

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2026/156/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дорноговь аймаг

2025 он

Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Ахлах аудитор/Аудитор: З.Ундармаа

Утас: 8901-1289 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com

Ахлах аудитор/Аудитор: Т.Золбоо

Утас: 9111-1254 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гуламж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2026.02.25 № 1-6/253

танай _____-ны № _____-г

Г ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ИХХЭТ Г
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Г.ӨЛЗИЙ-ОЧИР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Иххэт сумын эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

442505251

Бусад асуудал

2025 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан хөтөлбөр арга хэмжээнд зарцуулахаар төлөвлөж зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 75.4 хувийн биелэлттэй байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	399,099,101.46	415,825,295.56
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	70,077,755.72	101,347,479.66
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	70,077,755.72	101,347,479.66
3121	Төгрөг	70,077,755.72	101,347,479.66
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	-
33	АВЛАГА	181,472,013.48	178,121,499.95
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	503,423.08
335	Бусад авлага	181,472,013.48	177,618,076.87
3351	Байгууллагаас авах авлага	181,472,013.48	177,618,076.87
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	144,049,332.26	136,356,315.95
351	Түүхий эд материал	103,848,189.11	92,850,270.30
35110	Тусгай зориулалтын материал	39,286,908.43	41,324,583.43
35130	Эм боох материал	64,561,280.68	51,525,686.87
354	Хангамжийн материал	40,201,143.15	43,506,045.65
35410	Бичиг хэргийн материал	7,326,917.00	7,864,560.00
35420	Аж ахуйн материал	27,319,100.00	26,988,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,534,500.00	3,683,800.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	750,000.65	0.65
35460	Хүнсний материал	-	1,469,685.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	3,500,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	732,169,341.52	741,623,662.84
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	732,169,341.52	741,623,662.84
392	Биет хөрөнгө	724,362,341.52	734,161,662.84
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	726,248,349.00	726,248,349.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(104,192,380.55)	(130,129,821.59)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	31,000,000.00	31,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,000,000.00)	(31,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	183,010,477.26	227,290,810.26
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(109,938,573.55)	(120,687,981.05)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	48,229,875.40	54,870,725.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,822,072.76)	(24,343,752.54)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,740,000.00	3,740,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,913,333.28)	(2,826,666.64)
393	Биет бус хөрөнгө	7,807,000.00	7,462,000.00
39301	Програм хангамж	1,035,000.00	1,035,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(345,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,772,000.00	6,772,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,131,268,442.98	1,157,448,958.40
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	12,414,934.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	12,414,934.00	-
413	Өглөг	12,414,934.00	-
4136	Бусад өглөг	2,480,700.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,480,700.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,118,853,508.98	1,157,448,958.40
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,118,853,508.98	1,157,448,958.40
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	270,785,493.00	270,785,493.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	518,215,588.92	556,811,038.34
1210	Өмнөх үеийн үр дүн	498,240,648.18	518,215,588.92
51220	Тайлант үеийн үр дүн	19,975,940.74	38,595,449.42
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	329,852,427.06	329,852,427.06
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,131,268,442.98	1,157,448,958.40

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын эрүүл мэндийн төвийн 2025
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	953,640,208.41	1,084,878,738.29
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	46,094,419.29	70,447,846.60
120	Нийтлэг татварын бус орлого	46,094,419.29	70,447,846.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	46,094,419.29	122,440.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого/үндсэн хөрөнгө/	19,521,314.60	53,317,100.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого/бараа материал/	26,573,104.69	17,008,306.60
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	907,545,789.12	1,014,430,891.69
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	68,756,989.35	66,406,504.09
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	68,756,989.35	66,406,504.09
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	838,788,799.77	948,024,387.60
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	838,788,799.77	948,024,387.60
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	909,329,412.56	1,045,522,288.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	909,329,412.56	1,045,522,288.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	909,329,412.56	1,045,522,288.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	508,640,335.46	633,739,188.96
210101	Үндсэн цалин	305,051,496.62	417,622,396.42
210102	Нэмэгдэл	166,598,258.84	169,853,976.71
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,901,000.00	27,749,423.28
210104	Урамшуулал	18,089,580.00	18,513,392.55
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,598,779.78	78,666,217.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,631,571.53	51,577,990.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,004,847.64	6,295,207.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,706,093.65	6,085,691.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,451,113.35	3,029,240.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,805,153.61	11,678,087.31
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	63,756,989.35	65,106,504.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,699,574.35	5,325,134.09
210302	Түлш, халаалт	56,387,100.00	56,386,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,670,315.00	3,394,570.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	92,755,104.80	70,461,420.82
210401	Бичиг хэрэг	1,529,695.00	4,652,157.00
210402	Тээвэр, шатахуун	43,476,350.00	31,006,290.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,980,000.00	1,606,440.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,750,700.00	803,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,336,000.00	14,677,900.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	22,682,359.80	17,715,633.82
2105	Нормативт зардал	84,956,770.19	95,891,060.69
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	71,585,226.19	85,920,020.19
210502	Хоол, хүнс	13,371,544.00	9,971,040.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	349,350.00	7,822,900.00
210604	Урсгал засвар	349,350.00	7,822,900.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	9,936,000.00	9,850,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	9,936,000.00	9,850,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,013,865.00	10,780,868.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,645,000.00	9,422,820.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	1,152,000.00

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын эрүүл мэндийн төвийн 2025
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,925.00	98,010.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	267,168.00	79,266.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	6,772.00	6,772.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	78,322,217.98	72,169,128.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,038,470.00	6,647,450.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	72,283,747.98	65,521,678.68
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	1,035,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1,035,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,035,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	44,310,795.85	39,356,449.42
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	24,650,000.11	761,000.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал – Үндсэн хөрөнгө	24,650,000.11	761,000.00
7	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	(24,650,000.11)	(761,000.00)
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	19,974,940.74	38,595,449.42

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	741,987,945.64	1,018,407,268.30
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	741,987,945.64	1,018,407,268.30
120	Нийтлэг татварын бус орлого	68,756,989.35	122,440.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	68,756,989.35	122,440.00
1200042	Туслах үйл ажиллагаанаас санхүүжих	-	122,440.00
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого		66,406,504.09
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	673,230,956.29	951,878,324.21
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	673,230,956.29	951,878,324.21
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	804,625,080.59	964,717,644.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	804,625,080.59	964,717,644.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	804,625,080.59	962,907,144.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	508,640,335.46	634,242,611.99
210101	Үндсэн цалин	305,051,496.62	418,125,819.45
210102	Нэмэгдэл	166,598,258.84	169,853,976.71
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,901,000.00	27,749,423.28
210104	Урамшуулал	18,089,580.00	18,513,392.55
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,598,779.78	78,666,217.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,631,571.53	51,577,990.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,004,847.64	6,295,207.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,706,093.65	6,085,691.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,451,113.35	3,029,240.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,805,153.61	11,678,087.31
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	63,756,989.35	65,106,504.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,699,574.35	5,325,134.09
210302	Түлш, халаалт	56,387,100.00	56,386,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,670,315.00	3,394,570.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	63,459,450.00	61,632,780.00
210401	Бичиг хэрэг	3,044,000.00	4,982,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	37,454,350.00	31,192,790.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,980,000.00	1,606,440.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,981,100.00	858,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,000,000.00	22,993,550.00
2105	Нормативт зардал	74,126,911.00	85,231,062.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	61,614,886.00	67,011,312.60

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын эрүүл мэндийн төвийн 2025
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210502	Хоол, хүнс	10,722,025.00	14,329,750.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,790,000.00	3,890,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,070,000.00	11,190,600.00
210604	Урсгал засвар	9,070,000.00	11,190,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,936,000.00	9,850,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,936,000.00	9,850,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,013,865.00	10,802,868.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,861,000.00	9,948,820.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	648,000.00	648,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,925.00	98,010.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	260,000.00	79,266.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	37,168.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	6,772.00	6,772.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,022,750.00	6,184,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,022,750.00	6,184,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	1,810,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1,810,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,810,500.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(62,637,134.95)	53,689,623.94
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	11,058,500.00	22,419,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11,058,500.00	22,419,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	11,058,500.00	22,419,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	8,951,000.00	15,594,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	2,107,500.00	6,825,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(11,058,500.00)	(22,419,900.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(73,695,634.95)	31,269,723.94
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	143,773,390.67	70,077,755.72
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	70,077,755.72	101,347,479.66

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ОРУУЛСАН КАПИТАЛ	ДАХИН ҮНЭЛГЭЭНИЙ НӨӨЦ	ХУРИМТЛАГДСАН ДҮН	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦООНИЙ НИЙТ ДҮН
D01	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	270,785,493.00	329,852,427.06	518,215,588.92	1,118,853,508.98
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	270,785,493.00	329,852,427.06	518,215,588.92	1,118,853,508.98
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	38,595,449.42	38,595,449.42
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	270,785,493.00	329,852,427.06	556,811,038.34	1,157,448,958.40

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын эрүүл мэндийн төвийн 2025
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	БАТЛАГДСАН	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,308,998,200.00	987,137,544.36	(321,860,655.64)	75.4%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,308,998,200.00	987,137,544.36	(321,860,655.64)	75.4%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,303,998,200.00	985,327,044.36	(318,671,155.64)	75.6%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	824,551,700.00	634,292,611.99	(190,259,088.01)	76.9%
210101	Үндсэн цалин	510,644,400.00	418,175,819.45	(92,468,580.55)	81.9%
210102	Нэмэгдэл	222,846,000.00	169,853,976.71	(52,992,023.29)	76.2%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,632,000.00	27,749,423.28	(9,882,576.72)	73.7%
210104	Урамшуулал	47,582,100.00	18,513,392.55	(29,068,707.45)	38.9%
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,847,200.00	-	(5,847,200.00)	0.0%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	102,850,800.00	78,666,217.68	(24,184,582.32)	76.5%
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,579,700.00	51,577,990.45	(21,001,709.55)	71.1%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,567,800.00	6,295,207.26	(1,272,592.74)	83.2%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,783,900.00	6,085,691.96	2,301,791.96	160.8%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,783,900.00	3,029,240.70	(754,659.30)	80.1%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,135,500.00	11,678,087.31	(3,457,412.69)	77.2%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	67,172,700.00	65,106,504.09	(2,066,195.91)	96.9%
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,240,000.00	5,325,134.09	(914,865.91)	85.3%
210302	Түлш, халаалт	56,387,100.00	56,386,800.00	(300.00)	100.0%
210303	Цэвэр, бохир ус	4,545,600.00	3,394,570.00	(1,151,030.00)	74.7%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	90,642,500.00	61,632,780.00	(29,009,720.00)	68.0%
210401	Бичиг хэрэг	5,392,000.00	4,982,000.00	(410,000.00)	92.4%
210402	Тээвэр, шатахуун	51,860,000.00	31,192,790.00	(20,667,210.00)	60.1%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,118,500.00	1,606,440.00	(512,060.00)	75.8%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,272,000.00	858,000.00	(7,414,000.00)	10.4%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	23,000,000.00	22,993,550.00	(6,450.00)	100.0%
2105	Нормативт зардал	135,378,600.00	85,181,062.60	(50,197,537.40)	62.9%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	106,916,000.00	66,961,312.60	(39,954,687.40)	62.6%
210502	Хоол, хүнс	23,962,600.00	14,329,750.00	(9,632,850.00)	59.8%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,500,000.00	3,890,000.00	(610,000.00)	86.4%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	48,548,400.00	33,610,500.00	(14,937,900.00)	69.2%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	23,250,000.00	15,594,900.00	(7,655,100.00)	67.1%
210602	Тавилга	10,000,000.00	6,825,000.00	(3,175,000.00)	68.3%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,298,400.00	-	(4,298,400.00)	0.0%
210604	Урсгал засвар	11,000,000.00	11,190,600.00	190,600.00	101.7%
2107	Томилолт, зочны зардал	10,000,000.00	9,850,000.00	(150,000.00)	98.5%
210702	Дотоод албан томилолт	10,000,000.00	9,850,000.00	(150,000.00)	98.5%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,081,500.00	10,802,868.00	(5,278,632.00)	67.2%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,250,500.00	9,948,820.00	(4,301,680.00)	69.8%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	648,000.00	648,000.00	-	100.0%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	98,010.00	(201,990.00)	32.7%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	260,000.00	79,266.00	(180,734.00)	30.5%

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын эрүүл мэндийн төвийн 2025
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	155,000.00	22,000.00	(133,000.00)	14.2%
210807	Газрын төлбөр	468,000.00	6,772.00	(461,228.00)	1.4%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,772,000.00	6,184,500.00	(2,587,500.00)	70.5%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,772,000.00	6,184,500.00	(2,587,500.00)	70.5%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,000,000.00	1,810,500.00	(3,189,500.00)	36.2%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,000,000.00	1,810,500.00	(3,189,500.00)	36.2%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,000,000.00	1,810,500.00	(3,189,500.00)	36.2%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,308,998,200.00	1,018,407,268.30	(290,590,931.70)	77.8%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	72,172,600.00	66,406,504.09	(5,766,095.91)	92.0%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	72,172,600.00	66,406,504.09	(5,766,095.91)	92.0%
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,236,825,600.00	951,878,324.21	(284,947,275.79)	77.0%
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,236,825,600.00	951,878,324.21	(284,947,275.79)	77.0%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	122,440.00	122,440.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		122,440.00	122,440.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		70,077,755.72		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		101,347,479.66		

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 8,950.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан

Залруулсан алдаа:

- Нийт 8,950.0 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээг эдийн засгийн ангилал буруу тайлагнасан.

Аудитаар илэрсэн зөрчилд 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмж хүргүүлээ.

5.1 Төлбөрийн акт

төлбөрийн акт тогтоогдоогүй болно.

5.2 Албан шаардлага

2025 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын шалгалтаар Хүүхдийн баяр болон шинэ жилээр нийт 2,025.0 мянган төгрөгийн бэлэг өгч Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчсөн асуудалд албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Ашиглалтын хугацаа дуусч элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 36 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийг шийдвэрлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: УСНББОУС-17 Үндсэн хөрөнгийн стандартын дагуу хэрэв тухайн хөрөнгийг цаашид үргэлжлүүлэн ашиглах бол дахин үнэлгээ хийлгэж, цаашид ашиглалтын хугацааг шинэчлэн тогтоох, дахин ашиглахгүй бол данснаас хасах

2. Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шилэн дансанд 84,641.0 мянган төгрөгийн 4 удаагийн орлогын гүйлгээ, 7,366.7 мянган төгрөгийн 1 удаагийн зарлагын гүйлгээг тайлагнаагүй.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах.

2. Нийгмийн даатгалын шимтгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: 1,000.0 мянган төгрөгийн хувь хүнээр гүйцэтгүүлсэн ажилд НДШ суутгаагүй. И-Баримтаар нэхэмжлэх үүсгүүлж төлбөрийг олгосон.

Өгсөн зөвлөмж: Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 4.1.17."цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлого" гэж Хөдөлмөрийн тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль, Иргэний хуульд заасан хөдөлмөрийн гэрээ, ажил гүйцэтгэх гэрээ хамрах бөгөөд үүнээс НДШ суутгана. гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 08 дугаар сарын 30-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

№	Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
								Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Эдийн засгийн ангилал буруу тайлагнасан.	1	8,950.0			1	8,950.0	1	8,950.0		
	Дүн	1	8,950.0			1	8,950.0	1	8,950.0		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

№	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо
1	Хувь хүнтэй байгуулсан гэрээнээс НДШ суутгаагүй.	1	113.0							1	113.0		
2	Үндсэн хөрөнгө данснаас хасаагүй	1	-							1	-		
3	Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчсөн.	1	2,025.0			1	2,025.0						
	Дүн	3	2,138.0			1	2,025.0	2	113.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

№	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
		Тоо	Дүн	Албан шаардлага		Зөвлөмж					
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн				
	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
	5 сая төгрөгөөс дээш орлого, зарлагын гүйлгээ мэдээлээгүй.	1	92,007.6					1	92,007.6		
	Дүн	1	92,007.6					1	92,007.6		