



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Энхбүрд Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2026/010/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Баянхонгор хот

2026

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Аудитын менежер: М.Алтантуяа
Утас: 99061829 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn
Аудитор: Д.Оюун-Эрдэнэ
Утас: 88916603 Цахим хаяг: oyun-erdenede@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	3
2. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	Error! Bookmark not defined.
3. Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн	5
4. Аудитын илрүүлэлт	6
5. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл	7
6. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл	7

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ОНӨААН	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани

1. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ	Үлдэгдэл	
		2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12 сарын 31
А	Б	1	2
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	950,993.76	66,608,581.09
1.1.4	ЭМД авлага	103,631,104.05	5,099,535.40
1.1.6	Бараа материал	21,560,480.00	16,976,105.00
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	126,142,577.81	88,684,221.49
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	341,151,133.83	330,424,832.50
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	7,427,000.00	7,427,000.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	348,578,133.83	337,851,832.50
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	474,720,711.64	426,536,053.99
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ		
2.1	ӨР ТӨЛБӨР		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг		10,000.00
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	0.00	10,000.00
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	0	0
2.1.2.10	Өр төлбөрийн нийт дүн	0.00	10,000.00
2.3	2. Эзэмшигчийн өмч	370,766,754.61	371,167,754.61
2.3.1	Өмч: -төрийн	370,766,754.61	371,167,754.61
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	9,681,147.20	9,681,147.20
2.3.8	Эздийн өмч бусад хэсэг	7,427,000.00	7,427,000.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг:	86,845,809.83	38,250,152.18
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	474,720,711.64	426,526,053.99
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	474,720,711.64	426,536,053.99

1.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 12 сарын 31	2025 оны 12 сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	727,783,275.49	486,941,742.13
2	Борлуулалтын өртөг		
3	Нийт ашиг /алдагдал/	727,783,275.49	486,941,742.13
4	Түрээсийн орлого		
5	Хүүний орлого		
6	Ногдол ашгийн орлого		
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого		

Баянхонгор аймгийн Энхбүрд Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

8	Бусад орлого		
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал		
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	665,703,410.08	535,537,399.78
11	Санхүүгийн зардал		
12	Бусад зардал		
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	62,079,865.41	(48,595,657.65)
19	Орлогын татварын зардал		
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	62,079,865.41	(48,595,657.65)
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)		
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг /алдагдал/		
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого		
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү		
	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
	Бусад олз (гарз)		
24	Орлогын нийт дүн	62,079,865.41	(48,595,657.65)
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг /алдагдал/		

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2024 оны 12 сарын 31	2025 оны 12 сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1.	Мөнгөн орлогын дүн (+)	662,666,389.44	586,160,310.78
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	323,975,675.00	243,743,804.05
	Татаас, санхүүжилтийн орлого	322,962,599.11	322,238,993.00
	Бусад мөнгөн орлого	15,728,115.33	20,177,513.73
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	637,798,933.76	488,956,633.45
	Ажилчдад төлсөн	280,766,833.00	231,319,234.00
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	81,542,399.00	69,804,258.26
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	159,870,021.00	46,442,890.60
	Ашиглалтын зардалд төлсөн /холбоо, бичиг хэргийн зардал/	19,380,294.83	26,301,979.00
	Түлш, шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	7,353,000.00	9,604,200.00
	Даатгалын байгууллагад төлсөн	124,250.00	228,200.00
	Бусад мөнгөн зарлага	88,762,135.93	105,255,871.59
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	24,867,455.68	97,203,677.33
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
	Мөнгөн орлогын дүн (+)		
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	24,052,800.00	31,546,090.00
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн мөнгө	24,052,800.00	31,546,090.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(24,052,800.00)	(31,546,090.00)

3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээний дүн		
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	814,655.68	65,657,587.33
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	136,338.08	950,993.76
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	950,993.76	66,608,581.09

1.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

1	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эзний өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2023 оны 12 сарын 31 үлдэгдэл	268,271,029.21	9,681,147.20	7,427,000	24,765,944.42	310,145,120.83
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг				62,079,865.41	62,079,865.41
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт	102,495,725.40				102,495,725.40
9	2024 оны 12 сарын 31 үлд	370,766,754.61	9,681,147.20	7,427,000	86,845,809.83	474,720,711.64
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг				(48,595,657.65)	(48,595,657.65)
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт	401,000.00				401,000.00
17	2025 оны 12 сарын 31 үлд	371,167,754.61	9,681,147.20	7,427,000	38,250,152.18	426,526,053.99

Программ хангамжийн бүртгэл, тайлагнал

Тус байгууллага нь “Санхүүгийн тооцоолох групп” ХХК-ийн Acolous санхүүгийн программыг 2023 онд худалдаж авсан ба санхүүгийн тайланд 330.0 мянган төгрөгөөр бүртгэлтэй байна. Тайлант онд тус программ хангамжтай холбоотойгоор 206.3 мянган төгрөгийн зардал урсгал зардлын төсвөөс зарцуулсан байна.

Бүтэц орон тооны гүйцэтгэл

Байгууллагын бүтэц орон тоог өрхийн эрүүл мэндийн төвийн даргын 2025 оны 01 тоот тушаалаар нийт 11 орон тоотой ажиллахаар баталж, тайлант онд 11 орон тоотойгоор ажилласан байна. Орон тооны цомхотгол хийгдээгүй байна.

Хоолны хөнгөлөлтийн зардал

Нөхөрлөлийн гишүүдийн 2025 оны 1 дүгээр сарын 06-ны өдрийн хурлын шийдвэрээр 1 ажилтанд 1 өдрийн 5.0 мянган төгрөгөөр тооцож хоолны хөнгөлөлт олгож эхэлсэн ба тайлант онд 10,560.0 мянган төгрөгийг цалин хөлсний төсөвтөө багтаан төлөвлөж олгосон байна.

2. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Санхүүгийн программаа ашиглан санхүүгийн тайлангаа гаргасан эсэх асуудлыг авч үзэх.

3. Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар 272,978.7 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрсэнд 1 албан шаардлага, 3 зөвлөмж өгсөн ба хэрэгжилтийг хянаж, үнэлсэн.

Хүснэгт 3. Албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	1	110,032.2	1	110,032.2	100%
Зөвлөмж	3	162,946.5	3	162,946.5	100%
Нийт дүн	4	272,978.7	4	272,978.7	100%

Өмнөх оны аудитаар нягтлан бодох бүртгэл хөтлөхдөө санхүүгийн программ ашигладаггүй, мөнгөн сууриар бүртгэл хөтөлдөг, бараа материалын тайлан гаргадаггүй зэрэг зөрчил илэрч зөвлөмж өгсөн бөгөөд өгсөн зөвлөмжийн дагуу Acolous санхүүгийн программыг ашиглахаар хөгжүүлэлт хийлгэсэн ч 2025 оны санхүүгийн тайлангаа тус программаар гаргаагүй, мөн бараа материалын тайлан бэлтгээгүй байна.

Аудитаар анхаарах асуудлын хүрээнд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 4 багцын тусламж үйлчилгээнээс санхүүжилтээс эмч, эмнэлгийн мэргэжилтэнд улирлын үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан урамшуулал олгосон асуудлыг шалгахад өмнөх оны аудитын тайлан, дүгнэлт гарснаас хойш дахин урамшуулал олгоогүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 120,810.7 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрсэнийг аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Тус байгууллага нь худалдан авсан 120,810.7 мянга, зарцуулсан 125,395.1 мянган төгрөгийн бараа материалын тайланг гаргаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 4 дүгээр зүйлийн 14.4.1 "аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ", 14.4.7 "нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартаар тогтоосон бусад зүйлс" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Аудитаар нийт 1,240.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрсэнд зөвлөмж хүргүүлэв.

4.1 Зөвлөмж

Тайлант онд ажилчдын цалингаас хамтын сангийн 1,240.0 мянган төгрөгийг суутгаж, 1,230.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж, үлдэгдэл 10.0 мянган төгрөгийг тайланд өглөгөөр тусгасан байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 119 дүгээр зүйлийн 119.1 "Ажил олгогч ажилтны цалин хөлсийг бүрэн хэмжээгээр нь олгох бөгөөд дараах тохиолдолд суутгал хийж болно", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8. төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хуулийн холбогдох заалтуудыг мөрдөж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэв.

Аудитаар өгсөн шийдвэрийн хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт Төрийн аудитын

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

Баянхонгор аймгийн Энхбүрд Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

байгууллагад 2026 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тус байгууллага нь худалдан авсан 120,810.7 мянга, зарцуулсан 125,395.1 мянган төгрөгийн бараа материалын тайланг гаргаагүй байна.	1	120,810.7	1	120,810.7			1	120,810.7		
Дүн	1	120,810.7	1	120,810.7			1	120,810.7		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

№	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс					
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Тайлант онд ажилчдын цалингаас хамтын сангийн 1,240.0 мянган төгрөгийг суутгаж, 1,230.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж, үлдэгдэл 10.0 мянган төгрөгийг тайланд өглөгөөр тусгасан байна.	1	1,240.0					1	1,240.0
	Дүн	2	1,240.0	-	-	-	-	1	1,240.0

6. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ								
2	ТТЗ								
3	ОНӨААН	1		1					
	НИЙТ	1		1					

---oOo---