



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Оточ номгон өрхийн эмнэлгийн сургуулийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2026/009/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2026.03.15	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Аудитын менежер М.Алтантуяа Утас: 99061829 Ахлах аудитор: Б.Азбаяр Утас: 99061429 Цахим хуудас: www.audit.mn	Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Цахим хаяг: Azbayarb@audit.gov.mn
--	---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	3
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	5

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ	Үлдэгдэл	
		2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12 сарын 31
1.1.1	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	285,338.11	57,559,117.61
1.1.3	Байгууллагаас авах авлага		6,006,000.00
1.1.4	ЭМДЕГ-ын авлага	79,846,930.99	6,318,635.10
1.1.6	Бараа материал	27,412,779.00	22,740,621.00
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	107,545,048.10	92,624,373.71
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	1,373,253,436.31	1,395,889,870.83
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	10,122,000.00	
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	1,383,375,436.31	1,395,889,870.83
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,490,920,484.41	1,488,514,244.54
2.1.1.1	Дансны өглөг	32,034.00	32,034.00
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	32,034.00	32,034.00
2.1.2.10	Өр төлбөрийн нийт дүн	32,034.00	32,034.00
2.3	2. Эзэмшигчийн өмч	1,339,734,239.56	1,388,584,062.37
2.3.1	Өмч: -төрийн	1,339,734,239.56	1,388,584,062.37
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	20,056,385.19	20,056,385.19
2.3.8	Эздийн өмч бусад хэсэг	10,122,000.00	
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг:	120,975,825.66	79,841,762.98
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	1,490,888,450.41	1,488,482,210.54
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	1,490,920,484.41	1,488,514,244.54

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024оны12сарын31	2025оны 12 сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	750,725,647.47	632,297,791.55
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	722,171,427.45	673,431,854.23
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	28,554,220.02	(41,134,062.68)
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	28,554,220.02	(41,134,062.68)
24	Орлогын нийт дүн	28,554,220.02	(41,134,062.68)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2024 оны 12 сарын 31	2025 оны 12 сарын 31
---------------	----------	----------------------	----------------------

Оточ номгон өрхийн эмнэлгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1.	Мөнгөн орлогын дүн (+)	707,330,042.98	692,519,540.55
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	250,021,850.00	233,789,930.99
	Татаас, санхүүжилтийн орлого	411,383,323.28	412,374,081.90
	Бусад мөнгөн орлого	45,924,869.70	46,355,527.66
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	673,730,452.69	603,960,261.05
	Ажилчдад төлсөн	291,270,493.00	275,051,681.00
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	80,674,642.00	80,067,846.52
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	167,815,811.00	66,694,702.00
	Ашиглалтын зардалд төлсөн /холбоо, бичиг хэргийн зардал/	37,641,507.70	44,957,232.00
	Түлш, шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	5,595,000.00	6,346,000.00
	Даатгалын байгууллагад төлсөн	124,250.00	778,200.00
	Бусад мөнгөн зарлага	90,608,748.99	130,064,599.53
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(275,409.71)	57,273,779.50
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	33,875,000.00	31,285,500.00
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн мөнгө	33,875,000.00	31,285,500.00
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(275,409.71)	57,273,779.50
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	560,747.82	285,338.11
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	285,338.11	57,559,117.61

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эзний өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2023 оны 12 сарын 31 үлдэгдэл	151,186,507.16	20,056,385.19	10,122,000	92,421,605.64	273,786,497.99
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга					
3	Залруулсан үлдэгдэл					
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг				28,554,220.02	28,554,220.02
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого					
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт	1,188,547,732.40				1,188,547,732.4
7	Зарласан ногдол ашиг					
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн					
9	2024 оны 12 сарын 31 үлд	1,339,734,239.56	20,056,385.19	10,122,000	120,975,825.66	1,490,888,450.41
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	46,699,177.2		10,122,000		56,821,177.2
11	Залруулсан үлдэгдэл					

Оточ номгон өрхийн эмнэлгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг				-41,134,062.68	-41,134,062.68
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого					
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт	95,549,000.00				95,549,000.0
15	Зарласан ногдол ашиг					
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн					
17	2025 оны 12 сарын 31 үлд	1,388,584,062.37	20,056,385.19		79,841,762.98	1,488,482,210.54

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,269.7 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмжийг хүргүүлэв.

3.1. Албан шаардлага

3.1.1. "Аллатра мед" ХХК-тай 2025 оны 12 дугаар сарын 30-ны өдөр "Эмнэлгийн тоног төхөөрөмж худалдах, худалдан авах" гэрээг байгуулж Халуун жингийн аппаратыг 8,580.0 төгрөгөөр авахаар 6,006.0 мянган төгрөгийн урьдчилгаа шилжүүлэн тоног төхөөрөмжийг 25-30 хоногт нийлүүлэхээр гэрээнд заасан боловч 2026 оны 03 дугаар сарын 15-ны байдлаар хөрөнгө ирээгүй байна.

Энэ нь Иргэний хуулийн 350 дугаар зүйлийн 350.1.1-д "гэрээнд заасан ажлыг тогтоосон хугацаанд гүйцэтгэх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: "Аллатра мед" ХХК-аас гэрээнд заасан 8,580.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий халуун жингийн аппаратыг хүлээн авах.

3.2. Зөвлөмж

3.2.1. Ажилчдын цалингаас хамтын сангийн 1,380.0 мянган төгрөгийн суутгасан 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" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид ажилчдын цалингаас хуульд зааснаас бусад хэлбэрээр суутгал хийдэг байдлыг таслан зогсоож зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх.

3.2.2. Тус байгууллага нь худалдан авсан 127,096.3 мянга, зарцуулсан 131.768.5 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.

Шийдвэрлэсэн нь: Эд хариуцагч ажиллуулах асуудлыг шийдвэрлэж Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

3.2.3. Тус байгууллага нь жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогын тооцоо бодсон акт үйлдээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 "Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тооллогын комиссын гаргасан тайлангийн тооцоог бодож Эд хариуцагч ажиллуулах асуудлыг шийдвэрлэж Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

Дээрх шийдвэрүүдийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 06 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс /мянган төгрөгөөр/					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ажилчдын цалингаас хамтын сангийн 1,380.0 мянган төгрөгийн суутгасан байна.	1	1,380.0					1	1,380.0
Тус байгууллага нь худалдан авсан 127,096.3 мянга, зарцуулсан 131.768.5 мянган төгрөгийн бараа материалын тайланг гаргаагүй байна.	1	127,096.3					1	127,096.3
Тус байгууллага нь жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогын тооцоо бодсон акт үйлдээгүй байна.	1	-					1	-
"Аллатра мед" ХХК-тай 2025 оны 12 дугаар сарын 30-ны өдөр "Эмнэлгийн тоног төхөөрөмж худалдах, худалдан авах" гэрээг байгуулж Халуун жингийн аппаратыг 8,580.0 төгрөгөөр авахаар 6,006.0 мянган төгрөгийн урьдчилгаа шилжүүлэн тоног төхөөрөмжийг 25-30 хоногт нийлүүлэхээр гэрээнд заасан боловч 2026 оны 03 дугаар сарын 15-ны байдлаар хөрөнгө ирээгүй байна.	1	6,006.0			1	6,006.0		
Нийт дүн	4	134,482.3			1	6,006.0	3	128,476.3

-----oOo-----