



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дөрвөн оноо Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: 3АА-2025/056/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улиастай сум
2025 он

Дарга,
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар
Утас: 99105506 Цахим хаяг: BoldbaatarH@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Заяа
Утас: 90088028 Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул
Утас: 91195554 Цахим хаяг: tuul9565@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт	11
4. Аудитын тайлан.....	13
4.1 Ерөнхий зүйл	13
4.2 Материаллаг байдал	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	16
5. Аудитын илрүүлэлт	16
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл	

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

ДӨРВӨН ОНОО ӨРХИЙН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Д.ОТГОНЧИМЭГ-Т

2025.02.13 № 99

танай _____-ны № _____-т

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 Дөрвөн Оноо өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2024 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.

Дөрвөн Оноо Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан 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 онцолсон хэсэг

Тус байгууллага нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 499.1 сая төгрөгийн, нэмэлтээр 49.2 сая төгрөгийн, нийт 548.3 сая төгрөгийн санхүүжилт бүрдүүлэн үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Дөрвөн Оноо Өрхийн эрүүл мэндийн төв нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар гэрээт ажилтанд унаа хоол, үр дүнгийн урамшуулал илүү олгосон 1.1 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

2024 оны жилийн эцсийн байдлаар Дөрвөн Оноо Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн гурвалсан гэрээний биелэлт 94.4 хувьтай, ЭМДЕГ-ийн гүйцэтгэлийн шалгуур үзүүлэлтийн үнэлгээ 95 хувьтай байна. Урьдчилан сэргийлэх үзлэгт хагас жилийн байдлаар хүн амын 39.9 хувийг хамруулсан, 0-5 насны хүүхдийн эндэгдэл-1, эхийн эндэгдэлгүй, жирэмсний эрт үеийн хяналт 88 хувьтай, эрт илрүүлгийн үзлэгийг өмнөх оноос 11 хувиар нэмэгдүүлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

D/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт-2025

812507117

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



Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>68,924,470.13</u>	<u>96,110,294.76</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	66,024.51	445,077.19
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	66,024.51	445,077.19
3121	Төгрөг	66,024.51	445,077.19
31211	Төрийн сангийн харилцах	66,024.51	445,077.19
33	АВЛАГА	20,439,969.00	34,504,369.95
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	20,439,969.00	34,504,369.95
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	48,418,476.62	61,160,847.62
351	Түүхий эд материал	26,779,873.62	28,778,544.62
35130	Эм боох материал	26,779,873.62	28,778,544.62
354	Хангамжийн материал	21,638,603.00	32,382,303.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,689,069.00	6,844,269.00
35420	Аж ахуйн материал	14,738,300.00	20,981,100.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,385,000.00	2,515,000.00
35450	Барилгын засварын материал	754,600.00	970,300.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,071,634.00	1,071,634.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>76,689,763.35</u>	<u>95,420,673.85</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	76,689,763.35	95,420,673.85
392	Биет хөрөнгө	76,689,763.35	95,270,673.85
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	31,600,000.00	26,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,933,333.20	-12,366,666.48
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	115,878,687.18	104,862,672.84
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-66,160,764.14	-33,752,200.92
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	16,549,893.28	14,078,775.28
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,244,719.77	-4,801,906.87
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,186,909.09	650,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	00.00	150,000.00
39301	Программ хангамж	320,000.00	250,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-320,000.00	-100,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>145,614,233.48</u>	<u>191,530,968.61</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>7,400,445.00</u>	<u>8,012,008.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	7,400,445.00	8,012,008.00
413	Өглөг	7,400,445.00	8,012,008.00
4136	Бусад өглөг	7,400,445.00	8,012,008.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	7,400,445.00	8,012,008.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>138,213,788.48</u>	<u>183,518,960.61</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	138,213,788.48	183,518,960.61

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	17,036,652.00	17,036,652.00
51101	Өмч: - төрийн	17,036,652.00	17,036,652.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	114,475,999.48	159,781,171.61
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	114,475,999.48	114,475,999.48
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	45,305,172.13
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	6,701,137.00	6,701,137.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	145,614,233.48	191,530,968.61

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	560,115,241.18	631,806,379.89
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	22,415,543.76	48,709,863.05
120	Нийтлэг татварын бус орлого	22,415,543.76	48,709,863.05
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	22,415,543.76	48,709,863.05
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	22,415,543.76	48,709,863.05
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	537,699,697.42	583,096,516.84
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	482,229,628.42	499,302,071.89
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	482,229,628.42	499,182,071.89
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	120,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	55,470,069.00	83,794,444.95
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	55,470,069.00	83,794,444.95
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	539,303,449.95	586,501,207.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	539,303,449.95	586,501,207.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	535,661,599.95	585,861,187.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	383,900,292.00	401,518,430.00
210101	Үндсэн цалин	383,900,292.00	401,518,430.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,555,407.32	50,301,232.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,199,397.00	34,240,495.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,839,003.00	4,015,184.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,071,202.00	3,212,148.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	767,800.00	803,037.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,678,005.32	8,030,368.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,699,623.50	2,521,858.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	626,923.50	1,193,778.20
210303	Цэвэр, бохир ус	1,072,700.00	1,328,080.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,524,000.00	20,503,739.00
210401	Бичиг хэрэг	3,697,350.00	3,552,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,706,800.00	4,809,709.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,676,700.00	3,786,200.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,371,500.00	2,705,700.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,151,150.00	5,649,380.00
2105	Нормативд зардал	36,614,305.00	57,966,492.49
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	36,614,305.00	57,966,492.49
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,525,350.00	7,219,800.00
210604	Урсгал засвар	4,525,350.00	7,219,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,685,100.00	12,695,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,685,100.00	12,695,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,476,431.00	2,563,639.01
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,560,000.00	325,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,110,000.00	1,281,030.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	99,000.00	123,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,816.00	194,560.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	00.00	45,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	528,500.00	431,200.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	98,115.00	162,299.01
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,681,091.13	30,570,797.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,000.00	382,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,761,777.00	3,202,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,878,314.13	26,986,397.06
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,641,850.00	640,020.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,641,850.00	640,020.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,641,850.00	640,020.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	20,811,791.23	45,305,172.13
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	20,811,791.23	45,305,172.13

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	517,259,728.42	548,592,146.89
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	517,259,728.42	548,592,146.89
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	482,229,628.42	499,302,071.89
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	482,229,628.42	499,182,071.89
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	120,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	35,030,100.00	49,290,075.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	35,030,100.00	49,290,075.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	505,917,809.82	555,503,063.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	505,917,809.82	555,503,063.21

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	503,532,609.82	554,863,043.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	380,733,937.00	405,019,785.00
210101	Үндсэн цалин	380,733,937.00	405,019,785.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,555,407.32	50,301,232.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,199,478.32	34,240,495.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,839,003.00	4,015,184.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,071,120.00	3,212,148.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	767,800.00	803,037.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,678,006.00	8,030,368.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,557,623.50	2,658,858.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	626,923.50	1,193,778.20
210303	Цэвэр, бохир ус	930,700.00	1,465,080.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,384,469.00	30,021,739.00
210401	Бичиг хэрэг	3,921,919.00	7,667,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,706,800.00	4,809,709.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,676,700.00	3,786,200.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	40,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,371,500.00	2,705,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,000,300.00	4,159,320.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,707,250.00	6,852,860.00
2105	Нормативд зардал	25,040,415.00	39,406,040.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,040,415.00	38,526,040.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	880,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,414,950.00	7,565,500.00
210604	Урсгал засвар	7,414,950.00	7,565,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,685,100.00	12,695,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,685,100.00	12,695,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,356,431.00	2,568,639.01
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,440,000.00	325,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,110,000.00	1,281,030.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	99,000.00	123,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,816.00	194,560.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	00.00	45,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	528,500.00	431,200.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	98,115.00	162,299.01
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	00.00	5,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,804,277.00	4,626,050.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,000.00	1,424,050.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,763,277.00	3,202,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,385,200.00	640,020.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,385,200.00	640,020.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,385,200.00	640,020.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	11,341,918.60	-6,910,916.32
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	12,350,000.00	13,150,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	12,350,000.00	13,150,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	12,350,000.00	13,150,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	11,100,000.00	12,850,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	1,250,000.00	300,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-12,350,000.00	-13,150,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-1,008,081.40	-20,060,916.32
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,074,105.91	66,024.51
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	66,024.51	445,077.19

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	20203 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	17,036,652.00	6,701,137.00	114,475,999.48	138,213,788.48
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	17,036,652.00	6,701,137.00	114,475,999.48	138,213,788.48
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	17,036,652.00	6,701,137.00	114,475,999.48	138,213,788.48
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	45,305,172.13	45,305,172.13
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	17,036,652.00	6,701,137.00	159,781,171.61	183,518,960.61

2.5.1 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан / үндсэн санхүүжилт /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	509,720,961.79	505,245,019.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	509,720,961.79	505,245,019.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	509,270,961.79	504,829,999.21

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	400,400,000.00	400,364,934.29
210101	Үндсэн цалин	400,400,000.00	400,364,934.29
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,050,000.00	50,301,232.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,034,000.00	34,240,495.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,004,000.00	4,015,184.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,203,200.00	3,212,148.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	800,800.00	803,037.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,008,000.00	8,030,368.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,700,000.00	2,658,858.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,200,000.00	1,193,778.20
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	1,465,080.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,540,000.00	20,871,319.00
210401	Бичиг хэрэг	5,000,000.00	4,506,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,500,000.00	4,459,709.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,600,000.00	3,566,200.00
210404	Ном, хэвлэл	40,000.00	40,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,900,000.00	1,890,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,600,000.00	1,513,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	4,900,000.00	4,894,660.00
2105	Нормативд зардал	17,305,961.79	13,702,396.71
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16,405,961.79	12,822,396.71
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	900,000.00	880,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	3,842,650.00
210604	Урсгал засвар	3,900,000.00	3,842,650.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,300,000.00	10,263,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,300,000.00	10,263,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,270,000.00	2,158,609.01
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	100,000.00	25,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,220,000.00	1,219,900.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	130,000.00	123,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн тагвар	200,000.00	194,560.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50,000.00	45,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	450,000.00	431,200.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	120,000.00	118,399.01
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	705000.00	667000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,000.00	55,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	650,000.00	612,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	450000.00	415020.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	450,000.00	415,020.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	450,000.00	415,020.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,500,000.00	6,150,000.00

2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,500,000.00	6,150,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	6,000,000.00	5,850,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	500,000.00	300,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	516,220,961.79	499,182,071.89
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	516,220,961.79	499,182,071.89
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	516,220,961.79	499,182,071.89
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	66,024.51
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	445,077.19
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	17.00	17.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	13.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	03.00	03.00

2.5.2 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	50,258,044.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	50,258,044.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	50,033,044.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,654,850.71
210101	Үндсэн цалин	4,654,850.71
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,150,420.00
210401	Бичиг хэрэг	3,161,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	350,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	220,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	815,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,645,820.00
2105	Нормативд зардал	25,703,643.29
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,703,643.29
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,722,850.00
210604	Урсгал засвар	3,722,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,432,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,432,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	410,030.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	61,130.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	43,900.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	5,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3959050.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,369,050.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,590,000.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	225000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	225,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	225,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	7,000,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	7,000,000.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Дөрвөн-Оноо өрхийн эрүүл мэндийн төвийн зорилго: Иргэдэд эрүүл мэндийн тэгш хүртээмжтэй эмнэлгийн анхан шатны үйлчилгээг хүргэх

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 64 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 92 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж үнэлсэн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Дөрвөн-Оноо өрхийн эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:

1. Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль
2. Эрүүл мэндийн тухай хууль
3. Хөгжлийн бодлого төлөвлөлт, түүний удирдлагын тухай хууль
4. Төсвийн тухай хууль
5. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
6. Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль
7. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
8. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль
9. Хөдөлмөрийн тухай хууль

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж үзлээ. Дотоод хяналтын багийг байгуулж, төлөвлөгөө боловсруулан ажиллаж байна.

Дотоод хяналтын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Дөрвөн-Оноо өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Дөрвөн-Оноо өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгө өмнөх оноос 45,916.8 мянган төгрөгөөр буюу 31.5 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	66,0	445.1	(379.1)
Авлага	20,440.0	34,504.4	14,064.4
Бараа материал	48,418.5	61,160.9	12,742.4
Үндсэн хөрөнгө	76,689.8	95,420.7	18,730.9
Нийт хөрөнгө	145,614.2	191,531.0	45,916.8
Байгууллагад төлөх өглөг	7,400.4	8,012.0	611.6
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	138,213.8	183,519.0	45,305.2
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	145,614.2	191,531.0	45,916.8

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, авлага, бараа материал, өр төлбөр гэсэн данс бүрээр холбогдох журам, зааврын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайланд онд:

Мөнгөн хөрөнгийн дансны 379.1 мянгаар өссөн нь зарцуулаагүй үлдэгдэл байгаатай холбоотой байна.

Авлагын эхний үлдэгдэл 20,440.0 мянган төгрөг байсныг барагдуулан, тайлант онд 34,504.4 мянган төгрөгийн авлага нэмэгдсэн байна.

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 48,418.5 мянган төгрөг байсан бөгөөд төсвийн хөрөнгөөр 75,311.9 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, Улиастай сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр нийлүүлэгдсэн 16,628.6 мянган төгрөгийн бараа материалыг бүртгэж, 79,198.1 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулснаар эцсийн үлдэгдэл 61,160.8 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 12,742.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр 14,676.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хөрөнгө оруулалтаар 22,920.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, 42,434.5 мянган төгрөгийн үлдэх өртөггүй хөрөнгийг шинэчилсэн өртөг тогтоож 8,120.0 мянган төгрөгөөр өртгийг нэмэгдүүлж 24,376.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шийдвэрийн дагуу данснаас хассанаар үндсэн хөрөнгийн дүн жилийн эцэст 95,420.6 мянган төгрөг болсон байна.

Өглөгийн дансны хувьд 611.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилт дутуу орж ирснээс шалтгаалан эм тарианы үнэ төлөгдөөгүйтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 45,916.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой болно.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2024 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилт 591,496.0 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 591,496.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 499,182.1 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг улсын төсвөөс, 120.0 мянган төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс, нийт 499,302.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 498,922.9 мянган төгрөг буюу 99.9 хувьтай байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	/мянган төгрөгөөр/	
				Зөрүү	Биелэлт
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих					
70106	Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага				
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	499,302.0	498,922.9	379.1	99.9%
НИЙТ		499,302.0	498,922.9	379.1	99.9%

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтээр 49,290.1 мянган төгрөгийг эм эмнэлгийн хэрэгсэл тээвэр шатахуун, шуудан холбоо, урсгал засвар, дотоод албан томиллолт, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж, бараа үйлчилгээний бусад зардалд зарцуулсан байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант хугацаанд төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Шууд худалдан авалт	Хөрөнгө бэлтгэх	13,150.0	13,150.0
ДҮН			13,150.0	13,150.0

Тайлант оны худалдан авах ажиллагаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцсэн, Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолоор баталсан босго үнийг баримталсан байна. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Дөрвөн оноо өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Сүлд аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Ц.Алтантуул гүйцэтгэж хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Г.Заяа, аудитын менежер Х.Болдбаатар, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дөрвөн оноо өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 18-ны өдөр 03 дугаартай албан тоотой ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 586,501.2 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 8,797.5 мянган төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ажилласан.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Дөрвөн оноо өрхийн эрүүл мэндийн төвийн шилэн дансны мэдээллийг шалгахад алдаа, зөрчил илрээгүй.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай *нийцсэн байна* гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Дөрвөн оноо өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 2,108.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 1,018.3 мянган төгрөгийн зардлыг аккруэл сууриар бүртгээгүй алдааг залруулан, 1,090.4 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон.

5.1 Төлбөрийн акт

Ажилтанд 1,090.4 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал илүү тооцож олгосон зөрчлийг илрүүлэн төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

5.3 Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж			
	Дүн		Тоо		Дүн		Тоо		Дүн		Тоо		Дүн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Зардлыг аккруэль сууриар бүртгээгүй	1	1,018.3			1	1,018.3	1	1,018.3	1	1,018.3				
Дүн	1	1,018.3			1	1,018.3	1	1,018.3	1	1,018.3				

/мянган төгрөгөөр/

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Дүн		Тоо		Тоо		Дүн		Тоо		Тоо	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үр дүнгийн урамшуулал илүү тооцож олгосон	1	1,090.4	1	1,090.4								
Дүн	1	1,090.4	1	1,090.4								

/мянган төгрөгөөр/

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

АХЛАХ АУДИТОР

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР



Д.БАТ-УНДРАА

ОГНОО: 2025-02-22

Х.БОЛДБААТАР

ОГНОО: 2025-02-22

Г.ЗАЯА

ОГНОО: 2025-02-22

Ц.АЛТАНТУУЛ

ОГНОО: 2025-02-22