

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Оточ номгон БГБХ-нөхөрлөл өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/06/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn
Улаанбаатар хот
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Аудитын менежер: М.Алтантуяа
Утас: 70442424 Цахим хаяг: altan3233@gmail.com
Баян ташаагийн эх аудит ХХК-ийн Аудитор: Б.Хандсүрэн
Утас:99087198 Цахим хаяг: bte.audit@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дугаар баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан procurement: bayankhongor@audit.gov.mn

№ 024.03.15 № 02/91
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 8.9.8-д заасны дагуу Оточ номгон БГБХ нөхөрлөл өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Оточ номгон БГБХ нөхөрлөл өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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

Оточ номгон БГБХ нөхөрлөл өрхийн эрүүл мэндийн төв нь тайланд Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ дансыг аймгийн Баянхонгор аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны 12 дугаар сарын 05-ний өдрийн 17/65 тоот тогтоолоор 9,466.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд 2022 оны 8 дугаар сарын 05 -ны өдөр нөхөрлөлийн дарга өөрчлөгдсөн өөрчлөлтийг бүртгүүлээгүй байна.

5020341

Бусад асуудлын хэсэг

Оточ номгон БГБХ нөхөрлөл өрхийн эрүүл мэндийн төв нь тайлант онд зорилтот түвшний төлөвлөгөөг 5 зорилтын 53 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 95.0 хувийн гүйцэтгэлтэй ажилласныг дээд газар 84.5 хувь " Хангалттай гэж дүгнэсэн байна.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ



2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ны өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12 сарын 31	2023 оны 12 сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	215,075.74	560,747.82
1.1.4	ЭМДЕГ-ын авлага		38,327,846.50
1.1.6	Бараа материал	33,118,296.25	25,721,573.00
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	33,333,371.99	64,610,167.32
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	165,336,999.79	199,003,864.67
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	10,287,000.00	10,204,500.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	175,623,999.79	209,208,364.67
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	208,957,371.78	273,818,531.99
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ		
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	141,719,670.73	151,186,507.16
2.3.1	Өмч: -төрийн	141,719,670.73	151,186,507.16
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	10,122,000.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг:	37,027,281.86	92,421,605.64
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	208,925,337.78	273,786,497.99
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	208,957,371.78	273,818,531.99

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ны өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022оны 12 сарын31	2023оны 12 сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	496,313,557.85	566,059,103.67
2	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	518,922,324.96	510,664,779.89
3	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	-22,608,767.11	55,394,323.78
4	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	-22,608,767.11	55,394,323.78
5	Орлогын нийт дүн	-22,608,767.11	55,394,323.78

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эзний өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2021 оны 12 сарын 31 үлдэгдэл	121,118,684.44	20,056,385.19	10,122,000.00	59,636,048.97	210,933,118.60
Тайлант үеийн цэвэр ашиг				-22,608,767.11	-22,608,767.11
Өмчид гарсан өөрчлөлт	20,600,986.29				20,600,986.3
2022 оны 12 сарын 31 үлд	141,719,670.73	20,056,385.19	10,122,000.00	37,027,281.86	208,925,337.78
Тайлант үеийн цэвэр ашиг				55,394,323.78	55,394,323.78
Өмчид гарсан өөрчлөлт	9,466,836.43				9,466,836.4
2023 оны 12 сарын 31 үлд	151,186,507.16	20,056,385.19	10,122,000.00	92,421,605.64	273,786,497.99

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12 сарын 31	2023 оны 12 сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1.	Мөнгөн орлогын дүн (+)	477,543,560.00	561,254,780.67
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	133,382,960.00	154,389,700.00
1.1.3	Татаас, санхүүжилтийн орлого	343,610,600.00	393,581,122.32
1.1.4	Бусад мөнгөн орлого	550,000.00	13,283,958.35
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	444,204,794.93	511,091,608.59
1.2.1	Ажилчдад төлсөн	208,621,610.00	207,851,703.00
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	60,472,723.00	62,243,013.00
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	83,261,135.00	92,560,624.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн /холбоо, бичиг хэргийн зардал/	18,653,286.00	24,684,196.58
1.2.5	Түлш, шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	6,534,000.00	6,574,500.00
1.2.7	Даатгалын байгууллагад төлсөн	248,500.00	
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	66,413,540.93	117,177,572.01
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-2,366,534.93	345,672.08
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	35,705,300.00	49,817,500.00
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн мөнгө	35,705,300.00	49,817,500.00
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-2,366,534.93	345,672.08
5	Мөнгө, түүнтэй адитгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,581,610.67	215,075.74
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	215,075.74	560,747.82

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 306.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 306.7 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

Залруулагдаагүй нийт 306.7 мянган төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Нэр бүхий 1 ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал 306.7 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна	1	306.7	1	306.7				
Тайлант онд үйл ажиллагааны зорилтот түвшний төлөвлөгөө баталуулж ажиллаагүй байна	1				1			
Дүн	2	306.7	1	306.7	1			

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/			
			Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд 2022 оны 8 дугаар сарын 05 -ны өдөр нөхөрлөлийн дарга өөрчлөгдсөн өөрчлөлтийг бүртгүүлээгүй байна.	1	0	1			
Дүн	1	0	1			