

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Оточ мандал БГБХ нөхөрлөл ТБОНӨҮГ 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/05/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	2024 он Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 99061829 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн :Баян ташаагийн эх Аудит ХХК Захирал: Т.Хоролсүрэн Утас: 99116028 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 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

2024.03.15 № 2/90
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 мандал 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 мандал 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 мандал БГБХ нөхөрлөл өрхийн эрүүл мэндийн төв нь Баянхонгор аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын хуралдааны 2023 оны 02 дугаар сарын 13-ний өдрийн 13/11 тоот тогтоолоор эмнэлгийн барилга 280,850.9 мянган төгрөг, авто зогсоол 3,240.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Оточ мандал БГБХ нөхөрлөл өрхийн эрүүл мэндийн төв нь 2023 оны үндсэн үйл ажиллагааны төлөвлөгөөг батлуулаагүй байна. Гүйцэтгэлээр 768,851.8 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 713,972.9 мянган төгрөгийн зардал гарган, 54,878.9 мянган төгрөгийн татварын өмнөх ашигтай ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн үйл ажиллагааны төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 52 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 96.3 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	286,010.32	114,273.37
1.1.4	Бусад авлага	8,150,000.00	48,118,407.00
1.1.6	Бараа материал	30,004,205.06	25,240,869.10
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	38,440,215.38	73,473,549.47
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	392,731,525.00	702,938,462.80
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	18,565,000.00	18,482,500.00
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	411,296,525.00	721,420,962.80
	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	449,736,740.38	794,894,512.27
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.2	Эзэмшигчдийн өмч		
2.2.1	Өмч: а) төрийн	294,561,442.43	584,840,269.43
2.2.2	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	12,690,908.85	12,690,908.85
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	73,000,185.40	73,000,185.40
2.4	Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	69,484,203.70	124,363,148.59
	Эзэмшигчдийн өмчийн дүн	449,736,740.38	794,894,512.27
	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ	449,736,740.38	794,894,512.27

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	709,145,439.85	768,851,896.32
3	Нийт ашиг (алдагдал)	709,145,439.85	768,851,896.32
7	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	714,139,345.67	713,972,951.43
12	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	(4,993,905.82)	54,878,944.89
14	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(4,993,905.82)	54,878,944.89
18	Орлогын нийт дүн	(4,993,905.82)	54,878,944.89

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	291,293,789.14	12,690,908.85	70,700,185.40	74,478,109.52	449,162,992.91
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	3,267,653.29		2,300,000.00		5,567,653.29

Оточ мандал БГБХ нөхөрлөл ТБОНӨҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн
тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				-4,993,905.82	-4,993,905.82
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	294,561,442.43	12,690,908.85	73,000,185.40	69,484,203.70	449,736,740.38
Өмчид гарсан өөрчлөлт	290,278,827.00				290,278,827.00
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				54,878,944.89	54,878,944.89
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	584,840,269.43	12,690,908.85	73,000,185.40	124,363,148.59	794,894,512.27

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	690,563,942.00	764,047,573.12
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	203,066,200.00	161,821,500.00
1.1.3	Татаас, санхүүжилтийн орлого	461,219,300.00	572,384,030.50
1.1.4	Бусад мөнгөн орлого	26,278,442.00	29,842,042.62
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн	595,838,661.40	692,143,310.07
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	300,358,331.00	286,979,180.00
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	89,138,527.00	91,199,647.00
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	115,567,104.00	117,782,769.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	26,339,521.00	27,947,611.82
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хэрэгсэл, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	6,210,000.00	8,142,000.00
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	32,314,924.40	31,662,131.80
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	25,910,254.00	128,429,970.45
	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	166,205.60	-171,736.95
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	94,559,075.00	72,076,000.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	94,559,075.00	72,076,000.00
	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-165,205.60	171,736.95
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	119,804.72	286,010.32
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	286,010.32	114,273.37

4. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 284,090.9 мянган төгрөгийн алдаа илрүүлж, аудитын явцад залруулсан.

Үүнд:

Үндсэн хөрөнгийн дансанд төлбөргүй шилжиж ирсэн эмнэлгийн барилга үнэ 280,850.9 мянган төгрөг, авто машины зогсоол 3,240.0 мянган төгрөг нийт 284,090.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгээгүй байсныг барилга байгууламж дансанд бүртгэсэн.

Оточ мандал БГБХ нөхөрлөл ТБОНӨҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитаар 2,196.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 2,196.4 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

Нийт 2,196.4 мянган төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

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				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруул аагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн дансанд эмнэлгийн барилга 280,850.9 мянган төгрөг, авто машины зогсоол 3,240.0 мянган төгрөг нийт 284,090.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгээгүй байсныг барилга байгууламж дансанд бүртгэсэн.	1	284,090.9	1	284,090.9			1	284,090.9				
Дүн	1	284,090.9	1	284,090.9			1	284,090.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Хариуцлага тооцох албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Нэр бүхий ажилтангуудад хавсаран ажилласан нэмэгдэл цалин 1,154.6 мянган төгрөг, үр дүнгийн урамшуулал 1,041.8 мянган төгрөг тус тус илүү олгосон байна.	1	2,196.4	1	2,196.4						
Өмнөх оны аудитаар тогтоосон төлбөрийн актаас 200.0 мянган төгрөгийг барагдуулаагүй байна.	1				1					
Дүн	2	2,196.4	1	2,196.4	1					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд 2023 оны 9 сард нөхөрлөлийн дарга өөрчлөгдсөн өөрчлөлтийг бүртгүүлээгүй байна.	1		1			
Дүн	1		1			