

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян Өлгий аймгийн нэгдсэн эмнэлэг 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БӨА-2024/003/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өлгий хот
2023 он

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд
тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл

Утас: 70422954 Цахим хаяг: Aigulj@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Назгүл

Утас: 99427301 Цахим хаяг: NazgulD@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: М.Айнур

Утас: 94159291 Цахим хаяг: ainurm@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг .ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgiu@audit.gov.mn

**БАЯН ӨЛГИЙ АЙМГИЙН
НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН ДАРГЫГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Н.ЕРЖАН ТАНАА**

2024.02.25 № 352
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 Баян Өлгий аймгийн нэгдсэн эмнэлгийн 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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

Баян Өлгий аймгийн нэгдсэн эмнэлгийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд онцлох асуудал гараагүй байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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



Ж.АЙГҮЛ

Аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Хоёр Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	24,203,788,900.00	21,575,953,639.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	24,203,788,900.00	21,575,953,639.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	24,202,324,900.00	21,574,553,639.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	14,736,881,800.00	13,477,799,774.00
210101	Үндсэн цалин	7,766,903,000.00	7,212,293,640.00
210102	Нэмэгдэл	5,757,123,000.00	5,133,688,826.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	530,626,200.00	511,510,332.00
210104	Урамшуулал	682,229,600.00	620,306,976.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,890,788,400.00	1,890,788,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,332,850,100.00	1,332,850,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	139,484,600.00	139,484,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	69,742,300.00	69,742,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	69,742,300.00	69,742,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	278,969,100.00	278,969,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,771,114,400.00	1,338,624,398.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	157,655,500.00	186,920,954.42
210302	Түлш, халаалт	1,288,458,900.00	886,265,780.00
210303	Цэвэр, бохир ус	325,000,000.00	265,437,663.58
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	709,986,700.00	618,052,850.00
210401	Бичиг хэрэг	45,985,000.00	54,341,240.03
210402	Тээвэр, шатахуун	249,440,700.00	257,070,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,931,000.00	11,629,569.97
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	340,304,500.00	226,113,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	62,325,500.00	68,898,190.00
2105	Нормативт зардал	4,752,989,200.00	3,915,587,896.45

Аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,356,991,600.00	3,397,357,246.45
210502	Хоол, хүнс	379,331,000.00	501,564,050.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	16,666,600.00	16,666,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	205,776,400.00	202,736,642.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	71,214,200.00	72,502,090.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,444,400.00	1,473,200.00
210604	Урсгал засвар	133,117,800.00	128,761,352.00
2107	Томилолт, зочны зардал	75,490,300.00	74,778,384.00
210702	Дотоод албан томилолт	75,490,300.00	74,778,384.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	59,297,700.00	56,185,294.97
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,000,000.00	7,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,520,000.00	630,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,726,000.00	7,725,974.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	478,300.00	455,350.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	407,000.00	407,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	-
210807	Газрын төлбөр	8,166,400.00	5,972,970.97
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	34,000,000.00	33,994,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,464,000.00	1,400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,464,000.00	1,400,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	24,203,788,900.00	21,574,572,439.42
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,559,543,800.00	1,124,723,998.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	1,559,543,800.00	1,124,723,998.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	20,889,107,700.00	19,968,751,231.42
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	20,889,107,700.00	19,968,751,231.42
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,755,137,400.00	481,097,210.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,753,344,500.00	481,097,210.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	1,792,900.00	

Аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,464,000.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	82,800.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	31.00	27.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	495.00	505.00
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	376.00	381.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	117.00	122.00
620004	Гэрээт ажилтан		

Гурав. Аудитын илрүүлэлт. Аудитаар нийт 2,526.0 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 2,526.0 сая төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөөг 2,526.0 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.

Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлан гаргах заавар аргачлал, УСНББОУС 1 стандарт, толилуулга гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөөг дутуу тайлагнасан	1	2,629,113.2	0	0	1	2,629,113.2	1	2,629,113.2				
Дүн	1	2,629,113.2	0	0	1	2,629,113.2	1	2,629,113.2				

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/.