



# ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН

**Нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл  
дараах хаягаар харилцана уу.**

ТАБ-ын Дарга, Тэргүүлэх аудитор  
Б.Сарантуяа  
Утас: 70543156  
Цахим хаяг: [sarantuyab@audit.gov.mn](mailto:sarantuyab@audit.gov.mn)

Аудитын менежер Г.Наранбаяр  
Утас: 70543179  
Цахим хаяг: [naranbayarg@audit.gov.mn](mailto:naranbayarg@audit.gov.mn)

Ахлах аудитор Ц.Батсайхан  
Утас: 70543151  
Цахим хаяг: [batsaikhants@audit.gov.mn](mailto:batsaikhants@audit.gov.mn)

Хаяг: ГСА, Сүмбэр сум 3-р баг, Нутгийн  
удирдлагын ордон 2 давхар

## Аудитын тайлан

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
3. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
4. Менежментийн захидал

## АГУУЛГА

1	Аудитын гэрчилгээ .....	2
2	Аудитын тайлан .....	3
2.1	Оршил .....	3
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт .	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.6	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.7	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.8	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн ..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.9	Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.9.1	Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал ....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.9.2	Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.9.3	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.9.4	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.10	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.11	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.12	Шилэн дансны мэдээлэл .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.13	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.14	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3	Менежментийн захидал .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1	«management_zurchil1» .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2	«management_zurchil2» .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4	Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	18
4.1	Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	18
4.2	Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	19

4.3	Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4	Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .....	21
4.5	Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	24

## **1 Аудитын гэрчилгээ**

---

*Баталгаажуулсан гэрчилгээг скайннердаж оруулах*

## **2 Аудитын тайлан**

### **2.1 Оршил**

Говьсүмбэр аймгийн “Нийгмийн даатгалын сан”-гийн 2017 оны нэгтгэсэн санхүүгийн аудитын тайланг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Б.Аюушжавт танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг биш алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж, оруулав.

### **2.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т заасан бүрэн эрхийн хүрээнд энэ хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2 дахь заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор Говьсүмбэр аймгийн Говьсүмбэр аймгийн “Нийгмийн даатгалын сан”-гийн “2017 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийлээ.

Аудитыг төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Говьсүмбэр аймгийн “Нийгмийн даатгалын сан”-гийн 2017 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн гаргасан төр, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн захирагч нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2018.03.15-наас 2018.03.25-ны хооронд хийж, аудитын тайланг 2018.03.25-нд эцэслэн баталгаажуулж, үйлчлүүлэгчийн удирдлагад хүргүүлэхээр төлөвлөн, Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Ц.Батсайхан хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Говьсүмбэр аймгийн “Нийгмийн даатгалын сан”-гийн 2017 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төрийн аудитын байгууллагад 2018.03.12-ны өдрийн 86 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

### **2.3 Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт**

Аудитын явцад Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн аудитын журам, гарын авлагад дурдсан аудитыг төлөвлөх, гүйцэтгэх, тайлагнах үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, баримтжуулан Санхүүгийн тайлангийн аудитын удирдлагын системд оруулсан бөгөөд аудитад баримтласан бодлого, стандарт, зарчим, үйл явцын талаарх мэдээллийг аудитын санал дүгнэлтэд тодорхойлсон болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг Аудитын олон улсын стандартын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудит хийхэд Төсвийн тухай, Төрийн аудитын тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд Аудитын олон улсын стандарт, Санхүүгийн аудитын удирдамж, Аудитын дээд байгууллагуудын олон улсын стандарт 1000-1810, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчмуудад тулгуурлав.

### **2.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин**

Бид Аудитын олон стандартад зааснаар үйлчлүүлэгч байгууллагын үйл ажиллагаа, гадаад дотоод орчны талаар төлөвлөсөн бодлого, журмын дагуу шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Говьсүмбэр аймгийн “Нийгмийн даатгалын сан” нь “Иргэд, даатгуулагчдад хөнгөн шуурхай мэргэжлийн үйлчилгээ үзүүлэх, нийгмийн даатгалын хүрээг өргөтгөх замаар тэдний тэтгэвэр, тэтгэмж авах, хуульд заасан бусад эрхээ бүрэн эдлэх таатай нөхцлийг бүрдүүлэхэд оршино” гэсэн эрхэм зорилгын дор Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын сайдын эрхлэх асуудлын хүрээнд дараах үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

Говьсүмбэр аймгийн “Нийгмийн даатгалын сан” нь дээрх хуулиар тогтоосон чиг үүрэг, үйл ажиллагааны хүрээнд өөрийн эрхлэх асуудал, үйл ажиллагааныхаа чиглэл, цар хүрээг дараах байдлаар тодорхойлж баталгаажуулжээ. Үүнд:

Тайлант хугацаанд Говьсүмбэр аймгийн “Нийгмийн даатгалын сан” нь “Эерэг хандлага, чанартай үйлчилгээ” гэсэн зорилт дэвшүүлэн ажиллажээ.

Говьсүмбэр аймгийн “Нийгмийн даатгалын сан”-гийн талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, ТАБ-СТА-Б-2.1 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Говьсүмбэр аймгийн “Нийгмийн даатгалын сан”-гийн удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Нийгмийн даатгалын тухай хууль
- Нийгмийн даатгалын сангаас олгох тэтгэвэр, тэтгэмжийн тухай
- Иргэний эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль
- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гарсан эсэх талаар дараах заалтад тэмдэглэв.

## **2.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ**

Бид нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын даргын 2009 оны 396 дугаар тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөж байгаа бөгөөд Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлийг хийлгээгүй байна.

Говьсүмбэр аймгийн "Нийгмийн даатгалын сан"-гийн төсөв, санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд мэдээллийн технологийн мэргэжилтэн аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзлээ.

Говьсүмбэр аймгийн “Нийгмийн даатгалын сан”-гийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, тодруулга, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан бэлтгэх, ажил гүйлгээг бүртгэх, хянах үйл ажиллагаанд ЭМНДЕГ-ын Мэдээллийн технологийн газрын зохиосон програмыг 2006 оноос хойш ашиглаж байгаа бөгөөд програмын өөрчлөлтийг тухай бүрт нь хийлгэж ирсэн байна.

Аудитын явцад судалсан дотоод хяналтаар авлага, өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, авлага, өглөгийг санхүүгийн тайланд илүү, дутуу бүртгэж тайлагнасан, хөрөнгийг бүртгэлд тусгаагүй, шууд зардлаар тайлагнасан, НББ-ийн үйл

ажиллагааг аккумуляр сууриар бүртгээгүй зэрэг шат шатны хяналт сул байгаа тул дотоод хяналтыг сайжруулах шаардлагатай гэж үзлээ.

## **2.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал**

Говьсүмбэр аймгийн “Нийгмийн даатгалын сан”-гийн бэлтгэсэн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой уламжлалт болон хяналтын эрсдэлийг илрүүлэх, үнэлэх үе шатны ажлын талаар товч толилуулъя.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд байгууллага, түүний гадаад, дотоод орчны талаарх цуглуулсан мэдээлэл, ойлголтод үндэслэн эрсдэлийн үнэлгээний горим хэрэгжүүлэн 31 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлон, тэдгээрийг ТАБ-СТА-Б-2.6 маягтад нэгтгэж, баримтжуулав.

Дээрх эрсдэлтэй асуудал тус бүрийг дахин нарийвчлан үнэлэхэд 7 асуудал эрсдэл өндөр, 3 асуудал эрсдэл дунд гэсэн үр дүн гарлаа.

Эрсдэлийн ерөнхий үнэлгээг ТАБ-СТА-Б-4.3 маягтад нэгтгэн баримтжуулсан бөгөөд нийт эрсдэлийн үнэлгээний түвшин 30 байна.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн эрсдэл өндөр буюу зайлшгүй шалгах эрсдэлтэй 7 асуудлыг аудитын чиглэл тус бүрээр нэгтгэж, тэдгээрийг сорих – шалгах аудитын горим сорил, шалгуур үзүүлэлт, нотлох зүйл цуглуулах арга замыг холбогдох маягтаар баримтжуулан баталгаажуулсан болно.

## **2.7 МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДЛЫН СУУРЬ СОНГОСОН ҮНДЭСЛЭЛ, ТАЙЛБАР**

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үеийн материаллаг байдлыг Аудитын олон улсын стандарт 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгов.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь нийт хөрөнгө болон цэвэр хөрөнгийн дүн бага байгаа тул нийт зардлыг суурь үзүүлэлт болгон сонгож материаллаг байдлыг 0.5%-иар тооцсонтой холбоотой юм.

Говьсүмбэр аймгийн “Нийгмийн даатгалын сан”-гийн 2017 оны нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 11,510.341.3 мянган төгрөг бөгөөд түүний 0.5% буюу 57,551.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

## **2.8 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн**

Аудитыг төлөвлөх шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.



Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, төлөвлөсөн ёсоор аудитын 6 чиглэлээр 26 эрсдэлтэй асуудалд 26 горим, сорил хэрэгжүүлж түүний үр дүнг баримтжуулав. /ТАБ-СТА-В-3.1/

Дээрх горим сорилыг хэрэгжүүлэн тэдгээрийн гол үр дүн, нөхцөл байдлыг үнэлэхэд хэрэгжүүлсэн нийт горим сорилын 85% буюу 6 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэв. /ТАБ-СТА-В-4.1/

Харин аудитыг төлөвлөх шатанд эрсдэлтэй гэж тооцсон боловч, аудитын горим сорил хэрэгжүүлэх явцад алдаа зөрчилгүй нь тогтоогдсон асуудлыг ТАБ-СТА-В-4.2 маягтаар нэгтгэж баримтжуулав.

Алдаа зөрчилтэй буюу буруу илэрхийллийн нэгтгэлээс аудитын явцад залруулах боломжтой эсэх асуудлыг ТАБ-СТА-В-4.3 маягтад шийдвэрлэж, залруулах боломжтой асуудал буюу залруулгын талаарх мэдээллийг ТАБ-СТА-В-4.4, ТАБ-СТА-В-4.5 маягтуудад нэгтгэж, баримтжуулсан.

Харин санхүүгийн тайлан, тодруулга дах залруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудалд дүн шинжилгээ хийж, алдаа зөрчлийг дараах байдлаар ангилав.

(мянган төгрөгөөр)

№	Буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчлийг ангилсан байдал	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж болгосон асуудал	4	336,547.1	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	2	334.1	
3	Албан шаардлага өгсөн	0	0	
4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	0	0	
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0	
	<b>Дүн</b>	<b>6</b>	<b>336,881.2</b>	

Дээрх зөрчилтэй асуудлын дэлгэрэнгүй жагсаалтыг ТАБ-СТА-В-4.6.1-5 маягтад нэгтгэн баримтжуулав.

## 2.9 Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл

Зөвлөмж болгохоор шийдвэрлэсэн буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудлыг энэ тайлангийн 3 дугаар бүлгийн Менежементийн захидалд холбогдох зөвлөмжийн хамт оруулав.

Нийгмийн даатгалын сангийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд 2 байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаа нэгтгэгддэг бөгөөд эдгээр байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитаар хөндөгдсөн гол асуудлуудыг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Үүнд:

1. Орлого үр дүнгийн тайланд үнэгүй хүлээн авсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн орлого, лавлагааны орлого нийт 13,541.2 мянган төгрөгийг орлогын нэр төрлөөр ангилж тайлагнаагүй, туслах үйл ажиллагааны орлого нэрээр бөөн

дүнгээр тайлагнасан, мөн нэмэлт санхүүжилтийн орлого 500.0 мянган төгрөгийг үйл ажиллагааны нийт үр дүнгийн зардал хэсэгт тус тус тайлагнасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 дахь заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Орлогыг нэр төрлөөр нь үнэн зөв ангилж, тайлагнах зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэлээ.

2. 2017 онд ажилчдад нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал олгохдоо ХХОАТ-ыг 126.0 мянган төгрөгөөр дутуу суутгасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, 20.2.7 дахь заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дутуу суутгасан ХХОАТ-ыг орон нутгийн орлогод төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

3. 2016 онд ажлаас чөлөөлөгдсөн 2, тэтгэвэрт гарсан 1 ажилтанд тэтгэмж 13,166.8 мянган төгрөгийг олгохоор гарсан шийдвэрийн дагуу уг тэтгэмжийг 2017 оны төсөвт тусгуулан олгосон боловч тайланд өглөгөөр тусгаагүй, мөн тэтгэмжийг анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу баримтаар олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.3, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4, Засгийн газрын 2004 оны 112 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн албан хаагчид тусламж олгох нөхцөл, журам”-ын 2 дахь заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Өглөгөөр тусгаагүй 13,166.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллах зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэлээ

4. Ажилчдын цалинг илүү, дутуу тооцож олгосон байна. Тухайлбал: 1 хүнд 28.1 мянган төгрөг дутуу, 3 хүнд 180.0 мянган төгрөг илүү олгосон байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 49 дүгээр зүйлийн 49.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгогдсон цалинг орон нутгийн орлогод төвлөрүүлэх, дутуу олгосон цалинг холбогдох ажилтанд буцаан олгуулах төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэлээ.

5. Тайлант хугацаанд авлагыг 208,123.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн байна. Тухайлбал: Байгууллагаас авах НДШ-ийн авлага 129,505.5 мянга, халаалтын авлага 1,015.8 мянга, улсын төсвөөс авах ЭМДС-гийн санхүүжилт 51,104.7 мянга, НДШ-ийн алдангийн авлага 5,349.4 мянга, НДШ-ийн актын авлага 9,630.4 мянга, хувь хүнээс авах авлага 11,517.3 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4. 8 дахь заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дансны авлагыг барагдуулах арга хэмжээ зохион байгуулж өмнөх оны түвшингээс бууруулж ажиллах зөвлөмж өгөв.

6. Тайлант онд ЭМД-ын сангийн орлогын төлөвлөгөөг 101,216.1 мянган төгрөгөөр дутуу биелүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1 дэх заалтыг зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Орлогын төлөвлөгөөг бодит тоо мэдээнд үндэслэн үнэн зөв төлөвлөж батлуулах, орлогын төлөвлөгөөг биелүүлэхэд анхаарч байгууллагын нөөц бололцоог дайчлан ажиллах зөвлөмж өгөв.

Харин бусад материаллаг буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудлыг хэрхэн шийдвэрлэсэн байдлаар дараах заалтад ангилан харуулав.

### **2.9.1 Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал**

2.9.1.1. 2017 онд ажилчдад нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал олгохдоо 126.0 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ыг дутуу суутгасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, 20.2.7 дахь заалтуудыг зөрчсөн байна.

2.9.1.2. Ажилчдын цалинг олгохдоо 1 хүнд 28.1 мянган төгрөг дутуу, 3 хүнд 180.0 мянган төгрөг илүү тооцож олгожээ.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 49 дүгээр зүйлийн 49.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь заалтуудыг тус тус зөрчжээ.

### **2.9.2 Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргаагүй.**

### **2.9.3 Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргаагүй.**

### **2.9.4 Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргаагүй.**

#### **Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн, зөрчлийн нэгтгэл:**

Говьсүмбэр аймгийн “Нийгмийн даатгалын сан”-гийн 2017 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 336,881.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 334.1 мянган төгрөгийн акт тогтоож, 336,547.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг дахин гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өглөө.

### **2.10 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга**

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

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар батлагдсан төсвийн гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулж, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Говьсүмбэр аймгийн “Нийгмийн даатгалын сан”-д өөрийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой сангийн орлогын төлөвлөгөө 9,052.192.0 мянга, сан болон үйл ажиллагааны зарлагын төсвийг 10,909,677.8 мянган төгрөгөөр тус тус баталсан байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийн талаарх мэдээллийг дор нэгтгэн харуулав.

/мянган төгрөгөөр/					
№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
1	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	10,909.677.8	10,574,991.2	98 %	334,686.6
1.1	Урсгал зардал	10,909,677.8	10,574,991.2	98 %	334,686.6
1.2	Хөрөнгийн зардал	0	0	0.0%	0.0
1.3	Эргэж төлөгдөх төлбөрийг хассан цэвэр зээл	0	0	0.0%	0.0
2	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	9,052.192.0	9,372,748.6	103.5%	320,556.6
2.1	Улсын төсвөөс санхүүжих				0.0
2.2	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	9,052,192,0	9,370.362.7	103.5%	318,170.7
2.3	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос		2,385.9		2,385.9

Тайлант онд сангийн орлогыг төлөвлөгөө анх 8,524.817.6 мянган төгрөгөөр батлагдсан боловч 3 удаагийн тодотголоор нийт 527,374.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 9,052,192.0 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсан байна.

Сангийн болон үйл ажиллагааны зарлагын төлөвлөгөөг анх 10,732.756.2 мянган төгрөгөөр баталж 3 удаагийн төсвийн тодотголоор 176,921.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, нийт 10,909.677.8 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсан байна.

Батлагдсан орлогын төлөвлөгөө гүйцэтгэлийг хүснэгтээр харуулбал

/мянган төгрөг/					
Д/д	Орлогын нэр	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Зөрүү	%-иар
1	Тэтгэвэрийн даатгалын сангийн орлого	5,410,707.4	5,679,085.6	268,378.2	4.96
2	Тэтгэмжийн даатгалын сангийн орлого	664,570.9	725,236.0	60,665.1	9.13
3	ҮОМШӨД-ын сангийн орлого	825,992.4	854,516.1	28,523.7	3.45
4	ЭМД-ын сангийн орлого	1,992,105.6	1,890,889.4	-101,216.2	-5.08
5	Ажилгүйдлийн даатгалын сангийн орлого	158,815.7	201,271.3	42,455.6	26.73
<b>Нийт дүн</b>		<b>9,052,192.0</b>	<b>9,350,998.4</b>	<b>298,806.4</b>	<b>3.30</b>

Дээрх хүснэгтээс харахад: Сангийн орлого гүйцэтгэлээрээ 298,806.4 мянган төгрөгөөр давж биелсэн боловч нэр төрлөөрөө ЭМД-ын сангийн орлого 101,216.2 мянган төгрөг буюу 5.08%-иар тасарсан байна.

Нийгмийн даатгалын сангийн дансны чөлөөт үлдэгдэлд бодогдсон банкны хүүгийн орлого, алдангиас 623.7 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэх төлөвлөгөө батлагдсан боловч гүйцэтгэлээр хүүгийн орлого 14,018.9 мянга, НДШ-ийн алдангийн

орлого 5,465.7 мянга, лавлагааны орлого 2,356.5 мянга нийт 21,841.1 мянган төгрөг төвлөрсөн байна

Сангийн болон үйл ажиллагааны зарлагын төсөв нийт 10,909.677.8 мянган төгрөгөөр батлагдаж гүйцэтгэлээр тэтгэвэрийн даатгалын сангийн зарлагад 7,437,854.4 мянга, тэтгэмжийн даатгалын сангийн зарлагад 683,430.2 мянга, ҮОМШӨД-ын сангийн зарлагад 312,059.8 мянга, ЭМД-ын сангийн зарлагад 1,595,468.3 мянга, ажилгүйдлийн даатгалын санд 321,024.8 мянга, шимтгэлийн буцаалтанд 253.6 мянга, үйл ажиллагааны зардалд 224,900.1 мянга, нийт 10,574,991.2 мянган төгрөгийг зарцуулж 334,686.6 мянган төгрөгийг хэмнэж ажилласан байна.

Тайланд онд урсгал үйл ажиллагааны зардлын хэмнэлт 3,133.0 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Тайланд хугацаанд мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 616.3 мянга, эцсийн үлдэгдэл 877,042.7 мянган төгрөгөөр тайлагнасан байна.

2017 онд ТТЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан нь 494,037.7 мянган төгрөгийн авлагын эхний үлдэгдэлтэй байснаас байгууллагаас авах НДШ-ийн авлага 129,505.5 мянга, улсын төсвөөс авах ЭМДС-гийн санхүүжилт 51,104.7 мянга, НДШ-ийн алдангийн авлага 5,349.4 мянга, НДШ-ийн актын авлага 9,630.6 мянга, халаалтын авлага 1,015.8 мянга, хувь хүнээс авах авлага 11,517.3 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж, нийт 702,161.0 мянган төгрөгийн авлагыг үлдэгдлээр тайлагнасан байна.

Тайланд хугацаанд 9,777.0 мянган төгрөгийн бараа материалын эхний үлдэгдэлтэй байснаас төсвийн хөрөнгөөр 8,835.2 мянган төгрөгийн бараа материал, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 1,257.5 мянган төгрөгийн үнэт цаасны маягыг орлогоор бүртгэж, бараа материал нийт 10,092.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 7,644.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулж, оны эцэст 12,225.7 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг тайлагнасан байна.

2017 онд 927,101.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэлтэй байснаас НДЕГ-аас 9,897.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авч, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2017 оны 11 дүгээр сарын А-5/3401 тоот албан бичгээр 19,472.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг актлан данснаас хасаж, 917,527.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үлдэгдлээр тайлагнасан байна.

2017 оны эхэнд 29,484.7 мянган төгрөгийн өглөгтэй байснаас үнэт цаасны өглөг 867.7 мянга, ЭМД-ын урьдчилж орсон орлого 326.3 мянга, нөхөн даатгалын шимтгэлийн өглөг 129.9 мянга, бусад өглөг 868.4 мянган нийт 2,192.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, ААНБ-ын НДШ-ийн өглөгийн илүү төлөлтөөс 3,976.6 мянга, Сайн дурын даатгалын урьдчилж орсон орлого 89.5 мянга НДШ-ийн өглөг 282.8 мянга, халаалтын өглөг 5,138.4 нийт 9,487.3 мянган төгрөгөөр хасагдаж 22,189.7 мянган төгрөгийг өглөгийг үлдэгдлээр тайлагнасан байна. Өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулсан байна.

Тайлант хугацаанд Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлд заасан нэмэлт төсвийн дансаар ЭМНДЕГ-аас 500.0 мянган төгрөг олгосныг ажил олгогчийн зөвлөгөөн зохион байгуулах зардалд зарцуулсан байна.

Дээрх зардлыг санхүүжүүлсэн эх үүсвэрийг ангилал тус бүрээр нэмэлт төсвийн тайлангаар баримтжуулан баталгаажуулав.

## **2.11 Шилэн дансны мэдээлэл**

Говьсүмбэр аймгийн “Нийгмийн даатгалын сан” нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын Шилэн дансны хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно.

Шилэн дансны хуультай холбоотой байж болох эрсдэлийн хүчин зүйлсийг судлах явцад 26 эрсдэлтэй асуудал тогтоогдож, 26 горим сорил хэрэгжүүлэв.

Тус газар нь Шилэн дансны хуулийн дагуу нийт 298 мэдээлэх оруулахыг бүрэн оруулсан бөгөөд нийт оруулсан мэдээллийг 51.3% буюу 153 мэдээллийг хугацаа хоцроосон байна.

## **2.12 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга**

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад нийт 487.4 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 12,412.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг дахин гаргахгүй байх, бодлогын түвшинд шийдвэрлүүлэх асуудлаар зөвлөмж өгсөн бөгөөд төлбөрийн актыг барагдуулж, зөвлөмжийн биелэлт 75%-тай байна.

Эдгээр зөвлөмжийн биелэлтийг Говьсүмбэр аймгийн "Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2017.09.27-ны өдрийн 88 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн бөгөөд аудитын явцад шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр биелэлтийн талаарх мэдээллийг дахин нягталсан болно.

## **2.13 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл**

Бид Говьсүмбэр аймгийн “Нийгмийн даатгалын сан”-гийн 2017 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг Аудитын Олон улсын стандартын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Говьсүмбэр аймгийн “Нийгмийн даатгалын сан” -гийн 2017 оны нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна гэж үзэж “Зөрчилгүй” санал дүгнэлт гаргалаа.

Аудитын явцад илэрсэн залруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчлийг энэ тайлангийн 2.8-д нэгтгэн тусгасан бөгөөд эдгээр буруу илэрхийлэл буюу алдаа, зөрчлийн дүн материаллаг байдлын түвшингээс бага байгаа тул аудитын санал дүгнэлтийг хязгаарлах үндэслэлгүй байна.

### 3 МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

---

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналийн бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга Аудитын олон улсын стандарт болон аудитын дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно.

Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь Говьсүмбэр аймгийн “Нийгмийн даатгалын сан”-гийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаархи бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

**Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдолтойгоос нь эхлэн эрэмбэлэн үзүүлэв.**

Зөвлөмжийн биелэлтийг 2018 оны 06 дугаар сарын 25-ны дотор Төрийн аудитын газарт албан ёсоор ирүүлэхийг мэдэгдье.



### 3.1 ӨГЛӨГИЙН ТАЛААР

#### Илрүүлэлт

2016 онд ажлаас чөлөөлөгдсөн болон тэтгэвэр тогтоолгосон ажилтнуудад тэтгэмж олгох шийдвэр гарч тэтгэмжийг 2017 онд олгосон боловч санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.3 заалтыг зөрчсөн байна.

#### Хариуцах ажилтан

Дарга Б.Аюушжав  
Нягтлан бодогч Г.Гүррагчаа

#### Эрсдэл

Санхүүгийн тайлан хэрэглэгчдийг буруу мэдээллээр хангах

#### Зөвлөмж

Санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө харилцагч байгууллага, хувь хүмүүстэй тооцоо нийлж авлага, өглөгийг баталгаажуулж, санхүүгийн тайланд тусгаж байх

#### Төсвийн захирагчийн хариу

Зөвлөмжийг танилцуулж, гарын үсгээр баталгаажуулсан.



### 3.2 Орлогын талаар

#### Илрүүлэлт

Орлого үр дүнгийн тайланд үнэгүй хүлээн авсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн орлого, лавлагааны орлого нийт 13,541.2 мянган төгрөгийг орлогын нэр төрлөөр ангилж тайлагнаагүй, туслах үйл ажиллагааны орлого нэрээр бөөн дүнгээр тайлагнасан, мөн нэмэлт санхүүжилтийн орлого 500.0 мянган төгрөгийг үйл ажиллагааны нийт үр дүнгийн зардал хэсэгт тус тус тайлагнасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 дахь заалтуудыг зөрчсөн байна.

#### Хариуцах ажилтан

Дарга Б.Аюушжав  
Нягтлан бодогч Г.Гүррагчаа

#### Эрсдэл

Санхүүгийн тайлан хэрэглэгчдийг буруу мэдээллээр хангах

#### Зөвлөмж

Орлого үр дүнгийн тайланд орлогыг нэр төрлөөр нь үнэн зөв ангилж, тайлагнах

#### Төсвийн захирагчийн хариу

Зөвлөмжийг танилцуулж, гарын үсгээр баталгаажуулсан.

### 3.3 Авлагын талаар

#### **Илрүүлэлт**

Тайлант хугацаанд авлагыг 208,123.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн, байна. Тухайлбал: Байгууллагаас авах НДШ-ийн авлага 129,505.5 мянга, халаалтын авлага 1,015.8 мянга, улсын төсвөөс авах ЭМДС-гийн санхүүжилт 51,104.7 мянга, НДШ-ийн алдангийн авлага 5,349.4 мянга, НДШ-ийн актын авлага 9,630.4 мянга, хувь хүнээс авах авлага 11,517.3 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь заалтыг зөрчсөн байна.

#### **Хариуцах ажилтан**

Дарга Б.Аюушжав  
Нягтлан бодогч Г.Гүррагчаа

#### **Эрсдэл**

Байгууллагын удирдлага төсвийн хуулийн дагуу хариуцлага хүлээх эрсдэлтэй байна.

#### **Зөвлөмж**

Дансны авлагыг барагдуулах арга хэмжээ зохион байгуулж өмнөх оны түвшингээс бууруулж ажиллах

#### **Төсвийн захирагчийн хариу**

Дээрх зөвлөмжийг танилцуулж, гарын үсгээр баталгаажуулсан болно.

### 3.4 Орлогын талаар

#### **Илрүүлэлт**

Тайлант онд ЭМД-ын сангийн орлогын төлөвлөгөөг 101,216.1 мянган төгрөгөөр дутуу биелүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1 дэх заалтыг зөрсөн байна.

#### **Зөвлөмж**

1. Орлогын төлөвлөгөөг бодит тоо мэдээнд үндэслэн үнэн зөв төлөвлөж батлуулах

2. Орлогын төлөвлөгөөг биелүүлэхэд анхаарч байгууллагын нөөц бололцоог дайчлан ажиллах

#### **Хариуцах ажилтан**

Дарга Б.Аюушжав  
Нягтлан бодогч Г.Гүррагчаа

#### **Эрсдэл**

Хуулиар хүлээсэн үүргээ биелүүлээгүй нь байгууллагын удирдлага, нягтлан бодогч хариуцлага хүлээх эрсдэлтэй.

#### **Төсвийн захирагчийн хариу**

Зөвлөмжийг танилцуулж, гарын үсгээр баталгаажуулсан.

## 4 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>504,431.1</u></b>	<b><u>1,591,429.4</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	616.4	877,042.7
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	616.4	877,042.7
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	616.4	877,042.7
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	616.4	877,042.7
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	494,037.7	702,160.9
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	482,889.2	627,374.6
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	5,251.2	56,355.9
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	5,897.3	18,430.4
3351	Байгууллагаас авах авлага	5,740.1	18,429.8
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	157.2	0.6
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	9,777.0	12,225.8
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	9,777.0	12,225.8
35410	Бичиг хэргийн материал	723.0	789.0
35420	Аж ахуйн материал	5,617.4	6,653.0
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		106.0
35470	Бусад хангамжийн материал	3,436.6	4,677.8
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>1,403,556.9</u></b>	<b><u>799,407.8</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	1,403,556.9	799,407.8
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	1,403,556.9	799,407.8
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	748,549.0	748,549.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,495.1	-59,819.2
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	41,000.0	41,000.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,388.9	-18,222.2
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	634,001.0	57,824.8
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,322.5	-16,964.1
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	71,048.5	67,050.5
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,835.1	-20,011.0
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	0.0	0.0
39301	Програм хангамж	3,103.3	3,103.3
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,103.3	-3,103.3
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>1,907,988.0</u></b>	<b><u>2,390,837.1</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>29,484.7</u></b>	<b><u>22,189.7</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	26,322.9	18,160.1
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	10,058.2	5,505.4
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	829.9	547.0

.Говьсүмбэр аймгийн Нийгмийн даатгалын сангийн 2017 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	5,138.4	
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	4,089.9	4,958.4
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	4,089.9	4,958.4
<b>414</b>	<b>Урьдчилж орсон орлого</b>	16,264.7	12,654.7
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	16,264.7	12,654.7
<b>42</b>	<b>УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	3,161.8	4,029.5
<b>422</b>	<b>Урт хугацаат зээл</b>	3,161.8	4,029.5
<b>4221</b>	<b>Төгрөг</b>	3,161.8	4,029.5
42217	Санхүүгийн бусад байгууллага	3,161.8	4,029.5
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>1,307,903.1</b>	<b>2,368,647.5</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	1,307,903.1	2,368,647.5
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	125,941.1	125,941.1
51101	Өмч: - төрийн	125,941.1	125,941.1
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	1,177,979.3	2,238,723.7
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,177,979.3	1,191,681.4
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	1,047,042.3
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,982.7	3,982.7
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>1,337,387.8</b>	<b>2,390,837.2</b>

#### 4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>11203588.9</b>	<b>12557383.6</b>
<b>11</b>	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	<b>8273157.2</b>	<b>9544595.5</b>
<b>112</b>	<b>Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого</b>	8273157.2	9544595.5
112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	5045338.5	5768928.2
112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	573355.6	736185.3
112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	771422.0	868385.4
112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	134936.4	204270.3
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	1748104.7	1966826.3
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>22088.0</b>	<b>27099.7</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	22088.0	27099.7
120002	Хүүгийн орлого	14493.8	13928.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7594.2	13171.7
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5137.9	10815.2
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2456.3	2356.5
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>2908343.7</b>	<b>2985688.4</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	0.0	500.0

.Говьсүмбэр аймгийн Нийгмийн даатгалын сангийн 2017 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		500.0
<b>1330</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас</b>	2678106.0	2757155.3
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2678106.0	2757155.3
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	230237.7	228033.1
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	230237.7	228033.1
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>11723849.7</b>	<b>11510341.3</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>11723849.7</b>	<b>11510341.3</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	234952.3	242863.9
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	138729.8	142480.3
210101	Үндсэн цалин	118582.7	117449.5
210102	Нэмэгдэл	0.0	3796.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6994.0	7462.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13153.1	13772.0
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	19795.2	15990.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	9582.5	10169.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1244.5	1311.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5954.1	1311.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	271.2	287.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2742.9	2910.3
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	24188.6	27730.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	2510.1	2528.4
210302	Түлш, халаалт	20852.1	24345.3
210303	Цэвэр, бохир ус	826.4	857.0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	6642.6	6527.6
210401	Бичиг хэрэг	1046.4	834.7
210402	Тээвэр, шатахуун	2669.3	2756.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1901.9	1784.8
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	248.6	226.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	776.4	924.7
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	475.7	675.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	131.5	246.2
210604	Урсгал засвар	344.2	429.2
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	982.0	1181.0
210702	Дотоод албан томилолт	982.0	1181.0
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	6299.3	4145.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3195.5	2489.1
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300.0	297.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	451.0	467.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	121.1	55.9
210807	Газрын төлбөр	61.0	41.0

.Говьсүмбэр аймгийн Нийгмийн даатгалын сангийн 2017 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	833.3	789.3
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1337.4	5.5
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>37839.1</b>	<b>44132.7</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	281.6	686.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	37557.5	43446.7
<b>212</b>	<b>ТАТААС</b>	<b>171073.5</b>	<b>191675.8</b>
<b>2122</b>	<b>Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас</b>	<b>171073.5</b>	<b>191675.8</b>
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	171073.5	191675.8
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>11317823.8</b>	<b>11075801.6</b>
<b>2131</b>	<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>	<b>1261587.2</b>	<b>1403792.4</b>
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1261587.2	1403792.4
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>7905462.4</b>	<b>8773478.8</b>
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	7891068.4	8753604.3
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1758.8	9634.8
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	143.3	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12491.9	4539.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		5700.0
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>4910.9</b>	<b>0.0</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4910.9	
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>2145863.3</b>	<b>898530.4</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2145863.3	898530.4
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>-520260.8</u></b>	<b><u>1047042.3</u></b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>-520260.8</u></b>	<b><u>1047042.3</u></b>

#### 4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>11,675,547.0</u></b>	<b><u>12,356,795.5</u></b>
<b>11</b>	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	<b><u>8,768,925.4</u></b>	<b><u>9,350,998.4</u></b>
<b>112</b>	<b>Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого</b>	<b>8,768,925.4</b>	<b>9,350,998.4</b>
112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	5,374,504.5	5,679,085.5
112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	611,103.2	725,236.0
112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	822,409.6	854,516.1
112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	144,077.1	201,271.3
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	1,816,831.0	1,890,889.5

.Говьсүмбэр аймгийн Нийгмийн даатгалын сангийн 2017 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>33,570.0</b>	<b>31,264.0</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	33,570.0	31,264.0
120002	Хүүгийн орлого	14,493.8	13,927.9
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	19,076.2	17,336.1
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	16,619.9	14,979.6
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,456.3	2,356.5
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>2,873,051.6</b>	<b>2,974,533.1</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	0.0	500.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		500.0
<b>1330</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас</b>	2,642,813.7	2,746,000.0
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,642,813.7	2,746,000.0
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	230,237.9	228,033.1
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	230,237.9	228,033.1
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>11,702,630.3</b>	<b>11,480,369.2</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>11,702,630.3</b>	<b>11,480,369.2</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>207,397.5</b>	<b>208,624.7</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	138,729.8	142,480.3
210101	Үндсэн цалин	118,582.7	118,199.7
210102	Нэмэгдэл		3,796.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,994.0	7,462.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,153.1	13,021.8
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	18,964.8	16,273.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,146.7	10,349.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,049.9	1,334.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,891.8	1,334.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	258.9	293.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,617.5	2,961.7
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	32,625.5	33,885.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,510.2	2,528.4
210302	Түлш, халаалт	29,288.9	30,499.6
210303	Цэвэр, бохир ус	826.4	857.0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	6,671.2	6,593.6
210401	Бичиг хэрэг	871.9	900.7
210402	Тээвэр, шатахуун	2,669.3	2,756.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,901.9	1,784.8
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	248.6	226.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	979.5	924.7
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	610.7	781.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	220.5	352.6
210604	Урсгал засвар	390.2	429.2
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	982.0	1,181.0



.Говьсүмбэр аймгийн Нийгмийн даатгалын сангийн 2017 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

210702	Дотоод албан томилолт	982.0	1,181.0
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>8,531.9</b>	<b>6,743.7</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,272.8	2,489.1
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300.0	297.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	451.0	467.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	121.2	55.9
210807	Газрын төлбөр	61.1	41.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	833.4	789.3
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,492.4	2,603.5
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>281.6</b>	<b>686.0</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	281.6	686.0
<b>212</b>	<b>ТАТААС</b>	<b>171,073.5</b>	<b>191,675.8</b>
<b>2122</b>	<b>Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас</b>	<b>171,073.5</b>	<b>191,675.8</b>
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	171,073.5	191,675.8
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>11,324,159.3</b>	<b>11,080,068.7</b>
<b>2131</b>	<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>	<b>1,261,587.2</b>	<b>1,403,792.4</b>
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,261,587.2	1,403,792.4
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>7,911,797.8</b>	<b>8,777,745.9</b>
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	7,891,390.3	8,753,857.9
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,758.8	9,634.8
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,013.5	4,013.5
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	143.3	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,491.9	4,539.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		5,700.0
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>2,150,774.3</b>	<b>898,530.4</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,150,774.3	898,530.4
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>-27,083.3</b>	<b>876,426.3</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>14,866.0</b>	<b>0.0</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>14,866.0</b>	<b>0.0</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>14,866.0</b>	<b>0.0</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	14,866.0	
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>-14,866.0</b>	<b>0.0</b>
<b>7</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>-41,949.3</b>	<b>876,426.3</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>42,565.0</b>	<b>616.4</b>
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>616.4</b>	<b>877,042.0</b>

#### 4.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Мянган төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	<b>2016 оны 01р сарын 01-нээрх үлдэгдэл</b>	10,136,150.2	3,098,684.8	926,269,834.5	939,504,669.5
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			2,509,360.6	2,509,360.6
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>10,136,150.2</b>	<b>3,098,684.8</b>	<b>928,779,195.1</b>	942,014,030.1
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		-14,123.0		-14,123.0
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.0
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.0
C07	Тайлант үеийн үр дүн			138,609,104.7	138,609,104.7
C08	<b>2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>10,136,150.2</b>	<b>3,084,561.8</b>	<b>1,067,388,299.8</b>	1,080,609,011.8
D01	<b>2017 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>10,136,150.2</b>	<b>3,068,755.0</b>	<b>1,077,817,256.0</b>	
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-1,076,625,575.0	-1,076,625,575.0
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>11,153,958.6</b>	<b>3,068,755.6</b>	<b>1,191,681.4</b>	15,414,395.6
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-3,064,773.0		-3,064,773.0
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-11,028,017.4			-11,028,017.4
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.0
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.0
D08	Тайлант үеийн үр дүн			1,047,042.3	1,047,042.3
D09	<b>2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>125,941.2</b>	<b>3,982.6</b>	<b>2,238,723.7</b>	2,368,647.5

#### 4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ Мянган төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	10,909,677.9	10,574,990.7

.Говьсүмбэр аймгийн Нийгмийн даатгалын сангийн 2017 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	10,909,677.9	10,574,990.7
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	218,932.4	205,790.3
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	143,772.5	142,480.3
210101	Үндсэн цалин	118,803.2	118,199.7
210102	Нэмэгдэл	3,796.8	3,796.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,150.7	7,462.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,021.8	13,021.8
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	26,198.2	16,273.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,325.4	10,349.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,475.1	1,334.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,152.5	1,334.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	295.0	292.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,950.2	2,961.7
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	35,040.0	33,884.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,792.9	2,528.4
210302	Түлш, халаалт	31,429.0	30,499.5
210303	Цэвэр, бохир ус	818.1	857.0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	6,658.0	6,593.6
210401	Бичиг хэрэг	900.7	900.7
210402	Тээвэр, шатахуун	2,756.8	2,756.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,848.6	1,784.8
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	227.2	226.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	924.7	924.7
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	781.8	781.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	352.6	352.6
210604	Урсгал засвар	429.2	429.2
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1,186.3	1,181.0
210702	Дотоод албан томилолт	1,186.3	1,181.0
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	4,922.9	4,222.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,038.1	2,571.8
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	297.0	297.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	495.0	467.8
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148.5	55.9
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.0	0.0
210807	Газрын төлбөр	41.5	41.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	902.8	789.3
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	372.7	372.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	372.7	372.7
<b>212</b>	<b>ТАТААС</b>	191,782.1	191,675.7
<b>2122</b>	<b>Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас</b>	191,782.1	191,675.7
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	191,782.1	191,675.7

.Говьсүмбэр аймгийн Нийгмийн даатгалын сангийн 2017 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	10,498,963.4	10,177,524.7
<b>2131</b>	<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>	1,428,631.3	1,403,792.4
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,428,631.3	1,403,792.4
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	9,070,332.1	8,773,732.3
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	9,050,455.2	8,753,857.8
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	9,637.2	9,634.8
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	4,539.7	4,539.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,700.0	5,700.0
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	9,052,192.0	9,372,748.4
<b>1340</b>	<b>НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	9,052,192.0	9,364,896.8
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	7,060,086.0	7,474,007.4
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,992,106.0	1,890,889.4
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	0.0	7,851.6
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		5,465.7
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		2,385.9
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		616.3
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		877,042.7
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	1.0	1.0
610001	Төсвийн байгууллага	1.0	1.0
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	19.0	17.0
620001	Удирдах ажилтан	1.0	1.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.0	10.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	2.0	2.0
620004	Гэрээт ажилтан	4.0	4.0