БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2022/21/НА-СТА-ТТ3

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Аудитын менежер: А.Цээням
Утас: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn
Аудитор: Ж.Өсөхбаяр
Утас: 99890393 Цахим хаяг: usukhbayarj@audit.gov.mn
Аудитор Б.Нарангэрэл
Утас: 99009293 Цахим хаяг: narangerelb@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

2022 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ ... 2

2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ... 4

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан ... 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан ... 5
2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан ... 6
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ... 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ... 8
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан ... 9
3. Аудитын тайлан ... 10

3.1 Ерөнхий зүйл ... 10

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт ... 10

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ... 11

3.4 Материаллаг байдал ... 11

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга ... 11
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө ... 11
3.5.2 Авлага ... 12
3.5.3 Бараа материал ... 12

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө ... 13
3.5.8 Өр төлбөр ... 13
3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо ... 14
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга ... 14
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв ... 15

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт ... 15
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг ... 16

3.8 Аудитын гол асуудал ... 16

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ... 16

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт ... 16

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ... 17

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ... 17

4. Аудитын илрүүлэлт ... 18

4.1 Залруулсан алдаа ... 18
4.2 Зөвлөмж ... 18
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл ... 0

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ҮОМШӨД	Үйлдвэрлэлийн осол, мэргэжлээс шалтгаалах өвчний даатгал
ЭХМК	Эмнэлэг хөдөлмөрийн магадлах комисс
НДЕГ	Нийгмийн даатгалын ерөнхий газар

1. Аудитын гэрчилгээ

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Номгон 1 дүгээр баг, Баянхонгор сум,
Баянхонгор аймаг, 64101
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

2022.03.25 № 2/150

танай ______ -ны № ______ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН ХЭЛТСИЙН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.БАЯРСАЙХАН ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө,өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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.

005020658

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 гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш 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 нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**9,678,862.6**	**11,536,839.0**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**5,839,357.8**	**6,510,225.9**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**5,839,357.8**	**6,510,225.9**
31210	**Төгрөг**	**5,839,357.8**	**6,510,225.9**
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,172.0	3,084.6
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	5,838,185.8	6,507,141.3
33	**АВЛАГА**	**3,823,794.7**	**5,010,794.5**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	448,573.7	919,050.5
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	3,302,483.0	4,009,409.6
33500	**Бусад авлага**	**72,738.0**	**82,334.5**
33510	Байгууллагаас авах авлага	68,827.1	81,358.1
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	3,910.9	976.4
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**15,710.1**	**15,818.6**
35400	**Хангамжийн материал**	**15,710.1**	**15,818.6**
35410	Бичиг хэргийн материал	446.6	842.0
35420	Аж ахуйн материал	9,593.1	11,787.8
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,968.1	1,968.1
35470	Бусад хангамжийн материал	3,702.3	1,220.8
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**197,796.9**	**145,322.3**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**197,796.9**	**145,322.3**
39200	**Биет хөрөнгө**	**130,571.9**	**78,097.3**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	466,812.1	466,812.1
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-424,851.9	-444,276.0
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	89,980.0	89,980.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-69,984.4	-84,981.1
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	141,764.5	151,737.6
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-100,987.0	-122,667.2
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	63,466.8	63,466.8
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,628.1	-41,974.7
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**67,225.0**	**67,225.0**
39301	Програм хангамж	3,700.6	3,700.6
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,700.6	-3,700.6
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	67,225.0	67,225.0
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**9,876,659.6**	**11,682,161.3**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**491,032.5**	**436,215.0**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**491,032.5**	**436,215.0**
41300	**Өглөг**	**63,153.7**	**89,577.7**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.0	100.0
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	63,153.7	89,477.7
41400	**Урьдчилж орсон орлого**	**427,878.8**	**346,637.3**
41410	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	427,878.8	346,637.3
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**9,385,627.1**	**11,245,946.3**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**9,385,627.1**	**11,245,946.3**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	320,944.7	320,944.7
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**8,845,227.7**	**10,705,546.9**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,298,276.9	8,852,324.8
51220	Тайлант үеийн үр дүн	6,546,950.8	1,853,222.1
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	219,454.7	219,454.7
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**9,876,659.6**	**11,682,161.3**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**69,845,325.24**	**67,989,597.47**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**27,661,161.72**	**29,005,926.64**
112	**Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого**	**27,661,161.72**	**29,005,926.64**
112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	20,251,023.41	21,295,695.97
112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,878,203.54	1,910,919.92
112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,192,183.69	1,191,264.76
112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	313,675.29	337,828.97
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	4,026,075.78	4,270,217.01
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**90,387.02**	**29,354.67**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**90,387.02**	**29,354.67**
120002	Хүүгийн орлого	69,454.67	8,166.36
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**9,157.35**	**9,095.84**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,685.35	8,794.84
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	472.00	301.00
120009	Бусад орлого	11,775.00	12,092.46
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**42,093,776.50**	**38,954,316.17**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**307,200.00**	**0**
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	307,200.00	0
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**8,606.00**	**285.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000.00	0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,606.00	285.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	**41,034,081.80**	**38,202,986.37**
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	41,034,081.80	38,202,986.37
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**743,888.70**	**751,044.80**
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	743,888.70	751,044.80
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**63,297,224.90**	**66,136,803.33**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**63,297,224.90**	**66,136,803.33**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**973,566.41**	**765,473.70**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**526,753.02**	**527,997.78**
210101	Үндсэн цалин	380,556.27	376,769.55
210102	Нэмэгдэл	117,663.36	132,187.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,256.00	19,041.00
210104	Урамшуулал	8,277.38	0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**66,360.17**	**67,772.26**
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,421.49	46,891.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,487.99	5,218.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,386.41	4,174.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,094.94	1,043.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,969.34	10,443.71
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**37,610.08**	**35,656.25**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,719.36	2,530.00
210302	Түлш, халаалт	31,353.26	29,619.15
210303	Цэвэр, бохир ус	3,537.46	3,507.10
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**29,213.82**	**26,527.26**
210401	Бичиг хэрэг	5,945.90	8,030.30
210402	Тээвэр, шатахуун	11,216.60	11,216.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,614.95	4,075.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,436.37	3,205.36
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**6,476.84**	**6,622.50**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,496.94	2,750.00
210604	Урсгал засвар	979.90	3,872.50

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,360.00**	**1,919.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,360.00	1,919.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**45,115.92**	**34,246.32**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,123.19	21,057.76
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,000.00	1,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	698.01	800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	59.90	22.00
210807	Газрын төлбөр	268.90	268.90
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	6,287.94	6,428.15
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	8,677.97	4,669.51
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**260,676.58**	**64,732.33**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,053.30	2,284.69
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	258,623.28	62,447.64
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**62,323,658.49**	**65,371,329.63**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**56,769,429.90**	**60,235,224.90**
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	56,719,136.92	60,180,358.82
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	15,629.00	8,672.02
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,663.98	46,194.07
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**5,554,228.59**	**5,136,104.73**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,554,228.59	5,136,104.73
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**6,548,100.34**	**1,852,794.14**
IV	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	**0**	**427.99**
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	0	427.99
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,149.51**	**0**
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	1,149.51	0
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**6,546,950.83**	**1,853,222.13**

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**66,835,313.49**	**66,878,783.84**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**24,898,777.84**	**27,742,858.66**
112	**Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого**	**24,898,777.84**	**27,742,858.66**
112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	18,101,793.96	20,584,548.15
112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,580,664.86	1,672,473.84
112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	936,210.94	991,732.34
112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	267,290.28	296,385.78
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	4,012,817.80	4,197,718.55
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**187,285.56**	**148,612.48**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**187,285.56**	**148,612.48**
120002	Хүүгийн орлого	69,454.67	8,166.36
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**117,830.88**	**140,446.11**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	117,358.88	140,145.11
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	472.00	301.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**41,749,250.10**	**38,987,312.70**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**0**	**43,992.90**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0	43,992.90
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**8,606.00**	**285.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000.00	0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,606.00	285.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	**40,996,755.40**	**38,191,990.00**
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	40,996,755.40	38,191,990.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**743,888.70**	**751,044.80**
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	743,888.70	751,044.80

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**63,224,550.08**	**66,207,915.74**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**63,224,550.08**	**66,207,915.74**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**702,230.30**	**703,255.89**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**527,177.07**	**527,897.78**
210101	Үндсэн цалин	391,339.89	392,165.42
210102	Нэмэгдэл	105,172.60	105,172.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,387.20	22,387.20
210104	Урамшуулал	8,277.38	8,172.56
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**66,360.17**	**67,772.26**
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,421.49	46,891.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,487.99	5,218.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,386.41	4,174.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,094.94	1,043.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,969.34	10,443.71
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**37,610.08**	**35,656.25**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,719.36	2,530.00
210302	Түлш, халаалт	31,353.26	29,619.15
210303	Цэвэр, бохир ус	3,537.46	3,507.10
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**26,711.45**	**29,117.30**
210401	Бичиг хэрэг	5,425.70	8,425.70
210402	Тээвэр, шатахуун	11,216.60	11,216.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,614.95	4,075.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,454.20	5,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,212.29**	**8,122.50**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,232.39	1,500.00
210604	Урсгал засвар	979.90	6,622.50
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,360.00**	**1,919.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,360.00	1,919.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**36,745.94**	**30,486.11**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,123.19	21,057.76
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,000.00	1,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	698.01	800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	59.90	22.00
210807	Газрын төлбөр	268.90	268.90
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	6,287.94	6,428.15
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	308.00	909.29
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,053.30**	**2,284.69**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,053.30	2,284.69
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**62,522,319.78**	**65,504,659.85**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**56,968,091.19**	**60,369,318.50**
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	56,833,893.55	60,219,888.19
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	15,629.00	8,672.02
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	83,904.66	94,564.23
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,663.98	46,194.07
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**5,554,228.59**	**5,135,341.35**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,554,228.59	5,135,341.35
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**3,610,763.41**	**670,868.10**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**3,610,763.41**	**670,868.10**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,228,594.36	5,839,357.78
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,839,357.78	6,510,225.88

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	320,944.66	219,454.71	2,292,326.39	2,832,725.76
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	5,950.49	5,950.49
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	320,944.66	219,454.71	2,298,276.87	2,838,676.24
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	6,546,950.83	6,546,950.83
10	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	320,944.66	219,454.71	8,845,227.71	9,385,627.08
11	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	320,944.66	219,454.71	8,845,227.71	9,385,627.08
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	7,097.11	7,097.11
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	320,944.66	219,454.71	8,852,324.82	9,392,724.19
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	1,853,222.13	1,853,222.13
20	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	320,944.66	219,454.71	10,705,546.95	11,245,946.32

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**61,978,691.70**	**60,975,643.85**	**1,003,047.85**	**98.4**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**61,978,691.70**	**60,975,643.85**	**1,003,047.85**	**98.4**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**705,725.20**	**702,061.60**	**3,663.60**	**99.5**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**528,027.40**	**527,897.78**	**129.62**	**100.0**
210101	Үндсэн цалин	392,187.60	392,165.42	22.18	100.0
210102	Нэмэгдэл	105,172.60	105,172.60	0.00	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,387.20	22,387.20	0.00	100.0
210104	Урамшуулал	8,280.00	8,172.56	107.44	98.7
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**68,643.70**	**67,772.26**	**871.44**	**98.7**
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,522.60	46,891.63	630.97	98.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,280.30	5,218.46	61.84	98.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,224.20	4,174.77	49.43	98.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,056.10	1,043.69	12.41	98.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,560.50	10,443.71	116.79	98.9
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**35,749.20**	**35,656.25**	**92.95**	**99.7**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,530.00	2,530.00	0.00	100.0
210302	Түлш, халаалт	29,619.20	29,619.15	0.05	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	3,600.00	3,507.10	92.90	97.4
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**29,117.30**	**29,117.30**	**0.00**	**100.0**
210401	Бичиг хэрэг	8,425.70	8,425.70	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	11,216.60	11,216.60	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,075.00	4,075.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,400.00	5,400.00	0.00	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**8,122.50**	**8,122.50**	**0.00**	**100.0**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,500.00	1,500.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	6,622.50	6,622.50	0.00	100.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,000.00**	**1,919.00**	**81.00**	**96.0**
210702	Дотоод албан томилолт	2,000.00	1,919.00	81.00	96.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**32,065.10**	**29,576.81**	**2,488.29**	**92.2**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,469.70	21,057.76	411.94	98.1
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,000.00	1,000.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	800.00	800.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	22.00	22.00	0.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	268.90	268.90	0.00	100.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	8,504.50	6,428.15	2,076.35	75.6
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,000.00**	**1,999.69**	**0.31**	**100.0**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000.00	1,999.69	0.31	100.0

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**61,272,966.50**	**60,273,582.26**	**999,384.24**	**98.4**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**61,272,966.50**	**60,273,582.26**	**999,384.24**	**98.4**
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	61,219,272.40	60,219,888.19	999,384.21	98.4
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,500.00	7,500.00	0.00	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	46,194.10	46,194.07	0.03	100.0
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**61,978,691.70**	**23,618,260.65**	**38,360,431.05**	**38.1**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**9,181,823.20**	**43,992.90**	**9,137,830.30**	**0.5**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	9,181,823.20	43,992.90	9,137,830.30	0.5
33	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**52,796,868.50**	**23,553,179.65**	**29,243,688.85**	**44.6**
330001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	52,796,868.50	23,553,179.65	29,243,688.85	44.6
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**0**	**21,088.10**	**-21,088.10**	**-**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	20,787.02	-20,787.02	-
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	301.08	-301.08	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл☐	0	5,839,357.78	-5,839,357.78	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл☐	0	6,510,225.88	-6,510,225.88	-
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**89**	**87**	**2**	**97.8**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1**	**1**	**0**	**100.0**
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0	100.0
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**44**	**43**	**1**	**97.7**
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	37	36	1	97.3
620003	Үйлчлэх ажилтан	6	6	0	100.0
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**44**	**43**	**1**	**97.7**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	38	37	1	97.4
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6	6	0	100.0

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**8606000.0**	**285,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**8606000.0**	**285,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3606000.0**	**285,000.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**3606000.0**	**0**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3606000.0	0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**		**285,000.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		285,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5000000.0**	**0**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**5000000.0**	**0**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5000000.0	0
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**8606000.0**	**285,000.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**8606000.0**	**285,000.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5000000.0	0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3606000.0	285,000.00

3. Аудитын тайлан

3.1 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 Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Өсөхбаяр, Б.Нарангэрэл нар гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг ахлах аудитор М.Алтантуяа, аудитын менежер А.Цээням, Газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 03 дугаар сарын 05-ны өдөр ирүүлсэн байна.

Тайлант хугацаанд тус байгууллагын төсвийн зарцуулалтад 1 дүгээр гарын үсгийг 2021.01.01-2021.10.0-ны хооронд Д.Мөнхбат, 2021.10.04-2021.12.31-ны хооронд Б.Баярсайхан, 2 дугаар гарын үсгийг ерөнхий нягтлан бодогч С.Хонгорзул нар зурсан байна.

3.2 БАЙГУУЛЛАГА, ТҮҮНИЙ ОРЧИН БА ДОТООД ХЯНАЛТ

Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Бид даатгуулагчдынхаа итгэл найдвар, сэтгэл ханамжаар үнэлэгдэх нийгмийн даатгалын үйлчилгээг хүргэнэ.

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

- Засгийн газрын 2021 оны 09 дүгээр сарын 15-ны өдрийн 287 дугаар тогтоолоор “Малчин, хувиараа хөдөлмөр эрхлэгч иргэний тэтгэврийн даатгалын шимтгэлийг нөхөн төлүүлэх журам”-д өөрчлөлт орсон.

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.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна

Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын дотоод аудит, мониторингийн газар нь дотоод аудитын чиг үүргийг хэрэгжүүлдэг ба Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын

хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит гүйцэтгээгүй байгаа тул аудитад ашиглах баримт материал байхгүй болно.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2021 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 110,368,707.1 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 1,103,687.1 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 65.0 хувиар буюу 717,396.6 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг гүйцэтгэлийн үе шатанд хянаж үзээд, шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 5,839,357.8 мянга, эцсийн үлдэгдэл 6,510,225.9 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 670,868.1 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	5,839,357.8	6,510,225.9	670,868.1	100.00
Төрийн сангийн дансанд байгаа бэлэн мөнгө	1,172.0	3,084.6	1,912.6	0.05
Арилжааны банк дахь харилцах	5,838,185.8	6,507,141.3	668,955.5	99.95
Дүн	**5,839,357.8**	**6,510,225.9**	**670,868.1**	**100.00**

Эх сурвалж:Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийн 3,084.6 мянга төгрөг нь аймгийн Нийгмийн даатгалын төвлөрсөн сангийн Төрийн сангийн харилцах дансны үлдэгдэл, 6,507,141.3 мянган төгрөг нь арилжааны банкны дансанд байршиж байгаа үлдэгдэл байна.

Хүснэгт №2. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл сангаар /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Төвлөрсөн сан	2,894.9	7,889.5	4,994.6	0.12
Тэтгэврийн даатгалын сан	5,614,007.4	6,255,480.3	641,472.9	96.09
Тэтгэмжийн даатгалын сан	162,304.4	211,458.5	49,154.2	3.25
ҮОМШӨД-ын сан	39,396.3	16,831.4	(22,564.9)	0.26
ЭМД-ын сан	763.7	183.1	(580.6)	0.00
Ажилгүйдлийн даатгалын сан	18,818.7	18,383.0	(435.7)	0.28
Дүн	**5,838,185.4**	**6,510,225.8**	**672,040.4**	**100.0**

Эх сурвалж:Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Хүснэгт №3. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл сангаар /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Төвлөрсөн харилцах	Тэтгэвэр	Тэтгэмж	ҮОМШӨ	ЭМД	Ажилгүйдэл	Нийт
Голомт банк	-	121,425.7	-	-	-	-	121,425.7
ХААН банк	4,768.7	3,956,406.6	36,505.8	6,831.4	172.9	10,878.7	4,015,563.9
Төрийн банк	26.3	2,177,648.0	174,952.8	10,000.0	0.2	7,504.3	2,370,131.5
Хас банк	10.0	-	-	-	10.0	-	20.0
Төрийн сан	3,084.6	-	-	-	-	-	3,084.6
Дүн	**7,889.5**	**6,255,480.3**	**211,458.5**	**16,831.4**	**183.1**	**18,383.0**	**6,510,225.8**

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 3,823,794.7 мянга, эцсийн үлдэгдэл 5,010,794.6 мянган төгрөг болж, 1,186,999.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3. Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	448,573.7	919,050.5	470,476.8
Татаас, санхүүжилтийн авлага	3,302,483.0	4,009,409.6	706,926.5
Байгууллагаас авах авлага	68,827.1	81,358.1	12,531.0
Хувь хүмүүсээс авах авлага	3,910.9	976.4	(2,934.5)
Дүн	**3,823,794.7**	**5,010,794.6**	**1,186,999.8**

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

<u>Нийгмийн даатгалын сан:</u>

Төлбөр үйлчилгээний авлага нь оны эхний үлдэгдэл 448,573.7 мянга, оны эцсийн үлдэгдэл 919,050.5 мянган төгрөг болж 470,476.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь 2020 оноос эхэлж дэлхий нийтийг хамарсан Коронавируст халдвар /COVID/ цар тахлын үед аж ахуйн нэгж байгууллагууд үйл ажиллагаа зогсонги, санхүүгийн чадамж буурснаар нийгмийн даатгалын шимтгэлийн хугацаанд нь төлөөгүйгээс үүсэн авлага болно.

Татаас санхүүжилтийн авлага нь 2020 оны 04 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс 2020 оны 10 дугаар сарын 01-ний өдөр хүртэлх хугацаанд аж ахуйн нэгж байгууллагуудын хөдөлмөрийн хөлсний доод хэмжээтэй тэнцүү орлогод ногдох нийгмийн даатгалын шимтгэлийн хөнгөлөлт, аж ахуйн нэгж, байгууллагад ажиллаж байгаа даатгуулагчийн ажлын байрыг хадгалах зорилгоор олгосон санхүүгийн дэмжлэгтэй холбоотой авлагын үлдэгдэл ба тайланд онд 433,994.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч авлагыг бууруулан оны эцэст улсын төсвөөс авах 4,009,409.6 мянган төгрөгийн авлагатай гарчээ.

Байгууллагаас авах авлага оны эхний үлдэгдэл 68,827.1 мянга, оны эцсийн үлдэгдэл 81,358.1 мянган төгрөг болж 12,531.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь 2021 оны 12 дугаар сард сайн дурын даатгуулагч эхийн тэтгэмжийн даатгалын сангаас төлөх 12,531.0 мянган төгрөгийг данс андуурч хийснээр тэтгэврийн даатгалын сан, тэтгэмжийн даатгалын сангийн хооронд 12,531.0 мянган төгрөгийн авлага, өглөг үүссэн ба 2022 оны 03 дугаар сард данс хооронд гүйлгээ хийж залруулсан.

<u>Нийгмийн даатгалын хэлтэс:</u>

Хувь хүнээс авах авлагын оны эхний үлдэгдэл 3,910.9 мянган төгрөг оны эцэст 976.4 мянган төгрөг болж 2,934.5 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Уг авлага нь тус байгууллагын даргаар ажиллаж байсан иргэнтэй холбоотой авлага ба шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ажиллагаа хийгдэж тайлант онд 2,934.5 мянган төгрөгийн барагдуулсан байна.

3.5.3 Бараа материал

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 15,710.1 мянга, эцсийн үлдэгдэл 17,318.6 мянган төгрөг болж, 1,608.5 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4. Бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Бичиг хэргийн материал	446.6	842.0	395.4
Аж ахуйн материал	9,593.1	11,787.8	2,194.6
Сэлбэг хэрэгсэл	1,968.1	3,468.1	1,500.0
Бусад хангамжийн материал	3,702.3	1,220.8	(2,481.6)
Дүн	**15,710.1**	**17,318.6**	**1,608.5**

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материал дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 1,608.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь, бичиг хэргийн материал 395.4 мянга, аж ахуйн материал 2,194.6 мянга, сэлбэг хэрэгсэл 1,500.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, бусад хангамжийн материал 2,481.6 мянган төгрөгөөр буурсантай холбоотой байна.

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 832,949.0 мянга, эцсийн үлдэгдэл 842,922.0 мянган төгрөг болж, 9,973.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Хүснэгт №5. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга, байгууламж, орон сууц	466,812.1	466,812.1	-
Авто-тээврийн хэрэгсэл	89,980.0	89,980.0	-
Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	141,764.5	151,737.6	9,973.0
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	63,466.8	63,466.8	-
Програм хангамж	3,700.6	3,700.6	-
Бусад биет бус хөрөнгө	67,225.0	67,225.0	-
Дүн	**832,949.0**	**842,922.0**	**9,473.0**

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын даргын 2021.03.29-ний өдрийн А/48 дугаар тушаалаар 2,705.1 мянга, 2021.12.30-ний А/178 дугаар тушаалаар 428.0 мянга, 2021.12.31-ний өдрийн А/177 дугаар тушаалаар 2,480.0 мянга, Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын дэргэдэх Мэдээлэл технологийн төвөөс хуваарилалтаар 2021 оны 10 дугаар сарын 25-ний өдөр 2,860.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж тус тус шилжүүлэн авч бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

3.5.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 491,032.5 мянга эцсийн үлдэгдэл 436,215.0 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос өр төлбөр 54,817.5 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №6. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
Богино хугацаат өр төлбөр дүн	491,032.5	436,215.0	(54,817.5)	100
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	100.0	100.0	0.02
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	63,153.7	89,477.7	26,324.0	20.51
Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	427,878.8	346,637.3	(81,241.5)	79.46
Нийт дүн	**491,032.5**	**436,215.0**	**(54,817.5)**	**100.0**

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд ажиллагсадтай холбоотой 100.0 мянга, 89,477.7 төгрөгийн бараа үйлчилгээний зардлын өглөг, 346,637.3 мянган төгрөгийн урьдчилж орсон орлогын үлдэгдэл байна.

Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг нь тайлант хугацаанд сайн дурын даатгуулагч эхийн тэтгэмжийн даатгалын сангаас төлөх 12,531.0 мянган төгрөгийг данс андуурч

хийснээр тэтгэврийн даатгалын сан, тэтгэмжийн даатгалын сангийн хооронд 12,531.0 мянган төгрөгийн авлага, өглөг үүссэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Засгийн газрын байгууллага, бусад бүх шатны төсөв эхний үлдэгдэл 427,878.8 мянга, эцсийн үлдэгдэл 346,637.3 мянган төгрөг болж 81,241.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь сайн дурын даатгуулагчийн гэрээ он дамнаж хийсэнтэй холбоотой байна.

3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 9,385,627.1 мянга, эцсийн үлдэгдэл 11,245,946.3 мянган төгрөг болж, 1,860,319.2 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №7. Засгийн газрын хувь оролцоо /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+/, бууралт /-/	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	320,944.7	320,944.7	-	2.9
Хуримтлагдсан үр дүн	8,845,227.7	10,705,546.9	1,860,319.2	95.2
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	219,454.7	219,454.7	-	2.0
Дүн	**9,385,627.1**	**11,245,946.3**	**1,860,319.2**	**100**

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 11,245,946.3 мянган төгрөг болж 1,860,319.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 1,853,222.1 мянган төгрөг, өмнөх оны илүү олгосон, тэтгэвэр тэтгэмжийн 7,097.1 мянган төгрөгийг буцаан төлүүлж өмнөх үеийн үр дүнг бууруулсантай холбоотой байна.

3.6 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.

Сангийн орлого бүрдүүлэлт

НДЕГ-ын даргын 2021.12.27-ны өдрийн А/175 тоот тушаалаар 2021 оны төсвийн хуваарь өөрчлөлт оруулж, санд 21,118,441.0 мянган төгрөг төвлөрүүлэхээр баталж, гүйцэтгэлээр сангийн орлогын төлөвлөгөөг сан тус дээр давуулан нийт орлогыг 117.1 хувиар давуулан биелүүлж, 24,738,927.6 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Хавсралт №8. Сангийн орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл /мянган төгрөгөөр/

№	Сангийн төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Тэтгэврийн даатгалын сан	18,571,028.80	21,295,695.97	2,724,667.2	114.7
2	Тэтгэмжийн даатгалын сан	1,479,272.70	1,912,314.55	433,041.8	129.3
3	ҮОМШӨД-ын сан	767,916.80	1,192,005.33	424,088.5	155.2
4	Ажилгүйдлийн даатгалын сан	300,222.70	338,911.79	38,689.1	112.9
	ДҮН	**21,118,441.00**	**24,738,927.64**	**3,620,486.6**	**117.1**

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Харилцах дансны чөлөөт үлдэгдлийг арилжааны банканд жилийн 5.5 хувийн хүүтэй хадгалуулах гэрээг арилжааны банкнуудтай байгуулж, 2021 онд 8,166.3 мянган төгрөгийн хүүгийн орлого орсныг санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Хавсралт №9. Сангийн орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл /мянган төгрөгөөр/

№	Банкны нэр	Жилийн хүү /хувиар/	Нийт хүүгийн орлого
1	Голомт банк	5.5%	268.6

2	ХААН банк	5.5%	3987.0
3	Төрийн банк	5.5%	3910.8
	ДҮН		**8,166.3**

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.6 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.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 22,268,973.8 мянга, нийт зарлагыг 73,022,399.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс орлогыг 182,128.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 22,451,102.4 мянган төгрөгөөр, зардлыг 10,328,220.0 мянган төгрөгөөр бууруулж, 62,694,179.9 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөр 9 арга хэмжээний зардалд зориулан 61,978,691.7 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас Нийгмийн даатгалын хэлтсийн үйл ажиллагааны урсгал зардалд 751,044.8 мянга, нийгмийн даатгалын сангаас олгох тэтгэвэр тэтгэмжийн зардалд 61,227,646.9 мянган төгрөгийг зарцуулахаар баталжээ.

Тайлант онд НДЕГ-аас тэтгэврийн даатгалын сангийн санхүүжилтээр 36,931.0 мянга, тэтгэмжийн даатгалын сангийн санхүүжилтээр 1,010,000.0 мянга, ажилгүйдлийн даатгалын сангийн санхүүжилтээр 251,000.0 мянга, нийт 38,191,990.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, улсын төсвөөс 43,992.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нийгмийн даатгалын сангийн орлогоор 27,742,858.7 мянга, бусад орлогоор 17,361.1 мянга, нийт 27,760,219.8 мянган төгрөгийн орлого оруулж, 60,090,767.5 мянган төгрөгийг тэтгэвэр, тэтгэмжийн зардалд, сувилал унааны зардалд 87.2 мянга, банкны үйлчилгээний хөлсөнд 6,298.1 мянга, тэтгэврийн даатгалын санд 89,504.1 мянга төгрөг олгосон байна.

Хавсралт 10. Сангийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэл / мянган төгрөгөөр/

№	Сангийн төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь	Даатгуулагчийн тоо
1	Тэтгэврийн даатгалын сан	57,820,355.90	56,778,643.52	1,041,712.4	98.2	10,318.0
2	Тэтгэмжийн даатгалын сан	2,673,163.30	2,609,008.11	64,155.2	97.6	2563
3	ҮОМШӨД-ын сан	154,879.40	159,925.44	(5,046.0)	103.3	31
4	Ажилгүйдлийн даатгалын сан	579,248.30	639,079.89	(59,831.6)	110.3	464
	ДҮН	**61,227,646.90**	**60,186,656.97**	**1,040,989.9**	**98.3**	**13,376.0**

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

ҮОМШӨД-ын сангийн батлагдсан зардлыг 5,046.0 мянга, ажилгүйдлийн даатгалын сангийн зардлыг 59,831.6 мянган төгрөгөөр хэтрүүлж, дутагдсан эх үүсвэрийг тэтгэврийн даатгалын сангаас зарцуулсан бөгөөд Нийгмийн даатгалын сангаас олгох тэтгэвэр, тэтгэмжийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1 -т заасны дагуу тэтгэвэр, тэтгэмжийг олгосонтой холбоотой байна.

Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс өөрийн орлогын төлөвлөгөөгүй ажилладаг бөгөөд НДЕГ-аас хэлтсийн үйл ажиллагаанд 751,044.8 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 749,457.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, оны эцэст 4,823.2 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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

3.6.3 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.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 285.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагааны зардалд зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Должмаа, аудитор Н.Бүнчинсүрэн нар санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн байна.

Тайлант оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн мэдээлэл, тайлант онд олгосон тэтгэвэр, тэтгэмжийн тогтоолт, олголтыг программ, харилцахын дүнгээр түүвэрлэн шалгасан ба олголт тус бүрээр хувийн хэргийг нэг бүрчлэн шалгаагүй болно.

Тус байгууллагын дэргэдэх Эмнэлэг хөдөлмөрийн магадлах комиссын магадлагч их эмчийг тус байгууллагын даргын 2021 оны Б/30 дугаар тушаалаар “тус ажилтан нь 2020 оны 10 дугаар сард докторантын сургалтад хамрагдахаар чөлөө авч Улаанбаатар хот руу яваад хүндэтгэн үзэх шалтгаангүй ажлын байрандаа ирж ажиллаагүй...” гэсэн үндэслэлээр ажлаас чөлөөлсөн боловч 2021 оны 01-09 дүгээр сарын цалинг бүтэн бодож олгосон байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд зорилго, 8 зорилтын хүрээнд 46 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж 90.1 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Тайлант онд тус байгууллага нь тэтгэврийн даатгалын сангаас давхардсан тоогоор 13817 иргэнд 56,772,350.8 мянган төгрөгийн тэтгэвэр, тэтгэмжийн даатгалын сангаас 2563 иргэнд 2,528,521.4 мянган төгрөгийн тэтгэмж, үйлдвэрийн осол, мэргэжлээс шалтгаалсан өвчний даатгалын сангаас 31 иргэнд 150,815.4 мянган төгрөгийн тэтгэвэр, ажилгүйдлийн даатгалын сангаас 464 иргэнд 639,079.9 мянган төгрөгийн ажилгүйдлийн тэтгэмж олгосон байна.

ҮОМШӨД-ын сангийн батлагдсан зардлыг 5,046.0 мянга, ажилгүйдлийн даатгалын сангийн зардлыг 59,831.6 мянган төгрөгөөр хэтрүүлж, дутагдсан эх үүсвэрийг тэтгэврийн даатгалын сангаас зарцуулсан бөгөөд Нийгмийн даатгалын сангаас олгох тэтгэвэр, тэтгэмжийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1 -т заасны дагуу тэтгэвэр, тэтгэмжийг олгосонтой холбоотой байна.

3.9 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 тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 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.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2021 оны А/108 дугаар тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагаас шилэн дансны 2021-2022 оны үйл ажиллагаанд хөндлөнгийн хяналтыг хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл”-ийн 1 дүгээр хавсралтад заасан 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Тайлант хугацаанд Шилэн дансны цахим хуудаст 899,567.1 мянган төгрөгийн 151 мэдээлэл оруулахаас таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалттай холбоотой 40,835.8 мянган төгрөгийн 2 мэдээлэл, таван сая төгрөгийн дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын гүйлгээтэй холбоотой 51,747.7 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээ мэдээлээгүй, 107,686.6 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

3.9.2 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, тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй болно.

Засгийн газрын 2021 оны "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай" 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилт

Тус байгууллагын үйл ажиллагааны төсвийг зарцуулахдаа дээрх тогтоолыг хэрхэн хэрэгжүүлсэн талаар шалгахад дараах байдалтай байна.Үүнд:

- 2021 оны төсвийг 753,684.8 мянган төгрөгөөр анх баталсан ба тодотголоор 2,640.0 мянган төгрөг нэмж 751,044.8 мянган төгрөгийг нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжүүлэхээр баталсан ба гүйцэтгэлээр 749,457.5 мянган төгрөг зарцуулсан байгаа нь батлагдсан төсөвт 0.2 хувийн хэмнэлт гаргасан.

- Бичиг хэргийн зардлыг 8,425.7 мянган төгрөгөөр баталсныг бүрэн зарцуулсан байна.

-Албан томилолтын зардлыг 2,000.0 мянган төгрөгөөр баталж гүйцэтгэлээр 1,919.0 мянган төгрөг зарцуулсан нь батлагдсан төсөвт 4.1 хувийн хэмнэлт гаргасан.

- Байгууллагын байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлын төсвийг анх 38,100.0 мянган төгрөгөөр баталж тодотголоор 2,350.8 мянган төгрөг хасаж 35,749.2 мянган төгрөгөөр баталж, гүйцэтгэлээр 35,656.2 мянган төгрөг зарцуулсан нь анх баталсан дүнгээс 2,443.7 мянган төгрөг буюу 6.4 хувь хэмнэсэн.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 7,287.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 1,734.1 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 5,553.8 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгснийг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Баянхонгор аймаг дахь Сум дундын иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 2016 оны 01 дүгээр сарын 29-ний өдрийн 05 дугаартай захирамжаар Л.Мөнхцацралд ажилгүй байх хугацааны цалин 3,237.5 мянган төгрөгийг олгуулахаар шийдвэрлэсний дагуу 2016 оны 09 дүгээр сард Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн төсвөөс олгосон

зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын дотоод аудит, мониторингийн газрын дарга Б.Ганхуягт энэ тайлангийн хавсралтаар хүргүүлсэн тул биелэлтийг хянах.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 7402.3 мянган төгрөгийн 4 алдаа зөрчил илэрснээс, 4,250.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 3,152.3 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж хүргүүллээ.

4.1 Залруулсан алдаа

1. Тайланд хугацаанд урсгал засварын зардлаас 2750.0 мянган төгрөгийн сэлбэг хэрэгсэл худалдан авсан ч барилгын засварын материалын дансанд бүртгэж зарцуулсан, 1500.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий проекторын дэлгэц, агаар цэвэршүүлэгч зэргийг сэлбэг хэрэгслийн дансанд бүртгэсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлагыг нягтлан бодох бүртгэлд заавал бүртгэнэ”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 дахь “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах” гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн “Ангилал”, “Толилуулга” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгийн дансанд залруулав.

4.2 Зөвлөмж

1. Ковид-19 цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх зорилгоор ажилчдад олгосон 2,657.0 мянган төгрөгийн дархлаа дэмжих бүтээгдэхүүн, ЭХМК-ийн үйл ажиллагаанд зарцуулсан 495.3 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материал нийт 3,152.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг санхүүгийн тайланд орлого аваагүй, шууд зардлаар бүртгэсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлагыг нягтлан бодох бүртгэлд заавал бүртгэнэ”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 дахь “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах” гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн “Ангилал”, “Толилуулга” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж өгөв.

2. Тайлант хугацаанд Шилэн дансны цахим хуудаст 899,567.1 мянган төгрөгийн 151 мэдээлэл оруулахаас таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалттай холбоотой 40,835.8 мянган төгрөгийн 2 мэдээлэл, таван сая төгрөгийн дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын гүйлгээтэй холбоотой 51,747.7 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээ мэдээлээгүй, 107,686.6 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. байна.

Энэ нь Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх “ Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”, 6.4.4 дэх “таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг”, 6.4.5 дахь “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны цахим хуудаст мэдээлээгүй мэдээллийг аудитын явцад мэдээлж залруулсан ба цаашид Шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлж алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгөв.

2. Нийгмийн даатгалын хэлтсийн байцаагч, албан хаагчдын чадавхыг бэхжүүлэх сургалтыг 12 дугаар сард зохион байгуулж сургалтын хоол бичиг хэргийн зардалд 1,789.7 мянга, томилолтын зардалд 1,919.0 мянган төгрөг зарцуулсан, мөн Засгийн газрын тогтоолоор нийт батлагдсан төсөвт 10-аас доошгүй, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 20-оос доошгүй хувиар даалгасан байхад тус байгууллага нь нийт батлагдсан 753,684.8 мянган төгрөгийн төсөвт 0.2 хувийн хэмнэлт гаргасан, үүнээс байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 6.4 хувь хэмнэсэн байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2021 оны "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай" 43 дугаар тогтоолын 1.5 дахь “салбарын хэмжээнд хийх сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөн болон газар дээрх хяналт-шалгалт зэргийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөн зэрэг арга хэмжээний болон дотоод албан томилолтын зардлыг хэмнэх”, 1.1 дэх “үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зардал, төсөл, арга хэмжээг тэвчиж, зардлыг гаргахгүй байх зэргээр батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал болон хөрөнгө оруулалтын зардлыг төлөвлөн хуваарилах”, 1.8 дахь “байгууллагын цахилгаа, дулааны эрчим хүч, цэвэр усны хэрэглээнд 20-оос доошгүй хувийн хэмнэлт гаргах” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид Засгийн газраас гаргасан тогтоол, шийдвэрийг үйл ажиллагаандаа хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж өгөв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж биелэлтийг нотлох баримтын хамт 2022 оны 05 дугаар сарын 30-ны дотор ирүүлнэ үү.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Байгууллагын нэр	Аудитын код	Алдаа зөрчлийн утга	Тогтоосон акт, албан шаардлага өгсөн зөвлөмжийн утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс									
							Залруулга		Акт		Албан шаардлага		Хариуцлага тооцох		Зөвлөмж	
					Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн асуудлаар																
1	Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс	БНА-2022/21/НА-СТА-ТТ3	Ковид-19 цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх зорилгоор ажилчдад олгосон 2657.0 мянган төгрөгийн дархлаа дэмжих бүтээгдэхүүн, ЭХМК-ийн үйл ажиллагаанд зарцуулсан 495.3 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материал нийт 3152.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг санхүүгийн тайланд орлого аваагүй, шууд зардлаар бүртгэсэн байна.	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дах заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж өгөв	1	3152.3									1	3152.3
2	Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс	БНА-2022/21/НА-СТА-ТТ3	Тайланд хугацаанд урсгал засварын зардлаас 2750.0 мянган төгрөгийн сэлбэг хэрэгсэл худалдан авсан ч барилгын засварын материалын дансанд бүртгэж зарцуулсан, 1500.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий проекторын дэлгэц, агаар цэвэршүүлэгч зэргийг сэлбэг хэрэгслийн дансанд бүртгэсэн.	Санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгийн дансанд залруулав.	1	4250.0	1	4250.0								
ДҮН					2	7402.3										
Санхүүгийн тайлангийн асуудлаар шалгасан нийцлийн асуудал																
3	Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс	БНА-2022/21/НА-СТА-ТТ3	Шилэн дансны цахим хуудаст 899567.1 мянган төгрөгийн 151 мэдээлэл оруулахаас таван сая төгрөгөөс дээш	Шилэн дансны цахим хуудаст мэдээлэлгүй мэдээллийг аудитын явцад мэдээлж залруулсан ба	1	-									1	-

д/д	Байгууллагын нэр	Аудитын код	Алдаа зөрчлийн утга	Тогтоосон акт, албан шаардлага өгсөн зөвлөмжийн утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс									
							Залруулга		Акт		Албан шаардлага		Хариуцлага тооцох		Зөвлөмж	
					Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
			үнийн дүн бүхий худалдан авалттай холбоотой 40835.8 мянган төгрөгийн 2 мэдээлэл, таван сая төгрөгийн дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын гүйлгээтэй холбоотой 51747.7 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээ мэдээлээгүй, 107686.6 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	цаашид Шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлж алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгөв.												
4	Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс	БНА-2022/21/НА-СТА-ТТ3	Төсвийн захирагч нарт Засгийн газрын тогтоолоор нийт батлагдсан төсөвт 10-аас доошгүй, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 20-оос доошгүй, бичиг хэргийн зардлыг бууруулахыг даалгасан байхад тус байгууллага нь нийт батлагдсан 753,684.8 мянган төгрөгийн төсөвт 0.2 хувийн хэмнэлт гаргасан, үүнээс байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 6.4 хувь хэмнэсэн байна.	Цаашид Засгийн газраас гаргасан тогтоол, шийдвэрийг үйл ажиллагаандаа хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж өгөв.	1	-									1	-
					4	7402.3	1	4250.0							3	3152.3
	ДҮН															
НИЙТ ДҮН																

______oOo______