



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийгмийн даатгалын сангийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

**Аудитын код:** ЗАА-2022/01/СТА-ЗГТС

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)  
Улиастай сум  
2022 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын  
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа  
Утас: 99993365  
Цахим хаяг: [Bat-Undraad@audit.gov.mn](mailto:Bat-Undraad@audit.gov.mn)

Аудитын менежер Б.Дагвасүрэн  
Утас: 99014227  
Цахим хаяг: [Dagvasurenb@audit.gov.mn](mailto:Dagvasurenb@audit.gov.mn)  
Ахлах аудитор: Г.Заяа  
Утас: 92038288  
Цахим хаяг: [zayaag@audit.gov.mn](mailto:zayaag@audit.gov.mn)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

---

1. Аудитын санал дүгнэлт .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл .....	4
3. Аудитын тайлан .....	15
3.1 Ерөнхий зүйл .....	15
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт .....	15
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	15
3.4 Материаллаг байдал.....	16
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга .....	16
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .....	16
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	17
3.8 Аудитын гол асуудал.....	17
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....	17
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	18
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .....	18
4. Аудитын илрүүлэлт.....	18
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл.....	19

### Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг  
Утас/Факс: 7046-36-12  
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2022-03-25 № 1302/457  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

**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 Нийгмийн даатгалын сангийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлийн нэгтгэсэн тайланд аудит хийлээ.

Нийгмийн даатгалын сангийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн нэгтгэсэн тайланг 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 байгууллагаас 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 тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

**Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

013025507

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Д.БАТ-УНДРАА

## 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>9,250,590,465.40</u></b>	<b><u>9,190,762,062.26</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	5,632,884,040.22	4,844,986,621.10
	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	5,632,884,040.22	4,837,426,621.10
	Төгрөг	5,632,884,040.22	4,837,426,621.10
	Төрийн сангийн харилцах	1,055,232.00	1,056,906.90
	Арилжааны банк дахь харилцах	5,631,828,808.22	4,836,369,714.20
	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		7,560,000.00
	Хадгаламж		
	<b>АВЛАГА</b>	3,600,859,174.78	4,329,859,967.66
	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		
	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	210,204,210.51	286,509,460.32
	Татаас, санхүүжилтийн авлага	3,359,930,841.14	4,012,095,642.97
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	30,724,123.13	31,254,864.37
3351	Байгууллагаас авах авлага	26,239,419.61	26,770,160.85
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	4,484,703.52	4,484,703.52
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	16,847,250.40	15,915,473.50
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	16,847,250.40	15,915,473.50
35420	Аж ахуйн материал	13,643,796.00	13,643,796.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	571,000.00	571,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,632,454.40	1,700,677.50
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>363,448,185.35</u></b>	<b><u>302,370,843.76</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	363,448,185.35	302,370,843.76
391	Газар		
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	354,178,185.35	293,100,843.76
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	266,775,027.66	266,775,027.66
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(107,814,703.11)	(118,617,432.09)

НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН 2021 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД  
ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	69,800,000.00	69,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,952,777.77)	(69,800,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	206,644,085.00	209,124,085.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(108,015,093.86)	(142,492,618.91)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	134,747,820.00	134,747,820.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,006,172.57)	(56,436,037.90)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	9,270,000.00	9,270,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,270,000.00	9,270,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>9,614,038,650.75</u></b>	<b><u>9,493,132,906.02</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>353,834,079.53</u></b>	<b><u>90,994,026.23</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	353,834,079.53	90,994,026.23
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	256,281,232.44	28,375,705.25
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	6,425,328.00	0.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	249,855,904.44	28,375,705.25
<b>414</b>	<b>Урьдчилж орсон орлого</b>	97,552,847.09	62,618,320.98
41410	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	97,552,847.09	62,618,320.98
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>9,260,204,571.22</u></b>	<b><u>9,402,138,879.79</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	9,260,204,571.22	9,402,138,879.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	283,902,924.82	283,902,924.82
51101	Өмч: - төрийн	277,512,924.82	277,512,924.82
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	8,938,733,463.81	9,080,667,772.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,889,489,192.52	8,961,830,692.68
51220	Тайлант үеийн үр дүн	6,049,244,271.29	118,837,079.70
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	37,568,182.59	37,568,182.59
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>9,614,038,650.75</u></b>	<b><u>9,493,132,906.02</u></b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>67,233,401,299.05</b>	<b>65,516,287,058.49</b>
<b>11</b>	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	<b>27,689,264,144.21</b>	<b>28,907,836,677.34</b>
<b>112</b>	<b>Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого</b>	27,689,264,144.21	28,907,836,677.34
112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	20,028,472,550.80	21,158,481,683.26
112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,905,444,563.94	1,880,631,104.03
112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,227,962,383.30	1,169,953,209.46
112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	339,129,440.13	346,321,626.21
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	4,188,255,206.04	4,352,449,054.38
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>182,320,676.84</b>	<b>40,226,738.15</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>182,320,676.84</b>	<b>40,226,738.15</b>
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120002	Хүүгийн орлого	70,982,152.74	11,679,877.59
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	102,420,241.10	21,856,176.56
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,214,011.00	21,478,176.56
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	814,610.10	378,000.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	93,391,620.00	0.00
120009	Бусад орлого	8,918,283.00	6,690,684.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>39,361,816,478.00</b>	<b>36,568,223,643.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>95,600,000.00</b>	<b>0.00</b>
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	95,600,000.00	0.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>31,635,000.00</b>	<b>285,000.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	31,635,000.00	285,000.00
<b>1330</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас</b>	<b>38,506,085,378.00</b>	<b>35,783,986,843.00</b>
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	38,506,085,378.00	35,783,986,843.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>728,496,100.00</b>	<b>783,951,800.00</b>
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	728,496,100.00	783,951,800.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>61,184,157,027.76</b>	<b>65,397,449,978.79</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>61,184,157,027.76</b>	<b>65,397,449,978.79</b>

НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН 2021 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД  
ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	815,504,014.66	801,520,748.72
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	570,047,128.00	566,769,070.00
210101	Үндсэн цалин	439,676,156.00	431,335,056.00
210102	Нэмэгдэл	102,038,972.00	107,106,005.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,972,000.00	18,968,000.00
210104	Урамшуулал	9,360,000.00	9,360,000.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	71,391,796.00	74,374,504.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,789,668.24	51,459,719.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,904,101.53	5,726,836.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,718,997.72	4,581,469.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,177,964.63	1,145,367.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,801,063.88	11,461,111.07
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	31,697,856.01	31,151,318.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,722,060.01	2,892,918.18
210302	Түлш, халаалт	27,128,156.00	27,068,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	847,640.00	1,189,600.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	27,975,063.22	22,603,294.77
210401	Бичиг хэрэг	5,366,700.00	5,167,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,610,000.00	10,232,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,691,763.22	3,995,644.77
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	419,200.00	707,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,887,400.00	2,499,950.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	19,039,600.00	11,383,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	513,500.00	900,000.00
210604	Урсгал засвар	18,526,100.00	10,483,400.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1,876,000.00	1,590,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	1,876,000.00	1,590,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	33,365,916.60	29,775,820.17
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,446,976.00	19,280,056.27
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	900,000.00	900,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	396,000.00	396,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	143,420.00	69,082.00
210807	Газрын төлбөр	23,250.00	6,312.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	6,414,904.00	6,757,310.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	5,041,366.60	2,367,059.90

**Нийгмийн даатгалын сангийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	60,110,654.83	63,873,341.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,135,800.00	316,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	58,974,854.83	63,557,341.60
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал		
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	60,368,653,013.10	64,595,929,230.07
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	54,341,931,932.00	56,796,049,786.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	54,336,407,964.00	56,765,911,636.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,561,468.00	2,592,750.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	27,545,400.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	962,500.00	0.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	6,026,721,081.10	7,799,879,444.07
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,026,721,081.10	7,799,879,444.07
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>6,049,244,271.29</b>	<b>118,837,079.70</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>6,049,244,271.29</b>	<b>118,837,079.70</b>

**2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	277,512,924.82	37,568,182.59	2,883,422,575.77		3,198,503,683.18
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт		0.00	6,066,616.75		6,066,616.75
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	<b>277,512,924.82</b>	<b>37,568,182.59</b>	<b>2,889,489,192.52</b>	<b>0.00</b>	<b>3,204,570,299.93</b>
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	6,390,000.00				6,390,000.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
Тайлант үеийн үр дүн			6,049,244,271.29		6,049,244,271.29
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	283,902,924.82	37,568,182.59	8,938,733,463.81	0.00	9,260,204,571.22
2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	283,902,924.82	37,568,182.59	8,938,733,463.81	0.00	9,260,204,571.22
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт		0.00	23,097,228.87		23,097,228.87
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	<b>283,902,924.82</b>	<b>37,568,182.59</b>	<b>8,961,830,692.68</b>	<b>0.00</b>	<b>9,283,301,800.09</b>
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт					0.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
Гадаад валотын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
Тайлант үеийн үр дүн			118,837,079.70		118,837,079.70
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	283,902,924.82	37,568,182.59	9,080,667,772.38	0.00	9,402,138,879.79

**2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

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>63,770,478,786.57</b>	<b>64,841,803,007.76</b>
<b>11</b>	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	<b>24,459,649,270.20</b>	<b>28,126,642,740.32</b>
<b>112</b>	<b>Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого</b>	24,459,649,270.20	28,126,642,740.32
112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	17,504,559,514.79	20,816,070,892.57
112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,577,421,637.75	1,683,445,722.73
112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	906,715,703.61	985,267,835.50
112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	289,980,643.94	312,197,907.65
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	4,180,971,770.11	4,329,660,381.87
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>125,348,216.37</b>	<b>103,704,767.44</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	125,348,216.37	103,704,767.44
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120002	Хүүгийн орлого	70,982,152.74	11,679,877.59
120003	Торгуулийн орлого		
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	54,366,063.63	92,024,889.85
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	53,551,453.53	91,646,889.85
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	814,610.10	378,000.0
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>39,185,481,300.00</b>	<b>36,611,455,500.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	-	48,518,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		48,518,700.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	31,635,000.00	285,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	31,635,000.00	285,000.00
<b>1330</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас</b>	38,425,350,200.00	35,778,700,000.00
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	38,425,350,200.00	35,778,700,000.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	728,496,100.00	783,951,800.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	728,496,100.00	783,951,800.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>60,972,743,597.78</b>	<b>65,629,700,426.88</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>60,972,743,597.78</b>	<b>65,629,700,426.88</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>755,674,369.23</b>	<b>742,340,815.22</b>

<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	563,621,800.00	573,205,212.00
210101	Үндсэн цалин	472,121,500.00	429,038,400.00
210102	Нэмэгдэл	63,020,300.00	115,838,812.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,120,000.00	18,968,000.00
210104	Урамшуулал	9,360,000.00	9,360,000.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	71,499,700.00	74,266,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,861,899.18	51,385,060.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,913,025.19	5,718,528.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,726,130.17	4,574,822.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,179,745.05	1,143,705.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,818,900.41	11,444,483.06
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	31,697,856.01	31,151,318.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,722,060.01	2,892,918.18
210302	Түлш, халаалт	27,128,156.00	27,068,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	847,640.00	1,189,600.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	27,975,063.22	22,603,294.77
210401	Бичиг хэрэг	5,366,700.00	5,167,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,610,000.00	10,232,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,691,763.22	3,995,644.77
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	419,200.00	707,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,887,400.00	2,499,950.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	29,039,600.00	11,383,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	513,500.00	900,000.00
210604	Урсгал засвар	28,526,100.00	10,483,400.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1,876,000.00	1,590,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	1,876,000.00	1,590,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		

<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	28,828,550.00	27,824,990.27
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,446,976.00	19,280,056.27
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	900,000.00	900,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	396,000.00	396,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	143,420.00	69,082.00
210807	Газрын төлбөр	23,250.00	6,312.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	6,414,904.00	6,757,310.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	504,000.00	416,230.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	1,135,800.00	316,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,135,800.00	316,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>60,217,069,228.55</b>	<b>64,887,359,611.66</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	54,190,348,147.45	57,088,851,727.59
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	54,168,042,308.10	57,025,331,273.56
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,561,468.00	2,592,750.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,781,871.35	33,382,304.03
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	27,545,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	962,500.00	0.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	6,026,721,081.10	7,798,507,884.07
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,026,721,081.10	7,798,507,884.07
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>2,797,735,188.79</u></b>	<b><u>787,897,419.12</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	2,797,735,188.79	787,897,419.12
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	2,835,148,851.43	5,632,884,040.22
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	5,632,884,040.22	4,844,986,621.10

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	55,923,191,500.00	54,894,855,377.33	60,776,856,800.00	57,787,109,008.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	55,923,191,500.00	54,894,855,377.33	60,776,856,800.00	57,787,109,008.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	730,854,800.00	723,706,869.23	736,666,300.00	731,639,585.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	563,621,800.00	563,621,800.00	576,838,700.00	573,205,212.00
210101	Үндсэн цалин	472,121,500.00	472,121,500.00	429,038,400.00	429,038,400.00
210102	Нэмэгдэл	63,020,300.00	63,020,300.00	118,320,300.00	115,838,812.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,120,000.00	19,120,000.00	20,120,000.00	18,968,000.00
210104	Урамшуулал	9,360,000.00	9,360,000.00	9,360,000.00	9,360,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	71,499,700.00	71,499,700.00	74,266,600.00	74,266,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,931,500.00	47,861,899.18	52,338,500.00	51,385,060.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,392,100.00	5,913,025.19	5,482,000.00	5,718,528.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,313,600.00	4,726,130.17	4,385,600.00	4,574,822.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,078,400.00	1,179,745.05	1,096,400.00	1,143,705.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,784,100.00	11,818,900.41	10,964,100.00	11,444,483.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,527,300.00	31,697,856.01	31,484,500.00	31,151,318.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,484,500.00	3,722,060.01	3,184,500.00	2,892,918.18
210302	Түлш, халаалт	27,142,100.00	27,128,156.00	27,100,000.00	27,068,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	900,700.00	847,640.00	1,200,000.00	1,189,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,164,200.00	24,511,563.22	22,616,000.00	22,603,294.77
210401	Бичиг хэрэг	5,367,100.00	5,366,700.00	5,167,100.00	5,167,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,182,800.00	12,610,000.00	10,232,800.00	10,232,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,746,100.00	3,691,763.22	3,996,100.00	3,995,644.77
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	420,000.00	419,200.00	720,000.00	707,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,448,200.00	2,423,900.00	2,500,000.00	2,499,950.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,233,400.00	1,039,600.00	1,400,000.00	1,383,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	706,100.00	513,500.00	900,000.00	900,000.00
210604	Урсгал засвар	527,300.00	526,100.00	500,000.00	483,400.00

**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН 2021 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД  
ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН**

<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	2,392,600.00	1,876,000.00	1,600,000.00	1,590,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,392,600.00	1,876,000.00	1,600,000.00	1,590,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	33,277,600.00	28,324,550.00	28,140,500.00	27,123,760.27
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,317,800.00	20,446,976.00	19,239,800.00	18,995,056.27
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	900,000.00	900,000.00	900,000.00	900,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	396,000.00	396,000.00	396,000.00	396,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,500.00	143,420.00	78,500.00	69,082.00
210807	Газрын төлбөр	25,000.00	23,250.00	25,000.00	6,312.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	7,490,300.00	6,414,904.00	7,501,200.00	6,757,310.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	1,138,200.00	1,135,800.00	320,000.00	316,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,138,200.00	1,135,800.00	320,000.00	316,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	55,192,336,700.00	54,171,148,508.10	60,040,190,500.00	57,055,469,423.56
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	55,192,336,700.00	54,171,148,508.10	60,040,190,500.00	57,055,469,423.56
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	55,187,274,200.00	54,168,042,308.10	59,985,483,800.00	57,025,331,273.56
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,187,500.00	2,143,700.00	2,600,000.00	2,592,750.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	-	52,106,700.00	27,545,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,875,000.00	962,500.00		0.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	55,923,191,500.00	20,366,614,980.53	60,776,856,800.00	23,885,495,778.84
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	10,009,048,300.00	-	12,009,917,500.00	48,518,700.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	10,009,048,300.00		12,009,917,500.00	48,518,700.00
<b>1340</b>	<b>НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	45,914,143,200.00	20,348,846,798.46	48,766,939,300.00	23,808,499,171.79
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	45,914,143,200.00	20,348,846,798.46	48,766,939,300.00	23,808,499,171.79
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	-	17,768,182.07	-	28,477,907.05
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		16,952,298.75		28,099,756.36
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		815,883.32		378,150.69
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих				

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		2,835,148,851.43		5,632,884,040.22
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		5,632,884,040.22		4,844,986,621.10
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	50.00	50.00	50.00	47.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	42.00	42.00	42.00	42.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00	7.00	4.00
620004	Гэрээт ажилтан	-	-	-	-
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	-	50.00	-	47.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)		37.00	43.00	43.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)		13.00	7.00	4.00

## 2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	31463500.00	285000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	31463500.00	285000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	31463500.00	285000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3463500.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28000000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	28000000.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	285000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		285000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	171500.00	0.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	171500.00	00.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	31635000.00	285000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31635000.00	285000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	31635000.00	285000.00

### **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 Аймгийн Нийгмийн даатгалын сангийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

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

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, худалдан авалт, арвилан хэмнэлт зэрэгтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын ахлах аудитор Г.Заяа гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Б.Дагвасүрэн, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Аймгийн Нийгмийн даатгалын сангийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 03 дугаар сарын 03-ны өдрийн 75 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

#### **3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт**

Аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс нь Нийгмийн даатгалын тухай хууль тогтоомжийн биелэлтийг хангах, нийгмийн даатгалын санг бүрдүүлэх, нийгмийн даатгалын сангаас тэтгэвэр, тэтгэмж, төлбөрийг хууль тогтоомжийн дагуу тогтоон олгож, иргэд даатгуулагчийн нийгмийн даатгалын баталгааг хангах зорилго тавин ажиллаж байна.

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

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 нөлөөгүй байна.

Тус байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг болон дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх журам, заавар зэргийг боловсруулан мөрдөж байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

#### **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.

Аймгийн Нийгмийн даатгалын сангийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалтай гэж үнэлсэн.

### 3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт орлогын 65,516,287.1 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 655,162.9 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 65 хувиар буюу 425,855.9 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

### 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	5,632,844.0	4,844,986.6	-787,857.4
Авлага	3,600,859.2	4,329,860.0	729,000.8
Бусад авлага	30,724.1	31,254.9	530.8
Бараа материал	16,847.3	15,915.5	-931.8
Үндсэн хөрөнгө	363,448.2	302,370.8	-61,077.4
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>9,614,038.7</b>	<b>9,493,132.9</b>	<b>-120,905.8</b>
Өр төлбөр	353,834.1	90,9940.0	-262,840.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	9,260,204.6	9,402,138.9	141,934.3
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>9,614,038.7</b>	<b>9,493,132.9</b>	<b>-120,905.8</b>

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 787,857.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь нийгмийн даатгалын сангаас олгох тэтгэвэр тэтгэмж өмнөх оноос өссөнтэй холбоотой байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 729,000.8 мянган төгрөгөөр, бусад авлага дансны үлдэгдэл 530.8 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн нь татаас санхүүжилтийн авлага, байгууллагаас авах өмнөх оноос өссөнтэй холбоотой байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 931.8 мянган төгрөгөөр, үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 61,077.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь бусад хангамжийн материалын эхний үлдэгдлээс зарцуулсан, тайлан оны элэгдлийн зардал хасагдсан зэрэгтэй холбоотой.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 262,840.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь өр төлбөрийг барагдуулсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 141,934.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн өссөнтэй холбоотой байна.

### **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 сангийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг нийгмийн даатгалын сангаас 48,766,939.3 мянган төгрөгөөр, улсын төсвөөс 12,009,917.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 60,776,856.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

#### **3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 48,518,7.0 мянган төгрөгийн, нийгмийн даатгалын сангаас 36,562,651.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 28,126,642.7 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлогыг бүрдүүлэн, нийт 64,841,518.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлжээ. Тайлант онд 57,088,851.7 мянган төгрөгийг тэтгэвэр, тэтгэмжид, 742,055.8 мянган төгрөгийг Нийгмийн даатгалын хэлтсийн үйл ажиллагааны зардалд зарцуулж, 7,798,507.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр 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.

Тайлант онд НДЕГ-аас 285.0 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийг орлогыг бүрдүүлэн, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөрт 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**

Онцолсон болон бусад асуудал гараагүй.

### **3.8 Аудитын гол асуудал**

10,971.6 мянган төгрөгийн худалдан авалтын и баримтыг бүрдүүлээгүй зөрчил илэрлээ.

### **3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

#### **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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 147 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 2 мэдээлэл байна.

Шилэн дансны цахим хуудсанд нийгмийн даатгалын сангуудын мэдээллийг нийт дүнгээр мэдээлсэн байгаа алдааг цаашид залруулах шаардлагатай.

### **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 байна гэж дүгнэлээ.

### **3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт**

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

### **3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал**

Дотоод аудитын тасаг нь УНДЕГ-аас ирүүлсэн удирдамжийн дагуу хийгдэж байгаа аудитын үр дүнг сайжруулах, аудитын илрүүлэлт, дүгнэлтээс зөвлөмжийг боловсруулах, зөвлөмжид хэрэгжүүлэх албан тушаалтны нэр, хэрэгжих хугацаа, хариуцах үүрэг зэргийг тодорхой тусгах шаардлагатай байна. Хэлтсийн дарга нь дотоод аудитын зөвлөмжийн дагуу хэрэгжүүлсэн арга хэмжээгээ тухай бүрд нь тайлагнаж, тайлангаа Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт санхүүгийн тайлангаа баталгаажуулах хугацаанд ирүүлж байх шаардлагатай байна.

## **4. Аудитын илрүүлэлт**

Аудитаар нийт 10,971.6 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлэн 1 зөвлөмж өглөө.

### **4.1 Залруулсан алдаа байхгүй**

### **4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй**

### **4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй**

### **4.4 Зөвлөмж**

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

## **1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал**

### **1.1. Илрүүлэлт:**

- ✓ 10,971.6 мянган төгрөгийн худалдан авалтын и-баримтыг бүрдүүлээгүй;

### **1.2. Өгсөн зөвлөмж:**

- ✓ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно"; Татварын ерөнхий хуулийн 28.2-т "Татвар төлөгч ногдуулалт хийхдээ энэ хуульд заасан нийтлэг журмыг баримтлах бөгөөд холбогдох хуульд заасны дагуу орлого, зарлагын гүйлгээг бүртгэх, баримтжуулах, цахим төлбөрийн баримт үйлдэх, хэвлэх, илгээх, татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд мэдээлэл дамжуулах зориулалт бүхий, нэгдсэн системд холбогдсон, стандартын шаардлага хангасан кассын машин, төхөөрөмж, компьютер, бусад дагалдах

хэрэгслийг зориулалтын дагуу бүрэн ашиглаж, борлуулалтын мэдээллийг 14 хоногт багтаан татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд илгээж, бүртгүүлнэ."; Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 14.3-т "Албан татвар суутган төлөгч хоорондын бараа борлуулсан, ажил гүйцэтгэсэн, үйлчилгээ үзүүлсэн тухай бүрд төлбөрийн баримт олгох бөгөөд уг баримтуудыг дангаар, эсхүл хамтатган нэмэгдсэн өртгийн албан татварын падаан үйлдэнэ."; гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах;

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

### 5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1.	Аймгийн Нийгмийн даатгалын сан	1	10,971.6							1	10,971.6