

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийгмийн даатгалын сангийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2023/13/НА-СТА-ТЭЗ

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

Аудитын нэгдсэн удирдлага, зохицуулалтын газрын
захирал, тэргүүлэх аудитор: **Ц.Энхжавхлан**
Утас: 261945 Цахим хаяг: Enkhjavkhants@audit.gov.mn
Аудитын менежер: **Ч.Болд**
Утас: 260512 Цахим хаяг: Boldch@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: **С.Бат-Эрдэнэ**
Утас: 261628 Цахим хаяг: Bat-erdenes@audit.gov.mn
Аудитор: **А.Баясгалан**
Утас: 261628 Цахим хаяг: Bayasgalana@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**МОНГОЛ УЛСЫН
ЕРӨНХИЙ АУДИТОР**

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

**ХӨДӨЛМӨР НИЙГМИЙН ХАМГААЛЛЫН
САЙД БӨГӨӨД НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН
ҮНДЭСНИЙ ЗӨВЛӨЛИЙН ДАРГА
Х.БУЛГАНТУЯА ТАНАА**

2023.04.25 № 916
танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.5-д заасны дагуу Нийгмийн даатгалын сангийн 2022 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Нийгмийн даатгалын сангийн 2022 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Нийгмийн даатгалын сангийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар Капитал банкны эрх хүлээн авагчаас авах авлага барагдуулаагүй, Чингис хаан банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл санд төвлөрөөгүй, олон жилийн насжилттай авлага барагдаагүй зэрэг 172,179.9 сая төгрөгийн материаллаг зөрчил илэрсэн байна.

Эдгээр нь УСНББОУС болон Төсвийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Төрийн албаны тухай хууль, Захиргааны ерөнхий хууль холбогдох журамд нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх”, “тохиолдсон байх”, “иж бүрэн байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Нийгмийн даатгалын шимтгэлээ өөрөө хариуцан төлсөн зарим даатгуулагчийн шимтгэлийн 50.0 хувийг буцаан олгох тухай хууль хэрэгжин, тайлант оны гүйцэтгэлээр давхардсан тоогоор нийт 2,087,746 иргэнд 72,652.3 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Капитал банкны эрх хүлээн авагчаас 2021 онд 22,156.6 сая төгрөгийн, 2022 онд 2,905.2 сая төгрөгийн, нийт 25,061.8 сая төгрөгийн үл хөдлөх хөрөнгийг НДС-ийн өр төлбөрт хүлээн авч өнгөрсөн онд 484.5 сая төгрөгийн, тайлант онд 7,272.8 сая төгрөгийн үл хөдлөх хөрөнгийг нээлттэй дуудлага худалдаагаар худалдан борлуулж 17,304.5 сая төгрөгийн үл хөдлөх хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Нийгмийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн даргын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын нягтлан бодох бүртгэлд Green finance программыг нэвтрүүлсэн бөгөөд тус программ нь Сангийн сайдын 2018 оны 47 дугаар тушаалаар баталсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн программд тавигдах шаардлага"-ын дагуу санхүүгийн мэдээллийг иж бүрэн, тодорхой илэрхийлэхгүй байна.

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.

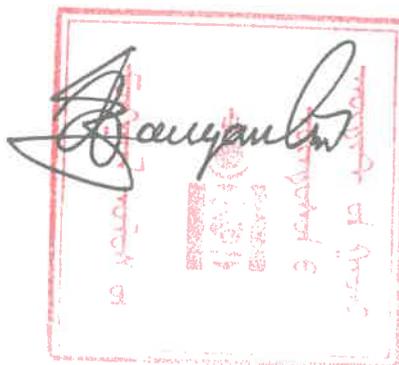
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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



Д.ЗАНДАНБАТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын нэгтгэсэн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Тайлангийн үзүүлэлт	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,963,569,348.4	1,809,894,883.4
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	905,542,034.3	994,024,826.4
33	АВЛАГА	1,035,324,484.8	797,556,050.7
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	22,681,229.3	18,292,406.3
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	21,600.0	21,600.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	36,538,903.1	37,436,415.6
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	36,538,903.1	37,436,415.6
39200	Биет хөрөнгө	32,743,625.3	34,373,497.4
39300	Биет бус хөрөнгө	3,795,277.8	3,062,918.2
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,000,108,251.6	1,847,331,299.0
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	24,604,991.2	20,093,130.3
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	24,604,991.2	20,093,130.3
41300	Өглөг	12,467,818.3	3,897,373.6
41400	Урьдчилж орсон орлого	12,137,172.9	16,195,756.7
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,975,503,260.4	1,827,238,168.7
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,975,503,260.4	1,827,238,168.7
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	12,216,142.7	12,216,142.7
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	-	12,216,142.7
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,958,867,795.1	1,810,602,703.4
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,419,322.6	4,419,322.6
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,000,108,251.6	1,847,331,299.0

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн нэгтгэсэн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Тайлангийн үзүүлэлт	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,194,884,278.9	3,778,232,377.9
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	2,783,340,990.6	3,218,634,817.9
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	2,783,340,990.6	3,218,634,817.9
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,992,824.0	9,574,537.9
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,992,824.0	9,574,537.9
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	403,550,464.4	550,023,022.1
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,968,253,679.8	3,924,770,818.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,968,253,679.8	3,924,770,818.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	29,207,525.7	30,149,034.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	18,868,745.1	20,618,516.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,441,116.3	2,534,816.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,063,910.0	1,068,981.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	923,271.3	800,733.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	223,652.3	391,850.6
2107	Томилолт, зочны зардал	65,649.2	165,507.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,238,614.1	1,255,210.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,382,567.5	3,313,418.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,939,046,154.1	3,894,621,783.7
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	226,630,599.1	(146,538,440.2)
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	7,590.0
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	48,568.1	62,187.2
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	226,582,031.0	(146,593,037.3)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн нэгтгэсэн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,746,643,067.7	-	1,746,643,067.7
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	2,278,161.6	-	2,278,161.6
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,748,921,229.4	-	1,748,921,229.4
9	Тайлант үеийн үр дүн	226,582,031.0	-	226,582,031.0
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,975,503,260.4	-	1,975,503,260.4
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,975,503,260.4	-	1,975,503,260.4
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(1,672,054.3)	-	(1,672,054.3)
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,973,831,206.0	-	1,973,831,206.0
19	Тайлант үеийн үр дүн	(146,593,037.3)	-	(146,593,037.3)
20	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,827,238,168.7	-	1,827,238,168.7

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний нэгтгэсэн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Тайлангийн үзүүлэлт	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,411,577,828.8	4,033,447,524.0
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	2,528,537,849.9	3,167,252,726.5
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	2,528,537,849.9	3,167,252,726.5
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	249,754,837.1	21,288,636.4
120	Нийтлэг татварын бус орлого	249,754,837.1	21,288,636.4
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	633,285,141.8	844,906,161.2
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,238,408,989.4	3,944,898,531.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,238,408,989.4	3,944,898,531.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	26,586,386.5	30,430,588.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	18,875,873.7	20,610,765.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,414,081.1	2,554,788.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,123,292.9	1,055,939.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	877,155.4	741,788.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	308,531.6	3,792,179.9
2107	Томилолт, зочны зардал	65,649.2	165,507.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,756,764.5	1,301,176.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	165,038.2	208,443.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,211,822,602.9	3,914,467,943.4
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	173,168,839.4	88,548,992.1
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	66,200.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	66,200.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	66,200.0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-	(66,200.0)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	173,168,839.4	88,482,792.1
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	732,373,194.9	905,542,034.3
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	905,542,034.3	994,024,826.4

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,337,526,311,700.0	3,413,968,934,350.4	(76,442,622,650.4)	102.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,435,626,308,400.0	3,415,713,758,200.5	19,912,550,199.5	99.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	31,153,924,700.0	30,120,624,246.6	1,033,300,453.5	96.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	21,015,832,900.0	20,558,533,369.8	457,299,530.2	97.8
210101	Үндсэн цалин	14,227,965,600.0	14,078,186,079.3	149,779,520.7	98.9
210102	Нэмэгдэл	3,901,326,600.0	3,587,157,898.2	314,168,701.8	91.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,797,314,500.0	1,510,529,227.0	286,785,273.0	84.0
210104	Урамшуулал	1,089,226,200.0	1,382,660,165.4	(293,433,965.4)	126.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,630,434,100.0	2,547,500,783.6	82,933,316.4	96.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,800,777,600.0	1,743,234,210.8	57,543,389.2	96.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	208,529,500.0	206,950,428.1	1,579,071.9	99.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	166,529,800.0	163,737,190.5	2,792,609.5	98.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	41,595,900.0	39,340,149.9	2,255,750.1	94.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	413,001,300.0	394,238,804.2	18,762,495.8	95.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,104,863,600.0	1,055,939,338.5	48,924,261.5	95.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	200,622,400.0	184,088,918.3	16,533,481.7	91.8
210302	Түлш, халаалт	681,210,600.0	656,619,985.3	24,590,614.7	96.4
210303	Цэвэр, бохир ус	100,092,100.0	92,300,548.6	7,791,551.4	92.2
210304	Байрны түрээс	122,938,500.0	122,929,886.3	8,613.7	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	766,168,000.0	736,679,414.6	29,488,585.5	96.2
210401	Бичиг хэрэг	225,945,300.0	224,861,545.0	1,083,755.0	99.5
210402	Тээвэр, шатахуун	231,424,400.0	215,591,529.0	15,832,871.0	93.2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	147,578,300.0	139,711,662.6	7,866,637.4	94.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	18,454,000.0	14,453,496.0	4,000,504.0	78.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	142,766,000.0	142,061,182.0	704,818.0	99.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,821,867,400.0	3,672,879,869.0	148,987,531.0	96.1
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,504,619,300.0	3,365,556,372.0	139,062,928.0	96.0
210604	Урсгал засвар	317,248,100.0	307,323,497.0	9,924,603.0	96.9
2107	Томилолт, зочны зардал	123,320,800.0	110,794,674.0	12,526,126.0	89.8
210702	Дотоод албан томилолт	123,320,800.0	110,794,674.0	12,526,126.0	89.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,424,739,000.0	1,278,589,520.7	146,149,479.4	89.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	396,172,100.0	353,874,167.0	42,297,933.0	89.3
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	87,877,600.0	85,036,520.0	2,841,080.0	96.8
210803	Даатгалын үйлчилгээ	49,348,900.0	42,018,004.0	7,330,896.0	85.1
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	5,536,200.0	3,720,452.0	1,815,748.0	67.2
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	511,914,200.0	511,912,495.7	1,704.4	100.0
210807	Газрын төлбөр	10,050,100.0	6,415,207.0	3,634,893.0	63.8
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	295,673,800.0	215,372,675.0	80,301,125.0	72.8
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	68,166,100.0	60,240,000.0	7,926,100.0	88.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	266,698,900.0	159,707,276.5	106,991,623.5	59.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	108,120,500.0	12,120,500.0	96,000,000.0	11.2
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	158,578,400.0	147,586,776.5	10,991,623.5	93.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,404,472,383,700.0	3,385,593,133,953.9	18,879,249,746.1	99.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,404,472,383,700.0	3,385,593,133,953.9	18,879,249,746.1	99.4
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	3,403,052,245,400.0	3,384,300,980,328.0	18,751,265,072.0	99.4
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	350,942,500.0	328,130,304.9	22,812,195.1	93.5
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,053,595,800.0	948,532,704.0	105,063,096.0	90.0

Нийгмийн даатгалын сангийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,600,000.0	15,490,617.0	109,383.0	99.3
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	(98,099,996,700.0)	(1,744,823,850.1)	(96,355,172,850.0)	1.8
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	(98,099,996,700.0)	(1,744,823,850.1)	(96,355,172,850.0)	1.8
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,337,526,311,700.0	3,510,780,396,772.2	(173,254,085,072.2)	105.2
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	844,678,161,200.0	842,775,708,475.0	1,902,452,725.0	99.8
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	844,678,161,200.0	842,775,708,475.0	1,902,452,725.0	99.8
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,590,778,147,200.0	2,656,449,055,825.7	(65,670,908,625.7)	102.5
330001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,589,678,147,200.0	2,655,349,055,825.7	(65,670,908,625.7)	102.5
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,100,000,000.0	1,100,000,000.0	-	100.0
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	170,000,000.0	13,300,456,321.5	(13,130,456,321.5)	7823.8
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	13,223,609,231.8	(13,223,609,231.8)	
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	170,000,000.0	76,847,089.8	93,152,910.3	45.2
37	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	(98,099,996,700.0)	(1,744,823,850.1)	(96,355,172,850.0)	1.8
370001	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	(98,099,996,700.0)	(1,744,823,850.1)	(96,355,172,850.0)	1.8
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	905,519,973,920.2	(905,519,973,920.2)	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	994,023,846,770.7	(994,023,846,770.7)	
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	2,931	2,781	150	94.9
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	35	35	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	35	35	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	1,448	1,373	75	94.8
620001	Удирдах ажилтан	43	42	1	97.7
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1,220	1,173	47	96.1
620003	Үйлчлэх ажилтан	185	158	27	85.4
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	1,448	1,373	75	94.8
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	1,244	1,101	143	88.5
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	12	8	4	66.7
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТУ)	183	264	(81)	144.3
650010	Гэрээт ажилтан	9	-	9	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		421,329,585.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		355,129,585.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		314,004,324.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		52,232,434.0
210104	Урамшуулал		52,232,434.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		7,287,601.0
210201	Тэтгэврийн даатгал		7,287,601.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		5,109,440.0
210401	Бичиг хэрэг		1,300,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун		1,809,440.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		2,000,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		119,300,000.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		111,900,000.0
210604	Урсгал засвар		7,400,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал		54,712,500.0
210702	Дотоод албан томилолт		54,712,500.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		22,586,000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		22,586,000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		52,776,349.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		25,445,764.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		27,330,585.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		41,125,261.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		41,125,261.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		4,981,511.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		36,143,750.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		66,200,000.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		66,200,000.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		66,200,000.0
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		400,248,821.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		400,248,821.0
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		89,180,172.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		137,683,785.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		170,453,440.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		2,931,424.0
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		(21,080,764.6)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		22,060,377.7
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		979,613.1

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 172,179.9 сая төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 172,179.9 сая төгрөгийн 6 албан шаардлага өгсөн.

Зөрчлийн дүн болох 172,179.9 сая төгрөг нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшин 29,689.0 сая төгрөгөөс хэтэрсэн тул Хязгаарлалттай дүгнэлт өглөө.

Харьяа байгууллагууд:

Нийгмийн даатгалын сангийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 36 төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайланг нэгтгэснээс 4 байгууллагыг түүвэрт хамруулж, 31 байгууллага “Өөрчлөлтгүй”, 1 байгууллага “Хязгаарлалттай” санал дүгнэлт авсан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 285.0 сая төгрөгийн 22 санхүүгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 6.6 сая төгрөгийн зөрчилд 12 төлбөрийн акт, 174,033.0 сая төгрөгийн зөрчилд 33 албан шаардлага, 595.8 сая төгрөгийн зөрчилд 39 зөвлөмж хүргүүлсэн байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар үзсэн нийцлийн асуудлаар 3,998.3 сая төгрөгийн 14 албан шаардлага, 3,076.5 сая төгрөгийн 16 зөвлөмж хүргүүлсэн байна.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Д.д	Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
1	Нийгмийн даатгалын төв сан	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	НДҮЗ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын дэргэдэх Мэдээллийн технологийн төв	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Нийгмийн даатгалын ерөнхий газар	4	136.9	-	-	4	136.9	4	136.9	-	-	-	-
5	БНСУ дахь НДА	1	1.0	-	-	1	1.0	-	-	1	1.0	1	1.0
6	Нийслэлийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Багануур дүүргийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Багахангай дүүргийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Баянгол дүүргийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Баянзүрх дүүргийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Налайх дүүргийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Сонгинохайрхан дүүргийн НДХ	1	6.5	-	-	1	6.5	1	6.5	-	-	-	-
13	Сүхбаатар дүүргийн НДХ	5	16.3	-	-	5	16.3	5	16.3	-	-	-	-
14	Хан-Уул дүүргийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Чингэлтэй дүүргийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Архангай аймгийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Баян-Өлгий аймгийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Баянхонгор аймгийн НДХ	1	0.3	-	-	1	0.3	1	0.3	-	-	-	-
19	Булган аймгийн НДХ	1	99.5	-	-	1	99.5	1	99.5	-	-	-	-
20	Говь-Алтай аймгийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Говьсүмбэр аймгийн НДХ	3	5.8	-	-	3	5.8	3	5.8	-	-	-	-
22	Дархан-Уул аймгийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Дорноговь аймгийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Дорнод аймгийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Дундговь аймгийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Завхан аймгийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Сүхбаатар аймгийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Орхон аймгийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Нийгмийн даатгалын сангийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

29	Өвөрхангай аймгийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30	Өмнөговь аймгийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Сэлэнгэ аймгийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	Төв аймгийн НДХ	1	6.7	-	-	1	6.7	1	6.7	-	-	-	-
33	Увс аймгийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34	Ховд аймгийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
35	Хэнтий аймгийн НДХ	3	5.1	-	-	3	5.1	3	5.1	-	-	-	-
36	Хөвсгөл аймгийн НДХ	3	8.0	-	-	3	8.0	3	8.0	-	-	-	-
Дүн		23	286.0	-	-	23	286.0	22	285.0	1	1.0	1	1.0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Д.д	Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс										
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо
1	Нийгмийн даатгалын төв сан	4	171,994.9	-	-	4	171,994.9	-	-	-	-	-	-	-
2	НДҮЗ	1	1.9	-	-	-	-	1	1.9	-	-	-	-	-
3	Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын дэргэдэх Мэдээллийн технологийн төв	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Нийгмийн даатгалын ерөнхий газар	4	184.3	-	-	2	105.5	2	78.8	-	-	-	-	-
5	БНСУ дахь НДА	3	51.1	-	-	1	45.0	2	6.1	-	-	-	-	-
6	Нийслэлийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Багануур дүүргийн НДХ	2	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-
8	Багахангай дүүргийн НДХ	1	0.5	-	-	1	0.5	-	-	-	-	-	-	-
9	Баянгол дүүргийн НДХ	6	84.2	-	-	-	-	6	84.2	-	-	-	-	-
10	Баянзүрх дүүргийн НДХ	9	930.7	-	-	4	925.6	5	5.1	-	-	-	-	-
11	Налайх дүүргийн НДХ	2	5.0	-	-	-	-	2	5.0	-	-	-	-	-
12	Сонгинохайрхан дүүргийн НДХ	1	1.0	-	-	1	1.0	-	-	-	-	-	-	-
13	Сүхбаатар дүүргийн НДХ	3	882.4	-	-	2	882.4	1	-	-	-	-	-	-
14	Хан-Уул дүүргийн НДХ	1	0.8	-	-	-	-	1	0.8	-	-	-	-	-
15	Чингэлтэй дүүргийн НДХ	2	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-
16	Архангай аймгийн НДХ	2	6.2	1	1.1	1	5.1	-	-	-	-	-	-	-
17	Баян-Өлгий аймгийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Баянхонгор аймгийн НДХ	2	1.9	1	0.9	1	1.0	-	-	-	-	-	-	-
19	Булган аймгийн НДХ	1	16.6	-	-	-	-	1	16.6	-	-	-	-	-
20	Говь-Алтай аймгийн НДХ	8	9.6	3	1.2	5	8.4	-	-	-	-	-	-	-
21	Говьсүмбэр аймгийн НДХ	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-
22	Дархан-Уул аймгийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Дорноговь аймгийн НДХ	3	-	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-
24	Дорнод аймгийн НДХ	1	0.1	1	0.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Дундговь аймгийн НДХ	3	0.3	-	-	3	0.3	-	-	-	-	-	-	-

Нийгмийн даатгалын сангийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

26	Завхан аймгийн НДХ	1	47.1	-	-	1	47.1	-	-	-	-	-	-
27	Сүхбаатар аймгийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Орхон аймгийн НДХ	8	2.0	1	0.9	3	0.8	4	0.4	-	-	-	-
29	Өвөрхангай аймгийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30	Өмнөговь аймгийн НДХ	2	1.0	2	1.0	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Сэлэнгэ аймгийн НДХ	7	406.2	2	1.1	3	15.5	2	389.6	-	-	-	-
32	Төв аймгийн НДХ	3	1.4	1	0.4	1	-	1	1.0	-	-	-	-
33	Увс аймгийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34	Ховд аймгийн НДХ	1	4.8	-	-	-	-	1	4.8	-	-	-	-
35	Хэнтий аймгийн НДХ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36	Хөвсгөл аймгийн НДХ	1	0.5	-	-	-	-	1	0.5	-	-	-	-
Нийт дүн		83	174,634.4	12	6.6	33	174,033.0	38	594.8	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Д.д	Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
1	НДҮЗӨВЛӨЛ	1	405.6	-	-	1	405.6	-	-
2	Нийгмийн даатгалын ерөнхий газар	1	226.5	-	-	1	226.5	-	-
3	БНСУ дахь НДА	1	826.3	-	-	1	826.3	-	-
4	Багануур дүүргийн НДХ	1	-	-	-	-	-	1	-
5	Багахангай дүүргийн НДХ	1	2,027.6	-	-	1	2,027.6	-	-
6	Налайх дүүргийн НДХ	1	-	-	-	-	-	1	-
7	Сонгинохайрхан дүүргийн НДХ	1	75.7	-	-	-	-	1	75.7
8	Сүхбаатар дүүргийн НДХ	1	-	-	-	1	-	-	-
9	Чингэлтэй дүүргийн НДХ	1	104.3	-	-	-	-	1	104.3
10	Булган аймгийн НДХ	1	-	-	-	-	-	1	-
11	Говьсүмбэр аймгийн НДХ	1	9.3	-	-	1	9.3	-	-
12	Дорнод аймгийн НДХ	1	-	-	-	-	-	1	-
13	Завхан аймгийн НДХ	1	88.8	-	-	1	88.8	-	-
14	Орхон аймгийн НДХ	1	3.6	-	-	-	-	1	3.6
15	Өмнөговь аймгийн НДХ	1	218.3	-	-	1	218.3	-	-
16	Төв аймгийн НДХ	1	-	-	-	-	-	1	-
	Дүн	16	3,985.9	-	-	8	3,802.4	8	183.6
	Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
1	Нийгмийн даатгалын төв сан	2	185.0	-	-	2	185.0	-	-
2	НДҮЗӨВЛӨЛ	1	-	-	-	1	-	-	-
3	Нийгмийн даатгалын ерөнхий газар	1	-	-	-	-	-	1	-
4	Нийслэлийн НДХ	1	-	-	-	-	-	1	-
5	Сүхбаатар дүүргийн НДХ	3	2,883.1	-	-	-	-	3	2,883.1
6	Булган аймгийн НДХ	1	-	-	-	-	-	1	-
7	Говь-Алтай аймгийн НДХ	2	2.4	-	-	1	2.4	1	-
8	Говьсүмбэр аймгийн НДХ	1	2.4	-	-	1	2.4	-	-
9	Завхан аймгийн НДХ	1	6.1	-	-	1	6.1	-	-
10	Төв аймгийн НДХ	1	9.9	-	-	-	-	1	9.9
	Дүн	14	3,088.9	-	-	6	195.9	8	2,893.0
	Нийт дүн	30	7,074.9	-	-	14	3,998.3	16	3,076.5

Хавсралт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтэд гүйцэтгэсэн аудитын горим сорилын үр дүнд илрүүлсэн зөрчил

/сая төгрөгөөр/

№	Байгууллагын нэр	Зөрчлийн утга	Мөнгөн дүн	Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн				
				6 дугаар зүйл		15 дугаар зүйл		
				6.1	6.3	15.1.1	15.1.3	15.2.3
1	Баянгол дүүргийн НДХ	Байгууллага нь Элентра маркийн УНУ 13-32 дугаартай суудлын автомашиныг ашиглаж, нийт 7,403.7 мянган төгрөгийн зардал гаргасан байна.	7.4		7.4			
2	Баянзүрх дүүргийн НДХ	Үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй Киа серато маркийн УБҮ07-33 улсын дугаар бүхий суудлын автомашин албан хэрэгцээнд ашигласан байна.	3.2		3.2			
3	Сонгинохайрхан дүүргийн НДХ	Тайлант онд 1,000.0 мянган төгрөгийн сургалтын зардал гаргасан.	1.0					1.0
4	Булган аймгийн НДХ	Төрийн өмчид бүртгэлтэй 69-89БУЛ улсын дугаартай авто машины улсын номойр тод өнгийн тэмдэглэгээгүй.	-					
5	Говь-Алтай аймгийн НДХ	Хуульд зааснаас бусад байдлаар шагнал урамшуулал өгсөн	4.4			0.6	3.8	
6	Завхан аймгийн НДХ	Байгууллагын автомашин эвдэрч үйлчилгээнд ашиглагдаагүй байхад жолоочийн орон тоог цомхотгох, өөр албан тушаалд сэлгүүлэн ажиллуулах шийдвэрийн аль нэгийг гаргаагүй.	6.1		6.1			
7	Орхон аймгийн НДХ	Байгууллагын тээврийн хэрэгслийг хот дотор хэрэглэж нийт 0.8 сая төгрөгийн шатахуун зарцуулсан байна.	0.8	0.8				
Нийт дүн			22.9	0.8	16.7	0.6	3.8	1.0



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 04 дугаар сарын 25

№ 926/0010001

Улаанбаатар хот

СН/АТ-0023/13/НА-СТА-ТЭЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Нийгмийн даатгалын сангийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Капитал банкны эрх хүлээн авагчаас шилжүүлэн авсан Чингэлтэй дүүргийн 3 дугаар хороонд байрлах "Энхтайван найрамдлын ордон"-ыг 2021 онд "М" ХХК-тай гэрээ байгуулж түрээсэлсэн боловч, гэрээний үүргийг хангуулаагүйгээс жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд 87,858,900.00 /наян долоон сая, найман зуун тавин найман мянга есөн зуун/ төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй, тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.

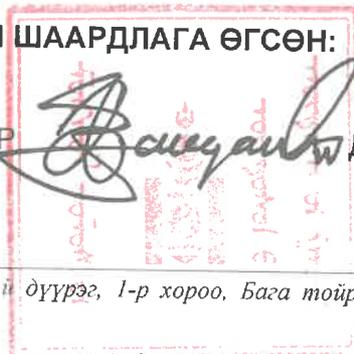
Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ..." гэж заасантай нийцээгүй, Түрээсийн гэрээний 4 дүгээр зүйлийн "Төлбөр тооцоо, барьцаа" 4.2-т заасан гэрээний үүргийг биелэлтийг хангуулж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгаагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Түрээсийн авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулаагүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2023 оны 9 дүгээр сарын 01-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Нийгмийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн дарга /Х.Булгантуяа/, Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч /Ц.Ганцэцэг/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

МОНГОЛ УЛСЫН
ЕРӨНХИЙ АУДИТОР



Д.ЗАНДАНБАТ

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр,
Утас 51-264230

Z:\Alban Shaardlaga\2023\0425 SNAG-27.Docx

0001081997



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 04 дугаар сарын 25 № 927/20110001
СНДГ- 2023/13/НА-ОТА-ТБЗ

Улаанбаатар хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Нийгмийн даатгалын сангийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа 35 байгууллагуудын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар санхүүгийн 6,603,180.00 төгрөг, нийцлийн 6,889,824,980.00 төгрөгийн зөрчлүүд илэрсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 "санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх", 14 дүгээр зүйлийн 14.2 "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч төсвийн удирдлагын талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ", 14.2.10 "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд илэрч буй алдаа, зөрчлийг арилгаагүй, төсөв, санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналтыг сайжруулаагүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2023 оны 9 дүгээр сарын 01-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Нийгмийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн дарга /Х.Булгантуяа/, Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч /Ц.Ганцэцэг/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

МОНГОЛ УЛСЫН
ЕРӨНХИЙ АУДИТОР

Д.ЗАНДАНБАТ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 04 дугаар сарын 25

№ 928/АОН0001

Улаанбаатар хот

СХАТ-2023/13/НА-СТА-ТБЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Нийгмийн даатгалын сангийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Нийгмийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн даргын эрхлэх асуудлын хүрээний 13 байгууллагын захиргааны хууль бус шийдвэрийн улмаас ажлаас үндэслэлгүй халагдсан нэг шүүхийн шийдвэрээр тогтоогдсон 27 ажилтанд ажилгүй байсан хугацааны цалин, НДШ-ийн 186,330,622.00 төгрөгийг нөхөн төлүүлэх шийдвэр гарснаас, төсвөөс 185,682,363.00 төгрөгийг төлж хохирлыг барагдуулсан байна. Төсвөөс төлсөн нийт төлбөрөөс 648,259.00 төгрөгийг буруу шийдвэр гаргасан албан тушаалтнаар төлүүлж, 185,034,104.00 /нэг зуун наян таван сая гучин дөрвөн мянга нэг зуун дөрвөн/ төгрөгийг буруу шийдвэр гаргасан албан тушаалтан төлөөгүй, төсөвт хохирол учруулсан хэвээр байна.

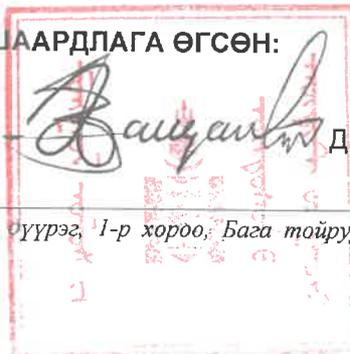
Энэ нь Захиргааны ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.1-т "Иргэн, хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас өөрт учирсан хохирлыг захиргааны байгууллага Иргэний хуулийн 498.5-д заасны дагуу гэм буруутай этгээдээр буцааж төлүүлнэ", 103.2-д "Энэ хуулийн 103.1-д заасан гэм буруутай этгээдээр хохирлыг төлүүлэх үүргийг тухайн захиргааны байгууллагын дээд шатны байгууллагын дотоод аудитын нэгж хариуцна", Төрийн албаны тухай хуулийн 50.1-т "Иргэнийг, эсхүл улс төрийн албан хаагчаас бусад төрийн албан хаагчийг төрийн албанд хууль бусаар томилсон, чөлөөлсөн, түр чөлөөлсөн, халсныг төрийн албаны төв байгууллага, эсхүл шүүх тогтоосон бол төрд учруулсан хохирлыг уг шийдвэрийг гаргасан буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлнэ" гэж заасантай тус тус нийцээгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгаагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Төрд учруулсан хохирлыг уг шийдвэрийг гаргасан буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлээгүй зөрчлийг байгууллагын дотоод аудитын нэгж зохион байгуулалтын арга хэмжээ авч зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2023 оны 9 дүгээр сарын 01-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Нийгмийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн дарга /Х.Булгантуяа/, Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч /Ц.Ганцэцэг/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

МОНГОЛ УЛСЫН
ЕРӨНХИЙ АУДИТОР



Д.ЗАНДАНБАТ

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр, Утас 51-264230

Z: Alban Shuurdлага.2023/0425 SNAG-27.Docx

0001081989



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 04 дугаар сарын 25 № 929/2010001
С.А.Т- 2023/13/НА-СТЭТЭЗ

Улаанбаатар хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Нийгмийн даатгалын сангийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Нийгмийн даатгалын төв сан нь Капитал банкнаас авах 73,999,999,100.00 төгрөгийн авлагаас тайлант онд 1,744,823,850.00 төгрөгийг мөнгөн хэлбэрээр, 2,905,176,150.00 төгрөгийн 32 нэр төрлийн үл хөдлөх хөрөнгийг хүлээн авч, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд 69,349,999,100.00 /жаран есөн тэрбум гурван зуун дөчин есөн сая есөн зуун ерэн есөн мянга нэг зуун/ төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байна.

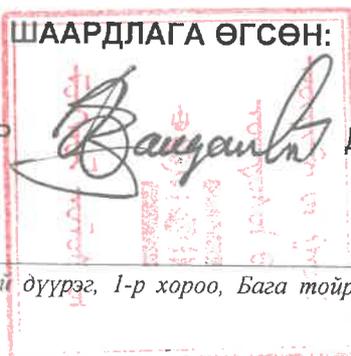
Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ..." гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Капитал банкнаас авах авлагыг бүрэн барагдуулаагүй, холбогдох төрийн байгууллагуудтай хамтарч ажиллаасан ч үр дүн гараагүй, зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2023 оны 9 дүгээр сарын 01-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Нийгмийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн дарга /Х.Булгантуяа/, Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч /Ц.Ганцэцэг/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

МОНГОЛ УЛСЫН
ЕРӨНХИЙ АУДИТОР



Д.ЗАНДАНБАТ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 04 дугаар сарын 25

№ 930/АДИН 0001

Улаанбаатар хот

СНАГ-0023/13/НА-СТА-ТБЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Нийгмийн даатгалын сангийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Нийгмийн даатгалын сангийн төв сангийн санхүүгийн тайланд олон жилийн насжилттай, найдваргүй болох эрсдэлтэй иргэн, аж ахуй нэгж байгууллага, татан буугдсан банк, даатгалын компани болон Нийслэлийн өмчийн харилцааны газраас авах 6,451,154,267.00 /зургаан тэрбум дөрвөн зуун тавин нэгэн сая нэг зуун тавин дөрвөн мянга хоёр зуун жаран долоон/ төгрөгийн авлагыг барагдуулах талаар өмнөх онд өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, авлагыг барагдуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ..." Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 2 "нийгмийн даатгалын санг бүрдүүлж, орлого, зарлагын гүйцэтгэлийг хангах" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Олон жилийн насжилттай, найдваргүй болох эрсдэлтэй иргэн, аж ахуй нэгж байгууллагаас авах авлагыг хууль хяналтын байгууллагад хандан барагдуулаагүй, зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2023 оны 9 дүгээр сарын 01-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Нийгмийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн дарга /Х.Булгантуяа/, Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч /Ц.Ганцэцэг/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

МОНГОЛ УЛСЫН
ЕРӨНХИЙ АУДИТОР

Д.ЗАНДАНБАТ

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр, Утас 51-26-230

Z:\Alban Shaardlaga\2023\0425 SNAG-27.Docx

0001081995



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 04 дугаар сарын 25 № 931/2010001
СНАГ-2023/13) № А-СТА-ТЭЗ

Улаанбаатар хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Нийгмийн даатгалын сангийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Монголбанкнаас тогтоосон банкны үйл ажиллагааны зохистой харьцааны шалгуур үзүүлэлтийг хангаагүй Чингис хаан банканд байршиж буй НДС-ийн 96,105,875,246.00 /ерэн зургаан тэрбум нэг зуун таван сая найман зуун далан таван мянга хоёр зуун дөчин зургаан/ төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийг Нийгмийн даатгалын төв санд буцаан төвлөрүүлээгүй, тус банктай 2021 онд байгуулсан "Төлбөр тооцооны үүрэг хэсэгчлэн гүйцэтгэх тухай" гэрээний үүргийг бүрэн хангуулаагүй, мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд эрсдэл үүссэн хэвээр байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.3 "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах", Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 27 дугаар зүйлийн 27.3.3 "нийгмийн даатгалын тухай хууль тогтоомжийн биелэлт болон нийгмийн даатгалын сангийн орлого, зарлагын байдалд хяналт тавих" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Чингис хаан банканд байршиж буй НДС-ийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийг Нийгмийн даатгалын төв санд төвлөрүүлээгүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2023 оны 9 дүгээр сарын 01-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Нийгмийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн дарга /Х.Булгантуяа/, Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч /Ц.Ганцэцэг/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

МОНГОЛ УЛСЫН
ЕРӨНХИЙ АУДИТОР

Д.ЗАНДАНБАТ

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр,
Утас 51-264230

Z:\Alban Shaardlaga\2023\10\25_SNAG-27.Docx

0001081993