ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨВА-2023/239/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2023 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Аудитор: Р.Цэрэндолгор

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Tserendolgorr@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ....

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин..

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал..

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....

4. Аудитын тайлан ....

4.1 Ерөнхий зүйл ....

4.2 Материаллаг байдал ....

4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт..

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....

5. Аудитын илрүүлэлт ....

6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТБОНӨХБАҮХА	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2023. 02. 24 № 116.
танай ____________-ны №____________-т

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМГИЙН НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН ХЭЛТСИЙН ДАРГА Н.НОРГИНБАДАМ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Өвөрхангай аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Өвөрхангай аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн 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 байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Нийгмийн даатгалын санд тайлант онд ажилгүйдлийн даатгалын сангийн орлого 551.4 сая төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангийн орлого 6,731.1 сая төгрөг, ҮОМҮӨ-ний даатгалын сангийн орлого 1,934.5 сая төгрөг, тэтгэмжийн даатгалын сангийн орлого 2,918.0 сая төгрөг, тэтгэврийн даатгалын сангийн орлого 41,491.6 сая төгрөг нийт сангийн орлого 53,626.6 сая төгрөг. Сангийн зарцуулалт ажилгүйдлийн даатгалын сангийн зарлага 908.2 сая төгрөг, ҮОМШӨ-ний даатгалын сангийн зарлага 354.9 сая төгрөг, тэтгэмжийн даатгалын сангийн зарлага 3,299.5 сая төгрөг, тэтгэврийн даатгалын сангийн зарлага 112,378.6 сая төгрөг нийт зарлага 116,941.2 сая төгрөгийг зарцуулсан байна. 2022 оны НДҮЗ-ийн баталсан төсвийн хуваарийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагааны зардалд 852.8 сая төгрөгийн санхүүжилт авахаар төлөвлөж гүйцэтгэлээр 765.8 сая төгрөг зарцуулж 89.8 хувьтай байна. Тайлант онд төсөвт 3 удаа тодотгол хийжээ.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

015030620
D:\New Volume\2023 on\Bichig khereg\A4

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт 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 О.БАТЖАРГАЛ

D:\New Volume\2023 on\Bichig khereg\A4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**15,485,682,301.11**	**16,980,961,854.69**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	8,858,049,792.27	11,631,681,239.14
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	8,858,049,792.27	11,631,681,239.14
3121	**Төгрөг**	8,858,049,792.27	11,631,681,239.14
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	8,858,049,792.27	11,631,681,239.14
33	**АВЛАГА**	6,591,367,627.65	5,318,029,038.61
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	203,952,586.51	230,822,617.41
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	6,367,929,153.20	5,013,968,941.20
335	**Бусад авлага**	19,485,887.94	73,237,480.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	19,485,887.94	73,237,480.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	36,264,881.19	31,251,576.94
354	**Хангамжийн материал**	36,264,881.19	31,251,576.94
35410	Бичиг хэргийн материал	2,589,499.95	573,889.95
35420	Аж ахуйн материал	23,306,588.15	20,637,275.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	7,038,430.00	8,343,330.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,330,363.09	1,697,081.99
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,071,303,091.08**	**1,097,624,393.46**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,071,303,091.08	1,097,624,393.46
392	**Биет хөрөнгө**	984,173,757.75	1,010,895,060.18
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	939,309,451.07	939,309,451.07
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(55,022,712.09)	(73,892,917.49)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	69,900,000.00	69,900,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,622,222.22)	(54,622,222.22)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	135,721,272.01	152,942,946.01
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(71,014,774.26)	(36,279,511.08)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	64,231,510.80	64,231,510.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,328,767.56)	(50,694,196.91)
393	**Биет бус хөрөнгө**	**87,129,333.33**	**86,729,333.28**
39301	Програм хангамж	9,504,571.00	9,504,571.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,871,237.67)	(9,271,237.72)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	86,496,000.00	86,496,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**16,556,985,392.19**	**18,078,586,248.15**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**268,957,960.43**	**180,908,056.04**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	268,957,960.43	180,908,056.04
413	**Өглөг**	10,673,346.52	11,527,692.58
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1.00	
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	10,673,345.52	11,527,692.58
414	**Урьдчилж орсон орлого**	258,284,613.91	169,380,363.46
41410	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	258,284,613.91	169,380,363.46
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**16,288,027,431.76**	**17,897,678,192.11**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	16,288,027,431.76	17,897,678,192.11
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	317,757,154.48	317,757,154.48
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	317,757,154.48	317,757,154.48
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	15,779,502,072.67	17,389,152,833.02

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	14,373,729,140.23	15,779,502,072.68
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,405,772,932.44	1,609,650,760.34
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	190,768,204.61	190,768,204.61
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**16,556,985,392.19**	**18,078,586,248.15**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**98,183,659,659.38**	**133,038,647,592.76**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**39,378,236,892.39**	**40,194,059,491.12**
112	**Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого**	39,378,236,892.39	40,194,059,491.12
112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	29,157,121,508.21	28,124,501,604.08
112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,492,316,676.47	2,909,359,447.62
112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,610,405,549.05	1,898,989,539.58
112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	445,166,379.36	531,975,906.94
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	5,673,226,779.30	6,729,232,992.90
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**94,554,290.99**	**161,169,390.64**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	94,554,290.99	161,169,390.64
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	80,549,291.21	161,169,390.64
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	43,095,274.21	83,878,327.64
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	647,000.00	99,000.00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9,580,621.00	11,989,846.00
120009	Бусад орлого	27,226,396.00	65,202,217.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**58,710,868,476.00**	**92,683,418,711.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	-	13,283,493,188.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		13,283,493,188.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	285,000.00	1,986,424.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	285,000.00	1,986,424.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	57,886,127,576.00	78,545,085,899.00
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	57,886,127,576.00	78,545,085,899.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	824,455,900.00	852,853,200.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	824,455,900.00	841,755,400.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		11,097,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**96,778,314,716.94**	**131,428,996,832.42**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**96,778,314,716.94**	**131,428,996,832.42**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	815,674,772.31	823,109,475.56
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	582,748,140.00	613,456,459.86
210101	Үндсэн цалин	496,833,540.00	437,410,270.09
210102	Нэмэгдэл	55,540,600.00	87,922,465.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,124,000.00	29,028,000.00
210104	Урамшуулал	8,250,000.00	59,095,724.66
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	75,922,476.00	78,050,615.83
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,512,680.45	53,884,483.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,935,500.00	6,310,962.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,748,400.00	4,963,485.19

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,153,574.98	1,182,048.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,572,320.57	11,709,636.81
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32,082,478.00	32,185,040.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,798,207.00	4,396,060.00
210302	Түлш, халаалт	24,525,141.00	24,544,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,759,130.00	3,244,980.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	23,013,749.00	25,012,088.15
210401	Бичиг хэрэг	5,547,000.00	5,638,010.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,873,402.00	12,214,687.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,745,749.00	1,913,378.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	220,400.00	209,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,627,198.00	5,037,013.15
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,162,400.00	949,100.00
210604	Урсгал засвар	8,162,400.00	949,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,351,500.00	2,546,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,351,500.00	2,546,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	39,003,716.40	21,689,045.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,506,904.00	8,118,550.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	81,675.00	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	67,080.00	67,080.00
210807	Газрын төлбөр	637,670.00	684,530.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	9,631,850.00	9,941,410.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,078,537.40	2,795,800.10
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	53,390,312.91	49,221,126.62
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,753,550.00	1,994,913.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	51,636,762.91	47,226,213.62
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	95,962,639,944.63	130,605,887,356.86
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	86,469,775,482.00	116,939,312,374.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	86,433,149,234.00	116,931,356,018.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,473,948.00	7,956,356.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	29,152,300.00	-
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	9,492,864,462.63	13,666,574,982.86
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,492,864,462.63	13,666,574,982.86
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**1,405,344,942.44**	**1,609,650,760.34**
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	427,990.00	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**1,405,772,932.44**	**1,609,650,760.34**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**97,671,573,684.73**	**134,324,061,609.32**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**38,341,764,835.83**	**40,175,642,613.74**
112	**Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого**	38,341,764,835.83	40,175,642,613.74
112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	28,706,936,733.06	28,111,213,033.19

112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,202,518,923.98	2,907,804,996.97
112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,369,165,963.55	1,897,315,120.90
112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	393,119,279.67	528,921,136.25
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	5,670,023,935.57	6,730,388,326.43
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**453,805,148.90**	**175,121,061.58**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	453,805,148.90	175,121,061.58
120002	Хүүгийн орлого	14,004,999.78	-
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	439,800,149.12	175,121,061.58
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	439,153,149.12	175,022,061.58
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	647,000.00	99,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**58,876,003,700.00**	**93,973,297,934.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	71,034,400.00	14,636,092,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	71,034,400.00	14,636,092,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	285,000.00	1,986,424.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	285,000.00	1,986,424.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	57,980,228,400.00	78,482,365,710.00
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	57,980,228,400.00	78,482,365,710.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	824,455,900.00	852,853,200.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	824,455,900.00	841,755,400.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		11,097,800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**96,904,273,733.77**	**131,550,430,162.45**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**96,904,273,733.77**	**131,550,430,162.45**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**762,102,387.00**	**769,707,438.69**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	582,748,139.00	613,456,459.86
210101	Үндсэн цалин	496,833,539.00	437,410,270.09
210102	Нэмэгдэл	55,540,600.00	87,922,465.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,124,000.00	29,028,000.00
210104	Урамшуулал	8,250,000.00	59,095,724.66
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	75,922,477.00	78,050,615.83
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,512,680.45	53,884,483.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,935,500.00	6,310,962.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,748,400.00	4,963,485.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,153,574.98	1,182,048.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,572,321.57	11,709,636.81
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32,082,478.00	32,185,040.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,798,207.00	4,396,060.00
210302	Түлш, халаалт	24,525,141.00	24,544,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,759,130.00	3,244,980.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22,513,179.00	20,327,165.00
210401	Бичиг хэрэг	6,992,200.00	3,622,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,873,402.00	12,214,687.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,745,749.00	1,913,378.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	220,400.00	209,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,681,428.00	2,367,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,662,240.00	2,254,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,499,840.00	1,304,900.00
210604	Урсгал засвар	8,162,400.00	949,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,351,500.00	2,546,000.00

210702	Дотоод албан томилолт	1,351,500.00	2,546,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	36,068,824.00	18,893,245.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,506,904.00	8,118,550.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	81,675.00	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	67,080.00	67,080.00
210807	Газрын төлбөр	637,670.00	684,530.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	9,631,850.00	9,941,410.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	143,645.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,753,550.00	1,994,913.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,753,550.00	1,994,913.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**96,142,171,346.77**	**130,780,722,723.76**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	86,549,343,739.14	117,114,147,740.90
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	86,477,276,148.50	116,932,764,234.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,473,948.00	7,956,356.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	35,441,342.64	173,427,150.90
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	29,152,300.00	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	9,592,827,607.63	13,666,574,982.86
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,592,827,607.63	13,666,574,982.86
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**767,299,950.96**	**2,773,631,446.87**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	767,299,950.96	2,773,631,446.87
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	8,090,749,841.31	8,858,049,792.27
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	8,858,049,792.27	11,631,681,239.14

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**
C01	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	317,757,154.49	190,768,204.59	14,006,215,709.23	14,514,741,068.31
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-0.01	0.02	367,513,431.00	367,513,431.01
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**317,757,154.48**	**190,768,204.61**	**14,373,729,140.23**	14,882,254,499.32
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт		0.00		0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00			0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			1,405,772,932.44	1,405,772,932.44
C08	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**317,757,154.48**	**190,768,204.61**	**15,779,502,072.67**	16,288,027,431.76

D01	**2019 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**317,757,154.48**	**190,768,204.61**	**15,779,502,072.67**	16,288,027,431.76
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			0.01	0.01
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**317,757,154.48**	**190,768,204.61**	**15,779,502,072.68**	16,288,027,431.77
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			1,609,650,760.34	1,609,650,760.34
D09	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**317,757,154.48**	**190,768,204.61**	**17,389,152,833.02**	17,897,678,192.11

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Данс	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**		**Зөрүү**	**Хувь**
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	118,763,667,000.00	117,708,441,604.69	1,055,225,395.31	99.11
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	118,763,667,000.00	117,708,441,604.69	1,055,225,395.31	99.11
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	856,456,800.00	768,702,525.69	87,754,274.31	89.75
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	684,182,900.00	613,456,459.86	70,726,440.14	89.66
210101	Үндсэн цалин	506,957,900.00	437,410,270.09	69,547,629.91	86.28
210102	Нэмэгдэл	100,907,200.00	87,922,465.11	12,984,734.89	87.13
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,778,400.00	29,028,000.00	8,750,400.00	76.84
210104	Урамшуулал	38,539,400.00	59,095,724.66	(20,556,324.66)	153.34
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**85,522,800.00**	**78,050,615.83**	7,472,184.17	91.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,155,500.00	53,884,483.31	4,271,016.69	92.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,841,800.00	6,310,962.06	530,837.94	92.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,473,400.00	4,963,485.19	509,914.81	90.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,368,400.00	1,182,048.46	186,351.54	86.38

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,683,700.00	11,709,636.81	1,974,063.19	85.57
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**34,456,400.00**	**32,185,040.00**	2,271,360.00	93.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,599,100.00	4,396,060.00	1,203,040.00	78.51
210302	Түлш, халаалт	24,544,000.00	24,544,000.00	-	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,313,300.00	3,244,980.00	1,068,320.00	75.23
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**20,852,600.00**	**20,327,165.00**	525,435.00	97.48
210401	Бичиг хэрэг	3,624,200.00	3,622,400.00	1,800.00	99.95
210402	Тээвэр, шатахуун	12,483,300.00	12,214,687.00	268,613.00	97.85
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,161,100.00	1,913,378.00	247,722.00	88.54
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	209,000.00	209,000.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,375,000.00	2,367,700.00	7,300.00	99.69
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,355,400.00**	**2,254,000.00**	101,400.00	95.69
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,405,400.00	1,304,900.00	100,500.00	92.85
210604	Урсгал засвар	950,000.00	949,100.00	900.00	99.91
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,515,000.00	2,546,000.00	969,000.00	72.43
210702	Дотоод албан томилолт	3,515,000.00	2,546,000.00	969,000.00	72.43
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**23,671,700.00**	**18,893,245.00**	4,778,455.00	79.81
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,218,700.00	8,118,550.00	1,100,150.00	88.07
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	81,675.00	118,325.00	40.84
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	67,080.00	32,920.00	67.08
210807	Газрын төлбөр	700,000.00	684,530.00	15,470.00	97.79
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	12,153,000.00	9,941,410.00	2,211,590.00	81.80
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,900,000.00**	**990,000.00**	910,000.00	52.11
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,900,000.00	990,000.00	910,000.00	52.11
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**117,907,210,200.00**	**116,939,739,079.00**	967,471,121.00	99.18
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	117,907,210,200.00	116,939,739,079.00	967,471,121.00	99.18

213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	117,898,910,200.00	116,932,764,234.00	966,145,966.00	99.18
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	8,300,000.00	6,974,845.00	1,325,155.00	84.03
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**118,763,667,000.00**	**48,239,771,601.06**	70,523,895,398.94	40.62
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	14,636,092,600.00	14,636,092,600.00	-	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	14,636,092,600.00	14,636,092,600.00	-	100.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**104,127,574,400.00**	**33,456,352,087.31**	70,671,222,312.69	32.13
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	104,116,476,600.00	33,445,254,287.31	70,671,222,312.69	32.12
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	11,097,800.00	11,097,800.00	-	100.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	-	**147,326,913.75**	(147,326,913.75)	
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		147,227,913.75	(147,227,913.75)	
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		99,000.00	(99,000.00)	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		8,858,049,792.27	(8,858,049,792.27)	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		11,631,681,239.14	(11,631,681,239.14)	
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00	-	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	54.00	49.00	5.00	90.74
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	44.00	41.00	3.00	93.18
620003	Үйлчлэх ажилтан	9.00	7.00	2.00	77.78
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**54.00**	**49.00**	5.00	90.74
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	45.00	34.00	11.00	75.56
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	9.00	15.00	(6.00)	166.67

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	285,000.00	1,986,424.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	285,000.00	1,986,424.00

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	285,000.00	1,004,913.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	197,500.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	197,500.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,004,913.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,004,913.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	981,511.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	981,511.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		981,511.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	285,000.00	1,986,424.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	285,000.00	1,986,424.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	285,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		1,986,424.00

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

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 Өвөрхангай аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

“Нийгмийн даатгалын талаар төрөөс баримтлах бодлогын хэрэгжилтийг хангуулах, нийгмийн даатгалын төв, орон нутгийн нэгжийг мэргэжил, арга зүйн удирдлагаар хангах, нийгмийн даатгалын сангийн орлого, зарлагын дунд хугацааны төсвийн төсөл, төсөөлөл болон төсвийн нарийвчилсан хуваарийн санал боловсруулах, гүйцэтгэлд хяналт тавих, судалгаа хийх, ирээдүйн төлөв байдал, урт хугацааны урьдчилсан тооцоолол хийх, үнэлэлт дүгнэлт өгөх, санал боловсруулах” гэсэн байгууллагын стратегийн зорилтыг хангахад чиглэсэн хөтөлбөр, арга хэмжээ боловсруулан ажиллажээ.

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 нөлөөтэй байна.

5.1 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Байхгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

Байхгүй болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга гараагүй.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР