



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн нийгмийн даатгалын сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СБА-2024/123/НА-СТА-ЗГТС

Цахим хуудас: www.audit.mn Баруун-Урт сум 2024 он	Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа Утас: 70518396 Цахим хаяг: Davaag@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Нарантуяа Утас: 70512127 Цахим хаяг: Narantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Б.Мөнхбамбар Утас: 70512123 Цахим хаяг: munkhbambarb@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



СҮХБААТАР АЙМГИЙН НИЙГМИЙН
ДААТГАЛЫН ГАЗРЫН ДАРГА
П.АМАР ТАНАА

2024.03.18 № 260
танай _____ - ны.№ _____ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Сүхбаатар аймгийн Нийгмийн даатгалын сангийн 2023 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.

Сүхбаатар аймгийн Нийгмийн даатгалын сангийн 2023 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Дээд шатны төсвийн захирагчаас батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр 12 арга хэмжээг санхүүжүүлэхэд 11,704.0 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 133.3 сая төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоос, 58,178.2 сая төгрөгийг нийгмийн даатгалын сангаас орлого бүрдүүлж, нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмжийн зардалд 69,052.3 сая төгрөг, үйл ажиллагааны зардалд 963.2 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Олон улсын Чанарын менежментийн тогтолцоо ISO MNS 9001:2015 стандартыг нэвтрүүлж 4 дэх жилдээ хэрэгжүүлж хамгаалах магадлан аудит 3 удаа хийлгэж амжилттай хамгаалсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сүхбаатар аймгийн Нийгмийн даатгалын сангийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 29 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөн, дэвшүүлсэн зорилт, арга хэмжээний хэрэгжилтийг "91.2"-тай үнэлэгдсэн байна.

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 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.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Г.ДАВАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	8,293,839,019.30	7,792,902,951.94
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4,847,416,853.90	5,754,525,020.46
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	4,847,416,853.90	5,754,525,020.46
31210	Төгрөг	4,847,416,853.90	5,754,525,020.46
31211	Төрийн сангийн харилцах	320,079.16	2,789,280.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	4,846,967,788.74	5,751,734,754.46
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	128,986.00	986
33	АВЛАГА	3,430,836,396.67	2,004,085,656.25
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	470,948,135.93	574,221,153.20
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	2,938,692,767.48	1,406,284,633.10
33500	Бусад авлага	21,195,493.26	23,579,869.95
33510	Байгууллагаас авах авлага	21,195,493.26	23,579,869.95
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	15,585,768.73	34,292,275.23
35400	Хангамжийн материал	15,585,768.73	34,292,275.23
35410	Бичиг хэргийн материал	2,865,549.00	7,292,034.00
35420	Аж ахуйн материал	11,232,718.10	25,014,722.10
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	251,200.00	1,001,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	400	0
35450	Барилгын засварын материал	27,850.00	190,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,208,051.63	794,519.13
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	547,180,831.44	496,001,252.82
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	547,180,831.44	496,001,252.82
39200	Биет хөрөнгө	529,852,831.44	478,673,252.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	454,927,816.14	454,927,816.14
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,396,042.90	-57,995,053.66
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	10,485,000.00	10,485,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	0	-2,621,250.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	121,400,789.18	122,367,187.18
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,154,882.97	-60,922,621.81
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	71,826,900.00	70,001,244.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-53,790,070.92	-58,872,391.98
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,000,000.00	5,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,446,677.09	-3,696,677.05
39300	Биет бус хөрөнгө	17,328,000.00	17,328,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,328,000.00	17,328,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	8,841,019,850.74	8,288,904,204.76
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	156,425,280.43	386,329,650.61
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	156,425,280.43	386,329,650.61
41300	Өглөг	24,473,428.20	48,964,871.64
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	24,401,777.46	48,964,871.64
41360	Бусад өглөг	71,650.74	0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	71,650.74	0
41400	Урьдчилж орсон орлого	131,951,852.23	337,364,778.97
41410	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	131,951,852.23	337,364,778.97
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	8,684,594,570.31	7,902,574,554.15
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	8,684,594,570.31	7,902,574,554.15
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	304,205,531.58	304,205,531.58
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	304,205,531.58	304,205,531.58
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	8,298,659,140.47	7,516,639,124.31
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	9,886,052,051.30	8,295,053,827.80

51220	Тайлант үеийн үр дүн	- 1,587,392,910.83	-778,414,703.49
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	81,729,898.26	81,729,898.26
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	8,841,019,850.74	8,288,904,204.76

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	67,167,830,272.69	77,842,163,732.57
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	25,903,117,687.99	33,999,943,033.26
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	25,903,117,687.99	33,999,943,033.26
112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	17,784,027,068.90	23,440,307,395.43
112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,854,739,483.47	2,450,824,955.47
112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,381,407,606.23	1,751,095,737.79
112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	348,062,160.67	458,782,563.86
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	4,534,881,368.72	5,898,932,380.71
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	71,100,749.70	179,378,367.31
120	Нийтлэг татварын бус орлого	71,100,749.70	179,378,367.31
120002	Хүүгийн орлого	31,528.01	43,192,327.43
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,586,624.69	101,329,615.63
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	19,537,624.69	101,329,615.63
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	49,000.00	0
120009	Бусад орлого	39,548,047.00	34,650,426.25
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	11,934,550.00	205,998.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	41,193,611,835.00	43,662,842,332.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	8,338,721,401.00	9,760,327,159.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	8,338,721,401.00	9,760,327,159.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0	250,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0	250,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	32,231,122,634.00	32,905,970,273.00
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,231,122,634.00	32,905,970,273.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	623,767,800.00	996,294,900.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	617,008,800.00	996,294,900.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	6,759,000.00	0
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	68,755,223,183.52	78,620,578,436.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	68,755,223,183.52	78,620,578,436.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	588,760,573.80	984,550,058.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	425,339,361.49	747,279,856.64
210101	Үндсэн цалин	309,933,309.76	433,216,876.11
210102	Нэмэгдэл	74,735,359.83	198,322,343.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,001,995.19	34,638,004.00
210104	Урамшуулал	18,668,696.71	81,102,633.23
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,979,334.23	93,064,871.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,063,518.47	64,493,836.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,360,411.22	7,587,509.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,406,008.99	5,982,008.22

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	731,145.92	1,341,317.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,418,249.63	13,660,199.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,905,046.50	35,612,683.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,325,414.50	3,023,453.76
210302	Түлш, халаалт	32,917,500.00	30,817,657.53
210303	Цэвэр, бохир ус	2,662,132.00	1,771,572.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,001,027.39	24,316,528.05
210401	Бичиг хэрэг	3,121,056.00	6,924,977.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,885,600.11	7,146,643.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,099,886.28	4,227,612.55
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	618,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,714,485.00	5,092,913.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0	306,382.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,679,050.00	1,493,350.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	784,050.00	655,500.00
210604	Урсгал засвар	895,000.00	837,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,369,300.00	12,224,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,369,300.00	12,224,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,638,597.20	17,281,892.43
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,343,600.00	7,690,430.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,250,000.00	2,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,044,867.00	1,049,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	84,480.00	115,480.00
210807	Газрын төлбөр	103,968.00	103,968.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	4,967,483.00	5,082,789.43
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,844,199.20	1,239,550.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,848,856.99	53,276,676.62
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,900,000.00	1,891,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,948,856.99	51,385,576.62
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	68,166,462,609.72	77,636,028,377.65
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	59,185,396,553.00	69,081,404,556.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	59,127,620,273.00	69,062,388,984.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,398,180.00	7,475,502.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	51,808,100.00	11,412,070.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	570,000.00	128,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,981,066,056.72	8,554,623,821.65
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,981,066,056.72	8,554,623,821.65
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-1,587,392,910.83	-778,414,703.49
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-1,587,392,910.83	-778,414,703.49

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	67,824,374,161.66	79,566,318,021.51
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	25,780,464,502.71	33,966,598,394.33
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	25,780,464,502.71	33,966,598,394.33
112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	17,701,779,067.56	23,433,377,291.28
112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,845,718,229.65	2,448,885,940.57
112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,373,922,269.48	1,745,392,803.58
112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	347,658,821.38	456,627,088.84
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	4,511,386,114.64	5,882,315,270.06
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	81,393,708.95	168,879,654.18
120	Нийтлэг татварын бус орлого	81,393,708.95	168,879,654.18
120002	Хүүгийн орлого	31,528.01	36,315,829.93
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	81,362,180.20	132,563,824.25
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	81,313,180.20	132,563,824.25
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	49,000.00	0
120009	Бусад орлого	0.74	0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	41,962,515,950.00	45,430,839,973.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	9,169,837,300.00	11,530,743,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	9,169,837,300.00	11,530,743,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0	250,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0	250,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	32,168,910,850.00	32,903,551,473.00
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,168,910,850.00	32,903,551,473.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	623,767,800.00	996,294,900.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	617,008,800.00	996,294,900.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	6,759,000.00	0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	68,774,596,278.31	78,659,209,854.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	68,774,596,278.31	78,659,209,854.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	554,578,750.50	949,523,839.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	425,339,361.49	747,279,856.64
210101	Үндсэн цалин	309,933,309.76	433,216,876.11
210102	Нэмэгдэл	74,735,359.83	198,322,343.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,001,995.19	34,638,004.00
210104	Урамшуулал	18,668,696.71	81,102,633.23
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,979,334.23	93,064,871.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,063,518.47	64,493,836.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,360,411.22	7,587,509.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,406,008.99	5,982,008.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	731,145.92	1,341,317.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,418,249.63	13,660,199.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,905,046.50	35,612,683.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,325,414.50	3,023,453.76
210302	Түлш, халаалт	32,917,500.00	30,817,657.53

210303	Цэвэр, бохир ус	2,662,132.00	1,771,572.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,933,060.28	40,551,165.29
210401	Бичиг хэрэг	2,392,215.00	10,136,712.74
210402	Тээвэр, шатахуун	6,886,000.00	6,693,923.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,099,886.28	4,227,612.55
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	618,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,374,959.00	18,874,917.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,358,250.00	2,405,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,435,400.00	1,405,300.00
210604	Урсгал засвар	922,850.00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,369,300.00	12,224,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,369,300.00	12,224,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,794,398.00	16,494,662.43
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,343,600.00	8,142,750.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,250,000.00	2,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,044,867.00	1,049,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	84,480.00	115,480.00
210807	Газрын төлбөр	103,968.00	103,968.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	4,967,483.00	5,082,789.43
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,900,000.00	1,891,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,900,000.00	1,891,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	68,220,017,527.81	77,709,686,015.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	59,238,951,471.09	69,155,062,194.27
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	59,123,248,643.41	69,047,377,527.42
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,698,180.00	7,475,502.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	57,926,547.68	88,669,094.85
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	51,808,100.00	11,412,070.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	270,000.00	128,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,981,066,056.72	8,554,623,821.65
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,981,066,056.72	8,554,623,821.65
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-950,222,116.65	907,108,166.56
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-950,222,116.65	907,108,166.56
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	5,797,638,970.55	4,847,416,853.90
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,847,416,853.90	5,754,525,020.46

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	304,205,531.58	81,729,898.26	9,893,597,128.44	10,279,532,558.28
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	-7,545,077.14	-7,545,077.14
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	304,205,531.58	81,729,898.26	9,886,052,051.30	10,271,987,481.14
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-1,587,392,910.83	-1,587,392,910.83
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	304,205,531.58	81,729,898.26	8,298,659,140.47	8,684,594,570.31
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	304,205,531.58	81,729,898.26	8,298,659,140.47	8,684,594,570.31
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	-3,605,312.67	-3,605,312.67
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	304,205,531.58	81,729,898.26	8,295,053,827.80	8,680,989,257.64
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-778,414,703.49	-778,414,703.49
20	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	304,205,531.58	81,729,898.26	7,516,639,124.31	7,902,574,554.15

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	72,921,843,900.00	70,015,666,938.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	72,921,843,900.00	70,015,666,938.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	982,114,900.00	949,273,839.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	763,259,700.00	747,279,856.64
210101	Үндсэн цалин	433,229,700.00	433,216,876.11
210102	Нэмэгдэл	204,116,900.00	198,322,343.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	40,460,200.00	34,638,004.00
210104	Урамшуулал	85,452,900.00	81,102,633.23
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	96,898,500.00	93,064,871.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,891,000.00	64,493,836.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,751,900.00	7,587,509.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,201,500.00	5,982,008.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,550,400.00	1,341,317.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,503,700.00	13,660,199.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,954,500.00	35,612,683.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,401,500.00	3,023,453.76
210302	Түлш, халаалт	36,424,000.00	30,817,657.53
210303	Цэвэр, бохир ус	3,129,000.00	1,771,572.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,877,400.00	40,301,165.29

210401	Бичиг хэрэг	9,892,300.00	9,886,712.74
210402	Тээвэр, шатахуун	7,264,000.00	6,693,923.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,228,100.00	4,227,612.55
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	618,000.00	618,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,875,000.00	18,874,917.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,405,400.00	2,405,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,405,400.00	1,405,300.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13,691,700.00	12,224,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,691,700.00	12,224,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,127,700.00	16,494,662.43
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,610,000.00	8,142,750.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	2,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,050,000.00	1,049,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,000.00	115,480.00
210807	Газрын төлбөр	250,000.00	103,968.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	6,067,700.00	5,082,789.43
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,900,000.00	1,891,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,900,000.00	1,891,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	71,939,729,000.00	69,066,393,099.42
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	71,939,729,000.00	69,066,393,099.42
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	71,919,855,300.00	69,047,377,527.42
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,486,000.00	7,475,502.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,387,700.00	11,412,070.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	128,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	72,921,843,900.00	39,748,379,621.57
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	11,530,743,600.00	11,530,743,600.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	11,530,743,600.00	11,530,743,600.00
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	61,391,100,300.00	28,120,109,981.38
330001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	61,391,100,300.00	28,120,109,981.38
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	0.00	97,526,040.19
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	97,526,040.19
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	4,847,416,853.90
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	5,754,525,020.46
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	71.00	71.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	35.00	35.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	29.00	30.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	4.00

65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	35.00	35.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	29.00	30.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6.00	5.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	250,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	250,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	250,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	250,000.00
210401	Бичиг хэрэг	250,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	250,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	250,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	250,000.00

3 АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

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

3.1.1 Тээвэр, шатахууны зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Албан ажлын автомашинуудад мэдээлэл, хяналтын төхөөрөмж буюу GPS суурилуулаагүй нь Монгол Улсын сайд, Засгийн газрын хэрэг эрхлэх газрын дарга, сангийн сайдын 2022.12.23-ны өдрийн 95/260 дугаартай хамтарсан тушаалаар батлагдсан "Төрийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн албан ажлын хэрэгцээнд автомашин ашиглах нийтлэг журам"-ын 4.2 дахь "Алба ажлын автомашин нь Автотээврийн хэрэгслийн техникийн байдалд тавих ерөнхий шаардлага MNS 4598 стандартын шаардлагыг хангасан байна." заалт, Автотээврийн хэрэгслийн техникийн байдалд тавих ерөнхий шаардлага MNS 4598 стандартын 8.4.3, 11.1 дэх заалттай нийцэхгүй байна. Албан ажлын автомашинуудад GPS суурилуулаагүй нь шатахууны зардалд хэмнэлт бий болохгүй байх сөрөг үр дагавартай байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Албан ажлын автомашинуудад MNS 4598 стандартад заасан мэдээлэл, хяналтын төхөөрөмж буюу GPS суурилуулж, жолоочийн тооцооны хуудаст автомашины явсан маршрутыг жолоочоор GPS-ийн мэдээлэлд үндэслэн дэлгэрэнгүй бичүүлж, хяналт тавьж, шатахууны зардалд хэмнэлт бий болгож ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Албан ажлын суудлын авто машинд GPS суурилуулаагүй	1	-					1	-				
Дүн	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-