



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян-Өлгий аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: **БӨА-2022/189/НА-СТА-ТШЗ**

| | |
|---|--|
| <p>Цахим хуудас: www.audit.mn Өлгий хот 2022 он</p> | <p>Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган Утас: 70422954 Цахим хаяг: khuanganm@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn Аудитор: Ж.Назгүл Утас: 99668909 Цахим хаяг: nazgulj@audit.gov.mn</p> |
|---|--|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

| | |
|--|----|
| 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл | 4 |
| 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан | 4 |
| 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан | 5 |
| 2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан | 7 |
| 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан..... | 7 |
| 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | 9 |
| 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан..... | 11 |
| 3. Аудитын тайлан..... | 11 |
| 3.1 Ерөнхий зүйл..... | 11 |
| 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт | 12 |
| 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал | 12 |
| 3.4 Материаллаг байдал | 12 |
| 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга | 12 |
| 3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв..... | 14 |
| 3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг | 14 |
| 3.8 Аудитын гол асуудал | 14 |
| 3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал | 15 |
| 3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт..... | 15 |
| 3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт..... | 15 |
| 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..... | 15 |
| 4. Аудитын илрүүлэлт | 15 |
| 4.1 Залруулсан алдаа..... | 15 |
| 4.2 Төлбөрийн акт..... | 16 |
| Тогтоосон төлбөрийн акт байхгүй | 16 |
| 4.3 Албан шаардлага | 16 |
| 4.4 Зөвлөмж | 16 |
| 5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл | 16 |

Товчилсон үгийн жагсаалт

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



**БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgi@audit.gov.mn

**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА М.АРМИЯ ТАНАА**

2022.02.25 № 164
танай _____-ны № _____-т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баян-Өлгий аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2021 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.

Баян-Өлгий аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2021 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 этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн 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 түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  М.ХУАНГАН



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|---|--------------------------------|---------------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>9,578,017,079.96</u> | <u>11,357,324,435.77</u> |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 6,188,806,511.50 | 7,360,772,416.25 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 6,188,806,511.50 | 7,360,772,416.25 |
| 3121 | Төгрөг | 6,188,806,511.50 | 7,360,772,416.25 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 180,328,367.03 | |
| 31213 | Арилжааны банк дахь харилцах | 6,008,478,144.47 | 7,360,772,416.25 |
| 33 | АВЛАГА | 3,378,353,060.46 | 3,986,822,854.32 |
| 33200 | Төлбөртэй үйлчилгээний авлага | 641,561,758.24 | 703,792,089.11 |
| 33300 | Татаас, санхүүжилтийн авлага | 2,730,034,398.54 | 3,280,603,383.21 |
| 335 | Бусад авлага | 6,756,903.68 | 2,427,382.00 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 6,756,903.68 | 2,427,382.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 10,857,508.00 | 9,729,165.20 |
| 354 | Хангамжийн материал | 10,857,508.00 | 9,729,165.20 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | | 2,101,000.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 8,653,766.00 | 6,303,846.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 2,203,742.00 | 1,324,319.20 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>307,134,466.11</u> | <u>304,861,928.17</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 307,134,466.11 | 304,861,928.17 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 297,339,466.11 | 295,066,928.17 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 249,767,990.00 | 249,767,990.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (15,534,386.06) | (23,301,579.09) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 40,000,000.00 | 12,000,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (40,000,000.00) | - |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 121,651,187.38 | 115,474,009.38 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (83,647,309.39) | (78,319,642.30) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 56,765,340.00 | 56,593,340.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (31,663,355.82) | (37,147,189.82) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 9,795,000.00 | 9,795,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 3,253,332.00 | 3,253,332.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (3,253,332.00) | (3,253,332.00) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 9,795,000.00 | 9,795,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>9,885,151,546.07</u> | <u>11,662,186,363.94</u> |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | <u>244,996,033.67</u> | <u>135,903,335.14</u> |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 244,996,033.67 | 135,903,335.14 |
| 413 | Өглөг | 8,200,737.14 | 14,006,744.57 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | | - |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | 8,200,737.14 | 14,006,535.75 |
| 4136 | Бусад өглөг | - | 208.82 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | | 208.82 |
| 414 | Урьдчилж орсон орлого | 236,795,296.53 | 121,896,590.57 |
| 41410 | Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв | 236,795,296.53 | 121,896,590.57 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>9,640,155,512.40</u> | <u>11,526,283,028.80</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 9,640,155,512.40 | 11,526,283,028.80 |

| | | | |
|------------|---|--------------------------------|---------------------------------|
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 183,680,602.83 | 183,680,602.83 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 183,680,602.83 | 183,680,602.83 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 9,408,962,474.32 | 11,295,089,990.72 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 3,927,944,965.53 | 9,441,189,976.32 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 5,481,017,508.79 | 1,853,900,014.40 |
| 51230 | Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс | | |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 47,512,435.25 | 47,512,435.25 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>9,885,151,546.07</u> | <u>11,662,186,363.94</u> |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|--------------------------|--------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 75,580,891,727.81 | 73,352,797,583.85 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 28,591,317,126.55 | 31,161,434,381.71 |
| 112 | Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого | 28,591,317,126.55 | 31,161,434,381.71 |
| 112001 | Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл | 20,421,904,303.26 | 22,536,246,144.35 |
| 112002 | Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл | 1,951,445,865.16 | 2,039,871,522.07 |
| 112003 | ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл | 1,080,916,609.81 | 1,112,184,103.40 |
| 112004 | Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл | 391,995,611.03 | 413,842,524.48 |
| 112005 | Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл | 4,745,054,737.29 | 5,059,290,087.41 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 126,722,120.88 | 45,514,966.14 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 126,722,120.88 | 45,514,966.14 |
| 120002 | Хүүгийн орлого | 107,035,235.21 | 9,627,295.64 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 9,402,611.67 | 6751778.50 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 8,780,211.67 | 6,305,978.50 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 622,400.00 | 445,800.00 |
| 1200017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | | 22,100,000.00 |
| 120009 | Бусад орлого | 10,284,274.00 | 7,035,892.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 46,862,852,480.38 | 42,145,848,236.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 465,800,000.00 | - |
| 131004 | Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх | 465,800,000.00 | |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 2,990,000.00 | 285,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 2,990,000.00 | 285,000.00 |
| 1330 | Төсвийн захирагчдаас | 45,707,600,680.38 | 41,528,022,936.00 |
| 133002 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 45,707,600,680.38 | 41,528,022,936.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 686,461,800.00 | 617,540,300.00 |
| 134001 | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих | 686,461,800.00 | 617,540,300.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 70,099,874,219.02 | 71,499,325,559.45 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 70,099,874,219.02 | 71,499,325,559.45 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 634,355,168.26 | 647,440,730.08 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 449,986,903.00 | 448,211,254.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 333,218,922.00 | 317,378,999.00 |

| | | | |
|-------------|--|--------------------------------|--------------------------------|
| 210102 | Нэмэгдэл | 92,783,981.00 | 104,550,655.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 18,584,000.00 | 20,521,600.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 5,400,000.00 | 5,760,000.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 56,577,226.00 | 58,412,193.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 37,872,795.08 | 40,415,396.34 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4,678,936.59 | 4,497,738.86 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,739,754.64 | 3,598,191.09 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 933,524.23 | 899,547.77 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 9,352,215.46 | 9,001,318.94 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 20,535,762.19 | 21,141,379.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,720,000.00 | 1,856,705.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 17,563,097.19 | 18,000,000.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,252,665.00 | 1,284,674.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 20,087,368.00 | 23,213,127.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 6,412,800.00 | 4,899,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 8,476,500.00 | 9,476,500.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,749,858.00 | 1,987,850.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,448,210.00 | 6,849,777.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 2,091,100.00 | 17,655,770.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 1,126,100.00 | 4,466,900.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 965,000.00 | 13,188,870.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 3,818,500.00 | 1,782,500.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 3,818,500.00 | 1,782,500.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 45,909,500.70 | 44,753,917.14 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 29,239,574.00 | 33,057,706.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 900,000.00 | 900,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 500,000.00 | 500,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 118,780.00 | 78,180.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | - | 39,180.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 6,577,870.00 | 6,668,054.34 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 8,573,276.70 | 3,510,796.80 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 35,348,808.37 | 32,270,589.94 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,806,300.00 | 2,285,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 33,542,508.37 | 29,985,589.94 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 69,465,519,050.76 | 70,851,884,829.37 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 64,131,573,103.00 | 65,300,427,114.00 |
| 213202 | Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж | 64,034,259,190.00 | 65,292,933,114.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 8,874,613.00 | 7,494,000.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 88,439,300.00 | - |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 5,333,945,947.76 | 5,551,457,715.37 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 5,333,945,947.76 | 5,551,457,715.37 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | <u>5,481,017,508.79</u> | <u>1,853,472,024.40</u> |
| 145 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН | - | 427,990.00 |

| | | | |
|----------|---|--------------------------------|--------------------------------|
| 145002 | Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз | | 427,990.00 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | - | 427,990.00 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | <u>5,481,017,508.79</u> | <u>1,853,900,014.40</u> |

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Бусад | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|--------------------------|-------|--|
| C01 | 2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 183,680,602.83 | 47,512,435.25 | 3,887,786,416.53 | | 4,118,979,454.61 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | 40,158,549.00 | | 40,158,549.00 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 183,680,602.83 | 47,512,435.25 | 3,927,944,965.53 | - | 4,159,138,003.61 |
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | | | | | - |
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | | | | | - |
| C06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | | | | | - |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 5,481,017,508.79 | | 5,481,017,508.79 |
| C08 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 183,680,602.83 | 47,512,435.25 | 9,408,962,474.32 | - | 9,640,155,512.40 |
| D01 | 2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл | 183,680,602.83 | 47,512,435.25 | 14,889,979,983.11 | - | 15,121,173,021.19 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | 32,227,502.00 | | 32,227,502.00 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 183,680,602.83 | 47,512,435.25 | 9,441,189,976.32 | - | 9,672,383,014.40 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | | | | | - |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | | | | | - |
| D06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | | | | | - |
| D07 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | | | | | - |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 1,853,900,014.40 | | 1,853,900,014.40 |
| D09 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 183,680,602.83 | 47,512,435.25 | 11,295,089,990.72 | - | 11,526,283,028.80 |

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|---------------------------------|---------------------------------|
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | <u>72,740,247,630.57</u> | <u>72,665,197,365.85</u> |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 26,199,452,683.01 | 30,408,112,460.21 |
| 112 | Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого | 26,199,452,683.01 | 30,408,112,460.21 |
| 112001 | Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл | 18,570,066,190.50 | 22,192,131,337.95 |
| 112002 | Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл | 1,703,268,392.27 | 1,853,125,104.15 |
| 112003 | ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл | 876,013,030.12 | 958,880,046.75 |
| 112004 | Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл | 344,212,964.81 | 378,113,970.66 |
| 112005 | Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл | 4,705,892,105.31 | 5,025,862,000.70 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 179,143,147.56 | 74,747,205.64 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 179,143,147.56 | 74,747,205.64 |
| 120001 | Хувьцааны ногдол ашиг | | |
| 120002 | Хүүгийн орлого | 107,035,235.21 | 9,627,295.64 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 72,107,912.35 | 65,119,910.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 71,485,512.35 | 64,674,110.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 622,400.00 | 445,800.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 46,361,651,800.00 | 42,182,337,700.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | - | 44,512,400.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | | 44,512,400.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 2,990,000.00 | 285,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 2,990,000.00 | 285,000.00 |

| | | | |
|-------------|--|--------------------------|--------------------------|
| 1330 | Төсвийн захирагчдаас | 45,672,200,000.00 | 41,520,000,000.00 |
| 133002 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 45,672,200,000.00 | 41,520,000,000.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 686,461,800.00 | 617,540,300.00 |
| 134001 | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих | 686,461,800.00 | 617,540,300.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 70,075,513,531.42 | 71,493,231,461.10 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 70,075,513,531.42 | 71,493,231,461.10 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 593,285,835.74 | 614,968,619.34 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 449,986,903.00 | 448,211,254.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 349,393,003.00 | 317,378,999.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 74,672,300.00 | 104,550,655.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 20,521,600.00 | 20,521,600.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 5,400,000.00 | 5,760,000.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 56,577,226.00 | 58,412,193.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 37,872,795.08 | 40,415,396.34 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4,678,936.59 | 4,497,738.86 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,739,754.64 | 3,598,191.09 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 933,524.23 | 899,547.77 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 9,352,215.46 | 9,001,318.94 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 20,535,762.19 | 21,141,379.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,720,000.00 | 1,856,705.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 17,563,097.19 | 18,000,000.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,252,665.00 | 1,284,674.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 19,069,158.00 | 22,964,207.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,852,800.00 | 7,000,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 8,476,500.00 | 9,476,500.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,749,858.00 | 1,987,850.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,990,000.00 | 4,499,857.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 2,091,100.00 | 17,655,770.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 1,126,100.00 | 4,466,900.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 965,000.00 | 13,188,870.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 3,818,500.00 | 1,782,500.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 3,818,500.00 | 1,782,500.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 39,400,886.55 | 42,516,316.34 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 29,239,574.00 | 33,057,706.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 900,000.00 | 900,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 500,000.00 | 500,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 118,780.00 | 78,180.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | | 39,180.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 6,577,870.00 | 6,668,054.34 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 2,064,662.55 | 1,273,196.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,806,300.00 | 2,285,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,806,300.00 | 2,285,000.00 |

| | | | |
|-------------|---|--------------------------------|--------------------------------|
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 69,482,227,695.68 | 70,878,262,841.76 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 64,148,281,747.92 | 65,327,011,626.39 |
| 213202 | Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж | 64,042,943,797.01 | 65,310,735,914.00 |
| 213203 | Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж | | |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 8,874,613.00 | 7,494,000.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 8,024,037.91 | 8,781,712.39 |
| 213206 | Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт | | |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 88,439,300.00 | |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 5,333,945,947.76 | 5,551,251,215.37 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 5,333,945,947.76 | 5,551,251,215.37 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | <u>2,664,734,099.15</u> | <u>1,171,965,904.75</u> |
| 7 | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 2,664,734,099.15 | 1,171,965,904.75 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 3,524,072,412.35 | 6,188,806,511.50 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 6,188,806,511.50 | 7,360,772,416.25 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|---|-----------------------|-------------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 70,234,790,500.00 | 65,931,636,863.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 70,234,790,500.00 | 65,931,636,863.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 620,228,500.00 | 613,406,949.00 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 450,351,800.00 | 448,211,254.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 319,397,900.00 | 317,378,999.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 104,672,300.00 | 104,550,655.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 20,521,600.00 | 20,521,600.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 5,760,000.00 | 5,760,000.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | | |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 58,545,500.00 | 58,412,193.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 40,531,500.00 | 40,415,396.34 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4,503,500.00 | 4,497,738.86 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,602,800.00 | 3,598,191.09 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 900,700.00 | 899,547.77 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 9,007,000.00 | 9,001,318.94 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 21,300,000.00 | 21,141,379.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,000,000.00 | 1,856,705.00 |

| | | | |
|---------------|--|-------------------|-------------------|
| 210302 | Түлш, халаалт | 18,000,000.00 | 18,000,000.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,300,000.00 | 1,284,674.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | | |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 22,976,500.00 | 22,964,207.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 7,000,000.00 | 7,000,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 9,476,500.00 | 9,476,500.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,000,000.00 | 1,987,850.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4,500,000.00 | 4,499,857.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 17,750,000.00 | 17,655,770.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 4,500,000.00 | 4,466,900.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 13,250,000.00 | 13,188,870.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,856,000.00 | 1,782,500.00 |
| 210701 | Гадаад албан томилолт | | |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,856,000.00 | 1,782,500.00 |
| 210703 | Зочин төлөөлөгч хүлээн авах | | |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 45,448,700.00 | 41,239,646.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 33,410,500.00 | 33,057,706.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,000,000.00 | 900,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 500,000.00 | 500,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 200,000.00 | 78,180.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 50,000.00 | 39,180.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 10,288,200.00 | 6,664,580.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | | |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 69,614,562,000.00 | 65,318,229,914.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 69,614,562,000.00 | 65,318,229,914.00 |
| 213202 | Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж | 69,607,062,000.00 | 65,310,735,914.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 7,500,000.00 | 7,494,000.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 70,234,790,500.00 | 25,448,673,669.89 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 13,210,476,100.00 | 44,512,400.00 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 13,210,476,100.00 | 44,512,400.00 |
| 1340 | НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 57,024,314,400.00 | 25,391,264,003.55 |
| 134001 | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих | 57,024,314,400.00 | 25,391,264,003.55 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | - | 12,897,266.34 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | 12,451,466.34 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | 445,800.00 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 6,188,806,511.50 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 7,360,772,416.25 |

| | | | |
|-----------|---|-------|-------|
| 6 | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ | | |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1.00 | 1.00 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 1.00 | 1.00 |
| 610002 | Төсвөөс гадуур байгууллага | | |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 36.00 | 35.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1.00 | 1.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 30.00 | 29.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 5.00 | 5.00 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Гүйцэтгэл |
|-------------|--|---------------------|-------------------|
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,990,000.00 | 285,000.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,990,000.00 | 285,000.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,990,000.00 | 285,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 2,990,000.00 | - |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,990,000.00 | |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | - | 285,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | | 285,000.00 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 2,990,000.00 | 285,000.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 2,990,000.00 | 285,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 2,990,000.00 | 285,000.00 |
| IV | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I) | | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | |

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Баян-Өлгий аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Баян-Өлгий аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс нь Нийгмийн даатгалын сангийн болон Нийгмийн даатгалын хэлтсийн үйл ажиллагааны төсвийг нэгтгэн гаргаж ирүүлсэн байна.

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

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Назгүл гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 37 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Нийгмийн даатгалын хэлтэс нь нийгмийн даатгалын хамрах хүрээг өргөтөх, нийгмийн даатгалын шимтгэл төлүүлэх, санг бүрдүүлэх, зарцуулах болон нийгмийн даатгалын хууль, журам, тогтоол, шийдвэрүүдийг хэрэгжүүлэх чиглэл, зорилготой байгууллага юм.

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.

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

Нийгмийн даатгалын Ерөнхий газарт дотоод аудитын нэгж ажилладаг, тайланд онд шалгалт хийгдээгүй байна. Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас тайлант онд тус байгууллагад шалгалт хийжээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

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

3.4 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт хөрөнгийн 9567.1 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 95.6 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 66.9 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1777.0 сая төгрөгөөр буюу 18 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|---|--------------------|---------------------|--------------------|
| Б | 1 | 2 | 3=2-1 |
| Мөнгөн хөрөнгө | 6,188,806.5 | 7,360,772.4 | 1,171,965.4 |
| Авлага | 3,378,353.1 | 3,986,822.8 | 608,469.8 |
| Урьдчилгаа | | | |
| Бараа материал | 10,857.5 | 9,729.2 | -1,128.3 |
| Үндсэн хөрөнгө | 307,134.5 | 304,861.9 | -2,272.5 |
| Нийт хөрөнгө | 9,885,151.5 | 11,662,186.4 | 1,777,034.8 |
| Өр төлбөр | 244,996.0 | 135,903.3 | -109,092.7 |
| Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/ | 9,640,155.5 | 11,526,283.0 | 1,886,127.5 |
| Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн | 9,885,151.5 | 11,662,186.4 | 1,777,034.8 |

Мөнгөн хөрөнгийн данс оны эцэст 7360.8 сая төгрөг болж өмнөх оноос 1171.9 сая төгрөгөөр өссөн үзүүлэлттэй байна. Арилжааны банкин дахь төвлөрсөн харилцах 0.1 сая төгрөгийн, тэтгэврийн даатгалын сангийн харилцах 7144.2 сая төгрөгийн, тэтгэмжийн даатгалын сангийн харилцах 125.5 сая төгрөгийн, ҮОМШӨ-ий даатгалын сангийн харилцах 55.0 сая төгрөгийн, ЭМД-ын сангийн ажилгүйдлийн даатгалын сангийн харилцах 35.9 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Авлага данс тайлант оны эцэст 3986.8 сая болж 608.5 сая төгрөгөөр өссөн нь 703.8 сая төгрөг нь төсвийн байгууллага, аж ахуйн нэгжүүдээс авах нийгмийн даатгалын шимтгэлийн авлага, 3280.6 сая төгрөгийн авлага нь хөнгөлөлт, чөлөөлтийн авлага, 2.4 сая төгрөг нь тэтгэвэр, тэтгэмжийн актын төлбөрийн авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 9.7 сая төгрөг болж өмнөх оноос 1.1 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд 11.5 сая төгрөгийн бараа материалыг худалдан авч 15.5 сая төгрөгийн бараа материалыг үйл ажиллагаандаа зарцуулсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 304.8 сая төгрөг болж 2.3 сая төгрөгөөр буурсан байна. Тайлант онд Нийгмийн даатгалын Ерөнхий газрын даргын А/179 дүгээр тушаалаар элэгдлээ бүрэн нөхсөн 40.0 сая төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, 14.5 сая төгрөгийн машин тоног төхөөрөмжийг данснаас хасаж, ашиглалтын хугацааг сунгаж 22.1 сая төгрөгөөр үнэлж, санхүүгийн тайланд тусгасан байна. Нийгмийн даатгалын Ерөнхий газраас 0.4 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг шилжүүлэхдээ үндсэн хөрөнгө худалдсаны олз дансанд бүртгэж, санхүүгийн тайланд тусгах талаар чиглэл өгсний дагуу тайлан балансад тусгасан байна.

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2021 оны 09 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 413 дугаар тогтоолоор 7.5 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталж данснаас хассан байна. Тайлант онд үндсэн хөрөнгөд 29.8 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулжээ.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 135.9 сая төгрөг болж 109.1 сая төгрөгөөр буурсан байна. Энэ өглөг нь эзэн нь тодорхойгүй ташаарсан нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөг байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 11526.3 сая төгрөг болж өмнөх оны үлдэгдлээс 1886.1 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Аймгийн Нийгмийн даатгалын сангийн 2021 оны анх батлагдсан нийт орлогын төлөвлөгөө нь 33632.5 сая төгрөг, нийт зарлагын төлөвлөгөө нь 69617.2 сая төгрөг байна.

Нийгмийн даатгалын хэлтсийн үйл ажиллагааны төсөв нь 617.5 сая төгрөг ба тодотголоор төсөвт өөрчлөлт ороогүй байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Улсын төсвөөс эхийн хүүхэд асрах чөлөөтэй хугацааны улсын төсвөөс төлсөн шимтгэлд 116.3 сая төгрөг, Нийгмийн даатгалын сангаас авсан нийт санхүүжилт 41520.0 сая төгрөг, аймгийн НДШ-ийн орлого 25448.6 сая төгрөгийн, НДШ-ийн хөнгөлөлт чөлөөлөлтийн авлагаас 142.8 сая төгрөгийн авлага барагдуулж, 67227.7 сая төгрөгийн орлогыг тус тус оруулж, тэтгэвэр, тэтгэмжид 65931.6 сая төгрөгийг зарцуулж, Нийгмийн даатгалын Ерөнхий газарт 5547.6 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Тайлант онд Нийгмийн даатгалын хэлтэс нь 617.5 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр үйл ажиллагаа явуулж, гүйцэтгэлээр 614.3 сая төгрөгийг зарцуулж, үйл ажиллагааны санхүүжилтээс 3.2 сая төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Нийт төсвийн 73 хувийг цалин, 9.5 хувийг НДШ-ийн зардал, 3.4 хувийг тогтмол зардал, 3.7 хувийг хангамж бараа материалын зардал, 2.8 хувийг урсгал засварын зардал, 0.2 хувийн томилолтын зардал, 5.6 хувийг бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, 0.3 хувийг бараа үйлчилгээний бусад зардал тус тус эзэлж байна.

Тайлант онд сангийн хөрөнгөөс 34165.9 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Тайлант онд нэмэлт дансаар дээд шатны байгууллагаас “Сайн дурын даатгалын аян” зохион байгуулах зардалд 0.3 сая төгрөгийн санхүүжилт авч бүрэн зарцуулсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн тайланд холбогдох бүх мэдээллийг толилуулж, тодруулсан ба АОУС 706.10-д заасан бусад асуудлын хэсэгт тусгахаар аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй тул гүйцэтгэлийн аудит хийх шаардлагатай.

3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 701.8-д тодорхойлсон аудитын гол асуудлын хүрээнд 2021 оны санхүүгийн тайланд үлэмж нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл гараагүй байна.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд нөлөө бүхий ажил гүйлгээ гараагүй байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага нь тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т /шилэн дансны мэдээлэл/ тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Нийгмийн даатгалын хэлтэс нь 2021 онд нийт 617.5 сая төгрөгийн 149 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 146 мэдээллийг хугацаандаа мэдээлж, 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Шилэн дансны мэдээлэл оруулсан байдлын хэрэгжилт 97 хувьтай байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн, батлагдсан төсвийн зарцуулалт нь төсвийн тухай хууль тогтоомжийг холбогдох заалтуудад нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар шилэн данстай холбоотой 686.5 сая төгрөгийн зөрчил арилгуулах 1 зөвлөмж хүргүүлсэн бөгөөд зөвлөмжийн биелэлтийг Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2021 оны 06 дугаар сарын 16-ны өдрийн 155 тоот албан бичиг бичгээр ирүүлжээ. Гарсан зөрчлийг арилгаж 617.5 сая төгрөгийн мэдээллийг бүрэн байршуулсан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалж сангийн зарцуулалтыг бүрэн үзэж шалгах боломжгүй орлого, зарлагыг түүвэрлэн үзсэн тул гүйцэтгэлийн шалгалтаар дэлгэрэнгүй үзэх шаардлагатай. Дараагийн аудитаар анхаарал хандуулах зүйл гараагүй

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй болно.

4.1 Залруулсан алдаа

Санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй.

4.2 Төлбөрийн акт

Тогтоосон төлбөрийн акт байхгүй

4.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага байхгүй

4.4 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

| д/д | Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр | Нийт алдаа, зөрчлийн | | Үүнээс | | | | | | | |
|-----|-------------------------------------|----------------------|-----|-----------|-----|---------------|-----|-----------------|-----|---------|-----|
| | | | | Залруулга | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| 1 | | | | | | | | | | | |