

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ОРА-2023/23/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Эрдэнэт хот

2023 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах
Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах
Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Бямбатогтох
Утас: 70357955 Цахим хаяг: byambatogtokhb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2023.03.25 № 98

танай _____ -ны № _____ -т

ОРХОН АЙМГИЙН НИЙГМИЙН
ДААТГАЛЫН ХЭЛТСИЙН
ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Д.НАРМАНДАХ
ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Орхон аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Орхон аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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

Улсын төсвөөс 15,703.4 сая төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 10.4 сая төгрөг, нийгмийн даатгалын сангаас 115,024.9 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 79.8 сая төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 0.05 сая төгрөг нийт 130,818.6 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 140,561.6 сая төгрөг бөгөөд баталсан төсөвтэй харьцуулахад 100.29 хувьтай байна.

"Нийгмийн даатгалын шимтгэлээ өөрөө хариуцан төлсөн зарим даатгуулагчийн шимтгэлийн 50 хувийг буцаан олгох тухай" хуулийн хүрээнд 65,094 иргэнд 2,190.9 сая төгрөгийг буцаан олгожээ.

Байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон ч Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн 1.5-д "САН ХООРОНДЫН АВЛАГА - Сангийн хөрөнгө өөр санд ташаарч

орсон, шаардлагатай үед тухай сангийн мөнгө хэрэлцэхгүй зэрэг шалтгаанаар сан хооронд авлага үүсч болно. Сан хооронд үүссэн авлагыг сангийн орлого ба зардлаар бус сан хоорондын авлагын дансанд бүртгэнэ", 2.4-д "САН ХООРОНДЫН ӨГЛӨГ - Сангийн мөнгөн хөрөнгө өөр санд ташаарч орсон, шаардлагатай үед тухай сангийн мөнгө хүрэлцэхгүй зэрэг шалтгаанаар сан хооронд өглөг үүсч болно, Сан хооронд үүссэн өглөгийг сангийн орлого ба зарлагаар бус сан хоорондын өглөгийн дансанд бүртгэнэ" гэж заасан нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 11.2-д "Хууль тогтоомжид өөрөөр заагаагүй бол нийгмийн даатгалын сангийн хөрөнгийг сан хооронд шилжүүлэн зарцуулах, зориулалтын бус чиглэлээр ашиглах, байршуулахыг хориглоно" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын 2022 оны 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 01/784 дүгээр албан бичгээр арилжааны банк дахь дансны зарлагын гүйлгээг хаах, шүүхэд шилжүүлэх арга хэмжээг тус газраас чиглэл, заавар өгөх хүртэл хугацаанд хойшлуулан, шимтгэлийн авлагатай аж ахуй нэгж, байгууллагатай "Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн авлагыг тогтоосон хугацаанд барагдуулахаар тохиролцож байгуулсан гэрээ"-г байгуулан, хэрэгжилтийг хангах, мөн зарлагын гүйлгээг хаасан дансуудыг нээх ажлуудыг зохион байгуулах чиглэл өгсөн байна. Үүний дагуу дагуу авлагыг бууруулах арга хэмжээ зохион байгуулаагүй, тайлант онд авлага 674.4 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 5 зорилтын хүрээнд 54 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Нийгмийн даатгалын Ерөнхий газрын даргатай байгуулж, хэрэгжилтийг 92.9 хувьтай гэж үнэлсэн байна.

Тайлант онд байгууллагын ахлах нягтлан бодогч, сангийн нягтлан бодогч болон үйл ажиллагааны нягтлан бодогч нар солигдсон бол 2023 оны 01 дүгээр сард байгууллагын дарга төрийн өөр байгууллагад сэлгэн ажиллах болсон байна.

Тухай аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй төрийн аудитын албан хаагчид аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан 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 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



Ц.НАРМАНДАХ

Хоёр. 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>25,785,025,688.48</u>	<u>29,242,373,685.46</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,196,348,755.30	13,462,945,513.53
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	9,196,348,755.30	13,462,945,513.53
3121	Төгрөг	9,196,348,755.30	13,462,945,513.53
31211	Төрийн сангийн харилцах	453,596.99	
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	9,195,895,158.31	13,462,935,513.53
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах		10,000.00
33	АВЛАГА	16,550,896,357.18	15,724,276,041.93
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	5,145,355,688.20	5,806,230,776.95
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	11,352,332,110.85	9,851,275,288.85
335	Бусад авлага	53,208,558.13	66,769,976.13
3351	Байгууллагаас авах авлага	53,111,636.13	66,673,054.13
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	96,922.00	96,922.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	37,780,576.00	55,152,130.00
354	Хангамжийн материал	37,780,576.00	55,152,130.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,349,800.00	135,000.00
35420	Аж ахуйн материал	30,769,500.00	50,869,710.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,878,500.00	3,006,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,782,776.00	1,140,920.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>633,457,920.16</u>	<u>669,907,352.78</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	633,457,920.16	669,907,352.78
392	Биет хөрөнгө	536,681,809.05	575,844,574.99
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	499,199,022.52	499,199,022.52
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	45,563,723.40	60,716,584.92
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	12,810,000.00	12,810,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	2,562,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	148,814,794.38	164,999,760.78
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	94,167,267.90	50,251,355.75
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,444,404.00	32,757,004.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	20,855,420.55	20,391,271.64
393	Биет бус хөрөнгө	96,776,111.11	94,062,777.79
39301	Програм хангамж	9,142,270.00	9,142,270.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	4,846,158.89	7,559,492.21
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	92,480,000.00	92,480,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	<u>26,418,483,608.64</u>	<u>29,912,281,038.24</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>161,984,985.04</u>	<u>705,806,126.04</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	161,984,985.04	705,806,126.04
413	Өглөг	16,148,400.30	37,005,512.73
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	16,148,400.30	37,005,512.73
414	Урьдчилж орсон орлого	145,836,584.74	668,800,613.31
41410	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	145,836,584.74	668,800,613.31

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>26,256,498,623.60</u>	<u>29,206,474,912.20</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	26,256,498,623.60	29,206,474,912.20
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	357,106,158.55	357,106,158.55
512	Хуримтлагдсан үр дүн	25,825,079,603.61	28,775,055,892.21
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	22,894,498,303.50	25,820,330,608.77
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,930,581,300.11	2,954,725,283.44
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	74,312,861.44	74,312,861.44
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>26,418,483,608.64</u>	<u>29,912,281,038.24</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	153,020,092,353.37	183,093,135,746.86
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	122,616,119,229.59	136,167,207,418.29
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	122,616,119,229.59	136,167,207,418.29
112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	83,555,571,207.19	90,625,716,904.78
112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	8,318,897,973.33	9,609,612,303.89
112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	10,860,226,389.75	12,876,878,201.69
112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,697,189,904.48	1,964,340,082.09
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	18,184,233,754.84	21,090,659,925.84
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	74,872,015.83	124,603,929.57
120	Нийтлэг татварын бус орлого	74,872,015.83	124,603,929.57
120002	Хүүгийн орлого	9,317,909.10	
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	58,435,246.73	102,639,687.57
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	37,254,142.73	62,662,749.17
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	410,100.00	54,800.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	20,771,004.00	39,922,138.40
120009	Бусад орлого	7,118,860.00	21,964,242.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	30,329,101,107.95	46,801,324,399.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	14,202,386,978.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		14,202,386,978.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	67,275,265.95	60,520,035.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	7,100,000.00	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,890,265.95	59,520,035.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	285,000.00	1,000,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	29,558,658,342.00	31,855,267,686.00
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29,558,658,342.00	31,855,267,686.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	703,167,500.00	683,149,700.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	703,167,500.00	672,703,500.00

134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		10,446,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	150,089,511,053.26	180,138,410,463.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	150,089,511,053.26	180,138,410,463.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	787,687,562.84	787,973,301.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	514,361,772.00	595,967,396.00
210101	Үндсэн цалин	389,702,877.00	400,467,200.00
210102	Нэмэгдэл	90,234,895.00	68,732,760.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	31,544,000.00	45,659,997.00
210104	Урамшуулал	2,880,000.00	81,107,439.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,010,407.00	76,126,204.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,672,600.60	54,829,196.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,082,801.34	5,336,577.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,066,241.07	4,269,281.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,016,560.27	1,036,137.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,172,203.72	10,655,013.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,370,188.44	17,695,138.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,201,385.30	6,076,224.34
210302	Түлш, халаалт	7,986,543.14	6,963,863.01
210303	Цэвэр, бохир ус	6,182,260.00	4,655,051.45
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,952,015.20	20,488,534.84
210401	Бичиг хэрэг	8,461,200.00	8,140,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,240,000.00	2,523,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,967,399.20	6,882,444.84
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	344,000.00	490,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,939,416.00	2,452,390.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	2,207,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		1,273,100.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	934,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	192,000.00	475,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	192,000.00	475,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	113,066,306.95	28,091,602.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	97,686,354.95	6,422,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,200,000.00	9,400,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	359,400.00	589,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	34,020.00	57,320.00
210807	Газрын төлбөр	693,600.00	693,600.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	7,743,090.00	7,686,220.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	5,349,842.00	3,243,062.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,734,873.25	46,922,025.78
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,577,700.00	2,841,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	42,157,173.25	44,081,025.78
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	149,301,823,490.42	179,350,437,162.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	109,267,097,995.00	139,881,058,270.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	109,229,008,704.00	139,873,208,270.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,497,091.00	7,850,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	30,592,200.00	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	40,034,725,495.42	39,469,378,892.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	40,034,725,495.42	39,469,378,892.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>2,930,581,300.11</u>	<u>2,954,725,283.44</u>
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>2,930,581,300.11</u>	<u>2,954,725,283.44</u>

2.3 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>150,545,874,491.99</u>	<u>188,261,849,400.10</u>
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	<u>119,968,910,871.84</u>	<u>136,098,359,475.78</u>
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	119,968,910,871.84	136,098,359,475.78
112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	82,421,414,678.96	90,584,444,784.74
112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	7,606,947,311.06	9,598,912,893.91
112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	10,264,189,082.08	12,873,206,432.94
112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,565,036,959.33	1,968,355,706.10
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	18,111,322,840.41	21,073,439,658.09
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>124,262,854.20</u>	<u>3,923,514,889.32</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	124,262,854.20	3,923,514,889.32
120002	Хүүгийн орлого	9,317,909.10	
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	114,944,945.10	3,923,514,889.32
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	114,534,845.10	3,923,460,089.32
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	410,100.00	54,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>30,452,700,765.95</u>	<u>48,239,975,035.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	157,258,000.00	15,703,430,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	157,258,000.00	15,703,430,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	67,275,265.95	60,520,035.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	7,100,000.00	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,890,265.95	59,520,035.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	285,000.00	1,000,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	29,525,000,000.00	31,792,874,700.00
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29,525,000,000.00	31,792,874,700.00

1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	703,167,500.00	683,149,700.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	703,167,500.00	672,703,500.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		10,446,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>150,496,704,558.77</u>	<u>183,995,252,641.87</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	150,496,704,558.77	183,995,252,641.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	737,721,595.64	739,479,163.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	514,361,772.00	595,967,396.00
210101	Үндсэн цалин	392,735,572.00	400,467,200.00
210102	Нэмэгдэл	88,232,600.00	68,732,760.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,513,600.00	45,659,997.00
210104	Урамшуулал	2,880,000.00	81,107,439.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,000,924.00	76,126,204.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,666,039.31	54,829,196.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,082,071.15	5,336,577.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,065,656.92	4,269,281.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,016,414.23	1,036,137.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,170,742.39	10,655,013.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,370,188.44	17,695,138.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,201,385.30	6,076,224.34
210302	Түлш, халаалт	7,986,543.14	6,963,863.01
210303	Цэвэр, бохир ус	6,182,260.00	4,655,051.45
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,089,499.20	19,190,484.84
210401	Бичиг хэрэг	7,789,000.00	6,925,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,240,000.00	2,523,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,967,399.20	6,882,444.84
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	344,000.00	490,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,749,100.00	2,369,140.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	2,335,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		1,401,100.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	934,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	192,000.00	475,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	192,000.00	475,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	108,129,512.00	24,848,540.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	97,686,354.95	6,422,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,200,000.00	9,400,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	359,400.00	589,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	34,020.00	57,320.00
210807	Газрын төлбөр	693,600.00	693,600.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	7,743,090.00	7,686,220.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	413,047.05	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,577,700.00	2,841,000.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,577,700.00	2,841,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	149,758,982,963.13	183,255,773,478.23
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	109,724,387,197.71	143,786,394,586.23
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	109,669,776,415.55	139,874,811,691.80
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,497,091.00	7,850,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,521,491.16	3,903,732,894.43
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	30,592,200.00	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	40,034,595,765.42	39,469,378,892.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	40,034,595,765.42	39,469,378,892.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>49,169,933.22</u>	<u>4,266,596,758.23</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		4,266,596,758.23
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	9,147,178,822.08	9,196,348,755.30
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,196,348,755.30	13,462,945,513.53

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	357,106,158.55	74,312,861.44	22,834,190,316.87	23,265,609,336.86
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			60,307,986.64	60,307,986.64
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	357,106,158.55	74,312,861.44	22,894,498,303.51	23,325,917,323.50
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			2,930,581,300.10	2,930,581,300.10
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	357,106,158.55	74,312,861.44	25,825,079,603.61	26,256,498,623.60
D01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	357,106,158.55	74,312,861.44	25,825,079,603.61	26,256,498,623.60
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-4,748,994.84	-4,748,994.84
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	357,106,158.55	74,312,861.44	25,820,330,608.77	26,251,749,628.76
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			2,954,725,283.44	2,954,725,283.44
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	357,106,158.55	74,312,861.44	28,775,055,892.21	29,206,474,912.20

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Гүйцэтгэлийн хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	140,150,357,200.00	140,561,620,820.44	(411,263,620.44)	100.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	140,150,357,200.00	140,561,620,820.44	(411,263,620.44)	100.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	684,564,800.00	678,959,128.64	5,605,671.36	99.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	544,794,700.00	543,734,962.00	1,059,738.00	99.81
210101	Үндсэн цалин	400,467,200.00	400,467,200.00	-	100.00
210102	Нэмэгдэл	68,752,500.00	68,732,760.00	19,740.00	99.97
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	46,270,400.00	45,659,997.00	610,403.00	98.68
210104	Урамшуулал	29,304,600.00	28,875,005.00	429,595.00	98.53
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	70,521,700.00	68,838,603.00	1,683,097.00	97.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,128,400.00	47,541,595.00	1,586,805.00	96.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,348,300.00	5,336,577.00	11,723.00	99.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,278,700.00	4,269,281.00	9,419.00	99.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,069,700.00	1,036,137.00	33,563.00	96.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,696,600.00	10,655,013.00	41,587.00	99.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,980,400.00	17,695,138.80	285,261.20	98.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,299,100.00	6,076,224.34	222,875.66	96.46
210302	Түлш, халаалт	6,996,000.00	6,963,863.01	32,136.99	99.54
210303	Цэвэр, бохир ус	4,685,300.00	4,655,051.45	30,248.55	99.35
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,484,800.00	18,190,484.84	294,315.16	98.41
210401	Бичиг хэрэг	6,937,400.00	6,925,900.00	11,500.00	99.83
210402	Тээвэр, шатахуун	1,529,100.00	1,523,000.00	6,100.00	99.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,883,300.00	6,882,444.84	855.16	99.99

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	760,000.00	490,000.00	270,000.00	64.47
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,375,000.00	2,369,140.00	5,860.00	99.75
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,355,400.00	2,335,400.00	20,000.00	99.15
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,405,400.00	1,401,100.00	4,300.00	99.69
210604	Урсгал засвар	950,000.00	934,300.00	15,700.00	98.35
2107	Томилолт, зочны зардал	475,000.00	475,000.00	-	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	475,000.00	475,000.00	-	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,102,800.00	24,848,540.00	2,254,260.00	91.68
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,457,700.00	6,422,300.00	35,400.00	99.45
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	9,400,000.00	9,400,000.00	-	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	600,000.00	589,100.00	10,900.00	98.18
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	57,320.00	42,680.00	57.32
210807	Газрын төлбөр	700,000.00	693,600.00	6,400.00	99.09
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	9,845,100.00	7,686,220.00	2,158,880.00	78.07
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,850,000.00	2,841,000.00	9,000.00	99.68
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,850,000.00	2,841,000.00	9,000.00	99.68
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	139,465,792,400.00	139,882,661,691.80	(416,869,291.80)	100.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	139,465,792,400.00	139,882,661,691.80	(416,869,291.80)	100.30
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	139,457,932,400.00	139,874,811,691.80	(416,879,291.80)	100.30
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,860,000.00	7,850,000.00	10,000.00	99.87
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	140,150,357,200.00	130,818,606,807.72	9,331,750,392.28	93.34
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	15,703,430,600.00	15,703,430,600.00	-	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	15,703,430,600.00	15,703,430,600.00	-	100.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	124,446,926,600.00	115,035,366,017.70	9,411,560,582.30	92.44
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	124,436,480,400.00	115,024,919,817.70	9,411,560,582.30	92.44

134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,446,200.00	10,446,200.00	-	100.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	79,810,190.02	(79,810,190.02)	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		79,755,390.02	(79,755,390.02)	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		54,800.00	(54,800.00)	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		9,196,338,570.24	(9,196,338,570.24)	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		13,462,935,513.53	(13,462,935,513.53)	
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			-	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	38.00	39.00	(1.00)	102.63
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	31.00	33.00	(2.00)	106.45
620003	Үйлчлэх ажилтан	6.00	5.00	1.00	83.33
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	38.00	39.00	(1.00)	102.63
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	32.00	26.00	6.00	81.25
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6.00	13.00	(7.00)	216.67

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	75,166,390.95	60,520,035.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	75,166,390.95	60,520,035.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	75,166,390.95	60,520,035.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		52,232,434.00
210104	Урамшуулал		52,232,434.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		7,287,601.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		7,287,601.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,187,834.00	1,000,000.00
210401	Бичиг хэрэг	690,000.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000.00	1,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	330,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,667,834.00	

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	-
210604	Урсгал засвар	500,000.00	
2107	Томилолт, зочны зардал	428,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	428,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	63,598,390.95	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	63,598,390.95	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,452,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,452,000.00	
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	166.00	-
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	166.00	
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,050,000.00	
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	76,216,390.95	60,520,035.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	76,216,390.95	60,520,035.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	8,350,000.00	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	64,198,390.95	59,520,035.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,668,000.00	1,000,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 5.6 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс 5.6 сая төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Аудитаар залруулсан алдаа байхгүй болно.

Аудитаар нийт 5.6 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 0.8 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 0.8 сая төгрөгийн алдаа зөрчил арилгах 3 албан шаардлага хүргүүлж, 4.0 сая төгрөгийн 5 зөвлөмж хүргүүллээ.

3.1 Төлбөрийн акт

Анхан шатны баримтгүй 0.8 сая төгрөгийг ажилтны дансанд шилжүүлж, зарцуулсан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.5-д "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна", 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

Байгууллагын тээврийн хэрэгслийг хот дотор хэрэглэж нийт 0.8 сая төгрөгийн шатахуун зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6.1-д "Улсын Их Хуралд ажлаа шууд хариуцан тайлагнадаг байгууллагын тэргүүн дэд, дэд, орлогч дарга болон дэд сайд, яамны төрийн нарийн бичгийн дарга, Засгийн газрын агентлагийн дарга, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн захирал, төсвийн байгууллагын дарга хот дотор албан тушаалын суудлын автомашин ашиглахыг хориглоно" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

- Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар хүргүүлсэн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, тайлант онд санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалын дагуу санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг зохих журмын дагуу бэлтгэж тайлагнаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8.1-д "Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлангаа гаргах үүрэг бүхий аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүнтэй байна", 8.1.5-д "санхүүгийн тайлангийн тодруулга" гэж заасантай нийцэхгүй, аудитын иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

- Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, насжилт ихтэй авлагыг бүрэн барагдуулах талаар үр дүнтэй арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна. Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 24.1-д

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

“Нийгмийн даатгалын байгууллага дараахь чиг үүргийг хэрэгжүүлнэ”, 24.1.1-д “нийгмийн даатгалын тухай хууль тогтоомжийн биелэлтийг зохион байгуулах”, 24.1.2-д “нийгмийн даатгалын санг бүрдүүлж, орлого, зарлагын гүйцэтгэлийг хангах” гэж заасантай нийцэхгүй, Эрүүл мэнд, Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын даргын 2017 оны А/108 дугаар тушаалаар баталсан “Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн авлагыг үүссэн хугацаагаар нь ангилах, хянан шийдвэрлэх журам”-г хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Байгууллагын нярав бараа материалын орлогын баримт хөтлөөгүй, шаардах хуудас дугаарлаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.5-д "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна", Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар баталсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-н 3.2-д "Орлогын баримт НХМаягт БМ-2Бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагаас ирсэн болон өөрийн үйлдвэрийн цех, тасаг, туслах аж ахуйгаас боловсруулсан зүйл, үйлдвэрт тавьж олгосон төрөл бүрийн материалын зарцуулагдаагүй үлдэгдэл, үйлдвэрлэлийн гологдлоос гарсан өөдөс хаягдал, үндсэн хөрөнгийн устгалтаас ашигласан материал, үнэ бүхий зүйлийг орлого болгоход эд хариуцагч нар дагалдан ирсэн бичиг баримтыг үндэслэн орлогын баримтыг 2 хувь бичиж, 1 хувийг өөртөө авч агуулахын бүртгэлд бичилт хийсний дараа тайлангийн хугацаанд санхүүгийн албанд, үлдэх хувийг тээвэрлэгч болон материалыг тушаагчид өгнө" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалын орлогын баримт хөтөлж, шаардах хуудсыг дугаарлаж байх.

2. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд 0.1 сая төгрөгийн бичиг хэргийн материалыг шууд зарлагаар бүртгэсэн, бараа материалын тайланг аккруэл сууриар хөтлөөгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн тайланг аккруэл сууриар бүртгэж тайлагнаж байх.

3. Албан томилолтын зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

3 удаагийн 0.3 сая төгрөгийн албан томилолтын ажлын тайлан байхгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.5-д "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Албан томилолтоор ажилласан тайланг хавсаргаж байх.

4. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой 3.6 сая төгрөгийн 3 шийдвэрийг мэдээлээгүй, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт зэрэг мэдээллийг 12 дугаар сард хугацаа хоцроож мэдээлсэн, Нийгмийн даатгалын сангийн 13 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Мөн Нийгмийн даатгалын сангийн болон байгууллагын үйл ажиллагааны батлагдсан төсвийг мэдээлээгүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1-д "Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална", 4.1.1-д "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", 4.1.3-д "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6.1-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ", 6.1.1-д "тухайн жилийн төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөлтийг жил бүрийн 01 дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор", 6.4-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.8-д "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны мэдээллийг хуулийн хугацаанд бүрэн мэдээлж байх.

5. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс сангийн орлогыг 29,039.8 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж 116,260.6 сая төгрөгөөр, сангийн зардлыг 16,584.5 сая төгрөгөөр бууруулж 117,531.3 сая төгрөгөөр, байгууллагын үйл ажиллагааны урсгал зардлыг 272.6 сая төгрөгөөр бууруулж, 670.6 сая төгрөгөөр Нийгмийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн 2021 оны 12 дугаар сарын 27-ны өдрийн 23 дугаар тогтоолоор баталсан байна. Мөн зардлыг батлагдсан төсвөөс 411.3 сая төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.2.2-д "жил бүрийн төсвийн зарлагыг орлого болон санхүүжүүлэх бусад эх үүсвэрээр нь бүрэн нөхдөг байхаар төлөвлөн баталж, хэрэгжүүлэх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн төлөвлөлтийг өмнөх оны гүйцэтгэлтэй уялдуулан төлөвлөж байх.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалт-ны тоо	Тоо	Дүн
Нийгмийн даатгалын хэлтэс	7	1,268.1	1	850.0	2	0	4	418.1				
Дүн	7	1,268.1	1	850.0	2	0	4	418.1				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Нийгмийн даатгалын хэлтэс	1	3,590.0							1	3,590.0
Дүн	1	3,590.0							1	3,590.0
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Нийгмийн даатгалын хэлтэс	1	752.0							1	752.0
Дүн	1	752.0							1	752.0

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТТЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			