ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийгмийн даатгалын сангийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА/2025/002/НА-СТА-ЗГТС

Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай сум 2025 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Болдбаатар Утас: 99105506 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Жалбаа Утас: 89330330 Цахим хаяг: jalbaab@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2025.04.01 № 410

танай_____-ны №_____-т

НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН
ГАЗРЫН ДАРГА С.НЯМЖАВТ

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 Нийгмийн даатгалын сангийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/емчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Нийгмийн даатгалын сангийн 2024 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

Нийгмийн даатгалын сангийн тайланд тэтгэвэр, тэтгэмжийг илүү олгосонтой холбоотой 336.6 сая төгрөгийн авлага бүртгэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Нийгмийн даатгалын сангийн үйл ажиллагаанд санхүүгийн шинэ программ нэвтрүүлэх ажлыг эхлүүлсэн бөгөөд уг программын хэвийн ажиллах нөхцөл бүрдээгүйгээс санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хуульд заасан хугацаанд иж бүрэн гаргаж ирүүлээгүй байна.

Нийгмийн даатгалын сангийн 2024 жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төрийн аудитын газарт эксел хэлбэрээр ирүүлсэн бөгөөд аудитын явцад санхүүгийн тайланг программаар гарган санхүүгийн тайлан, тодруулгад залруулга хийсэн болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 Д.БАТ-УНДРАА

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**10,955,266,775.79**	**13,677,065,647.28**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**8,507,631,411.08**	**11,310,925,512.56**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**8,507,631,411.08**	**11,310,925,512.56**
31210	**Төгрөг**	**8,507,631,411.08**	**11,310,925,512.56**
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	8,507,611,933.83	11,310,925,512.56
33	**АВЛАГА**	**2,447,635,364.71**	**2,366,140,134.72**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	869,880,148.40	0.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	1,153,461,389.48	1,147,753,089.48
33402	Татвар, НДШ-ын авлага /ТӨҮГ/	0.00	692,124,552.23
33500	**Бусад авлага**	**424,293,826.83**	**526,262,493.01**
33510	Байгууллагаас авах авлага	424,293,826.83	146,068,443.87
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	0.00	380,194,049.14
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**10,955,266,775.79**	**13,677,065,647.28**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**554,150,645.57**	**1,184,754,875.76**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**554,150,645.57**	**1,184,754,875.76**
41300	**Өглөг**	**88,978,987.76**	**435,003,740.41**
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	88,978,987.76	0.00
41360	**Бусад өглөг**	**0.00**	**435,003,740.41**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	138,306,002.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	285,639,332.07
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	0.00	11,058,406.34
41400	**Урьдчилж орсон орлого**	**465,171,657.81**	**749,751,135.35**
41410	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	465,171,657.81	749,751,135.35
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**10,401,116,130.22**	**12,492,310,771.52**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**10,401,116,130.22**	**12,492,310,771.52**
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**10,401,116,130.22**	**12,492,310,771.52**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	8,536,467,155.67	10,251,896,982.64
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,864,648,974.55	2,240,413,788.88
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**10,955,266,775.79**	**13,677,065,647.28**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**192,376,812,824.55**	**160,278,811,005.75**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**38,593,060,766.99**	**43,581,464,686.79**
110	**Орлогын албан татвар**	**0.00**	**0.00**
112	**Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого**	**38,593,060,766.99**	**43,581,464,686.79**
112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	26,823,667,876.22	36,727,516,983.30
112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,794,681,242.80	3,810,774,070.18
112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,758,154,113.16	1,791,713,228.08

112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	527,741,105.28	1,251,460,405.23
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	6,688,816,429.53	0.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**656,339,344.82**	**136,721,134.45**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**656,339,344.82**	**136,721,134.45**
120002	Хүүгийн орлого	49,967,524.76	55,398,834.79
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**48,922,025.06**	**0.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	48,922,025.06	0.00
120009	Бусад орлого	557,449,795.00	81,322,299.66
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**153,127,412,712.74**	**116,560,625,184.51**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**13,758,681,305.00**	**28,594,598,134.51**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	13,758,681,305.00	28,594,598,134.51
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	**139,368,731,407.74**	**87,966,027,050.00**
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	139,368,731,407.74	87,966,027,050.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**190,512,163,850.00**	**158,038,397,216.87**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**190,512,163,850.00**	**158,038,397,216.87**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**6,804,830.00**	**8,349,680.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**6,804,830.00**	**8,349,680.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	1,320,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	6,804,830.00	7,029,680.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**190,505,359,020.00**	**158,030,047,536.87**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**88,949,897,453.00**	**114,219,645,519.03**
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	88,949,897,453.00	114,219,645,519.03
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**101,555,461,567.00**	**43,810,402,017.84**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	101,555,461,567.00	43,810,402,017.84
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**1,864,648,974.55**	**2,240,413,788.88**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**1,864,648,974.55**	**2,240,413,788.88**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**193,624,732,989.54**	**169,123,240,937.50**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**38,145,446,081.72**	**52,708,690,105.74**
112	**Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого**	**38,145,446,081.72**	**52,708,690,105.74**
112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	26,527,760,861.90	37,469,007,064.51
112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,763,135,745.23	3,814,791,842.11

112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,734,587,120.87	2,185,470,915.35
112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	519,218,923.13	1,244,696,602.63
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	6,600,743,430.59	7,994,723,681.14
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**322,885,700.08**	**224,673,381.76**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**322,885,700.08**	**224,673,381.76**
120002	Хүүгийн орлого	38,886,972.63	66,135,832.76
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**283,998,727.45**	**0.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	283,998,727.45	0.00
120009	Бусад орлого	0.00	158,537,549.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**155,156,401,207.74**	**116,189,877,450.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**15,787,669,800.00**	**28,223,850,400.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	15,787,669,800.00	28,223,850,400.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	**139,368,731,407.74**	**87,966,027,050.00**
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	139,368,731,407.74	87,966,027,050.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**190,524,980,804.12**	**166,319,946,836.02**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**190,524,980,804.12**	**166,319,946,836.02**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**6,804,830.00**	**199,139,652.51**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**6,804,830.00**	**8,349,680.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	1,320,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	6,804,830.00	7,029,680.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**0.00**	**190,789,972.51**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	190,789,972.51
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**190,518,175,974.12**	**166,120,807,183.51**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**88,962,714,407.12**	**113,996,286,414.96**
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	88,896,685,189.00	113,996,286,414.96
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	66,029,218.12	0.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**101,555,461,567.00**	**52,124,520,768.55**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	101,555,461,567.00	52,124,520,768.55
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**3,099,752,185.42**	**2,803,294,101.48**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**3,099,752,185.42**	**2,803,294,101.48**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	5,407,879,225.66	8,507,631,411.08
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	8,507,631,411.08	11,310,925,512.56

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**8,553,497,779.67**	**8,553,497,779.67**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**-17,030,624.00**	**-17,030,624.00**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**8,536,467,155.67**	**8,536,467,155.67**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**1,864,648,974.55**	**1,864,648,974.55**
10	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**10,401,116,130.22**	**10,401,116,130.22**
11	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**10,401,116,130.22**	**10,401,116,130.22**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-149,219,147.58	-149,219,147.58
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**10,251,896,982.64**	**10,251,896,982.64**
19	Тайлант үеийн үр дүн	2,240,413,788.88	2,240,413,788.88
20	**2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**12,492,310,771.52**	**12,492,310,771.52**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**119,293,351,300.00**	**114,004,636,094.96**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**119,293,351,300.00**	**114,004,636,094.96**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**18,582,200.00**	**8,349,680.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**18,582,200.00**	**8,349,680.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,903,300.00	1,320,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	8,678,900.00	7,029,680.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**119,274,769,100.00**	**113,996,286,414.96**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**119,274,769,100.00**	**113,996,286,414.96**
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	119,274,769,100.00	113,996,286,414.96
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**119,293,351,300.00**	**114,689,877,450.00**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**28,223,850,400.00**	**73,147,773,085.36**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	28,223,850,400.00	28,223,850,400.00
33	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**91,069,500,900.00**	**44,923,922,685.36**
330001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	91,069,500,900.00	44,923,922,685.36
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	8,507,631,411.08
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	11,310,925,512.56

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Нэмэлт санхүүжилтийн данс ашигладаггүй байна.

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 206.6 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залруулсан байна. Үүнд:

- ✓ Нийгмийн даатгалын сангийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд шинэ программ нэвтрүүлсэнтэй холбоотой тухайн программын хэвийн ажиллах нөхцөл бүрдээгүйн улмаас санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн байна.

Аудитаар нийт 145.7 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэнд зөвлөмж хүргүүллээ.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчил илрээгүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөх зөрчил илрээгүй байна

5.3 Зөвлөмж

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

1. **Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой**

<u>1.1 Илрүүлэлт</u>: Шилэн дансны тухай хуулийн цахим мэдээллийн санд нийгмийн даатгалын сангийн зарцуулалтыг мэдээлээгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Нийгмийн даатгалын сангийн зарцуулалтыг тэтгэвэр, тэтгэмжийн төрөл бүрээр сар бүр мэдээлж байх

<u>1.2 Илрүүлэлт</u>: Нийгмийн даатгалын сангийн төвлөрсөн орлогын арилжааны банкин дахь үлдэгдлийг НДЕГ-ын төв дансанд төвлөрүүлээгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Нийгмийн даатгалын сангийн төвлөрсөн орлогын дансны үлдэгдлийг жилийн эцэст төв санд төвлөрүүлж байх

Энэхүү зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллах төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу гарган зөвлөмж хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг төлөвлөгөөний дагуу хэрэгжүүлэн 2025 оны 07 сарын 10-ны дотор Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү .

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

---

[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/,

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Нийгмийн даатгалын сангийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд шинэ программ нэвтрүүлсэнтэй холбоотой тухайн программын хэвийн ажиллах нөхцөл бүрдэгүйн улмаас санхүүгийн тайлан зөрүүтэй илэрхийлсэн	1	206,588.6			1	206,588.6	1	206,588.6				
ДҮН	**1**	**206,588.6**			**1**	**206,588.6**	**1**	**206,588.6**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлберийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	тоо	Дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн
Төвлөрсөн сангийн хаан банк дахь дансны үлдэгдлийг төвлөрүүлээгүй байна. /2024.12.31-ны 18 цагаас хойш 13.5 сая төгрөг орсныг хасаж тооцлоо /	1	145,759.8					1	145,759.8				
ДҮН	**1**	**145,759.8**					**1**	**145,759.8**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлберийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим хуудсанд нийгмийн даатгалын сангийн зарцуулалтыг мэдээлээгүй байна.	1	0					1	0
Дүн								

Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	0					1	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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			

БОЛОВСРУУЛСАН : АХЛАХ АУДИТОР Б.ЖАЛБАА 2025.04.02

ХЯНАСАН: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА 2025.04.02

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.БОЛДБААТАР 2025.04.02