

НИЙСЛЭЛИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн нийгмийн даатгалын газрын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/93/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаанбаатар хот
2024 он

“Дундманхайдай аудит” ХХК-ийн захирал: Ж.Бямбажав
Утас: 11-325262,91991462
Цахим хаяг: byambajav@dumaudit.mn
Ахлах аудитор: С.Батжаргал
Утас: 99895743
Цахим хаяг: info@dumaudit.mn
Аудитор: Н.Гантөмөр
Утас: 11-325262
Цахим хаяг: info@dumaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

НТАГ-2024/93/НА-СТА-ОНА

АГУУЛГА

Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ	4
Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, НЭГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	4
2.1 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	7
2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	10
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	12
2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	13
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	15
2.7 Төсвийн тохируулга тайлан	15
Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	15
Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	16
Тав. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ШАЛГАСАН НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН АСУУДАЛ	23



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2024. 03.15 № 611

танай _____-ны № _____-г

НИЙСЛЭЛИЙН НИЙГМИЙН
ДААТГАЛЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Г.БОЛОРСҮХ ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

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 Нийслэлийн Нийгмийн даатгалын газрын 2023 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.

Нийслэлийн Нийгмийн даатгалын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Бид мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудалд тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй зүйлсийг тодруулах ба тэдгээрийг аудитын хүрээнд нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн болно.

Нийслэлийн Нийгмийн Даатгалын Газар нь 2023 оны 07 сарын 07-ны өдрийн УИХ-ын нэгдсэн хуралдаанаар Нийгмийн даатгалын багц хуулийн шинэчилсэн найруулгыг хэлэлцэн баталсныг мөрдөн ажиллаж байна. Засгийн газрын 238 дугаар тогтоол "Итгэлцүүр шинэчлэн тогтоох, тогтоолд өөрчлөлт оруулах тухай", Засгийн

D:\Desktop\2024\Word\Ресурсы\Бичвэр\2024.03.15.N.NDG.docx

002022190

газрын 239 дугаар тогтоол” Тэтгэврийн хэмжээг нэмэгдүүлэх тухай” тус тус тогтоолуудыг 2023 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс хэрэгжүүлж эхэлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Нийслэлийн Нийгмийн даатгалын газар нь 2023 оны байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 49 арга хэмжээний ажлыг 100 хувь гүйцэтгэсэн гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт нь бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

Нийслэлийн нийгмийн даатгалын газрын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, НЭГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	692,587,880,440.36	674,424,311,762.08
2	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	133,722,927,068.60	187,914,567,361.68
3	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	133,722,927,068.60	187,914,567,361.68
4	Төгрөг	133,722,927,068.60	187,914,567,361.68
5	Төрийн сангийн харилцах	116,606,254.22	589,587,913.18
6	Арилжааны банк дахь харилцах	133,601,712,626.26	187,322,621,260.38
7	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	4,608,188.12	2,358,188.12
8	АВЛАГА	558,687,023,606.56	486,233,383,176.61
9	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	298,679,166,776.88	331,557,178,951.10
10	Татаас, санхүүжилтийн авлага	257,144,016,650.68	150,670,654,036.86
11	Бусад авлага	2,863,840,179.00	4,005,550,188.65
12	Байгууллагаас авах авлага	2,863,840,179.00	4,005,550,188.65
13	БАРАА МАТЕРИАЛ	156,329,765.20	254,761,223.79
14	Хангамжийн материал	156,329,765.20	254,761,223.79
15	Бичиг хэргийн материал	22,718,709.00	44,636,539.10
16	Аж ахуйн материал	81,063,788.52	142,654,281.52
17	Сэлбэг хэрэгсэл	36,832,068.00	50,278,263.00
18	Түлш, шатах тослох материал	93,807.60	120.59
19	Бусад хангамжийн материал	15,621,392.08	17,192,019.58
20	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	21,600,000.00	21,600,000.00
21	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/+Бусад	21,600,000.00	21,600,000.00
22	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	12,058,097,370.84	11,515,972,099.61
23	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12,058,097,370.84	11,515,972,099.61
24	Биет хөрөнгө	11,780,194,868.91	11,238,771,279.73
25	Барилга, байгууламж, орон сууц	11,680,018,735.99	11,675,218,735.99
26	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,174,501,756.18)	(1,391,707,788.92)
27	Авто-тээврийн хэрэгсэл	184,713,000.00	178,863,000.00
28	Хуримтлагдсан элэгдэл	(83,816,587.89)	(113,809,000.08)
29	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	1,196,408,099.58	1,129,619,363.10
30	Хуримтлагдсан элэгдэл	(358,733,319.28)	(484,048,037.16)
31	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1,112,863,704.98	1,043,003,555.70
32	Хуримтлагдсан элэгдэл	(776,757,008.29)	(798,368,548.90)
33	Биет бус хөрөнгө	277,902,501.93	277,200,819.88
34	Программ хангамж	14,477,643.00	9,290,568.60
35	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,981,131.07)	(5,495,738.72)
36	Бусад биет бус хөрөнгө	273,405,990.00	273,405,990.00

Нийслэлийн нийгмийн даатгалын газрын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

37	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	704,645,977,811.20	685,940,283,861.69
38	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	11,025,398,981.60	28,117,695,370.44
39	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	11,025,398,981.60	28,117,695,370.44
40	Өглөг	1,010,803,600.36	3,492,704,059.69
41	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,010,803,600.36	3,492,704,059.69
42	Урьдчилж орсон орлого	10,014,595,381.24	24,624,991,310.75
43	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	10,014,595,381.24	24,624,991,310.75
44	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	693,620,578,829.60	657,822,588,491.25
45	Засгийн газрын хувь оролцоо	693,620,578,829.60	657,822,588,491.25
46	Засгийн газрын оруулсан капитал	3,396,299,422.77	3,396,299,422.77
47	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	3,396,299,422.77	3,396,299,422.77
48	Хуримтлагдсан үр дүн	689,002,215,409.39	653,204,225,071.04
49	Өмнөх үеийн үр дүн	876,550,603,467.12	687,248,007,492.64
50	Тайлант үеийн үр дүн	(187,548,388,057.73)	(34,043,782,421.60)
51	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,222,063,997.44	1,222,063,997.44
52	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	704,645,977,811.20	685,940,283,861.69

Нийслэлийн нийгмийн даатгалын газрын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
2	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	2,262,412,794,502.52	2,931,379,460,305.98
3	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	2,262,412,794,502.52	2,931,379,460,305.98
4	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	1,557,169,663,833.86	2,016,055,363,639.98
5	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	165,667,475,956.74	214,270,349,565.66
6	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	144,745,402,866.29	192,182,163,398.01
7	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	32,926,122,024.51	43,670,966,131.17
8	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	361,904,129,821.12	465,200,617,571.16
9	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,615,287,264.81	5,884,904,124.75
10	Нийтлэг татварын бус орлого	5,615,287,264.81	5,884,904,124.75
11	Хүүгийн орлого	9,955,200.63	1,681,150,599.45
12	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,357,305,954.81	948,146,661.82
13	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,353,365,704.81	948,146,661.82
14	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,940,250.00	0
15	Бусад орлого	3,188,959,046.67	3,198,542,919.57
16	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	59,067,062.70	57,063,943.91
17	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	531,301,795,382.77	586,122,903,787.12
18	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	258,109,101,667.00	320,750,981,939.59
19	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	258,109,101,667.00	320,750,981,939.59
20	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,620,000.00	7,000,000.00
21	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,620,000.00	7,000,000.00
22	Төсвийн захирагчдаас	264,598,705,015.77	252,223,816,447.53
23	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	264,598,705,015.77	252,223,816,447.53
24	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	8,579,368,700.00	13,141,105,400.00
25	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	8,394,106,800.00	13,141,105,400.00
26	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	185,261,900.00	0
27	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,986,878,265,207.83	3,557,423,958,331.26
28	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,986,878,265,207.83	3,557,423,958,331.26
29	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	8,662,815,860.34	12,572,186,449.35
30	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	6,504,967,082.34	9,590,966,434.80

Нийслэлийн нийгмийн даатгалын газрын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

31	Үндсэн цалин	4,424,520,573.98	5,526,348,789.98
32	Нэмэгдэл	909,653,922.89	1,687,882,775.69
33	Унаа хоолны хөнгөлөлт	695,621,180.00	1,136,564,161.43
34	Урамшуулал	475,171,405.47	1,240,170,707.70
35	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	819,754,326.18	1,246,766,826.14
36	Тэтгэврийн даатгал	556,479,466.79	865,842,079.62
37	Тэтгэмжийн даатгал	68,094,984.53	100,422,590.90
38	ҮОМШӨ-ний даатгал	53,478,079.41	79,062,836.17
39	Ажилгүйдлийн даатгал	13,035,584.63	18,077,794.21
40	Эрүүл мэндийн даатгал	128,666,210.82	183,361,525.24
41	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	197,512,401.64	242,004,572.55
42	Гэрэл, цахилгаан	75,234,837.53	97,496,919.99
43	Түлш, халаалт	88,271,309.00	113,035,306.23
44	Цэвэр, бохир ус	34,006,255.11	31,472,346.33
45	Байрны түрээс	0	0
46	Хангамж, бараа материалын зардал	192,837,437.05	300,753,569.38
47	Бичиг хэрэг	81,504,925.74	127,119,640.90
48	Тээвэр, шатахуун	31,514,552.40	13,050,387.01
49	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	38,504,583.41	40,046,203.97
50	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,581,296.00	8,828,296.00
51	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	33,732,079.50	109,290,355.00
52	Бараа материал акталсны зардал	0	2,418,686.50
53	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	163,455,590.00	317,142,961.00
54	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,460,000.00	20,669,605.00
55	Урсгал засвар	151,995,590.00	296,473,356.00
56	Томилолт, зочны зардал	789,000.00	5,418,950.00
57	Дотоод албан томилолт	789,000.00	5,418,950.00
58	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	224,042,637.70	252,912,217.00
59	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	53,701,747.00	53,979,578.00
60	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	58,109,720.00	85,769,720.00
61	Даатгалын үйлчилгээ	3,534,271.00	3,130,600.00
62	Тээврийн хэрэгслийн татвар	902,088.00	944,592.00
63	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	0	0
64	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	253,000.00	737,000.00
65	Газрын төлбөр	3,679,353.00	1,416,599.00
66	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	68,862,280.00	90,019,022.00

Нийслэлийн нийгмийн даатгалын газрын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

67	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	35,000,178.70	16,915,106.00
68	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	559,457,385.43	616,220,918.48
69	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0	1,368,000.00
70	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	31,689,100.00	22,892,500.00
71	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	527,768,285.43	591,960,418.48
72	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,978,215,449,347.49	3,544,851,771,881.91
73	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,520,534,215,855.24	1,884,204,409,166.37
74	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,520,231,765,789.24	1,883,735,933,271.37
75	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	89,160,304.00	77,527,289.00
76	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	210,163,784.00	390,749,856.00
77	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,125,978.00	198,750.00
78	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,457,681,233,492.25	1,660,647,362,715.54
79	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,457,681,233,492.25	1,660,647,362,715.54
80	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	(187,548,388,057.73)	(34,036,690,113.41)
81	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0	7,092,308.19
82	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0	7,092,308.19
83	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(187,548,388,057.73)	(34,043,782,421.60)

Нийслэлийн нийгмийн даатгалын газрын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,006,004,944,343.76	3,613,835,440,456.02
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	2,213,643,508,523.68	2,905,956,163,047.49
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	2,213,643,508,523.68	2,905,956,163,047.49
112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	1,523,750,026,778.29	1,998,670,103,047.78
112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	162,205,340,667.69	212,347,997,305.27
112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	141,521,694,451.35	190,689,634,764.48
112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	32,188,249,418.07	43,229,452,620.53
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	353,978,197,208.28	461,018,975,309.43
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,545,692,814.08	5,758,943,472.53
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,545,692,814.08	5,758,943,472.53
120002	Хүүгийн орлого	9,955,200.63	1,574,691,605.59
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,535,737,613.45	4,184,251,866.94
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,531,797,363.45	4,184,251,866.94
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,940,250.00	0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	786,815,743,006.00	702,120,333,936.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	514,263,812,100.00	436,801,799,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	514,263,812,100.00	436,801,799,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,620,000.00	7,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,620,000.00	7,000,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	263,957,942,206.00	252,170,428,936.00
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	263,957,942,206.00	252,170,428,936.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	8,579,368,700.00	13,141,105,400.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	8,394,106,800.00	13,141,105,400.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	185,261,900.00	0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,992,598,737,671.82	3,559,643,800,162.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,992,598,737,671.82	3,559,643,800,162.94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	8,127,251,319.15	12,025,133,489.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	6,512,379,012.92	9,590,966,434.80
210101	Үндсэн цалин	4,431,932,504.56	5,512,272,973.05
210102	Нэмэгдэл	909,653,922.89	1,662,179,865.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	695,621,180.00	1,160,209,859.61
210104	Урамшуулал	475,171,405.47	1,256,303,736.44
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	832,206,245.18	1,246,766,826.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	562,583,268.84	858,371,487.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	69,249,601.55	101,305,213.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	54,846,823.80	80,031,074.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	13,393,230.05	18,590,470.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	132,133,320.94	188,468,580.00

Нийслэлийн нийгмийн даатгалын газрын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	197,512,401.64	242,004,572.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	75,234,837.53	97,496,919.99
210302	Түлш, халаалт	88,271,309.00	113,035,306.23
210303	Цэвэр, бохир ус	34,006,255.11	31,472,346.33
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	190,694,840.41	344,874,928.97
210401	Бичиг хэрэг	78,948,066.00	115,434,071.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,909,000.00	12,956,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	38,504,583.41	40,046,203.97
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,581,296.00	8,828,296.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	35,751,895.00	167,609,658.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	172,161,560.00	329,831,166.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,165,970.00	33,357,810.00
210604	Урсгал засвар	151,995,590.00	296,473,356.00
2107	Томилолт, зочны зардал	789,000.00	5,418,950.00
210702	Дотоод албан томилолт	789,000.00	5,418,950.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	189,762,459.00	241,010,111.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	53,701,747.00	58,992,578.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	58,829,720.00	85,769,720.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,534,271.00	3,130,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	902,088.00	944,592.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	253,000.00	737,000.00
210807	Газрын төлбөр	3,679,353.00	1,416,599.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	68,862,280.00	90,019,022.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,745,800.00	24,260,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,700.00	1,368,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	31,689,100.00	22,892,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,984,471,486,352.67	3,547,618,666,673.48
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,526,790,252,860.42	1,886,971,303,957.94
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,523,176,126,103.31	1,882,547,286,583.51
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	89,160,304.00	77,527,289.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	3,311,676,691.11	3,955,541,479.43
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	210,163,784.00	390,749,856.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,125,978.00	198,750.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,457,681,233,492.25	1,660,647,362,715.54
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,457,681,233,492.25	1,660,647,362,715.54
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	13,406,206,671.94	54,191,640,293.08
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	13,406,206,671.94	54,191,640,293.08
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	120,316,720,396.66	133,722,927,068.60
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	133,722,927,068.60	187,914,567,361.68

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	3,396,299,422.77	1,222,063,997.44	878,122,554,300.45	882,740,917,720.66
2	НБББ өөрчлөлт	0	0	(1,571,950,833.33)	(1,571,950,833.33)
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,396,299,422.77	1,222,063,997.44	876,550,603,467.12	881,168,966,887.33
4	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	(187,548,388,057.73)	(187,548,388,057.73)
5	2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	3,396,299,422.77	1,222,063,997.44	689,002,215,409.39	693,620,578,829.60
6	2023 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл	3,396,299,422.77	1,222,063,997.44	689,002,215,409.39	693,620,578,829.60
7	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	(1,754,207,916.75)	(1,754,207,916.75)
8	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,396,299,422.77	1,222,063,997.44	687,248,007,492.64	691,866,370,912.85
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	(34,043,782,421.60)	(34,043,782,421.60)
10	2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	3,396,299,422.77	1,222,063,997.44	653,204,225,071.04	657,822,588,491.25

Нийслэлийн нийгмийн даатгалын газрын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИИТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,931,138,405,800.00	1,895,031,645,967.97	36,106,759,832.03	98.0
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,931,138,405,800.00	1,895,031,645,967.97	36,106,759,832.03	98.0
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	12,707,270,600.00	12,018,133,489.46	689,137,110.54	95.0
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	10,034,872,000.00	9,590,966,434.80	443,905,565.20	96.0
Үндсэн цалин	5,578,929,900.00	5,512,272,973.05	66,656,926.95	99.0
Нэмэгдэл	1,766,429,800.00	1,662,179,865.70	104,249,934.30	94.0
Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,327,625,200.00	1,160,209,859.61	167,415,340.39	87.0
Урамшуулал	1,361,887,100.00	1,256,303,736.44	105,583,363.56	92.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,297,128,700.00	1,246,766,826.14	50,361,873.86	96.0
Тэтгэврийн даатгал	884,087,500.00	858,371,487.88	25,716,012.12	97.0
Тэтгэмжийн даатгал	103,463,500.00	101,305,213.42	2,158,286.58	98.0
ҮОМШӨ-ний даатгал	82,879,900.00	80,031,074.53	2,848,825.47	97.0
Ажилгүйдлийн даатгал	20,651,700.00	18,590,470.31	2,061,229.69	90.0
Эрүүл мэндийн даатгал	206,046,100.00	188,468,580.00	17,577,520.00	91.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	314,327,500.00	242,004,572.55	72,322,927.45	77.0
Гэрэл, цахилгаан	128,242,800.00	97,496,919.99	30,745,880.01	76.0
Түлш, халаалт	140,345,300.00	113,035,306.23	27,309,993.77	81.0
Цэвэр, бохир ус	45,739,400.00	31,472,346.33	14,267,053.67	69.0
Хангамж, бараа материалын зардал	377,355,300.00	344,874,928.97	32,480,371.03	91.0
Бичиг хэрэг	125,634,500.00	115,434,071.00	10,200,429.00	92.0
Тээвэр, шатахуун	23,989,200.00	12,956,700.00	11,032,500.00	54.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	43,450,700.00	40,046,203.97	3,404,496.03	92.0
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,865,200.00	8,828,296.00	2,036,904.00	81.0
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	173,415,700.00	167,609,658.00	5,806,042.00	97.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	336,220,900.00	329,831,166.00	6,389,734.00	98.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	36,299,000.00	33,357,810.00	2,941,190.00	92.0
Урсгал засвар	299,921,900.00	296,473,356.00	3,448,544.00	99.0
Томилолт, зочны зардал	24,287,000.00	5,418,950.00	18,868,050.00	22.0
Дотоод албан томилолт	24,287,000.00	5,418,950.00	18,868,050.00	22.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	299,598,700.00	241,010,111.00	58,588,589.00	80.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	67,072,000.00	58,992,578.00	8,079,422.00	88.0
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	87,970,000.00	85,769,720.00	2,200,280.00	97.0
Даатгалын үйлчилгээ	7,130,000.00	3,130,600.00	3,999,400.00	44.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,671,300.00	944,592.00	726,708.00	57.0
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	771,000.00	737,000.00	34,000.00	96.0
Газрын төлбөр	4,068,600.00	1,416,599.00	2,652,001.00	35.0
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	130,915,800.00	90,019,022.00	40,896,778.00	69.0

Нийслэлийн нийгмийн даатгалын газрын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,480,500.00	17,260,500.00	6,220,000.00	74.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,600,000.00	1,368,000.00	232,000.00	86.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	21,880,500.00	15,892,500.00	5,988,000.00	73.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,918,431,135,200.00	1,883,013,512,478.51	35,417,622,721.49	98.0
Бусад урсгал шилжүүлэг	1,918,431,135,200.00	1,883,013,512,478.51	35,417,622,721.49	98.0
Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,917,888,865,600.00	1,882,547,286,583.51	35,341,579,016.49	98.0
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	81,832,600.00	75,277,289.00	6,555,311.00	92.0
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	459,937,000.00	390,749,856.00	69,187,144.00	85.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	198,750.00	301,250.00	40.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,931,138,405,800.00	2,886,040,681,894.78	(954,902,276,094.78)	149.0
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	436,801,799,600.00	436,801,799,600.00	0.00	100.0
Улсын төсвөөс санхүүжих	436,801,799,600.00	436,801,799,600.00	0.00	100.0
НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,494,336,606,200.00	2,446,454,027,574.75	(952,117,421,374.75)	164.0
Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,494,336,606,200.00	2,446,454,027,574.75	(952,117,421,374.75)	164.0
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	0	2,784,854,720.03	(2,784,854,720.03)	
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		2,784,854,720.03	(2,784,854,720.03)	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	133,722,927,046.82	(133,722,927,046.82)	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	187,914,567,339.90	(187,914,567,339.90)	
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	900	852	48	95.0
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	10	10	0	100.0
Төсвийн байгууллага	10	10	0	100.0
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	445	421	24	95.0
Удирдах ажилтан	10	10	0	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	386	379	7	98.0
Үйлчлэх ажилтан	49	32	17	65.0
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	445	421	24	95.0
Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	394	327	67	83.0
Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	51	94	(43)	184.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон
/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Дүн
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7,000,000.00
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,000,000.00
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,000,000.00
4	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	7,000,000.00
5	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,000,000.00
6	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,000,000.00
7	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0

2.7 Төсвийн тохируулга тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төсвийн тохируулга
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	727,787,758,561.24
2	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	471,917,921,767.20
3	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	471,917,921,767.20
4	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	5,988,502,978.31
5	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,974,088,752.50
6	Нийтлэг татварын бус орлого	2,974,088,752.50
7	Хүүгийн орлого	1,574,691,605.59
8	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,399,397,146.91
9	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,399,397,146.91
10	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	252,895,748,041.54
11	Төсвийн захирагчдаас	252,170,428,936.00
12	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	252,170,428,936.00
14	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	725,319,105.54
15	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	725,319,105.54
16	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,664,605,154,194.97
17	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,664,605,154,194.97
18	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	(936,817,395,633.73)
19	Тохируулгын орлого, зарлагын зөрүү	(936,817,395,633.73)

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 16,541,218.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, мэдээлэл тусгахгүй орхигдуулсан 6,664,310.1 мянган төгрөгийн 2 зөрчил, 44,762.5 мянган төгрөгийн 14 нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой алдаа тус тус илэрснээс 6,691,327.7 мянган төгрөгийн 12 алдааг аудитын явцад залруулан, тайлагналтай холбоотой 17,744.9 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд зөвлөмж өгч, 1,051.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 9,097,351.7 мянган төгрөгний 5 албан шаардлага, 733,743.3 мянган төгрөгийн 16 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Аудитаар нийт 6,709,072.6 мянган төгрөгийн 16 алдаа зөрчил илэрснээс, мэдээлэл тусгахгүй 6,664,310.1 мянган төгрөгийн 2 орхигдуулсан зөрчил, 44,762.5 мянган төгрөгийн 14 нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой алдаа тус тус илэрснээс 6,691,327.7 мянган төгрөгийн 12 алдааг аудитын явцад залруулсан, тайлагналтай холбоотой 17,744.9 мянган төгрөгийн 4 алдаад зөвлөмж өгсөн.

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
Нийслэлийн нийгмийн даатгалын газар												
Тайлант хугацаанд орон тоогоор Хяналт шалгалт, дотоод аудит хариуцсан ахлах байцаагч 1 байхаас 2 орон тоотой 2, 3, 6-р саруудад ажиллаж 5,474.6 мянган төгрөгийн цалинд шилжүүлэн зарцуулсныг;	1	5,474.6			1	5,474.6	1	5,474.6				
ХХОАТ-ын тайланд 5 ажилтны цалинг нийт 1,457.5 мянган төгрөгөөр илүү дутуу тайлагнасан алдааг;	1	1,457.5			1	1,457.5	1	1,457.5				
НДШ-ийн тайланд 7 ажилтаны цалинг нийт 3,892.6 мянган төгрөгийн илүү зөрүүтэй тайлагнасан алдааг;	1	3,892.6			1	3,892.6	1	3,892.6				
Худалдан авсан 77.1 мянган төгрөгийн ажил үйлчилгээний төлбөрийг и баримтаар баталгаажаагүй алдааг;	1	77.1			1	77.1	1	77.1				
Замын хуудасны гарын үсгийн баталгаажилт баримтын бүрдэл хангаагүй шатахуун зарцуулсан алдааг;	1	218.2			1	218.2	1	218.2				

Нийслэлийн нийгмийн даатгалын газрын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Сэлбэг хэрэгслийг баримтын бүрдэл хангаагүй зарцуулсан алдааг;	1	452.0			1	452.0	1	452.0				
Багануур дүүргийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс												
Тайлант хугацаанд үндсэн хөрөнгийн шинж чанарыг агуулсан хөрөнгө 8,804.6 мянган төгрөгийг аж ахуйн материалын дансанд, 390.0 төгрөгийг сэлбэг хэрэгслийн дансанд тус тус бүртгэж, тайлагнасан.	2	9,194.6			2	9,194.6			2	9,194.6	2	9,194.6
Багахангай дүүргийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс												
Нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан бэлтгээгүй	1	6,626,109.4	1	6,626,109.4			1	6,626,109.4				
Үр дүнгийн тайланг алдаатай бэлтгэсэн	1	702.2			1	702.2	1	702.2				
Тодруулга тайлан алдаатай бэлтгэсэн	1	38,200.7	1	38,200.7			1	38,200.7				
НДШ, ХХОАТ-ын тооцоолол алдаатай	1	3,764.1			1	3,764.1			1	3,764.1	1	3,764.1
Бараа материалыг орлого авч бүртгэлгүй зардалд тусгасан	1	4,786.2			1	4,786.2			1	4,786.2	1	4,786.2
Сонгинохайрхан дүүргийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс												
2023 оны 02 дугаар улиралд цалингийн урьдчилгаа 450.0 мянган төгрөг Д.Шүрэнгэрэлд илүү олгосон.	1	450.0			1	450.0	1	450.0				
Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн эхний үлдэгдлийг шалгахад сөрөг бичилттэй 1,589.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийн элэгдэл бүртгэлтэй байгаа нь оны эхний үндсэн хөрөнгийн нийт элэгдлийн үлдэгдлийг бууруулсан	1	1,589.5			1	1,589.5	1	1,589.5				
Үр дүнгийн тайлангийн татварын бус орлогод 12.703.8 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй аван бараа материал, үндсэн хөрөнгийг орлогоор хүлээн зөвшөөрч бүртгээгүй байсныг аудитын явцад	1	12,703.8			1	12,703.8	1	12,703.8				

Нийслэлийн нийгмийн даатгалын газрын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

залруулсан.												
НИЙТ ДҮН	16	6,709,072.6	2	6,664,310.1	14	44,762.5	12	6,691,327.7	4	17,744.9	4	17,744.9

Аудитаар 9,832,146.3 мянган төгрөгийн 22 зөрчил илэрснээс, 1,051.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 9,097,351.7 мянган төгрөгний 5 албан шаардлага, 733,743.3 мянган төгрөгийн 16 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс:									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Нийслэлийн нийгмийн даатгалын газар												
Автотээвэр өөрөө явагч хэрэгслийн албан татварын өмнөх онуудын 4.688.9 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдлийн тооцоог нийлж баталгаажуулж, барагдуулаагүй	1	4,688.9					1	4,688.9				
Жолоочийн тооцооны хуудсыг хөтлөөгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй 1,051.3 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан байна.	1	1,051.3	1	1,051.3								
Шүүхийн шийдвэрээр Х.Оюунчулуунд цалин 36,125.6 мянган төгрөг, нийгмийн даатгалын шимтгэлд 3.431.9 мянган төгрөг, ХХОАТ- т 2,304.1	1	41,861.7					1	41861,7				

Нийслэлийн нийгмийн даатгалын газрын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

мянган төгрөг нийт 41,861.7 мянган төгрөгийн төлбөрийг буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлж төсвийг хохиролгүй болгоогүй байна.												
Багануур дүүргийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс, сан												
Тэтгэврийн даатгалын сангийн данснаас жирэмсний болон амаржсаны тэтгэмжид 152,764.8 мянга, ажилгүйдлийн тэтгэмжид 271,325.7 мянган төгрөгийг тус тус шилжүүлэн зарцуулсан	1	424,090.5						1	424,090.5			
Хан-Уул дүүргийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс, сан												
Сангийн урьдчилж орсон орлого дансанд 1 ажил олгогч байгууллагатай холбоотой 10- аас дээш жилийн насжилттай 2,791.2 мянган төгрөгийн эзэнгүй мөнгө нэрээр бүртгэсэн өглөг, бусад өглөг дансанд 145 ажил олгогч байгууллагатай холбоотой 30 хоногоос 10 жилийн насжилттай 36,534.9 мянган төгрөгийн өглөг, нийт 39,326.1 мянган төгрөгийн өглөг бүртгэлтэй байна	1	39,326.1						1	39,326.1			
Сүхбаатар дүүргийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс, сан												
Цалингийн тооцооны хүснэгтийг нийгмийн даатгалын тайлан болон санхүүгийн үрдүнгийн тайлантай /ерөнхий дэвтэр/ тулган шалгахад цалингийн зардал, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн	1	5,507.8						1	5,507.8			

Нийслэлийн нийгмийн даатгалын газрын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

зардал, нийгмийн даатгалын тайлан, цалингийн тооцооны хүснэгт дэх дүнгүүд 5,507.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй												
Тайлант хугацаанд ажлаас чөлөөлөгдөн хөдөлмөр эрхлэлтийн харилцаа дуусгавар болсон хоёр ажилтанд ажилласан хугацаанд ногдох амралтын цалин 922.5 мянган төгрөгийг тооцож олгоогүй	1	922.5					1	922.5				
Засвар үйлчилгээний ажил дуусаагүй гэрээ дүгнэсэн акт хийгдээгүй байхад 11,500.0 мянган төгрөгийг тайлант үеийн зардлаар бүртгэсэн	1	11,500.0					1	11,500.0				
Цалин хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого, шууд бус орлогод ногдуулан суутгасан албан татварын тайлан буюу маягт ТТ-11-т гэрээт ажилтны 19,674.0 мянган төгрөгийн орлогыг гэрээт буюу 6-р мөрөнд тайлагнаагүй, 1-р мөр буюу үндсэн ажилтнаар тайлагнасан байна. Үүнтэй холбоотойгоор 72.1 мянган төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татварын хөнгөлөлт бодогдсон	1	72.1					1	72.1				
Баянзүрх дүүргийн нийгмийн даатгалын хэлтэс, сан												
Тайлант оны эхэнд үлдэгдэлтэй байгаа 139,837.3 мянган	1	139,837.3					1	139,837.3				

Нийслэлийн нийгмийн даатгалын газрын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

төгрөгийн аж ахуй нэгж байгууллагаас авах акт төлбөрийн авлагыг тайлант онд барагдуулаагүй, огт хөдөлгөөн гараагүй. арга хэмжээ авч ажиллаагүй												
Тайлант оны эхэнд үлдэгдэлтэй байгаа 8,677,667.4 мянган төгрөгийн иргэн, аж ахуй нэгж байгууллагаас авах НДШ-ын авлагыг тайлант онд барагдуулаагүй, арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна.	1	8,677,667.4			1	8,677,667.4						
Тайлант оны эхэнд үлдэгдэлтэй байгаа 265,989.4 мянган төгрөгийн иргэн, аж ахуй нэгж байгууллагаас авах Бусад авлагыг тайлант онд барагдуулаагүй, арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна.	1	265,989.4			1	265,989.4						
Налайх дүүргийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс, сан												
Төсөв үрэлгэн зарцуулсан	1	500.0			1	500.0						
Авлага тооцоо нийлээгүй	1	201,275.1					1	201,275.1				
Цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэл, ХХОАТ-ын өглөг, цалингаас суутгасан ХХОАТ-ыг мөнгөн сууриар бүртгэсэн.	1	-					1	-				
Сонгинохайрхан дүүргийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс, сан												
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 4,341.1 мянган төгрөгийн 17 ширхэг үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлүүлэх.	1	0					1	0				
Цалингийн тооцооны хүснэгт, урьдчилгаа цалин, цалин тавьж	1	0					1	0				

Нийслэлийн нийгмийн даатгалын газрын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

олгох хүснэгт, амралтын цалингийн тооцооллын хүснэгтэд байгууллагын дарга, санхүүгийн албаны дарга бөгөөд Ахлах нягтлан бодогч хянаж гарын үсэг зураагүй, цалингийн баримтад тушаал дутуу зэрэг бүрдэл болоогүй анхан шатны баримтаар гүйлгээ хийсэн байна												
Тус байгууллагад 2015 оноос өмнө үүссэн эзэн холбогдогчгүй хөөн хэлэлцэх хугацаа дууссан 4,498.6 мянган төгрөгийн авлага данс бүртгэлд бүртгэлтэй байна.	1	4,498.6					1	4,498.6				
Тус байгууллага нь ITZONE GreenERP санхүүгийн программыг 2022 оноос хэргэлж байгаа боловч Аудитын файлд хөрвөхгүй учир дутагдалтай байна.	1	0					1	0				
Чингэлтэй дүүргийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс, сан												
Насжилт өндөртэй авлагыг шийдвэрлүүлж, барагдуулаагүй	1	-					1	-				
Газар эзэмших эрхийн хэмжих нэгжийг данс бүртгэлд тусгаагүй	1	-					1	-				
Багахангай дүүргийн нийгмийн даатгалын хэлтэс, сан												
Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу	1	13,357.6			1	13,357.6						
НИИТ ДҮН	22	9,832,146.3	1	1,051.3	5	9,097,351.7	16	733,743.3				

Тав. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ШАЛГАСАН НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН АСУУДАЛ

Шилэн дансанд мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв, хугацаанд нь мэдээлээгүй болон бусад холбогдох хууль, дүрэм журам зөрчсөн нийт 2,721,683.1 мянган төгрөгийн 11 алдаа, зөрчлийг илэрснээс 500,0 мянган төгрөгийн 1 акт, 1,028,635.0 мянган төгрөгийн 4 албан шаардлага, 1,692,548.1 мянган төгрөгийн 6 зөвлөмж хүргүүлсэн.

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Тайлант хугацаанд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 3 удаагийн 138,173,300.00 төгрөг, зарлагын 3 удаагийн 69,901,237.00 төгрөг нийт 208.074.5 мянган төгрөгийн 6 гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна ННДГ	1	208,074.5			1	208,074.5		
Шилэн дансны цахим системд хөрөнгө мөнгө зарцуулах тухай 625,456.4 мянган төгрөгийн 8 шийдвэрийг мэдээлээгүй БНД НДХ	1	625,456.4			1	625,456.4		
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 451,395.8 мянган төгрөгийн орлогын 6 гүйлгээ, 24,686.3 мянган төгрөгийн зарлагын 3 гүйлгээ, төсөв, өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 6,363.6 мянган төгрөгийн 15 гүйлгээг тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна ХУД НДХ	1	482,445.7					1	482,445.7
Шилэн дансны цахим хуудсанд 2 мэдээлэл хугацаа хоцроон байршуулсан. НД НДХ	1	-					1	-
Шилэн дансны нэгдсэн цахим системд 6 мэдээг хугацаа хоцроон байршуулсан БХД НДХ	1	142,319.1			1	142,319.1		
Тус байгууллага шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулбал зохих нийт 11,482,071.3 мянган төгрөгийн 135 мэдээллээс 10,768,265.2 мянган төгрөгийн 128 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлсэн 713,806.1 мянган төгрөгийн 7 мэдээллийг хугацаа хоцроож, бонд, зээл, өрийн бичиг,	1	713,806.1					1	713,806.1

Нийслэлийн нийгмийн даатгалын газрын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.СХД НДХ									
Шилэн дансны цахим хуудсанд 171 мэдээг мэдээлэхээс 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 194,456.5 мянган төгрөгийн 9 гүйлгээг, орлогын 289,208.9 мянган төгрөгийн 13 гүйлгээг тус тус мэдээлээгүй байна.БГД НДХ	1	483,665.4					1	483,665.4	
ДҮН	7	2,655,767.2				3	975,850.0	4	1,679,917.2
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
Эс Жи Энд Цөм ХХК-тай "Багын сэтгэл зүйн эмчилгээ" Сэдэвт танхимын сургалт зохион байгуулж сургалтын зардал гаргасан байна.2023 оны 07р сарын 24 өдрийн А/12 тушаалаар Иргэд даатгуулагч, ажил олгогчид болон хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, эрүүл ахуйн ажилтнуудад зориулсан "Ослыг тэглэх алсын хараа" урьдчилан сэргийлэх стратеги, бодлогын үйл ажиллагааг сурталчлан таниулах, түүнийг хэрэгжүүлэх арга зам хөдөлмөрийн аюулгүй ажиллагаа, ажлын байрны эрүүл ахуйн талаарх сургалтыг зохион байгуулан 11,070.0 мянган төгрөг зарцуулсан ННДГ	1	11,070.0					1	11,070.0	
Байгууллагын даргын 2023 оны Б/30 тоот тушаалаар нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас байгууллагын ажилтны хуримын ёслолд 500.0 мянган төгрөгийг олгож, батлагдсан төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.БНД НДХ	1	500.0	1	500.0					
Байгууллагын дансанд бүртгэлтэй НУUNDA маркийн 04-16 УНУ дугаартай суудлын автомашиныг ашиглан 2023 оны 01 дүгээр сараас 05 дугаар сарыг дуустал хугацаанд нийт 1,560.9 мянган төгрөгийн шатахууны зардал гаргасан. ХУД НДХ	1	1,560.9					1	1,560.9	
Худалдан авалтын төлөвлөгөө тайлан бэлтгээгүй БХД НДХ	1	52,785.0				1	52,785.0		
ДҮН	4	65,915.9	1	500.0		1	52,785.0	2	12,630.9
НИЙТ ДҮН	11	2,721,683.1	1	500,0		4	1,028,635.0	6	1,692,548.1

