



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хан-Уул дүүргийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс, сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** НТАГ-2024/375/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Улаанбаатар хот 2024 он</p>	<p>Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Гэрэлтэх бүртгэл Аудит ХХК Захирал А.Сарангэрэл Утас: 99884842 Цахим хаяг: <a href="mailto:Gereltekhburtgelaudit02@gmail.com">Gereltekhburtgelaudit02@gmail.com</a> Ахлах аудитор: Д.Галт-Эрдэнэ Утас: 80085430 Цахим хаяг: <a href="mailto:Gereltekhburtgelaudit02@gmail.com">Gereltekhburtgelaudit02@gmail.com</a> Аудитор С.Дашдэндэв Утас: 80099418 Цахим хаяг: <a href="mailto:Gereltekhburtgelaudit02@gmail.com">Gereltekhburtgelaudit02@gmail.com</a></p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



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

2024.02.23 № 61  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ХАН-УУЛ ДҮҮРГИЙН НИЙГМИЙН  
ДААТГАЛЫН ХЭЛТСИЙН ДАРГА,  
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ  
Л.ЖАВЗАНДУЛАМ 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 8.9.1-д заасны дагуу Хан-Уул дүүргийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс, сангийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хан-Уул дүүргийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс, сангийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

### Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

### Асуудлыг онцолсон хэсэг

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

Хан-Уул дүүргийн Нийгмийн даатгалын сан нь 2023 онд дүүргийн 6458 ажил олгогч, 150218 заавал даатгуулагч, 10877 сайн дурын даатгуулагчдаас нийт 508,975,524.2 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлэн төлөвлөгөөг 110.8 хувиар биелүүлж, давхардсан тоогоор 51525 иргэнд тэтгэвэр, тэтгэмж, төлбөрийн 259,899,055.7 мянган төгрөгийг олгож ажилласан 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. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 62 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 87.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт нь 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



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>123,006,002,273.64</u></b>	<b><u>122,214,407,020.57</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b><u>16,414,456,555.14</u></b>	<b><u>24,091,169,822.49</u></b>
<b>312</b>	<b>Банканд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b><u>16,414,456,555.14</u></b>	<b><u>24,091,169,822.49</u></b>
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	<b><u>16,414,456,555.14</u></b>	<b><u>24,091,169,822.49</u></b>
31211	Төрийн сангийн харилцах	3,798,575.07	38,781,107.81
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	16,410,657,958.29	24,052,388,692.90
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	21.78	21.78
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b><u>106,586,322,980.48</u></b>	<b><u>98,112,996,884.06</u></b>
33200	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн авлага	64,438,104,075.62	71,657,325,814.55
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	41,741,234,249.86	26,120,872,533.88
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	<b><u>406,984,655.00</u></b>	<b><u>334,798,535.63</u></b>
3351	Байгууллагаас авах авлага	406,984,655.00	334,798,535.63
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b><u>5,222,738.02</u></b>	<b><u>10,240,314.02</u></b>
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b><u>5,222,738.02</u></b>	<b><u>10,240,314.02</u></b>
35410	Бичиг хэргийн материал	16,000.00	4,084,680.00
35420	Аж ахуйн материал	3,066,000.02	4,046,490.02
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	523,100.00	523,100.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,617,638.00	1,586,044.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>975,453,163.37</u></b>	<b><u>919,959,792.84</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b><u>975,453,163.37</u></b>	<b><u>919,959,792.84</u></b>
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b><u>933,564,763.37</u></b>	<b><u>876,774,624.24</u></b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	839,369,560.00	839,369,560.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(66,753,785.40)	(83,442,231.72)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	9,864,000.00	9,864,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,644,000.00)	(4,932,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	142,914,764.38	140,603,858.18
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,494,067.63)	(60,082,188.98)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	151,928,660.00	144,100,376.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(101,620,367.98)	(108,706,749.84)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b><u>41,888,400.00</u></b>	<b><u>43,185,168.60</u></b>
39301	Програм хангамж	<b><u>6,483,843.00</u></b>	<b><u>1,296,768.60</u></b>
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,483,843.00)	-
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	41,888,400.00	41,888,400.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>123,981,455,437.01</u></b>	<b><u>123,134,366,813.41</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>1,774,018,815.88</u></b>	<b><u>4,264,219,231.81</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>1,774,018,815.88</u></b>	<b><u>4,264,219,231.81</u></b>
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	<b><u>26,829,038.53</u></b>	<b><u>447,283,019.47</u></b>
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	26,829,038.53	447,283,019.47
<b>414</b>	<b>Урьдчилж орсон орлого</b>	<b><u>1,747,189,777.35</u></b>	<b><u>3,816,936,212.34</u></b>
41410	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	1,747,189,777.35	3,816,936,212.34
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>122,207,436,621.13</u></b>	<b><u>118,870,147,581.60</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b><u>520,136,405.93</u></b>	<b><u>520,136,405.93</u></b>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	274,186,887.79	274,186,887.79
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b><u>121,687,300,215.20</u></b>	<b><u>118,350,011,175.67</u></b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	121,687,300,215.20	121,398,667,852.95
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(3,048,656,677.28)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	245,949,518.14	245,949,518.14
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>123,981,455,437.01</u></b>	<b><u>123,134,366,813.41</u></b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>436,959,431,424.07</b>	<b>590,296,812,506.10</b>
<b>11</b>	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	<b>399,337,285,841.56</b>	<b>542,867,068,129.38</b>
<b>112</b>	<b>Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого</b>	<b>399,337,285,841.56</b>	<b>542,867,068,129.38</b>
112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	275,686,011,534.31	374,921,336,850.89
112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	29,281,492,527.86	39,766,297,243.44
112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	26,422,377,980.23	36,135,474,036.45
112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	5,960,586,174.63	8,199,320,254.67
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	61,986,817,624.53	83,844,639,743.93
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>457,040,034.51</b>	<b>569,232,541.74</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>457,040,034.51</b>	<b>569,232,541.74</b>
120002	Хүүгийн орлого	2,929,846.63	232,198,952.31
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>253,647,600.58</b>	<b>154,328,106.43</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	251,188,866.58	148,149,747.35
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,109,250.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,349,484.00	6,178,359.08
120009	Бусад орлого	200,462,587.30	182,705,483.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>37,165,105,548.00</b>	<b>46,860,511,834.98</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>29,707,541,620.00</b>	<b>37,560,684,457.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	29,707,541,620.00	37,560,684,457.00
<b>1330</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас</b>	<b>6,501,988,928.00</b>	<b>7,613,052,877.98</b>
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,501,988,928.00	7,613,052,877.98
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>955,575,000.00</b>	<b>1,686,774,500.00</b>
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	928,385,100.00	1,686,774,500.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	27,189,900.00	
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>465,130,812,591.63</b>	<b>593,345,469,183.38</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>465,130,812,591.63</b>	<b>593,345,469,183.38</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>987,618,140.60</b>	<b>1,581,551,040.69</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>755,261,841.37</b>	<b>1,189,501,488.55</b>
210101	Үндсэн цалин	483,114,974.52	649,882,368.15
210102	Нэмэгдэл	127,749,993.51	224,409,183.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	96,084,731.70	148,804,743.00
210104	Урамшуулал	48,312,141.64	166,405,194.05
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>94,357,901.50</b>	<b>148,867,458.96</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,411,547.38	103,913,025.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,543,007.90	11,880,879.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,097,162.10	9,394,199.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,477,236.60	2,127,821.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,828,947.52	21,551,532.85
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>12,457,083.02</b>	<b>15,231,835.17</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,275,976.00	8,103,558.00
210302	Түлш, халаалт	3,411,186.02	4,563,710.94
210303	Цэвэр, бохир ус	2,769,921.00	2,564,566.23
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>20,938,677.77</b>	<b>42,258,566.42</b>
210401	Бичиг хэрэг	7,750,400.00	14,995,575.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,440,200.00	1,560,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,374,676.77	7,408,798.42
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	150,000.00	297,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,223,401.00	17,748,143.00
210408	Бараа материал актальсны зардал	-	248,150.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>31,067,600.00</b>	<b>96,243,166.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,623,500.00	2,500,000.00
210604	Урсгал засвар	28,444,100.00	93,743,166.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>24,795,032.00</b>	<b>26,770,988.00</b>

Хан-Уул дүүргийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс, сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,493,680.00	5,026,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,200,000.00	9,920,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	59,864.00	59,984.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	220,000.00
210807	Газрын төлбөр	291,590.00	291,590.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	8,242,350.00	8,801,270.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,507,548.00	2,451,544.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>48,740,004.94</b>	<b>62,677,537.59</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	330,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	47,240,004.94	62,347,537.59
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>464,143,194,451.03</b>	<b>591,763,918,142.69</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>202,764,427,628.00</b>	<b>260,085,733,418.00</b>
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	202,760,427,628.00	260,021,096,471.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,000,000.00	8,939,997.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	55,498,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	198,750.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>261,378,766,823.03</b>	<b>331,678,184,724.69</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	261,378,766,823.03	331,678,184,724.69
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(28,171,381,167.56)</b>	<b>(3,048,656,677.28)</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(28,171,381,167.56)</b>	<b>(3,048,656,677.28)</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>470,810,377,265.80</b>	<b>601,314,878,764.39</b>
<b>11</b>	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	<b>386,870,230,695.81</b>	<b>537,139,344,928.44</b>
<b>112</b>	<b>Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого</b>	<b>386,870,230,695.81</b>	<b>537,139,344,928.44</b>
112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	267,097,867,652.84	371,015,579,312.49
112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	28,355,499,632.88	39,323,551,584.61
112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	25,588,952,664.23	35,746,369,311.78
112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	5,762,601,625.70	8,113,012,518.34
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	60,065,309,120.16	82,940,832,201.22
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>526,041,469.99</b>	<b>708,945,655.95</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>526,041,469.99</b>	<b>708,945,655.95</b>
120002	Хүүгийн орлого	2,929,846.63	230,712,260.76
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>523,111,623.36</b>	<b>478,233,395.19</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	522,002,373.36	478,233,395.19
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,109,250.00	-
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>83,414,105,100.00</b>	<b>63,466,588,180.00</b>
	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>76,037,565,000.00</b>	<b>54,175,423,500.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	76,037,565,000.00	54,175,423,500.00
<b>1330</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас</b>	<b>6,420,965,100.00</b>	<b>7,604,390,180.00</b>
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,420,965,100.00	7,604,390,180.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>955,575,000.00</b>	<b>1,686,774,500.00</b>
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	928,385,100.00	1,686,774,500.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	27,189,900.00	-
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>466,198,546,403.87</b>	<b>593,638,165,497.04</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>466,198,546,403.87</b>	<b>593,638,165,497.04</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>935,753,587.66</b>	<b>1,516,234,189.10</b>

Хан-Уул дүүргийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс, сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>755,261,841.37</b>	<b>1,189,501,488.55</b>
210101	Үндсэн цалин	483,114,974.52	649,882,368.15
210102	Нэмэгдэл	127,749,993.51	224,409,183.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	96,084,731.70	148,804,743.00
210104	Урамшуулал	48,312,141.64	166,405,194.05
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>94,357,901.50</b>	<b>148,867,458.96</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,411,547.38	103,913,025.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,543,007.90	11,880,879.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,097,162.10	9,394,199.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,477,236.60	2,127,821.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,828,947.52	21,551,532.85
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>12,457,083.02</b>	<b>15,231,835.17</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,275,976.00	8,103,558.00
210302	Түлш, халаалт	3,411,186.02	4,563,710.94
210303	Цэвэр, бохир ус	2,769,921.00	2,564,566.23
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>19,821,677.77</b>	<b>41,610,796.42</b>
210401	Бичиг хэрэг	6,661,400.00	14,375,655.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,440,200.00	1,560,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,374,676.77	7,408,798.42
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	150,000.00	297,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,195,401.00	17,968,443.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>31,067,600.00</b>	<b>95,998,166.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,623,500.00	2,255,000.00
210604	Урсгал засвар	28,444,100.00	93,743,166.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>21,287,484.00</b>	<b>24,694,444.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,493,680.00	5,401,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,200,000.00	9,920,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	59,864.00	59,984.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	220,000.00
210807	Газрын төлбөр	291,590.00	291,590.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	8,242,350.00	8,801,270.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>330,000.00</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	330,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>465,262,792,816.21</b>	<b>592,121,931,307.94</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>203,884,025,993.18</b>	<b>260,443,746,583.25</b>
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	203,565,822,400.17	259,890,325,764.54
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,000,000.00	8,939,997.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	314,203,593.01	488,783,871.71
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	55,498,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	198,750.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>261,378,766,823.03</b>	<b>331,678,184,724.69</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	261,378,766,823.03	331,678,184,724.69
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>4,611,830,861.93</u></b>	<b><u>7,676,713,267.35</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b><u>4,611,830,861.93</u></b>	<b><u>7,676,713,267.35</u></b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	11,802,625,693.21	16,414,456,555.14
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	16,414,456,555.14	24,091,169,822.49

## 2.4 Аудит хийсэн 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
C01	<b>2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	274,186,887.79	245,949,518.14	150,068,140,664.95	150,588,277,070.88
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(209,459,282.19)	(209,459,282.19)
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>274,186,887.79</b>	<b>245,949,518.14</b>	<b>149,858,681,382.76</b>	<b>150,378,817,788.69</b>
C07	Тайлант үеийн үр дүн			(28,171,381,167.56)	(28,171,381,167.56)
C08	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>274,186,887.79</b>	<b>245,949,518.14</b>	<b>121,687,300,215.20</b>	<b>122,207,436,621.13</b>
D01	<b>2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>274,186,887.79</b>	<b>245,949,518.14</b>	<b>121,687,300,215.20</b>	<b>122,207,436,621.13</b>
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(288,632,362.25)	(288,632,362.25)
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>274,186,887.79</b>	<b>245,949,518.14</b>	<b>121,398,667,852.95</b>	<b>121,918,804,258.88</b>
D08	Тайлант, үеийн, үр, дүн	-	-	(3,048,656,677.28)	(3,048,656,677.28)
D09	<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>274,186,887.79</b>	<b>245,949,518.14</b>	<b><u>118,350,011,175.67</u></b>	<b><u>118,870,147,581.60</u></b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	264,129,679,500.00	261,471,196,900.64	2,658,482,599.36	99.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	264,129,679,500.00	261,471,196,900.64	2,658,482,599.36	99.9
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,632,449,800.00	1,516,234,189.10	116,215,610.90	92.9
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,271,365,800.00	1,189,501,488.55	81,864,311.45	93.6
210101	үндсэн цалин	659,365,900.00	649,882,368.15	9,483,531.85	98.6
210102	Нэмэгдэл цалин	263,848,300.00	224,409,183.35	39,439,116.65	85.1
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	157,643,200.00	148,804,743.00	8,838,457.00	94.4
210104	Урамшуулал	190,508,400.00	166,405,194.05	24,103,205.95	87.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	159,510,800.00	148,867,458.96	10,643,341.04	93.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	108,766,500.00	103,913,025.35	4,853,474.65	95.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,686,100.00	11,880,879.69	805,220.31	93.7
210203	ҮОМШЕ-ний даатгал	10,148,800.00	9,394,199.57	754,600.43	92.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,537,200.00	2,127,821.50	409,378.50	83.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,372,200.00	21,551,532.85	3,820,667.15	84.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,274,700.00	15,231,835.17	5,042,864.83	75.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,198,300.00	8,103,558.00	2,094,742.00	79.5
210302	Түлш, халаалт	6,772,000.00	4,563,710.94	2,208,289.06	67.4
210303	Цэвэр, бохир ус	3,304,400.00	2,564,566.23	739,833.77	77.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,273,400.00	41,610,796.42	6,662,603.58	86.2
210401	Бичиг хэрэг	15,650,700.00	14,375,655.00	1,275,045.00	91.9
210402	Тээвэр, шатахуун	3,734,400.00	1,560,900.00	2,173,500.00	41.8

Хан-Уул дүүргийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс, сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн телбер	7,677,100.00	7,408,798.42	268,301.58	96.5
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	926,200.00	297,000.00	629,200.00	32.1
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,285,000.00	17,968,443.00	2,316,557.00	88.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	98,311,000.00	95,998,166.00	2,312,834.00	97.6
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	2,511,000.00	2,255,000.00	256,000.00	89.8
210604	Урсгал засвар	95,800,000.00	93,743,166.00	2,056,834.00	97.9
2107	Томилолт, зочны зардал	1,270,000.00	0.00	1,270,000.00	0
210702	Дотоод албан томилолт	1,270,000.00	0.00	1,270,000.00	0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний телбер, хураамж	30,869,100.00	24,694,444.00	6,174,656.00	80.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний телбер, хураамж	6,492,000.00	5,401,600.00	1,090,400.00	83.2
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	9,920,000.00	9,920,000.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	0.00	500,000.00	0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,000.00	59,984.00	16.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	220,000.00	0.00	100.0
210807	Газрын телбер	291,600.00	291,590.00	10.00	100.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	13,385,500.00	8,801,270.00	4,584,230.00	65.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,575,000.00	330,000.00	2,245,000.00	12.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,575,000.00	330,000.00	2,245,000.00	12.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	262,497,229,700.00	259,954,962,711.54	2,542,266,988.46	99.0
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	262,429,782,500.00	259,890,325,764.54	2,539,456,735.46	99.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	11,449,000.00	8,939,997.00	2,509,003.00	78.1
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн менген тэтгэмж	55,498,200.00	55,498,200.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал, урамшуулал	500,000.00	198,750.00	301,250.00	39.8
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	264,129,679,500.00	508,975,524,189.10	-244,845,844,689.10	192.7
	Улсын төсвөөс санхүүжих	54,175,423,500.00	54,175,423,500.00	0.00	100.0
	Улсын төсвөөс санхүүжих	54,175,423,500.00	54,175,423,500.00	0.00	100.0
35	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	209,954,256,000.00	454,420,340,814.65	-244,466,084,814.65	216.4
350001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	209,954,256,000.00	454,420,340,814.65	-244,466,084,814.65	216.4
350001	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас	-	379,759,874.45	-	
4	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	379,759,874.45	-	
5	Менге, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	16,414,456,555.14	-	
	Менге, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	24,091,169,822.49	-	
61	Төсвийн гүйцэтгэлийн тохируулгын өөрчлөлт	-	239,827,614,021.11	-	
62	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
620001	АЖИЛЛАГСАД БүГД	52	52	-	100.0
620002	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620003	Гүйцэтгэх ажилтан	45	49	-4	108.9
	Үйлчлэх ажилтан	6	2	4	33.3

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 39,326.1 мянган төгрөгийн 2 зөрчил<sup>1</sup> илэрсэнд 1 зөвлөмж өгсөн байна.

### 5.1 Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт-1: 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 байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 *"төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх"*, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 *"дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах"*, 20.2.6 *"эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах"* заалтуудтай тус тус нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн "эрх ба үүрэг" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Он дамжсан хугацаа хэтэрсэн өглөгийг барагдуулах шат дараатай үр дүнтэй арга хэмжээ авч ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

<sup>1</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

## 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

### 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
Урьдчилж орсон орлого дансанд он дамжсан өр төлбөр бүртгэлтэй	1	2,791.2	-	-	-	-	1	2,791.2	-	-	-	-
Бусад өглөг дансанд он дамжсан өглөг бүртгэлтэй	1	36,534.9	-	-	-	-	1	36,534.9	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>39,326.1</b>	-	-	-	-	<b>2</b>	<b>39,326.1</b>	-	-	-	-

### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн	1	482,445.8	-	-	-	-	1	482,445.8
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>482,445.8</b>	-	-	-	-	<b>1</b>	<b>482,445.8</b>
Төрийн хэмнэлтийн хуультай холбоотой зөрчил								
Суудлын автомашин ашиглаж, шатахуун зарцуулсан	1	1,560.9	-	-	-	-	1	1,560.9
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>1,560.9</b>	-	-	-	-	<b>1</b>	<b>1,560.9</b>
<b>Нийт дүн</b>	<b>2</b>	<b>484,006.7</b>	-	-	-	-	<b>2</b>	<b>484,006.7</b>