

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянзүрх дүүргийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс, сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/380/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2024 он

Эвиденсе аудит ХХК-ийн захирал: С.Бадамгарав

Утас: 99057121 Цахим хаяг: info@evidenceaudit.mn

Аудитын менежер: Т.Болортуяа

Утас: 99017537 Цахим хаяг: Bolortuya@evidenceaudit.mn

Ахлах аудитор: Д.Мөнхжаргал

Утас: 70007121 Цахим хаяг: Munkhjargal.evidence@gmail.com

Аудиторын туслах: Э.Билгүүн

Утас: 95047121 Цахим хаяг: Bilguun@evidenceaudit.mn

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 кортус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2024.02.23 № 445
танай _____-ны № _____-т

БАЯНЗҮРХ ДҮҮРГИЙН НИЙГМИЙН
ДААТГАЛЫН ХЭЛТЭС, САНГИЙН
ДАРГА Ш.АРИУНТУЯА ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ
Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянзүрх 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Баянзүрх 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн дараах залруулаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн бөгөөд УСНББОУС-ын 1-ийн 27 зүйл: "үнэн зөв толилуулга нь ажил гүйлгээ, бусад үйл явдал, нөхцөл байдлын үр нөлөөг УСНББОУС-д заасан хөрөнгө, өр төлбөр, орлого, зардлын тодорхойлолт болон хүлээн зөвшөөрөлтийн шалгуурын дагуу үнэнч шударга илэрхийлэхийг шаарддаг", СТОУС 9-ийн 5-ын 5.2 зүйл: "аж ахуй нэгж нь хорогдуулсан өртгөөр хэмжсэн санхүүгийн хөрөнгөнд болон бусад дэлгэрэнгүй орлогоор дамжуулан бодит үнэ цэнээр хэмжсэн санхүүгийн хөрөнгөнд үнэ цэнийн бууралтын шаардлагуудыг мөрдөнө", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1 "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" заалтуудтай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Үүнд:

Тайлант оны эхний үлдэгдэл 9,083.5 сая төгрөгийн иргэн, аж ахуйн нэгж байгууллагаас авах авлагад хөдөлгөөн гараагүй, авлага бууруулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй, Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын 2022 оны 04 дүгээр сарын 11-ний өдрийн А/65 дугаар тушаалаар баталсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг"-ийг үндэслэн сайн дурын даатгал төлсөн иргэд, аж ахуйн

нэгж байгууллагын төлсөн шимтгэлийг холбогдох даатгалын сангийн өглөгөөр биш сангийн орлогоор бүртгэсэн байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

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

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.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 48 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 93 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. 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



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

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	115,301,506,837.32	129,227,010,713.57
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	30,434,597,626.67	48,136,326,512.04
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	30,434,597,626.67	48,136,326,512.04
3121	Төгрөг	30,434,597,626.67	48,136,326,512.04
31211	Төрийн сангийн харилцах	8,465,207.28	93,147,276.64
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	30,425,985,722.07	48,043,032,538.08
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	146,697.32	146,697.32
33	АВЛАГА	84,836,477,051.05	81,054,353,451.93
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	52,221,447,829.99	59,811,175,467.53
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	31,473,186,806.57	20,101,562,781.13
335	Бусад авлага	1,141,842,414.49	1,141,615,203.27
33510	Байгууллагаас авах авлага	1,141,842,414.49	1,141,615,203.27
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8,832,159.60	14,730,749.60
354	Хангамжийн материал	8,832,159.60	14,730,749.60
35410	Бичиг хэргийн материал	1,636,840.00	6,854,800.00
35420	Аж ахуйн материал	2,332,400.00	3,743,400.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,423,800.00	1,840,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	93,803.60	49.60
35470	Бусад хангамжийн материал	2,345,316.00	2,292,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	21,600,000.00	21,600,000.00
36600	Бусад нөөц	21,600,000.00	21,600,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,497,538,343.39	1,425,005,297.36
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,497,538,343.39	1,425,005,297.36
392	Биет хөрөнгө	1,482,961,683.39	1,410,428,637.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,468,269,599.00	1,468,269,599.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-171,298,119.87	-195,769,279.83
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	11,700,000.00	11,700,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,340,000.00	-4,875,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	183,778,127.98	192,122,017.98
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-62,554,011.49	-101,282,340.06
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	183,239,000.00	188,236,848.34
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-127,832,912.23	-147,973,208.07
393	Биет бус хөрөнгө	14,576,660.00	14,576,660.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,576,660.00	14,576,660.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	116,799,045,180.71	130,652,016,010.93
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,375,707,679.57	4,070,500,975.59
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,375,707,679.57	4,070,500,975.59
413	Өглөг	280,380,467.53	572,712,798.21
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	280,380,467.53	572,712,798.21
414	Урьдчилж орсон орлого	1,095,327,212.04	3,497,788,177.38
41410	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	1,095,327,212.04	3,497,788,177.38
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	115,423,337,501.14	126,581,515,035.34
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	282,859,252.81	282,859,252.81
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	282,859,252.81	282,859,252.81
512	Хуримтлагдсан үр дүн	115,140,478,248.33	126,298,655,782.53
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	115,140,478,248.33	114,687,834,879.73
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	11,610,820,902.80

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	116,799,045,180.71	130,652,016,010.93
---	--	---------------------------	---------------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

	Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1		ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	450,423,740,054.96	544,511,821,650.32
2		ТАТВАРЫН ОРЛОГО	307,259,561,230.85	396,242,822,191.59
3		Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	307,259,561,230.85	396,242,822,191.59
4	112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	212,467,350,892.51	274,072,493,355.51
5	112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	22,415,007,199.74	28,863,883,386.33
6	112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	16,441,205,407.79	21,019,355,442.42
7	112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	4,284,715,741.90	5,508,949,620.02
8	112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	51,651,281,988.91	66,778,140,387.31
9		ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,961,504,693.52	1,194,887,149.17
10		Нийтлэг татварын бус орлого	2,961,504,693.52	1,194,887,149.17
11	120002	Хүүгийн орлого	-	280,007,245.07
12		Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	1,667,626,500.10	85,272,378.10
13	1200041	үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,659,874,848.50	75,965,743.08
14	1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,591,000.00	-
15	1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,160,651.60	9,306,635.02
16	120009	Бусад орлого	1,293,878,193.42	829,607,526.00
17		ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	140,202,674,130.59	147,074,112,309.56
18		Улсын төсвөөс	67,880,757,711.00	86,195,830,819.56
19	131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	67,880,757,711.00	86,195,830,819.56
20		Төсвийн захирагчдаас	71,056,908,319.59	58,930,528,690.00
21	133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	71,056,908,319.59	58,930,528,690.00
22		Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,265,008,100.00	1,947,752,800.00
23	134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,229,370,500.00	1,947,752,800.00
24	134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	35,637,600.00	-
25		ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	482,551,603,294.34	532,901,000,747.52
26		УРСГАЛ ЗАРДАЛ	482,551,603,294.34	532,901,000,747.52
27		БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,302,546,246.70	1,985,992,478.70
28		Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,003,028,308.91	1,577,174,893.81
29	210101	Үндсэн цалин	662,233,654.41	914,621,701.97
30	210102	Нэмэгдэл	138,583,643.25	256,635,219.00
31	210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	107,550,897.26	195,590,232.22
32	210104	Урамшуулал	94,660,113.99	210,327,740.62
33		Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	128,338,304.88	198,706,984.06
34	210201	Тэтгэврийн даатгал	87,872,709.27	137,599,937.80
35	210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,266,224.38	16,218,602.44
36	210203	ҮОМШө-ний даатгал	8,227,205.22	12,683,369.77
37	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,042,020.97	2,914,664.27
38	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,930,145.04	29,290,409.78
39		Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,974,997.14	20,807,888.48
40	210301	Гэрэл, цахилгаан	8,145,980.00	9,921,172.47

41	210302	Түлш, халаалт	5,651,547.14	7,458,628.17
42	210303	Цэвэр, бохир ус	4,177,470.00	3,428,087.84
43		Хангамж, бараа материалын зардал	23,659,790.33	44,531,565.30
44	210401	Бичиг хэрэг	13,044,660.00	19,109,160.00
45	210402	Тээвэр, шатахуун	3,640,596.40	1,654,654.00
46	210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,077,789.93	2,231,690.30
47	210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,560,000.00	1,440,000.00
48	210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,336,744.00	20,096,061.00
49		Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,994,600.00	24,988,900.00
50	210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,081,300.00	1,988,900.00
51	210604	Урсгал засвар	19,913,300.00	23,000,000.00
52		Томилолт, зочны зардал	672,000.00	576,000.00
53	210702	Дотоод албан томилолт	672,000.00	576,000.00
54		Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	38,388,022.00	36,213,466.00
55	210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,487,500.00	7,948,000.00
56	210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,000,000.00	6,000,000.00
57	210803	Даатгалын үйлчилгээ	457,100.00	494,100.00
58	210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,200.00	98,600.00
59	210807	Газрын төлбөр	51,750.00	120,250.00
60	210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	15,410,600.00	15,337,400.00
61	210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	6,920,872.00	6,215,116.00
62		Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69,490,223.44	82,992,781.05
63	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,500,000.00	2,137,500.00
64	210903	үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	66,990,223.44	80,855,281.05
65		УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	481,249,057,047.64	530,915,008,268.82
66		Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	430,509,034,336.81
67	213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	-	430,509,034,336.81
68		Бусад урсгал шилжүүлэг	343,685,083,845.00	11,781,650.00
69	213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	343,672,444,945.00	-
70	213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	12,638,900.00	11,781,650.00
71		Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	137,563,973,202.64	100,394,192,282.01
72	213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	137,563,973,202.64	100,394,192,282.01
73		ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	(32,127,863,239.38)	11,610,820,902.80
74		ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	(32,127,863,239.38)	11,610,820,902.80

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	490,062,833,464.64	551,243,496,412.35
2	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	298,819,742,255.44	389,394,036,492.40
3	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	298,819,742,255.44	389,394,036,492.40
4	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	206,667,599,289.02	269,373,975,276.88
5	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	21,833,518,126.93	28,388,252,710.99
6	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	15,975,362,592.20	20,628,424,366.38

7	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	4,166,607,612.88	5,402,582,571.98
8	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	50,176,654,634.41	65,600,801,566.17
9	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,719,987,609.20	1,270,266,929.95
10	Нийтлэг татварын бус орлого	2,719,987,609.20	1,270,266,929.95
11	Хүүгийн орлого	-	252,487,384.11
12	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	2,719,987,609.20	1,017,779,545.84
13	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,718,396,609.20	1,017,779,545.84
14	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,591,000.00	-
15	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	188,523,103,600.00	160,579,192,990.00
16	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	116,294,784,900.00	99,713,501,700.00
17	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	116,294,784,900.00	99,713,501,700.00
18	Төсвийн захирагчдаас	70,963,310,600.00	58,917,938,490.00
19	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	70,963,310,600.00	58,917,938,490.00
20	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,265,008,100.00	1,947,752,800.00
21	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,229,370,500.00	1,947,752,800.00
22	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	35,637,600.00	-
23	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	483,608,115,241.78	533,488,219,464.64
24	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	483,608,115,241.78	533,488,219,464.64
25	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,230,990,545.86	1,897,461,187.65
26	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,003,028,308.91	1,577,174,893.81
27	Үндсэн цалин	662,233,654.41	914,621,701.97
28	Нэмэгдэл	138,583,643.25	256,635,219.00
29	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	107,550,897.26	195,590,232.22
30	Урамшуулал	94,660,113.99	210,327,740.62
31	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	128,338,304.88	198,706,984.06
32	Тэтгэврийн даатгал	87,365,386.87	137,599,937.80
33	Тэтгэмжийн даатгал	10,279,493.54	16,218,602.44
34	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,237,820.15	12,683,369.77
35	Ажилгүйдлийн даатгал	2,044,674.20	2,914,664.27
36	Эрүүл мэндийн даатгал	20,410,930.12	29,290,409.78
37	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,974,997.14	20,807,888.48
38	Гэрэл, цахилгаан	8,145,980.00	9,921,172.47
39	Түлш, халаалт	5,651,547.14	7,458,628.17
40	Цэвэр, бохир ус	4,177,470.00	3,428,087.84
41	Хангамж, бараа материалын зардал	23,534,684.93	42,703,971.30
42	Бичиг хэрэг	12,863,000.00	16,933,881.00
43	Тээвэр, шатахуун	3,734,400.00	1,560,900.00
44	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,077,789.93	2,231,690.30
45	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,560,000.00	1,440,000.00
46	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,299,495.00	20,537,500.00
47	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,418,400.00	24,405,600.00
48	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,505,100.00	1,405,600.00
49	Урсгал засвар	19,913,300.00	23,000,000.00
50	Томилолт, зочны зардал	672,000.00	576,000.00
51	Дотоод албан томилолт	672,000.00	576,000.00
52	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,467,150.00	30,948,350.00
53	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,487,500.00	8,898,000.00
54	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,000,000.00	6,000,000.00
55	Даатгалын үйлчилгээ	457,100.00	494,100.00
56	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,200.00	98,600.00

57	Газрын төлбөр	51,750.00	120,250.00
58	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	15,410,600.00	15,337,400.00
59	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,556,700.00	2,137,500.00
60	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,700.00	-
61	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,500,000.00	2,137,500.00
62	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	482,377,124,695.92	531,590,758,276.99
63	Бусад урсгал шилжүүлэг	344,813,151,493.28	431,250,114,057.33
64	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	343,794,471,650.68	430,256,457,350.18
65	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	12,638,900.00	11,781,650.00
66	Төрөөс иргэдэд үзүүлэх бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,006,040,942.60	981,875,057.15
67	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүжилт, шилжүүлэг	137,563,973,202.64	100,340,644,219.66
68	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	137,563,973,202.64	100,340,644,219.66
69	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	6,454,718,222.86	17,755,276,947.71
70	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	6,454,718,222.86	17,755,276,947.71
71	Мөнгө, түнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	23,979,879,403.81	30,434,597,626.67
72	Мөнгө, түнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	30,434,597,626.67	48,136,326,512.04

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	өмнөх он	Тайлант он	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	282,859,252.81	44,070,736,588.75	44,353,595,841.56
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-91,456,964.26	-91,456,964.26
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	43,979,279,624.49	43,979,279,624.49
4	Тайлант үеийн үр дүн	-	82,233,511,285.06	82,233,511,285.06
5	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	282,859,252.81	126,212,790,909.55	126,495,650,162.36
6	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	282,859,252.81	115,140,478,248.33	115,423,337,501.14
7	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-452,643,368.60	- 452,643,368.60
8	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	282,859,252.81	114,687,834,879.73	114,970,694,132.54
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	11,610,820,902.80	11,610,820,902.80
10	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	282,859,252.81	126,298,655,782.53	126,581,515,035.34

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	437,037,322,600.00	432,165,700,187.83	4,871,622,412.17	98.9
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	437,037,322,600.00	432,165,700,187.83	4,871,622,412.17	98.9
3	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,957,846,900.00	1,897,461,187.65	60,385,712.35	96.9
4	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,615,002,300.00	1,577,174,893.81	37,827,406.19	97.7
5	Үндсэн цалин	912,925,200.00	914,621,701.97	(1,696,501.97)	100.2
6	Нэмэгдэл цалин	264,514,400.00	256,635,219.00	7,879,181.00	97.0
7	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	203,117,200.00	195,590,232.22	7,526,967.78	96.3
8	Урамшуулал	234,445,500.00	210,327,740.62	24,117,759.38	89.7
10	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	201,875,400.00	198,706,984.06	3,168,415.94	98.4
11	Тэтгэврийн даатгал	137,350,300.00	137,599,937.80	(249,637.80)	100.2
12	Тэтгэмжийн даатгал	16,140,000.00	16,218,602.44	(78,602.44)	100.5
13	ҮОМШө-ний даатгал	12,910,000.00	12,683,369.77	226,630.23	98.2
14	Ажилгүйдлийн даатгал	3,230,000.00	2,914,664.27	315,335.73	90.2
15	Эрүүл мэндийн даатгал	32,245,100.00	29,290,409.78	2,954,690.22	90.8
16	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,538,100.00	20,807,888.48	2,730,211.52	88.4
17	Гэрэл, цахилгаан	12,363,700.00	9,921,172.47	2,442,527.53	80.2
18	Түлш, халаалт	6,240,000.00	7,458,628.17	(1,218,628.17)	119.5
19	Цэвэр, бохир ус	4,934,400.00	3,428,087.84	1,506,312.16	69.5
21	Хангамж, бараа материалын зардал	45,518,200.00	42,703,971.30	2,814,228.70	93.8
22	Бичиг хэрэг	16,934,200.00	16,933,881.00	319.00	100.0
23	Тээвэр, шатахуун	3,734,400.00	1,560,900.00	2,173,500.00	41.8
24	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,077,100.00	2,231,690.30	845,409.70	72.5
26	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,235,000.00	1,440,000.00	(205,000.00)	116.6
27	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,537,500.00	20,537,500.00	-	100.0
32	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,405,600.00	24,405,600.00	-	100.0
33	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,405,600.00	1,405,600.00	-	100.0
36	Урсгал засвар	23,000,000.00	23,000,000.00	-	100.0
37	Томилолт, зочны зардал	4,077,400.00	576,000.00	3,501,400.00	14.1
39	Дотоод албан томилолт	4,077,400.00	576,000.00	3,501,400.00	14.1
41	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	41,292,400.00	30,948,350.00	10,344,050.00	74.9
42	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,768,000.00	8,898,000.00	2,870,000.00	75.6

43	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,000,000.00	6,000,000.00	-	100.0
44	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	494,100.00	5,900.00	98.8
45	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	98,600.00	1,400.00	98.6
48	Газрын төлбөр	200,000.00	120,250.00	79,750.00	60.1
49	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	22,724,400.00	15,337,400.00	7,387,000.00	67.5
51	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,137,500.00	2,137,500.00	-	100.0
53	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,137,500.00	2,137,500.00	-	100.0
80	Бусад урсгал шилжүүлэг	435,079,475,700.00	430,268,239,000.18	4,811,236,699.82	98.9
81	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	435,067,144,700.00	430,256,457,350.18	4,810,687,349.82	98.9
83	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	12,331,000.00	11,781,650.00	549,350.00	95.5
107	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	437,037,322,600.00	424,359,081,937.37	12,678,240,662.63	97.1
110	Улсын төсвөөс санхүүжих	99,713,501,700.00	99,713,501,700.00	-	100.0
111	Улсын төсвөөс санхүүжих	99,713,501,700.00	99,713,501,700.00	-	100.0
118	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	337,323,820,900.00	324,096,428,085.37	13,227,392,814.63	96.1
119	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	337,323,820,900.00	324,096,428,085.37	13,227,392,814.63	96.1
123	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас	-	549,152,152.00	(549,152,152.00)	
124	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	549,152,152.00	(549,152,152.00)	
125	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-	-	
130	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	30,434,597,626.67	(30,434,597,626.67)	
131	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	48,136,326,512.04	(48,136,326,512.04)	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 9,083,494.1 мянган төгрөгийн зөрчилд¹ 3 албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1 Албан шаардлага

- Аж ахуй нэгж байгууллагаас авах 139,837.3 мянган төгрөгийн акт төлбөрийн авлагыг тайлант онд барагдуулаагүй, арга хэмжээ авч ажиллаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1 “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, УСНББОУС-ын 1-ийн 27 зүйл: “үнэн зөв толилуулга нь ажил гүйлгээ, бусад үйл явдал, нөхцөл байдлын үр нөлөөг УСНББОУС-д заасан хөрөнгө, өр төлбөр, орлого, зардлын тодорхойлолт болон хүлээн зөвшөөрөлтийн шалгуурын дагуу үнэнч шударга илэрхийлэхийг шаарддаг” заалттай нийцэхгүй, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх”, “эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангаагүй.
- Иргэн, аж ахуй нэгж байгууллагаас авах НДШ-ийн 8,677,667.3 мянган төгрөгийн авлагыг тайлант онд барагдуулаагүй, арга хэмжээ авч ажиллаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1 “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, УСНББОУС-ын 1-ийн 27 зүйл: “үнэн зөв толилуулга нь ажил гүйлгээ, бусад үйл явдал, нөхцөл байдлын үр нөлөөг УСНББОУС-д заасан хөрөнгө, өр төлбөр, орлого, зардлын тодорхойлолт болон хүлээн зөвшөөрөлтийн шалгуурын дагуу үнэнч шударга илэрхийлэхийг шаарддаг” заалттай нийцэхгүй, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх”, “эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангаагүй.
- Иргэн, аж ахуй нэгж байгууллагаас авах 265,989.3 мянган төгрөгийн бусад авлагыг тайлант онд барагдуулаагүй, арга хэмжээ авч ажиллаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1 “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, УСНББОУС-ын 1-ийн 27 зүйл: “үнэн зөв толилуулга нь ажил гүйлгээ, бусад үйл явдал, нөхцөл байдлын үр нөлөөг УСНББОУС-д заасан хөрөнгө, өр төлбөр, орлого, зардлын тодорхойлолт болон хүлээн зөвшөөрөлтийн шалгуурын дагуу үнэнч шударга илэрхийлэхийг шаарддаг” заалттай нийцэхгүй, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх”, “эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага хүргүүлэв.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

/Мянган төгрөгөөр/

№	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс				
			Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал

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

4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ		1				1		