

**ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧИЙН
2019 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

Агуулга

1.Аудитын гэрчилгээ	2
2.Аудитын тайлан	4
2.1. Оршил	4
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага.....	4
2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	4
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	5
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.....	5
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	5
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....	5
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	6
2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	7
2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	7
2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	8
2.12. Шилэн дансны мэдээлэл	8
2.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт	8
2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	8
3.Менежментийн захидал.....	9
4.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	12
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	12
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	13
4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	15
4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	17
4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	18
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	20
5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	21

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт



НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН ЕРӨНХИЙ
ГАЗРЫН ДАРГА Д.ЗОРИГТ ТАНАА

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас: 26-04-37, Факс: 51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

2020.02.21 № 06/602
танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

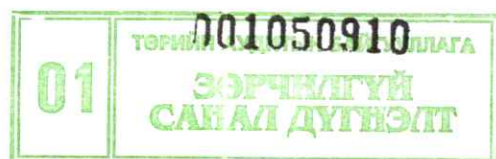
Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийг эс тооцвол Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж Сангийн сайдын баталсан бодлого, аргачлал, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар НДЕГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагын мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

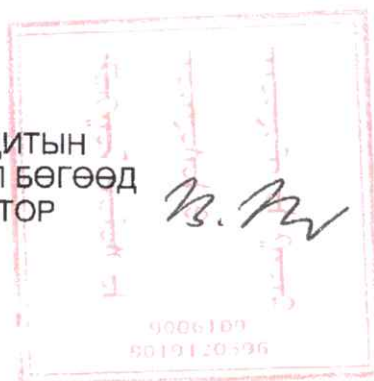


Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН
ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ



2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг тус байгууллагын дарга Д.Зоригт танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн тайлант онд болон он удаан жил болсон авлага болон татварын өглөгийг барагдуулах, ашиглагдахгүй үндсэн хөрөнгийг холбогдох байгууллагад хандаж шийдвэрлэх, бэлэн мөнгөний зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Тус байгууллагын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 01 дүгээр сарын 30-наас 02 дугаар сарын 20-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 21-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Санхүүгийн аудитын газрын аудитор Б.Долгоржав хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Үндэсний аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 1/151 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Нийгмийн даатгалын ерөнхий газар нь даатгуулагчийнхаа итгэл найдвар, сэтгэл ханамжаар үнэлэгдэх нийгмийн даатгалын үйлчилгээг хүргэх эрхэм зорилготой ажилладаг бөгөөд 2030 он гэхэд бүх нийтийн насан туршийн нийгмийн баталгааг хангахуйц чадамжтай, нийгмийн даатгалын цогц үйлчилгээ бүхий даатгагч болох гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлсон байна.

Нийгмийн даатгалын байгууллага өсөн дэвших эрмэлзэлтэй мэргэшсэн, чадварлаг, ёс зүйтэй хүний нөөцөд түшиглэн үйл ажиллагаагаа цаг үргэлжид сайжруулан, түншлэл хамтын ажиллагааг дэмжин, харилцан үр ашигтай хамтран ажиллаж, сайн засаглалыг хэрэгжүүлэн хэрэгцээ шаардлагад нийцсэн чанартай үйлчилгээг даатгуулагчдад хүргэхээр үйл ажиллагаагаа чиглүүлэн ажилладаг байна.

Байгууллагын үйл ажиллагааг зохицуулж байгаа эрх зүйн орчинд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гараагүй байна.

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг 2018 онд шинэчлэн баталсан бөгөөд Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Тус байгууллага санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд НДЕГ-ын харьяа Мэдээллийн технологийн төвийн 2007 онд зохиосон нягтлан бодох бүртгэлийн “Санхүү” программ хангамж ашиглан санхүүгийн тайланг бэлтгэсэн байна. Санхүүгийн программ Сангийн сайдын баталсан эдийн засгийн ангиллын дагуу боловсруулахгүй байгаа нь шаардлага хангахгүй байна.

Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөгүй гэж үзлээ.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 12 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж түүнд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөлтийн үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2018 оны санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэл бага гэж үнэлэн 2 хувиар тогтоосон.

Төлөвлөлтийн үе шатанд 2018 оны санхүүгийн тайлангийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 7,528,902.6 мянган төгрөгийн 2 хувь 150,578.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлын түвшнийг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 79,598.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон нь 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн суурь үзүүлэлт буюу үр дүнгийн нийт зардлаас тооцоолсонтой холбоотой болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд БНСУ дахь Нийгмийн даатгалын албаны санхүүгийн тайлан нэгтгэгдэн тайлагнадаг байна. НДЕГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 226,003.9 мянган төгрөгөөр буюу 3.7 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөг/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Мөнгөн хөрөнгө	122,665.4	80,451.4	(42,214.0)
Авлага	57,490.3	56,184.5	(1,305.8)
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	100,018.3	66,722.5	33,295.8
Үндсэн хөрөнгө	5,811,646.9	5,662,458.7	(149,188.2)
Нийт хөрөнгө	6,091,820.9	5,865,817.0	(232,953.5)
Өр төлбөр	5,092.2	12,041.8	6,949.6
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	6,086,728.7	5,853,775.2	0.0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	6,091,820.9	5,865,817.0	(226,003.9)

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 122,665.4 мянган төгрөг байснаас эцсийн үлдэгдэл 80,451.4 мянган төгрөг болж 42,214.0 мянган төгрөгөөр буурсан бөгөөд ахмадын сангийн дансанд 58,128.8 мянга, нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 22,322.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Авлагын үлдэгдэл өмнөх оноос 1,305.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь татварын албанаас авах авлагыг барагдуулсантай холбоотой байна. Нийт авлагын үлдэгдлийн 97.0 хувь буюу 54,510.0 мянган төгрөг БНСУ дахь Нийгмийн даатгалын албаны ажиллагсдын байрны барьцааны мөнгө, үлдсэн 3.0 хувь буюу НДЕГ-ын 1,674.5 мянган төгрөгийн авлага, үүнээс 714.5 мянган төгрөгийн ажиллагсдаас авах авлага, 960.0 мянган төгрөгийн тайлант хугацаанд үүссэн түрээсийн орлогын авлага байна.

Тайлант хугацаанд бараа материал 120,805.0 мянган төгрөгөөр худалдан авч, 102,592.8 мянга төгрөгийн материал зарцуулснаас 66,722.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй буюу өмнөх оноос 33,295.8 мянган төгрөгөөр буурсан байна. 2019 онд бичиг хэрэг 1,616.3 мянга, сэлбэг хэрэгсэл 297.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, аж ахуйн материал 35,083.3 мянган төгрөгөөр буурсан үзүүлэлттэй байна.

Бараа материалын үлдэгдлийн 98.1 хувь буюу 65,549.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө нь НДЕГ, 1.9 хувь буюу 1,299.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө нь БНСУ дахь Нийгмийн даатгалын албаных байна.

Бараа материалын үлдэгдэлд бичиг хэрэг 14.7 хувь буюу 9,801.0 мянга, аж ахуйн материал буюу ашиглалтад байгаа хангамжийн материал 73.4 хувь буюу 48,967.0 мянга, сэлбэг хэрэгсэл 11.9 хувь буюу 7,954.5 мянган төгрөгийн бараа материал эзэлж байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 149,188.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант хугацааны хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй холбоотой байна.

Тайлант хугацаанд үндсэн хөрөнгө 246,678.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 47,953.2 мянга төгрөгөөр хасагдсанаар өмнөх оноос хөрөнгө 198,725.1 мянган төгрөгөөр өсөж, 348,039.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийн элэгдлээр буурсан байна.

ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолыг үндэслэн 2019 оны А-1/2436 дугаар “Зөвшөөрөл олгох тухай” албан бичгээр 40,500.0 мянган төгрөгийн автомашин, Азийн хөгжлийн банкны “Хүнс

тэжээл, нийгмийн халамжийн нэмэлт санхүүжилт төслийн хуваарилалтаар дараах хөрөнгүүд нийлүүлэгдсэн байна. Үүнд НДЕГ-ын даргын 2019 оны А/162 дугаар “Программ хангамж, тоног төхөөрөмж хуваарилах тухай” тушаалаар 102,107.0 мянган төгрөгийн программ хангамж, 55,959.9 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 2019 оны А/202 дугаар тушаалаар 5,776.2 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж нийт 166,212.6 мянга, дотоод шилжүүлгээр 2,369.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө тус тус нэмэгдсэн байна. Мөн аудитаар бараа материалын данснаас 25,992.2 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 14,099.4 мянган төгрөгийн тавилга, үндсэн хөрөнгийн дансанд нийт 40,091.6 мянган төгрөгийн залруулга хийлгэлээ.

ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолыг үндэслэн А-1/4239, А-1/4240 дүгээр “Зөвшөөрөл олгох тухай” албан бичиг, НДЕГ-ын даргын 2019 оны А/198 дугаар “Үндсэн хөрөнгө актлах, шилжүүлэх тухай” тушаалаар 15,538.4 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 7,629.8 мянган төгрөгийн тавилга акталж, 24,785.0 мянган төгрөгийн тавилгыг салбар хэлтсүүдэд шилжүүлэн нийт 47,953.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данс, бүртгэлээс хассан байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 6,949.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь НДЕГ, БНСУ дахь Нийгмийн даатгалын албаны ХАОАТ-ын хоорондын тооцоог дутуу хийснээс татварын албанд өглөг үүссэнээс шалтгаалжээ.

2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Тайлант онд төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулсан 3,145,678.2 мянган төгрөгийг баталснаас 3,013,580.2 мянган төгрөгийг Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс, 132,098.0 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ. Нийгмийн даатгалын сангаас 3,013,580.2 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг бүрэн олгосон байна.

Туслах үйл ажиллагааны орлого 132,098.0 мянган төгрөг бүрдүүлэхээс 112,461.1 мянган төгрөгийн орлого бүрдэж 19,636.9 мянган төгрөгөөр тасарсан нь ТӨБЗГ-т түрээсийн орлогын 30 хувийг төвлөрүүлсэнтэй холбоотой байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 3,103,381.3 мянган төгрөг буюу 98.6 хувьтай ба зарцуулаагүй үлдэгдэл 42,342.5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Нэмэлт төсөв: Азийн хөгжлийн банкны санхүүжилттэй “Хүнс тэжээл, нийгмийн халамжийн төсөл”-өөс 200,285.0 мянга, НҮБ-ын Хөгжлийн хөтөлбөрөөс 20,200.0 мянга, Нийгмийн даатгалын сангаас 83,146.2 мянга, нийт 303,431.2 мянган төгрөгийн орлогыг нэмэлт төсвөөр санхүүжигджээ.

Нэмэлт санхүүжилтээс Хүнс тэжээл, нийгмийн халамжийн төслийн хөрөнгийг салбарын ажилчдын чадавхыг сайжруулах сургалтад 92,769.3 мянга, Нийгмийн даатгалын сангийн нэмэлт санхүүжилтийг нэг удаагийн буцалтгүй тусламж 35,646.2 мянга, цалин 38,500.0 мянга, томилолт 2,000.0 мянга нийт 166,915.5 мянган төгрөг зарцуулжээ. Нийгмийн даатгалын санд 116,357.7 мянган төгрөг төвлөрүүлж, үлдэгдэл 22,158.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн ажиллагсдын чадавхи сайжруулах сургалтад зарцуулахаар төлөвлөсөн байна.

2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 12 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 5 эрсдэл тодорхойлж нийт 17 горим сорил хэрэгжүүлжээ.

Аудитаар нийт 237,947.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 158,683.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 79,264.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 7 зөвлөмж өглөө. Үүнд:

Бараа материалын дансанд үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 40,091.6 мянган төгрөгийн шинжтэй хөрөнгө бүртгэсэн, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн санхүүжилтийн эх үүсвэрийг 19,591.4 мянга, нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүнг 99,000.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах” гэсэн заалттай нийцэхгүй, тодруулга ба толилуулга, үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд 158,683.0 мянган төгрөгийн залруулга хийлгэв.

Залруулагдаагүй 79,264.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 7 зөвлөмж өгснийг менежментийн захидалд тусгалаа.

2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Азийн хөгжлийн банкны санхүүжилттэй “Хүнс тэжээл, нийгмийн халамжийн төсөл”-ийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 803,980.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг НДЕГ-ын харьяа байгууллагуудад шилжүүлснийг данс бүртгэлд тусгасан эсэхийг НДС-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар авч үзнэ.

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

Нийгмийн даатгалын ерөнхий газар шилэн данс цахим хуудсанд тайлант хугацаанд Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 134 мэдээллийг хугацаанд нь, 13 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

2.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 6,699.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 4,422.6 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувь байна.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Залруулагдаагүй 79,264.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон 79,598.0 мянган төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул зөрчилгүй дүгнэлт өгч байна.

Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илрүүлсэн залруулагдаагүй буруу илэрхийллийн санхүүгийн тайланд үзүүлэх үр нөлөөг эс тооцвол 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн байна.

3. Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга аудитын үр дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

3.1 Өглөг данстай холбоотой асуудал

3.1.1 Илрүүлэлт:

Өр төлбөрийн тооцоог буруу хийснээс жилийн эцэст 6,949.7 мянган төгрөгийн өр үүсгэсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалт, УСНББОУС-28-ын заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.1.2 Эрсдэл:

Өглөгийг тооцоо нийлж, актаар баталгаажуулаагүй байх

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж:

Тооцоог зөв хийж байх, өглөгийг барагдуулах, дотоод хяналтыг сайжруулах

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч, өглөгийг 2020 оны эхний улиралд багтаан барагдуулахаар болов.

3.2 Биет бус хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

3.2.1. Илрүүлэлт:

Ашиглалтгүй болсон 150.0 мянган төгрөгийн программыг данс бүртгэлээс хасаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" гэсэн заалттай нийцэхгүй, оршин байх, тодруулга ба толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2.2. Эрсдэл:

Үндсэн хөрөнгө шамшигдах, санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх

3.2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Ашиглагдахгүй байгаа хөрөнгийг холбогдох байгууллагад хандаж шийдвэрлэх, цаашид хөрөнгийн бүртгэл, ашиглалтад хяналт тавих

3.2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч, программыг ТӨБЗГ-ын зөвшөөрлийн дагуу шийдвэрлэхээр болов.

3.3 Шатахууны зарцуулалттай холбоотой асуудал

3.3.1. Илрүүлэлт:

Касст бэлнээр зарцуулсан 14,382.3 мянган төгрөгийн шатахууны зарцуулалтын баримт нь цаг хугацааны хувьд тохирохгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно" гэсэн заалт, УСНББОУС-28 заалттай нийцэхгүй, иж бүрэн байх, тохиолдсон байх, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.3.2. Эрсдэл:

Төсвийн хөрөнгө үр ашиггүй зарцуулах

3.3.3. Өгсөн зөвлөмж:

Кассын бэлэн мөнгөний зарцуулалт болон анхан шатны баримтад тавих хяналтыг сайжруулах, төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журмыг хэрэгжүүлж ажиллах.

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Цаашид анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтэд анхаарч ажиллана.

3.4 Мөнгөн хөрөнгийн зарцуулалттай холбоотой асуудал

3.4.1. Илрүүлэлт:

Бэлэн мөнгөний зарцуулалт өндөр байгаа нь төсөвт байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журмыг хэрэгжүүлдэггүй нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам"-ын 2.5-д "Төсвийн байгууллага бэлэн мөнгөөр болон арилжааны банкны төлбөрийн картаар зарлага хийхдээ зарцуулалтын эрхийн хүрээнд зөвшөөрөгдсөн төсвийн хуваарийн дагуу гүйцэтгэх бөгөөд Төрийн сангаас тухайн байгууллагын дотоод үйл ажиллагааны хэрэгцээ шаардлагад нийцүүлэн баталж өгсөн жижиг мөнгөн сангийн /цаашид "ЖМС" гэх/ хязгаарыг дагаж мөрдөнө", 6.3-д "Төсвийн байгууллага нь бага хэмжээний үнийн дүнтэй бараа, ажил үйлчилгээний болон банкны харилцах дансгүй этгээдийн төлбөрийг бэлэн мөнгөөр гүйцэтгэх ба бараа, ажил үйлчилгээний төлбөрийн нийт дүн нь 300,000 (гурван зуун мянган) төгрөг, тээвэр шатахууны хэмжээ-500,000(таван зуун мянган) төгрөгөөс хэтрэхгүй байна" гэсэн заалт, УСНББОУС стандарт 2-ын заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв, тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.4.2. Эрсдэл:

Төсвийн хөрөнгө үр ашиггүй, үргүй зардал гаргах, санхүүгийн сахилга алдагдах

3.4.3. Өгсөн зөвлөмж:

Бэлэн мөнгөний зарцуулалтын хэмжээг багасгах, зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах

3.4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Цаашид бэлэн мөнгөөр томилолт, зам хоногийн мөнгийг олгохгүй байхаар анхаарч ажиллана.

3.5 Ахмадын сантай холбоотой асуудал

3.5.1. Илрүүлэлт:

Тайлант хугацаанд зарцуулагдах зардлаас хэмнэсэн 36,922.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлэлгүй Ахмадын сангийн дансанд байршуулсан нь Засгийн газрын 2017 оны 197 дугаар тогтоолоор баталсан "Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журам"-ын 1.3-т "Төсөвт байгууллагын тухайд цалингийн сангийн гурав хүртэлх хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр сан байгуулж, шаардагдах хөрөнгийг төсөвтөө жил бүр тусгана", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" 7 дугаар зүйлийн

7.7-д "Энэ хуулийн 43 дугаар зүйлд зааснаас бусад тохиолдолд төсвийн жил дуусахад төсвийн захирагчийн төсөв зарцуулах эрх нь дуусгавар болох бөгөөд төсвийн захирагчийн төсвийн зарцуулаагүй үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд татан төвлөрүүлнэ" гэсэн заалт, УСНББОУСтандарт 15-ын заалттай нийцэхгүй, иж бүрэн байх, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.5.2. Эрсдэл:

Төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй байх

3.5.3. Өгсөн зөвлөмж:

Ахмадын санд зарцуулах хөрөнгийг батлуулж хэрэгжүүлэх

3.5.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Ахмадын сангийн төсвийг батлуулах санал хүргүүлнэ.

3.6 Авлага данстай холбоотой асуудал

3.6.1. Илрүүлэлт:

Авлага дансны үлдэгдэлд байгаа 2009-2016 онд үүссэн ажиллагсдаас авах 20,859.4 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалт, УСНББОУСтандарт 28-ын заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.6.2. Эрсдэл:

Авлагыг баталгаажуулаагүйгээс найдваргүй авлага үүсэх, хөрөнгө шамшигдах

3.6.3. Өгсөн зөвлөмж:

Авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авах

3.6.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Холбогдох ажилтнуудаар төлүүлэхээр арга хэмжээ авч ажиллана.

3.7 Санхүүгийн тайлантай холбоотой асуудал

3.7.1. Илрүүлэлт:

БНСУ дахь Нийгмийн даатгалын алба, ахмадын сангийн санхүүгийн тайланг тусад нь бэлтгээгүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2-д "санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.7-д "байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах" гэсэн заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.7.2. Эрсдэл:

Төсвийн санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх

3.7.3. Өгсөн зөвлөмж:

БНСУ дахь Нийгмийн даатгалын алба, ахмадын сангийн санхүүгийн тайланг тусад нь тайлагнаж байх

3.7.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Байгууллагын удирдлагад танилцуулсан ба цаашид анхаарч ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	280,173,996.90	203,891,696.40
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	122,665,389.49	80,451,367.24
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	122,665,389.49	80,451,367.24
3121	Төгрөг	122,665,389.49	80,451,367.24
31211	Төрийн сангийн харилцах	122,665,389.49	80,451,367.24
33	АВЛАГА	57,490,324.22	56,184,470.00
335	Бусад авлага	57,490,324.22	56,184,470.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	57,490,324.22	56,184,470.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	100,018,283.19	67,255,859.16
354	Хангамжийн материал	100,018,283.19	67,255,859.16
35410	Бичиг хэргийн материал	100,018,283.19	9,801,031.20
35420	Аж ахуйн материал	0.00	48,966,967.63
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.00	8,487,860.33
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,811,646,862.11	5,662,458,664.25
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,811,646,862.11	5,662,458,664.25
392	Биет хөрөнгө	5,702,741,490.61	5,468,767,754.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,053,156,270.24	5,053,156,270.24
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,980,000.00)	(88,660,263.94)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	406,680,000.00	447,180,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(288,658,517.06)	(382,445,461.51)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	881,440,268.40	956,000,098.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(557,668,101.94)	(687,660,830.67)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	422,448,652.18	404,133,265.63
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(212,677,081.21)	(232,401,990.80)
393	Биет бус хөрөнгө	108,905,371.50	193,157,576.40
39301	Програм хангамж	65,845,386.00	65,845,386.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,916,443.00)	(34,602,234.60)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	32,676,034.00	134,783,039.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,507,025.50)	(32,676,034.00)
39305	Бусад биет бус хөрөнгө/Газар/	59,807,420.00	59,807,420.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	6,091,820,859.01	5,866,350,360.65
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	5,092,163.89	12,041,858.24
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,092,163.89	12,041,858.24
413	Өглөг	5,092,163.89	12,041,858.24
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,615,554.43	9,747,402.41
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,182,153.63	0.00
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	50,000.00	50,000.00
4136	Бусад өглөг	2,244,455.83	2,244,455.83
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,244,455.83	2,244,455.83
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6,086,728,695.11	5,854,308,502.41
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,086,728,695.11	5,854,308,502.41
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,141,739,395.98	2,141,739,395.98
51101	Өмч: - төрийн	2,141,739,395.98	2,141,739,395.98
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,257,362,507.41	2,024,942,314.71
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,883,308,265.99	2,256,092,502.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(3,625,945,758.58)	(231,150,188.04)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,687,626,791.72	1,687,626,791.72
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	6,091,820,859.00	5,866,350,360.65

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөг/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	<u>3,259,879,621.40</u>	<u>3,747,762,373.40</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	455,108,710.10	411,114,068.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого	455,108,710.10	411,114,068.40
120002	Хүүгийн орлого	0.00	45,524.65
120003	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	455,108,710.10	411,114,068.40
120005	Түрээсийн орлого	0.00	158,560,792.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	455,108,710.10	36,922,893.75
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	0.00	215,584,858.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,804,770,911.30	3,336,648,305.60
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	232,543,074.00	303,431,160.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	232,543,074.00	303,431,160.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	99,889,437.30	19,636,945.60
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	99,889,437.30	19,636,945.60
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	2,472,338,400.00	3,013,580,200.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,472,338,400.00	3,013,580,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	<u>3,340,055,730.09</u>	<u>3,965,053,941.31</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,340,055,730.09	3,965,053,941.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,849,510,856.61	3,559,429,950.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,595,423,992.83	1,868,592,052.96
210101	Үндсэн цалин	1,309,537,475.83	1,547,876,618.24
210102	Нэмэгдэл	285,886,517.00	320,715,434.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	159,190,875.04	178,735,632.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	106,533,365.15	119,645,632.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,168,711.19	14,781,436.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,533,394.32	11,814,425.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,632,692.48	2,949,137.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,322,711.90	29,545,000.02
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	112,635,325.43	190,735,820.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,369,196.49	23,064,520.00
210302	Түлш, халаалт	13,876,361.00	15,217,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,930,204.59	9,778,300.00
210304	Байрны түрээс	72,459,563.35	142,675,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	104,016,509.79	288,601,307.87
210401	Бичиг хэрэг	29,834,631.94	40,721,299.46
210402	Тээвэр, шатахуун	9,144,500.00	15,327,790.84
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	31,491,311.05	39,104,203.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	1,480,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	32,946,066.80	41,993,367.90
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	0.00	149,974,646.67
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,029,467.20	23,865,264.30
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	6,039,499.30
210604	Урсгал засвар	20,029,467.20	17,825,765.00
2107	Томилолт, зочны зардал	49,731,988.80	89,114,900.00
210701	Гадаад албан томилолт		1,000,000.00

Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210702	Дотоод албан томилолт	49,731,988.80	88,114,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	212,156,282.09	309,300,304.23
210802	Даатгалын үйлчилгээ	8,181,025.50	20,065,175.07
210803	Мэдээлэл, сурталчилгааны зардал	38,422,500.00	58,469,716.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн татвар	723,758.00	990,000.00
210806	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	11,535,448.49	13,416,641.70
210807	Газрын төлбөр	999,104.00	4,685,300.00
210813	Өмгөөлөл, хуулийн зөвлөхийн үйлчилгээний хөлс	1,165,709.00	4,950,000.00
210817	Эмнэлэг, хөдөлмөрийн магадлалын зардал	142,972,900.00	152,993,471.46
210818	Гэрээгээр гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээ	8,155,837.10	52,416,000.00
210819	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	1,314,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	596,326,415.43	610,484,669.19
210907	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	201,382,347.00	265,900,780.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	394,944,068.43	344,583,889.19
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	487,544,873.48	405,623,990.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	197,243,838.00	151,256,075.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	12,000,000.00	10,046,600.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	19,265,088.00	15,063,916.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,869,300.00	10,586,599.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	149,109,450.00	115,558,960.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	290,301,035.48	254,367,915.45
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	290,301,035.48	254,367,915.45
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(80,176,108.69)	(217,291,567.31)
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	18,079,052.33	987,795.94
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз	18,079,052.33	987,795.94
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	0.00	0.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,563,848,702.22	14,846,416.67
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,397,800,167.35	14,846,416.67
225004	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	6,439,370.29	0.00
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	1,159,609,164.58	0.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(3,545,769,649.89)	(13,858,620.73)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(3,625,945,758.58)	(231,150,188.04)

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>3,549,402,055.08</u>	<u>4,396,111,380.14</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	744,631,143.78	1,059,463,074.54
120	Нийтлэг татварын бус орлого	744,631,143.78	1,059,463,074.54
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	175,144,108.43	194,569,210.40
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,144,108.43	194,569,210.40
120009	Бусад орлого	569,487,035.35	864,893,864.14
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,804,770,911.30	3,336,648,305.60
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	232,543,074.00	303,431,160.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	232,543,074.00	303,431,160.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	99,889,437.30	19,636,945.60
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	99,889,437.30	19,636,945.60
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	2,472,338,400.00	3,013,580,200.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,472,338,400.00	3,013,580,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>3,514,845,638.69</u>	<u>4,438,325,402.39</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,514,845,638.69	4,438,325,402.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,035,410,016.11	4,032,701,412.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,599,800,109.94	1,858,155,403.13
210101	Үндсэн цалин	1,276,460,801.54	1,504,648,550.90
210102	Нэмэгдэл	323,339,308.40	353,506,852.23
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	156,031,072.77	177,786,784.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	104,432,459.81	119,010,473.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,905,612.26	14,702,967.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,319,181.52	11,751,706.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,577,583.60	2,933,481.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,796,235.58	29,388,155.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	118,600,825.64	190,735,820.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,369,196.49	23,064,520.00
210302	Түлш, халаалт	13,876,361.00	15,217,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,930,204.59	9,778,300.00
210304	Байрны түрээс	78,425,063.56	142,675,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	94,692,952.05	129,522,453.84
210401	Бичиг хэрэг	26,161,937.80	40,282,168.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,144,500.00	15,327,790.84
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	31,488,411.45	39,104,203.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	1,480,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	27,298,102.80	33,328,292.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,535,501.20	45,838,944.30
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,506,034.00	26,523,980.00
210604	Урсгал засвар	20,029,467.20	19,314,964.30
2107	Томилолт, зочны зардал	50,205,988.80	89,114,900.00
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	1,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	50,205,988.80	88,114,900.00

Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	777,051,967.81	1,175,646,327.60
210802	Даатгалын үйлчилгээ	8,181,025.50	20,065,176.00
210803	Мэдээлэл, сурталчилгааны зардал	38,422,500.00	58,469,716.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн татвар	723,758.00	990,000.00
210806	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	10,353,294.86	15,868,800.00
210807	Газрын төлбөр	999,104.00	4,685,300.00
210813	Өмгөөлөл, хуулийн зөвлөхийн үйлчилгээний хөлс	1,165,709.00	4,950,000.00
210817	Эмнэлэг, хөдөлмөрийн магадлалын зардал	143,233,000.00	152,993,471.46
210818	Гэрээгээр гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээ	8,155,837.10	52,416,000.00
210819	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	1,314,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	565,817,739.35	963,893,864.14
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	201,382,347.00	265,900,780.00
210907	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	201,382,347.00	265,900,780.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	490,544,873.48	405,623,990.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,243,838.00	151,256,075.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	12,000,000.00	10,046,600.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	19,265,088.00	15,063,916.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,869,300.00	10,586,599.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	149,109,450.00	115,558,960.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	290,301,035.48	254,367,915.45
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	290,301,035.48	254,367,915.45
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	34,556,416.39	(42,214,022.25)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	34,556,416.39	(42,214,022.25)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	88,108,973.10	122,665,389.49
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	122,665,389.49	80,451,367.24

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөг/
				Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	<u>2,081,931,975.98</u>	<u>650,288,764.82</u>	<u>5,904,189,580.95</u>	<u>8,636,410,321.75</u>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-20,881,314.96	-20,881,314.96
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,081,931,975.98	650,288,764.82	5,883,308,265.99	8,615,529,006.79
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		1,037,338,026.90		1,037,338,026.90
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	59,807,420.00			59,807,420.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
Тайлант үеийн үр дүн			-3,625,945,758.58	-3,625,945,758.58
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	<u>2,141,739,395.98</u>	<u>1,687,626,791.72</u>	<u>2,257,362,507.41</u>	<u>6,086,728,695.11</u>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-1,270,004.67	-1,270,004.67
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,141,739,395.98	1,687,626,791.72	2,256,092,502.74	6,085,458,690.44
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
Тайлант үеийн үр дүн			-231,150,188.04	-231,150,188.04
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	<u>2,141,739,395.98</u>	<u>1,687,626,791.72</u>	<u>2,024,942,314.70</u>	<u>5,854,308,502.40</u>

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,145,678,200.00	3,103,381,266.80	42,296,933.20	98.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,145,678,200.00	3,103,381,266.80	42,296,933.20	98.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,994,647,300.00	2,983,363,267.80	11,284,032.20	99.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,825,382,600.00	1,823,304,403.13	2,078,196.87	99.89
210101	Үндсэн цалин	863,150,800.00	1,473,197,550.36	(610,046,750.36)	170.7
210102	Нэмэгдэл	846,032,200.00	235,081,877.29	610,950,322.71	27.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	116,199,600.00	115,024,975.48	1,174,624.52	98.99
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	176,907,700.00	173,886,784.00	3,020,916.00	98.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	124,239,200.00	116,399,813.20	7,839,386.80	93.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,167,100.00	14,380,437.04	(1,213,337.04)	109.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,533,700.00	11,493,916.42	(960,216.42)	109.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,633,400.00	2,869,131.94	(235,731.94)	109
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,334,300.00	28,743,485.40	(2,409,185.40)	109.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	190,776,100.00	190,735,820.00	40,280.00	99.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,104,800.00	23,064,520.00	40,280.00	99.83
210302	Түлш, халаалт	15,217,800.00	15,217,800.00	0.00	100
210303	Цэвэр, бохир ус	9,778,300.00	9,778,300.00	0.00	100
210304	Байрны түрээс	142,675,200.00	142,675,200.00	0.00	100
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	130,485,700.00	129,522,453.84	963,246.16	99.26
210401	Бичиг хэрэг	40,336,800.00	40,282,168.00	54,632.00	99.86
210402	Тээвэр, шатахуун	16,031,200.00	15,327,790.84	703,409.16	95.61
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	39,495,400.00	39,104,203.00	391,197.00	99.01
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,480,000.00	1,480,000.00	0.00	100
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	33,142,300.00	33,328,292.00	(185,992.00)	100.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,036,900.00	45,838,944.30	197,955.70	99.57
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	26,462,700.00	26,523,980.00	(61,280.00)	100.2
210604	Урсгал засвар	19,574,200.00	19,314,964.30	259,235.70	98.68
2107	Томилолт, зочны зардал	87,928,600.00	86,606,900.00	1,321,700.00	98.5
210701	Гадаад албан томилолт	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100
210702	Дотоод албан томилолт	86,928,600.00	85,606,900.00	1,321,700.00	98.48
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	361,958,200.00	358,336,462.53	3,621,737.47	98.99
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	216,655,500.00	216,413,187.46	242,312.54	99.89
210803	Даатгалын үйлчилгээ	23,444,600.00	20,065,175.07	3,379,424.93	85.59
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	990,000.00	990,000.00	0.00	100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,314,000.00	1,314,000.00	0.00	100
210807	Газрын төлбөр	4,685,300.00	4,685,300.00	0.00	100

Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	15,868,800.00	15,868,800.00	0.00	100.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	99,000,000.00	99,000,000.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175,171,500.00	175,131,500.00	40,000.00	99.98
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	175,171,500.00	175,131,500.00	40,000.00	99.98
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	151,030,900.00	120,017,999.00	31,012,901.00	79.47
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	151,030,900.00	120,017,999.00	31,012,901.00	79.47
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	62,486,600.00	62,462,600.00	24,000.00	99.96
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	41,575,500.00	10,586,599.00	30,988,901.00	25.46
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	46,968,800.00	46,968,800.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,145,678,200.00	3,103,381,266.80	42,296,933.20	98.67
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,013,580,200.00	2,971,237,742.15	42,342,457.85	98.60
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,013,580,200.00	2,971,237,742.15	42,342,457.85	98.60
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	132,098,000.00	132,143,524.65	(45,524.65)	100.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	132,098,000.00	132,143,524.65	(45,524.65)	100.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО		1		
610001	Төсвийн байгууллага		1		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО		89		
620001	Удирдах ажилтан		10		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан		79		

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	<u>283,273,160.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	<u>283,273,160.00</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	<u>131,269,280.00</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	34,600,000.00
210101	Үндсэн цалин		34,600,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	3,900,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		3,900,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	2,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		2,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	90,769,280.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		90,769,280.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	35,646,160.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	35,646,160.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		35,646,160.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	<u>116,357,720.00</u>
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		116,357,720.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	<u>303,431,160.00</u>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	303,431,160.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		220,285,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		83,146,160.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		<u>20,158,000.00</u>
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		2,164,602.09
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		22,322,602.09

5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	2019 он	Аудитын нэр:	Санхүүгийн тайлангийн аудит	САГ-2020/239/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Нийгмийн даатгалын ерөнхий газар			мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
A	1	2	3	4	5
1	Өр төлбөрийн тооллого тооцоог буруу хийснээс жилийн эцэст 6,949.7 мянган төгрөгийн өр үүсгэсэн байна.	6,949.7	Зөвлөмж өгөх	НДЕГ-ын дарга Нягтлан бодогч	Д.Зоригт П.Адьяасүрэн
2	Ашиглалтгүй 150.0 мянган төгрөгийн програмыг данс бүртгэлээс хасаагүй байна.	150.0	Зөвлөмж өгөх	НДЕГ-ын дарга Нягтлан бодогч	Д.Зоригт П.Адьяасүрэн
3	Касст бэлнээр зарцуулсан 14,382.3 мянган төгрөгийн шатахууны зарцуулалтын баримт нь цаг хугацааны хувьд тохирохгүй байна.	14,382.3	Зөвлөмж өгөх	НДЕГ-ын дарга Нягтлан бодогч	Д.Зоригт П.Адьяасүрэн
4	Бэлэн мөнгөний зарцуулалт өндөр байгаа нь төсөвт байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журмыг хэрэгжүүлдэггүй байна.	-	Зөвлөмж өгөх	НДЕГ-ын дарга Нягтлан бодогч	Д.Зоригт П.Адьяасүрэн
5	Тайлант хугацаанд зарцуулагдах зардлаас хэмнэсэн 36,922.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлэлгүй Ахмадын сангийн дансанд байршуулсан байна.	36,922.9	Зөвлөмж өгөх	НДЕГ-ын дарга Нягтлан бодогч	Д.Зоригт П.Адьяасүрэн
6	Авлага дансны үлдэгдэлд байгаа 2009-2016 онд үүссэн ажиллагсдаас авах 20,859.4 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй байна.	20,859.4	Зөвлөмж өгөх	НДЕГ-ын дарга Нягтлан бодогч	Д.Зоригт П.Адьяасүрэн
7	БНСУ дахь Нийгмийн даатгалын алба, ахмадын сангийн санхүүгийн тайланг тусад нь бэлтгээгүй байна.	-	Зөвлөмж өгөх	НДЕГ-ын дарга Нягтлан бодогч	Д.Зоригт П.Адьяасүрэн
Дүн		79,264.3			



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН ЕРӨНХИЙ
ГАЗРЫН ДАРГА Д.ЗОРИГТ ТАНАА

2020.02.21 № 06/602
танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийг эс тооцвол Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж Сангийн сайдын баталсан бодлого, аргачлал, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар НДЕГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагын мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН
ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ



