

ААБ 5.5: АУДИТАР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛТЭЙ АСУУДЛЫН БҮРТГЭЛ

Байгууллагын нэр: Сүхбаатар дүүргийн Нийгмийн даатгалын газар  
Тайлант хугацау 2025.01.01-2025.12.31

Аудитын код ИТАГ-2026/17НА-СТА-ТШЗ

№	Нөлөөлж буй АГАДТ дэд анги	Алдаа, зөрчлийн төв утга	Мөнгөн дүн / Мянган төгрөг	Асуудлыг шийдвэрлэхэд үндэслэл болгосон		Аудитын байгууллага ас гаргасан шийдэл	Асуудлыг шийдвэрлэсэн байдал		
				Холбогдох стандартын нэр, заалт	Холбогдох хууль тогтоомжийн нэр, заалт		Байгууллагын санал тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу	Гаргасан шийдэл
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар гарсан алдаа, зөрчил									
1	Дансны үлдэгдэл материалын	Гүйцэтгэж байгаа баримт материалын дансны эхний үлдэгдэл дэлгэрэнгүй тайлангаас зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн. Биет бус хөрөнгийн шинж чанартай программыг бараа материалгаар бүртгэсэн.	3,839.8	УСНББОУС-1 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга" Үнэн зөв толилуулга ба УСНББОУС-тай нийцсэн байдал 27.	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн "5.1.3 жинхэнэ хэрэгжилтийн, 5.1.4 үнэн зөв байх", 15 дугаар зүйлийн 15.2 Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулах.	Зөвлөмж	Бараа материалын эхний болон эцсийн үлдэгдлийг дахин татаж хургуулж байна. 1,500.0 мян төгрөгийн цахим архивын программын түрээсийг 2024 оны явцын аудитын зөвлөмжийн дагуу бүртгэсэн бөгөөд 2025 оны 07 сард түрээсийн хугацаа дуусах УТТ бичигт хийсэн тул зөвлөмжөөс хасгаж алдаа үү.	Зөвлөмж	
3	Ажил гүйцэтгэний анги	Цалин хөлстэй холбоотой ажил гүйцэтгэгч стандартын дагуу бүртгэгдээгүй, цалингийн урьдчилгаа, суутгалыг нягтлан бодох бүртгэлд тусгаагүй.	2,464.7	УСНББОУС-1 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга" Үнэн зөв толилуулга ба УСНББОУС-тай нийцсэн байдал 27 дахь заалт	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "Үнэн зөв байх", Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл 5.1 "Төсөв нь Улсын болон Аймга, нийслэл, хотын хөгжлийн жилийн төлөвлөгөөг хэрэгжүүлэхэд чиглэсэн байх бөгөөд төсвийг төлөвлөх, батлах, хэрэгжүүлэх, тайлангахад дараах зарчмыг баримтлана: "5 дугаар зүйлийн 5.1.5 "Хариуцлагатай байх", "6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" тухай хуулийн 20.2.3 дэглэсэн үйлдлийг боддог үйлдлийн тухай хуулийн 20.2.3 дэглэсэн өгөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйцэтгэгч гарахаас нь өмнө хянах, баталгаажуулах. Сангийн сайдын 2025 оны 1 дүгээр сарын 03-ны өдрийн АЗ дугаар тушаалын хавсралт "Төсвийн байгууллагын дэглэж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам" 10.24 Үндсэн хөрөнгийг ашиглахад болон болсон үеэс эхлэн элэгдүүлнэ. 10.26 Хөрөнгийн үлдэх өртөг, ашиглахаар тооцсон үлдсэн хугацаа, элэгдлийн аргыг санхүүгийн жил бүрийн эцэст хянаж, тооцооллын өөрчлөлтийг гүйцээх гормоор бүртгэнэ. 10.42 Үндсэн хөрөнгийг олж бэлтгэх, шилжүүлэх ажил гүйцэтгэх дараах байдлаар бүртгэнэ: (в) бусад төсвийн байгууллагаас хуучин үндсэн хөрөнгө хүлээн авахад тухайн өдрийн бодит үнэ цэнээр бүртгэнэ. Хөрөнгийн бодит үнэ цэнийг тодорхойлж чадахгүй тохиолдолд үлдэгдэл өртөөр	Зөвлөмж	Цашид зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.	Зөвлөмж	
4	Ажил гүйцэтгэний анги	Цалин	343.1	УСНББОУС-30 Санхүүгийн хэрэглүүр, тодруулга, МНС-6817.4-2020 стандартын 5.2.1.7.2	Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1.4 "Даатгуулагч, ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимитгэл ноглох орлогын бүрэлдэхүүнд дараах цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогыг хамааруулна. 19.1.1-д. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "Үнэн зөв байх", Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл 5.1 "Төсөв нь Улсын болон Аймга, нийслэл, хотын хөгжлийн жилийн төлөвлөгөөг хэрэгжүүлэхэд чиглэсэн байх бөгөөд төсвийг төлөвлөх, батлах, хэрэгжүүлэх, тайлангахад дараах зарчмыг баримтлана: "5 дугаар зүйлийн 5.1.5 "Хариуцлагатай байх", "6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" тухай хуулийн 20.2.3 дэглэсэн үйлдлийг боддог үйлдлийн тухай хуулийн 20.2.3 дэглэсэн өгөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйцэтгэгч гарахаас нь өмнө хянах, баталгаажуулах. Сангийн сайдын 2025 оны 1 дүгээр сарын 03-ны өдрийн АЗ дугаар тушаалын хавсралт "Төсвийн байгууллагын дэглэж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам" 10.24 Үндсэн хөрөнгийг ашиглахад болон болсон үеэс эхлэн элэгдүүлнэ. 10.26 Хөрөнгийн үлдэх өртөг, ашиглахаар тооцсон үлдсэн хугацаа, элэгдлийн аргыг санхүүгийн жил бүрийн эцэст хянаж, тооцооллын өөрчлөлтийг гүйцээх гормоор бүртгэнэ. 10.42 Үндсэн хөрөнгийг олж бэлтгэх, шилжүүлэх ажил гүйцэтгэх дараах байдлаар бүртгэнэ: (в) бусад төсвийн байгууллагаас хуучин үндсэн хөрөнгө хүлээн авахад тухайн өдрийн бодит үнэ цэнээр бүртгэнэ. Хөрөнгийн бодит үнэ цэнийг тодорхойлж чадахгүй тохиолдолд үлдэгдэл өртөөр	Зөвлөмж	Цашид зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.	Зөвлөмж	
5	Дансны үлдэгдэл өгөг	Харилцагчийн 15,345.9 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, 325.0 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг бүртгэлд тусгаагүй байна.	15,670.9	УСНББОУС-1 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга" Үнэн зөв толилуулга ба УСНББОУС-тай нийцсэн байдал 27 дахь заалт	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "Үнэн зөв байх", Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл 5.1 "Төсөв нь Улсын болон Аймга, нийслэл, хотын хөгжлийн жилийн төлөвлөгөөг хэрэгжүүлэхэд чиглэсэн байх бөгөөд төсвийг төлөвлөх, батлах, хэрэгжүүлэх, тайлангахад дараах зарчмыг баримтлана: "5 дугаар зүйлийн 5.1.5 "Хариуцлагатай байх", "6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" тухай хуулийн 20.2.3 дэглэсэн үйлдлийг боддог үйлдлийн тухай хуулийн 20.2.3 дэглэсэн өгөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйцэтгэгч гарахаас нь өмнө хянах, баталгаажуулах. Сангийн сайдын 2025 оны 1 дүгээр сарын 03-ны өдрийн АЗ дугаар тушаалын хавсралт "Төсвийн байгууллагын дэглэж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам" 10.24 Үндсэн хөрөнгийг ашиглахад болон болсон үеэс эхлэн элэгдүүлнэ. 10.26 Хөрөнгийн үлдэх өртөг, ашиглахаар тооцсон үлдсэн хугацаа, элэгдлийн аргыг санхүүгийн жил бүрийн эцэст хянаж, тооцооллын өөрчлөлтийг гүйцээх гормоор бүртгэнэ. 10.42 Үндсэн хөрөнгийг олж бэлтгэх, шилжүүлэх ажил гүйцэтгэх дараах байдлаар бүртгэнэ: (в) бусад төсвийн байгууллагаас хуучин үндсэн хөрөнгө хүлээн авахад тухайн өдрийн бодит үнэ цэнээр бүртгэнэ. Хөрөнгийн бодит үнэ цэнийг тодорхойлж чадахгүй тохиолдолд үлдэгдэл өртөөр	Зөвлөмж	Цашид зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.	Зөвлөмж	
7	Дансны үлдэгдэл хөрөнгө	Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг алдаатай тооцсон, дээд байгууллагаас шилжиж ирсэн үндсэн хөрөнгийг зохих журмын, стандартын дагуу бүртгээгүй.	4,582.2	УСНББОУС-1 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга" Үнэн зөв толилуулга ба УСНББОУС-тай нийцсэн байдал 27 дахь заалт	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "Үнэн зөв байх", Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл 5.1 "Төсөв нь Улсын болон Аймга, нийслэл, хотын хөгжлийн жилийн төлөвлөгөөг хэрэгжүүлэхэд чиглэсэн байх бөгөөд төсвийг төлөвлөх, батлах, хэрэгжүүлэх, тайлангахад дараах зарчмыг баримтлана: "5 дугаар зүйлийн 5.1.5 "Хариуцлагатай байх", "6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" тухай хуулийн 20.2.3 дэглэсэн үйлдлийг боддог үйлдлийн тухай хуулийн 20.2.3 дэглэсэн өгөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйцэтгэгч гарахаас нь өмнө хянах, баталгаажуулах. Сангийн сайдын 2025 оны 1 дүгээр сарын 03-ны өдрийн АЗ дугаар тушаалын хавсралт "Төсвийн байгууллагын дэглэж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам" 10.24 Үндсэн хөрөнгийг ашиглахад болон болсон үеэс эхлэн элэгдүүлнэ. 10.26 Хөрөнгийн үлдэх өртөг, ашиглахаар тооцсон үлдсэн хугацаа, элэгдлийн аргыг санхүүгийн жил бүрийн эцэст хянаж, тооцооллын өөрчлөлтийг гүйцээх гормоор бүртгэнэ. 10.42 Үндсэн хөрөнгийг олж бэлтгэх, шилжүүлэх ажил гүйцэтгэх дараах байдлаар бүртгэнэ: (в) бусад төсвийн байгууллагаас хуучин үндсэн хөрөнгө хүлээн авахад тухайн өдрийн бодит үнэ цэнээр бүртгэнэ. Хөрөнгийн бодит үнэ цэнийг тодорхойлж чадахгүй тохиолдолд үлдэгдэл өртөөр	Зөвлөмж	Цашид зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.	Зөвлөмж	
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар гарсан алдаа, зөрчил									
Нийцлийн асуудлын бүртгэл									
Нийцлийн аудитаар гарсан алдаа, зөрчил									
Нягт алдаа, зөрчлийн дүн									
			26,900.7						
БЭЛТГЭСЭН БАТАЛГААТ ТООЦООЛОЛ ДУРАТ ХҮЖИЙН АУДИТОР АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН: ЗАХИРАЛ									
			26,900.7						

БЭЛТГЭСЭН БАТАЛГААТ ТООЦООЛОЛ ДУРАТ ХҮЖИЙН АУДИТОР АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН: ЗАХИРАЛ

ТАНХТУВА **2026.02.25**

СУХБААТАР ДҮҮРГИЙН НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН ГАЗРЫН ДАРГА ДАРГА НАГТЛАН БОДОГЧ

Б.ЭНХТӨР Гайлбартай/ Д.ЗОЛЗАЯА Гайлбартай/

2026.02.25

9670071570 6564115 617100

9670071570 6564115 617100