



МОНГОЛ УЛСЫН ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХЭРЭГЖҮҮЛЭГЧ АГЕНТЛАГ

**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН  
ЕРӨНХИЙ ГАЗАР**

Бага тойруу 13/1, Чингэлтэй дүүрэг, Улаанбаатар хот, 15160

Утас: (976-11) 32 80 30, Факс: (976-11) 32 07 16,

Цахим шуудан: [undeg@ndaatgal.mn](mailto:undeg@ndaatgal.mn),

Цахим хуудас: [www.ndaatgal.mn](http://www.ndaatgal.mn)

2025.12.15 № 01/3290

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ГЭР БҮЛ, ХӨДӨЛМӨР, НИЙГМИЙН  
ХАМГААЛЛЫН ЯАМНЫ САЛБАРЫН  
ХЯНАЛТ-ШИНЖИЛГЭЭ, ҮНЭЛГЭЭ,  
ДОТООД АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА  
Д.РЕНЧИНДОРЖ ТАНАА

Үндэсний аудитын газраас Нийгмийн даатгалын сангийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар өгөгдсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг хүргүүлж байна.

Хавсралт 30 хуудастай.

Хүлээн авч танилцана уу.

Хүндэтгэсэн,

## НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН БАЙГУУЛЛАГЫН 2024 САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ИЛЭРСЭН

## ТӨЛБӨР, ЗӨРЧЛИЙН БИЕЛЭЛТ

/2025 оны 12 дугаар сарын 12-ны өдрийн байдлаар/

/Буруу илэрхийлэл, алдаа/

/мян.төг/

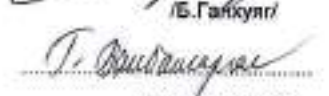
| д.д | Байгууллага                      | Аудит хийсэн аудитын байгууллагын нэр      | Алдаа зөрчлийн товч утга                                                                                                                                                                                                                         | Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийлэл, алдаа |           | Биелэлт    |           |                       |     | хувь | тайлбар                                                                                                                                                         |
|-----|----------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------|------------|-----------|-----------------------|-----|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                  |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                          |           | Залруулсан |           | Залруулаагүй үлдэгдэл |     |      |                                                                                                                                                                 |
|     |                                  |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                  | Тоо                                      | Дүн       | Тоо        | Дүн       | Тоо                   | Дүн |      |                                                                                                                                                                 |
| 1   | Нийгмийн даатгалын ерөнхий газар | Үндэсний аудитын газар                     | Грийн фэйнанс санхүүгийн тайлангийн системийн алдаанаас шалтгаалан хуримтлагдсан эхний үлдэгдэл хасах тэмдэгтээр тайлагнагдсан.                                                                                                                  | 1                                        | -         | 1          | -         |                       | -   | 100  | Аудитын явцад залруулсан.                                                                                                                                       |
|     |                                  |                                            | Грийн фэйнанс санхүүгийн тайлангийн системийн алдаанаас шалтгаалан Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдлын зардлын дүнг, үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн дүнгээс 17,909.7 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан. | 1                                        | 17,909.7  | 1          | 17,909.7  | -                     | -   | 100  | 17,909.7 мянган төгрөгийн үлдэх өртөгтэй хөрөнгө орон нутаг руу шилжүүлсэн нь өмнөх оны элэгдлийн зардлаар алдаатай бүртгэгдсэн тул энэ оны тайланд залруулсан. |
|     |                                  |                                            | Дүн                                                                                                                                                                                                                                              | 2                                        | 17,909.7  | 2          | 17,909.7  | -                     | -   | 100  |                                                                                                                                                                 |
| 2   | Багахангай дүүргийн НДГ          | Өлзийт-Энхтүт ХХК                          | Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг дутуу тооцоолсон.                                                                                                                                                                                             | 1                                        | 15,436.7  | 1          | 15,436.7  | -                     | -   | 100  | 2024 оны санхүүгийн тайланд дээрх алдааг залруулсан. Зөрчлийг давтан гаргаагүй бөгөөд цалин, НДШ болох                                                          |
|     |                                  |                                            | Цалингийн зардал, даатгуулагчийн НДШ-ийг зөрүүтэй илэрхийлсэн байна.                                                                                                                                                                             | 1                                        | 326.5     | 1          | 326.5     | -                     | -   | 100  | ХАОАТ-аарын өглөг, авлагагүй тооцоо нийлж ажиллаж байна.                                                                                                        |
|     |                                  |                                            | Дүн                                                                                                                                                                                                                                              | 2                                        | 15,763.2  | 2          | 15,763.2  | -                     | -   | 100  |                                                                                                                                                                 |
| 3   | Баянгол дүүргийн НДГ             | Анхтунт траст аудит ХХК                    | ХХОАТ-ын 437.6 мянган төгрөгийн, НДШ-ийн 94.4 мянган төгрөгийн, нийт 532.0 мянган төгрөгийн өглөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.                                                                                                         | 1                                        | 532.0     | 1          | 532.0     | -                     | -   | 100  | Аудитын явцад залруулсан.                                                                                                                                       |
|     |                                  |                                            | Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн эхний үлдэгдлийн орлого, зарлага 442,634.7 мянган төгрөгөөр илүү, төвлөрүүлэг 14,370.2 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнагдсан байна.                                                                                  | 1                                        | 457,004.9 | 1          | 457,004.9 | -                     | -   | 100  |                                                                                                                                                                 |
|     |                                  |                                            | НДШ-ийн зардлын дүнгээс НД-ын тайлангийн дүн 3,843.9 мянган төгрөгөөр /дутуу/ зөрүүтэй тайлагнагдсан байна.                                                                                                                                      | 1                                        | 3,843.9   | 1          | 3,843.9   | -                     | -   | 100  |                                                                                                                                                                 |
|     |                                  |                                            | Дүн                                                                                                                                                                                                                                              | 3                                        | 461,380.8 | 3          | 461,380.8 | -                     | -   | 100  |                                                                                                                                                                 |
| 4   | Говьсүмбэр аймгийн НДГ           | Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын Газар | Албан хаагчдад олгож буй орон нутгийн нэмэгдлийг тооцож олгохдоо цалингийн тооцооны хүснэгтийг Сангийн сайдын 2017 оны 347-р тушаалаар баталсан журмын дагуу НХМаягт ЦХ 56-ийн дагуу бодож олгоогүй.                                             | 1                                        | -         | 1          | -         | -                     | -   | 100  | Аудитын явцад залруулсан.                                                                                                                                       |

|   |                        |                                         |                                                                                                                                                      |          |                 |          |                 |          |          |            |                                                                          |
|---|------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|----------|-----------------|----------|----------|------------|--------------------------------------------------------------------------|
|   |                        |                                         | Өмнөх аудитаар бараа материалын дансанд бүртгэсэн үндсэн хөрөнгийг залруулах зөвлөмжийг хэрэгжүүлэхдээ тайланг хугацаанд орлого, зардлаар бүртгэсэн. | 1        | 1,850.0         | 1        | 1,850.0         | -        | -        | 100        |                                                                          |
|   |                        |                                         | <b>Дүн</b>                                                                                                                                           | <b>2</b> | <b>1,850.0</b>  | <b>2</b> | <b>1,850.0</b>  | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>100</b> | <b>-</b>                                                                 |
| 5 | Налайх дүүргийн НДГ    | Баталгаат тооцоолол аудит ХХК           | Цалингийн зардлыг олгохоор тооцсон цалингаас 128.1 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлж тайлагнасан.                                                      | 1        | 128.1           | 1        | 128.1           | -        | -        | 100        | Аудитын явцад залруулсан.                                                |
|   |                        |                                         | Нийгмийн даатгалын тайланд цалин хөлсийг зөрүүтэй тайлагнасан.                                                                                       | 1        | 2,347.3         | 1        | 2,347.3         | -        | -        | 100        |                                                                          |
|   |                        |                                         | Дээд шатны төсвийн захирагчаас ирүүлсэн тавилга эд хогшлыг анхны үнээр хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн.                                                    | 1        | 2,097.3         | 1        | 2,097.3         | -        | -        | 100        |                                                                          |
|   |                        |                                         | <b>Дүн</b>                                                                                                                                           | <b>3</b> | <b>4,572.7</b>  | <b>3</b> | <b>4,572.7</b>  | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>100</b> |                                                                          |
| 6 | Орхон аймгийн НДГ      | Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газар   | Санхүүгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгийн тодруулга, дэлгэрэнгүй тайланг зөрүүтэй тайлагнасан.                                                          | 1        | 310.2           | 1        | 310.2           | -        | -        | 100        | Аудитын явцад залруулсан.                                                |
|   |                        |                                         | Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүдийг тодруулга тайланд бүрэн тайлагнаагүй.                                                                           | 1        | -               | 1        | -               | -        | -        | 100        |                                                                          |
|   |                        |                                         | <b>Дүн</b>                                                                                                                                           | <b>2</b> | <b>310.2</b>    | <b>2</b> | <b>310.2</b>    | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>100</b> |                                                                          |
| 7 | Өмнөговь аймгийн НДГ   |                                         | Тайланг хугацаанд нэр данс зөрүүтэй буцсан гүйлгээний 25,531.5 мянган төгрөгийг мөнгөн гүйлгээний тайланд орлого, зарлагаар тусгасан байна.          | 1        | 25,531.5        | 1        | 25,531.5        | -        | -        | 100        | Аудитын явцад залруулсан.                                                |
|   |                        |                                         | <b>Дүн</b>                                                                                                                                           | <b>1</b> | <b>25,531.5</b> | <b>1</b> | <b>25,531.5</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>100</b> |                                                                          |
| 8 | Сүхбаатар дүүргийн НДГ | Солид Юнити Аудит ХХК                   | Үндсэн хөрөнгийн шинэтэй нэг жолээс дээш хугацаанд ашиглагдах хөрөнгийг бараа материалын дансанд орлогоор бүртгэсэн.                                 | 1        | 6,770.9         | 1        | 6,770.9         | -        | -        | 100        | Аудитын явцад залруулсан.                                                |
|   |                        |                                         | Үндсэн хөрөнгийн тайлант жилийн хуримтлагдсан элэгдэл, элэгдлийн зардлыг алдаатай буюу илүү тооцоолон бүртгэсэн.                                     | 1        | 14,529.5        | 1        | 14,529.5        | -        | -        | 100        |                                                                          |
|   |                        |                                         | Нэг жилийн хугацаатай цахим архивын түрээсийн төлбөрийг биет бус хөрөнгөөр бүртгэсэн ба зардлыг аккурал сууриар бүртгээгүй байна.                    | 1        | 5,125.0         | 1        | 5,125.0         | -        | -        | 100        |                                                                          |
|   |                        |                                         | Бараа материалын тайланд 47,782 ш чилийг орлогод авахдаа 2 ш-ээр буюу бөөн дүнгээр тоо хэмжээг зөрүүтэй авсан.                                       | 1        | 26,936.0        | 1        | 26,936.0        | -        | -        | 100        |                                                                          |
|   |                        |                                         | Өмнөх оны шүүхийн шийдвэрийн дагуу өглөг бүртгэж, тайланг хугацааны зардал бүртгэсэн.                                                                | 1        | 6,110.9         | 1        | 6,110.9         | -        | -        | 100        |                                                                          |
|   |                        |                                         | <b>Дүн</b>                                                                                                                                           | <b>5</b> | <b>59,472.3</b> | <b>5</b> | <b>59,472.3</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>100</b> |                                                                          |
| 9 | Сэлэнгэ аймгийн НДГ    | Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газар | Бараа материалын ангилал буруу бүртгэсэн.                                                                                                            | 1        | 7,734.0         | 1        | 7,734.0         | -        | -        | 100        | Тайланд залруулга хийж бараа материалын ангиллыг зөв бүртгэж залруулсан. |
|   |                        |                                         | <b>Дүн</b>                                                                                                                                           | <b>1</b> | <b>7,734.0</b>  | <b>1</b> | <b>7,734.0</b>  | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>100</b> |                                                                          |

|    |                                               |                                     |                                                                                                                                                                                                                              |           |                  |           |                  |          |                 |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----|-----------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|-----------|------------------|----------|-----------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10 | Төв аймгийн НДГ                               | Их Монгол хөлөг аудит ххк           | Шалгагдагч байгууллагын үр дүнгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг үндсэн хөрөнгийн тодруулгаас 33,940.7 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.                                                             | 1         | 33,940.7         | 1         | 33,940.7         | -        | -               | 100         | Аудитын явцад залруулсан.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|    |                                               |                                     | Элэгдлээрээ анхны өртөө нөхсөн 109 нэр төрлийн нийт 81,626.5 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй хөрөнгийг бодит үнэ цэнээр бүртгэж тайлагнаагүй байна.                                                                          | 1         | 81,626.5         |           |                  | 1        | 81,626.5        | -           | Элэгдлээрээ анхны өртөө нөхсөн 42 нэр төрлийн 34,792,566 төгрөгийн балансын үнэ бүхий 86 ширхэг үндсэн хөрөнгийг актлуулж, данснаас хасуулах асуудлыг 2025 оны 04 дугаар сарын 22-ны өдрийн 119 дугаар албан бичгээр хүргүүлсэн. Мөн 29,400,000 төгрөгийн балансын үнэ бүхий суудлийн автомашин (Toyota, Land cruiser 200, B4500, 1567-УНУ улсын дугаартай)-ыг актлуулах хүсэлтийг 2025 оны 04 дугаар сарын 25-ны өдөр 120 дугаар албан бичгээр НДЕГ-гээрт хүргүүлсэн болно. |
|    |                                               |                                     | Тайлант онд 4 ажилтны цалин хөлсийг нийгмийн даатгалын цахим тайланд тайлагнахдаа 2,325.8 мянган төгрөгөөр дутуу, 5 ажилтны цалин хөлсийг 1,012.0 мянган төгрөгөөр илүү, нийт 3,337.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан. | 1         | 3,337.8          | 1         | 3,337.8          | -        | -               | 100         | Аудитын явцад залруулсан.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|    |                                               |                                     | <b>Дүн</b>                                                                                                                                                                                                                   | <b>3</b>  | <b>118,905.0</b> | <b>2</b>  | <b>37,278.5</b>  | <b>1</b> | <b>81,626.5</b> | <b>67</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 11 | Увс аймгийн НДГ                               | Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар | ХХОАТ-ын авлагыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй.                                                                                                                                                                               | 1         | 1,110.6          | 1         | 1,110.6          | -        | -               | 100         | Аудитын явцад залруулсан.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|    |                                               |                                     | <b>Дүн</b>                                                                                                                                                                                                                   | <b>1</b>  | <b>1,110.6</b>   | <b>1</b>  | <b>1,110.6</b>   | <b>-</b> | <b>-</b>        | <b>100</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 12 | БНСУ-дахь ХНХҮТөөийн Нийгмийн даатгалын тасаг | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан   |                                                                                                                                                                                                                              | 3         | 111,112.1        | 3         | 111,112.1        | -        | -               | 100         | Аудитын явцад залруулсан.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|    |                                               | <b>Дүн</b>                          |                                                                                                                                                                                                                              | <b>3</b>  | <b>111,112.1</b> | <b>3</b>  | <b>111,112.1</b> | <b>-</b> | <b>-</b>        | <b>100</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 13 | НДЕГ-аарын дэргэдэх МТТөө                     | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан   |                                                                                                                                                                                                                              | 2         | 92,518.0         | 2         | 92,518.0         | -        | -               | 100         | Аудитын явцад залруулсан.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|    |                                               | <b>Дүн</b>                          |                                                                                                                                                                                                                              | <b>2</b>  | <b>92,518.0</b>  | <b>2</b>  | <b>92,518.0</b>  | <b>-</b> | <b>-</b>        | <b>100</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|    |                                               | <b>НИЙТ ДҮН</b>                     |                                                                                                                                                                                                                              | <b>30</b> | <b>918,170.1</b> | <b>29</b> | <b>836,543.6</b> | <b>1</b> | <b>81,626.5</b> | <b>96.7</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

Танилцсан: Дотоод аудит, мониторингийн газрын дарга  
/Албан тушаал/

Нэгтгэсэн: Дотоод аудит, мониторингийн газрын мэргэжилтэн  
/Албан тушаал/

  
/Б.Гайхуул/  
  
/Т.Бямбажаргал/

**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН БАЙГУУЛЛАГЫН 2024 САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ИЛЭРСЭН  
ТӨЛБӨР, ЗӨРЧЛИЙН БИЕЛЭЛТ**

/2025 оны 12 дугаар сарын 12-ны өдрийн байдлаар/

/Акт/

/мян.төг/

| Д.А | Нийгмийн даатгалын байгууллагын нэр | Аудит хийсэн аудитын байгууллагын нэр      | Алдаа зөрчлийн товч утга                                                                                                              | Зөрчсөн хууль тогтоомжийн зүйл, заалт                                                                                                  | Шийдвэрийн огноо, дугаар                 | Аудитаар тогтоосон акт |         | Биелэлт      |         |          |     |       |                                                                                                                                                                                                                                                                 | Хувь | Биелээгүй шалтгаан, тайлбар |
|-----|-------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------|---------|--------------|---------|----------|-----|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------|
|     |                                     |                                            |                                                                                                                                       |                                                                                                                                        |                                          |                        |         | Барагдуулсан |         | үлдэгдэл |     |       |                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                             |
|     |                                     |                                            |                                                                                                                                       |                                                                                                                                        |                                          | Тоо                    | Дүн     | Тоо          | Дүн     | Тоо      | Дүн |       |                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                             |
| 1   | Нийгмийн даатгалын ерөнхий газар    | Үндэсний аудитын газар                     | Хязгаарлалттай дүнлэлт авсан санхүүгийн 11 албан хаагчид урамшуулал олгосон.                                                          | Төсвийн тухай хуулийн 5-р зүйлийн 5.1.3, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3, НББТ хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2 | 2025.02.25<br>74/АО161139                | 1                      | 8421.0  | 1            | 8421.0  | 0        | 0.0 | 100.0 | Аудитын актад заасан төлбөр барагдуулах ажлыг зохион байгуулж, төлбөрийг барагдуулан биелэлтийг ханган ажилласан. Төлбөрийг 2025.04.11-нд 4,840,000 2025.06.09-нд 3,581,000 төгрөг нийт 8,421,000 төгрөгийг холбогдох дансанд төлж актыг 100 хувь барагдуулсан. |      |                             |
|     |                                     |                                            | Дүн                                                                                                                                   |                                                                                                                                        |                                          | 1                      | 8421.0  | 1            | 8421.0  | 0        | 0.0 | 100.0 |                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                             |
| 2   | Баян-Өлгий аймгийн НДГ              | Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газар | Төрийн захиргааны албан хаагчдад 5 жил тутам нэг удаа олгох мөнгөн урамшууллаас хувь хүний орлогын албан татварыг суутгаагүй олгосон. | Татварын ерөнхий хуулийн 6.1, 6.1.19, 28.7, ХХОАТ тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3, 21-р зүйлийн 21.1, 25 дугаар зүйлийн 25.1        | 2025.02.18<br>15/БӨА-2025/098/НА-СТА-ТШЗ | 1                      | 13280.7 | 1            | 13280.7 | 0        | 0.0 | 100.0 | Актаар тавигдсан төлбөрийн 13280.7 мян.төгрөгийг суутган холбогдох дансанд шилжүүлсэн.                                                                                                                                                                          |      |                             |
|     |                                     |                                            | Дүн                                                                                                                                   |                                                                                                                                        |                                          | 1                      | 13280.7 | 1            | 13280.7 | 0        | 0.0 | 100.0 |                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                             |
| 3   | Баянхонгор аймгийн НДГ              | Баянхонгор аймгийн Төрийн Аудитын газар    | Хувь хүний орлогын албан татварт 4,701.8 мянган төгрөгийг дутуу шилжүүлсэн атлаа санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй байна.         | НББТухай хуулийн 14.4 т заасан "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.3-т Заасан "бүх өр төлбөр"               | 2025.02.15<br>46/АО560236                | 1                      | 4701.8  | 1            | 4701.8  | 0        | 0.0 | 100.0 | Өглөгөөр тусгаагүй ХХОАТ-ын 4,701.8 мянган төгрөгийг Нийгмийн даатгалын газрын төсвөөс орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр төлбөрийн актыг 2025 оны 04 дүгээр сарын 24-ний өдөр Бусад татвар хураамжийн 100030000947 тоот дансанд төвлөрүүлсэн.                  |      |                             |
|     |                                     |                                            | Дүн                                                                                                                                   |                                                                                                                                        |                                          | 1                      | 4701.8  | 1            | 4701.8  | 0        | 0.0 | 100.0 |                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |                             |
| 4   | Булган аймгийн НДГ                  | Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газар     | Зам зардлыг давхардуулан цалингийн зардлаас олгосон.                                                                                  | Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1, 16.5.5, НББТХуулийн 13.1                                                                                  | 2025.02.24<br>02/68<br>АО670250          | 1                      | 328.0   | 1            | 328.0   | 0        | 0.0 | 100.0 | Төрийн сан банкны Төрийн аудит /100040051005/ тоот нэрийн дансанд 328.0 мян төгрөгийн актын төлбөрийг бүрэн барагдуулсан.                                                                                                                                       |      |                             |

|   |                        |                                            |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                |                                                 |          |               |          |               |          |            |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---|------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------|---------------|----------|---------------|----------|------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                        |                                            | Тайлант онд 14 албан хаагчид Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг нийт 95,814,118.0 төгрөгийн мөнгөн урамшуулал олгосноос ХХОАТ болох 9,581,411.0 төгрөгийг суутган тосцрогуй. | Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Хууль хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйл 21.1                                             | 2025.02.24 01/87 АО670250                       | 1        | 9581.4        | 1        | 9581.4        | 0        | 0.0        | 100.0        | Зөвлөмжөөр өгөгдсөн зэрчлийг анхаарч дахин давтан гаргахгүй байх арга хэмжээг авч ажиллалаа. Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан 14 албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэгээс суутгаагүй ХХОАТ болох 9,581.4 мянган төгрөгийн актын төлбөрийг 100 хувь барагдуулж Төв төрийн сангийн дансанд шилжүүлсэн. |
|   |                        |                                            | <b>Дүн</b>                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                |                                                 | <b>2</b> | <b>9909.4</b> | <b>2</b> | <b>9909.4</b> | <b>0</b> | <b>0.0</b> | <b>100.0</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 5 | Говьсүмбэр аймгийн НДГ | Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын Газар | Томилолтоор ажилласан албан хаагчдад хоолны олговрыг давхардуулж олгосон.                                                                                                                                                       | Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1, НББТХуулийн 5.1.4, 20.2.4, МУЗГазрын 2019 оны 6 р тогтоолын хавсралт "Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журм"-ын 2.2, 2.2.3 | 2025.02.19 16/АО860274                          | 1        | 268.0         | 1        | 268.0         | 0        | 0.0        | 100.0        | Давхардуулан олгосон хоолны хөнгөлөлтийг цалингаас суутган 268000 төгрөгийг Төрийн сангийн 100220000954 тоот дансанд шилжүүлж хариу тайланг заасан хугацаанд Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт хүргүүлсэн.                                                                                               |
|   |                        |                                            | <b>Дүн</b>                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                |                                                 | <b>1</b> | <b>268.0</b>  | <b>1</b> | <b>268.0</b>  | <b>0</b> | <b>0.0</b> | <b>100.0</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 6 | Налайх дүүргийн НДГ    | Баталгаат тооцоолол аудит ХХК              | Цалинг зөрүүтэй тооцож илүү цалин олгосон.                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                | 2025.02.25 48/11125455                          | 1        | 1936.1        | 1        | 1936.1        | 0        | 0.0        | 100.0        | 6 ажилтны цалингийн зөрүү болох 1936.1 мянган төгрөгийг төрийн сангийн 440090100200000908 тоот дансанд 100% шилжүүлсэн.                                                                                                                                                                                            |
|   |                        |                                            | <b>Дүн</b>                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                |                                                 | <b>1</b> | <b>1936.1</b> | <b>1</b> | <b>1936.1</b> | <b>0</b> | <b>0.0</b> | <b>100.0</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 7 | Төв аймгийн НДГ        | Их Монгол хөлөг аудит ххк                  | Тайлант онд 9 ажилтанд 108.0 мян төгрөгийн хоол унааны зардлыг томилолтын зардалтай давхардуулж олгосон байна.                                                                                                                  | Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1                                                                                                  | 2025.04.11 106 16210533-ТӨА-2025/018/на-ста-тшз | 1        | 108.0         | 1        | 108.0         | 0        | 0.0        | 100.0        | Актыг бүрэн барагдуулсан.                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|   |                        |                                            | <b>Дүн</b>                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                |                                                 | <b>1</b> | <b>108.0</b>  | <b>1</b> | <b>108.0</b>  | <b>0</b> | <b>0.0</b> | <b>100.0</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 8 | Хөвсгөл аймгийн НДГ    | Хөвсгөл аймаг Төрийн аудитын газар         | Төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулж, үр ашгийг бууруулсан.                                                                                                                                                              | Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.5                                                                                           | 2025.02.08 01/А2270469                          | 1        | 1143.7        | 1        | 1143.7        | 0        | 0.0        | 100.0        | Актын төлбөрийг бүрэн төлж барагдуулсан. 1143700 төгрөгийг төрийн сангийн 100170000955 тоот дансанд 2025 оны 08 дугаар сарын 27-ны өдөр шилжүүлсэн.                                                                                                                                                                |
|   |                        |                                            | <b>Дүн</b>                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                |                                                 | <b>1</b> | <b>1143.7</b> | <b>1</b> | <b>1143.7</b> | <b>0</b> | <b>0.0</b> | <b>100.0</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|   |                       |                                              |                   |                                                                                   |                           |    |         |    |         |   |     |       |                                                                                                                                                                                        |
|---|-----------------------|----------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----|---------|----|---------|---|-----|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9 | Хэнтий<br>аймгийн НДГ | Хэнтий аймаг<br>дахь Төрийн<br>аудитын газар | ХХОАТ суутгаагүй. | Хувь хүний орлогын<br>албан татварын тухай<br>хуулийн 25 дугаар<br>зүйлийн 25.1.1 | 2025.02.07<br>17-A2370447 | 1  | 10931.0 | 1  | 10931.0 |   | 0.0 | 100.0 | Олгосон урамшууллаас 10,931.0<br>мянган төгрөгийн ХХОАТ-ыг суутган<br>тооцроогүй зөрчлийг арилгаж "Нэр<br>заагдаагүй бусад орлого"<br>100180000955 тоот дансанд бүрэн<br>төвлөрүүлсэн. |
|   |                       |                                              | Дүн               |                                                                                   |                           | 1  | 10931.0 | 1  | 10931.0 | 0 | 0.0 | 100.0 |                                                                                                                                                                                        |
|   |                       |                                              | НИЙТ ДҮН          |                                                                                   |                           | 10 | 50699.7 | 10 | 50699.7 | 0 | 0.0 | 100.0 |                                                                                                                                                                                        |

Танилцсан: Дотоод аудит, мониторингийн газрын дарга  
/Албан тушаал/

  
/Б.Ганхуяг/

Нэгтгэсэн: Дотоод аудит, мониторингийн газрын мэргэжилтэн  
/Албан тушаал/

  
/Г.Бямбажаргал/

**НИЙТНИЙН ДААТГАЛЫН БАЙГУУЛЛАГЫН 2024 САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ИЛЭРСЭН  
ТӨЛБӨР, ЗӨРЧЛИЙН БИЭЛЭЛТ  
(2025 оны 12 дугаар сарын 12-ны өдрийн байдлаар)**

(Албан шавдлага)

Амтатал

| Я.А. | Нийгмийн даатгалын байгууллагын нэр | Аудит хийсэн аудитын байгууллагын нэр | Албаас зөрчилтэй тогч утга                                                                                                           | Зөрчсөн хууль тогтоомжийн зүйл, заалт                                                                                                                                                                                        | Шийдвэр-ийн огноо, дугаар      | Аудитаар өгөгдсөн албан шавдлага |          | Биелэлт |          | Үлэрдэл |     | Хуви  | Биечлүүлж эхэлсэн, тайлбар                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------|-------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|----------|---------|----------|---------|-----|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                     |                                       |                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                              |                                | Тоо                              | Дүн      | Тоо     | Дүн      | Тоо     | Дүн |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1    | Нийгмийн даатгалын ерөнхий газар    | Үндэсний аудитын газар                | Мөнгөн гүйцээхий тайланд үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дүн өмнөх оны аудитлагдсан дүнгээс дутуу тайлагнасан                  | Төсвийн тухай хуулийн 16-р зүйлийн 16.5.7, НББТХуулийн 5-р зүйлийн 5.1.4                                                                                                                                                     | 2025.02.25<br>304/АО1611<br>39 | 1                                | 30655.4  | 1       | 30655.4  | 0       | 0.0 | 100.0 | Санхүүгийн тайланд үнэн зөв илэрхийлэгдсэн. Хэвлээд 30655.4 мянган төгрөг нь зөрүүтэй аялаж байсныг засварласан.                                                                                                                                                                                                                             |
|      |                                     |                                       | Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд зардлын ангиллыг буруу тайлагнасан                                                                      | НББ тухай хуулийн 20.2.3, Санхүүгийн 2023 оны 11-р тушаал, Төсвийн тухай хуулийн 16-р зүйлийн 16.5.5                                                                                                                         | 2025.02.25<br>305/АО1611<br>40 | 1                                | 16377.8  | 1       | 16377.8  | 0       | 0.0 | 100.0 | Урсгал үйл ажиллагааны зардлыг эдийн засгийн ангиллыг дагуу зориулж байна.                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|      |                                     |                                       | Ахмадын сангийн батлагдсан төсвийг "Ахмадын сан"-д төвлөрүүлсгүй.                                                                    | Төсвийн тухай хуулийн 5-р зүйлийн 5.1.2,                                                                                                                                                                                     | 2025.02.25<br>305/АО1611<br>41 | 1                                | 28724.2  | 1       | 28724.2  | 0       | 0.0 | 100.0 | Жил бүрийн төсвийн төсөлд Ахмадын санг байгууллагаар ороол, тооцоо судалгаа хүргүүлж болсон Ахмадын сангийн төсвийг 10000000000 тоот зардлын зүйл ангиллаар баталдггүй, урсгал үйл ажиллагааны зардалд баталсан. Батлагдсан зардалд төсвийн дагуу зориулж, ахмадын сангийн мөнгөн гүйцээхий тайланг 2025 оны 2-р улираар гарган тайлагнасан. |
|      |                                     |                                       | Дотоод албан томилогчийн зардлыг төсөв зааврагчийн тушаал шийдвэргүй зориулсан.                                                      | Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, НББТХуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1                                                                                                                   | 2025.02.25<br>307/АО1611<br>39 | 1                                | 276313.4 | 1       | 276313.4 | 0       | 0.0 | 100.0 | Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн дагуу томилогчийн зардалд НДБГ-ын даргын тушаал, томилогчийн удирдлаг, шийдвэр, батлагдсан төсвийн дагуу зориулж байна.                                                                                                                                                                                            |
|      |                                     |                                       | Албан томилогтоор ажилласан хугацаанд хоол унааны мөнгө олгоо олгосон, санхүүгийн шийтгэлтэй ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал олгосон. | Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5, ЗГварын 2019 оны 6-р тогтоолын 2.2, 2.2.1, 2.2.2, Төрийн албаны тухай хуулийн 40.7, Засгийн газрын 2019 оны 5-р тогтоолоор баталсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журм"-ын 2.7 | 2025.02.25<br>309/АО1611<br>39 | 1                                | 24363.0  | 1       | 24363.0  | 0       | 0.0 | 100.0 | Албан томилогтоор ажилласан албан хаагчид Санхүүгийн сайдын А/52-р тушаалын дагуу томилогчийн зардалд олгож байгаа бөгөөд томилогтоор ажилласан хугацааны хоол, унааны нэгэн талбарийг дотоодуудад олгоогүй болно.                                                                                                                           |
|      |                                     |                                       | Авто тээврийн хэрэгсэлд тушаал шийдвэр болон хамссын дүгнэлтгүйгээр засвар үйлчилгээ хийсэн.                                         | Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, НББТХуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7                                                                                                                     | 2025.02.25<br>306/АО1611<br>59 | 1                                | 19354.0  | 1       | 19354.0  | 0       | 0.0 | 100.0 | Бүртгэлтэй авто тээврийн хэрэгсэлд тушаал шийдвэр, БХБЗ болон төмөржийн хамссын дүгнэлтгүй засвар үйлчилгээ хийсэн алдааг цаашид гаргахгүй ажиллаж байна. 2025 онд үндсэн хөрөнгийг засвар хийхдээ НДБГ-н даргын тушаал болон БХБЗ-н дүгнэлтийг үндэслэн хийсэн.                                                                             |
|      |                                     |                                       | Ажлын цагны баримтын бүрэлд дутуу, нотлох баримтын шаардлагат хангахгүй бараа материалыг бүртгэсэн.                                  | Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, НББТХуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.5, 13.7                                                                                   | 2025.02.25<br>303/АО1611<br>39 | 1                                | 14720.8  | 1       | 14720.8  | 0       | 0.0 | 100.0 | Ажлын цагны баримтын бүрэлдлэгээр зарлигийн гүйцээж хийсэн зөрчилтэй дахин даатан гаргахгүй болно. Бараа материалын дэлгэрэнгүй тайлан журмд төрөл түс бүрээр бүртгэж байна.                                                                                                                                                                 |
|      |                                     |                                       | Бараа материалын бүртгэлийн SIOS систем дэлгэрэнгүй тайлан боловсруулдггүй, ангилагдаж тайлагнахгүй байна.                           | Нийтлэн бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 6.3.2, 14 дүгээр зүйлийн 14.4, 14.4.5, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3                                                                                  | 2025.02.25<br>310/АО1611<br>39 | 1                                | 0.0      | 1       | 0        | 0       | 0.0 | 100.0 | 1.Мөнгөн гүйцээхий тайланг хэвлээд зөвхөн үлдэгдлийн дүн буруу, цаажирхдаггүй дүнгээр татагдаж гарч ирдэг байсныг засч, засвар хийгдэж болсон.<br>2.Үндэсний аудитын газраас өгсөн мөнгөн дагуу Бараа материалын бүртгэлийн Sios систем дээр холбогдох ажлуулалтыг зийж, бараа материалын тайланг дэлгэрэнгүйгээр гаргаж болсон.             |
|      |                                     |                                       | Холбогдох шийдвэргүйгээр шилжүүлсэн.                                                                                                 | НББ тухай хуулийн 20.2, ТӨББГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, динхнэжлэх, шилжүүлэх журм"-ын 5.1                                                   | 2025.02.25<br>311/АО1611<br>39 | 1                                | 13090.5  | 1       | 13090.5  | 0       | 0.0 | 100.0 | 2025 онд Мэдээллийн технологийн төвөөр үндсэн хөрөнгө багтүүлалт ачаагүй.                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|   |                        |                                            |                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                  |    |          |     |          |   |     |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---|------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----|----------|-----|----------|---|-----|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                        |                                            | Илүү цэлийн хэлс олгохдоо нурмад зээсэн тухайн сарын ажлын цэлийн 10 хувиас хэтрүүлэхгүй.                    | Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 43-р зүйлийн 43.2.1.1, ЗГ-ын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хэсгээр баталсан "Төрийн засварланы болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хэлс олгох журам"-ын 3.3                                                            | 2025.02.25<br>31/3/АО1611<br>39                  | 1  | 11935.6  | 1   | 11935.6  | 0 | 0.0 | 100.0 | Төрийн дэмжлэлийн өрсөлийн хуулийн" 42.10, 43.3-г зээсэн дагуу ЗММТЗ-ийн ажлын, ЗГ-ын 2023 оны 362 дугаар тогтоолын 1.7 дахь заалтын дагуу Маргаан хөдөлмөр шийдвэрлэх зөвлөлийн нэгдүгээр, Ес зүйн хөрөнгийн 05 дугаар тогтоолоор баталсан Ес зүйн дэд хөрөнгийн амжилас журмын 1.4, 1.5, 2.1, 2.7 3.7.3.8 дахь заалтуудын дагуу Ес зүйн дэд хөрөнгийн нэгдүгээр үрэмжүүлэл, цэлийн хэсгийг тооцон олгох холбогдох заавар журмыг мөрдөн амжилас байна. Мөн албан хаагчид гүйцэтгэлийг үндэслэн илүү цаг амжиласны нэмэгдэл хэсгийг сар бүр НДӨГ-ын даргын тушаал гарган олгож байна. |
|   |                        |                                            | Санагуулийн тайлан дүгнэлтэд үндсэн хөрөнгийн дүн хэсгийн эдийн тооллолын дүнгээс хэрүүтэй.                  | НББ тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1, 12.2, 12.2.1, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 67 дугаар зүйлийн 2, 72 дугаар зүйлийн 4                                                                                                                 | 2025.02.25<br>31/3/АО1611<br>39                  | 1  | 101107.1 | 1   | 101107.1 | 0 | 0.0 | 100.0 | ТӨБЗГ-аас өмчийг шилжүүлэх буюу шилжүүлэх шийдвэр ирсэн. Шийдвэрийг үндэслэн тооллогын материалыг өөрчилж, үүснэ алдааг зассан.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|   |                        |                                            | Балансаас Балансад үндсэн хөрөнгө дутуу шилжүүлсэн.                                                          | НББТХуулийн 20.2.6, ТӨБЗГ-ын 2018 оны 271 тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид од хөрөнгө олж авах, бүртгэх данснаас зээлэх шилжүүлэх журам"-ын 5.2                                                                                             | 2025.02.25<br>30/3/АО1611<br>39                  | 1  | 2452.1   | 1   | 2452.1   | 0 | 0.0 | 100.0 | Тухайн хөрөнгийн шилжүүлэх хүсэлт явуулахдаа үнийг нь алдаатай явуулсан учраас шилжүүлэх боломжгүй болсон. Дараа удаа энэ алдааг гаргалгүй байхыг хянаж амжилас байна.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|   |                        |                                            | ТӨБЗГ-аар шийдвэрлүүлж үндсэн хөрөнгийн үнийг шинэчлэн тайлангасан.                                          | Нэгтгэн бодон бүртгэлийн тухай хуулийн 5-р зүйлийн 5.1.4, Төрийн өмчийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 11-р зүйлийн 2, 31-р зүйлийн 3.2, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271-р тогтоолоор баталсан ... журмын 7-р зүйлийн 7.1, 7.2 | 2025.02.25<br>30/3/АО1611<br>39                  | 1  | 59621.4  | 1   | 59621.4  | 0 | 0.0 | 100.0 | ТӨБЗГ-ын 2023 оны "Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа сунгах, үнийг шинэчлэн тогтоох зөвшөөрөл олгох тухай" 11 дүгээр тогтоол, НДӨГ-ын даргын 2025 оны 01 дүгээр сарын 15-ны өрнийн АЖБ тушаалаар үнэ шинэчлэсэн. Хөрөнгийн үнэ шинэчлэх, шилжүүлэх хүсэлтийг оролтох явуулснаар энэ алдаа гарсан тул 2025 оныохион хэлс, бүтэн жилийн тайлангаас өмнө саналаа ТӨБЗГ хүргүүлэхээр амжилас байна. 2025 оны жонх хэлс жилийн байлаар 171.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ шинэчлүүлэн санагуулийн програмид өөрчлөлтийг бүртгэсэн.                                                 |
|   |                        |                                            | Гаргагчид тооцсон өмч үйлчилгээг бүрэн гүйцэтгүүлэхгүй үүднээс өмч гэрээг дүгнэн, санагууриг олгоосон.       | Төсвийн тухай хуулийн дугаар зүйлийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3, 13 дугаар зүйлийн 13.7                                                                                                                                                                             | 2025.02.25<br>31/4/АО1611<br>30                  | 1  | 20000.0  | 1   | 20000.0  | 0 | 0.0 | 100.0 | Судалгааны хураангуй тайлангийн анхны хэл дээр орчуулгыг төсвийн нэгдэл шүүд хэрүүлсэн байсныг НДӨГ-т өмч санагуулийн баримтад хэсэргэсэн.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|   |                        |                                            | Дүн                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                  | 14 | 628655   | 14  | 628655   | 0 | 0.0 | 100   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2 | Архангай аймгийн НДГ   | Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газар   | Төсвийг зориулалт зарцуулсан.                                                                                | Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1, 16.5.5, Төрийн хэвсгэлийн тухай хуулийн 4.1, 4.1.3, 4.1.6                                                                                                                                                                          | 2025.02.20<br>05/АО37021<br>8                    | 1  | 4501.0   | 1   | 4501.0   | 0 | 0.0 | 100.0 | Урамшуулал давхардуулан олгосон зөрчлийг даатгын гаргалгүйгээр хууль журмыг мөрдөн амжилас байна.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|   |                        |                                            | Дүн                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                  | 1  | 4501.0   | 1   | 4501.0   | 0 | 0.0 | 100.0 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 3 | Баян-Өлгий аймгийн НДГ | Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газар | Шилэн дансанд байршуулсан төсвө, өмч, хөрөнгө зарцуулах 4 шийдвэрийг байршуулалгүй.                          |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                  | 1  | 43548.5  | 1   | 43548.5  | 0 | 0.0 | 100.0 | Тайлант онд шилэн дансанд байршуулах 4 шийдвэрийг байршуулалгүй байсан. 2025 оны 1 дүгээр улиралд өмчөө байршуулж, зөвлөхийн биелэлтийг хянан амжилас байна. 2025 онд оруулж шилэн дансны мэдээллийг цаг тухайд нь бүрэн оруулж байгаа.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|   |                        |                                            | Байгууллагын дарга, нэгтгэн бодогч, албан болон өмчийн нэгтгэн бодогч нэрт урамшуулал давхардуулан олгоосон. | Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4 дэх хэсгийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5, 16.5.5, 41 дүгээр зүйлийн 41.1, 41.2.2, 41.2.3                                                                                                                              | 2025.02.10<br>07/ББА-<br>2025/098/Н<br>А-СТА-ТШЗ | 1  | 6434.0   | 1   | 6434.0   | 0 | 0.0 | 100.0 | Төрийн албан хаагчид олгох өмчийн урамшууллыг холбогдох хууль, журам зөрчлөх тогтоосон хэмээн хэсэргүүлэн олгоогүй байх талаар өмчөөр, биелэлтийг хянан амжилас байна.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|   |                        |                                            | Дүн                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                  | 2  | 49962.6  | 2.0 | 49962.6  | 0 | 0.0 | 100   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|   |                        |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                 |   |          |   |          |   |     |       |                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---|------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---|----------|---|----------|---|-----|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | Баянхонгор аймгийн НДГ | Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар | Албан хаагчдын цалинг тооцрогдоо хуви хуний орлогын албан хаагчдын хөнгөлөлт тооцрогддог 2,551.9 мянган төгрөгийг илүү суутгасан байна.                                                                                                                                                | ХХААТ-агварын тухай хуулийн 23.1-д заасан Албан татаар төлөгчийн энэ хуулийн 7.1.1, 7.1.2, 7.1.3, 7.1.4, 7.1.5, 7.1.7-д заасан орлогод нэгдүүлж эсгэсэн албан татаарт дараах хэмжээгээр албан татаарын хөнгөлөлт эдлүүлнэ"                                                                            | 2025.02.15<br>115A00902<br>30                                   | 1 | 2551.9   | 1 | 2551.9   | 0 | 0.0 | 100.0 | Албан хаагчдын цалинг тооцрогдоо хуви хуний орлогын албан татаарын хөнгөлөлт тооцрогддог 2,551.9 мянган төгрөгийг илүү суутгасан байна. 2025 оны 04 дүгээр сарын 22-ны өдөр 45 өмчлөлд 2551.9 мянган төгрөгийг нэмэн олгосон                                               |
|   |                        |                                            | Дүн                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                 | 1 | 2551.9   | 1 | 2551.9   | 0 | 0.0 | 100.0 |                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 5 | Баянгол дүүргийн НДГ   | Ахуйн тусгай аудит ХХК                     | Шилэн дансны мэдээлэл цахим хуудсанд цахимтай харгалзах бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 203,614.0 төгрөгийн гүйлгээг мэдээлээгүй, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, зөрчлийг дахин гаргасан байна                                                         | Төрийн аудит хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.3, Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1, 4.1.1, 4.1.3, 6 дугаар зүйлийн 6.4.5                                                                                                                                                                    | 2025.03.25<br>51/1031047<br>4H4TAГ-<br>2025/405/H<br>A-CYTA-TU3 | 1 | 203614.0 | 1 | 203614.0 | 0 | 0.0 | 100.0 | Тус газар нь хууль тогтоомж, дүрэм журмын дагуу цахимтай нийм асуудлыг дахин гаргажгүй тал дээр аюулгүй, цахимтайн зордлоо бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 203,614,000 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг 2025 оны 02 дугаар сарын 21-ны өдөр байршуулсан. |
|   |                        |                                            | Дүн                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                 | 1 | 203614.0 | 1 | 203614.0 | 0 | 0.0 | 100.0 |                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 6 | Говьсүмбэр аймгийн НДГ | Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын Газар | Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэй холбоотой зөрчлөл Цалингийн зордлоо бусад 5 сая төгрөгөөс дээш зорлогын 13.3 сая төгрөгийн 1 гүйлгээ, 5 сая төгрөгөөс дээш 1 худалдан авалтын 13.3 сая төгрөгийн гүйлгээг мэдээлээгүй.                                                          | Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4, 6.4.4, 6.4.5.                                                                                                                                                                                                                                        | 2025.02.19<br>15A088027<br>4                                    | 1 | 26750.0  | 1 | 26750.0  | 0 | 0.0 | 100.0 | Шилэн дансны мэдээллийг нөхөн оруулсан. Цаашд зөрчлийг дахин гаргажгүй хяналттай байна                                                                                                                                                                                     |
|   |                        |                                            | Дүн                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                 | 1 | 26750.0  | 1 | 26750.0  | 0 | 0.0 | 100.0 |                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 7 | Дархан-Уул аймгийн НДГ | Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газар | Тайлант онд санхүүгийн зогсоолуудад улсын өмчийн үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан, бэлэнхэн урамшуулал олгоосон.                                                                                                                                                           | Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Төрийн хөнгөлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3                                                                                                                                                                      | 2025.01.31<br>01/03-<br>A0950289                                | 1 | 2300.5   | 1 | 2300.5   | 0 | 0.0 | 100.0 | Цаашд зөрчлийг дахин гаргажгүй, хууль журмын мөрдөж амжилтаа.                                                                                                                                                                                                              |
|   |                        |                                            | Дүн                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                 | 1 | 2300.5   | 1 | 2300.5   | 0 | 0.0 | 100.0 |                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 8 | Дундговь аймгийн НДГ   | Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын Газар   | Санхүүгийн албаны зогсоолуудад ажлыг хянаж, бүтэн жилээр дүнгийн үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгоосон болон албан тушаалын тодорхойлолтод тусгагдсан санхүүгийн тайлант үнэн зөв тайлагнасан, аудитаар зөрчлөлийг хяналтасан гэх үндэслэлээр урамшууллыг давхардуулан олгоосон байна. | Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дугаар зүйлийн 51.1.4, 310 Төрийн хөнгөлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.1.3, Зогсоолын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын" 2.2 | 2025.02.25<br>108/171271<br>310                                 | 1 | 3892.4   | 1 | 3892.4   | 0 | 0.0 | 100.0 | Нөхцөл бодолч нарт бэлэнхэн урамшуулал давхардуулан олгоогүй талаар мэдээлэл өгч, үг урамшууллыг давхар олгоогүйгээр хяналттай байна.                                                                                                                                      |
|   |                        |                                            | Аудитаар цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээг байршуулаагүй этгээдээс тэнгэ төлөвөж худалдан авсан.                                                                                                                                                                                         | Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 38 дугаар зүйлийн 38.1, 38.5, Төрийн хөнгөлтийн хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4                                                                                                                          | 2025.02.25<br>103/171271<br>310                                 | 1 | 13391.6  | 1 | 13391.6  | 0 | 0.0 | 100.0 | Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээг байршуулаагүй этгээдээс тэнгэ төлөвөж худалдан аваагүй, мөн газрын албан хаагчид Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авалт хэрэгн хийх тухай мэдээлэл дүрмж амжилсан                                  |
|   |                        |                                            | Дүн                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                 | 2 | 17291.0  | 2 | 17291.0  | 0 | 0.0 | 100.0 |                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 9 | Орхон аймгийн НДГ      | Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газар      | Аймгийн бусад дархын 2024 оны А/767 дугаар зохиомжийг үндэслэн албан хаагчид урамшууллыг олгож, улсын өмчийн үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулсан.                                                                                                                            | Төсвийн тухай хуулийн 7.3, 41.2.3, Төрийн хөнгөлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3, 31-ын 2019 оны 5 дүгээр тогтоолын 3 дүгээр хавсралт "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын" 1.2, 1.2.1, 2.2                                                                                | 2025.02.21<br>97/146033<br>5                                    | 1 | 23262.8  | 1 | 23262.8  | 0 | 0.0 | 100.0 | Албан хаагчид хувиан өмчөөс хойш дараах алдас дутагдлыг дахин дахин гаргажгүйгээр хяналттай байна.                                                                                                                                                                         |



|    |                                                   |                                        |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                               |    |           |    |           |   |     |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|---------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----|-----------|----|-----------|---|-----|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                   |                                        | Төлбөр тооцрог урьчилан хяналтуур бэлтгэж үүсгэж.                                                                                               | Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, Нэгтгэн Бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2025.02.14<br>05/A187009      | 1  | 974.9     | 1  | 974.9     | 0 | 0.0 | 100.0 | 2025 оны 1 дугаар улиралд мэдээлэл төвлөснийг хяналт, Мэдээлэл зин нэрт олгоосон улс төрийн урамшууллын хяналт цахилгаан суулгасан. Цаашид зөвлөх тооцрог хяналт хяналтыг сайжруулж хяналт-а.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|    |                                                   |                                        | Дүн                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                               | 2  | 3915.7    | 2  | 3915.7    | 0 | 0.0 | 100.0 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 13 | Хан-Уул дүүргийн НДГ                              | Гэрэлтэх бүртгэл аудит ХХК             | Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 5 мэдээллийг хуацаа хяналт мэдээлсэн                                                                        | Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дугаар зүйлийн 4.1.3, 6 дугаар зүйлийн 6.4.5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                               | 1  | 297763.3  | 1  | 297763.3  | 0 | 0.0 | 100.0 | Аудитаар өгөгдсөн албан шаварлага зөвлөхөөр хяналт мэдээлэл болговруулж, хяналтсан. 2025.03.28-ны байдлаар шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэл 565,996.1 мянган төгрөгийн 4 гүйцэтгэл байршуулахаас 565,996.1 мянган төгрөгийн 4 гүйцэтгэл төсөө өмч, хэрэгт, нөхтө зарцуулах, өр ашгаа үүсгэсэн 4 шийдвэрээс 4 шийдвэрийг 7 хангамж дотор мэдээлэл хяналт байна.                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|    |                                                   |                                        | Дүн                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                               | 1  | 297763.3  | 1  | 297763.3  | 0 | 0.0 | 100.0 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 14 | Хэнтий аймгийн НДГ                                | Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газар | Урамшуулал дахиад олгоосон.                                                                                                                     | Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1, Төрийн хяналтын тухай хуулийн 15.1.3, ЗГ-ын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хэсгээр Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын 2.2, Сангийн сайдын 2023 оны 211 дүгээр тушаалын 5 дугаар хэсгээр "Урсгал зардалын өмчлөхөд тайлбар" гэсэн заалт                                                                                                   | 2025.02.07<br>11-<br>A2370447 | 1  | 1277.0    | 1  | 1277.0    | 0 | 0.0 | 100.0 | Төсвийн тухай хууль, Төрийн хяналтын тухай хуулийг мөрдөж хяналтанд. Урамшууллыг дахиад олгоосон зарчмыг даатган гаргагч хяналт байна.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|    |                                                   |                                        | Дүн                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                               | 1  | 1277.0    | 1  | 1277.0    | 0 | 0.0 | 100.0 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 15 | НДЭГ-ТТЗ                                          | Үндэсний аудитын газар                 | Машин, тоног, тохиромж, тавигчид хяналт Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын шийдвэрлэлээр үндсэн хөрөнгийн үнийг шинэчлэн тайлбарласан. | Төсвийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1, Нэгтгэн Бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7, 18 дугаар зүйлийн 18.1, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 2 дэх хэсэг, Улсын Сангийн Нэгтгэн Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт 14, Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын баталсан 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 7 дугаар зүйлийн 7.1, 7.2 | 2025.03.25<br>805/AO1611      | 1  | 920834.4  | 1  | 920834.4  | 0 | 0.0 | 100.0 | Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2025 оны "Үндсэн зорилгын ашиглалтын хувиар сунгах, үнийг шинэчлэн тогтоох зөвшөөрөл олгох тухай" 294 дүгээр тогтоол, мөн газрын 2025 оны "Зөвшөөрөл олгох тухай" А-6/1123 дугаар албан ёсоор үндэслэн Нийгмийн даатгалын байгууллагуудын үндсэн хөрөнөд бүртгэлтэй 109 нэрийн нийт 171.2 сая төгрөгийн балансын үнэ бүрэлд, өлсгөдлөөр ашиг өртөө нөхсөн, цаашид ашиглах болох хөрөнгийн ашиглах хуацааг сунгах, нийт үнэ 71.5 сая төгрөгөөр шинэчлэн тогтоож 2025 оны эдийн засаг хяналтын санхүүгийн тайланд тусгасан. Цаашид өлдөө эерчлэлт талын зогсоох, даатган зарцуулалгүй байх талаар анхаарч хяналт байна. |
|    |                                                   |                                        | Дүн                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                               | 1  | 920834.4  | 1  | 920834.4  | 0 | 0.0 | 100.0 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 16 | Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын Үндэсний зөвлөл | Үндэсний аудитын газар                 | Шилэн дансны цахим хуудсанд 178 мэдээлэл байршуулахаас 6 мэдээллийг хуацаа хяналт мэдээлсэн байна                                               | Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дугаар зүйлийн 4.1.3, 6 дугаар зүйлийн 6.4.5, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.5.4                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2025.03.25                    | 1  | 0.0       | 1  | 0.0       | 0 | 0.0 | 100.0 | Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг цаг хуацаанд нь иж бүрэн байршуулж хяналт байна. 2025.05.01-ний өдрийн байдлаар 107 мэдээлэл байршуулахаас 107 мэдээллийг цаг хуацаанд нь байршуулсан.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|    |                                                   |                                        | Дүн                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                               | 1  | 0.0       | 1  | 0.0       | 0 | 0.0 | 100.0 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|    |                                                   |                                        | НИЙТ ДҮН                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                               | 36 | 2200089.3 | 36 | 2200089.3 | 0 | 0.0 | 100.0 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

Тангшсан: Дотоод аудит, мониторингийн газрын дарга  
(Албан тушаал)

Нэгтгэсэн: Дотоод аудит, мониторингийн газрын мөргөмжтэн  
(Албан тушаал)

Б.Г. Ганзориг  
Б.Г. Ганзориг  
Б.Г. Ганзориг

**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН БАЙГУУЛЛАГЫН 2024 САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ИЛЭРСЭН  
ТӨЛБӨР, ЗӨРЧЛИЙН БИЕЛЭЛТ**  
/2025 оны 12 дүгээр сарын 12-ны өдрийн байдлаар/

/Зөвлөмж/

/мян.төг/

| А.А | Нийгмийн даатгалын байгууллагын нэр | Аудит хийсэн аудитын байгууллагын нэр    | Өгсөн зөвлөмжийн агуулга                                                                                                                                                | Зөрчсөн хууль тогтоомжийн зүйл, заалт                                                    | өгсөн зөвлөмж |                | биелэлт  |                | үлдээдэл |                | Хувь       | Тайлбар                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----|-------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|----------|----------------|----------|----------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                     |                                          |                                                                                                                                                                         |                                                                                          | Тоо           | Дүн            | Тоо      | Дүн            | Тоо      | Дүн            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 1   | Нийгмийн даатгалын ерөнхий газар    | Үндэсний аудитын газар                   | Шилэн дансны цахим хуудсанд 183 мэдээлэл байршуулахаас 8 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан байна.                                                                  | Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3, 6 дугаар зүйлийн 6.4.5, Төсвийн тухай | 1             |                | 1        |                | 0        | 0.0            | 100        | 2025 оны 06 дугаар сарын 30-ны өдрийн байдлаар шилэн дансанд хоцроож байршуулсан мэдээлэл байхгүй байна. Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|     |                                     |                                          | <b>Дүн</b>                                                                                                                                                              |                                                                                          | <b>1</b>      |                | <b>1</b> |                | <b>0</b> | <b>0.0</b>     | <b>100</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 2   | Архангай аймгийн НДГ                | Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газар | Төрийн өмчийн ашиглалтыг сайжруулах үр ашгийг дээшлүүлэх чиглэлээр арга хэмжээ авч ажиллаагүй.                                                                          | Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2                     | 1             | 12681.0        |          |                | 1        | 12681.0        | 0          | Зөвлөмжийн мөрөөр хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг боловсруулсан. Орон нутагт нь балансын үнээр худалдан борлуулах саналыг 2025 оны 06 дугаар сарын 19-ны өдөр НДЕГ-ээрт, Хайрхан сумын засаг дарга, Архангай аймгийн засаг дарга нарт албан бичгээр уламжилсан. 2025 оны 07 дүгээр сарын 25-ны өдөр НДЕГ-эзрын дарга Б.Батжаргал өөрийн биеэр Архангай аймгийн найгмийн даатгалын газарт ажиллах явцад нь Хайрхан сумын тэсгийн барилгыг тухайн сум орон нутаг нь худалдан авах боломжтой талаарх асуудлыг дахин танилцуулж шийдвэрлэх өгөхийг хүссэн болно. |
|     |                                     |                                          | <b>Дүн</b>                                                                                                                                                              |                                                                                          | <b>1</b>      | <b>12681.0</b> | <b>0</b> | <b>0.0</b>     | <b>1</b> | <b>12681.0</b> | <b>0</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 3   | Багахангай дүүргийн НДГ             | Өлзийт-Экаунт ХХК                        | Тайлант хугацаанд албан хэрэгцээнд 46115.0 мян.төгрөгийн нөүтбүүх, принтер, тавилга бусад зүйлийг цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй, шууд худалдан авсан байна. | Төрийн хэмжээлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2, 14 дүгээр зүйлийн 14.4          | 1             | 46115.0        | 1        | 46115.0        | 0        | 0.0            | 100        | Худалдан авах ажиллагааны цахим дэлгүүр /tender.gov.mn/ -т захиалагчаар бүртгүүлсэн. Цахим дэлгүүрээс бичиг хэргийн болон аж ахуйн цэвэрлэгээний материал худалдан авахаар бараа материал хайсан боловч илэрц гарч ирээгүй, материал байхгүй байна.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|     |                                     |                                          | <b>Дүн</b>                                                                                                                                                              |                                                                                          | <b>1</b>      | <b>46115.0</b> | <b>1</b> | <b>46115.0</b> | <b>0</b> | <b>0.0</b>     | <b>100</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|   |                        |                                            |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                             |   |         |   |         |   |     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---|------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------|---|---------|---|-----|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | Баянгол дүүргийн НДГ   | Ахгаунт трэст аудит ХХК                    | Тайлант онд ХХОАТ-ын 437.6 мянган төгрөгийн, НДШ-ийн 94.4 мянган төгрөгийн, нийт 532.0 мянган төгрөгийн өр төлбөр үүсгэсэн байна.                                                                                | Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8                                                                                                | 1 | 532.0   | 1 | 532.0   | 0 | 0.0 | 100 | Тус газар нь хууль тогтоомж, дүрэм журмын дагуу ажиллаж, зөрчлийг дахин гаргахгүй байх тал дээр анхааран, тайлант онд үүссэн ХХОАТ-ын 437.6 мян.төгрөгийн, НДШ-ийн 94.4 мян.төгрөгийн нийт 532.0 мян.төгрөгийн үүссэн өрийг 2025 оны 1 дүгээр сарын 27-ны өдөр барагдуулж ажилласан байна.                                                                                     |
|   |                        |                                            | Дүн                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                             | 1 | 532.0   | 1 | 532.0   | 0 | 0.0 | 100 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 5 | Булган аймгийн НДГ     | Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газар     | Үндсэн хөрөнгийн дансанд 10,182,986.51 төгрөгийн анхны өртөг бүхий 41 нэр төрлийн хөрөнгө үлдэх өртөггүй хөрөнгө бүртгэлтэй байна.                                                                               | Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын хорооны 271 тоот тогтоолын 7 дугаар зүйлийн 7.1                                                         | 1 | 10182.9 | 1 | 10182.9 | 0 | 0.0 | 100 | 2024 оны жилийн эцсийн аудитын тайлангийн зөвлөмж болох 10182.9 төгрөгийн хөрөнгийг НДЕГ-т 2024 оны 11 сарын 29-ний өдөр Булган аймгийн НДГ-ын Өмч хамгаалах зөвлөлийн хурлын шийдвэрийн дагуу актлах хүсэлт гаргасан. Цаашид анхаарч дахин давтагдахгүй байх арга хэмжээг авч ажиллаж байна                                                                                   |
|   |                        |                                            | Дүн                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                             | 1 | 10182.9 | 1 | 10182.9 | 0 | 0.0 | 100 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 6 | Говьсүмбэр аймгийн НДГ | Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын Газар | Санхүүгийн тайланд өр төлбөрөөр тусгагдаагүй, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй дотоод албан томилолтыг тайлант хугацаанд тооцож олгосон.                                                                  | Төсвийн тухай хуулийн 7.1, НББТХуулийн 5.1.4, 14.4, 14.4.3, 20.2.5                                                                          | 1 | 426.0   | 1 | 426.0   | 0 | 0.0 | 100 | Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг үйл ажиллагаандаа хэрэгжүүлэн дахин алдаа гаргахгүй анхааран ажиллаж байна.                                                                                                                                                                                                                                   |
|   |                        |                                            | Ашиглалтын хугацаа дууссан, элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн адийн засгийн үр өгөөж хүртэж буй 9 нэр төрлийн 86 ширхэг, 50,154.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгөөс цаашид ашиглах боломжтой хөрөнгийг үнэлж бүртгээгүй. | НББ тухай хуулийн 5.1.4, 20.2.4, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын хавсралтаар батлагдсан журмын 7.1 | 1 | 0.0     | 1 |         | 0 | 0.0 | 100 | Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 7.1 заалтыг үйл ажиллагаандаа хэрэгжүүлэн ажиллаж байна. Элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн Ашиглалтын хугацаа дууссан үндсэн хөрөнгийг актлах хүсэлтийг ТӨБЗГ-аараас гаргасан журмын дагуу баримт бүрдүүлэн НДЕГ-ын СБХОГазарт 2025 оны 04 дүгээр сард хүргүүлсэн. |
|   |                        |                                            | Дүн                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                             | 2 | 426.0   | 2 | 426.0   | 0 | 0.0 | 100 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 7 | Налайх дүүргийн НДГ    | Баталгаат тооцоолол аудит ХХК              | Үндсэн хөрөнгийг бараа материалаар бүртгэсэн.                                                                                                                                                                    | УСНББОУС 17.13, НББТХууль 5.1.3, 5.1.4, Төсвийн тухай хуулийн 5.1.2, 20.2.6                                                                 | 1 | 16185.5 | 1 | 16185.5 | 0 | 0.0 | 100 | 2024 оны бараа материалын тайлан дээр байсан үндсэн хөрөнгийг 100 хувь залруулж бүртгэсэн. Залруулж бүртгэхдээ ТӨБЗГ-аараас зохих зөвшөөрлийг авсан болно.                                                                                                                                                                                                                     |

|   |                   |                                       |                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                          |          |                |          |                |          |            |            |                                                                                                                                                                                                                      |
|---|-------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|----------|----------------|----------|------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                   |                                       | Шилэн дансны цахим хуудсанд 2 мэдээлэл хугацаа хоцроон, 1 мэдээллийг орхигдуулан байршуулсан.                                                                                                                                | Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.6                                                                                        | 1        |                | 1        |                | 0        | 0.0        | 100        | Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулах мэдээллийг нягтлан шалгаж хугацаа хоцроосон, орхигдуулсан мэдээллийг дахин байршуулан ил тод болгосон ажилласан.                                                                 |
|   |                   |                                       | Төсвийн шууд захирагч нь тайлант жилийн бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайланг боловсруулаагүй, мэдээллээгүй, Төсвийн хөрөнгөөр бараа худалдан авахдаа цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй байна. | Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 44.1, 44.2, 44.3, 44.4, 31.2               | 1        | 46244.6        | 1        | 46244.6        | 0        | 0.0        | 100        | Төсвийн хөрөнгөөр бараа материалыг худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө тайланг боловсруулж шилэн дансанд тайлант хугацаанд байршуулан мэдээллэсэн, мөн цахим дэлгүүрээс худалдан аалт хийхээр судлан ажиллаж байна. |
|   |                   |                                       | <b>Дүн</b>                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                          | <b>3</b> | <b>62430.1</b> | <b>3</b> | <b>62430.1</b> | <b>0</b> | <b>0.0</b> | <b>100</b> |                                                                                                                                                                                                                      |
| 8 | Орхон аймгийн НДГ | Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газар | Худалдан авч орлогоор бүртгэсэн бараа, ажил үйлчилгээний тоо хэмжээ, үнийн дүнг цахим төлбөрийн баримтад нийт дүнгээр бүртгэсэн.                                                                                             | НББТХууль 13.6, Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ын 6.5 | 1        |                | 1        |                | 0        | 0.0        | 100        | Худалдан авсан бүх бараа, үйлчилгээг бүртгэхдээ тоо хэмжээ, үнийн дүнг тус бүрээр ангилан бүртгэж байна.                                                                                                             |
|   |                   |                                       | Орон нутгийн төсвөөс санхүүждэг "Нийгмийн даатгалын төлөөлөгч" хөтөлбөрийн хүрээнд 8 төлөөлөгчийн үйл ажиллагааны үр дүн, үр нөлөөг тооцохгүйгээр 5,745,273.63 төгрөгийн цалин хөлс олгосон.                                 | Төсвийн тухай хуулийн 16.5.7, 54.5, 54.5.4,                                                                                              | 1        |                | 1        |                | 0        | 0.0        | 100        | Төлөөлөгчдийн цалинг тооцоолохдоо улирал бүр үр дүнг үнэлж, үр нөлөөг жилийн гүйцэтгэлийн тайланд тайлагнан жилийн эцэст үр дүнгийн урамшуулал тооцохоор ажиллаж байна.                                              |
|   |                   |                                       | <b>Дүн</b>                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                          | <b>2</b> | <b>0.0</b>     | <b>2</b> | <b>0.0</b>     | <b>0</b> | <b>0.0</b> | <b>100</b> |                                                                                                                                                                                                                      |