



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.city.audit.mn

2020.02.19 № 200
танай _____-ны № _____-т

НИЙСЛЭЛИЙН ӨРГӨӨ АМАРЖИХ
ГАЗРЫН ДАРГА, ТӨСВИЙН ШУУД
ЗАХИРАГЧ А.ДҮҮРЭНБИЛЭГ
ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.5, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Нийслэлийн өргөө амаржих газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Нийслэлийн өргөө амаржих газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

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

Аудитаар Нийслэлийн өргөө амаржих газрын 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын

хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

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

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ **Б.МӨНХ-ОЧИР**



НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Нийслэлийн Өргөө амаржих газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: САГ-2020/407/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Улаанбаатар хот
2020 он

“Монголиан бизнес рейтинг аудит” ХХК-ийн
Ерөнхий захирал: Д.Түмэнжаргал
Утас: 70005329 Цахим хаяг: mbr.audit.llc@gmail.com
Аудитын менежер: Д.Нямдорж
Утас: 70005329 Цахим хаяг: mbr.audit.llc@gmail.com
Аудитор Р.Цанжидмаа
Утас: 70005329 Цахим хаяг: mbr.audit.llc@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

ҮАГ	Үндэсний аудитын газар
НТАГ	Нийслэл дэх Төрийн аудитын газар
УСНББОУС	Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт
АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт
АОУС	Аудитын олон улсын стандарт
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ	3
2. Аудитын тайлан	5
2.1. Оршил	5
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	5
2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	6
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	6
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	6
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	6
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	7
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	7
2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	8
2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	9
2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	9
2.12. Шилэн дансны мэдээлэл	9
2.13. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	9
2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	9
3. Менежментийн захидал	11
4. Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан	15
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	14
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	16
4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	17
4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	20
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	21
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн гүйцэтгэлийн тайлан	23



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.city.audit.mn

2020.02.19 № 200
танай _____-ны № _____-т

НИЙСЛЭЛИЙН ӨРГӨӨ АМАРЖИХ
ГАЗРЫН ДАРГА, ТӨСВИЙН ШУУД
ЗАХИРАГЧ А.ДҮҮРЭНБИЛЭГ
ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.5, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Нийслэлийн өргөө амаржих газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Нийслэлийн өргөө амаржих газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

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

Аудитаар Нийслэлийн өргөө амаржих газрын 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын

D:\Documents\Documents\2020 only\уулисан бичиг\2020.02.18.N-Orgoo.amarjix.gazar.docx

002020150

хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

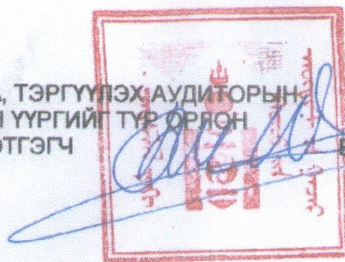
Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ



Б.МӨНХ-ОЧИР

2.1. Оршил

Нийслэлийн Өргөө амаржих газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Нийслэлийн Өргөө амаржих газрын дарга А.Дүүрэнбилэг танд танилцуулж байна.

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

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн цахим баримтын бүрдүүлэлтэд хяналт тавих, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг, программ хангамжийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.5, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Нийслэлийн Өргөө амаржих газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд НТАГ-тай байгуулсан гуравласан гэрээг үндэслэн аудит хийлээ.

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

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

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

Аудитыг 2019 оны 11 дүгээр сарын 08-наас 2020 оны 2 дугаар сарын 19-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 2 дугаар сарын 20-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, “Монголиан бизнес рейтинг аудит” ХХК хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Нийслэлийн Өргөө амаржих газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг “Монголиан бизнес рейтинг аудит” ХХК-д 2020 оны 1 дүгээр сарын 21-ний өдрийн 20 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

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

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

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

Нийслэлийн Өргөө амаржих газрын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь хууль эрх зүйн хүрээнд эх эмэгтэйчүүд, нярай, мэдээгүйжүүлэг эрчимт эмчилгээний нарийн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээг чанартай үзүүлж эсэн мэнд амаржуулахад оршино.

Нийслэлийн Өргөө амаржих газар нь Эрүүл мэндийн тухай хууль болон бусад холбогдох хууль тогтоомжуудын хүрээнд “Эх барих эмэгтэйчүүдийн төрөлжсөн нарийн мэргэжлийн гурав дахь шатлалын тусламж үйлчилгээ үзүүлэх” гэж үйл ажиллагааны чиглэлийг тодорхойлжээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуульд татварын хөнгөлөлт
- Нийгмийн даатгалын тухай хуульд шимтгэлийн хувь хэмжээнд өөрчлөлт орсныг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

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

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцээгүй байна.

Нийслэлийн Өргөө амаржих газар нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд "Санхүүгийн тооцоолох групп" ХХК-ийн боловсруулсан Acolous 3.0 програм хангамж ашигладаг байна.

Нийслэлийн Өргөө амаржих газрын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Нийслэлийн Өргөө амаржих газрын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн (НТАГ-2020/407/СТА-ТШЗ)

үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 18 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2018 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын дүнг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 10,244,524.6 мянган төгрөгөөс тооцон 102,445.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 120,180.3 мянган төгрөгөөр тооцсон нь 2019 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаарх нийт зардлын дүн 1,773,502.7 мянган төгрөг буюу 17.3 хувиар өссөнтэй холбоотой болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Нийслэлийн Өргөө амаржих газрын 2019 оны санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 747,258.5 мянган төгрөгөөр буюу 3.4 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөр, засгийн газрын оролцоо данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

	/мянган төгрөг/		
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	493.0	493.0
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	471,871.8	590,649.9	118,778.1
Үндсэн хөрөнгө	21,462,416.8	20,595,887.2	-866,529.6
Нийт хөрөнгө	21,934,288.6	21,187,030.1	-747,258.5
Өр төлбөр	0.0	116,183.9	116,183.9
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	21,934,288.6	21,070,846.2	-863,442.4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	21,934,288.6	21,187,030.1	-747,258.5

Авлага дансны үлдэгдэл өссөн нь байрны түрээсийн 493.0 мянган төгрөгийн авлагыг тайлант хугацаанд нь аваагүйгээс шалтгаалжээ. Авлага дансны үлдэгдэл нь түрээслэгч байгууллагаас авах авлага бөгөөд барагдах боломжтой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өссөн нь төрийн бус байгууллага, иргэн, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас 47,684.9 мянган төгрөгийн эм боох материал, 14,970.0 мянган төгрөгийн сэлбэг хэрэгсэл, 52,836.5 мянган төгрөгийн хангамжийн материал, нийт 115,491.5 мянган төгрөгийн хандив, тусламж авснаас шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй, хэрэгцээ шаардлага хангахгүй бараа материал, оны эцэст их хэмжээний худалдан авалт хийж бараа материалын нөөц үүссэн асуудал байхгүй.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдлийн өөрчлөлт нь Нийслэлийн өмчийн харилцааны газрын даргын 2018 оны А/177 дугаар тушаалаар 213,776.5 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 6,087.2 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил нийт 219,863.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталж бүртгэлээс хассан, хөрөнгө оруулалтаар 12,675.0 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 528,789.8 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Биет бус хөрөнгө нэмэгдэж, хасагдаагүй ба биет бус хөрөнгийн хорогдлыг бүртгэж тайлагнасан байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл өссөн нь үйлчлүүлэгчдийн тоо өмнөх оноос 2.9 хувиар өссөнтэй холбоотойгоор өндөр үнэтэй яаралтай тусламжийн эм, эмнэлгийн хэрэгслийг худалдаж авснаас шалтгаалжээ. Урт хугацаат өр төлбөр байхгүй байна.

Нийт өр төлбөрийн 42.3 хувь буюу 49,150.9 мянган төгрөг нь өндөр өртөгт тусламж үйлчилгээтэй холбоотой, 38.7 хувь буюу 44,925.9 мянган төгрөг нь өвчтөний хоолны зардлын, 19.0 хувь буюу 22,064.1 мянган төгрөг нь эмийн төлбөрийн байгууллагад төлөх өглөг байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 21,070,846.2 мянган төгрөг болж 863,442.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үйл ажиллагааны үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга тайлант онд гараагүй.

2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Тайлант онд төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулан 10,827,479.7 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагдаж, нийт зардлын 8,716,917.0 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 1,495,852.1 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 614,710.6 мянган төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

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

Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилт 302,021.9 мянган төгрөгөөр тасарсан нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих өндөр өртөгтэй тусламж үйлчилгээний төлөвлөгөө биелэгдээгүй, мөн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны орлого 70,133.4 мянган төгрөгөөр тасарснаас шалтгаалжээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 10,433,072.7 мянган төгрөг буюу 96.4 хувьтай байгаа нь эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилт 302,021.9 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 72,119.8 мянган төгрөгөөр тасарсан, байр (НТАГ-2020/407/СТА-ТШЗ)

ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 9,469.8 мянган төгрөг, нормативт зардал 1,285.0 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр 705.0 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардал 382,919.8 мянган төгрөгөөр хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Тус газрын төсвийн захирагч нь 2019 онд 10,455,324.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч үйл ажиллагааны урсгал зардалд 10,433,072.7 мянган төгрөг зарцуулж, үлдэгдэл 22,251.6 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлжээ.

Нэмэлт төсөв: Хандив тусламжаар “Еврофарм” ХХК-аас барилгын засварт 2,000.0 мянга, дээд шатны төсвийн захирагчаас 4,500.0 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 48,029.3 мянга, нийт 54,529.3 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Нэмэлт төсвийн зардлын зарцуулалтыг зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.6-д харуулав.

2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 18 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 18 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

Нийслэлийн Өргөө амаржих газар нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 139 мэдээллийг хугацаанд нь, 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

2.13. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 24,835.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлснээс 8,299.3 мянган төгрөгийн албан шаардлагыг хэрэгжүүлсэн, 16,535.7 мянган төгрөгийн албан шаардлагатай холбоотой асуудал нь Сүхбаатар дүүргийн цагдаагийн 1 дүгээр хэлтэст дахин мөрдөн байцаах шатанд буцаагдсан байна.

Нийт 4 зөвлөмж өгснөөс 4 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Нийслэлийн Өргөө амаржих газрын 2019 оны санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 1 дүгээр хэсгийн 4.1.3 заалтын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

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

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

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

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

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

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

3.1 Балансын данстай холбоотой

3.1.1 Илрүүлэлт:

Өвчтөний хоол, эм эмнэлгийн хэрэгсэл нийлүүлэгч зарим аж, ахуйн нэгж байгууллагууд нь тус эмнэлгийн нэр дээр татварын цахим системд и-баримт бүртгээгүй байна. Энэ нь үнэн зөв байдал, иж бүрэн байх, эрх ба үүрэг зэрэг батламж мэдэгдэлтэй нийцээгүй, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1 "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын ерөнхий нягтлан бодогч мэргэжлийн ур чадвар, ёс зүйтэй байх бөгөөд дараах бүрэн эрхтэй байна: 20.1.4 хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх" заалтыг зөрчсөн.

3.1.2 Эрсдэл:

Төсөвт байгууллагад нийлүүлсэн барааны орлогыг нуун дарагдуулах, улсын төсвийн орлого бүрдүүлэлтэд сөрөг нөлөөтэй байх.

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж:

Бэлтгэн нийлүүлэгчдийн цахим баримтыг үндэслэн ажил гүйлгээг бүртгэх.

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Тус байгууллага асуудлын бүртгэлтэй танилцаж, зөвшөөрсөн хариу тайлбарыг албан бичгээр ирүүлсэн.

3.2 Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл

3.2.1 Илрүүлэлт:

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь тухайн байгууллагын онцлог, үйл ажиллагаатай уялдаж байгаа хэдий ч Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, хууль тогтоомж, заавар, журмын дагуу шинэчлэгдээгүй байна. Энэ нь үнэн зөв байдал, иж бүрэн байх, эрх ба үүрэг зэрэг батламж мэдэгдэлтэй нийцээгүй, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2 "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана" заалтыг зөрчсөн.

3.2.2 Эрсдэл:

Хууль тогтоомж, эрх бүхий байгууллагаас баталсан заавар, журам зөрчигдөх.

3.2.3 Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг хууль тогтоомж, стандарт, заавар, журамд нийцүүлэн шинэчилж байх.

3.2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Тус байгууллага асуудлын бүртгэлтэй танилцаж, зөвшөөрсөн хариу тайлбарыг албан бичгээр ирүүлсэн.

3.3 Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл

3.3.1 Илрүүлэлт:

Нягтлан бодох бүртгэлийн программ хангамж нь Нийслэлийн өмчийн ашиглалт, удирдлагын газартай цахимаар мэдээлэл солилцох боломжгүй байна. Энэ нь үнэн зөв байдал, иж бүрэн байх, эрх ба үүрэг зэрэг батламж мэдэгдэл, Сангийн сайдын 2018 оны 47 дугаар тушаалаар баталсан "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн программд тавигдах шаардлага"-ын 1.4-1.7-д заасан шаардлагуудтай нийцээгүй.

3.3.2 Эрсдэл:

Тайлан мэдээ хугацаа алдаж гарах, буруу илэрхийлэгдэх.

3.3.3 Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн программд шаардлагатай шинэчлэлтийг хийлгүүлж байх.

3.3.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Тус байгууллага асуудлын бүртгэлтэй танилцаж, зөвшөөрсөн хариу тайлбарыг албан бичгээр ирүүлсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 5 дугаар сарын 25-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

Хянасан:

Санхүүгийн аудитын хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер

Аудитын менежер

Бэлтгэсэн:

“Монголиан бизнес рейтинг аудит” ХХК-ийн

Ерөнхий захирал

Аудитор



Ц.Бат-Өлзий

Д.Отгонбаяр



Д.Түмэнжаргал

Р.Цанжидмаа

Нийслэлийн Өргөө амаржих газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Үйлчлүүлэгч байгууллагын хариу:



НИЙСЛЭЛИЙН ӨРГӨӨ АМАРЖИХ ГАЗАР

Авто замчдын гудамж, Энхтайваны өргөн чөлөө,
Сүхбаатар дүүрэг, Улаанбаатар хот, 14210-0081
Утас: 32-32-83, 7700-0101
E-mail: info@urguu-amarjikh.ub.gov.mn
http://www.urguu-amarjikh.ub.gov.mn

2020 о. 2. 17 № 60
танай _____-ны № _____-т

МОНГОЛИАН БИЗНЕС РЕЙТИНГ
АУДИТ ХХК-Д

Манай байгууллагын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн алдаа зөрчилтэй танилцаж гарсан алдаа зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч байна. Өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.



ДАРГА

А. ДҮҮРЭНБИЛЭГ

3140700205

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	471,871,811.36	591,142,883.73
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	-	-
33	АВЛАГА	-	493,000.00
335	Бусад авлага	-	493,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	493,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	471,871,811.36	590,649,883.73
351	Түүхий эд материал	57,742,668.19	62,721,839.62
35130	Эм боох материал	57,742,668.19	62,721,839.62
354	Хангамжийн материал	414,129,143.17	527,928,044.11
35410	Бичиг хэргийн материал	3,234,545.00	2,365,125.00
35420	Аж ахуйн материал	1,733,857.40	3,139,581.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,368,320.00	17,264,170.00
35440	Түлш шатах тослох материал	88,127.12	249,038.60
35470	Бусад хангамжийн материал	405,704,293.65	504,910,129.51
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	21,462,416,813.22	20,595,887,240.96
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	21,462,416,813.22	20,595,887,240.96
392	Биет хөрөнгө	21,017,993,510.72	20,151,466,625.96
39201	Барилга, байгууламж	18,191,634,266.30	18,248,710,256.30
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(538,774,845.12)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	103,300,000.00	103,300,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(62,633,333.28)	(67,716,666.60)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	6,888,697,394.00	7,148,680,967.47
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,278,802,869.11)	(4,887,317,011.73)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	483,175,192.54	487,416,747.09
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(331,859,760.13)	(366,100,908.89)
39213	Түүх соёлын дурсгалт зүйлс	3,000,000.00	3,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	15,145,329.00	15,145,329.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(1,514,532.96)
39217	Номын фонд	6,337,291.40	6,637,291.40
393	Биет бус хөрөнгө	444,423,302.50	444,420,615.00
39301	Программ хангамж	2,021,500.00	2,021,500.00
39302	Хасагдуулга	(1,948,937.50)	(1,951,625.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	444,350,740.00	444,350,740.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	21,934,288,624.58	21,187,030,124.69
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	-	116,183,920.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	116,183,920.00
413	Өглөг	-	116,183,920.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	67,033,040.00
4136	Бусад өглөг	-	49,150,880.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	49,150,880.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	21,934,288,624.58	21,070,846,204.69
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	21,934,288,624.58	21,070,846,204.69
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	5,619,067,752.19	5,619,067,752.19
51101	Өмч: -Төрийн өмч	5,619,067,752.19	5,619,067,752.19
512	Хуримтлагдсан үр дүн	7,454,673,578.31	6,591,389,725.95
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	7,454,673,578.31	7,454,832,145.84
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(863,442,419.89)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	8,860,547,294.08	8,860,388,726.55
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	21,934,288,624.58	21,187,030,124.69

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	10,054,060,229.37	11,154,584,886.87
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,760,511,975.97	1,189,308,505.95
120	Нийтлэг татварын бус орлого	571,564,254.97	660,518,660.50
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	571,564,254.97	660,518,660.50
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	402,822,097.20	494,501,638.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,375,957.75	50,525,571.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	98,366,200.02	115,491,451.50
122	Тусламжийн орлого	1,188,947,721.00	528,789,845.45
122001	Хандив тусламж /дотоод/	1,188,947,721.00	528,789,845.45
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	8,293,548,253.40	9,965,276,380.92
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	6,970,678,600.00	8,716,917,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	6,970,678,600.00	8,716,917,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	88,923,674.32	54,529,270.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	25,060,000.00	2,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	-	4,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	63,863,674.32	48,029,270.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	1,233,945,979.08	1,193,830,110.92
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	1,233,945,979.08	1,193,830,110.92
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	9,862,596,339.50	12,018,027,306.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	9,862,596,339.50	12,018,027,306.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,849,461,420.13	11,986,040,850.25
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,946,463,996.28	6,410,980,586.18
210101	Цалин	4,408,696,082.28	5,587,635,158.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	277,289,000.00	473,100,000.00
210104	Урамшуулал	260,478,914.00	350,245,428.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	608,416,014.27	817,436,378.35
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	410,925,487.27	564,267,216.35
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	51,168,364.00	66,384,379.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	39,658,029.00	51,279,662.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	9,622,214.00	12,240,345.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	97,041,920.00	123,264,776.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	377,393,719.23	411,332,184.39
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	159,339,359.00	181,234,980.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	95,032,964.00	99,323,688.39
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	123,021,396.23	130,773,516.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	265,294,861.08	216,843,835.41

Нийслэлийн Өргөө амаржих газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210401	Бичиг хэргийн материал	15,220,997.00	20,778,500.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	9,797,231.33	9,275,033.52
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	7,515,133.01	10,399,199.14
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	119,903,455.30	133,217,854.80
210408	Бараа материал актасны зардал	112,858,044.44	43,173,247.95
2105	Нормативт зардал	1,982,965,111.06	2,578,133,549.21
210501	Эм	1,595,743,311.06	2,165,533,549.21
210502	Хоол	387,221,800.00	412,600,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	48,624,195.00	60,239,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	44,400.00	-
210604	Урсгал засвар	48,579,795.00	60,239,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	76,204,419.00	78,794,199.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	42,768,000.00	41,644,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,702,000.00	7,550,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	488,000.00	289,332.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	171,000.00	240,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50,500.00	50,500.00
210807	Газрын төлбөр	1,226,374.00	2,879,520.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,051,500.00	677,642.00
210809	Улсын мэдээллийн маягтын зардал	28,747,045.00	25,463,205.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,544,099,104.21	1,412,280,817.71
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	245,489,698.61	320,000.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	4,023,000.00	3,966,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,294,586,405.60	1,407,994,417.71
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,134,919.37	31,986,456.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	9,734,841.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	9,734,841.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,134,919.37	22,251,615.51
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,134,919.37	22,251,615.51
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	191,463,889.87	(863,442,419.89)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	381,928,265.03	-
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	381,928,265.03	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	(381,928,265.03)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(190,464,375.16)	(863,442,419.89)

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	8,766,746,308.35	10,509,853,589.92
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	473,198,054.95	544,577,209.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	473,198,054.95	544,577,209.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	473,198,054.95	544,577,209.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	402,822,097.20	494,501,638.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,375,957.75	50,075,571.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	8,293,548,253.40	9,965,276,380.92
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	6,970,678,600.00	8,716,917,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	6,970,678,600.00	8,716,917,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	88,923,674.32	54,529,270.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	25,060,000.00	2,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	-	4,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	63,863,674.32	48,029,270.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,233,945,979.08	1,193,830,110.92
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,233,945,979.08	1,193,830,110.92
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	8,753,785,008.35	10,497,178,589.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	8,753,785,008.35	10,497,178,589.92
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	8,740,650,088.98	10,465,192,133.41
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,958,246,202.77	6,356,159,122.95
210101	Үндсэн цалин	3,044,033,398.77	3,895,437,122.95
210102	Нэмэгдэл	1,271,246,500.00	1,545,059,200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	344,079,604.00	562,485,000.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	298,886,700.00	353,177,800.00
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	595,084,399.56	872,257,841.58
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	412,838,339.56	619,088,679.58
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	47,177,472.00	66,384,379.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	36,606,886.00	51,279,662.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	8,883,935.00	12,240,345.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	89,577,767.00	123,264,776.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	377,393,719.23	411,332,184.39
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	159,339,359.00	181,234,980.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	95,032,964.00	99,323,688.39
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	123,021,396.23	130,773,516.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	161,956,628.21	176,578,680.54
210401	Бичиг хэрэг	12,601,200.00	13,190,935.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,319,790.00	9,435,945.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,495,133.01	10,399,199.14
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,102,313.20	134,623,578.40
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,438,192.00	8,929,023.00
2105	Нормативт зардал	2,222,260,195.13	2,260,742,789.95
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,759,535,045.13	1,820,314,689.95
210502	Хоол, хүнс	387,221,800.00	366,037,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	75,503,350.00	74,390,600.00

Нийслэлийн Өргөө амаржих газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	51,921,020.00	19,609,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	1,031,900.00	1,181,500.00
210604	Урсгал засвар	50,889,120.00	18,427,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	77,582,374.00	115,512,594.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	42,768,000.00	72,680,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,702,000.00	7,550,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	488,000.00	289,332.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	171,000.00	240,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,500.00	50,500.00
210807	Газрын төлбөр	1,226,374.00	2,879,520.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,051,500.00	677,642.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	30,125,000.00	31,145,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	296,205,550.08	252,999,520.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	292,182,550.08	249,033,120.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	4,023,000.00	3,966,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,134,919.37	31,986,456.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		9,734,841.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	9,734,841.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,134,919.37	22,251,615.51
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,134,919.37	22,251,615.51
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	12,961,300.00	12,675,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	12,961,300.00	12,675,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	12,961,300.00	12,675,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	12,961,300.00	12,675,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,961,300.00	12,675,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(12,961,300.00)	(12,675,000.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

Нийслэлийн Өргөө амаржих газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
2018 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	5,174,717,012.19	2,183,542,149.15	7,645,203,953.47	15,003,463,114.81
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-66,000.00	-66,000.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,174,717,012.19	2,183,542,149.15	7,645,137,953.47	15,003,397,114.81
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	-	6,677,005,144.93	-	6,677,005,144.93
Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	444,350,740.00	-	-190,464,375.16	253,886,364.84
2018 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	5,619,067,752.19	8,860,547,294.08	7,454,673,578.31	21,934,288,624.58
2018 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	5,619,067,752.19	8,860,547,294.08	7,454,673,578.31	21,934,288,624.58
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	158,567.53	158,567.53
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,619,067,752.19	8,860,547,294.08	7,454,832,145.84	21,934,447,192.11
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-158,567.53	-	-158,567.53
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	-863,442,419.89	-863,442,419.89
2019 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	5,619,067,752.19	8,860,388,726.55	6,591,389,725.95	21,070,846,204.69

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	10,827,479,700.00	10,433,072,704.41	394,406,995.59	96.36
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	10,827,479,700.00	10,433,072,704.41	394,406,995.59	96.36
Бараа, үйлчилгээний зардал	10,817,739,700.00	10,423,337,863.41	394,401,836.59	96.35
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	6,323,370,000.00	6,323,369,998.95	1.05	100.00
Үндсэн цалин	3,862,648,000.00	3,862,647,998.95	1.05	100.00
Нэмэгдэл	1,545,059,200.00	1,545,059,200.00	-	100.00
Унаа, болон бусад нөхөн олговор	562,485,000.00	562,485,000.00	-	100.00
Урамшуулал	353,177,800.00	353,177,800.00	-	100.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	869,421,300.00	869,421,295.58	4.42	100.00
Тэтгэврийн даатгал	616,486,500.00	616,252,133.58	234,366.42	99.96
Тэтгэмжийн даатгал	63,233,700.00	66,384,379.00	(3,150,679.00)	104.98
ҮОМШӨ ний даатгал	50,587,000.00	51,279,662.00	(692,662.00)	101.37
Ажилгүйдлийн даатгал	12,646,700.00	12,240,345.00	406,355.00	96.79
Эрүүл мэндийн даатгал	126,467,400.00	123,264,776.00	3,202,624.00	97.47
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	420,802,000.00	411,332,184.39	9,469,815.61	97.75
Гэрэл цахилгаан	184,810,900.00	181,234,980.00	3,575,920.00	98.07
Түлш, халаалт	101,154,900.00	99,323,688.39	1,831,211.61	98.19
Цэвэр, бохир ус	134,836,200.00	130,773,516.00	4,062,684.00	96.99
Хангамж, бараа материалын зардал	176,599,000.00	176,578,680.54	20,319.46	99.99
Бичиг хэрэг	13,191,000.00	13,190,935.00	65.00	100.00
Тээвэр (шатахуун)	9,437,500.00	9,435,945.00	1,555.00	99.98
Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	10,399,200.00	10,399,199.14	0.86	100.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	134,638,000.00	134,623,578.40	14,421.60	99.99
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	8,933,300.00	8,929,023.00	4,277.00	99.95
Нормативт зардал	2,262,027,800.00	2,260,742,789.95	1,285,010.05	99.94
Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	1,820,314,700.00	1,820,314,689.95	10.05	100.00
Хоол, хүнс	366,037,500.00	366,037,500.00	-	100.00
Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	75,675,600.00	74,390,600.00	1,285,000.00	98.30
Эд хогшил худалдан авах	30,376,300.00	30,374,400.00	1,900.00	99.99
Багаж, техник, хэрэгсэл	12,375,000.00	12,375,000.00	-	100.00
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	1,181,500.00	1,181,500.00	-	100.00
Урсгал засвар	16,819,800.00	16,817,900.00	1,900.00	99.99
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	116,217,600.00	115,512,594.00	705,006.00	99.39
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	72,805,400.00	72,680,000.00	125,400.00	99.83
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	7,550,000.00	7,550,000.00	-	100.00

Нийслэлийн Өргөө амаржих газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Даатгалын үйлчилгээ	495,000.00	289,332.00	205,668.00	58.45
Тээврийн хэрэгслийн татвар	240,000.00	240,000.00	-	100.00
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50,500.00	50,500.00	-	100.00
Газрын төлбөр	2,879,600.00	2,879,520.00	80.00	100.00
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,051,500.00	677,642.00	373,858.00	64.45
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	31,145,600.00	31,145,600.00	-	100.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	618,925,700.00	236,005,920.00	382,919,780.00	38.13
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	614,659,300.00	231,739,520.00	382,919,780.00	37.70
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,266,400.00	4,266,400.00	-	100.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,740,000.00	9,734,841.00	5,159.00	99.95
Бусад урсгал шилжүүлэг	9,740,000.00	9,734,841.00	5,159.00	99.95
Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	9,740,000.00	9,734,841.00	5,159.00	99.95
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	10,827,479,700.00	10,433,072,704.41	394,406,995.59	96.36
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	8,716,917,000.00	8,694,665,384.49	22,251,615.51	99.74
Улсын төсвөөс санхүүжих	8,716,917,000.00	8,694,665,384.49	22,251,615.51	99.74
НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,495,852,100.00	1,193,830,110.92	302,021,989.08	79.81
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,495,852,100.00	1,193,830,110.92	302,021,989.08	79.81
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	614,710,600.00	544,577,209.00	70,133,391.00	88.59
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	566,621,400.00	494,501,638.00	72,119,762.00	87.27
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	48,089,200.00	50,075,571.00	(1,986,371.00)	104.13
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	487	487	-	100.00
Удирдах ажилтан	7	7	-	100.00
Гүйцэтгэх ажилтан	344	344	-	100.00
Үйлчлэх ажилтан	136	136	-	100.00

4.6 Аудит хийсэн гүйцэтгэлийн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	54,529,270.00
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	54,529,270.00
Бараа, үйлчилгээний зардал	-	54,529,270.00
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	32,789,124.00
Үндсэн цалин	-	32,789,124.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	2,836,546.00
Тэтгэврийн даатгал	-	2,836,546.00
Эд хогшил худалдан авах	-	1,610,000.00
Урсгал засвар	-	1,610,000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	17,293,600.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	17,293,600.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	54,529,270.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	54,529,270.00
Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	2,000,000.00
Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	4,500,000.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажилагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	48,029,270.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй
тайлан

Огноо: 2020.02.18

Нэг. Ерөнхий мэдээлэл

Аудитын код:	НТАГ-2020/407/СТА-ТШЗ	Шалгагдсан байгууллага, нэгжийн нэр:	Нийслэлийн Өргөө амаржих
Аудит хийсэн бүтцийн нэгжийн нэр:	“Монголиан бизнес рейтинг аудит” ХХК	Аудит хийсэн баг, албан тушаалтан	Ерөнхий захирал Д.Түмэнжаргал ЧХ-ны менежер Д.Нямдорж Аудитор Р.Цанжидмаа Туслах аудитор Ө.Рагчаа
Аудитын нэр:	Нийслэлийн Өргөө амаржих газрын 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудит		

Хоёр. Байгууллага, нэгжийн тоо болон санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

№	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр/ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо					Гаргасан санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудит хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр				Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт	Итгэл үзүүлсэн	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Нийслэлийн Өргөө амаржих газар	1	1	-	-	-	+			
	ДҮН									

Гурав. Аудитын үр дүн

3.1 Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

№	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн		Үүнээс			
		Тоо	Дүн	Зөвлөмж	Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Хууль хяналтын бусад байгууллагад шилжүүлсэн
A	1	2	3	4	5	6	7
1	Нийслэлийн Өргөө амаржих газар	3	-	3	-	-	-
	ДҮН	3	-	3	-	-	-

3.2 Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийг ач холбогдлоор нь эрэмбэлж танилцуулах:

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 1

Өвчтөний хоол, эм эмнэлгийн хэрэгсэл нийлүүлэгч зарим аж, ахуйн нэгж байгууллагууд нь тус эмнэлгийн нэр дээр татварын цахим системд и-баримт бүртгээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Менежментийн захидлаар зөвлөмж өгөх

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 2

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь тухайн байгууллагын онцлог, үйл ажиллагаатай уялдаж байгаа хэдий ч Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, хууль тогтоомж, заавар, журмын дагуу шинэчлэгдээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Менежментийн захидлаар зөвлөмж өгөх

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 3

Санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа программ хангамж нь Нийслэлийн өмчийн ашиглалт, удирдлагын газартай цахимаар мэдээлэл солилцох боломжгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Менежментийн захидлаар зөвлөмж өгөх

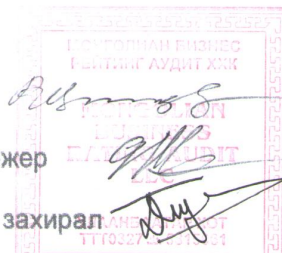
3.3 Аудитын санал дүгнэлтийн үндэслэл:

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Нийслэлийн Өргөө амаржих газрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Дөрөв. Баталгаажуулалт

Тайлангийн хураангуй бэлтгэсэн: Аудитор



Р.Цанжидмаа

Анхан шатны чанарын хяналт хийсэн: ЧХ-ын менежер

Д.Нямдорж

Хоёр дах шатны чанарын хяналт хийсэн: Ерөнхий захирал

Д.Түмэнжаргал

Танилцаж зөвшөөрсөн:
Аудитын менежер

Handwritten signature

Д.Отгонбаяр

Санхүүгийн аудитын хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер



Ц.Бат-Өлзий

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2019.12.31

Аудитын

2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код:

НТАГ-2020-407-

Шагналдсан байгууллагын нэр:

Нийслэлийн Өргөө амаржих газар

Мянган төгрөгөөр

№	Аудитын зорилт, чиглэл	Тоо	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл			Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны
					Нэр	Огноо	Дугаар	
A	1	2	3	4	5	9	10	
1	Балансын данстай холбоотой	1	Өвчтөний хоол, эм эмнэлгийн хэрэгсэл нийлүүлэгч зарим аж, ахуйн нэгж байгууллагууд нь тус эмнэлгийн нэр дээр татварын цахим системд и-Баримт бүртгээгүй байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	А.Дүүрэнбилэг Ч.Гангэрэл	
2	Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл	1	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь тухайн байгууллагын онцлог, үйл ажиллагаатай уялдаж байгаа хэдий ч Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, хууль тогтоомж, заавар, журмын дагуу шинэчлэгдээгүй байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	А.Дүүрэнбилэг Ч.Гангэрэл	
3	Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл	1	Нягтлан бодох бүртгэлийн програми хангамж нь Нийслэлийн өмчийн ашиглалт, удирдлагын газартай цахимгаар мэдээлэл солилцох боломжгүй байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	А.Дүүрэнбилэг Ч.Гангэрэл	
ДҮН								

Бэлтгэсэн: Аудитор

Анхан шатанд хянасан: ЦХ-ын менежер

Хоёр дахь шатанд хянасан: Ерөнхий захирал



Р.Цанжидмаа

Огноо: 2020.02.16

Д.Нямдорж

Огноо: 2020.02.16

Д.Түмэнжаргал

Огноо: 2020.02.16