

6X K 35

✓



НИЙСЛЭЛИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14191 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг,
8 дугаар хороо, Лхагвасүрэнгийн гудамж,
Нийслэлийн засаг захиргааны 5 дугаар байр,
Утас: 32-77-34, Факс: (976-11) 32-01-54,
E-mail: ub@audit.mn; http://www.city.audit.mn

2014. 02. 26. № 242.
таний —ны № —т

Менежментийн захидал хүргүүлэх тухай

Төрийн Аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Нийслэлийн Аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Нийслэлийн Биеийн тамир, спортын газрын 2013 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд баталгаажуулах аудит хийлээ.

Санхүүгийн тайланг үнэн зөв гаргаж тайлагнах асуудал Нийслэлийн Биеийн тамир, спортын газрын удирдлагын хариуцлага бөгөөд тухайн санхүүгийн тайланд дүгнэлт гаргах үүрэг аудитын багийн үүрэг болно.

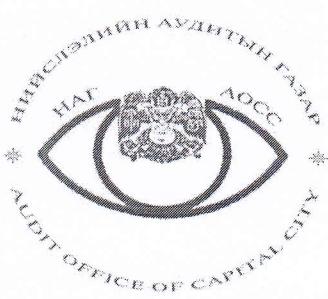
Уг санхүүгийн тайлангийн байдал болон илэрсэн зөрчлийн тухай бичигдсэн Менежментийн захидлыг хүргүүлж байна. Уг захидлын хариуг 2014 оны 2 дугаар сарын 28-ны дотор ирүүлнэ үү.

Хавсралт: Менежментийн захидал 10 хуудас.



T.САРАНТУЯА

1112400242



НИЙСЛЭЛИЙН БИЕИЙН ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗРЫН 2013 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Төрийн Аудитын тухай хуульд заасан бүрэн эрхийн хүрээнд улсын төсвээс санхүүждэг Нийслэлийн Биеийн тамир спортын газрын 2013 оны санхүүгийн тайлангийн аудитыг нягтлан бodoх бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, холбогдох хууль, журам зааврыг баримтлан хийллээ.

Лавлах зүйл байвал 325093 дугаарын утаснаас лавлана уу?

Т.Сарантуяа
Нийслэлийн аудитын газрын дэд
дарга
өрөөний утас 327734

Ц.Хосжаргал
Аудитын менежер
өрөөний утас 315558

Б.Эрдэнэцогт
Ахлах аудитор

Б.Мөнхбат
Аудитор
өрөөний утас 325093

Нийслэлийн аудитын газар
Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг,
Лхагвасүрэнгийн гудамж Нийслэлийн
засаг захиргааны V байр

E mail: ub@audit.mn

Манай вэб сайт : <http://City.audit.mn>

Менежментийн Захидал

Нэн тэргүүний зүйл 1:

1. Бараа материалын дансаар дамжуулалгүй 21,347.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг зардалд шууд бүртгэсэн
2. ХЧТАТ 484.6 мянган төгрөгийг мөнгөн гүйлгээний тайланд дутуу тусгаж тайлагнасан.

Нэн тэргүүний зүйл 2:

1. Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 145.8 мянган төгрөгийн илүү төлөлтийг зардалд шууд бүртгэсэн.
2. Цалинг буруу тооцож 261.7 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын секторын Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт
МУ	Монгол Улс
НБТСГ	Нийслэлийн Биеийн тамир спортын газар
НАГ	Нийслэлийн аудитын газар
НББ	Нягтлан бодох бүртгэл
СС	Сангийн сайд
ТГТ	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
МГТ	Мөнгөн гүйлгээний тайлан
ҮДТ	Үр дүнгийн тайлан
ҮХ	Үндсэн хөрөнгө
НД	Нийгмийн даатгал

Менежментийн захидал

Аудит хийсэн үндэслэл, хугацаа

Төсвийн тухай хуулийн 8.9.2, Төрийн аудитын тухай хуулийн 18.2 дахь заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.2.1-д заасан бүрэн эрхийн дагуу НБТСГ-ын 2013 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд 2014 оны 2 дугаар сарын 10-наас 2 дугаар сарын 20-ны өдрүүдэд аудит хийллээ.

Аудитын зорилт

НБТСГ-ын 2013 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан УСНББОУС болон холбогдох хууль, эрхийн актын дагуу үнэн шударга илэрхийлэгдсэн үндэслэлтэй баталгаа олж, санхүүгийн тайлангийн хэрэглэгчдэд толилуулахад энэхүү аудитын зорилт чиглэгдлээ.

Аудитын хамарсан хүрээ

НБТСГ-ын 2013 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг толилуулахдаа санхүүгийн тайлан нь иж бүрэн бөгөөд үнэн зөв болохыг тодорхойлсон батламж мэдэгдэл, тайлбар, нэмэлт тодруулгыг Аудитын олон улсын стандартын дагуу сорьж шалгалаа.

Энэхүү аудитад нийслэлийн биеийн тамир спортын газрын санхүүгийн тайлангаас түүвэрлэн аудитын горимыг хэрэгжүүлсэн болно.

Аудитын арга зүй

НБТСГ-ын 2013 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй баталгаа олж авахын тулд санхүүгийн тайланг бэлтгэхэд баримталсан бодлого, зарчмыг үнэлж, түүвэрчилсэн байдлаар аудитын шинжилгээний болон нарийвчилсан сорил хийж, ихээхэн дүнтэй ажил гүйлгээ, тооцооллыг давтан шалгаж, санхүүгийн тайлан, түүний тодруулгад үнэлгээ өгөв.

Санхүүгийн тайлангийн зарим батламж мэдэгдлийг шалгуур болголоо. Санхүүгийн тайланд аудит хийж буй цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан 2013 оны жилийн эцсийн бараа материал, үндсэн хөрөнгөнд биет тест хийгээгүй болно.

Аудитын түүвэрлэлтэд хамрагдаагүй хэсэгт гарах эрсдэлийг аудитын баг хариуцахгүй.

НАГ-аас өгсөн зөвлөмжүүд бидний хоорондын хамтын ажиллагааны үр дүн боловч тухайн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх нь тухайн байгууллагын удирдлагын үүрэг, хариуцлага болно.

**НБТСГ-ЫН 2013 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН НЭГДСЭН ТАЙЛАНД
БАРИМТАЛСАН БОДЛОГО, АРГАЧЛАЛ**

НБТСГ нь Сангийн сайдын 2005 оны 276 дугаар тушаалаар баталсан “Дансны нэгдсэн жагсаалтын заавар”, 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөөт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар, санхүүгийн тайлан бэлтгэх аргачлал”-ын дагуу “Acolous” програмаар нягтлан бодох бүртгэлээ хөтлөн санхүүгийн тайланг гаргажээ.

НБТСГ-ЫН 2013 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН ДАРААХ БҮРЭЛДЭХҮҮНТЭЙ: Үүнд:

A. Үндсэн тайлан:	B. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга
Санхүүгийн байдлын тайлан	Толилуулгын суурь
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	Авлагын тайлан
Мөнгөн гүйлгээний тайлан	Өглөгийн тайлан
Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	Үндсэн хөрөнгийн тайлан
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Бараа материалын тайлан
Төсвийн гүйцэтгэлийн тохируулгын тайлан	Бусад

НБТСГ -ын 2013 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болсон санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрч гарсан сул талуудыг энэхүү захидалд данс тус бүрээр тусгасан болно.

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН ҮНЭН ЗӨВ ИЛЭРХИЙЛЭГДСЭН ЭСЭХ

Тэргүүн зэрэг

НАГ-ЫН АЖИГЛАЛТ

Санхүүгийн байдлын тайлан

НБТСГ-ЫН 2013 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН, САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН, МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН, ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАНГИЙН ДҮНГҮҮДИЙГ ТУЛГАН ШАЛГАХАД ДАРААХ ЗӨРЧИЛ ИЛЭРЛЭЭ. Үүнд:

ХЧТАТ 484.6 МЯНГАН ТӨГРӨГИЙН ГҮЙЛГЭЭГ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАНД ДУТУУ ТУСГАСАН.

Эрсдэл:

1. Байгууллага орлого, зарлагын гүйлгээг санхүүгийн тайланд бүрэн, үнэн зөв тусгаагүй байх. Э-1 / Иж бүрэн байх, Эрх ба үүрэг, хэмжилт/

НАГ-ЫН ЗӨВЛӨМЖ

Нийслэлийн Биеийн тамир спортын газрын дарга, нягтлан бодогч нарт:

- Мөнгөн гүйлгээний тайланд орлогыг бүрэн тусгаж байх

МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ

Тэргүүн зэрэг

НАГ-ЫН АЖИГЛАЛТ

НБТСГ-ЫН 2013 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаар 2.7 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Нийслэлийн Санхүү, Төрийн сангийн хэлтсээс ирүүлсэн тулган баталгаажуулах захидалын санхүүжилт, дансны үлдэгдлийн дүнтэй тулган шалгах горимыг хэрэгжүүлэхэд тохирч байна.

Эрсдэл:

1. Мөнгөн хөрөнгө түүний үлдэгдлийг санхүүгийн тайланд бүрэн, үнэн зөв тусгаагүй байх.
Э-1 /Иж бүрэн байх, Эрх ба үүрэг, толилуулага ба илчлэл/
2. Холбогдох хууль, тогтоол, журам, заавар зөрчсөн байх. Э-14 /Үнэн зөв байдал/

БАРАА МАТЕРИАЛ

Тэргүүн

Зэрэг

НАГ-ЫН АЖИГЛАЛТ

Санхүүгийн тайлангаар 94,053.6 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Бараа материалын судалгаа

/мянган төгрөг/

д/д	Дансны нэр	2013 оны 1 дүгээр сарын 1-ний үлдэгдэл	2013 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл	Зөрүү /өсөлт+/ /бууралт -/
1	Бичиг хэргийн материал	560.1	646.1	86.0
2	Аж ахуйн материал	7,433.9	903.2	-6530.7
	НИЙТ	7,994.0	1,549.3	-6,444.7

Нарийвчилсан сорилоор

Бараа материалын орлого, зарлагын журналаас 57,083.9 мянган төгрөгийн гүйлгээг түүвэрлэн үндсэн баримт руу тулган шалгахад дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Бараа материалын дансаар дамжуулалгүй 21,347.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг зардалд шууд бүртгэсэн нь СС-ын 2006 оны 388 тоот тушаалаар

баталсан “Төсвийн байгуулагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 4.21 “бараа материалыг худалдан авах үед бүртгэх” заалтыг зөрчсөн байна.

Эрсдэл:

1. Бараа материалыг санхүүгийн тайланд бүрэн тусгагдаагүй байх. Э-1 / Иж бүрэн байх, Эрх ба үүрэг, толилуулга ба илчлэл /
2. Бараа материал буруу ангилагдан бүртгэгдсэн байх. Э-8 / толилуулга ба илчлэл /
3. Дансны бичилт буруу хийсэн байх. Э-9 толилуулга ба илчлэл /
4. Баримтыг бүрдүүлэлгүй орлого, зарлагаар хүлээн зөвшөөрсөн байх. Э-10 /үнэн зөв байдал/
5. Өөрийн эзэмшилд байхгүй байх. Э-12 / Оршин байх эсвэл гарч тохиолдсон байх, эрх ба үүрэг /

НАГ-ын зөвлөмж

Нийслэлийн Биеийн тамир спортын газрын дарга Ж.Ганболд, нягтлан бодогч О.Эрдэнэцэцэг нарт:

- Бараа материалыг бараа материалын дансаар дамжуулан бүртгэх.

БИЕТ БА БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ	Тэргүүн зэрэг
--------------------------	---------------

НАГ-ын ажиглалт

Тайлант онд НӨХГ-ын зөвшөөрлөөр 3,261.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данс бүртгэлээс хассан байна.

Үндсэн хөрөнгийн судалгаа

/мянган төгрөг/

д/д	Дансны нэр	2013 оны 1 дүгээр сарын 1-ний үлдэгдэл	2013 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл	Зөрүү /өсөлт+/ /бууралт -/
1	Машин тоног төхөөрөмж	22,376.2	22,376.2	-
2	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41,514.5	38,253.4	-3,261.1
3	Програм хангамж	280.0	280.0	-
	Дүн	64,170.7	60,909.6	3,261.1

Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг жилийн эцсийн тооллогын бүртгэл, тооцоо бодсон актын дүнтэй тулган шалгахад тохирч байна.

Эрсдэл:

**НИЙСЛЭЛИЙН БИЕИЙН ТАМИР СПОРТЫН ГАЗРЫН
2013 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

1. Үндсэн хөрөнгө санхүүгийн тайланд бүрэн тусгагдаагүй байх Э-1 /Иж бүрэн байх, Эрх ба үүрэг, толилуулга ба илчлэл/
2. Хөрөнгө буруу ангилан бүртгэгдсэн байх Э-8 /толилуулга ба илчлэл/
3. Баримтыг бүрдүүлэлгүй орлого, зарлагаар хүлээн зөвшөөрсөн байх Э-10 /үнэн зөв байдал/
4. Өөрийн эзэмшилд байхгүй байх Э-12 /Оршин байх эсвэл тохиолдсон байх, эрх ба үүрэг/
5. Холбогдох хууль, тогтоол, журам, заавар зөрчсөн байх Э-14 /үнэн зөв байдал/

ОРЛОГО

Тэргүүн зэрэг

НАГ-ЫН АЖИГЛАЛТ

2013 онд 176,617.4 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж, гүйцэтгэлээр 176,617.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгогдсон, үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого 14.1 мянга нийт 176,631.5 мянган төгрөгийн орлого байна.

/мян.төг/

д/д	Санхүүжилтийн төрөл	Батлагдсан төсөв	Төсвийн гүйцэтгэл	+илүү, -дутуу
1	Ургал санхүүжилт	176,617.4	176,617.4	0.0
2	Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого	-	14.1	14.1
Нийт орлогын дүн		176,617.4	176,631.5	14.1

Санхүүжилтээс гадна орлогыг санхүүгийн тайланд тусгасан байна. Үүнд:

Мөнгөн орлогын судалгаа

/мян.төг/

Орлогын төрөл	2013 оны санхүүгийн нэгдсэн тайлангийн гүйцэтгэл		
	Мөнгөн гүйлгээний тайлан	Төсвийн гүйцэтгэлийн тохироулгын тайлан	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
1 Хөрөнгийн санхүүжилт	269,360.2	269,360.2	
2 ОНТ-ийн нөөц сангаас санхүүжилт	8,374.0	8,374.0	
3 Нэмэлт санхүүжилт	148,739.8	148,739.8	
4 НД-ийн сангаас олгосон санхүүжилт	535.8	535.8	
5 Бусад	1,163.0	1,163.0	
Нийт санхүүжилтийн дүн	428,172.8	428,172.8	

Эрсдэл

1. Тайлант онд авсан санхүүжилт болон бусад орлогыг санхүүгийн тайланд бүрэн тусгаагүй байх Э-1 /толилуулга ба тохиолдох, иж бүрэн байх/
2. Эх үүсвэрийг буруу ангилан, бүртгэсэн байх Э-8 /хэмжилт, толиллуулга ба илчлэл, үнэн зөв байдал/
3. Дансны бичилт буруу хийсэн байх. Э-9 /толилуулга ба илчлэл /

ЗАРДАЛ

Тэргүүн зэрэг

НАГ-ЫН ажиглалт

2013 онд 176,617.4 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж, гүйцэтгэлээр 176,608.5 мянган төгрөг зарцуулж батлагдсан төсвийг 8.9 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулжээ.

д/д	Эдийн засгийн ангилал	Батлагдсан төсөв	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	
				/+илүү, -дутуу/	Хувь
1	I.НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II+V)	176,617.4	176,608.5	-8.9	
2	II.НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН (III+IV)	176,617.4	176,608.5	-8.9	
3	III. УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	176,617.4	176,608.5	-8.9	
4	Бараа ажил үйлчилгээний зардал	176,617.4	176,608.5	-8.9	
5	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	87,747.5	87,747.5	-	
6	Үндсэн цалин	79,177.6	79,177.6	-	
7	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,569.9	8,569.9	-	
8	Тэтгэвэр, тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	7,011.6	7,823.7	812.1	12%
9	Тэтгэврийн даатгал	5,453.5	7,179.7	1,726.2	32%
10	Тэтгэмжийн даатгал	389.5	275.6	-113.9	29%
11	YOMШ өвчний даатгал	779.1	347.5	-431.6	55%
12	Ажилгүйдлын даатгал	389.5	72.0	-317.5	82%
13	Байгууллага төлөх ЭМД-ын хураамж	1,558.3	695.1	-863.2	55%
14	Бараа, үйлчилгээний урсгал зардал	88,869.9	88,861.0	-8.9	
15	Бичиг хэргийн материал	1,236.0	1,235.7	-0.4	
16	Тээвэр, шатахууны зардал	7,154.8	7,154.8	0.0	
17	Шуудан холбооны зардал	2,370.1	2,215.4	-154.7	7%
18	Дотоод томилолтын зардал	400.0	400.0	-	
19	Ном , хэвлэлийн зардал	188.6	188.5	-0.1	
20	Урсгал засвар	500.0	499.0	-1.0	
21	Төрийн өмнөөс гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,713.5	1,712.0	-1.5	
22	Биеийн тамирын уралдаан, тэмцээний зардал	70,000.0	70,150.3	150.3	

23	Байрны түрээсийн зардал	4,705.6	4,705.5	-0.1	
24	Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал	601.3	600.0	-1.3	

Нарийвчилсан сорилоор

Мөнгөн хөрөнгийн зарлагын нийт 601,801.5 мянган төгрөгийн гүйлгээнээс 435,290.0 мянган төгрөг буюу 72 хувийг түүвэрлэн үндсэн баримттай тулган шалгахад дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- НД-ийн шимтгэлийн 145.8 мянган төгрөгийн илүү төлөлтийг зардалд бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.2. “санхүүгийн тайлан нь үнэн, зөв баримт материал, бодит тоо, мэдээнд үндэслэх” заалтыг зөрчсөн байна.
- Цалинг буруу тооцоолж 261.7 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон нь “Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн “4.1.2. бодит тоо, мэдээнд үндэслэх” заалтыг зөрчсөн байна.

Эрсдэл:

1. Зардлыг санхүүгийн тайланд бүрэн тусгаагүй байх Э-1 / Иж бүрэн байх, Эрх ба үүрэг, толилуулга ба илчлэл /
2. Зардал буруу ангилан бүртгэсэн байх Э-8 / толилуулга ба илчлэл /
3. Дансны бичилт буруу хийсэн байх Э-9 толилуулга ба илчлэл /
4. Баримтыг бүрдүүлэлгүй орлого, зарлагаар хүлээн зөвшөөрсөн байх Э-10 /үнэн зөв байдал/
5. Холбогдох хууль, тогтоол, журам, заавар зөрчсөн байх Э-14 /үнэн зөв байдал /

НАГ-ЫН ЗӨВЛӨМЖ

Нийслэлийн Биеийн тамир спортын газрын дарга, нягтлан бодогч нарт:

- Урьдчилж төлсөн 145.8 мянган төгрөгийг 2014 оны I улиралд суутган тооцох
- Цалинг зөв тооцоолж олгож байх.

Дээд түвшний удирдлагын хяналт, санхүүгийн тайлагнал,	Тэргүүн зэрэг
--	----------------------

Тус байгууллага нь үйл ажиллагааны онцлогтоо тохирсон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулаагүй байна.

Нийслэлийн биеийн тамирын спортын газрын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрч байгаа зөрчлүүд буурахгүй байгаа тул цаашид дотоод хяналтыг сайжруулж ажиллах шаардлагатай байна.

Санхүүгийн тайланын аудитаар нийт 22,239.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнийг аудитын явцад 21,832.1 мянган төгрөгийн зөрчилд залруулга хийлгэж, 407.5 мянган төгрөгийн зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Эрсдэл:

1. Гарч буй мэдээ, санхүүгийн тайланг шалгаж баталгаажуулаагүй, холбогдох стандарт, журмын дагуу бэлтгээгүй байх Э-23 /Иж бүрэн байх, үнэн зөв байдал, толилуулга ба илчлэл./

НАГ-ЫН ЗӨВЛӨМЖ

Нийслэлийн Биеийн тамир спортын газрын, нягтлан бодогч нарт:

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг дээд байгууллагадаа хандан системийн хувьд ижилхэн баримт бичиг боловсруулах
2. Зөрчлүүдийг цаашид давтан гаргахгүй байх, аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2014 оны II улиралд багтаан НАГ-т хариу мэдэгдэх.

Бэлтгэсэн:

Санхүүгийн аудитын IV баг

Ахлах аудитор

Аудитор

В.Эрдэнэцогт

Б.Мөнхбат

Хянасан:

Санхүүгийн аудитын менежер

Ц.Хосжаргал

Нийслэлийн Аудитын газрын
дэд дарга

Т.Сарантуяа