БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Шинэжинст сумын Цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2020/142/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
Bayankhongor@audit.gov.mn
Баянхонгор хот
2020 он

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Аудитын менежер: А.Цээням
Утас: 70444470 Цахим хаяг:
Аудитор: Б.Бямбаа
Утас: 88050763 Цахим хаяг: Cpa_baymbaa@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

Агуулга

Аудитын гэрчилгээ 3
Аудитын тайлан........ 4
2.1. Оршил 5
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага 5
2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт........ 5
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин 5
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ 6
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал........ 6
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 6
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 6
2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 7
2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 7
2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 8
2.13. Шилэн дансны мэдээлэл 8
2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт 8
2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл........ 8
Менежментийн захидал 9
4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан........ 10
4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 11
4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 12
4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 13

Аудитын гэрчилгээ

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail, bayankhongor@audit.gov.mn

2020.02.27 № 1/246

танай ____________ -ны № ____________ -т

ШИНЭЖИНСТ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.ОЮУНЧИМЭГ
ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Шинэжинст сумын цэцэрлэгийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Шинэжинст сумын цэцэрлэгийн 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 Шинэжинст сумын цэцэрлэгийн 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, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\
• 005020202

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-т 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 аудитын хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот A4\

Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Шинэжинст сумын Цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Цэцэрлэгийн эрхлэгч Б.Оюунчимэг 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 нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг 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 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Шинэжинст сумын Цэцэрлэгийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

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

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

Аудитыг 2020.02.26-наас 2020.02.27–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020.02.27-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Хонгорын үр сад аудит ХХК-ны аудитор Б.Бямбаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Шинэжинст сумын Цэцэрлэг 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2019.12.13-ны өдрийн 55 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, 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

Шинэжинст сумын цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь " Хүүхэд нэг бүрийн авьяасыг дэмжин хөгжүүлэхэд багш ажилчид, эцэг эхийн үүрэг оролцоог нэмэгдүүлэх" гэсэн эрхэм зорилгыг дэвшүүлэн ажиллаж байна.

Шинэжинст сумын цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Хүүхдийн хөгжил төлөвшил.мэдлэг эзэмших чадварыг хөгжүүлэх

- Хүүхдийн хүмүүжилд нөлөөлөх.багш ,гэр бүлийн хамтарсан үүрэг оролцоог,нэмэгдүүлж.багш ажилчдын ёс зүйг эрхэмлэх
- Хүмүүжлийн зөрэг аргыг хэрэглэн,болзошгүй эрсдэлээс хүүхдээ хамгаалах чадамжийг дээшлүүлэх гэсэн эрхэм зорилтуудыг дэвшүүлсэн байна.

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

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

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

Тус Шинэжинст сумын Цэцэрлэгийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Шинэжинст сумын Цэцэрлэг нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд Санхүүгийн тооцоолох ХХК-ны Acolouc программ хангамж ашигладаг байна.

Шинэжинст сумын Цэцэрлэгийн 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 Шинэжинст сумын Цэцэрлэгийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 28 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэж 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 2019 оны 3 дугаар улирлын байдлаарх үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг "Их" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2,0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 254489,9 мянган төгрөгөөс тооцон 5089,7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 5089,7 мянган төгрөгөөр тооцов.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Шинэжинст сумын Цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос -12418,3 мянган төгрөгөөр буюу 0,95%-иар хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 13055,2 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн, бараа материалын дансны үлдэгдэл 935,0 мянган төгрөгөөр өссөн материаллаг өөрчлөлт гарсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0,00	0,00	
Авлага	2750,0	2783,5	33,5

Урьдчилгаа	0,00	0,00	0,00
Бараа материал	56117,4	57052,4	935,0
Үндсэн хөрөнгө	829825,5	842880,7	13055,2
хуримтлагдсан элэгдэл	-64157,8	-90311,1	-26153,3
Нийт хөрөнгө	824535,1	812405,6	-12129,5
Өр төлбөр	1.4	290,1	288,7
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	824533,7	812115,4	-12418,3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	824535,1	812405,6	-12129,5

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 935,0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тусгай зориулалт, бусад хангамжийн материалын үлдэгдэл нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгийн өмнөх оноос 13055,2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн ба тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 21528,0 мянган төгрөгөөр тоног төхөөрөмж, барилгын засвар,тавилга эд хогшил худалдан авсныг орлогод бүрэн тусгасан байна.

Шинэжинст сумын ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2019.12.17-ны өдрийн 48 тоот тогтоолоор ашиглалтын шаардлага хангахгүй болсон 8472,8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж данснаас хассанаас шалтгаалжээ.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл өмнөх онд байхгүй, тайлант хугацаанд нэмж өр үүсээгүй, Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 812115,4 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тайлант хугацаанд үр дүнгийн тайлангийн өөрчлөлттэй холбоотой байна.

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр 12 арга хэмжээнд зориулан 242071,6 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 242071,6 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт 242071,6 мянган төгрөгийн зардлын 217918,1 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээр, Орон нутгийн төсвөөс 24153,5 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөж, бүрэн авчээ.

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

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 238755,3 мянган төгрөг буюу 98,6 хувьтай байгаа нь батлагдсан төсвийг 3316,2 мянган төгрөгөөр хэмнэж буцаан төвлөрүүлснээс шалтгаалсан байна.

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 7 чиглэлээр 28 эрсдэлд нийт 28 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 290,0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч, санхүүгийн тайланд залруулагдаагүй алдаа зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо. Үүнд:

1. Шуудан холбооны зардлаас Цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2019.12.18-ны өдрийн 46 тушаалаар 290,0 мянган төгрөгийг ажилчдын гэр интернетийн эрхийн хураамжид төлөх шийдвэр гаргасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

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

Байхгүй

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Шинэжинст сумын цэцэрлэгийн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг байршуулсан байдал дараах байдалтай байна. Үүнд:

2019 оны мэдээлэл оруулсан байдал дараах байдалтай байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	4	5	2
2	Хагас жил	4	4	3	1	
3	Улирал бүр	1	4	0	4	
4	Сар бүр	3	36	6	30	
5	Тухай бүр	8	96	13	83	
	Нийт	27	151	26	123	4

Улирал бүр мэдээлдэг төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээний 3 дугаар улирлын мэдээ, тухай бүр мэдээлэх" Тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлт"-ийн 7 дугаар сарын мэдээ, нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах заасан мэдэгдлийн 8 дугаар сарын мэдээ зэрэг 5 мэдээг хоцроосон байна. Мөн тухай бүр мэдээлэх таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхийн худалдан авсан бараа үйлчилгээний 1,5,7,9 дугаар мэдээг 10 сард нэмэлт зааварчилгаа өгсний улмаас дахин засварлаж өөрчлөлт оруулсны улмаас хоцроосон мэдээллийн тоо нэмэгдсэн ба цаашид хуулийг хэрэгжүүлж мэдээллийг үнэн зөв байршуулах шаардлагатай багаа зөвлөгөөг нягтлан бодогч, дарга нарт зөвлөв.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж байхгүй

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Шинэжинст сумын цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

"Зөрчилгүй" дүгнэлт

Шинэжинст сумын цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.3 дахь заалт, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

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

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	58,867,411.00	59,835,951.21
33	АВЛАГА	2,750,000.00	2,783,540.21
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	33,540.21
335	Бусад авлага	2,750,000.00	2,750,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	2,750,000.00	2,750,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	56,117,411.00	57,052,411.00
351	Түүхий эд материал	35,038,161.00	35,038,161.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	35,038,161.00	35,038,161.00
354	Хангамжийн материал	21,079,250.00	22,014,250.00
35410	Бичиг хэргийн материал	105,000.00	105,000.00
35420	Аж ахуйн материал	8,057,250.00	8,057,250.00
35470	Бусад хангамжийн материал	12,917,000.00	13,852,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	765,667,706.10	752,569,635.08
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	765,667,706.10	752,569,635.08
392	Биет хөрөнгө	765,667,706.10	752,569,635.08
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	712,743,528.24	722,743,528.24
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,762,721.69	-30,604,172.57
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	38,240,471.00	38,456,645.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,171,702.69	-22,818,327.97
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	75,512,956.36	78,351,976.36
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,123,464.27	-36,788,653.13
39217	Ном	3,228,639.15	3,228,639.15
39301	Програм хангамж	100,000.00	100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-100,000.00	-100,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	824,535,117.10	812,405,586.29
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,400.00	290,171.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,400.00	290,171.00
413	Өглөг	1,400.00	290,171.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	288,771.00
4136	Бусад өглөг	1,400.00	1,400.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,400.00	1,400.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	824,533,717.10	812,115,415.29
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	824,533,717.10	812,115,415.29
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	52,213,451.00	52,213,451.00
51101	Өмч: - төрийн	52,213,451.00	52,213,451.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	720,369,729.73	707,951,427.92
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	720,369,729.73	720,369,729.73
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-12,418,301.81

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	51,950,536.37	51,950,536.37
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	824,535,117.10	812,405,586.29

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	328,014,720.00	242,071,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,573,520.00	24,153,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	175,972,200.00	217,918,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	24,153,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	24,153,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	201,436,601.55	254,220,402.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	201,436,601.55	254,220,402.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	199,126,031.55	250,804,136.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	110,047,930.00	138,524,186.00
210101	Үндсэн цалин	98,560,001.00	117,105,921.00
210102	Нэмэгдэл	5,045,500.00	11,018,500.00
210104	Урамшуулал	6,442,429.00	10,399,765.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,565,064.00	18,037,464.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,565,064.00	12,095,793.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	1,482,982.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	1,195,850.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	296,576.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	2,966,263.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,657,039.00	20,257,784.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,511,339.00	1,852,916.00
210302	Түлш, халаалт	11,951,100.00	18,146,868.00
210303	Цэвэр, бохир ус	194,600.00	258,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,871,580.00	2,662,950.00
210401	Бичиг хэрэг	66,000.00	66,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	986,880.00	937,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	319,000.00	715,000.00
210404	Ном, хэвлэл	50,200.00	22,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	252,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	449,500.00	668,900.00
2105	Нормативт зардал	33,264,915.00	35,165,765.00
210502	Хоол, хүнс	32,779,915.00	35,075,765.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	450,000.00	90,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	154,000.00	154,066.00
210604	Урсгал засвар	154,000.00	154,066.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	14,000.00

210701	Гадаад албан томилолт	00.00	14,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	150,042.00	363,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	150,042.00	163,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,415,461.55	35,624,921.22
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,308,550.00	40,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	243,000.00	1,227,850.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,863,911.55	34,356,571.22
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,310,570.00	3,416,265.79
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,973,520.00	100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	400,000.00	100,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	823,716.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	823,716.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	337,050.00	2,492,549.79
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	337,050.00	2,492,549.79
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	126,578,118.45	-12,148,802.01
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	55,350,931.60	269,499.80
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	30,970,939.84	269,499.80
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-55,350,931.60	-269,499.80
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	71,227,186.85	-12,418,301.81

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	177,545,720.00	242,071,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	177,545,720.00	242,071,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	175,972,200.00	217,918,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	24,153,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	24,153,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	177,545,720.00	242,071,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	177,545,720.00	242,071,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	175,235,150.00	238,655,334.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	110,047,930.00	138,268,955.21
210101	Үндсэн цалин	98,560,001.00	116,850,690.21
210102	Нэмэгдэл	5,045,500.00	11,018,500.00
210104	Урамшуулал	6,442,429.00	10,399,765.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,643,494.00	18,037,464.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,643,494.00	12,105,038.00

210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	1,482,982.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	1,186,605.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	296,576.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	2,966,263.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,792,039.00	20,329,784.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,511,339.00	1,852,916.00
210302	Түлш, халаалт	11,951,100.00	18,146,868.00
210303	Цэвэр, бохир ус	329,600.00	330,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,796,400.00	3,274,116.00
210401	Бичиг хэрэг	89,600.00	84,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	888,100.00	937,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	319,000.00	1,380,066.00
210404	Ном, хэвлэл	50,200.00	22,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	449,500.00	668,900.00
2105	Норматив зардал	33,264,915.00	35,525,765.00
210502	Хоол, хүнс	32,779,915.00	35,075,765.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	450,000.00	450,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	154,000.00	21,592,000.00
210602	Тавилга	00.00	8,438,000.00
210604	Урсгал засвар	154,000.00	13,154,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	14,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	14,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	427,042.00	409,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	427,042.00	209,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,109,330.00	1,204,250.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	350,780.00	1,204,250.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,310,570.00	3,416,265.79
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,973,520.00	100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	400,000.00	100,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	823,716.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	823,716.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	337,050.00	2,492,549.79
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	337,050.00	2,492,549.79

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,213,451.00	51,950,536.37	491,772,564.42	00.00	595,936,551.79
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	52,213,451.00	51,950,536.37	491,772,564.42	00.00	595,936,551.79
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,978,988.26	00.00	2,978,988.26
C08	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,213,451.00	51,950,536.37	720,369,729.73	00.00	824,533,717.10
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,213,451.00	51,950,536.37	720,369,729.73	00.00	824,533,717.10
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	52,213,451.00	51,950,536.37	720,369,729.73	00.00	824,533,717.10
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-12,418,301.81	00.00	-12,418,301.81
D09	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,213,451.00	51,950,536.37	707,951,427.92	00.00	812,115,415.29

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	00.00	00.00	242,071,600.00	238,755,334.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	00.00	00.00	242,071,600.00	238,755,334.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	00.00	00.00	241,971,200.00	238,655,334.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	00.00	00.00	138,437,300.00	138,268,955.21
210101	Үндсэн цалин	00.00	00.00	116,635,200.00	116,850,690.21
210102	Нэмэгдэл	00.00	00.00	11,019,300.00	11,018,500.00

210104	Урамшуулал	00.00	00.00	10,782,800.00	10,399,765.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	00.00	00.00	19,609,400.00	18,037,464.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	00.00	13,334,300.00	12,105,038.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	00.00	1,568,700.00	1,482,982.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	00.00	1,255,100.00	1,186,605.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	00.00	313,700.00	296,576.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	00.00	3,137,600.00	2,966,263.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	00.00	00.00	21,153,500.00	20,404,784.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	00.00	2,249,700.00	1,852,916.00
210302	Түлш, халаалт	00.00	00.00	18,573,800.00	18,146,868.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	00.00	330,000.00	330,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	00.00	00.00	3,310,700.00	3,199,116.00
210401	Бичиг хэрэг	00.00	00.00	90,400.00	84,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	00.00	940,000.00	937,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	00.00	1,380,500.00	1,305,066.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00	50,200.00	22,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00	180,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	00.00	669,600.00	668,900.00
2105	Нормативт зардал	00.00	00.00	36,137,400.00	35,525,765.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	00.00	46,900.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	00.00	35,640,200.00	35,075,765.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	00.00	450,300.00	450,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	00.00	21,592,000.00	21,592,000.00
210602	Тавилга	00.00	00.00	8,438,000.00	8,438,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	00.00	13,154,000.00	13,154,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	00.00	93,700.00	14,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	00.00	93,700.00	14,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	00.00	427,700.00	409,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	00.00	227,700.00	209,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00	200,000.00	200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	0.00	1209500.00	1204250.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	00.00	1,209,500.00	1,204,250.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	0.00	100400.00	100000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00	100,400.00	100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	00.00	100,400.00	100,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	00.00	00.00	242,071,600.00	238,755,334.21
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	00.00	217,918,100.00	215,425,550.21
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	00.00	00.00	217,918,100.00	215,425,550.21
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	00.00	24,153,500.00	23,329,784.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	00.00	24,153,500.00	23,329,784.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих				
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	00.00	00.00	01.00	01.00
610001	Төсвийн байгууллага	00.00	00.00	01.00	01.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	00.00	00.00	15.00	13.00
620001	Удирдах ажилтан	00.00	00.00	01.00	00.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	00.00	00.00	08.00	08.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	00.00	00.00	06.00	05.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	105.00	103.00	101.00	98.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	00.00	00.00	01.00	01.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	00.00	00.00	01.00	01.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	00.00	00.00	15.00	13.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	00.00	00.00	09.00	08.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	00.00	00.00	06.00	05.00

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БЭЛТГЭСЭН:АУДИТОР ____________ Б.БЯМБАА

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР ____________ А.ЦЭЭНЯМ

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР ____________ Б.МӨНХБАТ