



НИЙСЛЭЛИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг,
Ц.Жигжиджавын гудамж 9, "Хангарьд ордон",
Утас: 32-77-34, Факс: (976-11) 32-01-54,
E-mail: ub@audit.mn; http://www.city.audit.mn

2012.03.25 № 620
танай _____-ны № _____-т

НИЙСЛЭЛИЙН СОЁЛ, УРЛАГИЙН
ГАЗРЫН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Б.БАТЦЭНГЭЛ ТАНАА

АУДИТЫН ГЭРЧИЛГЭЭ

Төсвийн тухай хуулийн 8.9.2, Төрийн аудитын тухай хуулийн 18.2 дахь заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.7-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Нийслэлийн соёл, урлагийн газрын 2012 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн нэгдсэн тайлан болон холбогдох илчлэл тодруулгад Нийслэлийн аудитын газрын санхүүгийн аудитын албаны II баг аудит хийлээ.

Үүрэг хариуцлагын талаархи мэдэгдэл

Нийслэлийн соёл, урлагийн газар санхүүгийн нэгдсэн тайлангаа Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт (УСНББОУС)-ын дагуу хугацаанд нь үнэн зөв гаргах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайлан УСНББОУС, Сангийн сайдаас баталсан нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын заавар, журмын дагуу материаллаг алдаагүй үнэн зөв илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Нийслэлийн аудитын газрын үүрэг юм.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Аудитыг Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын холбооноос баталсан Аудитын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Үндэсний Аудитын газраас гаргасан Санхүүгийн аудитын гарын авлагын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр стандарт, гарын авлага нь санхүүгийн тайлан материаллаг хэмжээний буруу илэрхийлэлгүй гэсэн үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж гүйцэтгэхийг биднээс шаарддаг. Аудитаар санхүүгийн тайлан дах дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулгыг дэмжих нотлох зүйлсийг сорилын үндсэн дээр шалгадаг. Нийслэлийн соёл, урлагийн газрын удирдлагын ашигласан нягтлан бодох бүртгэлийн зарчим, баримталсан бодлого, хийсэн чухал тооцоолол, санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулгыг үнэлсэн.

Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горьм, сорилоор олж авсан нотлох зүйлс санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөх үндэслэл болсон.

Монгол Улсын төсвийн байгууллагуудад мөрдүүлж байгаа Сангийн сайдын тушаалаар баталсан нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын заавар,

НИЙСЛЭЛИЙН СОЁЛ, УРЛАГИЙН САЛБАРЫН
2012 ОНЫ ЖИЛИЙН ӨЛСГИЙН САНХҮҮГИЙН НЭГДСЭН ТАЙЛАН

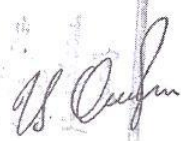
журам нь УСНББОУС-ын заримтай нийцэхгүй байна. Тухайлбал: Төсвийн байгууллагууд санхүүгийн тайлангаа аккруэл сууриар бус, аккруэл-мөнгө хольсон сууриар тайлагнаж байхаар журамласан нь авлага, өглөг, хөрөнгө, тайлант үеийн орлого, зардал, үр дүнгийн үзүүлэлтүүд олон улсын стандартаас зөрүүтэй илэрхийлэгдэх магадлалтай.

Сангийн яамнаас нэгэнт бүх төсөвт байгууллагуудад дээрх заавар журмыг мөрдүүлсэн учраас санхүүгийн тайланг түүнтэй нийцүүлэн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт:

Нийслэлийн соёл, урлагийн газрын 2012 оны 1 дүгээр сарын 1-нээс эхэлж мөн оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болсон санхүүгийн байдлын, санхүүгийн үр дүнгийн, мөнгөн гүйлгээний, өмчийн өөрчлөлтийн нэгдсэн тайлангууд нь Сангийн сайдын тушаалаар батлагдсан нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой журам, зааврын дагуу материаллаг зөрчилгүй илэрхийлэгдсэн байна.

НИЙСЛЭЛИЙН ЕРӨНХИЙ
АУДИТОР



Ц.ОЧИРБАТ



НИЙСЛЭЛИЙН СОЁЛ, УРЛАГИЙН САЛБАРЫН 2012 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН НЭГДСЭН ТАЙЛАН

Нийслэлийн аудитын газар Төрийн Аудитын тухай хуульд заасан бүрэн эрхийн хүрээнд улсын төсвөөс санхүүждэг Нийслэлийн соёл, урлагийн газрын харъяа байгууллагуудын 2012 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгдсэн тайланд нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, олон улсын стандарт, холбогдох хууль, журам зааварт нийцүүлэн аудит хийв

Лавлах зүйл байвал 325093
дугаарын утаснаас лавлана уу?

Т.Сарантуяа
Нийслэлийн Ерөнхий
Аудиторын орлогч

А.Цогбаяр
Аудитын менежер
өрөөний утас 327734

Ц.Саранцэцэг
Багийн ахлагч аудитор

Ё.Лхагвадулам
Аудитор

Б.Тэгшлхам
Аудитор

өрөөний утас 325093

Хаяг:

15160 Улаанбаатар хот

Чингэлтэй дүүрэг.

Ц.Жигжиджавын гудамж 9,
“Хангарьд ордон“

E-mail: ub@audit.mn

Вэб сайт: <http://citv.audit.mn>

АУДИТЫГ ДУУСГАВАР БОЛГОСОН ТУХАЙ ТАЙЛАН

АГУУЛГА	ХУУДАС
• Товчилсон үгийн тайлбар.....	2
• Аудит дуусгавар болсон тухай.....	3-4
• Танилцуулга	5
• Санхүүгийн дотоод хяналт	5-6
• Гол шийдлүүд	6-7
• Залруулаагүй алдаа	8
• Тайлбар мэдүүлгийн захидал.....	8
• Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт	8
• Аудитын санал дүгнэлт	8
• Менежментийн захидлын хариу	9
• Аудитлагдсан санхүүгийн тайлан	10-18

Товчилсон үгийн жагсаалт

ССАЖЯ	Соёл, спорт, аялал жуулчлалын яам
НАГ	Нийслэлийн аудитын газар
НСУГ	Нийслэлийн соёл, урлагийн газар
БНД	Багануур дүүрэг
НД	Налайх дүүрэг
БГД	Баянгол дүүрэг
БХД	Багахангай дүүрэг
ЧД	Чингэлтэй дүүрэг
СХД	Сонгинохайрхан дүүрэг
ХУД	Хан Уул дүүрэг
СБД	Сүхбаатар дүүрэг
БЗД	Баянзүрх дүүрэг
НӨХГ	Нийслэлийн өмчийн харилцааны газар
БСШУЯ	Боловсрол Соёл Шинжлэх Ухааны Яам
СЯ	Сангийн Яам
ХЧТА	Хөдөлмөрийн надвар түр алдалт
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар
НББ	Нягтлан бодох бүртгэл Улсын секторын Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт
УСНББОУС	

Нийслэлийн соёл, урлагийн салбарын
2012 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгдсэн тайланд
Нийслэлийн Аудитын газар аудит хийж дуусгавар болгосон
тухай тайлан

Нийслэлийн соёл, урлагийн салбарын 2012 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болгосон санхүүгийн нэгдсэн тайланд аудит хийж дууссан тухай тайланг байгууллагын удирдлагад танилцуулж байна. Менежментийн захидалд санхүүгийн хяналтыг сайжруулахаар өгсөн зөвлөмжийг хүргүүлж, НСУГ-аас хариу ирүүлснийг энэхүү тайланд багцлан тусгасан болно.

1. Байгууллагуудын удирдлагын анхаарлыг дараах зүйлд чиглүүлж байна:

○ **Санхүүгийн гол хяналтууд:**

Төсвийн хөрөнгийг захиран зарцуулах үйл ажиллагаанд ССАЖ, НСУГ болон Нийслэл, дүүргүүдийн санхүү, төрийн сангийн хэлтсээс зохих хяналтыг хэрэгжүүлж байна. НББ-ийн тайлагналын үе шат бүрд түүнчлэн УСНББОУС болон Сангийн сайдын 2005 оны 276, 2006 оны 32, 388, 2010 оны 48 дугаар тушаалаар баталсан журам, зааврууд, төсвийн хөрөнгийг захиран зарцуулах, хөрөнгө бэлтгэх, данс бүртгэлээс хасах, данс бүртгэлд тусгахад мөрдөж буй стандарт журам, заавар, дээд шатны удирдлагаас хэрэгжүүлж байгаа хяналтыг авч үзлээ.

○ **Санхүүгийн гол эрсдэлүүд:**

Дотоод хяналтын системийг үнэлэхэд доор дурьдсан эрсдэлүүд гарах магадлалтай байна Үүнд:

1. Аккруэл сууриар бүртгээгүй, авлага, өглөг буруу бүртгэгдэх, Э-01- /Үнэн зөв байх, иж бүрэн байх, толилуулга ба илчлэл/
2. Баримтыг бүрдүүлэлгүй орлого, зарлагыг хүлээн зөвшөөрсөн байх Э-10 /Иж бүрэн байх, Үнэн зөв байдал /
3. Дансны бичилт буруу хийсэн байх. Э-9 /толилуулга ба илчлэл/
4. Холбогдох хууль, тогтоомж зөрчсөн байх Э-14 /Үнэн зөв байдал/

Эдгээр эрсдэлүүд байгаа эсэхийг нотлох үүднээс аудитыг төлөвлөн аудитын холбогдох горимуудыг хэрэгжүүлэхэд эдгээр батламж мэдэгдэл хангахгүй зөрчил байна.

**Аудитаар илрүүлсэн гол
зүйлсийн талаар тодруулвал:**

- Хотын номын сан төсөвт төвлөрүүлсэн 27,997.4 мянган төгрөгөөр орлого, зардлыг дутуу тайлагнасан байсныг Нийслэлийн соёл, урлагийн газрын санхүүгийн нэгдсэн тайлангийн мөнгөн гүйлгээний тайланд залруулан нэгтгэсэн боловч санхүүгийн гүйцэтгэлийн тайланд залруулаагүй байв.
- Хотын номын сан батлагдсан төсвийг 11,811.8 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан.
- Хотын номын сан төсөвт төвлөрүүлсэн 27,997.4 мянган төгрөгөөр орлого, зардлыг дутуу тайлагнасан. ✓
- НД-ийн Соёл, урлагийн ордон НД-ийн засаг даргын нөөцөөс музейн үзмэр авахад зориулж олгосон санхүүгийн дэмжлэг 5,000.0 мянган төгрөгнөөс 615.0 мянган төгрөгийг зарцуулан, үлдэгдэл 4,385.0 мянган төгрөгийг 2012 оны 6 дугаар сарын 15-наас 2012 оны 10 дугаар сарын 11-ний өдөр хүртэл кассад байлган, Мөнгөн кассын ажиллагааны журмыг зөрчсөн.
- Хотын музей ХХОАТ-ын 540.9 мянган төгрөгийг дутуу суутгасан.
- Хотын музей түрээсийн орлогын 2,121.5 мянган төгрөгийг дутуу бүртгэсэн.
- Хотын музей данс андуурсан гүйлгээг зардалд бүртгэн, зардлыг 266.0 мянган төгрөгөөр өсгөсөн.
- ХУД-ийн Соёлын ордон 4 хүнд ээлжийн амралттай хугацаанд 214.1 мянган төгрөгийн цалин давхардуулан олгосон.

Санхүүгийн нэгдсэн тайлангаар нийт 75334.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс ✓
аудитын явцад 62767.3 мянган төгрөгийн зөрчлийг залруулж, 755.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо. Залруулагдаагүй 11,811.8 мянган төгрөгийн зөрчил нь хүлээн зөвшөөрөх түвшинээс бага байгааг үндэслэн Зөрчилгүй - санал дүгнэлт өгч байна.

Нийслэлийн Ерөнхий Аудитор 2013 оны 3 дугаар сарын 25-ний өдөр санал дүгнэлтэнд гарын үсэг зурлаа.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан ажилтнуудын байнгын дэмжлэг туслалцаа бидний ажилд дэмжлэг болж байсанд гүнээ талархаж байна.

Нийслэлийн Аудитын газар

2012.03.25.

Танилцуулга

Нийслэлийн соёл, урлагийн салбарын 2012 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болгосон санхүүгийн нэгдсэн тайланд аудит хийж дууссан тухай тайланг удирдлагад танилцуулж байна. Өмнө нь хүргүүлсэн Менежментийн захидалд санхүүгийн хяналтыг сайжруулахаар бидний өгсөн зөвлөмжүүд орсон бөгөөд НСУГ-ын удирдлага аудитаар илэрсэн асуудал, зөвлөмж бүрийг хүлээн зөвшөөрсөн байна.

Аудитор аудитад нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үйл ажиллагааг хамруулсан бөгөөд байж болзошгүй эрсдэлийг тооцож аудитыг төлөвлөж, холбогдох батламж мэдэгдлүүд хэрхэн хангагдаж байгааг нотлох үүднээс холбогдох стандарт, журам зааврын дагуу шаардлагатай аудитын горимуудыг дансдаас түүвэрлэж хэрэгжүүлэв.

Энэхүү аудитад санхүүгийн нэгдсэн тайлан, НСУГ, Орон нутгийн номын сан, Орон нутгийн музей, Налайх дүүргийн соёл. Урлагийн ордон, Хан-Уул, Баянзүрх, Сонгинохайрхан, Багануур, Багахангай дүүргүүдийн соёлын төвүүд, нийт 9 байгууллагын санхүүгийн тайлангууд болон тэдгээрийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг хамруулсан болно.

Монгол Улсын төсвийн байгууллагуудад мөрдүүлж байгаа Сангийн сайдын тушаалаар баталсан нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын заавар, журам нь Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын заримтай нийцэхгүй байна. Тухайлбал: Төсвийн байгууллагууд санхүүгийн тайлангаа аккруэл сууриар бус, аккруэл-мөнгө хольсон сууриар тайлагнаж байхаар журамласан нь авлага, өглөг, хөрөнгө, тайлант үеийн орлого, зардал, үр дүнгийн үзүүлэлтүүд олон улсын стандартаас зөрүүтэй илэрхийлэгдэх магадлалтай.

Сангийн яамнаас нэгэнт бүх төсөвт байгууллагуудад дээрхи заавар журмыг мөрдүүлсэн учраас санхүүгийн тайланг түүнтэй нийцүүлэн аудит хийв.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн сул талууд, түүнийг хэрхэн шийдвэрлэснийг дахин шалгах зэрэг ажлуудыг хийлээ.

Санхүүгийн тайлангаар гарсан зөрчлүүдийг дараах асуудлуудад хураангуйлагдсан.

Нэг: Санхүүгийн дотоод хяналтыг дахин шалгах

1. Аудитор санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс санхүүгийн хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хяналаа. Ийнхүү хянахдаа хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтыг Нийслэлийн Аудитын газраас тооцож гаргасан санхүүгийн эрсдэл ба хяналтын байвал зохих горимтой харьцуулан шалгаж үзсэн. Үүний үр дүнд удирдлагаас зайлшгүй хэрэгжүүлэх дотоод хяналт ямар байгааг тогтоосон. Аудитор байгууллагын удирдлагад бүртгэл санхүүгийн үйл ажиллагаа, тайлагнал, дотоод хяналтад илэрсэн сул талуудыг тухай бүрд нь мэдэгдэж ажиллаа.

2. Санхүүгийн тайлангаар илэрсэн гол зөрчлүүдийг Нийслэлийн соёл, урлагийн салбарын удирдлагуудын анхааралд хандуулж байна. Үүнд:

1 дүгээр асуудал:

1.1-д: Сангийн сайдын 2006 оны 32 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн болон Засгийн газрын санхүүгийн нэгдсэн тайлан, тэмдэглэл бэлтгэх аргачлал”-ыг хэрэгжүүлээгүйгээс Нийслэлийн соёл, урлагийн

байгууллагуудын санхүүгийн нэгдсэн тайлангийн санхүүгийн гүйцэтгэлийн тайлан зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн.

1.2-д: Сангийн яамнаас 2013 оны 1 дүгээр сарын 4-ний өдрийн 9/31 тоот бичгээр улсын төсөвт татан төвлөрүүлэх мөнгөн хөрөнгийн дансны бичилтийг хэрхэн хийх тухай анхааруулгыг ойлгоогүйгээс санхүүгийн гүйцэтгэлийн, мөнгөн гүйлгээний тайлангуудад санхүүжилтийн орлого, зарлагыг дутуу тайлагнасан.

1.3-д: Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагын нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлангийн аргачлал, заавар”, Сангийн сайдын 2005 оны 276 дугаар тушаалаар баталсан “Дансны нэгдсэн жагсаалтын заавар”-ыг бүрэн хэрэгжүүлээгүйгээс байгууллагуудын санхүүгийн тайлангууд алдаатай илэрхийлэгдсэн.

2 дугаар асуудал:

2.1-д: Төсвийн байгууллагын удирдлага санхүүжилтийн тухай хуулийн 17.1.1 дэх заалтыг зөрчин батлагдсан төсвийг хэтрүүлэн зарцуулсан.

2.2-д: Сангийн сайдын 2010 оны 39 тоот тушаал “Төсвийн байгууллагад мөрдөгдөх кассын ажиллагааны журам”-ын 2.8 зөрчиж, харилцахаас касст авчирсан мөнгөний үлдэгдлийг буцаан тушаагаагүй, удаан хугацаагаар касст байлгасан.

2.3-т: Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 1 дэх заалт заалтуудыг хангалтгүй хэрэгжүүлснээс ХХОАТ-ыг дутуу суутгасан.

2.4-т: Цалин, хөлс нэмэгдэл урамшуулал олгох заавар, журам зөрчин ажиллагсдад олгох цалинг илүү олгосон.

Хоёр: Аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн гол асуудлуудыг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв.

Нийслэлийн соёл, урлагийн газрын санхүүгийн нэгдсэн тайлангаар нийт 75,334.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс аудитын явцад 62,767.3 мянган төгрөгийн зөрчлийг залруулж, 11,811.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг залруулаагүй, 755.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

1 дэх асуудал:

Санхүүгийн тайланд нөлөөлөхүйц, залруулбал зохих 69,439.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

1.1-д: Сангийн сайдын 2006 оны 32 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн болон Засгийн газрын санхүүгийн нэгдсэн тайлан, тэмдэглэл бэлтгэх аргачлал”-ыг хэрэгжүүлээгүйгээс Нийслэлийн соёл, урлагийн байгууллагуудын санхүүгийн нэгдсэн тайлангийн санхүүгийн гүйцэтгэлийн тайлан 27,997.4 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлэгдсэн.

- Дээрх зөрчлийг аудитын явцад санхүүгийн нэгдсэн тайланд залруулга хийлгэв.

1.2-д: Сангийн яамнаас 2013 оны 1 дүгээр сарын 4-ний өдрийн 9/31 тоот бичгээр улсын төсөвт татан төвлөрүүлэх мөнгөн хөрөнгийн дансны бичилтийг хэрхэн хийх тухай анхааруулгыг ойлгоогүйгээс санхүүгийн гүйцэтгэлийн, мөнгөн гүйлгээний

тайлангуудад санхүүжилтийн орлого, зарлагыг 27,997.4 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.

- Дээрх зөрчлийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэв.

1.3-д: Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагын нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлангийн аргачлал, заавар”, Сангийн сайдын 2005 оны 276 дугаар тушаалаар баталсан “Дансны нэгдсэн жагсаалтын заавар”-ыг бүрэн хэрэгжүүлээгүйгээс байгууллагуудын санхүүгийн тайлангууд 2387.5 мянган төгрөгөөр алдаатай илэрхийлэгдсэн.

- Дээрх зөрчлийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэв.

2 дахь асуудал:

Зарим хууль, тогтоомж, заавар журам зөрчсөн 5140.0 мянган төгрөгийн зөрчил илрэв.

2.1-д: Төсвийн байгууллагын удирдлага санхүүжилтийн тухай хуулийн 17.1.1 дэх заалт “*батлагдсан төсөв, бүтээгдэхүүн нийлүүлэх гэрээний хүрээнд зардал гаргах*” заалтыг зөрчин батлагдсан төсвийг 11,811.8 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан.

- Батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гаргах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

2.2-д: Сангийн сайдын 2010 оны 39 тоот тушаал “Төсвийн байгууллагад мөрдөгдөх кассын ажиллагааны журам”-ын 2.8 “Төсвийн байгууллага үндсэн болон туслах үйл ажиллагаанаас орох орлогыг мөнгөн касстаа бэлнээр хүлээн авч болно. Энэхүү орлогыг хүлээн авсан тохиолдолд төсвийн байгууллага түүнийг шууд захиран зарцуулах эрхгүй бөгөөд дараагийн ажлын өдөртөө багтаан өөрийн Төрийн сангийн бүртгэлийн дансанд шилжүүлнэ”-ийг зөрчиж, харилцахаас касст авчирсан мөнгөний үлдэгдэл 4385.0 мянган төгрөгийг буцаан тушаагаагүй, удаан хугацаагаар касст байлгасан.

- Аудитын явцад харилцахад тушаалгасан.

2.3-т: Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 1 дэх заалт “Энэ хуулийн 4.1.4-т заасан суутгагч албан татвар ногдуулахдаа дор дурдсан журмыг баримтална: 26.1.1 “энэ хуулийн 11 дүгээр зүйл “ажил олгогчтой байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээнд заасны дагуу авч байгаа үндсэн цалин, нэмэгдэл хөлс, нэмэгдэл, шагнал, ...”, 12.1.2.”хувиараа ажил гүйцэтгэх, бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэх, борлуулах, үйлчилгээ үзүүлэх зэргээр олсон үйлдвэрлэл, арилжааны орлого”... заасан орлогын дүнд мөн хуулийн 23.1 “...10 хувиар тооцож албан татвар ногдуулна” заалтуудыг хангалтгүй хэрэгжүүлснээс ХХОАТ-ыг дутуу суутгасан.

- Зөрчилд нийслэлийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

2.4-т: Цалин, хөлс нэмэгдэл урамшуулал олгох заавар, журам зөрчин ажиллагсдад олгох цалинг илүү олгосон.

- Зөрчилд нийслэлийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

Гурав: Залруулагдаагүй алдаа

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн залруулагдаагүй 11,811.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг байгууллагуудын удирдлагууд цаашид давтан гаргахгүй ажиллах нь зүйтэй.

Дөрөв: Тайлбар мэдүүлгийн захидал

Нийслэлийн аудитын газар аудит хийхдээ Нийслэлийн соёл, урлагийн салбарын удирдлагын зүгээс гаргасан санхүүгийн тайлангийн бодит байдлын тухай мэдэгдэлд тулгуурласан болно. Аудитын явцад илэрсэн зөрчил дутагдлын талаар тухайн байгууллагын санхүүгийн ажилтнуудаас тайлбар тодруулга авч бэлтгэсэн менежментийн захидлыг 2013 оны 3 дугаар сарын 21-ний өдрийн 470 тоотойр НСУГ-т хүргүүлж, менежментийн захидлын хариу 2013 оны 3 дугаар сарын 22-нь өдрийн 149 тоот бичгээр ирснийг нягтлан үзэж хавсаргав.

Тав: Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт

НСУГ-ын 2012 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгдсэн тайланд аудит хийгдээгүй.

Зургаа: Аудитын санал дүгнэлт

Нийслэлийн Аудитын газраас танай байгууллагын 2012 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болгосон санхүүгийн тайланд нөлөөлж болох залруулаагүй 11811.8 мянган төгрөгийн зөрчил нь хүлээн зөвшөөрөх түвшинээс бага байгааг үндэслэн Зөрчилгүй санал дүгнэлт өгч байна.

Нийслэлийн Аудитын газар

2013.03.25.