



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Хүрээмарал сумын Соёлын төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2026/106/НА- СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Баянхонгор хот
2026 оны 02 дугаар сарын 10-ний өдөр

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат
Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Аудитын менежер М.Алтантуяа
Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn
Аудитор Д.Цэдэвцэвээн
Утас: 89204984 Цахим
хаяг: Tsedevtseveend@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	24,506,413.00	24,063,560.35
33	АВЛАГА	74,550.00	59,692.35
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	59,692.35
335	Бусад авлага	74,550.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	74,550.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	24,431,863.00	24,003,868.00
354	Хангамжийн материал	24,431,863.00	24,003,868.00
35410	Бичиг хэргийн материал	331,300.00	240,300.00
35420	Аж ахуйн материал	7,863,195.00	5,750,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	16,237,368.00	18,013,568.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,879,999,991.50	1,828,881,086.63
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,879,999,991.50	1,828,881,086.63
392	Биет хөрөнгө	1,873,697,991.50	1,822,711,086.63
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,781,757,053.00	1,781,757,053.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,189,993.53	-55,275,015.09
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	24,000,000.00	00.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,999,999.89	00.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	127,106,578.70	114,770,100.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,755,201.76	-39,880,606.22
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,668,901.40	10,403,815.15
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,688,901.42	-8,863,815.21
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	245,888.00	245,888.00
39217	Ном	19,553,667.00	19,553,667.00
393	Биет бус хөрөнгө	6,302,000.00	6,170,000.00
39301	Програм хангамж	380,000.00	380,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-248,000.00	-380,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,170,000.00	6,170,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,904,506,404.50	1,852,944,646.98
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	367,500.00	753,550.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	367,500.00	753,550.00
413	Өглөг	367,500.00	753,550.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	365,450.00
4136	Бусад өглөг	367,500.00	388,100.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	367,500.00	388,100.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,904,138,904.50	1,852,191,096.98
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,904,138,904.50	1,852,191,096.98
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	83,761,931.23	83,761,931.23
51101	Өмч: - төрийн	83,761,931.23	83,761,931.23
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,758,329,238.56	1,706,381,431.04
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,758,329,238.56	1,758,329,238.56
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-51,947,807.52
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	62,047,734.71	62,047,734.71
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,904,506,404.50	1,852,944,646.98

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	84,433,200.0	351,713,700.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,000,000.00	00.00
121	Хөрөнгийн орлого	5,000,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	79,433,200.0	351,713,700.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	39,555,600.0	210,865,600.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	39,555,600.0	210,865,600.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,877,600.0	140,848,100.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,877,600.00	140,848,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	83,310,190.4	396,328,174.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	83,310,190.4	396,328,174.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	83,310,190.4	393,705,116.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	29,855,494.0	176,035,233.4
210101	Үндсэн цалин	24,475,520.0	121,183,319.7
210102	Нэмэгдэл	5,379,974.00	49,880,031.72
210104	Урамшуулал	00.00	4,971,882.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,717,566.63	21,872,543.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,537,717.47	15,002,456.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	294,098.94	1,758,331.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	147,049.47	879,916.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	141,590.87	879,916.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	597,109.88	3,351,924.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,187,417.0	136,703,472.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	692,455.00	3,244,693.73
210302	Түлш, халаалт	38,494,962.0	132,958,779.0
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,438,015.00	6,648,295.00
210401	Бичиг хэрэг	00.00	915,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	209,040.00	583,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	191,400.00	1,188,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	164,800.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	872,775.00	3,961,995.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	4,060,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	3,060,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	750,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	750,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,111,697.86	47,635,571.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	330,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,111,697.86	47,305,571.41
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	2,623,057.62
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	1,478,430.35
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,478,430.35
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	1,144,627.27
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,144,627.27
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,123,009.51	-44,614,474.06
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	7,333,333.46
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	7,333,333.46
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-7,333,333.46
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,123,009.51	-51,947,807.52

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан
 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	79,433,200.00	351,713,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	79,433,200.00	351,713,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	39,555,600.00	210,865,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	39,555,600.00	210,865,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,877,600.00	140,848,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,877,600.00	140,848,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	72,000,744.45	348,193,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	72,000,744.45	348,193,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	72,000,744.45	345,570,642.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	28,973,627.45	176,094,925.78
210101	Үндсэн цалин	22,882,360.33	105,449,694.50
210102	Нэмэгдэл	6,091,267.12	59,915,149.86
210104	Урамшуулал	00.00	10,730,081.42
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,648,300.00	21,872,543.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,481,000.00	15,002,456.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	291,900.00	1,758,331.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	145,800.00	879,916.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	145,800.00	879,916.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	583,800.00	3,351,924.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,187,417.00	136,703,472.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	692,455.00	3,244,693.73
210302	Түлш, халаалт	38,494,962.00	132,958,779.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	191,400.00	1,808,700.00
210401	Бичиг хэрэг	00.00	368,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	290,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	191,400.00	900,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	250,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	4,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	3,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	750,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	750,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	2,500,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	2,500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	1,841,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	1,841,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	2,623,057.62
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	1,478,430.35
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,478,430.35
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	1,144,627.27
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,144,627.27
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	7,432,455.55	3,520,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	3,520,000.00

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	3,520,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	3,520,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	3,520,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-3,520,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	7,432,455.55	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	83,761,931.23	62,047,734.71	1,758,329,238.56	1,904,138,904.50
D01	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	83,761,931.23	62,047,734.71	1,758,329,238.56	1,904,138,904.50
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	83,761,931.23	62,047,734.71	1,758,329,238.56	1,904,138,904.50
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-51,947,807.52	-51,947,807.52
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	83,761,931.23	62,047,734.71	1,706,381,431.04	1,852,191,096.98

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	212,115,500.00	209,387,169.65	2,728,330.35	98.7
12	Татварын бус орлого	212,115,500.00	209,387,169.65	2,728,330.35	98.7
122	Тусламжийн орлого	212,115,500.00	209,387,169.65	2,728,330.35	98.7
122005	Төсвөөс санхүүжих	212,115,500.00	209,387,169.65	2,728,330.35	98.7
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	212,115,500.00	209,387,169.65	2,728,330.35	98.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	212,115,500.00	209,387,169.65	2,728,330.35	98.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	211,181,000.00	209,387,169.65	1,793,830.35	99.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	176,319,700.00	176,094,925.78	224,774.22	99.9
210101	Үндсэн цалин	105,653,700.00	105,449,694.50	204,005.50	99.8
210102	Нэмэгдэл	59,381,300.00	59,915,149.86	(533,849.86)	100.9
210104	Урамшуулал	11,284,700.00	10,730,081.42	554,618.58	95.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,039,900.00	21,872,543.87	167,356.13	99.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,020,400.00	15,002,456.87	17,943.13	99.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,754,900.00	1,758,331.00	(3,431.00)	100.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	877,400.00	879,916.00	(2,516.00)	100.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	877,400.00	879,916.00	(2,516.00)	100.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,509,800.00	3,351,924.00	157,876.00	95.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,810,200.00	1,808,700.00	1,500.00	99.9
210401	Бичиг хэрэг	360,000.00	368,500.00	(8,500.00)	102.4
210402	Тээвэр, шатахуун	300,000.00	290,000.00	10,000.00	96.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	900,000.00	900,000.00	-	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	250,200.00	250,200.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,492,100.00	3,492,000.00	100.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,492,100.00	3,492,000.00	100.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	750,000.00	750,000.00	-	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	750,000.00	750,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,900,000.00	2,500,000.00	1,400,000.00	64.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,750,000.00	2,500,000.00	1,250,000.00	66.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00	-	150,000.00	0.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,869,100.00	2,869,000.00	100.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,869,100.00	2,869,000.00	100.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	934,500.00	-	934,500.00	0.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	934,500.00	-	934,500.00	0.0

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	934,500.00	-	934,500.00	0.0
	Мөнгөн, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	0.0	-	0.0
	Мөнгөн, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	0.0	-	0.0
	БАЙГУУЛЛАГЫН ОРОН ТОО	6.5	6.5	-	0.0
	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	6.5	6.5	-	0.0
	Удирдах ажилтан	1	1	-	0.0
	Гүйцэтгэх ажилтан	4.5	4.5	-	0.0
	Үйлчлэх ажилтан	0.0	0.0	-	0.0

1.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/			
Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	140,848,100.00	139,703,472.73
12	Татварын бус орлого	140,848,100.00	139,703,472.73
122	Тусламжийн орлого	140,848,100.00	139,703,472.73
122005	Төсвөөс санхүүжих	140,848,100.00	139,703,472.73
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	140,848,100.00	139,703,472.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	140,848,100.00	139,703,472.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	140,848,100.00	139,703,472.73
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	137,848,100.00	136,703,472.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,500,000.00	3,244,693.73
210302	Түлш, халаалт	133,848,100.00	132,958,779.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	3,000,000.00

2. Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Байхгүй

3. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

1. Шилэн дансны системд байгууллагын даргын 3-р улирын үр дүнгийн урамшуулал олгох тухай, хагас жилийн Эд хөрөнгийн тооллого хийх, жилийн эцсийн Эд хөрөнгийн тооллого хийх тухай гэсэн төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулсан тушаалыг мэдээлээгүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.8.бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр; гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Аудитын явцад шилэн дансны мэдээллийг нөхөн мэдээлүүлж Аймгийн Соёл урлагийн газарт нэгдсэн байдлаар албан шаардлага хүргүүлэх талаар дараагийн аудитаар анхаарч үзэх асуудалд оруулсан.

4. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,020.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрснийг албан шаардлага өгсөн. Үүнд:

4.1 Албан шаардлага

4.1.1 Уран бүтээлийн зардалд 2025.06.29-ны өдөр 2,500.0 мянган төгрөгөөр урлагийн хувцас, Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 2025.10.27-ны өдөр чадлын өсгөгч, 16 замтай микшер 3,500.0 мянган төгрөг зарцуулсан ба байгууллагын даргын тушаал гаргаагүй, бараа ажил үйлчилгээ нийлүүлэх гэрээ байгуулаагүй байна.

Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2.батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих; Төрийн болон орон нутгийн өмчөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдах худалдан авах

тухай хуулийн 31.2.Энэ хуулийн 37.2.4-т тодорхойлсон захиалагч ерөнхий гэрээ байгуулсан бараа, үйлчилгээг энэ хуульд өөрөөр заагаагүй бол цахим дэлгүүрээс худалдан авна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид худалдан авалт хийхдээ байгууллагын даргын тушаалын дагуу гэрээ, хэлцэл байгуулан ажиллаж байх Зөвлөмж өгөв.

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцох албан шаардлага		Дараагийн аудитаар анхаарах	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Уран бүтээлийн зардалд 2025.06.29-ны өдөр 2.5 сая төгрөгөөр урлагийн хувцас, Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 2025.10.27-ны өдөр чадлын өсгөгч, 16 замтай микшер 3.5 сая төгрөг зарцуулсан ба байгууллагын даргын тушаал гаргаагүй, бараа ажил үйлчилгээ нийлүүлэх гэрээ байгуулаагүй байна.	1	6,020.0			1	6,020.0						
Дүн	1	6,020.0	-	-	1	6,020.0			-	-		

3. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ			+					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ			+					