БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн Хөгжимт драмын театрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2026/183/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өлгий хот 2026 он	Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл Утас: 70422954 Цахим хаяг: Aigulj@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn Аудитор: Ш.Нурлан Утас: 99422966 Цахим хаяг:nurlansh@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..

   3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ....

   3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин..

   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал..

   3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....

4. Аудитын тайлан ....

   4.1 Ерөнхий зүйл ....

   4.2 Материаллаг байдал ....

   4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт..

   4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....

   4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....

   4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....

5. Аудитын илрүүлэлт ....

6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл ....

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

2026.01.28 № 17
танай ________ -ны № ________ -т

АЙМГИЙН ХӨГЖИМТ ДРАМЫН ТЕАТРЫН ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Х.АЙГУЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Аймгийн Хөгжимт драмын театрын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Аймгийн Хөгжимт драмын театр нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Аймгийн Хөгжимт драмын театр нь 2025 онд 2,937.1 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр ажиллаж, гүйцэтгэлээр 2,897.0 сая төгрөг зарцуулж, 98.6 хувийн гүйцэтгэлтэй гарсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ж.АЙГУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан СТ-1А

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**173,320,046.00**	**191,970,596.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	-	-
31110	Төгрөг	-	-
31120	Гадаад валют	-	-
31130	Нэмэлт санхүүжилт	-	-
31140	Касс арилжааны банк	-	-
33	**АВЛАГА**	810,150.00	-
335	**Бусад авлага**	810,150.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	810,150.00	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	172,509,896.00	191,970,596.00
354	**Хангамжийн материал**	172,509,896.00	191,970,596.00
35410	Бичиг хэргийн материал	521,500.00	670,500.00
35420	Аж ахуйн материал	60,023,296.00	58,916,446.00
35470	Бусад хангамжийн материал	111,965,100.00	132,383,650.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,923,352,043.23**	**5,771,860,558.26**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	5,923,352,043.23	5,771,860,558.26
392	**Биет хөрөнгө**	5,768,534,050.52	5,618,393,375.19
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,682,873,700.96	6,747,873,700.96
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,125,034,382.40)	(1,323,748,439.68)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	273,631,235.00	258,714,575.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(191,447,034.15)	(184,274,592.28)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	129,776,384.00	59,431,609.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(86,477,854.04)	(21,184,478.88)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	73,609,568.00	73,609,568.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	85,977,056.00	48,370,376.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(74,374,622.85)	(40,398,942.93)
393	**Биет бус хөрөнгө**	154,817,992.71	153,467,183.07
39301	Програм хангамж	3,498,239.00	4,738,239.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,799,412.96)	(3,176,055.93)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	153,145,000.00	151,905,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,833.33)	-
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**6,096,672,089.23**	**5,963,831,154.26**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**270,327,866.00**	**267,436,801.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	270,327,866.00	267,436,801.00
413	**Өглөг**	270,327,866.00	267,436,801.00

41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	718,500.00
4136	**Бусад өглөг**	270,327,866.00	266,718,301.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	270,327,866.00	266,718,301.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**5,826,344,223.23**	**5,696,394,353.26**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	5,826,344,223.23	5,696,394,353.26
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,055,006,814.00	1,055,006,814.00
51101	Өмч: - төрийн	1,055,006,814.00	1,055,006,814.00
51102	- хувийн	-	-
51103	- хувьцаат	-	-
51104	Халаасны хувьцаа	-	-
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал	-	-
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	-	-
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(1,462,443,888.65)	(1,591,193,758.62)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,629,981,810.42)	(1,461,243,888.65)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	167,537,921.77	(129,949,869.97)
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	-	-
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	6,233,781,297.88	6,232,581,297.88
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга	-	-
51600	Нөөцийн сан	-	-
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**6,096,672,089.23**	**5,963,831,154.26**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

СТ-2А

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,222,836,595.5**	**3,013,243,891.4**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**420,853,225.0**	**133,018,000.0**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	420,853,225.0	133,018,000.0
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	64,666,800.0	68,018,000.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	64,666,800.0	68,018,000.0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	356,186,425.0	65,000,000.0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,801,983,370.5**	**2,880,225,891.4**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,166,464,554.5	2,238,811,291.4
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,166,464,554.5	2,238,811,291.4
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	10,865,000.0	1,000,000.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,975,000.0	-

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,650,000.0	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	240,000.0	1,000,000.0
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	624,653,816.0	640,414,600.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	624,653,816.0	640,414,600.0
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,055,298,673.7**	**3,143,193,761.4**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,055,298,673.7**	**3,143,193,761.4**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,949,462,398.6	2,997,971,471.3
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,747,238,800.0	1,855,509,256.4
210101	Үндсэн цалин	1,087,849,382.0	1,080,535,151.4
210102	Нэмэгдэл	448,038,940.0	592,569,856.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	68,064,800.0	64,069,178.0
210104	Урамшуулал	143,285,678.0	118,335,071.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	218,404,800.0	231,446,695.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	148,515,300.0	159,018,545.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,472,400.0	18,652,465.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,736,200.0	9,293,230.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,736,200.0	8,917,950.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,944,700.0	35,564,505.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	620,794,736.0	631,728,035.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,322,436.0	19,367,803.0
210302	Түлш, халаалт	592,360,300.0	592,360,240.0
210303	Цэвэр, бохир ус	14,112,000.0	19,999,992.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	20,249,360.0	11,255,900.0
210401	Бичиг хэрэг	6,943,000.0	3,589,300.0
210402	Тээвэр, шатахуун	4,026,560.0	1,955,500.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,119,800.0	1,002,100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,160,000.0	4,709,000.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	50,788,380.0	8,486,900.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	220,000.0
210604	Урсгал засвар	50,788,380.0	8,266,900.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	13,528,650.0	2,935,800.0
210702	Дотоод албан томилолт	13,528,650.0	2,935,800.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	26,628,812.0	17,092,000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,828,812.0	17,092,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	800,000.0	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	251,828,860.6	239,516,885.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,429,588.0	5,261,600.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	224,399,272.6	234,255,285.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	105,836,275.2	145,222,290.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	76,491,306.0	93,179,400.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,100,000.0	-

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	61,753,306.0	74,873,400.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,638,000.0	18,306,000.0
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	29,344,969.2	52,042,890.0
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29,344,969.2	52,042,890.0
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**167,537,921.8**	**(129,949,870.0)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**167,537,921.8**	**(129,949,870.0)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан СТ-2А

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,868,150,170.5**	**2,949,054,041.4**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**66,166,800.0**	**68,828,150.0**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	66,166,800.0	68,828,150.0
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	66,166,800.0	68,828,150.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	66,166,800.0	68,828,150.0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,801,983,370.5**	**2,880,225,891.4**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,166,464,554.5	2,238,811,291.4
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,166,464,554.5	2,238,811,291.4
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	10,865,000.0	1,000,000.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,975,000.0	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,650,000.0	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	240,000.0	1,000,000.0
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	624,653,816.0	640,414,600.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	624,653,816.0	640,414,600.0
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,862,918,803.2**	**2,931,290,241.4**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,862,918,803.2**	**2,931,290,241.4**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,757,082,528.0**	**2,786,067,951.4**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,747,238,800.0	1,855,509,256.4
210101	Үндсэн цалин	1,087,849,382.0	1,080,535,151.4
210102	Нэмэгдэл	448,038,940.0	592,569,856.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	68,064,800.0	64,069,178.0
210104	Урамшуулал	143,285,678.0	118,335,071.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	218,404,800.0	231,446,695.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	148,515,300.0	159,018,545.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,472,400.0	18,652,465.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,736,200.0	9,293,230.0

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,736,200.0	8,917,950.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,944,700.0	35,564,505.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	620,794,736.0	639,414,600.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,322,436.0	19,367,803.0
210302	Түлш, халаалт	592,360,300.0	600,046,805.0
210303	Цэвэр, бохир ус	14,112,000.0	19,999,992.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19,546,360.0	10,977,400.0
210401	Бичиг хэрэг	7,200,000.0	3,000,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	4,026,560.0	1,955,500.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,119,800.0	1,021,900.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,200,000.0	5,000,000.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	52,954,880.0	8,773,400.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	423,500.0	220,000.0
210604	Урсгал засвар	52,531,380.0	8,553,400.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	14,338,800.0	2,935,800.0
210702	Дотоод албан томилолт	14,338,800.0	2,935,800.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	70,061,352.0	21,499,700.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	69,261,352.0	21,499,700.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	800,000.0	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,742,800.0	15,511,100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,742,800.0	15,511,100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**105,836,275.2**	**145,222,290.0**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	76,491,306.0	93,179,400.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,100,000.0	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	61,753,306.0	74,873,400.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,638,000.0	18,306,000.0
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	29,344,969.2	52,042,890.0
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29,344,969.2	52,042,890.0
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**5,231,367.3**	**17,763,800.0**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**37,413,700.0**	**17,763,800.0**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**37,413,700.0**	**17,763,800.0**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	37,413,700.0	17,763,800.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	37,413,700.0	17,763,800.0
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(37,413,700.0)**	**(17,763,800.0)**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(32,182,332.7)	0.0
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	32,182,332.7	-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан СТ-4А

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	**2025 оны 1-р сарын 1-үлдэгдэл**	**1,055,006,814.00**	**6,233,781,297.88**	**-1,462,443,888.65**	**0.00**	5,826,344,223.23
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			1,200,000.00		1,200,000.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,055,006,814.00**	**6,233,781,297.88**	**-1,461,243,888.65**	**0.00**	5,827,544,223.23
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-1,200,000.00			-1,200,000.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-129,949,869.97		-129,949,869.97
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-үлдэгдэл**	**1,055,006,814.00**	**6,232,581,297.88**	**-1,591,193,758.62**	**0.00**	5,696,394,353.26

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ
/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**	2,888,404,400.0	2,870,707,534.0	2,937,103,600.0	2,897,011,151.36
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,888,404,400.0	2,870,707,534.0	2,937,103,600.0	2,897,011,151.36
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,810,732,900.0	2,794,216,228.0	2,839,658,200.0	2,803,831,751.36
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,747,238,800.0	1,747,238,800.0	1,873,088,700.0	1,855,509,256.36
210101	Үндсэн цалин	1,089,885,000.0	1,087,849,382.0	1,086,051,100.0	1,080,535,151.36
210102	Нэмэгдэл	446,672,700.0	448,038,940.0	595,463,800.0	592,569,856.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	71,628,000.0	68,064,800.0	68,884,000.0	64,069,178.0
210104	Урамшуулал	139,053,100.0	143,285,678.0	122,689,800.0	118,335,071.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	218,404,800.0	218,404,800.0	234,136,100.0	231,446,695.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	148,515,300.0	148,515,300.0	159,364,200.0	159,018,545.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,472,400.0	17,472,400.0	18,693,000.0	18,652,465.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,736,200.0	8,736,200.0	9,346,500.0	9,293,230.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,736,200.0	8,736,200.0	9,346,500.0	8,917,950.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,944,700.0	34,944,700.0	37,385,900.0	35,564,505.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	623,650,400.0	620,794,736.0	639,414,600.0	639,414,600.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,178,100.0	14,322,436.0	27,000,000.0	19,367,803.0
210302	Түлш, халаалт	592,360,300.0	592,360,300.0	592,414,600.0	600,046,805.0
210303	Цэвэр, бохир ус	14,112,000.0	14,112,000.0	20,000,000.0	19,999,992.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	26,000,000.0	19,546,360.0	11,750,000.0	10,977,400.0

210401	Бичиг хэрэг	7,200,000.0	7,200,000.0	3,000,000.0	3,000,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	10,200,000.0	4,026,560.0	2,550,000.0	1,955,500.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,400,000.0	1,119,800.0	1,200,000.0	1,021,900.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,200,000.0	7,200,000.0	5,000,000.0	5,000,000.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	88,034,100.0	86,812,580.0	24,057,400.0	23,666,200.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	34,861,200.0	34,281,200.0	15,226,000.0	15,112,800.0
210604	Урсгал засвар	53,172,900.0	52,531,380.0	8,831,400.0	8,553,400.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	14,700,000.0	14,338,800.0	6,500,000.0	2,935,800.0
210702	Дотоод албан томилолт	14,700,000.0	14,338,800.0	6,500,000.0	2,935,800.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	78,650,000.0	73,337,352.0	35,179,400.0	24,370,700.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	76,572,000.0	72,537,352.0	34,521,400.0	24,370,700.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	282,500.0	-	282,500.0	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	188,500.0	-	188,500.0	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	187,000.0	-	187,000.0	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,420,000.0	800,000.0		
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	14,054,800.0	13,742,800.0	15,532,000.0	15,511,100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,054,800.0	13,742,800.0	15,532,000.0	15,511,100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	77,671,500.0	76,491,306.0	97,445,400.0	93,179,400.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	77,671,500.0	76,491,306.0	97,445,400.0	93,179,400.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад	8,085,400.0	7,100,000.0	4,266,000.0	

	тэтгэмж, урамшуулал				
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	61,880,100.0	61,753,306.0	74,873,400.0	74,873,400.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,638,000.0	7,638,000.0	18,306,000.0	18,306,000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	68,000.0			
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,871,407,354.5	2,900,052,503.2	2,937,103,600.0	2,897,011,151.36
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,166,464,554.5	2,166,464,554.5	2,296,689,000.0	2,230,748,651.36
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,166,464,554.5	2,166,464,554.5	2,296,689,000.0	2,230,748,651.36
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	628,151,000.0	624,653,816.0	640,414,600.0	640,414,600.0
122005	Орон нутгийн төсвөөс	628,151,000.0	624,653,816.0	640,414,600.0	640,414,600.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	76,791,800.0	76,791,800.0	-	25,847,900
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	76,791,800.0	76,791,800.0		25,847,900
14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	-	32,142,332.7	-	-
145005	**Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх**		32,142,332.7		-
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**		143.0	145.0	147.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.0	1.0	1.0	1.0
610001	Төсвийн байгууллага	1.0	1.0	1.0	1.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	71.0	73.0	71.0	70.0
620001	Удирдах ажилтан	1.0	1.0	1.0	1.0

620002	Гүйцэтгэх ажилтан	57.0	59.0	58.0	57.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	13.0	13.0	12.0	12.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	73.0	73.0	71.0	70.0
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	60.0	60.0	59.0	58.0
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)			-	1.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	13.0	13.0	12.0	11.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан НТ

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**280000.00**	**1,000,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**280000.00**	**1,000,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	280000.00	1,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	280000.00	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	280000.00	
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**0.00**	**1,000,000.00**
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,000,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	240000.00	1,000,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	240000.00	1,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	240000.00	1,000,000.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	40000.00	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу аймгийн Хөгжимт драмын театрын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах хууль тогтоомжийн хэрэгжилт, бүртгэл тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ш.Нурлан гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор Ж.Айгүл нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Хөгжимт драмын театрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2026 оны 01 дүгээр сарын 22-ны өдрийн 10 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 3,056.1 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 45.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 32.1 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил илрээгүй.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг

тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны мэдээллээс санхүүгийн тайлангийн аудитын программд орсон мэдээллийн хэрэгжилтийг шалгав.

Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө болон тайланг мэдээлээгүй ба шилэн дансны мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 98.4 хувь, хугацаа хоцролтын хэрэгжилтийн хувь 99.2% буюу зөрчилгүй байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Хөгжимт драмын театрын 2025 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийсэн.Аудитаар уулзалт хийж, байгууллагын талаар мэдээлэл, дотоод аудитын талаар мэдээлэл авч, холбогдох ажлын баримтуудыг цуглуулсан. Нөлөөллийн мэдүүлгийн баримтыг танилцуулж, гарын үсэг зуруулж, уулзалтын тэмдэглэлийг баримтжуулсан. 2025 оны 11 дүгээр сарын 11-ний өдөр байгууллагад очиж аж ахуйн материалаас 29 нэр төрлийн, үндсэн хөрөнгөөс 25 нэр төрлийн хөрөнгөд тооллого хийсэн ба зөрчил дутагдал гараагүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар 1 төлбөрийн акт, 3 албан шаардлага, 3 зөвлөмж өгөгдсөн ба дараах зөвлөмж биелэлтийг хэрэгжүүлэх боломжгүй байсан тул биелэлтийг хангуулах хугацааг хойшлуулах хүсэлт ирүүлсэн тул хугацааг хойшлуулсан

Түүхт соёлын дурсгалт зүйл дансанд бүртгэлтэй 1115 нэр төрлийн 73.6 сая төгрөгийн хувцсыг байгууллагын Өмч хамгаалах зөвлөлөөр дүгнэлт гаргуулж холбогдох газруудад актлах санал хүргүүлэн, данс бүртгэлээс хасах арга хэмжээ авах, хөрөнгийг зөв ангилж бүртгэх гэсэн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллахын тулд 2025 оны 2 дугаар сарын 05-ны өдөр Орон нутгийн өмчийн газарт, 2025 оны 05 дугаар сарын 19-ний өдөр Баян-Өлгий аймаг дахь Соёл, урлаг, аялал жуулчлал, залуучуудын газарт, 2025 оны 09 дүгээр сарын 12, 2025 оны 11 дүгээр сарын 18-ны өдөр Засгийн газрын хэрэгжүүлэгч агентлаг, Соёл, урлагийн газарт 2 удаа хүсэлт гаргасан байна. 2025 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдөр Засгийн газрын хэрэгжүүлэгч агентлаг, Соёл, урлагийн газраас Түүх, соёлын дурсгалт зүйлийн Улсын тооллого дууссаны дараа танай аймгийн Салбар комиссын үйл ажиллагааны тайлан, санал дүгнэлтэд үндэслэн шийдвэрлэх боломжтой гэсэн хариу ирүүлсэн байна. Хөгжимт драмын театраас 2025 оны 12 дугаар сарын 30-ны өдөр зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх боломжгүй нөхцөл байдал үүссэн тул зөвлөмжийн биелэлтийн хугацааг хойшлуулж өгөх хүсэлт ирүүлснээр хугацааг хойшлуулсан болно.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	2,416.8	1	2,416.8	100%
Албан шаардлага	3	16,217.0	3	16,217.0	100%

Зөвлөмж	3	149,874.7	2	76,265.1	66.7%
Нийт дүн	7	168,508.5	**6**	94,898.9	88.9%

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байгаа болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 68.7 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 51.0 сая төгрөгийн алдааг залрууллаа. *Залруулсан алдаа:*

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд эх үүсвэрээс 51.0 сая төгрөгийн төвлөрүүлсэн орлогыг цэвэрлээгүй тайлагнасныг залруулав.

Дээрх зөрчлүүд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-ийн 4.1.3, 5 дугаар зүйл 5.1-ийн 5.1.4, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2, Сангийн сайдын 2023 оны А/03 тоот тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам" болон УСНББОУС 1 стандарт, толилуулга гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар 17.7 сая төгрөгийн зөрчил илэрч 17.7 сая төгрөгийн зөвлөмж өгөгдлөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

Аудитаар нийт 17.7 сая төгрөгийн зөрчил[2] илэрч, 17.7 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

1. *Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал*

<u>1.1. Илрүүлэлт:</u>

2025 онд 15.3 сая төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, 2.4 сая төгрөгийн тавилга эд хогшил худалдаж авсан ба худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө батлуулж, хэрэгжүүлээгүй

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 44.1-т Захиалагч батлагдсан төсөвт туссан төсөл, арга хэмжээ бүрээр худалдан авах ажиллагааг үр ашигтай төлөвлөж, батална.”, 46.1-т “Захиалагч худалдан авах ажиллагааны хэрэгжилт, үр дүнг тухайн жилийн худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд заасан төсөл, арга хэмжээ бүрээр харьяалах дээд шатны төсвийн захирагчид цахим системээр тайлагнана.” гэсэн заалттай нийцэхгүй, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

---

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үгнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

[2] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

1.2 Өгсөн зөвлөмж: Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасны дагуу худалдан авах ажиллагааг төлөвлөж, хэрэгжүүлж ажиллах, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгөв.

Дээрх аудитын шийдвэрүүдийг хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2026 оны 09 дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт тус тус ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ТГТ-д эх үүсвэрээс төвлөрүүлсэн орлогыг цэвэрлээгүй тайлагнасныг	2	51,042.9			2	51,042.9	2	51,042.9				
Дүн	**2**	**51,042.9**			**2**	**51,042.9**	**2**	**51,042.9**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал	1	17,763.8	-	-	-	-	1	17,763.8				
Дүн	**1**	**17,763.8**					**1**	**17,763.8**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								