

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Радио телевизийн сүлжээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/36/НА-СТА-ТЗШ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Мөрөн сум

2024 он

Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас:88883317 Цахим хаяг: Erdenebaatara@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: Tegshdelgerb@audit.gov.mn
Аудитор: С.Гансүх
Утас: 95908400 Цахим хаяг: Gansukhs@audit.gov.mn
Бэйкир Тилли Далайван аудит ХХК-ийн захирал:
Д.Мягмарсүрэн
Утас: 99030170, Цахим хаяг: dalaivan.et@gmail.com
Бэйкир Тилли Далайван аудит ХХК-ийн аудитор: Б.Пүрэвсүрэн
Утас:99921600, Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Хөвсгөл аймгийн Радио телевизийн сүлжээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.26 № 01/125
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН РАДИО
ТЕЛЕВИЗИЙН СҮЛЖЭЭНИЙ ГАЗРЫН
ДАРГА Г.ПУНЦАГБАЛЖИР ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Радио телевизийн сүлжээний газрын 2023 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.

Радио телевизийн сүлжээний газрын 2023 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

Тайлант онд тус байгууллагын үндсэн хөрөнгө 42,079.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн ба үүний 35,579.9 мянган төгрөг буюу 84,5 хувь нь дээд шатны байгууллагаас шилжүүлэн авсан хөрөнгө байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нийт 2,529.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлж, газрын хэмжээг зөрүүтэй бүртгэсэн асуудлыг аудитын хугацаанд залруулж, төсвийн хөрөнгийн зарцуулалт, авлагатай холбоотой зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 2 зөвлөмж хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөвсгөл аймгийн бүх нутаг дэвсгэр Булган, Завхан, Архангай, Увс аймгийн хил залгаа олон сумын оршин суугчдад Монголын радио өргөн нэвтрүүлгийг чанартай хүлээн авч сонсох боломжийг бий болгон ажиллаж байна.

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.

6724040155

Хөвсгөл аймгийн Радио телевизийн сүлжээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

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  А.ЭРДЭНЭБААТАР



Хөвсгөл аймгийн Радио телевизийн сүлжээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	304,077,671.48	309,613,059.47
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	132,545.68	1,005,677.39
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	11,302.00	11,302.00
31110	Төгрөг	11,302.00	11,302.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	121,243.68	994,375.39
3121	Төгрөг	121,243.68	994,375.39
31211	Төрийн сангийн харилцах	121,243.68	994,375.39
33	АВЛАГА	2,631,748.00	2,131,748.00
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	500,000.00	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	2,131,748.00	2,131,748.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	301,313,377.80	306,475,634.08
354	Хангамжийн материал	301,313,377.80	306,475,634.08
35410	Бичиг хэргийн материал	710,700.00	605,200.00
35420	Аж ахуйн материал	1,312,249.00	1,375,302.78
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	280,493,662.90	276,766,112.90
35440	Түлш шатах тослох материал	2,833,000.50	10,279,463.00
35470	Бусад хангамжийн материал	15,963,765.40	17,449,555.40
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,276,405,237.42	3,201,222,939.61
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,276,405,237.42	3,201,222,939.61
392	Биет хөрөнгө	496,916,237.42	421,733,939.61
39201	Барилга, байгууламж	244,466,790.00	244,466,790.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,622,648.32)	(39,872,035.12)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	43,061,934.20	35,811,934.22
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,734,107.76)	(19,765,263.44)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	3,756,583,915.94	3,760,880,582.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,491,828,108.52)	(3,561,935,707.83)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,517,497.91	19,517,497.91
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,529,036.03)	(17,369,858.63)
393	Биет бус хөрөнгө	2,779,489,000.00	2,779,489,000.00
39301	Програм хангамж	2,270,000.00	2,270,000.00
39302	Хасагдуулга	(2,270,000.00)	(2,270,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,779,489,000.00	2,779,489,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,580,482,908.90	3,510,835,999.08
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	0.00	67,504.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	67,504.00
413	Өглөг	0.00	67,504.00
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	0.00	67,504.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	3,580,482,908.90	3,510,768,495.08
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,580,482,908.90	3,510,768,495.08
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	4,061,676,958.00	4,061,676,958.00
51101	Өмч: -Төрийн өмч	4,061,676,958.00	4,061,676,958.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(836,879,803.30)	(906,594,217.12)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(836,879,803.30)	(836,879,803.30)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(69,714,413.82)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	355,685,754.20	355,685,754.20
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	3,580,482,908.90	3,510,835,999.08

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	355,880,462.92	457,963,343.03

Хөвсгөл аймгийн Радио телевизийн сүлжээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	39,031,942.92	41,220,595.03
120	Нийтлэг татварын бус орлого	39,031,942.92	41,220,595.03
120002	Хүүгийн орлого	-	29,095.11
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	39,031,942.92	41,191,499.92
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	39,031,942.92	41,191,499.92
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	316,848,520.00	416,742,748.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	316,848,520.00	416,742,748.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	316,848,520.00	416,742,748.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	689,166,414.99	502,915,687.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	689,166,414.99	502,915,687.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	676,070,774.99	489,822,864.43
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	200,331,858.83	273,951,894.00
210101	Цалин	187,770,858.83	259,743,894.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,561,000.00	14,208,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,419,511.47	34,787,936.08
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	14,565,267.82	23,769,461.85
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,713,560.91	2,796,405.82
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,370,848.74	2,228,325.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	342,712.16	544,884.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	3,427,121.84	5,448,858.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,741,429.45	34,116,101.68
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	20,644,641.95	27,159,781.68
210302	Түлш, халаалтын зардал	4,797,787.50	4,474,250.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	550,000.00	2,105,070.00
210304	Байрны түрээс	749,000.00	377,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,426,275.00	7,905,482.36
210401	Бичиг хэргийн материал	265,100.00	348,000.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	3,450,000.00	5,691,000.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	796,570.00	627,136.14
210404	Ном, хэвлэлийн зардал	114,800.00	163,400.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	799,805.00	1,075,946.22
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,335,680.00	10,876,940.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	3,549,630.00	740,590.00
210604	Урсгал засвар	19,786,050.00	10,136,350.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,713,946.00	9,977,397.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	3,713,946.00	9,977,397.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,553,271.00	24,254,885.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,395,275.00	1,760,120.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	-	710,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	-	109,725.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	51,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	33,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	15,553,000.00	15,971,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,604,996.00	5,558,040.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	61,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	366,548,803.24	93,952,228.31
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	366,548,803.24	93,952,228.31
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,095,640.00	13,092,823.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,095,640.00	13,092,823.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	13,095,640.00	13,092,823.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(333,285,952.07)	(44,952,344.40)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	203,500.00	24,762,069.42
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	203,500.00	24,762,069.42
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	(203,500.00)	(24,762,069.42)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(333,489,452.07)	(69,714,413.82)

Хөвсгөл аймгийн Радио телевизийн сүлжээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	ИТЕМ_NAME	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	316,848,520.00	417,271,843.11
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	529,095.11
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	529,095.11
120002	Хүүгийн орлого	-	29,095.11
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	316,848,520.00	416,742,748.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	316,848,520.00	416,742,748.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	316,848,520.00	416,742,748.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	322,484,311.25	413,898,711.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	322,484,311.25	413,898,711.40
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	309,388,671.25	400,805,888.40
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	200,831,858.83	273,884,390.00
210101	Үндсэн цалин	188,270,858.83	259,676,390.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,561,000.00	14,208,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,419,511.47	34,787,936.08
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	14,565,267.82	23,769,461.85
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,713,560.91	2,796,405.82
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,370,848.74	2,228,325.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	342,712.16	544,884.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	3,427,121.84	5,448,858.39
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	26,596,641.95	34,968,564.18
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	20,644,641.95	27,159,781.68
210302	Түлш, халаалтын зардал	4,653,000.00	5,326,712.50
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	550,000.00	2,105,070.00
210304	Байрны түрээс	749,000.00	377,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,770,062.00	14,400,606.14
210401	Бичиг хэрэг	489,800.00	242,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,470,000.00	12,285,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	796,570.00	627,136.14
210404	Ном, хэвлэл	114,800.00	163,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	898,892.00	1,082,570.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,503,380.00	8,532,110.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	1,291,430.00	896,110.00
210604	Урсгал засвар	21,211,950.00	7,636,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,713,946.00	9,977,397.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,713,946.00	9,977,397.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,553,271.00	24,254,885.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,395,275.00	1,760,120.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	710,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	109,725.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	51,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	15,553,000.00	15,971,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,604,996.00	5,558,040.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	61,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,095,640.00	13,092,823.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,095,640.00	13,092,823.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	13,095,640.00	13,092,823.00

Хөвсгөл аймгийн Радио телевизийн сүлжээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	(5,635,791.25)	3,373,131.71
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	2,500,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	2,500,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	2,500,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	2,500,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-	(2,500,000.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(5,635,791.25)	873,131.71
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	5,768,336.93	132,545.68
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	132,545.68	1,005,677.39

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	4,061,676,958.00	355,685,754.20	-	3,580,482,908.90
D01	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	4,061,676,958.00	355,685,754.20	-	3,580,482,908.90
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,061,676,958.00	355,685,754.20	-	3,580,482,908.90
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	-	-
				69,714,413.82	69,714,413.82
D09	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	4,061,676,958.00	355,685,754.20	-	3,510,768,495.08

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	132,545.68	(132,545.68)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	429,982,000.00	416,398,711.40	13,583,288.60	96.84
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	429,982,000.00	416,398,711.40	13,583,288.60	96.84
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	416,889,000.00	403,305,888.40	13,583,111.60	96.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	278,304,000.00	273,884,390.00	4,419,610.00	98.41
210101	Үндсэн цалин	261,036,000.00	259,676,390.00	1,359,610.00	99.48
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	17,268,000.00	14,208,000.00	3,060,000.00	82.28
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,788,000.00	34,787,936.08	63.92	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,655,836.00	23,769,461.85	(113,625.85)	100.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,783,039.00	2,796,405.82	(13,366.82)	100.48

Хөвсгөл аймгийн Радио телевизийн сүлжээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

210203	ҮОМШӨ ний даатгал	2,226,432.60	2,228,325.79	(1,893.19)	100.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	556,605.40	544,884.23	11,721.17	97.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,566,087.00	5,448,858.39	117,228.61	97.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,456,000.00	34,968,564.18	4,487,435.82	88.63
210301	Гэрэл цахилгаан	27,180,000.00	27,159,781.68	20,218.32	99.93
210302	Түлш, халаалт	8,400,000.00	5,326,712.50	3,073,287.50	63.41
210303	Цэвэр, бохир ус	2,106,000.00	2,105,070.00	930.00	99.96
210304	Байрны түрээс	1,770,000.00	377,000.00	1,393,000.00	21.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,254,000.00	14,400,606.14	853,393.86	94.41
210401	Бичиг хэрэг	960,000.00	242,500.00	717,500.00	25.26
210402	Тээвэр (шатахуун)	12,300,000.00	12,285,000.00	15,000.00	99.88
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	630,000.00	627,136.14	2,863.86	99.55
210404	Ном, хэвлэл	164,000.00	163,400.00	600.00	99.63
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	1,200,000.00	1,082,570.00	117,430.00	90.21
2106	Эд хогшил худалдан авах	11,450,000.00	11,032,110.00	417,890.00	96.35
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,500,000.00	2,500,000.00	-	100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	1,300,000.00	896,110.00	403,890.00	68.93
210604	Урсгал засвар	7,650,000.00	7,636,000.00	14,000.00	99.82
2107	Томилолт, зочны зардал	9,978,000.00	9,977,397.00	603.00	99.99
210702	Дотоод албан томилолт	9,978,000.00	9,977,397.00	603.00	99.99
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	27,659,000.00	24,254,885.00	3,404,115.00	87.69
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,000,000.00	1,760,120.00	3,239,880.00	35.20
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	710,000.00	710,000.00	-	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	110,000.00	109,725.00	275.00	99.75
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	103,000.00	51,500.00	51,500.00	50.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	33,000.00	22,000.00	60.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	15,971,000.00	15,971,000.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	5,560,000.00	5,558,040.00	1,960.00	99.96
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	150,000.00	61,500.00	88,500.00	41.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,093,000.00	13,092,823.00	177.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,093,000.00	13,092,823.00	177.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	13,093,000.00	13,092,823.00	177.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	429,982,000.00	417,271,843.11	12,710,156.89	97.04
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	422,982,000.00	416,742,748.00	6,239,252.00	98.52
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	422,982,000.00	416,742,748.00	6,239,252.00	98.52
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	7,000,000.00	500,000.00	6,500,000.00	7.14
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,000,000.00	500,000.00	6,500,000.00	7.14

Хөвсгөл аймгийн Радио телевизийн сүлжээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	-	29,095.11	(29,095.11)	-
	хүүгийн орлого	-	29,095.11	(29,095.11)	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	132,545.68	(132,545.68)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	1,005,677.39	(1,005,677.39)	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	20.00	20.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00	-	100.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт газрын хэмжээтэй холбоотой 1 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

Залруулсан алдаа:

- Байгууллагын биет бус хөрөнгийн дансанд байгаа газар эзэмших эрхийн гэрчилгээнд дээрх 138960.7 м.кв талбайг биет бус хөрөнгийн дансанд 1м.кв гэж бүртгэсэн байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71.1.1 үндсэн хөрөнгөд гарсан хөдөлгөөн, өөрчлөлтийг нягтлан бодохын дэлгэрэнгүй бүртгэлд тусгасан байх, техник, технологийн баримт бичгийг гүйцэд бүрдүүлсэн байх; Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4.үнэн зөв байх зэрэг заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй ба нийцсэн бөгөөд зохимжтой байх гэсэн батламж мэдэгдэл хангахгүй байна. Иймд аудитын хугацаанд залруулах санал тавьж залруулсан болно.

Аудитаар нийт 2,529.7 мянган төгрөгийн 3 зөрчил² илэрснээс 250.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 2,2797 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд 2 зөвлөмжийг хүргүүлсэн.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Тайлант онд 250.0 мянган төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйлс мөнгөн аягыг төсвийн хөрөнгөөр авч зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1. *"төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах"*, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1. *"Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно"*, 15.1.5 *"төсвийн олон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах"*, гэсэн заалтуудыг зөрчсөн, эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул төлбөрийн акт тогтоож шийдсэн болно.

3.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Авлага холбоотой асуудал

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, 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.

Хөвсгөл аймгийн Радио телевизийн сүлжээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Илрүүлэлт: Өмнөх оны авлагыг бүрэн барагдуулаагүй, тайлант онд 2,131.7 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй ажилласан нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалтын дагуу "төсвийг зохистой удирдаж өр авлага үүсгэхгүй байх" гэсэн заалт зөрчигдөж, нийцсэн бөгөөд зохистой гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үүссэн авлагыг бүрэн барагдуулж, төсвийн хөрөнгийн үр ашгийг дээшлүүлж ажиллах

2. Төсвийн хөрөнгийн зарцуулалттай холбоотой:

Илрүүлэлт: Албан томилолтоор явсан ажилтанд хоолны мөнгийг цалин хөлсөнд өдрийн 4,000.0 төгрөгөөр тооцон 148.0 мянган төгрөгийг давхардуулсан олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах гэсэн заалт зөрчигдөж байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Албан хаагчдыг томилолтоор ажилласан хугацаанд нь хоолны мөнгийг хасаж тооцох

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 09 дүгээр сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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
Газрын хэмжээг буруу тусгасан	1	0			1	0	1					
Дүн	1	0			1	0	1					

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн үр ашиг бууруулсан	1	250.0	1	250.0				
Авлага барагдуулаагүй	1	2,131.7					1	2,131.7
Зардлыг давхардуулан олгосон	1	148.0					1	148.0
Дүн	3	2,529.7	1	250.0			2	2,279.7

Хөвсгөл аймгийн Радио телевизийн сүлжээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

5. 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 тагалагдсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			