

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян-Өлгий аймгийн Радио телевизийн сүлжээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БӨА-2023/05/НА-СТА-ТӨА

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баян-Өлгий аймаг 2023 он</p>	<p>Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган Утас: 70422954 Цахим хаяг: khuanganm@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn Аудитор: Х.Еркебулан Утас: 92921881 Цахим хаяг:erkebulankh@ audit.gov.mn</p>
--	---

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

63129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgi@audit.gov.mn

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМГИЙН
РАДИО ТЕЛЕВИЗИЙН СҮЛЖЭЭНИЙ
ГАЗРЫН ДАРГА К.АРНАГУЛ ТАНАА

2023.03.15 № 291
танай _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Баян-Өлгий аймгийн Радио телевизийн сүлжээний газрын 2022 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 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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

2022 оны санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлог асуудал байхгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Материаллаг буруу эрсдэлийн үнэлгээ өндөр анхаарал татах асуудал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

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

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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



М.ХУАНГАН

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>24,162,287.65</u>	<u>25,983,186.13</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	32,508.69	37,388.34
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	32,508.69	37,388.34
3121	Төгрөг	32,508.69	37,388.34
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	32,508.69	37,388.34
33	АВЛАГА	-	789,018.83
335	Бусад авлага	-	789,018.83
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	789,018.83
34	УРЬДЧИЛГАА	199,000.00	-
3471	Урьдчилгаа тооцоо	199,000.00	-
34714	Томилолтын урьдчилгаа	199,000.00	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	23,930,778.96	25,156,778.96
354	Хангамжийн материал	23,930,778.96	25,156,778.96
35410	Бичиг хэргийн материал	282,156.00	282,156.00
35420	Аж ахуйн материал	3,691,943.00	3,691,943.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	11,366,400.00	11,366,400.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,296.56	1,296.56
35470	Бусад хангамжийн материал	8,588,983.40	9,814,983.40
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>7,019,417,878.16</u>	<u>6,486,216,932.42</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,019,417,878.16	6,486,216,932.42
392	Биет хөрөнгө	2,067,717,878.16	1,534,516,932.42
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	254,253,804.00	254,253,804.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,364,915.70)	(39,835,329.42)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	258,686,934.20	79,186,934.20
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(238,921,670.64)	(64,577,826.32)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	5,075,338,752.03	5,079,521,772.67
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,257,645,464.88)	(3,782,996,113.30)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,827,739.00	16,705,672.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,457,299.85)	(7,741,981.41)
393	Биет бус хөрөнгө	4,951,700,000.00	4,951,700,000.00
39301	Програм хангамж	2,270,000.00	2,270,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,270,000.00)	(2,270,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,951,700,000.00	4,951,700,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>7,043,580,165.81</u>	<u>6,512,200,118.55</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	=	<u>208,260.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	208,260.00
413	Өглөг	-	208,260.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	208,260.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>7,043,580,165.81</u>	<u>6,511,991,858.55</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,043,580,165.81	6,511,991,858.55

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	5,135,822,546.00	5,135,822,546.00
51101	Өмч: - төрийн	5,135,822,546.00	5,135,822,546.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,848,855,895.70	1,317,355,705.29
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,200,251,356.59	1,848,944,012.55
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(351,395,460.89)	(531,588,307.26)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	58,901,724.11	58,813,607.26
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>7,043,580,165.81</u>	<u>6,512,200,118.55</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	669,531,530.00	371,438,877.64
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,752,283.00	26,807,879.64
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,752,283.00	26,807,879.64
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	9,752,283.00	26,807,879.64
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,995,283.00	22,781,859.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,757,000.00	4,026,020.64
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	659,779,247.00	344,630,998.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	659,779,247.00	344,630,998.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	408,310,467.00	344,630,998.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	251,468,780.00	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	977,992,088.19	903,027,184.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	977,992,088.19	903,027,184.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	967,081,822.19	892,921,584.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	179,804,973.00	180,011,145.84
210101	Үндсэн цалин	179,804,973.00	180,011,145.84
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,143,908.80	22,376,132.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,855,813.06	15,195,242.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,822,042.45	1,795,222.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,457,601.94	1,436,177.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	364,400.47	359,044.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,644,050.88	3,590,444.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,240,557.05	68,356,487.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,948,181.05	45,233,457.03
210302	Түлш, халаалт	19,866,880.00	22,864,192.00
210303	Цэвэр, бохир ус	425,496.00	258,838.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,945,593.11	12,596,439.12
210401	Бичиг хэрэг	683,600.01	994,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,221,625.00	9,260,795.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,497,808.10	1,483,344.12
210404	Ном, хэвлэл	137,000.00	90,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,405,560.00	767,800.00
2105	Нормативт зардал	10,014,500.00	355,000.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,014,500.00	355,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	64,454,475.00	14,728,400.00
210604	Урсгал засвар	64,454,475.00	14,728,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,511,000.00	887,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,511,000.00	887,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	46,488,114.50	40,524,014.28
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,946,319.00	3,246,445.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	20,907,279.50	21,077,569.28
210807	Газрын төлбөр	17,634,516.00	16,200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	574,478,700.73	553,086,966.38
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	574,478,700.73	553,086,966.38
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,910,266.00	10,105,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,910,266.00	10,105,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,910,266.00	10,105,600.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>(308,460,558.19)</u>	<u>(531,588,307.26)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	42,934,902.70	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	42,934,902.70	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(42,934,902.70)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(351,395,460.89)</u>	<u>(531,588,307.26)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>413,305,750.00</u>	<u>367,412,857.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,995,283.00	22,781,859.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,995,283.00	22,781,859.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,995,283.00	22,781,859.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,995,283.00	22,781,859.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	408,310,467.00	344,630,998.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	408,310,467.00	344,630,998.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	408,310,467.00	344,630,998.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>401,252,627.45</u>	<u>351,547,977.35</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	401,252,627.45	351,547,977.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	390,342,361.45	341,442,377.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	179,804,973.00	179,299,911.25
210101	Үндсэн цалин	179,804,973.00	179,299,911.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,143,908.80	22,626,506.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,855,813.06	16,181,606.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,822,042.45	1,611,225.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,457,601.94	1,288,980.02

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	364,400.47	322,244.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,644,050.88	3,222,450.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,240,557.05	69,398,801.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,948,181.05	46,274,876.43
210302	Түлш, халаалт	19,866,880.00	22,864,192.00
210303	Цэвэр, бохир ус	425,496.00	259,733.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,237,733.10	12,596,439.12
210401	Бичиг хэрэг	647,300.00	994,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,221,625.00	9,260,795.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,497,808.10	1,483,344.12
210404	Ном, хэвлэл	157,000.00	90,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	714,000.00	767,800.00
2105	Нормативт зардал	8,875,125.00	841,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,875,125.00	841,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	64,007,200.00	14,666,400.00
210604	Урсгал засвар	64,007,200.00	14,666,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,511,000.00	688,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,511,000.00	688,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	46,521,864.50	41,325,319.28
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,980,069.00	4,047,750.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	20,907,279.50	21,077,569.28
210807	Газрын төлбөр	17,634,516.00	16,200,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,910,266.00	10,105,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,910,266.00	10,105,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,910,266.00	10,105,600.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>12,053,122.55</u>	<u>15,864,879.65</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	12,322,600.00	15,860,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	12,322,600.00	15,860,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	12,322,600.00	15,860,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,322,600.00	15,860,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(12,322,600.00)</u>	<u>(15,860,000.00)</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(269,477.45)	4,879.65
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	301,986.14	32,508.69
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	32,508.69	37,388.34

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Радио телевизийн сүлжээний газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын уулсан капитал	Дахин лгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 1-р 1-нээрх үлдэгдэл	5,135,822,546.00	58,820,327.26	1,848,855,895.70		7,043,498,768.96
C02	Нягтлан бодох өлийн бодлогын өлт					0.00
C03	Дахин ийлсэн үлдэгдэл	5,135,822,546.00	58,820,327.26	1,848,855,895.70	0.00	7,043,498,768.96
C04	Үндсэн хөрөнгийн үнэлгээний өсөлт					0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн үнэлгээний өлт					0.00
C06	Орлогын тайланд н зөвшөөрөөгүй олз,					0.00
C07	Тайлант үеийн үр					0.00
C08	2021 оны 12-р 31-нээрх үлдэгдэл	5,135,822,546.00	58,820,327.26	1,848,855,895.70	0.00	7,043,498,768.96
D01	2022 оны 12-р 1-нээрх үлдэгдэл	5,135,822,546.00	58,820,327.26	1,848,855,895.70	0.00	7,043,498,768.96
D02	Нягтлан бодох өлийн бодлогын өлт			88,116.85		88,116.85
D03	Дахин ийлсэн үлдэгдэл	5,135,822,546.00	58,820,327.26	1,848,944,012.55	0.00	7,043,586,885.81
D04	Үндсэн хөрөнгийн үнэлгээний өсөлт, өлт		-88,116.85			-88,116.85
D05	Үндсэн хөрөнгийн бууралт					0.00
D06	Орлогын тайланд н зөвшөөрөөгүй олз,					0.00
D07	Гадаад валютын үлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр			-531,588,307.26		-531,588,307.26
D09	2022 оны 12-р 31-нээрх үлдэгдэл	5,135,822,546.00	58,732,210.41	1,317,355,705.29	0.00	6,511,910,461.70

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		32,508.69
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	387,127,950.00	367,407,977.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	387,127,950.00	367,407,977.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	377,022,350.00	357,302,377.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	197,052,660.00	179,299,911.25
210101	Үндсэн цалин	197,052,660.00	179,299,911.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,631,580.00	22,626,506.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,749,474.40	16,181,606.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,970,526.40	1,611,225.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,576,421.12	1,288,980.02

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	394,105.28	322,244.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,941,052.80	3,222,450.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,855,600.00	69,398,801.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,442,000.00	46,274,876.43
210302	Түлш, халаалт	22,672,000.00	22,864,192.00
210303	Цэвэр, бохир ус	741,600.00	259,733.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,039,400.00	12,596,439.12
210401	Бичиг хэрэг	994,600.00	994,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,259,800.00	9,260,795.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,960,000.00	1,483,344.12
210404	Ном, хэвлэл	150,000.00	90,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	675,000.00	767,800.00
2105	Нормативт зардал	951,000.00	841,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	951,000.00	841,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30,526,400.00	30,526,400.00
210604	Урсгал засвар	30,526,400.00	30,526,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,200,000.00	688,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,200,000.00	688,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	50,765,710.00	41,325,319.28
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,000,000.00	4,047,750.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	24,988,710.00	21,077,569.28
210807	Газрын төлбөр	17,777,000.00	16,200,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,105,600.00	10,105,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,105,600.00	10,105,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,105,600.00	10,105,600.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	387,127,950.00	367,412,857.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	373,127,950.00	344,630,998.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	373,127,950.00	344,630,998.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	14,000,000.00	22,781,859.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,000,000.00	22,781,859.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		32,508.69
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		37,388.34
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	17.00	17.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	13.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	17.00	17.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	17.00	17.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Төрийн өмчийн үйлдвэрийн газар, түүний үйл ажиллагаа

ТӨҮГ-ын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Радио телевизийн сүлжээний газрын эрхэм зорилго нь “Монгол улсын баруун бүсийн нутаг дэвсгэрт олон сувгийн радио, телевизийн өргөн нэвтрүүлгийг чанарын өндөр түвшинд дамжуулан хүргэх, сүлжээний техникийн найдвартай, тасралтгүй ажиллагааг хангаж, шинэ техник технологийг нэвтрүүлэн ард түмэнд мэдээ мэдээллээр үйлчлэхэд оршино”.

3.2 Төрийн өмчийн үйлдвэрийн газрын гадаад, дотоод орчин

ТӨҮГ-ын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Тус байгууллага нь үйл ажиллагаандаа дараах хууль журмыг ашигладаг байна. Үүнд:

- ❖ Төрийн хяналт шалгалтын тухай хууль
- ❖ Төсвийн тухай хууль
- ❖ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- ❖ Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль
- ❖ Радио долгионы тухай хууль
- ❖ Шилэн дансны тухай хууль
- ❖ Татварын тухай хууль
- ❖ Нийгмийн даатгалын тухай хууль гэх мэт

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Төрийн өмчийн үйлдвэрийн газрын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна

Тус газарт 2022 онд дээд газраас дотоод аудитын шалгалт ирээгүй бусад эрх бүхий байгууллагуудаас шалгалт хийгдээгүй байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Радио телевизийн сүлжээний газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Төрийн өмчийн үйлдвэрийн газрын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар

Тус газар нь Радио телевизийн сүлжээний ерөнхий газрын даргын 2016 оны 12 дугаар сарын 20-ны өдрийн А/171 тоот тушаалаар баталсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг"-ийг Радио телевиз сүлжээний газрын системийн хэмжээнд мөрддөг байна.

Тус газрын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн/нийцээгүй, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Радио телевизийн сүлжээний газар нь 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэх заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 531.4 сая төгрөгөөр буюу 7.5 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	32.5	37.4	4.9
Авлага	-	789.0	789.0
Урьдчилгаа	199.0	-	-199.0
Бараа материал	23,930.8	25,156.8	1,226.0
Үндсэн хөрөнгө	7,019,417.9	6,486,216.9	-533,119.6
Нийт хөрөнгө	7,043,580.2	6,512,200.1	-531,298.7
Өр төлбөр	-	208.3	208.3
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	7,043,580.2	6,511,991.9	-531,588.3
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	7,043,580.2	6,512,200.2	-531.380.0

Дээрх хүснэгтээс харахад бараа материал, үндсэн хөрөнгийн дансанд материаллаг өөрчлөлт гарсан байна.

Оны эцэс дэх мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл нь санхүүжилтийн үлдэгдэл байна. Авлага 0.7 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна

Оны эхэнд бараа материалын данс 23.9 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан ба төсвийн хөрөнгөөр нийт 22.0 сая төгрөгийн бараа материал худалдан авч 20.8 сая төгрөгийн бараа материалыг үйл ажиллагаандаа зарцуулж, оны эцэст 25.1 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарчээ.

Үндсэн хөрөнгийн данс оны эхэнд 10,561.1 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй ба төсвийн хөрөнгөөр 15.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг худалдан авч, 4.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 23-ны өдрийн А-1/2580 тоот албан тоотын дагуу 17.8 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталсан байна. Радио телевизийн сүлжээний газрын даргын 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн А/01 тушаалаар Радио телевизийн үндэсний сүлжээ Улсын төсөвт үйлдвэрийн газарт 179.5 сая төгрөгийн хөрөнгийн балансаас баланст шилжүүлсэн байна. Үндсэн хөрөнгөд 553.0 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсан. Акталсан хөрөнгөтэй холбоотой нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт 88.1 мянган төгрөгийн бичилт хийгдсэн байна.

Тайлант хугацааны эцэст өглөг 0.2 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 531.6 сая төгрөг болж өмнөх оны үлдэгдлээс 531.6 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн болон үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлттэй холбоотой байна.

3.5 Зорилтот түвшний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 3, 20 дугаар зүйлийн 1.3-д заасны дагуу Радио телевиз сүлжээний газрын дарга нь байгууллагын үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөө боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулж, биелэлтийг хангах үүрэгтэй.

Тус газар 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 420.1 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 420.1 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Радио телевизийн Үндэсний Сүлжээ Улсын Төсөвт Үйлдвэрийн газраас тус газрын 2022 оны үйл ажиллагааны төсвийг 33.0 сая төгрөгөөр бууруулж 387.1 сая төгрөгөөр баталсан байна.

Нийт зардлын 373.1 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 14.0 сая төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 373.1 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, үйл ажиллагаандаа 367.4 сая төгрөгийг зарцуулж, төлөвлөснөөс 19.7 сая төгрөгийн бага зардал гаргасан байна.

Улсын төсвөөс авах 373.1 сая төгрөгийн санхүүжилт авахаас 344.6 сая төгрөгийн санхүүжилт авч 28.6 сая төгрөгийн санхүүжилт дутуу авсан байна.

Туслах үйл ажиллагааны орлогоос 14.0 сая төгрөгийн орлого оруулахаас 22.8 сая төгрөгийн орлого оруулж орлогын төлөвлөгөөг 8.8 сая төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн байна.

Цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэл, цэвэр бохир ус, бичиг хэрэг, шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр, нормын хувцас, зөөлөн эдлэл, урсгал засвар, дотоод томилолт, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардал зэрэг зардлуудыг хэмнэсэн байна. Төсвийн хэмнэлтийн тухай хуулийн дагуу бүх зардлуудыг хэмнэж ажилласан байна.

Нийт төсвийн 48.8 хувийг цалин, 6.1 хувийг нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал, 18.9 хувийг тогтмол зардал, 3.4 хувийг хангамж бараа материалын зардал, 0.2 хувийг норматив зардал, 8.4 хувийг эд хогшил, урсгал засварын зардал, 0.2 хувийг томилолт, зочны зардал, 11.2 хувийг бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, 2.8 хувийг урсгал шилжүүлэг тус тус эзэлж байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

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 Радио телевиз сүлжээний газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх ТӨҮГ, 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.

Аудитыг Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Х.Еркебулан гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Радио телевиз сүлжээний газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 03 дугаар сарын 01-ний өдрийн 02 тоот дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг Радио телевиз сүлжээний газрын 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 669.5 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 15.3 сая төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор цалин, НДШ, цэвэр бохир усны зардал, шуудан холбоо, интернэтийн төлбөрийн зардал, ном, хэвлэлийн зардал, норматив зардал, дотоод томилолтын зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөрийн зардлыг хэмнэлттэй зарцуулсан байна.

Тухайлбал: цалингийн зардлаас 17.7 сая төгрөгийг, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас 2.0 сая төгрөг, цэвэр бохир усны зардлаас 0.5 сая төгрөг, шуудан холбоо, интернэтийн төлбөрийн зардлаас 0.5 сая төгрөг, ном, хэвлэлийн зардлаас 0.06 сая төгрөг, дотоод томилолтын зардлаас 8.5 сая төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөрийн зардлаас 9.4 сая төгрөгийг тус тус хэмнэж зарцуулсан байна.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад алдаа зөрчил гараагүй болно.

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.

Тайлант онд Шилэн дансны мэдээллээс шалгах программд орсон мэдээллүүдийн хэрэгжилтийг шалгахад хуулийн дагуу мэдээллээ хугацаанд нь бүрэн оруулсан байна. Шилэн дансны мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 100% байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд алдаа, зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Радио телевиз сүлжээний газрын 2022 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд хийсэн завсрын аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар 45.2 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага өгсөн. Зөрчлийг арилгаж зөвлөмж, албан шаардлагын биелэлтийг Радио телевиз сүлжээний газрын 2022.12.09 №25 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага	1	45.2	1	45.2	100
Зөвлөмж					
Нийт дүн	1	45.2	1	45.2	100

/сая төгрөгөөр/

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах зүйл гараагүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайлагналтай холбоотой 52.3 сая төгрөгийн алдаа илэрч аудитын явцад залруулав. Үүнд:

Үндсэн хөрөнгийн машин тоног төхөөрөмжийн дансанд үнэ төлбөргүй ирсэн 56.3 сая төгрөгийн, дансны үнэтэй 52.3 сая төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй, 4.0 сая төгрөгийн үлдэх өртөгтэй хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд буруу бүртгэж тайлагнасныг залруулав.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй.

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
Үндсэн хөрөнгийн машин тоног төхөөрөмжийн дансанд үнэ төлбөргүй ирсэн	1	52300.0			1	52300.0	1	52300.0				
Дүн	1	52300.0			1	52300.0	1	52300.0				

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
Дүн												

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								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								