



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: **ӨМА-2023/19/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:
www.Umnugovi@audit.mn

Өмнөговь аймаг
2023 он

Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр
Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Т.Хонгорзул
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn
Аудитор:Т.Будсүрэн
Утас: 70533552 Цахим хаяг: budsurent@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2023.02.24 № 102
танай _____-ны № _____-т

ӨМНӨГОВЬ АЙМГИЙН РАДИО
ТЕЛЕВИЗИЙН СҮЛЖЭЭНИЙ
ГАЗРЫН ДАРГА
Б.ЦОГТСАЙХАН 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 Өмнөговь 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.

Өмнөговь аймгийн Радио телевизийн сүлжээний газрын 2022 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 33.2 сая төгрөгийн бараа материал худалдаж авч, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2022 оны 612 дугаар тушаалаар 27.4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө данснаас хассан байна.

Аудитын гол асуудал

Өмнөговь аймаг дахь Радио телевизийн сүлжээний газрын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 11 арга хэмжээг төлөвлөснөөс, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт 94.0 хувийн хэрэгжилттэй тайлагнасан байна. Тайлант онд дахин үнэлгээгээр 58.4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгөөр бүртгэж, 27.4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данснаас хассан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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

• 016020184

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.

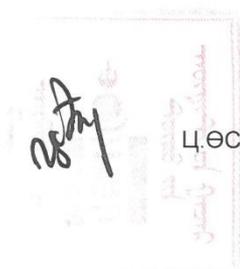
Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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



Ц.ӨСӨХБАЯР



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>221,938,814.48</u>	<u>232,976,022.84</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	178,354.20	39,192.56
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	178,354.20	39,192.56
3121	Төгрөг	178,354.20	39,192.56
31211	Төрийн сангийн харилцах	178,354.20	39,192.56
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	221,760,460.28	232,936,830.28
354	Хангамжийн материал	221,760,460.28	232,936,830.28
35410	Бичиг хэргийн материал	192,800.00	90,800.00
35420	Аж ахуйн материал	7,485,378.48	7,455,578.48
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	197,553,158.00	208,036,278.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,814,700.00	4,765,700.00
35470	Бусад хангамжийн материал	12,714,423.80	12,588,473.80
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>715,770,680.97</u>	<u>742,369,186.93</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	715,770,680.97	742,369,186.93
392	Биет хөрөнгө	279,930,680.97	306,529,186.93
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	281,696,490.01	281,696,490.01
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-145,472,067.96	-157,326,140.40
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	51,436,934.20	51,436,934.20
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,640,536.74	-38,796,692.42
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	363,375,575.00	217,183,399.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-241,682,467.11	-52,548,991.87
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,228,736.00	10,140,205.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,011,982.43	-5,256,017.39
393	Биет бус хөрөнгө	435,840,000.00	435,840,000.00
39301	Програм хангамж	1,500,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,500,000.00	-1,500,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	436,610,000.00	436,610,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-770,000.00	-770,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>937,709,495.45</u>	<u>975,345,209.77</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>937,709,495.45</u>	<u>975,345,209.77</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	937,709,495.45	975,345,209.77
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	690,162,742.00	690,162,742.00
51101	Өмч: - төрийн	690,162,742.00	690,162,742.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	152,449,147.47	131,715,104.99
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	152,449,147.47	152,550,522.47
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-20,835,417.48
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	95,097,605.98	153,467,362.78
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>937,709,495.45</u>	<u>975,345,209.77</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	297,927,249.00	251,236,208.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	575,970.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	575,970.00
120009	Бусад орлого	00.00	575,970.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	297,927,249.00	250,660,238.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	293,521,594.00	247,403,176.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	284,135,414.00	247,403,176.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	9,386,180.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	4,405,655.00	3,257,062.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	4,405,655.00	3,257,062.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	299,006,218.76	272,071,625.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	299,006,218.76	272,071,625.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	280,714,842.76	266,814,562.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	148,832,038.60	136,182,881.12
210101	Үндсэн цалин	144,374,038.60	122,380,158.12
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,458,000.00	13,802,723.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,214,743.42	15,756,513.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,638,356.45	10,810,987.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	175,559.65	1,269,299.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	87,279.00	980,327.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	111,867.32	245,081.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	201,681.00	2,450,818.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,230,153.45	27,684,177.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,593,753.45	23,547,177.68
210302	Түлш, халаалт	4,636,400.00	4,137,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,208,754.00	13,468,744.00
210401	Бичиг хэрэг	270,000.00	358,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,054,073.00	7,234,774.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	607,401.00	323,740.00
210404	Ном, хэвлэл	54,400.00	29,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	222,880.00	103,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	5,418,430.00
2105	Нормативт зардал	4,706,350.00	457,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,706,350.00	457,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,162,000.00	1,398,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,001,000.00	1,022,500.00
210604	Урсгал засвар	1,161,000.00	376,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,211,790.00	1,040,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,211,790.00	1,040,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,335,051.67	38,953,220.54

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,705,551.67	7,239,504.54
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,350,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	163,350.00	179,685.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	154,690.00	174,690.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,570,500.00	9,804,241.00
210807	Газрын төлбөр	11,303,960.00	21,338,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	21,000.00	149,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,813,961.62	31,872,625.84
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,813,961.62	31,872,625.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,291,376.00	5,257,063.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,291,376.00	5,257,063.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	90,655.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	13,430,070.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	3,257,063.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,770,651.00	2,000,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-1,078,969.76	-20,835,417.48
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-1,078,969.76	-20,835,417.48

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	288,541,069.00	251,236,208.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	575,970.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	575,970.00
120009	Бусад орлого	00.00	575,970.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	288,541,069.00	250,660,238.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	284,135,414.00	247,403,176.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	284,135,414.00	247,403,176.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	4,405,655.00	3,257,062.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	4,405,655.00	3,257,062.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	273,046,057.14	251,375,369.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	273,046,057.14	251,375,369.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	254,754,681.14	246,118,306.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	148,832,038.60	136,182,881.12
210101	Үндсэн цалин	144,374,038.60	122,380,158.12
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,458,000.00	13,802,723.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,214,743.42	15,756,513.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,214,743.42	10,810,987.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	1,269,299.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	980,327.25

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	245,081.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	2,450,818.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,230,153.45	28,635,177.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,593,753.45	23,547,177.68
210302	Түлш, халаалт	4,636,400.00	5,088,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,725,454.00	8,050,314.00
210401	Бичиг хэрэг	283,000.00	358,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,339,273.00	7,234,774.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	607,401.00	323,740.00
210404	Ном, хэвлэл	54,400.00	29,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	441,380.00	103,600.00
2105	Нормативт зардал	4,831,550.00	457,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,831,550.00	457,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,132,900.00	16,632,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,835,000.00	16,256,300.00
210604	Урсгал засвар	4,297,900.00	376,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,326,790.00	1,040,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,326,790.00	1,040,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,461,051.67	39,363,220.54
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,831,551.67	7,649,504.54
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,350,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	163,350.00	179,685.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	154,690.00	174,690.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	66,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,570,500.00	9,804,241.00
210807	Газрын төлбөр	11,303,960.00	21,338,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	21,000.00	149,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,291,376.00	5,257,063.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,291,376.00	5,257,063.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	90,655.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	13,430,070.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	3,257,063.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,770,651.00	2,000,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	15,495,011.86	-139,161.64
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	17,700,000.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	17,700,000.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	17,700,000.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	17,700,000.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-17,700,000.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-2,204,988.14	-139,161.64

9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,383,342.34	178,354.20
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	178,354.20	39,192.56

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	690,162,742.00	95,172,752.98	153,666,470.23	939,001,965.21
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	690,162,742.00	95,172,752.98	153,666,470.23	939,001,965.21
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-1,078,969.76	-1,078,969.76
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	690,162,742.00	95,097,605.98	152,449,147.47	937,709,495.45
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	690,162,742.00	95,097,605.98	152,449,147.47	937,709,495.45
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	101,375.00	101,375.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	690,162,742.00	95,097,605.98	152,550,522.47	937,810,870.45
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	58,369,756.80	00.00	58,369,756.80
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-20,835,417.48	-20,835,417.48
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	690,162,742.00	153,467,362.78	131,715,104.99	975,345,209.77

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	288,541,069.00	290,746,057.14	251,416,355.54	251,375,369.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	270,249,693.00	273,046,057.14	251,416,355.54	251,375,369.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	252,549,693.00	254,754,681.14	246,159,292.54	246,118,306.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	148,898,000.00	148,832,038.60	136,223,123.00	136,182,881.12
210101	Үндсэн цалин	144,440,000.00	144,374,038.60	122,420,400.00	122,380,158.12
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,458,000.00	4,458,000.00	13,802,723.00	13,802,723.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,220,000.00	15,214,743.42	15,757,150.00	15,756,513.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,220,000.00	15,214,743.42	10,811,623.84	10,810,987.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	00.00	1,269,299.04	1,269,299.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	00.00	980,327.25	980,327.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	00.00	245,081.79	245,081.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	00.00	2,450,818.08	2,450,818.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,236,400.00	27,230,153.45	28,635,200.00	28,635,177.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,600,000.00	22,593,753.45	23,547,200.00	23,547,177.68
210302	Түлш, халаалт	4,636,400.00	4,636,400.00	5,088,000.00	5,088,000.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,725,454.00	5,725,454.00	8,050,340.00	8,050,314.00
210401	Бичиг хэрэг	283,000.00	283,000.00	358,700.00	358,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,339,273.00	4,339,273.00	7,234,800.00	7,234,774.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	607,401.00	607,401.00	323,740.00	323,740.00
210404	Ном, хэвлэл	54,400.00	54,400.00	29,500.00	29,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	441,380.00	441,380.00	103,600.00	103,600.00
2105	Нормативт зардал	4,831,550.00	4,831,550.00	457,900.00	457,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,831,550.00	4,831,550.00	457,900.00	457,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,132,900.00	25,132,900.00	16,632,300.00	16,632,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,835,000.00	20,835,000.00	3,756,300.00	16,256,300.00
210604	Урсгал засвар	4,297,900.00	4,297,900.00	12,876,000.00	376,000.00
2107	Томилот, зочны зардал	1,326,790.00	1,326,790.00	1,040,000.00	1,040,000.00
210702	Дотоод албан томилот	1,326,790.00	1,326,790.00	1,040,000.00	1,040,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,178,599.00	26,461,051.67	39,363,279.54	39,363,220.54
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,831,552.00	5,831,551.67	7,649,504.54	7,649,504.54
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,350,000.00	1,350,000.00	00.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	163,350.00	163,350.00	179,685.00	179,685.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	154,690.00	154,690.00	174,690.00	174,690.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00	66,500.00	66,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,570,500.00	7,570,500.00	9,804,300.00	9,804,241.00
210807	Газрын төлбөр	9,021,507.00	11,303,960.00	21,338,800.00	21,338,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	21,000.00	21,000.00	149,800.00	149,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,291,376.00	18,291,376.00	5,257,063.00	5,257,063.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,291,376.00	18,291,376.00	5,257,063.00	5,257,063.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	90,655.00	90,655.00	00.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	13,430,070.00	13,430,070.00	00.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутаг тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	00.00	3,257,063.00	3,257,063.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,770,651.00	4,770,651.00	2,000,000.00	2,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	17,700,000.00	17,700,000.00	00.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	17,700,000.00	17,700,000.00	00.00	00.00
222001	Тоног төхөөрөмж	17,700,000.00	17,700,000.00	00.00	00.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	288,541,069.00	288,541,069.00	251,416,502.00	251,236,208.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	284,135,414.00	284,135,414.00	247,583,470.00	247,403,176.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	284,135,414.00	284,135,414.00	247,583,470.00	247,403,176.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,405,655.00	4,405,655.00	3,257,062.00	3,257,062.00

132001	Орон нутгийн төсвөөс	4,405,655.00	4,405,655.00	3,257,062.00	3,257,062.00
14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	00.00	00.00	575,970.00	575,970.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	2,383,342.34	00.00	178,354.20
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	178,354.20	00.00	39,192.56

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: /Илрүүлсэн буруу илэрхийллийн товч утга, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал /хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал, залруулсан алдаа, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж//

Аудитаар нийт 19.7 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад алдааг залруулсан.

Үүнд: Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн зардлын эх үүсвэрийг 0.1 сая төгрөг, цалингийн өглөгийн тайланд 13.8 сая төгрөг, акталсан бараа материал 5.4 сая төгрөгийг тайланд зөрүүтэй тусгасан байна.

Энэ нь УСНББОУС-1, "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

Аудитаар нийт 218.6 сая төгрөгийн шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 2, дотоод аудиттай холбоотой-1, бүртгэлтэй холбоотой-2 зөвлөмжийг өгч ажиллалаа.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт-1: Анхны өртгөөрөө үлдэх өртгөө нөхсөн 69 нэр төрлийн 97 үндсэн хөрөнгөд холбогдох арга хэмжээг авч ажиллаагүй байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйл, ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 7.1 "Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ"-д заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй нь үндсэн хөрөнгийг шамшигдуулах эрсдэлтэй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бүртгэлийг стандартыг хангаж ажиллах

2. Бүртгэлтэй холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт-1: Хяналтын тооллогоор бараа материалын зарцуулсан материалыг шилжүүлж бүртгээгүй зөрчлийг илрүүллээ. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.4 "Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах" заалтыг хангаагүй нь бараа материалын үлдэгдэл буруу байх бүртгэлийн стандарт алдагдах үр дагавартай байна

Өгсөн зөвлөмж: Зарцуулсан сэлбэгийг аж ахуйн материалын үлдэгдэлд шилжүүлж бүртгэх.

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/,

Илрүүлэлт-2: Хяналтын тооллогоор агуулахын бүртгэл хөтлөөгүй зөрчлийг илрүүллээ. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5 "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно", 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" дахь заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Агуулахын бүртгэл хөтөлж бараа материалыг бүртгэх зөвлөмж өглөө.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 10 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Дөрөв. 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
Санхүүгийн тайлагнал	3	19,796.9					3	19,796.9				
Дүн	3	19,796.9					3	19,796.9				

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
Үлдэх өртөггүй үндсэн хөрөнгө	1	0					1	0				
Бараа материал шилжүүлж бүртгээгүй, агуулахын бүтгэл хөтлөөгүй.	2	0					2	0				
Дүн	3	0					3	0				

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								
Цалингийн сангаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш 13 орлогын гүйлгээ мэдээлээгүй.	1	159,956.0					1	159,956.0
Шилэн дансны самбар байршуулаагүй	1	0					1	0
Нийт дүн	2	159,956.0					2	159,956.0

