ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Радио телевизийн сүлжээний газрын 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2023/03/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2023 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 70584203 Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 70584204 Цахим хаяг: Semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 70584207 Цахим хаяг: Narmandakhd@audit.gov.mn Аудитор: С.Энхбаатар Утас: 70584207 Цахим хаяг: Enkhbaatarsu@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2023.03.15 № 461

танай__________-ны №____________-т

ДОРНОД АЙМГИЙН РАДИО
ТЕЛЕВИЗИЙН СҮЛЖЭЭНИЙ ГАЗРЫН
ДАРГА О.НАМУУНЗУЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Дорнод 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.

Дорнод 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу үнэлсэн, нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал үйл явдал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хангалттай зохистой гэж үзлээ.

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.

011020345

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 Б.БОЛОРТУУЛ

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**	**217,065,677.54**	**226,735,963.36**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	11,171.71	570,734.53
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	11,171.71	570,734.53
3121	**Төгрөг**	11,171.71	570,734.53
31211	Төрийн сангийн харилцах	11,171.71	570,734.53
33	**АВЛАГА**	7,374.85	10,608.85
335	**Бусад авлага**	7,374.85	10,608.85
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	7,374.85	10,608.85
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	217,047,130.98	226,154,619.98
354	**Хангамжийн материал**	217,047,130.98	226,154,619.98
35410	Бичиг хэргийн материал	1,009,550.00	1,009,550.00
35420	Аж ахуйн материал	498,099.98	308,799.98
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	204,669,741.00	216,986,110.00
35470	Бусад хангамжийн материал	10,869,740.00	7,850,160.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,688,584,435.86**	**3,941,771,754.62**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,688,584,435.86	3,941,771,754.62
392	**Биет хөрөнгө**	684,584,435.86	936,781,610.62
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	647,942,448.50	647,942,448.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-65,228,650.20	-86,971,533.60
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	49,436,934.20	49,436,934.20
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,073,684,093.00	398,681,907.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-998,096,713.95	-45,831,175.56
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,394,520.00	12,843,860.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,876,525.05	-4,493,005.10
393	**Биет бус хөрөнгө**	3,004,000,000.00	3,004,990,144.00
39301	Програм хангамж	3,300,480.00	990,144.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,300,480.00	00.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,004,000,000.00	3,004,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,905,650,113.40**	**4,168,507,717.98**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**68,199.70**	**5,164,157.22**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	68,199.70	5,164,157.22
413	**Өглөг**	68,199.70	5,164,157.22
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	272,222.22
4136	**Бусад өглөг**	68,199.70	4,891,935.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	68,199.70	4,891,935.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,905,581,913.70**	**4,163,343,560.76**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	3,905,581,913.70	4,163,343,560.76
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,842,662,643.85	3,842,662,643.85
51101	Өмч: - төрийн	3,842,662,643.85	3,842,662,643.85
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-476,523,880.90	-510,137,260.34
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-476,523,880.90	-475,757,594.90
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-34,379,665.44
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	539,443,150.75	830,818,177.25
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,905,650,113.40**	**4,168,507,717.98**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**347,268,954.00**	**295,772,126.33**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**347,268,954.00**	**295,772,126.33**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	347,268,954.00	295,772,126.33
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	306,047,374.00	295,277,126.33
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	41,221,580.00	495,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**408,091,794.87**	**330,151,791.77**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**408,091,794.87**	**330,151,791.77**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	401,873,794.87	298,996,415.44
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	183,069,528.00	170,025,461.28
210101	Үндсэн цалин	183,069,528.00	170,025,461.28
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	23,484,040.66	21,280,899.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,770,150.18	13,908,582.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,821,234.00	1,696,888.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,407,776.56	1,357,507.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	364,243.00	339,378.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,120,636.92	3,978,544.53
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	25,634,507.53	28,603,924.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,317,566.20	18,428,374.60
210302	Түлш, халаалт	7,316,941.33	10,175,550.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12,115,444.00	14,120,886.00
210401	Бичиг хэрэг	303,600.00	1,415,540.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,691,102.00	9,088,576.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	673,012.00	423,890.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,207,150.00	3,192,880.00
2105	**Нормативт зардал**	3,188,000.00	5,278,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,188,000.00	5,278,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	96,027,040.00	4,686,811.00
210604	Урсгал засвар	96,027,040.00	4,686,811.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,108,024.00	162,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,108,024.00	162,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	16,174,037.99	14,118,939.22
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,623,013.99	5,483,655.22
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,341,424.00	7,425,684.00
210807	Газрын төлбөр	1,209,600.00	1,209,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	41,073,172.69	40,718,993.74
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,073,172.69	40,718,993.74
212	**ТАТААС**	3,000,000.00	00.00
2121	**Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас**	3,000,000.00	00.00
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	3,000,000.00	00.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	00.00	00.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3,218,000.00	31,155,376.33
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,218,000.00	31,155,376.33
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,218,000.00	31,155,376.33
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-60,822,840.87**	**-34,379,665.44**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-60,822,840.87**	**-34,379,665.44**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**306,047,374.00**	**295,277,126.33**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**306,047,374.00**	**295,277,126.33**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	306,047,374.00	295,277,126.33
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	306,047,374.00	295,277,126.33
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**293,248,768.85**	**292,952,563.51**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**293,248,768.85**	**292,952,563.51**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**290,180,768.85**	**262,029,187.18**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	183,050,182.27	170,030,695.28
210101	Үндсэн цалин	183,050,182.27	170,030,695.28
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	23,945,687.14	21,280,899.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,126,480.14	13,908,582.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,954,802.00	1,696,888.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,592,084.00	1,357,507.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	503,930.00	339,378.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,768,391.00	3,978,544.53
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	26,882,914.20	25,700,274.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,317,566.20	18,428,374.60
210302	Түлш, халаалт	8,565,348.00	7,271,900.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12,693,538.00	12,173,301.00
210401	Бичиг хэрэг	276,600.00	1,415,540.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,323,046.00	7,330,291.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	704,912.00	423,890.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	246,450.00	00.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,142,530.00	3,003,580.00
2105	**Нормативт зардал**	4,555,000.00	800,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,555,000.00	800,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	21,646,720.00	17,912,800.00
210604	Урсгал засвар	21,646,720.00	17,912,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,108,000.00	162,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,108,000.00	162,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	16,298,727.24	13,968,716.70
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,772,343.24	5,333,432.70
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,316,784.00	7,425,684.00
210807	Газрын төлбөр	1,209,600.00	1,209,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,068,000.00**	**30,923,376.33**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,068,000.00	30,923,376.33
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,068,000.00	30,923,376.33
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**12,798,605.15**	**2,324,562.82**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**14,638,400.00**	**1,765,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**14,638,400.00**	**1,765,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	14,638,400.00	1,765,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	14,638,400.00	00.00

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	1,765,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-14,638,400.00**	**-1,765,000.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-1,839,794.85	559,562.82
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	1,850,966.56	11,171.71
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	11,171.71	570,734.53

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	838,662,643.85	111,396,128.20	-497,453,859.49	00.00	452,604,912.56
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**838,662,643.85**	**111,396,128.20**	**-497,453,859.49**	**00.00**	**452,604,912.56**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	59,005,311.59	00.00	59,005,311.59
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,842,662,643.85**	**539,443,150.75**	**-476,523,880.90**	**00.00**	**3,905,581,913.70**
D01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,842,662,643.85**	**539,443,150.75**	**-476,523,880.90**	**00.00**	**3,905,581,913.70**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	766,286.00	00.00	766,286.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**3,842,662,643.85**	**539,443,150.75**	**-475,757,594.90**	**00.00**	**3,906,348,199.70**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	291,375,026.50	00.00	00.00	291,375,026.50
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-34,379,665.44	00.00	-34,379,665.44
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,842,662,643.85**	**830,818,177.25**	**-510,137,260.34**	**00.00**	**4,163,343,560.76**

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 3.2 сая төгрөгийн алдаа илэрсэнд залруулга хийлгэлээ. Энэ нь байгууллагын даргын тушаал шийдвэрээр акталсан 3.2 сая төгрөгийн бараа материалыг тайлант хугацаанд зарцуулснаар бүртгэсэн байна.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Радио телевизийн сүлжээний газар	1	3.1			1	3.1	1	3.1				
Дүн	1	3.1			1	3.1	1	3.1				