

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймаг дахь Радио телевизийн сүлжээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОО-2024/03/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Чойбалсан хот
2024 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4204, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Нармандах

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3-4
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	5-9
3. Аудитын илрүүлэлт	14
4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	15

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2024.03.13 № 282

танай _____-ны № _____-т

Г ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ 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 хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Дорнод аймаг дахь 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.

Дорнод аймаг дахь Радио телевизийн сүлжээний газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, 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

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

Дорнод аймаг дахь Радио телевизийн сүлжээний газар нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 33 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж ажилласан байна.

011021145

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, 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



Б.БОЛОРТУУЛ

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	226,735,963.4	239,788,131.0
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	570,734.5	225,521.0
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	570,734.5	225,521.0
3121	Төгрөг	570,734.5	225,521.0
31211	Төрийн сангийн харилцах	570,734.5	225,521.0
33	АВЛАГА	10,608.9	-
335	Бусад авлага	10,608.9	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	10,608.9	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	226,154,620.0	239,562,610.0
354	Хангамжийн материал	226,154,620.0	239,562,610.0
35410	Бичиг хэргийн материал	1,009,550.0	1,089,550.0
35420	Аж ахуйн материал	308,800.0	234,500.0
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	216,986,110.0	230,658,900.0
35470	Бусад хангамжийн материал	7,850,160.0	7,579,660.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,941,771,754.6	3,826,663,430.0
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,941,771,754.6	3,826,663,430.0
392	Биет хөрөнгө	936,781,610.6	822,003,334.0
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	647,942,448.5	647,942,448.5
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(86,971,533.6)	(107,994,417.0)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	49,436,934.2	33,549,434.2
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,827,826.3)	(22,572,523.7)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	398,681,907.9	419,681,807.9
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,831,175.6)	(154,926,483.5)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,843,860.6	12,976,993.6
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,493,005.1)	(6,653,926.0)
393	Биет бус хөрөнгө	3,004,990,144.0	3,004,660,096.0
39301	Програм хангамж	990,144.0	990,144.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(330,048.0)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,004,000,000.0	3,004,000,000.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,168,507,718.0	4,066,451,561.0
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	5,164,157.2	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,164,157.2	-
413	Өглөг	5,164,157.2	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	272,222.2	-
4136	Бусад өглөг	4,891,935.0	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	4,891,935.0	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,163,343,560.8	4,066,451,561.0
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,163,343,560.8	4,066,451,561.0
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,842,662,643.9	3,842,662,643.9
51101	Өмч: - төрийн	3,842,662,643.9	3,842,662,643.9
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(510,137,260.3)	(607,029,260.1)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(475,757,594.9)	(510,137,260.3)
51220	Тайланг үеийн үр дүн	(34,379,665.4)	(96,891,999.7)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	830,818,177.3	830,818,177.3
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,168,507,718.0	4,066,451,561.0

Дорнод аймаг дахь Радио телевизийн сүлжээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	295,772,126.3	404,239,367.8
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	2,762,100.8
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	2,762,100.8
120002	Хүүгийн орлого	-	16,467.8
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	2,745,633.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	2,745,633.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	295,772,126.3	401,477,267.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	295,772,126.3	401,477,267.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	295,277,126.3	368,678,267.0
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	495,000.0	32,799,000.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	330,151,791.8	501,131,367.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	330,151,791.8	501,131,367.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	298,996,415.4	485,911,700.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	170,025,461.3	224,557,259.6
210101	Үндсэн цалин	170,025,461.3	224,557,259.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,280,899.6	28,371,402.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,908,582.1	19,424,540.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,696,888.0	2,290,821.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,357,507.0	1,810,655.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	339,378.0	460,162.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,978,544.5	4,385,224.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,603,924.6	33,885,780.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,428,374.6	24,403,238.1
210302	Түлш, халаалт	10,175,550.0	9,482,542.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,200,886.0	18,555,650.1
210401	Бичиг хэрэг	1,415,540.0	563,100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	9,088,576.0	12,238,664.0
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэтийн төлбөр	423,890.0	561,228.4
210404	Ном, хэвлэл	80,000.0	187,500.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	777,777.8
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,192,880.0	4,227,380.0
2105	Нормативт зардал	5,198,000.0	308,400.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,198,000.0	308,400.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,686,811.0	23,717,604.4
210604	Урсгал засвар	4,686,811.0	23,717,604.4
2107	Томилолт, зочны зардал	162,500.0	3,631,600.0
210702	Дотоод албан томилолт	162,500.0	3,631,600.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,118,939.2	14,030,146.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,483,655.2	4,786,865.3
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	343,550.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,425,684.0	7,610,784.0
210807	Газрын төлбөр	1,209,600.0	1,209,600.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	79,346.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,718,993.7	138,853,857.6
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	40,718,993.7	138,853,857.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,155,376.3	15,219,667.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,155,376.3	15,219,667.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,155,376.3	15,219,667.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(34,379,665.4)	(96,891,999.7)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(34,379,665.4)	(96,891,999.7)

Дорнод аймаг дахь Радио телевизийн сүлжээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>295,277,126.3</u>	<u>368,694,734.8</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	16,467.8
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	16,467.8
120002	Хүүгийн орлого	-	16,467.8
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>295,277,126.3</u>	<u>368,678,267.0</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	295,277,126.3	368,678,267.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	295,277,126.3	368,678,267.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>292,952,563.5</u>	<u>348,040,048.3</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>292,952,563.5</u>	<u>348,040,048.3</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>262,029,187.2</u>	<u>332,820,381.3</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	170,030,695.3	227,851,461.9
210101	Үндсэн цалин	170,030,695.3	227,851,461.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,280,899.6	25,670,735.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,908,582.1	17,524,557.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,696,888.0	2,090,650.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,357,507.0	1,650,518.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	339,378.0	420,128.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,978,544.5	3,984,882.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,700,274.6	36,767,208.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,428,374.6	24,403,238.1
210302	Түлш, халаалт	7,271,900.0	12,363,970.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,173,301.0	20,126,207.4
210401	Бичиг хэрэг	1,415,540.0	643,100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	7,330,291.0	13,881,299.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	423,890.0	561,228.4
210404	Ном, хэвлэл	-	187,500.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хоргон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	700,000.0
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,003,580.0	4,153,080.0
2105	Нормативт зардал	800,000.0	308,400.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	800,000.0	308,400.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,912,800.0	4,236,450.0
210604	Урсгал засвар	17,912,800.0	4,236,450.0
2107	Томилолт, зочны зардал	162,500.0	3,747,250.0
210702	Дотоод албан томилолт	162,500.0	3,747,250.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,968,716.7	14,112,668.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,333,432.7	7,012,433.5
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,425,684.0	5,811,288.0
210807	Газрын төлбөр	1,209,600.0	1,209,600.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	79,346.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	<u>30,923,376.3</u>	<u>15,219,667.0</u>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,923,376.3	15,219,667.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,923,376.3	15,219,667.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>2,324,562.8</u>	<u>20,654,686.5</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>1,765,000.0</u>	<u>20,999,900.0</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>1,765,000.0</u>	<u>20,999,900.0</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,765,000.0	20,999,900.0
222001	Тоног төхөөрөмж	-	20,999,900.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,765,000.0	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(1,765,000.0)</u>	<u>(20,999,900.0)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	559,562.8	(345,213.5)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	11,171.7	570,734.5
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	570,734.5	225,521.0

Дорнод аймаг дахь Радио телевизийн сүлжээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	838,662,643.85	111,396,128.20	-497,453,859.49	452,604,912.56
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	838,662,643.85	111,396,128.20	-497,453,859.49	452,604,912.56
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	59,005,311.59	59,005,311.59
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,842,662,643.85	830,818,177.25	-510,137,260.34	4,163,343,560.76
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	3,842,662,643.85	830,818,177.25	-510,137,260.34	4,163,343,560.76
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,842,662,643.85	830,818,177.25	-510,137,260.34	4,163,343,560.76
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	-96,891,999.73	-96,891,999.73
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,842,662,643.85	830,818,177.25	-607,029,260.07	4,066,451,561.03

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		570,734.53
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	374,921,830.00	369,039,947.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	353,921,830.00	348,040,047.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	338,671,830.00	332,820,380.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	227,852,400.00	227,851,461.86
210101	Үндсэн цалин	227,852,400.00	227,851,461.86
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,203,030.00	25,670,735.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,056,794.00	17,524,557.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,090,700.00	2,090,650.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,650,516.00	1,650,518.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	420,132.00	420,128.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,984,888.00	3,984,882.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,736,400.00	36,767,208.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,500,000.00	24,403,238.14
210302	Түлш, халаалт	12,500,000.00	12,363,970.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,050,000.00	-
210304	Байрны түрээс	686,400.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,660,000.00	20,155,207.38
210401	Бичиг хэрэг	960,000.00	643,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,900,000.00	13,881,299.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	660,000.00	561,228.38
210404	Ном, хэвлэл	190,000.00	187,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	750,000.00	700,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	4,200,000.00	4,182,080.00

Дорнод аймаг дахь Радио телевизийн сүлжээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

2105	Нормативт зардал	660,000.00	308,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	660,000.00	308,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,300,000.00	4,207,449.99
210604	Урсгал засвар	4,300,000.00	4,207,449.99
2107	Томилолт, зочны зардал	3,800,000.00	3,747,250.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,800,000.00	3,747,250.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,460,000.00	14,112,667.54
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,100,000.00	7,012,433.54
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,000,400.00	5,811,288.00
210807	Газрын төлбөр	1,209,600.00	1,209,600.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	150,000.00	79,346.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,250,000.00	15,219,667.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,250,000.00	15,219,667.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,250,000.00	15,219,667.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	21,000,000.00	20,999,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	21,000,000.00	20,999,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	21,000,000.00	20,999,900.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	374,921,830.00	368,694,734.77
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	374,921,830.00	368,678,267.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	374,921,830.00	368,678,267.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	16,467.77
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	16,467.77
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	570,734.53
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	225,521.04

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 21,155.9 мянган төгрөгийн 3 зөрчил¹ илэрснээс, 156.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 20,999.9 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага, тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгон ажиллах 1 зөвлөмж өгч ажиллалаа.

3.1 Төлбөрийн акт

Томилолтоор ажилласан хугацаанд цалингийн зардлаас хоолны мөнгийг 3 ажилтанд давхардуулан олгосон "Албан томилолтын зардлын тариф шинэчлэн батлах тухай" Сангийн сайдын 2022 оны 120 дугаар тушаалын 1-д "төрийн албан хаагчийн албан томилолтын хоолны зардлыг суманд 24,000 төгрөг, аймгийн төвд 28,000 төгрөг, Улаанбаатар, Эрдэнэт, Дархан хотод 32,000 төгрөгөөр, ... тус тус шинэчлэн баталсугай" санхүүгийн тайлангийн үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

Тайлант онд 20.1 сая төгрөгийн худалдан авалтыг хуульд заасны дагуу худалдан авах сонгон шалгаруулалтыг цахимаар зохион байгуулалгүй шууд гэрээ байгуулан авсан байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.5 дахь "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу зохион байгуулах худалдан авах ажиллагааны сонгон шалгаруулалтыг цахимаар зарлана" гэж заасныг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Илрүүлэлт: Тус газрын хөрөнгөд бүртгэлтэй 2 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгон өөрчлөөгүй байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн автотээврийн хэрэгсэлд бусад автотээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ", MNS 4410-1:2002 стандартын 5.4.9-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчит бүртгэлтэй автотээврийн хэрэгслийн улсын бүртгэлийн дугаарын дэвсгэр нь хар хөх, тоо, үсэг ба хүрээ нь цагаан өнгөтэй байна" гэснийг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4, MNS 4410-1:2002 стандартын 5.4.9-т нийцүүлэн тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгох.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу "Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ". Харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 5 дугаар 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 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
Томилолтоор ажилласан хугацаанд цалингийн зардлаас хоолны мөнгийг 3 ажилтанд давхардуулан олгосон	1	156.0	1	156.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	156.0	1	156.0	-	-	-	-	-	-	-	-

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								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Худалдан авалтыг хуульд заасны дагуу худалдан авах сонгон	1	20,999.9	-	-	1	20,999.9	-	-

Дорнод аймаг дахь Радио телевизийн сүлжээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

шалгаруулалтыг цахимаар зохион байгуулалгүй шууд гэрээ байгуулан авсан байна								
Тус газрын хөрөнгөд бүртгэлтэй 2 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгон өөрчлөөгүй байна	1	0					1	-
Дүн	2	20,999.9	-	-	1	20,999.9	1	-