

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Радио, телевизийн сүлжээний газрын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/012/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг
2025 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelqerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Давааням
Утас: 92113932 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn

Гурван Хөх Морьт Аудит ХХК
Гүйцэтгэх захирал: Н.Отгончимэг
Утас: 99051815 Цахим хаяг: gurvankhukhmoritllc@gmail.com

Аудитор: З.Оюундалай
Утас: 99259930 Цахим хаяг: gurvankhukhmoritllc@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН РАДИО
ТЕЛЕВИЗИЙН СҮЛЖЭЭНИЙ ГАЗРЫН
ДАРГА Д.ДУГАРДОРЖ ТАНАА

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2025.02.25 № 1/254
танай _____-ны № _____-т

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Хөвсгөл аймгийн Радио телевизийн сүлжээний газрын 2024 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд ТӨБЗГ-ын даргын 2024 оны 637 дугаар тогтоолоор элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн үлдэх өртөггүй 76 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлж, ашиглалтын хугацааг сунгаж, үнийг шинэчлэн тогтоосон байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Төсвийн орлогын бүрдүүлэлт, нягтлан бодох бүртгэл тайлагнал болон хөрөнгийн ангилалтай холбоотой 1,748,620.0 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж шийдвэрлэсэн болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Радио телевизийн сүлжээний газрын дарга нь Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчтай 2024 онд байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 91.0 хувийн биелэлттэй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

67120-21783

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>309,613,059.47</u>	<u>317,029,561.65</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,005,677.39	204,824.87
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	11,302.00	11,302.00
31110	Төгрөг	11,302.00	11,302.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	994,375.39	193,522.87
3121	Төгрөг	994,375.39	193,522.87
31211	Төрийн сангийн харилцах	994,375.39	193,522.87
33	АВЛАГА	2,131,748.00	1,480,000.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	2,131,748.00	1,480,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	306,475,634.08	315,344,736.78
354	Хангамжийн материал	306,475,634.08	315,344,736.78
35410	Бичиг хэргийн материал	605,200.00	402,000.00
35420	Аж ахуйн материал	1,375,302.78	2,673,813.98
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	276,766,112.90	290,817,743.90
35440	Түлш, шатах тослох материал	10,279,463.00	4,184,000.50
35470	Бусад хангамжийн материал	17,449,555.40	17,267,178.40
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,201,222,939.61</u>	<u>4,608,292,577.22</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,201,222,939.61	4,608,292,577.22
392	Биет хөрөнгө	421,733,939.61	1,827,668,577.22
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	244,466,790.00	244,466,790.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,872,035.12)	(48,121,423.34)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	35,811,934.22	35,811,934.22
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,765,263.44)	(29,796,419.14)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	3,760,880,582.50	2,024,021,311.84
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,561,935,707.83)	(405,893,473.91)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,517,497.91	12,720,515.77
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,369,858.63)	(5,540,658.22)
393	Биет бус хөрөнгө	2,779,489,000.00	2,780,624,000.00
39301	Программ хангамж	2,270,000.00	1,135,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,270,000.00)	
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,779,489,000.00	2,779,489,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,510,835,999.08</u>	<u>4,925,322,138.87</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>67,504.00</u>	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	67,504.00	-
413	Өглөг	67,504.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	67,504.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,510,768,495.08</u>	<u>4,925,322,138.87</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,061,676,958.00	4,061,676,958.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,061,676,958.00	4,061,676,958.00
51101	Өмч: - төрийн	4,061,676,958.00	4,061,676,958.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(906,594,217.12)	544,240,747.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(906,594,217.12)	(870,312,896.52)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		1,414,553,643.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	355,685,754.20	319,404,433.60
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,510,835,999.08</u>	<u>4,925,322,138.87</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Төгрөгөөр/
			Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	457,963,343.03	1,985,369,134.79
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	41,220,595.03	1,495,543,710.79
120	Нийтлэг татварын бус орлого	41,220,595.03	1,495,543,710.79
120002	Хүүгийн орлого	29,095.11	122,496.76
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-ҮХ	39,579,999.92	1,439,457,014.03
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	1,611,500.00	55,964,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	416,742,748.00	489,825,424.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	416,742,748.00	489,825,424.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	416,742,748.00	489,825,424.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	502,915,687.43	570,815,491.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	502,915,687.43	570,815,491.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	489,822,864.43	548,429,164.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	273,951,894.00	314,107,176.00
210101	Үндсэн цалин	259,743,894.00	297,417,676.00
210104	Урамшуулал	14,208,000.00	16,689,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,787,936.08	39,963,265.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,769,461.85	27,259,169.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,796,405.82	3,206,961.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,228,325.79	1,603,480.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	544,884.23	1,578,730.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,448,858.39	6,314,923.88
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,116,101.68	40,922,451.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,159,781.68	29,276,989.18
210302	Түлш, халаалт	4,474,250.00	10,395,462.50
210303	Цэвэр, бохир ус	2,105,070.00	550,000.00
210304	Байрны түрээс	377,000.00	700,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,905,482.36	10,443,302.80
210401	Бичиг хэрэг	348,000.00	1,170,510.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,691,000.00	5,880,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	627,136.14	888,122.00
210404	Ном, хэвлэл	163,400.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		330,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,075,946.22	2,174,670.80
2105	Нормативт зардал	-	4,477,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		4,477,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,876,940.00	52,940,874.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	740,590.00	821,350.00
210604	Урсгал засвар	10,136,350.00	52,119,524.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,977,397.00	3,702,841.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,977,397.00	3,702,841.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,254,885.00	27,214,977.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,760,120.00	720,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	710,000.00	2,068,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	109,725.00	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	51,500.00	44,442.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	

Хөвсгөл аймгийн Радио, телевизийн сүлжээний газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	15,971,000.00	15,894,000.00
210807	Газрын төлбөр	5,558,040.00	8,344,260.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	61,500.00	61,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	93,952,228.31	54,657,276.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	93,952,228.31	54,657,276.42
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,092,823.00	22,386,327.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,092,823.00	22,386,327.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	6,740,650.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		15,645,677.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,092,823.00	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(44,952,344.40)	1,414,553,643.79
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	24,762,069.42	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	24,762,069.42	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(24,762,069.42)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(69,714,413.82)	1,414,553,643.79)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/					
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,061,676,958.00	355,685,754.20	(906,594,217.12)	3,510,768,495.08
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,061,676,958.00	355,685,754.20	(906,594,217.12)	3,510,768,495.08
C07	Тайлант үеийн үр дүн			-	-
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,061,676,958.00	355,685,754.20	(906,594,217.12)	3,510,768,495.08
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,061,676,958.00	355,685,754.20	(906,594,217.12)	3,510,768,495.08
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			36,281,320.60	36,281,320.60
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,061,676,958.00	355,685,754.20	(870,312,896.52)	3,547,049,815.68
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		(36,281,320.60)		(36,281,320.60)
D08	Тайлант үеийн үр дүн			1,414,553,643.79	1,414,553,643.79
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,061,676,958.00	319,404,433.60	544,240,747.27	4,925,322,138.87

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	417,271,843.11	490,599,668.76
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	529,095.11	774,244.76
120	Нийтлэг татварын бус орлого	529,095.11	774,244.76
120002	Хүүгийн орлого	29,095.11	122,496.76

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	500,000.00	651,748.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	651,748.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	416,742,748.00	489,825,424.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	416,742,748.00	489,825,424.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	416,742,748.00	489,825,424.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	413,898,711.40	469,130,621.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	413,898,711.40	469,130,621.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	400,805,888.40	446,744,294.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	273,884,390.00	314,174,680.00
210101	Үндсэн цалин	259,676,390.00	297,485,180.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,208,000.00	16,689,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,787,936.08	39,963,265.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,769,461.85	27,259,169.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,796,405.82	3,206,961.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,228,325.79	1,603,480.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	544,884.23	1,578,730.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,448,858.39	6,314,923.73
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,968,564.18	36,576,989.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,159,781.68	29,276,989.18
210302	Түлш, халаалт	5,326,712.50	6,050,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,105,070.00	550,000.00
210304	Байрны түрээс	377,000.00	700,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,400,606.14	8,882,312.00
210401	Бичиг хэрэг	242,500.00	961,230.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,285,000.00	4,130,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	627,136.14	888,122.00
210404	Ном, хэвлэл	163,400.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		330,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,082,570.00	2,572,960.00
2105	Нормативт зардал	-	4,895,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		4,895,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,532,110.00	11,334,230.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		225,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	896,110.00	979,880.00
210604	Урсгал засвар	7,636,000.00	10,129,350.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,977,397.00	3,702,841.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,977,397.00	3,702,841.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,254,885.00	27,214,977.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,760,120.00	720,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	710,000.00	2,068,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	109,725.00	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	51,500.00	44,442.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	15,971,000.00	15,894,000.00
210807	Газрын төлбөр	5,558,040.00	8,344,260.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	61,500.00	61,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,092,823.00	22,386,327.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,092,823.00	22,386,327.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		6,740,650.00

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		15,645,677.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,092,823.00	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>3,373,131.71</u>	<u>21,469,047.48</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>2,500,000.00</u>	<u>22,269,900.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,500,000.00	22,269,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,500,000.00	22,269,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,500,000.00	22,269,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(2,500,000.00)</u>	<u>(22,269,900.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	873,131.71	(800,852.52)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,005,677.39
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,005,677.39	204,824.87

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

					/Төгрөгөөр/	
Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь	
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	493,325,420.00	491,400,521.28	1,924,898.72	99.6%	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	493,325,420.00	491,400,521.28	1,924,898.72	99.6%	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	470,938,740.00	469,014,194.28	1,924,545.72	99.6%	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	315,743,000.00	314,174,680.00	1,568,320.00	99.5%	
210101	Үндсэн цалин	296,259,000.00	297,485,180.00	(1,226,180.00)	100.4%	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,484,000.00	16,689,500.00	2,794,500.00	85.7%	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,000,000.00	39,963,265.10	36,734.90	99.9%	
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,199,999.00	27,259,169.93	(59,170.93)	100.2%	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,200,001.00	3,206,961.44	(6,960.44)	100.2%	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,600,020.00	1,603,480.00	(3,460.00)	100.2%	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,600,020.00	1,578,730.00	21,290.00	98.7%	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,399,960.00	6,314,923.73	85,036.27	98.7%	
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,600,000.00	36,576,989.18	23,010.82	99.9%	
210301	Гэрэл, цахилгаан	29,300,000.00	29,276,989.18	23,010.82	99.9%	
210302	Түлш, халаалт	6,050,000.00	6,050,000.00	-	100.0%	
210303	Цэвэр, бохир ус	550,000.00	550,000.00	-	100.0%	
210304	Байрны түрээс	700,000.00	700,000.00	-	100.0%	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,160,000.00	8,882,312.00	277,688.00	97.0%	
210401	Бичиг хэрэг	1,000,000.00	961,230.00	38,770.00	96.1%	
210402	Тээвэр, шатахуун	4,330,000.00	4,130,000.00	200,000.00	95.4%	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	900,000.00	888,122.00	11,878.00	98.7%	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	330,000.00	330,000.00	-	100.0%	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,600,000.00	2,572,960.00	27,040.00	99.0%	
2105	Нормативт зардал	4,900,000.00	4,895,000.00	5,000.00	99.9%	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,900,000.00	4,895,000.00	5,000.00	99.9%	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,609,880.00	33,604,130.00	5,750.00	100.0%	
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,580,000.00	20,574,900.00	5,100.00	100.0%	
210602	Тавилга	1,920,000.00	1,920,000.00	-	100.0%	

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	979,880.00	979,880.00	-	100.0%
210604	Урсгал засвар	10,130,000.00	10,129,350.00	650.00	100.0%
2107	Томилолт, зочны зардал	3,703,000.00	3,702,841.00	159.00	100.0%
210702	Дотоод албан томилолт	3,703,000.00	3,702,841.00	159.00	100.0%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,222,860.00	27,214,977.00	7,883.00	100.0%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	721,000.00	720,200.00	800.00	99.9%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,068,600.00	2,068,600.00	-	100.0%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	88,000.00	81,675.00	6,325.00	92.8%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	45,000.00	44,442.00	558.00	98.8%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	15,894,000.00	15,894,000.00	-	100.0%
210807	Газрын төлбөр	8,344,260.00	8,344,260.00	-	100.0%
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	62,000.00	61,800.00	200.00	99.7%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,386,680.00	22,386,327.00	353.00	100.0%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,386,680.00	22,386,327.00	353.00	100.0%
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	6,741,000.00	6,740,650.00	350.00	100.0%
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,645,680.00	15,645,677.00	3.00	100.0%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	493,325,424.00	490,599,669.00	2,725,755.24	
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	489,825,424.00	489,825,424.00	-	
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	489,825,420.00	489,825,424.00	-	
	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас	3,500,000.00	774,244.76	(2,725,755.24)	
	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,500,000.00	774,244.76	2,725,755.24	
	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,005,677.39		
	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,005,677.39	204,824.87		
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	1	1	-	100.0%
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0%
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0%
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	16	16	-	100.0%
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12	12	-	100.0%
620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3	-	100.0%

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,482,323.3 мянган төгрөгийн 6 алдаа, зөрчлийг илрүүлж, аудитын хугацаанд 1,478,117.6 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулсан ба 4 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн.

5.1 Аудитаар хийсэн залруулгын талаар:

1. Үндсэн хөрөнгийн үнэ шинэчлэн тогтоож бүртгэхдээ 1,471,343.4 мянган төгрөгийг нягтлан бодох бүртгэлийн бичилтийг алдаатай бүртгэснийг аудитын явцад залруулсан болно.

2. Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 2024 онд мэдээлбэл зохих 151 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлсэн санхүүжилтийн орлогоос 6,744.2 мянган төгрөгийн мэдээлээгүй байгааг аудитын хугацаанд залруулсан болно.

5.2 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн орлогын бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт-1:

Тайлант онд туслах үйл ажиллагааны орлогыг 3,500.0 мянган төгрөгөөр төсөвлөж гүйцэтгэлээр 774.2 мянган төгрөгийг биелүүлж 2,725.7 мянган төгрөгөөр буюу 77.8 хувиар тасалсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1 "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх" гэснийг зөрчсөн ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан орлогын төлөвлөгөөг биелүүлж, төсвийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

2. Авлага данстай холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт-2:

Хөвсгөл мэдээллийн төвөөс авах 1,480.0 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулах талаар тодорхой арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна. Энэ нь төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, эрх үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тайланд онд үүссэн өр авлагыг бүрэн барагдуулж, төсвийг зохистой удирдах

3. Бараа материал данстай холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт-3:

Бараа материалын дансанд 10 нэр төрлийн 20 ширхэг 273,070.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэсэн байгаа нь шалгагдагч байгууллагын НБББББ-ийн Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлийн бодлогын 3.4.7-ийн с-д "тухайн хөрөнгийг нэгээс дээш жилийн хугацаанд ашиглах," d-д."хэрэв сэлбэг эд анги, үйлчилгээний тоног төхөөрөмж нь үндсэн хөрөнгийн зүйлстэй холбоотой хэрэглэгдэж байгаа бол эдгээр нь үндсэн хөрөнгө болно" гэж заасныг мөрдөж ажиллаагүй, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материал, үндсэн хөрөнгө дансны зөв ангилж бүртгэн, нягтлан бодох бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах

4. Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт-4

Ахмадын сан байгуулаагүй байгаа нь Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7 "Энэ хуулийн 14.6-д заасан арга хэмжээнд зориулан аж ахуйн нэгж, байгууллага өөрийн төсөв, үйл ажиллагааны орлогоосоо төсвийн байгууллага тухайн жилийн төсөвт тусган цалингийн нийт сангийн гурав хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр "Ахмадын сан" байгуулах бөгөөд Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журмыг Засгийн газар батална", хэрэгжүүлж ажиллаагүй, "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, ахмад настнуудыг дэмжиж ажиллах

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
					Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан, тодруулга тайлангуудыг алдаатай тайлагнасан	1	1,471,343.4	1	1,471,343.4	1	1,471,343.4		
Шилэн дансны зөрчлийг залруулсан	1	6,774.2	1	6,774.2	1	6,774.2		
Дүн	2	1,478,117.6	2	1,478,117.6	2	1,478,117.6		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн орлогыг тасалсан	1	2,725.7					1	2,725.7
Авлагыг барагдуулах талаар тодорхой арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна.	1	1,480.0					1	1,480.0
Хөрөнгө материалыг зөв ангилж бүртгээгүй	1	-					1	-
Дүн	3	4,205.7					3	4,205.7

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								
Ахмадын сан байгуулж ажиллаагүй	1	0					1	0
Дүн	1	0					1	0

