ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говь-Алтай аймаг дахь Радио телевизийн сүлжээний газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГАА-2025/004/НА-СТА-ТӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn Алтай хот 2025 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Гүнжидмаа Утас: 99998431 Цахим хаяг: gunjidmaag@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Эрдэнэчимэг Утас: 99175677 Цахим хаяг: erdenechimegd@audit.gov.mn Ахлах аудитор: М.Атарцэцэг Утас: 88984411 Цахим хаяг: atartsetsegm@audit.gov.mn Аудитор: Б.Мөнхболд Утас: 99041008 Цахим хаяг: munkhboldbo@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

1402, Хөгжил хороолол, Жинст баг,
Есөнбулаг сум, Говь-Алтай аймаг, 82099
Утас: (976) 70 48 34 13,
Цахим шуудан: govialtai@audit.gov.mn

2025. 03. 14 № 106

танай ____________ -ны № ______________ -т

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ РАДИО ТЕЛЕВИЗИЙН СҮЛЖЭЭНИЙ ГАЗРЫН ДАРГА Б.АРИУНТУЯА ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Говь-Алтай аймаг дахь Радио телевизийн сүлжээний газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 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 илэрхийлсэн байна.

Хязгаарлалттай санал 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн доорх зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй, Төсвийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.4, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх заалттай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.Үүнд:

- Цахим дэлгүүрээс 24,629.0 мянган төгрөгийн компьютерыг худалдан авалт хийгээгүй,
- Нэгээс дээш жилийн насжилттай 1,500.0 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд Монголын радиогийн 1 дүгээр программыг их хүчний ДСВ 150 станцаар, 2 дугаар программыг FM станцаар дамжуулдаг болсон байна. Мөн 16 сувгийн телевизийн нэвтрүүлгийг сумуудад дамжуулдаг болжээ.

8225020300

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд 6,600.0 мянган төгрөгийн суурин компьютер, 17,350.0 мянган төгрөгийн зөөврийн компьютер, 679.0 мянган төгрөгийн принтерийг тус тус худалдан авсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилт, 20 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр тусгасан байна. Радио Телевизийн үндэсний сүлжээ УТҮГ-аас гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг үнэлээгүй байна.

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 илэрхийлллээс 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Г.ГҮНЖИДМАА

Хоёр.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

1	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
31	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**190,477,608.75**	**186,547,891.23**
312	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**5,569,360.95**	**657,319.43**
3121	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	5,569,360.95	657,319.43
31213	Төгрөг	5,569,360.95	657,319.43
33	Арилжааны банк дахь харилцах	5,569,360.95	657,319.43
33200	**АВЛАГА**	**1,500,000.00**	**1,500,000.00**
35	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	1,500,000.00	1,500,000.00
354	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**183,408,247.80**	**184,390,571.80**
35410	Хангамжийн материал	183,408,247.80	184,390,571.80
35420	Бичиг хэргийн материал	1,060,360.00	1,138,230.00
35430	Аж ахуйн материал	5,147,648.40	4,791,648.40
35440	Сэлбэг хэрэгсэл	168,207,128.00	165,767,582.00
35470	Түлш, шатах тослох материал	4,200,000.00	7,140,000.00
2	Бусад хангамжийн материал	4,793,111.40	5,553,111.40
39	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**10,869,699,448.07**	**10,560,634,701.39**
392	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**10,869,699,448.07**	**10,560,634,701.39**
39201	Биет хөрөнгө	961,245,448.11	652,407,701.47
39202	Барилга, байгууламж, орон сууц	218,395,446.00	218,395,446.00
39203	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,994,548.08)	(49,134,109.08)
39204	Авто-тээврийн хэрэгсэл	43,061,934.20	43,061,934.20
39205	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,757,581.71)	(27,851,275.19)
39206	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,416,881,874.00	1,442,309,874.00
39207	Хуримтлагдсан элэгдэл	(656,506,748.92)	(977,758,928.16)
39208	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,618,007.80	12,618,007.80
393	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,452,935.18)	(9,233,248.10)
39301	Биет бус хөрөнгө	9,908,453,999.96	9,908,226,999.92
39302	Програм хангамж	681,000.00	681,000.00
39303	Хуримтлагдсан элэгдэл	(227,000.04)	(454,000.08)
3	Бусад биет бус хөрөнгө	9,908,000,000.00	9,908,000,000.00
5	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**11,060,177,056.82**	**10,747,182,592.62**
51	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**11,060,177,056.82**	**10,747,182,592.62**
511	Засгийн газрын хувь оролцоо	11,060,177,056.82	10,747,182,592.62
51101	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	11,247,971,155.00	11,247,971,155.00
512	Өмч: - төрийн	11,247,971,155.00	11,247,971,155.00
51210	Хуримтлагдсан үр дүн	(684,149,490.00)	(997,143,954.20)
51220	Өмнөх үеийн үр дүн	(349,699,373.14)	(684,149,490.00)
51300	Тайлант үеийн үр дүн	(334,450,116.86)	(312,994,464.20)
6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	496,355,391.82	496,355,391.82
1	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**11,060,177,056.82**	**10,747,182,592.62**

Говь-Алтай аймаг дахь
ТӨРИЙН АУДИТЫН
ГАЗАР

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**391,795,852.53**	**482,155,123.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**34,979,619.53**	**4,675,865.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**34,979,619.53**	**4,675,865.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	34,979,619.53	4,675,865.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,642,132.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		3,322,215.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	31,337,487.53	1,353,650.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**356,816,233.00**	**477,479,258.00**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	356,816,233.00	477,479,258.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	356,816,233.00	477,479,258.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**726,245,969.39**	**795,149,587.20**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**726,245,969.39**	**795,149,587.20**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**722,870,969.39**	**767,496,387.20**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	230,008,415.00	301,219,524.00
210101	Үндсэн цалин	171,078,019.00	216,701,956.00
210102	Нэмэгдэл	19,397,542.00	29,298,650.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,132,000.00	15,935,500.00
210104	Урамшуулал	28,400,854.00	39,283,418.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**28,137,775.26**	**37,141,113.22**
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,494,965.00	25,603,661.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,021,323.00	3,012,194.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,617,059.00	2,348,397.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	404,265.00	561,535.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,600,163.26	5,615,326.22
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**32,435,642.23**	**32,941,679.30**
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,434,412.23	16,544,560.30
210302	Түлш, халаалт	12,128,000.00	12,694,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,658,830.00	2,488,219.00
210304	Байрны түрээс	1,214,400.00	1,214,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**37,618,429.00**	**6,842,430.00**
210401	Бичиг хэрэг	992,110.00	494,530.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,011,900.00	5,172,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	416,670.00	519,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	400,000.00	180,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	237,000.00	476,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	29,560,749.00	
2105	**Нормативт зардал**	**2,947,650.00**	**7,680,200.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,947,650.00	7,680,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**18,606,748.00**	**11,108,396.00**
210604	Урсгал засвар	18,606,748.00	11,108,396.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**5,743,200.00**	**2,218,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	5,743,200.00	2,218,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**32,903,726.00**	**33,852,298.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,452,000.00	1,778,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	784,000.00	2,134,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	390,450.00	654,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	85,080.00	99,404.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,663,120.00	12,663,120.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210807	Газрын төлбөр	16,425,376.00	16,425,374.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	48,700.00	42,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**334,469,383.90**	**334,492,746.68**
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	333,669,383.90	334,492,746.68
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	800,000.00	
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,375,000.00**	**27,653,200.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**3,375,000.00**	**27,653,200.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		10,363,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		17,290,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,375,000.00	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(334,450,116.86)**	**(312,994,464.20)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(334,450,116.86)**	**(312,994,464.20)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**360,688,365.00**	**480,801,473.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,872,132.00**	**3,322,215.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,872,132.00	3,322,215.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,872,132.00	3,322,215.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,642,132.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	230,000.00	3,322,215.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**356,816,233.00**	**477,479,258.00**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	356,816,233.00	477,479,258.00
131001	**Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт**	**356,816,233.00**	**477,479,258.00**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**356,299,318.49**	**460,285,514.52**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**356,299,318.49**	**460,285,514.52**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**352,924,318.49**	**432,632,314.52**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**230,008,415.00**	**301,219,524.00**
210101	Үндсэн цалин	230,008,415.00	301,219,524.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**28,137,775.26**	**37,141,113.22**
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,494,965.00	25,603,661.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,021,323.00	3,012,194.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,617,059.00	2,348,397.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	404,265.00	561,535.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,600,163.26	5,615,326.22
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**36,635,642.23**	**35,881,679.30**
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,434,412.23	16,544,560.30
210302	Түлш, халаалт	16,328,000.00	15,634,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,658,830.00	2,488,219.00
210304	Байрны түрээс	1,214,400.00	1,214,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**8,804,910.00**	**6,564,300.00**
210401	Бичиг хэрэг	893,400.00	572,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,011,900.00	5,172,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	416,670.00	519,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	400,000.00	180,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,082,940.00	120,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**2,947,650.00**	**7,901,500.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,947,650.00	7,901,500.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,743,000.00	7,853,900.00
210604	Урсгал засвар	7,743,000.00	7,853,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**5,743,200.00**	**2,218,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	5,743,200.00	2,218,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**32,903,726.00**	**33,852,298.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,452,000.00	1,778,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	784,000.00	2,134,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	390,450.00	654,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	85,080.00	99,404.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,663,120.00	12,663,120.00
210807	Газрын төлбөр	16,425,376.00	16,425,374.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	48,700.00	42,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,375,000.00**	**27,653,200.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**3,375,000.00**	**27,653,200.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		**10,363,200.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		**17,290,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,375,000.00	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**4,389,046.51**	**20,515,958.48**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**2,500,000.00**	**25,428,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,500,000.00**	**25,428,000.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,500,000.00	25,428,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	2,500,000.00	25,428,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(2,500,000.00)**	**(25,428,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**1,889,046.51**	**(4,912,041.52)**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**3,680,314.44**	**5,569,360.95**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**5,569,360.95**	**657,319.43**

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**11,247,971,155.00**	**496,355,391.82**	**(349,699,373.14)**	**11,394,627,173.68**
2	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**11,247,971,155.00**	**496,355,391.82**	**(349,699,373.14)**	**11,394,627,173.68**
3	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(3,209,458.51)	(3,209,458.51)
4	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**11,247,971,155.00**	**496,355,391.82**	**(352,908,831.65)**	**11,391,417,715.17**
5	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(312,994,464.20)	(312,994,464.20)
6	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**11,247,971,155.00**	**496,355,391.82**	**(665,903,295.85)**	**11,078,423,250.97**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**486,459,258.00**	**485,713,514.52**	**745,743.48**	**99.8**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**461,031,258.00**	**460,285,514.52**	**745,743.48**	**99.8**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**433,376,278.00**	**432,632,314.52**	**743,963.48**	**99.8**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**301,220,000.00**	**301,219,524.00**	**476.00**	**100.0**
210101	Үндсэн цалин	301,220,000.00	301,219,524.00	476.00	100.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**37,652,500.00**	**37,141,113.22**	**511,386.78**	**98.6**
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,603,700.00	25,603,661.00	39.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3012200	3,012,194.00	6.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2409760	2,348,397.00	61,363.00	97.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	602440	561,535.00	40,905.00	93.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6024400	5,615,326.22	409,073.78	93.2
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**36,110,350.00**	**35,881,679.30**	**228,670.70**	**99.4**
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,770,450.00	16,544,560.30	**225,889.70**	98.7
210302	Түлш, халаалт	15,634,500.00	15,634,500.00	-	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	2,491,000.00	2,488,219.00	**2,781.00**	99.9
210304	Байрны түрээс	1,214,400.00	1,214,400.00	-	100.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**6,565,960.00**	**6,564,300.00**	**1,660.00**	100.0
210401	Бичиг хэрэг	572,660.00	572,400.00	260.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	5,173,300.00	5,172,700.00	600.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	520,000.00	519,200.00	800.00	99.8
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	180,000.00	-	100.0
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	120,000.00	120,000.00	-	100.0
2105	**Нормативт зардал**	**7,901,500.00**	**7,901,500.00**	**-**	**100.0**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,901,500.00	7,901,500.00	-	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,855,370.00**	**7,853,900.00**	**1,470.00**	**100.0**
210604	Урсгал засвар	7,855,370.00	7,853,900.00	1,470.00	100.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,218,000.00	2,218,000.00	-	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	2,218,000.00	2,218,000.00	-	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**33,852,598.00**	**33,852,298.00**	**300.00**	**100.0**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,778,000.00	1,778,000.00	-	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,134,000.00	2,134,000.00	-	100.0

ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210803	Даатгалын үйлчилгээ	654,700.00	654,700.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	99,404.00	99,404.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,663,120.00	12,663,120.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	16,425,374.00	16,425,374.00	-	100.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	43,000.00	42,700.00	300.00	99.3
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**27,654,980.00**	**27,653,200.00**	**1,780.00**	**100.0**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**27,654,980.00**	**27,653,200.00**	**1,780.00**	**100.0**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	10,364,980.00	10,363,200.00	1,780.00	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,290,000.00	17,290,000.00	-	100.0
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**25,428,000.00**	**25,428,000.00**	**-**	**100.0**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	25,428,000.00	25,428,000.00	-	100.0
222001	Тоног төхөөрөмж	25,428,000.00	25,428,000.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**486,459,258.00**	**480,801,473.00**	**5,657,785.00**	**98.8**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**482,979,258.00**	**477,479,258.00**	**5,500,000.00**	**98.9**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	482,979,258.00	477,479,258.00	**5,500,000.00**	98.9
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**3,480,000.00**	**3,322,215.00**	**157,785.00**	**95.5**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3480000	3,322,215.00	157,785.00	95.5
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**5,569,360.95**	**(5,569,360.95)**	-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	0	**657,319.43**	**(657,319.43)**	-

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.1 Аудитаар залруулга хийгдээгүй.

Залруулагдаагүй нийт 24,629.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон нь ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 2 зөрчил[1] илэрч 2 зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгсөн.

5.2 Албан шаардлага

1. Тайлант онд 24,629.0 мянган төгрөгийн компьютер принтерийг цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.4-т "Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах ажиллагаа хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулагдаагүй бол төсвөөс санхүүжилт гаргахыг хориглоно", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно" гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

   Шийдвэрлэлт: Босго үнээс давсан төсөвт өртөг бүхий зардалд худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй, цахим дэлгүүрт байршуулсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авч байгаа зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

- **2.** Нэгээс дээш жилийн насжилттай 1,500.0 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;", 20.2.6-т "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;" Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.5-т "хуваарьт болон хугацаа хэтэрсэн өр төлбөрийг жилийн төсөвтөө бүрэн тусгаж өр төлбөр барагдуулах төлөвлөгөө, хуваарь батлаж хэрэгжүүлэх"; гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
    - Шийдвэрлэлт: Санхүүгийн тайланд тусгагдсан авлагыг барагдуулах албан шаардлага хүргүүлсэн

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

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:							
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Говь-Алтай аймаг дахь Радио телевизийн сүлжээний газар	Тайлант онд 24,629.0 мянган төгрөгийн компьютер, принтер бэлтгэсэн боловч цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй, тендер зарлаагүй байна.	1	24,629.0	-	-	1	24,629.0	-	-	-	-
	Нэгээс дээш жилийн насжилттай 1,500.0 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй байна.	1		-	-	1		-	-	-	-
Нийт		**2**	**24,629.0**	**-**	**-**	**2**	**24,629.0**	**-**	**-**	**-**	**-**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ		1				1		
	НИЙТ		**1**				**1**		

Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газар