

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ	2
2.1. Оршил	4
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	4
2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	4
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	4
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	5
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	5
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	6
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	6
2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	7
2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	7
2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	8
2.12. Шилэн дансны мэдээлэл	8
2.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт	8
2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	8
3. Менежментийн захидал	9
4. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	12
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	12
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	14
4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	16
4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	18
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	19
5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	22

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
УТҮГ	Улсын төсөвт үйлдвэрийн газар
ТӨҮГ	Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
ХК	Хувьцаат компани
НӨАТ	Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тайлан
УБЦТС	Улаанбаатар цахилгаан түгээх станц
ХХЗХ	Харилцаа Холбооны Зохицуулах Хороо



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

РАДИО ТЕЛЕВИЗИЙН ҮНДЭСНИЙ
СҮЛЖЭЭ” УТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ
С.ЦАГААНХҮҮ ТАНАА

2020.03.13 № 06/833
танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу “Радио телевизийн үндэсний сүлжээ” УТҮГ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

“Радио телевизийн үндэсний сүлжээ” УТҮГ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, стандарт болон холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар “Радио телевизийн үндэсний сүлжээ” УТҮГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

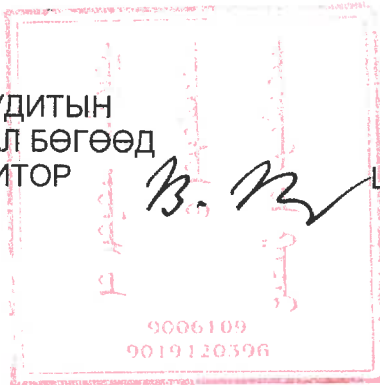
Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын үр дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН
ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

“Радио телевизийн үндэсний сүлжээ” УТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг “Радио телевизийн үндэсний сүлжээ” УТҮГ-ын захирал С.Цагаанхүү Танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг шинэчлэн боловсруулж мөрдөж ажиллах, авлагыг тооцоо нийлж актаар баталгаажуулан барагдуулах, анхан шатны баримт, төлбөрийн цахим баримтын бүрдлийг хангах зэрэг зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу “Радио телевизийн үндэсний сүлжээ” УТҮГ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

“Радио телевизийн үндэсний сүлжээ” УТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2019 оны 12 дугаар сарын 12-ноос 2020 оны 03 дугаар сарын 11-ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 03 дугаар сарын 13-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, “Өлзийт экаунт аудит” ХХК-ийн аудитор хариуцаж хэрэгжүүлэв.

“Радио телевизийн үндэсний сүлжээ” УТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг “Өлзийт экаунт аудит” ХХК-д 2020 оны 02 дугаар сарын 13-ны өдрийн 02/53 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

“Радио телевизийн үндэсний сүлжээ” УТҮГ-ын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Бид харилцаа холбоо, мэдээллийн технологийн шинэ дэвшилтэт технологийг ашиглан хэрэглэгчийн өнөөгийн болон ирээдүйн хэрэгцээг нь хангасан нийлмэл, орон зайнаас үл хамаарсан Радио телевизийн өргөн нэвтрүүлгийн үндэсний тоон технологийн сүлжээг өргөжүүлэн хөгжүүлэхэд” оршино.

“Радио телевизийн үндэсний сүлжээ” УТҮГ-ын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Олон нийтийн радио, телевизийн үндсэн ба нэмэгдэл сувгийн нэвтрүүлгийг улс орон даяар дамжуулан түгээх;
- Гадаад үзэгч, сонсогчдод зориулсан олон нийтийн болон бусад радио, телевизийн нэвтрүүлгийг өөрийн үндсэн сүлжээгээр дамжуулан түгээх.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 2019 оны 03 дугаар сарын 22-ны өдрийн /шинэчилсэн найруулга/
- Монгол Улсын Засгийн газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 19-ны өдрийн 382 тоот “Журам батлах тухай” тогтоол.
- Монгол Улсын Засгийн газрын 2019 оны 01 дүгээр сарын 16-ны өдрийн 25 тоот “Төрийн үйлчилгээний зарим албан тушаалын зэрэглэлийг шинэчлэн тогтоох тухай” тогтоол.
- Монгол Улсын Засгийн газрын 2019 оны 01 дүгээр сарын 16-ны өдрийн 24 тоот “Төрийн албан тушаалын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” тогтоол.

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Тус “Радио телевизийн үндэсний сүлжээ” УТҮГ-ын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь 2015 онд боловсруулж, баталсан учир сүүлийн жилүүдийн өөрчлөлтүүдийг тусгаагүй Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцээгүй байна.

“Радио телевизийн үндэсний сүлжээ” УТҮГ-ын нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаандаа “Санхүүгийн тооцоолох” ХХК-ийн “ACOLOUS” программ хангамж ашигладаг байна.

“Радио телевизийн үндэсний сүлжээ” УТҮГ-ын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар “Радио телевизийн үндэсний сүлжээ” УТҮГ-ын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 9 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 3,545.0 сая төгрөгөөс тооцон 70.9 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын суурь хувь хэмжээг хэвээр авч жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 2 хувиар тооцон 166.7 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

“Радио телевизийн үндэсний сүлжээ” УТҮГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 21,793.4 сая төгрөгөөр буюу 2.6 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/сая төгрөг/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	39.3	22.7	(16.6)
Авлага	156.2	143.2	(13.0)
Урьдчилгаа	28.0	119.6	91.6
Бараа материал	2,115.7	2,210.9	95.2
Үндсэн хөрөнгө	84,161.1	81,824.5	(2,336.6)
Нийт хөрөнгө	86,500.3	84,320.9	(2,179.4)
Өр төлбөр	122.2	78.5	(43.7)
Урьдчилж орсон орлого		2.7	2.7
Засгийн газрын оролцоо	86,378.1	84,239.7	(2,138.4)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	86,500.3	84,320.9	(2,179.4)

Өмнөх оны үзүүлэлтээс авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн дансанд материаллаг өөрчлөлт гарсан байна. Тухайлбал:

Авлага дансны үлдэгдэл буурсан нь хувь хүн, ажиллагсдаас 2.2 сая, татвар нийгмийн даатгалын шимтгэлийн илүү төлөлт 2.3 сая, төлбөрт үйлчилгээний авлагаас 10.0 сая төгрөг нийт 14.6 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулснаас шалтгаалжээ. Авлага дансанд үлдэгдэлд 2014-2015 онуудад үүссэн нийт 81.6 сая төгрөгийн барагдуулаагүй авлага байна. Үүнд:

- Үйл ажиллагаагаа нь зогссон 13 телевиз, радиогоос авах авлага 12.0 сая төгрөг.
- Шүүхийн шийдвэртэй 2 байгууллагатай холбоотой 58.9 сая төгрөг.
- Шүүхийн шатанд байгаа 10.7 сая төгрөгийн авлага байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл өссөн нь 570.9 сая төгрөгийн бараа материал худалдан авсан, 20.9 сая төгрөгийн бараа материалыг үнэ төлбөргүй, 0.3 сая төгрөгийн бараа материалыг хөрөнгийн данснаас шилжүүлэн бүртгэж нийт 592.2 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Бараа материалын сэлбэг хэрэгсэл, ашиглалтад байсан 123.8 сая төгрөгийн ламп, 17.7 сая төгрөгийн бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлс нийт 141.5 сая төгрөгийн бараа материалыг акталж, данснаас хассан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл нийт 856.9 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь дараах шалтгаантай байна. Тайлант онд 133.7 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан бол Шүүхийн шийдвэрээр төлбөрт үйлчилгээний авлагаас 64.0 сая төгрөгийн авто машин, Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 425 тоот тогтоолоор 702.2 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, Харилцаа холбоо мэдээллийн технологийн газрын 2019 оны 6/1068 тоот тогтоолоор 154.7 сая төгрөгийн авто машиныг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан, бараа материалаас 2.9 сая төгрөгийн тавилга эд хогшлыг шилжүүлэн орлогоор бүртгэсэн байна.

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2018 оны А5/4442, 2019 оны 02, 499 дугаар тогтоолоор нийт 471.8 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталж данс бүртгэлээс хассан.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл буурсан нь УБЦТС ХК-д өмнөх оны үлдэгдэл 49.1 сая, ХХЗХ-д 27.8 сая нийт 76.9 сая төгрөгийг төлж барагдуулжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 84,239.7 сая төгрөг болж 2,138.4 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Тус байгууллагын ерөнхий менежер Харилцаа холбоо, мэдээлэл технологийн газрын даргын баталсан төсөв, үр дүнгийн гэрээний дагуу үйл ажиллагаа эрхлэн төсвөө зарцуулан ажилладаг.

Монгол Улсын 2019 оны төсвийн тухай хуульд зааснаар “Радио телевизийн үндэсний сүлжээ” УТҮГ нь тайлант онд 5,227.7 сая төгрөгийн орлогын төсөв батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 5,236.2 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж орлогын төлөвлөгөөг 100 хувиар биелүүлжээ.

Гүйцэтгэлээр төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас 797.7 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлэхээс 806.2 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж төлөвлөгөөнөөс 8.5 сая төгрөгөөр давсан нь орчуулгын тоног төхөөрөмж ашиглан олсон орлогоос шалтгаалжээ.

Нийт урсгал зардалд 7,483.2 сая төгрөг зарцуулахаар батлагдсанаас 5,252.9 сая төгрөгийг зарцуулжээ. Хөрөнгийн зардалд 720.0 сая төгрөг зарцуулахаар батлагдсанаас 159.8 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 9 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 3 эрсдэл тодорхойлж нийт 12 горим сорил хэрэгжүүлжээ.

Аудитаар нийт 46.8 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 6.9 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 20.0 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 19.9 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өглөө. Үүнд:

1. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан болон мөнгөн гүйлгээний тайланг 6.9 сая төгрөгийн зөрүүтэй бэлтгэсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх” гэсэн заалтыг зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн.

2. “Тэнгэрийн эзэнт гүрэн” ХХК-тай хэмжүүрийн багаж хэрэгсэл худалдан авахаар 2018 оны ХА 18/44 тоот гэрээ байгуулан 20.0 сая төгрөгийг шилжүүлсэн боловч одоо хүртэл захиалсан багаж хэрэгслээ хүлээн аваагүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

Аудитаар илэрсэн 19.9 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 4 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

“Радио телевизийн үндэсний сүлжээ” УТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал гараагүй болно.

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

“Радио телевизийн үндэсний сүлжээ” УТҮГ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 136 мэдээлэл байршуулахаас 115 мэдээллийг байршуулж, 33 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, 17 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

2.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 39.8 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгснийг 100 хувь хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид “Радио телевизийн үндэсний сүлжээ” УТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.3 заалтын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

3. Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга аудитын үр дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

3.1. Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

3.1.1. Илрүүлэлт:

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг 2015 онд боловсруулсан, нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн хэрэгцээ шаардлагад нийцээгүй, байгууллага, салбарын үйл ажиллагаа онцлог болон мөрдөж байгаа дүрэм, журам, стандартын өөрчлөлтийг бүрэн тусгаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2-т “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана” гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.

3.1.2. Эрсдэл:

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг, бүртгэл хөтлөлт нь дүрэм журам, стандарттай нийцэхгүй байх.

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг УСНББОУС 6-ийн дагуу нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан бэлтгэх стандарт, хууль дүрэм журмын шинэчлэлийг хийж боловсруулж мөрдөн ажиллах.

3.1.1. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

3.2. Балансын данстай холбоотой асуудал

3.2.1. Илрүүлэлт:

Авлагын дансанд үлдэгдэлтэй 13 байгууллагын 9.5 сая төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн

6.4.8-д “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэж заасныг зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн оршин байх, үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

3.2.2. Эрсдэл:

Санхүүгийн тайланд тусгасан авлага барагдаагүй байх, тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байх, найдваргүй авлага үүсэх;

3.2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж актаар баталгаажуулах, барагдуулахад анхаарч ажиллах.

3.2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй 13 байгууллага нь хөдөө орон нутагт байрлалтай байгаа нь тооцоо нийлэхэд хүндрэл учруулсан. Авлагаа барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллана.

3.3. Зардлын данстай холбоотой асуудал

3.3.1 Илрүүлэлт:

Худалдан авалт хийхдээ “Ингсон” ХХК нь 4.9 сая, “Воком технологи” ХХК нь 4.5 сая, “Жаргалжин” ХХК нь 1.0 сая нийт 10.4 сая төгрөгийн цахим төлбөрийн баримтын бүрдлийг ханган ажиллаагүй.

Энэ нь НӨАТ-ын тухай хуулийн 4.1.13-д "нэмэгдсэн өртгийн албан татварын падаан" гэж тухайн төлбөр тооцоо хийснийг нотлох он, сар, өдөр, дахин давтагдашгүй төлбөрийн дугаар, албан татвар суутган төлөгчийн буюу худалдаа эрхлэгч, худалдан авагч албан татвар суутган төлөгчийн нэр, хаяг, татвар төлөгчийн дугаар, худалдаа хийгдсэн бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, төлбөр тооцооны болон татварын дүн зэрэг мэдээллийг агуулсан зориулалтын тоног төхөөрөмжөөс гаргасан цаасан болон цахим баримтыг;”, Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан “Маягт заавар батлах тухай” тушаалын 6.5 Төлбөрийн баримт “Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт” гэж тус тус заасныг зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

3.3.2 Эрсдэл:

Анхан шатны баримт бүрдүүлэлтийг хангаагүй байх, Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хууль хэрэгжихгүй байх.

3.3.3. Өгсөн зөвлөмж:

Худалдан авалт хийхдээ холбогдох хууль тогтоомж, журмын дагуу татварын цахим системд төлбөрийн баримтыг харилцагч байгууллагуудаар бүрдлийг хангуулж ажиллах.

3.3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Цахим төлбөрийн баримтыг харилцагч байгууллагуудаас шаардаж бүрдлийг хангаж ажиллана.

3.4 Балансын данстай холбоотой асуудал

3.4.1 Илрүүлэлт:

Бараа материалын тайлан, жолоочийн замын хуудас, цалингийн тооцооны хүснэгт зэрэг санхүүгийн анхан шатны баримтад эрх бүхий албан тушаалтан гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй нь ба Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтыг зөрчсөн санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

3.4.2 Эрсдэл:

Хяналтын тогтолцоо алдагдах эрсдэлтэй.

3.4.3 Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримт бүрдлийг хангаж, холбогдох ажилтнаар гарын зурж баталгаажуулан ажиллах.

3.4.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Өгсөн зөвлөмжийн дагуу анхан шатны баримт бүрдлийг ханган ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	2018 оны 12-р сарын 31	2019 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,339,142,653.83	2,496,405,419.44
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	39,302,554.13	22,672,663.66
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	6,687,272.57	935,996.00
31110	Төгрөг	6,687,272.57	935,996.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	32,615,281.56	21,736,667.66
3121	Төгрөг	32,436,986.20	21,552,947.78
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	32,436,986.20	21,552,947.78
3122	Гадаад валют	178,295.36	183,719.88
31223	Арилжааны банк дахь харилцах	178,295.36	183,719.88
33	АВЛАГА	156,142,242.57	143,152,082.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,048,110.00	1,666,486.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	103,387,235.00	94,849,355.00
335	Бусад авлага	51,706,897.57	46,636,241.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,355,094.57	500,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	48,351,803.00	46,136,241.00
34	УРЬДЧИЛГАА	27,961,780.00	119,587,604.25
34600	Урьдчилж гарсан зардал	372,780.00	3,984,179.25
3471	Урьдчилгаа тооцоо	27,589,000.00	115,603,425.00
34711	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	3,500,000.00	3,500,000.00
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	20,000,000.00	104,500,000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	2,840,000.00	3,291,405.00
34714	Томилолтын урьдчилгаа	1,249,000.00	4,312,020.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,115,736,077.13	2,210,993,069.53
354	Хангамжийн материал	2,115,736,077.13	2,210,993,069.53
35410	Бичиг хэргийн материал	4,767,826.34	7,429,057.01
35420	Аж ахуйн материал	26,896,799.38	24,437,724.86
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,922,421,164.16	1,982,958,410.10
35440	Түлш, шатах тослох материал	8,510,036.25	11,693,713.56
35460	Хүнсний материал	125,336.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	153,014,915.00	184,474,164.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	84,161,084,393.16	81,824,478,278.45
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	84,161,084,393.16	81,824,478,278.45
392	Биет хөрөнгө	16,984,713,576.61	14,666,822,878.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,239,722,915.38	5,271,494,805.38
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(133,162,577.57)	(332,532,366.50)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,047,826,973.40	1,098,029,194.40
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(820,320,065.07)	(762,688,860.54)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	31,161,713,990.62	31,645,904,471.62
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,612,421,624.08)	(22,365,666,413.96)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	274,701,970.90	297,071,809.90
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(179,641,042.91)	(188,873,758.92)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	18,542,250.00	18,542,250.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,542,250.00)	(18,542,250.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	36,575,926.00	33,705,926.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,282,890.06)	(29,621,928.89)
393	Биет бус хөрөнгө	67,176,370,816.55	67,157,655,399.96
39301	Программ хангамж	122,820,480.00	122,440,480.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(97,215,063.45)	(115,550,480.04)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	67,154,535,400.00	67,154,535,400.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,770,000.00)	(3,770,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	86,500,227,046.99	84,320,883,697.89
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	122,153,192.00	81,225,629.67
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	122,153,192.00	81,225,629.67

413	Өглөг	122,153,192.00	78,532,413.67
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	9,488,819.00	15,902,532.82
4136	Бусад өглөг	112,664,373.00	62,629,880.85
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	106,424,096.00	49,954,799.70
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	6,240,277.00	12,675,081.15
414	Урьдчилж орсон орлого	-	2,693,216.00
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого		2,693,216.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	86,378,073,854.99	84,239,658,068.22
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	84,806,142,762.69	84,804,130,643.19
51101	Өмч: - төрийн	80,210,908,069.87	80,210,908,069.87
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,571,931,092.30	(564,472,574.97)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,595,234,692.82	4,593,222,573.32
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	86,500,227,046.99	84,320,883,697.89

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

	Үзүүлэлт	2018 оны 12-р сарын 31	2019 оны 12-р сарын 31
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	7,076,937,065.88	6,195,067,632.92
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	902,716,619.88	887,357,543.92
120	Нийтлэг татварын бус орлого	902,716,619.88	887,357,543.92
120002	Хүүгийн орлого	8,211,173.19	9,178,949.24
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	828,755,246.69	821,294,008.88
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	388,271,849.64	347,317,750.58
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	440,483,397.05	473,976,258.30
120009	Бусад орлого	65,750,200.00	56,884,585.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	6,174,220,446.00	5,307,710,089.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	6,174,220,446.00	5,307,710,089.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,429,952,000.00	4,429,952,000.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	1,744,268,446.00	877,758,089.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	7,663,570,434.53	8,332,372,178.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,663,570,434.53	8,332,372,178.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,569,928,263.53	8,289,396,935.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,276,066,619.00	2,209,921,700.34
210101	Үндсэн цалин	2,276,066,619.00	2,209,921,700.34
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	278,996,808.53	280,773,106.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	187,538,157.59	189,927,203.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	22,752,542.63	23,408,010.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	18,537,602.79	18,577,130.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,545,651.56	4,506,401.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	45,622,853.96	44,354,360.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	966,305,029.71	1,089,672,641.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	878,841,921.71	982,735,669.66
210302	Түлш, халаалт	75,897,050.00	91,834,380.00
210303	Цэвэр, бохир ус	11,035,058.00	14,352,592.00
210304	Байрны түрээс	531,000.00	750,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	171,220,996.47	153,938,170.44
210401	Бичиг хэрэг	14,299,056.30	13,251,517.33
210402	Тээвэр, шатахуун	79,536,871.81	74,411,502.09
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	31,415,234.13	32,461,732.50
210404	Ном, хэвлэл	1,389,400.00	2,484,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	820,000.00	-

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	21,845,611.01	9,447,714.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	21,914,823.22	21,881,004.52
2105	Нормативт зардал	32,446,030.00	29,708,193.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	32,446,030.00	29,708,193.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	268,470,143.78	498,890,563.63
210604	Урсгал засвар	268,470,143.78	498,890,563.63
2107	Томилолт, зочны зардал	133,065,528.02	162,705,164.00
210701	Гадаад албан томилолт	67,898,648.02	75,010,471.00
210702	Дотоод албан томилолт	65,166,880.00	87,694,693.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	391,838,520.73	437,058,627.91
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	162,433,757.72	200,605,614.70
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	9,240,000.00	250,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	21,537,444.00	14,625,546.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,065,000.00	1,971,752.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	140,927,927.00	151,838,115.00
210807	Газрын төлбөр	55,085,115.00	60,997,617.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	472,277.01	424,815.21
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	77,000.00	6,345,168.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,051,518,587.29	3,426,728,767.77
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,861,554.00	33,877,273.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	3,038,657,033.29	3,392,851,494.77
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	93,642,171.00	42,975,243.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	93,642,171.00	42,975,243.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	93,642,171.00	42,975,243.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>(586,633,368.65)</u>	<u>(2,137,304,545.55)</u>
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	526,613.08	56,880.13
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз	526,613.08	56,880.13
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	156,235,363.86	1,168,121.35
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	49,283,234.59	1,167,089.94
225004	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	305,298.76	1,031.41
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	106,646,830.51	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(155,708,750.78)	(1,111,241.22)
5	ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(742,342,119.43)</u>	<u>(2,138,415,786.77)</u>

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	2018 оны 12-р сарын 31	2019 оны 12-р сарын 31
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>5,378,703,872.77</u>	<u>5,236,170,005.92</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	948,751,872.77	806,218,005.92
120	Нийтлэг татварын бус орлого	948,751,872.77	806,218,005.92
120002	Хүүгийн орлого	-	9,178,949.24
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	883,001,672.77	739,854,470.88
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	452,568,931.64	304,479,290.58
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	430,432,741.13	435,375,180.30
120008	Бусад орлого	65,750,200.00	57,184,585.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,429,952,000.00	4,429,952,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	4,429,952,000.00	4,429,952,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,429,952,000.00	4,429,952,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>5,109,287,925.91</u>	<u>5,034,637,640.11</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,109,287,925.91	5,034,637,640.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,040,411,052.91	4,991,812,961.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,321,137,196.51	2,190,739,896.22
210101	Үндсэн цалин	2,321,137,196.51	2,190,739,896.22
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	315,226,854.63	280,198,289.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	211,815,488.58	189,508,367.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	25,753,719.81	23,217,993.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	21,013,096.09	18,530,809.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,162,757.20	4,609,256.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	51,481,792.95	44,331,862.11
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	989,161,224.71	1,122,204,239.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	903,267,336.71	1,017,777,507.66
210302	Түлш, халаалт	74,331,330.00	89,324,140.00
210303	Цэвэр, бохир ус	11,031,558.00	14,352,592.00
210304	Байрны түрээс	531,000.00	750,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	165,546,334.13	181,784,861.90
210401	Бичиг хэрэг	13,904,577.00	15,912,748.00
210402	Тээвэр, шатахуун	79,911,692.00	80,105,419.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	32,289,029.13	32,328,945.50
210404	Ном, хэвлэл	1,476,200.00	4,411,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	765,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	37,199,836.00	49,026,049.00
2105	Нормативт зардал	47,264,333.00	24,803,755.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	47,264,333.00	24,803,755.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	668,278,546.00	541,067,837.47
210604	Урсгал засвар	668,278,546.00	541,067,837.47
2107	Томилолт, зочны зардал	133,082,478.02	165,419,905.00
210701	Гадаад албан томилолт	67,898,648.02	75,010,471.00
210702	Дотоод албан томилолт	65,183,830.00	90,409,434.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	387,898,085.91	451,734,333.81
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	142,184,153.50	231,595,466.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	9,240,000.00	250,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	21,537,444.00	17,261,044.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,065,000.00	1,971,752.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	121,214,630.40	133,261,251.60
210807	Газрын төлбөр	91,184,581.00	60,624,837.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	472,277.01	424,815.21
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/		6,345,168.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,816,000.00	33,859,843.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,816,000.00	33,859,843.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	68,876,873.00	42,824,679.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	68,876,873.00	42,824,679.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	68,876,873.00	42,824,679.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>269,415,946.86</u>	<u>201,532,365.81</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>(293,650,073.00)</u>	<u>(218,218,105.00)</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	293,650,073.00	218,218,105.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	293,650,073.00	218,218,105.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	293,650,073.00	218,218,105.00
222001	Тоног төхөөрөмж	20,000,000.00	84,500,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	273,650,073.00	133,718,105.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(293,650,073.00)</u>	<u>(218,218,105.00)</u>
14	Бусад эх үүсвэр	221,810.32	55,848.72
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүү	221,810.32	55,848.72
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>221,810.32</u>	<u>55,848.72</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(24,012,315.82)	(16,629,890.47)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	63,314,869.95	39,302,554.13
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	39,302,554.13	22,672,663.66

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	13,058,417,039.87	1,433,909,630.45	2,339,869,338.68	16,832,196,009.00
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(25,596,126.95)	(25,596,126.95)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	13,058,417,039.87	1,433,909,630.45	2,314,273,211.73	16,806,599,882.05
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		3,161,325,062.37		3,161,325,062.37
Тайлант үеийн үр дүн	67,152,491,030.00		(742,342,119.43)	66,410,148,910.57
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	80,210,908,069.87	4,595,234,692.82	1,571,931,092.30	86,378,073,854.99
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	2,012,119.50	2,012,119.50
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	80,210,908,069.87	4,595,234,692.82	1,573,943,211.80	86,380,085,974.49
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(2,012,119.50)	-	(2,012,119.50)
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(2,138,415,786.77)	(2,138,415,786.77)
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	80,210,908,069.87	4,593,222,573.32	(564,472,574.97)	84,239,658,068.22

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь /төгрөг/
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7,483,158,650.00	5,252,855,745.11	2,230,302,904.89	70.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,483,158,650.00	5,252,855,745.11	2,230,302,904.89	70.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,622,740,250.00	5,050,224,961.11	1,572,515,288.89	76.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,406,774,000.00	2,190,739,896.22	216,034,103.78	91.0
210101	Үндсэн цалин	2,406,774,000.00	2,190,739,896.22	216,034,103.78	91.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	300,846,750.00	280,198,289.05	20,648,460.95	93.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	204,575,790.00	189,508,367.91	15,067,422.09	92.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	24,067,740.00	23,217,993.05	849,746.95	96.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	19,254,192.00	18,530,809.36	723,382.64	96.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,813,548.00	4,609,256.62	204,291.38	95.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	48,135,480.00	44,331,862.11	3,803,617.89	92.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,654,161,100.00	1,122,204,239.66	531,956,860.34	67.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,524,526,500.00	1,017,777,507.66	506,748,992.34	66.8
210302	Түлш, халаалт	111,890,200.00	89,324,140.00	22,566,060.00	79.8
210303	Цэвэр, бохир ус	15,618,000.00	14,352,592.00	1,265,408.00	91.9
210304	Байр түрээс	2,126,400.00	750,000.00	1,376,400.00	35.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	226,710,900.00	181,784,861.90	44,926,038.10	80.2
210401	Бичиг хэрэг	20,290,300.00	15,912,748.00	4,377,552.00	78.4
210402	Тээвэр, шатахуун	93,116,000.00	80,105,419.40	13,010,580.60	86.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	37,298,400.00	32,328,945.50	4,969,454.50	86.7
210404	Ном хэвлэл	4,762,800.00	4,411,700.00	351,100.00	92.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,220,000.00	-	1,220,000.00	0.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	70,023,400.00	49,026,049.00	20,997,351.00	70.0
2105	Нормативт зардал	37,589,000.00	24,803,755.00	12,785,245.00	66.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	37,589,000.00	24,803,755.00	12,785,245.00	66.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,007,000,000.00	599,479,837.47	407,520,162.53	59.5
210601	Багаж, Техник, Хэрэгсэл			-	

201604	Урсгал засвар	1,007,000,000.00	599,479,837.47	407,520,162.53	59.5
2107	Томилолт, зочны зардал	240,107,700.00	165,419,905.00	74,687,795.00	68.9
210701	Гадаад албан томилолт	137,845,000.00	75,010,471.00	62,834,529.00	54.4
210702	Дотоод албан томилолт	95,762,700.00	90,409,434.00	5,353,266.00	94.4
210703	Олон улсын гишүүнчлэлийн татвар	6,500,000.00	-	6,500,000.00	0.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	714,935,800.00	451,734,333.81	28,762,300.19	63.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	454,879,800.00	231,595,466.00		50.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	9,000,000.00	250,000.00	(8,750,000.00)	2.8
210803	Даатгалын үйлчилгээ	30,527,300.00	17,261,044.00	13,266,256.00	56.5
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,107,400.00	1,971,752.00	135,648.00	93.6
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо			-	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	153,216,900.00	133,261,251.60	19,955,648.40	0.0
210807	Газрын төлбөр	65,204,400.00	60,624,837.00	4,579,563.00	93.0
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	424,815.21	(424,815.21)	
210810	Бусад зардал		6,345,168.00	(6,345,168.00)	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,615,000.00	33,859,843.00	755,157.00	97.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	34,615,000.00	33,859,843.00	755,157.00	97.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	860,418,400.00	202,630,784.00	582,600,174.00	23.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	140,418,400.00	42,824,679.00	22,406,279.00	30.5
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	60,000,000.00		60,000,000.00	0.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	80,418,400.00	42,824,679.00	(37,593,721.00)	53.3
	Хөрөнгийн санхүүжилт	720,000,000.00	159,806,105.00	560,193,895.00	22.2
222001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардал	360,000,000.00	-	360,000,000.00	0.0
223001	Бусад зардал	360,000,000.00	159,806,105.00	200,193,895.00	44.4
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,227,709,000.00	5,236,170,005.92	(8,461,005.92)	100.2

1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,429,952,400.00	4,429,952,000.00	400.00	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	4,429,952,400.00	4,429,952,000.00	400.00	100.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	797,756,600.00	806,218,005.92	(8,461,405.92)	101.1
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	322,728,000.00	304,479,290.58	18,248,709.42	94.3
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	475,028,600.00	501,738,715.34	(26,710,115.34)	105.6
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		39,302,554.13	(39,302,554.13)	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		22,672,663.66	(22,672,663.66)	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	233	232	1	99.6
620001	Удирдах ажилтан	27	28	(1)	103.7
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	151	149	2	98.7
620003	Үйлчлэх ажилтан	55	55	-	100.0

5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	“Радио телевизийн үндэсний сүлжээ” УТҮГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2019			САГ-2020/54/СТА-ТӨҮГ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	“РАДИО ТЕЛЕВИЗИЙН ҮНДЭСНИЙ СҮЛЖЭЭ” УТҮГ		Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Санхүүгийн анхан шатны баримтанд эрх бүхий албан тушаалтан гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй зөрчил илэрсэн.		Зөвлөмж өгөх	Захирал, санхүүгийн албаны дарга	С.Цагаанхүү, Б.Батмөнх
2	"Тэнгэрийн эзэнт гүрэн" ХХК-д 2018 оны 5 дугаар сард хэмжүүрийн багаж худалдан авахаар 20 сая төгрөгийн урьдчилгаа олгосон нь төлөгдөөгүй зөрчил илэрсэн.	20.0	Албан шаардлага өгөх	Захирал, санхүүгийн албаны дарга	С.Цагаанхүү, Б.Батмөнх
3	Их дүнтэй зардлын дүнд түүвэр хийхэд нийт сая төгрөгийн зарлагын гүйлгээг нотлох Е баримтыг бүрдүүлээгүй байсан.	10.4	Зөвлөмж өгөх	Санхүүгийн албаны дарга	Б.Батмөнх
4	Авлагын үлдэгдэл 9,5 сая төгрөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй.	9.5	Зөвлөмж өгөх	Захирал	Ц.Цагаанхүү
5	УСНББОУС 6 -ын дагуу санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан бэлтгэдэг боловч бодлогын баримт бичигт нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн стандартыг тусгаагүй.		Зөвлөмж өгөх	Санхүүгийн албаны дарга	Б.Батмөнх
	Нийт	39.9			



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2020 оны 03 дугаар сарын 20

№ 02/148

Улаанбаатар хот

С.ЦА-2020/54/СТА-ТӨЧГ

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-д заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасан цаглабарт хугацаанд “Радио телевизийн үндэсний сүлжээ” УТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

1. Харьцуулалтын аргаар сонгон шалгаруулалт явуулан тендерт шалгарсан “Тэнгэрийн эзэнт гүрэн” ХХК-тай 2018 оны 05 дугаар сарын 22-ны өдрийн ХА18/44 тоот дугаартай тоног төхөөрөмж нийлүүлэх гэрээний 3.1-т заасан “Нийлүүлэгч тал нь гэрээний 2.1-т заасан төлбөр хийгдсэнээс хойш барааг ажлын 7 хоногт багтаан тоо ширхгийн дагуу нийлүүлнэ гэсэн заалт”-ыг биелүүлээгүй 20,000,000.00 төгрөгийн зөрчил байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 1.3-д зааснаар “Үйлдвэрийн газрын үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөө боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулан биелэлтийг хангах”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д зааснаар “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, ер төлбөр үүсгэхгүй байх” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т “аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт, албан шаардлага өгөх”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Авлагыг барагдуулан ажиллах
2. Албан шаардлагыг хэрэгжүүлж, биелэлтийг Үндэсний аудитын газарт 2020 оны 06 дугаар сарын 10-ны дотор албан ёсоор ирүүлэхийг Радио телевизийн үндэсний сүлжээ” УТҮГ-ын дарга С.Цагаанхүү, Ерөнхий нягтлан бодогч Б.Батмөнх нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ӨГСӨН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

АУДИТОР

ӨЛЗИЙТ ЭКАУНТ АУДИТ ХХК-НИЙ
АУДИТОР

Ц.БЯМБАЖАВ

ЗӨВШӨӨРСӨН:

“РАДИО ТЕЛЕВИЗИЙН ҮНДЭСНИЙ
СҮЛЖЭЭ” УТҮГ-ЫН
ДАРГА

ЕРӨНХИЙ НЯГТЛАН БОДОГЧ

С.ЦАГААНХҮҮ

Б.БАТМӨНХ

Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д “Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ” гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.