

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮ, НИЙЦЛИЙН АУДИТ

Говь-Алтай аймгийн Халиун сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГАА-2025/039/НА-СТА-ТШЗ

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: Д.Цэрэнханд Утас: 99086371 Цахим хаяг: tserenkhandd@audit.gov.mn Аудитор: Л.Отгон Утас: 99059489 Цахим хаяг: devjikhcapital.audit@gmail.com
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2025. 02. 24 № 85

танай _____ -ны № _____ -т

ХАЛИУН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Ц.НАРАНГЭРЭЛ ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Халиун сумын Засаг даргын Тамгын 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 үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан 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 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16.5.4, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, 24 дүгээр зүйлийн 24.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.5 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:

- Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс аварга малчны шагнал, эмэгтэйчүүдийн холбоо, спортын арга хэмжээний зардалд 14,000.0 мянган төгрөг зарцуулсан,
- Сумын хог ачих ажилд жолоочийн тооцооны хуудасгүй 1,784.5 мянган төгрөгийн, зарцуулалт тодорхойгүй 129.7 мянган төгрөгийн, төрийн бус байгууллагын үйл ажиллагаанд 233.7 мянган төгрөгийг зарцуулсан,
- Тайлант онд 2,420.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг холбогдох журмын дагуу акталж устгаагүй, шаардах хуудсаар зарцуулсан байна.

8225020213

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	376,953,770.00	323,816,427.27
33	АВЛАГА	78,168,465.00	14,168,465.00
33500	Бусад авлага	78,168,465.00	14,168,465.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	64,000,000.00	-
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	14,168,465.00	14,168,465.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	187,474,905.00	198,337,562.27
35400	Хангамжийн материал	93,501,785.00	104,364,442.27
35410	Бичиг хэргийн материал	574,000.00	667,000.00
35420	Аж ахуйн материал	90,979,385.00	103,697,442.27
35450	Барилгын засварын материал	1,948,400.00	-
35600	Мал амьтад	93,973,120.00	93,973,120.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	111,310,400.00	111,310,400.00
36200	Үрийн нөөц	106,010,400.00	106,010,400.00
36300	Тэжээлийн нөөц	5,300,000.00	5,300,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,200,363,236.00	6,366,884,434.52
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,200,363,236.00	6,366,884,434.52
39200	Биет хөрөнгө	2,074,809,436.00	2,241,390,634.52
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,243,990,314.78	1,253,990,314.78
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(152,236,074.67)	(190,093,291.39)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	262,405,800.00	262,405,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(142,073,199.76)	(172,303,799.56)
39205	Машин тонсг төхөөрөмж(компьютер)	165,590,330.00	280,924,424.54
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(109,396,166.03)	(130,904,093.37)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,071,481.00	48,071,481.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,971,989.11)	(31,731,072.76)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,082,175,473.99	1,275,299,840.99
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(280,177,434.20)	(354,699,869.71)
39217	Ном	430,900.00	430,900.00
39300	Биет бус хөрөнгө	4,125,553,800.00	4,125,493,800.00

Халиун сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

39301	Програм хангамж	2,480,000.00	2,480,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,670,000.00)	(1,730,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,124,743,800.00	4,124,743,800.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	6,577,317,006.00	6,690,700,861.79
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,584,969.97	50,431,521.18
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,584,969.97	50,431,521.18
41300	Өглөг	2,584,969.97	50,431,521.18
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,584,969.97	50,431,521.18
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6,574,732,036.03	6,640,269,340.61
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,574,732,036.03	6,640,269,340.61
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	418,800,564.27	418,800,564.27
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	418,800,564.27	418,800,564.27
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	5,951,721,900.29	6,017,259,204.87
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	727,918,800.28	5,951,721,900.29
51220	Тайлант үеийн үр дүн	5,223,803,100.01	65,537,304.58
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	204,209,571.47	204,209,571.47
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	6,577,317,006.00	6,690,700,861.79

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	6,074,686,438.00	1,292,688,426.99
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,296,446,290.00	300,733,519.81
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,296,446,290.00	300,733,519.81
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,527,555.00	32,626,001.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,527,555.00	2,126,001.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	5,293,918,735.00	262,689,461.54
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	778,240,148.00	991,954,907.18
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	128,035,648.00	33,365,247.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хузаарилсан хөрөнгө	115,789,654.00	18,423,904.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,245,994.00	14,941,343.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	650,204,500.00	958,589,660.18
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	650,204,500.00	958,589,660.18
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	849,383,337.99	1,227,151,122.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	849,383,337.99	1,227,151,122.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	818,064,151.69	1,191,620,612.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	395,802,291.58	615,478,343.62
210101	Үндсэн цалин	211,541,781.90	371,155,817.00
210102	Нэмэгдэл	118,055,164.70	198,467,458.14
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,454,000.00	36,857,219.08
210104	Урамшуулал	20,680,909.82	2,365,400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	34,070,435.16	6,632,449.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,456,545.09	102,818,292.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,329,109.22	90,609,747.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,897,790.31	1,604,811.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,317,832.25	3,302,905.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	572,755.56	3,951,872.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,339,057.75	3,348,954.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,705,580.41	60,247,765.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,554,167.41	9,122,581.21
210302	Түлш, халаалт	29,151,413.00	51,125,184.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,845,022.59	70,785,866.97
210401	Бичиг хэрэг	4,822,950.00	7,152,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	39,587,744.03	54,861,816.97
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,523,878.56	3,384,750.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,750,000.00	420,000.00

Халиун сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,160,450.00	4,966,400.00
2105	Нормативт зардал	2,267,400.00	0
210502	Хоол, хүнс	2,267,400.00	0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,978,800.00	16,345,185.00
210604	Урсгал засвар	8,978,800.00	16,345,185.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,082,000.00	9,788,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,082,000.00	9,788,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,490,911.00	9,368,472.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,350,000.00	6,077,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	182,000.00	488,480.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	98,675.00	359,092.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	102,000.00	143,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	473,700.00	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	284,536.00	1,246,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	246,435,601.02	306,787,888.02
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	97,545,036.00	131,250,625.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,244,000.00	8,600,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	144,646,565.02	166,937,263.02
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,319,186.30	35,530,509.53
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,618,100.00	28,647,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	13,619,600.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,998,500.00	6,999,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,701,086.30	6,883,009.53
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,545,189.30	6,883,009.53
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,155,897.00	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	5,225,303,100.01	65,537,304.58
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,500,000.00	0
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	1,500,000.00	0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	5,223,803,100.01	65,537,304.58

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(ТӨГРӨГӨӨР)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	780,767,703.00	1,058,080,908.18
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	780,767,703.00	1,058,080,908.18
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	130,563,203.00	99,491,248.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	115,789,654.00	82,423,904.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,773,549.00	17,067,344.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	650,204,500.00	958,589,660.18
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	650,204,500.00	958,589,660.18
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	766,888,703.00	1,018,361,908.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	766,888,703.00	1,018,361,908.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	671,569,516.70	982,281,398.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	395,802,291.58	615,478,343.62
210101	Үндсэн цалин	211,541,781.90	371,155,817.00
210102	Нэмэгдэл	118,055,164.70	198,467,458.14
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,454,000.00	36,857,219.08
210104	Урамшуулал	20,680,909.82	2,365,400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	34,070,435.16	6,632,449.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,871,575.12	54,971,740.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,329,109.22	42,763,196.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,897,790.31	1,604,811.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,317,832.25	3,302,905.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	572,755.56	3,951,872.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,754,087.78	3,348,954.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,705,580.41	60,247,765.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,554,167.41	9,122,581.21
210302	Түлш, халаалт	29,151,413.00	51,125,184.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	59,498,372.59	68,458,316.97
210401	Бичиг хэрэг	4,582,450.00	7,245,900.00

Халиун сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210402	Тээвэр, шатахуун	38,524,494.03	53,526,266.97
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,523,878.56	3,384,750.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,750,000.00	420,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,117,550.00	3,881,400.00
2105	Нормативт зардал	2,267,400.00	-
210502	Хоол, хүнс	2,267,400.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,999,100.00	16,571,785.00
210604	Урсгал засвар	9,999,100.00	16,571,785.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,082,000.00	9,788,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,082,000.00	9,788,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,054,161.00	10,179,297.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,913,250.00	6,887,825.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	182,000.00	488,480.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	98,675.00	359,092.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	102,000.00	143,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	473,700.00	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	284,536.00	1,246,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	102,289,036.00	147,135,350.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	98,045,036.00	136,535,350.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,244,000.00	10,600,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	95,319,186.30	35,530,509.53
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,618,100.00	28,647,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	13,619,600.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,998,500.00	6,999,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	76,701,086.30	6,883,009.53
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,545,189.30	263,516.53
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	65,155,897.00	6,619,493.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	13,879,000.00	39,719,000.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	13,879,000.00	39,719,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	13,879,000.00	39,719,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	13,879,000.00	39,719,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	13,879,000.00	39,719,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(13,879,000.00)	(39,719,000.00)

2.4 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
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	418,800,564.27	204,209,571.47	727,918,800.28	1,350,928,936.02
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	418,800,564.27	204,209,571.47	727,918,800.28	1,350,928,936.02
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	5,223,803,100.01	5,223,803,100.01
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	418,800,564.27	204,209,571.47	5,951,721,900.29	6,574,732,036.03
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	418,800,564.27	204,209,571.47	5,951,721,900.29	6,574,732,036.03
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	418,800,564.27	204,209,571.47	5,951,721,900.29	6,574,732,036.03
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	65,537,304.58	65,537,304.58
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	418,800,564.27	204,209,571.47	6,017,259,204.87	6,640,269,340.61

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү	Биелэлт хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,043,506,900.00	958,326,143.65	85,180,756.35	91.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,043,506,900.00	958,326,143.65	85,180,756.35	91.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,014,858,900.00	929,678,643.65	85,180,256.35	91.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	656,859,600.00	615,478,343.62	41,381,256.38	93.70
210101	Үндсэн цалин	359,764,500.00	371,155,817.00	(11,391,317.00)	103.17
210102	Нэмэгдэл	232,763,600.00	198,467,458.14	34,296,141.86	85.27
210104	Урамшуулал	18,885,500.00	2,365,400.00	16,520,100.00	12.52
210105	Гэрээт ажлын хөлс	45,446,000.00	6,632,449.40	38,813,550.60	14.59
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	81,397,700.00	54,971,740.85	26,425,959.15	67.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,523,300.00	42,763,196.77	15,760,103.23	73.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,718,600.00	1,604,811.46	4,113,788.54	28.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,859,300.00	3,302,905.73	(443,605.73)	115.51
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,859,300.00	3,951,872.38	(1,092,572.38)	138.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,437,200.00	3,348,954.51	8,088,245.49	29.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	64,068,700.00	59,896,135.21	4,172,564.79	93.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,022,900.00	8,770,951.21	2,251,948.79	79.57
210302	Түлш, халаалт	49,645,800.00	51,125,184.00	(1,479,384.00)	102.98
210303	Цэвэр, бохир ус	3,400,000.00	-	3,400,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	66,414,900.00	62,566,416.97	3,848,483.03	94.21
210401	Бичиг хэрэг	7,400,000.00	7,245,900.00	154,100.00	97.92
210402	Тээвэр, шатахуун	49,394,900.00	47,634,366.97	1,760,533.03	96.44
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,620,000.00	3,384,750.00	1,235,250.00	73.26
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,000,000.00	420,000.00	580,000.00	42.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,000,000.00	3,881,400.00	118,600.00	97.04
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	52,500,000.00	45,086,010.00	7,413,990.00	85.88
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,000,000.00	10,719,000.00	7,281,000.00	59.55

Халиун сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210602	Тавилга	15,000,000.00	15,000,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	19,500,000.00	19,367,010.00	132,990.00	99.32
2107	Томилолт, зочны зардал	9,858,000.00	9,788,800.00	69,200.00	99.30
210702	Дотоод албан томилолт	9,858,000.00	9,788,800.00	69,200.00	99.30
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,160,000.00	3,291,472.00	1,868,528.00	63.79
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	680,000.00	604,800.00	75,200.00	88.94
210803	Даатгалын үйлчилгээ	800,000.00	488,480.00	311,520.00	61.06
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,120,000.00	359,092.00	760,908.00	32.06
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	420,000.00	143,000.00	277,000.00	34.05
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	890,000.00	450,000.00	440,000.00	50.56
210807	Газрын төлбөр	1,250,000.00	1,246,100.00	3,900.00	99.69
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	78,600,000.00	78,599,725.00	275.00	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,000,000.00	67,999,725.00	275.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,600,000.00	10,600,000.00	-	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,648,000.00	28,647,500.00	500.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,648,000.00	28,647,500.00	500.00	100.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	21,648,000.00	21,648,000.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,000,000.00	6,999,500.00	500.00	99.99
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,043,506,900.00	958,326,143.65	85,180,756.35	91.84
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,043,506,900.00	958,326,143.65	85,180,756.35	91.84
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,043,506,900.00	958,326,143.65	85,180,756.35	91.84
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	26	25	-	-
620001	Удирдах ажилтан	7	7	-	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12	11	-	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2	-	-
620004	Гэрээт ажилтан	5	5	-	-

2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	130,563,203.00	99,491,248.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	130,563,203.00	99,491,248.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	65,407,306.00	92,871,755.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	351,630.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	351,630.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,156,320.00	5,891,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,156,320.00	5,891,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	11,204,775.00
210604	Урсгал засвар	-	11,204,775.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,913,250.00	6,887,825.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,913,250.00	6,887,825.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,337,736.00	68,535,625.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,045,036.00	68,535,625.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,292,700.00	.
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	65,155,897.00	6,619,493.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	65,155,897.00	6,619,493.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, тэвлөрүүлэх шилжүүлэг	65,155,897.00	6,619,493.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	130,563,203.00	97,365,247.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	130,563,203.00	97,365,247.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	89,500,509.00	82,423,904.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	41,062,694.00	14,941,343.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар 64,000.0 мянган төгрөгийн алдаа¹-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав.

Залруулсан алдаа

- **Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой:** Өмнөх оны орон нутгийн төсвөөс малжуулсан 64,000.0 мянган төгрөгийг авлагаар тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах;" заалтыг зөрчсөн.

Залруулагдаагүй нийт 18 567.9 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул "Хязгаарлалттай" дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 18,567.9 мянган төгрөгийн 4 зөрчил² илэрч 18,567.9 мянган төгрөгийн 3 зөрчлийг арилгуулах, шилэн дансны цахим системийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.1 Албан шаардлага

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс шагнал урамшуулал, хандив, спорт арга хэмжээний зардалд 14,000.0 мянган төгрөг зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; 16.5.4-т "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх"; Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.4-т "хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад", гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулахгүй байгаа зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

2. Тайлант онд 2,420.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг стандартын дагуу акталж устгаагүй, шаардах хуудсаар зарцуулсан, хувийн хэрэгт бичилт хийгээгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 20 дугаар зүйлийн 20.1.2-т "нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт болон хууль тогтоомжид харшилсан шийдвэрийг биелүүлэхээс татгалзах"; 20.1.4-т "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх"; 20.2.4-т "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах"; гэж заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг зөрчсөн байна байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Бараа материалыг стандартын дагуу акталж устгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

3. Сумын хог ачих ажилд жолоочийн тооцооны хуудасгүй 1,784.5 мянган төгрөгийн, зарцуулалт тодорхойгүй 129.7 мянган төгрөгийн, Төрийн бус байгууллагын үйл ажиллагаанд 233.7 мянган төгрөгийн шатахууныг тус тус зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Нягтлан бодох

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/;

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 20 дугаар зүйлийн 20.1.4-т "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх"; 20.2.4-т "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах"; гэж заасантай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэлт: Төсвийн хөрөнгийг батлагдсан төсвийн дагуу зарцуулахгүй байгаа зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн

4. Шилэн дансанд таван саяас дээш 1,018,783.5 мянган төгрөгийн орлогын гүйлгээний мэдээллийг оруулаагүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-т "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр;" гэж заасантай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэлт: Шилэн дансны цахим системд мэдээлэл бүрэн оруулах албан шаардлага хүргүүлсэн

Говь-Алтай аймгийн Халиун сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс:				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	тоо	Дүн	тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Халиун сумын Засаг даргын Тамгын газар	1	64,000.0			1	64,000.0	1	64,000.0		-	-	-
Дүн	1	64,000.0			1	64,000.0	1	64,000.0		-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Халиун сумын Засаг даргын Тамгын газар	3	18,567.9			3	18,567.9			-	-	-	-
	3	18,567.9			3	18,567.9			-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн	27	-	-	-	-	27	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
-Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо		Санал дүгнэлтийн хэлбэр
		Аудит	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр	

Говь-Алтай аймгийн Халиун сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

			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		