



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР  
НИЙСЛЭЛ ДЭХ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,  
Г.Амарын гудамж, Сөйлийн төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,  
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,  
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2023. 02. 24 № 316  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

НИЙСЛЭЛИЙН ХАН-УУЛ  
ДҮҮРГИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН  
ДАРГА С.ЭНХБАЯР ТАНАА

Нийслэлийн Хан-ул дүүргийн Засаг даргын  
тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн  
гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан, санал  
дүгнэлтийг хүргүүлж байна.

Хавсралт *Ж.* хуудастай.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ  
АУДИТОР *Ж.Жаргалан* М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

002031432



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР  
НИЙСЛЭЛ ДЭХ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,  
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,  
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54.

И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

9023.02.24 № 317  
танай \_\_\_\_\_ -ны \_\_\_\_\_ -т

НИЙСЛЭЛИЙН ХАН-УУЛ  
ДҮҮРГИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН  
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА  
С.ЭНХБАЯР ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

**Өөрчлөлтгүй дүгнэлт**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Нийслэлийн Хан-уул дүүргийн Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлзээ.

Нийслэлийн Хан-уул дүүргийн Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

**Дүгнэлтийн үндэслэл**

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

**Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус хэлтсийн талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгджэх татаан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдалын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

## **Аудитын гол асуудал**

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

## **Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 38 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 93.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайландаа өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

## **Санхүүгийн тайландаа төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага**

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

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 илэрхийлэлээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ анgid 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 тайландаа үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ  
АУДИТОР

М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР  
НИЙСЛЭЛ ДЭХ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,  
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,  
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,  
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.city.audit.mn

2023. 02. 24 № 318  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

НИЙСЛЭЛИЙН ХАН-УУЛ ДҮҮРГИЙН,  
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН  
ДАРГА С.ЭНХБАЯР ТАНАА

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1-д заасан эрхийн хүрээнд Нийслэлийн Хан-ул дүүргийн Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлзээ.

Аудитаар илэрсэн 132,731.4 мянган төгрөгийн зөрчлийг цаашид давтан гарахгүй байх 3 албан шаардлагыг хүргүүлж байна.

Албан шаардлагыг тогтоосон хугацаанд хэрэгжүүлж, хариу ирүүлнэ үү.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ  
АУДИТОР М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

002031574

D:\Desktop\2023\Word\Ясан бичиг\2023.02.20.HUD.ZOTG Ash. A5.docx



НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР  
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 02 сарын 24 өдөр

Дугаар 45/УДО2023/171

Улаанбаатар хот

ИПНГ - 2023/120/НД-СТБ-ТМЦ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Нийслэлийн Хан-Уул дүүргийн Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ.  
Үүнд:

"Зөв хүүхэд-Зөв ирээдүй" хөтөлбөрийн хүрээнд сургууль, цэцэрлэгүүдэд /улсын төсвийн байгууллага/ 57,848,400.00 (тавин долоон сая найман зуун дөчин найман мянга дөрөвөн зуун) төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга худалдан авч өгсөн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.6.2 "төсвийн захирагч нь төсвийн асуудлаа өөрийн харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчаар дамжуулан шийдвэрлүүлдэг байх;" заалтыг зөрчсөн.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захирагааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлэгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1 "албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана." 4.2.1.11-т "хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал." гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ШААРДАХ НЬ:**

- Улсын төсвийн байгууллагуудад хөрөнгө авч өгдөг зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2023 оны 5 дугаар сарын 25-ны дотор Нийслэл дэх Төрийн аудитын газарт<sup>[1]</sup> ирүүлэх;
- Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Нийслэлийн Хан-Уул дүүргийн Засаг даргын тамгын газрын дарга С.Энхбаяр, ахлах нягтлан бодогч А.Азжаргал нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН<sup>[1]</sup>:

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН ХЭЛТСИЙН  
ДАРГА, АУДИТЫН МЕНЕЖЕР  
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР  
АХЛАХ АУДИТОР

З.МОНХБАЯР  
С.ГАНТӨГС  
Н.БАТТОГОО

<sup>[1]</sup> Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо, Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө,  
Г корпус, 4 давхар

002041919



НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР  
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 02 сарын 24 өдөр

Дугаар 4Ч/Д 0260-171  
Нийт - 2023 / 120 / 11 - СТ- ТИВ

Улаанбаатар хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Нийслэлийн Хан-Уул дүүргийн Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ.  
Үүнд:

Гадаад томилолтод 25,680,000.00 (хорин таван сая зургаан зуун наян мянга) сургалт, гар авлага, видео контент зэрэгт 26,675,000.00 (хорин зургаан сая зургаан зуун далан таван мянга) хороодын засаг даргын шатахуунд 9,000,000.00 (есен сая) нийт 61,355,000.00 (жаран нэгэн мянга гурван зуун таван мянган) төгрөгийн зардлуудыг санхүүжүүлсэн нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.3.сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх;" заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна..

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлагаа өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлагаа өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.11-т "хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх ..." заасныг үндэслэн ШААРДАХ НЬ:

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжүүлээгүйгээс төсвийг үрэлгэн зарцуулсан дээрх зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2023 оны 5 дугаар сарын 25-ны дотор Нийслэл дэх Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Нийслэлийн Хан-Уул дүүргийн Засаг даргын тамгын газрын дарга С.Энхбаяр, ахлах нягтлан бодогч А.Азжаргал нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН<sup>1</sup>

АХЛАХ АУДИТОР

Н.БАТТОГОО

ХЯНАСАН:

3.МӨНХБАЯР

С.ГАНТӨГС

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН ХЭЛТСИЙН  
ДАРГА, АУДИТЫН МЕНЕЖЕР  
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

<sup>1</sup> Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо, Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө,  
Г корпус, 4 давхар

002041929



НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР  
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 02 сарын 24 өдөр

Дугаар 43/А0260/71  
41991-2023/120/НЧ-СТА-Тиц

Улаанбаатар хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Нийслэлийн Хан-Уул дүүргийн Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ.  
Үүнд:

Хяналт тавих ажлын хэсгийнхний 13,528,000.00 (арван гурван сая таван зуун хорин найман мянган) төгрөгийн хоолны зардал гаргаж, төсвийг үрэлгэн зарцуулсан байна. Энэ зарцуулж байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1."төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;" заалтыг хэрэгжүүлээгүй.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүрээ билэлүүлэгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоо, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.11-т "хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх ..." заасныг үндэслэн **ШААРДАХ НЬ:**

- Төсвийг үрэлгэн зарцуулсан дээрх зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2023 оны 5 дугаар сарын 25-ны дотор Нийслэл дэх Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;
- Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Нийслэлийн Хан-Уул дүүргийн Засаг даргын тамгын газрын дарга С.Энхбаяр, ахлах нягтлан бодогч А.Азжаргал нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН<sup>1</sup>:

АХЛАХ АУДИТОР

Н.БАТТОГОО

ХЯНАСАН:

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН ХЭЛТСИЙН  
ДАРГА, АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

З.МӨНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

С.ГАНТӨГС

1117146523  
УХА0612077278

<sup>1</sup> Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо, Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө,  
Г корпус, 4 давхар

002041032