

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Хан-Уул дүүргийн Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/005/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он	Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дэд дарга	Ч.Болд
	Утас: 7000-7734	Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn
	Санхүү-нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга	Х.Түвшинбаяр
	Утас: 315558	Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn
	Аудитын менежер	Я.Алтанцэцэг
	Утас: 325093	Цахим хаяг: altantsetsegya@audit.gov.mn
	Ахлах аудитор:	Ё.Лхагвадулам
	Утас: 325093	Цахим хаяг: lkhagvadulamyo@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Нэг.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



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

№ 01/968
танай _____ -ны № _____ -т

ХАН-УУЛ ДҮҮРГИЙН ЗАСАГ
ДАРГА Б.ЦЭРЭН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Нийслэлийн Хан-Уул дүүргийн Засаг даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Нийслэлийн Хан-Уул дүүргийн Засаг даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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 хараат бусаар гүйцэтгэж, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Нийслэлийн Хан-Уул дүүргийн Засаг даргын орон нутгийн хөрөнгө оруулалтын данснаас ажил гүйцэтгэх гэрээ байгуулсан харилцагч 10 аж ахуйн нэгжид олгосон урьдчилгаа 15,267.3 сая төгрөгийн гүйцэтгэлд анхаарал хандуулах нь зүйтэй гэж үзлээ.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд 517,020.7 сая төгрөгийн төсөв батлагдсан бөгөөд түүнд 5 удаа тодотгол хийж, 12,667.7 сая төгрөгөөр буюу 2.5 хувиар нэмэгдүүлэн 529,688.4 сая төгрөгөөр баталжээ. Үйл ажиллагаандаа 491,285.3 сая төгрөгийн төсөв зарцуулсан нь өмнөх онтой харьцуулахад 60.4 хувиар өссөн үзүүлэлттэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Нийслэлийн Хан-Уул дүүргийн Засаг даргын 2021-2024 онд хэрэгжүүлэх "Эко-Эрүүл дүүрэг" үйл ажиллагааны хөтөлбөрийн 5 бүлэг, 108 зорилт, 151 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 90.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, нэгдсэн 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 нэгтгэсэн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	115,279,426.4	97,077,609.5
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	87,224,908.4	57,672,034.6
33	АВЛАГА	165,709.0	852,187.8
34	УРЬДЧИЛГАА	3,368,823.8	15,498,570.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,150,300.3	2,406,162.5
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	0	204,643.0
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	22,369,684.8	20,444,011.6
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	148,744,920.6	234,399,062.4
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	148,744,920.6	234,399,062.4
39200	Биет хөрөнгө	145,774,533.0	231,354,424.3
39300	Биет бус хөрөнгө	2,970,387.5	3,044,638.1
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	264,024,346.9	331,476,671.9
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	4,065,367.8	9,707,156.4
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,065,367.8	9,707,156.4
41300	Өглөг	1,604,820.2	3,559,949.6
41400	Урьдчилж орсон орлого	2,460,547.6	6,147,206.8
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	259,958,979.1	321,769,515.5
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	259,958,979.1	321,769,515.5
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	21,805,055.7	21,805,055.7
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	739,735.0	1,056,003.0
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	206,458,340.4	267,971,642.7
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	30,955,848.0	30,936,814.1
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	264,024,346.9	331,476,671.9

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	377,650,281.90	556,838,083.20
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	347,752,591.50	444,646,876.60
110	Орлогын албан татвар	272,191,348.90	367,844,561.20
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	272,191,348.90	367,844,561.20
113	Хөрөнгийн албан татвар	19,615,441.80	26,759,262.60
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	55,945,800.70	50,043,052.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	27,844,141.30	91,323,954.10
120	Нийтлэг татварын бус орлого	25,999,117.90	88,223,335.40

123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	1,845,023.40	3,100,618.70
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,053,549.20	20,867,252.50
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	294,454,096.60	453,441,476.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	294,454,096.60	453,441,476.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	68,444,796.40	116,469,904.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	12,274,152.00	18,277,116.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,573,814.70	2,243,624.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,015,973.60	8,559,139.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,872,358.50	12,087,567.40
2105	Нормативт зардал	6,970.20	80,335.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,038,099.60	7,670,662.70
2107	Томилолт, зочны зардал	673,885.40	669,700.50
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,313,872.80	41,926,937.30
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,675,669.70	24,954,820.70
212	ТАТААС	0	292,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	226,009,300.20	336,679,572.30
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	83,196,185.30	103,396,606.60
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	0	0
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	19,293,042.00	41,362,860.60
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	63,903,143.40	62,033,746.00

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	194,851,589.7	0.0	194,851,589.7
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(656,278.6)	0.0	(656,278.6)
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	194,195,311.0	0.0	194,195,311.0
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	(29,399.5)	0.0	(29,399.5)
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.0	0.0	0.0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.0	0.0	0.0
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	1,889,924.2	0.0	1,889,924.2
8	Зарласан ногдол ашиг	0.0	0.0	0.0

9	Тайлант үеийн үр дүн	63,903,143.4	0.0	63,903,143.4
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	259,958,979.1	0.0	259,958,979.1
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	259,958,979.1	0.0	259,958,979.1
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(204,175.7)	0.0	(204,175.7)
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	259,754,803.4	0.0	259,754,803.4
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-19,033.9	0.0	-19,033.9
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.0	0.0	0.0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.0	0.0	0.0
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.0	0.0	0.0
18	Зарласан ногдол ашиг	0.0	0.0	0.0
19	Тайлант үеийн үр дүн	62,033,746.0	0.0	62,033,746.0
20	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	321,769,515.5	0.0	321,769,515.5

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	357,215,606.0	480,969,688.6
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	347,752,591.5	444,646,876.6
110	Орлогын албан татвар	272,191,348.9	367,844,561.2
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	272,191,348.9	367,844,561.2
113	Хөрөнгийн албан татвар	19,615,441.8	26,759,262.6
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	55,945,800.7	50,043,052.8
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	24,590,266.4	16,523,831.3
1181	Газрын төлбөр	31,333,813.9	33,459,844.5
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	21,720.3	59,377.1
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,409,465.3	15,455,559.5
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,564,442.0	12,354,940.8
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	1,845,023.4	3,100,618.7
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,053,549.2	20,867,252.5
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	285,512,462.0	432,271,552.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	285,512,462.0	432,271,552.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	52,385,813.9	95,292,727.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	17,501,228.4	29,135,956.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,846,091.9	4,625,629.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,585,272.6	9,320,745.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,349,438.2	15,750,986.5
2105	Нормативт зардал	24,252.7	29,066.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,752,431.6	7,207,052.2
2107	Томилолт, зочны зардал	702,681.1	677,263.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,542,959.0	23,454,587.0

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,081,458.4	5,091,440.4
211	ХҮҮ	0.0	0.0
212	ТАТААС	0.0	292,000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	233,126,648.1	336,686,824.8
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	71,703,144.0	48,698,136.4
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	25,310,629.6	78,251,010.2
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	25,310,629.6	78,251,010.2
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	25,310,629.6	78,251,010.2
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	0.0	0.0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-25,310,629.6	-78,251,010.2
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	46,392,514.4	-29,552,873.8
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	40,832,394.0	87,224,908.4
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	87,224,908.4	57,672,034.6

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	529,688,422.4	491,285,348.8	38,403,073.6	92.7
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	424,386,955.1	415,510,021.2	8,876,933.9	97.9
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	91,129,716.3	78,896,642.7	12,233,073.6	86.6
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	14,058,834.0	12,750,862.4	1,307,971.6	90.7
Үндсэн цалин	4,600,451.4	4,695,143.1	(94,691.7)	102.1
Нэмэгдэл	2,399,948.4	1,802,303.4	597,645.0	75.1
Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,872,586.0	1,527,320.6	345,265.4	81.6
Урамшуулал	1,637,448.2	1,364,000.3	273,447.9	83.3
Гэрээт ажлын хөлс	3,548,400.0	3,362,095.0	186,305.0	94.7
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,754,817.4	1,461,828.4	292,989.0	83.3
Тэтгэврийн даатгал	1,175,896.9	994,681.8	181,215.1	84.6
Тэтгэмжийн даатгал	140,399.6	126,238.2	14,161.4	89.9
ҮОМШӨ-ний даатгал	97,133.7	63,565.8	33,567.9	65.4
Ажилгүйдлийн даатгал	60,706.7	52,626.4	8,080.3	86.7
Эрүүл мэндийн даатгал	280,680.5	224,716.2	55,964.3	80.1
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,090,917.4	7,319,372.6	4,771,544.8	60.5
Гэрэл, цахилгаан	3,957,729.5	2,144,085.4	1,813,644.1	54.2
Түлш, халаалт	4,497,486.6	2,714,477.4	1,783,009.2	60.4
Цэвэр, бохир ус	2,880,028.3	1,802,866.7	1,077,161.6	62.6
Байрны түрээс	755,673.0	657,943.2	97,729.8	87.1
Хангамж, бараа материалын зардал	16,161,095.0	15,743,206.9	417,888.1	97.4
Бичиг хэрэг	260,099.4	239,450.9	20,648.5	92.1
Тээвэр, шатахуун	164,080.0	151,060.0	13,020.0	92.1
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	264,160.0	219,945.6	44,214.4	83.3
Ном, хэвлэл	76,343.9	62,211.0	14,132.9	81.5
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	14,956,055.8	14,669,957.6	286,098.2	98.1
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	440,355.9	400,581.7	39,774.2	91.0
Нормативт зардал	17,880.0	2,899.7	14,980.3	16.2

Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,200.0	899.7	300.3	75.0
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	16,680.0	2,000.0	14,680.0	12.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,885,681.2	2,787,453.9	98,227.3	96.6
Багаж, техник, хэрэгсэл	389,383.3	347,408.7	41,974.6	89.2
Тавилга	266,273.7	238,614.3	27,659.4	89.6
Урсгал засвар	2,230,024.2	2,201,430.9	28,593.3	98.7
Томилолт, зочны зардал	1,009,665.8	667,235.7	342,430.1	66.1
Гадаад албан томилолт	847,465.8	596,488.5	250,977.3	70.4
Дотоод албан томилолт	34,000.0	6,103.6	27,896.4	18.0
Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	128,200.0	64,643.6	63,556.4	50.4
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	38,719,546.7	33,950,975.8	4,768,570.9	87.7
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,417,291.2	33,677,758.3	4,739,532.9	87.7
Даатгалын үйлчилгээ	18,600.0	13,406.8	5,193.2	72.1
Тээврийн хэрэгслийн татвар	14,250.0	2,187.5	12,062.5	15.4
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	750.0	-	750.0	-
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	146,160.0	135,493.1	10,666.9	92.7
Газрын төлбөр	122,495.5	122,130.2	365.3	99.7
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,431,278.8	4,212,807.3	218,471.5	95.1
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,407,278.8	4,195,369.3	211,909.5	95.2
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24,000.0	17,438.0	6,562.0	72.7
ТАТААС	292,875.1	292,000.0	875.1	99.7
Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	292,875.1	292,000.0	875.1	99.7
Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	292,875.1	292,000.0	875.1	99.7
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	332,964,363.7	336,321,378.5	(3,357,014.8)	101.0
Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	330,694,428.9	334,139,520.4	(3,445,091.5)	101.0
Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	330,694,428.9	334,139,520.4	(3,445,091.5)	101.0
Бусад урсгал шилжүүлэг	2,269,934.8	2,181,858.1	88,076.7	96.1
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,870.0	15,452.5	2,417.5	86.5
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	271,184.8	223,109.9	48,074.9	82.3
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,980,880.0	1,943,295.7	37,584.3	98.1
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	105,301,467.3	75,775,327.6	29,526,139.7	72.0
Дотоод эх үүсвэрээр	105,301,467.3	75,775,327.6	29,526,139.7	72.0
Барилга байгууламж	34,315,666.0	30,433,152.3	3,882,513.7	88.7
Тоног төхөөрөмж	15,574,230.9	13,002,032.1	2,572,198.8	83.5
Бусад хөрөнгө	55,411,570.4	32,340,143.2	23,071,427.2	58.4
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	529,688,422.4	490,940,876.0	38,747,546.4	92.7
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,237,726.7	3,100,618.7	137,108.0	95.8
Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	3,237,726.7	3,100,618.7	137,108.0	95.8
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	480,296,538.3	487,300,213.7	(7,003,675.4)	101.5
Орон нутгийн төсвөөс	480,296,538.3	487,300,213.7	(7,003,675.4)	101.5
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	46,154,157.4	540,043.7	45,614,113.7	1.2
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	688,237.9	540,043.7	148,194.2	78.5
Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	45,465,919.5	-	45,465,919.5	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	2,753,024.8	(2,753,024.8)	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	2,408,552.0	(2,408,552.0)	
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	1,152	1,116	36	96.9

БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	8	8	-	100.0
Төсвийн байгууллага	8	8	-	100.0
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	572	554	18	96.9
Удирдах ажилтан	51	47	4	92.2
Гүйцэтгэх ажилтан	210	207	3	98.6
Үйлчлэх ажилтан	306	295	11	96.4
Гэрээт ажилтан	5	5	-	100.0
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	572	554	18	96.9
Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	175	169	6	96.6
Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	6	6	-	100.0
Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	13	12	1	92.3
Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	341	330	11	96.8
Гэрээт ажилтан	5	5	-	100.0
Улс төрийн албан хаагч (УТ)	32	32	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	21,082,092.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	21,082,092.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	20,792,853.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	819,702.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	819,702.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,925,353.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	14,925,353.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	568,670.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	26,259.6
210602	Тавилга	19,000.0
210604	Урсгал засвар	523,410.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,680,977.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,680,977.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	798,150.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	798,150.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	289,238.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	270,326.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	243,000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,326.0
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	18,912.6
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,912.6
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	21,082,092.5
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	21,082,092.5

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	200,000.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,345,021.3
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	537,071.2

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Нийслэлийн Хан-Уул дүүргийн Засаг даргын эрхлэх хүрээний харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 3,046,850.7 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулж, 35,186.0 мянган төгрөгийн 7 төлбөрийн акт тогтоож, 4,904,704.1 мянган төгрөгийн 10 албан шаардлага хүргүүлж, 174,449.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлж, 468,960.1 мянган төгрөгийн 19 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар Төсвийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг төлөвлөх, санхүүжүүлэх, хянах, тайлагнах журмын холбогдох заалтыг мөрдөж ажиллах 2 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгсөн

3.1 Албан шаардлага

1. Дүүргийн орон нутгийн хөрөнгө оруулалтын данснаас гүйцэтгэгч компаниудад банкны баталгааг үндэслэн гэрээний үнийн дүнгийн 30 хувиас илүү 3,221,781.7 мянган төгрөгийн урьдчилгаа олгосон нь Засгийн газрын Журам шинэчлэн батлах тухай 2023 оны 278 тогтоолын хавсралтын 4.8.13-д *"Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын санхүүжилтээр санхүүжих төсөл, арга хэмжээний урьдчилгаа төлбөрийн нийт хэмжээ нь тухайн онд батлагдсан нийт санхүүжилтийн 30 хувиас ихгүй байна"*, Тендер шалгаруулалтын баримт бичгийн Ё.бусад ТШЗ 38.1-д *"Урьдчилгаа төлбөр олгох хувь хэмжээ:гэрээний үнийн дүнгийн 30 хүртэл хувь"* гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хөрөнгө оруулалтаар хийгдэх ажлын урьдчилгааг журам, тендерийн баримт бичигт заасан үнийн дүнгээр олгоогүй зөрчлийг зогсоож, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Хөрөнгө оруулалтын барьцааны өр төлбөрийн 421,281.5 мянган төгрөгийн үлдэгдлийн тооцоог хийж, баталгаажуулаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д *"дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах"*, 20.2.6-д *"эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах"* гэж заасантай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Өр төлбөрийн үлдэгдлийн тооцоог хийгээгүй, баталгаажуулаагүй зөрчлийг зогсоож, давтан гаргахгүй ажиллах албан шаардлага хүргүүллээ.

5.2.2 Зөвлөмж

Илрүүлэлт: Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн үйл ажиллагаа, тайлагналд тавих хяналт хангалтгүйгээс санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрч байгаа зөрчлийн тоо, мөнгөн дүн буурахгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.37-д “төсвийн төвлөрүүлэн захирагч” гэж төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас хуваарилсан чиг үүргийн төсвийг төлөвлөх, төсвийн шууд захирагчид хуваарилах, хяналт тавих, хууль тогтоомжийн дагуу захиран зарцуулах, гүйцэтгэлийг тайлагнах эрх бүхий этгээдийг” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Харьяа төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн үйл ажиллагаа, тайлагналд тавих хяналтыг сайжруулах зөвлөмж өгөв.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

№	Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
								Заглуулсан		Заглуулаагүй			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Хан-Уул дүүргийн ТТЗ												
1	Хан-Уул дүүргийн ЗДТГ	0	-										
2	Хан-Уул дүүргийн ИТХ	0	-										
3	Хан-Уул дүүргийн Хөрөнгө оруулалт	0	-										
4	Хан-Уул дүүргийн ОНХС	0	-										
5	Хан-Уул дүүргийн Барьцаа хөрөнгө	0	-										
6	Хан-Уул дүүргийн Байгаль хамгаалах сан	0	-										
7	Хан-Уул дүүргийн Дотоод аудитын алба	0	-										
8	Хан-Уул дүүргийн Жижиг дунд үйлдвэрийг дэмжих төв	0	-										
9	Хан-Уул дүүргийн Худалдан авах ажиллагааны алба	0	-										
10	Хан-Уул дүүргийн Соёлын ордон	0	-										
11	Хан-Уул дүүргийн Усан спорт сургалтын төв	0	-										
12	Хан-Уул дүүргийн Туул тосгоны ажлын алба	0	-										
	Орон нутгийн төсвийн байгууллагуудын дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Хан-Уул Яармаг худалдааны төв ОНӨААТҮГ	1	2,372.0			1	2,372.0	1	2,372.0				
14	Хан-Уул дүүргийн Эко ахмадын сувилал ОНӨААТҮГ	1	2,523.9			1	2,523.9	1	2,523.9				
15	Хан-Уул дүүргийн Зам засвар, арчлалт ОНӨААТҮГ	3	1,377,476.5			3	1,377,476.5	3	1,377,476.5				
16	Хан-Уул дүүргийн Нийтлэг үйлчилгээний алба ОНӨААТҮГ	4	74,127.8			4	74,127.8	4	74,127.8				
17	Хан-Уул дүүргийн Хан эко тээвэр ОНӨААТҮГ	1	140,883.5			1	140,883.5	1	140,883.5				
18	Хан-Уул дүүргийн Тохижилт үйлчилгээний төв ОНӨААТҮГ	2	1,158,967.0	1	19,000.0	1	1,139,967.0	2	1,158,967.0				
19	Хан-Уул агро ОНӨААТҮГ	0	-										
20	Хан-Уул дүүргийн Эко хотын тээвэр ОНӨААТҮГ	1	290,500.0			1	290,500.0	1	290,500.0				
	ОНӨААТҮГ-ын дүн	13	3,046,850.7	1	19,000.0	12	3,027,850.7	13	3,046,850.7	0	0	0	0

	НИЙТ ДҮН	13	3,046,850.7	1	19,000.0	12	3,027,850.7	11	3,046,850.7	-	-	-	-
--	----------	----	-------------	---	----------	----	-------------	----	-------------	---	---	---	---

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны 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	Дүн
	Хан-Уул дүүргийн ТТЗ	3	3,643,063.2			2	3,643,063.2	1	-				
1	Хан-Уул дүүргийн ЗДТГ	4	410,124.7	1	6,745.9	1	122,500.0	2	280,878.8				
2	Хан-Уул дүүргийн ИТХ	4	71,569.3	2	24,829.3			2	46,740.0				
3	Хан-Уул дүүргийн Хөрөнгө оруулалт	0	-										
4	Хан-Уул дүүргийн ОНХС	0	-										
5	Хан-Уул дүүргийн Барьцаа хөрөнгө	0	-										
6	Хан-Уул дүүргийн Байгаль хамгаалах сан	0	-										
7	Хан-Уул дүүргийн Дотоод аудитын алба	0	-										
8	Хан-Уул дүүргийн Жижиг дунд үйлдвэрийг дэмжих төв	0	-										
9	Хан-Уул дүүргийн Худалдан авах ажиллагааны алба	0	-										
10	Хан-Уул дүүргийн Соёлын ордон	0	-										
11	Хан-Уул дүүргийн Усан спорт сургалтын төв	3	65,750.0					3	65,750.0				
12	Хан-Уул дүүргийн Туул тосгоны ажлын алба	0	-										
	Орон нутгийн төсвийн байгууллагуудын дүн	14	4,190,507.2	3	31,575.2	3	3,765,563.2	8	393,368.8	-	-	-	-
13	Хан-Уул Яармаг худалдааны төв ОНӨААТҮГ	2	23,641.0					2	23,641.0				
14	Хан-Уул дүүргийн Эко ахмадын сувилал ОНӨААТҮГ	1	4,928.1					1	4,928.1				
15	Хан-Уул дүүргийн Зам засвар, арчлалт ОНӨААТҮГ	2	124,704.5					1		1	124,704.5		
16	Хан-Уул дүүргийн Нийтлэг үйлчилгээний алба ОНӨААТҮГ	3	1,306.0	1	384.6			2	921.4				
17	Хан-Уул дүүргийн Хан эко тээвэр ОНӨААТҮГ	1	388,051.9			1	388,051.9						
18	Хан-Уул дүүргийн Тохжилт үйлчилгээний төв ОНӨААТҮГ	5	14,778.6			2	4,015.5	2	412.6	1	10,350.5		

19	Хан-Уул агро ОНӨААТҮГ	5	88,309.0	3	3,226.2			1	45,688.2	1	39,394.6		
20	Хан-Уул дүүргийн Эко хотын тээвэр ОНӨААТҮГ	6	747,073.5			4	747,073.5	2					
	ОНӨААТҮГ-ын дүн	25	1,392,790.6	4	3,610.8	7	1,139,140.9	11	75,591.3	3	174,449.6	0	0
	НИЙТ ДҮН	39	5,583,299.8	7	35,186.0	10	4,904,704.1	19	468,960.1	3	174,449.6	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

№	Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
	Хан-Уул дүүргийн ТТЗ	1	6,695,916.6					1	6,695,916.6				
1	Хан-Уул дүүргийн ЗДТГ	4	6,369,607.8				-	4	6,369,607.8				
2	Хан-Уул дүүргийн ИТХ	5	6,278,396.5			2	5,430,924.2	3	847,472.3				
3	Хан-Уул дүүргийн Хөрөнгө оруулалт	0	-										
4	Хан-Уул дүүргийн ОНХС	0	-										
5	Хан-Уул дүүргийн Барьцаа хөрөнгө	0	-										
6	Хан-Уул дүүргийн Байгаль хамгаалах сан	0	-										
7	Хан-Уул дүүргийн Дотоод аудитын алба	2	11,788.3					2	11,788.3				
8	Хан-Уул дүүргийн Жижиг дунд үйлдвэрийг дэмжих төв	2	25,839.0					2	25,839.0				
9	Хан-Уул дүүргийн Худалдан авах ажиллагааны алба	1	49,906.7					1	49,906.7				
10	Хан-Уул дүүргийн Соёлын ордон	2	113,454.1					2	113,454.1				
11	Хан-Уул дүүргийн Усан спорт сургалтын төв	2	93,672.6					2	93,672.6				
12	Хан-Уул дүүргийн Туул тосгоны ажлын алба	3	299,807.9					3	299,807.9				
	Орон нутгийн төсвийн байгууллагуудын дүн	22	19,938,389.5	-	-	2	5,430,924.2	20	14,507,465.3	-	-	-	-
13	Хан-Уул Яармаг худалдааны төв ОНӨААТҮГ	3	255,515.0					3	255,515.0				
14	Хан-Уул дүүргийн Эко ахмадын сувилал ОНӨААТҮГ	3	143,362.7					3	143,362.7				
15	Хан-Уул дүүргийн Зам засвар, арчлалт ОНӨААТҮГ	0	-										
16	Хан-Уул дүүргийн Нийтлэг үйлчилгээний алба ОНӨААТҮГ	2	47,849.6					2	47,849.6				

17	Хан-Уул дүүргийн Хан эко тээвэр ОНӨААТҮГ	1	92,541.5					1	92,541.5		
18	Хан-Уул дүүргийн Тохижилт үйлчилгээний төв ОНӨААТҮГ	4	720,717.9			1	416,100.0	2	264,777.9	1	39,840.0
19	Хан-Уул агро ОНӨААТҮГ	2	225,081.7	1	3,750.0					1	221,331.7
20	Хан-Уул дүүргийн Эко хотын тээвэр ОНӨААТҮГ	3	43,472.7	1	16,051.2	1		1	27,421.5		
	ОНӨААТҮГ-ын дүн	18	1,528,541.1	2	19,801.2	2	416,100.0	12	831,468.2	2	261,171.7
	НИЙТ ДҮН	40	21,466,930.6	2	19,801	4	5,847,024.2	32	15,338,933.5	2	261,171.7

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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	20	8	12		6	2		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ	1	1			1			
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	21	9	12		7			