

СЭЛЭНГЭ АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН ДЭРГЭДЭХ
Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба



НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН НЭР: ШИЛЭН ДАНСНЫ ТУХАЙ ХУУЛИЙН
ХЭРЭГЖИЛТИЙН ҮР ДҮН

УДИРДАМЖИЙН КОД: №02

Огноо: 2024.01.25

ДОТООД АУДИТЫН НЭГЖ: СЭЛЭНГЭ АЙМГИЙН САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ,
ДОТООД АУДИТЫН АЛБА

- ДОТООД АУДИТЫН АЖЛЫН БАРИМТ-

Аудитын нэр: Шилэн дансны цахим хуудасны 2023 оны жилийн эцсийн мэдээлэл
байршуулалтад хийсэн дотоод аудит

Жил: 2023 он

АУДИТ ХИЙСЭН БАЙГУУЛЛАГА:

СЭЛЭНГЭ АЙМАГ САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН АЛБА

АУДИТ ХИЙГДСЭН БАЙГУУЛЛАГА:

Сэлэнгэ аймгийн, ТЕЗ-ийн харьяа ТТЗ-ийн 17, ТШЗ-52, ОНӨААТҮГ-ын 23 нийт 92 байгууллага хамрагдлаа.

АУДИТЫН ТӨРӨЛ: ДОТООД АУДИТ

АУДИТЫН ХУГАЦАА: 2023.01.01-2023.12.31

Дотоод аудитын нэгжийн дарга:

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны ахлах дотоод аудитор Т.Мөнхзул

Аудитын багийн гишүүд:

Дотоод аудитор, Санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын байцаагч О.Базаррагчаа

АГУУЛГА

1. ТАНИЛЦУУЛГА
2. АУДИТЫН ЗОРИЛГО БА ЦАР ХҮРЭЭ
 - 2.1 Аудитын зорилго
 - 2.2 Аудитын цар хүрээ
3. БАЙГУУЛЛАГЫН САЙН ТУРШЛАГА
 - 3.1 Засаглалын удирдлагын талаар
 - 3.2 Эрсдэлийн удирдлагын талаар
 - 3.3 Дотоод хяналтын талаар
4. АУДИТЫН ҮР ДҮН
 - 4.1 Илэрсэн асуудлууд
5. НЭГДСЭН ДҮГНЭЛТ

1. ТАНИЛЦУУЛГА

Монгол Улсын Шилэн дансны тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.1 дэх заалт, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.3 дахь заалтуудыг хэрэгжүүлэхээр Төсвийн тухай хуулийн 69 дүгээр зүйл, Засгийн газрын 2015 оны 48 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Дотоод аудитын дүрэм”-ийг баримтлан шинэчлэгдсэн шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэл байршуулалтад 2023 оны жилийн эцсээр нийт 92 байгууллага нэгжийн мэдээлэл байршуулалтад дотоод аудит хийж гүйцэтгэлээ.

Тухайн хугацаанд төсвийн ерөнхийлөн захирагч 178 мэдээлэл, төсөвт байгууллага, ОНӨААТҮГазар 166 мэдээллийг сар, улирал, хагас бүтэн жил, тухай бүр гэсэн хугацаанд байршуулахаар хуульчилж өгсөн тул уг тоон мэдээлэл бүрэн, үнэн зөв мэдээлэгдсэн байх шаардлагатай.

2. АУДИТЫН ЗОРИЛГО, ЦАР ХҮРЭЭ

2.1 Аудитын зорилго:

Монгол Улсын Засгийн Газрын 2016 оны 01 дүгээр сарын 11-ний өдрийн 29 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”, Сангийн Яамнаас ирүүлсэн “Шилэн дансны маягт бөглөх зааварчилгаа”-ын дагуу шилэн дансанд мэдээллийг бүрэн байршуулж төсөв, санхүүгийн ил тод байдлыг хангуулах.

2.2 Аудитын хамрах хүрээ, хязгаарлалт

Хугацаа: 2023 оны 01 сарын 01-ны өдрөөс 2023 оны 12 сарын 31-ны өдөр

Аудитын объект нэгж: Сэлэнгэ аймаг, сумын төсвийн ерөнхийлөн захирагч 18, аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа 3 байгууллага, аймаг, сумын ЗДТГ, ИТХ, Захирагчийн алба зэрэг төсвийн 43 байгууллага, ой анги 5, орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар 23 нийт 92 байгууллага нэгжийг хамруулав.

Боловсрол, Эрүүл мэнд, Соёлын байгууллага, Төрийн чиг үүргийг гэрээгээр гүйцэтгэгч аж ахуй нэгж байгууллагууд хамрагдаагүй болно.

2.3 Аудитын арга, аргачлал

Шилэн дансны бүртгэл хөтлөлтөд дотоод аудит хийхдээ дотоод аудиторууд нь Төрийн хяналт шалгалтын тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль, Сангийн

Сайдын баталсан “Улсын салбарын байгууллагад дотоод аудит хийх аргачлал”-ын хүрээнд дотоод аудитыг явууллаа.

ГУРАВ: АУДИТЫН ҮР ДҮН

1. Дотоод аудитад хамрагдсан нийт 17 сум 6 тосгоны төр төсвийн 92 байгууллага нь 2023 оны жилийн эцсийн байдлаар 15322 мэдээлэл байршуулахаас 13767 мэдээлэл байршуулж 1555 мэдээллийг огт байршуулаагүй, 726 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, 56 мэдээллийн цэсийг сонгож нээгээгүй нийт аймгийн дунджаар 90%-тай.

<u>Илэрсэн асуудал 1</u>	Төсөвт байгууллагуудын мэдээлэл байршуулалт
Асуудлын ангилал	Нөлөө ихтэй
Бодит байдал:	
<ol style="list-style-type: none"> Алтанбулаг сумын хэмжээнд 3 байгууллага 510 мэдээлэл байршуулахаас 509 мэдээлэл байршуулж 1 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 32 мэдээллийг хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан. Нийт мэдээлэл байршуулалтын хувь 99%-тай Баруун сумын хэмжээнд 3 байгууллага 510 мэдээлэл байршуулахаас 362 мэдээлэл байршуулж 148 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 3 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь 71%-тай Баянгол сумын хэмжээнд 3 байгууллага 510 мэдээлэл байршуулахаас 498 мэдээлэл байршуулж 12 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 11 мэдээллийг хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан. Мэдээлэл байршуулалтын хувь 98%-тай Ерөө сумын хэмжээнд 4 байгууллага 676 мэдээлэл байршуулахаас 541 мэдээлэл байршуулж 135 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 27 мэдээллийн хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан, 3 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь 80%-тай Жавхлант сумын хэмжээнд 3 байгууллага 510 мэдээлэл байршуулахаас 495 мэдээлэл байршуулж 15 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 43 мэдээллийн 	

- хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан нийт мэдээлэл байршуулалтын хувь **97%-тай**
6. Зүүнбүрэн сумын хэмжээнд 3 байгууллага 510 мэдээлэл байршуулахаас 485 мэдээлэл байршуулж 25 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 11 мэдээллийн хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан нийт мэдээлэл байршуулалтын хувь **95%-тай**
 7. Мандал сумын хэмжээнд 5 байгууллага 842 мэдээлэл байршуулахаас 807 мэдээлэл байршуулж 35 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 9 мэдээллийн хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан. 1 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь **96%-тай**
 8. Орхон сумын хэмжээнд 3 байгууллага 510 мэдээлэл байршуулахаас 474 мэдээлэл байршуулж 36 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 28 мэдээллийн хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан. 2 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь **93%-тай**
 9. Орхонтуул сумын хэмжээнд 4 байгууллага 676 мэдээлэл байршуулахаас 633 мэдээлэл байршуулж 43 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 75 мэдээллийг хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан, мэдээлэл байршуулалтын хувь **94%-тай**
 10. Сайхан сумын хэмжээнд 4 байгууллага 676 мэдээлэл байршуулахаас 626 мэдээлэл байршуулж 50 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 28 мэдээллийн хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан, 3 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь **93%-тай**
 11. Сант сумын хэмжээнд 3 байгууллага 510 мэдээлэл байршуулахаас 472 мэдээлэл байршуулж 38 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 54 мэдээллийг хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан, 3 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь **93%-тай**
 12. Сүхбаатар сумын хэмжээнд 3 байгууллага 510 мэдээлэл байршуулахаас 486 мэдээлэл байршуулж 24 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 19 мэдээллийн хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан, 2 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь **95%-тай**
 13. Түшиг сумын хэмжээнд 3 байгууллага 510 мэдээлэл байршуулахаас 486 мэдээлэл байршуулж 24 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 6 мэдээллийн хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан, 2 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь **95%-тай**

14. Хушаат сумын хэмжээнд 3 байгууллага 510 мэдээлэл байршуулахаас 486 мэдээлэл байршуулж 24 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 49 мэдээллийн хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан, 2 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь **95%-тай**
15. Хүдэр сумын хэмжээнд 3 байгууллага 510 мэдээлэл байршуулахаас 454 мэдээлэл байршуулж 56 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 26 мэдээллийн хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан, 3 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь **89%-тай**
16. Цагааннуур сумын хэмжээнд 3 байгууллага 510 мэдээлэл байршуулахаас 510 мэдээлэл байршуулж 34 мэдээллийн хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан мэдээлэл байршуулалтын хувь **100%-тай**
17. Шаамар сумын хэмжээнд 4 байгууллага 676 мэдээлэл байршуулахаас 652 мэдээлэл байршуулж 24 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 18 мэдээллийн хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан мэдээлэл байршуулалтын хувь **96%-тай**

Байх ёстой шаардлага /шалгуур/: 2023 оны жилийн эцсийн байдлаар ТЕЗ, ТТЗахирагч 178 мэдээлэл, Төсөвт байгууллагууд 166 мэдээллийг сар, улирал, хагас бүтэн жил, тухайн үед гэсэн хугацаанд ангиллаар байршуулахаар хуульчилж өгсөн тул уг тоон мэдээлэл бүрэн, үнэн зөв мэдээлэгдсэн байх шаардлагатай

Асуудлын үндсэн шалтгаан: Шилэн дансны шинэ цахим хуудсанд шинээр бүртгэл үүсгэж бүртгүүлээгүй, бүртгэл үүсгэсэн боловч мэдээллийг дутуу оруулсан, мэдээлэл оруулах албан тушаалтанг бүрэн гүйцэт сонгож баталгаажуулаагүй, мэдээлэл байршуулалтын хуулийн хугацааг хэтрүүлсэн, нийтэд ил тод болгоогүй

Байгууллагад үзүүлэх нөлөө /үр дагавар/:

- Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй
- Шилэн дансны мэдээлэл байршуулалтын хугацаа хоцрох,
- Аймгийн шилэн дансны мэдээлэл байршуулалтын хувийг бууруулах, сөргөөр нөлөөлөх

Зөвлөмж:

Монгол Улсын Засгийн Газрын 2016 оны 01 дүгээр сарын 11-ний өдрийн 29 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах

мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын дагуу шилэн дансанд мэдээллийг бүрэн байршуулж төсөв, санхүүгийн ил тод байдлыг хангуулах.

2. Ой ангийн 5 газрууд нь тухайн хугацаанд 830 мэдээлэл байршуулахаас 794 мэдээлэл байршуулж 36 мэдээллийг огт байршуулаагүй, 20 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, 3 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй нийт мэдээлэл байршуулалт 96%-тай дүгнэгдэж байна.

3. Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрууд нь тухайн хугацаанд 3818 мэдээлэл байршуулахаас 3028 мэдээлэл байршуулж 790 мэдээллийг огт байршуулаагүй, 125 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, 25 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалт 79%-тай дүгнэгдэж байна.

<u>Илэрсэн асуудал 3</u>	Шилэн дансны цахим хуудсанд хангалтгүй мэдээлэл байршуулсан ОНӨААТҮГ-ууд
Асуудлын ангилал	Нөлөө ихтэй
Бодит байдал:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Мандал Хишиг хайрхан ОНӨААТҮГ нь 166 мэдээлэл байршуулахаас огт мэдээлэл байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь 0%-тай 2. Хушаат дуут хад ОНӨААТҮГ нь 166 мэдээлэл байршуулахаас огт мэдээлэл байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь 0%-тай 3. Илдэн бүрэн ОНӨААТҮГ нь 166 мэдээлэл байршуулахаас 79 мэдээлэл байршуулж 87 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 6 мэдээллийг хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан, 2 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь 48%-тай 4. Гавшгай Ус ОНӨААТҮГ нь 166 мэдээлэл байршуулахаас 100 мэдээлэл байршуулж 66 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 12 мэдээллийг хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан, 2 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь 60%-тай 5. Мандах Зэлтэр ОНӨААТҮГ нь 166 мэдээлэл байршуулахаас 101 мэдээлэл байршуулж 65 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 1 мэдээллийг 	

- хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан, 2 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь **61%-тай**
6. Мандал Энерго ОНӨААТҮГ нь 166 мэдээлэл байршуулахаас 127 мэдээлэл байршуулж 39 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 1 мэдээллийг хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан, 3 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь **77%-тай**
7. Тохилог Хараа ОНӨААТҮГ нь 166 мэдээлэл байршуулахаас 129 мэдээлэл байршуулж 37 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 6 мэдээллийг хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан, 3 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь **78%-тай**
8. Өргөн Сэлэнгэ ОНӨААТҮГ нь 166 мэдээлэл байршуулахаас 141 мэдээлэл байршуулж 25 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 6 мэдээллийг хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан, 1 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь **85%-тай**
9. Энхмэнд сувилал ОНӨААТҮГ нь 166 мэдээлэл байршуулахаас 142 мэдээлэл байршуулж 24 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 13 мэдээллийг хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан, 1 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь **86%-тай**
10. Сэлэнгэ Үржлийн цөм сүргийн аж ахуй ОНӨААТҮГ нь 166 мэдээлэл байршуулахаас 142 мэдээлэл байршуулж 24 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 2 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь **86%-тай**
11. Цэнгэг-Ус ОНӨААТҮГ нь 166 мэдээлэл байршуулахаас 142 мэдээлэл байршуулж 24 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 8 мэдээллийг хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан, 2 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь **86%-тай**
12. Хүдэр тохижилт ОНӨААТҮГ нь 166 мэдээлэл байршуулахаас 149 мэдээлэл байршуулж 17 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 2 мэдээллийг хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан мэдээлэл байршуулалтын хувь **90%-тай**
13. Туулын хишиг ОНӨААТҮГ нь 166 мэдээлэл байршуулахаас 153 мэдээлэл байршуулж 13 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 14 мэдээллийг хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан, 1 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь **92%-тай**

14. Сэлэнгэ Энерго ОНӨААТҮГ нь 166 мэдээлэл байршуулахаас 153 мэдээлэл байршуулж 13 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 5 мэдээллийг хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан, 2 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь **92%-тай**
15. Цагаан-Эрэг тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ нь 166 мэдээлэл байршуулахаас 154 мэдээлэл байршуулж 12 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 3 мэдээллийг хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан, 1 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь **93%-тай**
16. Мандал шинэ агротехник ОНӨААТҮГ нь 166 мэдээлэл байршуулахаас 154 мэдээлэл байршуулж 12 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 3 мэдээллийг хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан, 1 мэдээллийн цэсийг нээж ил тод болгож байршуулаагүй мэдээлэл байршуулалтын хувь **94%-тай**
17. Төгөлдөр Ерөө ОНӨААТҮГ нь 166 мэдээлэл байршуулахаас 165 мэдээлэл байршуулж 1 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 8 мэдээллийг хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан мэдээлэл байршуулалтын хувь **99%-тай**
18. Хүдэр ой анги ОНӨААТҮГ нь 166 мэдээлэл байршуулахаас 165 мэдээлэл байршуулж 1 мэдээлэл огт байршуулаагүй, 11 мэдээллийг хуулийн хугацааг хоцроож байршуулсан мэдээлэл байршуулалтын хувь **99%-тай**
19. Цанторхон, Баянгол сувилал, Сэлэнгэ орон сууц, Сэлэнгэ барилга захиалагч, Цагааннуур тохижилт ОНӨААТҮГ газруудын мэдээлэл байршуулалтын хувь **100%-тай**

Байх ёстой шаардлага /шалгуур/: Монгол Улсын Шилэн дансны тухай хууль, Засгийн Газрын 2016 оны 01 дүгээр сарын 11-ний өдрийн 29 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”, Шилэн дансны тухай хуульд заасан 3.1.1.төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээд, 3.1.2.төрийн өмчит үйлдвэрийн газар нь шилэн дансны мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ.

Асуудлын үндсэн шалтгаан: Асуудлын үндсэн шалтгаан: Шилэн дансны шинэ цахим хуудсанд шинээр бүртгэл үүсгэж бүртгүүлээгүй, бүртгэл үүсгэсэн боловч мэдээллийг дутуу оруулсан, мэдээлэл оруулах албан тушаалтанг бүрэн гүйцэт

сонгож баталгаажуулаагүй, мэдээлэл байршуулалтын хуулийн хугацааг хэтрүүлсэн, нийтэд ил тод болгоогүй

Байгууллагад үзүүлэх нөлөө /үр дагавар/:

- Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй
- Шилэн дансны мэдээлэл байршуулалтын хугацаа хоцрох,
- Аймгийн шилэн дансны мэдээлэл байршуулалтын хувийг бууруулах, сөргөөр нөлөөлөх

Зөвлөмж:

Монгол Улсын Шилэн дансны тухай хууль, Засгийн Газрын 2016 оны 01 дүгээр сарын 11-ний өдрийн 29 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”, Шилэн дансны тухай хуульд заасан 3.1.1.төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээд, 3.1.2.төрийн өмчит үйлдвэрийн газар нь шилэн дансны мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ гэж заасны дагуу шилэн дансанд мэдээллийг бүрэн байршуулж төсөв, санхүүгийн ил тод байдлыг хангуулах.

5.НЭГДСЭН ДҮГНЭЛТ

Шилэн дансны цахим санд хийсэн дотоод аудитаар аймгийн ТЕЗ-ын харьяа байгууллагууд, ОНӨААТҮГазар нийт 92 байгууллага нэгж нь 2023 оны жилийн эцсийн байдлаар “Шилэн дансны тухай” хууль, Загийн газрын 2016 оны 01 дүгээр сарын 11-ний өдрийн 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын хэрэгжилт төсөв, санхүүгийн ил тод байдлыг 90%-тай дүгнэгдлээ.

Шилэн дансны мэдээлэл байршуулалтыг аймаг, сум, үйл ажиллагааны чиглэлээр нэгтгэсэн жагсаалтаар гаргасан дараах тоон мэдээлэлд үндэслэн дүгнэлт өгсөн.

№	Байгууллагын нэрс	Мэдээлэл байршуулах байгууллагын тоо	мэдээлэх тоо	мэдээлсэн тоо	ДУУУ мэдээлэл	хугацаа хоцорсон мэдээллийн тоо	ДУУУ нээсэн цэсийн тоо	Нийт хэрэгжилтийн хувь
1	Сэлэнгэ аймгийн Засаг дарга	1	178	166	12	48	1	93
2	Сэлэнгэ аймгийн Засаг даргын тамгын газар	1	166	139	27	12	0	84

САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН АЛБА

3	Сэлэнгэ аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	1	166	166	0	2	0	100
4	Сэлэнгэ аймгийн байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар	1	166	166	0	3	0	100
5	Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба	1	166	166	0	1	0	100
6	Орон нутгийн өмчийн газар	1	166	166	0	1	0	100
7	Алтанбулаг сумын дүн	3	510	509	1	32	0	100
8	Баруунбүрэн сумын дүн	3	510	362	148	53	3	71
9	Баянгол сумын дүн	3	510	498	12	11	0	98
10	Ерөө сумын дүн	4	676	541	135	27	3	80
11	Жавхлант сумын дүн	3	510	495	15	43	0	97
12	Зүүнбүрэн сумын дүн	3	510	485	25	11	0	95
13	Мандал сумын дүн	5	842	807	35	9	1	96
14	Орхон сумын дүн	3	510	474	36	28	2	93
15	Орхонтуул сумын дүн	4	676	633	43	75	3	94
16	Сайхан сумын дүн	4	676	626	50	28	3	93
17	Сант сумын дүн	3	510	472	38	54	3	93
18	Сүхбаатар сумын дүн	3	510	486	24	19	2	95
19	Түшиг сумын дүн	3	510	486	24	6	2	95
20	Хушаат сумын дүн	3	510	486	24	49	2	95
21	Хүдэр сумын дүн	4	510	454	56	26	3	89
22	Цагааннуур сумын дүн	3	510	510	0	34	0	100
23	Шаамар сумын дүн	4	676	652	24	9	0	96
24	Ойн ангийн дүн	5	830	794	36	20	3	96
25	ОНӨААТҮГ-ын дүн	23	3818	3028	790	125	25	79
	Нийт дүн	92	15322	13767	1555	726	56	90