



СЭЛЭНГЭ АЙМГИЙН ДОТООД АУДИТЫН ХОРООНЫ ТОГТООЛ

2025 оны 01 сарын 29 өдөр

Дугаар 01

Сүхбаатар сум

Дотоод аудитыг хөгжүүлэх дунд хугацааны төлөвлөгөө батлах тухай


Засгийн газрын 2015 оны 483 дугаар тогтоолын хавсралтаар баталсан “Дотоод аудитын дүрэм”-ийн 7.1 дэх хэсэг, Сангийн сайдын 2019 оны 29 дүгээр тушаалын хавсралтаар баталсан “Дотоод аудитын хорооны дүрэм”-ийн 4.1.1 дэх хэсэг, Дотоод аудитын хорооны 2025 оны 01 дүгээр сарын 29-ны өдрийн хуралдааны тэмдэглэлийг тус тус үндэслэн ТОГТООХ нь:

1. Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын албаны “Дотоод аудитыг хөгжүүлэх дунд хугацааны төлөвлөгөө”-г хавсралт ёсоор баталсугай.


2. “Дотоод аудитыг хөгжүүлэх дунд хугацааны төлөвлөгөө”-ний зорилт арга хэмжээг хэрэгжүүлэхэд шаардагдах хөрөнгийг жил бүрийн орон нутгийн төсөвт тусгах замаар санхүүжүүлэн, үр дүнтэй хэрэгжүүлж ажиллахыг Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын албаны дарга (Т.Одсүрэн)-д даалгасугай.


3. Энэхүү тогтоолын хэрэгжилтэд хяналт тавин ажиллахыг нарийн бичгийн дарга, (Т.Мөнзулд)-д үүрэг болгосугай.


Хорооны дарга:  Н.Лхагвадорж


Нарийн бичгийн дарга:  Т.Мөнзул
(Санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын ахлах байцаагч)


Гишүүд:

 Т.Одсүрэн
(Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны дарга)

 Ө.Сувдаа
(Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын дарга)

 Х.Мөнхжаргал
(Санхүү төрийн сангийн хэлтсийн дарга)

 Б.Янжинлхам
(Хууль эрх, зүйн хэлтсийн дарга)

 А.Гэрэлмаа
(Төрийн бус байгууллагын төлөөлөл)

4325008031

Дотоод аудитын хорооны 2025 оны 01 сарын 29 өдрийн
01... дугаар тогтоолын хавсралт



ДОТООД АУДИТЫГ ХӨГЖҮҮЛЭХ ДУНД ХУГАЦААНЫ ТӨЛӨВЛӨГӨӨ
(2025-2028)

№	Стратегийн зорилт	Үр дүн	Шалгуур үзүүлэлт	Хэмжих нэгж	Суурь түвшин		Зорилтот түвшин, үр дүн, төсөв				Хариуцагч тал				
					Он	Түвшин	2025	2026	2027	2028	Үндсэн	Хамтрагч			
Стратеги зорилт 1. Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын тогтолцоог боловсронгуй болгох															
1	1.1 Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын бие даасан, хараат бус байдлыг бэхжүүлэх	1.1.1 Эрсдэлийн удирдлагын тогтолцоог нэвтрүүлэх замаар ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагууд эрсдэлд суурилсан засаглалын менежментийг сайжруулна	Эрсдэлийн удирдлагын тогтолцоо ISO 31000:2020,	тоо	-	-	1 журам 80 байгууллага	2 Сургалт 80 байгууллага	2 Сургалт 80 байгууллага	2 Сургалт 80 байгууллага	СХДАА	Дотоод аудитын хороо			
		1.1.2 Байгууллагын бүтэц, орон тоог шинэчлэн чиг үүргийг оновчтой хуваарилах	Бүтцийг зохион байгуулж, чиг үүргийг давхардал хийдлийг арилгасан байдал	чанар	2024	Аймгийн Засаг даргын 2024 оны захирамжаар байгууллагын орон тооны хязгаарыг нэмэгдүүлсэн боловч, бүтэц зохион байгуулалт, чиг үүрэг оновчтой хуваарилагдаагүй	1.Чиг үүргийн шинжилгээ-1 2. Тушаал-1 3.Захирамж-1	Тушаал-1	Тушаал-1	1.Чиг үүргийн шинжилгээ-1 2. Тушаал-1			СХДАА	Аймгийн дотоод аудитын хороо	
		1.1.3 Аймгийн дотоод аудитын хорооны үйл ажиллагааг эрчимжүүлж, хорооны гишүүдийг мэдээллээр	Дотоод аудитын хорооны хуралдсан тоо, шийдвэрийн хэрэгжилтийн биелэлтийн хувь	Тоо, хувь	2024	1.Дотоод аудитын хороо 4 удаа хуралдаж 13 тогтоол гарсан 2. хэрэгжилтийн биелэлт 100%	1. Дотоод аудитын хорооны хурал 4-өөс доошгүй удаа 2.Биелэлтийн хувь 100	1. Дотоод аудитын хорооны хурал 4-өөс доошгүй удаа 2.Биелэлтийн хувь 100	1. Дотоод аудитын хорооны хурал 4-өөс доошгүй удаа 2.Биелэлтийн хувь 100	1. Дотоод аудитын хорооны хурал 4-өөс доошгүй удаа 2.Биелэлтийн хувь 100			1. Дотоод аудитын хорооны хурал 4-өөс доошгүй удаа 2.Биелэлтийн хувь 100	СХДАА	Аймгийн дотоод аудитын хороо
		1.1.2 Байгууллагын бүтэц, орон тоог шинэчлэн чиг үүргийг оновчтой хуваарилах	Албан тушаалын тодорхойлолтыг албан тушаал бүрээр боловсруулж батлуулсан тоо	тоо, чанар			Батлагдсан албан тушаалын тодорхойлолт 7	Хэрэгжүүлсэн албан тушаалын тодорхойлолт 10	Хэрэгжүүлсэн албан тушаалын тодорхойлолт 10	Хэрэгжүүлсэн албан тушаалын тодорхойлолт 10				СХДАА	

		хангах										
		1.1.4 Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын ажилтны нийгмийн баталгааг хангах, тэдгээрийг тогтвор суурьшилтай ажиллуулахад дэмжлэг үзүүлэх	Байгууллагын зардлаар мэргэшүүлэх сургалтад хамруулсан байна.	тоо	2024	2024 онд шинээр томилогдсон 2 албан хаагчийг мэргэшүүлэх сургалтад хамруулсан	Дотоод аудитор-1	Дотоод аудитор-2	Дотоод аудитор-2	Дотоод аудитор-2	СХДАА	
Стратеги зорилт 2. Санхүүгийн хяналт шалгалт, дотоод аудитын үйл ажиллагааны чанарын үр нөлөөг дээшлүүлэх												
2	2.1 Дотоод аудитыг ДАМПОУС-ын дагуу гүйцэтгэх	2.1.1 Дотоод аудитын дунд хугацааны төлөвлөгөөг боловсруулж, эрсдэлд суурилсан хяналт шалгалтын үр нөлөөг сайжруулах	Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт	Тоо	2024	Эрсдэлд суурилсан СХШ-ыг 25 байгууллагад хийж гүйцэтгэсэн.	Санхүүгийн хяналт шалгалт 20-иос доошгүй байгууллага	Санхүүгийн хяналт шалгалт 20-иос доошгүй байгууллага	Санхүүгийн хяналт шалгалт 20-иос доошгүй байгууллага	Санхүүгийн хяналт шалгалт 20-иос доошгүй байгууллага	СХДАА	Дотоод аудитын хороо
			Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал	тоо	2024	Эрсдэлд суурилсан дотоод аудитыг 14 байгууллагад хийж гүйцэтгэсэн	Дотоод аудит 10-аас доошгүй байгууллага	Дотоод аудит 10-аас доошгүй байгууллага	Дотоод аудит 10-аас доошгүй байгууллага	Дотоод аудит 10-аас доошгүй байгууллага	СХДАА	Дотоод аудитын хороо
		2.1.2 Дотоод аудитын удирдлагын нэгдсэн системийг нэвтрүүлж төлөвшүүлэх	Дотоод аудитын удирдлагын систем	тоо	2024	Дотоод Аудит-хяналт шалгалтын удирдлагын мэдээллийн системд 127 байгууллагын үндсэн мэдээллийг системд бүртгэсэн	Санхүүгийн хяналт шалгалт 20-иос доошгүй байгууллага	Санхүүгийн хяналт шалгалт 20-иос доошгүй байгууллага	Санхүүгийн хяналт шалгалт 20-иос доошгүй байгууллага	Санхүүгийн хяналт шалгалт 20-иос доошгүй байгууллага	СХДАА	
		2.1.3 Дотоод аудитын чанарын үнэлгээ хийх	Дотоод аудитын чанар үнэлгээний аргачлал	үнэлгээ	2023	Сангийн яамны СХЭУГ-аас 2021-2022 оны дотоод аудитад чанарын үнэлгээ хийсэн ба үнэлэх боломжгүй гэж дүгнэсэн		Дотоод аудитын чанарын үнэлгээ "Хэсэгчлэн нийцсэн"		Дотоод аудитын чанарын үнэлгээ "Ерөнхийдөө нийцсэн"	СХДАА	Аймгийн дотоод аудитын хороо

Стратеги зорилт 3. Мэргэшсэн дотоод хяналтын ажилтан, санхүүгийн хяналтын улсын байцаагч, дотоод аудиторыг бэлтгэх												
3	3.1 Санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын байцаагч, дотоод аудитор нарыг үе шаттайгаар сургалтад хамруулах	3.1.1 Улсын салбарын мэргэшсэн дотоод аудиторын давтан сургалтад СХШ-ын улсын байцаагч, аудиторуудыг бүрэн хамруулах	Нийт дотоод аудиторуудад мэргэшсэн дотоод аудиторын эзлэх хувь нэмэгдсэн байна.	хувь	2024	Мэргэшсэн дотоод аудиторын эрх олгох сургалтад 4 аудитор хамрагдаж эрх хамгаалсан	50%	60%	80%	100%	Аймгийн дотоод аудитын хороо	СХДАА
	3.2 Төсвийн шууд захирагчдын дотоод хяналтын нэгжийн ажилтан нарыг мэргэшүүлэх, тэдгээрийн мэдээллийн санг бүрдүүлэх.	3.2.1 Төсөвт байгууллага, ААТҮГ-ын дотоод хяналтын чиг үүрэг хариуцсан албан хаагчдыг мэргэшүүлэх сургалтад хамруулах,	Сургалтад хамрагдсан байгууллагын тоо, дотоод хяналт хариуцсан ажилтны хамрагдалтын хувь	тоо, хувь	2024	Хамрагдсан хүний тоо -0	1. Байгууллагын тоо 80 2. 20%	1. Байгууллагын тоо 80 2. 30%	1. Байгууллагын тоо 80 2. 50%	1. Байгууллагын тоо 80 2. 80%	СХДАА	ТӨЗ-ийн эрхлэх хүрээний байгууллага
		3.2.2 ТӨЗ-ийн эрхлэх хүрээний байгууллагуудын дотоод хяналт хариуцсан ажилтны нэгдсэн мэдээллийн санг бүрдүүлэх, баяжуулах	Нэгдсэн мэдээллийн санд орсон хүний тоо,	тоо	2024	Мэдээллийн сан байхгүй	50	60	70	80	СХДАА	
Стратеги зорилт 4. Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын үйл ажиллагааны үр дүнг олон нийтэд таниулан сурталчлах												
4.1	Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын эрсдэлийн удирдлагын ач холбогдол, хэрэгцээ шаардлагыг олон нийтэд хүргэх	4.1.1 Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын албаны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө тайлан	Иргэд олон нийтэд хүргэсэн мэдээллийн чанар, тоо	тоо	2024	Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө, биелэлт, үйл ажиллагааны тайланг албаны цахим хуудсанд байршуулсан	1. Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэл 1 2. Үйл ажиллагааны тайлан 2	1. Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэл 1 2. Үйл ажиллагааны тайлан 2	1. Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэл 1 2. Үйл ажиллагааны тайлан 2	1. Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэл 1 2. Үйл ажиллагааны тайлан 2	СХДАА	Аймгийн дотоод аудитын хороо
		4.1.2 Дотоод аудитын хорооны шийдвэрийг нийтэд мэдээлэх		тоо	2024	Дотоод аудитын хорооны 13 тогтоолыг албаны цахим хуудсанд байршуулсан	Дотоод аудитын хорооны тогтоол 4-өөс доошгүй	Дотоод аудитын хорооны тогтоол 4-өөс доошгүй	Дотоод аудитын хорооны тогтоол 4-өөс доошгүй	Дотоод аудитын хорооны тогтоол 4-өөс доошгүй	Дотоод аудитын хорооны тогтоол 4-өөс доошгүй	СХДАА

	4.1.3 Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын хяналтын шалгалтын төлөвлөгөө, тайланг нийтэд мэдээлэх		тоо	2024	Санхүүгийн хяналт шалгалтын 25 тайланг албаны цахим хуудсанд байршуулсан	Санхүүгийн хяналт шалгалт 20-иос доошгүй байгууллага	Санхүүгийн хяналт шалгалт 20-иос доошгүй байгууллага	Санхүүгийн хяналт шалгалт 20-иос доошгүй байгууллага	Санхүүгийн хяналт шалгалт 20-иос доошгүй байгууллага	СХДАА	
	4.1.4 Хяналт шалгалтын үр дүнгийн статистик мэдээг олон нийтэд мэдээлэх		тоо	2024	Дотоод аудитын 14 тайлан дүгнэлтийг албаны цахим хуудсанд байршуулсан	Дотоод аудит 10-аас доошгүй байгууллага	Дотоод аудит 10-аас доошгүй байгууллага	Дотоод аудит 10-аас доошгүй байгууллага	Дотоод аудит 10-аас доошгүй байгууллага	СХДАА	
	4.1.5 Иргэний нийгмийн байгууллагын оролцоог нэмэгдүүлэх	Хамтран ажилласан байгууллагын тоо, үр дүн	тоо		Иргэний нийгмийн байгууллагуудтай хамтран ажиллаагүй.	1.Байгууллага 3-аас доошгүй 2. үр дүн 3	1.Байгууллага 3-аас доошгүй 2. үр дүн 3	1.Байгууллага 3-аас доошгүй 2. үр дүн 3	1.Байгууллага 3-аас доошгүй 2. үр дүн 3	СХДАА	