



## СЭЛЭНГЭ АЙМГИЙН ДОТООД АУДИТЫН ХОРООНЫ ТОГТООЛ

2025 оны 01 сарын 29 өдөр

Дугаар 002

Сүхбаатар сум

### 2025 онд хэрэгжүүлэх хяналт шалгалтын төлөвлөгөө, хамрагдах байгууллагын жагсаалтыг 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 “2025 онд хэрэгжүүлэх хяналт шалгалтын төлөвлөгөө”-г 1 дүгээр хавсралт, “Дотоод аудитад хамрагдах байгууллагын жагсаалт”-ыг 2 дугаар хавсралт, “Санхүүгийн хяналт шалгалтад хамрагдах байгууллагын жагсаалт”-ыг 3 дугаар хавсралт, “Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд хамтрагдах байгууллагын жагсаалт”-ыг 4 дүгээр хавсралт ёсоор тус тус баталсугай.

2. “2025 онд хэрэгжүүлэх хяналт шалгалтын төлөвлөгөө”-ний хэрэгжилтийн явцыг улирал тутамд ээлжит хуралдаанаар танилцуулахыг 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)

4325009052



Х.Мөнхжаргал  
(Санхүү төрийн сангийн хэлтсийн дарга)



Б.Янжинлхам  
(Хууль эрх, зүйн хэлтсийн дарга)



А.Гэрэлмаа  
(Төрийн бус байгууллагын төлөөлөл)

Дотоод аудитын хорооны 2025 оны 01 сарын 29 өдрийн  
02 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралт



САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ ДОТООД АУДИТЫН АЛБАНЫ 2025 ОНД ХЭРЭГЖҮҮЛЭХ ХЯНАЛТ ШАЛГАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ

Д/д	Зорилт, хэрэгжүүлэх арга хэмжээ	Төсөвт өртөг /сая төг/	Гүйцэтгэлийн шалгуур үзүүлэлт			Хэрэгжүүлэх хугацаа	Хариуцах нэгжийн нэр (Эсхүл албан хаагчийн нэр)
			Шалгуур үзүүлэлт	Суурь түвшин	Хүрэх үр дүн		
1	2	2	3	3	4	4	5
Зорилт 1. Дотоод аудитын үйл ажиллагааг төлөвлөгөөт хугацаанд чанартай гүйцэтгэх зорилтын хүрээнд							
1.1	Сэлэнгэ Цэнгэг ус ААТҮГ-ын үйл ажиллагааны үр дүнд гүйцэтгэлийн аудит хийх	8	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал, стандарт	1.Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2021 онд дотоод аудитад хамрагдаж "Сайжруулах шаардлагатай" гэсэн дүгнэлт өгөгдсөн	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Аудитын тайлангийн дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Аудитаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	I улирал	Х.Батбаатар, Г.Дорждэрэм Д.Ванчигмаа
1.2	Сэлэнгэ Энержо ОНӨААТҮГ-ын үйл ажиллагааны үр дүнд гүйцэтгэлийн аудит хийх	8	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал, стандарт	1.Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2020 онд дотоод аудитад хамрагдаж "Хангалттай" гэсэн дүгнэлт өгөгдсөн	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Аудитын тайлангийн дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Аудитаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	II улирал	Х.Батбаатар, Г.Дорждэрэм
1.3	Туулын хишиг ОНӨААТҮГ-ын үйл ажиллагааны үр дүнд гүйцэтгэлийн аудит хийх	8	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал, стандарт	1.Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2022 онд дотоод аудитад хамрагдаж "Хангалттай" гэсэн дүгнэлт өгөгдсөн	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Аудитын тайлангийн дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Аудитаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	II улирал	Д.Ванчигмаа
1.4	Төгөлдөр Ерөө ОНӨААТҮГ-ын үйл ажиллагааны үр дүнд гүйцэтгэлийн аудит хийх	8	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал, стандарт	1.Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2020 оноос хойш хяналт шалгалт хийгдээгүй болно.	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Аудитын тайлангийн дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Аудитаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	II улирал	Д.Ванчигмаа

1.5	Шаамар сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны үр дүнд гүйцэтгэлийн аудит хийх	8	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал, стандарт	1.Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2020 оноос хойш хяналт шалгалт хийгдээгүй болно.	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Аудитын тайлангийн дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Аудитаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	II улирал	Х.Батбаатар, Г.Дорждэрэм
1.6	Орхон сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны үр дүнд гүйцэтгэлийн аудит хийх	8	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал, стандарт	1.Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2022 онд дотоод аудитад хамрагдаж "Сайжруулах шаардлагатай" гэсэн дүгнэлт өгөгдсөн	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Аудитын тайлангийн дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Аудитаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	II улирал	Х.Батбаатар, Г.Дорждэрэм
1.7	Орхонтуул сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны үр дүнд гүйцэтгэлийн аудит хийх	8	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал, стандарт	1.Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2022 онд дотоод аудитад хамрагдаж "Сайжруулах шаардлагатай" гэсэн дүгнэлт өгөгдсөн	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Аудитын тайлангийн дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Аудитаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	III улирал	Х.Батбаатар, Г.Дорждэрэм
1.8	Сайхан сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны үр дүнд гүйцэтгэлийн аудит хийх	8	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал, стандарт	1.Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2020 оноос хойш хяналт шалгалт хийгдээгүй болно.	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Аудитын тайлангийн дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Аудитаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	III улирал	Х.Батбаатар, Г.Дорждэрэм
1.9	Түшиг сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны үр дүнд гүйцэтгэлийн аудит хийх	8	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал, стандарт	1.Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2022 онд дотоод аудитад хамрагдаж "Хангалттай" гэсэн дүгнэлт өгөгдсөн	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Аудитын тайлангийн дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Аудитаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	III улирал	Х.Батбаатар, Г.Дорждэрэм
1.10	Хүдэр сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны үр дүнд гүйцэтгэлийн аудит хийх	8	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал, стандарт	1.Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2020 оноос хойш хяналт шалгалт хийгдээгүй болно.	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Аудитын тайлангийн дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Аудитаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	IV улирал	Г.Дорждэрэм

1.11	Баянгол сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны үр дүнд гүйцэтгэлийн аудит хийх	8	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал, стандарт	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2022 онд дотоод аудитад хамрагдаж "Сайжруулах шаардлагатай" гэсэн дүгнэлт өгөгдсөн	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Аудитын тайлангийн дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Аудитаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	I улирал	Х.Батбаатар, Г.Дорждэрэм
1.12	Цагааннуур сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны үр дүнд гүйцэтгэлийн аудит хийх	8	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал, стандарт	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2022 онд дотоод аудитад хамрагдаж "Хангалттай" гэсэн дүгнэлт өгөгдсөн	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Аудитын тайлангийн дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Аудитаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	IV улирал	Х.Батбаатар, Г.Дорждэрэм
1.13	ТЕЗ-ийнхарьяа байгууллагуудын шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд нийцлийн аудит хийх	8	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал, стандарт	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2024 онд дотоод аудитад хамрагдаж "Сайжруулах шаардлагатай" гэсэн дүгнэлт өгөгдсөн	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Аудитын тайлангийн дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Аудитаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	I-IV улирал	Х.Батбаатар, Г.Дорждэрэм Д.Ванчигмаа
Зорилт 2. "Санхүүгийн хяналт шалгалтын үйл ажиллагааг төлөвлөгөөт цаг хугацаанд нь чанартай гүйцэтгэх							
2.1	Хүдэр ой анги орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2021 онд санхүүгийн хяналт шалгалтад хамрагдаж "Бага" эрсдэлтэй дүгнэлт өгөгдсөн	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	II улирал	Д.Ванчигмаа
2.2	Мандал сумын Хараа бүсийн сум дундын Ойн ангийн санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	II улирал	Д.Ванчигмаа

2.3	Бэлчир бүсийн сум дундын ойн ангийн санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2022 онд санхүүгийн хяналт шалгалтад хамрагдаж "Бага" эрсдэлтэй дүгнэлт өгөгдсөн	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	III улирал	Д.Ванчигмаа
2.4	Ерөө сумын Бугант тосгоны Захирагчийн албаны санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2020 Онд санхүүгийн хяналт шалгалтад хамрагдаж "Дунд" эрсдэлтэй дүгнэлт өгөгдсөн	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	III улирал	Д.Ванчигмаа
2.5	Ерөөгийн бүсийн сум дундын Ойн ангийн санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2020 онд санхүүгийн хяналт шалгалтад хамрагдаж "Дунд" эрсдэлтэй дүгнэлт өгөгдсөн	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	III улирал	Д.Ванчигмаа
2.6	Орхон бүсийн сум дундын Ойн ангийн санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	IV улирал	Д.Ванчигмаа
2.7	Сэлэнгэ бүсийн сум дундын ойн ангийн санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	IV улирал	Д.Ванчигмаа

2.8	Сэлэнгэ аймгийн Худалдан авах ажиллагааны газрын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	IV улирал	Д.Ванчигмаа
2.9	Сэлэнгэ аймгийн Засаг даргын тамгын газрын ангийн санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	II улирал	Т.Мөнхзул
2.10	Орхон сумын Засаг даргын тамгын газрын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	II улирал	Т.Мөнхзул
2.1	Орхон сумын иргэдийн төлөөлөгчдийн Хурлын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	II улирал	Т.Мөнхзул
2.12	Орхонтуул сум Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	III улирал	Т.Мөнхзул
2.13	Орхонтуул сумын	2.5	2. Чанарын шалгуур	1. Чанарын шалгуур	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт:	III улирал	Т.Мөнхзул

	иргэдийн төлөөлөгчдийн Хурлын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн		үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	үзүүлэлт: 1.1) 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй	2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.		
2.14	Орхонтуул сумын Рашаант тосгоны Захирагчийн албаны санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	III улирал	Т.Мөнхзул
2.15	Хүдэр Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	IV улирал	Т.Мөнхзул
2.16	Хүдэр иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	IV улирал	Т.Мөнхзул
2.17	Шаамар сумын Дулаанхаан тосгоны Захирагчийн албаны санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	IV улирал	Т.Мөнхзул

2.18	Шаамар сумын Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	IV улирал	Т.Мөнхзул
2.19	Шаамар сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.		Т.Мөнхзул
2.20	Баянгол сумын Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2022 онд дотоод аудитад хамрагдаж "Дунд" гэсэн дүгнэлт өгөгдсөн	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	II улирал	Ц.Уртнасан
2.21	Баянгол сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2022 онд санхүүгийн хяналт шалгалтад хамрагдаж "Бага" эрсдэлтэй дүгнэлт өгөгдсөн	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	II улирал	Ц.Уртнасан
2.22	Сайхан сумын Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	III улирал	Ц.Уртнасан

2.23	Сайхан сумын Иргэдийн төлөөлөгчийн Хурлын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	III улирал	Ц.Уртнасан
2.24	Сайхан сумын Номгон тосгоны захирагчийн албаны санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	III улирал	Ц.Уртнасан
2.25	Цагааннуур сумын Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2022 Онд санхүүгийн хяналт шалгалтад хамрагдаж "Бага" эрсдэлтэй дүгнэлт өгөгдсөн	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	IV улирал	Ц.Уртнасан
2.26	Цагааннуур сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2022 онд санхүүгийн хяналт шалгалтад хамрагдаж "Бага" эрсдэлтэй дүгнэлт өгөгдсөн	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	IV улирал	Ц.Уртнасан
2.27	Түшиг сумын Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2022 онд дотоод аудитад хамрагдаж "Дунд" гэсэн дүгнэлт өгөгдсөн	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	III улирал	Ц.Уртнасан

2.28	Түшиг сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2022 онд санхүүгийн хяналт шалгалтад хамрагдаж "Бага" эрсдэлтэй дүгнэлт өгөгдсөн	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	III улирал	Ц.Уртнасан
2.29	Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газрын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2.5	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 1.1) 2021 онд санхүүгийн хяналт шалгалтад хамрагдаж "Бага" эрсдэлтэй дүгнэлт өгөгдсөн	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	I улирал	Ц.Уртнасан
Зорилт 3. Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын үйл ажиллагааны үр нөлөөг сайжруулах							
3.1	ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудад эрсдэлийн үнэлгээг хийж 2025 онд хяналт шалгалтад хамрагдах байгууллагыг сонгох	6.0	1 Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1 Төлөвлөсөн арга хэмжээний тоо 130 2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1) Олон улсын мэргэжлийн практикийн хүрээ 2120, Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал дагуу үнэлсэн эрсдэлийн үнэлгээ	1 Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1)2024 онд ТЕЗ-ийн харьяа 130 байгууллагад эрсдэлийн үнэлгээг хийсэн. 2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1 Эрсдэлийн үнэлгээнд суурилсан дотоод аудит 14, санхүүгийн хяналт шалгалт 20 байгууллагад хяналт шалгалтыг хэрэгжүүлсэн	1. Чанарын шалгуур үзүүлэлт 1.1)Олон улсын мэргэжлийн практикийн хүрээ 2120, Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал дагуу үнэлсэн байна.	I улирал	Дарга, Дотоод аудиторууд
3.2	Дотоод аудитын дунд хугацааны төлөвлөгөөг боловсруулж, эрсдэлд суурилсан хяналт шалгалтын үр нөлөөг сайжруулна.	6.00	1 Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1 Эрсдэл 2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1) Олон улсын мэргэжлийн практикийн хүрээ 2120, Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал дагуу үнэлсэн эрсдэлийн үнэлгээ	2 Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1) тус албанаас 2021 онд 2021-2024 оны дунд хугацааны төлөвлөгөөг боловсруулан батлуулсан. 2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1) 0021-2024 оны дунд хугацааны төлөвлөгөөний хэрэгжилт 99.5 хувьтай	3 Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1) Дотоод аудитын 3 жилийн дунд хугацааны төлөвлөгөө 1 2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1) Дунд хугацааны төлөвлөгөөний 2025 оны зорилтыг ханган биелүүлсэн байна.	I, IV улирал	Албаны дарга ахлах дотоод аудитор

				тайлагнагдсан.			
3.3	Дотоод аудитын хорооны дүрэм"-ийн дагуу үйл ажиллагаа явуулж, хорооны хурлаар шийдвэрлэсэн асуудал, хэрэгжилтийн тайланг хагас, бүтэн жилээр Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагад хүргүүлнэ.	10.0	1)Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1) Дотоод аудитын хороогоор хэлэлцүүлэх дотоод аудитын хяналт шалгалтын тоо 2)Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1) Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал 2.2)Засгийн газрын 2015 оны 483 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Дотоод аудитын дүрэм" 2.3) Дотоод аудитын чанарын үнэлгээний аргачлал, 2.4) Сангийн сайдын 2019 оны 29 дугаар тушаалаар батлагдсан "Дотоод аудитын хорооны дүрэм"	1)Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1) Дотоод аудитыг ТТЗ-ийн 9, ОНӨААТҮГ-ын 4, 17 сумын ХХС, санхүүгийн хяналт шалгалтыг төсвийн 25 байгууллагад гүйцэтгэж дүгнэлтийг баталгаажуулан холбогдох байгууллагад хүргүүлж байгууллагын цахим хуудсанд байршуулан нийтэд ил тод болгосон.	1)Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1) Санхүүгийн хяналт шалгалт 28, гүйцэтгэлийн аудит 12, нийцлийн аудит 4 хийгдсэн байна. 2)Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1) Хяналт шалгалтыг чанартай гүйцэтгэж, удирдамжид заасан хугацаанд дүгнэлт, тайланг гаргаж Дотоод аудитын хороогоор хэлэлцүүлэн баталгаажуулан холбогдох байгууллагад хүргүүлэн хуулийн хугацаанд нийтэд ил тод болгосон байна.	I-IV улирал	ДАХ-ны нарийн бичгийн дарга, дотоод аудитор, СХШУБ нар
3.4	Дотоод Аудит-хяналт шалгалтын удирдлагын мэдээллийн нэгдсэн системийн хэрэглээг төлөвшүүлнэ.	25.0	1 Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1 Аудитын нэгдсэн системд оруулах байгууллагын тоо 2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1) Сангийн сайдын 2023 оны 35 дугаар тушаал, Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал	1 Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1) Байгуулга-127, хяналт шалгалтын төлөвлөгөө-1 2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1 ТЕЗ-ийн харьяа 127 байгууллагын үндсэн мэдээллийг дотоод аудитын удирдлагын системд оруулсан	1 Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1 Аудитын нэгдсэн системд оруулсан хяналт хэрэгжүүлсэн байгууллагын тоо 40 2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1) 2024 онд хийгдсэн 40 хяналт шалгалтын үе шатны ажлын баримтыг системд бүрэн оруулсан байна.	I-IV улирал	Албаны дарга, СХШ-ын улсын байцаагч, дотоод аудитор