САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН ГАЗРЫН ДОТООД АУДИТОР,СХШУБ Ц.УРТНАСАНГИЙН 2025 ОНЫ 1 ДҮГЭЭР УЛИРЛЫН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТӨЛӨВЛӨГӨӨНИЙ БИЕЛЭЛТ

БАТАЛГААЖУУЛСАН: ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА.....(Т.ОДСҮРЭН)

(албан тушаал) *(гарын үсэг)*

Тэмдэг 2025.04.04 *(огноо)*

XTY9095 1325020025 3749363

ТАЙЛАГНАСАН: АЖИЛТАН

ДОТООД АУДИТОР, СХШУБ.....(Ц.УРТНАСАН)

(албан тушаал) *(гарын үсэг)*

2025.04.04 *(огноо)*

Засгийн газрын Хэрэг эрхлэх газрын
даргын 2023 оны 98 дугаар тушаалын
6 дугаар хавсралт

САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН ГАЗРЫН ДОТООД АУДИТОР, СХШУБ Ц.УРТНАСАНГИЙН 2025 ОНЫ I УЛИРЛЫН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Нэг. Гүйцэтгэлийн зорилт, арга хэмжээний биелэлт

Д/д	Зорилтыг хэрэгжүүлэх арга хэмжээ	Шалгуур үзүүлэлт	Гүйцэтгэлийн түвшин				
			Суурь түвшин	Хүрэх түвшин	Хүрсэн түвшин (биелэлт)	Эхэлсэн, дууссан хугацаа	Биелэлт ийн хувь
	1	2	3	4	5	6	7
Зорилт 1. "Санхүүгийн хяналт шалгалт, дотоод аудитын үйл ажиллагааг төлөвлөгөөт цаг хугацаанд нь чанартай гүйцэтгэх стратеги зорилтын хүрээнд /Стратегийн зорилт 3.1.3-3.1.5/"							
1.	**Арга хэмжээ 1.2:** Санхүүгийн хяналт шалгалтыг стандарт, журам, заавар аргачлалд нийцүүлэн Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө, газрын даргын баталсан удирдамж, үүрэг чиглэлийн дагуу дотоод аудитор, СХШУБ нар ганцаарчилсан 10 санхүүгийн хяналт шалгалтыг хийж гүйцэтгэх.	1) Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1.Батлагдсан төлөвлөгөөний тоо 1.2.Хугацаанд нь тайлагнасан тайлангийн тоо 2) Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1.Дэвшүүлсэн зорилтыг хангах төлөвлөгөөний биелэлтийн хувь	1) Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1.8 2) Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1.Төлөвлөгөөний хэрэгжилтийн дундаж 99 хувьтай тайлагнагдсан байна.	1) Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1. 8 2) Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1.Дэвшүүлсэн зорилтыг хангах төлөвлөгөөний биелэлтийг 95 хувиас доошгүй байна.	Санхүүгийн хяналт шалгалтыг стандарт, журам, заавар аргачлалд нийцүүлэн Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө, албаны даргын баталсан удирдамж, үүрэг чиглэлийн дагуу хамтарсан 1 / Сангийн сайдын баталсан нэгдсэн удирдамжийн дагуу Сэлэнгэ аймгийн ГХБХБГ-т дотоод аудитор Д.Ванчигмаа, аймгийн Татварын газартай хамтран/ санхүүгийн хяналт шалгалтыг хийж гүйцэтгэсэн байна.	2025 оны I улирал	100
2.	**Дэд арга хэмжээ 1.2.20:** Баянгол сумын Засаг даргын тамгын газрын санхүүгийн санхүүгийн хяналт шалгалт хийх.	2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	2022 онд дотоод аудитад хамрагдаж "Дунд" гэсэн дүгнэлт өгөгдсөн	2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн	Хэрэгжих хугацаа болоогүй	2025 оны II улирал	

				хэрэгжилтийг хангуулсан байна.			
3.	**Дэд арга хэмжээ 1.2.21:** Баянгол сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын санхүүгийн үйл ажиллагаанд санхүүгийн хяналт шалгалт хийх.	2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1.1) 2022 онд санхүүгийн хяналт шалгалтад хамрагдаж "Бага" эрсдэлтэй дүгнэлт өгөгдсөн	2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	Хэрэгжих хугацаа болоогүй	2025 оны II улирал	
4.	**Дэд арга хэмжээ 1.2.22:** Сайхан сумын Засаг даргын тамгын газрын санхүүгийн санхүүгийн хяналт шалгалт хийх.	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.		Хэрэгжих хугацаа болоогүй	2025 оны III улирал	
5.	**Дэд арга хэмжээ 1.2.23:** Сайхан сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын санхүүгийн үйл ажиллагаанд санхүүгийн хяналт шалгалт хийх.	2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1.1) 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй		Хэрэгжих хугацаа болоогүй	2025 оны III улирал	
6.	**Дэд арга хэмжээ 1.2.24:** Сайхан сумын Номгон тосгоны захирагчийн албаны санхүүгийн үйл ажиллагаанд санхүүгийн хяналт шалгалт хийх.	2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1.1) 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй		Хэрэгжих хугацаа болоогүй	2025 оны III улирал	
7.	**Дэд арга хэмжээ 1.2.25:** Цагааннуур сумын Засаг даргын тамгын газрын санхүүгийн санхүүгийн хяналт шалгалт хийх.	2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын	1.1) 2022 Онд санхүүгийн хяналт шалгалтад хамрагдаж "Бага" эрсдэлтэй		Хэрэгжих хугацаа болоогүй	2025 оны IV улирал	

		стандарт"	дүгнэлт өгөгдсөн				
8.	**Дэд арга хэмжээ 1.2.26:** Цаганнуур сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын санхүүгийн үйл ажиллагаанд санхүүгийн хяналт шалгалт хийх.	2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1.1) 2022 онд санхүүгийн хяналт шалгалтад хамрагдаж "Бага" эрсдэлтэй дүгнэлт өгөгдсөн		Хэрэгжих хугацаа болоогүй	2025 оны IV улирал	
9.	**Дэд арга хэмжээ 1.2.27:** Түшиг сумын Засаг даргын тамгын газрын санхүүгийн санхүүгийн хяналт шалгалт хийх.	2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	2022 онд дотоод аудитад хамрагдаж "Дунд" гэсэн дүгнэлт өгөгдсөн		Хэрэгжих хугацаа болоогүй	2025 оны III улирал	
10.	**Дэд арга хэмжээ 1.2.28:** Түшиг сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын санхүүгийн үйл ажиллагаанд санхүүгийн хяналт шалгалт хийх.	2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1.1) 2022 онд санхүүгийн хяналт шалгалтад хамрагдаж "Бага" эрсдэлтэй дүгнэлт өгөгдсөн		Хэрэгжих хугацаа болоогүй	2025 оны III улирал	
11.	**Дэд арга хэмжээ 1.2.29:** Сангийн сайдын баталсан нэгдсэн удирдамжийн дагуу Сэлэнгэ аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газарт санхүүгийн хяналт шалгалт хийх.	2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1.1) 2021 онд санхүүгийн хяналт шалгалтад хамрагдаж "Бага" эрсдэлтэй дүгнэлт өгөгдсөн	2.1) Санхүүгийн хяналт шалгалтын дүгнэлтийг нийтэд ил тод болгосон байна. 2.2) Санхүүгийн шалгалтаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	Сангийн сайдын баталсан нэгдсэн удирдамжийн дагуу Сэлэнгэ аймгийн ГХБХБГ-т дотоод аудитор Д.Ванчигмаа, аймгийн Татварын газартай хамтран 2023, 2024 оны баримтад санхүүгийн хяналт шалгалт хийж гүйцэтгэлээ. Тус хяналт шалгалтаар нийт 726,746.5 мянган төгрөгийн санхүүгийн зөрчил илэрснийг санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын байцаагчийн бүрэн эрхийн хүрээнд 726,746.5 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлага, 2 зөвлөмж өгч шийдвэрлэн хэрэгжилтэд хяналт тавин ажиллаж байна.	2025 оны I улирал	100
12.	**Дэд арга хэмжээ 1.13:**	1 Тоон шалгуур	1. Тоон шалгуур		Сэлэнгэ аймгийн Мандал		

	Санхүүгийн хяналт шалгалтаар өгсөн зөвлөмж, албан шаардлага, төлбөрийн актын биелэлтийн хэрэгжилт авах, статистик мэдээ тайлагнах, үр дүнг тооцох,	үзүүлэлт 1.1 Санхүүгийн хяналт шалгалтаар өгсөн акт, албан шаардлага, дотоод аудитаар өсгөн зөвлөмж 2.Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1 Биелэлтийн хувь	үзүүлэлт 1.1. Санхүүгийн хяналт шалгалт, дотоод аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага. зөвлөмжийн тоог статистик мэдээнд баталгаажуулсан байна. 2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1. Төлбөрийн актын биелэлт-95 хувь, албан шаардлага-90 хувь, зөвлөмжийн биелэлт 85 хувь багагүй байна.		сумын ТЕЗ, Хушаат ТЕЗ -н үйл ажиллагаанд хийсэн дотоод аудит, Мандал сумын ИТХ, ЗДТГ, Хушаат сумын ИТХ, ЗДТГ-т хийгдсэн санхүүгийн хяналт шалгалтаар тогтоосон албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлт 100 хувьтай байна. Сэлэнгэ аймгийн ГХБХБГ-ын 2023, 2024 оны санхүүгийн хяналт шалгалтаар өгсөн 2 албан шаардлага, 2 зөвлөмжийн хэрэгжилтийн хугацаа болоогүй байна.	2025 оны I-IV улирал	100
13.	**Дэд арга хэмжээ 3.4:** Дотоод Аудит-хяналт шалгалтын удирдлагын мэдээллийн нэгдсэн системийн хэрэглээг төлөвшүүлнэ.	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 3 2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1) 2024 онд хийгдсэн 10 хяналт шалгалтын үе шатны ажлын баримтыг системд бүрэн оруулсан байна.	Дотоод Аудит-хяналт шалгалтын удирдлагын мэдээллийн нэгдсэн системд ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудын мэдээллийг 85 хувийн гүйцэтгэлтэй оруулсан.	2025 оны I-IV улирал	85
Хоёр.Тогтвортой хөгжлийн засаглалын бодлогыг хэрэгжүүлж, бодлогын баримт бичиг, үүрэг даалгаврын хэрэгжилтийн эрчимжүүлэх замаар гүйцэтгэл, үр дүнг нэмэгдүүлэх;							
14.	**Дэд арга хэмжээ 2.8:** Байгууллагын архив, албан хэрэг хөтлөлтийн үйл	1) Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1)Батлагдсан хөтлөх	1 Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1)	1) Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1)			

	ажиллагааг журам стандартын дагуу Монгол бичгээр хослуулан хөтлөн явуулах,	хэргийн нэрийн жагсаалтад тусгагдсан хөтлөх хэргийн тоо 1.2)Архивын үйл ажиллагааг тайлагнасан тайлангийн тоо 2) Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1) Архив нөхөн бүрдүүлэлтийн хувь	Хадгаламжийн нэгж болгосон баримтын тоо 2.Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2 1) 100 0 2 2) Хадгаламжийн нэгжийг стандартын дагуу хөтөлж архивласан	Хадгаламжийн нэгж болгосон баримтын тоо 2)Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1) Архивын баримт материалыг стандартын дагуу үдэж байгууллагын архивд хүлээлгэн өгсөн байна.	Тухай бүрт хэрэгжүүлж ажиллаж байна.	2025 оны I-IV улирал	25
15.	**Дэд арга хэмжээ 2.9:** Байгууллагын үйл ажиллагаанд цахим программын ашиглалтыг нэмэгдүүлж,	1) Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1.Ашиглаж буй программ хангамжийн тоо 3 2) Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1.Цахим программын ашиглалтын үр дүн	1) Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1. Цахим хуудсанд байршуулсан мэдээллийн тоо 40 2) Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1.Газрын цахим хуудсыг ашиглалтад оруулж байгууллагын үйл ажиллагааны төлөвлөгөө, тайлан, хяналт шалгалтын тайлан шийдвэрийг цахимжуулсан.	1) Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1.Цахим хуудсанд байршуулсан мэдээллийн тоо 2) Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1.Цахим программын ашиглалтын үр дүнд цаасны хэрэглээ 20 хувиар буурна.	Тухай бүрт хэрэгжүүлж ажиллаж байна.	2025 оны I-IV улирал	25
16.	Сэлэнгэ аймгийн 2025 оны хөгжлийн жилийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг хангах	1) Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1.Батлагдсан арга хэмжээний тоо 1.2.Хугацаанд нь тайлагнасан тайлангийн тоо 2) Чанарын шалгуур үзүүлэлт	1. Тоон шалгуур үзүүлэлт 1 1 хагас бүтэн жилээр 2 2.Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1.2024 онд хэрэгжүүлэх арга хэмжээний	3 Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1. Хэрэгжилтийн явцын тайлан хагас жилээр 2.Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1 Зорилт арга	Хэрэгжих хугацаа болоогүй	2025 оны II улирал	

		2.1.Зорилт арга хэмжээний биелэлтийн хувь	биелэлт 100 хувь хэрэгжсэн	хэмжээний хэрэгжилт 100 хувь			

Хоёр. Мэдлэг, ур чадвараа дээшлүүлэх зорилт, арга хэмжээний биелэлт

Д/д	Зорилтыг хэрэгжүүлэх арга хэмжээ	Шалгуур үзүүлэлт	Гүйцэтгэлийн түвшин				
			Суурь түвшин	Хүрэх түвшин	Хүрсэн түвшин (биелэлт)	Эхэлсэн, дууссан хугацаа	Биелэлт ийн хувь
	1	2	3	4	5	6	7
1.	**Арга хэмжээ 2.1:** Төрийн албаны зөвлөлөөс Төрийн албан хаагчийг чадавхжуулах 7:4:10 хөтөлбөрийн нэгдсэн цахим сургалтад хуваарийн дагуу тухай бүр хамрагдана.	Хамрагдсан сургалтын тоо	Сургалтад хамрагдсан байна.	25%	Төрийн албаны зөвлөлөөс Төрийн албан хаагчийг чадавхжуулах 7:4:10 хөтөлбөрийн сургалт мэдээлэлд хамрагдаж, төрийн албаны зөвлөлөөс төрийн албан хаагчдын талаар хийж хэрэгжүүлж байгаа ажил, хууль тогтоомж, шийдвэртэй тухай бүр нь танилцаж байна.	2025 оны I-IV улирал	100
2.	**Арга хэмжээ 2.2:** Сангийн яамны СХЭУГ-ын СХШУБ, дотоод аудиторуудыг чадавхжуулах нэгдсэн сургалт, байгууллагаас зохион байгуулсан сургалтад хамрагдана.	Сургалтад хамрагдсан байдал /хувь/	Сургалтад хамрагдсан байна.	25%	2025 оны 2 дугаар сарын 20, 3 дугаар сарын 20 өдөр Сангийн яамнаас ГХБХБГ-т хяналт шалгалт хийхэд анхаарах асуудлаар цахим сургалтад хамрагдсан.	2025 оны I-IV улирал	100
3.	**Арга хэмжээ 2.3:** ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудад нийтлэг илэрч буй алдаа, зөрчлийг арилгах цаашид давтан гаргахгүй байхад анхаарах асуудал	Сургалтад хамрагдсан байдал /хувь/	Сургалтад хамрагдсан байна.	100%	Хэрэгжих хугацаа болоогүй	2025 оны II улирал	
4.	**Дэд арга хэмжээ 2.4:** Байгууллагын сургалтын төлөвлөгөөнд тусгагдсан "Сангийн сайдын баталсан 107 дугаар тушаалын хавсралтын Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт, Хяналт	Санхүүгийн хяналт шалгалтыг стандартын хүрээнд үнэн зөв, бодитой хэрэгжүүлж санхүүгийн хяналт шалгалтын үр нөлөөг дээшлүүлсэн байна.	Сургалтыг хийж гүйцэтгэсэн байна.	100%	Хэрэгжих хугацаа болоогүй	2025 оны II улирал	

	шалгалтын ажлын чанарын стандартууд /Хараат бус байх, Ёс зүйн стандартууд/“ сэдвээр дотоод сургалтыг зохион байгуулна.						
5.	**Дэд арга хэмжээ 2.5:** Монгол хэлний тухай хуульд заасны дагуу 2025 оноос төрийн албан хэргийг кирилл болон үндэсний хос бичгээр хөтлөн явуулах нөхцөл бүрдсэн учир монгол бичгийн дотоод сургалтанд хамрагдаж сурах.	Монгол бичиг уншиж, бичиж сурсан байна. Албан бичгийг монгол бичигээр боловсруулдаг болсон байна.	Сургалтад хамрагдсан байна.	25%	Байгууллагын бичиг хэргийн ажилтан Б.Ууганзаяа-н монгол бичгийн анхан шатны 2 сургалтад хамрагдсан.	2025 оны I-IV улирал	100
6.	**Дэд арга хэмжээ 2.6:** Байгууллагын ёс зүйн дэд хорооны 2025 оны жилийн төлөвлөгөөг хэрэгжүүлж ажиллана.	Хорооны гишүүдийн хамт батлагдсан төлөвлөгөөг хэрэгжүүлж ажилласан байна.	Сургалт зохион байгуулсан байна.	25%	Төрийн албаны зөвлөлөөс зохион байгуулсан Ес зүйн сургалтанд суусан. Байгууллагын ёс зүйн дэд хорооны 2025 оны жилийн төлөвлөгөөг гаргасан.	2025 оны I-IV улирал	100

ТАЙЛАН ГАРГАСАН:

Дотоод аудитор, СХШУБ ..... /Ц.Уртнасан/

2025 оны 04 сарын 04-ны өдөр