

ДОТООД АУДИТОР ХҮРЭЛБААТАР ОВОГТОЙ БАТБААТАРЫН
2024 ОНЫ ЭХНИЙ ХАГАС ЖИЛИЙН АЖЛЫН ГҮЙЦЭТГЭЛ, ҮР ДҮН,
МЭРГЭШЛИЙН ТҮВШИН ҮНЭЛЭХ ҮНЭЛГЭЭНИЙ ХУУДАС

Байгууллагын нэр: Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба

Нэгжийн нэр: Дотоод аудитын алба

1. Гүйцэтгэлийн зорилт, арга хэмжээний биелэлт

Д/д	Зорилтыг хэрэгжүүлэх арга хэмжээ	Арга хэмжээний гүйцэтгэлд өгсөн оноо	Төлөвлөсөн хугацаанд гүйцэтгэсэн байдал	Нийлбэр оноо	Төсвийн шууд захирагчийн хянан баталгаажуулж, дахин үнэлсэн оноо
	1	2	3	4	5
	Оноо	60 хүртэл	10 хүртэл	70 хүртэл	
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 №1.1 Дотоод аудитын үйл ажиллагааг Олон улсын мэргэжлийн практикийн хүрээний стандарт, Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлалд нийцүүлэн Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө, албаны даргын баталсан удирдамж, үүрэг чиглэлийн дагуу хамтарсан болон, ганцаарчилсан дотоод аудитыг хийж гүйцэтгэсэн байна.	50	10	60	60
2	Арга хэмжээ №1.1.1 ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудын төсөв санхүүгийн ил тод байдлыг хангах чиглэлээр Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд хуваарилагдсан байгууллагын дагуу улирал бүр дотоод аудит хийнэ.	60	10	70	70
3	Арга хэмжээ №1.1.2 ДАХ-ны даргын баталсан хуваарь, удирдамжийн дагуу ОНӨААТҮГ-уудын үйл ажиллагааны үр дүнд дотоод аудитын баг хамтарсан дотоод аудит хийнэ.	50	10	60	60
4	Арга хэмжээ №1.2.5 Дотоод Аудит-хяналт шалгалтын удирдлагын мэдээллийн нэгдсэн системд ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудын мэдээллийг оруулна.	45	5	50	50
5	Арга хэмжээ №1.3.1 Хяналт шалгалтын танилцуулга хуудас бэлтгэн эцэслэн гаргасан дүнг олон нийтэд нээлттэй болгосон байна.	60	10	70	70
6	Арга хэмжээ №1.3.2 Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын дүн, дүгнэлт, өгсөн зөвлөмж, албан	50	5	55	55

	шаардлага, төлбөрийн актын биелэлт хэрэгжилт үр дүнг улирал бүр тайлагнасан байна.				
Зорилт 2. “Харилцагч талуудтай хамтран ажиллах, хяналтын байгууллагуудын хоорондын уялдааг ханган ажиллах”					
1.					
Зорилт 3. “Монгол улсад Дотоод аудит үүсэж хөгжсөний 10 жилийн ойг тэмдэглэн өнгөрүүлэх зохион байгуулалтын бэлтгэл ажлын чиглэлээр”					
1.					
Зорилт 4. Нэмэлт үүрэг даалгавар (арга хэмжээ)					
1	“Шинэ хоршоо хөдөлгөөн” өрнүүлэх тухай” Монголын улсын Засгийн газрын 2024 оны 166 дугаар тогтоолын дагуу “Шинэ хоршоо” арга хэмжээний төлөвлөгөөг малчин өрхүүдэд сурталчлах, мэдээлэл өгөх, сургалт зохион байгуулах, зөвлөн туслах үйлчилгээг Сэлэнгэ аймгийн Зүүнбүрэн суманд 2024 оны 05 дугаар сарын 09-ний өдрөөс 2024 оны 05 дугаар сарын 31-ний хооронд удирдамжид заагдсаны дагуу хийж гүйцэтгэсэн. Дээрх хугацаанд малчдын 19 хоршоог шинээр байгуулж, 8 хоршооны 1 60.0 сая төгрөгийн бизнес төлөвлөгөөг боловсруулан банканд хүргүүлсэн.	60	10	70	70
2	ХХС-ийн үйл 2022-2023 оны үйл ажиллагааны үр дүнд хийсэн аудитын хураангуй инфо тайланг бэлтгэж олон нийтэд мэдээлсэн	60	10	70	70
3	Шилэн дансны тухай хуулийн 2023 оны жилийн эцэс, болон 2024 оны 1 дүгээр улирлын хэрэгжилт тооцсон үр дүнгээр инфо тайлан бэлтгэн олон нийтэд мэдээлсэн	60	10	70	70
Дундаж оноо:				63.3	

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

Д/д	Зорилтыг хэрэгжүүлэх арга хэмжээ	Арга хэмжээний биелэлтийн хувь	Нийт (15 хүртэл оноогоор)	Төсвийн шууд захирагчийн хянан баталгаажуулж, дахин үнэлсэн оноо
	1	2	3	4
1.	Арга хэмжээ 1.1: Төрийн албаны зөвлөлөөс Төрийн албан хаагчийг чадавхжуулах 7:4:10 хөтөлбөрийн нэгдсэн цахим сургалтад хуваарийн дагуу тухай бүр хамрагдана.	90	13.5	13.5
2.	Арга хэмжээ 1.2: Сангийн яамны СХЭУГ-ын СХШУБ, дотоод аудитуудыг чадавхжуулах нэгдсэн сургалтад хамрагдах.	100	15	15
3.	Арга хэмжээ 1.4: Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын талаарх хууль тогтоомж, аргачлалыг судлан өөрийн мэдлэг чадвараа нэмэгдүүлж өдөр тутмын үйл ажиллагаандаа мөрдөг болгон ажиллана.	90	13.5	13.5
4.	Арга хэмжээ 1.5: Монголын мэргэшсэн дотоод аудиторын эрх олгох багц сургалтад хамрагдах	100	15	15
Дундаж оноо			14.2	14.2

3. Хандлага, ёс зүй, ур чадварын үнэлгээ (Нэгжийн даргын үнэлгээ)

Д/д	Үзүүлэлт	Нэгжийн даргын үнэлгээ (0-7 оноо)	Төсвийн шууд захирагчийн хянан баталгаажуулж, дахин үнэлсэн оноо
	1	2	3
1.	Хандлага, ёс зүй		7
2.	Дүн шинжилгээ хийх		7
3.	Асуудал шийдвэрлэх		7
4.	Хариуцлагатай байдал		7
5.	Ажлын цаг ашиглалт		7
Ур чадварын үзүүлэлт (ажлын онцлогоос хамаарсан)			
6.	Дүрэм журмыг хүлээн зөвшөөрч даган мөрддөг		7
7.	Мэдээллийн нууцлалын хадгалалт хамгаалалтыг хангаж ажилладаг		7
Дундаж оноо			7

4. Хандлага, ёс зүй, ур чадварын үнэлгээ (Хамт олны үнэлгээ)

Д/д	Үзүүлэлт	Хамт олны үнэлгээ (0-8 оноо)
	1	2
1.	Хандлага, ёс зүй	7.2
2.	Багаар ажиллах	7.2
3.	Харилцаа	7.2
Дундаж оноо		7.2

5. Гүйцэтгэлийн үнэлгээ

Д/д	Үнэлгээний үзүүлэлт	Үзүүлэлт тус бүрийн оноо
1.	Гүйцэтгэлийн зорилт, арга хэмжээний биелэлт (Нэмэлт үүрэг даалгавар (арга хэмжээ)-ын биелэлт орно.) (70 хүртэлх оноо)	63.9
2.	Мэдлэг, ур чадвараа дээшлүүлэх зорилт, арга хэмжээний биелэлт (15 хүртэлх оноо)	14.2
3.	Хандлага, ёс зүй, ур чадварын үнэлгээ (Нэгжийн даргын үнэлгээ) (7 хүртэлх оноо)	7
4.	Хандлага, ёс зүй, ур чадварын үнэлгээ (Хамт олны үнэлгээ) (8 хүртэлх оноо)	7.2
5.	Үнэлгээний оноонд орсон өөрчлөлт (Аргачлалын 6 дугаар хэсэгт заасан холбогдох заалтыг бичих) (..... оноо)	
Нийт оноо =		
(Гүйцэтгэлийн зорилт, арга хэмжээний оноо + Мэдлэг, ур чадвараа дээшлүүлэх зорилт, арга хэмжээний оноо + Хандлага, ёс зүй, ур чадварын оноо (Нэгжийн даргын болон хамт олны үнэлгээ)) - Аргачлалын 6 дугаар хэсгийн холбогдох заалтын дагуу хассан оноо + Аргачлалын 6 дугаар хэсгийн холбогдох заалтын дагуу нэмсэн оноо		92.3

Үнэлгээтэй танилцаж, зөвшөөрсөн:

Дотоод аудитор

.....

(Х.Батбаатар)

Үнэлгээг баталгаажуулсан:

Албаны дарга

.....

(Т.Одсүрэн)





**ДОТООД АУДИТОР /Х. БАТБААТАР/-ИЙН
2024 ОНЫ АЖЛЫН ГҮЙЦЭТГЭЛ, ҮР ДҮН, МЭРГЭШЛИЙН
ТҮВШИНГ ҮНЭЛЭХ ҮНЭЛГЭЭНИЙ ХУУДАС**

**ДОТООД АУДИТОР ХҮРЭЛБААТАР ОВОГТОЙ БАТБААТАРЫН
2024 ОНЫ АЖЛЫН ГҮЙЦЭТГЭЛ, ҮР ДҮН, МЭРГЭШЛИЙН ТҮВШИН
ҮНЭЛЭХ ҮНЭЛГЭЭНИЙ ХУУДАС**

Байгууллагын нэр: Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба

Нэгжийн нэр: Дотоод аудит

1. Гүйцэтгэлийн зорилт, арга хэмжээний биелэлт

Д/д	Зорилтыг хэрэгжүүлэх арга хэмжээ	Арга хэмжээний гүйцэтгэлд өгсөн оноо	Төлөвлөсөн хугацаанд гүйцэтгэсэн байдал	Нийлбэр оноо	Төсвийн шууд захирагчийн хянан баталгаажуулж, дахин үнэлсэн оноо
	1	2	3	4	5
	Оноо	60 хүртэл	10 хүртэл	70 хүртэл	
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 №1.1 Дотоод аудитын үйл ажиллагааг Олон улсын мэргэжлийн практикийн хүрээний стандарт, Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлалд нийцүүлэн Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө, албаны даргын баталсан удирдамж, үүрэг чиглэлийн дагуу хамтарсан болон, ганцаарчилсан дотоод аудитыг хийж гүйцэтгэсэн байна.	60	10	70	70
2.	Арга хэмжээ №1.1.1 ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудын төсөв санхүүгийн ил тод байдлыг хангах чиглэлээр Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд хуваарилагдсан байгууллагын дагуу улирал бүр дотоод аудит хийнэ.	60	10	70	70
3.	Арга хэмжээ №1.1.2 ДАХ-ны даргын баталсан хуваарь, удирдамжийн дагуу ОНӨААТҮГ-уудын үйл ажиллагааны үр дүнд дотоод аудитын баг хамтарсан дотоод аудит хийнэ.	55	5	60	70
4.	Дэд арга хэмжээ 1.1.3 ДАХ-ны даргын баталсан хуваарийн дагуу Сант сумын Төвлөрүүлэн захирагчийн үйл ажиллагааны үр дүнд дотоод аудит хийнэ.	55	10	65	70
5.	Дэд арга хэмжээ 1.1.3 ДАХ-ны даргын баталсан хуваарийн дагуу Баруунбүрэн сумын Төвлөрүүлэн захирагчийн үйл ажиллагааны үр дүнд дотоод аудит хийнэ.	60	10	70	70

6.	Дэд арга хэмжээ 1.1.5: ТАБ-аас ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын дүгнэлт, зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн байдалд бодит цагийн аудитыг гүйцэтгэнэ.	60	10	70	70
7.	Дэд арга хэмжээ 1.1.6: 2025 онд аудитад хамрагдах объектын эрсдэлийн үнэлгээг хийнэ.	60	10	70	70
8.	Арга хэмжээ 1.2. Санхүүгийн хяналт шалгалтыг стандарт, журам, заавар аргачлалд нийцүүлэн Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө, албаны даргын баталсан удирдамж, үүрэг чиглэлийн дагуу хамтарсан, ганцаарчилсан болон санхүүгийн хяналт шалгалтыг хийж гүйцэтгэсэн байна.	60	10	70	70
9.	Дэд арга хэмжээ 1.2.1 Сангийн сайдын баталсан нэгдсэн удирдамжийн дагуу Сэлэнгэ аймгийн Татварын хэлтэст санхүүгийн хяналт шалгалт хийнэ.	60	10	70	70
10.	Дэд арга хэмжээ 1.2.2: Соёлын сайд баталсан нэгдсэн удирдамжийн дагуу Сэлэнгэ аймгийн Нийтийн номын санд санхүүгийн хяналт шалгалт хийнэ.	60	10	70	70
11.	Дэд арга хэмжээ 1.2.3: Албаны даргын баталсан хувиар, удирдамжийн дагуу Сант сумын Засаг даргын тамгын газрын санхүүгийн үйл ажиллагаанд санхүүгийн хяналт шалгалт хийнэ.	60	10	70	70
12.	Дэд арга хэмжээ 1.2.4: Албаны даргын баталсан хувиар, удирдамжийн дагуу Сант сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын санхүүгийн үйл ажиллагаанд санхүүгийн хяналт шалгалт хийнэ.	60	10	70	70
13.	Дэд арга хэмжээ 1.2.5: 2025 онд Санхүүгийн хяналт шалгалтад хамрагдах объектын эрсдэлийн үнэлгээг хийнэ.	60	10	70	70
14.	Арга хэмжээ №1.2.6 Дотоод Аудит-хяналт шалгалтын удирдлагын мэдээллийн нэгдсэн системд ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудын мэдээллийг оруулна.	45	5	50	50
15.	Арга хэмжээ 1.3. Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын үйл ажиллагааг стандартын дагуу гүйцэтгэж үр дүн, хэрэгжилтийг тайлагнах.	60	10	70	70
16.	Арга хэмжээ №1.3.2 Хяналт шалгалтын танилцуулга хуудас бэлтгэн эцэслэн гаргасан	60	10	70	70

	дүнг олон нийтэд нээлттэй болгосон байна.				
17.	Арга хэмжээ №1.3.3 Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын дүн, дүгнэлт, өгсөн зөвлөмж, албан шаардлага, төлбөрийн актын биелэлт хэрэгжилт үр дүнг улирал бүр тайлагнасан байна.	55	5	60	70
Зорилт 2. “Харилцагч талуудтай хамтран ажиллах, хяналтын байгууллагуудын хоорондын уялдааг ханган ажиллах”					
1.	Арга хэмжээ 2.1. Аймгийн Орон нутгийн өмчийн газартай хамтарсан хяналт шалгалтыг хийж Төрийн болон орон нутгийн өмч хөрөнгөд тавих хяналт шалгалтын үр нөлөөг дээшлүүлнэ.	45	5	50	70
Зорилт 3. Нэмэлт үүрэг даалгавар (арга хэмжээ)					
1.	Улсын салбарын дотоод аудит үүсэж хөгжсөний 10 жилийн ойг тэмдэглэн өнгөрүүлэх төлөвлөгөөнд тусгагдсан арга хэмжээний хуваарьт ажлыг бүрэн гүйцэтгэсэн байна.	60	10	70	70
2.	Аймгийн ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудыг хамруулсан сургалт, олон нийтийг хамарсан арга хэмжээг албан хаагчдын хамт зохион байгуулна.	50	10	60	70
3.	Ажлын хэсгийн хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний мэдээ, мэдээллийн талаар цаг тухай бүр радио, телевиз цахим хуудас, твитер хуудсанд байршуулж олон нийтэд хүргэнэ.	50	5	55	70
4.	“Шинэ хоршоо хөдөлгөөн” өрнүүлэх тухай” Монголын улсын Засгийн газрын 2024 оны 166 дугаар тогтоолын дагуу “Шинэ хоршоо” арга хэмжээний төлөвлөгөөг малчин өрхүүдэд сурталчлах, мэдээлэл өгөх, сургалт зохион байгуулах, зөвлөн туслах үйлчилгээг Сэлэнгэ аймгийн Зүүнбүрэн суманд 2024 оны 05 дугаар сарын 09-ний өдрөөс 2024 оны 05 дугаар сарын 31-ний хооронд удирдамжид заагдсаны дагуу хийж гүйцэтгэсэн. Дээрх хугацаанд малчдын 19 хоршоог шинээр байгуулж, 8 хоршооны 1 60.0 сая төгрөгийн бизнес төлөвлөгөөг боловсруулан банканд хүргүүлсэн.	60	10	70	70
5.	ХХС-ийн үйл 2022-2023 оны үйл ажиллагааны үр дүнд хийсэн аудитын хураангуй инфо тайланг бэлтгэж олон нийтэд мэдээлсэн	60	10	70	70
6.	Шилэн дансны тухай хуулийн 2023 оны жилийн эцэс, болон 2024 оны 1 дүгээр улирлын хэрэгжилт тооцсон үр дүнгээр инфо тайлан бэлтгэн олон нийтэд мэдээлсэн	60	10	70	70
Дундаж оноо:				66.2	70

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

Д/д	Зорилтыг хэрэгжүүлэх арга хэмжээ	Арга хэмжээний биелэлтийн хувь	Нийт (15 хүртэл оноогоор)	Төсвийн шууд захирагчийн хянан баталгаажуулж, дахин үнэлсэн оноо
1.	Арга хэмжээ 1.1: Төрийн албаны зөвлөлөөс Төрийн албан хаагчийг чадавхжуулах 7:4:10 хөтөлбөрийн нэгдсэн цахим сургалтад хуваарийн дагуу тухай бүр хамрагдана.	90	13.5	15
2.	Арга хэмжээ 1.2: Сангийн яамны СХЭУГ-ын СХШУБ, дотоод аудиторудыг чадавхжуулах нэгдсэн сургалтад хамрагдах.	100	15	15
3.	Арга хэмжээ 1.4: Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын талаарх хууль тогтоомж, аргачлалыг судлан өөрийн мэдлэг чадвараа нэмэгдүүлж өдөр тутмын үйл ажиллагаандаа мөрдөг болгон ажиллана.	90	13.5	15
4.	Арга хэмжээ 1.5: Монголын мэргэшсэн дотоод аудиторын эрх олгох багц сургалтад хамрагдах	100	15	15
Дундаж оноо			14.2	15

3. Хандлага, ёс зүй, ур чадварын үнэлгээ (Нэгжийн даргын үнэлгээ)

Д/д	Үзүүлэлт	Нэгжийн даргын үнэлгээ (0-7 оноо)	Төсвийн шууд захирагчийн хянан баталгаажуулж, дахин үнэлсэн оноо
1.	Хандлага, ёс зүй		6
2.	Дүн шинжилгээ хийх		6
3.	Асуудал шийдвэрлэх		6
4.	Хариуцлагатай байдал		6
5.	Ажлын цаг ашиглалт		6
Ур чадварын үзүүлэлт (ажлын онцлогоос хамаарсан)			
6.	Дүрэм журмыг хүлээн зөвшөөрч даган мөрддөг		6
7.	Мэдээллийн нууцлалын хадгалалт хамгаалалтыг хангаж ажилладаг		6
Дундаж оноо			6

4. Хандлага, ёс зүй, ур чадварын үнэлгээ (Хамт олны үнэлгээ)

Д/д	Үзүүлэлт	Хамт олны үнэлгээ (0-8 оноо)
1.	Хандлага, ёс зүй	8
2.	Багаар ажиллах	8
3.	Харилцаа	8
Дундаж оноо		8

5. Гүйцэтгэлийн үнэлгээ

Д/д	Үнэлгээний үзүүлэлт	Үзүүлэлт тус бүрийн оноо
1.	Гүйцэтгэлийн зорилт, арга хэмжээний биелэлт (Нэмэлт үүрэг даалгавар (арга хэмжээ)-ын биелэлт орно.) (70 хүртэлх оноо)	70
2.	Мэдлэг, ур чадвараа дээшлүүлэх зорилт, арга хэмжээний биелэлт (15 хүртэлх оноо)	15
3.	Хандлага, ёс зүй, ур чадварын үнэлгээ (Нэгжийн даргын үнэлгээ) (7 хүртэлх оноо)	6

4.	Хандлага, ёс зүй, ур чадварын үнэлгээ (Хамт олны үнэлгээ) (8 хүртэлх оноо)	8
5.	Үнэлгээний оноонд орсон өөрчлөлт (Аргачлалын 6 дугаар хэсэгт заасан холбогдох заалтыг бичих) (..... оноо)	
Нийт оноо = (Гүйцэтгэлийн зорилт, арга хэмжээний оноо + Мэдлэг, ур чадвараа дээшлүүлэх зорилт, арга хэмжээний оноо + Хандлага, ёс зүй, ур чадварын оноо (Нэгжийн даргын болон хамт олны үнэлгээ)) - Аргачлалын 6 дугаар хэсгийн холбогдох заалтын дагуу хассан оноо + Аргачлалын 6 дугаар хэсгийн холбогдох заалтын дагуу нэмсэн оноо		99

Үнэлгээтэй танилцаж, зөвшөөрсөн:
 Дотоод аудитор (Х.Батбаатар)



Үнэлгээг баталгаажуулсан:
 Албаны дарга (Т.Одсүрэн)

2024 Он 12 сар 18 өдөр