



**САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДОТООД АУДИТОР Д.ВАНЧИГМАА 2025 ОНЫ 1 ДҮГЭЭР
УЛИРЛЫН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТӨЛӨВЛӨГӨӨНИЙ БИЕЛЭЛТ**

БАТАЛГААЖУУЛСАН: ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ
САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА

(албан тушаал)

Тэмдэг



(огноо)

(гарын үсэг)

(Т.ОДСҮРЭН)

ТАЙЛАГНАСАН: АЖИЛТАН

ДОТООД АУДИТОР

(албан тушаал)

(Д.ВАНЧИГМАА)

(гарын үсэг)

2025.04.04

(огноо)

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

ДОТООД АУДИТОР Д. ВАНЧИГМААГИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН
ТӨЛӨВЛӨГӨӨНИЙ 2025 ОНЫ 1 ДҮГЭЭР УЛИРЛЫН БИЕЛЭЛТ

НЭГ. ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ЗОРИЛТ, АРГА ХЭМЖЭЭНИЙ БИЕЛЭЛТ

Д/д	Зорилтыг хэрэгжүүлэх арга хэмжээ	Шалгуур үзүүлэлт	Суурь түвшин	Хүрэх түвшин	Хүрсэн түвшин / биелэлт/ хугацаа	Эхэлсэн дууссан хугацаа	Биелэлт ийн хувь
1	2	3	4	5	6	7	8

Нэг. "Санхүүгийн хяналт шалгалт, дотоод аудитын үйл ажиллагааг төлөвлөгөөт цаг хугацаанд нь чанартай гүйцэтгэх стратеги зорилтын хүрээнд/Стратегийн зорилт 3.1.3-3.1.5/" зорилтын хүрээнд

1	Арга хэмжээ: 1.1 Санхүүгийн хяналт шалгалтыг стандарт, журам, заавар аргачлалд нийцүүлэн Байгууллагын Гүйцэтгэлийн Төлөвлөгөө, газрын даргын баталсан удирдамж, үүрэг чиглэлийн дагуу дотоод аудитор, СХШУБ нар ганцаарчилсан санхүүгийн хяналт шалгалтыг хийж гүйцэтгэх.	1)Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1) Санхүүгийн хяналт шалгалт хийх 12 Байгууллага 2)Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	Төлөвлөгөөт хяналт, шалгалтыг хийж гүйцэтгэсэн байна	2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө боловсруулж, байгууллагын даргаар батлуулсан байна	Санхүүгийн хяналт шалгалтын Багийн2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө боловсруулж газрын даргаар хянуулж ДАХ-оор батлуулсан.	2025.02.07	100%
2	Арга хэмжээ: 1.2 Сэлэнгэ Цэнгэг УС ААТҮГ-ын үйл ажиллагааны үр дүнд гүйцэтгэлийн аудит хийх	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	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: Аудитын 2.1) Тайлангийн дүгнэлтийг нийт ил тод болгосон байна.	ДАХ-ны даргын баталсан хувиар, удирдамжийн дагуу "Цэнгэг-Ус" ОНӨААТҮГ-ын үйл ажиллагааны үр дүнд дотоод аудитор	2025.02.26 2025.03.31	100%

			дүгнэлт өгөгдсөн	2.2) Аудитаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	Г.Дорждэрэмтэй хамтран гүйцэтгэж 4 дүгээр сарын 14-нд дууссан. Аудитыг хугацаандаа дуусгаагүй шалтгаан нь тус газрын 2024 оны баримт нь Төрийн аудитын газарт санхүүгийн аудит хийгдэж байгаа шалтгаанаар 03 сарын 28-нд ирүүлснээс болсон.		
3	Арга хэмжээ: 1.3 Туулын хишиг ОНӨААТҮГ-ын үйл ажиллагааны үр дүнд гүйцэтгэлийн аудит хийх	2. Чанарын шалгуур Узүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал, стандарт	1.Чанарын шалгуур Узүүлэлт: 2022 онд аудитад хамрагдаж "Хангалттай" гэсэн дүгнэлт өгөгдсөн		Хэрэгжих хугацаа болгоогүй	2025.04.01 2025.12.31	
4	Арга хэмжээ: 1.4 Төгөлдөр ОНӨААТҮГ-ын үйл ажиллагааны үр дүнд гүйцэтгэлийн аудит хийх	2. Чанарын шалгуур Узүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал, стандарт	1.Чанарын шалгуур Узүүлэлт: 2020 оноос хойш хяналт шалгалт хийгдээгүй болно.		Хэрэгжих хугацаа болгоогүй	2025.04.01 2025.12.31	
5	Арга хэмжээ: 1.5 Хүдэр ой анги орон нутгийн өмчит ДАТҮГ- ын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2. Чанарын шалгуур Узүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур Узүүлэлт: 1.1) 2021 онд санхүүгийн хяналт шалгалтад хамрагдаж "Бага" эрсдэлтэй дүгнэлт өгөгдсөн		Хэрэгжих хугацаа болгоогүй	2025.04.01 2025.12.31	
6	Арга хэмжээ: 1.6 Мандаг сумын Хараа бүсийн сум дундын Ойн ангийн санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	2. Чанарын шалгуур Узүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"	1. Чанарын шалгуур Узүүлэлт: 1.1) 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй		Хэрэгжих хугацаа болгоогүй	2025.04.01 2025.12.31	
7	Арга хэмжээ: 1.7 Бэлчир бүсийн сум	2. Чанарын шалгуур Узүүлэлт:	1. Чанарын шалгуур Узүүлэлт:		Хэрэгжих хугацаа болгоогүй	2025.04.01 2025.12.31	

	дундын ойн ангийн санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	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			
	Арга хэмжээ: 1.8 Ерөө сумын Бугант тосгоны Захирагчийн албаны санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	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		Хэрэгжих хугацаа Болоогүй	2025.04.01 2025.12.31
8	Арга хэмжээ: 1.9 Ерөөгийн бүсийн сум дундын Ойн ангийн санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	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		Хэрэгжих хугацаа Болоогүй	2025.02.06 2025.12.31
9	Арга хэмжээ: 1.10 Орхон бүсийн сум дундын Ойн ангийн санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	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		Хэрэгжих хугацаа Болоогүй	2025.02.06 2025.12.31
10	Арга хэмжээ: 1.11 Сэлэнгэ бүсийн сум дундын ойн ангийн санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	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		Хэрэгжих хугацаа Болоогүй	2025.02.06 2025.12.31
11	Арга хэмжээ: 1.12 Сэлэнгэ аймгийн Худалдан авх ажиллагааны газрын	2. Чанарын шалгуур Үзүүлэлт: 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Улсын салбарын	1. Чанарын шалгуур Үзүүлэлт: 1.1) 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй		Хэрэгжих хугацаа Болоогүй	2025.12.31

санхүүгийн ажиллагааны үр дүн	үйл ажиллагааны үр дүн	дотоод аргачлал, стандарт	аудитын шалгалт хийгдээгүй		
-------------------------------	------------------------	---------------------------	----------------------------	--	--

Д/д	Зорилтыг хэрэгжүүлэх арга хэмжээ	Үр дүнгийн үзүүлэлт								
		Шалгуур үзүүлэлт	Суурь түвшин	3	4	5	6	Хүрсэн түвшин / биелэлт/	Эхэлсэн дууссан хугацаа	Хувь
1										
ХОЁР. Мэдлэг, чадвараа дээшлүүлэх зорилт, арга хэмжээ										
1	Арга хэмжээ 2.1: Төрийн албаны зөвлөлөөс Төрийн албан хаагчийг чадавхжуулах хамрагдана.	Хамрагдсан сургалтын тоо	Сургалтад хамрагдсан байна.	50%	Төрийн зөвлөлөөс албан хаагчдын талаар хийж байгаа ажиг, хууль тогтоомж, шийдвэртэй тухай бүр нь танилцаж байна	Төрийн албаны зөвлөлөөс албан хаагчийг чадавхжуулах хөтөлбөрийн эхний хагас жилийн байдлаар 5 удаагийн сургалт мэдээлэлд хамрагдаж, төрийн зөвлөлөөс албаны зөвлөлөөс албан хаагчдын талаар хийж байгаа ажиг, хууль тогтоомж, шийдвэртэй тухай бүр нь танилцаж байна	2025.02.06.0 25.12.31	80%		
2	Арга хэмжээ 2.2: Сангийн яамны СХЭУГ-ын СХШУБ, дотоод аудиторуудыг чадавхжуулах нэгдсэн сургалтад хамрагдах.	Сургалтад хамрагдсан байдал /хувь/			2025 оны 2 дугаар сарын 20, 3 дугаар сарын 20 өдөр Сангийн яамнаас ГХБХБГ-т хяналт шалгалт хийхэд анхаарах асуудлаар цахимсургалтад хамрагдсан.					
3	Арга хэмжээ 2.3: Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газрын дотоод сургалтын төлөвлөгөөнд тусгагдсан сургалтад тухай бүр хамрагдах.	Сургалтын хөтөлбөр төлөвлөгөөний дагуу бүрэн хамрагдсан байна.	Сургалтад хамрагдсан байна.	50%						

4	<p>Арга хэмжээ 2.4: Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газрын дотоод сургалтын төлөвлөгөөнд тусгагдсан өөрийн хариуцан орох сургалтын бэлтгэлийг бүрэн хангаж бусдын мэдлэг чадварт шаардлагатай мэдээллийг хүргэсэн байна.</p>	<p>Сургалтын хөтөлбөр төлөвлөгөөний дагуу бүрэн хамрагдсан байна.</p>			
5	<p>Арга хэмжээ 2.5: 2025 оноос Монгол улс хос бичигтэн болж байгаагай холбоотойгоор Уйгуржин бичгийн мэдлэг чадвараа бие суралцан Дээшлүүлэх.</p>	<p>Уйгуржин Монгол бичгийн мэдлэг нэмэгдсэн байна.</p>	<p>Сургалтад хамрагдсан байна.</p>	<p>25%</p>	<p>Байгууллагын бичиг хэргийн ажилтан Б.Ууганзава Монгол бичгийн анхан шатны 2 сургалтад хамрагдсан</p>
6	<p>Арга хэмжээ 2.6 Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын талаарх хууль тогтоомж, аргачлалыг судлан өөрийн мэдлэг чадвараа нэмэгдүүлж өдөр тутмын үйл ажиллагаандаа мөрдөг болгон ажиглана.</p>	<p>Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын талаарх мэдлэг нэмэгдсэн байна.</p>			

ГУРАВ. НЭМЭЛТ ҮРЭГ ДААЛГАВАР (АРГА ХЭМЖЭЭ)-ЫН БИЕЛЭЛТ

Д/д	Үүрэг даалгавар (арга хэмжээ)	Шалгуур үзүүлэлт	Суурь түвшин	Хүрэх түвшин	Хүрсэн түвшин (биелэлт)	Эхэлсэн дууссан хугацаа	Биелэлтийн хувь
1	<p>Нэмэлт сайдын нэгдсэн дагуу Гаарын барилга байгууллагын санхүүгийн шалгалтыг аудитор,</p>	<p>:Сангийн сайдын нэгдсэн дагуу Гаарын барилга хот газарт хяналт дотоод багаар</p> <p>1) Тоон үзүүлэлт</p> <p>1.1.Батлагдсан төлөвлөгөөний тоо</p> <p>1.2.Хугацаанд тайлагнасан тайлангийн тоо</p>	<p>Тоон үзүүлэлт</p> <p>1.1.8</p> <p>2) Чанарын шалгуур</p> <p>2.1.Төлөвлөгөөний хэрэгжилтийн дүндэж 99 хувьтай</p>	<p>Тоон үзүүлэлт</p> <p>1.1.8</p> <p>2) Чанарын шалгуур үзүүлэлт</p> <p>2.1.Дэвшүүлсэн зорилтыг хангах төлөвлөгөөний</p>	<p>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</p>	<p>2025.03.31</p>	<p>100%</p>

Шалгалтыг хийж гүйцэтгэсэн байна	Үзүүлэлт 2.1 Дэвшүүлсэн зорилтыг төлөвлөгөөний биелэлтийн хувь	Тайлагнагдсан байна.	Биелэлтийг 95 хувиас доошгүй байна.	Дотоод аудитор Д.Ванчигмаа, аймгийн Татварын газартай хамтран/санхүүгийн хяналт шалгалтыг хийж гүйцэтгэсэн байна.		
Шилэн дансны хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд журам заасны дагуу улирал тутам хяналт тавьж үр дүнг тайлагнана.	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.	Шилэн дансны хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд журам заасны дагуу 2025 оны I улирлын мэдээлэлд хяналт тавьж үр дүнг тайлагнасан.	2025.02.6 2025.03.31	100%

ТАЙЛАН ГАРГАСАН:

ДОТООД АУДИТОР:
 (Албан тушаал)

Д.ВАНЧИГМАА / /
 (Нэр, гарын үсэг)

2025.03.31
 (Огноо)