



**САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН ГАЗРЫН  
ДОТООД АУДИТОР Д.ВАНЧИГМАА 2025 ОНЫ 2 ДУГААР  
УЛИРЛЫН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТӨЛӨВЛӨГӨӨНИЙ БИЕЛЭЛТ**

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

(галбан тушаал)

Тэмдэг



(Т.ОДСҮРЭН)

(гарын үсэг)

2025.06.03  
(огноо)

ТАЙЛЛАГНАСАН: АЖИЛТАН

ДОТООД АУДИТОР

(галбан тушаал)

(Д.ВАНЧИГМАА)

(гарын үсэг)

2025.06.03  
(огноо)

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

ДОТООД АУДИТОР Д. ВАНЧИГМААГИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН  
ТӨЛӨВЛӨГӨӨНИЙ 2025 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРЛЫН БИЕЛЭЛТ

НЭГ. ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ЗОРИЛТ, АРГА ХЭМЖЭЭНИЙ БИЕЛЭЛТ

Д/д	Зорилтыг хэрэгжүүлэх арга хэмжээ	Үр дүнгийн үзүүлэлт					
		Шалгуур үзүүлэлт	Суурь түвшин	Хүрэх түвшин	Хүрсэн түвшин / биелэлт/	Эхэлсэн дууссан хугацаа	Биелэлт ийн хувь
1	2	3	4	5	6	7	8
<p>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</p>							
1	<b>Арга хэмжээ 1.1</b> Санхүүгийн хяналт шалгалтын багийн 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө боловсруулах газрын даргаар батлуулах	Засгийн газрын 2023 оны 08дугаар сарын 23-ны өдрийн 301 дүгээр тогтоолын хавсралт	2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө боловсруулж баталсан	100%	Гүйцэтгэсэн	2025.02.07	100%
2	<b>Арга хэмжээ 1.2</b> Сэлэнгэ Цэнгэг ус ААТҮГ-ын үйл ажиллагааны үр дүнд гүйцэтгэлийн аудит хийх	<b>2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт:</b> 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал, стандарт	<b>1.Чанарын шалгуур үзүүлэлт:</b> 2021 онд дотоод аудитдаг хамрагдаж "Сайжруулах шаардлагатай" гэсэн дүгнэлт өгөгдсөн	<b>2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт:</b> 2.1) Аудитын тайлангийн дүгнэлтийг нийт ил тод болгосон байна. 2.2) Аудитаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.	ДАХ-ны даргын баталсан хувиар, удирдамжийн дагуу "Цэнгэг-Ус" ОНӨААТҮГ-ын үйл ажиллагааны үр дүнд дотоод аудитор 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.	2025.02.26 2025.06.30	100%

3	<p><b>Арга хэмжээ 1.3</b> Туулын хийшиг ОНӨААТҮГ-ын үйл ажиллагааны үр дүнд гүйцэтгэлийн аудит хийх</p>	<p><b>2. Чанарын шалгуур</b> <b>Үзүүлэлт:</b> 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал, стандарт</p>	<p><b>1.Чанарын шалгуур</b> <b>Үзүүлэлт:</b> 2022 онд дотоод аудитад хамрагдаж "Хангалттай" гэсэн дүгнэлт өгөгдсөн</p>	<p>Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө, газрын даргын баталсан удирдамж, үүрэг чиглэлийн дагуу Туулын хийшиг ОНӨААТҮГ-ын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүнд хяналт шалгалтыг хийж гүйцэтгэсэн</p>	<p>2025.04.01 2025.06.30</p>	<p>100%</p>
4	<p><b>Арга хэмжээ 1.4</b> Төгөлдөр Ерөө ОНӨААТҮГ-ын үйл ажиллагааны үр дүнд гүйцэтгэлийн аудит хийх</p>	<p><b>2. Чанарын шалгуур</b> <b>Үзүүлэлт:</b> 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал, стандарт</p>	<p><b>1.Чанарын шалгуур</b> <b>Үзүүлэлт:</b> 2020 оноос хойш хяналт шалгалт хийгдээгүй болно.</p>	<p>Хэрэгжих хугацаа болгоогүй</p>	<p>2025.07.01 2025.12.31</p>	
5	<p><b>Арга хэмжээ 1.5</b> Хүдэр ой анги орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн</p>	<p><b>2. Чанарын шалгуур</b> <b>Үзүүлэлт:</b> 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"</p>	<p><b>1. Чанарын шалгуур</b> <b>Үзүүлэлт:</b> 2021 онд санхүүгийн хяналт шалгалтад хамрагдаж "Бага" эрсдэлтэй дүгнэлт өгөгдсөн</p>	<p>Хэрэгжих хугацаа болгоогүй</p>	<p>2025.07.01 2025.12.31</p>	
6	<p><b>Арга хэмжээ 1.6</b> Мандаг сумын Хараа бүсийн сум дундын Ойн ангийн санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн</p>	<p><b>2. Чанарын шалгуур</b> <b>Үзүүлэлт:</b> 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"</p>	<p><b>1. Чанарын шалгуур</b> <b>Үзүүлэлт:</b> 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй</p>	<p>Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө, газрын даргын баталсан удирдамж, үүрэг чиглэлийн дагуу Мандаг сумын Хараа бүсийн сум дундын Ойн ангийн санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүнд хяналт шалгалтыг хийсэн</p>	<p>2025.04.01 2025.06.30</p>	<p>100%</p>
7	<p><b>Арга хэмжээ 1.7</b> Бэлчир бүсийн сум дундын ойн ангийн санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн</p>	<p><b>2. Чанарын шалгуур</b> <b>Үзүүлэлт:</b> 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандарт"</p>	<p><b>1. Чанарын шалгуур</b> <b>Үзүүлэлт:</b> 2022 онд санхүүгийн хяналт шалгалтад хамрагдаж "Бага" эрсдэлтэй дүгнэлт өгөгдсөн</p>	<p>Хэрэгжих хугацаа болгоогүй</p>	<p>2025.04.01 2025.12.31</p>	

		Шалгалтын стандарт"					
8	<b>Арга хэмжээ 1.8</b> Ерөө сумын Бугант тосгоны Захирагчийн албаны санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	<b>2. Чанарын шалгуур</b> <b>Үзүүлэлт:</b> 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт Шалгалтын стандарт"	<b>1. Чанарын шалгуур</b> <b>Үзүүлэлт:</b> 2020 Онд санхүүгийн хяналт Шалгалтад хамрагдаж "Дунд" эрсдэлтэй дүгнэлт өгөгдсөн		Хэрэгжих хугацаа болгоогүй	2025.04.01 2025.12.31	
9	<b>Арга хэмжээ 1.9</b> Ерөөгийн бүсийн сум дундын Ойн ангийн санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	<b>2. Чанарын шалгуур</b> <b>Үзүүлэлт:</b> 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт Шалгалтын стандарт"	<b>1. Чанарын шалгуур</b> <b>Үзүүлэлт:</b> 2020 онд санхүүгийн хяналт Шалгалтад хамрагдаж "Дунд" эрсдэлтэй дүгнэлт өгөгдсөн		Хэрэгжих хугацаа болгоогүй	2025.02.06 2025.12.31	
10	<b>Арга хэмжээ 1.10</b> Орхон бүсийн сум дундын Ойн ангийн санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	<b>2. Чанарын шалгуур</b> <b>Үзүүлэлт:</b> 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт Шалгалтын стандарт"	<b>1. Чанарын шалгуур</b> <b>Үзүүлэлт:</b> 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт Шалгалт хийгдээгүй		Хэрэгжих хугацаа болгоогүй	2025.02.06 2025.12.31	
11	<b>Арга хэмжээ 1.11</b> Сэлэнгэ бүсийн сум дундын ойн ангийн санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	<b>2. Чанарын шалгуур</b> <b>Үзүүлэлт:</b> 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн хяналт Шалгалтын стандарт"	<b>1. Чанарын шалгуур</b> <b>Үзүүлэлт:</b> 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт Шалгалт хийгдээгүй		Хэрэгжих хугацаа болгоогүй	2025.02.06. 2025.12.31	
12	<b>Арга хэмжээ 1.12</b> Сэлэнгэ аймгийн Худалдан аврах ажиллагааны газрын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн	<b>2. Чанарын шалгуур</b> <b>Үзүүлэлт:</b> 2.1) Эрсдэлийн үнэлгээ 2.2) Улсын салбарын дотоод аудитын аргачлал, стандарт	<b>1. Чанарын шалгуур</b> <b>Үзүүлэлт:</b> 2020 оноос хойш санхүүгийн хяналт Шалгалт хийгдээгүй		Хэрэгжих хугацаа болгоогүй	2025.12.31	

Үр дүнгийн үзүүлэлт

Д/д	Зорилтыг хэрэгжүүлэх арга хэмжээ	Үр дүнгийн үзүүлэлт			Хүрсэн түвшин / биелэлт/	Эхэлсэн дууссан хугацаа	Хувь
		Шалгуур үзүүлэлт	Суурь түвшин	4			
1	2	3	4	5	6	7	8
"ТӨРИЙН АЛБАНЫ ТУХАЙ ХУУЛЬ, САЛБАРЫН ХУУЛЬ, ДАГАЛДАН ГАРСАН ХУУЛЬ ТОГТООМЖИД ЗААСАН МЭДЛЭГ ЧАДВАРЫГ ЭЗЭМШИХ, ТАСРАЛТГИЙ ХӨГЖҮҮЛЭХ" ЗОРИЛТЫН ХҮРЭЭНД							
1	Арга хэмжээ 2.1: Төрийн албаны зөвлөлгөөс Төрийн албан хаагчийг чадавхжуулах хамрагдана.	Хамрагдсан сургалтын тоо	Сургалтад хамрагдсан байна.	50%	Төрийн албаны зөвлөлгөөс Төрийн албан хаагчийг чадавхжуулах 7.4:10 хөтөлбөрийн эхний хагас жилийн байдлаар 5 удаагийн сургалт мэдээлэлд хамрагдаж, төрийн албаны зөвлөлгөөс төрийн албан хаагчдын талаар хийж хэрэгжүүлж байгаа ажил, хууль тогтоомж, шийдвэртэй тухай бүр нь танилцаж байна	Сургалтад хамрагдсан 2025.02.06 025.06.30	100%
2	Арга хэмжээ 2.2: Сангийн яамны СХЭУГ-ын СХШУБ, дотоод аудиторуудыг чадавхжуулах нэгдсэн сургалтад хамрагдах.	Сургалтад хамрагдсан байдал /хувь/			Сангийн яам болон бусад 12 яам, Гааль, Татварын ерөнхий газрын дэргэдэх Дотоод аудит, хяналт шинжилгээ, үнэлгээний газар, 21 аймаг, 9 дүүрэг, нийслэлийн Дотоод аудитын алба Дотоод аудит, санхүүгийн хяналт шалгалтын 250 орчим албан хаагчид үзүүлэх сургалтанд СХШУАБ, СХШУБ, дотоод аудиторууд хамрагдаж мэдлэг чадвараа дээшлүүлсэн.	2025.02.06.2 025.06.30	100%
3	Арга хэмжээ 2.3: Санхүүгийн	Сургалтын	Сургалтад хамрагдсан	50%	2025.02.06	2025.02.06	

	хяналт, дотоод аудитын газрын дотоод сургалтын төлөвлөгөөнд тусгагдсан сургалтад тухай бүр хамрагдах.	хөтөлбөр төлөвлөгөөний дагуу бүрэн хамрагдсан байна.	Байна.		сарын 20, 3 дугаар сарын 20 өдөр Сангийн яамнаас ГХБХБГ-т хяналт шалгалт хийхэд анхаарах асуудлаар цахимсургалтад хамрагдсан.	2025.12.31	
4	<b>Арга хэмжээ 2.4:</b> Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газрын дотоод сургалтын төлөвлөгөөнд тусгагдсан өөрийн хариуцан орох сургалтын бэлтгэлийг бүрэн хангаж бусдын мэдлэг чадварт шаардлагатай мэдээллийг хүргэсэн байна.	Сургалтын хөтөлбөр төлөвлөгөөний дагуу бүрэн хамрагдсан байна.			Сангийн яам болон бусад 12 яам, Гааль, Татварын ерөнхий газрын дэргэдэх Дотоод аудит, хяналт шинжилгээ, үнэлгээний газар, 21 аймаг, 9 дүүрэг, нийслэлийн Дотоод аудитын алба Дотоод аудит, санхүүгийн хяналт шалгалтын 250 орчим албан хаагчид үзүүлэх сургалтанд СХШУАБ, СХШУБ, Дотоод аудиторууд хамрагдаж мэдлэг чадвараа дээшлүүлсэн.		
5	<b>Арга хэмжээ 2.5:</b> 2025 оноос Монгол улс хос бичигтэн болж байгаатай холбоотойгоор Уйгуржин бичгийн мэдлэг чадвараа бие суралцан дээшлүүлэх.	Уйгуржин монгол бичгийн мэдлэг нэмэгдсэн байна.	Сургалтад хамрагдсан байна.	25%	Байгууллагын бичиг хэргийн ажилтан Б.Ууганзаая монгол бичгийн анхан шатны 2 сургалтад хамрагдсан	202502.06 2025.12.31	
6	<b>Арга хэмжээ 2.6</b> Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын талаарх хууль тогтоомж, аргачлалыг судлан өөрийн мэдлэг чадвараа нэмэгдүүлж өдөр тутмын үйл ажиллагаандаа мөрдөг болгон ажиллана.	Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын талаарх мэдлэг нэмэгдсэн байна.					

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

Д/д	Үрэг даалгавар (арга хэмжээ)	Шалгуур үзүүлэлт	Суурь түвшин	Хүрэх түвшин	Хүрсэн түвшин (биелэлт)	Эхэлсэн дууссан хугацаа	Биелгэ лтийн хувь
1	Нэмэлт :Сангийн сайдын нэгдсэн удирдамжийн дагуу Сэлэнгэ аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газарт санхүүгийн хяналт шалгалтыг дотоод аудитор, багаар шалгалтыг хийж гүйцэтгэсэн байна	1) Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1.Батлагдсан төлөвлөгөөний тоо 1.2.Хугацаанд тайлагнасан тайлангийн тоо 2) Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1.Дэвшүүлсэн зорилтыг төлөвлөгөөний биелэлтийн хувь	) Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1.8 2) Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1.Төлөвлөгөөний хэрэгжилтийн дундаж хувьтай тайлагнагдсан байна.	1) Тоон шалгуур үзүүлэлт 1.1. 8 2) Чанарын шалгуур үзүүлэлт 2.1.Дэвшүүлсэн зорилтыг хангах төлөвлөгөөний биелэлтийг 95 хувийс доошгүй байна.	Санхүүгийн хяналт шалгалтыг стандарт, журам, зааваар аргачлалд нийцүүлэн Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө, албаны даргын баталсан удирдамж, үүрэг чиглэлийн дагуу хамтарсан 1 /Сангийн сайдын баталсан нэгдсэн удирдамжийн дагуу Сэлэнгэ аймг ийн ГХБХБГ-т дотоод аудитор Д.Ванчилмаа, аймгийн Татварын газартай хамтран/ санхүүгийн хяналт шалгалтыг хийж гүйцэтгэсэн байна.	2025 .03.31	100%
2	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 хамрагдаж "Сайжруулах шаардлагатай" гэсэн	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Аудитын тайлангийн 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%
2	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 хамрагдаж "Сайжруулах шаардлагатай" гэсэн	2. Чанарын шалгуур үзүүлэлт: 2.1) Аудитын тайлангийн нийтэд ил тод болгосон байна.	Шилэн дансны хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд журам заасны дагуу 2025 оны II улирлын мэдээлэлд хяналт тавьж үр дүнг тайлагнасан.	2025.03.01 2025.06.31	100%

			Дүгнэлт өгөгдсөн	Байна. 2.2) Аудитаар илэрсэн зөрчлийн хэрэгжилтийг хангуулсан байна.			

ТАЙЛАН ГАРГАСАН:

ДОТООД АУДИТОР:  
( Албан тушаал )

Д.ВАНЧИГМАА / ..... /  
( Нэр, гарын үсэг )

2025.06.30  
( Огноо )