



*Дундговь аймаг дахь
Төрийн аудитын
газрын 2017 оны эхний
5 сарын үйл
ажиллагааны тайлан*

Мандалговь
2017 он

Гарчиг

Товчилсон үгийн тайлбар	3
Нэг. Удирдлага зохион байгуулалт	4
Хоёр. Санхүүгийн тайлангийн аудитын талаар	4
Гурав. Гүйцэтгэлийн аудитын талаар	6
Дөрөв. Нийцлийн аудитын талаар	6
Тав. Өөрийн төлөвлөгөөт аудитын талаар	7
Зургаа. Дотоод ажлын талаар	7
Долоо. Санхүүгийн тайлагнал, төсвийн гүйцэтгэлийн талаар	9
Найм. Дүгнэлт, санал	9

Товчилсон үгийн тайлбар

СТОУС	Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт
УСНББОУС	Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт
НББОУС	Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт
АОУС	Аудитын олон улсын стандарт
АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт
СТАУС	Санхүүгийн тайлангийн аудитын удирдлагын систем
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ҮАГ	Үндэсний аудитын газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ЭМГ	Эрүүл мэндийн газар
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоотой үйлдвэрийн газар
ТӨҮГ	Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар
ММНБИ	Монголын мэргэшсэн нягтлан бодогчдын институт

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН 2017 ОНЫ ЭХНИЙ 5 САРЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ТАЙЛАН

2017-05-11

Мандалговь

Нэг. Удирдлага зохион байгуулалт

Аймгийн Төрийн аудитын газраас 2017 онд “Боловсон хүчний мэдлэг, ур чадвар, хариуцлагыг дээшлүүлэх замаар аудитын чанар, үр нөлөөг нэмэгдүүлэх”, “Мэдээллийн технологийн хөгжил дэвшлээс суралцаж, ололт амжилтыг бататган, ажлын бүтээмжийг нэмэгдүүлэх” зорилтуудыг тус тус дэвшүүлсэн.

Дээрх зорилтын хүрээнд байгууллагын үйл ажиллагааны төлөвлөгөөг боловсруулан, аудитын менежер, аудитор, шинжээч нарын үр дүнгийн гэрээнд тусгуулав.

Аудитын менежер, аудитор, шинжээч нар тэргүүлэх аудитортой үр дүнгийн гэрээ байгуулан, үйлчилгээний ажилтантай байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээг жилээр сунган ажиллаж байна.

Аудитын газар тайлант хугацаанд Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын тушаалаар баталсан бүтэц, орон тооны дагуу санхүүгийн аудитын багт 4, гүйцэтгэлийн аудитын багт 2, нийцлийн аудитын багт 2 хүний бүрэлдэхүүнтэй, 3 багийн зохион байгуулалтаар нийт 11 орон тоогоор ажиллаж байна. Нийт ажиллагсдын 10 буюу 90.9 хувь нь нягтлан бодогч, эдийн засагч мэргэжилтэй, 5 буюу 50 хувь нь Монгол Улсын мэргэшсэн нягтлан бодогч байна.

Үйл ажиллагааны төлөвлөгөөний дагуу нэгдсэн удирдамжаар гүйцэтгэлийн 6, нийцлийн 4, санхүүгийн тайлангийн 248, өөрийн санаачилгаар гүйцэтгэлийн 3 аудитуудыг гүйцэтгэхээр төлөвлөсөн. Үүнээс эхний 5 сарын байдлаар гүйцэтгэлийн 1, нийцлийн 1, санхүүгийн тайлангийн 246 аудитыг бүрэн хийж гүйцэтгэсэн нь нийт аудитын 38 хувь байна. Харин “Засгийн газраас олгосон векселийн үр дүн”-д хийх гүйцэтгэлийн аудит нь хамрах хүрээнээс шалтгаалан тус аймагт аудит хийгдээгүй.

Тайлант хугацаанд хийгдэх дотоод ажлын хэрэгжүүлбэл зохих ажил нь нийт ажлын 46 хувь бөгөөд түүний 91 хувийг хэрэгжүүлэн ажиллажээ.

Гүйцэтгэл, нийцэл, санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 8,846.1 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлсэн.

Тайлант хугацаанд нийт 9.8 сая төгрөгийн хохирлыг нөхөн төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоосноос 6.7 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвийн орлогод төвлөрүүлж, гүйцэтгэл 68.4 хувьтай байна.

Аудитаар илэрсэн зөрчил, дутагдлыг арилгуулахаар нийт 3,990.2 сая төгрөгийн хугацаатай албан шаардлага өгсний 2,154.6 сая төгрөгийн албан шаардлагыг буюу 54 хувийг харилцагч байгууллага хугацаанд нь хэрэгжүүлж хариу ирүүлжээ.

Нийт 2,086.3 сая төгрөгийн 116 заалт бүхий зөвлөмжийг харилцагч байгууллагад хүргүүлснээс 35 заалт нь хэрэгжиж, 2,759.9 сая төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж ажиллаа.

Төрийн аудитын газар 2017 оны эхний 5 сарын байдлаар нийт 4,974.8 сая төгрөгийн үр өгөөж бүртгэжээ.

Хоёр. Санхүүгийн тайлангийн аудитын талаар

Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1, 8.9.2, 8.9.3, 8.9.4, 8.9.8, Төрийн аудитын тухай хуулийн 18.2, 18.3 дахь заалтын дагуу орон нутгийн болон улсын төсвийн байгууллага, орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоотой үйлдвэрийн газрууд, тусгай зориулалтын сангуудын 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд аудит хийлээ.

Тайлант хугацаанд санхүүгийн тайлангийн аудитад төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 1, сумдын нэгтгэсэн тайлан 15, нийгмийн даатгалын нэгтгэсэн тайлан 1, Засгийн газрын тусгай

сангийн 4, орон нутгийн тусгай зориулалтын сан 64, төсвийн шууд захирагчийн 143, ОНӨААТҮГ-ын 19, ТӨҮГ-ын 1, нийт 248 байгууллагын санхүүгийн тайлан хамрагдав.

Дээрх байгууллагуудаас Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовн тушаалаар 4 байгууллагын санхүүгийн тайланд итгэл үзүүлж, 64 төсвийн шууд захирагч, 64 орон нутгийн тусгай зориулалтын сан, 1 ОНӨААТҮГ-ын санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулан шалгаж, нийт 115 дүгнэлт гаргахаар төлөвлөснөөс 114 дүгнэлт гаргасан байна. Үүнээс 112 байгууллагын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй”, 2 байгууллагад “Хязгаарлалттай” дүгнэлт гаргаж, Хүний хөгжил санд гүйлгээ гараагүйгээгээс дүгнэлт гараагүй.

Аудитад хамрагдсан улсын болон орон нутгийн төсвийн зарим байгууллага, сумдын Эмийн эргэлтийн сангууд зэрэг нийт 46 байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитыг “Саруул баян уул аудит” ХХК, “Их наяд аудит” ХХК-тай гэрээ байгуулан гүйцэтгүүлсэн нь нийт аудитын 18.7 хувийг эзэлж байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитад хамрагдах нийт байгууллагад аудитын захидал хүргүүлж, санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэв. Аудитад СТАУС программыг ашиглаж, аудитын үе шат бүрд чанарын хяналтыг хэрэгжүүллээ.

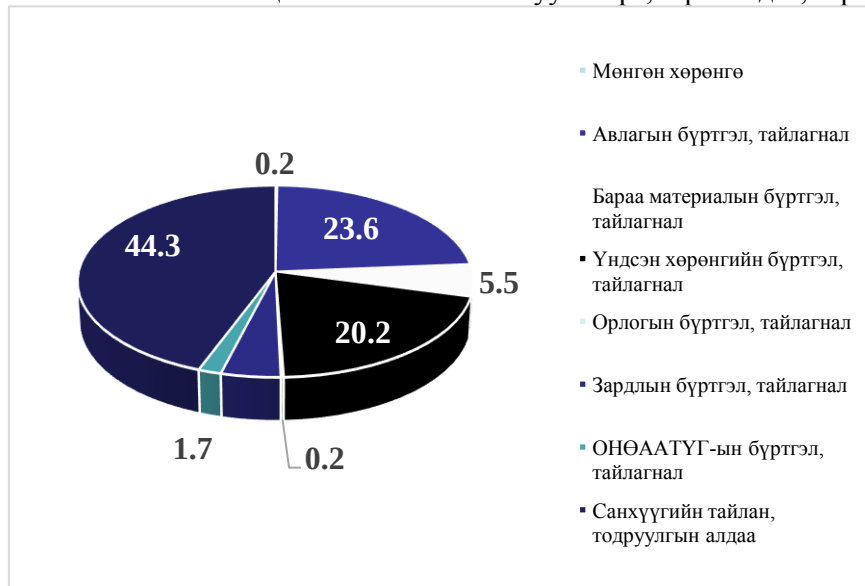
Санхүүгийн тайлангийн аудитад АДБОУС, АОУС-ыг мөрдөж, УСНББОУС, СТОУС, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журам, зааврыг шалгуур болгон ашиглав.

Аудит хийлгэсэн байгууллагын “Санхүүгийн байдал, үйл ажиллагааны үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартад нийцүүлэн үнэн зөв гаргасан эсэхэд дүгнэлт гаргах”-ийн тулд санхүүгийн тайлан нь материаллаг алдаагүй үнэн зөв илэрхийлэгдсэн эсэхийг шалгаж, нотолгоонд тулгуурлан дүгнэлт өглөө.

Улсын төсвийн байгууллагуудын санхүүгийн аудитын дүгнэлтийг УАГ-ын Санхүүгийн аудитын газарт болон үйлчлүүлэгч байгууллагуудын төсөв захирагч нарт хуулийн хугацаанд хүргүүлсэн. Дундговь аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд 2016 оны 04 дүгээр сарын 08-19-ний хооронд аудитыг хийж, аудитын тайлан, гэрчилгээг төсвийн ерөнхийлөн захирагчид болон УАГ-ын Санхүүгийн аудитын газарт хүргүүллээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 6,459.5 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлж, аудитын явцад 43 хувь буюу 2,759.9 сая төгрөгийн алдаа, зөрчлийг залруулж ТЭЗ-ийн санхүүгийн тайланд нэгтгүүлсэн.

Аудитын явцад хамааралгүй буюу хүчингүй болсон хуулийн заалт, журам үндэслэн тушаал шийдвэр гаргаж, төсөв хөрөнгө зарцуулсан, хэмнэлтийн горимд шилжих тухай тогтоолуудыг мөрдөөгүй, жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогыг хийгээгүй, чанаргүй, дутуу хийж тооцоог бодож баталгаажуулаагүй, хяналтын тооллогоор хөрөнгө дутагдсан, барилгын их засварыг орлогоор хүлээн зөвшөөрч санхүүгийн тайланд тайлагнасан, барилгын өөрийн өртөгт нэмж капиталжуулаагүй, шатахууны тооцоог бодож, баталгаажуулдаггүй, төсөвт байгууллагын өөрийн орлогыг бүртгээгүй, харилцах дансанд бүрэн төвлөрүүлээгүй, түрээсийн орлогын 20 хувийг орон нутгийн орлогод төвлөрүүлээгүй, цалин, нэмэгдлийг буруу тогтоосон, ур чадварын нэмэгдлийг хавтгайруулж олгосон, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу гүйлгээ хийсэн, Сум хөгжүүлэх сангийн авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, зэрэг алдаа, зөрчил илэрсэн.



Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илрүүлсэн нийт алдаа, зөрчлийн 44.3 хувь нь тайлагналтай холбоотой алдаа байгаа нь төсвийн байгууллагын менежер, нягтлан бодогч нарын мэдлэг, мэргэжлийн чадвар дутмаг байгааг илтгэж байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар **2,578.3** сая төгрөгийн зөрчлийг арилгуулахаар хугацаатай **104** албан шаардлага өгч, хохирлыг нөхөн төлүүлэхээр **9.8** сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоолоо.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт **2,588.1** сая төгрөгийн үр өгөөж бүртгэсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын үеэр “Хязгаарлалтай” санал дүгнэлт авсан төсвийн шууд захирагч, санхүүгийн ажилтан нийт **4** албан хаагчид хариуцлага тооцох албан шаардлагыг томилсон эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлсэн.

Гурав. Гүйцэтгэлийн аудитын талаар

ҮАГ-ын нэгдсэн удирдамж, төлөвлөгөөний дагуу 2017 онд 6, өөрийн төлөвлөгөөний дагуу 3 гүйцэтгэлийн аудит хийхээр төлөвлөсөн. Төлөвлөгөөний дагуу нэгдсэн удирдамжаар “Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр 2016 онд санхүүжүүлсэн хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний хэрэгжилт, үр дүн, үр ашиг”-г гүйцэтгэлийн аудит хийж, шалгагдагч байгууллага болон ҮАГ-т хүргүүлээ. Харин “Засгийн газраас олгосон векселийн үр дүн”-д хийх гүйцэтгэлийн аудитын шалгах асуудлын хамрах хүрээнээс шалтгаалан тус аудит хийгдээгүй.

Аудитаар нийт **1,266.9** сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлсэн. Үүнээс **292.2** сая төгрөгийн зөрчлийг арилгуулахаар хугацаатай албан шаардлага **5**-г хүргүүлж, хэрэгжилт 40 хувьтай, **947.9** сая төгрөгийн **4** зөвлөмж өгсөн бөгөөд хэрэгжилт тооцох хугацаа болоогүй байна.

Гүйцэтгэлийн аудитаас нийт 1,266.9 сая төгрөгийн 9 санхүүгийн үр өгөөж бүртгэж, тайлангийн хугацаанд 150.1 сая төгрөгийн 2 үр өгөөжийг тооцсон байна.

Аудитын дүнг шалгагдагч байгууллагын удирдлага, санхүүгийн ажилтан бусад холбогдох албан тушаалтанд танилцуулан, аудитын тайланг тэргүүлэх аудиторын тушаалаар баталгаажуулан ҮАГ-т хүргүүлээ.

2017 оны эхний 5 сард хийсэн гүйцэтгэлийн аудитын дүнгээс товч танилцуулбал:



3.1 “Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр 2016 онд санхүүжүүлсэн хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний хэрэгжилт, үр дүн, үр ашиг”-г гүйцэтгэлийн аудит хийж аудитын нотлох баримтанд үндэслэн “Орон нутгийн хөрөнгө оруулалт үр ашиг муутай байна.” гэсэн ерөнхий дүгнэлт өглөө.

Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээ орон нутгийн хэрэгцээ шаардлагад нийцэж, худалдан авах ажиллагааг хуулийн дагуу зохион байгуулсан боловч яамнаас хуваарилсан хөрөнгийн ашиглалт хангалтгүй байсан.

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалт нь нийгэм, эдийн засгийг хөгжүүлэх үндсэн чиглэлтэй уялдаагүй, зарим төсөл арга хэмжээний худалдан авах ажиллагааны аргыг буруу сонгосон, төсвийн хөрөнгөөр автомашин худалдан авсан зэрэг зөрчлүүд илэрсэн.

Аудитаар нийт 1,266.9 сая төгрөгийн зөрчил илрүүлснээс 292.2 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгуулахаар хугацаатай албан шаардлага хүргүүлж, 974.7 сая төгрөгийн алдаа дутагдалд зөвлөмж өгч ажилласан.

Дөрөв. Нийцлийн аудитын талаар

Тайлант хугацаанд ҮАГ-ын нэгдсэн удирдамж, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан төлөвлөгөөний дагуу 4 нийцлийн аудит хийхээр төлөвлөсөн. Эхний 5 сарын байдлаар “Орон нутгийн хөгжлийн сангийн зарцуулалт”-д нийцлийн аудит хийж, аудитын төгсгөлийн уулзалт зохион байгуулсан. Аудитын дүнг шалгагдагч байгууллагын удирдлага, санхүүгийн ажилтан бусад холбогдох албан тушаалтанд танилцуулан, аудитын тайланг тэргүүлэх аудиторын тушаалаар баталгаажуулан ҮАГ-т хүргүүлээ.

Нийцлийн аудитаар нийт **1,119.8** сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, зөрчлийг арилгуулахаар **21** хугацаатай албан шаардлага хүргүүлээд байна.

2017 оны эхний 5 сарын байдлаар хийсэн нийцлийн аудитын дүнгийн талаар товч танилцуулбал:



4.1 “Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2016 оны зарцуулалт” хууль, тогтоомжид нийцсэн эсэхэд аудит хийж аудитын явцад цуглуулсан нотлох зүйлс, аудитын дүнд үндэслэн “ОНХС-гийн хөрөнгийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлд тавих хяналт болон иргэдийн оролцоо хангалтгүй хэвээр байна.” гэсэн дүгнэлт өглөө.

Аудитаар илэрсэн зөрчлийг агуулгаар нь ангилбал:

- Зориулалтын бус зардалд зарцуулсан 166.2 сая төгрөг буюу 14.8 хувь;
 - Иргэдийн саналаар дэмжигдээгүй ажлыг жагсаалтад оруулж санхүүжүүлсэн 524.6 сая төгрөг буюу 46.8 хувь;
 - Худалдан авах ажиллагааны журам зөрчсөн 216.3 сая төгрөг буюу 19.3 хувь;
 - Бүртгэл, тайланд тусгаагүй 171.4 сая төгрөг буюу 15.3 хувь;
 - ТЭЗҮ, зураг төсөв нь батлагдаагүй 10.6 сая төгрөг буюу 0.9 хувь;
 - Захиалагчийн хяналт тавиагүй /Хөрөнгө, өр төлбөрийг бүртгэлд тусгаагүй/ 30.7 сая төгрөг буюу 2.7 хувийг тус тус эзэлж байна.
- Аймаг, сумдын Засаг дарга нарт болон Засаг даргын Тамгын газрын дарга нарт 17 заалт бүхий зөвлөмж хүргүүлсэн.

Тав. Өөрийн төлөвлөгөөт аудитын талаар

Байгууллагын 2017 оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөөний дагуу “Авто замын сангийн зарцуулалт”, “Жижиг, дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих зээлийн зориулалт, үр ашиг”, “Сум хөгжүүлэх сангийн зарцуулалт, үр дүн”-д тус тус гүйцэтгэлийн аудит хийхээр төлөвлөсөн. Үүнээс тайлант хугацаанд “Сум хөгжүүлэх сангийн зарцуулалт, үр дүн”-д хийх гүйцэтгэлийн аудитын төлөвлөлтийн үе шатны ажил хийгдэж байна.

Зургаа. Дотоод ажлын талаар

6.1 Байгууллагын удирдлага зохион байгуулалтын талаар:

- ❖ Үндэсний аудитын газраас ирүүлсэн дараах судалгааг заасан хугацаанд нь хүргүүлсэн. Үүнд:
 - Ажил хавсран гүйцэтгэж байгаа ажилтнуудын судалгаа 2010-2017 он;
 - 2015, 2016 оны цалингийн судалгаа;
 - Ажилчдын утасны дугаар, и-мэйл хаягийн судалгаа;
 - Албан паспортын судалгаа.
- ❖ Үндэсний аудитын газраас ирүүлсэн дараах төслүүдэд саналаа нэгтгэж хүргүүлсэн. Үүнд:
 - Системчилсэн үнэлгээний санал асуулга;
 - Ажлын байрны тодорхойлолт;
 - Аудитын тайлан хэлэлцүүлэх, батлах журмын төсөл;
 - Эрсдэлийн аудитын журмын төсөл;
 - Төрийн аудитын байгууллагын хөдөлмөрийн дотоод журмын төсөл.
- ❖ Төрийн аудитын талаар төрөөс баримтлах бодлогын баримт бичиг боловсруулах зорилгоор “Хөгжлийн бодлого төлөвлөлтийн тухай” хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1.1-д заасны дагуу бодлогын баримт бичиг боловсруулах үндэслэл, тулгамдаж буй асуудал, бэрхшээлийн цар хүрээг тодорхойлох санал асуулгыг бүх ажилтнууд бөглөж, илгээсэн.
- ❖ Байгууллагын 2017 оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөөг гаргаж, батлуулж, ажилтнууд тэргүүлэх аудитортой үр дүнгийн гэрээ байгуулсан.

- ❖ Ажлын цаг бүртгэл, ажлын цаг тооцооллын excel файлыг сайжруулан цаг бүртгэлд ашиглаж байна.
- ❖ Хамт олны дотоод үйл ажиллагаатай холбоотой 3 аппаратын хурал, Төрийн аудитын тухай хуульд нэмэлт өөрчлөлт оруулах тухай хэлэлцүүлгийн хурал 1, Удирдлагын зөвлөлийн хурал 1 удаа болж, хурлын тэмдэглэл хөтлөн аудитын менежер, тэргүүлэх аудиторoor хянуулан, бүртгэсэн. Удирдлагын зөвлөл, хамт олны хурал болон 7 хоног бүрийн шуурхай хурлаас гарсан шийдвэрүүдийн биелэлтийг тухай бүр гаргаж, хэрэгжилтэд хяналт тавьж ажиллаж байна.

- ❖ Дундговь аймгийн бизнес эрхлэгчдийн зөвлөгөөний үеэр 2016 онд хийгдсэн “Сум хөгжүүлэх сангийн хөрөнгийн зарцуулалт”-д хийсэн нийцлийн аудитын дүнг сумдын Засаг дарга, сум хөгжүүлэх сангийн мэргэжилтэн, бизнес эрхлэгч нарт танилцуулсан.
- ❖ Тэргүүлэх аудитор Монгол Улсын Үндсэн хуульд нэмэлт өөрчлөлт оруулах талаар ард нийтээс санал авах ажлын хэсгийн зохион байгуулсан хэлэлцүүлэгт оролцож, саналаа илэрхийлсэн.
- ❖ ТШЗ нарын 2016 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын дүнг аймгийн ЗДТГ-ын Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс, Сангийн яамтай хамтран зохион байгуулсан УНББОУС-ын сургалтын үеэр ТШЗ нарын нягтлан бодогчид, сумдын санхүүгийн албаны дарга нарт танилцуулсан.
- ❖ ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр 2016 онд санхүүжүүлсэн төсөл, арга хэмжээний хэрэгжилт, үр дүн, үр ашигт хийсэн гүйцэтгэлийн аудитын дүнг аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Тэргүүлэгчдийн болон Төлөөлөгчдийн хуралд танилцуулсан.
- ❖ Мэдээллийн ил тод байдлыг хангаж төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээг ханын самбарт мэдээлж, Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу мэдээллийг shilendans.gov.mn сайтад сар бүр цаг хугацаанд нь байршуулж ажилласан.
- ❖ Батлагдсан төсвийн хүрээнд санхүүгийн гүйлгээг хийж төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж, нийгмийн даатгал болон татварын тайланг сар, улирал бүр гадаад айлдлага, бусад байгууллагуудтай тооцоо нийлж ажиллаа.
- ❖ 2017 оны 1-р улиралд хийгдсэн аудитын тайлан мэдээ, үйл ажиллагааны талаар нийт 46 мэдээллийг YAГ-ын audit.mn вэб хуудас болон байгууллагын facebook хуудсанд байршуулсан.
- ❖ Долоо хоног бүрийн Даваа, Лхагва, Баасан гарагуудад санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, аудитын талаарх мэдээллийг байгууллагын facebook хуудсанд тогтмол байршуулж байна.

- ❖ Хувийн ашиг сонирхлын мэдүүлэг болон хөрөнгө, орлогын мэдүүлгийг үнэн зөв хуулийн хугацаанд гаргуулан авч, нэгтгэн, тайлан мэдээг хугацаанд нь ҮАГ болон холбогдох газарт хүргүүлсэн.
- ❖ ТАБ-ын ажилтны ёс зүйн дүрмийг чанд мөрдөж ашиг сонирхлын зөрчилгүй тухай мэдэгдлийг аудит хийх бүрт ажилтнуудаар гаргуулан ажиллаа.

- ❖ 2017 оны 03 сарын 31-ны өдөр аймгийн Төрийн албаны салбар зөвлөлөөс зохион байгуулсан төрийн албан хаагч нарт зориулсан "Үндэсний аюулгүй байдал, нутгийн удирдлагын оролцоо"-сэдэвт сургалтанд хамрагдсан.
- ❖ Мэргэжлийн тасралтгүй сургалтын хөтөлбөрийн дагуу “Нөхцөл байдлын үнэлгээ хийх, судалгааны арга зүй, төсөл бичих арга зүй, шинжилгээний аргууд”, аймгийн Шүүхийн Тамгын газраас “Хөдөлмөрийн тухай хууль”, “Захиргааны ерөнхий хууль”, “Төрийн аудитын байгууллагын үйл ажиллагааны тайлан болон статистик мэдээг боловсруулж тайлагнах журам” сэдвээр тус тус сургалт зохион байгуулсан. Бүх ажилтнууд тасралтгүй сургалтад хамрагдсан.

- ❖ Байгууллагын архив, албан хэрэг хөтлөлтийг журмын дагуу хөтөлж, архивын өрөөг тохижуулах ажил хийгдэж байна.
- ❖ ҮАГ-аас зохион байгуулсан онлайн хурлуудад тоног төхөөрөмж, сүлжээний бэлэн байдлыг хангаж, оролцсон.
- ❖ Аймгийн хэмжээнд зохион байгуулсан бүх нийтийн цэвэрлэгээ, гүйлтийн арга хэмжээнд оролцсон.
- ❖ ММНБИ-ийн Дундговь аймаг дахь салбараас зохион байгуулсан мэргэшсэн нягтлан бодогчдын жилийн уулзалт, татварын баярт оролцсон.
- ❖ Аймгийн Цагдаагийн газраас санаачилсан “Ахмаддаа тусалъя” аяны хүрээнд байгууллагын харьяаны өндөр настан Дуламсүрэн гуайн амьдрах нөхцөлийг тохижуулах ажил зохион байгууллаа.
- ❖ Сайнцагаан сум болон аймгийн Цагдаагийн газрын хамтарсан “Гадна тохижилт, аюулгүй орчин” болзолт уралдаанд аймгийн ЗДТГ-тай хамтран оролцохоор санал хүргүүлээд байна.
- ❖ Аймгийн ЭМГ-т ажилтнуудын биеийн хөгжлийн үзүүлэлтүүдийн үнэлгээ хийлгэв.
- ❖ Хамт олны хурлын шийдвэрийн дагуу Сангийн яамны жуух бичиг шагналаар шагнуулах ажилчдын ажлын үзүүлэлт, тодорхойлолтын төслийг бэлтгээд байна.

Долоо. Санхүүгийн тайлагнал, төсвийн гүйцэтгэлийн талаар

Төрийн аудитын газрын 2016 оны санхүүгийн тайланг стандартын дагуу үнэн зөв гарган хуулийн хугацаанд “Улаанбаатар аудит корпораци” ХХК –аар аудит хийлгэж, “Зөрчилгүй” санал дүгнэлт авсан.

Санхүүгийн тайланг улирал, хагас жилээр хуулийн хугацаанд гаргаж, төсвийн зарцуулалтын тайлан, мэдээг сар бүр гаргаж ҮАГ-т хүргүүлж ажиллаа.

Төсвийн тухай хуулийн дагуу байгууллагын 2018 оны төсвийн төслийг боловсруулан баталгаажуулж, ҮАГ-т хугацаанд нь хүргүүлсэн.

Төрийн аудитын газар 2017 оны 4 сарын 30-ны байдлаар 62.1 сая төгрөгийн төсөв зарцуулахаас гүйцэтгэлээр 61.4 сая төгрөгийг холбогдох зардалд зориулалтын дагуу зарцуулж, 0.3 сая төгрөгийн өртэй /Нийгмийн даатгалын шимтгэл-14.9 мянган төгрөг, ХАОАТ-ын өр 136.4 мянган төгрөг, дотоод албан томилолт-144.0 мянган төгрөг/, авлагагүй ажиллаж байна.

Найм. Дүгнэлт, санал

Санал:

- ❖ Манай байгууллагын 2017 оны цалингийн төсөв өмнөх оноос 2,032.0 мянган төгрөгөөр буурч батлагдсан. 2017 оны эхний 4 сарын байдлаар цалингийн зардал хүрэлцэхгүй сар тутамд үндсэн цалин 83.6 мянган төгрөгөөр, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал 9.2 мянган төгрөгөөр дутаж, нийтдээ 131.8 мянган төгрөгийн өр үүсээд байна. Энэ нь цаашдаа ажиллагсдын цалингийн шимтгэл, ХХОАТ-ын өр ихээр үүсэх нөхцөл бүрдүүлж байгаа тул манай байгууллагын 2017 оны цалингийн төсвийг нэмэгдүүлж өгнө үү.

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР