



АУДИТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ

1. Аудитын нэр: Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт
2. Аудитын код: УАГ-НАГ/2017/03-НА
3. Аудит хийх үндэслэл, бүрэн эрх:

Аудитыг Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.1 дэх заалт, Шилэн дансны тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.3 дахь хэсгийг тус тус үндэслэн УИХ-ын Төсвийн байнгын хорооны “Аудитын сэдэв батлах тухай” 2017 оны 02 дугаар тогтоол, Үндэсний аудитын газрын 2017 онд хийх аудитын төлөвлөгөөний дагуу гүйцэтгэнэ.

4. Аудитын зорилт:

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд аудит хийж, дүгнэлт гарган зөвлөмж боловсруулж холбогдох байгууллага, албан тушаалтанд хүргүүлэх, аудитын дүнг УИХ-д танилцуулж, олон нийтэд мэдээлэхэд аудитын зорилт чиглэгдэнэ.

Дээрх зорилтыг хангахын тулд дараах чиглэлийн хүрээнд аудит хийнэ. Үүнд:

- Хуулийн үйлчлэлд хамаарах байгууллагууд мэдээлэл хүргэх хэлбэрийг баримтлан, бүрэн хамрагдсан эсэх;
- Хуулийн үйлчлэлд хамаарах байгууллагууд шилэн дансны мэдээллийг бүрэн мэдээлж байгаа эсэх;
- Хуулийн үйлчлэлд хамаарах байгууллагуудын шилэн дансны үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг хэрэгжүүлсэн эсэх;
- Өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн эсэх.

5. Аудитын хамрах хүрээ:

Аудитад Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1 дэх хэсэгт заасан хуулийн этгээд, төрийн байгууллагыг 2015, 2016 онуудад хийсэн аудитын дүн, мэдээлэлд үндэслэн шилэн дансны мэдээлэл 100 хувийн хэрэгжилттэй Төсвийн ерөнхийлөн захирагчид болон тэдгээрийн харьяа байгууллагуудад итгэл үзүүлэн аудитаас чөлөөлж, хэрэгжилт хангалтгүй байгууллагуудыг түүвэрлэн 2016 оны 10 дугаар сарын 01-ний өдрөөс 2017 оны 10 дугаар сарын 01-ний өдрийг хүртэлх хугацааны Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгана.

6. Үндсэн мэдээлэл:

Улс, орон нутгийн төсөв, улсын болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгийг үр ашигтай захиран зарцуулах зорилгоор төсвийн удирдлагыг хэрэгжүүлэх шийдвэр, үйл ажиллагаа ил тод, нээлттэй, ойлгомжтой байх, түүнд олон нийт хяналт тавих мэдээллийн тогтолцоог бүрдүүлэх зорилго бүхий Шилэн дансны тухай хууль 2015 оны 1 дүгээр сарын 1-ний өдрөөс хэрэгжиж эхэлсэн.

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1-д заасан төрийн болон орон нутгийн өмчийн хуулийн этгээд Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 7 төрлийн мэдээлэл, 3.1.2-т заасан төрийн өмчит үйлдвэрийн газар 7 төрлийн мэдээлэл, 3.1.3-т заасан хяналтын багц буюу түүнээс дээш хэмжээний хувьцааг нь төр, орон нутаг болон тэдгээрийн нэгдмэл сонирхолтой этгээд эзэмшиж байгаа компани 3 төрлийн мэдээлэл тус бүр оруулахаар хуульчилсан байна.

Төрийн аудитын байгууллагаас Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд 2015, 2016 онуудад жилд тус бүр 2 удаа аудит хийж, хуулийн хэрэгжилтийг тайлагнасан бөгөөд 2016 оны 4 дүгээр улиралд хийсэн аудитаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг 31 ТЕЗ, тэдгээрийн харьяа 1009 байгууллага дунджаар 97.4 хувь, аймаг, нийслэлийн 22 ТЕЗ, тэдгээрийн харьяа 3854 байгууллага дунджаар 87.5 хувьтай хэрэгжүүлсэн нь 2016 оны 1 дүгээр улиралд гүйцэтгэсэн аудитын дүнгээс улсын төсвийн 31 ТЕЗ тэдгээрийн харьяа байгууллагуудын хэрэгжилт 1.4 хувиар өссөн байхад, аймаг, нийслэлийн 22 ТЕЗ тэдгээрийн харьяа байгууллагуудын хуулийн хэрэгжилт 2.6 хувиар буурчээ.

Дээрх 4 удаагийн аудитын явцад илэрсэн зөрчилд тухай бүр залруулга хийлгэж ажилласнаас гадна нийт 369.8 сая төгрөгийн зөрчил илрүүлж давхардсан тоогоор 1174 байгууллагад 1087 хариуцлага тооцуулах хугацаатай албан шаардлага хүргүүлсэн байна.

7. Эрсдэлийн үнэлгээ:

Төлөвлөлтийн үе шатны явцад судалсан баримт материал, хамрах хүрээ, нөхцөл байдалд хийсэн урьдчилсан дүн шинжилгээнд үндэслэн ерөнхий эрсдэлийг “ДУНД” гэж үнэлсэн. /Хавсралт №1-д үзүүлэв/

8. Арга зүй:

Аудитыг гүйцэтгэхэд АДБОУС 100-400, 4000, 4100 дугаар стандартууд болон Төрийн хяналт шалгалтын стандарт, Нийцлийн аудитын түр журмыг баримтлан хуулийг хэрэгжүүлэгч байгууллага, аж ахуйн нэгжийн мэдээллийн самбар болон цахим хуудаст байрлуулсан мэдээллийг дансны хуулгын дүн, анхан шатны баримт, журналтай тулгах, дүн шинжилгээ хийх, холбогдох албан тушаалтнуудтай уулзалт, ярилцлага зохион байгуулах, иргэд, хэрэглэгчдээс судалгаа авах зэрэг аудитын арга

зүйг ашиглаж, аудитын хөтөлбөр, горимын дагуу нотлох зүйл цуглуулж, аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж боловсруулна. /Асуудлын шинжилгээ, арга зүйн дэлгэрэнгүйг хавсралт 2, 3-д үзүүлэв/

9. Аудит ашиглах шалгуур үзүүлэлт:

Аудитын зорилттой холбоотой дараах хууль, дүрэм, журам, зааврыг шалгуур үзүүлэлт болгон ашиглана. Үүнд:

- Монгол Улсын 2016 оны төсвийн тухай хууль;
- Монгол Улсын 2016 оны төсвийн тухай хуульд нэмэлт өөрчлөлт оруулах тухай хууль;
- Монгол Улсын 2017 оны төсвийн тухай хууль;
- Мэдээллийн ил тод байдал ба мэдээлэл авах эрхийн тухай хууль;
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль;
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль;
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль;
- Шилэн дансны тухай хууль;
- Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”;
- Бусад холбогдох хууль, дүрэм, журам

10. Гүйцэтгэх хугацаа:

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатны ажлыг 2016 оны 9 дүгээр сарын 19-нөөс, талбарын ажлыг 10 дугаар сарын 02-ноос, тайлагналын үе шатны ажлыг 11 дүгээр сарын 15-наас эхлэн, тайланг 2017 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор үе шатны хяналтаар оруулж тайланг МҮЕА-ын тушаалаар баталгаажуулж УИХ-д хүргүүлнэ. /Нарийвчилсан цаглабар бүхий хөтөлбөрийг хавсралт 6-д үзүүлэв/

Орон нутаг дахь Төрийн аудитын газрууд тайланг 2017 оны 11 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор ЯАГ-ын Нийцлийн аудитын газарт файлаар otgonbayard@audit.gov.mn хаягаар болон цаасан сууриар ирүүлнэ.

11. Багийн бүрэлдэхүүн:

Аудитыг ЯАГ-ын Нийцлийн аудитын газрын захирал бөгөөд тэргүүлэх аудитор Б.Алтанзул хянан удирдаж, аудитын менежер Х.Болдбаатар аудитын стандарт, арга зүйн дагуу үе шатны хяналт тавьж, ахлах аудитор Д.Отгонбаяр, аудитор Д.Дорждулам, С.Сугармаа, Ц.Цэрэннамжил болон аймаг, нийслэл дэх Төрийн аудитын газруудын аудитор, шинжээч нар хөтөлбөр хуваарийн дагуу гүйцэтгэнэ.

12. Аудитад шаардагдах хөрөнгө, нөөц:

А. Боловсон хүчин:

- ЯАГ-аас 6 хүн 55 өдөр, нийт 330 хүн/өдөр
- Орон нутгаас: 44 хүн 55 өдөр, нийт 2420 хүн/өдөр

Б. Санхүүгийн нөөц:

- Цалин – 269,637.5 мянган төгрөг
- Томилолтын зардал – 1.210,200 төгрөг

В. Техник хэрэгсэл: Зөөврийн компьютер, видео камер, зургийн аппарат болон бусад тоног төхөөрөмж

ТАНИЛЦСАН:

МУЕА-ЫН ОРЛОГЧ БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

С.ОЮУНБИЛЭГ

ХЯНАСАН:

НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ
БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.АЛТАНЗУЛ

БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АХЛАХ АУДИТОР
АУДИТОР

Х.БОЛДБААТАР
Д.ОТГОНБАЯР
Д.ДОРЖДУЛАМ
Ц.ЦЭРЭННАМЖИЛ
С.СУГАРМАА

Аудитын Ерөнхий эрсдэлүүд ба үнэлгээ

Д.д	Эрсдэл	Магадлал	Үр дагавар	Үнэлгээ
1	Хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1 дэх хэсэгт заасан байгууллагууд бүрэн хамрагдаагүй байх	Бага	Их	Дунд
2	Байгууллагын шилэн дансны мэдээлэл байршуулах цахим хуудас хуульд заасан шаардлага хангаагүй байх	Дунд	Их	Дунд
3	Мэдээллийн самбар нь иргэдийн мэдээлэлтэй чөлөөтэй танилцах боломжийг хангаагүй байх, тавигдсан мэдээлэл эрх бүхий албан тушаалтан баталгаажуулаагүй байх	Дунд	Дунд	Дунд
4	Байгууллагууд шилэн дансны мэдээллийг өөрийн цахим хуудсанд тогтоосон хугацаанд иж бүрэн, үнэн зөв байршуулаагүй байх,	Дунд	Их	Дунд
5	Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн асуулга, нийтлэг стандартыг мөрдөөгүй байх,	Дунд	Их	Дунд
6	Төрийн чиг үүрэгт хамаарах ажил, үйлчилгээг хууль тогтоомж, гэрээний үндсэн дээр гүйцэтгэгч аж ахуйн нэгж, байгууллагууд мэдээллээ байршуулаагүй байх,	Дунд	Их	Дунд
7	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд мэдээллийг байршуулахад зарим нэр болон агуулгын хувьд тохирох цэс байхгүй, өгөгдөл хүлээн авдаггүй байх,	Бага	Бага	Бага
8	Нэгдсэн системд мэдээлэл оруулахад техник хэрэгсэл, сүлжээний хүчин чадал, интернетийн сүлжээ ашиглах боломж хангалтгүй байх,	Бага	Дунд	Дунд
9	Шилэн дансны үйл ажиллагаанд хийх холбогдох хяналтыг хэрэгжүүлээгүй байх,	Бага	Бага	Бага
10	Өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байх	Дунд	Их	Дунд
Материаллаг байдал				
1	Шилэн дансны мэдээлэл байршуулах хуульд заасан шаардлагууд хангагдаагүй байх	Дунд	Их	Дунд

- Бага гэж үнэлсэн “2”
- Дунд гэж үнэлсэн “8”

Ерөнхий эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэлсэн болно.

Шилэн дансны гухай хуулийн хэрэгжилт

Хуулийн үйлчлэлд хамаарах байгууллагууд бүрэн хамрагдаж, мэдээлэл хүргэх хэлбэрийг баримтласан эсэх

Хуулийн үйлчлэлд хамаарах байгууллагууд бүрэн хамрагдсан уу?

Байгууллагууд шилэн дансны цахим хуудас, мэдээллийн самбартаа шилэн дансны мэдээлэл хүргэх хэлбэрийг баримталж мэдээлсэн үү?

Хуулийн үйлчлэлд хамаарах байгууллагууд шилэн дансны мэдээллийг бүрэн мэдээлж байгаа эсэх

Төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээд, төрийн өмчит үйлдвэрийн газрууд шилэн дансны мэдээллийг хуульд заасан шаардлагын дагуу хугацаанд нь тогтмол мэдээлсэн үү?

Төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээд, төрийн өмчит үйлдвэрийн газрууд 7 хоногийн дотор мэдээлэх мэдээллийг тогтмол мэдээлсэн үү?

Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага шилэн дансны мэдээллийг хуульд заасан шаардлагын дагуу хугацаанд нь тогтмол мэдээлсэн үү?

Хяналтын багц буюу түүнээс дээш хэмжээний хувьцааг нь төр, орон нутаг болон тэдгээрийн нэгдмэл сонирхолтой этгээд эзэмшиж байгаа компаниуд шилэн дансны мэдээллийг хуульд заасан шаардлагын дагуу хугацаанд нь тогтмол мэдээлсэн үү?

Улс орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр хөрөнгө оруулалт, төсөл, хөтөлбөр, арга хэмжээ, ажил, үйлчилгээ гүйцэтгэж байгаа аж ахуйн нэгж байгууллага болон төрийн чиг үүрэгт хамаарах ажил, үйлчилгээг хууль тогтоомж, гэрээний үндсэн дээр гүйцэтгэгч байгууллагууд шилэн дансны мэдээллийг хуульд заасан шаардлагын дагуу хугацаанд нь тогтмол мэдээлсэн үү?

Хуулийн үйлчлэлд хамаарах байгууллагуудын шилэн дансны үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг хэрэгжүүлсэн эсэх

Хуулийн үйлчлэлд хамаарах байгууллагуудын шилэн дансны үйл ажиллагаанд тавих хөндлөнгийн хяналтыг хэрэгжүүлсэн үү?

Төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдүүдийн шилэн дансны үйл ажиллагаанд төсвийн ерөнхий захирагчийн дотоод хяналтыг хэрэгжүүлсэн үү?

Хуулийн үйлчлэлд хамаарах байгууллагууд ажлын тайлан дүгнэх, дээд шатны байгууллагаас хяналт шалгалт хийхдээ энэ хуулийн хэрэгжилтийг тусгасан уу?

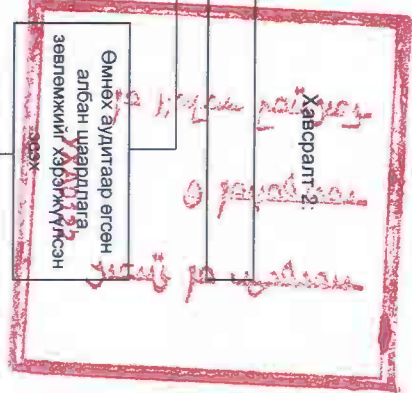
Хуулийн үйлчлэлд хамаарах байгууллагуудын шилэн дансны мэдээллийг иргэд ашиглаж, хяналт тавьдаг уу?

Өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлсэн үү?

Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн үү?

Өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлсэн үү?

Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн үү?



Танилцсан: НАГ-ын захирал бөгөөд тэргүүлэх аудитор
Ханасан: НАГ-ын менежер
Боловсруулсан: НАГ-ын ахлах аудитор

Б.Алтанзул
Х.Болдбаатар
Д.Отгонбаяр

[Handwritten signatures in blue ink]

АУДИТЫН АРГА ЗҮЙ

Хавсралт №3

Аудитын нэр: "ШИЛЭН ДАНСНЫ ТУХАЙ ХУУЛИЙН ХЭРЭГЖИЛТЭД ХИЙХ АУДИТ"

Аудитын код: УАГ-НАГ/2017/03-НА

СУДАЛГААНЫ АСУУЛТ (Бид юу мэдэхийг хүсэж байна вэ?)	ШАЛГУУР (Бид ямар стандарттай харьцуулж байгаа вэ?)	ШААРДЛАГАТАЙ НОТЛОХ ЗҮЙЛ (Ямар нотлох зүйл асуултад хариулах вэ?)	НОТЛОХ ЗҮЙЛИЙН ЭХ СУРВАЛЖ (Бид нотлох зүйлийг хэнээс олж авах вэ?)	МЭДЭЭЛЭЛ ЦУГЛУУЛАХ АРГА ЗҮЙ (Бид нотлох зүйлийг хэрхэн олж авах вэ?)	МЭДЭЭЛЛИЙГ ШИНЖЛЭХ АРГА ЗҮЙ (Олж авсны дараа бид юу хийх вэ?)
Үндсэн зорилт: Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд аудит хийх					
А. Шилэн дансны тухай хуулийг 3 дугаар зүйлийн 3.1-д заасан байгууллагууд бүрэн хамрагдаж, хуулийн 5 дугаар зүйлд заасан шаардлагыг хангасан эсэх					
А.1. Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1 дэх хэсэгт заасан байгууллагууд бүрэн хамарсан уу?	- Төсвийн тухай хуулийн 30 дугаар зүйлийн 30.1.5 дахь заалт - Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1 дэх заалт - Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 13 дугаар 13.1-13.3 дахь заалт, 15 дугаар зүйл - Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журмын 1 дүгээр зүйлийн 1.2 дахь заалт	-Төрийн сангийн харилцагч Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1 дэх хэсэгт заасан хуулийн этгээдийн жагсаалт - Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст бүртгэгдсэн хуулийн этгээдийн жагсаалт - Оюуны өмч, Улсын бүртгэлийн ерөнхий газрын Хуулийн этгээдийн бүртгэлийн газар болон аймаг нийслэлийн улсын бүртгэлийн газарт бүртгэлтэй Шилэн дансны тухай хуулийн 3.1.1-3.1.3-т заасан хуулийн этгээдийн жагсаалт - Сангийн яамны Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын газарт санхүүгийн тайлан ирүүлдэг Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1-3.1.3-т заасан хуулийн этгээдийн жагсаалт - ТАБ-ын Санхүүгийн аудитад хамрагдсан Шилэн дансны тухай хуулийн 3.1.1-3.1.3-т заасан хуулийн этгээдийн жагсаалт - Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт бүртгэлтэй Шилэн дансны тухай хуулийн 3.1.1-3.1.3-т заасан хуулийн этгээдийн жагсаалт - 2017 оны төсвийн тухай хуулийн хөрөнгө оруулалтын жагсаалт - Сангийн яамны хөрөнгө оруулалтын газрын хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээний эрх нээсэн байгууллагуудын жагсаалт - Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст бүртгэгдсэн улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр хөрөнгө оруулалт, төсөл, хөтөлбөр, арга хэмжээ, ажил, үйлчилгээ, гүйцэтгэж байгаа аж ахуйн нэгж байгууллага - Төрийн байгууллагуудаас ТББ болон ААНБ-тай байгуулсан үйлчилгээ үзүүлэх гэрээ - Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн мэдээ, тайлан	- Сангийн яамны Төрийн сангийн газар, Хөрөнгө оруулалтын газар, Нягтлан бодох бүртгэлийн газар - Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар -Аудитад хамрагдаж буй байгууллага - Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудас -Аудитад хамрагдаж байгууллагын цахим хуудас - Төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн мэдээллийн сан	- Холбогдох баримт материал, цахим хуудастай танилцах, - Шалгах хуудас ашиглах, - Тайлбар, мэдээлэл гаргуулах, - Ярилцлага хийх, - Аудитын бусад горим, арга зүй	- Баталгаажуулалт хийх - Батлагдсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг мөрдлөг болгон төлөвлөсөн горимын дагуу нотлох зүйлд үндэслэн санал, дүгнэлт боловсруулах

СУДАЛГААНЫ АСУУЛТ (Бид юу мэдэхийг хүсэж байна вэ?)	ШАЛГУУР (Бид ямар стандарттай харьцуулж байгаа вэ?)	ШААРДЛАГАТАЙ НОТЛОХ ЗҮЙЛ (Ямар нотлох зүйл асуултад хариулах вэ?)	НОТЛОХ ЗҮЙЛИЙН ЭХ СУРВАЛЖ (Бид нотлох зүйлийг хэнээс олж авах вэ?)	МЭДЭЭЛЭЛ ЦУГЛУУЛАХ АРГА ЗҮЙ (Бид нотлох зүйлийг хэрхэн олж авах вэ?)	МЭДЭЭЛЛИЙГ ШИНЖЛЭХ АРГА ЗҮЙ (Олж авсны дараа бид юу хийх вэ?)
А.2. Байгууллагуудын шилэн дансны цахим хуудас, мэдээллийн самбар нь хуулийн 5 дугаар зүйлд заасан шаардлагыг хангасан уу?	- Шилэн дансны тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1, 5.2, 5.3, 5.4, 5.5, 5.6, 5.7, 5.8 дахь заалтууд - Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журмын 2 дугаар зүйл	- Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудасны мэдээлэл - Байгууллагын цахим хуудас дахь шилэн дансны цэсний мэдээлэл - Байгууллагын мэдээллийн самбарт байршуулсан мэдээлэл	- Сангийн яам - Аудитад хамрагдаж буй байгууллага - Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудас - Аудитад хамрагдаж байгууллагын цахим хуудас		
Б. Хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1 дэх хэсэгт заасан байгууллагууд 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг бүрэн мэдээлж байгаа эсэх					
Б.1. Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2 дахь хэсэгт заасан байгууллагууд 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх хэсэгт заасан мэдээллийг тогтмол мэдээлж байна уу?	- Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1-6.3 дахь заалт - Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам	- Засгийн газрын тогтоол - Сайдын тушаал - Удирдлагын тушаал, шийдвэр, - Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудасны мэдээлэл - Байгууллагын цахим хуудасны мэдээлэл - Хяналт-мониторингийн ажлын тайлан, баримт - Холбоотой талуудын тайлбар - Аудитын багийн гишүүдийн шаардлага хангасан тайлан - Харилцах дансны хуулга, - Санхүүгийн анхан шатны баримт - Санхүүжилт хийгдсэн баримтууд - Бусад шаардлагатай санхүүгийн баримтууд - Хэрэглэгч, иргэдийн санал	- Аудитад хамрагдах байгууллагын удирдлага болон холбогдох албан тушаалтан - Сангийн яам - Аудит хамрагдаж буй байгууллагын дотоод аудитын нэгж	- Холбогдох баримт материалтай танилцах, - Шалгах хуудас ашиглах, - Судалгаа хийх, - Тайлбар мэдээ гаргуулах, - Ярилцлага хийх - Харьцуулсан судалгаа хийх, - Аудитын бусад горим, арга зүй	- Нэгтгэн дүгнэх аргыг ашиглах, - Шинжилгээ хийх, - Баталгаажуулалт хийх - Батлагдсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг мөрдлөг болгон төлөвлөсөн горимын дагуу нотлох зүйлд үндэслэн санал, дүгнэлт боловсруулах
Б.2. Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2 дахь хэсэгт заасан байгууллагууд 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх хэсэгт заасан мэдээллийг 7 хоногийн дотор мэдээлсэн үү?	- Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4 дэх заалт - Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам - Концессын тухай хууль				

СУДАЛГААНЫ АСУУЛТ (Бид юу мэдэхийг хүсэж байна вэ?)	ШАЛГУУР (Бид ямар стандарттай харьцуулж байгаа вэ?)	ШААРДЛАГАТАЙ НОТЛОХ ЗҮЙЛ (Ямар нотлох зүйл асуултад хариулах вэ?)	НОТЛОХ ЗҮЙЛИЙН ЭХ СУРВАЛЖ (Бид нотлох зүйлийг хэнээс олж авах вэ?)	МЭДЭЭЛЭЛ ЦУГЛУУЛАХ АРГА ЗҮЙ (Бид нотлох зүйлийг хэрхэн олж авах вэ?)	МЭДЭЭЛЛИЙГ ШИНЖЛЭХ АРГА ЗҮЙ (Олж авсны дараа бид юу хийх вэ?)
	- Концессын зүйлийг батлах тухай Засгийн газрын тогтоол				
Б.3. Санхүү төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага 6 дугаар зүйлийн 6.5 дахь хэсэгт заасан мэдээллийг мэдээлсэн үү?	- Шилэн дансны тухай хуулийн 6.5 дахь заалт - Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам				
Б.4. Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.3 дахь хэсэгт заасан байгууллагууд 6 дугаар зүйлийн 6.8 дахь хэсэгт заасан мэдээллийг 7 хоногийн дотор мэдээлсэн үү?	Шилэн дансны тухай хуулийн 6.8 дахь заалт - Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам				
Б.5. Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.4, 3.1.5 дахь хэсэгт заасан байгууллагууд 6 дугаар зүйлийн 6.9 дэх хэсэгт заасан мэдээллийг журмын дагуу мэдээлсэн үү?	Шилэн дансны тухай хуулийн 6.9 дэх заалт - Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам				

СУДАЛГААНЫ АСУУЛТ (Бид юу мэдэхийг хүсэж байна вэ?)	ШАЛГУУР (Бид ямар стандарттай харьцуулж байгаа вэ?)	ШААРДЛАГАТАЙ НОТЛОХ ЗҮЙЛ (Ямар нотлох зүйл асуултад хариулах вэ?)	НОТЛОХ ЗҮЙЛИЙН ЭХ СУРВАЛЖ (Бид нотлох зүйлийг хэнээс олж авах вэ?)	МЭДЭЭЛЭЛ ЦУГЛУУЛАХ АРГА ЗҮЙ (Бид нотлох зүйлийг хэрхэн олж авах вэ?)	МЭДЭЭЛЛИЙГ ШИНЖЛЭХ АРГА ЗҮЙ (Олж авсны дараа бид юу хийх вэ?)
В. Хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан хяналтыг хэрэгжүүлж байгаа эсэх					
В.1. Хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1-д заасан хөндлөнгийн хяналтыг хэрэгжүүлсэн үү?	- Шилэн дансны тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1 дахь заалт	- Бүх шатны ИНХ болон ИТХ-ын Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд хяналт тавьсан тухай ажлын тайлан, мэдээ, холбогдох ажлын баримт	- Бүх шатны ИНХ болон ИТХ - Шалгагдагч байгууллага	- Холбогдох баримт материалтай танилцах, - Шалгах хуудас ашиглах, - Судалгаа хийх, - Тайлбар мэдээ гаргуулах, - Ярилцлага хийх - Харьцуулсан судалгаа хийх, - Аудитын бусад горим, арга зүй	-Нэгтгэн дүгнэх аргыг ашиглах, - Шинжилгээ хийх, -Баталгаажуулалт хийх Батлагдсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг мөрдлөг болгон төлөвлөсөн горимын дагуу нотлох зүйлд үндэслэн санал, дүгнэлт боловсруулах
В.2. Хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.2-т заасан дотоод хяналтыг хэрэгжүүлсэн үү?	-Шилэн дансны тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.2 дахь заалт	- Шалгагдагч байгууллагын харьяалах Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн дотоод аудитын нэгжийн Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд дотоод хяналт хэрэгжүүлсэн талаарх тайлан, мэдээ, ажлын баримт	- Шалгагдагч байгууллагын харьяалах Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн дотоод аудитын нэгж - Шалгагдагч байгууллага		
В.3. Хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.4-д заасны дагуу ажлын тайланг дүгнэх, дээд шатны байгууллагаас хяналт шалгалт хийхдээ энэ хуулийн хэрэгжилтийг тусгасан уу?	-Шилэн дансны тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.4 дэх заалт	- Байгууллага, албан тушаалтны ажлыг дүгнэнсэн болон дээд шатны байгууллагаас хяналт шалгалт хийсэн ажлын тайлан, мэдээ, ажлын баримт	- Шалгагдагч байгууллага, албан тушаалтан - Шалгагдагч байгууллагын дээд шатны байгууллага		
В.4. Хуулийн 9 дүгээр зүйлд заасан иргэний хяналтыг хэрэгжүүлсэн үү?	-Шилэн дансны тухай хуулийн 9 дүгээр зүйл	- Иргэдээс ирүүлсэн гомдол, мэдээлэл, хүсэлт - Иргэн, хуулийн этгээдээс Шилэн дансны тухай хуулийн 9.3-т заасны дагуу Захиргааны хэргийн шүүхэд гаргасан гомдол	- Төрийн аудитын байгууллага - Захиргааны хэргийн шүүхүүд - Иргэд		
Г. Өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн эсэх					
Г.1 Өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлсэн үү?	-Өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлага - Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмж	- Өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлага, хэрэгжилтийн мэдээ, тайлан - Дотоод аудитын тайлан - Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийн тайлан, мэдээ	- Шалгагдагч байгууллагын дотоод аудитын алба - Шалгагдагч байгууллага, албан тушаалтан	-Холбогдох баримт материалтай танилцах, - Шалгах хуудас ашиглах, - Судалгаа хийх, - Тайлбар мэдээ гаргуулах, - Ярилцлага хийх - Харьцуулсан судалгаа хийх, - Аудитын бусад горим, арга зүй	-Нэгтгэн дүгнэх аргыг ашиглах, - Шинжилгээ хийх, -Баталгаажуулалт хийх Батлагдсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг мөрдлөг болгон төлөвлөсөн горимын дагуу нотлох зүйлд үндэслэн санал, дүгнэлт боловсруулах
Г.2.Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн үү?		- Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийн тайлан, мэдээ - Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмж, хэрэгжилтийн мэдээ, тайлан - Дотоод аудитын тайлан			