



**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН
ГАЗРЫН 2018 ОНЫ ЭХНИЙ ХАГАС ЖИЛИЙН ТАЙЛАН**



АГУУЛГА

1. Удирдлага, бүтэц, зохион байгуулалт.....	1
2. Санхүүгийн тайлангийн аудит.....	3
3. Гүйцэтгэлийн аудит.....	9
4. Нийцлийн аудит.....	13
5. ИТХ-ын хүсэлт, өргөдөл, гомдолд хийсэн аудитын дүн.....	14
6. Дотоод ажил.....	15
7. Дотоод сургалт.....	18
8. Санхүү тайлагнал, төсвийн гүйцэтгэл.....	29
9. Дүгнэлт, санал.....	30
10. Статистик мэдээ.....	31
11. Албан шаардлага.....	38
12. Акт.....	40
13. Сарын мэдээ.....	45
14. Санхүүгийн тайлан.....	51

Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газар нь 2018 онд МУ-ын Төрийн аудитын тухай хууль болон бусад хууль тогтоомжийг удирдлага болгон аудитын Олон улсын стандартын хүрээнд үйл ажиллагаагаа явууллаа.

Энэ онд Төрийн аудитын тогтолцооны аудитын чанар үр өгөөжийг дээшлүүлэх жил болгох зорилтыг дэвшүүлж, удирдах ажилтны зөвлөгөөнөөс гаргасан шийдвэр, зөвлөмжийг нийт ажилтнуудад танилцуулж 2018 оны ажлын төлөвлөгөөнд тусган хэрэгжүүлж ажилласан.

2018 оны эхний хагас жилд УАГ-ын нэгдсэн удирдамжаар гүйцэтгэлийн 3, аймгийн ИТХ-ын захиалгаар 1, өөрсдийн санаачилгаар 1, нийцлийн 1, нийт 6 нийцэл болон гүйцэтгэлийн аудитыг хийж гүйцэтгэлээ.

Тайлант хугацаанд санхүүгийн болон гүйцэтгэл, нийцлийн аудитаар 66 төлбөрийн актаар 40.0 сая төгрөгийн төлбөр тогтоож 42 акт бүрэн барагдаж, төсөвт 26,2 сая төгрөг оруулж, 28 хүн 865 өдөр, 458 цаг илүү ажилласан байна.

Аудитаар илэрсэн зөрчил дутагдалд 4650,4 сая төгрөгийн албан шаардлага өгснөөс 560,3 сая төгрөгийн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажиллаа. Өмнөх оны үлдэгдлээс 5 албан шаардлагын 2 албан шаардлагыг хэрэгжүүллээ.

Эхний хагас жилийн байдлаар хүлээн зөвшөөрүүлсэн үр өгөөж 5834.3 сая төгрөг, нийт 251 зөвлөмж өгснөөс 46 зөвлөмж хэрэгжсэн байна.

Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газар батлагдсан 13 орон тоогоор ажиллаж байна. Үүнээс Монгол Улсын мэргэшсэн нягтлан бодогч 8, бизнесийн ухааны магистр 3, хууль, эрх зүйн ухааны магистр 2, эдийн засгийн ухааны магистр 2, нийт 7 магистр ажиллаж байна.

Нийт албан хаагчдын 46,2 хувь нь Төрийн аудитын байгууллагад 9 жилээс дээш ажиллаж байгаа туршлагатай аудиторууд байна.

Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудиторoor Ч.Чүлтэмбат, хэлтсийн дарга, аудитын менежерээр Ш.Мөнхбаяр, санхүүгийн аудитын ахлах аудиторoor С.Батцэцэг, гүйцэтгэлийн аудитын ахлах аудиторoor Ш.Ганчимэг, нийцлийн аудитын ахлах аудиторoor Х.Сувдмаа нар ажиллаж, байгууллагын удирдлагын зөвлөлийн багийг бүрдүүлж байна.

Үндэсний аудитын газар Төрийн аудитын байгууллагуудын 2017 оны үйл ажиллагааг дүгнэхэд манай хамт олон 4-р байрт шалгарсан амжилтыг үзүүлсэн.



**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН 2018 ОНЫ
АУДИТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ**

НЭГ: ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН АУДИТ							
№	Аудитын сэдэв	Хамрагдах байгууллага	Эхлэх	Дуусах	Аудит хийх баг	Төлөвлөгөө	Аудит хийх аудитор
1	2017 оны Улсын болон орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын хэрэгжилт, үр дүн	ХБТХэлтэс	2018.01.02	2018.04.20	ГАБ	Нэгдсэн удирдамжаар	Г.Батмямар, Ч.Гантулга, Н.Отгонцэцэг
2	Дархан-Уул аймгийн 2017 оны нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэл	СТСХ	2018.03.20	2018.04.20	САБ	Нэгдсэн удирдамжаар	У.Батсүрэн, Х.Сувдмаа
3	Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар баригдаж буй дуусаагүй барилгуудад аудит хийх	ХБТХэлтэс	2018.01.01	2018.03.20	ГАБ	Нэгдсэн удирдамжаар	Д.Отгонбаяр, С.Санжаажав
4	Төрийн сангийн үйл ажиллагааны тогтолцоо, үр дүн	СТСХ	2018.06.15	2018.11.15	САБ	Нэгдсэн удирдамжаар	Ш.Ганчимэг, Н.Отгонцэцэг
5	Аймгийн Татварын хэлтсийн үйл ажиллагааны үр дүн	Татварын хэлтэс	2018.04.01	2018.06.15	ГАБ	Аймгийн ИТХ-ын захиалгат	Ш.Ганчимэг, Ч.Гантулга, Д.Отгонбаяр, Н.Отгонцэцэг
6	Аймгийн Нэгдсэн эмнэлэгийн үйл ажиллагааны үр дүн	Нэгдсэн эмнэлэг	2018.05.01	2018.09.10	ГАБ	Өөрсдийн санаачлагаар	С.Батцэцэг, С.Санжаажав, Г.Батмямар
7	Сургуулийн өмнөх боловсролын байгууллагын 2016-2017 оны үйл ажиллагаа	Цэцэрлэгүүд	2018.09.01	2018.11.10	ГАБ	Өөрсдийн санаачлагаар	С.Батцэцэг, У.Батсүрэн, Д.Отгонбаяр
ХОЁР: НИЙЦЛИЙН АУДИТ							
1	Орон нутгийн хөгжлийн сан, сум хөгжүүлэх сангийн зарцуулалт, үр дүн	Сумдууд, ХБТХ	2018.09.01	2018.12.01	НАБ	Нэгдсэн удирдамжаар	Х.Сувдмаа, Г.Батмямар
2	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	ТЕЗ, ТТЗ, ТШЗ	2018.10.01	2018.11.15	НАБ	Нэгдсэн удирдамжаар	С.Санжаажав
3	2018 оны Төсвийн тухай хуулийн хэрэгжилтийн явц	ТЕЗ, ТТЗ, ТШЗ	2018.09.01	2018.12.01	САБ	Нэгдсэн удирдамжаар	Ч.Гантулга,
4	Боловсрол, соёл урлагын газрын 2016-2017 оны үйл ажиллагаа	БСУГ	2018.10.01	2018.11.30	НАБ	Аймгийн ИТХ-ын захиалгат	Ш.Ганчимэг, Н.Отгонцэцэг
5	Аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн үйл ажиллагааны үр дүн	Улсын бүртгэл	2018.11.01	2018.12.20	НАБ	Аймгийн ИТХ-ын захиалгат	С.Батцэцэг, У.Батсүрэн, Д.Отгонбаяр
6	ТӨХК-уудын Худалдан авах ажиллагааг хэрхэн хуульд нийцүүлэн явуулж байгаа байдал, үр дүн	ТӨХК-үүд	2018.04.20	2018.07.10	НАБ	Өөрсдийн санаачлагаар	Х.Сувдмаа, У.Батсүрэн, С.Санжаажав

**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
2018 ОНД ХИЙХ ДОТООД СУРГАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ**

№	Хичээлийн сэдэв	Хугацаа	Хичээл заах албан хаагч
1.	Санхүү тайлангийн аудит	I улирал	С.Батцэцэг
2.	Төрийн аудитын байгууллагын ажилтны ёс зүйн дүрэм		Ш.Мөнхбаяр
3.	Төрийн аудитын байгууллагын ажилтны нийтлэг эрх, үүргийн тухай дүрэм		Ш.Мөнхбаяр
4.	Төрийн албан хаагчдын үйл ажиллагаанд мөрдүүлэх ёс зүйн ерөнхий хэм хэмжээ		Ш.Мөнхбаяр
5.	2017 оны санхүүгийн тайланг баталгаажуулах аудитаар илэрсэн залруулагдсан болон залруулагдаагүй НББ-ийн бичилт №01	I улирал	У.Батсүрэн
6.	2017 оны санхүүгийн тайланг баталгаажуулах аудитаар илэрсэн залруулагдсан болон залруулагдаагүй НББ-ийн бичилт №02		У.Батсүрэн
7.	Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаал цуврал хичээл №01	II улирал	С.Батцэцэг
8.	Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаал цуврал хичээл №02		С.Батцэцэг
9.	Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаал цуврал хичээл №03		С.Батцэцэг
10.	Санхүүгийн тайлангийн аудитыг богино хугацаанд хийж гүйцэтгэх нь		С.Санжаажав
11.	Төрийн албаны нууцын тухай хууль	III улирал	Ш.Мөнхбаяр
12.	“Аудитын үр өгөөжийг төлөвлөх, бүртгэх, тайлагнах, хянах мэдээлэх журам” сургалт		С.Санжаажав
13.	“Худалдан авах ажиллагааны аудит” сургалт	III улирал	Ч.Гантулга
14.	Хараат бус байдлыг хангах шаардлагыг хэрэгжүүлэхэд баримтлах ёс зүй		Ч.Гантулга
15.	Аудитад залиланттай холбоотой аудиторын үүрэг хариуцлага		У.Батсүрэн
16.	Аудитыг төлөвлөх ба гүйцэтгэх үеийн материаллаг байдал АДБОУС 320, 1320	IV улирал	Д.Отгонбаяр
17.	Аудитын эрсдэлийн үнэлгээ АДБОУС 315, 1315		Ч.Гантулга
18.	Нийцлийн аудитын тулгуур зарчим, стандарт	IV улирал	Х.Сувдмаа

Монгол Улсын Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1 – 8.9.8 дахь заалтууд, Төрийн аудитын тухай хуулиар тодорхойлсон бүрэн эрхийн хүрээнд Аудитын олон улсын стандартын зарчмуудад нийцүүлэн төсвийн шууд захирагчдын 115, төвлөрүүлэн захирагчдын 5, ерөнхийлөн захирагчийн 1, тусгай сангийн 4, төсөл хөтөлбөрийн 1, орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгжийн 16, нийт 142 байгууллагын 2017 оны санхүүгийн тайланд аудит хийлээ. Эдгээрийн 68 аудитыг Төрийн аудитын байгууллага, 74-ийг гэрээгээр хувийн аудитын компаниар гүйцэтгүүлсэн ба итгэл үзүүлсэн болон түүвэрт хамруулсан байгууллага байхгүй болно.

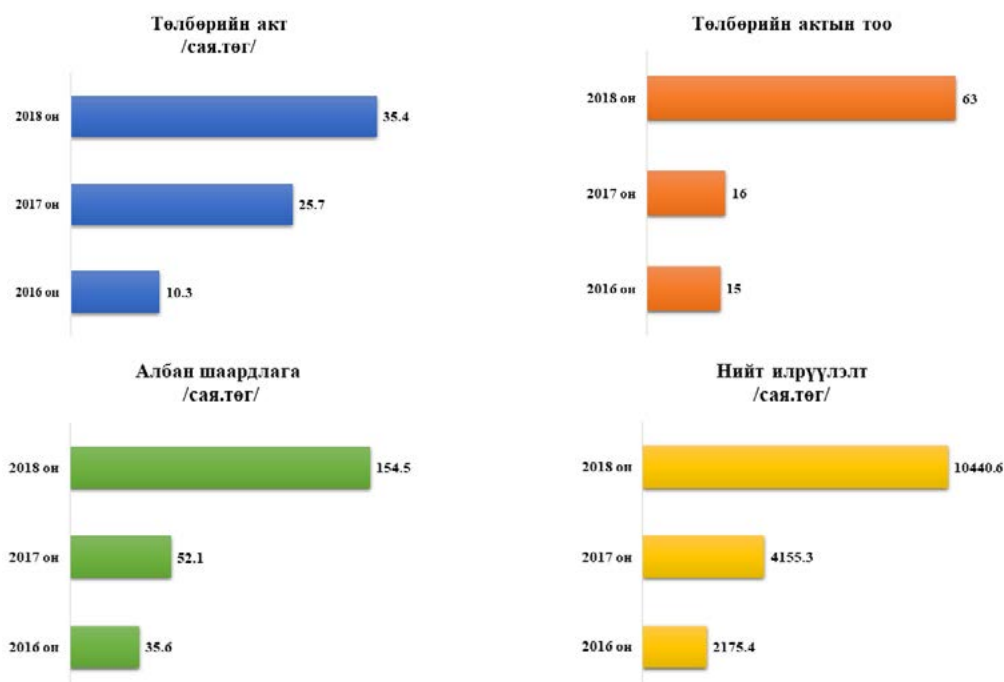
Аудит хийхдээ УСНББОУС, СТОУС, Сангийн сайдын 2005 оны 275, 2006 оны 388, 2011 оны 48, 2012 оны 276, 2013 оны 73, 269 дугаар тушаалаар баталсан санхүүгийн тайлангийн аргачлал заавар, журам, МУ-ын Ерөнхий аудиторын 2014 оны 203 дугаар тушаалаар баталсан “Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам” гарын авлагын арга зүйгээр СТАУС программыг ашиглан санхүүгийн тайлангийн аудитын үе шатны ажлуудыг хийж гүйцэтгэлээ.

Байгууллагуудын санхүүгийн байдал, үйл ажиллагааны үр дүн, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, аргачлал, журмын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт гаргахдаа найдвартай, учир холбогдолтой, зохистой нотлох баримтад тулгуурлан дүгнэлт өгөв.

Санхүүгийн тайлангийн баталгаажуулах аудитаар нийт 10,453.7 сая төгрөгийн алдааг илрүүлэн, 5,159.7 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 35.5 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 153.3 сая төгрөгийн албан шаардлага өгч, 5,099.8 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд зөвлөмж өгчээ.

2018 онд илрүүлсэн нийт алдаа зөрчил 2016 оноос 4 дахин, 2017 оноос 2.6 дахин өссөн бол төлбөрийн акт, албан шаардлага 2016 оноос 4 дахин, 2017 оноос 2.4 дахин тус тус нэмэгдсэн байна.

Аудитад нийт 142 байгууллага хамрагдаж, 140 зөрчилгүй стандарт дүгнэлт, 1 дүгээр сургууль, Энэрэл цогцолбор сургуулиуд хязгаарлалттай дүгнэлт авсан байна.



2.1.Орон нутгийн төсвийн байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн дүн



ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН БАЙГУУЛЛАГУУДЫН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ



Ерөнхий менежер болон СТСХ-ээс төсвийн хөрөнгийг захиран зарцуулах үйл ажиллагаанд зохих хяналтыг хэрэгжүүлж ирсэн ч дараах зөрчлүүд илэрч байна.

Аймгийн ЗДТГ баяр наадам, ойн арга хэмжээ, уралдаан тэмцээнд 12,279.1 мянган төгрөгийн зардал гаргасан, Дархан сумын ЗДТГ нөөц сангийн зардлаас 17,771.2 мянган төгрөгийг сар шинийн баяр, сургалт, уралдаан тэмцээнд зарцуулсан, тушаал шийдвэргүйгээр 7,791.3 мянган төгрөгийн засварын гэрээ байгуулсан, сумын Засаг дарга дээд шатны удирдах байгууллагаас зөвшөөрөл авалгүйгээр гадаадад томилолтоор ажилласан, сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчдад урамшуулал олгосон, Хонгор сумын ИТХ 3,600.0 мянган төгрөгийн урсгал засвар хийсэн, Орхон сумын ИТХ болон ЗДТГ-ын санхүүгийн тайлангуудын уялдаа

холбоо 15,082.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй, үндсэн хөрөнгийг ангилал зөрүүлэн бүртгэсэн, авлага, өр төлбөр үүсгэсэн, зэрэг дэвийн нэмэгдлийг илүү олгосон, элэгдлийн зардлыг 18,878.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тооцсон, Шарын гол сумын ЗДТГ 23,314.1 мянган төгрөгийн нөөцийн барааг хангамжийн материалаар бүртгэсэн, аймгийн ЗДТГ 9,023.9 мянга, Дархан сумын ЗДТГ 16,532.1 мянган төгрөгийн авлагатай ажилласан, НААҮГ 9,000.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй, санхүүгийн тайлан дахь бараа материалын дүн нярвын болон тооллогын дүнгээс 534,347.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн, Хонгор сумын ЗДТГ хандив тусламжаар хийгдсэн хөрөнгийг 43,140.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан, анхан шатны баримтгүй 5,065.5 мянган төгрөгийн гүйлгээг зардлаар бүртгэсэн, мөн урсгал засвар хийсэн, Дархан сумын ОНХС 251,161.4 сая төгрөгийн авлагыг тайланд тусгаагүй, 165,623.0 мянган төгрөгийн өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, санхүүгийн тайлангийн эхний үлдэгдэл өмнөх оны аудит хийгдсэн дүнгээс 3,180,863.6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй, 4 сумын сум хөгжүүлэх сан 485,060.2 мянган төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн зээлийн үлдэгдэлтэй, Бохир усны менежмент төсөл тендерийн орлогоос 2.106,9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч тайлант үеийн зардлаар бүртгэсэн, хөлсөөр ажиллах гэрээг Сангийн сайдын 2015 оны 196 дугаар тушаалд нийцүүлээгүй, 25,521.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг шууд зарлага болгосон зэрэг алдаа, зөрчлүүд илэрлээ.

Түүнчлэн орон нутгийн өмчит газруудад анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу ажил гүйлгээг бүртгэх, цалин илүү олгох зэрэг зөрчлүүд нийтлэг байгаагаас гадна “Эмтнаран” ОНӨААТҮГ үндсэн үйл ажиллагааны 18,218.7 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээ болон 24,947.6 мянган төгрөгийн борлуулалтын орлогыг татварын тайланд дутуу илэрхийлсэн, 2,000.0 мянган төгрөгийн авлагыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй, “Мэдээлэл технологийн алба” ОНӨААТҮГ ур чадварын нэмэгдлийг шийдвэргүйгээр олгосон, “Дархан Ус суваг” ОНӨХК найдваргүй авлагын зардлыг НББ-ийн бодлогын баримт бичигт зааснаар тооцоогүй, хойшлогдсон татварын хөрөнгө болон өр төлбөрийг бүртгээгүй, ТУЗ-ын баталсан төлөвлөгөөг мөрдөж ажиллаагүй байна.

2.2. Улсын төсвийн байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн дүн



Дархан-Уул аймаг дахь Улсын төсвөөс санхүүждэг байгууллагуудын аудитаар 2,920.9 сая төгрөгийн алдааг илрүүлэн, аудитын явцад 1,082.6 сая төгрөгийн алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 16.8 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 31.1 сая төгрөгийн албан шаардлага өгч, залруулагдаагүй алдаа, зөрчлийг арилгах, дахин давтан гаргахгүй байх талаар 1,784.9 сая төгрөгийн зөвлөмж өгч, цаашид засаж сайжруулах асуудлыг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Улсын бүртгэлийн хэлтэс үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг 5,638.9 мянган төгрөгөөр илүү тооцсон, тушаал шийдвэргүйгээр 15,143.6 мянган төгрөгийн эргэлтийн хөрөнгө акталсан, 2,951.1 мянган төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, шийдвэргүйгээр

илүү цагийн хөлс олгосон, сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчдад урамшуулал олгосон, сонгуулийн зардлаас 142.0 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулсан, хоол унааны хөнгөлөлт болон шатахууныг давхардуулан олгосон, өмнөх оны зардлыг тайлант оны зардлаар оруулсан, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй зардлыг бүртгэсэн, Онцгой байдлын газар 31,413.9 мянган төгрөгийн авлага, өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, Зэвсэгт хүчний 330 дугаар ангийн санхүүгийн тайлан дахь дүн ерөнхий дэвтрийн дүнгээс 631,954.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй, өмнөх үеийн үр дүнг 34,170.7 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн, сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчдад урамшуулал олгосон, цалингийн шатлал ахиулсан, 24,791.8 мянган төгрөгийн сэлбэг хэрэгслийг материалын тайланд тусгаагүй, үндсэн хөрөнгөнд элэгдэл тооцоогүй, Зэвсэгт хүчний 322 дугаар анги орлого, зардлын дансыг бууруулах бичилт хийсэн, нийгмийн даатгалын сангаас олгосон тэтгэмжээр тайлант хугацааны орлого, зардлыг нэмэгдүүлсэн, ШУТИС түрээсийн орлогын 1,653.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлээгүй, санхүүгийн тайлангийн толилуулга, тодруулгыг бэлтгээгүй, 10,177.4 мянган төгрөгийн орлогыг ангилал зөрүүлэн бүртгэсэн, ХААИС батлагдсан төсвөөс хэтрүүлэн 33,116.8 мянган төгрөгийн зардал гаргасан, 11,808.0 мянган төгрөгийн материал, 68,674.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг тооллогод хамруулаагүй, 298.9 мянган төгрөгийн томилолтын зардал илүү олгосон, МСҮТ ээлжийн амралтын хугацаанд хавсран ажилласны нэмэгдэл олгосон, шатахуун унааны зардал давхардуулан өгсөн, мэргэшлийн зэргийн хугацаа сунгагдаагүй байхад нэмэгдэл авсан, 4,251.0 мянган төгрөгийн авлагатай тайлагнагдсан, ХХААГ цэвэр мөнгөн гүйлгээг 7,433.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн, урсгал засвар хийсэн, санхүүгийн тайлангийн тэнцэл 5,358.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй, 9,301.4 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй, Цагдаагийн газар үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг хүчингүй болсон тогтоолоор тооцож байгаа, 16,215.2 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг дутуу байгуулсан, УГТХүрээлэн 112,904.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бараа материалаар бүртгэсэн, 365,986.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг ангилал зөрүүлэн бүртгэсэн, 31,614.1 мянган төгрөгийн зарцуулалтын анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй, 73,463.5 мянган төгрөгийн зардлыг шууд зардлаар бүртгэсэн, ур чадварын нэмэгдлийг илүү олгосон, малын нас дэвшилтийг бүртгэдэггүй зэрэг зөрчлүүд гарч байна.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын асуудал, дансанд буюу тайлангийн элементүүд, санхүүгийн тайлан гаргалтын талаар аудитын үед илэрсэн алдаа зөрчил, тэдгээрийн нөлөөлөл буюу үр дагавар, алдаа зөрчлийг засаж арилгах, үр ашгийг дээшлүүлэх, үр нөлөөг сайжруулах, хяналт удирдлагыг сайжруулахаар нийт 61 зөвлөмж өгсөн.

2.3. Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн дүн



Тус аудитад боловсрол, соёл, шинжлэх ухаан, спортын сайдын багцын 80, Эрүүл мэндийн сайдын багцын 8, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын болон Барилга, хот байгуулалтын сайдын багцын тус бүр 1, нийт 90 байгууллага хамрагдаж, урсгал зардалд 34,185.7 сая төгрөг төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр 34,088.6 сая төгрөг зарцуулж, батлагдсан төсвийг 97.1 сая төгрөгөөр хэмнэсэн байна.

Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн төсвийн 2017 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 944,128.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн ба аудитын явцад 238,487.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 568,095.4 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаанд зөрчлийг арилгуулах 87 зөвлөмжийг өгч, 15,758.8 мянган төгрөгийн төлбөрийг барагдуулах акт тогтоож, 121,786.6 мянган төгрөгийн

албан шаардлага өгөв. Бидний илрүүлсэн дээрх алдаа зөрчлийн дүн нь тогтоосон материаллаг түвшингээс хэтрээгүй болно.

Аудитаар дээрх байгууллагуудаас батлагдсан төсвийг хэтрүүлсэн байгууллага байхгүй, “Энэрэл” цогцолбор сургууль болон 1 дүгээр сургууль “Хязгаарлалттай”, бусад байгууллагуудад “Зөрчилгүй” санал дүгнэлт өгч, аудитаар доорх алдаа зөрчлүүдийг илрүүлээ.

- Урьд онуудад өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгох насанд хүрч, тэтгэвэр тогтоолгосон 9, 14, 23 дугаар цэцэрлэгүүдийн эрхлэгч, 18 дугаар цэцэрлэгийн ажилтан, 11 сургуулийн захирал нарт 103.3 сая төгрөгийн тэтгэвэрт гарахад төрөөс олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж олгосон боловч тухайн албан тушаалаас чөлөөлөөгүй,
- Аймгийн Засаг даргын захирамжгүйгээр 1, 6, 7, 9, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 21, 22 дугаар цэцэрлэгүүд, 30 дугаар сургууль, “Жигүүр” цогцолбор сургууль, Музей, Номын сан зэрэг байгууллагын удирдлагуудад 10.9 сая төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл олгосон,
- 9, 11, 16, 23, 24 цэцэрлэгүүд, 1, 9, 11, 14, 30, “Энэрэл” цогцолбор сургуулиуд, Орхон сумын ЭМТ, Биеийн тамир спортын хороо, Музей, Номын сан зэрэг байгууллагууд Монгол Улсын Засгийн газрын 2017 оны 52 дугаар хуралдааны тэмдэглэлд заасныг зөрчиж, сахилгын шийтгэлтэй ажилтнуудад нэг удаагийн шагнал, урамшууллын зардалд 5.5 сая төгрөг зарцуулсан,
- Удирдлага, санхүүгийн ажилтны хариуцлагагүйгээс 3, 4, 5, 10, 12, 23 дугаар цэцэрлэгүүд, 1, 9 дүгээр сургуулиуд, Хүүхдийн номын ордон, Музей, Номын сан зэрэг байгууллагууд 4.4 сая төгрөгийн цалин, нэмэгдэл хөлс, тэтгэмж илүү тооцож олгосон,
- 14 дүгээр сургууль батлагдаагүй орон тоонд ажил хавсруулж 3.7 сая төгрөг зарцуулсан,
- Аймгийн музей болон 12 дугаар цэцэрлэг цалингийн шатлал ахиулсан байна.

Иймд Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хувьд ТШЗ нарт шинээр батлагдсан болон өөрчлөгдсөн хууль тогтоомж, журам зааврын талаарх мэдээллээр хангах, мөрдөж ажиллах үүрэг даалгавар өгөх, санхүүгийн ажилтнуудын мэдлэг чадварыг дээшлүүлэх, чадавхжуулах шаардлагатайг анхааруулсан болно.



Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовн 2014 оны 203 тоот тушаалаар баталсан “Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам”-ын 2 дугаар бүлгийн 2.4.1 дэх заалтын дагуу Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газраас 2018 оны санхүүгийн тайлангийн аудитад хамрагдах байгууллагуудын судалгааг гаргаж, ҮАГ-т хүргүүлээ.

Судалгаагаар Дархан-Уул аймгийн ТЕЗ-ийн эрхлэх асуудлын хүрээнд 1 төсвийн ерөнхийлөн захирагч, 6 төсвийн төвлөрүүлэн захирагч, 28 төсвийн шууд захирагч, 83 тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллага, 1 төсөл хөтөлбөр, 15 орон нутгийн өмчит болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой аж ахуйн нэгж байгууллага, нэгдмэл удирдлага /босоо бүтэц/-тай байгууллагуудад 32 төсвийн шууд захирагч, 3 засгийн газрын тусгай сан, 1 төрийн өмчит аж ахуйн нэгж байгууллага байна.

2018 онд нэгдсэн удирдамжаар 4, аймгийн ИТХ-ын захиалгаар 1, өөрсдийн санаачилгаар 2 нийт 7 гүйцэтгэлийн аудит хийхээр төлөвлөсөн. Үүнээс эхний хагас жилд төлөвлөгөөнд туссаны дагуу 275 аж ахуйн нэгж, байгууллагыг хамруулан 3 аудитыг хийж, 1 аудит хийгдэж байна.

Гүйцэтгэлийн аудитаар тайлант хугацаанд зөрчил арилгуулах 4,4 тэрбум төгрөгийн албан шаардлага өгч 10,3 хувийг хэрэгжүүлжээ.

Гүйцэтгэлийн аудитаар тайлант хугацаанд өгсөн 9 зөвлөмж, өмнөх оноос шилжиж ирсэн 11 зөвлөмж, нийт 20 зөвлөмжийн 50 хувийг хэрэгжүүлсэн байна.

3.1.Татварын хэлтсийн үйл ажиллагааны үр дүн



Монгол Улсын Их Хурлын 2016 оны 11 дүгээр сарын 10-ны өдрийн хуралдаанаар баталсан 2017 оны төсвийн тухай хуулиар Дархан-Уул аймгийн орон нутгийн суурь орлогыг 15,192.4 сая төгрөгөөр баталсныг аймгийн ИТХ 3,430.3 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж 18,622.7 сая төгрөгөөр баталжээ. Аймгийн ИТХ 2017 онд орон нутгийн төсөвт 4 удаа тодотгол хийж, нийт орлогыг 3,048.7 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 21,671.4 сая төгрөгөөр баталсан байна. Орон нутгийн төсвийн орлого 2012 оноос хойш 7,811.2 сая төгрөгөөр буюу 55 хувиар нэмэгдэж байгаа боловч тухайн жилд тодотгох үндэслэл нь төсвийн орлогын төлөвлөлттэй бус, хэрэгжүүлж байгаа төсөл хөтөлбөрийг санхүүжүүлэх зарлагатай уялдуулж нэмэгдүүлдэг байна.

2016 оны татварын ногдуулалт 25,962.4 сая, оны эхний татварын өрийн дутуу 8,309.7 сая, илүү 5,080.0 сая, хүлээгдэж буй гүйцэтгэлээр барагдуулалт 23,630.6 сая төгрөгийн гүйцэтгэл гарсан байхад 2017 онд орлогыг 18,622.7 сая төгрөгөөр баталжээ. Энэ нь орон нутгийн татварын орлогыг үндэслэл муутай боловсруулсныг харуулж байгаа ба үүнийг 4 удаагийн төсвийн тодотгол ч баталж байна. Татварын тайлан, хяналт шалгалтын актаар тайлант оны татварыг ногдуулахын зэрэгцээ хөндлөнгийн мэдээллийг ашиглаж төлбөр ногдуулж байна.

2017 оны жилийн эцсийн татварын тооцооллын үлдэгдлийг хэлтсийн даргын тушаалаар баталгаажуулаагүй байгаа тул ТБМНС-аас татварын тооцооллын товчоог авч үзэхэд татварын тайлангаар 13,484.0 сая, татварын хяналт шалгалтаар 445.7 сая нийт 13,929.7 сая төгрөгийн өр бүртгэгдсэн байна. Нийт өрийн 9,906.1 сая төгрөг буюу 71.1 хувь нь тайлант оных бол 4,023.6 сая буюу 28.9 хувь нь өмнөх оны өр байна.

Тайлант онд 84,560.8 сая төгрөгийн хөндлөнгийн мэдээлэл ашиглан илрүүлсэн 2,078.2 сая төгрөгийн зөрчилд 204,9 сая төгрөгийн татвар ногдуулсан нь илрүүлсэн зөрчлийн 9.9 хувь буюу шалгуур үзүүлэлтийг хангаагүй гэж ТЕГ-ын дотоод хяналт шалгалтаар дүгнэгдсэн байна.

Аудитын явцад тус хэлтсийн ТБМНС-д суутган-1 татварын тайлангаар татвар суутгаагүй орлого олсон татвар төлөгч иргэдийн жагсаалтаас 13 татвар төлөгчийн татварын барагдуулалтыг түүвэрлэн шалгахад 3 иргэний орлогын мэдээллийг холбогдох газруудад шилжүүлсэн, 5 иргэн төлсөн, 3 иргэн тайлан өгөөгүй, “Дархан-Ус суваг” ХК-д бараа, ажил үйлчилгээ нийлүүлсэн 2 иргэний регистрийн дугаар зөрснийг залруулаагүй, “Түмэн буудай” ХХК-аас олсон 1 иргэний 183.4 сая төгрөгийн орлогод ногдуулсан 2.1 сая төгрөгийн татвар одоо болтол барагдаагүй байна.

Үр дүнгийн гэрээний үнэлгээгээр 2017 онд 16 ажилтны албан тушаалын цалингийн шатлал ахиулж, төсвөөс 1,045.2 сая төгрөг зарцуулсан нь зарим ажилтны хувьд үр дүнгийн урамшуулал олгосонтой давхацсан бөгөөд Сангийн сайдын 2017 оны 36 дугаар тушаалын 1.16 дэх заалтыг зөрчсөн тул төлбөрийн акт тогтоов.

Аудитын явцад цуглуулсан нотлох зүйл, аудитын дүнд үндэслэн дараах дүгнэлтийг өглөө. Татварын хэлтсийн үйл ажиллагаанд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Төсвийн тухай, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй, татварын орлогын төлөвлөгөөг бодитой төлөвлөөгүй, орон нутгийн төсвийн орлогыг нэмэгдүүлэх нөөцийг бүрэн ашиглахгүй байна. Татвар төлөгчийн талаарх хөндлөнгийн мэдээлэл цуглуулалт сайн боловч түүний ашиглалт, үр дүн, үр өгөөж хангалтгүй, жилийн эцсийн татварын өр зөрүүтэй, дотоод хяналт шалгалтаар ногдуулсан татварын өрийн барагдуулалт муу байна.

Аудитаар илрүүлсэн зүйл, аудитын дүгнэлтэд үндэслэн Татварын хэлтсийн дарга Ж.Баяр-Одоод арга хэмжээ авч хэрэгжүүлэх 4 зөвлөмж хүргүүлж, 145.8 сая төгрөгийн үр өгөөж бүртгэлээ.

3.2. Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар санхүүжигдсэн, дуусаагүй орхигдсон барилгуудад аудит хийх



Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 2010-2017 онуудад хэрэгжсэн дуусаагүй орхигдсон барилга байгууламжийн судалгааг аймгийн ЗДТГ-ын ХОХБТХ-элтэс болон Дарханы Дулааны цахилгаан станц ТӨХК-уудаас авч нэгтгэн ҮАГ-ын ГАГ-т хүргүүлсэн.

Дархан-Уул аймгийн хэмжээнд дуусаагүй орхигдсон 83,034.0 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 4 барилга байгууламж, ажлын гүйцэтгэл 50-98 хувьтай байна.

3.3. “Улсын болон орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр 2017 онд санхүүжүүлсэн хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний хэрэгжилт, үр дүн, үр ашиг”



Монгол Улсын 2017 оны төсвийн тухай хуулийн 2 дугаар хавсралтаар Дархан-Уул аймагт 62,557.4 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй он дамжин хэрэгжиж байгаа 5 төсөл, арга хэмжээг 11,590.4 сая төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр баталсан байна. Дээрх арга хэмжээнүүдийн 83.1 хувийг барилга, 16.9 хувийг эрчим хүчний байгууллагад хуваарилжээ. Дээрх ТАХ-ээс 2017 онд хэрэгжиж дуусах 3 төсөл, арга хэмжээ байна.

Аймгийн ИТХ-ын 2016 оны 12 дугаар сарын 02-ны өдрийн 5/02 тоот тогтоолоор 2017 оны хөрөнгө оруулалтад 2,008.9 сая төгрөг баталжээ. Үүнээс хойш 4 удаагийн төсвийн тодотголоор өөрчлөлт оруулсан ба аймгийн ИТХ-ын 2017 оны 12 дугаар сарын 01-ны өдрийн 9/05 тоот тогтоолоор төсвийн тодотгол хийн зардлын дээд хэмжээг 129 ТАХ-нд

Дархан-Уул аймагт 2017 онд Улсын төсвийн хөрөнгөөр санхүүжих нийт 4,313.2 сая төгрөгийн 7 төсөл арга хэмжээ аймгийн Засаг даргад эрх нь шилжиж ирсэн байна.

Дээрх төсөл арга хэмжээний худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахдаа 4,098.1 сая төгрөгийн 3 төсөл, арга хэмжээг нээлттэй тендер шалгаруулалтын аргаар, 215.1 сая төгрөгийн 4 төсөл, арга хэмжээг харьцуулалтын аргаар хийжээ.

Захиалагчаас ажлын даалгавар, материал ирээгүйгээс 7,7 хувь буюу 4 төсөл, арга хэмжээнд тендер шалгаруулалт хийгдээгүй байна.

Сангийн яамны Хууль, эрх зүйн газарт худалдан авах ажиллагааны талаар 2 гомдол ирсэн байна. Үүнд:

- “Дархан Секьюрити” ХХК-ний зүгээс Дархан сумын 13, 14, 16 дугаар багийг хяналтын камерын системд шилжүүлэх ажил, ДА-ОНӨГ/2017-36 дугаар бүхий тендерийн сонгон шалгаруулалт хууль тогтоомжийн дагуу явагдаагүй.
- “Хас Жинст” ХХК-ний зүгээс Дархан сумын 1 дүгээр сургуулийн гадна цэвэр усны шугамын засвар, спорт заалны засварын ажил, БСШУСЯ/2017-04008 дугаар бүхий тендерийн сонгон шалгаруулалт хууль тогтоомжийн дагуу явагдаагүй.

Аудитаар 417,7 сая төгрөгийн 4 албан шаардлагаас өгснөөс эхний хагас жилд албан шаардлагыг бүрэн барагдуулж ажиллаа.

3.4. “Нэгдсэн эмнэлгийн үйл ажиллагааны үр дүн”



Аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг нь 8 блок 9,016.17 мкв талбай бүхий эмнэлгийн барилга байгууламж, 22 тасаг нэгж, 384 ор, 529 ажилтантайгаар эмнэлгийн тусламж үйлчилгээг үзүүлж байна.

Үндэсний статистикийн хорооноос гаргадаг судалгаагаар гаргасан Эрүүл мэндийн салбарт ажиллаж байгаа нэг эмч, сувилагчид ногдох хүний тоог 2016, 2017 оноор харьцуулахад аймгуудын дунджаас нэг их эмчид ногдох хүний тоо 42-66, нэг сувилагчид ногдох хүний тоо 20-32-оор тус тус бага байна. Харин их эмчийн тоо аймгуудын дунджаас 77-93-аар их байна.

Тус эмнэлэг 2016 онд 8,474.0 сая төгрөг батлуулснаас 8,458.2 сая төгрөг зарцуулж, 15.8 сая, 2017 онд 8,767.2 сая 8,744.0 сая төгрөг зарцуулж, 23.2 сая төгрөгийн хэмнэлттэй ажиллажээ. Улсын төсвийн санхүүжилт тайлант онуудад бүрэн орж ирсэн бөгөөд 2016 онд 11.2 сая, 2017 онд 26.0 сая төгрөгийн зарцуулаагүй үлдэгдлийг буцаан төвлөрүүлсэн байна. Зардлыг бүлгийн дүнгээр авч үзвэл цалин хөлс 4.6-5.3 сая, тогтмол зардал 7.2-8.9 сая, эд хогшил худалдан авах зардал 3.2 сая, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж 0.3-0.7 сая, нэг удаагийн тэтгэмж 7.7 сая төгрөгөөр тус тус хэмнэжээ.

Иргэдийн өргөдөл, гомдол болон судалгаанаас дүгнэхэд амбулатороор үйлчлүүлэгчдийн хувьд эмч, эмнэлгийн ажилтнуудын ёс зүй, цаг ашиглалтад сэтгэл хангалуун бус байгааг харуулж байна. Мөн цахим бүртгэлээс амбулаторийн үзлэгийн цаг олголт, үзлэг хийлгэсэн хүний тоог эмч тус бүрээр гаргахад өдөрт нэг эмч дунджаар 6-38 хүнд үзлэг хийсэн бол цаг олголт нь ажлын цагийн хуваарийн дагуу олгогддоггүй байна.



Тухайлбал ажлын цагийн хуваарь 8.00-14.00 байхад эрүү нүүрний эмчийн үзлэг 8.20-11.30, шүдний эмчийн үзлэг 8.00-12.30 хооронд олгогдсон бол 8.00-16.30 цаг хүртэл ажиллах ёстой дуран оношилгооны эмчийн үзлэг 8.00-12.30 хооронд цаг олгосон байв.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг УАГ-ын нэгдсэн төлөвлөгөө, удирдамжийн дагуу 2016, 2017 онуудад хийж гүйцэтгэсэн тул тус аудитаар 2018 оны 1-5 дугаар сарыг хамрууллаа. Уг хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 1,098.4 сая төгрөгийн 23 гүйлгээг мэдээлээгүй байв. Мөн төсөв, өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулахтай холбоотой 26.1 сая төгрөгийн 11 тушаал шийдвэрээс 21.3 сая төгрөгийн 6 тушаал шийдвэрийг байршуулаагүй байна. Дээрхээс бусад мэдээллүүдийг хугацаанд нь бүрэн байршуулсан байв.

Аудит үргэлжлэн хийгдэж байна.

2018 онд нэгдсэн удирдамжаар 3, аймгийн ИТХ-ын захиалгаар 2, өөрсдийн санаачилгаар 1 аудит хийхээр төлөвлөсөн байна. Үүнээс төлөвлөгөөнд туссаны дагуу өөрсдийн санаачилгат 1 аудит хийгдэж байна.

4.1. “ТӨХК-уудын худалдан авах ажиллагааг хэрхэн хуульд нийцүүлж явуулж байгаа байдал, үр дүн”



Аудитад “Дарханы Дулааны Сүлжээ” ТӨХК, “Дарханы Дулааны Цахилгаан Станц” ТӨХК, “Дархан АЗЗА” ТӨХК, “Дулаан шарын гол” ТӨХК, “Цахилгаан Дамжуулах Үндэсний Сүлжээ” ТӨХК, “Дархан Ус суваг” ХК-иудын 2016-2017 оны худалдан авах үйл ажиллагаа болон холбогдох баримт материалыг хамруулан шалгалт хийж байна.

Дархан-Уул аймагт үйл ажиллагаа явуулж байгаа төрийн өмчит хувьцаат компаниуд худалдан авах ажиллагааны нийт дүнгээр 2016-2017 онд 20,884.2 сая төгрөг төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 18,852.2 сая төгрөгийн худалдан авалт хийж, 90.3 хувийн биелэлттэй байна.

Аудитаар худалдан авах ажиллагааны батлагдсан төлөвлөгөөг “Дарханы Дулааны Цахилгаан Станц” ТӨХК-иас бусад компаниуд ТБОНӨХБАҮХАТХ-ийн 48 дүгээр зүйлийн 48.5-д “Захиалагч худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг тухайн жилийн төсөв батлагдсанаас хойш нэг сарын дотор хэвлэл мэдээллийн хэрэгслээр нийтэд зарлан мэдээлнэ” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байв.

Худалдан авах ажиллагааны дүнгээр байгуулсан нийт 797 ажлын 7,8 хувь нь нээлттэй тендер шалгаруулалтын аргаар, 31.3 хувийг харьцуулалтын, 59.0 хувийг шууд гэрээ байгуулах аргаар зохион байгуулж, 1,9 хувь буюу 15 ажил, үйлчилгээ хийгдээгүй байна.

Аудит үргэлжлэн хийгдэж байна.

Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудиторын бүрэн эрхийн хүрээнд аймгийн ИТХ-д 2, Төрийн албаны зөвлөлийн салбар хуралд 2 удаа тус тус зөвлөх эрхтэйгээр оролцлоо.

Аймгийн ИТХ захиалгаар “Аймгийн Татварын хэлтсийн үйл ажиллагаа, үр дүн”-д төлөвлөгөөнд тусгагдсаны дагуу гүйцэтгэлийн аудит хийгдэж, дүнг аймгийн ИТХ-ын даргад танилцууллаа.

Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2018 онд төлбөрийн актын талаар 3, байгууллагын санхүүгийн талаар дүгнэлт гаргах тухай 1, нийт 4 өргөдөл гомдол ирснийг шалгаж хариуг хугацаанд нь өглөө.

Дархан-Уул аймгийн аудитын газар www.audit.mn веб сайтаар 2018 оны эхний хагас жилд хийсэн аудитын тайлан, дүгнэлтийг байршуулж олон нийтэд мэдээлэл өгч, мөн УАГ-аас зохион байгуулсан онлайн хуралд бүрэн оролцож, мэдээ тайлан, судалгааг шуурхай хүргэж ажиллаа.

Байгууллагын 2017 оны үйл ажиллагааны тайлан, статистик мэдээг гаргаж УАГ-ын Стратеги Удирдлагын газарт 2018 оны 1 дүгээр сарын 18-ны өдөр хүргүүлсэн.

Төрийн аудитын байгууллагын удирдах ажилтны зөвлөгөөнд газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ч.Чүлтэмбат оролцсон.

Аймгийн аудитын газарт ажиллаж байгаад өндөр насны тэтгэвэрт гарсан өндөр настнуудаа ахмадын баяр, цагаан сарын баяраар хүлээн авч хүндэтгэл үзүүлсэн.

2018 оны эхний хагас жилд Үндэсний аудитын газарт хүргүүлсэн судалгаа:

№	Судалгаа	Хаана	цахимаар/цаасаар	Хугацаа
1	Акт, албан шаардлагын судалгаа	Ажлын албанд	selengem@audit.gov.mn	1 сар
2	2017 онд тэтгэлэг авсан албан хаагчид	Тамгын газарт	gansukhl@audit.gov.mn	1 сар
3	Байгууллагын тоног төхөөрөмжийн	Тамгын газарт	anuudarib@audit.gov.mn	1 сар
4	Албан хаагчдын 2018 оны цалин нэмэгдлийн	Тамгын газарт	gansukhl@audit.gov.mn	1 сар
5	Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 2010-2017 онуудад хэрэгжсэн дуусаагүй, орхигдсон барилга, байгууламжийн судалгаа	Гүйцэтгэлийн аудитын газар	tsolmonts@audit.gov.mn	1 сар
6	бүлгийн үйл ажиллагааны дүрэм"-ийг хэрэгжүүлэх хөтөлбөрийн төсөл, үүнтэй холбогдон гарах тооцооллын	Ажлын албанд	bulgantuyae@audit.gov.mn	2 сар
7	Гэрээгээр аудит хийлгэх гүйцэтгэгч сонгон шалгаруулалт	Стратеги удирдлагын газарт		2 сар
8	Байгууллагын үндсэн хөрөнгийн	Тамгын газарт	saranu@audit.gov.mn	2 сар
9	Ажлын байрны тодорхойлолтод заасан мэргэжлээр мэргэшсэн албан хаагчдын мэргэжлийн зэргийн	Ажлын албанд	selengem@audit.gov.mn	2 сар
10	Албан хаагчдын 2017 оны үр дүнгийн гэрээний биелэлтийн	Ажлын албанд	selengem@audit.gov.mn	2 сар
11	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд хийсэн аудитын судалгаа	Нийцлийн аудитын газарт	sugarmaa.s@audit.gov.mn	2 сар
12	Хөгжлийн бодлого төлөвлөлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтэд хийсэн аудитын судалгаа	Нийцлийн аудитын газарт	nyamtumurl@audit.gov.mn	2 сар
13	Орон нутаг дахь төсвийн шууд захирагчдын 2017 оны санхүүгийн тайланг аудитад хамруулсан талаар	Ажлын албанд	bulgantuyae@audit.gov.mn	3 сар
14	Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтын хэрэгжилт, үр дүнд хийсэн аудитын судалгаа	Гүйцэтгэлийн аудитын газар	lkhagvatserenb@audit.gov.mn	3 сар
15	Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн байгууллагын талаар	Ажлын албанд	selengem@audit.gov.mn	4 сар
16	Ажиллагсдын цалинг дамжуулан олгож буй банк	Ажлын албанд	selengem@audit.gov.mn	4 сар
17	Сэлгэн ажиллах саналтай ажиллагсдын	Ажлын албанд	selengem@audit.gov.mn	4 сар
18	2017 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэлийг төсвийн захирагч, төсөл хөтөлбөр, тусгай сан, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээд	Санхүүгийн аудитын газарт	bayarbaab@audit.gov.mn	5 сар
19	ТЕЗ, түүний эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 11 хавсралт судалгаа	Санхүүгийн аудитын газарт	tsegmidorjid@audit.gov.mn	5 сар
20	Байгууллагын автомашины судалгаа	Тамгын газарт	saranu@audit.gov.mn	6 сар
21	2017 оны санхүүгийн тайланг баталгаажуулах аудитаар илэрсэн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн	Ажлын албанд	selengem@audit.gov.mn	6 сар

Үүний зэрэгцээ УАГ-т 2018 онд хийгдэх сургалтын талаар, Төсвийн тухай хуульд нэмэлт өөрчлөлт оруулах, Төрийн аудитын байгууллагын мэдээлэл, технологийн бодлогын баримт бичиг, Төрийн сангийн үйл ажиллагааны тогтолцоо, үр дүн сэдэв аудитад саналаа хүргүүлсэн.



ҮАГ-ын Стратеги удирдлагын газраас 2018 онд гаргасан Төрийн аудитын байгууллагын төрийн болон албаны нууц хамгаалах журам, Онцгой нөхцөлийн нэмэгдэл олгох журам, Төрийн албаны нэмэгдэл олгох журам, Төрийн албан хаагчдад мэргэшлийн нэмэгдэл олгох түр журам, Хараат бус аудитын хуулийн этгээдийн хийсэн СТА-ын ажлын гүйцэтгэлийг үнэлэх, тайлагнах загваруудыг үйл ажиллагаандаа хэрэгжүүлж ажиллаж байна.

Аймгийн аудитын газрын ажилтнуудаас хувийн ашиг сонирхлын мэдүүлэг болон ХОМ-ийн тайланг Авлигатай тэмцэх тухай хуулийн дагуу 02 дугаар сарын 15-ны дотор ҮАГ-т хүргүүлсэн. Гэрээт аудитор Н.Отгонцэцэгийн урьдчилсан мэдүүлгийг ҮАГ-ын Хүний нөөцийн мэргэжилтэнд хүргүүлсэн.

Санхүүгийн болон гүйцэтгэл, нийцлийн аудитын үе шат бүрд чанарын хяналт хийж, тайланг баталгаажуулж, мөн гэрээгээр гүйцэтгэсэн аудитад чанарын хяналт тавьж, гэрээг дүгнэж ажиллалаа

ҮАГ-аас зохион байгуулсан Төрийн аудитын байгууллагын менежерүүдийн сургалтад аудитын менежер Ш.Мөнхбаяр, Төрийн аудитын байгууллагын ажилтны чадамжийн сургалтад ахлах аудитор Х.Сувдмаа, аудитор С.Санжаажав, Төрийн аудитын байгууллагын шинэ ажилтнуудын сургалтад аудитор Н.Отгонцэцэг нар тус тус хамрагдсан.

Монгол Улсын Сангийн яам, Азийн хөгжлийн банкны хамтарсан “Худалдан авах ажиллагааны аудит” сэдэвт сургалтад аудитор С.Санжаажав, Ч.Гантулга нар хамрагдаж, сертификат гардан авсан.

Мөн ШУТИС-ийн англи хэлний багш Б.Сувд-Эрдэнэтэй гэрээ байгуулан 2018 оны 04 сарын 01-ны өдрөөс 06 дугаар сарын 01-ны хооронд 7 хоног бүрийн даваа, лхагва гаригуудад англи хэлний ярианы болон сонсголын нийт 16 удаагийн хичээл заалгуулж, нийт албан хаагчид хамрагдсан.

ММНБИ-ийн эрх олгох сургалтад аудитор С.Санжаажав, Г.Батмягмар хамрагдаж, эрх олгох шалгалт өгч, аудит, хуулийн шалгалтад хөнгөлөлтөд аваад байна.

Төрийн болон албаны тухай хуулийн дагуу байгууллагын нууцын ажилтан Ш.Мөнхбаяр, 2017 оны санхүүгийн тайланг баталгаажуулах аудитаар 322, 330 дугаар цэргийн ангиудад аудит хийх С.Батцэцэг нарыг Дархан-Уул аймгийн Тагнуулын хэлтэст хүсэлт гарган Аюулгүйн байдлын шалгалтад хамрагдаж аюулгүй байдлын гэрчилгээ гардан авсан.

Тагнуулын ерөнхий газрын Дархан-Уул аймаг дахь хэлтсийн даргын 2018 оны 06 дугаар сарын 13-ны өдрийн н18/44 тоот албан бичгийн хариуг (байгууллагын нууц хамгаалах ажилтны тайлан, мэдээ) хүргүүлэв.

Мөн манай хамт олон Дархан-Уул аймгийн ЗДТГ-аас зохион байгуулсан волейболын тэмцээнд амжилттай оролцож алтан медалийн эзэд болсон.



Улсын Их хурлын харьяа байгууллагуудын дунд зохион байгуулагдсан “Их хурлын цом-2018” тэмцээнд волейболын төрөлд аудитын менежер Ш.Мөнхбаяр, хөл бөмбөгийн төрөлд аудитор Г.Батмягмар нар амжилттай оролцож хүрэл медалийн эзэд боллоо.

Аймгийн Аудитын газарт тогтвор суурьшилтай, өндөр амжилт гарган ажиллаж байгаа аудитор У.Батсүрэн “Төрийн хяналтын тэргүүний ажилтан” тэмдгээр шагнуулав



Монгол Улсын Ерөнхийлөгчийн 2010 оны 63 дугаар зарлигийн дагуу “Бүх нийтээрээ мод тарих үндэсний өдөр”-ийн хүрээнд хамт олноороо оролцож мод тарьлаа.

Дорноговь аймаг дахь дэлхийн энергийн төв Хамрын хийдэд хамт олноороо аялал хийж, энерги авлаа.



“Санхүүгийн тайлангийн аудит”

2018 оны 01 дүгээр сарын 19

Ахлах аудитор С.Батцэцэг

Санхүүгийн
тайлангийн аудитЧБА, дотоод аудитаас
өгсөн зөвлөмж

- ▶ Хүснэгт бүрийн дээр мөнгөн дүнг илэрхийлсэн нэгжийг бичих. /млн.төг, сая.төг/
- ▶ Тоонуудаа хамгийн суурийн тооны өмнө цэг, бусад нь таслалаар бичих. Ж: 1,234,567.80
- ▶ Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг орон тоотой авах.
- ▶ Байгууллага бүрт асуудлын бүртгэл хөтлөх.
- ▶ Мөнөхмөнтийн захидал бичих.
- ▶ СТАУС програмын санал солилцох талбараар харьцах.
- ▶ Зөвлөмжийн биелэлтийг нотлох баримттайгаар авах.
- ▶ Хязгаарлалттай, сөрөг санал дүгнэлт өгөх болон санал дүгнэлт өгөхөөс татгалзах.

Анхаарах асуудлууд

- ▶ Аудитын ажлын захицлыг хүргүүлэх /2017.10.31/
- ▶ Ашиг сонирхлын зөрчилгүй мэдэгдлийг гаргах
- ▶ Аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөр боловсруулах
- ▶ Төсвийн менежертай хийсэн уулзалтын тэмдэглэл хөтлөх
- ▶ Санхүүгийн тайлан, холбогдох баримт материал ирүүлэхдээ аудит хийлгэхийг хүссэн албан тоот /...байгууллагын 2017 оны санхүүгийн тайлан, баримт материалыг хүргүүлэх, аудит хийх өгнө үү-ыг хүлээн авах
- ▶ Шварслэгетэй баримт материалын хяналтаар материалыг хүлээн авч, нягтлан бодогчоор гарын үсэг зуруулах
- ▶ Загвар өхсөл-ээ авах.
- ▶ Аудитын төлбөрийг хэзээ, ямар дансанд тушаасныг тэмдэглэх.

УИХ-ын 2017.04.14-ний
29 дүгээр тогтоол

- ▶ 1.4 Төрийн албан хаагчдын цалин хөлсийг 2017-2018 онд одоогийн түвшинд хэвээр хадгалах буюу царцаах, цалин хөлсийг цаашид нэмэгдүүлэх асуудлыг 2019 оноос төсвийн боломжтой уялдуулан шийдвэрлэх
- ▶ 1.5 Төрийн албан хаагчдын албан тушаалын зэрэглэл, цалингийн шатлал ахиулахыг 2017-2019 онд түр зогсоож, энэ талаар шийдвэр гаргахгүй байхыг бүх шатны төсвийн захирагч нарт даалгах

Сангийн Сайдын 2017 оны
36 дугаар тушаал

- ▶ 1.1.а/ төрийн албан хаагчид зэрэг дэв олгох буюу зэрэг дэв ахиулах шийдвэрийг 2017.05.01-2019.12.31 хүртэл гаргахгүй байх
- ▶ 1.1.б/ Төрийн албан хаагчийн албан тушаалын зэрэглэл, шатлалыг ахиулахыг 2017.05.01-2019.12.31 хүртэл түр зогсоох талаар харьяа төсөвт байгууллагын төсвийн төвлөрүүлэн болон шууд захирагч нарт үүрэг, чиглэл өгөх

Сангийн Сайдын 2017 оны
36 дугаар тушаал

- ▶ 1.1.в/ 2017.05.01-2018.12.31 хүртэл хугацаанд зөвхөн эрүүл мэнд, боловсролын үйлчилгээ буюу төрийн өмчийн бүх шатны сургууль, эмнэлэг, цэцэрлэгийн байгууллагаас өндөр насны тэтгээрт гарах 2 албан хаагч тутамд 1 албан хаагчийг нөхөн томилж ба үүнд эрүүл мэнд, боловсролын салбарын захираганы байгууллагыг хамруулахгүй байх
- ▶ 1.1.г/ дээр дурдсанаас бусад бүх салбарт нөхөн томилж хийхгүйгээр ажилтны ажил, үүргийн хуваарийг шинэчлэн тогтоох замаар ачааллыг нягтруулах, хэрэв зайлшгүй шаардлагатай орон тоо нөхөн томилж шаардлагатай тэм үзвэл ТЭЗ-ийн багцад дахин зохион байгуулалт хийх зарчмаар шийдвэрлэх арга хэмжээг зохион байгуулах

Сангийн Сайдын 2017 оны
36 дугаар тушаал

- ▶ 1.2 Өмнөх жилүүдэд хэрэгжүүлсэн урсгал зардлын хэмжээний горимыг 2017-2019 онд хэрэгжүүлнэ. Үүнтэй холбогдуулан дараах зүйлсийг анхаарах:
а/ албан ажлын зайлшгүй шаардлага гарч, дээд шатны удирдах байгууллага, албан тушаалтны албан ёсоор зөвшөөрснөөс бусад тохиолдолд гадаад томилолтын зардлыг төсвөөс санхүүжүүлэхгүй байх
б/ албан тушаалтны гар утас худалдан авах болон гар утасны ярианы зардлыг төсвөөс санхүүжүүлэхгүй байх
в/ тавилга шинээр худалдан авахгүй байх
г/ эмнэлэг, цэцэрлэг, сургуульд зайлшгүй урсгал засвар хийхээс бусад тохиолдолд төсвийн байгууллагын албан контор, ажлын байранд урсгал засвар хийхгүй байх

Сангийн Сайдын 2017 оны
36 дугаар тушаал

- д/ төсвийн хөрөнгөөр автомашин шинээр худалдан авахгүй байх
- е/ төсвийн хөрөнгөөр шууд болон шууд бус хэлбэрээр шинэ жил, баяр ёслолын аливаа арга хэмжээ зохион байгуулах, цаасан мөндчилгээ нийлэх, баяр ёслол, ой тэмдэглэх зорилгоор бэлэг дурсгалын зүйлс, календарь зэрэг зүйлс бэлтгэх, илгээ тэтгэхийг хориглох.
- ё/ төсвийн хөрөнгөөр гадаад, дотоодын тойрон аялал, зугаалга, ой тэмдэглэх арга хэмжээ, урлагийн наадам, уралдаан тэмцээн зохион байгуулахгүй байх
- ж/ төсвийн хөрөнгөөр салбар болон байгууллагын үйл ажиллагааг сурталчлах зорилгоор баримтаг болон уран сайхны кино хийлгэх, телевизийн уралдаан тэмцээн зохион байгуулахгүй байх

Сангийн Сайдын 2017 оны
36 дугаар тушаал

- з/ эмнэлгийн түргэн тусламж, онцгой байдал, өвчлөгтэй тэмцэх, тагнуул, төрийн тусгай хамгаалалт, прокурор, цагдаагийн эргүүл хамгаалалт, батлан хамгаалах салбарын байгууллагаас бусад бүх шатны төсөвт байгууллага албан ажлын хэрэгцээнд нэгээс илүү автомашин хэрэглэхгүй байх
- и/ салбарын хэмжээний сургалт, семинар, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулах зэргээр томилолтын зардлаа хэмнэх, бууруулах

УИХ-ын 2017.11.09-ны
67 дугаар тогтоол

- 1.1. 2017 оны төсвийн жилд төрийн өндөр албан тушаалтан, шүүгч, прокуророос бусад төрийн албан хаагчид 300 000 төгрөгийн ажлын үр дүнгийн урамшуулал олгох

ЗГ-ын 2017.12.06-ны өдрийн 52
дугаар тэмдэглэлд:

“... сахилгын шийтгэл хүлээсэн бөгөөд сахилгын шийтгэлгүйд тооцох хугацаа нь дуусаагүй байгаа албан хаагчаас бусад төрийн албан хаагчдад мөнгөн урамшуулал олгох арга хэмжээ авахыг төсвийн шууд захирагч нарт даалгав”.

“Төрийн аудитын байгууллаганы ажилтны ёс зүйн дүрэм”

2018 оны 01 дүгээр сарын 26

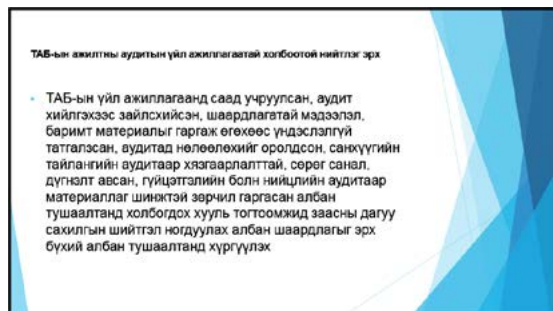
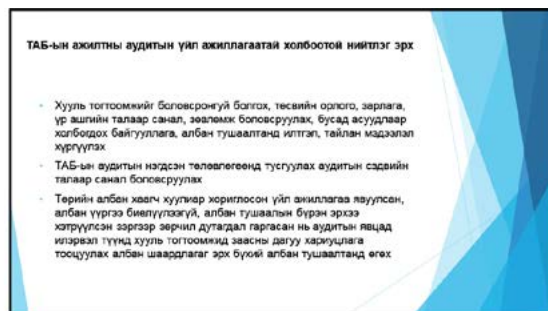
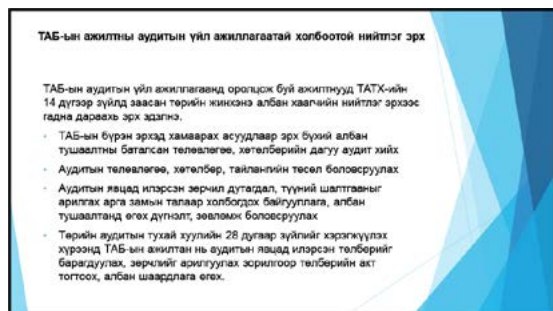
Аудитын менежер Ш.Мөнхбаяр

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГЫН АЖИЛТНЫ ЁС ЗҮЙН ДҮРЭМ	ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГЫН АЖИЛТНЫ ЁС ЗҮЙН ДҮРЭМ ▶ Монгол улсын ерөнхий аудиторын 2003 оны 01 дүгээр сарын 13-ны өдрийн 02 тоот тушаалаар төрийн аудитын байгууллагын ажилтны ёс зүйн дүрмийг анх баталсан. ▶ Монгол улсын ерөнхий аудиторын 2013 оны 06 дугаар сарын 06-ны өдрийн 131 тоот тушаалаар нэмэлт өөрчлөлт оруулсан.
Ерөнхий зүйл Төрийн аудитын үйл ажиллагаанд хууль дээдлэх, шударга ёсыг хангах, бодитой байх зэрэг үндсэн зөрчмүүдийг ягштал мөрдүүлэх, төрийн аудитын хараат бус, найдвартай байдлыг хангуулах, төрийн аудитын байгууллагын ажилтнуудыг сонирхлын болзошгүй зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэхэд энэхүү дүрмийн зорилго оршино. Хувийн амьдралдаа ямар нэг зүй бус үйлдэл, ёс суртахуунгүй байдал гаргахгүй байж өөрийн буюу байгууллага, хамт олон, мэргэжлийнхээ нэр хүндийг хамгаалж байх үүрэгтэй.	Итгэл, найдвар хүлээх шаардлага Төрийн аудитын байгууллага, түүний ажилтны ажил, аудитын дүн, санал дүгээлт шударга, бодитой, алдаа мэддэггүй гэдэгт УИХ, ЗГ, шалгагдсан байгууллага, олон нийт итгэлтэй байх нөхцөлийг хангахын хамт тэдний арга ажиллагааг аливаа хараагаас сардалж, шүүмжлэлд өртөхгүй байх шаардлагатай. Төрийн аудитын байгууллагын ажилтан удирдах, удирдуулах ёс, төрийн албаны дүрэм журмыг мөнд сахин, бие биенээ харилцан хүндэтгэж, өөр хоорондоо нөхөрсөг, шударга, хамтат, ажил хэрэгч харилцаатай байна. Бусад ажилтны аудитын дүн, дүгээлтэд нөлөөллийг хориглоно. Төрийн аудитын байгууллагын ажилтан удирдах ажилтны хуульд нийцсэн шийдвэр, үндэслэл бүхий зөвлөмжийг биелүүлэх үүрэгтэй.
Хараат бус байдлыг хангах шаардлага -Төрийн аудитын байгууллагын ажилтан албан тушаалын бүрэн эрхээ хэрэгжүүлсний төлөө шалгагддаг байгууллага, холбогдох бусад этгээдээс мөнгөн үнэ цэн бүхий бэлэг, дурсгалын зүйл, шан харамж авах, өөртөө болон гэр бүл, ах дүү, төрөл садандаа үнэгүй буюу хөнгөлттэй үйлчилүүрхээс татгалзах замаар сонирхлын болзошгүй зөрчлөөс зайлсхийж, хараат бус байдлаа хамгаалах ёстой. -Аудитын холбогдолтой уулзалт, ярилцлага хийх, томилолтоор ажиллах явцад цай, кофегээр дайрсан тохиолдолд, байгууллагын нэр, эмблем бүхий танилцуулга, үзэг, хараандаа, дээтэр, хуанли зэрэг сурталчилгааны материалог зөвхөн хүтээн авч болно.	Хараат бус байдлыг хангах шаардлага ТАБ-ын ажилтан албан үүргээ үр дүнтэй, бүрэн дүүрэн гүйцэтгэхэд нь харшлах өөр ажил, үйл ажиллагааг цалинтай, цалингүй хэлбэрээр ажлаас гадуур гүйцэтгэж болохгүй. ТАБ-ын ажилтан албан үүргээ гүйцэтгэхдээ архи, согтууруулах ундаа хэрэглэх, шалгагддаг байгууллагын ажилтнуудаар зочлуулж дайллуулах, зугаа цэнгээний арга хэмжээнд нь оролцохыг хориглоно.
Хараат бус байдлыг хангах шаардлага -Төрийн аудитын байгууллагын ажилтан албан тушаалын бүрэн эрхээ хэрэгжүүлсний төлөө шалгагддаг байгууллага, холбогдох бусад этгээдээс мөнгөн үнэ цэн бүхий бэлэг, дурсгалын зүйл, шан харамж авах, өөртөө болон гэр бүл, ах дүү, төрөл садандаа үнэгүй буюу хөнгөлттэй үйлчилүүрхээс татгалзах замаар сонирхлын болзошгүй зөрчлөөс зайлсхийж, хараат бус байдлаа хамгаалах ёстой. -Аудитын холбогдолтой уулзалт, ярилцлага хийх, томилолтоор ажиллах явцад цай, кофегээр дайрсан тохиолдолд, байгууллагын нэр, эмблем бүхий танилцуулга, үзэг, хараандаа, дээтэр, хуанли зэрэг сурталчилгааны материалог зөвхөн хүтээн авч болно.	Хараат бус байдлыг хангах шаардлага ТАБ-ын ажилтан албан үүргээ үр дүнтэй, бүрэн дүүрэн гүйцэтгэхэд нь харшлах өөр ажил, үйл ажиллагааг цалинтай, цалингүй хэлбэрээр ажлаас гадуур гүйцэтгэж болохгүй. ТАБ-ын ажилтан албан үүргээ гүйцэтгэхдээ архи, согтууруулах ундаа хэрэглэх, шалгагддаг байгууллагын ажилтнуудаар зочлуулж дайллуулах, зугаа цэнгээний арга хэмжээнд нь оролцохыг хориглоно.
Хараат бус байдлыг хангах шаардлага - ТАБ-ын ажилтан сонхуугийн болон сонхуугийн бус сонхилсон бүхий байгууллага, илгээгч, үйл ажиллагаанд оруулж хийхэд оролцож болохгүй. - Аж ахуйн нэгж, байгууллагын хувьцаа эзэмшигч нь байх - Тухайн байгууллагаас ямар нэгэн төрлийн цалин хэлбэр, тэтгэвэр татгалж авдаг байх - Тухайн байгууллагын үйл ажиллагаанд хөрөнгө оруулсан, түүнээс орлого олдог байх - Эцэс, нөхөр, хүүхэд нь тухайн байгууллагад ажилладаг байх - Тухайн байгууллагад ажилтан, засвар, удирдах зөвлөлийн дарга, гишүүн, зөвлөхөөр дотоор ажилладаг байх	Улс төрийн хувьд төвийг сахих шаардлага Төрийн аудитын байгууллага, түүний ажилтан чиг үүргээ шулуун шударга хэрэгжүүлэхийн тулд улс төрийн нөлөөнөөс хараат бус байж, улс төрийн хувьд төвийг сахина.

“Төрийн аудитын байгууллагын ажилтны нийтлэг эрх, үүргийн тухай дүрэм”

2018 оны 02 дугаар сарын 02

Аудитын менежер Ш.Мөнхбаяр



“ТАБ-ын албан хаагчдын үйл ажиллагаанд мөрдүүлэх ёс зүйн ерөнхий хэм хэмжээ”

2018 оны 02 дугаар сарын 09

Аудитын менежер Ш.Мөнхбаяр



2017 оны санхүүгийн тайланг баталгаажуулах аудитаар илэрсэн
залруулагдсан болон залруулагдаагүй НББ-ийн бичилт №01

2018 оны 03 дугаар сарын 16

Аудитор У.Батсүрэн

Санхүүгийн тайланг баталгаажуулах
аудитаар илэрсэн залруулагдсан болон
залруулагдаагүй НББ-ийн бичилт

УЛСЫН БҮРТГЭЛИЙН ХЭЛТЭС

Залруулсан алдаа:

1. ҮХ-ийн элэгдэл буруу тооцсон.
2. Зөвхөн ӨХЗ шийдвэрээр ЭХ акталсан
3. Удирдлагын шийдвэргүйгээр ЭХ /АШБ-гүй/ данснаас хассан.

УЛСЫН БҮРТГЭЛИЙН ХЭЛТЭС

Залруулагдаагүй алдаа:

1. ТАХ-д олгох нэг удаагийн урамшлын зардлаас ХХОАТ төлсөн.
2. Албан хаагчдад илүү цагийн хөлс олгохдоо дотоод журмыг мөрдөөгүй.
3. Сонгуулийн зардлаас хоол унаа, шатахууны зардал илүү олгосон.

УЛСЫН БҮРТГЭЛИЙН ХЭЛТЭС

4. Авлага тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй.
5. Өөр байгууллагын ажилтнуудад томилолтын хөлс, мөн өнгөрсөн оны томилолт олгосон.
6. Батлагдсан төсвөөс шүүхийн шийдвэрээр цалин нөхөн олгосон.

ХОНГОР СУМЫН ЗДТГ

Залруулсан алдаа:

1. ҮХ бэлтгэхэд зарцуулсан зардлыг тайлант үеийн зардлаар бүртгэсэн.
2. АШБ-гүй ажил гүйлгээ бүртгэсэн. Өвчнөөр хорогдсон малыг БҮЗ дансанд бүртгэсэн.
3. Хандивын хөрөнгийг дутуу бүртгэсэн.

ХОНГОР СУМЫН ЗДТГ

Залруулагдаагүй алдаа:

1. Албан конторт урсгал засвар хийсэн.

ХХҮГ

Залруулсан алдаа:

1. Мөнгөн гүйлгээний тайлан зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн.

ХХҮГ

Залруулагдаагүй алдаа:

1. Сахилгын шийтгэлтэй ажилтнуудад үр дүнгийн урамшуулал олгосон.
2. Шийдвэргүйгээр илүү цагийн хөлс олгосон.
3. Шийдвэргүйгээр цалингийн шатлал ахиулсан.
4. Мэргэшсэн жолоочийн нэмэгдэл олгосон.
5. ТЗ-ны албан хаагчид үр чадварын нэмэгдэл олгосон.
6. Авлага, өр төлбөр үүсгэсэн.

ХАЛАМЖИЙН САН

Залруулсан алдаа:

1. Өмнөх үеийн үр дүнг буруу тайлагнасан.

Залруулагдаагүй алдаа:

1. Төсвийг хэт өндөр төлөвлөсөн.
2. Халамжийн сангаас бэлэн мөнгөний гүйлгээ хийсэн.

БОХИР УСНЫ МЕНЕЖМЕНТ

Залруулагдаагүй алдаа:

1. Хөлсөөр ажиллах гэрээг зөрчиж, үр дүнгийн урамшил олгосон.
2. Бичиг хэрэг, түлш шатахууны материалыг шууд зардлын дансанд бүртгэсэн.
3. Үндсэн хөрөнгийг тайлант үеийн зардлаар тайлагнасан.

2017 оны санхүүгийн тайланг баталгаажуулах аудитаар илэрсэн залруулгдсан болон залруулагдаагүй НББ-ийн бичилт №02

2018 оны 03 дугаар сарын 23

Аудитор У.Батсүрэн

2017 оны санхүүгийн аудитаар илэрсэн алдаанууд

Залруулсан алдаа

Статистикийн хэлтэс:

ОУДТайланд 589.6 мянган төгрөгийн зардлыг ангилал зөрүүлэн бүртгэсэн.

ШГ сумын ОНХС:

ОУДТайланд бусад хөрөнгийн дансанд наадмын урамшууллын арга хэмжээний 5.0 сая төгрөгийг тусгасан.

Залруулсан алдаа

Орхон сумын ИТХ:

1. Санхүүгийн байдлын тайлан дахь нийт хөрөнгө болон өр төлбөр, цэвэр хөрөнгийн эцсийн үлдэгдлийн дүн 242.4 мянган төгрөгийн зөрүүтэй.

2. ОУДТайланд 309.8 мянган төгрөгийн зардлыг илүү тайлагнаж, тайлант үеийн үр дүнг 309.8 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн.

3. ҮХ-ийн дэлгэрэнгүй бүртгэл болон санхүүгийн байдлын тайлан дахь машин тоног

Залруулсан алдаа

Орхон сумын ЗДТГ:

1. Санхүүгийн байдлын тайлан дахь нийт хөрөнгө болон өмчийн өөрчлөлтийн эцсийн үлдэгдлийн дүн 6,530.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 4,595.6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй.

2. ҮДТайланд үйл ажиллагааны орлогын дүн 275.0 мянган төгрөг, үйл ажиллагааны зардлын дүн 3,129.5 мянган төгрөгийн зөрүүтэй.

3. ҮХ-ийн элэгдлийг ашиглагдах хугацааг тус байгууллагын НБББББ-т тусгасан ашиглагдах хугацаагаар тооцоогүй, 13,994.1 мянган төгрөгөөр

Залруулсан алдаа

Прокурор:

1. СБТайлан дахь нийт хөрөнгө болон өр төлбөр, цэвэр хөрөнгийн эхний үлдэгдлийн дүн 3,199.6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй, өмчийн өөрчлөлтийн тайланг 2 оноор зэрэгцүүлэн гаргаагүй.

2. ҮХ-ийн элэгдлийн ашиглагдах хугацааг НББББББ-т тусгасан хугацаагаар тооцоогүйгээс тайлант хугацааны элэгдлийн зардал 1,487.1 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэсэн.

Залруулсан алдаа

ЖДҮДТөв:

1. СБТ болон авлагын тайлангийн эхний үлдэгдлийн дүн 1,068.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн. СБТ-д 885.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бараа материалд бүртгэсэн.

2. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 885.9 мянган төгрөгийн зардлыг илүү тайлагнасан.

Залруулсан алдаа

Дархан сумын ОНХС:

1. СБТ-ийн тайлант оны эхний үлдэгдлийг өмнөх оны эцсийн үлдэгдэлтэй тулган шалгахад 251.1 сая төгрөгийн авлагыг тусгаагүй.

2. Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн өмнөх оны орлого 1,331.5 сая, бусад хөрөнгийн 1,127.1 сая, үр дүнгийн 204.3 сая төгрөгийг тусгаагүй.

3. Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангийн өмнөх оны тайлант үеийн үр дүн нь 517.7 сая төгрөгөөр зөрүүтэй.

Залруулсан алдаа

Музей:

1. Жирэмсэн амаржсаны тэтгэмжийн 1,704.0 мянган төгрөгийг үр дүнгийн тайланд тусгасан.

2. Бараа материалаас үндсэн хөрөнгөнд шилжүүлсэн 3,797.2 мянган төгрөгөөр орлого, зардлыг нэмэгдүүлсэн.

Залруулсан алдаа

АШУУИС:

Биет ба биет хөрөнгийн худалдан авалтаар мөнгөн гүйлгээний тайлангийн ХО-ын мөнгөн зарлагад тусгах

Дархан сумын ИТХ:

1. Бичиг хэрэг, шуудан холбоо, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага, нэг удаагийн тэтгэмж зэрэг зардлуудыг тооцооллын дансаар дамжуулалгүй шууд харилцахаас зардалд бүртгэсэн.

2. 2,036.7 мян. төгрөгийн цалингийн урьдчилгааг шууд цалингийн өглөг дансаар дамжуулж бүртгэсэн.

Залруулсан алдаа

Хэдс:

1. Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн өмнөх оны орлого 1,331.5 сая, бусад хөрөнгийн 1,127.1 сая, үр дүнгийн 204.3 сая төгрөгийг тусгаагүй.

2. Хуримтлагдсан үр дүнгийн эхний үлдэгдэл 132,065.7 мянган төгрөгийг тусгаагүй.

“Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаал” цуврал хичээл №01

2018 оны 04 дугаар сарын 13

Ахлах аудитор С.Батцэцэг

Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаал

Хичээл №01

Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаал

- Нөсгдгээр хавсралт
НББ-ийн дансны заавар
- Хоёрдугаар хавсралт
Төсвийн байгууллагын тайлан
- Гуравдугаар хавсралт
Төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайланг бэлтгэх заавар
- Дөрөвдүгээр хавсралт
Төсвийн байгууллагын бүтээгдэхүүний өртөг тооцох аргачлал
- Тавдугаар хавсралт
Төсвийн байгууллагын бүтээгдэхүүн нийлүүлэлтийн тайлан гаргах журам

НББ-ийн дансны заавар

- ЗАРДАЛ**
- МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**
- АВЛАГА**
- БАРАА МАТЕРИАЛ**
- ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**
- ОРЛОГО**
- ӨР ТӨЛБӨР**
- ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧ**

3.3 Хэд хэдэн тайлангийн хугацаанд хамрагдах зардлыг аль болох оновчтой зарчмыг баримтлан хуваарилна. Ийм байдлаар зардлыг орлого олох хугацаатай нь уялдуулна.

/“ДХББЗГ” ОНӨААТҮГ/



Ажиллагчидтай холбогдсон зардал

Тайлангийн хугацаанд олгоход зохих	Дт. Цалингийн зардал Кт. Өглөг /цалингийн тооцоо/
Цалингаас суутган төлөх төлбөрийг	Дт. Өглөг /цалингийн тооцооны/ Кт. Бусад өглөг /НДШ/ Кт. Бусад өглөг /ХХОАТ/ Кт. Бусад өглөг /бусад суутгал/
Эдгээр суутган төлбөрийг төлөхөд	Дт. Бусад өглөг /НДШ/ Дт. Бусад өглөг /ХХОАТ/ Дт. Бусад өглөг /бусад суутгал/ Кт. Мөнгөн хөрөнгө

Ажиллагчидтай холбогдсон зардал

Цалин тавьж олгоход	Дт. Өглөг /цалингийн тооцоо/ Кт. Мөнгөн хөрөнгө
Цалинг урьдчилж олгоход	Дт. Урьдчилгаа /цалин/ Кт. Мөнгөн хөрөнгө
Урьдчилгааг хааж, цалингийн тооцоо хийхэд	Дт. Өглөг /цалингийн тооцоо/ Кт. Урьдчилгаа /цалин/

НДШ-ийн зардал

АО-ын төлбөр зохих НДШ	Дт. НДШ-ийн зардал Кт. Өглөг /НДШ/
НДШ-ийн зардлыг төлөхөд	Дт. Өглөг /НДШ/ Кт. Мөнгөн хөрөнгө

Бараа үйлчилгээний зардал

Тайланг хугацааны бүтэцийн зардлыг	Дт. Зардал Кт. Мөнгөн хөрөнгө эсвэл өглөг
Зээлийн хүүгийн зардлыг	Дт. Зээлийн хүүгийн зардал Кт. Мөнгөн хөрөнгө /ЗХ-ийн өглөг/
Найдваргүй аялагын зардлыг	Дт. НА-ын алдагдал /зардал/ Кт. Авлага

Гадаад валютын ханшийн зөрүү

Гадаад валютын аялагын зөрүүг бууруулах	Дт. Мөнгөн хөрөнгө Дт. ГВХ-ийн зөрүүгийн гарз Кт. Авлага
Гадаад валютын өсгөлийг асаах	Дт. Өглөг Дт. ГВХ-ийн зөрүүгийн гарз Кт. Мөнгөн хөрөнгө
Өглөгийн үлдэгдэл	Дт. ГВХ-ийн зөрүүгийн гарз Кт. Өглөг
Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл	Дт. ГВХ-ийн зөрүүгийн гарз Кт. Мөнгөн хөрөнгө

“Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаал” цуврал хичээл №02

2018 оны 04 дүгээр сарын 23

Ахлах аудитор С.Батцэцэг

Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаал

Хичээл №02

Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаал

- Нэгдүгээр хэсрэлт /НББ-ийн дансны заавар/
 - Зардал
 - Орлого
 - Монгол хөрөнгө
 - Авлага
 - Бараа материал
 - Үндсэн хөрөнгө
 - Өр төлбөр
 - Цэвэр хөрөнгө/өмч



2.1. Тайлангийн хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнд орж ирж байгаа бөгөөд өмчлөгчдөөс оруулах нэмэгдэл ХО-аас бусад цэвэр хөрөнгө/өмчийг нэмэгдүүлэх, эдийн засгийн өгөөж буюу үйлчилгээний чадавхиас орох нийт орлогын урсгал юм.

Татаас санхүүжилт, тусламжийн орлого

Санхүүжилт авсан дүнгээр	Дт. Мөнгөн хөрөнгө Кт. Санхүүжилтийн орлого
Тусламжийн орлогын дүнгээр	Дт. Мөнгөн хөрөнгө Кт. Тусламжийн орлого
Бараа материалыг гарзаны өсвөл	Дт. Бараа материал Кт. Орлого
Хөрөнгийн бэлтгэл үнэ цэнээр	Дт. Үндсэн хөрөнгө Кт. Орлого

Ажил үйлчилгээний орлого

АУ-ний орлогыг дараа тооцогдох	Дт. Авлага Кт. АУ-ний орлого
Авлага төлөгдөхөд	Дт. Мөнгөн хөрөнгө Кт. Авлага
АУ-ний орлогыг урьдчилж авахад	Дт. Монгол хөрөнгө Кт. Урьдчилж орсон орлого
УОО-ыг орлогын дансанд шилжүүлэхэд	Дт. Урьдчилж орсон орлого Кт. АУ-ний орлого

2.15. Торгууль, төлбөрийн орлогыг зөвхөн мөнгөөр хүлээн авсан үед хүлээн зөвшөөрч бүртгэнэ.

Валютын ханшийн зөрүү, хөрөнгө худалдсаны орлого

2.17. Тайлангийн хугацааны эцэст байгаа гадаад валютын үлдэгдлийг тайлангийн өдрийн Монгол банкны ханшаар үнэлэхэд ханш өссөнөөс үүссэн олзыг:

Дт. Мөнгөн хөрөнгө
Кт. БАУ-ний орлого

2.18. Үндсэн хөрөнгийг дансны үнээс өндөр үнээр худалдсан бол худалдсан үнэ болон дансны үнэ хоёрын зөрүүгээр олсон олзыг:

Дт. Мөнгөн хөрөнгө
Дт. Хуримтлагдсан элэгдэл
Кт. Үндсэн хөрөнгө
Кт. Хөрөнгө худалдсаны олз

Мөнгөн хөрөнгө

4.5. а/ Мөнгөн хөрөнгө нь төлбөртэй үйлчилгээний орлого, төвлөрсөн болон ОНТ-ийн татаас, санхүүжилтийн орлого, зээл зэргээр нэмэгдэж болно.

Дт. Мөнгөн хөрөнгө
Кт. УОО/Орлого/Татаас, санхүүжилтийн орлого
Кт. Төлбөртэй ажил үйлчилгээний орлого
Кт. Авлага/Урьдчилгаа
Кт. Зээл

Мөнгөн хөрөнгө

4.5. б/ Мөнгөн хөрөнгийн зарлага нь бараа материал худалдан авсан болон бусад байгууллага, хүмүүсээс авсан үйлчилгээний төлбөр байна.

Дт. Өглөг /цалин, тогтмол зардал г.м/
Дт. Зардал /шилжүүлэг/
Дт. Урьдчилгаа /УТЗ/
Дт. Зээл /олгосон урт, богино хугацаат зээл/
Кт. Мөнгөн хөрөнгө

Бараа материал

4.20. Бараа материалыг НББ-д тусгахдаа байнгын системийн аргыг ашиглана.

4.21. **БМ-ыг худалдан авсан үед:**

Дт.
Кт.

БМ-ыг худалдан борлуулсан үед:

Дт.
Кт.
Дт.
Кт.

“Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаал” цуврал хичээл №03

2018 оны 04 дугаар сарын 27

Ахлах аудитор С.Батцэцэг

Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаал

Хичээл №03

Өр төлбөр гэдэг нь өнгөрсөн үйл явдлын үр дүнд үүссэн өнөөгийн үүрэг хариуцлага юм. Өр төлбөрийг богино ба урт хугацаатай гэж ангилна. Богино хугацаатай өр төлбөр нь:

а/ байгууллагын үйл ажиллагааны циклийн хэвийн нөхцөлд төлбөр нь барагдахаар хүлээгдэж байгаа;

б/ Тайлангийн өдрөөс хойш 12 сарын дотор төлбөр нь барагдах ёстой байна.

Бусад бүх өр төлбөр нь урт хугацаат өр төлбөр гэж ангилагдана.

Өр төлбөрийн бүртгэл

Дээд шатны эрх захирагчаас	Дт. Мөнгөн хөрөнгө Кт. Богино хугацаат зээл
БХЗ-ийн үндсэн төлбөрийг төлөх	Дт. Богино хугацаат зээл Кт. Мөнгөн хөрөнгө
УХЗ-ийн тайлангийн хийгд төлөгдөх хэсгийг	Дт. Урт хугацаат зээл Кт. Богино хугацаат зээл
Төлөх хүүгийн дүнгээр	Дт. Хүүгийн зардал Кт. Хүүгийн өглөг

Өр төлбөрийн бүртгэл

Зээлээр худалдан авалт	Дт. Бараа материал/Үндсэн хөрөнгө Кт. Дансны өглөг
Өр төлбөр төлөгдөхөд	Дт. Дансны өглөг Кт. Мөнгөн хөрөнгө
Орлогыг урьдчилж авахад	Дт. Мөнгөн хөрөнгө Кт. Урьдчилж орсон орлого
УОО-ыг орлогын дансанд цэцэглүүлэхэд	Дт. Урьдчилж орсон орлого Кт. Ажил үйлчилгээний/бор. орлого

Цэвэр хөрөнгө/Өмч

Цэвэр хөрөнгө буюу өмч гэдэг нь байгууллагын хөрөнгийн дүнгээс бүх өр төлбөрийг хассан дүн буюу засгийн газрын оруулсан хувь оролцоог хэлнэ.

Нийт хөрөнгө = Өр төлбөр + Цэвэр хөрөнгө/өмч

- ЗГ-ын сан /орон нутгийн сан/
- Хуримтлагдсан үр дүн
- Өмнөх үеийн үр дүн
- Тайлант үеийн үр дүн
- Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү

Засгийн газрын сан

Байгууллага анх үүсгэн байгуулагдахад ЗГ-ын сан данс бий болно.

Дт. Мөнгөн хөрөнгө
Дт. Дансны авлага
Дт. Бараа материал
Дт. Үндсэн хөрөнгө
Кт. Засгийн газрын сан

Харин татан буугдахад эсрэг бичилт хийнэ.

Дт. Засгийн газрын сан
Дт. Өр төлбөр
Кт. Мөнгө, авлага, хөрөнгө

Хуримтлагдсан үр дүн

Хуримтлагдсан үр дүн данс нь өмнөх үеийн болон тайлант хугацааны үр дүн дансны нийлбэр байна. Орлого, зардлын нэгдсэн дансны зөрүүгээр тайлангийн үеийн үр дүнг тодорхойлох бөгөөд

Ашигтай бол:

Дт. Орлого зардлын нэгдсэн данс
Кт. Тайлант хугацааны үр дүн Алдагдалтай бол:

Дт. Тайлант хугацааны үр дүн
Кт. Орлого, зардлын нэгдсэн данс гэж бүртгэнэ.

Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү

Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний давтамж нь тухайн үндсэн хөрөнгийн бодит үнэ цэнийн өөрчлөлтөөс хамаарна.

Бодит үнэ цэнэ гэдэг нь холбоогүй талуудын ажил гүйлгээгээр **зохиж мэдлэгтэй**, арилжаанд оролцоход бэлэн байгаа талуудын хооронд хөрөнгийг солилцох, эсвэл, өглөгөөр тооцож болох дүнг хэлнэ. Үндсэн хөрөнгийн бодит үнэ цэнэ нь балансын өдөр тухайн хөрөнгийг зах зээлээс олж авч болох хамгийн үндэслэлтэй үнэ юм. Энэ үнэ нь худалдагч, худалдан авагчийн аль алиных нь хувьд хамгийн тохиромжтой үнэ байдаг.

Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү

Үндсэн хөрөнгийн бодит үнэ цэнэ нь мэдэгдэхүйцээр тогтмол өөрчлөгддөг бол жил бүр дахин үнэлнэ. Дахин үнэлэх үед тухайн үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг хянан үзэж, өөрчлөх шаардлагатай гэж үзвэл өөрчлөлт оруулна.

Дахин үнэлгээний үр дүнд үндсэн хөрөнгийн дансны үнэ нэмэгдсэн тохиолдолд нэмэгдсэн хэсгийг **“Дахин үнэлгээний нэмэгдэл”** гэсэн өмчийн дансанд бүртгэнэ.

Дт. Үндсэн хөрөнгө
Кт. Дахин үнэлгээний нэмэгдэл

Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү

Дахин үнэлгээний үр дүнд хөрөнгийн дансны үнэ буурсан тохиолдолд уг бууралтыг тайлант хугацааны зардалаар хүлээн зөвшөөрнө.

Дт. Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал
Кт. Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээг бүртгэх 2 арга байдаг:

1. Хуримтлагдсан элэгдлийг дахин тооцоолох арга
2. Хуримтлагдсан элэгдлийг данснаас хасах арга

“СТАУС програмд шалгагдагч байгууллагын мэдээллийг оруулах нь”

2018 оны 05 дугаар сарын 11

Аудитор С.Санжаажав

СТАУС програмд шалгагдагч байгууллагын мэдээллийг оруулах нь

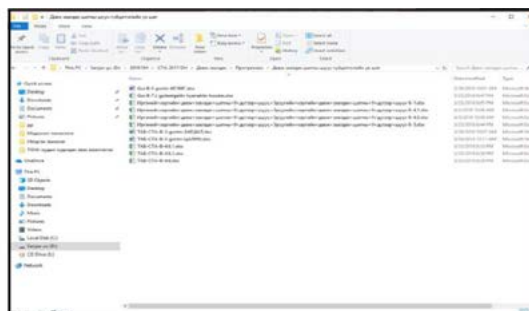
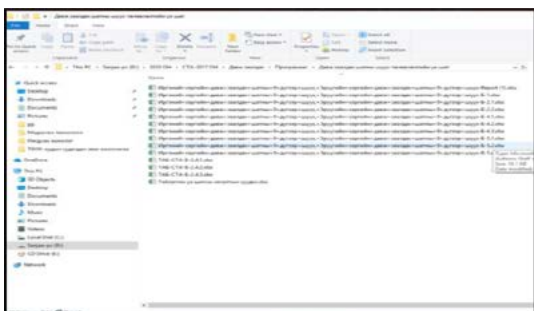
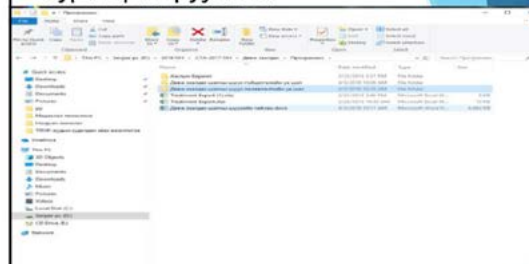
Зорилго:

- Төрийн аудитын байгууллага улсын болон орон нутгийн төсвийн байгууллагуудын санхүүгийн тайланг баталгаажуулахдаа төсвийн тухай хуульд заасан цагалбарыг баримтлан ажилладаг. Хуульд заасан хугацаанд санхүүгийн тайланг баталгаажуулах, СТАУС програмд аудитын үе шатны ажлын гүйцэтгэл, үр дүнг оруулах, архивлах ажлыг богино хугацаанд хийж гүйцэтгэхэд уг сургалтын зорилго оршино.

Хийгдэх ажлын дараалал

- СТАУС програм дээр ажиллахын өмнө тухайн байгууллагатай холбоотой, баримт материалыг бүрдүүлсэн байх шаардлагатай. **Тухайлбал:** Тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан /цаасаар, файлаар/, өмнөх оны зөвлөмжийн биелэлт, аудит хийлгэхийг хүссэн албан тоот, үйл ажиллагааны тайлан, байгууллагын тухайн жилд дэвшүүлсэн зорилго, зорилт, тухайн жилд хийгдсэн хяналт шалгалтын тайлан, мэдээ гэх мэт.
- Компьютерийнхаа Downloads-д тухайн байгууллагын нэртэй шинэ фолдер үүсгэнэ.
- Үүсгэсэн фолдерд аудитын тайлан гаргахад зайлшгүй шаардлагатай бүх файлуудыг /мэйтүүдийг/ СТАУС програмаас татан авч ажлын баримт үүсгэнэ.
- Ажлын баримтуудыг холбогдох нотлох зүйл хэсэгт хавсаргана.

Зургаар харуулбал



Ажлын баримтуудыг ашиглах

- Дээрх зурагт харуулсан фолдеруудаас тухайн үе шатны ажлуудыг харгалзах хэсгийг холбогдох нотлох зүйл хэсэгт хавсаргана.
- Жишээ нь:
- Аудитын ажлын нөхцөл болон хариуцлагын талаарх ойлголтыг нэгтгэж, баталгаажуулах хэсэгт СТАУС програмаас татаж авсан ТАБ-СТА-Б-1 маягтыг нөхөж, ажлын баримтыг хэвлэнэ. Мөн ажлын баримтыг холбогдох нотлох зүйл талбарт хавсаргаж болно.
 - Үйлчлүүлэгч байгууллагын талаарх ерөнхий мэдээллийг шинэчлэн, баримтжуулах хэсэгт байгууллагын талаарх ерөнхий мэдээллийн санг шинэчлэн эрх бүхий албан тушаалтнаар гарын үсэг зуруулж, тамга тэмдэг дарсан байх шаардлагатай. Бэлтгэж баталгаажуулсан ажлын баримтыг холбогдох нотлох зүйл талбарт хавсаргаж гэх мэт.

Санхүүгийн тайлан гаргахад зайлшгүй шаардлагатай баримт

- Байгууллага, түүний орчныг ойлгож, материаллаг буруу эрсдэлийг тодорхойлон баримтжуулах.
- Урьдчилсан байдлаар санхүүгийн тайлан татаж тулгалт хийн, зөрүүтэй үзүүлэлтийг баримтжуулах.
- Хэрэглэгчдийн санал мэдээлэл болон шинээр илрүүлсэн эрсдэлтэй асуудлыг эрсдэл, горимын жагсаалтад нэмж оруулах.
- Материаллаг байдлыг үнэ цэнээр.
- Тогтоосон эрсдэлийг асуудал туу бүрээр үнэлэх.
- Зайлшгүй шалгах эрсдэлтэй асуудлыг нэгтгэж, баталгаажуулах.
- Эрсдэлийн үнэлгээг нэгтгэж, ерөнхий үнэлгээ гаргах.
- Эрсдэлийн үнэлгээг үндэслэн аудитын явцад хэрэгжүүлэх горим сорил боловсруулж баримтжуулах.
- Хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим, сорилыг баримтжуулах, нотлох зүйл цуглуулах арга зүйг тодорхойлох.
- Санхүүгийн тайлангийн аудитын хөтөлбөр, төлөвлөгөөг боловсруулж баталгаажуулах.

- Гүйцэтгэлийн шатанд шинээр нэмэгдсэн шалгах асуудлын жагсаалт гаргаж, төлөвлөсөн горим сорилын жагсаалтад оруулах.
- Санхүүгийн тайланг татаж тулгалт хийж, аудит хийсэн тайлан бэлтгэх.
- Төлөвлөсөн горим, сорилуудыг хэрэгжүүлэх.
- Үр дүнг үнэлэх.
- Хэрэгжүүлсэн горим, сорилын дүнг үнэлж буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй, зөрчилгүй асуудлуудыг талаарх мэдээллийг нэгтгэж, ажиллаад тэдгээрийг шинэчлэх арга замыг тодорхойлно. Тухайлбал: Ахт, албан шаардлага, зөвлөмж өгөх асуудлын жагсаалт гаргах гэх мэт.

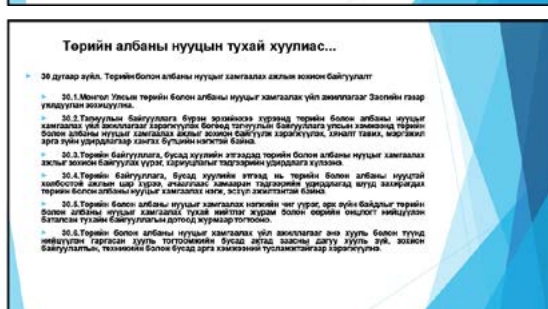
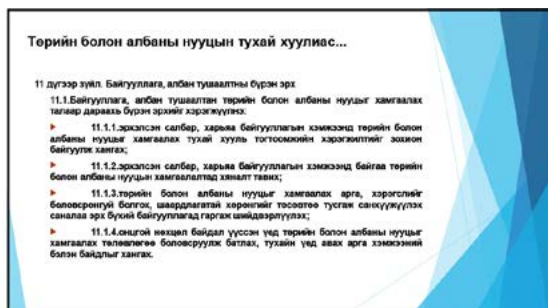
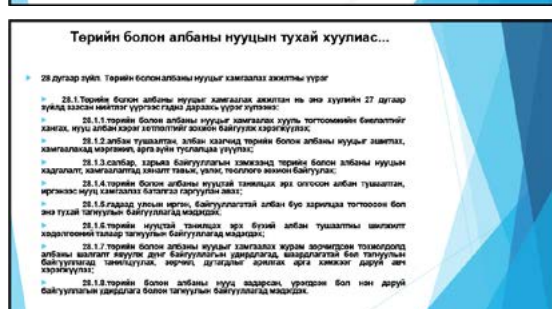
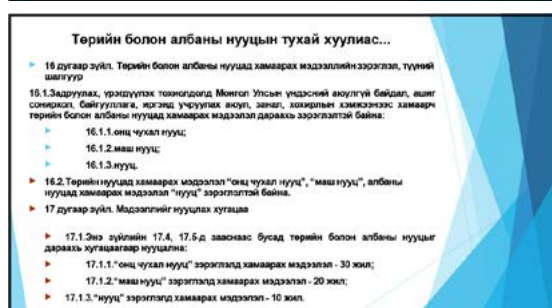
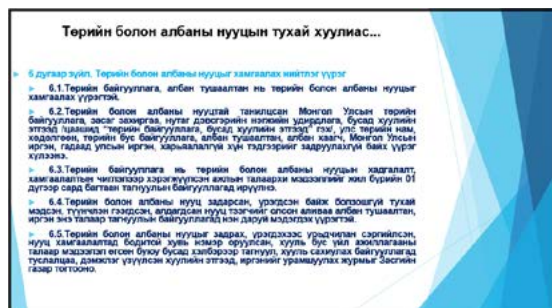
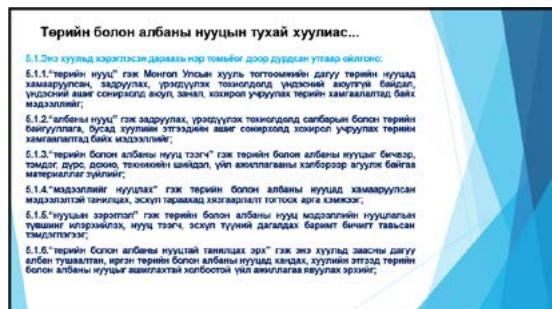
- Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлын түвшинг дахин тодорхойлох.
- Аудит хийсэн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг эцэслэн баталгаажуулж, аудитын тайланд хавсралтаар оруулах.
- Өмнөх зөвлөмжийн биелэлтийн талаарх тайлбар, танилцуулгыг системд оруулж, баримтжуулах.
- Үйлчлүүлэгч байгууллагын аудит хийлгэх хүсэлт, ирүүлсэн санхүүгийн тайланг системд оруулж, баримтжуулах.
- Аудитын тайлан, менежментийн захидлын төслийг боловсруулж, баталгаажуулах.



“Төрийн болон албаны нууцын тухай хууль”

2018 оны 06 дугаар сарын 22

Аудитын менежер Ш.Мөнхбаяр



Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2018 онд 239.1 сая төгрөгийн төсөв батлагдсан.

Төсвийг батлагдсан төсөв, зарцуулах эрхийн дагуу зарцуулж ирлээ. Эхний хагас жилд 124.4 сая төгрөгийн зарцуулах эрх нээж өгснийг доорх зардалд зарцууллаа. Үүнд: /сая.төгрөгөөр/

- Цалинд – 97.9
- Ажил олгогчоос НД-д төлөх шимтгэлд – 11.5
- Хангамж бараа материалын зардалд – 3.0
- Томилолт, зочны зардалд – 1.8
- Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнд – 5.8
- Бараа үйлчилгээний бусад зардалд 0.6 сая буюу нийт 120.7 сая төгрөгийг зарцууллаа.

Хувь хүний орлогын албан татвар болон нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өр үүсгээгүй. Батлагдсан төсвийг зарцуулах эрхийн дагуу зарцуулахад хүндрэл учраагүй, аудитын үйл ажиллагаа хэвийн явагдаж байна.

МУЕА-ын 2018 оны А/69 тоот тушаалаар “Үндэсний аудитын чадавхыг бэхжүүлэх төсөл”-ийн хөрөнгөөр бий болсон нийт 3.7 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг бүртгэлд тусгаж, А/134 тоот тушаалаар нэмэлт орлогыг зарцуулах төсөл, арга хэмжээний жагсаалтыг 2.3 сая төгрөгөөр баталсны дагуу Acer Aspire зөөврийн компьютер, Epson M50 өнгөт принтер, HP-M1136 3 үйлдэлт принтерийг тус тус худалдан авсан.

Нэгдүгээр улирлын санхүүгийн тайлан, 2019 оны төсвийн төсөл, тооллогын баримт, актлагдах үндсэн болон эргэлтийн хөрөнгө, цалингийн судалгаа, төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ болон бусад шаардлагатай баримтыг тухай бүр нь гаргаж ҮАГ-т явуулж ирлээ. Шилэн дансанд холбогдох мэдээллүүдийг хугацаанд нь байршуулж байна.

2018 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланг хуулийн хугацаанд нь гаргаж ҮАГ-т явуулах, сайтад байршуулах бэлтгэл ажлыг хангаж байна.

Төсвийн шууд захирагчийн төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээг ҮАГ-ын ерөнхий нягтлан бодогч Ө.Саранд хүргүүлж ажиллаа.

Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газар ҮАГ-ын Дотоод аудитын шалгалтын дүнд хамт олноороо дүгнэлт хийж 2018 оныг аудитын чанар, үр өгөөжийг дээшлүүлэх жил болгох зорилтыг дэвшүүлж, аудитын илрүүлэлтийг нэмэгдүүлж, аудитын чанарыг сайжруулж, аудитын стандарт мөрдөлтөд онцгой анхаарч ажиллахаар төлөвлөгөө гаргасны дагуу ажиллаж байна.

МУ-ын Төрийн аудитын тухай хууль болон бусад хууль тогтоомжийг удирдлага болгон аудитын Олон улсын стандартын хүрээнд үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

2018 оны эхний хагас жилийн байдлаар Санхүүгийн аудитын баг Монгол Улсын 2017 оны Нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн аудит болон санхүүгийн тайланг баталгаажуулах 68, Гүйцэтгэлийн аудитын баг нэгдсэн удирдамжаар 3, аймгийн ИТХ-ын захиалгат 1, өөрсдийн санаачлагат 1, Нийцлийн аудитын баг өөрсдийн санаачлагаар 1 нийт 71 аудитыг хийлээ.

Аудитаар 15096.3 сая төгрөгийн зөрчил илрүүлж, 5306.5 сая төгрөгийн зөрчлийг аудитын явцад залруулж, 251 зөвлөмж, 4247.5 сая төгрөгийн албан шаардлага өгч, 40.0 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тавьж, 26.2 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт орууллаа. Нийт хүлээн зөвшөөрөгдсөн санхүүгийн үр өгөөж 5834.3 сая төгрөг байна. Тайлант хугацаанд иргэдээс 4 өргөдөл, хүсэлт хүлээн авч, хугацаанд нь шийдвэрлэж, хариу өглөө.

Төрийн аудитын байгууллагын ажилтны мэргэжлийн тасралтгүй сургалтын хөтөлбөрийн хүрээнд өөрсдийн нөөц бололцоог ашиглаж эхний хагас жилийн байдлаар ажлын байрны 32 цагийн хичээлийг зохион байгуулаад байна.

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ

ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Маягт: ТАБ-СМ2
Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны 06 дугаар сарын 07 өдрийн А/54 Дугаар тушаалын 3 дугаар хавсралт

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГЫН АУДИТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ СТАТИСТИК МЭДЭЭ

Аудитын нэр: ГҮЙЦЭТЭЛИЙН АУДИТ
Нэгж, байгууллагын нэр: ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Хамарсан хугацаа: 2018 ОНЫ 06 ДУГААР САРЫН 30

№	Аудитын нэр	Аудитын тоо				Ажилласан				Өмнөх оны үйлдэл				Тайлант онд өрсөн				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Засгийн үйлдэл				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн				Харгалдсан				Хэрэгжсэн</			
---	-------------	-------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------------	--	--	--	-------------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	----------------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-----------	--	--	--	------------	--	--	--	-------------	--	--	--

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны 06 дугаар сарын 07 өдрийн А/54 дугаар тушаалын 3 дугаар хавсралт

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГЫН АУДИТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ СТАТИСТИК МЭДЭЭ

Аудитын нэр: НИЙЦЛИЙН АУДИТ

Нэгж, байгууллагын нэр: ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Хамарсан хугацаа: 2018 ОНЫ 06 ДУГААР САРЫН 30

[illegible]

Маягт: ТАБ-СМ4
Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны 06 дугаар сарын
07 өдрийн А/54 дугаар тушаалын 3 дугаар хавсралт

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГЫН АУДИТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ СТАТИСТИК МЭДЭЭ

Мэдээний төрөл: АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Нэгж, байгууллагын нэр: ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Хамарсан хугацаа: 2018 ОНЫ 06 ДУГААР САРЫН 30

Аудитын төрөл	Илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн ангилал /тоо, сая.төг/																						Бүгд				Үүнээс: заруулсан																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
	Орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой				Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой				НББ, тайлагналттай холбоотой				Ариулан хэмнэлт, үр ашиг, үр нөлөөтэй холбоотой				Хууль, тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой				Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой				Худалдан авалттай холбоотой				Бусад				Тоо	Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
	Орон нутгийн төсөв		Тоо	Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
	Улсын төсөв	Тоо																											Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн	Тоо					Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн	Тоо	Үнийн дүн																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											

Маягт: ТАБ-СМ5
Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов 2016 оны 06 дугаар сарын
07 өдрийн А/54 дугаар тушаалын 3 дугаар хавсралт

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ СТАТИСТИК МЭДЭЭ

Мэдээний төрөл: АУДИТЫН ЗӨВЛӨМЖ

Нэгж, байгууллагын нэр: ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Хамарсан хугацаа: 2018 ОНЫ 06 ДУГААР САРЫН 30

№	Аудитын төрөл	Өмнөх оноос шилжиж ирсэн										Тайлант оны										Дараа онд шилжих хэрэгжээгүй зөвлөмжийн үлдэгдэл	Хүлээн зөвшөөрүүлсэн үр өгөөж							
		Зөвлөмж /тоо/					Үүнээс: хэрэгжүүлсэн					Зөвлөмж /тоо/					Үүнээс:						Санхүүгийн							
		Үүнээс:					Үүнээс:					Үүнээс:					Үүнээс:						Санхүүгийн							
		Бүгд	Арвинан хэмнэх, үр ашиг, үр нөлөөг сайжруулах	Бүртгэл тайлагналалтай холбоотой	Хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэй холбоотой	Дотоод хяналтыг сайжруулах	Бүгд	Арвинан хэмнэх, үр ашиг, үр нөлөөг сайжруулах	Бүртгэл тайлагналалтай холбоотой	Хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэй холбоотой	Дотоод хяналтыг сайжруулах	Бүгд	Арвинан хэмнэх, үр ашиг, үр нөлөөг сайжруулах	Бүртгэл тайлагналалтай холбоотой	Хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэй холбоотой	Дотоод хяналтыг сайжруулах	Бүгд	Арвинан хэмнэх, үр ашиг, үр нөлөөг сайжруулах	Бүртгэл тайлагналалтай холбоотой	Хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэй холбоотой	Дотоод хяналтыг сайжруулах		Бүгд	Тоо	Дүн /сая, төг/	Санхүүгийн бүс				
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25=1+13-7-19/	26	27	28	
1	Санхүүгийн тайлангийн аудит	2			1	1		0	0	0	0	0		221	34	84	80	22	1	40	4	23	11	2	0	174	5099.8	47		
2	Гүйцэтгэлийн аудит	11	2	1	2	5	1	10	1	1	2	5	1	9	1	3	3	2	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	9
3	Нийцлийн аудит	23	2	1	15	2	3	23	2	1	15	2	3	21	1		13	7		6	1		3	2		15	6	122.6	6	
	Нийт дүн	36	4		18	8		33	3		17	7		251	36	87	96	31		46	5	23	14	4		208	180	5222.4	62	



Маяг: ТАБ-СМ6
Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны 06 дугаар сарын 07
өдрийн А/54 дугаар тушаалын 3 дугаар хавсралт

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ СТАТИСТИК МЭДЭЭ

Мэдээний төрөл: ТӨСВИЙН ТӨСӨЛД ӨГСӨН САНАЛ

Нэгж, байгууллагын нэр: ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Хамарсан хугацаа: 2018 ОНЫ 06 ДУГААР САРЫН 30

№	Төсөв	Боловсруулсан санал						Хүлээн зөвшөөрөгдсөн санал					
		Бүгд		Үүнээс:				Бүгд		Үүнээс:			
		Тоо	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Орлого нэмэгдүүлэх Тоо	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Зардал хорогдуулах Тоо	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Тоо	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Орлого нэмэгдүүлэх Тоо	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Зардал хорогдуулах Тоо	Мөнгөн дүн /сая.төг/
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Улсын төсөв												
2	Орон нутгийн төсөв	-	-	-	-	1	3.3	-	-	-	-	-	-
	Нийт дүн												

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ СТАТИСТИК МЭДЭЭ

Мэдээний төрөл: ДЭМЖИХ ҮЙЛЧИЛГЭЭ

Нэгж, байгууллагын нэр: Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газар

Хамарсан хугацаа: 2018 оны 06 дугаар сарын 30

Ан	Тайлант оны төсөв /сая төг/		Хүний нөөц																Суртал					Мэдээлэл, сурталчилгаа					Хүлээн авсан мэдээлэл, хүсэлт, өргөдөл																																																																
			Үүнээс																ҮАГ-аас зохион байгуулсан					Гадаад суртал		Дотоод суртал		Бусад байгууллагаас зохион байгуулсан		Бүтд					Үүнээс:					[Хамим хуудасны хандлагын тоо					Бүтд						Үүнээс:						Шийдвэрлэлтийн байдал						Хугацаа хэтрсэн						Хугацаа болоогүй						Хугацааа нд шийдвэрлэсэн																		
			Албан тушаал				Боловсрол				Мэргэжил																																																																																		
А	1	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Батлагдсан орон тоо	Ажиллагсад	Удирдах ажилтан	Менжер	Ахлах аудитор, ахлах шинжээч	Аудитор, шинжээч	Бусад	Доктор	Магистр	Бакалавр	Тусгай дунд	Бүрэн дунд	Мэргэшсэн нягтлан бодогч	Нягтлан бодогч, эдийн засагч	Хуульч	Инженер	Бусад	Сурталтын тоо	Хамрагдсан хүн /Бүтд/	Онлайн	Орон нутагт зохион байгуулсан	Үндэсний аудитын газрын ажилтнууд	Орон нутгаас ҮАГ-т суралцсан	Сурталтын тоо	Хүний тоо	Сурталтын тоо	Хүний тоо	Сурталтын тоо	Хүний тоо	Сурталтын тоо	Хүний тоо	Хэвлэмэлээр болон хувилж өгсөн тайлан	Хэвлэлийн мэдээ, нийтлэл	Радио, телевизийн мэдээ, нэвтрүүлэг	Бусад байгууллагад хийсэн мэдээлэл, сурталчилгаа	Үүнээс:	[Хамим хуудасны хандлагын тоо	Бүтд	ТАБ-ын үйл ажиллагаатай холбоотой	ТАБ-ын ажиглагсдад мөргөлийн үр чадавч, өс зүйтэй холбоотой	Аудит хийлгэх тухай	Бусад	Шийдвэрлэлтийн байдал	Хугацаа хэтрсэн	Хугацаа болоогүй	Хугацааа нд шийдвэрлэсэн																																												
																																																		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45
																																																		239.1	120.7	13	13	1	1	3	6	2								7	11	1	1	3	4				4		11	12	2	2	72	72	0	0	25	4	1	3	4				

д/д	Аудитын нэр	Албан шаардлагын мэдээлэл										Албан шаардлагын биелэлтийг бүрэн хэрэгжүүлсэн эсэх /тийм, үгүй/	Тайлбар үлдэгдэл
		Дугаар	Албан шаардлагын утга	Үндэслэл болгосон хууль, тогтоомжийн нэр, заалт	Илрүүлсэн зөрчлийн		Хугацаа /он, сар, өдөр/		Албан тушаал	Овог нэр	Албан шаардлагын биеллэгд хяналт, тавих айдатор, шинжээччээхч		

2. Санхүүгийн аудит													
1	Улсын бүртгэлийн хэлтэс	01/01.	Илүү цагийн хөлс олгосон	Дотоод журам	3	13,130.3	01.30.	04.30.	Дарга	М.Хувьзаяа	У.Батсүрэн	№1021	тийм
2	Улсын бүртгэлийн хэлтэс	02/02.	Ажилгүй хугацааны цалин олгосон	ЗЕХ-ийн 103-р зүйл	1	6,155.2	02.02.	6.30	Дарга	М.Хувьзаяа	У.Батсүрэн		үгүй
3	ХААИС	01/03	Тооллогонд хамрагдаагүй хөрөнгө	ТБОНӨТХ 72.7	1	11,808.0	02.07.	05.07.	Захирал	З.Нэргүй	Ш.Ганчимэг	№1/135	тийм
4	18-р цэцэрлэг	01/04.	36 сарын тэтгэмж олгосон ч тэтгэвэрт гараагүй	ТАТХ-ийн 24.1.1, 24.1.2	1	16,164.6	02.26.	03.30.	Эрхлэгч	Ж.Дэжидмаа	Шинэ Их тэрбум	№54	тийм
5	3-р цэцэрлэг	01/05.	Ажилгүй хугацааны цалин олгосон	ЗЕХ-ийн 103-р зүйл	1	2,399.7	02.26.	06.30.	Эрхлэгч	Д.Эрдэнэчимэг	Шинэ Их тэрбум		
6	Энэрэл цогцолбор	01/06.	Эзэнгүй авлага үүсгэсэн	НББТХ-ийн 13.1	1	2,231.1	02.27.	05.01.	Захирал	Ж.Маанийдаарий	Пиик Ом		
7	1-р сургууль	01/07.	Үндэслэлгүйгээр акталсан	ТБОНӨТХ 31.3.2		8,525.7	02.27.	06.30.	Захирал	С.Баттулга	Си Эс Ай	№137	тийм
8	Засаг дарга	01/08.	36 сарын тэтгэмж олгосон ч тэтгэвэрт гараагүй	ЗГ 2015 оны 388	4	87,500.0	03.05.	03.30.	Засаг дарга	С.Насанбат	У.Батсүрэн	№1-10/259	тийм
9	9-р сургууль	01/09.	Авлага үүсгэсэн	ТТХ-ийн 6.4.8	1	5,365.5	03.05.	03.30.	Захирал	Т.Орхонтуяа	Далайван	№47	тийм
10	Ус суваг ХК	01/10	Хандив өгсөн	ТУЗ-ийн 3.4	1	1,190.0	03.26.	03.30.	Захирал	П.Ариундалай	Далайван		
11	ТЕЗ	01/15	Хязгаарлалттай дүгнэлт авсан	ТАТХ-ийн 28.1.	2		04.18.	06.20.	Засаг дарга	С.Насанбат	У.Батсүрэн	№1-10/514	тийм
	Дүн					154,470.1							
3. Нийцлийн аудит													
1													
2													
	Дүн					0							
4.Өргөдөл, гомдол, хүсэлт													
1					0	0							0.0
	Дүн												
	Нийт дүн					4650443.6							

№	Байгууллагын нэр	Аудитын код	Төлбөрийн актын мэдээлэл										Төлбөрийн актын хэрэгжигчид хяналт, нэр, албан тушаал				Барагдуулалт /мян.төг/			Дутуу	Тайлбар
			Илрүүлсэн зөрчлийн утга	Төлбөрийн акт тогтооход үндэслэл болгосон хууль, тогтоомжийн нэр, заалт	Хугацаа /он, сар, өдөр/		Төлбөрийн дүн /мян.төг/			Төлбөрийн актай танилцаж завшсөөрсөн		Өвөр нэр	Холбоо барих хаяг, утас	Улсын төсвийн давсанд	Орон нутгийн төсөвт	Тухайн байгууллагад					
					Төлбөрийн актыг гардуулсан	Төлбөрийг барагдуулах	Улсын төсвийн давсанд	Орон нутгийн төсөвт	Тухайн байгууллагад	Албан тушаал											
А	Б		2	3	4	5	6	7	8	10	12	13	14	16	17	18	21	22			
САНХҮҮГИЙН АУДИТ																					
1	Хүүхдийн номын ордон	01/01.	Хоол унааны хөнгөлөлт илүү олгосон	ТТХ 6.4.1	01.29.	03.15.		110.2		Дарга	Л.Мөнхбаатар		С.Санжаажав		110.2		0.0				
2	Хүүхдийн номын ордон	02/02.	Үйлчилгээ хийлгээгүй	ТТХ 6.4.2	01.29.	03.15.		160.0		Дарга	Л.Мөнхбаатар		С.Санжаажав		160.0		0.0				
3	322-р тусгай рот	01/03.	Сахилгын шийтгэлтэй а.хаагчид урамшуулал олгосон	ЗГ-ын 2017 оны 52-р хурлын тэмдэглэл	02.07.	04.15.		529.2		Дарга	Г.Насанхүү		С.Батцэцэг		529.2		0.0				
4	Анхан шатны шүүх	02/04.	Ахиулан томилогдсон зардлаас гаргасан зардлын нотлох баримт баримт	ТТХ 6.4.1	01.29.	03.30.		1633.0		Дарга	Б.Бат-Амгалан		С.Санжаажав		1633.0		0.0				
5	Музей	01/05.	Сахилгын шийтгэлтэй а.хаагчид урамшуулал олгосон	ЗГ-ын 2017 оны 52-р хурлын тэмдэглэл	01.29.	03.15.		437.8		Дарга	Д.Жамбалдорж		С.Батцэцэг Д.Отгонбаяр				437.8				
6	Музей	02/06.	НДШ, ХХОАТ-ыг суутгалгүй олгосон	ТТХ 6.4.1	01.29.	03.15.		161.1		Дарга	Д.Жамбалдорж		С.Батцэцэг Д.Отгонбаяр				161.1				
7	Музей	03/07.	Цалингийн шатлал ахиулан олгосон	УИХ-ын 2017 оны 29-р тогтоол	01.29.	03.30.		269.0		Дарга	Д.Жамбалдорж		С.Батцэцэг Д.Отгонбаяр				269.0				
8	Төв номын сан	01/08.	Амралтын мөнгө илүү олгосон	ЭМНХС-ын 2000 оны 166 тушаал	01.29.	03.15.		239.1		Дарга	Д.Цэрэндаваа		С.Батцэцэг Д.Отгонбаяр				239.1				
9	Төв номын сан	02/09.	Сахилгын шийтгэлтэй а.хаагчид урамшуулал олгосон	ЗГ-ын 2017 оны 52-р хурлын тэмдэглэл	01.29.	03.15.		437.8		Дарга	Д.Цэрэндаваа		С.Батцэцэг Д.Отгонбаяр				437.8				
10	Прокурор	01/10.	зэрэг дэв буруу олгосон	ТТХ 6.4.1	01.29.	03.15.		104.4		Дарга	Б.Наранмөнх		С.Батцэцэг, Н.Отгонцаг		104.4		0.0				
11	ГБХЗХГазар	01/11.	Төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй	ТТХ 16.5.5	01.29.	03.30.		180.0		Дарга	А.Амгалан		С.Санжаажав		180.0		0.0				

12	Анхан шатны шүүх	03/12.	Цалингийн шатлал ахиулан олгосон	УИХ-ын 2017 оны 29-р тогтоол	01.29.	03.30.	472.4	Дарга	Б.Бат-Амгалан	С.Санжаажав	472.4	0.0
13	МСҮТ	01/13.	Ээлжийн амралттай хугацаанд хавсран ажилласны нэмэгдэл	ТТХ 6.4.1	02.05.	03.15.	132.4	Захирал	Б.Нарантуяа	Г.Батмъямар	132.4	0.0
14	МСҮТ	02/14.	Шатахуун унааны мөнгийг давхардуулан олгосон	ХСайдын 2016 оны А/93	02.05.	03.15.	389.2	Захирал	Б.Нарантуяа	Г.Батмъямар	389.2	0.0
15	Дархан сумын ЗДТГ	01/15.	Сахилгын шийтгэлтэй а.хаагчид урамшуулал олгосон	ЗГ-ын 2017 оны 52-р хурлын тэмдэглэл	02.06.	04.30.	1970.3	Дарга	О.Хүрэлчулуун	Ч.Гантулга	1970.3	0.0
16	ХААИС	01/16.	Томилолтын зардлыг илүү олгосон	ТТХ-ийн 7.6	02.07.	03.06.	298.9	Захирал	З.Нэргүй	Ш.Ганчимэг	298.9	0.0
17	Улсын бүртгэлийн хэлтэс	01/17.	Төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй	ТТХ 16.5.5	01.30	04.30	142.0	Дарга	М.Хувьзаяа	У.Батсүрэн	142.0	0.0
18	Улсын бүртгэлийн хэлтэс	02/18.	Төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй	ТТХ 16.5.6	01.30	04.30	123.7	Дарга	М.Хувьзаяа	У.Батсүрэн	123.7	0.0
19	Улсын бүртгэлийн хэлтэс	03/19.	Унаа хоолны хөнгөлөлт илүү олгосон	ӨӨБҮБГ 2017 оны А/437	01.30	04.30	268.0	Дарга	М.Хувьзаяа	У.Батсүрэн	268.0	0.0
20	Улсын бүртгэлийн хэлтэс	04/20.	Үр дүнгийн урамшууллаас ХХОАТ илүү төлсөн	УИХ-ын 2017 оны 29-р тогтоол	01.30	04.30	900.0	Дарга	М.Хувьзаяа	У.Батсүрэн	900.0	0.0
21	ТЭДСан	01/21.	Хоол унааны хөнгөлөлт илүү олгосон	ТТХ-ийн 16.5.5	02.06.	03.30.	138.0	Эрхлэгч	Д.Ганхуяг	С.Санжаажав	138.0	0.0
22	ТЭДСан	02/22.	Шатахууны зардлыг анхан шатны баримтгүй зарцуулсан	НББТХ-ийн 13.7	02.06.	03.30.	142.2	Эрхлэгч	Д.Ганхуяг	С.Санжаажав	142.2	0.0
23	НДХэлтэс	01/23.	Ур чадварын нэмэгдлийг илүү олгосон	ССайдын 1996 оны 63/104	02.14.	06.25.	615.8	Дарга	Н.Мөнхбаяр	Х.Сувдмаа	615.8	0.0
24	Даж заалдах шатны шүүх	01/24.	Цалингийн шатлал ахиулан олгосон	УИХ-ын 2017 оны 29-р тогтоол	02.20.	05.30.	385.3	Дарга	Д.Ууганбаяр	С.Санжаажав	385.3	0.0
25	Нэгдсэн эмнэлэг	01/25.	ЭМД-ын сангаас илүү санхүүжилт авсан	ТТХ-ийн 16.5.5	02.21.	05.30.	2030.4	Дарга	Б.Эрдэнэтүлгэ	С.Санжаажав	791.4	1239.0
26	Нэгдсэн эмнэлэг	02/26.	Сахилгын шийтгэлтэй а.хаагчид урамшуулал олгосон	ЗГ-ын 2017 оны 52-р хурлын тэмдэглэл	02.21.	05.30.	540.5	Дарга	Б.Эрдэнэтүлгэ	С.Санжаажав	203.0	337.5
27	ШУТИС	01/27.	Түрээсийн орлогыг төсөвт төвлөрүүлээгүй	НББТХ-ийн 13.7	02.21.	03.20.	1653.0	Захирал	Ц.Батбаатар	Ш.Ганчимэг	1653.0	1653.0



28	Орхон сумын ЗДТГ	01/28.	зэрэг дав буруу олгосон	ТТХ-ийн 6.4.1	02.22.	05.15.	276.2	Дарга	С.Дэлгэржаргал	Н.Отгонцэцэг	276.2	0.0
29	330-р анги	01/29.	Сахилгын шийтгэлтэй а.хаагчид урамшуулал олгосон	ЗГ-ын 2017 оны 52-р хурлын тэмдэглэл	02.22.	06.01.	529.2	Хурандаа	Б.Баатар	С.Батцэцэг	473.3	55.9
30	330-р анги	02/30.	Цалингийн шатлал ахиулан олгосон	УИХ-ын 2017 оны 29-р тогтоол	02.22.	06.01.	3501.3	Хурандаа	Б.Баатар	С.Батцэцэг	3501.3	0.0
31	XXYГ	01/31.	Илүү цагийн хөлсийг тушаал шийдвэргүй олгосон	НББТХ-ийн 13.7	02.23.	05.30.	442.3	Дарга	С.Энхболд	У.Батсүрэн		442.3
32	XXYГ	02/32.	Үндэслэлгүйгээр ур чавдарын нэмэгдлийг олгосон	ТАТХ-ийн 28.2.2	02.23.	05.30.	102.0	Дарга	С.Энхболд	У.Батсүрэн	100.0	2.0
33	XXYГ	03/33.	Сахилгын шийтгэлтэй а.хаагчид урамшуулал олгосон	ЗГ-ын 2017 оны 52-р хурлын тэмдэглэл	02.23.	05.30.	810.0	Дарга	С.Энхболд	У.Батсүрэн		810.0
34	16-р цэцэрлэг	01/34.	Сахилгын шийтгэлтэй а.хаагчид урамшуулал олгосон	ЗГ-ын 2017 оны 52-р хурлын тэмдэглэл	02.26.	03.15.	631.8	Эрхлэгч	Т.Оюунчимэг	Дундманхайд ай		631.8
35	9-р цэцэрлэг	01/35.	Сахилгын шийтгэлтэй а.хаагчид урамшуулал олгосон	ЗГ-ын 2017 оны 52-р хурлын тэмдэглэл	02.26.	03.15.	218.7	Эрхлэгч	Х.Батаа	Дундманхайд ай	218.7	0.0
36	4-р цэцэрлэг	01/36.	Цалин, ээлжийн амралтын олговрыг шийдвэргүй олгосон	ХТХ-ийн 79.1.	02.27.	03.30.	1248.7	Эрхлэгч	Д.Гэрэлт-Од	Шинэ Их тэрбум	1076.8	171.9
37	11-р цэцэрлэг	01/37.	Сахилгын шийтгэлтэй а.хаагчид урамшуулал олгосон	ЗГ-ын 2017 оны 52-р хурлын тэмдэглэл	02.26.	03.15.	200.4	Эрхлэгч	А.Соёлмаа	Дундманхайд ай	200.4	0.0
38	10-р цэцэрлэг	01/38.	Цалин, ээлжийн амралтын олговрыг шийдвэргүй олгосон	ХТХ-ийн 79.1.	02.27.	03.30.	165.2	Эрхлэгч	С.Алтанчимэг	Шинэ Их тэрбум		165.2
39	5-р цэцэрлэг	01/39.	Цалин, ээлжийн амралтын олговрыг шийдвэргүй олгосон	ХТХ-ийн 79.1.	02.27.	03.30.	160.0	Эрхлэгч	О.Дэлгэрсайхан	Шинэ Их тэрбум	160.0	0.0
40	3-р цэцэрлэг	01/40.	Цалин, ээлжийн амралтын олговрыг шийдвэргүй олгосон	ХТХ-ийн 79.1.	02.27.	03.30.	192.3	Эрхлэгч	Д.Эрдэнэчимэг	Шинэ Их тэрбум		192.3
41	БТСГ	01/41.	Сахилгын шийтгэлтэй а.хаагчид урамшуулал олгосон	ЗГ-ын 2017 оны 52-р хурлын тэмдэглэл	02.27.	06.30.	218.9	Дарга	Н.Батлав	А.Мөнхцэцэг	218.9	0.0
42	1-р сургууль	01/42.	Нийгмийн даатгалын шимтгэл буруу олгогдсон	ЗГ-ын 1994 оны 212	02.28.	06.01.	422.4	Захирал	С.Баттулга	Си Эс Ай	422.4	0.0

43	1-р сургууль	02/43.	Ашиглалтын зардал аваагүй	ОНӨгэрээний 3.6.	02.28.	05.01.	447.8	Захирал	С.Баттулга	Си Эс Ай	287.6	160.2
44	1-р сургууль	03/44.	НДШ, ХХОАТ-ыг суутгалгүй олгосон	ТТХ 6.4.1	02.28.	05.01.	837.7	Захирал	С.Баттулга	Си Эс Ай	837.7	0.0
45	1-р сургууль	04/45.	Сахилтын шийтгэлтэй а.хаагчид урамшуулал олгосон	ЗГ-ын 2017 оны 52-р хурлын тэмдэглэл	02.28.	05.01.	218.0	Захирал	С.Баттулга	Си Эс Ай	218.0	0.0
46	Энэрэл цогцолбор	01/46.	Хүнсний материалын үлдэгдэл дутгадсан	НББТХ-ийн 20.2.6	02.28.	06.30	4360.0	Захирал	Ж.Маанийдаарий	Пийк Ом	2050.0	2310.0
47	Энэрэл цогцолбор	02/47.	Сахилтын шийтгэлтэй а.хаагчид урамшуулал олгосон	ЗГ-ын 2017 оны 52-р хурлын тэмдэглэл	02.28.	06.30	223.8	Захирал	Ж.Маанийдаарий	Пийк Ом	223.8	0.0
48	11-р сургууль	01/48.	Сахилтын шийтгэлтэй а.хаагчид урамшуулал олгосон	ЗГ-ын 2017 оны 52-р хурлын тэмдэглэл	02.28.	05.01.	218.9	Захирал	З.Чулуунцэцэг	Пийк Ом	218.9	0.0
49	Орхон сумын Эрүүл мэндийн төв	01/49.	Сахилтын шийтгэлтэй а.хаагчид урамшуулал олгосон	ЗГ-ын 2017 оны 52-р хурлын тэмдэглэл	02.28.	05.01.	243.0	Дарга	Х.Билгүүн	Пийк Ом	243.0	0.0
50	14-р сургууль	01/50.	Сахилтын шийтгэлтэй а.хаагчид урамшуулал олгосон	ЗГ-ын 2017 оны 52-р хурлын тэмдэглэл	02.28.	05.01.	218.9	Захирал	Б.Төгсжавхлант	Пийк Ом	218.9	0.0
51	9-р сургууль	01/51.	Сахилтын шийтгэлтэй а.хаагчид урамшуулал олгосон	ЗГ-ын 2017 оны 52-р хурлын тэмдэглэл	02.28.	05.01.	1313.5	Захирал	Т.Орхонтуяа	Далайван	1313.5	0.0
52	9-р сургууль	02/52.	Урамшуулал илүү олгосон	НББТХ-ийн 13.7	02.28.	05.01.	346.9	Захирал	Т.Орхонтуяа	Далайван	346.9	0.0
53	12-р цэцэрлэг	01/53.	Цалингийн шатлал ахиулан олгосон	УИХ-ын 2017 оны 29-р тогтоол	02.28.	05.01.	19.3	Эрхлэгч	Д.Батхишиг	Далайван	19.3	0.0
54	12-р цэцэрлэг	02/54.	Сахилтын шийтгэлтэй а.хаагчид урамшуулал олгосон	ЗГ-ын 2017 оны 52-р хурлын тэмдэглэл	02.28.	05.01.	33.7	Эрхлэгч	Д.Батхишиг	Далайван	33.7	0.0
55	12-р цэцэрлэг	03/55.	Ур чадварын нэмэгдлийг илүү олгосон	ХСайдын 1996 оны 63/104	02.28.	05.01.	161.9	Эрхлэгч	Д.Батхишиг	Далайван	102.0	59.9
56	23-р цэцэрлэг	01/56.	Амралтын мөнгө илүү олгосон	ХТХ-ийн 79.1.	02.28.	05.01.	556.5	Эрхлэгч	Н.Тунгалаг	Далайван	556.5	0.0
57	23-р цэцэрлэг	02/57.	Сахилтын шийтгэлтэй а.хаагчид урамшуулал олгосон	ЗГ-ын 2017 оны 52-р хурлын тэмдэглэл	02.28.	05.01.	489.2	Эрхлэгч	Н.Тунгалаг	Далайван	489.2	0.0

58	9-р сургууль	03/58.	Нэмэгдэл буруу олгосон	ЗГ-ын 2001 оны 90-р тогтоол	02.28.	05.01.	397.4	Захирал	Т.Орхонтуяа	Далайаан	397.4	0.0		
59	30-р сургууль	01/59.	Сахилгын шийтгэлтэй а.хаагчид урамшуулал олгосон	ЗГ-ын 2017 оны 52-р хурлын тэмдэглэл	02.28.	05.01.	218.9	Захирал	Б.Ганбаяр	ЦЭСБ		218.9		
60	НААУГ	01/60.	Урамшуулал илүү олгосон	ТТХ-ийн 40.4.2	03.06	05.01	441.7	Дарга	Ж.Дорждэрэм	Далайаан		441.7		
61	Барилга захиалагч	01/61.	Ажил хавсран гүйцэтгэсний нэмэгдэл илүү олгосон	НББТХ-ийн 13.1	03.12.	05.01.	436.0	Дарга	Н.Батсайхан	Далайаан		436.0		
62	УГТХүрээлэн	01/62.	Цалин илүү олгосон	НББТХ-ийн 13.1	03.14.	05.01.	163.0	Захирал	Н.Баарсүх	А.Мөнхцэцэг	163.0	0.0		
63	УГТХүрээлэн	02/63.	Ур чадварын нэмэгдэл илүү олгосон	НББТХ-ийн 13.1	03.14.	05.01.	535.8	Захирал	Н.Баарсүх	А.Мөнхцэцэг	535.8	0.0		
ДҮН							35465.0				1653.0	24293.7	298.9	9219.4
ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН АУДИТ														
1	Аймгийн Татварын хэлтэс	01/64.	Тушаал шийдвэргүйгээр цалинтай чөлөө олгосон	ХТХ-ийн 80.1. 80.2	06.21.	10.20.	3338.0	Дарга	Ж.Баярт-Од	Д.Отгонбаяр				
2	Аймгийн Татварын хэлтэс	02/65.	Цалин илүү олгосон	ХТХ-ийн 49.1	06.21.	07.15.	170.6	Дарга	Ж.Баярт-Од	Д.Отгонбаяр				
3	Аймгийн Татварын хэлтэс	03/66.	Цалингийн шатлал ахиулан олгосон	ССайдын 2017 оны 36 тогтоол	06.21.	07.15.	1045.2	Дарга	Ж.Баярт-Од	Д.Отгонбаяр				
ДҮН							4553.8							
НИЙЦЛИЙН АУДИТ														
1														
ДҮН														
ӨРГӨДӨЛ ГӨМДӨЛ														
1														
ДҮН														
Нийт							40018.8							

2018 ОНЫ 1 ДҮГЭЭР САРД ХИЙСЭН
АЖЛЫН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЭЛ

Аймгийн нэр	Санхүүгийн аудитын талаар	Гүйцэтгэлийн аудитын талаар	Нийцлийн аудитын талаар	Дотоодын ажлын талаар	Санал
Дархан	1. 2016 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа зөрчил, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг гаргаж статистик мэдээнд нэгтгүүлээ. 2. Санхүүгийн аудитын тайланг гэрээгээр гүйцэтгүүлэх ХАК-ын сонгон шалгаруулалтаар сонгогдсон 6 компанитай аудит хийж гүйцэтгэх гэрээг байгууллаа. 3. СТОУС програмд өөрсдийн болон гэрээт аудитор, хувийн аудитын компаниудын хийх ажлыг хувиарлаж, төлөвлөлтийн ажлууд хийгдэж байна. 4. Санхүүгийн ахлах аудитор С.Батцэцэг "Санхүүгийн тайлангийн аудит" сэдвээр дотоод сурталт хийж, бүх албан хаагчид хамрагдсан. 5. 2017 оны санхүүгийн тайланг баталгаажуулах аудит хийгдэж байна. 6. Санхүүгийн тайланг баталгаажуулах аудит хийх 3 сарын хугацаатай 2 гэрээт аудитортой гэрээ байгуулан ажиллуулж байна. 7. 2017 оны санхүүгийн тайланг баталгаажуулахтай холбогдуулан 9 арилжааны банк, СТСХ, "ДДС" ТӨХК, "Дархан Ус суваг" ХК, "ДСЦС" ХК, "Монгол шуудан" ХК, ЭМНДХ, Татварын хэлтэс зэрэг байгууллагуудад тулган баталгаажуулалтын захидал илгээж, лавлагааг хүлээн авсан.	1. Өмнөх оны болон 2017 онд хийгдсэн гүйцэтгэлийн аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг гарган статистик мэдээнд нэгтгүүлэв. 2. Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 2010-2017 онуудад хэрэгжсэн дуусаагүй орхигдсон барилга, байгууламжийн судалгааг гаргаж УАГ-ын ГАГ-ын аудитор Ц.Цолмонд хүргүүлсэн. 3. "2017 оны Улсын болон Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын хэрэгжилт, үр дүн" сэдэвт аудитын дэд төлөвлөгөөг боловсруулж байна.	1. 2017 онд хийгдсэн гүйцэтгэлийн аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг гарган статистик мэдээнд нэгтгүүлэв.	1. 2018 оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөөг боловсруулж khongzulz@audit.gov.mn хаягаар болон цаасаар УАГ-т хүргүүлэв. 2. 2017 оны статистик мэдээ, үйл ажиллагааны тайланг гаргаж Стратеги удирдлагын газарт хүргүүлэв. 3. Тэргүүлэх аудитор Ч.Чүлтэмбатын үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг гаргаж selengem@audit.gov.mn хаягаар хүргүүлэв. 4. Акт, албан шаардлагын судалгааг гаргаж selengem@audit.gov.mn хаягаар хүргүүлэв. 5. 2018 онд хийгдэх ажлын байрны дотоод сургалтын төлөвлөгөөг боловсруулж, тэргүүлэх аудитор баталсан. 6. Хамт олны хурлыг энэ сарын 15-ны өдөр хийж, 2018 оны ажлын төлөвлөгөө, сургалтын төлөвлөгөөг танилцууллаа. 7. 2017 тэтгэлэг авсан албан хаагчдын судалгааг гаргаж gansukhl@audit.gov.mn хаягаар хүргүүлэв. 8. Албан хаагчид 2017 оны ХОМ гаргаж байна. 9. Байгууллагын 2017 оны санхүүгийн тайланг гаргаж Ажлын албан хүргүүлэв. 10. Ажлын албанд Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангасан талаарх тайланг хүргүүлсэн. 11. Байгууллагын тоног төхөөрөмжийн судалгааг гаргаж мэдээллийн ажилтан Б.Ануударьд хүргүүлсэн. 12. Байгууллагын албан хаагчдын 2018 оны цалин нэмэгдлийн судалгааг gansukhl@audit.gov.mn хаягаар хүргүүлэв. 13. Тухайн сард явуулсан бичиг 28, ирсэн бичиг 34 байна. Хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллуулах тухай 2 тушаал гарсан.	

2018 ОНЫ 2 ДУГААР САРД ХИЙСЭН
АЖЛЫН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЭЛ

Аймгийн нэр	Санхүүгийн аудитын талаар	Гүйцэтгэлийн аудитын талаар	Нийцлийн аудитын талаар	Дотоодын ажлын талаар	Санал
Дархан	1. Санхүүгийн аудитын тайланг гэрээгээр гүйцэтгэж байгаа ХАК-ын хийж байгаа аудитад явцын хяналтыг 3 удаа хийж, УАГ-ын Санхүүгийн аудитын газар, Стратеги удирдлагын газраас өгсөн чиглэл, зөвлөмжийг танилцуулж ажиллаа. 2. Санхүүгийн аудитын СТОУС програм дээр ажиллах аргачлалын талаар аудитор С.Санжаажав сургалт хийж, бүх албан хаагчид хамрагдсан. 3. Өөрсдийн хийх Төсвийн шууд захирагчийн 2017 оны санхүүгийн тайланг баталгаажуулах аудит 90 хувьтай хийгдэж байна. 4. Санхүүгийн аудитын газраас зохихон байгуулсан online сургалтанд албан хаагчид хамрагдаж, аудитын явцад анхаарч ажиллах талаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаж байна. 5. Санхүүгийн аудитын газраас ирүүлсэн аудитын хураангуй тайлан, аудитын гэрчилгээний загварыг албан хаагчдад тараан өгч, хэрэгжүүлэн ажиллаж байна. 6. Санхүүгийн аудитын газраас ирүүлсэн судалгааны маягтыг гаргаж байна.	1. Гүйцэтгэлийн аудитын газраас зохихон байгуулсан online хурлаар өгсөн үүрэг даалгаврын дагуу Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтын хэрэгжилт, үр дүн сэдэвт аудитын төлөвлөгөө, арга зүй, асуудлын шинжилгээг боловсруулж байна. 2. Иргэн Н.Майрцэцгээс ирүүлсэн өргөдөл, гомдлыг шийдвэрлэж хариуг өгсөн.	1. 2017 онд хийгдсэн “ОНХС-ийн зарцуулалт, үр дүн”, “Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт”-д хийсэн аудитын талаарх судалгааг гаргаж sugartmaas@audit.gov.mn хаягаар хүргүүлэв. 2. Монгол улсын ерөнхий аудиторын орлогч бөгөөд тэргүүлэх аудиторын 01/349 албан тоотын дагуу аймаг, сумын ИТХ-ын 2016 оны ээлжит сонгуулиар суудал авсан нам, эвсэл, бие даан нэр дэвшигчийн дэвшүүлсэн сонгуулийн мөрийн хөтөлбөрийн хэрэгжилтийн тайланг 1 дүгээр улиралд багтаан хүргүүлэхээр ажиллаж байна. 3. “Хөгжлийн бодлого төлөвлөлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт”-д хийсэн аудитын талаарх судалгааг гаргаж хүргүүлэв.	1. Аймгийн аудитын газар ажиллаж байгаад өндөр насны тэтгэвэрт гарсан ахмадууддаа хүлээн авч хүндэтгэл үзүүллээ. 2. Орон нутаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудиторын 02/283, 02/370 албан тоотуор ирүүлсэн чиглэлийг үйл ажиллагаандаа хэрэгжүүлэн ажиллаж байна. 3. Стратеги удирдлагын газраас гэрээгээр аудит хийлгэх гүйцэтгэгч сонгон шалгаруулалтын талаар ирүүлсэн судалгааг гаргаж хүргүүлэв. 4. Хамт олны хурлыг 2 дугаар сарын 25-ны өдөр хийж, санхүүгийн аудитын явцын талаар танилцлаа. 5. Байгууллагын үндсэн хөрөнгийн судалгааг гаргаж УАГ-ын Тамгын газарт хүргүүлэв. 6. Албан хаагчдын 2017 оны ХОМ гаргаж УАГ-т хүргүүлсэн. 7. Байгууллагын 2017 оны санхүүгийн тайланг баталгаажуулах аудит хийлгэхээр “Улаанбаатар аудит” ХХК-д хүргүүлсэн. 8. “Аудитын иргэний танхим болон аудитын иргэний бүлгийн үйл ажиллагааны дүрэм”-ийг 2018 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөрийн төсөл, үүнтэй холбогдон гарах тооцооллын судалгааг гаргаж bulganuuya@audit.gov.mn хаягаар хүргүүлэв. 9. Ажлын байрны тодорхойлолтод заасан мэргэжлээр мэргэшсэн албан хаагчдын мэргэшлийн зэргийн судалгааг гаргаж selenge@audit.gov.mn хаягаар хүргүүлэв. 10. Гэрээгээр ажиллаж байгаа ажилтануудын судалгааг gansukhl@audit.gov.mn хаягаар хүргүүлэв. 11. Албан хаагчдын 2017 оны үр дүнгийн гэрээний биелэлтийн судалгааг selenge@audit.gov.mn хаягаар хүргүүлэв. 12. Тухайн сард явуулсан бичиг 55, ирсэн бичиг 69 байна. Хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллуулах тухай 3 тушаал гарсан.	

2018 ОНЫ 3 ДУГААР САРД ХИЙСЭН
АЖЛЫН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЭЛ

Аймгийн нэр	Санхүүгийн аудитын талаар	Гүйцэтгэлийн аудитын талаар	Нийцлийн аудитын талаар	Дотоодын ажлын талаар	Санал
Дархан	1. ХАК-уудаар гүйцэтгүүлэх санхүүгийн тайланг баталгаажуулах 74 аудит 100.0 хувь хийгдэж дууслаа. Аудитаар 2224,9 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрэнээс 326,6 сая төгрөгийн алдааг зарцуулж, 14,3 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 32,4 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 1851,6 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгсөн байна. 2. Өөрсдийн хийх Төсвийн шууд болон төвлөрүүлэн захирагчдын 2017 оны санхүүгийн тайланг 100 хувь баталгаажуулж дууслаа. Одоогийн байдлаар 39,8 сая төгрөгийн 63 төлбөрийн акт тогтоож, 153,3 сая төгрөгийн 9 албан шаардлагыг хүргүүлээд байна. Мөн өөрсдийн хийсэн аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэлийн дүнг гаргаж байгаа болно.	1. “Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтын хэрэгжилт, үр дүн” сэдэвт аудитын төлөвлөгөө, арга зүй, асуудлын шинжилгээг боловсруулсаны дагуу Орон нутгийн өмчийн алба, аймгийн Хөрөнгө оруулалт хөгжлийн боллогын хэлтсээс холбогдох материалыг гаргуулан авч аудит хийгдэж байна. 2. “Удсын төсвийн хөрөнгө оруулалтын хэрэгжилт, үр дүн” сэдэвт аудитын судалгааг Гүйцэтгэлийн аудитын газраас ирүүлсэн маягтын дагуу 60 хувьтай хийж байна. 3. “Дархан-Уул аймгийн 2017 оны Нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэл”-д хийх аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөр, арга зүйг боловсруулан аудит төлөвлөлтийн шатанд явагдаж байна.	1. Монгол улсын ерөнхий аудиторын орлогч бөгөөд тэргүүлэх аудиторын 01/349 албан тоотын дагуу аймгийн ИТХ-ын 2016 оны ээлжит сонгуулиар суудал авсан нам, эвсэл, бие даан нэр дэвшигчийн дэвшүүлсэн сонгуулийн мөрийн хөтөлбөрийн хэрэгжилтийн тайланг хүргүүлэхээр ажиллаж байна. suegamaa.s@audit.gov.mn хаягаар ирүүлсэн судалгааны маягтанд өөрчлөлт оруулах саналыг хүргүүлээ.	1. “Улаанбаатар аудит корпораци” ХХК-аар байгууллагын 2017 оны санхүүгийн тайланд аудит хийлгэж “ЗӨРЧИЛГҮЙ” дүгнэлт авлаа. 2. УАГ-ын Ажлын албанд байгууллагын 2019 оны дунд хугацааны төсвийн хүрээний мэдэгдлийг боловсруулан хүргүүлж ажиллаа. 3. МУЕА-т тендерийн хэмнэлтийн 2,3 сая төгрөгийг тохөөрөмжийг худалдан авах хүсэлтийг хүргүүлэв. 4. Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Нууц хариуцсан ажилтаны тайланг УАГ-т хүргүүлсэн. 5. Газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ч.Чүлтэмбатын 2018 оны үр дүнгийн гэрээ, байгууллагын үйл ажиллагааны төлөвлөгөөг боловсруулан selengem@audit.gov.mn хаягаар илгээсэн. 6. Газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ч.Чүлтэмбат УАГ-ын Удирдах ажилтаны зөвлөгөөнд 2017 оны 03 дугаар сарын 19, 20-ны өдөрүүдэд оролцож, МУЕА-ын орон нутаг хариуцсан орлогчтой 2018 оны үр дүнгийн гэрээ байгууллаа. 7. Уг зөвлөгөөний үсэр аудитор У.Батсүрэн “Төрийн хяналтын тэргүүний ажилтан” тэмдэгээр шагнуулав. 8. Хамт олны хурлыг 3 дугаар сарын 22-ны өдөр хийж, УАГ-ын Удирдах ажилтаны зөвлөгөөнөөс гарсан зөвлөмж, шийдвэрийг танилцууллаа. 9. Орон нутаг дахь төсвийн шууд захирагчдын 2017 оны санхүүгийн тайланг аудитал хамруулсан талаарх судалгааг хавсралтаар гаргаж bulganuuya@audit.gov.mn хаягаар илгээсэн. 10. Дэлхийн банкны төслөөр УАГ-аас зохион байгуулсан “Төрийн аудитын байгууллагын ажилтны чадамж” сургалт, хэлэлцүүлэгт ахлах аудитор Х.Сувдмаа, аудитор С.Санжаажав нар оролцов. 11. Нийслэл дэх захиргааны хэргийн анхан шатны шүүхийн шүүгч Д.Чанцалнямд манай байгууллагад ажиллаж байсан Б.Пүрэвсүрэнгэй холбоотой баримтуудыг хүргүүлсэн. 12. Тухайн сард 136 албан бичиг явуулж, 23 албан бичгийг хүлээж авч, мөнгөн шагнал олгох тухай 1 тушаал гарсан байна.	

2018 ОНЫ 4 ДҮГЭЭР САРД ХИЙСЭН
АЖЛЫН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЭЛ

Аймгийн нэр	Санхүүгийн аудитын талаар	Гүйцэтгэлийн аудитын талаар	Нийцлийн аудитын талаар	Дотоодын ажлын талаар	Санал
Дархан	1. ХАК-уудаар Гүйцэтгүүлэх санхүүгийн тайланг баталгаажуулах 74 аудит 100.0 хувь хийгдэж дууслаа. Аудитаар 2224,9 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрэнээс 326,6 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 14,3 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 32,4 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 1851,6 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгсөн байна. 2. Өөрсдийн хийх Төсвийн шууд болон төвлөрүүлэн захирагчдын 2017 оны санхүүгийн тайланг 100 хувь баталгаажуулж дууслаа. Аудитаар нийт 7,860.8 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрүүлснээс 4,830.3 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 21.0 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоон, 118,6 сая төгрөгийн албан шаардлага өгч, 2,883.5 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд зөвлөмж өгсөн. 3. Дархан-Уул аймгийн ТЭЗ-ийн төсвийн 2017 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг баталгаажуулах аудитаар 81.7 сая төгрөгийн алдааг залруулж 744.0 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өглөө.	1. “Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтын хэрэгжилт, үр дүн” сэдэвт аудитыг хийгдлээ. Аудитаар 418,6 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг хүргүүлж ажиллаа. 2. “Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтын хэрэгжилт, үр дүн” сэдэвт аудитын судалгааг Гүйцэтгэлийн аудитын газраас ирүүлсэн маягтын дагуу хийж, хүргүүлэв. 3. “Дархан-Уул аймгийн 2017 оны Нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэл”-д аудит хийгдэж, тайлан, судалгааг УАГ-т хүргүүлээ. 4. “Аймгийн нэгдсэн эмнэлэгийн үйл ажиллагааны үр дүн” сэдэвт аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөр, арга зүй, асуудлын шинжилгээг боловсруулж байна. 5. Аймгийн Татварын хэлтсийн үйл ажиллагаа, үр дүн” сэдэвт аудит хийгдэж байна. 6. Дархан-Уул аймагт 2011 оноос эхлэн баригдаж байгаа Спорт цогцолборын явцад УАГ-аас ирүүлсэн хөндлөнгийн шинжээчтэй хамтран ажиллаа. 7. Аймгийн ЭМГ-т улсын төсвийн хөрөнгөөр нийлүүлсэн сүлжээний тоног төхөөрөмжийн түгээгдсэн эсэхийг нягтлан үзэж, биелэлтийг lkhavgatseren@audit.gov.mn хаягаар хүргүүлж ажиллаа	1. Монгол улсын ерөнхий аудиторын орлогч бөгөөд тэргүүлэх аудиторын 01/349 албан тоотын дагуу аймгийн ИТХ-ын 2016 оны ээлжит сонгуулиар суудал авсан нам, эвсэл, бие даан нэр дэвшигчийн дэвшүүлсэн сонгуулийн мөрийн хөтөлбөрийн хэрэгжилтийн тайланг хүргүүлээ. 2. “ТӨХК-уудын худалдан авах ажиллагааг хэрхэн хуульд нийцүүлэн явуулж байгаа байдал, үр дүн” сэдэвт аудит хийгдэж байна.	1. Газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ч.Чүгтэмбат байгууллагын албан хаагчидтай 2018 оны үр дүнгийн гэрээ байгууллаа. 2. Аудитын явцын хяналтын хурлыг 2018 оны 04 дүгээр сарын 20-ны өдөр хийлээ. 3. Төсвийн тухай хуульд нэмэлт өөрчлөлт оруулах саналыг selengetm@audit.gov.mn хаягаар хүргүүлэв. 4. Ажлын албанаас 2018 оны 04 дүгээр сарын 20-ны өдөр тайлан, судалгааг ирүүлэх албан бичгийн дагуу судалгаа selengetm@audit.gov.mn хаягаар хүргүүлж ажиллаа. 5. УИХ-ын гишүүн Д.Тогтохсүрэн МУ-ын Үндсэн хуульд оруулах нэмэлт өөрчлөлтийн төсөл, Төрийн албаны тухай хуулийн шинэчилсэн найруулга, Төвлөрийн сааруулах талаар төрөөс баримтлах бодлогын хэрэгжилтийг талаарх танилцуулга, сургалтад хамт олноороо хамрагдаж саналаа өгсөн. 6. МУЗГ-ын 2016 оны 93-р тогтоолын хэрэгжилтийг хангах ажлын хүрээнд Төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн эзэмшиж байгаа газар, үл хөдлөх хөрөнгийг дахин үнэлэх сургалтад нягтлан бодогч О.Мягмарсүрэн хамрагдсан. 7. Байгууллагын дотоод төлөвлөгөөнд тусгагдсаны дагуу 2018 оны 4 дүгээр сарын 01-ны өдрөөс 7 дугаар сарын 08-ныг хүртэл 7 хоног бүрийн Даваа, Лхагва гаригуудын 18:00-19:30 цагийн хооронд Англи хэлний сургалт хийгдэж байна. 8. Мөн дээрх төлөвлөгөөний дагуу дотоод сургалтыг 2018 оны 7 дугаар сарын 08-ныг хүртэл 7 хоног бүрийн Баасан гарагийн 18:00-19:30 цагийн хооронд хийж байна. Энэ сарын 3 удаагийн сургалтыг аудитор У.Батсүрэн 2017 оны санхүүгийн тайланг баталгаажуулах аудитаар илэрсэн залруулагдсан болон залруулагдаагүй НББ-ийн бичиглэлийн талаар хийлээ. 9. Тухайн сард 24 албан бичиг явуулж, 17 албан бичгийг хүлээж авч, мөнгөн шагнал олгох тухай 6 тушаал гарсан байна.	

2018 ОНЫ 5 ДУГААР САРД ХИЙСЭН
АЖЛЫН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЭЛ

Аймгийн нэр	Санхүүгийн аудитын талаар	Гүйцэтгэлийн аудитын талаар	Нийцлийн аудитын талаар	Дотоодын ажлын талаар	Санал
Дархан	1. 2017 оны санхүүгийн тайланг баталгаажуулах аудитаар хийгдсэн ажлыг СТАУС програмд хийх ажлын явц 91 хувьтай хийгдэж байна. 2. Стратеги удирдлагын газраас ирүүлсэн ТАБ-аас 2018 оны санхүүгийн тайланд аудит хийх байгууллагын жагсаалт гаргаж, батлуулах чиглэл, зааварчилгааны дагуу өөрсдийн хийх 68, ХАК-ын хийх 74, түүвэрт хамрагдах 28 байгууллагын мэдээллийг СТАУС програмд бүрэн шинэчлэн оруулаа. 3. 2017 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрিলтийн нэгтгэлийг төсвийн захирагч, төсөл хөтөлбөр, тусгай сан, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдээр гаргаж baugtaab@audit.gov.mn хаягаар хүргүүлсэн. 4. Төсвийн ерөнхийлөн захирагч, түүний эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2017 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар 11 хавсралт хүснэгтээр гаргаж tse-gmidojd@audit.gov.mn хаягаар хүргүүлсэн. 5. МУЕА-ын 2018 оны 4 дүгээр сарын 12-ны өдрийн А/64 дугаар тушаалаар батлагдсан "Хараат бус аудитын хуулийн этгээдийн хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын ажлын гүйцэтгэлийг үнэлэх, тайлагнах заавар, аргачлал"-ын дагуу ажиллаж байна.	1. "Аймгийн Нэгдсэн эмнэлэгийн үйл ажиллагааны үр дүн" сэдэвт аудитын объект дээрх ажил 30 хувьтай явагдаж байна. 2. Аймгийн Татварын хэлтсийн үйл ажиллагаа, үр дүн" сэдэвт аудит 80 хувьтай хийгдэж байна. 3. Нэгдсэн удирдамжаар хийгдэх "Төрийн сангийн үйл ажиллагааны тогтолцоо, үр дүн" сэдэвт аудитын асуудлын шинжилгээнд тусгуулах саналыг javkhlang@audit.gov.mn хаягаар хүргүүлээ.	1. "ТӨХК-уудын худалдан авах ажиллагааг хэрхэн хуульд нийцүүлэн явуулж байгаа байдал, үр дүн" сэдэвт аудитын явц 50 хувьтай хийгдэж байна.	1. МУЕА-ын орон нутаг хариуцсан орлогч С.Бүрэнбат Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газрын үйл ажиллагаа, аудитын явц болон МУЕА-ын удирдлагын зөвлөлийн хурлаас өгсөн үүрэг, даалгаврын биелэлттэй 2018 оны 05 дугаар сарын 09-11-ны өдрүүдэд танилцсан. 2. Аудитын явцын хяналтын хурлыг 2018 оны 05 дугаар сарын 11, хамт олны хурлыг 05 дугаар сарын 21-ны өдөр тус тус хийсэн. 3. Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн байгууллагын талаарх судалгаа, сэлгэн ажиллах саналтай ажилчдын судалгаа, цалинг дамжуулан олгож буй банкны судалгааг тус тус гаргаж selenget@audit.gov.mn хаягаар хүргүүлэв. 4. Байгууллагын дотоод асуудал хариуцсан ажилтан О.Мягмарсүрэн Дархан-Уул аймгийн НДХ, ХХУГ-аас хамтран зохион байгуулсан Ажил олгогчийн зөвлөгөөнд оролцсон. 5. УАГ-ын Тамгын газраас ирүүлсэн үг үстийн алдаа шалгагч Болор дуран программыг аудитын менежерийн компьютерт суулгаж, шингэлж байна. 6. Дархан-Уул аймаг дахь Захиргааны хэргийн анхан шатны шүүхээс Б.Пүрэвсүрэнгийн нэхэмжлэлтэй МУЕА-т холбогдох захиргааны хэрэгт Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт үзлэг хийсэн. 7. МУЕА-ын 2018 оны 4 дүгээр сарын 23-ны өдрийн А/108 тоот тушаалаар батлагдсан "Төрийн аудитын байгууллагын төрийн болон албан нууц хамгаалах дотоод журам"-ыг мөрдлөг болгон ажиллаж байна. 8. Төрийн аудитын байгууллагын мэдээлэл, технологийн боллогын баримт бичигт тусгуулах саналаа chinbatj@audit.gov.mn хаягаар хүргүүлсэн. 9. Байгууллагын дотоод төлөвлөгөөнд тусгагдсаны дагуу 2018 оны 4 дүгээр сарын 01-ны өдрөөс 7 дугаар сарын 08-ыг хүртэл 7 хоног бүрийн Даваа, Лхагва гаригуудын 18:00-19:30 цагийн хооронд Англи хэлний сургалт хийгдэж байна. 10. Мөн дээрх төлөвлөгөөний дагуу дотоод сургалтыг 2018 оны 7 дугаар сарын 08-ыг хүртэл 7 хоног бүрийн Баасан гарагийн 18:00-19:30 цагийн хооронд хийж байна. Энэ сарын 3 удаагийн сургалтыг ахлах аудитор С.Батцэцэг Сангийн сайдын 2006 оны 388-р тушаалаар баталсан НББ-ын данслын бичигт болон 2017 оны санхүүгийн тайланг аудитаар зөрчилгөсөн хууль, тогтоомжууд тэдгээрийг залруулах журмалын бичлгүүдийн талаар хийлээ. 11. "Их хурлын цом-2018" тэмцээнд волейболын төрөлд аудитын менежер Ш.Мөнхбаяр хүрэл, хөл бөмбөгийн төрөлд аудитор Г.Батмямгар хүрэл медалийн эзэд боллоо. 12. Сангийн яам болон Азийн хөгжлийн банкаас 2018 оны 6 дугаар сарын 18-20-ны өдрүүдэд зохион байгуулах Худалдан авах ажиллагаанд аудит хийх журам, гарын авлагыг танилцуулж, аудитын арга зүйг заах сургалтад аудитор С.Санжаажав, Ч.Гантулга нарыг оролцуулах хүсэлтэй batbayar_b@mof.gov.mn хаягаар хүргүүлсэн. 13. Тухайн сард 13 албан бичиг явуулж, 24 албан бичгийг хүлээж авсан байна.	

2018 ОНЫ 6 ДУГААР САРД ХИЙСЭН
АЖЛЫН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЭЛ

Аймгийн нэр	Санхүүгийн аудитын талаар	Гүйцэтгэлийн аудитын талаар	Нийцлийн аудитын талаар	Дотоодын ажлын талаар	Санал
Дархан	1. 2017 оны санхүүгийн тайланг баталгаажуулах аудитаар илэрсэн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн судалгааг гаргаж selengem@audit.gov.mn хаягаар хүргүүлэв. 2. 2018 оны эхний хагас жилийн статистик мэдээг гаргаж байна. 3. МҮЕА-ын 2018 оны 4 дүгээр сарын 12-ны өдрийн А/64 дугаар тушаалаар батлагдсан “Харааг бус аудитын хуулийн этгээдийн хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын ажлын гүйцэтгэлийг үнэлэх, тайлагнах заавар, аргачлал”-ын дагуу ажиллаж байна.	1. “Аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн үйл ажиллагааны үр дүн” сэдэвт аудитын объект дээрх ажил 80 хувьтай явагдаж байна. 2. Аймгийн Татварын хэлтсийн үйл ажиллагаа, үр дүн” сэдэвт аудит хийгдэж дууслаа. Аудитаар 141,2 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгуулж, 5,0 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, тус хэлтсийн дотоод журмыг шинэчлэх, ТЕГ-ын даргын 2017 оны Б/237 тоот тушаалыг хянуулах албан шаардлагыг тус тус хүргүүлсэн.	1. “ТӨХК-уудын худалдан авах ажиллагааг хэрхэн хуульд нийцүүлэн явуулж байгаа байдал, үр дүн” сэдэвт аудитын явц 80 хувьтай хийгдэж байна.	1. Аудитын явцын хяналтын хурлыг 2018 оны 06 дугаар сарын 06, 08, 12, 14, 20-ны өдрүүдэд, хамт олны хурлыг 06 дугаар сарын 21-ны өдөр тус тус хийсэн. 2. Аудитор Н.Отгонцэцэг 2018 оны 06 дугаар сарын 06-08-ны хооронд Төрийн аудитын байгууллагын шинэ ажилтны сургалтад хамрагдсан. 3. Аудитын менежер Ш.Мөнхбаяр дотоод томилолтоор УАГ-ын Тамгын газрын хүний нөөцийн менежер Ж.Дэмчигсүрэнгээс нууц хамгаалах ажлын талаар зөвлөгөө авч, холбогдох тэмдгүүдийг хүлээн авав. 4. Сангийн яам болон Азийн хөгжлийн банкаас 2018 оны 6 дугаар сарын 18-20-ны өдрүүдэд зохион байгуулсан Худалдан авах ажиллагаанд аудит сэдэвт сургалтад аудитор С.Санжаажав, Ч.Гантулга нарыг оролцоо. 5. Тагнуулын Ерөнхий газрын Дархан-Уул аймаг дахь хэлтсийн даргын 2018 оны 06 дугаар сарын 13-ны өдрийн н/18/44 тоот албан бичгийн хариуг (байгууллагын нууц хамгаалан ажилтны тайлан, мэдээ) хүргүүлэв. 6. МҮЕА-ын 2018 оны 4 дүгээр сарын 23-ны өдрийн А/108 тоот тушаалаар батлагдсан “Төрийн аудитын байгууллагын төрийн болон албан нууц хамгаалах дотоод журам”-ын талаар нууц хамгаалах ажилтан Ш.Мөнхбаяр дотоод сургалт зохион байгуулав. 7. МҮЕА-ын 2018 оны 05 дугаар сарын 31-ны өдрийн А/134 тоот тушаалаар Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газрын нэмэлт орлогыг зарцуулах төсөл, арга хэмжээний жагсаалтыг 2,298.0 мянган төгрөгөөр баталсны дагуу Асег Aspire зөөврийн компьютер, Epson M50 өнгөт принтер, HP-M1136 3 үйлдэлт принтерийг тус тус худалдан авсан. 8. Байгууллагын автомашины судалгааг saganu@audit.gov.mn хаягаар илгээсэн. 9. Тухайн сард 18 албан бичиг явуулж, 31 албан бичгийг хүлээж авч, 2 тушаал гаргасан байна.	

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2018 оны 06 дугаар сарын 30

(Төгрөгөөр)

БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,813,455.00	14,414,631.71
МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	0.00	8,568,176.71
Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	8,568,176.71
Төгрөг	0.00	8,568,176.71
Төрийн сангийн харилцах	0.00	3,721,378.71
Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0.00	4,846,798.00
БАРАА МАТЕРИАЛ	5,813,455.00	5,846,455.00
Хангамжийн материал	5,813,455.00	5,846,455.00
Бичиг хэргийн материал	5,450,655.00	5,483,655.00
Аж ахуйн материал	362,800.00	362,800.00
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,614,477.01	13,502,238.71
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	9,614,477.01	13,502,238.71
Биет хөрөнгө	9,614,477.01	13,502,238.71
Авто тээврийн хэрэгсэл	40,000,000.00	40,000,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,000,000.00	-40,000,000.00
Машин, тоног төхөөрөмж	21,371,899.00	27,379,699.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,132,191.46	-15,114,829.70
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	4,738,478.18	4,738,478.18
Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,363,708.71	-3,501,108.77
Програм хангамж	580,000.00	580,000.00
Хасагдуулга	-580,000.00	-580,000.00
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	15,427,932.01	27,916,870.42
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	15,427,932.01	27,916,870.42
Засгийн газрын хувь оролцоо	15,427,932.01	27,916,870.42
Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	100,311,754.00	100,311,754.00
Өмч: -Төрийн өмч	100,311,754.00	100,311,754.00
Хуримтлагдсан үр дүн	-86,233,775.87	-73,744,837.46
Өмнөх үеийн үр дүн	-86,233,775.87	-86,233,775.87
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	12,488,938.41
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,349,953.88	1,349,953.88
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	15,427,932.01	27,916,870.42



САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2018 оны 06 дугаар сарын 30

(Төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОНЫ	ТАЙЛАНТ ОНЫ
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	116,175,800.00	169,506,998.00
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	45,065,598.00
Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	41,355,698.00
Бусад орлого	0.00	41,355,698.00
Тусламжийн орлого	0.00	3,709,900.00
Хандив тусламж /дотоод/	0.00	3,709,900.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	116,175,800.00	124,441,400.00
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	116,175,800.00	124,441,400.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	116,175,800.00	124,441,400.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	132,202,912.40	157,018,059.59
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	132,202,912.40	157,018,059.59
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	132,202,912.40	157,018,059.59
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	107,699,686.00	98,734,626.22
Цалин	101,739,186.00	81,984,333.00
Нэмэгдэл цалин	0.00	10,114,293.22
Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,960,500.00	1,836,000.00
Гэрээтийн цалин	0.00	4,800,000.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,886,670.00	11,167,917.00
Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	7,744,595.00	8,869,814.00
Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	684,133.00	654,400.00
ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,080,605.00	794,400.00
Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	216,123.00	161,000.00
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	2,161,214.00	688,303.00
Хангамж, бараа материалын зардал	3,130,969.00	3,043,978.07
Бичиг хэргийн материал	1,161,929.00	622,200.00
Тээвэр, шатахууны зардал	1,455,000.00	1,991,000.00
Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	436,040.00	430,778.07
Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	78,000.00	0.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	315,490.00	0.00
Урсгал засвар	315,490.00	0.00
Томилолт, зочны зардал	2,245,000.00	1,800,500.00
Дотоод томилолтын зардал	2,245,000.00	1,800,500.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр ху	745,600.00	39,626,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ	0.00	39,280,000.00
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	431,800.00	0.00
Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	300,000.00	242,000.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	104,000.00
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	13,800.00	0.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,179,497.40	2,645,038.30
Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	1,062,000.00	525,000.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,117,497.40	2,120,038.30
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	-16,027,112.40	12,488,938.41
НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	-16,027,112.40	12,488,938.41

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2018 оны 06 дугаар сарын 30

(Төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОНЫ	ТАЙЛАНТ ОНЫ
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	119,870,430.00	165,797,098.00
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	41,355,698.00
Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	41,355,698.00
Бусад орлого	0.00	41,355,698.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	119,870,430.00	124,441,400.00
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	116,175,800.00	124,441,400.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	116,175,800.00	124,441,400.00
Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	3,694,630.00	0.00
Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,694,630.00	0.00
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	119,137,326.00	154,931,021.29
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	119,137,326.00	154,931,021.29
БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	115,442,696.00	154,931,021.29
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	94,741,796.00	97,990,643.22
Үндсэн цалин	94,741,796.00	79,319,309.00
Нэмэгдэл	0.00	12,035,334.22
Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	1,836,000.00
Гэрээт ажлын хөлс	0.00	4,800,000.00
Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,421,400.00	11,465,500.00
Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	0.00	9,167,397.00
Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,175,971.00	654,400.00
ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,719,964.00	794,400.00
Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	543,993.00	161,000.00
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	4,981,472.00	688,303.00
Хангамж, бараа материалын зардал	2,958,000.00	3,016,978.07
Бичиг хэрэг	728,470.00	595,200.00
Тээвэр, шатахуун	1,585,490.00	1,991,000.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	436,040.00	430,778.07
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	208,000.00	0.00
Томилолт, зочны зардал	2,245,000.00	1,800,500.00
Дотоод албан томилолт	2,245,000.00	1,800,500.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураа	4,014,500.00	40,072,400.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний	3,268,900.00	39,726,400.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	431,800.00	0.00
Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	242,000.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	104,000.00
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	13,800.00	0.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,062,000.00	585,000.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	1,062,000.00	585,000.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,694,630.00	0.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	3,694,630.00	0.00
Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр тэтгэмж	3,694,630.00	0.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	733,104.00	10,866,076.71
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	2,297,900.00
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	2,297,900.00
Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	2,297,900.00
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	2,297,900.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	-2,297,900.00
САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	733,104.00	8,568,176.71
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	733,104.00	8,568,176.71



ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ, ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2018 оны 06 дугаар сарын 30

(Төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны
2017 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	100,311,754.00	1,349,953.88	-73,719,063.31	27,942,644.57
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	100,311,754.00	1,349,953.88	-73,719,063.31	27,942,644.57
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн				
Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз				
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз				
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/			-2,644,627.32	-2,644,627.32
2015 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл				
2017 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	100,311,754.00	1,349,953.88	-86,233,775.87	15,427,932.01
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	100,311,754.00	1,349,953.88	-86,233,775.87	15,427,932.01
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн				
Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз				
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз				
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/			12,488,938.41	12,488,938.41
2018 оны 6-р сарын 30-ээрх үлдэгдэл	100,311,754.00	1,349,953.88	-73,744,837.46	27,916,870.42

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2018 оны 06 дугаар сарын 30

(Төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Хэтрэлт /хэмнэлт/	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	123,691,400.0	120,720,021.3	2,971,378.7	97.6
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	123,691,400.0	120,720,021.3	2,971,378.7	97.6
Бараа, үйлчилгээний зардал	123,691,400.0	120,720,021.3	2,971,378.7	97.6
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	97,946,800.0	97,990,643.2	(43,843.2)	100.0
Үндсэн цалин	54,364,800.0	79,319,309.0	(24,954,509.0)	145.9
Нэмэгдэл	36,683,200.0	12,035,334.2	24,647,865.8	32.8
Унаа, болон бусад нөхөн олговор	2,098,800.0	1,836,000.0	262,800.0	87.5
Гэрээт ажлын хөлс	4,800,000.0	4,800,000.0	-	100.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлбөр	11,465,500.0	11,465,500.0	-	100.0
Тэтгэврийн даатгал	7,643,900.0	9,167,397.0	(1,523,497.0)	119.9
Тэтгэмжийн даатгал	774,800.0	654,400.0	120,400.0	84.5
ҮОМШӨ ний даатгал	944,900.0	794,400.0	150,500.0	84.1
Ажилгүйдлийн даатгал	191,100.0	161,000.0	30,100.0	84.2
Эрүүл мэндийн даатгал	1,910,800.0	688,303.0	1,222,497.0	36.0
Хангамж, бараа материалын зардал	3,035,400.0	3,016,978.1	18,421.9	99.4
Бичиг хэрэг	583,100.0	595,200.0	(12,100.0)	102.1
Тээвэр (шатахуун)	1,941,900.0	1,991,000.0	(49,100.0)	102.5
Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	425,200.0	430,778.1	(5,578.1)	101.3
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд	85,200.0	-	85,200.0	-
Томилолт, зочны зардал	2,333,500.0	1,800,500.0	533,000.0	77.2
Дотоод албан томилолт	2,333,500.0	1,800,500.0	533,000.0	77.2
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээ	8,310,200.0	5,861,400.0	2,448,800.0	70.5
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээ	7,954,200.0	5,515,400.0	2,438,800.0	69.3
Даатгалын үйлчилгээ	242,000.0	242,000.0	-	100.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	104,000.0	104,000.0	-	100.0
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	10,000.0	-	10,000.0	-
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	600,000.0	585,000.0	15,000.0	97.5
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	600,000.0	585,000.0	15,000.0	97.5
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	250,000.0	-	250,000.0	-
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	250,000.0	-	250,000.0	-
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	250,000.0	-	250,000.0	-
Бусад урсгал шилжүүлэг	250,000.0	-	250,000.0	-
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урсгал	250,000.0	-	250,000.0	-
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	126,710,200.0	124,441,400.0	2,268,800.0	98.2
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	126,710,200.0	124,441,400.0	2,268,800.0	98.2
Улсын төсвөөс санхүүжих	126,710,200.0	124,441,400.0	2,268,800.0	98.2
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	3,721,378.7	(3,721,378.7)	-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАМ	-	-	-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	12.0	12.0	-	100.0
Удирдах ажилтан	1.0	1.0	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	10.0	10.0	-	100.0
Үйлчлэх ажилтан	1.0	1.0	-	100.0

