



Дундговь аймаг дахь
Төрийн аудитын газар



“ТӨРИЙН САНГИЙН ТОГТОЛЦОО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН”-Д ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

*Төрийн сангийн үйл ажиллагаа үр
дүнтэй хэрэгжиж байгаа ч
тогтолцоог боловсронгуй
болгох шаардлагатай байна*



АГУУЛГА

Тайланг бэлтгэсэн:	<i>Товчилсон үгс</i>	<i>3</i>
Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газар	<i>Аудитын зорилт, хамарсан хүрээ, арга зүй.....</i> <i>Ерөнхий мэдээлэл.....</i>	<i>4-5</i> <i>5-5</i>
Дарга, Тэргүүлэх аудитор: П.ТӨВСАНАА	<i>БҮЛЭГ 1. Төрийн сангийн тогтолцоог боловсронгуй болгох нь зүйтэй.</i>	
Аудитын менежер: Х.НАРАНЦАЦРАЛ	<i>1.1.Аймгийн төрийн сангийн эрх зүйн орчин бүрдсэн ч тогтолцоо оновчтой бус байна.....</i>	<i>6-7</i>
Ахлах аудитор: Т.БАТСАЙХАН	<i>1.2. Төрийн сангийн тогтолцоо чиг үүрэгтэйгээ нийцэж байна.....</i>	<i>7-9</i>
Аудитор: Б.ГАНТУЯА	<i>1.3 Одоогийн бүтцээр хууль тогтоомжийн хүрээнд чиг үүргээ хэрэгжүүлэхэд хүндрэлтэй байна.....</i>	<i>9-9</i>
Аудитын тайлан, дүгнэлттэй холбоотой асуудлаар нэмж тодруулах, асууж лавлах зүйл байвал 70593113 дугаарын утас, 70592439 дугаарын факсаар харилцана уу.	<i>БҮЛЭГ 2. Төрийн сангийн үйл ажиллагаа үр дүнтэй хэрэгжиж байна.</i>	
	<i>2.1 . Төрийн сангийн төлбөр тооцооны чиг үүрэг, төсөв, мөнгөн хөрөнгийн удирдлага, зохицуулалтыг хууль журмын дагуу үр нөлөөтэй гүйцэтгэж байна.....</i>	<i>10-12</i>
	<i>2.2 Төрийн сангийн үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа компьютерүүд вирусийн программгүй байна.....</i>	<i>12-12</i>
	<i>2.3 Төрийн сангийн үйл ажиллагаанд дотоод хяналт хийснээр сумдын нэгжүүдийн эрсдэл 68.2 хувиар буурчээ</i>	<i>13-13</i>
Уг тайланг ҮАГ-ын вэб сайтаас үзнэ үү.	<i>Дүгнэлт</i>	<i>13-13</i>
www.audit.mn	<i>Зөвлөмж</i>	<i>13-14</i>
ХАЯГ: Сайнцагаан сум 7-р баг, Нутгийн удирдлагын ордон, 210 тоот	<i>Дээд шатны байгууллагад хүргүүлсэн санал.....</i> <i>Шалгагдагч байгууллагаас ирсэн санал, тайлбар.....</i> <i>Аудитын газрын тайлбар.....</i> <i>Тайлан баталгаажуулсан тушаал.....</i>	<i>14-14</i> <i>15</i> <i>16-16</i> <i>17</i>
2018 оны 11 дүгээр сар		

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ТАЙЛБАР

Товчилсон үг	Товчилсон үгийн тайлбар
ТӨЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
ТБ1	Төсвийн багц 1 /зардлын багцын үлдэгдэл/
ТБ2	Төсвийн багц 2 /нийт төсвийн үлдэгдэл/
НББОУС	Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт

Аудитын зорилт, хамарсан хүрээ, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудит хийх үндэслэл, бүрэн эрх:

Аудитыг Төсвийн байнгын хорооны 2017 оны “Үндэсний аудитын газрын 2018 онд аудитын сэдэв батлах тухай” 06 дугаар тогтоол, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын А/06 дугаар тушаалаар баталсан Үндэсний аудитын газрын 2018 онд аудит хийх төлөвлөгөө, Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2018 оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөөг үндэслэн Төрийн аудитын тухай хуулиар тодорхойлсон бүрэн эрхийн хүрээнд хийлээ.

Аудитын зорилт:

Төрийн сангийн тогтолцоо, үйл ажиллагааг явуулахдаа өөрийн нөөцийг үр ашигтай ашиглаж дэвшүүлсэн зорилго, зорилтоо хэрхэн биелүүлж хэрэглэгч, үйлчлүүлэгчдийн хэрэгцээ шаардлагыг хэрхэн хангаж байгаад үнэлэлт, дүгнэлт өгч үр дүнг холбогдох байгууллага, албан тушаалтанд танилцуулж, олон нийтэд мэдээлэхэд аудитын зорилт чиглэгдэнэ. Үүнд:

- Төрийн сангийн нэгдсэн тогтолцоо оновчтой зохион байгуулагдсан эсэх;
- Төрийн сангийн үйл ажиллагаа үр дүнтэй хэрэгжиж байгаа эсэх.

Аудитад ашигласан шалгуур үзүүлэлт:

Асуудлын шинжилгээний А.4.1 нь орон нутагт хамааралгүй байна.

Дараах хууль эрхийн актыг аудитын шалгуур үзүүлэлтийн эх сурвалж болгон ашиглана. Үүнд:

- Төрийн аудитын тухай хууль;
- Төсвийн тогтвортой байдлын тухай хууль;
- Төсвийн тухай хууль;
- Монгол Улсын 2017 оны төсвийн тухай хууль;
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль;
- Бусад холбогдох хууль, тогтоомж, журам, зааврууд.

Аудитын хамарсан хүрээ:

Аудитыг аймгийн Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс, Цагаандэлгэр, Баянжаргалан, Өндөршил, Гурвансайхан, Өлзийт, Хулд, Сайхан-Овоо, Эрдэнэдалай, Сайнцагаан сумдын төрийн сангийн нэгж, дээрх сумдын төсвийн байгууллагуудын 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, судалгаа, мэдээлэл болон бусад холбогдох баримт материалд тулгуурлан гүйцэтгэлээ.

Аудитын арга зүй:

Аудитыг Төрийн хяналт шалгалтын стандарт, гүйцэтгэлийн аудитын арга зүй, тулгуур зарчим, гүйцэтгэлийн аудитын удирдамжийг ашиглан, журам, батлагдсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу гүйцэтгэв.

Аудит хийх багийн бүрэлдэхүүн, хугацаа:

Аудитын төлөвлөлт, гүйцэтгэл, тайлагналын үе шатны ажлыг дарга, тэргүүлэх аудитор П.Төвсанаа хянан удирдаж, аудитын менежер Х.Наранцацрал үе шатны чанарын хяналт хэрэгжүүлэн, Санхүүгийн аудитын албаны ахлах аудитор Т.Батсайхан, аудитор Б.Гантуяа нар 2018 оны 09 дүгээр сарын 03-ны өдрөөс 2018 оны 10 дугаар сарын 31-ний өдрийг дуустал хугацаанд гүйцэтгэлээ.

Засгийн газрын 2002 оны 101 дүгээр тогтоолоор төрийн сангийн тогтолцоонд шилжсэнээр 2002 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс аймгийн төрийн сангийн хэлтэс байгуулагдаж, улмаар 2003 оны 2 дугаар сард Санхүү, эдийн засаг, төрийн сангийн хэлтэс болон өөрчлөгдсөн.

2007 оноос хойш Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс нэртэй болж төсвийн байгууллагын төлбөр тооцоо хийх үүргийг гүйцэтгэж байна.

Одоо бүх сумд төрийн сангийн нэгжтэй болж дараах ажил үүргийг гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- аймгийн санхүү эдийн засгийн бодлого төлөвлөлтийн уялдаа, төсвийн гүйцэтгэлийг хангах;
- мэдээ тайлагналын хариуцлагын тогтолцоог боловсронгуй болгон хэрэгжүүлэх
- Санхүү, эдийн засгийн нэгдмэл удирдлагаар хангаж, төсвийн үйл ажиллагааны үр ашгийг дээшлүүлэх,
- төсөв, санхүү эдийн засгийн холбогдолтой хууль, тогтоол, шийдвэрийн биелэлт, тайлан мэдээллийн үнэн зөв байдлыг хангах,
- НББОУС-ыг өмчийн бүх хэвшлийн байгууллагад нэвтрүүлэх, бүртгэлд хяналт тавих ажлуудыг гүйцэтгэж байна.

Аймгийн Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс болон сумдын нэгжүүд 2017 онд 2,528 бүртгэлийн данс ашиглан нийт 36,987 төлбөрийн хүсэлтээр 57,291.6 сая төгрөгийн гүйлгээ хийсэн байна.

Бүлэг 1

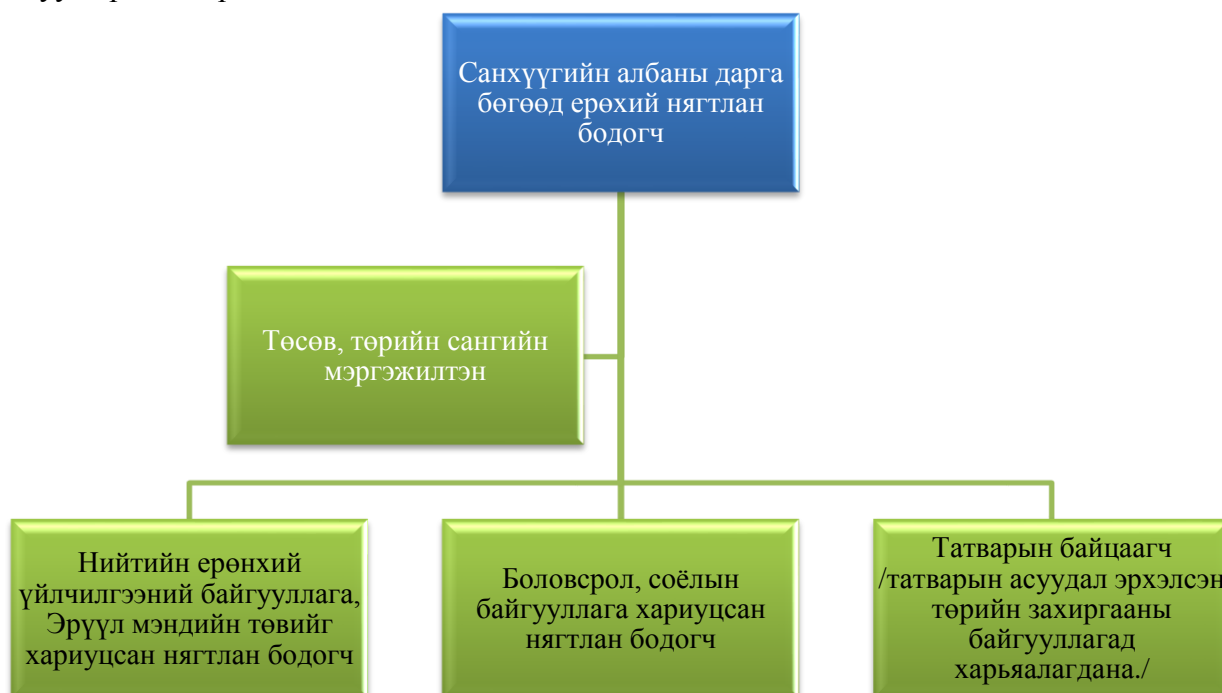
Төрийн сангийн тогтолцоог боловсронгуй болгох нь зүйтэй.

1.1. Аймгийн төрийн сангийн эрх зүйн орчин бүрдсэн ч тогтолцоо оновчтой бус байна.

Төрийн сангийн тогтолцооны талаар Төсвийн тухай хуулийн 36 дугаар зүйлийн 36.1 /Төрийн сангийн тогтолцоо нь төв төрийн сан, аймаг, нийслэлийн төрийн сан, сум, дүүргийн төрийн сан, төрийн захиргааны төв байгууллагын төрийн сангийн нэгж, төсвийн нягтлан бодогчоос бүрдэнэ/-д заасны дагуу аймгийн Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс болон сумдын санхүүгийн алба нь аймаг, сумдын ЗДТГ-т харьяалагдан үйл ажиллагаа явуулж байна.

Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс болон Санхүүгийн албаны албан хаагч нар ЗДТГ-ын даргын тушаалаар томилогдож, чөлөөлөгддөг, түүнтэй үр дүнгийн гэрээ байгуулж, дүгнүүлэн ажиллаж байна.

Аудитад хамрагдсан сумд Төсвийн тухай хуулийн 36 дугаар зүйлийн 36.3¹ дахь хэсэг болон Засгийн газрын 2014 оны 10 дугаар сарын 11-ний өдрийн 326 тоот тогтоолын дагуу дараах 4 орон тоотой ажиллаж байна.



Харин Сайнцагаан сум Засгийн 2015 оны 426 дугаар тогтоол, Монгол Улсын Сангийн яамны 2014 оны 12 дугаар сарын 04-ний өдрийн 4-3/6495 тоот зөвлөмжийн 5 /аймгийн төвийн сумын сургууль, цэцэрлэг, эмнэлэг хариуцсан нягтлан бодогчдын төсөв нь харьяалагдах сайд нарын 2015 оны төсвийн багцад туссан тул эдгээр байгууллагын нягтлан бодогч нарыг 2015 онд санхүүгийн албанд шилжүүлэхгүй, одоогийн зохион байгуулалтаар

¹ Сум, дүүрэгт үйл ажиллагаа явуулж байгаа төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл болон төсвийн хэмжээг нь харгалзан төрөлжүүлж, тэдгээрт хамаарах төсвийн байгууллагуудад нягтлан бодох бүртгэлийн үйлчилгээ үзүүлэх нэгдсэн алба байгуулж болно

ажиллуулах/-д заасны дагуу сумын ЗДТГ-г 3 орон тоотой санхүүгийн албыг байгуулж, бусад төсвийн байгууллагууд орон тооны нягтлан бодогчтойгоор үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

Мөн эдгээр бүтцийн аль нь ч Төсвийн тухай хуулийн 36 дугаар зүйлийн 36.2² дахь хэсэгт заасантай нийцэхгүй байна.

Аймгийн Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс, сумдын санхүүгийн алба нь ЗДТГ-ын дэргэд биш бүтцэд хамаарч байгаа нь дараах эрсдэлүүдийг бий болгож байна. Үүнд:

- Албан тушаалтнуудын томилгоотой холбоотой зөрчил үүсэх;
- Ажлын үр дүнг бодитой үнэлэхгүй байх;
- Урамшуулах, хариуцлага тооцох асуудал цалгардах;
- Үндэслэлгүйгээр ажлаас чөлөөлөх, өөрчлөх;
- Зөрчилтэй ажил гүйлгээ хийх;
- Ажлын байрны шахалт, дарамт гарах зэрэг.

Нөгөө талаас нягтлан бодогч нар ЗДТГ-т төвлөрөн ажилласнаар төсвийн байгууллагуудын хөрөнгийн ашиглалт, хадгалалт хамгаалалтад тавих хяналт сулрах, байгууллага дээр хөтлөгдөх анхан шатны бүртгэл орхигдох, нормативт зардлын зарцуулалтад */гал тогоо бүхий байгууллагууд болох эрүүл мэндийн төв, ерөнхий боловсролын сургууль, цэцэрлэгийн хүнсний зарцуулалтын норм/* тавих дотоод хяналт цаг хугацаандаа хийгдэхгүй байх зэргээр санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг алдагдуулж байна.

Үүнээс үзэхэд төрийн сангийн тогтолцоог төсөвт байгууллагуудад бүртгэлээр тавих дотоод хяналтыг сайжруулах боломжтой байхаар оновчтой зохион байгуулах шаардлагатай.

Төрийн сангийн үйл ажиллагааны талаар авсан судалгаанд ороцогчдын 90.3 хувь нь “Төрийн сангийн тогтолцоог орон нутгийн удирдлагуудаас хамааралгүй, босоо тогтолцоонд шилжүүлэх нь зүйтэй.” гэж хариулсан нь аудитын дүгнэлттэй нийцэж байна.

Аймгийн Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс, сумдын санхүүгийн алба нь ЗДТГ-ын дэргэд биш бүтцэд хамаарч байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 36 дугаар зүйлийн 36.2 дахь хэсэгт заасантай, мөн Засгийн газрын 2013 оны 116 дугаар тогтоолоор төрийн сангийн зарим чиг үүргийг төрийн захиргааны төв байгууллагын санхүү хөрөнгө оруулалтын нэгжийн чиг үүрэгт хамруулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 36 дугаар зүйлийн 36.1 дэх хэсэгт заасантай нийцэхгүй байгааг өөрчилж уялдуулах нь зүйтэй.

Харин Төсвийн тухай хуулийн 36 дугаар зүйлийн 36.2 дахь хэсэгт төв төрийн сан, аймаг, нийслэл, сум дүүргийн төрийн сангийн бүтцийг зааж өгсөн боловч төрийн захиргааны төв байгууллагын төрийн сангийн нэгжийн бүтцийг хуульчилж өгөөгүй байгааг тодорхой болгож эрх зүйн актаар зохицуулах шаардлагатай.

Төрийн сангийн үйл ажиллагааны талаар сумдын санхүүгийн алба, сумдын төсвийн байгууллагын төсөв захирагч нараас авсан судалгаанд оролцогчдын 87.5 хувь нь “Төрийн сангийн үйл ажиллагааг зохицуулж байгаа дүрэм, журам нь бусад эрх зүйн акттай зөрчилддөггүй” гэсэн бол 9.4 хувь нь “Зөрчилддөг” гэсэн боловч тайлбар бичээгүй, 3.1 хувь нь хариулаагүй байна.

² Төв төрийн сан нь санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагад, аймаг, нийслэл, сум, дүүргийн төрийн сан нь тухайн шатны Засаг даргын Тамгын газрын дэргэд байна

1.2 Төрийн сангийн тогтолцоо чиг үүрэгтэйгээ нийцэж байна.

Төсвийн тухай хуулийн 37 дугаар зүйлд төрийн сангийн нийтлэг чиг үүргийн талаар заасан бол Засгийн газрын 2014 оны 10 сарын 11-ний өдрийн 326 тоот тогтоолоор ажил үүргийн чиглэлийг албан тушаал тус бүрээр нарийвчлан зааж өгсөн байна. Одоогийн бүтэц тогтолцоогоор дээрх чиг үүргийг хэрэгжүүлэхэд хүндрэл бэрхшээлтэй, зөрчилтэй асуудал гараагүй байна.

Санхүүгийн алба

Санхүүгийн албаны дарга

-Сумын санхүү эдийн засаг, төсвийн бодлогыг тодорхойлж хэрэгжилтийг зохион байгуулж, түүнд хяналт тавих
 -санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг нэгтгэн боловруулах
 - орон нутгийн хөгжлийн сан, тусгай зориулалтын шилжүүлэг, сумын нэгдсэн төсвийн төлөвлөлт, хуваарилалтыг хийх
 -төсвийн сар, улирлын хуваарийг үндэслэн төсвийн байгууллагын бүртгэлийн дансанд санхүүжилтийн болон зарцуулалтын эрх олгох
 -төрийн сангийн гүйлгээг хянан баталгаажуулах
 - төрийн болон орон нутгийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах, бараа ажил үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг холбогдох журмын дагуу санхүүжүүлэх
 -орон нутгийн өмчийн хяналт бүртгэлийг хэрэгжүүлэх
 -Зээл, тусламжийн хэрэгжилтийг зохион байгуулж түүнд хяналт тавих
 -МУ-ын төсвийн орлого бүрдүүлэхтэй холбоотойгоор сумын татварын байцаагчийг шуурхай удирдлагаар хангаж ажиллах

Төрийн сангийн мэргэжилтэн

-төрийн сангийн үйлчилгээ үзүүлэх
 -төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ гаргах
 -статистик мэдээллийг гаргах
 -аж ахуйн нэгж байгууллагын улирал жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг хянаж хүлээн авах

Нягтлан бодогч

-төсвийн орлого зарлагын өдөр тутмын гүйлгээг хийх, бүртгэх
 -сангуудын бүртгэл хөтлөх, тайлан мэдээ гаргах
 -орон нутгийн хагжлийн сан, - Засаг даргын нөөц хөрөнгийн бүртгэл тайлагнал
 -тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллагуудын төсвийн төлөвлөлт, хуваарилалтыг хийх, тэдгээрт нягтлан бодох бүртгэлийн үйлчилгээ үзүүлэх
 - сумын төсвийн байгууллагуудын төсвийн төлөвлөлт, хуваарилалтыг хийх тэдгээрт нягтлан бодох бүртгэлийн үйлчилгээ үзүүлэх

Төрийн сангийн тогтолцооны талаар аудитад хамрагдсан сумдын санхүүгийн албаны 40 албан хаагчаас санал асуулга авахад судалгаанд оролцогчдын 30 хувь нь “статистик мэдээллийг гаргах” ажлыг өөр мэргэжилтэнд /улсын бүртгэгч, багийн засаг дарга нарт/ хариуцуулах нь зүйтэй гэжээ. Мөн судалгаанд оролцогчдоос дараах саналууд гарч байлаа. Үүнд:

- нягтлан бодогч нарыг хариуцсан байгууллагад харьяалуулан салбарын нэмэгдлийг олгодог болох;
- санхүүгийн албаны даргын цалин татварын байцаагчийн цалингаас 2 шатлал доогуур, нягтлан бодогч нараас бага цалин авдаг;
- шилэн дансны мэдээллийн хандалтын тоо тодорхойгүй, үр дүн багатай;
- шилэн дансны мэдээлэл ажилтнуудын ажлын ачааллыг нэмэгдүүлдэг;
- шилэн дансыг гүйлгээ шивдэг freebalance програмтай холбох хэрэгтэй.

Эдгээр саналуудаас програмуудын уялдааг сайжруулах талаарх санал нь аудитын дүгнэлттэй нийцэж байгаа тул тайланд тусгасан.

1.3 Одоогийн бүтцээр хууль тогтоомжийн хүрээнд чиг үүргээ хэрэгжүүлэхэд хүндрэлтэй байна.

Төсвийн тухай хуулийн 37 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2014 оны 326 тоот тогтоолд нийцүүлэн төрийн сангийн ажилтнуудын ажлын байрны тодорхойлолтыг боловсруулан аймаг, сумдын ЗДТГ-ын даргаар батлуулан мөрдөн ажиллаж байна.

Аудитад хамрагдсан сумдаас Дэлгэрхангай, Өлзийт сумд ажлын байрны тодорхойлолтод албан тушаалыг зөвхөн санхүүгийн албаны дарга гэж баталсан нь сумын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд хоёрдугаар гарын үсэг зурж төсвийн ерөнхий нягтлан бодогчийн үүрэг гүйцэтгэж байгаатай зөрчилдөж байгаа тул аудитын явцад залруулахыг зөвлөж ажиллалаа.

Сумдын төсвийн 6 байгууллага, тусгай зориулалтын 5-6 санг санхүүгийн албаны 2 нягтлан бодогч хариуцаж байгаа ба бүртгэлээр хяналт тавих үүргээ бүрэн хэрэгжүүлж чадахгүй байна. Иймд нягтлан бодогч нарыг хариуцсан байгууллагын өмчийн ашиглалт, хамгаалалт, бүртгэлийг сайжруулах боломжтой байхаар санхүүгийн албаны бүтцэд зохицуулалт хийх нь зүйтэй.

Нөгөөтэйгөөр, сумын санхүүгийн алба нь жилийн турш нийт 14-20 төрлийн тайлан, мэдээг 1-12 удаагийн давтамжтайгаар, 12 өөр програм хангамж ашиглан боловсруулж, мэдээлдэг. Эдгээрийн тайлант хугацаа хоорондоо давхцадаг, олон төрлийн програм хангамж дээр ажиллах шаардлагатай байдаг зэрэг нь тэдний ажлын ачааллыг нэмэгдүүлэхэд голлон нөлөөлж байна. Тиймээс нягтлан бодогч нарын ажлын ачааллыг судлах, програмуудын хоорондын уялдааг сайжруулах замаар ажлын ачааллыг бууруулах, тайлан мэдээний давхардлыг арилгах шаардлагатай байна.

Төрийн сангийн чиг үүрэгтэй бусад газар хэлтсүүдийн ажлын чиг үүрэг давхардаагүй байна.

Харин Үндэсний статистикийн хорооны дарга, Сангийн сайдын 2012 оны 04 дүгээр сарын 05-ний өдрийн 1/48/88 тоот хамтарсан тушаалаар төрийн сангийн мэргэжилтэнд “статистик мэдээллийг гаргах” ажлыг давхар хариуцуулан, ажил хавсарсны нэмэгдлийг олгож байна. Гэтэл тус ажлыг Засгийн газрын 2014 оны 10 дугаар сарын 11-ний өдрийн 326 тоот тогтоолын хавсралт “Санхүүгийн албаны зохион байгуулалт, чиг үүрэг, орон тооны жишиг норматив”-ын 1.2.4 /статистик мэдээллийг гаргах/-т зааснаар ажлын байрны тодорхойлолтод тусган баталсан байна.

Энэ нь Төрийн албаны тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2 /*төрийн захиргааны албан хаагчийн хувьд албан тушаалын цалин болон төрийн алба хаасан хугацааны, цол, зэрэг дэвийн, докторын зэргийн нэмэгдлээс/ дахь заалт, мөн Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 50 дугаар зүйлийн 50.2 /Ажилтан үндсэн ажлынхаа зэрэгцээ мэргэжил, ажил, албан тушаал хавсран буюу хослон ажилласан, эзгүй байгаа ажилтны үүргийг орон гүйцэтгэсэн, ажлын байрны тодорхойлолтод заагаагүй ажил, үүргийг гүйцэтгэсэн, шөнийн болон илүү цагаар ажилласан бол үндсэн цалингаас нь тооцон нэмэгдэл хөлс олгоно/ дахь хэсэгтэй тус тус зөрчилдөж байна. Иймд Үндэсний статистикийн хорооны дарга, Сангийн сайдын 2012 оны 04 дүгээр сарын 05-ний өдрийн 1/48/88 тоот хамтарсан тушаалыг өөрчлөх буюу хүчингүй болгох шаардлагатай.*

Мөн сумдын Эмийн эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ нь орон тооны нягтлан бодогч ажиллуулах эдийн засгийн чадавхигүй гэсэн шалтгаанаар төсвийн байгууллагын нягтлан бодогч нараар хавсруулан гүйцэтгүүлж байгаа нь нягтлан бодогч нарын ачааллыг нэмэгдүүлж байсан. Иймд сумдын Эмийн эргэлтийн сангийн үйл ажиллагааны оновчтой хэлбэрийг судлаж шийдвэрлэх нь зүйтэй.

Бүлэг 2 Төрийн сангийн үйл ажиллагаа үр дүнтэй хэрэгжиж байна.

2.1. Төрийн сангийн төлбөр тооцооны чиг үүрэг, төсөв, мөнгөн хөрөнгийн удирдлага, зохицуулалтыг хууль, журмын дагуу үр нөлөөтэй гүйцэтгэж байна.

Төрийн сангийн төлбөр тооцоо



Төрийн сангийн төлбөр тооцоог хүчин төгөлдөр анхан шатны баримтаар гүйцэтгэж байгаа эсэхийг холбогдох баримт материалтай танилцах, баримт бичгээс түүвэрлэж шалгах, түүвэрт хамрагдсан гүйлгээ болон хасах гүйлгээг мемориалын ордерын дүнтэй тулган шалгалаа.

Түүвэрт хамрагдсан Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс болон сумдын нэгжүүд 2017 онд 2,528 бүртгэлийн данс ашиглан нийт 36,987 төлбөрийн хүсэлтээр 57,291.6 сая төгрөгийн гүйлгээ хийсэн байна. Үүнээс алдаатай /хасах/ гүйлгээ 310 буюу 0.84 хувь, орлого бууруулсан гүйлгээ 1377 буюу 3.73 хувийг эзэлж байгаа нь Засгийн газрын баталсан "Төрийн сангийн үйл ажиллагааны журам"-д заасны дагуутөрийн сангийн нэгжүүд улсын болон орон нутгийн төсвийн байгууллагын төлбөр тооцоог үнэн зөв гүйцэтгэж байна гэж дүгнэж болохоор байна.

Төрийн сангийн баталгаажуулалтыг холбогдох баримт материалтай танилцаж, баталгааны тэмдгийн судалгааг гаргуулан, хадгалалт хамгаалалтын биечлэн шалгахад дараах байдалтай байна. Үүнд:

- Аймгийн төрийн сангийн болон сумдын нэгжийн тэмдэг болон мэргэжилтнүүдийн тусгай дугаар бүхий тэмдгийг Төрийн сангийн үйл ажиллагааны журмын 12.5 дахь хэсэгт /Тэмдэг, баталгааны тэмдгийн бүрэн бүтэн байдал, хадгалалт, хамгаалалтыг тухайн эзэмшигч хариуцна/ заасны дагуу өөрийн ширээний нүдэнд цоожлон хадгалж байна.
- 12.3 дахь хэсэгт /Орон нутгийн төрийн сан нь өөрсдийн тэмдэг, баталгааны тэмдгийн нэгдсэн бүртгэл хөтөлж, жил бүрийн 1 дүгээр сарын 15-ны дотор Төв төрийн санд хүргүүлж байна/ гэсний дагуу нэгдсэн бүртгэлийг төрийн захиргааны төв байгууллагад хүргүүлсэн байна.
- Засгийн газрын санхүүгийн удирлагын мэдээллийн системд мөрдөх журмын 5.9 дэх хэсэгт /Журмын 3 дугаар зүйлд заасан эрхүүдийг нэг албан тушаалтанд давхардуулан олгохгүй бөгөөд өөрт оногдсон эрхээс өөр эрхээр системд нэвтэрч ажил үүрэг гүйцэтгэхийг хориглоно/-гэж заасны дагуу ээлжийн амралттай мэргэжилтний эрхийг /аймгийн төрийн сан / түр 2 удаа шилжүүлсэн, жирэмсний амралттай үед 3 удаа түр хугацаагаар шилжүүлсэн байна. Шилжүүлэхдээ Засгийн газрын санхүүгийн удирлагын мэдээллийн системд мөрдөх журмын 2 дугаар хавсралтад заасан маягтыг үйлдэн, гарын үсэг зурж, мэргэжилтний баталгаажуулах тэмдгийн дардсыг дарсан байна.
- Аймгийн хэмжээнд нууцын зэрэглэлтэй нэг байгууллага буюу Тагнуулын хэлтэс байна. Энэ байгууллагын гүйлгээг албан бичгийн дагуу мэргэжилтэнд хариуцуулан ажиллуулж байна. Харин нууц хариуцсан мэргэжилтнийг томилсон албан тоот, нууцын баталгаа гаргаагүй байна. Иймд нууцын зэрэглэлтэй байгууллагын гүйлгээ

хариуцсан мэргэжилтнийг зохих хууль, журмын дагуу томилж, нууцын баталгаа гаргуулах шаардлагатай байна.

Аймгийн төрийн сангийн өдөр тутмын мемориалын баримтыг тогтмол хянан гарын үсэг зурж баталгаажуулан зохих журмын дагуу архивын нэгж үүсгэж, аймгийн архивын тасагт мемориалын баримт 43 боть, төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээний 4 боть, нийт 47 ботийг хүлээлгэн өгсөн байна. Энэ нь тус төрийн санд биечлэн ажиглалт хийх явцад төрийн сангийн мэргэжилтнүүд хуваарийн дагуу өдрийн гүйлгээ өндөрлөхөд мемориалын баримтыг үдэн дотоод хяналт хариуцсан мэргэжилтнээр гарын зуруулж байгаагаар баталгаажиж байна.

Төрийн сангийн хэрэглэгчдээс төрийн сангаар үйлчлүүлэхэд хүндрэл гардаг эсэх талаар санал асуулга авахад “үгүй” гэсэн хариулт 67.6 хувийг эзэлж байгаа нь төрийн сангийн үйлчилгээнд төдийлөн хүндрэл бэрхшээл гардаггүй, хэвийн үйл ажиллагаа явуулж байна. Харин зөвлөж арга зүйн туслалцаа өгдөг, төлбөр тооцоог түргэн шуурхай гүйцэтгэх гэсэн асуултад “үгүй” гэсэн хариулт 44.3-48.3 хувь байгаад анхаарлаа хандуулж ажиллах хэрэгтэй байна. Үр дүнг графикаар харууллаа.



Дансны үлдэгдэл, мөнгөн хөрөнгийн удирдлага



2017 оны жилийн эцсийн үлдэгдлээр Дундговь аймгийн төрийн сангийн дансдын судалгаагаар орон нутгийн төсвийн 788 дансанд 2,657.7 сая төгрөгийн, улсын төсвийн 118 дансанд 307.3 сая төгрөгийн, нийт 2,965.1 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.



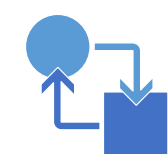
Үлдэгдлийг диаграммаар харуулбал:

Диаграммаас харахад Төрийн сангийн дансны үлдэгдлийн 63 хувь буюу 1,858.8 сая төгрөгийг төсөл сангуудын үлдэгдэл эзэлж байна.

Орон нутгийн болон тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллагын арилжааны банкна дахь

үлдэгдэл 2017 оны байдлаар 0.6 сая төгрөгийн жижиг мөнгөн сангийн үлдэгдэлтэй байсан. Дээрх үлдэгдлүүдийг дараа онд урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих гэсэн зардлын зүйлээр зарцуулдаг байна.

Төсвийн хэрэгжилт



2017

Төсвийн хэрэгжилтийг Төсвийн тухай хуулийн 38 дугаар зүйлийн 38.1.5 дахь заалтад /**мөнгөн хөрөнгийн нэгдсэн удирдлагыг хэрэгжүүлэх**/ зааснаар хэрэгжүүлэн ажиллаж байна. Төсвийн сар, улирлын хуваарийг ТЭЗ-аар батлуулж, төсвийн хуваарийн дагуу зарцуулалтын эрхийг санхүүжүүлсэн. 2017 оны тухайд freebalance программ шинэчлэгдсэн тул төсвийн зарцуулалтын хуваарийг тулган баталгаажуулах боломжгүй байлаа.

Сангийн сайдын 2013 оны 73 дугаар тушаалын 1-р хавсралтаар батлагдсан Төсвийн захирагчийн төсөвт зохицуулалт хийх журмаар үйлчлүүлэгч байгууллагын хүсэлтийг албан бичиг, хавсралтын хамт хүлээн авч, тус журмын 5.3-т зааснаар орон нутгийн төсөвт байгууллагаас 10.0 сая хүртэлх төгрөгийн, 5.4-т заасны дагуу 20.0 сая хүртэлх төгрөгийн зохицуулалтыг судлан, зөвшөөрөгдсөн зардлын бүлэг хоорондын зохицуулалтыг хийж, бүртгэн баталгаажуулсан байна. Харин улсын төсөвт байгууллагын хүсэлтийг Төв төрийн сан хүлээн авч зохицуулалтыг хийж байна.

Улсын болон орон төсөвт байгууллагын гүйлгээг журмын дагуу гүйцэтгэж байгаа боловч Орон нутгийн хөгжлийн сангийн зарлагын гүйлгээг хийхдээ Засгийн газрын 2015 оны 01 дүгээр сарын 26-ны өдрийн 24 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн сангийнүйл ажиллагааны журам”-ын 7.8-д заасан хяналтын хуудсанд байх гүйцэтгэгчтэй байгуулсан гэрээг тусгаагүй гүйлгээ хийсэн байна. Энэ нь худалдан авах ажиллагааны анхны гэрээн дэх нийлүүлэгчийн нэр, мөнгөн хөрөнгийн хэмжээ өөрчлөгдөх эрсдэлийг бий болгож байна.

2.2. Төрийн сангийн үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа компьютерүүд вирусийн программгүй байна.

Төрийн сангийн гүйлгээ хийх, түүнийг хянах, орон нутгийн төсвийн байгууллагын санхүүжилтийг олгоходоо "Freebalance" программыг ашиглаж байна. 2018 оны 1 дүгээр сараас В7 загварын "Freebalance" программ болгон өөрчилсөн. Энэ шинэчилэгдсэн программ төсвийн хяналтаар ТБ1, ТБ2, төсөв зэргийг харахад гүйлгэж харж болохгүй нэг бүрчлэн нэвтэрч ороход хүндрэлтэй, сарын сүүлээр ачаалал ихтэй байгаа үед программ гацаж байгаа өмнөх хувилбараас учир дутагдалтай болжээ. Бусад талаар энэ программыг хэрэглэхэд ойлгомжтой, хялбар болсон байна.

Аймгийн төрийн сан болон сумдын нэгжүүдэд ашиглагдаж байгаа 48 компьютерийн вирусийн программ ашиглаж байгаа байдлын талаар судалгаа авахад 1 компьютер вирусийн программтай, 2 компьютерийн вирусийн программ хугацаа дууссан, 1 компьютерийн вирусийн хугацаа дуусах гэж байгаа, бусад 44 компьютерийн вирусийн программын хугацаа дууссан байна.

Энэ нь Төрийн цахим сангийн мэдээллийн санг бүрдүүлэх, ашиглах журмын 3.5.1-т /**мэдээллийн аюулгүй байдлын стандартын шаардлагыг хангасан байх**/ гэснийг хангахгүй байна. Мөн тус журмын 3.5.3-т /**мэдээллийн аюулгүй байдлыг хангах талаар журам боловсруулж мөрдөх**/ гэж заасны дагуу журам боловсруулж ажиллаагүй байна.

Иймд төрийн болон сумдын нэгжид ашиглагдаж байгаа компьютеруудад вирусийн программ суулгаж мэдээллийн аюулгүй байдлыг хангах ажиллах шаардлагатай байна.

2.3. Төрийн сангийн үйл ажиллагаанд дотоод хяналт хийснээр сумдын нэгжүүдийн эрсдэл 68.2 хувиар буурчээ

Сангийн сайдын 2014 оны 65 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төрийн сангийн үйл ажиллагааны дотоод хяналтын журам”-ын 4.3-т заасны дагуу Дундговь аймгийн Засаг даргын 2017 оны 1 дүгээр сарын 19-ний өдрийн А/16 тоот захирамжаар 15 сумын төрийн сангийн нэгжид хийх дотоод хяналтын төлөвлөгөөг батлуулж ажилласан байна. Тус төлөвлөгөөний дагуу 15 суманд төлөвлөгөөт, эрсдэл ихтэй гарсан 4 суманд төлөвлөгөөт бус дотоод хяналт хийсэн байна.

Дотоод хяналтын тайланг Төрийн захиргааны төв байгууллагад хүргүүлсэн байна. Тайлангийн үр дүнгээр төрийн сангийн нэгжүүдийн эрсдэлийг үнэлж дараа онд хийх хяналтын төлөвлөгөөг боловсруулжээ.

2017 оны эрсдэлийн үнэлгээг авч үзэхэд өндөр эрсдэлтэй 2, дунд эрсдэлтэй 11, бага эрсдэлтэй 3 сумд байсан бол 2018 онд эрсдэл үнэлэхэд дунд эрсдэлтэй 5 бага эрсдэлтэй 11 сум болж эрсдэл 68.2 хувь буурсан үр дүнтэй байна.

Дотоод хяналт хариуцсан мэргэжилтэн 17 үзүүлэлтээр сумдын нэгжид хяналт хийж давхардсан тоогоор 117 зөвлөмж өгч, зөвлөмжийн биелэлтийг гаргуулан дүгнэж ажиллажээ.

Төрийн сангийн болон төсөвт байгууллагуудын нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд анхаарах, төсвийн төлөвлөлт, хэрэгжилтэнд тавих хяналтыг сайжруулж, санхүүгийн сахилга батыг дээшлүүлэх зорилгоор Сангийн яамтай хамтран 2 өдрийн сургалтыг зохион байгуулсан нь эрсдэл буурахад нөлөө үзүүлсэн байна гэж үзлээ.

ТЕЗ-ийн 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар хууль тогтоомж зөрчин хийгдсэн дараах зөрчилтэй гүйлгээнүүд нийтлэг илэрсэн. Үүнд:

- сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчдад урамшуулал олгосон;
- түрээсийн орлогын 20 хувийг орон нутгийн орлогод төвлөрүүлээгүй;
- үнэт цаасны тооцоолол дутуу бодож орлого дутуу тайлагнасан;
- томилолтын хоног буруу тооцож илүү, дутуу олгосон;
- ажилтныг ажлаас чөлөөлөхдөө ээлжийн амралтын тооцоо хийгээгүйгээс амралтын мөнгө илүү олгосныг суутгаагүй гэх мэт.

Энэ нь сумдын төрийн сангийн нэгжүүдийн хяналт сул байгаатай холбоотой.

Цаашид төрийн сангийн мэргэжилтнүүдийн хууль эрх зүйн мэдлэгийг дээшлүүлж, ур чадварыг сайжруулах арга хэмжээ зохион байгуулах шаардлагатай байна.

ДҮГНЭЛТ

Аудитын явцад цуглуулсан нотлох зүйлс, аудитын дүнд үндэслэн дараах дүгнэлт хийж байна. Үүнд:

- Аймаг, сумдын Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс, санхүүгийн албад нь ЗДТГ-ын дэргэд биш бүтцэд хамаарч байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 36 дугаар зүйлийн 36.2 -т заасантай нийцэхгүй байна.
- Төрийн сангийн чиг үүргийг хэрэгжүүлэхэд хүндрэл бэрхшээлтэй, зөрчилтэй асуудал гараагүй байна
- Нягтлан бодогч нарын ажлын ачааллыг судлаж үзэх, тайлан, мэдээний програмуудын хоорондын уялдааг сайжруулах замаар ажлын ачааллыг бууруулах шаардлагатай байна

- Төрийн сангийн төлбөр тооцооны, чиг үүрэг, төсөв, мөнгөн хөрөнгийн удирдлага, зохицуулалтыг хууль, журмын дагуу үр нөлөөтэй гүйцэтгэж байна
- Төрийн сангийн үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа компьютерүүд вирусийн программгүй байна.
- Төрийн сангийн үйл ажиллагаанд дотоод хяналт хийснээр сумдын нэгжүүдийн эрсдэл 68.2 хувиар буурчээ

АУДИТЫН ЗӨВЛӨМЖ

Аудитаар илрүүлсэн зүйл, аудитын дүгнэлтэд үндэслэн дараах арга хэмжээг авч хэрэгжүүлэхийг дор дурдсан байгууллага, албан тушаалтанд зөвлөж байна.

Санхүү, төрийн сангийн хэлтсийн даргад:

- Төрийн сан болон сумдын нэгжид ашиглагдаж байгаа компьютеруудад вирусийн программ суулгаж мэдээллийн аюулгүй байдлыг хангах ажиллах;
- Төрийн сангийн мэргэжилтнүүдийн хууль эрх зүйн мэдлэгийг дээшлүүлж, ур чадварыг сайжруулах;
- Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлыг аймаг болон сумдын Засаг даргын Тамгын газартай хамтран зохион байгуулах;


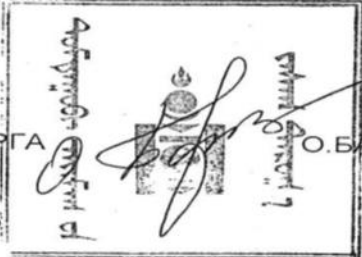
ДЭЭД ШАТНЫ БАЙГУУЛЛАГАД ХҮРГҮҮЛЭХ САНАЛ

Үндэсний аудитын газарт хүргүүлэх санал:

- Үндэсний статистикийн хорооны дарга, Сангийн сайдын 2012 оны 04 дүгээр сарын 05-ний өдрийн 1/48/88 тоот хамтарсан тушаалыг хүчингүй болгох;
- Төрийн захиргааны төв байгууллагын төрийн сангийн нэгжийн бүтцийг хуульчилж өгөөгүй байгааг тодорхой болгож эрх зүйн актаар зохицуулах;
- Төрийн сангийн болон нягтлан бодох бүртгэлийн тайлан мэдээний програмуудын хоорондын уялдааг сайжруулах замаар ажлын ачааллыг бууруулах, тайлан мэдээний давхардлыг арилгах зөвлөмж хүргүүлэх;

ШАЛГАГДАГЧ БАЙГУУЛЛАГААС ИРҮҮЛСЭН САНАЛ ТАЙЛБАР

Төрийн аудитын тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.3.1-т зааснаар тайлангийн төслийг аймгийн Засаг дарга, Санхүү, төрийн сангийн хэлтэст хүргүүлж санал тайлбарыг авлаа.

<p>Тайлбар 1-г үзнэ ҮҮ.</p> <p>Тайлбар 2-г үзнэ ҮҮ.</p>	<p style="text-align: center;"> МОНГОЛ УЛС ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГА 48090 Сайнцагаан сум, Дундговь аймаг Утас/Факс: 7059-2895 E-mail: info@dundgovi.gov.mn</p> <p style="text-align: center;">2018.11.02 № 11157 танай _____-ны № _____-т</p> <p style="text-align: center;">ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАРТ</p> <p>Төрийн сангийн тогтолцоо, үйл ажиллагааны үр дүнд хийсэн аудитын дүнгийн тухай тайлангийн төсөлтэй танилцаад дараах саналыг хүргүүлж байна. Үүнд</p> <ol style="list-style-type: none">1. Төв хөдөөгийн төрийн санд ашиглагдаж буй техник хэрэгслийн найдвартай ажиллагаа, ажиллаж буй боловсон хүчний мэдлэг боловсролын асуудлыг тухайн шатны Засаг даргын Тамгын газрын дарга нарт хариуцуулах2. Эм эргэлтийн сан нь Орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар гэсэн нэгдсэн тайланд нэгтгэгдэж байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 58-р зүйлд харшиж байгаа тул уг салбарыг орон нутгийн төсвийн тайлагналын бүртгэлээс гаргах <p style="text-align: center;">ЗАСАГ ДАРГА</p> <p style="text-align: center;"><i>О.Бат-Эрдэнэ</i> О.БАТ-ЭРДЭНЭ</p> <p style="text-align: center;"><i>Д.Ламбагдал</i> Аудитын ажиллагаа сүдлэн гүйцэтгэн саналтай наамал чухал</p> <p style="text-align: center;"></p> <p style="text-align: right;">488050719</p>
-------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

АУДИТЫН ГАЗРЫН ТАЙЛБАР

Аймгийн Засаг даргаас аудитын тайлангийн төсөлд ирүүлсэн саналыг судлаж үзээд Төрийн аудитын тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.3.2-т заасны дагуу дараах тайлбарыг өгч байна. Үүнд:

<i>Дугаар</i>	Аудитын газрын тайлбар
<i>Тайлбар-1.</i>	Саналыг хүлээн авч тайлангийн “Зөвлөмж” хэсэгт “Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлыг аймаг болон сумдын Засаг даргын Тамгын газартай хамтран зохион байгуулах” гэж орууллаа.
<i>Тайлбар-2.</i>	Эмийн эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ нь орон нутгийн өмчид хамаарах тул Төсвийн тухай хуулийн 58 дугаар зүйлтэй харшлах зүйл байхгүй байна гэж үзээд саналыг хүлээн авах боломжгүй байна.

Тайлан баталгаажуулах тушаал



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН ТУШААЛ

2018 оны 11 сарын 05 өдөр

Дугаар А/82

Мандатговь

Г Гүйцэтгэлийн аудитын тайланг баталгаажуулах тухай 7

Төрийн аудитын тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2017 оны А/188 дугаар тушаалын 5 дугаар хавсралтын 1.2, 2.4, Гүйцэтгэлийн аудитын журмын 12 дугаар зүйлийн 12.40, Гүйцэтгэлийн аудитын тайланг хянан баталгаажуулах журмын 4.2-т заасныг тус тус үндэслэн ТУШААХ НЬ:

1. "Төрийн сангийн тогтолцоо, үйл ажиллагааны үр дүн"-д хийсэн гүйцэтгэлийн аудитын тайлан /САГ-2018-03-СА/ –г баталсугай.

2. "Төрийн сангийн тогтолцоо, үйл ажиллагааны үр дүн"-д хийсэн гүйцэтгэлийн аудитын тайланг Үндэсний аудитын газар болон Санхүү, төрийн сангийн хэлтэст тус тус хүргүүлсүгэй.

3. Гүйцэтгэлийн аудитаар илэрсэн зөрчлүүдийг арилгаж, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг бүрэн хангуулан, үр дүнгийн талаар 2018 оны 12 дугаар сарын 10-ны дотор аудитын газарт хариу ирүүлэхийг Санхүү, төрийн сангийн хэлтсийн дарга /А.Ганбат/-д тус тус зөвлөсүгэй.

5. Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтэд хяналт тавьж, үр дүнг 2018 оны 4 дүгээр улиралд гарган танилцуулахыг аудитын менежер /Х.Наранцацрал/, Санхүүгийн аудитын багийн ахлах аудитор /Т.Батсайхан/ нарт үүрэг болгосугай.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Н.ТӨВСАНАА



6000000761