

АУДИТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ

Агуулга

Агуулга	2
Товчилсон үгийн жагсаалт	3
Аудитын нэр, код	4
Аудит хийх үндэслэл, бүрэн эрх	4
Аудитын зорилт	4
Аудитын хамрах хүрээ	4
Үндсэн мэдээлэл	4
Эрсдэлийн үнэлгээ	5
Аудитын арга зүй	5
Аудитад ашиглах шалгуур үзүүлэлтүүд	5
Аудитын хугацаа	6
Аудит хийх багийн бүрэлдэхүүн	6
Аудитын тайлангийн бүтэц, түүнд тусгагдах мэдээлэл, хэлэлцүүлэх журам	6
Аудитад шаардагдах хөрөнгө, нөөц	6

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АНТАГ	Аймаг, нийслэлийн төрийн аудитын газар
БОАЖЯ	Байгаль орчин, аялал жуулчлалын яам
БСШУСЯ	Боловсрол, соёл, шинжлэх ухаан, спортын яам
БХБЯ	Барилга хот байгуулалтын яам
БХЯ	Батлан хамгаалах яам
ГАГ	Гүйцэтгэлийн аудитын газар
ГХЯ	Гадаад харилцааны яам
ЗГХЭГ	Засгийн газрын Хэрэг эрхлэх газар
ЗТХЯ	Зам тээврийн хөгжлийн яам
МТШХХГ	Мэдээллийн технологи, шуудан, харилцаа холбооны газар
МХЕГ	Мэргэжлийн хяналтын ерөнхий газар
ОБЕГ	Онцгой байдлын ерөнхий газар
СЯ	Сангийн яам
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ТХХТ	Төр, хувийн хэвшлийн түншлэл
УИХ	Улсын Их Хурал
УУХҮЯ	Уул уурхай, хүнд үйлдвэрийн яам
ҮАГ	Үндэсний аудитын газар
ХАХНХЯ	Хүн амын хөгжил, нийгмийн хамгааллын яам
ХЗДХЯ	Хууль зүй, дотоод хэргийн яам
ХХААХҮЯ	Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн яам
ЭМЯ	Эрүүл мэндийн яам
ЭХЯ	Эрчим хүчний яам



АУДИТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ

1. Аудитын нэр:

“Монгол Улсын эдийн засаг, нийгмийг 2017 онд хөгжүүлэх үндсэн чиглэл”-ийн биелэлт.

2. Аудитын код:

ГАГ-2018-12-ГА

3. Аудит хийх үндэслэл, бүрэн эрх:

Аудитыг УИХ-ын 2011 оны 34 дүгээр тогтоол, Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 дэх хэсэгт тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд хийнэ.

4. Аудитын зорилт:

Монгол Улсын эдийн засаг, нийгмийг 2017 онд хөгжүүлэх үндсэн чиглэлийн биелэлтийг дараах дэд зорилтын хүрээнд шалгаж, холбогдох байгууллага, албан тушаалтанд дүнг танилцуулахад аудитын зорилт чиглэгдэнэ.

Үүнд:

- Чиг үүрэг хүлээсэн байгууллагууд үндсэн чиглэлийн зорилт, арга хэмжээг үр нөлөөтэй хэрэгжүүлсэн эсэх,
- Төрийн байгууллагууд үндсэн чиглэлийн биелэлтийг бодитой тайлагнасан эсэх.

5. Аудитын хамрах хүрээ:

Аудитад Монгол Улсын эдийн засаг, нийгмийг 2017 онд хөгжүүлэх үндсэн чиглэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилт, арга хэмжээг хариуцан хэрэгжүүлэх, биелэлтийн явц, үр дүнг тооцон, тайлагнах үүрэг хүлээсэн төрийн захиргааны төв байгууллагууд болон СЯ, ЗГХЭГ хамрагдана.

6. Үндсэн мэдээлэл:

Монгол Улсын эдийн засаг, нийгмийг 2017 онд хөгжүүлэх үндсэн чиглэлийг УИХ-ын 2016 оны 70 дугаар тогтоолоор баталж, “Монгол Улсын тогтвортой хөгжлийн үзэл баримтлал-2030”, Монгол Улсын Засгийн газрын 2016-2020 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөр, Монгол Улсын 2017 оны төсвийн хүрээний мэдэгдэл, 2018-2019 оны төсвийн төсөөллийн тухай болон бодлогын бусад баримт бичиг, хөтөлбөртэй уялдуулан хэрэгжүүлэхийг Монгол Улсын Засгийн газар, Монголбанк, Санхүүгийн зохицуулах хороо болон холбогдох бусад байгууллагад үүрэг болгожээ.

Үндсэн чиглэлд 5 бодлогын хүрээнд 17 зорилтыг хэрэгжүүлэхээр 118 төсөл, арга хэмжээг тусгажээ. Үүнд:

- Макро эдийн засгийн бодлогын 2 зорилт, 12 арга хэмжээ,
- Эдийн засгийн өсөлтийг дэмжих салбаруудын бодлогын 5 зорилт, 31 арга хэмжээ,
- Бүс нутаг, хөдөөгийн хөгжил, байгаль орчны бодлогын 3 зорилт, 17 арга хэмжээ,
- Хүний хөгжлийг дэмжих нийгмийн бодлогын 4 зорилт, 38 арга хэмжээ,
- Засаглал, эрх зүйн шинэчлэл, гадаад бодлого, батлан хамгаалах салбарын бодлогын 3 зорилт, 20 арга хэмжээ байна.

Монгол Улсын эдийн засаг, нийгмийг 2017 онд хөгжүүлэх үндсэн чиглэлд тусгагдсан зорилт, арга хэмжээг улсын төсвийн 352.8 тэрбум төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 1.0 тэрбум төгрөг, гадаад эх үүсвэрээс 825.1 тэрбум төгрөг, ТХХТ-ийн 738.0 тэрбум төгрөг, хувийн хэвшлийн 3,355.1 тэрбум, Хөгжлийн банкны 57,2 тэрбум төгрөг, зээл, тусламж, сангийн 45.6 тэрбум төгрөг, бусад эх үүсвэрийн 1.3 тэрбум төгрөг, нийт 5,376.1 тэрбум төгрөгийн хөрөнгийн эх үүсвэрээр санхүүжүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

7. Эрсдэлийн үнэлгээ:

Аудитын төлөвлөлтийн шатны цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдалд үндэслэн эрсдэлийн үнэлгээг хялбаршуулсан байдлаар хийж, ерөнхий эрсдэлийг "ДУНД" гэж үнэлсэн.

8. Аудитын арга зүй:

Аудитыг гүйцэтгэлийн аудитын стандарт АДБОУС 300, 3000-3100, гүйцэтгэлийн аудитын журам, арга зүйг ашиглан Монгол Улсын эдийн засаг, нийгмийг 2017 онд хөгжүүлэх үндсэн чиглэлийг хэрэгжүүлэгч байгууллагаас судалгаа тодруулга авах, хэрэгжүүлэгч байгууллагын тайлан, баримт материалд тулгуурлан баталгаажуулалт, дүн шинжилгээ хийх, үндсэн чиглэлийн зорилт, арга хэмжээнээс түүвэрчлэн шалгах зэрэг арга зүйг ашиглахын зэрэгцээ аудитын нотлох зүйл цуглуулж, аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт гарган зөвлөмж боловсруулна.

Ингэхдээ цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас (Аудит хийх шийдвэрийг УИХ-ын ТБХ-ны 2018 оны 4 дүгээр сарын 17-ны өдрийн хуралдаанаар гаргаж, ҮАГ-т үүрэг болгосон ба тайланг 2018 оны 4 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор УИХ-ын ЭЗБХ-нд хүргүүлнэ) шалтгаалж, аудитын төлөвлөгөө боловсруулахад болон аудитын тайлангийн төсөлд хяналт тавихад шаардлагатай зарим үе шатны чанарын хяналтыг хялбаршуулахаас аргагүй нөхцөл байдал үүссэн болно.

Түүнчлэн цаг хугацааны хүрэлцээгүй байдлаас шалтгаалж аудитын тайлангийн төсөлд Сангийн яам болон ЗГХЭГ-аас санал авах боломжгүй байна.

9. Аудитад ашиглах шалгуур үзүүлэлт:

Дараах хууль эрхийн акт, бодлогын бичиг баримтыг аудитын шалгуур үзүүлэлтийн эх сурвалж болгон ашиглана:

- УИХ-аас баталсан "Монгол Улсын тогтвортой хөгжлийн үзэл баримтлал-2030" болон урт, дунд хугацааны хөтөлбөр, төрөөс баримтлах бодлогын бусад баримт бичиг;

- “Монгол Улсын эдийн засаг, нийгмийг хөгжүүлэх үндсэн чиглэлийг боловсруулах, батлуулах, түүний хэрэгжилтийг хангахад баримтлах журмыг батлах тухай” УИХ-ын 2004 оны 2 дугаар тогтоол;
- Монгол Улсын Засгийн газрын 2016-2020 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөр;
- Хөгжлийн бодлого төлөвлөлтийн тухай хууль;
- “Монгол Улсын эдийн засаг, нийгмийг 2017 онд хөгжүүлэх үндсэн чиглэл батлах тухай” УИХ-ын 2016 оны 60 дугаар тогтоол;
- Монгол Улсын 2017 оны Төсвийн тухай хууль;
- “Монгол Улсын 2017 оны төсвийн тухай” хуулиар баталсан улсын төсвийн хөрөнгөөр 2017 онд хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээ, барилга, байгууламжийн жагсаалт;
- Засгийн газрын 2013 оны 322 дугаар тогтоол;
- Монгол Улсын Их хурлын 2016 оны 43-р тогтоолын 1.1-р заалт;
- Холбогдох бусад хууль тогтоомж, эрхийн актууд;

10. Аудитын хугацаа:

Аудитын төлөвлөгөөг 2017 оны 4 дүгээр сарын 18-ны өдөр боловсруулж, батлуулан, баримт бичигт тулгуурласан талбарын аудитыг 4 дүгээр сарын 19-нөөс 4 дүгээр сарын 26-ны хооронд гүйцэтгэж, тайлангийн төслийг 4 дүгээр сарын 28-ны дотор бэлтгэж, чанарын хяналтад шилжүүлэн, 4 дүгээр сарын 30-ны дотор Ерөнхий аудиторын тушаалаар баталгаажуулан, 4 дүгээр сарын 30-нд УИХ-ын ЭЗБХ-нд хүргүүлсэн байна.

11. Аудитын багийн бүрэлдэхүүн:

Аудитыг УАГ-ын Гүйцэтгэлийн аудитын газрын захирал бөгөөд тэргүүлэх аудитор М.Давааням хянан удирдаж, үе шатны чанарын хяналтыг Ажлын албаны менежер Д.Баттулга хэрэгжүүлж, СУГ-ын менежер Ж.Эрдэнэ аудитын багийг ахалж, ГАГ-ын аудитор Гүйцэтгэлийн аудитын газрын аудитор М.Наранжаргал, Тамгын газрын мэргэжилтэн Л.Гансүх, М.Өлзиймягмар, гэрээт ажилтан Ш.Наранбаатар, Р.Чулуунзагд нар хөтөлбөрт заасан хуваарийн дагуу гүйцэтгэнэ.

12. Аудитын тайлангийн бүтэц, түүнд тусгагдах мэдээлэл, хэлэлцүүлэх журам:

Аудитын тайлан оршил хэсэг, аудитын дүн, дүгнэлт, аудитын зөвлөмж, хавсралт гэсэн бүтэцтэй байх бөгөөд аудитын дүнг аудитын үндсэн зорилтын дагуу бичнэ.

Аудитын тайлангийн төслийг чанарын үе шатны хяналтаар хянуулж, Ерөнхий аудиторын тушаалаар баталгаажуулан холбогдох байгууллага, албан тушаалтанд хүргүүлнэ.

13. Аудитад шаардагдах хөрөнгө, нөөц:

- А. Боловсон хүчин: 7 хүн – 63 хүн/өдөр
 - Б. Аудитын нийт өртөг: 3825.0 мян.төг (цалин ба гэрээт ажилтны ажлын хөлс)
 - В. Техник хэрэгсэл: Зөөврийн компьютер, сканнер болон бусад техник хэрэгсэл
 - Г. Бичиг хэргийн зардал: 35.0 мян.төг
- Нийт зардал: 3860.0 мян.төг

Аудитын төлөвлөгөөг

Хянаж зөвшөөрсөн:

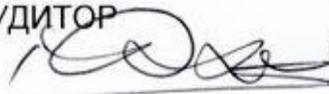
МОНГОЛ УЛСЫН ЕРӨНХИЙ АУДИТОРЫН ОРЛОГЧ
БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



С.ОЮУНБИЛЭГ

Боловсруулсан:

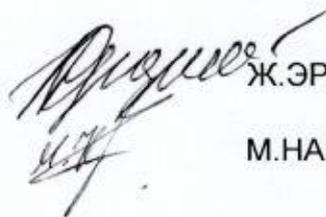
ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН АУДИТЫН
ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



М.ДАВААНЯМ

СТРАТЕГИЙН УДИРДЛАГЫН ГАЗРЫН
МЕНЕЖЕР

ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
АУДИТОР



Ж.ЭРДЭНЭ

М.НАРАНЖАРГАЛ

2018 оны 4 дүгээр сарын 18-ны өдөр