



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

**“ШИЛЭН ДАНСНЫ ТУХАЙ ХУУЛИЙН ХЭРЭГЖИЛТ”
СЭДЭВТ НИЙЦЛИЙН АУДИТ**



**ШИЛЭН ДАНСНЫ ТУХАЙ ХУУЛИЙН ХЭРЭГЖИЛТ
ХАНГАЛТГҮЙ БАЙНА.**

АГУУЛГА

<p>Тайлан бэлтгэсэн:</p> <p>Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газар</p> <p>Дарга, Тэргүүлэх аудитор Ч.Ариунаа</p> <p>Аудитын менежерийг түр орлон гүйцэтгэгч Ц.Лүндэгмаа</p> <p>Аудитор Б.Уранбилэг Т.Мөнхтогтох</p> <p>2018 оны 11 дүгээр сарын 25</p> <p>Аудитын тайлан, дүгнэлттэй холбоотой асуудлаар нэмж тодруулах асууж лавлах зүйл байвал 70523020 дугаарын утас 70522734 дугаарын факсаар харилцана уу.</p> <p>ХАЯГ:</p> <p>Дорноговь аймаг Сайншанд сумын 3-р баг Орон нутгийн өмчийн 3 дугаар байр</p>	<p>Товчилсон үгийн тайлбар 2</p> <p>Аудитын зорилт, хамарсан хүрээ, арга зүй 3</p> <p>БҮЛЭГ 1 Шилэн дансны нэгдсэн системд улс, орон нутгийн төсвийн байгууллагууд бүрэн хамрагдсан байна.</p> <p>Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарим заалтын хэрэгжилт хангалтгүй хэвээр байна.</p> <p>Орон нутгийн төсөв, түүний төсвийн захирагчид шилэн дансны мэдээллийг санхүүгийн мэдээллийн самбартаа мэдээлсэн байна.</p> <p>БҮЛЭГ 2 Хуулийн 3.1.4, 3.1.5-д хамаарах байгууллагуудын “Шилэн дансны тухай хууль”-ийг хэрэгжүүлэх ажил хангалтгүй байна.</p> <p>Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр хөрөнгө оруулалт, төсөл хөтөлбөр, арга хэмжээ, ажил үйлчилгээ гүйцэтгэж байгаа ААНБ-ууд шилэн дансны нэгдсэн системд цахим хуудас нээлгээгүй, холбогдох мэдээллийг мэдээлээгүй байна.</p> <p>Хуулийн 3.1.5-д хамаарах байгууллагууд Шилэн дансны хуулийг хэрэгжүүлэхэд анхаарч ажиллах шаардлагатай байна.</p> <p>БҮЛЭГ 3 Шилэн дансны үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг холбогдох байгууллагууд хэрэгжүүлж ажилласан байна.</p> <p>Аймгийн ИТХ-аас шилэн дансны үйл ажиллагаанд хөндлөнгийн хяналтыг хэрэгжүүлсэн байна.</p> <p>Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын алба хуульд заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлж ажилласан байна.</p> <p>Шилэн дансны мэдээлэлтэй иргэд олон нийт хэрхэн танилцаж, мэдээллийн ач холбогдолтой эсэхийг хянах боломжгүй байна.</p> <p>Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн байна.</p> <p>Аудитын дүгнэлт 15</p> <p>Холбогдох байгууллагын санал 16</p> <p>Аудитын зөвлөмж 17</p> <p>Тайлан баталгаажуулсан тушаал 19</p>
--	--

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ТАЙЛБАР

ААНБ	Аж ахуй нэгж, байгууллага
АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт
АОНХС	Аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сан
ГХБХБГ	Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газар
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал
МХГ	Мэргэжлийн хяналтын газар
МСҮТ	Мэргэжлийн сургалт үйлдвэрлэлийн төв
ОБХ	Онцгой байдлын хэлтэс
ОНӨХХК	Орон нутгийн өмчит хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
ОНТХО	Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалт
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ӨЭМТ	Өрхийн эрүүл мэндийн төв
СТСХ	Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс
СХАА	Санхүүгийн хяналт аудитын алба
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ТӨХК	Төрийн өмчит хувьцаат компани
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
УЦУОШГ	Ус цаг уур орчны шинжилгээний газар
УТХО	Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалт
ХАА	Худалдан авах ажиллагаа
ХААГ	Хөдөө аж ахуйн газар
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
ХХҮГ	Хөдөлмөр халамж үйлчилгээний газар
ХО	Хөрөнгө оруулалт
ХЭДС	Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан
ШШГГ	Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар
ЭМГ	Эрүүл мэндийн газар

АУДИТЫН ЗОРИЛТ, ХАМАРСАН ХҮРЭЭ, АРГА ЗҮЙ

Аудит хийх үндэслэл, бүрэн эрх:

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.1 дэх заалт, Шилэн дансны тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.3 дахь заалтыг үндэслэн Үндэсний аудитын газрын нэгдсэн удирдамж, Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2018 оны аудитын төлөвлөгөөний дагуу хийж гүйцэтгэлээ.

Аудитын зорилт:

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд аудит хийж, дүгнэлт гаргаж, зөвлөмж боловсруулж, холбогдох байгууллага, албан тушаалтанд танилцуулж, олон нийтэд мэдээлэхэд аудитын зорилт чиглэгдлээ.

Дээрх зорилтыг хангахын тулд дараах дэд зорилтын дагуу аудит хийлээ. Үүнд:

- Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2 –т байгууллагууд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд хамрагдаж, хуульд заасан мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн мэдээлсэн эсэх.
- Хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.3, 3.1.4, 3.1.5-д заасан байгууллагууд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд хамрагдаж, хуульд заасан мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн мэдээлсэн эсэх.
- Шилэн дансны тухай хуульд заасан холбогдох байгууллага, албан тушаалтан хяналтыг хэрэгжүүлж, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг биелүүлсэн эсэх.

Аудитын хамрах хүрээ:

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1-3.2 дахь хэсэгт заасан хуулийн этгээд, төрийн байгууллагууд хуульд заасан мэдээллийг 2017 оны 4 дүгээр улирал, 2018 оны 1-3 дугаар улирлын байдлаар шилэн дансны нэгдсэн системд мэдээлсэн байдалд аудит хийж гүйцэтгэлээ.

Аудитын арга зүй:

Аудитыг гүйцэтгэхэд АДБОУС 100-400, 4000, 4100 дугаар стандартууд, Төрийн хяналт шалгалтын стандарт, Нийцлийн аудитын түр журмыг баримтлан хуулийг хэрэгжүүлэгч байгууллага, аж ахуй нэгжийн мэдээллийн самбар болон цахим хуудаст байрлуулсан мэдээллийг дансны хуулгын дүн, анхан шатны баримт журналтай тулгаж, дүн шинжилгээ хийн, холбогдох албан тушаалтнуудтай ярилцлага хийх, асуулга, лавлагаа авах, тайлан баримт материалд тулган баталгаажуулалт, дүн шинжилгээ хийх зэрэг арга зүйг ашиглахын зэрэгцээ аудитын судалгаа, хөтөлбөр, горимын дагуу нотлох зүйл цуглуулж дүгнэлт гаргалаа.

Аудитад ашигласан шалгуур үзүүлэлтүүд:

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

- Төрийн аудитын тухай хууль;
- Монгол Улсын 2017 оны Төсвийн тухай хууль;
- Монгол Улсын 2018 оны Төсвийн тухай хууль;
- Шилэн дансны тухай хууль;
- Мэдээллийн ил тод байдал ба мэдээлэл авах эрхийн тухай хууль;
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль;
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль;
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль;
- Монгол Улсын Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”;
- Монгол Улсын Засгийн газрын 2017 оны 89 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Бодлогын баримт бичгийн хэрэгжилт болон захиргааны байгууллагын үйл ажиллагаанд хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ хийх нийтлэг журам”;
- Холбогдох бусад хууль тогтоомж, дүрэм, журам.

Аудитын хугацаа, бүрэлдэхүүн:

Аудитыг 2018 оны 10 дугаар сарын 15-ны өдрөөс 2018 оны 11 дүгээр сарын 28-ны өдрийг хүртэлх хугацаанд дарга, тэргүүлэх аудитор Ч.Ариунаа хянан удирдаж, аудитын менежерийг түр орлон гүйцэтгэгч Ц.Лүндэгмаа аудитын стандарт, арга зүйн дагуу үе шатны хяналтыг хэрэгжүүлж, нийцлийн аудитын багийн аудитор Б.Уранбилэг, Т.Мөнхтогтох нар гүйцэтгэв.

I БҮЛЭГ

Шилэн дансны нэгдсэн системд улс, орон нутгийн төсвийн байгууллагууд бүрэн хамрагдсан хэдий ч мэдээллийг бүрэн оруулаагүй байна.

1.1 Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарим заалтын хэрэгжилт хангалтгүй хэвээр байна.

“Шилэн дансны тухай хууль”-ийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээд, төрийн өмчит үйлдвэрийн газрууд хамаарахаар заасан байна.

Аймгийн хэмжээнд дээрх хуулийн заалтад хамаарах нийт 178 байгууллага төрийн чиг үүргийг хэрэгжүүлэн, үйл ажиллагаагаа явуулж байна. Эдгээр байгууллагууд бүгд шилэн дансны нэгдсэн системд цахим хуудас нээлгэсэн байна. /Хүснэгт №1/

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1-3.1.2-т хамаарах байгууллагын тоо

/Хүснэгт №1/

№	Үзүүлэлт	Байгууллагын тоо	Шилэн дансны нэгдсэн системд цахим хуудас нээлгэсэн байгууллагын тоо
1	Улсын төсвийн байгууллага	35	35
2	Орон нутгийн төсвийн байгууллага	117	117
3	ОНӨААТҮГ, ОНӨҮГ	6	6
4	ТТЗ, ТЕЗ	15	15
5	Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар	5	5
Нийт дүн		178	178

Аудитад төрийн нууцын зэрэглэлтэй Хилийн цэргийн 0108, 0129, 0168 дугаар анги, Зэвсэгт хүчний 253, 090, 281, 336 дугаарр анги, Сайншанд, Замын-Үүд суман дахь Тагнуулын хэлтсийг хамруулаагүй. Мөн Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрыг Үндэсний аудитын газраас шалгах тул аудитад хамруулаагүй болно.

Дорноговь аймаг дахь Улсын нөөц, Айраг суман дахь Улсын нөөцийн салбарууд аймгийн ОБХ-тэй нэгдсэнээр цахим хуудсууд устгагдсан байна. Харин Замын-Үүд сумын ЗАА нь шилэн дансны нэгдсэн системд шинээр цахим хуудас нээсэн байна. Аудитад хамрагдсан дээрх байгууллагууд хуульд заасан мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн систем дэх өөрийн цахим хуудсаар мэдээлж байна. Харин Замын-Үүд сумын Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хэсэг нь байгууллагын цахим хуудсанд нэвтэрч, мэдээллийг оруулдаг боловч гадна хандалтаар харагдахгүй, хайлтаар илэрцгүй байна.

Аудитаар хуулийн 3.1.1-3.1.2-т хамаарах байгууллагуудын шилэн дансанд мэдээлсэн мэдээллийг холбогдох нотлох баримттай тулган шалгахад дараах байдалтай байна.

Үүнд:

- Хуулийн 6.1.1-д заасан тухайн жилийн төсвийг 13 байгууллага буюу 29.8 хувь нь мэдээлээгүй.
- Хуулийн 6.1.2-т заасан хагас жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээг 10 байгууллага буюу 6.7 хувь нь мэдээлээгүй.
- Хуулийн 6.1.3-т заасан дараа жилийн төсвийн төслийг 35 байгууллага буюу 21.3 хувь нь мэдээлээгүй.
- Хуулийн 6.1.4-т заасан хагас жилийн санхүүгийн тайланг 21 байгууллага буюу 13.5 хувь нь мэдээлээгүй.
- Хуулийн 6.1.5-т заасан аудитын дүгнэлтийг бүрэн эхээр нь болон авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээг 25 байгууллага буюу 18.5 хувь нь мэдээлээгүй.
- Хуулийн 6.1.6-д заасан төсвийн хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарыг 96 байгууллага буюу 55.1 хувь нь мэдээлээгүй зөрчилтэй байна.

Мөн хуулийн 6.1.1-д тухайн жилийн худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, ОНХС-ийн төлөвлөлтийг мэдээлэхээр заасан байдаг.

Аймгийн ТЕЗ болон 10 сумын ТТЗ тухайн жилийн худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, ОНХС-ийн төлөвлөлтийг хуулийн хугацаанд мэдээлсэн, Дэлгэрэх, Сайхандулаан, Эрдэнэ сумын ТТЗ нар мэдээлээгүй байна.

Хуулинд сар бүрийн төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээг дараа сарын 08-ны өдрийн дотор мэдээлэхээр заасан байдаг. Сар бүрийн төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээг байгууллагууд мэдээлж хэвшсэн хэдий ч зарим байгууллагууд хугацаа хоцроох, мэдээлсэн мэт харагдах боловч мэдээг оруулаагүй, огт мэдээлээгүй зэрэг зөрчил илэрч байна. Тухайлбал:

- *Замын-Үүд сумын Цагдаагийн хэлтэс 2017 оны 11-12 дугаар сар, 2018 оны 3 дугаар сарын мэдээг мэдээлээгүй.*
- *Замын-Үүд сумын Прокурорын газар 2017 оны 4 дүгээр улирлын мэдээг мэдээлээгүй.*
- *Халамжийн сангийн 2017 оны 4 дүгээр улирлын мэдээг мэдээлээгүй.*
- *Алтанширээ сумын ЗДТГ 2017 оны 4 дүгээр улирал, 2018 оны 1-6, 8-9 дүгээр сарын мэдээг мэдээлээгүй.*
- *Алтанширээ сумын ИТХ 2017 оны 4 дүгээр улирал, 2018 оны 1-6, 8-9 дүгээр сарын мэдээг мэдээлээгүй.*
- *Алтанширээ сумын ТТЗ 2017 оны 4 дүгээр улирал, 2018 оны 1-9 дүгээр сарын мэдээг мэдээлээгүй.*
- *Зүүнбаян тохижилтын алба 2017 оны 1 дүгээр улирал, 7 дугаар сарын мэдээг мэдээлээгүй.*
- *Сайхандулаан сумын ТТЗ 2017 оны 4 дүгээр улирал, 2018 оны 8-9 саруудын мэдээг мэдээлээгүй, 1-7 саруудын мэдээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.*
- *Сайхандулаан сумын ИТХ 2018 оны 2-3, 8 дугаар сарын мэдээг мэдээлээгүй, 6, 9 дүгээр сарын мэдээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зэрэг зөрчлүүд байна.*

Мөн хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх заалтад төрийн болон орон нутгийн өмчит байгууллагууд 7 хоногийн дотор мэдээлэх мэдээллийг хуульчилж өгсөн бөгөөд дараах байгууллагууд хуулийн хугацаанд мэдээлээгүй байна.

Тухайлбал:

- Хуулийн 6.4.1-д заасан тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлтийг Сайхандулаан сумын ТТЗ мэдээлээгүй байна.
- Хуулийн 6.4.2-т заасан тухайн байгууллагын төлбөр хураамжтай холбоотой мэдээллийг Тохижилт Сайншанд хот тохижилтын газар мэдээлээгүй байна.
- Хуулийн 6.4.3-т заасан тендер худалдан авалттай холбоотой мэдээллийг 8 байгууллага буюу нийт байгууллагын 4 хувь мэдээлээгүй байна.
- Хуулийн 6.4.6-д худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан дүгнэлтийг мэдээлвэл зохих ТЕЗ болон ТТЗ нараас Замын-Үүд, Сайхандулаан сумдын ТТЗ нар мэдээлээгүй байна.
- Хуулийн 6.4.7-д байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлтийг Дорноговь АЗЗА ТӨХК мэдээлээгүй байна.

Хуулийн 6.4.4-т “*таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг*”-ийг мэдээлнэ гэж заасан.

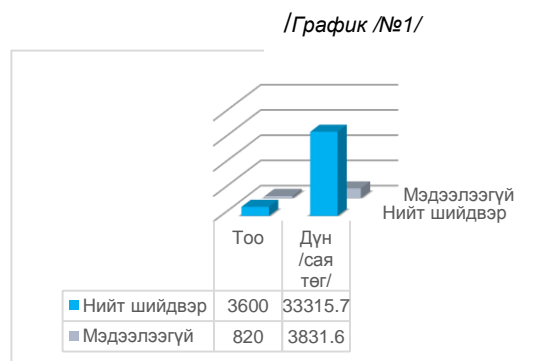
Тайлант хугацаанд нийт 27,519.3 сая төгрөгийн 674 гүйлгээ гарснаас 313 сая төгрөгийн 27 гүйлгээ буюу нийт гүйлгээний 4 хувийг мэдээлээгүй байна.

Мөн энэхүү хуулийн 6.4.5-д “*Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр*”-ийг мэдээлнэ гэж заасан байна.

2017 оны 4-р улирал, 2018 оны 1-3 улиралд нийт 748,188.5 сая төгрөгийн 3237 зарлагын гүйлгээ гарсны 1,534.6 сая төгрөгийн 148 гүйлгээг мэдээлээгүй буюу нийт зарлагын гүйлгээний 5 хувийг, 785035.8 сая төгрөгийн 6433 орлогын гүйлгээ гарсны 5,758.6 сая төгрөгийн 214 гүйлгээ буюу нийт орлогын гүйлгээний 3 хувийг тус тус мэдээлээгүй байна.

Мөн хуулийн 6.4.8-д “*... төсөв, өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулах аливаа шийдвэрийг мэдээлнэ*” гэж заасан байна.

Тайлант хугацаанд 178 байгууллагад нийт 33,315.7 сая төгрөгийн 3600 хөрөнгө зарцуулах тухай шийдвэр гарсан байна. Хэрэгжилтийг графикаар дүрсэлбэл дараах байдалтай байна. /График №1/



Тушаал, шийдвэр мэдээлээгүй байгууллагыг дурдвал:

- Эрүүл мэндийн газар 3.6 сая төгрөгийн хөрөнгө зарцуулах тухай 11 тушаал;
- ШШГГ 25.9 сая төгрөгийн хөрөнгө зарцуулах тухай 10 тушаал;
- ХХҮГ 48.9 сая төгрөгийн хөрөнгө зарцуулах тухай 12 тушаал;
- ХЭДС-ийн 189.8 сая төгрөгийн хөрөнгө зарцуулах тухай 18 тушаал;
- Дэлгэрэх сумын ЗДТГ 148.9 сая төгрөгийн хөрөнгө зарцуулах тухай 12 тушаал;
- Сайхандулаан сумын ИТХ 75.7 сая төгрөгийн хөрөнгө зарцуулах тухай 20 тушаал;
- Алтанширээ сумын ЕБС 24 сая төгрөгийн хөрөнгө зарцуулах тухай 14 тушаал;
- Эрдэнэ сумын ЕБС 47.4 сая төгрөгийн хөрөнгө зарцуулах тухай 20 тушаал;
- Сайншанд сумын ТТЗ 1085.3 сая төгрөгийн хөрөнгө зарцуулах тухай 41 захирамж;
- Дэлгэрэх сумын ТТЗ 86.3 сая төгрөгийн хөрөнгө зарцуулах тухай 13 захирамжийг мэдээлээгүй байна.

Мөн Сайншанд сумын ТТЗ-ийн цахим хуудас нь 4 нэвтрэх эрхтэй, эдгээр эрхээр ямар мэдээллийг хэн мэдээлэх нь тодорхой бус байгаагаас сумын Засаг даргын захирамж, шийдвэрийг 2018 оны 2-3 улиралд огт мэдээлээгүй байна.

Иймд дээрх дурдсан болон судалгаагаар хуульд заасан мэдээллийг мэдээлээгүй байгууллага, албан тушаалтанд холбогдох зөвлөмж, албан шаардлага тогтоохоор шийдвэрлэв.

1.2 Орон нутгийн төсөв, түүний төсвийн захирагчид шилэн дансны мэдээллийг санхүүгийн мэдээллийн самбартаа мэдээлсэн байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн 5 дугаар зүйлд “байгууллага нь шилэн дансны мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар хүргэх, мөн орон нутгийн төсөв, түүний төсвийн захирагчийн шилэн дансны мэдээллийг цахим хуудастай эсэхээс үл хамааран тухайн байгууллагын мэдээллийн самбарт байрлуулна” гэж заасан.

Үүний дагуу аймгийн ЗДТГ, ЭМГ, МХГ, Цагдаагийн газар, Шүүхийн Тамгын газар, ШШГГ, УЦУОШГ, ХХҮГ, ГХБХБГ, МСҮТ, Стандарт хэмжил зүйн хэлтэс, Сайншанд сумын ЗДТГ, Замын-Үүд сумын ЗДТГ, Замын-Үүд сумын Цагдаагийн хэлтэс, Замын-Үүд дэх Гаалийн газар байгууллагын цахим хуудсандаа шилэн дансны бие даасан цэстэй, цэсээр ороход shilendans.gov.mn нэгдсэн цахим хуудсанд холбогдож, тухайн байгууллагын шилэн дансны мэдээлэл гарч ирдэг байна.

ЭМГ, Сайншанд сумын ЗДТГ байгууллагын цахим хуудсаараа харьяа байгууллагуудын шилэн дансны мэдээллийг холбож өгсөн байна.

Харин аймгийн ЗДТГ, ШШГГ, УЦУОШГ, ХХҮГ, ГХБХБГ, МСҮТ, Стандарт хэмжил зүйн хэлтэс, Замын-Үүд Цагдаагийн хэлтэс байгууллагын цахим хуудасны шилэн дансны холбоос буруу, мэдээлэл байхгүй байна. Мэдээллийг хэвийн харагддаг болгох шаардлагатай байна.

Төсөвт байгууллагууд байгууллагын мэдээллийн самбараас гадна төсөв төлөвлөгөө, хууль тогтоомж, санхүүгийн тайлан, аудитын дүгнэлт, сарын мэдээг харуулсан санхүүгийн мэдээллийн самбартай байна.

2.1 Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр хөрөнгө оруулалт, төсөл хөтөлбөр, арга хэмжээ, ажил үйлчилгээ гүйцэтгэж байгаа ААНБ-ууд шилэн дансны нэгдсэн системд цахим хуудас нээлгээгүй, холбогдох мэдээллийг мэдээлээгүй байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 9-д “ арван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүнгээр улс, орон нутгийн төсөв, Засгийн газрын болон орон нутгийн тусгай зориулалтын сан, орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалт, санхүүжилт, ... төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээний дагуу хэрэгжүүлж байгаа төсөл, хөтөлбөр арга хэмжээний дагуу санхүүжиж байгаа ААНБ-ууд нийт төсөвт өртөг, хэрэгжилтийн явц, үе шат зарлага, санхүүжилтийн мэдээллийг Засгийн газраас тогтоосон журмын дагуу улирал бүр хөрөнгө оруулалт, санхүүжилтээ хүлээн авсан төсвийн байгууллагын цахим хуудас, мэдээллийн самбар, шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд байрлуулах ба шаардлагатай бол олон нийтийн бусад цахим хуудас, өөрийн цахим хуудсаар давхар мэдээлж болно” гэж заасан байна.

Аудитын хамрах хугацаанд улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр хөрөнгө оруулалт, төсөл хөтөлбөр, арга хэмжээ, ажил үйлчилгээ гүйцэтгэж байгаа нийт 160 ААНБ, нөхөрлөл, иргэн байна. /Хүснэгт №2/

Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ гүйцэтгэж байгаа ААНБ, нөхөрлөл, иргэн

/Хүснэгт №2/

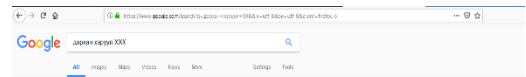
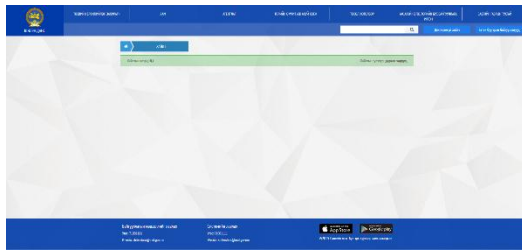
№	Санхүүжилтийн эх үүсвэр	Гүйцэтгэгч ААНБ, нөхөрлөл, иргэний тоо
1	Замын сангийн ХО	6
2	Аймаг, сумын ХО	50
3	Аймаг, сумын ОНХС	92
4	УТХО	8
	Нийт	156

Хөрөнгө оруулалтын худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулах эрх шилжүүлсэн Эрдэнэ, Дэлгэрэх, Сайхандулаан сумдын ТТЗ нар шилэн дансны цахим хуудсанд гүйцэтгэгчийг мэдээлээгүй байна. Харин бусад сумд болон аймгийн хөрөнгө оруулалтын ажлуудыг холбогдох төрийн байгууллагууд, ТЕЗ, ТТЗ нар энэхүү мэдээллийг улирал бүр мэдээлсэн байна.

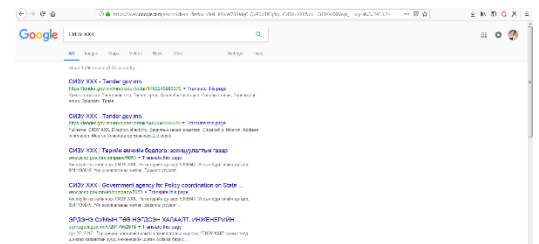
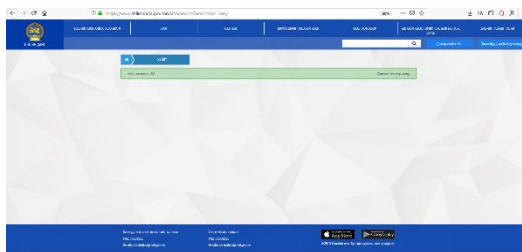
Дээрх мэдээллийг байршуулаагүй Эрдэнэ, Дэлгэрэх, Сайхандулаан сумдын ТТЗ нарт хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах тухай албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

Харин хөрөнгө оруулалтын ажлыг гүйцэтгэгч хувийн ААНБ-ын хувьд шилэн дансны нэгдсэн системд байгууллагын цахим хуудас нээгээгүй, мэдээлэл байршуулаагүй байна. Тухайлбал: /түүвэрлэн хамруулав/

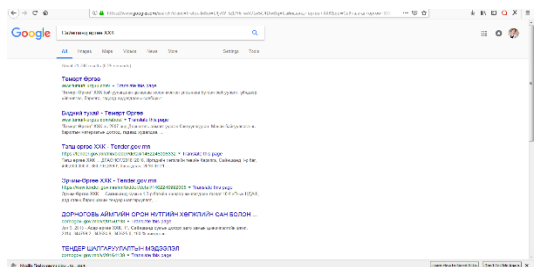
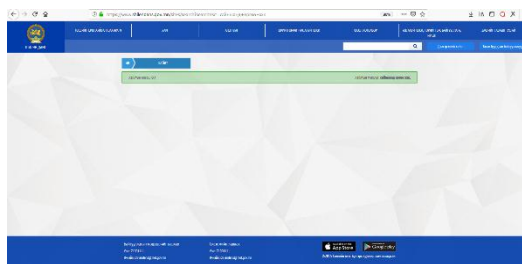
- ОНТХО-аар Айраг сумын ЭМТ-ийн өргөтгөлийн ажил гүйцэтгэсэн Дархан харуул ХХК шилэн дансны нэгдсэн системд цахим хуудас үүсгээгүй, байгууллагын бие даасан website байхгүй.



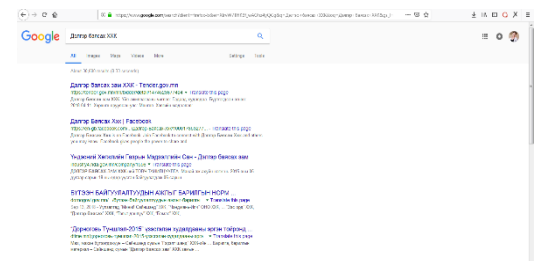
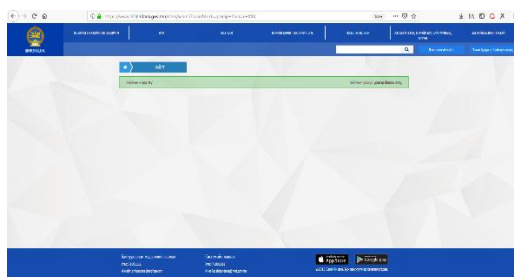
- АОНХС, ОНТХО-аар Эрдэнэ сумын төвийн ААНБ, айл өрхийг нэгдсэн халаалт, цэвэр, бохир усны шугамд холбох ажлын гүйцэтгэгч СИЗУ ХХК шилэн дансны нэгдсэн системд цахим хуудас үүсгээгүй, байгууллагын бие даасан website байхгүй.



- УТХО-ын хөрөнгөөр ХХААГ-ын авто гражийн дээвэр хаалгыг шинэчлэх ажлын гүйцэтгэгч Сайншанд өргөө ХХК шилэн дансны нэгдсэн системд цахим хуудас үүсгээгүй, байгууллагын бие даасан website байхгүй.



- Замын сангийн хөрөнгөөр Сайншанд сумын 2-р цэцэрлэгийн авто зогсоол барих ажлын гүйцэтгэгч Дэлгэрэх баясах зам ХХК шилэн дансны нэгдсэн системд цахим хуудас үүсгээгүй, байгууллагын бие даасан website байхгүй.



Харин Чандмань Илч ОНӨХХК, АЗЗА ТӨХК, Чандмань бадрал ОНӨХХК зэрэг орон нутгийн болон төрийн өмчит байгууллагууд шилэн дансны нэгдсэн системд цахим хуудастай боловч хуульд заасан мэдээллийг мэдээлээгүй байна. Учир нь тухайн байгууллагын өөрийн төсвийн хүрээнд зохион байгуулагдах ХАА-ны мэдээлэл байршуулах цэстэй боловч бусад эх үүсвэрээр санхүүжигдэж гүйцэтгэх ажлын хувьд мэдээлэл оруулах цэс байдаггүйтэй холбоотой байна.

2.2 Хуулийн 3.1.5-д хамаарах байгууллагууд Шилэн дансны хуулийг хэрэгжүүлэхэд анхаарч ажиллах шаардлагатай байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 9-д “... арван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүнгээр төрийн чиг үүрэгт хамаарах ажил үйлчилгээг хууль тогтоомж, гэрээний үндсэн дээр гүйцэтгэгч байгууллага нь төсөл, хөтөлбөр арга хэмжээний хэрэгжилтийн явц, үе шат зарлага, санхүүжилтийн мэдээллийг Засгийн газраас тогтоосон журмын дагуу мэдээллээ улирал бүр мэдээлнэ” гэж заасан байна.

Тус аймгийн хэмжээнд хуулийн 3.1.5-д хамаарах 11 ААНБ үйл ажиллагаа явуулж байна. /Хүснэгт №3/

Төрийн чиг үүрэгт хамаарах ажил үйлчилгээг хууль тогтоомж, гэрээний үндсэн дээр гүйцэтгэгч байгууллага

/Хүснэгт №3/

№	ААНБ-ын үзүүлэлт	Тоо	Шилэн дансны нэгдсэн системд цахим хуудас нээлгэсэн
1	Өрхийн Эрүүл мэндийн төв	5	5
2	Ерөнхий боловсрол олгох сургууль	1	1
3	Хүүхдийн цэцэрлэг	4	4
4	МСҮТ	1	1
Нийт		11	11

Эдгээр байгууллагуудын шилэн дансны нэгдсэн систем дэх цахим хуудсанд мэдээлсэн мэдээллийг холбогдох баримттай тулган шалгалаа.

Хуулийн 6.9-д заасны дагуу дээрх байгууллагууд шилэн дансны нэгдсэн системд зөвхөн 10 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий ажил, үйлчилгээний талаар мэдээлэх ёстой. Сайншанд сумын Агатова ӨЭМТ, Талст зам ӨЭМТ, Гоёо мэнд ӨЭМТ, Мишээлт мана ӨЭМТ, Замын-Үүд сумын Борхойн наран ӨЭМТ-үүд хуульд заасан мэдээллийг бүрэн байршуулж, хуулийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Харин Замын-Үүд сумын Ухаалаг багачууд, Жаргалан, Гурван билэг, Болор-Эрдэнэ цэцэрлэгүүд, Үлэмж тэнгэр ерөнхий боловсролын сургууль, Сайншанд сумын Төмөр замын МСҮТ гэсэн эдгээр ААНБ-ууд шилэн дансны цахим хуудсаа хөтлөөгүй, мэдээлэл огт оруулаагүй, хуулийн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байсан тул холбогдох албан тушаалтанд хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах талаар зөвлөмж хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

3.1 Аймгийн ИТХ-аас шилэн дансны үйл ажиллагаанд хөндлөнгийн хяналтыг хэрэгжүүлсэн байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн 8.1-д энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдийн шилэн дансны үйл ажиллагаанд тавих хөндлөнгийн хяналтыг бүх шатны иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, иргэдийн Нийтийн Хурал, төрийн аудитын байгууллага хэрэгжүүлнэ гэж заасан байна.

Аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн 2018 оны 46 дугаар тогтоолоор улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалт болон орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар 2016-2018 онд хийгдсэн, хийгдэж байгаа ажлуудын гүйцэтгэл, үр дүнд хөндлөнгийн шалгалтыг хурлын хороодоос хамтран зохион байгуулахаар шийдвэрлэсэн байна. Энэхүү ажлын хүрээнд шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд хяналт шалгалт хийн аймгийн ИТХ-аар хэлэлцэн холбогдох чиг үүргийг аймгийн Засаг дарга болон сумдын ИТХ-д хүргүүлсэн байна. Шилэн дансны цахим хуудсанд нийт 8532 мэдээлэл мэдээлэхээс 7535 мэдээллийг хугацаанд нь, 997 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлснийг шалгалтаар илрүүлж хуулийн хэрэгжилтийг 88 хувьтай байна гэж дүгнэжээ.

3.2 Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын алба хуульд заасан чиг үүргийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн 8.2-т “энэ хуулийн 3.1.1-д заасан төсвийн байгууллага, албан тушаалтны шилэн дансны үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналтыг Төсвийн тухай хуулийн 69 дүгээр зүйлд заасны дагуу төсвийн ерөнхийлөн захирагч хэрэгжүүлнэ” гэж заасан байна. Мөн Төсвийн тухай хуулийн 69 дүгээр зүйлд “Төсвийн ерөнхийлөн захирагч бүр хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, төсвийн хөрөнгө, өр, төлбөр, орлого, зарлага, хөтөлбөр, арга хэмжээ, хөрөнгө оруулалтад санхүүгийн хяналт, шалгалт хийх, үнэлэлт, дүгнэлт, зөвлөмж гаргах, эрсдэлийн удирдлагаар хангахад чиглэсэн дотоод аудитын албыг байгуулж, дотоод аудитор ажиллуулна” гэж заасан байна.

Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журмын 8 дугаар хэсгийн 8.5-д “Төсвийн ерөнхийлөн захирагч (дотоод аудитын алба) нь Шилэн дансны тухай хуулийн 8.2-т заасны дагуу шилэн дансны үйл ажиллагаанд хяналт тавьж ажиллана” гэж тус тус заасан байна.

Дорноговь аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын албанаас 2018 оны 10 сарын байдлаар 14 сумын 132 байгууллага, аймгийн төвийн 16 байгууллагыг хамруулан хяналт шалгалт хийсэн байна. Тус шалгалтаар нийт мэдээлэх 16220 мэдээллийн 14030 мэдээллийг хугацаанд нь, 2013 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 137 мэдээллийг мэдээлээгүй зөрчил илэрсэн байна. Шалгалтаар илэрсэн зөрчлийг байгууллага тус бүрээр дүгнэлт гарган, цаашид хэрэгжүүлэх арга хэмжээний саналыг аймгийн Засаг дарга, аймгийн ЗДТГ-ын СТСХ-ийн ерөнхий санхүүчид хүргүүлсэн байна.

Шат шатны хяналт тавигдаж байгаа ч шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн зарим заалтуудын хэрэгжилт хангалтгүй, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхийн орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах тухай гарсан тушаал шийдвэрийг бүрэн мэдээлээгүй зөрчил давтагдсаар байна. Иймд Шилэн дансны тухай хуулийн 8.4-т “Байгууллага, албан тушаалтны ажлын тайланг дүгнэх, дээд шатны байгууллагаас хяналт шалгалт хийхдээ энэ хуулийн хэрэгжилтийг гол үзүүлэлт болгоно” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах шаардлагатай байна.

3.4 Шилэн дансны мэдээлэлтэй иргэд олон нийт хэрхэн танилцаж, мэдээллийн ач холбогдолтой эсэхийг хянах боломжгүй байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн 9 дүгээр зүйлийн 9.1-д “*хуулийн хэрэгжилтийн явц, шилэн дансны мэдээллийн зөрчил, дутагдал болон шаардлагыг байгууллага албан тушаалтан хүлээн авахгүй бол энэ талаарх гомдол мэдээллийг иргэн, хуулийн этгээд ... төрийн аудитын байгууллагад гаргах ...*” гэж заасан байна.

2018 онд иргэд, ААНБ-аас “Шилэн дансны тухай хууль”-ийн хэрэгжилттэй холбоотой өргөдөл, гомдол, санал хүсэлтийг хэрэгжүүлэх үүрэгтэй байгууллага, албан тушаалтанд гаргасан эсэхийг тухайн байгууллагад хандаж, шалгахад аудитад хамрагдсан хугацаанд ирүүлсэн гомдол байхгүй, шилэн дансны ач холбогдлын талаарх санал, сэтгэгдэл байхгүй байна.

Мөн аудитад хамрагдсан хугацаанд иргэд, ААНБ-аас уг хуулийн хэрэгжилтийн талаарх санал, гомдол тус аймгийн Төрийн аудитын газарт гаргаагүй.

Иргэдийн шилэн дансны цахим хуудсанд хандаж, мэдээлэл авч байгааг хөндлөнгийн аудитын эрхээр нэвтэрч хянаж үзэхэд тус цахим системийн хандалтын тоог мэдэх боломжгүй, харагдах байдал байхгүй байв.

ААНБ, иргэдээс Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой санал, гомдлыг олон нийтийн цахим сүлжээ болох Засгийн газрын <https://11-11.mn/>, Дорноговь аймгийн www.dornogovi.gov.mn сайтад ирүүлээгүй байна.

Хуулийн этгээд, иргэдийн санал, гомдолд үндэслэн иргэд, ААНБ-аас уг хуулийн хэрэгжилтэд хяналт тавьж, мэдээллийг ашиглаж байгааг тогтоох боломжгүй байна.

3.4 Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт сэдэвт аудитыг 2017 оны 11 дүгээр сард хийж гүйцэтгэн дараах зөвлөмжүүдийг хүргүүлсэн байна. Үүнд:

1. Санхүүгийн хяналт, аудитын албаны даргад

Аймгийн ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагын админуудыг улирлын тайлан илгээж хэвшүүлэх, илгээсэн тайланг шилэн дансны нэгдсэн системээр хүлээн авч хяналт тавих ажлыг зохион байгуулж хэрэгжүүлэх гэсэн зөвлөмжийн хариуг ирүүлсэн байна.

2. Аймгийн Санхүү төрийн сангийн хэлтсийн дарга

Шилэн данс хариуцсан байгууллагын админ, мэдээлэл оруулах хэрэглэгч нарын нэвтрэх эрх, нууц үгийг бүртгэсэн бүртгэл бий болгож нууцлан хадгалах, хариуцсан ажилтнууд солигдсон тухай бүрд нууц үгийг өөрчлөх арга хэмжээ авах гэсэн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан тухай хариу ирүүлсэн байна.

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

Аудитын явцад цуглуулсан нотлох зүйл, аудитын дүнд үндэслэн дараах дүгнэлтийг гаргаж байна. Үүнд:

- Улс, орон нутгийн төсвийн байгууллагууд шилэн дансны цахим системд бүрэн хамрагдаж мэдээллийг цахимаар болон мэдээллийн самбараар хуульд заасан мэдээллийг мэдээлсэн байна.
- Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн зарим заалтуудын хэрэгжилт хангалтгүй байна.
- Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхийн орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах тухай гарсан тушаал шийдвэрийг бүрэн мэдээлээгүй байна.
- Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр хөрөнгө оруулалт, төсөл хөтөлбөр, арга хэмжээ, ажил үйлчилгээ талаарх мэдээллийн төсвийн байгууллагууд мэдээлж байгаа боловч гүйцэтгэж байгаа ААНБ-ууд шилэн дансанд цахим хуудас нээлгээгүй, холбогдох мэдээллийг мэдээлээгүй байна.
- Төрийн чиг үүрэгт хамаарах ажил үйлчилгээг хууль тогтоомж, гэрээний үндсэн дээр гүйцэтгэгч Замын-Үүд сумын хувийн өмчит 1 сургууль, 4 цэцэрлэг, Сайншанд сумын Төмөр замын МСҮТ зэрэг байгууллагууд хуулийг хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй байна.
- Шилэн дансны үйл ажиллагаанд Аймгийн ИТХ болон СХАА-аас хяналт шалгалт хийж, холбогдох зөвлөмж, чиглэлийг хүргүүлсэн байна.
- Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмж хэрэгжсэн байна.

АУДИТЫН ЗӨВЛӨМЖ

АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГА Т.ЭНХТҮВШИН ТАНАА

1. Шилэн дансны тухай хуулийн 8.4-т “Байгууллага, албан тушаалтны ажлын тайланг дүгнэх, дээд шатны байгууллагаас хяналт шалгалт хийхдээ энэ хуулийн хэрэгжилтийг гол үзүүлэлт болгоно” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах

АЙМГИЙН САНХҮҮ, ТӨРИЙН САНГИЙН ХЭЛТСИЙН ДАРГА Ц.СОДХҮҮ ТАНАА

1. Улс, орон нутгийн төсвийн байгууллагуудын удирдах албан тушаалтан, нягтлан бодогч нарт “Шилэн дансны тухай хууль”-ийг хэрэгжүүлж ажиллах, арга зүйн заавар, зөвлөмжөөр хангах.

САЙНШАНД СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА С.ОДБАЯР ТАНАА

1. Сайншанд сумын ТТЗ-ийн шилэн дансны нэгдсэн систем дэх цахим хуудсанд нэвтрэх албан тушаалтан, тэдгээрийн чиг үүргийг тодорхой болгож, мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд бүрэн мэдээлэх.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ч.АРИУНАА

ХОЛБОГДОХ БАЙГУУЛЛАГЫН САНАЛ



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРАЛ

44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум,
Утас: (705) 2-30-09, факс: (705) 2-31-40,
E-mail: dornogobi.ith@gmail.com

2018.11.30 № 355

танай _____-ны № _____-т

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ч.АРИУНАА
ТАНАА

“Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт” сэдэвт нийцлийн аудитыг хийж гүйцэтгэсэн тайлантай танилцлаа. Тус тайлантай холбоотой санал байхгүй байна.

Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал нь 2019 оны үйл ажиллагааныхаа төлөвлөгөөнд “Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт”-ийг хангах болон хөндлөнгийн хяналтыг сайжруулан ажиллахаар төлөвлөсөн болно.

ДАРГА

С.ТҮМЭНБАЯР



ХОЛБОГДОХ БАЙГУУЛЛАГЫН САНАЛ


**ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН
ЗАСАГ ДАРГА**
44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум,
Утас/факс: (705) 2-25-33
E-mail: dornogobi_mgl@yahoo.com

2018.11.30 № 1/2018
танай _____ -ны № _____ -т

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Ч.АРИУНАА ТАНАА

Төрийн аудитын газрын 2018 оны аудитын төлөвлөгөөний дагуу шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд хийсэн тайлангийн төсөлд өгөх саналгүй болно.


Т.ЭНХТҮВШИН

02 1621

ТАЙЛАН БАТАЛГААЖУУЛСАН ТУШААЛ



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН ТУШААЛ

2018 оны 11 сарын 30 өдөр

Дугаар А/30

Дорноговь аймаг, Сайншанд сум

Нийцлийн аудитын тайлан баталгаажуулах тухай

Монгол Улсын Төрийн аудитын тухай хуулийн 04 дүгээр зүйлийн 4.1, 15 дугаар зүйл, Ерөнхий аудиторын 2017 оны А/188 тоот тушаалын V хавсралтын 2.4, “Нийцлийн аудитын түр журам”-ын 09 дүгээр зүйлийн 03 дахь заалтыг тус тус үндэслэн ТУШААХ нь:

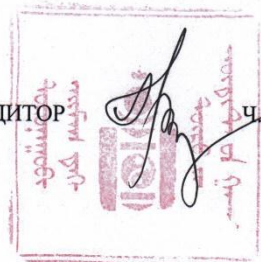
1. Үндэсний аудитын газрын 2018 онд нийлүүлэх аудитын болон ажил үйлчилгээний төлөвлөгөө, Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2018 оны бүтээгдэхүүн нийлүүлэх төлөвлөгөөний дагуу “Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт” сэдэвт нийцлийн аудитын тайлан болон албан шаардлагыг хавсралтаар баталгаажуулсугай.

2. Аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллах арга хэмжээ авч, үр дүнг 2019 оны 06 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлэхийг аймгийн Засаг дарга, аймгийн Засаг даргын тамгын газрын Санхүү төрийн сангийн хэлтэс болон Сайншанд сумын Засаг дарга нарт тус тус зөвлөсүгэй.

3. Аудитын тайланг Үндэсний аудитын газар, аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг дарга нарт тус тус хүргүүлсүгэй.

4. Зөвлөмж, албан шаардлагын хэрэгжилтэд хяналт тавьж ажиллахыг аудитын менежерийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч /Ц.Лүндэгмаа/-д үүрэг болгосугай.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ч.АРИУНАА

9825974

НИЙЦЛИЙН АУДИТ

АУДИТЫГ ГҮЙЦЭТГЭСЭН БАГИЙН ГИШҮҮД:

ГҮЙЦЭТГЭСЭН:

АУДИТОР

Б.УРАНБИЛЭГ

АУДИТОР

Т.МӨНХТОГТОХ

ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕРИЙГ

ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ

Ц.ЛҮНДЭГМАА

ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ч.АРИУНАА

АУДИТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНД ХАМТРАН ОРОЛЦСОНД
ТАЛАРХАЛ ИЛЭРХИЙЛБЕ.