

ᠪᠠᠶ᠋ᠠᠨᠬᠣᠩᠭᠣᠷ ᠠᠶᠢᠮᠠᠭ ᠳᠠᠬᠤ
ᠲᠥᠷᠢᠶᠢᠨ ᠠᠭᠤᠳᠢᠲᠤᠶᠢᠨ ᠭᠠᠵᠠᠷ



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

ЭХНИЙ ХАГАС ЖИЛИЙН ҮЙЛ
АЖИЛЛАГААНЫ ТАЙЛАН

2023

Агуулга

ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН	3
НЭГДҮГЭЭР БҮЛЭГ. УДИРДЛАГА ЗОХИОН БАЙГУУЛАЛТ	5
1.1 ДЭВШҮҮЛСЭН ЗОРИЛТЫН ХЭРЭГЖИЛТ	6
1.2 ХҮНИЙ НӨӨЦ	8
1.3 БҮТЭЦ, ЗОХИОН БАЙГУУЛАЛТ:.....	8
1.4 ГҮЙЦЭТГЭСЭН АУДИТ:	9
1.5 ЗАХИРГААНЫ ЕРӨНХИЙ ХУУЛИЙН 103 ДАХЬ ЗААЛТЫН ХЭРЭГЖИЛТ	10
ХОЁРДУГААР БҮЛЭГ. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН АУДИТ	10
2.1 САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ҮР ДҮН.....	11
Ерөнхий чиглэлийн хэрэгжилт	11
Санхүүгийн тайлангийн аудитын онцлог	12
Санхүүгийн тайлангийн аудитын үр нөлөө	12
ГУРАВДУГААР БҮЛЭГ. ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН АУДИТ	12
3.1. УЛС, ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН 2022 ОНЫ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨНИЙ ХЭРЭГЖИЛТ, ҮР ДҮНД ХИЙСЭН АУДИТ.....	12
Аудитын үр нөлөө	13
3.2. “ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ДААТГАЛ, ҮР ДҮНД СУУРИЛСАН САНХҮҮЖИЛТИЙН ТОГТОЛЦОО ҮР НӨЛӨӨ”-д ХИЙСЭН АУДИТ: ...	13
Аудитын үр нөлөө	14
3.3. “Хөдөө аж ахуйн салбарын эзэл тусламжийн хөрөнгийн ашиглалт, үр өгөөж”-д хийж байгаа аудит.....	14
ДӨРӨВДҮГЭЭР БҮЛЭГ. НИЙЦЛИЙН АУДИТ;	14
4.1. “ОРОН НУТГИЙН 2023 ОНЫ” НӨХӨН БОЛОН ДАХИН СОНГУУЛЬД ОРОЛЦОХ БИЕ ДААГЧ, НАМ, ЭВСЛИЙН МӨРИЙН ХӨТӨЛБӨРИЙН ТАЙЛАНД ДҮГНЭЛТ ГАРГАХ АУДИТ	14
4.2. “ОРОН НУТГИЙН 2023 ОНЫ НӨХӨН БОЛОН ДАХИН СОНГУУЛЬД ОРОЛЦОХ БИЕ ДААГЧ, НАМ, ЭВСЛИЙН ХАНДИВЫН ТАЙЛАНД ДҮГНЭЛТ ГАРГАХ”	15
4.3. БАЙГАЛИЙН НӨӨЦ АШИГЛАСНЫ ТӨЛБӨРИЙН ТУХАЙ ХУУЛИЙН ХЭРЭГЖИЛТ ХИЙСЭН АУДИТ	15
Аудитын үр нөлөө	16
ТАВДУГААР БҮЛЭГ. АЙМГИЙН ИТХ-ЫН ХҮСЭЛТЭЭР ХИЙЖ ГҮЙЦЭТГЭСЭН АУДИТ	16
5.1. БАЯНХОНГОР СУМЫН ШИНЭ СУУРЬШЛЫН БҮСЭД УЛСЫН БОЛОН ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН ХӨРӨНГӨӨР ХЭРЭГЖИЖ БАЙГАА АЖИЛ, АРГА ХЭМЖЭЭ, БҮТЭЭН БАЙГУУЛАЛТАД ХИЙХ АУДИТ.....	16
ЗУРГААДУГААР БҮЛЭГ. ДОТООД АЖИЛ	16
6.1 СУРГАЛТЫН ТАЛААР:.....	16
6.2 ХАМТЫН АЖИЛЛАГАА, ОЛОН НИЙТ	17
6.3 ЦАХИМ СИСТЕМИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА.....	18
6.4 АВЛИГА, АШИГ СОНИРХОЛ, ЁС ЗҮЙ, ХАСХОМ.....	19
6.5 ТӨРИЙН БОЛОН АЛБАНЫ НУУЦЫН ХАДГАЛАЛТ, ХАМГААЛАЛТ	19
6.6 АРХИВ, БИЧИГ ХЭРГИЙН ХӨТЛӨЛТ	20
6.7 ӨРГӨДӨЛ, ГОМДОЛ.....	20
ДОЛООДУГААР БҮЛЭГ. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАГНАЛ, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	21
НАЙМДУГААР БҮЛЭГ. ДҮГНЭЛТ, САНАЛ	23
ЕСДҮГЭЭР БҮЛЭГ. ХАВСРАЛТУУД	23

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АГГ	Аудитын гуравдугаар газар
АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт
АНТАГ	Аймаг, нийслэл дэх Төрийн аудитын газар
АНУЗГ	Аудитын нэгдсэн удирдлага зохицуулалтын газар
БНШК	Баримт нягтлан шалгах комисс
БОАЖГ	Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар
ГНАГ	Гүйцэтгэл, нийцлийн аудитын газар
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал
МУЕА	Монгол Улсын Ерөнхий аудитор
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
НҮБХХ	Нэгдсэн үндэстний байгууллагын хөгжлийн хөтөлбөр
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ӨХСЗ	Өмч хамгаалах салбар зөвлөл
СНАГ	Санхүү, нийцлийн аудитын газар
ТАБ	Төрийн аудитын байгууллага
ТАГ	Төрийн аудитын газар
ТББ	Төрийн бус байгууллага
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
УТҮГ	Улсын төсөвт үйлдвэрийн газар
ҮАГ	Үндэсний аудитын газар
ХАК	Хувийн аудитын компани
ХБГ	Хүлээгдэж буй гүйцэтгэл
ХБТГ	Хөгжлийн бодлого төлөвлөлтийн газар
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
ЧБА	Чанарын баталгаажуулалтын алба

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН 2023 ОНЫ ЭХНИЙ ХАГАС ЖИЛИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ТАЙЛАН

2023.06.30

Баянхонгор хот

ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар нь 2023 оны эхний хагас жилд Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.3, 11 дүгээр зүйлийн 11.5, МУЕА-ын 2023 оны 01 дүгээр сарын 12-ны өдрийн А/04 тушаал, төлөвлөгөөнд нэмэлт өөрчлөлт оруулах тухай 2023 оны 02 дугаар сарын 17-ны өдрийн А/22 тушаалаар батлагдсан Төрийн аудитын байгууллагын 2023 онд гүйцэтгэх аудитын төлөвлөгөөний дагуу ҮАГ-ын нэгдсэн удирдамжаар бодлогоор гүйцэтгэх гүйцэтгэлийн 1, нийцлийн 1, хуулийн дагуу гүйцэтгэлийн 1, нийцлийн аудит (орон нутгийн нөхөн сонгууль) 2 нийтдээ шууд тайлагнах 5, санхүүгийн тайлангийн аудитад 269 байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайланд санхүүгийн аудит хийлээ.

Хүний нөөц

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар нь 2023 оны эхний хагас жилд 12 орон тоотойгоор ажиллахаас дунджаар 10.8 хүн 10968 хүн/цаг ажиллахаас 12353 хүн/цаг буюу 1375 хүн/цаг илүү ажиллан дэвшүүлсэн зорилт, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг бүрэн хэрэгжүүлэв.

2023 оны эхний хагас жилийн байдлаар нийт 12 орон тооноос аудиторын 2 орон тоо сул байгаа сул орон тоог нөхөх зарыг олон нийтэд зарлаж, 2023 оны 6 дугаар сарын 30-ны байдлаар 2 иргэний материалыг Монгол Улсын Ерөнхий аудиторт хүргүүлээд байна.

Аудитын дүн

- Санхүүгийн тайлангийн аудитад 269 хамрагдсанаас 97 байгууллагад Төрийн аудитын газар, 40 байгууллагад хувийн аудитын хуулийн этгээд аудит хийн дүгнэлт гаргаж, 132 байгууллагыг түүвэрт хамруулсан. Дүгнэлт гаргасан 137 байгууллагаас 120 байгууллагад “Өөрчлөлтгүй”, 17 байгууллагад “Хязгаарлалттай” санал дүгнэлт өгсөн байна.
- 2023 онд гүйцэтгэсэн санхүү, гүйцэтгэл болон нийцлийн аудитаар нийт 16,497.9 сая төгрөг алдаа, зөрчил илэрснээс 2,481.9 сая төгрөгийн 106 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 14,016.0 сая төгрөгийн 817 зөрчил илэрснээс 744.9 сая төгрөгийн 186 төлбөрийн акт тогтоосноос 306.3 сая (41.1%), зөрчлийг арилгах 6,461.5 сая төгрөгийн 195 албан шаардлага хүргүүлснээс 1,373.9 сая (21.2%), зөрчил дутагдлыг арилгах, дахин давтахгүй байхад чиглэсэн 6,180.2 сая төгрөгийн 422 заалт бүхий зөвлөмж өгснөөс 2,760.7 сая (44.7%) төгрөгийн зөрчлийг арилгаж, сахилгын шийтгэл ногдуулах 618.8 сая төгрөгийн 13 албан шаардлагыг хүргүүлснээс 295.7 сая (47.8%) төгрөгийн 9 албан шаардлага хэрэгжин, хууль хяналтын байгууллагад 10.6 сая төгрөгийн 1 зөрчлийг шилжүүлсэн.

Хүснэгт: 1. Илэрсэн төлбөр, зөрчлийн жагсаалт

Үзүүлэлт	Тогтоосон		Хэрэгжсэн			Хугацаа болоогүй		/сая.төг/ Биелэлт	
	Тоо	дүн	Тоо	дүн	Хувь	Тоо	дүн	ХБГ	Хувь
Төлбөрийн акт	186	744.9	121	306.3	41.1	4	38.7	345	46.3
Албан шаардлага	195	6,461.5	94	1,373.9	21.2	30	4306.1	5680	87.9
Зөвлөмж	422	6,180.2	281	2,760.70	44.7	82	2449.9	5210.6	84.3

Сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага	13	618.8	9	295.70	47.8	1	323.1	618.8	100.0
Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	1	10.6	0	0.00	-	0	0	0	-
Нийт зөрчлийн дүн	817	14016.0	505	4736.6	33.8	117	7117.8	11854.4	84.5

Эх сурвалж: ТАГ-ын 2023 оны статистик мэдээ

Нийт шийдвэрийн хэрэгжилтийн дундаж хувь 33.8 хувьтай байгаа нь 7,117.8 сая төгрөгийн 117 шийдвэрийн хэрэгжилт тооцох хугацаа болоогүйтэй холбоотой байна.

Хугацаа болоогүй шийдвэрийн хэрэгжилтийг хасаж тооцвол төлбөрийн актын 46.3%, албан шаардлагын 87.9%, зөвлөмжийн 84.3%, дунджаар 84.5% биелэлттэй гарч байна.

Сургалт

Төрийн аудитын байгууллагын 2023 онд дэвшүүлсэн "Аудитын шийдвэрийн хэрэгжилт, түүний үр нөлөө, ил тод, хариуцлагатай байдлыг сайжруулах" зорилтын ТАБ-аас болон байгууллагын дотоод сургалтаар 4 чиглэлээр 16 сургалтыг зохион байгуулахаар төлөвлөгөөг боловсруулан Газрын дарга, тэргүүлэх аудитораар 2023.03.01-ны өдөр батлуулж хэрэгжилтийг сургалтын хяналтын самбар дээр хугацаагаар нь хэрэгжилтийг тооцон ажиллав.

ТАБ-ын нэгдсэн сургалтын болон байгууллагын дотоод сургалтын төлөвлөгөөний дагуу 2023 оны эхний хагас жилийн байдлаар зохион байгуулагдсан 5 зорилтын хүрээнд 27 удаагийн сургалт, хэлэлцүүлгээр 456 албан хаагч давхардсан тоогоор хамрагдсан. Үүнд:

- YAГ-аас зохион цахимаар зохион байгуулсан 13 сургалтад давхардсан тоогоор 78 албан хаагч, танхимаар зохион байгуулсан сургалтад 2 албан хаагч
- Байгууллагын дотоод сургалтын төлөвлөгөөнд тусгагдсан 5 сургалтад давхардсан тоогоор 27 албан хаагч
- Бусад байгууллагаас зохион байгуулсан 3 сургалтад 7 албан хаагч тус тус оролцсон байна.
- ТАГ-аас харилцагч байгууллагуудад зориулсан 6 удаагийн сургалтад 342 албан тушаалтан хамрагдсан.

Мэдээлэл сурталчилгаа

Орон нутгийн хөгжлийн сангийн бүрдүүлэлт, зарцуулалт, үр нөлөө, үр дүн” сэдэвт гүйцэтгэлийн аудитаар илэрсэн алдаа зөрчил, үр дүнгийн талаар ахлах аудитор Б.Должмаа орон нутгийн телевизэд ярилцлага өгч, тус ярилцлагыг YAГ-т хүргүүлснээр TV-9 телевиз, Toim.mn сайтаар мэдээлэл түгээсэн байна.

Эхний хагас жилд open.audit.mn цахим сайтад Санхүүгийн аудитын 137 байгууллагын дэлгэрэнгүй 137, хураангуй 137 тайлан, гүйцэтгэлийн 2, нийцлийн 1 аудитын дэлгэрэнгүй болон хураангуй тайлан, 2 гүйцэтгэлийн аудитын инфографик хэлбэрээ боловсруулсан тайланг тус тус open.audit.mn сайтад байршуулсан.

Мөн Өнөөгийн Баянхонгор сонинд Баянхонгор аймгийн 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн”-гийн талаарх материалыг 2023.05.30-ны өдөр хүргүүлж, “Эрүүл мэндийн даатгал, үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн тогтолцоо үр нөлөө” сэдэвт гүйцэтгэлийн аудитын талаар материалыг 2023.06.20-ны өдөр тус тус хүргүүлсэн.

Өргөдөл, гомдол

Тус байгууллагад санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотойгоор иргэнээс 2 өргөдөл, хүндэтгэн үзэх шалтгааны улмаас санхүүгийн тайлан өгөх хугацааг сунгаж өгөх 2 өргөдөл, ажлаас чөлөөлөгдөх 1 өргөдөл, цахим архивд баримт хүлээлгэн өгөхтэй холбоотойгоор

аудитын тайлан хуулбарлаж өгөх 6 өргөдөл, ажилд орохыг хүссэн 2 нийт 13 өргөдөл ирснээс 9 өргөдлийг хуулийн хугацаанд шийдвэрлэж, ажилд орох 2 өргөдлийг ҮАГ-т албан бичгээр хүргүүлсэн. Нууцлалтай 2 өргөдлийг нууцын ажилтан бүртгэж, 9 өргөдлийг Able.audit.mn программд бүртгэсэн.

Дэвшүүлсэн зорилтын биелэлт

МУЕА-ын 2023 оны 01 дүгээр сарын 16-ны өдрийн А/05 дугаар “Аудитын шийдвэрийн хэрэгжилт, түүний үр нөлөө, ил тод, хариуцлагатай байдлыг сайжруулах” тушаалаар Төрийн аудитын байгууллагын 2023 оны зорилтыг дэвшүүлсэн.

ТАБ-аас 2023 онд дэвшүүлсэн зорилтыг хэрэгжүүлэх дэд төлөвлөгөөнд 4 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр тусган, дарга, тэргүүлэх аудитораар 2023.02.01-ний өдөр баталж, ҮАГ-аас дэвшүүлсэн зорилтын хүрээнд баталсан төлөвлөгөөний дагуу дэд төлөвлөгөөнд нэмэлт өөрчлөлт оруулан 6 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр баталж, эхний хагас жилийн хэрэгжилтийг ханган ажилласан тайланг TEAMS программын “ТАБ-зорилт-2023 А/07 тушаал-Ажлын хэсэг” группийн “ҮАГ-АНТАГ” хэсэгт excel файлаар байршуулсан.

Жилийн зорилтын хүрээнд “Аудитын шийдвэрийн хэрэгжилт, үр нөлөөг тооцох бодлого, арга зүй” сэдэвт хэлэлцүүлэгт 2023.05.26-ны өдөр цахимаар оролцож саналаа тусгаж, Санхүүгийн тайлангийн аудитыг гүйцэтгэхэд ашиглаж байгаа Санхүүгийн аудитын систем /FAS/ программыг сайжруулах 24 саналыг ҮАГ-ын АНУЗГ-ат 2023.06.14-ны өдрийн 1/337 дугаар албан бичгээр хүргүүлсэн.

Үндэсний аудитын газрын Тамгын даргын 2023 оны 05 дугаар сарын 18-ны өдрийн А/30 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төрийн аудитын шийдвэрийн хэрэгжилт, түүний үр нөлөө, ил тод хариуцлагатай байдлыг сайжруулах нь” сэдэвт илтгэлийн уралдаанд “Аудитын шийдвэрийг хэрэгжүүлэхгүй байгаа шалтгаан, үр дагаврыг үнэлэх нь” сэдвээр илтгэлд хамтран оролцож. ҮАГ-ын ХБТГ-т 2023.06.19-ны өдрийн 1/353 тоот албан бичгээр хүргүүлсэн.

Үр өгөөж

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2021 оны А/82 дугаар тушаалаар шинэчлэн баталсан “Аудитын үр өгөөжийн журам”-ын дагуу тайлант онд гүйцэтгэсэн нотлох аудитаас 2,361.1 сая төгрөгийн 255, шууд тайлагнах аудитаас 290.9 сая төгрөгийн 3, нийтдээ 3,152.1 сая төгрөгийн 259 санхүүгийн үр өгөөжийг тооцсоныг орон нутгийн захиргааны болон холбогдох байгууллагууд хүлээн зөвшөөрсөн.

Тайлант оны эхний хагас жилийн байдлаар 293.2 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдаж 200.7 сая төгрөгийг зарцуулж зардлын 1 төгрөг тутмаас 15.67 төгрөгийн үр өгөөж гарсан өмнөх оны мөн үед 13.55 төгрөг байсан бөгөөд үүнээс 15,6 хувиар буюу 2.12 төгрөгөөр нэмэгдүүлэн ажиллалаа.

Аудитын үр дүнгээс үзвэл аудитаар тогтоосон 186 төлбөрийн актаас 744.9 сая, зөрчил арилгахаар өгсөн 41 албан шаардлагыг биелүүлснээр 1,940.1 сая, хөрөнгийн үр нөлөө үр ашгийг дээшлүүлэх 31 заалт бүхий зөвлөмжийг биелүүлснээр 467.1 сая нийт 3,152.1 сая төгрөгийн 259 санхүүгийн үр өгөөжийг хүлээн зөвшөөрүүлж тооцлоо.

НЭГДҮГЭЭР БҮЛЭГ. УДИРДЛАГА ЗОХИОН БАЙГУУЛАЛТ

Төрийн аудитын байгууллагаас 2023 онд дэвшүүлсэн “Аудитын шийдвэрийн хэрэгжилт, түүний үр нөлөө, ил тод, хариуцлагатай байдлыг сайжруулах” зорилтын хүрээнд хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөнд 2023.04.19-ны өдөр нэмэлт оруулан 6 ажлыг гүйцэтгэхээр төлөвлөж, хэрэгжилтийг бүрэн хангаж ажиллалаа. Зарим ажлаас дурдвал:



Тус газрын 3 жилийн үлдэгдэлтэй байгаа шийдвэрийн хэрэгжилтийн судалгаанд орсон 23.1 сая төгрөгийн АШ биелж, 2020 онд гүйцэтгэсэн “Төрөөс бүх нийтийн ерөнхий боловсрол олгож буй өнөөгийн байдал, үр дүн”-д хийсэн аудитаар тогтоогдсон төлбөрийн актаас 5.5 сая төгрөг дутуу төлөлтөөс 1.0 сая төгрөгийг 2023 оны 5-р сард ОНО-д төвлөрүүлж, үлдэгдлийг 9 дүгээр сард багтаан дуусгах албан тоотоор хүсэлтийг Баянхонгор Олон улсын бага сургуулиас 2023.05.31-ны өдрийн 19 тоотоор авч үлдэгдлийг баталгаажуулж дээрх арга хэмжээг авч ажилласан.








Баянхонгор аймгийн төрийн болон орон нутгийн төсөвт байгууллага, ТТЗ, ТЕЗ-ын 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын үр дүнгийн танилцуулга, шийдвэрийн хэрэгжилтийг Баянхонгор аймгийн ТШЗ, нягтлан бодогч нар, боловсролын салбарын удирдлага, нягтлан бодогч нарт танхимаар, сумдын төсөвт байгууллагуудад суманд нь очиж танилцуулан хэлэлцүүлгийг зохион байгуулсан.



Төсвийн байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын шийдвэр, гүйцэтгэлийн 2 аудитын тайланг инфографик, шууд тайлагнах аудитын 3 тайланг визуал хэлбэрээр олон нийтийн цахим пейж хуудсанд тус тус байршуулан нийтэд мэдээллээ. 2023 оны эхний хагас жилийн шийдвэрийн хэрэгжилтийн Дашбоардийг excel программ дээр хийсэн.

Байгууллагын 2023 оны Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 5 стратеги зорилтын хүрээнд 45 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр боловсруулан Монгол улсын ерөнхий аудитораар 2023.01.13-нд батлуулан ажиллахын зэрэгцээ дараах дэд төлөвлөгөөнүүдийг дотоодоо батлан хэрэгжилтийг бүрэн хангаж YAГ-ын ЗББН-үүдэд биелэлтийн тайланг 2023.06.25-30-нд цахим шуудангаар хүргүүлэн ажиллав.

 <p>Байгууллагын дотоод сургалтын төлөвлөгөө</p>	 <p>Харилцагч талуудын оролцооны дэд төлөвлөгөө</p>
 <p>Байгууллагын баримт бичиг, нягтлан шалгах комисс болон өмч хамгаалах салбар зөвлөлийн 2023 онд хийх ажлын төлөвлөгөө</p>	 <p>Төрийн аудитын үйл ажиллагаанд иргэдийн оролцоог хангах стратеги"-ын 2023 онд хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааны дэд төлөвлөгөө</p>
 <p>Авлигатай тэмцэх үндэсний хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх авлигын эсрэг үйл ажиллагааны 2023 оны төлөвлөгөө</p>	

1.1 ДЭВШҮҮЛСЭН ЗОРИЛТЫН ХЭРЭГЖИЛТ

Төрийн аудитын байгууллагын 2023 оны “Аудитын чанар хяналтын үр нөлөөг сайжруулах” зорилтын хүрээнд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар ажлын дэд төлөвлөгөө боловсруулан дараах 6 арга хэмжээг тусгасан хэрэгжилтийг бүрэн хангаж ажилласан. Үүнд:

ТАГ-аас 2019-2022 оны хийсэн гүйцэтгэл, нийцлийн аудит болон Төрийн орон нутгийн өмчит компанийн санхүүгийн аудитын шийдвэр, түүний хэрэгжилтийг аудитын төрөл тус бүрээр судалгааг гарган нэгтгэж АНУЗГ-т хүргүүлэх:

ТАГ-аас 2019-2022 онд хийсэн гүйцэтгэл, нийцлийн аудит болон Төрийн болон орон нутгийн өмчит компанийн санхүүгийн тайлангийн аудитын шийдвэр, түүний хэрэгжилтийг аудитын төрөл тус бүрээр судалгааг Статистик мэдээний Local.audit.mn системд оруулсан

мэдээллээс авч гаргаж, нэгтгэлээр 2023.03.25-ны өдөр удирдлагад танилцуулсан, хэрэгжилтийг 1-р улирлын байдлаар болон 2023.05.23-ны байдлаар гарган танилцуулан ҮАГ-ын ажлын хэсэгт цахимаар Баянхонгор фолдерт байршуулсан.

ТАГ-аас ТАБ-ын 2023 онд дэвшүүлсэн "Аудитын шийдвэрийн хэрэгжилт, түүний үр нөлөө, ил тод, хариуцлагатай байдлыг сайжруулах зорилтын хүрээнд хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөнд 2023.04.19-ны өдөр нэмэлт оруулан 6 ажлыг гүйцэтгэхээр төлөвлөж, биелэлтийг ханган ажиллаж байна.

ТАГ-аас гүйцэтгэсэн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, АШ-аас хэрэгжээгүй зарим шийдвэрлэх шаардлагатай тулгамдаж буй асуудлын судалгааг 2023.05.01-ны өдрийн байдлаар гарган удирдлагад танилцуулан Teams ТАБ-ын зорилт 2023 оны А/07-ажлын хэсэг фолдерын Баталсан төлөвлөгөөний хэрэгжилт цэст байршуулсан.

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2023 оны эхний үлдэгдлийг Статистик мэдээний БМ маягтаар дэлгэрэнгүй гарган 2023.03.25-ны өдөр ХБТГ-т, мөн хэрэгжилтийг гарган 2023.05.25-ны өдөр албан цахим хаягаар ХБТГ-ын шинжээч А.Алтангэрэлд хүргүүлж ажилласан.

Төсвийн захирагчдын 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн аудитаар өмнөх оны зөрчил давтагдсан эсэхэд дүн шинжилгээ хийж хариуцлагатай байдлыг сайжруулах талаар зохих арга хэмжээг авах:

Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн танилцуулга, илэрсэн алдаа зөрчлийн нэгтгэлийг аймгийн Засаг дарга, ИТХ-д 2023.05.06 ны өдөр 1/302., 1/303 дугаар албан бичгээр хүргүүлсэн.

- Санхүүгийн тайлангийн 2022 оны аудитын үр дүн, зөрчлийн нэгтгэлийг 2023.05.05-ны өдрийн 1/306, 1/ 304, 1/305 дугаар албан бичгээр аймгийн БШУГ, ЭМГ, Соёлын газарт хүргүүлэн шийдвэрийн хэрэгжилтэд анхаарлаа хандуулан ажиллахыг үүрэг болгосон.

- Баянхонгор аймгийн төрийн болон орон нутгийн төсөвт байгууллага, ТТЗ, ТЕЗ-ын 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын үр дүнгийн танилцуулга, шийдвэрийн хэрэгжилтийг Баянхонгор аймгийн ТШЗ, нягтлан бодогч нар, боловсролын салбарын удирдлага, нягтлан бодогч нарт танхимаар, сумдын төсөвт байгууллагуудад суманд нь очиж танилцуулан хэлэлцүүлгийг зохион байгуулсан.

FAS системээр санхүүгийн аудитын шийдвэрийн хэрэгжилтийг бүрэн гаргахад Төсвийн захирагч болон нягтлан бодогч нарт сургалт хийж цахим системийн ашиглалтыг сайжруулан цаашид хөгжүүлэх санал боловсруулах:

Санхүүгийн тайлангийн аудитыг гүйцэтгэхэд ашиглаж байгаа Санхүүгийн аудитын систем /FAS/ программыг сайжруулах 24 саналыг ҮАГ-ын АНУЗГ-ат 2023.06.14-ны өдрийн 1/337 дугаар албан бичгээр хүргүүлсэн.

Төрийн аудитын байгууллагын 3-аас дээш жилээр хугацаа хэтэрсэн аудитын шийдвэрийн хэрэгжилт, үр дүнгийн талаар дэлгэрэнгүй судалгаа гаргаж, баталгаажуулах:

Тус газрын 3 жилийн үлдэгдэлтэй байгаа шийдвэрийн хэрэгжилтийн судалгаанд орсон 23.1 сая төгрөгийн АШ биелж, 2020 онд гүйцэтгэсэн "Төрөөс бүх нийтийн ерөнхий боловсрол олгож буй өнөөгийн байдал, үр дүн"-д хийсэн аудитаар тогтоогдсон төлбөрийн актаас 5.5 сая төгрөг дутуу төлөлтөөс 1.0 сая төгрөгийг 2023 оны 5-р сард ОНО-д төвлөрүүлж, үлдэгдлийг 9 дүгээр сард багтаан дуусгах албан тоотоор хүсэлтийг Баянхонгор Олон улсын бага сургуулиас 2023.05.31-ны өдрийн 19 тоотоор авч үлдэгдлийг баталгаажуулж дээрх арга хэмжээг авч ажилласан.

Аудитын шийдвэрийн хэрэгжилтийн биелэлтийг хангах аян зохион байгуулж гарсан үр дүнгийн талаар харилцагч талуудтай сургалт, мэдээлэл, зөвлөгөө өгөх байдлаар хэлэлцүүлэг зохион байгуулсан байна.

Аудитын шийдвэрийн биелэлтийг хангах аяны хүрээнд Баянхонгор аймгийн төвийн нягтлан бодогч нарт сургалт хийж, төсөвт байгууллагуудын 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн аудитын үр дүн, зөрчлийн нэгтгэлийн аймгийн БШУГ, ЭМГ, Соёлын газарт хүргүүлэн шийдвэрийн хэрэгжилтэд анхаарлаа хандуулан ажиллахыг үүрэг болгож аяны хүрээнд хэрэгжилтийг 8-9 сард хянахыг мэдэгдсэн.

Мөн СТСХ-ээс төсөвт байгууллагуудын нягтлан бодогч нарын дунд алдаа зөрчлийг бууруулах, хуулийн мэдлэгийг дээшлүүлэх зорилгоор баг болгон хооронд нь тэмцээн зохион байгуулж шүүгчийн бүрдэхүүнд оролцож хамтран ажилласан.

Баянхонгор аймгийн сумдын төсөвт газруудын 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг шалгаж, шийдвэрийн хэрэгжилтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын FAS-д оруулсан байдалд хяналт тавьж газар дээр нь зөвлөн туслах үйлчилгээ үзүүлэн арга зүйгээр ханган 2023.06.05-2023.06.13-ны хооронд гурван чиглэлд 19 суманд 5 ажилтан томилолтоор ажилласны үр дүнд хэрэгжилтийг СТАС (FAS)-ээр хяналтыг хийж байна.

Аудитын шийдвэрийн хэрэгжилт, түүний үр нөлөөг инфографик болон бусад хэлбэрээр улирал бүр цахим хуудсаар, хагас бүтэн жилээр орон нутгийн хэвлэлээр нийтэд мэдээлэх

Тус газар нь төсвийн байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын шийдвэр, гүйцэтгэлийн 2 аудитын тайланг инфографик хэлбэрээр бэлтгэн цахим болон олон нийтийн сүлжээнд байршуулсан.

2023 оны эхний хагас жилийн шийдвэрийн хэрэгжилтийг Дашбоардийг excel программ дээр хийсэн. Шууд тайлагнах аудитын 3 тайланг визуал хэлбэрээр олон нийтийн цахим пейж хуудсанд тус тус байршуулан нийтэд мэдээллээ.

Санхүүгийн аудитын болон Эрүүл мэндийн даатгалын аудитын мэдээллийг "Өнөөгийн Баянхонгор" сонин хэвлүүлсэн.

1.2 ХҮНИЙ НӨӨЦ

Тайлант онд нийт хүний нөөцийн үйл ажиллагаатай холбоотой тушаал, дүрэм журмыг мөрдөн ажиллав.



Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар нь 12 орон тоогоор ажиллахаас 10.8 орон тоогоор ажиллаж байна. Төрийн албаны тухай хуульд заасны дагуу сул орон тоог нөхөн зарыг 2023 оны 01-р сард ажлын байрны зар нийтэд түгээж ҮАГ-аас зохион байгуулагдсан сонгон шалгаруулалтаар нэг орон тоо нөхөгдсөн. Харин 2023 оны 05-р сард 1 аудитор өөрийн хүсэлтээр ажлаас чөлөөлөгдсөн.



Сул орон тоонд 2023 оны 1-р сард 1 орон тоо, 5-р сард 1 орон тоо нийт 2 сул ажлын байр нөхөх зарыг олон нийтэд түгээж 2 иргэн материал ирүүлсэн бөгөөд сул орон тоог нөхөх сонгон шалгаруулалтад оруулахаар 2023.06.28-ны өдрийн 1/370, 2023.06.30-ны өдрийн 1/373 тоот албан бичгээр тус тус Монгол Улсын Ерөнхий аудиторт уламжилсан.

2023 оны гүйцэтгэлийн зорилтод ажлаа үндсэн 10.8 (дунджаар) ажилтантайгаар 10968 хүн/цаг ажиллахаас 12353 буюу 1375 хүн/цаг илүү ажиллан бүрэн хэрэгжүүлэв.

1.3 БҮТЭЦ, ЗОХИОН БАЙГУУЛАЛТ:

Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2021 оны А/02 тушаалаар батлагдсан бүтэц, зохион байгуулалтын дагуу үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

МУЕА-ын 2021 оны 12 дугаарын сарын 30-ны А/126 тоот Аймаг дахь Төрийн аудитын газрын албан тушаалын тодорхойлолтыг шинэчлэн батлах тухай” тушаалыг үндэслэн Газрын дарга, тэргүүлэх аудиторын 2022.02.08-ны Б/01 дугаар тушаалаар зохион байгуулалтыг шинэчлэн баталсан.



Нотлох аудитад 2 аудитор, шууд тайлагнах аудитад 7 аудитор, ажлын ачааллаас шалтгаалан шууд тайлагнах аудитын аудиторууд хоорондоо шилжин ажиллах нь хэвээрээ байхаар зохион байгуулалтыг хийж ажиллалаа.



Тус аудитын газар нь 2023 оны Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө, МУЕА-аас өгсөн үүрэг даалгаврын хэрэгжүүлэхэд өдөр тутмын ажлаа чиглүүлэн Удирдлагын ABLE системийн “АЖИЛ ХЭРЭГ” цэсийг ашиглан 7 хоногоор хийх ажлын төлөвлөгөө болон үүрэг даалгаврын биелэлтэд нийт ажилтны шуурхай хурлаар хэлэлцэх байдлаар хяналт тавин удирдан зохион байгуулж ажилласан. Тайлант хугацааны дүнгээр нийт 86 ажлыг өдөр тутам нэмж гүйцэтгэхээр ABLE системийн ажил хэрэг цэсэд оруулж хэрэгжилтийг хангасан байна.

1.4 ГҮЙЦЭТГЭСЭН АУДИТ:



Аудитын дүгнэлт

ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ 120

ХЯЗГААРЛАЛТАЙ 17

Тайлант 2022 онд үйл ажиллагааны төлөвлөгөөнд тусгагдсаны дагуу Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1, 8.9.2, 8.9.3, 8.9.8-д заасан хугацаанд нийт 269 байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайланд аудит хийснээс 132 байгууллагад түүвэр, 137 байгууллагад аудит хийж дүгнэлт гаргаж, үүнээс 120 байгууллага “Өөрчлөлтгүй”, 17 байгууллагад “Хязгаарлалттай”, санал дүгнэлт гаргасан байна.



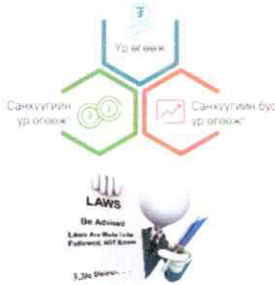
ҮАГ-ын нэгдсэн удирдамжаар бодлогоор гүйцэтгэлийн 1 аудит, хуулийн дагуу гүйцэтгэлийн 1, нийцлийн аудит 3 нийтдээ шууд тайлагнах 5, үүнээс гүйцэтгэлийн 2 аудит, нийцлийн аудит 3-ыг тус тус гүйцэтгэж, тайлан, судалгааг хугацаанд нь холбогдох газруудад албан тоотоор хүргүүлсэн.

Шийдвэрийн хэрэгжилт

84.5%

2023 онд гүйцэтгэсэн санхүү, гүйцэтгэл болон нийцлийн аудитаар нийт 16,497.9 сая төгрөг алдаа, зөрчил илэрснээс 2,481.9 сая төгрөгийн 106 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 14,016.0 сая төгрөгийн 817 зөрчил илэрснээс 744.9 сая төгрөгийн 186 төлбөрийн акт тогтоосноос 306.3 сая (41.1%), зөрчлийг арилгах 6,461.5 сая төгрөгийн 195 албан шаардлага хүргүүлснээс 1,373.9 сая (21.2%), зөрчил дутагдлыг арилгах, дахин давтахгүй байхад чиглэсэн 6,180.2 сая төгрөгийн 422 заалт бүхий зөвлөмж өгснөөс 2,760.7 сая (44.7%) төгрөгийн зөрчлийг арилгаж, сахилгын шийтгэл ногдуулах 618.8 сая төгрөгийн 13 албан шаардлагыг хүргүүлснээс 295.7 сая (47.8%) төгрөгийн 9 албан шаардлага хэрэгжин, хууль хяналтын байгууллагад 10.6 сая төгрөгийн 1 зөрчлийг шилжүүлсэн. Нийт шийдвэрийн хэрэгжилтийн дундаж хувь 33.8 хувьтай байгаа нь 7,117.8 сая төгрөгийн 117 шийдвэрийн хэрэгжилт тооцох хугацаа болоогүйтэй холбоотой байна. Хугацаа болоогүй шийдвэрийн хэрэгжилтийг хасаж тооцвол төлбөрийн актын

46.3%, албан шаардлагын 87.9%, зөвлөмжийн 84.3%, дунджаар 84.5% биелэлттэй гарч байна.



Тайлант оны эхний хагас жилийн байдлаар 293.2 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдаж 200.7 сая төгрөгийг зарцуулж зардлын 1 төгрөг тутмаас 15.67 төгрөгийн үр өгөөж гарсан өмнөх оны мөн үед 13.55 төгрөг байсан бөгөөд үүнээс 15,6 хувиар буюу 2.12 төгрөгөөр нэмэгдүүлэн ажиллалаа.

Аудитаар хууль, тогтоомж зөрчсөн буруутай 13 албан тушаалтанд сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлагыг томилсон эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлж биелэлтийг хангуулсан.

ХУГАЦАА ХЭТЭРСЭН !!!

2023 оны эхний хагас жилийн байдлаар нийт 14,405.5 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарснаас 7,117.8 сая төгрөгийн шийдвэрийн хэрэгжилтийн хугацаа болоогүй, 2,161.6 сая төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн дүнтэй байна.

ХУГАЦАА БОЛООГҮЙ ШИЙДВЭРИЙГ ХАСАЖ ТООЦОХОД

Төлбөрийн актын 88.5 %, албан шаардлагын 25.6%, зөвлөмжийн 83.6% биелэлттэй гарч байна.

1.5 ЗАХИРГААНЫ ЕРӨНХИЙ ХУУЛИЙН 103 ДАХЬ ЗААЛТЫН ХЭРЭГЖИЛТ



Захиргааны ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.1 дэх заалтын дагуу 6 зөрчлийн 15,5 сая төгрөгийн албан шаардлагыг аймгийн Санхүүгийн хяналт, аудитын алба болон төсөвт байгууллагад хүргүүлсэн. Аймгийн Прокурорын газартай Төрд учирсан хохирлыг нөхөн төлүүлэх, төрийн төлөөлүүлж шүүхэд нэхэмжлэл гаргуулах талаар хамтран ажиллах санамж бичгийг 2023.06.15-нд байгуулсан.

ХОЁРДУГААР БҮЛЭГ. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН АУДИТ

Дүгнэлт 132
Түүвэрт
хамруулсан 137

Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1, 8.9.2, 8.9.3, 8.9.4, 8.9.8-д заасан аймгийн Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 123 байгууллага (49 төсвийн байгууллага, 8 орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж, 4 өрхийн эрүүл мэндийн төв, 42 тусгай сан, 20 сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагч), төсвийн ерөнхийлөн захирагч 1, улсын төсвийн 30, боловсролын салбарын 70, эрүүл мэндийн байгууллагын 23, соёлын байгууллын 22 нийт 269 байгууллагын санхүүгийн тайланг аудитад хамруулсан.



Аудитад хамрагдсан байгууллагуудаас 137 байгууллагын санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгч, 132 байгууллагын санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулсан бөгөөд 120 байгууллагад “Өөрчлөлтгүй”, 17 байгууллагад “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн байна.



Санхүүгийн тайлангийн аудитын 85.1 хувийг буюу 229 байгууллагыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар өөрсдийн хүчээр гүйцэтгэж, 14.9 хувь буюу 40 байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитыг “Номгон аудит” ХХК 20 байгууллагад, “Глобал капитал аудит” ХХК компани 20 байгууллагатай гэрээ байгуулж, аудитыг гүйцэтгэсэн байна.



Аудитад Төрийн аудитын байгууллагын үндсэн 9 аудитор, хараат бус аудитын 2 компанийн 6 аудитор гүйцэтгэн, үе шатны хяналтыг аудитын менежер хяналт тавьж, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор хянан удирдан 219.9 сая төгрөгийн өртгөөр нийт 11 хүн 580 хүн/өдөр, 1133 илүү цаг ажиллан 2,361.1 сая төгрөгийн 255 санхүүгийн үр өгөөж хүлээн зөвшөөрөн ажиллав.



2.1 САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ҮР ДҮН

- Санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2,481.9 сая төгрөгийн 106 алдаа илэрч санхүүгийн тайланд залруулсан.
- Аудитаар нийт 8,972.7 сая төгрөгийн 759 зөрчил илрүүлснээс 733.8 сая төгрөгийн 185 төлбөрийн акт тогтоож, 2,886.1 сая төгрөгийн 180 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, зөрчлийг давтан гаргуулахгүй байх 5,057.1 сая төгрөгийн 382 зөвлөмж хүргүүлж, 12 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах 295.7 сая төгрөгийн албан шаардлагыг хүргүүлж ажиллав.
- Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2022 оны төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 1,723.3 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илүүлснээс 13.4 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 525.2 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 4 албан өгч, 1,184.7 сая төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргуулахгүй байх 8 зөвлөмжийг холбогдох албан тушаалтнуудад хүргүүлсэн.
- Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй 260.9 сая төгрөгийн 69 зөрчил илэрснээс 16.9 сая төгрөгийн 25 төлбөрийн акт, 98.2 сая төгрөгийн 19 албан шаардлага, 145.8 сая төгрөгийн 25 зөвлөмжийг хүргүүлсэн.
- Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хамтатган хэрэгжүүлж 269 байгууллагыг шалгаж мэдээллийг FAS системийн Шилэн данс цэст оруулсан. Шилэн дансны сайтад 17890 шийдвэрийн 375,183.6 сая төгрөгийн мэдээллийг байршуулахаас 15,082.2 сая төгрөгийн 990 мэдээллийг мэдээлээгүй, 10,864.5 сая төгрөгийн 442 мэдээллийг хуулийн хугацаа хоцроож байршуулсан зөрчил илэрч зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 79 зөвлөмж, 46 албан шаардлага хүргүүлэн ажилласан
- Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар хэрэгжээгүй үлдэгдэлтэй байсан 42.1 сая төгрөгийн 4 төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, 163.4 сая төгрөгийн 17 албан шаардлагаас 70.9 сая төгрөгийн 5 албан шаардлагын зөрчлийн арилгаж, 12.2 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж хууль хяналтын байгууллагад шалгагдаж байгаагаас шалтгаалж бүрэн хэрэгжээгүй байна.

Ерөнхий чиглэлийн хэрэгжилт



Аудитыг Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2022 оны А/59 дугаар тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагаас Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтэд хяналт тавих бодлого, чиглэл”, 2022 оны А/89 дүгээр тушаалаар баталсан “Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтэд хяналд тавих бодлого, чиглэлийг хэрэгжүүлэх заавар”, Ерөнхий аудиторын орлогчийн баталсан “Төрийн аудитын байгууллагаас 2022-2023 онд гүйцэтгэх аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл”-ийг баримтлан төсвийн шууд захирагч, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд хийх санхүүгийн тайлангийн аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрт тусган эрсдэлтэй асуудалд анхаарлаа хандуулан алдаа зөрчлийг илрүүлж,

ерөнхий чиглэлийн хэрэгжилт, үр дүнгийн тайланг 2023.06.30-ны өдрийн 1/381 дугаар албан бичгээр ҮАГ-ын АНУЗГ-т хүргүүлэн ажиллав.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын онцлог



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН
АУДИТЫН СИСТЕМ



Санхүүгийн тайлангийн аудитыг "Санхүүгийн тайлангийн аудитын систем FAS" ашиглан аудитын бүх үе шатны ажилбарыг гүйцэтгэн санхүүгийн тайлангийн аудитын статистик мэдээний үндсэн бааз суурь бий болсон.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын системээр шалгагдагч байгууллагаас нэгдсэн судалгааг цахимаар нэгтгэсэн, мөн СТА-аар өгсөн шийдвэрийн хэрэгжилтийг шалгагдагч байгууллагын зүгээс цахимаар бэлтгэн аудиторуд хянан баталгаажуулсан үйл ажиллагаа нь аудитад хамрагдагч байгууллагын үүрэг, хариуцлагыг дээшлүүлсэн, аудиторын ажлыг хөнгөвчилсөн, хэрэгжилтийн нотлох баримтын цахим сан үүсгэсэн дэвшилтэт алхам болов.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын үр нөлөө



Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ажилласнаар 210 байгууллагад нийт 714.6 сая төгрөгийн төсвийн хэмнэлт бий болсон.

Баянхонгор сум: Засаг даргын 2022 онд төсвийн зардлын хэмжээг 1,157.0 сая төгрөгөөр нийт зардлыг бууруулан баталж, аймгийн төсвөөс олгох санхүүгийн дэмжлэг 328.8 сая төгрөгийг хасаж гүйцэтгэлээр 713.6 сая төгрөгийг аймгийн төсөвт төвлөрүүлсэн.

Баян-Овоо сум: Засаг даргын 2022 оны төсвийн зардлыг 293.4 сая төгрөгөөр бууруулж аймгийн төсөвт 241.4 сая төгрөг төвлөрүүлсэн

ГУРАВДУГААР БҮЛЭГ. ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН АУДИТ



Тайлант оны эхний хагас жилд ҮАГ-ын нэгдсэн удирдамжаар бодлогын 1, хуулийн дагуу гүйцэтгэх 1, нийт 2 гүйцэтгэлийн аудитыг 8 хүн 58 өдөр 200 цаг илүү ажиллан гүйцэтгэн, нийт 3,541.7 сая төгрөгийн 42 зөрчил илэрсэнд 2,095.5 сая төгрөгийн зөрчилд 11 албан шаардлага хүргүүлж, холбогдох албан тушаалтнуудад 323.1 сая төгрөгийн 42 зөвлөмж хүргүүлэн, албан үүргээ биелүүлээгүй албан тушаалтанд сахилгын шийтгэл ногдуулах 1 албан шаардлагыг хүргүүлээ.

3.1. УЛС, ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН 2022 ОНЫ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨНИЙ ХЭРЭГЖИЛТ, ҮР ДҮНД ХИЙСЭН АУДИТ

ҮАГ-ын нэгдсэн удирдамжаар аудитыг 4 аудитор 23 өдөр, 54 хүн/өдөр, 130 илүү цаг ажиллан 52 байгууллагыг хамруулан шалгаж, АДБОУС, MNS 6817-7:2020 стандартын дагуу гүйцэтгэн дүнг УЗ-ийн хурлаар хэлэлцүүлэн, Газрын дарга, тэргүүлэх аудиторын 2022.04.20-ны өдрийн А/08 тоот тушаалаар тушаалаар баталгаажуулан ҮАГ, Баянхонгор аймгийн ИТХ, Засаг даргад хүргүүлсэн.

- Аудитаар нийт 3,240.2 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс зөрчил арилгах 2,095.6 сая төгрөгийн 12 албан шаардлага хүргүүлж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 821.6 сая төгрөгийн 6 зөвлөмж өгсөн ба биелэлт тооцох хугацаа болоогүй байна.
- Аудитаас 2023 оны хагас жилийн байдлаар санхүүгийн 779.8 төгрөгийн 3 үр өгөөжийг хүлээн зөвшөөрүүлэн ажилласан.
- Аудитын тайланг 2023.04.20-ны өдөр 1/286 тоот албан бичгээр ҮАГ-ын ГНАГ-т, 1/287 тоот албан бичгээр Баянхонгор аймгийн Засаг даргад, 1/288 тоот албан бичгээр аймгийн ИТХ-д, 1/289 тоот албан бичгээр ҮАБЗ-д тус тус хүргүүлэн байгууллагын цахим хуудаст тайланг байршуулан олон нийтэд хүргэсэн.

Аудитын үр нөлөө

- Зураг төсөвт магадлал хийгдээгүй ажил эхлүүлснээс шалтгаалан дутуу гүйцэтгэсэн 280 хүүхдийн цэцэрлэгийн барилгын ажлын дутуу ажлыг гүйцэтгүүлэх хугацаатай албан шаардлага өгсөн.
- Зураг төсвийн дагуу хийгээгүй зарим ажлыг дахин гүйцэтгүүлснээс гадна, ашиглалтын явцад шаардлага хангаагүй 4 төсөл, арга хэмжээнд зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгч биелэлтийг хангуулсан.
- Малчдын хүүхдийн боловсролыг дэмжих хөтөлбөрийн тоног төхөөрөмжийг хүлээн авч хуваарилахдаа аймгийн төвийн сургуулиудад хуваарилсан байсныг албан шаардлага өгч малчдын хүүхдийг дэмжих гол зорилгод нийцүүлэхээр албан шаардлага өгсөн.
- Хөрөнгө оруулалтаар хийсэн 349.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг эзэмшүүлэх шийдвэр гаргаагүй байсанд албан шаардлага өгч хөрөнгийг бүртгүүлсэн.

3.2. “ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ДААТГАЛ, ҮР ДҮНД СУУРИЛСАН САНХҮҮЖИЛТИЙН ТОГТОЛЦОО ҮР НӨЛӨӨ”-Д ХИЙСЭН АУДИТ:

ҮАГ-ын нэгдсэн удирдамжаар гүйцэтгэсэн аудитыг 2023.03.27-2023.05.19-ний хооронд хянан удирдах 2, гүйцэтгэх 2 аудитор нийт 35 өдөр 70 илүү цаг зарцуулж, шалгагдагч 5, хамрагдагч 74 байгууллагын 2021-2022 оны үйл ажиллагаанд аудит хийв.



- Гүйцэтгэлийн аудитаар нийт 301.4 сая төгрөгийн 27 зөрчил илэрсэнд ҮАГ-аар дамжуулан ЭМЯ-д нэг, ЭМДЕГ-т 10 саналыг уламжлан, нийт 23 зөвлөмж өгсний 7 нь хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй, 13 нь дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой, 3 нь төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой зөвлөмж бөгөөд хэрэгжилтийг тооцох хугацаа болоогүй байна.

- Газрын дарга, тэргүүлэх аудиторын 2023.05.19-ний өдрийн А/10 дугаар тушаалаар тайланг баталгаажуулан, албан бичгээр ҮАГ болон холбогдох байгууллагуудад хүргүүлэв.

Аудитын үр нөлөө

- Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн E-health программын шинэчлэлийг 2022 оны 12 дугаар сард хийх үеэр тохиргоо алдагдсаны улмаас төр хариуцах 87 иргэний 2.3 сая төгрөг иргэн төлсөн төлөвт шилжсэнээр бүртгэгдсэний улмаас ЭМХС-аас санхүүжилтийг дутуу авсан байна. Аудитын явцад E-health программ дахь дээрх системийн алдааг илрүүлж, программ хөгжүүлэгч "ICT" группийн "МЕТЕКС ПЛАС" ХХК-тай холбогдон 2023.05.18-ны өдөр алдааг залруулсан нь цаашид санхүүжилтийг бүрэн авах боломжтой болсон.
- Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгээр үйлчлүүлсэн даатгуулагчид эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээ үзүүлсний эцэст ЭМДС-аас ямар төлбөртэй үйлчилгээ авсан талаарх мэдээллийн и-баримтыг олгохгүй байгаа асуудлыг байгууллагын удирдлагуудад аудитын багаас тавьсаны үр дүнд хэвтэн эмчлүүлсэн иргэнд и-баримтыг олгож эхэлсэн.
- 3. Аудитын зөвлөмжийн мөрөөр аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг 6 зорилтын хүрээнд 14 ажил, арга хэмжээ, аймгийн ЗДТГ-ын Нийгмийн бодлогын хэлтэс 6 арга хэмжээг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөө боловсруулан ажилласнаар эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний чанар сайжирч, иргэд түргэн шуурхай, чирэгдэлгүй үйлчилгээ авах нөхцөл бүрдэнэ.
- 4. Аудитын үр дүнд YAГ-аар дамжуулан эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний санхүүжилт, сонгон шалгаруулалт, программын хөгжүүлэлт, ЭМДХ-ийн орон тооны асуудал, эрүүл мэндийн даатгалын төлөлт, эрт илрүүлэх үзлэг, оношилгоо, шинжилгээний талаарх 10 саналыг ЭМДЕГ-т, 1 саналыг ЭМЯ-нд хүргүүлсэн.

3.3. “Хөдөө аж ахуйн салбарын зээл тусламжийн хөрөнгийн ашиглалт, үр өгөөж”-д хийж байгаа аудит:

YAГ-ын нэгдсэн удирдамжийн дагуу аудитыг гүйцэтгэх дэд төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг батлуулан, 3 аудитор 29 өдөр аудитыг гүйцэтгэж, 2023.06.30-ны өдрийн дотор аудитын тайланг YAГ-т хүргүүлэхээр төлөвлөсөн боловч, 2023.06.22-ны өдөр YAГ-аас өгсөн чиглэлийн дагуу нэмэлт судалгааг ирүүлэхээр болсон, албан хаагчдын ээлжийн амралтын хугацаа 2023.07.03-ны өдрөөс эхлэх тул аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрт өөрчлөлт оруулж, 2023.08.16-ны өдөр тайланг YAГ-т хүргүүлэхээр болсон.

ДӨРӨВДҮГЭЭР БҮЛЭГ. НИЙЦЛИЙН АУДИТ;

🚩 Хуулийн дагуу гүйцэтгэх аудит



Тайлант оны эхний хагас жилд YAГ-ын нэгдсэн удирдамжаар бодлогын 1, хуулийн дагуу гүйцэтгэх 2, нийт 3 нийцлийн аудитыг 9 хүн 39 өдөр 58 цаг илүү ажиллан гүйцэтгэн, нийт 1,491.0 сая төгрөгийн 15 зөрчил илэрсэнд 11.1 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1,479.9 сая төгрөгийн зөрчилд 4 албан шаардлага хүргүүлж, холбогдох албан тушаалтнуудад 10 зөвлөмж хүргүүлэв.

4.1. “ОРОН НУТГИЙН 2023 ОНЫ” НӨХӨН БОЛОН ДАХИН СОНГУУЛЬД ОРОЛЦОХ БИЕ ДААГЧ, НАМ, ЭВСЛИЙН МӨРИЙН ХӨТӨЛБӨРИЙН ТАЙЛАНД ДҮГНЭЛТ ГАРГАХ АУДИТ

Аудитыг 2 аудитор 5 өдөр зарцуулан гүйцэтгэж, Монгол ардын нам, Ардчилсан намаас ирүүлсэн мөрийн хөтөлбөрт аудит хийж, аудитын дүгнэлт, мөрийн хөтөлбөрийг тухайн шатны сонгуулийн хороо, намуудад албан бичгээр хүргүүлж, аудитын дүгнэлт, хандивын тайланг байгууллагын цахим хуудааст байршуулсан.

- Сонгуульд оролцох намуудын мөрийн хөтөлбөрийн дүгнэлтийг Баянхонгор аймгийн Сонгуулийн хороонд 2/266 тоот, Баян-Овоо сумын сонгуулийн хороонд 2/267 тоот, Заг сумын сонгуулийн хороонд 2/268, Баянговь сумын сонгуулийн хороонд 2/269, Богд сумын сонгуулийн хороонд 2/270 тоот албан бичгээр, Аймгийн болон Баян-Овоо, Заг, Богд сумын Монгол ардын намын хороонд 2/257, 2/258, 2/259, 2/260 тоот албан бичгүүдээр, Аймгийн

болон Баян-Овоо, Заг, Богд, Баянговь сумын Ардчилсан намын хороонд 2/261, 2/262, 2/263, 2/264, 2/265 тоот балбан бичгээр тус тус 2023.04.18-ны өдөр хүргүүлсэн.

- Аудитын дүгнэлтийг цахим хуудаст сонгуулийн мөрийн хөтөлбөрийн дүгнэлт, намуудын мөрийн хөтөлбөрийг хуулийн хугацаанд буюу 2023.05.27-ны өдөр байршуулсан.

4.2. “ОРОН НУТГИЙН 2023 ОНЫ НӨХӨН БОЛОН ДАХИН СОНГУУЛЬД ОРОЛЦОХ БИЕ ДААГЧ, НАМ, ЭВСЛИЙН ХАНДИВЫН ТАЙЛАНД ДҮГНЭЛТ ГАРГАХ”

Аудитыг 2 аудитор 5 өдөр зарцуулан гүйцэтгэж, Монгол ардын нам, Ардчилсан намаас ирүүлсэн хандивын тайланд аудит хийж, аудитын дүгнэлтийн тухайн шатны сонгуулийн хороо, намуудад албан бичгээр хүргүүлж, аудитын дүгнэлт, хандивын тайланг байгууллагын цахим хуудаст байршуулсан.

- Сонгуульд оролцох намуудын Хандивын тайлангийн дүгнэлтийг Баянхонгор аймгийн Сонгуулийн хороонд 2/283 тоот, Баян-Овоо сумын сонгуулийн хороонд 2/282 тоот, Заг сумын сонгуулийн хороонд 2/281, Баянговь сумын сонгуулийн хороонд 2/284, Богд сумын сонгуулийн хороонд 2/280 тоот албан бичгээр, Аймгийн болон Баян-Овоо, Заг, Богд сумын Монгол ардын намын хороонд 2/271, 2/272, 2/273, 2/274 тоот албан бичгүүдээр, Аймгийн болон Баян-Овоо, Заг, Богд, Баянговь сумын Ардчилсан намын хороонд 2/275, 2/276, 2/277, 2/278, 2/279 тоот балбан бичгээр тус тус 2023.04.18-ны өдөр хүргүүлсэн.
- Аудитын дүгнэлтийг цахим хуудаст сонгуулийн хандивын тайланг хуулийн хугацаанд буюу 2023.05.27-ны өдөр байршуулсан.

Бодлогоор гүйцэтгэх аудит

4.3. БАЙГАЛИЙН НӨӨЦ АШИГЛАСНЫ ТӨЛБӨРИЙН ТУХАЙ ХУУЛИЙН ХЭРЭГЖИЛТ ХИЙСЭН АУДИТ

Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын нэгдсэн удирдамжаар аудитыг 5 хүн 29 өдөр, 101 хүн/өдөр, 58 илүү цаг ажиллан 45 байгууллагыг хамруулан шалгаж, АДБОУС, MNS 6817-7:2020 стандартын дагуу гүйцэтгэн дүнг УЗ-ийн хурлаар хэлэлцүүлэн, Газрын дарга, тэргүүлэх аудиторын 2022.06.19-ны өдрийн А/15 тоот тушаалаар тушаалаар баталгаажуулан Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газар, Баянхонгор аймгийн ИТХ, Засаг даргад хүргүүлсэн.

- Аудитаар нийт 1,491.0 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 11.1 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчил арилгах 1,479.9 сая төгрөгийн 4 албан шаардлага хүргүүлж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 10 зөвлөмж өгсөн ба шийдвэрийн хэрэгжилтийг тооцох хугацаа болоогүй байна.
- Аудитаас 2022 оны хагас жилийн байдлаар 11.1 сая төгрөгийн 1 үр өгөөжийг хүлээн зөвшөөрүүлэн ажилласан.
- Аудитын тайланг 2023.06.19-ний өдөр 1/354 тоот албан бичгээр Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газар, 1/359 тоот албан бичгээр Баянхонгор аймгийн Засаг даргад, 1/358 тоот албан бичгээр аймгийн ИТХ-д, 1/364 тоот албан бичгээр ҮАБЗ, 1/360 тоот албан бичгээр БОАЖГ-т, 1/361 тоот албан бичгээр аймгийн Татварын хэлтэст, 1/362 тоот албан бичгээр ГХБХБГ, 1/363 тоот албан бичгээр Бөөнцагаан Орог нуурын сав газрын захиргаанд тус тус хүргүүлэн ажиллав.

Аудитын үр нөлөө

- Ангийн орлогоор өгөөшний орлого тооцоолж төвлөрүүлээгүй 11.1 сая төгрөгийн орлогод төлбөрийн акт тогтоож орон нутгийн орлого нэмэгдэх нөхцөл бүрдүүлсэн.
- Татварын ногдуулалтын 1,479.9 сая төгрөгийн татварын орлогын төвлөрүүлэлт хийгдээгүйд албан шаардлага өгснөөр татварын татварын төвлөрүүлэлт сайжирна.
- Сав газрын хэмжээнд байгалийн нөөц ашиглагчийн дүгнэлт гаргаагүй байдалд дүн шинжилгээ хийж зөрчилд албан шаардлага өгснөөр татварын бааз суурь нэмэгдэнэ.
- Хяналтын тогтолцоонд гарч болзошгүй эрсдэлийг тогтоож тогтолцооны өөрчлөлт хийснээр байгалийн нөөцийн зохистой ашиглалт бий болно.

ТАВДУГААР БҮЛЭГ. АЙМГИЙН ИТХ-ЫН ХҮСЭЛТЭЭР ХИЙЖ ГҮЙЦЭТГЭСЭН АУДИТ



Тайлант онд аймгийн ИТХ-ын захиалгаар хийх аудитыг 1.4 сая төгрөгийн өртгөөр нийт 2 хүн 3 өдөр, 8 хүн/өдөр, г ажиллан гүйцэтгэж байна.

5.1. БАЯНХОНГОР СУМЫН ШИНЭ СУУРЬШЛЫН БҮСЭД УЛСЫН БОЛОН ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН ХӨРӨНГӨӨР ХЭРЭГЖИЖ БАЙГАА АЖИЛ, АРГА ХЭМЖЭЭ, БҮТЭЭН БАЙГУУЛАЛТАД ХИЙХ АУДИТ

Баянхонгор аймгийн ИТХ-аас ирүүлсэн саналын дагуу гүйцэтгэлийн аудитын аймгийн ЗДТГ-ын Хөгжлийн бодлого төлөвлөлт, хөрөнгө оруулалтын хэлтсээс урьдчилсан судалгааны ажлыг авч төлөвлөлтийн өмнөх үе шатны ажил хийж эхэлсэн.

ЗУРГААДУГААР БҮЛЭГ. ДОТООД АЖИЛ

6.1 СУРГАЛТЫН ТАЛААР:

Төрийн аудитын байгууллагын 2023 онд дэвшүүлсэн "Аудитын шийдвэрийн хэрэгжилт, түүний үр нөлөө, ил тод, хариуцлагатай байдлыг сайжруулах" зорилтын ТАБ-аас болон байгууллагын дотоод сургалтаар 4 чиглэлээр 16 сургалтыг зохион байгуулахаар төлөвлөгөөг боловсруулан Газрын дарга, тэргүүлэх аудитораар 2023.03.01-ны өдөр батлуулж хэрэгжилтийг сургалтын хяналтын самбар дээр хугацаагаар нь хэрэгжилтийг тооцон ажиллав.

ТАБ-ын нэгдсэн сургалтын болон байгууллагын дотоод сургалтын төлөвлөгөөний дагуу 2023 оны эхний хагас жилийн байдлаар зохион байгуулагдсан 5 зорилтын хүрээнд 27 удаагийн сургалт, хэлэлцүүлгээр 456 албан хаагч давхардсан тоогоор хамрагдсан. Үүнд:

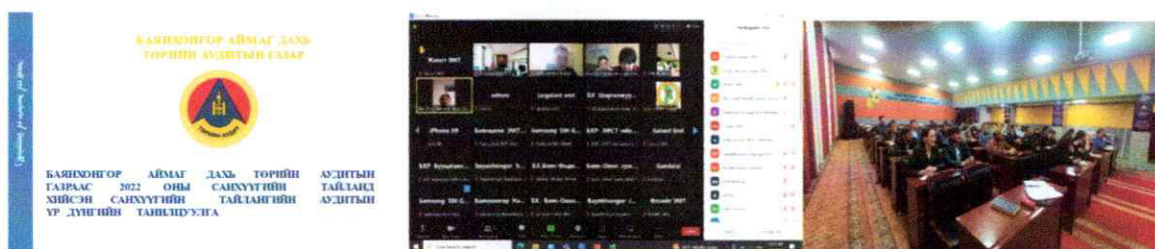
- ҮАГ-аас зохион цахимаар зохион байгуулсан 13 сургалтад давхардсан тоогоор 78 албан хаагч, танхимаар зохион байгуулсан сургалтад 2 албан хаагч
- Байгууллагын дотоод сургалтын төлөвлөгөөнд тусгагдсан 5 сургалтад давхардсан тоогоор 27 албан хаагч
- Бусад байгууллагаас зохион байгуулсан 3 сургалтад 7 албан хаагч тус тус оролцсон байна.
- ТАГ-аас харилцагч байгууллагуудад зориулсан 6 удаагийн сургалтад 342 албан тушаалтан хамрагдсан.

Онцлох сургалтууд:

- "Төрийн аудитын байгууллагын статистик мэдээг боловсруулах, тайлагнах журам", "Аудитын чанарын хяналтын журам" болон "Аудитын чанарын баталгаажуулалтын журам"-ын

танилцуулах сургалтад бүх албан хаагч хамрагдан суралцан 2023 оны эхний хагас жилийн статистик мэдээг шинэ маягтаар нэгтгэн гаргаж ҮАГ-ын АНУЗГ-т хүргүүлсэн.

- Excel, Dashboard, Power Bi, Дата анализ болон Data science-ийн системтэй мэдлэг, ур чадварыг олгох танилцуулах сургалтад албан хаагчид өөр өөрсдийн сонирхсон сургалтад бие даан суралцан байгууллагын 2023 оны эхний хагас жилийн статистик үзүүлэлтийг Dashboard ашиглан нэгтгэн гаргаж олон нийтэд танилцуулсан.
- Үр дүнд суурилсан төлөвлөлт болон төсөвлөлтийн арга зүй сэдэвт цахим, танхим хосолсон сургалтад газрын дарга, тэргүүлэх аудитор, аудитын менежер, аудитор-нягтлан бодогч нар хамрагдан суралцан үр дүнд суурилсан 2024 оны төсвийн төсвийг бэлтгэсэн.
- “2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын үр дүн” сургалт хэлэлцүүлгийг аймгийн төвийн төсвийн шууд захирагч нар, боловсрол, эрүүл мэндийн салбарын төсвийн шууд захирагч, нягтлан бодогч нарт цахим болон танхимаар, сумдын төсвийн төвлөрүүлэн захирагч, төсөвт байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нарт суманд нь очин сургалт хэлэлцүүлгийн зохион байгуулж 2021-2022 оны аудитын шийдвэрийн хэрэгжилтийг газар дээр нь үзэж шалгасан.



6.2 ХАМТЫН АЖИЛЛАГАА, ОЛОН НИЙТ

Аудитын үйл ажиллагаанд иргэд, олон нийт, харилцагч талуудын оролцоог хангах идэвхжүүлэх зорилгоор “Харилцагч талуудын оролцооны дэд төлөвлөгөө”-нд 16 арга хэмжээ, “Төрийн аудитын үйл ажиллагаанд иргэдийн оролцоог хангах стратегийн 2023 онд хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааны дэд төлөвлөгөө”-нд 8 арга хэмжээг тус тус тусган батлуулж, 1, 2-р улирлын биелэлтийг тайлагнан ажиллав. Үүнд:

- Орон нутгийн хөгжлийн сангийн бүрдүүлэлт, зарцуулалт, үр нөлөө, үр дүн” сэдэвт гүйцэтгэлийн аудитаар илэрсэн алдаа зөрчил, үр дүнгийн талаар ахлах аудитор Б.Должмаа орон нутгийн телевизэд ярилцлага өгч, тус ярилцлагыг ҮАГ-т хүргүүлснээр TV-9 телевиз, Toim.mn сайтаар мэдээлэл түгээсэн байна.
- Мөн Өнөөгийн Баянхонгор сонинд Баянхонгор аймгийн 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн”-гийн талаарх материалыг 2023.05.30-ны өдөр хүргүүлж, “Эрүүл мэндийн даатгал, үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн тогтолцоо үр

нөлөө” сэдэвт гүйцэтгэлийн аудитын талаар материалыг 2023.06.20-ны өдөр тус тус хүргүүлсэн.

- Төлөвлөгөөнд тусгагдсаны дагуу Аудитын тайлан мэдээлэл, гүйцэтгэлийн аудитын тайланг энгийн ойлгомжтой инфографик хэлбэрээр боловсруулж “Нээлттэй аудит” цахим хуудаст байршуулж, “Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газар” фейсбүүк хуудсаар дамжуулан аудитын үйл ажиллагааг иргэд олон нийтэд түгээн ажиллав.
- Эхний хагас жилд open.audit.mn цахим сайтад Санхүүгийн аудитын 137 байгууллагын дэлгэрэнгүй 137, хураангуй 137 тайлан, гүйцэтгэлийн 2, нийцлийн 1 аудитын дэлгэрэнгүй болон хураангуй тайлан, 2 гүйцэтгэлийн аудитын инфографик хэлбэрээ боловсруулсан тайланг тус тус open.audit.mn сайтад байршуулсан.
- Харилцагд талуудын оролцоог нэмэгдүүлэх зорилгоор ИНБ-дын сүлжээ төрийн бус байгууллага, Баянхонгор аймаг дахь Төрийн албаны салбар зөвлөл, аймгийн Прокурорын газар, Хөдөө Аж Ахуйн Их сургуулийн Баянхонгор аймаг дахь салбартай хамтран ажиллах санамж бичгийг 2023.06.15-ны байгуулсан.
- Төрийн аудитын газар Баянхонгор facebook хуудсаар дамжуулан Төрийн аудитын байгууллагын хийж хэрэгжүүлсэн ажлын тайлан болон цаг үеийн ажилтай холбоотой 15 мэдээллийг тухай бүр олон нийтийн сүлжээгээр хүргэн ажилласан.
- Аудитын сэдвийн саналыг иргэд олон нийтээс Google, forms программаар олон нийтийн сүлжээгээр 4 иргэнээс 7, ТББ-аас 2 аудитын санал ирүүлснийг хүлээн авч Аймгийн ИТХ-аас ирүүлсэн саналын хамт журмын дагуу холбогдох нотлох баримт үндэслэлтэй тулган шинжилж АНТАГ-ын 2024 онд гүйцэтгэх 2 сэдвийн саналыг УАГ-ын ХБТГ-т 2023.06.23-нд 1/366 тоот албан бичгээр хүргүүлсэн.
- Шалгагдагч байгууллагуудад нийтлэг гарч буй алдаа, зөрчлүүд, шийдвэрийн хэрэгжилт, хариуцлагын талаар сургалт, хэлэлцүүлэг зохион байгуулж нийт зөрчил 2023 оны эхний хагас жилийн байдлаар 816 бүртгэгдэж өмнөх оноос 13,4 хувиар буурч шийдвэрийн хэрэгжилт статистик мэдээний урьдчилсан дүнгээр 5 хувиар өссөн.



6.3 ЦАХИМ СИСТЕМИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА

Санхүүгийн тайлангийн аудитын fas.audit.mn системд 269 байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын үе шатны бүх ажлыг журмын дагуу оруулан баталгаажуулж аудитыг гүйцэтгэсэн.

- Мөн able.audit.mn программын "албан бичиг" цэсийг ашиглан албан хэрэг хөтөлөлтийг хөтөлж, "Ажил хэрэг" цэсийг ашиглан аудитын хөтөлбөр болон удирдлагаас өгсөн үүрэг даалгаврын биелэлтийг гаргаж, "Цаг бүртгэл" цэсийг ашиглан албан хаагчдын цагийг бүртгэж, "Захидал", "Олон нийт" болон Able чатыг ашиглан дотоод болон гадаад цахим хэрэглэгч нартай харилцаж байна. Able системийн цаг бүртгэлийн системийг ашиглан ажлын цаг ашиглалтыг бүртгэж цагийн тайланг гарган ажилласан.
- Үндэсний аудитын газарт шууд тайлагнах аудитын мэдээг 14 хоног тутамд ажлын явцыг data.audit.mn системээр дамжуулан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөр, тайланг word болон PDF болгон байршуулж явцын мэдээллийг шинэчлэн тайлагнан ажиллав.

- Албан хаагчдад сургалтын үйл ажиллагааны хүрээнд surgalt.audit.mn систем ашиглан 3 удаагийн сургалтаар 12 албан хаагч хамрагдаж эцсийн сорилыг цахимаар өгөв.
- Олон нийтэл ил тод мэдээлэх зорилгоор аудит audit.mn болон open.audit.mn сайтуудаар мэдээлэл түгээхээс гадна google-form систем системээр олон нийтээс аудитын сэдвийн санал, аудитын хүрээнд авах санал асуулга зэргийг авсан.

6.4 АВЛИГА, АШИГ СОНИРХОЛ, ЁС ЗҮЙ, ХАСХОМ

ҮАГ-ын Тамгын даргын 2023.03.30-нд баталсан Төрийн аудитын байгууллагын авлигын эсрэг үйл ажиллагааны 2023 оны төлөвлөгөө, Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2023.01.23-ны өдрийн А/48 дугаар захирамжаар баталсан “Авлигын эсрэг үйл ажиллагааны 2023 оны төлөвлөгөө, аймгийн ЗДТГ-ын Хууль, эрх зүйн хэлтсээс зохион байгуулж байгаа “Шударга удирдагч ил тод байгууллага” аяны удирдамж зэргийг үндэслэсэн “Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Авлигын эсрэг, үйл ажиллагааны 2023 оны төлөвлөгөө”-г дарга, тэргүүлэх аудиторар батлуулсан.

- Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Авлигын эсрэг, үйл ажиллагааны 2023 оны төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд нийт 26 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, хэрэгжүүлэн ажиллаж, биелэлтийг улирал бүр тайлагнаж, эхний хагас жилийн хэрэгжилтийг аймгийн ЗДТГ-ын Хууль, эрх зүйн хэлтэст 2023.06.20-ны өдөр 1/356 дугаар албан бичгээр хүргүүлж, ҮАГ-т 2023.06.26-ны өдөр тайланг холбогдох нотлох баримтын хамт хүргүүлэв.
- Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуульд заасны дагуу байгууллагын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбатын аудитыг хянан удирдахтай холбоотой 2023.01.02-ны өдөр гаргасан зөрчил үүссэн тухай 3 мэдэгдлийг ҮАГ-т хүргүүлснийг МУЕА-ын орлогч 2023.01.10-ны өдрийн 01/49 дүгээр албан бичгээр шийдвэрлэсэн, шийдвэрлэсэн баримтыг <https://meduuleg.iaac.mn>, байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулсан.
- Авлигын эсрэг хуулийн 10, Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 23 дугаар зүйлд заасны дагуу ХАСХОМ гаргах албан тушаалтнуудын жагсаалтыг 2022.12.27-ны өдөр ҮАГ-т хүргэж, 2023.02.01-ний дотор ХАСХОМ-ын бүрдүүлэлтийн системд оруулсан мэдүүлгийг хянан баталгаажуулан, тайланг албажуулан 2023.02.24-ний өдөр ҮАГ-т хүргүүлсэн, тайланг хоцроосон, мэдээлээгүй албан хаагч байхгүй.

6.5 ТӨРИЙН БОЛОН АЛБАНЫ НУУЦЫН ХАДГАЛАЛТ, ХАМГААЛАЛТ

Төрийн болон албаны нууцын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3 дахь “Төрийн байгууллага нь төрийн болон албаны нууцын хадгалалт, хамгаалалтын чиглэлээр хэрэгжүүлсэн ажлын талаарх мэдээллийг жил бүрийн 01 дүгээр сард багтаан тагнуулын байгууллагад ирүүлнэ” гэсэн заалтын дагуу Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газраас төрийн болон албаны нууцын хадгалалт, хамгаалалтын чиглэлээр 2022 онд хийж хэрэгжүүлсэн ажлын танилцуулгыг 2023.01.26-ны өдөр 1/44, 2023 оны эхний хагас жилд гадаадад хувийн болон албан томилолтоор ажилласан албан хаагч байхгүй талаарх 1/357 дугаар албан бичгийг 2023.06.20-ны өдөр Тагнуулын Ерөнхий газрын Баянхонгор аймаг дахь хэлтэст хүргүүлж ажилласан.

- Оны эхэнд лац ашиглаж байгаа 10 албан хаагчаар лацны бүртгэлийг баталгаажуулан, тайланд онд томилогдсон 1 аудитор лацны бүртгэлийг баталгаажуулан, нууц хамгаалах ажилтанд ажлаас чөлөөлөгдсөн 2 аудиторын лац хадгалагдаж байна.
- Байгууллагын нийт албан хаагчдаас оны эхэнд 10 ажилтан, 2023 оны 02-р сард шинээр томилогдсон эрх зүйч аудитор нууцын баталгаа гаргаж, нууц хамгаалах ажилтанд бүртгэгдсэн, тайлант онд гүйцэтгэсэн гүйцэтгэлийн аудитыг хянан удирдах, гүйцэтгэх аудиторуд нууцын баталгаа гарган, аудитын архивын баримтад хавсаргаж ажиллав.
- Үндэсний аюулгүй байдлын зөвлөлийг мэдээ, мэдээллээр хангах Баянхонгор аймгийн орон тооны байнгын ажлын хэсэгт тайлант оны эхний хагас жилд гүйцэтгэсэн 3 гүйцэтгэл, 1

нийцлийн аудитын тайланг албан бичгээр тухай бүрд хүргүүлж ажиллан, аудитын тайланг тухай бүр хүргүүлсэн тухай албан бичгийг тус ажлын хэсэгт 2023.06.20-ны өдөр 1/355 дугаар албан бичгээр хүргүүлсэн.

6.6 АРХИВ, БИЧИГ ХЭРГИЙН ХӨТЛӨЛТ

Төрийн аудитын үйл ажиллагаанд аудитын байгууллагын 2019-2023 онд хэрэгжүүлэх харилцагч талуудын оролцоог хангах стратеги төлөвлөгөөг хэрэгжүүлэх дэд төлөвлөгөөг Дарга, тэргүүлэх аудиторар 2023.03.14-нд батлуулж 2023 онд 11 ажил хийхээр төлөвлөсөн. Дэд төлөвлөгөөний 2023 оны 2-р улирлын хэрэгжилтийг 2023.06.22-ны өдөр бэлтгэн тайлагнаж ҮАГ-ын ЗХЭЗГ-т 2023.06.23-ны өдөр хүргүүлсэн.

- Архив, албан хэрэг хөтлөлтийн улсын үзлэгт бэлтгэх 18 ажил хийхээр дэд төлөвлөгөөг батлуулсан бөгөөд дэд төлөвлөгөөний 2023 оны 2-р улирлын хэрэгжилтийг 2023.06.28-ны өдөр хүргүүлсэн.
- Архивын үйл ажиллагааны 2023 оны 2-р улирлын тайланг 2023.06.23-ны өдөр бэлтгэн тайлагнаж ҮАГ-ын ЗХЭЗГ-т хүргүүлсэн.
- “Албан хэрэг хөтлөлтийн нийтлэг журам”-д заасны дагуу дарга, тэргүүлэх аудиторын тушаалыг үндсэн үйл ажиллагааны чиглэлээр буюу “А” тушаал 16, хүний нөөцийн чиглэлээр буюу “Б” тушаал 7 тус тус ангилан бүртгэж, хэрэгжилтийг хангаж ажиллаж байна.
- Тус байгууллагад 2023 оны эхний хагас жилийн байдлаар 510 албан бичиг ирснийг Able программ болон бүртгэлийн дэвтэр ашиглан бүртгэл хөтлөн холбогдох албан тушаалтнуудад шилжүүлсэн, байгууллагаас гаргасан 519 албан бичгийг цаасаар болон able.audit.mn, epr.e-mongolia.mn системд ашиглан бүртгэл хөтлөн тухай бүрд байгууллагуудад хүргүүлж ажилласан. Мөн 2023 онд аудитаар тогтоосон 185 төлбөрийн акт, 203 албан шаардлагыг тухай бүр нь баталгаажуулан хүргүүлж байгууллагад үлдэх хувийг PDF файлыг дарааллын дагуу үүсгэн цахим хэлбэрээр хадгалж, цаасан баримтыг үдэж архивын нэгж болгосон.
- Үндэсний аудитын газрын 2023.04.04-ний өдрийн 02/30 дугаар албан бичгийн хүрээнд 2022 онд гүйцэтгэсэн санхүү, гүйцэтгэл болон нийцлийн аудитын материалыг ажилтнууд архивын нэгж болгон хүлээлгэн өгсөн баримттай тулгаж, тооллого хийсэн.
- Байгууллагын архивд 2022 онд нийт хадгалагдах баримт бичиг 497 хадгаламжийн нэгж (70391 хуудас), үүнээс Байнга хадгалагдах 41 ХН (1280 хуудас), түр хадгалагдах 73 ХН (1280 хуудас), 70 жил хадгалагдах 383 ХН (60305 хуудас) хүлээн авсан ба ажлын тайланг 2023.01.25-ны өдрийн 1/43 дугаар албан бичгээр Үндэсний аудитын газарт хүргүүлж ажилласан.
- Хэвлэмэл хуудасны зарцуулалтад шалгалт тооллого хийхэд төлбөрийн акт 185, албан шаардлага 203, албан бичиг 503 тус тус баталгаажсан дүнг дарга, тэргүүлэх аудиторт танилцуулж хүчингүй болсон 74 албан хэвлэмэл хуудасны төлбөрийг Төрийн архивын тасагт төвлөрүүлэн ажиллав.
- Аймгийн архивын тасагтай хамтран ажиллах гэрээ, “Цахим архив–Баянхонгор” хөтөлбөр Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын байнга хадгалах 2020 оны Байнга хадгалах–32 хадгаламжийн нэгжийг дансны хамт цаасан болон цахим баримтыг 2023.06.06-ны өдөр аймгийн Төрийн архивын тасаг актаар хүлээн авч хавсралт 4 маягтын дагуу баталгаажуулж өгсөн.
- Архивын ажилтан нь архивын өрөөнд байвал зохих галын аюулгүйн тэмдэг, галын хор, хүрз, температур болон чийг хэмжигч, элс, ус хадгалах сав, баримт зөөх уут, камержуулалд зэрэг шаардлагатай багаж хэрэгслийн бүрэн байдалд хяналт тавин, өрөөний агааржуулалт температурыг тогтмол шалгаж, стандартын дагуу хяналт тавин ажиллав.

6.7 ӨРГӨДӨЛ, ГОМДОЛ

Тус байгууллагад санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотойгоор иргэнээс 2 өргөдөл, хүндэтгэн үзэх шалтгааны улмаас санхүүгийн тайлан өгөх хугацааг сунгаж өгөх 2 өргөдөл, ажлаас чөлөөлөгдөх 1 өргөдөл, цахим архивд баримт хүлээлгэн өгөхтэй холбоотойгоор аудитын тайлан хуулбарлаж өгөх 6 өргөдөл, ажилд орохыг хүссэн 2 нийт 13

өргөдөл ирснээс 9 өргөдлийг хуулийн хугацаанд шийдвэрлэж, ажилд орох 2 өргөдлийг ҮАГ-т албан бичгээр хүргүүлсэн. Нууцлалтай 2 өргөдлийг нууцын ажилтан бүртгэж, 9 өргөдлийг Able.audit.mn программд бүртгэсэн.

- Баянхонгор аймгийн ЗДТГ-ын Төрийн захиргаа, удирдлагын хэлтэст өргөдөл гомдлын шийдвэрлэлтийн 2023 оны 1-р улирлын мэдээг 2023.04.03-ны өдрийн 1/250, 2-р улирлын мэдээг 2023.06.30-ны өдрийн 1/382 дугаар албан бичгээр хүргүүлж ажиллалаа.

ДОЛООДУГААР БҮЛЭГ. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАГНАЛ, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

Санхүүжилтийн орлого



Тайлант онд 551.0 сая төгрөгийн төсөв батлагдсан ба хагас жилийн байдлаар 293.2 сая төгрөгийн санхүүжилтийг авч 200.7 сая төгрөгийг зардлын бүлэг тус бүрээр зориулалтын дагуу зарцуулж 2022.06.30-ны байдлаар харилцах дансны үлдэгдэл 92.4 сая төгрөг байна

Зардлын зарцуулалт



Эхний хагас жилийн байдлаар 293,179.0 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж гүйцэтгэлээр 200,747.4 мянган төгрөгийн зарцуулж 68.5 хувийн гүйцэтгэлтэй байна

Төсвийн хуваарьт өөрчлөлт оруулах саналыг 2023 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдөр ҮАГ-т хүргүүлсэн ба хуваарьт өөрчлөлт ороогүйтэй холбоотой дотоод албан томилолт 2,496.0 мянган төгрөгийн өр үүссэн. Мөн албан хаагчдаас суутгасан үйлдвэрчний эвлэлийн албан татвар 895.3 мянга, ХАК-ын үйлчилгээний төлбөрт 6,490.0 мянган төгрөгийн өглөгтэй байна.

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Нийт зарлагын дүн	293,179.0	200,747.4	92,431.6	68.5
Цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулал	254,027.20	171,457.60	82,569.60	67.5
Ажил олгогчоос НД-д төлөх шимтгэл	27,217.20	21,556.60	5,660.60	79.2
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	351.6	0	351.60	0.0
Хангамж бараа материалын дүн	5,426.10	2,755.80	2,670.30	50.8
Бичиг хэрэг	3,539.10	1,427.80	2,111.30	40.3
Тээвэр, шатахуун	1,084.80	1,133.00	-48.20	104.4
Шуудан холбоо	153	153	0.00	100.0
Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зардал	649.20	42.00	607.20	6.5
Томилолт зочны зардал	3,201.70	3,201.70	0.00	100.0
Дотоод албан томилолтын зардал	3,201.70	3,201.70	0.00	100.0

Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний дүн	2,253.00	1,475.70	777.30	65.5
Төлбөр хураамж бусад	730.00	329	401.00	45.1
Даатгалын үйлчилгээ	1200	1000	200.00	83.3
Тээврийн татвар	132	86	46.00	65.2
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44	22	22.00	50.0
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	147	38.7	108.30	26.3
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	402.2	0	402.20	0.0
Хичээл практик зардал	402.2	0	402.20	0.0
Ажил олгогчоос олгосон тэтгэмж, урамшуулал	300	300	0.00	100
Эх үүсвэрийн дүн	293,179.00	293,179.00	0.00	100
Улсын төсвөөс санхүүжих	293,17.00	293,179.00	0.00	100
Үндсэн дансны МХ-н 2022 оны 06-р сарын 30-ний үлдэгдэл		92,431.60		

Нэмэлт санхүүжилтийн дансны орлого



Нэмэлт санхүүжилтийн Төрийн сан банк дахь 100030024401 тоот дансанд 2022 оны эцэст улсын төсөвт татан төвлөрүүлсэн 6.5 сая, орон нутгийн өмчит аж ахуй нэгжээс 1.5 сая, ХАК-ын санхүүгийн тайлангийн аудитын гүйцэтгэсэн ажлын үйлчилгээний төлбөрт 8.4 сая нийт 16.4 сая төгрөг төвлөрснөөс ХАК-тай хийсэн гэрээг дүгнэж Глобал аудит ХХК-д үйлчилгээний төлбөр 5.9 сая, Номгон аудит ХХК-д 7.9 сая төгрөгийг шилжүүлж 2023 оны 06 сарын 30-ны байдлаар 2.6 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Санхүүгийн мэдээ тайлан

Байгууллагын 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитыг Мишээл Од ХХК-аар хийлгэн “Зөрчилгүй санал” дүгнэлтийг авсан болно.

- Мөн төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, НДШ-н НД7,8 мэдээ сар бүр, татварын тайланг улирал бүр гаран холбогдох байгууллагад нь, санхүүгийн эхний хагас жилийн тайланг гаргаж ҮАГ-т цаасан болон цахим хэлбэрээр хүргүүлэхээр бэлтгэн ажиллаж байна.
- Байгууллагын хөрөнгийн тооллогыг Дарга, Тэргүүлэх аудиторын 2023 оны 06 сарын 14-ны өдрийн А/14 тоот тушаалаар Тооллогын комисс томилогдон 06 дугаар сарын 26-27-ны өдрүүдэд хийж гүйцэтгэсэн ба ТӨБЗГ-ын <http://pcsp.gov.mn/> системд байгууллагын 2022 оны хөрөнгийн хөдлөл өөрчлөлтийг бүрэн оруулсан .
- Баянхонгор аймагт ажиллаж байгаа ТӨБЗГ болон аймгийн ОНӨГ-аас томилогдсон ажлын хэсгийн зохион байгуулсан сургалтад 2022.06.19-ны өдөр хамрагдаж, хадгалалт хамгаалалт, бүртэл тооцоо, байгууллагын Өмч хамгаалах зөвлөлийн үйл ажиллагаа тайлан мэдээнд үнэлэлт дүгнэлтийг хийж ТӨБЗГ-тай хийсэн “Өмч эзэмшлийн гэрээ”-г дүгнэж гэрээг сунгасан. Төрийн өмчийн Улсын тооллого, үзлэгээр 96 хувь буюу “хангалттай сайн” үнэлэгдлээ.
- Төрийн аудитын байгууллагад Европын холбооны санхүүжилттэй “Монгол улсад тогтвортой хөгжлийн зорилготой уялдсан төсвийн төлөвлөлтөөр хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих нь” төслийн хүрээнд “Үр дүнд суурилсан төлөвлөлт болон төсөвлөлтийн арга зүй” сургалтыг ҮАГ-аас 2023 оны 06 дугаар сарын 8-9-ний өдрүүдэд Улаанбаатар зохион байгуулагдсан ба тус сургалтад хамрагдсан.
- Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2024 оны төсвийн төслийг боловсруулан ҮАГ-ын ЗХЭЗГ-т 2023.06.06-ны өдрийн 1/334 тоот албан бичгээр хүргүүлсэн.

І.А. ТАЙЛАНТ ОНД ГҮЙЦЭТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ЕРӨНХИЙ МЭДЭЭЛЭЛ

Газрын нэр Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газар
Тайлант он 2023 оны 2 дугаар улирал

Аймаг, нийслэл	Үзүүлэлт	Үзүүлэлт2	МД	Ажилласан			Аудит хийсэн хэлбэр							Аудитын санал дүгнэлтийн төрөл					Төлөвлөсөн үр өгөөж			Хүлээн зөвшөөрүүлсэн үр өгөөж			
				Хүн	Өдөр	Илүү цаг	Төлөвлөсөн-Бүгд	Бие дааж дүгнэлт гаргах	Үе шатны ажлыг хэсэглэн хийх	Гүйцэтгэсэн-Бүгд	Бие дааж дүгнэлт гаргасан	Үе шатны ажлыг хэсэглэн хийсэн	Аудит хийгээгүй	Бүгд	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Санал дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан	Сөрөг	Санхүүгийн		Санхүүгийн бус үр өгөөжийн тоо	Санхүүгийн		Санхүүгийн бус үр өгөөжийн тоо	
																			Тоо	Дүн /сая төгрөгөөр/		Тоо	Дүн /сая төгрөгөөр/		
А				Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
Баянхонгор	Нийт дүн	Бүгд дүн		1	311	580	1133	269	137	132	269	137	132	0	137	120	17	0	0	133	419.9	0	255	2361.1	0
Баянхонгор	Нийт дүн	ЗГСНТ, НТГ		2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Баянхонгор	Нийт дүн	ТЕЗ		3	3	52	72	1	1	0	1	1	0	0	1	1	0	0	0	1	29.5	0	2	13.4	0
Баянхонгор	Нийт дүн	ТТЗ		4	20	78	157	20	20	0	20	20	0	0	20	14	6	0	0	18	66	0	14	370.6	0
Баянхонгор	Нийт дүн	ТШЗ		5	272	416	820	232	108	124	232	108	124	0	108	97	11	0	0	107	306.7	0	223	1598.6	0
Баянхонгор	Нийт дүн	Төсөл, хөтөлбөр		6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Баянхонгор	Нийт дүн	Засгийн газрын тусгай сан		7	2	4	10	2	1	1	2	1	1	0	1	1	0	0	0	1	4.7	0	3	346.7	0
Баянхонгор	Нийт дүн	ТБОНӨҮГ		8	14	30	74	14	7	7	14	7	7	0	7	7	0	0	0	6	13	0	13	31.8	0
Баянхонгор	Төрийн аудитын байгууллага	Бүгд		9	231	490	1117	229	97	132	229	97	132	0	97	85	12	0	0	93	345.6	0	229	2279.2	0
Баянхонгор	Төрийн аудитын байгууллага	ЗГСНТ, НТГ		10				0			0				0										
Баянхонгор	Төрийн аудитын байгууллага	ТЕЗ		11	3	52	72	1	1		1	1			1	1				1	29.5		2	13.4	
Баянхонгор	Төрийн аудитын байгууллага	ТТЗ		12	20	78	157	20	20		20	20			20	14	6			18	66.0		14	370.6	
Баянхонгор	Төрийн аудитын байгууллага	ТШЗ		13	192	326	804	192	68	124	192	68	124		68	62	6			67	232.4		197	1516.7	
Баянхонгор	Төрийн аудитын байгууллага	Төсөл, хөтөлбөр		14	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0										
Баянхонгор	Төрийн аудитын байгууллага	Засгийн газрын тусгай сан		15	2	4	10	2	1	1	2	1	1		1	1				1	4.7		3	346.7	
Баянхонгор	Төрийн аудитын байгууллага	ТБОНӨҮГ		16	14	30	74	14	7	7	14	7	7		7	7				6	13		13	31.8	
Баянхонгор	Аудитын хуулийн этгээд	Бүгд		17	80	90	16	40	40	0	40	40	0	0	0	35	5	0	0	40	74.3	0	26	81.9	0
Баянхонгор	Аудитын хуулийн этгээд	ТШЗ		18	80	90	16	40	40		40	40			40	35	5			40	74.3		26	81.9	
Баянхонгор	Аудитын хуулийн этгээд	ТБОНӨҮГ		19				0			0				0								26	81.9	

Тамга тэмдэг

Баталгаажуулсан

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /Албан тушаал/

/Гарын үсэг/

Б.МӨНХБАТ /Нэр/

Хянасан:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /Албан тушаал/

/Гарын үсэг/

А.ЦЭЭНЯМ /Нэр/

Нэгтгэсэн:

АХЛАХ АУДИТОР /Албан тушаал/

/Гарын үсэг/

М.АЛТАНТУЯА /Нэр/

2023 оны 06 сарын 30 өдөр

УТ-40667 8087433

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 20... оны дугаар сарын -ны
 өдрийн дугаар тушаалын дугаар хавсралт

І.Б.ТАЙЛАНТ ОНД ГҮЙЦЭТГЭСЭН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН АУДИТЫН ЕРӨНХИЙ МЭДЭЭЛЭЛ

Газрын нэр
 Тайлант он

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН
 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ

Аймаг, нийслэл	Үзүүлэлт	МД	Ажилласан			Аудитын тоо		Шалгагдагч этгээдийн тоо	Аудитад хамрагдагчийн тоо	Төлөвлөсөн үр өгөөж			Хүлээн зөвшөөрүүлсэн үр өгөөж		
			Хүн	Өдөр	Илүү цаг	Төлөвлөсөн	Гүйцэтгэсэн			Санхүүгийн		Санхүүгийн бус үр өгөөжийн тоо	Санхүүгийн		Санхүүгийн бус үр өгөөжийн тоо
										Тоо	Дүн /сая төгрөгөөр/		Тоо	Дүн /сая төгрөгөөр/	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Баянхонгор	Нийт дүн мөр(1)=мөр(2+3+4)	1	8	58	200	2	2	8	123	2	244.7	1	3	779.8	0
Баянхонгор	Бодлогоор	2	4	35	70	1	1	5	74	1	20.0	0			
Баянхонгор	Хуулийн дагуу	3	4	23	130	1	1	3	49	1	224.7	1	3	779.8	
Баянхонгор	Төлөвлөгөөт бус	4													

Тамга
тэмдэг

Баталгаажуулсан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
 АУДИТОР
 /Албан тушаал/

Б.МӨНХБАТ
 /Гарын үсэг/

Хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
 /Албан тушаал/

А.ЦЭЭНЯМ
 /Гарын үсэг/

Нэгтгэсэн: АХЛАХ АУДИТОР
 /Албан тушаал/

М.АЛТАНТУЯА
 /Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР
 /Албан тушаал/

Б.ДОЛЖМАА
 /Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР
 /Албан тушаал/

Б.АЗБАЯР
 /Гарын үсэг/

2023 оны 06 сарын 30 өдөр

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 20... оны ... дугаар сарын ... -ны
едрийн ... дугаар тушаалын дугаар хавсралт

I.B. ТАЙЛАНТ ОНД ГҮЙЦЭТГЭСЭН НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ЕРӨНХИЙ МЭДЭЭЛЭЛ

Байгууллагын нэр: БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Тайлант он: 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ

Аймаг, нийслэл	Үзүүлэлт	МД	Ажилласан			Аудитын тоо		Шалгагдагч этгээдийн тоо	Аудитад хамрагдагчийн тоо	Төлөвлөсөн үр өгөөж			Хүлээн зөвшөөрүүлсэн үр өгөөж		
			Хүн	Өдөр	Илүү цаг	Төлөвлөсөн	Гүйцэтгэсэн			Санхүүгийн		Санхүүгийн бус үр өгөөжийн тоо	Санхүүгийн		Санхүүгийн бус үр өгөөжийн тоо
										Тоо	Дүн /сая төгрөгөөр/		Тоо	Дүн /сая төгрөгөөр/	
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Баянхонгор	Нийт дүн мөр(1)=мөр(2+3+4)	1	9	39	58	3	3	63	45	1	100	0	1	11.1	0
Баянхонгор	Бодлогоор	2	5	29	58	1	1	45	43	1	100.0		1	11.1	
Баянхонгор	Хуулийн дагуу	3	4	10	0	2	2	18	2						
Баянхонгор	Төлөвлөгөөт бус	4													

Баталгаажуулсан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР
/Албан тушаал/

Б.МӨНХБАТ
/Гарын үсэг/

Хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
/Албан тушаал/

А.ЦЭЭНЯМ
/Гарын үсэг/

Нэгтгэсэн: АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/

М.АЛТАНТУЯА
/Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/

Б.ДОЛЖМАА
/Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/

Б.АЗБАЯР
/Гарын үсэг/

2023 оны 06 сарын 20 өдөр

II.Б. ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН АУДИТААР ИЛРҮҮЛСЭН ЗӨРЧЛИЙН ШИЙДВЭРЛЭЛТИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Газрын нэр: БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Тайлант он: 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ

Аймаг, нийслэл	Үзүүлэлт	МД	Эхний үлдэгдэл		Тайлант хугацаанд нэмэгдсэн		Биелэлт																Статистик мэдээгээс хасагдсан		Эцсийн үлдэгдэл				Хүлээн зөвшөөрүүлсэн үр өгөөж											
							Өмнөх оноос			Тайлант оноос			Хэрэгжилт бүгд			Төвлөрүүлсэн дансны төрөл																								
							Төвлөрүүлсэн дансны төрөл		Төвлөрүүлсэн дансны төрөл		Төвлөрүүлсэн дансны төрөл		Төвлөрүүлсэн дансны төрөл		Төвлөрүүлсэн дансны төрөл		Төвлөрүүлсэн дансны төрөл		Төвлөрүүлсэн дансны төрөл		Төвлөрүүлсэн дансны төрөл												Төвлөрүүлсэн дансны төрөл		Төвлөрүүлсэн дансны төрөл		Төвлөрүүлсэн дансны төрөл		Төвлөрүүлсэн дансны төрөл	
							Улсын төсөвт	Орон нутгийн төсөвт	Тухайн байгууллагад	Бусад	Улсын төсөвт	Орон нутгийн төсөвт	Тухайн байгууллагад	Бусад	Улсын төсөвт	Орон нутгийн төсөвт	Тухайн байгууллагад	Бусад	Улсын төсөвт	Орон нутгийн төсөвт	Тухайн байгууллагад	Бусад											Улсын төсөвт	Орон нутгийн төсөвт	Тухайн байгууллагад	Бусад	Улсын төсөвт	Орон нутгийн төсөвт	Тухайн байгууллагад	Бусад
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	26	27	28	29	30	31	32	33					
Баянхонгор	Төлбөрийн акт мөр(1)=мөр(2+3+4)	1	4	29.2	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1.00	0	0	0	0	0	0	0	4	28.2	0	0	4	28.2	0	0	0	0	0	0					
Баянхонгор	Бодлогоор	2	3	24.7	0																																			
Баянхонгор	Хуулийн дагуу	3	1	4.5	0																																			
Баянхонгор	Төлөөлөгөөт бус	4																																						
Баянхонгор	Албан шаардлага мөр(5)=мөр(6+7+8)	5	8	621.3	11	2095.5	3	0	1	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15	2716.8	0		5	621.3	10	2095.5	0	0	3	779.8	0					
Баянхонгор	Бодлогоор	6	6	99.6																																				
Баянхонгор	Хуулийн дагуу	7	2	521.7	11	2,095.5																																		
Баянхонгор	Төлөөлөгөөт бус	8																																						
Баянхонгор	Зөвлөмж мөр(9)=мөр(10+11+12)	9	58	4053.3	30	1123.1	12	56.7	0	0	12	56.7	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	76	5119.7	20	1483.6	26	2513	30	1123.1	0	0	0	0	0					
Баянхонгор	Бодлогоор	10	57	1791.9	23	301.5	12	56.7																																
Баянхонгор	Хуулийн дагуу	11	1	2261.4	7	821.6																																		
Баянхонгор	Төлөөлөгөөт бус	12																																						
Баянхонгор	Сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага мөр(13)=мөр(14+15+16)	13	0	0	1	323.1	0	0	0	0	0	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1	323.1	0	0	0	0	1	323.1	0	0	x	x	x					
Баянхонгор	Бодлогоор	14																																						
Баянхонгор	Хуулийн дагуу	15																																						
Баянхонгор	Төлөөлөгөөт бус	16																																						
	Нийт дүн		70	4703.8	42	3541.7	15	57.7	1	0	16	57.7	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	96	8187.8	20	1483.6	35	3162.5	41	3541.7	0	0	3	779.8	0					

Баталгаажуулсан: ДАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /Албан тушаал/ Б.МӨНХБАТ /Гарын үсэг/

Хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /Албан тушаал/ А.ЦЭЭНЯМ /Гарын үсэг/

Нэгтгэсэн: АХЛАХ АУДИТОР /Албан тушаал/ М.АНТАНТУЯА /Гарын үсэг/

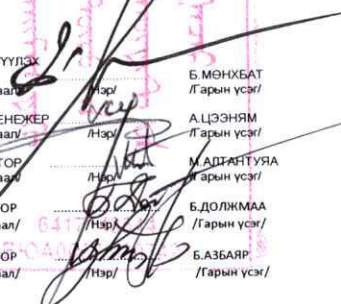
АХЛАХ АУДИТОР /Албан тушаал/ Б.ДОЛЖМАА /Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР /Албан тушаал/ Б.АЗБАЯР /Гарын үсэг/

II.B. НИЙЦЛИЙН АУДИТААР ИЛРҮҮЛСЭН ЗӨРЧЛИЙН ШИЙДВЭРЛЭЛТИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Газрын нэр: БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Тайлант он: 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ

Аймаг, нийслэл	Үзүүлэлт	МД	Эхний үлдэгдэл		Тайлант хугацаанд нэмэгдсэн		Биелэлт																Статистик мэдээгээс хасагдсан				Эцсийн үлдэгдэл				Өмнөх оноос				Тайлант оноос				Хүлээн зөвшөөрүүлсэн үр өгөөж					
							Өмнөх оноос				Тайлант оноос				Хэрэгжилт бүгд				Төвлөрүүлсэн дансны төрөл												Хугацаа болоогүй		Хугацаа хэтэрсэн		Хугацаа болоогүй		Хугацаа хэтэрсэн		Санхүүгийн					
							Төвлөрүүлсэн төсөвт		Орон нутгийн төсөвт		Тухайн байгууллагад		Бусад		Улсын төсөвт		Орон нутгийн төсөвт		Тухайн байгууллагад		Бусад										Хугацаа болоогүй		Хугацаа хэтэрсэн		Хугацаа болоогүй		Хугацаа хэтэрсэн		Санхүүгийн					
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн									Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	A	B	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	26	27	28	29	30	31	32	33									
Баянхонгор	Төлбөрийн акт мөр(1)=мөр(2+3+4)	1	3	23.9	1	11.1	3	23.9	0	0	3	23.9	0	0	0	0	3	23.9	0	0	0	0	1	11.1	0	0	0	0	1	11.1	0	0	1	11.1	0									
Баянхонгор	Бодлогоор	2	3	23.9		11.1	3	23.9									3	23.9					1	11.1					1	11.1			1	11.1	0									
Баянхонгор	Хуулийн дагуу	3																																										
Баянхонгор	Төлөвлөгөөт бус	4																																										
Баянхонгор	Албан шаардлага мөр(5)=мөр(6+7+8)	5	2	159.0	4	1479.9	1	9	0	0	1	9	0	0	0	0	1	9	0	0	0	0	5	1629.9	0	0	1	150.0	4	1479.9	0	0	0	0	0	0								
Баянхонгор	Бодлогоор	6	2	159.0	4	1479.9	1	9.0			1	9					1	9					5	1629.9			1	150.0	4	1479.9														
Баянхонгор	Хуулийн дагуу	7																																										
Баянхонгор	Төлөвлөгөөт бус	8																																										
Баянхонгор	Зөвлөмж мөр(9)=мөр(10+11+12)	9	0	0	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0								
Баянхонгор	Бодлогоор	10			10	0																																						
Баянхонгор	Хуулийн дагуу	11																																										
Баянхонгор	Төлөвлөгөөт бус	12																																										
Баянхонгор	Самилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага мөр(13)=мөр(14+15+16)	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0								
Баянхонгор	Бодлогоор	14																																										
Баянхонгор	Хуулийн дагуу	15																																										
Баянхонгор	Төлөвлөгөөт бус	16																																										
	Нийт дүн		5	182.9	15	1491.0	4	32.9	0	0	4	32.9	0	0	0	0	4	32.9	0	0	0	0	16	1,641.0	0	0	1	150.0	15	1,491.0	0	0	1	11.1	0									

Баталгаажуулсан: ДАРГА ТӨРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /Албан тушаал/  Б. МӨНХБАТ /Гарын үсэг/

Хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /Албан тушаал/ А.ЦЭЭНИМ /Гарын үсэг/

Нэгтгэсэн: АХЛАХ АУДИТОР /Албан тушаал/ М.АДГАНТУЯА /Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР /Албан тушаал/ Б.ДОЛЖМАА /Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР /Албан тушаал/ Б.АЗБАЯР /Гарын үсэг/

III.A. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ИЛРҮҮЛСЭН ЗӨРЧЛИЙН ШИЙДВЭРЛЭЛТИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Газрын нэр: БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Тайлант он: 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ

/сая төгрөгөөр/

Аймаг, нийслэл	Үзүүлэлт 1	Үзүүлэлт 2	МД	Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал																	
				Эхний үлдэгдэл	Тайлант хугацаанд шинээр шилжүүлсэн	Бүгд	Хэрэгжилт														
							Бүрэн шийдвэрлэгдсэн				Хянагдаж байгаа				Хэрэгсэхгүй болсон						
							Өмнөх оноос	Тайлант оноос	Өмнөх оноос	Тайлант оноос	Өмнөх оноос	Тайлант оноос	Өмнөх оноос	Тайлант оноос							
Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн				
Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18			
Баянхонгор	Төрийн аудитын байгууллага	Бүгд	1	0	0	1	10.6	1	10.6	0	0	0	0	0	0	1	10.6	0	0	0	0
Баянхонгор	Төрийн аудитын байгууллага	ЗГСНТ, НТГ	2					0	0												
Баянхонгор	Төрийн аудитын байгууллага	ТЕЗ	3					0	0												
Баянхонгор	Төрийн аудитын байгууллага	ТТЗ	4					0	0												
Баянхонгор	Төрийн аудитын байгууллага	ТШЗ	5			1	10.6	1	10.6					1	10.6						
Баянхонгор	Төрийн аудитын байгууллага	Төсөл, хөтөлбөр	6					0	0												
Баянхонгор	Төрийн аудитын байгууллага	Засгийн газрын тусгай сан	7					0	0												
Баянхонгор	Төрийн аудитын байгууллага	ТБОНӨҮГ	8					0	0												
Баянхонгор	Аудитын хуулийн этгээд	Бүгд	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Баянхонгор	Аудитын хуулийн этгээд	ТШЗ	10																		
Баянхонгор	Аудитын хуулийн этгээд	ТБОНӨҮГ	11																		
Баянхонгор	Нийт дүн	Бүгд	12	0	0	1	10.6	1	10.6	0	0	0	0	0	0	1	10.6	0	0	0	0
Баянхонгор	Нийт дүн	ЗГСНТ, НТГ	13																		
Баянхонгор	Нийт дүн	ТЕЗ	14																		
Баянхонгор	Нийт дүн	ТТЗ	15																		
Баянхонгор	Нийт дүн	ТШЗ	16	0	0	1	10.6	1	10.6	0	0	0	0	0	0	1	10.6	0	0	0	0
Баянхонгор	Нийт дүн	Төсөл, хөтөлбөр	17																		
Баянхонгор	Нийт дүн	Засгийн газрын тусгай сан	18																		
Баянхонгор	Нийт дүн	ТБОНӨҮГ	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Баталгаажуулсан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
/Албан тушаал/

Тамга тэмдэг

Хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
/Албан тушаал/

Нэгтгэсэн: АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/

АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/

АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/

Б.МӨНХБАТ
/Гарын үсэг/

А.ЦЭЭНЯМ
/Гарын үсэг/

М.АЛТАНТУЯА
/Гарын үсэг/

Б.ДОЛЖМАА
/Гарын үсэг/

Б.АЗБАЯР
/Гарын үсэг/

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 20... оны ... дугаар сарын -ны
өдрийн дугаар тушаалын дугаар хавсралт

III. В. НИЙЦЛИЙН АУДИТААР ИЛРҮҮЛСЭН ЗӨРЧЛИЙН ШИЙДВЭРЛЭЛТИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Газрын нэр: БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН
Тайлант он: 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ

/сая төгрөгөөр/

Аймаг, нийслэл	Үзүүлэлт	МД	Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал																															
			Хэрэгжилт																															
			Эхний үлдэгдэл						Тайлант хугацаанд шинээр шилжүүлсэн						Бүгд						Бүрэн шийдвэрлэгдсэн						Хянагдаж байгаа				Хэрэгсэхгүй болсон			
			Тоо		Дүн		Тоо		Дүн		Тоо		Дүн		Тоо		Дүн		Тоо		Дүн		Тоо		Дүн		Тоо		Дүн					
Баянхонгор	Нийт дүн мөр(1)=мөр(2+3+4)	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0							
Баянхонгор	Бодлогоор	2																																
Баянхонгор	Хуулийн дагуу	3																																
Баянхонгор	Төлөвлөгөөт бус	4																																

Жич: Байхгүй

Тамга
тэмдэг

Баталгаажуулсан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР
/Албан тушаал/

Б.МӨНХБАТ
/Гарын үсэг/

Хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
/Албан тушаал/

А.ЦЭЭНЯМ
/Гарын үсэг/

Нэгтгэсэн: АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/

М.АЛТАНТУЯА
/Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/

Б.ДОЛЖМАА
/Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/

Б.АЗБАЯР
/Гарын үсэг/

2023 оны 06 сарын 30 өдөр

VI. ТАЙЛАНТ ОНД ИЛРҮҮЛСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ШИЙДВЭРЛЭЛТ

Газрын нэр: БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Тайлант он: 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ

/сая төгрөгөөр/

Аймаг, нийслэл	Байгууллагын үйл ажиллагааны салбарын ангилал	МД	Алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт											
			Залруулга		Зөвлөмж		Албан шаардлага		Сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага		Төлбөрийн акт		Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
А		Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Баянхонгор	Нийт дүн $mep(1)=mep(2+3+...+22)$	1	106	2481.9	422	6180.2	195	6461.5	13	618.8	186	744.9	1	10.6
Баянхонгор	Хөдөө аж ахуй, ойн аж ахуй, загас барилт, ан агнуур	2	6	95.3	9	25.7	4	35.8	0	0	8	16.5	0	0
Баянхонгор	Уул уурхай, олборлолт	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Баянхонгор	Боловсруулах үйлдвэрлэл	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Баянхонгор	Цахилгаан, хий, уур, агааржуулалт	5	2	40.7	2	9.3	0	0	0	0	0	0	0	0
Баянхонгор	Ус хангамж; сувагжилтын систем, хог хаягдал зайлуулах болон хүрээлэн буй орчныг дахин сэргээх үйл ажиллагаа	6	5	13.9	11	21.2	6	42.2	0	0	8	16.1	0	0
Баянхонгор	Барилга	7	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Баянхонгор	Бөөний болон жижиглэн худалдаа; машин, мотоциклийн засвар, үйлчилгээ	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Баянхонгор	Тээвэр, агуулахын үйл ажиллагаа	9	2	4.1	2	1.7	0	0	0	0	0	0	0	0
Баянхонгор	Зочид буудал, байр, сууц болон нийтийн хоолны үйлчилгээ	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Баянхонгор	Мэдээлэл, холбоо	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Баянхонгор	Санхүүгийн болон даатгалын үйл ажиллагаа	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Баянхонгор	Үл хөдлөх хөрөнгийн үйл ажиллагаа	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Баянхонгор	Мэргэжлийн, шинжлэх ухаан болон техникийн үйл ажиллагаа	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Баянхонгор	Удирдлагын болон дэмжлэг үзүүлэх үйл ажиллагаа	15	15	224.3	39	1176.8	9	372.5	0	0	18	105.3	0	0
Баянхонгор	Төрийн удирдлага, батлан хамгаалах үйл ажиллагаа, албан журмын нийгмийн хамгаалал	16	29	1269.3	158	3597.2	93	5279.1	13	618.8	43	135.8	0	0
Баянхонгор	Боловсрол	17	27	119.1	92	400.5	51	510.9	0	0	65	55.6	0	0
Баянхонгор	Хүний эрүүл мэнд, нийгмийн халамжийн үйл ажиллагаа	18	12	691.3	72	789	12	168	0	0	30	400.5	1	10.6
Баянхонгор	Урлаг, үзвэр, тоглоом наадам	19	8	23.9	33	138.5	20	53	0	0	14	15.1	0	0
Баянхонгор	Үйлчилгээний бусад үйл ажиллагаа	20	0	0	3	20.3	0	0	0	0	0	0	0	0
Баянхонгор	Хүн хөлслөн ажиллуулдаг өрхийн үйл ажиллагаа; өрхийн өөрийн хэрэглээнд зориулан үйлдвэрлэсэн, нэр төрлөөр нь тодорхойлох боломжгүй бүтээгдэхүүн, үйлчилгээ	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Баянхонгор	Олон улсын байгууллага, суурин төлөөлөгчийн үйл ажиллагаа	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Тамга
тэмдэгБаталгаажуулсан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

/Албан тушаал/

Б.МӨНХБАТ
/Гарын үсэг/

Хянасан:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

/Албан тушаал/

А.ЦЭЭНЯМ
/Гарын үсэг/

Нэгтгэсэн:

АХЛАХ АУДИТОР

/Албан тушаал/

М.АЛТАНТУЯА
/Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР

/Албан тушаал/

Б.ДОЛЖМАА
/Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР

/Албан тушаал/

Б.АЗБАЯР
/Гарын үсэг/

2023 оны 2 сарын 30 өдөр

V.A. ТАЙЛАНТ ОНД ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН ЗӨРЧЛИЙН МЭДЭЭЛЭЛ

Газрын нэр: БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Тайлант он: 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ

/сая төгрөгөөр/

Аудитын төрөл	МД	Нийт		Төрийн өмч, хөрөнгийг үндэслэлгүйгээр бусдад хандивласан, үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн		Төрийн болон орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлсэн, ашиглуулсны төлбөр болон борлуулсны орлогыг дутуу төвлөрүүлсэн, эсхүл төвлөрүүлээгүй		Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон		Төсөвт төвлөрүүлэх ёстой татварын болон татварын бус төсвийн орлогыг төсөвт дутуу төвлөрүүлсэн эсвэл төвлөрүүлээгүй		Бүртгэл, тооцоог зөрүүтэй тооцоолсноос үр дагавар үүссэн		Эрх бүхий этгээдээс тогтоосон норм, нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан		Төрийн болон орон нутгийн өмч, хөрөнгийг дутаасан үрэгдүүлсэн, хууль бусаар ашигласан		Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Нийт дүн мөр(1)=мөр(2+3+4)	1	187	751.9	2	2.2	1	7	26	20.6	10	46.4	9	26	6	5.6	2	3	131	641.1
Санхүүгийн тайлангийн аудит	2	186	740.8	2	2.2	1	7.0	26	20.6	9	35.3	9	26	6	5.6	2	3	131	641.1
Гүйцэтгэлийн аудит	3	0	0																
Нийцлийн аудит	4	1	11.1							1	11.1								

Жич: Гүйцэтгэл байхгүй

Баталгаажуулсан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
/Албан тушаал/ Нэр/ Б.МӨНХБАТ /Гарын үсэг/

Хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
/Албан тушаал/ Нэр/ А.ЦЭЭНЯМ /Гарын үсэг/

Нэгтгэсэн: АХЛАХ АУДИТОР ...МОНГОЛЫН АУДИТОРЫН ГАЗАР
/Албан тушаал/ Нэр/ М.АЛТАНТУЯА /Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР ...
/Албан тушаал/ Нэр/ Б.ДОЛЖМАА /Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР ...
/Албан тушаал/ Нэр/ Б.АЗБАЯР /Гарын үсэг/

2023 оны 02 сарын 20 өдөр

V.Б. ТАЙЛАНТ ОНД АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН ЗӨРЧЛИЙН МЭДЭЭЛЭЛ

Газрын нэр: БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Тайлант он: 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ

/сая төгрөгөөр/

Аудитын төрөл	МД	Нийт		Нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй		Хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль, тогтоомжид заасны дагуу хийгээгүй, баримтжуулаагүй, баталгаажуулаагүй		Өмч, хөрөнгийг бусдад зүй бусаар ашиглуулсан		Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан, зах зээлийн үнээс өндөр үнэтэй эсвэл шаардлагагүй хөрөнгө олж бэлтгэсэн		Төсвийн орлого, зарлагыг буруу тооцоолсон, төсөвт зардлыг хэтрүүлсэн		Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан		Авллага, өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй		Байгуулсан гэрээ, хэлцэл, холбогдох дүрэм, журмыг баримтлаагүй		Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, тогтоомж зөрсөн нь төлбөрийн акт тогтоох үндэслэл бүрдээгүй бол		Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол		Хууль, тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
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
Нийт дүн $мөр(1)=мөр(2+3+4)$	1	195	6461.5	7	283.8	9	137.1	1	0	2	5.1	6	1495.6	7	411.5	4	16.9	10	2172.8	3	90.3	3	0	143	1848.4
Санхүүгийн тайлангийн аудит	2	180	2886.1	6	20.7	9	137.1			2	5.1	3	15.7	6	54.8	4	16.9	5	713.8	3	90.3	3	0	139	1831.7
Гүйцэтгэлийн аудит	3	11	2095.5	1	263.1			1	0					1	356.7			4	1459.0					4	16.7
Нийцлийн аудит	4	4	1479.9									3	1479.9					1	0						

Жич:

Тамга
тэмдэг

Баталгаажуулсан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ
/Албан тушаал/ /Нэр/ /Гарын үсэг/

Хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ
/Албан тушаал/ /Нэр/ /Гарын үсэг/

Нэгтгэсэн: АХЛАХ АУДИТОР М.АЛТАНТУЯА
/Албан тушаал/ /Нэр/ /Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР Б.ДОЛЖМАА
/Албан тушаал/ /Нэр/ /Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР Б.АЗБАЯР
/Албан тушаал/ /Нэр/ /Гарын үсэг/

2023 оны 2 сарын 10 өдөр

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 20... оны дугаар сарын -ны өдрийн
дугаар тушаалын дугаар хавсралт

III.Б.ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН АУДИТААР ИЛРҮҮЛСЭН ЗӨРЧЛИЙН ШИЙДВЭРЛЭЛТИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Газрын нэр: БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН

Тайлант он: 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ

/сая төгрөгөөр/

Аймаг, нийслэл	Үзүүлэлт	МД	Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал																							
			Хэрэгжилт																							
			Эхний үлдэгдэл				Тайлант хугацаанд шинээр шилжүүлсэн				Бүгд				Бүрэн шийдвэрлэгдсэн				Хянагдаж байгаа				Хэрэгсэхгүй болсон			
			Тоо		Дүн		Тоо		Дүн		Тоо		Дүн		Тоо		Дүн		Тоо		Дүн		Тоо		Дүн	
Баянхонгор	Нийт дүн $мөр(1)=мөр(2+3+4)$	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
Баянхонгор	Бодлогоор	2																								
Баянхонгор	Хуулийн дагуу	3																								
Баянхонгор	Төлөвлөгөөт бус	4																								

Жич: Байхгүй

Тамга
тэмдэг

Баталгаажуулсан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР
/Албан тушаал/

Б.МӨНХБАТ
/Гарын үсэг/

Хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
/Албан тушаал/

А.ЦЭЭНЯМ
/Гарын үсэг/

Нэгтгэсэн: АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/

М.АЛТАНТУЯА
/Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/

Б.ДОЛЖМАА
/Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/

Б.АЗБАЯР
/Гарын үсэг/

2023 оны 06 сарын 20 өдөр

V.B. ТАЙЛАНТ ОНД ЗӨВЛӨМЖ ӨГСӨН ЗӨРЧЛИЙН МЭДЭЭЛЭЛ

Газрын нэр: БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Тайлант он: 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ

/сая төгрөгөөр/

Аймаг, нийслэл	Аудитын төрөл	МД	Нийт		Орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой		Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой		Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой		Арвилан хэмнэлт, үр ашиг, үр нөлөөтэй холбоотой		Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой		Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой		Худалдан авалттай холбоотой		Зориулалт бус зарцуулалттай холбоотой		Бусад	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
			А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Баянхонгор	Нийт дүн $m\text{өр}(1)=m\text{өр}(2+3+4)$	1	422	6180.2	22	759.1	21	1983.3	42	705.9	22	129.3	188	1394.9	99	1032.2	11	128.8	17	46.7	0	0
Баянхонгор	Санхүүгийн тайлангийн аудит	2	382	5057.1	20	759.1	16	1231.7	42	705.9	22	129.3	178	1093.8	79	1031.8	8	58.8	17	46.7		
Баянхонгор	Гүйцэтгэлийн аудит	3	30	1123.1			5	751.6					7	301.1	15	0.4	3	70.0				
Баянхонгор	Нийцлийн аудит	4	10	0	2	0							3	0	5	0						

Баталгаажуулсан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР
/Албан тушаал/Б.МӨНХБАТ
/Гарын үсэг/Хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
/Албан тушаал/А.ЦЭЭНЯМ
/Гарын үсэг/Нэгтгэсэн: АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/М.АЛТАНТУЯА
/Гарын үсэг/АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/Б.ДОЛЖМАА
/Гарын үсэг/АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/Б.АЗБАЯР
/Гарын үсэг/

2023 оны 2 сарын 20 өдөр

V.Г. ТАЙЛАНТ ОНД САХИЛГЫН ШИЙТГЭЛ НОГДУУЛАХ АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН ЗӨРЧЛИЙН МЭДЭЭЛЭЛ

Газрын нэр: БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Тайлант он: 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ

/сая төгрөгөөр/

Аймаг, нийслэл	Аудитын төрөл	МД	Нийт		Албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй		Аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан		Санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан		Хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан		Албан үүргээ биелүүлээгүй		Албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн		Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан			
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
			А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Баянхонгор	Нийт дүн $mep(1)=mep(2+3+4)$	1	13	618.8	4	0	0	0	0	0	0	0	9	618.8	0	0	0	0		
Баянхонгор	Санхүүгийн тайлангийн аудит	2	12	295.7	4	0							8	295.7						
Баянхонгор	Гүйцэтгэлийн аудит	3	1	323.1									1	323.1						
Баянхонгор	Нийцлийн аудит	4	0	0																

Нийцэл байхгүй

Баталгаажуулсан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР /Албан тушаал/ /Нэр/ Б.МӨНХБАТ
/Гарын үсэг/

Хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /Албан тушаал/ /Нэр/ А.ЦЭЭНЯМ
/Гарын үсэг/

Нэгтгэсэн: АХЛАХ АУДИТОР /Албан тушаал/ /Нэр/ М.АЛТАНТУЯА
/Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР /Албан тушаал/ /Нэр/ Б.ДОЛЖМАА
/Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР /Албан тушаал/ /Нэр/ Б.АЗБАЯР
/Гарын үсэг/

20... оны ... сарын ... өдөр

V.Д. ТАЙЛАНТ ОНД ХУУЛЬ ХЯНАЛТЫН БАЙГУУЛЛАГАД ШИЛЖҮҮЛСЭН АСУУДЛЫН ЗӨРЧЛИЙН МЭДЭЭЛЭЛ

Газрын нэр: БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Тайлант он: 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ

/сая төгрөгөөр/

Аймаг, нийслэл	Аудитын төрөл	МД	Нийт		Байгуулсан гэрээ, хэлцэл, холбогдох дүрэм, журмыг баримтлаагүй, хангалтгүй биелүүлсэн		Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан		Төрийн болон орон нутгийн өмч, хөрөнгийг дутаасан, үрэгдүүлсэн, хууль бусаар ашигласан		Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль тогтоомж зөрчсөн		Хуурамч баримт бичиг үйлдсэн, ашигласан		Өөрт олгогдоогүй албан тушаалын бүрэн эрхийг бусдын нэрийн өмнөөс хэрэгжүүлсэн, ашигласан		Эрх мэдэл, албан тушаалын байдлаа урвуулан ашиглаж өөртөө, бусдад давуу байдал бий болгосон		Бусад	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
			Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Баянхонгор	Нийт дүн $mep(1)=mep(2+3+4)$	1	1	10.6	0	0	1	10.6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Баянхонгор	Санхүүгийн тайлангийн аудит	2	1	10.6			1	10.6												
Баянхонгор	Гүйцэтгэлийн аудит	3	0	0																
Баянхонгор	Нийцлийн аудит	4	0	0																

Жич: Нийцэл, гүйцэтгэл байхгүй

Баталгаажуулсан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР
/Албан тушаал/Б.МӨНХБАТ
/Гарын үсэг/Хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
/Албан тушаал/А.ЦЭЭНЯМ
/Гарын үсэг/Нэгтгэсэн: АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/М.АЛТАНТУЯА
/Гарын үсэг/АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/Б.ДОЛЖМАА
/Гарын үсэг/АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/Б.АЗБАЯР
/Гарын үсэг/

20... оны ... сарын ... өдөр

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 20... оны ... дугаар сарын -ны өдрийн
..... дугаар тушаалын дугаар хавсралт

V.E. ТАЙЛАНТ ОНЫ ЗАЛРУУЛСАН АЛДААНЫ МЭДЭЭЛЭЛ

Газрын нэр: БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Тайлант он: 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ

/сая төгрөгөөр/

Аймаг, нийслэл	Аудитын төрөл	МД	Нийт залруулсан алдаа		Математик тооцоололтой холбоотой		НББ-ийн бодлогыг буруу хэрэгжүүлсэнтэй холбоотой		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсантай холбоотой		Буруу тусган илэрхийлсэнтэй холбоотой		Бусад	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
			А	Б	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Баянхонгор	Санхүүгийн тайлангийн аудит	6	106	2481.9	3	1.7	14	170.7	22	177.3	67	2132.2		

Баталгаажуулсан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР
/Албан тушаал/

/Нэр/

Б.МӨНХБАТ
/Гарын үсэг/

Хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
/Албан тушаал/

/Нэр/

А.ЦЭЭНЯМ
/Гарын үсэг/

Нэгтгэсэн:

АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/

/Нэр/

М.АЛТАНТУЯА
/Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/

/Нэр/

Б.ДОЛЖМАА
/Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/

/Нэр/

Б.АЗБАЯР
/Гарын үсэг/

2023 оны 06 сарын 30 өдөр

Нийцлийн аудит $mep(19)=mep(20+21+22+23+24)$	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зөвлөмж	20														
Албан шаардлага	21														
Сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага	22														
Төлбөрийн акт	23														
Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	24														

Жич: Гүйцэтгэлийн аудит байхгүй

Баталгаажуулсан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР
/Албан тушаал/ /Нэр/ Б.МӨНХБАТ
/Гарын үсэг/

Хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
/Албан тушаал/ /Нэр/ А.ЦЭЭНЯМ
/Гарын үсэг/

Нэгтгэсэн: АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/ /Нэр/ М.АЛТАНТУЯА
/Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/ /Нэр/ Б.ДОЛЖМАА
/Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/ /Нэр/ Б.АЗБАЯР
/Гарын үсэг/

20 оны сарын өдөр

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 20... оны ... дугаар сарын ...-ны
өдрийн ... дугаар тушаалын дугаар хавсралт

VII. ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГЫН ТАЙЛАНТ ОНД ГҮЙЦЭТГЭХ АУДИТЫН ТӨЛӨВЛӨЛТ

Газрын нэр: БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Тайлант он: 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ

Аудитын газар	Санхүүгийн тайлангийн аудит																Гүйцэтгэлийн аудит	Нийцлийн аудит
	Төрийн аудитын байгууллага												Аудитын хуулийн этгээд					
	Санал дүгнэлт гаргах						Үе шатны ажлыг хэсэгчлэн хийх						Санал дүгнэлт гаргах		Үе шатны ажлыг хэсэгчлэн хийх			
	ТЭЗ	ТТЗ	ТШЗ	Төсөл, хөтөлбөр	Засгийн газрын тусгай сан	ТБОНӨҮГ	ТЭЗ	ТТЗ	ТШЗ	Төсөл, хөтөлбөр	Засгийн газрын тусгай сан	ТБОНӨҮГ	ТШЗ	ТБОНӨҮГ	ТШЗ	ТБОНӨҮГ		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар	1	20	38			9			148			4	45				2	

Баталгаажуулсан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР
/Албан тушаал/

Б.МӨНХБАТ
/Гарын үсэг/

Хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
/Албан тушаал/

А.ЦЭЭНЯМ
/Гарын үсэг/

Нэгтгэсэн: АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/

М.АПТАНТУЯА
/Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/

Б.ДОЛЖМАА
/Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/

Б.АЗБАЯР
/Гарын үсэг/

2023 оны 06 сарын 30 өдөр

VIII. ТӨСВИЙН ТӨСӨЛД ӨГСӨН ДҮГНЭЛТ

Газрын нэр: БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Тайлант он: 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ

Аймаг, нийслэл	Төсөв	МД	Өгсөн дүгнэлт								Тусгасан дүгнэлт								Хүлээн зөвшөөрүүлсэн үр өгөөж		
			Бүгд		Орлого нэмэгдүүлэх		Зарлагыг бууруулах		Үр ашгийг дээшлүүлэх		Бүгд		Орлого нэмэгдүүлэх		Зарлагыг бууруулах		Үр ашгийг дээшлүүлэх		Санхүүгийн үр өгөөж		Санхүүгийн бус үр өгөөжийн тоо
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
			А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Баянхонгор	Нийт $мөр(1)=мөр(2+3)$	1	0	0							0	0									
Баянхонгор	Улсын төсөв	2	0	0							0	0									
Баянхонгор	Орон нутгийн төсөв	3	0	0							0	0									

Жич: Хугацаа болоогүй

Баталгаажуулсан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
/Албан тушаал/ /Нэр/ Б.МӨНХБАТ /Гарын үсэг/

Хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
/Албан тушаал/ /Нэр/ А.ЦЭЭНЯМ /Гарын үсэг/

Нэгтгэсэн: АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/ /Нэр/ М.АЯТАНТУЯА /Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/ /Нэр/ Б.ДОЛЖМАА /Гарын үсэг/

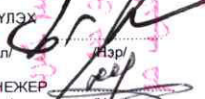
АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/ /Нэр/ Б.АЗБАЯР /Гарын үсэг/


2023 оны 02 сарын 26 өдөр

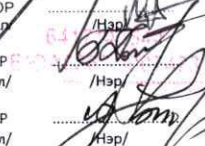
IX.A. ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГЫН ХҮНИЙ НӨӨЦИЙН ШИЛЖИЛТ ХӨДӨЛГӨӨН

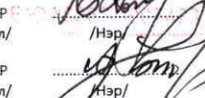
Газрын нэр: БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Тайлант он: 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ


Үзүүлэлт	Үзүүлэлт	МД	Төрийн аудитын байгууллагын албан хаагчид		Насны бүлэг																			
					25 хүртэлх		25-29		30-34		35-39		40-44		45-49		50-54		55-59		60, түүнээс дээш			
					Бүгд	Эмэгтэй	Бүгд	Эмэгтэй	Бүгд	Эмэгтэй	Бүгд	Эмэгтэй	Бүгд	Эмэгтэй	Бүгд	Эмэгтэй	Бүгд	Эмэгтэй	Бүгд	Эмэгтэй	Бүгд	Эмэгтэй		
А		Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20		
Баянхонгор	Тайлангийн эхэнд байсан	1	10	6																				
	Нэмэгдсэн	Бүгд $мөр(2)=мөр(3+4+5)$	2	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Шинээр ажилд орсон	3	1	1	1	1																	
		Шилжиж ирсэн	4																					
		Эгүүлэн томилсон	5																					
	Хасагдсан	Бүгд $мөр(6)=мөр(7+8+9+10+11+12+13+14)$	6	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Өөрийн хүсэлтээр чөлөөлөгдсөн	7	1								1												
		Байгууллага хооронд шилжсэн	8																					
		Тэтгэвэрт гарсан	9																					
		Нас барсан	10																					
		Жирэмсний болон хүүхэд асрах чөлөө авсан	11																					
		Гэрээ дуусгавар болсон	12																					
		Бусад шалтгаанаар /халагдсан/	13																					
	Тайлангийн эцэст байгаа $мөр(14)=мөр(1+2-6)$	14	10	7	1	1	0	0	0	0	0	3	2	1	1	3	2	0	0	2	1	0	0	

Баталгаажуулсан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /Албан тушаал/  Б. МӨНХБАТ /Гарын үсэг/

Хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /Албан тушаал/  А. ЦЭЭНЯМ /Гарын үсэг/

Нэгтгэсэн: АХЛАХ АУДИТОР /Албан тушаал/  М. АЛТАНТУЯА /Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР /Албан тушаал/  Б. ДОЛЖМАА /Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР /Албан тушаал/  Б. АЗБАЯР /Гарын үсэг/

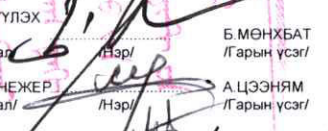
2023 оны 02 сарын 02 өдөр

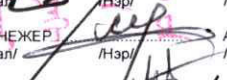
IX.Б. ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГЫН ХҮНИЙ НӨӨЦ


Газрын нэр: БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР


Тайлант он: 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ


Аудитын газар	МД	Тайлант оны төсөв /сая төгрөг/		Төрийн аудитын байгууллагын албан хаагчид		Насны бүлэг																	
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Бүгд	Эмэгтэй	25 хүртэлх		25-29		30-34		35-39		40-44		45-49		50-54		55-59		60 түүнээс дээш	
						Бүгд	Эмэгтэй	Бүгд	Эмэгтэй	Бүгд	Эмэгтэй	Бүгд	Эмэгтэй	Бүгд	Эмэгтэй	Бүгд	Эмэгтэй	Бүгд	Эмэгтэй	Бүгд	Эмэгтэй	Бүгд	Эмэгтэй
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Нийт дүн $mep(1)=mep(2+3+4...+24)$	1			0																			
Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар	4	293.2	200.7	10	7	1	1	0	0	0	0	3	2	1	1	3	2	0	0	2	1	0	0

Баталгаажуулсан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /Албан тушаал/  Б.МӨНХБАТ /Гарын үсэг/

Хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /Албан тушаал/  А.ЦЭЭНЯМ /Гарын үсэг/

Нэгтгэсэн: АХЛАХ АУДИТОР /Албан тушаал/  М.АЛТАНТУЯА /Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР /Албан тушаал/  Б.ДОЛЖМАА /Гарын үсэг/


АХЛАХ АУДИТОР /Албан тушаал/  Б.АЗБАЯР /Гарын үсэг/


2023 оны 2 сарын 30 өдөр


IX.B. ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГЫН ХҮНИЙ НӨӨЦ


Газрын нэр: БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Тайлант он: 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ


Аудитын газар	МД	Төрийн аудитын байгууллагын албан хаагчид	Албан тушаал									Чиг үүрэг		Төрийн аудитын байгууллагад ажилласан жил				Боловсролын түвшин						Мэргэжил					
			Удирдах ажилтан	Менежер	Ахлах аудитор	Ахлах шинжлэн	Аудитор	Шинжлэн	Бусад	Гэрээт ажилтан	Үндсэн чиг үүрэг (аудит) хэрэгжүүлж буй	Дэмжин туслах болон бусад чиг үүрэг бүхий	0-5 жил	6-10 жил	11-15 жил	16 түүнээс дээш жил	Доктор	Магистр	Бакалавр	Дипломын дээд	Тусгай мэргэжлийн дунд	Техникийн болон мэргэжлийн	Бурэн дунд, түүнээс доош	Нягтлан-Бодоч	Санхүүч	Эдийн-засагч	Эрх зүйч	Инженер	Бусад
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	26	27	28
Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар	4	10	1	1	3	0	3	1	1	0	9	1	2	3	3	1	0	5	4	0	1	0	0	7	1	0	1	0	1

Баталгаажуулсан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /Албан тушаал/  Б. МӨНХБАТ /Гарын үсэг/

Хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /Албан тушаал/  А. ЦЭЭНЯМ /Гарын үсэг/

Нэгтгэсэн: АХЛАХ АУДИТОР /Албан тушаал/  М. АЛТАНТУЯА /Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР /Албан тушаал/  Б. ДОЛЖМАА /Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР /Албан тушаал/  Б. АЗБАЯР /Гарын үсэг/

2023 оны 2 дугаар улирал

IX.Г. ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГЫН СУРГАЛТ, ХӨГЖЛИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ХЭРЭГЖИЛТ

Газрын нэр: БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Тайлант он: 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ

Аудитын газар	МД	Бүгд		Үндэсний аудитын газраас зохион байгуулсан сургалт												бусад байгууллагаас зохион байгуулсан сургалт		Гадаад сургалт		
		Сургалтын тоо	Хамрагдсан албан хаагчдын тоо	Нийт		Цахим сургалт				Танхимын сургалт		Онлайн сургалт		Хосолсон сургалт		Сургалтын тоо	Хамрагдсан албан хаагчийн тоо	Сургалтын тоо	Хамрагдсан албан хаагчийн тоо	
				Сургалтын тоо	Хамрагдсан албан хаагчийн тоо	Үндсэн		Хөгжлийн		Сургалтын тоо	Хамрагдсан албан хаагчийн тоо	Сургалтын тоо	Хамрагдсан албан хаагчийн тоо	Сургалтын тоо	Хамрагдсан албан хаагчийн тоо					
						Сургалтын тоо	Хамрагдсан албан хаагчийн тоо	Сургалтын тоо	Хамрагдсан албан хаагчийн тоо											
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Нийт дүн $mep(1)=mep(2+3+4...+24)$	1	0	0	0	0															
Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар	4	x	x	13	82	3	12	11	x	x	1	2	9	68						

Баталгаажуулсан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

/Албан тушаал/

/Нэр/

Б.МӨНХБАТ
/Гарын үсэг/

Хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

/Албан тушаал/

/Нэр/

А.ЦЭЭНЯМ
/Гарын үсэг/

Нэгтгэсэн: АХЛАХ АУДИТОР

/Албан тушаал/

/Нэр/

М.АЛТАНТУЯА
/Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР

/Албан тушаал/

/Нэр/

Б.ДОЛЖМАА
/Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР

/Албан тушаал/

/Нэр/

Б.АЗБАЯР
/Гарын үсэг/

2023 оны 06 сарын 30 өдөр

IX.Д. ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГЫН ДОТООД СУРГАЛТ, ХӨГЖЛИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ХЭРЭГЖИЛТ

Газрын нэр: БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Тайлант он: 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ

Аудитын газар	МД	Бүгд		Дотоод сургалт								Бусад байгууллагаас зохион байгуулсан сургалт	
		Сургалтын тоо	Хамрагдсан албан хаагчдын тоо	Нийт		Танхимын сургалт		Онлайн сургалт		Хосолсон сургалт		Сургалтын тоо	Хамрагдсан албан хаагчдын тоо
				Сургалтын тоо	Хамрагдсан албан хаагчдын тоо	Сургалтын тоо	Хамрагдсан албан хаагчдын тоо	Сургалтын тоо	Хамрагдсан албан хаагчдын тоо	Сургалтын тоо	Хамрагдсан албан хаагчдын тоо		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Нийт дүн $мөр(1)=мөр(2+3+4...+24)$	1												
Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар	4	8	34	5	27	5	27					3	7

Баталгаажуулсан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР
/Албан тушаал/Б.МӨНХБАТ
/Гарын үсэг/Хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
/Албан тушаал/А.ЦЭЭНЯМ
/Гарын үсэг/Нэгтгэсэн: АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/М.АЛТАНТУЯА
/Гарын үсэг/АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/Б.ДОЛЖМАА
/Гарын үсэг/АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/Б.АЗБАЯР
/Гарын үсэг/

20... оны сарын өдөр

IX.E. ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГЫН МЭДЭЭЛЛИЙН ИЛ ТОД БАЙДАЛ

Газрын нэр: БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Тайлант он: 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ

Аудитын газар	МД	Мэдээллийн тоо			Аудитын тайлан						Цахим сайтын хандалт	
		Сонин, сэтгүүл	Радио, телевизийн мэдээ, нэвтрүүлэг	Олон нийтийн сүлжээ (Facebook, Twitter)	Хэвлэмэл				Цахимжуулсан			
					Боловсруулсан тайлан		Хувилсан тайлан		Тайлангийн тоо	Хуудасны тоо		
					Тайлангийн тоо	Хуудасны тоо	Тайлангийн тоо	Хуудасны тоо				
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Нийт дүн $мөр(1)=мөр(2+3+4...+24)$	1											
Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар	4	2	3	29	143	2899	175	3551	276	4248	502	

Баталгаажуулсан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

/Албан тушаал/

/Нэр/

Б.МӨНХБАТ
/Гарын үсэг/

Хянасан:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

/Албан тушаал/

/Нэр/

А.ЦЭЭНЯМ
/Гарын үсэг/

Нэгтгэсэн:

АХЛАХ АУДИТОР

/Албан тушаал/

/Нэр/

М.АЛТАНТУЯА
/Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР

/Албан тушаал/

/Нэр/

Б.ДОЛЖМАА
/Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР

/Албан тушаал/

/Нэр/

Б.АЗБАЯР
/Гарын үсэг/

20... оны ... сарын ... өдөр

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов 20... оны ... дугаар сарын -
ны өдрийн дугаар тушаалын дугаар хавсралт

Х. ТАЙЛАНТ ОНД АУДИТАД ГЭРЭЭНИЙ ҮНДСЭН ДЭЭР ОРОЛЦСОН ШИНЖЭЭЧ

Газрын нэр БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Тайлант он: 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ

Аймаг, нийслэл	Үзүүлэлт	МД	Гэрээгээр хийлгэсэн							
			Аудитын хуулийн этгээдийн тоо	Аудитын үйлчилгээний төлбөр /сая төгрөг/	Шинжээчийн тоо			Шинжээчийн зардал /сая төгрөг/		
					Хувь хүн	Баг	Хуулийн этгээд	Хувь хүн	Баг	Хуулийн этгээд
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	
Баянхонгор	Санхүүгийн тайлангийн аудит	1	2	22.0						
Баянхонгор	ТШЗ	2	40	22.0						
Баянхонгор	ТБОНӨҮГ	3								
Баянхонгор	Гүйцэтгэлийн аудит	4	x	x						
Баянхонгор	Бодлогоор	5	x	x						
Баянхонгор	Хуулийн дагуу	6	x	x						
Баянхонгор	Төлөвлөгөөт бус	7	x	x						
Баянхонгор	Нийцлийн аудит	8	x	x						
Баянхонгор	Бодлогоор	9	x	x						
Баянхонгор	Хуулийн дагуу	10	x	x						
Баянхонгор	Төлөвлөгөөт бус	11	x	x						

Баталгаажуулсан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР
/Албан тушаал/

/Нэр/

Б.МӨНХБАТ
/Гарын үсэг/

Хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
/Албан тушаал/

/Нэр/

А.ЦЭЭНЯМ
/Гарын үсэг/

Нэгтгэсэн: АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/

/Нэр/

М.АЛТАНТУЯА
/Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/

/Нэр/

Б.ДОЛЖМАА
/Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР
/Албан тушаал/

/Нэр/

Б.АЗБАЯР
/Гарын үсэг/

20... оны ... сарын ... өдөр

XI. ДОТООД АУДИТ

Газрын нэр: БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Тайлант он: 2023 ОНЫ 2 ДУГААР УЛИРАЛ

Аудитын газар	МД	Зөвлөмжийн мэдээлэл						Зөвлөмжийн биелэлт		Эцсийн үлдэгдэл	Өмнөх оноос		Тайлант оноос		Шийдвэрлэсэн өргөдөл, гомдлын тоо	Зөвлөмжийн хэрэгжээгүй шалтгааны тайлбар
		Эхний үлдэгдэл	Тайлант хугацаанд нэмэгдсэн	Төсөв, түүний зарцуулалттай холбоотой	Хүний нөөцтэй холбоотой	Телевлегөөт ажлын биелэлттэй холбоотой	Бусад	Өмнөх оноос	Тайлант оноос		Хугацаа болоогүй	Хугацаа хэтэрсэн	Хугацаа болоогүй	Хугацаа хэтэрсэн		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нийт дүн мөр(1)=мөр(2+3+...+24)	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар	4															

Жич: Баянхонгор байхгүй

Баталгаажуулсан: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ
/Албан тушаал/ /Нэр/ /Гарын үсэг/

Хянасан: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ
/Албан тушаал/ /Нэр/ /Гарын үсэг/

Нэгтгэсэн: АХЛАХ АУДИТОР М.АЛТАНТУЯА
/Албан тушаал/ /Нэр/ /Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР Б.ДОЛЖМАА
/Албан тушаал/ /Нэр/ /Гарын үсэг/

АХЛАХ АУДИТОР Б.АЗБАЯР
/Албан тушаал/ /Нэр/ /Гарын үсэг/

20... оны ... сарын ... өдөр