

ᠤᠯᠤᠰᠤᠨ ᠠᠵᠢᠯᠠᠭᠠᠨᠤ ᠤᠯᠤᠰᠤᠨ ᠠᠵᠢᠯᠠᠭᠠᠨᠤ ᠤᠯᠤᠰᠤᠨ ᠠᠵᠢᠯᠠᠭᠠᠨᠤ



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ
ТАЙЛАН

2021

Агуулга

НЭГДҮГЭЭР БҮЛЭГ. УДИРДЛАГА ЗОХИОН БАЙГУУЛАЛТ	2
ХОЁРДУГААР БҮЛЭГ. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН АУДИТ	7
ГУРАВДУГААР БҮЛЭГ. ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН АУДИТ	10
ДӨРӨВДҮГЭЭР БҮЛЭГ. АЙМГИЙН ИТХ-ЫН ХҮСЭЛТЭЭР БОЛОН ӨӨРИЙН САНААЧИЛГА	13
ТАВДУГААР БҮЛЭГ. ДОТООД АЖИЛ	17
ЗУРГААДУГААР БҮЛЭГ. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАГНАЛ, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	24

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АГТ	Аудитын гуравдугаар газар
АОК	Аймгийн онцгой комисс
ББНШК	Баримт бичиг нягтлан шалгах комисс
ЖДҮ	Жижиг дунд үйлдвэр
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал
МТТ	Мэдээлэл технологийн төв
МУЕА	Монгол Улсын Ерөнхий аудитор
НД	Нийгмийн даатгал
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
СХС	Сум хөгжүүлэх сан
ТАБ	Төрийн аудитын байгууллага
ТББ	Төрийн бус байгууллага
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
УТХО	Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалт
ҮАГ	Үндэсний аудитын газар
ХАК	Хувийн аудитын компани
ХАСХОМ	Хувийн ашиг сонирхол хөрөнгө орлогын мэдүүлэг
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
ЧБА	Чанарын баталгаажуулалтын алба

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН 2021 ОНЫ ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ТАЙЛАН

НЭГДҮГЭЭР БҮЛЭГ. УДИРДЛАГА ЗОХИОН БАЙГУУЛАЛТ

Дэвшүүлсэн зорилт: Төрийн аудитын байгууллагын хэмжээнд 2021 оныг “Аудитыг цахимжуулж нэгтгэн удирдах тогтолцоог бүрдүүлэн төлөвшүүлэх” жил болгосон зорилтын хүрээнд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар дараах ажлыг зохион байгуулан хэрэгжилтийг ханган ажиллалаа. Үүнд:

1. Дотоод сургалтын төлөвлөгөөний дагуу аудитын арга зүй, гүйцэтгэлд шаардлагатай дүн шинжилгээний болон түүний үр дүнг олон нийтэд түгээхтэй холбоотой хэрэглээний программын сургалтуудыг зохион байгуулав.

2. Өмнө онд хэрэгжүүлж эхэлсэн аудитын мэдээллийн санг ажилтнуудын 2021 онд гүйцэтгэсэн ажлын 111.8 гб хэмжээтэй 50230 ш файлын мэдээллээр баяжуулан аудитын үе шатанд ашиглав.

3. Баянхонгор аймагт цар тахлын тархалт хүндэрсэн 2021 оны 4 дүгээр сараас 11 саруудад Google-ийн sheets программыг ашиглан Шууд тайлагнах аудитын судалгаа, шинжилгээг нэгтгэх, боломжтой хэсгийг хянан удирдахад ашиглав. Энэ нь санхүүгийн тайлангийн цаг хугацаатай уралдан хийж байгаа ажилд маш үр дүнтэй байсан.

4. Тайлант жилийн зорилтын хүрээнд шинээр хэрэгжүүлж байгаа ажлын туршлагаа “АУДИТ” цахим сэтгүүлд хэвлүүлж бусдтай туршлагаа хуваалцав.

5. УАГ-ын мэдээллийн технологийн төвөөс 2021 оны 4-р сараас нэвтрүүлж эхэлсэн Статистик, шилэн данс, аудитад хамрагдагч этгээдийн бүртгэлийн цогц программ, Хүний нөөцийн программ, Санхүүгийн тайлангийн аудитын программуудыг ашиглахад манлайлан оролцож мэдээллийг цаг хугацаанд нь бүрэн оруулсан бөгөөд Эхний цогц программыг туршилт хийх аймгаар сонгогдон МТТ-тэй амжилттай хамтран ажиллаж дэвшүүлсэн зорилтыг ханган ажиллалаа.

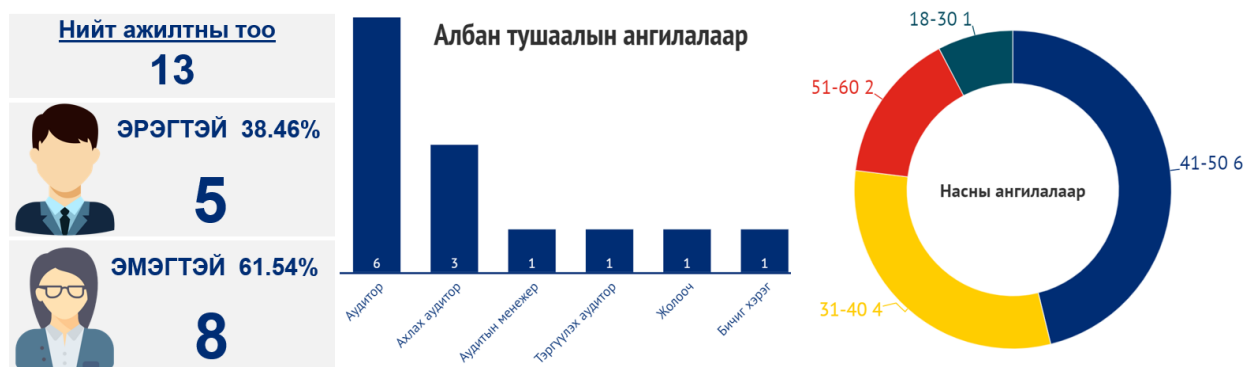
Байгууллагын 2021 оны Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг Монгол улсын ерөнхий аудиторын орлогчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, тэргүүлэх аудитор Ц.Наранчимэг, Тамгын дарга Ц.Ганболд нараар 2021.03.29-нд батлуулан ажиллахын зэрэгцээ дараах дэд төлөвлөгөөнүүдийг дотоодоо батлан хэрэгжилтийг ханган ажиллав. Үүнд:

- Байгууллагын дотоод сургалтын төлөвлөгөө
- Байгууллагын баримт бичиг, нягтлан шалгах комисс болон өмч хамгаалах салбар зөвлөлийн 2021 онд хийх ажлын төлөвлөгөө
- Авлигатай тэмцэх үндэсний хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх авлигын эсрэг үйл ажиллагааны 2021 оны төлөвлөгөө

- Чанарын баталгаажуулалтаар нийцлийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөө
- Хяналт-шинжилгээ үнэлгээ, дотоод аудитын газраас төрийн аудитын байгууллагын 2020 оны гүйцэтгэлийн тайланд хийсэн хяналт шинжилгээ, үнэлгээгээр өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөө
- Харилцагч талуудын оролцооны дэд төлөвлөгөө
- “Төрийн аудитын үйл ажиллагаанд иргэдийн оролцоог хангах стратеги”-ын 2021 онд хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааны дэд төлөвлөгөө

Хүний нөөц: Тайлант онд нийт хүний нөөцийн үйл ажиллагаатай холбоотой тушаал, дүрэм журмыг мөрдөн ажиллав. МУЕА-ын 2021 оны А/19 тоот тушаалаар Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 11 орон тоог 12 болгон нэмэгдүүлж тус орон тоон дээр эрх зүйч мэргэжилтэй иргэн авах чиглэлийг УАГ-аас өгсөн.

Төрийн албаны нөөцөөс эрх зүй мэргэжилтэй иргэнийг журмын дагуу МУЕА-ын 2021.06.08-ны Б/237 тоот тушаалаар томилуулсан ба 2021 оны 04-р сард нэг аудитор тэтгэвэрт гарсан тул сул орон тоон дээр Төрийн албаны нөөцөөс нөхөн томилуулсан.

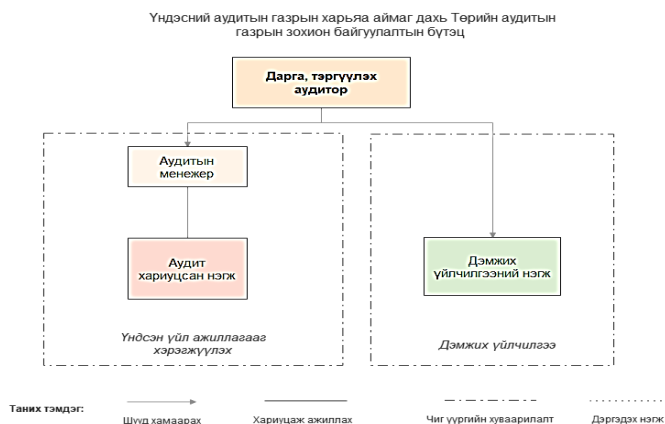


Тайлант оны эхний хагас жилд шинээр орсон аудиторууд өөрсдийн хүсэлтээр ажлаас чөлөөлөгдөж сул орон тоон дээр төрийн албаны нөөцөөс нэр дэвшүүлэн МУЕА-ын 2021 оны Б/299, Б/335 тоот тушаалаар томилогдож нөхөгдсөн.

2021 оны гүйцэтгэлийн зорилтод ажлаа үндсэн 12, гэрээт 1 нийт 13 ажилтан 24760 хүн/цаг ажиллахаас 26197 хүн/цаг буюу 1437 хүн/цаг илүү ажиллан бүрэн хэрэгжүүллээ.

Байгууллагын ажилтнуудаас хөдөлмөр бүтээлээрээ шалгарч 2021 онд Төрийн дээд шагнал “Алтан гадас одон” -оор аудитын менежер А.Цээням, “Хөдөлмөрийн гавьяаны улаан тугийн одон”-оор ахмад настан Р.Батмөнх, “Төрийн хяналтын Тэргүүний ажилтан”-аар М.Алтантуяа, “Санхүү, банкны Тэргүүний ажилтан”-аар Б.Азбаяр нар шагнагдсан.

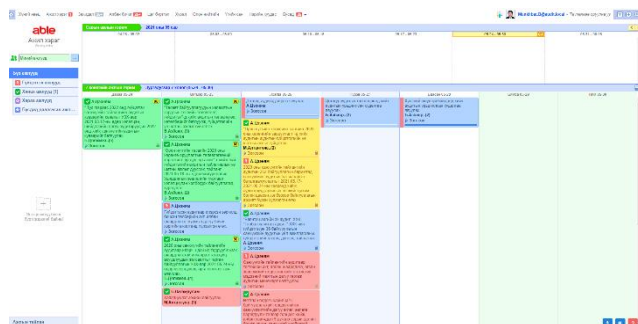
Бүтэц, зохион байгуулалт: Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2021 оны А/02 тушаалаар батлагдсан бүтэц, зохион байгуулалтын дагуу үйл ажиллагаагаа явуулж байна.



ахлах аудитораас бусад аудиторууд баталгаажуулах аудит, шууд тайлагнах аудитад шилжин ажиллах нь хэвээрээ байхаар зохион байгуулан ажилласан.

Тус аудитын газар нь өдөр тутмын ажлаа 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. Тайлан жилийн дүнгээр нийт 739 ажлыг гүйцэтгэхээр оруулж хэрэгжилтийг хангасан.

Удирдлагын ABLE системийн “АЖИЛ ХЭРЭГ” цэсийг ашиглаж байгаа байдал



Үүний үр дүнд цаасгүй, цахим технологид ажилтнууд суралцаж, төрөлжсөн аудитын баг хооронд болон удирдлагын зүгээс үүрэг даалгаврыг бүрэн цахим болгоод байна.

Мөн албан бичгийн эргэлтийг ABLE программыг ашиглан хэрэгжүүлснээр цохолттой бичгийг дахин хувилж холбогдох ажилтанд өгөх байдал бүрэн арилж цаг хугацаа, материалыг тодорхой хэмжээгээр хэмнээд байна.



Гүйцэтгэсэн аудит: Тайлант хугацаанд 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 262 байгууллагын 2020 оны санхүүгийн тайланд аудит хийснээс 170 байгууллагад аудит хийж дүгнэлт гаргаж, үүнээс 148 байгууллага “Зөрчилгүй”, 21 байгууллагад “Хязгаарлалттай”, 1 байгууллагад “Сөрөг” санал дүгнэлт гаргасан байна.

Сөрөг дүгнэлт авсан 1 байгууллагын удирдлагад “Төрийн аудитын тухай хууль”-ийн 42 дугаар зүйлийн 42.1-д зааснаар сахилгын шийтгэл ногдуулах саналыг хүргүүлэх хуулийн заалттай боловч Баянхонгор сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн эрхлэгч нь ажлаас 2021 оны 1 дүгээр сард чөлөөлөгдсөн тул эрх бүхий албан тушаалтанд саналыг хүргүүлээгүй болно.

ҮАГ-ын нэгдсэн удирдамжаар төлөвлөгөөт гүйцэтгэлийн 5 аудит, байгууллага өөрийн санаачилгаар гүйцэтгэлийн 2, Нийцлийн аудитыг аймгийн ИТХ-ын хүсэлтээр 1, байгууллага өөрийн санаачилгаар 1 аудит, нийтдээ шууд тайлагнах 10, үүнээс гүйцэтгэлийн 7 аудит, нийцлийн 2 аудит, орон нутгийн төсвийн төслийн дүгнэлт 1 тус тус гүйцэтгэж, тайлан, судалгааг хугацаанд нь холбогдох газруудад албан тоотоор хүргүүлсэн.



2021 онд хийгдсэн санхүүгийн, гүйцэтгэлийн, нийцлийн аудитаар нийт 15,415.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч, 776.1 сая төгрөгийн 145 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг арилгах 6,866.6 сая төгрөгийн 191 албан шаардлага хүргүүлж, зөрчил дутагдлыг арилгах, дахин давтахгүй байхад чиглэсэн 5,109.7 сая төгрөгийн 506 заалт бүхий зөвлөмж өгч, 2,662.7 сая төгрөгийн 125 алдааг санхүүгийн тайланд залруулсан.

Тайлант онд гүйцэтгэсэн аудитаас нийтдээ 13,517.3 сая төгрөгийн үр өгөөж тооцсоныг орон нутгийн захиргааны болон холбогдох байгууллагууд хүлээн зөвшөөрсөн ба зардлын 1 төгрөг тутмаас 27.31 төгрөгийн үр өгөөж гарч өмнөх оны мөн үеэс 24.5 хувиар буюу 5.38 төгрөгөөр нэмэгдүүлэн ажиллалаа.

Илэрсэн төлбөр, зөрчлийн жагсаалт

/сая.төг/

Үзүүлэлт	Тогтоосон		Хэрэгжсэн		
	Тоо	дүн	Тоо	дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	145	776.1	139	701.9	90.5
Албан шаардлага	191	6,866.6	177	6,178.9	90.0
Зөвлөмж	506	5,109.7	472	5,097.5	99.8
залруулга	125	2,662.7	125	2,662.7	100.0
Нийт дүн	967	15,415.1	913	14,641.0	95.0

2021 оны жилийн эцсийн байдлаар актын төлбөрийг 90.5 % буюу 701.9 сая төгрөг барагдсанаас 230.3 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт барагдуулсан, 471.6 сая төгрөгийг орон нутгийн тусгай сан, тухайн байгууллагад төвлөрүүлсэн, албан шаардлагын 90.0% буюу 6,178.9 сая төгрөгийн зөрчил арилгаж, 5,097.5 сая төгрөгийн 472 зөвлөмж хэрэгжиж, нийт дүнгээр шийдвэрийн хэрэгжилт 95.0%-тай байгаа өмнөх оноос 4.0 хувиар нэмэгдсэн байна. Тайлант онд мөн төлөвлөгөөнд тусгагдсан шууд тайлагнах аудитуд 10, 11 дүгээр саруудад хийгдсэнээс хэрэгжилт тооцох хугацаа болоогүй байна.

Баянхонгор аймгийн Орон нутгийн 2021 оны төсвийн төсөлд өгсөн санал, дүгнэлт

“Төрийн аудитын тухай хууль”-ийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2 -т заасныг үндэслэн Баянхонгор аймгийн “Орон нутгийн 2022 төсвийн төсөл”-д төсвийн орлогыг нэмэгдүүлэх, зардал хорогдуулах, төсвийн хөрөнгийн үр ашгийг дээшлүүлэх шууд тайлагнах аудитыг 5 аудитор 10 өдөр ажиллаж дүгнэлт гаргасан ба аудитын өртөг 11.2 сая төгрөг.

Дүн шинжилгээний аудитыг төлөвлөгөө хөтөлбөрийн дагуу орлого, зардал, хөрөнгө оруулалт, сангаар нь задлан шинжилж төсвийн суурь орлогыг нэмэгдүүлэх 584.0 сая, зардлыг бууруулах 697.0 сая, төсвийн үр ашгийг дээшлүүлэх 5,184.2 сая төгрөгийн нийт 6,465.2 сая төгрөгийн 17 санал, дүгнэлт гаргаж Баянхонгор аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хуралд 2021.11.24-нд 1/391 тоот албан бичгээр хүргүүлсэн.

Аймгийн ИТХ-ын ээлжит 2021 оны YI хуралдаанаар дээрх дүгнэлтийг асуудал нэг бүрээр хэлэлцэж төсвийн орлогыг нэмэгдүүлэх 681.9 сая, төсвийн үр ашгийг дээшлүүлэх 5,184.2 сая, төсвийн зарлагыг бууруулах 599.1 сая төгрөгийн нийт 6,465.2 сая төгрөгийн саналыг хүлээн авсан талаар 2021.12.03-ны 1а/458 тоот албан бичиг ирүүлсний дагуу 6,465.2 сая төгрөгийн үр өгөөж хүлээн зөвшөөрөв.

Чанарын баталгаажуулалтын албанаас өгсөн зөвлөмжийн дагуу 262 байгууллагын санхүүгийн аудитын тайланд чанарын болон архивын баримтын бүрдэлд хяналт тавих ажлыг хэрэгжүүлэн аудитын менежер чанарын хяналтыг давтан хийсэн.

Захиргааны ерөнхий хуулийн 103 дахь заалтын хэрэгжилт

Захиргааны ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.1 дэх заалтын дагуу 12 зөрчлийн 64.7 сая төгрөгийн албан шаардлагыг аймгийн Санхүүгийн хяналт, аудитын албанд хүргүүлж, 4 албан шаардлагыг хуулийн дагуу Баянхонгор аймгийн Прокурорын газарт шийдвэрлүүлэхээр албан тоотоор хандсан байна.

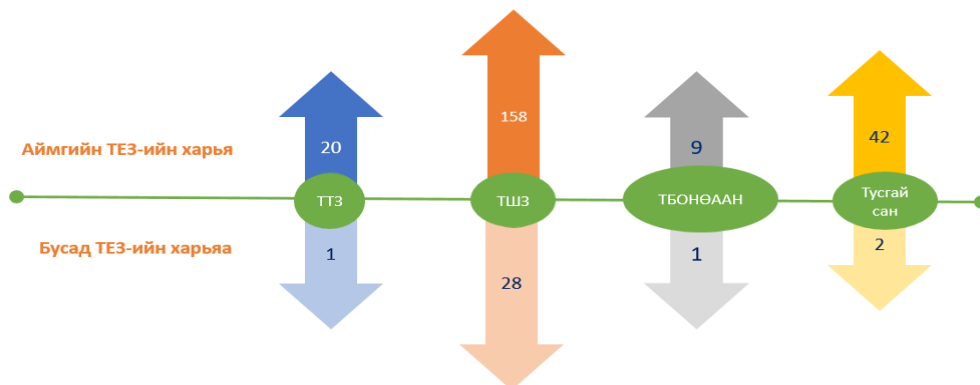
Баянхонгор аймгийн Прокурорын газраас 2021.05.27-ний өдрийн 5/915 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн судалгааны дагуу 2013-2018 онуудад Баянхонгор аймаг дахь захиргааны хэргийн шүүхээр төрийн байгууллагуудын ажил олгогчийн буруугаас ажлаас халагдаж, төсвөөс төлсөн хохирлыг буруутай албан этгээдээр төлүүлэх нэхэмжлэлийг Төрийн аудитын байгууллагын өмнөөс төлөөлөн шүүхэд гаргах хүсэлтийг 2021.05.30-ний өдөр Баянхонгор аймгийн Прокурорын газарт хүргүүлж хамтран ажиллав.

Шинээр хэрэгжүүлсэн ажил

- Санхүүгийн аудитын гүйцэтгэлийн шатанд тулгалт, горим сорилыг гүйцэтгэхэд ажлыг хөнгөвчилж цаг хугацаа хэмнэх зорилгоор Microsoft Excel программ ашиглан “СТА-Модел” файлыг бэлтгэн ерөнхий дэвтэр, ерөнхий журнал болон бусад журнал, төсвийн хэлбэлзэл тодруулга тайлангуудыг нэг форматын дагуу хуулж байршуулснаар аудитын горим сорилын маягтуудад шаардлагатай тоон мэдээллүүдийг автоматаар боловсруулдаг, зарим ажлын баримтууд нь хэвлэж болохоор тулгалтууд хийгддэг давуу талтай болсон.
- Аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл, судалгаа, чанарын хяналтын хуудсыг “Google drive” цахим системд байршуулснаар тухайн аудитор болон хяналт тавих ажилтнууд нэгэн зэрэг нэвтэрч хаанаас ч, хэдийд ч ажлын гүйцэтгэлийг оруулж, хянаж баталгаажуулж чиглэл өгч ажиллаж байгаа нь мэдээллийг боловсруулах нэгтгэхэд зарцуулах цаг хугацаа хэмнэж байна.
- Аудитын мэдээллийн санг “Цахим архив”, “Аудитын ажлын цахим сан” гэсэн 2 төрлөөр бий болгох ажлын хүрээнд ажлын хавтас нээх, файлыг үүсгэх, хадгалах үйлдлийг кодлон схемчилж өгснөөр дотоод сүлжээгээр дамжуулан ажилтнуудын компьютерт нэвтрэн ажлын явцын мэдээлэл, үе шатны хяналтыг саадгүй нэг ойлголттойгоор хэрэгжүүлж байгаа нь үр дүнгээ өгч байна.

ХОЁРДУГААР БҮЛЭГ. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН АУДИТ

Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1, 8.9.2, 8.9.3, 8.9.8-д заасан хугацаанд нийт 262 байгууллагын 2020 оны санхүүгийн тайланд аудит хийснээс төсвийн ерөнхийлөн



захирагч 1, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 21, аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа төсвийн шууд захирагч 158, орон нутгийн хөгжлийн сан 21, сум хөгжүүлэх сан 20, халамжийн сан 1, бусад ТЕЗ-ийн харьяа 28 төсвийн шууд захирагч, 2 тусгай сан, орон нутгийн өмчийн 9, төрийн өмчийн 1 аж ахуйн нэгжийг хамруулав.

Аудитад хамрагдах 262 байгууллагаас, 170 байгууллагын санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгч, 73 байгууллагын санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж, Монгол улсын Ерөнхий аудиторов 2015 оны 240 тоот тушаалаар батлагдсан “Санхүүгийн тайлангийн аудитад

итгэл үзүүлэхэд баримтлах журам"-ын дагуу 19 сумын ИТХ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ээр дуусвар болсон санхүүгийн тайланд итгэл үзүүлсэн байна.

АУДИТЫН ХЭЛБЭР, САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Аудитын хэлбэр



Санхүүгийн тайлангийн аудитын 85.2 хувийг буюу 207 байгууллагыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар өөрсдийн хүчээр гүйцэтгэж, 14.8 хувь буюу 36 байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитыг “Баян ташаагийн эх аудит” ХХК 12 байгууллагад, “Глобал капитал аудит” ХХК компани 24 байгууллагатай гэрээ байгуулж, аудитыг гүйцэтгэсэн байна.

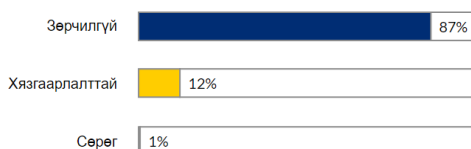


Аудитад Төрийн аудитын байгууллагын үндсэн 8, гэрээт 1 аудитор, хараат бус аудитын 2 компанийн 6 аудитор нийт 15 хүн 1674 хүн/өдөр, 1141 илүү цаг ажиллаж нийт 2,919.7 сая төгрөгийн үр өгөөж тооцож ажиллав. Аудитыг 267,7 сая төгрөгийн өртгөөр гүйцэтгэв.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын үр дүн

Аудитад хамрагдаж дүгнэлт гаргасан 170 байгууллага байна.

Аудитын санал дүгнэлт



ТТЗ	ТШЗ	ТБОНӨААН	Тусгай сан
21	120	4	2
-	19	2	-
-	1	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудит болон завсрын аудитаар нийт 11,175.1 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс санхүүгийн тайланд 2,662.7 сая төгрөгийн 125 алдааг залруулж, 576.4 сая төгрөгийн 128 төлбөрийн акт тогтоож, 3,802.8 сая төгрөгийн зөрчилд 127 албан

шаардлага өгч, 4,133.1 сая төгрөгийн зөрчилд алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 439 зөвлөмжийг төсвийн захирагч нарт хүргүүлж ажиллав.



АЛДАА ЗӨРЧЛИЙГ ШИЙДВЭРЛЭСЭН БАЙДАЛ

01

Зөвлөмж

4133.1 сая төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргуулахгүй байх 439 заалт бүхий зөвлөмж.

02

Албан шаардлага

3802.8 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 127 албан шаардлага.

03

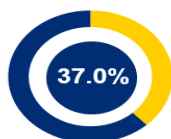
Төлбөрийн акт

576.4 сая төгрөгийн зөрчилд 128 төлбөрийн акт.

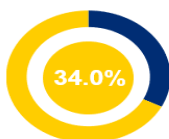
04

Санхүүгийн тайлангийн залруулга

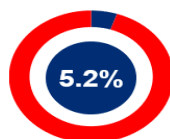
2662.7 сая төгрөгийн 125 алдааг залруулсан.



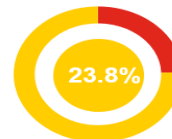
Зөвлөмж



Албан шаардлага



Төлбөрийн акт



Залруулга

Аудитаар нийт 2,662.5 сая залруулга хийсэн бөгөөд төсвийн захирагчаар нь задлан харуулбал:



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ЗАЛРУУЛГА



Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн барагдаагүй нийт 166.0 сая төгрөгийн албан шаардлагаас 54.1 сая, 145.6 сая төгрөгийн төлбөрийн актаас 16.1 сая төгрөгийн төлбөрийн акт барагдаагүй ба энэ нь дэлхий нийтэд гарсан Ковид-19 цар тахалтай холбоотой сумын сум хөгжүүлэх сангаас зээл авсан иргэдийн үйл ажиллагаа зогссонтой дийлэнх нь холбоотой ба 2021 оны 03 дугаар сарын 01-ний өдрөөс эхлэн сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн үлдэгдэл манай байгууллагаас өгсөн зөвлөмжийн мөрөөр Монголбанкны зээлийн мэдээллийн нэгдсэн санд шилжиж, хугацаа хэтэрсэн зээлүүд төлөгдөх боломж бүрдээд байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн актын 96.1% буюу 530.1 сая, албан шаардлагын 87.9% буюу 3114.1 сая төгрөгийг барагдуулж, төсөв захирагч нарт менежментийн захидлаар хүргүүлсэн зөвлөмжийн 99.7% буюу 4120.9 сая төгрөгийн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг шалгаагдагч байгууллага гаргаж ирүүлснийг нотлох баримтад үндэслэн тооцов.

Завсрын аудитаар 284.9 сая төгрөгийн алдаа илрүүлснээс 24.7 сая төгрөгийн зөрчилд 12 төлбөрийн акт тогтоож, актыг бүрэн барагдуулж, 260.2 сая төгрөгийн зөрчилд 7 албан шаардлага хүргүүлснээс 61.5% буюу 160.2 сая төгрөгийг барагдуулж ажиллав.

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2019.11.12-ний өдрийн А/87 дугаар тушаал "Санхүүгийн тайлангийн аудит хийх ерөнхий чиглэл батлах тухай" тушаалын дагуу санхүүгийн тайлангийн аудит хийх ерөнхий чиглэлийн хүрээнд авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ, хүрсэн үр дүнгийн талаар тайланг бэлтгэж, ҮАГ-т хүргүүлэх 2 саналын хамт 2021.05.03-ний өдөр ҮАГ-ын АНГ-т хүргүүлэв.

Тус хэрэгжилтийн тайлантай хамт Үндэсний аудитын газрын 2021.04.12-ний өдрийн 06/131 дүгээр албан бичгийн дагуу аймгийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяаны байгууллагуудын судалгаануудыг хүргүүлсэн бөгөөд судалгааг нэгтгэх явцад гарсан цаашид анхаарах 5 асуудлыг аймгийн ЗДТГ-ын Санхүү, төрийн сангийн хэлтэст уламжилж, хугацаатай албан бичиг хүргүүлж ажиллав.

ҮАГ-ын ЧБА-аас өгсөн чиглэлийн дагуу аудитын төлөвлөх үе шатанд аудитын үр өгөөжийг тооцож, гүйцэтгэл, тайлагналын шатанд үр өгөөжийг хянан баталгаажуулж, тайлагналын дараах шатанд санхүүгийн аудитын багийн аудиторууд 262 байгууллагын санхүүгийн тайлангийн архивын баримтын бүрдлийг шалгах хуудсаар шалгаж, холбогдох ажлын баримтыг архивын баримтад хавсарган ажиллалаа.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын үр нөлөө

- Өмнөх жилүүдэд аймгийн Засаг дарга, аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар, Монгол банкны Баянхонгор аймаг дахь салбарт сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн үлдэгдлийг Монгол банкны мэдээллийн санд оруулж, хугацаа хэтэрсэн зээлийг төлүүлэх арга хэмжээ авч ажиллах зөвлөмж өгсний дагуу 2021 оны 03 дугаар сарын 01-ний өдрөөс сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн үлдэгдэл Монгол банкны нэгдсэн системд орж ингэснээр 2021 оны эцэст хугацаа хэтэрсэн 1,458.1 сая төгрөгийн зээлийг төлүүлж Аймгийн эдийн засагт орох мөнгөний урсгал нэмэгдсэнээр аудитын үр өгөөж гарч байна.
- Аудитын зөвлөмжийн дагуу сүүлийн 2 жилд үр ашиггүй ажиллаж байсан орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын санхүүгийн үйл ажиллагаанд Санхүүгийн хяналт, аудитын албаар хяналт шалгалт явуулах, түүний дагуу татан буулгах тухай албан бичиг хүргүүлсний үр дүнд аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн 2020 оны 18 дугаар тогтоолоор “Баянхонгор Нью майнинг” ХХК, 2020 оны 87 дугаар тогтоолоор “Баянхонгор хайрхан фарм”, 88 дугаар тогтоолоор “Хонгор шинэ агро” ОНӨААТҮГ-ыг татан буулгах шийдвэр гарсан байна. Үүний үр дүнд 508,2 сая төгрөгийн аудитын үр өгөөж гарсан байна.

ГУРАВДУГААР БҮЛЭГ. ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН АУДИТ

Тайлант хугацаанд ҮАГ-ын нэгдсэн удирдамжаар 5 гүйцэтгэлийн аудитыг батлагдсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу давхардсан тоогоор 11 аудитор 181 өдөр 166 илүү цаг ажиллан 112.3 сая төгрөгийн өртгөөр гүйцэтгэв.

Гүйцэтгэлийн аудитаар нийт 814.3 сая төгрөгийн 53 зөрчил илрүүлснээс 6 зөрчилд 29.4 сая төгрөгийн төлбөрийн акт, 7 зөрчлийн арилгах 389.4 сая төгрөгийн албан шаардлага, зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 395.5 сая төгрөгийн 40 зөвлөмж хүргүүлж, 1,552.4 сая төгрөгийн 12 үр өгөөжийг хүлээн зөвшөөрсөн.



“Улсын төсвийн 2020 оны хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилт, үр дүн, үр ашиг”-т хийсэн аудит

Тус аудитыг Нэгдсэн төлөвлөгөөнд үндэслэн дэд төлөвлөгөө, хөтөлбөр боловсруулан 3 аудитор 40 өдөр, 58 илүү цаг ажиллаж, 22.2 сая төгрөгийн өртгөөр гүйцэтгэж тайланг Газрын дарга, тэргүүлэх аудиторын 2021 оны А/07 тоот тушаалаар баталгаажуулан ҮАГ-ын АГГ, Баянхонгор аймгийн ИТХ, Засаг даргад хүргүүлсэн.

Аудитад Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хууль, түүнд оруулсан нэмэлт өөрчлөлтөөр Баянхонгор аймагт эрх шилжсэн 27,206.0 сая төгрөгөөр санхүүжих дүн бүхий 40 төсөл, арга хэмжээг хамруулсан ба Ковид цар тахалтай холбогдуулан УТХО-аар сумдад хэрэгжсэн төсөл арга хэмжээний талбарын ажлыг цахимаар, аймгийн төвд хэрэгжсэн 7 төсөл, арга хэмжээг газар дээр нь хэмжилт, тулгалт хийж гүйцэтгэлээ.

УТХО-ын өмнөх оны аудитын шийдвэрийн үлдэгдэл акт 132.5 сая, албан шаардлага 950.0 сая төгрөгийн зөрчлийг бүрэн барагдуулж, 7,556.1 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 7 заалт бүхий зөвлөмжийн 85.0 хувийн хэрэгжилтийг тооцоод байна.

Тайлант оны аудитаар нийт 806.1 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 27.8 сая төгрөгийн 4 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчил арилгах 382.8 сая төгрөгийн 4 албан шаардлага, зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 395.5 сая төгрөгийн 7 зөвлөмжийг холбогдох газруудад хүргүүлэв.

Аудитаар 1,550.0 сая төгрөгийн 9 үр өгөөжийг хүлээн зөвшөөрүүлэн ажилласан ба шийдвэрийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллав.

Аудитын үр нөлөө

- Төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад зураг төсөв нь Барилгын тухай хуулийн 12 дугаар зүйлд заасан шаардлагыг хангасан, иж бүрэн хийгдэж магадлалаар баталгаажуулсан төсөл арга хэмжээний саналыг хүргүүлж, барилга, байгууламжийн ашиглалтад хүлээн авах улсын комисс нь ажлыг хүлээж авахдаа магадлалаар баталгаажсан, зураг төсөвт тусгагдаагүй, эх үүсвэр шийдэгдээгүй нэмэлт ажил гүйцэтгэхийг шаардаж Төсвөөс их хэмжээний нэмэлт зардлыг ямар ч шалгуургүйгээр гарган чанаргүй ажил гүйцэтгэдэг байдлыг таслан зогсоов.
- Төсөл арга хэмжээний хэрэгжилтэд тавих захиалагчийн хяналтыг чанартай хэрэгжүүлж, төсөл, арга хэмжээний зорилтот түвшнийг хангаж ажиллах, Захиалагч, зохиогчийн хяналт хийсэн тайланг тухай бүр авч, гэрээг объект тус бүрээр дүгнэж, хэрэгжилтийг тооцож, төлбөр тооцоог хийх эхлэл тавигдсан.
- УТХО-аар хэрэгжүүлж 2020 онд ашиглалтад хүлээн авсан барилга байгууламжийн дутуу болон чанаргүй гүйцэтгэсэн ажилд Мэргэжлийн хяналтын байгууллагаар дүгнэлт гаргуулж, хэрэгжилтэд хяналт тавьж байна.

“Хүнсний аюулгүй байдлыг хянах өнөөгийн тогтолцоо, төсвөөс зарцуулсан хөрөнгийн үр дүн”-нд хийсэн аудит

Аудитыг Нэгдсэн төлөвлөгөөнд үндэслэн дэд төлөвлөгөө, хөтөлбөр боловсруулан 2 аудитор 51 өдөр 60 цаг илүү ажиллан 27.5 сая төгрөгийн өртгөөр гүйцэтгэж, тайланг Газрын дарга, тэргүүлэх аудиторын 2021 оны А/23 тоот тушаалаар баталгаажуулж ҮАГ-ын АГГ, Аймгийн ИТХ, Засаг дарга, Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар, Мэргэжлийн хяналтын газар, Мал эмнэлгийн газар, Эрүүл мэндийн газарт тус тус хүргүүлэв.

Аудитаар илэрсэн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 албан шаардлага, 14 зөвлөмж, Нэгдсэн тайланд тусгах болон эмийн хууль, стандарт оруулах нийт 6 саналыг ҮАГ-ын АГГазарт хүргүүлсэн. Албан шаардлага зөвлөмжийн хэрэгжилтийг тооцох хугацаа болоогүй байна.

Аудитын үр нөлөө

- Баянхонгор аймгийн ус хангамжийн эх үүсвэр нь энгийн харуул хамгаалалттай байгаа нь ард, иргэдийн хүнсний аюулгүй байдалд эрсдэл үүсгэж байгаа орон нутгийн түвшинд онцгой анхаарч Үндэсний аюулгүй байдлын зөвлөлд санал, хүсэлт хүргүүлсний дагуу ТЕЗ-аас 2021 оны төсөвт харуул хамгаалалтын зардлыг шийдвэрлэсэн.
- Хүнсний тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3-т заасны дагуу аймгийн хэмжээний стратегийн хүнсний улирлын нөөц бүрдүүлэх, зарцуулах арга хэмжээг орон нутгийн удирдлагын түвшинд авч үзэхэд онцгой анхаарч ажиллаж байгаа бөгөөд цаашид аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хүрээнд хүнсний аюулгүй байдлыг хангах хүний нөөц, материаллаг бааз бодит үр дүн гарахаар хүлээгдэж байна.

“Төрөөс эмийн талаар баримтлах бодлогын хэрэгжилт, үр нөлөө”-нд хийсэн аудит

Аудитыг Нэгдсэн төлөвлөгөөнд үндэслэн дэд төлөвлөгөө, хөтөлбөр боловсруулан 3 аудитор 40 өдөр 48 цаг илүү ажиллан 28.9 сая төгрөгийн өртгөөр гүйцэтгэж тайланг Газрын дарга, тэргүүлэх аудиторов 2021 оны А/22 тоот тушаалаар баталгаажуулж УАГ-ын АГГ, аймгийн ИТХ, Засаг дарга, Эрүүл мэндийн газарт тус тус хүргүүлэв.

Аудитаар зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 12 зөвлөмжийг холбогдох албан тушаалтнуудад өгч, Нэгдсэн тайланд тусгах болон эмийн хууль, стандарт оруулах нийт 6 саналыг УАГ-ын АГГ-т хүргүүлсэн. Шийдвэрийн хэрэгжилтийг тооцох хугацаа болоогүй байна.

“Төрийн байгууллагуудын дотоод аудитын тогтолцоо, чиг үүргийн хэрэгжилт”-д хийсэн аудит

УАГ-ын нэгдсэн удирдамжид үндэслэн дэд төлөвлөгөө, хөтөлбөр боловсруулан 2 аудитор 40 өдөр ажиллан аудитыг 23.3 сая төгрөгийн өртгөөр гүйцэтгэж тайланг Газрын дарга, тэргүүлэх аудиторов 2021 оны А/21 тоот тушаалаар баталгаажуулж УАГ-ын АГГ, аймгийн Засаг дарга, Санхүүгийн хяналт, аудитын албанд тус тус хүргүүлсэн.

Аудитаар зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 7 зөвлөмж өгсөн бөгөөд хэрэгжилтийг тооцох хугацаа болоогүй байна. Мөн нэгдсэн тайланд тусгах болон холбогдох дүрэм журамд өөрчлөлт оруулах 4 саналыг УАГ-ын АГГ-т хүргүүлсэн.

Аудитын үр нөлөө

- Аудитын үр дүнгээр ТЕЗ-ийн дотоод аудит хийх чиг үүрэг бүхий нэгж нь дотоод аудитын стандартыг баримтлан, аудит хийх, ТЕЗ-д зөвлөн туслах чиг үүргийг түлхүү хийж, орхигдоод байсан дотоод аудитын тогтолцоог бодит утгаар нь бүрдүүлж эхэлж байна.

“Монгол Улсын Ерөнхийлөгчийн сонгууль зохион байгуулах зардлын гүйцэтгэл”-д аудит хийв

Монгол Улсын Ерөнхийлөгчийн сонгууль зохион байгуулах зардлын гүйцэтгэлд хийх аудитыг 1 аудитор, 10 хүн өдөр зарцуулан 8.0 сая төгрөгийн өртгөөр гүйцэтгэж, нийт 8,2 сая төгрөгийн зөрчил илрүүлж, 1.6 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоон, зөрчлийг арилгах 6.6 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлэн, аудитаас 2.4 сая төгрөгийн 3 үр өгөөжийг хүлээн зөвшөөрүүлж, шийдвэр бүрэн биелсэн. Тайланг Газрын дарга, тэргүүлэх аудиторов 2021 оны А/16 тоот тушаалаар баталгаажуулан, аймгийн Сонгуулийн хороо, Улсын бүртгэлийн хэлтэст хүргүүлсэн.

ДӨРӨВДҮГЭЭР БҮЛЭГ. АЙМГИЙН ИТХ-ЫН ХҮСЭЛТЭЭР БОЛОН ӨӨРИЙН САНААЧИЛГА

Тайлант онд аймгийн ИТХ-ын захиалгаар 1 аудит, байгууллага өөрийн санаачилгаар 3 аудитыг нийт 4 аудитыг 11 аудитор 123 өдөр 130 илүү цаг ажиллан, 103.8 сая төгрөгийн

өртгөөр гүйцэтгэсэн. Тус аудитыг цар тахлын тархалт өндөр, хорио цээрийн хатуу дэглэмийн цаг хугацаанд хийгдсэн нь маш их хүндрэлтэй байлаа.

Аудитаар нийт 3,425.7 сая төгрөгийн 95 зөрчил илрүүлснээс 11 зөрчилд 170.3 сая төгрөгийн төлбөрийн акт, 57 зөрчлийн арилгах 2,674.3 сая төгрөгийн албан шаардлага, зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 581.1 сая төгрөгийн 27 зөвлөмж хүргүүлж хэрэгжилтийг тооцон 2,580.0 сая төгрөгийн 20 санхүүгийн үр өгөөжийг хүлээн зөвшөөрүүлж ажиллав.

Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2020 оны хөрөнгийн зарцуулалт

Нийт 491.9 сая төгрөгийн 15 зөрчил илэрч 20.0 сая төгрөгийн 1 акт, 360.2 сая төгрөгийн 9 албан шаардлага, 111.7 сая төгрөгийн 5 зөвлөмж өгсөн.

Сум хөгжүүлэх сангийн хөрөнгийн зарцуулалт, үр ашиг 2019-2020 он

Нийт 1348.8 сая төгрөгийн 49 зөрчил илэрч 102.9 сая төгрөгийн 4 акт, 1209.3 сая төгрөгийн 39 албан шаардлага, 36.6 сая төгрөгийн 6 зөвлөмж өгсөн.



Нэгдсэн удирдамжаар 2018 онд хийгдсэн “Иргэн, хуулийн этгээдэд газар олголтын байдал, газар эзэмших, ашиглах эрхийн гэрчилгээнд өөрчлөлт оруулах шийдвэр, үйл ажиллагаа нь Газрын тухай хуульд нийцсэн эсэх” –д хийсэн нийцлийн аудитаар тогтоосон 6 төлбөрийн актын үлдэгдэл 33.5 сая төгрөгийг бүрэн барагдуулж, өмнөх оноос тайланд онд үлдэгдэлтэй нийцэл, гүйцэтгэлийн төлбөрийн актаас 13.6 сая төгрөгийн 2 акт үлдэгдэлтэй, 204.0 сая төгрөгийн 13 албан шаардлагаас 76.0 сая төгрөгийн 3, аудитаар өгсөн 691,0 сая төгрөгийн 32 зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Аймгийн ИТХ-ын захиалгаар:

“Сум хөгжүүлэх сангийн хөрөнгийн зарцуулалт, үр ашиг /2019-2020 он/”-т хийсэн нийцлийн аудит

Тус аудитыг төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу 3 аудитор 36 өдөр, 88 хүн өдөр ажиллан 32.0 сая төгрөгийн өртгөөр гүйцэтгэж тайланг Газрын дарга, тэргүүлэх аудиторовын 2021 оны А/18 тоот тушаалаар тайланг баталгаажуулж, аймаг, сумдын Засаг дарга нарт хүргүүлсэн.

Аудитаар нийт 1,348.9 сая төгрөгийн зөрчил илрүүлж 103.0 сая төгрөгийн 4 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг арилгах 1,209.3 сая төгрөгийн 39 албан шаардлага, 36.6 сая

төгрөгийн зөрчилд зөрчил давтан гаргахгүй байх 7 зөвлөмж өгч, 181.9 сая төгрөгийн 5 үр өгөөж тооцож хүлээн зөвшөөрүүлсэн. Төлбөрийн актаас 52.5 сая төгрөгийг барагдуулж, 39 албан шаардлагын 1,209.3 сая төгрөгийн зөрчлийг арилган 36.6 сая төгрөгийн 7 зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн байна.

Аудитын үр нөлөө

- Сангийн хөрөнгийн зарцуулалт, зээлийн ашиглалт, эргэн төлөлтөд хяналт тавих чиг үүрэг бүхий орон тооны бус хяналтын зөвлөлийн үйл ажиллагааг сайжруулж, хяналт шалгалт хийсэн ажлын тайланг сумын ИТХ-аар хэлэлцэн иргэдэд нээлттэй мэдээлж, хугацаа хэтэрсэн зээлийн өрийг барагдуулах талаар сумын Засаг даргатай хамтран тодорхой ажил зохион байгуулснаар зээлийн хөрөнгийн зарцуулалт, үр ашиг дээшилж, сангийн хөрөнгийн эх үүсвэр нэмэгдэж 2021 оны жилийн эцсийн үлдэгдэл 1,491.0 сая төгрөг болж өсөж байна.
- Сумдын СХС-аас зээл авч буй зээлдэгч нартай “Иргэний хууль”-ийн 56 дугаар зүйл, 156 дугаар зүйл, “Үл хөдлөх эд хөрөнгийн барьцааны тухай хууль”-ийн 9, 10, 11, 53 дугаар зүйл, “Хөдлөх эд хөрөнгө болох эдийн бус хөрөнгийн барьцааны тухай хууль”-ийн 10 дугаар зүйлд заасан шаардлагыг ханган зээл, барьцааны гэрээг байгуулснаар зээлийн гэрээний зөрчил арилан, улмаар хугацаа хэтэрсэн зээлдэгчийг холбогдох хуулийн байгууллагад шилжүүлэхэд баримт бичгээс шалтгаалах эрсдэл үүсэхгүй болсон.

Байгууллага өөрийн санаачилгаар:

“Орон нутгийн төсвийн 2020 оны хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилт, үр дүн, үр ашиг”-т хийсэн гүйцэтгэлийн аудит

Аудитыг төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн 2 аудитор 35 өдөр 48 цаг илүү ажиллан 24.0 сая төгрөгийн өртгөөр гүйцэтгэж тайланг Газрын дарга, тэргүүлэх аудиторовын 2021 оны А/10 тоот тушаалаар баталгаажуулж аймгийн ИТХ, Засаг даргад тус тус хүргүүлсэн.

Аудитаар 887.8 сая төгрөгийн зөрчил илрүүлж 30.6 сая төгрөгийн 3 төлбөрийн акт тогтоож, 604.0 сая төгрөгийн 8 албан шаардлага, 253.3 сая төгрөгийн зөрчил давтан гаргахгүй байх 8 зөвлөмж өгч, 435.6 сая төгрөгийн 9 үр өгөөж тооцон шийдвэрийн хэрэгжилтийг бүрэн биелүүлэн ажилласан. Өмнөх онд хийсэн “Жижиг, дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих сангаас олгосон зээлийн зарцуулалт, үр дүн /2017-2019 он/” аудитаар өгсөн 15.2 сая төгрөгийн албан шаардлага хугацаандаа биелээгүй тул төлбөрийн акт тогтоож хэрэгжилтийг хангасан.

Аудитын үр нөлөө

- Төсөл, арга хэмжээний төлөвлөлтийг хийхдээ аймгийн хэмжээний төсөв захирагчдын хэрэгцээ шаардлагыг судалж, эрэмбэлэн, хүрэх түвшнийг тодорхойлон, эдийн засгийн үр ашиг, үр дүнгийн биелэлтийг тооцож буй байдалд тодорхой тоон үзүүлэлт, гарсан үр дүнг үнэн зөв гаргаж эхлэх суурийг тавьж өгсөн.

- Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтын хүрээнд ЖДҮ эрхлэгчдийг дэмжих зээлийн үр ашгийг сайжруулснаар зээлийн хөрөнгийн ашиглалт сайжирсан бөгөөд төслийн үр дүнгээр аймгийн төвд нийтийн тээврийн үйл ажиллагаа жигдэрсэн, барилгын хөнгөн блок үйлдвэрлэх зэрэг нийгэм, эдийн засгийн ач холбогдол гарч эхэлж байна.

“Төсөвт байгууллагуудын халаалтын зардлын төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл”-д хийсэн гүйцэтгэлийн аудит

Тус аудитыг аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу 3 аудитор 22 өдөр, 56 цаг илүү ажиллан 23.3 сая төгрөгийн өртгөөр гүйцэтгэж тайланг Газрын дарга, тэргүүлэх аудиторын 2021 оны А/13 тоот тушаалаар баталгаажуулж аймгийн ИТХ, Засаг дарга тус тус хүргүүлсэн.

Аудитаар нийт 681.8 сая төгрөгийн 11 зөрчил илэрч, 1.5 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, төсвийн хөрөнгийн үр ашгийг дээшлүүлэх 500.8 сая төгрөгийн нэг албан шаардлага, зөрчлийг давтан гаргахгүй байхад чиглэсэн 179.5 сая төгрөгийн 8 зөвлөмж өгч, 502.3 сая төгрөгийн 3 санхүүгийн үр өгөөжийг хүлээн зөвшөөрүүлсэн. Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлэн ажиллав.

Аудитын үр нөлөө

- Эрчим хүчний тухай хуульд заасны дагуу дулааны үнэ тариф тогтоох журам аргачлалыг аймгийн хэмжээнд дагаж мөрдсөнөөр дулаанаар хангаж буй байгууллагын үнэ тариф бодит өртөгт тулгуурлан төлбөр тооцоог хийснээр зарим төсөвт байгууллагын тогтмол зардал хэмнэгдэх боломж бий болж байна.
- Төсвийн зардлыг төлөвлөхдөө халаалтын талбайн бодит тоо хэмжээг, батлагдсан үнэ тарифыг үнэн зөв тооцож мөрдсөнөөр халаалтын зардал суурийг үндэслэлтэй төлөвлөх боломж үүссэн.

“Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2020 оны хөрөнгийн зарцуулалт”

ОНХС-ийн хөрөнгийн зарцуулалтад аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу 3 аудитор 30 өдөр 26 цаг илүү ажиллан 24.4 сая төгрөгийн өртгөөр гүйцэтгэж, тайланг Газрын дарга, тэргүүлэх аудиторын 2021 оны А/12 дугаар тушаалаар баталгаажуулсан. Тайланг аймгийн ИТХ, Засаг даргад тус тус хүргүүлсэн.

Ковид цар тахалтай холбогдуулан ОНХС-ийн хөрөнгөөр сумдад хэрэгжсэн төсөл арга хэмжээний талбарын ажлыг цахимаар, аймгийн ОНХС, Баянхонгор сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр хэрэгжсэн төсөл, арга хэмжээг газар дээр нь тулган, баталгаажуулж гүйцэтгэсэн.

Аудитаар нийт 491.9 сая төгрөгийн 15 зөрчил илэрч, 20.0 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоон, зөрчлийг арилгах 360.2 сая төгрөгийн 9 албан шаардлага бичиж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх хөрөнгийн үр ашгийг сайжруулах 111.7 сая төгрөгийн 5 заалт бүхий зөвлөмж,

1,445.0 сая төгрөгийн 2 үр өгөөжийг хүлээн зөвшөөрүүлсэн. Төлбөрийн акт 20.0 сая, 201.1 сая төгрөгийн 7 албан шаардлага, 111.7 сая төгрөгийн 5 зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллав.

Аудитын үр нөлөө

- Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хандив тусламжийн орлого сүүлийн 3 жил биелээгүйгээс төлөвлөгдсөн ажлууд хэрэгжих боломжгүй болсонтой холбоотойгоор аймгийн ТЭЗ-ын 2022 оны төсөвт хандивын орлогыг төлөвлөөгүй болно.
- ОНХС-ийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх зарим төсөл, арга хэмжээний ТЭЗҮ-ийг магадлалаар баталгаажуулаагүй, мөн зураг төсөвт тусгагдаагүй ажлыг нэмэлт гэрээ байгуулан хийж, төсөвт хүндрэл учруулж байгаад цаашид анхааран ирэх оны төлөвлөлтийг зохион байгуулсан байна.

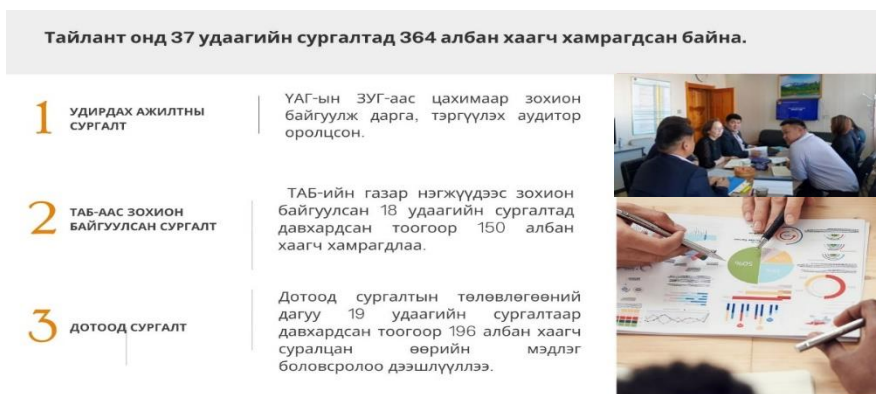
ТАВДУГААР БҮЛЭГ. ДОТООД АЖИЛ

Сургалт

Байгууллагын 2021 оны сургалтын төлөвлөгөөг 2021.01.25-ны өдөр Газрын дарга, тэргүүлэх аудитораар батлуулж, Төрийн аудитын байгууллагын 2021 оны сургалтын нэгдсэн төлөвлөгөө, байгууллагын сургалтын төлөвлөгөө хөтөлбөрийн хүрээнд ажилтнуудад зориулсан сургалтыг хорио цээрийн дэглэмийг мөрдөн зохион байгуулсан.

Сургалтын төлөвлөгөөний дагуу удирдах ажилтны сургалтыг YAГ-ын Захиргаа, удирдлагын газраас цахимаар зохион байгуулан дарга, тэргүүлэх аудитор оролцсон.

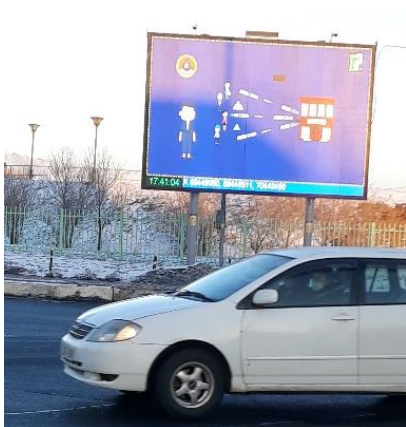
ТАБ-ын сургалт хөгжлийн системийн шинэ ажилтны сургалтад 3 аудитор, 3-5 жил ажиллаж ажилтны сургалтад 2 аудитор, "Төрийн аудитын үйл ажиллагаанд иргэдийн оролцоо" сургалтад 3 албан хаагч, "Эдийн засгийн бодлогын шинжилгээ" сургалтад 9 ажилтан хамрагдлаа.



YAГ-аас зохион байгуулсан 18 цахим сургалтад давхардсан тоогоор 150 ажилтан, байгууллагын 15 дотоод сургалтад давхардсан тоогоор 166 ажилтан, бусад байгууллагаас зохион байгуулсан 4 сургалтад давхардсан тоогоор 30 ажилтан оролцож мэдлэг боловсролоо дээшлүүлсэн.

Олон нийттэй харилцах

Санхүүгийн тайлангийн болон гүйцэтгэл, нийцлийн аудитын 4 мэдээллийг “Өнөөгийн Баянхонгор” сонинд, Төрийн аудитын байгууллагын чиг үүрэг, аудитын төрлийн талаарх нийтлэл (шторк)-г Баянхонгор телевиз болон электрон самбараар 1 сарын турш, ТЕЗ-ийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн аудитын дүнгээр талаар видео танилцуулга бэлтгэн Баянхонгор телевизээр нэвтрүүлсэн ба нийт 16 удаагийн хэвлэлийн мэдээлэл бэлтгэн олон нийтийн хүргэсэн байна. Мөн олон нийтийн сүлжээ фэйсбүүк болон байгууллагын цахим хуудас байршуулсан.



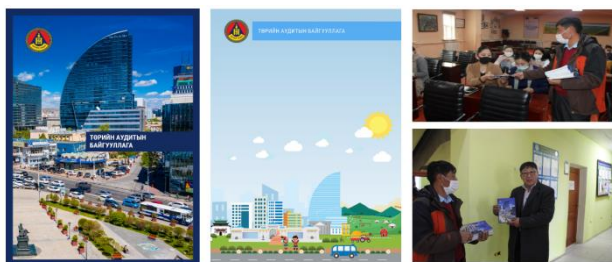
Төсөв захирагчдын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан болон гүйцэтгэл, нийцлийн нийт 176 аудитын тайлан, 145 төлбөрийн акт, 191 албан шаардлага болон санхүүгийн тайлангийн аудитын нэгдсэн дүн, цаг үеийн 36 мэдээллийг байгууллагын цахим хуудсаар мэдээлсэн.

Аудитын үйл ажиллагаанд иргэд, олон нийт, харилцагч талуудын оролцоог хангах идэвхжүүлэх зорилгоор “Харилцагч талуудын оролцооны дэд төлөвлөгөө”, “Төрийн аудитын үйл ажиллагаанд иргэдийн оролцоог хангах стратегийн 2021 онд хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааны дэд төлөвлөгөө”-нд нийт 26 зорилтыг тусган хэрэгжүүлж ажилласан.

Мөн Санхүүгийн аудитын тайланг 173 байгууллагад, шууд тайлагнах аудитын тайланг давхардсан тоогоор 55 байгууллагад хүргүүлж, мөн хүсэлтийн дагуу 72 аудитын тайланг бусдад хувилж өгсөн.



Санхүүгийн тайлангийн аудитын дүнгийн тухай танилцуулга, зөвлөмж бэлтгэж аймгийн ИТХ-ын дарга, Засаг дарга, Үндэсний аюулгүй байдлын зөвлөлийг мэдээ, мэдээллээр хангах Баянхонгор аймгийн орон тооны байнгын ажлын хэсэгт албан бичгээр хүргүүлсэн.



Төрийн аудитын байгууллагын иргэн, байгууллагад зориулсан хэвлэмэл танилцуулгыг УАГ-аас нийт 150 ширхгийг ирүүлснийг иргэд олон нийт, төрийн байгууллагуудад хүргүүлж Төрийн аудитын байгууллагын үйл ажиллагааг

сурталчиллаа.

“Аудитын цахимжуулж нэгтгэн удирдах тогтолцоог бүрдүүлэн төлөвшүүлэх” жилийн хүрээнд шинээр хэрэгжүүлж байгаа ажлын туршлагаа “АУДИТ” цахим сэтгүүлд хэвлүүлж бусдтай туршлагаа хуваалцав.



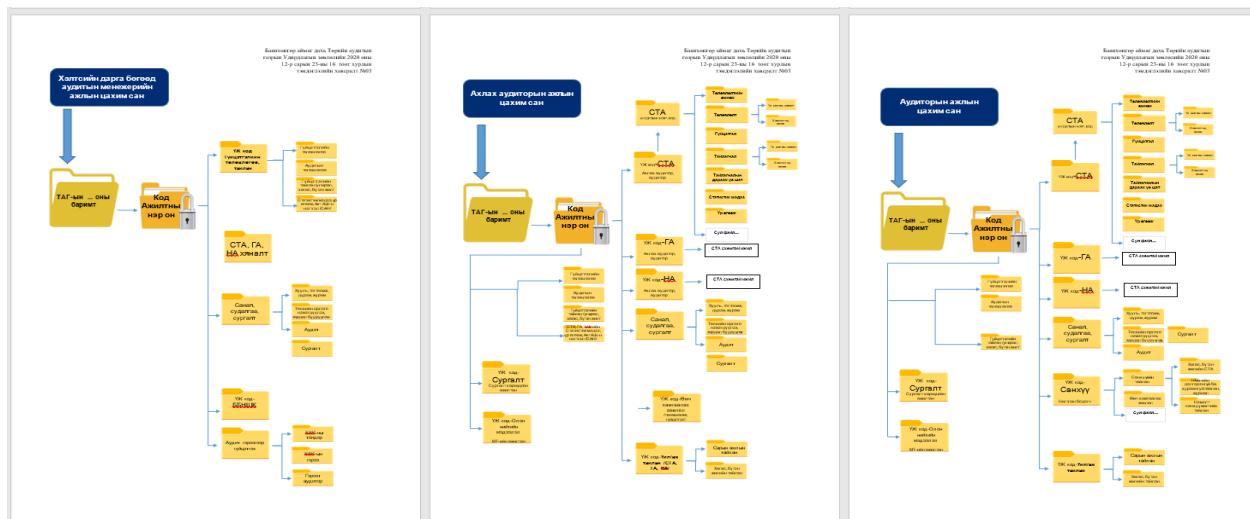
Мэдээлэл технологи

Тайлант хугацаанд сүлжээний доголдол гараагүй бөгөөд бүх албан хаагчдын компьютерыг “Домайн”-д бүрэн холбоход 8 албан хаагчийн компьютерт үйлдлийн системийг шинээр суулгаж хэрэглээний программ, принтер тоног төхөөрөмжийг таниулан хэвийн ажиллах нөхцөл бололцоог хангаж ажилласан.

“Ковид-19” цар тахалтай холбоотой онлайн орчинд ажиллах шаардлага үүссэн бөгөөд бүх албан хаагчийг гэрээс хэвийн ажиллахад техник, тоног төхөөрөмжийн болон цахим орчинд ажиллах нөхцөл бололцоог хангаж өгсөн.

УАГ-аас 2021 оны зорилтод жилийн хүрээнд ажлын уялдаа холбоог сайжруулах, ажлын баримтын хадгалалт хамгаалалт, ашиглалтыг сайжруулах, мэдээллийн аюулгүй байдлыг хангах зорилгоор сүлжээний цахим мэдээллийн сан үүсгэж, ажилтнуудын архивын нэгж болон ажлын файлуудыг хадгалах 1 суурин компьютерыг ажиллуулж эхэлсэн. Энэхүү цахим мэдээлэл хадгалах нэгдсэн схемийг УЗ-ын хурлаар батлан албан хаагчид дагаж мөрдөн ажиллаж байна.

Зураглалыг харуулбал:



Авлига, ашиг сонирхол, ёс зүй, ХАСХОМ

Байгууллагын “Авлигатай тэмцэх үндэсний хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааны төлөвлөгөө”-нд 31 арга хэмжээг тусган Газрын дарга, тэргүүлэх аудиторар 2021.01.15-ний өдөр батлуулсан. Төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг аймгийн ЗДТГ-ын Хууль, эрх зүйн хэлтэст 2021.06.11, 2021.11.08-ний өдөр, ЯАГ-т 2021.06.15-ний өдөр 1/286, 2021.12.10-ний өдөр албан бичгээр хүргүүлж ажиллав. Төлөвлөгөөг хэрэгжүүлэхэд 350.0 мянган төгрөг зарцуулсан.

Дээрх төлөвлөгөөнд тусгагдсаны дагуу “Авлигаас ангид байх баталгаа”-г шинээр бэлтгэн байгууллагын бүх албан хаагчдаар 2 хувь гаргуулан, 1 хувийг албан хаагчийн хувийн хэрэгт авч, 1 хувийг ажлын өрөөнд шалгагдагч болон хамрагдагч иргэдэд харагдахуйцаар байршуулсан.

Авлигатай тэмцэх газрын сургалтад 2021.02.09, 2021.11.25-нд 10 ажилтан, Аймгийн ЗДТГ-ын Хууль эрх зүйн хэлтэстэй хамтран 2021.09.29-ний өдөр “Авлигын гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэхэд төрийн байгууллага, албан тушаалтны үүрэг оролцоо” сургалтыг зохион байгуулж 8 ажилтан, “Хөгжлийн шийдэл” ТББ-д “Авлигын хор уршиг, түүнээс хэрхэн сэргийлэх” төслийн сургалт авах тухай хүсэлт тавьж 13 хүнийг оролцуулсан.



Төрийн албаны зөвлөлийн Баянхонгор аймаг дахь салбар зөвлөлөөс зохион байгуулсан “ЁС ЗҮЙ, ХАНДЛАГА ЗӨВТЭЙ ТӨРИЙН АЛБА” аянд оролцож аймгийн хэмжээнд шилдэг байгууллагаар шалгарсан.

Авлигаас ангид байх, төрийн албанд ёс зүйтэй ажиллахыг уриалсан түлхүүрийн оосор хийж, шалгагдагч байгууллагын нягтлан бодогч нарт тараасан.

Авлигын эсрэг, Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуульд заасны дагуу ХАСХОМ гаргах албан тушаалтнуудын жагсаалтыг 2021 оны 01 дүгээр сард ЯАГ-т хүргэж, нийт 10 албан тушаалтны ХАСХОМ-ыг хянан баталгаажуулж, хуулийн хугацаанд мэдээлж, тайланг баталгаажуулсан, тайланг хоцроосон, мэдээлээгүй ажилтан байхгүй. Тайлант онд шинээр томилогдсон аудитор М.Гансүм, Л.Доржханд нарын ХАСХОМ-ыг хуулийн хугацаанд мэдээлснийг хянан баталгаажуулав.

Тайлант хугацаанд ашиг сонирхлын зөрчил үүссэн тухай 4 мэдэгдлийг холбогдох эрх бүхий албан тушаалтнаар шийдвэрлүүлж байгууллагын шилэн дансанд болон <https://meduuleg.iaac.mn>-д тухай бүр нь мэдээлж ажиллав.

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

2020 онд хэрэгжүүлсэн ажлын мэдээллийг Тагнуулын Ерөнхий газрын Баянхонгор аймаг дахь хэлтэст 2021.01.23-ний өдөр хүргүүлж ажиллав.

Тайлант хугацаанд аудитыг гүйцэтгэж байгаа аудитор болон албан хаагчдаас нууцын баталгааг гаргуулан авч, лац ашиглаж байгаа ажилтан өөрчлөгдсөн тухай бүр лацны бүртгэлийг шинэчлэн албажуулан ажиллав.

Тагнуулын Ерөнхий газрын Баянхонгор аймаг дахь хэлтсээс ирүүлсэн албан бичгийн дагуу 2021 онд гадаад улсад зорчсон албан хаагч байхгүйг тус газарт албан бичгүүдээр мэдээлж ажиллалаа.

Тайлант хугацаанд гүйцэтгэсэн аудитаар Монгол Улсын Үндэсний аюулгүй байдалд хохирол учруулж байгаа, учруулж болзошгүй эрсдэлтэй асуудал гараагүй, санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлийн талаарх танилцуулга, зөрчлийг байгууллага бүрээр гаргасан судалгаа болон шууд гүйцэтгэх аудитын тайланг Монгол Улсын Үндэсний аюулгүй байдлын зөвлөлийг мэдээ, мэдээллээр хангах Баянхонгор аймгийн орон тооны байнгын ажлын хэсэгт албан бичгээр хүргүүлж ажилласан байна.

Архив, бичиг хэргийн хөтлөлт

Байгууллагын баримт бичиг нягтлан шалгах комисс 2021 онд 10 ажил хийхээр төлөвлөгөөг боловсруулан батлуулан хэрэгжилтийг бүрэн ханган ажиллалаа.

Байгууллагын албан бичиг хэргийн хөтлөлтөд Монгол Улсын Засгийн газрын 2020 оны 246 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Албан бичиг хэрэг хөтлөлтийн нийтлэг журам", MNS 5140-1,2,3 2021 стандартыг мөрдөн ажиллаж байгаа эсэхэд ББНШК 2021 онд хийхээр төлөвлөсөн ажлын хүрээнд 3 удаа шалгалт хийн, зөвлөгөө өгч биелэлтийг тооцон арга зүйн удирдлагаар хангасан.

Төрийн аудитын газрын 2018 оны хөтлөх хэргийн нэрийн жагсаалтын дагуу үүсгэсэн 2018 оны байнга хадгалах 28 төрлийн баримтыг архив албан хэрэг хөтлөлтийн зааврын дагуу шалгуулан цаасан болон цахим хэлбэрээр ашиглалтын хувь үүсгэн Цахим архивыг аймгийн Төрийн архивын тасагт хүлээлгэн өгсөн.

Байгууллагын архивд цаасан болон цахим хэлбэрээр 2021 онд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын 262, гүйцэтгэл болон нийцлийн аудитын 10 сэдвийн хүрээнд хийсэн баримтыг хүлээн авсан.

Байгууллагын бичиг хэрэг 2021.12.20-ны байдлаар 511 албан бичиг ирсэн, явсан бичиг 652-ыг Able программ болон бүртгэлийн дэвтэр ашиглан бүртгэл хөтөлж, Газрын дарга, тэргүүлэх аудиторын А тушаал 27, Б тушаал 33 гарч хэрэгжилтийг ханган ажиллав.

Байгууллагын архивд 1995-2021 он хүртэл аудитын тайлан, шалгалтын материал хадгалагдаж байгааг төрийн архивд шилжүүлэн цахимд оруулах ажлыг 2021 оноос шинээр хэрэгжүүлж аймгийн Төрийн архивын тасгаар 2017 онд гүйцэтгэсэн санхүүгийн тайлангийн, гүйцэтгэлийн болон нийцлийн аудитын байнга хадгалах шалгалтын материал болох 193

нэгж (30408 хуудас) баримтыг цахимд оруулав. Тус ажлыг АЗДТГ-тай гэрээ байгуулан ажлыг бүрэн гүйцэтгүүлэн хүлээн авсан. Цаашид үргэлжлүүлэн хэрэгжүүлнэ.

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 ажиллаж байна.



Зураг.1.Архивын өрөөний нягтруулсан төмөр шүүгээ, бусад хэрэгсэл
3. Бичиг хэргийн ажилтаны төмөр сейф

Зураг

Өргөдөл, гомдол

Тайлант хугацаанд нийт 5 өргөдөл ирснээс 2 өргөдөл нь төсөвт байгууллагын албан хаагчдын цалинтай холбоотой, 3 өргөдөл нь ажлын зарын дагуу ажилд орохыг хүссэн байсан. Төсөвт байгууллагын ажиллагсадтай холбоотой өргөдлийг Санхүүгийн тайлан аудитаар шалган шийдвэрлэж хариуг холбогдох албан хаагчид хүргүүлсэн. Ажилд орох өргөдлийг байгууллагын удирдлагын зөвлөлийн хурлаар хэлэлцэн шийдвэрлэсэн болно.

Covid-19 цар тахлын үед хэрэгжүүлэх Тогтвортой үйл ажиллагааны төлөвлөгөөний хүрээнд

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/105 тоот тушаалаар батлагдсан “Covid-19 цар тахлын үед хэрэгжүүлэх Тогтвортой үйл ажиллагааны төлөвлөгөө”-нд тусгагдсан арга хэмжээний дагуу Газрын дарга, Тэргүүлэх аудиторовын 2021.01.07-ны А/01 тоот тушаалаар дэд штабыг ахлах аудитор Б.Азбаяраар ахлуулан байгуулсан.

Тогтвортой үйл ажиллагааны төлөвлөгөөний дагуу ҮАГ-ын шуурхай штаб болон АОК-оос өгсөн үүрэг чиглэлийг шуурхай мэдээлэл солилцож ажиллахын зэрэгцээ аймагт тогтоосон хатуу хөл хорионы үед хяналтын эргүүл постын үүрэгт ажилд дайчлагдан хуваарийн дагуу нийт ажилтнууд бүрэн хэрэгжүүлсэн цаг үеийн мэдээг цаг тухай бүрд нь хүргүүлж ажилласан болно.



Нийт 13 албан хаагчдаас 7 албан хаагч ковид-19 өвчнөөр өвчилж бүрэн эдгэрсэн бөгөөд вакцинжуулалтын 1, 2-р тунд бүрэн хамрагдаж, 3-р тунд 7 албан хаагч хамрагдсан бөгөөд зарим албан хаагчид нь өвчлөлөөс хамаарч вакцины 3-р тунд хамрагдаагүй байна.

АОК-оос тогтоосон бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэг үргэлжилж байгаа үеүдэд цахимаар ажиллах графикийг сар бүр шинэчлэн гаргаж шаардлагатай тохиолдолд 14 хоногт өөрчлөлт хийн хэрэгжүүлж ажиллан, албан хаагч гэрийн хорионд орсон нөхцөлд цахимаар ажиллах нөхцөлийг шуурхай зохион байгуулж цаг үед нь тохирсон арга хэмжээг авч ажиллаж ирсэн.

Мөн цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх гар ариутгагч, халуун хэмжигч, тест, резинэн бээлий, амтны хаалтаар бүрэн хангаж, ажлын байрыг 7 хоног бүр ариутгуулж ажиллав. Цар тахлаас урьдчилсан сэргийлэх, хамгаалах үйл ажиллагаанд 665.3 мянган төгрөг зарцуулсан.

Төрийн хяналтын байгууллага үүсэж хөгжсөний 100 жилийн ойг утгасан арга хэмжээ

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын хамт олон ТАБ-ын үүсэж хөгжсөний 100 жилийн ойг утгасан 10 ажил төлөвлөсөн бөгөөд үүнээс 2021 онд хийж хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн ажлуудаас дараах ажлуудыг хэрэгжүүллээ. Үүнд:

- “Төрийн аудитын байгууллагын 3 үеийн уулзалт”-ыг 2021.11.12-нд зохион байгуулж зөвлөмж гаргав.
- “Мэргэжил бүхэн сайхан” подкастыг “Баянхонгор” телевизтэй хамтран Төрийн аудитын байгууллагад олон жил ажилласан туршлагатай, шилдэг ажилтнууд аудитын менежер А.Цээням, ахлах аудитор Б.Должмаа, М.Алтантуяа нарыг оролцуулан бэлтгэж аудитор мэргэжлийг олон нийтийн сурталчлав.
- "Баянхонгор аймгийн Аудитын газрын түүхэн товчоон" эмхэтгэл номын шинэчлэн эхийг бэлтгэсэн.



ЗУРГААДУГААР БҮЛЭГ. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАГНАЛ, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

Санхүүжилтийн орлого

Тайлант онд анх 522,0 сая төгрөгийн төсөв батлагдсан ба оны дундуур төсвийн гүйцэтгэлтэй холбоотойгоор дутагдалтай байгаа зардалд төсвийн зохицуулалт хийлгэж жилийн эцсийн байдлаар 575.6 сая төгрөгийн санхүүжилтийг авч зардлын бүлэг тус бүрээр зориулалтын дагуу зарцууллаа.

Санхүүжилт 53,6 сая төгрөгөөр өссөн нь “Цахим архив- Баянхонгор” дэд хөтөлбөрийн хүрээнд байгууллагын архивд аудитын ажлын баримтууд цаасан хэлбэрээр хадгалагдаж байгааг цахим хэлбэрт оруулан, цаасан баримтыг Төрийн архивд шилжүүлэх ажлын зардалд 20,0 сая, байгууллагын ажлын албан өрөөний дээврийн засварын зардалд 10,0 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 23,6 сая төгрөгийн санхүүжилтийг нэмж шийдвэрлүүлсэнтэй холбоотойгоор өссөн болно.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансны орлого

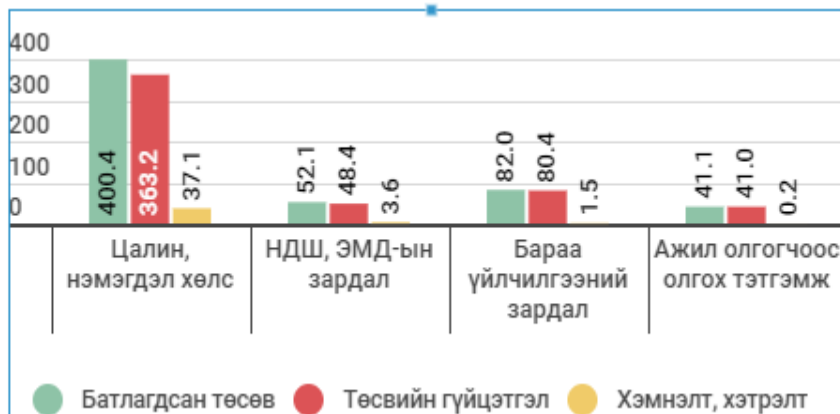
Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд ХАК-ын санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн үйлчилгээний төлбөр 14.3 сая төгрөг төвлөрснөөс гэрээний дагуу Глобал аудит ХХК-д 9,5 сая, Баян ташаагийн эх аудит ХХК-д 4,8 сая нийт 14.3 сая төгрөгийг шилжүүлсэн.

ОНӨҮГ-ын санхүүгийн тайлангийн аудитын үйлчилгээний төлбөрт 7.0 сая төгрөг төвлөрсөн ба тус төлбөрийг зарцуулах эрхийн хүсэлтийг ҮАГ-т 2021.11.10 өдрийн 1/386 тоот албан бичгээр хүргүүлсэн бөгөөд Сангийн сайдын 2021.12.10-ны өдрийн 217, МУЕА-ын 2021.12.20-ны өдрийн А/114 тоот тушаалаар тус орлогын зарцуулах зөвшөөрөл олгогдсоныг үндэслэн аймгийн Төрийн санд зарцуулах эрхийг нээлгэх хүсэлтийг хүргүүлэн ажиллаж байна.

Зардлын зарцуулалт

Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулсан ба тайлант онд 575.5 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдсан бөгөөд 2021.12.22-ны байдлаар 533.1 сая төгрөгийг зарцуулан 92.6 хувийн гүйцэтгэлтэй буюу 42.4 сая төгрөгийн хэмнэлт гарсан болно.

Тус хэмнэлт нь 2021 онд нэг орон тоо дутуу ажилласантай холбоотой цалингийн зардалд 37.1 сая, НДШ, ЭМД-ын зардалд 3.6 сая, ковид-19 цар тахалтай холбоотой томилолтын зардалд 0.9 сая, бусад



бараа үйлчилгээний зардалд 2.7 сая төгрөгийн хэмнэлт тус тус үүссэн байна.

Санхүүгийн мэдээ тайлан

Байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг аудитаар Мишээл Од ХХК-аар хийлгэн “Зөрчилгүй” санал дүгнэлтийг авсан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг гарган баталгаажуулж хэрэгжилтийг 2021.06.04-ний өдрийн 1/277 тоот албан бичгээр Мишээл Од ХХК болон ҮАГ-ын Санхүү, хөрөнгө оруулалтын хэлтэст цахим хэлбэрээр хүргүүлсэн.

Төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, НДШ-н НД7,8 мэдээ сар бүр, татварын тайланг улирал бүр гаран холбогдох байгууллагад, санхүүгийн эхний хагас жилийн тайланг гаргаж 2021.07.06-ны өдрийн 1/308 тоот албан бичгээр ҮАГ-т цаасан болон цахим хэлбэрээр хүргүүлсэн ба жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг гаргахаар бэлтгэн ажиллаж байна.

ТАГ-ын 2022 оны төсвийн төслийг боловсруулж ҮАГ-т 2021.05.21-ний өдрийн 1/223 тоот албан бичгээр, 2021 оны хуваарийн өөрчлөлт оруулах саналыг тухай бүр ҮАГ-т хүргүүлснээр төсвийн хуваарь өөрчлөлт орж өнөөдрийн байдлаар өр, авлагагүй ажиллаж байна.

Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны портал сайтад бүтэн жилээр байршуулах 11 төрлийн 11 мэдээ, хагас жилээр байршуулах 4 төрлийн 4 мэдээ, улирал бүр байршуулах 4 төрлийн 4 мэдээ, сар бүр байршуулах 3 төрлийн 36 мэдээ, тухай бүр байршуулах 8 төрөл 96, нийт 151 мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулсан.