

НИЙСЛЭЛИЙН ДОТООД АУДИТЫН АЛБАНЫ 2017 ОНЫ ЭХНИЙ ХАГАС ЖИЛИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ТАЙЛАН

НЭГ. БҮТЭЦ, ОРОН ТОО, ЗОХИОН БАЙГУУЛАЛТ, ХҮНИЙ НӨӨЦ, ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ТАЛААР

Нийслэлийн Засаг даргын 2016 оны 08 дугаар сарын 31-ний өдрийн А/635, 2016 оны 10 дугаар сарын 28-ны өдрийн А/760, 2016 оны 11 дүгээр сарын 22-ны өдрийн А/827 дугаар захирамжаар Нийслэлийн Дотоод аудитын албыг Захиргааны хэлтэс, Санхүүгийн аудитын хэлтэс, Гүйцэтгэл, нийцлийн аудитын хэлтэс, Эрсдэлийн удирдлагын хэлтэс гэсэн 4 хэлтэс, орлогч даргатай, нийт 22 албан хаагчтайгаар бүтэц, орон тоог баталсны дагуу 2017 оны эхний хагас жилд орлогч дарга, 3 хэлтсийн дарга, 3 ахлах аудитор, 1 ахлах шинжээч, 5 аудитор, 5 шинжээч, 1 ахлах нягтлан бодогч, 1 архив бичиг хэргийн ажилтантайгаар ажилласан.

Нийслэлийн Дотоод аудитын алба нь Засгийн газрын болон Нийслэлийн Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөр, нийслэлийн эдийн засаг, нийгмийн зорилтуудыг хэрэгжүүлэх, нийслэлийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн хамрах хүрээний байгууллагуудын эрсдэлийн удирдлага, засаглал, дотоод хяналт, санхүүгийн үйл явцыг үнэлж, дүгнэлт, зөвлөмж өгөх, үйл ажиллагааг сайжруулахад дэмжлэг үзүүлэх үндсэн үүрэг бүхий Нийслэлийн Засаг даргын хэрэгжүүлэгч агентлаг юм.

Нийслэлийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн хамрах хүрээний байгууллагуудын эрсдэлийн удирдлага, засаглал, дотоод хяналтын үйл явцыг хараат бус, бие даасан байдлаар үнэлэн дүгнэлт, зөвлөмж өгч, үйл ажиллагааг сайжруулахад манай эрхэм зорилго оршино.

Эрхэм зорилгоо хэрэгжүүлэхийн тулд дараах зорилтуудыг тодорхойлон байгууллагын жилийн болон дунд хугацааны төлөвлөгөөнд тусган нийслэлийн Дотоод аудитын хорооны даргаар батлуулан ажилласан. Үүнд:

1. Байгууллагын стратегийг хэрэгжүүлэхэд сөргөөр нөлөөлж болох дотоод, гадаад эрсдэлүүдийг тодорхойлох, үнэлэх, бууруулах үйл явцыг тасралтгүйгээр хэрэгжүүлэх;
2. ТЭЗ болон дотоод аудитын хороог аудитын үнэн бодитой мэдээллээр хангах замаар дотоод аудитын мөн чанар, үр нөлөө, үр ашигтай байдлыг таниулах;
3. Аудитын төрлүүд болон байгууллагуудын онцлогт тохирсон аудит хийх аргачлалыг Дотоод аудитын мэргэжлийн практикын олон улсын стандартууд, Санхүүгийн хяналт шалгалтын стандартын хүрээнд боловсруулан, мөрдөж ажиллах;
4. Аудитыг үр өгөөжтэй, чанартай гүйцэтгэхэд шаардлагатай нөөцүүдийг оновчтой удирдаж, байгууллагын хэвийн, тасралтгүй үйл ажиллагааг хангах.

Дээрх зорилтуудыг хангах ажлын хүрээнд Захиргааны хэлтэс нь байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагаа болох нийслэлийн нутгийн захиргааны байгууллагуудын төсвийн хөрөнгө, өр төлбөр, орлого, зарлага, хөтөлбөр, арга хэмжээ, хөрөнгө оруулалтад хяналт, шалгалт хийх, үнэлэлт, дүгнэлт, зөвлөмж өгөх ажлыг хэвийн явуулах нөхцөлийг бүрдүүлэх, удирдлагын шийдвэр гаргах үйл явцыг шаардлагатай мэдээ, мэдээллээр хангах, байгууллагын хүний нөөцийн бодлогыг зөв хэрэгжүүлэх,

ажилтан албан хаагчдын нийгмийн асуудлыг шуурхай шийдвэрлэх ажлыг хэлтсийн дарга Я.Сарансүх, ахлах нягтлан бодогч Б.Сэргэлэн, дотоод ажил хариуцсан шинжээч Б.Солонгожаргал, архив, бичиг хэргийн ажилтан Б.Мягмардулам нарын бүрэлдэхүүнтэйгээр эрхлэн гүйцэтгэсэн.

Байгууллагын дүрмээр хүлээсэн үүрэг, зорилго, зорилтыг хангахын тулд Захиргааны хэлтэс чиг үүргийнхээ хүрээнд дараах ажлуудыг 2017 оны эхний хагас жилд хийж гүйцэтгэлээ. Үүнд:

1. Байгууллагын үйл ажиллагааны төлөвлөгөөг дээд газрын тогтоол, шийдвэр, нийслэлийн Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөр, нийслэлийн эдийн засаг, нийгмийг 2017 онд хөгжүүлэх үндсэн чиглэлтэй уялдуулан оновчтой боловсруулж, хэрэгжилтийг хангуулах, тайлагнах чиглэлээр:

Нийслэлийн Дотоод аудитын алба нь 2017-2020 оны аудитын дунд хугацааны төлөвлөгөөг нийслэлийн Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөртэй уялдуулан шинээр боловсруулан баталсан.

Нийслэлийн ТЕЗ, Дотоод аудитын албаны даргатай 2017 оны үр дүнгийн гэрээг 2017.01.25-нд байгуулснаар байгууллагын 2017 оны үйл ажиллагааны календарчилсан төлөвлөгөөг баталсан. Мөн өдөр 2017 оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөөг хэрэгжүүлэхээр нийслэлийн Дотоод аудитын албаны дарга, нэгжийн менежерүүдтэй, нэгжийн менежерүүд албан хаагчидтай 2017 оны үр дүнгийн гэрээ, хөдөлмөрийн гэрээг байгуулж, хэлтсийн болон албан хаагчдын тухайн жилийн ажлын төлөвлөгөөг баталж, хэрэгжилтийг ханган ажиллалаа.

Байгууллагын 2017 оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөөг нийслэлийн эдийн засаг, нийгмийг 2017 онд хөгжүүлэх үндсэн чиглэлтэй уялдуулан боловсруулсан бөгөөд төлөвлөлтийг хийхдээ байгууллага, хэлтсийн болон албан хаагчдын 2017 оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөө, байгууллагын үйл ажиллагааны бусад дэд төлөвлөгөөнүүдийг хооронд нь оновчтой уялдуулах талаар анхаарч ажилласан.

Байгууллагын үйл ажиллагааны төлөвлөгөөтэй уядуулан Ёс зүйн хороо, баримт бичиг нягтлан шалгах комиссыг шинэчлэн байгуулж, ажлын төлөвлөгөө гарган ажиллаж байна. Мөн сургалтын, биеийн тамир, спортын хамтлагийн, агаарын бохирдлыг бууруулах ажлын төлөвлөгөө, 2016 оны үйл ажиллагааг үнэлсэн ажлын хэсгээс өгсөн зөвлөмжийн дагуу гүйцэтгэл сайжруулах ажлын төлөвлөгөө, нийслэлийн Аудитын газрын зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хангах төлөвлөгөөнүүдийг боловсруулан батлуулж ажилласан.

2017 оны эхний хагас жилийн байдлаар нийслэлийн удирдах ажилтны шуурхай зөвлөгөөний нийт 7 удаагийн 19 төрлийн үүрэг даалгавар биелэлтийг тухай бүр, хяналтад байгаа дээд газрын 7 тогтоол, шийдвэрийн гүйцэтгэлийн мэдээг улирал бүр /2 удаа/ гарган L monitoring програмаар хугацаанд нь тайлагнасан.

2017 оны эхний хагас жилийн байдлаар нийт 21 албан хаагчтай үр дүнгийн гэрээ, 3 албан хаагчтай хөдөлмөрийн гэрээ байгуулж, хэрэгжилтийг хангуулан ажилласан бөгөөд оны эцсийн байдлаар 17 албан хаагчийн үр дүнгийн гэрээ, 1 албан хаагчийн хөдөлмөрийн гэрээг дүгнэлээ.

2. Байгууллагын архив, албан хэргийг заавар, журмын дагуу хөтлөн явуулах чиглэлээр:

Архивын хууль тогтоомжийн дагуу нэгдүгээр улиралд байгууллагын архивт баримт хүлээн авах хуваарийг гарган батлуулж, 2016 оны цаасан суурьтай түр хадгалах 130, байнга хадгалах 38, 70 жил хадгалах 4, нийт 172 архивын хадгаламжийн нэгж, хөтлөх хэргийн нэрийн жагсаалтад зааснаар нийт 5 цахим баримтыг хүлээн авч нөхөн бүрдүүлэлтийг хийсэн. Үүнээс аудитын ажилтай холбоотой архивын нэгж 105 байсан бөгөөд Захиргаа, хуулийн хэлтсийн 60, Санхүүгийн аудитын хэлтсийн 31, Гүйцэтгэлийн аудитын хэлтсийн 78, Чанарын хяналтын хэлтсийн 3 нэгж, 7615.22 МВ багтаамжтай цахим баримтыг архивт хүлээн авсан. Архив, бичиг хэргийн ажилтны орон тоо бий болсонтой холбогдуулан өмнө энэ ажлыг хариуцаж байсан албан хаагчаас байгууллагын архивыг хүлээлцүүлж, 2014 оны 137, 2015 оны 178 архивын хадгаламжийн нэгж, 5 цахим баримтад нягтлан шалгалт хийж, баримтын бүрдлүүдийг гүйцээн, хадгаламжийн нэгжийн дугаар, бүртгэлийн зөрүүтэй байдлыг засварлан, нөхөн бүрдүүлэлтийг хийж, архивын данс, бүртгэлийг шинээр үйлдлээ. Байгууллагын түүхчилсэн лавлах /баримтын тодорхойлолт, хөмрөгийн баримтын түүх/-ыг нэмж баяжуулсан. Байгууллагын хөтлөх хэргийн нэрийн жагсаалтыг НББНШАЗК-оор шинэчлэн батлуулахаар төсөлд хэлтсүүдээс санал авч боловсруулан ажиллаж байна.

Байгууллагын албан хэрэг хөтлөлтийг холбогдох стандарт, зааврын дагуу зохион байгуулж, нийслэлийн Архивын газраас шинээр гаргаж хэрэглээнд нэвтрүүлж буй албан хэрэг хөтлөлтийн Edoc програмын шинэчилсэн хувилбарыг албан хаагчдын компьютерт суулган, холбогдох мэдээллийн баазыг програмд оруулан албан хэрэгцээнд ашиглаж байна. 2017 оны эхний хагас жилийн байдлаар нийт 152 албан бичиг ирсэнээс 47 хариутай бичгийн шийдвэрлэлтийн хугацаанд хяналт ажилласан. Гадагш явуулсан 94 албан бичгийн бүрдэл, стандартыг ханган боловсруулж, тухай бүр програмд бүртгэн холбогдох байгууллагуудад хүргүүлсэн. Баримт бичгийн эргэлтийн тайланг 14 хоног тутамд гарган хянаж байна. "Edoc" програмаар хэвлэмэл хуудсыг захиалж хэвшсэн бөгөөд 3 удаа нийт 300 ширхэг хэвлэмэл хуудас захиалж, хэвлэмэл хуудасны зарцуулалтад хяналт тавин, бүртгэл хөтөлж, эхний хагас жилийн хэвлэмэл хуудасны зарцуулалтын мэдээг гаргасан.

2017 оны эхний хагас жилийн байдлаар байгууллагын даргын 31 тушаалыг албан хэрэг хөтлөлтийн үндсэн зааврын холбогдох заалтуудад нийцүүлэн гаргасан байна. Байгууллагад нийт 19 өргөдөл ирснийг тухай бүр бүртгэн холбогдох албан тушаалтанд шилжүүлэн шийдвэрлэсэн. Нийт 18 өргөдлийг иргэний талд, 1 өргөдлийг боломжгүй гэж шийдвэрлэсэн ба бүх өргөдлийг хугацаанд нь шийдвэрлэсэн болно. Өргөдөл, гомдол шийдвэрлэлтийн дундаж хугацаа 1 хоног 21 цаг 46 минут, дундаж индекс 0.86, үнэлгээ А байна. Энэ нь нийслэлийн дунджаас 0.074 нэгжээр, хэрэгжүүлэгч агентлагуудын дунджаас 0.159 нэгжээр дээгүүр байна. Байгууллагын хэмжээнд өргөдөл, гомдлын шийдвэрлэлтийн дундаж хугацаа 2016 оны жилийн эцсийн байдлаар 4 хоног 11 цаг 42 минут, индекс 0.883, үнэлгээ А байсантай харьцуулбал 3 хоног 13 цаг 56 минутаар богиноссон амжилттай байна.

3. Байгууллагын үйл ажиллагааны тогтолцоог боловсронгуй болгох, эрх зүйн орчинг сайжруулах чиглэлээр:

Байгууллагад бүтцийн өөрчлөлт хийсэн, байгууллагын дүрэм шинэчлэн батлагдсан, Засгийн газраас төсвийн хэмнэлтийн горимд шилжин, төсөв танагдсан

зэрэг болон бусад холбогдох хууль тогтоомжуудтай уялдуулан байгууллагын хөдөлмөрийн дотоод журмыг шинэчлэн боловсруулж, төслийг 2 удаа даргын зөвлөлөөр хэлэлцүүлсэн. Ингэхдээ төсөлд оруулах өөрчлөлтийн саналыг эхний шатанд бүх албан хаагчдаас, хоёр дахь шатанд хэлтсийн дарга нараас авч боломжтой саналуудыг тусгасан. Мөн даргын зөвлөлийн журам, байгууллагын дэргэдэх баримт бичиг нягтлан шалгах комиссын дүрмийг шинээр, байгууллагын өмч хамгаалах байнгын зөвлөлийн дүрэм, архивыг дүрмийн шинэчилсэн төслийг боловсруулан даргын зөвлөлөөр хэлэлцүүлэхэд бэлэн болсон.

Байгууллагын өдөр тутмын болон аудитын үйл ажиллагаатай холбоотой хууль, эрх зүйн актуудыг албан хаагчдад танилцуулж, хэрэгжилтэд хяналт тавин ажилласан.

Байгууллагын бүтэц, зохион байгуулалт өөрчлөгдсөнтэй холбоотойгоор зарим нэгжийн нэр, чиг үүрэгт өөрчлөлт орсон, мөн зарим албан тушаал хасагдаж, нэмэгдсэн тул захиргааны хэлтсийн дарга, ахлах нягтлан бодогчийн ажлын байрны тодорхойлолтыг шинэчлэн, архив, бичиг хэргийн ажилтны ажлын байрны тодорхойлолтыг шинээр боловсруулан батлуулж, мөрдөн ажиллаж байна.

Байгууллагын үйл ажиллагаа, даргын гаргаж буй тушаал шийдвэр хууль, тогтоомжид нийцэж байгаа эсэхэд зөвлөгөө өгч ажилласан. Тухайлбал 2017 оны эхний хагас жилийн байдлаар байгууллагын даргын гаргасан нийт 31 тушаалын эрх зүйн үндэслэлийг хянан боловсруулж, байгууллагын даргын өмнө гаргасан 6 тушаалд кодификаци хийн, бүртгэл хөтөлсөн.

Монгол улсын Сангийн яам, Нийслэлийн Санхүү, төрийн сангийн хэлтсийн сургалтын үеэр нягтлан бодох бүртгэл, түүний холбогдох стандарт, Сангийн сайдын тушаалуудад өөрчлөлт оруулах тухай саналаа хүргүүлсэн.

Байгууллагын дэргэдэх ёс зүйн хороог шинэчлэн байгуулах нууц санал хураалт явуулснаар ёс зүйн хорооны даргаар орлогч дарга Д.Энхбат, гишүүдээр Гүйүэтгэл, нийулийн аудитын хэлтсийн дарга Ж.Жамбалдорж, ахлах аудитор Д.Нансалмаа нарыг байгууллагын даргын 2017 оны 02 дугаар сарын 09-ний А/04 тушаалаар томилсон. 2017 оны эхний хагас жилийн байдлаар албан хаагчийн ёс зүйн зөрчлийн талаар гомдол санал ирээгүй байна. Байгууллагын даргын 2017 оны 05 сарын 25-ны өдрийн А/09 дугаар тушаалаар байгууллагын баримт бичиг нягтлан шалгах комиссыг шинэчлэн байгуулсан. Комиссын дүрмийн төслийг шинээр боловсруулж, комиссын хурлыг хийхээр бэлтгэл ажлыг ханган ажиллаж байна. Баримт бичиг нягтлан шалгах комиссын 2016 оны хурлын тэмдэглэл, төлөвлөгөө, тайланг архивын хадгаламжийн нэгж болгон байгууллагын архивт нөхөн бүрдүүлэлт хийсэн.

Байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагаанд шаардлагатай ном тохимолыг санг улирал тутмын “Татвар ба Бизнес” сэтгүүлээр баяжуулсан бөгөөд хуулийн эмхтгэл, нийтээр дагаж мөрдөхөөр тогтоосон хэм хэмжээний эмхтгэл, нийслэлийн Ерөнхий төлөвлөгөөний газраас гаргасан цуврал 12 боть номоор номын санг баяжуулж, аудитор, шинжээчдийн ажлын хэрэгцээнд ашиглаж байна.

Монгол Улсын Их Хурлаас баталсан “Авлигын эсрэг үндэсний хөтөлбөр”, Авлигын эсрэг нийслэлийн хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх ажлын хүрээнд “Нийслэлийн 2017 оны авлигын эсрэг үйл ажиллагааны төлөвлөгөөнд тусгасан ажлуудыг байгууллагын хэмжээнд зохион байгуулан ажиллаж байна.

АТГ-ын даргын тушаалаар батлагдсан хувийн ашиг сонирхлын мэдүүлэг болон хөрөнгө, орлогын мэдүүлэг гаргах албан тушаалтны жагсаалтын дагуу 12 албан хаагчийн 2016 оны хувийн ашиг сонирхлын мэдүүлэг болон хөрөнгө, орлогын мэдүүлгийг 2 дугаар сарын 15-ны дотор буюу хуулийн хугацаанд нь хүлээн авч, тайлан мэдээг гаргаж өгсөн. Оны эхний хагас жилд аудитор, шинжээчдээс аудитын ажил эхлэх бүрт ашиг сонирхлын зөрчилгүй гэдгээ илэрхийлэх, зөрчил үүссэн тухай 56 мэдэгдэл хүлээн авч, АТГ-ын програмд бүртгэсэн.

Чингэлтэй дүүргийн Иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 2017.04.18-ны өдрийн хуралдаанаар Эмээлтийн хөнгөн үйлдвэрийн үйлдвэрлэл, технологийн парк ОНӨТҮГ-ын даргын буруутай шийдвэрийн улмаас иргэнд учирсан хохирлыг тухайн байгууллагаар төлүүлэхээр шийдвэрлэсэн шүүхийн шийдвэрийг биелүүлж, Захиргааны ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.1-д заасны дагуу буруутай этгээдээр буцаан төлүүлэх асуудалд хяналт тавьж байна. Одоогийн байдлаар хохирлыг барагдуулж эхлээгүй байна.

Интернэтийн үйлчилгээг Нийслэлийн мэдээлэл технологийн газар, Комтел ХХК-аас 2Mb-ын урсгалыг авч, байгууллагын компьютер, бусад техник хэрэгсэл дотоод, гадаад сүлжээнд бүрэн хэмжээгээр холбогдон ажиллаж байгаа бөгөөд эдгээр суурин компьютер, зөөврийн компьютеруудад албан ёсны эрхтэй хортой кодны эсрэг Kaspersky програм хангамж суулгаж, мэдээллийн аюулгүй байдлыг ханган ажиллалаа.

4. Байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагааг хууль, журамд нийцүүлэн улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу хөтлөн явуулах чиглэлээр:

Байгууллагын орлого, зарлагын гүйлгээг холбогдох стандартын дагуу бүртгэн хийж, сар бүр төсвийн гүйцэтгэл, тухай бүр жижиг мөнгөн сангийн болон материалын тайлан, улирал бүр санхүүгийн тайланг гаргаж, нийслэлийн Санхүү, төрийн сангийн хэлтэст хуулийн хугацаанд хүргүүлэн баталгаажуулж ажилласан. Нийслэлийн Аудитын газарт байгууллагын 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг баталгаажуулж зөрчилгүй санал дүгнэлт авсан.

Хөдөлмөрийн тухай хууль болон Нийгмийн даатгалын тухай, ХХОАТ тухай хуулийн дагуу байгууллагын нийгмийн даатгалын тайланг сар бүр, ХХОАТтайланг улирал бүр гаргаж, онлайн програмд шивж цаасаар хүргүүлэн баталгаажуулсан. 2017 оны эхний хагас жилийн байдлаар нийт 24 албан хаагчийн 23,757,191.0 төгрөгийг нийгмийн даатгалын шимтгэлд, 9,737,833.0 төгрөгийг ХХОАТ-т төлсөн.

Байгууллагын нэг удаагийн тэтгэмж, урамшууллын зардалд 6,500,000 төгрөг батлагдсанаас албан хаагчдад нийт 2,845,000.0 төгрөгийн тэтгэмж олгосон.

2017 оны эхний хагас жилийн байдлаар нийслэлийн Төрийн сантай санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын байцаагчдын тавьсан актын тооцоо хийж, нийслэлийн төсөвт 23,282,940 төгрөгийн орлого төвлөрүүлсэн.

Байгууллагын үндсэн хөрөнгийн бүрэн бүтэн байдлыг хянаж, хөрөнгийн хөдөлгөөнийг тухай бүр бүртгэж ажилласан. 2017 оны эхний хагас жилийн байдлаар нийт 40 нэр төрлийн 120,737,000.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг тоолсон. Байгууллагын албан ажлын хэрэгцээнд 59 нэр төрлийн 917 ширхэг 4,010,996 төгрөгийн

бараа материалыг худалдаж авч, 59 нэр төрлийн 1016 ширхэг 4,765,496 төгрөгийн бараа материалыг албан хэрэгцээнд зарлагдсан.

Нийслэлийн өмчийн Харилцааны газраас Нийслэлийн өмчийг эзэмшүүлэх гэрээг дүгнэж, тус байгууллагад 100 хувь буюу бүрэн хангалттай үнэлгээ өгсөн.

5. Байгууллагын хүний нөөцийн бодлого хэрэгжүүлэх чиглэлээр:

Албан хаагчдын мэргэжлийн ур чадвар, ажлын идэвх санаачлагыг дээшлүүлэх, тогтвор суурьшилтай ажиллах сонирхлыг нэмэгдүүлэх зорилгоор Хүний нөөцийн хөгжлийн хөтөлбөр, түүнийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөө, байгууллагын хөдөлмөрийн дотоод журмын дагуу шинэ байранд орсон Гүйцэтгэл, нийцлийн аудитын хэлтсийн аудитор Б.Мягмарзаяа, хүүхэд төрүүлсэн Захиргааны хэлтсийн дотоод ажил хариуцсан шинжээч Б.Солонгожаргал нарт дэмжлэг, гэмтлийн улмаас удаан хугацаагаар эмчлүүлэх шаардлагатай болсон Эрсдэлийн удирдлагын хэлтсийн ахлах шинжээч Ц.Болдбаатар, нөхөр нь яаралтай хагалгаанд орж, удаан хугацаагаар эмчлүүлэх болсон Гүйцэтгэл, нийцлийн аудитын хэлтсийн ахлах аудитор Н.Наранчимэг нарт тэтгэмжтэй чөлөө, тусламж олгосон бөгөөд үүнд нийт 1,760.0 мянган төгрөг зарцуулсан. Хүүхдийн баярыг тохиолдуулан албан хаагчдын хүүхдүүдэд 1,085.0 мянган төгрөгийн бэлэг өгсөн. Бүх албан хаагчдыг эрүүл мэндийн бүрэн үзлэг, шинжилгээнд хамруулсан.

Төрийн захиргааны албан хаагчдад олгох зэрэг дэвийг шинээр 1 албан хаагч авч, 6 албан хаагчийн зэрэг дэв, 1 албан хаагчийн албан тушаалын зэрэглэлийг тус тус ахиулав.

Албан хаагчдын мэргэжлийн ур чадварыг нэмэгдүүлэх зорилгоор байгууллагын хэмжээнд хэрэгжүүлэх дунд хугацааны “Хүний нөөцийн сургалтын хөтөлбөр”, 2017 оны сургалтын төлөвлөгөөг хэрэгжүүлэн ажилласан. Үүний дагуу нийт албан хаагчдад эерэг хандлагын сургалт, Санхүүгийн аудитын хэлтсийн ахлах аудитор С.Цолмон Монголын мэргэшсэн нягтлан бодогчдын институтын аудиторын сургалт, Гүйцэтгэл, нийцлийн аудитын хэлтсийн аудитор Ц.Дуламдорж мэргэшсэн нягтлан бодогчдын хугацаагүй эрх авах сургалт, Захиргааны хэлтсийн дарга Я.Сарансүх хуульчийн үргэлжилсэн сургалтад тус тус хамрагдаж, үүнд нийт 1,280,000 төгрөг зарцуулсан.

Сангийн яамны Дотоод аудитын эрчимжүүлсэн сургалтад 3 албан хаагч, Дотоод аудитын сургалт, НОБГ-аас зохион байгуулсан "Газар хөдлөлтийн гамшгийн аюулын дохиогоор ажиллах сургалт, "Бүтээлч сэтгэлгээ, эерэг хандлага", "Сэтгэцийн эрүүл мэнд, стресс менежмент", "Гэр бүл, хүүхэд хамгаалал, хүүхэд хүмүүжлийн эерэг аргууд" сургалтуудад бүх албан хаагч, ММНБИ-ийн мэргэшсэн нягтлан бодогчийн эрх сунгах сургалтад 2, Монголын Хуульчдын холбооны хуульчийн үргэлжилсэн сургалтад 1, НЗДТГ-аас зохион байгуулсан Мэдүүлгийг бүртгэх, хянах, хадгалах ЭБАТ-ны сургалт, Төрийн үйлчилгээний чанар, хүртээмж, "Виз болон гадаад паспорт олгох эзэмших, хадгалах тухай журам", "Нутгийн захиргааны байгууллагуудын орлогч дарга нарын чадавхийг бэхжүүлэх нь", НЗХГ-аас зохион байгуулсан "Нийслэлийн залуучуудын хөгжлийн хөтөлбөр БББ боловсруулах хэлэлцүүлэг" НГБХГ-ын Гэр бүл, хүүхэд хамгаалалын сургалт, НАГ-ын "Нийслэлийн төр, захиргааны байгууллагуудын албан хэрэг хөтлөлтийн нийтлэг журам" онлайн сургалт, ТЕГ-ын "Татварын эрх зүйн шинэтгэл", Нийслэлийн Санхүү, төрийн сангийн хэлтсээс зохион байгуулсан "Санхүүгийн тайлан гаргахад анхаарах асуудал", Удирдлагын академийн "ТБ-ийн гүйцэтгэлийн удирдлага, яам агентлагийн түвшин дэх бодлогын үнэлгээ: Солонгосын туршлага" сургалтуудад тус бүр 1 албан хаагч, НЗДТГ, ХШҮХ-ийн "Захиргааны байгууллагын ХШҮ-ний чадавхийг бэхжүүлэх нь", "Захиргааны байгууллагын бодлогын баримт бичгийн биелэлт гаргахад анхаарах асуудлууд" сургалтад тус бүр 2 албан

хаагч, давхардсан тоогоор нийт 150 гаруй албан хаагчийг төрөл бүрийн сургалтад хамруулсан.

Мөн байгууллагын соёлыг төлөвшүүлэхэд анхаарч, албан хаагчдын чөлөөт цагийг зөв боловсон өнгөрүүлэх, бие бялдрыг чийрэгжүүлэх, хамт олонч уур амьсгалыг бүрдүүлэх, багаар ажиллах чадварыг нэмэгдүүлэх биеийн тамир, спортын тэмцээн, арга хэмжээнүүдийг зохион байгуулах төлөвлөгөө гарган ажиллаж, 7 хоног бүр спорт зааланд тоглож, байгууллагынхаа ойд зориулан боулингийн тэмцээн зохион байгуулдаг уламжлалтай болсон. Мөн хаврын бүх нийтийн их цэвэрлэгээнд идэвхтэй оролцож, бүх нийтээрээ мод тарих ажилд зориулж 100.0 мянган төгрөгийн хандив цуглуулах ажлыг зохион байгуулсан.

6. Мэдээллийн ил тод байдлыг хангах чиглэлээр:

Үйл ажиллагааны ил тод байдлыг хангах зорилгоор байгууллагын цахим хуудсанд байгууллагын танилцуулга, шинэчилсэн дүрэм, эрхэм зорилго, стратегийн зорилт, бүтэц зохион байгуулалт, дагаж мөрдөж буй хууль тогтоомж, дүрэм журам, холбоо барих хаяг, утасны дугаар, цахим хаяг, албан хаагчдын мэдээлэл, Нийслэлийн Дотоод аудитын албаны 2016 оны үйл ажиллагааны 12 төрлийн тайлан, байгууллагын дунд хугацааны төлөвлөгөө, 2017 оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөө, сургалтын төлөвлөгөө, агаар, орчны бохирдлыг бууруулах ажлын төлөвлөгөө, цаг үеийн мэдээ мэдээллүүд, дотоод аудитын талаарх ойлголт, гарын авлага, стандарт, заавар, загвар зэрэг мэдээллийг нийтэлсэн. Мөн шилэн дансны тухай хуулийн дагуу аудит, хяналт шалгалтын багт ажилласан 56 албан хаагчийн “Ашиг сонирхлын зөрчилгүй гэдгээ илэрхийлэх, зөрчил үүссэн тухай мэдэгдэл”-ийг сар бүр www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд хуулийн хугацаанд оруулсан.

Хүний нөөцийн бодлогын ил тод байдлыг хангах зорилгоор батлагдсан 22 орон тоонд ажиллаж буй албан хаагчдын мэдээллийг байгууллагын цахим хуудсанд байршуулж, өөрчлөгдсөн тухай бүр шинэчилсэн. Мөн байгууллагын хүний нөөцийн хөгжлийн хөтөлбөр, хүний нөөцийн сургалтын хөтөлбөр, төрийн захиргааны албан хаагчийн ёс зүйн дүрэм, Нийслэлийн нутгийн захиргааны байгууллагуудын удирдах албан тушаалтны ёс зүйн дүрэм, мэргэшсэн нягтлан бодогчдын ёс зүйн дүрэм, шинэчлэгдсэн ажлын байрны тодорхойлолтууд, Үр дүнгийн гэрээ байгуулах болон дүгнэх загварууд, төрийн албан хаагчийн анкет, ашиг сонирхлын урьдчилсан мэдүүлгийн загвар, ашиг сонирхлын зөрчилгүй гэдгээ илэрхийлэх, зөрчил үүссэн тухай мэдэгдэл зэрэг мэдээллийг байгууллагын цахим хуудсанд нийтэлсэн.

Мэдээллийн ил тод байдлын тухай хуулийн дагуу байгууллагын www.internalaudit.ub.gov.mn цахим хуудсанд санхүүгийн тайлан нийт 2 удаа, төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ 6, аудитын дүгнэлт 1, аудитын мөрөөр хэрэгжүүлсэн авч арга хэмжээ 1, тухайн байгууллагын жилийн төсөв 1, холбогдох материалыг нийтэлсэн. Мөн Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу төсөв, санхүүгийн холбогдох 66 мэдээллийг www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд хуулийн хугацаанд оруулсан.

Мэдээллийн ил тод байдал ба мэдээлэл авах эрхийн тухай, Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу байгууллагын төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ болон жилийн төсөв, хөрөнгөтэй холбоотой тушаал шийдвэр, санхүүгийн тайлан, таван сая төгрөгөөс дээш гүйлгээний мэдээлэл, бусад холбогдох мэдээллийг хуулийн хугацаанд нь цахим хуудсанд байршуулсан. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан аваагүй болно.

ХОЁР. 2017 ОНЫ ЭХНИЙ ХАГАС ЖИЛД ХЭРЭГЖҮҮЛСЭН АУДИТЫН ТАЛААР

Нийслэлийн Дотоод аудитын алба нь 2017 оны эхний хагас жилд нийслэлийн Засаг даргын хамрах хүрээний нийт 14 байгууллагад гүйцэтгэл, нийцлийн аудит болон санхүүгийн хяналт шалгалтын ажил гүйцэтгэсэн.

2.1. ГҮЙЦЭТГЭЛ, НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ТАЛААР:

Тайлант хугацаанд гүйцэтгэл, нийцлийн аудитын багт хэлтсийн дарга Ж.Жамбалдорж, ахлах аудитор Н.Наранчимэг, ахлах аудитор Д.Нансалмаа /2017 оны 4 дүгээр сарын 17 хүртэл/, аудитор Ц.Дуламдорж, Б.Мягмарзаяа, О.Баярмагнай, шинжээч Т.Ариунцэцэг нарын бүрэлдэхүүнтэйгээр ажиллаж чиг үүргийн дагуу аудитын ажлуудыг гүйцэтгэсэн.

Гүйцэтгэл, нийцлийн аудитын хэлтэс нь байгууллагын дунд хугацааны төлөвлөгөө, аудитын жилийн төлөвлөгөөнд үндэслэн байгууллагуудын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа нөөцийн хэмнэлттэй, үр ашигтай ба үр дүнтэй байдалд аудитыг хийж гүйцэтгэлээ.

Тус хэлтэс гүйцэтгэл, нийцлийн аудитын зорилтуудын зарим агуулгыг шинэчлэн өөрчилж дараах зорилтуудын хүрээнд аудитыг хийж гүйцэтгэсэн. Үүнд:

1. Байгууллагын засаглалын үйл явцыг үнэлэн, нөөцийг үр дүнтэй зохион байгуулсан эсэхэд зөвлөмж өгөх;

2. Байгууллагын стратеги, бизнес, үйл ажиллагааны төлөвлөгөө болон үр дүнгийн гэрээ, контрактын хэрэгжилтэд холбогдох хууль, эрх зүйн актуудад үндэслэн үнэлэлт, дүгнэлт өгөх;

3. Дотоод хяналтын тогтолцоо, түүний үйл ажиллагаанд зөвлөмж өгөх;

4. Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний үр өгөөж, үр ашигтай байдал, худалдан авах ажиллагаа, холбогдох гэрээ хэлцлийн хэрэгжилтэд үнэлэлт, зөвлөмж өгөх;

5. Байгууллагын орлогын төлөвлөлт, төвлөрүүлэлт, хөрөнгийн зарцуулалт, түүний үр ашигтай байдал, өмчийн бүртгэл хадгалалт, хамгаалалт, ашиглалтын байдалд үнэлэлт, дүгнэлт, зөвлөмж өгөхөд чиглэгдсэн болно.

Харин захиалгат болон сэдвийн аудитын онцлогт тохируулан аудитын зорилтыг дээрхээс өөрөөр тодорхойлж, удирдамжийг тухай бүр боловсруулан батлуулж ажиллалаа. Мөн төсвийн байгууллагуудад хийх аудитын удирдамжинд салбарын онцлогийг аудитын нэг дэд зорилт болгон оруулж байна.

Гүйцэтгэл, нийцлийн аудитыг 8 байгууллагад, 1 удаагийн захиалгат аудитыг 22 байгууллагыг хамруулан, санхүүгийн хяналт шалгалтыг 3 байгууллагад, нийт 33 удаа аудитын удирдамж боловсруулан батлуулж, аудитыг гүйцэтгэж тайлагнасан. Мөн НЗДТГ-аас байгуулсан ажлын хэсэгт ажиллаж холбогдох байгууллагуудад ажлын тайланг хүргүүлэн ажилласан.

Аудитын багийн бүрэлдэхүүн, аудитын удирдамжийг (аудитын зорилго, цар хүрээ, хугацаа зэрэг) аудит хийх байгууллагын удирдлагуудад хэлтсийн дарга байгууллага дээр нь очиж танилцуулдаг, аудитаар илэрсэн асуудлыг байгууллагын холбогдох албан тушаалтнуудад урьдчилан танилцуулж зөвшөөрүүлсэний дараа аудитын тайланг байгууллагад нь хүлээлгэн өгдөг болсон, уулзалт хийсэн тухай бүр тэмдэглэл хөтлөн албажуулж ирсэн, аудитын ажлын баримтуудын хөтлөлт сайжирсан, хийсэн аудитын дэд зорилт тус бүрт үнэлгээ өгөх төсөл боловсруулж батлуулан мөрдсөн, аудит хийх байгууллагуудад биет тест, судалгааг хийж байгаа зэрэг ажлын ололт, арга барилуудыг хэрэгжүүлж ажилласан.

А. Захиалгат аудитын ажил:

2017 оны эхний хагас жилд дангаараа болон Санхүүгийн аудитын хэлтэс, Эрсдэлийн удирдлагын хэлтэстэй хамтран батлагдсан төлөвлөгөөний 2.4.2 дэх хэсгийг үндэслэн дараах захиалгат аудитыг гүйцэтгэсэн. Үүнд:

1. Нийслэлийн Засаг дарга, Дотоод аудитын хорооны дарга С.Батболдын баталсан удирдамжаар Нийслэлийн хөрөнгө оруулалтаар 2012-2016 онуудад хийсэн төсөл, арга хэмжээний хэрэгжилтийн байдалд 04, 05 дугаар саруудад захиалгат аудит хийсэн.

Аудитыг явуулахдаа санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт, улсын салбарын дотоод аудитын гарын авлага, олон улсын мэргэжлийн практикийн хүрээ, дотоод аудитын мэргэжлийн практикийн олон улсын стандартын арга зүйг удирдлага болгон ажилласан.

Б.Төлөвлөгөөт гүйцэтгэлийн аудит:

Тус хэлтэс тухайн жилийн баталсан аудитын төлөвлөгөөний дагуу дараах байгууллагуудын 2016 оны үйл ажиллагаанд гүйцэтгэл, нийцлийн аудитыг хийсэн. Үүнд:

1. Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж
2. Нийслэлийн Агаарын бохирдлыг бууруулах газар
3. Илч орд ОНӨААТҮГ
4. Нийслэлийн Гэр хорооллын дэд бүтцийн газар
5. Нийслэлийн Аялал, жуулчлалын газар
6. Нийслэлийн Тээврийн газар
7. Нийслэлийн Нийтлэг үйлчилгээний газар
8. Ус сувгийн удирдах газар ОНӨААТҮГ

Нийслэлийн Гэр хорооллын дэд бүтцийн газарт гүйцэтгэл, нийцлийн аудитын баг үргэлжлүүлэн ажиллаж байна.

Нийслэлийн Дотоод аудитын хорооны даргын баталсан төлөвлөгөөний дагуу Санхүүгийн аудитын хэлтэстэй хамтран нийслэлийн Тээврийн газар, Ус сувгийн удирдах газар ОНӨААТҮГ-т гүйцэтгэл, нийцлийн аудит болон санхүүгийн хяналт шалгалтыг явууллаа.

Мөн нийслэлийн Дотоод аудитын албаны орлогч даргын үүрэг гүйцэтгэгч Д.Энхбатаар ахлуулсан багт Санхүүгийн аудитын хэлтэс, Гүйцэтгэл, нийцлийн аудитын хэлтэс, Эрсдэлийн удирдлагын хэлтсүүдийн хэлтсийн дарга, ахлах аудитор, аудитор, шинжээч нар ажиллан, нийслэлийн Засаг даргын Тамгын газрын Санхүү, төрийн сангийн үйл ажиллагаанд тулгуурлан нийслэлийн Засаг даргын хэрэгжүүлэгч агентлаг, харьяа газрууд зэрэг нийслэлийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн хамрах хүрээний байгууллагуудын 2013-2016 онуудад хөрөнгө оруулалтаар хийсэн ажлын гүйцэтгэлд захиалгат аудитыг гүйцэтгэхэд ихэнх хүн цагийг зарцуулсан бөгөөд ДАХ-ны даргын баталсан 05 тоот удирдамжийн дагуу 56,901.0 мянган төгрөгийн СХШ-ын улсын байцаагчийн хугацаатай албан шаардлага хүргүүлсэн.

Батлагдсан удирдамжаар хийсэн аудит болон хяналт шалгалтын явцад доорх нийтлэг дутагдлууд илэрсэнд зөвлөмж өгөн хэрэгжилтийг хангуулж байна. Үүнд:

Нийслэлийн хэмжээнд архив, албан хэрэг хөтлөлт, төрийн байгууллагын ажлын зохион байгуулалтын улсын үзлэг 2015 онд явагдсан учир энэ онд хийсэн аудитаар байгууллагуудын дотоод ажил сайжирсан, тус албаны санхүүгийн болон гүйцэтгэл, нийцлийн аудитаар өгсөн зөвлөмжүүд үндсэндээ хэрэгжиж байгаа боловч өмнө ямар нэг аудит хийгдэж байгаагүй байгууллагуудаас дараах нийтлэг асуудлууд илэрч байна.

- Байгууллагын даргын зөвлөлийн хурал тогтмолжоогүй;

- Нийслэлийн нутгийн захиргааны байгууллагууд нийслэлийн ЗДТГ-т ирүүлдэг мэдээ, мэдээллийг хугацаа хоцроох болон ирүүлэхгүй байх;

- Байгууллагын стратеги болон бизнес төлөвлөгөөг батлуулж ажилладаггүй;
- Дотоод хяналтын систем сул, Өмч хамгаалах байнгын зөвлөл нэр төдий ажилладаг, хөрөнгийн тооллогын комисс хангалтгүй ажилласан, тэдгээрийн ажлыг дүгнээгүйгээс байгууллагын дотоодод дутагдлыг илрүүлэн арилгадаггүй;
- Санхүүгийн тайланд өглөг, авлагыг тухай бүр тусган барагдуулдаггүй;
- Орлогын төлөвлөгөө нь хоцрогдолтой, зардлын төлөвлөгөөг хэтрүүлэн контрактаар хүлээсэн үүргээ бүрэн хэрэгжүүлдэггүй;
- Улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд өөрчлөлтийг тухай бүр хийлгэдэггүй;
- Анхан шатны баримтгүй ажил, үйлчилгээг бүртгэл, тайланд тусгадаг;
- Тендерийн үнэлгээний хорооны хурлын тэмдэглэлийг дутуу хөтөлдөг, гаргасан шийдвэр тодорхойгүй зэрэг болно.

Байгууллагын даргын 2016 оны А/02 дугаар тушаалаар баталсан дотоод аудитын 1001-4004 аудитын ажлын баримтуудыг аудит хийсэн байгууллага, ажил нэг бүрээр хөтөлж баталгаажуулан аудитын материалд хавсаргаж байна.

"Нийслэлийн нутгийн захиргааны байгууллагуудын албан тушаалтнуудын иргэдтэй хийх уулзалтад ашиг сонирхлын зөрчлөөс урдчилан сэргийлэх тухай журам"-ын холбогдох заалтын хүрээнд аудит хийх болон хийж байгаа байгууллагуудын удирдлага, албан хаагч нартай 22 удаа уулзалт хийсэн тэмдэглэлийг тухай бүр хөтөлж /Ажлын баримт 1002-ын А,Б/ албажуулсан.

Аудит хийж байгаа байгууллагуудын удирдлагаас авах асуулга, /Ажлын баримт 1003/ албан хаагчдаас авах дотоод хяналтын асуулга /Ажлын баримт 1004/-ыг 60 гаруй албан хаагчаас авч дүнг нэгтгэн аудитын тайланд тусгаж ажиллалаа.

Аудитын тайлангаар илэрсэн асуудал, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх талаар байгууллагын дарга, ахлах /ерөнхий/ нягтлан бодогч нартай ярилцлага хийж, илэрсэн асуудлыг урдчилан ажлын баримт 3002-оор танилцуулан гарын үсэг зуруулсаны дараа аудитын тайланг албан бичгийн хамт /Аудитын тайланг хүргүүлэх хуудас, ажлын баримт 3005/ хүлээлгэн өгч байна.

Аудитын зөвлөмжийн хэрэгжилтийн мөрөөр эргэн хянах горимын хуудас ажлын баримт 4001-ийг хөтөлж, хяналтыг хэрэгжүүлж ирсэн.

2016 онд хийсэн аудитын тайлан, санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын байцаагчийн тавьсан актыг барагдуулан ажилласан.

2.2. САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЛААР:

Нийслэлийн Дотоод аудитын албаны Санхүүгийн аудитын хэлтэс нь 2017 оны эхний хагас жилд хэлтсийн дарга Ч.Гүрбазар, ахлах аудитор Д.Нансалмаа /2017 оны 4 дүгээр сарын 17-ноос эхлэн/, С.Цолмон, Д.Үүрийнтуяа /2017 оны 03 дугаар сарын 31-ний өдөр хүртэл/, Д.Лувсанчимэд/ 2017 оны 04 дүгээр сарын 03-ны өдөр хүртэл/, аудитор Б.Ариунтуяа, шинжээч Б.Отгонцэрэн, И.Оюунгэрэл, Ж.Сайханбаяр /2017 оны 05 дугаар сарын 18-ны өдрөөс/ нарын бүрэлдэхүүнтэйгээр оны эхний хагас жилд 732 хүн/өдөр /давхардсан тоогоор/ ажилласан.

Тус хэлтэс нь тайлант хугацаанд албаны дунд хугацааны төлөвлөгөө, санхүүгийн хяналт шалгалтын жилийн төлөвлөгөөнд үндэслэн шалгалтад хамрах хүрээний байгууллагуудын 2015, 2016 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийж үнэлэлт дүгнэлт өгч ажиллалаа.

Тус албаны 2017 оны аудитын жилийн төлөвлөгөөг хэрэгжүүлэх зорилгоор 4 байгууллагад санхүүгийн хяналт шалгалт, Гүйцэтгэлийн аудитын хэлтэстэй хамтран 2 байгууллагад аудит хийсэн. Мөн Удирдах дээд байгууллагаас баталсан албан бичиг болон удирдамжийн дагуу 4 хяналт шалгалтыг гүйцэтгэсэн. Тайлант хугацаанд хийсэн хяналт шалгалтаар 3 байгууллагад 10 актаар нийт 17662.3 сая төгрөгийн төлбөр тогтоож, нийт 23.3 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт, 17577.7 сая төгрөгийг тухайн

байгууллагад нь барагдуулсан. Улсын байцаагчийн 1 албан шаардлагаар 214.6 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, биелэлтийг ханган ажилласан. Нийт 4 байгууллагад 600.8 сая төгрөгийн зөрчлийг цаашид дахин давтан гаргахгүй байх 5 зөвлөмж өгч ажилласан.

А. Төлөвлөгөөт санхүүгийн хяналт шалгалт

2017 оны жилийн төлөвлөгөөнд тусгасан 6 байгууллагын удирдамжийг боловсруулж, Дотоод аудитын хорооны даргаар батлууллаа. Үүнд:

1. Нийслэлийн Нийтийн тээврийн газар
2. "Хүнс хангамж" ОНӨААТҮГ
3. "Асгат" ОНӨААТҮГ
4. "Багачууд хүнс" ОНӨААТҮГ
5. "Өсвөр үе хүнс" ОНӨААТҮГ
6. Ус сувгийн удирдах газар
7. Шилэн дансны тухай хуулийн 2016 оны хэрэгжилтэнд хийх үзлэг шалгалт
8. Шилэн дансны сар бүрийн хяналт

Шалгалтын зорилгоо "Монгол улсын Төрийн хяналт шалгалтын тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль тэдгээртэй холбогдон гарсан дүрэм, журам бусад холбогдох хууль тогтоомж, түүнд нийцүүлэн гаргасан эрх зүйн акт, заавар журам, стандартын хэрэгжилтэнд хяналт тавих, Нийслэлийн эдийн засаг, нийгмийн 2017 оны зорилтын хэрэгжилт, төсөвт байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн хөрөнгө, өр төлбөр, орлого, зарлага, хөтөлбөр арга хэмжээ, хөрөнгө оруулалтад санхүүгийн хяналт шалгалт хийх, зөвлөмж гаргах, эрсдэлийн удирдлагаар хангаж тухайн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахад дэмжлэг үзүүлэхэд оршино." гэж тодорхойлсон.

Б. 2017 оны 1-р улиралд Шилэн дансны тухай хууль, журмын хэрэгжилтийн талаар хийсэн ажил

Санхүүгийн аудитын хэлтэс нь 2017 оны 1 дүгээр улиралд Шилэн дансны тухай хууль, журмын хэрэгжилтийн талаар дараах ажлыг гүйцэтгэлээ.

1. Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоол "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам" Найм. Тайлагнах 8.2. "Дотоод аудитын алба нь улирлын нэгдсэн тайланг санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагад дараа сарын 25-ны дотор хүргүүлнэ.", 8.5. "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч (дотоод аудитын алба) нь Шилэн дансны тухай хуулийн 8.2-т заасны дагуу шилэн дансны үйл ажиллагаанд хяналт тавьж ажиллана." заалтуудын хүрээнд нийслэлийн ТЕЗ, түүний харьяа 70 байгууллага, 9 дүүргийн 484 байгууллага, нийт 555 байгууллагын Шилэн дансны 2016 оны 4 дүгээр улирлын шилэн дансны тайланг Сангийн яаманд цахимаар хүргүүлж, тайланг нийслэлийн Дотоод аудитын албаны дарга, орлогч дарга, санхүүгийн аудитын хэлтсийн дарга нарт тайлагнасан.

2. Шилэн дансны тухай хуулийн 8.2. "Энэ хуулийн 3.1.1-д заасан төсвийн байгууллага, албан тушаалтны шилэн дансны үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналтыг төсвийн тухай хуулийн 69 дүгээр зүйлд заасны дагуу төсвийн ерөнхийлөн захирагч хэрэгжүүлнэ." заалтын дагуу Нийслэлийн ТЕЗ-ын багцын хүрээний 70 байгууллагуудын мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд хандан

2016 оны 12 сар, 2017 он 1, 2 дугаар саруудад хянаж зөрчлийг залруулуулан тайлагнаж ажиллалаа.

3. Сангийн сайдын “Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн багцад харьяалагдах байгууллагуудын дотоод аудит хийж шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэнд 2016 оны IV улирлын байдлаар дотоод аудит хийх нэгдсэн удирдамж”, 2017 оны 01 дүгээр сарын 31-ний өдрийн 13-2/584 дугаар албан бичгийн дагуу

- Нийслэлийн ТЕЗ, түүний харьяа 72 байгууллага, 9 дүүргийн 911 байгууллага, нийт 983 байгууллагын Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэнд 2016 оны байдлаар дотоод аудит хийсэн тайлан,

- Нийслэлийн ТЕЗ, түүний харьяа 72 байгууллага, 9 дүүргийн 1014 байгууллага, нийт 1086 байгууллагын Төсвийн багцад хамаарах байгууллагуудын нэр, тоо, өмчийн хэлбэрийн тайлан,

- Шилэн дансны тухай хууль зөрчсөн албан тушаалтанд хариуцлага тооцож, арга хэмжээ авсан тухай бүртгэлийн хуудсыг тус тус нэгтгэн Сангийн яамны Санхүүгийн хяналт, эрсдэлийн удирдлагын газарт цахимаар болон албан бичгээр 2017 оны 3 дугаар сарын 16-ны өдөр хүргүүлсэн.

4. Нийслэлийн ТЕЗ-ийн харьяа 70 байгууллагад шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэл байршуулах хугацаа, төрөл, шилэн дансны тайлан илгээх хугацааны талаар албан бичиг, Сангийн яамны Санхүүгийн мэдээллийн технологийн хэлтэст цахимаар, Санхүүгийн хяналт, эрсдэлийн удирдлагын газарт албан бичгээр шилэн дансны тайланг нэгтгэж татахад тулгарч байгаа асуудлаар тус тус хандлаа.

2.3. ЭРСДЭЛИЙН УДИРДЛАГЫН ТАЛААР:

Нийслэлийн Дотоод аудитын албаны Эрсдэлийн удирдлагын хэлтэс нь 2017 оны эхний хагас жилд ахлах шинжээч Ц.Болдбаатар, аудитор Б.Уранбилэг, шинжээч Б.Баярмаа нарын бүрэлдэхүүнтэйгээр тайлант хугацаанд ажилласан.

Байгууллагын стратегийг хэрэгжүүлэхэд сөргөөр нөлөөлж болох дотоод, гадаад эрсдэлүүдийг тодорхойлох, үнэлэх, бууруулах үйл явцыг тасралтгүйгээр хэрэгжүүлэх зорилтын хүрээнд албаны алсын хараа, эрхэм зорилгыг хэрэгжүүлэхэд ямар хүчин зүйлүүд тулгарах, тэдгээрт ямар хариу арга хэмжээг авах талаар судлан боловсруулсан. Үүнд:

- Нийслэлийн ТЕЗ-ийн хамрах хүрээний 144 байгууллагын эрсдэлийг үнэлгээ
- Байгууллагын стратеги төлөвлөгөө
- Аудитын дунд хугацааны төлөвлөгөө
- 2017 оны аудитын жилийн төлөвлөгөө
- Дотоод аудитын шинэчлэгдсэн гарын авлагын дагуу ажлын баримтуудыг шинэчлэх
- Сангийн яамны Санхүүгийн хяналт, эрсдэлийн удирдлагын газарт Дотоод аудит, санхүүгийн хяналт шалгалтаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийн тоон болон бичмэл тайлан

Дотоод аудитын олон улсын мэргэжлийн практикийн хүрээний хүрээнд дотоод аудит хийх аргачлал загвар, ажлын баримтуудыг шинэчлэн боловсруулах шатанд албаны бүх албан хаагчдад ажлын баримтууд, тэдгээрийн агуулгатай холбоотой сургалт, хэлэлцүүлгийг 3 удаа зохион байгуулсан. Дотоод аудитын шинэчлэгдсэн гарын авлагын дагуу ажлын баримтууд, шинэ аргачлалын дагуу аудитын ажлыг хийж байна.

ХЯНАСАН: НИЙСЛЭЛИЙН ДОТООД
АУДИТЫН АЛБАНЫ ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ

Б.ЖАВЗАН

ТАЙЛАН НЭГТГЭСЭН: ЗАХИРГААНЫ
ХЭЛТСИЙН ДАРГА

Я.САРАНСҮХ

2017 оны 07 дугаар сарын 06