

**НИЙСЛЭЛИЙН ДОТООД АУДИТЫН АЛБАНЫ
ДҮРМЭЭР ХҮЛЭЭСЭН ҮҮРГИЙН БИЕЛЭЛТ**

2017 оны 12 дугаар сарын 21

№	Гурав. Албаны үндсэн чиг үүрэг	Биелэлт
1	<p>3.1. Алба нь гүйцэтгэл, нийцэл, санхүүгийн аудит, санхүүгийн хяналт шалгалтыг нийслэлийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн хамрах хүрээний байгууллагуудад дараахь чиглэлээр хийнэ:</p> <p>3.1.1. тухайн байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой хууль, тогтоомж, дүрэм, журам, стандарт, гэрээний хэрэгжилт;</p> <p>3.1.2. төрийн болон орон нутгийн өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалт, бүртгэл, ашиглалт, зарцуулалтын байдал;</p> <p>3.1.3. төсвийн хөрөнгөөр санхүүжүүлж байгаа хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээний зарцуулалт, үр ашиг;</p> <p>3.1.4. санхүү, төсөв, төрийн сангийн үйл ажиллагааны үнэн зөв, найдвартай байдал;</p> <p>3.1.5. тухайн байгууллагын орлогын төлөвлөлт, төвлөрүүлэлт, хөрөнгийн зарцуулалт, өглөг авлагын байдал;</p> <p>3.1.6. эрсдэлийн удирдлагын тогтолцооны үр ашигтай байдал;</p> <p>3.1.7. тухайн байгууллагын дотоод хяналт, засаглалын байдал болон стратеги төлөвлөгөө, үйл ажиллагааны төлөвлөгөө, үр дүнгийн гэрээ болон контрактын хэрэгжилт;</p> <p>3.1.8. төсвийн ерөнхийлөн захирагч, нийслэлийн Дотоод аудитын хорооны шийдвэрээр тусгайлан явуулах сэдвийн болон захиалгат бусад аудит.</p>	<p>Нийслэлийн Дотоод аудитын алба нь 2017 онд нийслэлийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн хамрах хүрээний нийт 34 байгууллагад гүйцэтгэл, нийцлийн аудит болон санхүүгийн хяналт шалгалтын ажил гүйцэтгэсэн. Тайлант хугацаанд гүйцэтгэсэн аудит, хяналт шалгалтаар нийт 156,980.1 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Үүнээс улсын ахлах байцаагчийн 20 актаар 11 байгууллагад нийт 17,770.5 сая төгрөгийн төлбөр тогтоосноос 112.3 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт, 17,658.1 сая төгрөгийг тухайн байгууллагад нь барагдуулан, улсын байцаагчийн 4 албан шаардлагаар 8,049.2 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгуулсан.</p> <p>Нийт 23 байгууллагад 130 зөвлөмж өгч, илэрсэн 131,160.5 сая төгрөгийн зөрчлийг цаашид дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж хүргүүлэн ажилласан. Тайлант хугацаанд тогтоосон улсын байцаагчийн акты 99.5 хувь буюу 17,683.1 сая төгрөгийг барагдуулж ажилласан.</p> <p>Гүйцэтгэл, нийцлийн аудитаар байгууллагын дунд хугацааны төлөвлөгөө, аудитын жилийн төлөвлөгөөнд үндэслэн байгууллагуудын үйл ажиллагааны үр ашигтай ба үр дүнтэй, нөөцийн хэмнэлттэй байдалд аудитыг хийж гүйцэтгэлээ.</p> <p>ус хэлтэс гүйцэтгэл, нийцлийн аудитын зорилтуудын зарим агуулгыг шинэчлэн өөрчилж дараах зорилтуудын хүрээнд аудитыг хийж гүйцэтгэсэн. Үүнд:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 чиглэсэн. <p>Захиалгат болон сэдвийн аудитын онцлогт тохируулан аудитын зорилтыг дээрхээс өөрөөр тодорхойлж, удирдамжийг тухай бүр боловсруулан батлуулж ажиллалаа. Мөн төсвийн байгууллагуудад хийх аудитын удирдамжид салбарын онцлогийг аудитын нэг дэд зорилт болгон оруулсан.</p> <p>Гүйцэтгэл, нийцлийн, хамтарсан аудитыг 8</p>

		<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Тухайн жилийн баталсан аудитын төлөвлөгөөний дагуу дараах байгууллагуудын 2016, 2017 оны үйл ажиллагаанд гүйцэтгэл, нийцлийн аудитыг хийсэн. Үүнд:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 Нийтлэг үйлчилгээний газар 7. Нийслэлийн Улсын бүртгэлийн газрын торгуулийн орлого бүрдүүлэлт 8. Нийслэлийн Өмчийн харилцааны газрын 2016, 2017 оны үйл ажиллагаа 9. Нийслэлийн Цагдаагийн газрын торгуулийн орлого бүрдүүлэлт 10. Нийслэлийн Онцгой байдлын газрын торгуулийн орлого бүрдүүлэлт 11. Үндэсний цэцэрлэгт хүрээлэн ОНӨТҮГ 12. Нийслэлийн Залуучуудын хөгжлийн газар 13. Нийслэлийн Мэргэжлийн хяналтын газрын торгуулийн орлого бүрдүүлэлт <p>Аудит, хяналт шалгалтыг хийж гүйцэтгэх явцад аудитад хамрагдсан байгууллагуудын хөрөнгийг бүртгэлд бүртгэх, хөрөнгийн ашиглалтыг газар дээр нь шалгах, мөнгөн касс болон зарим хөрөнгийн үлдэгдэлд хэсэгчилсэн тооллого хийх зэрэг тулгамдсан асуудлуудыг шийдвэрлэхэд анхааран ажилласан.</p> <p>Нийслэлийн ЗДТГ-ын Төрийн захиргааны удирдлагын хэлтэс, Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс, нийслэлийн Өмчийн харилцааны газар, нийслэлийн Газрын албанд шийдвэрлэвэл зохих тулгамдсан асуудлуудыг албан бичиг хүргүүлсэн.</p> <p>Батлагдсан удирдамжаар хийсэн аудит болон хяналт шалгалтын явцад доорх нийтлэг дутагдлууд илэрсэнд зөвлөмж өгөн хэрэгжилтийг хангуулсан. Үүнд:</p> <p>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</p>
--	--	--

		<p>албаны санхүүгийн болон гүйцэтгэл, нийцлийн аудитаар өгсөн зөвлөмжүүд үндсэндээ хэрэгжиж байгаа боловч өмнө ямар нэг аудит хийгдэж байгаагүй байгууллагуудаас дараах нийтлэг асуудлууд илэрч байна.</p> <ul style="list-style-type: none"> -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. <p>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 хавсаргасан.</p> <p>"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.</p> <p>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.</p> <p>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 өгсөн.</p> <p>Аудитын зөвлөмжийн хэрэгжилтийн мөрөөр эргэн хянах горимын хуудас ажлын баримт 4001-ийг хөтөлж, хяналтыг хэрэгжүүлж ирсэн.</p> <p>2016 онд хийсэн аудитын тайлан, санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын байцаагчийн тавьсан актыг бүрэн барагдуулан ажилласан.</p> <p>Аудит хийсэн байгууллагуудаас нийт 7,448.6 сая төгрөгийн зөрчил илрүүлж, 19.4 сая төгрөгийн улсын байцаагчийн акт тавьж, 7,429.2 сая төгрөгийн зөрчлийг</p>
--	--	---

		<p>даван гаргахгүй байх, залруулах чиглэлээр нийт 77 зөвлөмж өгч, зөвлөмжийн хэрэгжилтийн явцын тайлан авч хяналт тавин ажилласан.</p>
2	<p>3.2. Санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын байцаагчийн эрхтэй дотоод аудитор энэ дүрмийн 3.1-т зааснаас гадна дараахь чиг үүргийг хэрэгжүүлнэ:</p> <p>3.2.1. төсөв, санхүүгийн холбогдолтой хууль тогтоомж, Засгийн газрын шийдвэр болон тэдгээрийг үндэслэн эрх бүхий байгууллагаас гаргасан дүрэм, журам, заавар, стандарт, гэрээний хэрэгжилтэд хяналт тавих;</p> <p>3.2.2. төсвийн буюу төрийн болон орон нутгийн өмчийн байгууллагын өглөг, авлагын байдалд хяналт тавих;</p> <p>3.2.3. тухайн байгууллагын орлогын төлөвлөлт, төвлөрүүлэлт, хөрөнгийн зарцуулалтад хяналт тавих;</p> <p>3.2.4. төсвийн хөрөнгө оруулалтын санхүүжилт, зарцуулалтад хяналт тавих;</p> <p>3.2.5. анхан шатны болон нягтлан бодох бүртгэлийн хөтлөлт, санхүүгийн тайланд хяналт тавих;</p> <p>3.2.6. Засгийн газрын тусгай сан, төсвөөс олгосон санхүүгийн тусламж, дэмжлэг, эргэж төлөгдөх нөхцөлөөр ашиглуулж байгаа төсвийн хөрөнгө, олон улсын байгууллага, гадаад орон, иргэдээс олгосон зээл, хандив, тусламж, тэдгээртэй адилтгах хөрөнгийн ашиглалт, зарцуулалтад хяналт тавих.</p>	<p>Тайлант хугацаанд албаны дунд хугацааны төлөвлөгөө, санхүүгийн хяналт шалгалтын жилийн төлөвлөгөөнд үндэслэн шалгалтанд хамрагдсан байгууллагуудын 2015 он, 2016 он, 2017 оны эхний 9 сарын санхүүгийн үйл ажиллагаанд санхүүгийн хяналт шалгалт хийж үнэлэлт дүгнэлт өгч ажиллалаа.</p> <p>Тус албаны 2017 оны аудитын жилийн төлөвлөгөөг хэрэгжүүлэх зорилгоор 14 байгууллагад санхүүгийн хяналт шалгалт хийснээс 3 байгууллагад Сангийн сайдын баталсан удирдамжийн дагуу санхүүгийн хяналт шалгалт хийсэн, Гүйцэтгэл, нийцлийн аудитын хэлтэстэй хамтран 6 байгууллагад аудит хийсэн. Мөн Нийслэлийн Засаг даргаас өгсөн чиглэлийн дагуу Нийслэлийн төсвийн хөрөнгөөр 2013-2016 онд хэрэгжүүлсэн хөрөнгө оруулалтын ажлын гүйцэтгэлд хяналт шалгалтыг хийсэн.</p> <p>2017 оны жилийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан 14 байгууллагын удирдамжийг боловсруулж, Дотоод аудитын хорооны даргаар батлууллаа. Үүнд:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. “Авто худалдааны цогцолбор” ОНӨААТҮГ 2. “Хүнс хангамж” ОНӨААТҮГ 3. “Асгат” ОНӨААТҮГ 4. “Багачууд хүнс” ОНӨААТҮГ 5. “Өсвөр үе хүнс” ОНӨААТҮГ 6. “Нийслэлийн орон сууцны корпораци” ОНӨААТҮГ 7. “Хот тохижилтийн газар” ОНӨААТҮГ 8. “Геодези, усны барилга байгууламжийн газар” ОНӨААТҮГ 9. “Хэсэгчилсэн инженерийн хангамжийн удирдах газар” ОНӨААТҮГ 10. “Нийслэлийн Үйлдвэр инновацийн газар” 11. “Улаанбаатар лифт” ОНӨААТҮГ <p>Сангийн сайдын баталсан удирдамжийн дагуу 3 байгууллага. Үүнд:</p> <ol style="list-style-type: none"> 12. Нийслэлийн Нийгмийн халамжийн газар 13. Нийслэлийн Хөдөлмөр эрхлэлтийн газар 14. Нийслэлийн Эрүүл мэнд, нийгмийн даатгалын газар <p>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.</p> <p>Тайлант хугацаанд хийсэн төлөвлөгөөт хяналт шалгалтаар 14 байгууллагад нийт 32,563.0 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Үүнээс улсын ахлах байцаагчийн 9 актаар 3 байгууллагад нийт 424.9 сая төгрөгийн төлбөр тогтоосноос 7.3 сая төгрөгийг орон</p>

		<p>нутгийн төсөвт, 417.6 сая төгрөгийг тухайн байгууллагад нь барагдуулан, улсын байцаагчийн 1 албан шаардлагаар 214.6 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгуулсан. Нийт 10 байгууллагад илэрсэн 31,923.5 сая төгрөгийн зөрчлийг цаашид дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөгөө өгч, зөвлөмж хүргүүлэн ажилласан.</p>
3	<p>3.3. Алба нь төсвийн ерөнхийлөн захирагч, нийслэлийн Дотоод аудитын хорооны шийдвэрээр тусгайлан явуулах сэдвийн болон захиалгат, төлөвлөгөөт аудит, хяналт шалгалтыг хийж үнэлэлт, дүгнэлт, зөвлөмж, акт, албан шаардлага өгч ажиллана.</p>	<p>Тайлант хугацаанд Гүйцэтгэл, нийцлийн аудитын хэлтэс, Санхүүгийн аудитын хэлтэс, Эрсдэлийн удирдлагын хэлтсүүд 1 захиалгат хяналт, шалгалт, 6 хамтарсан аудитыг гүйцэтгэсэн. Үүнд:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. НЗДТГ-ын 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 хийгдсэн ажлын гүйцэтгэлд захиалгат аудит; 2. Нийслэлийн Тээврийн газар; 3. Ус сувгийн удирдах газар ОНӨААТҮГ; 4. Нийслэлийн Татварын газар; 5. Улаанбаатар зам засвар, арчлалтын газар ОНӨААТҮГ; 6. Нийслэлийн Авто замын хөгжлийн газар; 7. Нийслэлийн Газрын алба. <p><u>Захиалгат аудитын ажил:</u> Нийслэлийн Засаг дарга бөгөөд Улаанбаатар хотын захирагч, Дотоод аудитын хорооны дарга С.Батболдын баталсан 05 тоот удирдамжаар нийслэлийн Дотоод аудитын албаны орлогч даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Д.Энхбатын ахалсан 7 хүний бүрэлдэхүүнтэй ажлын хэсэг нийслэлийн Засаг даргын Тамгын газрын Санхүү, төрийн сангийн зарим үйл ажиллагаанд буюу 2013-2016 онуудад нийслэлийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжсэн төсөл хөтөлбөрийн ажлын гүйцэтгэлд захиалгат хяналт, шалгалтыг гүйцэтгэсэн. 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. Захиалгат аудитаар нийслэлийн 33 байгууллагын 2013-2016 онд хэрэгжүүлсэн төсөл арга хэмжээг шалгаж нийт 61,362.8 сая төгрөгийн зөрчил илрүүлснээс 62.1 сая төгрөгийн зөрчилд улсын байцаагчийн акт тогтоож, 1,827.1 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 59,473.6 сая төгрөгийн зөрчилд дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгч ажилласан.</p> <p><u>3.2 Хамтарсан аудитын ажил:</u> Нийслэлийн ТЭЗ-ийн харьяа 6 байгууллагад хамтарсан аудит, хяналт шалгалтыг гүйцэтгэсэн. Үүнд:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нийслэлийн Тээврийн газар; 2. Ус сувгийн удирдах газар ОНӨААТҮГ; 3. Нийслэлийн Татварын газар; 4. Улаанбаатар зам засвар, арчлалтын газар ОНӨААТҮГ; 5. Нийслэлийн Авто замын хөгжлийн газар; 6. Нийслэлийн Газрын алба.

		Шалгалтаар нийт 55,605.7 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Үүнээс улсын байцаагчийн 4 актаар 2 байгууллагад нийт 17,264.1 сая төгрөгийн төлбөр тогтоосноос 23.6 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт, 17,240.5 сая төгрөгийг тухайн байгууллагад нь барагдуулан, улсын байцаагчийн 1 албан шаардлагаар 6,007.5 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгуулан ажилласан. Нийт 4 байгууллагад илэрсэн 32,334.1 сая төгрөгийн зөрчлийг цаашид дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж хүргүүлэн ажилласан.
4	3.4. Алба нь дотоод аудитын зөвлөмж, акт, албан шаардлага, түүний мөрөөр авах арга хэмжээний хэрэгжилтэд улирал тутам хяналт тавьж ажиллана.	Тайлант хугацаанд нийт 23 байгууллагад 130 зөвлөмж өгч, илэрсэн 131,160.5 сая төгрөгийн зөрчлийг цаашид дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж хүргүүлэн ажилласан бөгөөд зөвлөмжийн хэрэгжилтэд хяналт тавьснаар тогтоосон улсын байцаагчийн акты 99.5 хувь буюу 17,683.1 сая төгрөгийг барагдуулж ажилласан.
5	3.5. Санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын байцаагчийн актаар тогтоосон торгуулийн орлогыг Албаны Төрийн сан банканд дахь нийслэлийн орлого төвлөрүүлэх дансанд төсвийн орлого болгож төвлөрүүлнэ.	2016-2017 онд санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын байцаагчдын тавьсан актаар нийслэлийн төсөвт 38.9 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлсэн.
6	3.6. Алба нь шаардлагатай тохиолдолд тухайн нутаг дэвсгэрт үйл ажиллагаа явуулж байгаа бусад төсвийн ерөнхийлөн захирагчдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудад холбогдох дотоод аудитын нэгжтэй нь зөвшилцсөний үндсэн дээр зохих журмын дагуу хяналт тавина.	Нийслэлийн нутаг дэвсгэрт үйл ажиллагаа явуулж байгаа бусад төсвийн ерөнхийлөн захирагчдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудад хяналт тавих шаардлага гараагүй болно.
7	3.7. Алба нь дүүргүүдийн Дотоод аудитын албадын аудитын үйл ажиллагаанд мэргэжил, арга зүйн зөвлөмж өгч ажиллана.	
8	3.8. Алба нь иргэн, хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас тухайн байгууллагад учирсан хохирлыг гэм буруутай нь шүүхээс тогтоогдсон албан тушаалтнаар буцаан төлүүлэх ажлыг зохион байгуулна.	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 ажилласнаар хохирлыг бүрэн барагдуулсан.
9	3.9. Алба нь Нийслэлийн Засаг даргын Тамгын газрын бүтцийн нэгж, Засаг даргын холбогдох бусад байгууллагад эрхэлсэн асуудлын чиглэлээр мэргэжил, арга зүйн туслалцаа үзүүлж, холбогдох мэдээллийг шуурхай гаргаж өгнө.	Нийслэлийн Засаг даргын Тамгын газрын ТЗУХ, СТСХ, ХШУХ, БТХ, ХЭЗХ, ХМОНХХ, Сангийн яам, нийслэлийн аудитын газраас эрхэлсэн асуудлын чиглэлээр мэргэжил, арга зүйн туслалцаа авч, холбогдох мэдээллийг шуурхай гаргаж өгдөг. Тухайлбал, 2017 оны жилийн эцсийн байдлаар НЗДТГ болон түүний хэлтсүүд рүү 68, ННУЗБ руу 50, ОНӨААТГ-ууд руу 51, Сангийн яам руу 10, нийслэл дэх төрийн Аудитын газар руу 8, бусад ТБ руу 2, ТББ, хувийн хэвшлийн байгууллагууд руу 9 албан бичиг илгээж холбогдох мэдээллийг солилцсон байна.

10	3.10. Алба нь гадаад, дотоодын төрийн болон төрийн бус байгууллагатай хууль тогтоомжийн хүрээнд хамтран ажиллана.	Тайлант хугацаанд тус албанд нийт 264 албан бичиг ирснээс нийслэлийн Засаг даргын хамрах хүрээний байгууллагуудаас 96 буюу 36.4%, бусад ТБ-уудаас 147 буюу 55.6%, хувийн хэвшлийн байгууллагуудаас 21 буюу 8%, гадагш нийт 198 гаруй албан бичиг явуулсаас нийслэлийн Засаг даргын хамрах хүрээний байгууллагуудад 68 буюу 34.3%, бусад ТБ-уудад 122 буюу 61.6%, хувийн хэвшлийн байгууллагуудад 9 буюу 4.5%, албан бичиг илгээж холбогдох мэдээллийг солилцон хамтарч ажилласан байна.
----	---	---

ХЯНАСАН:

ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ

Б.ЖАВЗАН

ТАЙЛАН ГАРГАСАН:

ЗАХИРГААНЫ ХЭЛТСИЙН ДАРГА

Я.САРАНСҮХ