

БАТЛАВ.
АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГА
М.ИДЭРБАТ

2022-02-11 01

2022 онд хийгдэх санхүүгийн
хяналт шалгалтын нэгдсэн удирдамж

Нэг. Нийтлэг үндэслэл

Төсвийн тухай” хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.10-т “Төсвийн ерөнхийлөн захирагч өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх”, 69 дүгээр зүйлийн 69.3-д “Дотоод аудитад төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмч давамгайлсан хуулийн этгээдийн санхүүгийн үйл ажиллагаа хамаарна”, Төрийн хяналт шалгалтын тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.4-д “Харьяа байгууллага, аж ахуйн нэгжийн төрийн өмчийн эд хөрөнгийн ашиглалт, хадгалалт, хамгаалалтын байдал, бүртгэл санхүүгийн үйл ажиллагаанд баримтын шалгалт хийх арга хэмжээ авна”, 8 дугаар зүйлийн 8.1.1-д “хууль тогтоомж, Ерөнхийлөгчийн зарлиг, Засгийн газар түүний байгууллагын болон иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын шийдвэрийн биелэлтийг нутаг дэвсгэртээ оршдог нийт байгууллага, аж ахуйн нэгжид тэдгээрийн харьяалал, өмчийн хэлбэрийг харгалзахгүйгээр хянан шалгах”, 8.2.3-д “сум дүүрэг, харьяа байгууллага, аж ахуйн нэгжийн төрийн өмчийн эд хөрөнгийн ашиглалт, хамгаалалт, бүртгэл санхүүгийн үйл ажиллагаанд баримтын шалгалт хийх арга хэмжээ авна” гэж заасны дагуу 2022 онд санхүүгийн хяналт шалгалт хийгдэх байгууллагуудын нэрсийг хавсралтаар гарган Засгийн газрын 2015 оны 483 тоот тогтоолоор батлагдсан “Дотоод аудитын дүрэм”-ийн 7.2 дахь заалтыг үндэслэн баталсугай.

Хоёр. Хяналт шалгалт, дотоод аудитын зорилго

Монгол улсын “Төсвийн тухай”, “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай”, “Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай”, “Шилэн дансны тухай”, “Захиргааны ерөнхий” хууль болон холбогдох бусад хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журмын хүрээнд төсвийн хөрөнгийн бүрдүүлэлт, зарцуулалтад хяналт шалгалт хийж, үйл

ажиллагаанд үнэлэлт дүгнэлт өгч, шалгалтаар илэрсэн зөрчил, дутагдлыг арилгуулах, хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангуулж, мэргэжлийн туслалцаа үзүүлэх, эрсдэлийн удирдлагаар хангахад оршино.

Гурав. Хамрах хүрээ, бүрэлдэхүүн, хугацаа

Хавсралтад заасан 40 байгууллагын 2020 оноос 2021 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийгдэнэ. Санхүүгийн хяналт шалгалт, дотоод аудитын шалгалтыг Санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын /ахлах/ байцаагч, Дотоод аудиторчууд 2022 онд багтаан хийж гүйцэтгэнэ.

Дөрөв. Шалгалтад хамрагдах асуудлууд

4.1 Санхүү, төсөв, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох хууль тогтоомж, дүрэм, журам, хамтын гэрээ, үйл ажиллагаандаа мөрдөж буй хууль, тогтоол, заавар журмууд, төрийн захиргааны төв байгууллагаас гаргасан заавар журмын хэрэгжилт;

4.2 Төсвийн хөрөнгийн захиран зарцуулалт, анхан шатны болон нягтлан бодох бүртгэлийн хөтлөлт, санхүүгийн тайлан тэнцлийн гаргалтын байдал;

4.3 Төсвийн орлого төвлөрүүлэлтийн байдал;

4.4 Улс, орон нутгийн төсөв, сангууд, дотоод гадаадын хөрөнгө оруулалт, төсөл, хөтөлбөр, хандив, зээл тусламжийн эх үүсвэрээр бий болсон хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалт, тэдгээрийг нягтлан бодох бүртгэлд тусгасан байдал, ашиглалт, зээлийн эргэн төлөлт, үр өгөөжийн байдал;

4.5 Шалгагдсан байгууллагуудын ажиллагсдын цалин хөлсний тогтоолт, олголтын байдал, баримтын бүрдэлт, тооцоо бодолт;

4.6 Өмч хөрөнгийн бүртгэл, тооллого, тооцоо, ашиглалт, хадгалалт, хамгаалалт;

4.7 Өр авлагын барагдуулалт, үүссэн өр авлагыг данс бүртгэлд тусгасан эсэх;

4.8 Иргэн, аж ахуй нэгж байгууллагатай байгуулсан гэрээ, түүний хэрэгжилтийг дүгнэсэн байдал;

4.9 Өмнө хийгдсэн шалгалтууд зөвлөмж, албан шаардлага, төлбөр зөрчил, түүний барагдуулалт

4.10 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт;

4.11 Засгийн газрын 311 дүгээр тогтоолын хэрэгжилт, дотоод хяналт шалгалтын ажилтан томилон ажиллуулсан эсэх

Тав. Үүрэг хариуцлага

5.1 Хяналт шалгалтад хамрагдаж буй байгууллага

5.1.1 Шаардлагатай тайлан мэдээ, санхүүгийн баримт материалыг ажлын хэсэгт шаардсан хугацаанд саадгүй гаргаж өгөх

5.1.2 Шалгалтын явцад холбогдох программ хангамжид нэвтэрч шалгалт хийх нөхцөл бололцоогоор хангах

5.1.3 Шалгалтын танилцуулгын төсөлтэй танилцаж санал, тайлбар өгөх

5.1.4 Улсын байцаагчийн гаргасан шийдвэрийг хэрэгжүүлж ажиллах

5.2 Хяналт шалгалт хийх ажлын хэсэг

5.2.1 Хяналт шалгалтыг явуулахдаа удирдамжийн хүрээнд ажиллах

5.2.2 Шалгалтын ажлын явцад хамрагдаж буй байгууллага, газрын талаарх мэдээллийн нууцлалыг хадгалах

5.2.3 Шалгалтыг холбогдох хууль тогтоомж, дүрэм журмын дагуу чанартай, бие даасан байдалтай гүйцэтгэх

5.2.4 Шалгалтын дүнг тухайн байгууллагын удирдлагад, шаардлагатай бол хамт олонд танилцуулж, даргын зөвлөлд ажлын 5 хоногт багтаан танилцуулах

УДИРДАМЖ БОЛОВСРУУЛСАН:

САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ ШАЛГАЛТЫН УЛСЫН
АХЛАХ БАЙЦААГЧ, ДОТООД АУДИТОР


Т.ЦЭРЭГБАЯР

Аймгийн Засаг даргын баталсан 2022
оны.....дугаар сарын-ний өдрийн
..... тоот удирдамжийн хавсралт

| № | Санхүүгийн хяналт шалгалтанд хамрагдах байгууллага | шалгалт хийх сар | Шалгалтад хамрагдах байгууллагын төрөл | | |
|----|---|------------------|--|-----|----------------|
| | | | Төсөвт байгууллага | ОНӨ | Хяналт шалгалт |
| 1 | Улсын бүртгэлийн хэлтэс | | 1 | | 1 |
| 2 | Буруутай шийдвэрийн улмаас төрд учирсан хохирлыг тогтоох, арилгах | | 1 | | 1 |
| 3 | Ус, дулаан , цахилгааны хөнгөлөлтийн байдал | | | 1 | 1 |
| 4 | Сүхбаатар аймгийн Цөм сүрэг үржлийн төв | 3 | | 1 | 1 |
| 5 | Аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар | 3 | 1 | | 1 |
| 6 | Аймгийн Мал эмнэлгийн газар | 3 | 1 | | 1 |
| 7 | Аймгийн Дөрвөлж ОНӨААТҮГ | 4 | | 1 | 1 |
| 8 | Баруун-Урт Нэгдсэн дотуур байр | 4 | 1 | | 1 |
| 9 | Сүхбаатар сумын ЗДТГазар, Боловсрол эрүүл мэндийн сан | 3 | 1 | | 1 |
| 10 | Сүхбаатар сумын ЕБСургууль | 3 | 1 | | 1 |
| 11 | Сүхбаатар сумын хүүхдийн цэцэрлэг | 3 | 1 | | 1 |
| 12 | Сүхбаатар сумын хүн эмнэлэг | 3 | 1 | | 1 |
| 13 | Эрдэнэцагаан сумын ЗДТГ | 4 | 1 | | 1 |
| 14 | Эрдэнэцагаан сум 1-р цэцэрлэг | 4 | 1 | | 1 |
| 15 | Эрдэнэцагаан сум 2-р цэцэрлэг | 4 | 1 | | 1 |
| 16 | Эрдэнэцагаан сумын ЕБСургууль | 4 | 1 | | 1 |
| 17 | Эрдэнэцагаан сумын хүн эмнэлэг | 4 | 1 | | 1 |
| 18 | Баяндэлгэр сумын ЗДТГазар | 5 | 1 | | 1 |
| 19 | Баяндэлгэр сумын хүн эмнэлэг | 5 | 1 | | 1 |
| 20 | Баяндэлгэр сумын ЕБСургууль | 5 | 1 | | 1 |
| 21 | Баяндэлгэр сумын хүүхдийн цэцэрлэг | 5 | 1 | | 1 |
| 22 | Түвшинширээ сумын ЗДТГазар | 5 | 1 | | 1 |
| 23 | Түвшинширээ сумын ЕБСургууль | 5 | 1 | | 1 |
| 24 | Түвшинширээ сумын цэцэрлэг | 5 | 1 | | 1 |
| 25 | Түвшинширээ сумын хүн эмнэлэг | 5 | 1 | | 1 |
| 26 | Аймгийн нэгдсэн эмнэлэг | 6 | 1 | | 1 |
| 27 | Аймгийн ХЖТеатр | 7 | 1 | | 1 |
| 28 | Аймгийн Засаг Даргын Тамгын Газар | 8 | 1 | | 1 |
| 29 | Дарьганга сумын ЗДТГазар | 9 | 1 | | 1 |
| 30 | Дарьганга сумын хүн эмнэлэг | 9 | 1 | | 1 |
| 31 | Дарьганга сумын Дунд сургууль | 9 | 1 | | 1 |
| 32 | Дарьганга сумын хүүхдийн цэцэрлэг | 9 | 1 | | 1 |

| | | | | | |
|----|-------------------------------|----|----|---|----|
| 33 | Онгон сумын ЗДТГазар | 9 | 1 | | 1 |
| 34 | Онгон сумын ЕБСургууль | 9 | 1 | | 1 |
| 35 | Онгон сумын хүн эмнэлэг | 9 | 1 | | 1 |
| 36 | Онгон сумын хүүхдийн цэцэрлэг | 9 | 1 | | 1 |
| 37 | Баруун-Урт сумын сургууль 1 | 10 | 1 | | 1 |
| 38 | Баруун-Урт сумын сургууль 2 | 10 | 1 | | 1 |
| 39 | Баруун-Урт сумын сургууль 3 | 10 | 1 | | 1 |
| 40 | Баруун-Урт сумын сургууль 4 | 10 | 1 | | 1 |
| | Нийт | | 37 | 3 | 40 |