БАТЛАВ. СТСХ-ИЙН ДАРГА Х.БААТАРЗОРИГ

ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитын шийдвэрийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл /2016/

№	Албан шаардлагын заалт	Төлөвлөлт			Гүйцэтгэл
		Зохион байгуулах ажил	Хариуцах эзэн	Хугацаа	
1	**Дарив сумын Дулаан ОНӨААТҮГ-ын 2015 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Засаг даргад өгсөн албан шаардлага**				
1.1	Нягтлан бодох бүртгэлийг зохистой удирдаж явуулаагүй, нотлох баримтгүйгээр их хэмжээний гүйлгээ хийсэн, шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэл байршуулаагүй, аудитын өмнөх шийдвэрийн хэрэгжилтийг огт хангуулаагүй гарсан зөрчлийг мөнгөн дүнгийн хувьд өсгөн давтан гаргасан Дарив сумын "Дулаан" ОНӨААТҮГ-н дарга З.Баянбатад холбогдох хуулийн дагуу хариуцлага тооцох	Дарив сумын "Дулаан" ОНӨААТҮГ-н дарга З.Баянбатад холбогдох хуулийн дагуу хариуцлага тооцох	Л.Ганхуяг/ ОНӨА-ны дарга/	2016-05-06	Аймгийн Засаг даргын 2016 оны 05 дугаар сарын 05-ны Б/28 З.Баянбатад сануулах арга хэмжээ авсан.
2	**"Эрүүл ус" ОНӨААТҮГ-ын 2015 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Засаг даргад өгсөн албан шаардлага**				
2.1	Төрийн аудитын байгууллагын шийдвэрийг хэрэгжүүлээгүй зөрчлийн давтан гаргасан " Эрүүл ус" ОНӨААТҮГ-ын дарга П.Манлай-Эрдэнэд холбогдох хуулийн дагуу хариуцлага тооцох	" Эрүүл ус" ОНӨААТҮГ-ын дарга П.Манлай-Эрдэнэд холбогдох хуулийн дагуу хариуцлага тооцох	Л.Ганхуяг/ ОНӨА-ны дарга/	2016-05-15	Эрүүл-Ус ОНӨААТҮГ-ын дарга нягтлан бодогч нар Цагдаагийн байгууллагаар шалгагдаж байгаа тул арга хэмжээ авах боломжгүй байна.
	ОНТЕЗ-ийн 2015 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар Засаг даргад өгсөн албан шаардлага				
3.1	Сум хөгжүүлэх сангийн их хэмжээний авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч, алдангийн хөшүүрэг болохуйц түвшинд тогтоож, бүх талын хариуцлагыг	• Аудитаар илэрсэн зөрчил дутагдлыг арилгах арга хэмжээг авч хэрэгжүүлэх талаар сумдын Засаг дарга нарт хугацаатай албан бичиг			Сум хөгжүүлэх сангийн үйл ажиллагаатай холмоотой аудитын албан шаардлагыг биелүүлж ажиллаагүй сумдын Засаг дарга нарт хугацаатай албан бичиг/2016 оны 05

	сайжруулан ажиллах	хүргүүлэх • Сумдын Сум хөгжүүлэх сан хариуцсан мэргэжилтэн нарт сургалт семинар хийх • Аудитын шийдвэрийн биелэлтийг хангаагүй сумын Засаг дарга нарт хариуцлага тооцох • Сум хөгжүүлэх сангийн хөрөнгийн зарцуулалт, зээлийн хэрэгжилтэд хяналт хийх • Монгол Улсын Засгийн газрын 153-р тогтоолоор батлагдсан Сум хөгжүүлэх сангийн хөрөнгийг бүрдүүлэх, зарцуулах, тайлагнах, хяналт тавих журам , Аж үйлдвэрийн сайдын "Сум хөгжүүлэх сангийн гэрээний загвар, тайлан авах маягт", "Сургалтын байгууллагад тавигдах шаардлага" зэрэг тушаал, журмыг хэрэгжүүлэхтэй холбогдуулсан зөвлөмжүүдийг хүргүүлэх	С.Нинжбадам/Хөгжлийн бодлогын хэлтсийн мэргэжилтэн/	2016-06-15 Жилийн турш	сарын 05-ны өдрийн 2/593/ хүргүүллээ. Сум хөгжүүлэх сан хариуцсан мэргэжилтэн нарт 2016 оны 5 сарын 16-нд сургалт зохион байгуулахад Бугат сумаас бусад сумын 17 хүн хамрагдсан байна. Мөн Аж үйлдвэрийн яамнаас 2016 оны 5 сарын 03 –ний өдрийн 3/1461 тоотоор ирсэн зөвлөмжийг бүх сумуудад хүргүүлсэн болно.
3.2	Төсвийн тухай хуулинд заасан хугацаанд санхүүгийн тайлангаа гаргаж ирүүлээгүй Бигэр сумын Цэцэрлэгийн эрхлэгч Б.Нэргүй, Халиун сумын Цэцэрлэгийн эрхлэгч О.Цэндсүрэн, Баянтоорой тосгоны Цэцэрлэгийн эрхлэгч Д.Батчулуун, "Орон сууцны алба"-ны дарга С.Эрдэнэ-Очир нарт хуулийн дагуу хариуцлага тооцох	Бигэр сумын Цэцэрлэгийн эрхлэгч Б.Нэргүй, Халиун сумын Цэцэрлэгийн эрхлэгч О.Цэндсүрэн, Баянтоорой тосгоны Цэцэрлэгийн эрхлэгч Д.Батчулуун, "Орон сууцны алба"-ны дарга С.Эрдэнэ-Очир нарт хуулийн дагуу хариуцлага тооцох	С.Цагааанбаатар /Нийгмийн хөгжлийн хэлтсийн дарга/ Л.Ганхуяг /Орон нутгийн өсчийн албаны дарга/	2016-05-06	Аймгийн Засаг даргын 2016 оны 05 сарын 06 –ны өдрийн Б/29 тоот захирамжаар Бигэр сумын Цэцэрлэгийн эрхлэгч Б. Нэргүй, Халиун сумын Цэцэрлэгийн эрхлэгч О.Цэндсүрэн, Баянтоорой тосгоны Цэцэрлэгийн эрхлэгч Д.Батчулуун нарт сануулах арга хэмжээг авсан. Мөн "Орон сууцны алба"-г татан буулгахаар аймгийн ИТХ-н тэргүүлэгчид 2016 оны 01 дүгээр

					сарын 12-ны 1/34 тоотоор өргөн мэдүүлээд, аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн хуралдааны 2016 оны 01 дүгээр сарын 15 –ны 01 дугаар тэмдэглэлээр дахин судалж, дараагийн хуралд оруулж хэлэлцүүлэхээр шийдвэрлэсний дагуу бэлтгэл ажлыг хангаж байна.
3.3	Аудитын шийдвэрийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй Жаргалан сумын сургуулийн захирал Ш.Болдбат, Шарга сумын сургуулийн захирал Н.Идэрмөнхөд хуулийн дагуу хариуцлага тооцох	Жаргалан сумын сургуулийн захирал Ш.Болдбат, Шарга сумын сургуулийн захирал Н.Идэрмөнхөд хуулийн дагуу хариуцлага тооцох	С.Цагаанбаатар /Нийгмийн хөгжлийн хэлтсийн дарга/	2016-05-06	Аймгийн Засаг даргын 2016 оны 05 сарын 06 –ны өдрийн Б/29 тоот захирамжаар Жаргалан сумын Сургуулийн захирал Ш. Болдбат, Шарга сумын Сургуулийн захирал Н. Идэрмөнх нарт сарын цалинг 20 хувиар бууруулах арга хэмжээг авлаа.
3.4	Сум хөгжүүлэх сангийн аудитын шийдвэрийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй Алтай сумын Засаг дарга Т.Баярцэцэг, Бүгат сумын Засаг дарга А.Мягмаршагдар, Хөхморьт сумын Засаг дарга Д.Даваадорж, Цогт сумын Засаг дарга Т.Сүхбаатар, Есөнбулаг сумын Засаг дарга А.Дашпунцаг нарт хуулийн дагуу хариуцлага тооцох	Алтай сумын Засаг дарга Т.Баярцэцэг, Бүгат сумын Засаг дарга А.Мягмаршагдар, Хөхморьт сумын Засаг дарга Д.Даваадорж, Цогт сумын Засаг дарга Т.Сүхбаатар, Есөнбулаг сумын Засаг дарга А.Дашпунцаг нарт хуулийн дагуу хариуцлага тооцох	С.Нинжбадам/Хөгжлийн бодлогын хэлтсийн мэргэжилтэн/	2016-05-06	Шүүхийн шийдвэр эцэслэн гаргаагүй байгаа тул дээрх сумдын Засаг дарга нарт хариуцлага тооцох боломжгүй байна.
3.5	ТБОНӨХБАҮХАТ хуулийг зөрчиж тендер шалгаруулалтгүйгээр мал бэлтгэсэн ХХААГ-ын дарга Б.Амартүвшинд хуулийн дагуу хариуцлага тооцох	ХХААГ-ын дарга Б.Амартүвшинд хуулийн дагуу хариуцлага тооцох	Б.Элбэгжаргал/Хөгжлийн бодлогын хэлтсийн мэргэжилтэн/	2016-05-06	ТБОНӨХБАҮХАТ хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.1.1 заалтыг зөрчсөн албан тушаалтанд эрүүгийн хариуцлага хүлээлгэхээргүй бол захиргааны шийтгэлийг шүүх, эсхүл эрх бүхий улсын байцаагч ногдуулах тул ХХААГ-ын даргад сахилгын арга хэмжээ авах боломжгүй байна.

	ОНТЕЗ-ийн 2015 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар СТСХ-ийн даргад өгсөн албан шаардлага				
4.1	Хөгжилтэй андууд зуслангийн мөнгөн хөрөнгө, авлага, өглөгийг эрх бүхий байгууллагын шийдвэрийг үндэслэж, нягтлан бодох бүртгэлийн асуудлыг шийдвэрлэх	"Хөгжилтэй андууд" зуслангийн менежментийн гэрээг дуусгавар болгож эд хөрөнгийг хүлээлцсэн комиссийн илтгэх хуудас, шийдвэрийг аудитын байгууллагад хүргүүлэх	Л.Ганхуяг /Орон нутгийн өсчийн албаны дарга/ Т.Энхцэцэг/ТЕЗ-ийн ерөнхий нягтлан бодогч/	2016-06-15	"Хөгжилтэй андууд" зуслангийн менежментийн гэрээг дуусгавар болгож эд хөрөнгийг хүлээлцсэн комисс нь балансын өглөгийн 40909032,32 төгрөгнөөс авлага 998000 төгрөг, мөнгөн хөрөнгө 87847 төгрөгийг хасаж үлдэх 39823185,32 өрийг өгөхгүйгээр тохиролцсон бөгөөд менежментийн гэрээ байгуулан ажиллаж байсан Гуулин тал ХХК-наас өрийг барагдуулах талаар нэхэмжлэл байхгүй тул өглөг үүсгэх шаардлага байхгүй болно.
4.2	Төсвийн тухай хууль, Төрийн сангийн үйл ажиллагааны журам түүнтэй холбогдон гарсан дүрэм журмын үйл ажиллагаандаа мөрдөж, илэрсэн зөрчлийг арилгах арга хэмжээ авч ажиллах	• Сумдын санхүүгийн албаны дарга, шүүд харьцагч байгууллагын нягтлан бодогч нарын нэгдсэн сургалт, зөвлөлгөөн зохион байгуулах • Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчилийг судлан, түүнийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар зөвлөмж, албан даалгаварт тусгах • Төсвийн тухай хуулийн хугацаанд тайлагнах • Батлэгдсан төсвийн зарцуулалтын эрхийн хүрээнд үйл ажиллагаа явуулж шинээр өр, авлага үүсгэхгүй байх, өмнөх оны үүссэн өр, авлага барагдуулах арга хэмжээ авах • Батлагдсан төсвийн бүлгийн дүнг хэтрүүлэхгүй байх • 2015 оны төсвийн жилийн ажлыг дүгнэхдээ аудитын дүгнэлт, илэрсэн зөрчлийн хэмжээг харгалзах үзүүлэлт оруулж, хөшүүрэг болгох • Аймгийн Засаг даргын албан	Т.Энхцэцэг /ТЕЗ-ийн ерөнхий нягтлан бодогч/, С.Амгалан / төрийн сангийн дотоод хяналтын мэргэжилтэн/	2016-06-15 Жилийн турш	Сумдын санхүүгийн албаны дарга, шүүд харьцагч байгууллагын нягтлан бодогч нарын нэгдсэн сургалт, зөвлөлгөөнийг 2016 оны 5 сарын 26 нд зохион байгуулж 2015 оны төсвийн жилийн ажлаа дүгнэж, аймгийн Засаг даргын 2016 оны 05 сарын 24-ны өдрийн А/212 дугаар захирамжаар тэргүүлэн ажилласан сумын албаны дарга нар, нягтлан бодогч нарыг урамшуулж, хангалтгүй үнэлгээтэй дүгнэгдсэн, санхүүгийн тайлангийн аудит хийлгээгүй, сөрөг дүгнэлт авсан байгууллагын нягтлан бодогч нарт хариуцлага тооцож 6 сарын 30 –ны дотор ирүүлэхийг төсөв захирагч нарт даалгасан. Сургалт семинараар санхүү төрийн сангийн

		даалгавар, зөвлөмж гаргах	Сумдын албаны дарга, Төрийн сангийн мэргэжилтэнгүүд		мэргэжилтэнгүүд, Аудитын газар, Санхүүгийн хяналт аудитын алба, Нийгмийн даатгалын хэлтэс, Татварын хэлтсийн холбогдох ажилтнуудыг урьж оролцуулан мэдээлэл хийлгүүлж, нийтлэг гарч байгаа зөрчил цаашид анхаарах асуудлын талаар хэлэлцүүлэг зохион байгуулаа. Өр, авлагын насжилтийн судалгааг гаргуулан авч, үүссэн шалтгааныг тодруулан барагдуулах арга хэмжээ авч байна. Мөн аймгийн Засаг даргын албан даалгавар, зөвлөмж гаргахаар бэлтгэл ажлыг хангаж ажиллаж байна.
4.3	Орон нутгийн орлого, төсөөт байгууллагуудын төсвийн төлөвлөгөөг үндэслэлтэй төлөвлөн гүйцэтгэлд хяналт төсвийг зохистой удирдах	• Төсвийн орлого зарлагыг Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагаас ирүүлсэн чиглэл, холбогдох байгууллагуудын бодит судалгаанд үндэслэн төлөвлөж, хэрэгжилтийг хангах зорилгоор аймгийн Засаг даргын албан даалгавар, зөвлөмжийг гаргах • Төсвийн орлого, зарлагын суулийн 3 жилийн гүйцэтгэл, сар бүрийн төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээнд дүн шинжилгээ хийж, дүгнэлт гарган, төлөвлөлтөндөө ашиглах • Төсвийн орлогын төлөвлөгөөний мэдээллийн бааз суурийг шинэчлэх • 2017 оны төсвийн төслийг хөтөлбөр арга хэмжээгээр төсвийн төлөвлөлтийн программаар хянан	Э.Лхагвадулам /Орлогын мэргэжилтэн/ Н.Пагмэдулам / Төсвийн зарлагын ахлах мэргэжилтэн/	2016-06-15 Жилийн турш	2016 оны төсвийн жилийг " Төсвийн төлөвлөлтийг боловсронгуй болгож, өр авлагыг барагдуулах жил" болгон зорилт тавин ажиллаж байна. Сэнгийн яамны зарлагын хэлтэс болон мэдээлэл технологийн багтай хамтран 2016.05.24-26 хооронд сумдын санхүүгийн албаны дарга болон аймгийн төсвийн нягтлан бодогч нарт сургалтыг зохион байгуулсан.

		хүлээн авна.			
4.4	Нэгж байгууллагад өгсөн шийдвэрийн хэрэгжилтийг бүрэн хангуулж, холбогдох ажилтнуудын эрх үүргээ хэрэгжүүлэхэд хяналт тавьж ажиллах	• Нэгж байгууллагад өгсөн шийдвэрийн хэрэгжилтийг ханган ажиллах талаар аймгийн Засаг даргын албан даалгавар, зөвлөмжид тусгаж, биелэлтийг хагас, бүтэн жилээр гаргуулан авч, хяналт тавих • Сумдын албаны дарга, төрийн сангийн мэргэжилтэнгүүдийн үйл ажиллагаанд өдөр тутамын хяналтыг түүвэр байдлаар хийж, илэрсэн зөрчлийг тухай бүр нь залруулах заавар, зөвлөгөө өгөх • Сумдын эрсдлийг үнэлж, эрсдэл өндөртэй сумдад төрийн сангийн дотоод хяналт хийх төлөвлөгөө гарган аймгийн Засаг даргаар батлуулан, хэрэгжилтийг ханган, заавар зөвлөмжийн биелэлтийг гаргуулан авч хяналт тавих • Төсвийн орлого, зарлагын бүрдүүлэлт, хөрөнгийн зарцуулалт, ашиглалт, хадгалалт , нягтлан бодох бүртгэлийн хөтлөлт, тооллого тооцоо бодолт, санхүүгийн тайлан гаргалтын байдалд хяналт тавьж, шаардлагатай зөвлөмж, зааврааар хангаж ажиллах	Т.Энхцэцэг /ТЕЗ-ийн ерөнхий нягтлан бодогч/ С.Амгалан / төрийн сангийн дотоод хяналтын мэргэжилтэн Сумдын санхүүгийн албаны дарга	2016-06-15 Жилийн турш	Сумдын албаны дарга, төрийн сангийн мэргэжилтэнгүүдийн үйл ажиллагаанд өдөр тутамын хяналтыг түүвэр байдлаар 245 удаа хяналт хийж, 340,0 сая илэрсэн зөрчлийг тухай бүр нь залруулах заавар, зөвлөгөө өгч ажиллаа. Сумдын эрсдлийг үнэлж 2016 онд Баянтоорой, Гуулин тосгон, Есөнбулаг, Дэлгэр, Бугат, Алтай, Бигэр, Цогт сумдын төрийн сангийн үйл ажиллагаанд хяналтын хуудсаар дотоод хяналт хийж эрсдлийг дахин үнэлэн илтгэх хуудсаар мэргэжил арга зүйн зөвлөгөө өгөхөөр аймгийн Засаг даргаар батлуулан ажиллаж байна. Аймгийн хэмжээнд нярав нарын сургалтыг МНБИ-ийн салбар, Татварын хэлтэстэй хамтран 2016 оны 04 сарын 10- наас 10 хоног зохион байгуулж 30 хүн хамруулан шалгалт авч, сертификат олголо.

САНХҮҮ, ТӨРИЙН САНГИЙН ХЭЛТЭС