

**ӨВӨРХАНГАЙ АЙМГИЙН САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН ГАЗРЫН АУДИТОР,
САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ ШАЛГАЛТЫН УЛСЫН БАЙЦААГЧ Ч.БУЯНБАТЫН
2026 ОНЫ ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ**

Нэг. Гүйцэтгэлийн зорилт, арга хэмжээ

Д/д	Зорилтыг хэрэгжүүлэх арга хэмжээ	Шалгуур үзүүлэлт	Суурь түвшин	Хүрэх түвшин			Эхлэх хугацаа	Дуусах хугацаа
				эхний хагас жил	4	5		
	1	2	3	4	5	6	7	
Зорилт 1. “Төрийн байгууллагуудын санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалтыг хийж зөрчлийг арилгуулах, санхүүгийн эрсдэлээс урьчилан сэргийлэх чиглэлээр мэргэшил арга зүйн зөвлөгөө, мэдээллээр хангах” зорилтын хүрээнд								
1	Арга хэмжээ:1.1 Орон нутгийн төсөвт байгууллагуудад эрсдэлийн удирдлагыг хэрэгжүүлэхэд нь арга зүйн дэмжлэг үзүүлэх, хэрэгжилтэд хяналт тавих	Арга зүйн дэмжлэг үзүүлсэн байгууллагын тоо	-	2	5	Жилдээ		
2	Арга хэмжээ:1.2. Гучин-Ус сумын ЗДТГ-ын санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийх.	Эрсдэлийн үнэлгээг нь нэгтгэн байгууллагын тоо	-	0	6	Жилдээ		
3	Арга хэмжээ:1.3. Арвайхээр сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль, Төгрөг сумын ЕБС, Уянга сумын Жаргалант багийн сургууль, нийт 3 байгууллагад санхүүгийн хяналт шалгалт хийх	Хяналт шалгалтад хамрагдсан объектын тоо	1	1	1	4 дүгээр сард	4 дүгээр сард	
4	Арга хэмжээ:1.4. БОЭТ-ийн эмийн худалдан авалтанд санхүүгийн хяналт шалгалт хийх	Хяналт шалгалтад хамрагдсан объектын тоо	5	2	3	4 дүгээр сард	10 дугаар сард	
5	Арга хэмжээ:1.5. Худалдан авах ажиллагааны газарт санхүүгийн хяналт шалгалт хийх	Хяналт шалгалтад хамрагдсан объектын тоо	1	-	1	10 дугаар сард	11 дүгээр сард	
6	Арга хэмжээ:1.6. Баянтээг ХКомпанийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийх	Хяналт шалгалтад хамрагдсан объектын тоо	1	-	1	9 дүгээр сард	9 дүгээр сард	
7	Арга хэмжээ:1.7. Сангийн сайдын нэгдсэн удирдамжаар аймгийн Татварын газарт санхүүгийн хяналт шалгалт хийх	Нэгдсэн удирдамжийн дагуу хийсэн хяналт шалгалтын тоо	1	1	1	5 дугаар сард	5 дугаар сард	

8	Арга хэмжээ:1.8. Улс, орон нутгийн төсвийн болон Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар 2023, 2024, 2025 онд бий болсон хөрөнгийн бүртгэл ашиглалт, эдгээр онуудад ачталсан хөрөнгүүдийн дуудлага худалдаа, орон нутгийн өмч хөрөнгөтэй холбогдох шийдвэр, дүрэм, журмын хэрэгжилтэд санхүүгийн хяналт шалгалт хийх	Хяналт шалгалт хийгдсэн эсэх	1	тийм	тийм	4 дүгээр сард	
9	Арга хэмжээ:1.9. Аймгийн Засаг даргын төсвийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэл байршуулж байгаад улирал бүр хяналт шалгалт хийх	Хяналт шалгалт хийсэн тоо	2	2	2	4 дүгээр сард	
10	Арга хэмжээ:1.10. Шалгалтад хамрагдсан байгууллагуудын материалыг дотоод аудитын хороонд хэлэлцүүлэхэд бэлтгэх	Хороогоор хэлэлцүүлэхээр бэлтгэсэн материалын шалгалтад эзлэх хувь	2025 онд 100%	100%	100%	Акт, албан шаардлагад заасан хугацаанд	
11	Арга хэмжээ:1.11. Санхүүгийн хяналт шалгалтаас гарсан акт, албан шаардлагын биелэлтийг тооцон ажиллах	Акт, албан шаардлага, тогтоолын биелэлтийн хувь	2025 онд Актын биелэлт 100% Албан шаардлагын биелэлт 100%	Актын биелэлт 70% албан шаардлага биелэлт 50%	Актын биелэлт 100% албан шаардлага биелэлт 100%	Акт, албан шаардлагад заасан хугацаанд	
Зорилт 2. “Төсвийн хөрөнгө, хөрөнгө оруулалтын үр ашигтай байдал, зүй зохиистой зарцуулалтад дотоод аудит хийж, тухайн байгууллагын үнэ цэнийг нэмэгдүүлэх, байгууллагын засаглал, эрсдэлийн удирдлага, дотоод хяналтын үйл явцуудын үр нөлөөтэй байдлыг үнэлж, сайжруулахад туслах” зорилтын хүрээнд							
1	Арга хэмжээ:2.1. 33 сургуулийн багш ажилчдын мэргэжил дээшлүүлэх зардалд санхүүгийн хяналт шалгалттай хамтарсан гүйцэтгэлийн дотоод аудит хийх, зөвлөмжийн мөрөөр ажиллах	Засаглал, эрсдэлийн удирдлага, дотоод хяналтын тогтолцооны телевизилтийн дундаж үнэлгээ Зөвлөмжийн хэрэгжилтийн хувь	-	Үнэлгээ хийж зөвлөмж өгсөн байна.	Хагас жилийн үнэлгээнээс нэг шат ахисан байна.	3 дугаар сард	11 дүгээр сард
2	Арга хэмжээ:2.2. Аймгийн худалдан авах ажиллагааны зохион байгуулалтад дотоод аудит хийх	Дотоод аудит хийсэн тоо Зөвлөмжийн хэрэгжилтийн хувь	-	1	1	6 дугаар сард	11 дүгээр сард
				30	100	6 дугаар сард	11 дүгээр сард
				-	60	6 дугаар сард	11 дүгээр сард

3	Арга хэмжээ:2.3. Дотоод аудитын тайланг аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Дотоод аудитын хороогоор хэлэлцүүлэхэд бэлтгэх	Хэлэлцүүлэхэд бэлтгэсэн тайлангийн аудитад эзлэх хувь	100	100	100	6 дугаар сард	12 дугаар сард
Зорилт 3. “Санхүүгийн хяналт шалгалтын үр дүнг дээшлүүлэх”							
1	Арга хэмжээ:3.1. Сант сумын төсөвт байгууллагуудын албан хаагчдад байгууллагын үйл ажиллагааг сурталчилах, төрийн албан хаагчийн цалин хөлс, нийгмийн баталгаатай холбоотой хууль эрх зүйн мэдлэг олгох	Сургалт зохион байгуулсан сумын тоо	1	-	1	9 дүгээр сард	9 дүгээр сард
2	Арга хэмжээ:3.2. Дотоод аудитын ажлын баримтуудыг цахим болгох	Цахим болгосон ажлын баримтуудын тоо	-	2	2	3 дугаар сард	3 дугаар сард
3	Арга хэмжээ:3.3. Цахим ажлын баримтуудыг ашиглаж дотоод аудит хийх	Цахим ажлын баримт хийсэн дотоод аудитын тоо	-	-	1	6 дугаар сард	7 дугаар сард
4	Арга хэмжээ:3.4. Дотоод аудит сурталчилах 1 сарын аяны төлөвлөгөөнд тусгагдсан арга хэмжээнд оролцох	Оролцсон эсэх	-	тийм	тийм	5 дугаар сард	5 дугаар сард
Зорилт 4. “Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн нийтлэг үүргийг хэрэгжүүлж ажиллах” зорилтын хүрээнд							
1	Арга хэмжээ:4.1. Эцэг, эхийн зөвлөлийн ажлын төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлэх	Төлөвлөгөөний хэрэгжилтийн хувь	100%	40%	100%	Жилдээ	Жилдээ
2	Арга хэмжээ:4.2. Аймгийн 2026 оны хөгжлийн жилийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт, Засаг даргын 2024-2028 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөрийн тайланг гарган холбогдох газруудад хүргүүлэх.	Тайлан мэдээг хугацаанд нь гарган хүргүүлсэн хувь	-	100%	100%	06 дугаар сарын 20-ны дотор	12 дугаар сарын 15-ны дотор
3	Арга хэмжээ:4.3. Санхүүгийн хяналт шалгалт, дотоод аудитын товч тайланг тухай бүр цахим хуудсанд байршуулах мэдээллийг бэлтгэж өгөх	Бэлтгэж мэдээллийн тоо	2025 онд 12	Цахим хуудсанд - 3 мэдээлэл	Цахим хуудсанд -6 мэдээлэл	Тухай бүр	Тухай бүр
4	Арга хэмжээ:4.4. Авлигын эсрэг үйл ажиллагааны төлөвлөгөөнд тусгагдсан арга хэмжээнд оролцох	Оролцооны хувь	2025 онд 100%	100%	100%	Жилдээ	Жилдээ

Хоёр. Мэдлэг, ур чадвараа дээшлүүлэх зорилт, арга хэмжээ

Д/д	Зорилтыг хэрэгжүүлэх арга хэмжээ	Хүрэх түвшин
-----	----------------------------------	--------------

	1	Шалгуур үзүүлэлт	Суурь түвшин	Эхний хагас жил	Сүүлийн хагас жил	Эхлэх хугацаа	Дуусах хугацаа
1	Сангийн яамнаас зохион байгуулах сургалтад хамрагдах	Сургалтад хамрагдсан тоо	2025 онд 1	Зохион байгуулагдсан сургалтуудад тухай бүр хамрагдсан байна.	Зохион байгуулагдсан сургалтуудад тухай бүр хамрагдсан байна.	Тухай бүр	
2	Төрийн албаны зөвлөлөөс эрхлэн явуулж байгаа 7:4:10 арга зүйн сургалтад албан хаагчдыг тогтмол хамрагдах	Сургалтанд хамрагдсан тоо	2025 онд 10 удаагийн сургалтад 100% хамрагдсан.	80-аас багагүй хувьтай хамрагдсан байна	80-аас багагүй хувьтай хамрагдсан байна	7 хоног бүрийн 4 дэх өдөр	
3	Төрийн албан хаагчдад зориулсан хууль эрх зүйн болон бусад сургалтад жилд 1-ээс доошгүй удаа хамрагдах	Сургалтад хамрагдсан тоо	2025 онд 3 удаа хамрагдсан	Зохион байгуулагдсан сургалтуудад тухай бүр хамрагдсан байна.	Зохион байгуулагдсан сургалтуудад тухай бүр хамрагдсан байна.	Жилийн турш	
4	Авлигатай тэмцэх газраас зохион байгуулсан сургалтад жилд 1-ээс доошгүй удаа хамрагдах	Сургалтад хамрагдсан тоо	2025 онд 1	Зохион байгуулагдсан сургалтуудад тухай бүр хамрагдсан байна.	Зохион байгуулагдсан сургалтуудад тухай бүр хамрагдсан байна.	Жилийн турш	
5	Шинээр батлагдан гарсан хууль, эрх зүйн актуудыг бие даан судалж 1 хууль, 1 эрх зүйн актаар бусад албан хаагч нарт мэдээлэл өгөх	Мэдээлэл өгсөн тоо	2025 онд 1	-	1	Жилийн турш	
6	Хослосон хэлбэрээр албан бичиг төлөвлөх	Төлөвлөсөн албан бичгийн тоо	2	2	4	1-6 дугаар сар	7-12 дугаар сар

ТӨЛӨВЛӨГӨӨ БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТОР, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ ШАЛГАЛТЫН
УЛСЫН БАЙЦААГЧ

Ч.БУЯНБАТ

Chubuyant
(ОГНОО)

ХЯНАН БАТАЛГААЖУУЛСАН:

САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ ДОТООД АУДИТЫН
ГАЗРЫН ДАРГА

М.ЭРДЭНЭЧУЛУУН

M. Erdenechuluun
(ОГНОО)

