

Аудит хийгдэх нэгж:
Төрийн захиргаа, удирдлагын газар

Огноо:
2023.08.07

ХЯНАЛТ ШИНЖИЛГЭЭ, ҮНЭЛГЭЭ, СТАТИСТИКИЙН ХЭЛТЭС

ДОТООД АУДИТЫН АЖЛЫН ТАЙЛАН

Аудитын нэр: Шилэн данс

Жил: 2023 оны эхний хагас жил

Улаанбаатар хот

2023 он

НЭГ. АУДИТЫН ЗОРИЛГО

Байгууллагын төсөв, төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай захиран зарцуулах, төсвийн удирдлагыг хэрэгжүүлэх шийдвэр гаргах үйл ажиллагааг ил тод, нээлттэй, ойлгомжтой байлгах, иргэд олон нийтэд мэдээллийг нээлттэй, үнэн зөв, цаг хугацаанд нь мэдээлсэн шилэн дансны мэдээллийн санг бүрдүүлэхэд аудитын зорилго оршино.

ХОЁР. ТАЙЛАНГИЙН НЭГТГЭЛ

Ашигт малтмал газрын тосны газрын даргын 2023 оны төлөвлөгөөний биелэлт, “Дотоод аудитын төлөвлөгөө”-ний дагуу шилэн дансны хөтлөлт, цахим санд байршуулсан мэдээлэлд ХШҮДАГ-ын дотоод аудит хариуцсан мэргэжилтэн Л.Бадамханд дотоод аудит хийлээ.

“Шилэн дансны тухай”, “Нийтийн мэдээллийн ил тод байдлын тухай хууль”, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ыг хэрэгжүүлэх үүрэг бүхий ажлын хэсэг АМГТГ-ын даргын 2021 оны 2 дугаар сарын 01-ний өдрийн А/18 дугаар тушаалаар байгуулагдан ажиллаж байна.

Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан мэдээлэл нь Төсвийн тухай хууль, Нийтийн мэдээллийн ил тод байдлын тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, Шилэн дансны тухай хуульд нийцсэн байна

Ашигт малтмал газрын тосны газрын шилэн дансны цахим санд мэдээлбэл зохих төсөв гүйцэтгэлийн 16 төрлийн мэдээлэл, хөрөнгө оруулалт, тендер, худалдан авалтын 5 төрлийн мэдээлэл, бусад 7 төрлийн мэдээллийг бүрэн мэдээлсэн ба хуулийн хугацааг хоцроосон 4 мэдээлэл байршуулсан.

2021 онд хийсэн дотоод аудитаар хуулийн хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчил 11 2022 оны байдлаар 6, 2023 оны энхий хагас жилийн байдлаар 4 болж буурсан нь дотоод аудитаар өгсөн зөвлөмж үр дүнтэй болсон үзүүлэлттэй байна.

Зөрчлийн тоо буурсан хэдий ч хуулийн хугацаанд мэдээлэх үүргээ биелүүлж ажиллах шаардлагатай байна.

ГУРАВ. ТАНИЛЦУУЛГА

Ашигт малтмал газрын тосны газрын шилэн дансны хөтлөлт, цахим санд байршуулсан мэдээлэлд дотоод аудит хийхдээ 2023 оны шилэн дансны цахим санд оруулсан мэдээлэл, агентлагийн даргын 2023 оны эхний хагас жилийн А-120 ширхэг, Б-81 ширхэг тушаалтай танилцаж, аудитыг хийж гүйцэтгэсэн. Мөн 2022 оны АМГТГ-ын данснуудын хуулгыг Санхүү хөрөнгө оруулалтын хэлтсээс гаргуулан авч шилэн дансны цахим санд оруулах мэдээллийг бүрэн гүйцэт цаг хугацаанд нь мэдээлсэн байдалд хяналт тавьж дотоод аудитыг хийж гүйцэтгэсэн.

Агентлагийн даргын “Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлэх тухай” 2021 оны 2 дугаар сарын 01-ний өдрийн А/18 тушаалаар батлагдсан төлөвлөгөөнд тус мэдээллийг байршуулан ажиллаж байсан мэргэжилтэнгүүд бүтцээр өөрчлөгдсөн тул шинээр томилогдсон ажилтан албан хаагчдад ажлын хэсгийн нарийн бичиг болон байгууллагын админы хэрэгжүүлэх чиг үүргийн хүрээнд заавар зөвлөмж хүргүүлж ажилласан. Үүнд:

Уул уурхай, хүнд үйлдвэрийн сайдын “Комиссын бүрэлдэхүүн батлах тухай” тушаалаар байгуулагдсан сонгон шалгаруулалтын комиссын бүрэлдэхүүн байнгын давтамжтай үнэлгээний хороонд ажилладаг бөгөөд тус гишүүдийг сонгон шалгаруулалтын комисст ажиллахад тухай бүр “Ашиг сонирхлын зөрчилгүй гэдгээ илэрхийлэх, зөрчил үүссэн тухай мэдэгдэл”-ийг үнэлгээний хорооны нарийн бичгээс авч шилэн дансны мэдээллийн санд оруулж ажлын хэсэг нягт уялдаа холбоотой, ажиллах талаар ХШҮДАГ-аас зөвлөмж хүргүүлсэн.

ДӨРӨВ. АУДИТЫН ДҮН

Шилэн дансны тухай хууль, Нийтийн мэдээллийн ил тод байдлын тухай хууль, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журамд тус тус заасныг бүрэн хэрэгжүүлж, Шилэн дансны нэгдсэн цахим санд 28 төрлийн мэдээллийг 85 удаа хандалт хийж хуулийн хугацаанд 81 мэдээллийг байршуулсан ба 4 мэдээллийг хуулийн хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Үүнд:

Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээллийг 2, 4 дүгээр сард Санхүү, хөрөнгө оруулалтын хэлтсийн эдийн засагч

С.Байгальмаа 5 сард тус хэлтсийн мэргэжилтэн Б.Билгүүн хуулийн хугацаа хоцроож мэдээлсэн..

Байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлтийн мэдээллийг 4 сард Төрийн захиргааны удирдлагын газрын мэргэжилтэн Т.Болорцэцэг хуулийн хугацаа хоцроож мэдээлсэн.

Мөн байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлтийн мэдээллийг Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.7 дах заалт /байгууллагын батлагдсан орон тоонд *орсон өөрчлөлт*/, нийтийн мэдээллийн ил тод байдлын тухай хуулийн 8 дугаар зүйл /*хүний нөөцийн ил тод байдал*/, “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга,нийтлэг стандартыг тогтоох тухай журам”-ын 3.2.17 дах заалтын дагуу хавсралт 23-аар мэдээлдэг. Тус мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулах үүрэгтэй ТЗУГ-ын мэргэжилтэн Т.Болорцэцэг 2023 оны 2 болон 4 дүгээр сарын мэдээллийг оруулаагүй, зарим орон тооны зарим мэдээллийг зөрүүтэй мэдээлсэн байсанд заавар, зөвлөмж хүргүүлж ажилласан.

Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдэл, мэдээллийн тухай бүр шилэн дансны санд байршуулах мэдээллийг Төрийн захиргааны удирдлагын газрын мэргэжилтэн Т.Болорцэцэг доорх хүснэгт дэх Ашиг сонирхлын зөрчилгүй гэдгээ илэрхийлэх, зөрчил үүссэн тухай мэдэгдлийг дутуу мэдээлсэн. **НИЙТ-71** мэдээллийг дутуу байршуулсан зөрчил илэрсэн.

Он сар	Эрх зүйн баримт бичиг	Мэдэгдэл дутуу албан хаагчдын нэр	Зөрчлийн утга
1сар	2023.01.09-ний өдрийн А/04 тушаал	Б.Түмэннаст	Ашиг сонирхлын зөрчилгүй гэдгээ илэрхийлэх, зөрчил үүссэн тухай мэдэгдлийг шилэн дансны системд оруулаагүй.
	2023.01.12-ны өдрийн А/10 тушаал	Б.Түмэннаст	
	2023.01.18-ны өдрийн А/12 тушаал	Д.Чинзориг, Д.Оргил	
	2023.01.31-ний өдрийн А/18 тушаал	Б.Батжаргал	

	2023.01.31-ний өдрийн A/19 тушаал	Б.Оюунтуяа, Д.Ууганчимэг, У.Солонго, Г.Шинэчимэг, Ц.Төмөртулга	
3сар	2023.03.16-ны өдрийн A/42 тушаал	А.Дэлгэрсайхан, Б.Түмэннаст, Х.Санчигдорж, Д.Одончимэг, Э.Жавзанпагам	Ашиг сонирхлын зөрчилгүй гэдгээ илэрхийлэх, зөрчил үүссэн тухай мэдэгдлийг шилэн дансны системд оруулаагүй.
	2023.03.01-ний A/36, 03.16-ны өдрийн A/42 тушаал		Хамааралгүй мэдээлэл оруулсан.
4сар	2023.04.05-ны өдрийн A/60 тушаал	Д.Даваабаяр, Т.Батхишиг, А.Бямбадорж, Б.Бат-Оргил, Б.Золбообаяр, Х.Анхбаатар, Г.Эрдэнэболд, Д.Билгүүн, П.Элбэгзаяа	Ашиг сонирхлын зөрчилгүй гэдгээ илэрхийлэх, зөрчил үүссэн тухай мэдэгдлийг шилэн дансны системд оруулаагүй.
	2023.04.14-ний өдрийн A/71 тушаал	Г.Алтанхуяг, Э.Баттогтох, Д.Мягмарсүрэн, Д.Баярсайхан, Ж.Амгалан	
	2023.04.21-ний өдрийн A/75 тушаал	С.Түвшинбаяр, Л.Мөнгөнтөгс, Л.Цэвээнравдан, А.Пүрэв, Х.Цэнд-Аюуш, Б.Золбообаяр, Д.Билгүүн, С.Дэмбэрэл, Б.Мөнхбат	
5сар	2023.05.02-ны өдрийн A/82 тушаал	Г.Шинэчимэг, Н.Батжаргал, Ц.Дарханбат	Хуулийн хугацаанд мэдээлээгүй. 7 дугаар сард нөхөж оруулсан
	2023.05.09-ний өдрийн A/88 тушаал	Б.Түмэннаст	Ашиг сонирхлын зөрчилгүй гэдгээ илэрхийлэх, зөрчил үүссэн тухай мэдэгдлийг шилэн дансны системд оруулаагүй.
	2023.05.19-ний өдрийн A/93 тушаал	Б.Түмэннаст	
	2023.05.30-ны өдрийн A/100 тушаал	Г.Алтанхуяг, Э.Баттогтох, Д.Мягмарсүрэн, Д.Баярсайхан, Ж.Амгалан	
	2023.06.13-ны өдрийн A/106 тушаал	Б.Түмэннаст, Д.Батнайрамдал, О.Оргил	

бсар	2023.06.13-ны өдрийн A/107 тушаал	Б.Түмэннаст	
	2023.06.14-ний өдрийн A/110 тушаал	М.Энхтулга, С.Пүрэвсүрэн, Б.Баттуул, А.Пүрэв, Д.Монголмаа, З.Цогтбаяр, Д.Билгүүн, Л.Мөнгөнтөгс, Ч.Эрхэмбаяр	
	2023.06.27-ны өдрийн A/116 тушаал	Үнэлгээний хорооны бүрэлдэхүүн	Хуулийн хугацаанд мэдээлээгүй. 7 дугаар сард нөхөж оруулсан
	2023.06.28-ны өдрийн A/118 тушаал		

Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг тухай бүр байршуулах мэдээллийг ТЗУГ-ын Архив, бичиг хэрэг хариуцсан мэргэжилтэн Г.Байгальмаа, 2 дугаар сард агентлагийн даргын А/25 тоот тушаал, 3 дугаар сард А/49 тоот тушаал, 4 дүгээр сард А/78 тоот тушаал мөн тус ажлыг түр орлон гүйцэтгэж байсан ТЗУГ-ын Бичиг хэргийн ажилтан Д.Баасан 5 дугаар сард А/93, А/100, А/ 102 тоот тушаал, ТЗУГ-ын Бичиг хэргийн ажилтан Н.Сайнзаяа 6 дугаар сард А/105, А/121, А/120 тоот тушаалуудыг журмын 10 дугаар хавсралтад заасан маягт болон PDF форматаар шилэн дансны цэсэд байршуулаагүй зөрчил илэрсэнд зөвлөмж хүргүүлж ажилласан.

Мөн дээрх мэдээлвэл зохих чиг үүрэгт хамааралгүй байгууллагын дотоод үйл ажиллагаатай холбоотой 5 төрлийн мэлээллийг шилэн дансны цахим санд байршуулсан байдалд заавар зөвлөмж өгсөн.

Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ, (Тухай бүр) нийт мэдээлбэл зохих 1,310 нэр төрлийн, орлогын 341,716,834,740 төгрөг, зарлагын 339,641,668,750 төгрөгийн мэдээллийг Санхүү хөрөнгө оруулалтын хэлтэсийн нягтлан бодогч Х.Чулуунцэцэг шилэн дансны цахим хуудсанд хуулийн хугацаанд үнэн зөв, бүрэн мэдээлж ажилласан.

ТАВ. ДҮГНЭЛТ

Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т заасан *“тогтоосон хугацаанд тогтмол шуурхай оруулж байх”* гэсэн заалтанд нийцүүлж, агентлагийн даргын тушаалаар батлагдсан ажлын хэсэг чиг үүргээ “сайн” үнэлгээтэй хэрэгжүүлсэн.

Мөн тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.7-д *“Орон нутгийн төсөв, түүний төсвийн захирагчийн шилэн дансны мэдээллийг энэ хуулийн 5.1-д заасан цахим хуудастай эсэхээс үл хамааран тухайн байгууллагын мэдээллийн самбарт байрлуулна”* гэсэн заалтын дагуу цахим самбар байршуулж, нээлттэй ил тод мэдээллээр олон нийтийг чөлөөтэй танилцах боломжийг хангаж ажилласан байна.

Шилэн дансны цахим санд мэдээллийг хуулийн хугацаанд байршуулсан хэдий ч засвар хийх, өөрчлөлт оруулах, нэмж мэдээлэл байршуулахад хугацаа хоцорсон төлөвтэй болж программ өөрчлөгддөг. Мэдээллийн өөрчлөлтийг оруулсан тохиолдолд хугацаа хоцроосон төлөвтэй болсноор Уул уурхай, хүнд үйлдвэрийн яам, үндэсний аудитын газар болон хөндлөнгийн хяналт шалгалтын байгууллагын шалгалтын үнэлгээнд сөргөөр нөлөөлдөг байсан.

Шинэчлэгдсэн шилэн дансны системийг 2023 оны 1 сарны 1-нээс ашиглаж эхэлсэн бөгөөд байгууллагын админ буюу дотоод аудит хариуцсан мэргэжилтэн, шилэн дансанд мэдээлэл байршуулдаг ажилтан албан хаагчид Сангийн яамнаас өгсөн заавар видео сургалт, видео хичээлд хамрагдаж мэдээллийн тухай бүр авч ажилласан байна.

ТАВ. ЦААШИД АВАХ АРГА ХЭМЖЭЭ

1. Шилэн дансны мэдээлэл байршуулах эрх бүхий ажилтны үүрэг хариуцлагыг дээшлүүлж ажиллах. Мэдээллийг үнэн зөв, бодитой, хуулийн хугацаанд бүрэн гүйцэд шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулж хэвших.
2. Заавар зөвлөмж авсан албан хаагчид зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, мэдээллийг 2023 оны 8 дүгээр сард нөхөж оруулах талаар анхаарч ажиллах.
3. АМГТГ-ын газрын даргын 2021 оны 2 дугаар сарын 1-ний өдрийн “Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлэх тухай” А/18 дугаар тушаалаар байгуулагдсан ажлын хэсгийн бүрэлдэхүүн болон тухайн мэдээллийг хариуцан ажиллаж байгаа ажилтан албан хаагчид мэдээлэл солилцож, ажлын нягт уялдаа холбоотой ажиллаж, заавар, зөвлөмж авах.

4. Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийг хуулийн хугацаа хоцроох мөн бүрэн гүйцэт бус мэдээлэх зөрчлүүд удаа дараа давдагдаж байгаа тул ажлын хариуцлагыг дээшлүүлж, үнэн зөв мэдээлэхэд анхаарч, шаардлагатай тохиолдолд хариуцлага тооцож ажиллах.
5. Цаашид зөрчил гаргасан алдсан албан хаагчид хариуцлага тооцож ажилладаг байх.
6. Мэдээллийг нэмж оруулахад хугацаа хоцорсон төлөвтэй болж өөрчлөгдөх тул Сангийн яамны шилэн дансны мэдээлэл хариуцсан ажилтнаас асууж зөвлөгөө авах.
7. Шинэчилсэн системээр тухай бүр оруулах мэдээллийг хуулийн дагуу 7 хоногийн дотор оруулахыг анхаарч ажиллах. /Орлого, зарлагын гүйлгээ, тушаал шийдвэрүүд гэх мэт 7 хоногийн дотор оруулах мэдээллүүд хамарна/

Танилцсан: АМГТГ-ын дарга

Л.Баярмандал

Хянасан:

ХШҮДАГ-ын дарга

П.Цэрэнлхам

Тайлан бичсэн:

ХШҮДАГ-ын мэргэжилтэн

Л.Бадамханд

Танилцсан:

ТЗУГ-ын дарга

Г.Мөнхсайхан

ТЗУГ-ын мэргэжилтэн

Т.Болорцэцэг

СХОХ-ийн мэргэжилтэн

Б.Билгүүн

СХОХ-ийн нягтлан бодогч

Х.Чулуунцэцэг

ТЗУГ-ын бичиг хэргийн ажилтан

Н.Сайнзаяа

Удирдлагаас өгсөн үүрэг даалгавар:.....

.....

.....

2023 оны 08 дүгээр сарын 7-ны өдөр

