

**ХЯНАЛТ-ШИНЖИЛГЭЭ, ҮНЭЛГЭЭ, ДОТООД АУДИТЫН ГАЗРЫН ГААЛИЙН УЛСЫН БАЙЦААГЧ Б.НАНЗАДХОРОЛЫН
2025 ОНЫ ЭХНИЙ ХАГАС ЖИЛИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН**

Нэг. Гүйцэтгэлийн зорилт, арга хэмжээний биелэлт

Д/д	Зорилтыг хэрэгжүүлэх арга хэмжээ	Шалгуур үзүүлэлт	Гүйцэтгэлийн түвшин				
			Суурь түвшин	Хүрэх түвшин	Хүрсэн түвшин (биелэлт)	Эхэлсэн дууссан хугацаа	Биелэлтийн хувь
	1	2	3	4	5	6	7
Зорилт 2. Хууль сахиулах, аюулгүй байдлыг хангах							
1	Дотоод аудитын зорилгоор эрсдэлийн судалгаа шинжилгээ хийх	Хэрэгжилт, гүйцэтгэлээр	90%	100%	Хуулийн хэлтсийн 2024, 2025 оны гүйцэтгэл, зохион байгуулалтын бүтэц, эрх зүйн зохицуулалтад тулгуурлан дотоод аудит хийхийн өмнө эрсдэлийн судалгаа, дүн шинжилгээ хийсэн. Судалгааны хүрээнд хэлтсийн чиг үүрэг, үйл ажиллагаанд дараах гол эрсдэлүүдийг тодорхойлж, давтамж ба нөлөөллийн түвшнээр үнэлгээ өгсөн. Үүнд: -Хууль зөрчих эрсдэлтэй үйл ажиллагаа; -Хяналтгүй үйл ажиллагаа; -Мэдээллийн зөрүү, алдаатай шийдвэр гаргалт гэх мэт. Дээрх эрсдэлүүдийн үнэлгээнд үндэслэн Хуулийн хэлтсийн дотоод аудит хийх удирдамжийг боловсруулж ГЕГ-ын даргаар батлуулсан.	01.01-06.10	100%
2	Эрсдэлд суурилсан дотоод аудит хийх, холбогдох зөвлөмжийг хүргүүлэх	Хэрэгжилт, гүйцэтгэлээр	85.7%	100%	1.Хууль зүйн хэлтсийн 2024, 2025 оны эхний хагас жилийн үйл ажиллагаанд эрсдэлд суурилсан дотоод аудитын ажлыг байгууллагын бодит нөхцөл байдалд тулгуурлан төлөвлөж, хэрэгжүүлсэн. Аудитын явцад илэрсэн нийтлэг зөрчил, анхаарах шаардлагатай асуудал, сайжруулах чиглэлүүдийг ангилан дүгнэж, байгууллагын хэмжээнд эрх зүйн эрсдлийг бууруулах, хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг сайжруулах зорилгоор нийт 26 зөвлөмжөөс холбогдох 13 зөвлөмжийг боловсруулж, тайланд тусган хүргүүлсэн болно. Хүргүүлсэн зөвлөмжүүд нь дараах үндсэн чиглэлд хуваагдаж байна. Үүнд: -Хууль зүйн дотоод хяналтын механизмыг сайжруулах;	01.01-06.10	100%

					-Албан бичиг, шийдвэр гаргалтын процессыг оновчтой болгох; -Харилцан уялдаатай ажиллах дотоод журмыг боловсруулах, мөрдүүлэх; -Эрсдэл өндөртэй үйл ажиллагааг стандартчилах, урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээ авах; -Алба хаагчдын чадавхыг бэхжүүлэх. Зөвлөмжийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, үр нөлөөг үнэлэх ажлыг цаашид үе шаттайгаар хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн болно. 2.ХШҮДАГ-аас гаалийн захиргаа, дотоод ажлын системийн “үүрэг даалгавар” цэсэд 2024 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс 12 дугаар сарын 31-ний өдрийг хүртэлх хугацаанд бүртгэн, оруулан улмаар “биелэлт оруулсан” төлөвт шилжсэн 122 зөвлөмжийн хэрэгжилтийн байдалд нэгдсэн хяналт-шинжилгээг хийж нэгжийн ГУАБ-д танилцуулсан. Тус хяналт-шинжилгээний ажлын хүрээнд дараах дүгнэлтэд хүрсэн: Нийт зөвлөмжийн хэрэгжилтийн дундаж үнэлгээ – 77.9 хувь. • 90 ба түүнээс дээш үнэлгээтэй – 15 нэгж • 60–89 хооронд үнэлгээтэй – 6 нэгж • 60-аас доош үнэлгээтэй – 4 нэгж, үүнээс 3 нь (СХОГ, Боомтын хэлтэс, ГТЛ) огт биелэлт оруулаагүй. Зарим нэгжийн гүйцэтгэл хугацаанд хийгдээгүй, чанар хангалтгүй, тайлбар дутмаг байсан нь ерөнхий үнэлгээнд сөргөөр нөлөөлсөн. Цаашид Гаалийн ерөнхий газрын ЗББНДБ болон харьяа гаалийн газар, хороодод нь үүрэг даалгавар оноогдсон тохиолдолд тэдгээрийн биелэлтийн чанар, үр дүн, биелэлт оруулах хугацаа бүрт хяналт тавьж ажиллан, тогтмолжуулах, сайжруулах шаардлагатай байна.		
3	Удирдлагаас өгсөн үүрэг даалгаврыг цаг хугацаанд нь биелүүлж үр дүнг	Хэрэгжилт, гүйцэтгэлээр	97%	100%	1.Сангийн яамнаас ирүүлсэн 2024 оны үйл ажиллагааны хэрэгжилтэд хийсэн хяналт-шинжилгээ, үнэлгээний тайлантай танилцаж, үнэлгээ буурсан арга хэмжээ, шалтгаан нөхцөлийн талаар харьцуулсан судалгаа хийсэн. Судалгааны ажлыг хийхдээ ГЕГ болон	01.01-06.10	100%

	удирдлагад танилцуулах				Сангийн яамны үнэлгээний зөрүү, арга хэмжээнүүдийн хэрэгжилтийн хувь, үнэлгээний аргачлалын ялгаа зэргийг нарийвчлан шинжилсэн бөгөөд энэ нь үнэлгээ буурахад нөлөөлсөн бодит хүчин зүйлсийг тодорхойлох, цаашдын гүйцэтгэлийг сайжруулах арга хэмжээг боловсруулах зорилго бүхий юм. 2.Сангийн яамнаас 2024 онд хийсэн чанарын үнэлгээгээр 3 ажлын баримт дутуу байгааг тогтоож, ГЕГ-ын даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 27-ны өдрийн А/256 дугаар тушаалын хавсралтаар батлагдсан "Гаалийн байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийх журам"-ыг шинэчлэн батлуулах үүрэг өгсөн. Мөн олон улсын стандарт, эрх зүйн актуудтай нийцүүлэх, дүнг Захиргааны зөвлөлөөр хэлэлцэх гэм мэт зохицуулалтын шаардлагын хүрээнд журмын төслийг шинэчлэн боловсруулан, төсөлд ГЕГ-ын ЗББНДБ-аас санал авахаар хүргүүлж, 10 нэгжээс ирсэн 14 саналаас 8-ыг тусган, нэмэлт боловсруулалт хийсэн. Шинэчилсэн журам нь 2025 оны 01 дүгээр сарын 30-ны өдөр Мэргэжлийн зөвлөлийн хуралдаанаар хэлэлцэгдэж, дэмжигдсэн. Улмаар ГЕГ-ын даргын 2025 оны 02 дугаар сарын 11-ний өдрийн А/48 дугаар тушаалаар шинэчлэн, боловсруулсан "Гаалийн байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийх журам" батлагдсан.		
4	Ажлын цаг ашиглалт	Хэрэгжилт, гүйцэтгэлээр	98%	100%	2025 оны эхний хагас жилийн байдлаар ажлын цагаа байгууллагын "Хөдөмөрийн дотоод журам"-ын дагуу зохион байгуулж, төлөвлөгөөт болон хуваарилагдсан үүрэг даалгаврыг хугацаанд нь биелүүлэн ажилласан. Таслалт гараагүй.	01.01-06.10	100%
Зорилт 3. Ногоон хөгжлийг дэмжиж, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх							
1	Гаалийн байгууллагын 2025 оны үйл ажиллагаа болон Хууль тогтоомж, тогтоол, шийдвэрийн зүйл, заалтын хэрэгжилт, бодлогын баримт бичгийн	Хэрэгжилт, гүйцэтгэлээр	88.5%	100%	1.Гаалийн байгууллагын цаашид анхаарч ажиллах асуудлын талаар санал, зөвлөмж хүргүүлэх, холбогдох байгууллага, албан тушаалтныг бодит мэдээллээр хангах, дүгнэлт өгөх зорилгоор "Гаалийн байгууллагын 2021-2024 оны үйл ажиллагааны стратеги төлөвлөгөө"-ний хэрэгжилтэд 2024 оны жилийн эцсийн байдлаар нэгдсэн хяналт-шинжилгээ, үнэлгээг хийсэн. Тус хяналт-шинжилгээ, үнэлгээг хийхдээ Засгийн газрын 2020 оны "Журам шинэчлэн батлах тухай" 206	01.01-06.10	100%

	хэрэгжилтийн тайланд явцын болон хагас жил, жилийн эцсийн хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ хийх.			дугаар тогтоол, мөн 2021 оны “Тогтоолын хавсралтад нэмэлт өөрчлөлт оруулах тухай” 374 дүгээр тогтоолыг үндэслэн “Гаалийн байгууллагын 2021-2024 оны стратеги төлөвлөгөө”-ний хүрээнд Гаалийн ерөнхий газар болон зохион байгуулалтын бүтцийн нэгж, дэргэдэх байгууллагын 2021-2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө, Захиргааны удирдлагын газраас хянаж, биелэлтэд Хяналт шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудитын газраас өгсөн үнэлгээ, Захиргаа дотоод ажлын систем программын төлөвлөгөө хэсгийн Стратеги төлөвлөгөө, Гаалийн ерөнхий газрын төлөвлөгөө, нэгжийн төлөвлөгөөний зорилт, арга хэмжээний хэрэгжилтийг зорилтот түвшин, шалгуур үзүүлэлттэй харьцуулан судалсан болно. “Гаалийн байгууллагын 2021-2024 оны үйл ажиллагааны стратеги төлөвлөгөө”-ний хэрэгжилтэд хяналт шинжилгээ, үнэлгээ хийхэд 91.7 хувьтай буюу “Тодорхой үр дүнд хүрсэн” байна. Үүнд: • 15 стратеги арга зам “Үр дүнтэй” • 21 стратеги арга зам “Тодорхой үр дүнд хүрсэн” • 1 стратеги арга зам “Эрчимжүүлэх шаардлагатай” байна. Хяналт шинжилгээ, үнэлгээ хийхэд хамгийн багаар үнэлэгдсэн буюу 50-70 хувийн хэрэгжилттэй доорх 3 зорилтод хүрэх арга зам, үйл ажиллагаа байгаа бөгөөд энэхүү 3 үйл ажиллагааг “Гаалийн байгууллагын 2025-2028 оны үйл ажиллагааны стратеги төлөвлөгөө”-нд тусган, үр дүн гаргаж ажиллах дүгнэлтэд хүрсэн. 2.Гаалийн байгууллагын 2021-2024 онд хэрэгжиж дууссан Стратеги төлөвлөгөө, Гаалийн байгууллагын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө, бодлогын баримт бичгийн хэрэгжилтийн хүрээнд өөрт хувиарлагдсан хэсэгт жилийн эцсийн хяналт-шинжилгээ, үнэлгээг хийж, Сангийн яаманд хүргүүлэх “Гаалийн ерөнхий газрын 2024 оны үйл ажиллагаанд хийсэн хяналт-шинжилгээ, үнэлгээний тайлан”-д нэгтгэн оруулахад бэлэн болгосон болно. 3.Гаалийн байгууллагын 2024 оны доор дурдсан хууль тогтоомж, тогтоол, шийдвэрийн хэрэгжилтэд хяналт-шинжилгээ хийсэн. Үүнд:		
--	---	--	--	---	--	--

					- Улсын Их Хурлын тогтоол – 5, - УИХ-ын Байнгын хорооны тогтоол – 3, - Үндэсний аюулгүй байдлын зөвлөлийн зөвлөмж – 1, - Засгийн газрын тогтоол – 17, - Засгийн газрын хуралдааны тэмдэглэл – 11, - Засгийн газрын албан даалгавар – 2, Нийт: 39 баримт бичгийн 69 зүйл, заалт. Дээрх зүйл, заалтын хэрэгжилтүүдээс Засгийн газрын хуралдааны тэмдэглэлийн 4, 5, 6, 7, 8 дугаар хэсгийг хамруулан Засгийн газрын 2020 оны 206 дугаар тогтоолын 6.3 дахь заалтыг үндэслэн хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ хийсэн. Дээрх тогтоол шийдвэрийн нийт 65 зүйл заалтын хэрэгжилтийн хяналт шинжилгээ, үнэлгээ биелэлтийн дундаж 87.32 хувь байгаа бөгөөд 1 заалтын хэрэгжих хугацаа болоогүй, хасуулах саналтай 1 заалт, үнэлүүлэхгүй 2 заалт байсан. 4.Засгийн газрын 2024 оны үйл ажиллагааны хэрэгжилтэд хяналт-шинжилгээ хийж 88 хувиар үнэлсэн. 5.2025 оны эхний хагас жилийн эрх зүйн акт, бодлогын баримт бичгийн хэрэгжилтийн биелэлтийн тайланг Захиргааны удирдлагын газраас холбогдох ЗББНДБ-аас авч, нэгтгэх ажлыг бүрэн гүйцэтгэж дууссаны дараа уг биелэлтийн тайланд үндэслэн холбогдох эрх зүйн актын хүрээнд хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ хийх бэлтгэл ажлыг ханган, төлөвлөгөөний дагуу хэрэгжүүлэхээр ажиллаж байна.		
2	ГЕГ-ын ЗТГ, ХТМУТХ, ХХ, ДХАБХ болон харьяа гаалийн газар, хороодын Гаалийн зөрчлийн үйл ажиллагаа, Аюулгүй байдал, дотоод хяналт, ТЖАХ-ийн ёс зүй,	Хэрэгжилт, гүйцэтгэлээр	95.7%	100%	1.2025 оны эхний улирлын байдлаар Хуулийн хэлтсийн 2024, 2025 оны эхний хагас жилийн дотоод аудитын хүрээнд харьяа гаалийн газар, хороодын дарга нарын батлан гаргасан тушаал, шийдвэрийн эрх зүйн үндэслэл, нийцэлд хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ хийсэн. Хуулийн хэлтсээр эрх зүйн хяналт хийлгэхээр ирүүлсэн 2024 онд нийт 1,483, 2025 оны 1 дүгээр улиралд 292 тушаал байсан ба Хуулийн хэлтэс нь нэг бүрчлэн	01.01-06.10	100%

	байгууллагын эрсдэлийн удирдлагын үйл ажиллагаа, Захиргааны үйл ажиллагааны газрын даргын тушаал хянуулсан байдлын үйл ажиллагааны шалгуур үзүүлэлтийн 2025 оны хагас, бүтэн жилийн биелэлтэд хяналт шинжилгээ, үнэлгээ хийх.				хянасны үндсэн дээр нийт 75 албан бичгээр зөвлөмж, чиглэл хүргүүлсэн байсан. 2024 онд ирүүлсэн тушаалын 14.63 хувь нь алдаа, зөрчилтэй байсан нь өмнөх оны мөн үеэс 3.37 хувиар, хугацаа хоцорсон тушаалын хувь 6.02 болж 2.08 хувиар буурсан үзүүлэлттэй байна. Гэсэн хэдий ч давтамжтайгаар хугацаа хэтрүүлдэг болон тушаал ирүүлээгүй газар, хороод байсан ба энэхүү үйлдэл нь ГЕГ-ын А/142 тушаалын 4.3.5 дахь заалтад заасан “тушаалын хуулбарыг сар бүрийн 05-ны дотор эрх зүйн асуудал хариуцсан нэгжид хүргүүлэх” үүргийг хангалтгүй хэрэгжүүлж, дотоод хяналтын тогтолцоонд сөрөг нөлөө үзүүлж байгааг олж тогтоосон. Энэ тухай аудитын нэгдсэн тайланд тусгаж холбогдох зөвлөмжийг Хуулийн хэлтэст хүргүүлсэн. 2.Гаалийн ерөнхий газрын ЗББНДБ болон харьяа гаалийн газар, хороод нь 2025 оны эхний хагас жилийн үйл ажиллагааны биелэлтээ 2025 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрөөр тасалбар болгон ЗДАС программд байршуулж, холбогдох нэгжүүд үнэлгээ хийсэн тохиолдолд дараах шалгуур үзүүлэлтийн хүрээнд хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ хийхээр төлөвлөж, бэлтгэл ажлыг ханган ажиллаж байна. Үүнд: - ЗББНДБ-ын үйл ажиллагааны биелэлт (ЗТГ, ХТМУТХ, ХХ, ДХАБХ); - Харьяа гаалийн газар, хороодын дараах чиглэлийн үйл ажиллагаа: Гаалийн зөрчлийн бүртгэл, шалгалт, шийдвэрлэлт; Аюулгүй байдал, дотоод хяналтын хэрэгжилт; Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн ёс зүй; Байгууллагын эрсдэлийн удирдлагын хэрэгжилт; Захиргааны үйл ажиллагааны газрын даргын тушаал хянуулсан байдлын шалгуур үзүүлэлтүүд.		
3	Бодлогын баримт бичгийн зорилт, арга хэмжээний хэрэгжилт	Хэрэгжилт, гүйцэтгэлээр	100%	100%	1.Хяналт-шинжилгээ, үнэлгээний хамрах хүрээнд багтах бодлогын баримт бичгүүдээс ХШҮДАГ-ын зүгээс хэрэгжүүлэх арга хэмжээ тусгагдаагүй тул тайлагнаагүй бөгөөд нэгжийн чиг үүрэгт хамаарал бүхий арга хэмжээг тусгасан тохиолдолд хэрэгжилтийг ханган ажиллаж, тухай бүр нь тайлагнан ажиллах болно.	01.01-06.10	100%

					2.“Алсын хараа-2050” Монгол Улсын урт хугацааны хөгжлийн бодлого; Хөгжлийн зорилтот хөтөлбөр; Монгол Улсыг хөгжүүлэх таван жилийн үндсэн чиглэл; Засгийн газрын үйл ажиллагааны хөтөлбөр; Үндэсний хөтөлбөр, дэд хөтөлбөр; Улсын хөгжлийн жилийн төлөвлөгөөний 2025 оны эхний хагас жийлийн биелэлтийн тайланг Захиргааны удирдлагын газраас холбогдох ЗББНДБ-аас авч, нэгтгэх ажлыг бүрэн гүйцэтгэж дууссаны дараа уг биелэлтийн тайланд үндэслэн холбогдох эрх зүйн актын хүрээнд хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ хийх бэлтгэл ажлыг ханган, төлөвлөгөөний дагуу хэрэгжүүлэхээр ажиллаж байна.		
4	Хууль тогтоомж, тогтоол шийдвэр, эрх зүйн актын хэрэгжилт	Хэрэгжилт, гүйцэтгэлээр	100%	100%	1.Хууль тогтоомж, тогтоол шийдвэр, эрх зүйн актын хүрээнд ХШҮДАГ-ын зүгээс хэрэгжүүлэх хууль тогтоомж, тогтоол шийдвэр, эрх зүйн акт тусгагдаагүй тул тайлагнаагүй бөгөөд нэгжийн чиг үүрэгт хамаарал бүхий хууль тогтоомж, тогтоол шийдвэр, эрх зүйн акт тусгасан тохиолдолд хэрэгжилтийг ханган ажиллаж, тухай бүр нь тайлагнан ажиллах болно. 2. Хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудитын газрын үндсэн чиг үүрэг болох үр дүнд суурилсан хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ хийх ажлын хүрээнд тус газар нь 2025 оны 05 дугаар сарын 01-ний өдрийг хүртэл Засгийн газрын 2020 оны 206 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан “Бодлогын баримт бичгийн хэрэгжилт, захиргааны байгууллагын үйл ажиллагаанд хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ хийх нийтлэг журам” болон 2021 оны 374 дүгээр тогтоолоор уг журамд оруулсан нэмэлт, өөрчлөлтүүдийг удирдлага болгон ажилласан. Харин Засгийн газрын 2025 оны 01 дүгээр сарын 29-ний өдрийн 43 дугаар тогтоолоор шинэ журам батлагдсантай холбогдуулан дээрх хоёр тогтоол хүчингүй болж, цаашид хяналт-шинжилгээ, үнэлгээний үйл ажиллагааг уг 43 дугаар тогтоолын хүрээнд хэрэгжүүлэхээр ажиллаж байна. Мөн Сангийн сайдын 2018 оны 143 дугаар тушаалаар батлагдсан аргачлал, ГЕГ-ын даргын 2024 оны А/190 дугаар тушаалаар шинэчлэгдсэн аргачлал, тайлагнах хугацааны зохицуулалтыг удирдлага болгон, хэрэгжилтийг хангаж ажиллаж байна.	01.01-06.10	100%

					3.Хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудитын газрын үндсэн чиг үүрэг болох дотоод аудитын ажлын хүрээнд тус газар нь дараах эрх зүйн баримт бичгийг удирдлага болгон, хэрэгжилтийг хангаж ажиллаж байна. Үүнд: • Дотоод аудитуудын олон улсын Мэргэжлийн практикийн хүрээ, стандарт; • Засгийн газрын 2015 оны “Дотоод аудитын дүрэм батлах тухай” 483 дугаар тогтоол; • Сангийн сайдын 2019 оны “Аргачлал батлах тухай” 268 дугаар тушаал; • Сангийн сайдын 2019 оны “Журам, аргачлал батлах тухай” 274 дүгээр тушаал; • ГЕГ-ын даргын 2025 оны А/48 дугаар тушаалаар батлагдсан “Гаалийн байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийх журам”. Дээрх эрх зүйн баримт бичгүүдэд нийцүүлэн дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлж, хэрэгжилтэд хяналт тавин ажиллаж байна.		
5	Нэгжийн эрсдэлийн удирдлагыг таньж тогтоон санд бүртгэхэд хамтран ажиллах, бууруулах санал гаргах.	Хэрэгжилт, гүйцэтгэлээр	100%	100%	Тус зорилтын хүрээнд ХШҮДАГ нь ГЕГ-ын даргын 2022 оны А/342 дугаар тушаалаар батлагдсан журмын дагуу нэгжийн түвшинд эрсдэлийг тодорхойлох, үнэлэх, бүртгэх ажлыг зохион байгуулсан. Үүнд: • Нэгжийн дарга, ГУАБ, ГУБ нараас асуулга авч, 3 эрсдэлийг илрүүлж, хүчин зүйлийг тодорхойлсон; • Эрсдэл тус бүрийг давтамж, нөлөөлөл, үр дагавраар үнэлж, дунд зэрэгтэй, өндөр, бага эрсдэлийн түвшин тогтоох үйл ажиллагаанд оролцсон; • Нэгжийн түвшинд бууруулах боломжтой гэж үзсэн дунд болон бага эрсдэлд мониторинг, зөвлөмж, хамтын ажиллагааны хүрээнд шийдвэрлэх арга хэмжээг авч ажилласан.	01.01-06.10	100%
6	Үндсэн шалгуурт тусгагдаагүй бусад чиг үүргийн хэрэгжилт: 1.Дотоод аудитын үйл ажиллагаанд чанарын хяналтыг	Хэрэгжилт, гүйцэтгэлээр	100%	100%	1.Дотоод аудитын үйл ажиллагаанд чанарын хяналтыг хэрэгжүүлэх ажлыг 2025 оны сүүлийн хагас жилд төлөвлөж, хэрэгжилтийн явц, үр дүнг нэгтгэн зорилгоор бэлтгэл ажлыг ханган ажиллаж байна. 2.ГЕГ-ын даргын А/190 дугаар тушаалаар батлагдсан хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ хийх аргачлалд ёс зүйтэй	01.01-06.10	100%

	хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааг зохион байгуулж үр дүнг танилцуулах. 2.ГЕГ-ын даргын А/190 дугаар тушаалаар батлагдсан ХШҮ хийх тухай аргачлалд Ёс зүйтэй холбоотой шалгуурын нэмэлт, өөрчлөлт оруулж, боловсруулах. 3. ГЕГ-ын даргын 2021 оны А/256 дугаар тушаалаар батлагдсан "Гаалийн байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийх журам"-ыг шинэчлэн боловсруулж батлуулах.			холбоотой шалгуур үзүүлэлтийн нэмэлт өөрчлөлт оруулах үйл ажиллагаа нь Засгийн газрын 2025 оны 43 дугаар тогтоол батлагдсантай холбоотойгоор түр хугацаанд хойшлогдсон. Иймд 2025 оны сүүлийн хагас жилд тус аргачлалыг шинэчлэн боловсруулах ажлыг үргэлжлүүлэн хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн болно. 3.ГЕГ-ын даргын 2016 оны А/64 тушаалын хавсралтаар батлагдсан "Гаалийн улсын байцаагчийн сахилгын зөрчлийг хянан шалгах журам" нь одоогоор хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж байгаа ч эрх зүйн шинэчлэлтэй уялдан зарим зохицуулалт нь шинэ хууль, дүрэм, журамтай нийцэхгүй, уялдаа холбоо сул байгаагаас практикт хүндрэл учруулах нөхцөл бүрдсэн. Иймд журмыг шинэчлэх ажлын хүрээнд: -Төрийн албаны тухай хууль (2017), -“Төрийн жинхэнэ албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах, түүнд гомдол гаргах журам” (2019 оны 36/32 тоот тушаал), -Захиргааны ерөнхий хууль, -ЗГ-ын 2009 оны 90 дүгээр тогтоолын хавсралтаар батлагдсан "Гаалийн улсын байцаагчийн сахилгын дүрэм" зэрэг эрх зүйн баримт бичигт тулгуурлан судалгааг хийж, мөн сахилгын болон ёс зүйн зөрчлийн зааг ялгааг тодорхойлох чиглэлээр судлаачдын бүтээл, тайланг ашигласан. Үүний үр дүнд "Гаалийн улсын байцаагчийн сахилгын зөрчлийг хянан шийдвэрлэх журам"-ын шинэчилсэн төслийг боловсруулж, холбогдох ажлын хэсэгт танилцуулсан. 4.Гаалийн байгууллагын УАЗ-ны үеэр зохион байгуулагдах хэлэлцүүлэгүүдийн зохион байгуулалт, үйл ажиллагааг үнэлэхийн тулд QR кодоор авах сэтгэл ханамжийн асуулгыг бэлдэж, ЗУГ-ын ГУБ Буяндэлгэрт хүргүүлсэн. 5. 2025 оны эхний хагас жилийн байдлаар нийт 51 албан бичиг, дотоод албан бичгийг удирдлагын зүгээс хуваарилан, холбогдох асуудалд шийдвэрлэлтийг тухай бүрт нь хийж гүйцэтгэсэн.		
--	--	--	--	--	--	--

				Мөн энэ хугацаанд 24 албан бичиг, дотоод зурвасыг төвлөн боловсруулж, холбогдох ЗББНДБ болон харьяа гаалийн газар, хороодод хүргүүлэн ажилласан болно. 6.“Гаалийн байгууллагын 2025–2028 оны стратеги төлөвлөгөө”-ний 1.1.2 дахь арга хэмжээний хэрэгжилтийг хангах хүрээнд, захиалагч талын хүсэлтийн дагуу олон улсын Чанарын менежментийн тогтолцоо ISO 9001:2015 болон Мэдээллийн аюулгүй байдлын менежментийн тогтолцоо ISO 27001:2022 стандартыг гаалийн байгууллагын үйл ажиллагаанд нэвтрүүлэхэд туслалцаа үзүүлэх “Менежмент ба ур чадварын хүрээлэн” ТББ-тай байгуулсан “Зөвлөх үйлчилгээ үзүүлэх гэрээ”-ний төсөл болон “Ажлын даалгавар”-ын төслийг боловсруулж, 2025 оны 05 дугаар сарын 27-ны өдөр ГЕГ-ын 30/25 дугаар гэрээгээр баталгаажуулсан. 7.ГЕГ-ын үйл ажиллагаанд ISO 9001:2015 болон ISO 27001:2022 стандартуудыг үр дүнтэй хэрэгжүүлэх зорилгоор байгуулагдах ажлын хэсгийн бүрэлдэхүүнд орох албан хаагчдын нэрсийг ЗББНДБ дотоод зурвасаар авч, уг бүрэлдэхүүнд үндэслэн “Ажлын хэсэг байгуулах тухай” тушаалын төслийг боловсруулсан. 8.2025 оны 05 дугаар сарын 26-ны өдөр ХШҮДАГ-аас “Гаалийн байгууллагын үйл ажиллагааны тайлагнал, анхаарах асуудал” сэдэвт сургалтад зориулан өмнө мөрдөгдөж байсан Засгийн газрын 2020 оны 206 дугаар болон 2021 оны 374 дүгээр тогтоолууд хүчингүй болж, Засгийн газрын 2025 оны 01 дүгээр сарын 29-ний өдрийн 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилттэй холбоотой ГЕГ-ын ЗББНДБ болон харьяа гаалийн газар, хороодын холбогдох албан тушаалтнуудад ойлголт өгөх үүднээс PowerPoint танилцуулгыг боловсруулсан.		
--	--	--	--	--	--	--

Хоёр. Мэдлэг, ур чадвараа дээшлүүлэх зорилт, арга хэмжээний биелэлт

Д/д				Гүйцэтгэлийн түвшин
-----	--	--	--	---------------------

	Зорилтыг хэрэгжүүлэх арга хэмжээ	Шалгуур үзүүлэлт	Суурь түвшин	Хүрэх түвшин	Хүрсэн түвшин (биелэлт)	Эхэлсэн дууссан хугацаа	Биелэлт ийн хувь
	1	2	3	4	5	6	7
1	Төрийн албаны тухай хуулийн 29.1-т заасан богино, дунд хугацааны болон цахим сургалтад хамрагдах	Хэрэгжилт, гүйцэтгэлээр, сургалтын тоогоор	1 сургалтад хамрагдсан.	Богино болон дунд хугацааны сургалтад хамрагдсан байна.	1.Монголын Дотоод аудиторуудын институтаас 2025 оны 02 дугаар сарын 10-ны өдөр зохион байгуулсан “Үр дүнтэй тайлагналт” сэдэвт 8 СРЕ цагын 1 өдрийн мэргэжлийн сургалтын хөтөлбөрт хамрагдаж, батламж гардан авсан. 2.ЗГХХГ, ЭЗХЯ, Сангийн яам, Удирдлагын академи хамтран зохион байгуулсан “Төлөвлөлт, хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ” сэдэвт богино хугацааны цогц хөтөлбөрийн хүрээнд “Төрийн бодлого, бодлогын шинжилгээ” танхимын сургалтад 2025 оны 02 дугаар сарын 24-25-ны өдрүүдэд хамрагдан гэрчилгээ гардан авсан. 3.Худалдан авах ажиллагааны мэргэшүүлэх сургалтад хамрагдан, сертификат эзэмших шалгалтад амжилттай оролцон, 2025 оны 01 дүгээр сарын 10-ны өдөр сертификат эзэмших эрхийг авсан.	01.01-06.10	100%
2	Шинээр гарсан хууль, тогтоол, журам, зааврыг тухай бүр бие даан судалж, хууль эрх зүйн мэдлэгээ дээшлүүлэх	Хэрэгжилт, гүйцэтгэлээр	Шинээр гарсан хууль, тогтоол, журам, зааврыг тухай бүр нь бие даан уншиж судлан хууль эрх зүйн мэдлэгээ дээшлүүлсэн.	Бие дааж уншиж судалсан байна.	1.Шинээр гарсан хууль, тогтоол, журам, зааврыг тухай бүрт нь бие даан уншиж, судлан, хууль эрх зүйн мэдлэгээ тасралтгүй дээшлүүлэн ажилласан. Тухайлбал, Засгийн газрын 2025 оны 43 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан “Хяналт-шинжилгээ хийх журам”, “Үнэлгээ хийх журам”, “Байгууллагын үйл ажиллагаа, үр дүнг үнэлж дүгнэх журам”-ыг судлан зэрэг захиргааны хэм хэмжээний актууд болон нэгжийн чиг үүргийг хэрэгжүүлэхэд шаардлагатай холбогдох хууль, дүрэм, журмуудыг тухай бүр судалж, ажлын хэрэгцээнд идэвхтэй ашигласан.	01.01-06.10	100%

3	Дотоод аудитын олон улсын мэргэжлийн практик хүрээг судалсан байх.	Хэрэгжилт, гүйцэтгэлээр	Хэсэгчлэн судалсан.	ОУМГХ номыг бүрэн судлах.	Уг зорилтын хүрээнд "Дотоод аудитын олон улсын мэргэжлийн практик хүрээ"-г нарийвчлан судалж, тус хүрээний үндсэн зарчим, шалгуур, ёс зүйн дүрэм, гүйцэтгэлийн болон үйл явцын стандартыг гаалийн байгууллагын нөхцөл байдалд нийцүүлэн дүн шинжилгээ хийсэн. Судалгаанд үндэслэн ГЕГ-ын даргын 2021 оны А/256 тушаалаар батлагдсан журмыг шинэчлэх ажлыг хэрэгжүүлж, шинэчилсэн журмын төслийг боловсруулан, батлуулсан.		100%
---	--	-------------------------	---------------------	---------------------------	---	--	------

ТАЙЛАН ГАРГАСАН:

ХЯНАЛТ-ШИНЖИЛГЭЭ, ҮНЭЛГЭЭ,
ДОТООД АУДИТЫН ГАЗРЫН
ГАЗРЫН ГААЛИЙН УЛСЫН
БАЙЦААГЧ

Нанзад
...../Б.НАНЗАДХОРОЛ/ 2025 ОНЫ 06 ДУГААР САРЫН 10-НЫ ӨДӨР

**ХЯНАЛТ-ШИНЖИЛГЭЭ, ҮНЭЛГЭЭ, ДОТООД АУДИТЫН ГАЗРЫН ГААЛИЙН УЛСЫН
БАЙЦААГЧ Б.НАНЗАДХОРОЛЫН 2025 ОНЫ ЭХНИЙ ХАГАС ЖИЛИЙН АЖЛЫН
ГҮЙЦЭТГЭЛ, ҮР ДҮН, МЭРГЭШЛИЙН ТҮВШИНГ ҮНЭЛЭХ ҮНЭЛГЭЭНИЙ ХУУДАС**

Байгууллагын нэр: Гаалийн ерөнхий газар

Нэгжийн нэр: Хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудитын газар

1. Гүйцэтгэлийн зорилт, арга хэмжээний биелэлт

Д/д	Зорилтыг хэрэгжүүлэх арга хэмжээ	Арга хэмжээний гүйцэтгэлд өгсөн оноо	Төлөвлөсөн хугацаанд гүйцэтгэсэн байдал	Нийлбэр оноо	Үнэлгээний багийн хянан баталгаажуулж, дахин үнэлсэн оноо
	1	2	3	4	5
	Оноо	60 хүртэл	10 хүртэл	70 хүртэл	
Зорилт 2. Хууль сахиулах, аюулгүй байдлыг хангах					
1	Дотоод аудитын зорилгоор эрсдэлийн судалгаа шинжилгээ хийх	58	8	66	
2	Эрсдэлд суурилсан дотоод аудит хийх, холбогдох зөвлөмжийг хүргүүлэх	50	10	60	
3	Удирдлагаас өгсөн үүрэг даалгаврыг цаг хугацаанд нь биелүүлж үр дүнг удирдлагад танилцуулах	55	10	65	
4	Ажлын цаг ашиглалт	60	10	70	
Зорилт 3. Ногоон хөгжлийг дэмжиж, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх					
1	Гаалийн байгууллагын 2025 оны үйл ажиллагаа болон Хууль тогтоомж, тогтоол, шийдвэрийн зүйл, заалтын хэрэгжилт, бодлогын баримт бичгийн хэрэгжилтийн тайланд явцын болон хагас жил, жилийн эцсийн хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ хийх.	50	9	59	
2	ГЕГ-ын ЗТГ, ХТМУТХ, ХХ, ДХАБХ болон харьяа гаалийн газар, хороодын Гаалийн зөрчлийн үйл ажиллагаа, Аюулгүй байдал, дотоод хяналт, ТЖАХ-ийн ёс зүй, байгууллагын эрсдэлийн удирдлагын үйл ажиллагаа, Захиргааны үйл ажиллагааны газрын даргын тушаал хянуулсан байдлын үйл ажиллагааны шалгуур үзүүлэлтийн 2025 оны хагас, бүтэн жилийн биелэлтэд хяналт шинжилгээ, үнэлгээ хийх.	50	10	60	
3	Бодлогын баримт бичгийн зорилт, арга хэмжээний хэрэгжилт	50	10	60	
4	Хууль тогтоомж, тогтоол шийдвэр, эрх зүйн актын хэрэгжилт	50	10	60	

5	Нэгжийн эрсдэлийн удирдлагыг таньж тогтоон санд бүртгэхэд хамтран ажиллах, бууруулах санал гаргах.	55	10	65	
6	Үндсэн шалгуурт тусгагдаагүй бусад чиг үүргийн хэрэгжилт: 1.Дотоод аудитын үйл ажиллагаанд чанарын хяналтыг хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааг зохион байгуулж үр дүнг танилцуулах. 2.ГЕГ-ын даргын А/190 дугаар тушаалаар батлагдсан ХШҮ хийх тухай аргачлалд Ёс зүйтэй холбоотой шалгуурын нэмэлт, өөрчлөлт оруулж, боловсруулах. 3. ГЕГ-ын даргын 2021 оны А/256 дугаар тушаалаар батлагдсан "Гаалийн байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийх журам"-ыг шинэчлэн боловсруулж батлуулах.	55	10	60	
Дундаж оноо: 62.5				62.5	

2. Мэдлэг, ур чадвараа дээшлүүлэх зорилт, арга хэмжээний биелэлт

Д/д	Зорилтыг хэрэгжүүлэх арга хэмжээ	Арга хэмжээний биелэлтийн хувь	Нийт (15 хүртэл оноогоор)	Үнэлгээний багийн хянан баталгаажуулж, дахин үнэлсэн оноо
	1	2	3	4
1	Төрийн албаны тухай хуулийн 29.1-т заасан богино, дунд хугацааны болон цахим сургалтад хамрагдах	100%	15	
2	Шинээр гарсан хууль, тогтоол, журам, зааврыг тухай бүр бие даан судалж, хууль эрх зүйн мэдлэгээ дээшлүүлэх	100%	15	
Дундаж оноо: 15			15	

3. Хандлага, ёс зүй, ур чадварын үнэлгээ (Нэгжийн даргын үнэлгээ)

Д/д	Үзүүлэлт	Нэгжийн даргын үнэлгээ (0-7 оноо)	Үнэлгээний багийн хянан баталгаажуулж, дахин үнэлсэн оноо
	1	2	3
1	Хандлага, ёс зүй	7	
2	Дүн шинжилгээ хийх	7	
3	Асуудал шийдвэрлэх	7	
4	Хариуцлагатай байдал	7	

5	Ажлын цаг ашиглалт	7	
Дундаж оноо: 7		7	

4. Хандлага, ёс зүй, ур чадварын үнэлгээ (Хамт олны үнэлгээ)

Д/д	Хандлага, ёс зүй, ур чадвар	Хамт олны үнэлгээ (0-8 оноо)
	1	2
1	Хандлага, ёс зүй	8
2	Багаар ажиллах	8
3	Харилцаа	8
Дундаж оноо: 8		

5. Гүйцэтгэлийн үнэлгээ

Д/д	Үнэлгээний үзүүлэлт	Үзүүлэлт тус бүрийн оноо
1	Гүйцэтгэлийн зорилт, арга хэмжээний биелэлт (Нэмэлт үүрэг даалгавар (арга хэмжээ)-ын биелэлт орно)	62.5
2	Мэдлэг, ур чадвараа дээшлүүлэх зорилт, арга хэмжээний биелэлт	15
3	Хандлага, ёс зүй, ур чадварын үнэлгээ (Нэгжийн даргын үнэлгээ)	7
4	Хандлага, ёс зүй, ур чадварын үнэлгээ (Хамт олны үнэлгээ)	8
5	Үнэлгээний оноонд орсон өөрчлөлт (Аргачлалын 6 дугаар хэсэгт заасан холбогдох заалтыг бичих)	
Нийт оноо = 92.5 (Гүйцэтгэлийн зорилт, арга хэмжээний оноо + Мэдлэг, ур чадвараа дээшлүүлэх зорилт, арга хэмжээний оноо + Хандлага, ёс зүй, ур чадварын оноо (Нэгжийн даргын болон хамт олны үнэлгээ))- Аргачлалын 6 дугаар хэсгийн холбогдох заалтын дагуу хассан оноо + Аргачлалын 6 дугаар хэсгийн холбогдох заалтын дагуу нэмсэн оноо		92.5

Үнэлгээ өгсөн:

Нэгжийн дарга:

Хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудитын газрын даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч

 (Б.Төмөр-Очир)
2015.06.10.....(огноо)

Үнэлгээтэй танилцаж, зөвшөөрсөн:

Төрийн жинхэнэ албан хаагч:

Хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод
аудитын газрын гаалийн улсын байцаагч

Нанзадхорол

..... (Б.Нанзадхорол)

2025.06.10..... (огноо)

Үнэлгээг хянасан :

Үнэлгээний багийг төлөөлж ахлагч:

Дэд даргын албан үүргийг түр
орлон гүйцэтгэгч

Г.Энхтайван

..... (Г.Энхтайван)

2025.06.25..... (огноо)

Үнэлгээний багийн нарийн бичгийн дарга:

Хүний нөөцийн хэлтсийн гаалийн
улсын ахлах байцаагч

Ө.Тэгшээ

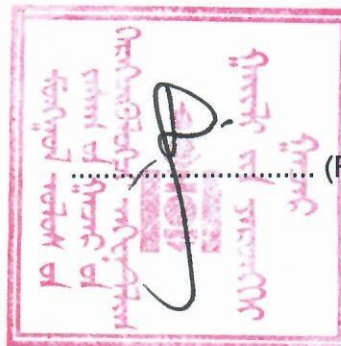
..... (Ө.Тэгшээ)

2025.06.25..... (огноо)

Үнэлгээг баталгаажуулсан:

Төсвийн шууд захирагч:

Гаалийн ерөнхий газрын дарга



..... (Р.Отгонжаргал)

2025.06.25..... (огноо)