ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА ХОВД АЙМГИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Уёñ, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр санхүүжүүлсэн хөрөнгө оруулалтын ажлын гүйцэтгэлд тавих мэргэжлийн байгууллагуудын хяналт сул байна.

Ховд хот
2017 оны 4 сар

АГУУЛГА

Аудитын тайланг бэлтгэсэн:

ҮАГ-ын харьяа Ховд аймгийн Аудитын газар

Дарга, тэргүүлэх аудитор
Л.Галбадрах

Аудитын менежер
А.Цэцэгсүрэн

Аудитор
Д.Мөнхтулга
Øèí æýý÷
Ö.Ãàí òóëãà

2017 оны 04 дүгээр сарын 17

Уг тайланг ҮАГ-ын Веб сайтаас үзнэ үү. www.audit.gov.mn

Аудитын тайлан, дүгнэлттэй холбоотой асуудлаар нэмж тодруулах, асуух лавлах зүйл байвал 70432545 дугаарын утас, 70433061 дугаарын факсаар харилцана уу.

ХАЯГ:
Ховд аймгийн Засаг даргын тамгын газар

Товчилсон үгийн тайлбар..2
Аудитын зорилт, хамарсан хүрээ, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт...3

ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ 4

БҮЛЭГ -1
Улс орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын төлөвлөлтийн талаар

Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар өмнөх онуудын хэрэгжүүлээгүй 24 ТАХ-д 44142,1 сая төгрөг төлөвлөсөн бол орон нутгийн хөрөнгө оруулалт батлаагүй, байгаль хамгаалах сан, Автозамын сангийн хөрөнгийн эх үүсвэрийг нэр төрлөөр ангилахгүйгээр нийт дүнгээр батлсан байна..5

БҮЛЭГ -2
Худалдан авах ажиллагааны талаар

Орон нутагт эрх шилжсэн хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний худалдан авах үйл ажиллагаа хуульд заасны дагуу зохион байгуулсан хэдий ч эрх шилжээгүй ТАХ-ны талаарх худалдан авах ажиллагааны мэдээлэл байхгүйгээс явцын хяналт хийхэд хүндрэл учирч байна.................................7

БҮЛЭГ -3
Гэрээний хэрэгжилт, санхүүжилтийн талаар

Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар он дамжин хэрэгжсэн бүтээн байгуулалтын ажлуудын дутуу санхүүжилтийг олгож төлбөрийг барагдуулсан хэдий ч зарим компаниудын гүйцэтгэсэн ажлын чанар хангалтгүй байна...............................10

БҮЛЭГ- 4
2016 î í ä Засгийн газраас олгосон векселийн үр дүнгийн òàëààð

Векселиэр төлбөр гүйцэтгэсэн төсөл арга хэмжээнүүд өмнөх онуудад хийж гүйцэтгэсэн ажлуудын үлдэгдэл санхүүжилтийг бүрэн шийдвэрлэсэн боловч зарим төсөл арга хэмжээний зөрүү нэмэгдсэн өртгийг данс бүртгэлд тусгаагүй байна. 15

Ерөнхий дүгнэлт:
Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр санхүүжүүлсэн хөрөнгө оруулалтын ажлын гүйцэтгэлд тавих мэргэжлийн байгууллагуудын хяналт сул байна.................................. 16

Зөвлөмж...17
Санал...17
Тэргүүлэх аудиторын тушаал 18-20

Товчилсон үгийн тайлбар

ҮАГ	Үндэсний Аудитын газар
ААГ	Аймгийн аудитын газар
СЯ	Сангийн яам
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
УИХ	Улсын Их Хурал
БОНХС	Байгаль орчин ногоон хөгжлийн сайд
ЭХС	Эрчим хүчний сайд
БСШУС	Боловсрол соёл шинжлэх ухааны сайд
БХБС	Барилга хот байгуулалтын сайд
ÝÌ Ñ	Ýð¿¿ë ì ýí äèéí ñàéä
ÑÑÀÆÑ	Ñî ¸ ë ñïî ðò àÿëàë æóóë÷ëàëûí ñàéä
ЗГХЭГД	Засгийн газрын хэрэг эрхлэх газрын дарга
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ЗГ	Засгийн газар
ТАХ	Төсөл арга хэмжээ
ТСТ	Төрийн сангийн төлөөлөгч
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоотой үйлдвэрийн газар
ТӨХК	Төрийн өмчит хувьцаат компани
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
БОЭТ	Бүсийн оношлогоо эмчилгээний төв

Аудитын зорилт, хамарсан хүрээ, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудит хийх бүрэн эрх, үндэслэл: Аудитыг Улсын Их Хурлын Төсвийн Байнгын хорооны 2017 оны 02 дугаар тогтоол, Ìîíãîë Óëñûí Åðºíõèé àóäèòîðын 2017 оны А/12 дугаар тушаалыг үндэслэн Òºðèéí àóäèòûí òóõàé õóóëèàð òîäîðõîéëñîí Àéìãèéí àóäèòûí ãàçðûí á¿ðýí ýðõèéí õ¿ðýýíä õèéâ.

Аудитын зорилт: Òóñ àéìàãò óëñûí áîëîí îðîí íóòãèéí òºñâèéí õºðºíãººð 2016 îíä ñàíõ¿¿æ¿¿ëñýí õºðºíãº îðóóëàëòûí òºñºë àðãà õýìæýýíèé õýðýãæèëòýä àóäèò õèéæ, ä¿íã õîëáîãäîõ áàéãóóëëàãà, àëáàí òóøààëòàíä òàíèëöóóëàõàä ÷èãëýãäýíý.

Аудитын хамрах хүрээ: Аудитаар óëñ, îðîí íóòãèéí òºñâèéí õºðºíãººð 2016 îíä ñàíõ¿¿æ¿¿ëñýí õºðºíãº îðóóëàëòûí òºñºë àðãà õýìæýýíèé õýðýãæèëò, векселиэр санхүүжүүлсэн хөрөнгө оруулалтын төсөл төсөл арга хэмжээ үр дүнтэй, үр ашигтай хэрэгжсэн эсэхийг òºñâèéí åðºíõèéëºí çàõèðàã÷ õîëáîãäîõ áàéãóóëëàãà áîëîí àéìàã ñóì îðîí íóòãèéí ýðõ á¿õèé áàéãóóëëàãóóäûí õ¿ðýýíä øàëãàëàà.

Аудитын арга зүй: Аудитыí ÿâöàä àëáàí òóøààëòàí óóëçàõ ÿðèëöëàãà õèéõ, àñóóëãà ëàâëàãàà áîëîí õ¿ëýýí àâñàí, ñàíõ¿¿æ¿¿ëñýí õîëáîãäîõ áàðèìò ìàòåðèàëä òóëãóóðëàí ä¿í øèíæèëãýý õèéõ, õàðüöóóëæ íÿãòëàõ àóäèòûí àðãà ç¿éã àøèãëàâ.

Аудитад ашигласан шалгуур үзүүлэлтүүд:

Аудитад дараахь хууль, тогтоомжийг шалгуур үзүүлэлт болгов.

-Монгол улсын 2016 оны төсвийн тухай хууль болон түүнд оруулсан нэмэлт өөрчлөлт

-Төсвийн тухай хууль

-Òºñâèéí òîãòâîðòîé áàéäëûí òóõàé õóóëü

-Төрийн аудитын тухай хууль

-Òºðèéí áîëîí îðîí íóòãèéí ºì÷èéí õºðºíãººð áàðàà, àæèë, ¿éë÷èëãýý õóäàëäàí àâàõ òóõàé õóóëü

-Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль

-Áàðèëãûí òóõàé õóóëü

-Òºñâèéí õ¿ðýýíèé ìýäýãäýë

-Сангийн сайдын 2012 оны 290 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Төсвийн õºðºíãº îðóулалтын журам”

-Сангийн сайдын 2012 оны 264 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Төрийн болон îðîí íóòãèéí ºì÷èéí õºðºíãºð áàðàà, àæèë ¿éë÷èëãýý õóäàëäàí àâàõ ажиллагааг төлөвлөх, тайлагнах журам”

- Засгийн газрын 2015 оны 377 дугаар тушаал

- Аймгийн ИТХ-ын 2016 оны 10 дугаар сарын 21-ний өдрийн 03 тоот тогтоол

-Холбогдох бусад хууль тогтоомж, Засгийн газрын тогтоолууд, эрхийн актууд

Аудит хийх хугацаа, бүрэлдэхүүн: Аудитыг Ховд аймгийн аудитын газрын дарга тэргүүлэх аудитор Ч.Галбадрах удирдан, аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн явцын хяналт тавьж, аудитор Д.Мөнхтулга, øèí æýý÷ Ö.Ãàí òóëãà 2016 оны 03-р сарын 15-наас 04-р сарын 14-ныг хүртэл хугацаанд хийж гүйцэтгэв.

Улсын төсвийн хөрөнгөөр 2016 онд санхүүлсэн хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээ, Засгийн газраас олгосон векселийн үр дүн, үр ашгийн хэрэгжилтийн аудитын томилогдсон баг хөдөөгийн 7 сум, Аймгийн төвийн Жаргалант суманд хэрэгжсэн Бүсийн оношлогоо эмчилгээний төвийн Халдвартын эмнэлгийн дулаан техникийн их засвар, Рашаант өрхийн эмнэлгийн их засварын ажлуудтай газар дээр нь ажиллаж танилцлаа.

Аудитын тайлангийн бүтэц, түүнд тусгагдах мэдээлэл: Óëñûí төсөв, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын төлөвлөлтийн талаар **I** бүлэгт, Худалдан авах ажиллагааны талаар **II** бүлэгт, гэрээний хэрэгжилт санхүүжилтийн талаар **III** бүлэгт, Засгийн газраас олгосон векселийн үр дүнг **IV** бүлэгт òàéëàãí àæ, àóäèòûí ä¿ãí ýëò, зөвлөмж ãýñýí àãóóëãààð áè÷èãäëýý.

ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ:

Монгол улсын 2016 оны төсвийн тухай хууль 2015 оны 11 сарын 13-ны өдөр батлагдсан бөгөөд уг хуульд 2016 оны 09 дүгээр сарын 09-ны өдөр нэмэлт өөрчлөлт оруулсан байна.

Төсвийн тухай хуулийн 2 дугаар хавсралтаар тус аймагт 21 төсөл арга хэмжээнд 23400,3 сая, 3 дугаар хавсралтаар 4 төсөл арга хэмжээнд 9475,2 сая, 4 дүгээр хавсралтаар 9 төсөл арга хэмжээнд 21074,4 сая төгрөгийн санхүүжилт олгохоор баталсан байна.

Нийт хөрөнгө оруулалтын ТАХ-ээс өмнөх онуудаас үргэлжилж буй 24, үүнээс орон нутагт эрх шилжүүлэн хэрэгжүүлж буй 6 ТАХ байна.

Аймгийн ИТХ-ын 2016 оны 10 дугаар сарын 21-ны өдрийн 03 тоот тогтоолоор замын санд 364,8 сая, Байгаль хамгаалах санд 83,9 сая төгрөгийг тус тус баталжээ.

БҮЛЭГ 1. УЛСЫН ТӨСӨВ, ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨЛТИЙН ТАЛААР

Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар өмнөх онуудын хэрэгжүүлээгүй 24 ТАХ-д 44142,1 сая төгрөг төлөвлөсөн бол орон нутгийн хөрөнгө оруулалт батлаагүй, байгаль хамгаалах сан, Автозамын сангийн хөрөнгийн эх үүсвэрийг нэр төрлөөр ангилахгүйгээр нийт дүнгээр баталсан байна

1.1 Монгол Улсын Засгийн газрын 2015 оны 377 тоот тогтоолын дагуу 2016 оны Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтын төлөвлөлтөнд шинээр бүтээн байгуулалтын ажил байхгүй бөгөөд 2012-2015 онд төлөвлөгдсөн, улсын комисс-д хүлээлгэн өгсөн гүйцэтгэгч компаниудын дутуу санхүүжилтийг 2016 оны төсөвт суулган хэрэгжүүлэхээр тусгажээ.

1.2 Монгол улсын 2016 оны Төсвийн тухай хуульд нэмэлт өөрчлөлт оруулах тухай хуулийн 2 дугаар хавсралтаар Ховд аймагт улсын төсвийн хөрөнгөөр санхүүжүүлж хэрэгжүүлэх 14 ТАХ тодотгосон байна. Мөн орон нутагт эрх шилжин зохион байгуулсан ажил 4, тухайн онд шинээр эрх шилжин хийгдсэн их засварын ажил 6 нийт 24 төсөл арга хэмжээ хэрэгжээ. Хүснэгтээр харуулбал: /сая.төг/

д/д	Санхүүжилтийн эх үүсвэр	ТАХ-ний тоо	Төсөвт өртөг	Санхүүжих дүн
1	Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалт	15	192930,5	23053,2
3	Векселиэр санхүүжүүлсэн ТАХ	9	95307,9	21088,9
	Нийт дүн		288238,4	44142,1

1.3 Эрх шилжүүлэн хэрэгжүүлсэн нийт 10 төсөл арга хэмжээ байгаагаас тухайн онд шинээр эрх шилжүүлсэн их засварын ажил 6, өмнөх оноос он дамжсан төв талбайн шинэчлэл, Булган сумын 150 ортой цэцэрлэгийн барилга, Жаргалант сумын 1 дүгээр сургуулийн өртгөтгөл, Манхан сумын цагдаагийн кобайны барилгын ажлууд нь орон нутагт эрх шилжүүлжээ. Шинээр эрх шилжсэн ТАХ-үүдийг хүснэгтээр харуулбал: /сая.төг/

д/д	Төсөл, арга хэмжээний нэр	Эрх шилжүүлэн хүлээн авсан байгууллагын нэр	Эрх шилжүүлсэн тушаалын Огноо	Эрх шилжүүлсэн тушаалын Дугаар	Төсөвт өртөг	Санхүүжих дүн
1	Бүсийн оношлогоо эмчилгээний төвийн Халдвартын эмнэлгийн дулаан техникийн их засвар	Ховд аймгийн Засаг дарга	2016.09.15	А/47	190	190
2	Бүсийн оношлогоо эмчилгээний төвийн барилгын их засвар	Ховд аймгийн засаг дарга	2016.12.22	А/201	171	171
3	Мөнххайрхан сумын цэцэрлэгийн ариун цэврийн өрөөний засвар	Ховд аймгийн засаг дарга	2016.01.22	А/22	10	10

4	Чандмань сумын цэцэрлэгийн барилгын засвар	Ховд аймгийн Засаг дарга	2016.01.22	А/22	109.2	109.2
5	Рашаант өрхийн эмнэлэгийн их засвар	Ховд аймгийн Засаг дарга	2016.10.17	А/84	149	149
6	Дарви сумын сургуулийн барилгын засвар	Ховд аймгийн Засаг дарга	2016.01.22	А/22	56.9	56.9
	Нийт дүн				686.1	686.1

2016 онд орон нутгийн хөрөнгө оруулалтанд санхүүжилт батлаагүй бөгөөд замын санд 364,8 сая төгрөг, байгаль хамгаалах санд 83,9 төгрөг баталжээ.

1.4 Аймгийн ИТХ-ын 2016 оны 10 сарын 21-ны өдрийн 03 тоот тогтоолоор орон нутгийн хөрөнгө оруулалтанд санхүүжилт батлаагүй бөгөөд замын сан, байгаль хамгаалах санд нийт дүнгээр 448,7 сая төгрөг баталсан бөгөөд хэрэгжүүлэх ажлын нэр төрөл, төсөвлөөгүй байна.

Зарим төлөвлөгдсөн төсөл хэмжээ нь орон нутгийн хүн амын тоо, үйлчилгээний цар хүрээг тооцоогүйгээс хэрэгцээ шаардлагад нийцээгүй төдийгүй цаашдын ашиглалтын зардлыг санхүүжүүлэх боломжгүй ажлуудад хөрөнгө оруулалт хийгджээ.

1.5 Хэрэгжүүлэхээр төлөвлөгдсөн ажлуудыг газар дээр нь аудит хийж байх явцад цаашид харьяа яам, газруудад асуудал тавьж арилгуулах зөрчлүүд байна.

- Манхан суманд баригдсан 500 хүний суудалтай Спорт цогцолборын барилгыг ашиглан үр шимийг нь хүртэх хүн амын тоо, явагдах арга хэмжээ, барилгын ашиглах хэрэглэгчийн тоотой харьцуулахад хүн ам олноор оршин суудаг аймгийн төв, Булган суманд тус хөрөнгө оруулалт хийгдсэн бол иргэдэд хүрэх үр өгөөж илүү байхаар байна. Нөгөө талаас тус барилгын ашиглалтын зардлыг жил бүрийн төсөвт суулгахгүй бол сумын төсөв дийлэхгүй заалыг нийтийн хүртээл болгохгүй байсаар царцанги байдалд цаашдаа хүрэх төлөвтэй байна.
- Засгийн газраас баруун 3 аймагт хэрэгжүүлсэн битүү захын хөрөнгө оруулалтын хүрээнд “Эе-Эвийн хүч” ОНӨААТҮГазрыг байгуулсан ч өнөөдрийг хүртэл иргэдийн хэрэгцээнд нийцэж ашиглагдаагүй байсаар байна.
- Зэрэг сумын шинэчлэлийн хүрээнд хийгдэж буй 5,0 тэрбум төгрөгийн өртөгтэй төсөл арга хэмжээнд улсын төсвөөс санхүүжилтээ бүрэн авсан мөртлөө сумын төвийн дулааны шугам сүлжээ, уурын зуухны ажлын гүйцэтгэл одоо болтол дуусгавар болоогүй гүйцэтгэгч “Ану сервис” ХХК-нь ажлынхаа гүйцэтгэлийг аймаг, сум хоёрт 2 өөрөөр гаргаж өгөөд аль гүйцэтгэл нь зөв гэдгийг тогтоохад хүндрэлтэй юм. Тус ажлыг ашиглагч сумын ЗДТГ ямар ажил, хэрхэн хийгдэж байгаа талаар тодорхой мэдээлэлгүй байна.

БҮЛЭГ 2. ХУДАЛДАН АВАХ АЖИЛЛАГААНЫ ТАЛААР

Орон нутагт эрх шилжсэн хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний худалдан авах үйл ажиллагаа хуульд заасны дагуу зохион байгуулсан хэдий ч эрх шилжээгүй ТАХ-ны талаарх худалдан авах ажиллагааны мэдээлэл байхгүйгээс явцын хяналт хийхэд хүндрэл учирч байна.

2.1 Орон нутгийн өмчийн газар нь улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар санхүүжүүлэх 958,6 сая төгрөгийн 6 төсөл хөтөлбөрийн худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулж 913,2 сая төгрөгийн гэрээ байгуулах эрх олгожээ. Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтын худалдан авах ажиллагаанаас 45,4 сая төгрөгийн хэмнэлт гарсан байна.

2.2 Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, Засгийн газрын 2013 оны 68 дугаар тогтоолын дагуу 6 худалдан авах ажиллагааны 3-ыг нэлттэй тендер шалгаруулалтын журмаар, 2-ыг харьцуулалтын аргаар, 1 тендер шалгаруулалтыг шууд худалдан авах аргаар хэрэгжүүлжээ.

2.3 Орон нутгийн замын сангийн хөрөнгө оруулалтаар санхүүжүүлэх 156,0 сая төгрөгийн төсөвт өртөг бүхий 3 төсөл хөтөлбөрийн худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулагдаж гэрээ байгуулсан байна. Уг төсөл арга хэмжээнээс 4,4 сая төгрөгийн хэмнэлт гарсан бөгөөд худалдан авах ажиллагааг харьцуулалтын аргаар зохион байгуулжээ.

2.4 Сум, орон нутаг, албан байгууллагууд худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулах хүний нөөц дутмаг байгааг харгалзан худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулах мэргэжил арга зүйгээр хангах ажлыг төрийн болон төрийн бус байгууллагуудтай хамтран зохион байгуулах шаардлагатай байна.

2.5 Худалдан авах ажиллагааны ил тод байдлыг хангах үднээс цахим хэлбэрээр зохион байгуулагдаж болох бүх тендерийг цахимаар зохион байгуулж үндэсний өдөр тутмын зууны мэдээ сонин, орон нутгийн телевиз, Сангийн яамны худалдан авах ажиллагааны цахим хуудас, Засгийн газрын цахим худалдан авах ажиллагааны нэгдсэн систем, Худалдан авах ажиллагааны албаны цахим хуудсанд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тендерийн урилга, үр дүн, шалгарсан болон шалгараагүй үндэслэл зэргийг тогтмол нийтэлжээ.

2.6 Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулах бүрт ил тод байдлыг индексийг бөглүүлж хэвшсэнээс гадна зураг төсөл, техникийн тодорхойлолт нь бэлэн болсон худалдан авах ажиллагааг тэр даруйд нь тендер шалгаруулалтыг

эхлүүлж тендерийн үнэлгээг нээсэн үед нь хийж шуурхай зохион байгуулах бодлогыг баримтлан ажилласан байна.

Байгаль хамгаалах сан, Замын сангийн хөрөнгөөр санхүүжүүлэх ажлуудыг данс бүртгэлд тусгаагүй байна.

2.7 Аудитаар аймгийн ИТХ-д батлуулах төсвийн төсөлд тухайн онд хэрэгжүүлэх төсөл арга хэмжээг нэр төрлөөр баталж, хуульд нийцүүлэн хэрэгжүүлж цаашид алдааг давтан гаргахгүй байх талаар зөвлөмж өглөө.

2.8 2012-2015 онд төлөвлөгдсөн ажлууд байгаа бөгөөд гүйцэтгэгч компаниудын дутуу санхүүжилтийг 2016 оны төсөвт суулган хэрэгжүүлэхээр тусгажээ. Замын сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн ТАХ-үүдийг хүснэгтээр харуулбал:

№	Төсөл, арга хэмжээний нэр	ИТХ-ийн тогтоолоорх					Санхүүжүүлсэн дүн
		Гүйцэтгэгч	Эхлэх	Дуусах	Төсөвт өртөг	Санхүүжих дүн	
			Хугацаа				
A	2		3	4	5	6	9
	Аймгийн замын сангийн хөрөнгө оруулалт						
1	Ховд хотын төвийн явган хүний зам өргөтгөх, автобусны буудлуудыг засварлах, зам талбайн тохижилт хийх	Ховд эрч хүч ОНӨААТҮГ	2016	2016	9.6	9.6	9.6
2	Төв замын тэнхлэгийн тэмдэглэгээ хийх ажил	Ховд АЗЗА ТӨХК	2016	2016	8.6	8.6	8.6
3	Дуут сумын хөх хавцлын зам засах ажил	Иргэн Л.Төртүвшин	2016	2016	5	5	5
4	Ховдоос Дуут сум хүртэлх 44 км замын засварын ажил	Ховд АЗЗА ТӨХК	2016	2016	59.9	59.9	59
5	Цамбагаравын уулзварын дэргэд шинээр хийгдэх явган зам	Зол дайчин ХХК	2016	2016	4.8	4.8	4.8
6	Цамбагаравын уулзвараас Прогресс сургуулийн чиглэлд шинээр хийгдэх явган зам	Зол дайчин ХХК	2016	2016	5	5	5
7	Прокурорын байрнаас нутгийн удирдлагын ордон хүртэлх 223 м явган хүний зам	Шинэ-Асар ХХК	2016	2016	9.5	9.5	9.5
8	БОЭТ-ийн уулзвараас Халамжийн хэлтсийн чиглэлд 180 м явган хүний зам	Зол дайчин ХХК	2016	2016	6.2	6.2	5.9
9	Домбот хотхоноос хуучин нисэхийн уулзвар хүртэлх 300 м явган зам	Улаан дөл ХХК	2016	2016	9.9	9.9	9.2
10	Шинэ дулааны төв замтай холбох бетонон зам	Оож өргөө констракшн ХХК	2016	2016	47.5	47.5	46.7
11	Жаргалант сумын их тойргийн авто замын дагуу явган хүний зам угсралтын 6250 м ажил	Ховд баганат ХХК	2016	2016	44.2	44.2	41.9
12	Буянт сумын Өлийн амнаас Боомын ам хүртэлх 12 км зам засах	Иргэн Н.Батмөнх	2016	2016	9.5	9.5	7.6
13	Дугуйн зогсоол хийх	Вива зоне ХХК	2016	2016	5	5	4
14	Баруун 4 замын гэрлэн дохио	Ховд эрч хүч ОНӨААТҮГ	2016	2016	16.4	16.4	15.8
15	Гэрлэн дохионы засвар	Бат хөсөгтөн ХХК	2016	2016	2.5	2.5	2.5
	Автозамын хяналтын	Авто тээврийн	2016	2016	30	30	30

	харуулуудын зардал	үндэсний төв					
16	Замын сангийн бусад хөрөнгө оруулалтын ажлууд		2016	2016	91.2	91.2	0
	Хэсгийн дүн				364.8	364.8	265.1
		Байгаль хамгаалах сангийн хөрөнгө оруулалт					
1	Манхан сумын 108 га жимс, жимсгэнэ болон хадлангийн талбай услалтын систем засварлах	Сэнхэр Агуйт	2016	2016	5	5	4.8
2	Ховд аймгийн Жаргалант сумын төв гудамжийг гоёлын модоор чимэх	Ховд ой ан интернейшнль	2015	2016	9.8	9.8	
3	Жаргалант сумын Заны гудамжинд мод тарих, арчлах	Иргэн Мөнхнасан	2016	2016	2	2	1.8
4	Онцгой байдлын гудамж Агч модны гудамж байгуулах ажил	Ховд ой анги	2016	2016	4	4	4
5	Бүх нийтээр мод тарих ажлын өдрөөр мод тарих хашаа татах	Иргэн Л.Наранхүү	2016	2016	2.3	2.3	2.3
6	Ховд аймгийн аялал жуулчлалыг хөгжүүлэх төсөл арга хэмжээ	МММ хүрээлэн ТББ	2016	2016	5.9	5.9	5.9
7	Чандмань сумын Оргидог худаг газарт 1.5 га газар ойн зурвас байгуулах	Үр жимс	2016	2016	4	4	2.8
8	Эко бие засах газрын өтгөн зөөвөрлөх машин, ажлын хувцас нийлүүлэх	Элэг энэрэл	2016	2016	19.9	19.9	13.9
	Байгаль хамгаалах сангийн хөтөлбөр арга хэмжээ/бусад/		2016	2016	31	31	47.5
	Хэсгийн дүн				83.9	83.9	83
	Нийт дүн				448.7	448.7	348.1

- Аймгийн ИТХ-аар нийт дүнгээр баталсан замын сан, байгаль хамгаалах сангийн эх үүсвэрээр хэрэгжих төсөл арга хэмжээг данс бүртгэлд тусгахаар албан шаардлага бичлээ.

БҮЛЭГ 3. ГЭРЭЭНИЙ ХЭРЭГЖИЛТ , САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЛААР

Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар он дамжин хэрэгжсэн бүтээн байгуулалтын ажлуудын дутуу санхүүжилтийг олгож төлбөрийг барагдуулсан хэдий ч зарим компаниудын гүйцэтгэсэн ажлын чанар хангалтгүй байна.

3.1. Он дамжин хэрэгжүүлсэн ТАХ-ны хэрэгжилт зохих түвшинд байгааг мэргэжлийн байгууллагуудын дүгнэлтээр улсын комисс хүлээн авсан байна.

- Аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын оффисын барилгыг "ББМЗЗТ" ХХК гүйцэтгэгчээр ажиллаж 1339,1 сая төгрөгийн өртөгтэй. Үүнээс 769,1 сая төгрөгийг 2016 онд санхүүжүүлсэнээр барилга байгууламжийг ашиглалтанд оруулах комиссын "Оффисын зориулалтаар

ашиглахад хангалттай сайн” гэсэн дүгнэлттэй 2016 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн 51/2016 тоот актаар хүлээн авсан байна.

- Булган сум дахь Цагдаагий хэлтсийн барилгын их засварыг 300,0 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэйгээр “Алтан зурлага” ХХК гүйцэтгэсэн бөгөөд аймгийн Цагдаагийн хэлтсээр дамжаагүй шууд Цагдаагийн ерөнхий газраас хийгджээ.
- “Буянт стандарт” ХХК гүйцэтгэсэн Ховд аймгийн төв талбайн ажил зураг төсвөөр хийгдэх зарим ажлууд бүрэн хийгдээгүй 2015 онд 97 хувийн гүйцэтгэлтэй он дамжсан бөгөөд 2016 онд орон нутагт эрх шилжүүлэн 347,5 сая төгрөгийн санхүүжилт авч ашиглалтанд бүрэн хүлээлгэн өгсөн байна.

- “Ховдын өргөө” ХХК гүйцэтгэсэн Үенч сумын сургуулийн өргөтгөлийн барилгыг 2015 оны 11 дүгээр сарын 10-ны өдөр 47/2015 тоот актаар хүлээн авсан байна. Гүйцэтгэгч компани барилгаа анхны гэрээнд заасан хугацаанд хүлээлгэн өгөөд өөрөөсөө санхүүжүүлсэн 536,8 сая төгрөгийг Боловсрол соёл шинжлэх ухааны яамнаас 2016 онд санхүүжүүлсэн байна.

- Жаргалант сумын 1 дүгээр дунд сургуулийн барилгын өргөтгөлийг “Улаан дөл” ХХК- нь 2015 оны 12 дугаар сарын 11-ний өдөр 58/2015 тоот актаар хүлээлгэн өгсөн байна. Гүйцэтгэгч компани барилгаа анхны гэрээнд заасан хугацаанд хүлээлгэн өгөөд өөрөөсөө санхүүжүүлсэн 508,3 сая төгрөгийг Боловсрол соёл шинжлэх ухааны яамнаас 2016 онд санхүүжүүлсэн байна.

- “Ховдын хаш өргөө” ХХК гүйцэтгэсэн Мөст сумын ерөнхий боловсоролын сургуулийн 100 хүүхдийн дотуур байрны барилгыг 2015 оны 07 дугаар сарын 23-ны өдрийн 20/2015 тоот актаар хүлээлгэн өгсөн байна. Гүйцэтгэгч компани барилгаа анхны гэрээнд заасан хугацаанд хүлээлгэн өгөөд өөрөөсөө санхүүжүүлсэн 350,0 сая төгрөгийг Боловсрол соёл шинжлэх ухааны яамнаас 2016 онд санхүүжүүлсэн байна.

3.2. Он дамжин хэрэгжих 2 ТАХ-ны хэрэгжилт зохих түвшинд хэрэгжиж байна.

- Булган сумын 150 ортой хүүхдийн Цэцэрлэгийн барилгыг “Саруул цамхаг“ ХХК гүйцэтгэж байгаа ба санхүүжилт нь тухай бүр бүрэн хийгдээгүйгээс шалтгаалан ажлын гүйцэтгэл 60 хувьтай байна. 2017 онд ашиглалтанд хүлээлгэж өгөх гэрээтэй байна.

- “Ховдын өргөө” ХХК гүйцэтгэх Булган сумын 50 ортой нэгдсэн эмнэлгийн барилга төсөвт өртгийнхөө 15 хувь буюу 1000,0 сая төгрөгийг 2016 онд авсан барилгын ажил эхлэлийн түвшинд байна. Уг барилгыг 2018 онд ашиглалтанд оруулах юм.

3.3. Орон нутагт эрх шилжиж хийгдээгүй зарим төсөл арга хэмжээний хэрэгжилт тодорхой бус байна.

- Аймгийн төвийн хатуу хучилттай 5 км-ийн авто замыг “Түмэн дэлгэрэх” ХХК гүйцэтгэж байгаа ба 2016 онд улсын төсвөөс 725,0 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон боловч энэ замыг хүлээлгэн өгсөн, хүлээн авсан талаархи бичиг баримт байхгүй байна.
- Мөн аймгийн 4.312 км-ийн хатуу хучилттай авто замын шинэчлэлтийн ажилд 2016 онд 500,0 сая төгрөг төсөвт тусгагдсан ч олгогдоогүй тухайн замын ажил эхлээгүй байна. Энэ замын ажил 2017 онд дуусах гэрээтэй юм байна.
- Бельгийн Вант Улсын хөнгөлттэй зээлийн хөрөнгөөр санхүүжүүлж баригдах “Баруун бүсийн эмчилгээ оношлогооны төвийг сайжруулах” төслийн хүрээнд 2016 онд 500,0 сая төгрөгийн санхүүжилтийг векселиэр авсан боловч холбогдох баримт материал орон нутагт байхгүй байна.
- Азийн хөгжлийн банкны зээлээр хэрэгжүүлэх “Баруун бүсийн босоо тэнхлэгийн авто зам төсөл”-ийн хүрээнд олон багцад хамрагдах Өлгий-Ховд чиглэлийн хатуу хучилттай 189.7 км-ийн авто зам, 103.3 км-ийн хатуу хучилттай авто замын ажил үргэлжилж байна. Харин Бүгд Найрамдах Хятад Ард Улсын хөнгөлттэй зээлээр хэрэгжүүлэх “Баруун бүсийн авто замыг хөгжүүлэх төсөл”-ийн хүрээнд хийгдсэн Манхан-Ховдын 85.3 км, Өлгий-Хашаатын давааны чиглэлийн 60 км-ийн хатуу хучилттай авто замууд ашиглалтанд орсон гэх боловч энэ талаархи мэдээлэл тодорхой бус олдохгүй байна.

3.4. Орон нутагт эрх шилжиж 5 их засварын ажлуудыг хийгдсэнээр үйл ажиллагаагаа хэвийн явуулах нөхцөл боломж бүрджээ.

- Тайлант онд аймгийн ЗДТГ болон яамны харьяа орон нутгийн байгууллагад шинээр эрх нь шилжиж хэрэгжсэн Бүсийн оношлогоо, эмчилгээний төвийн

Халдвартын эмнэлгийн дулаан техникийн их засвар, Рашаант өрхийн эмнэлгийн их засвар, Мөнххайрхан сумын Цэцэрлэгийн ариун цэврийн өрөөний засвар, Чандмань сумын Цэцэрлэгийн барилгын засвар, Дарви сумын Сургуулийн барилгын засварууд шаардлагын түвшинг хангахуйц сайн хийгдэж хэвийн ажиллаж байна.

- Харин Алтай сумын Сургуулийн барилгын засварын эрх шилжиж ирсэн боловч санхүүжилт олгогдоогүй засварын ажил хийгдээгүй байна.

3.5. Холбогдох мэргэжлийн байгууллагуудын төсөл арга хэмжээний хэрэгжилтэнд тавих хяналт сулаас зарим ажлуудын хэрэгжилт хангалттгүй байна.

Аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар, Мэргэжлийн Хяналтын газар, бусад хяналтын шатны байгууллагууд тайланд онд хэрэгжүүлсэн төсөл арга хэмжээнүүдийн хэрэгжилтэнд тухай бүр хяналт хийж дүгнэлт гарган үүрэг чиглэлээр ханган ажилласан байна.

Гэвч аудитаар, хэрэгжүүлсэн ажлуудыг газар дээр нь хянахад ашиглалтанд хүлээн авсаны дараахь барилгын ажлын чанар хангалтгүй байна. Тухайлбал:

- *“Жаргалант луу” ХХК-ны гүйцэтгэсэн Манхан сумын 500 хүний суудалтай Спорт цогцолборын барилгыг 2016 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн 50/2016 тоот актаар хүлээлгэн өгсөн байна. Энэ барилга нь 4 жилийн хугацаанд баригдаж дууссан барилга бөгөөд энэ хугацаанд валютын өсөлт, эдийн засгийн хямрал зэргээс шалтгаалан 2 жил царцсан төсөв нь жил бүр дутуу бага багаар олгож иржээ. Тус Спорт цогцолборын барилгын суудлын тоо дутуу өрлөг буруу, сандлуудын булан болон гадна тохижилтын зам талбайн цемент бутарсан, гадна ханын барилгын булангийн хэсэгт заадас гарсан, дээврийн парпетны усны хаялага цутгаагүй, заалны шалны хулдаас пүмбийсэн, дээврээс ус гоожсон, спортын том заалны хаяаны зарим хэсгээр ус орж ирсэн, гадна орчны тохижилт, авто зогсоол хийгдээгүй байна. Уг барилгыг хийж гүйцэтгэсэн компанид илэрсэн зөрчлүүдийг арилгуулах талаар хугацаатай албан шаардлага өглөө.*

Зураг. гадна ханын барилгын булангийн хэсэгт заадас гарсан, дээврээс ус гоожсон, орчны тохижилт хийгдээгүй, гадна талбайн цемент хагарч бутарсан байдал

- *“Толхын ойл” ХХК-ны гүйцэтгэсэн Чандмань сумын 100 ортой сургуулийн дотуур байрны хаалгуудын нугас, хроп салсан, зураг төсөвт заагдсаны дагуу дотор гадна өнгийг гаргаагүй, шаардлага хангахгүй хийгдсэн, зарим газарт холцорсон зэрэг урьд оны аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгаагүй байна.*

3.5. Хөрөнгө оруулалтаар салбарын яамдуудаас ирсэн тоног төхөөрөмжийг бүртгэлд тайланд тусган хүлээн авсан ч хувиарлалт оновчтой бус байна.

- Боловсролын яамны сайдын багцаас улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар нийт 336,5 сая төгрөгийн 1173 тооны тоног төхөөрөмж ирүүлжээ. Тус тоног төхөөрөмжөөс 81.8 сая төгрөгийг БСШУЯ-наас ашиглагч байгууллагуудад, 238,6 сая төгрөгийн хөрөнгийг аймгийн БСГ-аар дамжуулан олгож 2017 онд үлдэгдэл 16,1 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг хүлээн авч холбогдох байгууллагуудад хуваарилсан байна. Нийт нийлүүлсэн тоног төхөөрөмжийг байгууллага хооронд шилжүүлсэн байна. Тухайлбал: Жаргалант сумын 1-р сургуульд хувиарлагдсан хөрөнгөнөөс Алтай сумын сургуульд давхар ор 40ш, хувцасны шүүгээ 10ш, Буянт сумын сургуульд сурагч ширээ 75ш, сурагч сандал 150ш, давхар ор 10ш, хувьцасны шүүгээ 5ш олгосон, Зэрэг сумын сургуульд хувиарлагдсан хөрөнгөнөөс хүүхдийн сандал 100ш, хүүхдийн ширээ 25ш-ийг олгоогүй байна. Мөст сумын сургуульд хувиарлагдсан 60 ш давхар орноос Дөргөн сумын сургуульд 20ш, Мөнххайрхан сумын сургууль 20ш, Ховд сумын сургууль 20ш-ийг олгосон. Үенч сумын сургуульд хувиарьтай 14,4 сая төгрөгийн хөрөнгийг шинээр байгуулагдсан 14-р цэцэрлэгт хувиарласан байна.
- Эрүүл мэндийн сайдын багцаас БОЭТ-ын цусны станцад 284,5 сая, цахим эрүүл мэнд хөтөлбөрийн тоног төхөөрөмжинд 40,1 сая, Зоониз өвчин судлалын төвд 30,3 сая , Мөст, Үенч, Буянт сумдын ЭМТ-д 75,9 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжүүд ирж ашиглагч байгууллагууд өдөр тутмын үйл ажиллагаандаа ашиглаж байна.

3.6. Зам хамгаалах сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн хөрөнгө оруулалтын ажлуудыг ашиглагч байгууллагууд нь данс бүртгэлд тусгаагүй байна.

- Замын сангийн хөрнгөөр хийгдсэн хөрөнгө оруулалтын 17 нэр төрлийн 261,1 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг тайлан балансад тусгаагүй зөрчил илэрлээ.

- Зол дайчин ХХК-ийн хийж гүйцэтгэсэн БОЭТ-ын уулзвараас Халамжийн хэлтсийн чиглэлийн 180 м явган замын ажлыг улсын комисс хүлээн авсан боловч одоог хүртэл дуусаагүй ажил нь үргэлжлэн явагдаж байна.
- Байгаль орчны хуулийн хэрэгжилтэнд хийсэн аудитаар байгаль хамгаалах сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн төсөл арга хэмжээнүүдэд холбогдох зөвлөмжүүд өгөгдсөн байна.

3.7 Хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн ажлуудад олгосон санхүүжилт, хэрэгжүүлсэн ХАА-ны талаархи мэдээлэлийг Шилэн дансны хуулийн хүрээнд төрийн байгууллагууд мэдээлж байгаа ч гүйцэтгэгч ААН-үүд хуулийг хэрэгжүүлээгүй байна.

- Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.9-д заасны дагуу 5,0 сая төгрөгөөс дээш өртөгтэй хөрөнгө оруулалт, төсөл,хөтөлбөр, арга хэмжээ, мэдээллийг khovd.gov.mn цахим сайтад мэдээлсэн байна.
- Аж ахуйн нэгж, компаниуд зөвхөн төсвийн байгуулагуудад шилэн дансны тухай хууль үйлчилнэ гэсэн ойлголттой байснаас шалтгаалж шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд мэдээллээгүй байна.
- Цаашид Шилэн дансны тухай хуулийн 3.1.4-т заасан байгууллагуудтай бараа, ажил үйлчилгээг гүйцэтгэх тухай гэрээг байгуулахдаа хуулийн 6.9-д заасан мэдээллийг хуулийн хугацаанд нь тогтмол байршуулж байх шаардлагатай байна.

БҮЛЭГ 4. ЗАСГИЙН ГАЗРААС ОЛГОСОН ВЕКСЕЛИЙН ҮР ДҮН

Векселиэр төлбөр гүйцэтгэсэн төсөл арга хэмжээнүүд өмнөх онуудад хийж гүйцэтгэсэн ажлуудын үлдэгдэл санхүүжилтийг бүрэн шийдвэрлэсэн боловч зарим төсөл арга хэмжээний зөрүү нэмэгдсэн өртгийг данс бүртгэлд тусгаагүй байна.

4.1 Монгол улсын 2016 оны төсвийн тухай хуулийн 4 дүгээр хавсралтад баталсанаар Ховд аймагт векселиэр төлбөр гүйцэтгэхээр нийт 9 төсөл арга хэмжээг тусгажээ. Эдгээр 9 төсөл арга хэмжээний гүйцэтгэл дараах байдалтай байна.

№	Төсөл арга хэмжээний нэр	Хугацаа		Ашиглалтанд орсон он	Төсөвт өртөг	Векселийн санхүүжилт
		Эхлэх	Дуусах			
1	Аврах гал унтраах ангийн барилга /Булган сум/	2011	2016	2012	1,022.4	182.7
2	Мөнххайрхан сумын нутгийн удирдлагын ордоны барилга	2012	2016	2015	948.6	31.4

3	Булган сумын 320 хүүхдийн суудалтай сургуулийн барилга	2012	2016	2014	1,860.0	314.9
4	Манхан сумын 500 хүний суудалтай спорт цогцолборын барилга	2012	2016	2016	2,118.0	220.3
					5,949.0	749.3

Векселээр санхүүжүүлсэн төсөл арга хэмжээнүүд нь 2011-2016 онуудад хийж гүйцэтгэсэн ажилуудын үлдэгдэл санхүүжилтийг олгосон байна.

4.2 Булган сумын аврах гал унтраах ангийн барилга, Булган сумын 320 хүүхдийн суудалтай сургуулийн барилгын төсөвт өртөг нь нэмэгдсэн боловч данс бүртгэлд нэмэгдсэн өртгөөр тусгагдаагүй байна.

4.3 Бусад Азийн хөгжлийн банкны буцалтгүй тусламжийн хөрөнгөөр санхүүжүүлэх "Баруун бүсийн босоо тэнхлэгийн авто зам төсөл"-ийн 110,8 км, Манхан дарви чиглэлийн 100 км хатуу хучилттай авто замын ажлын үнийн зөрүү, Азийн хөгжлийн банкны хөнгөлөлттэй зээлийн хөрөнгөөр санхүүжүүлэх "Баруун бүсийн босоо тэнхлэгийн авто зам төсөл"-ийн 103,3 км хатуу хучилттай авто замууд, Талын хашааны цэвэр бохир усны шугам сүлжээний өргөтгөл, их засварын ажил, Бельгийн хөнгөлөлттэй зээлийн хөрөнгөөр санхүүжүүлж байгаа "Баруун бүсийн эмчилгээ, оношлогооны төвийг сайжруулах төсөл"-ийн төсөл арга хэмжээний эрх орон нутагт шилжиж ирээгүй харъяа яамдын сайдын багцаар гүйцэтгэгдэж байгаа тул тодорхой мэдээлэл олдохгүй байна.

4.4 Мөнххайрхан сумын нутгийн удирдлагын ордоны 2015 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн 32/2015 тоот комиссын актаар хүлээн авсан боловч одоог хүртэл ашиглагч байгууллага данс бүртгэлд орлогод аваагүй, гэрээнд заагдсан ажлууд бүрэн хийгдээгүй байхад орлогод авсан, ашиглалтын явцад дээврээс ус гоожсон хаалганууд эвдэрсэн зэрэг зөрчилүүд байгаа тул гүйцэтгэгч "ББМЗЗТ" ХХК-д илэрсэн зөрчлүүдийг арилгуулах талаар хугацаатай албан шаардлага өглөө.

Аудитаар нийт 128,0 сая төгрөгийн төлбөр зөрчил илрүүлж 3 албан шаардлагыг холбогдох байгууллагуудад хүргүүллээ.

ЕРӨНХИЙ ДҮГНЭЛТ:

Аудитын явцад цуглуулсан нотлох зүйлс, аудитын дүнд үндэслэн дараах дүгнэлтийг хийж байна. Үүнд:

- ***Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар өмнөх онуудын хэрэгжүүлээгүй 24 ТАХ-нд 44142,1 сая төгрөг төлөвлөсөн бол орон нутгийн хөрөнгө оруулалт батлаагүй, байгаль хамгаалах сан, Авто замын сангийн***

хөрөнгийн эх үүсвэрийг нэр төрлөөр ангилахгүйгээр нийт дүнгээр баталсан байна.

- ***Орон нутагт эрх шилжсэн хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний худалдан авах үйл ажиллагаа хуульд заасны дагуу зохион байгуулсан хэдий ч эрх шилжээгүй ТАХ-ний талаарх худалдан авах ажиллагааны мэдээлэл байхгүйгээс явцын хяналт хийхэд хүндрэл учирч байна.***
- ***Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар он дамжин хэрэгжсэн бүтээн байгуулалтын ажлуудын дутуу санхүүжилтийг олгож төлбөрийг барагдуулсан хэдий ч зарим компаниудын гүйцэтгэсэн ажлын чанар хангалтгүй байна.***
- ***Векселиэр төлбөр гүйцэтгэсэн төсөл арга хэмжээнүүд өмнөх онуудад хийж гүйцэтгэсэн ажлуудын үлдэгдэл санхүүжилтийг бүрэн шийдвэрлэсэн боловч зарим төсөл арга хэмжээний зөрүү нэмэгдсэн өртгийг данс бүртгэлд тусгаагүй байна.***

АУДИТЫН ЗӨВЛӨМЖ

Гүйцэтгэлийн аудитын дүн дүгнэлтэнд үндэслэн Аймгийн Засаг дарга Д.Галсандондог, Санхүү Төрийн Сангийн хэлтсийн дарга М.Отгонханд, Хөрөнгө оруулалт, хөгжлийн бодлого, төлөвлөлтийн хэлтсийн дарга Б.Баярсүх, Орон нутгийн өмчийн газрын дарга Б.Гомбосүрэн нарт зөвлөх нь:

- Хөрөнгө оруулалт, төсвийн хөрөнгөөр гүйцэтгэх төсөл арга хэмжээг "Төрийн áîëîí îðîí íóòãèéí ºì÷èéí õºðºíãººð áàðàà àæèë ¿éë÷èëãýý õóäàëäàí àâàõ тухай" хуулийн хүрээнд зоõèîí áàéãóóëæ ã¿éöýòãýëèéí ÿâöûí õÿíàëòûã ñàéæðóóëàõ.
- Орон нутагт зарласан тендерт хамрагдаагүй харьяа яам, тусгай газруудын ÷èãëýëýýð òåíäåð çàðëàãäààæ ýðõ àâñàí òºñºë àðãà õýìæýýí¿¿äèéí àæëûí ã¿éöýòãýë, ¿ð ä¿íä áàéíãà õÿíàëò òàâüæ àæèëëàõ.
- Òåíäåðýýð øàëãàðсан аж ахуйн нэгжүүдэд ажил үйлчилгээнийх нь ñàíõ¿¿æèëò îðæ èðýýã¿é áàéõàä çîðèóëàëòûí áóñ áóñàä ñàíãóóäààñ óðüä÷èëñàí ñàíõ¿¿æèëò îëãîõã¿é áàéõ. Ýíý òàëààð ãàðñàí æóðàì áàòëàõ òóõàé àéìãèéí Çàñàã äàðãûí 2014 îíû 3 äóãààð ñàðûí 31-èéºäðèéí À/152 òîîò çàõèðàìæèéã ìºðäºæ àæèëëàõ.
- Çóðàãòºñºâ íü áàòëàãäñàí òºñºë àðãà õýìæýýã ñàíõ¿¿æ¿¿ëæ áàéõ
- Векселиэр төсөвт өртөг нь нэмэгдсэн ажлууд, Замын сан, байгаль хамгаалах сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн төсөл арга хэмжээнүүдийг холбогдох

байгууллагуудын данс бүртгэлд тусгуулан хөрөнгийн хадгалалт хамгаалалтыг сайжруулан ажиллах

- Хөрөнгө оруулалт, төсөл хөтөлбөр арга хэмжэнүүдийн ажлыг хариуцдаг Төрийн сангийн хэлтэс, Хөрөнгө оруулалт хөгжлийн бодлого, төлөвлөтийн хэлтсийн ажилтан, мэргэжилтнүүдийн ажил үүргийн хуваарийг нарийвчлан тодорхой болгож, биелэлтэнд тавих хяналтыг чангатгах

ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Л.ГАЛБАДРАХ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

ТАЙЛАН БИЧСЭН:

АУДИТОР Д.МӨНХТУЛГА

ØÈÍ ÆÝÝ× Ö.ÃÀÍ ÒÓËÃÀ