

БАТЛАВ. ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ

НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ

1. **Аудитын нэр:** “2016, 2017 онуудад Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах үйл ажиллагаа хууль, тогтоомжийн дагуу явагдсан эсэх”

2. **Аудитын код:** НАГ-БНАТАГ-/2018/-02-НА

3. **Аудит хийх үндэслэл, бүрэн эрх:**

Аудитыг Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2018 оны А/06 тоот тушаалаар баталсан “Үндэсний аудитын газрын 2018 онд гүйцэтгэх аудитын сэдвийн төлөвлөгөө”, аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн 2017 оны 07 дугаар сарын 28-ний өдрийн 1а/398 тоот албан бичгээр ирүүлсэн аудит хийлгэх захиалгыг үндэслэн Төрийн аудитын тухай хуулиар тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд гүйцэтгэнэ.

4. **Аудитын зорилт:**

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн хэрэгжилт, түүний үр дүнд аудит хийж, дүнг холбогдох албан тушаалтанд танилцуулахад аудитын зорилго чиглэгдэв. Аудитын зорилтыг хангахын тулд дараах чиглэлээр аудитыг хийж гүйцэтгэнэ. Үүнд:

- Тендерийн бэлтгэл ажлыг хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулсан уу?
- Гүйцэтгэгчийг зохих журмын дагуу сонгон шалгаруулсан уу?
- Худалдан авах ажиллагааг журмын дагуу тайлагнасан уу?

5. **Аудитын хамрах хүрээ:**

Аудитад аймгийн ОНӨГ-аас 2016, 2017 онд зохион байгуулсан худалдан авах ажиллагааны төлөвлөлт, хэрэгжилтийг хамруулж, аймгийн ЗДТГ, ХОХБТХ, ОНӨГ-ын хүрээнд аудитыг гүйцэтгэнэ.

6. **Үндсэн мэдээлэл:**

Аймгийн Засаг даргын 2013 оны 01 дүгээр сарын 03-ний өдрийн 02 тоот захирамжаар аймгийн Худалдан авах ажиллагааны албыг дарга, 3 мэргэжилтэнтэй ажиллахаар анх байгуулсан байна.

Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2016 оны 10 дугаар сарын 11-ний өдрийн А/633 тоот захирамжаар дээрхи албыг ОНӨГ болгон 10 орон тоотойгоор ажиллахаар баталж, бүтцийг тогтоож өгсөн байна

Аймгийн Засаг даргын 2015 оны 12 дугаар сарын 15-ний өдрийн 660 тоот захирамжаар 2016 онд 32 төсөл арга хэмжээний худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахаар төлөвлөжээ.

Дээрх төлөвлөгөөнд 3 дугаар сард 22, 6 дугаар сард 19, 9 дүгээр сард 8, 11 дүгээр сард 5 бараа, ажил, үйлчилгээг нэмж тодотгож, нийт 86 нэр төрлийн 5,8 тэрбум төгрөгийн худалдан авах ажиллагааг 2016 онд явуулахаар баталснаас улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтын 4,0 тэрбум төгрөгийн 48, ОНХС болон орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын 1,8 тэрбум төгрөгийн 38 төсөл арга хэмжээг баталсан байна.

2016 онд зохион байгуулахаар төлөвлөсөн 5,8 тэрбум төгрөгийн 86 худалдан авах ажиллагааг 100% зохион байгуулснаас 44,1 хувийг цахимаар зарласан бөгөөд үүнээс 3,4 тэрбум төгрөгийн 29 тендерийг нээлттэй, 2,0 тэрбум төгрөгийн 57 тендерийг харьцуулалтын аргаар зохион байгуулж, 0,4 тэрбум төгрөгийн тендерийн хэмнэлт гарчээ.

2017 онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтын 5,0 тэрбум төгрөгийн 65, ОНХС болон орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын 4,4 тэрбум төгрөгийн 67, нийт 9,4 тэрбум төгрөгийн 132 бараа, ажил, үйлчилгээний худалдан авах төлөвлөгөөг батлуулж ажиллажээ.

2017 онд аймгийн ОНӨГ-аас зохион байгуулахаар төлөвлөсөн 132 бараа, ажил, үйлчилгээний тендерээс 16 тендерийг цахимаар зарласан бөгөөд 5,8 тэрбум төгрөгийн 45 тендерийг нээлттэй, 3,0 тэрбум төгрөгийн 80 тендер шалгаруулалтыг харьцуулалтын аргаар, 0,06 тэрбум төгрөгийн 5 тендерт зөвлөх үйлчилгээний аргыг хэрэглэж, нийт 8,9 тэрбум төгрөгийн 130 тендерийг зохион байгуулж, 0,5 тэрбум төгрөгийн тендерийн хэмнэлт гарсан байна. Төлөвлөгдсөн төсөл, арга хэмжээнээс 2 ажилд тендер зарлах бэлтгэл шатандаа явж, худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй, дараагийн онд шилжиж, төлөвлөгөөний биелэлт 98,4%-тай байна.

Зохион байгуулсан худалдан авах ажиллагаанаас 2016 онд 1, 2017 онд 12 тендерт оролцогч Сангийн яаманд гомдол гаргаж шийдвэрлүүлсэн бөгөөд үүнээс 3 гомдолд үнэлгээний хороог зөв шийдвэр гаргасан гэж үзсэн, бусад 10 гомдолд үнэлгээний хорооны шийдвэрийг буруу гэж үзсэн учир тендерийг дахин зарласан байна.

Сангийн яамнаас Баянхонгор аймгийн ОНӨГ-ын 2015 оны худалдан авах ажиллагааны хэрэгжилтийг 69 оноо буюу “хангалттай”, 2016 оны хэрэгжилтийг 68 оноо буюу “хангалттай”, 2017 оны хэрэгжилтийг 57 оноо буюу “хангалттай” гэж тус тус үнэлжээ.

7. Эрсдэлийн үнэлгээ: Урьдчилсан судалгааны явцад хийсэн дүн шинжилгээ, ярилцлагад үндэслэн тус аудитын ерөнхий эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэлэв.

8. Аудитад ашиглах шалгуур үзүүлэлт:

Аудитыг гүйцэтгэхдээ Төрийн хяналт, шалгалтын стандарт, Нийцлийн аудитын түр журам, аудитын арга зүйг баримтлан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу холбогдох албан тушаалтнуудтай ярилцлага, асуулга хийх, судалгаа гаргуулах, дүн, шинжилгээ хийх зэргээр аудитын горимын дагуу нотлох зүйл цуглуулж ажиллана.

9. Аудит хийх багийн бүрэлдэхүүн

Аудитын явцыг хянан удирдах ажилтан: Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат удирдан, аудитын менежер Д.Цэцэгмаа аудитын үе шат бүрт хяналт тавина.

Аудитад гадны шинжээч, мэргэжилтэн татан оролцуулахгүй ба аудитыг түүврийн аргаар, урьдчилан хуваарилсан хуваарийн дагуу ахлах аудитор Б.Должмаа, аудитор П.Мөнх-Эрдэнэ, Б.Нарангэрэл нар гүйцэтгэнэ.

Долоо хоногийн Баасан гараг бүрт ахлах аудитор Б.Должмаа хяналт тавьж, дараа долоо хоногийн Даваа гарагт аудитын менежерээр явцын хяналт хийлгэнэ. Хяналт тус бүрт хяналтын хуудас хөтөлж, гүйцэтгэлийг хариуцсан ажилтнууд гаргаж, ажлын баримтад хавсаргана. Өөрт хуваарилагдсан тендерийн материалын хүрээнд аудитын хөтөлбөрт тусгагдсан 4 дэх түвшний асуултын дагуу тайлан бичиж, ахлах аудиторроор хянуулж, нэгтгэж аудитын менежерээр хянуулна.

Аудитын хугацаа:

Аудитыг 2018 оны 05 дугаар сарын 11-ний өдөр эхэлж, 06 дугаар сарын 13-ны өдөр хүртэлх хугацаанд хийж гүйцэтгэхээр урьдчилан төлөвлөв.

10. Аудитын хөтөлбөр: Аудитыг төлөвлөлтийн шатанд хийсэн хөтөлбөрийн дагуу хийж гүйцэтгэнэ.

11. Аудитын тайлангийн бүтэц, түүнд тусгагдах мэдээлэл, хэлэлцүүлэх журам:

Аудитын тайлан нь оршил хэсэг, аудитын дүн, аудитын дүгнэлт, зөвлөмж, байгууллагын санал гэсэн хэсгүүдээс бүрдэх бөгөөд аудитын дүгнэлтийг аудитын зорилт тус бүрээр гаргана.

Аудитын тайлангийн зорилтод хариу өгөхөд шаардагдах бүх төрлийн нотлох зүйл, мэдээллийг хангалттай хэмжээгээр оруулж өгөхөөр төлөвлөв.

Аудитын тайлангийн төслийг аймгийн ИТХ-ын дарга, Засаг дарга, аймгийн ОНӨГ-ын удирдлагад танилцуулж, санал авах бөгөөд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Удирдлагын зөвлөлөөр хэлэлцүүлж батлуулна.

12. Аудитад шаардагдсан хөрөнгө, нөөц:

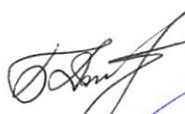
- а. Боловсон хүчин: 87 хүн/өдөр
- б. Санхүүгийн нөөц, бүгд: 4085,0 мянган төгрөг
 - Үүнээс:
 - Цалин хөлс 3985,0 мянган төгрөг
 - Бичиг хэрэг 100,0 мянган төгрөг

в. Техник хэрэгсэл: Суурин компьютер 3 ширхэг, хувилагч, принтер, зургийн аппарат, бусад техник хэрэгсэл

Аудитын төлөвлөгөөг

Хянаж зөвшөөрсөн: Аудитын менежер  Д.Цэцэгмаа

Боловсруулсан: Ахлах аудитор



Б.Должмаа

Аудитор



П.Мөнх-Эрдэнэ

Б.Нарангэрэл

2018 оны 05 дугаар сарын 11-ны өдөр

АСУУДЛЫН ШИНЖИЛГЭЭ

