

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Аудитын код: БНА-2025/21-03-ШТА-НА

ТӨРИЙН ХЭМНЭЛТИЙН ХУУЛИЙГ ХЭРЭГЖҮҮЛСНЭЭР ТӨСВИЙН БАЙГУУЛЛАГУУДЫН
САХИЛГА БАТ САЙЖИРЧ, ЗАРДАЛ ХЭМНЭХ, ТӨСВИЙН ҮР АШГИЙГ НЭМЭГДҮҮЛЭХЭД
ТОДОРХОЙ АХИЦ ГАРСАН БАЙНА.

ТӨРИЙН ХЭМНЭЛТИЙН ТУХАЙ ХУУЛИЙН ХЭРЭГЖИЛТ, ҮР ДҮН

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой
нэмэлт мэдээллийг дараах хаягаар авна
уу. Цахим хуудас: www.audit.mn





Бүлэг А. ТӨРИЙН ХЭМНЭЛТИЙН ХУУЛИЙН ХОЛБОГДОХ ЗААЛТЫГ ЗАРИМ БАЙГУУЛЛАГА БҮРЭН ХЭРЭГЖҮҮЛЖ АЖИЛЛААГҮЙ БАЙНА.

Баянхонгор аймгийн хэмжээнд 26,124.1 сая.төг 884 тээврийн хэрэгсэл дансанд бүртгэлтэй байна.

Тээврийн хэрэгсэлтэй холбоотой зөрчил

Цэнхэр дэвсгэртэй улсын дагуургүй 2,634.2 сая.төг 103

Улсын бүртгэлийн гэрчилгээгүй 669.4 сая.төг 27

Албан тушаалын суудлын автомашин 220.9 сая.төг 9

Тээврийн хэрэгслийн бүрэлдэхүүн

Суудлын 181



Бусад 370



Мотоцикль 333



Нийт 884



ТХТХ-ийн 12 дугаар зүйл. Бусад хангамж
2023-2024 онд хийсэн Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илрүүлсэн зөрчил

2023 он

Албан шаардлага



19.6 сая.төг 1

Төлбөрийн акт



5.7 сая.төг 8

2024 он

Албан шаардлага



3.3 сая.төг 1

Зөвлөмж



20.2 сая.төг 1

Төлбөрийн акт



26.4 сая.төг 6

Санхүүгийн тайлангийн 2023 оны аудитаар илэрсэн 25,367.3 мянган төгрөгийн 9 шийдвэрийн бүрэн биелүүлсэн бөгөөд 2024 оны шийдвэрийн хэрэгжилтийг тооцох хугацаа болоогүй байна.



БҮЛЭГ Б. ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТТАЙ ХОЛБООТОЙ ХУУЛЬД ЗААСАН ЖУРМЫГ БҮРЭН ХЭРЭГЖҮҮЛЖ АЖИЛЛААГҮЙ БАЙНА.

Худалдан авах ажиллагаа

Он	Төсөл тоо	Төсөвт өртөг (сая төг)	Гэрээ байгуулсан (сая төг)
2023	166	20,848.1	15,511.8
2024	183	64,996.4	60,164.5

Худалдан авах ажиллагааны 2023-2024 оны төлөвлөгөөнд тусгагдсан 349 төсөл арга хэмжээнээс 125 төсөл арга хэмжээний худалдан авах ажиллагаа нь тухайн оны 05 дугаар 31-ний өдрөөс хойш зохион байгуулагдсан байна.

Хоцрогдлын шалтгаан:

- Материал хүрэлцээгүй**
Тендерт оролцогч материал ирүүлдэггүй
- Шаардлага хангаагүй**
Тендерийн ерөнхий шаардлага хангадаггүй
- Гомдол шийдвэрлэлт**
2023: 16 гомдол, 2024: 28 гомдол

Баянхонгор аймгийн боловсролын системээс бусад төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдүүд нь төрийн худалдан авах ажиллагааны цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй байна.

Баянхонгор аймгийн ЕБС-иуд нь Төрийн худалдан ажиллагааны цахим дэлгүүрээс 2022-2024 онуудад худалдан авсан мэдээлэл

2.3

Тэрбум төгрөг (ЕБС-ийн худалдан авалт)

Цахим дэлгүүр ашиглахгүй байгаа шалтгаан:

- Өндөр үнэ:** Цахим дэлгүүрийн бараа зах зээлийн үнээс өндөр
- Сонголт муу:** Нийлүүлэгчийн тоо бага, шаардлагад нийцдэггүй
- Нөөц хомс:** Олон ширхэг авах тохиолдолд нөөц байдаггүй

Эрүүл мэндийн салбар: 2024 онд 8 компаниас 59.4 сая төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авсан

Зөвлөмж ба арга хэмжээ

Хугацаа баримтлах

Худалдан авах ажиллагааг 5-р сарын 31-ний өдрийн дотор дуусгах

Техник үндэслэл

Зураг төсөв, газрын зөвшөөрөл бэлтгэж байж төсөвт тусгах

Цахим систем

Төрийн худалдан авах ажиллагааны цахим дэлгүүрийг идэвхтэй ашиглах

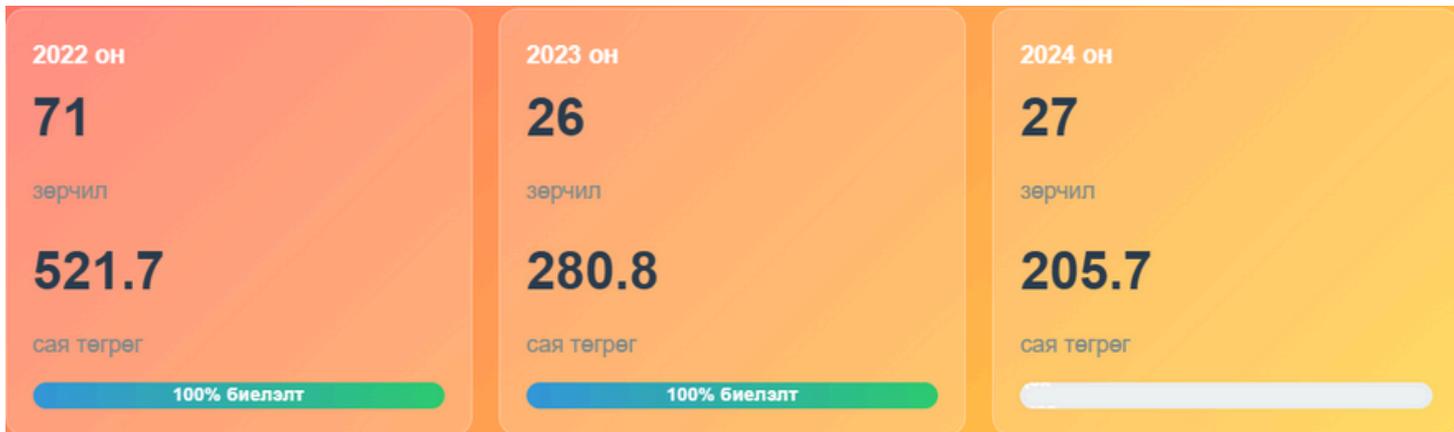
Иргэдийн оролцоо

ОНХС-ийн төсөл арга хэмжээнд иргэдээс санал авах



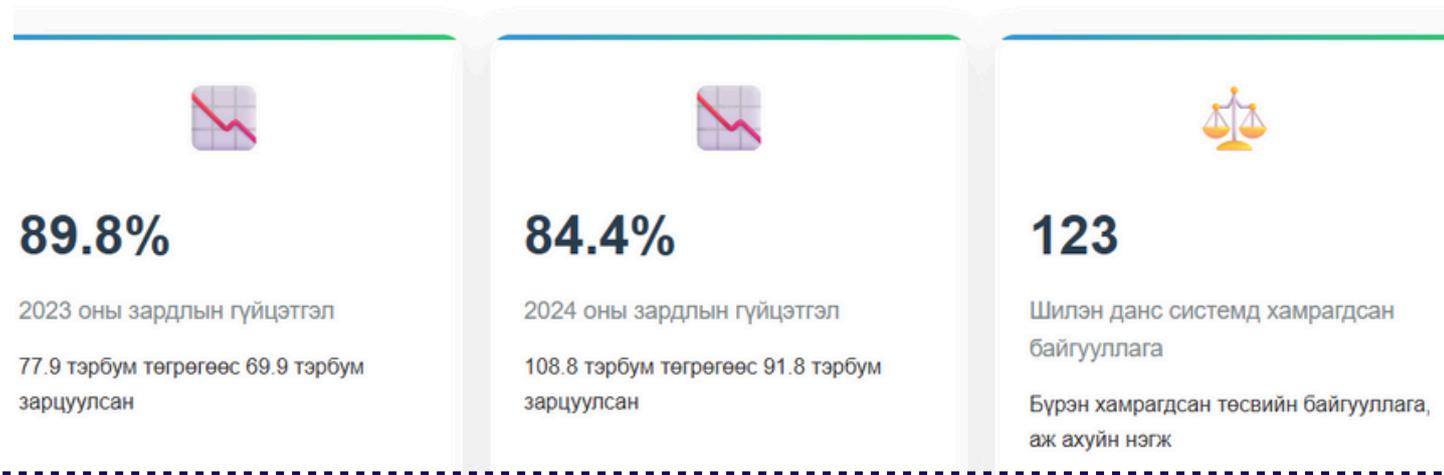
БҮЛЭГ В. АУДИТААР ТӨРИЙН ХЭМНЭЛТИЙН ХУУЛИЙН ХЭРЭГЖИЛТЭД ХЯНАЛТ ТАВЬЖ АЖИЛЛАСНААР ЗӨРЧЛИЙН ТОО ӨМНӨХ ЖИЛЭЭС БУУРСАН БАЙНА.

Төрийн аудитын газраас МУЕА-ын 2022 оны А/89 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтэд хяналт тавих бодлого чиглэлийг хэрэгжүүлэх заавар”-ыг мөрдөж, төрийн болон орон нутгийн хуулийн этгээдийн 2022-2024 оны санхүүгийн тайланд аудитыг нийцлийн аудиттай хослуулан гүйцэтгэсэн.



Аймгийн Засаг даргын 2023-2024 оны төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн зарим зардалд дүн шинжилгээ хийхэд тээвэр шатахуун, нэг удаагийн тэтгэмж, ном хэвлэл, нормын хувцас зөөлөн эдлэл өмнөх оноос буурсан үзүүлэлтэй байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн шинжилгээ



Хууль хэрэгжүүлсний ололт амжилт

- ✓ Хөшөө дурсгал барих төсөл бүрэн зогссон
- ✓ Гадаад томилолтын зөрчил эрс багассан
- ✓ Тээврийн хэрэгслийн зардал хэмнэгдсэн
- ✓ Дүрэмт хувцасны зардал багассан
- ✓ Гар утасны төлбөр зогссон
- ✓ Цахим сургалт нэмэгдсэн



Шилэн дансны тухай хуулийг зарим байгууллагууд бүрэн хэрэгжүүлж ажиллахгүй байна.



Нийтлэг зөрчлүүд

Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагыг бүрэн мэдээлээгүй

Мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан

Төсөв, өмч, хөрөнгө, шийдвэрийг үнэн зөв, цаг хугацаанд нь бүрэн мэдээлээгүй

Хөрөнгө оруулалт, худалдан авах ажиллагаа, гэрээ, шийдвэрийг цахим сайтад байршуулаагүй



АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

Аудитын дүнд үндэслэн дараах дүгнэлтийг гаргаж байна. Үүнд:



Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 5-12 дугаар зүйлийг бүрэн хэрэгжүүлээгүйгээс санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2023 онд 238,297.2 мянган төгрөгийн 15 зөрчил, 2024 онд 97,365.5 мянган төгрөгийн 13 зөрчил илэрсэн байна.



Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийг зарим төрийн болон орон нутгийн өмчийн байгууллагын удирдах албан тушаалтнуудын дотоод хяналтын тогтолцоо сул байгаагаас хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй, өмнөх аудитаар өгсөн аудитын шийдвэрийн хэрэгжилт хангалтгүй байна.



Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахад хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх заалтыг хэрэгжүүлэхэд оролцогч оролцдоггүй, тендерийн ерөнхий шаардлага хангаагүйгээс худалдан авах ажиллагаа амжилтгүй болох, оролцогчдоос ирүүлсэн гомдлыг шийдвэрлэхтэй холбоотой худалдан авах ажиллагаа удаашрах эрсдэл үүсэж байна.



Цахим дэлгүүрээс бараа, бүтээгдэхүүн худалдан авах орчин нөхцөл хангалттай бүрдээгүйгээс сонголт муу, үнэ өндөр, хэрэглэгчдийн шаардлагад нийцэхгүй зэрэг нь худалдан авагч байгууллагуудад хуулийн заалтыг хэрэгжүүлэхэд хүндрэл үүсэж байна.



Холбогдох байгууллагууд хяналт тавих чиг үүргээ хэрэгжүүлснээр тус хуультай холбоотой зөрчил буурсан байна.



Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлснээр төсвийн байгууллагуудын санхүүгийн сахилга бат сайжирч, зардал хэмнэх, төсвийн үр ашгийг нэмэгдүүлэхэд тодорхой ахиц гарсан байна.



Шилэн дансны цахим сайтад зарим байгууллагууд хөрөнгө оруулалт, худалдан авах ажиллагаа, холбогдох бусад гэрээ, холбогдох шийдвэрийг бүрэн байршуулахгүй байна.

АУДИТЫН ЗӨВЛӨМЖ

Аудитын дүн, дүгнэлтэд үндэслэн доорх албан тушаалтнуудад дараах зөвлөмжийг хүргүүлж байна. Үүнд:

НЭГ. БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ИТХ-Д ТОЛИЛУУЛАХ НЬ



Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.1 дэх заалтад заасны дагуу төрийн болон орон нутгийн орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн гүйцэтгэх захирал, бусад албан хаагчдад олгох цалин хөлсний нийтлэг жишгийг тогтоон мөрдүүлэхэд анхаарлаа хандуулна уу.

ХОЁР. БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГА Д.МӨНХСАЙХАН ТАНАА



Аймгийн ЗДТГ-ын даргын 2025 оны А/01 дүгээр тушаалаар Засаг даргын орон тооны зөвлөхийн баталсан нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.3, 5.4 дэх заалттай нийцээгүй байгаа тул хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах.



Төрийн болон орон нутгийн өмчит аж ахуй нэгж хуулийн этгээдийн тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах саналыг авч Төрийн худалдан авах ажиллагааны газарт хүргүүлэн Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

ГУРАВ. ОНӨААТҮГ-ИЙН ТӨЛӨӨЛӨН УДИРДАХ ЗӨВЛӨЛД



Төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн төлөөлөн удирдах зөвлөл нь гүйцэтгэх захиралтай гэрээ байгуулж, гэрээнд заасан санхүүгийн болон үйл ажиллагааны шалгуур үзүүлэлт бүрэн хангагдсан тохиолдолд гүйцэтгэх захирлын гэрээг үндсэн гэрээний хугацаагаар сунгаж ажиллах.