



НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН СЭДЭВ: Нийслэлд хэрэгжсэн автозам, бродюрын шинэчлэлтэй холбоотой төсөл арга хэмжээний хэрэгжилт, үр дүн

Аудит хийсэн үндэслэл, бүрэн эрх:

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 11 дүгээр зүйлийн 11.1, 11.5 дахь зүйл, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2025 оны А/108 дугаар тушаалаар баталсан Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын 2025 онд гүйцэтгэх аудитын сэдвийг үндэслэн Төрийн аудитын тухай хуулиар тодорхойлсон бүрэн эрхийн хүрээнд аудитыг гүйцэтгэв.

АУДИТЫН ГОЛ ДҮГНЭЛТ:

Нийслэлийн үнэт цаасны хөрөнгийг төсөвлөлтийн шаардлага хангаагүй авто замын засвар шинэчлэлтийн ажилд зарцуулсан байна.

Тайланг хүргүүлсэн этгээд: Нийслэлийн Засаг дарга, Нийслэлийн Замын хөгжлийн газар

Нэмэлт мэдээлэл, мэдээллийн эх сурвалж: Open.audit.mn

Нэг. Ерөнхий мэдээлэл

Аудитын код:	НТАГ-2025/42-ШТА-ГА	Шалгагдсан байгууллага, нэгжийн нэр:	Нийслэлийн Засаг даргын тамгын газар, Нийслэлийн замын хөгжлийн газар, УБЗЗАГ ОНӨААТҮГ	
Аудитын нэр:	Нийслэлд хэрэгжсэн автозам, бродюрын шинэчлэлтэй холбоотой төсөл арга хэмжээний хэрэгжилт, үр дүн			
Аудит хийсэн бүтцийн нэгжийн нэр:	Гүйцэтгэлийн аудитын алба	Аудит хийсэн баг, албан тушаалтан:	Ахлах менежер Аудитын менежер Ахлах аудитор Аудитор Аудитор	Ч.Болд Б.Номинбаатар Б.Билэгт З.Болд С.Алтандэлгэр

Хоёр. Аудитын үр дүн: Нийслэлийн үнэт цаасны хөрөнгийг төсөвлөлтийн шаардлага хангаагүй авто замын засвар шинэчлэлтийн ажилд зарцуулсан байна.

2.1 Аудитын зорилго, хамарсан хүрээ:

Аудитын зорилт: Энэхүү аудит нь дараах асуултад хариулт өгөх зорилттой. Үүнд:

- ✚ Төсөл арга хэмжээг хуульд нийцүүлэн төлөвлөсөн эсэх;
- ✚ Төсөл арга хэмжээг хуульд нийцүүлж, үр нөлөөтэй хэрэгжүүлсэн эсэх;
- ✚ Төсөл арга хэмжээний хэрэгжилт үр дүнтэй эсэх.

Аудитын хамарсан хүрээ: Аудитад НЗДТГ, НЗХГ, УБЗЗАГ ОНӨААТҮГ болон холбогдох бусад байгууллага, гүйцэтгэгч аж ахуйн нэгжийг хамруулан Нийслэлд 2024 онд хэрэгжсэн автозам, бродюрын шинэчлэлтэй холбоотой ТАХ-ний төлөвлөлт, ТЭЗҮ, зураг төсөл, магадлалын ерөнхий дүгнэлт, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайлан, гүйцэтгэгчтэй байгуулсан гэрээ түүний хэрэгжилт, баталгаажуулсан ажлын гүйцэтгэл, олгосон санхүүжилт, эрх бүхий байгууллагуудаас хяналт хийсэн ажлын тайлан болон ТАХ-ний хэрэгжилтийг хамруулан гүйцэтгэлээ.

Аудитын явцад гарсан хүндрэл, бэрхшээл:

Аудитад хамрагдагч, шалгагдагч байгууллагууд нь баримт, материалыг заасан хугацаанд үнэн зөв, бодитой, бүрэн байх шаардлагыг хангаж ирүүлээгүй нь нөхцөл байдалд дүн шинжилгээ хийх, тулган баталгаажуулах, нотлох баримт бүрдүүлэхэд хүндрэлтэй байсан.

2.2 Аудитын дүн:

А.1.1. Төсөл, арга хэмжээг Төсвийн тухай, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль болон холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн төлөвлөсөн үү?

НИТХ-ын 2023 оны 122 дугаар тогтоолоор Нийслэлийн 2024 оны төсвийг баталж, 2024 оны 25, 88, 105, 24/32 дугаар тогтоолуудаар нийт 4 удаа өөрчлөлт оруулж, Нийслэлийн авто замын засвар, шинэчлэлтийн хүрээнд хэрэгжүүлэх ажлын нэр, байршлыг тодорхойлсон 14,463.0 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 16 ТАХ, ерөнхий нэршлээр тусгасан 413,575.1 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 5 багц ТАХ, нийт 428,038.1 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 21 ТАХ-г шинээр хэрэгжүүлэхээр баталжээ.

Дүгнэлт: Нийслэлийн авто замын засвар, шинэчлэлтийн хүрээнд хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээний 90.0 хувийг Төсвийн тухай хуульд нийцүүлэн төлөвлөөгүй байна.

А.1.1.1 Төсөл, арга хэмжээг төлөвлөхдөө холбогдох зардлын тооцоолол хийж, төлөвлөлтийн баримт бичигтэй нийцүүлэн батлуулсан уу?

Дүгнэлт: Төсөл, арга хэмжээг төлөвлөхдөө ажлын тоо, хэмжээг тулган баталгаажуулсан нотлох баримтгүй, Төсвийн тухай хуулийн 29 дүгээр зүйлийн 29.4-т заасантай нийцүүлээгүй байна.

А.1.1.2 Хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөнд техник, эдийн засгийн үндэслэл хийгдсэн, зураг төсвөө батлуулсан, хуульд заасан бусад зөвшөөрөл олгогдсон төсөл, арга хэмжээг тусгасан уу?

Дүгнэлт: Нийслэлийн төсвийн тодотголоор үнэт цаасны эх үүсвэрээс санхүүжих авто замын засвар, шинэчлэлтийн ажлын төсвийг бөөн дүнгээр тусгаж, магадлалаар баталгаажаагүй 65 төсөл арга хэмжээний нэр байршил, төсөвт өртгийг Нийслэлийн Засаг даргын захирамжаар баталжээ.

Бүлэг 2. ТӨСӨВЛӨЛТИЙН ШААРДЛАГА ХАНГААГҮЙ ТӨСӨЛ АРГА ХЭМЖЭЭНИЙ ХУДАЛДАН АВАХ АЖИЛЛАГААГ ЗОХИОН БАЙГУУЛАХ ЭРХИЙГ НЗХГ, НХААГ-Т ШИЛЖҮҮЛЖ, ТЕНДЕР ШАЛГАРУУЛАЛТЫГ ЗОХИОН БАЙГУУЛСАН БАЙНА.

Б.2.1. Худалдан авах ажиллагааг хуулийн дагуу зохион байгуулж, үр нөлөөтэй хэрэгжүүлсэн үү?

Авто замын засвар, шинэчлэлтийн ажлын зураг төсөвт боржин чулуун хашлага ашиглахаар тооцсон 186,933.6 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 43 ТАХ-ний худалдан авах ажиллагааг 2024 онд зохион байгуулсан байна.

Б. 2.1.1 Төсөл, арга хэмжээг хэрэгжих боломжтой хугацаанд эрх шилжүүлж, худалдан авах ажиллагааг холбогдох хуульд нийцүүлж зарласан уу?

Дүгнэлт: Авто замын засвар, шинэчлэлтийн ажлын худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахдаа холбогдох хуулиудыг бүрэн хэрэгжүүлээгүй байна.

Б.2.1.2 Гүйцэтгэгчийг ил тод, нээлттэй өрсөлдөх боломжоор ханган, сонгон шалгаруулалтын журмыг зөв сонгож, хууль журмын дагуу шалгаруулсан уу?

НЗХГ нь Нийслэлийн замын сангийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх 35,806.5 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 16 ТАХ-ний худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахдаа ТББ-ын Тендер шалгаруулалтын зааварчилгааны 19.3-т зураг төсөл боловсруулах байгууллагын тусгай зөвшөөрөл шаардсан нь Төсвийн тухай хуулийн 29.4.¹-д заасантай нийцэхгүй байна.

Дүгнэлт: Гүйцэтгэгчийг сонгон шалгаруулахдаа ил тод, нээлттэй, өрсөлдөх боломжийг хангасан боловч шаардлагад нийцээгүй гүйцэтгэгчийг сонгон шалгаруулсан байна.

Б.2.2. Захиалагч нь төсөл арга хэмжээний гүйцэтгэлд тавих хяналтыг хууль тогтоомжид нийцүүлэн үр нөлөөтэй хэрэгжүүлсэн үү?

Нийслэлийн авто замын засвар, шинэчлэлтийн хүрээнд хэрэгжүүлсэн зарим ТАХ-ний төсөвт өртгийн магадлалын ерөнхий дүгнэлт гараагүй байхад НЗХГ нь

¹ Хөрөнгө оруулалтын төсөвт техник, эдийн засгийн үндэслэл хийгдсэн, зураг төсвөө батлуулсан, хуульд заасан бусад зөвшөөрөл олгогдсон төсөл, арга хэмжээг тусгана.

ажлыг эхлүүлэх зөвшөөрлийг олгосон нь батлагдсан төсөвт өртгийн дагуу захиалагчийн хяналтыг хэрэгжүүлэх боломжгүй байдлыг бий болгожээ.

Б.2.2.1 Гүйцэтгэгч нь хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээг зураг төсөл, техникийн тодорхойлолт, ажлын даалгавартай нийцүүлэн гэрээний хугацаанд үр дүнтэй хэрэгжүүлэхэд захиалагч чиг үүргээ бүрэн хэрэгжүүлсэн үү?

Дүгнэлт: Нийслэлийн Замын хөгжлийн газар нь зарим ТАХ-ний магадлалын дүгнэлт баталгаажаагүй байхад авто замын ажлыг эхлүүлэх зөвшөөрлийг олгосон байна.

Б.2.2.2 Санхүүжилтийг төсөл арга хэмжээний гүйцэтгэлд үндэслэн хууль, журамд заасны дагуу олгосон уу?

Дүгнэлт: Авто замын засвар шинэчлэлтийн 5 төсөл арга хэмжээнд 14,259.1 сая төгрөгийн урьдчилгаа санхүүжилтийг урьдчилгаа төлбөрийн баталгаагүйгээр олгосон байна.

Бүлэг 3. ТӨСӨЛ, АРГА ХЭМЖЭЭГ АШИГЛАЛТАД ХҮЛЭЭН АВАХ КОМИСС ХОЛБОГДОХ ХУУЛЬ, ЖУРМЫГ БҮРЭН МӨРДӨӨГҮЙ БАЙНА.

В.3.1. Хэрэгжиж дууссан хөрөнгө оруулалтын ажлыг журмын дагуу хүлээн авч, ашиглаж байна уу?

Төсөл арга хэмжээг ашиглалтад хүлээн авах комиссын бүрэлдэхүүнд хөндлөнгийн буюу мэргэжлийн хяналт, шалгалтын байгууллагын төлөөллийг оролцуулаагүй байна.

В.3.1.1 Хэрэгжсэн төсөл, арга хэмжээг ашиглалтад хүлээн авах комисс хууль, журмыг мөрдөж ажилласан уу?

Дүгнэлт: Төсөл, арга хэмжээг ашиглалтад хүлээн авах комисс нь холбогдох хууль, журмыг бүрэн мөрдөж ажиллаагүй байна.

В. 3.1.2 Хэрэгжсэн авто зам, бродюрын ашиглалт, хамгаалалт үр дүнтэй байна уу?

Дүгнэлт: Авто замын засвар шинэчлэлийн хүрээнд 2024 онд хэрэгжсэн төсөл арга хэмжээ нь мөрдөгдөж буй стандартыг бүрэн хангахгүй байна.

2.3 Аудитын дүгнэлт:

Аудитын дүнд үндэслэн дараах дүгнэлтийг хийж байна. Үүнд:

1. Нийслэлийн төсөвт авто зам, замын байгууламжийн засвар, шинэчлэлтийн ажлыг төлөвлөхдөө Төсвийн тухай хуульд нийцүүлээгүй, ажлын тоо, хэмжээг тулган баталгаажуулсан нотлох баримтгүй, төсөл арга хэмжээ тус бүрээр батлаагүй байна.
2. Гүйцэтгэгчийг сонгон шалгаруулахдаа ил тод, нээлттэй, өрсөлдөх боломжийг хангасан боловч Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй байна.
3. Нийслэлийн Замын хөгжлийн газар нь зарим ТАХ-ний магадлалын дүгнэлт баталгаажуулсан ажлыг эхлүүлж, урьдчилгаа төлбөрийн баталгаажуулсан санхүүжилт олгосон байна.
4. Авто замын засвар шинэчлэлийн хүрээнд 2024 онд хэрэгжсэн төсөл арга хэмжээ нь мөрдөгдөж буй стандартыг бүрэн хангаагүй, ашиглалтад хүлээн авах комисс нь холбогдох хууль, журмыг бүрэн мөрдөж ажиллаагүй байна.
5. Аудитаар 2 байгууллагад 4 зөвлөмж хүргүүлж, 53,945.2 сая төгрөгийн 1 асуудлыг хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэхээр шийдвэрлэлээ.

2.4 Аудитын зөвлөмж

Аудитын дүн, дүгнэлтэд үндэслэн дараах зөвлөмжийг өгч байна. Үүнд:

Нийслэлийн Засаг дарга бөгөөд Улаанбаатар хотын захирагчид

1. Нийслэлийн төсвийн хөрөнгөөр магадлалын ерөнхий дүгнэлтээр баталгаажуулсан төсөл арга хэмжээг хэрэгжүүлэхгүй байх.
2. Төсөвлөлтийн шаардлага хангаагүй төсөл арга хэмжээний худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулах эрхийг шилжүүлэхгүй, тендер шалгаруулалтыг зохион байгуулахгүй, урьдчилгаа төлбөрийн баталгаажуулсан санхүүжилт олгохгүй байх.

Нийслэлийн Замын хөгжлийн газарт

1. Төсөл, арга хэмжээг төлөвлөхдөө холбогдох ажлын тоо хэмжээг тулган баталгаажуулсан нотлох баримтыг үйлдэх.
2. Хэрэгжсэн төсөл, арга хэмжээг ашиглалтад хүлээн авахдаа холбогдох дүрэм, журам, стандартыг бүрэн хангуулж, ажиллах.