

Гүйцэтгэлийн аудитын хураангуй  
тайлан

Огноо: 2021.04.30

**Нэг. Ерөнхий мэдээлэл**

Аудитын код:	БНА-2021/06-04-ШТА-ГА	Шалгагдсан байгууллага, нэгжийн нэр:	Баянхонгор аймгийн Засаг дарга, ЗДТГ-ын ХОХБТХ, СТСХ, ГХБХБГ, ОНАГ
Аудитын нэр:	"Улсын төсвийн 2020 оны хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилт, үр дүн, үр ашиг"		
Аудит хийсэн бүтцийн нэр:	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар	Аудит хийсэн баг, албан тушаалтан:	Ахлах аудитор М.Алтантуяа, гэрээт аудитор Д.Цэцэгмаа

**Хоёр. Аудитын үр дүн:**

**2.1 Аудитын зорилго, хамарсан хүрээ:**

Улсын төсвийн 2020 оны хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилт, үр дүн, үр ашигт Монгол улсын Ерөнхий аудиторын баталсан нэгдсэн төлөвлөгөө, Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудиторын баталсан дэд төлөвлөгөөний дагуу гүйцэтгэлийн аудит хийж, дүгнэлт гарган зөвлөмж боловсруулж, дүнг Үндэсний аудитын газар болон аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг дарга холбогдох байгууллага, албан тушаалтанд танилцуулж, олон нийтэд мэдээлэхэд аудитын зорилт чиглэгдэв.

Аудитад Баянхонгор аймагт улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 2020 онд санхүүжүүлэхээр баталсан 55 төсөл, арга хэмжээнээс эрх шилжин ирсэн 40 төсөл, арга хэмжээг хэрэгжүүлэх, хяналт тавих чиг үүрэг бүхий аймгийн Засаг дарга түүний харьяа байгууллага болон төсөл арга хэмжээг гүйцэтгэгч нарын үйл ажиллагааг хамруулан гүйцэтгэв.

**БҮЛЭГ 1. УТХО-ААР ХЭРЭГЖҮҮЛЭХ ТӨСӨЛ АРГА ХЭМЖЭЭГ ТӨЛӨВЛӨХДӨӨ САЛБАРЫН БОДЛОГО, ОРОН НУТАГ, ХЭРЭГЛЭГЧДИЙН ШААРДЛАГАД ҮНДЭСЛЭН ЭРЭМБЭЛЖ, АЙМГИЙН ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧИЙН САНАЛД ҮНДЭСЛЭСЭН БАЙНА.**

**А.1. Аудитын дүн:**

Баянхонгор аймагт эрх шилжиж ирсэн хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээ нь засгийн газрын 2016-2020 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөр, 2020 оны нийгэм, эдийн засгийг хөгжүүлэх үндсэн чиглэл, төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн саналд тулгуурлан зохистой төлөвлөгдсөн байна.

## **А.1.Аудитын гол асуулт/ Дэд асуулт А.1.1/**

А.1.1. Жагсаалтад батлагдсан төсөл, арга хэмжээ нь улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтын нэгдсэн хөтөлбөр, Засгийн газрын 2016-2020 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөр, 2020 онд эдийн засаг, нийгмийг хөгжүүлэх үндсэн чиглэл, төсвийн хүрээний мэдэгдэл болон төсвийн хязгаартай нийцэж байна уу?

**Хариулт 1:** Жагсаалтад батлагдсан төсөл, арга хэмжээ нь улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтын нэгдсэн хөтөлбөр, Засгийн газрын 2016-2020 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөр, 2020 онд эдийн засаг, нийгмийг хөгжүүлэх үндсэн чиглэл, төсвийн хүрээний мэдэгдэл болон төсвийн хязгаартай нийцэж байна.

А.2 Барилга, байгууламжийн зураг төсөл боловсруулах, түүнд магадлал хийх тогтолцоо үр дүнтэй хэрэгжихгүй байна.

## **А.2.Аудитын гол асуулт/ Дэд асуулт А.2.1/**

А.2.1. Барилга, байгууламжийн зураг, төсөл зохиох ажлын даалгаврыг салбарын бодлого, хэрэглэгчийн хэрэгцээ, шаардлага, геологийн дүгнэлт, техникийн нөхцөлүүд, газрын зөвшөөрөл зэрэгт үндэслэж, иж бүрэн боловсруулсан уу?

**Хариулт 2:** ГХБХБГ нь УТХО-аар хэрэгжүүлсэн төсөл арга хэмжээний баримт бичгийн иж бүрдлийг Барилгын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2 дахь заалтын дагуу бүрэн бүрдүүлээгүй байна.

## **А.2.Аудитын гол асуулт/ Дэд асуулт А.2.2/**

А.2.2. Барилга, байгууламжийн зураг төсөл зохиох төсөв, зардлыг зохиогчийн бодит гүйцэтгэлд үндэслэн шилжүүлсэн үү?

**Хариулт 3:** Зарим төсөл арга хэмжээний захиалагчийн хяналт болон зохиогчийн хяналтын зардлыг төсөл арга хэмжээний гүйцэтгэгч болон зохиогчийн хяналт хэрэгжүүлэгчид гэрээнээс илүү шилжүүлсэн зөрчил илэрлээ.

- Шинэжинст сумын Соёлын төвийн барилгын ажлын гүйцэтгэгч компани “Стандарт тоосго” ХХК-д техник хяналтын зардал 0.8 сая, зохиогчийн хяналтын зардал 0.5 сая, нийт 1.3 сая төгрөгийг
- Баян-Овоо сумын 240 хүүхдийн сургуулийн барилгын гүйцэтгэгч “Зүүн шанд” ХХК-д хяналтын зардал 0.6 сая төгрөгийг
- Жинст сумын 240 хүүхдийн сургуулийн барилгын зохиогчийн хяналтыг хэрэгжүүлсэн “Цэсда” ХХК-д зохиогчийн хяналтын зардал 1.9 сая төгрөгийг тус тус илүү шилжүүлсэн.

## **А.2.Аудитын гол асуулт/ Дэд асуулт А.2.3/**

А.2.3. Барилга, байгууламжийн зураг төслийг холбогдох хууль тогтоомж, барилгын норм ба дүрэм, төсвийн үнэ бүрдэл олон төсөв зохиох дүрмийн дагуу магадлалаар баталгаажуулсан уу

**Хариулт 4:** Зарим төсөл арга хэмжээний зураг төслийг боловсруулах ажил нь хууль батлагдсаны дараа батлагдсан төсөвт багтаан хийж магадлалаар баталгаажуулж байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 29.4 дэх заалт, Сангийн сайдын 2016 оны 415 тоот тушаалаар батлагдсан “Төсвийн хөрөнгө оруулалтын төлөвлөлт, санхүүжилт, хяналт тайлагналтын журам”-ын 3.2 дахь заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

- УТХО-аар 2020 онд эрх шилжсэн 40 төсөл арга хэмжээнээс 8395.0 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 13 төсөл арга хэмжээний зураг, төсөв боловсруулах ажлын даалгавар, зураг

төсвийн магадлалын ерөнхий дүгнэлт нь 2020 оны Төсвийн тухай хууль батлагдсанаас хойш баталгаажсан байна.

- Барилгын тухай хуулийн 12 дугаар зүйлд заасан зураг төсөвт тавих шаардлагыг хангаагүйгээс тайлант онд 4 төсөл арга хэмжээний төсөвт өртөг 5018,3 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн, 4 ажилд 613,6 сая төгрөгийн нэмэлт ажил хийгдсэн зэрэг нь гадна инженерийн шугам сүлжээний ажил, орчны стандартыг хангахуйц, зайлшгүй тусгах шаардлагатай гадна тохижилт, гэрэлтүүлэг, зүлэгжүүлэлтийн ажлыг оруулаагүй зураг төсвийг Барилгын хөгжлийн төв магадлалын дүгнэлт гарган баталгаажуулж дээрх ажлуудад дахин зураг төсөв хийж зураг төсвийн үнэ гарч байгаа нь төсөвт хүндрэл учруулж, ажлын явц удаашрах, хугацаандаа ашиглалтад орохгүй байх үндсэн нөхцөл болж байна.
- Барилга байгууламжийг ашиглалтад хүлээн авах комисс нь ажлыг хүлээн авахдаа зураг төсөвт байхгүй гадна орчны тохижилт, хайсжуулалт, гэрэлтүүлгийн ажил хийх зөвлөмж өгч түүний дагуу 2020 онд аймгийн Засаг даргын захирамжаар 3 төсөл, арга хэмжээнд 395.5 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон нь төсөвт хүндрэл учруулж байна.

**Б. УТХО-ААР ХЭРЭГЖҮҮЛСЭН ТӨСӨЛ АРГА ХЭМЖЭЭНИЙ ҮР ДҮНД ТӨРИЙН БАЙГУУЛЛАГУУДЫН АЖИЛЛАХ ОРЧИН САЙЖИРЧ, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЧАНАР, ХҮРТЭЭМЖ НЭМЭГДЭЖ, СУРАГЧДЫН СУРЧ БОЛОВСРОХ ТААТАЙ ОРЧИНГ БҮРДҮҮЛСЭН БАЙНА.**

**Б.1 Гүйцэтгэгчийг сонгон шалгаруулах ажиллагаа холбогдох хууль, журмын дагуу зохион байгуулагдаж байгаа ч төсвийн ерөнхийлөн захирагчдаас эрх шилжүүлэхдээ холбогдох журмын заалтыг баримтлаагүй, аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн зүгээс эрх шилжсэн тухай бүр худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулаагүй байна.**

**Б.2 Захиалагч гэрээний хэрэгжилтэд тухай бүр хяналтыг хэрэгжүүлж ажилласнаар ихэнх гүйцэтгэгч гэрээнд заасан хугацаанд ажлыг гүйцэтгэсэн байна.**

#### **Б.2.Аудитын гол асуулт/ Дэд асуулт Б.2.1./**

**Б.2 Захиалагч гэрээний хэрэгжилтийг хугацаанд нь бүрэн хангуулсан уу?**

**Хариулт 5:** Гүйцэтгэгч хөрөнгө оруулалтыг гэрээнд заасан хугацаанд гүйцэтгэсэн боловч ажлын чанар шаардлага хангахгүй байх зөрчил арилахгүй давтагдан гарсаар байна.

- Баянхонгор аймагт 2020 онд эрх шилжин ирсэн 40 хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээнээс 26 нь бүрэн хэрэгжсэн, 4 төсөл арга хэмжээ нь 90-95 хувьтай, 1 төсөл арга хэмжээ -81 хувь, бусад төсөл арга хэмжээ нь 2020 онд шинээр баригдаж эхэлж барилга байгууламж байна. Хэрэгжиж дууссан төсөл, арга хэмжээг улсын комиссын актаар баталгаажсан байна.
- Аудитаар 2020 онд ашиглалтад хүлээн авсан 26 төсөл арга хэмжээний чанар байдлыг ашиглагч байгууллагаас ирүүлсэн саналыг нэгтгэн үзэхэд 11 төсөл арга хэмжээ нь ашиглалтын явцад чанарын шаардлага хангахгүй байна.

#### **Б.2.Аудитын гол асуулт/ Дэд асуулт Б.2.2./**

**Хариулт 6:** Захиалагч, зохиогч, мэргэжлийн байгууллагын хяналтаар илэрсэн зөрчлийг хэрэгжүүлсэн талаарх тайланг гүйцэтгэгч тухай бүр гаргаж ирүүлсэн боловч зарим арга хэмжээний хувьд хяналтын ажлын үр дүн гарахгүй байна:

**Б.3 Захиалагчийн хяналт хэрэгжүүлэгчид нь барилга угсралтын явц тухай бүрд нь ил далд ажлын актаар гүйцэтгэлийг баталгаажуулж, санхүүжилтийн гүйцэтгэл гаргах тухай бүр нь гүйцэтгэлийг баталгаажуулан ажиллаж байгаа боловч зарим нэг ажил дээр хяналтыг хангалтгүй хэрэгжүүлсэн байна**

### **Б.3.Аудитын гол асуулт/ Дэд асуулт Б.3.1./**

Б.3.1. ТАХ-ний хэрэгжилтэд тавих захиалагчийн болон зохиогчийн хяналтын үр ашигтай тогтолцоог бүрдүүлж, үе шатны хяналтыг хугацаанд нь бүрэн хэрэгжүүлж, баталгаажуулсан уу?

2020 онд УТХО-аар БСШУСС, ЭМС, ХНХС-ын багцад батлагдсан хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээнд Барилгын хөгжлийн төвөөс хяналт тавихаар 2020.03.27-ны өдөр “Барилгын захиалагчийн хяналт хэрэгжүүлэх гэрээ”, аймгийн ГХБХБГ-тай 2020.04.14-ны өдрийн 2020/29 тоот “Улсын болон орон нутгийн төсвөөс барилга, байгууламжид хяналт тавих, хяналтыг зардлыг зарцуулах, хамтран ажиллах гэрээ” хамтран ажиллах гэрээг аймгийн Засаг даргатай байгуулж үе шатны хяналтыг хэрэгжүүлж, мэргэжил арга зүйн зөвлөгөө өгч ажилласны үндсэн дээр техник хяналтын зардлыг Барилга хөгжлийн төв болон аймгийн ГХБХБГ-т шилжүүлэн өгсөн байна.

Гэвч аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагч дээрх гэрээний хэрэгжилтэд хяналт тавьж гэрээг дүгнээгүй байна

**Хариулт 6:** Төсөл арга хэмжээний хэрэгжилтэд тавих захиалагчийн болон зохиогчийн хяналт бүрэн, үр дүнтэй хэрэгжихгүй, барилга ашиглалтад оруулах комисс зарим хийгээгүй ажилд хийснээр дүгнэлт гарган ашиглалтад хүлээн авсан байна.

- Жинст сумын 240 суудалтай Соёлын төвийн
- барилгын нэмэлт ажлын гүйцэтгэгч “Рино Инженеринг” ХХК нь “Гадна хашаа, тохижилт, гэрэлтүүлэг” ийн ажлуудыг гүйцэтгэснээр ажлын гүйцэтгэл 150.0 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан атлаа ажлыг гүйцэтгээгүй байна.
- Баянговь сумын Нутгийн захиргааны ордны барилгын ажлын гүйцэтгэгч “Очир заан” ХХК нь 70.7 сая төгрөгийн “Гадна хашаа, тохижилт”-ын нэмэлт ажлыг бүрэн гүйцэтгэснээр гүйцэтгэл гарган баталгаажуулж санхүүжилтийг авсан байна.

### **Б.3.Аудитын гол асуулт/ Дэд асуулт Б.3.3./**

Б.3.3. Хөрөнгө оруулалтын үйл явцад тавих төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн дотоод хяналт үр нөлөөтэй хэрэгжиж байна уу?

**Хариулт 7:** Аймгийн ЗДТГ-ын Нийгмийн бодлогын хэлтэс, ХОХБТХ-ээс УТХО-аар хэрэгжүүлж буй төсөл арга хэмжээнд явцын хяналтыг хэрэгжүүлсэн боловч хэрэгжүүлсэн талаар ямар нэгэн тайлан, мэдээ байхгүй байна

Б.4 Улсын төсвийн хөрөнгөөр санхүүжүүлж, шинээр ашиглалтад орсон бүтээн байгуулалтын ажлууд нь үр ашгаа өгч, төрийн үйлчилгээний хүртээмж сайжирсан байна

### **Б.4.Аудитын гол асуулт/ Дэд асуулт Б.4.1./**

Б.4.1. Засгийн газраас ТЕЗ-ийн барьцаа хөрөнгийн данс болон урьдчилгаа төлбөрийн баталгаагаар олгосон төсөл, арга хэмжээний санхүүжилт үр дүнтэй байна уу?

**Хариулт 8:** Жинст сумын 150 хүүхдийн дотуур байрны барилгын гүйцэтгэгч “Жамъян пайтан” ХХК-нийн 2019 онд барьцаа хөрөнгийн дансанд байршуулсан гүйцэтгээгүй ажлын санхүүжилтийн 113639,8 мянган төгрөгийн ажлын гүйцэтгэлийг Барилга хөгжлийн төвөөс хянахдаа магадалшгүй ажлын зардал 24029,4 мянган төгрөгийг хасаж хянасан байхад ТЕЗ хасалгүйгээр гүйцэтгэгчид олгосон байна.

### **Б.4.Аудитын гол асуулт/ Дэд асуулт Б.4.2./**

Б.4.2. 2020 онд ашиглалтад орсон барилга, байгууламж, хүлээн авсан тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгслийг бүртгэлд тусгаж, бүрэн хүчин чадлаар нь ашиглаж байна уу?

**Хариулт 9:** 2020 онд ашиглалтад орсон барилга, байгууламжаас Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын шийдвэр ирээгүйгээс 25572.9 сая төгрөгийн 16 төсөл арга хэмжээг хөрөнгөд бүртгээгүй, 2020 онд хэрэгжсэн 25 төсөл арга хэмжээг бүрэн хүчин чадлаар нь ашиглаж байна.

- УТХО-аар хэрэгжүүлж 2020 онд ашиглалтад хүлээн авсан 162.1 сая төгрөгийн “Тэмүжин театрын их засварын ажил”-ыг орлогод аваагүй, бүртгэлд тусгаагүй
- Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэнд үйлчлэх “Хүмүүнлэгийн ордон” -д үйл ажиллагаа явуулж буй “Улаан загалмайн хороо” ашиглалтын гэрээг байгуулаагүй байна.
- Захиалагч, гүйцэтгэгч нь Сангийн сайдын 2019 оны 282 тоот тушаалаар батлагдсан “Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл арга хэмжээг төлөвлөх, санхүүжүүлэх, хянах, тайлагнах журам”-ын 9.28 дахь заалтыг зөрчиж Төсвийн тухай хуулиар батлагдсан төсөл арга хэмжээний нэрийг өөрчилж Баянговь сумын сургуулийн дотуур байр, Баян-Өндөр сумын ЭМТ-ийн их засварын ажилд батлагдсан төсвөөр өргөтгөлийн барилга барьсан бөгөөд цаашид төсвийн тооцоолоогүй урсгал зардал нэмэгдэж хүндрэл учруулж байна.

### 2.3 Аудитын гол дүгнэлт

Барилгын тухай хуулийн 12 дугаар зүйлд заасан зураг төсөвт тавих шаардлагыг хангаагүй зураг төсвийг Барилгын хөгжлийн төв магадлалын дүгнэлт гарган баталгаажуулж байгаагаас нэмэлт ажлуудад дахин зураг төсөв хийж зураг төсвийн үнэ гарч байгаа нь төсөвт хүндрэл учруулж байна.

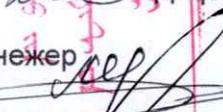
### 2.4 Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчил дутагдлын нэгтгэл:

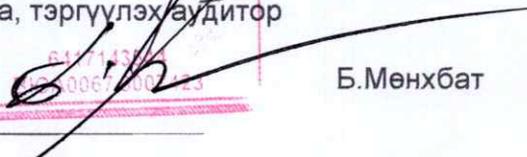
Сая.төг

№	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн		Үүнээс						
		Тоо	Дүн	Зөвлөмжийн	Үнийн дүн	Төлбөрийн актын тоо	Үнийн дүн	Албан шаардлагын тоо	Үнийн дүн	Хууль хяналтын бусад байгууллаг
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Баянхонгор аймгийн ТЕЗ	15	806.1	7	395.5	4	27.8	4	382.8	-
	ДҮН	15	806.1	7	395.5	4	27.8	4	382.8	-

Гурав. Баталгаажуулалт:

Тайлангийн хураангуй бэлтгэсэн: Ахлах аудитор  М.Алтантуяа  
Гэрээт аудитор  Д.Цэцэгмаа

Анхан шатны чанарын хяналт хийсэн: Аудитын менежер  А.Цээням

Хоёр дах шатны чанарын хяналт хийсэн: Дарга, тэргүүлэх аудитор  Б.Мөнхбат

Төрийн аудитын байгууллагаас хийсэн санхүү, гүйцэтгэл, нийцлийн  
аудитын хураангуй тайлангийн хавсралт

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

<b>Огноо:</b>	2021.04.30	<b>Аудитын нэр:</b>	Аудитын нэр: "Улсын төсвийн 2020 оны хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилт, үр дүн, үр ашиг"-т хийсэн гүйцэтгэлийн аудит	<b>Аудитын код:</b>	БНА-2021/06-04-ШТА-ГА
---------------	------------	---------------------	---	---------------------	-----------------------

<b>Шалгагдсан байгууллагын нэр:</b>	Баянхонгор аймгийн Засаг дарга, ЗДТГ-ын ХОХБТХ, СТСХ	<b>Мянган төгрөгөөр</b>
-------------------------------------	--	-------------------------

№	Аудитын зорилт, чиглэл	Тоо	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл			Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
					Нэр	Огноо	Дугаар	Албан тушаал	Овог нэр
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	А.2.1. Барилга, байгууламжийн зураг, төсөл зохиох ажлын даалгаврыг салбарын бодлого, хэрэглэгчийн хэрэгцээ, шаардлага, геологийн дүгнэлт, техникийн нөхцөлүүд, газрын зөвшөөрөл зэрэгт үндэслэж, иж бүрэн боловсруулсан уу?	1	Аудитаар 2020 онд ашиглалтад хүлээн авсан 14 барилга байгууламжийн баримт бичгийн иж бүрдлийг аймгийн ГХБХБГ-ын ирүүлсэн цахим файлаас тулган шалгахад 378 баримт бичиг байхаас 159 буюу 42.1 хувь байгаа нь баримт бичгийн иж бүрдэл хангалтгүй байна.	-	Албан шаардлага хүргүүлэх	2021.04.30	120/АО560237-БНА-2021/06-04-ШТА-ГА	Дарга	Д.Алтангэрэл
2		1	Шинэжинст сумын Соёлын төвийн барилгын ажлын гүйцэтгэгч "Стандарт тоосго" ХХК-д техник хяналтын зардал 846.7 мянган, зохиогчийн хяналтын зардал 423.3 мянган, нийт 1270.0 мянган төгрөгийг илүү шилжүүлсэн.	1,270.0	Төлбөрийн акт	2021.04.30	117/АО560237-БНА-2021/06-04-ШТА-ГА	ХОХБТХ-ийн даргыг түр орлон гүйцэтгэгч	Т.Хишигбаатар
3	А.2.2. Барилга, байгууламжийн зураг төсөл зохиох төсөв, зардлыг зохиогчийн бодит гүйцэтгэлд үндэслэн шилжүүлсэн үү?	1	Баян-Овоо сумын 240 хүүхдийн сургуулийн барилгын гүйцэтгэгч "Зүүн шанд" ХХК-д техник хяналтын зардал 167.7 мянган, зохиогчийн хяналтын зардлын 461.3 мянган, нийт 629.0 мянган төгрөгийг илүү шилжүүлсэн.	629.0	Төлбөрийн акт	2021.04.30	118/АО560237-БНА-2021/06-04-ШТА-ГА	ХОХБТХ-ийн даргыг түр орлон гүйцэтгэгч	Т.Хишигбаатар
4		1	Жинст сумын 240 хүүхдийн Сургуулийн барилгын зохиогчийн хяналтыг хэрэгжүүлсэн "Цэсда" ХХК-д хяналтын зардлын 1909.8 мянган төгрөгийг илүү шилжүүлсэн.	1,909.8	Төлбөрийн акт	2021.04.30	119/АО560237-БНА-2021/06-04-ШТА-ГА	ХОХБТХ-ийн даргыг түр орлон гүйцэтгэгч	Т.Хишигбаатар
5	А.2.3. Барилга, байгууламжийн зураг төслийг холбогдох хууль тогтоомж, барилгын норм ба дүрэм, төсвийн үнэ бүрдэл олон төсөв зохиох дүрмийн дагуу магадлалаар баталгаажуулсан уу?	1	УТХО-аар 2020 онд эрх шилжсэн 40 ТАХ-нээс 8395.0 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 13 ТАХ-ний зураг, төсөв боловсруулах ажлын даалгавар, зураг төсвийн магадлалын ерөнхий дүгнэлт нь 2020 оны Төсвийн тухай хууль батлагдсанаас хойш баталгаажсан байна.	-	Зөвлөмж хүргүүлэх			Засаг дарга	Д.Мөнхсайхан
6	А.2.3. Барилга, байгууламжийн зураг төслийг холбогдох хууль тогтоомж, барилгын норм ба дүрэм, төсвийн үнэ бүрдэл олон төсөв зохиох дүрмийн дагуу магадлалаар баталгаажуулсан уу?	1	Барилга байгууламжийг ашиглалтад хүлээн авах комисс нь ажлыг хүлээн авахдаа зураг төсөвт байхгүй гадна орчны тохижилт, хайсжуулалт, гэрэлтүүлгийн ажил хийх зөвлөмж өгч түүний дагуу 2020 онд аймгийн Засаг даргын захирамжаар 3 төсөл, арга хэмжээнд 395.5 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон нь төсөвт хүндрэл учруулж байна.	395,500.0	Зөвлөмж хүргүүлэх			Засаг дарга	Д.Мөнхсайхан

№	Аудитын зорилт, чиглэл	Тоо	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл			Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
					Нэр	Огноо	Дугаар	Албан тушаал	Овог нэр
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
7	Б.2.1 Захиалагч гэрээний хэрэгжилтийг хугацаанд нь бүрэн хангуулсан уу?	1	Аудитаар 2020 онд ашиглалтад хүлээн авсан 26 төсөл арга хэмжээний чанар байдлыг ашиглагч байгууллагаас ирүүлсэн саналыг нэгтгэн үзэхэд 11 төсөл арга хэмжээ нь ашиглалтын явцад чанарын шаардлага хангахгүй байна.	-	Зөвлөмж хүргүүлэх			Засаг дарга	Д.Мөнхсайхан
8	Б.3.1. ТАХ-ний хэрэгжилтэд тавих захиалагчийн болон зохиогчийн хяналтын үр ашигтай тогтолцоог бүрдүүлж, үе шатны хяналтыг хугацаанд нь бүрэн хэрэгжүүлж, баталгаажуулсан уу?	1	Баянговь сумын Нутгийн захиргааны ордны барилгын 70.7 сая төгрөгийн нэмэлт ажил, Жинст сумын 240 суудалтай Соёлын төвийн барилгын 150.0 сая төгрөгийн гүйцэтгээгүй ажлыг бүрэн гүйцэтгэсэн дүгнэлт гаргаж хүлээн авсан.	-	Зөвлөмж хүргүүлэх			ХОХБТХ-ийн даргыг түр орлон гүйцэтгэгч	Т.Хишигбаатар
9	Б.3.1. ТАХ-ний хэрэгжилтэд тавих захиалагчийн болон зохиогчийн хяналтын үр ашигтай тогтолцоог бүрдүүлж, үе шатны хяналтыг хугацаанд нь бүрэн хэрэгжүүлж, баталгаажуулсан уу?	1	Жинст сумын 240 суудалтай Соёлын төвийн барилгын нэмэлт ажлын гүйцэтгэгч "Рино Инженеринг" ХХК нь "Гадна хашаа, тохижилт, гэрэлтүүлэг" ийн ажлуудыг гүйцэтгэснээр ажлын гүйцэтгэл 150.0 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан атлаа ажлыг гүйцэтгээгүй байна.	150,000.0	Албан шаардлага хүргүүлэх	2021.04.30	121/АО560237-БНА-2021/06-04-ШТА-ГА	ХОХБТХ-ийн даргыг түр орлон гүйцэтгэгч	Т.Хишигбаатар
10	Б.3.1. ТАХ-ний хэрэгжилтэд тавих захиалагчийн болон зохиогчийн хяналтын үр ашигтай тогтолцоог бүрдүүлж, үе шатны хяналтыг хугацаанд нь бүрэн хэрэгжүүлж, баталгаажуулсан уу?	1	Баянговь сумын Нутгийн захиргааны ордны барилгын ажлын гүйцэтгэгч "Очир заан" ХХК нь 70.7 сая төгрөгийн "Гадна хашаа, тохижилт"-ын нэмэлт ажлыг бүрэн гүйцэтгэснээр гүйцэтгэл гарган баталгаажуулж санхүүжилтийг авсан.	70,700.0	Албан шаардлага хүргүүлэх	2021.04.30	122/АО560237-БНА-2021/06-04-ШТА-ГА	ХОХБТХ-ийн даргыг түр орлон гүйцэтгэгч	Т.Хишигбаатар
11	Б.3.3. Хөрөнгө оруулалтын үйл явцад тавих аймгийн ТЕЗ-ын дотоод хяналт үр нөлөөтэй хэрэгжиж байна уу?	1	Аймгийн ЗДТГ-ын Нийгмийн бодлогын хэлтэс, ХОХБТХ-ээс УТХО-аар хэрэгжүүлж буй төсөл арга хэмжээнд явцын хяналтыг хэрэгжүүлсэн боловч хэрэгжүүлсэн талаар ямар нэгэн тайлан, мэдээ байхгүй байна.	-	Зөвлөмж хүргүүлэх			Засаг дарга	Д.Мөнхсайхан
12	Б.4.1. Засгийн газраас ТЕЗ-ийн барьцаа хөрөнгийн данс болон урьдчилгаа төлбөрийн баталгаагаар олгосон төсөл, арга хэмжээний санхүүжилт үр дүнтэй байна уу?	1	Монгол улсын 2020 оны Төсвийн тухай хуульд их засвар нэрээр батлагдсан Баянговь сумын дотуур байрны их засвар, Баян-Өндөр сумын ЭМТ-ийн их засварын төсвөөр өргөтгөлийн барилга барьсан.	-	Зөвлөмж хүргүүлэх			ХОХБТХ-ийн даргыг түр орлон гүйцэтгэгч	Т.Хишигбаатар
13	Б.4.1. Засгийн газраас ТЕЗ-ийн барьцаа хөрөнгийн данс болон урьдчилгаа төлбөрийн баталгаагаар олгосон төсөл, арга хэмжээний санхүүжилт үр дүнтэй байна уу?	1	Жинст сумын 150 хүүхдийн дотуур байрны барилгын гүйцэтгэгч "Жамъян пайтан" ХХК-ийн 2019 онд барьцаа хөрөнгийн дансанд байршуулсан гүйцэтгээгүй ажлын санхүүжилтийн 113639.8 мянган төгрөгийн ажлын гүйцэтгэлийг Барилга хөгжлийн төвөөс хянахдаа магадлалгүй ажлын зардал 24029.4 мянган төгрөгийг хасаж хянасан байхад гүйцэтгэгчид олгосон.	24,029.4	Төлбөрийн акт	2021.04.30	120/АО560237-БНА-2021/06-04-ШТА-ГА	СТСХ-ийн дарга	С.Байгалмаа

№	Аудитын зорилт, чиглэл	Тоо	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл			Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
					Нэр	Огноо	Дугаар	Албан тушаал	Овог нэр
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
14	Б.4.2. 2020 онд ашиглалтад орсон барилга, байгууламж, хүлээн авсан тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгслийг бүртгэлд тусгаж, бүрэн хүчин чадлаар нь ашиглаж байна уу?	1	УТХО-аар хэрэгжүүлж 2020 онд ашиглалтад хүлээн авсан 162063.1 мянган төгрөгийн "Тэмүжин театрын их засварын ажил"-ыг орлогод аваагүй, бүртгэлд тусгаагүй.	162,063.1	Албан шаардлага хүргүүлэх	2021.04.30	123/АО560237-БНА-2021/06-04-ШТА-ГА	Дарга	Б.Ганчимэг
15	Б.4.2. 2020 онд ашиглалтад орсон барилга, байгууламж, хүлээн авсан тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгслийг бүртгэлд тусгаж, бүрэн хүчин чадлаар нь ашиглаж байна уу?	1	Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэнд үйлчлэх "Хүмүүнлэгийн ордон" -д үйл ажиллагаа явуулж буй "Улаан загалмайн хороо" ашиглалтын гэрээг байгуулаагүй байна.	-	Зөвлөмж хүргүүлэх			Засаг дарга	Д.Мөнхсайхан
	Дүн	15		806,101.20					

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР



М.АЛТАНТУЯА

ГЭРЭЭТ АУДИТОР



Д.ЦЭЦЭГМАА

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.МӨНХБАТ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

А.ЦЭЭНЯМ

6417143544  
БНУА0067 9007423

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Аудитын нэр: Улсын төсвийн 2020 оны хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилт, үр дүн, үр ашиг  
 Аудитын код: БНА-2021/06-04-ШТА-ГА  
 2021.04.30

Баянхонгор

№	Аудитын чиглэл	Алдаа зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл			Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан байгууллага, албан тушаалтны		
				Нэр	Огноо	Дугаар	Байгууллагын нэр	Албан тушаал	Өвөг нэр
A	1	3	4	5	6	7	8	9	
1	A.2.1. Барилга, байгууламжийн зураг, төсөл зохиох ажлын даалгаврыг салбарын бодлого, хэрэглэгчийн хэрэгцээ, шаардлага, геологийн дүгнэлт, техникийн нөхцөлүүд, газрын зөвшөөрөл зэрэгт үндэслэж, иж бүрэн боловсруулсан уу?	Аудитаар 2020 онд ашиглалтад хүлээн авсан 14 барилга байгууламжийн баримт бичгийн иж бүрдлийг аймгийн ГХБХБГ-ын ирүүлсэн цахим файлаас тулган шалгахад 378 баримт бичиг байхаас 159 буюу 42.1 хувь байгаа нь баримт бичгийн иж бүрдэл хангалтгүй байна.	-	Албан шаардлага хүргүүлэх	2021.04.30	120	Баянхонгор аймгийн ГХБХБГ	Дарга	Д.Алтангэрэл
2		Шинэжинст сумын Соёлын төвийн барилгын ажлын гүйцэтгэгч "Стандарт тоосго" ХХК-д техник хяналтын зардал 846.7 мянган, зохиогчийн хяналтын зардал 423.3 мянган, нийт 1270.0 мянган төгрөгийг илүү шилжүүлсэн	1,270.0	Төлбөрийн акт	2021.04.30	117	Баянхонгор аймгийн ХОХБТХ	Даргыг түр орлон гүйцэтгэгч	Т.Хишигбаатар
3	A.2.2. Барилга, байгууламжийн зураг төсөл зохиох төсөв, зардлыг зохиогчийн бодит гүйцэтгэлд үндэслэн шилжүүлсэн үү?	Баян-Овоо сумын 240 хүүхдийн сургуулийн барилгын гүйцэтгэгч "Эүүн шанд" ХХК-д техник хяналтын зардал 167.7 мянган, зохиогчийн хяналтын зардлын 461.3 мянган, нийт 629.0 мянган төгрөгийг илүү шилжүүлсэн	629.0	Төлбөрийн акт	2021.04.30	118	Баянхонгор аймгийн ХОХБТХ	Даргыг түр орлон гүйцэтгэгч	Т.Хишигбаатар
4		Жинст сумын 240 хүүхдийн Сургуулийн барилгын зохиогчийн хяналтыг хэрэгжүүлсэн "Цэсда" ХХК-д хяналтын зардлын 1909.8 мянган төгрөгийг илүү шилжүүлсэн	1,909.8	Төлбөрийн акт	2021.04.30	119	Баянхонгор аймгийн ХБХОТХ	Даргыг түр орлон гүйцэтгэгч	Т.Хишигбаатар
5	B.4.1. Засгийн газраас ТЕЗ-ийн барьцаа хөрөнгийн данс болон урьдчилгаа төлбөрийн баталгаагаар олгосон төсөл, арга хэмжээний санхүүжилт үр дүнтэй байна уу?	Жинст сумын 150 хүүхдийн дотуур байрны барилгын гүйцэтгэгч "Жамъян пайтан" ХХК-нийн 2019 онд барьцаа хөрөнгийн дансанд байршуулсан гүйцэтгээгүй ажлын санхүүжилтийн 113639,8 мянган төгрөгийн ажлын гүйцэтгэлийг Барилга хөжлийн төвөөс хянахдаа магадлалгүй ажлын зардал 24029,4 мянган төгрөгийг хасаж хянасан байхад гүйцэтгэгчид олгосон	24,029.4	Төлбөрийн акт	2021.04.30	120	Баянхонгор аймгийн ХБХОТХ	Даргыг түр орлон гүйцэтгэгч	Т.Хишигбаатар
6	A.2.3. Барилга, байгууламжийн зураг төслийг холбогдох хууль тогтоомж, барилгын норм ба дүрэм, төсвийн үнэ бүрдэл олон төсөв зохиох дүрмийн дагуу магадлалаар баталгаажуулсан уу	УТХО-аар 2020 онд эрх шилжсэн 40 ТАХ-нээс 8395.0 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 13 ТАХ-ний зураг, төсөв боловсруулах ажлын даалгавар, зураг төсвийн магадлалын ерөнхий дүгнэлт нь 2020 оны Төсвийн тухай хууль батлагдсанаас хойш баталгаажсан байна.	-	Зөвлөмж хүргүүлэх			Баянхонгор аймгийн Засаг дарга	Засаг дарга	Д.Мөнхсайхан
7	B.2.1 Захиалагч гэрээний хэрэгжилтийг хугацаанд нь бүрэн хангуулсан уу?	Аудитаар 2020 онд ашиглалтад хүлээн авсан 26 төсөл арга хэмжээний чанар байдлыг ашиглагч байгууллагаас ирүүлсэн саналыг нэгтгэн үзэхэд 11 төсөл арга хэмжээ нь ашиглалтын явцад чанарын шаардлага хангахгүй байна.	-	Зөвлөмж хүргүүлэх			Баянхонгор аймгийн Засаг дарга	Засаг дарга	Д.Мөнхсайхан
8	B.4.1. Засгийн газраас ТЕЗ-ийн барьцаа хөрөнгийн данс болон урьдчилгаа төлбөрийн баталгаагаар олгосон төсөл, арга хэмжээний санхүүжилт үр дүнтэй байна уу?	Монгол улсын 2020 оны Төсвийн тухай хуульд их засвар нэрээр батлагдсан Баянговь сумын дотуур байрны их засвар, Баян-Өндөр сумын ЭМТ-ийн их засварын төсвөөр өргөтгөлийн барилга барьсан	-	Зөвлөмж хүргүүлэх			Баянхонгор аймгийн ХБХОТХ	Даргыг түр орлон гүйцэтгэгч	Т.Хишигбаатар
9	A.2.3. Барилга, байгууламжийн зураг төслийг холбогдох хууль тогтоомж, барилгын норм ба дүрэм, төсвийн үнэ бүрдэл олон төсөв зохиох дүрмийн дагуу магадлалаар баталгаажуулсан уу	Барилга байгууламжийг ашиглалтад хүлээн авах комисс нь ажлыг хүлээн авахдаа зураг төсөвт байхгүй гадна орчны тохижилт, хайсжуулалт, гэрэлтүүлгийн ажил хийх зөвлөмж өгч түүний дагуу 2020 онд аймгийн Засаг даргын захирамжаар 3 төсөл, арга хэмжээнд 395.5 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон нь төсөвт хүндрэл учруулж байна.	395,500.0	Зөвлөмж хүргүүлэх			Баянхонгор аймгийн Засаг дарга	Засаг дарга	Д.Мөнхсайхан

№	Аудитын чиглэл	Алдаа зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл			Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан байгууллага, албан тушаалтны		
				Нэр	Огноо	Дугаар	Байгууллагын нэр	Албан тушаал	Овог нэр
А	1	3	4	5	6	7	8	9	
10	Б.3.1. ТАХ-ний хэрэгжилтэд тавих захиалагчийн болон зохиогчийн хяналтын үр ашгийг тогтолцоог бүрдүүлж, үе шатны хяналтыг хугацаанд нь бүрэн хэрэгжүүлж, баталгаажуулсан уу?	Баянговь сумын Нутгийн захиргааны ордны барилгын 70.7 сая төгрөгийн нэмэлт ажил, Жинст сумын 240 суудалтай Соёлын төвийн барилгын 150.0 сая төгрөгийн гүйцэтгээгүй ажлыг бүрэн гүйцэтгэсэн дүгнэлт гаргаж хүлээн авсан.	-	Зөвлөмж хүргүүлэх			Баянхонгор аймгийн Засаг дарга	Засаг дарга	Д.Мөнхсайхан
11	Б.3. ТАХ-ний гэрээний хэрэгжилтэд тавих хяналтыг үр дүнтэй хэрэгжүүлсэн үү?	Жинст сумын 240 суудалтай Соёлын төвийн барилгын нэмэлт ажлын гүйцэтгэгч "Рино Инженеринг" ХХК нь "Гадна хашаа, тохижилт, гэрэлтүүлэг" ийн ажлуудыг гүйцэтгэсэнээр ажлын гүйцэтгэл 150.0 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан атлаа ажлыг гүйцэтгээгүй байна.	150,000.0	Албан шаардлага хүргүүлэх	2021.04.30	121/АО560237-БНА-2021/06-04-ШТА-ГА	Баянхонгор аймгийн Засаг дарга	Засаг дарга	Д.Мөнхсайхан
12		Баянговь сумын Нутгийн захиргааны ордны барилгын ажлын гүйцэтгэгч "Очир заан" ХХК нь 70.7 сая төгрөгийн "Гадна хашаа, тохижилт"-ын нэмэлт ажлыг бүрэн гүйцэтгэсэнээр гүйцэтгэл гарган баталгаажуулж санхүүжилтийг авсан	70,700.0	Албан шаардлага хүргүүлэх	2021.04.30	122/АО560237-БНА-2021/06-04-ШТА-ГА	Баянхонгор аймгийн Засаг дарга	Засаг дарга	Д.Мөнхсайхан
13	Б.3.3. Хөрөнгө оруулалтын үйл явцад тавих Засгийн газрын болон ТЕЗ-дын дотоод хяналт үр нөлөөтэй хэрэгжиж байна уу?	Аймгийн ЭДТГ-ын Нийгмийн бодлогын хэлтэс, ХОХБТХ-ээс УТХО-аар хэрэгжүүлж буй төсөл арга хэмжээнд явцын хяналтыг хэрэгжүүлсэн боловч хэрэгжүүлсэн талаар ямар нэгэн тайлан, мэдээ байхгүй байна	-	Зөвлөмж хүргүүлэх			Баянхонгор аймгийн Засаг дарга	Засаг дарга	Д.Мөнхсайхан
14	Б.4.2. 2020 онд ашиглалтад орсон барилга, байгууламж, хүлээн авсан тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгслийг бүртгэлд тусгаж, бүрэн хүчин чадлаар нь ашиглаж байна уу?	УТХО-аар хэрэгжүүлж 2020 онд ашиглалтад хүлээн авсан 162063.1 мянган төгрөгийн "Тэмүүжин театрын их засварын ажил"-ыг орлогод аваагүй, бүртгэлд тусгаагүй	162,063.1	Албан шаардлага хүргүүлэх	2021.04.30	123/АО560237-БНА-2021/06-04-ШТА-ГА	Баянхонгор аймгийн Хүүхдийн тэмүүжин театр	Дарга	Б.Ганчимэг
15	Б.4.2. 2020 онд ашиглалтад орсон барилга, байгууламж, хүлээн авсан тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгслийг бүртгэлд тусгаж, бүрэн хүчин чадлаар нь ашиглаж байна уу?	Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэнд үйлчлэх "Хүмүүнлэгийн ордон"-д үйл ажиллагаа явуулж буй "Улаан загалмайн хороо" ашиглалтын гэрээг байгуулаагүй байна.	-	Зөвлөмж хүргүүлэх			Баянхонгор аймгийн Засаг дарга	Засаг дарга	Д.Мөнхсайхан
		ЗӨРЧИЛНИЙ НИЙТ ДҮН	806,101.3						
		Үүнээс: Төлбөрийн актны дүн	27,838.2						
		Албан шаардлагын дүн	382,763.1						
		Зөвлөмжийн дүн	395,500.0						

БЭЛТГЭСЭН:  
АХЛАХ АУДИТОР  
ГЭРЭЭТ АУДИТОР

*[Signature]*  
*[Signature]*

М.АЛТАНТУЯА  
Д.ЦЭЦЭГМАА

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

ХЯНАСАН:  
*[Signature]*  
6417143544  
БНА0067 9007423

Б.МӨНХБАТ  
А.ЦЭЭНЯМ

Аудитын нэр: Улсын төсвийн 2020 оны хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилт, үр дүн, үр ашиг

Аудитын код:БНА-2021/06-04-ШТА-ГА

№	Аудитын чиглэл	Алдаа зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /мянган.төг/	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын санал, тайлбар	Гаргасан шийдвэр
А	1	3	4	5	6	7
1		Аудитаар 2020 онд ашиглалтад хүлээн авсан 14 барилга байгууламжийн баримт бичгийн иж бүрдлийг аймгийн ГХБХБГ-ын ирүүлсэн цахим файлаас тулган шалгахад 378 баримт бичиг байхаас 159 буюу 42.1 хувь байгаа нь баримт бичгийн иж бүрдэл хангалтгүй байна.	-	Албан шаардлага хүргүүлэх	Баянхонгор аймгийн ГХБХБГ-ын 2021.04.29-ны өдрийн тайлбар "Шинээр ашиглалтад орсон барилга байгууламжийн хувьд цар тахал, цаг үеийн байдалтай холбоотойгоор улсын комисс хүлээн авсан зарим баригуудын баримт бичиг баталгаажин ирээгүй боловч Барилгын үйл ажиллагаа эхлүүлэх, үргэлжлүүлэх зөвшөөрлийн материал, байгууллагын дотоод архивын материал, гүйцэтгэгчтэй холбоо барин баримт материалыг бүрдүүлэн хүргүүлсэн.Мөн танайхаас ирүүлсэн баримт бичгийн жагсаалтыг шинэчлэх, баримт бичгийн давхацлыг арилгах, засварын ажлын төрөл, дуусаагүй барилга угсралтын ажлын төрөл, ашиглалтад хүлээн авсан барилга угсралтын ажлын төрөл гэж ангилан батлаж хэрэгжилтийг тооцох санал ирүүлсний дагуу аудитын тайланд 27 төрлийн баримт бүрдэлтээр тооцсон болно.	Шинээр эхэлсэн болон ашиглалтад орсон барилга байгууламжийн баримт бичгийн иж бүрдлийг бүрэн албан шаардлагыг аймгийн даргад хүргүүлэв.
2	А.2 Барилга, байгууламжийн зураг төсөл боловсруулах, түүнд магадлал хийх тогтолцоо үр дүнтэй байна уу	Шинэжинст сумын Соёлын төвийн барилгын ажлын гүйцэтгэгч "Стандарт тоосго" ХХК-д техник хяналтын зардал 846.7 мянган, зохиогчийн хяналтын зардал 423.3 мянган, нийт 1270.0 мянган төгрөгийг илүү шилжүүлсэн	1,270.0	Төлбөрийн акт		Төлбөрийн акт
3		Баян-Овоо сумын 240 хүүхдийн сургуулийн барилгын гүйцэтгэгч "Зүүн шанд" ХХК-д техник хяналтын зардал 167.7 мянган,зохиогчийн хяналтын зардлын 461.3 мянган, нийт 629.0 мянган төгрөгийг илүү шилжүүлсэн	629.0	Төлбөрийн акт	Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2021.04.29 өдрийн 1а/295 дугаартай албан бичиг "... аудитын тайланд тусгагдсан зөвлөмж, албан шаардлага, төлбөрийн актуудыг холбогдох газруудад хүргүүлж зөрчлийг заасан хугацаанд бүрэн барагдуулж, цаашид алдааг давтан гаргахгүй байх тал дээр анхаарч ажиллах" тайлбар ирүүлсэн байна.	Төлбөрийн акт
4		Жинст сумын 240 хүүхдийн Сургуулийн барилгын зохиогчийн хяналтыг хэрэгжүүлсэн "Цэсда" ХХК-д хяналтын зардлын 1909.8 мянган төгрөгийг илүү шилжүүлсэн	1,909.8	Төлбөрийн акт		Төлбөрийн акт
5	Б.4.1. Засгийн газраас ТЕЗ-ийн барьцаа хөрөнгийн данс болон урьдчилгаа төлбөрийн баталгаагаар олгосон төсөл, арга хэмжээний санхүүжилт үр дүнтэй байна уу?	Жинст сумын 150 хүүхдийн дотуур байрны барилгын гүйцэтгэгч "Жамъян пайтан" ХХК-нийн 2019 онд барьцаа хөрөнгийн дансанд байршуулсан гүйцэтгээгүй ажлын санхүүжилтийн 113639.8 мянган төгрөгийн ажлын гүйцэтгэлийг Барилга хөгжлийн төвөөс хянахдаа магадлалгүй ажлын зардал 24029.4 мянган төгрөгийг хасаж хянасан байхад гүйцэтгэгчид олгосон	24,029.4	Төлбөрийн акт		Төлбөрийн акт

№	Аудитын чиглэл	Алдаа зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /мянган төг/	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын санал, тайлбар	Гаргасан шийдвэр
А	1	3	4	5	6	7
6	А.2 Барилга, байгууламжийн зураг төсөл боловсруулах, түүнд магадлал хийх тогтолцоо үр дүнтэй байна уу	УТХО-аар 2020 онд эрх шилжсэн 40 ТАХ-нээс 8395.0 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 13 ТАХ-ний зураг, төсөв боловсруулах ажлын даалгавар, зураг төсвийн магадлалын ерөнхий дүгнэлт нь 2020 оны Төсвийн тухай хууль батлагдсанаас хойш баталгаажсан байна.	-	Зөвлөмж хүргүүлэх		Зөвлөмж хүргүүлэх
7	Б.2 Захиалагч гэрээний хэрэгжилтийг хугацаанд нь бүрэн хангуулсан уу?	Аудитаар 2020 онд ашиглалтад хүлээн авсан 26 төсөл арга хэмжээний чанар байдлыг ашиглагч байгууллагаас ирүүлсэн саналыг нэгтгэн үзэхэд 11 төсөл арга хэмжээ нь ашиглалтын явцад чанарын шаардлага хангахгүй байна.	-	Зөвлөмж хүргүүлэх		Зөвлөмж хүргүүлэх
8		Монгол улсын 2020 оны Төсвийн тухай хуульд их засвар нэрээр батлагдсан Баянговь сумын дотуур байрны их засвар, Баян-Өндөр сумын ЭМТ-ийн их засварын төсвөөр өргөтгөлийн барилга барьсан	-	Зөвлөмж хүргүүлэх		Зөвлөмж хүргүүлэх
9	А.2.3.Барилга, байгууламжийн зураг төслийг холбогдох хууль тогтоомж, барилгын норм ба дүрэм, төсвийн үнэ бүрдэл олон төсөв зохиох дүрмийн дагуу магадлалаар баталгаажуулсан уу	Барилга байгууламжийг ашиглалтад хүлээн авах комисс нь ажлыг хүлээн авахдаа зураг төсөвт байхгүй гадна орчны тохижилт, хайсжуулалт, гэрэлтүүлгийн ажил хийх зөвлөмж өгч түүний дагуу 2020 онд аймгийн Засаг даргын захирамжаар 3 төсөл, арга хэмжээнд 395.5 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон нь төсөвт хүндрэл учруулж байна.	395,500.0	Зөвлөмж хүргүүлэх	Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2021.04.29 өдрийн 1а/295 дугаартай албан бичиг "... аудитын тайланд тусгагдсан зөвлөмж, албан шаардлага, төлбөрийн актуудыг холбогдох газруудад хүргүүлж зөрчлийг заасан хугацаанд бүрэн барагдуулж, цаашид алдааг давтан гаргахгүй байх тал дээр анхаарч ажиллах" тайлбар ирүүлсэн байна.	Зөвлөмж хүргүүлэх
10	Б.3.1. ТАХ-ний хэрэгжилтэд тавих захиалагчийн болон зохиогчийн хяналтын үр ашигтай тогтолцоог бүрдүүлж, үе шатны хяналтыг хугацаанд нь бүрэн хэрэгжүүлж, баталгаажуулсан уу?	Баянговь сумын Нутгийн захиргааны ордны барилгын 70.7 сая төгрөгийн нэмэлт ажил, Жинст сумын 240 суудалтай Соёлын төвийн барилгын 150.0 сая төгрөгийн гүйцэтгээгүй ажлыг бүрэн гүйцэтгэсэн дүгнэлт гаргаж хүлээн авсан.	-	Зөвлөмж хүргүүлэх		Зөвлөмж хүргүүлэх
11	Б.3. ТАХ-ний гэрээний хэрэгжилтэд тавих хяналтыг үр дүнтэй хэрэгжүүлсэн үү?	Жинст сумын 240 суудалтай Соёлын төвийн барилгын нэмэлт ажлын гүйцэтгэгч "Рино Инженеринг" ХХК нь "Гадна хашаа, тохижилт, гэрэлтүүлэг" ийн ажлуудыг гүйцэтгэснээр ажлын гүйцэтгэл 150.0 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан атлаа ажлыг гүйцэтгээгүй байна.	150,000.0	Албан шаардлага хүргүүлэх		Албан шаардлага хүргүүлэх
12		Баянговь сумын Нутгийн захиргааны ордны барилгын ажлын гүйцэтгэгч "Очир заан" ХХК нь 70.7 сая төгрөгийн "Гадна хашаа, тохижилт"-ын нэмэлт ажлыг бүрэн гүйцэтгэснээр гүйцэтгэл гарган баталгаажуулж санхүүжилтийг авсан	70,700.0	Албан шаардлага хүргүүлэх		Албан шаардлага хүргүүлэх
13	Б.3.3. Хөрөнгө оруулалтын үйл явцад тавих Засгийн газрын болон ТЕЗ-дын дотоод хяналт үр нөлөөтэй хэрэгжиж байна уу?	Аймгийн ЗДТГ-ын Нийгмийн бодлогын хэлтэс, ХОХБТХ-ээс УТХО-аар хэрэгжүүлж буй төсөл арга хэмжээнд явцын хяналтыг хэрэгжүүлсэн боловч хэрэгжүүлсэн талаар ямар нэгэн тайлан, мэдээ байхгүй байна	-	Зөвлөмж хүргүүлэх		

№	Аудитын чиглэл	Алдаа зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /мянган.төг/	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын санал, тайлбар	Гаргасан шийдвэр
A	1	3	4	5	6	7
14	Б.4.2. 2020 онд ашиглалтад орсон барилга, байгууламж, хүлээн авсан тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгслийг бүртгэлд тусгаж, бүрэн хүчин чадлаар нь ашиглаж байна уу?	УТХО-аар хэрэгжүүлж 2020 онд ашиглалтад хүлээн авсан 162063.1 мянган төгрөгийн "Тэмүжин театрын их засварын ажил"-ыг орлогод аваагүй, бүртгэлд тусгаагүй	162,063.1	Албан шаардлага хүргүүлэх	Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2021.04.29 өдрийн 1а/295 дугаартай албан бичиг "... аудитын тайланд тусгагдсан зөвлөмж, албан шаардлага, төлбөрийн актуудыг холбогдох газруудад хүргүүлж зөрчлийг заасан хугацаанд бүрэн барагдуулж, цаашид алдааг давтан гаргахгүй байх тал дээр анхаарч ажиллах" тайлбар ирүүлсэн байна.	Албан шаардлага хүргүүлэх
15	Б.4.2. 2020 онд ашиглалтад орсон барилга, байгууламж, хүлээн авсан тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгслийг бүртгэлд тусгаж, бүрэн хүчин чадлаар нь ашиглаж байна уу?	Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэнд үйлчлэх "Хүмүүнлэгийн ордон" -д үйл ажиллагаа явуулж буй "Улаан загалмайн хороо" ашиглалтын гэрээг байгуулаагүй байна.	-	Зөвлөмж хүргүүлэх		Зөвлөмж хүргүүлэх
	Нийт		806,101.30			

Бэлтгэсэн:

Ахлах аудитор

Гэрээт аудитор

Анхан шатанд хянасан:  
Аудитын менежер

Хоёр дахь шатанд хянасан:

Газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор

М.Алтантуяа

Д.Цэцэгмаа

А.Цээням

Б.Мөнхбат

Танилцаж зөвшөөрсөн

Баянхонгор аймгийн Засаг дарга

Аймгийн СТСХ-ийн дарга

Аймгийн ХОХБТХ-ийн даргыг түр орлон гүйцэтгэгч

Аймгийн ХОХБТХ-ийн мэргэжилтэн

Аймгийн ГХБХБГ-ын дарга

Д.Мөнхсайхан

С.Байгалмаа

Т.Хишигбаатар

О.Эрдэнэ-Оюун

Д.Алтангэрэл