



НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР ГҮЙЦЭТГЭЛ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ХЭЛТЭС

ДҮҮРГИЙН ТӨСВИЙН 2022 ОНЫ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨНИЙ ХЭРЭГЖИЛТ, ҮР ДҮН

АУДИТЫН ТАЙЛАНГААС





“ДҮҮРГИЙН ТӨСВИЙН 2022 ОНЫ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨНИЙ ХЭРЭГЖИЛТ, ҮР ДҮН



ТАХ-г батлах, хэрэгжүүлэх, хяналт тавих чиг үүрэг бүхий байгууллага, албан тушаалтны хариуцлагагүй байдал нь төсвийн хөрөнгө үр дүн, үр ашиггүй зарцуулагдах нөхцөлийг бий болгож байна

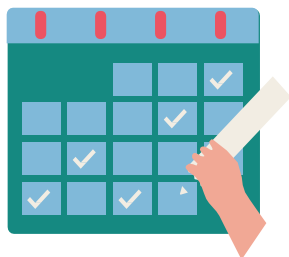
Төсөвт
өртөг

224.740.2



485

багц ТАХ-г баталсан



Хэрэгжүүлэхээр баталсан 485 ТАХ-ний 135,429.3 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 310 ТАХ шинээр хэрэгжих, 89,310.9 төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 175 ТАХ өмнөх оноос дамжин хэрэгжиж буй ТАХ.

Төлөвлөлт



Дүүргийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 2022 онд шинээр хэрэгжүүлэхээр 310 ТАХ баталсан. Эдгээр ТАХ-ээс “Нийслэлийг 2021-2025 онд хөгжүүлэх таван жилийн үндсэн чиглэл”-д 188 ТАХ буюу 60.6%, “Дүүргүүдийн Засаг даргын 2020-2024 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөр”-т 253 ТАХ буюу 81.6% нь нийцсэн.

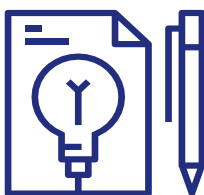
Дунд хугацааны баримт бичиг:

“Нийслэлийг 2021-2025 онд хөгжүүлэх таван жилийн үндсэн чиглэл”-д **188** буюу **60.6%**, “Дүүргүүдийн Засаг даргын 2020-2024 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөр”-т **253** буюу **81.6%** ТАХ нь уялдсан.

Богино хугацааны баримт бичиг:

Дүүргүүдийн ЗД-ын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх арга хэмжээний тухайн жилийн төлөвлөгөөнд **215** буюу **69.3%** ТАХ нь уялдсан

2022 онд шинээр хэрэгжихээр батлагдсан **310** ТАХ-нээс хөгжлийн бодлого төлөвлөлтийн дунд болон богино хугацааны баримт бичгүүдэд **71.1%** нь нийцсэн байна.





“ДҮҮРГИЙН ТӨСВИЙН 2022 ОНЫ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨНИЙ ХЭРЭГЖИЛТ, ҮР ДҮН

Төсөл, арга хэмжээг Төсвийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуульд нийцүүлэн төлөвлөсөн үү?



2022 онд хэрэгжүүлэх ТАХ-г төлөвлөхдөө Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1.4, 13.4.5, Төсвийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.24, 4.1.27, 6 дугаар зүйлийн 6.6.5, 6.6.6 дахь заалтууд, 29 дүгээр зүйлийн 29.4 дэх хэсгийг баримтлаагүй байна

ТАХ-ний хэрэгцээ шаардлагыг бүрэн тодорхойлоогүй, зураг төсөв батлагдаагүй, техникийн нөхцөл, газрын асуудал шийдвэрлэгдээгүй, хөрөнгө оруулалтын бус шинж чанартай болон улсын төсвийн байгууллагад хөрөнгө оруулалт хийх зэрэг ТАХ-г төлөвлөсөн нь нийт ТАХ-ний 22,451.3 сая төгрөгийн төсөвт өртөг буюу 25.8% байна

Тухайн шатны төсөвт хамаарах хуулийн этгээдийн өмчлөлд шилжих боломжтой хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээг төлөвлөсөн үү?



2022 онд шинээр хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн 310 ТАХ-ээс төсөвт хамаарах хуулийн этгээдийн өмчлөлд шилжих боломжгүй 80 ТАХ төлөвлөсөн.



Тухайн шатны төсөвт хамаарах хуулийн этгээдийн өмчлөлд шилжих боломжтой хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээг төлөвлөсөн үү?



Дүүргүүд нь 2022 онд хэрэгжүүлэх ТАХ-г олон нийтийн саналд үндэслэн ач холбогдол, эрэмбэ, дарааллыг баримтлан төсөвт тусгасан байна

.....



“ДҮҮРГИЙН ТӨСВИЙН 2022 ОНЫ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨНИЙ ХЭРЭГЖИЛТ, ҮР ДҮН

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



Төсвийн тухай хууль зөрчсөн.

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

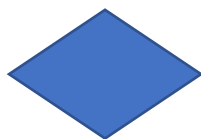


2022 онд шинээр хэрэгжүүлэхээр баталсан 310 ТАХ-ээс 54,339.9 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 91 ТАХ зураг төсөвгүй.

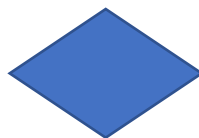


Шинээр хэрэгжих 310 ТАХ-ээс 53-д газрын зөвшөөрөл шаардлагатайгаас 3 ТАХ газрын зөвшөөрөлгүй.

БЗД-т
"Өглөөний
гудамж"
төслийн
тохижилтын
ажил



Баянзүрх
дүүргийн 4
дүгээр
хороо, 0.55
км авто
замын ажил



Баянзүрх
дүүргийн 12
дугаар
хороо, 0.4
км авто
замын ажил



Шинээр хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг төлөвлөхдөө зураг төсөвтэй байх шаардлагыг хангуулаагүй нь ТАХ-ний хэрэгжилт удаашрахад нөлөөлж байна.

Төсөл арга хэмжээг хугацаандаа хэрэгжих боломжтой байдлаар тооцож санхүүжилтийг батлуулсан уу?



Дүүргүүд тухайн онд хэрэгжүүлэх 224,740.6 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 485 ТАХ-г батлахдаа хэрэгжих боломжит хугацаанд санхүүжилтийг БЗД, ХУД-ийн төсвийн хөрөнгөөр 2022 онд хэрэгжүүлэх 6,200.0 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 2 ТАХ-ний тухайн онд санхүүжих дүнг 100.0-1,750.0 сая төгрөгөөр дутуу баталсан.



“ДҮҮРГИЙН ТӨСВИЙН 2022 ОНЫ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨНИЙ ХЭРЭГЖИЛТ, ҮР ДҮН

Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний хэрэгжилтийг зохион байгуулахдаа Төрийн хэмнэлтийн тухай хуульд заасан журмыг баримталсан уу?

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1.4 -т төсөл, арга хэмжээ төлөвлөсөн хугацаанд бүрэн хэрэгжих боломжгүй нөхцөл үүссэн тохиолдолд гэрээ байгуулах шийдвэр гаргахгүй байхаар тусгасан ч 2022 онд хэрэгжиж дуусах 8,300.5 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 46 ТАХ-ний гэрээг 2022.10 дугаар сараас хойш байгуулсан. Үүнээс шалтгаалж ТАХ нь тухайн ондоо хийж, дуусахгүй, он дамжин хэрэгжих нөхцөл байдал үүсэж байна



Худалдан авах ажиллагааг хуулийн дагуу зохион байгуулсан уу?



2022 онд худалдан авахаар төлөвлөсөн нийт 139,161.5 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 424 ТАХ-ээс 352 ТАХ-ний ХАА зохион байгуулж гүйцэтгэгчийг сонгон шалгаруулсан.

2022 онд 37,465.7 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 72 ТАХ дараах байдлаар хэрэгжиж дуусаагүй. Үүнд:



19,585.1 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 44 ТАХ он дамжин зарлагдсан.



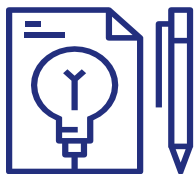
17,880.6 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 28 ТАХ нь зураг төсөв, ажлын даалгаваргүй тул цуцлагдсан;



Дүүргүүдийн ХАА зарласан ТАХ-ний 83%-д нь гэрээ байгуулагдсан ч 20.5%-д нь шаардлага хангаагүй гүйцэтгэгч сонгон шалгаруулсан байна.



Тендерийн баримт бичгийг хууль, журмын дагуу боловсруулж, батлуулсан уу?



Дүүргүүдийн ИТХ нь ТАХ-г батлахдаа нийт дүнгээр баталж, ЗД-ын захирамжаар задлах, тогтоолоор баталсан ТАХ-г багцлан тендер зарлахгүйгээр шууд гэрээ байгуулан ажилласан.



8.5.Энэ хуулийн 8.1 дэх хэсэгт заасан босго үнэд багтаах, эсхүл нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэхээс зайлсхийх зорилгоор нийт төсөвт өртгийг хувааж хэд хэдэн тендер шалгаруулалт явуулахыг хориглоно



“ДҮҮРГИЙН ТӨСВИЙН 2022 ОНЫ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨНИЙ ХЭРЭГЖИЛТ, ҮР ДҮН

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



Дүүргийн ЗД нарын 83 удаагийн захирамжаар ХАА-г зохион байгуулах гүйцэтгэгчийг сонгон шалгаруулах үнэлгээний хороодыг байгуулсан.

Нээлттэй
тендер
шалгаруулалт
46.6%

Зөвлөх
үйлчилгээний
гүйцэтгэгч
сонгох 5.1%

Харьцуулалт
18.2%

Шууд
гэрээ
30.1%

ХАА зохион байгуулсан ТАХ-ний худалдан авалтын журмаар тус тус зохион байгуулсан.



ХАА-г зохион байгуулахдаа ил тод, нээлттэй өрсөлдөх боломжоор хангасан байна. Гүйцэтгэгч сонгон шалгарсан 97,948.9 сая төгрөгийн гэрээний дүнтэй 352 ТАХ-ээс 12,782.3 сая төгрөгийн дүнтэй 29 ТАХ буюу 8.2 %- нь ТББ болон ТБОНӨХБАҮХАТХ-ийн 14-16 дугаар зүйлийн шаардлагыг хангаагүй.

Төсөл, арга хэмжээний гүйцэтгэл үр дүнтэй байна уу?



2022 онд 61,066.5 сая төгрөгийн гэрээний дүнтэй 355 ТАХ хэрэгжиж дууссан.



Аудитын түүвэрт хамрагдсан 45,627.5 сая төгрөгийн гэрээний үнийн дүнтэй 179 ТАХ-ээс 40,028.7 сая төгрөгийн гэрээний үнийн дүнтэй 170 ТАХ буюу 95.0 %-д нь захиалагчийн хяналтыг үр дүнтэй хэрэгжүүлсэн байна.

Харин 80,746.4 төгрөгийн дүнтэй 92 ТАХ 0-95%-ийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжиж байгаа, 19,774.9 сая төгрөгийн гэрээний үнийн дүнтэй 71 ТАХ тухайн онд хэрэгжиж эхлээгүй



“ДҮҮРГИЙН ТӨСВИЙН 2022 ОНЫ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨНИЙ ХЭРЭГЖИЛТ, ҮР ДҮН



Санхүүжилтийг хууль, журам, гэрээнд нийцүүлэн олгосон уу?



ДИТХ-аас баталсан тогтоолд дүүргүүдийн хэмжээнд он дамжих болон шинээр хэрэгжих 485 ТАХ-нд 2022 онд нийт **180,395.2** сая төгрөгийн санхүүжилт олгохоор баталж, гүйцэтгэлээр **104,768.1** сая төгрөг олгосон.



Санхүүжилтийг төсөл арга хэмжээний гүйцэтгэлийг үндэслэн, холбогдох журам, гэрээнд заасан хугацаанд олгосон уу?



Дүүргүүдийн
төсвийн хөрөнгөөр
шинэ болон
шилжих

485 ТАХ



2022

180,395.2 сая төгрөгийн санхүүжилтийг
олгохоор баталсан.



Он дамжин санхүүжих 175 ТАХ-нд тухайн онд санхүүжих 51,809.4 сая төгрөгийг олгохоор баталж, гүйцэтгэлээр 39,825.4 сая төгрөг буюу 76.8%-ийн санхүүжилт олгосон.



Гүйцэтгэлээр **411 ТАХ 104,768.1**
сая төгрөг буюу **58.1%**-ийн
санхүүжилт олгосон.



Санхүүжилтийг төсөл арга хэмжээний гүйцэтгэлийг
үндэслэн, гэрээнд заасан хугацаанд олгосон.



Төсөл, арга хэмжээний хэрэгжилтэд тавих хяналтыг үр дүнтэй хэрэгжүүлсэн үү?

Дүүргүүдэд өмнөх оноос дамжин хийгдсэн болон **2022** онд шинээр эхэлсэн **61,066.5** сая төгрөгийн гэрээний дүнтэй **355** ТАХ-нд дүүргүүдийн **ЗДТГ** болон “НХОГ” **ОНӨААТҮГ**, **НЗХГ**, “Хүн төвтэй хот төлөвлөлтийн лаборатори” **НҮТББ**, “Сэтгэшгүй нэмэх” **ХХК**, “Захиалагчийн алба” **ОНӨААТҮГ** зэрэг байгууллагууд гэрээгээр захиалагчийн хяналт хэрэгжүүлсэн.



“ДҮҮРГИЙН ТӨСВИЙН 2022 ОНЫ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨНИЙ ХЭРЭГЖИЛТ, ҮР ДҮН

Захиалагч, мэргэжлийн байгууллага үе шатны хяналтыг цаг хугацаанд нь,
үр дүнтэй хэрэгжүүлсэн үү?



ТАХ-ний хүрээнд давхардсан тоогоор туршилт тохируулга хийсэн болон ил далд ажлын 146 төрлийн 179 актыг холбогдох албан тушаалтнууд баталгаажуулсан.



Барилга байгууламж, авто зам, засварын үе шатны ажлын ил далд актууд болон туршлага тохируулга хийсэн актыг хянан баталгаажуулсан.

Хөрөнгө оруулалтын үйл явцад тавих дотоод хяналт үр нөлөөтэй хэрэгжиж байна уу?



Дүүргүүд хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжиж байгаа ТАХ-нд дотоод хяналтын үр нөлөөг сайжруулах шаардлагатай байна

Төсөл, арга хэмжээг хүлээн авах, ашиглалтад оруулах үйл ажиллагааг хууль, журмын дагуу зохион байгуулсан уу?



Дүүргийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын үр дүнд бий болсон хөрөнгийг нягтлан бодох бүртгэлд ашиглалтад хүлээж авсан даруйд нь үнэн зөв бүртгэх, тайлагнах ажиллагаа удаашралтай байна. Мөн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар бий болсон хөрөнгийн ашиглалт, хамгаалалт хангалтгүй.



ДҮГНЭЛТ

Аудитын дүнд үндэслэн дараах дүгнэлтийг гаргаж байна.



1. ТАХ-г нийслэл, дүүргийн урт, дунд, богино хугацааны баримт бичгүүдтэй уялдуулаагүй, хууль тогтоомжид заасан шаардлага хангаагүй ТАХ-г төсөвт тусган баталж байгаа нь хөрөнгө оруулалтаар хийгдэх ажил төлөвлөсөн хугацаанд хэрэгжихгүй байх, төсөвт өртөг нэмэгдэх, ТАХ-ний уялдаа холбоог алдагдуулах сөрөг үр дагавартай байна.



2. Гүйцэтгэгч сонгон шалгаруулсан 97,948.9 сая төгрөгийн гэрээний дүнтэй 352 ТАХ-ний 91.8%-ийг хууль тогтоомжийн хүрээнд зохион байгуулжээ.



3. Аудитын түүвэрт хамрагдсан ТАХ-ээс 95.0 %-д нь захиалагчийн хяналтыг үр дүнтэй хэрэгжүүлсэн ч зарим ТАХ-нд хяналт хангалтгүй хэрэгжиж ажил дутуу болон чанаргүй хийгдсэн байна.



“ДҮҮРГИЙН ТӨСВИЙН 2022 ОНЫ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨНИЙ ХЭРЭГЖИЛТ, ҮР ДҮН”

Аудитын дүн, дүгнэлтэд үндэслэн дараах зөвлөмжийг өгсөн.

/ДҮҮРГҮҮДИЙН ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРАЛ/-д:



НИЙСЛЭЛИЙН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРАЛ

1. Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх ТАХ-г төлөвлөхөд ТАХ бүрээр хуульд заасан шаардлагыг бүрэн хангуулж, шат шатны хяналтыг сайжруулж, хариуцлагатай, сахилга баттай байх зарчмыг мөрдөн ажиллах.

**Дүүргүүдийн Засаг дарга болон БГД, БЗД, СХД, ЧД-ийн Худалдан авах
ажиллагааны албаны дарга нарт:**



1. Хууль тогтоомж, дүрэм журамд заасны дагуу ТАХ-ний төлөвлөлтийг хийх;
2. Тендерт оролцогчдоос ирүүлсэн баримт материалыг хууль тогтоомжийн хүрээнд үнэлж, үнэлгээний хорооны гишүүдийн үүрэг, хариуцлагыг дээшлүүлэх;
3. ТАХ-г чанарын хувьд ашиглалтын шаардлага хангахуйц түвшинд гүйцэтгүүлэх, ажлын тоо хэмжээ дутуу болон чанаргүй хийсэн ажлуудыг гүйцэтгэгчдээр дахин хийлгүүлж хүлээн авах.