



СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Аудитын сэдэв:

Орон нутгийн төсвийн 2023 оны хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилт, үр дүн

Аудит хийх үндэслэл, бүрэн эрх:

Аудитыг Төрийн аудитын тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.1, 11.5 дахь зүйлийг үндэслэн мөн хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд УИХ-ын Төсвийн Байнгын хорооны 2023 оны 08 дугаар тогтоолын дагуу хийв.

АУДИТЫН ГОЛ ДҮГНЭЛТ:

ХУДАЛДАН АВСАН МАШИН, ТОНОГ ТӨХӨӨРӨМЖИЙН ҮНЭ ЗАХ ЗЭЭЛИЙН ҮНЭЭС ӨНДӨР БАЙНА.

Тайланг хүргүүлсэн этгээд:

Аудитын тайланг ҮАГ, аймгийн ИТХ, Засаг дарга, ГХБХБГ

Нэмэлт мэдээлэл, мэдээллийн эх сурвалж:



Баруун-Урт 2024 он

Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Г.Даваа

Утас: 70518396 Цахим хаяг: davaag@audit.gov.mn

Аудитын менежер М.Нарантуяа

Утас: 70512123 Цахим хаяг: narantuyam@audit.gov.mn

Ахлах аудитор Г.Оюунболд

Утас: 70512127 Цахим хаяг: oyunboldg@audit.gov.mn

Аудитор Э.Алтансүх

Утас: 70512127 Цахим хаяг: altansukhe@audit.gov.mn

Аудитор Б.Ганцэцэг

Утас: 70512127 Цахим хаяг: gantsetsegb@audit.gov.mn

**Аудит хийх
үндэслэл, бүрэн эрх**

Аудитын зорилт, хамарсан хүрээ, стандарт, арга зүйн талаарх мэдэгдэл

Аудитыг Төрийн аудитын тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.1, 11.5 дахь зүйлийг үндэслэн мөн хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд УИХ-ын Төсвийн Байнгын хорооны 2023 оны 08 дугаар тогтоолын дагуу хийв.

Аудитын зорилт

Улсын төсвийн 2023 оны хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилт, үр дүнд гүйцэтгэлийн аудит хийж, дүгнэлт өгч зөвлөмж боловсруулан дүнг АИТХ, Засаг дарга болон холбогдох байгууллага, албан тушаалтанд танилцуулахад аудитын зорилго чиглэгдэнэ.

Аудитын хамарсан хүрээ

Аудитад орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтыг 2023 онд хэрэгжүүлсэн Сүхбаатар аймгийн Засаг дарга, харьяа байгууллагууд, аймгийн Засаг даргын тамгын газар, Хөгжлийн бодлого төлөвлөлт, хөрөнгө оруулалтын хэлтэс, Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс, Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газар, Сүхбаатар хот байгуулалт, орон сууц, барилга захиалагчийн алба болон холбогдох бусад байгууллага, гүйцэтгэгч аж ахуйн нэгжийг хамруулан төсөл, арга хэмжээний төлөвлөлт, зураг төсөл, магадлалын ерөнхий дүгнэлт, гүйцэтгэгчтэй байгуулсан гэрээ түүний хэрэгжилт, баталгаажуулсан ажлын гүйцэтгэл, олгосон санхүүжилт, эрх бүхий байгууллагуудаас хяналт хийсэн ажлын тайлан, төсөл, арга хэмжээний хэрэгжилт, үр дүнгийн хүрээнд аудитыг гүйцэтгэлээ.

БҮЛЭГ А. ТОНОГ ТӨХӨӨРӨМЖИЙН ТӨСӨВТ ӨРТГИЙГ ҮНДЭСЛЭЛТЭЙ ТӨЛӨВЛӨӨГҮЙ, ЭКО ХОРООЛЛЫН АВТО ЗАМЫН АЖЛЫН САНХҮҮЖИЛТИЙГ БОДИТ ГҮЙЦЭТГЭЛД ҮНДЭСЛЭН ОЛГООГҮЙ БАЙНА.

Аудитын асуулт

Аудитын үр дүн

А. Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний холбогдох тооцоолол, баримт бичгийг үндэслэлтэй боловсруулж, санхүүжүүлсэн үү?

- *Тоног төхөөрөмжийн төсөвт өртгийг тодорхойлохдоо мэргэжлийн байгууллагын зах зээлийн үнийн судалгаа, дүгнэлтэд үндэслэх шаардлагатай байна.*
- *Концессын 2 гэрээг уралдаан шалгаруулалтгүйгээр байгуулсан байна.*
- *Сумдын Засаг даргын тамгын газарт автомашин худалдан авах төсөл арга хэмжээний санхүүжилтийг банкны баталгаагүйгээр урьдчилж олгосон, эко хорооллын авто замын ажлыг бодит гүйцэтгэлээс илүү дүнгээр санхүүжүүлсэн байна.*

БҮЛЭГ Б. КОНЦЕССЫН ГЭРЭЭГЭЭР ХЭРЭГЖҮҮЛЖ БАЙГАА 2 ТӨСӨЛ АРГА ХЭМЖЭЭГ ЗАХИАЛАГЧИЙН ТЕХНИК ХЯНАЛТГҮЙГЭЭР ГҮЙЦЭТГҮҮЛЖ БАЙНА.

Аудитын асуулт	Аудитын үр дүн
Б. Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээг хугацаанд нь гүйцэтгүүлж, хүлээн авсан уу?	- Барилга угсралтын ажлыг гүйцэтгэх төсөл арга хэмжээг зураг төсөвгүй гүйцэтгэх, мөн зураг төслийн дагуу хэрэгжүүлээгүй байна. - Зураг төсөвгүй болон зураг төсөв нь магадлалаар баталгаажгаагүй 3 төсөл арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжүүлсний улмаас барилгын техник хяналт хэрэгжээгүй байна. - Нягтлан бодох бүртгэлд 3 төсөл, арга хэмжээг тусгаагүй байна.

БҮЛЭГ В. ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТААР БИЙ БОЛСОН БАРИЛГА БАЙГУУЛАМЖИЙН ТӨСӨЛ АРГА ХЭМЖЭЭНҮҮД ТӨЛӨВЛӨСӨН ҮР ДҮНД ХҮРСЭН БАЙНА.

Аудитын асуулт	Аудитын үр дүн
В. Хэрэгжсэн төсөл, арга хэмжээ нь төлөвлөсөн үр дүнд хүрсэн үү?	- Баяндэлгэр сумын ЭМТ-ийн уурын зуухны тогоо, Сүхбаатар сумын орон сууцны дэд бүтэц, шугамын өргөтгөлийн ажлыг эс тооцвол хөрөнгө оруулалтаар бий болсон хөрөнгийг зориулалтын дагуу, бүрэн хүчин чадлаар ашиглаж байна. - Хэрэгжүүлсэн төсөл, арга хэмжээ нь хэрэгцээ шаардлагыг хангаж, төлөвлөсөн үр дүнд хүрсэн байна.

ДҮГНЭЛТ:

Аудитын дүнд үндэслэн дараах дүгнэлтийг гаргаж байна.

- Зах зээлийн үнийн судалгаа хийдэг мэргэжлийн байгууллагын дүгнэлт, тайланд үндэслэн тоног төхөөрөмжийн төсөвт өртгийг тодорхойлж, төсөвт тусгаагүй нь автомашин болон зөөврийн наадмын талбайг зах зээлийн үнээс өндрөөр худалдан авсан зөрчлийн суурь шалтгаан болсон байна.
- Уулбаян, Түвшинширээ сумдын төвлөрсөн дулаан, цэвэр ус хангамж, ариутгах татуургын системийг “Барих-Ашиглах-Шилжүүлэх” нөхцөлөөр концессын гэрээ байгуулсан боловч “Барих-шилжүүлэх” нөхцөлтэйгөөр бохирын шугам сүлжээний зураг төсөл, угсралт, цэвэрлэх байгууламж барьж, гүйцэтгэх ажлын санхүүжилтийг орон нутгийн төсвөөс

гаргахаар гэрээнд тусгасан нь Засгийн газрын 2016 оны 37 дугаар тогтоолыг зөрчсөн, мөн уралдаант шалгаруулалтгүйгээр концессын гэрээг байгуулсан зэрэг нь ашиг сонирхлын зөрчил үүссэн байж болзошгүй байна.

- Концессын гэрээгээр хэрэгжүүлж байгаа 2 төсөл арга хэмжээг захиалагчийн техник хяналтгүйгээр гүйцэтгүүлж байгаа нь барилга, угсралтын ажлын чанарт сөрөг нөлөө бий болгож байна.
- Эко хорооллын авто замын ажлын гүйцэтгэгч Монгол зам групп ХХК-д санхүүжилтийг бодит гүйцэтгэлээс 267.0 сая төгрөгөөр илүү олгосон байна.
- Хөгжлийн бодлого төлөвлөлт, хөрөнгө оруулалтын хэлтсийн албан хаагч нар барилгын техник хяналт тавих чиг үүрэг байхгүй байтал төсөл арга

хэмжээний гүйцэтгэл, төсөв санхүүгийн хяналт тавихтай холбоотой албан томилолт, тээвэр шатахуун, хоол, урамшууллын зардлыг барилгын техникийн хяналтын зардлаас гаргуулж, төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй байна.

- Зураг төсөвгүй болон зураг төсөв нь магадлалаар баталгаажаагүй 3 төсөл

ЗӨВЛӨМЖ:

Аудитаар өгсөн дүн дүгнэлтэд үндэслэн дараах зөвлөмжийг өгч байна.

Аймгийн ЗДТГ-ын ХБТХОХ, СТСХэлтэст:

1. Тоног төхөөрөмжийн төсөл арга хэмжээний хувьд мэргэжлийн байгууллагаар зах зээлийн үнийн судалгаа хийлгэж, тухайн байгууллагын дүгнэлт, тайланд үндэслэсэн төсөвт өртгөөр орон нутгийн төсөвт төлөвлөж байх.
2. Магадлалын дүгнэлтгүй төсөл арга хэмжээг төсөвт тусгуулсан, тендер зарлахгүйгээр шууд гэрээ байгуулсан, барилгын ажил эхлэх зөвшөөрөлгүйгээр барилга угсралтын ажлыг эхлүүлсэн, бодит гүйцэтгэлээс илүү санхүүжилт олгосон, банкны баталгаагүйгээр урьдчилгаа санхүүжилт олгосон зэрэг зөрчилд холбогдох, буруутай албан тушаалтнуудад хариуцлага тооцох.
3. Барилгын техник хяналт тавих чиг үүрэггүй албан хаагчдын албан

арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжүүлсний улмаас барилгын техник хяналт хэрэгжээгүй байна.

- Хөрөнгө оруулалтаар бий болсон барилга байгууламжийн төсөл арга хэмжээнүүд төлөвлөсөн үр дүнд хүрсэн байна.

томилолт, тээвэр шатахуун, хоол, урамшууллын зардлыг барилгын техникийн хяналтын зардлаас санхүүжүүлэхгүй байх, төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах.

Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газарт:

1. Уулбаян, Түвшинширээ сумдад концессоор хэрэгжүүлж байгаа 2 төсөл арга хэмжээнд барилгын техник хяналт тавих гэрээг байгуулж, хяналт хэрэгжүүлэх.
2. Баруун-Урт сумын 3-р цэцэрлэгийн цэцэрлэгийн барилгын их засварын гүйцэтгэлийн төсөв нь бодит гүйцэтгэлээс зөрүүтэй байгаа тул өөрчлөлтийн төсвийг бодит гүйцэтгэлд үндэслэн гаргуулж, дахин хяналт тавьж баталгаажуулах.

Сүхбаатар хот байгуулалт, орон сууц, барилга захиалагч ОНӨААТҮГ-т:

1. Төсөл арга хэмжээний гүйцэтгэлийн төсвийг бодит гүйцэтгэлд үндэслэн баталгаажуулж ажиллах.