



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

**“УЛС, ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН
2023 ОНЫ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН
ТӨЛӨВЛӨГӨӨНИЙ ХЭРЭГЖИЛТ, ҮР ДҮН**

АУДИТЫН ТАЙЛАНГААС



АУДИТЫН КОД: ХЭА-2024/18-22-ШТА-ГА

2024 ОН



“УЛС, ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН 2023 ОНЫ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨНИЙ ХЭРЭГЖИЛТ, ҮР ДҮН”

АУДИТЫН ГОЛ ДҮГНЭЛТ:

ТӨСВИЙН ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ ТӨЛӨВЛӨСӨН ҮР ДҮНД ХҮРЧ ХЭРЭГЖСЭН БОЛОВЧ ТӨСӨЛ, АРГА ХЭМЖЭЭНД ТАВИХ ХЯНАЛТ, УЛСЫН КОМИССЫН ГИШҮҮДИЙН ҮҮРЭГ ХАРИУЦЛАГА, ӨМЧИД БҮРТГЭХ АЖЛЫГ САЙЖРУУЛАХ ШААРДЛАГАТАЙ БАЙНА.

БҮЛЭГ А.

ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ТӨСӨЛ, АРГА ХЭМЖЭЭНИЙ БАРИМТ БИЧГИЙГ ДҮРЭМ, ЖУРАМД НИЙЦҮҮЛЭН БОЛОВСРУУЛСАН БОЛОВЧ ХЯНАЛТЫН ЗАРДЛЫГ БҮРЭН САНХҮҮЖҮҮЛЭЭГҮЙ БАЙНА.



Монгол улсын 2023 оны Төсвийн тухай хуульд Хэнтий аймагт 828,359.5 сая төгрөгийн 93 төсөл, арга хэмжээг баталсан.



Орон нутагт 190,784.8 сая төгрөгийн 33 төсөл арга хэмжээг эрх шилжүүлэн хэрэгжүүлжээ



Эрх шилжсэн 33 төсөл, арга хэмжээнээс зарим ажлыг багцад хуваан 41 төсөл, арга хэмжээ болгон хэрэгжүүлжээ.

А.1. Төсөл, арга хэмжээний зураг төсөл, ажлын даалгаврыг холбогдох хууль тогтоомж, норм, дүрмийн дагуу боловсруулсан байна.

А.2. Төсөл, арга хэмжээний төсөвт өртөг, санхүүжих дүнг үндэслэлтэй тооцож бүрэн хэрэгжихээр баталсан байна.

А.3. Төсөл, арга хэмжээний гүйцэтгэгчид санхүүжилтийг хугацаанд нь бүрэн олгож байгаа хэдий ч захиалагч, зохиогчийн хяналтын зардлыг бүрэн олгохгүй, төвлөрүүлэхгүй зөрчил давтагдсаар байна.

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар аймгийн захиалагчийн хяналтын зардлын дансанд захиалагчийн хяналтын 69.8 сая төгрөг, зохиогчийн хяналтын 66.8 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.



Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 45 дугаар зүйлийн 45.2 дахь заалтыг мөрдөж ажиллаагүйтэй холбоотой байна

Захиалагч болон зохиогчийн хяналтын зардлын хувьд гүйцэтгэлийн маягт, хяналтын тайланг үндэслэн олгож байгаа бөгөөд тайланг ирүүлж гүйцэтгэл баталгаажуулж байгаа хугацаанаас үл хамааран санхүүжилтийн эрх тавигдсанаас хойш дараагийн гүйцэтгэлтэй хамтатган олгож байгаа нь Засгийн газрын 2021 оны 160 дугаар тогтоолын 2.3.2.5 -д заасныг мөрдөхгүй байна.





“УЛС, ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН 2023 ОНЫ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨНИЙ ХЭРЭГЖИЛТ, ҮР ДҮН”

БҮЛЭГ Б.

ТӨСӨЛ, АРГА ХЭМЖЭЭНД ТАВИХ ХЯНАЛТ ХАНГАЛТГҮЙ, ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИД БҮРТГЭХ АЖИЛ БҮРЭН ХИЙГДЭЭГҮЙ БАЙНА.

Б.1. Төсөл, арга хэмжээг батлагдсан зураг төсвийн дагуу хэрэгжсэн бөгөөд дийлэнх төсөл, арга хэмжээ бүрэн хэрэгжсэн байна.



Ашиглалтад оруулсан 4 төсөл, арга хэмжээний хийгдээгүй ажлуудыг үүрэг даалгаврын биелэлтээр хүлээн авсан.

Б.2. Зарим төсөл, арга хэмжээнд тавих хяналт хангалтгүй, улсын комиссын бүрэлдэхүүн дутуу ажиллаж байна.



ЗГ-ын 2023 оны 278 дугаар тогтоолоор батлагдсан журмыг үндэслэн 13 төсөл, арга хэмжээний гэрээг сунгаснаас



7 ажил 2023 онд дуусаагүй бөгөөд гүйцэтгэгчтэй байгуулсан гэрээг дүгнээгүй



Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн ажлуудаас 2023 онд 22 төсөл, арга хэмжээ дуусаж ашиглалтад оруулах улсын комисс ажилласан боловч тус комиссын бүрэлдэхүүн бүрэн бүрдээгүйгээс 4-13 төсөл, арга хэмжээнд зарим гишүүд ажиллаагүй байна.

Б.3. Хэрэгжүүлж дууссан төсөл, арга хэмжээг нягтлан бодох бүртгэлд бүрэн тусгаагүй байна.



Аймгийн ОНӨГ-аас улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн төсөл, арга хэмжээг бүртгэх талаар албан бичиг хүргүүлэхдээ "сумдад" гэж ерөнхий байдлаар бичиж хүргүүлсэн 16 төсөл, арга хэмжээг ямар байгууллага бүртгэлдээ авах нь тодорхойгүй байна.

БҮЛЭГ В.

ХЭРЭГЖСЭН ТӨСӨЛ, АРГА ХЭМЖЭЭНИЙ ДИЙЛЭНХ НЬ ТӨЛӨВЛӨСӨН ҮР ДҮНД ХҮРСЭН БОЛОВЧ ЗАРИМ АЖЛУУДЫН ҮР ДҮН ХАНГАЛТГҮЙ БАЙНА.

В.1. Хэрэгжүүлсэн зарим төсөл, арга хэмжээг зориулалтын дагуу, бүрэн хүчин чадлаар нь ашиглахгүй байна.



“УЛС, ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН 2023 ОНЫ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨНИЙ ХЭРЭГЖИЛТ, ҮР ДҮН”



Ашиглалтад оруулах комиссын дүгнэлт гарсан төсөл, арга хэмжээнээс 4 ажлын гүйцэтгэл хангалтгүй хийгдсэн, 6 төсөл, арга хэмжээг бүрэн хүчин чадлаар нь ашиглах байдал хангалтгүй байгаагаас анх төлөвлөсөн үр дүнд хүрээгүй байна.

БҮЛЭГ Г.

ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ ҮР ДҮНТЭЙ ХЭРЭГЖСЭН БАЙНА.

Г.1. Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээг хуульд нийцүүлэн төлөвлөсөн байна.

Г.2. Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалт бүрэн хэрэгжсэн байна.

Г.3. Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалт бүрэн хэрэгжсэн байна.



Барилга байгууламжийг ашиглалтад оруулах улсын комиссын актаар тухайн ажлын хадгаламжийн нэгжийг ашиглагч байгууллагад хүлээлгэн өгөхийг гүйцэтгэгчид үүрэг болгодог боловч үүнд тавих хяналт хангалтгүйгээс хэрэгжилтийг орхигдуулсан байна.



Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар 2023 онд хэрэгжсэн 20,906.5 сая төгрөгийн 48 төсөл, арга хэмжээнээс 19,538.8 сая төгрөгийн 37 төсөл, арга хэмжээг санхүүгийн тайланд бүртгэсэн бол 10 төсөл, арга хэмжээний 1,376.7 сая төгрөгийн хөрөнгийг санхүүгийн тайлан бүртгэлд тусгаагүй байна. Харин 9.0 сая төгрөгийг 1 төсөл, арга хэмжээнд илүү бүртгэсэн байна.



ДҮГНЭЛТ:

Аудитын явцад цуглуулсан нотлох зүйлс, аудитын дүнд үндэслэн дараах дүгнэлтийг хийж байна.



Төсөл, арга хэмжээг гүйцэтгэх гүйцэтгэгчтэй байгуулсан гэрээнд тусгагдсан давагдашгүй хүчин зүйл, хууль, журмын өөрчлөлт, санхүүжилт хугацаандаа олгогдохгүй байх, холбогдох зөвшөөрөл баримт бичгийг гаргаж өгөөгүй байх нөхцөлүүд үүсээгүй байхад гэрээг сунгасан нь төсөл, арга хэмжээ хугацаандаа ашиглалтад орохгүй байдалд хүргэж байна.



Бүрэн хэрэгжиж дуусаагүй болон гүйцэтгэл хангалтгүй 4 төсөл, арга хэмжээг ашиглалтад оруулсан байна.



Засгийн газрын 2021 оны 212 дугаар тогтоолоор баталсан журам, ашиглалтад оруулах комиссын дүгнэлтийн дагуу барилга, байгууламжийн зураг төсөл, баримт бичгийг ашиглагч талд хүлээлгэн өгөөгүй, хөрөнгөд бүртгэх чиглэлд төсөв болон бүртгэх байгууллага тодорхой бус байгаагаас 25 ажлыг санхүүгийн тайланд бүрэн бүртгээгүй байна.



Зарим төсөл, арга хэмжээний зураг төслийг иж бүрэн төлөвлөөгүй, батлагдсан төсөвт өртөгт багтаан зураг төслөөс зарим ажлыг хасаж хэрэгжүүлсэн байна.



Батлагдсан гүйцэтгэлийн дагуу холбогдох баримтыг үндэслэн хяналтын зардлын санхүүжилтийг бүрэн олгоогүй байна.



Төсөл арга хэмжээнд тавих хяналт хангалтгүй, тендерт шалгарсан гүйцэтгэгч байгууллага календарчилсан төлөвлөгөөг мөрдөж ажиллахгүй байгаагаас шалтгаалан зарим төсөл, арга хэмжээний хэрэгжилт удааширч байна.



Засгийн газрын 2021 оны 212 дугаар тогтоолоор баталсан журмын 7.4 дэх хэсгийг баримталж барилга байгууламжийг ашиглалтад оруулах улсын комиссын гишүүдийг бүрэн бүрдүүлж ажиллахгүй байна,



Засгийн газрын 2021 оны 212 дугаар тогтоолоор баталсан журмын 7.6 дахь хэсэгт заасны дагуу комиссын гишүүд өгсөн үүрэг даалгаврын биелэлтийг бүрэн шалгаж баталгаажуулахгүй байна.



Байнгын ашиглалтад хүлээн авсан зарим төсөл, арга хэмжээний ашиглалт хангалтгүй байна.



ЗӨВЛӨМЖ:

Аудитын дүнд үндэслэн дараах арга хэмжээ авч хэрэгжүүлэхийг дор дурдсан албан тушаалтанд зөвлөж байна.

Аймгийн Засаг дарга Ц.Чогсомжав-д:



Гүйцэтгэгчтэй байгуулсан гэрээнд тусгаагүй нөхцөлөөр гэрээг сунгахгүй байх,



Төсөл, арга хэмжээний зураг төслийг иж бүрэн төлөвлөж, батлуулж, хэрэгжүүлдэг байх,



Батлагдсан гүйцэтгэлийн дагуу холбогдох баримтыг үндэслэн хяналтын зардлын санхүүжилтийг тухай бүр бүрэн олгож байх,



Байнгын ашиглалтад хүлээн авсан төсөл, арга хэмжээг бүрэн ашигладаг байх

Аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын дарга Г.Лхагвахатан-д:



Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжсэн төсөл, арга хэмжээг бүртгэх байгууллагыг тодорхой болгох, холбогдох баримт бичгийг хүргүүлж өмчид бүртгэх ажлыг зохион байгуулж хяналт тавьж ажиллах

Аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын дарга Б.Сүнгээ-д:



Төсөл, арга хэмжээнд тавих захиалагчийн хяналтыг үр дүнтэй хийж, зураг төсөвт тусгагдсан ажлуудыг бүрэн дуусган улсын комисс ажиллах, үүрэг даалгаврын биелэлтийг бүрэн хангуулах,



Барилга байгууламжийг ашиглалтад оруулах дүрмийн дагуу улсын комиссыг бүрэн бүрэлдэхүүнтэй ажиллуулах зохион байгуулалтыг хийх,



Тендерт шалгарсан гүйцэтгэгчээр календарчилсан төлөвлөгөөг мөрдүүлж төсөл, арга хэмжээг хугацаанд нь дуусгаж байх



Төсөл, арга хэмжээ бүрэн хэрэгжиж дууссаны дараа улсын комисс хүлээн авдаг байх