

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН 2024 ОНЫ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН
ТӨЛӨВЛӨГӨӨНИЙ ХЭРЭГЖИЛТ 63.6 ХУВЬТАЙ БАЙНА.

АУДИТЫН КОД: ГСА-2025/06-6-ШТА-НА

Говьсүмбэр

2025 оны 05 сар

Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
дарга, тэргүүлэх аудитор:
Б.Сарантуяа Утас: 70543179
Цахим хаяг: Sarantuyab@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Утас: 70543179
Цахим хаяг: Naranbayarg@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Б.Дарханбат Утас: 70543179
Цахим хаяг: Darkhanbatb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дараах хаягаар авна уу. Цахим хуудас: WWW.AUDIT.MN

Тайланг бэлтгэсэн:

Говьсүмбэр аймаг дахь
Төрийн аудитын газар

Дарга, тэргүүлэх аудитор
Б.Сарантуяа

Аудитын менежер
Г.Наранбаяр

Ахлах аудитор
Б.Дарханбат

Аудитор
Г.Ариунцэцэг

Аудитын тайлан,
дүгнэлттэй холбоотой
асуудлаар нэмж тодруулах,
асууж лавлах зүйл байвал
70543179 дугаарын утсаар
харилцана уу.

ХАЯГ:

Сүмбэр сум 3-р баг,
Нутгийн удирдлагын
ордон, 213 тоот

2025 оны 04 дүгээр сар

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээний төлөвлөлт хангалтгүй байгаа нь хэрэгжилт, үр дүнд сөрөг нөлөө үзүүлж байна. 9

1. А.1. Орон нутгийн 2024 оны төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэхээр баталсан төсөл, арга хэмжээ нь аймгийн дунд болон богино хугацааны бодлогын баримт бичигтэй 77 хувь нь нийцсэн байна.....9
2. А.2. Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээг аргачлалын дагуу үнэлж эрэмбэлэн эдийн засгийн үр ашиг, нийгмийн ач холбогдлыг тооцож төлөвлөөгүй байна.....9
3. А.3. Хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөнд төлөвлөлтийн шаардлага хангаагүй нийт 12 төсөл, арга хэмжээ баталсан байна.....10
4. А.4. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуульд заасан хугацаанд 835.4 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 10 ТАХ-ний худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулаагүй, тухайн шатны төсөвт хамаарах хуулийн этгээдийн өмчлөлд шилжихгүй 30.0 сая төгрөгийн хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээг төлөвлөж хэрэгжүүлсэн байна.....12

Тендерийн баримт бичигт хоёрдмол утга санаа бүхий шалгуур тусгасан, захиалагч төсөвт өртгийг нэгтгэн багцын дүнгээр худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулаагүй байна. 14

5. Б.1 Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжих төсөл, арга хэмжээний тендер шалгаруулалтын аргыг Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцүүлэн сонгосон байна.....14
6. Б.2 Тендерийн баримт бичгийн шалгуурт хоёрдмол утга санаа бүхий шаардлага тусгасан байна.....14
7. Б.3 Хуульд заасан нэмэлт гэрээ байгуулах шаардлагыг хангаагүй 2 төсөл арга хэмжээнд 17.0 сая төгрөгийн нэмэлт гэрээг байгуулж, тоног төхөөрөмж худалдан авах 87.3 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 6 төсөл, арга хэмжээг нэгтгэн багц болгож тендер шалгаруулалт зохион байгуулаагүй байна.....15

Төсөл, арга хэмжээний санхүүжилтийг ажлын гүйцэтгэлд үндэслэн олгосон боловч хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний биелэлт 63.6 хувьтай хэрэгжсэн байна. 16

8. В.1 Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээг ажлын гүйцэтгэлд үндэслэн хууль журмын дагуу санхүүжүүлсэн байна.....16
9. В.2 Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилт 63.6 хувьтай байна.17
10. В.3 Ашиглалтад хүлээн авсан 5 төсөл, арга хэмжээ нь техникийн тодорхойлолт, ажлын тоо хэмжээтэй нийцэхгүй байна.....18
11. В.4 Ашиглалтад хүлээн авсан 4 төсөл, арга хэмжээг зориулалтын дагуу ашиглаагүй нь хөрөнгө оруулалтын үр ашгийг бууруулж, төсвийн хөрөнгө үр ашиггүй зарцуулагдах эрсдэлийг бий болгож байна.19



Дүгнэлт

Зөвлөмж

Шалгагдагч байгууллагын санал тайлбар

Тайлангийн хавсралтууд

ТОВЧИЛСОН ҮГС

ААНБ	Аж ахуй нэгж байгууллага
ААТҮГ	Аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагуудын олон улсын стандарт
АИТХ	Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал
ГА	Гүйцэтгэлийн аудит
ГСА	Говьсүмбэр аймаг
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ЗДҮАХ	Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөр
МУЗГ	Монгол Улсын Засгийн Газар
НТШ	Нээлттэй тендер шалгаруулалт
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
ОНӨАГ	Орон нутгийн өмчийн газар
ТАБ	Төрийн аудитын байгууллага
ТАХ	Төсөл, арга хэмжээ
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ТТ	Техникийн тодорхойлолт
ТЭЗҮ	Техник эдийн засгийн үндэслэл
ҮАХ	Үйл ажиллагааны хөтөлбөр
ХБТХОХ	Хөгжлийн бодлого төлөвлөлт хөрөнгө оруулалтын хэлтэс
ХА	Харьцуулалтын арга
ХАА	Худалдан авах ажиллагаа
ШХА	Шууд худалдан авалт
ЭЗНХҮЧ	Эдийн засаг нийгмийг хөгжүүлэх үндсэн чиглэл

АУДИТЫН ЗОРИЛТ, ХАМАРСАН ХҮРЭЭ, АРГА ЗҮЙ, ШАЛГУУР ҮЗҮҮЛЭЛТ

Аудит хийх
үндэслэл,
бүрэн эрх:

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Улсын Их Хурлын Төсвийн Байнгын хорооны 2024 оны 05 дугаар тогтоол, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов 2024 оны “Аудитын сэдэв батлах тухай” А/108 дугаар тушаал Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний дагуу аудитыг гүйцэтгэлээ.

Аудитын
зорилт:

Орон нутгийн төсвийн 2024 оны хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилтэд нийцлийн аудит хийж, дүгнэлт гарган зөвлөмж боловсруулан дүнг холбогдох байгууллага, албан тушаалтанд танилцуулахад аудитын зорилт чиглэгдсэн. Уг зорилтыг хангахын тулд дараах чиглэлээр аудитыг гүйцэтгэсэн. Үүнд:

- Хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөнд хууль, журамд заасан шаардлага хангасан төсөл, арга хэмжээг төлөвлөсөн эсэх
- Хөрөнгө оруулалтаар төлөвлөсөн төсөл, арга хэмжээний худалдан авах ажиллагааг хууль, журмын дагуу зохион байгуулсан эсэх
- Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээг хууль журмын дагуу санхүүжүүлж, хугацаанд нь гүйцэтгүүлэн бүртгэлд тусгасан эсэх

Дараах хууль эрх зүйн актын холбогдох заалтуудыг аудитын шалгуур үзүүлэлт болгон ашиглав.

Аудитад
ашигласан
шалгуур
үзүүлэлт:

- Хөгжлийн бодлого, төлөвлөлт, түүний удирдлагын тухай хууль
- Төсвийн тухай хууль
- Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Барилгын тухай хууль
- Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын тогтоол, Засаг даргын захирамж, шийдвэр
- Барилга байгууламж үнэ бүрдэл, төсөв зохиох норм ба дүрэм, стандарт
- Аймгийн Засаг даргын 2024-2028 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөр
- Засгийн газрын 2023 оны 278 дугаар тогтоолоор баталсан “Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг төлөвлөх, санхүүжүүлэх, хянах, тайлагнах журам”, Сангийн сайдын 2019 оны 282 дугаар тушаалаар баталсан “Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг төлөвлөх, санхүүжүүлэх, хянах, тайлагнах журам”
- Сангийн сайдын 2023 оны А/250 дугаар тушаалаар баталсан “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааг төлөвлөх, тайлагнах журам”
- Сангийн сайдын 2023 оны А/261 дүгээр тушаалаар баталсан “Харьцуулалтын аргаар үйлчилгээ авах тендер шалгаруулалтын жишиг баримт бичиг”
- Барилга, байгууламжийн батлагдсан зураг, төсөв, ТЭЗҮ, магадлалын ерөнхий дүгнэлт, байгуулсан гэрээ болон бусад холбогдох эрх зүйн актууд

Аудитын
хамарсан
хүрээ:

Орон нутгийн төсвийн 2024 оны хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөнд тусгасан төсөл, арга хэмжээний худалдан авах ажиллагаа, санхүүжилт, хэрэгжилтийг зохион байгуулсан Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа байгууллагууд, аймгийн Засаг даргын Тамгын газар, Худалдан авах ажиллагааны газар, Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар, Орон нутгийн өмчийн газар зэрэг холбогдох бусад байгууллагыг хамруулан, төсөл, арга хэмжээний төлөвлөлтийн баримт бичиг, ажлын даалгавар, ТЭЗҮ, зураг төсөл, магадлалын ерөнхий дүгнэлт, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайлан, гүйцэтгэгчтэй байгуулсан гэрээ, олгосон санхүүжилт, төсөл, арга хэмжээний хэрэгжилтэд аудитыг гүйцэтгэлээ.

Аудитын
арга зүй:

Аудитыг АДБОУС 4000-4200, Монгол Улсын Төрийн аудитын стандарт MNS 6817-1:2020 “Тулгуур зарчим”, MNS 6817-6:2020 “Нийцлийн аудитын зарчим”, MNS 6817-8:2020 “Нийцлийн аудитын стандарт” Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/106 дугаар тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журам”-ын дагуу аудитын зорилго, зорилт, асуудлын шинжилгээний асуултад хариулт өгөхөд шаардагдах нотлох баримтыг цуглуулж, баримтжуулан, тэдгээрийг нягтлан шалгах, дүн шинжилгээ, харьцуулалт, тулган баталгаажуулалт, судалгаа явуулах арга зүйг ашиглан аудитын хөтөлбөр, горим, асуудлын шинжилгээ, шалгах хуудасны дагуу нотлох зүйл цуглуулж, аудитын дүгнэлт, зөвлөмжийг боловсруулав.

Аудит хийх
багийн
бүрэлдэхүүн,
хугацаа:

Аудитыг дарга, Тэргүүлэх аудитор Б.Сарантуяа хянан удирдаж, үе шатны чанарын хяналтыг аудитын менежер Г.Наранбаяр хэрэгжүүлж, ахлах аудитор Б.Дарханбат, аудитор Г.Ариунцэцэг, Б.Соёлмаа нар төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу гүйцэтгэлээ.

Аудитын гүйцэтгэлийн үе шатыг 2025 оны 04 дүгээр сарын 30-ны өдрөөс эхлүүлж, тайланг шалгагдагч байгууллага болон холбогдох эрх бүхий байгууллага, албан тушаалтанд 2025 оны 05 дугаар сарын 23-ны өдөр хүргүүлээ.

Хүндрэл
бэрхшээл:

Тус аудитыг 2025.06.15-ны өдөр дуусгах төлөвлөгөөтэй байсан, улсын төсвийн хөрөнгө оруулалт, аймгийн Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, Нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэл, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт зэрэг 4 аудитын хугацаа давхардсан нь аудитад зарцуулах цаг хугацаа багасах, чанарт нөлөөлж болзошгүй хүндрэл бэрхшээл үүсгэсэн.

ҮНДСЭН
МЭДЭЭЛЭЛ

Аймгийн ИТХ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 05 дугаар тогтоолоор Орон нутгийн 2024 оны төсвийн хөрөнгө оруулалтыг 1,543.0 сая төгрөгөөр баталсан байна.

Үүнээс шинээр хэрэгжих 1,365.0 сая төгрөгийн 14, шилжих 178.0 сая төгрөгийн 4 төсөл арга хэмжээг тус тус баталсан байна. Аймгийн ИТХ-ын 2024 оны 09 сарын 25 дугаар хуралдааны 03 дугаар тогтоолоор тодотгол хийж шинээр хэрэгжих 2,157.8 сая төгрөгийн 28, шилжих 178.0 сая төгрөгийн 5, нийт 33 төсөл, арга хэмжээг 2,335.9 сая төгрөгөөр хэрэгжүүлэхээр баталжээ.

(сая төгрөгөөр)

№	Хөрөнгө оруулалтын ТАХ-ний ангилал	2023 оноос дамжсан		2024 онд шинээр хэрэгжих	
		Тоо хэмжээ	төсөвт өртөг	Тоо хэмжээ	төсөвт өртөг
1	Барилга байгууламж			2	200.0
2	Их засвар, тохижилт			6	826.6
3	Тоног төхөөрөмж			14	990.3
4	Авто зам, дэд бүтэц	2	122.6		
5	Зураг төсөв	3	55.4	6	141.0
	Нийт	5	178.0	28	2,157.8

Хүснэгтээс харахад: Говьсүмбэр аймагт 2024 онд шинээр хэрэгжих 2,157.8 сая төгрөгийн төсөвт өртөг бүхий 28, өмнөх оноос дамжсан 178.0 сая төгрөгийн 5 төсөл, арга хэмжээ хэрэгжихээр батлагдсан байна.

Шинээр хэрэгжүүлэх 28 ТАХ-нээс НТШ-3, харьцуулалтын аргаар 16, шууд худалдан авалт 8, худалдан авах ажиллагаа огт зохион байгуулаагүй 1 төсөл, арга хэмжээ байна. Үүнээс худалдан авах ажиллагаа амжилтгүй болсноос хэрэгжээгүй 3 (Сүмбэр сумын Сансар багийн гэрэлтүүлгийг сайжруулах ажил, Хэсэгчлэн ерөнхий төлөвлөгөө боловсруулах ажил, Хүнс хөдөө аж ахуйн газрын конторын барилгын холболтын зураг төсөв боловсруулах) төсөл, арга хэмжээ байна.

Тайлант хугацаанд Орон нутгийн төсвийн 2024 оны хөрөнгө оруулалтаар ашиглалтад хүлээн авсан 1,639.2 сая төгрөгийн гэрээний дүн бүхий 21 ТАХ-нээс 475.8 сая төгрөгийн 2 засварын ажлыг урсгал зардлаар бүртгэж хөрөнгийн үнэлгээг нэмэгдүүлээгүй бөгөөд 1,163.5 сая төгрөгийн 19 ТАХ-г ашиглагч байгууллагуудад бүртгүүлсэн байна.

Хүснэгтийн товъёг

№	Тайлбар	Хуудасны дугаар
Хүснэгт 1	Хөрөнгө оруулалтын шинж чанаргүй төсөл, арга хэмжээний жагсаалт	11
Хүснэгт 2	Төрийн хэмнэлтийн тухай хуульд заасан хугацаанд ХАА-г зохион байгуулаагүй ТАХ-ний жагсаалт	11
Хүснэгт 3	Зориулалт бусаар зарцуулсан ТАХ-ний жагсаалт	12
Хүснэгт 4	Тухайн шатны төсөвт хамаарахгүй, өмчлөлд шилжихгүй ТАХ-ний жагсаалт	13
Хүснэгт 5	Нэмэлт гэрээ байгуулсан ТАХ-ний жагсаалт	15
Хүснэгт 6	Төсөвт өртгийг жижиглэн баталж, шууд худалдан авалт хийсэн ТАХ-ний жагсаалт	15
Хүснэгт 7	Санхүүжилтийн судалгаа	16
Хүснэгт 8	Төлөвлөсөн хугацаандаа хэрэгжээгүй, гэрээний үүргээ зөрчсөн ТАХ-ний жагсаалт	17
Хүснэгт 9	Гэрээний алданги тооцоогүй төсөл арга хэмжээ	18
Хүснэгт 10	Техникийн тодорхойлолтод нийцээгүй ТАХ-ний жагсаалт	19

БҮЛЭГ А

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээний төлөвлөлт хангалтгүй байгаа нь хэрэгжилт, үр дүнд сөрөг нөлөө үзүүлж байна.

А.1. Орон нутгийн 2024 оны төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэхээр баталсан төсөл, арга хэмжээ нь аймгийн дунд болон богино хугацааны бодлогын баримт бичигтэй 77 хувь нь нийцсэн байна.

Төсвийн тухай хуулийн 29^{1.2.5}¹, Хөгжлийн бодлого төлөвлөлт, түүний удирдлагын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.10.3²-т заасны дагуу төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжих төсөл, арга хэмжээ нь аймгийн бодлогын баримт бичигтэй нийцсэн байх зохицуулалттай байна.

Аймгийн ИТХ-ын 2024.09.23-ны өдрийн 03 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтаар 2,335.9 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 33 төсөл, арга хэмжээг баталсан. Уг жагсаалтад батлагдсан ТАХ нь аймгийн дунд богино хугацааны бодлогын баримт бичгүүдтэй уялдсан эсэхийг тулган баталгаажуулахад Говьсүмбэр аймгийг 2021-2025 онд хөгжүүлэх үндсэн чиглэлтэй 84.8, Аймгийн Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөртэй 81.8, Говьсүмбэр аймгийн 2024 оны хөгжлийн жилийн төлөвлөгөөтэй 63.6 хувь нь тус тус нийцсэн байна.

Хөрөнгө оруулалтын жагсаалтад батлагдсан ТАХ нь аймгийн дунд богино хугацааны бодлогын баримт бичигтэй нийцсэн байдал

Хүснэгт №1		(сая төгрөгөөр)				
№	Бодлогын баримт бичгийн нэр	Нийцсэн ТАХ-ны тоо	Төсөвт өртөг	Нийцээгүй ТАХ-ны тоо	Төсөвт өртөг	Нийцсэн байдал хувиар
1	Говьсүмбэр аймгийг 2021-2025 онд хөгжүүлэх үндсэн чиглэл	28	1,565.9	5	770.0	84.8%
2	Аймгийн Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөр 2024 оны жилийн эцэс	27	1,984.4	6	351.5	81.8%
3	Говьсүмбэр аймгийн 2024 оны хөгжлийн жилийн төлөвлөгөө	21	1,651.6	12	684.3	63.6%
						дундаж-77.0%

А.2. Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээг аргачлалын дагуу үнэлж эрэмбэлэн эдийн засгийн үр ашиг, нийгмийн ач холбогдлыг тооцож төлөвлөөгүй байна.

Төсвийн тухай хуулийн 29 дүгээр зүйлийн 29^{1.1}³, Засгийн газрын 2023 оны 278 дугаар тогтоолын хавсралтаар баталсан “Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг

¹ 29^{1.2.5}.тухайн жилийн төсвийн хязгаарт багтсан, хөгжлийн бодлогын зорилтуудтай уялдсан байх.

² 6.10.4.орон нутгийн төсөв нь Аймаг, нийслэл, хотын хөгжлийн жилийн төлөвлөгөөг хэрэгжүүлэхэд чиглэсэн байх.

³ 29^{1.1}.Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар шинээр хэрэгжүүлэх барилга байгууламжийн төсөл, арга хэмжээ нь энэ хуульд заасан шаардлагад нийцсэн, холбогдох аргачлалын шалгуур үзүүлэлтээр үнэлгээ өгч эрэмбэлсэн, эдийн засгийн үр ашиг, нийгмийн ач холбогдол бүхий төслүүд байна.

төлөвлөх, санхүүжүүлэх хянах, тайлагнах” журмын 2.1.3⁴, 2.2.2⁵, 2.3.1.1⁶, 2.3.2.1⁷-т орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг үнэлж эрэмбэлэх, эдийн засгийн үр ашиг, нийгмийн ач холбогдлыг нь тооцож төлөвлөхөөр тодорхой заасан.

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг дээрх шалгуур үзүүлэлтийн дагуу үнэлж эрэмбэлээгүй, эдийн засгийн үр ашиг, нийгмийн ач холбогдлыг нь тооцож төлөвлөөгүй байна. Үүнд дараах хүчин зүйлс нөлөөлжээ.

- Хөрөнгө оруулалтын жагсаалтыг боловсруулах, батлахдаа төсөл, арга хэмжээний эдийн засгийн үр ашиг, нийгмийн ач холбогдол зэргийг хэрхэн тооцсоныг харгалзаж үзээгүй
- Байгууллагуудаас ирүүлсэн саналыг үнэлж ач холбогдлоор нь эрэмбэлж жагсаалт гаргаагүй, хөрөнгө оруулалтын шинж чанартай эсэхэд дүн шинжилгээ хийгээгүй
- Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээний төлөвлөлт, гүйцэтгэл, тайлагналтыг цахим системээр хийж хууль, журмын хэрэгжилтийг хангадаг боловч Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтыг цахимжуулаагүй.

Эдгээр нь эдийн засгийн болон нийгмийн ач холбогдол багатай, үр дүнгүй төсөл, арга хэмжээ батлагдах эрсдэлийг бий болгож байна.

Иймд Төсвийн тухай хууль болон Засгийн газрын 2023 оны 278 дугаар тогтоолын хавсралтаар баталсан журмын дагуу төсөл, арга хэмжээг үнэлэх, эрэмбэлэх, эдийн засгийн үр ашиг, нийгмийн ач холбогдлыг нь тооцож төлөвлөх тухай зөвлөмжийг аймгийн Засаг даргад, Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтыг төлөвлөх, санхүүжүүлэх, хянах, тайлагнах үйл ажиллагааг цахимжуулах саналыг Нийслэл дэх Төрийн аудитын газарт уламжлахаар шийдвэрлэв.

А.3. Хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөнд төлөвлөлтийн шаардлага хангаагүй нийт 12 төсөл, арга хэмжээ баталсан байна.

Хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээ нь Төсвийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.24⁸ 29 дүгээр зүйлийн 29¹.2.1⁹, 29¹.2.2¹⁰, 29¹.2.4¹¹, Засгийн газрын 2023 оны 278 дугаар тогтоолын хавсралтаар баталсан “Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг төлөвлөх, санхүүжүүлэх хянах, тайлагнах” журмын 3.2¹²-т заасан шаардлагыг хангасан байх шаардлагатай.

Гэвч хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөнд төлөвлөлтийн шаардлага хангаагүй буюу төсөвт өртгийг баталгаажуулаагүй 4, газар эзэмших эрхгүй 1, хөрөнгө оруулалтын шинж чанаргүй 7 төсөл, арга хэмжээ батлагдсан байна. Үүнд:

Газар эзэмших эрхгүй 1 төсөл, арга хэмжээ:

1. *Шинээр баригдах Найрамдал хотхоны гадна цахилгаан хангамжийн бкв-ын ЦДКШ болон 2*30 КВА чадалтай хаалттай-335.3 сая*

⁴ 2.1.3.Төсөл, арга хэмжээг холбогдох журам, аргачлалын дагуу үнэлж, эрэмбэлсний үндсэн дээр төсвийн төсөлд тусгах санал боловсруулах;

⁵ 2.2.2.Төсөл, арга хэмжээний саналд энэ журамд заасны дагуу судалгаа хийж, эрэмбэлэн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх нэн тэргүүний ач холбогдолтой төсөл, арга хэмжээнүүдийг тодорхойлох, жагсаалт гаргах;

⁶ 2.3.1.1. тухайн орон нутагт хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээний саналыг холбогдох хууль, журам болон аргачлалд заасан шалгуур үзүүлэлтээр үнэлэх, эрэмбэлэх;

⁷ 2.3.2.1.орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөөг улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлж буй төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөөний холбогдох маягт, ангилалтай ижил байдлаар хэрэгжүүлж, тайлагнах;

⁸ 4.1.24.“төсвийн хөрөнгө оруулалт” гэж улсын болон орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлж, тухайн шатны төсөвт хамаарах хуулийн этгээдийн өмчлөлд шилжих хөрөнгийн зарлагыг;

⁹ 29¹.2.1.тухайн төслийн хэрэгжих газрын болон бусад шаардлагатай зөвшөөрлийг авсан байх;

¹⁰ 29¹.2.2.барилга байгууламжийн хувьд Барилгын тухай хуулийн 4.1.30-д заасан зураг төсөл болон сүүлийн хоёр жилийн хугацаанд хийгдсэн магадлалаар баталгаажсан төсөвтэй байх;

¹¹ 29¹.2.4.урсгал зардал гарах төслийн урсгал зардлыг тооцсон байх;

¹² 3.2.Төсөл, арга хэмжээнд тавигдах шаардлага;

Төсөвт өртгийг мэргэжлийн байгууллагаар баталгаажуулаагүй 4 төсөл, арга хэмжээ:

1. Худалдаачны гудамжны үлдэгдэл санхүүжилт-50.0 сая

“Алтай рөүд” ХХК-иар 2023 онд 214.5 сая төгрөгөөр уг ажлыг гүйцэтгүүлж, 2024.11.27-ны өдөр хүлээн авсан байна. Орон нутгийн 2024 оны хөрөнгө оруулалтын жагсаалтад төсөвт өртгийг мэргэжлийн байгууллагаар баталгаажуулаагүй, шалтгаан нөхцөл тодорхой бус байхад уг ажлын төсөвт өртгийг 50.0 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж баталсан.

2. Халуун усны барилгын ажлын үлдэгдэл санхүүжилт-150.0 сая

“Юу Би Жи” ХХК-тай 2022.05.27-нд 350.1 сая төгрөгөөр гүйцэтгүүлэх гэрээ байгуулсан байна. Орон нутгийн 2024 оны хөрөнгө оруулалтын жагсаалтад ажлын тоо хэмжээ зөрүүтэй байсан шалтгаанаар төсөвт өртгийг мэргэжлийн байгууллагаар баталгаажуулалгүй 150.0 сая төгрөгөөр төсвийг нэмж баталсан.

3. Орон нутгийн өмчийн орон сууцуудын байрны засварын ажил-432.8 сая магадлалаар баталгаажсан зураг төсөвгүй.

4. Сүмбэр сум Сансар багт хүүхдийн тоглоомын талбай барих ажил-150.0 магадлалаар баталгаажсан зураг төсөвгүй.

Хөрөнгө оруулалтын шинж чанаргүй 7 төсөл, арга хэмжээ:

Аймгийн ИТХ-ын 2024.09.23-ны өдрийн 03 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтаар баталсан хөрөнгө оруулалтын жагсаалтад хөрөнгө оруулалтын шинж чанар агуулаагүй, урсгал зардлын шинжтэй нийт 365.5 сая төгрөгийн 7 төсөл, арга хэмжээг баталсан байна. Үүнд:

Хөрөнгө оруулалтын шинж чанаргүй төсөл, арга хэмжээний жагсаалт
Хүснэгт №1 (сая төгрөгөөр)

№	ТӨСӨЛ, АРГА ХЭМЖЭЭНИЙ НЭР	ТӨСӨВ ӨРТӨГ	ХЭРЭГЖИХ ХУГАЦАА
1	Баяр наадамд шаардлагатай тоног төхөөрөмж худалдан авах	75.0	2024
2	Зорилтот бүлгийн иргэдэд гэр худалдан авах ажил	150.0	2024
3	Аймгийн аюулгүйн нөөцөд өвс тэжээл худалдан авах	80.0	2024
4	Монгол гэрийн халаалт, дулаалга, агааржуулалтын багцыг худалдан авах	20.0	2024
5	Шилжиж ирсэн албан хаагчдад бэлтгэсэн гэрийн нэмэлт иж бүрдэл	11.5	2024
6	Багш нарын ажлын байрыг сайжруулахаар шаардлагатай т.төх хангах	20.0	2024
7	Шивээговь сумын 3-р цэцэрлэгт хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдийн өрөө тохижуулахад шаардлагатай эд зүйл худалдан авах	9.0	2024
НИЙТ		365.5	

(Эх сурвалж: Аудитын судалгаа)

Хөрөнгө оруулалтын шинж чанаргүй, урсгал зардлын шинжтэй төсөл, арга хэмжээг төлөвлөн, баталж байгаа нь төсвийн хөрөнгө үр ашиггүй, зориулалт бусаар зарцуулагдах эрсдэлийг бий болгож байна.

Иймд урсгал зардлын шинжтэй төсөл, арга хэмжээг орон нутгийн хөрөнгө оруулалтын жагсаалтад төлөвлөхгүй байх зөвлөмжийг аймгийн Засаг даргад хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

А.4. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуульд заасан хугацаанд 835.4 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 10 ТАХ-ний худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулаагүй, тухайн шатны төсөвт хамаарах хуулийн этгээдийн өмчлөлд шилжихгүй 30.0 сая төгрөгийн хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээг төлөвлөж хэрэгжүүлсэн байна.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1¹³, 13.3¹⁴-т заасан төсөл, арга хэмжээг төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэхийг хориглосон. Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар шинээр хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн төсөл, арга хэмжээ жагсаалт нь хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.3-т заасантай нийцсэн боловч хуулийн 13.1-т заасантай нийцээгүй байна. Үүнд:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуульд заасан хугацаанд ХАА-г зохион
байгуулаагүй ТАХ-ний жагсаалт

Хүснэгт №2		(сая төгрөгөөр)				
Төсөл, арга хэмжээний нэр	Төсөвт өртөг	ХАА зохион байгуулсан хугацаа		Гэрээний дүн	Зөрүү Хэмн	Тайлбар
		Эхлэх	Дуусах			
Сүмбэр сумын 1 болон 5 дугаар сургуулийн сурагчдын бие засах өрөөний засварын ажил	139.4	11/19	11/27	138.3	1.1	Төсвийн тодотгол
Баяр наадамд шаардлагатай тоног төхөөрөмж худалдан авах	75.0	07/09	07/19	75.0	0	
Сүмбэр сумын Сансар багийн гэрэлтүүлгийг сайжруулах ажил	30.0	07/02	09/24	-	30	
Нийтийн эзэмшлийн талбайн ногоон байгууламжийг сайжруулах, хогийн сав суурилуулах ажил	29.2	07/02	07/17	28.8	0.4	
Худалдаачны гудамжны тохижилтын ажил	50.0	07/08	09/20	49.9	0.1	ХАА-г хуулийн хугацаанд зохион байгуулаагүй.
Халуун усны барилгын үлдэгдэл ажил	150.0	09/11	10/02	149.9	0.1	
Аймгийн өвс тэжээлийн нөөцөд өвс тэжээл худалдан авах	80.0	08/01	08/27	78.5	1.5	
Хэсэгчлэн ерөнхий төлөвлөгөө боловсруулах ажил	50.0	08/01	-	-	50	
Баяр наадамд шаардлагатай тоног төхөөрөмж худалдан авах	75.0	07/09	07/23	75	0	
Төрийн байгууллагуудад шаардлагатай тоног төхөөрөмж худалдан авах	156.8	09/10	10/10	154.8	2	ХАА-ны үр дүнгээр 142.7 сая төгрөгийн гэрээ байгуулсан боловч захиалагч 12.1 сая төгрөгийн нэмэлт гэрээ байгуулсан.
Нийт дүн	835.4			750.2	85.2	

(Эх сурвалж: АИТХ-ын тогтоолууд 2023 оны 5, 2024 оны 4, 7, 3-р тогтоол)

Хүснэгтээс харахад: 835.4 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 10 төсөл, арга хэмжээний худалдан авах ажиллагааг Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1.1¹⁵, 13.1.2¹⁶ -т заасны дагуу зохион байгуулаагүй бөгөөд зарцуулаагүй үлдэгдлийг хэмнэлтэд тооцож төвлөрүүлээгүй тул зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэв. Дээрх төсөл арга хэмжээг Төрийн хэмнэлтийн тухай хуульд заасан хугацаанаас хойш зарлаж зохион байгуулсан нь Худалдан авах ажиллагааны хуулийн сонгон шалгаруулалтын үйл явц нөлөөлөөгүй байна.

¹³ Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээний хэрэгжилтийг зохион байгуулахад дараах журмыг баримтална:

¹⁴ 13.3.Улсын болон орон нутгийн төсөв, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөөний жагсаалтад дараах зүйлсийг тусгахыг хориглоно:

¹⁵ 13.1.1.батлагдсан төсөл, арга хэмжээний худалдан авах ажиллагааг жил бүрийн 05 дугаар сарын 31-ний өдрийн дотор бүрэн дуусгах;

¹⁶ 13.1.2.энэ хуулийн 13.1.1-д заасан хугацаанд худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулж дуусгаагүй бол төсөл, арга хэмжээний санхүүжилтийг төсвийн хэмнэлтэд тооцох

Мөн хуулийн 13.1.4¹⁷-т заасныг зөрчиж гэрээ байгуулснаас 138.3 сая төгрөгийн “Сүмбэр сумын 1 болон 5 дугаар сургуулийн сурагчдын бие засах өрөөний засварын ажил” төлөвлөсөн хугацаандаа хэрэгжээгүй байна.

Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтын жагсаалтад тоног төхөөрөмж ангилалд баталсан 352.1 сая төгрөгийн гэрээний дүн бүхий 6 төсөл, арга хэмжээнээс 175.1 сая төгрөгийн тавилга, эд хогшил худалдан авч батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй байна.

Зориулалт бусаар зарцуулсан ТАХ-ний жагсаалт

Хүснэгт №3		(сая төгрөгөөр)			
№	Төсөл, арга хэмжээний нэр	Төсөвт өртөг	Гэрээний дүн	Тавилга, эд хогшилд зориулалт бусаар зарцуулсан	Гэрээний дүнд эзлэх хувь
1	Эрүүл мэндийн салбарын тоног төхөөрөмж	45.5	45.5	12.2	27%
2	Төрийн байгууллагуудад шаардлагатай тоног төхөөрөмж худалдан авах	156.8	154.8	33.2	21%
3	Баяр наадамд шаардлагатай тоног төхөөрөмж худалдан авах	75.0	75.0	75.0	100%
4	Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын хурлын заалны тоног төхөөрөмж худалдан авах	27.5	19.9	14.7	74%
5	Иргэний танхимд шаардлагатай тоног төхөөрөмж	50.0	37.2	22.7	61%
6	Багш нарын ажлын байрыг сайжруулахаар шаардлагатай тоног төхөөрөмжөөр хангах	20.0	19.8	17.3	87%
Нийт		374.8	352.1	175.1	50%

(Эх сурвалж: АИТХ-ын 2024 оны 3-р тогтоол, хөрөнгө оруулалтын ажлын техникийн тодорхойлолт, хүлээн авсан акт)

Тоног төхөөрөмж ангилалд батлагдсан төсвөөс 175.1 сая төгрөгийн тавилга, эд хогшил худалдан авч төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.24¹⁸, 41 дүгээр 41.2.2¹⁹, 41.2.3²⁰-т заасныг тус тус зөрчсөн тул зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

Төсвийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.24²¹, 6 дугаар зүйлийн 6.6.6²²-т заасныг зөрчин тухайн шатны төсөвт хамаарахгүй, өмчлөлд шилжихгүй улсын төсвийн байгууллагуудын тоног төхөөрөмжийг худалдан авахаар төлөвлөсөн байна.

Хүснэгт №4		(сая төгрөгөөр)			
Төсөл, арга хэмжээний нэр	Батлагдсан төсөвт өртөг	Ашиглагч байгууллага	Үүнээс тухайн байгууллагад хамаарах дүн	Тухайн шатны төсөвт хамаарах эсэх	Тухайн шатны хуулийн этгээдийн өмчлөлд шилжих эсэх
Төрийн байгууллагуудад шаардлагатай т.төх худалдан авах	154.8	Татварын газар	30.0	Үгүй	Үгүй
Нийт дүн	154.8		30.0		

(Эх сурвалж: Аудитын ажлын баримт)

¹⁷ 13.1.4.төсөл, арга хэмжээ төлөвлөсөн хугацаанд бүрэн хэрэгжих боломжгүй нөхцөл үүссэн тохиолдолд гэрээ байгуулах шийдвэр гаргахгүй байх;

¹⁸ 4.1.24."төсвийн хөрөнгө оруулалт" гэж улсын болон орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлж, тухайн шатны төсөвт хамаарах хуулийн этгээдийн өмчлөлд шилжих хөрөнгийн зарлагыг;

¹⁹ 41.2.2.батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах;

²⁰ 41.2.3.төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах;

²¹ 4.1.24."төсвийн хөрөнгө оруулалт" гэж улсын болон орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлж, тухайн шатны төсөвт хамаарах хуулийн этгээдийн өмчлөлд шилжих хөрөнгийн зарлагыг;

²² 6.6.6.тухайн шатны төсвөөс санхүүжүүлэхээр хуулиар тогтоосон чиг үүргийг зөвхөн тухайн шатны төсвийн санхүүжилтээр хэрэгжүүлэх.

Хүснэгтээс харахад: Тухайн шатны төсөвт хамаарахгүй, орон нутгийн өмчлөлд шилжих 30.0 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг улсын төсвийн байгууллагуудад нийлүүлжээ.

Иймд тухайн шатны төсөвт хамаарах, хуулийн этгээдийн өмчлөлд бүрэн шилжих төсөл, арга хэмжээг төлөвлөх, Татварын газарт бүртгүүлсэн хөрөнгийг орон нутгийн өмчид бүртгэх албан шаардлагыг аймгийн Засаг даргад хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

БҮЛЭГ Б

Тендерийн баримт бичигт хоёрдмол утга санаа бүхий шалгуур тусгасан, захиалагч төсөвт өртгийг нэгтгэн багцын дүнгээр худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулаагүй байна.

Б.1 Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжих төсөл, арга хэмжээний тендер шалгаруулалтын аргыг Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцүүлэн сонгосон байна.

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр 2024 онд шинээр хэрэгжүүлэх 2,157.8 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 28 ТАХ-нээс НТШ-ын аргаар 904.6 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй-3, харьцуулалтын аргаар 1,123.7 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 16, шууд худалдан авалтаар 109.5 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 8 төсөл, арга хэмжээний худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан бөгөөд худалдан авах ажиллагаа огт зохион байгуулаагүй 20.0 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 1 төсөл, арга хэмжээ байна.

Үүнээс худалдан авах ажиллагаа амжилтгүй болсон шалтгаанаар хэрэгжээгүй 107.0 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 3 (Сүмбэр сумын Сансар багийн гэрэлтүүлгийг сайжруулах ажил, Хэсэгчлэн ерөнхий төлөвлөгөө боловсруулах ажил, Хүнс хөдөө аж ахуйн газрын конторын барилгын холболтын зураг төсөв боловсруулах) төсөл, арга хэмжээ байна.

Цаашид төсөл, арга хэмжээний худалдан авах ажиллагаа удаа дараа амжилтгүй болж байгаа шалтгаан нөхцөлийг тодорхойлж, төлөвлөсөн хугацаанд амжилттай зохион байгуулахад анхаарах шаардлагатай байна.

Худалдан авах ажиллагааны газраас төсөл, арга хэмжээний худалдан авалтын аргыг хуульд нийцүүлэн сонгож зохион байгуулсан байна. Дэлгэрэнгүйг судалгаа №2-т харуулав.

Б.2 Тендерийн баримт бичгийн шалгуурт хоёрдмол утга санаа бүхий шаардлага тусгасан байна.

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.1²³-т заасны дагуу тендер шалгаруулалтын баримт бичгийг захиалагч батлах, мөн хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1²⁴-т заасны дагуу захиалагч техникийн тодорхойлолтод холбогдох норм, стандарт, дүрэм, зааврыг захиалагч тусгах хуулийн зохицуулалттай байна.

Үнэлгээний хороо нь тендер шалгаруулалтын баримт бичигт заасан дараах шаардлагыг утга агуулгын хувьд оновчтой тодорхойлоогүйгээс хоёрдмол утга санаа үүссэн байна. Үүнд:

1. ТНЗ 18.1-т Ижил төстэй бараа нийлүүлсэн туршлагыг нотлох гэрээний туршлагын шаардлага: “Шаардлагатай” *Багц тус бүр дээр 2021, 2022, 2023 онд гүйцэтгэсэн ижил төстэй бараа нийлүүлсэн гэрээний талаар V бүлгийн МАЯГТ 3, МАЯГТ 5-ын дагуу бэлтгэж ирүүлнэ.* гэж заасан боловч “Төрийн байгууллагуудад шаардлагатай тоног төхөөрөмж худалдан авах ажил”, Иргэний танхимд шаардлагатай тоног төхөөрөмж худалдан авах”, “Эрүүл мэндийн салбарын тоног төхөөрөмж худалдан авах ажил”, “Зорилтот бүлгийн иргэдэд гэр худалдан авах ажил”, “Автобус худалдан авах ажил” зэрэг ажлуудын тендерийн баримт бичигт оролцогч

²³ 11.1.Тендер шалгаруулалтын баримт бичгийг санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн Засгийн газрын гишүүний баталсан жишиг баримт бичиг, маягт, гэрээний нөхцөл болон холбогдох журам, аргачлалын дагуу боловсруулж, захиалагч батална.

²⁴ 12.1.Захиалагч техникийн тодорхойлолтод бараа, ажил, үйлчилгээний шаардлагатай гэж үзсэн шинж чанар, түүний зориулалт болон зориулалтын дагуу ашиглахтай холбоотой шаардлага, зураг төсөл, холбогдох стандарт, норм, дүрэм, зааврыг тусгана.

компаниудаас бэлтгэж ирүүлээгүй байхад сонгон шалгаруулсан байна. Энэ нь ижил төрлийн тендер шалгаруулалтын баримт бичигт гарсан гомдолд Сангийн яамны 2024.04.15-ны өдрийн 03/2631 тоот албан бичгээр өгсөн хариуг үндэслэсэн үнэлгээ хийжээ.

Тендер шалгаруулалтын баримт бичгийн шалгуурт ойлгомжгүй, хоёрдмол утга санаа бүхий мэдээлэл тусгаснаар шаардлага хангахгүй оролцогч шалгарах нөхцөл бүрдэх, худалдан авах ажиллагааны зарчим алдагдах сөрөг үр дагавартай байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1²⁵, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1²⁶, 11 дүгээр зүйлийн 11.2²⁷, 17 дугаар зүйлийн 17.2.2²⁸, 17 дугаар зүйлийн 17.4²⁹, 28 дугаар зүйлийн 28.1.3³⁰-т заасантай нийцээгүй тул Худалдан авах ажиллагааны газарт зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

Б.3 Хуульд заасан нэмэлт гэрээ байгуулах шаардлагыг хангаагүй 2 төсөл арга хэмжээнд 17.0 сая төгрөгийн нэмэлт гэрээг байгуулж, тоног төхөөрөмж худалдан авах 87.3 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 6 төсөл, арга хэмжээг нэгтгэн багц болгож тендер шалгаруулалт зохион байгуулаагүй байна.

Тайлант хугацаанд шинээр хэрэгжих 2,157.8 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 28 ТАХ-нээс 24 ТАХ-ний гүйцэтгэгчийг сонгон шалгаруулж, 1,941.5 сая төгрөгийн гэрээ байгуулсан байна.

Захиалагч буюу аймгийн ЗДТГ нь тендер шалгаруулалтаар шалгарсан 2 гэрээний дүнг хуульд заасан шаардлагыг зөрчиж 17.0 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж 1,958.5 сая төгрөгийн гэрээг байгуулсан байна.

Нэмэлт гэрээ байгуулсан ТАХ-ний жагсаалт						
Хүснэгт №5						
(сая төгрөгөөр)						
Төсөл, арга хэмжээний нэр	ХАА-ны арга	Батлагдсан төсөвт өртөг	ХАА-ны үр дүнгээр шалгарсан дүн	Захиалагчаас байгуулсан нэмэлт гэрээний дүн	Нийт гэрээний дүн	Тайлбар
Иргэний танхимд шаардлагатай тоног төхөөрөмж	ХА	50.0	32.3	4.9	37.2	ХА-ын үед нэмэлт гэрээ байгуулахгүй
Төрийн байгууллагуудад шаардлагатай т.төх худалдан авах	НТШ	156.8	142.7	12.1	154.8	Хуульд заасан шаардлага үүсээгүй
Нийт дүн		206.8	176.0	17.0	192.0	

(Эх сурвалж: Гүйцэтгэгчтэй байгуулсан гэрээ, худалдан авах ажиллагааны тайлан, аудитын судалгаа)

Мөн тоног төхөөрөмж худалдан авах 87.3 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 6 төсөл, арга хэмжээг нэгтгэн 1 багц болгож тендер шалгаруулалт зохион байгуулахгүйгээр жижиглэн тус бүрд нь шууд худалдан авалт хийсэн байна.

²⁵ 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;

²⁶ 5.1.Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд өрсөлдөх тэгш боломжтой, ил тод, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтална.

²⁷ 11.2.Оролцогчийг тендер бэлтгэж ирүүлэхэд шаардагдах мэдээлэл, оролцогчид тавих шаардлага, заавар, хамгийн сайн тендерийг шалгаруулах шалгуур үзүүлэлт, аргачлал, захиалагчийн санал болгож байгаа гэрээний нөхцөлүүд, техникийн тодорхойлолт, тендерийн жишиг маягтыг тендер шалгаруулалтын баримт бичигт тусгана.

²⁸ 17.2.2.бараа нийлүүлэх, үйлчилгээ үзүүлэх тендер шалгаруулалтын хувьд сүүлийн гурав хүртэл жилийн хугацаанд нийлүүлсэн бараа, үзүүлсэн үйлчилгээний жагсаалт, тэдгээрээс ижил төстэй бараа, үйлчилгээний өртөг, хугацаа, байршил, гэрээний үүргийг гүйцэтгэсэн болохыг нотлох баримт;

²⁹ 17.4.Оролцогч захиалагчийн тогтоосон техникийн чадавх болон туршлагын шаардлагыг хангасан байна.

³⁰ 28.1.3 шаардлагад нийцээгүй тендер ирүүлсэн оролцогчийн тендерээс татгалзах.

Төсөвт өртгийг жижиглэн баталж, шууд худалдан авалт хийсэн
ТАХ-ний жагсаалт

Хүснэгт №6

(сая төгрөгөөр)

Төсөл, арга хэмжээний нэр	ХАА- ны арга	Батлагдсан төсөвт өртөг	ШХА хийсэн дүн
Аймгийн нэгдсэн эмнэлэгт цогцос хадгалах хөлдөөгч /хөргүүр/ худалдан авах	ШХА	20.0	18.7
Цаг агаарт зориудаар нөлөөлөх, чадавхыг бэхжүүлэхэд шаардлагатай тоног төхөөрөмж худалдан авах	ШХА	10.0	9.9
Монгол гэрийн халаалт, дулаалга, агааржуулалтын багцыг худалдан авах	ШХА	20.0	18.5
Шилжиж ирсэн албан хаагчдад бэлтгэсэн гэрийн нэмэлт иж бүрдэл	ШХА	11.5	11.5
Шивээговь сумын 3-р цэцэрлэгт хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдийн өрөө тохижуулахад шаардлагатай эд зүйл худалдан авах	ШХА	9.0	9.0
Багш нарын ажлын байрыг сайжруулахаар шаардлагатай т.төх хангах	ШХА	20.0	19.8
Нийт дүн		90.5	87.4

(Эх сурвалж: Гүйцэтгэгчтэй байгуулсан гэрээ, худалдан авах ажиллагааны тайлан, аудитын судалгаа)

Эдгээр нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1³¹, 10 дугаар зүйлийн 10.3.3³², 36 дугаар зүйлийн 36.1.3³³-т заасныг тус тус зөрчсөн тул захиалагчид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

БҮЛЭГ В

Төсөл, арга хэмжээний санхүүжилтийг ажлын гүйцэтгэлд үндэслэн олгосон боловч хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний биелэлт 63.6 хувьтай хэрэгжсэн байна.

В.1 Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээг ажлын гүйцэтгэлд үндэслэн хууль журмын дагуу санхүүжүүлсэн байна.

Монгол Улсын Засгийн газрын 2023 оны 278 дугаар тогтоолын хавсралтаар баталсан “Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг төлөвлөх, санхүүжүүлэх хянах, тайлагнах” журмын 2 дугаар зүйлийн 2.3.2.4³⁴, 4.8.12³⁵-т санхүүжилтийг бодит гүйцэтгэлд үндэслэн олгохоор заасан байна.

Орон нутгийн төсвийн 2024 оны хөрөнгө оруулалтын жагсаалтад 2,335.9 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 2,335.9 сая төгрөгийн санхүүжих дүн бүхий 33 төсөл, арга хэмжээ төлөвлөсөн бөгөөд гүйцэтгэлээр хугацаанд нь 1,679.5 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгож, хэрэгжиж дууссан 21 ТАХ-нээс барьцаа хөрөнгө байршуулах шаардлагатай 18 ТАХ-ний 78.6 сая төгрөгийг барьцаа хөрөнгийн дансанд байршуулсан байна.

Мөн гэрээний хугацааг баримтлаагүй 4 ТАХ-нээс 6.5 сая төгрөгийн алданги тооцож хүү, торгуулийн орлогын дансанд төвлөрүүлсэн бол хугацаандаа хэрэгжээгүй болон дутуу хэрэгжсэн ТАХ-ний үлдэгдэл санхүүжилт 656.3 сая төгрөгийг орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд буцаан төвлөрүүлсэн байна.

³¹ 5.1.Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд өрсөлдөх тэгш боломжтой, ил тод, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтална.

³² 10.3.Захиалагч шууд худалдан авах, харьцуулалтын аргыг хэрэглэх зорилгоор батлагдсан төсөвт өртгийг хувааж худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахыг хориглоно.

³³ 36.1.3.нээлттэй тендер шалгаруулалтын аргаар худалдан авсан барааны нэмэлт нийлүүлэлт анхны гэрээний үнийн 20 хувиас хэтрэхгүй нөхцөлд анхны гэрээний дагуу нийлүүлсэн бараа, тоног төхөөрөмжийн зарим хэсгийг солих, засварлах болон нэмж нийлүүлэх үед нийлүүлэгчийг өөрчлөх нь захиалагч өөр төрлийн техникийн үзүүлэлттэй материал авахад хүргэх, энэ нь ашиглалт болон засвар үйлчилгээнд техникийн хүндрэл учруулах, эсхүл үргүй зардал гаргахаар бол;

³⁴ 2.3.2.4.төсөл, арга хэмжээний гэрээний удирдлагыг хэрэгжүүлэх, гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг хянан баталгаажуулах, энэ журмын холбогдох хавсралтад заасан маягтын дагуу хяналтын хуудас хөтлөх;

³⁵ 4.8.12.Төсөл, арга хэмжээний санхүүжилтийг бодит гүйцэтгэлээр олгох бөгөөд урьдчилгааг дараах тохиолдолд олгоно:

Санхүүжилтийн судалгаа

Хүснэгт №7

(сая төгрөгөөр)

Төсөвт өртөг бодит	Санхүүжих дүн	Гүйцэтгэгчид олгосон санхүүжилт	Барьцаа	ОНТХО-ын дансны зарлагын дүн	Орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд төвлөрүүлсэн.
2,731.9	2,335.9	1,601.0	78.6	1,679.6	656.3

(Эх сурвалж: Хөрөнгө оруулалтын баримт, дансны хуулга, аудитын судалгаа)

Аймгийн ИТХ-ын 2024.09.23-ны өдрийн 03 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтаар он дамжин хэрэгжих 574.1 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 5 ТАХ-ний төсөвт өртгийг нийт дүнгээр батлаагүй бөгөөд зөвхөн тухайн онд санхүүжих дүн болох 178.0 сая төгрөгөөр баталсан байна. Цаашид төсөл, арга хэмжээний төсөвт өртгийг нийт дүнгээр, тухайн жилд санхүүжих дүнгээс тусад нь батлах шаардлагатай байна.

В.2 Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилт 63.6 хувьтай байна.

Тайлант хугацаанд 1,639.2 сая төгрөгийн гэрээний дүнтэй 1,541.0 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 21 ТАХ-г хүлээн авсан бөгөөд Засгийн газрын 2023 оны 278 дугаар тогтоолын хавсралтаар баталсан “Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг төлөвлөх, санхүүжүүлэх хянах, тайлагнах” журмын дагуу гэрээг дүгнэсэн байна.

2024 онд нийт 2,335.9 сая төгрөгийн 33 ТАХ-г хэрэгжүүлэхээр баталснаас 1,541.0 сая төгрөгийн 21 ТАХ-г хүлээн авч хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөө 63.6 хувьтай хэрэгжсэн байна. Зорилтот түвшинд хүрээгүй дараах төсөл, арга хэмжээ төлөвлөгөөний хэрэгжилтэд нөлөөлсөн байна. Тухайлбал:

- Гэрээний үүргээ хэрэгжүүлж ажиллаагүй 667.8 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 8 ТАХ /хавсралт №1/
- Худалдан авах ажиллагааны дүнгээр гүйцэтгэгч шалгараагүй 107.0 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 3 ТАХ
- Худалдан авах ажиллагааг огт зохион байгуулаагүй 20.0 сая төгрөгийн 1 ТАХ байна.

Гэрээний алданги тооцоогүй төсөл арга хэмжээ

Хүснэгт №9

(сая төгрөгөөр)

№	Төсөл арга хэмжээний нэр	Гүйцэтгэгчийн нэр	Гэрээний дүн	Алдангийн хувь /хоног/	Гэрээний хугацаа хэтэрсэн хоног	Алдангийн дүн /гэрээний дүнгийн 10 хувь/
1	1-р багт дахин төлөвлөлт хэрэгжүүлэх байршилд ерөнхий төсөв боловсруулах зураг	Жаргалант хийц ХХК	18.4	0.05	1240	1.8
2	Шинэ суурьшлын бүс үүсгэх зураг төсөв	Перфектсолюшн ХХК	22.5	0.05	988	2.25
3	Сүмбэр сумын Найрамдал хотхонд шинээр баригдаж байгаа барилгуудын цахилгаан хангамжийн ажил	СОДОН ЭРЧИС ХХК	94.4	0.5	140	9.44
4	Шинээр баригдах Найрамдал хотхоны гадна цахилгаан хангамжийн бкв-ын ЦДКШ болон 2*30 КВА чадалтай хаалттай	ОСО констракшн	240.9	0.5	634	24.09
НИЙТ			376.2			37.6

(Эх сурвалж: Хөрөнгө оруулалтын ажлын гэрээ)

Төлөвлөсөн хугацаандаа хэрэгжээгүй гэрээний хугацаа дууссан ч гүйцэтгэгч байгууллага гэрээгээр хүлээсэн үүргээ биелүүлээгүй гэрээний хугацаанаас 140-1240 хоног хэтэрсэн дээрх 4 төсөл,

арга хэмжээнд гэрээнд заасан нөхцөлийн дагуу 37.6 сая төгрөгийн алданги тооцох, гэрээний үүргийн биелэлтийг хангуулах зөвлөмжийг захиалагчид хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

Цаашид Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.3³⁶-т заасны дагуу төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжиж буй төсөл, арга хэмжээний гүйцэтгэлийг сайжруулах, үр дүнтэй арга хэмжээ авч хэрэгжүүлэх нь зүйтэй юм.

В.3 Ашиглалтад хүлээн авсан 5 төсөл, арга хэмжээ нь техникийн тодорхойлолт, ажлын тоо хэмжээтэй нийцэхгүй байна.

Тайлант хугацаанд ашиглалтад хүлээн авсан дараах төсөл, арга хэмжээнүүд нь техникийн тодорхойлолтод нийцээгүй байна. Үүнд:

Хүснэгт №10					(сая төгрөгөөр)
№	Төсөл арга хэмжээний нэр	Гэрээний дүн	Ашиглагч байгууллага	Илэрсэн нөхцөл байдал	Мөнгө н дүн
1	Төрийн байгууллагуудад шаардлагатай т.төх худалдан авах	154.8	БТСГазар	ТТ-д хүндрүүлэгчтэй байх шаардлагыг тусгасан боловч хүндрүүлэгчийг нийлүүлээгүй.	24.2
2	Сүмбэр сумын 1 болон 5 дугаар сургуулийн сурагчдын бие засах өрөөний засварын ажил	138.3	1, 5-р сургууль	ТТ-д заасан ажлын тоо хэмжээнд өөрчлөлт оруулсан боловч төсөвт өртгийн зөрүүг тооцож баталгаажуулаагүй.	-
3	Багш нарын ажлын байрыг сайжруулахаар шаардлагатай т.төх хангах	19.8	2-р сургууль	5 нэр төрлийн 11 ширхэг номыг ТТ-д заасны дагуу нийлүүлээгүй.	0.2
			2-р сургууль	ТТ-д акустик самбар нийлүүлэхээр тусгасан боловч самбарын бэлдэцийг нийлүүлсэн.	1.6
4	Халуун усны барилга	149.9	Менежментин гэрээгээр	Халуун усны өрөөнүүдийн шалны налууг стандарт бус хийсэн. Агшин зуур халаагч нь шатсан. Ажлын тоо хэмжээ, төсөвт өртгийг баталгаажуулаагүй. Ашиглалтад хүлээн авах комиссын үүрэг даалгаврыг биелүүлээгүй.	-
Нийт		472.6			26.0

(Эх сурвалж: Хөрөнгө оруулалтын ажлын техникийн тодорхойлолт, фото зураг)

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.3³⁷, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.4.2³⁸, Засгийн газрын 2021 оны 212-р тогтоолоор батлагдсан “Барилга байгууламжийг ашиглалтад оруулах дүрэм”-ийн 7 дугаар зүйлийн 7.6³⁹, 8 дугаар зүйлийн 8.1⁴⁰, 8.2.2⁴¹-т заасныг тус тус зөрчсөн тул захиалагч байгууллагад зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

³⁶ өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах;

³⁷ 14.2.3.өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах;

³⁸ 26.4.2.санал болгосон бараа, ажил, үйлчилгээ техникийн тодорхойлолтод нийцсэн байх;

³⁹ 7.6. Комисс ажилласны дараа комиссын гишүүд өгсөн санал, үүрэг даалгаврын биелэлтийг шалгаж, биелэлт хангагдсан тохиолдолд энэ дүрмийн 4 дүгээр хавсралтад заасан үүрэг даалгаврын биелэлтийн хуудсанд гарын үсэг зурж баталгаажуулна.

⁴⁰ Захиалагч, гүйцэтгэгч талууд илэрсэн зөрчил дутагдлыг ажлын 14 өдөрт багтаан арилгаж, комиссын хуралдаанаас даалгасан үүрэг даалгаврын биелэлтийг хангаж, шаардлагатай баримт бичгийг бүрдүүлнэ.

⁴¹ 8.2.2. энэ дүрмийн 5.1, 6.1-д заасан шаардлага хангаагүй, 8.1-д заасан хугацаанд үүрэг даалгаврын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд татгалзсан дүгнэлт

В.4 Ашиглалтад хүлээн авсан 4 төсөл, арга хэмжээг зориулалтын дагуу ашиглаагүй нь хөрөнгө оруулалтын үр ашгийг бууруулж, төсвийн хөрөнгө үр ашиггүй зарцуулагдах эрсдэлийг бий болгож байна.

Орон нутгийн төсвийн 2024 оны хөрөнгө оруулалтаар ашиглалтад хүлээн авсан 1,639.2 сая төгрөгийн гэрээний дүн бүхий 21 ТАХ-нээс 475.8 сая төгрөгийн 2 засварын ажлыг УСНББОУС-ын 17.14⁴²-т заасан хөрөнгөд бүртгэх шаардлагыг хангаагүй тул урсгал зардлаар бүртгэж хөрөнгийн үнэлгээг нэмэгдүүлээгүй, 1,163.4 сая төгрөгийн 19 ТАХ-г ашиглагч байгууллагуудад бүртгүүлсэн байна.

Аудитаар хөрөнгийн ашиглалтын байдлыг шалгахад 5 төсөл, арга хэмжээний 68.3 сая төгрөгийн дараах зөрчил илэрсэн. Үүнд:

- 1. Иргэний танхимд шаардлагатай тоног төхөөрөмж-37.2 сая*
Аймгийн ИТХ-ын Иргэний танхимд байрлуулсан 32.3 сая төгрөгийн хурлын ширээ, оффис сандал, зурагт зэрэг хөрөнгийг ашиглагч байгууллага буюу аймгийн ИТХ-д бүртгүүлээгүй, ашиглагч биш байгууллага буюу АЗДТГ-т бүртгэсэн.
- 2. Цаг агаарт зориудаар нөлөөлөх, чадавхыг бэхжүүлэхэд шаардлагатай тоног төхөөрөмж худалдан авах-9.8 сая*
Ашиглагч байгууллага 2.6 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй сансрын холбооны ашиглалтын зардлыг төсөвт тусгаагүйгээс ашиглалтгүй хөрөнгө бэлтгэсэн, 4.3 сая төгрөгийн зөөврийн компьютерийг ашиглагч УЦУОШТ-д бүртгэсэн боловч тооллого хийхэд эвдэрсэн гэх шалтгаанаар хөрөнгө биетээр байгаагүй.
- 3. Төрийн байгууллагуудад шаардлагатай т.төх худалдан авах-154.8 сая*
Ашиглагч байгууллагад хүлээлгэн өгсөн хөрөнгийн дагалдах хэрэгслийг дутуу хүлээлгэн өгсөн, 0.8 сая төгрөгийн гар бөмбөгийн шон нь ашиглалтын шаардлага хангаагүйгээс спорт зааланд суурилуулах боломжгүй тул агуулахад хадгалж байна.
- 4. Зорилтот бүлгийн иргэдэд гэр худалдан авах ажил-119.4 сая*
Зорилтот бүлгийн иргэдэд олгохоор 25 иж бүрэн гэр худалдан авсан боловч 20 гэрийг зорилтот бүлгийн иргэдэд олгож, 23.9 сая төгрөгийн 3 гэрийг шилжиж ирсэн албан хаагчдад тохижуулж, 2 гэрийг 1-р цэцэрлэгт өгч зориулалтын дагуу зарцуулаагүй. Мөн тараасан 20 гэрт дагалдаж ирсэн ширээ сандлыг зорилтот бүлгийн иргэдэд бүрэн олгоогүйгээс хөрөнгө эзэнгүйдэж, ашиглалгүй агуулахад хадгалагдсаар элэгдэл хорогдолд орж чанар байдлаа алдах нөхцөл байдалд байна.
- 5. Багш нарын ажлын байрыг сайжруулахад шаардлагатай тоног төхөөрөмжөөр хангах-19.8 сая*
Сүмбэр сумын 2-р сургуульд 4.3 сая төгрөгийн өртөгтэй худдаасыг ашиглагч байгууллагад хүлээлгэн өгсөн гэх боловч тооллого хийхэд биетээр байгаагүй.

Ашиглалтад хүлээн авсан дээрх хөрөнгүүдийг зориулалтын дагуу ашиглаагүй, биет хэлбэрээр оршин байхгүй нь хөрөнгө оруулалтын үр ашгийг бууруулж, төсвийн хөрөнгө үр ашиггүй зарцуулагдах эрсдэлийг бий болгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5⁴³, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2⁴⁴, Засгийн газрын 2023 оны 278-р тогтоолоор батлагдсан “Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг төлөвлөх, санхүүжүүлэх, хянах, тайлагнах

⁴² 14. Тухайн хөрөнгөтэй холбоотой ирээдүйн эдийн засгийн үр өгөөж буюу үйлчилгээний чадавхи нь тухайн байгууллагад орох нилээд магадлалтай байх

⁴³ 16.5.5.батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;

⁴⁴ 14.4.2.бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага;

журам”-ын 5 дугаар зүйлийн 5.5.1⁴⁵ - т заасныг тус тус зөрчсөн тул ашиглалтын шаардлага хангахгүй байгаа хөрөнгийг баталгааны хугацаанд хэвийн байдалд оруулан зориулалтын дагуу ашиглах, тооллогоор дутагдсан, биетээр байхгүй хөрөнгийг олж зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг аймгийн Засаг даргад хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

Аудитаар нийт 441.2 сая төгрөгийн 8 зөрчил илрүүлж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 37.6 сая төгрөгийн 4 зөвлөмж, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 403.6 сая төгрөгийн 4 албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

⁴⁵5.5.1.Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар бий болсон хөрөнгө нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 2 дахь хэсэгт заасны дагуу төрийн болон орон нутгийн өмч байх буюу төсвийн хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээг байнгын ашиглалтад хүлээн авсан, тоног төхөөрөмж хүлээн авсан акт болон зураг төсөл, ТЭЗҮ-г захиалагч хүлээн авсны дараа төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгүүлнэ;

ДҮГНЭЛТ

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

Говьсүмбэр аймагт орон төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжиж буй төсөл, арга хэмжээний төлөвлөлт өмнөх оноос сайжирсан, хөрөнгө оруулалтын хэмжээ нэмэгдсэн хэдий ч зөрчлийн хэмжээ буурахгүй байгаа нь хөрөнгө оруулалтын үр дүн, үр ашигтай байдалд сөргөөр нөлөөлж байна.

Бүлэг-1

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээний төлөвлөлт хангалтгүй байгаа нь хэрэгжилт, үр дүнд сөрөг нөлөө үзүүлж байна.

1. Орон нутгийн 2024 оны төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэхээр баталсан төсөл, арга хэмжээ нь аймгийн дунд болон богино хугацааны бодлогын баримт бичигтэй 77 хувь нь нийцсэн байна.
2. Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээг аргачлалын дагуу үнэлж эрэмбэлэн эдийн засгийн үр ашиг, нийгмийн ач холбогдлыг тооцож төлөвлөөгүй байна.
3. Хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөнд төлөвлөлтийн шаардлага хангаагүй нийт 12 төсөл, арга хэмжээ баталсан байна.
4. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуульд заасан хугацаанд 835.4 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 10 ТАХ-ний худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулаагүй, тухайн шатны төсөвт хамаарах хуулийн этгээдийн өмчлөлд шилжихгүй 30.0 сая төгрөгийн хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээг төлөвлөж хэрэгжүүлсэн байна.

Бүлэг-2

Тендерийн баримт бичигт хоёрдмол утга санаа бүхий шалгуур тусгасан, захиалагч төсөвт өртгийг нэгтгэн багцын дүнгээр худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулаагүй байна.

1. Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжих төсөл, арга хэмжээний тендер шалгаруулалтын аргыг Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцүүлэн сонгосон байна
2. Тендерийн баримт бичгийн шалгуурт хоёрдмол утга санаа бүхий шаардлага тусгасан байна.
3. Хуульд заасан нэмэлт гэрээ байгуулах шаардлагыг хангаагүй 2 төсөл арга хэмжээнд 17.0 сая төгрөгийн нэмэлт гэрээг байгуулж, тоног төхөөрөмж худалдан авах 87.3 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 6 төсөл, арга хэмжээг нэгтгэн багц болгож тендер шалгаруулалт зохион байгуулаагүй байна

Бүлэг-3

Төсөл, арга хэмжээний санхүүжилтийг ажлын гүйцэтгэлд үндэслэн олгосон боловч хөрөнгө төлөвлөгөө биелэлт 63.6 хувьтай хэрэгжсэн байна.

1. Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээг ажлын гүйцэтгэлд үндэслэн хууль журмын дагуу санхүүжүүлсэн байна
2. Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилт 63.6 хувьтай байна.
3. Ашиглалтад хүлээн авсан 5 төсөл, арга хэмжээ нь техникийн тодорхойлолт, ажлын тоо хэмжээтэй нийцэхгүй байна.

4. Ашиглалтад хүлээн авсан 4 төсөл, арга хэмжээг зориулалтын дагуу ашиглаагүй нь хөрөнгө оруулалтын үр ашгийг бууруулж, төсвийн хөрөнгө үр ашиггүй зарцуулагдах эрсдэлийг бий болгож байна.

ЗӨВЛӨМЖ

Аудитын дүнд үндэслэн дараах зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

Аймгийн Засаг даргад:

1. Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг холбогдох шалгуур үзүүлэлтийн дагуу үнэлж эрэмбэлэх, эдийн засгийн үр ашиг, нийгмийн ач холбогдлыг нь тооцож төлөвлөх
2. Төлөвлөлтийн шаардлага хангаагүй, хөрөнгө оруулалтын шинж чанаргүй, урсгал зардлын шинжтэй төсөл, арга хэмжээг төлөвлөхгүй байх
3. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж 05 сарын 31-ний өдрөөс өмнө төсөл, арга хэмжээний худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулах, зарцуулаагүй үлдэгдлийг төвлөрүүлэх

Захиалагч буюу аймгийн ЗДТГ, Засаг даргын орлогчид:

4. Төлөвлөсөн хугацаандаа хэрэгжээгүй ТАХ-ний шалтгаан нөхцөлийг тодруулж, гүйцэтгэлийг сайжруулах, гэрээгээр хүлээсэн үүргээ биелүүлээгүй гүйцэтгэгчид гэрээнд заасны дагуу алданги тооцох

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАРТ УЛАМЖЛАХ САНАЛ

Аудитын дүн, дүгнэлтэд үндэслэн дараах саналыг Нийслэл дэх Төрийн аудитын газарт уламжлахаар шийдвэрлэв.

1. Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтыг төлөвлөх, санхүүжүүлэх, тайлагнах, хянах үйл ажиллагааг улсын хэмжээнд цахимжуулах

ШАЛГАГДАГЧ БАЙГУУЛЛАГЫН САНАЛ



ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГА

Найрамдал хотон, 3 дугаар баг,
Сүмбэр сум, Говьсүмбэр аймаг, 42015
Утас/Факс: (976) 7054 3005
Цахим шуудан: zdtg_gsa@gmail.com,
Цахим хуудас: www.govisumber.gov.mn

2025.06.22 № 1/539
танай _____ -ны № _____ -г

Орон нутгийн 2024 оны хөрөнгө
оруулалтын нийцлийн
аудитын тайлантай холбоотой
тайлбар хүргүүлэх тухай

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
Б.САРАНТУЯА ТАНАА

Ахлах аудитор
Б.Доржамбаатар
Тайлбартайг танилцуулж,
санхүүг тайлбар
тусган, тайлбар
туслан баталгаажуулах
Өнгө
Т.Б.

Орон нутгийн 2024 оны хөрөнгө оруулалтын гүйцэтгэлд хийсэн нийцлийн аудитаар
илэрсэн дараах зөрчилд тайлбар хүргүүлж байна.

Үүнд:

1. Төрийн байгууллагуудад шаардлагатай тоног төхөөрөмж худалдан авах ажлын
хувьд сагсны шитийг хувьд ашиглагч байгууллага өөрөө хүндрүүлэгчийг ажиллуулж чадаагүй
ба одоо хэвийн ажиллаж байгаа талаар албан тоот ирүүлсэн болно.

Волейболын шонгийн хувьд барьцаа хөрөнгө дансанд байгаа гэрээний үнийн дүнгийн 5
хувийн санхүүжилтээр дахин солиулахаар болсон.

2. Цаг уурт зориудаар нөлөөлөх тоног төхөөрөмжийн хувьд 1 зөөврийн компьютерыг нь
засварлаж ирсэн мөн сансрын холбооны хувьд техникийн тодорхойлолтод арифметик алдаа
гарч 2 ширхэг биш 1 ширхэг байсан байна. Ашиглагчаас албан тоотой нотолгоог ирүүлсэн
болно.

3. Багш нарын албан хэрэгцээнд шаардлагатай тоног төхөөрөмжөөс Сүмбэр сумын 2
дугаар сургуульд нийлүүлсэн акустик самбарын хувьд 2025 оны 05 дугаар сарын 22-ны өдөр
самбарыг гүйцэтгэгч Рич Нэгүн Сар ХХК ашиглагчид бүрэн тогтоон хэвийн үйл ажиллагаатай
болсон талаар ашиглагч байгууллагаас албан тоот ирүүлсэн тул зөрчлийн бүртгэлээс хасч
өгнө үү.

Иймд дээрх гурван тайлбарын нотлох баримтыг хавсралтаар хүргүүлж байна.

Хүндэтгэсэн:

ОРЛОГЧ ДАРГА



Б.НАРАНБААТАР

ШАЛГАГДАГЧ БАЙГУУЛЛАГЫН САНАЛД ӨГСӨН ТАЙЛБАР

Аймгийн Засаг даргын орлогчийн 2025.05.22-ны өдрийн Б/539 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн тайлбартай танилцаж дахин биет горим хэрэгжүүлэхэд албан бичигт дурдсан зөрчлүүд арилаагүй, хавсаргасан албан бичгүүд нь нотлох баримтын шаардлага хангахгүй байх тул өөрчлөлт оруулах шаардлагагүй гэж үзэж Дарга, Тэргүүлэх аудиторын тушаалаар аудитын тайланг баталгаажуулсан болно.

Хавсралт №1

Төлөвлөсөн хугацаандаа хэрэгжээгүй, гэрээний үүргээ зөрчсөн ТАХ-ний жагсаалт

Хүснэгт №8

(сая төгрөгөөр)

№	Төсөл, арга хэмжээний нэр	Төсөвт өртөг	Эхлэх	Дуусах	Гүйцэтгэгчийн нэр	Гэрээний дүн	Олгосон санхүүжи лт	Гүйцэтгэ л	Тайлбар
1	1-р багт дахин төлөвлөлт хэрэгжүүлэх байршилд ерөнхий төлөвлөгөөний зураг төсөв боловсруулах	9.2	2021.02.22	2021.12.27	Жаргалант хийц ХХК	18.4	9.2	50%	Ерөнхий төлөвлөгөөний зураг төсөл батлагдахгүй удсан шалтгааны улмаас ажил зогсонги байдалтай дараа онд шилжсэн. Гэрээний хугацаа дууссан сунгалт хийгдээгүй.
2	Шинэ суурьшлын бүс үүсгэх зураг төсөв	6.7	2022.07.18	2022.09.05	Перфектсолошн ХХК	22.5	15.8	50%	Газрын харилцаа, барилга барилга хот байгуулалтын газар, Аймгийн ИТХ-р ерөнхий төлөвлөгөөг танилцуулах ажил тодорхойгүй хугацаагаар хойшлогдсон гэх шалтгаанаар дараа онд шилжсэн.Гэрээний хугацаа дууссан сунгалт хийгдээгүй.
3	Сүмбэр сумын Найрамдал хотхонд шинээр баригдаж байгаа барилгуудын цахилгаан хангамжийн ажил	94.4	2022.12.01	2024.12.31	СОДОН ЭРЧИС ХХК	94.4	66.1	95%	Гэрээний хугацаа дууссан сунгалт хийгээгүй.
4	Шинээр баригдах Найрамдал хотхоны гадна цахилгаан хангамжийн бкв-ын ЦДКШ болон 2*30 КВА чадалтай хаалттай	28.2	2022.06.13	2023.08.25	ОСО констракшн	240.9	212.7	95%	
5	Сүмбэр сум ын 1 болон 5 дугаар сургуулийн сурагчдын бие засах өрөөний засварын ажил	139.4	2024.12.05	2025.01.22	Их хайрханы хишиг ХХК	138.3	96.3	90%	Тендер шалгаруулалтыг 2024.11 сард зохион байгуулж, 2024.12.05-нд гэрээ байгуулснаас шалтгаалж 2024 онд хэрэгжих боломжгүй болж дамжсан.
6	Автобус худалдан авах	315.0			Жаргалант транспортны экспедитор ХХК	305.5	0	10%	ТШ-тай холбоотой гомдол гарч худалдан авах ажиллагаа удааширсан. 2024 оны 12 сард гэрээ байгуулсан тул гүйцэтгэл гараагүй.
7	ПТКоллежийн дотуур байрны их засварын ажлын зураг төсөв боловсруулах ажил	25.0	2024.07.23	2024.12.15	ММ Архитектур ХХК	23.6	11.8	50%	Дотуур байрны зураг байхгүй, ажлын тоо хэмжээг нарийвчлан хэмжих шаардлагатай тул төлөвлөсөн хугацаандаа хэрэгжээгүй.
8	Худалдаачдын гудамжны үлдэгдэл санхүүжилт	50.0	2024.10.21	2024.12.05	Киото Хайвэй ХХК	49.9	31.3	65%	Төсвийн тодотголоор төсөвт өртөг нэмэгдэж ХАА-г зарласан бөгөөд 2024.10.21-нд гэрээ байгуулсан тул хүйтний улирлаас шалтгаалж дараа онд шилжсэн. Гэрээний хугацаа дууссан сунгалт хийгдээгүй.
Нийт		667.8				893.5	443.1		

(Эх сурвалж: Хөрөнгө оруулалтын ажлын гэрээ, дансны хуулга, аудитын судалгаа)

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн бүртгэл

Аудитын код: ГСА-2025/06-6-ШТА-НН

Аудитын нэр: Орон нутгийн төсвийн 2024 оны хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилт

Байгууллагын нэр: Аймгийн ЗДТГ, ХААГ, ГХБХБГ, ОНӨГ

№	Аудитын чиглэл асуулт	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /мянган төгрөг/	Аудитын байгууллагаас гартасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын санал, тайлбар	Гартасан шийдвэр
A	1	2	3	4	5	6
1	A.2. Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээг аргачлалын дагуу үнэлж эрэмбэлэн эдийн засгийн үр ашиг, нийгмийн ач холбогдлыг тооцож төлөвлөсөн үү?	Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг шалгуур үзүүлэлтийн дагуу үнэлж эрэмбэлээгүй, эдийн засгийн үр ашиг, нийгмийн ач холбогдлыг нь тооцож төлөвлөөгүй.	-	Зөвлөмж өгөх	Зөвшөөрсөн	Зөвлөмж өгөх
2	A.3. Хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөнд хуульд заасан техник, эдийн засгийн үндэслэл, батлагдсан зураг төсөв, урсгал зардлын тооцоололтой, төсөвлөлтийн холбогдох бусад шаардлагыг хангасан төсөл, арга хэмжээг тусгасан уу?	Хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөнд төлөвлөлтийн шаардлага хангаагүй буюу төсөвт өртгийг багасгаажуулаагүй 4, газар эзэмших эрхгүй 1, хөрөнгө оруулалтын шинж чанаргүй 7 төсөл, арга хэмжээг төлөвлөсөн байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Зөвшөөрсөн	Зөвлөмж өгөх
3	A.4. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуульд нийцсэн, тухайн шатны төсөвт хамаарах хуулийн этгээдийн өмчлөлд шилжих хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээг төлөвлөсөн үү?	Тайланг онд 835.4 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 10 төсөл, арга хэмжээний худалдан авах ажиллагааг Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1.1, 13.1.2-г заасны дагуу хуулийн хугацаанд зохион байгуулаагүй, зарцуулаагүй үйлдлийг хэмнэлтэд тооцож төвлөрүүлээгүй.	-	Зөвлөмж өгөх	Зөвшөөрсөн	Зөвлөмж өгөх
4	A.4. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуульд нийцсэн, тухайн шатны төсөвт хамаарах хуулийн этгээдийн өмчлөлд шилжих хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээг төлөвлөсөн үү?	Тухайн шатны төсөвт хамаарахгүй, орон нутгийн өмчлөлд шилжихгүй 30.0 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг улсын төсвийн байгууллагуудад нийлүүлсэн, Тоног төхөөрөмж ангилалд батлагдсан төсвөөс 175.1 сая төгрөгийн тавилга, эд хотшил худалдан авч төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан	204,994.0	Албан шаардлага өгөх	Зөвшөөрсөн	Албан шаардлага өгөх
5	B.3 Худалдан авах ажиллагаанд холбогдох хууль, журам, тендерийн баримт бичигт тусгасан шаардлагыг хангасан гүйцэтгэчийг сонгон шалгаруулж гэрээ байгуулсан уу?	ТӨНӨХБАУХА тухай хуулийн 36.1.3-г зөрчин гүйцэтгэгчтэй байгуулсан гэрээг 17.0 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж, нэмэлт гэрээ хийсэн. Төсөвт өртгийг жижиглэн хувааж 87.3 сая төгрөгийн шууд худалдан авалт хийсэн. Тендер шалгаруулалтын баримт бичгийн шалгуурт ойлгомжгүй, хоёрдмол утга санааг тусгасан.	104,351.7	Албан шаардлага өгөх	Зөвшөөрсөн	Албан шаардлага өгөх
6	B.2 Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээг төлөвлөсөн хугацаанд хэрэгжүүлж, гэрээг дүгнэсэн үү?	Төлөвлөсөн хугацаандаа хэрэгжээгүй гүйцэтгэгч байгууллага гэрээгээр хүлээсэн үүрээ биелүүлээгүй гэрээний хугацаанаас 140-1240 хоног хэтэрсэн 4 төсөл, арга хэмжээнд гэрээнд заасны дагуу алданги тооцогүй.	37,613.0	Зөвлөмж өгөх	Зөвшөөрсөн	Зөвлөмж өгөх

7	В.3 Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээг зураг төсөв, техникийн тодорхойлолтын дагуу гүйцэтгүүлж, холбогдох хууль журамд нийцүүлэн хүлээн авсан уу?	Ашиглалтад хүлээн авсан 4 төсөл, арга хэмжээ техникийн тодорхойлолт, ажлын тоо хэмжээтэй нийцээгүй.	26,020.0	Албан шаардлага өгөх	2025.05.22 Б/539 тоот албан бичгээр тайлбар ирүүлсэн	Албан шаардлага өгөх
8	В.4 Хэрэгжиж дууссан төсөл, арга хэмжээний үр дүнд бий болсон хөрөнгийг бүртгэлд тусгаж, зориулалтын дагуу ашиглаж байна уу?	Ашиглалтад хүлээн авсан 5 ТАХ-ний 68.3 сая төгрөгийн хөрөнгийг зориулалтын дагуу ашиглаагүй, хөрөнгийн үр ашиг буурсан.	68,295.0	Албан шаардлага өгөх	2025.05.22 Б/539 тоот албан бичгээр тайлбар ирүүлсэн	Албан шаардлага өгөх
Нийт			441,273.7			

Бэлтгэсэн:

Ахлах аудитор

Аудитор

Аудитын менежер

Дарга, Тэргүүлэх аудитор

Б.Дарханбат

Г.Ариунцэлэг

Б.Соёлмаа

Г.Наранбаатар

Б.Сарантуяа

Танилцах эсвэл өрсөн

Аймгийн Засаг даргын орлогч

АЗДТГ-ын дарга

ХБТХОХ-ийн дарга

Б.Наранбаатар

Д.Солном

М.Анхбаяр



ТӨСӨЛ, АРГА ХЭМЖЭЭГ ХУУЛЬД НИЙЦҮҮЛЭН
ТӨЛӨӨЛӨСӨН ЭСЭХ СУДАЛГАА

[illegible]

25	Говсүмбэр, Сүмбэр	Баги нарын өмчийн байрны байгуулалтын төлөвлөгөөний тухай хяналт	Тонго төсөөрөмж	Шинэ	2024	2024	20.0	Тайм	Тайм					Үгүй	Үгүй	Тайм	
26	Говсүмбэр, Шонзговь	ШГ-ын сууцны 3-р үндэслэлт ХБХүүдрийн өрөө тохируулахад шаардлагатай ад урлн хурданд өмж	Тонго төсөөрөмж	Шинэ	2024	2024	9.0	Тайм	Тайм					Үгүй	Үгүй	Тайм	
27	Говсүмбэр, Сүмбэр	Цагдамгийн хэлтсийн завсрын өмчийн зурга төсөө боловсруулах өмж	Зурга төсөө, өмчийн үйлчилгээ, бусад	Шинэ	2024	2024	4.0	Тайм	Тайм					Үгүй	Үгүй	Тайм	
28	Говсүмбэр, Сүмбэр	Хэрэгжилсэн өрөөний төлөвлөгөө боловсруулах өмж	Зурга төсөө, өмчийн үйлчилгээ, бусад	Шинэ	2024	2024	50.0	Тайм	Тайм					Үгүй	Үгүй	Тайм	
29	Говсүмбэр, Сүмбэр	РПН Баруун зурга төсөө	Зурга төсөө, өмчийн үйлчилгээ, бусад	Шинэ	2024	2024	20.0	Тайм	Тайм					Үгүй	Үгүй	Тайм	
30	Говсүмбэр, Сүмбэр	ПТК-ийн өмчийн хурал байрны нэг хэсгийн өмчийн зурга төсөө боловсруулах өмж	Зурга төсөө, өмчийн үйлчилгээ, бусад	Шинэ	2024	2024	25.0	Тайм	Тайм					Үгүй	Үгүй	Тайм	
31	Говсүмбэр, Сүмбэр	ХХАА-гийн өмчийн барилгын холбоотой зурга төсөө боловсруулах өмж	Зурга төсөө, өмчийн үйлчилгээ, бусад	Шинэ	2024	2024	27.0	Тайм	Тайм					Үгүй	Үгүй	Тайм	
32	Говсүмбэр, Сүмбэр	Хүндийн өмчийн барилгын үндэслэлт өмж	Барилга байгуулалт	Шинэ	2024	2024	50.0	Тайм	Тайм				Үгүй	Үгүй	Үгүй	Тайм	
33	Говсүмбэр, Сүмбэр	Хүндийн өмчийн барилгын өмчийн үйлчилгээ өмж	Барилга байгуулалт	Шинэ	2024	2024	150.0	Үгүй	Үгүй	Тайм			Үгүй	Үгүй	Үгүй	Тайм	

Бэлтгэсэн: Ахуйсүхтүр
Хансан:

Б.Доржсүхтүр
Г.Нарансүхтүр

ТӨСӨЛ, АРГА ХЭМЖЭЭНИЙ ХУДАЛДАН АВАХ АЖИЛЛАГАНЫ СУДАЛГАА

Сая төгрөг

№	Аймаг, сумын нэр	Төсөл, арга хэмжээний нэр	Төсөвт өртөг	Шинэ шилжээ	Хугацаа		Төндөр		ХАА-нд мэдэгдсэн журмын НТШ, ХА, БТ, ШХА, НЭТХА	Төндөр ажилтай зохион байгуулсан ахх Лайм, үгүй	Төндөр шилжүүлэлт зохион байгуулсан удаа	Шалгарсан оролцогчийн				Цаашдын төлөвлөгөө, үйлдвэр, нээлттэй байдал	Голлон гарсан ахх Лайм, үгүй	Дууссан ахх Лайм, үгүй	Хуудсан авах ажиллагааны явц	Тайлбар
					Эрхлэх	Дуусах	Улаанбаатар хороо байгуулсан өдөр	Зарласан өдөр				Хэр	Дүн сан төлөвлөгөө	Гэрээний дугаар						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Сүмбэр сумын 1 болон 5 дугаар сургуулийн сурагчийн бие засах өрөөний засварын ажил	138.4	Шинэ	2024	2024	2024-10-22	2024-11-18	10	ХА	Тийм	1	Их хайрвандын хашаа ХХК	138.3	ГСАОНН/Г/202 40201056	2024-12-03	үгүй	Тийм		
2	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Иргэдийн төлөөлөгчийн засварын ажил	45.2	Шинэ	2024	2024	2024-01-10	2024-01-22	20	ХА	Тийм	2	Электроникс ХХК	43.4		2024-03-15	үгүй	Тийм		
3	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Орон нутгийн өмчийн орон сунгуудын байрны засварын ажил	432.8	Шинэ	2024	2024	2024-01-10	2024-02-16	150	НТШ	Тийм	4	Өрнөх бодлогын ХХК	432.4	ГСАОНН/Г/202 412022	2024-05-31	үгүй	Тийм		
4	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Сүмбэр сумын Сансар бичгийн гэрээтүүгчийг сайжруулах ажил	30.0	Шинэ	2024	2024	2024-07-03	2024-07-18	40	ХА	Үгүй	4					үгүй	Үгүй	Ажилтгүй болсон.	
5	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Сүмбэр сум Сансар бичгийн гэрээтүүгчийн талбай барих ажил	150.0	Шинэ	2024	2024	2024-05-14	2024-05-15	10	ХА	Тийм	1	Амгалант ХХК	150.0	ГСАОНН/Г/202 40201044	2024-06-20	үгүй	Тийм		
6	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Нийтийн хамгааллын талбайн ногоон байгууламжийг сайжруулах, хөдөл, сав суургуулах ажил	29.2	Шинэ	2024	2024	2024-07-03	2024-07-08	10	ХА	Тийм	1	Сүмбэрлагч ХХК	28.8	ГСАОНН/Г/202 40201047	2024-07-17	үгүй	Тийм		
7	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Хуудсаны гудамжны тохиожлын ажил	50.0	Шинэ	2024	2024	2024-07-26	2024-08-08	30	ХА	Тийм	3	Колто айвай ХХК	48.9	ГСАОНН/Г/202 40201054	2024-10-18	үгүй	Тийм		
8	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Халхун урны барилгын үндэсний ажил	150.0	Шинэ	2024	2024	2024-07-26	2024-08-11	10	ХА	Тийм	1	Чанар бүрэлдэй ХХК	148.9	ГСАОНН/Г/202 40201053	2024-10-02	үгүй	Тийм		
9	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Айлын өс тээврийн нөөцөө өс тээвэр хуудсан авах	80.0	Шинэ	2024	2024	2024-07-17	2024-08-01	10	ХА	Тийм	1	Улам газрын буян	78.5	ГСАОНН/Г/202 40202048	2024-08-27	үгүй	Тийм		
10	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Хасгачин өрөөний төлөвлөгөө боловсруулах ажил	50.0	Шинэ	2024	2024	2024-05-14	2024-08-02	40	ХА	Үгүй	4					үгүй	Үгүй	Ажилтгүй болсон.	
11	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Тогтвортой, колхозын дотуур байрны өс засварын ажил	25.0	Шинэ	2024	2024	2024-05-14	2024-05-14	10	ХА	Тийм	1	ММ промхтүр ХХК	23.6	ГСАОНН/Г/202 40203046	2024-07-17	үгүй	Тийм		
12	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Хүнс хөдөө ах ауйн газрын хотгорын барилгын холбоотын уург төсөө боловсруулах	27.0	Шинэ	2024	2024	2024-05-14	2024-08-08	40	ХА	Үгүй	4					үгүй	Үгүй	Ажилтгүй болсон.	
13	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Иргэдийн төлөөлөгчийн засварын ажил	50.0	Шинэ	2024	2024	2024-01-10	2024-01-17	10	ХА	Тийм	1	Бүтэц хийн цөмр ХХК	32.3	ГСАОНН/Г/202 412023	2024-02-09	үгүй	Тийм		
14	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Баяр наадамд шаардлагатай тоног төхөөрөх хуудсан авах	75.0	Шинэ	2024	2024	2024-01-10	2024-07-08	10	ХА	Тийм	1	Дарханайн бан ХХК	75.0	ГСАОНН/Г/202 40102026	2024-07-23	үгүй	Тийм		
15	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Зорилго бүтэцтэй иргэдэд гэр хуудсан авах ажил	150.0	Шинэ	2024	2024	2024-01-10	2024-02-23	10	ХА	Тийм	1	Дарханайн бан ХХК	119.4	ГСАОНН/Г/202 40102027	2024-04-19	Тийм	Тийм		
16	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Алхын Засах даргын Талын газрын зурлын загварын тоног төхөөрөх хуудсан авах	27.5	Шинэ	2024	2024	2024-01-10	2024-02-18	10	ХА	Тийм	1	Галтанын ХХК	19.9	ГСАОНН/Г/202 40202026	2024-03-14	үгүй	Тийм		
17	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Зургуудын хамгааллын засварын тоног төхөөрөх	45.5	Шинэ	2024	2024	2024-01-10	2024-02-27	20	ХА	Тийм	2	Балчир мод ХХК	46.6	ГСАОНН/Г/202 412029	2024-03-21	үгүй	Тийм		
18	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Алхын хамгааллын засварын тоног төхөөрөх	315.0	Шинэ	2024	2024	2024-01-10	2024-02-08	60	НТШ	Тийм	2	Халхалант транспортны засварлагч ХХК	305.5	ГСАОНН/Г/202 40102030	2024-12-08	Тийм	Тийм		
19	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Төрийн байгууллагаудад шаардлагатай тоног төхөөрөх хуудсан авах	158.8	Шинэ	2024	2024	2024-01-10	2024-09-10	30	НТШ	Тийм	1	Бүтэц хийн цөмр ХХК	142.7	ГСАОНН/Г/202 40102050	2024-10-10	үгүй	Тийм		
20	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Айлын нэгдсэн эмнэлэгт орлогос хялсгал жэцдэгч доргуур хуудсан авах	20.0	Шинэ	2024	2024				ШХА			Мад бун трейд ХХК	18.7			үгүй	Тийм		
21	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Цаг агаар зориудаар нөлөөлөх, чадалыг бэхжүүлэх шаардлагатай тоног төхөөрөх хуудсан авах	10.0	Шинэ	2024	2024				ШХА			Жинхэнэ ресурс ХХК	8.9			үгүй	Тийм		
22	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Монгол гэрийн халаалт, дулаалга, агааржуулалтын багц	20.0	Шинэ	2024	2024				ШХА			Өмө Монгол гэр ХХК	18.5			үгүй	Тийм		
23	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Шинжлэх ирсон албан хамгаалч багцтосон гэрийн нээлтт иж	11.5	Шинэ	2024	2024				ШХА			Жахлант ерөөлөөс ХХК	11.5			үгүй	Тийм		
24	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	ШГ оов, сумын 3-р цэцэрлэгт ХХХ-ийн өрөө тохиожуулах шаардлагатай эд зүйл хуудсан авах	8.0	Шинэ	2024	2024				ШХА			Цахилант үндэсний Ойр-Засах ХХК	9.0			үгүй	Тийм		
25	Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум	Бага гарын ажилын байртай сайжруулааар шаардлагатай т.хх хуудсан авах	20.0	Шинэ	2024	2024				ШХА			Гүн нхүүн гэр ХХК	19.8			үгүй	Тийм		

26	Говьсүмбэр аймэг, Сүмбэр сүм	Баруунд байгууламжийг паспортжуулах ажил (Найрамдал хотгоны 4 болон 5 дугаар байр)	15.0	Шинэ	2024	2024					ШОА		ШУТИС-БАС	15.0		үгд	тнм	
27	Говьсүмбэр аймэг, Сүмбэр сүм	Цэцэрлэгийн хөдсөнгийн замны засварын ажилыг зурга төсөө боловсруулах ажил	4.0	Шинэ	2024	2024					ШОА		Цэцэрлэгийн Ажилчин ХОХ	4.0		үгд	тнм	
28	Говьсүмбэр аймэг, Сүмбэр сүм	РП барих зурга төсөө	20.0	Шинэ	2024	2024											үгд	Ажилтгүй болсон

Бэлтгэсэн: Ахлах зохиогч
Хангсан: 

Б. Дарханбат
Г. Наранбаат

ТӨСӨЛ, АРГА ХЭМЖЭЭНИЙ ГЭРЭЭНИЙ ХЭРЭГЖИЛТИЙН СУДАЛГАА

№	Аймаг	Сумын нэр	Төсөл, арга хэмжээний нэр	Шинэ, шинжлэх	Хугацаа		Төсөл, арга хэмжээний ангилал	Төсөвт өртөг	Гүйцэтгэчийн нэр	Гэрээний дүн	Гүйцэтгэл	Хэрэгжиж дууссан	Он дахьын хэрэгжиж байгаа болон хэрэгжилт дутуу ТАХ		Хэрэгжээгүй ТАХ	Тайлбар /ТАХ хэрэгжээгүй шалтгааныг тодорхой дэлгэрэнгүй бичих
					Эхлэх	Дуусах							Тийм, үгүй/	Ажлын гүйцэтгэлийн хувь		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Говьсүмбэр	Сүмбэр	1-р багт дахин төлөвлөлт хэрэгжүүлэх байршилд ерөнхий төлөвлөгөөний зураг төсөө боловсруулах	Шинжлэх	2024	2024	Зураг төсөө, зөвлөх үйлчилгээ, бусад	9.2	Жаргалант хийц ХХК	18.4	Хэрэгжилт дутуу	үгүй	Тийм	50%	Үгүй	Ерөнхий төлөвлөгөөний зураг төсөл батлагдсаны дараа шалтгааны улмаас ажил зогсонги байдлаар дараа онд шилжсэн.
2	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Шинэ суурьшлын бүс үүсэх зураг төсөө	Шинжлэх	2024	2024	Зураг төсөө, зөвлөх үйлчилгээ, бусад	6.7	Перфектсолошн ХХК	22.5	Хэрэгжилт дутуу	үгүй	Тийм	50%	Үгүй	Газрын харилцаа, барилга барилга хот байгуулалтын газар, Аймагийн ИТХ-р ерөнхий төлөвлөгөөг танилцуулах ажил тодорхойгүй хугацаагаар хойшлогдсон гэх шалтгаанаар дараа онд шилжсэн.
3	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Сүмбэр сумын Найрамдал хотонд шинээр баригдах байгаа барилгудын цахимгаан хангамжийн ажил	Шинжлэх	2024	2024	Авто зам, дэд бүтэц	94.4	СОДОН ЭРЧИС ХХК	94.4	Хэрэгжилт дутуу	үгүй	Тийм	95%	Үгүй	Ажлын тоо хэмжээний дутуу гүйцэтгэсэн боловч сүүлчэнд холбох төхөөрөмж шийдвэр шалтгаан
4	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Шинээр баригдах Найрамдал хотхоны гадна цохилгаан хангамжийн бие-ийн ЦОШ болон 2*30 КВА чадалтай хаалттай	Шинжлэх	2024	2024	Авто зам, дэд бүтэц	28.2	ОСО констракшн, Содон проект ХХК	240.9	Хэрэгжилт дутуу	үгүй	Тийм	95%	Үгүй	Ажлын тоо хэмжээний дутуу гүйцэтгэсэн боловч сүүлчэнд холбох төхөөрөмж шийдвэр шалтгаан
5	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Цойр хотын ерөнхий төлөвлөгөөг тодотгож шинэчлэх зураг төсөө	Шинжлэх	2024	2024	Зураг төсөө, зөвлөх үйлчилгээ, бусад	39.6	Сонголт дизайн ХХК	198.0	Хэрэгжиж дууссан	Тийм	Үгүй	100%	Үгүй	
6	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Барилга байгууламжийг нэвтрүүлэх ажил /Найрамдал хотхоны 4 болон 5 дугаар байр	Шинэ	2024	2024	Зураг төсөө, зөвлөх үйлчилгээ, бусад	15.0	ШУТИС-БАС	15.0	Хэрэгжиж дууссан	Тийм	Үгүй	100%	Үгүй	
7	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Сүмбэр сумын Сансар балгын гэрэлтүүлгийг сайжруулах ажил	Шинэ	2024	2024	Их засвар, тохижилт	30.0	-	-	Хэрэгжээгүй	үгүй	Үгүй	0	Тийм	ТШ-г 4 удаа зарласан боловч гүйцэтгэл шалгаруулаагүй. Ажлын тоо болон төсөвт өртөг бага байгаагаас шалтгаалсан.
8	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Сүмбэр сум Сансар багт хүүхдийн тоглоомын талбай барих ажил	Шинэ	2024	2024	Их засвар, тохижилт	160.0	Аз Металл ХХК	160.0	Хэрэгжиж дууссан	Тийм	Үгүй	100%	Үгүй	
9	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Нийтийн зээмшлэйн талбайн ногоон байгууламжийг сайжруулах хотын саа суурилуулах ажил	Шинэ	2024	2024	Их засвар, тохижилт	29.2	Сүмбэр хийшиг ХХК	28.9	Хэрэгжиж дууссан	Тийм	Үгүй	100%	Үгүй	
10	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Иргэний таломын засварын ажил	Шинэ	2024	2024	Их засвар, тохижилт	45.2	Электрорилас ХХК	43.4	Хэрэгжиж дууссан	Тийм	Үгүй	100%	Үгүй	
11	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Орон нутгийн өмчийн орон сууцудын байрны засварын ажил	Шинэ	2024	2024	Их засвар, тохижилт	432.8	Өрнөх Болдинг ХХК	432.4	Хэрэгжиж дууссан	Тийм	Үгүй	100%	Үгүй	
12	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Сүмбэр сумын 1 болон 5 дугаар сургуулийн сурагчдын бие засах ерөнхий засварын ажил	Шинэ	2024	2024	Их засвар, тохижилт	139.4	Их хайрланы хийшиг ХХК	138.3	Хэрэгжилт дутуу	үгүй	Тийм	90%	Үгүй	Төндөр шалгаруулалтыг 2024.11 сард зохион байгуулж, 2025.12.05-нд гэрээ байгуулснаас шалтгаалж төлөвлөсөн хугацаандаа хэрэгжих боломжгүй болсон.
13	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Иргэний таломид шаардлагатай тоног төхөөрөмж	Шинэ	2024	2024	Тоног төхөөрөмж	50.0	Бу Би Жийн Центр ХХК	37.2	Хэрэгжиж дууссан	Тийм	Үгүй	100%	Үгүй	
14	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Аймагийн нэгдсэн эмнэлэгт цонроос хадгалах халдвэгч /хөргүүр/ худалдан авах	Шинэ	2024	2024	Тоног төхөөрөмж	20.0	Мед Буян трейд ХХК	18.7	Хэрэгжиж дууссан	Тийм	Үгүй	100%	Үгүй	
15	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Баяр наадамд шаардлагатай тоног төхөөрөмж худалдан авах	Шинэ	2024	2024	Тоног төхөөрөмж	75.0	Дөрвөлжин бэл ХХК	75.0	Хэрэгжиж дууссан	Тийм	Үгүй	100%	Үгүй	
16	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Зорилгот бүтэйн иргэдэд гэр худалдан авах ажил	Шинэ	2024	2024	Тоног төхөөрөмж	150.0	Дөрвөлжин бэл ХХК	119.4	Хэрэгжиж дууссан	Тийм	Үгүй	100%	Үгүй	

17	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Цэг агаарт зорьмудаар нөлөөлөх, чадавхыг бэхжүүлэхэд шаардлагатай тоног төхөөрөмж худалдан авах	Шинэ	2024	2024	Тоног төхөөрөмж	10.0	Жинтүү ресурс ХХК	9.9	Хэрэгжж дууссан	Тийм	Үгүй	100%	Үгүй	
18	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Аймгийн Засаг даргын тамгын газрын хурлын залын тоног төхөөрөмж худалдан авах	Шинэ	2024	2024	Тоног төхөөрөмж	27.5	Гангзылэн ХХК	19.9	Хэрэгжж дууссан	Тийм	Үгүй	100%	Үгүй	
19	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Эрүүл мэндийн салбарын тоног төхөөрөмж	Шинэ	2024	2024	Тоног төхөөрөмж	45.5	Баянгол Мед ХХК	45.5	Хэрэгжж дууссан	Тийм	Үгүй	100%	Үгүй	
20	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Автобус худалдан авах	Шинэ	2024	2024	Тоног төхөөрөмж	315.0	Жарлалт-транспортны экспедитор ХХК	305.5	Хэрэгжж дууссан	Тийм	Тийм	10%	Үгүй	ТШ-тай холбоотой томроол гарч худалдан авах ажлаагаа удавчирсан. 2024 оны 12 сард гэрээ байгуулсан тул гүйцэтгэл гараагүй.
21	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Төрийн байгууллагуудад шаардлагатай т.хү худалдан авах	Шинэ	2024	2024	Тоног төхөөрөмж	158.8	ЕГУ ГОВЬ ХХК	154.8	Хэрэгжж дууссан	Тийм	Үгүй	100%	Үгүй	
22	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Аймгийн аюулгүйн нөөцөд өвс тэжээл худалдан авах	Шинэ	2024	2024	Тоног төхөөрөмж	80.0	Улам агсан буян ХХК	78.5	Хэрэгжж дууссан	Тийм	Үгүй	100%	Үгүй	
23	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Монгол гэрийн халаалт, дулаалга, өглөржүүлэх багцыг худалдан авах	Шинэ	2024	2024	Тоног төхөөрөмж	20.0	Өнө монгол гэр ХХК	18.5	Хэрэгжж дууссан	Тийм	Үгүй	100%	Үгүй	
24	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Ширээж ирсэн албан хаагчдад бэлтгэсэн гэрийн нэмэлт их бүрдэл	Шинэ	2024	2024	Тоног төхөөрөмж	11.5	Жарлалт-Ариаж ХХК	11.5	Хэрэгжж дууссан	Тийм	Үгүй	100%	Үгүй	
25	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Баши нарын өмчийн байрыг сайжруулахаар шаардлагатай т.хү хангах	Шинэ	2024	2024	Тоног төхөөрөмж	20.0	Рин Нэгүн сар ХХК	19.8	Хэрэгжж дууссан	Тийм	Үгүй	100%	Үгүй	
26	Говьсүмбэр	Шивээговь	ШГОВ сумын 3-р цэцэрлэгт ХЕХүүхдийн өрөө тохижуулахад шаардлагатай эд зүйл худалдан авах	Шинэ	2024	2024	Тоног төхөөрөмж	9.0	Цэцэрлэг Учиргаа Ойр Эрдэнэ ХХК	— 8.0	Хэрэгжж дууссан	Тийм	Үгүй	100%	Үгүй	
27	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Цагдавгийн хэлтсийн заалны засварын өмчийн зураг төсөв боловсруулах ажил	Шинэ	2024	2024	Зураг төсөв, зөвлөх үйлчилгээ, бусад	4.0	Цэцэгтэй Ателиер ХХК	4.0	Хэрэгжж дууссан	Тийм	Үгүй	100%	Үгүй	
28	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Хэсэгчилсэн өрсөлийг төлөвлөгөө боловсруулах ажил	Шинэ	2024	2024	Зураг төсөв, зөвлөх үйлчилгээ, бусад	50.0		-	Хэрэгжээгүй	үгүй	Үгүй	0	Тийм	ХАА-г 4 удаа зарласан боловч гүйцэтгэл шалгаргаагүй.
29	Говьсүмбэр	Сүмбэр	РП барих зураг төсөв	Шинэ	2024	2024	Зураг төсөв, зөвлөх үйлчилгээ, бусад	20.0		-	Хэрэгжээгүй	үгүй	Үгүй	0	Тийм	Ажлын даалгавар, тоо хэмжээг төлөвлөлтийн бэлэн байдлыг хангаагүй.
30	Говьсүмбэр	Сүмбэр	ПТКолонжийн дотуур байрны их засварын өмчийн зураг төсөв боловсруулах ажил	Шинэ	2024	2024	Зураг төсөв, зөвлөх үйлчилгээ, бусад	25.0	ММ Архитектур ХХК	23.6	Хэрэгжж дууссан	үгүй	Тийм	50%	Үгүй	Дотуур байрны зураг байгаагүй, тоо хэмжээг нарийвчлан хэвлэх шаардлагатай тул төлөвлөсөн хугацаандаа хэрэгжээгүй
31	Говьсүмбэр	Сүмбэр	ХХААГ-аар газрын конторын барилгын холболтын зураг төсөв боловсруулах ажил	Шинэ	2024	2024	Зураг төсөв, зөвлөх үйлчилгээ, бусад	27.0		-	Хэрэгжээгүй	үгүй	Үгүй	0	Тийм	ХАА-г 4 удаа зарласан боловч гүйцэтгэл шалгаргаагүй.
32	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Худалдаачдын гудамжны үлдэгдэл санхүүжилт	Шинэ	2024	2024	Барилга байгууламж	50.0	Кюто Хайнан ХХК	49.9	Хэрэгжж дууссан	үгүй	Тийм	65%	Үгүй	Төслийн тодотгоор төсөвт өртөг нэмэгдэж ХАА-г зарласан боловч 2024.10.21-нд гэрээ байгуулсан тул хүйтний улирлаас шалтгаалж дараа онд шилжсэн.
33	Говьсүмбэр	Сүмбэр	Халуун усны барилгын өмчийн үлдэгдэл ажил	Шинэ	2024	2024	Барилга байгууламж	150.0	Чанар бүрдгэдэй ХХК	145.9	Хэрэгжж дууссан	Тийм	Үгүй	100%	Үгүй	
								2,157.8		1,953.5						

Нийт

Нэгтгэсэн: Ахлах аудитор

Хансан:

Б.Дарханбат

Г.Наранбаат



ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН
ТУШААЛ

2025 оны 05 сарын 23 өдөр Дугаар А/16

Чойр

Аудитын тайлан баталгаажуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1, 20.4 дэх хэсэг, 29 дүгээр зүйлийн 29.4 дэх хэсэг, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/106 дугаар тушаалын хавсралтаар батлагдсан “Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журам”-ын 18 дугаар зүйлийн 18.9, 18.10 дахь заалт, “Эрх шилжүүлэх тухай” 2023 оны А/102 дугаар тушаалын 4 дүгээр хавсралтын 1.4 дэх заалтуудыг тус тус үндэслэн ТУШААХ нь:

1. “Орон нутгийн төсвийн 2024 оны хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилт”-д хийсэн нийцлийн аудитын тайланг баталгаажуулсугай.

2. Аудитын тайланг Нийслэл дэх Төрийн аудитын газар, аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, аймгийн Засаг даргад тус тус хүргүүлэхийг ахлах аудитор (Б.Дарханбат)-д даалгасугай.

3. Аудитын тайланд дурдагдсан зөрчлүүдийг арилган, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх арга хэмжээ авч, түүний үр дүнг 2025 оны 10 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг аймгийн Засаг дарга (Т.Бат-Эрдэнэ)-д зөвлөсүгэй.

4. Аудитын зөвлөмж, албан шаардлагын хэрэгжилтэд хяналт тавьж, үр дүнг тооцож ажиллахыг ахлах аудитор (Б.Дарханбат)-д үүрэг болгосугай.

5. Аудитын ажлын болон нотлох баримтыг 2025 оны 07 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор архивын нэгж болгон байгууллагын архивд хүлээлгэн өгөхийг аудитын баг (ахлах аудитор Б.Дарханбат, аудитор Г.Ариунцэцэг, Б.Соёлмаа)-т даалгасугай.

6. Тушаалын хэрэгжилтэд хяналт тавьж ажиллахыг аудитын менежер (Г.Наранбаяр)-т даалгасугай.



Б.САРАНТУЯА

**"Орон нутгийн төсвийн 2024 оны хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилт"-д хийсэн
нийцлийн аудитаар илэрсэн зөрчлийн жагсаалт**

4217144454
УСА0055 9019049

/сая.төгрөгөөр/

Д/д	Төлбөр, зөрчлийн утга	Төлбөрийн актын		Албан шаардлагын		Зөвлөмжийн		Зөрчлийн	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг шалгуур үзүүлэлтийн дагуу үнэлж эрэмбэлээгүй, эдийн засгийн үр ашиг, нийгмийн ач холбогдлыг нь тооцож төлөвлөөгүй.			1	-		-		-
2	Хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөнд төлөвлөлтийн шаардлага хангаагүй буюу төсөвт өртгийг баталгаажуулаагүй 4, газар эзэмших эрхгүй 1, хөрөнгө оруулалтын шинж чанаргүй 7 төсөл, арга хэмжээг төлөвлөсөн байна.			1	-		-		-
3	Тайлант онд 835.4 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 10 төсөл, арга хэмжээний худалдан авах ажиллагааг Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1.1, 13.1.2 -т заасны дагуу хуулийн хугацаанд зохион байгуулаагүй, зарцуулаагүй үлдэгдлийг хэмнэлтэд тооцож төвлөрүүлээгүй.			1			-	1	-
4	Тухайн шатны төсөвт хамаарахгүй, орон нутгийн өмчлөлд шилжихгүй 30.0 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг улсын төсвийн байгууллагуудад нийлүүлсэн, Тоног төхөөрөмж ангилалд батлагдсан төсвөөс 175.1 сая төгрөгийн тавилга, эд хогшил худалдан авч төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан			1	205.0			1	205.0
5	ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 36.1.3-г зөрчин гүйцэтгэгчтэй байгуулсан гэрээг 17.0 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж, нэмэлт гэрээ хийсэн. Төсөвт өртгийг жигиглэн хувааж 87.3 сая төгрөгийн шууд худалдан авалт хийсэн. Тендер шалгаруулалтын баримт бичгийн шалгуурт ойлгомжгүй, хоёрдмол утга санааг тусгасан.			1	104.4		-	1	104.4
6	Төлөвлөсөн хугацаандаа хэрэгжээгүй гүйцэтгэгч байгууллага гэрээгээр хүлээсэн үүргээ биелүүлээгүй гэрээний хугацаанаас 140-1240 хоног хэтэрсэн 4 төсөл, арга хэмжээнд гэрээнд заасны дагуу алданги тооцоогүй.					1	37.6	1	37.6
7	Ашиглалтад хүлээн авсан 4 төсөл, арга хэмжээ техникийн тодорхойлолт, ажлын тоо хэмжээтэй нийцээгүй.			1	26.0		-	1	26.0
8	Ашиглалтад хүлээн авсан 5 ТАХ-ний 63.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг зориулалтын дагуу ашиглаагүй, хөрөнгийн үр ашиг буурсан.			1	68.3		-	1	68.3
НИЙТ ДҮН		0	0.00	7	403.7	1	37.6	8	441.3