



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нийцлийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын сэдэв: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт, үр дүн

Аудит хийсэн үндэслэл, бүрэн эрх: Аудитыг Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3 дахь хэсэг, 29 дүгээр зүйлийн 29.1.10-т заасан бүрэн эрхийн хүрээнд, Монгол улсын Их хурлын Төсвийн байнгын хорооны 2024 оны “Аудитын сэдэв батлах тухай” 05 дугаар тогтоол, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2024 оны “Аудитын жилийн төлөвлөгөө батлах тухай” А/108 дугаар тушаал, Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсаны дагуу хийж гүйцэтгэв.

АУДИТЫН ГОЛ ДҮГНЭЛТ: ТӨРИЙН ХЭМНЭЛТИЙН ТУХАЙ ХУУЛИЙН ХЭРЭГЖИЛТ БҮРЭН ХАНГАГДААГҮЙ БАЙНА

Аудитын тайланг хүргүүлсэн этгээд: ЯАГ, аймгийн ИТХ-ын дарга, аймгийн Засаг дарга, Худалдан авах ажиллагааны газар, Санхүүгийн хяналт, дотоодын аудитын хэлтэс

Нэмэлт мэдээлэл, мэдээллийн эх сурвалж:

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл

Утас: 70422954 Цахим хаяг: Aigulj@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: С.Нурлан

Утас: 99103281 Цахим хаяг: nurlans@audit.gov.mn

Аудитор: Х.Манаргүл

Утас: 95429524 Цахим хаяг: manargulkh@audit.gov.mn

Аудитын харилцан хамаарал:

Аудитыг Монгол улсын Ерөнхий аудиторын баталсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу дагуу хийсэн.

Аудитын зорилго, зорилтууд, хамарсан хүрээ:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт, үр дүнд нийцлийн аудит хийж, дүгнэлт өгч зөвлөмж боловсруулан дүнг УИХ болон холбогдох байгууллага, албан тушаалтанд хүргүүлэхэд аудитын зорилго чиглэгдэв. Уг зорилгыг хангахын тулд дараах чиглэлээр аудитыг гүйцэтгэнэ. Үүнд:

- Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан уу
- Хөрөнгө оруулалттай холбоотой хуульд заасан журмыг хэрэгжүүлж ажилласан уу
- Засгийн газар болон төрийн байгууллагаас авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ үр дүнтэй байсан уу

Аудитыг төсвийн байгууллага, орон нутгийн өмчийн аж ахуйн нэгжүүдийн 2022, 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайланг уялдуулан, Төсвийн ерөнхий захирагч, тэдгээрийн харьяа байгууллагууд, ОНӨҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн үйл ажиллагааг түүвэрт хамруулж холбогдох баримт материалын хүрээнд хийж гүйцэтгэв.

Аудитын гол үр дүн:

А.1. Хуулийн 5-12 дугаар зүйлийг зохих түвшинд хэрэгжүүлж ажилласан байна

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт, үр дүн сэдвээр хийсэн нийцлийн аудитаар түүвэрт хамрагдсан 51 байгууллагаас хуулийн 4-12 дугаар зүйлийн хэрэгжилтийг шалгаж үзэхэд 8 байгууллагад хуулийн 4, 6, 8, 12 дугаар зүйлийн хэрэгжилттэй холбоотой 41.5 сая төгрөгийн зөрчилд 7 албан шаардлага хүргүүлсэн ба тус аудитад хамрагдсан байгууллагуудын 15.7 хувь буюу 8 байгууллага нь хуулийн 6, 8, 12 дугаар зүйлийг мөрдөж ажиллаагүй байна.

Мөн 2022-2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 5-12 дугаар зүйлтэй холбоотой нийтдээ 66.9 сая төгрөгийн зөрчил илэрч 3.3 сая төгрөгийн 6 төлбөрийн акт, 57.6 сая төгрөгийн 3 албан шаардлага, 6.0 сая төгрөгийн 5 зөвлөмж өгсөн ба аудитад хамрагдсан 255 гаруй байгууллагын 5.5 хувь буюу 14 байгууллагаас хуулийн 5, 6, 11, 12 дугаар зүйлийг мөрдөж ажиллаагүй байна.

А.2. Төсвийн байгууллагууд төрийн хэмнэлтийн бусад арга хэмжээг үр дүнтэй зохион байгуулж ажиллаагүй байна

Санхүүгийн тайлангийн болон нийцлийн аудитад 2023, 2024 онд хамрагдсан 11 байгууллагаас Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйл “Хэмнэлтийн бусад арга хэмжээ”-тэй холбоотой нийтдээ 144.5 сая төгрөгийн зөрчил илэрч 5 байгууллагад 9.3 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 8 байгууллагад 130.6 сая төгрөгийн зөрчил арилгах албан шаардлага, 3 байгууллагад 4.5 сая төгрөгийн зөвлөмж өгөгдсөн байна.

Нийцлийн аудитаар мөнгөн урамшууллыг хэтрүүлэн олгосон, байгууллагын төсвөөс төлсөн албан хаагчдын орон сууцны цахилгаан, дулаан, цэвэр усны төлбөрийг суутгаагүй зэрэг зөрчил гаргасан 3 байгууллагад 5.1 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 3 байгууллагад 63.1 сая төгрөгийн зөрчил арилгах албан шаардлага өгсөн.

Аймгийн Засаг даргын 2023 оны А/927 дугаар захирамжаар Эрүүл мэндийн газрын бүтэц, орон тоонд “Барилгын чанар, аюулгүй байдал, хэвийн үйл ажиллагаа, эмнэлгийн тоног төхөөрөмж, засвар үйлчилгээ хариуцсан мэргэжилтэн”-ий төрийн захиргааны орон тоо батлагдаж ажиллаж байхад Төрийн албаны тухай хуулийн дагуу сонгон шалгаруулалт явуулахгүйгээр “Эмнэлгийн тоног төхөөрөмж, засвар үйлчилгээ хариуцсан ажилтан”-ы орон тоонд төрийн үйлчилгээний ангиллаар 1 хүнийг 2024 оны 06 дугаар сарын 25-ний хүртэл давхар ажиллуулсан,

Аймгийн Засаг даргын 2024 оны А/971 дүгээр захирамжаар Эрүүл мэндийн газрын бүтэц, орон тоог 45-аар баталсан боловч Эрүүл мэндийн газрын даргын

2024 оны Б/35 дугаар тушаалаар аймгийн Засаг даргын захирамжаар батлагдаагүй дотоод аудит хариуцсан мэргэжилтэн, дүн бүртгэлийн операторчны 2 орон тоог илүү баталж ажиллуулан цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардалд 35.1 сая төгрөг зарцуулсан, нийт 49.4 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

Хуулийн 15.2.5-д “хуваарьт болон хугацаа хэтэрсэн өр төлбөрийг жилийн төсөвтөө бүрэн тусгаж өр төлбөр барагдуулах төлөвлөгөө, хуваарь баталж хэрэгжүүлэх” гэсэн заалтын хэрэгжилтийг шалгаж үзэхэд:

Өглөгтэй байгууллагууд өр төлбөр барагдуулах төлөвлөгөө боловсруулан батлуулж ажиллаагүй Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 15.2.5-д “хуваарьт болон хугацаа хэтэрсэн өр төлбөрийг жилийн төсөвтөө бүрэн тусгаж өр төлбөр барагдуулах төлөвлөгөө, хуваарь баталж хэрэгжүүлэх” гэсэн заалтыг хэрэгжилт хангалтгүй байна.

Хуулийн 15.2.6-д “байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох” гэсэн заалтын хэрэгжилтийг шалгаж үзэхэд:

ЦШСГ-ын дээд шатны байгууллагаас 2022-2024 оны бүтэц орон тоог баталсан ямар нэгэн тогтоол, шийдвэр гараагүй. Тус газрын даргын бүтэц, орон тоо баталсан тушаалаар 2022 онд 89, 2023 онд 92, 2024 онд 94 орон тоогоор баталж, 2022 онд 87, 2023 онд 89, 2024 онд 94 орон тоогоор ажиллажээ.

“Суат” ХХК-ны ТУЗ-ын шийдвэрээр 2022 онд 74, 2023 онд 75, 2024 онд 76 орон тоогоор ажиллахаар баталсан байна. Гэвч 2022 оны 6 дугаар сараас эхэлж 12 дугаар сар хүртэл 78 хүнээр буюу 4 орон тоогоор, 2023 оны 1-р сараас 3 дугаар сар хүртэл 77 буюу 2 орон тоог илүү ажиллуулж Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-д “Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно”, 15.1.2-д “чиг үүрэг, орон тоог давхардуулан тогтоох”, 15.2.6-д “байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Б.1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1¹, 13.3², 13.4³, Төсвийн тухай хуулийн 29 дүгээр зүйлийн 29.4⁴-д заасны дагуу улсын болон орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжих төсөл арга хэмжээг хэрэгжүүлэн ажиллажээ.

¹ 13.1.Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээний хэрэгжилтийг зохион байгуулахад дараах журмыг баримтална:

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

³ 13.4.Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээний жагсаалтад дараах зүйлсийг тусгахыг хориглоно:

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

Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 2023 онд шинээр төсөл арга хэмжээ хэрэгжээгүй. 2024 онд 36 төсөл арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр 29,574.9 сая төгрөгийн төсөв батлагдаж, гүйцэтгэлээр 29,159.5 сая төгрөгийн өртөгтэй төсөл арга хэмжээг хэрэгжүүлж худалдан авах ажиллагааны үр дүнд 415.4 сая төгрөгийн хэмнэлт бий болсон ба Сангийн яамнаас гүйцэтгэлээр хэмнэлтийн 415.4 сая төгрөгийг дутуу санхүүжүүлсэн байна.

Аймгийн ИТХ-ын 2023 оны 197 дугаар тогтоолоор 2023 оны орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын их засварын ажилд 2,072.9 сая төгрөгийн төсөв батлагдаж, гүйцэтгэлээр 2,039.3 сая төгрөгийн өртөгтэй төсөл арга хэмжээг хэрэгжүүлж, худалдан авах ажиллагааны үр дүнд 33.5 сая төгрөгийн хэмнэлт бий болжээ.

Аймгийн ИТХ-ын 2024 оны 262 дугаар тогтоолоор 2024 оны орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын их засварын ажилд 3,265.1 сая төгрөгийн төсөв батлагдаж, гүйцэтгэлээр 3,153.2 сая төгрөгийн төсөв өртөгтэй төсөл арга хэмжээг хэрэгжүүлж, худалдан авах ажиллагааны үр дүнд 111.9 сая төгрөг,

бусад /барилга, тоног төхөөрөмж, худаг, гэрэлтүүлэг/ төсөл арга хэмжээнд 6,935.5 сая төгрөгийг төсөв батлагдаж, гүйцэтгэлээр 6,249.8 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй төсөл арга хэмжээг хэрэгжүүлж, худалдан авах ажиллагааны үр дүнд 330.7 сая төгрөгийн нийтдээ 2024 онд 442.6 сая төгрөгийн хэмнэлт бий болсон, 355.0 сая төгрөгийн 5 төсөл арга хэмжээ хэрэгжээгүй байна.

Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжсэн төсөл арга хэмжээг гүйцэтгэлээр санхүүжүүлж, худалдан авах ажиллагааны үр дүнд бий болсон хэмнэлт төсвийн дансанд үлдсэн байна.

Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл арга хэмжээний зураг төсвийг Төсвийн тухай хуулийн 29 дүгээр зүйлийн 29.4⁵, 29.2.2⁶, дахь заалт, Засгийн газрын 2023 оны 278 дугаар тогтоолоор баталсан “Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг төлөвлөх, санхүүжүүлэх, хянах, тайлагнах журам”-ын 3.2.2.2-д заасны дагуу батлуулж, урсгал зардлын тооцооллыг хийж ажилласан байна.

Б.2. Цахим худалдан авах ажиллагааг хуульд заасан журмын дагуу зохион байгуулж ажиллаагүй байна

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт, үр дүнд хийсэн нийцлийн аудитаар төсөвт байгууллага, орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газрууд цахим худалдан авах ажиллагааг хуульд заасан журмын дагуу зохион байгуулсан эсэхийг шалгаж үзэхэд зарим байгууллага цахим худалдан авах ажиллагааг хуульд заасан журмын дагуу зохион байгуулаагүй байна.

Төсвийн байгууллага, орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газруудын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар 89.4 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 66.6 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага, 22.8 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж, 2024 оны санхүүгийн

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

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

тайланд хийсэн аудитаар 333.8 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 208.5 сая төгрөгийн 7 албан шаардлага, 125.3 сая төгрөгийн 10 зөвлөмж, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт, үр дүнд хийсэн нийцлийн аудитаар 51 байгууллагын үйл ажиллагаа, улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын 2023, 2024 оны хэрэгжилтийг хамруулан шалгаснаас 399.3 сая төгрөгийн зөрчил илэрч, зөрчил арилгах 11 албан шаардлага хүргүүлэв.

Төрийн байгууллагуудын 2022-2024 онд цахим дэлгүүрээс бусад газраас худалдан авсан хөрөнгийн 80.3 хувийг компьютер, тоног төхөөрөмж, 3.9 хувийг тавилга эд хогшил, 15.7 хувийг бусад бараа, ажил, үйлчилгээ эзэлж байна.

Аудитын дүнгээр аймгийн Худалдан авах ажиллагааны газарт Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйл цахим худалдан авалт, худалдан авалтыг хуулийн дагуу зохион байгуулах талаар орон нутгийн төрийн байгууллагуудад сургалт зохион байгуулж, арга зүйн зөвлөгөө өгч ажиллах талаар зөвлөмж өгөв.

В.1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтэд дотоод аудитыг үр нөлөөтэй чиглүүлж ажиллаагүй байна

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 19.1-д “Энэ хуулийн хэрэгжилтэд төрийн аудитын байгууллага, санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага, Засгийн газрын хяналт хэрэгжүүлэх байгууллага холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу хяналт тавьж ажиллана” гэж заасан.

Тус аудитын газраас санхүүгийн тайлангийн аудитаар Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтэд горим сорил хэрэгжүүлж шалгасан бөгөөд 2022 онд 709.5 сая төгрөгийн, 2023 онд 161.8 сая төгрөгийн, 2024 онд 400.1 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн байна.

2022-2024 онд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар 12 байгууллагад 9.8 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 23 байгууллагад 310.6 сая төгрөгийн зөвлөмж, 40 байгууллагад 777.9 сая төгрөгийн зөрчил арилгах албан шаардлага өгч, 173.2 сая төгрөгийн зөрчлийг хуулийн байгууллагад шалгуулахаар шилжүүлсэн байна.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт үр дүнд хийсэн нийцлийн аудитаар 3 байгууллагад 5.1 сая төгрөгийн нөхөн төлүүлэх акт тогтоож, 16 байгууллагад 503.8 сая төгрөгийн зөрчил арилгах албан шаардлага өгөгдөв.

Хуулийн 19.2-т “Төрийн болон орон нутгийн өмчит, түүний оролцоотой хуулийн этгээдийн удирдах албан тушаалтан энэ хуульд заасан хангамж, үйл ажиллагааны хязгаарлалтыг чанд мөрдөх ажилд хяналт тавьж, удирдах ажлыг хэрэгжүүлнэ” гэсэн заалтыг тодруулж үзэхэд:

“Суат” ХХК-ийн Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2023 оны 06 дугаар тогтоолоор тус аймагт зохион байгуулагдсан баруун бүсийн нийтийн аж ахуйн үйлчилгээний салбарын уулзалт зөвлөгөөн, спортын арга хэмжээнд 20.0 сая төгрөг зарцуулах шийдвэр гаргаж, гүйцэтгэлээр бэлэг дурсгал, шагнал, хүлээн авалтад 22.2 сая төгрөг зарцуулж, 2.2 сая төгрөгөөр хэтрүүлсэн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон,

Энэхүү нийцлийн аудитаар “Суат” ХХК, ЦШСГ-ын 2023, 2024 оны үйл ажиллагаанд Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад хуулийн 4 дүгээр

зүйлийн 4.2.3, 4.2.6, 4.2.7, 15 дугаар зүйлийн 15.1.5 дах заалттай холбоотой зөрчлүүд илэрсэн.

В.2. Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажилласан боловч үр дүн багатай байна

Засгийн Газрын 2022 оны “Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэх зарим арга хэмжээний тухай” 203 дугаар хэрэгжилтийг шалгахад:

Аймгийн Засаг даргын захирамжаар 2022 онд 2 орлогч томилон ажиллуулж байсан ба Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлснээр хуулийн 5.2 дахь заалт, Засгийн Газрын 2022 оны “Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэх зарим арга хэмжээний тухай” 203 дугаар тогтоолын 1.1 дэх заалтыг баримтлан аймгийн Засаг даргын орлогчийн илүү нэг орон тоог хасаж хууль, журмыг мөрдөж ажилласан байна.

Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын 2022-2024 оны төсөл арга хэмжээний жагсаалтад хөшөө, дурсгал, үдэх хаалга хийх, техник, эдийн засгийн үндэслэл хийгдээгүй, зураг төсөв нь батлагдаагүй төсөл арга хэмжээг батлаагүй Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 13.3, 13.4 заалт, Засгийн Газрын 2022 оны “Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэх зарим арга хэмжээний тухай” 203 дугаар тогтоолын 1.4 дэх заалтыг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Засгийн газрын 2022 оны “Хууль хэрэгжүүлэх зарим арга хэмжээний тухай” 204 дүгээр тогтоолын хэрэгжилтийг шалгахад:

Автомашины хэрэглээг хуулиар хязгаарласантай холбогдуулан аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2022 оны 117, 2023 оны 155, 210 дугаар тогтоолоор төсвийн байгууллагуудад ашиглагдаж байсан нийт 37 тээврийн хэрэгслийг Засгийн газрын 2022 оны 204 дүгээр тогтоолын дагуу татан төвлөрүүлж, үүнээс 20 авто машиныг дуудлагын зориулалтаар болон Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6.5-д заасан байгууллагуудад хуваарилсан, ашиглах боломжгүй гэж үзсэн 13 автомашиныг дуудлага худалдаагаар худалдаж, 3 автомашиныг балансаас баланст шилжүүлэн, 4 автомашин хуулийн байгууллагад шалгагдаж байгаа юм байна.

В.3. Шилэн дансны хуулийг зарим байгууллага бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д “Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээд Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг хугацаанд нь байршуулна” гэж заасныг шалгахад

Тус аудитын газраас Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд 2022-2024 онд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтэд хийсэн нийцлийн аудитаар 192 байгууллагаас нийтдээ 39,401.6 сая төгрөгийн зөрчил илэрч 90 байгууллагад 22,412.6 сая төгрөгийн зөрчил арилгах албан шаардлага, 97 байгууллагад 13,192.3 сая төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар зөвлөмж, 5 байгууллагад 3,796.7 сая төгрөгийн зөрчилд холбогдох албан тушаалтнуудад хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шилэн данстай холбоотой илэрсэн зөрчлийн мөнгөн дүн 2024 онд өмнөх оноос 2,486.7 сая төгрөгөөр өссөн дүнтэй харагдаж байгаа боловч зөрчил гаргасан байгууллагын тоо өмнөх оноос буурсан байна.

ДҮГНЭЛТ:

Аудитын дүнд үндэслэн дараах дүгнэлтийг гаргаж байна.

1. Орон нутгийн байгууллагууд хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хангаж ажиллаагүй байна.
2. Төрийн цахим худалдан авалтын хэрэгжилт хангалтгүй байна.
3. Дотоод аудитыг үр нөлөөтэй хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна

ЗӨВЛӨМЖ:

I.Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албад:

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил жил бүр давтагдан гарч байгаа асуудалд дүгнэлт хийж, дотоод хяналтыг тогтмолжуулж, үр нөлөөг дээшлүүлэх;

II.Аймгийн Худалдан авах ажиллагааны газарт:

- 1.Төсвийн байгууллага, орон нутгийн өмчийн аж ахуйн нэгжүүдийг цахим худалдан авалт, худалдан авах ажиллагааг хуульд заасан журмын дагуу хэрэгжүүлэх талаар сургалт, арга зүйгээр хангаж ажиллах;

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20.5-т заасан хугацаанд буюу зөвлөмжийг хүлээн авснаас 30 хоногийн дотор зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 12 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

ҮАГ-т уламжлах санал :

- 1.Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг боловсронгуй болгох саналыг холбогдох төрийн захиргааны төв байгууллагад хүргүүлэх;
- 2.Төрийн захиргааны байгууллагуудын үйлчилгээний орон тооны жишиг нормативыг боловсруулах талаар холбогдох яаманд санал хүргүүлэх;