



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2018 оны 04 дугаар сарын 15

№ 06/97 ГАГ-2018-01-ГА

Манадалговь хот

Г

Зөрчил арилгуулах тухай

Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.2-т заасан бүрэн эрхийн хүрээнд тус хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1, Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2018 оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөөний дагуу “Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилт, үр дүн, үр ашиг”, “Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилт, үр дүн, үр ашиг”-т хийж буй гүйцэтгэлийн аудитаар 139,105,812.00 /Нэг зуун гучин есөн сая нэг зуун таван мянга найман зуун арван хоёр/ төгрөгийн дараах зөрчлүүд илэрлээ.

1. “Музейн барилгын засварын ажил”-ын магадлашгүй ажлын зардлас ажлын төсөвт багтсан ажлыг санхүүжүүлсэн, мөн тухайн байгууллагад ашиглагдаж байсан хөрөнгийг шинээр худалдан авсан гэж 289,000.00 /Хоёр зуун наян есөн мянга/ төгрөгийн санхүүжилт олгосон.

Энэ нь Зам, тээвэр, барилга, хот байгуулалтын сайдын 2012 оны 181 дүгээр тушаалын 2 дугаар хавсралтаар батлагдсан “Барилгын төсөв зохиох дүрэм”-ийн 8.2-т /Магадлашгүй ажлын энэ нөөц хөрөнгийг барилгын гүйцэтгэгч, захиалагч байгууллагууд харилцан тохиролцсоны үндсэн дээр зураг төсөлд тусгагдаагүй ажлыг санхүүжүүлэхэд зарцуулна/, Сангийн сайдын 2016 оны 12 дугаар сарын 22 ны өдрийн 415 дугаар тушаалын хавсралтаар батлагдсан “Төсвийн хөрөнгө оруулалтын төлөвлөлт, санхүүжилт, хяналт, тайлагналын журам”-ын 4.12-д /Төсвийн магадлашгүй ажлын зардлыг зөвхөн захиалагч, гүйцэтгэгч байгууллагын хамтран тогтоосон акт, магадлашгүй ажлын төсөв, гүйцэтгэлийг үндэслэн олгоно./ гэж заасныг тус тус зөрчсөн.

2. Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын барилгын 71,354,312.00 /Далан нэгэн сая гурван зуун тавин дөрвөн мянга гурван зуун арван хоёр/ төгрөгийн их засварын ажил, 35,893,000 /Гучин таван сая найман зуун ерэн дөрвөн мянга/ төгрөгийн буудлын их засварын ажлыг хувийн хэрэгт нэмж хөтлөөгүй.

Энэ нь Барилгын тухай хуулийн 33.1.18-д /Барилга байгууламжийн хувийн хэрэг хөтлөх журмыг батлах/, 46.1.2. Энэ хуулийн 33.1.18-д заасан журмын дагуу барилга байгууламжийн хувийн хэрэг хөтлөх/, Барилга, хот байгуулалтын сайдын 2016 оны 180 дугаар тушаалаар батлагдсан барилга байгууламжийн хувийн хэрэг хөтлөх журмын 1.3-д /Барилга байгууламжийн хувийн хэрэг нь тухайн барилга байгууламжийн эдэлгээний хугацаанд хийгдсэн зогсолт, өөрчлөлт, шинэчлэл, их засварын ажил, үзлэг шалгалт, гарсан эвдрэл, гэгнэл, согогын талаарх мэдээлэл, уг барилга байгууламжийн үндсэн үзүүлэлтийг агуулсан баримт бичиг байна./ гэж заасныг тус тус зөрчсөн.

3. Номын сангийн барилгын 5,978,500.00 /Таван сая есөн зуун далан найман мянга таван зуу/ төгрөгийн засварын ажлыг зураг төсөлгүйгээр гүйцэтгэсэн.

Энэ нь Барилгын тухай хуулийн 40.2-т /Барилгын ажлыг зураг төсөлгүйгээр гүйцэтгэхийг хориглоно./, Төсвийн тухай хуулийн 29.4-т /Хөрөнгө оруулалтын төсөвт техник, эдийн засгийн үндэслэл хийгдсэн, зураг төсвөө батлуулсан, хуульд заасан бусад зөвшөөрөл олгогдсон төсөл, арга хэмжээг тусгана./ гэж заасныг тус тус зөрчсөн.

4. “Цагаандэлгэр сумын Цэцэрлэгийн барилгын дээврийн засварын ажил”, “Музейн барилга, цэвэр бохирын шугам, халаалтын засвар, дохиолол хамгаалалтын систем засварын ажил”, “Аймгийн ЗДТГ-ын автомашины парк засвар”, “Орон нутгийн өмчийн байрны засвар”, “Аймгийн ЗДТГ-ын албан хэрэгцээнд автомашин”, “Цагдаагийн газрын албан хэрэгцээнд тоног төхөөрөмж, сэлбэг хэрэгсэл” нийлүүлэх ажлуудын худалдан авах ажиллагааны захиалагч нь аймгийн Засаг дарга байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 45 дугаар зүйлийн 45.2-д /Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтын эх үүсвэрээр санхүүжүүлэх бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авахад дор дурдсан этгээд захиалагч байна/, 45.2.2-д /аймаг, нийслэлийн Засаг даргын Тамгын газар нь тухайн орон нутгист худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний хувьд/ мөн 45.3-д /Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын эх үүсвэрээр санхүүжүүлэх бараа, ажил, үйлчилгээний хувьд тухайн шатны Засаг даргын Тамгын газар захиалагч байна./, 46.1.3-т /үнэлгээний хорооноос гаргасан дүгнэлтэд үндэслэн гэрээ байгуулах эрх олгох шийдвэр гаргах./ гэж заасныг тус тус зөрчсөн.

5. Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын албан хэрэгцээнд автомашин нийлүүлэх 75,000,000.00 /Далан таван сая/ төгрөгийн төсөвт өртөгтэй төсөл, арга хэмжээний худалдан авах ажиллагааг 50,000,000.00 /Тавин сая/ төгрөгийн төсөвт өртөгтэйгөөр харьцуулалтын арга хэрэглэн зохион байгуулсан байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1-д /Засгийн газар нь барааны, ажлын, үйлчилгээний гэсэн ангилал тус бүрээр дараахь босго үнийг тогтооно./ 8.1.1-д /харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаар./, мөн 8.2-т /Энэ хуулийн 8.1.1-д заасан босго үнээс дээш төсөвт өртөгтэй бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авахад энэ хуульд өөрөөр заагшгүй бол нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэнэ./, 8.4-т /Тендер шалгаруулалтын журмыг сонгохдоо тухайн бараа, ажил, үйлчилгээний нийт төсөвт өртгийг үндэслэл болгоно./ Монгол Улсын Засгийн газрын 2013 оны 3 дугаар сарын 02-ны өдрийн босго үнэ шингэлэн батлах тухай 68 дугаар тогтоолын хавсралтыг тус тус зөрчсөн байна.

6. Цагаандэлгэр сумын Цэцэрлэгийн барилгын засварын ажлын 591,000.00 /Таван зуун ерэн нэгэн мянга/ төгрөгийн ажлыг гүйцэтгээгүй боловч магадлашгүй ажлын зардлаас санхүүжилт олгосон.

Энэ нь Сангийн сайдын 2016 оны 12 дугаар сарын 22-ны өдрийн 415 дугаар тушаалын хавсралтаар батлагдсан “Төсвийн хөрөнгө оруулалтын төлөвлөлт, санхүүжилт, хяналт, тайлагналын журам”-ын 4.12-д /Төсвийн магадлашгүй ажлын зардыг зөвхөн захиалагч, гүйцэтгэгч байгууллагын хамтран тогтоосон акт, магадлашгүй ажлын төсөв, гүйцэтгэлийг үндэслэн олгоно./ заасныг зөрчсөн.

7. Худалдан авах ажиллагааны баримтын бүрдэл дутуу архивын нэгж үүсгэсэн /Хавсралт I/. Мөн “Хулд сумын дотуур байрны засвар”, “Цагаандэлгэр сумын Цэцэрлэгийн дээврийн засвар”, “Модел хаус”, “АЗДТГ-ын автомашины парк засвар”, “АЗДТГ-ын албан хэрэгцээнд автомашин”, “АЗДТГ-ын тоног төхөөрөмж”, “АЗДТГ-ын албан хэрэгцээнд автомашин” нийлүүлэх төсөл, арга хэмжээний тендерийн үнийн санал ирүүлэх талаар 3 болон түүнээс дээш этгээдэд мэдэгдсэн албан бичиг, баримт байхгүй.

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 49 дүгээр зүйлийн 49.1-д /Захиалагч худалдан авах ажиллагаа явуулсан тухай бүр тендер шалгаруулалтын хавтасст хэрэг бүрдүүлж архивын нэгж болгон

хадгална./ мөн 49.2-д /Тендерийн хавтаст хэрэг дараах баримт бичиг, материалыг бүрдэнэ./, 33.2-д /Харьцуулалтын аргыг дараах байдлаар хэрэглэнэ./, 33.2.1-д /техникийн тодорхойлолт болон бусад нөхцөл, шаардлагыг хангаж байгаа 3 болон түүнээс дээш этгээдэд үнийн санал ирүүлэхийг мэдэгдэх./ гэж заасныг тус тус зөрчсөн.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.12-д /Аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх, хууль тогтоомж, эрх зүйн хэм хэмжээ тогтоосон бусад шийдвэрийг боловсронгуй болгох саналыг холбогдох байгууллагад тавих/, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2014 оны 138 дугаар тушаалаар батлагдсан Төрийн аудитын байгууллагын ажилтны нийтлэг эрх, үүргийн тухай дүрмийн 2.2.3-г /Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийг хэрэгжүүлэх хүрээнд төрийн аудитын байгууллагын ахлах аудитор, ахлах шинжээч, аудитор, шинжээч нь аудитын явцад илэрсэн төлбөрийг барагдуулах, зөрчлийг ариглуулах зорилгоор төлбөрийн акт, албан шаардлага өгөх/, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны 09 дүгээр сарын 09-ны өдрийн А/95 дугаар тушаалаар баталсан Төлбөрийн акт тавих, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журмын 4.1.5-д /Байгуулсан гэрээ, хэлцэл мөрдөж байгаа хууль тогтоомж, дүрэм, журмын шаардлага, нөхцлийг хангаагүй./, 4.1.7-д /Хууль тогтоомж зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдаг/ гэж заасныг тус тус үндэслэн ШААРДАХ НЬ:

1. “Музейн барилгын засварын ажил”-ын төсөвт багтсан ажил болон хуучин тухайн байгууллагад ашиглагдаж байсан хөрөнгийг магадлашгүй ажлын зардлаас санхүүжүүлсэн 289,000.00 /Хоёр зуун наян есөн мянга/ төгрөгийг гүйцэтгэгч компаниар нөхөн төлүүлэх;
2. Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын барилгын их засварын ажил, буудлын их засварын ажлыг барилгын хувийн хэрэгт нэмж хөглөх;
3. Номын сангийн барилгын засварын ажлын гүйцэтгэлийн ажлын зургийг гүйцэтгэгч компаниас авч, архивт хадгалах;
4. Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалт болон орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын эх үүсвэрээр санхүүжүүлэх бараа, ажил, үйлчилгээний худалдан авах ажиллагаанд Засаг даргын Тамгын газар захиалагчаар ажиллах;
5. Тендер шалгаруулалтын журмыг сонгохдоо тухайн бараа, ажил, үйлчилгээний нийт төсөвт өртгийг үндэслэл болгож байх;
6. Цагаандэлгэр сумын Цэцэрлэгийн барилгын засварын ажлын гүйцэтгээгүй ажилд магадлашгүй ажлын зардлаас санхүүжүүлсэн 591,000.00 /Таван зуун ерэн нэгэн мянга/ төгрөгийг гүйцэтгэгч компаниар нөхөн төлүүлэх;
7. Худалдан авах ажиллагаа явуулсан тухай бүр хуульд заасны дагуу тендер шалгаруулалтын хавтаст хэрэг бүрдүүлж архивын нэгж болгон хадгалж байх;
8. Албан шаардлагыг хэрэгжүүлж, биелэлтийг аймгийн Төрийн аудитын газарт 2018 оны 06 дугаар сарын 25-ны дотор албан ёсоор ирүүлэхийг аймгийн Засаг дарга О.Бат-Эрдэнэ, Хөрөнгө оруулалт, хөгжлийн бодлого төлөвлөлтийн хэлтсийн дарга Н.Эрдэнэ-Очир, Орон нутгийн өмчийн газрын дарга С.Ууганбаяр, Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын дарга Э.Чагнаадорж нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫН

ӨРСӨН:

АХЛАХ
АУДИТОР

Ч.БЭРХСАЙХАН

ЗӨВШӨӨРСӨН:

АЙМГИЙН ЗАСАГ
ДАРГА

О.БАТ-ЭРДЭНЭ

ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ, ХӨИЖЛИЙН
БОДИОГО, ТӨЛӨВЛӨЛТИЙН
ХЭЛТСИЙН ДАРГА

Н.ЭРДЭНЭ-ОЧИР

ОРОН НУТГИЙН
ӨМЧИЙН ГАЗРЫН ДАРГА

С.УУГАНБАЯР

ГАЗРЫН ХАРИЛЦАА,
БАРИЛГА ХОТ БАЙГУУЛАЛТЫН
ГАЗРЫН ДАРГА

Э.ЧАГНААДОРЖ

¹ Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д "Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.