



МОНГОЛЫН ТӨМӨР ЗАМ

**“МТЗ” ТӨХК-ийн Санхүү, эдийн засгийн газар**

**[Дотоод аудитын ажлын тайлан 3002]**

**2020 ОНЫ III УЛИРЛЫН ХУДАЛДАН АВАЛТАНД  
ХИЙСЭН ДОТООД АУДИТЫН ТАЙЛАН**

**[Ажлын баримт: 3002]**

**ТАЙЛАГНАСАН**

**Дотоод аудитын мэргэжилтэн: Д.Отгончимэг**

**УЛААНБААТАР ХОТ**

**2020.12.20**

## АУДИТЫН ЗОРИЛГО БА ЦАР ХҮРЭЭ

**ЗОРИЛГО:** Компанийн бизнесийн үйл ажиллагааг хангахын тулд төрийн болон орон нутгийн хөрөнгөөр худалдан авсан бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааг хуулийн дагуу зохион байгуулж байгаа эсэхэд хяналт тавихад дотоод аудитын зорилго оршино. Худалдан авах гэрээний биелэлт, чанарыг хараат бус бодитой байдлаар үнэлж, холбогдох дүгнэлт, зөвлөмж өгөн, ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангуулах замаар, төрийн болон орон нутгийн хөрөнгийн зарцуулалтын үр ашиг, үр нөлөөг сайжруулахад чиглэнэ.

**Хугацаа:** 2020 оны III улирал

**Аудитын объект нэгж:** Санхүү, эдийн засгийн газар, Аж ахуй, худалдан авалтын хэсэг

**Дотоод аудитын ажлын хүрээ:**

- ТБОНӨХБАҮХА тухай хууль, МУ Сангийн сайдын 2017 оны 355 дугаар тушаал “Худалдан авах ажиллагаанд дотоод аудит хийх журам, “МТЗ” ТӨХК-ийн Гүйцэтгэх захирлын тушаал “Худалдан авах ажиллагааны журам”-ын хэрэгжилт, 2020 оны Хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний дагуу худалдан авалт хийсэн эсэх
- Хөрөнгө оруулалт, худалдан авалтын тендерийг tender.gov.mn сайтаар зарласан эсэх, зарцуулалт, гэрээний биелэлт, бодитой, чанартай эсэхэд үнэлгээ өгөх
- Үр ашиг, үр нөлөөг сайжруулах зөвлөмж, дүгнэлт өгөх

Дараах горимоор хөрөнгө оруулалт, худалдан авалтын үйл ажиллагааны дотоод хяналтын хэрэгжүүлнэ.

- 7-9 дүгээр саруудын худалдан авалтын тайланг худалдан авалт хариуцсан мэргэжилтнээр сар бүрийн 10-ны дотор гаргуулан авах;
- 2020 оны хөрөнгө оруулалтын төсөв, төлөвлөгөө хэрэгжилтийг тухайн хугацааны эдийн засагчийн тайлантай тулган үзэх;
- Худалдан авалтуудыг болон мөнгөн хөрөнгийн дансны гүйлгээтэй тулгаж үзэх;
- Мөнгөн хөрөнгийн тайлангаас худалдан авалтын төлбөрийн анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтийг шалгах;
- Хөрөнгө оруулалт, худалдан авалтын гэрээний биелэлт, чанар, бодитой эсэхэд үнэлэлт, дүгнэлт өгөх;
- Тайлан бичих;

## ДОТООД АУДИТЫН АЖЛЫН ДҮГНЭЛТ

Худалдан авалтын мэргэжилтний гаргасан худалдан авалтын тайланд тусгагдсан гүйцэтгэлийг санхүүгийн тайлантай тулгах сорил хийн, түүврийн аргаар нотлох баримтанд шалгалт хийлээ. Дээрх ажлын горимын дагуу тухайн

жилийн худалдан авалтын төлөвлөгөөг шалгуур болгон авч 3-р улирлын худалдан авалтын гүйцэтгэлийг хянав. ТУЗ-ын Аудитын Хорооны өгсөн зөвлөмжийн дагуу Төмөртэй өртөөнд томилолтоор ажиллаж, худалдан авсан ажил, үйлчилгээ, барааны бодитой эсэх, гэрээний биелэлтэд чанарын үзлэг хийсэн. Нотлох баримтууд дээр тулгуурлан баримт бичгийн хяналт хийж дараах аудитын дүгнэлт гаргасан. Нийт ажлын 10 хоногт худалдан авах ажиллагааны дотоод аудитын ажлыг хийж гүйцэтгэв.

### ХУДАЛДАН АВАЛТ, ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ БОЛОН ГҮЙЦЭТГЭЛ

(Худалдан авалтын төлөвлөгөөг 2019 оны 12 дугаар сарын 24-ний өдрийн ТӨБЗГ-ын хурлын 659 тоот тогтоолоор батлагдсан.)

№	Бараа, ажил үйлчилгээний нэр төрөл	Батлагдсан төсөвт өртөг	2020 оны III улирлын гүйцэтгэл	Биелэлт	Тайлбар
<i>Хөрөнгө оруулалтын шинж чанартай</i>					
<b>1. Төв оффисын үйл ажиллагаанд</b>					
	Компьютер, техник хэрэгсэл				
1	UPS тог баригч-1ш	4,000	3,999	100%	
2	Компьютерийн рам, SSD катуу диск 20ш	3,200	632	20%	10ш авсан.
3	Сүлжээний свитч-1ш	1,300			IV улиралд авна.
4	Дуу хураагуур-1ш	212	249	-17%	Илүү үнээр
5	Осмо-rocket камер-1ш	1,500			
6	Компьютер-1ш	2,850	2,170	100%	
7	HP lazerJet принтер-1ш	650	650	100%	
8	Гаалийн байгууллагын теле хяналтын Genetic системд холбогдох	12,412	12,412	100%	
<b>Дүн</b>		<b>26,124.00</b>	<b>20,112</b>	<b>76%</b>	
<b>2. Хөдлөх бүрэлдэхүүний их засвар</b>					
1	EVO MR1001 зүтгүүрийн их засвар-1ш	3,969			Судалж байгаа
2	СКД4Б Зүтгүүрийн дунд засвар-2ш	1,782			
<b>Дүн</b>		<b>5,752</b>			
<b>3. Төмөртэй өртөөний үйл ажиллагаанд</b>					
<b>3.1 Барилга засвар, тохижилт</b>					
1	Өргөөний байрны дээврийг засварлах /мембран технологиор 460м2/	31,916	31,916	100%	
2	Орон сууцны барилгын талбайг хашаалах /600м/	28,600	28,600	100%	
3	Контейнер 20 тн-1ш	3,890	5,500	-41%	Илүү үнээр
<b>Дүн</b>		<b>65,806</b>	<b>60,516</b>	<b>91%</b>	
<b>3.2 Тоног төхөөрөмж</b>					

3	Салгалттай засвар замын тоноглол-1ш	200,000	77,952	39%	
4	ZD6 цахилгаан суман шилжүүлэгч-2ш	30,000	17,366	58%	
5	MCJS LS-002 модуль-1ш	13,000	12,383	95%	
6	Камер /fixed/-5i	2,000	2,000	100%	
7	Камер /PTZ/-5ш	10,000	9,400	94%	
8	Гагнуурын аппарат-1ш	3,000			
9	Орон сууцны уурын зуухны мотор-4ш	2,400	800	33%	
	<b>Дүн</b>	<b>260,400</b>	<b>119,901</b>	<b>46%</b>	
<b>4. Логистикийн үйл ажиллагаанд</b>					
1	Чингэлэгийн талбайн ирмэгийг бэхжүүлэх-1багц	226,859	140,938	62%	
2	Уурын зуух-2ш	110,000			
3	Цахилгаан халаалтын тогоо угсрах, гражын шал резин будгаар будах ажил-1 багц	136,152			
4	Коридор болон өрөө тасалгааны хана будах ажил-14 м²	36,520			
5	Компьютер, дагалдах хэрэгсэл-1 багц	23,050	23,050	100%	
6	Тавилга, эд хогшил-1 багц	8,872	8,872	100%	
	<b>Дүн</b>	<b>541,453</b>	<b>172,860</b>	<b>32%</b>	
	<b>НИЙТ ДҮН</b>	<b>6,193,613</b>			
<b>5. Зардлын шинж чанартай худалдан авалт</b>					
1	Аж ахуйн эд, материал	30,332	47,338	-53%	Төсөв хэтрүүлсэн
2	Сэлбэг /автомашин/, засвар үйлчилгээ	95,056	44,828	47%	
3	Шатахуун, тослох материал	944,904	477,11	50%	
4	Хөдөлмөр хамгаалал	94,217	58,205	62%	
5	Тоног төхөөрөмжийн зардал /Илчит тэрэг, вагон/	864,042	479,453	55%	
6	Харуул хамгаалалтын зардал	90,000	86,142	96%	
7	Ажилчдын хоолны зардал	204,600	153,450	75%	
7	Шуудан, холбоо, интернэт	54,980	32,161	58%	
8	Оффисын түрээс	22,963	14,870	65%	
9	Бичиг хэрэг	23,838	12,432	52%	
10	Зар сурталчилгаа маркетингийн зардал	46,500	4,255.00	9%	
11	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний хөлс	103,739	58,896	46%	
12	Зам засвар, барилга байгууламжийн арчлалтын зардал	123,00	59,531	48%	
	<b>Дүн</b>	<b>298,798</b>	<b>1,533,601</b>	<b>57%</b>	
	<b>НИЙТ ДҮН</b>	<b>10,047,087</b>	<b>1,906,960</b>	<b>19%</b>	

**Нөхцөл байдал:** Худалдан авах ажиллагааны журмын хэрэгжилтийн явц дараах үзүүлэлттэй байна. Тайлант хугацаанд “Монголын төмөр зам” ТӨХК-д.

- Нээлттэй тендер шалгаруулалт-2 /шинээр/өмнөх улирлын-4
- Харьцуулалтын аргаар-3 /шинээр/
- Шууд худалдан авалтаар 9 худалдан авалтууд хийгдсэн байна.

Үүнд: Шууд худалдан авалтууд нь ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 8.1.1 д заасан босго үнийн дээд хязгаарыг зөрчөөгүй байна.

### Нээлттэй тендер шалгаруулалтын аргаар хийгдсэн худалдан авалт

№	Бараа, ажил үйлчилгээ, тоо хэмжээ	Төсөвт өртөг	Гэрээний дүн	Гүйцэтгэлийн байдал /III улирлын байдлаар/	Ашиг сонирхлын зөрчил үүссэн эсэх	Нийцлийн зөрчил байгаа эсэх
1	Харуул хамгаалалт/	90,000,000	88,489,000	86,142,000	үгүй	үгүй
2	Салгалттай замын тоноглол	200,000,000	194,880,000	77,952,000	үгүй	үгүй
3	Чингэлэгийн талбайн ирмэгийг бэхжүүлэх-1 багц	226,859,000	220,710,000	140,938,000	үгүй	үгүй
4	Түлш, шатахуун	944,904,000	944,904,000	477,111,000	үгүй	үгүй
5	Хөдөлмөр хамгаалал	94,217,000	94,217,000	58,205,000	үгүй	үгүй
6	Тоног төхөөрөмжийн зардал	864,042	864,042	479,453,000	үгүй	үгүй

### Харьцуулалтын аргаар хийгдсэн худалдан авалтууд

№	Бараа, ажил үйлчилгээ, тоо хэмжээ	Төсөвт өртөг	Гэрээний дүн	Гүйцэтгэлийн байдал /III улирлын байдлаар/	Гүйцэтгэлийн хувь /III улирлын байдлаар/	Зөрчил үүссэн эсэх
1	Өргөөний байрны дээврийг засварлах /мембран технологиор 460м2/	20,700	20,700	31,916 20,700	90%	үгүй
2	Орон сууцны барилгын талбайг хашаалах-/600м/	30,000	28,600	28,600	95%	үгүй
3	Нүүрс 4 вагон	18,000	18,000	18,000	100%	үгүй
4	ZD6 цахилгаан суман шилжүүлэгч-2ш	30,000	17,336	17,336	58%	үгүй
5	MCIS LS-002 модуль-1ш	13,000	12,383	12,383	95%	үгүй

6	Аж ахуйн эд, материал	30,959		47,338	-53%	үгүй
7	Компьютер, дагалдах хэрэгсэл-1 багц	23,050	23,050	23,050	100%	үгүй
8	Тавилга, эд хогшил-1 багц	8,872	8,872	8,872	100%	үгүй
9	Сэлбэг /автомашин/, засвар үйлчилгээ	95,096		44,828	47%	үгүй
10	Шуудан, холбоо, интернет	54,980		32,161	58%	үгүй
11	Оффисын түрээс	22,963		14,870	65%	үгүй
12	Бичиг хэрэг	23,838		12,432	52%	үгүй
13	Зар сурталчилгаа, маркетингийн зардал	46,500		9,184	20%	үгүй
14	Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээний хөлс	103,739		58,896	57%	үгүй
15	Зам засвар, барилга байгууламжийн арчлалтын зардал	123,000		59,531	48%	үгүй

### ***Илэрсэн зөрчил:***

Төмөртэйн өртөөнд томилолтоор очиж, худалдан авалтын гэрээний биелэлт, чанарт дотоод аудит хийхэд:

- Оволжилтийн бэлтгэл ажлын зориулалтаар “Хорвоо сүтөнц” ХХК-аас нүүрсний 18,600,000 худалдан авалт хийж, 9 сард буусан 2 вагон нүүрсний чанар муу байсан тул үлдсэн 2 вагон авах гэрээг цуцалсан. Өртөөн дарга С.Энхтайван Багануурын нүүрсний уурхайтай гэрээлэхээр тохирсон.

### ***Дүгнэлт, зөвлөмж.***

1. Тайлант үеийн худалдан авалтын тайланг касс, харилцахын тайлангийн холбогдох гүйлгээг тулгалт хийж, анхан шатны баримт бүрдүүлэлтийг үзэхэд зөрчилгүй байв.
2. tender.gov.mn сайтад НТШ-ыг зарласан, шилэн дансанд ашиг сонирхолын зөрчилгүй шинээр 2 худалдан авалт хийгдсэн. Баримт зөрчилгүй.
3. Цаашид худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний чанарт анхаарч, хэрэглэгч газар, хэлтэсүүдээс үнэ болон, нийлүүлэгч, бараа, ажил, үйлчилгээний чанарын саналыг хариуцсан мэргэжилтнүүдтэй ярилцаж санал асууж харьцуулалтын аргаар ба шууд худалдан авалтуудыг хийж байхыг худалдан авалтын менежер Д.Ганчимэг, Б.Ундрах нарт зөвлөв.
4. Төмөртэйн өртөөнд хийсэн худалдан авсан ажлуудыг (дээврийн засварын ажил, ажилчдын орон сууц хашаалах) ажил хүлээлцэж актаар хүлээн авсан, үүдний хэсгийн дээврийн материал лутсан учир ажил 90% хийгдсэн

байсан. Дутууг гүйцээж хийхийг Өртөөний дарга С.Энхтайванд санал зөвөлгөө өгсөн.

5. Өвлийн бэлтгэл ажиллагааны худалдан авалтууд бүрэн хийгдсэн байв. Ажилчдын хоолны эрүүл ахуйг хангах, бөөний үнээр бараа, материал нийлүүлэх байнгын нийлүүлэгчтэй тогтмол гэрээ хийж, худалдан авалт хийж байхыг нярав Хөхөөд зөвлөмж өгсөн.
6. Харьцуулалтын аргаар 14 удаагийн худалдан авалт хийгдсэн. Зөрчилгүй.
7. Шилэн данс, мэдээллийн ил тод байдлыг хангаж ажиллах тухай хуулийн хүрээнд сар, улирал тутам холбогдох худалдан авалтын тайлангуудыг бүрэн байршуулсан.

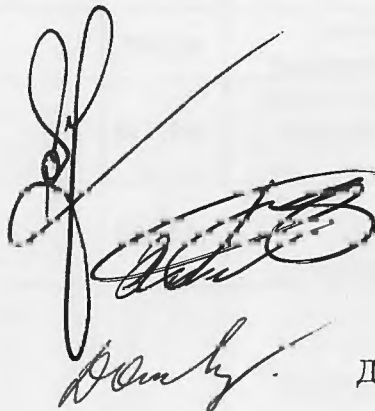
ТАНИЛЦСАН: Гүйцэтгэх захирал

СЭЗГ-ын дарга

Худалдан авалтын ажилтан

ТАЙЛАН БЭЛТГЭСЭН:

Дотоод аудитын мэргэжилтэн



Р.Батсүх

Б.Энэрэлт

Д.Ганчимэг

Д.Отгончимэг