



МОНГОЛЫН ТӨМӨР ЗАМ

“МТЗ” ТӨХК-ийн Санхүү, эдийн засгийн газар

[Дотоод аудитын ажлын тайлан 3002]

2021 ОНЫ III УЛИРЛЫН ХУДАЛДАН АВАЛТАНД

ХИЙСЭН ДОТООД АУДИТЫН ТАЙЛАН

[Ажлын баримт: 3002]

ТАЙЛАГНАСАН

Дотоод аудитор: Б.Бадамдорж

УЛААНБААТАР ХОТ

2021.11.03

АГУУЛГА

1. АУДИТЫН ЗОРИЛГО БА ЦАР ХҮРЭЭ
2. ДОТООД АУДИТЫН АЖЛЫН ДҮГНЭЛТ
3. ХУДАЛДАН АВАЛТ, ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ ТӨЛӨВЛӨГӨӨ БА ГҮЙЦЭТГЭЛ
4. НЭЭЛТТЭЙ ТЕНДЕР ШАЛГАРУУЛАЛТЫН АРГААР ХИЙГДСЭН ХУДАЛДАН АВАЛТ
5. ШУУД ХУДАЛДАН АВАЛТЫН АРГААР ХИЙГДСЭН ХУДАЛДАН АВАЛТ
6. ХАРЬЦУУЛАЛТЫН АРГААР ХИЙГДСЭН ХУДАЛДАН АВАЛТ
7. ДҮГНЭЛТ ЗӨВЛӨМЖ

1. 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: 2021 оны II улирал

Аудитын объект нэгж: Санхүү, эдийн засгийн газар, Аж ахуй, худалдан авалт

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, 2021 оны Хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний дагуу худалдан авалт хийсэн эсэх
- Хөрөнгө оруулалт, худалдан авалтын тендерийг tender.gov.mn сайтаар зарласан эсэх, үнэлгээ үнэн зөв бодитой, бичиг баримт бүрэн эсэх, гэрээний биелэлт чанартай эсэхэд үнэлгээ өгөх
- Үр ашиг, үр нөлөөг сайжруулах зөвлөмж, дүгнэлт өгөх

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

- 07-09 дугаар саруудын худалдан авалтын тайланг худалдан авалт хариуцсан мэргэжилтнээр сар бүрийн 10-ны дотор гаргуулан авах;
- 2021 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;

2.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. 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.

3. ХУДАЛДАН АВАЛТ, ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ ТӨЛӨВЛӨГӨӨ, ГҮЙЦЭТГЭЛ

(Худалдан авалтын төлөвлөгөөг 2021 оны 01 дугаар сарын 04-ний өдрийн ТӨБЗГ-ын хурлын тогтоолоор батлагдсан)

№	Бараа ажил үйлчилгээний нэр төрөл	Батлагдсан төсөвт өртөг (мян.төг)	Гэрээний дүн	Гүйцэтгэл	Хувь
1	2	3	6	7	8
Хөрөнгө оруулалтын шинж чанартай					

Төв оффисын үйл ажиллагаанд.

1. Компьютер, техник хэрэгсэл

1	Компьютерын дэлгэц-5ш	2,000	2,000	2,000	0%
2	Суурин компьютер/cpu i5, ram8gb/-20ш	54,000	39,128	39,128	63%
3	SSD hard.ram-10ш	1,800	1,719.3	1,719.3	0%
4	Олон үйлдэлт өнгөт принтер-2ш	26,000	22,945	22,945	88%
5	Санхүүгийн хэрэгцээнд сервер компьютер худалдан авах-1ш	10,000			0%
6	Санхүүгийн серверийн тэжээлийн аюулгүй байдлыг хангах тог баригч-1ш	7,000			0%
7	Утасгүй сүлжээний төхөөрөмж-2ш	1,800			0%
ДҮН		102,600	65,792.3	65,792.3	55%

2. Хөдлөх бүрэлдэхүүн

1	Хагас вагон-100ш	26,368,342			0%
3. Багаж тоног төхөөрөмж					
1	Согтуурлын зэрэг тогтоогч-1ш	1,500			0%
ДҮН		26,369,842			0%

Төмөртэй өртөөний үйл ажиллагаанд.

1. Компьютер, техник хэрэгсэл

1	Server/программын хамт/-1ш	16,500			0%
2	3 үйлдэлт хэвлэгч-1ш	650			0%
ДҮН		17,150			0%

2. Барилга, байгууламж

1	Гаалийн хяналтын талбай дээр шинээр авто пүү байрлуулах1ш	180,000	149,833	149,833	83%
ДҮН		180,000	149,833	149,833	83%

3. Тээврийн хэрэгсэл

1	Мотоцикл-1ш	3,000	2,816	2,816	94%
ДҮН		3,000	2,816	2,816	94%

4. Бусад

1	ЦУП/Зам шалгах багаж/-1ш	2,000	-	-	0%
2	ЭШП/өөртөө мотортой чигжих багаж/-2ш	6,840	-	-	0%
3	Замын домкрат-4ш	7,200	-	-	0%
4	Багажийн ком-1ком	200	200	200	100%
5	Ажлын хувцас /өвлийн, зуны/-100 хос	25,000	-	-	0%
6	Гал зууханд уур сорогч авах-1ш	200	-	-	0%
7	Гал зууханд хиншүү сорогч авах-1ш	250	-	-	0%
8	Шарлагын аппарат авах-1ш.	150	150	150	0%

9	Утлагын аппарат-1ш	250	250	250	0%
10	Зөөврийн кварц-1ш	170	200	200	0%
11	Эм тариа хадгалах шүүгээ-1ш	400	400	400	0%
12	Эм тариа хадгалах хөргөгч-1ш	500	500	500	0%
ДҮН		43,160	1,700	1,700	0%
Логистикийн үйл ажиллагаанд					
1. Дохиолол холбоо					
1	Нарийн царгийн 1.2 км төмөр замыг төвлөрүүлэлтэд холбох-1 ком	350,000			0%
Дүн		350,000		-	0%
Зураг төсөл					
1.Компьютер техник хэрэгсэл					
1	Зураг төсөл гүйцэтгэхэд шаардлагатай дэлгэц-3ш	3,000			0%
2	Суурин компьютер/үзүүлэлт сайтай/-1 иж бүрэн	7,000			0%
3	Зураг төслийн "Робур" программ-2 иж бүрэн	12,000			0%
4	Невилер-1 иж бүрэн	3,000			0%
ДҮН		25,000			0%
НИЙТ ДҮН		27,090,752			0%
Зардлын шинж чанартай худалдан авалт /2021 оны хагас жилийн байдлаар/					
1	Аж ахуйн эд, материал	35,625	11,319	11,319	32%
2	Сэлбэг /автомашин/, засвар үйлчилгээ	44,604	22,852	22,852	51%
3	Шатахуун, тослох материал	1,022,105	331,990	331,990	32%
4	Хөдөлмөр хамгаалал	82,870	13,076	13,076	17%
5	Тоног төхөөрөмжийн зардал /Илчит тэрэг, вагон/	2,672,180	97,129	97,129	4%
6	Кемпийн зардал	376,320	127,361	127,361	34%
7	Шуудан, холбоо, интернет	50,002	14,754	14,754	29%
8	Оффисын ашиглалт, түрээс	20,207	8,525	8,525	42%
9	Бичиг хэрэг	11,414	4,024	4,02	35%
10	Зар сурталчилгаа, маркетингийн зардал	10,000	4,005	4,005	40%
11	Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээний хөлс	161,436	37,784	37,784	23%
12	Зам засвар, барилга байгууламжийн арчлалтын зардал	426,645	41,329	41,329	10%
ДҮН		4,914,077	715,048	715,048	15%
НИЙТ ДҮН		32,004,829	935,189	935,189	3%

ТАВАНТОЛГОЙ-ЗҮҮНБЯАН ТӨСЛИЙН 2021 ОНЫ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ

Замын аж ахуй

1.Тээврийн хэрэгсэл

1	Ажилчид зөөх машин	45,000			
ДҮН		45,000			

2.Тоног төхөөрөмж,багаж хэрэгсэл

1	Гагнуурын аппарат 380В	850			
2	Гагнуурын аппарат 220В	420			
3	Плазм зүсэгч	65			

4	Цахилгаан точил		6,000			
5	Зам төмөр тайрагч		8,000			
6	Зам төмөр нүхлэгч		5,500			
7	Домкрат		25,000			
8	Зам төмөр зөөгч тэргэнцэр		4,339			
9	4 дугуйт вагончик		4,000			
10	5 дугуйт тэргэнцэр		9,000			
11	Цахилгаан үүсгүүр		28,000			
12	Цахилгаан чигжүүр		136,800			
13	Замын түлхүүр Р-65		1,200			
14	Зам төмрийн хайч		1,300			
15	Хүрз	300			260	86,6 %
16	Чулууны сэрээ		750			
	ДҮН		231,524		260	0,11 %
	НИЙТ ДҮН		276,524		260	0,09 %

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

- Нээлттэй тендер шалгаруулалт-6 шинээр тендерээр худалдан авалт хийгдээгүй байна.
- Харьцуулалтын аргаар- 6
- Шууд худалдан авалтаар- 9 худалдан авалтууд хийгдсэн байна.
2021 оны төсөвлөсөн 32,281,353,000 төгрөгний худалдан авалтаас 935,189,000 төгрөгний буюу 3 % тай худалдан авалт хийсэн. Ковид-19 цар тахлын хэмнэлт хийсэн.

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

4. НЭЭЛТТЭЙ ТЕНДЕР ШАЛГАРУУЛАЛТЫН АРГААР ХИЙГДСЭН ХУДАЛДАН АВАЛТ

№	Бараа, ажил үйлчилгээ, тоо хэмжээ	Төсөвт өртөг	Гэрээний дүн	Гүйцэтгэл ийн байдал /III улирлын байдлаар/	Ашиг сонирхлын зөрчил үүссэн эсэх	Нийцлийн зөрчил байгаа эсэх
1	Суурин компьютер	54,000	33,788	33,788	үгүй	үгүй
2	Гаалын хяналтын талбай дээр шинээр авто пүү байрлуулах	180,000	149,833	149,833	үгүй	үгүй
3	Шатахуун	1,022,105	1,020,494	711,211.2	үгүй	үгүй
4	Тоног төхөөрөмжийн зардал	2,672,180	97,129	97,129	үгүй	үгүй
5	Кемпийн зардал /мах/	109,317	109,317	70,982.85	үгүй	үгүй

6	Ачааны вагоны сэлбэг эд анги нийлүүлэх	714,730	678,487.7	678,487.7	үгүй	үгүй
	НИЙТ ДҮН	4,835,211	2,103,025	1,755,408		

5. ШУУД ХУДАЛДАН АВАЛТЫН АРГААР ХИЙГДСЭН ХУДАЛДАН АВАЛТ

№	Бараа, ажил үйлчилгээ, тоо хэмжээ	Төсөвт өртөг	Гэрээний дүн	Гүйцэтгэлийн байдал /Шулирлын байдлаар/	Гүйцэтгэлийн хувь /Шулирлын байдлаар/	Нийцлийн зөрчил байгаа эсэх
1	Мотоцикл-1ш	3,000	2,816	2,816	94%	үгүй
2	Багажны ком	200	200	200	100%	үгүй
3	Хүрз	300	260	260	86,6%	үгүй
4	Суурин компьютер/cpu i5, ram8gb/	13,500	13,349	13,349	99%	үгүй
5	Компьютерийн дэлгэц	2,000	2,000	2,000	100%	үгүй
6	Эм тариа хадгалах хөргөгч, шүүгээ, утлагын аппарат, зөөврийн кварц	1,470	1,500	1,500	102%	үгүй
	НИЙТ ДҮН	20,470	20,125	20,125	98%	

6. ХАРЬЦУУЛАЛТЫН АРГААР ХИЙГДСЭН ХУДАЛДАН АВАЛТ

№	Бараа, ажил үйлчилгээ, тоо хэмжээ	Төсөвт өртөг	Гэрээний дүн	Гүйцэтгэлийн байдал /Шулирлын байдлаар/	Гүйцэтгэлийн хувь /Шулирлын байдлаар/	Нийцлийн зөрчил байгаа эсэх
1	Олон үйлдэлт өнгөт принтер-2ш	26,000	22,945	22,945	88%	үгүй
2	Аж ахуйн эд, материал	35,625	11,319	11,319	32%	үгүй
3	Сэлбэг /автомашин/, засвар үйлчилгээ	44,604	22,852	22,852	51%	үгүй
4	Шуудан, холбоо, интернет	50,662	14,754	14,754	29%	үгүй
5	Оффисын ашиглалт, түрээс	20,207	8,525	8,525	42%	үгүй
6	Бичиг хэрэг	11,414	4,024	4,024	35%	үгүй
7	Зар сурталчилгаа, маркетингийн зардал	10,000	4,005	4,005	40%	үгүй
8	Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээний хөлс	161,436	37,784	37,784	23%	үгүй

9	Зам засвар, барилга байгууламжийн арчлалтын зардал	426,645	41,329	41,329	10%	үгүй
10	Оффисийн засвар		19,582	19,582		
11	Тавилга		9,168	9,168		
	НИЙТ ДҮН	786,993	196,287	197,287	39 %	

Дүгнэлт

1. Тайлант үеийн худалдан авалтын тайланг касс, харилцахын тайлангийн холбогдох гүйлгээг тулгалт хийж, анхан шатны баримт бүрдүүлэлтийг үзэхэд нэхэмжлэх, зарлагын баримт эх хувиараа байхгүй гүйлгээ хийгдсэн баримт байна.
2. Нью эталон ХХК тай хийсэн гэрээний дүгнэлт ХЭЗГ-аас хийгдээгүй
3. tender.gov.mn сайтад НТШ-ыг зарласан, шилэн дансанд ашиг сонирхолын зөрчилгүй шинээр НТШ-аар худалдан авалт хийгдээгүй байна. Баримт зөрчилгүй.
4. Шилэн данс, мэдээллийн ил тод байдлыг хангаж ажиллах тухай хуулийн хүрээнд сар, улирал тутам холбогдох худалдан авалтын тайлангуудыг бүрэн байршуулсан.

Зөвлөмж.

1. Тайлант үеийн худалдан авалтын анхан шатны баримтын нэхэмжлэх, зарлагын баримт эх хувиараа байхгүй нөхөж хавсаргахыг нягтлан бодогчид нарт
2. Худалдан авалтын гэрээ дүгнэсний дараа төлбөрийг шилжүүлж байхыг нягтлан бодогч Б.Сарантуяад
3. Цаашид худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний чанарт анхаарч, хэрэглэгч газар, хэлтэсүүдээс үнэ болон, нийлүүлэгч, бараа, ажиг, үйлчилгээний чанарын саналыг хариулсан мэргэжилтнүүдтэй ярицаж санал асууж харьцуулалтын аргаар ба шууд худалдан авалтуудыг хийж байхыг худалдан авалтын менежер Д.Ганчимэг, Б.Ундрах нарт зөвлөв.

ТАНИЛЦСАН: Гүйцэтгэх захирал



О.Батнасан

СЭЗГ-ын дарга



Б.Энэрэлт

Худалдан авалтын ахлах мэргэжилтэн

Б.Батсүх

Худалдан авалтын ажилтан

Д.Ганчимэг

ТАЙЛАН БЭЛТГЭСЭН:

Дотоод аудитор



Б.Бадамдорж