



МОНГОЛЫН ТӨМӨР ЗАМ

“MTZ” ТӨХК-ийн Санхүү, эдийн засгийн газар

[Дотоод аудитын ажлын тайлан 3002]

2022 ОНЫ I УЛИРЛЫН ХУДАЛДАН АВАЛТАНД

ХИЙСЭН ДОТООД АУДИТЫН ТАЙЛАН

[Ажлын баримт: 3002]

ТАЙЛАГНАСАН

Дотоод аудитор: Б.Бадамдорж

УЛААНБААТАР ХОТ

2022.04.20

**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 IV 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 хэргийн, 2022 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.

- 01-03 дугаар саруудын худалдан авалтын тайланг худалдан авалт хариуцсан мэргэжилтнээр сар бүрийн 10-ны дотор гаргуулан авах;
- 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 1-р улирлын худалдан авалтын гүйцэтгэлийг хянав. Худалдан авсан ажил, үйлчилгээ, барааны бодитой эсэх, гэрээний биелэлтэд шаарцын үзлэг хийсэн. Нотлох баримтууд дээр тулгуурлан баримт бичгийн хяналт хийж дараах аудитын дүгнэлт гаргасан.

**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ, ХУДАЛДАН АВАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ, БИЕЛЭЛТ**

Санхүүжилтийн эх үүсвэр: Өөрийн хөрөнгөөр					
№	Тухайн жилд худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний нэр төрөл, тоо хэмжээ, хүчин чадал	<u>Батлагдсан төсөвт өртөг (мян.төг)</u>	<u>Гэрээний дүн</u>	<u>Гүйцэтгэл</u>	<u>Хувь</u>
1	2	3	6	7	8
<b>Хөрөнгө оруулалтын шинж чанартай</b>					
<b>Төмөртэй өртөө</b>					
1	Замын гэрэлтүүлэг-8 ш	24,000,000			
2	Орон сууцны барилгын гадна тохижилтын ажил, зураг төсөв хийлгэх /Сагсан бөмбөгийн талбай хийх/-1 ком	55,000,000			
3	Төмөртэй өртөөний зам засварын сэлбэг хэрэгсэл	549,934,536			
4	Төмөртэй өртөөний зам засварын ажил	688,890,759			
5	Вагон пүүний засвар-3ш	277,500,000			
6	Суурин компьютер-3ш	8,100,000			
7	Шилдэн кабель залгааны машин-1ш	23,000,000			
8	Суурин болон гар станцын үелзлэл-1ш	2,500,000			
9	Ямаан кран-1ш	100,000,000			
10	Хийн компрессор /нөөц савны хамт/-1 ш	110,000,000			
11	Хос дугуй байршуулах зам-1ш	3,000,000			
12	/Dahua fixed/ camera-нэг чигийн тусгалтай камер-3ш	840,000			
13	/Dahua P17/ 360 градус эргэдэг камер-1ш	2,000,000			
14	Гал зууханд уур сорогч-1ш	180,000			
15	Гал зууханд хиншүү сорогч-1 ш	600,000			
16	Утлагын аппарат-1 ш	150,000			
17	Гал тогоонд нэгдүгээр хоолны 60 летрийн тогоо-1 ш	1,115,000			
18	Гал зууханд хоёрдугаар хоолны 4 ширэмтэй плитка-1 ш	1,650,000			
	<b>Нийт үнэ</b>	<b>1,848,460,295</b>			
<b>Логиотикийн үйл ажиллагаанд</b>					
1	Нарийн царигийн 1.2 км замыг төвлөрүүлэлтэд холбох-1 ком	600,000,000			
2	Калмар	1,346,891,700			39.76
3	Урсгал засвар, цонх, өрөө тасалгаа	82,767,704			-
4	Замын-Үүдийн Логистикийн төвийн хашаа	1,398,135,421			-
	<b>Нийт үнэ</b>	<b>3,427,794,825</b>			-

<b>Төслийн нэгж</b>				
1	Электрон шмидт алх-1ш	6,315,900		
2	Шилэн кабелийн багаж-1 ш	10,650,000		-
3	Тестер-7 ш	9,100,000		-
4	Таблет Ipad Air 256GB-14 ш	32,200,000		-
5	Дрон Mavic 2 pro-1 ш	6,000,000		-
	<b>Нийт үнэ</b>	<b>64,265,900</b>		-
<b>Тавантолгой-Зүүнбаян туршилтын тээврийн үйл ажиллагаанд</b>				
1	ES44Acі дунд засвар	3,969,000,000		-
2	СКD4В дунд засвар	2,280,000,000		-
3	Автомашин-1 ш	45,000,000		-
	<b>Нийт үнэ</b>	<b>6,294,000,000</b>		-
<b>Зам, барилгын механикжсан анги</b>				
1	Дули, ажилчдын байр барих	10,000,000,000		-
2	Компьютер /зөөврийн/-2 ш	5,200,000	6,719,800	129.23
3	Олон үйлдэлт принтер /өнгөт/-1 ш	3,200,000	3,190,000	99.69
4	Ширээ, сандал-3 ком	2,400,000	769,900	32.08
5	Бичиг хэргийн шүүгээ-3 ш	2,400,000		-
6	Гар GPS-3 ш	4,800,000		-
7	Электрон нивелир-1 ком	8,000,000		-
8	Электрон шмидт алх-1 ш	6,515,000		-
9	Тог баригч APS EASY UPS SRV 3000VA-5 ш	20,000,000		-
10	Цуп-2 ш	2,200,000		-
11	Штанген циркуль-2 ш	2,700,000		-
12	Гагнуурын аппарат-1 ш	2,000,000		-
13	Штангенциркуль-1 ком	2,000,000		-
14	Цахилгаан точиль-2 ком	6,000,000		-
	<b>Нийт үнэ</b>	<b>10,067,415,000</b>		-
<b>Төв оффис</b>				
1	Windows 10 Professional-100 ш	4,950,000		
2	Microsoft 10 Professional-100 ш	38,808,000		
3	Суурин-компьютер-13 ш	35,100,000	35,357,400	100.73
4	Зөөврийн компьютер /i5/-2 ш	5,000,000		-
5	Компьютерын дэлгэц-6 ш	2,400,000		-
6	Оффис ширээ-7 ш	4,164,300		-
7	Оффис сандал-5 ш	1,199,500		-
8	Тумбочка-4 ш	1,679,600		-
9	Хөргөгч /жижиг/-2 ш	919,800		-
10	Тоос сорогч Fantom 1100P-1 ш	1,799,900	1,799,000	99.95
11	Тоос сорогч Fantom 9500-2 ш	679,800	679,800	100.00
12	Бичгийн шүүгээ, өндөр-1 ш	1,500,000		-

13	Автобус /Daewoo Lester/-1 ш	55,000,000			-
14	Төмөр замчдын сувилал	1,200,000,000			-
15	Аж ахуйн зориулалттай хашаа	300,000,000			-
16	Контор, орон сууцны барилгын зориулалттай байгууламж	700,000,000			-
17	Оффисын өрөө 145.32 м2	581,280,000		574,765,500	98.88
18	Компьютер /Хүчин чадал сайн/-1 ш	10,999,900			-
19	Дэлгэц-2 ш	3,200,000			-
20	Эвлүүлгийн программ-1 ком	600,000			-
	<b>Нийт үнэ</b>	<b>2,949,280,800</b>			-
	<b>Хөрөнгө оруулалт нийт үнэ</b>	<b>24,651,216,820</b>			-
<b>Зардлын шинж чанартай худалдан авалт</b>					
1.1	Сэлбэг, засвар үйлчилгээ	1,681,192,000			
1.2	Чигжих хошуу-32 ш	52,800,000			
1.3	Хий хуваарилагч /PS13104-636A-QT/-3 ш, /V8H0880200-QT/-3 ш	44,760,000			
1.4	Гидро цилиндрүүдийн сальник-30 ком	40,600,000			
2	Шатахуун, тослох материал	7,457,355,000		7,456,899,000	99.99
3.1	Ажлын хувцас, хэрэгсэл	468,460,000		365,450,000	78.01
3.2	Эрүүл мэндийн үзлэг	36,000,000			-
4.1	Зүтгүүрийн сэлбэг эд ангиуд, тос тослох материалууд	3,316,036,834		180,040,042	5.43
4.2	Зүтгүүрийн шүүр, шүүх элементүүд	273,405,600			-
4.3	Вагоны сэлбэг, эд ангиуд	997,229,566			-
5.1	Төмөртэй, Хандгайт харуул хамгаалалт	90,000,000		22,122,249	24.58
5.2	Төмөртэй ажилчдын хүнсний материал	280,800,000		132,096,848	47.00
5.3	Тавантолгой-Зүүнбаян төсвийн хүнсний материал	2,081,378,000		250,000,000	12.00
6	Зам засвар, барилга байгууламжийн арчлалтын зардал	246,349,000			-
	<b>ДҮН</b>	<b>17,066,264,000</b>			
	<b>НИЙТ ДҮН</b>	<b>41,717,480,820</b>			

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

- **Нээлттэй тендер шалгаруулалт-** 8, үүнээс 1-р сард 0, 2-р сард -7 НТШ-аас 1 тендерт оролцсон оролцогч нар шаардлага хангаагүй учир хүчингүй болсон, 1 тендерт санал ирүүлсэн оролцогч байхгүй байсан, 5ш гэрээ хийгдсэн байна. 3-р сард -1 НТШ-р худалдан авалт хийгдсэн байна. Тендерээр шалгарсан компанитай худалдан авалтын гэрээ байгуулахдаа баримт бичгийн санал авах хуудсаар холбогдох газруудаас санал авсны дараа гэрээ байгуулах хуулийн үндэслэлийг тодорхойлж, худалдан авалтын гэрээнүүд хийгдсэн байна.
- **Харьцуулалтын аргаар-** 5 удаа, Харьцуулалтын аргаар хийгдсэн худалдан авалт хийсэн нь ТБОНӨХБАУХА тухай хуулийн 8.1.1 д заасан босго үнийн дээд хязгаарыг зөрчөөгүй байна. Мөн компаниудаас албан бичгээр үнийн санал авч ирсэн үнийн саналыг харьцуулан хянаж, баримт бичгийн санал авах хуудсаар холбогдох газруудаас санал авсны дараа гэрээ байгуулах хуулийн үндэслэлийг тодорхойлж, худалдан авалтын гэрээнүүд хийгдсэн байна.
- **Шууд худалдан авалтаар-** 149 удаа худалдан авалтууд хийгдсэн байна.

Үүнд: Шууд худалдан авалт хийсэн 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	Гүйцэтгэлийн байдал	Ашиг сонирхлын зөрчил үүссэн эсэх	Нийцлийн зөрчил байгаа эсэх
1	Шатахуун тослох материал	7,457,355,000	7,456,899,000	Гүйцэтгэл гараагүй	үгүй	үгүй
2	Ажилчдын хүнсний материал	288,800,000	132,096,848	Гүйцэтгэл гараагүй	үгүй	үгүй
3	ТТ-3Б хүнсний материал	2,081,376,000	250,000,000	Гүйцэтгэл гараагүй	үгүй	үгүй
4	Хөдөлмөр хамгаалалтын хувцас хэрэглэл	414,460,000	365,450,000	Гүйцэтгэл гараагүй	үгүй	үгүй
5	Оффисын өрөө	581,280,000	574,765,500	Гүйцэтгэл гараагүй	үгүй	үгүй
6	СКD-4B MR2301, MR2305 зүтгүүрийн дунд засвар	2,280,000,000	Оролцогч шаардлага хангаагүй	Гүйцэтгэл гараагүй	үгүй	үгүй
7	ES44Aci Evoltion MR2101 зүтгүүрийн дунд засвар	3,969,000,000	Оролцогч санал ирүүлээгүй	Гүйцэтгэл гараагүй	үгүй	үгүй
8	Шатахуун тослох материал	7,457,355,000	7,456,899,000	Гүйцэтгэл гараагүй	үгүй	үгүй

## 5. ХАРЬЦУУЛАЛТЫН АРГААР ХИЙГДСЭН ХУДАЛДАН АВАЛТ

№	Бараа, ажил үйлчилгээ, тоо хэмжээ	Төсөвт өртөг	Гэрээний дүн	Гүйцэтгэ-лийн байдал	Гүйцэтгэ-лийн хувь	Нийцлийн зөрчил байгаа эсэх
1	Суурин компьютер иж бүрдэл	35,100,000	35,357,400	35,357,400		үгүй
2	Модуль Do		25,529,328	25,529,328		үгүй
3	Машин механизм сэлбэг		32,502,644	32,502,644		үгүй
4	Машин механизм сэлбэг		21,848,750	21,848,750		үгүй
5	Машин механизм сэлбэг		64,801,920	32,400,960		үгүй
	<b>НИЙТ ДҮН</b>					

Харьцуулалтын аргаар авч байгаа зарим бараа, сэлбэг материал нь хагас жилийн гүйцэтгэл гарсны дараа биелэлтийг гаргах болно.

## 6. ШУУД ХУДАЛДАН АВАЛТЫН АРГААР ХИЙГДСЭН ХУДАЛДАН АВАЛТ

Шууд худалдан авалтууд нь зардлын шинж чанартай худалдан авалтууд байгаа тул хагас жилийн гүйцэтгэл гарсаны дараа биелэлтийг гаргах болно.

### Илэрсэн зөрчил

1. Тайлант үеийн худалдан авалтын тайланг касс, харилцахын холбогдох гүйлгээг тулгалт хийж, анхан шатны баримт бүрдүүлэлтийг үзэхэд нэхэмжлэх, зарлагын баримт эх хувиараа байхгүй баримтын бүрдэл дутуу байна.

### Дүгнэлт

1. tender.gov.mn сайтад НТШ-ыг зарласан, шилэн дансанд ашиг сонирхолын зөрчилгүй шинээр 8-н НТШ-аар худалдан авалт хийгдсэн байна. Баримт зөрчилгүй.
2. Шилэн данс, мэдээллийн ил тод байдлыг хангах 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, зарим төсөв хавсаргаагүй байхгүй баримтын бүрдэл хангахыг нягтлан бодогч, нярав, худалдан авалтын ажилтнуудад
2. Худалдан авалтын гэрээг Хууль эрх зүйн газар дүгнэсний дараа үлдэгдэл төлбөрийг шилжүүлж байхыг ахлах нягтлан бодогчид, нягтлан бодогч нарт
3. Цаашид худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний чанарт анхаарч, ашиглах газар, хариуцсан мэргэжилтнүүдтэй ярилцаж саналыг тусган нийлүүлэх, бараа, ажил, үйлчилгээний худалдан авалтуудыг хийж байхыг худалдан авалтын ажилтнуудад  
Дээрх зөвлөмжийг тус тус хэрэгжүүлж ажиллахыг үүрэг болгож байна.

ТАНИЛЦСАН: Гүйцэтгэх захирал



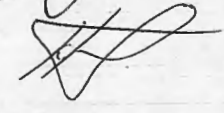
О.Батнасан

СЭЗГ-ын дарга



Б.Энэрэлт

Худалдан авалтын ахлах мэргэжилтэн



Б.Батсүх

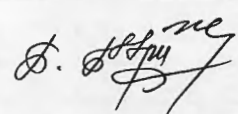
Худалдан авалтын ажилтан



Д.Ганчимэг

ТАЙЛАН БЭЛТГЭСЭН:

Дотоод аудитор



Б.Бадамдорж