



МОНГОЛЫН ТӨМӨР ЗАМ

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

**[Дотоод аудитын ажлын тайлан 3002]**

**2020 ОНЫ IV УЛИРЛЫН ХУДАЛДАН АВАЛТАНД**

**ХИЙСЭН ДОТООД АУДИТЫН ТАЙЛАН**

**[Ажлын баримт: 3002]**

**ТАЙЛАГНАСАН**

**Дотоод аудитор: Д.Отгончимэг**

**УЛААНБААТАР ХОТ**

**2021.03.15**

**АГУУЛГА**

<b>АУДИТЫН ЗОРИЛГО БА ЦАР ХҮРЭЭ</b> .....	3
ДОТООД АУДИТЫН АЖЛЫН ДҮГНЭЛТ.....	3
ХУДАЛДАН АВАЛТ, ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН.....	4
ТӨЛӨВЛӨГӨӨ БОЛОН ГҮЙЦЭТГЭЛ .....	4
Нээлттэй тендер шалгаруулалтын аргаар хийгдсэн худалдан авалт.....	6
Харьцуулалтын аргаар хийгдсэн худалдан авалтууд.....	7

## 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 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”-ийн хэрэгжилт, 2020 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.

- 10-12 дугаар 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 4-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.

### 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 тосовт өртөг	2020 оны IV 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 хатуу диск-20ш	3,200	632	20%	10ш авсан.
3	Сүлжээний свитч-1ш	1,300			
4	Дуу хураагуур-1ш	212	249	-17%	
5	Osmo-pocket 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			
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	Өртөөний байрны дээврийг засварлах /мембран технологиор 460м2/	31,916	31,916	100%	
2	Орон сууцны барилгын талбайг хашаалах /600м/	30,000	28,600	100%	
3	Контейнэр 20 тн-1ш	3,890	5,500	-41%	
<b>Дүн</b>		<b>65,806</b>	<b>66,016</b>	<b>100%</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	17,336	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>119,871</b>	<b>46%</b>	
<b>3.3 Машин, тоног төхөөрөмж</b>					
1	Хүнд даацын машин механизмын зориулалтын техник хэрэгслэлүүд, крантай ачааны автомашин	805,000	274,550	34%	
	<b>Дүн</b>	<b>805,000</b>	<b>274,550</b>	<b>34%</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	50,720	37%	
4	Коридор болон өрөө тасалгааны хана будах ажил-14 м2	36,520			
5	Компютер, дагалдах хэрэгсэл-1 багц	23,050	23,050	100%	
6	Тавилга, эл хогшил-1 багц	8,872	8,872	100%	
	<b>Дүн</b>	<b>541,453</b>	<b>223,580</b>	<b>41%</b>	
	<b>НИЙТ ДҮН</b>	<b>6,193,613</b>			
<b>5. Зардлын шинж чанартай худалдан авалт</b>					
1	Аж ахуйн эд, материал	30,959	55,555	-53%	
2	Сэлбэг /автомашин/, засвар үйлчилгээ	95,056	33,463	47%	
3	Шатахуун, тослох материал	944,904	961,148	50%	
4	Хөдөлмөр хамгаалал	94,217	85,620	62%	
5	Тоног төхөөрөмжийн зардал /Илчит тэрэг, вагон/	864,042	898,537	55%	
6	Ажилчдын хоолны зардал	294,600	311,994	75%	
7	Шуудан, холбоо, интернэт	54,980	41,981	58%	
8	Оффисын түрээс	22,963	19,337	65%	
9	Бичиг хэрэг	23,838	15,048	52%	
10	Зар сурталчилгаа маркетингийн зардал	46,500	1,784	9%	
11	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний хөлс	103,739	72,283	46%	
12	Зам засвар, барилга байгууламжийн арчлалтын зардал	123,000	180,286	48%	
	<b>Дүн</b>	<b>2,959,198</b>	<b>2,677,036</b>	<b>57%</b>	
	<b>НИЙТ ДҮН</b>	<b>10,307,487</b>	<b>3,381,165</b>	<b>33%</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- 6
- Харьцуулалтын аргаар-15
- Шууд худалдан авалтаар 12 худалдан авалтууд хийгдсэн байна.

2020 оны төсөвлөсөн 10,307,487,000 төгрөгний худалдан авалтаас 3,381,165,000 төгрөгний буюу 33% тай худалдан авалт хийсэн. Ковид-19 цар тахлын хэмнэлт хийсэн.

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**

№	Бирин, нэгин үйлчилгээ, тоо хэмжээ	Төсөвт өртөг	Гэрээний дүн	Гүйцэтгэлийн бандал /ИУ 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
7	Хүнд даацын машин механизмын зориулалтын техник хэрэгслэлүүд болон крантай ачааны автомашин 5тн-5багц	805,000	289,000	274,000	үгүй	үгүй
8	Цахилгаан халаалтын тогоо угсрах	136,152	126,801	50,720	үгүй	үгүй
	<b>НИЙТ</b>	<b>1,557,785,194</b>	<b>1,544,479,843</b>	<b>1,320,125,720</b>		

## 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	Өртөөний байрны дээврийг засварлах /мембран технологиор 460м2/	31,916	31,916	31,916	100%	үгүй
2	Орон сууцны барилгын талбайг хашаалах-/600м/	30,000	28,600	28,600	95%	үгүй
3	Нүүрс 4 вагон	18,000	18,000	9,000	50%	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	Гавилга, 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		41,981	76%	үгүй
11	Оффисын түрээс	22,963		19,337	84%	үгүй
12	Бичиг хэрэг	23,838		15,048	63%	үгүй
13	Зар сурталчилгаа, маркетингийн зардал	46,500		1,784	4%	үгүй
14	Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээний хөлс	103,739		72,283	70%	үгүй
15	Зам засвар, барилга байгууламжийн арчлалтын зардал	123,000		180,286	147%	үгүй
	<b>НИЙТ</b>	<b>655,913</b>		<b>554,042</b>	<b>84%</b>	

## 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. Ковтд-19 цар тахлаас уртыдчилан сэргийлэх худалдан авалтад тусдаа дотоод аудит хийж тайлан гаргасан. Зөрчилгүй.
5. 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