



МОНГОЛЫН ТӨМӨР ЗАМ

“MTZ” ТӨХК-ийн Санхүү, эдийн засгийн газар

[Дотоод аудитын ажлын тайлан 3002]

2020 ОНЫ II УЛИРЛЫН ХУДАЛДАН АВАЛТАНД

ХИЙСЭН ДОТООД АУДИТЫН ТАЙЛАН

[Ажлын баримт: 3002]

ТАЙЛАГНАСАН

Дотоод аудитын мэргэжилтэн: Д.Отгончимэг

УЛААНБААТАР ХОТ

2020.09.16

АГУУЛГА

АУДИТЫН ЗОРИЛГО БА ЦАР ХҮРЭЭ.....3

ДОТООД АУДИТЫН АЖЛЫН ДҮГНЭЛТ.....4

ХУДАЛДАН АВАЛТ, ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ.....4

Нээлттэй тендер шалгаруулалтын аргаар хийгдсэн худалдан авалт.....6

Харьцуулалтын аргаар хийгдсэн худалдан авалтууд.....6

АУДИТЫН ЗОРИЛГО БА ЦАР ХҮРЭЭ

Дотоод аудитын гол зорилго нь тус байгууллага нь тавьсан зорилгодоо хүрэхийн тулд үр дүнтэй, үр ашигтай мөн хууль эрх зүйн хүрээнд үйл ажиллагаагаа явуулж байгаад аудит хийж, тухайн байгууллагын үнэ цэнийг нэмэгдүүлж, итгэл үнэмшлийн баталгаа өгөх зорилготой. Санхүүгийн гүйцэтгэл, хөрөнгийн зохистой ашиглалт, төлөвлөсөн худалдан авалт, 2020 оны төсвийн үр ашигтай зарцуулалтад хяналт тавьж, худалдан авах явцад гарсан зөрчил дутагдлыг илрүүлж, зөвлөмж өгөх үүрэгтэй.

Хугацаа: 2020 оны II улирал

Аудитын объект нэгж: Санхүү, эдийн засгийн газар

Аудитаар гүйцэтгэх ажил:

- Хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний үндэслэл дээр худалдан авалт хийсэн эсэхийг хянах;
- Худалдан авах ажиллагааны журмын хэрэгжилтийн биелэлтийг хангаж байгаа эсэхэд хяналт хийх;
- Нэгдсэн дүгнэлт, зөвлөмж

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

1. 4-6 дугаар саруудын худалдан авалтын тайланг худалдан авалт хариуцсан мэргэжилтнээр сар бүрийн 10-ны дотор гаргуулан авах;
2. 2020 оны хөрөнгө оруулалтын төсөв, төлөвлөгөө хэрэгжилтийг тухайн хугацааны эдийн засагчийн тайлантай тулган үзэх;
3. Худалдан авалтуудыг болон мөнгөн хөрөнгийн дансны гүйлгээтэй тулгаж үзэх;
4. Мөнгөн хөрөнгийн тайлангаас худалдан авалтын төлбөрийн анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтийг шалгах;
5. Худалдан авалтад нийцлийн аудит хийх;
6. Тайлан бичих;

ДОТООД АУДИТЫН АЖЛЫН ДҮГНЭЛТ

Худалдан авалтын мэргэжилтэн нарын гаргасан худалдан авалтын тайланд тусгагдсан гүйцэтгэлийг санхүүгийн тайлантай тулгах сорил хийн, түүврийн аргаар нотлох баримтанд шалгалт хийлээ. Мөн дээрх ажлын горимын дагуу тухайн жилийн худалдан авалтын төлөвлөгөөг шалгуур болгон авч 2-р улирлын худалдан авалтын гүйцэтгэлийг хянав. Нотлох баримтууд дээр тулгуурлан баримт бичгийн хяналт хийж дараах аудитын дүгнэлт гаргасан. Дотоод аудитыг хэрэгжүүлэхэд төсвийн тухай хуулийн 12.1.16 ба 69.1 дэх заалт, Төрийн хяналт шалгалтын тухай хуулийн 7.4 дэх заалт, Компанийн тухай хуулийн 94.5 дахь заалтыг үндэслэн 2020 оны 9-р сарын 10-с ажлын 5 хоногт дотоод аудитыг явууллаа.

ХУДАЛДАН АВАЛТ, ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ

(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 II улирлын гүйцэтгэл | Биелэлтийн хувь | Гайлбар |
|--|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------|-------------------|
| <i>Хөрөнгө оруулалтын шинж чанартай</i> | | | | | |
| Төв оффисын үйл ажиллагаанд | | | | | |
| | Компьютер, техник хэрэгсэл | | | | |
| 1 | UPS тог баригч-1ш | 4,000.00 | 3,999 | 100% | |
| 2 | Компьютерийн рам, SSD хатуу диск-20ш | 3,200.00 | 632 | 20% | 10ш улиралд авсан |
| 3 | Сүлжээний свитч-1ш | 1,300.00 | | | |
| 4 | Дуу хураагуур-1ш | 212.00 | | | |
| 5 | Osmo-pocket камер-1ш | 1,500.00 | | | |
| | Дүн | 10,212.00 | 4,631 | 45% | |
| Хөдлөх бүрэлдэхүүний их засвар | | | | | |
| 1 | EVO MR1001 зүтгүүрийн их засвар-1ш | 3,969,000.00 | | | |
| 2 | СКД4Б Зүтгүүрийн дунд засвар-2ш | 1,566,442.00 | | | |
| | Дүн | 5,535,442.00 | | | |
| | НИЙТ ДҮН | 5,545,654.00 | 4,631 | | |
| Төмөртэй өртөөний үйл ажиллагаанд | | | | | |
| | Барилга засвар, тохижилт | | | | |

| | | | | | |
|---|--|---------------------|---------------------|------------|--|
| 1 | Өртөөний байрны дээврийг засварлах /мембран технологиор 460м2/ | 20,700.00 | 20,700 | 100% | |
| 2 | Орон сууцны барилгын талбайг хашаалах /600м/ | 30,000.00 | 28,600 | 95% | |
| Дүн | | 50,700 | 49,300 | 97% | |
| Тоног төхөөрөмж | | | | | |
| 3 | Салгалттай засвар замын тоноглол-1ш | 200,000.00 | | | |
| 4 | ZD6 цахилгаан суман шилжүүлэгч-2ш | 30,000.00 | 17,366 | 58% | |
| 5 | MCS LS 002 модуль-1ш | 13,000.00 | 12,383 | 95% | |
| 6 | Камер /fixed/-5i | 2,000.00 | 2,000 | 100% | |
| 7 | Камер /PTZ/-5ш | 10,000.00 | 9,400 | 94% | |
| 8 | Гягнуурын аппарат-1ш | 3,000.00 | | | |
| 9 | Орон сууцны уурын зуухны мотор-4ш | 2,400.00 | | | |
| Дүн | | 260,400 | 41,119 | 16% | |
| Логистикийн үйл ажиллагаанд | | | | | |
| 1 | Чингэлэгийн талбайн ирмэгийг бэхжүүлэх-1багц | 226,859.00 | | | |
| 2 | Уурын зуух-2ш | 110,000.00 | | | |
| Дүн | | 336,859 | | | |
| НИЙТ ДҮН | | 6,193,613.00 | | | |
| Зардлын шинж чанартай худалдан авалт | | | | | |
| 1 | Аж ахуйн эд, материал | 30,332 | 15,479.38 | 51% | |
| 2 | Сэлбэг /автомашин/, засвар үйлчилгээ | 15,300 | 3,528.05 | 23% | |
| 3 | Шатахуун, тослох материал | 716,501 | 461,343.05 | 64% | |
| 4 | Хөдөлмөр хамгаалал | 94,217 | 30,398.76 | 32% | |
| 5 | Тоног төхөөрөмжийн зардал /Илчит тэрэг, вагон/ | 864,042 | 395,425.10 | 46% | |
| 6 | Харуул хамгаалалтын зардал | 90,000 | 31,494.00 | 35% | |
| 7 | Ажилчдын хоолны зардал | 204,600 | 107,583.84 | 53% | |
| 7 | Шуудан, холбоо, интернэт | 54,980 | 22,548.55 | 41% | |
| 8 | Оффисын түрээс | 18,480 | 11,481.35 | 62% | |
| 9 | Бичиг хэрэг | 23,838 | 7,348.65 | 31% | |
| 10 | Зар сурталчилгаа маркетингийн зардал | 46,500 | 4,255.00 | 9% | |
| 11 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний хөлс | 92,579 | 42,984.59 | 46% | |
| 12 | Зам засвар, барилга байгууламжийн арчлалтын зардал | 218,465 | 316.750 | 0% | |
| Дүн | | 2,489,834 | 1,134,187.07 | 48% | |
| НИЙТ ДҮН | | 8,663,447 | 1,229,237.07 | 14% | |

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

- Нээлттэй тендер шалгаруулалт-4 /шинээр/
- Харьцуулалтын аргаар-4 /шинээр/
- Шууд худалдан авалтаар бусад 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 /И улирлын байдлаар/ | Ашиг сонирхлын зөрчил үүссэн эсэх | Нийцлийн зөрчил байгаа эсэх |
|---|-----------------------------------|--------------|--------------|--|-----------------------------------|-----------------------------|
| 1 | Харуул хамгаалалт/ | 90,000,000 | 88,489,000 | 31,494.00 | үгүй | үгүй |
| 2 | Түлш, шатахуун | 716,204,000 | 676,204,000 | 461,343,05 | үгүй | үгүй |
| 3 | Хөдөлмөр хамгаалал | 94,217,000 | 64,040,000 | 30,398,76 | үгүй | үгүй |
| 4 | Тоног төхөөрөмжийн зардал | 864,042 | | 395,425.10 | үгүй | үгүй |

Харьцуулалтын аргаар хийгдсэн худалдан авалтууд

| № | Бараа, ажил үйлчилгээ, тоо хэмжээ | Төсөвт өртөг | Гэрээний дүн | Гүйцэтгэлийн байдал /И улирлын байдлаар/ | Гүйцэтгэлийн хувь /И улирлын байдлаар/ | Зөрчил үүссэн эсэх |
|---|--|--------------|--------------|--|--|--------------------|
| 1 | Өртөөний байрны дээврийг засварлах /мембран технологиор 460м2/ | 20,700 | 20,700 | 20,700 | 100% | үгүй |
| 2 | Орон сууцны барилгын талбайг хашаалах- /600м/ | 30,000 | 28,600 | 28,600 | 95% | үгүй |
| 3 | ZD6 цахилгаан суман шилжүүлэгч-2ш | 30,000 | 17,336 | 17,336 | 58% | үгүй |
| 4 | MCIS LS-002 модуль-1ш13000 | 13000 | 12,383 | 12,383 | 95% | үгүй |

| | | | | | | |
|----|--|---------|------------|-----------|-----|------|
| 5 | Аж ахуйн эд, материал | 30,332 | | 15,479.38 | 51% | үгүй |
| 6 | Сэлбэг /автомашин/, засвар үйлчилгээ | 15,300 | | 3,528.05 | 23% | үгүй |
| 7 | Шуудан, холбоо, интернет | 54,980 | | 22,548.55 | 41% | үгүй |
| 8 | Оффисын түрээс | 18,480 | | 11,481.35 | 62% | үгүй |
| 9 | Бичиг хэрэг | 23,838 | | 7,348.65 | 31% | үгүй |
| 10 | Зар сурталчилгаа, маркетингийн зардал | 46,500 | | 4,255.00 | 9% | үгүй |
| 11 | Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээний хөлс | 92,579 | 43,115,000 | 42,984.59 | 46% | үгүй |
| 12 | Зам засвар, барилга байгууламжийн арчлалтын зардал | 218,465 | | 316 75 | 0% | үгүй |

Дүгнэлт, зөвлөмж.

1. Тайлант үеийн худалдан авалтын тайланг касс, харилцахын тайлангийн холбогдох гүйлгээг тулгалт хийж, анхан шатны баримт бүрдүүлэлтийг үзэхэд зөрчилгүй байв.
2. НТШ-аар шинээр 4 худалдан авалт хийгдсэн. Баримт зөрчилгүй.
3. Харьцуулалтын аргаар 12 удаагийн худалдан авалт хийгдсэн. Зөрчилгүй.
4. Шилэн данс, мэдээллийн ил тод байдлыг хангаж ажиллах тухай хуулийн хүрээнд сар, улирал тутам холбогдох худалдан авалтын тайлангуудыг бүрэн байршуулсан.

Үүрэг хариуцлага

Дотоод аудитад хамрагдаж буй газар, хэлтсийн үүрэг:

- Шаардлагатай мэдээлэл, материал, санхүүгийн баримт материалыг аудитын ажилтанд шаардсан хугацаанд саадгүй гаргаж өгөх;
- Дотоод аудитын тайлангийн төсөлтэй танилцаж, санал, тайлбар өгөх;
- Аудитын ажилтаны гаргасан шийдвэр, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх;

Дотоод аудитын ажлын хэсэг:

- Дотоод аудитад хамрагдаж буй объектод хүндрэл учруулахгүй байх;
- Дотоод аудитын ажлын явцад хамрагдаж буй хэлтэс, ажилтны талаарх мэдээллийн нууцлалыг хадгалах;
- Дотоод аудитын тайлангийн төслийг тухайн объектын холбогдох албан тушаалтанд танилцуулах, шаардлагатай гэж үзвэл залруулга хийх;
- Дотоод аудитын дүрмийг баримтлан, бие даасан байдалтай гүйцэтгэх;

- Дотоод аудитын тайлангаас гарсан шийдвэр, зөвлөмжийг холбогдох хэлтэс, газруудад хүргүүлэх, хэрэгжилтэд хяналт тавих;

ТАНИЛЦСАН: Гүйцэтгэх захирал
СЭЗГ-ын дарга
Худалдан авалтын ажилтан

ТАЙЛАН БЭЛТГЭСЭН:

Дотоод хяналтын мэргэжилтэн



Р.Батсүх

Б.Энэрэлт

Д.Ганчимэг

Д.Отгончимэг