МОНГОЛЫН ТӨМӨР ЗАМ

“МТЗ” ТӨХК-ийн Санхүү, эдийн засгийн газар

[Дотоод аудитын ажлын тайлан 3002]

2021 ОНЫ IV УЛИРЛЫН ХУДАЛДАН АВАЛТАНД ХИЙСЭН ДОТООД АУДИТЫН ТАЙЛАН

[Ажлын баримт: 3002]

ТАЙЛАГНАСАН

Дотоод аудитор: Б.Бадамдорж

УЛААНБААТАР ХОТ

2022.03.10

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 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.

- 10-12 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 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.

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	100%
2	Суурин компьютер/cpu i5, ram8gb/-20ш	54,000	33,788	33,788	63%
3	SSD hard.ram-10ш	1,800	1,719.3	1,719.3	96%
4	Олон үйлдэлт өнгөт принтер-2ш	26,000	22,945	22,945	88%
5	Санхүүгийн хэрэгцээнд сервер компьютер худалдан авах-1ш	10,000	9,000	9,000	90%
6	Санхүүгийн серверийн тэжээлийн аюулгүй байдлыг хангах тог баригч-1ш	7,000	4,863	4,863	69%
7	Утасгүй сүлжээний төхөөрөмж-2ш	1,800	1,792	1,792	100%
	ДҮН	**102,600**	**76,107**	**76,107**	**74%**
2. Хөдлөх бүрэлдэхүүн					
1	Хагас вагон-100ш	26,368,342	5,245,657	5,245,657	20%
3. Багаж тоног төхөөрөмж				-	
1	Согтуурлын зэрэг тогтоогч-1ш	1,500			0%
	ДҮН	**26,472,442**	5,245,657	5,245,657	**20%**
Төмөртэй өртөөний үйл ажиллагаанд.					
1. Компьютер, техник хэрэгсэл					
1	Server/программын хамт/-1ш	16,500	15,249	15,249	92%
2	3 үйлдэлт хэвлэгч-1ш	650	1,719	1,719	264%
	ДҮН	**17,150**	16,968	**16,968**	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	2,000	2,000	100%
2	ЭШП/өөртөө мотортой чигжих багаж/-2ш	6,840	6,840	6,840	100%
3	Замын домкрат-4ш	7,200	7,200	7,200	100%
4	Багажийн ком-1ком	200	200	200	100%
5	Ажлын хувцас /өвлийн, зуны/-100 хос	25,000	12,500	12,500	50%
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	100%
9	Утлагын аппарат-1ш	250	250	250	100%
10	Зөөврийн кварц-1ш	170	200	200	118%
11	Эм тариа хадгалах шүүгээ-1ш	400	400	400	100%
12	Эм тариа хадгалах хөргөгч-1ш	500	500	500	0%
ДҮН		**43,160**	**30,240**	**30,240**	**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	**4,399**	**4,399**	147%
2	Суурин компьютер/үзүүлэлт сайтай/-1 иж бүрэн	7,000	**9,646**	**9,646**	138%
3	Зураг төслийн "Робур" программ-2 иж бүрэн	12,000			0%
4	Невилер-1 иж бүрэн	3,000			0%
	ДҮН	**25,000**	**14,045**	**14,045**	56%
	НИЙТ ДҮН	**27,090,752**		**5,535,666**	
Зардлын шинж чанартай худалдан авалт					
1	Аж ахуйн эд, материал	35,625	38,422	38,422	108 %
2	Сэлбэг /автомашин/, засвар үйлчилгээ	44,604	184,555	184,555	1167 %
3	Шатахуун, тослох материал	1,022,105	1,592,707	**1,592,707**	156%
4	Хөдөлмөр хамгаалал	82,879	112,154	112,154	135%
5	Тоног төхөөрөмжийн зардал /Илчит тэрэг, вагон/	2,672,180	2,660,352	2,660,352	100%
6	Кемпийн зардал	376,320	655,441	655,441	174%
7	Шуудан, холбоо, интернет	50,662	50,662	50,662	100%
8	Оффисын ашиглалт, түрээс	20,207	38,981	38,981	193%
9	Бичиг хэрэг	11,414	14,448	14,448	127 %
10	Зар сурталчилгаа, маркетингийн зардал	10,000	10,000	10,000	100%
11	Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээний хөлс	161,436	209,124	209,124	130 %
12	Зам засвар, барилга байгууламжийн арчлалтын зардал	426,645	789,667	789,667	185%
ДҮН		**4,914,077**	**6,692,678**	**6,692,810**	**136 %**
НИЙТ ДҮН		**32,004,829**		**11,892,179**	

ТАВАНТОЛГОЙ-ЗҮҮНБАЯН 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	Чүпүүны сэрээ	750			
	ДҮН	**231,524**		**260**	**0,11%**
	НИЙТ ДҮН	**276,524**		**260**	**0.09%**

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

- Нээлттэй тендер шалгаруулалт- 6, шинээр 3 тендерээр худалдан авалт хийгдсэн байна.
- Харьцуулалтын аргаар- 10
- Шууд худалдан авалтаар- 32 худалдан авалтууд хийгдсэн байна.

  2021 оны төсөвлөсөн 32,281,353,000 төгрөгний худалдан авалтаас 11,892,179,000 төгрөгний буюу 36.83 % тай худалдан авалт хийсэн.

Үүнд: Шууд худалдан авалтууд нь ТБОНӨХБАҮХА 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 /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	1,002,105	1,002,105	үгүй	үгүй
4	Кемпийн зардал /мах/	376,320	376,320	376,320	үгүй	үгүй
5	Ачааны вагоны сэлбэг эд анги нийлүүлэх	714,730	678,487.7	678,487.7	үгүй	үгүй
6	Зүтгүүрт сэлбэг, эд анги, нийлүүлэх	1,672,180	315,555	315,555	үгүй	үгүй
7	Зүтгүүрт тос, тослох материал нийлүүлэх	1,672,180	110,055	110,055	үгүй	үгүй
8	Хагас вагон-100 ширхэг	26,368,342	5,245,657	5,245,657	үгүй	үгүй
	НИЙТ ДҮН					

5.ШУУД ХУДАЛДАН АВАЛТЫН АРГААР ХИЙГДСЭН ХУДАЛДАН АВАЛТ

№	Бараа, ажил үйлчилгээ, тоо хэмжээ	Төсөвт өртөг	Гэрээний дүн	Гүйцэтгэлийн байдал /IIIулирлын байдлаар/	Гүйцэтгэлийн хувь /IIIулирлын 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					

6. ХАРЬЦУУЛАЛТЫН АРГААР ХИЙГДСЭН ХУДАЛДАН АВАЛТ

№	Бараа, ажил үйлчилгээ, тоо хэмжээ	Төсөвт өртөг	Гэрээний дүн	Гүйцэтгэлийн байдал /IVулирлын байдлаар/	Гүйцэтгэлийн хувь /IVулирлын 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	38,422	38,422	108 %	үгүй
3	Сэлбэг /автомашин/, засвар үйлчилгээ	44,604	184,555	184,555	413,76 %	үгүй
4	Шуудан, холбоо, интернет	50,662	50,662	50,662	100 %	үгүй
5	Оффисын ашиглалт, түрээс	20,207	38,981	38,981	193 %	үгүй
6	Бичиг хэрэг	11,414	14,448	14,448	127 %	үгүй
7	Зар сурталчилгаа, маркетингийн зардал	10,000	10,000	10,000	100 %	үгүй
8	Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээний хөлс	161,430	209,124.	209,124.	130 %	үгүй
9	Зам засвар, барилга байгууламжийн арчлалтын зардал	426,645	789,667	789,667	185 %	үгүй
10	Зүтгүүрийн шүүрний элемент	72,433	72,433	72,433	100 %	үгүй
	НИЙТ ДҮН					

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. Хөрөнгө оруулалтын худалдан авалтууд төлөвлөгөөний үнийн дүнд багтаан худалдан авалт хийгдсэн боловч, 3-н худалдан авалт 3 үйлдэлт хэвлэгч, зураг төсөл гүйцэтгэхэд шаардлагатай дэлгэц, компьютерыг 38-64% төлөвлөгөөнөөс илүү үнээр авсан байна.
3. 100 ширхэг хагас вагоныг 26.4 тэрбум төгрөгөөр авахаар төлөвлөснөөс 30 ширхэг хагас вагоныг 5.2 тэрбум төгрөгөөр авсан мөн Замын-Үүд логистикийн төвийн нарийн царгийн 1.2 км төмөр замыг төвлөрүүлэлтэд холбох 350 сая төгрөгийн хөрөнгө оруулалт 2 удаа тендер зарлагдаад санал ирээгүйгээс шалтгаалан гүйцэтгэл 2022 оны хөрөнгө оруулатын гүйцэтгэл 20.1 тэрбум төгрөгөөр буюу 80%-иар буурсан байна.
4. Зардлын шинж чанартай худалдан авалтууд төсөвөөс давсан байна.Энэ нь ТТ-3Б төсөлд ажилласан зам ангийн зардлыг бүртгэсэн мөн сэлбэг, материал,шатахууны үнэ нэмэгдсэн нь нөлөөлсөн байна.
5. tender.gov.mn сайтад НТШ-ыг зарласан, шилэн дансанд ашиг сонирхолын зөрчилгүй шинээр 3-н НТШ-аар худалдан авалт хийгдсэн байна. Баримт зөрчилгүй.
6. Шилэн данс, мэдээллийн ил тод байдлыг хангаж ажиллах тухай хуулийн хүрээнд сар, улирал тутам холбогдох худалдан авалтын тайлангуудыг бүрэн байршуулсан.

7. Ковид-19 цар тахлын үед хэмнэлт хийн зарим шаардлагагүй худалдан авалтыг хийгээгүй байна.

Зөвлөмж.

1. Тайлант үеийн худалдан авалтын анхан шатны баримтын нэхэмжлэх, зарлагын баримт эх хувиараа байхгүй байгааг анхаарч баримтын бүрдэл хангахыг нягтлан бодогчид нарт
2. Худалдан авалтын гэрээг Хууль эрх зүйн газар дүгнэсний дараа үлдэгдэл төлбөрийг шилжүүлж байхыг ахлах нягтлан бодогчид
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 ажилтан Д.Ганчимэг, Б.Ундрах нарт
4. Автомашины сэлбэг засвар үйлчилгээний худалдан авалт хэтэрсэн гарсан байгаа тул ашиглаж байгаа автомашин бусад техник бүр дээр ашиглалтын карт хөтлөлтийг тогтмол тэмдэглэгээ хийж байхыг хариуцсан менежерт

тус тус зөвлөмж 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