



МОНГОЛЫН ТӨМӨР ЗАМ

“МТЗ” ТӨХК-ийн Санхүү, эдийн засгийн газар

[Дотоод аудитын ажлын тайлан 3002]

2021 ОНЫ II УЛИРЛЫН ХУДАЛДАН АВАЛТАНД

ХИЙСЭН ДОТООД АУДИТЫН ТАЙЛАН

[Ажлын баримт: 3002]

ТАЙЛАГНАСАН

Дотоод аудитор: Б.Бадамдорж

УЛААНБААТАР ХОТ

2021.07.29

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 горимдээр хөрөнгө оруулалт, худалдан авалтын үйл ажиллагааны дотоод хяналтыг хэрэгжүүлнэ.

- 04-08 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 таилантай 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 2-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			0%
2	Суурин компьютер/сри i5, ram8gb/-20ш	54,000	33,788	33,788	63%
3	SSD hard.ram-10ш	1,800			0%
4	Олон үйлдэлт өнгөт принтер-2ш	26,000	22,045	22,045	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	56,733	56,733	55%
2. Хөдлөх бүрэлдэхүүн					
1	Хагас вагон-100ш	26,368,342			0%
ДҮН		26,368,342			0%
3. Багаж тоног төхөөрөмж					
1	Согтуурлын зэрэг тогтоогч-1ш	1,500			0%
ДҮН		1,500			0%
НИЙТ 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	200.00	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	-	-	0%
9	Утлагын аппарат-1ш	250	-	-	0%
10	Зөөврийн кварц-1ш	170	-	-	0%
11	Эм тариа хадгалах шүүгээ-1ш	400	-	-	0%
12	Эм тариа хадгалах хөргөгч-1ш	500	-	-	0%
ДҮН		43,160	200	200	0%
НИЙТ ДҮН		243,310			

Логистикийн үйл ажиллагаанд

1. Дохиолол холбоо

1	Парийн царгийн 1.2 км төмөр замыг төвлөрүүлэлтэд холбох-1 ком	350,000			0%
Дүн		350,000		-	0%
НИЙТ ДҮН		350,000			

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

1	Аж ахуйн эд, материал	35,625	11,319.00	11,319.00	32%
2	Сэлбэг /автомашин/, засвар үйлчилгээ	44,604	22,852.00	22,852.00	51%
3	Шатахуун, тослох материал	1,022,105	331,990	331,990	32%
4	Хөдөлмөр хамгаалал	82,879	13,976.00	13,976.00	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	50,662	14,754.00	14,754.00	29%
8	Оффисын ашиглалт, түрээс	20,207	8,525.00	8,525.00	42%
9	Бичиг хэрэг	11,414	4,024.00	4,024.00	35%
10	Зар сурталчилгаа, маркетингийн зардал	10,000	4,005.00	4,005.00	40%
11	Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээний хөлс	161,436	37,784.00	37,784.00	23%
12	Зам засвар, барилга байгууламжийн арчлалтын зардал	426,645	41,329.00	41,329.00	10%
ДҮН		4,914,077	715,048.00	715,048.00	15%
НИЙТ ДҮН		32,004,829		924,630.00	3%

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	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-5 /шинээр/өмнөх улирлын-
- Харьцуулалтын аргаар-9
- Шууд худалдан авалтаар-3 худалдан авалтууд хийгдсэн байна.

2021 оны төсөвлөсөн 32,284,350,000 төгрөгний худалдан авалтаас 924,890,000 төгрөгний буюу 2.86% 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.

4. НЭЭЛТТЭЙ ТЕНДЕР ШАЛГАРУУЛАЛТЫН АРГААР ХИЙГДСЭН ХУДАЛДАН

АВАЛТ

№	Бараа, ажил үйлчилгээ, тоо хэмжээ	Төсөвт өртөг	Гэрээний дүн	Гүйцэтгэлийн байдал /II 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 тослах материал	1,022,105	331,990	331,990	үгүй	үгүй
4	Хөдөлмөр хамгаалал	02,079	13,970	13,970	үгүй	үгүй
5	Тунги төхөөрөмжийн зардал	2,672,180	97,129	97,129	үгүй	үгүй
6	Кемпийн зардал	376,320	127,361	127,361	үгүй	үгүй
	НИЙТ ДҮН	4,387,484	754,077	754,077		

5. ШУУД ХУДАЛДАН АВАЛТЫН АРГААР ХИЙГДСЭН ХУДАЛДАН АВАЛТ

№	Бараа, ажил үйлчилгээ, тоо хэмжээ	Төсөвт өртөг	Гэрээний дүн	Гүйцэтгэлийн байдал /II улирлын байдлаар/	Гүйцэтгэлийн хувь /II улирлын байдлаар/	Нийцлийн зөрчил байгаа эсэх
1	Мотоцикл-1ш	3,000	2,816	2,816	94%	үгүй
2	Багажны ком	200	200	200	100%	үгүй
	Хүрз	300	260	260	86,6%	үгүй
	НИЙТ ДҮН	3,500	3,276	3,276	93,6%	

6. ХАРЬЦУУЛАЛТЫН АРГААР ХИЙГДСЭН ХУДАЛДАН АВАЛТ

№	Бараа, ажил үйлчилгээ, тоо хэмжээ	Төсөвт өртөг	Гэрээний дүн	Гүйцэтгэлийн байдал /II улирлын байдлаар/	Гүйцэтгэлийн хувь /II улирлын байдлаар/	Нийцлийн зөрчил байгаа эсэх
1	Олон үйлдэлт өнгөт принтер-2ш	93,6%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
	НИЙТ ДҮН	786,593	167,537	167,537	21,2%	

7. 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 7 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. Ковид-19 цар тахлаас урьдчилан 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

Р.Батсүх

СЭЗГ-ын дарга

Б.Энэрэл

Худалдан авалтын ажилтан

Д.Ганчимэг

ТАЙЛАН БЭЛТГЭСЭН:

Дотоод аудитор

Б.Бадамдорж