

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Дулааны гуравдугаар цахилгаан станц” ТӨХК-ний 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/9/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас: www.audit.mn
Улаанбаатар хот
2024 он

Санхүү-нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх
аудитор : Ц.Наранчимэг
Утас: 261665 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ц.Хосжаргал
Утас: 260512 Цахим хаяг: khosjargalts@audit.gov.mn

Аудитор: В.Эрдэнэцогт
Утас: 261628 Цахим хаяг: erdenetsogtv@audit.gov.mn

“Мэдээлэл Аудит” ХХК-ийн
Захирал Д.Товуудорж
Утас: 70159511, 99049511
Цахим хаяг: medeeleaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

2024.03.22

№

07/440

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Дулааны гуравдугаар цахилгаан станц ТӨХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Дулааны гуравдугаар цахилгаан станц ТӨХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус компани 1998-2017 оны хооронд эрчим хүчийг сэргээн засварлах, дулааны үр ашгийг дээшлүүлэх, эрчим хүчийг хэмнэх зорилгоор Азийн хөгжлийн банк, Нордикийн хөгжлийн сангийн санхүүжилтээр хэрэгжсэн 6 төсөл, хөтөлбөрийн хүрээнд бий болсон төсөл, арга хэмжээний урт хугацаат өр төлбөрийн 10,527.7 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Эрчим хүчний зохицуулах хорооны 2023 оны 637 дугаар тогтоолын дагуу цахилгаан эрчим хүчний худалдах дундаж үнэ 140.94 төгрөг байсныг 146.67 төгрөг болгож, 5.73 төгрөгөөр буюу 4.0 хувиар нэмэгдүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Компанийн 2023 оны жилийн үйл ажиллагааны төлөвлөгөөнд 13 зорилтын хүрээнд 156 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийг 100 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

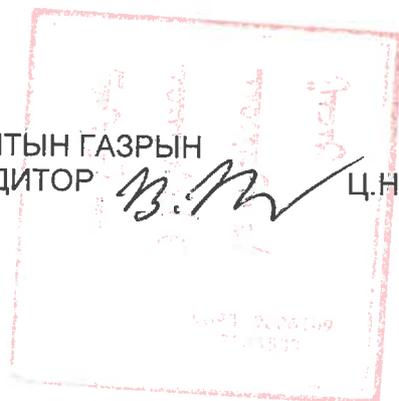
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1.1.01	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	3,642,351,256.41	2,457,951,231.92
1.1.02	Дансны авлага	9,584,244,437.73	5,865,105,592.45
1.1.03	Татвар, НДШ-ийн авлага	1,618,654,954.48	1,857,735,991.89
1.1.04	Бусад авлага	33,532,231.53	16,163,952.10
1.1.06	Бараа материал	12,016,683,194.19	15,457,864,719.85
1.1.07	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	1,502,672,360.35	309,909,867.72
1.1.08	Бусад эргэлтийн хөрөнгө	333,184,975.60	204,765,158.10
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	28,731,323,410.29	26,169,496,514.03
1.2.01	Үндсэн хөрөнгө	220,619,612,021.98	214,330,934,999.70
1.2.02	Биет бус хөрөнгө	39,123,754,352.53	39,583,821,470.44
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	259,743,366,374.51	253,914,756,470.14
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	288,474,689,784.80	280,084,252,984.17
2.1.1.01	Дансны өглөг	5,416,571,188.48	3,951,361,824.38
2.1.1.02	Цалингийн өглөг	4,042,575,958.73	4,275,617.28
2.1.1.03	Татварын өр	0.00	268,253,066.32
2.1.1.05	Богино хугацаат зээл	1,778,140,806.52	1,778,140,806.52
2.1.1.06	Хүүний өглөг	141,491,696.21	136,865,649.74
2.1.1.08	Урьдчилж орсон орлого	98,892,548.32	43,533,373.00
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	112,144,099.73	100,375,332.54
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	11,589,816,297.99	6,282,805,669.78
2.1.2.01	Урт хугацаат зээл	11,710,865,933.37	9,932,725,126.85
2.1.2.03	Хойшлогдсон татварын өр	1,359,339,776.78	1,028,571,501.06
2.1.2.04	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	1,989,965,201.34	1,613,970,638.49
2.1.2.06	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	15,060,170,911.49	12,575,267,266.40
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	26,649,987,209.48	18,858,072,936.18
2.3.01	Өмч: - төрийн	99,362,782,973.56	99,362,782,973.56
2.3.06	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	157,971,926,506.86	157,760,921,987.30
2.3.08	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	38,922,250,000.00	39,454,300,000.00
2.3.09	Хуримтлагдсан ашиг	(34,432,256,905.10)	(35,351,824,912.87)
2.3.09.1	Тайлангийн үеийн ашиг	0.00	(1,130,572,527.33)
2.3.09.2	Өмнөх үеийн ашиг	(34,432,256,905.10)	(34,221,252,385.54)
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	261,824,702,575.32	261,226,180,047.99
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	288,474,689,784.80	280,084,252,984.17

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	131,465,185,913.68	162,548,726,483.20
2	Борлуулалтын өртөг	125,961,233,517.27	148,991,693,705.58
3	Нийт ашиг(алдагдал)	5,503,952,396.41	13,557,032,777.62
4	Түрээсийн орлого	76,583,876.85	69,501,638.83
5	Хүүний орлого		221,969,030.82
8	Бусад орлого	645,452,560.31	643,698,019.42
8.1	Орлогын дүн	722,036,437.16	935,168,689.07
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	288,804,752.53	263,710,899.59
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	8,846,025,427.70	9,514,067,581.19
11	Санхүүгийн зардал	287,049,993.57	252,049,694.81
12	Бусад зардал	1,944,965,492.54	4,061,457,498.20
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	4,906,827.82	(279,171.63)
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	(1,344,962,301.50)	(1,509,012,245.50)
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг(алдагдал)	(6,480,912,306.45)	(1,108,375,624.23)
19	Орлогын татварын зардал		22,196,903.10
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(6,480,912,306.45)	(1,130,572,527.33)
21	Зогсоосон үйл аж-ны татварын дараах ашиг(алдагдал)		
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	(6,480,912,306.45)	(1,130,572,527.33)
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого		
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү		
23.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
23.3	Бусад олз (гарз)		
24	Орлогын нийт дүн		
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)		

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2021 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	99,362,782,973.56	157,971,926,506.86	38,753,450,000.00	(27,560,196,266.47)	268,527,963,213.95
НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				(379,148,332.18)	(379,148,332.18)
Залруулсан үлдэгдэл	99,362,782,973.56	157,971,926,506.86	38,753,450,000.00	(27,939,344,598.65)	268,148,814,881.77
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				(6,480,912,306.45)	(6,480,912,306.45)
Бусад дэлгэрэнгүй орлого					
Өмчид гарсан өөрчлөлт			168,800,000.00		168,800,000.00
Зарласан ногдол ашиг				(12,000,000.00)	(12,000,000.00)
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн					
2022 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	99,362,782,973.56	157,971,926,506.86	38,922,250,000.00	(34,432,256,905.10)	261,824,702,575.32
НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				211,004,519.56	211,004,519.56
Залруулсан үлдэгдэл	99,362,782,973.56	157,971,926,506.86	38,922,250,000.00	(34,221,252,385.54)	262,035,707,094.88
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				(1,130,572,527.33)	(1,130,572,527.33)
Бусад дэлгэрэнгүй орлого					
Өмчид гарсан өөрчлөлт			532,050,000.00		532,050,000.00
Зарласан ногдол ашиг					
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн		(211,004,519.56)			(211,004,519.56)
2023 оны 12 сарын 31-р үлдэгдэл	99,362,782,973.56	157,760,921,987.30	39,454,300,000.00	(35,351,824,912.87)	261,226,180,047.99

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	141,072,578,908.34	173,234,087,469.29
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	140,532,366,457.57	172,671,404,526.74
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого		
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	185,270,102.00	204,362,344.50
1.1.4	Буцаан авсан албан татвар		
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого		
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	354,942,348.77	358,320,598.05
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	127,538,069,758.33	162,683,656,104.15
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	25,881,239,670.02	33,263,902,681.89
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	8,453,000,000.00	10,266,100,000.00
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	68,476,752,407.30	87,657,855,879.36
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	1,803,259,756.56	1,870,360,387.15
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	12,694,502,408.21	16,674,732,140.56
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн	55,634,358.30	51,435,944.77
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	7,733,195,931.07	9,598,631,710.24
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	55,105,890.00	59,560,990.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	2,385,379,336.87	3,241,076,370.18
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	13,534,509,150.01	10,550,431,365.14
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)		221,966,724.48
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
2.1.2	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого		
2.1.3	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого		
2.1.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого		
2.1.5	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт		
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого		221,966,724.48
2.1.7	Хүлээн авсан ногдол ашиг		
2.1.8	Бусад		
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	12,416,818,707.01	11,743,382,914.79
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	12,416,818,707.01	11,742,172,914.79
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		1,210,000.00
2.2.3	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн		
2.2.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
2.2.5	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа		
2.2.6	Бусад		
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(12,416,818,707.01)	(11,521,416,190.31)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)		
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
3.1.2	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
3.1.3	Төрөл бүрийн хандив		
3.1.4	Бусад		
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	225,415,199.33	213,415,199.32
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	213,415,199.33	213,415,199.32
3.2.2	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн		
3.2.3	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн		
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	12,000,000.00	
3.2.5	Бусад		
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(225,415,199.33)	(213,415,199.32)
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	892,275,243.67	(1,184,400,024.49)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,750,076,012.74	3,642,351,256.41
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,642,351,256.41	2,457,951,231.92

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

Д/Д	Эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт		Хэмжих нэгж	Өмнөх оны гүйцэтгэл	2023 он		Өөрчлөлт /өссөн +, буурсан -/	
					Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	хувь
1	Боловсруулсан	Цахилгаан эрчим хүч	мян.кВтц	1,085,787.9	1,106,328.0	1,132,330.8	26,002.8	2.4
	ДХЦЭХ	хувиар	хувь	16.9	17.1	16.6	(0.5)	(2.9)
		биетээр	мян.кВтц	183,248.2	189,229.0	187,999.0	(1,230.0)	(0.6)
	Эрчим хүчний түгээлт	ЦЭХ	мян.кВтц	902,539.8	917,099.0	944,331.8	27,232.8	3.0
		ДЭХ	Гкал	2,605,683.0	2,393,318.0	2,527,955.0	134,637.0	5.6
	Үнийн дүнгээр	ЦЭХ	мян.төг	96,958,186.9	129,259,643.7	138,501,679.3	9,242,035.5	7.1
ДЭХ		мян.төг	34,506,999.0	23,387,656.3	24,047,047.2	659,390.9	2.8	
2	Нийт орлого		мян.төг	132,192,141.5	153,268,194.8	163,565,826.8	10,297,632.0	6.7
	Үүнээс:	Цэвэр борлуулалт	мян.төг	131,465,185.9	152,647,300.0	162,548,726.5	9,901,426.5	6.5
		Үйл ажиллагааны бус орлого	мян.төг	726,955.6	620,894.8	1,017,100.3	396,205.6	63.8
3	Нийт зардал		мян.төг	138,673,053.8	165,752,469.2	164,674,202.5	(1,078,266.7)	(0.7)
	Үүнээс:	Үйл ажиллагааны зардал	мян.төг	136,799,571.2	163,369,177.7	162,351,009.0	(1,018,168.7)	(0.6)
		Үйл ажиллагааны бус зардал	мян.төг	1,873,482.5	2,383,291.4	2,323,193.5	(60,098.0)	(2.5)
		Элэгдлийн зардал	мян.төг	23,706,287.6	22,943,532.2	22,903,826.8	(39,705.5)	(0.2)
4	Татварын өмнөх ашиг/алдагдал -/		мян.төг	(6,480,912.3)	(12,484,274.4)	(1,108,375.6)	11,375,898.8	(91.1)
5	Цэвэр ашиг / алдагдал -/		мян.төг	(6,480,912.3)	(12,484,274.4)	(1,130,572.5)	11,353,701.9	(90.9)
6	Борлуулалтын 1 төгрөгт ногдох зардал		мян.төг	1.0	1.1	1.0	(0.1)	(0.9)
7	Нийт авлага		мян.төг	11,236,431.6	12,383,000.0	7,739,005.5	(4,643,994.5)	(37.5)
	Үүнээс:	Эрчим хүчний	мян.төг	9,584,244.4	10,825,000.0	5,865,105.6	(4,959,894.4)	(45.8)
		Бусад	мян.төг	1,652,187.2	1,558,000.0	1,873,899.9	315,899.9	20.3
8	Нийт өглөг		мян.төг	26,649,987.2	26,098,463.5	18,858,072.9	(7,240,390.6)	(27.7)
	Богино хугацаат өр төлбөр		мян.төг	11,589,816.3	13,143,490.8	6,282,805.7	(6,860,685.1)	(52.2)
	Урт хугацаат өр төлбөр		мян.төг	15,060,170.9	12,954,972.7	12,575,267.3	(379,705.5)	(2.9)
9	Нийт ажиллагсдын тоо		хүн	986.3	1,001.0	977.0	(24.0)	(2.4)
10	Нийт цалингийн сан		мян.төг	32,135,569.1	36,354,484.4	34,362,817.9	(1,991,666.5)	(5.5)
11	Нэг ажиллагчийн дундаж цалин		төг	2,715,079.2	3,026,513.9	2,930,980.7	(95,533.1)	(3.2)
12	Жишмэл түлшний хувийн зарцуулалт	цахилгаан	гр/кВтц	309.8	313.0	312.9	(0.1)	
		дулаан	кг/Гкал	175.1	175.8	175.8	0.0	
13	Их засвар, ТЗБАХ, хөрөнгө оруулалт		мян.төг	16,655,156.4	20,651,188.7	18,200,525.2	(2,450,663.5)	(11.9)

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 44,400.6 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
								Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
1	Санхүүгийн тайланд өглөгийг 30.6 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан	1	30,580.0					1	30,580.0				
2	Алданги торгуулийн зардлыг буруутай этгээдээр төлүүлж байгууллагыг хохиролгүй болгосон 13.8 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны бус зардлаар тайлагнасан	1	13,820.6					1	13,820.6				
	Дүн	2	44,400.6					2	44,400.6				

Аудитаар нийт 532,254.8 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрснээс 472,254.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 60,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс											
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал			
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
1	2022 оны 6 сарын 10-ны 1-3-268/22 дугаар гэрээний дагуу Турбогенератор №9 их засварт ашиглагдах хаалт, винтель багц-1 худалдах, худалдан авах гэрээний дагуу мөнгө шилжүүлсэн боловч сэлбэг материалыг хүлээн аваагүй байна.	1	105,681.6			1	105,681.6								
2	56 нэр төрлийн 366.5 сая төгрөгийн бараа материал, сэлбэг хэрэгсэл эхний үлдэгдэлтэй байхад нэмж бэлтгэн, тайлант хугацаанд зарцуулаагүй байна.	1	366,573.2			1	366,573.2								
3	"Таслах, Залгах аппаратын сэлбэг нийлүүлэх" 60.0 сая төгрөгийн өртөгтэй бараа худалдан авах тендерийн баримт	1	60,000.0					1	60,000.0						

	бичигт тендерт оролцогч байгууллагын 16.2-т заасан 2021 болон 2022 онд ашигтай ажилласан байх гэсэн шалгуурыг хангаагүй Бэрх өндөр ХХК-ийг сонгон шалгаруулж гэрээ байгуулсан.											
4	Дулааны гуравдугаар цахилгаан станц ТӨХК-ийн захирлын 2019 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн А/384 тушаалаар 2019 оноос эхлэн Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөж байна. Энэ "Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг"-ийг шинэчлэгдсэн стандарт, хууль, дүрэм, журамд нийцүүлэн өөрчлөлтийг тухай бүр хийгээгүй байна.	1					1					
Дүн		4	532,254.8	-	-	2	472,254.8	2	60,000.0			

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 1 зөрчил илэрснээс, 1 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
<i>Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил</i>								
Хамтын гэрээний 1.5 -д "Үндсэн ажлаасаа чөлөөлөгдсөн Үйлдвэрчний эвлэлийн хорооны дарга, ажилтныг өөрийн байгууллагын ажилтны нэгэн адил хамтын гэрээнд хамруулан жилийн болон сарын ажлын үр дүнгийн нэмэгдэл хөлс, тэтгэвэрт гарахад нь тэтгэмж олгох бөгөөд олон жил идэвх зүтгэлтэй ажиллаж байгаа хүмүүсийг төр, засгийн шагналд тодорхойлж болно" гэсэн заалтыг үндэслэн орон тооны бус үйлдвэрчний эвлэлийн даргад үр дүнгийн урамшуулал сар болгон олгосон байна.	1						1	
Нийт дүн	1						1	