

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Даланзадгадын дулааны цахилгаан станц ТӨХК-ийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2023/18/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)  
Даланзадгад хот  
2023 он

Тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр  
Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn  
Аудитын менежер: Т.Хонгорзул  
Утас: 99014247 Цахим хаяг: khongorzult@audit.gov.mn  
Ахлах аудитор: Ж.Болормаа  
Утас: 80077408 Цахим хаяг: bolormaaja@audit.gov.mn  
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн:  
Гэрэлт хөхийн тэнцвэр аудит ХХК  
Утас: 99099119 Цахим хаяг: gerelthuhaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,  
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083  
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn  
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2023.03.20 № 251

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-г

ДАЛАНЗАДГАДЫН ДУЛААНЫ  
ЦАХИЛГААН СТАНЦ ТӨХК-ИЙН  
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ  
Д.ЭРДЭНЭТӨГС ТАНАА

**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 Даланзадгадын дулааны цахилгаан станц ТӨХК-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Даланзадгадын дулааны цахилгаан станц ТӨХК-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлангийн 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**

Эрчим хүчний сайдын 2022 оны А/124 дугаар тушаалаар төлөвлөгөөнд тодотгол хийгдсэн дагуу 17.6 сая кВт.ц цахилгаан эрчим хүч боловсруулахаас 10.5 сая кВт.ц цахилгаан эрчим хүч боловсруулан боловсруулалтын төлөвлөгөөг 59.6 % түгээлтийн төлөвлөгөөг 45.2 % тай биелүүлсэн байна.

**Аудитын гол асуудал**

Тайлант онд орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар зуухны их засварын ажлыг 1,842.7 сая, сумын төвийн дулааны болон цэврийн шугам сүлжээг өргөтгөж шинээр барих ажлыг 1,200.0 сая төгрөгөөр хэрэгжүүлсэн байна.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

016020357

**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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.ӨСӨХБАЯР

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(сая төгрөгөөр)

| Үзүүлэлт                                         | 2021.12.31 | 2022.12.31 |
|--------------------------------------------------|------------|------------|
| Санхүүгийн байдлын тайлан                        |            |            |
| Эргэлтийн хөрөнгийн дүн                          | 1,906.6    | 2,608.7    |
| Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн                      | 9,414.4    | 11,367.2   |
| Нийт хөрөнгийн дүн                               | 11,321.0   | 13,975.9   |
| Нийт өр төлбөрийн дүн                            | 12,802.9   | 17,686.0   |
| Цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн                         | (1,481.9)  | (3,710.1)  |
| Өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн              | 11,321.0   | 13,975.9   |
| Орлогын дэлгэрэнгүй тайлан                       |            |            |
| Борлуулалтын орлогын дүн                         | 7,167.6    | 6,628.6    |
| Үйл ажиллагааны зардал болон ББӨ-н дүн           | 9,255.6    | 8,856.8    |
| Татварын өмнөх ашиг                              | (2,088.0)  | (2,228.2)  |
| Татварын дүн                                     | -          | -          |
| Татварын дараах ашиг                             | (2,088.0)  | (2,228.2)  |
| Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан          |            |            |
| Өмч                                              | 606.1      | (1,481.9)  |
| Хуримтлагдсан ашиг                               | (2,088.0)  | (2,228.2)  |
| Эцсийн үлдэгдэл                                  | (1,481.9)  | (3,710.1)  |
| Мөнгөн гүйлгээний тайлан                         |            |            |
| Үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дүн               | 7,717.9    | 7,684.9    |
| Үйл ажиллагааны мөнгөн зарлагын дүн              | 7,593.4    | 7,442.8    |
| Үйл ажиллагааны ЦМГ                              | 124.5      | 242.1      |
| Хөрөнгө оруулалтын ЦМГ                           | (168.4)    | (51.2)     |
| Санхүүгийн үйл ажиллагааны ЦМГ                   | 30.5       | (152.5)    |
| Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ                        | (13.4)     | 38.4       |
| Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл  | 28.9       | 15.5       |
| Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 15.5       | 53.8       |
| Зорилтот түвшин                                  | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл  |
| Нийт борлуулалтын орлого                         | 6,887.3    | 6,629.1    |
| Үйл ажиллагааны зардал                           | 8,840.6    | 8,337.5    |
| Үйл ажиллагааны бус зардал                       | 516.6      | 519.9      |
| Нийт зардал                                      | 9,357.2    | 8,857.4    |
| Татвар төлөхийн өмнөх ашиг                       | (2,469.9)  | (2,228.3)  |
| Татвар                                           | -          | -          |
| Татварын дараах ашиг                             | (2,469.9)  | (2,228.3)  |

## **ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ**

---

Аудитаар нийт 25.4 сая төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад 25.4 сая төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Үүнд Ширэм хайлуулах үйлдвэрийг данс бүртгэлд тусгаагүй байсныг залруулж үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгэлээ.

Аудитаар нийт 93.2 сая төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 93.2 сая төгрөгийн 3 албан шаардлага, 1 заалт бүхий зөвлөмж өглөө.

### **3.1 Төлбөрийн акт**

Аудитаар төлбөрийн акт бичигдээгүй болно.

### **3.2 Албан шаардлага**

3.2.1 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд байгууллагын төсвөөс 18.1 сая төгрөгийг томилолт ойн арга хэмжээний үйл ажиллагаанд зарцуулжээ.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.4-д “хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад”, 15 дугаар зүйлийн 15.2.3-д “сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх” гэсэн заалтуудтай тус тус нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг үйл ажиллагаандаа мөрдөн зардлыг хэмнэн ажиллах албан шаардлага өгсөн.

3.2.2 Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд 75.1 сая төгрөгийн хөрөнгийг худалдан авсан дараа нь худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1.1-д “тендер шалгаруулалтад оролцохыг сонирхсон этгээдийн чадавхын шалгуур үзүүлэлт, түүнд тавигдах шаардлага, тэдгээрийг хангасныг нотлох баримтыг тусгасан урьдчилсан сонголтын баримт бичгийг бэлтгэх”, 13.1.2-д “урьдчилсан сонголт явуулах тухайгаа энэ хуулийн 21.1, 21.4-т заасны дагуу зарлан мэдээлэх”, 13.1.3-д “урьдчилсан сонголтын баримт бичигт заасан чадавхын шалгуур үзүүлэлтийг хангасан оролцогчид тендер ирүүлэхийг мэдэгдэх” гэсэн заалтуудтай тус тус нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийг баримтлан ажиллаж хуульд заасны дагуу худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулж байх албан шаардлага өгсөн.

3.2.3 Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус байгууллага нь 2022 онд нүүрс тээврийн үйл ажиллагаанд худалдан авах ажиллагаанд шалгарсан этгээдтэй нүүрс тээвэрлүүлэх гэрээг байгуулсан ч өр төлбөрийн

---

<sup>1</sup> Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

<sup>2</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

| Зөрчлийн товч<br>утга | Нийт зөрчил |     | Үүнээс        |     |                    |     |         |     |                                                   |               |                                                             |     |
|-----------------------|-------------|-----|---------------|-----|--------------------|-----|---------|-----|---------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------|-----|
|                       |             |     | Төлбөрийн акт |     | Албан<br>шаардлага |     | Зөвлөмж |     | Хариуцлаг<br>а<br>тооцуулах<br>албан<br>шаардлага |               | Хууль,<br>хяналтын<br>байгууллагад<br>шилжүүлсэн<br>асуудал |     |
|                       | Тоо         | Дүн | Тоо           | Дүн | Тоо                | Дүн | Тоо     | Дүн | Тоо                                               | Албан<br>туша | Тоо                                                         | Дүн |

|                                              |   |  |  |  |   |   |  |  |               |  |  |
|----------------------------------------------|---|--|--|--|---|---|--|--|---------------|--|--|
|                                              |   |  |  |  |   |   |  |  | алтн<br>ы тоо |  |  |
| ТУЗ-ын<br>шийдвэргүйгээр<br>бүтэц баталсан   | 1 |  |  |  |   | 1 |  |  |               |  |  |
| Гэрээгээр<br>хүлээсэн үүргээ<br>биелүүлээгүй | 1 |  |  |  | 1 |   |  |  |               |  |  |
| Дүн                                          | 2 |  |  |  | 1 | 1 |  |  |               |  |  |

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

| Зөрчлийн товч<br>утга                                                  | Нийт зөрчил |                 | /мянган төгрөгөөр/<br>Үүнээс |     |                 |                 |         |     |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|------------------------------|-----|-----------------|-----------------|---------|-----|
|                                                                        |             |                 | Төлбөрийн акт                |     | Албан шаардлага |                 | Зөвлөмж |     |
|                                                                        | Тоо         | Дүн             | Тоо                          | Дүн | Тоо             | Дүн             | Тоо     | Дүн |
| Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил          |             |                 |                              |     |                 |                 |         |     |
| Хуулиар<br>хориглосон<br>арга хэмжээг<br>санхүүжүүлсэн                 | 1           | 18,107.4        |                              |     | 1               | 18,107.4        |         |     |
| <b>Дүн</b>                                                             | <b>1</b>    | <b>18,107.4</b> |                              |     | <b>1</b>        | <b>18,107.4</b> |         |     |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил                               |             |                 |                              |     |                 |                 |         |     |
| Худалдан авах<br>ажиллагааг<br>хуулийн дагуу<br>зохион<br>байгуулаагүй | 1           | 75,104.4        |                              |     | 1               | 75,104.4        |         |     |
| <b>Дүн</b>                                                             | <b>1</b>    | <b>75,104.4</b> |                              |     | <b>1</b>        | <b>75,104.4</b> |         |     |
| <b>Нийт дүн</b>                                                        | <b>2</b>    | <b>93,211.8</b> |                              |     | <b>2</b>        | <b>93,211.8</b> |         |     |

**Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл**

| № | Төсвийн захирагчийн ангилал | Байгууллага, нэгжийн тоо |                             |                    |                 | Санал дүгнэлтийн хэлбэр |                |       |                            |
|---|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|----------------|-------|----------------------------|
|   |                             | Аудитад хамрагдах        | Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр |                    |                 |                         |                |       |                            |
|   |                             |                          | Санал дүгнэлт гаргасан      | Түүвэрт хамруулсан | Аудит хийгээгүй | Зөрчилгүй               | Хязгаарлалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан |
| A | 1                           | 2                        | 3                           | 4                  | 5               | 7                       | 8              | 9     | 10                         |
| 1 | ТШЗ                         |                          |                             |                    |                 |                         |                |       |                            |
| 2 | Төсөл, хөтөлбөр             |                          |                             |                    |                 |                         |                |       |                            |
| 3 | ЗГТС                        |                          |                             |                    |                 |                         |                |       |                            |
| 4 | ТТЗ                         |                          |                             |                    |                 |                         |                |       |                            |
| 5 | ТЕЗ                         |                          |                             |                    |                 |                         |                |       |                            |
| 6 | ТӨОНААТҮГ                   | 1                        | 1                           |                    |                 | 1                       |                |       |                            |
|   | НИЙТ                        | 1                        | 1                           |                    |                 | 1                       |                |       |                            |