



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Баянхонгор-Эрчим хүч ЦТ” ХХК-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2023/1/НА-СТА-ОНӨААН

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор
2023 оны 03 дугаар сарын 15

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Аудитын менежер: А.Цээням
Утас: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn
Аудитор: Н.Батчимэг
Утас: 91113253 Цахим хаяг: batchimegn@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101

Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement_bayankhongor@audit.gov.mn

2023.03.15 № 2/100

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 “Баянхонгор-Эрчим хүч” ЦТХХК-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

“Баянхонгор-Эрчим хүч” ЦТХХК-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар тодорхой бус байдал нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Тайлант онд хөрөнгө оруулалтын ажлын төлөвлөгөөнд өндөр хүчдэлийн туршилт, тоолуур хэмжих хэрэгслийн лабораторийн барилга барих ажлыг 618,708.9 мянган төгрөгийн төсөвт өртөгтэйгөөр төсөвлөж 2 удаа тендер зарлан оролцогч ороогүй тул шууд гэрээгээр “Ингүмэл Дөл” ХХК-тай 2022 оны 7 дугаар сарын 08-ны өдөр ажил гүйцэтгүүлэх гэрээ байгуулж барилгын ажлыг гүйцэтгэсэн, улсын комисс хүлээн аваагүй тул хөрөнгийг дуусаагүй барилга дансанд бүртгэсэн байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 1,277,172.1 мянган төгрөг болж 988,336.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайланд онд цахилгаан эрчим хүчний бичилтийн циклд өөрчлөлт

005020473

орж 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болгон авлагыг бүртгэснээс 957,125.0 мянга, цахилгааны авлага, шөнийн тарифын авлага, компани хоорондын авлага 341,252.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, найдваргүй авлагын хасагдуулаг дансыг 21,205.5 мянган төгрөгөөр тус тус бүртгэсэн байна.

Дэлхийн банкны 493,330.0 мянга, Азийн хөгжлийн банкны 15,711.0 мянган төгрөгийн урт хугацаат зээлийн өртэй байна.

Эрчим хүчний зохицуулах хорооны 2022.12.15-ны өдрийн “Тарифт өөрчлөлт оруулах тухай” 632 дугаар тогтоолоор цахилгааны төлбөрт өөрчлөлт орсон, мөн бичилтийн цикл өөрчлөгдсөнөөс шалтгаалж Диспетчерийн Үндэсний төв 273,147.9 мянга, МҮОНТ-д 8,269.3 мянга, “Цэвэр хот” ОНӨААТҮГ болон 7 сумын хог хаягдлын хураамжийн орлогын 138,308.9 мянга, татварын өглөг 154,038.0 мянга, урьдчилж өрсөн орлого 17,873.8 мянга, нийт 1,100,678.9 мянган төгрөгийн өглөгтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

“Баянхонгор-Эрчим хүч” ЦТХХК-ийн 2022 оны жилийн эцсийн ажлын гүйцэтгэлийг Төлөөлөн удирдах зөвлөлөөс хангалттай сайн гэж үнэлсэн байна.

“Баянхонгор-Эрчим хүч” ЦТХХК-ийн 2022 оны 2022 оны санхүүгийн тайланд толилууаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй, аудитад ажил гүйлгээг түүврийн аргыг ашиглан гүйцэтгэсэн болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн 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 гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ

Хоёр.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
А	Б	1	2
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	460,083,423.49	49,240,603.18
1.1.2	Дансны авлага	192,934,215.29	1,159,818,927.74
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	462,726.04	(0.00)
1.1.4	Бусад авлага	95,438,720.87	117,353,207.01
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө	-	-
1.1.6	Бараа материал	296,995,962.02	394,208,050.25
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	275,180,030.42	126,692,280.16
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	1,321,095,078.13	1,847,313,068.35
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	19,071,285,328.02	18,637,580,197.60
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	449,266,600.93	460,904,475.83
1.2.7	Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө	-	615,454,398.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	19,520,551,928.95	19,713,939,071.43
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	20,841,647,007.08	21,561,252,139.77
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	6,812.42	419,726,110.73
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	31,932.01	0.00
2.1.1.3	Татварын өр	42,233,987.22	154,037,984.28
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	14.09	23.47
2.1.1.5	Богино хугацаат зээл	40,579,284.96	-
2.1.1.6	Хүүгийн өглөг	-	-
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг	-	-
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	25,439,968.42	17,873,770.42
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	108,291,999.12	591,637,888.90
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	504,553,475.07	509,040,998.95
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	504,553,475.07	509,040,998.95
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	612,845,474.19	1,100,678,887.85
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч: - төрийн	1,426,737,382.97	1,426,737,382.97
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	5,027,341,582.02	5,027,341,582.02
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	16,116,347,100.71	16,125,737,100.71
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	(2,341,624,533.06)	(2,119,242,814.09)
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	20,228,801,532.64	20,460,573,251.61
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	20,841,647,006.83	21,561,252,139.46

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	11,264,528,073.52	12,377,877,436.16
2	Борлуулалтын өртөг	8,297,027,321.20	8,569,229,813.15
3	Нийт ашиг (алдагдал)	2,967,500,752.32	3,808,647,623.01
5	Хүүгийн орлого	2,102,340.91	95,454.54
8	Бусад орлого	279,054,932.36	673,617,362.56
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	643,023,567.32	701,211,490.36
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	2,746,411,193.35	2,963,136,615.43
11	Санхүүгийн зардал	6,195,909.12	10,219,617.98
12	Бусад зардал	268,606,293.97	557,498,126.21
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	(3,203,791.33)
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	(415,578,938.17)	247,090,798.81
19	Орлогын татварын зардал	210,234.09	24,709,079.89
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(415,789,172.26)	222,381,718.92
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	(415,789,172.26)	222,381,718.92
24	Орлогын нийт дүн	(415,789,172.26)	222,381,718.92
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	0.00	0.00

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	Нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,426,737,382.97	5,027,341,582.02	15,801,335,459.53	(1,925,835,360.80)	20,329,579,063.72
Залруулсан үлдэгдэл	1,426,737,382.97	5,027,341,582.02	15,801,335,459.53	(1,925,835,360.80)	20,329,579,063.72
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	(415,789,172.26)	(415,789,172.26)
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	315,011,641.18	-	315,011,641.18
2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,426,737,382.97	5,027,341,582.02	16,116,347,100.71	(2,341,624,533.06)	20,228,801,532.64
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	0.05	0.05
Залруулсан үлдэгдэл	1,426,737,382.97	5,027,341,582.02	16,116,347,100.71	(2,341,624,533.01)	20,228,801,532.69
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	222,381,718.92	222,381,718.92
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	9,390,000.00	-	9,390,000.00
2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,426,737,382.97	5,027,341,582.02	16,125,737,100.71	(2,119,242,814.09)	20,460,573,251.61

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	9,786,169,865.45	11,197,804,569.30

	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	3,697,294,391.91	8,281,490,951.34
	Бусад мөнгөн орлого	6,088,875,473.54	2,916,313,617.96
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	9,726,979,684.65	11,276,062,281.40
	Ажиллагчдад төлсөн	1,138,650,105.46	1,278,167,465.97
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	357,442,670.39	444,073,866.93
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	4,137,376,312.54	4,790,469,787.32
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	51,940,185.60	100,600,681.42
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	37,608,502.00	57,602,458.00
	Татварын байгууллагад төлсөн	170,546,976.88	263,270,666.41
	Даатгалын төлбөрт төлсөн	10,013,299.66	4,759,040.00
	Бусад мөнгөн зарлага	3,823,401,632.12	4,337,118,315.35
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	59,190,180.80	(78,257,712.10)
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	4,350,000.00
	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	4,350,000.00
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	215,092,638.00	336,935,108.21
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	204,446,838.00	308,877,608.21
	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	10,645,800.00	28,057,500.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(215,092,638.00)	(332,585,108.21)
4.2	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(155,902,457.20)	(410,842,820.31)
5.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	615,985,880.69	460,083,423.49
5.2	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	460,083,423.49	49,240,603.18

Гурав.АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 40,726.9 мянган төгрөгийн 2 алдаа, зөрчил илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулж, 9,307.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргуулахгүй байх 2 зөвлөмж өгсөн.

Залруулсан алдаа

1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдлийг 147.6 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан байсныг санхүүгийн тайланд залруулав.

2. Дэлхийн банк, Азийн хөгжлийн банкны урт хугацаат зээлийн 2023 онд төлөгдөх 40,579.3 мянган төгрөгийг богино хугацаат өр төлбөрөөр тайлагнасныг санхүүгийн тайланд залруулав.

3.1 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Төсвийн хэмнэлт, үр ашигтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Байгууллагын хамтын гэрээний 3.12в-д "Түлш эрчим хүчний тэргүүний ажилтан болон тус байгууллагад ажиллаж байгаа бусад салбарын тэргүүний ажилтанд 5.000, хөдөлмөрийн хүндэт медальтанд 7000, алтан гадас одонд 10000, хөдөлмөрийн гавьяаны улаан тугийн одонд 12000, гавьяатад 17000, хөдөлмөрийн баатарт 22000 төгрөг сар бүр олгоно. Тэтгэвэрт гарсан тэргүүний ажилтан, гавьяат төрийн шагналтан, хөдөлмөрийн баатар энэ заалтад нэгэн адил хамаарна" гэсэн заалтын дагуу албан хаагчдад шагналын дагалдах шагналд 2,007.0 мянга, ахмад настанд 3.444.0 мянга, нийт 5,451.0 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 42 дугаар зүйлийн 41.2.2 дахь “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах”, Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.6 дахь “төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны гэрээ, төлбөрийн хуваарийг үндэслэн санхүүжүүлэх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 дахь “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн санхүүгийн тайлангийн “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хамтын гэрээг хууль, тогтоомжид нийцүүлэн дахин боловсруулах зөвлөмж өгөв.

2. Зардлын холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Захирлын 2022.03.04-ний өдрийн 37 дугаар тушаалаар эмэгтэйчүүдийн эрхийг хамгаалах өдөрт зориулж гарын бэлэгт 23 албан 920.0 мянган төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авсан, 2022.03.04-ний өдрийн 40 дугаар тушаалаар байгууллагын аварга шалгаруулах сагсан бөмбөгийн тэмцээний зардалд 236.0 мянга, 2022.03.15-ны өдрийн 50 дугаар тушаалаар Дэлхийн усны өдрийг тэмдэглэн өнгөрүүлэх тэмцээний зардалд 500.0 мянга, 2022.04.25 өдрийн 79 дүгээр тушаалаар сагсан бөмбөгийн тэмцээний зардалд 800,0 мянга, 2022.05.18-ны өдрийн 88 дугаар тушаалаар Хүүхдийн эрхийг хамгаалах өдрийн хүнсний зардалд 1,400.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 42 дугаар зүйлийн 41.2.2 дахь “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгөв.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл (мянган төгрөг)

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
"Баянхонгор-Эрчим хүч" ЦТХХК	2	40,726.9	-	-	2	40,726.9	2	40,726.9	-	-	-	-
Дүн	2	40,726.9	-	-	2	40,726.9	2	40,726.9	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			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
"Баянхонгор-Эрчим хүч" ЦТХХК	2	9,307.0	-	-	-	-	2	9,307.0	-	-	-	-
Дүн	2	9,307.0	-	-	-	-	2	9,307.0	-	-	-	-

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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан	
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй					
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10	
1	ТШЗ	1	1	-	-	1	-	-	-	
	НИЙТ	1	1	-	-	1	-	-	-	

ооОоо