



ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

“ДАРХАНЫ ДУЛААНЫ ЦАХИЛГААН СТАНЦ” ТӨХК-ИЙН 2022 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: ДАА-2023/16/НА-СТА-ТӨА

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу.



Дархан-Уул аймаг
2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр

Утас: 70373089 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn

Аудитын менежер У.Батсүрэн

Утас: 70373089 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn

Ахлах аудитор С.Батцэцэг

Утас: 70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn

Ахлах аудитор С.Санжаажав

Утас: 70373089 Цахим хаяг: sanjaajavs@audit.gov.mn

Аудитор Б.Алтанзул

Утас: 70373089 Цахим хаяг: altanzulby@audit.gov.mn



**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Бурхантын гудамж-1, 14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059.
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

ДАРХАНЫ ДУЛААНЫ ЦАХИЛГААН СТАНЦ
ТӨХК-ИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ
М.ЖАРГАЛСАЙХАН ТАНАА

2023.03.15 № 158
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 “Дарханы 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.

“Дарханы дулааны цахилгаан станц” ТӨХК-ийн 2022 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

Тайлант онд компанийн хэмжээнд 615 тоноглолд урсгал болон их засвар хийж, турбингенератор №5, №2-д нэмэлт тоноглолыг суурилуулан компьютерын хяналтад шилжүүлэх, конторын дулааны хэрэглээг хаалттай системд шилжүүлэх зэрэг ажлуудыг хийж гүйцэтгэхэд 5,689,473.4 мянган төгрөг зарцуулсныг санхүүгийн тайланд тодруулж толилуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

“Дарханы дулааны цахилгаан станц” ТӨХК-ийн хувьцаа эзэмшигчдийн хурлын 2022 оны 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 04 дүгээр тогтоолоор улсын төсөвт төвлөрүүлэх ногдол ашгийн хэмжээг 1,186,298.2 мянган төгрөгөөр тогтоосныг ТӨБЗГ-аас 474,520.0 мянган төгрөг болгон бууруулжээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Компанийн 2022 оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөөнд 12 зорилтын хүрээнд 42 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийг 97.8 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

009020245

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

Удирдлага 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



Ш.МӨНХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ХӨРӨНГӨ	-	-
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө	-	-
1.1.1	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	196,603,394.52	120,752,146.97
1.1.2	Дансны авлага	6,118,603,971.26	2,993,461,142.84
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	405,422,444.28	772,516,021.61
1.1.4	Бусад авлага	203,787,126.58	254,915,666.35
1.1.6	Бараа материал	3,593,931,850.05	5,319,307,144.77
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал тооцоо	562,136,551.23	666,021,528.47
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	11,080,485,337.92	10,126,973,651.01
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	145,629,531,329.04	138,980,364,957.01
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	24,883,347,937.87	24,553,601,063.35
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	170,512,879,266.91	163,533,966,020.36
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	181,593,364,604.83	173,660,939,671.37
2.1.1.1	Дансны өглөг	3,845,292,536.14	7,547,826,968.41
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	376,653,856.00	464,458,456.00
2.1.1.3	Татварын өр	1,288,443,854.17	568,266,604.10
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	852,278,486.36	-
2.1.1.5	Богино хугацаат зээл	835,862,778.07	-
2.1.1.8	Хойшлогдсон орлого	594,421,970.20	-
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	9,844,725.38	-
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	7,802,798,206.32	8,580,552,028.51
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр	-	-
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	69,796,045,609.02	78,843,610,402.20
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	12,483,947,125.35	3,493,125,405.57
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	82,279,992,734.37	82,336,735,807.77
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	90,082,790,940.69	90,917,287,836.28
2.3.1	Төрийн өмч	10,040,100,005.47	10,040,100,005.47
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	72,035,033,589.81	71,992,043,066.58
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	22,603,140,000.00	22,603,140,000.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(13,167,699,931.14)	(21,891,631,236.96)
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	91,510,573,664.14	82,743,651,835.09
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ	181,593,364,604.83	173,660,939,671.37

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	50,808,096,868.24	53,920,465,545.64
2	Борлуулалтын өртөг	50,841,127,519.04	58,681,888,336.90
3	Нийт ашиг (алдагдал)	(33,030,650.80)	(4,761,422,791.26)
4	Түрээсийн орлого	-	-
5	Хүүгийн орлого	74,666.30	-
8	Бусад орлого	1,437,713,182.01	10,286,025,449.74
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	-	-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	999,876,869.43	942,278,692.48
11	Санхүүгийн зардал	199,191,020.56	19,365,197.45
12	Бусад зардал	3,410,215,190.73	3,513,224,636.22
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	5,573,198,911.75	(9,342,134,976.25)
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	3,930,980.46	42,989,538.26
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	2,372,604,009.00	(8,249,411,305.66)
19	Орлогын татварын зардал	7,466.63	0.16
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	2,372,596,542.37	(8,249,411,305.82)
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	2,372,596,542.37	(8,249,411,305.82)
24	Орлогын нийт дүн	2,372,596,542.37	(8,249,411,305.82)

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

	Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	32,643,240,005.47	72,035,560,054.37	-	(15,540,296,473.51)	89,138,503,586.33
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-	-
3	Залруулсан үлдэгдэл	32,643,240,005.47	72,035,560,054.37	-	(15,540,296,473.51)	89,138,503,586.33
4	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-	-
5	Өмчид гаргасан өөрчлөлт	(22,603,140,000.00)	-	22,603,140,000.00	-	-
6	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-	-
7	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	2,372,596,542.37	2,372,596,542.37
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	(526,464.56)	-	-	(526,464.56)
9	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	10,040,100,005.47	72,035,033,589.81	22,603,140,000.00	(13,167,699,931.14)	91,510,573,664.14
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-	-
11	Залруулсан үлдэгдэл	10,040,100,005.47	72,035,033,589.81	22,603,140,000.00	(13,167,699,931.14)	91,510,573,664.14
12	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-	-
13	Өмчид гаргасан өөрчлөлт	-	-	-	-	-
14	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	(474,520,000.00)	(474,520,000.00)
15	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	(8,249,411,305.82)	(8,249,411,305.82)
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	(42,990,523.23)	-	-	(42,990,523.23)
17	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	10,040,100,005.47	71,992,043,066.58	22,603,140,000.00	(21,891,631,236.96)	82,743,651,835.09

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	45,081,948,629.44	51,423,996,681.43
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	44,770,811,096.01	51,045,548,950.56
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	311,137,533.43	378,447,730.87
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	44,469,248,882.17	49,928,222,810.62
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	10,615,701,720.05	10,725,542,565.05
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	3,753,100,001.00	3,323,300,000.00
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	13,088,453,270.47	13,479,310,448.84
1.2.5	Түлш, шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	14,346,123,000.00	18,308,434,569.98
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн	215,404,236.83	30,087,378.00
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	2,442,343,678.46	4,022,140,495.47
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	-	-
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	8,122,975.36	39,407,353.28
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	612,699,747.27	1,495,773,870.81
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	74,666.30	-
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого	74,666.30	-
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	1,038,649,601.30	700,976,829.15
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	1,038,649,601.30	700,976,829.15
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(1,038,574,935.00)	(700,976,829.15)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	7,649,190,959.24	2,361,208,445.09
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	7,649,146,238.61	2,358,735,609.00
3.1.4	Валютын ханшийн тэгшитгэлийн ашиг	44,720.63	2,472,836.09
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	7,051,992,690.31	3,231,856,734.30
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн	7,036,862,543.81	3,231,249,759.76
3.2.5	Валютын ханшийн тэгшитгэлийн алдагдал	15,130,146.50	606,974.54
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	597,198,268.93	(870,648,289.21)
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	171,323,081.20	(75,851,247.55)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	25,280,313.32	196,603,394.52
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	196,603,394.52	120,752,146.97

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

Д/д	Техник эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт		Хэмжих нэгж	2022 он		зөрүү	хувь
				тод.төл	гүйцэтгэл		
0	1		2	3	4	5	6
1	Боловсруулах	ЦЭХ	сая.кВтц	401,931.5	405,596.0	3,664.6	100.9
		ДЭХ	мян Гкал	610,197.3	621,337.0	11,139.7	101.8
	ДХЦЭХ	хувиар	%	15.0	14.5	(0.5)	96.6
		биетээр	сая.кВтц	60,289.7	58,743.4	(1,546.4)	97.4
	Түгээх	ЦЭХ	сая.кВтц	341,641.7	346,852.7	5,211.0	101.5
		ДЭХ	мян Гкал	590.0	601.3	11.3	101.9
2	Нийт орлого		сая төг	62,458,500.0	69,252,459.1	6,793,959.1	110.9
	Үүнээс :Борлуулалтын орлого		Гкал	53,480,800.0	53,920,465.5	439,665.5	100.8
	үйл ажиллагааны бус орлого		мян төг	8,977,700.0	15,331,993.5	6,354,293.5	170.8
3	Нийт зардал		мян төг	63,174,700.0	77,501,870.4	14,327,170.4	122.7
	Үүнээс: Үйл ажиллагааны зардал		мян төг	62,129,700.0	61,987,169.5	(142,530.5)	99.8
	Үйл ажиллагааны бус зардал		мян төг	1,045,000.0	15,514,700.8	14,469,700.8	1,484.7
4	Татварын өмнөх ашиг /алдагдал/		мян төг	(716,200.0)	(8,249,411.3)	(7,533,211.3)	1,151.8
5	Татварын дараах ашиг /алдагдал/		мян төг	(716,200.0)	(8,249,411.3)	(7,533,211.3)	1,151.8
6	Борлуулалтын орлогын 1 төгрөгт ногдох зардал		мян төг	1.16	1.15	(0.0)	99.1
7	Нийт авлага		мян төг	3,214,900.0	4,020,892.8	805,992.8	125.1
	Үүнээс:	ЭХ-ний	мян төг	2,767,800.0	2,993,461.1	225,661.1	108.2
		Бусад	мян төг	447,100.0	1,027,431.7	580,331.7	229.8
8	Нийт өглөг		мян төг	85,506,000.0	90,917,287.8	5,411,287.8	106.3
	Үүнээс:	Урт хугацаат өр	мян төг	82,148,500.0	82,336,735.8	188,235.8	100.2
		Богино хугацаат өр	мян төг	3,357,500.0	8,580,552.0	5,223,052.0	255.6
9	Нийт ажиллагсдын тоо		хүн	484.0	484.0	-	100.0
10	Нийт цалингийн сан		мян төг	13,498,700.0	13,449,646.0	(49,054.0)	99.6
11	Жишмэл түлшний зарцуулалт	ЦЭХ	гр/кВтц	433.4	426.7	(6.7)	98.5
		ДЭХ	кг/Гкал	190.0	186.2	(3.8)	98.0
12	Их засвар, ТЗБАХ, хөрөнгө оруулалт		мян төг	8,255,800.0	5,689,473.4	(2,566,326.6)	68.9

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 757,672.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 745,822.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 11,850.0 мянган төгрөгийн алдааг дараа оны санхүүгийн тайланд залруулах зөвлөмж өглөө.

Үүнд: Тайлант хугацааны эцэст давхардсан тоогоор нийт 13 иргэн, ААН-тэй үүссэн 745,822.0 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байсныг аудитын явцад тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулсан.

Аудитаар нийт 213,883.3 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 4,866.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 30,854.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 178,163.3 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

- Тус станц олон улсын эмэгтэйчүүдийн баярын арга хэмжээ тэмдэглэхдээ Эрчим хүчний сайд болон ТУЗ-ын баталсан зардлыг 3,366.0 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан байна.
- Гал түймэртэй тэмцэх байгууллага үүсч хөгжсөний 100 жилийн ойн баярыг тохиолдуулан Дархан-Уул аймгийн Онцгой байдлын газарт 1,500.0 мянган төгрөгийн шагнал олгосон.

5.2 Албан шаардлага

- Тайлант онд спортын өмсгөл, хослол хийлгэхэд 11,869.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна.
- Эрчим хүчний спортын их наадамд оролцсон баг, тамирчдад томилолт, буудал, унааны зардалд 18,985.0 мянган төгрөг тооцож олгосон.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Мөнгөн хөрөнгө данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

- Гүйцэтгэх захирлын 2022 оны 12 дугаар сарын 27-ны өдрийн Б-528 тоот тушаалаар компанийн ажилтнуудын 0-17 насны 778 хүүхдэд бэлэг авч өгөхөд 27,431.5 мянга төгрөг зарцуулсан. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-д “хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгохыг хориглоно” гэж заасантай нийцээгүй.

Өгсөн зөвлөмж:

- Цаашид уг алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөж ажиллах

2. Мөнгөн хөрөнгө данстай холбоотой асуудал

¹ 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/.

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

Илрүүлэлт:

- Гүйцэтгэх захирлын 2022 оны 12 дугаар сарын 28-ны өдрийн Б-533 тоот тушаалаар компанийн ажилтан, ахмадуудад эрчим хүчний 100 жилийн ойг тохиолдуулан 146,200.0 мянган төгрөгийн мөнгөн шагнал олгосон байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-д “хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгохыг хориглоно” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

- Цаашид уг алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөж ажиллах

3. Авлага данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

- Тайлант онд ажилчидтай холбоотой 4,531.8 мянган төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь компанийн НБББББ-ийн авлагын талаар баримтлах бодлоготой нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

- Цаашид уг алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, ажилчидтай холбоотой авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулж, авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллах

4. Бараа материал данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

- Тайлант онд худалдаж авсан 11,850.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй шкафыг бараа материал дансанд бүртгэж тайлагнасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дугаар зүйлийн 14.4.2-д “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага”, Сангийн сайдын 2014 оны 249 дүгээр тушаалаар баталсан аж ахуйн нэгжийн нягтлан бодох бүртгэлийн заавартай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

- Цаашид уг алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн холбогдох дансанд бүртгэж, тайланд залруулга хийх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 11 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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		
Тайлант онд худалдаж авсан 11.8 сая төгрөгийн өртөгтэй шкафыг бараа материал дансанд бүртгэж тайлагнасан байна.	1	11,850.0							1	11,850.0	1	11,850.0
Тайлант хугацааны эцэст давхардсан тоогоор нийт 13 иргэн, ААН-тэй үүссэн 745.8 сая төгрөгийн өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.	1	745,822.0					1	745,822.0				
Дүн	2	757,672.0					1	745,822.0	1	11,850.0	1	11,850.0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо		
Спортын өмсгөл, хослол хийлгэхэд зориулж 11.9 сая төгрөг зарцуулсан байна.	1	11,869.0			1	11,869.0						
Тайлант онд нийт 4,020.9 сая төгрөгийн авлагатай гарсан байна. Үүнээс тооцоо нийлсэн актаар	1	4,531.8					1	4,531.8				

баталгаажуулаагүй ажилчидтай холбоотой 4.5 сая төгрөгийн авлагыг байна.													
Дүн	2	16,400.8			1	11,869.0	1	4,531.8					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Дүн									
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой									
Олон улсын эмэгтэйчүүдийн баяр тэмдэглэх арга хэмжээнд 21.5 сая төгрөг зарцуулж, Эрчим хүчний сайд болон ТУЗ-ын баталсан тус арга хэмжээний зардлыг 3.4 сая төгрөгөөр хэтрүүлсэн байна	1	3,366.0	1	3,366.0					
Хүүхдийн эрхийг хамгаалах өдрийг /шинэ жилийн арга хэмжээ/ тэмдэглэн өнгөрүүлэх арга хэмжээнд 27.4 сая төгрөг зарцуулжээ.	1	27,431.5					1	27,431.5	
Гал түймэртэй тэмцэх байгууллага үүсч хөгжсөний 100 жилийн ойн баярыг тохиолдуулан Дархан-Уул аймгийн ОБГазарт 1.5 сая төгрөгөөр шагнал олгосон.	1	1,500.0	1	1,500.0					
Эрчим хүчний 100 жилийг тохиолдуулан тус станцын ажилтан, ахмадуудад урамшуулал олгосон	1	146,200.0					1	146,200.0	
Эрчим хүчний спортын их наадамд оролцох баг, тамирчдад томилолт, буудал, унааны зардалд 18.9 сая төгрөг тооцож олгосон.	1	18,985.0			1	18,985.0			
Дүн	5	197,482.5	2	4,866.0	1	18,985.0	1	173,631.5	
Нийт дүн	5	197,482.5	2	4,866.0	1	18,985.0	1	173,631.5	