



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрчим хүчний үндэсний төв ТӨХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2025/005/НА-СТА-ТӨҮГ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он</p>	<p>Санхүү-нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор : Ц.Наранчимэг Утас: 261665 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Б. Долгорсүрэн Утас: 260512 Цахим хаяг: dolgorsuren.b@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор:Г. Оюунтөгөлдөр Утас: 261740 Цахим хаяг: oyuntuquldur.g@audit.gov.mn</p> <p>“Мэдээлэл Аудит” ХХК-ийн Захирал Д.Товуудорж Утас:70159511, 99049511 Цахим хаяг: medeelelaudit@gmail.com</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ЭРЧИМ ХҮЧНИЙ ҮНДЭСНИЙ ТӨВ
ТӨХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ Д. БЯМБАСҮРЭН
ТАНАА

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

Засгийн газрын IV байр, Бага тойруу 3,
Чингэлтэй дүүрэг, Улаанбаатар хот, 15160
Утас: 26 04 37, Факс: (976-51) 26 42 30,
Цахим шуудан: info@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.03.17 № 07/1035
танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Эрчим хүчний үндэсний төв ТӨХХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, тайлбар тодруулгаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт (СТОУС)-ын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн залруулагдаагүй дараах алдаа, зөрчил нь тогтоосон 542.5 сая төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Үүнд:

- Байгууллагаас авах 392.7 сая төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлж, актаар баталгаажуулаагүй;
- Майнримек ХХК, Блейк стар альфа ХХК, Огмент ХХК, Визлис визард ХХК, Энхансмент ХХК-тай нэвтрүүлэг, контентын үйлчилгээ авах гэрээг байгуулж, өөрийн үйл ажиллагаанд хамааралгүй, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд тусгаагүй 99.8 сая төгрөгийн үйлчилгээг санхүүжүүлсэн;
- Тосны ус болон тосны зунгааралт тодорхойлох 21.6 сая төгрөгийн төгрөгийн ижил төрлийн багажийг шууд худалдан авалт хийх зорилгоор баталсан өртөгийг хувааж, нэг байгууллагаас худалдан авсан;
- Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, ашиглалтын хугацаа дууссан 890 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгүүд байгаа зэрэг зөрчлүүд бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Эдгээр нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.2-т "Төрийн өмчийн эд хөрөнгийн анхан шатны бүртгэл, тооллого, тайлан тэнцэл гаргах ажлыг зохион байгуулж удирдах, төрийн өмчийн эд хөрөнгийн ашиглалтад хяналт тавьж, түүний үр ашгийг дээшлүүлэх арга хэмжээ авах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", 20.2.6-д "Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах", Төрийн болон орон нутгийн өмчөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.3-т "Захиалагч шууд худалдан авах, харьцуулалтын аргыг хэрэглэх зорилгоор батлагдсан төсөвт өртгийг хувааж худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахыг хориглоно" гэж заасантай тус тус нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, үнэн зөв байдал, үнэлгээ батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Эрчим хүчний хөгжлийн төв ТӨХХК-ийн санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй байсан, компанийг өөрчлөн байгуулах шийдвэрээр шилжиж ирсэн Эгийн голын усан цахилгаан станц барих төслийн хүрээнд 1992 онд үүссэн 1152-MON(SF) дугаар гэрээгээр гүйцэтгүүлсэн 3,731.1 сая төгрөгийн ТЭЗҮ, зураг төслийн судалгааны өр төлбөр бүртгэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Чойбалсангийн дулааны цахилгаан станцын суурилагдсан хүчин чадлыг 50 МВт-аар өргөтгөх төслийн ажлын зураг төсөл боловсруулах, тоног төхөөрөмж нийлүүлэх, барилга угсралтын, Хөгжлийн банкны санхүүжилтээр Улаанбаатар хотын зүүн бүсийн дулааны хэрэглээний өсөлтийг хангах төслийн хүрээнд Амгалан дулааны станцыг 116 МВт-ын зуухаар өргөтгөх, хувийн хөрөнгө оруулалтаар гүйцэтгэсэн Бөөрөлжүүтийн цахилгаан станцын 1-р блокийн 150МВт-ын барилга угсралтын ажлыг ажлыг Улсын комисс хүлээн авч, байнгын ашиглалтад өгсөн.

Завхан аймгийн Тосонцэнгэл суманд баригдаж буй 30МВт-ын, Сэлэнгэ аймагт баригдаж буй 70МВт-ын дулааны цахилгаан станцын барилга угсралтын ажилд хяналт тавин ажиллаж байна.

Бусад асуудал

Монгол Улсын 2024 оны Төсвийн тухай хуулийн хавсралтаар Эрчим хүчний сайдын төсвийн багцад улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэхээр баталсан 51 төсөл, арга хэмжээний 99 барилга угсралтын ажлаас 37 нь ашиглалтад орсон, Мянганы сорилын сангийн санхүүжилтээр хэрэгжүүлсэн 9 багц ажилд техникийн хяналт хэрэгжүүлэн хүлээлгэн өгсөн байна.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, СТОУС-ын 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 АОУС-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.

САНХҮҮ, НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ТАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1.1.01	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	4,813,676,309.33	8,154,996,886.54
1.1.02	Дансны авлага	1,116,704,675.65	1,119,715,490.60
1.1.04	Бусад авлага	1,522,313.78	9,576,792.56
1.1.06	Бараа материал	382,723,355.76	386,997,410.32
1.1.07	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	47,779,795.15	19,560,050.16
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	6,362,406,449.67	9,690,846,630.18
1.2.01	Үндсэн хөрөнгө	8,484,242,674.55	8,503,996,863.07
1.2.02	Биет бус хөрөнгө	62,719,758.55	91,372,937.91
1.2.08	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	12,884,359,100.00	9,128,327,100.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	21,431,321,533.10	17,723,696,900.98
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	27,793,727,982.77	27,414,543,531.16
2.1.1.01	Дансны өглөг	3,972,696,652.71	410,802,174.92
2.1.1.02	Цалингийн өглөг	-	-
2.1.1.03	Татварын өр	711,237,155.03	1,166,179,255.83
2.1.1.04	НДШ-ийн өглөг	-	9,082,114.80
2.1.1.08	Урьдчилж орсон орлого	1,432,005,578.01	2,682,586,941.43
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	6,115,939,385.75	4,268,650,486.98
2.1.2.04	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	3,731,110,140.00	3,731,110,140.00
2.1.2.06	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	3,731,110,140.00	3,731,110,140.00
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	9,847,049,525.75	7,999,760,626.98
2.3.01	Өмч: - төрийн	3,300,991,177.74	3,300,991,177.74
2.3.06	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	3,019,474,302.61	3,019,474,302.61
2.3.08	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	14,279,770,721.57	10,523,738,721.57
2.3.09	Хуримтлагдсан ашиг	(2,653,557,744.89)	2,570,578,702.26
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	17,946,678,457.03	19,414,782,904.18
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	27,793,727,982.77	27,414,543,531.16

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	7,470,552,078.12	9,410,677,866.02
2	Борлуулалтын өртөг	42,700,225.89	38,440,782.66
3	Нийт ашиг(алдагдал)	7,427,851,852.23	9,372,237,083.36
4	Түрээсийн орлого		
5	Хүүний орлого	112,017,267.63	273,516,284.28
8	Бусад орлого		3,458,523,887.97
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал		
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	7,168,947,212.13	7,325,611,764.50
11	Санхүүгийн зардал		
12	Бусад зардал	30,803,382.27	0.00
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	(5,838,246.54)	(4,460,134.96)
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	0	0
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	334,280,278.92	5,774,205,354.15
19	Орлогын татварын зардал	33,428,027.89	550,068,906.99
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	300,852,251.03	5,224,136,447.16
21	Зогсоосон үйл аж-ны татварын дараах ашиг(алдагдал)		
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	300,852,251.03	5,224,136,447.16
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
2023 оны 01-р сарын 01-ны үлдэгдэл	3,300,991,177.74	3,019,474,302.61	14,027,740,234.70	(2,954,409,995.93)	17,393,795,719.12
НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга					
Залруулсан үлдэгдэл	3,300,991,177.74	3,019,474,302.61	14,027,740,234.70	(2,954,409,995.93)	17,393,795,719.12
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				300,852,251.04	300,852,251.04
Өмчид гарсан өөрчлөлт			252,030,486.87		252,030,486.87
2023 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	3,300,991,177.74	3,019,474,302.61	14,279,770,721.57	(2,653,557,744.89)	17,946,678,457.03
НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга					
Залруулсан үлдэгдэл	3,300,991,177.74	3,019,474,302.61	14,531,801,208.44	(2,653,557,744.89)	17,946,678,457.03
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				5,224,136,447.16	5,224,136,447.16
Өмчид гарсан өөрчлөлт			(3,756,032,000.00)		(3,756,032,000.00)
2024 оны 12 сарын 31-р үлдэгдэл	3,300,991,177.74	3,019,474,302.61	10,775,769,208.44	2,570,578,702.27	19,414,782,904.18

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	9,235,263,246.86	12,073,446,657.35
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	9,174,703,344.88	11,987,238,804.35
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого		
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө		
1.1.4	Буцаан авсан албан татвар		
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого		
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	60,559,901.98	86,207,853.00
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	5,588,934,166.78	8,341,508,722.47
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	1,965,875,892.32	2,887,753,022.91
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	809,340,818.68	928,108,887.35
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	258,753,097.10	177,736,178.56
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	55,268,043.84	62,031,756.79
1.2.5	Тулш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	59,128,700.00	77,451,250.00
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн	891,408.46	26,509,748.31
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	365,522,383.26	1,053,191,351.03
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	27,568,992.00	56,116,536.73
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	2,046,584,831.12	3,072,609,990.79
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	3,646,329,080.08	3,731,937,934.88
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	112,017,267.63	265,099,617.28
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
2.1.2	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого		
2.1.3	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого		
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого	112,017,267.63	265,099,617.28
2.1.7	Хүлээн авсан ногдол ашиг		
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	202,815,644.29	621,171,616.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	193,913,609.09	553,221,616.00
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	8,902,035.20	67,950,000.00
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	(90,798,376.66)	(356,071,998.72)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)		
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	29,398,150.00	30,085,224.00
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө		
3.2.2	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн		
3.2.3	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн		
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	29,398,150.00	30,085,224.00
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(29,398,150.00)	(30,085,224.00)
	Валютын зөрүү		4,460,134.96
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	3,526,132,553.42	3,345,804,712.16
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,287,543,755.91	4,813,676,309.33
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,813,676,309.33	8,154,996,886.54

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

Үзүүлэлтүүд	Хэмжих нэгж	2023 оны гүйцэтгэл	2024 он		Өөрчлөлт /өссөн +, буурсан -/	
			Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
Нийт орлого	мян/төг	7,582,569.4	11,736,074.6	9,684,194.2	(2,051,880.5)	(0.2)
Захиалагчийн техник хяналтын орлого	мян/төг	2,549,933.3	5,377,884.0	4,803,862.5	(574,021.5)	(0.1)
Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалт	мян/төг	2,363,504.1	2,814,655.9	2,401,931.2	(412,724.7)	(0.2)
Гадаад зээл тусламж болон хувийн хөрөнгөөр	мян/төг	186,429.2	2,563,228.1	2,401,931.2	(161,296.8)	(0.1)
Зураг төсөл магадлалын орлого	мян/төг	656,488.0	600,000.0	722,231.3	122,231.3	0.2
Сэргээгдэх эрчим хүчний орлого	мян/төг	220,720.0	2,878,730.7	1,021,195.2	(1,857,535.5)	(1.8)
Лабораторийн үйл ажиллагааны орлого	мян/төг	485,523.3	580,000.0	542,782.0	(37,218.0)	(0.1)
Тусгай зөвшөөрлийн орлого	мян/төг	1,666,931.9	980,000.0	302,672.3	(677,327.7)	(2.2)
Техникийн нөхцөлийн орлого	мян/төг	1,011,148.2	435,000.0	987,188.0	552,188.0	0.6
Сургалтын орлого	мян/төг	654,465.1	529,860.0	803,762.3	273,902.3	0.3
Түрээсийн орлого	мян/төг	100,517.7	99,600.0	95,127.3	(4,472.7)	(0.0)
Хүүгийн орлого	мян/төг	112,017.3	90,000.0	273,516.3	183,516.3	0.7
Бусад орлого /Хэвлэх цех, ҮҮА /	мян/төг	124,824.6	165,000.0	131,857.1	(33,142.9)	(0.3)
Нийт зардал	мян/төг	7,248,289.1	11,426,608.5	7,369,437.0	(4,057,171.4)	(0.6)
Татварын өмнөх ашиг (алдагдал)	мян/төг	334,280.3	309,466.2	2,314,757.1	2,005,290.9	0.9
Цэвэр ашиг (алдагдал)	мян/төг	300,852.2	278,519.6	2,110,633.0	1,832,113.5	0.9
Нийт авлага	мян/төг	1,118,227.0	1,175,928.5	1,129,292.3	(46,636.3)	(0.0)
Үүнээс: Найдваргүй	мян/төг	416,828.4	416,828.4	416,828.4	-	-
Нийт өр төлбөр	мян/төг	6,341,423.6	4,443,769.5	11,112,339.6	6,668,570.2	0.6
Богино хугацаат өр төлбөр	мян/төг	2,657,415.5	712,659.4	7,381,229.5	6,668,570.2	0.9
Урт хугацаат өр төлбөр	мян/төг	3,731,110.1	3,731,110.1	3,731,110.1	-	-
Нийт ажиллагсдын тоо	хүн	77.0	94.0	80.0	(14.0)	(0.2)
Нийт цалингийн сан	мян/төг	2,573,850.1	4,071,518.1	3,668,900.9	(402,617.2)	(0.1)
Нэг ажилтны дундаж цалин	мян/төг	2,540.5	3,609.5	3,821.8	212.3	0.1
Борлуулалтын 1 төгрөгт ногдох зардал	төг	1.0	1.0	0.8	(0.2)	(0.3)
Хөрөнгө оруулалт, их засвар, ТЗБАХ	мян/төг	555,158.3	2,138,755.3	633,381.6	(1,505,373.7)	(2.4)

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

3.1. Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой 7,215,528.2 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав.

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		
Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл банкны үлдэгдлийн баталгаатай 24.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан	1	24.0					1	24.0				
Өмчийн өөрчлөлтийн тайланд өмчид гарсан өөрчлөлтийг 3,756,032.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан	1	3,756,032.0					1	3,756,032.0				
Тээврийн хэрэгслийн элэгдэлийг 948.4 мянган төгрөгөөр илүү байгуулж, дансны үлдэгдлийг сөрөг утгаар тайлагнасан	1	948.4					1	948.4				
ТБЕА энержи монголиа ХХК-д төлөх 3,458,523.9 мянган төгрөгийн өр төлбөр нотлогдохгүй байгаа бөгөөд төлөх үүрэг байхгүй байна	1	3,458,523.9					1	3,458,523.9				
Дүн	4	7,215,528.2					4	7,215,528.2				

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/

Эрчим хүчний үндэсний төв ТӨХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын хураангуй тайлан

3.2. Аудитаар нийт 557.5 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 542.5 сая төгрөгийн зөрчилд 6 албан шаардлага, 15.0 сая төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Зөрчлийн товч утга	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	Дүн	Тоо	Дүн
1	Тайланд онд шатахууны жолоочийн замын хуудас байхгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байна.	1	-					1	-				
2	2024 оны 5 дугаар сарын 02-ны өдрийн №ЭХЧТ/41/2024 дугаар "Туулах чадвар сайтай автомашинаар үйлчилгээ үзүүлэх, төлбөр тооцоо барагдуулах гэрээ"-г байгуулж, өөрийн үйл ажиллагаанд хамааралгүй, худалдан авах үйл ажиллагааны төлөвлөгөөнд тусгаагүй үйлчилгээнд 28,400.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө зарцуулсан	1	28,400.0			1	28,400.0						
3	Майнримек ХХК, Блейк стар альфа ХХК, Огмент ХХК, Визлис визард ХХК, Энхансмент ХХК-уудтай байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой нэвтрүүлэг, контентын үйлчилгээ авах гэрээг байгуулж, өөрийн үйл ажиллагаанд хамааралгүй, худалдан авах үйл ажиллагааны төлөвлөгөөнд тусгаагүй үйлчилгээнд 99,800.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө зарцуулсан	1	99,800.0			1	99,800.0						
4	Тосны усыг тодорхойлох багаж, Тосны зунгааралт тодорхойлох багаж гэсэн ижил төрлийн бүтээгдэхүүнийг нэг байгууллагаас 21,600.00 мянган төгрөгөөр худалдан авсан	1	21,600.0			1	21,600.0						
5	Байгууллагаас авах 392.7 сая төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлж, баталгаажуулаагүй, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт хангалтгүй	1	392,733.6			1	392,733.6						
6	Тус төв нь 2024 оны жилийн эцсийн байдлаар 890 нэр төрлийн 3,722.8 сая төгрөгийн хөрөнгө элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхөж ашиглалтын хугацаа дууссан байна	1						1					
	Дүн	6	542,533.6			4	542,533.6	2					

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

3.3. 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 3 зөрчил илэрсэнд 2 албан шаардлага, 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>Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил</i>								
<i>Бусад хууль тогтоожийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил</i>								
Эрчим хүчний үндэсний төв ТӨХХК-ийн захирлын 2021 оны 12 дугаар сарын 24-ны өдрийн А/89 тушаалаар баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөж байгаа ба шинэчлэгдсэн стандарт, хууль, дүрэм, журамд нийцүүлэн өөрчлөлтийг тухай бүрд нь тусгаагүй байна.	1	15,000.0					1	15,000.0
Зорилтот түвшинд тусгагдаагүй 2 төрлийн ажил үйлчилгээг худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд оруулан худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулж гүйцэтгэгчийг сонгон шалгаруулсан байна.	1				1			
ЭХҮТ/20240203029 дугаартай тендерийг зарласан боловч шаардлагатай тендерийн бичиг баримт /ажлын даалгавар/-ыг оруулаагүй, тендерийн ерөнхий шаардлага хангаагүй байгууллага шалгаруулсан.	1				1			
Нийт дүн	3	15,000.0			2		1	15,000.0