

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэтийн дулааны цахилгаан станц ТӨХК-ийн 2025 оны санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2026/004/НА-СТА-ТӨҮГ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Эрдэнэт хот
2026он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва
Утас: 70353088 Цахим хаяг: purevlkhagvap@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах
Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

Аудитор: Ц.Одгэрэл
Утас: 70357955 Цахим хаяг: odgerelts@audit.gov.mn

Аудитор: О.Гантуяа
Утас: 70357955 Цахим хаяг: gantuyao@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон, Эрх чөлөөний өргөн чөлөө-3,
Уртбулаг баг, Баян-Өндөр сум, Орхон аймаг, 61033
Утас: (976) 7035 9826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2026.03.14 № 50
танай _____-ны № _____-т

“ЭРДЭНЭТИЙН ДУЛААНЫ
ЦАХИЛГААН СТАНЦ” ТӨХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ
Б.БАТ-ЭРДЭНЭ 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 “Эрдэнэтийн дулааны цахилгаан станц” ТӨХК-ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

“Эрдэнэтийн дулааны цахилгаан станц” ТӨХК-ийн 2025 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 нь тайлант онд Бүгд Найрамдах Хятад Ард улсын хөнгөлөлттэй зээлийн хөрөнгөөр санхүүжүүлсэн “Эрдэнэтийн дулааны цахилгаан станцын өргөтгөлийн төсөл”-ийн хүрээнд бий болсон 53 нэр төрлийн нийт 202,531.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Эрчим хүчний сайдын 2025 оны 01 дүгээр сарын 07-ны өдрийн А/12 дугаар тушаалаар “Эрдэнэтийн дулааны цахилгаан станц” ТӨХК-ийн 2025 оны техник, эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшин, их засвар, техник зохион байгуулалтын арга хэмжээ, хөрөнгө оруулалтын ажлын төлөвлөгөө”-г батлуулсан бөгөөд тайлант онд 2 удаа тодотгол хийсэн байна.

612505490

Бусад асуудлын хэсэг

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй төрийн аудитын албан хаагчид аливаа этгээдээс зүй бусаар нөлөөлөх нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ашиг сонирхол, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан болно.

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

Төсвийн захирагч 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 гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Т.ПҮРЭВЛХАГВА



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

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	1,127,762,713.71	502,191,765.06
1.1.2	Дансны авлага	5,254,108,740.61	11,008,983,363.81
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	350,526,126.46	552,321,733.80
1.1.6	Бараа материал	5,452,218,624.85	4,262,101,284.73
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал тооцоо	179,781,771.23	995,451.45
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	12,364,397,976.86	16,326,593,598.85
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	69,516,309,807.94	274,380,577,693.79
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	21,192,520,530.22	21,179,284,914.51
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	90,708,830,338.16	295,559,862,608.30
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	103,073,228,315.02	311,886,456,207.15
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	ӨР ТӨЛБӨР		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	8,380,580,415.10	14,792,393,974.08
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	4,042,361,898.51	4,575,568,232.35
2.1.1.3	Татварын өр	193,021,179.60	166,047,907.38
2.1.1.6	Хүүгийн өглөг	0.00	4,431,524,274.77
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	61,216,936.57	30,673,324.54
2.1.1.9	Нөөц / өр төлбөр /	2,000,000,000.00	38,182,964,455.84
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	855,273,171.00	4,367,443,336.36
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	15,532,453,600.78	66,546,615,505.32
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	0.00	163,525,359,202.50
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	807,716,570.81	1,025,544,097.10
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	807,716,570.81	164,550,903,299.60
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	16,340,170,171.59	231,097,518,804.92
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Төрийн өмч	19,447,456,792.53	19,447,456,792.53
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	59,135,050,898.37	59,135,050,898.37
2.3.7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	0.00	0.00
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	21,055,553,000.00	21,055,553,000.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	-12,905,002,547.47	-18,849,123,288.67
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	86,733,058,143.43	80,788,937,402.23
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ	103,073,228,315.02	311,886,456,207.15

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	83,692,225,663.70	97,494,004,072.42
2	Борлуулалтын өртөг	80,828,099,064.91	94,952,654,567.95
3	Нийт ашиг (алдагдал)	2,864,126,598.79	2,541,349,504.47
4	Түрээсийн орлого	35,371,178.18	33,771,181.82
5	Хүүгийн орлого	23,758,251.21	24,147,091.81
6	Бусад орлого	6,888,782,971.81	488,334,265.11
7	Борлуулалт, маркетингийн зардал	6,663,214,695.22	7,281,025,011.65
8	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,794,644,998.85	2,252,954,944.25
9	Бусад зардал	1,040,756,988.25	333,682,027.47
10	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз	0.00	835,939,198.96
11	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	313,422,317.67	-5,944,120,741.20
12	Орлогын татварын зардал	46,973,272.22	0.00
13	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	266,449,045.45	-5,944,120,741.20

15	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	266,449,045.45	-5,944,120,741.20
16	Орлогын нийт дүн	266,449,045.45	-5,944,120,741.20

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	19,447,456,792.53	59,135,050,898.37	20,937,713,000.00	-13,021,256,064.20	86,498,964,626.70
Залруулсан үлдэгдэл	19,447,456,792.53	59,135,050,898.37	20,937,713,000.00	-13,021,256,064.20	86,498,964,626.70
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00	117,840,000.00	0.00	117,840,000.00
Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	-150,195,528.72	-150,195,528.72
Тайлант үеийн цэвэр ашиг	0.00	0.00	0.00	266,449,045.45	266,449,045.45
2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	38,894,913,585.06	118,270,101,796.74	42,111,106,000.00	-25,810,005,094.94	173,466,116,286.86
Залруулсан үлдэгдэл	38,894,913,585.06	118,270,101,796.74	42,111,106,000.00	-25,810,005,094.94	173,466,116,286.86
Тайлант үеийн цэвэр ашиг	0.00	0.00	0.00	-5,944,120,741.20	-5,944,120,741.20
2025 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	19,447,456,792.53	59,135,050,898.37	21,055,553,000.00	-18,849,123,288.67	80,788,937,402.23

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн орлого	83,918,690,229.88	88,323,075,859.21
1.1.1	Борлуулалтын болон худалдан авагчдаас орсон мөнгө	76,952,352,522.28	88,113,513,931.04
1.1.2	Туслах үйл ажиллагаанаас орсон мөнгө	0.00	26,951,715.93
1.1.4	Бусад мөнгөн гүйлгээ	6,969,337,707.60	182,610,212.24
1.2	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн зарлага	75,078,741,467.46	83,635,616,660.21
1.2.1	Ажиллагчдад олгосон мөнгө	18,818,997,985.23	23,132,826,129.51
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө	5,653,585,722.80	6,380,756,074.91
1.2.3	Түүхий эд, материал худалдан авахад төлсөн мөнгө	37,478,790,788.36	39,576,238,126.20
1.2.4	Ашиглалтын зардалд	157,862,794.74	254,847,167.44
1.2.5	Түлш шатахуун тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө	7,049,879,466.23	6,924,400,737.11
1.2.6	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	617,095,030.75	212,573,493.97
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	4,789,083,818.83	4,689,741,667.11
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн мөнгө	11,202,256.00	14,000,000.00
1.2.9	Бусад үйл ажиллагааны мөнгөн зардал	502,243,604.52	2,450,233,263.96
1.2	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	8,839,948,762.42	4,687,459,199.00
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.2	Худалдаж авсан урт хугацаат хөрөнгө	6,509,028,782.50	6,398,345,842.20
2.2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	6,509,028,782.50	6,398,345,842.20
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.2	Банкнаас авсан зээл	1,400,000,000.00	3,980,000,000.00
3.4	Зээлийн төлөлт	-3,000,000,000.00	-2,918,831,397.26
3.9	Мөнгөөр төлсөн ноогдол ашиг	-150,195,528.72	0.00
3.1	Хүү ба урамшууллын орлого	23,758,251.21	24,147,091.81
3.2	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-1,750,195,528.72	1,085,315,694.55
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	604,482,702.41	-625,570,948.65
4.1	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	523,280,011.30	1,127,762,713.71
4.2	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,127,762,713.71	502,191,765.06

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 880.7 сая төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 28.7 сая төгрөгийн зөрчилд 4 төлбөрийн акт тогтоож, 540.1 сая төгрөгийн зөрчилд 7 албан шаардлага хүргүүлж, 311.9 сая төгрөгийн зөрчилд 5 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж спортын арга хэмжээ зохион байгуулсан, анхан шатны баримтгүй зарцуулсан, томилолтын зардал илүү тооцож олгосон, сахилгын шийтгэлтэй ажилтнуудад урамшуулал олгосон зэрэг нийт 28.7 сая төгрөгийн 4 төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг биелүүлээгүй, худалдан авалтын гэрээг үндэслэлгүй сунгасан, тусгай зөвшөөрөлгүй аж ахуй нэгжийг нээлттэй тендерт шалгаруулсан, нэр бүхий 5 компанитай худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд тусгаагүй нэвтрүүлэг, контентын үйлчилгээ авах гэрээ байгуулж, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй, гэрээг дүгнэлгүй санхүүжилт олгосон, гүйцэтгэх захирлын тушаал шийдвэргүй, үндэслэлгүйгээр баг, комисст ажилласан гишүүдэд сар болон жилийн үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан цалин олгосон зэрэг нийт 540.1 сая төгрөгийн зөрчилд 7 албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Мөнгөн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1:

Тайлант онд бэлэн мөнгө олгохыг хүссэн өргөдлийг ерөнхий нягтлан бодогчоор цохуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", Сангийн сайдын 2017 оны "Маягт, заавар батлах тухай" 347 дугаар тушаалын 2.2-т "Бэлэн мөнгө авах хүмүүс бэлэн мөнгө олгохыг хүссэн өргөдлийг асуулгын дагуу 1 хувь нөхөн бичиж, гарын үсгээ зурсны дараа дарга, нягтлан бодогчоор цохуулж, гарын үсэг зуруулан, бэлэн мөнгөний зарлагын баримт хавсаргахаар хариуцсан нягтлан бодогчид өгч, нярваас мөнгө авч, баримтын 1 хувийг няравт үлдээнэ" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бэлэн мөнгө олгохыг хүссэн өргөдлийг ерөнхий нягтлан бодогчоор цохуулж байх.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Илрүүлэлт 2:

Менежментийн зөвлөгөө өгөх үйлчилгээг худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулалгүйгээр "Эрчист Монгол" ТӨХК-тай гэрээ байгуулж, гэрээг дүгнэлгүй 256.9 сая төгрөгийг шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Компанийн тухай хуулийн 84.4-т "Компанийн эрх бүхий албан тушаалтан нь дараах үүрэгтэй:", 84.4.1-д "хууль болон компанийн дүрэм, журамд заасан бүрэн эрхийн хүрээнд ажиллаж, эрх мэдлээ хэрэгжүүлэх", 84.4.2-т "үйл ажиллагаандаа компанийн эрх ашгийг дээдлэх зарчмыг баримталж, энэ хууль болон компанийн дүрмээр тогтоосон үүргээ чанд биелүүлэх", 84.4.3-д "компанийн эрх ашигт нийцүүлэн үндэслэлтэй шийдвэр гаргах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 20.2-т "Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ:", 20.2.4-т "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 4.1.23-д ""худалдан авах ажиллагаа" гэж бараа худалдан авах, түрээслэх, ажил гүйцэтгүүлэх, үйлчилгээ авах ажиллагааг төлөвлөх, тендер шалгаруулалтын аргыг сонгох, үнэлгээний хороо байгуулах, тендер шалгаруулалт зохион байгуулах, тендер шалгаруулалтын үр дүнд байгуулсан гэрээний хэрэгжилтэд хяналт тавих, мэдээлэх ажиллагааг" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Тендер шалгаруулалтыг хууль, журмын хүрээнд зохион байгуулж, гэрээ дүгнэсний дараа санхүүжилтийг 100 хувь олгож байх.

2. Анхан шатны баримт бүрдүүлэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 3:

Жолоочийн тооцооны хуудсыг бүрэн гүйцэд бөглөдөггүй, тусгай зориулалтын болон хүнд машин механизмын түлшний тооцоог зарцуулсан хэмжээгээр, жижиг автомашины бензин шатахууны тооцоог мөнгөн дүнгээр тооцдоггүй явсан километрээр нь хяналт хэрэгжүүлдэг байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-т "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Жолоочийн тооцооны хуудсыг бүрэн гүйцэд бөглөж байх.

Илрүүлэлт 4:

Тус компани нь иргэний мэдээлэл хайх, хүлээн авах эрхийг хангах ажлыг хангалтгүй хэрэгжүүлж, байгууллагын самбар болон цахим хуудсаар хуульд заасан мэдээллийг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 13-д "Төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээд Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1, 6.4, 6.8 дахь хэсэг, Нийтийн мэдээллийн ил тод байдлын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан мэдээлэл

болон дараах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд, мөн тэдгээрт өөрчлөлт оруулсан тухай бүрд өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан нийтэд мэдээлнэ", Нийтийн мэдээллийн ил тод байдлын тухай хуулийн 6.1-д "Дараах байгууллага нийтийн мэдээлэл хариуцагч /цаашид "мэдээлэл хариуцагч" гэх/ байна.", 6.1.2-т "төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой хувийн эрх зүйн хуулийн этгээд", 8.4-д "Мэдээлэл хариуцагч төсөв, санхүү, худалдан авах ажиллагааны талаарх дараах мэдээллийг байнга ил тод, нээлттэй байлгана" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Нийтийн мэдээллийн ил тод байдлыг хангах хуулийг үйл ажиллагаандаа хэрэгжүүлж байх.

Илрүүлэлт 5:

Тайлант онд байгуулсан зарим ажил гүйцэтгэх болон бараа худалдан авах гэрээний огноог өмнөх оноор, аймаг орон нутгийн нэрийг зөрүүтэй бичсэн, доторх агуулгад 2 өөр хуулийн этгээдийн нэрийг хольж оруулсан зэрэг эрх зүйн зөрчилтэй гэрээнүүд байгуулсан нь хяналт хангалтгүй байгаатай холбоотой байна. Мөн 1-р зуухны засварын ажлыг хүлээн авсан актын дүгнэлтэд 6-р зуухны засварын ажлын гүйцэтгэл 90%-тай байна гэж хольж бичсэн техникийн алдаанууд гаргасан нь анхан шатны баримтын үнэн зөвийг хангахгүй байна.

Энэ нь Компанийн тухай хуулийн 84.4-т "Компанийн эрх бүхий албан тушаалтан нь дараах үүрэгтэй:", 84.4.2-т "үйл ажиллагаандаа компанийн эрх ашгийг дээдлэх зарчмыг баримталж, энэ хууль болон компанийн дүрмээр тогтоосон үүргээ чанд биелүүлэх", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20.1.7-д "тогтоосон журмын дагуу анхан шатны бүртгэлийг хөтөлж нягтлан бодох бүртгэлийн тайлан тэнцэл, статистикийн мэдээ гаргах ажлыг зохион байгуулж, тэдгээрийн үнэн зөвийг хариуцах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 20.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын ерөнхий нягтлан бодогч мэргэжлийн ур чадвар, ёс зүйтэй байх бөгөөд дараах бүрэн эрхтэй байна:", 20.1.4-т "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажуагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх", 20.2-д "Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ:", 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Гэрээний хяналтыг сайжруулж, анхан шатны баримтын үнэн зөвийг хангаж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 07 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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
Эрдэнэтийн дулааны цахилгаан станц ТӨХК												
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөг/

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
Эрдэнэтийн дулааны цахилгаан станц ТӨХК	13	880.7	4	28.7	5	540.1	4	311.9				
Дүн	13	880.7	4	28.7	5	540.1	4	311.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөг/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Эрдэнэтийн дулааны цахилгаан станц ТӨХК	1	-			1	-		
Дүн	1	-			1	-		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Эрдэнэтийн дулааны цахилгаан станц ТӨХК	2	-			1	-	1	-
Дүн	2	-			1	-	1	-
Нийт дүн	3	-			2	-	1	-

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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ								
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			