

### 3.6 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

“Амгалан дулааны станц” ТӨХК-ийн 2025 оны худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд батлагдсан ажил 43, бараа 58, нийт 101 нэр төрлийн арга хэмжээг 100.0 хувь зохион байгуулж, төсөвт өртгөөс 427.8 сая төгрөгийн хэмнэлттэй ажилласан байна.

Хүснэгт 2. Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөний биелэлт

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөөний		Гүйцэтгэлийн			Зөрүү	
		тоо	дүн	тоо	дүн	хувь	тоо	дүн
1	Ажил	43	2,741.6	43	2,603.6	95.0	-	138.0
2	Бараа	58	36,491.1	58	36,201.2	99.2	-	289.9
<b>Дүн</b>		<b>101</b>	<b>39,232.7</b>	<b>101</b>	<b>38,804.8</b>	<b>98.9</b>	<b>0</b>	<b>427.9</b>

Тайлант онд 23 удаагийн нээлттэй тендер шалгаруулалт, 27 удаагийн харьцуулалтын арга, 51 удаагийн шууд гэрээ байгуулах аргаар, нийт 101 удаагийн бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах гэрээ байгуулсан байна.

Хүснэгт 3. Худалдан авах ажиллагааны хэрэгжилт

№	Худалдан авалт	Төлөвлөгөөний		Гүйцэтгэлийн			Зөрүү	
		Тоо	Мөнгөн дүн	Тоо	Мөнгөн дүн	Хувь	Тоо	Мөнгөн дүн
1	Нээлттэй тендер шалгаруулалт	23	36,531.8	23	36,272.8	99.3	-	259.0
2	Харьцуулалт	27	1,731.3	27	1,658.0	95.8	-	73.3
3	Шууд худалдан авалт	51	969.6	51	874.0	90.1	-	95.6
<b>Дүн</b>		<b>101</b>	<b>39,232.7</b>	<b>101</b>	<b>38,804.8</b>	<b>98.9</b>	<b>-</b>	<b>427.9</b>

## 4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

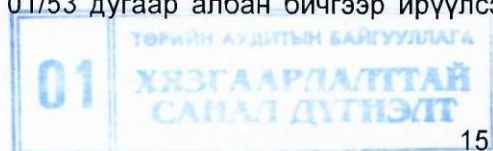
### 4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Амгалан дулааны станц ТӨХК-ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийсэн “Амгалан дулааны станц” ТӨХК, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн компанийн үйл ажиллагааг сайжруулах үйлдвэрчний эвлэлийн хорооны даргад хамтын гэрээнд тусгагдаагүй нэмэгдэл цалин олгосонтой холбоотой хамтын гэрээ, холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг “Ди Эй Би Жи” Аудит ХХК-ийн аудитор Ө.Ундармаа, С.Цэнгэлмаа, мэргэжилтэн Ө.Гантулга нар гүйцэтгэж, захирал Н.Дэлгэрмаа, чанарын хяналтын менежер Д.Эрдэнэчимэг нар анхан шатны чанарын хяналтыг, Санхүүгийн аудитын газрын аудитор С.Шийлэгмаа, аудитын менежер Б.Долгорсүрэн, газрын захирал, тэргүүлэх аудитор Ц.Наранчимэг нар дараагийн шатны чанарын хяналтыг тус тус хэрэгжүүлсэн.

“Амгалан дулааны станц” ТӨХК-ийн 2025 оны санхүүгийн тайлангаа Үндэсний аудитын газарт 2026 оны 02 дугаар сарын 09-ний өдрийн 01/53 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.



#### **4.2 Материаллаг байдал**

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2025 оны Эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшний баталсан төлөвлөгөөний орлогын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг тооцохдоо FAS програмд Орлого үр дүнгийн тайлангийн 3 дугаар улирлын байдлаарх нийт орлогын дүнг андуурч сонгосон тул жилийн эцэст материаллаг байдлыг шинэчлэн тогтоолоо.

Жилийн эцэст материаллаг байдлыг тооцох эх сурвалжийг 2025 оны жилийн эцсийн Орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, суурь үзүүлэлтээр нийт орлогын дүнг сонгосон. Нийт орлогын 74,658.7 сая төгрөгийн 1.0 хувиар тооцож, материаллаг байдлыг 746.6 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

#### **4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт**

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага 2025 оны зорилтот түвшинд 67,811.9 сая төгрөгийн нийт зардал батлуулан, 59,660 сая төгрөг гүйцэтгэлтэй буюу 12.0 хувиар зардлыг бууруулж, 8,151.8 сая төгрөгийн хэмнэлттэй ажилласан.

#### **Хамтын гэрээний талаар**

Үйлдвэрчний эвлэлийн хороотой 2023-2024 онд хэрэгжүүлэх хамтын гэрээний 3 дугаар зүйлийн 3.8-д “Шөнийн цагаар ажилласан ажилтанд тухайн ажилтны дундаж цалин хөлсийг 50 хувиар тооцож үндсэн цалин дээр нэмэгдэл хөлс олгоно” гэж заасан нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн заалттай нийцэхгүй байгаа зөрчлийг арилгах өмнөх аудитын албан шаардлагыг 2025 онд шинэчлэн байгуулсан Хамтын гэрээний 3.8 дахь заалтад “сарын ажлын үр дүнгийн нэмэгдэл хөлсийг үндсэн цалин болох цаг зэргийн тарифт цалингийн 50 хүртэл хувиар дүгнэж журмын дагуу олгоно” гэж шинэчлэн баталсан байна.

#### **4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

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.

Нийцлийн асуудлаар илэрсэн шилэн дансны цахим хуудсанд тайлан, мэдээ хугацаа хоцроож оруулсан зөрчилд зөвлөмж, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд нээлттэй тендер шалгаруулах арга хэмжээг шууд худалдан авалт хийсэн зөрчилд хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлээ.

##### **4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт**

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор [www.shilendans.gov.mn](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Шилэн дансны цахим хуудсанд нийт 180 мэдээ оруулахаас Дараа жилийн зорилтот түвшин, Хагас жилийн санхүүгийн тайлан, Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ зэрэг 3 мэдээ тайланг хугацаа хоцроон мэдээлсэн.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хууль 4.1.1-т “мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх”, 4.1.3-т “тогтоосон хугацаанд тогтмол шуурхай оруулж байх”, МУЕА-ын 2021 оны А/108 дугаар тушаалаар батлагдсан журмын 3.1.7-д “хавсралт дахь мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн дундаж 80-95 хувьтай бол зөвлөмж өгөх” гэсэнтэй тус тус нийцээгүй байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд бүрэн байршуулах зөвлөмж өгсөн.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжтой нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

#### 4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хэрэгжилт

**Илрүүлэлт:** Нээлттэй сонгон шалгаруулалт, харьцуулалтын аргаас зайлсхийж, худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахгүйгээр төсөвт өртгийг 5 хуваан “Огмент” ХХК, “Майнример” ХХК, “Визлис визард” ХХК, “Блейк стар альфа” ХХК, “Энх ансмент” ХХК-тай шууд гэрээ байгуулж, нийт 99.8 сая төгрөгийг шилжүүлж, өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан байна.

Энэ нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1-д “Энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно.” Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 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 өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай 5 дугаар зүйлийн 5.1-д “Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд өрсөлдөх тэгш боломжтой, ил тод, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтална”, 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 нийцэхгүй байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Нээлттэй сонгон шалгаруулалт, харьцуулалтын аргаас зайлсхийж, худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахгүйгээр төсөвт өртгийг хувааж, шууд гэрээ байгуулсан, өмнөх аудитын албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан албан тушаалтанд хуульд заасны дагуу сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага хүргүүлсэн.

Тайлант онд хийгдсэн худалдан авах ажиллагааг батлагдсан төлөвлөгөөний дагуу хуулийн хүрээнд хэрэгжүүлсэн эсэхийг тендерийн анхан шатны баримт материалтай тулган шалгасан ба Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль тогтоомжийн заалттай нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

#### 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

##### 4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудитаар шалгагдагч байгууллагын 2025 оны 3 дугаар улирлын санхүүгийн тайланг хамруулж, санхүүгийн тайлангийн эхний үлдэгдлээр авлага, өглөг, татварын дансдын эхний үлдэгдэл, тайлант онд нэмэгдсэн хөрөнгө, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөний биелэлт, шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт, мөнгөн хөрөнгийн зарлагын гүйлгээний анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтэд горим, сорил хэрэгжүүлсэн.



Завсрын аудитаар 1,516.8 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс алдаа, зөрчил арилаагүй 906.9 сая төгрөгийн 2 зөвлөмжийг албан шаардлага, 99.8 сая төгрөгийн 1 зөрчлийг хариуцлага тооцох албан шаардлагаар жилийн эцэст аудитын тайланд тусгасан.

#### 4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны аудитаар нийт 7 алдаа, зөрчил илэрснээс 9.2 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 167.7 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 3 албан шаардлага хүргүүлж, 1.7 сая төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн. Гүйцэтгэх захирлын 2025 оны 04 дүгээр сарын 10-ны өдрийн 01/214 дүгээр тушаалаар өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг ҮАГ-т хүргүүлсэн.

Жилийн эцсийн аудитаар шалгагдагч байгууллага биелэлтийн тайланг нотлох баримт материалын хамт ирүүлснийг хяналтын болон нарийвчилсан горим, сорил гүйцэтгэж, үнэлсэн. Үүнд: 9.2 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 67.9 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага, 1.7 сая төгрөгийн 3 зөвлөмж бүрэн хэрэгжсэн, 99.8 сая төгрөгийн 1 албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй, зөрчил давтагдсан тул холбогдох албан тушаалтанд хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлсэн.

Хүснэгт 4. Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/сая төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	тоо	дүн	тоо	дүн	хувь
Зөвлөмж	3	1.7	3	1.7	100.0
Албан шаардлага	3	167.7	2	67.9	66.6
Төлбөрийн акт	1	9.2	1	9.2	100.0
<b>Нийт дүн</b>	<b>7</b>	<b>178.6</b>	<b>6</b>	<b>78.8</b>	<b>89.0</b>

Бүрэн хэрэгжээгүй албан шаардлагын талаар:

- Нээлттэй тендер шалгаруулалт, харьцуулалтын аргаар худалдан авалтыг зохион байгуулахаас зайлсхийсэн зөрчил нь арилаагүй, тайлант онд давтан гаргасан 99.8 сая төгрөгийн зөрчилд хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлсэн.

#### 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тус компанийн хойшлогдсон татварын хөрөнгө, хойшлогдсон татварын ер төлбөрийн бүртгэл, үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн тооцооллыг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлоготой уялдуулан нарийвчлан шалгах.