

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дулааны хоёрдугаар цахилгаан станц ТӨХК 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/8/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас: 261665 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Ч.Хосжаргал Утас: 260512 Цахим хаяг: khosjargalch@audit.gov.mn Аудитор: Д.Болор-Эрдэнэ Утас: 261885 Цахим хаяг: bolor-erdened@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Эвиденсе аудит ХХК-ийн захирал: С.Бадамгарав Утас: 99057121 Цахим хаяг: info@evidenceaudit.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ДУЛААНЫ ХОЁРДУГААР ЦАХИЛГААН
СТАНЦ ТӨХК-ИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ
Ц.МИНЖИНХҮҮ ТАНАА

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

2024.03.25 № 07/779
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Дулааны хоёрдугаар цахилгаан станц ТӨХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Дулааны хоёрдугаар цахилгаан станц ТӨХК-ийн 2023 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 Монгол Улсын Засгийн газрын 2023 оны 296 тогтоол, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2023 оны А-1/1842 дугаар албан бичгийн дагуу Таван толгой түлш ТӨХК-д 2,380.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шилжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Эрчим хүчний зохицуулах хорооны 2023 оны 103, 178, 229, 282, 576, 636 дугаар тогтоолоор цахилгаан эрчим хүчний тарифын нэгж үнийг 102.14 төгрөгөөс 0.83 төгрөгөөр нэмэгдүүлж, дулааны тарифын нэгж үнийг 3,845.00 төгрөгөөс 150.00 төгрөгөөр бууруулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 27 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 98.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Z:\Yawsan_Bichig\2024\0315 SNAG-61.Docx

0001051640

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.

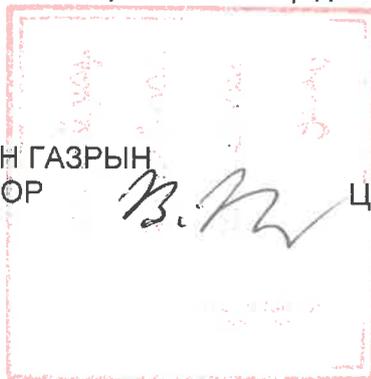
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	281,722,549.58	1,262,199,562.22
1.1.2	Дансны авлага	1,616,248,277.84	1,004,744,410.65
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	47,119,502.23	2,212,303.00
1.1.4	Бусад авлага	21,670,993.60	273,361,053.23
1.1.6	Бараа материал	1,319,371,910.98	1,740,723,895.73
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал тооцоо	110,428,176.00	1,120,000.00
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	3,396,561,410.23	4,284,361,224.83
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	25,518,513,854.75	23,680,322,357.87
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	19,617,069,811.32	19,333,333,804.44
1.2.8	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	549,360,567.26	838,784,751.11
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	45,684,944,233.33	43,852,440,913.42
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	49,081,505,643.56	48,136,802,138.25
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	ӨР ТӨЛБӨР		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	910,669,585.73	1,329,780,369.84
2.1.1.3	Татварын өр	-	153,739,233.63
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	910,669,585.73	1,483,519,603.47
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	397,507,719.81	355,624,655.75
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	397,507,719.81	355,624,655.75
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	1,308,177,305.54	1,839,144,259.22
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Төрийн өмч	11,797,535,542.78	11,797,535,542.78
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	14,767,428,001.55	14,767,428,001.55
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	24,257,881,346.72	22,774,860,597.52
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(3,049,516,553.03)	(3,042,166,262.82)
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	47,773,328,338.02	46,297,657,879.03
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ	49,081,505,643.56	48,136,802,138.25

Дулааны хоёрдугаар цахилгаан станц ТӨХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
Борлуулалтын орлого (цэвэр)	26,045,348,112.98	34,138,542,758.09
Борлуулалтын өртөг	26,182,133,749.23	32,217,608,766.90
Нийт ашиг (алдагдал)	(136,785,636.25)	1,920,933,991.19
Түрээсийн орлого	19,598,181.81	29,476,000.01
Хүүгийн орлого	38,613,041.34	26,552,356.35
Ногдол ашгийн орлого		
Эрхийн шимтгэлийн орлого		
Бусад орлого	280,274,457.67	304,887,155.08
Борлуулалт, маркетингийн зардал	5,838,281.73	-
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,905,227,147.80	2,090,751,500.54
Санхүүгийн зардал	10,777,869.39	9,940,208.12
Бусад зардал	264,658,049.56	170,505,275.00
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	559,351.44	49,780.35
Бусад ашиг (алдагдал)	559,351.44	-
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	(1,984,241,952.47)	10,702,299.32
Орлогын татварын зардал	3,823,996.00	3,352,009.11
Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(1,988,065,948.47)	7,350,290.21
Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)		
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	(1,988,065,948.47)	7,350,290.21
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү		
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
Бусад олз (гарз)		
Орлогын нийт дүн	-	7,350,290.21
Нэгж хувьцаанд ноогдох суурь ашиг (алдагдал)		

Дулааны хоёрдугаар цахилгаан станц ТӨХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын тайлан

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	11,797,535,542.78	14,775,972,666.78	24,257,881,346.72	(1,079,825,951.49)	49,751,563,604.79
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				18,375,346.93	18,375,346.93
Залруулсан үлдэгдэл	11,797,535,542.78	14,775,972,666.78	24,257,881,346.72	(1,061,450,604.56)	49,769,938,951.72
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				(1,988,065,948.47)	(1,988,065,948.47)
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	11,797,535,542.78	14,767,428,001.55	24,257,881,346.72	(3,049,516,553.03)	47,773,328,338.02
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл	11,797,535,542.78	14,767,428,001.55	24,257,881,346.72	(3,049,516,553.03)	47,773,328,338.02
Өмчид гарсан өөрчлөлт			(1,483,020,749.20)		(1,483,020,749.20)
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	7,350,290.21	7,350,290.21
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	11,797,535,542.78	14,767,428,001.55	22,774,860,597.52	(3,042,166,262.82)	46,297,657,879.03

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	27,726,589,718.70	35,424,231,420.98
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	27,454,305,144.33	35,251,152,295.41
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	54,292,497.00	54,900,176.75
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	217,992,077.37	118,178,948.82
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	25,861,178,850.13	31,691,891,639.71
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	7,425,203,867.28	9,618,775,221.50
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	2,111,203,781.11	2,752,131,435.48
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	11,145,279,455.20	17,420,309,519.02
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	329,628,592.12	34,745,930.00
1.2.5	Түлш, шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	1,618,935,550.00	-
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	1,950,839,386.23	1,687,239,318.14
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	162,350,218.14	-
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	1,117,738,000.05	178,690,215.57
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	1,865,410,868.57	3,732,339,781.27
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	35,579,337.32	26,552,356.35
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого	35,579,337.32	26,552,356.35
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	2,186,859,164.18	2,778,464,905.33
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	2,186,859,164.18	2,778,464,905.33
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(2,151,279,826.86)	(2,751,912,548.98)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)		-
3.1.3	Төрөл бүрийн хандив		
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	40,648.56	-
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	40,648.56	
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(40,648.56)	-
4	Валютын ханшийн зөрүү	-	49,780.35
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(285,909,606.85)	980,477,012.64
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	567,632,156.43	281,722,549.58
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	281,722,549.58	1,262,199,562.22

Дулааны хоёрдугаар цахилгаан станц ТӨХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын тайлан

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

№	Үзүүлэлт	Хэмжих нэгж	2022 оны гүйцэтгэл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь	
1	Боловсруулах	ЦЭХ	сая кВт.ц	155.7	152.6	152.6	-	100.0
		ДЭХ	мян.Гкал	241.1	219.3	256.5	37.2	117.0
	Дотоод хэрэгцээний цахилгаан эрчим хүчний зарцуулалт	хувиар	хувь	12.3	12.7	12.5	(0.3)	98.0
		биетээр	сая кВт.ц	19.1	19.4	19.0	(0.4)	97.9
	Эрчим хүч түгээлт	ЦЭХ	сая кВт.ц	136.6	133.2	133.6	0.4	100.3
	ДЭХ	мян.Гкал	241.1	219.3	252.5	33.2	115.1	
2	Нийт орлого		сая төг	26,384.4	32,419.7	33,941.1	1,521.4	104.7
Үүнээс:	Борлуулалтын орлого	сая төг	26,045.3	32,169.7	33,633.8	1,464.1	104.6	
	Үйл ажиллагааны бус орлого	сая төг	339.1	250.0	307.3	57.3	122.9	
3	Нийт зардал		сая төг	28,372.5	36,433.9	35,084.6	(1,349.3)	96.3
Үүнээс:	Үйл ажиллагааны зардал	сая төг	28,104.8	36,249.6	34,956.3	(1,293.3)	96.4	
	Үйл ажиллагааны бус зардал	сая төг	267.7	184.3	128.3	(56.0)	69.6	
	Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал	сая төг	3,822.2	3,673.5	3,772.3	98.8	102.7	
4	Татварын өмнөх ашиг /алдагдал/	сая төг	(1,988.1)	(4,014.2)	(1,143.5)	2,870.7	28.5	
5	Татварын дараах ашиг /алдагдал/	сая төг	(1,988.1)	(4,014.2)	(1,143.5)	2,870.7	28.5	
6	Борлуулалтын орлогын 1 төг-т ноогдох зардал	төг	1.1	1.1	1.0	(0.1)	90.9	
7	Нийт авлага		сая төг	1,685.0	1,390.0	1,390.0	-	100.0
Үүнээс:	ЭХ-ний	сая төг	1,635.0	1,340.0	1,340.0	-	100.0	
	Бусад	сая төг	50.0	50.0	50.0	-	100.0	
8	Нийт өглөг		сая төг	1,308.2	1,355.6	1,355.6	-	100.0
Үүнээс:	Урт хугацаат өр төлбөр	сая төг	397.5	355.6	355.6	-	100.0	
	Богино хугацаат өр төлбөр	сая төг	910.7	1,000.0	1,000.0	-	100.0	
9	Нийт ажиллагсад	тоо	288.0	311.0	289.0	(22.0)	92.9	
10	Нийт цалингийн сан		сая төг	8,562.8	11,074.1	11,074.1	-	100.0
11	Жишмэл түлшний хувийн зарцуулалт	Цахилгаан	гр/кВт.ц	596.8	620.1	610.1	(10.0)	98.4
		Дулаан	кг/Гкал	197.6	201.1	201.1	-	100.0
12	Их засвар, ТЗБАХ, Хөрөнгө оруулалт		сая төг	2,032.6	2,771.6	2,771.6	-	100.0

Дулааны хоёрдугаар цахилгаан станц ТӨХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын тайлан

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар илэрсэн зөрчилд 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
НББ-ийн бодлогын баримт бичигтэй боловч санхүүгийн үйл ажиллагаанд бүртгэлээр тавих хяналтын хэрэгсэл болж чадахгүй, шаардлага хангахгүй байна.	1	-			1	-						
Санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй 2016 оноос хойших барилга байгууламжаас бусад 27,677.7 сая төгрөгийн анхны өртөгтэй, 11,246.7 сая төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй үндсэн хөрөнгийг бодит үнэ цэнээр илэрхийлээгүй	1	-					1	-				
Дүн	2	-	-	-	1	-	1	-	-	-	-	-

/мянган төгрөгөөр/

Дулааны хоёрдугаар цахилгаан станц ТӨХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын тайлан

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 351.3 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 351.3 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

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
Тус байгууллага шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 351,312.5 мянган төгрөгийн зарлагын 80 гүйлгээг тус мэдээлээгүй байна.	1	351,312.5			1	351,312.5		
Дүн	1	351,312.5			1	351,312.5		