

# ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цахилгаан дамжуулах үндэсний сүлжээ ТӨХК-ний  
2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/4/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)  
Улаанбаатар хот  
2024 он

Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал,  
тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг  
Утас: 51-261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn  
Аудитын менежер: Ц.Хосжаргал  
Утас: 261885 Цахим хаяг: khosjargalts@audit.gov.mn  
Аудитор: Б.Ариунжаргал  
Утас: 261740 Цахим хаяг: ariunjargalb@audit.gov.mn  
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: "Дундманхайдай аудит" ХХК  
Захирал Ж.Бямбажав  
Утас: 11-325262 Цахим хаяг: dum\_audit@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



## 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

ЦАХИЛГААН ДАМЖУУЛАХ ҮНДЭСНИЙ  
СҮЛЖЭЭ ТӨХК-ИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ  
ЗАХИРАЛ Б.ДАШДАВАА ТАНАА

2024.03.15 № 07/746  
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 Цахилгаан дамжуулах үндэсний сүлжээ ТӨХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Цахилгаан дамжуулах үндэсний сүлжээ 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

Тус компани нь эрчим хүчний алдагдал бууруулах, үр ашгийг дээшлүүлэх зорилгоор төсөл, хөтөлбөрийн нэгжүүдийн санхүүжилтээр хэрэгжсэн төсөл, арга хэмжээний урт хугацаат зээлийн өрийн үлдэгдэл 124,241.8 сая төгрөг байна. Үүнд: Эрчим хүчний хөтөлбөр-1 төсөл 4,431.0 сая төгрөг, Эрчим хүчний төсөл хөтөлбөр 1,591.4 сая төгрөг, Эрчим хүчний сүлжээнд ашиглах том чадлын хуримтлуурын төсөл 110,368.2 сая төгрөг, Төвийн бүсийн цахилгаан дамжуулах, түгээх сүлжээний үр ашгийг дээшлүүлэх төсөл 1,278.9 сая төгрөг, Төвийн эрчим хүчний дамжуулалтын сүлжээг шинэчлэн засварлах төсөл 5,278.6 сая төгрөг, Шивээ- овоо нүүрсний уурхайн шинэчлэлийн МОН-Р5 төсөл 980.6 сая төгрөг, УБЦТС ТӨХК –д хэрэгжиж буй Эрчим хүчний дамжуулах үр ашгийг дээшлүүлэх төсөл 313.1 сая төгрөг тус тус байна.

### Аудитын гол асуудал

Монгол Улсын засгийн газраас хэрэгжүүлж байгаа "Шинэ сэргэлтийн бодлого"-ын хүрээнд Эрчим хүчний салбарт хийгдэх томоохон төсөл хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хамтран ажиллах хариуцлагатай үүргийг гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Азийн хөгжлийн банкны санхүүжилтээр хэрэгжиж байгаа Эрчим хүчний сүлжээнд ашиглах том чадлын хуримтлуурын төсөл нь 80 МВт суурилагдсан хүчин чадалтай, 200 МВт цагийн багтаамж бүхий Литиум-Ион төрлийн батарей ашигласан

- хуримтлуурын байгууламжийг суурилуулж, 220/110/35 кВ-ын "Сонгино" дэд станцад холбох;
- Оюу толгой төсөлд зориулж цахилгаан эрчим хүч худалдан авах, худалдах тухай гэрээний нэмэлт гэрээг БНХАУ-ын Өвөр Монголын Эрчим Хүчний Олон Улсын Хамтын Ажиллагааны компанитай байгуулж, гэрээний хүчин төгөлдөр үйлчлэх хугацааг сунгасан;
  - Бөөрөлжүүт-Багануур чиглэлийн 220 кВ-ын цахилгаан дамжуулах агаарын шугамын 1-р багцын барилга угсралтын ажлыг гүйцэтгэснээс гадна Багануур дэд станцын 220 кВ-ын ил хуваарилах байгууламжийн өргөтгөлийн ажлын гүйцэтгэл 90 хувьтай;
  - Чойр-Сайншандын төслийн нэгжийг байгуулж, зөвлөх үйлчилгээний тендерийг зарлаж, 220 кВ-ын Мандалговь-Арвайхээр, 220 кВ-ын Багануур-Чойрын Цахилгаан дамжуулах агаарын шугам, дэд станцын техник эдийн засгийн үндэслэлийг хийж, Дэлхийн банкны хөрөнгө оруулалтаар шийдвэрлүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Компанийн жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 10 зорилтын хүрээнд 168 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 164 арга хэмжээ буюу 97.4 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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

Удирдлага нь 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**

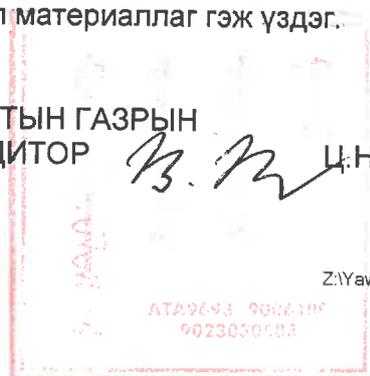
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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.

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН  
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ



Z:\Yawsan\_Bichig\2024\0315 SNAG-39.Docx

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
<b>1</b>	<b>ХӨРӨНГӨ</b>		
<b>1.1</b>	<b>Эргэлтийн хөрөнгө</b>		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	6,791,832,375.92	4,119,213,255.75
1.1.2	Дансны авлага	2,754,809,749.60	1,286,948,641.25
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	14,289,331.80	218,968,759.61
1.1.4	Бусад авлага	193,680,685.81	587,262,975.26
1.1.6	Бараа материал	6,863,981,153.98	7,138,878,871.84
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	77,382,815.09	1,636,268,200.95
<b>1.1.11</b>	<b>Эргэлтийн хөрөнгийн дүн</b>	<b>16,695,976,112.20</b>	<b>14,987,540,704.66</b>
<b>1.2</b>	<b>Эргэлтийн бус хөрөнгө</b>		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	503,251,217,825.01	507,387,015,342.78
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	33,980,719,081.91	34,579,189,327.08
1.2.4	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	733,068,164.92	680,706,153.14
1.2.8	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	25,043,148,195.24	115,578,051,734.63
<b>1.2.10</b>	<b>Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн</b>	<b>563,008,153,267.08</b>	<b>658,224,962,557.63</b>
<b>1.3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>579,704,129,379.28</b>	<b>673,212,503,262.29</b>
<b>2.1</b>	<b>Өр төлбөр</b>		
<b>2.1.1</b>	<b>Богино хугацаат өр төлбөр</b>		
2.1.1.5	Богино хугацаат зээл	463,203,094.69	871,339,046.06
2.1.1.6	Хүүгийн өглөг	15,238,923.34	16,691,455.99
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	-	62,038,210.98
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	505,038,262.75	526,589,607.35
<b>2.1.1.13</b>	<b>Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн</b>	<b>983,480,280.78</b>	<b>1,476,658,320.38</b>
<b>2.1.2</b>	<b>Урт хугацаат өр төлбөр</b>		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	36,439,948,883.93	123,905,532,133.59
2.1.2.3	Хойшлогдсон татварын өр	1,747,783,928.79	1,564,299,725.98
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	243,218,727,393.35	255,448,087,753.60
<b>2.1.2.6</b>	<b>Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн</b>	<b>281,406,460,206.07</b>	<b>380,917,919,613.17</b>
<b>2.2</b>	<b>Өр төлбөрийн нийт дүн</b>	<b>282,389,940,486.85</b>	<b>382,394,577,933.55</b>
<b>2.3</b>	<b>Эздийн өмч</b>		
2.3.1	Өмч: - төрийн	238,073,068,351.04	238,073,068,351.04
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	46,007,137,145.68	45,985,469,154.04
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	33,667,158,220.00	33,667,158,220.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(20,433,174,824.29)	(26,907,770,396.34)
<b>2.3.11</b>	<b>Эздийн өмчийн дүн</b>	<b>297,314,188,892.43</b>	<b>290,817,925,328.74</b>
<b>2.4</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>579,704,129,379.28</b>	<b>673,212,503,262.29</b>

## 2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
<b>Борлуулалтын орлого (цэвэр)</b>	<b>71,728,921,851.27</b>	<b>524,591,569,526.84</b>
Борлуулалтын өртөг	71,638,864,303.63	531,750,572,711.92
<b>Нийт ашиг (алдагдал)</b>	<b>90,057,547.64</b>	<b>(7,159,003,185.08)</b>
Түрээсийн орлого	37,427,491.85	31,802,750.09
Хүүгийн орлого	-	30,470,249.49
Бусад орлого	11,576,306,355.47	14,883,191,923.72
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	11,851,024,156.76	10,996,250,968.24
Санхүүгийн зардал	136,430,245.06	1,873,402,241.52
Бусад зардал	2,469,774,321.12	2,952,894,011.95
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	(2,032,839,020.24)	1,400,261,188.45
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)		19,775,069.19
<b>Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)</b>	<b>(4,786,276,348.22)</b>	<b>(6,655,599,364.23)</b>
Орлогын татварын зардал	164,111.11	3,921,244.92
<b>Татварын дараах ашиг (алдагдал)</b>	<b>(4,786,440,459.33)</b>	<b>(6,659,520,609.15)</b>
<b>Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)</b>	<b>(4,786,440,459.33)</b>	<b>(6,659,520,609.15)</b>

Цахилгаан дамжуулах үндэсний сүлжээ ТӨХК-ний 2023 оны санхүүгийн тайланд  
хийсэн аудитын тайлан

**2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
<b>2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	<b>238,073,068,351.04</b>	<b>46,196,475,124.70</b>	<b>27,011,094,880.50</b>	<b>(25,460,301,384.49)</b>	<b>285,820,336,971.75</b>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				9,813,567,019.53	9,813,567,019.53
<b>Залруулсан үлдэгдэл</b>	<b>238,073,068,351.04</b>	<b>46,196,475,124.70</b>	<b>27,011,094,880.50</b>	<b>(15,646,734,364.96)</b>	<b>295,633,903,991.28</b>
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				(4,786,440,459.33)	(4,786,440,459.33)
Өмчид гарсан өөрчлөлт			6,656,063,339.50		6,656,063,339.50
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн		(189,337,979.02)			(189,337,979.02)
<b>2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	<b>238,073,068,351.04</b>	<b>46,007,137,145.68</b>	<b>33,667,158,220.00</b>	<b>(20,433,174,824.29)</b>	<b>297,314,188,892.43</b>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга		-		184,925,037.10	184,925,037.10
<b>Залруулсан үлдэгдэл</b>	<b>238,073,068,351.04</b>	<b>46,007,137,145.68</b>	<b>33,667,158,220.00</b>	<b>(20,248,249,787.19)</b>	<b>297,499,113,929.53</b>
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				(6,659,520,609.15)	(6,659,520,609.15)
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн		(21,667,991.64)			(21,667,991.64)
<b>2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	<b>238,073,068,351.04</b>	<b>45,985,469,154.04</b>	<b>33,667,158,220.00</b>	<b>(26,907,770,396.34)</b>	<b>290,817,925,328.74</b>

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
<b>1</b>	<b>Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	<b>127,675,385,094.50</b>	<b>144,573,940,653.44</b>
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	61,902,670,306.66	70,904,544,291.07
	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	121,371,319.00	155,906,312.00
	Бусад мөнгөн орлого	65,651,343,468.84	73,513,490,050.37
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	<b>121,678,767,965.27</b>	<b>141,984,629,329.41</b>
	Ажиллагчдад төлсөн	28,302,956,724.54	36,312,908,462.54
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	8,907,708,639.18	11,614,969,063.04
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	7,338,534,614.20	6,073,272,126.59
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	346,330,772.98	402,195,018.19
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	1,709,951,496.00	2,217,513,591.60
	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	-	95,450,987.38
	Татварын байгууллагад төлсөн	68,655,817,028.06	77,666,383,804.67
	Даатгалын төлбөрт төлсөн	29,889,720.00	55,819,274.44
	Бусад мөнгөн зарлага	6,387,578,970.31	7,546,117,000.96
<b>1.3</b>	<b>Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>5,996,617,129.23</b>	<b>2,589,311,324.03</b>
<b>2</b>	<b>Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>	-	-
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	<b>68,146,752.90</b>	<b>85,892,798.03</b>
	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	68,146,752.90	55,422,548.54
	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	-	30,470,249.49
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	<b>2,517,364,811.09</b>	<b>5,086,244,801.49</b>
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	2,517,364,811.09	5,079,314,801.49
	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд	-	6,930,000.00
<b>2.3</b>	<b>Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллаг ааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>(2,449,218,058.19)</b>	<b>(5,000,352,003.46)</b>
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	<b>6,683,076.67</b>	<b>13,056,522.74</b>
	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	11,807,869.16
	Бусад	6,683,076.67	1,248,653.58
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	<b>466,322,962.31</b>	<b>274,634,963.48</b>
	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төл сөн мөнгө	466,322,962.31	271,453,867.51
	Төлсөн ногдол ашиг	-	-
	Бусад	-	3,181,095.97
<b>3.3</b>	<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>(459,639,885.64)</b>	<b>(261,578,440.74)</b>
<b>4</b>	<b>Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ</b>	<b>3,087,759,185.40</b>	<b>2,672,619,120.17)</b>
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>3,704,073,190.52</b>	<b>6,791,832,375.92</b>
<b>6</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>6,791,832,375.92</b>	<b>4,119,213,255.75</b>

Цахилгаан дамжуулах үндэсний сүлжээ ТӨХК-ний 2023 оны санхүүгийн тайланд  
хийсэн аудитын тайлан

**2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл**

Үзүүлэлт		Хэмжих нэгж	2022 оны гүйцэтгэл	2023 оны		Харьцуулалт			
				Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Төлөвлөгөөтэй		Өмнөх оны мөн үетэй	
						Тоо	Хувь	Тоо	Хувь
Дамжуулах цахилгаан эрчим хүч		сая.кВт.ц	7,279.1	7,488.3	7,777.4	289.1	103.9	498.3	106.8
Дамжуулалтын алдагдал	хувиар	хувь	3.51	3.58	3.55	0.0	99.3	0.0	101.3
	биетээр	сая.кВт.ц	255.1	267.8	276.2	8.4	103.1	21.0	108.2
Дамжуулсан цахилгаан эрчим хүч		сая.кВт.ц	7,024.0	7,220.5	7,501.2	280.8	103.9	477.2	106.8
Нийт орлого		сая.төг	483,368.7	506,814.2	541,910.8	35,096.6	106.9	58,542.1	112.1
Үүнээс: Үндсэн үйл ажиллагааны орлого		сая.төг	55,424.9	66,862.4	65,735.8	-1,126.6	98.3	10,311.0	118.6
Оюутолгой ХХК-тай ЦЭХ, худалдан авах, худалдах гэрээний дагуу тооцсон орлого		сая.төг	416,304.1	425,693.0	458,855.7	33,162.7	107.8	42,551.7	110.2
Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого		сая.төг	11,639.8	14,258.7	17,319.2	3,060.5	121.5	5,679.5	148.8
Нийт зардал		сая.төг	488,155.0	515,240.6	548,566.4	33,325.8	106.5	60,411.5	112.4
Үүнээс: Үндсэн үйл ажиллагааны зардал		сая.төг	67,322.3	86,209.2	85,764.5	-444.7	99.5	18,442.2	127.4
Оюутолгой ХХК-тай ЦЭХ, худалдан авах, худалдах гэрээний дагуу тооцсон зардал		сая.төг	416,304.1	425,693.0	458,855.7	33,162.7	107.8	42,551.7	110.2
Үндсэн бус үйл ажиллагааны зардал		сая.төг	4,528.6	3,338.4	3,946.2	607.8	118.2	-582.5	87.1
Татварын өмнөх ашиг /алдагдал/		сая.төг	-4,786.3	-8,426.5	-6,655.6	1,770.9	79.0	-1,869.3	139.1
Орлогын татварын зардал		сая.төг	0.2	0.0	3.9	3.9	0.0	3.8	2,389.4
Цэвэр ашиг алдагдал		сая.төг	-4,786.4	-8,426.5	-6,659.5	1,767.0	79.0	-1,873.1	139.1
Борлуулалтын орлогын 1 төгрөгт ноогдох зардал		төг	0.99	0.98	0.99	0.0	100.4	0.0	99.8
Нийт авлага		сая.төг	3,695.8	3,790.5	2,773.9	-1,016.6	73.2	-922.0	75.1
Үүнээс: ЦЭХ		сая.төг	2,754.8	2,798.4	1,286.9	-1,511.5	46.0	-1,467.9	46.7
Бусад		сая.төг	941.0	992.1	1,486.9	494.8	149.9	545.9	158.0
Нийт өр төлбөр		сая.төг	282,389.9	313,389.4	382,394.6	69,005.1	122.0	100,004.6	135.4
Үүнээс: Богино хугацаат өглөг		сая.төг	983.5	1,699.7	1,476.7	-223.1	86.9	493.2	150.1
Урт хугацаат өглөг		сая.төг	281,406.5	311,689.7	380,917.9	69,228.2	122.2	99,511.5	135.4
Банкны зээл		сая.төг	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Их засвар, ТЗБАХ, Хөрөнгө оруулалт		сая.төг	10,127.5	13,947.4	9,944.7	-4,002.7	71.3	-182.8	98.2
Нийт ажилтны тоо		хүн	1,280	1,293	1,286	-7.0	99.5	6.0	100.5
Цалингийн сан		сая.төг	31,487.1	39,958.3	40,991.9	1,033.6	102.6	9,504.8	130.2
Нэг ажилтны дундаж цалин		төг	1,953.900	333,729	3,541,726	108.0	103.1	1,587,826	181.3

Цахилгаан дамжуулах үндэсний сүлжээ ТӨХК-ний 2023 оны санхүүгийн тайланд  
хийсэн аудитын тайлан

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 273.8 сая төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснээс 273.8 сая төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 2 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Дд	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		
1	Мөнгөн хөрөнгийн данснаас Спортын арга хэмжээ, ахмадын хүлээн авалт, баярын арга хэмжээнд 5.4 сая төгрөгийн хангамжийн материалыг тооцооны дансаар дамжуулалгүй шууд зардалд бүртгэсэн	1	5.4			1	5.4	1	5.4				
2	"Компьютерын программ хангамж" дансанд 268.4 сая төгрөгийн газрыг ангилал буруу бүртгэсэн байна.	1	268.4			1	268.4	1	268.4				
<b>Дүн</b>		<b>2</b>	<b>273.8</b>			<b>2</b>	<b>273.8</b>	<b>2</b>	<b>273.8</b>				

<sup>1</sup> 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/,

Цахилгаан дамжуулах үндэсний сүлжээ ТӨХК-ний 2023 оны санхүүгийн тайланд  
хийсэн аудитын тайлан

Аудитаар 2,097.1 сая төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 22.0 сая төгрөгийн зөрчилд 4 төлбөрийн акт тогтоож, 182.3 сая төгрөгийн 4 зөрчилд албан шаардлага, 1,892.8 сая төгрөгийн 7 зөвлөмж хүргүүлсэн.

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

/сая төгрөгөөр/

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
Ажиллагчдын "Орон сууцны нөхцөл сайжруулахад дэмжлэг үзүүлэх" зорилгоор олгосон буцалтгүй тусламжийг ажил үйлчилгээний зардалд бүртгэж, татвар ногдох орлогыг бууруулсан.	1	435.6					1	435.6				
Ойн хайгуул ХХК -тай мод тарих, арчлан ургуулах гэрээний дагуу хийсэн 72.3 сая төгрөгийн ажлын мод суулгацыг хөрөнгийн дансанд бүртгээгүй зардалд бичсэн байна.	1	72.3					1	72.3				
Говийн болон УБ салбаруудын хөрөнгө оруулалтаар баригдсан дэд станц, газрыг хөрөнгөнд бүртгэх шийдвэр гараагүй ашиглагдаж байна	1	0					1	0				
Үндсэн хөрөнгийн элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 38.4 сая төгрөгийн хөрөнгийг цаашид хэрхэн ашиглах талаар шийдвэрлээгүй байна	1	0					1	0				
Хангайн бүс салбарын ажиллагчдын эрүүл мэндийн үзлэг хийхэд 25.4 сая төгрөг анхан шатны баримтгүй Манчим ХХК-д гэрээний дагуу шилжүүлсэн байна.	1	25.4			1	25.4						
Нээлттэй тендер зарлахаас зайлсхийж, жижиглэн хувааж нийт 145.6 сая төгрөгийн автомашины дугуйг 16 компани, 7 хувь хүнээс шууд худалдан авалт хийсэн байна.	1	145.6			1	145.6						
Тушаал шийдвэргүй төрийн одон медиалаар шагнагдсан ажилтан, ахмадуудад урамшилд нийт 1.7 сая төгрөгийн мөнгөн аяга өгсний 10 хувийн татвар 0.2 сая төгрөг суутгаагүй байна.	1	0.2	1	0.2								

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

Цахилгаан дамжуулах үндэсний сүлжээ ТӨХК-ний 2023 оны санхүүгийн тайланд  
хийсэн аудитын тайлан

Уулзалтын үйлчилгээний төлбөрт 7.8 сая төгрөгийг зарцуулсан нотлох дэмжих баримтгүй байна.	1	7.8					1	7.8				
Тайлан хамгаалалтад зориулан цайны зардалд 6.0 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.	1	6.0	1	6.0								
Компанийн ахмад настнуудад хүндэтгэл үзүүлэх хүлээн авалтын зардал 11.2 сая төгрөгийг хувь хүнд шилжүүлсэн нь нотлох дэмжих баримтгүй байна.	1	11.2			1	11.2						
Эрчим хүчний яамны албан хүсэлтийг үндэслэн ЭХЯ-ны албан хаагчийн гадаад албан томилолгын зардалд 6.0 сая төгрөгийн зардлыг олгосон байна.	1	6.0	1	6.0								
Аж ахуйн нэгж, хуулийн этгээдүүдээс нэмүү өртгийн татвар суутган тооцоогүй, бараа, ажил, үйлчилгээний худалдан авалтын 1,239.8 сая төгрөгийн цахим и-баримтыг бүрдүүлээгүй байна.	1	1,239.8					1	1,239.8				
ГЗБ,ГЗЗГ-аас газрын мэдээллийн лавлагааг авч санхүүгийн тайлан, компаниас и0 рүүлсэн судалгаатай тулган шалгахад 36 газрын мэдээлэл зөрүүтэй байна.	1	0			1	0						
Өмнөх онд үүссэн 137.3 сая төгрөгийн цахилгаан дамжуулах авлагыг барагдуулаагүй байна.	1	137.3					1	137.3				
Урьдчилж төлсөн тооцоо дансанд оны эхний үлдэгдэлтэй Ховд дулааны станцаас авах 9.8 сая төгрөгийн авлагыг "шатахууны зардал" утгаар Үйл ажиллагааны бус бусад зардалд хаасан байна.	1	9.8	1	9.8								
<b>Дүн</b>	<b>15</b>	<b>2,097.1</b>	<b>4</b>	<b>22.0</b>	<b>4</b>	<b>182.3</b>	<b>7</b>	<b>1,892.8</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Цахилгаан дамжуулах үндэсний сүлжээ ТӨХК-ний 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.

Шилэн дансанд мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв, хугацаанд нь мэдээлээгүй болон бусад холбогдох хууль, дүрэм журам зөрчсөн 25,687.6 сая төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх талаар 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/сая төгрөгөөр/

Д/д	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс:					
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
<i>Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил</i>									
1	Тайлант хугацаанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 25,643.6 сая төгрөгийн зарлагын 486 гүйлгээ, батлагдсан төлөвлөгөөнд тусгагдсан 44.0 сая төгрөгийн 1 ажил буюу нийт 25,687.6 сая төгрөгийн мэдээллийг мэдээлээгүй байна.	1	25,687.6			1	25,687.6		
<b>Дүн</b>		<b>1</b>	<b>25,687.6</b>			<b>1</b>	<b>25,687.6</b>		
<i>Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил</i>									
	Компанийн захиргаа, Үйлдвэрчний эвлэлийн хорооны байгуулсан 2023-2024 оны “Хамтын гэрээ”-г Хан-Уул дүүргийн хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний хэлтэст 2023 оны 02 дугаар сарын 13-ны өдрөөр бүртгэж, хүчин төгөлдөр болсон байна. Хамтын гэрээнд тусгасан зарим заалтууд нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай холбогдох заалтуудтай нийцэхгүй байна.	1	0					1	0
<b>Дүн</b>		<b>1</b>	<b>0</b>					<b>1</b>	<b>0</b>