БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

“Баянхонгор-Эрчим хүч ЦТ” ХХК-ийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2020/1/СТА-ОНӨААН

Цахим хуудас: Bayankhongor@audit.gov.mn Баянхонгор хот 2020 он	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэзням Утас: 70444470 Цахим хаяг: Аудитор: Б.Бямбаа Утас: 88050763 Цахим хаяг: Cpa_bymba@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Агуулга

Аудитын гэрчилгээ 3

Аудитын тайлан.. 5

2.1. Оршил 5

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага 5

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт..5

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин..5

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ 6

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал..6

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 6

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 6

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 7

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 8

2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 8

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл..8

2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт..8

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл..8

Менежментийн захидал..

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан..11

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 11

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 12

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 12

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

2020.03.20 № 1/373

танай ____________ -ны № ____________ -т

"БАЯНХОНГОР ЭРЧИМ ХҮЧ ЦТ"
ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ
Т.ОТГОНБААТАР ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-т заасны дагуу Баянхонгор Эрчим хүч ЦТ ХХК-ийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор Эрчим хүч ЦТ ХХК-ийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Баянхонгор Эрчим хүч ЦТ ХХК-ийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон

005020308

тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

Баянхонгор Эрчим хүч ЦТ ХХК нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт болон холбогдох бусад стандарттай нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудитын хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
64101 Баянхонгор аймаг
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail, bayankhongor@audit.gov.mn

2020.03.20 № 1/373

танай ____________ -ны № ____________ -т

"БАЯНХОНГОР ЭРЧИМ ХҮЧ ЦТ"
ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ
Т.ОТГОНБААТАР ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-т заасны дагуу Баянхонгор Эрчим хүч ЦТ ХХК-ийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор Эрчим хүч ЦТ ХХК-ийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Баянхонгор Эрчим хүч ЦТ ХХК-ийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон

005020308

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
005 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

Баянхонгор Эрчим хүч ЦТ ХХК нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт болон холбогдох бусад стандарттай нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудитын хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

Тоот-А4

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Баянхонгор-Эрчим хүч ЦТХХК-ийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг гүйцэтгэх захирал Т.Отгонбаатар танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Баянхонгор-Эрчим хүч ЦТ ХХК-ийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор-Эрчим хүч ЦТ ХХК-ийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон НББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан Сангийн сайдын баталсан байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Баянхонгор-Эрчим хүч ЦТ ХХК санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон НББОУС, СТОУС болон түүнд нийцүүлэн баталсан байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020.03.12-ноос 2020.03.19–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020.03.20-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, гүйцэтгэх захиралд хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Хонгорын үр сад аудит ХХК-ны аудитор Б.Бямбаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор-Эрчим хүч ЦТ ХХК 2019 оны санхүүгийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020.03.02-ны өдрийн 83 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Баянхонгор-Эрчим хүч ЦТ ХХК-ийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Стандартын цахилгаан эрчим хүчээр хангах түгээх,орлуулах үйл ажиллагаандаа шинэ дэвшилтэт техник технологийг нэвтрүүлж сүлжээний алдагдлыг багасган хэрэглэгчдийг тасралтгүй найдвартай цахилгаан эрчим хүчээр хангах” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

- Баянхонгор-Эрчим хүч ЦТ ХХК-ийн үйл ажиллагааны чиглэлийг Ухаалаг тоолуурыг иргэнд бүрд хэрэглэж хэвшүүлэх гэж тодорхойлжээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Тус Баянхонгор-Эрчим хүч ЦТ ХХК-ийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Баянхонгор-Эрчим хүч ЦТ ХХК нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд Санхүүгийн тооцоолох ХХК-ны Acolouc программ хангамж ашигладаг байна.

Баянхонгор-Эрчим хүч ЦТХХК-ийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд Дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Баянхонгор-Эрчим хүч ЦТХХК-ийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 28 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 оны 3 дугаар улирлын байдлаарх үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг "Их" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1,0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 6399999,6 мянган төгрөгөөс тооцон 63400,0 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 96795,9 мянган төгрөгөөр тооцсон нь төлөвлөлтийн шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийг өөрчлөөгүйтэй холбоотой болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор-Эрчим хүч ЦТ ХХК-ийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 682172,2 мянган төгрөгөөр байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл мянган, бараа материалын дансны үлдэгдэл 5655,6 мянган төгрөгөөр буурсан материаллаг өөрчлөлт гарсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	437380,3	734351,4	296971,1
Авлага	109564,1	95076.7	-14487.4
Урьдчилж орсон орлого	249274,8	204382,4	-44892,4
Бараа материал	246256,5	240600,9	5655,6
Үндсэн хөрөнгө	24302026,3	25644331,2	1342304,9

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ

Хуримтлагдсан элэгдэл	-6713159,9	-7605228,2	-8920068,3
Нийт хөрөнгө	**18631342,2**	**19313514.4**	**682172.2**
Богино хугацаат өр төлбөр	75484,5	112013,4	36528,9
Урт хугацаат өр төлбөр	850470,9	809006,1	-41464,8
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	17705386,8	18392494,9	687108,1
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**18631342,2**	**19313514,4**	**682172,2**

Авлага өмнөх оноос -14487,4 мянган төгрөгөөр буурсан ч 95076,7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан ба энэ нь өмнөх оны үлдэгдэл 69896,5 мянган төгрөгийн авлага барагдаагүй байгаа тул тодорхой арга хэмжээ авах шаардлагатай байна.

Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл өмнөх оноос 1354792.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь өөрийн хөрөнгөөр 804064.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө авсныг орлогод бүрэн авсан, 375482,3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг өөрийн хөрөнгөөр сайжруулалт хийж капиталжуулсан , Аймгийн ИТХ-ын 2019 оны 06-р сарын 13-ны өдрийн 70 тоот тогтоолоор Хот тохижилт ОНААТҮГазар -д өргөгч краныг 12487,5 мянган төгрөгийн авто тээврийн хэрэгслийг үнэ төлбөргүйгээр шилжүүлсэн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 5655,6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь бусад хангамжийн материал нэмэгдэж бусад бараа материалын үлдэгдэл урьд оны үлдэгдлээс буурсан байна.

Богино хугацаат өр төлбөр дансны үлдэгдэл өмнөх онд 75484,5 мянган төгрөг байснаас тайлант хугацаанд нэмэгдэж 112013,4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан нь Диспетчерийн үндэсний төв ХХК-нд авсан дулааны үнийн өглөг 100856,8 мянган төгрөг, Цэвэр хот ОНӨГазрын хогийн 2765,1, Хонгор-ойл ХХК-д шатахууны 125,0, МҮОНТ-ийн орлогын 362,4, мянган төгрөгийн өглөгтэй байна

Урт хугацааны 809006,1 мянган төгрөгийн өглөгтэй байгаа ба графикийн дагуу 42663,8 мянган төгрөг төлөгдөхөөс 41461,7 мянган төгрөг төлөгдсөн байна. / зээлийн эргэн төлөлтийн хуваарийг ажлын баримтад хавсаргав/

2.10. Байгууллагын орлого, зарлагын талаарх тайлбар, тодруулга

Компаний тухай хууль, Эрчим хүчний тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 74 дугаар зүйлийн 1,2-р заалт болон компаний дүрэмийн 7-ын 7.1-7.3-д заасан журмыг өмрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй. Баянхонгор-Эрчим хүч цахилгаан түгээх хязгаарлагдмал хариуцлагатай компанийн төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2019 оны 07сарын 20 өдрийн №10 тогтоолоор 2019 оны үйл ажиллагааны орлогын төлөвлөгөөг 8729,2 , худалдаж авах цахилгаан эрчим хүчний зардал 5593,8, үйл ажиллагааны зардлыг 2979,8 сая төгрөгөөр баталсан байна.

Үйл ажиллагааны орлого, зардлын төлөвлөгөө гүйцэтгэл / сая төгрөгөөр/

Зардлын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь
Борлуулалтын орлого	8573,5	8829,6	102,9
Бусад орлого	155,7	747,6	480,1
Нийт орлого	**8729,2**	**8829,6**	**101,1**
ХАЦЭХ-ийн өртөг	5593,8	5998,4	107,2
Үйл ажиллагааны зардлын дүн	2979,8	2945,1	98,8
Үйл ажиллагааны бус зардал	155,6	728,6	468,2
Нийт зардал	**8729,2**	**9672,1**	**110,8**

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 7 чиглэлээр 28 эрсдэлд нийт 28 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 133100,0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 22188,4 мянган төгрөгний материаллаг, 110911,6 мянган төгрөгний материаллаг бус алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

1. 2019 оны үйл ажиллагааны борлуулалтын орлогыг татварын хэлтэст д сар бүр гаргаж өгсөн НӨАТ-ын борлуулалтын орлоготой тулган шалгахад 110911,6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй гаргаж ирснээ тайлант оны эцэст тухайн байгууллага мэдэж аймгийн Татварын хэлтэст албан тоотоор хандсан байгаа ба энэ талаарх асуудал бүрэн шийдвэрлэгдсэн эсэхийг шалгах.

2. Дулааны цахилгаан станц ХХК-д 3000,0 мянган төгрөгийн хандив гэж Монгол Улсын Эрчим хүчний яамны дэд сайдын 2019.07.05-ны өдрийн Б/2703 албан бичгийн дагуу ТУЗ-ын шийдвэргүйгээр харилцах данснаас шилжүүлсэн зөрчилд тухайн байгууллагад зөвлөмж хүргүүлсэн ба Баянхонгор аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд энэ талаарх асуудлыг оруулж нэгдсэн тайланд асуудал тусгуулж цаашид ой тэмдэглэх арга хэмжээнд бусад байгууллагаас хөрөнгө гаргахгүй байх санал хүргүүлэх.

2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж байхгүй

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Баянхонгор-Эрчим хүч ЦТХХК-ийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

"Зөрчилгүй" дүгнэлт

Баянхонгор-Эрчим хүч ЦТХХК-ийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.2 дахь заалт, НББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

005 ... ЗӨРЧИЛГҮЙ

Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга аудитын үр дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. Борлуулалтын орлогын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Өмнөх онуудын санхүүгийн тайланд Татварын хэлтсээс өмнөх 5 жилийн татварын төлөлтөд шалгалт хийж 4201,6 мянган төгрөгийн татвар дутуу төлсөн, алдангид 3649,8 мянган төгрөг 2019 онд нийт 7851.4 мянган төгрөг төлсөн байна.

2019 оны үйл ажиллагааны борлуулалтын орлогыг татварын хэлтэс-д сар бүр гаргаж өгсөн НӨАТ-ын борлуулалтын орлоготой тулган шалгахад 110911,6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна. Энэ нь тухайн байгууллагын хэрэглэгчдэд үйлчлэх төвийн 2 кассын программын доголдол гарснаас дахин хэвлэгдсэн гэж 2020 оны 02р сарын 28-ны өдөр 65 албан бичгээр залруулах хүсэлтийг Татварын хэлтэст явуулсан байна.

1.2. Эрсдэл: НӨАТ-ын тайланг тулган шалгаж тайлагнах / Татварын илүү дутуу төлөлт үүсэх/

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6.1-т ".Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл суурриар хөтөлнө", 9.6-т " Харилцагч санхүүгийн байгууллагын баталгаажуулсан цахим санхүүгийн тайланд үндэслэн холбогдох байгууллага татвар, шимтгэл, хураамжийн тооцоо хийхээс гадна төрийн эрх бүхий байгууллага нь энэхүү цахим санд баталгаажсан аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайлан, тодруулгыг ашиглана" гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллах, НӨАТ-ын тайланг тухай бүр нь үнэн зөв гаргаж байх.

1.3. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвшөөрсөн хэрэгжүүлж ажиллана.

2. Мөнгөн хөрөнгө данстай холбоотой асуудал

2.1 Илрүүлэлт: Улаанбаатар хотноо болсон "Олон улсын үзэсгэлэн худалдаа"-ны зардалд 13705,3 мянган төгрөг, Дулааны цахилгаан станц ХХК-д 3000,0 мянган төгрөгийн хандив гэж Эрчим хүчний яамны 2019.07.05-ны өдрийн Б/2703 албан тоотоор ирүүлсэн Дэд сайдын шийдвэрээр олгосон байна. Дээрх хөрөнгийг гаргахдаа байгууллагын ТУЗ-ын шийдвэргүйгээр нийт 16705,3 мянган төгрөгийг харилцах данснаас шилжүүлсэн байна.

2.2. Эрсдэл: Хөрөнгө эзэнгүйдэх, хөрөнгийг зориулалтын бус зарцуулах

2.3 Өгсөн зөвлөмж:

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Байгууллагын Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн шийдвэргүйгээр хөрөнгө гаргадаг явдлыг таслан зогсоож, төрийн болон орон нутгийн өмч хөрөнгөөс бусдад хандив олгохгүй байх.

Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвшөөрсөн хэрэгжүүлж ажиллана.

Зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 04 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

4.1 АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

БАЯНХОНГОР ЭРЧИМ ХҮЧ ЦАХИЛГААН ТҮГЭЭХ "ХХК

БАЛАНС

2019 оны 12 дугаар сарын31-наарх болон уг өдрөөр дуусгавар болсон хугацааны хувьд

ХӨРӨНГӨ	Аудитлагдсан үлдэгдэл	
	2018-12-31	2019-12-31
Эргэлтийн хөрөнгө:		
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	437,380,320	734,351,409
Дансны авлага	67,213,596	54,192,212
Татвар НДШ-н авлага	1,337,519	1,911,271
Бусад авлага	41,012,993	38,973,253
Бараа материал	246,256,507	240,600,914
Урьдчилж орсон орлого	249,274,849	204,382,365
Бусад эргэлтийн хөрөнгө		
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	**1,042,475,784**	**1,274,411,425**
Эргэлтийн бус хөрөнгө		
Үндсэн хөрөнгө	17,234,461,609	17,664,646,178
Биет бус хөрөнгө	354,404,835	374,456,807
Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө		
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	**17,588,866,444**	**18,039,102,986**
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	**18,631,342,228**	**19,313,514,411**
ӨР ТӨЛБӨР БА ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ		
Богино хугацаат өглөг		
Дансны өглөг	25,271,514	104,709,497
Цалингийн өглөг		
Татварын өр		27,893
Бусад	50,213,007	7,276,041
Богино хугацаат өглөгийн дүн	**75,484,521**	**112,013,431**
Урт хугацаат өглөг		
Урт хугацаат зээл	850,470,884	809,006,130
Урт хугацаат өглөгийн дүн	**850,470,884**	**809,006,130**
ӨР ТӨЛБӨР ДҮН	**925,955,404**	**921,019,560**
Эзэмшигчдийн өмя ба капитал		
ӨМЧ Төрийн	1,426,737,383	1,426,737,383
Хувийн		
Хуримтлагдсан ашиг	-1,836,399,591	-1,836,399,591
Тайлант үеийн ашиг		-94,959,352
Дахин үнэлгээний нөөц	5,027,341,582	5,027,341,582

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Эзэмшигчдийн өмч бусад хэсэг	13,087,707,450	13,869,774,829
Эзэмшигчдийн өмч ба капиталын дүн	**17,705,386,824**	**18,392,494,851**
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	**18,631,342,228**	**19,313,514,411**
Нэмэлт тодотголууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.		

4.2 АУДИТ ХИЙГДСЭН ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

"БАЯНХОНГОР ЭРЧИМ ХҮЧ ЦАХИЛГААН ТҮГЭЭХ "ХХК		
ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН		
2019 оны 12 дугаар сарын31-наарх болог уг өдрөөр дуусгавар болсон хугацааны хувьд		
	Аудитлагдсан үлдэгдэл	
	2018-12-31	2019-12-31
Борлуулалтын орлого	7,415,170,014	8,829,635,792
Борлуулалтын өртөг	4,930,144,027	5,998,390,086
Нийт ашиг	2,485,025,987	2,831,245,706
Хүүгийн орлого	12,439,100	7,341,941
Бусад орлого	291,793,547	747,654,454
Борлуулалт маркетингийн зардал	578,443,392	622,507,857
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,896,775,643	2,316,054,606
Санхүүгийн зардал	7,685,739	7,189,129
Бусад зардал	246,806,314	728,564,417
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	**6,827,834**	-6,151,250
Бусад ашиг (алдагдал)		
Татвар төлохийн өмнөх ашиг/ алдагдал/	**59,547,545**	**-94,225,158**
Орлогын татварын зардал		734,194
Тайлант үеийн цэвэр дүн	**59,547,545**	**-94,959,352**
Бусад дэлгэрэнгүй орлого		
Орлогын нийт дүн		
Нэмэлт тодотголууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.		

4.3 АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

"БАЯНХОНГОР ЭРЧИМ ХҮЧ ЦАХИЛГААН ТҮГЭЭХ "ХХК		
МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН		
Үзүүлэлт	Аудитлагдсан үлдэгдэл	
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	6,727,823,359	8,186,045,492
Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсэний орлого	6,277,110,271	7,487,401,943
Даатгалын нөхөн төлбөрөөс хүлээн авсан мөнгө	594,000	
Бусад	450,119,088	698,643,549
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	6,711,648,711	7,894,727,278
Ажилчдад төлсөн	725,452,173	953,057,090
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө	275,407,316	362,041,378
Бараа материал худалдан авахад төлсөн мөнгө	2,630,767,787	3,490,297,150
Ашиглалтын зардалд төлсөн мөнгө	23,966,562	43,781,518
Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө	22,399,882	95,026,230
Төлсөн татвар	361,657,505	356,711,996

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ

Даатгалын төлбөрт төлсөн мөнгө	8,813,477	6,847,897
Бусад	2,663,184,009	2,586,964,021
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	**16,174,647**	**291,318,213**
2.Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	19,361,381	5,652,877
Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	10,200,000	
Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого		
Хүлээн авсан хүүний орлого	9,161,381	5,652,877
Хүлээн авсан ногдол ашиг		
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	0	0
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэрмөнгөн гүйлгээний дүн	**19,361,381**	**5,652,877**
3.Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Үйл ажиллагааны бус зардал		
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээний дүн	**0**	**296,971,090**
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	**35,536,029**	**-296,971,090**
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		**734,351,409**
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		**437,380,320**
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		

Нэмэлт тодотголууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2019 оны 12 дугаар сарын31-наарх болог уг өдрөөр дуусгавар болсон хугацааны хувьд

Үзүүлэлт	Хувьцаат капитал	Эзэмшигчийн өмчийн бусад хэсэг	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний +дэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2018 оны 1-р сарын 01-ны үлдэгдэл	1,426,737,383	13,087,707,450	5,027,341,582	-1,836,399,591	17,705,386,824
НББ-ийн өөрчлөлт		782,067,379			
2018 оны 12-р сарын 31 -ны үлдэгдэл	1,426,737,383	13,869,774,829	5,027,341,582	-1,836,399,591	18,487,454,203
Тайлант үеийн ашиг	-	-		-94,959,352	-94,959,352
2019 оны 12 сарын 31ний үлдэгдэл	1,426,737,383	13,869,774,829	5,027,341,582	-1,931,358,943	18,392,494,851

Нэмэлт тодотголууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БЭЛТГЭСЭН:АУДИТОР БЯМБАА

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:
ДАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

ТОДОТГОЛ 3. МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ		
		Төгрөгөөр
Бэлэн мөнгө	2018-12-31	2019-12-31
Төгрөгийн касс		
Банкан дах мөнгө төгрөг	437,380,320	734,351,409
мөнгөтэй адилтгах хөрөнгө		
Дүн	437,380,320	734,351,409

ТОДОТГОЛ 4. АВЛАГА		**Төгрөгөөр**
	2018-12-31	2019-12-31
ХАОАТ		
ААНБОАТ	1.337.519	1,911,271
НӨАТ		
Дансны авлага	67,213,596	54,192,212
Урьдчилаж орсон орлого	249,274,849	204,382,365
Бусад талуудаас авах авлага	41,012,993	38,973,253
Авлагын дүн	**358,838,958**	**299,459,101**

ТОДОТГОЛ 5. БАРАА МАТЕРИАЛ		**Төгрөгөөр**
	2018-12-31	2019-12-31
Бэлэн бүтээгдэхүүн		
Шатах тослох материал		
Бараа материалын дүн	246,256,507	240,600,914
Хангамжийн материал		
Түүхий эд материал		
Дуусаагүй үйлдвэрлэл		
Бусад		
Бараа материалын дүн	**246,256,507**	**240,600,914**

ТОДОТГОЛ 7. БИЕТ ХӨРӨНГӨ						Үндсэн хөрөнгө	
Үзүүлэлт	Үндсэн хөрөнгө	Тээврийн хэрэгсэл	Тоног төхөөрөмж	Тавилга эд хогшил	Компьютер, дагалдах хэрэгсэл	Бусад	Нийт дүн
2018-01-01	20,157,609,541	453,677,321	2,689,379,855	340,911,088		258,543,598	23,900,121,403
нэмэгдсэн	**203,178,326**	**40,000,000**	**1,052,082,368**	**37,194,714**			1,332,455,408
хасагдсан		**12,487,500**					12,487,500
2018-12-31	20,360,787,868	481,189,821	3,741,462,222	378,105,802	0	258,543,598	25,220,089,311
Хуримтлагдсан элэгдэл::							
2018-01-01	5,255,996,012	145,486,489	1,018,427,619	225,235,925		20,513,749	6,665,659,794
нэмэгдсэн	**523,708,571**	**59,009,788**	**200,841,563**	**32,517,303**		**80,042,363**	896,119,588
хасагдсан		**6,336,250**					6,336,250
2018-12-31	5,779,704,583	198,160,027	1,219,269,182	257,753,228	0	100,556,112	7,555,443,132
2018-12-31 /цэвэр хөрөнгө/	14,901,613,529	308,190,832	1,670,952,236	115,675,163	0	238,029,849	17,234,461,609
2019-12-31 /цэвэр хөрөнгө/	14,581,083,284	283,029,795	2,522,193,040	120,352,574	0	157,987,486	[illegible]

ХӨНГОРЫН ҮР САД
АУДИТ
ХХК

ТОДОТГОЛ 9. ӨР ТӨЛБӨР		
	Аудитлагдсан үлдэгдэл	
Дансны өглөг	25,271,514	104,709,497
Бусад татварын өр		27,893
бусад	50,213,007	7,276,041
өр төлбөрийн дүн	**25,271,514**	**104,737,390**
ТОДОТГОЛ 10. ЭЗЖМШИГЧИЙН ӨМЧ		
		Төгрөгөөр
	2018-12-31	**2019-12-31**
Төрийн өмч	1,426,737,383	1,426,737,383
Дахин үнэлгээний нөөц	5,027,341,582	5,027,341,582
Эздийн өмч бусад	13,087,707,450	13,869,774,829
Хуримтлагдсан ашиг	-1,836,399,591	-1,931,358,943
Эзэмшигчийн өмчийн дүн	**17,705,386,824**	**18,392,494,851**
ТОДОТГОЛ 11. БОРЛУУЛАЛТЫНÍ ОРЛОГО		
		Төгрөгөөр
Борлуулалтын орлого	7,415,170,014	8,829,635,792
Туслах үйл ажиллагаанаас орсон орлого		
Нийт орлогын дүн	**7,415,170,014**	**8,829,635,792**
ТОДОТГОЛ 12. БОРЛУУЛСАН БҮТЭЭГДЭХҮҮНИЙ ӨРТӨГ		
		Төгрөгөөр
Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг-хх	4,930,144,027	5,998,390,086
Нийт өртөгийн дүн	**4,930,144,027**	5,998,390,086
ТОДОТГОЛ 13. ¯Үйл ажиллагааний зардал		
		Төгрөгөөр
Цалин хөлс, шагнал		953,057,090
Нийгмийн даатгалын шимтгэл		362,041,378
Албан татвар,хураамжийн зардал		356,711,996
Ашиглалтын зардал		43,781,518
Даатгалын зардал		6,847,897
Албан томилолтын зардал		
засварын зардал		
Шатахууны зардал		95,026,230
Бичиг хэргийн зардал		
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн		
сургалтын		
төлсөн татвар		356,711,996
сонин сэтгүүл		
Алданги торгуулын зардал		
Материалын зардал		3,490,297,150
сэлбэг		
мэргэжлийн үйлчилгээний		
Бусад зардал		2,986,964,021
	0	**8,251,439,274**

Бэлтгэсэн аудитор Б.Бямбаа