НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улаанбаатар энержи ХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/056/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2023 он	Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дэд дарга: Ч.Болд Утас:70007734 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn Хэлтсийн дарга: Х.Түвшинбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: tuvshinbayarh@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Отгонбаяр Утас: 261628 Цахим хаяг: otgonbayard@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэгч Ниямазон аудит ХХК, захирал З.Цээнээ Утас: 99135906 Цахим хаяг: audit@nmz.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас:7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2025.03.14 № 01/313
танай _____-ны № _____-т

УЛААНБААТАР ЭНЕРЖИ
ХХК-ИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ
С.ХҮРЭЛСҮХ ТАНАА

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 Улаанбаатар энержи ХХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд бүх материаллаг талаар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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

Эрчим хүчний яамны төрийн нарийн бичгийн даргын 2024 оны А/222 дугаар тушаалаар томилсон Техникийн комиссын шийдвэрээр компанийн 50 МВт хүчин чадалтай, 200 МВт.ц багтаамжтай эрчим хүч хуримтлуурын байгууламжийг 2024 оны 11 дүгээр сарын 30-ны өдөр хүчдэлд залгаж, тайлант оны 12 дугаар сарын 5-ны өдрөөс эхлэн төвийн эрчим хүчний нэгдсэн системд туршилтын эрчим хүч нийлүүлж эхэлсэн байна.

Эрчим хүчний сайдын 2024 оны А/290 дүгээр тушаалаар томилсон Улсын комисс Эрчим хүч хуримтлуурын байгууламжийг 2025 оны 2 дугаар сарын 18-ны өдөр ашиглалтад хүлээн авч акт үйлдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Эрчим хүчний зохицуулах хорооны 2025 оны 16 дугаар тогтоолоор Эрчим хүч хуримтлуурын байгууламжийн шөнийн цагт худалдан авах болон оргил ачаллын үед худалдах цахилгааны тарифыг ашиглалтын жилээс хамааруулан ялгаатай баталсан байна.

Тайлант онд 5,406.9 Мвт цаг цахилгаан эрчим хүч хуримтлуулж, 4,790.5 Мвт цаг цахилгаан эрчим хүч нийлүүлсэн.

Эрчим хүчний тухай болон Зөвшөөрлийн тухай хуулиудад эрчим хүчийг хуримтлуулан нийлүүлэх үйл ажиллагаанд тусгай зөвшөөрөл олгох зохицуулалт тусгагдаагүйгээс шалтгаалж компанийн борлуулалт, санхүүд хүндрэл үүсээд байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Компанийн удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Компани нь тайлант онд үйл ажиллагааны төлөвлөгөө боловсруулаагүй, биелэлтийн тайлангүй байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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 нийлэсэд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12 сарын 31	2024 оны 12 сарын 31
	Б	1	
1	**ХӨРӨНГӨ**		
1.1	**Эргэлтийн хөрөнгө**		
1.1.1	Мөнгөн хөрөнгө	70,700.00	14,399,944.10
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	-	1,035,540.39
1.1.6	Бараа материал	45,000.00	4,461,500.00
1.1.11	**Эргэлтийн хөрөнгийн дүн**	**115,700.00**	**19,896,984.49**
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	228,708.31	-
1.2.6	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	-	277,199.28
1.2.10	**Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн**	**228,708.31**	277,199.28
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**344,408.31**	**20,174,183.77**
2	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ**		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	6,081,416.14	53,451,807.05
2.1.1.3	Татварын өр		1,878,573.64
2.1.1.13	**Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**6,081,416.14**	55,330,380.69
2.2	**Өр төлбөрийн нийт дүн**	**6,081,416.14**	**55,330,380.69**
2.3	Эздийн өмч		-
2.3.1	Өмч: -төрийн	100,000.00	100,000.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(5,837,007.83)	(35,256,196.92)
2.3.9.1	Тайлангийн үеийн ашиг	(3,016,100.00)	(29,419,189.09)
2.3.9.2	Өмнөх үеийн ашиг	(2,820,907.83)	(5,837,007.83)
2.3.11	**Эздийн өмчийн дүн**	**(5,737,007.83)**	**(35,156,196.92)**
2.4	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН**	**344,408.31**	**20,174,183.77**

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12 сарын 31	2024 оны 12 сарын 31
1	**Борлуулалтын орлого (цэвэр)**	**-**	-
2	Борлуулалтын өртөг	-	-
3	**Нийт ашиг(алдагдал)**	**-**	**-**
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	-	13,782,206.56
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	3,016,100.00	15,914,181.81
18	**Татвар төлөхийн өмнөхашиг(алдагдал)**	(3,016,100.00)	(29,696,388.37)
19	Орлогын татварын зардал	-	(277,199.28)
20	**Татварын дараах ашиг (алдагдал)**	(3,016,100.00)	(29,419,189.09)
22	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)**	(3,016,100.00)	(29,419,189.09)
24	**Орлогын нийт дүн**	(3,016,100.00)	(29,419,189.09)

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	Өмч	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	**2023 оны 1 сарын 01**	**100,000.0**	**(2,820,907.8)**	**(2,720,907.8)**
3	**Залруулсан үлдэгдэл**	100,000.0	(2,820,907.8)	**(2,720,907.8)**
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	(3,016,100.0)	(3,016,100.0)
9	**2023 оны 12-р сарын 31**	**100,000.0**	**(5,837,007.8)**	**(5,737,007.8)**
11	**Залруулсан үлдэгдэл**	**100,000.0**	**(5,837,007.8)**	**(5,737,007.8)**
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	(29,419,189.1)	(29,419,189.1)
17	**2024 оны 12-р сарын 31**	**100,000.0**	**(35,256,196.9)**	**(35,156,196.9)**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	2023 оны 12 сарын 31	2024 оны 12 сарын 31
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	**16,100.0**	**30,041,146.81**
Ажиллагчдад төлсөн	-	18,657,919.54
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	-	6,650,727.27
Бараа материал худалдан авахад төлсөн	-	4,632,500.00
Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлдтөлсөн	-	86,000.00
Бусад мөнгөн зарлага	16,100.00	14,000.00
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		**(30,041,146.81)**
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Хөрөнгө оруулалтынүйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	**-**	**-**
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	**5,000.00**	**44,370,390.91**
Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	5,000.00	44,370,390.91
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээнийдүн	**5,000.00**	**44,370,390.91**
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	**(11,100.00)**	**14,329,244.10**
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	**81,800.00**	**70,700.00**
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	**70,700.00**	**14,399,944.10**

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Too	Дүн	Too	Дүн	Too	Дүн	Too	Дүн	Too	Дүн	Too	Дүн
Хойшлогдсон татварын хөрөнгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй	1	277.2	1	277.2		-	1	277.2	-	-	-	-
Дүн	**1**	**277.2**	**1**	**277.2**	**-**	**-**	**1**	**277.2**	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс:									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Too	Дүн	Too	Дүн	Too	Дүн	Too	Дүн	Too	Албан тушаалтны too	Too	Дүн
Нягтлан бодогчийн Ажлын байрны тодорхойлолтод ерөнхий нягтлан бодогчийн эрх, үүргийг тодорхой тусгаагүй	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Татварын тайлангаар гарсан алдагдлыг ирээдүйд шилжүүлэн тооцоогүй	1	277.2	-	-	-	-	1	277.2	-	-	-	-
Улсын комиссын үүрэг даалгаврын биелэлтийг хүлээж аваагүй	1	-	-	-	-	-	1		-	-	-	-
Дүн	**3**	277.2	**-**	**-**	**-**	**-**	**3**	277.2	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

	Нийт зөрчил		Үүнээс:					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Мөнгөн дүн	Тоо	Мөнгөн дүн	Тоо	Мөнгөн дүн	Тоо	Мөнгөн дүн
Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээний тухай хуулийн зөрчил								
Байгууллагын хөрөнгөөр бараа материал худалдан авахдаа цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй	1	4,677.5	-	-	-	-	1	4,677.5
Дүн	1	4,677.5	-	-	-	-	1	4,677.5

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас:7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2025.03.14 № 01/313
танай _____-ны № _____-т

УЛААНБААТАР ЭНЕРЖИ
ХХК-ИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ
С.ХҮРЭЛСҮХ ТАНАА

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 Улаанбаатар энержи ХХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд бүх материаллаг талаар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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

Эрчим хүчний яамны төрийн нарийн бичгийн даргын 2024 оны А/222 дугаар тушаалаар томилсон Техникийн комиссын шийдвэрээр компанийн 50 МВт хүчин чадалтай, 200 МВт.ц багтаамжтай эрчим хүч хуримтлуурын байгууламжийг 2024 оны 11 дүгээр сарын 30-ны өдөр хүчдэлд залгаж, тайлант оны 12 дугаар сарын 5-ны өдрөөс эхлэн төвийн эрчим хүчний нэгдсэн системд туршилтын эрчим хүч нийлүүлж эхэлсэн байна.

Эрчим хүчний сайдын 2024 оны А/290 дүгээр тушаалаар томилсон Улсын комисс Эрчим хүч хуримтлуурын байгууламжийг 2025 оны 2 дугаар сарын 18-ны өдөр ашиглалтад хүлээн авч акт үйлдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Эрчим хүчний зохицуулах хорооны 2025 оны 16 дугаар тогтоолоор Эрчим хүч хуримтлуурын байгууламжийн шөнийн цагт худалдан авах болон оргил ачаллын үед худалдах цахилгааны тарифыг ашиглалтын жилээс хамааруулан ялгаатай баталсан байна.

Тайлант онд 5,406.9 Мвт цаг цахилгаан эрчим хүч хуримтлуулж, 4,790.5 Мвт цаг цахилгаан эрчим хүч нийлүүлсэн.

Эрчим хүчний тухай болон Зөвшөөрлийн тухай хуулиудад эрчим хүчийг хуримтлуулан нийлүүлэх үйл ажиллагаанд тусгай зөвшөөрөл олгох зохицуулалт тусгагдаагүйгээс шалтгаалж компанийн борлуулалт, санхүүд хүндрэл үүсээд байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Компанийн удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Компани нь тайлант онд үйл ажиллагааны төлөвлөгөө боловсруулаагүй, биелэлтийн тайлангүй байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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 нийлэсэд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

	Нийт зөрчил		Үүнээс:					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Мөнгөн дүн	Тоо	Мөнгөн дүн	Тоо	Мөнгөн дүн	Тоо	Мөнгөн дүн
Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээний тухай хуулийн зөрчил								
Байгууллагын хөрөнгөөр бараа материал худалдан авахдаа цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй	1	4,677.5	-	-	-	-	1	4,677.5
Дүн	1	4,677.5	-	-	-	-	1	4,677.5