



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Монголын цахилгаан холбоо ХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2025/034/НА-СТА-ТӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2025 он

Санхүү-нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор :

Ц.Наранчимэг

Утас: 261665 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: П.Чанцалдулам

Утас: 260512 Цахим хаяг: chantsaldulamp@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Мөнхжин

Утас: 261628 Цахим хаяг: munkhjind@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Ихмонгол хөлөг Аудит ХХК-ийн захирал : С.Тунгалаг

Утас: 70001778 Цахим хаяг: info@imkaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

Засгийн газрын IV байр, Бага тойруу 3,
Чингэлтэй дүүрэг, Улаанбаатар хот, 15160
Утас: 26 04 37, Факс: (976-51) 26 42 30,
Цахим шуудан: info@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

МОНГОЛЫН ЦАХИЛГААН ХОЛБОО
ХК-ИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ
Б.ЧИНБАТ ТАНАА

2025.04.07 № 07/1388
танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай 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 Монголын цахилгаан холбоо ХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, тайлбар тодруулгаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу хараат бусаар гүйцэтгэж, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Авлага, өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй 1,666.5 сая төгрөг, цалин, хөдөлмөрийн хөлс түүнтэй адилтгах орлогыг зөрүүтэй бүртгэж тайлагнасан 164.5 сая төгрөг, Нягтлан бодох бүртгэлд ажил, гүйлгээ бүртгээгүй 0.9 сая төгрөг зэрэг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна. Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 1,839.8 сая төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 1,574.5 сая төгрөгөөр давсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 14 дүгээр зүйлийн 14.4, 14.4.2, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, 20.2.5, 20.2.6, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 11 зүйлийн 11.8, Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1.1-т заасантай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлын онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Монголын хөрөнгийн биржээр 83 өдөр 29,555 ширхэг нийт 14.8 сая төгрөгийн хувьцааны арилжаа явагдсан байна.

Z:\Yawsan_Bichig\2025\0407 SNAG-9.Docx

1525071509

Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2025 оны 210 дугаар тогтоолоор 2024 оны цэвэр ашгийн 77.9 хувь буюу 25.8 сая төгрөгийг ногдол ашигт хуваарилж, нэгж хувьцаанд 1 (нэг) төгрөг байхаар тогтоосон байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2023 оны 192 дугаар тогтоолын 4-т Монголын цахилгаан холбоо ХК-ийн үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй Чингэлтэй дүүргийн 1 дүгээр хороо, Жигжиджавын гудамжинд байрлалтай 779 м.кв талбайтай, эрхийн улсын бүртгэлийн Э-2202005542 дугаартай, 4,627.3 сая төгрөгийн зах зээлийн үнэ бүхий газрыг Мэдээлэл холбооны сүлжээ ХХК-д төлөх богино хугацаат өр төлбөрт шилжүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Монголын цахилгаан холбоо ХК-ийн Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2024 оны 203 дугаар тогтоолын 1-т компанийн 2023 оны үйл ажиллагааны тайланг хангалттай, санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүдийг сайжруулах шаардлагатай гэж дүгнэсэн байна.

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



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12 сарын 31
1	Хөрөнгө		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	751,782,919.75	484,906,162.75
1.1.2	Дансны авлага	3,945,046,395.00	6,847,874,274.85
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	3,223,219.87	11,690,176.25
1.1.4	Бусад авлага	1,867,954,083.17	1,587,390,879.12
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө	1,500,000,000.00	
1.1.6	Бараа материал	3,437,925,422.78	3,212,389,509.63
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	2,303,367,881.95	3,788,503,981.63
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	13,809,299,922.52	15,932,754,984.23
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	38,857,706,205.67	38,303,984,017.64
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	15,193,688,594.77	10,024,622,061.59
1.2.4	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	155,212,100.00	166,530,700.63
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	54,206,606,900.44	48,495,136,779.86
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	68,015,906,822.96	64,427,891,764.09
2	Өр төлбөр ба эзэмшигчдийн өмч		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	6,109,423,314.99	6,288,431,914.57
2.1.1.2	Цалингийн өглөг		
2.1.1.3	Татварын өр	835,291,129.79	1,860,381,683.90
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	428,662.48	184,432.26
2.1.1.6	Хүүний өглөг	270,592,190.16	-
2.1.1.7	Ноогдол ашгийн өглөг	146,169,613.66	154,365,413.66
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	468,260,758.38	366,847,275.06
2.1.1.9	Нөөц /богино хугацаат өр төлбөр/		
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	2,734,177,481.75	4,050,346,519.30
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	10,564,343,151.21	12,720,557,238.75
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	1,209,000,000.00	-
2.1.2.3	Хойшлогдсон татварын өр	1,503,973,693.32	1,503,973,693.32
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	4,370,849,753.20	1,265,024,580.52
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	7,083,823,446.52	2,768,998,273.84
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	17,648,166,597.73	15,489,555,512.59
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч: - төрийн	2,449,928,700.00	2,449,928,700.00
2.3.2	- хувийн	137,098,889.00	137,098,889.00
2.3.3	- хувьцаат	-	-
2.3.4	Халаасны хувьцаа	-	-
2.3.5	Нэмж төлөгдсөн капитал	-	-
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	14,088,188,462.23	14,088,188,462.23
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	8,247,270,172.39	8,247,270,172.39
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	25,445,254,001.61	24,015,850,027.88
2.3.11	Эзэмшигчдийн өмчийн дүн	50,367,740,225.23	48,938,336,251.50
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	68,015,906,822.96	64,427,891,764.09

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Д/д	Үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12 сарын 31
1	Борлуулалтын орлого /цэвэр/	18,938,223,103.01	25,097,594,083.63
2	Борлуулалтын өртөг	(14,704,824,592.67)	(19,628,981,359.43)
3	Нийт ашиг (алдагдал)	4,233,398,510.34	5,468,612,724.20
4	Түрээсийн орлого	649,693,435.66	534,370,170.83
5	Хүүгийн орлого	164,718,433.72	68,102,080.28
6	Ногдол ашгийн орлого	-	-
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	-	-
8	Бусад орлого	514,144,459.22	164,732,631.72
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	(1,448,188,458.72)	(1,123,680,670.16)
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	(2,979,884,438.96)	(3,057,167,663.25)
11	Санхүүгийн зардал	(225,432,665.67)	(1,185,265,879.95)
12	Бусад зардал	(869,065,134.37)	(833,192,215.99)
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	(1,994,038.18)	(371,088.35)
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	78,681,818.18	71,842,077.80
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	-	-
17	Бусад ашиг (алдагдал)	-	-
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	116,071,921.22	107,982,167.13
19	Орлогын татварын зардал	(87,214,478.89)	(49,306,373.81)
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	28,857,442.33	58,675,793.32
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	-	-
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	28,857,442.33	58,675,793.32
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	8,840,633,417.13	-
	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
	Бусад олз (гарз)	-	-
24	Орлогын нийт дүн	8,869,490,859.46	58,675,793.32
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	8,869,490,859.46	58,675,793.32

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Д/д	Үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12 сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн(+)	18,460,291,583.54	23,578,409,128.05
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	16,311,807,883.10	17,064,339,500.91
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	-	-
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	-	872,778.00
1.1.4	Буцаан авсан албан татвар	-	-
1.1.5	Татаас санхүүжилтийн орлого	-	-
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	2,148,483,700.44	6,513,196,849.14
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн(-)	(17,049,666,170.33)	(20,546,346,736.77)
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	(5,843,769,120.81)	(6,647,911,351.92)
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	(1,667,772,652.46)	(1,880,547,081.74)
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	(3,454,040,774.14)	(3,929,480,951.29)
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	(3,085,791,663.03)	(3,048,465,985.56)
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	(428,487,596.34)	(435,529,071.33)
1.2.6	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	-	(1,018,172,729.27)
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	(1,252,536,843.21)	(1,357,350,804.84)
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	(26,859,912.27)	(38,473,348.00)
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	(1,290,407,608.07)	(2,190,415,412.82)
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	1,410,625,413.21	3,032,062,391.28
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
2.1	Мөнгөн орлогын дүн(+)	243,137,265.04	13,171,182.68
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	221,881,363.64	-
2.1.2	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
2.1.3	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого	-	-
2.1.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
2.1.5	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	13,172,100.00	12,599,002.00
2.1.6	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	8,083,801.40	572,180.68
2.1.7	Хүлээн авсан ноогдол ашиг	-	-
2.1.8	Бусад орлого.	-	-
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн(-)	(1,210,066,103.01)	(3,245,886,254.00)
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	(1,210,066,103.01)	(3,166,508,854.00)
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	(79,377,400.00)
2.2.3	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
2.2.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
2.2.5	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	-	-
2.2.6	Бусад зарлага.	-	-
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(966,928,837.97)	(3,232,715,071.32)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
3.1	Мөнгөн орлогын дүн(+)	659,786.87	1,560,696.00
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
3.1.2	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
3.1.3	Төрөл бүрийн хандив	-	-
3.1.4	Валютын зөрүүний орлого	385,258.42	349,438.12
3.1.5	Бусад орлого	274,528.45	1,211,257.88

Монголын цахилгаан холбоо ХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

3.2	Мөнгөн зарлагын дүн(-)	(582,043.87)	(67,784,772.96)
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	-	(31,583,897.25)
3.2.2	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	-	(30,975,419.48)
3.2.3	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	-	-
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	-	(5,066,470.00)
3.2.5	Валютын зөрүүний алдагдал	(554,573.87)	(46,099.86)
3.2.6	Бусад зарлага	(27,470.00)	(112,886.37)
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	77,743.00	(66,224,076.96)
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	443,774,318.24	(266,876,757.00)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	308,008,601.51	751,782,919.75
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	751,782,919.75	484,906,162.75

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	2,587,027,589.00	5,247,555,045.10	8,247,270,172.39	20,586,339,619.90	36,668,192,426.39
2	НББ-ийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	4,830,056,939.38	4,830,056,939.38
3	Залруулсан үлдэгдэл	-	-	-	-	-
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	28,857,442.33	28,857,442.33
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-	-
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-	-
7	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-	-
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	8,840,633,417.13	-	-	8,840,633,417.13
1	2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	2,587,027,589.00	14,088,188,462.23	8,247,270,172.39	25,445,254,001.61	50,367,740,225.23
2	НББ-ийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	(1,488,079,767.05)	(1,488,079,767.05)
3	Залруулсан үлдэгдэл	-	-	-	-	-
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	58,675,793.32	58,675,793.32
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-	-
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-	-
7	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-	-
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-	-
9	2024 оны 12 -р сарын 31-ний үлдэгдэл	2,587,027,589.00	14,088,188,462.23	8,247,270,172.39	24,015,850,027.88	48,938,336,251.50

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Д/д	Эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт	2024		Өөрчлөлт	
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
1	Үйлчилгээний орлого	26,580,356.1	26,926,267.7	345,911.6	101.3
	а/ Үндсэн үйл ажиллагаа	26,468,192.3	26,632,129.3	163,937.0	100.6
	б/ Үндсэн бус үйл ажиллагаа	112,163.8	294,138.4	181,974.6	262.2
2	НИЙТ ОРЛОГО	26,580,356.1	26,926,267.7	345,911.6	101.3
3	НИЙТ ЗАРДАЛ	26,528,318.9	26,814,983.7	286,664.8	101.1
	Үүнээс: Удирдлагын зардал	3,252,741.9	3,057,167.7	(195,574.2)	94.0
4	Татварын өмнөх ашиг	52,037.2	111,284.0	59,246.9	213.9
5	Цэвэр ашиг /алдагдал/	46,833.4	58,675.8	11,842.3	125.3
6	Төсвийн төлбөрт нийт дүн	3,752,600.0	3,237,897.9	(514,702.1)	86.3
7	Төрийн өмчийн ногдол ашигт	-	5,066.5	5,066.5	
8	Нийт ажиллагсдын тоо	538	513	(25.0)	95.4
9	Нийт цалингийн сан	7,650,672.0	7,035,445.5	(615,226.5)	92.0
10	Нэг ажилчны дундаж цалин	1,185.0	1,089.8	(95.3)	92.0
13	Борлуулалтын 1 төг-т ногдох зардал	1.00	1.00	-	100.0
14	Хөрөнгө оруулалт	4,006,782.0	3,586,818.1	(419,963.9)	89.5
15	НИЙТ АВЛАГА	9,259,483.1	8,446,955.3	(812,527.8)	91.2
16	НИЙТ ӨГЛӨГ	12,682,670.8	15,489,555.5	2,806,884.8	122.1
	Үүнээс: Богино хугацаат өглөг	9,814,358.1	12,720,557.2	2,906,199.2	129.6

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

3.1 Аудитаар нийт 4,793.7 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 4,793.7 сая төгрөгийн 6 алдааг залрууллаа.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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		
Тайлант оны 1-9 дүгээр саруудын цалингийн урьдчилгаа 1,555.2 сая төгрөгийг авлагаар бүртгээгүй, цалингийн өглөг дансанд хааж бичсэн байна.	1	1,555,215.7	-	-	1	1,555,215.7	1	1,555,215.7	-	-	-	-
Тайлант онд Эм Ти Си сервис ХХК-ийн бэлэн мөнгөний үлдэгдэл 1.0 сая төгрөгийг тооллого хийж баталгаажуулаагүй байна.	1	1,000.0	1	1,000.0			1	1,000.0	-	-	-	-
Тайлант онд Эм Ти Си сервис ХХК нь Монголын цахилгаан холбоо ТӨХК руу тоон гарын үсгийн 30% болох 28.8 сая төгрөгийг төлбөрийн баримтгүй шилжүүлсэн, Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын тайланд татвараас хасагдахгүй зардлаар тайлагнасан байна.	1	28,812.3	-	-	1	28,812.3	1	28,812.3	-	-	-	-
Тайлант хугацаанд борлуулсан бүтээгдэхүүний өртгийг анхан шатны баримтгүйгээр 1,875.0 сая төгрөгөөр бууруулж урьдчилж төлсөн зардлыг нэмэгдүүлэн бүртгэснээс тайлант жилийн ашгийг үндэслэлгүйгээр нэмэгдүүлж, аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварт 48.1 сая төгрөгийг төлөхөөр тайлагнасан байна.	1	1,875,000.0	1	1,875,000.0			1	1,875,000.0	-	-	-	-
Тайлант онд цалин хөлсийг татварын цахим тайланд тайлагнахдаа 76 ажилтны цалин хөлсийг 220.2 сая төгрөгөөр дутуу, 48 ажилтны цалин хөлсийг 95.8 сая төгрөгөөр	1	316,013.4	-	-	1	316,013.4	1	316,013.4	-	-	-	-

¹ 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/,

Монголын цахилгаан холбоо ХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

илүү, нийт 316.0 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.												
Тайлант оны 1-9 дүгээр саруудын 1,017.6 сая төгрөгийн даатгуулагчаас суутгасан НДШ-ийг цалингийн зардал дансанд бүртгэж тайлагнасан байна.	1	1,017,631.4	-	-	1	1,017,631.4	1	1,017,631.4	-	-	-	-
Дүн	6	4,793,672.9	2	1,876,000.0	4	2,917,672.9	6	4,793,672.9	-	-	-	-

3.1 Аудитаар нийт 1,839.8 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1,667.4 сая төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага, 164.6 сая төгрөгийн зөрчилд 1 хариуцлага тооцуулах албан шаардлага тус тус хүргүүлж, 7.8 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллага Д шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Тайлант онд цалин хөлсийг нийгмийн даатгалын цахим тайланд тайлагнахдаа 147 ажилтны цалин хөлсийг 125.8 сая төгрөгөөр дутуу, 63 ажилтны цалин хөлсийг 38.8 сая мянган төгрөгөөр илүү, нийт 164.5 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	164,545.5	-	-	-	-	-	-	-	1	164,545.5	-	-
Тайлант онд Голомт банкны посоорх орлогыг мөнгөн сууриар бүртгэсний улмаас орлогоос суутгасан 0.9 сая төгрөгийн банкны мерчантын шимтгэлийг нягтлан бодох бүртгэлд бүртгээгүй, орхигдуулсан байна.	1	893.1	-	-	1	893.1	-	-	-	-	-	-	-
Монголын цахилгаан холбоо ХК-ны төв салбар нь он 51 байгууллагын 715.5 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, орон нутгийн салбар нь 1015 байгууллагын 721.7 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар	1	1,437,225.7	-	-	1	1,437,225.7	-	-	-	-	-	-	-

Монголын цахилгаан холбоо ХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан байна												
Монголын цахилгаан холбоо ХК-ны төв салбар нь он 19 байгууллагын 162.7 сая төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, орон нутгийн салбар нь 500 байгууллагын 162.7 сая төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан байна.	1	229,309.1	-	-	1	229,309.1			-	-	-	-
Шалгагдагч байгууллага нь нийт 18 төсвийн байгууллагад 7.8 сая төгрөгийн өр төлбөртэй байна.	1	7,826.2	-	-	-	-	1	7,826.2	-	-	-	-
Дүн	5	1,839,799.6	-	-	3	1,667,427.9	1	7,826.2	1	164,545.5	-	-

3.2 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 2.2 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 2.2 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

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
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Тайлант онд Эм Ти Си сервис ХХК-ийн захирлын тушаал шийдвэргүй 5 удаагийн ажил гүйлгээгээр 2.2 сая төгрөгийн хоолны зардлыг байгууллагаас төлсөн байна.	1	2,204.2	1	2,204.2	-	-	-	-
Дүн	1	2,204.2	1	2,204.2	-	-	-	-