

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэтийн дулааны цахилгаан станц ТӨХК-ийн 2022 оны санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/03/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас: www.audit.mn	Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn
Эрдэнэт хот 2023 он	Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn
	Ахлах аудитор: В.Жавзмаа Утас: 70350757 Цахим хаяг: javzmaav@audit.gov.mn
	Аудитор: Г.Даваасүрэн Утас: 70350757 Цахим хаяг: davaasureng@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826

Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2028.03.15 № 88
танай _____-ны № _____-т

ЭРДЭНЭТИЙН ДУЛААНЫ
ЦАХИЛГААН СТАНЦ ТӨХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ
Б.БАТ-ЭРДЭНЭ ТАНАА

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 Эрдэнэтийн дулааны цахилгаан станц ТӨХК-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Эрдэнэтийн дулааны цахилгаан станц ТӨХК-ийн 2022 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

Авлагын дансны үлдэгдэлд 28.7 сая төгрөгийн тооцооны үлдэгдлийн баталгааны баримтаар баталгаажаагүй авлага бүртгэсэн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өмнөх оноос өсөхөд нүүрс, мазут, үндсэн сэлбэг хэрэгсэл, шатах тослох материал нөлөөлсөн ба бараа материалын үлдэгдэлд өртөг нь бодит үнэ цэнээс бага 3.8 сая төгрөгийн техник, технологид нийцэх эсэх тодорхойгүй түүхий эд материал бүртгэлтэй байна.

Шинээр 2,243.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч, 2,578.9 сая төгрөгийн барилга байгууламж, тоног төхөөрөмжийг өөрийн хөрөнгөөр угсарч суурилуулж, Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хүрээнд Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын шийдвэрээр 33.3 сая төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлж, 48.6 сая төгрөгийн тавилга эд хогшил акталсан байна.

Богино хугацаат өр төлбөр дансны үлдэгдэл 12,264.3 сая төгрөг болж өссөн ба тооцооны үлдэгдлийн баталгааны баримтаар баталгаажсан байна.

Зардал өмнөх онтой харьцуулахад 16,223.9 сая төгрөгөөр өссөн нь шинэ өргөтгөл ажиллаж эхэлсэн болон дулааны эрчим хүчний түгээлт 11.8 мянган Гкал-аар нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Аудитын гол асуудал

Монгол Улс, БНХАУ-ын Засгийн газар хоорондын хэлэлцээрийн дагуу хөнгөлөлттэй зээлээр барьсан хүчин чадлыг 35 МВт-аар өргөтгөх 126,286.5 сая төгрөгийн өргөтгөлийн ажил дуусаж, улсын комисс хүлээн авч, ашиглаж эхэлсэн боловч хөрөнгийг бүртгэх, зээлийн төлөлтийн талаарх шийдвэрийг Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар гаргаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Эрчим хүчний сайдын 2022 оны А/28 дугаар тушаалаар Эрдэнэтийн дулааны цахилгаан станц ТӨХК-ийн 2022 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшин, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөг баталсан байна. Тайлант оны нийт орлогыг 58,879.2 сая төгрөгөөр, нийт зардлыг 71,556.0 сая төгрөгөөр, 12,676.8 сая төгрөгийн алдагдалтай байхаар тогтоож, хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээнд 10,735.1 сая төгрөгийг төлөвлөсөн байна.

Эрчим хүчний сайдын 2022 оны А/189 дүгээр тушаалаар Эрдэнэтийн дулааны цахилгаан станц ТӨХК-ийн 2022 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшнийг тодотгохдоо нийт орлогыг 784.0 сая төгрөг нэмж, нийт зардлыг 607.6 сая төгрөг, алдагдлыг 1,391.6 сая төгрөг, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөг 305.5 сая төгрөгөөр тус тус бууруулж тодотгосон байна.

Гүйцэтгэлээр 62,860.0 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 66,192.3 сая төгрөгийн зардал гарган, 3,661.6 сая төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна.

Их засвар, хөрөнгө оруулалт, техник зохион байгуулалтын арга хэмжээний төлөвлөгөөний дагуу 3 нэр төрлийн 136 ажилд өөрийн эх үүсвэрээс 10,182.5 сая төгрөгийн зардлыг санхүүжүүлж, 96 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн 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.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Д.НАРМАНДАХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12 -р сарын 31
А	А	1	2
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	309,549,506.35	75,553,004.77
1.1.2	Дансны авлага	5,709,058,428.32	3,409,265,747.37
1.1.3	Татвар НДШ-ийн авлага	-	190,735,139.18
1.1.4	Бусад авлага	-	-
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө	-	-
1.1.6	Бараа материал	2,402,190,286.39	3,360,728,133.81
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал /тооцоо/	1,032,387,487.05	1,702,649,033.98
1.1.8	Бусад эргэлтийн хөрөнгө	-	-
1.1.9	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	9,453,185,708.11	8,738,931,059.11
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	63,262,732,758.52	67,292,432,000.82
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	21,116,509,267.61	21,125,404,933.43
1.2.3	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	-	-
1.2.4	Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө	-	-
1.2.5	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	171,009,003.10	-
1.2.6	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
1.2.7	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	84,550,251,029.23	88,417,836,934.25
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	94,003,436,737.34	97,156,767,993.36
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	ӨР ТӨЛБӨР		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	1,907,792,482.39	9,355,467,419.71
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	-	33,356,877.85
2.1.1.3	Татварын өр	163,784,593.69	500,064,657.98
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	-	-
2.1.1.5	Богино хугацаат зээл	-	-
2.1.1.6	Хүүгийн өглөг	-	-
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг	-	-
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	352,496,872.21	108,495,906.24
2.1.1.9	Нөөц /өр төлбөр/	-	-
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	288,826,158.76	2,266,885,154.61
2.1.1.11	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	2,712,900,107.05	12,264,270,016.39
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	-	-
2.1.2.2	Нөөц /өр төлбөр/	-	-
2.1.2.3	Татварын өр	-	-
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	4,106,806,471.32	1,397,443,924.72
2.1.2.5	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	4,106,806,471.32	1,397,443,924.72
2.2.20	ӨР ТӨЛБӨРИЙН НИЙТ ДҮН	6,819,706,578.37	13,661,713,941.11
2.3	ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.3.1	Өмч: а) төрийн	19,447,456,792.53	19,447,456,792.53
2.3.2	б) хувийн	-	-
2.3.3	Хувьцаат өр төлбөр	-	-
2.3.4	Халаасны хувьцаа	-	-
2.3.5	Нэмж төлөгдсөн капитал	-	-
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	59,135,050,898.37	59,135,050,898.37
2.3.7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	-	-
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	20,937,713,000.00	20,937,713,000.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(12,336,490,531.93)	(16,025,166,638.65)
2.3.10	Эздийн өмчийн дүн	87,183,730,158.97	83,495,054,052.25
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ	94,003,436,737.34	97,156,767,993.36

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12 -р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого /цэвэр/	48,429,590,764.60	61,343,644,109.51
2	Борлуулалтын өртөг	44,654,776,481.71	60,512,421,055.00
3	Нийт ашиг (алдагдал)	3,774,814,282.89	831,223,054.51
4	Түрээсийн орлого	36,896,083.09	36,591,051.00
5	Хүүгийн орлого	3,320,043.14	-
6	Ногдол ашгийн орлого	-	-
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	-	-
8	Бусад орлого	1,559,102,984.47	1,480,019,954.67
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	3,909,124,979.60	4,058,537,879.83
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,208,438,832.13	1,416,191,327.27
11	Санхүүгийн зардал	-	-
12	Бусад зардал	196,095,695.75	205,088,963.13
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз /гарз/	-	-
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз /гарз/	-	-
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз /гарз/	-	-
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулалтаас үүссэн олз /гарз/	-	-
17	Бусад ашиг /алдагдал/	-	-
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг /алдагдал/	60,473,886.11	(3,331,984,110.05)
19	Орлогын татварын зардал	6,379,392.92	329,641,996.67
20	Татварын дараах ашиг /алдагдал/	54,094,493.19	(3,661,626,106.72)
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг /алдагдал/	-	-
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг /алдагдал/	54,094,493.19	(3,661,626,106.72)
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	-
23.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
23.3	Бусад олз /гарз/	-	-
24	Орлогын нийт дүн	54,094,493.19	(3,661,626,106.72)
25	Нэгж хувьцаанд ногдох ашиг (алдагдал)		

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	19,447,456,792.53	59,135,050,898.37	20,937,713,000.00	(12,309,060,582.56)	87,211,160,108.34
Залруулсан үлдэгдэл	19,447,456,792.53	59,135,050,898.37	20,937,713,000.00	(12,309,060,582.56)	87,211,160,108.34
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-	-

Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	(81,524,442.56)	(81,524,442.56)
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	54,094,493.19	54,094,493.19
2021 оны 12- р сарын 31- ээрх үлдэгдэл	19,447,456,792.53	59,135,050,898.37	20,937,713,000.00	(12,336,490,531.93)	87,183,730,158.97
Залруулсан үлдэгдэл	19,447,456,792.53	59,135,050,898.37	20,937,713,000.00	(12,336,490,531.93)	87,183,730,158.97
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	27,050,000.00	27,050,000.00
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	(3,661,626,106.72)	(3,661,626,106.72)
2022 оны 12- р сарын 31- ээрх үлдэгдэл	19,447,456,792.53	59,135,050,898.37	20,937,713,000.00	(16,025,166,638.65)	83,495,054,052.25

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12 -р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	45,372,062,749.31	59,561,213,989.20
1.1.1.	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	45,225,456,359.02	59,490,799,321.76
1.1.2.	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	-	-
1.1.3.	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	-	-
1.1.4.	Буцаан авсан албан татвар	-	-
1.1.5.	Татаас, санхүүжилтийн орлого	-	-
1.1.6.	Бусад мөнгөн орлого	146,606,390.29	70,414,667.44
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	(43,318,724,601.00)	(54,904,513,281.10)
1.2.1.	Ажиллагчдад төлсөн	(9,286,234,756.50)	(10,849,720,805.00)
1.2.2.	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	(3,246,727,644.86)	(3,666,983,347.27)
1.2.3.	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	(17,078,258,714.46)	(18,158,619,128.19)
1.2.4.	Ашиглалтын зардалд төлсөн	(1,453,671,545.21)	(2,275,147,212.00)
1.2.5.	Түлш, шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	(9,817,039,701.11)	(17,055,212,141.23)
1.2.6.	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	-	-
1.2.7.	Татварын байгууллагад төлсөн	(2,293,050,166.19)	(2,764,968,159.01)
1.2.8.	Даатгалын төлбөрт төлсөн	(9,920,985.19)	(8,442,687.61)
1.2.9.	Бусад мөнгөн зарлага	(133,821,087.48)	(125,419,800.79)
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	2,053,338,148.31	4,656,700,708.10
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	3,253,082.01	-
2.1.1.	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
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	-	-
2.1.6.	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	3,253,082.01	-
2.1.7.	Хүлээн авсан ногдол ашиг	-	-
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	(2,724,928,964.54)	(4,890,697,209.68)
2.2.1.	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	(2,722,128,964.54)	(4,822,754,772.01)
2.2.2.	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	(2,800,000.00)	(67,942,437.67)
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	-	-
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(2,721,675,882.53)	(4,890,697,209.68)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
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 ханшийн тэгшитгэлийн ашиг	-	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	(81,524,442.56)	-
3.2.1.	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн	-	-
3.2.2.	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	-	-
3.2.3.	Хувьцаа буцаан худалдаж төлсөн	-	-
3.2.4.	Төлсөн ногдол ашиг	(81,524,442.56)	-
3.2.5.	Валютын ханшийн тэгшитгэлийн алдагдал	-	-
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	-
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(749,862,176.78)	(233,996,501.58)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,059,411,683.13	309,549,506.35
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	309,549,506.35	75,553,004.77