



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

ЭРЧИМ ХҮЧНИЙ ЗОХИЦУУЛАХ
ХОРООНЫ ДАРГА А.ТЛЕЙХАН
ТАНАА

2022.03.15 № 07/540

танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй 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 Эрчим хүчний зохицуулах хорооны 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Эрчим хүчний зохицуулах хорооны 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт болон 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 аудиторов баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгадагч байгууллагаас хараат бус, аудиторов ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлын гол асуудлууд

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудалд тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй зүйлсийг тодруулсан ба тэдгээрийг аудитын хүрээнд нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн болно.

Тайлант онд нийт орлогыг 4,130.4 сая төгрөгөөр, нийт зардлыг 4,554.6 сая төгрөгөөр, алдагдлыг 424.2 сая төгрөг байхаар баталсан байна. Гүйцэтгэлээр нийт 4,487.0 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 4,795.0 сая төгрөгийн зардал гарган, 307.5 сая төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна.

Бусад асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

001050781



Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна.

Тайлант онд тус хороо нь Засгийн газрын 2021 оны "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай" 43 дугаар тогтоолын 1.3-д заасны дагуу дотоод зохион байгуулалтын бүтцийг өөрчлөхгүйгээр 4 орон тоог хэмнэж ажилласан байна.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 39 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 91.5 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдүүдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага 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 гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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.

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2020 оны 12-р сарын 31	2021 оны 12-р сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	281,018,406.88	282,935,860.13
1.1.2	Дансны авлага	407,732,965.26	305,023,424.31
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	100,316,958.71	4,652,640.06
1.1.4	Бусад авлага	2,168,484.28	210,276.17
1.1.6	Бараа материал	11,237,188.50	16,591,773.67
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	151,549,180.50	7,200,000.00
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	954,023,184.13	616,613,974.34
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	4,752,743,569.39	4,613,817,825.90
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	75,359,348.48	70,180,257.56
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	4,828,102,917.87	4,683,998,083.46
	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,782,126,102.00	5,300,612,057.80
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	210,824.00	-
2.1.1.3	Татварын өр	-	21,237,189.06
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	158,331,998.44	10,158,490.73
	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	158,542,822.44	31,395,679.79
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	434,669,194.93	387,899,607.17
	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	434,669,194.93	387,899,607.17
	Өр төлбөрийн нийт дүн	593,212,017.37	419,295,286.96
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч: -төрийн	104,537,450.95	104,537,450.95
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	61,916,617.76	61,916,617.76
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	35,618,000.00	35,618,000.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	4,986,842,015.92	4,679,244,702.13
	Эздийн өмчийн дүн	5,188,914,084.63	4,881,316,770.84
	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	5,782,126,102.00	5,300,612,057.80

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2020 оны 12-р сарын 31	2021 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	4,338,406,572.84	4,130,387,169.00
2	Борлуулалтын өртөг	4,096,735,785.26	4,144,134,195.07
3	Нийт ашиг (алдагдал)	241,670,787.58	(13,747,026.07)
4	Хүүний орлого	6,293,257.42	-
5	Бусад орлого	34,590,697.28	357,137,813.74
6	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	523,821,389.87	354,728,740.72
7	Бусад зардал	1,372,356.94	296,099,225.32
8	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	243,147.77	(98,480.12)
9	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	(242,395,856.76)	(307,535,658.49)
10	Орлогын татварын зардал	5,517,707.24	61,655.30
11	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(247,913,564.00)	(307,597,313.79)
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	(247,913,564.00)	(307,597,313.79)
13	Орлогын нийт дүн	(247,913,564.00)	(307,597,313.79)

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2019 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	104,537,450.95	61,916,617.76	35,618,000.00	5,234,755,579.92	5,436,827,648.63
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл	104,537,450.95	61,916,617.76	35,618,000.00	5,234,755,579.92	5,436,827,648.63
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	(247,913,564.00)	(247,913,564.00)
2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	104,537,450.95	61,916,617.76	35,618,000.00	4,986,842,015.92	5,188,914,084.63
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл	104,537,450.95	61,916,617.76	35,618,000.00	4,986,842,015.92	5,188,914,084.63
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	(307,597,313.79)	(307,597,313.79)
2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	104,537,450.95	61,916,617.76	35,618,000.00	4,679,244,702.13	4,881,316,770.84

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2020 оны 12-р сарын 31	2021 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	5,119,902,111.46	5,403,835,992.48
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	4,765,893,026.27	4,805,594,069.78
	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	133,070,810.00	382,447,000.00
	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	16,489,288.00	26,007,812.70
	Буцаан авсан албан татвар	-	22,107,652.24
	Бусад мөнгөн орлого	204,448,987.19	167,679,457.76
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	5,343,292,820.63	5,247,229,695.11
	Ажиллагчдад төлсөн	2,817,554,078.94	2,698,601,963.31
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	758,274,444.87	706,209,648.42
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	405,355,184.30	264,687,761.56
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	66,318,823.12	76,641,336.18
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	102,650,481.42	76,770,914.10
	Татварын байгууллагад төлсөн	915,254,530.84	1,031,684,489.34
	Даатгалын төлбөрт төлсөн	10,955,940.00	70,036,139.65
	Бусад мөнгөн зарлага	266,929,337.14	322,597,442.55
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(223,390,709.17)	156,606,297.37
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	6,293,257.42	-
	Хүлээн авсан хүүний орлого	6,293,257.42	-
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	449,637,554.00	154,682,624.00
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	449,637,554.00	154,682,624.00
	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(443,344,296.58)	(154,682,624.00)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	-
	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		
4	Валютын ханшийн зөрүү	243,147.77	(6,220.12)
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(666,491,857.98)	1,917,453.25
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	947,510,264.86	281,018,406.88
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	281,018,406.88	282,935,860.13