

# **САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН**



## 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

ЦАХИЛГААН ДАМЖУУЛАХ  
ҮНДЭСНИЙ СҮЛЖЭЭ ТӨХК-ИЙН  
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Б.НЯМСАМБУУ  
ТАНАА

Аудит. 03.15 № 07/926  
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 Цахилгаан дамжуулах үндэсний сүлжээ ТӨХК-ийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Цахилгаан дамжуулах үндэсний сүлжээ ТӨХК-ийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан материаллаг алдаагүй, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

#### Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

#### Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Цахилгаан дамжуулах үндэсний сүлжээ ТӨХК 2020 оны бизнес төлөвлөгөө, эдийн засгийн болон зорилтот түвшний үзүүлэлтүүдийг ханган биелүүлэх чиглэлээр дэвшүүлсэн 10 зорилтын хүрээнд 135 ажлыг төлөвлөн 127 ажил бүрэн биелэгдэж төлөвлөгөөт ажил 94.1 хувийн биелэлттэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

#### Санхүүгийн тайланд удирдлагын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт, холбогдох журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

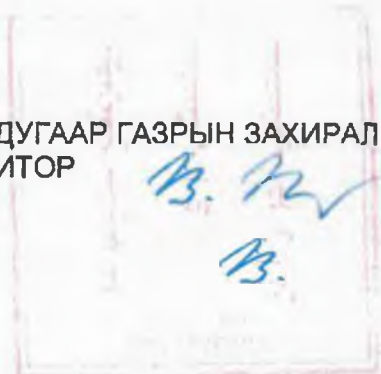
### Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн 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 түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш 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**

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	2019 оны 12-р сарын 31	2020 оны 12-р сарын 31
<b>1</b>	<b>ХӨРӨНГӨ</b>		
<b>1.1</b>	<b>Эргэлтийн хөрөнгө</b>		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	4,069,962,166.97	4,847,195,040.98
1.1.2	Дансны авлага	3,602,748,656.76	1,423,938,161.69
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	107,707,565.46	856,461,580.11
1.1.4	Бусад авлага	701,280,128.98	809,777,770.48
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө	-	-
1.1.6	Бараа материал	5,861,507,801.83	5,852,236,261.47
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	202,204,981.87	86,622,157.43
1.1.8	Бусад эргэлтийн хөрөнгө	-	-
<b>1.1.11</b>	<b>Эргэлтийн хөрөнгийн дүн</b>	<b>14,545,411,301.87</b>	<b>13,876,230,972.16</b>
<b>1.2</b>	<b>Эргэлтийн бус хөрөнгө</b>		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	360,280,255,573.21	447,426,690,982.97
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	29,330,333,847.40	27,811,201,081.06
1.2.3	Биологийн хөрөнгө	-	-
1.2.4	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	1,120,566,710.22	837,792,188.68
1.2.5	Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө	-	-
1.2.6	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	-	-
1.2.7	Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө	-	-
1.2.8	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
1.2.9	Дуусаагүй барилга	6,897,145,233.09	1,466,451,275.26
<b>1.2.10</b>	<b>Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн</b>	<b>397,628,301,363.92</b>	<b>477,542,135,527.97</b>
<b>1.3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>412,173,712,665.79</b>	<b>491,418,366,500.13</b>
<b>2</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ</b>		
<b>2.1</b>	<b>Өр төлбөр</b>		
<b>2.1.1</b>	<b>Богино хугацаат өр төлбөр</b>		
2.1.1.1	Дансны өглөг	-	-
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	-	-
2.1.1.3	Татварын өр	12,984,938.08	-
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	-	-
2.1.1.5	Богино хугацаат зээл	1,691,562,345.62	3,510,597,870.71
2.1.1.6	Хүүний өглөг	-	17,520,922.70
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг	-	-
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	182,115,181.82	-
2.1.1.9	Нөөц /өр төлбөр/	-	-
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	1,824,960,126.36	1,280,486,003.47
2.1.1.11	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө (борлуулах бүлэг хөрөнгө) -нд хамаарах өр төлбөр	-	-
<b>2.1.1.13</b>	<b>Богино хугацаат өр төлбөрийн</b>	<b>3,711,622,591.88</b>	<b>4,808,604,796.88</b>

	дүн		
<b>2.1.2</b>	<b>Урт хугацаат өр төлбөр</b>		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	14,972,714,123.43	13,866,039,699.38
2.1.2.2	Нөөц /өр төлбөр/	-	-
2.1.2.3	Хойшлогдсон татварын өр	1,447,550,414.89	1,644,943,847.06
2.1.2.4	Хойшлогдсон орлого	93,152,774,453.24	173,922,836,336.25
<b>2.1.2.6</b>	<b>Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн</b>	<b>109,573,038,991.56</b>	<b>189,433,819,882.69</b>
<b>2.2</b>	<b>Өр төлбөрийн нийт дүн</b>	<b>113,284,661,583.44</b>	<b>194,242,424,679.57</b>
<b>2.3</b>	<b>Эздийн өмч</b>		
2.3.1	Өмч: - төрийн	238,073,068,351.04	238,073,068,351.04
2.3.2	- хувийн	-	-
2.3.3	- хувьцаат	-	-
2.3.4	Халаасны хувьцаа	-	-
2.3.5	Нэмж төлөгдсөн капитал	-	-
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	46,489,466,517.85	46,322,418,618.87
2.3.7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	-	-
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	28,810,767,698.94	27,345,444,720.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(14,484,251,485.48)	(14,564,989,869.35)
<b>2.3.11</b>	<b>Эздийн өмчийн дүн</b>	<b>298,889,051,082.35</b>	<b>297,175,941,820.56</b>
<b>2.4</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>412,173,712,665.79</b>	<b>491,418,366,500.13</b>

## 2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		2019 оны 12-р сарын 31	2020 оны 12-р сарын 31
<b>1</b>	<b>Борлуулалтын орлого (цэвэр)</b>	<b>372,853,485,205.03</b>	<b>401,765,386,058.25</b>
2	Борлуулалтын өртөг	360,178,503,743.86	397,183,405,296.56
<b>3</b>	<b>Нийт ашиг (алдагдал)</b>	<b>12,674,981,461.17</b>	<b>4,581,980,761.69</b>
4	Түрээсийн орлого	42,230,578.60	23,508,727.29
5	Хүүний орлого	369,464,628.91	95,547,098.82
6	Ногдол ашгийн орлого	-	-
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	-	-
8	Бусад орлого	5,888,556,658.04	9,932,945,112.11
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	-	-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	10,623,450,819.50	11,066,915,158.09
11	Санхүүгийн зардал	202,874,296.91	254,185,096.75
12	Бусад зардал	2,697,086,808.83	3,282,012,525.16
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	809,672.43	466,035.29
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	(9,604,381.53)	(3,315,180.28)
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	-	-
17	Бусад ашиг (алдагдал)	-	-
<b>18</b>	<b>Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)</b>	<b>5,443,026,692.38</b>	<b>28,019,774.92</b>
19	Орлогын татварын зардал	429,729,784.51	207,094,532.62
<b>20</b>	<b>Татварын дараах ашиг (алдагдал)</b>	<b>5,013,296,907.87</b>	<b>(179,074,757.70)</b>
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	-	-
<b>22</b>	<b>Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)</b>	<b>5,013,296,907.87</b>	<b>(179,074,757.70)</b>
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	-
	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
	Бусад олз (гарз)	-	-
<b>24</b>	<b>Орлогын нийт дүн</b>	<b>5,013,296,907.87</b>	<b>(179,074,757.70)</b>
<b>25</b>	<b>Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)</b>		

**2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

/төгрөгөөр/

	Балансын үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2018 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	238,073,068,351.04	46,727,970,456.22	28,810,767,698.94	(19,131,287,229.21)	294,480,519,276.99
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	(366,261,164.14)	(366,261,164.14)
3	Залруулсан үлдэгдэл	238,073,068,351.04	46,727,970,456.22	28,810,767,698.94	(19,497,548,393.35)	294,114,258,112.85
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	5,013,296,907.87	5,013,296,907.87
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-	-
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-	-
7	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-	-
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	(238,503,938.37)	-	-	(238,503,938.37)
9	2019 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	238,073,068,351.04	46,489,466,517.85	28,810,767,698.94	(14,484,251,485.48)	298,889,051,082.35
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	98,336,373.83	98,336,373.83
11	Залруулсан үлдэгдэл	238,073,068,351.04	46,489,466,517.85	28,810,767,698.94	(14,385,915,111.65)	298,987,387,456.18
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	(179,074,757.70)	(179,074,757.70)
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-	-
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	(1,465,322,978.94)	-	(1,465,322,978.94)
15	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-	-
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	(167,047,898.98)	-	-	(167,047,898.98)
17	2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	238,073,068,351.04	46,322,418,618.87	27,345,444,720.00	(14,564,989,869.35)	297,175,941,820.56

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	2019 оны 12-р сарын 31	2020 оны 12-р сарын 31
<b>1</b>	<b>Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
<b>1.1</b>	<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>	<b>123,888,938,809.41</b>	<b>114,640,898,115.28</b>
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	56,751,707,975.71	58,821,012,460.63
	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	-	-
	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	292,380,051.92	279,102,880.12
	Буцаан авсан албан татвар	-	-
	Татаас, санхүүжилтийн орлого	-	-
	Бусад мөнгөн орлого	66,844,850,781.78	55,540,782,774.53
<b>1.2</b>	<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>109,116,747,318.51</b>	<b>112,554,418,468.43</b>
	Ажиллагчдад төлсөн	22,251,760,202.44	25,634,083,135.65
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	6,815,100,230.89	8,038,029,126.63
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	4,302,463,675.82	9,451,970,978.91
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	280,044,408.75	327,535,825.30
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	1,528,420,617.50	1,538,150,020.65
	Хүүний төлбөрт төлсөн	-	44,686,660.45
	Татварын байгууллагад төлсөн	54,357,984,417.38	58,811,881,108.29
	Даатгалын төлбөрт төлсөн	33,146,804.00	27,394,950.00
	Бусад мөнгөн зарлага	19,547,826,961.73	8,680,686,662.55
<b>1.3</b>	<b>Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>14,772,191,490.90</b>	<b>2,086,479,646.85</b>
<b>2</b>	<b>Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>	-	-
<b>2.1</b>	<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>	<b>369,464,628.91</b>	<b>95,547,098.82</b>
	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	-	-
	Хүлээн авсан хүүний орлого	369,464,628.91	95,547,098.82
	Хүлээн авсан ногдол ашиг	-	-
	Бусад	-	-
<b>2.2</b>	<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>3,059,372,893.26</b>	<b>3,384,306,987.45</b>
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	2,926,158,231.26	3,353,668,622.80
	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	133,214,662.00	30,638,364.65
	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	-	-
	Бусад	-	-
<b>2.3</b>	<b>Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>(2,689,908,264.35)</b>	<b>(3,288,759,888.63)</b>



<b>3</b>	<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		-
<b>3.1</b>	<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>	<b>1,044,578,184.93</b>	<b>4,176,083,373.81</b>
	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	1,043,329,511.43	4,174,733,035.03
	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
	Төрөл бүрийн хандив		-
	Бусад	1,248,673.50	1,350,338.78
<b>3.2</b>	<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>15,121,249,683.55</b>	<b>2,196,570,258.02</b>
	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	15,121,011,288.12	2,188,909,197.59
	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн		-
	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн		-
	Төлсөн ногдол ашиг		7,610,000.00
	Бусад	238,395.43	51,060.43
<b>3.3</b>	<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>(14,076,671,498.62)</b>	<b>1,979,513,115.79</b>
<b>4</b>	<b>Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ</b>	<b>(1,994,388,272.07)</b>	<b>777,232,874.01</b>
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>6,064,350,439.04</b>	<b>4,069,962,166.97</b>
<b>6</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>4,069,962,166.97</b>	<b>4,847,195,040.98</b>