



Г "ДУЛААН ШАРЫН ГОЛ" ТӨХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Б.ЭНХЦЭЦЭГ
ТАНАА

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тосгоо-3, Засгийн газрын IV байр
Утас: 26-04-37, Факс: 62-26-32-30
E-mail: info@audit.gov.mn

2019.03.15 № 06/447
танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээний тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, тодруулга дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

\\10.10.10.20\Bichig_Khereg\Yawsan_Bichig\2019\0315SAG10.Docx



Үүрэг, хариуцлага

"Дулаан Шарын гол" ТӨХК нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт болон холбогдох бусад стандарттай нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН
ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

3 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

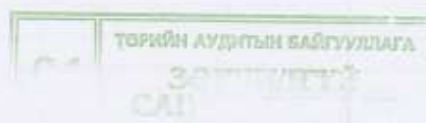
3.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан
/Төгрөг/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	1/1/2018	12/31/2018
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	18774569.30	249278.42
1.1.2	Дансны авлага	356526874.03	326551260.22
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага		
1.1.4	Бусад авлага		
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө		
1.1.6	Бараа материал	123897503.52	152315797.57
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	1619448.00	3167947.39
1.1.8	Бусад эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.9	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө (борлуулах бүлэг хөрөнгө)		
1.1.10			
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	500818434.85	482284283.60
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	1450532278.32	6632781242.59
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	6289408.19	105208658.97
1.2.3	Биологийн хөрөнгө	3230000.00	3230000.00
1.2.4	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт		
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			
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	1460051686.51	6741219901.56
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1960870121.36	7223504185.16
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	984741519.91	871638813.91
2.1.1.2	Цалингийн өглөг		67892793.69
2.1.1.3	Татварын өр	207350598.98	284858452.39
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	154589926.64	118531494.79
2.1.1.5	Богино хугацаат зээл		
2.1.1.6	Хүүний өглөг		
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг		
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого		
2.1.1.9	Нөөц /өр төлбөр/		

Дулаан шарын гол ТӨХК-ийн 2018 оны санхүүгийн тайлангийн аудит

2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.11	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө (борлуулах бүлэг хөрөнгө)-нд хамаарах өр төлбөр		
2.1.1.12			
	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	1346682045.53	1342921554.78
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл		119700000.00
2.1.2.2	Нөөц /өр төлбөр/		
2.1.2.3	Хойшлогдсон татварын өр		
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.5			
	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	1346682045.53	1462621554.78
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч:-төрийн		
2.3.2	- хувийн		
2.3.3	- хувьцаат	2272713862.35	6525993994.35
2.3.4	Халаасны хувьцаа		
2.3.5	Нэмж төлөгдсөн капитал		
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл		849125687.82
2.3.7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц		
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг		89304000.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	-2958538796.68	-1703541051.79
2.3.10			
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	614188075.85	5760882630.38
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	1960870121.38	7223504185.16



3.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

Тайлант хугацаа: 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан
/Төгрөг/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	2455246615.21	2904550506.05
2	Борлуулалтын өртөг	2447377976.56	2973214643.08
3	Нийт ашиг(алдагдал)	7868638.65	68664137.03
4	Түрээсийн орлого		
5	Хүүгийн орлого	1087101.95	1320427.86
6	Ногдол ашгийн орлого		
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого		
8	Бусад орлого	61487372.72	217991199.51
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал		
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	101931621.99	129212065.29
11	Санхүүгийн зардал		
12	Бусад зардал	52004472.88	66318647.56
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 борлуулснаас үүссэн олз (гарз)		
17	Бусад ашиг (алдагдал)		
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	-83492981.55	-44883222.51
19	Орлогын татварын зардал		132042.78
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	-83492981.55	-45015265.29
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)		
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-83492981.55	-45015265.29
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		
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)		

3.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан
/төгрөг/

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх он	Тайлант он
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	1,827,685,955.68	2,096,497,734.24
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	1,323,474,502.62	1,589,196,238.24
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого		
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө		
1.1.4	Буцаан авсан албан татвар	46,008,266.62	
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого		
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	458,203,186.44	507,301,479.00
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	1,802,289,909.45	1,987,193,452.98
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	853,489,681.06	936,875,022.81
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	137,900,000.00	332,529,584.00
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	352,278,269.32	314,586,394.11
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	253,236,605.00	81,488,776.40
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	37,789,365.04	57,562,369.97
1.2.6	Хүүгийн төлбөрт төлсөн		
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	148,372,991.57	225,220,455.92
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн		2,442,058.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	19,222,997.46	36,488,791.77
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	25,396,046.23	109,304,281.26
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	1,087,101.95	1,320,427.86
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 хүүний орлого	1,087,101.95	1,320,427.86
2.1.7	Хүлээн авсан ногдол ашиг		
2.1.8			
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	37,597,500.00	248,850,000.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	37,597,500.00	248,850,000.00
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
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			

2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-36,510,398.05	-247,529,572.14
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)		119,700,000.00
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		119,700,000.00
3.1.2	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
3.1.3	Төрөл бүрийн хандив		
3.1.4			
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)		
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө		
3.2.2	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн		
3.2.3	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн		
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг		
3.2.5			
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	0.00	119,700,000.00
4	Валютын ханшийн зөрүү		
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-11,114,351.82	-18,525,290.88
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	29,888,922.12	18,744,569.30
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	18,744,569.30	249,278.42

3.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний ноц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад хэсэг	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,272,713,862.35	12,160,756.82	-2,874,937,104.94	1,487,852,253.36	897,789,767.59
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-200,000,000.00	-200,000,000.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			-83,601,691.74		-83,601,691.74
C08	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D01	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,272,713,862.35	12,160,756.82	-2,958,538,796.68	1,287,852,253.36	614,188,075.85
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт		-12,160,756.82	1,300,013,010.18	-1,287,852,253.36	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,253,280,132.00	0.00	-1,658,525,786.50	0.00	2,594,754,345.50
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		849,125,687.82		89,304,000.00	938,429,687.82
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-45,015,265.29		-45,015,265.29
D09	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,525,993,994.35	849,125,687.82	-1,703,541,051.79	89,304,000.00	5,760,882,630.38

3.5 Аудит хийсэн зорилтот түвшиний гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

№	Үзүүлэлт	хэмжих нэгж	Өмнөх оны гүйцэтгэл	төлөвлөгөө	гүйцэтгэл	/төгрөг/ Зөрүү	
						Дүн	Хувь
1	үйлдвэрлэх дулаан эрчим хүч	(г/кал)	39,775.3	41,294.6	37,667.1	(3,627.5)	91.2
	Дотоод хэрэгцээ ДЭХ	(г/кал)	2,884.5	3,220.0	3,220.0	-	100.0
	Түгээлт ДЭХ	(г/кал)	36,890.8	37,074.6	34,447.1	(2,627.5)	92.9
2	Олборлох ус	м3	448,354.0	470,496.0	422,097.0	(48,399.0)	89.7
	Үүнээс: Нэмэлт усны зарцуулалт	м3	25,159.0	28,700.0	26,103.0	(2,597.0)	91.0
	Гал түймэр унтраа-хад хэрэглэх ус	м3	100.0	100.0	100.0	-	100.0
	Борлуулах ус	м3	332,764.3	357,006.7	319,916.5	(37,090.2)	89.6
3	Зайлуулах бохир ус	м3	316,126.1	339,156.4	342,402.0	3,245.6	101.0
4	Нийт орлого	төг	2,063,275,635.50	2,619,596,300.00	2,669,316,678.87	49,720,378.87	101.9
	Үндсэн үйл ажиллагааны борлуулалт	төг	2,000,701,160.70	2,465,007,600.00	2,450,005,051.50	(15,002,548.50)	99.4
5	Нийт зардал	төг	2,601,422,781.62	3,281,424,400.00	3,168,877,398.71	112,547,001.29	96.6
	Үүнээс: Удирдлагын зардал	төг	60,643,100.00	79,930,600.00	78,683,228.46	1,247,371.54	98.4
6	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг /алдагдал/	төг	(538,147,146.12)	(661,828,100.00)	(499,560,719.84)	162,267,380.26	75.5
7	Төсвийн татаас	төг	454,545,454.55	500,000,000.00	454,545,454.55	45,454,545.45	90.9
8	Цэвэр ашиг /алдагдал/	төг	(83,601,691.57)	(161,828,100.00)	(45,015,265.29)	116,812,834.71	27.8
	Борлуулалтын орлогын 1 төгрөгт ногдох зардал	төг	1.26	1.25	1.19	(0.1)	94.8
9	Ажиллагсдын тоо	төг	117	117	117	-	100.0
10	Нийт цалингийн сан	төг	1,087,248.30	1,191,656,238.00	1,151,346,452.00	(40,309,786.00)	96.6
11	Нэг ажилтны дундаж цалин	төг	721.20	848,758.00	820,047.33	(28,710.67)	96.6
12	Нэгж бүтээгдэхүүний өртөг ДЭХ	төг/г/кал	51,018.15	63,999.92	67,843.98	3,844.06	106.0
13	Жишмэл түлшний хувийн зарцуулалт(кг/Гкал)	(кг/г/кал)	188.1	189.8	205.8	16.0	108.4
14	Нийт өр төлбөр	төг	1,346,682,045.53	812,629,200.00	1,462,621,554.78	649,992,354.78	180.0
15	Нийт авлага	төг	356,526,874.03	109,373,300.00	326,551,260.22	217,177,960.22	298.6