



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

БАГАНУУР ТӨХК-ИЙН 2021 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: АХГ-2022/60/НА-СТА-ТӨА

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу.



Аудитын хоёрдугаар газрын захирал, тэргүүлэх аудитор
Ц.Наранчимэг
Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Д.Энхдалай
Утас: 261885 Цахим хаяг: enkhdalaid@audit.gov.mn
Аудитор: М.Лхагвасүрэн
Утас: 261740 Цахим хаяг: Lkhagvasurenm@audit.gov.mn
Гэрээгээр гүйцэтгэсэн Нийслэл-Аудит ХХК-ийн
Захирал: Т.Сугарсүрэн
Утас: 70110095 Цахим хаяг: info@niislelaudit.mn

Улаанбаатар хот
2022 он



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу 3, Засгийн газрын IV байр
Утас: 26-04-37, Факс: 31-26-47-30
E-mail: info@audit.gov.mn

БАГАНУУР ТӨХК-ИЙН ЗАХИРАЛ
Э.НОМИНЧУЛУУН ТАНАА

2022.03.15 № 07/613

танай

-ны №

-г

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

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 Багануур ТӨХК-ийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Багануур ТӨХК-ийн 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 аудиторовн баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторовн ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Аудитын гол асуудлууд

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

Багануур ТӨХК-ийн ТУЗ-ийн 2020 оны 27 дугаар тогтоолоор 2021 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшин, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөнд нийт орлогыг 142,009.1 сая төгрөгөөр, нийт зардлыг 141,859.5 сая төгрөгөөр тусгасан байна.

Гүйцэтгэлээр 153,792.1 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 150,911.1 сая төгрөгийн зардал гарган, 2,881.1 сая төгрөгийн ашигтай ажилласан.

Багануур ТӨХК-ийн удирдлага 2021 санхүүгийн тайлангаа Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт түүнд нийцүүлэн гаргасан Сангийн сайдын баталсан журам зааврын дагуу тасралтгүй байх зарчимд тулгуурлан аккурэл сууриар бэлтгэн толилуулсан байна.

Бусад асуудал

Компани 2021 онд техникийн шинэчлэлийн чиглэлээр 12,519.5 сая төгрөгийн хөрөнгө оруулалтыг өөрийн хөрөнгийн эх үүсвэрээр хийхээр төлөвлөсөнөөс гүйцэтгэлээр 12,396.3 сая төгрөгийн хөрөнгө оруулалтыг хийжээ. Мөн Монгол улсын засгийн газрын дэмжлэгтэйгээр Японы Олон Улсын Хамтын Ажиллагааны банкны 12.5 сая долларын

сөнгөлөлттэй зээлээр 12 ширхэг техникээр тоног төхөөрөмжийн шинэчлэл хийсэнээр ишиглалтын зардлыг 2,925.0 сая төгрөгөөр бууруулж, технологийн хувьд уурхайн хүчин чадал 500 мян.тн-р нэмэгдэж, жилд 4.5 сая.тн нүүрс олборлох боломжтой болсон байна.

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн тайланд 33 зорилтын хүрээнд 76 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр өлөвлөснөөс 92.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд мар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

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

Удирдлага санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн зөвлөлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу тэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, эрэгжүүлэх 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 тэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа үзвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн ийдвэрт 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

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2020 оны 12-р сарын 31	2021 оны 12-р сарын 31
			/төгрөгөөр/
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	703,196,034.90	1,050,042,808.71
1.1.2	Дансны авлага	8,835,659,448.61	8,775,365,449.82
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	316,639,700.00	371,175,156.89
1.1.4	Бусад авлага	54,240,000.00	64,240,000.00
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө	-	-
1.1.6	Бараа материал	30,884,314,517.53	32,943,858,583.54
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	6,418,877,568.34	9,323,479,731.94
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	47,212,927,269.38	52,528,161,730.90
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	165,059,365,142.15	176,950,745,513.87
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	4,834,544,397.25	4,533,635,405.80
1.2.3	Уул уурхайн хөрөнгө/УУ хөгжүүлэлт, хөрс хуулалт/	27,640,437,061.90	27,750,619,346.40
1.2.4	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	999,767,331.34	999,767,331.34
1.2.6	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	764,393,387.00	764,393,387.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	199,298,507,319.64	210,999,160,984.41
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	246,511,434,589.02	263,527,322,715.31
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	54,087,662,554.73	41,551,861,528.33
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	1,736,003,144.00	1,727,755,453.45
2.1.1.3	Татварын өр	30,158,365,547.33	36,418,069,735.09
2.1.1.4	НДШ - ийн өглөг	6,285,057,598.83	10,908,935,599.82
2.1.1.5	Богино хугацаат зээл	47,043,663,499.59	44,886,133,192.80
2.1.1.6	Хүүний өглөг	1,152,844,932.18	1,738,799,203.90
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг	12,971,933.50	12,971,933.50
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	2,075,165,788.45	2,108,794,026.25
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	142,551,734,998.61	139,353,320,673.14
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	23,847,436,176.35	43,410,466,942.54
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	-	2,203,678,000.00
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	23,847,436,176.35	45,614,144,942.54
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	166,399,171,174.96	184,967,465,615.68
2.3	Эздийн өмч	2,097,436,000.00	2,097,436,000.00
2.3.1	Өмч:- төрийн	1,573,077,000.00	1,573,077,000.00
2.3.2	хувийн	524,359,000.00	524,359,000.00
2.3.3	хувьцаат		
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	60,685,388,076.98	60,685,388,076.98
2.3.7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	-	-
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	-	-
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	7,672,308,688.50	7,294,912,713.63
2.3.10	Тусга зориулалтын нөөцийн сан	9,657,130,648.58	8,482,120,309.02
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	80,112,263,414.06	78,559,857,099.63
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	246,511,434,589.02	263,527,322,715.31

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2020 оны 12-р сарын 31	2021 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	140,370,562,061.13	152,292,931,653.25
2	Борлуулалтын өртөг	128,280,316,426.01	130,809,451,818.36
3	Нийт ашиг(алдагдал)	12,090,245,635.12	21,483,479,834.89
4	Түрээсийн орлого	22,827,202.24	17,478,212.26
5	Хүүний орлого	16,596,136.98	-
6	Ногдол ашгийн орлого	-	4,164,713.64
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	-	-
8	Бусад орлого	2,601,578,569.01	356,523,350.84
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал		669,139,400.01
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	16,145,317,312.14	10,203,846,720.57
11	Санхүүгийн зардал		1,903,579,779.87
12	Бусад зардал	587,923,734.19	7,325,084,154.34
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	776,207.43	1,121,016,336.81
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	(12,358,104.29)	164.48
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)	(2,013,575,399.84)	2,881,012,558.13
19	Орлогын татварын зардал	1,659,613.70	1,370,853,622.56
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(2,015,235,013.54)	1,510,158,935.57
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)		
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	(2,015,235,013.54)	1,510,158,935.57
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого		
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү		
	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
	Бусад олз (гарз)		
24	Орлогын нийт дүн	(2,015,235,013.54)	1,510,158,935.57
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)		

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Тусгай зориулалтын нөөцийн сан	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2019 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	2,097,436,000.00			10,167,616,661.57	12,265,052,661.57
Залруулсан үлдэгдэл	2,097,436,000.00			10,167,616,661.57	12,265,052,661.57
Өмчит гарсан өөрчлөлт				1,375,792,150.55	1,375,792,150.55
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				(2,000,724,576.04)	(2,000,724,576.04)
Зарласан ногдол ашиг					-
2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	2,097,436,000.00	60,685,388,076.98	9,657,130,648.58	7,672,308,688.50	80,112,263,414.06
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга			(1,175,010,339.54)	(1,887,554,910.44)	(3,062,565,249.98)
Залруулсан үлдэгдэл	2,097,436,000.00	60,685,388,076.98	8,482,120,309.04	5,784,753,778.06	77,049,698,164.08
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				1,510,158,935.57	1,510,158,935.57
Зарласан ногдол ашиг					-
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн					-
2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	2,097,436,000.00	60,685,388,076.98	8,482,120,309.04	7,294,912,713.03	70,559,057,099.03

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/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 (+)	142,589,873,234.50	151,077,689,218.70
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	142,303,901,493.49	150,672,159,365.77
	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө		
	Буцаан авсан албан татвар	250,581,086.42	360,314,075.12
	Татаас, санхүүжилтийн орлого		
	Бусад мөнгөн орлого	35,390,654.59	45,215,777.81
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	107,953,761,972.24	102,705,968,588.73
	Ажиллагчдад төлсөн	30,849,751,113.26	28,802,784,069.99
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	7,676,337,451.03	5,699,505,515.00
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	37,536,473,861.15	27,178,814,519.17
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	-	-
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	18,332,491,561.85	27,208,909,872.76
	Хүүний төлбөрт төлсөн	1,054,999,032.11	132,499,856.16
	Татварын байгууллагад төлсөн	10,291,306,443.64	12,414,905,986.43
	Даатгалын төлбөрт төлсөн	7,565,715.00	-
	Бусад мөнгөн зарлага	2,204,836,794.20	1,268,548,769.22
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	34,636,111,262.26	48,371,720,629.97
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	16,596,136.98	-
	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого		
	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого		
	Хүлээн авсан хүүний орлого	16,596,136.98	-
	Хүлээн авсан ногдол ашиг		
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	26,924,919,592.60	39,354,044,407.07
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	26,589,346,904.60	39,320,980,360.07
	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	335,572,688.00	33,064,047.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(26,908,323,455.62)	(39,354,044,407.07)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	4,350,806,904.97	2,222,492,110.66
	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	4,349,999,834.00	2,222,474,434.00
	Валютын ханшийн тэгшитгэлийн ашиг	807,070.97	17,676.66
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	13,412,333,078.70	10,893,321,559.75
	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	13,412,302,215.16	10,893,299,263.16
	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн		
	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн		
	Төлсөн ногдол ашиг		
	Валютын ханшийн тэгшитгэлийн алдагдал	30,863.54	22,296.59
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(9,061,526,173.73)	(8,670,829,449.09)
4	Валютын ханшийн зөрүү		
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(1,333,738,367.09)	346,846,773.81
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,036,934,401.99	703,196,034.90
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	703,196,034.90	1,050,042,808.71