

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аж үйлдвэр, эрдэс баялгийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2025/035/НА-СТА-ТЕЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Улаанбаатар хот
2025 он

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын орлогч: Я.Самбууням
Утас:261585 Цахим хаяг: sambuunyamy@audit.gov.mn

Санхүү-нийцлийн аудитын газрын
захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг
Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: С.Нацагдорж
Утас: 260512 Цахим хаяг: natsagdorjs@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэзул
Утас: 261729 Цахим хаяг: erdenezulb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**МОНГОЛ УЛСЫН
ЕРӨНХИЙ АУДИТОР**

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

2025.04.25 № 1624
танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.5-д заасны дагуу Аж үйлдвэр, эрдэс баялгийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал болон үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайлангууд, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу хараат бусаар гүйцэтгэж, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Аж үйлдвэр, эрдэс баялгийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар нийт 316,046.0 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан, шинж чанарын хувьд материаллаг, дангаараа буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна. Тухайлбал:

- Засгийн газрын 2022 оны 459 дүгээр тогтоолын дагуу Тавантолгой-Гашуунсухайт чиглэлийн төмөр замын бүтээн байгуулалтын төсөлд зарцуулсан хөрөнгөнд хөндлөнгийн аудит хийлгэж, дүгнэлт гаргуулахаар шийдвэрлэсний дагуу Тавантолгой төмөр зам ХХК нь зөвлөх үйлчилгээ авсан ч Төлөөлөн удирдах зөвлөлөөр хэлэлцэж шийдвэр гаргаагүй, төслийн гүйцэтгэл болон хүлээн авсан хөрөнгийг бүртгэлд тусгаагүй;
- Эрдэнэс Тавантолгой ХК нь Засгийн газрын шийдвэрүүдийн дагуу төрийн өмчит компаниудад 2018 оноос эхлэн 14 төсөл арга хэмжээнд 6,865,752.5 сая төгрөгийн зээл, санхүүжилт олгосноос тайлант онд эргэн төлөгдөх нөхцөлтэй 4 зээлийн

- 25,775.0 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй;
- Эрдэнэс Монгол ХХК нь өөрийн эзэмшлийн бус газар дээр байрлах үйл ажиллагаандаа ашигладаггүй 8,716.0 сая төгрөгийн үлдэх өртөгтэй нүүрс экспортлох гаалийн үзлэгийн зориулалттай 33,402 м.кв бетон хучилттай зам талбайг санхүүгийн тайланд тусгаж, хөрөнгийн үлдэгдлийг үнэн зөв илэрхийлээгүй, Гашуунсухайт авто замыг дагасан боомтын дэд бүтцийн 28 нэр төрлийн 2,978.6 сая төгрөгийн үлдэх өртөгтэй хөрөнгийг холбогдох байгууллагад хандаж зөвшөөрөл авахгүй нурааж, цаашид ашиглах боломжгүй болгосон;
 - Тавантолгой төмөр зам ХХК 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Сөрөг санал дүгнэлт авсан, Эрдэс баялгийн бирж ХХК, Эрдэнэс УТП ХХК, Эрдэнэс газ төслийн нэгжүүд санхүүгийн тайлангаа Төсвийн тухай хуулийн цаглабарт хугацаанд төрийн аудитын байгууллагад ирүүлээгүй;
 - Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд харьяа 9 байгууллага 19,110.2 сая төгрөгийн авлага, өр төлбөрийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй;
 - Харьяа 7 байгууллага худалдан авах ажиллагааны хууль, журам мөрдөөгүй нийт 14,769.2 сая төгрөгийн бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авсан байна.

Эдгээр нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8, 14 дүгээр зүйлийн 14.2.10, 14.3, 54 дүгээр зүйлийн 54.2, 54.3, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.2, 20.1.3, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3, 5.1.4, 18 дугаар зүйлийн 18.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.5, 20.2.6, Компанийн тухай хуулийн 84 дүгээр зүйлийн 84.4, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.2, 5 дугаар зүйлийн 5.1 дэх заалтуудтай нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн оршин байх, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Монгол Улсын Засгийн газрын 2024 оны 01 дүгээр сарын 31-ний өдрийн 45, 46, 47 дугаар тогтоол, Эрдэнэс Монгол ХХК-ийн Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2024 оны 01 дүгээр сарын 31-ний өдрийн 01 дүгээр тогтоолуудыг тус тус үндэслэн Эрдэнэс таван толгой ХК-ийн 2022, 2023 оны төрийн өмчид хуваарилсан ногдол ашиг 3,305,196.8 сая төгрөгийг Эрдэнэс Монгол ХХК нь орлогоор хүлээн зөвшөөрч, авлагаар бүртгэсэн байна.

Эрдэнэс Монгол ХХК нь уул уурхайн олборлолт, ашигт малтмал боловсруулах чиглэлээр үйл ажиллагаа эрхэлдэг өөрийн харьяаны Дарханы төмөрлөгийн үйлдвэр ТӨХК, Монголросцветмет ТӨҮГ, Эрдэнэс Оюу Толгой ХХК, Эрдэнэс Таван толгой ХК, Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ-аас төрийн эзэмшилд ногдох 34 хувийн ногдол ашиг 495,742.2 сая төгрөгийг Үндэсний баялгийн санд төвлөрүүлсэн байна.

Иргэний тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн төлбөрийг Төрөөс нэг удаа төлөх тухай хуулийн дагуу 2020 онд Эрдэнэс Монгол ХХК нь өөрийн охин компанийн эзэмшлийн Салхитын мөнгө, алтны ордыг эдийн засгийн эргэлтэд оруулсан орлогоос төрд ногдох өгөөжийг арилжааны банкуудад барьцаалан "Иргэний тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн үүргийг төлөх" гэрээг байгуулж, нэг бүр нь 1.0 сая төгрөгийн нэрлэсэн үнэ бүхий 929,973 ширхэг 929,973.0 сая төгрөгийн Эрдэнэс-1 бонд гаргасан бөгөөд тайлант онд 80,000.0 сая төгрөгийг Монгол Банкинд төлсөн байна.

Эрдэнэс Тавантолгой ХК-ийн Чингис хаан банкнаас авах 65,503.2 сая төгрөг, Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ-ын Үндэсний хөрөнгө оруулалтын банкнаас авах 42,358.7 сая төгрөгийн авлага барагдаагүй байна.

Монгол Улсын Их Хурлын 2024 оны 12 дугаар сарын 27-ны өдрийн 58 дугаар тогтоолоор Монгол Улсын Засгийн газар, Бүгд Найрамдах Хятад Ард Улсын хооронд Гашуунсухайт-Ганцмод боомтын хил дамнасан төмөр замын бүтээн байгуулалтыг хэрэгжүүлэх, хэлэлцээрийг байгуулахад баримтлах үндсэн чиглэлийг баталсан байна.

Засгийн газрын 2023 оны 310 дугаар тогтоолоор Гашуунсухайт-Ганц модны боомтын хил дамнасан гүүрийг хамтран барих төслийг хэрэгжүүлэхээр шийдвэрлэсний дагуу техник, эдийн засгийн үндэслэл, нарийвчилсан зураг төслийг боловсруулж, 16,299.5 сая төгрөгөөр магадласан байна.

Тус төсөл нь Өмнөговь аймгийн Ханбогд сумын нутаг дэвсгэрт Тавантолгой-Гашуун сухайт чиглэлийн төмөр замын үргэлжлэл бөгөөд өргөн царигийн 8.7 км, нарийн царигийн 10.8 км төмөр зам баригдаж, Бүгд Найрамдах Хятад Ард Улстай төмөр замаар холбогдох хоёр дахь гарц болж байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Монгол Улсын Засгийн газрын тухай хуульд өөрчлөлт оруулах тухай 2024 оны 7 дугаар сарын 10-ны өдрийн хуулиар Уул уурхай, хүнд үйлдвэрийн яамыг Аж үйлдвэр, эрдэс баялгийн яам болгон өөрчлөн байгуулж, Цөмийн энергийн комиссын ажлын албыг түүний эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллага болгосон байна.

Төрөөс геологийн судалгааны ажлыг эрчимжүүлж орд болохуйц хэтийн төлөвтэй газруудыг нээн илрүүлэх, эрдэс баялгийн нөөцийг нэмэгдүүлж, гадаадын хөрөнгө оруулалтыг татах бодлогын хүрээнд 2023-2024 онд Эрдэс баялгийн мэргэжлийн зөвлөлийн ашигт малтмалын хайгуулын ажлын үр дүнгийн тайлан хэлэлцэх 12 удаагийн хуралдаанаар 104 тайлан хэлэлцэж, элс хайрга, алт, нүүрс, жонш зэрэг голлох ашигт малтмалын 89 ордын нөөцийг Улсын нөөцийн нэгдсэн бүртгэлд бүртгэж, хүлээн авсан байна.

Улсын төсвийн хөрөнгөөр 2020-2024 онд 77,369.9 км.кв талбайд хэрэгжиж буй 20 геологийн судалгаа шинжилгээний ажлын төслийн үр дүнг хүлээн авч, Монгол Улсын эрдэс баялгийн мэдээллийн санд бүртгүүлж, Монгол орны нийт нутаг дэвсгэрийн 47.9 хувийг хамруулсан байна.

Ашигт малтмалын тусгай зөвшөөрөл олголтыг цахимжуулж, тусгай зөвшөөрлийн тоог нэмэгдүүлэн хөрөнгө оруулалтыг татах боломжийг бүрдүүлэх зорилтын хүрээнд сонгон шалгаруулалтыг 100 хувь цахимаар зохион байгуулж, 196,490 гектар бүхий 75 талбайг ялгаж, tender.gov.mn цахим системд ирүүлсэн 357 саналыг нээж, журмын шаардлагыг хангасан 109 оролцогчдын техникийн саналыг үнэлж, Кадастрын хэлтсийн даргын шийдвэрээр 117,478 гектар бүхий хайгуулын 62 тусгай зөвшөөрлийг шинээр олгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Матад сум дахь Петро Матад компанийн газрын тосны Матад-ХХ талбайн Цэн тогоруу ордын нэгдүгээр цооногийг 2024 оны 10 дугаар сарын 25-ны өдөр

олборлолтод шилжүүлж үйл ажиллагаагаа эхлүүлсэн бөгөөд тус ордын гадаргуугийн байгууламжийн угсралтын ажил, шингэн хагалбар болон олборлолтын туршилтын ажлууд хийгдсэнээр хоногт 200 баррель газрын тос олборлохоор төлөвлөж байна.

Монгол Улсын Засгийн газрын 2024-2028 оны мөрийн хөтөлбөрт тусгагдсан 14 мега төслийн нэг болох Бүгд Найрамдах Франц Улсын төрийн өмчит Орано групптэй хамтарсан Зөвч овоо ордыг хамтран ашиглах, уран олборлох “Хөрөнгө оруулалтын төслийн гэрээ”-г 2025 оны 01 дүгээр сарын 17-ны өдөр үзэглэсэн байна.

Орчин үеийн дэвшилтэт техник, технологийн агаарын геофизикийн судалгаагаар дэлхийд тэргүүлэгч Австралийн Икскалибур Авиашн Австралиа компанитай хамтарсан нийт 30,268.1 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй, Монгол орны 5 аймгийн 31 сумдын нутгийн 202,476.43 кв.км талбайг хамрах “Агаарын геофизик 2024” төслийн ажлыг улсын төсвийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлж байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад асуудлыг хамраагүй болно.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн ерөнхийлөн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн 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 Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандартын 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

 Д.ЗАГДЖАВ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын нэгтгэсэн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөг/

Код	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,159,750,579.8	10,328,521,642.4
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,925,484,176.0	1,845,361,661.0
33	АВЛАГА	1,454,391,070.1	1,939,632,728.1
34	УРЬДЧИЛГАА	4,080,882,293.9	4,592,843,256.6
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,582,367,175.0	1,789,158,360.0
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	23,175,390.4	23,175,390.4
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	93,450,474.6	138,350,246.3
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	29,028,200,878.8	32,951,529,074.0
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	4,200,514,886.6	5,745,102,443.9
37300	Урт хугацаат зээл	4,200,514,886.6	5,745,102,443.9
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	24,827,685,992.1	27,206,426,630.1
39100	Газар	0.0	42,119,714.9
39200	Биет хөрөнгө	5,078,255,110.8	7,075,540,599.8
39300	Биет бус хөрөнгө	13,895,435,564.7	13,962,321,334.4
39400	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	5,853,995,316.7	6,126,444,981.1
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	38,187,951,458.6	43,280,050,716.4
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	8,249,678,491.3	8,888,898,613.3
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,467,696,185.1	5,477,460,726.1
41200	Богино хугацаат зээлийн өглөг	731,229,154.2	431,943,302.6
41300	Өглөг	2,506,252,879.3	3,065,627,355.9
41400	Урьдчилж орсон орлого	2,230,214,151.6	1,979,890,067.6
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,781,982,306.2	3,411,437,887.3
42100	Урт хугацаат үнэт цаас	877,333,018.8	849,973,000.0
42200	Урт хугацаат зээл	1,904,649,287.4	2,561,464,887.3
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	29,938,272,967.3	34,391,152,103.1
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	29,937,609,018.3	34,390,488,154.1
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	10,513,229.2	11,613,105.6
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	2,091,945,720.4	2,114,178,317.0
51103	Өмч /хувьцаат/ /ТӨҮГ/	11,196,000,000.0	11,196,548,655.5
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	7,162,690,037.6	7,258,358,766.2
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	8,880,869,406.5	13,076,677,989.5
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	595,590,624.6	733,111,320.4
52	Хяналтын бус хувь оролцоо	663,949.0	663,949.0
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	38,187,951,458.6	43,280,050,716.4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн нэгтгэсэн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөг/

Код	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	11,036,465,839.8	15,463,767,820.1
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	39,824,352.3	45,809,851.5

118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	39,824,352.3	45,809,851.5
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,957,964,459.2	15,359,759,555.2
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,957,964,459.2	15,359,759,555.2
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	38,677,028.2	58,198,413.4
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	6,242,627,254.0	6,544,232,290.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,242,627,254.0	6,544,232,290.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,833,626,056.7	6,216,784,485.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,586,788.0	10,437,730.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	953,860.0	1,312,964.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	153,209.8	321,758.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	470,006.7	534,312.9
2105	Нормативт зардал	0.0	1,113.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	580,919.8	546,635.8
2107	Томилолт, зочны зардал	723,108.7	539,283.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,820,859,329.4	6,200,610,262.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,298,834.4	2,480,424.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	409,001,197.2	327,447,804.6
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	4,793,838,585.8	8,919,535,530.1
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	24,822,343.2	5,729,852.0
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	50,724,780.2	33,447,456.3
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	4,767,936,148.8	8,891,817,925.8

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн нэгтгэсэн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөг/

Код	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	24,651,673,193.2	-	24,651,673,193.2
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(267,037,900.1)	-	(267,037,900.1)
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	24,384,635,293.1	-	24,384,635,293.1
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	(1,703.1)	-	(1,703.1)
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	1,202,605,606.9	-	1,202,605,606.9
8	Зарласан ногдол ашиг	(416,902,378.5)	-	(416,902,378.5)
9	Тайлант үеийн үр дүн	4,767,936,148.8	-	4,767,936,148.8
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	29,938,272,967.3	-	29,938,272,967.3
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	266,415,311.7	-	266,415,311.7

13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	30,204,688,279.0	-	30,204,688,279.0
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	56,496,594.9	-	56,496,594.9
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	7,917,239.9	-	7,917,239.9
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	51,274,009.1	-	51,274,009.1
18	Зарласан ногдол ашиг	(4,792,912,736.2)	-	(4,792,912,736.2)
19	Тайлант үеийн үр дүн	8,891,817,925.8	-	8,891,817,925.8
20	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	34,419,281,312.5	-	34,419,281,312.5

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний нэгтгэсэн тайлан
2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

		/мянган төгрөг/	
Код	Тайлангийн үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	13,522,298,207.8	16,012,686,811.0
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	39,930,409.0	45,809,851.5
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	39,930,409.0	45,809,851.5
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	39,930,409.0	45,809,851.5
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,443,690,770.6	15,908,784,845.8
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,443,690,770.6	15,908,784,845.8
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	38,677,028.2	58,092,113.7
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	10,185,870,000.4	12,202,749,389.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	10,185,870,000.4	12,202,749,389.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,776,696,578.2	11,875,094,726.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	726,547,860.8	910,062,352.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	200,082,466.6	246,731,653.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	398,247,720.3	405,933,830.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,183,755,127.3	3,349,399,363.6
2105	Нормативт зардал	1,040.0	4,889.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	770,875.9	579,599.3
2107	Томиллолт, зочны зардал	701,131.8	564,864.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,266,025,045.8	6,961,192,229.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	565,309.6	625,945.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	409,173,422.2	327,654,662.4
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	3,336,428,207.4	3,809,937,421.8
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	132,131,125.3	583,825,076.2
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	1,509,472,804.8	2,420,379,452.1
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,509,472,804.8	2,420,379,452.1
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,509,472,804.8	2,420,379,452.1

VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(1,377,341,679.5)	(1,836,554,375.9)
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	(598,140,646.1)	(2,053,505,561.0)
14	Бусад эх үүсвэр	477,721,804.6	366,121,227.8
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	1,075,862,450.7	2,419,626,788.7
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	1,360,945,881.8	(80,122,515.0)
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	564,538,294.2	1,925,484,176.0
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,925,484,176.0	1,845,361,661.0

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Гүйцэтгэл хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	61,794,331,000.00	59,234,706,734.14	(2,559,624,265.86)	95.9
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	21,794,331,000.00	19,523,417,428.02	(2,270,913,571.98)	89.6
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	18,888,372,800.00	18,160,545,227.96	(727,827,572.04)	96.1
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	10,940,792,800.00	10,439,033,964.26	(501,758,835.74)	95.4
Үндсэн цалин	6,343,156,700.00	6,110,870,803.48	(232,285,896.52)	96.3
Нэмэгдэл	2,281,333,200.00	1,984,272,916.06	(297,060,283.94)	87.0
Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,402,241,700.00	1,493,312,747.10	91,071,047.10	106.5
Урамшуулал	914,061,200.00	850,577,497.62	(63,483,702.38)	93.1
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,367,599,200.00	1,312,772,406.29	(54,826,793.71)	96.0
Тэтгэврийн даатгал	932,847,400.00	895,110,004.03	(37,737,395.97)	96.0
Тэтгэмжийн даатгал	108,688,100.00	105,408,236.02	(3,279,863.98)	97.0
ҮОМШӨ-ний даатгал	54,343,900.00	52,482,750.19	(1,861,149.81)	96.6
Ажилгүйдлийн даатгал	54,344,100.00	51,946,475.43	(2,397,624.57)	95.6
Эрүүл мэндийн даатгал	217,375,700.00	207,824,940.62	(9,550,759.38)	95.6
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	290,870,600.00	181,538,166.40	(109,332,433.60)	62.4
Гэрэл, цахилгаан	85,331,900.00	48,191,078.32	(37,140,821.68)	56.5
Түлш, халаалт	97,386,500.00	48,509,728.85	(48,876,771.15)	49.8
Цэвэр, бохир ус	14,795,300.00	7,571,309.23	(7,223,990.77)	51.2
Байрны түрээс	93,356,900.00	77,266,050.00	(16,090,850.00)	82.8

Хангамж, бараа материалын зардал	485,609,400.00	479,205,326.22	(6,404,073.78)	98.7
Бичиг хэрэг	195,073,700.00	195,062,110.00	(11,590.00)	100.0
Тээвэр, шатахуун	74,172,200.00	74,163,900.00	(8,300.00)	100.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	141,103,200.00	136,694,367.22	(4,408,832.78)	96.9
Ном, хэвлэл	626,400.00	560,000.00	(66,400.00)	89.4
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,550,100.00	890,700.00	(659,400.00)	57.5
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	73,083,800.00	71,834,249.00	(1,249,551.00)	98.3
Нормативт зардал	4,905,000.00	4,889,000.00	(16,000.00)	99.7
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,905,000.00	4,889,000.00	(16,000.00)	99.7
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	721,693,800.00	721,108,701.00	(585,099.00)	99.9
Багаж, техник, хэрэгсэл	153,480,000.00	155,008,330.00	1,528,330.00	101.0
Тавилга	39,620,000.00	39,080,000.00	(540,000.00)	98.6
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	15,063,500.00	15,012,870.00	(50,630.00)	99.7
Урсгал засвар	513,530,300.00	512,007,501.00	(1,522,799.00)	99.7
Томилолт, зочны зардал	459,947,400.00	457,865,843.51	(2,081,556.49)	99.5
Дотоод албан томилолт	459,947,400.00	457,865,843.51	(2,081,556.49)	99.5
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,314,580,100.00	4,263,255,193.26	(51,324,906.74)	98.8
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,987,677,800.00	3,952,032,034.51	(35,645,765.49)	99.1
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,120,000.00	5,000,000.00	(1,120,000.00)	81.7
Даатгалын үйлчилгээ	40,398,100.00	31,676,867.00	(8,721,233.00)	78.4
Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,133,600.00	3,029,053.00	(104,547.00)	96.7
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	757,500.00	644,675.00	(112,825.00)	85.1
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	214,517,000.00	209,749,463.75	(4,767,536.25)	97.8
Газрын төлбөр	59,763,100.00	59,720,100.00	(43,000.00)	99.9

Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,213,000.00	1,403,000.00	(810,000.00)	63.4
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	302,374,500.00	300,876,627.02	(1,497,872.98)	99.5
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	233,420,900.00	232,283,627.02	(1,137,272.98)	99.5
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	68,953,600.00	68,593,000.00	(360,600.00)	99.5
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,905,958,200.00	1,362,872,200.06	(1,543,085,999.94)	46.9
Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	238,850,400.00	112,803,427.52	(126,046,972.48)	47.2
Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	238,850,400.00	112,803,427.52	(126,046,972.48)	47.2
Бусад урсгал шилжүүлэг	2,667,107,800.00	1,250,068,772.54	(1,417,039,027.46)	46.9
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	135,941,100.00	135,257,100.00	(684,000.00)	99.5
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	2,445,371,400.00	1,029,016,372.54	(1,416,355,027.46)	42.1
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	52,423,400.00	52,423,400.00	-	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	33,371,900.00	33,371,900.00	-	100.0
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	40,000,000,000.00	39,711,289,306.12	(288,710,693.88)	99.3
Бусад хөрөнгө	40,000,000,000.00	39,711,289,306.12	(288,710,693.88)	99.3
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	61,794,331,000.00	61,531,293,178.12	(263,037,821.88)	99.6
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	57,634,171,300.00	56,485,509,581.74	(1,148,661,718.26)	98.0
Улсын төсвөөс санхүүжих	57,634,171,300.00	56,485,509,581.74	(1,148,661,718.26)	98.0
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	4,160,159,700.00	5,045,783,596.38	885,623,896.38	121.3
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,160,159,700.00	5,018,276,796.38	858,117,096.38	120.6
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	27,506,800.00	27,506,800.00	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-

Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	4	4	-	100.0
Төсвийн байгууллага	4	4	-	100.0
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	365	355	(10)	97.3
Удирдах ажилтан	37	37	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	285	275	(10)	96.5
Үйлчлэх ажилтан	43	43	-	100.0

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		833,129,280.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		833,129,280.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		507,486,945.63
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		136,649,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		80,402,900.00
210602	Тавилга		39,600,000.00
210604	Урсгал засвар		16,646,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		330,905,545.63
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		330,905,545.63
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		39,932,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		39,932,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		325,642,335.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		303,139,898.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		303,139,898.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		22,502,437.13
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		22,502,437.13
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		833,129,280.76
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		833,129,280.76
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		307,673,109.76
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		31,385,096.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		200,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		294,071,075.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аж үйлдвэр, эрдэс баялгийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 79,589.3 сая төгрөгийн 64 алдаа илэрснээс 78,254.7 сая төгрөгийн 52 алдааг залруулж, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 1,334.5 сая төгрөгийн 12 алдааг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар нийт 316,046.0 сая төгрөгийн санхүүгийн зөрчил илэрснээс 159.2 сая төгрөгийн зөрчилд 22 төлбөрийн акт, 254,625.5 сая төгрөгийн зөрчилд 89 албан шаардлага, эрхэлсэн ажилдаа хариуцлагагүй хандсан албан хаагчдад хариуцлага тооцуулах 2,313.4 сая төгрөгийн 6 албан шаардлага, 53,180.2 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 80 зөвлөмж өгч, 5,767.7 сая төгрөгийн зөрчлийг хууль хяналтын байгууллагад шилжүүллээ.

Аудитаар илэрсэн 316,046.0 сая төгрөгийн санхүүгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшин 62,426.3 сая төгрөгөөс хэтэрсэн тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 29 байгууллагын санхүүгийн тайланг нэгтгэснээс 20 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 6 байгууллагын санхүүгийн тайланд аудитын үе шатны ажилбарыг хэсэгчлэн хэрэгжүүлж, үйл ажиллагаа зогссон, хууль эрх зүйн зохицуулалт тодорхой бус зэргээс шалтгаалан 2 байгууллага аудитад хамрагдаагүй, 1 байгууллага татан буугдсан байна.

Аудитад хамрагдсан байгууллагуудын 5 санхүүгийн тайланд “Өөрчлөлтгүй”, 14 санхүүгийн тайланд “Хязгаарлалттай”, Тавантолгой төмөр зам ХХК-ийн санхүүгийн тайланд “Сөрөг” дүгнэлт өгсөн.

3.1. Санхүүгийн тайлангийн аудитын залруулагдаагүй алдааны нэгтгэл

3.1.1. Зөвлөмж

Аж үйлдвэр, эрдэс баялгийн сайдад:

1. Дуусаагүй барилга байгууламжийн дансны бүртгэлийг залруулах талаар

Хөрөнгө оруулалтын санхүүгийн тайланд дуусаагүй барилга байгууламжийн дансанд 2013 онд гүйцэтгүүлсэн, 1,450.0 сая төгрөгийн газрын тос боловсруулах үйлдвэрийн ТЭЗҮ, баримт бичиг бүртгэлтэй байгаа бөгөөд өнөөг хүртэл ашиглалтын талаар дүгнэлт гараагүй, нягтлан бодох бүртгэлд тухайн шинж чанарыг хангасан дансанд хуваарилан бүртгээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.3. "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь төсвийн гүйцэтгэл болон жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу гаргана" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1. "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална: 5.1.4.үнэн зөв байх" гэж заасантай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дуусаагүй барилга байгууламжийн дансанд бүртгэлтэй ТЭЗҮ-ийн ашиглалт, хэрэгцээ шаардлагатай байдалд дүн шинжилгээ хийн зохих шийдвэрийг гаргах, тухайн хөрөнгийн шинж чанарыг тодорхойлж, стандартын дагуу бүртгэн залруулга хийх.

2. Санхүүгийн тайлангийн бүрэлдэхүүн болох тодруулга бэлтгэх талаар

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн бүрэлдэхүүн болох санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг иж бүрэн, үнэн зөв бэлтгэж ирүүлээгүй, санхүүгийн тайлангийн данснуудын үлдэгдэл, өөрчлөлт, онцлог ажил гүйлгээ зэргийг иж бүрэн, тодорхой байдлаар тайлбарлан толилуулж, тодруулга тэмдэглэл бэлтгээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.3. "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь төсвийн гүйцэтгэл болон жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу гаргана", 54.4.Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүнтэй байна: 54.4.5.санхүүгийн тайлангийн тодруулга", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8.1 "Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу

нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлангаа гаргах үүрэг бүхий аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүнтэй байна: 8.1.5 "санхүүгийн тайлангийн тодруулга", Сангийн сайдын 2015 оны 341 дүгээр тушаалаар баталсан "Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулга бэлтгэх журам"-тай тус тус нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн тайлангийн бүрэлдэхүүн болох толилуулга тодруулгыг иж бүрэн, үнэн зөв бэлтгэж байх.

Эрдэнэс Ашид ХХК-д

1. Урьдчилж гарсан зардлыг хүлээн зөвшөөрөх талаар

Гэрээний дагуу урьдчилан төлсөн нэг жилийн хугацаатай оффис программын лицензийн төлбөрийг тухайн ашигласан хугацаандаа хуримтлуулан зардлаар хүлээн зөвшөөрч бүртгээгүй, шууд зардлаар бүртгэсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална: 5.1.3 "жинхэнэ хэрэгжилтийн 5.1.4.үнэн зөв байх", Сангийн сайдын 2017 оны 361 дугаар тушаалаар баталсан зааврын 2-р бүлгийн 7. "Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо Тухайн тайлант хугацаанд хамааруулан зардал гэж зөвшөөрч бүртгэхээс өмнө төлбөрийг нь урьдчилж төлсөн зарлагыг (даатгал, түрээс г.м) санхүүгийн байдлын тайлангийн хөрөнгийн зүйл ангид хамааруулж, урьдчилж төлсөн зардал гэж бүртгэнэ. Ийм төрлийн зарлагыг дараагийн тайлант үеийн холбогдох зардалд нь шингээнэ. ..." гэж заасантай нийцээгүй.

Өгсөн зөвлөмж: Урьдчилж гарсан зардлыг холбогдох стандарт, заавар журмын дагуу хүлээн зөвшөөрч бүртгэх, 2025 оны санхүүгийн тайланд залруулга хийх.

3.2. Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Аж үйлдвэр, эрдэс баялгийн сайдын нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн харьяа байгууллагуудад тавих дотоод хяналтыг сайжруулах, зарим асуудлыг хуульд нийцүүлэн судалж шийдвэрлүүлэх арга хэмжээ авах, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх зэрэг нийт 477.4 сая төгрөгийн 5 албан шаардлага, 2 зөвлөмж өглөө.

Түүвэрт хамруулсан Эрдэнэс ҮТП ХХК-ийн санхүүгийн тайланд нийт 69.7 сая төгрөгийн зөрчил илэрч, 42.0 сая төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 27.7 сая төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмж хүргүүлээ.

Мөн Эрдэнэс Ашид ХХК-ийн санхүүгийн тайланд нийт 86.0 сая төгрөгийн зөрчил илэрснийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж хүргүүлээ.

3.2.1. Албан шаардлага

Аж үйлдвэр, эрдэс баялгийн сайдад:

Илрүүлэлт: Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналт сул байгаагаас тайлант онд санхүүгийн тайлангийн аудитын 315,568.6 сая төгрөгийн, нийцлийн 1,221,913.8 сая төгрөгийн материаллаг зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 "санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх", 5.1.5 "хариуцлагатай байх", 6 дугаар зүйлийн 14 дүгээр зүйлийн 6.6.1 "төсвийн захирагч нь түүнийг томилсон байгууллага, албан тушаалтны өмнө, эсхүл дээд шатныхаа төсвийн захирагчийн өмнө төсвийн талаар хариуцлага хүлээдэг байх", 14 дүгээр зүйлийн 14.2.5 "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээний агентлаг, төсвийн байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангах", 14.2.10 "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", 14.3 "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч өөрийн эрхлэх асуудлын төсвийн орлого, зарлагын зүй зохистой, үр ашигтай байдал, үр дүнгийн гүйцэтгэлийг хангаж, өөрт хамаарах төсвийн гүйцэтгэлийн биелэлтийг санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага, ..., Засгийн газар, Улсын Их Хурлын өмнө бүрэн хариуцна" гэж тус тус заасныг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудад тавих дотоод хяналтыг сайжруулан, зөрчлийг 20 хувиас багагүй хувиар бууруулан ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

Илрүүлэлт: Тавантолгой төмөр зам ХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд илэрсэн зөрчил нь материаллаг түвшнээс давсан, дангаараа буюу эсвэл нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг бөгөөд өргөн тархсан тул “Сөрөг” санал дүгнэлт өгсөн.

Энэ нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1 “Энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно” гэж заасан үндэслэл бүрдсэн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тус компанийн үйл ажиллагааг зохистой удирдаагүйгээс материаллаг хэмжээний зөрчил гаргасан буруутай албан тушаалтанд хуульд заасны дагуу сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

Илрүүлэлт: Эрдэнэс ҮТП ХХК нь 2024 оны санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хуульд заасан цаглабарт хугацаанд төрийн аудитын байгууллагад ирүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8 "Төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээд жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаа дараа жилийн 02 дугаар сарын 15-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийсэн тайланг 3 дугаар сарын 15-ны дотор харьяалагдах төсвийн ерөнхийлөн захирагч болон санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагад хүргүүлэх", 14 дүгээр зүйлийн 14.2.5 “өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээний агентлаг, төсвийн байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангах; 14.2.10 “өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх”, Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1 “Энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно” гэж тус тус заасантай нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Компанийн санхүүгийн тайлан гаргаж төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлэх албан үүргээ биелүүлээгүй буруутай албан тушаалтанд хуульд заасны дагуу сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

Илрүүлэлт: Эрдэнэс Монгол ХХК-ийн хувьцаа эзэмшигчийн эрхийг Засгийн газрын тогтоолоор баталсан дүрэмд заасны дагуу Засгийн газрын хэрэг эрхлэх газар хэрэгжүүлж байгаа боловч тус компанийн болон хараат, охин, харьяа компаниудын үйл ажиллагаа, уул уурхайн салбар чиглэлийг харьяалуулан санхүүгийн тайланг Аж үйлдвэр, эрдэс баялгийн сайдын санхүүгийн тайланд нэгтгэж байна. Энэ нь компанийн удирдлага, хяналтын үйл ажиллагаанд тодорхойгүй нөхцөл байдлыг үүсгэж, үйл ажиллагааны давхардал, үр ашиггүй удирдлага, шат дамжлагыг нэмэгдүүлж байгаа бөгөөд удирдлага зохион байгуулалтын үр дүнтэй арга хэмжээ авч хэрэгжүүлэх талаар өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3. "санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх", 14 дүгээр зүйлийн 14.2.10. “өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх”, 14.3 "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч өөрийн эрхлэх асуудлын төсвийн орлого, зарлагын зүй зохистой, үр ашигтай байдал, үр дүнгийн гүйцэтгэлийг хангаж, өөрт хамаарах төсвийн гүйцэтгэлийн биелэлтийг санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага, ..., Засгийн газар, Улсын Их Хурлын өмнө бүрэн хариуцна", Засгийн газрын 2024 оны 30 дугаар тогтоолоор баталсан Аж үйлдвэр, эрдэс баялгийн яамны үйл ажиллагааны стратеги, зохион байгуулалтын бүтцийн өөрчлөлтийн хөтөлбөрийн 2 дугаар бүлгийн 2.5.8.2. “сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний яам, агентлаг, төрийн өмчит хуулийн этгээд, байгууллагуудын үйл ажиллагаа, төсвийн хөрөнгө, орлого зарлага, төсөл, арга хэмжээ, хөрөнгө оруулалт, шилэн дансны хөтлөлтөд дотоод аудит хийж, дүгнэлт өгөх, зөвлөмж гаргах, тайлагнах”, 2023 оны 108 дугаар тогтоолоор баталсан Эрдэнэс Монгол ХХК-ийн дүрмийн 2 дугаар зүйлийн 2.1.3. “Компанийн энгийн хувьцаа эзэмшигч нь Монгол

Улсын Засгийн газар, хувьцаа эзэмшигчийн эрхийг хэрэгжүүлэгч нь Засгийн газрын Хэрэг эрхлэх газар байна" гэж тус тус заасантай нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Аж үйлдвэр, эрдэс баялгийн сайдын санхүүгийн тайланд Эрдэнэс Монгол ХХК болон түүний охин компаниудын санхүүгийн тайланг нэгтгэж байгаа ч хувьцаа эзэмшигчийн эрх, үүргийг хэрэгжүүлдэггүйгээс шалтгаалан удирдлагын болон дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх эрх зүйн тодорхойгүй нөхцөл байдал үүссэн, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

Илрүүлэлт: Монголын эрдэс баялгийн бирж ХХК-ийг 2019 онд Эрдэнэс Монгол ХХК, МСХ клиринг ХХК-иуд нь ТБОНӨ тухай хууль, Засгийн газрын бодлого чиглэлтэй нийцүүлээгүй, урьдчилсан тооцоо судалгаагүй, гадаад худалдаа эрхлэх чиглэлээр үүсгэн байгуулсан бөгөөд 2022 оноос үйл ажиллагаа нь зогссон байна.

Гэвч өнөөг хүртэл тус компанийн талаар үр дүнтэй арга хэмжээг авч хэрэгжүүлээгүй, Эрдэнэс Монгол ХХК-иас оруулсан 477.4 сая төгрөгийн зээлийн санхүүжилт, хүүгийн авлагыг хэрхэн барагдуулж, шийдвэрлэх талаар тодорхой үр дүнтэй арга хэмжээ авч хэрэгжүүлээгүй байна.

Монголын эрдэс баялгийн бирж ХХК нь 2024 оны санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн цаглабарт хугацаанд гаргаж төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлээгүй, төрийн аудитын байгууллагад ирүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 "санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх", 14 дүгээр зүйлийн 14.2 "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч төсвийн удирдлагын талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ: 14.2.10 "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", 14.3. "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч өөрийн эрхлэх асуудлын төсвийн орлого, зарлагын зүй зохистой, үр ашигтай байдал, үр дүнгийн гүйцэтгэлийг хангаж, өөрт хамаарах төсвийн гүйцэтгэлийн биелэлтийг санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага, тухайн шатны иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, болон Зөвлөл Засгийн газар, Улсын Их Хурлын өмнө бүрэн хариуцна" гэж заасантай нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тус компанийн талаар үр дүнтэй арга хэмжээ авч хэрэгжүүлээгүй зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх.

Эрдэнэс УТП ХХК-д

Илрүүлэлт: Оффисын урсгал засварын 42.0 сая төгрөгийн ажлын гүйцэтгэчийг харьцуулалтын журмаар сонгон шалгаруулаагүй, шууд гэрээ байгуулан гүйцэтгүүлсэн байна.

Энэ нь ТБОНӨХБАУХА тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1. "Худалдан авах ажиллагаанд ил тод, өрсөлдөх тэгш боломжтой, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтална", 8 дугаар зүйлийн 8.5. "Энэ хуулийн 8.1 дэх хэсэгт заасан босго үнэд багтаах, эсхүл нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэхээс зайлсхийх зорилгоор нийт төсөвт өртгийг хувааж хэд хэдэн тендер шалгаруулалт явуулахыг хориглоно", МУЗГ-ын 2024 оны 02 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр шууд болон харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаар"-тай тус тус нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Худалдан авах ажиллагааны төсөвт өртгийг хувааж шууд гэрээ байгуулсан зөрчлийг таслан зогсоож, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2.2. Зөвлөмж

Аж үйлдвэр, эрдэс баялгийн сайдад:

1. Эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын санхүүгийн тайланг нэгтгэх талаар зохих арга хэмжээг авч хэрэгжүүлэхтэй холбоотой асуудал

Аж үйлдвэр, эрдэс баялгийн сайдын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд 51.0 хувиас дээш төрийн өмчийн оролцоотой 4 компанийн санхүүгийн тайлан салбарын ТЕЗ болон орон нутгийн ТЕЗ-

ийн санхүүгийн тайланд нэгтгээгүй, нэгтгэх эсэх талаар зохих арга хэмжээг авч шийдвэрлээгүй, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжээгүй байна. Үүнд:

- Мон Атом ХХК-ийн 51.0 хувийн оролцоотой Мон Чех ураним ХХК,
- Багануур ХК-ийн 100.0 хувийн эзэмшлийн Багануур илч ХХК,
- Шивээ овоо ХХК-ийн 100.0 хувийн эзэмшлийн Шивээ сервис ХХК.
- Эрдэнэс Тавантолгой ХК-ийн буюу төрийн өмчийн 40.0 хувь, Тавантолгой ХК буюу орон нутгийн өмчийн 20.0 хувийн оролцоотой Гашуун сухайт авто зам ХХК.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2 "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч төсвийн удирдлагын талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ: 14.2.5 өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээний агентлаг, төсвийн байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангах; 14.2.10 "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", 54 дүгээр зүйлийн 54.2 "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээний төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайлан, Засгийн газрын шугамаар авч, ашиглаж байгаа хөнгөлөлттэй зээл болон буцалтгүй тусламжийн хөрөнгөөр хэрэгжиж байгаа төсөл, хөтөлбөрийн санхүүгийн тайлан, төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн санхүүгийн тайланг санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хамааруулна" гэж заасантай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дээрх төрийн болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдүүдийн санхүүгийн тайланг төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн тайланд нэгтгэх эсэх талаар зохих арга хэмжээг авч, шийдвэрлэх.

2. Эрдэнэс газ төслийн нэгжийн талаар зохих арга хэмжээг авч хэрэгжүүлэхтэй холбоотой асуудал

МУЗГ-ын 2020 оны 4 дүгээр сарын 15-ны өдрийн хуралдаанаар ОХУ-аас БНХАУ-руу Монгол Улсын нутаг дэвсгэрээр дамжуулан хийн хоолойн барих төсөлд монголын талыг төлөөлж Эрдэнэс Монгол ХХК ажиллах нь зүйтэй гэж үзсэн бөгөөд Эрдэнэс Монгол ХХК-ийн ТУЗ-ийн 2020 оны 30 дугаар тогтоолоор Эрдэнэс газ төслийн нэгжийг 7 орон тоотойгоор, өөрийн харьяандаа байгуулсан байна.

Гэвч дараах тодорхойгүй нөхцөл байдлууд байгааг шийдвэрлэх шаардлагатай байна. Үүнд:

- Төслийн нэгжийн бүтэц зохион байгуулалтыг компанийн бүтэцтэй холбон зохион байгуулаагүй, дангаар нь удирдагч болон дэд дарга, 2 ажилтан, 3 мэргэжилтэнтэй байхаар баталсан. Энэ нь төслийн нэгжийн удирдлага, зохион байгуулалтын ойлгомжгүй байдлыг үүсгэсэн;
- Төрийн өмчит компаниудад төслийн нэгж үүсгэх, зохион байгуулах хууль эрх зүйн зохицуулалт тодорхой бус;
- Тус төслийн нэгж нь улсын бүртгэлд бүртгүүлээгүй боловч санхүүгийн тайлан гарган, толгой компанид нэгтгүүлдэг, мөн 2024 онд төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн тайланд нэгтгүүлсэн;
- Төслийн үйл ажиллагааны зардлыг Эрдэнэс Монгол ХХК-ийн хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөнд 2020, 2021 онд тусгасан боловч 2022-2024 онд батлуулаагүй;
- Тус төслийн удирдагчтай санхүүжилтийн гэрээ байгуулалгүйгээр 2020-2024 онд нийт 2,836.9 сая төгрөгийг шилжүүлж, төслийн үйл ажиллагаанд зарцуулсныг Эрдэнэс Монгол ХХК авлагаар бүртгэсэн;
- Уг төсөл нь бие даасан санхүүгийн тайлан гаргах эрхгүй, төслийн нэгж боловч, охин компани шиг бие даасан үйл ажиллагаа явуулж, хүлээн авсан санхүүжилт, зарцуулалтаа тусдаа тайлагнаж, толгой компанийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд хянагдахгүй байх нөхцөл бүрдсэн байна;
- Тайлант онд аудитад санхүүгийн, үйл ажиллагааны талаарх мэдээллийг бүрэн хамруулаагүй.

Өгсөн зөвлөмж: Тус төслийн нэгжийн бүтэц зохион байгуулалт, үйл ажиллагааны талаар зохих арга хэмжээг авч, холбогдох хууль, журамд нийцүүлэн шийдвэрлэх.

Эрдэнэс ҮТП ХХК-д

1. Үндсэн үйл ажиллагааны өртөг тооцож, хуримтлуулан бүртгэх талаар

Компани нь үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд хэрэгжүүлж, батлуулсан 4 үйлдвэрлэл, технологийн паркийн хөгжлийн төлөвлөгөө, шууд ангижруулсан үйлдвэрийн ТЭЗҮ-д холбогдон гарсан өртөг, зардлыг хуримтлуулан бүртгээгүй, хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрч бүртгээгүй, тухай бүр удирдлагын зардлаар бүртгэсэн байна.

Энэ нь тухайн компанийн үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болж буй өмч хөрөнгийг үнэн зөв бүртгэж, тайлагнаагүй, төрийн өмч хөрөнгийн ашиглалт, хадгалалт, хамгаалалтад тавих хяналтыг алдагдуулах эрсдэл үүссэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1. "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 18.2.Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана" гэж тус тус заасантай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн үйл ажиллагааны өртөг зардлыг хуримтлуулан бүртгэх бодлогыг боловсруулж, санхүүгийн тайлан үнэн зөв илэрхийлэх.

2. Төсөв, төлөвлөгөөний дагуу зарцуулалт хийх талаар

Компанийн үйл ажиллагаанд хамааралгүй, төлөвлөгөөнд тусгаагүй арга хэмжээнд 20.0 сая төгрөгийг зарцуулсан нь Компанийн тухай туулийн 83 дугаар зүйлийн 83.1. "Гүйцэтгэх удирдлага нь компанийн дүрэм болон төлөөлөн удирдах зөвлөл /байхгүй бол хувьцаа эзэмшигчдийн хурал/-тэй байгуулсан гэрээнд заасан эрх хэмжээний дотор компанийн өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдан зохион байгуулна", Эрдэнэс Монгол ХХК-ийн ТУЗ-ийн 2023 оны 115 дугаар тогтоолоор баталсан "Бизнес төлөвлөгөө"-тэй тус тус нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үйл ажиллагааны төсөв, төлөвлөгөөнд батлуулаагүй зардал гаргахгүй байх.

3. Батлагдсан төсөв хөрөнгийг арвилан хэмнэлттэй зарцуулах талаар

Богино хугацааны түрээсийн байранд дроз, хөшиг, хаалганы электрон цоож зэрэг нийт 7.6 сая төгрөгийн тохижилтын ажил хийн, тухайн байрандаа үлдээж зардалд хүлээн зөвшөөрч, үргүй зардал гаргасан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1. "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", Эрдэнэс Монгол ХХК-ийн ТУЗ-ийн 2023 оны 70 дугаар тогтоолоор баталсан компанийн дүрмийн 1 дүгээр зүйлийн 1.3. "Компанийн ашгийн төлөө үйл ажиллагаа эрхлэн, хувьцаа эзэмшигчийн үр өгөөжийг тогтвортой хангаж, компанийн үнэ цэнийг өсгөхийг эрмэлзэнэ", 3.3 Гүйцэтгэх удирдлага. Компанийн гүйцэтгэх удирдлага нь компанийн дүрэм болон хувьцаа эзэмшигчтэй байгуулсан гэрээнд заасан эрх хэмжээний хүрээнд компанийн өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдан зохион байгуулна" гэж тус тус заасантай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсөв хөрөнгийг үр ашигтай, арвилан хэмнэлттэй зарцуулж байх.

4. Үйл ажиллагааны орлогыг бодитой тооцон, төлөвлөх талаар

Тайлант онд 7 үйлдвэрийн ТЭЗҮ-г боловсруулан батлуулж, 2,590.0 сая төгрөгийн орлого олохоор төлөвлөсөн боловч энэ нь ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулиар харилцан хамаарал бүхий этгээд оролцсон тендерийг ерөнхий шаардлага хангаагүй гэж үзэхээр зохицуулсан тул орлогын эх үүсвэр тодорхойгүй болсон байна.

Энэ нь Эрдэнэс Монгол ХХК-ийн ТУЗ-ийн 2023 оны 70 дугаар тогтоолоор баталсан компанийн дүрмийн 1 дүгээр зүйлийн 1.3 "Компанийн ашгийн төлөө үйл ажиллагаа эрхлэн, хувьцаа эзэмшигчийн үр өгөөжийг тогтвортой хангаж, компанийн үнэ цэнийг өсгөхийг эрмэлзэнэ; 1.3.3. Компани хөрөнгө оруулалт, хөрөнгийн удирдлагын талаар аливаа шийдвэр гаргахдаа тухай хөрөнгө оруулалтын эдийн засаг, санхүүгийн үр өгөөж, тооцоо судалгаанд үндэслэсэн байна", 3.3 "Гүйцэтгэх удирдлага. Компанийн гүйцэтгэх удирдлага нь компанийн дүрэм болон хувьцаа эзэмшигчтэй байгуулсан гэрээнд заасан эрх хэмжээний

хүрээнд компанийн өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдан зохион байгуулна", ТБОНӨХБАУХА тухай хуулийн 7.1. "Дараах нөхцөлийн аль нэг үүссэн бол оролцогчийг ерөнхий шаардлага хангаагүй гэж үзнэ: 7.1.3.Өрсөлдөөний тухай хуулийн 4.1.6-д заасан харилцан хамааралтай этгээдийн оролцсон тендер шалгаруулалт, түүний багцад тендер ирүүлсэн" гэж тус тус заасантай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үйл ажиллагааны орлогыг бодитой тооцон төлөвлөж, хэрэгжилтийг ханган ажиллах.

Эрдэнэс Ашид ХХК-д

1. Худалдан авах ажиллагааны төсөвт өртгийг хуваан ажил гүйцэтгүүлсэн талаар

Оффисын урсгал засварын 38.8 сая төгрөгийн ажлын гүйцэтгэгчийг харьцуулалтын журмаар сонгон шалгаруулаагүй, төсөвт өртгийг хуваан шууд гэрээ байгуулан гүйцэтгүүлсэн байна.

Энэ нь ТБОНӨХБАУХА тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1. "Худалдан авах ажиллагаанд ил тод, өрсөлдөх тэгш боломжтой, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтална", 8 дугаар зүйлийн 8.5. "Энэ хуулийн 8.1 дэх хэсэгт заасан босго үнэд багтаах, эсхүл нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэхээс зайлсхийх зорилгоор нийт төсөвт өртгийг хувааж хэд хэдэн тендер шалгаруулалт явуулахыг хориглоно", МУЗГ-ын 2024 оны 02 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр шууд болон харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаар"-тай тус тус нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Худалдан авах ажиллагааны төсөвт өртгийг үндэслэн гүйцэтгэгчийг сонгон шалгаруулж, ажлыг гүйцэтгүүлж байх.

2. Төсөвт тусгаж батлуулаагүй зардал гаргаж байгаа талаар

Компанийн үйл ажиллагаанд хамааралгүй, төлөвлөгөөнд тусгаагүй арга хэмжээнд 14.0 сая төгрөгийг зарцуулсан нь Компанийн тухай туулийн 83 дугаар зүйлийн 83.1. "Гүйцэтгэх удирдлага нь компанийн дүрэм болон төлөөлөн удирдах зөвлөл /байхгүй бол хувьцаа эзэмшигчдийн хурал/-тэй байгуулсан гэрээнд заасан эрх хэмжээний дотор компанийн өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдан зохион байгуулна", ХЭХ-ын 2024 оны 06 дугаар тогтоолоор баталсан компанийн дүрмийн 3.2 "Хувьцаа эзэмшигчдийн хурал. 3.2.5.1.Нэгдлийн урт, дунд хугацааны стратеги төлөвлөгөөг батлах", 3.4 "Гүйцэтгэх удирдлага. 3.4.2.1. компанийн стратеги, үйл ажиллагааны чиглэл, жил бүрийн бизнесийн болон хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөө, худалдан авалтын төлөвлөгөөг Төлөөлөн удирдах зөвлөлд танилцуулж, Төлөөлөн удирдах зөвлөлөөс баталсан төлөвлөгөө, шийдвэрийг хэрэгжүүлэх", Эрдэнэс Монгол ХХК-ийн ТУЗ-ийн 2024 оны 45 дугаар тогтоолоор баталсан "Бизнес төлөвлөгөө"-тэй тус тус нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн өмч хөрөнгийг арвилан хэмнэлттэй зарцуулж, үйл ажиллагааны төсөв, төлөвлөгөөнд батлуулаагүй зардал гаргахгүй байх.

3. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг ханган ажиллах талаар

Уул уурхайн 7 хоног арга хэмжээнд зориулан нийт 7.8 сая төгрөгийн бомбер, поло, малгай, энгэрийн тэмдэг зэргийг худалдан авч, зарцуулсан нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуультай нийцээгүй байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.2.6. "үндсэн чиг үүрэг, үйл ажиллагаатай холбоогүй хандив, тусламжийн шинжтэй зарлага, санхүүжилт гаргахгүй байх", 8 дугаар зүйлийн 8.1. "Цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно" гэж заасантай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн өмч хөрөнгийг үр дүнтэй, хэмнэлттэй байх зарчмыг баримтлан зарцуулж байх.

4. Бараа материалыг бүртгэж, орлого авах талаар

Ашиглалтын хугацаа, чанар байдлаас шалтгаалан зардалд хүлээн зөвшөөрөх, 10.0 сая төгрөгөөр гүйцэтгүүлсэн компанийн брэнд, лого, оффисын өрөөнүүдэд авсан 4.2 сая төгрөгийн хөшиг хангамжийн шинж чанар бүхий материалуудыг хариуцсан тухайн ажилтнуудад картлан хариуцуулаагүй, шууд зардлаар хүлээн зөвшөөрсөн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална: 5.1.4.үнэн зөв байх; 5.1.5.хэмжигдэхүйц байх", Сангийн сайдын 2017 оны 361 дүгээр тушаалаар баталсан зааврын 2-р бүлгийн 6 "Бизнесийн хэвийн үйл ажиллагааны үед худалдан борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй хөрөнгө, үйлдвэрлэлийн дамжлагад байгаа зүйлс болон үйлдвэрлэл, үйлчилгээнд хэрэглэгдэх материал, хангамжийн зүйлс хамаарна" гэж заасантай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тайлант онд шууд зардлаар бүртгэсэн хангамж, бараа материалуудыг орлого авч, 2025 оны санхүүгийн тайланд залруулга хийх.

3.3. Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал

Монголросцветмет ТӨҮГ /хуучин нэрээр/ нь тендер сонгон шалгаруулахгүйгээр Аксис оф ворлд ХХК-тай ашигт малтмал тээвэрлэх вагон түрээсийн гэрээ байгуулж, урьдчилан 24,096.8 сая төгрөг шилжүүлж, гэрээний биелэлт хангагдаагүй 20,773.5 сая төгрөгийн авлагатай байхад 2024 оны 2, 3 дугаар сард нэмж 100 вагоны түрээсийн төлбөрт 5,767.7 сая төгрөг төлсөн, нийлүүлэгч талд давуу байдал олгосон байж болзошгүй асуудал илэрсэн.

4. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ШАЛГАСАН НИЙЦЛИЙН АСУУДАЛ

Харьяа байгууллагуудад нийцлийн асуудлаар нийт 1,221,913.8 сая төгрөгийн 70 зөрчил илэрч, 2.8 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 282,670.9 сая төгрөгийн зөрчилд 24 албан шаардлага, 908,160.6 сая төгрөгийн зөрчилд 40 зөвлөмж, хариуцлага тооцуулахаар 31,079.5 сая төгрөгийн зөрчилд 5 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар нийцлийн бусад хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой 2 зөрчил илэрснийг арилгах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмж хүргүүлээ.

Түүвэр хамрагдсан Эрдэнэс ҮТП ХХК, Эрдэнэс Ашид ХХК-д компанийн урт, дунд хугацааны бодлогыг боловсруулан мөрдөж, үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх талаар нийт 2 зөвлөмж хүргүүлээ.

4.1. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, МУЗГ-ын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аж үйлдвэр, эрдэс баялгийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний 18 байгууллага Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хангаж ажиллаагүйгээс нийт 117,786.8 сая төгрөгийн зөрчил илэрч, 117,717.2 сая төгрөгийн 10 албан шаардлага, 69.5 сая төгрөгийн 9 зөвлөмж өгсөн байна.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчид тус зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

4.2. Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

4.2.1. Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

Аж үйлдвэр, эрдэс баялгийн сайдад:

1. Бүтээгдэхүүн хуваах гэрээний дагуу төвлөрч буй сургалтын урамшууллын хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулах асуудлын талаар

Газрын тосны тухай хууль, Бүтээгдэхүүн хуваах гэрээнд заасны дагуу гэрээлэгчээс бүрдүүлж буй сургалтын урамшууллын хөрөнгөөр сургах суралцагчдын сонгон шалгаруулалтыг 2020 оноос өнөөг хүртэл хийгээгүй, тус салбарын мэргэжилтэн, боловсон хүчнийг бэлтгэх нөөц боломжийг алдагдуулсан байна.

Тайлант онд сургалтын урамшууллын хөрөнгөөр суралцах суралцагчдын сонгон шалгаруулалтыг зарлах, бүртгэх, сонгон шалгаруулах үйл ажиллагааг МУЗГ-ын 2024 оны 102 дугаар тогтоолоор баталсан журмаар зохион байгуулахаар болсон боловч хэрэгжилт хангагдаагүй, сургалтын урамшууллын зардлын 2,186.2 сая төгрөгийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй, улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Энэ нь МУЗГ-ын 2024 оны 102 дугаар тогтоолоор баталсан “Сургалтын урамшууллын хөрөнгөөр суралцах суралцагчдыг сонгон шалгаруулалтыг зарлах, бүртгэх, сонгон шалгаруулах үйл ажиллагааны журам”-ын 11.8. “Боловсролын асуудал эрхэлсэн Засгийн газрын гишүүний шийдвэрээр гадаадын сургалтын байгууллагад суралцах суралцагчийн сонгон шалгаруулалтын үйл ажиллагааг зохион байгуулах үүрэг бүхий Ажлын хэсгийг ЗГХЭГ, Авлигатай тэмцэх газар, Тагнуулын ерөнхий газар, холбогдох төрийн захиргааны төв байгууллага, төрийн өмчийн их, дээд сургууль, сан, төрийн бус болон мэргэжлийн байгууллагын төлөөллөөс бүрдсэн 13 гишүүний бүрэлдэхүүнтэй байгуулна” гэж заасантай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Газрын тосны тухай хууль, Бүтээгдэхүүн хуваах гэрээнд заасны дагуу гэрээлэгчээс бүрдүүлж буй сургалтын урамшууллын хөрөнгөөр сургах суралцагчдын сонгон шалгаруулалтыг зохион байгуулах арга хэмжээг авч хэрэгжүүлэх.

2. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг хугацаа хоцроон ирүүлсэн талаар

ТЕЗ-ийн харьяа 5 байгууллага /АҮЭБС, АҮЭБЯ, Шивээ Овоо ХК, Эрчис Ойл ХХК, Цөмийн энергийн комисс/-ын 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг хугацаа хоцроон ирүүлсэн байна.

Энэ нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 "Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ", Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2 "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч төсвийн удирдлагын талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ: 14.2.10 "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх" гэж заасантай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлж байх, харьяа байгууллагад хяналт хэрэгжүүлэх.

Эрдэнэс ҮТП ХХК-д

Илрүүлэлт: Компанийн урт, дунд хугацааны стратеги төлөвлөгөө боловсруулж, батлуулаагүй, тайлант онд стратеги төлөвлөгөө боловсруулж, батлуулахаар төлөвлөснийг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

Энэ нь Эрдэнэс Монгол ХХК-ийн ТУЗ-ийн 2023 оны 70 дугаар тогтоолоор баталсан компанийн дүрмийн 1 дүгээр зүйлийн 1.3 "Компанийн ашгийн төлөө үйл ажиллагаа эрхлэн, хувьцаа эзэмшигчийн үр өгөөжийг тогтвортой хангаж, компанийн үнэ цэнийг өсгөхийг эрмэлзэнэ", 1.3.3.Компани хөрөнгө оруулалт, хөрөнгийн удирдлагын талаар аливаа шийдвэр гаргахдаа тухай хөрөнгө оруулалтын эдийн засаг, санхүүгийн үр өгөөж, тооцоо судалгаанд үндэслэсэн байна", 3.3 "Гүйцэтгэх удирдлага. Компанийн гүйцэтгэх удирдлага нь компанийн дүрэм болон хувьцаа эзэмшигчтэй байгуулсан гэрээнд заасан эрх хэмжээний хүрээнд компанийн өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдан зохион байгуулна", Эрдэнэс

Монгол ХХК-ийн ТУЗ-ийн 2023 оны 115 дугаар тогтоолоор баталсан Бизнес төлөвлөгөө-тэй тус тус нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Компанийн урт, дунд хугацааны стратеги төлөвлөгөө боловсруулж, батлуулж, мөрдөх.

Эрдэнэс Ашид ХХК-д

Илрүүлэлт: Компанийн урт, дунд хугацааны стратеги төлөвлөгөө боловсруулж, батлуулаагүй байна. Тайлант онд дунд хугацааны буюу 2024-2028 оны стратеги төлөвлөгөө боловсруулж, батлуулахаар төлөвлөн, хэрэгжилтийг 40 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Энэ нь Эрдэнэс Ашид ХХК-ийн ХЭХ-ын 2024 оны 6 дугаар тогтоолоор баталсан компанийн дүрмийн 3.2. "Хувьцаа эзэмшигчдийн хурал. 3.2.5.1.Нэгдлийн урт, дунд хугацааны стратеги төлөвлөгөөг батлах", 3.4. "Гүйцэтгэх удирдлага. 3.4.2.1.компанийн стратеги, үйл ажиллагааны чиглэл, жил бүрийн бизнесийн болон хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөө, худалдан авалтын төлөвлөгөөг Төлөөлөн удирдах зөвлөлд танилцуулж, Төлөөлөн удирдах зөвлөлөөс баталсан төлөвлөгөө, шийдвэрийг хэрэгжүүлэх" гэж заасантай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Компанийн урт, дунд хугацааны стратеги төлөвлөгөө боловсруулж, батлуулан мөрдөх.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн Шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй, бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцээгүй гэж дүгнэлээ.

5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Байгууллагын нэр	Нийт дүн		Мэдээллийн тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу илэрхийлсэн		Залруулсан		Залруулаагүй		Залруулаагүй	
		Тоо	Дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн
1	Аж үйлдвэр, эрдэс баялгийн сайд	2	-			2	-			2	-	2	-
Дүн /ТЕЗ/		2	-			2	-			2	-	2	-
1	Ашигт малтмал, газрын тосны газар	1	-			1	-			1	-	1	-
2	Аж үйлдвэр, эрдэс баялгийн сайд	9	873.4			9	873.4	6	210.2	3	663.2	3	663.2
3	Үндэсний геологийн алба	6	15,330.2			6	15,330.2	4	15,330.2	2	-	2	-
4	Цөмийн энергийн комисс	1	0.9			1	0.9			1	0.9	1	0.9
Дүн /ТШЗ/		17	16,204.6	-	-	17	16,204.6	10	15,540.4	7	664.1	7	664.1
1	Багануур ХК	7	20,001.4			7	20,001.4	7	20,001.4				
2	Геологийн судалгаа-шинжилгээний төв ТӨҮГ	3	1,375.7			3	1,375.7	3	1,375.7				
3	Дарханы Төмөрлөгийн үйлдвэр ХХК	8	7,987.2			8	7,987.2	8	7,987.2				
4	Шингэн түлш шилжүүлэн ачих байгууламж ТӨААТҮГ	2	43.9			2	43.9	2	43.9				
5	Мон-Атом ТӨХХК	5	71.9			5	71.9	5	71.9				
6	Монголын газрын тос боловсруулах үйлдвэр ХХК	4	11,851.1			4	11,851.1	4	11,851.1				
7	Таван толгой төмөр зам ХХК	5	6,316.1			5	6,316.1	5	6,316.1				
8	Шивээ Овоо ХК	1	2,004.6			1	2,004.6	1	2,004.6				
9	Эрдэнэс Монгол ХХК	2	242.8			2	242.8	1	13.1	1	229.7	1	229.7
10	Эрдэнэс алт ресурс ХХК	4	8,675.8			4	8,675.8	4	8,675.8				
11	Эрчис ойл ХХК	2	4,373.4			2	4,373.4	2	4,373.4				
12	Эрдэнэс Тавантолгой ХК	1	429.9			1	429.9			1	429.9	1	429.9
13	Эрдэнэс Ашид ХХК	1	10.9			1	10.9			1	10.9	1	10.9

Дүн /төрийн өмчит/	45	63,384.7			45	63,384.7	42	62,714.3	3	670.4	3	670.4
Нийт дүн	64	79,589.3	-	-	64	79,589.3	52	78,254.7	12	1,334.5	12	1,334.5

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Байгууллагын нэр	Нийт дүн		Акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Аж үйлдвэр, эрдэс баялгийн сайд	7	477.4			3	477.4	2	-	2	-		
	Дүн /ТЭЗ/	7	477.4			3	477.4	2	-	2	-	-	-
1	Ашигт малтмал, газрын тосны газар	10	5,770.6	1	20.5	7	5,750.2	2	-				
2	Аж үйлдвэр, эрдэс баялгийн яам	13	375.6	6	60.8	7	314.8	-	-				
3	Үндэсний геологийн алба	9	3,401.7			4	1,571.8	5	1,829.9				
4	Цөмийн энергийн комисс	1	11.1			1	11.1						
	Дүн /ТШЗ/	33	9,559.1	7	81.3	19	7,647.9	7	1,829.9	-	-	-	-
1	Багануур ХК	11	845.1	1	0.6	3	222.2	5	3.6	2	618.7		
2	Геологийн судалгаа-шинжилгээний төв ТӨҮГ	7	465.0	2	4.7	2	7.1	2	7.3	1	445.9		
3	Дарханы Төмөрлөгийн үйлдвэр ХХК	23	42,207.4	1	2.2	9	15,392.6	13	26,812.7				
4	Шингэн түлш шилжүүлэн ачих байгууламж ТӨААТҮГ	5	5.1	2	3.2	2	-	1	1.9				
5	Мон-Атом ТӨХХК	2	2.6			1	2.6	1	-				
6	Монголросцветмет ТӨҮГ	10	7,556.5			3	1,035.0	6	753.8			1	5,767.7

7	Монголын газрын тос боловсруулах үйлдвэр ХХК	7	590.9	1	1.2	2	585.7	4	3.9				
8	Таван толгой төмөр зам ХХК	19	77,045.3	1	14.4	10	74,236.8	8	2,794.1				
9	Шивээ Овоо ХК	5	894.8	1	2.4	3	892.5	1	-				
10	Эрдэнэс Монгол ХХК	8	12,076.6	1	11.0	6	12,003.5	1	62.1				
11	Эрдэнэс алт ресурс ХХК	5	8,521.8	1	32.9	2	4,360.1	1	2,880.0	1	1,248.8		
12	Эрдэнэс оюу толгой ХХК	6	14.2	1	2.1	2	2.1	3	10.0				
13	Эрдэнэт медиал эмнэлэг ХХК	8	252.9	3	3.2	4	249.7	1	-				
14	Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ	14	116,516.6			7	103,097.0	7	13,419.6				
15	Эрдэнэс Тавантолгой ХК	19	38,869.9			10	34,371.3	9	4,498.6				
16	Эрдэнэс Ашид ХХК	4	75.1					4	75.1				
17	Эрдэнэс ҮТП ХХК	5	69.7			1	42.0	4	27.6				
Дүн /төрийн өмчит/ НИЙТ ДҮН		158	306,009.5	15	77.9	67	246,500.2	71	51,350.3	4	2,313.4	1	5,767.7
		198	316,046.0	22	159.2	89	254,625.5	80	53,180.2	6	2,313.4	1	5,767.7

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

д/д	Байгууллагын нэр	Нийт дүн		Акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Аж үйлдвэр, эрдэс баялгийн сайд	2	-					2	-		
Дүн /ТЭЗ/		2	-			-	-			-	-
1	Ашигт малтмал, газрын тосны газар	2	-					2	-		
2	Аж үйлдвэр, эрдэс баялгийн яам	6	282.4			3	151.1	3	131.3		
3	Үндэсний геологийн алба	3	-			1	-	2	-		
4	Цөмийн энергийн комисс	1	-					1	-		
Дүн /ТШЗ/		12	282.4	-	-	4	151.1	8	131.3	-	-
1	Багануур ХК	2	5,248.1			1	2,647.7			1	2,600.4
2	Геологийн судалгаа-шинжилгээний төв ТӨҮГ	1	-							1	-

/сая төгрөгөөр/

3	Дарханы Төмөрлөгийн үйлдвэр ХХК	10	7,452.3			4	7,015.0	5	70.4	1	367.0
4	Шингэн түлш шилжүүлэн ачих байгууламж ТӨААТҮГ	1	50.6					1	50.6		
5	Мон-Атом ТӨХХК	2	60.0			2	60.0				
6	Монголросцветмет ТӨҮГ	2	4,011.7			2	4,011.7				
7	Монголын газрын тос боловсруулах үйлдвэр ХХК	4	9,736.4			3	9,736.4	1	-		
8	Таван толгой төмөр зам ХХК	1	-					1	-		
9	Шивээ Овоо ХК	3	7,902.4			1	7,883.5	2	18.9		
10	Эрдэнэс Монгол ХХК	2	164,932.4			1	164,932.4	1	-		
11	Эрдэнэс алт ресурс ХХК	1	-					1	-		
12	Эрдэнэс оюу толгой ХХК	1	-							1	-
13	Эрдэнэт медиал эмнэлэг ХХК	7	2.8	1	2.8	1	-	5	-		
14	Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ	3	28,112.2			2	-			1	28,112.2
15	Эрчис ойл ХХК	1	-					1	-		
16	Эрдэнэс Тавантолгой ХК	15	994,122.5			3	86,233.1	12	907,889.4		
17	Эрдэнэс Ашид ХХК	1	-					1	-		
18	Эрдэнэс ҮТП ХХК	1	-					1	-		
Дүн /гөрийн өмчит/ НИЙТ ДҮН		58	1,221,631.4	1	2.8	20	282,519.8	32	908,029.3	5	31,079.5
		72	1,221,913.8	1	2.8	24	282,670.9	42	908,160.6	5	31,079.5