

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэс Баянбогд ХХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/08/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2023 он	Ниямазон аудит ХХК, захирал 3.Цээнээ Утас: 99135906 Цахим хаяг: audit@nmz.mn Аудитын менежер: Ж.Батнасан Утас: 99077440 Цахим хаяг: batnasan@nmz.mn Аудитор: А.Сүхбаатар Утас: 99006025 Цахим хаяг: sukhbaatar_cpa@yahoo.com
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

022. 03.15 № 598
танай _____-ны № _____-т

ЭРДЭНЭС БАЯНБОГД ХХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ
Ц.ОРХОНТАМИР ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

Өөрчлөлтгүй 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 Эрдэнэс Баянбогд ХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Эрдэнэс Баянбогд ХХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, 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 аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд

25 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснийг 57.0 хувийн хэрэгжилттэйгээр гүйцэтгэн, тайлагнасан байна.

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

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

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

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын 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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
	Б	1	2
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгөн хөрөнгө	31,508,421.50	71,003,120.97
1.1.2	Дансны авлага	-	1,450,000.00
1.1.4	Бусад авлага	-	4,249,267.28
1.1.6	Бараа материал	1,963,783.00	4,616,783.00
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	-	130,128.00
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	33,472,204.50	81,449,299.25
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө		106,775,181.14
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	1,833,333.32	3,393,485.71
1.2.5	Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө	11,466,372.00	1,090,739,255.61
1.2.6	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө		71,744,554.45
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	13,299,705.32	1,272,652,476.91
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	46,771,909.82	1,354,101,776.16
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	2,166,972.00	1,024,879,386.00
2.1.1.3	Татварын өр	-	3,685,958.75
2.1.1.8	Бусад богино хугацаат өр төлбөр		785,150,580.00
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	2,166,972.00	1,813,715,924.75
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	96,000,000.00	-
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	-	96,000,000.00
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	96,000,000.00	96,000,000.00
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	98,166,972.00	1,909,715,924.75
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч: -төрийн	100,000,000.00	100,000,000.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(151,395,062.18)	(655,614,148.59)
2.3.9.1	Тайлангийн үеийн ашиг	(151,395,062.18)	(518,225,907.63)
2.3.9.2	Өмнөх үеийн ашиг	-	(137,388,240.96)
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	(51,395,062.18)	(555,614,148.59)
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	46,771,909.82	1,354,101,776.16

Нийслэлийн Эрдэнэс Баянбогд ХХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын хураангуй тайлан

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12 сарын 31	2023 оны 12 сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	-	-
2	Борлуулалтын өртөг	-	-
3	Нийт ашиг(алдагдал)	-	-
5	Хүүний орлого	-	1,570,768.29
8	Бусад орлого	-	1,225,000.00
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	140,068,212.18	578,602,332.31
12	Бусад зардал	11,326,850.00	-
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг(алдагдал)	(151,395,062.18)	(575,806,564.02)
19	Орлогын татварын зардал	-	(57,580,656.39)
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(151,395,062.18)	(518,225,907.63)
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	(151,395,062.18)	(518,225,907.63)
24	Орлогын нийт дүн	(151,395,062.18)	(518,225,907.63)
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)		

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	Өмч	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
01	2021 оны 12-р сарын 31	100,000,000.00	-	100,000,000.00
02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга		-	-
03	Залруулсан үлдэгдэл	100,000,000.00	-	100,000,000.00
04	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		(151,395,062.18)	(151,395,062.18)
09	2022 оны 12-р сарын 31	100,000,000.00	(151,395,062.18)	(151,395,062.18)
10	НББ-ийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга		14,006,821.22	14,006,821.22
11	Залруулсан үлдэгдэл	100,000,000.00	137,388,240.96)	(37,388,240.96)
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		(518,225,907.63)	(518,225,907.63)
17	2023 оны 12-р сарын 31	100,000,000.00	(655,614,148.59)	(555,614,148.59)

Нийслэлийн Эрдэнэс Баянбогд ХХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын хураангуй тайлан

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2021 оны 12 сарын 31	2022 оны 12 сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	20,000.00	1,225,000.00
	Бусад мөнгөн орлого	20,000.00	1,225,000.00
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	153,212,178.50	624,038,893.82
	Ажиллагчдад төлсөн	65,568,146.13	335,777,761.31
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	18,470,440.32	97,816,667.00
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	3,975,433.00	11,038,523.00
	Татварын байгууллагад төлсөн	6,920,958.98	31,384,022.50
	Бусад мөнгөн зарлага	58,277,200.07	148,021,920.01
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(153,192,178.50)	(622,813,893.82)
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	7,922,848.29
	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	-	6,352,080.00
	Хүлээн авсан хүүний орлого	-	1,570,768.29
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	11,299,400.00	130,764,835.00
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		120,853,920.00
	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	11,299,400.00	8,460,915.00
	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	-	1,450,000.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтынүйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(11,299,400.00)	(122,841,986.71)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	96,000,000.00	785,150,580.00
	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	785,150,580.00
	Бусад	96,000,000.00	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	-
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээнийдүн	96,000,000.00	785,150,580.00
4	Валютын ханшийн зөрүү	-	-
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(68,491,578.50)	39,494,699.47
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	100,000,000.00	31,508,421.50
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	31,508,421.50	71,003,120.97

Нийслэлийн Эрдэнэс Баянбогд ХХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын хураангуй тайлан

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хэмнэлт/ хэтрэлт	Хувь
1	Өрөмдлөгийн ажил	10,000 тууш метр	3,790 тууш метр	-6,210 тууш метр	37.9
2	Цооногийн геофизикийн ажил	10,000 тууш метр	3,790 тууш метр	-6,210 тууш метр	37.9
3	Нүүрсний дээж шинжилгээ болон бусад шинжилгээ	2,450 ширхэг	1,024 ширхэг	-1,246 ширхэг	41.8
	Нийт орлого	-	2,795,768.29		
	Нийт зардал	2,326,404,397.50	578,602,332.31	(1,747,802,065.19)	24.9
1	Цалингийн зардал	771,758,625.00	418,633,899.11	353,124,725.89	54.2
2	Бичиг хэргийн зардал	10,000,000.00	3,340,950.00	6,659,050.00	33.4
3	Харилцаа, холбооны зардал	25,270,000.00	2,722,388.16	22,547,611.84	10.8
4	Томилолтын зардал	350,000,000.00	66,898,818.20	283,101,181.80	19.1
5	Ашиглалтын зардал	12,000,000.00	1,440,000.00	10,560,000.00	12.0
6	Хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, эрүүл ахуйн зардал	29,750,000.00	2,353,300.00	27,396,700.00	7.9
7	Татвар, төлбөр, хураамжийн зардал	600,150,000.00	421,224.65	599,728,775.35	0.1
8	Түлш, шатахууны зардал	12,000,000.00	-	12,000,000.00	-
9	Тусламж, тэтгэмжийн зардал	12,000,000.00	500,000.00	11,500,000.00	4.2
10	Сургалт, хурал зөвлөгөөний зардал	43,400,000.00	19,780,000.00	23,620,000.00	45.6
11	Нийгмийн хариуцлагын зардал	191,000,000.00	-	191,000,000.00	-
12	Түрээсийн зардал	79,800,000.00	10,106,286.00	69,693,714.00	12.7
13	Материалын зардал	50,000,000.00	5,649,394.00	44,350,606.00	11.3
14	Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээ	21,160,000.00	31,194,000.00	(10,034,000.00)	147.4
15	Даатгалын зардал	52,500,000.00	-	52,500,000.00	-
16	Сэлбэг, хэрэгсэл, засварын зардал	20,000,000.00	-	20,000,000.00	-
17	Бусад зардал	45,615,772.50	-	45,615,772.50	-
18	Элэгдлийн зардал	-	15,562,072.19	(15,562,072.19)	
	Нийт ашиг/алдагдал	(2,326,404,397.50)	(575,806,564.02)	(1,750,597,833.48)	24.8
2	Хөрөнгө оруулалтын зардал	14,628,438,500.00	1,206,420,746.61	13,422,017,753.39	8.2
2.1	Хайгуулын ажил/гэрээт/		1,024,800,586.00		
2.2	Үндсэн хөрөнгө		120,853,900.00		
2.3	Биет бус хөрөнгө		6,293,943.00		
2.4	Бусад зардал /хайгуулын үйл ажиллагааны/		54,472,297.61		
	Нийт ашиг/алдагдал	(16,954,842,897.50)	(1,782,227,310.63)	(15,172,615,586.87)	10.5
3	Нийт өр төлбөр		1,909,715,924.75		
4	Нийт авлага		10,446,178.28		

Нийслэлийн Эрдэнэс Баянбогд ХХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын хураангуй тайлан

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,150.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрч, 1 төлбөрийн акт тавьж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгсөн.

ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс:									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Үр ашиггүй зардал гаргасан.	1	1,150.0	1	1,150.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Компани өөрийн хөрөнгөгүй болсон байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Интернет банкаар гүйлгээ хийсэн төлбөрийн баримтыг банкаар баталгаажуулаагүй.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	3	1,150.0	1	1,150.0	-	-	2	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Цахим хуудаст 7 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан	1	-	-	-	-	-	1	-
Дүн	1	-	-	-	-	-	1	-
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

**Нийслэлийн Эрдэнэс Баянбогд ХХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын хураангуй тайлан**

Хүрэх үр дүн тодорхойгүй сургалт зохион байгуулж төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан	1	18,000.0	-	-	1	18,000.0	-	-
Дүн	1	18,000.0	-	-	1	18,000.0	-	-
Нийт дүн	2	18,000.0	-	-	1	18,000.0	1	-

5. Төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газрын ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

№	Төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газрын ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТБОНӨҮГ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			