ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Уул уурхай, хүнд үйлдвэрийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/20/НА-СТА-ТЕЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2023 он	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

2024.04.25 № 1165

танай ______________-ны № _______________-т

УУЛ УУРХАЙ, ХҮНД ҮЙЛДВЭРИЙН САЙД Ж.ГАНБААТАР ТАНАА

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 Уул уурхай, хүнд үйлдвэрийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2023 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Уул уурхай, хүнд үйлдвэрийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн 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.

Уул уурхай, хүнд үйлдвэрийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар нийт 110,378.9 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс давж, дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, санхүүгийн тайлагналын оршин байх, иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Тухайлбал:

- Эрдэнэс Монгол ХХК нь охин, хараат, харьяа компаниудаас менежментийн төлбөр авах, зарцуулах эрх зүйн орчин бүрдээгүй байхад, бодит тооцоо судалгаагүйгээр менежментийн орлого бүрдүүлж, өндөр ашиг, мөнгөн хөрөнгийн илүүдлийг бий болгон өөрсдийн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болгоогүй ашгаас 23,197.3 сая төгрөгийн татвар төлж, харьяа компаниудын үйл ажиллагаанд сөргөөр нөлөөлөх эрсдэлийг бий болгосон;
- Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын нутагт орших "Эрдэнэтийн овоо орд"-ын исэлдсэн хүдрийг нуруулдан уусгах ТЭЗҮ-г боловсруулан, Исэлдсэн хүдрийн үүсмэл ордын нөөцийг тогтоож, улсын

нөөцөд бүртгүүлсэн боловч ирээдүйд үр өгөөжөө өгөх нь тогтоогдсон нөөц буюу овоолгын өртгийг бүртгэж, тайлагнаагүй;
- Ашигт малтмал, газрын тосны газраас геологийн ажлын архивыг тоолж хүлээлцэж аваагүйгээс өнөөг хүртэл тооллогын бүртгэлийг хийж дуусаагүй, жилийн эцсийн байдлаар 91,276.3 сая төгрөгийн геологийн ажлын /биет бус хөрөнгө/ үлдэгдлийг тоолж баталгаажуулаагүй;
- Харьяа 9 байгууллага олон жилийн насжилттай 22,241.5 сая төгрөгийн урьдчилгаа, 17,888.1 сая төгрөгийн авлага, 4,240.8 сая төгрөгийн өглөгийг барагдуулах үр дүнтэй арга хэмжээ аваагүй;
- Тайлант онд харьяа 4 байгууллага 18,198.1 сая төгрөгийн авлага, 7,553.9 сая төгрөгийн өр төлбөрийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй;
- Худалдан авах ажиллагааны хууль, журам мөрдөөгүй нийт 2,401.8 сая төгрөгийн бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авсан зэрэг зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, 54 дүгээр зүйлийн 54.3, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.2.6, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, 20.2.6, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1, 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд Засгийн газрын тогтоолоор Монголросцветмет ТӨҮГ, Монгол Газрын тос боловсруулах үйлдвэр ТӨХХК, Эрдэнэс ҮТП ХХК, Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ-ыг Эрдэнэс Монгол ХХК-ийн нэгдлийн бүрэлдэхүүнд нэгтгэн, компаниудын дүрэм батлах, шинэчлэх арга хэмжээг авсан.

Үйлдвэрлэл, технологийн паркийн эрхзүйн байдлын тухай хууль /шинэчилсэн найруулга/ батлагдаж, Засгийн газрын 2023 оны 257 дугаар тогтоолоор Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын нутаг дэвсгэр дэх "Уул уурхай-металлурги-химийн үйлдвэрийн цогцолбор" үйлдвэрлэл, технологийн паркийн удирдлагын Эрдэнэс ҮТП ХХК-ийг Эрдэнэс Монгол ХХК-ийн охин компани хэлбэрээр үүсгэн байгуулсан байна.

Мон Атом ТӨХХК нь БНФУ-ын Орано майнинг компанитай хамтран ураны төслийн үйлдвэрлэлийн туршилтыг эхлүүлсэн бөгөөд Монгол Улсын Ерөнхий сайдын 2023 оны 91 дүгээр захирамжаар байгуулагдсан ажлын хэсэг ажиллаж, хөрөнгө оруулалтын гэрээний ерөнхий нөхцөлийн хэлэлцээг хийсэн байна.

Монгол Улсын Их хурлын 2023 оны 310 дугаар тогтоолоор Монгол Улс, БНХАУ-ын хоорондын Гашуунсухайт-Ганцмод хил дамнасан төмөр замын суурь бүтэц барих зөвшөөрлийг Тавантолгой төмөр зам ХХК-д 5 жилийн хугацаатай олгосон ба тайлант онд төслийн ажлыг эхлүүлжээ.

Тавантолгой-Гашуунсухайт чиглэлийн төмөр замын барилга угсралтын ажлыг эхний байдлаар 2022 оны 9 дүгээр сарын 9-ний өдөр ашиглалтад оруулсан бөгөөд бусад эрчим хүч хангамж, төмөр замын дээд, доод бүтэц, гүүр хоолой, хиймэл байгууламж, дохиолол холбоо, зөрлөгүүдийн зам, барилга байгууламжийг улсын комиссын 2023 оны 6 дугаар сарын 20-ны өдрийн дүгнэлтээр ашиглалтад хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Засгийн газрын 2020 оны 203 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Монгол Улсын Засгийн газрын 2020-2024 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх арга

хэмжээний төлөвлөгөө"-д тусгасан Уул уурхай, хүнд үйлдвэрийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээнд хэрэгжүүлэх 16 зорилт, 75 арга хэмжээ, Монгол Улсын Их хурлын 2022 оны 23 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Улсын хөгжлийн 2023 оны төлөвлөгөө"-д тусгасан 2 зорилго, 21 арга хэмжээний биелэлт тус тус 69.5 хувьтай байна.

Монгол Улсын Их Хурлын 2021 оны 106 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Шинэ сэргэлтийн бодлого"-д Уул уурхай, хүнд үйлдвэрийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээнд 3 зорилт 30 төсөл, арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр нарийвчилсан төлөвлөгөө гарган ажиллаж, биелэлтийг 48.0 хувиар дүгнэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Уул уурхай, хүнд үйлдвэрийн сайдын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилгын хүрээнд 24 зорилт, 168 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөн 93.5 хувийн биелэлттэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн 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 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.

МОНГОЛ УЛСЫН ЕРӨНХИЙ
АУДИТОРЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Д.ЗАГДЖАВ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын нэгтгэсэн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөг/

Код	Тайлангийн үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,690,728,404.3**	**9,159,750,579.8**
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	564,538,294.2	1,925,484,176.0
33	АВЛАГА	1,324,864,535.7	1,454,391,070.1
34	УРЬДЧИЛГАА	2,370,345,305.6	4,080,882,293.9
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,373,932,644.8	1,582,367,175.0
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	23,175,390.4	23,175,390.4
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	33,872,233.6	93,450,474.6
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**27,393,900,586.2**	**29,028,200,878.8**
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	4,113,140,549.4	4,200,514,886.6
37300	Урт хугацаат зээл	4,113,140,549.4	4,200,514,886.6
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	23,280,760,036.8	24,827,685,992.1
39200	Биет хөрөнгө	3,822,675,438.7	5,078,255,110.8
39300	Биет бус хөрөнгө	13,940,076,787.7	13,895,435,564.7
39400	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	5,518,007,810.4	5,853,995,316.7
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**33,084,628,990.5**	**38,187,951,458.6**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**8,432,955,797.3**	**8,249,678,491.3**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**4,732,148,462.5**	**5,467,696,185.1**
41200	Богино хугацаат зээлийн өглөг	717,222,661.7	731,229,154.2
41300	Өглөг	2,140,628,652.9	2,506,252,879.3
41400	Урьдчилж орсон орлого	1,874,297,147.9	2,230,214,151.6
42	**УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**3,700,807,334.8**	**2,781,982,306.2**
42100	Урт хугацаат үнэт цаас	1,211,166,559.3	877,333,018.8
42200	Урт хугацаат зээл	2,489,640,775.5	1,904,649,287.4
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**24,651,673,193.2**	**29,938,272,967.3**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**24,651,009,244.2**	**29,937,609,018.3**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	10,513,229.2	10,513,229.2
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	2,091,909,705.9	2,091,945,720.4
51103	Өмч /хувьцаат/ /ТӨҮГ/	11,196,000,000.0	11,196,000,000.0
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	5,945,175,482.0	7,162,690,037.6
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**4,799,678,423.7**	**8,880,869,406.5**
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	607,732,403.5	595,590,624.6
52	Хяналтын бус хувь оролцоо	663,949.0	663,949.0
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**33,084,628,990.5**	**38,187,951,458.6**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн нэгтгэсэн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөг/

Код	Тайлангийн үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**5,933,446,137.6**	**11,036,465,839.8**
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	37,480,762.7	39,824,352.3
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	37,480,762.7	39,824,352.3
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,857,479,937.6	10,957,964,459.2
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,857,479,937.6	10,957,964,459.2
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	38,485,437.3	38,677,028.2
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,679,353,853.0**	**6,242,627,254.0**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,679,353,853.0	6,242,627,254.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,461,882,981.2	5,833,626,056.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,264,557.1	7,586,788.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	680,921.5	953,860.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	119,100.4	153,209.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	496,266.7	470,006.7
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	371,695.8	580,919.8
2107	Томилолт, зочны зардал	417,738.6	723,108.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,394,966,087.0	5,820,859,329.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,566,614.3	2,298,834.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	217,470,871.8	409,001,197.2
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**2,254,092,284.6**	**4,793,838,585.8**
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	7,825,074.4	24,822,343.2
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	41,785,670.3	50,724,780.2
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**2,220,131,688.7**	**4,767,936,148.8**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн нэгтгэсэн тайлан

2023 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**	**22,773,991,854.9**		**22,773,991,854.9**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(22,722,111.2)		(22,722,111.2)
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	22,751,269,743.7		22,751,269,743.7
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	253,076.3		253,076.3
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	(348,384,062.5)		(348,384,062.5)
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	9,347,744.7		9,347,744.7
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	495,757,100.5		495,757,100.5
8	Зарласан ногдол ашиг	(476,702,098.1)		(476,702,098.1)
9	Тайлант үеийн үр дүн	2,220,131,688.7		2,220,131,688.7

10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**24,651,673,193.2**		**24,651,673,193.2**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(267,037,900.1)		(267,037,900.1)
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**24,384,635,293.1**		**24,384,635,293.1**
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	(1,703.1)		(1,703.1)
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	1,202,605,606.9		1,202,605,606.9
18	Зарласан ногдол ашиг	(416,902,378.5)		(416,902,378.5)
19	Тайлант үеийн үр дүн	4,767,936,148.8		4,767,936,148.8
20	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**29,938,272,967.3**		**29,938,272,967.3**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний нэгтгэсэн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**7,819,167,058.4**	**13,507,933,018.9**
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	37,480,762.7	39,824,352.3
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	37,480,762.7	39,824,352.3
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	37,480,762.7	39,824,352.3
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,743,200,858.4	13,426,040,284.9
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,743,200,858.4	13,426,040,284.9
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	38,485,437.3	42,068,381.7
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**5,501,459,299.5**	**10,183,098,370.1**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,501,459,299.5	10,183,098,370.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,280,465,010.5	9,774,155,371.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	586,301,137.5	726,547,860.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	142,274,749.4	200,082,466.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	279,782,747.2	398,247,720.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,740,224,511.4	3,183,755,127.3
2105	Нормативт зардал	701.0	1,040.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	429,763.6	770,875.9
2107	Томилолт, зочны зардал	439,715.4	701,131.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,527,836,445.5	5,263,681,227.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,175,239.5	367,921.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	220,994,289.0	408,942,998.7
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	2,317,707,759.0	3,324,834,648.8
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	19,778,389.1	122,721,628.7
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	1,867,962,811.2	1,474,109,866.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,867,962,811.2	1,474,109,866.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,867,962,811.2	1,474,109,866.0
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**(1,848,184,422.2)**	**(1,351,388,237.3)**
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	(119,004,976.2)	(612,500,529.7)

14	Бусад эх үүсвэр	1,171,825,936.1	456,296,243.2
25	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ**	**1,290,830,912.4**	**1,068,796,772.9**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**350,518,360.6**	**1,360,945,881.8**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	214,019,933.6	564,538,294.2
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	564,538,294.2	1,925,484,176.0

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**41,720,626,600.00**	**38,872,556,406.77**	**(2,848,070,193.23)**	**93.2**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**18,195,826,600.00**	**16,590,040,094.18**	**(1,605,786,505.82)**	**91.2**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**15,240,276,700.00**	**14,450,131,614.16**	**(790,145,085.84)**	**94.8**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**7,950,814,700.00**	**7,354,728,949.93**	**(596,085,750.07)**	**92.5**
210101	Үндсэн цалин	4,286,343,100.00	4,048,258,660.23	(238,084,439.77)	94.4
210102	Нэмэгдэл	2,065,636,100.00	1,358,694,338.23	(706,941,761.77)	65.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,055,022,800.00	1,053,188,839.30	(1,833,960.70)	99.8
210104	Урамшуулал	543,812,700.00	894,587,112.17	350,774,412.17	164.5
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**1,005,187,800.00**	**937,155,094.04**	**(68,032,705.96)**	93.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	683,527,900.00	635,926,228.42	(47,601,671.58)	93.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	80,414,800.00	76,964,920.63	(3,449,879.37)	95.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	64,332,200.00	60,667,446.28	(3,664,753.72)	94.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	16,082,700.00	14,848,597.20	(1,234,102.80)	92.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	160,830,200.00	148,747,901.51	(12,082,298.49)	92.5
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**211,185,400.00**	**140,100,393.75**	**(71,085,006.25)**	66.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	45,795,800.00	25,280,087.03	(20,515,712.97)	55.2
210302	Түлш, халаалт	81,706,100.00	36,367,638.06	(45,338,461.94)	44.5
210303	Цэвэр, бохир ус	11,430,100.00	7,034,668.66	(4,395,431.34)	61.5
210304	Байрны түрээс	72,253,400.00	71,418,000.00	(835,400.00)	98.8
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**351,231,300.00**	**343,357,752.69**	**(7,873,547.31)**	97.8
210401	Бичиг хэрэг	115,340,000.00	114,943,090.00	(396,910.00)	99.7
210402	Тээвэр, шатахуун	65,992,900.00	64,880,800.00	(1,112,100.00)	98.3
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	113,891,100.00	110,753,785.34	(3,137,314.66)	97.2
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	551,000.00	532,000.00	(19,000.00)	96.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	55,456,300.00	52,248,077.35	(3,208,222.65)	94.2
2105	**Нормативт зардал**	**3,392,400.00**	**1,040,000.00**	**(2,352,400.00)**	30.7
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,392,400.00	1,040,000.00	(2,352,400.00)	30.7

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**603,524,600.00**	**583,126,351.00**	**(20,398,249.00)**	96.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	90,930,900.00	87,002,720.00	(3,928,180.00)	95.7
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	52,467,300.00	37,097,730.00	(15,369,570.00)	70.7
210604	Урсгал засвар	460,126,400.00	459,025,901.00	(1,100,499.00)	99.8
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**248,201,300.00**	**248,091,011.00**	**(110,289.00)**	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	248,201,300.00	248,091,011.00	(110,289.00)	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**4,659,852,800.00**	**4,639,755,027.95**	**(20,097,772.05)**	99.6
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,437,460,900.00	4,425,978,078.84	(11,482,821.16)	99.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,141,700.00	1,141,700.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	27,534,500.00	26,881,360.00	(653,140.00)	97.6
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	4,152,500.00	3,993,661.00	(158,839.00)	96.2
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	648,800.00	531,300.00	(117,500.00)	81.9
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	183,754,400.00	178,064,528.11	(5,689,871.89)	96.9
210807	Газрын төлбөр	2,506,600.00	602,600.00	(1,904,000.00)	24.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,653,400.00	2,561,800.00	(91,600.00)	96.5
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**206,886,400.00**	**202,777,033.80**	**(4,109,366.20)**	98.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	190,218,300.00	189,903,573.80	(314,726.20)	99.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,668,100.00	12,873,460.00	(3,794,640.00)	77.2
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,955,549,900.00**	**2,139,908,480.02**	**(815,641,419.98)**	72.4
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**2,955,549,900.00**	**2,139,908,480.02**	**(815,641,419.98)**	72.4
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	43,554,500.00	43,519,737.00	(34,763.00)	99.9
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	2,677,792,600.00	1,863,753,396.21	(814,039,203.79)	69.6
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	163,527,300.00	162,421,812.81	(1,105,487.19)	99.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	70,675,500.00	70,213,534.00	(461,966.00)	99.3
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**23,524,800,000.00**	**22,282,516,312.59**	**(1,242,283,687.41)**	**94.7**
223001	Бусад хөрөнгө	23,524,800,000.00	22,282,516,312.59	(1,242,283,687.41)	94.7
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**41,720,626,600.00**	**38,872,556,406.77**	**(2,848,070,193.23)**	**93.2**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**39,271,650,600.00**	**37,236,453,010.56**	**(2,035,197,589.44)**	**94.8**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	39,271,650,600.00	37,236,453,010.56	(2,035,197,589.44)	94.8
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**2,448,976,000.00**	**1,636,103,396.21**	**(812,872,603.79)**	**66.8**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,448,976,000.00	1,636,103,396.21	(812,872,603.79)	66.8

61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**3**	**3**	**-**	**100.0**
610001	Төсвийн байгууллага	3	3	-	100.0
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**307**	**307**	**-**	**100.0**
620001	Удирдах ажилтан	35	35	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	231	231	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	41	41	-	100.0

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**199,079,894.14**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**199,079,894.14**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		**91,309,690.81**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**		**4,797,731.00**
210105	Гэрээт ажлын хөлс		4,797,731.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		**9,979,200.00**
210401	Бичиг хэрэг		9,979,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		**49,568,400.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		49,568,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		**21,464,359.81**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		21,464,359.81
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**		**5,500,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		5,500,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		**107,770,203.33**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		**103,000,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		103,000,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**		**4,770,203.33**
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		4,770,203.33
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**		**199,079,894.14**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		**199,079,894.14**
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		7,600,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		64,578,863.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		126,901,031.14

АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,116,894.7 сая төгрөгийн 85 алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 1,100,746.1 сая төгрөгийн 69 алдааг залруулж, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 16,148.6 сая төгрөгийн 16 алдааг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Аудитаар нийт 110,378.9 сая төгрөгийн 145 зөрчил[2] илэрснээс, 1,818.0 сая төгрөгийн 11 төлбөрийн акт тогтоож, 65,732.5 сая төгрөгийн 63 албан шаардлага хүргүүлж, 28,636.9 сая төгрөгийн 64 зөвлөмж өгч, эрхэлсэн ажилдаа хариуцлагагүй хандсан албан хаагчдад хариуцлага тооцуулах 4,079.7 сая төгрөгийн зөрчилд 4 албан шаардлага хүргүүлж, хууль хяналтын байгууллагад 1 байгууллагын 10,111.8 сая төгрөгийн асуудлыг шилжүүлсэн.

Аудитаар илэрсэн 110,378.9 сая төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшин 37,211.4 сая төгрөгөөс хэтэрсэн тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар харьяа байгууллагуудад тавих дотоод хяналтыг сайжруулах, зарим асуудлыг хуульд нийцүүлэн судалж шийдвэрлүүлэх арга хэмжээ авах, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх зэрэг 3 албан шаардлага, 3 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Харьяа байгууллагуудад хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 110,378.9 сая төгрөгийн 139 зөрчил илэрснээс, 1,818.0 сая төгрөгийн 11 төлбөрийн акт тогтоож, 69,812.2 сая төгрөгийн 64 албан шаардлага хүргүүлж, 28,636.9 сая төгрөгийн 61 зөвлөмж өгч, 1 байгууллагын 10,111.8 сая төгрөгийн 3 асуудлыг хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн.

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

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

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

№	Байгууллагын нэр	Нийт дүн		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Залруулсан		Залруулаагүй		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	УУХҮС-ТЕЗ	**1**	**-**			1	-			1		1	-
Дүн /ТЕЗ/		**1**	**-**			**1**	**-**			**1**		**1**	**-**
1	Ашигт малтмал, газрын тосны газар	**1**	**-**			1	-			1		1	-
2	Уул уурхай, хүнд үйлдвэрийн яам	**4**	**107.9**			4	107.9	2	107.9	2		2	323.8
3	Үндэсний геологийн алба /агентлаг/	**1**	**348.3**			1	348.3	1	348.3				
Дүн /ТШЗ/		**6**	**456.2**			**6**	**456.2**	**3**	**456.2**	**3**		**3**	**323.8**
1	Багануур ХК	**13**	**73,762.2**			13	73,762.2	11	72,595.2	2	1,167.0	2	1,167.0
2	Геологийн судалгаа шинжилгээний төв ААТҮГ	**2**	**7,183.9**			2	7,183.9	1	7,183.9	1	-	1	-
3	Дархан төмөрлөгийн үйлдвэр ХХК	**4**	**5,032.5**			4	5,032.5	4	5,032.5				
4	Мон-Атом ТӨХХК	**1**	**216.1**			1	216.1	1	216.1				
5	Монгол газрын тос боловсруулах үйлдвэр ТӨХХК	**4**	**4,082.2**			4	4,082.2	3	4,078.7	1	3.5	1	3.5
6	Монголросцветмет ТӨҮГ	**2**	**11,549.2**			12	11,549.2	11	11,524.7	1	24.5	1	24.5
7	Тавантолгой төмөр зам ХХК	**5**	**63,379.9**			5	63,379.9	3	52,822.1	2	10,557.8	2	10,557.8
8	Шивээ-Овоо ХК	**3**	**34,000.7**			3	34,000.7	3	34,000.7				
9	Шингэнтүлш шилжүүлэн ачих байгууламж ТӨААТҮГ	**1**	**0.1**			1	0.1	1	0.1				
10	Эрдэнэс Алт ресурс ХХК	**1**	**5,640.1**			11	5,640.1	10	5,622.6	1	17.5	1	17.5

11	Эрдэнэс Оюу Толгой ХХК	**9**	**791.5**			9	791.5	9	791.5				
12	Эрдэнэс силвер ресурс ХХК	**2**	**148.6**			2	148.6	2	148.6				
13	Эрдэнэс Тавантолгой ХК	**7**	**906,273.2**			7	906,273.2	7	906,273.2				
14	Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ	**4**	**4,378.4**			4	4,378.4			4	4,378.4	4	4,378.4
Дүн /төрийн өмчит/		**78**	**1,116,438.5**			**78**	**1,116,438.5**	**66**	**1,100,289.9**	**12**	**16,148.6**	**12**	**16,148.6**
Нийт дүн		**85**	**1,116,894.7**	**-**	**-**	**85**	**1,116,894.7**	**69**	**1,100,746.1**	**16**	**16,148.6**	**16**	**16,148.6**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

№	**Байгууллагын нэр**	**Нийт дүн**		Акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
		Тоо	**Дүн**	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
12	УУХҮС-ТЕЗ	6	-			3	-	3	-				
Дүн /ТЕЗ/		**6**	**-**			**3**	**-**	**3**	**-**				
1	Ашигт малтмал, газрын тосны газар	8	1,905.9	1	1,705.8	5	200.1	2	-				
2	Уул уурхай, хүнд үйлдвэрийн яам	7	197.8	2	34.7	5	163.1						
3	Үндэсний геологийн алба /агентлаг/	2	5,237.7			2	5,237.7						
Дүн /ТШЗ/		**17**	**7,341.4**	**3**	**1,740.5**	**12**	**5,600.9**	**2**	**0.0**	**-**	**-**	**-**	**-**
1	Багануур ХК	9	14,818.8			6	10,329.9	1	409.2	2	4,079.7		
2	Геологийн судалгаа шинжилгээний төв ААТҮГ	4	1,554.3			3	1,554.3	1					
3	Дархан төмөрлөгийн үйлдвэр ХХК	19	34,323.3	1	2.0	11	27,135.5	7	7,185.8				
4	Мон-Атом ТӨХХК	3	0.5					3	0.5				
5	Монгол газрын тос боловсруулах үйлдвэр ТӨХХК	5	518.5			3	518.5	2	-				
6	Монголросцветмет ТӨҮГ	10	606.6	2	52.2	5	519.4	3	35.0				
7	Тавантолгой төмөр зам ХХК	17	7,672.3	2	14.7	6	3,307.8	8	4,349.8	1	0.0		
8	Шивээ-Овоо ХК	4	397.6	1	2.2	3	395.4						

9	Шингэнтүлш шилжүүлэн ачих байгууламж ТӨААТҮГ	1	-					1					
10	Эрдэнэс Алт ресурс ХХК	7	1,062.4	1	2.5	2	712.8	4	347.1				
11	Эрдэнэс Метан ХХК	2	5.7					2	5.7				
12	Эрдэнэс Монгол ХХК	13	166.0					13	166.0				
13	Эрдэнэс Оюу Толгой ХХК	3	49.7	1	3.8			2	45.9				
14	Эрдэнэс Тавантолгой ХК	12	10,285.0			5	10,285.0	6	-	1			
15	Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ	13	31,576.9			4	5,373.1	6	16,092.0			3	10,111.8
Дүн /хуулийн этгээд/		**122**	**103,037.5**	**8**	**77.5**	**48**	**60,131.6**	**58**	**28,636.9**	**4**	**4,079.7**	**3**	**10,111.8**
Нийт дүн		**145**	**110,378.9**	**11**	**1,818.0**	**63**	**65,732.5**	**64**	**28,636.9**	**4**	**4,079.7**	**3**	**10,111.8**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

№	**Байгууллагын нэр**	**Нийт дүн**		**Акт**		**Албан шаардлага**		**Зөвлөмж**	
		Тоо	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**
1	Ашигт малтмал, газрын тосны газар	1	-			1	-		
Дүн /ТШЗ/		**1**	**-**			**1**	**-**		
2	Багануур ХК	2	478.1			1	478.1	1	-
3	Геологийн судалгаа шинжилгээний төв ААТҮГ	2	3,627.2			1	3,627.2	1	-
4	Дархан төмөрлөгийн үйлдвэр ХХК	4	504.7			2	504.7	2	
5	Мон-Атом ТӨХХК	4	382.3			2	382.3	2	-
6	Монгол газрын тос боловсруулах үйлдвэр ТӨХХК	2	363.7					2	363.7
7	Тавантолгой төмөр зам ХХК	3	10,831.4					3	10,831.4
8	Эрдэнэс Алт ресурс ХХК	2	126,929.7			1	126,929.7	1	0.0
9	Эрдэнэс Оюу Толгой ХХК	2	8,565.9			1	4,913.3	1	3,652.6
10	Эрдэнэс Тавантолгой ХК	3	-					14	-
11	Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ	10	47,279.7			2	46,769.7	8	510.0
12	Эрчис Ойл ТӨХХК	1	104,520.2			1	104,520.2		
Дүн /хуулийн этгээд/		**46**	**303,482.8**			**11**	**288,125.2**	**35**	**15,357.7**
Нийт дүн		**47**	**303,482.8**	**-**	**-**	**12**	**288,125.2**	**35**	**15,357.7**