

# НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэс Баянбогд ХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/069/НА-СТА-ОНӨҮГ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Улаанбаатар хот 2025 он</p>	<p>Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дэд дарга: Ч.Болд Утас: 70007734 Цахим хаяг: <a href="mailto:boldch@audit.gov.mn">boldch@audit.gov.mn</a></p> <p>Хэлтсийн дарга: Х.Түвшинбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: <a href="mailto:tuvshinbayarh@audit.gov.mn">tuvshinbayarh@audit.gov.mn</a></p> <p>Аудитын менежер: Д.Отгонбаяр Утас: 261628 Цахим хаяг: <a href="mailto:otgonbayard@audit.gov.mn">otgonbayard@audit.gov.mn</a></p> <p>Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэгч Ниямазон аудит ХХК, захирал З.Цээнээ Утас: 99135906 Цахим хаяг: <a href="mailto:audit@nmz.mn">audit@nmz.mn</a></p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нийслэлийн Эрдэнэс Баянбогд ХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
	Б	1	
<b>1</b>	<b>ХӨРӨНГӨ</b>		
<b>1.1</b>	<b>Эргэлтийн хөрөнгө</b>		
1.1.1	Мөнгөн хөрөнгө	71,003,120.97	351,328,271.05
1.1.2	Дансны авлага	1,450,000.00	-
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	-	543,551.12
1.1.4	Бусад авлага	4,249,267.28	7,680,000.00
1.1.6	Бараа материал	4,616,783.00	5,747,750.00
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	130,128.00	45,375.00
<b>1.1.11</b>	<b>Эргэлтийн хөрөнгийн дүн</b>	<b>81,449,299.25</b>	<b>365,344,947.17</b>
<b>1.2</b>	<b>Эргэлтийн бус хөрөнгө</b>		-
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	106,775,181.14	79,889,999.60
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	3,393,485.71	56,935,985.54
1.2.5	Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө	1,090,739,255.61	5,709,130,775.97
1.2.6	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	71,744,554.45	147,971,873.59
<b>1.2.10</b>	<b>Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн</b>	<b>1,272,652,476.91</b>	<b>5,993,928,634.70</b>
<b>1.3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,354,101,776.16</b>	<b>6,359,273,581.87</b>
<b>2</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ</b>		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	1,024,879,386.00	-
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	-	358,866.44
2.1.1.3	Татварын өр	3,685,958.75	12,156,805.05
2.1.1.8	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	785,150,580.00	6,705,203,445.21
<b>2.1.1.13</b>	<b>Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн</b>	<b>1,813,715,924.75</b>	<b>6,717,719,116.70</b>
<b>2.1.2</b>	<b>Урт хугацаат өр төлбөр</b>		
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	96,000,000.00	881,150,580.00
<b>2.1.2.6</b>	<b>Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн</b>	<b>96,000,000.00</b>	<b>881,150,580.00</b>
<b>2.2</b>	<b>Өр төлбөрийн нийт дүн</b>	<b>1,909,715,924.75</b>	<b>7,598,869,696.70</b>
2.3	Эздийн өмч		-
2.3.1	Өмч: -төрийн	100,000,000.00	100,000,000.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(655,614,148.59)	(1,388,972,364.83)
2.3.9.1	Тайлангийн үеийн ашиг	(518,225,907.63)	(683,981,966.24)
2.3.9.2	Өмнөх үеийн ашиг	(137,388,240.96)	(655,614,148.59)
<b>2.3.11</b>	<b>Эздийн өмчийн дүн</b>	<b>(555,614,148.59)</b>	<b>(1,239,596,114.83)</b>
<b>2.4</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>1,354,101,776.16</b>	<b>6,359,273,581.87</b>

**Нийслэлийн Эрдэнэс Баянбогд ХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

**2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан**

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	<b>Борлуулалтын орлого (цэвэр)</b>		
2	Борлуулалтын өртөг	-	-
<b>3</b>	<b>Нийт ашиг( алдагдал)</b>	-	-
5	Хүүний орлого	1,570,768.29	2,293,228.90
8	Бусад орлого	1,225,000.00	127,725.85
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	578,602,332.31	762,400,917.24
18	<b>Татвар төлөхийн өмнөх ашиг( алдагдал)</b>	(575,806,564.02)	(759,979,962.49)
19	Орлогын татварын зардал	(57,580,656.39)	(75,997,996.25)
20	<b>Татварын дараах ашиг (алдагдал)</b>	(518,225,907.63)	(683,981,966.24)
22	<b>Тайлант үеийн цэвэр ашиг ( алдагдал)</b>	(518,225,907.63)	(683,981,966.24)
24	<b>Орлогын нийт дүн</b>	(518,225,907.63)	(683,981,966.24)
25	<b>Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)</b>		

**2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

/төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	Өмч	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
<b>01</b>	<b>2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	<b>100,000,000.00</b>	<b>(151,395,062.18)</b>	<b>100,000,000.00</b>
02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга		14,006,821.22	14,006,821.22
03	<b>Залруулсан үлдэгдэл</b>	100,000,000.00	(137,388,240.96)	(37,388,240.96)
04	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		(518,225,907.63)	(518,225,907.63)
<b>09</b>	<b>2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	<b>100,000,000.00</b>	<b>(655,614,148.59)</b>	<b>(555,614,148.59)</b>
11	<b>Залруулсан үлдэгдэл</b>	100,000,000.00	(655,614,148.59)	(555,614,148.59)
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		(683,981,966.24)	(683,981,966.24)
<b>17</b>	<b>2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	<b>100,000,000.00</b>	<b>(1,339,596,114.83)</b>	<b>(1,239,596,114.83)</b>

Нийслэлийн Эрдэнэс Баянбогд ХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн  
аудитын хураангуй тайлан

**2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	2023 оны 12 дугаар сарын 31	2024 оны 12 дугаар сарын 31
<b>Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>	<b>1,225,000.00</b>	<b>10,215,175.85</b>
Бусад мөнгөн орлого	1,225,000.00	10,215,175.85
<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>624,038,893.82</b>	<b>1,069,703,557.15</b>
Ажиллагчдад төлсөн	335,777,761.31	536,654,205.33
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	97,816,667.00	135,940,935.83
Бараа материал худалдан авахад төлсөн	11,038,523.00	6,736,356.00
Ашиглалтын зардалд төлсөн	-	2,869,250.00
Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	-	6,396,000.00
Татварын байгууллагад төлсөн	31,384,022.50	53,049,812.97
Бусад мөнгөн зарлага	148,021,920.01	328,056,997.02
<b>Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>(622,813,893.82)</b>	<b>(1,059,488,381.30)</b>
<b>Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>	<b>7,922,848.29</b>	<b>10,009,702.22</b>
Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	6,352,080.00	7,716,473.32
Хүлээн авсан хүүний орлого	1,570,768.29	2,293,228.90
<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>130,764,835.00</b>	<b>5,107,018,310.95</b>
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	120,853,920.00	1,272,600.00
Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	8,460,915.00	6,500,914.05
Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	-	5,099,244,796.90
Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	1,450,000.00	-
<b>Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>(122,841,986.71)</b>	<b>(5,097,008,608.73)</b>
<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>	<b>785,150,580.00</b>	<b>6,436,822,140.11</b>
Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	785,150,580.00	6,436,822,140.11
<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>785,150,580.00</b>	<b>6,436,822,140.11</b>
Валютын ханшийн зөрүү	-	-
<b>Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ</b>	<b>39,494,699.47</b>	<b>280,325,150.08</b>
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	31,508,421.50	71,003,120.97
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	71,003,120.97	351,328,271.05

**Нийслэлийн Эрдэнэс Баянбогд ХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

**2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл**

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хэмнэлт/ хэтрэлт	Хувь
	<b>Нийт орлого</b>	-			
	<b>Нийт зардал</b>	<b>2,045,041,499.00</b>	<b>955,365,370.16</b>	<b>(1,089,676,128.84)</b>	46.7
1	Цалингийн зардал	1,117,487,940.00	725,064,085.47	392,423,854.53	64.9
2	Бичиг хэргийн зардал	13,200,000.00	5,313,200.00	7,886,800.00	40.3
3	Харилцаа, холбооны зардал	25,270,000.00	1,984,257.35	23,285,742.65	7.9
4	Томилолтын зардал	200,000,000.00	30,442,185.95	169,557,814.05	15.2
5	Ашиглалтын зардал	12,000,000.00	4,811,720.00	7,188,280.00	40.1
6	Хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, эрүүл ахуйн зардал	34,550,000.00		34,550,000.00	-
7	Татвар, төлбөр, хураамжийн зардал	125,550,000.00	33,081,136.94	92,468,863.06	26.3
8	Түлш, шатахууны зардал	36,000,000.00	10,981,255.00	25,018,745.00	30.5
9	Тусламж, тэтгэмжийн зардал	12,000,000.00		12,000,000.00	-
10	Сургалт, хурал зөвлөгөөний зардал	31,400,000.00	3,753,700.00	27,646,300.00	12.0
11	Нийгмийн хариуцлагын зардал	150,000,000.00	45,500,000.00	104,500,000.00	30.3
12	Түрээсийн зардал	153,960,000.00	67,423,950.00	86,536,050.00	43.8
13	Материалын зардал	45,600,000.00	5,793,069.45	39,806,930.55	12.7
14	Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээ	23,160,000.00	7,380,000.00	15,780,000.00	31.9
15	Даатгалын зардал	5,000,000.00		5,000,000.00	-
16	Сэлбэг, хэрэгсэл, засварын зардал	20,000,000.00	4,941,810.00	15,058,190.00	24.7
17	Бусад зардал /магадлашгүй ажлын зардал/	39,863,559.00	8,895,000.00	30,968,559.00	22.3
18	Элэгдлийн зардал			-	
	<b>Нийт ашиг/алдагдал</b>	<b>(2,045,041,499.00)</b>	<b>(955,365,370.16)</b>	<b>(1,089,676,128.84)</b>	46.7
2	Хөрөнгө оруулалтын зардал	7,307,807,921.00	5,209,927,898.90	2,097,880,022.10	71.3
	<b>Нийт ашиг/алдагдал</b>	<b>(9,352,849,420.00)</b>	<b>(6,165,293,269.06)</b>	<b>(3,187,556,150.94)</b>	65.9
3	Нийт өр төлбөр	9,352,849,420.00	6,436,822,140.11	<b>2,916,027,279.89</b>	68.8
4	Нийт авлага		8,268,926.12	<b>(8,268,926.12)</b>	

**Нийслэлийн Эрдэнэс Баянбогд ХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

**3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ**

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой 328,730.1 мянган төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрч санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

Аудитаар нийт 6,576.3 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс 1,618.2 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд албан шаардлага, 4,958.3 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өгсөн.

**4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ**

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
Жолоочийн тооцооны хуудасны 1,618.2 мянган төгрөгийн тооцоо бодоогүй, НХМ Т-4 маягтыг мөрдөөгүй	1	1,618.2			1	1,618.2			-	-	-	-
Төлбөрийн баримтын агуулга нь ажлын байрны талбай түрээслүүлэх гэрээнд нийцээгүйг зардалд тусгасан	1	4,234.0					1	4,234.0	-	-	-	-
Тайлант онд НӨАТ-тай худалдан авалт хийсэн, НӨАТ суутган төлөгчөөр бүртгүүлээгүй	1	-					1	-	-	-	-	-
Ерөнхий журналд түрээсийн барьцааны авлагыг бусад авлагаар ангилж бүртгэсэн	1	495.0					1	495.0				
ААНОАТ-ын тайлангаар хойшлогдсон татварын хөрөнгө, өр төлбөрийн тооцооллын мэдээг алдаатай тайлагнасан	1	229.3					1	229.3				
<b>Дүн</b>	<b>3</b>	<b>6,576.5</b>			<b>1</b>	<b>1,618.2</b>	<b>4</b>	<b>4,958.3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<sup>1</sup> 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/,

<sup>2</sup> 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 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

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
Төрийн болон орон нутгийн өмчөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авахтай холбоотой зөрчил								
Төсвийн хөрөнгөөр бараа материал худалдан авахдаа цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй байна.	1	66,852.0	-	-	-	-	1	66,852.0
Дүн	1	66,852.0	-	-	-	-	1	66,852.0



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

2025.03.14 № 01/291  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

### Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Эрдэнэс Баянбогд ХХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд бүх материаллаг талаар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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

Компани 2023 онд ашигт малтмалын хайгуулын ажлын гүйцэтгэгчийг нээлттэй тендер шалгаруулалтын аргаар сонгон шалгаруулж гэрээ байгуулсан бөгөөд ажил дууссаныг хүлээн авч тайлант онд 5,367,626.0 мянган төгрөгийн хайгуул үнэлгээний хөрөнгийг бүртгэсэн байна.

### Аудитын гол асуудал

Эрдэс баялгийн мэргэжлийн зөвлөлийн 2024 оны хх-09-02 дугаар дүгнэлтээр Баруун далай хүрэн нүүрсний ордын нөөцийг хүлээн авч, Улсын нэгдсэн тоо бүртгэлд бүртгүүлэхийг зөвшөөрсний дагуу Үндэсний геологийн албаны даргын 2024 оны Н/50 дугаар тушаалаар нөөцийг бүртгэсэн байна.

Ордын нүүрсний чанараас шалтгаалж цахилгаан станц байгуулах, ил уурхай ашиглах төслийг хэрэгжүүлэхээр нээлттэй сонгон шалгаруулалтыг амжилттай зохион байгуулж, цахилгаан станцын Техник эдийн засгийн үндэслэл боловсруулах гэрээг Энержи девелопмент ХХК-тай, уул уурхайн ашиглалтын техник эдийн засгийн үндэслэл боловсруулах гэрээг Булжих минерал майнинг ХХК-тай тус тус байгуулсан байна.

ЭРДЭНЭС БАЯНБОГД ХХК-ИЙН  
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ  
Ц.ОРХОНТАМИР ТАНАА

## **Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 11арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснийг 75.0 хувийн хэрэгжилттэй гэж тайлагнасан байна.

Нүүрсний ордын ашиглалтын тусгай зөвшөөрөл гараагүйтэй холбоотой тайлант оны хөрөнгө оруулалтыг 2025 онд шилжүүлсэн нь байгууллагын ажлын гүйцэтгэлд нөлөөлсөн байна.

Нийслэлийн засаг даргын 2024 оны А/375 дугаар захирамжаар Эрдэнэс Баянбогд ХХК-ийн үйл ажиллагааг эрчимжүүлэх зорилгоор Хувьцаа эзэмшигчдийн бүрэлдэхүүнд өөрчлөлт оруулах асуудлыг танилцуулах чиг үүрэг бүхий ажлын хэсгийн бүрэлдэхүүнийг баталсан байна.

## **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 бэлтгэх 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