



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Монголын Хөрөнгийн Бирж ХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2025/006/НА-СТА-ТӨҮГ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он</p>	<p>Санхүү,нийцлийн аудитын газрын захирал, Тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас: 261663, Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn Аудитын менежер: П.Чанцалдулам Утас: 261885 Цахим хаяг: chantsaldulamj@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ж.Нямцэцэг Утас: 261740 Цахим хаяг: nyamtsetsegi@audit.gov.mn Грант торнтон аудит ХХК-ийн Ерөнхий захирал: Б.Осоргарав Утас: 99113795 Цахим хаяг: info@mn.gt.com</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

Засгийн газрын IV байр, Бага тойруу 3,
Чингэлтэй дүүрэг, Улаанбаатар хот, 15160
Утас: 26 04 37, Факс: (976-51) 26 42 30,
Цахим шуудан: info@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.03.17 № 07/1070
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 “Монголын Хөрөнгийн Бирж” ХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, тайлбар тодруулгаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх орлогын дэлгэрэнгүй, мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг талаар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт (СТОУС)-ын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант хугацаанд аж ахуйн нэгж болон хуулийн этгээдүүд нь уул уурхайн бүтээгдэхүүний арилжаанд оролцохоор журмын дагуу нийт 767,771.2 сая төгрөгийн дэнчинг байршуулснаас арилжаанд ялсан 726,657.0 сая төгрөгийн битүүмжлэгдсэн дэнчин, 41,114.2 сая төгрөгийн идэвхтэй дэнчин “Монголын Хөрөнгийн Бирж ХК”-ийн харилцах дансанд байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд нийт орлогыг 37,076.1 сая төгрөгөөр, нийт зардлыг 9,840.1 сая төгрөгөөр баталж, 2,703.1 сая төгрөгийн татварын зардал тооцож, 24,328.1 сая төгрөгийн татварын дараах ашигтай ажиллагаар төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 46,661.7 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 8,586.1 сая төгрөг зарцуулж, орлогын албан татварын зардалд 3,799.1 сая төгрөгийг тайлагнаж, 34,176.6 сая төгрөгийн татварын дараах ашигтай ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Компанийн Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2024 оны 4 дүгээр сарын 9-ны өдрийн 19 дугаар тогтоолоор компанийн 2023 оны үйл ажиллагааны болон санхүүгийн тайланг "Хангалттай" гэж дүгнэсэн байна. 2024 оны 5 дугаар сарын 2-ны өдөр Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн даргын хянаж баталгаажуулсан Компанийн 2023 оны засаглалын кодексийн хэрэгжилтийн тайлангийн дүгнэлт нь 100.0 хувь, хэвийн буюу эрсдэлгүй гэж заасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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.

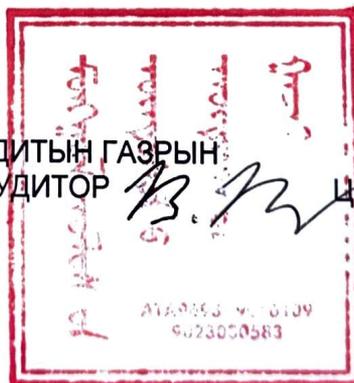
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 АОУС-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 гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

САНХҮҮ, НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн үлдэгдэл

(Төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12 сарын 31	2024 оны 12 сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	902,582,814,516.91	816,117,554,232.94
1.1.2	Дансны авлага	1,868,454,950.77	936,933,524.46
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	1,457,509.01	34,072,853.11
1.1.4	Бусад авлага	149,471,451.41	2,148,534,565.92
1.1.6	Бараа материал	36,053,729.65	47,311,807.77
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	204,642,999.30	30,693,452.28
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	904,842,895,157.05	819,315,100,436.48
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	5,453,061,929.98	7,328,148,183.23
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	16,998,953,543.12	17,044,540,713.61
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	22,452,015,473.10	24,372,688,896.84
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	927,294,910,630.15	843,687,789,333.32
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ		
2.1	ӨР ТӨЛБӨР		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	265,821,383.36	91,733,714.37
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	612,117.37	5,815,835.99
2.1.1.3	Татварын өглөг	341,303,910.22	235,985,175.46
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	17,955,656.95	109,442,220.57
2.1.1.12	УУБ-ны арилжааны дэнчинд байршиж буй мөнгө	880,962,845,181.82	767,771,156,772.44
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	881,588,538,249.72	768,214,133,718.83
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.2	Нөөц /өр төлбөр/	635,862,600.00	635,862,600.00
2.1.2.3	Хойшлогдсон татварын өр	990,698,992.92	928,380,130.26
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	1,626,561,592.92	1,564,242,730.26
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	883,215,099,842.64	769,778,376,449.09
2.3	Эздийн өмч	35,046,353,900.00	35,046,353,900.00
2.3.1	а) төрийн	23,130,593,600.00	23,130,593,600.00
2.3.3	в) хувьцаат	11,915,760,300.00	11,915,760,300.00
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	20,021,146,332.29	20,005,435,662.81
2.3.8	Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг	446,321,902.02	446,321,902.02
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(11,434,011,346.80)	18,411,301,419.40
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	44,079,810,787.51	73,909,412,884.23
2.4	ӨР ТӨЛБӨР ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	927,294,910,630.15	843,687,789,333.32

“Монголын Хөрөнгийн Бирж” ХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын
хураангуй тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

(Төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12 сарын 31	2024 оны 12 сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	12,147,031,303.89	13,521,664,119.64
2	Борлуулалтын өртөг	-	5,166,647,083.45
3	Нийт ашиг	12,147,031,303.89	8,355,017,036.19
5	Хүүний орлого	4,562,440,335.78	33,116,453,514.06
8	Бусад орлого	13,170,675.00	23,649,812.00
9	Борлуулалт маркетингийн зардал	186,062,107.06	671,207,509.55
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	5,992,598,429.63	2,624,904,971.74
12	Бусад зардал	19,748,469.36	123,399,481.77
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз /гарз/	(186,717,492.52)	(99,547,103.77)
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз /гарз/	-	(196,590.99)
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг	10,337,515,816.10	37,975,864,704.43
19	Орлогын татварын зардал	1,029,799,778.87	3,799,182,441.16
20	Татварын дараах ашиг	9,307,716,037.23	34,176,682,263.27
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг	9,307,716,037.23	34,176,682,263.27
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	-
23.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
23.3	Бусад олз /гарз/	-	-
24	Орлогын нийт дүн	9,307,716,037.23	34,176,682,263.27

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

(Төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Өмч	Дахин үнэлгээний нөөц	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	23,130,593,600.00	20,021,146,332.29	446,321,902.02	(20,105,864,784.03)	23,492,197,050.28
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	(635,862,600.00)	(635,862,600.00)
Залруулсан үлдэгдэл	23,130,593,600.00	20,021,146,332.29	446,321,902.02	(20,741,727,384.03)	22,856,334,450.28
Тайлант үеийн цэвэр ашиг	-	-	-	9,307,716,037.23	9,307,716,037.23
Өмчид гарсан өөрчлөлт	11,915,760,300.00	-	-	-	11,915,760,300.00
2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	35,046,353,900.00	20,021,146,332.29	446,321,902.02	(11,434,011,346.80)	44,079,810,787.51
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	38,117.87	38,117.87
Залруулсан үлдэгдэл	35,046,353,900.00	20,021,146,332.29	446,321,902.02	(11,433,973,228.93)	44,079,848,905.38
Тайлант үеийн цэвэр ашиг	-	-	-	34,176,682,263.27	34,176,682,263.27
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	4,349,252,518.99	4,349,252,518.99
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	(15,710,669.48)	-	17,844,904.05	2,134,234.57
2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	35,046,353,900.00	20,005,435,662.81	446,321,902.02	18,411,301,419.40	73,909,412,884.23

“Монголын Хөрөнгийн Бирж” ХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

(Төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12 сарын 31	2024 оны 12 сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн	1,441,824,632,647.89	2,326,735,166,461.15
1.1.1	Бараа борлуулсан үйлчилгээний орлого	11,595,182,149.63	15,877,265,204.60
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	6,128,434.00	14,355,955.00
1.1.7	Хүлээн авсан хүүний орлого	4,413,827,379.90	31,119,193,464.18
1.1.9	Бусад мөнгөн орлого	1,425,809,494,684.36	2,279,724,351,837.37
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн	544,905,224,391.89	2,410,500,737,760.85
1.2.1	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	238,000,000.00	-
1.2.2	Ажиллагчдад төлсөн	1,778,266,221.02	2,914,157,156.16
1.2.3	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	512,421,844.47	826,171,873.76
1.2.4	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	41,110,050.00	63,964,460.50
1.2.5	Ашиглалтын зардалд төлсөн	111,522,685.60	85,682,299.14
1.2.6	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	1,758,400.00	991,960.00
1.2.8	Татварын байгууллагад төлсөн	2,058,142,678.97	5,486,589,832.72
1.2.9	Даатгалын төлбөрт төлсөн	5,000,000.00	5,106,920.00
1.2.10	Зохицуулалтын хөлс, шимтгэл хураамжид төлсөн	566,128,324.18	806,790,916.87
1.2.11	Бусад мөнгөн зарлага	539,592,874,187.65	2,400,311,282,341.70
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	896,919,408,256.00	(83,765,571,299.69)
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн	-	4,500,000.00
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	4,500,000.00
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн	575,344,268.00	3,165,764,932.69
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	347,651,580.00	2,343,657,781.80
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	227,692,688.00	822,107,150.89
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(575,344,268.00)	(3,161,264,932.69)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн	11,915,759,800.00	-
3.1.2	Хувьцаа болон өмчийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	11,915,759,800.00	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн	-	-
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	11,915,759,800.00	-

“Монголын Хөрөнгийн Бирж” ХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (үргэлжлэл...)

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

(Төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12 сарын 31	2024 оны 12 сарын 31
4	Валютын ханшийн зөрүү	(7,408,719,094.28)	461,575,948.40
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	900,851,104,693.72	(86,465,260,283.98)
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,731,709,823.19	902,582,814,516.91
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	902,582,814,516.91	816,117,554,232.93

“Монголын Хөрөнгийн Бирж” ХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл
2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

(Мянган төгрөгөөр)

№	Үндсэн үзүүлэлт	2023 оны гүйцэтгэл	2024 он			
			Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хэтрэлт /хэмнэлт/	Хувь
I (А+Б)	НИЙТ ОРЛОГО	16,722,642.3	37,076,055.2	46,661,767.4	9,585,712.2	125.9
А	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО	12,160,202.0	13,061,718.8	13,545,313.9	483,595.1	103.7
1	Хувьцааны арилжааны шимтгэл	2,464,641.7	2,422,215.8	2,009,563.5	(412,652.3)	83.0
2	Бондын арилжааны шимтгэл	91,084.1	615,863.9	1,079,234.1	463,370.2	175.2
3	ХОС-ын нэгж эрх арилжааны шимтгэл	42,744.5	109,238.5	224,932.6	115,694.1	205.9
4	Нүүрсний арилжааны шимтгэл	6,678,704.5	7,399,012.9	7,506,273.5	107,260.6	101.4
5	Төмөр жоншны арилжааны шимтгэл	176,516.7	501,626.0	524,816.8	23,190.8	104.6
6	Зэс арилжааны шимтгэл	-	153,711.3	36,818.8	(116,892.5)	24.0
7	Гишүүнчлэлийн жилийн хураамж	109,282.2	80,940.0	108,590.9	27,650.9	134.2
8	Терминал ашигласны хураамж	63,411.0	72,540.0	66,836.4	(5,703.6)	92.1
9	Үнэт цаас бүртгэх үйлчилгээний орлого	1,861,852.6	424,400.0	539,022.1	114,622.1	127.0
10	УУБ бүртгэх үйлчилгээний хөлс	-	390,620.6	558,454.5	167,833.9	143.0
11	Бүртгэлтэй компанийн жилийн хураамж	391,385.3	517,293.5	493,864.1	(23,429.4)	95.5
12	Сургалтын орлого	8,181.8	43,200.0	11,809.1	(31,390.9)	27.3
13	Мэдээллийн үйлчилгээний орлого	163,918.7	250,856.5	208,990.5	(41,866.0)	83.3
14	Бусад орлого	108,478.9	80,200.0	176,107.1	95,907.1	219.6
Б	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО	4,562,440.3	24,014,336.3	33,116,453.5	9,102,117.2	137.9
1	Хүүгийн орлого	4,562,440.3	24,014,336.3	33,116,453.5	9,102,117.2	137.9
В	НИЙТ ЗАРДАЛ	6,198,408.7	9,840,412.9	8,586,158.6	(1,254,254.3)	87.3
1	Ажилтнуудын цалин хөлс	2,058,917.4	3,457,573.0	3,274,128.2	(183,444.8)	94.7
2	НДШ-ийн зардал	256,963.0	466,772.0	406,734.0	(60,038.0)	87.1
3	Удирдлагын зардал	152,809.5	442,354.0	394,458.4	(47,895.6)	89.2
4	Материал, бичиг хэрэг	31,779.0	46,872.0	32,022.7	(14,849.3)	68.3
5	Харилцаа холбооны зардал	7,709.4	11,215.8	8,628.4	(2,587.4)	76.9

“Монголын Хөрөнгийн Бирж” ХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл (үргэлжлэл...)

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

(Мянган төгрөгөөр)

№	Үндсэн үзүүлэлт	2023 оны гүйцэтгэл	2024 он			
			Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хэтрэлт /хэмнэлт/	хувь
6	Интернет ашиглалт	15,483.9	18,640.9	12,659.3	(5,981.6)	67.9
7	Программ хангамж ашиглалтын зардал	-	15,840.0	6,653.0	(9,187.0)	42.0
8	Шатахуун, тээврийн хэрэгслийн зардал	1,705.4	11,258.0	-	(11,258.0)	0.0
9	Урсгал засвар	23,510.0	54,512.8	31,866.6	(22,646.2)	58.5
10	Цахилгаан, дулаан, ус, хог	54,907.3	74,523.0	48,819.6	(25,703.4)	65.5
11	Албан томилот	35,085.7	254,276.0	131,883.6	(122,392.4)	51.9
12	Сургалт семинар	28,524.6	201,650.2	118,478.4	(83,171.8)	58.8
13	Ажилтнуудын нийгэм, соёлын зардал	4,465.0	144,230.0	95,132.8	(49,097.2)	66.0
14	ЗЗ идэвхжүүлэлт, бизнес харилцааны зардал	47,300.4	199,000.0	117,083.7	(81,916.3)	58.8
15	ХЭХ зохион байгуулалтын зардал	37,760.4	60,000.0	9,542.9	(50,457.1)	15.9
16	Мэдээлэл технологийн зардал	88,947.4	113,451.0	100,116.2	(13,334.8)	88.2
17	Мэдээллийн үйлчилгээний зардал	-	53,985.0	-	(53,985.0)	0.0
18	Бусад зардал	74,675.2	122,719.0	116,734.7	(5,984.3)	95.1
19	ҮХХ-ийн татварын зардал	-	29,550.0	24,301.8	(5,248.2)	82.2
20	Элэгдлийн зардал	609,065.7	900,532.5	679,631.7	(220,900.8)	75.5
21	Зохицуулах үйлчилгээний хөлс /СЗХ/	704,567.0	1,120,166.8	1,138,052.7	17,885.9	101.6
22	Систем ашиглалтын зардал:	1,726,232.5	1,853,017.5	1,688,723.0	(164,294.5)	91.1
	<i>Үүнд: Системийн элэгдлийн зардал</i>	684,335.7	684,335.7	684,335.7	-	100.0
	<i>Системийн жилийн үйлчилгээний зардал</i>	1,041,896.8	1,168,681.8	1,004,387.0	(164,294.8)	85.9
23	Зөвлөх үйлчилгээний зардал	238,000.0	136,000.0	132,780.0	(3,220.0)	97.6
24	Болзошгүй зардал	-	52,273.4	17,727.3	(34,546.1)	33.9
Г	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ АШИГ АЛДАГДАЛ	10,524,233.6	27,235,642.3	38,075,608.8	10,839,966.5	139.8
Д	Олз/гарз	(186,717.0)	(204,417.4)	(99,743.7)	104,673.7	48.8
Е	ТАТВАРЫН ӨМНӨХ ЦЭВЭР АШИГ (Г+Д)	10,337,516.6	27,031,224.9	37,975,865.1	10,944,640.2	140.5

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

3.1 Аудитаар нийт 1,186.2 сая төгрөгийн 4 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
ХОС-ын нэгжийн эрх арилжааны шимтгэл 46.3 сая төгрөг, Компанийн бондын арилжааны шимтгэл 459.8 сая төгрөг, Хөрөнгөөр баталгаажсан үнэт цаасны арилжааны шимтгэл 53.5 сая төгрөг, нийт 559.6 сая төгрөгийг хувьцааны арилжааны шимтгэл дансанд ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн байна.	1	559,595.2			1	559,595.2	1	559,595.2				
Ерөнхий ба удирдлагын зардал 205.5 сая төгрөгийг Борлуулалтын өртөг дансанд буруу тайлагнасан.	1	205,510.9			1	205,510.9	1	205,510.9				
Ерөнхий ба удирдлагын зардал 25.6 сая төгрөгийг Борлуулалт, маркетингийн зардлаар ангилал буруу тайлагнасан.	1	25,637.1			1	25,637.1	1	25,637.1				
Харилцах дансны хүүгийн орлого болох 395.5 сая төгрөгийг Бусад мөнгөн орлого дансанд ангилан буруу тайлагнасан.	1	395,463.7			1	395,463.7	1	395,463.7				
Дүн	4	1,186,206.9			4	1,186,206.9	4	1,186,206.9				

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/,

“Монголын Хөрөнгийн Бирж” ХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

3.2 Аудитаар нийт 753.7 сая төгрөгийн 5 зөрчил² илэрснээс 67.1 сая төгрөгийн зөрчилд 4 албан шаардлага хүргүүлж, 686.5 сая төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өглөө.

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
Анард ХХК-аас авах он дамжсан 67.1 сая төгрөгийн авлагыг Сонгинохайрхан дүүргийн шүүхийн 2011 оны 6 сарын 27-ны өдрийн 1097 дугаар шийдвэрээр "Анард" ХХК-иас 67.1 сая төгрөгийг гаргуулахаар тус шийдвэрлэсэн боловч энэхүү авлагыг өнөөдрийг хүртэл барагдуулаагүй, ажиллагаа хийгдээгүй байна.	1	67,130.0			1	67,130.0						
Тайлант жилд хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж байгаа НБББББ-т үйлчилгээний өртөгт холбогдох зардал, НББОУС 1 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга"-ын 103-р заалт "зардлын чиг үүрэг" буюу "үйлчилгээний өртөг"-ийн арга зэргийг тусгаагүй байна.	1	-			1	-						
Хувьцаат компаниудын ангилал, зэрэглэлийн мэдээллийг тухай бүр шинэчлээгүй, нэг жилээс дээш үйл ажиллагаа явуулаагүй, идэвхгүй хувьцаат компаниудыг биржийн бүртгэлээс хасаагүйгээс бодит бус хураамжийн авлага хуримтлагдах, олон нийтэд болон хувьцаа эзэмшигчдэд буруу мэдээлэл хүргэх эрсдэлтэй байна.	1	-			1	-						
Тайлант хугацаанд Уул уурхайн бүтээгдэхүүний арилжаанд оролцохоор дэнчин байршуулсан	1	-			1	-						

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

“Монголын Хөрөнгийн Бирж” ХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

хуулийн этгээдүүдийн мөнгөн дэнчинг хуулийн этгээдээс албан санал хүсэлт ирүүлээгүй байхад нь дараагийн арилжаанд оруулж байна.												
Тайлант жилд уул уурхайн биржийн эрсдэлийн сангийн харилцааг зохицуулсан, байгууллагын онцлогт тохирсон журмыг гаргасан боловч батламжлагдаагүйн улмаас эрсдэлийн санг тохируулж бүртгээгүй байна.	1	686,531.7					1	686,531.7				
Дүн	5	753,661.7			4	67,130.0	1	686,531.7				