



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: Аудитын код: СНАГ-2025/064/НА-СТА-ТӨҮГ

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

Санхүү нийцлийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг
Утас: 261665 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: С.Нацагдорж
Утас: 261628 Цахим хаяг: natsagdorjs@audit.gov.mn

Аудитор: М.Лхагвасүрэн
Утас: 261740 Цахим хаяг: Lkhagvasurenm@audit.gov.mn

Ажу мэргэн аудит ХХК-ийн захирал: Л.Насанбуян
Утас: 99093142 Цахим хаяг:
Ajumergenaudit.mon@gmail.com

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

ЭРДЭНЭС ОЮУ ТОЛГОЙ ХХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРЛЫН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Э.ГАНХҮҮ ТАНАА

2025.03.17 № 07/1069
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 оюу толгой ХХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, 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 санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг талаар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын олон улсын стандарт, 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Эрдэнэс оюу толгой ХХК-ийн хүний нөөцийн чадавхыг бэхжүүлэх тухай гүйцэтгэх захирлын 2023 оны 12 дугаар сарын 28-ны өдрийн Б/35 дугаар тушаалын дагуу 2 ажилтанд урт хугацаанд тогтвортой ажиллах гэрээ байгуулж тус бүр 200.0 сая төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэг үзүүлсэн 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.

Эрдэнэс оюу толгой ХХК нь тайлант онд Үндэсний баялгийн сангийн тухай хууль батлагдсантай холбоотойгоор Засгийн газрын 2024 оны 5 дугаар сарын 01-ний өдрийн 179 дүгээр тогтоолын дагуу 2023 оны цэвэр ашгаас 342.8 сая төгрөгийг Эрдэнэс монгол ХХК-ийн дансанд төвлөрүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант хугацаанд Эрдэнэс монгол ХХК-ийн төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2024 оны 9 дүгээр сарын 09-ний өдрийн 64 дүгээр тогтоолоор тус компанийн зохион байгуулалтын бүтэц, орон тооны хязгаарыг шинэчлэн гүйцэтгэх захирал, 1 газар, 7 хэлтэстэй 31 хүний орон тоотой байхаар баталсан байна.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн 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 Аудитын 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.

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 өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Д/Д	Балансын зүйл	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө	-	-
1.1.1	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	10,646,717,728.76	5,970,783,349.78
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	4,779,504.38	5,221,293.38
1.1.4	Бусад авлага	3,922,161.11	-
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал тооцоо	-	5,774,105,895.00
1.1.20	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	10,655,419,394.25	11,750,110,538.16
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	258,515,949.94	583,318,025.03
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	34,623,075.15	30,477,160.29
1.2.4	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	2,747,782,420,000.00	2,747,782,420,000.00
1.2.8	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
1.2.20	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	2,748,075,559,025.09	2,748,396,215,185.31
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГӨ	2,758,730,978,419.34	2,760,146,325,723.47
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	ӨР ТӨЛБӨР	-	-
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр	-	-
2.1.1.1	Дансны өглөг	-	-
2.1.1.3	Татварын өр	3,652,566,673.62	563,760,204.62
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	-	-
2.1.1.6	Хүүний өглөг	5,070,778,341.47	5,648,543,124.54
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	-	-
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	43,172,040.00	38,575,506.68
2.1.1.20	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	8,766,517,055.09	6,250,878,835.84
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр	-	-
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	6,237,342,391.16	6,373,679,430.00
2.1.2.20	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	6,237,342,391.16	6,373,679,430.00
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	15,003,859,446.25	12,624,558,265.84
2.3	Эздийн өмч	-	-
2.3.1	Төрийн өмч	300,000,000.00	300,000,000.00
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	2,747,782,420,000.00	2,747,782,420,000.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(4,355,301,026.91)	(560,652,542.37)
2.3.20	Эздийн өмчийн дүн	2,743,727,118,973.09	2,747,521,767,457.63
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ	2,758,730,978,419.34	2,760,146,325,723.47

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	17,513,121,763.64	9,949,406,836.36
3	Борлуулалтын өртөг	-	-
4	Нийт ашиг (алдагдал)	17,513,121,763.64	9,949,406,836.36
6	Хүүгийн орлого	78,244,518.10	139,163,982.84
11	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	15,681,783,582.71	4,585,263,990.07
12	Санхүүгийн зардал	799,791,684.93	714,101,821.92
13	Бусад зардал	5,242,856.00	279,500,290.00
14	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	16,508,637.15	(14,054,566.38)
19	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	1,121,056,795.25	4,495,650,150.83
20	Орлогын татварын зардал	112,629,965.12	477,515,044.08
21	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	1,008,426,830.13	4,018,135,106.74
23	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	1,008,426,830.13	4,018,135,106.74

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмч	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	300,000,000.0	2,747,782,420,000.00	(5,363,727,857.04)	2,742,718,692,142.96
3	Залруулсан үлдэгдэл	300,000,000.0	2,747,782,420,000.00	(5,363,727,857.04)	2,742,718,692,142.96
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	1,008,426,830.13	1,008,426,830.1
9	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	300,000,000.0	2,747,782,420,000.00	(4,355,301,026.91)	2,743,727,118,973.09
11	Залруулсан үлдэгдэл	300,000,000.0	2,747,782,420,000.00	(4,355,301,026.91)	2,743,846,497,473.09
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	4,018,135,106.74	4,018,135,106.74
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	119,378,500.00	119,378,500.00
15	Зарласан ногдол ашиг	-	-	(342,865,122.20)	(342,865,122.20)
	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	300,000,000.0	2,747,782,420,000.00	(560,652,542.37)	2,747,521,767,457.63

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	19,264,433,940.00	11,063,726,020.00
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсэний орлого	19,264,433,940.00	10,944,347,520.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	-	119,378,500.00
1.20	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	8,551,693,124.83	6,798,222,294.53
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	1,137,463,374.90	1,517,561,441.00
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	480,900,000.00	504,317,366.54
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	41,829,869.82	39,712,250.45
1.2.5	Түлш, шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	134,000.00	-
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	3,247,344,561.69	4,670,817,544.82
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн		-
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	3,644,021,318.42	65,813,691.72
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	10,712,740,815.17	4,265,503,725.47
2.00	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	118,429,985.29	158,734,107.20
2.1.5	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	40,185,467.19	19,570,124.36
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого	78,244,518.10	139,163,982.84
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	532,127,310.72	659,086,950.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	42,918,256.48	12,269,600.00
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	3,900,000.00	-
2.2.5	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	485,309,054.24	646,817,350.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(413,697,325.43)	(500,352,842.80)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	1,888,320.30	13,222,810.91
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	1,888,320.30	13,222,810.91
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	8,693,699,613.59	8,440,253,506.18
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн	8,693,699,613.59	8,097,388,383.98
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	-	342,865,122.20
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(8,691,811,293.29)	(8,427,030,695.27)
4	Валютын ханшийн зөрүү	(25,772,075.46)	(14,054,566.38)
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	1,581,460,120.99	(4,675,934,378.98)
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	9,065,257,607.77	10,646,717,728.76
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,646,717,728.76	5,970,783,349.78

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	2023 оны гүйцэтгэл	2024 оны			
			Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Нийт үйл ажиллагааны орлогын дүн	17,513,121.8	17,711,719.9	10,088,569.8	(7,623,150.1)	57.0
1.1	Ажил үйлчилгээний орлого	17,513,121.8	17,711,719.9	9,949,405.8	(7,762,314.0)	56.2
1.2	Хүүгийн орлого	-	00	139,163.9	139,163.9	-
	Цалин нийгмийн хамгааллын зардал	2,161,654.4	2,244,510.5	2,118,699.8	(125,810.7)	94.4
2.1	Цалингийн зардал	1,830,839.2	1,995,120.5	1,884,174.3	(110,946.2)	94.4
2.2	Нэмэгдэл цалин	91,775.4	-	-	-	-
2.3	НДШ зардал	239,039.8	249,390.0	234,525.5	(14,864.5)	94.0
	Урсгал зардлын төсөв	14,319,920.8	15,324,912.9	3,474,219.8	(11,850,693.1)	22.7
2.4	Бичиг хэргийн зардал	9,707.5	18,445.3	6,110.8	(12,334.5)	33.1
2.5	Вэб сайт интернэтийн зардал	34,398.0	52,274.7	32,790.3	(19,484.4)	62.7
2.6	Шуудан холбооны зардал	8,803.3	5,540.0	3,555.3	(1,984.7)	64.2
2.7	Машин үйлчилгээ сэлбэг	6,989.0	19,700.0	4,500.0	(15,200.0)	22.8
2.8	Гэрээт ажлын зардал	226,000.0	335,000.0	184,600.0	(150,400.0)	55.1
2.9	Санхүүгийн тайлан баталгаажуулах зардал	9,900.0	20,000.0	9,900.0	(10,100.0)	49.5
2.10	Гадаад, дотоод сургалт, зар сурталчилгааны	6,440,759.1	4,447,032.5	3,644.6	(4,443,387.9)	0.1
2.11	Шатахууны зардал	14,048.4	11,639.5	11,184.2	(455.3)	96.1
2.12	Байрны урсгал зардал		235,964.9	163,166.8	(72,798.1)	69.1
2.13	Зочид төлөөлөгчийн зардал	698,940.0	165,693.8	10,885.0	(154,808.8)	6.6
2.14	Ном, хэвлэл захиалгын зардал	4,250.0	12,350.9	1,510.2	(10,840.7)	12.2
2.15	Гадаад томилолтын зардал	712,060.0	-	-	-	-
2.16	Дотоод томилолтын зардал		459,661.1	180,355.8	(279,305.3)	39.2
2.17	Түрээсийн зардал	472,164.8	235,000.0	353,151.6	118,151.6	150.
2.18	Ажилтнуудын нийгмийн асуудал, арга хэмжээ	5,242.9	43,260.0	2,519.0	(40,741.0)	5.8
2.19	Хангамжын материалын зардал	18,028.0	23,992.0	5,801.8	(18,190.2)	24.2
2.20	Даатгал ба эрсдэлийн зардал	226.3	15,225.0	391.3	(14,833.7)	2.6
2.21	Зөвлөх үйлчилгээ, судалгааны зардал	4,024,222.9	6,356,588.8	1,011,430.2	(5,345,158.6)	15.9

2.22	Боловсон хүчний аж ахуйн хангамж	600,000.0	600,000.0	500,000.0	(100,000.0)	83.3
2.23	Ханбогд төслийн зардал	130,000.0	430,000.0	12,300.0	(417,700.0)	2.9
2.24	Хэрлэн Тооно төслийн зардал	-	372,553.6	152,350.0	(220,203.6)	40.9
2.25	Зээлийн хүүгийн зардал	800,000.0	800,000.0	714,101.8	(85,898.2)	89.3
2.26	Элэгдлийн зардал	104,180.7	310,756.3	95,916.4	(214,839.9)	30.9
2.27	Менежментийн төлбөр	-	354,234.4	-	(354,234.4)	0.0
2.28	Гадаад валютын ханшийн зөрүү	-	00	14,054.6	14,054.6	-
2	Нийт зардлын дүн	16,481,575.3	17,569,423.5	5,592,919.6	(11,976,503.8)	31.8
3	Татварын өмнөх ашиг	-	142,296.4	4,495,650.1	4,353,353.7	00
3.1	Орлогын татварын зардал	-	14,229.6	477,515.0	463,285.4	00
4	Хөрөнгө оруулалт	46,818.3	9,496,150.5	6,158,650.0	(3,337,500.5)	64.9
3.1	Компьютер, дагалдах хэрэгсэл	18,803.5	61,202.1	-	(61,202.1)	0.0
3.2	Тавилга, эд хогшил	19,108.4	164,948.4	116,850.0	(48,098.4)	70.8
3.4	Тээврийн хэрэгсэл	-	270,000.0	268,900.0	(1,100.0)	99.6
3.5	Архивын програм, т/т	3,545.5	-	-	-	-
3.6	Барилга, байгууламж	-	8,500,000.0	5,772,900.0	(2,727,100.0)	67.9
3.7	Уул уурхайн программ	-	500,000.0	-	(500,000.0)	0.0

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

3.1 Аудитаар нийт 14.2 сая төгрөгийн 6 зөрчил илэрснээс 2.1 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 2.1 төгрөгийн 2 зөрчилд 2 албан шаардлага, 10.0 сая төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өгсөн.

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
Өмнөх оны аудитаар тогтоосон актын төлбөрийг буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлээгүй, тайлант үеийн зардлаар хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн.	1	2,140.4	-	-	1	2,140.4	-	-	-	-	-	-
Албан томилолтоор орон нутагт ажилласан ажиллагсдад 2.1 сая төгрөгийн байрны зардлыг илүү олгосон, мөн томилолтын үнэмлэх бичиж тооцоо хийгээгүй байна.	1	2,085.0	1	2,085.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Нэр бүхий компанитай 2024 оны 8 дугаар сарын 15-ны өдөр 8,247.0 сая төгрөгөөр "Барилга байгууламж худалдаж авах тухай" гэрээ байгуулсан, 2024 оны 9 дүгээр сарын 25-ны өдөр дээрх гэрээнд нэмэлт өөрчлөлт оруулж, үнийн дүнгийн 70 хувь буюу 5,772.9 сая төгрөгийн урьдчилгааг гүйцэтгэгч компанийн дансанд шилжүүлсэн боловч одоог хүртэл барилгыг хүлээн авч гэрээний үүргийг хангуулаагүй байна.	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
2024 оны 5 дугаар сард "Блю Скай" тауэрын 8 давхарт 374.65 м2 оффисын талбайг түрээслэх түрээсийн гэрээ байгуулахдаа 1м.кв-ийн 1 сарын түрээсийн төлбөрийг ТӨБЗГ-ын 2024 оны 139 дүгээр тогтоолоор баталсан дүнгээс 38,000 төгрөгөөр илүү байхаар тохиролцож нийт 170.8 сая төгрөгийн илүү зардал гаргасан.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Орон нутагт албан томилолтоор ажилласан ажилтнуудтай												

албан томилолтын үнэмлэх бичиж тооцоо хийдэггүй, шатахууны тооцоог замын хуудас, явсан км, автомашины шатахуун зарцуулалтын нормыг баримталж олгоогүй зэрэг анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу ажил гүйлгээг зардлаар хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн байна.	1	10,003.3	-	-	-	-	1	10,003.3	-	-	-	-
Үйл ажиллагааны зардлыг санхүүжүүлэх зорилгоор толгой компани буюу Эрдэнэс Монгол ХХК-иас 2012-2021 оны хугацаанд авсан үндсэн зээл, хуримтлагдсан зээлийн хүүгийн төлбөрт 12,022.2 сая төгрөгийн өртэй байгаа нь тус компанийн төлбөрийн чадварыг илэрхийлэх санхүүгийн үзүүлэлтүүдийн зохистой харьцаа алдагдсан байна	1	00	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	6	14,228.7	1	2,085.0	2	2,140.4	3	10,003.3	-	-	-	-

3.2 АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар хариуцлага тооцох 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Хариуцлага тооцох албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны цахим хуудаст таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 32 мөнгөн гүйлгээ байршуулаагүй, өмнөх аудитаар хүргүүлсэн албан шаардлагыг биелүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан.	1	-	1	-	-	-
Дүн	1	-	1	-	-	-