

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянтээг ХК 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын
хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨВА-2025/004/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn Арвайхээр хот 2025 он	Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал Утас: 70323253 Цахим хаяг: BatjargalO@audit.gov.mn Аудитын менежер: П.Хорлоосүрэн Утас: 70323833 Цахим хаяг: KhorloosurenP@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг Утас: 70323108 Цахим хаяг: Erdenetsetsegb@audit.gov.mn Аудитор: Э.Энхбаяр Утас: 70323833 Цахим хаяг: Enkhbayare@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.03.14 № 138
танай _____-ны № _____-т

БЯАНТЭЭГ ХК-ИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ
ЗАХИРАЛ Ц.БАЗАРРАГЧАА ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

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

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Баянтээг ХК-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.

Баянтээг ХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн дараах зөрчлүүдийн дүн бидний тооцсон материаллаг байдлын түвшнээс давсан тул "Хязгаарлалттай" дүгнэлт өгөх үндэслэл болсон. Тухайлбал: Компани нь үйл ажиллагааны зардлаас тэгш ой тохиож буй 10 сум, 2 иргэн, 2 байгууллагад мөнгөн дэмжлэг олгосон байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Борлуулалтын орлого өмнөх оноос 0.13 хувиар буурч борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг (ББӨ) 35.2 хувиар нэмэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

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

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



О.БАТЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	11,879,385,856.00	9,980,148,831.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4,748,384,201.00	3,809,693,393.00
31100	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	7,551,884.03	2,655,284.00
31110	Төгрөг	7,551,884.03	2,655,284.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	4,740,832,316.97	3,807,038,109.00
31210	Төгрөг	4,740,832,316.97	3,807,038,109.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	4,740,832,316.97	3,807,038,109.00
33	АВЛАГА	2,799,430,419.00	2,181,727,722.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,804,442.00	1,804,442.00
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	2,639,334,536.00	2,151,983,646.00
33402	Татвар, НДШ-ын авлага /ТӨҮГ/	158,291,441.00	27,939,634.00
34	УРЬДЧИЛГАА	3,380,436,664.00	3,380,436,664.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	3,380,436,664.00	3,380,436,664.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	951,134,572.00	608,291,052.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	43,622,247.00	81,666,417.00
35400	Хангамжийн материал	907,512,325.00	526,624,635.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	584,896,546.00	286,871,383.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	164,149,058.00	199,606,703.00
35450	Барилгын засварын материал	158,466,721.00	40,146,549.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,826,497,634.00	5,957,570,489.00
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,826,497,634.00	5,957,570,489.00
39200	Биет хөрөнгө	5,012,057,578.00	5,083,856,813.00
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,934,040,920.00	1,950,390,920.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,566,470,634.00)	(1,568,875,120.00)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	2,523,694,546.00	2,896,421,819.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(796,871,813.00)	(1,018,384,327.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	4,919,786,571.00	5,225,363,116.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,999,338,177.00)	(4,226,197,288.00)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	131,802,436.00	158,575,709.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(76,797,397.00)	(85,649,142.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,942,211,126.00	1,752,211,126.00
39300	Биет бус хөрөнгө	2,879,000.00	62,152,620.00
39301	Програм хангамж	3,700,000.00	63,098,800.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(821,000.00)	(946,180.00)
39400	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	811,561,056.00	811,561,056.00
39402	Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө /ТӨҮГ/	811,561,056.00	811,561,056.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	17,705,883,490.00	15,937,719,320.00
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,379,876,509.00	1,863,443,496.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,608,435,605.00	1,092,002,592.00
41300	Өглөг	1,608,435,605.00	1,092,002,592.00
41360	Бусад өглөг	1,608,435,605.00	1,092,002,592.00
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	537,389,997.00	251,816,847.00
41365	Ноогдол ашгийн өглөг /ТӨҮГ/	-	339,036,930.00
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	1,071,045,608.00	501,148,815.00
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	771,440,904.00	771,440,904.00
42200	Урт хугацаат зээл	771,440,904.00	771,440,904.00
42210	Төгрөг	771,440,904.00	771,440,904.00
42214	Төрийн өмчит аж ахуйн нэгжүүдийн зээл	771,440,904.00	771,440,904.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	15,326,006,981.00	14,074,275,824.00

51	Засгийн газрын хувь оролцоо	15,318,428,681.00	14,066,697,524.00
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	17,682,500.00	17,682,500.00
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	605,167,428.00	415,167,428.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	14,123,765,044.00	13,062,033,887.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	10,856,403,734.00	13,015,160,093.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	3,267,361,310.00	46,873,794.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	571,813,709.00	571,813,709.00
52	Хяналтын бус хувь оролцоо	7,578,300.00	7,578,300.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	17,705,883,490.00	15,937,719,320.00

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	13,305,425,348.00	11,813,724,302.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,305,425,348.00	11,813,724,302.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,305,425,348.00	11,813,724,302.00
120002	Хүүгийн орлого	0	91,758,393.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,247,670,636.00	11,531,965,909.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,207,946,650.00	11,476,318,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	39,723,986.00	55,647,409.00
120009	Бусад орлого	57,754,712.00	190,000,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	10,009,361,549.00	11,759,893,259.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	9,877,554,015.00	11,588,245,901.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,754,468,865.00	11,457,243,669.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,196,974,998.00	2,041,902,814.00
210101	Үндсэн цалин	1,196,974,998.00	2,041,902,814.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	173,718,862.00	293,417,686.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	113,612,136.00	191,895,167.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,986,601.00	20,245,820.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	18,761,637.00	31,689,110.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,605,783.00	4,401,265.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,752,705.00	45,186,324.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	163,680,441.00	176,102,528.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	129,114,591.00	143,397,221.00
210302	Түлш, халаалт	34,565,850.00	32,705,307.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,283,622,054.00	1,470,869,747.00
210401	Бичиг хэрэг	6,511,633.00	6,235,830.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,229,039,301.00	1,447,571,308.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	16,963,764.00	17,062,609.00
210404	Ном, хэвлэл	29,900.00	0
210408	Бараа материал акталсны зардал	31,077,456.00	0
2105	Нормативт зардал	54,772,922.00	52,200,048.00
210502	Хоол, хүнс	54,772,922.00	52,200,048.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	387,190,794.00	335,425,698.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	133,850,592.00	78,177,283.00
210604	Урсгал засвар	253,340,202.00	257,248,415.00
2107	Томилолт, зочны зардал	22,418,682.00	40,266,464.00
210702	Дотоод албан томилолт	22,418,682.00	40,266,464.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,978,212,287.00	6,587,305,647.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,590,909.00	21,012,168.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,880,000.00	6,300,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,031,175.00	2,187,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,255,720.00	1,868,286.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	420,000.00	550,454.00
210807	Газрын төлбөр	104,127,891.00	104,118,376.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	770,086.00	756,706.00
210810	Борлуулалт, маркетингийн зардал /ТӨҮГ/	772,727.00	240,909.00
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	1,978,001,968.00	1,861,959,615.00
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	3,505,132,500.00	4,583,103,484.00
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/	366,229,311.00	5,208,199.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	493,877,825.00	459,753,037.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	493,877,825.00	459,753,037.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	123,085,150.00	131,002,232.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	123,085,150.00	131,002,232.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	23,085,150.00	31,002,232.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,000,000.00	100,000,000.00
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	0	0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	131,807,534.00	171,647,358.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	131,807,534.00	171,647,358.00
221001	Их засвар	131,807,534.00	171,647,358.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	3,296,063,799.00	53,831,043.00
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	28,702,489.00	6,957,249.00
225004	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	28,702,489.00	6,957,249.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	3,267,361,310.00	46,873,794.00
VI-I	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,307,244,659.00	32,811,656.00
VI-II	Хяналтын бус хувь оролцоо	988,819,140.00	14,062,138.00

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	630,428,228.00	571,813,709.00	10,856,403,734.00	12,058,645,671.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	630,428,228.00	571,813,709.00	10,856,403,734.00	12,058,645,671.00
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	3,267,361,310.00	3,267,361,310.00
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	630,428,228.00	571,813,709.00	14,123,765,044.00	15,326,006,981.00
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	630,428,228.00	571,813,709.00	14,123,765,044.00	15,326,006,981.00
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	630,428,228.00	571,813,709.00	14,123,765,044.00	15,326,006,981.00
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-190,000,000.00	0	0	-190,000,000.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	-1,111,475,200.00	-1,111,475,200.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	46,873,794.00	46,873,794.00
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	440,428,228.00	571,813,709.00	13,062,033,887.00	14,074,275,824.00

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	14,426,574,224.00	16,064,798,534.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	14,426,574,224.00	16,064,798,534.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	14,426,574,224.00	16,064,798,534.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	14,426,574,224.00	16,064,798,534.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,426,574,224.00	16,064,798,534.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	12,499,761,487.00	16,285,269,407.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	12,499,761,487.00	16,285,269,407.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	12,376,676,337.00	16,154,267,175.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,418,118,327.00	1,535,337,910.00
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	1,418,118,327.00	1,535,337,910.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	453,526,384.00	522,822,810.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	296,606,255.00	341,926,118.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	31,293,321.00	36,074,774.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	48,980,849.00	56,464,863.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,802,896.00	7,842,342.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	69,843,063.00	80,514,713.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	142,589,758.00	157,736,943.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	142,589,758.00	157,736,943.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,333,559,342.00	2,183,111,153.00
210401	Бичиг хэрэг	2,624,290.00	2,131,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,292,235,139.00	1,575,887,429.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	18,660,140.00	18,645,200.00
210404	Ном, хэвлэл	29,900.00	0
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө /ТӨҮГ/	807,226,909.00	515,320,955.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	212,782,964.00	71,126,269.00
2105	Нормативт зардал	54,225,193.00	57,793,943.00
210502	Хоол, хүнс	54,225,193.00	57,793,943.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	76,054,261.00	74,333,420.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	76,054,261.00	74,333,420.00
2107	Томилолт, зочны зардал	22,418,682.00	40,266,463.00
210702	Дотоод албан томилолт	22,418,682.00	40,266,463.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,876,184,390.00	11,582,864,533.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,850,000.00	4,834,830,350.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,880,000.00	6,300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,255,720.00	1,868,286.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	462,000.00	550,000.00
210807	Газрын төлбөр	104,127,891.00	104,118,376.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	770,086.00	756,706.00
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	1,877,119,364.00	1,538,042,135.00
210817	Даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	2,031,175.00	2,187,450.00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	5,869,688,154.00	5,094,211,230.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	123,085,150.00	131,002,232.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	123,085,150.00	131,002,232.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	23,085,150.00	31,002,232.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,000,000.00	100,000,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	1,926,812,737.00	-220,470,873.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	186,760,259.00	711,262,686.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	186,760,259.00	711,262,686.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	186,760,259.00	711,262,686.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	186,760,259.00	711,262,686.00

VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-186,760,259.00	-711,262,686.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-28,702,489.00	-6,957,249.00
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	28,702,489.00	6,957,249.00
250001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	28,702,489.00	6,957,249.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	1,711,349,989.00	-938,690,808.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3,037,034,212.00	4,748,384,201.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,748,384,201.00	3,809,693,393.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 5,563,719.9 мянган төгрөгийн 7 зөрчил илэрснээс 720.5 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 5,562,999.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлж, 3 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Компанийн үйл ажиллагааны зардлаас согтууруулах ундаа худалдан авсан байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.7.-д "Байгууллагын төсвөөр согтууруулах ундаа худалдан авах." гэж заасныг зөрчсөн байна.

3.2 Албан шаардлага

1. Гүйцэтгэх удирдлага нь компанийн дүрмийн 2.2-т заасан заалтыг зөрчин, Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн шийдвэргүйгээр арилжааны банктэй гэрээ байгуулан 6 сарын хугацаатай 1,000,000.0 мянган төгрөгийг байршуулсан байна.

Энэ нь Компанийн тухай хуулийн 83 дугаар зүйлийн 83.8-д "Гүйцэтгэх удирдлага нь төлөөлөн удирдах зөвлөлөөс олгосон эрх хэмжээний хүрээнд хэлцэл хийх, гэрээ байгуулах, компанийг төлөөлөх зэргээр компанийн нэрийн өмнөөс итгэмжлэлгүйгээр үйл ажиллагаа явуулна.", Баянтээг ХК-ийн дүрмийн 2.2-д "Үндсэн үйл ажиллагаатай уялдаагүй бусад үйл ажиллагаа эрхлэх асуудлыг зөвхөн ТУЗ шийдвэрлэнэ" гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

2. Компани нь үйл ажиллагааны зардлаас тэгш ой тохиож буй 10 сум, 2 иргэн, 2 байгууллагад мөнгөн дэмжлэг олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.10-д "Төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээд хандив, тусламж өгөхийг хориглоно." гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

3. Шилэн дансны цахим сайтад цалингийн санхүүжилтээс бусад 29,910.4 мянган төгрөгийн орлогын 4 гүйлгээ, 1,246,640.5 мянган төгрөгийн зарлагын 8 гүйлгээ, 3,951,448.4 мянган төгрөгийн 107 гэрээг байршуулаагүй, мөн орлогын 249 гүйлгээ, зарлагын 154 гүйлгээ, 34 шийдвэрийг хугацаа хоцроон байршуулсан байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр;" 6.4.8-д "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр;" гэж заасантай нийцэхгүй санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт:

Компанийн дотоод хяналтын үйл ажиллагааг холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1."Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн дотоод хяналтын бодлого, удирдлага, зохион байгуулалтыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын эрх бүхий этгээд тодорхойлно."гэсэн заалтуудыг зөрчсөн, Засгийн газрын 2011 оны 11 дүгээр сарын 9-ний өдрийн 311 дүгээр тогтоол "Нийтлэг журам батлах тухай (ААНБ-ын дотоод хяналт шалгалт)"-ын хавсралт "Аж ахуйн нэгж байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам"-д нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Компанийн дотоод хяналтын үйл ажиллагааг холбогдох хууль эрх зүйн заалтад нийцүүлж зохион байгуулах, сайжруулах шаардлагатай байна.

1. ТУЗ-ийн аудитын хороотой холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт:

Баянтээг ХК-ийн Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн дэргэдэх Аудитын хороо нь үйл ажиллагааны төлөвлөгөө боловсруулаагүй, мөн ямар нэгэн тайлан гаргаж, үйл ажиллагаа явуулаагүй байна.

Энэ нь Компанийн тухай хуулийн 80 дугаар зүйлийн 80.1-д заасан "Компанийн дүрэмд өөрөөр заагаагүй бол төлөөлөн удирдах зөвлөлийн хурлыг сард нэг удаа хуралдуулах бөгөөд шаардлагатай гэж үзвэл нэмэлт хурал хийж болно", Компанийн дүрмийн 9 дүгээр зүйлийн 9.3.1-д " Компанийн нягтлах бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийг олон улсын стандартад нийцүүлэн, дотоод хяналтын болон эрсдэлийн удирдлагын үйл ажиллагаа, санхүүгийн тайлан, санхүүгийн эдийн засгийн бусад мэдээллийн үнэн бодит байдалд хяналт тавих" гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид Аудитын хорооны үүрэг, хариуцлагыг бүрэн хэрэгжүүлж, компанийн үйл ажиллагааны ил тод байдал, хяналтын тогтолцоог сайжруулахын тулд тус хорооны үйл ажиллагааны төлөвлөгөө боловсруулж, хэрэгжилтийг хангаж, үр дүнг тогтмол тайлагнах шаардлагатай байна.

2. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт:

Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу 10,159.9 мянган төгрөгийн томилолтын зардал олгосон. Энэ нь албан ажлаар явсан тайлан, удирдамжгүй тул зардлын тайлангийн үнэн зөв байдлыг хангах боломжгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7.Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно." гэж заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримт бүрдүүлж, холбогдох зардалд тусгаж байх.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллах төлөвлөгөөг 2025 оны 4 дүгээр сарын 15-ны дотор, акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 6 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0	0			

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
Гүйцэтгэх удирдлага Компанийн дотоод хяналтын үйл	1	0					1	0				

ажиллагааг хэрэгжүүлээгүй												
ТУЗ-ийн Аудитын хороо үйл ажиллагаа явуулаагүй.	1	0					1	0				
Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу ажил гүйлгээ гаргасан.	1	0					1	0				
Компанийн дүрэм зөрчин ТУЗ-ийн шийдвэргүй гэрээ байгуулсан.	1	0			1	0						
Компани нь үйл ажиллагааны зардлаас тэгш ой тохиож буй 10 сум, 2 иргэн, 2 байгууллагад мөнгөн дэмжлэг олгосон байна.	1	335,000.0			1	335,000.0						
Компанийн үйл ажиллагааны зардлаас согтууруулах ундаа худалдан авсан байна.	1	720.5	1	720.5								
Дүн	6	335,720.5	1	720.5	2	335,000.0	3	0	0	0	0	0

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								
Шилэн дансны цахим сайтад цалингийн санхүүжилтээс бусад 29,910.4 мянган төгрөгийн орлогын 4 гүйлгээ, 1,246,640.5 мянган төгрөгийн зарлагын 8 гүйлгээ, 3,951,448.4 мянган төгрөгийн 107 гэрээг байршуулаагүй, мөн орлогын 249 гүйлгээ, зарлагын 154 гүйлгээ, 34 шийдвэрийг хугацаа хоцроон байршуулсан байна.	1	5,227,999.4			1	5,227,999.4		
Дүн	1	5,227,999.4	-	-	1	5,227,999.4	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	6	5,563,719.9	1	720.5	3	5,562,999.4	2	0

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР