ААБ 5.3: АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛТЭЙ АСУУДЛЫГ ТӨЛӨӨ, ШИЙДВЭРЛЭХ

Байгууллагын нэр: Эрдэнэс Ашид ХХК
Тайлант хугацаа: 2025 он

№	Нотлогч бүх АГАДУТ	АГАДУТ-ын дад анги	Товчлуулга	Мөнгөн дүн /төгрөгөөр/	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу	Асуудлын ангилал	Гаргасан шийдэл	Ад
1	Санхүүгийн тайлагналтай холбоотой асуудал	Шууд гарсан байгууллага	Эрдэнэс Ашид ХХК-ийн гүйцэтгэх захирлын 2025.02.18-ны өдрийн А/06 дугаар тушаалаар Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг батлаагүй бөгөөд төлөвлөгөөнд тусгагдаагүй компанийн менежментийн үйл ажиллагаа салж нийтэд сурталчлах зорилгоор 2025.03.12-нд 2 байгууллагатай 19.9 сая төгрөгийн дүнтэй шууд гэрээ байгуулж, нийт 39.8 сая төгрөгийн төлбөр олгосныг харгалзсан байна.	39,800,000.00	Зөвлөмж	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйл-илүүгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох ажлын төсөвт өртөлийн дээд хэмжээг багасгах тул харьцуулалтын аргаар гүйцэтгэгч шалгаруулах гэрээ байгуулан ажиллаж, Цаашид худалдан авах ажиллагаанд төлөвлөлтөнд тусган ажиллана.				
2	Санхүүгийн тайлагналтай холбоотой асуудал	Б.тушаалын харгамжлт	Тайлант онд Эрдэнэс Ашид ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал нь өөрийн эрдэлэн асуудлыг хүрээнд байгууллагын батлагдсан үндсэн орон тооны хэмжээнээс, байгаан чиг үүрэг бүхий нөхөөнөн албан тушаалд Хөдөлмөрийн тухай хуулийн дагуу хөдөлмөрийн гэрээ байгуулаагүй байгаа Иргэний хуулийн дагуу зохсоон ажиллах гэрээ байгуулж сар бүр цалин тооцож, нийт 7.6 сая төгрөгийн цалин олгосон нь холбогдох хууль журам зөрчсөн байна.	7,608,859.75	Зөвлөмж	Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.				
3	Нийцлэтэй холбоотой асуудал	Өр төлбөр	"Эрдэнэс Монгол" ХХК-ийн ТУЗ-ын 2024.12.26-ны өдрийн 103 дугаар тогтоолоор "Эрдэнэс Ашид" ХХК-ийн 2025 оны төсөвт 2,866.6 сая төгрөг багаасар батлагдсан байна. Гэтэн 2025.12.25-ны өдөр "Эрдэнэс Монгол" ХХК болон "Эрдэнэс Ашид" ХХК хооронд Зээлийн санхүүжилтийн гэрээ байгуулж, 2025 оны 11, 12 дугаар сарын үйл ажиллагааны санхүүжилтийн зардал нийт 282.4 сая төгрөгийг зээлийн 12 хувийн хүүтэй байхаар гэрээнд тусган олгосон байна. Орлогын төгөөрөгөл эх үүсвэргүй, алдагдалтай ажиллаж байгаа өөрт компанийн нүүвд зээлийн эргэн төлөлтийн эрсдэлийг хэмжсүүлэн, насжилт өндөртэй өглөг үүсэх эрсдэл үүссэн байна.		Зөвлөмж	"Эрдэнэс Монгол" ХХК-ийн ТУЗ-ын 2024 оны 45 дугаар тогтоолоор компанийн дүрмийн сан нэмэгдүүлэх зорилго оруулах шийдвэр гаргаж бөгөөд 2026 оны бизнес төлөвлөлөөнд үйл ажиллагааны зардлаа санхүүжүүлэхээр зөвлөгөө оруулаагүй тул "Эрдэнэс Монгол" ХХК-с оруулсан зээлийн санхүүжилтийг шаардлагатай дүнээс тун "Эрдэнэс Монгол" ХХК-ийн ТУЗ-ын 2023 оны 09 сарын 18-ны өдрийн 67 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Зээлийн санхүүжилт олгох журам"-ын 3.1, 3.2, 7.1 дэх заалтуудыг үндэслэн зээлийн санхүүжилт авч ажилласан болно. Мөн "Эрдэнэс Монгол" ХХК-ийн ТУЗ-ын 2026 оны 02 дугаар сарын 26-ны өдрийн 06 дугаар тогтоолоор "Эрдэнэс Ашид" ХХК-ийн нэрийг "Эрдэнэс Газ" ХХК болгож, "Эрдэнэс газ" төсөл /Байгалийн хийн зоогой дамжуулах төсөл/ хэлбийн үйл ажиллагаа, зохилод, эрх, үүргийг шилжүүлэх замаар нэгтгэх шийдвэр гаргаж, Үүнтэй холбогдуй 2026 оны төсөв шинээр батлуулж байгаа бөгөөд 2026 оны бизнес төлөвлөлөөнд орлого олох үйл ажиллагаа, зохилод, эрх, үүргийг шилжүүлэх замаар нэгтгэх шийдвэр гаргаж, Үүнтэй холбогдуй 2026 оны төсөв шинээр батлуулж байгаа бөгөөд 2026 оны бизнес төлөвлөлөөнд орлого олох үйл ажиллагаа экспорт, бүтээн байгуулалтын бүлгээс ажлыг хамган ажиллахаар тусгаж, үйл ажиллагаанд зардлаа зээлжүүлэхээр тусгасан. Мөн цаашид бүтээн байгуулалтын ажил үүг хугацаанд үргэлжилнэ. Иймд зөрүүлэх саналтай байна.	Хассан.			
4	Нийцлэтэй холбоотой асуудал	Хууль, тогтоомж	Эрдэнэс Ашид ХХК нь 2024 болон 2025 оны жилийн эцэлд санхүүгийн тайлангаар алдагдалтай ажилласан байна. Тодруулбал сүүлийн хоёр жил дараалан алдагдалтай ажилласан нь цаашид хуулиар, зөвсөн гурван жил дараалан санхүүгийн алдагдал хүлээсэн бол хуулийн этгээдийг өөрчлөн байгуулах, эсвэл татан буулгах шаардлагатай болно. Мөн Гүйцэтгэх удирдлагын ажлын гүйцэтгэлийг үнэлэх компанийн санхүүгийн болон үйл ажиллагааны шалгуур үзүүлэлт, гүйцэтгэх захирлын гэрээг дуусахаа хүрэлцэн тэмдэглэл, гэрээг сунгах эсэх шийдвэр, холбогдох мэдээллийг байгууллагын цахим хуудсанд ил тод, нээлттэй байршуулаагүй байна.		Зөвлөмж	"Эрдэнэс Ашид" ХХК нь иэгдлийн бүрэлдэхүүн компани, үйлдвэрийн гаргудаан бүтээгдэхүүн тавиарлагад, тулгамдах бүй асуудлыг шийдэх, нэгдсэн тээвэр зохион байгуулалтаар хангах зорилготой байгуулагдсан менежментийн компани юм. Компанийн дунд, урт хугацааны стратеги төлөвлөгөө боловсруулан нэгдлийн тээвэр логистикийн нэгдсэн төлөвлөлөөнд тулгуулсаар ажилаж байна бөгөөд "Эрдэнэс Монгол" ХХК-ийн ТУЗ-ын 2025 оны 02 дугаар сарын 25-ны өдрийн 06 дугаар тогтоолоор "Эрдэнэс Ашид" ХХК-ийн нэрийг "Эрдэнэс Газ" ХХК болгож, "Эрдэнэс газ" төсөл /Байгалийн хийн зоогой дамжуулах төсөл/ хэлбийн үйл ажиллагаа, зохилод, эрх, үүргийг шилжүүлэх замаар нэгтгэх шийдвэр гаргаж үүнтэй холбогдуй 2026 оны төсөв шинээр батлуулж байна бөгөөд 2026 оны бизнес төлөвлөлөөнд орлого олох үйл ажиллагаа, зохилод, эрх, үүргийг шилжүүлэх замаар нэгтгэх шийдвэр гаргаж, Үүнтэй холбогдуй 2026 оны төсөв шинээр батлуулж байна бөгөөд 2026 оны бизнес төлөвлөлөөнд орлого олох үйл ажиллагаа экспорт, бүтээн байгуулалтын бүлгээс ажлыг хамган ажиллахаар тусгаж, үйл ажиллагаанд зардлаа зээлжүүлэхээр тусгасан. Мөн цаашид бүтээн байгуулалтын ажил үүг хугацаанд үргэлжилнэ. Иймд зөрүүлэх саналтай байна.				
5	Нийцлэтэй холбоотой асуудал	Өөрөө оны зөвлөмжийн хэрэгжилт	Өөрөө аудитаар өгсөн "Компанийн үүг, дунд хугацааны стратеги төлөвлөгөө боловсруулж, батлуулаагүй байна. Тайлант онд дунд хугацаанд буюу 2024-2026 оны стратеги төлөвлөгөө боловсруулж, батлуулахаар төлөвлөж, хэрэжилт нийт 40 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна" зөрчлөд өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласүй байна.		Албан шаардлага	Компанийн үүг, дунд хугацааны стратеги төлөвлөгөө боловсруулан батлуулахаар ажлын хэсэг томилогдон ажиллаж байгаа бөгөөд төлөвлөгөөний санаатай боловсруулж, толгой компани буюу "Эрдэнэс Монгол" ХХК-ийн Дад бүтэц, төсөөр логистикийн группын удирдлагуудад, компанийн удирдлагын [illegible] танилцуулахаар бэлдэж байна. [illegible] зөвлөмжийг [illegible] ажлыг [illegible] зайдэхгүй тул хэвлэгдсэн [illegible]				
Бүгд				47,408,859.75						

Бэлтгэсэн: Аудитор Я.Мөрөл-Эрдэнэ Огноо: 2026.04.03

Хянасан: Аудитын менежер: Д.Энхдалай Огноо:

Санхүүгийн аудитын ерөнхий захирал, Тергүүлэн аудитор Ц.Нарангэрэл Огноо: 2026.04.03

Хүлээн зөвшөөрсөн: "Эрдэнэс Газ" ХХК-ийн гүйцэтгэх захирлын үүрэгт гүйцэтгэгч

Ерөнхий нягтлан бодогч

П.Батаа Огноо: 2026.04.07

Ц.Мөнхгуяа Огноо: 2026.04.07