ᠳᠤᠨᠳᠭᠣᠪᠢ ᠠᠶᠢᠮᠠᠭ ᠤᠨ ᠲᠥᠷᠢ ᠶᠢᠨ ᠠᠤᠳᠢᠲ ᠤᠨ ᠭᠠᠵᠠᠷ

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2026.03.19 № 82

танай _____ -ны № _____ -т

ЭРДЭНЭС АЛТ РЕСУРС ХХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Э.УУГАНБАЯР
ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 "Эрдэнэс Алт Ресурс" ХХК-ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад санхүүгийн тайлангийн аудит хийлээ.

"Эрдэнэс Алт Ресурс" ХХК-ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн 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 батлсан 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 нь тайлант хугацаанд 243,212.9 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 164,645.7 сая төгрөгийн зардал гарган, 77,057.9 сая төгрөгийн ашигтай ажилласан байна

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал байхгүй. Тайлант хугацаанд бондын санхүүжилтийн өглөг, хойшлогдсон бондын хөрөнгө дансдуудад өөрчлөлт ороогүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Компани худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг 106,407.1 сая төгрөгийг баталсан бөгөөд оны дундуур 2 удаа тодотгож 7,796.9 сая төгрөгөөр өсгөн 114,204.0 сая төгрөг

болгож баталсан байна. Тайлант хугацаанд 91,782.0 сая төгрөгийн худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулж ажилласан байна.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн 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 Р.МӨНХТОГТОХ

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

"Эрдэнэс Алт Ресурс" ХХК-ийн 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2026/03/НА-СТА-ТӨА

Дарга,тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Батсайхан
Утас: 70592225
Цахим хаяг: Batsaikhant@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ж.Угтахбаяр
Утас: 70594212
Цахим хаяг: Ugtakhbayarj@audit.gov.mn

Аудитор: Э.Сарангуа
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Saranguab@audit.gov.mn
Аудитор: Э.Пүрэвбаатар
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Purevbaatare@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Мандалговь хот

2026 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/ 5
2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан /төгрөгөөр/ 6
2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/ 6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/ 7
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 8
3.1 Байгууллагын үйл ажиллагаа 8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 8
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 9
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого ба толилуулгад орсон өөрчлөлт 9
3.5 Зорилтот түвшний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл 10
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 10
4.1 Ерөнхий зүйл 10
4.2 Материаллаг байдал 11
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 11
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 11
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 11
4.4.1 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд 11
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 12
4.5.1 Завсрын аудитын талаар 12
4.5.1 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн 12
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 12
5. Аудитын илрүүлэлт 12
5.1 Төлбөрийн акт 12
5.2 Албан шаардлага 13
5.3 Зөвлөмж 13
9. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 16

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
СТОУС	Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн Хурал
НӨАТ	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар
ТБОНӨТХ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
ТУЗ	Төлөөлөн удирдах зөвлөл
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нүүдэлчдийн урлагийн ордон, 7-р баг, Сайншанд сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208, 70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2026.03.19 № 82

танай _____-ны № _____-т

ЭРДЭНЭС АЛТ РЕСУРС ХХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Э.УУГАНБАЯР
ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 "Эрдэнэс Алт Ресурс" ХХК-ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад санхүүгийн тайлангийн аудит хийлээ.

"Эрдэнэс Алт Ресурс" ХХК-ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн 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 батлсан 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 нь тайлант хугацаанд 243,212.9 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 164,645.7 сая төгрөгийн зардал гарган, 77,057.9 сая төгрөгийн ашигтай ажилласан байна

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал байхгүй. Тайлант хугацаанд бондын санхүүжилтийн өглөг, хойшлогдсон бондын хөрөнгө дансдуудад өөрчлөлт ороогүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Компани худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг 106,407.1 сая төгрөгийг батлсан бөгөөд оны дундуур 2 удаа тодотгож 7,796.9 сая төгрөгөөр өсгөн 114,204.0 сая төгрөг

4826050276

болгож батлсан байна. Тайлант хугацаанд 91,782.0 сая төгрөгийн худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулж ажилласан байна.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн 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 Р.МӨНХТОГТОХ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ	Үлдэгдэл	
		2025/01/31	2025/12/31
А	Б	1	2
1	**ХӨРӨНГӨ**		
1.1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ**		
1.1.1	Мөнгөн хөрөнгө	7,747,307,751.71	15,841,712,640.46
1.1.2	Дансны авлага	25,048,135,679.85	25,103,836,684.84
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	2,238,084,968.18	2,629,335,521.64
1.1.4	Бусад авлага	274,772,812.91	396,254,540.39
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө	48,157,665,018.09	50,276,017,522.84
1.1.6	Бараа материал	45,037,339,027.46	44,192,664,287.01
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	1,077,793,208.15	673,656,462.47
1.1.8	Бусад эргэлтийн хөрөнгө	0.00	0.00
1.1.9	Борлуулах бүлэг хөрөнгө	0.00	0.00
1.1.20	**Эргэлтийн хөрөнгийн дүн**	**129,581,098,466.35**	**139,113,477,659.65**
1.2	**Эргэлтийн бус хөрөнгө**		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	64,689,488,296.38	50,671,544,288.02
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	3,097,527,424.92	2,424,520,868.69
1.2.3	Биологийн хөрөнгө	0.00	0.00
1.2.4	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	0.00	0.00
1.2.5	Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө	26,812,831,123.80	38,995,500,986.59
1.1.6	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	0.00	0.00
1.1.7	Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө	0.00	0.00
1.2.8	Хойшлогдсон бондын хөрөнгө	906,061,535,295.81	906,061,535,295.81
1.2.10	**Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн**	**1,000,661,382,140.91**	**998,153,101,439.11**
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,130,242,480,607.26**	**1,137,266,579,098.76**
2	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ**		
2.1	**Өр төлбөр**		
2.1.1	**Богино хугацаат өр төлбөр**		
2.1.1.1	Дансны өглөг	6,921,160,953.64	9,371,955,355.07
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	0.00	0.00
2.1.1.3	Татварын өр	42,443,575,705.31	5,215,715,423.70
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	0.00	0.00
2.1.1.5	Банкны богино хугацаат зээл	0.00	0.00
2.1.1.6	Хүүний өглөг	0.00	0.00
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг	0.00	0.00
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	22,648,198,656.60	9,055,731,392.71
2.1.1.9	Нөөц (өр төлбөр)	0.00	0.00
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	693,839,129.30	1,182,430,506.52
2.1.1.11	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгөнд хамаарах өр	0.00	0.00
2.1.1.13	**Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**72,706,774,444.85**	**24,825,832,678.00**
2.1.2	**Урт хугацаат өр төлбөр**		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	0.00	0.00
2.1.2.2	Урт хугацаат нөөц (өр төлбөр)	2,414,595,900.00	2,414,595,900.00
2.1.2.3	Хойшлогдсон татварын өр	0.00	0.00
2.1.2.4	Бондын санхүүжилтийн өглөг	849,973,000,000.00	849,973,000,000.00
2.1.2.6	**Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**852,387,595,900.00**	**852,387,595,900.00**
2.2	**Өр төлбөрийн нийт дүн**	**925,094,370,344.85**	**877,213,428,578.00**
2.3	**ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ**		
	Өмч		
2.3.1	Өмч: а) төрийн	101,000,000.00	101,000,000.00
2.3.2	б) хувийн	0.00	0.00
2.3.3	в) хувьцаат	0.00	0.00

2.3.4	Халаасны хувьцаа	0.00	0.00
2.3.5	Нэмж төлөгдсөн капитал	0.00	0.00
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	0.00	0.00
2.3.7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	0.00	0.00
2.3.8	Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг	28,703,725,699.86	28,703,725,699.86
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг, алдагдал	176,343,384,562.55	231,248,424,820.90
2.3.11	**Эздийн өмчийн дүн**	**205,148,110,262.41**	**260,053,150,520.76**
2.4	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,130,242,480,607.26**	**1,137,266,579,098.76**

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх он	Тайлант он
А	Б	1	2
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	**423,463,911,351.68**	**237,983,841,078.82**
2	Борлуулалтын өртөг	172,801,575,644.50	142,383,807,321.30
3	Нийт ашиг (алдагдал)	**250,662,335,707.18**	**95,600,033,757.52**
4	Түрээсийн орлого	510,201,175.29	871,982,984.27
5	Хүүний орлого	14,640,667,557.49	4,319,962,146.02
6	Ногдол ашгийн орлого	0.00	0.00
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	0.00	0.00
8	Бусад орлого	150,538,806.40	37,131,964.28
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	32,464,425,856.44	8,681,042,066.46
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	14,189,015,670.18	6,432,745,774.83
11	Санхүүгийн зардал	0.00	0.00
12	Бусад зардал	1,777,136,750.88	10,078,416,228.49
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз гарз	321,101,301.05	1,420,963,137.92
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	0.00	0.00
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	0.00	0.00
17	Бусад ашиг (алдагдал)	0.00	0.00
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	**217,854,266,269.91**	**77,057,869,920.23**
19	Орлогын татварын зардал	54,534,153,703.30	22,279,798,660.38
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	**163,320,112,566.61**	**54,778,071,259.85**
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдлагдал)	0.00	0.00
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	**163,320,112,566.61**	**54,778,071,259.85**
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	**0.00**	**0.00**
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	0.00	0.00
	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00
	Бусад олз (гарз)	0.00	0.00
24	Орлогын нийт дүн	**163,320,112,566.61**	**54,778,071,259.85**
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)		

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	**2024 оны 01-р сарын 01-ний үлдэгдэл**	**100,000,000.00**	**28,703,725,699.86**	**13,085,166,037.48**	**41,888,891,737.34**
2	Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00		(61,894,041.54)	**(61,894,041.54)**
3	**Залруулсан үлдэгдэл**	**100,000,000.00**	**28,703,725,699.86**	**13,023,271,995.94**	**41,826,997,695.80**
4	Тайлангийн үеийн цэвэр ашиг	0.00		163,320,112,566.61	**163,320,112,566.61**
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00			**0.00**
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт	1,000,000.00			**1,000,000.00**
7	Зарласан ногдол ашиг	0.00			**0.00**
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0.00			**0.00**
9	**2025 оны 01-р сарын 31-ний үлдэгдэл**	**101,000,000.00**	**28,703,725,699.86**	**176,343,384,562.55**	**205,148,110,262.41**
10	Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			126,968,998.50	**126,968,998.50**
11	**Залруулсан үлдэгдэл**	**101,000,000.00**	**28,703,725,699.86**	**176,470,353,561.05**	**205,275,079,260.91**
12	Тайлангийн үеийн цэвэр ашиг			54,778,071,259.85	**54,778,071,259.85**
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого				**0.00**
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт				**0.00**
15	Зарласан ногдол ашиг				**0.00**
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн				**0.00**
17	**2025 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл**	**101,000,000.00**	**28,703,725,699.86**	**231,248,424,820.90**	**260,053,150,520.76**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОНЫ ДҮН	ТАЙЛАНТ ЖИЛИЙН ДҮН
А	Б	1	2
1	**Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
1.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**325,981,499,878.90**	**207,776,896,809.61**
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	325,839,520,775.60	207,478,229,110.81
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	-	0.00
1.1.3	Даатгалын нөхөвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	29,631,141.00	29,660,545.00
1.1.4	Буцаан авсан албан татвар	-	0.00
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	-	0.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	112,347,962.30	269,007,153.80
1.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**269,558,835,032.87**	**188,064,628,478.75**
1.2.1	Ажиллагчдад олгосон мөнгө	7,646,165,832.96	8,329,797,489.10
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө	1,999,268,436.15	2,312,751,430.54
1.2.3	Түүхий эд материал худалдан авахад төлсөн мөнгө	88,556,008,805.56	61,945,119,348.72
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн мөнгө	9,334,519,579.72	10,069,135,086.25
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө	15,038,921,711.30	15,040,644,969.58
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн	-	0.00
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	136,270,272,422.12	78,408,456,6 69.95
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн мөнгө	290,604,926.00	150,763,507.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	10,423,073,319.06	11,807,959,977.61
1.3	**Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**56,422,664,846.03**	**19,712,268,330.86**
2	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**	-	-
2.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**163,606,994,441.06**	**6,405,620,548.65**
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
2.1.2	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
2.1.3	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого	151,052,000,000.00	
2.1.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
2.1.5	Бусдад олгосон зээл, урьдчилгааны буцаан төлөлт	-	-
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого	12,554,994,441.06	6,405,620,548.65
2.1.7	Хүлээн авсан ногдол ашиг	-	-
2.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**142,195,275,358.03**	**16,287,574,394.69**
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	8,094,493,862.38	3,971,650,4 14.71
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	3,941,116,477.56	12,315,923,979.98
2.2.3	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	130,159,665,018.09	0.00
2.2.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	0.00
2.2.5	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	-	0.00
2.3	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**21,411,719,083.03**	**(9,881,953,846.04)**
3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**	-	-
3.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**175,582,951.36**	**43,469,453,600.72**
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	0.00	0.00
3.1.2	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	0.00	0.00
3.1.3	Төрөл бүрийн хандив	0.00	0.00
3.1.4	Бусад орлого	175,582,951.36	43,469,453,600.72

3.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**80,034,742,175.15**	**45,205,363,196.79**
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн	80,000,000,000.00	0.00
3.2.2	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	0.00	0.00
3.2.3	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	0.00	0.00
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	0.00	0.00
3.2.5	Бусад зарлага	34,742,175.15	45,205,363,196.79
3.3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**(79,859,159,223.79)**	**(1,735,909,596.07)**
4	**Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**(2,024,775,294.73)**	**8,094,404,888.75**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**9,772,083,046.44**	**7,747,307,751.71**
6	**Мөнгөн, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**7,747,307,751.71**	**15,841,712,640.46**

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

3.1 Байгууллагын үйл ажиллагаа

"Эрдэнэс алт ресурс" ХХК нь алсын хараагаа дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Монгол Улсын хөгжил, эдийн засагт бодитой хувь нэмэр оруулж, хариуцлагатай уул уурхайг түгээн дэлгэрүүлсэн үлгэр жишээ компани байна.
- Байгаль орчинд ээлтэй уул уурхайг эрхлэх, үйл ажиллагаагаа ил тод явуулах зарчмыг эдийн засгийн эргэлтэд оруулж, баялгийг бүтээнэ.
- Монгол Улсын үнэт металлын хайгуул, олборлолт, үйлдвэрлэлийг олон улсын жишигт хүргэж, эрх зүйн орчныг бүрдүүлнэ.
- Бид тогтвортой, хариуцлагатай үйлдвэрлэлийг эрхэмлэн үндэсний баялгийг бүтээнэ.
- Бид олон улсын стандартад нийцсэн эрэл хайгуул хийж, алтны нөөцийг нэмэгдүүлэн, ард иргэдийнхээ ашиг тусын төлөө дэд бүтэц, хууль эрх зүйн орчинд ажиллаж, эх орны баялгийг нийтэд эрх тэгш хүртээнэ.
- Байгалийн баялгийн нөөц боломжийг зохистой ашиглах хүрээнд эрдэс баялгийн салбарт баримтлах бодлогыг тогтвортой хэрэгжүүлж, аюулгүй, шударга, хариуцлагатай уул уурхайг хөгжүүлэхэд дэвшилтэт техник, технологи, мэргэжлийн ур чадвараар манлайлан ажиллана гэжээ.

Тус компани Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын нутагт орших "Салхит" нэртэй 2,887.85 га бүхий ашигт малтмал ашиглах ашиглалтын MV-021483 дугаар тусгай зөвшөөрөл бүхий "Салхит" мөнгө-алтны үндсэн ордыг эдийн засгийн эргэлтэд оруулж, мөнгө-алтыг олборлон экспортод гаргаж байна.

Компанийн эзэмшиж байсан Овоот хангай XV-021670 дугаартай хайгуулын лицензийн талбайг 3 (ашиглалт 1, хайгуул 2) болгон хуваасан. Түүнчлэн ашиглалтын 2, хайгуулын 7, нийт 9 тусгай зөвшөөрөлтэйгөөр үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Эрдэнэс алт ресурс ХХК-ийг анх Монгол Улсын Засгийн газраас хэрэгжүүлж буй "Алт-2" хөтөлбөрийн хэрэгжилтийг хангах, алтны олборлолтыг нэмэгдүүлэх, эрдэс баялгийн санд хуримтлал бий болгоход туслах зорилгоор Эрдэнэс Монгол ХХК-ийн хувьцаа эзэмшигчдийн хурлын 2018 оны 3 дугаар сарын 18-ны өдрийн 6 дугаар тогтоолыг үндэслэн байгуулсан.

Эрдэнэс Монгол ХХК-ийн Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2023 оны 7 дугаар сарын 5-ны өдрийн 49 дүгээр тогтоолоор Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийг Эрдэнэс алт ресурс ХХК-д нэгтгэх шийдвэр гарч, Эрдэнэс алт ресурс ХХК-ийн хувьцаа эзэмшигчдийн хурлын 2023 оны 10 дугаар сарын 11-ний өдрийн 8 дугаар тогтоол, мөн Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн хувьцаа эзэмшигчдийн хурлын 2023 оны 10 дугаар сарын 11-ний өдрийн 3 дугаар тогтоолоор компани нэгтгэх гэрээ байгуулж, баталснаар хоёр компани албан ёсоор нэгдсэн байна.

Эрдэнэс алт ресурс ХХК-ийн засаглалын бүтэц нь нэгдэлд хамаарах бөгөөд гүйцэтгэх захирлыг Компанийн дүрмийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1-д "Компани нь өөрөө болон түүний толгой, зэргэлдээ компани, хуулийн этгээд, төслийн нэгжүүдээс бүрдсэн нэгдлийн зохион байгуулалтад орж үйл ажиллагаа явуулна", 3.2.5-д "Компанийн гүйцэтгэх удирдлагыг сонгох, өөрчлөх, түүний бүрэн эрхийг тогтоох" гэж заасны дагуу Хувьцаа эзэмшигчдийн хурлаас томилсон байна.

Салхитын мөнгө-алтны үндсэн ордыг ил уурхайн аргаар ашиглах Техник эдийн засгийн үндэслэлийн тодотгол II"-ыг 2025 оны 08 дугаар сарын 14-ний өдөр Эрдэс баялгийн мэргэжлийн зөвлөлөөр хэлэлцүүлж, батлуулсан.

Салхит мөнгө-алтны үндсэн ордын "Зүүн" алт-мөнгөний үндсэн ордын нөөцийн тайланг ЭБМЗ-ийн Хайгуулын асуудал хэлэлцэх салбар зөвлөлийн 2025 оны 10 дугаар сарын 30-ны өдрийн хуралдаанаар хэлэлцүүлэн батлуулсан. Тус ордын нөөцийг 0.2 гр/тн захын агуулгаар B+C зэрэглэлийн 1,105,152 тн исэлдсэн хүдэрт 0.69 гр/тн алтны дундаж агуулгатай 764.04 кг алт, B+C зэрэглэлийн 3,859,973.3 тн анхдагч хүдэрт 0.82 гр/тн алтны дундаж агуулгатай 3,156.1 кг алт, нийт 4,965,125.3 тн исэлдсэн болон анхдагч хүдэрт агуулагдах 3,920.14 кг алтны нөөцийг бүртгүүлсэн.

Эрдэнэс алт ресурс ХХК нь Овоот хяр төслийн "Хойд бүргэд" алтны үндсэн ордод 2020 онд хийгдсэн нөөцийн тооцоонд тодотгол оруулах ажлын хүрээнд нэмэлт хайгуулын ажлыг гүйцэтгэж, тодотгол нөөцийн тайланг захын агуулгыг 0.2 гр/тн-оор тооцож Бодитой B зэрэглэлийн исэлдсэн болон анхдагч хүдэрт 48.56 тонн алт, Боломжтой C зэрэглэлийн исэлдсэн болон анхдагч хүдэрт 3.65 тонн алт, нийт B+C зэрэглэл бүхий 52.21 тонн алтны нөөцийг 2025 оны 06 дугаар сарын 04-ний өдөр Эрдэс баялгийн мэргэжлийн зөвлөлийн хурлаар хэлэлцүүлж, батлуулсан.

Тус компани Ашигт малтмалын тухай хууль, Зөвшөөрлийн тухай хууль (Шинэчилсэн найруулга), Байгаль орчинд нөлөөлөх байдлын үнэлгээний тухай хууль, Газрын тухай хууль, Газрын хэвлийн тухай хууль, Химийн хорт болон аюултай бодисын тухай хууль, Компанийн тухай хууль, Иргэний тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн төлбөрийг төрөөс нэг удаа төлөх тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль зэрэг хууль тогтоомжид нийцүүлэн үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

"Эрдэнэс Алт Ресурс" ХХК-ийн 2025 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг НББОУС-ын дагуу данс журналын бичилтийг мөрдөн ажиллаж байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого ба толилуулгад орсон өөрчлөлт

"Эрдэнэс алт ресурс" ХХК-ийн 2025 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2017 оны 361 дүгээр тушаалаар баталсан аж ахуйн нэгжид мөрдөгдөх "Санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэх заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 7,024,098.5 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
A	1	2	3=2-1

Мөнгөн хөрөнгө	7,747,307.8	15,841,712.6	8,094,404.9
Авлага	27,560,993.4	28,129,426.7	568,433.4
Бараа материал	45,037,339.0	44,192,664.3	(844,674.7)
Үндсэн хөрөнгө	64,689,488.3	50,671,544.3	(14,017,944.0)
Биет бус хөрөнгө	3,097,527.4	2,424,520.9	(673,006.6)
Нийт хөрөнгө	1,130,242,480.6	1,137,266,579.1	7,024,098.5
Өр төлбөр	925,094,370.3	877,213,428.6	(47,880,941.8)
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	205,148,110.3	260,053,150.5	54,905,040.3
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	1,130,242,480.6	1,137,266,579.1	7,024,098.5

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 15,841,712.6 мянган төгрөг болж 8,094,404.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь 2024 онд 136,300.0 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан өр төлбөрийг төлж барагдуулсан, 2025 онд мөнгөн хөрөнгийн гарах урсгал буурснаас шалтгаалж өссөн байна.

Авлага дансны үлдэгдэл НӨАТ-ын авлага 374,400.0 мянга, бэлтгэн нийлүүлэгчтэй холбоотой барьцааны авлага 120,100.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнээс шалтгаалж 568,433.4 мянган төгрөгөөр өссөн.

Тайлант хугацаанд үндсэн хөрөнгө 3,936,657.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж 17,954,601.0 мянган төгрөгийн элэгдэл байгуулснаар үлдэгдэл 14,017,944.0 мянган төгрөгөөр буурсан.

Өр төлбөр данс 877,213,428.6 мянган төгрөг болж 47,880,941.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь урьдчилж орсон орлого, татварын өглөгийг тус тус бууруулсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ дансны үлдэгдэл 54,905,040.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн нийт үр дүнгээс шалтгаалжээ.

3.5 Зорилтот түвшний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 3, 20 дугаар зүйлийн 20.1.3-д заасны дагуу "Эрдэнэс Алт Ресурс" ХХК нь байгууллагын үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөө боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулж, биелэлтийг хангах үүрэгтэй.

Тайлант онд Эрдэнэс Монгол ХХК-ийн Төлөөлөн удирдах зөвлөлөөс нийт орлогыг 188,366,162.2 мянган төгрөгөөр, нийт зардлыг 154,665,640.8 мянган төгрөг нийт ашиг 33,700,521.4 мянган төгрөг байхаар баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр 243,212,918.2 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 164,645,746.9 мянган төгрөгийн зардал гарган, 77,057,869.9 төгрөгийн ашигтай ажилласан байна.

Нийт зардлын гүйцэтгэл 164,645,746.9 мянган төгрөг буюу 6.5 хувь хэтэрсэн нь орлогын төлөвлөгөө 29.1 хувиар даван биелсэнтэй холбоотой борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг 9 хувиар хэтэрснээс шалтгаалсан байна.

Санхүүгийн тайланд зардал өртгийн талаарх мэдээллийг бэлтгэх зорилгын дагуу борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг, ерөнхий удирдлагын зардал гэж ангилсан байна. Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөгт хуваарилагдахгүй зардал байхгүй байна.

Зардлыг нэмэгдүүлэн баталсан нь цалин хөлс, бусад ашиглалтын зардлууд нэмэгдсэн мөн бараа, үйлчилгээний үнэ өссөнөөс шалтгаалжээ.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана" заасны дагуу "Эрдэнэс Алт Ресурс" ХХК-ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланд аудит хийж аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд компанийн түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Ж.Угтахбаяр, аудитор Э.Пүрэвбаатар, Б.Сарангуа нар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Т.Батсайхан, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Р.Мөнхтогтох нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

"Эрдэнэс Алт Ресурс" ХХК-ийн 2025 оны санхүүгийн тайланг Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2026 оны 02 дугаар сарын 10-ны өдрийн 01/68-1 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2025 оны гуравдугаар улирлын орлогын дэлгэрэнгүй тайлангийн борлуулалтын өртөг 119,476,496.5 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 1,194,764.9 мянган төгрөгөөр тогтоосныг гүйцэтгэлийн шатанд 2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн орлогын дэлгэрэнгүй тайлангийн борлуулалтын өртөг болох 142,383,807.3 мянган төгрөгийн 1 хувь болох 1,423,838.1 мянган төгрөгөөр шинэчлэн тогтоолоо.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор 44 горим, сорил хэрэгжүүлэхэд хуулийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй 4,846,813.9 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснийг зөрчлийг таслан зогсоох 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

"Эрдэнэс Алт Ресурс" ХХК нь 2025 онд нийт давхардсан дүнгээр 2,267,662,706.2 мянган төгрөгийн мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд ил тод байршуулсан байна.

4.4.1 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд тусгайлсан аудит хийгдээгүй болно. Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай бүрэн нийцсэн, бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

"Эрдэнэс Алт Ресурс" ХХК-ийн 2025 оны гуравдугаар улирлын санхүүгийн үйл ажиллагаанд завсрын аудитаар 59,191,732.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 83,886.4 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 9,213.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоон, 42,376,624.4 мянган төгрөгийн зөрчил арилгах албан шаардлага, 16,722,008.7 мянган төгрөгийн зөвлөмж тус тус хүргүүлсэн байна. Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар хэрэгжилтийг шалгахад 9,213.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, зөрчил арилгах албан шаардлага болон зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

4.5.1 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар хүргүүлсэн албан шаардлага, зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлэн, хариуг Төрийн аудитын газарт албан бичгээр ирүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитаар өгсөн		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	32,918.4	1	32,918.4	100.0
Албан шаардлага	2	4,360,141.0	2	4,360,141.0	100.0
Зөвлөмж	2	2,880,000.0	2	2,880,000.0	100.0
Хариуцлага тооцуулах	1	1,248,760.6	1	1,248,760.6	100.0
Нийт дүн	**6**	**1,248,760.6**	**6**	**1,248,760.6**	**100.0**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан бондын санхүүжилтийн өглөг дансанд завсрын аудитаар давтан тооцооллыг хэрэгжүүлэхээр шийдвэрлэлээ.

5. Аудитын илрүүлэлт

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 83,886.4 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад бүрэн залруулаа. Үүнд:

- Газар эзэмших, ашиглах эрхийн гэрчилгээнд өмнөх жилүүдэд тооцсон 83,886.4 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдлийг залруулаагүй. Энэ нь Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын тухай хуулийн 17.7-д *(Эргэлтийн хөрөнгө, газар, бараа, материалын нөөц, уран зураг, гар урлал, эртний эдлэл, үнэт эдлэл, эдгээртэй адилтгах бусад эд хөрөнгөд элэгдэл, хорогдол тооцохгүй)* заасныг зөрчсөн.

Залруулагдаагүй алдаа, зөрчил:

Аудитаар нийт 63,954,660.0 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 9,213.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 42,396,424.4 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах хугацаатай албан шаардлага хүргүүлэн, 21,549,022.6 мянган төгрөгийн зөвлөмж хүргүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт

- Ёс зүйн хорооны нарийн бичгийн даргад сар бүр 396.0 төгрөгийн урамшуулалт цалин бодож, үндсэн ажлын цалин хөлстэй давхардуулан нийт 1,188.0 мянган төгрөг олгосон. Энэ нь

[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/,

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

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-т *(Хэмнэлтийн горим хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална)*, 4.1.6-д *(сахилга баттай байх)*, 10.2-т *(Үндэсний зөвлөл, хороо, комисс, ажлын хэсгийн гишүүнд үндсэн ажлын цалин хөлснөөс гадуур ажлын хөлс, урамшуулал олгохыг хориглоно)* заасныг;

- Тайлант оны гуравдугаар улирлын байдлаарх цалингийн тооцооллыг шалгахад ээлжийн амралттай хугацаанд 16 хаагчид 8,025.0 мянган төгрөгийн зэргийн нэмэгдэл тооцож, илүү олгосон. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.3-т *(Анхан шатны баримт гэж ажил, гүйлгээ гарсныг нотолж бүрдүүлдэг гэрээ, нэхэмжлэх, төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог)*, 13.1-т *(Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно)*, 13.6-д *(Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна)*, 13.7-д *(Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно)*, 20.1.4-т *(хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх)* заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

5.2 Албан шаардлага

- Үнэлгээний хорооны гишүүнээр ажилласан өөрийн албан хаагчдад 50,039.8 мянган төгрөгийн урамшуулалт цалин олгож, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-т *(Хэмнэлтийн горим хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална)*, 4.1.6-д *(сахилга баттай байх)*, 10.2-т *(Үндэсний зөвлөл, хороо, комисс, ажлын хэсгийн гишүүнд үндсэн ажлын цалин хөлснөөс гадуур ажлын хөлс, урамшуулал олгохыг хориглоно)* заасныг;
- Тайлант оны гуравдугаар улирлын байдлаарх санхүүгийн тайланд тусгагдсан харилцагч байгууллагуудын 42,326,584.5 мянган төгрөгийн авлага, өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д *(дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах)*, 20.2.6-д *(эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, ур дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, бариимтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах)*, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.1.8-д *(өр, авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч үлдэгдлийг тооцсон байх)* заасныг;
- Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж 19,800.0 мянган төгрөгийн оффисын албан хаагчдад хувцас худалдаж авч, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1-т *(Цэргийн албаа хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно)*, 8.2-т *(Энэ хуулийн 8.1-д Үндсэн хуулийн цэцийн гишүүний болон шүүгчийн өмсгөл, эрүүл мэнд, байгаль орчныг хамгаалах, зам тээврийн салбарын ажилтнуудын хуульд заасан тусгай хувцас болон Хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, эрүүл ахуйн тухай хуулийн 15.1-д заасан тусгай хувцас хамаарахгүй)* заасныг тус тус зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх хугацаатай албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэл, тайлагналтай холбоотой

Илрүүлэлт:

Элэгдлийн зардлаар анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 16,722,008.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шийдвэрлэх саналаа холбогдох эрх бүхий байгууллагад хүргүүлж, шийдвэрлээгүй. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31.3.2-т *(шүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нь нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж, засаж сэлбээд өөр*

зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох), Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн өмч хамгаалах байнгын зөвлөлийн үйл ажиллагааны журам-ын 5.14-т *(үндсэн хөрөнгөнд хамаарах хөдлөх хөрөнгийг худалдах, үнийг шинэчлэн тогтоох зорилгоор санал бэлтгэх, тусгай зөвшөөрөл бүхий этгээдээр хөрөнгийн үнэлгээ хийлгэх)* заасныг мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Элэгдлийн зардлаар анхны өртгөө бүрэн нөхсөн хөрөнгийг холбогдох хууль, тогтоомжийн дагуу шийдвэрлэх саналыг эрх бүхий байгууллагад хүргүүлэн арга хэмжээ авч, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хэрэгжилтийг ирүүлэх.

Зөвлөмжийн хэрэгжилт:

Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар давтан шалгахад "Тэгш сонголт эстимэйт үнэлгээ" ХХК-тай гэрээ байгуулан хамтран ажиллаж байна.

2. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын гүйлгээ болон гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг шилэн дансны цахим хуудсанд бүрэн байршуулаагүй. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.3-т *(тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх)*, 6.4.5-т *(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-т *(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)* заасныг мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хууль, шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга нийтлэг стандарт тогтоосон журмыг уншиж судлан хэрэгжилтэд хяналт тавих, мэдээлэл байршуулах ажил хариуцсан ажилтны ажлын хариуцлагыг сайжруулах.

3. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх 4,827,013.9 мянган төгрөгийн батлагдсан төсөл, арга хэмжээг хуульд заасан хугацаанаас хэтрүүлэн хэрэгжүүлэхээр гэрээ байгуулсан. Энэ Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 13.1-т *(Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээний хэрэгжилтийг зохион байгуулахад дараах журмыг баримтална)*, 13.1.1-т *(батлагдсан төсөл, арга хэмжээний худалдан авах ажиллагааг жил бүрийн 05 дугаар сарын 31-ний өдрийн дотор бүрэн дуусгах)*, 13.1.2-т *(энэ хуулийн 13.1.1-д заасан хугацаанд худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулж дуусгаагүй бол төсөл, арга хэмжээний санхүүжилтийг төсвийн хэмнэлтэд тооцох)* заасныг мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөж ажиллах, хэрэгжилтэд хяналт тавих, холбогдох ажил хариуцсан ажилтны ажлын хариуцлагыг сайжруулах.

Аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн 99.8% хувийг залруулагдаагүй, 0.2% хувийг залруулсан алдаа эзэлж байна. Нийт 63,954,660.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчлөөс 21,568,822.6 мянган төгрөгийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын

асуудал, 42,385,837.4 мянган төгрөгийн санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал байна. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн залруулагдах боломжгүй, аудитын дүгнэлтэд нөлөөлөх 42,385,837.4 мянган төгрөгийн зөрчил нь жилийн эцсийн санхүүгийн аудитаар бүрэн хэрэгжсэн тул "ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ" дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

9. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн 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
Газар эзэмших, ашиглах эрхийн гэрчилгээнд өмнөх жилүүдэд тооцсон хуримтлагдсан элэгдлийг залруулаагүй.	1	83,886.5			1	83,886.5	1	83,886.5				
Дүн	**1**	**83,886.5**	**-**	**-**	**1**	**83,886.5**	**1**	**83,886.5**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл : /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах		Хуулийн байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үнэлгээний хорооны гишүүнээр ажилласан өөрийн албан хаагчдад урамшуулалт цалин олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	1	50,039.9			1	50,039.9						
Ёс зүйн хорооны нарийн бичгийн даргад сар бүр урамшуулалт цалин бодож, үндсэн ажлын цалин хөлстэй давхардуулан олгосон.	1	1,188.0	1	1,188.0								
Тайлант оны гуравдугаар улирлын байдлаарх цалингийн тооцооллыг шалгахад ээлжийн амралттай хугацаанд 16 хаагчид зэргийн нэмэгдэл тооцож, илүү олгосон.	1	8,025.0	1	8,025.0								
Санхүүгийн тайлан дахь харилцагч байгууллагуудын авлага, өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй.	1	42,326,584.5			1	42,326,584.5						
Дүн	**4**	**42,385,837.4**	**2**	**9,213.0**	**2**	**42,376,624.4**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Нийцлийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл : /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Элэгдлийн зардлаар анхны өртөгөө бүрэн нөхсөн хөрөнгийг шийдвэрлэх саналаа холбогдох эрх бүхий байгууллагад хүргүүлж, шийдвэрлээгүй.	1	16,722,008.7					1	16,722,008.7		
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчин оффисын албан хаагчдад хувцас худалдаж авч, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	1	19,800.0			1	19,800.0				
Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх батлагдсан төсөл, арга хэмжээг хуульд заасан хугацаанаас хэтрүүлэн хэрэгжүүлэхээр гэрээ байгуулсан.	1	4,827,013.9					1	4,827,013.9		
Байршуулбал зохих цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын гүйлгээ болон гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг шилэн дансны цахим хуудсанд бүрэн байршуулаагүй.	1						1			
Дүн	**4**	**21,568,822.6**	-	-	**1**	**19,800.0**	**3**	**21,549,022.6**	-	-

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 03 сарын 18 өдөр Дугаар 191/19/1271397 Мандалговь

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2026 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний дагуу "Эрдэнэс алт ресурс" ХХК-ийн 2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд санхүүгийн тайлангийн аудит хийлээ.

Аудитаар Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж 19,800,000.00 *(арван есөн сая найман зуун мянган)* төгрөгийн оффисын албан хаагчдад хувцас худалдаж авч, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-т (*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*), Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1-т *(Цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно)*, 8.2-т, *(Энэ хуулийн 8.1-д Үндсэн хуулийн цэцийн гишүүний болон шүүгчийн өмсгөл, эрүүл мэнд, байгаль орчныг хамгаалах, зам тээврийн салбарын ажилтнуудын хуульд заасан тусгай хувцас болон Хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, эрүүл ахуйн тухай хуулийн 15.1-д заасан тусгай хувцас хамаарахгүй)* заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т *(Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө),* Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.11-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Оффисын албан хаагчдад хувцас худалдан авахгүй байх, холбогдох хууль, тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах;
2. Албан шаардлагын хэрэгжилтийг 2026 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор

4826090620

Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газар[1]т ирүүлэхийг “Эрдэнэс алт ресурс” ХХК-ын гүйцэтгэх захирал Э.Уганбаяр, санхүү бүртгэлийн хэлтсийн дарга Д.Батжаргал нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТОР Б.САРАНГУА

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Р.МӨНХТОГТОХ

[1] Монгол Улс, Дундговь аймаг, Сайнцагаан сум, 7 дугаар баг, Нутгийн удирдлагын ордон, Утас: 70593208