



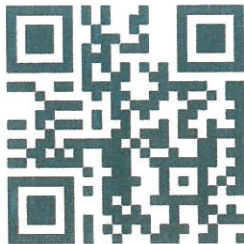
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ЭРДЭНЭС СИЛВЕР РЕСУРС ХХК-ИЙН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН
ТАЙЛАНД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: СНАГ-2023/73/НА-СТА-ТӨА

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу.



Улаанбаатар хот
2023 он

Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг
Утас: 261665 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: С.Нацагдорж
Утас: 260512 Цахим хаяг: natsagdorjs@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэзул
Утас: 261628 Цахим хаяг: erdenezulb@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Азуре хүлүг аудит ХХК-ийн
захирал Г.Мөнхбаяр
Утас: 70110090 Цахим хаяг: audit@azure.mn

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан.....	5
2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	9
3.1 Компани, түүний үйл ажиллагаа	9
3.2 Компанийн гадаад, дотоод орчин	9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого ба толилуулгад орсон өөрчлөлт.....	10
3.5 Зорилтот түвшний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл	13
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	14
4.1 Ерөнхий зүйл	14
4.2 Материаллаг байдал.....	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	15
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	15
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	15
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	16
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн	16
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	16
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ.....	17
5.1 Төлбөрийн акт.....	17
5.2 Албан шаардлага	17
5.3 Зөвлөмж	19
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	21
6.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл	21
6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл.....	22
6.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	25

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
МУЗГ	Монгол улсын Засгийн газар
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
НББОУС	Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт
СТОУС	Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт
СТОУТХ	Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын тайлбарын хороо
ТУЗ	Төлөөлөн удирдах зөвлөл
ТБОНӨТХ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани



ЭРДЭНЭС СИЛВЕР РЕСУРС ХХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ С.БАЯРМӨНХ
ТАНАА

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас: 26-04-37, Факс: 51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

2023.03.15 № 07/580

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 силвер ресурс ХХК-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2022 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Иргэний тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн төлбөрийг төрөөс нэг удаа төлөх тухай хууль, хуулийг дагаж мөрдөх журмын тухай хуулийг хэрэгжүүлэх зорилгоор Эрдэнэс Монгол ХХК-ийн гаргасан Эрдэнэс-2, Эрдэнэс-3 бондыг мөнгөжүүлэх зорилгоор авсан 50.0 сая долларын урьдчилгаа төлбөрийн гэрээний дагуу нийлүүлэх баяжмалыг бүрэн нийлүүлж дуусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус компанийн 2022 оны үйл ажиллагааны төсөв, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөг Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2021 оны 36 дугаар тогтоолоор анх баталж, нийт 235,061.7 сая төгрөгийн орлого олж, 127,463.0 сая төгрөгийн өртөг, зардал гаргаж, 81,598.9 сая төгрөгийн ашигтай ажиллахаар баталсан байна. Хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээнд 36,477.6 сая төгрөгийг төлөвлөсөн байна.

Төлөөлөн удирдах зөвлөл баяжуулах үйлдвэр 2-ын ашиглалтад орох хугацаанаас хамаарч үйл ажиллагааны төсөв, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөнд тодотголдууд хийж нийт орлогыг 144,310.3 сая төгрөгөөр бууруулж 90,751.4 сая төгрөгөөр, өртөг, зардлыг 54,218.1 сая төгрөгөөр бууруулж 73,244.9 сая төгрөгөөр, 2,791.6 сая төгрөгийн ашигтай ажиллахаар өөрчлөлт оруулсан. Хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээний төсвийг 3,223.4 сая төгрөгөөр бууруулж 33,224.2 сая төгрөгөөр шинэчлэн баталсан байна. Гүйцэтгэлээр

Z:\Yawsan_Bichig\2023\0315 SNAG-79 Docx

0001051038

119,058.8 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 65,813.3 сая төгрөгийн зардал гарган, 53,245.5 сая төгрөгийн татварын өмнөх ашигтай ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2022 оны бизнес төлөвлөгөөнд 21 зорилтын хүрээнд 58 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 91 хувийн гүйцэтгэлтэй байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

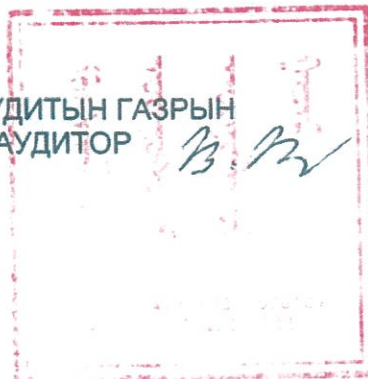
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд 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 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

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ		
1.1.1	Мөнгөн хөрөнгө	777,988,520.87	9,856,102,849.13
1.1.2	Дансны авлага	2,570,613,019.65	670,284,233.69
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	1,056,142,311.89	1,176,753,733.05
1.1.4	Бусад авлага	128,350,223.23	148,064,700.73
1.1.6	Бараа материал	46,353,515,600.09	60,711,865,948.07
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	16,829,272,476.93	21,079,706,879.98
1.1.8	Бусад эргэлтийн хөрөнгө	-	-
1.1.20	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	67,715,882,152.66	93,642,778,344.65
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	30,631,091,651.54	48,437,346,886.26
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	6,216,173,079.34	5,567,564,130.34
1.2.3	Биологийн хөрөнгө	-	-
1.2.4	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	-	-
1.2.5	Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө	18,923,208,223.79	20,529,267,029.51
1.1.6	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	-	-
1.2.8	Хойшлогдсон бондын хөрөнгө	972,354,274,733.44	1,019,203,670,560.20
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	1,028,124,747,688.11	1,093,737,848,606.31
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,095,840,629,840.77	1,187,380,626,950.96
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	7,749,697,331.97	6,274,102,431.64
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	-	-
2.1.1.3	Татварын өр	50,835,467,415.07	79,082,975,789.01
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	-	-
2.1.1.5	Банкны богино хугацаат зээл	-	-
2.1.1.6	Хүүгийн өглөг	-	-
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг	-	-
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	150,313,087,304.38	130,299,103,670.81
2.1.1.9	Нөөц (өр төлбөр)	-	-
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	280,749,160.31	743,542,445.89
2.1.1.11	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгөнд хамаарах өр	-	-
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	209,179,001,211.73	216,399,724,337.35
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	-	-
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	-	-
2.1.2.4	Бондын санхүүжилтийн өглөг	780,584,111,285.44	827,672,659,296.12
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	782,998,707,185.44	830,087,255,196.12
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	992,177,708,397.17	1,046,486,979,533.47
2.3	ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ		
	Өмч		
2.3.1	Өмч: а) төрийн	1,000,000.00	1,000,000.00
2.3.2	б) хувийн	-	-
2.3.3	в) хувьцаат	-	-
2.3.4	Халаасны хувьцаа	-	-
2.3.5	Нэмж төлөгдсөн капитал	-	-
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	-	-
2.3.7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	-	-
2.3.8	Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг	28,317,387,779.86	28,703,725,699.86
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг, алдагдал	75,344,533,663.74	112,188,921,717.63
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	103,662,921,443.60	140,893,647,417.49
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	1,095,840,629,840.77	1,187,380,626,950.96

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	112,787,915,721.74	117,984,785,096.29
2	Борлуулалтын өртөг	31,084,794,411.24	38,873,765,104.53
3	Нийт ашиг (алдагдал)	81,703,121,310.50	79,111,019,991.76
4	Түрээсийн орлого	1,316,994,551.32	842,065,430.00
5	Хүүгийн орлого	1,718,156,863.68	3,117.00
6	Ногдол ашгийн орлого	-	-
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	-	-
8	Бусад орлого	218,563,729.80	231,967,564.00
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	17,030,994,424.55	18,956,556,389.97
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	4,950,291,556.93	5,581,965,941.12
11	Санхүүгийн зардал	-	-
12	Бусад зардал	413,443,867.74	1,726,770,206.39
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	414,883,366.87	(676,483,614.23)
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	2,251,079.25
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
17	Бусад ашиг (алдагдал)	-	-
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	62,976,989,972.95	53,245,531,030.30
19	Орлогын татварын зардал	14,528,687,567.33	16,435,643,270.60
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	48,448,302,405.62	36,809,887,759.70
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	-	-
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	48,448,302,405.62	36,809,887,759.70
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	-
	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
	Бусад олз (гарз)	-	-
24	Орлогын нийт дүн	48,448,302,405.62	36,809,887,759.70
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)		

ЭЗДЭНЭС СИЛВЕР РЕСУРС ХХК-ийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,000,000.00	28,286,787,779.86	50,517,860,944.11	78,805,648,723.97
Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(23,621,629,686.00)	(23,621,629,686.00)
Запруулсан үлдэгдэл	1,000,000.00	28,286,787,779.86	26,896,231,258.11	55,184,019,037.97
Тайлангийн үеийн цэвэр ашиг	-	-	48,448,302,405.63	48,448,302,405.63
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	30,600,000.00	-	30,600,000.00
2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,000,000.00	28,317,387,779.86	75,344,533,663.74	103,662,921,443.60
Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	34,500,294.19	34,500,294.19
Запруулсан үлдэгдэл	1,000,000.00	28,317,387,779.86	75,379,033,957.93	103,697,421,737.79
Тайлангийн үеийн цэвэр ашиг	-	-	36,809,887,759.70	36,809,887,759.70
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	386,337,920.00	-	386,337,920.00
2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,000,000.00	28,703,725,699.86	112,188,921,717.63	140,893,647,417.49

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	252,784,098,048.66	92,884,926,822.64
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	250,725,221,389.98	92,730,320,681.23
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	-	-
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	24,442,318.54	35,034,538.50
1.1.4	Буцаан авсан албан татвар	-	-
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	-	-
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	2,034,434,340.14	119,571,602.91
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	57,960,761,497.97	55,543,419,153.02
1.2.1	Ажиллагчдад олгосон мөнгө	5,281,476,188.72	4,861,727,559.15
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө	1,148,961,148.82	1,308,648,857.94
1.2.3	Түүхий эд материал худалдан авахад төлсөн мөнгө	41,712,475,435.10	30,363,266,411.96
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн мөнгө	2,742,736,670.90	4,886,432,733.20
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө	4,250,874,901.30	4,491,376,659.00
1.2.6	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	-	-
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	1,272,947,364.26	6,515,514,359.01
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн мөнгө	103,399,126.28	141,592,436.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	1,447,890,662.59	2,974,860,136.76
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	194,823,336,550.69	37,341,507,669.62
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		-
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	1,718,156,863.68	-
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
2.1.2	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
2.1.6	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	1,718,156,863.68	-
2.1.7	Хүлээн авсан ногдол ашиг	-	-
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	231,020,674,626.02	29,920,298,002.66
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	14,963,154,440.52	25,043,095,114.16
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	62,810,737.50	4,877,202,888.50
2.2.3	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
2.2.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	215,494,709,448.00	-
2.2.5	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	500,000,000.00	-
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(229,302,517,762.34)	(29,920,298,002.66)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	1,850,576,706.14
3.1.3	Төрөл бүрийн хандив	-	-
3.1.4	Бусад орлого	-	1,850,576,706.14
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	114,607,800.00	193,672,044.84
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн	-	114,748,586.30
3.2.2	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	-	-
3.2.3	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	-	-
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	-	-
3.2.5	Бусад зарлага	114,607,800.00	78,923,458.54
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(114,607,800.00)	1,656,904,661.30
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(34,593,789,011.65)	9,078,114,328.26
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	35,371,777,532.52	777,988,520.87
6	Мөнгөн, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	777,988,520.87	9,856,102,849.13

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	2021 оны гүйцэтгэл	2022 оны			
			Төсөв	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
I. ОРЛОГЫН ҮЗҮҮЛЭЛТ						
1.1	Үндсэн борлуулалтын орлого	107,287,991.6	89,348,001.0	111,077,352.1	21,729,351.1	124.3
1.1.1	Исэлдсэн хүдрийн орлого	38,216,636.5	-	32,399,219.4	32,399,219.4	
1.1.2	Баяжмалын орлого	69,071,355.1	89,348,001.0	78,678,132.7	(10,669,868.3)	88.1
1.2	Бусад орлого	8,753,639.3	1,403,380.5	7,981,469.1	6,578,088.7	568.7
1.2.1	Хүүгийн орлого	1,718,156.9	-	3.1	3.1	-
1.2.2	Түрээсийн орлого	1,316,994.6	-	842,065.4	842,065.4	-
1.2.3	Даатгалын нөхөн олговрын орлого	27,158.1	-	12,025.5	12,025.5	-
	Алданги торгуулийн орлого	187,132.7	-	217,840.9	217,840.9	
1.2.4	Цахилгааны борлуулалт	1,740,873.0	1,403,380.5	2,742,289.6	1,338,909.1	195.4
1.2.5	Дизель түлш борлуулалт	3,387,271.4	-	3,451,324.6	3,451,324.6	
1.2.6	Бараа материалын борлуулалт	376,052.7	-	715,920.0	715,920.0	
	НИЙТ ОРЛОГО	116,041,630.9	90,751,381.4	119,058,821.2	28,307,439.8	142.3
II. ЗАРДЛЫН ҮЗҮҮЛЭЛТ						
2.1	Бүтээгдэхүүний өртөг	31,084,794.4	49,886,211.6	38,873,765.1	(11,012,446.5)	77.9
2.1.1	Хүдрийн өртөг	6,815,186.1	-	4,164,932.8	4,164,932.8	
2.1.2	Баяжмалын өртөг	19,080,783.8	48,329,161.4	28,002,541.7	(20,326,619.7)	57.9
2.1.3	Металлын өртөг	-	-	-	-	
	Цахилгааны борлуулалт	1,740,873.0	1,057,050.2	2,742,289.6	1,685,239.3	259.4
	Дизель түлш борлуулалт	3,064,860.9	-	3,255,188.4	3,255,188.4	
	Бараа материалын борлуулалт	383,090.6	-	708,812.6	708,812.6	-
2.1.4	Эрсдэлийн зардал	-	500,000.0	-	(500,000.0)	-
2.5	Ерөнхий ба борлуулалт удирдлагын зардал	22,394,729.8	23,358,759.2	26,265,292.4	2,906,533.3	112.4
	Үйл ажиллагааны бус орлого, зарлага	414,883.4	-	(674,232.5)	(674,232.5)	-
	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны орлого	-	-	2,251.1	2,251.1	-
	Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн олз (гарз)	414,883.4	-	(676,483.6)	(676,483.6)	-
IV. АШГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТ						
4.1	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг	62,976,990.0	17,506,410.6	53,245,531.1	35,739,120.5	304.1
	ААНОАТ	14,528,687.6	14,714,796.1	16,435,643.3	1,720,847.2	111.7
4.1	Татварын дараах цэвэр ашиг	48,448,302.4	2,791,614.6	36,809,887.9	34,018,273.3	1318.6

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Эрдэнэс силвер ресурс ХХК нь стратегийн ач холбогдол бүхий “Салхит” мөнгө-алтны ордны хөрөнгө оруулалт, бүтээн байгуулалт, үйл ажиллагааг хариуцагч, төслүүдийн үр ашгийг нэмэгдүүлэх замаар Иргэдийн тэтгэврийн зээлийг төрөөс нэг удаа төлөх тухай хуулийн зорилтыг хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааг явуулдаг.

Компанийн дүрэмд үйл ажиллагааны дараах 4 чиглэлийг тодорхойлжээ. Үүнд:

- Уул уурхайн чиглэлээр зөвлөгөө өгөх,
- Ашигт малтмал эрэх, хайх,
- Ашигт малтмал олборлох, ашиглах,
- Гэрээгээр өрөмдлөг хийх.

Байгууллагын улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани статустай байна.

Компанийн үүсгэн байгуулагч, төрийн мэдлийн хувьцааг эзэмшигч нь “Эрдэнэс Монгол” ХХК /толгой компани гэх/ байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Засгийн газрын 2014 оны 133 дугаар тогтоолоор Эрдэнэс Монгол ХХК-д охин болон хараат компани үүсгэн байгуулах эрх олгосны дагуу ТУЗ-ийн 2019 оны 5 дугаар сарын 10-ны өдрийн 15 дугаар тогтоолоор Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийг үүсгэн байгуулжээ. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 9 дүгээр зүйлд “Засгийн газар нь төрийн өмчийн бүрэн бүтэн байдлыг Улсын Их Хурлын өмнө хариуцах бөгөөд энэ талаар дараах бүрэн эрхтэй: ... 5/ хуульд өөрөөр заагаагүй бол төрийн өмчит хуулийн этгээдийг байгуулах, өөрчлөх, татан буулгах тухай шийдвэр гаргах, түүний дүрмийг батлах...” гэсэн заалттай нийцэж байна.

Эрдэнэс Силвер Ресурс ХХК-ийн ТУЗ-ийн бүрэлдэхүүнийг МУЗГ-ын 2016 оны 104 дүгээр тогтоолоор баталсан Эрдэнэс Монгол ХХК-ийн дүрмийн 8 дугаар зүйлд заасны дагуу Хувьцаа эзэмшигчдийн хурлаас, гүйцэтгэх захирлыг мөн дүрмийн 9 дүгээр зүйлд заасны дагуу ТУЗ-өөс томилсон байна.

Эрдэнэс Силвер Ресурс ХХК-ийн Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн гишүүдийн цалин, урамшууллыг 0.8 сая төгрөгөөр тогтоосон нь ТБОНӨТХ-ийн 21 дүгээр зүйлийн 12 дахь заалт, Засгийн газрын 2016 оны 80 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдэд төрийн өмчийн төлөөллийг хэрэгжүүлэх журам”-ын 3.7-д “...цалин хөлсний хэмжээг тухайн хуулийн этгээдийн үйл ажиллагааны хүрээ, санхүү, эдийн засгийн байдлыг харгалзан Хувьцаа эзэмшигчдийн хурал тогтооно. Цалин хөлсний хэмжээ нь хөдөлмөрийн хөлсний доод хэмжээг 2 дахин нэмэгдүүлснээс ихгүй байна” гэсэн заалтай нийцэж байна.

Тайлант хугацаанд компанийн үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна.

- Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль;
- Хөдөлмөрийн тухай хуулийн шинэчилсэн найруулга;
- Засгийн газрын 2021 оны 388 дугаар тогтоол “Монгол улсын 2022 оны төсвийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэх талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”;
- Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/191 дүгээр тушаал “Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журам”.

- Сангийн сайдын 2022 оны 120 дугаар тушаал “Албан томилолтын зардлын тариф шинэчлэн батлах тухай”,
- Засгийн газрын 2022 оны 204 дүгээр тогтоол “Автомашин ашиглалтын тухай”.

Компанийн удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн ТУЗ-ийн санхүү хариуцсан дотоод аудитор 2022 оны санхүүгийн үйл ажиллагаа, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд дотоод аудит хийсэн байна. Дотоод аудитыг дараа тооцоогоор гарсан мөнгөн хөрөнгийн ажил гүйлгээ, бараа материал, хангамжийн материалын худалдан авалтын бүртгэл тооцоо, батлагдсан орон тоо, ажиллагсдын цалин хөлсийг тайлагнасан байдал, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт, авлага өглөгийн үлдэгдэл зэрэг чиглэлээр гүйцэтгэж, тайланг ТУЗ-д танилцуулан ажилласан байна.

Дотоод хяналтын ажилтны чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод хяналтын ажилтны гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод хяналтын ажилтнаас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

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 силвер ресурс ХХК-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Компани Эрдэнэс Монгол ХХК-ийн ТУЗ-ийн 2017 оны 45 дугаар тогтоолоор батлагдсан охин компаниудад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөж байна.

Тус компанийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад *нийцээгүй*, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохироогүй байна. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт Иргэний тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн төлбөрийг төрөөс нэг удаа төлөх тухай хууль, Иргэний тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн төлбөрийг төрөөс нэг удаа төлөх тухай хуулийг дагаж мөрдөх журмын тухай хуулийн хэрэгжилтийн үр дүнд бий болсон үйл явдал, ажил гүйлгээг нягтлан бодох бүртгэлд хэрхэн тусгах нь тодорхойгүй байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого ба толилуулгад орсон өөрчлөлт

Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2022 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 хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 91,539.9 сая төгрөгөөр буюу 8 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	777,988.5	9,856,102.8	9,078,114.3
Авлага	3,755,105.6	1,995,102.7	(1,760,002.9)
Бараа материал	46,353,515.6	60,711,865.9	14,358,350.3
Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	16,829,272.5	21,079,706.9	4,250,434.4
Үндсэн хөрөнгө	30,631,091.7	48,437,346.9	17,806,255.2
Биет бус хөрөнгө	6,216,173.1	5,567,564.1	(648,608.9)
Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө	18,923,208.2	20,529,267.0	1,606,058.8
Хойшлогдсон бондын хөрөнгө	972,354,274.7	1,019,203,670.6	46,849,395.8
Нийт хөрөнгийн дүн	1,095,840,629.8	1,187,380,627.0	91,539,997.1
Дансны өглөг	7,749,697.3	6,274,102.4	(1,475,594.9)
Татварын өр	50,835,467.4	79,082,975.8	28,247,508.4
Урьдчилж орсон орлого	150,313,087.3	130,299,103.7	(20,013,983.6)
Бусад богино хугацаат өр төлбөр	280,749.2	743,542.4	462,793.3
Урт хугацаат нөөц (өр төлбөр)	2,414,595.9	2,414,595.9	-
Бондын санхүүжилтийн өглөг	780,584,111.3	827,672,659.3	47,088,548.0
Өмч: а) төрийн	1,000.0	1,000.0	-
Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг	28,317,387.8	28,703,725.7	386,337.9
Хуримтлагдсан ашиг, алдагдал	75,344,533.7	112,188,921.7	36,844,388.0
Өр төлбөр ба эздийн өмчийн дүн	1,095,840,629.8	1,187,380,627.0	91,539,997.1

Дээрх хүснэгтээс харахад, нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан дансдууд нь мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, хайгуул үнэлгээний хөрөнгө, хойшлогдсон бондын хөрөнгө, татварын өр, бондын санхүүжилтийн өглөг дансдууд байна. Үүнд:

Касс дахь бэлэн мөнгөний үлдэгдэл 0.2 сая төгрөг, Худалдаа хөгжлийн банкн дахь харилцах дансны үлдэгдэл 6,389.4 сая төгрөг, Хаан банкн дахь гадаад валютаарх харилцах дансны үлдэгдэл 3,466.5 сая төгрөг байна. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл нь 9,078.1 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацааны үйл ажиллагааны үр дүнгээс шалтгаалсан байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 1,995.1 сая төгрөг болж, 1,760.0 сая төгрөгөөр буурсан нь харилцагч байгууллагуудтай үүссэн 1,711.1 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулснаас шалтгаалжээ. Авлага дансны үлдэгдэлд харилцагч байгууллагуудаас авах 670.3 сая төгрөг, хойшлогдсон НӨАТ-ийн авлага 1,176.7 сая төгрөг, бусад авлага 148.1 сая төгрөгийн үлдэгдэл байна.

Авлагын үлдэгдэлд хугацаандаа байгаа 791.2 сая төгрөгийн, хугацаа хэтэрсэн 27.1 сая төгрөгийн найдваргүй авлага байна.

Тайлант онд Салхитын уулын баяжуулах 2 дугаар үйлдвэрийн барилга болон засварын ажил, ногоон байгууламжийн төсөл, Овоот хяр төслийн судалгааны ажлын төлбөрт 27,127.6 сая төгрөгийн урьдчилгаа шилжүүлсэн байна.

Урьдчилгаа дансны эхний үлдэгдэлд бүртгэлтэй баяжуулах үйлдвэрийн 4.9 сая ам.долларын тоног төхөөрөмжийг "Zenith mining and construction machinery salesco.ltd"-тай байгуулсан гэрээний дагуу худалдан авч байгаа бөгөөд баяжуулах үйлдвэр туршилтын хугацаанд байгаа тул хүлээн авч суурилуулах ажил хүлээгдэж, гэрээ дүгнэгдээгүй 12,736.4 сая төгрөг байна. Мөн салхит уурхайн шинэ, хуучин үйлдвэр болон дээд кемпийг халаах уурын зуух, гадна дулааны шугам сүлжээ, дулаан механикийн барилга угсралтын ажил гүйцэтгүүлэхээр төлсөн 99.0 сая төгрөгийн тооцоо маргаантай байгаагаас хууль хяналтын байгууллагад хандсан байна.

Урьдчилгаа данснаас тайлант онд ажлын гүйцэтгэлийг дүгнэн, акт үйлдэж 22,880.7 сая төгрөгийг үндсэн хөрөнгө, холбогдох зардлын дансанд шилжүүлэн бүртгэсэн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 60,711.9 сая төгрөг болж 14,358.3 сая төгрөгөөр өссөн нь түүхий эд материал /овоолго/-ын олборлолт өмнөх оноос 3,710.2 сая төгрөгөөр, замд яваа бэлэн бүтээгдэхүүн болох хүдэр болон баяжмалын үлдэгдэл 13,619.6 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн, салхит уулын баяжуулах үйлдвэр дэх бэлэн бүтээгдэхүүний үлдэгдэл 5,033.9 сая төгрөгөөр багассантай холбоотой байна.

Оны эцэст шатах тослох материал 30.1 сая төгрөгийн, уулын баяжуулах үйлдвэрийн бусад хангамжийн бараа материалын нөөц 2,486.1 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 17,806.2 сая төгрөгөөр өссөн нь дараах шалтгаантай байна. Үүнд:

- Дуусаагүй барилга данснаас 5,034.9 сая төгрөгийн салхит уулын баяжуулах үйлдвэрийн хаягдлын далангийн гүйцэтгэлийг барилга байгууламжийн дансанд дахин ангилсан.
- Баяжмалын агуулахын барилгын ажил, баяжуулах үйлдвэр-2 -ийн барилгын ажлын гүйцэтгэл, гадна зам талбайн тохижилтын ажил, усан сангийн шугам хоолой, тоног төхөөрөмжийн угсралт, дундын бункерийн барилга угсралтын ажил, нэгдсэн удирдлагын байрны барилгын ажлын нийт 9,322.9 сая төгрөгийн өртгийг дуусаагүй барилга дансанд хуримтлуулан бүртгэсэн байна.

Биет бус хөрөнгө 648.6 сая төгрөгөөр буурсан нь газар эзэмших, ашиглах эрхийг шинээр үнэлж 386.3 сая төгрөгөөр бүртгэсэн, тайлант хугацааны хуримтлагдсан хорогдол 1,108.8 сая төгрөгөөр бүртгэснээс тус тус шалтгаалсан байна.

Хайгуул үнэлгээний дансны үлдэгдэл 1,606.0 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд Салхитын MV-021483 дугаартай ашиглалтын лицензийн талбайд 256.0 сая төгрөгийн хайгуулын ажлын зардал, Овоот хяр XV-021670 дугаартай хайгуулын лицензийн талбайд 1,296.1 сая төгрөгийн зардал, Өлзийт овоо XV-02671 дугаартай хайгуулын лицензийн талбайд 53.9 сая төгрөгийн зардал бүртгэснээс шалтгаалсан.

Эрдэнэс Монгол ХХК, Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн хооронд байгуулсан гэрээний үндсэн дээр үүссэн Эрдэнэс-1, Эрдэнэс-2, Эрдэнэс-3 бонд 46,849.4 сая төгрөгөөр өссөн нь батлагдсан бондын хөтөлбөрийн дагуу тайлант хугацаанд хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрснөөс шалтгаалсан байна.

Богино хугацаат өр төлбөр дансны үлдэгдэл 216,399.7 сая төгрөг болж 7,220.7 сая төгрөгөөр өссөн нь аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын өр 15,933.4 сая төгрөгөөр, ашигт малтмалын нөөц ашигласны төлбөрийн өр 12,305.9 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн, урьдчилж орсон орлого 20,013.7 сая төгрөгөөр буурсан зэргээс шалтгаалсан.

Урт хугацаат өр төлбөр дансны үлдэгдэл 827,672.6 сая төгрөг болж 47,088.5 сая төгрөгөөр өссөн нь бондын санхүүжилтийн өглөг дансны 46,849.4 сая төгрөгийн бондын хөнгөлөлт, урамшууллын тохируулга, 239.1 сая төгрөгийн бондын төлбөрөөс буцаах бичилт тус тус хийсэн.

Шалгагдагч байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн 4.10-т зардлыг хөрөнгийн бууралт эсвэл өр төлбөрийн өсөлттэй холбоотой эдийн засгийн ирээдүйн үр өгөөжийн бууралт үүссэн, зардлын дүнг найдвартайгаар хэмжин тодорхойлж чадах үед, зардлыг холбогдох орлогыг хүлээн зөвшөөрсөн тайлант үед орлоготой уялдаатайгаар хүлээн зөвшөөрч бүртгэхээр заасан байна.

Санхүүгийн тайланд зардал өртгийн талаарх мэдээллийг бэлтгэх зорилгын дагуу үйлдвэрлэсэн болон борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг, үйл ажиллагааны зардал, үйл ажиллагааны бус зардал гэж ангилсан байна. Өмнөх онтой харьцуулахад нийт зардал

11,659.5 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь борлуулалт нэмэгдэж, борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг, ашигт малтмалын нөөц ашигласны төлбөр нэмэгдсэн нь голлон нөлөөлжээ.

3.5 Зорилтот түвшний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

Хувьцаа эзэмшигчдийн хурлын 2021 оны 06 дугаар тогтоолоор баталсан "Эрдэнэс Силвер Ресурс ХХК-ийн дүрэм"-ийн 7.3.5-д заасны дагуу компани нь бизнес үйл ажиллагааны жилийн төсөв болон хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний төслийг боловсруулан батлуулж, хэрэгжилтийг хангах үүрэгтэй.

Тус компанийн 2022 оны үйл ажиллагааны төсөв, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөг ТУЗ-ийн 2021 оны 36 дугаар тогтоолоор анх баталж, нийт 235,061.7 сая төгрөгийн орлого олж, 127,463.0 сая төгрөгийн өртөг, зардал гаргаж, 81,598.9 сая төгрөгийн ашигтай ажиллахаар баталсан байна. Хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээнд 36,477.6 сая төгрөгийг төлөвлөсөн байна.

ТУЗ-ийн 2022 оны 4 дүгээр сарын 22-ны өдрийн 13, 9 дүгээр сарын 2-ны өдрийн 20, 10 дугаар сарын 10-ны өдрийн 21 дүгээр тогтоолуудаар төсвийн тодотголуудыг хийж нийт орлогыг 144,310.3 сая төгрөгөөр бууруулж 90,751.4 сая төгрөгөөр, өртөг, зардлыг 54,218.1 сая төгрөгөөр бууруулж 73,244.9 сая төгрөгөөр, 2,791.6 сая төгрөгийн ашигтай ажиллахаар төлөвлөсөн. Хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээний төсвийг 3,223.4 сая төгрөгөөр бууруулж 33,224.2 сая төгрөгөөр шинэчлэн баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр 119,058.8 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 65,813.3 сая төгрөгийн зардал гарган, 53,245.5 сая төгрөгийн татварын өмнөх ашигтай ажилласан байна.

Нийт орлогын гүйцэтгэл 119,058.8 сая төгрөг болж төлөвлөснөөс 28,307.4 сая төгрөг буюу 31.2 хувиар давсан нь туслах үйл ажиллагааны орлого буюу цахилгааны борлуулалт 2,742.3 сая төгрөг, дизель түлш борлуулалтын 3,451.3 сая төгрөг, түрээсийн орлого 842.1 сая төгрөг, бараа материал борлуулалт 715.9 сая төгрөг, алданги торгуулийн орлого 217.8 сая төгрөг, исэлдсэн хүдрийн орлого 32,399.2 сая төгрөгөөр нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Нийт зардлын гүйцэтгэл 65,813.3 сая төгрөг болж, төлөвлөснөөс 7,431.7 сая төгрөг буюу 10.0 хувиар дутуу гүйцэтгэлтэй байна. Энэ нь бүтээгдэхүүний өртгийн гүйцэтгэл 11,012.4 сая төгрөгөөр дутуу гарсан нь гол нөлөө үзүүлсэн байна.

Их засвар, хөрөнгө оруулалт, техник зохион байгуулалтын арга хэмжээний төлөвлөгөөний дагуу 6 нэр төрлийн ажилд өөрийн эх үүсвэрээс 31,936.4 сая төгрөгийн зардлын гүйцэтгэл гарсан байна.

Тайлант онд цэвэр ашиг 36,809.8 сая төгрөг болж, төлөвлөснөөс 34,018.3 сая төгрөгөөр илүү байгаа нь нийт орлогын гүйцэтгэл 28,307.4 сая төгрөгөөр давсан, зардлын гүйцэтгэл 7,431.7 сая төгрөгөөр хэмнэлттэй гарсан нь нөлөөлжээ.

Эрдэнэс Силвер Ресурс ХХК-ийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

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.” гэж заасны дагуу Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх компани, 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.

Мөн компанийн үйл ажиллагааг сайжруулах анхан шатны баримт бүрдэл, нийгмийн даатгалын шимтгэл, гадаад валютын ханшийн тэгшитгэл, татварын төлбөр тооцоо, худалдан авах ажиллагаа, бодлогын баримт бичиг, санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Азуре хүлүг аудит ХХК-ийн ахлах аудитор Б.Өлзийхутаг, аудиторын туслах Б.Бямбасүрэн, А.Тогоо нар гүйцэтгэж хяналтыг чанарын хяналтын мэргэжилтэн П.Болортуяа, гүйцэтгэх захирал Г.Мөнхбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Эрдэнэс силвер ресурс ХХК 2022 оны санхүүгийн тайлангаа Үндэсний аудитын газарт 2023 оны 2 дугаар сарын 15-ны өдрийн 01/81 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлыг тооцох эх сурвалжийг 2021 оны орлогын дэлгэрэнгүй тайланг, суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл өндөр гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны орлогын дэлгэрэнгүй тайлангийн нийт орлогын 116,041.6 сая төгрөгөөс 0.5 хувиар буюу 580.2 сая төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор гүйцэтгэх захирлын 2022 оны А/60 дугаар тушаалаар 12 арга хэмжээг авч хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж ажилласан байна.

Энэ хуулийн хүрээнд 1 дэд захирал, 4 зөвлөх чиг үүрэг бүхий орон тоог хассанаар 40.5 сая төгрөгийн цалинтай холбоотой, хот дотор автомашин ашиглахыг хориглон оффисын суудлын автомашиныг уурхайн хэрэгцээнд шилжүүлж 13.6 сая төгрөг, 6 удаагийн гадаад томилолтоос 3-т нь оролцож 25.8 сая төгрөг, гар утасны зардалтай холбоотой 1.0 сая төгрөг, хэвлэлийн захиалгын төлбөртэй холбоотой 1.4 сая төгрөг, бичиг хэрэг хангамжийн материалтай холбоотой 8.5 сая төгрөг, бэлэг дурсгалын зүйлийн худалдан авалттай холбоотой 68.5 сая төгрөг, баяжуулах үйлдвэрийн хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагаанаас 2,822.4 сая төгрөг, сургалт семинар, хурал уулзалт зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулахтай холбоотой 53.5 сая төгрөг, байгууллагын бүтэц, чиг үүргийн өөрчлөлт, цалин урамшууллаас 116.0 сая төгрөг, нийт 3,172.3 сая төгрөгийн хэмнэлтийг бий болгон ажилласан байна.

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 баталсан “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.

Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлбэл зохих 161 мэдээллээс 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Энэ нь шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.1 “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2 заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны сайтад хугацаанд нь мэдээллээ байршуулж байх зөвлөмж өгөх

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

1. Компанийн Салхит төслийн хөрөнгө оруулалт, үйл ажиллагааны зардлын 47 гэрээт ажлын худалдан авах үйл ажиллагаанд оролцсон гүйцэтгэх захирал, ерөнхий нягтлан бодогчоос бусад ажилтнууд ашиг сонирхлын зөрчилгүй тухай мэдэгдэл гаргаагүй байна. Энэ нь Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2-т “Мэдүүлэг гаргагч хувийн ашиг сонирхлын мэдүүлгээ өөрөө үнэн зөв гаргах үүрэгтэй” гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх санхүүгийн тайлагналын батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Худалдан авах ажиллагаанд оролцож байгаа мэргэжилтэн, газар хэлтсийн захирал ашиг сонирхлын зөрчлийн мэдэгдлийг гаргаж ажиллах зөвлөмж өгөв;

2. Компанийн худалдан авах ажиллагааны журамд 2022 оны 6 сарын 27-ны өдрийн гүйцэтгэх захирлын А/68 дугаар тушаалаар өөрчлөлтийг оруулсан боловч Компанийн бэлтгэн нийлүүлэгчдийн жагсаалтыг ямар шалгуураар хэрхэн үүсгэх, тэдгээрээс үнийн саналыг авах үйл ажиллагааг хэрхэн зохион байгуулах зэрэг нь тодорхойгүй байна. Энэ нь Хувьцаа эзэмшигчдийн хурлын 2021 оны 06 дугаар тогтоолоор баталсан “Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн дүрэм”-ийн 7 дугаар зүйлийн 7.3.4-т Компанийн гүйцэтгэх удирдлага нь “хууль тогтоомжийн хэрэгжилт, санхүү, аж ахуйн үйл ажиллагаа, хөрөнгө зарцуулалт, ашиглалт, компанийн хөдөлмөрийн дотоод журамд хяналт тавих дотоод хяналтын тогтолцоог бүрдүүлэх” үүрэгтэй гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх санхүүгийн тайлагналын батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Компанийн худалдан авах ажиллагааны журамд шууд худалдан авах хийх бэлтгэн нийлүүлэгчийн жагсаалтыг үүсгэх, тэдгээрээс үнийн санал авах үйл ажиллагааг тодорхой тусгаж, хэрэгжүүлэх зөвлөмж өгөв.

3. Тайлант онд цайрдсан хоолой, баяжуулах үйлдвэрийн туршилт тохируулгын хугацаанд тээрэм 4-т ашиглах ган бөмбөлөг, бутлах хэсэгт бутлуурын голын болон захын ажлын дугуй, нормын хувцас бэлтгэсэн нийт 209.3 сая төгрөгийн бэлтгэн нийлүүлэгч хураангуй

жагсаалтад байхгүй, үйлдвэрийн шугам хоолойн дулаалга, цахилгааны материалын нийт 185.2 сая төгрөгийн ажлын гүйцэтгэчийг шалгаруулахдаа ажлын туршлагыг харгалзаагүй шалгаруулсан байна. Энэ нь Хувьцаа эзэмшигчдийн хурлын 2021 оны 06 дугаар тогтоолоор баталсан "Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн дүрэм"-ийн 7 дугаар зүйлийн 7.3.4-т Компанийн гүйцэтгэх удирдлага нь "хууль тогтоомжийн хэрэгжилт, санхүү, аж ахуйн үйл ажиллагаа, хөрөнгө зарцуулалт, ашиглалт, компанийн хөдөлмөрийн дотоод журамд хяналт тавих дотоод хяналтын тогтолцоог бүрдүүлэх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэх;

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн хүрээнд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай, худалдан авах ажиллагаа нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн холбогдох заалттай нийцээгүй гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудитаар нийт 126.9 сая төгрөгийн 13 алдаа зөрчил илрүүлснээс 22.7 сая төгрөгийн 2 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, зөрчлийг давтан гаргаагүй, 104.2 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг жилийн эцсийн аудитад нэмж тусгахаар шийдвэрлэсэн.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн 12,592.5 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж, авлага өглөгийн тооцоотой гарсан зөрчлийг арилгах 7 албан шаардлага, 3.6 сая төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлэхээр тогтоосон 1 төлбөрийн акт хүргүүлснийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Хүснэгт 2. Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Д.д	Үзүүлэлт	Өмнөх аудитаар өгсөн		Биелэлт		
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Б	1	2	3	4	5	6
1	Акт	1	3,645.0	1	3,645.0	100.0
2	Албан шаардлага	7	12,588,907.8	6	12,379,114.3	96.0
3	Зөвлөмж	1	-	1	-	100.0
	Нийт дүн	9	12,592,552.8	8	12,382,759.3	97.0

/мянган төгрөгөөр/

Бараа материалын үлдэгдэлд хүдрийн овоолго хасах үлдэгдэлтэй тайлагнагдаж байгаа бүртгэлийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт тусган мөрдөх зөвлөмжийн хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн албан шаардлагын биелэлт 80 хувьтай байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар бараа материал/хүдрийн овоолго/ орлого авах, зарцуулахад гарсан биет хэмжээний зөрүүг нягтлан бодох бүртгэлд тусгасан байдал, дуусаагүй барилга, урьдчилж төлсөн тооцоо, татварын өр төлбөрийг шийдвэрлэсэн байдал зэрэгт нарийвчилсан шинжилгээний горим сорил хэрэгжүүлэх шаардлагатай.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 36,616.2 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрсэнд 36,616.2 сая төгрөгийн 2 алдааг залрууллаа. Үүнд:

- Тайлант онд урьдчилж орсон орлого данснаас 28,399.0 сая төгрөгийн гадаад валютын ханшийн зөрүүний хэрэгжээгүй алдагдал хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн нь СТОУТХ тайлбар 22 "Гадаад валютаар гарсан ажил гүйлгээ ба урьдчилгаа"-тай нийцээгүй байгааг залруулсан.
- Өмчийн өөрчлөлтийн тайланд тушаал шийдвэргүй 8,217.2 сая төгрөгийн 2021 оны хойшлогдсон татварын хөрөнгийн залруулгын ажил гүйлгээг буцаах бичилт хийсэн.

Аудитаар нийт 248.8 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 10.0 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 202.9 сая төгрөгийн 7 албан шаардлага хүргүүлж, 35.9 сая төгрөгийн 5 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар илэрсэн 248.8 сая төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшин 580.2 сая төгрөгөөс бага байгаа тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Хурал уулзалт, зочин хүлээн авалтын зардалд 2.5 сая төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 "төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно", 15.1.7 "байгууллагын төсвөөр согтууруулах ундаа худалдан авах" гэж заасныг зөрчсөн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх санхүүгийн тайлагналын батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон;

2. Байгууллагын хөрөнгөөр 7.5 сая төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авсан байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-д "төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно" "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах" гэж заасныг зөрчсөн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх санхүүгийн тайлагналын батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

5.2 Албан шаардлага

1. Тайлант онд 10 саяас дээш өртөгтэй худалдан авах бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагаа хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлж ажиллаагүй байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.1-д "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан захиалагч нь тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэх;

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

2. Тайлант онд хурал уулзалтын зардалд 3.7 сая төгрөгийг зарцуулсан байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.3 "сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх санхүүгийн тайлагналын батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэх;

3. Ажил олгогчийн санаачилгаар ажлаас чөлөөлөгдсөн ажилтнуудад тэтгэмжийг олгохдоо ялгаатай байдлаар тогтоож 25.0 сая төгрөг олгосон байна. Хөдөлмөрийн тухай хуульд ажил олгогчийн санаачилгаар хөдөлмөрийн гэрээг цуцлах үеийн нэг удаагийн тэтгэмжийн доод хэмжээг зааж өгсөн ажил олгогч хууль тогтоомжтой нийцүүлэн дотоод журамд тусгаагүй байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 82 дугаар зүйлийн 82.1 "Энэ хуулийн 65.4.2, 80.1.1, 80.1.2, 80.1.3-т заасан үндэслэлээр хөдөлмөр эрхлэлтийн харилцааг цуцалсан ажилтанд нийгмийн даатгалын сангаас олгох ажилгүйдлийн тэтгэмж авах эрхтэй эсэхээс үл хамааран ажил олгогч дараах хэмжээний тэтгэмжийг нэг удаа олгоно", 82.1.1 "тухайн аж ахуйн нэгж, байгууллагад зургаан сараас хоёр жил хүртэл ажилласан бол нэг ба түүнээс дээш сарын үндсэн цалинтай тэнцэх" гэж тус тус заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэх;

4. Тайлант хугацааны эцэст 77.2 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй, 2.0 сая төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдэлтэй 12 харилцагчтай тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2-т "ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ", 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэх;

5. Компани 2022 оны 11 дүгээр сарын 11-ний өдөр Төгсгүүд консалтинг аудит ХХК-тай аудитын ажил гүйцэтгэх 50.0 сая төгрөгийн гэрээг байгуулж санхүүгийн тайланд дүгнэлт гаргуулж, татварын тайланд залруулга хийсэн бөгөөд аудитын байгууллагыг сонгох тухай ТУЗ-ийн шийдвэр, татварын тайланд залруулга хийхийг зөвшөөрсөн гүйцэтгэх захирлын тушаал шийдвэр байхгүй байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3 "хэрэгжүүлэх аливаа үйл ажиллагаа, арга хэмжээ нь хамгийн бага зардлаар хамгийн өндөр үр дүнг хангахад чиглэсэн байх, Компанийн тухай хуулийн 94 дүгээр зүйлийн 94.3 "Компанийн төлөөлөн удирдах зөвлөлийн аудитын хороо /байхгүй бол хувьцаа эзэмшигчдийн хурал/аудитын байгууллагыг сонгож, түүнтэй байгуулах гэрээг батална" гэж заасантай тус тус нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэх;

6. Баяжуулах үйлдвэрийн засвар төлөвлөлт, засварын менежментийн зөвлөх үйлчилгээний ажил, баяжуулах үйлдвэрийн технологи, ашиглалтын зөвлөх үйлчилгээний ажил зэрэг нийт 45.0 сая төгрөгийн ажилд харьцуулалт хийлгүй, шууд худалдан авалтыг хийсэн байна. Энэ нь Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн гүйцэтгэх захирлын 2020 оны А/50 дугаар тушаалаар батлагдсан Худалдан авах ажиллагааны журмын "Төсөвт суусан болон суугаагүй бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах талаар энэхүү журмын 2.3-т заасны дагуу холбогдох тодорхойлолт зөвшөөрөл олгогдсоны дараа Худалдан авалт хариуцсан нэгж нь 2-оос доошгүй ханган нийлүүлэгчээс үнийн саналыг авч, Хавсралт маягт-3-т заасны дагуу харьцуулалтыг хийнэ" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх санхүүгийн тайлагналын батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэх;

7. Салхит төслийн 22 худалдан авах үйл ажиллагаанд Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 14-16 дугаар зүйлд заасны дагуу ерөнхий нөхцөлийг магадлах, санхүүгийн чадавхыг үнэлэх, техникийн чадавх болон туршлагын үнэлгээ хийсэн баримт байхгүй байна. Энэ нь Компанийн худалдан авах ажиллагааны журамд 2022 оны 6 сарын 27-ны өдрийн А/68 тоот Гүйцэтгэх захирлын тушаалаар өөрчлөлтийн II дахь хэсэгт "Нэгдүгээр зүйлийн 1.6-д Компанийн худалдан авах ажиллагаанд гүйцэтгэгчийг сонгон шалгаруулахдаа Төрийн болон орон нутгийн өмчөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 14-16 дугаар зүйлд заасан худалдан авах ажиллагааны ерөнхий шалгуур үзүүлэлтийн зарчимд нийцүүлэн холбогдох нэгж зохион байгуулна" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх санхүүгийн тайлагналын батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэх;

5.3 Зөвлөмж

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

1. Анхан шатны баримт бүрдэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Банкан дахь харилцах дансны нийт 77,463.9 сая төгрөгийн 1653 ажил гүйлгээг анхан шатны баримт руу тулган шалгахад 1.4 сая төгрөгийн 11 ажил гүйлгээ анхан шатны баримтгүй, 26.8 сая төгрөгийн 9 ажил гүйлгээ төлбөрийн баримтаар баталгаажаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтын бүрдлийг иж бүрэн хийж, баримтгүй гүйлгээг бүртгэлд тусгахгүй байх;

2. Нийгмийн даатгал, татвартай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Ажил гүйцэтгэх гэрээний дагуу 3 сарын хугацаанд гэрээт ажилтанд олгосон төлбөрөөс 4.5 сая төгрөгийн холбогдох татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг суутгаж тайлагнаагүй байна. Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1 "өмчийн бүх хэвшлийн аж ахуйн нэгж, байгууллага, төрийн бус, шашны болон бусад байгууллага, иргэнтэй байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээ болон Иргэний хуулийн 343, 359 дүгээр зүйлд заасан гэрээний дагуу ажиллаж байгаа Монгол Улсын иргэн, гадаадын иргэн, харьяалалгүй хүн" албан журмаар даатгуулна гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх санхүүгийн тайлагналын батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн дагуу холбогдох нийгмийн даатгалыг суутгаж, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах;

3. Бараа материалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Бараа материалын зарлагын ажил гүйлгээг шаардах хуудас болон дагалдах баримттай тулган шалгахад шаардах хуудас байхгүй, зарлагаар бүртгэлд тусгасан тоо хэмжээ шаардах хуудас дээрх олгосон тоо хэмжээнээс зөрүүтэй 3.1 сая төгрөгийн ажил гүйлгээг бүртгэсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг

бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх санхүүгийн тайлагналын батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалын орлого, зарлагын ажил гүйлгээ гарсан тухай бүрт нь баримтжуулж, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллах;

4. Нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт-1: Эрдэнэс Монгол ХХК нь харьяа охин компаниудад мөрдөгдөх нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталсан байна. Гэвч бодлогын баримт бичигт Эрдэнэс силвер ресурс ХХК "Иргэний тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн төлбөрийг төрөөс нэг удаа төлөх тухай хууль"-ийг хэрэгжүүлэх явцад гарах нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг хэрхэн бүртгэх нь тодорхойгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2-т "аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх санхүүгийн тайлагналын батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг өөрийн үйл ажиллагааны онцлогт тохируулан, нэмэлт зардал гаргахгүйгээр боловсруулж, мөрдөж ажиллах;

Илрүүлэлт-2: Эрдэнэс Монгол ХХК-ийн "Иргэний тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн төлбөрийг төрөөс нэг удаа төлөх тухай хууль", Иргэний тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн төлбөрийг төрөөс нэг удаа төлөх тухай хуулийг дагаж мөрдөх журмын тухай хууль"-ийг хэрэгжүүлэх зорилгоор гаргасан бондын бүртгэлийг Компанийн санхүүгийн байдлын тайланд 1,019,203.7 сая төгрөгийн хойшлогдсон бондын хөрөнгө, 827,672.6 сая төгрөгийн бондын санхүүжилтийн өглөг бүртгэсэн нь СТОУС-ын онолын үзэл баримтлалд тодорхойлсон хөрөнгө, өр төлбөрийн тодорхойлолтод заасан хүлээн зөвшөөрөлтийн шаардлагад нийцээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д "аж ахуйн нэгж, байгууллага дараах бүртгэлийн стандартыг дагаж мөрдөнө" 4.1.1-д "санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт" 4.2-т "энэ хуулийн 4.1.1-д заасан стандартыг мөрдөх аж ахуйн нэгж, байгууллагын ангилал, шалгуур үзүүлэлтийг хуульд нийцүүлэн санхүү, бүртгэлийн асуудал эрхэлсэн Засгийн газрын гишүүн тогтоож, нийтэд мэдээлнэ. Энэ ангилалд доор дурдсан аж ахуйн нэгж, байгууллагыг заавал хамруулна" 4.2.4-д "төрийн болон орон нутгийн өмчит, тэдгээр өмчийн оролцоотой аж ахуйн нэгж", 20 дугаар зүйлийн 20.2-т "ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ: 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" гэж заасантай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хойшлогдсон бондын хөрөнгө, урт хугацаат бондын өр төлбөрийн бүртгэлийг бодлогын баримт бичигт тодорхой тусгаж, түүний дагуу холбогдох бүртгэлийг хийж ажиллах;

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 9 дүгээр сарын 01 - ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

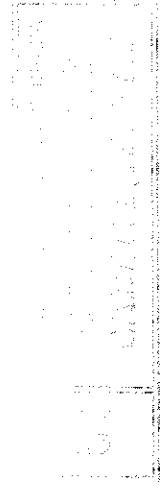
Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

6.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Д. д	Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
		Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Запруулсан		Запруулаагүй		Зөвлөмж	
								Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
1	Тайлант онд урьдчилж орсон орлого данснаас 28,399.0 сая төгрөгийн гадаад валютын ханшийн зөрүүний хэрэгжээгүй алдагдал хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн нь СТОУТХ тайлбар 22 "Гадаад валютаар гарсан ажил гүйлгээ ба урьдчилгаа"-тай нийцээгүй байна.	1	28,399,039.6			1	28,399,039.6	1	28,399,039.6				
2	Өмчийн өөрчлөлтийн тайланд тушаал шийдвэргүй 8,217.2 сая төгрөгийн 2021 оны хойшлогдсон татварын хөрөнгийн залруулгын ажил гүйлгээ бүртгэсэн.	1	8,217,220.3			1	8,217,220.3	1	8,217,220.3				
	Дүн	2	36,616,259.9			2	36,616,259.9	2	36,616,259.9				

/мянган төгрөгөөр/



6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

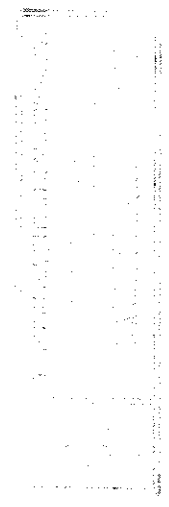
Д.д	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
1	Харилцахын нийт 77,463.9 сая төгрөгийн 1653 ажил гүйлгээг анхан шатны баримт руу тулган шалгахад 1.4 сая төгрөгийн 11 ажил гүйлгээ анхан шатны баримтгүй, 26.8 сая төгрөгийн 9 ажил гүйлгээ төлбөрийн баримтаар баталгаажуулаагүй байна.	1	28,306.4					1	28,306.4				
2	Ажил гүйцэтгэх гэрээний дагуу 3 сарын хугацаанд гэрээт ажилтанд олгосон төлбөрөөс холбогдох татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг суутгаж тайлагнаагүй байна.	1	4,500.0					1	4,500.0				
3	Хурал уулзалт, зочин хүлээн авалтын зардалд 2.5 сая төгрөгийн зориулалт бусаар хийгдсэн худалдан авалт тусгагдсан байна.	1	2,510.2	1	2,510.2								
4	Байгууллагын хөрөнгөөр 7.5 сая төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авсан байна.	1	7,479.9	1	7,479.9								
5	Хурал уулзалтын зардалд 3.7 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.	1	3,747.9			1	3,747.9						
6	Бараа материалын зарлагын ажил гүйлгээг шаардах хуудас болон дагалдах баримттай тулган шалгахад шаардах хуудас байхгүй, зарлагаар бүртгэлд түстасан тоо хэмжээ шаардах хуудас дээрх олгосон тоо хэмжээнээс зөрүүтэй ажил гүйлгээнүүд гарсан байна.	1	3,081.6					1	3,081.6				
7	Ажил олгогчийн санаачилгаар ажлаас чөлөөлөгдсөн ажилтнуудад ажлаас халагдсаны тэтгэмжийг Хөдөлмөрийн	1	25,050.0			1	25,050.0						

Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

[illegible]

6.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/									
Д.д	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
1	Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 161 мэдээллээс 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	1	-					1	-
Дүн		1	-					1	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
1	Компанийн Салхит төслийн хөрөнгө оруулалт, үйл ажиллагааны зардлын 47 гэрээт ажлын худалдан авах үйл ажиллагаанд оролцсон гүйцэтгэх захирал, ерөнхий нягтлан бодогчоос бусад ажилтнууд ашиг сонирхлын зөрчилгүй тухай мэдэгдэл гаргаагүй байна.	1	-					1	-
2	Компанийн худалдан авах ажиллагааны журамд 2022 оны 6 сарын 27-ны өдрийн гүйцэтгэх захирлын А/68 дугаар тушаалаар өөрчлөлтийг оруулсан боловч Компанийн бэлтгэн нийлүүлэгчдийн жагсаалтыг ямар шалгуураар хэрхэн үүсгэх, тэдгээрээс үнийн саналыг авах үйл ажиллагааг хэрхэн зохион байгуулах зэрэг нь тодорхойгүй байна	1	-					1	-
3	Цайрдсан хоолой, баяжуулах үйлдвэрийн туршилт тохируулгын хугацаанд тээрэм 4-т ашиглах ган бөмбөлөг, бутлах хэсэгт бутлуурын голын болон захын ажлын дугуй, нормын хувцасны нийт 209.3 сая төгрөгийн бэлтгэн нийлүүлэгч хураангуй жагсаалтад байхгүй, үйлдвэрийн шугам хоолойн дулаалга, цахилгааны материалын нийт 185.2 сая төгрөгийн ажлын гүйцэтгэгчийг шалгаруулахдаа ажлын туршлагыг харгалзаагүй шалгаруулсан байна.	1	394,481.7			1	394,481.7		
Дүн		3	394,481.7			1	394,481.7	2	-
Нийт дүн		4	394,481.7			1	394,481.7	3	-





ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР АКТ

2023 оны 03 дугаар сарын 24 № 136/А0150458

Улаанбаатар хот

СНАГ-2023/7511А-СТА-ТӨА

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд хурал уулзалт, зочин хүлээн авалтын зардлаас 2,510,220.00 /хоёр сая таван зуун арван мянга хоёр зуун хорь/ төгрөгийн зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-д "төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно; 15.1.7 "байгууллагын төсвөөр согтууруулах ундаа худалдан авах" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3.8-д заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Байгууллагын хөрөнгийг зориулалт бус зарцуулсан 2,510,220.00 /хоёр сая таван зуун арван мянга хоёр зуун хорь/ төгрөгийг Үндэсний аудитын газрын Төрийн сан дахь Аудитын шалгалтын орлогын 10090000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх,
2. Актын биелэлтийг 2023 оны 9 дүгээр сарын 01-ний дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн захирал /С.Баярмөнх/, Санхүүгийн албаны дарга бөгөөд ерөнхий нягтлан бодогч /Д.Батжаргал/ нарт хариуцуулав.

АКТ ТОГТООСОН:

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЗУРЕ ХҮЛҮГ АУДИТ ХХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
С.НАЦАГДОРЖ

Г.МӨНХБАЯР

0001090101



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2023 оны 03 дугаар сарын 04 № 137/ДО/50458

Улаанбаатар хот

СНАГ-2023/45/14-СТА-Т04

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Байгууллагын хөрөнгөөр 7,479,900.00 /долоон сая дөрвөн зуун далан есөн мянга есөн зуу/ төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авсан байна

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 "төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно;...15.1.5 "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3.8-д заасныг үндэслэн **ТОГТООХ НЬ:**

1. Байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авсан 7,479,900.00 /долоон сая дөрвөн зуун далан есөн мянга есөн зуу/ төгрөгийг Үндэсний аудитын газрын Төрийн сан дахь Аудитын шалгалтын орлогын 10090000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх,
2. Актын биелэлтийг 2023 оны 9 дүгээр сарын 01-ний дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн захирал /С.Баярмөнх/, Санхүүгийн албаны дарга бөгөөд ерөнхий нягтлан бодогч /Д.Батжаргал/ нарт хариуцуулав.

АКТ ТОГТООСОН:

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЗУРЕ ХҮЛҮГ АУДИТ ХХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
С.НАЦАГДОРЖ

Г.МӨНХБАЯР

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр,
Утас 51-264350

Z_Aki_2023_0315_SNAG-33_Docx

0001090103



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 01 дугаар сарын 21 № 508/АД/50458

Улаанбаатар хот

СНАГ-2023/75/НА-СТА-ТӨА

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант хугацааны эцэст 77,215,960.00 /Далан долоон сая хоёр зуун арван таван мянга есөн зуун жар/ төгрөгийн авлагын, 1,978,099.00 /нэг сая есөн зуун далан найман мянга ерэн ес/ төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдэлтэй, 12 харилцагчтай тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2 "ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ", 20.2.5 "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй, эрх ба үүрэг, иж бүрэн байх санхүүгийн тайлагналын батламж мэдэгдлийг хангахгүй 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 баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.7-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Авлага, өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн байх, актаар баталгаажуулж, албан шаардлагын биелэлтийг 2023 оны 9 дүгээр сарын 01-ний дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Эрдэнэс силвер ресурс ХХК -ийн гүйцэтгэх захирал /С.Баярмөнх/, Санхүүгийн албаны дарга бөгөөд ерөнхий нягтлан бодогч /Д.Батжаргал/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЗУРЕ ХҮЛҮГ АУДИТ ХХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
С.НАЦАГДОРЖ

Г.МӨНХБАЯР

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр, Утас 51-264230

Z. Alban Shaardlaga 2023 0315 SNAГ-51 Docx

0001081104



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 03 дугаар сарын 21

№ 509 /АО/50458

Улаанбаатар хот

СНАГ-2023/03/НА-СТА-ТӨА

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд цайрдсан хоолой, баяжуулах үйлдвэрийн туршилт тохируулгын хугацаанд тээрэм 4-т ашиглах ган бөмбөлөг, бутлах хэсэгт бутлуурын голын болон захын ажлын дугуй, нормын хувцас бэлтгэсэн нийт 209,329,439.70 төгрөгийн барааны бэлтгэн нийлүүлэгч хураангуй жагсаалтад байхгүй, үйлдвэрийн шугам хоолойн дулаалга, цахилгааны материалын нийт 185,152,250.00 төгрөгийн ажлын гүйцэтгэгчийг шалгаруулахдаа ажлын туршлагыг харгалзаагүй шалгаруулсан байна.

Энэ нь Хувьцаа эзэмшигчдийн хурлын 2021 оны 06 дугаар тогтоолоор баталсан "Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн дүрэм"-ийн 7 дугаар зүйлийн 7.3.4 "хууль тогтоомжийн хэрэгжилт, санхүү, аж ахуйн үйл ажиллагаа, хөрөнгө зарцуулалт, ашиглалт, компанийн хөдөлмөрийн дотоод журамд хяналт тавих дотоод хяналтын тогтолцоог бүрдүүлэх", 7.3.5 "Компанийн үйл ажиллагааны бизнес жилийн төсөв болон хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний төслийг боловсруулж, Хувьцаа эзэмшигчдийн хурлаар шийдвэрлүүлж зохион байгуулах" гэж заасантай нийцэхгүй 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 баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Худалдан авах үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналтыг сайжруулах, худалдан авах ажиллагааг хууль тогтоомжид нийцүүлэн зохион байгуулж, албан шаардлагын биелэлтийг 2023 оны 9 дүгээр сарын 01-ний дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, холбогдох дүрэм, журмыг хэрэгжүүлж ажиллахыг Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал /С.Баярмөнх/, Санхүүгийн албаны дарга бөгөөд ерөнхий нягтлан бодогч /Д.Батжаргал/ нарт даалгах.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЗУРЕ ХҮЛҮГ АУДИТ ХХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
С.НАЦАГДОРЖ

Г.МӨНХБАЯР

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр, Утас 51-264230

Z: Alban Shaardlaga 2023-0315 SNAG-51 Docx

0001081112



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 03 дугаар сарын 21

№ 510/A0150458

Улаанбаатар хот

СНАГ-2023/73/НА-СТА-ТӨА

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд баяжуулах үйлдвэрийн засвар төлөвлөлт, засварын менежментийн зөвлөх үйлчилгээний ажил, баяжуулах үйлдвэрийн технологи, ашиглалтын зөвлөх үйлчилгээний ажил зэрэг нийт 45,000,000.00 /дөчин тав/ төгрөгийн ажилд харьцуулалт хийлгүй, шууд худалдан авалт хийсэн байна.

Энэ нь Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн гүйцэтгэх захирлын 2020 оны А/50 дугаар тушаалаар батлагдсан Худалдан авах ажиллагааны журмын 2 дугаар зүйлийн 2.5 "Төсөвт суусан болон суугаагүй бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах талаар энэхүү журмын 2.3-т заасны дагуу холбогдох тодорхойлолт зөвшөөрөл олгогдсоны дараа Худалдан авалт хариуцсан нэгж нь 2-оос доошгүй ханган нийлүүлэгчээс үнийн саналыг авч, Хавсралт маягт-3-т заасны дагуу харьцуулалтыг хийнэ" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй 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 баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.9-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Шууд худалдан авах үйл ажиллагааг зохион байгуулахдаа худалдан авах ажиллагааны журамд заасны дагуу харьцуулалтыг хийж, гүйцэтгэгчийг сонгон шалгаруулах, албан шаардлагын биелэлтийг 2023 оны 9 дүгээр сарын 01-ний дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал /С.Баярмөнх/, Санхүүгийн албаны дарга бөгөөд ерөнхий нягтлан бодогч /Д.Батжаргал/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЗУРЕ ХҮЛГ АУДИТ ХХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
С.НАЦАГДОРЖ

Г.МӨНХБАЯР

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр,
Утас 51-264130

Z: Alban Shaardlaga 2023 0315 SNA-G-51 Docx

0001081110



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 03 дугаар сарын 21 № 511/А0150458

Улаанбаатар хот

СНАГ-2023/73/НА-СТА-ТОА

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Салхит төслийн 22 удаагийн худалдан авах ажиллагаанд Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 14-16 дугаар зүйлд заасны дагуу ерөнхий нөхцөлийг магадлах, санхүүгийн чадавхыг үнэлэх, техникийн чадавх болон туршлагын үнэлгээ хийсэн баримт байхгүй байна.

Энэ нь Гүйцэтгэх захирлын 2022 оны А/68 дугаар "Худалдан авах ажиллагааны журамд нэмэлт, өөрчлөлт оруулах тухай" тушаалын II дугаар хэсэгт "Нэгдүгээр зүйлийн 1.6-д Компанийн худалдан авах ажиллагаанд гүйцэтгэгчийг сонгон шалгаруулахдаа Төрийн болон орон нутгийн өмчөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 14-16 дугаар зүйлд заасан худалдан авах ажиллагааны ерөнхий шалгуур үзүүлэлтийн зарчимд нийцүүлэн холбогдох нэгж зохион байгуулна" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй 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 баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.9-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Худалдан авах ажиллагааны журамд заасны дагуу бэлтгэн нийлүүлэгчийг сонгон шалгаруулахдаа Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу үнэлгээг хийж, албан шаардлагын биелэлтийг 2023 оны 9 дүгээр сарын 01-ний дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал /С.Баярмөнх/, Санхүүгийн албаны дарга бөгөөд ерөнхий нягтлан бодогч /Д.Батжаргал/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЗУРЕ ХҮҮГ АУДИТ ХХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
С.НАЦАГДОРЖ
Г.МӨНХБАЯР

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр, Утас 51-264230

2. Alban Shaardlaga: 2023-0315 SNAG-51 Doc1

0001081198



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 03 дугаар сарын 21

№ 572 /АД150458

Улаанбаатар хот

СНАГ-2023/23/НА-СТА-ТОА

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тус байгууллага нь 2022 оны 11 дүгээр сарын 11-ний өдөр Төгсгүүд консалтинг аудит ХХК-тай аудитын ажил гүйцэтгэх 50,000,000.00 /тавин сая/ төгрөгийн гэрээг байгуулж, санхүүгийн тайланд дүгнэлт гаргуулж ажилласан бөгөөд аудитын байгууллагыг сонгох тухай төлөөлөн удирдах зөвлөлийн шийдвэр, татварын тайланд залруулга хийхийг зөвшөөрсөн гүйцэтгэх захирлын тушаал шийдвэр байхгүй байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3 "хэрэгжүүлэх аливаа үйл ажиллагаа, арга хэмжээ нь хамгийн бага зардлаар хамгийн өндөр үр дүнг хангахад чиглэсэн байх", Компанийн тухай хуулийн 94 дүгээр зүйлийн 94.3 "Компанийн төлөөлөн удирдах зөвлөлийн аудитын хороо /байхгүй бол хувьцаа эзэмшигчдийн хурал/ аудитын байгууллагыг сонгож, түүнтэй байгуулах гэрээг батална" гэж заасантай тус тус нийцээгүй 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 баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.11-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Компанийн санхүүгийн тайланг шалгуулж баталгаажуулах, санхүү, эдийн засгийн үйл ажиллагаандаа бүрэн болон хэсэгчилсэн шалгалт хийлгэх зорилгоор аудитын байгууллагыг сонгохдоо Компанийн тухай хууль тогтоомжид нийцүүлэх, албан шаардлагын биелэлтийг 2023 оны 9 дүгээр сарын 01-ний дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал /С.Баярмөнх/, Санхүүгийн албаны дарга бөгөөд ерөнхий нягтлан бодогч /Д.Батжаргал/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЗУРЕ ХҮЛГ АУДИТ ХХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
С.НАЦАГДОРЖ
Г.МӨНХБАЯР

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 9-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр, Утас 51-264230

Alban Shaardlaga 2023/0315 SNAG-51 Docx

0001081106



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 05 дугаар сарын 24 № 373/АД/50458

Улаанбаатар хот

СНАГ-2023/45/НА-СТА-ТӨА

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Ажил олгогчийн санаачилгаар ажлаас чөлөөлөгдсөн ажилтнуудад тэтгэмжийг олгохдоо ялгаатай байдлаар тогтоож 25,050,000.00 (хорин таван сая тавин мянга) төгрөг олгосон байна. Хөдөлмөрийн тухай хуульд ажил олгогчийн санаачилгаар хөдөлмөрийн гэрээг цуцлах үеийн нэг удаагийн тэтгэмжийн доод хэмжээг зааж өгсөн ажил олгогч хууль тогтоомжтой нийцүүлэн дотоод журамд тусгаагүй байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 82 дугаар зүйлийн 82.1 "Энэ хуулийн 65.4.2, 80.1.1, 80.1.2, 80.1.3-т заасан үндэслэлээр хөдөлмөр эрхлэлтийн харилцааг цуцалсан ажилтанд нийгмийн даатгалын сангаас олгох ажилгүйдлийн тэтгэмж авах эрхтэй эсэхээс үл хамааран ажил олгогч дараах хэмжээний тэтгэмжийг нэг удаа олгоно", 82.1.1 "тухайн аж ахуйн нэгж, байгууллагад зургаан сараас хоёр жил хүртэл ажилласан бол нэг ба түүнээс дээш сарын үндсэн цалинтай тэнцэх" гэж тус тус заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй 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 баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.11-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Ажлаас халагдсаны тэтгэмжийн дээд хэмжээг хөдөлмөрийн дотоод журамд тодорхой тусгаж, Хөдөлмөрийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэх, албан шаардлагын биелэлтийг 2023 оны 9 дүгээр сарын 01-ний дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Эрдэнэс силвер ресурс ХХК -ийн гүйцэтгэх захирал /С.Баярмөнх/, Санхүүгийн албаны дарга бөгөөд ерөнхий нягтлан бодогч /Д.Батжаргал/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЗУРЕ ХҮЛҮГ АУДИТ ХХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
С.НАЦАГДОРЖ
Г.МӨНХБАЯР

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр, Утас 51-264730

2 Alban Shuurdloga 2023-0315 SNAG-51 Docx

0001091102



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 01 дугаар сарын 21 № 514/АДК0458

Улаанбаатар хот

СААГ-2023/45/НА-СТА-ТӨА

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд 10 саяас дээш өртөгтэй худалдан авах бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагаа хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.1 "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан захиалагч нь тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй 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, даатан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.11-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахгүй байж, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэх, албан шаардлагын биелэлтийг 2023 оны 9 дүгээр сарын 01-ний дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг даатан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Эрдэнэс силвер ресурс ХХК -ийн гүйцэтгэх захирал /С.Баярмөнх/, Санхүүгийн албаны дарга бөгөөд ерөнхий нягтлан бодогч /Д.Батжаргал/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЗУРЕ ХҮЛҮГ АУДИТ ХХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
С.НАЦАГДОРЖ

Г.МӨНХБАЯР

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3. Засагийн газрын 4 дүгээр байр.
Утас 51-264230

Z: Alban Shaardlaga 2023.0315 SNAG-51 Docx

0001031098



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 05 дугаар сарын 21 № 515/А0150458

Улаанбаатар хот

СНАГ-2023/75/НА-СТА-ТӨА

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд хурал, уулзалтын зардалд 3,747,934.00 (гурван сая долоон зуун дөчин долоон мянга есөн зуун гучин дөрөв) төгрөгийг зарцуулсан байна.

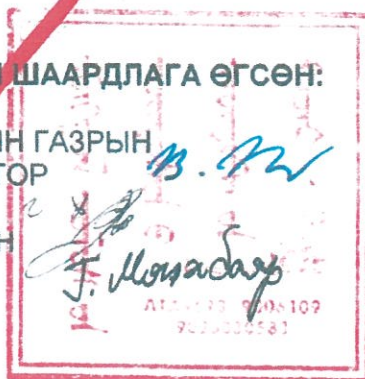
Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.3 "сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

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 баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.11-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Хурал, уулзалт, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, уулзалтын зардлыг хэмнэх, албан шаардлагын биелэлтийг 2023 оны 9 дүгээр сарын 01-ний дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Эрдэнэс силвер ресурс ХХК -ийн гүйцэтгэх захирал /С.Баярмөнх/, Санхүүгийн албаны дарга бөгөөд ерөнхий нягтлан бодогч /Д.Батжаргал/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЗУРЕ ХҮЛҮГ АУДИТ ХХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ



Ц.НАРАНЧИМЭГ
С.НАЦАГДОРЖ
Г.МӨНХБАЯР

0001081100

[illegible]