



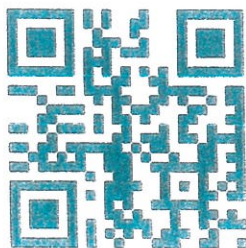
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ЭРДЭНЭС СИЛВЕР РЕСУРС ХХК-ИЙН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН
ТАЙЛАНД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: САГ-2021/116/СТА-ТӨҮГ

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу



Аудитын хоёрдугаар газрын захирал, тэргүүлэх
аудитор: Ц.Наранчимэг
Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер Д.Энхдалай
Утас: 261885 Цахим хаяг: enkhdalaid@audit.gov.mn
Аудитор Б.Долгоржав
Утас: 261740 Цахим хаяг: doiigorjavb@audit.gov.mn
Аудитыг гүйцэтгэсэн: "Ихэрмөрөн-Аудит" ХХК
утас: 70368208 Цахим хаяг: ihermurun-audit@khs.gov.mn

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ТУЗ	Төлөөлөн удирдах зөвлөл
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар
ЗГХЭГ	Засгийн Газрын Хэрэг эрхлэх газар
СТОУС	Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан.....	6
2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл	9
3.Аудитын тайлан.....	10
3.1. Ерөнхий зүйл.....	10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	11
3.4. Материаллаг байдал	11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	11
3.6. Зорилтот түвшний төлөвлөлт, гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	14
3.7. Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн бүрэлдэхүүн, үйл ажиллагаа	17
3.8. Шилэн дансны мэдээлэл.....	17
3.9. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	17
3.10. Аудитын илрүүлэлт.....	18
Залруулсан алдаа	18
3.11. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	19
4. Менежментийн захидал.....	19
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	21

20.03.15 07:29

Аудитын санал дүнхөлт

Зөрчилгүй 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 силвер ресурс ХХК-ийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлгэв.

Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланд материаллаг алдаагүй, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга тогилдуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгадагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

"Эрдэнэс силвер ресурс" ХХК нь 2020 онд үйл ажиллагааны 2 зорилт, 7 чиглэлийн хүрээнд, 89 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 90.0 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд удирдлагын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт, холбогдох журам зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж тогилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг захиалан эсвэл алдаанаас үүсэх болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага захиалан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа болох материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОВС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь захиалан эсвэл алдаанаас үүсэх болох бөгөөд даагаарцаа зоволт нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн өдрийн эсгийг шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

АУДИТЫН ХОЕРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ
ТӨРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2019 оны 12-р сарын 31	2020 оны 12-р сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	60,174,525.41	35,371,777,532.52
1.1.2	Дансны авлага		627,550,208.41
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	54,202.05	42,800.00
1.1.4	Бусад авлага	11,833,967.44	116,384,925.33
1.1.6	Бараа материал	24,598,498.56	21,821,878,269.66
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	11,120,000.00	18,153,313,208.34
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	107,781,193.46	76,090,946,944.26
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	46,334,720.97	19,967,535,7 58.31
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	57,006,231.66	7,344,338,453.11
1.2.5	Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө	306,626,067.95	6,935,081,1 13.95
1.2.6	Хойшлогдсон бондын хөрөнгө		1,146,077,542,881.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	409,967,020.58	1,180,324,498,206.37
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	517,748,214.04	1,256,415,445,150.63
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	96,266,678.20	214,132,196,483.62
2.1.1.3	Татварын өр	1,838,147.46	20,814,181,150.74
2.1.1.5	Богино хугацаат зээл	468,488,750.00	
2.1.1.6	Хүүгийн өглөг	13,417,190.30	
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого		6,004,575,806.81
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	29,998.42	636,479,937.71
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	580,040,764.38	241,587,433,378.88
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.2	Нөөц /өр төлбөр/		2,414,595,900.00
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр		933,607,767,147.78
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		936,022,363,047.78
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	580,040,764.38	1,177,609,796,426.66
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч-төрийн	1,000,000.00	1,000,000.00
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг		28,286,787,779.86
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	-63,292,550.34	50,517,860,944.11
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	-62,292,550.34	78,806,648,723.97
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	517,748,214.04	1,256,415,445,150.63

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2019 оны 12-р сарын 31	2020 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	60,203,346.17	99,765,723,035.74
2	Борлуулалтын өртөг	25,171,232.96	24,780,581,703.12
3	Нийт ашиг(алдагдал)	35,032,113.21	74,985,141,332.62
4	Түрээсийн орлого		17,056,609.07
5	Хүүгийн орлого	1,021,388.31	369,159,308.98
8	Бусад орлого		159,611,643.88
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал		417,924,954.57
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	90,515,750.62	8,688,801,288.51
11	Санхүүгийн зардал	6,321,405.43	127,022,326.93
12	Бусад зардал	2,406,757.00	78,007,123.00
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)		540,816,666.77
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг(алдагдал)	-63,190,411.53	66,760,029,868.31
19	Орлогын татварын зардал	102,138.81	16,178,876,373.86
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	-63,292,550.34	50,581,153,494.45
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-63,292,550.34	50,581,153,494.45
24	Орлогын нийт дүн	-63,292,550.34	50,581,153,494.45
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)		

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/				
Үзүүлэлт	Өмч	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2018 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,000,000.00			1,000,000.00
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				0.00
Залруулсан үлдэгдэл	1,000,000.00			1,000,000.00
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)			-63,292,550.34	-63,292,550.34
Өмчид гарсан өөрчлөлт				0.00
Зарласан ногдол ашиг				0.00
2019 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,000,000.00		-63,292,550.34	-62,292,550.34
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				0.00
Залруулсан үлдэгдэл	1,000,000.00		-63,292,550.34	-62,292,550.34
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)			50,581,153,494.45	50,581,153,494.45
Өмчид гарсан өөрчлөлт		28,286,787,779.86		28,286,787,779.86
Зарласан ногдол ашиг				0.00
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

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	/төгрөгөөр/	
		2019 оны 12-р сарын 31	2020 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	57,193,178.85	103,227,991,396.60
1.2	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	57,193,178.85	102,840,112,705.01
	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө		19,912,497.60
	Бусад мөнгөн орлого		367,966,193.99
	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	448,534,648.26	62,604,608,964.26
	Ажиллагчдад төлсөн	56,484,227.00	2,620,443,172.51
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	16,790,722.50	780,392,817.95
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	2,101,021.00	1,307,295,461.01
	Ашиглалтын зардалд төлсөн		3,817,220.00
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	60,000.00	26,479,487.00
	Хүүгийн төлбөрт төлсөн		25,689,394.87
	Татварын байгууллагад төлсөн	5,358,051.17	544,187,094.62
	Даатгалын төлбөрт төлсөн		370,656.00
	Бусад мөнгөн зарлага	367,740,526.58	57,295,933,660.30
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-391,341,369.40	40,623,382,432.34
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	1,021,388.31	57,719.85
2.2	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт		57,719.85
	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	1,021,388.31	
	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	18,994,243.50	5,194,528,767.19
2.3	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		5,041,617,192.85
	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	18,994,243.50	152,911,574.34
	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-17,972,855.19	-5,194,471,047.34
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	468,488,750.00	1,218,260,785.61
3.2	Зээл авсан, ерийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	468,488,750.00	560,949,327.00
	Бусад орлого		657,311,458.61
	Мөнгөн зарлагын дүн (-)		1,335,569,163.50
3.3	Зээл, ерийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө		1,029,438,077.00
	Бусад зарлага		306,131,086.50
	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	468,488,750.00	-117,308,377.89
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	59,174,525.41	35,311,603,007.11
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,000,000.00	60,174,525.41
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	60,174,525.41	35,371,777,532.52

2.5 Аудит хийсэн эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

№	Үзүүлэлт	Хэмжих нэгж	2019 оны гүйцэтгэл	2020 оны		Зөрүү	Хувь
				Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Хүдэр борлуулалтын орлого	Мян. төг		54,893,682.5	56,335,405.9	1,441,723.4	102.6
2	Баяжмал борлуулалтын орлого	Мян. төг		43,402,201.1	40,753,441.5	-2,648,759.6	93.9
3	Метал борлуулалтын орлого	Мян. төг	60,203.3	89,124.3	89,124.4	0.1	100
4	Бусад орлого	Мян. төг		3,574,963.3	3,133,528.8	-441,434.5	87.7
	Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн олз	Мян. төг			540,867.1	540,867.1	
	НИЙТ ОРЛОГО	Мян. төг	60,203.3	101,959,971.2	100,852,367.7	-1,107,603.5	98.9
1	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг (хүдэр)	Мян. төг		16,698,313.4	11,537,676.6	-5,160,636.8	69.1
2	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг (баяжмал)	Мян. төг		8,488,871.7	10,716,315.9	2,229,444.2	126.3
3	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг (метал)	Мян. төг	25,171.2	25,079.0	25,887.7	808.7	103.2
4	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг (бусад)	Мян. төг		2,648,278.3	2,498,701.5	-149,576.8	94.4
	НИЙТ ӨРТӨГ	Мян. төг	25,171.2	27,860,542.4	24,780,581.7	-3,079,960.7	88.9
1	Зардал	Мян. төг	99,243.9	10,224,233.3	9,311,743.8	-912,489.5	91.1
	ЗАРДАЛ	Мян. төг	99,243.9	10,224,233.3	9,311,743.8	-912,489.5	91.1
1	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг	Мян. төг	-63,190.4	63,875,195.5	66,760,042.2	2,884,846.7	104.5
2	Орлогын албан татвар	Мян. төг	102.1	15,068,798.9	16,178,879.5	1,110,080.6	107.4
3	Цэвэр ашиг	Мян. төг	-63,292.6	48,806,396.6	50,581,162.8	1,774,766.1	103.6

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2020 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан, дүгнэлтийг гүйцэтгэх захирал Т.Мөнхбаяр танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд бараа материалын үлдэгдлийг нягтлан бодох бүртгэлд зөв тусгах, газар эзэмших эрхийг холбогдох стандарт, дүрэм, журмын дагуу бүртгэх талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 25-наас 2021 оны 03 дугаар сарын 15-ны хооронд Ихэрмөрөн-Аудит ХХК-ийн аудитор Ц.Мөнхтуяа, аудиторын туслах Ж.Уранчимэг, ахлах аудитор Д.Оюундаваа, захирал Б.Мядагмаа нар хариуцаж хэрэгжүүлэв

Эрдэнэс силвер ресурс ХХК нь 2020 оны санхүүгийн тайланг Ихэрмөрөн-Аудит ХХК-д 2021 оны 02 дугаар сарын 15-ны өдрийн 01/118 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Байгууллагын улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд ХХК гэсэн статустай бөгөөд “Эрдэнэс Монгол” ХХК-ийн 100 хувийн эзэмшлийн охин компани хэлбэрээр стратегийн ач холбогдол бүхий мөнгөний ордуудыг ашиглах, эдийн засгийн эргэлтэд оруулах, зөвлөх үйлчилгээ үзүүлэх чиг үүрэгтэйгээр 2019 онд байгуулагдсан байна.

Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн дүрэмд тус байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Геологи, хайгуул хийх
- Олборлолт, ашиглалт явуулах
- Баяжуулах, боловсруулах үйлдвэр байгуулах
- Хөрөнгө оруулалт хийх
- Зөвлөх үйлчилгээ үзүүлэх

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Татварын ерөнхий хууль /шинэчилсэн найруулга/
- Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын тухай хууль /шинэчилсэн найруулга/
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль /шинэчилсэн найруулга/
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль /шимтгэлийн хувь хэмжээний өөрчлөлт/
- 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
- Иргэний тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн төлбөрийг төрөөс нэг удаа төлөх тухай хуулийг хэрэгжүүлэх журам /Засгийн газрын 2020 оны 50 дугаар тогтоол/

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Эрдэнэс силвер ресурс ХХК санхүүгийн тайлангаа Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Компанийн тухай хууль болон СТОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Тайлант онд тус байгууллагын 2020 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд харьяалах дээд шатны байгууллагаас хяналт шалгалт хийгээгүй байна.

Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт хөрөнгийн дүнг сонгож, эрсдэлийн түвшинг "бага" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоосон.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны санхүүгийн тайлангийн нийт хөрөнгийн 517.7 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 10.4 сая төгрөгөөр тооцсон.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг тайлант оны санхүүгийн тайлангийн суурь үзүүлэлт нийт хөрөнгө 1,256,415.5 сая төгрөгөөс 1 хувиар тооцож 12,564.1 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Эрдэнэс силвер ресурс ХХК 2020 оны санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1,255,897.7 сая төгрөгөөр буюу 2427 дахин өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/сая.төгрөг/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	60.2	35,371.8	35,311.6
Авлага	11.9	744.0	732.1
Урьдчилгаа	11.1	18,153.3	18,142.2
Бараа материал	24.6	21,821.9	21,797.3
Үндсэн хөрөнгө	46.3	19,967.5	19,921.2
Биет бус хөрөнгө	57.0	7,344.3	7,287.3
Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө	306.6	6,935.1	6,628.5
Хойшлогдсон бондын хөрөнгө	0.0	1,146,077.5	1,146,077.5
Нийт хөрөнгийн дүн	517.7	1,256,415.4	1,255,897.7
Богино хугацаат өр төлбөр	530.0	241,587.4	241,007.4
Урт хугацаат өр төлбөр	0.0	936,022.4	936,022.4
Эздийн өмч	-62.3	78,805.6	78,867.9
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн	517.7	1,256,415.4	1,255,897.7

дүн			
-----	--	--	--

Өмнөх оны үзүүлэлттэй харьцуулахад балансын бүх дансдад материаллаг өөрчлөлт гарсан нь 2020 онд уурхайн үйл ажиллагаа эхлэн, бүтээгдэхүүний борлуулалтыг хийж эхэлсэнтэй холбоотой байна. Тухайлбал:

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 35,371.8 сая төгрөг болж 35,311.6 сая төгрөгөөр өссөн нь "Иргэний тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн төлбөрийг төрөөс нэг удаа төлөх тухай" хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 заалтад "Төрийн өмчит Эрдэнэс Монгол ХХК өөрийн охин компанийн эзэмшлийн Салхитын мөнгө, алтны ордыг эдийн засгийн эргэлтэд оруулсан орлогоос төрд ногдох өгөөжийг барьцаалан үнэт цаас гаргах замаар иргэний тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн тодорхой хэсгийг төлнө" гэж заасны дагуу үнэт цаасыг мөнгөжүүлэх санхүүжилтийн эх үүсвэр бүрдүүлэхийн тулд уул уурхайн бүтээгдэхүүний борлуулалтын орлогыг хүлээн авч мөнгөн хуримтлалын данс нээсэн нь голлон нөлөөлсөн байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 744.0 сая төгрөг болж 732.1 сая төгрөгөөр өсөхөд дансны авлагын дүн голлон шалтгаалжээ. Авлагын үлдэгдэлд 2020 онд үүссэн 15 аж ахуйн нэгжтэй холбоотой 627.5 сая төгрөгийн дансны авлага, ажиллагсдаас авах 11.8 сая төгрөгийн авлага, үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихтэй холбоотой 7.8 сая төгрөгийн авлага, 96.8 сая төгрөгийн барьцаат авлага тус тус байна.

Авлагын дансны үлдэгдэлд Салхит уурхайн шинэ, хуучин үйлдвэр болон дээд кэмийг халаах уурын зуух, гадна дулааны шугам сүлжээ, дулаан механикийн барилга угсралтын ажил гүйцэтгэх гэрээт ажлын гүйцэтгэгч Энержи плас инженеринг ХХК-д холбогдох 98.0 сая төгрөгийн хуулийн байгууллагад шийдвэрлүүлэхээр хандсан авлагаас бусад авлага нь хэвийн авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 21,821.9 сая төгрөг болж, 21,797.3 сая төгрөгөөр өссөн нь бэлэн бүтээгдэхүүн данс 20,740.5 сая, түүхий эд, хангамжийн материал данс 1,379.5 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан нь нөлөөлсөн байна.

Тайлант онд Салхитын мөнгө, алтны ордыг ашиглах явцад өмнөх эзэмшигчээс шилжиж ирсэн хөрөнгийн үнэлгээг хөндлөнгийн хараат бус үнэлгээний "Солид юнити аудит" ХХК-аар хийлгэж, 1,707.6 сая төгрөгийн бараа материалыг ТӨБЗГ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 22-ны өдрийн А-1/2316 тоот албан бичгээр зөвшөөрөл авч, үнэ төлбөргүй хүлээн авч бараа материалын дансанд бүртгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд 4,589.3 сая төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 23,819.2 сая төгрөгийн бүтээгдэхүүнийг үйлдвэрлэж, 24,780.6 сая төгрөгийн бүтээгдэхүүнийг борлуулсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 19,967.5 сая төгрөг болж 19,921.2 сая төгрөгөөр өсөхөд Салхитын мөнгө, алтны ордыг ашиглах явцад өмнөх эзэмшигчээс шилжиж ирсэн үндсэн хөрөнгийг хөндлөнгийн хараат бус үнэлгээний "Солид юнити аудит" ХХК-аар үнэлгээ хийлгэн 3,984.0 сая төгрөгөөр үнэлэн ТӨБЗГ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 22-ны өдрийн А-1/2316 тоот албан бичгээр зөвшөөрөл авч, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгөөр бүртгэсэн, ТУЗ-ийн тогтоолоор батлагдсан 2020 оны хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөнд тусгагдсан хөрөнгө оруулалтаар 17,191.3 сая төгрөгийг бэлтгэсэн мөн дуусаагүй барилгын үлдэгдэл 735.9 сая төгрөг үндсэн хөрөнгөнд тус тус бүртгэсэн нь голлон нөлөөлсөн байна.

Тайлант үеийн элэгдлийн зардал 2,012.2 сая төгрөг байна.

Биет бус хөрөнгө 7,384.3 сая төгрөг болж 7,287.3 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацаанд худалдаж авсан лиценз 65.8 сая, барааны тэмдэг 1.1 сая, программ хангамж 24.1 сая төгрөг, газар эзэмших эрх 852.6 сая, техник эдийн засгийн үндэслэл, бусад биет

бус үндсэн хөрөнгө 7,291.8 сая төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж, биет бус хөрөнгө 948.1 сая төгрөгийн хорогдуулгаар буурсан байна.

Эрдэнэс Монгол ХХК, Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн хооронд бондын санхүүжилтийн гэрээ хийгдэж, 1,146,077.5 сая төгрөгийн нэрлэсэн үнэтэй Эрдэнэс-1, Эрдэнэс-2, Эрдэнэс-3 бондыг Монгол Улсын хөгжлийн банкны баталгаатайгаар гаргасныг хойшлогдсон бондын хөрөнгө дансанд бүртгэсэн байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 1,177,609.8 сая төгрөг болж 1,177,029.8 сая төгрөгөөр өссөн нь богино хугацаат өр төлбөр 28,537.7 сая төгрөгөөр, урт хугацаат өр төлбөр 1,148,492.1 сая төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй тус тус холбоотой байна.

Өр төлбөрийн үзүүлэлтийг хүснэгтээр харуулбал:

Хүснэгт 2. Өр, төлбөр		/сая.төгрөг/	
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Зөрүү
Богино хугацаат өр төлбөр	580.0	241,587.5	241,007.5
Дансны өглөг	96.3	214,132.2	214,035.9
Татварын өр	1.8	20,814.2	20,812.4
Банкны богино хугацаат зээл	468.5	0.0	-468.5
Хүүгийн өглөг	13.4	0.0	-13.4
Урьдчилж орсон орлого		6,004.6	6,004.6
Бусад богино хугацаат өр төлбөр	0.0	636.5	636.5
Урт хугацаат өр төлбөр		936,022.4	936,022.4
Урт хугацаат нөөц		2,414.6	2,414.6
Бондын санхүүжилтийн өглөг		933,607.8	933,607.8
Нийт өр төлбөрийн дүн	580.0	1,177,609.8	1,177,029.8

Дансны өглөг дансанд 35 харилцагч байгууллагын 214,132.2 сая төгрөгийн өглөг бүртгэгдсэний дотор Тэнхун ХХК-тай холбоотой 34.5 сая төгрөгийн он дамжсан өглөг байна. Түүнчлэн "Иргэний тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн төлбөрийг тереес нэг удаа төлөх тухай хуулийг дагаж мөрдөх журмын тухай" хуульд

- 1 дүгээр зүйл.Иргэний тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн төлбөрийг тереес нэг удаа төлөх тухай хууль баталсантай холбогдуулан тэтгэвэр барьцаалсан зээл аваагүй тэтгэвэр авагчид Салхитын мөнгө, алтны ордыг эдийн засгийн эргэлтэд оруулсан орлогыг барьцаалан гаргах үнэт цааснаас 1.0 сая төгрөгтэй тэнцэх дүнтэй үнэт цаасыг эзэмшүүлнэ.
- 4 дүгээр зүйл.Тэтгэвэр барьцаалсан зээлтэй иргэний зээлийн үлдэгдэл төлбөр нь энэ хуулийн 1 дүгээр зүйлд заасан хэмжээнээс бага байвал зөрүү төлбөрийн дүнтэй тэнцүү хэмжээний үнэт цаасыг тухайн иргэнд эзэмшүүлнэ.
- 3 дугаар зүйл.Энэ хуулийн 1 дүгээр зүйлд заасан иргэнд эзэмшүүлэх 1.0 сая төгрөгтэй тэнцэх дүнтэй үнэт цаас болон 4 дүгээр зүйлд заасан үнэт цаасыг 2021 оны 05 дугаар сарын 21-ний өдрөөс эхлэн мөнгөжүүлнэ гэж заасны дагуу Эрдэнэс-2, Эрдэнэс-3 бондын 2021 онд төлөх 212,469.8 сая төгрөгийг урт хугацаат өр төлбөрөөс богино хугацаат өр төлбөрт шилжүүлэн бүртгэсэн.

Татварын өр төлбөрт аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын өглөг 16,137.7 сая төгрөг, ИГАТ-ын өглөг 18.1 сая төгрөг, ашигт малтмалын нөөц ашигласны төлбөрийн өглөг 4,656.3 сая төгрөг байна.

Тайлант онд Эрдэнэс Монгол ХХК-аас 2020 онд нэг жилийн хугацаатай авсан зээл, зээлийн хүүгийн өр төлбөр 481.9 сая төгрөгийг төлж барагдуулсан байна.

Мөнгөний хүдэр болон баяжмал худалдан авагчаас орж ирсэн 6,004.6 сая төгрөгийн орлогыг урьдчилж орсон орлого дансанд бүртгэсэн байна.

Бусад богино хугацаат өр төлбөрийн дансанд гэрээний дагуу бараа, ажил, үйлчилгээ үзүүлж байгаа компаниудын барьцааны хөрөнгийг бүртгэсэн байна.

“Иргэний тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн төлбөрийг төрөөс нэг удаа төлөх тухай” хуулийн 5.1 заалтад “Төрийн өмчит Эрдэнэс Монгол” ХХК өөрийн охин компанийн эзэмшлийн Салхитын мөнгө, алтны ордыг эдийн засгийн эргэлтэд оруулсан орлогоос төрд ногдох өгөөжийг барьцаалан үнэт цаас гаргах замаар иргэний тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн тодорхой хэсгийг төлнө” гэж заасан ба уг хуулийн 5.3 заалтад “Монгол Улсын Хөгжлийн банк энэ хуулийн 5.1-д заасан үнэт цаасанд хууль тогтоомжид нийцүүлэн бие даан баталгаа гаргах бөгөөд уг баталгаанд зориулж төрийн өмчийг барьцаалахад Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 1 дэх хэсгийн 4 дэх заалт хамаарахгүй” гэж заасан. Хуулийн дээрх заалтуудын хэрэгжилтийг хангахаар Монгол Улсын Хөгжлийн банк, Эрдэнэс Монгол ХХК болон Эрдэнэс силвер ресурс ХХК нь үнэт цаасны батлан даалттай холбоотой 4 төрлийн гуравласан гэрээг байгуулсан. Үүнд:

- “Баталгааны гэрээ”
- “Барьцаалах гэрээ”
- “Тусгай зөвшөөрөл барьцаалах гэрээ”
- “Ирээдүйд бий болох хөрөнгө барьцаалах гэрээ”

Урт хугацаат өр төлбөрт бондын санхүүжилтийн өглөг 933,607.8 сая төгрөгийн бондын өр төлбөрийг өглөгөөр хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн байна.

Урт хугацаат нөөц дансанд уурхайн хаалт, нөхөн сэргээлтийн нөөцийг 2,414.6 сая төгрөгөөр бүртгэсэн байна.

Эздийн өмч дансны үлдэгдэл 2020 онд үнэ төлбөргүй хүлээж авсан бараа материал, үндсэн хөрөнгө, газар эзэмших эрх 28,286.8 сая төгрөг эздийн өмчийн бусад хэсэг, тайлант оны 50,517.9 сая төгрөгийн хуримтлагдсан ашгийн дүнгээр нийт 78,867.9 сая төгрөгөөр нэмэгдэж 78,805.6 сая төгрөг болсон байна.

3.6. Зорилтот түвшний төлөвлөлт, гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Монгол Улсын Их Хурлаас 2020 оны 1 дүгээр сарын 10-ны өдөр баталсан “Иргэний тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн төлбөрийг төрөөс нэг удаа төлөх тухай” хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 заалтад тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн санхүүжилтийн эх үүсвэр нь Салхитын мөнгө-алтны ордыг эдийн засгийн эргэлтэд оруулсан орлогоос төрд ногдох өгөөжийг барьцаалан үнэт цаас гаргах замаар иргэний тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн тодорхой хэсгийг төлөхөөр заасантай холбогдуулан Засгийн газрын 2020 оны 50 дугаар тогтоолоор үүрэг даалгавар өгөгдсөний дагуу Салхитын мөнгөний ордыг эдийн засгийн эргэлтэд шуурхай оруулах компанийн үйл ажиллагааны төлөвлөгөөг шинэчлэн боловсруулж, 2020 оны үйл ажиллагааг бүхэлд нь энэ чиглэлд зохион байгуулсан байна. Үүнд:

1. Анх 386.0 тонн баяжмалын үлдэгдэлтэй баяжуулах үйлдвэрийг хүлээн авахад тоног төхөөрөмжүүд материалтайгаа хөлдөж, 80.0 хувийн эвдрэл гэмтэлтэйгээр үйл ажиллагаа нь бүрэн зогссон байсныг компанийн инженер, техникийн ажилтнуудын хүчээр 2 сарын хугацаанд эвдрэл гэмтлийг бүрэн засварлаж, 2020 оны 5 сард ашиглалтад оруулж, 2020 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн байдлаар 1515 тн баяжмал үйлдвэрлэсэн.
2. Салхитын ордоос нийт 429.4 мянган тонн хүдэр олборлож, 199.9 мянган тонн хүдрийн экспортын борлуулалт хийсэн.

3. 2021 онд шинээр баяжуулах 2-р үйлдвэр барихаар төлөвлөн зураг, төсөл, техник, эдийн засгийн үндэслэлийг боловсруулах ажил хийгдэж байна.
4. 2020 оны 2 сараас Салхитын ордын тусгай зөвшөөрлийн талбайд геологи хайгуулын ажлыг гүйцэтгэх бэлтгэл ажлыг ханган, геологийн суурин ангийг зохион байгуулж ажиллуулсан. Хайгуулын ажлын үр дүнд нийт 707.0 мянган тонн мөнгөний хүдрийн нөөцийг бодитой болон боломжтой нөөцөөр нэмэгдүүлэн тооцсон.
5. Засгийн газрын 2020 оны 6 дугаар сарын 1-ний өдрийн 212 дугаар тогтоолоор Өмнөговь аймгийн Цогтцэций сумын нутагт байрлах Овоот хяр нэртэй XV-21670 тоот 22641.51 гектар бүхий хайгуулын тусгай зөвшөөрлийг Ашигт малтмал, газрын тосны газраас олгосон бөгөөд уг тусгай зөвшөөрлийн талбайд хайгуулын ажлыг хийж гүйцэтгэн, улсын алтны нөөцийг 53.1 тонноор нэмэгдүүлж, эрдэнэсийн санд бүртгүүлсэн.
6. Уурхайн амрах байр, ажилчдын сууц, хоолны заал, оффисийн өрөөнүүдийг ашиглалтад оруулж, улсын комисст хүлээлгэн өгсөн. Кемпийн гадна, дотор тохижилт, сантехникийн холболтууд, уурхайн нийт барилга байгууламжийн сантехникийн холболтын ажил, тэсрэх материалын агуулахын засвар, чанар, хяналтын лабораторийн засвар, шинэчлэлийн ажлыг хийж гүйцэтгэсэн.
7. Компанийн төв оффис ба Салхитын уурхайд нийт интернетийн 10Mbps хурдтай интернет холболт, тус бүртээ 150 хүртэл сүлжээний нэгжийг холбох боломж бүхий дотоод сүлжээний дэд бүтцийг ашиглалтад оруулсан.
8. Байгаль орчны нөлөөллийн нарийвчилсан үнэлгээний нэмэлт тодотголын тайлан болон 2020-2024 оны байгаль орчны менежментийн төлөвлөгөө, 2020 оны байгаль орчны менежментийн төлөвлөгөөг тус тус боловсруулан Байгаль орчин, аялал жуулчлалын ямаар батлуулан ажиллаж байна. Дундговь аймгийн Засаг даргын 2020 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн А/128 дугаар захирамжаар ашигт малтмал тээвэрлэлтийн чиглэл, маршрутыг батлуулсан.
9. Иргэний тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн төлбөрийг төрөөс нэг удаа төлөх тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангахаар Монгол Улсын Хөгжлийн банк, Эрдэнэс Монгол ХХК, Эрдэнэс силвер ресурс ХХК нар үнэт цаасны батлан даалттай холбогдох баримт бичгийн бүрдүүлбэрийг ханган ажиллаж 4 төрлийн гурвалсан гэрээг байгуулсан.
10. Компани 2020 онд дотоод үйл ажиллагааг зохион байгуулах чиглэлээр 24 дүрэм журам, 58 заавар, бодлогын баримт бичиг боловсруулан баталсан байна.
11. Ковид-19 цар тахлын халдварын эрсдлээс урьдчилан сэргийлэх, эрсдлийг бууруулах, улсын хэмжээнд бүх нийтийн өндөржүүлсэн бэлэн байдлын зэрэгт шилжсэнтэй холбогдуулан гамшгийн үед ажиллах төлөвлөгөө, урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг батлан ажилласан бөгөөд төв оффисын ажилтнуудыг цахимаар гэрээс ажиллуулж, ажилчдын 20 хүртэлх хувийг ажлын байранд ажиллуулах горимд шилжсэн байна. Ажилчдын аюулгүй байдал, халдвар хамгааллын дэглэмийг сахиулах зорилгоор ажилчдын автобус үйлчилж, нийт ажилчдыг түргэвчилсэн болон PCR шинжилгээнд тухай бүрт нь хамруулан ажиллаж байна.

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 3, 20 дугаар зүйлийн 1.3-д заасны дагуу Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал нь байгууллагын үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөө боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулж, биелэлтийг хангах үүрэгтэй.

Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн ТҮЗ-ээс 2019 оны 12 дугаар сарын 06-ны өдрийн 08 дугаар тогтоолоор компанийн 2020 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшин, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөг тодотгож баталсан байна.

Анх 2019 оны 12 дугаар сард орлогыг 46,321.4 сая, зардлыг 36,874.8 сая, хөрөнгө оруулалтыг 2,648.7 сая төгрөгөөр батлах үед уул уурхайн үйлдвэрлэлийн үйл ажиллагаа эхлээгүй, өмнөх туршлага, мэдээлэл байхгүй, Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газраас хөрөнгө битүүлжилснээс тодорхойгүй нөхцөл үүссэн байсан бол 2020 оны 03 дугаар сараас үйлдвэрлэлийн үйл ажиллагаа эхэлж, Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын Битүүмж

цуцлагдсанаар тодорхой бус байдал багасч, үйлдвэрлэл, борлуулалтын цар хүрээг нэмэгдүүлэхтэй холбоотойгоор эхний тодотголыг хийсэн.

2020 оны 09 дүгээр сард үйлдвэрлэл, борлуулалтын үйл ажиллагаа жигдэрсэн, шинэ баяжуулах үйлдвэр барих шийдвэр гарсантай холбоотой төсвийн тодотголын санал боловсруулж компанийн ТУЗ-д хүргүүлсэн боловч Ковид-19 цар тахлын хөл хорионоос хамаарч ТУЗ-ын хурал удаа дараа хойшилж 2020 оны 12 дугаар сард төсвийн тодотголыг баталсан байна.

ТУЗ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 22-ны өдрийн 25 дугаар тогтоолоор тайлант оны нийт орлогыг 101,960.0 сая төгрөгөөр, нийт зардлыг 38,084.8 сая төгрөгөөр, ашгийг 63,875.2 сая төгрөгөөр тогтоосон байна. Уг тогтоолын 2 дугаар хавсралтаар 2020 оны хөрөнгө оруулалтыг 58,040.0 сая төгрөгөөр баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр 100,852.4 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 34,092.4 сая төгрөгийн зардал гарган, 66,760.1 сая төгрөгийн нийт ашигтай ажилласан байна. Орлогын эх үүсвэр нь хүдэр борлуулалтын орлого 56,335.4 сая, баяжмал борлуулалтын орлого 40,753.4 сая, металл борлуулалтын орлого 89.1 сая, бусад орлого 3,133.5 сая, валютын ханшийн зөрүүгийн олз 540.9 сая төгрөгөөс бүрджээ.

Хүснэгт 3. 2020 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшин

№	Үзүүлэлт	Хэмжих нэгж	2019 оны гүйцэтгэл	2020 оны		Зөрүү	Хувь
				Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
	Хүдэр борлуулалтын орлого	сая төг		54,893.7	56,335.4	1,441.7	102.6
	Баяжмал борлуулалтын орлого	сая төг		43,402.2	40,753.4	(2,648.8)	93.9
	Металл борлуулалтын орлого	сая төг	60.2	89.1	89.1	0.0	100.0
	Бусад орлого	сая төг		3,575.0	3,133.5	(441.4)	87.7
	Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн олз	сая төг			540.9	540.9	
1	НИЙТ ОРЛОГО	сая төг	60.2	101,960.0	100,852.4	(1,107.6)	98.9
	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг (хүдэр)	сая төг		16,698.3	11,537.7	(5,160.6)	69.1
	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг (баяжмал)	сая төг		8,488.9	10,718.3	2,229.4	126.3
	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг (метал)	сая төг	25.2	25.1	25.9	0.8	103.2
	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг (бусад)	сая төг		2,648.3	2,498.7	(149.6)	94.4
2	НИЙТ ӨРТӨГ	сая төг	25.2	27,860.5	24,780.6	(3,080.0)	88.9
3	Удирдлага, борлуулалтын зардал	сая төг	99.2	10,224.2	9,311.7	(912.5)	91.1
4	НИЙТ АШИГ	сая төг	(63.2)	63,875.2	66,760.0	2,884.8	104.5
	Орлогын албан татвар	сая төг	102.1	15,068.8	16,178.9	1,110.1	107.4
5	Цэвэр ашиг	сая төг	(63.3)	48,806.4	50,581.2	1,774.8	103.6

Нийт орлогын гүйцэтгэл 100,852.4 сая төгрөг болж төлөвлөснөөс 1,107.6 сая төгрөг буюу 1.1 хувиар тасрахад баяжмал борлуулалтын орлого 2,648.8 сая төгрөгөөр тасарсан нь голлон нөлөөлсөн байна.

Нийт зардлын гүйцэтгэл 34,092.3 сая төгрөг болж, төлөвлөснөөс 3,992.4 сая төгрөг буюу 10.5 хувиар дутуу гүйцэтгэлтэй байгаа нь бүтээгдэхүүний өртгийн тооцоололтой холбоотой байна.

Хөрөнгө оруулалт, техник зохион байгуулалтын арга хэмжээний төлөвлөгөөний дагуу 21 нэр төрлийн ажилд өөрийн эх үүсвэрээс 44, 217.0 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Тайлант онд цэвэр ашиг 50,581.2 сая төгрөг болж, төлөвлөснөөс 1,774.8 сая төгрөгөөр илүү байгаа нь орлого 1.1 хувиар дутуу биелсэн, зардал 10.5 хувиар буурснаас тус тус шалтгаалж байна.

Эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг үйлдвэрлэлийн үндсэн үзүүлэлт, орлого, зардлын зүйлс тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.7. Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн бүрэлдэхүүн, үйл ажиллагаа

Төлөөлөн удирдах зөвлөл нь хуульд заасны дагуу ЗГХЭГ, Хууль зүйн яам, Хувьцаа эзэмшигчдийн төрийн төлөөллийг хэрэгжүүлэгч 6, хараат бус 3, нийт 9 гишүүнтэйгээр үйл ажиллагаагаа явуулж байна. ТУЗ-ийн хурлыг 2020 онд 8 удаа зохион байгуулж, 39 асуудлуудыг хэлэлцэж шийдвэрлэсэн байна.

2020 онд ТУЗ-ийн үйл ажиллагаа, засаглал болон компанийн үйл ажиллагаатай холбоотой 29 тогтоол гаргасан байна.

2020 онд ТУЗ-ийн үйл ажиллагааны зардалд нийт 208.0 сая төгрөгийн төсөв батлагдаж, гүйцэтгэлээр 208.0 сая төгрөгийн зардлыг санхүүжүүлсэн байна. Үүнд: Цалин, урамшууллын зардалд 198.6 сая, тээвэр шатахуун, бичиг хэрэг, хангамжийн материал, хурлын зардалд 9.4 сая төгрөгийн зардлыг тус тус санхүүжүүлсэн байна.

3.8. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд оруулбал зохих 167 мэдээллээс 12 мэдээллийг хугацаанд нь, 155 мэдээллийг хугацаа хоцроосон байна. Үүний дотор цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын 852.3 сая төгрөгийн 51 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

3.9. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт дараах байдалтай байна.

Хүснэгт 4. Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/сая.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Гүйцэтгэлийн хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Албан шаардлага	1	-	1	-	100.0
Зөвлөмж	4	41.8	4	41.8	100.0
Нийт дүн	5	41.8	5	41.8	100.0

3.10. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 214,541.6 сая төгрөгийн 6 алдаа зөрчил илэрснээс, 212,469.8 сая төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 953.4 сая төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 1,118.4 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Капитрон банкинд байрших 3 харилцах дансны үлдэгдэл 0.012 сая төгрөгөөр зөрүүтэй, үлдэгдлийн баталгаа гаргаж, баталгаажуулаагүй
2. "Иргэний тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн төлбөрийг төрөөс нэг удаа төлөх тухай", "Иргэний тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн төлбөрийг төрөөс нэг удаа төлөх тухай хуулийг дагаж мөрдөх журмын тухай" хуулийн дагуу 2019 оны 12 сарын 31-ний өдөр тэтгэврийн зээлгүй байсан, тэтгэврийн зээл нь 1.0 сая төгрөгөөс доош үнийн дүнтэй байсан иргэдэд зөрүү төлбөрийн дүнтэй тэнцэх хэмжээгээр олгох үнэт цаасны төлбөрийн 2021 онд ногдох 212,469.8 сая төгрөгийг урт хугацаат өр төлбөрөөр бүртгэсэн

Албан шаардлага

1. Шилэн дансны цахим хуудсанд 155 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан, цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш дүн бүхий 510.5 сая төгрөгийн 16 гүйлгээ, 342.3 сая төгрөгийн 35 зарлагын гүйлгээг мэдээлээгүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-д "тогтоосон хугацаанд тогтмол шуурхай мэдээлдэг байх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.4-т "таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг", 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр хаяг" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, санхүүгийн тайлангийн "эрх ба үүрэг", "үнэн зөв" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоож, шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж мэдээллийг ил тод байдлыг хангах, тогтоосон хугацаанд бүрэн байршуулж ажиллах албан шаардлага өгөх

2. Санхүүгийн тайлан, тодруулга дахь авлага, өглөгийн дүнг дэлгэрэнгүй журналаас харилцагч бүрээр задалж, тооцооны үлдэгдлийн баталгаатай тулган шалгахад 4 харилцагчийн 83.1 сая төгрөгийн үлдэгдэл зөрүүтэй тооцоо нийлсэн, 16 харилцагчийн 17.6 сая, нийт 100.6 сая төгрөгийн тооцооны үлдэгдлийг баталгаажуулж тооцоо нийлээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.6 "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай

тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах, заалттай нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн " үнэн ба зөв", "эрх ба үүрэг" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлээ.

3.11. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд

2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудит нь Ковид-19 цар тахлын нөхцөл байдлын улмаас цахим хэлбэрээр, анхан шатны бүх баримтыг бүрэн хамрах боломжгүй нөхцөл байдалд хийгдэж дүгнэлт гаргасан болно. Иймд бид дараагийн аудитаар холбогдох ажил гүйлгээний анхан шатны баримтыг нарийвчлан авч үзэхээр төлөвлөж байна.

Уурхайн өмнөх ашиглагч байгууллагаас шилжиж ирсэн хүдрийн овоолгын өртөг, харилцагч байгууллагуудын орлого, зарлагын гүйлгээг тооцоо нийлж баталгаажуулсан эсэх асуудлыг дараагийн аудитаар авч үзэхээр төлөвлөлөө.

4. Менежментийн захидал

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаатай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Бараа материалын үлдэгдлийг шалгаж үзэхэд хүдрийн 7-р овоолго хасах 1,078.1 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4 "үнэн зөв байх" заалттай нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн оршин байх, хэмжилт, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2. Эрсдэл:

Бараа материалын үлдэгдэл буруу илэрхийлэгдэх,

1.3. Өгсөн зөвлөмж

Бараа материал /хүдрийн овоолго/ орлого авах, зарцуулахад гарсан биет хэмжээний зөрүүг залруулах талаар нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт тусгаж, мөрдөх

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Хүлээн зөвшөөрч байна.

2. Балансын данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Компанийн эзэмшлийн 10 газарт 40.3 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсан нь Сангийн сайдын 2018 оны 207 дугаар тушаалын 5.5-д "газар эзэмших болох ашиглах эрхтэй бол биет бус хөрөнгөөр бүртгэх бөгөөд цаашид элэгдүүлэхгүй" гэсэн заалттай нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн "үнэн ба зөв" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2. Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх, холбогдох стандарт, хууль журам зааврыг мөрдөөгүй байх;

2.3. Өгсөн зөвлөмж

Газарт элэгдэл хорогдол тосцохгүй байх, холбогдох стандарт, журмыг баримталж ажиллах;

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Хүлээн зөвшөөрч байна.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох амилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: -----	Аудитын нэр: -----	Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудит	Аудитын код: САГ-2021/116/СТА- ТӨҮГ
Шалгагдсан байгууллагын нэр: -----	Эрдэнэс силвер ресурс ХХК		Сая төгрөг -----

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгуул- лагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Бараа материалын үлдэгдлийг шалгаж үзэхэд хүдрийн 7-р овоолго хасах үлдэгдэлтэй байна.	1,078.1	Зөвлөмж өгөх	Гүйцэтгэх захирал Санхүүгийн албаны дарга	Т.Мөнхбаяр Б.Ичинхорлоо
2	Санхүүгийн тайлан, тодруулга дахь авлага, өглөгийн дүнг дэлгэрэнгүй журналаас харилцагч бүрээр задалж, тооцооны үлдэгдлийн баталгаатай тулган шалгахад 4 харилцагчийн 83.1 сая төгрөгийн үлдэгдэл зөрүүтэй тооцоо нийлсэн, 16 харилцагчийн 17.6 сая төгрөгийн тооцооны үлдэгдлийг баталгаажуулж тооцоо нийлээгүй байна.	100.6	Албан шаардлага өгөх	Гүйцэтгэх захирал Санхүүгийн албаны дарга	Т.Мөнхбаяр Б.Ичинхорлоо
3	Компанийн эзэмшлийн 10 газарт элэгдэл байгуулсан нь Сангийн сайдын 2018 оны 207 дугаар тушаалын 5.5 " газар эзэмших болох ашиглах эрхтэй бол биет бус хөрөнгөөр бүртгэх бөгөөд цаашид элэгдүүлэхгүй" заалттай нийцэхгүй байна	40.3	Зөвлөмж өгөх	Гүйцэтгэх захирал Санхүүгийн албаны дарга	Т.Мөнхбаяр Б.Ичинхорлоо
4	Шилэн дансны мэдээллийг шалгахад нийт 167 мэдээлэл оруулахаас 155 мэдээллийг хугацаа хоцроосон ба цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 510.5 сая төгрөгийн 16 гүйлгээ, зарлагын 342.3 сая төгрөгийн 35 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	852.8	Албан шаардлага өгөх	Гүйцэтгэх захирал Санхүүгийн албаны дарга	Т.Мөнхбаяр Б.Ичинхорлоо
ДҮН		2,071.8			



2021

03

15

303.40/70020

С.ВГ- 2021 НС/СТГ-ТБЧГ

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн "Эрдэнэс силвер ресурс" ХХК-ийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэртээ. Үүнд:

Тайлант хугацаанд байгууллагын шилэн дансны цахим хуудсанд нийт 167 мэдээлэл байршуулахаас 155 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.3-д "тогтоосон хугацаанд, тогтоомол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6.4.4-т "таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг", 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр хаяг," гэж 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, даатан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол улсын Ерөнхий аудиторов 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх,төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

- 1.Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж мэдээллийг ил тод, хуулийн хугацаанд бүрэн байршуулж, албан шаардлагын биелэлтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
- 2.Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг "Эрдэнэс силвер ресурс" ХХК-ийн захирал Т.Мөнхбаяр, санхүүгийн албаны дарга Б.Ичинноров нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР
ГЭРЭЭГЭЭР ГҮЙЦЭТГЭГЧ:
"ИХЭРМӨРӨН-АУДИТ" ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Б.ДОЛГОРЖАВ

Б.МЯДАГМАА



2021

03

15

303/А0/20040

С.А.Т. 2021/116/СТА-ТӨМӨГ

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн "Эрдэнэс силвер ресурс" ХХК-ийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Санхүүгийн тайлан, тодруулга дахь авлага, өглөгийн дүнг дэлгэрэнгүй журналаас харилцагч бүрээр задалж, тооцооны үлдэгдлийн баталгаатай тулган шалгахад 4 харилцагчийн 83,100,000 /наян гурван сая нэг зуун мянган/ төгрөгийн үлдэгдлийг зөрүүтэй тооцож, 13 харилцагчийн 17,600,000 /арван долоон сая зургаан зуун мянган/ төгрөг, нийт 100,600,000 /нэг зуун сая, зургаан зуун мянган/ төгрөгийн тооцооны үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" 20.2.6-ад хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;" гэж 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 үүрэгээ биелүүлээгүй бол албаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол улсын Ерөнхий аудиторов 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1-д заасныг үндэслэн ШААРДАХ нь:

1. Зөрчлийг таслан зогсоож, харилцагч байгууллагатай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулан баримтжуулж хэвших, албан шаардлагын биелэлтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг "Эрдэнэс силвер ресурс" ХХК-ийн захирал Т.Мөнхбаяр, санхүүгийн албаны дарга Б.Ичинноров нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРД УГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТӨРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Б.ДОЛГОРЖАВ

ГЭРЭЭГЭЭР ГҮЙЦЭТГЭГЧ:

"ИХЭРМӨӨН-АУДИТ" ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ

Б.МЯДАГМАА

Утас +976 51 261585

Факс +976 11 323266 324653

Цахим шуудан info@audit.gov.mn

Цахим хуудас www.audit.mn

Хаяг Засгийн газрын IV байр

Бага тойруу-3 Чингэлтэй дүүрэг

Улаанбаатар-15160 Монгол улс