



Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газар

“Эрдэнэт үйлдвэр” ТӨҮГ-ын шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

ОРА-2023/41-ШТА-НА

Аудит хийх үндэслэл, бүрэн эрх:

Аудитыг УИХ-ын төсвийн байнгын хорооны “Аудитын сэдэв батлах тухай” 2022 оны 9 дүгээр тогтоол, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2023 оны А/02 дугаар тушаалаар баталсан “Аудитын сэдэв батлах тухай, А/02 дугаар тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө”-г тус тус үндэслэн Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3 дахь хэсэгт заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд гүйцэтгэсэн.

Аудитын зорилт:

“Эрдэнэт үйлдвэр” ТӨҮГ-ын Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд аудит хийж, дүгнэлт гарган зөвлөмж боловсруулж, холбогдох байгууллага, албан тушаалтанд танилцуулахад аудитын зорилт чиглэгдлээ.

Аудитын зорилтыг хангахын тулд дараах чиглэлээр аудитыг гүйцэтгэнэ. Үүнд:

- Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд иж бүрэн, үнэн зөв мэдээлсэн эсэх.
- Холбогдох байгууллага, албан тушаалтан хяналтыг хэрэгжүүлж, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг биелүүлсэн эсэх.

Асуудлын шинжилгээ:

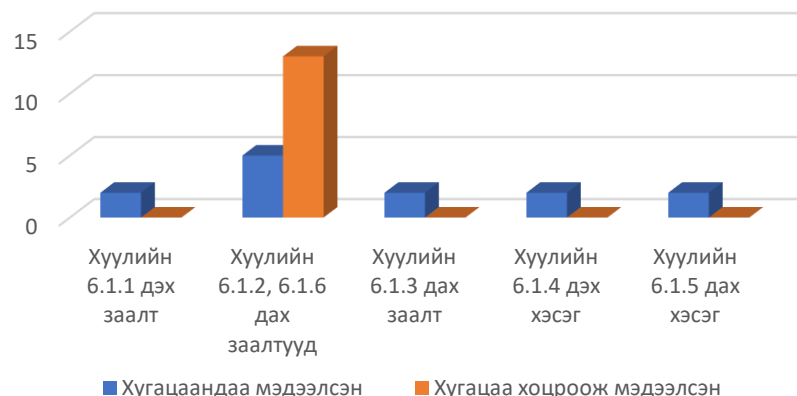
“Эрдэнэт үйлдвэр” ТӨҮГ нь шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст хамрагдаж, хуулийн хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна уу?	“Эрдэнэт үйлдвэр” ТӨҮГ нь шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст хамрагдаж, хуульд заасан мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн мэдээлсэн эсэх?	1.1. Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд иж бүрэн, үнэн зөв мэдээлсэн эсэх?	1.1.1 Хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасан мэдээллийг үнэн зөв, иж бүрэн, хугацаанд нь мэдээлсэн эсэх?
			1.1.2 Хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-д заасан мэдээллийг үнэн зөв, иж бүрэн, хугацаанд нь мэдээлсэн эсэх?
		1.2. Шилэн дансны тухай хуулийн 8.4 дүгээр хэсэгт заасан холбогдох байгууллага, албан тушаалтан хяналтыг хэрэгжүүлж, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг биелүүлсэн үү?	1.2.1 Хуулийн 8.1 дүгээр хэсэгт заасан холбогдох байгууллага, албан тушаалтан хяналтыг хэрэгжүүлсэн үү?
			1.2.2 Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн үү?

Аудитын тайлан

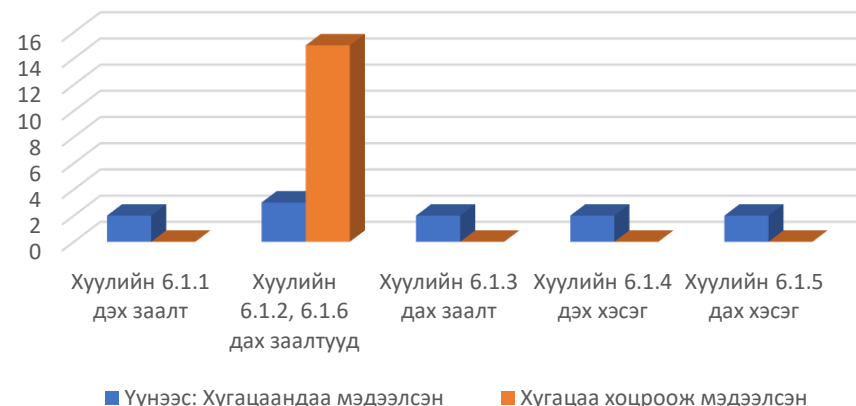
1.1.1 Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасан мэдээллийг үнэн зөв, иж бүрэн, хугацаанд нь мэдээлсэн эсэх?

“Эрдэнэт үйлдвэр” ТӨҮГ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасан мэдээлбэл зохих 26 мэдээллээс 2021 онд 13 мэдээллийг хуулийн хугацаанд нь, 13 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн бол 2022 онд 11 мэдээллийг хугацаанд нь, 15 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээлэл
2021 он



Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээлэл 2022
ОН

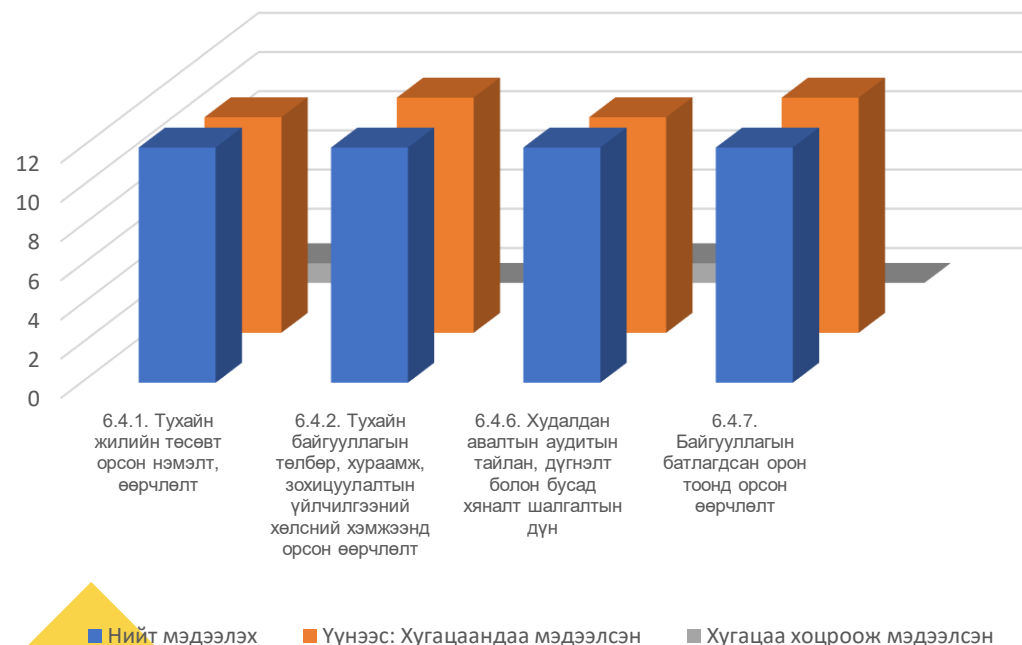


6.1.1. тухайн жилийн төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөлтийг жил бүрийн 01 дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор;
6.1.2. хагас жилийн төсвийн гүйцэтгэлийг жил бүрийн 08 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор, өмнөх оны төсвийн гүйцэтгэлийг жил бүрийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, сар, улирлын гүйцэтгэлийг дараа сарын 08-ны өдрийн дотор;
6.1.3. дараа жилийн төсвийн төслийг жил бүрийн 09 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор;
6.1.4. жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг дараа жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, хагас жилийн тайланг 08 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор;
6.1.5. төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн багцад хийсэн аудитын дүгнэлтийг бүрэн эхээр нь тухайн жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, аудитын тайлан, дүгнэлтэд тусгагдсан асуудлаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээг тухайн жилийн 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор;
6.1.6. төсвийн хэмнэлт, хэтрэлт, түүний шалтгааны тайлбарыг улирал бүр.

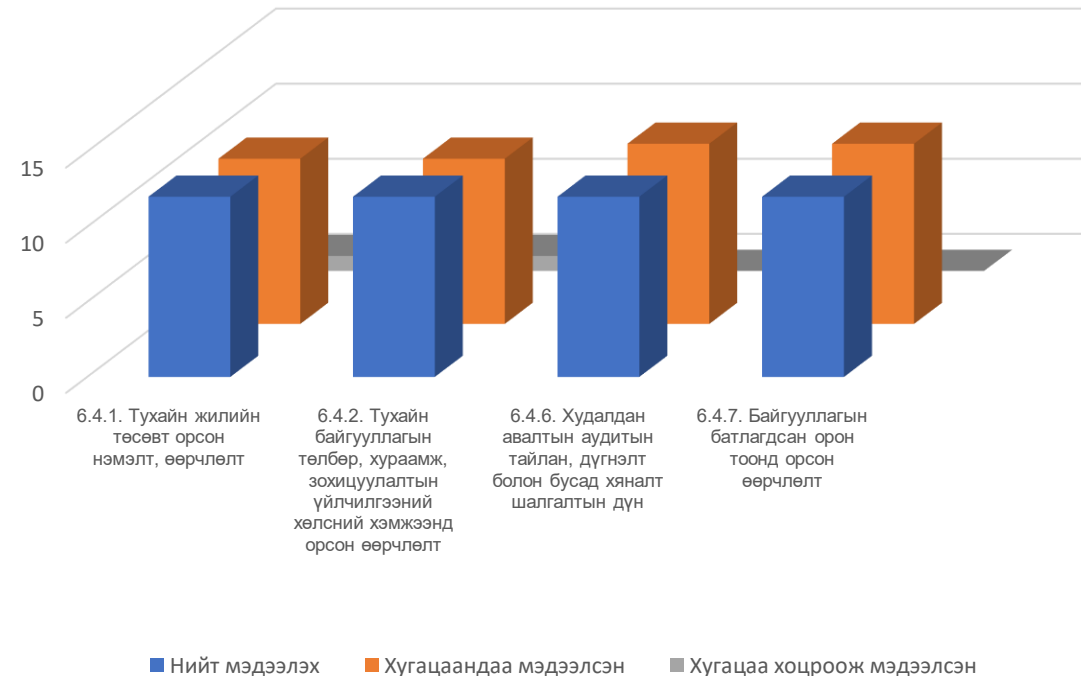
1.1.2 Хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-д заасан мэдээллийг үнэн зөв, иж бүрэн, хугацаанд нь мэдээлсэн эсэх?

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 6.4.2, 6.4.6, 6.4.7-д заасан 48 мэдээллийг 96 хувьтай хугацаанд нь мэдээлсэн бол 4%-ыг хугацаа хоцорч мэдээлсэн байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4 дэх заалт 2021 он



Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4 дэх заалт 2022 он



Шилэн дансны цахим сайтад байршуулсан мэдээллийг худалдан авах ажиллагааны тайлантай тулгахад мэдээллийг буруу, давхардуулан мэдээлсэн, төсөвт өртөг, гүйцэтгэлийн дүнг зөрүүтэй, хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчлүүд илэрсэн.

Шилэн дансны цахим сайтад огт мэдээлээгүй төсөл арга хэмжээний жагсаалтыг харуулав.

№	Он	Тухайн жилд худалдан авсан бараа, ажил, үйлчилгээний нэр	Төсөвт өртөг	Гэрээний дүн	ХАА-нд мөрдсөн арга	Гэрээ байгуулсан этгээдийн нэр
1	2022 он	210 хүний суудалтай хурлын заал болон зоогийн газар бүхий өргөтгөл барих ажлын захиалагчийн хяналтын зардал	67.8	67.8	ТШОЖ ГШБ	Булган аймгийн Газрын харилцаа, хот байгуулалтын газар
2		Баяжуулах үйлдвэр. Шүүн хатаах хэсгийн Ц-25 №1 өтгөрүүлэгчийн шалны их засварын ажил	1,007.0	1,095.4	НТШ	Алтайбайдраг констракшн ХХК
3		Ган бөөрөнцөг үйлдвэрлэлийн тоног төхөөрөмж, сэлбэг	792.7	783.8	НТШ	Мон-Илч ХХК
4		Катар-2022 хөл бөмбөгийн Дэлхийн аварга шалгаруулах тэмцээн үзэх	234.0	234.0	ТШОЖ ХА	Евро трэйвел ХХК
5		Өөрөө нунтаглах хэсгийн өргөтгөлийн гадна цахилгаан хангамжийн хүрээнд 110кВ-ын систем шинд 15 МВАр хүчин чадалтай хүчдэл тохируулгын тоног төхөөрөмж суурилуулах ажил	7,553.5	6,904.2	ТШОЖ ГШБ	Ричвелл инженеринг ХХК
6		Санхүүгийн тайлангийн олон улсын хөндлөнгийн аудит	1,000.0	999.5	ТШОЖ ГШБ	Кэй Пи Эм Жи Аудит ХХК
7		Соёл спортын "Эрдэнэт" цогцолборын барилгын үзэгчдийн суудал болон бусад тоног төхөөрөмж нийлүүлэх, суурилуулах ажил	136.5	127.6	НТШ	Мастер лифт ХХК
8		ТЗММГ. Үйлдвэрийн байрны дээврийн их засварын ажил	828.8	779.2	НТШ	Нүнжиг ХХК
9		Төмөр бетон дэр	1,008.9	798.4	НТШ	Улс туяарах ХХК
10		Ус хангамжийн цех. Подъем-1, 2, цэвэрлэх байгууламжийн чиглэлийн 10.4 км технологийн замын засвар шинэчлэлийн ажил	7,023.9	7,016.1	НТШ	Жавхлан харгуй ХХК
11		Усан зүсэгчийн элс	29.9	27.0	ТШОЖ ХА	Райсинг саппай энд трейд ХХК
12		Шанагат ачигч WA-600 №648-н их засварын ажил	883.5	879.0	НТШ	Эрдэнэт механик сервис ХХК
13	2021 он	Баяжуулах үйлдвэрийн ӨНХ-ийн өргөтгөлийн 4-р шугамын барилга угсралтын ажилд зохиогчийн хяналт тавих зөвлөх үйлчилгээ	-	3,562.0	ТШОЖ ГШБ	Эрчим төсөл ХХК
14		БКЗ-75-39ФБ Зуух №1-ийн их засварын ажил	2,565.0	2,500.0	НТШ	Мон-Илч ХХК
15		Буллинга хоолой ф-1200 (урт нь 300м, ТУ У 23.2-37525685-011:2012) №2-ийг солих ажил	2,565.0	2,324.0	НТШ	Мета менежмент ХХК
16		Гидроцилиндрын засвар, сервис үйлчилгээ	853.3	853.3	НТШ	Акалико ресорсэс ХХК
17		Гидроцилиндрын засвар, сервис үйлчилгээ	581.7	584.7	НТШ	Акалико ресорсэс ХХК
18		Ил уурхай, Барилга засварын цехийн ажилчдын гэнэтийн ослын даатгал, мэргэжлийн хариуцлагын даатгалын даатгагчийг сонгон шалгаруулах	50.0	19.9	ТШОЖ ХА	Бодь даатгал ХХК
19		Цахим төхөөрөмж	55.8	44.0	НТШ	ТЦУБ ХХК
			Дүн	27,237.4	29,599.8	

Шилэн дансны тухай хуулийн 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" гэж заасны дагуу орлого, зарлагын гүйлгээний тоо, дүнг хүснэгтээр харуулав.

Зарлагын гүйлгээ /сая.төгрөг/					
Хамаарах он	Мэдээлэх ёстой		Мэдээлсэн		Зөрүү
	Ажил гүйлгээ тоо	Мөнгөн дүн	Ажил гүйлгээ тоо	Мөнгөн дүн	Ажил гүйлгээ тоо
2021 он	3,311	3,078,523.3	3,237	3,077,066.2	74
2022 он	4,024	3,466,313.2	3,957	3,462,561.1	67
Нийт дүн	7,335	6,544,836.5	7,194	6,539,627.3	141

Орлогын гүйлгээ /сая.төгрөг/					
Хамаарах он	Мэдээлэх ёстой		Мэдээлсэн		Зөрүү
	Ажил гүйлгээ тоо	Мөнгөн дүн	Ажил гүйлгээ тоо	Мөнгөн дүн	Ажил гүйлгээ тоо
2021 он	1,263	3,350,438.9	1,262	3,350,369.1	1
2022 он	1,749	3,785,569.3	1,749	3,785,569.3	-
Нийт дүн	3,012	7,136,008.2	3,011	7,135,938.4	1

Мэдээлээгүй ажил гүйлгээг дурдвал: 2021 он

- ❖ Худалдаа хөгжлийн банкны 407016667 тоот данснаас 2021 оны 10 дугаар сарын 25-ны өдөр Моннис моторс ХХК-ын Голомт банкин дахь 286.8 сая төгрөгийн нэхэмжлэхийн дагуу гүйлгээ хийсэн нь Ниссан патрол Y62 V8 платинум маркийн 1 ширхэг тээврийн хэрэгслийн төлбөрийг шилжүүлсэн.
- ❖ Хэвлэл мэдээллийн байгууллагуудтай хамтран ажиллах, зар сурталчилгааны төлбөр 531.0 сая төгрөгийн 56 ажил гүйлгээг мэдээлээгүй.
- ❖ Ажилтнуудын хүүхдүүдийн гадаад дотоодын сургалтын төлбөр 492.2 сая төгрөгийн 9 ажил гүйлгээг мэдээлээгүй.
- ❖ 2021 оны 06 дугаар сарын 12-ны өдрийн 11.98 сая төгрөгийн 1 ажил гүйлгээ нь "Эрдэнэт үйлдвэр" ТӨҮГ-ын захирлын кредит картын төлбөрийг байгууллагаас төлснийг мэдээлээгүй.
- ❖ Томилолтын зардлын 135.0 сая төгрөгийн 7 ажил гүйлгээг мөн хэлтсийн даргын шийдвэрээр шилэн дансны мэдээллээс хасаж мэдээлээгүй.



Мэдээлээгүй ажил гүйлгээг дурдвал: 2022 он

- ❖ Хэвлэл мэдээллийн байгууллагуудтай хамтран ажиллах, зар сурталчилгааны төлбөр 455.0 сая төгрөгийн 63 ажил гүйлгээг мэдээлээгүй.
- ❖ “Эрдэнэт үйлдвэр” ТӨҮГ-ын захирлын 2022 оны 01 дүгээр сарын 27-ны өдрийн А/35 дугаар тушаалаар Хөдөлмөрийн баатар 6 ажилтан тус бүр 515.8 сая төгрөг нийт 3,249.7 сая төгрөг, тэргүүний 5 ажилтан тус бүр 183.2 сая төгрөг, 1 ажилтанд 515.8 сая төгрөг, нийт 5,958.5 сая төгрөгийн орон сууцны санхүүгийн дэмжлэг олгохоор шийдвэрлэснээс 7 ажилтны 3,249.7 сая төгрөгийн 2022 оны 01 дүгээр сарын 28-ны өдрийн гүйлгээгээр Люксвүүд группийн 5003729002 хаан банкны дансанд шилжүүлсэн гүйлгээг мэдээлээгүй.
- ❖ 2022 оны 03 дугаар сарын 03-ны өдөр хийгдсэн 15.8 сая төгрөгийн 1 ажил гүйлгээ нь нэхэмжлэлийн дагуу сургалтын төлбөр шилжүүлснийг мэдээлээгүй.
- ❖ 2022 оны 05 дугаар сарын 06-ны өдрийн 11.63 сая төгрөгийн 1 ажил гүйлгээ нь Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ-ын захирлын кредит картын төлбөрийг байгууллагаас төлснийг мэдээлээгүй.
- ❖ 2022 оны 01 дүгээр сарын 31-ны өдөр Бээжин дэх Монгол Улсын Элчин Сайдын Яамны Худалдаа хөгжлийн банкны 499025776 тоот дансанд 19.9 сая төгрөгийг нэгдүгээр сарын төсвийн хуваарилалт гэсэн гүйлгээний утгатай ажил гүйлгээг мэдээлээгүй.

Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.8-д “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр” гэж заасан мэдээллийг цахим сайтад огт мэдээлээгүй бөгөөд 2021 онд өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр авлага үүсгэсэн 137,896.4 сая төгрөгийн 161 тушаал шийдвэр, 2022 онд 32,769.3 сая төгрөгийн 193 тушаал шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.

Төсөв өмч хөрөнгө захиран зарцуулах тушаал шийдвэрт тодорхой мөнгөн дүн тавигдаагүй 2021 онд сургалттай холбоотой 115, албан томилолтын 4, тэмцээн уралдаантай холбоотой 9, 2022 онд сургалтад хамруулах 165, гадаад албан томилолтын 38, тэмцээн уралдааны 11 тушаал шийдвэрийг огт мэдээлээгүй, байршуулаагүй байна.

Нэгдүгээр бүлгийн дүгнэлт:

Зарим мэдээллийг мэдээлэхгүй орхигдуулах, хугацаа хоцроох тохиолдол давтагдсан байна.

1.2.1 Хуулийн 8.1 дүгээр хэсэгт заасан холбогдох байгууллага, албан тушаалтан хяналтыг хэрэгжүүлсэн үү?

“Эрдэнэт үйлдвэр” ТӨҮГ-ын Дотоод хяналтын хэлтсээс шилэн дансны цахим системийн 2020 оны мэдээлэлд хяналт хэрэгжүүлсэн бол 2021, 2022 оны үйл ажиллагаанд огт хэрэгжүүлээгүй байна.

2021 онд хийгдсэн “Эрдэнэт үйлдвэр” ТӨҮГ-ын Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд хийсэн аудитаар “Дотоод хяналтын хэлтэс нь ШДТХ-ын хэрэгжилтэд тавих хяналтыг тогтмол, үр дүнтэй, бодит цагт хэрэгжүүлж байх” гэсэн зөвлөмж хүргүүлсэн боловч зөвлөмжийн хэрэгжилт хангагдаагүй байна.

1.2.2 Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн үү?

Өмнөх аудитаар өгөгдсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй байна. Үүнд:

- Төсөв, өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг тухай бүр нь шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд мэдээлж байх гэсэн зөвлөмж хүргүүлсэн боловч 2021 онд 137,896.4 сая төгрөгийн 161 тушаал шийдвэр, 2022 онд 32,769.3 сая төгрөгийн 193 тушаал шийдвэрийг огт мэдээлээгүй.
- Хөрөнгө оруулалт, тендер, худалдан авалттай холбоотой мэдээллүүдийг бүрэн гүйцэд, цаг хугацаанд нь мэдээлж байх гэсэн зөвлөмжийн биелэлтийг тулган баталгаажуулахад 2021 онд 19,733.9 сая төгрөгийн 13 төсөл арга хэмжээ, 2022 онд 9,887.8 сая төгрөгийн 7 төсөл арга хэмжээний худалдан авах ажиллагааг мэдээлээгүй орхигдуулсан.
- Шагналын ерөнхий журам, тусламж дэмжлэг үзүүлэх журам, гадаад, дотоод албан томилолтын төлбөр тооцоо, анхан шатны баримтын бүрдэл, орон сууц хөлслүүлэх журамтай холбоотой 7 зөвлөмжийн биелэлтийг хянахад “Эрдэнэт үйлдвэр” ТӨҮГ-аас дээрхтэй холбоотой анхан шатны баримт материалыг ирүүлээгүй, Төрийн аудитын байгууллагыг мэдээллээр хангаж ажиллаагүй.
- Дотоод хяналтын хэлтэс нь ШДТХ-ын хэрэгжилтэд тавих хяналтыг тогтмол, үр дүнтэй, бодит цагт хэрэгжүүлж байх гэсэн зөвлөмж хүргүүлсэн боловч тус хэлтэс нь 2020 оноос хойш шилэн дансны мэдээлэлд хяналт хэрэгжүүлээгүй.

- Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг тайлагнахдаа гүйлгээний утгыг өөрчлөлгүй, иж бүрэн мэдээлж байх гэсэн зөвлөмж хүргүүлсэн боловч 2021 онд 1,457.1 сая төгрөгийн 74 ажил гүйлгээг мэдээлээгүй, 2022 онд 3,752.1 сая төгрөгийн 67 ажил гүйлгээг мэдээлээгүй нь зөвлөмжийн бүрэн хэрэгжүүлээгүй байна.

Иймд өмнөх оны аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил дахин давтагдсан тул зөрчил арилгуулах албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитын тайлан

Хоёрдугаар бүлгийн дүгнэлт:

Шилэн дансны үйл ажиллагаанд дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт хангалтгүй байна.



ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 09 сарын 09 өдөр

Дугаар 134 / А1470338

Эрдэнэт

ОРА-2023/41-ШТА-НА

ЗӨРЧИЛ АРИЛГУУЛАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн "Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ-ын шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт" нийцлийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

"Эрдэнэт үйлдвэр" ТӨҮГ-ын Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд 2021 онд гүйцэтгэсэн аудитаар илэрсэн алдаа зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй байна. Үүнд:

- Хөрөнгө оруулалт, тендер, худалдан авалттай холбоотой мэдээллүүдийг бүрэн гүйцэд, цаг хугацаанд нь мэдээлж байх гэсэн зөвлөмжийн биелэлтийг тулган баталгаажуулахад 2021 онд 19,733.9 сая төгрөгийн 13 төсөл арга хэмжээ, 2022 онд 9,887.8 сая төгрөгийн 7 төсөл арга хэмжээний худалдан авах ажиллагааг мэдээлээгүй орхигдуулсан.
- Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг тайлагнахдаа гүйлгээний утгыг өөрчлөлгүй, иж бүрэн мэдээлж байх гэсэн зөвлөмж хүргүүлсэн боловч 2021 онд 1,457.1 сая төгрөгийн 74 ажил гүйлгээг мэдээлээгүй, 2022 онд 3,752.1 сая төгрөгийн 67 ажил гүйлгээг мэдээлээгүй, зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй.
- Төсөв, өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг тухай бүр нь шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд мэдээлж байх гэсэн зөвлөмж хүргүүлсэн боловч 2021 онд 137,896.4 сая төгрөгийн 161 тушаал шийдвэр, 2022 онд 32,769.3 сая төгрөгийн 193 тушаал шийдвэрийг огт мэдээлээгүй.
- Дотоод хяналтын хэлтэс нь Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд тавих хяналтыг тогтмол, үр дүнтэй, бодит цагт хэрэгжүүлж байх гэсэн зөвлөмж хүргүүлсэн боловч тус хэлтэс нь 2020 оноос хойш шилэн дансны мэдээлэлд хяналт хэрэгжүүлээгүй.
- Шагналын ерөнхий журам, тусламж дэмжлэг үзүүлэх журам, гадаад, дотоод албан томиолтын төлбөр тооцоо, анхан шатны баримтын бүрдэл, орон сууц хөлслүүлэх журамтай холбоотой 7 зөвлөмжийн биелэлтийг хянахад "Эрдэнэт

үйлдвэр" ТӨҮГ-аас дээрхтэй холбоотой анхан шатны баримт материалыг ирүүлээгүй, Төрийн аудитын байгууллагыг мэдээллээр хангаж ажиллаагүй.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.2.4-т "хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээ, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн жагсаалт", 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", 6.4.8-д "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр", Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.1-д "шаардлагатай мэдээлэл, баримт бичгийг хэлбэрээс нь үл хамааран шалгагдах этгээд, аудитад хамрагдах болон холбогдох бусад байгууллага, албан тушаалтнаас тогтоосон хугацаанд, үнэ төлбөргүйгээр гаргуулах, хуулбарлаж авах" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдах 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-д "Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана", 4.2.1.10-д "аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Төрийн аудитын байгууллагаас өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2023 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газар¹-т ирүүлэх.
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, дүрэм журмыг хэрэгжүүлж ажиллахыг Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ-ын ерөнхий захирагч Г.Ёндон, Тамгын газрын дарга Д.Үүрийнтуяа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР: Ц.НАРМАНДАХ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: Б.БУЯН-УНДРАХ

АХЛАХ АУДИТОР: Т.БОЛОРМАА

АУДИТОР: Г.ДАВААСҮРЭН

АУДИТОР: Ц.ОДГЭРЭЛ

¹ Монгол Улс, Орхон аймаг, Нутгийн удирдлагын ордон, Утас: 7035-7955

Аудитын дүгнэлт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.2, 6.1.6-д заасан мэдээллийг байнга хугацаа хоцроож мэдээлсэн.

Төсөв өмч хөрөнгө захиран зарцуулах тушаал шийдвэрийг цахим хуудаст огт байршуулаагүй, 5.0 сая төгрөгөөс дээш зарлагын зарим гүйлгээг мэдээлээгүй орхигдуулсан байна.

Дотоод хяналтын хэлтэс 2021-2022 онд Шилэн дансны мэдээлэлд хяналт хэрэгжүүлээгүй.

Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй байна

Ерөнхий дүгнэлт:

МЭДЭЭЛЛИЙГ ОРХИГДУУЛАХ, ХУГАЦАА ХОЦРООХ ТОХИОЛДОЛ ДАВТАГДСАН, ОЛОН НИЙТ ХЯНАЛТ ТАВИХ ТОГТОЛЦООГ АЛДАГДУУЛСАН БАЙНА.



“Эрдэнэт үйлдвэр” ТӨҮГ-ын Ерөнхий захирал /Г.Ёндон/-д дараах зөвлөмжийг хүргүүлсэн.

- Шилэн дансны зарчмыг баримтлах
- Дотоод хяналтыг тогтмол хэрэгжүүлэх
- Олон нийт хяналт тавих мэдээллийн тогтолцоог бүрэн төлөвшүүлэх



