

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Агуулга

Агуулга.....	1
1. Аудитын гэрчилгээ.....	2
2. Аудитын тайлан.....	4
2.1. Оршил.....	4
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага.....	4
2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт.....	4
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин.....	5
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.....	5
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал.....	5
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....	5
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	6
2.10. Зорилтот түвшин, гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	6
2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	8
2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....	8
2.13. Шилэн дансны мэдээлэл.....	8
2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	8
2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	8
3. Менежментийн захидал.....	9
4. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	10
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	10
4.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан.....	12
4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	13
4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	15
5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
НББОУС	Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТОУС	Санхүүгийн Тайлангийн Олон Улсын Стандарт
НББББББ	Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Бодлогын Баримт Бичиг
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт



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

ЭРДЭНЭС АССЕТ МЕНЕЖМЕНТ
ҮЦК ХХК-ИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ
ЗАХИРЛЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.УУГАНХҮҮ ТАНАА

2020.03.13 № 06/869
танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ХХК-ийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайланд аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ХХК-ийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, цэвэр хөрөнгөлөмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээний тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ХХК-ийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, тодруулга дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

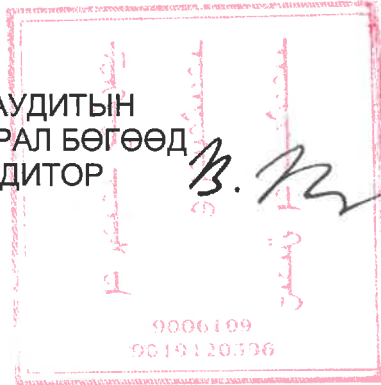
Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг, хариуцлага

Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ХХК нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт болон холбогдох бусад стандарттай нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН
ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ХХК-ийн 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг гүйцэтгэх захирлын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Б.Ууганхүү Танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хуулийн холбогдох заалтыг мөрдөж ажиллах зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ХХК-ийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төлөвлөгөө гүйцэтгэл нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, түүнд нийцүүлэн гаргасан байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ХХК-ийн удирдлага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг НББОУС, СТОУС болон холбогдох бусад стандарттай нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төлөвлөгөө гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 2 дугаар сарын 12-наас 2020 оны 3 дугаар сарын 13-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 3 дугаар сарын 13-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, байгууллагын удирдлагад хүргүүлэхээр төлөвлөн, ЯАГ-ын захиалгаар “Эйч Эл Би Монголиа Аудит” ХХК-ийн ахлах аудитор Л.Сарантуяа, аудиторов туслах М.Нямбаяр нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ХХК-ийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, тодруулгыг “Эйч Эл Би Монголиа Аудит” ХХК-д 2020 оны 2 дугаар сарын 12-ны өдрийн 01/017 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ХХК нь үйл ажиллагааны эрхэм зорилгоо “Уул уурхай, дэд бүтэц, эрчим хүч, санхүүгийн салбарын тэргүүлэх хөрөнгө оруулагч, бүс нутагтаа өрсөлдөх чадвартай хөрөнгө оруулалт, менежментийн компани болоход оршино.” гэж тодорхойлсон.

Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ХХК-ийн дүрэмд үйл ажиллагааны үндсэн чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Бизнесийн зөвлөгөө үзүүлэх
- Эрх бүхий байгууллагаас олгосон тусгай зөвшөөрлийн дагуу үйл ажиллагаа явуулах

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

1. 2019 оны 11 дүгээр сарын 25-ны өдрийн Санхүүгийн зохицуулах хорооны хурлын шийдвэрээр хөрөнгө оруулалтын менежментийн тусгай зөвшөөрөл эзэмших болсон
2. Хөрөнгө оруулалтын тусгай зөвшөөрөл эзэмшсэнээр байгууллагын оноосон нэр “Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ҮЦК” болж өөрчлөгдсөн.
3. Хувьцаа эзэмшигчдийн хурлын 2019 оны 6 дугаар сарын 2 ны өдрийн хурлын тогтоолоор Компанийн дүрэмд дараахь өөрчлөлт оруулсан:
 - a. ТУЗ нь 3 гишүүнтэй байх бөгөөд түүний нэгээс доошгүй нь хараат бус гишүүн байна
 - b. Хувьцаа эзэмшигчдийн хурлыг холбогдох шийдвэр гарснаас хойш таваас доошгүй хоногийн дотор хуралдуулна.

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Тус компанийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ХХК нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаандаа одоогоор ямар нэгэн программ хангамж ашигладаггүй байна.

Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ХХК-ийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд Дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 4 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 190.3 сая төгрөгөөс тооцон 2.8 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг өөрчлөөгүй.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ХХК-ийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 36.7 сая төгрөгөөр буюу 38.5 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

	/сая төгрөг/		
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.5	117	116.5
Авлага	95	1.1	(93.9)
Урьдчилгаа	-	9.8	9.8
Үндсэн хөрөнгө	-	4.3	4.3
Нийт хөрөнгө	95.5	132.2	36.7
Өр төлбөр	-	222.5	222.5
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	95.5	90.3	(5.2)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	95.5	132.2	36.7

Өмнөх оны үзүүлэлтээс мөнгөн хөрөнгө, авлага, өр төлбөр данснуудад материаллаг өөрчлөлт гарсан байна. Тухайлбал:

Мөнгөн хөрөнгийн данс 116.5 сая төгрөгөөр өссөн нь Санхүүгийн зохицуулах хорооноос тавигдсан “Хөрөнгө оруулалтын менежментийн тусгай зөвшөөрөл авахад тусгай зөвшөөрөл хүсч буй аж ахуйн нэгжийн харилцах данс нэг зуун сая төгрөгөөс дээш үлдэгдэлтэй байх ёстой” гэсэн шаардлагын дагуу тус компанийн харилцах дансанд Эрдэнэс Монгол ХХК-аас олгосон нэг зуун сая төгрөгийн санхүүжилтийн мөнгө 2019 оны турш байршиж байсантай холбоотой байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 93.9 сая төгрөгөөр буурсан нь Эрдэнэс Монгол ХХК-аас 95.0 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулсантай холбоотой байна. Тус Компанийн үйл ажиллагаа 2019 оноос өргөжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор шинээр худалдан авсан үндсэн хөрөнгийн дүнгээр нийт хөрөнгийн дүн өссөн байна. Мөн толгой компани болох Эрдэнэс Монгол ХХК-аас зээлийн гэрээний үндсэн дээр хүлээж авсан үйл ажиллагааны санхүүжилтийн дүнгээр өр төлбөрийн дүн өссөн байна.

2.10. Зорилтот түвшин, гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар зорилтот түвшин, түүний гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулсан, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Компанийн үйл ажиллагааг толгой компаниас зээл хэлбэрээр санхүүжүүлдэг бөгөөд Эрдэнэс Монгол ХХК-ийн Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2018 оны 12 дугаар сарын 20-ны өдрийн 58 тоот тогтоолоор Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ХХК-ийн 2019 оны төсвийн төлөвлөгөөг баталсан байна.

Хүснэгт 2. Орлого

/ сая төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Санхүүжилт	286.6	213.3	(73.3)	74.4
Хүүгийн орлого	-	4.5	4.5	-
Нийт дүн	286.6	217.8	(68.8)	(76.0)

Нийт 286.6 сая төгрөгийн санхүүжилтийн орлого төлөвлөгдсөнөөс 213.3 сая төгрөгийн санхүүжилт хийж санхүүжилтийн төлөвлөгөө 74.4 хувь биелсэн байна. Батлагдсан төлөвлөгөөнөөс 73.3 сая төгрөг дутуу санхүүжигдсэн боловч Эрдэнэс Монгол ХХК-аас 95.0 сая төгрөгийн авлагаа барагдуулснаар үйл ажиллагаа хэвийн явагдсан байна.

2019 оны эцэст батлагдсан төсвийн гүйцэтгэл дараах байдалтай байна:

Хүснэгт 3. Зардал

					/сая төгрөг/
№	Зардлын үзүүлэлтүүд	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
A	<u>Үйл ажиллагааны зардал</u>	<u>278.6</u>	<u>190.3</u>	<u>(88.3)</u>	<u>68.3</u>
1	Үндсэн цалин	172.8	113.7	(59.1)	65.8
2	ЭМНД Шимтгэл	21.6	14.2	(7.4)	65.7
3	ТУЗ-ийн гишүүдийн цалин	30.6	11.5	(19.1)	37.6
4	ЭМНД Шимтгэл	3.7	1.4	(2.3)	37.8
5	Бичиг хэрэг	0.5	0.6	0.1	120
6	Шатахуун, шатах тослох материал	1	0.99	0.0	99
7	Томиллолт	20	13	(7.0)	65
8	Хэвлэл захиалга, шуудан харилцаа холбоо	0.6	0.3	(0.3)	50
9	Хангамжийн материал	1	0.98	0.0	103.2
10	Сургалт	10	8.9	(1.1)	89
11	Мэдээлэл, зар сурталчилгаа	0.9	0.3	(0.6)	33.3
12	Гэрээт ажлын хөлс	12	10.2	(1.8)	85
13	Хурал зөвлөгөөн, уулзалт	2	2.3	0.3	115
14	Бусад	2	1.4	(0.6)	70
15	Татвар хураамж	-	0.5	-	-
16	Хүүгийн зардал	-	9.2	-	-
17	Элэгдлийн зардал	-	0.7	-	-
B	<u>Хөрөнгө оруулалтын зардал</u>	<u>8</u>	<u>5</u>	<u>(3.0)</u>	<u>62.5</u>
1	Тавилга, эд хогшил	1	0.8	(0.2)	80
2	Компьютер, дагалдах хэрэгсэл	4	4.2	0.2	105
3	Биет бус хөрөнгө	3	-	-	-
	Нийт дүн	<u>286.7</u>	<u>195.2</u>	<u>91.5</u>	<u>68.1</u>

Тайлант онд 286.6 сая төгрөгийн үйл ажиллагааны зардлын төсөв батлагдсан үүнээс 278.6 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 8.0 сая төгрөгийг үндсэн хөрөнгө худалдан авахад зориулж хуваарилсан байна.

Үйл ажиллагааны зардлыг 31.7 хувь буюу 88.3 сая төгрөгөөр хэмнэсэн нь 2019 оны үйл ажиллагааны үндсэн зорилт болох хөрөнгө оруулалтын менежментийн тусгай зөвшөөрөл 2019 оны 11 сард хүлээж авсантай холбоотойгоор тусгай зөвшөөрөл авсны дараах 2019 оны төлөвлөгдсөн зардлуудыг хэмнэсэн байна. Нийт дүнгээрээ Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ХХК нь 2019 оны зардлын төлөвлөгөөг 68.1 хувь биелүүлж 91.5 сая төгрөгийг хэмнэсэн байна.

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд 4 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд нэмж 2 эрсдэл тодорхойлж нийт 11 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 0.8 сая төгрөгийн 2 алдаа, зөрчил илэрснээс 0.8 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 1 зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн. Үүнд:

1. Ажилтныг ажлын шаардлагын улмаас амрах боломжгүй байгаа үед нь ээлжийн амралтыг нь тооцоолж тухайн сарын цалинтай нь цуг олгосон, тухайн ажилтны хөдөлмөрийн гэрээ дуусвар болох үед илүү олгосон цалин болон ээлжийн амралтын олговор нийт 0.8 сая төгрөгийг ажилтнаас суутгаж тооцоогүй нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 49 дүгээр зүйлийн 49.1-д “Ажилтны цалин хөлсийг хийснээр, цагаар, бусад хэлбэрээр хөдөлмөрийн үр дүнд нь тохируулан олгоно”, 55 дугаар зүйлийн 55.1-д “Ажилтанд ээлжийн амралтын хугацаанд ээлжийн амралтын олговор олгоно” гэж заасныг тус тус зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үнэн зөв байдал, үнэлгээ, хэмжилт батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг барагдуулах төлбөрийн акт тогтоосон

Аудитаар илэрсэн 1 алдаа, зөрчилд өгсөн зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгалаа.

2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Хөрөнгө оруулалтын менежментийн тусгай зөвшөөрөл эзэмшиж хөрөнгө оруулалтын сан бий болгох үйл ажиллагаатай холбоотой байгууллагын дүрмийн сангийн нэмэгдүүлэх, толгой компаниас авсан зээлийг барагдуулах, хөрөнгө оруулалт хийх үйл ажиллагааны явцыг дараагийн аудитаар авч үзэхээр шийдвэрлэсэн.

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ХХК нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг шилэн дансанд огт байршуулаагүй байна.

2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ХХК өмнөх оны санхүүгийн жилд үйл ажиллагаа явуулаагүй байна.

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ХХК-ийн 2019 оны санхүүгийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ХХК-ийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хуулийн дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

3. Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга аудитын үр дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

3.1. Шилэн дансны мэдээлэлтэй холбоотой асуудал

3.1.1. Илрүүлэлт:

Байгууллагын үйл ажиллагааны мэдээллийг Шилэн дансны цахим хуудсанд огт байршуулаагүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 3.1.2-д “Төрийн болон орон нутгийн өмчит байгууллага, албан тушаалтан тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 6.1.1-6.1.6, 6.2.1-6.2.6, 6.3.1-6.3.9, 6.4.1-6.4.9-д заасан мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” гэж заасныг зөрчсөн байна.

3.1.2. Эрсдэл:

Мэдээллийн ил тод байдлыг хангаж ажиллаагүй байх, холбогдох хууль, журам мөрдөж ажиллахгүй байх;

3.1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж, мэдээллийг хугацаанд нь шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулж байх.

3.1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	2018 оны 12 -р сарын 31	2019 оны 12 -р сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	481,202.97	117,036,663.16
1.1.2	Дансны авлага	95,000,000.00	
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага		25,115.30
1.1.4	Бусад авлага		1,106,500.00
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө		
1.1.6	Бараа материал		
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо		9,800,000.00
1.1.8	Бусад эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.9	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө (борлуулах бүлэг хөрөнгө)		
1.1.10			
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	95,481,202.97	127,968,278.46
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө		4,265,572.97
1.2.2	Биет бус хөрөнгө		
1.2.3	Биологийн хөрөнгө		
1.2.4	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт		
1.2.5	Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө		
1.2.6	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө		
1.2.7	Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө		
1.2.8	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.9			
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн		4,265,572.97
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	95,481,202.97	132,233,851.43
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг		
2.1.1.2	Цалингийн өглөг		
2.1.1.3	Татварын өр		
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг		
2.1.1.5	Богино хугацаат зээл		213,304,000.00
2.1.1.6	Хүүний өглөг		9,242,967.59
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг		
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого		
2.1.1.9	Нөөц /өр төлбөр/		
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр		

2.1.1.11	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө (Борлуулах бүлэг хөрөнгөд) хамаарах өр төлбөр		
	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн		222,546,967.59
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл		
2.1.2.2	Нөөц /Өр төлбөр/		
2.1.2.3	Хойшлогдсон татварын өр		
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.5			
	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		222,546,967.59
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн		
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч-төрийн	100,000,000.00	100,000,000.00
2.3.2	Өмч-хувийн		
2.3.3	Өмч-хувьцаат		
2.3.4	Халаасны хувьцаа		
2.3.5	Нэмж төлөгдсөн капитал		
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл		
2.3.7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтын нөөц		
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг		
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	-4,518,797.03	-190,313,116.19
2.3.10			
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	95,481,202.97	-90,313,116.19
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	95,481,202.97	132,233,851.43

4.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	2018 оны 12 -р сарын 31	2019 оны 12 -р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)		
2	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг		
3	Нийт ашиг (алдагдал)		
4	Түрээсийн орлого		
5	Хүүний орлого		4,552,512.73
6	Ногдол ашгийн орлого		
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого		
8	Бусад орлого		
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал		
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал		188,479,880.62
11	Санхүүгийн зардал		
12	Бусад зардал	212,600.00	1,411,700.00
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)		
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)		
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)		
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)		
17	Бусад ашиг (алдагдал)		
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	-212,600.00	-185,339,067.89
19	Орлогын татварын зардал		455,251.27
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	-212,600.00	-185,794,319.16
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)		
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-212,600.00	-185,794,319.16
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого		
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү		
	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
	Бусад олз (гарз)		
24	Нийт дэлгэрэнгүй орлогын дүн	-212,600.00	-185,794,319.16
25	Нэгж хувьцаанд ноогдох суурь ашиг (алдагдал)		

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	2018 оны 12 -р сарын 31	2019 оны 12 -р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	97,167,190.00
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого		
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого		
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө		
1.1.4	Буцаан авсан албан татвар		
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого		
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого		97,167,190.00
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	212,600.00	193,508,342.54
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн		102,601,883.96
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн		28,584,744.41
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн		1,772,935.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн		
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн		992,000.00
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн		
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн		11,454,809.50
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн		300,000.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	212,600.00	47,801,969.67
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-212,600.00	-96,341,152.54
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)		4,552,512.73
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
2.1.2	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого		
2.1.3	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого		
2.1.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого		
2.1.5	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт		
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого		4,552,512.73
2.1.7	Хүлээн авсан ногдол ашиг		
2.1.8	Бусад мөнгөн орлого		
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	4,959,900.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		4,959,900.00
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
2.2.3	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн		
2.2.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
2.2.5	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа		
2.2.6	Бусад мөнгөн зарлага		
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	-407,387.27
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	213,304,000.00

3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		213,304,000.00
3.1.2	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
3.1.3	Төрөл бүрийн хандив		
3.1.4	Бусад мөнгөн орлого		
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	129,000.00	-
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн	129,000.00	
3.2.2	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн		
3.2.3	Хувьцаа буцаан худалдаж авхад төлсөн		
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг		
3.2.5	Бусад мөнгөн зарлага		
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	<u>-129,000.00</u>	<u>213,304,000.00</u>
4	Валютын ханшийн зөрүү		
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-341,600.00	116,555,460.19
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	822,802.97	481,202.97
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	481,202.97	117,036,663.16

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2018 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл	100,000,000.00	-4,306,197.03	95,693,802.97
2	НББ-ийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга			
3	Залруулсан үлдэгдэл	100,000,000.00	-4,306,197.03	95,693,802.97
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг(алдагдал)		-212,600.00	-212,600.00
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого			
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт			
7	Зарласан ногдол ашиг			
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн			
9	2018 оны 12 -р сарын 31 -ний үлдэгдэл	100,000,000.00	-4,518,797.03	95,481,202.97
10	НББ-ийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга			
11	Залруулсан үлдэгдэл	100,000,000.00	-4,518,797.03	95,481,202.97
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		-185,794,319.16	-185,794,319.16
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого			
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт			
15	Зарласан ногдол ашиг			
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн			
17	2019 оны 12 -р сарын 31 -ний үлдэгдэл	100,000,000.00	-190,313,116.19	-90,313,116.19

5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2020-03-11	Аудитын нэр: “Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ” ХХК-ийн 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код: САГ-2020/75/СТА-ТӨҮГ
Шалгагдсан байгууллагын нэр: “Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК” ХХК		Сая төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Ажилтныг хөдөлмөрийн гэрээ дуусвар болох үед илүү олгосон үндсэн цалин болон ээлжийн амралтын олговрыг тооцоо хийж суутгаагүй	0.8	Төлбөрийн акт	Гүйцэтгэх захирлын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, Ерөнхий нягтлан бодогч	Б.Ууганхүү, Г.Ганцэцэг
2	Байгууллагын мэдээллийг шилэн дансанд байршуулаагүй	-	Зөвлөмж	Гүйцэтгэх захирлын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, Ерөнхий нягтлан бодогч	Б.Ууганхүү, Г.Ганцэцэг
	Нийт	0.8			



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2020 оны 03 дугаар сарын 24 № 02/74
СЯГ-2020/75/СТЭ-ТӨЧГ

Улаанбаатар хот

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2-т заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ХХК-ийн 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Цалингийн зардлыг илүү олгосон 823,803.00 /Найман зуун хорин гурван мянга найман зуун гурав / төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 49.1, 55.1 дугаар зүйл заалтуудыг тус тус зөрчсөн.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-д “Аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих...”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны 95 тоот тушаалаар баталсан “Төлбөрийн акт тавих, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам”-ын 3.1.3. “Бусдад өгөх төлбөр тооцоог зөрүүтэй тооцоолж олгосон,” заалтыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

- Цалингийн зардлыг илүү олгосон 823,803.00 /Найман зуун хорин гурван мянга найман зуун гурав / төгрөгийг 2020 оны 4 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор Төв төрийн сан дахь Үндэсний аудитын газрын улсын төсвийн орлогын 100900000601 тоот дансанд буруутай этгээдээр төлүүлэх;
- Актын биелэлтийг 2020 оны 5 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ХХК-ийн Гүйцэтгэх захирлын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Б.Ууганхүү, нягтлан бодогч Г.Ганцэцэг нарт даалгав.

ӨГСӨН:
 САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН
 ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД
 ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
 Ц.НАРАНЧИМЭГ
 АУДИТОР
 И.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ
 ЭЙЧ ЭЛ БИ МОНГОЛИА АУДИТ ХХК
 ЗАХИРАЛ
 Ч.ЭНХТУЯА

АКТ:

ЗӨВШӨӨРСӨН:
 ЭРДЭНЭС АССЕТ МЕНЕЖМЕНТ ҮЦК
 ХХК-ийн ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРЛЫН ТҮР
 ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
 Б.УУГАНХҮҮ
 Г.ГАНЦЭЦЭГ

Акт, албан шаардлага, биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д “Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ” гэж заасны дагуу харууцагч албан тушаалтаны хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2020 оны 03 дугаар сарын 24

№ 02/74

Улаанбаатар хот

САГ- 2020/75/СТА-ТӨЧГ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2-т заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ХХК-ийн 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Цалингийн зардлыг илүү олгосон 823,803.00 /Найман зуун хорин гурван мянга найман зуун гурав / төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 49.1, 55.1 дугаар зүйл заалтуудыг тус тус зөрчсөн.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-д “Аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих...”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны 95 тоот тушаалаар баталсан “Төлбөрийн акт тавих, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам”-ын 3.1.3. “Бусдад өгөх төлбөр тооцоог зөрүүтэй тооцоолж олгосон;” заалтыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

- Цалингийн зардлыг илүү олгосон 823,803.00 /Найман зуун хорин гурван мянга найман зуун гурав / төгрөгийг 2020 оны 4 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор Төв төрийн сан дахь Үндэсний аудитын газрын улсын төсвийн орлогын 100900000601 тоот дансанд буруутай этгээдээр төлүүлэх;
- Актын биелэлтийг 2020 оны 5 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Эрдэнэс Ассет Менежмент ҮЦК ХХК-ийн Гүйцэтгэх захирлын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Б.Ууганхүү, нягтлан бодогч Г.Ганцэцэг нарт даалгав.

ӨГСӨН:
 САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН
 ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД
 ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.Наранчимэг
 Ц.НАРАНЧИМЭГ
 АУДИТОР

И.Эрдэнэцэцэг
 И.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ
 ЭЙЧ ЭЛ БИ МОНГОЛИА АУДИТ ХХК
 ЗАХИРАЛ

Ч.Энхтуяа
 Ч.ЭНХТУЯА

АКТ:

ЗӨВШӨӨРСӨН:
 ЭРДЭНЭС АССЕТ МЕНЕЖМЕНТ ҮЦК
 ХХК-ИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРЛЫН ТҮР
 ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ

Б.Ууганхүү
 Б.УУГАНХҮҮ

Г.Ганцэцэг
 Г.ГАНЦЭЦЭГ



Акт, албан шаардлага, биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д “Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ” гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.

