

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Агуулга

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.	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, аргазүй, 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.....	6
2.7.	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....	6
2.8.	Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	6
2.9.	Орлого, зардлын талаарх тайлбар, тодруулга	7
2.10.	Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	8
2.11.	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	9
2.12.	Шилэн дансны мэдээлэл	9
2.13.	Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	9
3.	Менежментийн захидал.....	10
3.1	Зардлын данстай холбоотой асуудал.....	10
3.2	Шилэн холбоотой асуудал.....	10
3.3	Цалин хөлс данстай холбоотой асуудал	11
3.4	Авлага өглөгийн данстай холбоотой асуудал.....	11
4.	Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	13
4.1	Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	13
4.2	Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан	15
4.3	Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	16
4.4	Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	17
5.	Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	19

Товчилсон үгийн жагсаалт

НББОУС	Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт
СТОУС	Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт
АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт
АОУС	Аудитын олон улсын стандарт
ТЭЗҮ	Техник эдийн засгийн үндэслэл
БЗӨБЦТС ТӨХК	Багануур зүүн өмнөд бүсийн цахилгаан түгээх сүлжээ ТӨХК



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 СИЛВЕР РЕСУРС"
ХХК-ИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ
Т.МӨНХБАЯР ТАНАА

2020.04.15 № 06/1136
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 силвер ресурс ХХК-ийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээний тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт болон холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн 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 аудиторов 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 силвер ресурс 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.

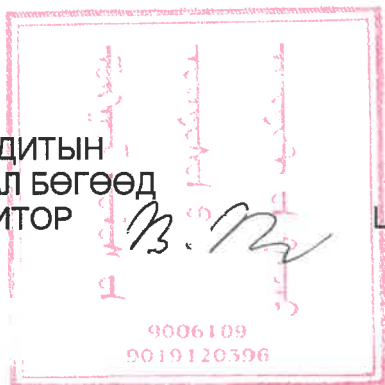
Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг, хариуцлага

Эрдэнэс силвер ресурс 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 силвер ресурс ХХК-ийн 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг тус компанийн гүйцэтгэх захирал Т.Мөнхбаяр 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 залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн шатахууны зардлыг нормын дагуу тооцох, тендер шалгаруулалтыг хуулийн дагуу зохион байгуулах, шилэн дансанд мэдээлэл байршуулах, хувь хүнд олгосон ажлын хөлснөөс НДШ суутган авч төсөвт төлөх, тайлагнах зэрэг асуудлуудтай холбоотой зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, 18.5, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2019 оны санхүүгийн тайлан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон НББОУС, СТОУС түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Эрдэнэс силвер ресурс 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 тайланг дээрх хууль, стандарт болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 04 дүгээр сарын 10-аас 2020 оны 04 дүгээр сарын 16-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 04 дүгээр сарын 16-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, компанийн удирдлагад хүргүүлэхээр төлөвлөн, “Мишээл-Од Аудит” ХХК-ийн аудитын баг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Эрдэнэс силвер ресурс ХХК нь 2019 оны санхүүгийн тайланг Үндэсний аудитын газарт 2020 оны 02 дугаар сарын 19-ний өдрийн 01/67 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 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

Монгол Улсын Засгийн газрын 2014 оны 133 дугаар тогтоол, Эрдэнэс Монгол ХХК-ийн Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2019 оны 15 дугаар тогтоолоор “Эрдэнэс силвер ресурс” ХХК-ийг 2019 оны 5 дугаар сард үүсгэн байгуулсан.

Эрдэнэс силвер ресурс ХХК нь “Байгалийн баялгийг удирдаж, үнэ цэнэ, үр өгөөжийг бий болгоно” гэсэн эрхэм зорилгын хүрээнд дараах чиг үүргийг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна. Үүнд:

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

Компани нь дээрх чиг үүргээс гадна Иргэний тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн төлбөрийг төрөөс нэг удаа төлөх тухай хууль, Иргэний тэтгэвэр барьцаалсан зээлийн төлбөрийг төрөөс нэг удаа төлөх тухай хуулийг дагаж мөрдөх журмын тухай хууль зэрэг хуулиудаар компанид үүрэг болгосон үйл ажиллагааг мөн адил явуулж байна.

Төрөөс эрдэс баялгийн салбарт баримтлах бодлогын хүрээнд Засгийн газрын хуралдааны 2019 оны 26 дугаар тэмдэглэл, Ашигт малтмал, газрын тосны газрын 2019 оны 341 дүгээр шийдвэрээр Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын нутагт орших “Салхит” нэртэй 2887.85 га талбай бүхий ашигт малтмалын хайгуулын тусгай зөвшөөрөл, 2019 оны 10-р сарын 17-ны өдөр тус 2887.85 га талбайд MV-021483 дугаартай Ашигт малтмалын ашиглалтын тусгай зөвшөөрлийг тус тус олгож, төсвийн тогтвортой эх үүсвэрийг шинээр бий болгох, Салхитын мөнгө-алтны ордыг эдийн засгийн эргэлтэд оруулах, ашигт малтмалын олборлолтын үйл ажиллагааг боломжит богино хугацаанд цаг алдалгүй эхлүүлэх нөхцөлийг бүрдүүлэх үүрэг чиглэлийн дагуу ажиллаж байна.

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

- Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам”
- Сангийн сайдын 2019 оны 131 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Тендерт оролцогчдоос ирүүлсэн гомдлыг хянан шийдвэрлэх журам”
- Сангийн сайдын 2019 оны 132 дугаар тушаалаар батлагдсан “Тендер шалгаруулалтын материалыг тухайн тендерт оролцогчдод ил болгох журам”
- Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм”-ыг 1 дүгээр, “Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын үндсэн нормыг нэмэгдүүлэх болон бууруулах нөхцөлүүд”-ийг 2 дугаар, “Автомашины шатахуун зарцуулалтын нормыг тооцоолох аргачлал, зөвлөмж, жишээ”-г 3 дугаар, “Автомашины эдэлгээний нөөцийн доод хязгаар буюу гүйлтийн норм”-ыг 4 дүгээр, “Автомашины сэлбэг хэрэгслийн эдэлгээний доод хязгаарын норм”-ыг 5 дугаар хавсралтаар баталсан
- Нийгмийн даатгалын тухай хуулиар ажил олгогч болон даатгуулагчаас төлөх шимтгэлийн хувийг 0.5 хувиар нэмэгдүүлсэн;
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуульд заасан хөнгөлөгдөх татварын хэмжээг татвар ногдуулах орлогын хувь хэмжээнээс хамаарч өөрчлөлт орсон.

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, 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 одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийг судалж үзэхэд батлагдсан бодлого, журамд нийцүүлэн 2018 онд шинээр боловсруулан мөрдөж байна.

Эрдэнэс силвер ресурс ХХК нь санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “Ритус” программ хангамж ашигладаг байна.

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

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 11 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 суурийг 2019 онд Эрдэнэс Монгол ХХК-тай байгуулсан “Зээлийн санхүүжилтийн гэрээ”-ээр олгохоор тооцсон санхүүжилтийг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 468.5 сая төгрөгөөс тооцон 9.4 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг өөрчлөөгүй.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 531.8 сая төгрөгөөр буюу 531.8 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/сая төгрөг/ Өөрчлөлт
Мөнгөн хөрөнгө	1.0	60.2	60.2
Авлага		11.9	11.9
Урьдчилгаа		11.1	11.1
Бараа материал		24.6	24.6
Үндсэн хөрөнгө		409.9	409.9
Нийт хөрөнгө	1.0	517.7	517.7
Өр төлбөр		580.0	580.0
Эздийн өмч	1.0	1.0	1.0
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	-		
Эздийн өмчийн бусад хэсэг			
Хуримтлагдсан ашиг, алдагдал		-63.3	-63.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1.0	517.7	517.7

Өмнөх оны үзүүлэлтээс мөнгөн хөрөнгө, авлага, үндсэн хөрөнгө, бараа материал, урьдчилж төлсөн тооцоо, өр төлбөр, хуримтлагдсан ашиг дансанд материаллаг өөрчлөлт гарсан байна.

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 59.1 сая төгрөгөөр өссөн нь 2019 оны 12 сарын 31-ний өдөр Монгол банкнаас 40.2 килограмм мөнгөн гулдмайн үнэ 57.2 сая төгрөгийн орлого орсонтой холбоотой байна.

Авлага дансны 11.9 сая төгрөгийн үлдэгдэл нь тайлант онд үүссэн Аюуд Проперти ХХК-аас авах 3.7 сая, БЗӨБЦТС ТӨХК-аас авах 8.0 сая төгрөгийн барьцаа төлбөрийн авлагын үлдэгдэл байна.

Бараа материалын дансны 24.6 сая төгрөгийн үлдэгдэл нь тайлант онд 30.2 сая төгрөгийн 55.6 килограмм мөнгөн гулдмай, 14.2 сая төгрөгийн 0.3 килограмм алтан гулдмай олборлон, 22.1 сая төгрөгийн мөнгөн гулдмай борлуулснаар бүртгэлд тусгасан мөн 2.3 сая төгрөгийн хангамжийн материал худалдан авч бүртгэсэн байна.

Урьдчилж төлсөн зардал дансны 11.1 сая төгрөгийн үлдэгдэлд дараах урьдчилгаа төлбөрүүд Үүнд:

- Топазия ХХК-тай ТЭЗҮ хийлгэхээр 150.0 сая төгрөгийн гэрээ байгуулан 2019 оны 12 сарын 30-нд 10.0 сая төгрөгийн урьдчилгаа шилжүүлсэн;
- Ажил гүйцэтгүүлэхээр 1.1 сая төгрөгийн урьдчилгаа олгосон байна.

Эргэлтийн бус хөрөнгө дансны үлдэгдэл 409.9 сая төгрөгөөр өссөн нь тавилга 25.1 сая төгрөг, компьютер хэрэгсэл 23.3 сая төгрөг, санхүүгийн программ 1.9 сая төгрөг, 2887.85 га талбайн ашиглалтын тусгай зөвшөөрөл 66.2 сая төгрөг, хайгуул үнэлгээний хөрөнгө 306.5 сая төгрөгөөр бүртгэсэн, тайлант үеийн элэгдлийн зардал 13.3 сая төгрөгөөр хөрөнгө буурсан байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 580.0 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Үүнд:

- Новус Лоо Групп ХХК-д төлөх өмгөөллийн төлбөр 5.5 сая төгрөг;
- Онц цэвэрлэг булаг ХХК-д хамгаалалтын зардалд төлөх 28.0 сая төгрөг;
- БЗӨБЦТС ТӨХК-д цахилгааны зардалд төлөх 18.2 сая төгрөг;
- Тээврийн хөлсөнд төлөх 10.0 сая төгрөг;
- Тэн Хун ХХК-д хүдэр баяжуулсан ажлын хөлсөнд төлөх 34.5 сая төгрөг;
- Эрдэнэс Монгол ХХК-аас олгосон зээлийн өр 468.5 сая төгрөг;
- Эрдэнэс Монгол ХХК-д өгөх зээлийн хүүгийн өр 13.4 сая төгрөг.

Хуримтлагдсан алдагдал данс 63.3 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны алдагдлын дүнгээр өөрчлөлт орсон.

2.9. Орлого, зардлын талаарх тайлбар, тодруулга

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д заасны дагуу хөрөнгийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, удирдлага нь энэ хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1-д заасан аж ахуйн тооцоотой үйлдвэрийн газрын эд хөрөнгийн эрх, үүргийг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Эрдэнэс Монгол ХХК-ийн Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2019 оны 17 дугаар тогтоолоор Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2019 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшин, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөг баталсан байна. Мөн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-нд Монгол банканд 40.2 килограмм 12 ш мөнгөн гулдмайг тушааж 60.2 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн байна.

Тайлант онд Эрдэнэс Монгол ХХК-тай 2019 оны 06 дугаар сарын 12-ны өдөр байгуулсан ЭМГЛ-077/СГ-007/20190607 дугаартай "Охин компанийн зээлийн санхүүжилтийн

гэрээ"-ээр Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн үйл ажиллагааг эхлүүлэх, компанийн эрхлэх үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэхэд шаардагдах санхүүжилтэд зориулан 468.5 сая төгрөгийн зээлийг жилийн хугацаатай эргэн төлөгдөх нөхцөлтэйгээр олгосноос 467.5 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөгөөр 45.8 сая төгрөгийн хөрөнгө зарцуулахаар төлөвлөж гүйцэтгэлээр 49.1 сая сая төгрөгийг зарцуулж 3.3 сая төгрөгийг хэтрүүлэн зарцуулсан байна.

2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 11 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 1 эрсдэл тодорхойлж нийт 12 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 778.2 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 736.4 сая төгрөгийн 5 алдааг залруулж, 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 41.8 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өглөө. Үүнд:

1. Хүүгийн орлого 1.0 сая төгрөгийг орлогын дэлгэрэнгүй тайланд тусгахдаа хүүгийн орлого болон борлуулалтын орлогын хэсэгт давхардуулан тайлагнаж тооцооллын алдаа үүссэн, эздийн өмчийн хэсгийн төрийн өмчийн хэсэгт тайлагнах 1.0 сая төгрөгийг хувьцаат капиталийн ангилалд тайлагнасан. Эдгээр нь Сангийн сайдын 2017 оны 361 тоот тушаалаар батлагдсан Аж ахуйн нэгжид мөрдөгдөх "Санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэх заавар"-ын орлогын дэлгэрэнгүй тайлан бэлтгэх заавартай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн.

2. Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн үндсэн хөрөнгө худалдан авахад төлсөн мөнгөн хөрөнгө 48.4 сая төгрөг, биет бус хөрөнгө худалдан авахад төлсөн 49.2 сая төгрөг, бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн мөнгөн хөрөнгийн ангилалд тайлагнах 247.8 сая төгрөг нийт 345.4 сая төгрөгийг бусад мөнгөн зарлагын ангилалд тайлагнасан. Энэ нь Сангийн сайдын 2017 оны 361 дүгээр тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар батлагдсан "Аж ахуйн нэгжийн санхүүгийн тайлан тодруулгыг бэлтгэх заавар"-ын 1-т "үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ-д дараах зүйлс багтана" 2-т "хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээнд дараах зүйлс багтана" заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн.

3. Тайлант онд 60.2 сая төгрөгийн 40.7 килограмм 12 ширхэг мөнгөн гулдмайг Монгол банканд тушааж мөнгөн хөрөнгийг хүлээн авсныг борлуулалтын орлогоор хүлээн зөвшөөрч бүртгээгүй, холбогдох 22.2 сая төгрөгийн борлуулсан бүтээгдэхүүний өртгийг зардлаар хүлээн зөвшөөрч бүртгээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "Үнэн зөв байх" зарчимтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн.

4. Эрдэнэс монгол ХХК-аас хүлээн авсан зээлийн хүүгийн зардлаас хайгуул үнэлгээний хөрөнгийн өртөгт оруулан тооцох 7.1 сая төгрөгийн зээлийн хүүгийн зардлыг тайлант үеийн санхүүгийн зардлаар хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн "Хайгуул үнэлгээний хөрөнгийн бүртгэл" хэсгийн 3. Зээлийн хүүгийн зардал: "Ашигт малтмалын хайгуулын ажлын явцад бэлтгэл ажиллагаа, хугацаа шаардах хөрөнгөнд шууд хамааралтай авсан зээлийн хүүгийн зардлыг капиталжуулах ба НББОУС 23 Зээлийн зардал стандартын дагуу бүртгэнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн.

5. 2019 оны 07 дугаар сард XV-021416 дугаарын 2887.85 га талбай бүхий хайгуулын тусгай зөвшөөрөл эзэмшиж хайгуулын үйл ажиллагаа хийгдэж 2019 оны 10 дугаар сард ашиглалтын тусгай зөвшөөрөл гарчээ. Гэтэл хуримтлагдан бүртгэгдсэн 299.5 сая төгрөгийн хайгуул үнэлгээний хөрөнгийг уурхайн хөрөнгө данс руу шилжүүлэн бүртгээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн "Хайгуул үнэлгээний хөрөнгийн бүртгэл" хэсгийн "Хайгуул үнэлгээний хөрөнгийн дахин ангилал: Ашигт малтмалын нөөцийг олборлох техник эдийн засгийн үнэлгээ ба арилжааны үр ашиг нь тодорхой болсон, тухайн ордыг арилжааны зорилгоор ашиглах шийдвэр гарсан үед Хайгуул үнэлгээний хөрөнгийг Уурхайн хөрөнгөөр шилжүүлэн бүртгэнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн.

6. Тайлант онд Тэн тун ХХК-аар үнэт металл боловсруулах ажлыг гүйцэтгүүлэн 55.6 килограмм 16 ширхэг мөнгөн гулдмай, 0.3 килограмм 1 ширхэг алтан гулдмайг бэлэн бүтээгдэхүүнээр орлого авч өртгийг тооцохдоо түүхий эд материалын өртгийг оруулаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "Үнэн зөв байх" зарчимтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлсэн.

Аудитаар 41.8 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

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

Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын нутаг дэвсгэрт орших салхитын уурхайд байрлах Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-д 2019 оны 8 дугаар сарын 31-ний өдөр хүлээлгэн өгсөн Амин билэг ХХК болон Ти Эф Жи ХХК-ийн битүүмжлэгдсэн эд хөрөнгө, баяжуулах үйлдвэрийн талбайд байгаа хүдрийн 6 овоолгуудын эзлэхүүнийг маркшейдерийн хяналтаар хэмжилт хийгдэж 193,387.2 м3 гэж тогтоосныг тус тус үнэлж нягтлан бодох бүртгэлд тусгах асуудлыг дараагийн аудитаар анхаарах асуудлаар авч үзэхээр төлөвлөв.

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

Эрдэнэс силвер ресурс ХХК нь 2019 онд шилэн дансны мэдээлэл байршуулаагүй байна.

2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

Эрдэнэс силвер ресурс ХХК -ийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, мөнгөн гүйлгээ, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, НББОУС, СТОУС-ын 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. Зардлын данстай холбоотой асуудал

3.1.1. Илрүүлэлт:

Тайлант онд 4.6 сая төгрөгийн шатахууныг үйл ажиллагаанд зарцуулж, зардлаар хүлээн зөвшөөрч бүртгэхдээ жолоочийн тооцооны хуудас хөтлөөгүй, шатахууны тооцоо бодоогүй байна. Дэд бүтцийн сайдын 2004 оны 19 дүгээр тушаалаар батлагдсан 1.“Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм”-ын дагуу тооцоогүй байна.

3.1.2. Эрсдэл:

Зардлыг нормын дагуу зарцуулаагүй, холбогдох хууль, журам, зааврыг мөрдөж ажиллаагүй байх;

3.1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дүгээр тогтоолын 1 дүгээр хавсралтаар батлагдсан “Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм”-ын дагуу шатахууны тооцоог үнэн зөв тооцох

3.1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

3.2. Шилэн данстай холбоотой асуудал

3.2.1. Илрүүлэлт:

Тайлант онд шилэн дансанд мэдээлэл огт байршуулаагүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага,

албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ..." гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

3.2.2. Эрсдэл:

Мэдээллийн ил тод байдлыг хангаж ажиллаагүй, Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй байх;

3.2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг заасан хугацаанд байршуулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх;

3.2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

2020 оноос шилэн дансанд мэдээллийг байршуулан ажиллаж байна.

3.3. Цалин хөлстэй холбоотой асуудал

3.3.1. Илрүүлэлт:

Хувь хүнд олгосон 11.1 сая төгрөгийн ажлын хөлснөөс 2.7 сая төгрөгийн НДШ-ийг төсөвт төлөөгүй, нийгмийн даатгалын тайланд тусгаагүй нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 32 дугаар зүйлийн 32.1 "Нийгмийн даатгалын шимтгэл ногдуулах хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлого", 1 дэх хэсгийн "Дараах хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлогод нийгмийн даатгалын шимтгэл ногдуулна", 1.2 "Иргэний хуулийн 343, 359 дүгээр зүйлд заасан гэрээгээр тохирсон хөлс" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

3.3.2. Эрсдэл:

НДШ-ийг суутгаж төвлөрүүлээгүй, холбогдох хууль тогтоомжийг зөрчих, торгууль, алданги үүсэх;

3.3.3. Өгсөн зөвлөмж:

Хувь хүнд олгосон ажлын хөлснөөс нийгмийн даатгалын шимтгэлийг суутган авч төсөвт төлөх, тайлагнах;

3.3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

3.4. Өглөг авлагын данстай холбоотой асуудал

3.4.1. Илрүүлэлт:

Худалдан авалттай холбоотой 34.5 сая төгрөгийн өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-т "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

3.4.2. Эрсдэл:

Өглөгийн үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, холбогдох хууль тогтоомжийг зөрчих, санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх;

3.4.3. Өгсөн зөвлөмж:

Авлага, өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх;

3.4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллуулах талаар асуудлын бүртгэлд дэлгэрэнгүй тайлбар гаргасан;

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 06 дугаар сарын 10-ны 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/

Мөрийн дугаар	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	1,000,000.00	60,174,525.41
1.1.2	Дансны авлага		-
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага		54,202.05
1.1.4	Бусад авлага		11,833,967.44
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө		-
1.1.6	Бараа материал		24,598,498.56
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо		11,120,000.00
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	1,000,000.00	107,781,193.46
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		-
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө		352,960,788.92
1.2.2	Биет бус хөрөнгө		57,006,231.66
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	-	409,967,020.58
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,000,000.00	517,748,214.04
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
2.1.1.2	Цалингийн өглөг		-
2.1.1.3	Татварын өр		1,838,147.46
2.1.1.4	НДШ–ийн өглөг		-
2.1.1.5	Богино хугацаат зээл		468,488,750.00
2.1.1.6	Хүүгийн өглөг		13,417,190.30
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		29,998.42
2.1.1.11	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө (борлуулах бүлэг хөрөнгө)-нд хамаарах өр төлбөр		-
2.1.1.12			-
	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	-	580,040,764.38
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	-	-
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	-	580,040,764.38
2.3	Эздийн өмч		-
2.3.1	Өмч:-төрийн		1,000,000.00
2.3.2	- хувийн		-
2.3.3	- хувьцаат	1,000,000.00	-
2.3.4	Халаасны хувьцаа		-
2.3.5	Нэмж төлөгдсөн капитал		-
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл		-
2.3.7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц		-
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг		-
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг		(63,292,550.34)
2.3.10			-
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	1,000,000.00	(62,292,550.34)
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	1,000,000.00	517,748,214.04

4.2 Аудит хийсэн Орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

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

/төгрөг/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2018 оны 12-р сарын 31	2019 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)		60,203,346.17
2	Борлуулалтын өртөг		25,171,232.96
3	Нийт ашиг(алдагдал)		35,032,113.21
4	Түрээсийн орлого		-
5	Хүүгийн орлого		1,021,388.31
6	Ногдол ашгийн орлого		-
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого		-
8	Бусад орлого		-
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал		-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал		90,515,750.62
11	Санхүүгийн зардал		6,321,405.43
12	Бусад зардал		2,406,757.00
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)		(63,190,411.53)
19	Орлогын татварын зардал		102,138.81
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)		(63,292,550.34)
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)		
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		(63,292,550.34)
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого		
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү		
23.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
23.3	Бусад олз (гарз)		
24	Орлогын нийт дүн		(63,292,550.34)
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)		

4.3 Аудит хийсэн Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

/ төгрөг/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2017 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл				-	
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				-	
Залруулсан үлдэгдэл	-	-	-	-	-
Тайлант үеийн цэвэр ашиг(алдагдал)	-		-	-	-
Бусад дэлгэрэнгүй орлого				-	
Өмчид гарсан өөрчлөлт				-	
Зарласан ногдол ашиг				-	
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн 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					-
Залруулсан үлдэгдэл	1,000,000.00	-	-		1,000,000.00
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		-		(63,292,550.34)	(63,292,550.34)
Бусад дэлгэрэнгүй орлого					-
Өмчид гарсан өөрчлөлт					-
Зарласан ногдол ашиг					-
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн					-
2019 оны 12 -р сарын 31 -ний үлдэгдэл	1,000,000.00	-		(63,292,550.34)	(62,292,550.34)

4.4 Аудит хийсэн Мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/төгрөг/

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2018 оны 12-р сарын 31	2019 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)		57,193,178.85
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого		57,193,178.85
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		-
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)		103,113,496.67
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн		56,484,227.00
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн		16,790,722.50
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн		2,101,021.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн		-
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн		60,000.00
1.2.6	Хүүгийн төлбөрт төлсөн		-
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн		5,358,051.17
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн		-
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага		22,319,475.00
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		(45,920,317.82)
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		-
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)		1,021,388.31
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		1,021,388.31
2.1.7	Хүлээн авсан ногдол ашиг		-
2.1.8			-
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)		364,415,295.08
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		48,441,918.00
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		68,209,478.00
2.2.3	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн		-

2.2.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		247,763,899.08
2.2.5	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа		-
2.2.6			-
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		(363,393,906.77)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)		468,488,750.00
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		468,488,750.00
3.1.2	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		-
3.1.3	Төрөл бүрийн хандив		-
3.1.4			-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)		-
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө		-
3.2.2	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн		-
3.2.3	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн		-
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг		-
3.2.5			-
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		468,488,750.00
4	Валютын ханшийн зөрүү		
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ		59,174,525.41
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,000,000.00
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		60,174,525.41

5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	2020.04.15	2019 оны санхүүгийн аудитын тайлан	Аудитын код:
				САГ-2020/118/СТА-ТӨҮГ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудит			Сая төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллаг аас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Тайлант онд 4.6 сая төгрөгийн шатахууныг үйл ажиллагаанд зарцуулж, зардлаар хүлээн зөвшөөрч бүртгэхдээ жолоочийн тооцооны хуудас бөглөөгүй, шатахууны тооцоо бодоогүй байна	4.6	Зөвлөмж өгөх	Захирал Нягтлан бодогч	Т.Мөнхбаяр Т.Одбаяр
2	Худалдан авалттай холбоотой 2 харилцагчийн 34.5 сая төгрөгийн өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй	34.5	Зөвлөмж өгөх	Захирал Нягтлан бодогч	Т.Мөнхбаяр Т.Одбаяр
3	Тайлант онд Тэн тун ХХК-иар үнэт металл боловсруулах ажлыг гүйцэтгүүлэн 55.6 килограмм 16 ширхэг мөнгөн гулдмай, 288 гр 1 ширхэг алтан гулдмайг бэлэн бүтээгдэхүүнээр орлого авч бэлэн бүтээгдэхүүний өртгийг тооцохдоо түүхий эд материалын өртгийг оруулаагүй.		Албан шаардлага өгөх	Захирал Нягтлан бодогч	Т.Мөнхбаяр Т.Одбаяр
4	Тайлант онд шилэн дансанд мэдээлэл огт байршуулаагүй байна.		Зөвлөмж өгөх	Захирал Нягтлан бодогч	Т.Мөнхбаяр Т.Одбаяр
5	Хувь хүнд олгосон 11.1 сая төгрөгийн ажлын хөлснөөс 2.7 сая төгрөгийн НДШ-ийг төсөвт төлөөгүй, нийгмийн даатгалын тайланд тусгаагүй.	2.7	Зөвлөмж өгөх	Захирал Нягтлан бодогч	Т.Мөнхбаяр Т.Одбаяр
	Нийт дүн	41.8			



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2020 оны 04 дугаар сарын 15 № 02/202

Улаанбаатар хот

САГ-2020/118/СТА-ТӨЧГ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.5-т заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасан цаглабарт хугацаанд хийсэн Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд Тэн тун ХХК-аар үнэт металл боловсруулах ажлыг гүйцэтгүүлэн 55.6 килограмм 16 ширхэг мөнгөн гулдмай, 0.3 килограмм 1 ширхэг алтан гулдмайг бэлэн бүтээгдэхүүнээр орлого авсан өртгийг тооцохдоо түүхий эд материалын өртгийг оруулаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-т "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" 18 дугаар зүйлийн 18.1-т "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 20 дугаар зүйлийн 20.2-т "Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ", 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт, албан шаардлага өгөх..." Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4.1-д "...дараах алдаа зөрчилд төрийн аудитын байгууллага албан шаардлага өгнө" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Бэлэн бүтээгдэхүүний өртгийг тооцохдоо түүхий эд материалын өртгийг оруулан, Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, холбогдох журмын дагуу үнэн зөв тооцох;
2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2020 оны 07 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Эрдэнэс силвер ресурс ХХК-ийн Гүйцэтгэх захирал Т.Мөнхбаяр, Нягтлан бодогч Т.Одбаяр нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ТОГТООСОН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ
АХЛАХ АУДИТОР

Б.ЭРДЭНЭЗУЛ
ГЭРЭЭГЭЭР ГҮЙЦЭТГЭГЧ

"МИШЭЭЛ ОД АУДИТ" ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ Т.ОДОНЧИМЭГ

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ЭРДЭНЭС СИЛВЕР РЕСУРС ХХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ

Т.МӨНХБАЯР
НЯГТЛАН БОДОГЧ

Т.ОДБАЯР

Акт, албан шаардлагын 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.

[illegible]

[illegible]

This image shows a full page of white paper with horizontal dotted lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page, providing a guide for handwriting practice. There are no margins, text, or other markings on the page.