

“ЭРДЭНЭС КРИТИКАЛ МИНЕРАЛС” ТӨҮГ-ЫН ШИЛЭН ДАНСНЫ ТУХАЙ ХУУЛИЙН ХЭРЭГЖИЛТЭД ХЯНАЛТ ХЭРЭГЖҮҮЛСЭН БАЙДАЛ

1. Ерөнхий мэдээлэл

“Эрдэнэс критикал минералс” ТӨҮГ нь “Эрдэнэс Монгол” ХХК-ийн Нэгдлийн дотоод хяналт хэрэгжүүлэх жишиг аргачлал”-ийн 3.4-дэх заалтын дагуу улирал бүр Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн байдалд хяналт хийх хүрээнд 2025 оны 04 дүгээр улирлын шилэн дансны мэдээлэлд хяналт хийсэн болно.

2. Хяналтын зорилго

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангуулах хүрээнд шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан улирлын тайлан мэдээнд хяналт, үнэлгээ хийх.

3. Хяналтын аргачлал

- “Нэгдлийн дотоод хяналт хэрэгжүүлэх жишиг аргачлал”-ийн 3.4-дэх заалтын дагуу үнэлэх;
- Шилэн дансны дансанд байршуулсан мэдээллийг анхан шатны баримт, ажил гүйлгээтэй тулган шалгаж, Засгийн газрын 2016 оны 01 дүгээр сарын 11-ний өдрийн 29 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын дагуу үнэн зөв, иж бүрэн байршуулсан эсэхийг хянах;
- Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан мэдээллийг хуулийн хугацаанд байршуулсан эсэхийг хянах;

4. Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан мэдээллийн хяналт

“Эрдэнэс критикал минералс” ТӨҮГ-ын шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан тайлан мэдээг Дотоод хяналт, мониторингийн хэлтсийн зүгээс хянан үзээд, 91%-ийн хэрэгжилттэй гэж үнэлж байна. Дэлгэрэнгүй үнэлгээг хавсралтаас үзнэ үү.

4.1. Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан тайлан, мэдээлэл

№	Тайлангийн нэр	*Журмын шаардлага	Тайлбар
1. Төсөв гүйцэтгэл	1.1 Төрийн өмчийн аж ахуйн нэгж байгууллагын зорилтот түвшин, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, тайлбарын хамт (Бүтэн жилээр, Хагас жилээр, Улирал бүр, Сар бүр)	Журмын 17 дугаар хавсралт	ЭКМ ТӨҮГ-ын төлөвлөгөөг тухайн сар хүртэлх өссөн дүнгээр оруулдаг. “Эрдэнэс Монгол” нэгдлийн аргачлалд зөвлөснөөр жилийн дүнгээр

				байна гэдэг. Журамд тодорхой биш байгаагаас энэ ойлголтын зөрүү арилаагүй байна.
	1.12	Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ	Журмын 4.1.9. мөнгөн гүйлгээ хийгдсэнээс хойш 7 хоногийн дотор	нийт 8 гүйлгээ хоцорч оруулсан байна.
	1.13	Тухайн жилийн зорилтот түвшинд орсон нэмэлт, өөрчлөлт	Оруулах мэдээлэл байхгүй.	
	1.14	Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээ	Журмын 4.1.9. мөнгөн гүйлгээ хийгдсэнээс хойш 7 хоногийн дотор	8 гүйлгээ хоцорч оруулсан байна.
2. Хөрөнгө оруулалт, тендер, худалдан авалт	2.1	Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, концессын зүйлийн жагсаалт	Журмын 4.1.5. ... мэдээг дараа сарын 8-ны дотор	10 дугаар сарын мэдээлэл 1 хоног хоцорч орсон байна.
	2.5	Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл	Журмын 4.1.7. ... мэдээллийг тендерийн хорооны дүгнэлт гарснаас хойш 7 хоногийн дотор ...	10-с 12-р сард 7 мэдээлэл оруулснаас 6-г нь 1-8 хоног хоцроосон байна.
	2.6	Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг	4.1.8. ... санхүүжилт өгснөөс хойш 7 хоногийн дотор	Тухай бүр өссөн дүнгээр шинэчилж оруулдаг.
3. Бусад	3.3	Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдэл	Оруулах мэдээлэл байхгүй	
	3.4	Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр	Хугацаандаа орсон.	
	3.5	Тухайн байгууллагын хууль тогтоомжийн дагуу төвлөрүүлэх төлбөр, хураамж, зохицуулалтын үйлчилгээний хөлсний хэмжээнд орсон өөрчлөлт	Оруулах мэдээлэл байхгүй.	
	3.6	Байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт	Хугацаандаа орсон.	

3.7	Худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан, дүгнэлт болон бусад хяналт шалгалтын дүн	Хугацаандаа орсон.
3.8	Их хэмжээнд тооцогдохуйц хэлцэлд гаргасан баталгаа, батлан даалтын мэдээлэл	Оруулах мэдээлэл байхгүй.

**Засгийн газрын 2016 оны 01 дүгээр сарын 11-ний өдрийн 29 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"*

4.2. Таван саяас дээш орлого, зарлагын гүйлгээ байршуулсан тайлан, мэдээллийн тоо, дүн

Хүснэгт 1. Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого/зарлагын мөнгөн гүйлгээ

№	Тайлан	Шилэн дансанд байршуулсан гүйлгээ	Үүнээс:		Хоцролт %-иар
			Хоцорсон	Хугацаандаа	
1	Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ	238	8	230	3.5%
2	Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээ	602	7	595	1.2%
	Нийт	840	15	825	1.8%

- Орлогын 11 дүгээр сарын 2 гүйлгээ, 12-р сарын 6 гүйлгээ нийт 8 гүйлгээ хийснээс 8 хоногийн дараа буюу хуулийн хугацаанаас хоцорч оруулсан байна.
- Зарлагын 11 дүгээр сарын 5 гүйлгээ, 12-р сарын 2 гүйлгээ нийт 7 гүйлгээ хийснээс 8 хоногийн дараа буюу хуулийн хугацаанаас хоцорч оруулсан байна.

Хүснэгт 2. Орлогын мөнгөн гүйлгээ

№	Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ	Тоо	Дүн
1	Байршуулах гүйлгээ	238	147,643,139,091.83
2	Байршуулсан гүйлгээ	238	147,643,139,091.83
3	Байршуулаагүй гүйлгээ	0	0
4	Илүү байршуулсан гүйлгээ	0	0

Хүснэгт 3. Зарлагын мөнгөн гүйлгээ

№	Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээ	Тоо	Дүн
1	Байршуулах гүйлгээ	602	117,007,624,606
2	Байршуулсан гүйлгээ	602	117,007,624,606
3	Байршуулаагүй гүйлгээ	0	0
4	Илүү байршуулсан гүйлгээ	0	0

Дүгнэлт

- "Эрдэнэс критикал минералс" ТӨҮГ-ын шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан тайлан мэдээг хянан үзээд, 91%-ийн хэрэгжилттэй байна.
- Оруулах шаардлагатай мэдээлэл хууль, журмын дагуу, иж бүрэн бүрэн ордог хэвшил болсон сайн талтай хэдий ч тухай бүр оруулж байх мэдээллүүд 1-8 хүртэл хоног хоцорч орох тохиолдлууд гарсан байна. Энэ нь ерөнхий үнэлгээг буурах шалтгаан болсон.
- Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын нийт 840 мөнгөн гүйлгээний 1.8 хувь буюу 15 гүйлгээ нь бүх нийтээр амрах баярын өдөртэй давхцан 1 хоног хоцорч орсон. "Нэгдлийн дотоод хяналт хэрэгжүүлэх жишиг аргачлал"-ийн 3.4-дэх заалт дахь аргачлалаар тухайн үзүүлэлт 70% гэж үнэлэгдсэн. Ажил хариуцсан нэгжийн зүгээс нийт гүйлгээний 1.8%-ийг хоцроосон тул тухайн хувьд тооцох дүнгээр үнэлгээг бууруулах саналыг өгсөн боловч аргачлалын хувьд үнэлгээг өгч буй субъектээс зөрчлийн хэр хэмжээнд таарсан байдлаар үнэлэх боломжгүй байсныг тэмдэглэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

Хянасан:

Дотоод хяналт, мониторингийн
хэлтсийн дарга



Ч.Чинбат

Боловсруулсан:

Дотоод хяналт, мониторингийн хэлтсийн
ахлах мэргэжилтэн



Б.Балжинням

Танилцсан:

Ерөнхий нягтлан бодогч

Б.Цэнд-Аюуш

Худалдан авалт, борлуулалтын
хэлтсийн дарга



Л.Хүрэлхишиг

Нийт гүйлгээний 1.8%-ийг хурацаа хоцроосон тул
тухайн хувьд ногдох дүнгээр үнэлгээг бууруулах
саналтай байна.

Б.Аюуш

Шилгэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт, үнэлгээний тайлан

2025. IV улирал

"Эрдэнэс Критикал Минералс" ТӨҮГ		2025. 10 сар		2025. 11 сар		2025. 12 сар	
№	Тайлангийн нэр	Хугацаандаа а эсэх	Үнэн зөв, иж бүрэн эсэх	Үнэлгээ	Хугацаандаа а эсэх	Үнэн зөв, иж бүрэн эсэх	Үнэлгээ
1. Төсөв гүйцэтгэл							
1.1	Төрийн өмчийн аж ахуйн нэгж байгууллагын зорилгот түвшин, гүйцэтгэл, хэрэглэж хамгаалтын шалтгаан, тайлбарын хамт (Бүтэн жилээр, хагас жилээр, Улирал бүр, Сар бүр)	Тийм	Тийм	100%	Тийм	Тийм	100%
1.12	Цалингийн зардалаас бусад, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ	Тийм	Тийм	100%	Үгүй	Тийм	70%
1.13	Тухайн жилийн зорилгот түвшинд орсон нэмэлт, өөрчлөлт	Тийм	Оруулах мэдээлэл байхгүй	FALSE	Тийм	Оруулах мэдээлэл байхгүй	FALSE
1.14	Цалингийн зардалаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зардалын мөнгөн гүйлгээ	Тийм	Тийм	100%	Үгүй	Тийм	70%
2.1	Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, концессын зүйлийн жигсвэлт	Үгүй	Тийм	70%	Тийм	Тийм	100%
2.2	Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний төлөвлөгөө өөрчлөлт	Үгүй	Тийм	70%	Тийм	Тийм	70%
2.6	Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нар, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг	Тийм	Тийм	100%	Тийм	Тийм	100%
3.3	Нийтийн албанд нийтлэн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөгөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдээлэл	Тийм	Оруулах мэдээлэл байхгүй	FALSE	Тийм	Оруулах мэдээлэл байхгүй	FALSE
3.4	Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хуулийн хэвшлийн гүншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аргаваа шийдвэр	Тийм	Тийм	100%	Тийм	Тийм	100%
3.5	Тухайн байгууллагын хууль тогтоомжийн дагуу төвлөрүүлэх төлбөр, хургажм, зохицуулалтын үйлчилгээний хэлсний хэмжээнд орсон өөрчлөлт	Тийм	Оруулах мэдээлэл байхгүй	FALSE	Тийм	Оруулах мэдээлэл байхгүй	FALSE
3.6	Байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт	Тийм	Тийм	100%	Тийм	Тийм	100%
3.7	Худалдан авах ажиллагаанд хийсэн өвдлийн тайлан, дүгнэлт болон бусад хяналт шалгалтын дүн	Тийм	Оруулах мэдээлэл байхгүй	FALSE	Тийм	Тийм	100%
3.8	Их хэмжээнд тоологдохуйц хэлцэлд гаргасан баталгаа, батлэн давталтын мэдээлэл	Тийм	Оруулах мэдээлэл байхгүй	FALSE	Тийм	Оруулах мэдээлэл байхгүй	FALSE

ШД-нд Байршуулах мэдээллийн тоо
Хугацаа хоцорсон
У-эн зөв, иж бүрэн бүс
Байршуулаагүй
2025. IV улирлын үнэлгээ

39
11
0
0
91%

Хянасан:

Дотоод хяналт, мониторингийн хэлтсийн дарга

Ч.Чинбат

Боловсруулсан:

Дотоод хяналт, мониторингийн хэлтсийн ахлах мэргэжилтэн

Б.Балжинням

