

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн өмчит Улаанбаатар хөрөнгө оруулалт, менежмент ҮЦК ХХК-ийн
2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2026/053/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2026 он	Санхүүгийн аудит хариуцсан ахлах менежер: Х.Түвшинбаяр Утас: 327734 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn
	Аудитын менежер: Д.Отгонбаяр Утас: 325093 Цахим хаяг: otgonbayarda@audit.gov.mn
	Гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Мэдээлэл Аудит ХХК-ийн захирал: Д.Товуудорж Утас: 9904-9511 Цахим хаяг: medeelaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас:7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2026-05-15 № 597
танай _____-ны № _____-т

НИЙСЛЭЛИЙН ӨМЧИТ
УЛААНБААТАР ХӨРӨНГӨ
ОРУУЛАЛТ, МЕНЕЖМЕНТ ҮЦК ХХК-
ИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ
Г.АНГАМӨРӨН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Нийслэлийн өмчит Улаанбаатар хөрөнгө оруулалт, менежмент ҮЦК ХХК-ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, тайлбар тодруулгаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг бүхий л материаллаг байдлын үүднээс Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Нийслэлийн өмчит Улаанбаатар хөрөнгө оруулалт, менежмент ҮЦК ХХК хөрөнгийг нь итгэмжлэн удирддаг "Нийслэлийн Эрсдэлийн удирдлагын сан хувийн ХОС ТЗК" ХХК-ий дүрмийн санг Нийслэлийн Засаг даргын 2025 оны А/956 дугаар захирамжаар 3,000.0 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна.

Тайлант онд 4,788.7 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 2,427.6 сая төгрөгийн зардал гарган 2,361.1 сая төгрөгийн үйл ажиллагааны ашигтай ажилласан байна.

Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

1426050566

C:\Users\aranga\Desktop\amer_xppor\2026\026\word\ymn_bichg\Ognet_2026.docx

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	9,448,038,064.06	13,410,254,675.81
Дансны авлага	1,362,436,556.95	1,525,824,107.31
Татвар, НДШ – ийн авлага	7,005,209.98	-
Бусад авлага	2,571,515.42	-
Бусад санхүүгийн хөрөнгө	2,450,000,000.18	1,869,061,240.66
Бараа материал	4,427,575.66	14,872,496.67
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	13,274,478,922.25	16,820,012,520.45
Эргэлтийн бус хөрөнгө		
Үндсэн хөрөнгө	122,189,542.76	191,716,461.50
Биет бус хөрөнгө	5,390,625.82	3,720,756.06
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	300,174,335,883.64	300,000,000,000.00
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	300,301,916,052.22	300,195,437,217.56
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	313,576,394,974.47	317,015,449,738.01
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
Өр төлбөр		
Богино хугацаат өр төлбөр		
Дансны өглөг	941,843,593.73	816,699,112.05
Цалингийн өглөг	833,848.41	-
Татварын өр	72,382,430.39	162,546,216.83
НДШ–ийн өглөг	-	-
Хүүний өглөг	-	-
Ногдол ашгийн өглөг	-	-
Урьдчилж орсон орлого	2,300,000,000.00	550,000,000.00
Нөөц /өр төлбөр/	-	-
Бусад богино хугацаат өр төлбөр	-	-
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	3,315,059,872.53	1,529,245,328.88
Урт хугацаат өр төлбөр		
Бусад урт хугацаат өр төлбөр	-	-
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	0.00	0.00
Өр төлбөрийн нийт дүн	3,315,059,872.53	1,529,245,328.88
Эздийн өмч		
Өмч:-төрийн	309,500,000,000.00	309,500,000,000.00
- хувийн	-	-
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	-	11,666,640.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	-	-
Эздийн өмчийн бусад хэсэг	-	3,000,000,000.00
Хуримтлагдсан ашиг	761,335,101.94	2,974,537,769.13
Тайлант үеийн үр дүн		
Эздийн өмчийн дүн	310,261,335,101.94	315,486,204,409.13
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	313,576,394,974.47	317,015,449,738.01

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	Үйл ажиллагааны орлого	23,216,059,034.13	43,736,645,149.48
1.1	Брокер, дилерийн үйл ажиллагаа	-	-
1.2	Андеррайтерийн үйл ажиллагааны орлого	-	-
1.3	Үнэт цаас арилжжаны цэвэр орлого	23,216,059,034.13	43,736,645,149.48
1.4	Үнэт цаасны үнэлгээний тэгшитгэлийн цэвэр орлого	-	-
	Нийт ашиг (алдагдал)	23,216,059,034.13	43,736,645,149.48
2	Түрээсийн орлого	-	-
3	Хүүгийн орлого	817,727,885.20	1,209,207,917.31
4	Ногдол ашгийн орлого	-	-
5	Эрхийн шимтгэлийн орлого	-	-
6	Бусад орлого	800,277,537.43	1,750,019,844.10
7	Борлуулалт, маркетингийн зардал	-	-
8	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,362,410,115.54	2,388,833,333.20
9	Санхүүгийн зардал	21,863,013,698.63	41,884,931,506.84
10	Бусад зардал	-	18,289,645.00
11	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	-	-
12	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
14	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	-	-
15	Бусад ашиг (алдагдал)	-	-
	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	1,608,640,642.59	2,403,818,425.85
19	Орлогын татварын зардал	108,465,788.59	170,282,320.87
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	1,500,174,854.00	2,233,536,104.98
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	-	-
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	1,500,174,854.00	2,233,536,104.98
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	11,666,640.00
23.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
23.3	Бусад олз (гарз)	-	-
24	Орлогын нийт дүн	1,500,174,854.00	2,245,202,744.98
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)		

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	323,956,526,002.74	49,230,111,085.29
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	-	45,783,815,322.46
1.1.6	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого	23,174,165,314.28	2,533,966,370.68
	Хүлээн авсан хүүний орлого	769,529,387.93	912,309,548.15
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	300,012,831,300.53	19,844.00
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	325,377,286,652.12	48,161,815,613.16
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	534,379,582.00	929,228,492.07
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	152,975,194.39	266,484,538.32
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	68,050.00	23,507,410.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	9,306,444.00	38,506,737.00
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	-	16,741,840.00
1.2.6	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	-	42,000,000,000.00
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	54,653,315.53	171,304,379.68
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	1,350,000.00	1,500,000.00
1.2.9	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	303,106,853,306.90	2,190,477,598.17
1.2.10	Бусад мөнгөн зарлага	21,517,700,759.30	2,524,064,617.92
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(1,420,760,649.38)	1,068,295,472.13
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	41,682,159.62
2.1.5	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	-	41,682,159.62
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	113,030,042.00	147,761,020.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	113,030,042.00	93,961,020.00
2.2.5	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	-	53,800,000.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(113,030,042.0)	(106,078,860.4)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	3,000,000,000.00
3.1.2	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	3,000,000,000.00
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	-
3.2.3	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	-	-
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	-	-
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	3,000,000,000.00
4	Валютын ханшийн зөрүү	-	-
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(1,533,790,691.38)	3,962,216,611.75
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	10,981,828,755.44	9,448,038,064.06
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,448,038,064.06	13,410,254,675.81

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2023 оны 12 -р сарын 31-ний үлдэгдэл	9,500,000,000.00		(736,641,629.50)	8,763,358,370.50
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	(2,198,122.56)	(2,198,122.56)
3	Залруулсан үлдэгдэл	9,500,000,000.00	-	(738,839,752.06)	8,761,160,247.94
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг(алдагдал)	-	-	1,500,174,854.00	1,500,174,854.00
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт	300,000,000,000.00	-	-	300,000,000,000.00
7	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
9	2024 оны 12 -р сарын 31-ний үлдэгдэл	309,500,000,000.00	-	761,335,101.94	310,261,335,101.94
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	(20,333,437.79)	(20,333,437.79)
11	Залруулсан үлдэгдэл	309,500,000,000.00	-	741,001,664.15	310,241,001,664.15
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	2,233,536,104.98	2,233,536,104.98
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт	3,000,000,000.00	-	-	3,000,000,000.00
15	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	11,666,640.00	-	11,666,640.00
17	2025 оны 12 -р сарын 31-ний үлдэгдэл	312,500,000,000.00	11,666,640.00	2,974,537,769.13	315,486,204,409.13

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт		ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Биелэлт хувь	Зөрүү
1. Нийт орлого		5,116,836,000.00	4,788,672,941.36	93.6%	328,163,058.64
1.1	Сангийн менежментийн үйлчлэгээний орлого	1,238,836,000.00	1,241,815,500.63	100.2%	(2,979,500.63)
1.2	Хүүний орлого	828,000,000.00	1,015,550,462.61	122.7%	(187,550,462.61)
1.3	Хөрөнгө оруулалт татсан орлого	750,000,000.00	781,287,134.02	104.2%	(31,287,134.02)
1.4	Зөвлөх үйлчилгээний орлого	2,300,000,000.00	1,750,019,844.10	76.1%	549,980,155.90
2. Нийт зардал		2,731,565,000.00	2,427,631,743.77	88.9%	303,933,256.23
2.1	Цалин, урамшуулал, нэмэгдэл, хоол унааны зардал	1,212,480,000.00	1,040,101,130.74	85.8%	172,378,869.26
2.2	Байгууллагаас төлсөн ЭМ, НДШ зардал	159,060,000.00	131,273,757.63	82.5%	27,786,242.37
2.3	Түрээсийн зардал	328,636,000.00	300,257,977.00	91.4%	28,378,023.00
2.4	Байр ашиглалтын зардал	56,532,000.00	56,114,330.00	99.3%	417,670.00
2.5	Урсгал засварын зардал	750,000.00	649,350.00	86.6%	100,650.00
2.6	Шуудан илгээмж	960,000.00	225,000.00	23.4%	735,000.00
2.7	Интернэт, утасны зардал	4,800,000.00	2,769,319.76	57.7%	2,030,680.24
2.8	Сургалтын зардал	50,850,000.00	50,426,670.00	99.2%	423,330.00
2.9	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	321,000,000.00	316,699,000.00	98.7%	4,301,000.00
2.10.	Зохицуулалын хөлс, гишүүнчлэлийн хураамж	17,500,000.00	16,820,000.00	96.1%	680,000.00
2.11	Маркетингийн зардал	21,000,000.00	20,882,500.00	99.4%	117,500.00
2.12	Мэдээлэл, технологийн зардал	15,000,000.00	14,084,400.00	93.9%	915,600.00
2.13	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл	49,000,000.00	48,547,841.02	99.1%	452,158.98
2.14	Төлбөр, хураамжийн зардал	6,000,000.00	5,128,440.64	85.5%	871,559.36
2.15	Бичиг хэрэглэл	34,955,000.00	33,814,214.71	96.7%	1,140,785.29
2.16	Хангамжийн зардал	25,000,000.00	24,990,836.88	100.0%	9,163.12
2.17	Цэвэрлэгээ үйлчилгээний зардал	7,800,000.00	7,510,460.00	96.3%	289,540.00
2.18	бага үнэтэй түргэн элэгдэх ахуйн эд зүйл	5,000,000.00	4,612,249.99	92.2%	387,750.01
2.19	Компьютер, тоног төхөөрөмж, хэрэгсэл	70,533,000.00	70,532,300.00	100.0%	700.00
2.2	Тавилга, эд хогшил	34,248,000.00	34,247,200.00	100.0%	800.00
2.21	Зочин, төлөөлөгч хүлээн авах зардал	18,500,000.00	18,289,645.00	98.9%	210,355.00
2.22	ТУЗ-ийн цалингийн зардал	182,160,000.00	134,508,000.00	73.8%	47,652,000.00
2.23	ТУЗ-ийн НДШ зардал	22,770,000.00	14,123,340.00	62.0%	8,646,660.00
2.24	ТУЗ-ийн хурлын зардал	15,000,000.00	14,613,910.00	97.4%	386,090.00
2.25	Тээврийн зардал	24,000,000.00	20,664,822.00	86.1%	3,335,178.00
2.26	Даатгалын үйлчилгээ	3,000,000.00	1,500,000.00	50.0%	1,500,000.00
2.27	Албан томилот	19,381,000.00	18,727,348.40	96.6%	653,651.60
2.28	Үйл ажиллагааны бусад	1,100,000.00	967,700.00	88.0%	132,300.00
2.29	ТУЗ-ийн Аудитын хорооны үйл ажиллагаа	24,550,000.00	24,550,000.00	100.0%	-
3. Цэвэр ашиг, алдагдал		2,385,271,000.00	2,361,041,197.59		24,229,802.41

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

3.1. Аудитаар нийт 3,116,767.0 мянган төгрөгийн 4 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Зочин төлөөлөгч хүлээн авсан зардлыг татвараас хасагдах зардлаар тайлагнасан.	1	18,289.6					1	18,289.6				
3,000,000.0 мянган төгрөгийг Улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд бүртгүүлээгүй.	1	3,000,000.0					1	3,000,000.0				
Нийслэлийн эрсдлийн удирдлагын сан болон Гарааны сангуудад дансны авлагыг зөрүүтэй тайлагнасан.	1	88,018.7					1	88,018.7				
Нийслэлийн хөгжлийн санд хүүгийн орлогын ангилал буруу бүртгэсэн.	1	10,458.6					1	10,458.6				
Дүн	4	3,116,767.0					4	3,116,767.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

3.2. Аудитаар нийт 313,580.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 2 зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй гүйлгээ хийсэн.	1	13,322.2					1	13,322.2
Эко пропертиз ХХК-тай түрээсийн гэрээг шууд хийсэн.	1	300,258.0					1	300,258.0
Дүн	2	313,580.2					2	313,580.2

Санхүүгийн тайлангийн аудитын шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

3.3. Нийцлийн аудитаар нийт 280,639.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд албан шаардлага хүргүүлж байна.

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Хариуцлага тооцох		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн			Тоо	Дүн		
<i>Шилэн данстай холбоотой зөрчил</i>								
Шилэн дансны цахим хуудсанд 9-орлогын 108,018.3 мянган төгрөгийн гүйлгээ, 12-зарлагын 172,621.6 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээ мэдээлээгүй, 4-н мэдээллийн хугацааг хоцроож байршуулсан байна.	1	280,639.9			1	280,639.9		
Нийт дүн	1	280,639.9			1	280,639.9		



НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 03 сарын 13 өдөр

Дугаар 306/13910508

Улаанбаатар хот

НААГ - 2026/053/НА-СТА - 01091

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Нийслэлийн өмчит Улаанбаатар хөрөнгө оруулалт, менежмент ҮЦК ХХК-ийн 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шилэн дансны цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 280,639,899.46 (хоёр зуун наян мянга зургаан зуун гучин есөн мянга найман зуун есөн төгрөг дөчин зургаан мөнгө) төгрөгийн мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан, өмнөх аудитын зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д "Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална", 4.1.1-д "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", 4.1.2-т "мэдээлэл ойлгомжтой, ач холбогдолтой байх", 4.1.3-д "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгаагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, даван гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.10-д "аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол" заалтад заасныг үндэслэн ШААРДАХ нь:

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй, өмнөх аудитын шийдвэрийг хэрэгжүүлээгүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2026 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Нийслэл дэх Төрийн аудитын газар1-т ирүүлэх;

Цаашид алдаа, зөрчлийг даван гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Нийслэлийн өмчит Улаанбаатар хөрөнгө оруулалт, менежмент ҮЦК ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал Г.Гангамөрөн, ерөнхий нягтлан бодогч Б.Анхтуул нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
МЭДЭЭЛЭЛ АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ

Г.НАНДИНЖАРГАЛ
Д.ОТГОНБАЯР
Д.ТОВУУДОРЖ

Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо, А.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө,
Г корпус, 5 давхар

1426090561