



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, Вебсайт: www.audit.mn

2023.03.15 № 631

танай _____-ны № _____-т

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Нийслэлийн Өмчит Улаанбаатар Хөрөнгө Оруулалтын менежмент ҮЦК ХХК-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Нийслэлийн Өмчит Улаанбаатар Хөрөнгө Оруулалтын менежмент ҮЦК ХХК -ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Нийслэлийн өмчит Улаанбаатар Хөрөнгө оруулалтын менежмент ҮЦК ХХК нь тайланд онд 500,000.0 мянган төгрөгийн дүрмийн сантай Монгол улсад үйл ажиллагаа эхлэх гэж буй болон үйл ажиллагаа хараахан тогтворжоогүй байгаа гарааны бизнесүүдэд хөрөнгө оруулж цаашлаад Нийслэлийн тогтвортой хөгжлийг дэмжиж үр өгөөжтэй ажиллах зорилготой “Нийслэлийн гарааны бизнесийг дэмжих сан Хувийн ХОС ТЗК” ХХК, 500,000.0 дүрмийн сантай гадаадын болон дотоодын хөрөнгийн зах зээлд арилжаалагдаж буй үнэт цаас, таваар, валют, хаалттай болон нээлттэй компанийн хувьцаа, өрийн хэрэгсэлд хөрөнгө оруулж компанийн ашигт үйл ажиллагааг нэмэгдүүлэх зорилготой “Нийслэлийн эрсдэлийн удирдлагын сан Хувийн ХОС ТЗК” ХХК гэх хоёр санг шинээр байгуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийн үнэлгээ өндөр, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын шийдвэр гаргасан чухал асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Тус байгууллага тайлант онд үйл ажиллагааныхаа чиглэлээр жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 51 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийг 80 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	2022 оны 1-р сарын 1	2022 оны 12-р сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	7,945,834,553.76	8,918,183,934.70
1.1.2	Дансны авлага	16,130,214.38	1,856,488,378.22
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	17,195,336.08	17,195,341.08
1.1.4	Бараа материал	24,436,677.00	25,357,865.00
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө	200,000,000.00	426,000,000.00
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	8,203,596,781.22	11,243,225,519.18
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	147,355,068.39	42,072,711.68
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	669,161.67	416,161.67
1.2.3	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	160,160,000.00	160,160,000.00
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	308,184,230.06	202,648,873.35
	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	8,511,781,011.28	11,445,874,392.53
2	ӨР ТӨЛБӨР ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
2.1.1	Дансны өглөг	12,950,346.85	7,668,463.93
2.1.2	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	61,083.00	233,232.78
2.1.3	Татварын өр	1,211,616.43	16,543,525.43
2.1.4	НДШ-ийн өглөг	-	3,525,293.31
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	-	3,100,000,000.00
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр	17,820.00	17,820.00
	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	14,240,866.28	3,127,988,335.45
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр	0,0	0,0
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл		
	Өр төлбөрийн нийт дүн	14,240,866.28	3,127,988,335.45
2.3	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН		
2.3.1	Өмч: -Төрийн өмч	9,500,000,000.00	9,500,000,000.00
2.3.2	Хуримтлагдсан үр дүн		
2.3.3	Өмнөх үеийн үр дүн	(531,095,589.84)	(1,016,499,952.85)
2.3.4	Тайлант үеийн үр дүн	(471,364,265.16)	(165,613,990.07)
2.3.5	Эздийн өмчийн дүн	8,497,540,145.00	8,317,886,057.08
2.4	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	8,511,781,011.28	11,445,874,392.53

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	2022 оны 1-р сарын 1	2022 оны 12-р сарын 31
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН		
1.1	Борлуулалтын орлого		178,698,303.39
1.2	Нийтлэг татварын бус орлого		-
1.3	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого		178,698,303.39
1.4	Нийт ашиг (алдагдал)		
1.5	Түрээсийн орлого		
1.6	Хүүний орлого	473,720,748.04	585,262,308.10
1.7	Ногдол ашгийн орлого		
1.8	Эрхийн шимтгэлийн орлого		
1.9	Бусад орлого		
2.1	Борлуулалт, маркетингийн зардал	69,713,314.00	69,334,515.24
2.2	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	828,282,771.24	792,498,473.36
2.3	Санхүүгийн зардал	104,360.00	90,201.24
2.4	Бусад зардал		66,262,500.00
2.5	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз/гарз		307,885.00
2.6	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз/гарз		
2.7	Бусад ашиг, алдагдал		
3	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг/алдагдал	(424,379,697.20)	(164,532,963.82)
3.1	Орлогын татварын зардал	46,984,567.96	1,061,026.72
3.2	Татварын дараах ашиг/алдагдал	(471,364,265.16)	(165,613,990.07)
3.3	Тайлант үеийн цэвэр ашиг/алдагдал		
4	Орлогын нийт дүн	(471,364,265.16)	(165,613,990.07)

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	9,500,000.000.00		(1,002,459,855.00)	8,497,540,145.00
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	9,500,000.000.00		(1,002,459,855.00)	8,497,540,145.00
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн				
Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз				
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз				
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/				
2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	9,500,000.000.00		(1,002,459,855.00)	8,497,540,145.00
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(14,040,097.85)	(14,040,097.85)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл			(1,016,499,952.85)	8,483,500,047.15
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз				
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
Тайлант үеийн үр дүн (Цэвэр ашиг алдагдал)			(165,613,990.07)	(165,613,990.07)
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	9,500,000.000.00		(1,182,113,942.92)	8,317,886,057.08

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН		
1.1	МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	8,071,561.00	3,119,308,618.07
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого		6,600,815.07
1.1.5	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого		10,000,000.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	8,071,561.00	3,102,707,803.00
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн	930,481,400.33	2,600,565,077.24
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	381,127,106.00	383,005,384.83
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	112,704,327.98	84,256,574.87
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад	49,778,355.00	21,065,465.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	94,778,744.48	123,943,338.24
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	5,699,804.00	3,124,832.00
1.2.6	Татварын байгууллагад төлсөн	82,193,633.09	59,478,713.61
1.2.7	Даатгалын төлбөрт төлсөн	649,100.00	-
1.2.8	Бусад мөнгөн зарлага	203,550,329.78	1,925,690,768.69
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(922,409,839.33)	518,743,540.83
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны дүн		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн	457,730,170.78	903,043,016.45
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
2.1.2	Хүлээн авсан хүүний орлого	457,730,170.78	703,043,016.45
2.1.3	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого		200,000,000.00
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн	385,572,962.09	449,437,176.34
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	25,282,290.00	
2.2.2	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	360,160,000.00	449,437,176.34
2.2.3	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд	130,672.09	
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	72,157,208.69	453,605,840.11
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн		
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
3.1.2	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн		
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн		
3.2.2	Санхүүгийн түрээст төлсөн		

3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		
4	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(850,252,630.84)	972,349,380.94
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	8,796,087,184.40	7,945,834,553.76
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	7,945,834,553.76	8,918,183,934.70

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	2021 оны гүйцэтгэл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Эхний үлдэгдэл	15,007,200.00				
Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	34,280,000.50	973,779,000.00	50,094,141.25	923,684,858.75	5.14%
Өөрийн хөрөнгө				-	
Хадгаламжийн хүүгийн орлого	331,832,000.00	310,680,000.00	445,009,065.04	(134,329,065.04)	143.24%
Санхүүжилт		3,100,000,000.00	3,100,000,000.00	-	100.00%
Хөрөнгө оруулалт	728,365,000.20			-	
Бусад орлого	4,091,000.30			-	
Нийт орлого	1,113,575,201.00	4,384,459,000.00	3,595,103,206.29	789,355,793.71	82.00%
Нийт зардлын дүн	909,150,370.00	4,322,074,000.00	738,601,423.35	3,583,472,576.65	17.09%
Цалин урамшууллын нийт зардал	511,090,400.00	554,449,000.00	426,912,703.74	127,536,296.26	77.00%
Цалингийн зардал	329,259,700.00	395,349,006.00	289,067,569.22	106,281,436.78	73.12%
Гэрээт ажлын цалин		11,400,000.00	6,105,608.00	5,294,392.00	53.56%
Урамшуулал	200,000.00			-	
А/О, НДШ ийн зардлын дүн	58,794,500.00	57,561,000.00	43,975,532.52	13,585,467.48	76.40%
НДШ цалингаас	53,909,800.00	37,826,104.00	37,826,104.00	-	100.00%
ХХОАТ цалингаас	51,191,500.00	27,312,890.00	27,312,890.00	-	100.00%
Тэтгэвэр тэтгэмжийн зардал	17,734,900.00	25,000,000.00	22,625,000.00	2,375,000.00	90.50%
Харилцаа холбооны нийт зардал	10,660,200.00	26,400,000.00	20,124,675.38	6,275,324.62	76.23%
Утас, интернэт	9,476,900.00	23,100,000.00	19,472,375.38	22,447,700.00	84.30%
Шуудан холбоо хэвлэл захиалга	1,183,300.00	3,300,000.00	652,300.00	(16,172,375.38)	19.77%
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	87,235,400.00	131,455,000.00	120,128,000.00	11,327,000.00	91.38%
Гэрэл цахилгаан		3,000,000.00		3,000,000.00	0.00%
Түлш халаалт		3,240,000.00		3,240,000.00	0.00%
Цэвэр бохир ус		1,440,000.00		1,440,000.00	0.00%
Байрны түрээс	85,915,400.00	122,455,000.00	118,808,000.00	3,647,000.00	97.02%
Харуул хамгаалалт	1,320,000.00	1,320,000.00	1,320,000.00	-	100.00%
Үйл ажиллагааны нийт зардал	203,232,470.00	340,350,000.00	87,719,661.23	252,630,338.77	25.77%
Бичиг хэрэг	19,833,600.00	9,600,000.00	7,916,792.00	1,683,208.00	82.47%
Засвар	31,181,200.00				
Бусад/хангамж	27,685,100.00	10,350,000.00	8,865,511.19	1,484,488.81	85.66%
Санхүүгийн болон бусад программ хангамж	3,054,300.00			-	
Сургалт семинар бонд	44,592,700.00	50,000,000.00		50,000,000.00	0.00%
Хурал квант арга хэмжээ, даатгал	3,796,800.00	54,000,000.00	3,609,900.00	50,390,100.00	6.69%
Зөвлөх үйлчилгээ	47,639,100.00	85,000,000.00	24,139,745.00	60,860,255.00	28.40%
Томилолт	-	62,000,000.00	14,947,115.00	47,052,885.00	24.11%
Тээврийн засвар үйлчилгээ/зогсоол	3,714,200.00			-	
Тээвэр шатахуун	4,600,400.00	5,400,000.00	3,672,932.00	1,727,068.00	68.02%

Нийслэлийн Өмчит Улаанбаатар Хөрөнгө Оруулалтын менежмент ҮЦК ХХК-ийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Зочид хүлээн авах, бэлэг дурсгал	9,600,000.00	36,500,000.00	10,080,730.00	26,419,270.00	27.62%
Бусад	6,800,000.00			-	
БҮТЭЭ		13,200,000.00	7,130,230.00	6,069,770.00	54.02%
Банкны шимтгэл, бусад татвар хураамж	735,070.00	12,500,000.00	7,356,706.04	5,143,293.96	58.85%
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл		1,800,000.00		1,800,000.00	0.00%
Зар сурталчилгааны нийт зардал	40,374,500.00	65,500,000.00	9,737,383.00	55,762,617.00	14.87%
Төсөл хөтөлбөрийн зардал	4,780,000.00	18,000,000.00		18,000,000.00	0.00%
Зар сурталчилгааны зардал	15,650,000.00	35,000,000.00	9,515,000.00	25,485,000.00	27.19%
Боршур танилцуулгын хэвлэл	4,020,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	0.00%
Албан бланк нэрийн хуудас	1,525,600.00	5,000,000.00	222,383.00	4,777,617.00	4.45%
Бусад хэвлэл	14,398,900.00	2,500,000.00		2,500,000.00	0.00%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн мэргэжлийн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	3,100,000,000.00	17,550,000.00	3,082,450,000.00	0.57%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн мэргэжлийн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		3,000,000,000.00		3,000,000,000.00	0.00%
Бараа ажил үйлчилгээний зардал		100,000,000.00	17,550,000.00	82,450,000.00	17.55%
Үндсэн хөрөнгийн нийт зардал	26,382,200.00	51,000,000.00	3,509,000.00	47,491,000.00	6.88%
Тавилга эд хогшил	16,037,800.00	20,000,000.00		20,000,000.00	0.00%
Компьютер, техник хэрэгсэл	10,344,400.00	20,000,000.00	3,509,000.00	16,491,000.00	17.55%
Санхүүгийн программ		11,000,000.00		11,000,000.00	0.00%
Автомашин				-	
ТУЗ-ийн нийт зардал	30,175,200.00	52,920,000.00	52,920,000.00	-	100.00%
Цалингийн зардал	30,175,200.00	47,040,000.00	47,040,000.00	-	100.00%
НДШ/АО		5,880,000.00	5,880,000.00	-	100.00%
Бусад зардал				-	
Нийт зардал	909,150,370.00	4,322,074,000.00	738,601,423.35	3,583,472,576.65	17.09%