



ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ

ՎԵՐԱՀՍԿԻՉ ՊԱԼԱՏԻ

ԽՈՐՀՈՒՐԴ

ՈՐՈՇՈՒՄ

2009թ. հունիսի 14-ի քիվ 18/4

ԱՆԿԱՆ ՄԻՋԱԶԳԱՅԻՆ ԱՌԴԴՏՈՐԱԿԱՆ ԿԱԶՄԱԿԵՐՊՈՒԹՅՈՒՆ
ԸՆՏՐԵԼՈՒ ՄԱՍԻՆ

Ղեկավարվելով «Վերահսկիչ պալատի մասին» ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 7-րդ մասի պահանջով, ՀՀ վերահսկիչ պալատի 2008 թվականի ֆինանսական գործունեությունը աուդիտի ենթարկելու նպատակով, ՀՀ վերահսկիչ պալատի խորհուրդը

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ Է.

ՀՀ վերահսկիչ պալատի 2008 թվականի ֆինանսական գործունեության աուդիտի իրականացման նպատակով «Ամերիա Աուդիտ» փակ բաժնետիրական ընկերության հետ կնքել պայմանագիր:

ՀՀ ՎԵՐԱՀՍԿԻՉ ՊԱԼԱՏԻ
ՆԱԽԱԳԱՀ

Ի. ԶԱՔԱՐՅԱՆ





Գաղտնի

Հայաստանի Հանրապետության վերահսկիչ պալատ

ՆԱՍՏԱԿ ՂԵԿԱՎԱՐՈՒԹՅԱՆԸ

Վերահսկիչ պալատի ֆինանսական գործունեության աուդիտի
վերաբերյալ

01.01.08 – 31.12.08թթ. ժամանակաշրջանի համար

Երևան-2009

*Հայաստանի Հանրապետության վերահսկիչ
պալատի ղեկավարությանը*

Հարգելի տիկնայք և պարոնայք,

Մենք ավարտեցինք Հայաստանի Հանրապետության վերահսկիչ պալատի (այսուհետ՝ Վերահսկիչ պալատ) 01.01.08թ.-31.12.08թ. ժամանակաշրջանի ֆինանսական գործունեությունը, այդ թվում՝ Ծախսերի նախահաշիվների կատարման հաշվեկշիռը՝ 01.01.08-01.01.09թթ. ժամանակահատվածի, ինչպես նաև Հաշվետու ժամանակաշրջանում «Վերահսկիչ պալատի պահպանում» թիվ 01 01 01 02 Ծրագրի, «ՀՀ կառավարության պահուստային ֆոնդ» թիվ 11 01 01 01 Ծրագրի և «Վերահսկիչ պալատի պահուստային ֆոնդ» թիվ 01 01 01 09 Ծրագրի Բյուջետային ծախսերի և բյուջետային պարտքերի մասին հաշվետվությունները, որի արդյունքում տրվեց դրական եզրակացություն:

Աշխատանքները կատարելիս մեր կողմից հաշվի է առնվել ՀՀ կառավարության 21.04.2005թ. N 509-Ն «Աուդիտի ստանդարտները հաստատելու մասին» որոշմամբ հաստատված ՀՀ աուդիտի ստանդարտների և այլ օրենսդրական ակտերի պահանջները: Աուդիտի ստանդարտներով պահանջվում է, որ մենք աուդիտը պլանավորենք և իրականացնենք՝ ֆինանսական հաշվետվություններն էական խեղաթյուրումներից զերծ լինելու մասին ողջամիտ երաշխիք ձեռք բերելու նպատակով:

Աուդիտի անցկացման ընթացքում ի հայտ են եկել Վերահսկիչ պալատի գործունեության և կատարած աշխատանքին վերաբերող որոշ թերություններ, որոնք մեր կարծիքով արժանի են Վերահսկիչ պալատի ղեկավարության ուշադրությանը: Դրանց քննարկումը մանրամասն դիտարկումներով և առաջարկություններով կցվում է սույն մամակին:

Աուդիտն անցկացվեց բարենպաստ աշխատանքային պայմաններում: Աշխատանքների հաջող անցկացմանը նպաստեց Վերահսկիչ պալատի ղեկավարության և պատասխանատու այլ աշխատակիցների հետ սերտ համագործակցությունը: Աուդիտի անցկացման ընթացքում մեզ տրամադրվեցին Վերահսկիչ պալատի հաշվետու ժամանակաշրջանի համար կազմած ֆինանսական հաշվետվությունները, հաշվապահական փաստաթղթերը և անհրաժեշտ այլ տեղեկատվություն, որոնց շնորհիվ ժամանակին ավարտվել են աուդիտի աշխատանքները, ինչի համար մեր գոհունակությունն ենք հայտնում Վերահսկիչ պալատի ղեկավարությանը:

«Ամերիա Աուդիտ» ՓԲԸ
Գործադիր տնօրեն

Աուդիտոր

05 օգոստոսի, 2009թ.



Ա. Անդրեասյան

Վ. Խաչիբաբյան

1. Հաշվապահական հաշվառման և հաշվետվական համակարգ

Հաշվապահական հաշվառումը վարվել է Բյուջետային կազմակերպությունների համար ՀՀ կառավարության կողմից նախատեսված հաշվային պլանով: Հաշվապահության կողմից կազմվել են Ծախսերի նախահաշիվների կատարման հաշվեկշիռը՝ 01.01.08-01.01.09թթ. ժամանակահատվածի համար, ինչպես նաև «Վերահսկիչ պալատի պահպանում» թիվ 01 01 01 02 Ծրագրի, «ՀՀ կառավարության պահուստային ֆոնդ» թիվ 11 01 01 01 01 Ծրագրի և «Վերահսկիչ պալատի պահուստային ֆոնդ» թիվ 01 01 01 01 09 Ծրագրի Բյուջետային ծախսերի և բյուջետային պարտքերի մասին հաշվետվությունները:

Բոլոր ծախսումները հաստատված են Վերահսկիչ պալատի ղեկավարության կողմից: Պատշաճ կերպով է կազմակերպվել հաշվապահական հաշվառման փաստաթղթերի (սկզբնական հաշվառման փաստաթղթեր, գրանցամատյաններ, ֆինանսական հաշվետվություններ և այլն) պահպանությունը՝ հաշվետու ժամանակաշրջանի առանձին ամիսների համար:

Հաշվապահական հաշվառումը դեռևս ամբողջությամբ չի վարվում համակարգչային ծրագրով:

2. Ներքին վերահսկողության համակարգի գնահատում

Կազմակերպությունում գործում են հետևյալ ներքին վերահսկողական գործառույթները.

- ղեկավարությունը իրականացնում է ընդհանուր հսկողություն Վերահսկիչ պալատի ֆինանսական գործունեության նկատմամբ,
- բանկային փոխանցումները (վճարման հանձնարագրերը) կազմվում են ֆինանսատնտեսագիտական բաժնի պետի կողմից, հաստատվում՝ ղեկավարի կողմից,
- դրամարկղից կանխիկ դրամի բաց թողնումն իրականացվում է զանձապահի կողմից, որն անկախ է ծախսումների հաստատման և հաշվառման պարտականություններից,
- սկզբնական փաստաթղթերը համարակալվում են, լրացվում են պահանջվող վավերապայմանները,
- կազմված ֆինանսական հաշվետվությունները հաստատվում են Վերահսկիչ պալատի ղեկավարության կողմից,
- գումարների փոխանցումները հաստատվել են սահմանված կարգով:

Վերահսկողության ներկա համակարգը բավարար է փաստացի ծախսումները նախահաշվի հետ պարբերաբար համեմատելու (վերահսկելու) համար և հուսալի է՝ փաստաթղթերի վավերացման ու վերահսկողության, պարտականությունների տարանջատման և ստուգիչ հաշվարկների կատարման նպատակով: Նշված իրականացվող գործընթացները էական ազդեցություն են ունենում Ծրագրերի հաջող իրականացման վրա և իջեցնում չկատարման ռիսկայնությունը:

3. Այլ Ընթացակարգեր

ա. Գնումներ

Վերահսկիչ պալատի համար անհրաժեշտ ապրանքանյութական արժեքների գնումները հիմնականում իրականացվել է «Գնումների պետական գործակալություն» պետական ոչ առևտրային կազմակերպության միջնորդությամբ՝ կնքելով համապատասխան պայմանագրեր: Գնումների կազմակերպումը, դրանց դիմաց կատարված վճարումներն իրականացվում են հետևյալ ընթացակարգերով.

Գնումների գործակալությանը յուրաքանչյուր պահանջվող նյութական արժեքների քանակության վերաբերյալ Վերահսկիչ պալատի կողմից ներկայացվում է գնումների հայտ և ժամանակացույց: Վերջինիս կողմից Վերահսկիչ պալատ է ներկայացվում պահանջվող ապրանքանյութական արժեքներն վաճառող կազմակերպության հետ Գնումների պետական

գործակալության կնքված պայմանագիրը կամ համաձայնագիրը և դրանց դիմաց վճարման ժամանակացույց:

Գնված ապրանքանյութական արժեքների վճարման համար Վերահսկիչ պալատի կողմից ՀՀ Ֆինանսների նախարարության գանձապետական բաժանմունք է ներկայացվում համապատասխան հավաստագիր և հայտ, որից հետո բանկային փոխանցումներով կատարվում են համապատասխան վճարումները:

բ. Անձնակազմ և աշխատանքի վարձատրություն

Վերահսկիչ պալատի յուրաքանչյուր աշխատողի իրավունքները և պարտականությունները հստակ և մանրամասն կերպով նախատեսվում են վերջինիս հետ կնքվող աշխատանքային պայմանագրում: Աշխատանքային պայմանագրերը հիմնականում կազմված են «Աշխատանքի վարձատրության մասին» ՀՀ օրենքի պահանջներին համապատասխան: ՀՀ կառավարության 16.06.06թ. N 875-Ն որոշմամբ հաստատված «Աշխատանքային պայմանագրի գրանցման, գրանցամատյանի վարման ու պահպանման» կարգի համաձայն Անձնակազմի կառավարման բաժնում սահմանված կարգով վարվում է Պայմանագրերի հաշվառման գրանցամատյան:

Աշխատողների հաճախելիությունը հաշվառվել է ՀՀ կառավարության 2005թ. օգոստոսի 25-ի N1471-Ն «Աշխատաժամանակի հաշվարկի տեղեկագրի վարման կարգը և ձևը սահմանելու» մասին որոշմամբ հաստատված կարգի համաձայն:

Վերահսկիչ պալատի խորհրդի անդամների աշխատավարձերը հաշվարկվել են՝ հիմք ընդունելով «Վերահսկիչ պալատի մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 10-րդ կետով նախատեսված դրույքաչափերի և համապատասխան գործակցի արտադրյալները, իսկ մնացած աշխատողների աշխատավարձի հաշվարկումը և վճարումը կատարվել են է կնքված աշխատանքային պայմանագրերին և ՀՀ օրենսդրությանը համապատասխան:

Գ. Գործուղումներ

Աշխատողները գործուղվում են Վերահսկիչ պալատի ղեկավարի հրամանների համաձայն: Գործուղվող յուրաքանչյուր աշխատողի համար կազմվում է գործուղման թերթիկ, որտեղ նշվում են գործուղվող անձի տվյալները, գործուղման ժամկետները, վայրը, նպատակը, մեկնման և ժամանման ամսաթվերը և այլն:

Գործուղման ծախսերը հիմնավորված են կից ծախսերը հաստատող սկզբնական հաշվառման փաստաթղթերով: Առկա են Վերահսկիչ պալատից գործուղում մեկնողների համար պահանջվող համապատասխան փաստաթղթերը (հրամաններ, գործուղումը հաստատող սահմանված կարգով լրացված վկայականները և այլն): Գործուղման գումարները հաշվարկվել են հաշվի առնելով ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված դրույքաչափերը:

4. Հաշվետու ժամանակաշրջանի դիտարկումներ և առաջարկություններ

1. Դիտարկում

Տարածքի վարձակալության պայմանագրից ծագող իրավունքը պետական գրանցում չի ստացել:

Հետևանք

Չի կատարված ՀՀ Քաղաքացիական օրենսգրքի N 611 հոդվածի պահանջը:

Առաջարկություն

Առաջարկվում է տարածքի վարձակալության պայմանագրից ծագող իրավունքները գրանցել ՀՀ կառավարությանն առընթեր անշարժ գույքի կադաստրի պետական կոմիտեի համապատասխան տարածքային ստորաբաժանումում՝ ՀՀ քաղաքացիական օրենսգրքով սահմանված կարգով:

2. Դիտարկում

ՀՀ տարածքից դուրս կատարված գործողությունների արտաբաժնով արտահայտված ծախսերը առանձին դեպքերում չեն հաշվարկվել ՀՀ կառավարության 29.12.05թ. Ն 2335-Ն որոշմամբ հաստատված «Ծառայողական գործողման մեկնած աշխատողների գործողման ծախսերի հատուցման վճարման» կարգի 19-րդ կետի պահանջների համապատասխան:

Հետևանք

Օրենքով սահմանվածից տարբերվող փոխարժեքով գործողման ծախսերի հաշվարկումը կարող է բերել օրենքով սահմանված կարգով հաշվարկված չափից ավել միջոցների օգտագործմանը:

Առաջարկություն

Առաջարկվում է ՀՀ տարածքից դուրս կատարված գործողությունների արտաբաժնով (ԱՄՆ դոլարով կամ եվրոյով) արտահայտված ծախսերը հաշվարկել, փոխանակումը հաստատող փաստաթղթի բացակայության դեպքում, ՀՀ կետրոնական բանկի կողմից սահմանված վերջնահաշվարկի կատարման օրվա (գործողման ծախսերի մասին հաշվետվությունը ներկայացնելուց հետո հինգ աշխատանքային օրվա ընթացքում) ԱՄՆ դոլարի կամ եվրոյի վաճառքի փոխարժեքով համաձայն ՀՀ կառավարության թիվ 2335-Ն առ 29.12.2005թ. որոշմամբ հաստատված կարգի:

3. Դիտարկում

Վերջնահաշվարկ կատարելիս ֆիզիկական անձանցից հաշվարկվել և պետական բյուջե են փոխանցվել պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարներ, որը հակասում է ՀՀ կառավարությանն առընթեր հարկային պետական ծառայության պետի 30 մայիսի 2005 թ. N 1-05/05-Ն հրամանով հաստատված «Պարտադիր սոցիալական ապահովության վճարների հաշվարկման և վճարման կարգի մասին» հրահանգի 33 կետի պահանջին:

Հետևանք

Սոցիալական ապահովագրության վճարումները ավել են հաշվարկվել, որին համապատասխան էլ պակաս է հաշվարկվել եկամտահարկը:

Առաջարկություն

Առաջարկվում է վերջնահաշվարկներ կատարելիս պետական բյուջե հասանելիք վճարները հաշվարկել՝ ղեկավարվելով «Պարտադիր սոցիալական ապահովության վճարների հաշվարկման և վճարման կարգի մասին» հաստատված հրահանգի պահանջներով:



ԱՌԻԴԻՏՈՐԱԿԱՆ ԵԶՐԱԿԱՑՈՒԹՅՈՒՆ

Հայաստանի Հանրապետության վերահսկիչ պալատի
 ղեկավարությանը

Մենք աուդիտի ենք ենթարկել Հայաստանի Հանրապետության վերահսկիչ պալատի (այսուհետ՝ Վերահսկիչ պալատ) 01.01.08թ.-31.12.08թ. ժամանակաշրջանի (այսուհետ՝ Հաշվետու ժամանակաշրջան) ֆինանսական գործունեությունը, այդ թվում՝ 01.01.08-01.01.09թթ ժամանակահատվածի ծախսերի նախահաշիվների կատարման հաշվեկշիռը, ինչպես նաև հաշվետու ժամանակաշրջանում «Վերահսկիչ պալատի պահպանում» թիվ 01 01 01 02 Շրագրի, «ՀՀ կառավարության պահուստային ֆոնդ» թիվ 11 01 01 01 Շրագրի և «Վերահսկիչ պալատի պահուստային ֆոնդ» թիվ 01 01 01 09 Շրագրի Բյուջետային ծախսերի և բյուջետային պարտքերի մասին կազմած հաշվետվությունները:

Վերահսկիչ պալատի ֆինանսական գործունեության և վերը նշված հաշվեկշիռի ու հաշվետվությունների կազմման համար պատասխանատու է Վերահսկիչ պալատի ղեկավարությունը:

Մեր պարտականությունն է անցկացված աուդիտի արդյունքում արտահայտել կարծիք Վերահսկիչ պալատի հաշվետու ժամանակաշրջանի ֆինանսական գործունեության վերաբերյալ:

Մենք աուդիտն անցկացրեցինք ՀՀ աուդիտի ստանդարտներին համապատասխան:

Այդ ստանդարտներով պահանջվում է, որ մենք աուդիտը պլանավորենք և իրականացնենք՝ կազմած հաշվետվությունները էական խեղաթյուրումներից զերծ լինելու մասին ողջամիտ երաշխիք ձեռք բերելու նպատակով: Աուդիտորական աշխատանքները ներառում են հաշվետվություններում արտացոլված տեղեկատվության և բացահայտումների հիմքերի հետազոտումը՝ քեսային հիմունքներով: Աուդիտորական աշխատանքները ներառում են նաև ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման ժամանակ կիրառված հաշվապահական հաշվառման սկզբունքների, Վերահսկիչ պալատի ղեկավարության կողմից կատարված էական գնահատումների և հաշվետվությունների ներկայացման գնահատումը:

Մենք գտնում ենք, որ իրականացված աուդիտորական աշխատանքների արդյունքները բավարար հիմք են հանդիսանում մեր կարծիքն արտահայտելու համար:

Մեր կարծիքով, առ 31-ը դեկտեմբերի 2008թ. դրությամբ ծախսերի նախահաշիվների կատարման հաշվեկշիռը, Բյուջետային ծախսերի և բյուջետային պարտքերի մասին հաշվետվությունները, Հաշվետու ժամանակաշրջանի Վերահսկիչ պալատի ֆինանսական գործունեության և ՀՀ պետական բյուջեից հատկացված գումարների ծախսերի մասին տալիս են ճշմարիտ և իրական պատկերը՝ համաձայն ՀՀ կառավարության կողմից հաստատված բյուջետային հիմնարկների համար նախատեսված հաշվապահական հաշվառման պահանջների:

«Ամերիա Աուդիտ» ՓԲԸ

Գործադիր տնօրեն

Աուդիտոր

Երևան, 5 օգոստոսի 2009թ.



Ա. Անդրեասյան

Վ. Խաչիբաբյան

Որակավորված Աուդիտոր, գրանցված ՀՀ պետական ռեգիստրում,
 Աուդիտորական ծառայությունների իրականացման ԼՃ թիվ 013 լիցենզիա,
 տրված ՀՀ ֆինանսների և էկոնոմիկայի նախարարության կողմից



ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ՎԵՐԱՀՍԿԻՉ ՊԱԼԱՏԻ
ԽՈՐՀՈՒՐԴ
ՈՐՈՇՈՒՄ

2009 թվականի սեպտեմբերի 2-ի թիվ 21/9

«ԱՄԵՐԻԱ ԱՌԴԻՏ» ՓԱԿ ԲԱԺՆԵՏԻՐԱԿԱՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ ԿՈՂՄԻՑ ՀՀ ՎԵՐԱՀՍԿԻՉ ՊԱԼԱՏԻ ԱՇԽԱՏԱԿԱԶՄՈՒՄ 2008 ԹՎԱԿԱՆԻ ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ԳՈՐԾՈՒՆԵՐՈՒԹՅԱՆ ԱՌԴԻՏԻ ԱՆՑԿԱՅՍԱՆ ԱՐԴՅՈՒՆՔՆԵՐԻ ՍԱՍԻՆ

ՀՀ վերահսկիչ պալատի 2009թ. հուլիսի 14-ի թիվ 18/4 որոշման համաձայն «Ամերիա Առուիտ» ՓԲԸ կողմից առուիտի է ենթարկվել ՀՀ վերահսկիչ պալատի աշխատակազմի 2008թ. ֆինանսական գործունեությունը:

Առուիտի արդյունքների վերաբերյալ ընկերության կողմից ներկայացված «Առուիտորական եզրակացությունը և մամակ դեկավարությանը» նյութերը ուսումնասիրելուց և քննարկելուց հետո ՀՀ վերահսկիչ պալատի խորհուրդը

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ Է.

1. «Ամերիա Առուիտ» ՓԲԸ-ի կողմից ՀՀ վերահսկիչ պալատի Աշխատակազմում իրականացված առուիտի արդյունքների մասին «Առուիտորական եզրակացությունը» ընդունելի գիտություն:

2. Հիմք ընդունելով «Վերահսկիչ պալատի մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ հոդվածում ամրագրված հրապարակայնության սկզբունքը՝ այն տեղադրել ՀՀ վերահսկիչ պալատի ինտերնետային էջում:

ՀՀ ՎԵՐԱՀՍԿԻՉ ՊԱԼԱՏԻ
ՆԱԽԱԳԱՀ

Ի. ԶԱԲԱՐՅԱՆ

Դավիթ Զաբարյան
Տնփ. ժ:

