



ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ

ՎԵՐԱՀՍԿԻՉ ՊԱԼԱՏԻ

ԽՈՐՀՈՒՐԴ

ՈՐՈՇՈՒՄ

2010 թվականի ապրիլի 2-ի թիվ 11/5

ԱՆԿԱԽ ՍԻԶԱԶԳԱՅԻՆ ԱՌԻԴԻՏՈՐԱԿԱՆ ԿԱԶՄԱԿԵՐՊՈՒԹՅՈՒՆ ԸՆՏՐԵԼՈՒ ՄԱՍԻՆ

Ղեկավարվելով «Վերահսկիչ պալատի մասին» ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 7-րդ մասի պահանջով, ՀՀ վերահսկիչ պալատի 2009 թվականի ֆինանսական գործունեությունը աուդիտի ենթարկելու նպատակով, ՀՀ վերահսկիչ պալատի խորհուրդը

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ Է.

ՀՀ վերահսկիչ պալատի 2009 թվականի ֆինանսական գործունեությունն աուդիտի ենթարկելու համար ընտրել «Ամերիա Աուդիտ» փակ բաժնետիրական ընկերությունը:

ՀՀ ՎԵՐԱՀՍԿԻՉ ՊԱԼԱՏԻ
Ն ԱԽԱԳԱՀ

Ի. ԶԱԲԱՐՅԱՆ

Դաճաճաճիկ Անյ
Տիրո՛՛ւ: (Քաճաճ)





«Ամերիա Աուդիտ» ՓԲԸ
ՀՀ, Երևան 0019,
Բաղրամյան 6
Հեռ.՝ (374 10) 52 4040
(374 10) 52 4140
Ֆաքս՝ (374 10) 54 6800
Էլ. փոստ՝ ameria@ameria.am

Գաղտնի

Հայաստանի Հանրապետության վերահսկիչ պալատ

ՆԱՍՏԱԿ ՂԵԿԱՎԱՐՈՒԹՅԱՆԸ

Վերահսկիչ պալատի ֆինանսական գործունեության աուդիտի
վերաբերյալ

01.01.10 – 31.12.10թթ. ժամանակաշրջանի համար

Երևան-2011

Որակավորված Աուդիտոր, գրանցված ՀՀ պետական ռեգիստրում,
Աուդիտորական ծառայությունների իրականացման ԱԾ թիվ 013 լիցենզիա,
տրված ՀՀ Ֆինանսների և Էկոնոմիկայի նախարարության կողմից

*Հայաստանի Հանրապետության վերահսկիչ
պալատի ղեկավարությանը*

Հարգելի տիկնայք և պարոնայք,

Մենք ավարտեցինք Հայաստանի Հանրապետության վերահսկիչ պալատի (այսուհետ՝
Վերահսկիչ պալատ) 01.01.10թ.-31.12.10թ. ժամանակաշրջանի ֆինանսական
հաշվետվությունների, այդ թվում՝ Ծախսերի նախահաշիվների կատարման հաշվեկշիռների,
ինչպես նաև Հաշվետու ժամանակաշրջանում N010101 02«Վերահսկիչ պալատի պահպանում»
և N 01 01 0110 «Վերահսկիչ պալատի պահուստային ֆոնդ» ծրագրերի Բյուջետային ծախսերի
և բյուջետային պարտքերի մասին կազմած հաշվետվությունների աուդիտը, 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
ծեռք 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 նամակին:

Աուդիտն անցկացվեց բարենպաստ աշխատանքային պայմաններում: Աշխատանքների
հաջող անցկացմանը նպաստեց Վերահսկիչ պալատի ղեկավարության և պատասխանատու
այլ աշխատակիցների հետ մեր 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

16 մայիսի, 2011թ.



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 հաշվեկշիռները՝ 01.01.10-31.12.10թթ. ժամանակահատվածի համար և N 01 01 01 02 «Վերահսկիչ պալատի պահպանում» և N 01 01 01 10 «Վերահսկիչ պալատի պահուստային ֆոնդ» Ծրագրերի Բյուջետային ծախսերի և բյուջետային պարտքերի մասին կազմած 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:

2. Ներքին վերահսկողության համակարգի գնահատում

Կազմակերպությունում գործում են հետևյալ ներքին վերահսկողական գործառնությունները.

- ղեկավարությունը իրականացնում է ընդհանուր հսկողություն Վերահսկիչ պալատի ֆինանսական գործունեության նկատմամբ,
- բանկային փոխանցումները (վճարման հանձնարագրերը) կազմվում են ֆինանսատնտեսագիտական բաժնի պետի կողմից, հաստատվում՝ ղեկավարի կողմից,
- 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 զանապետական բաժանմունք է ներկայացվում համապատասխան հավաստագիր և հայտ, որից հետո բանկային փոխանցումներով կատարվում են համապատասխան վճարումները:

բ. Անճնակազմ 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 Անճնակազմի 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 քերթիկ, 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. Նախորդ հաշվետու ժամանակաշրջանին վերաբերվող նամակ դեկլարության
առաջարկությունների իրականացում*

1. Դիտարկում

Հաշվետու ժամանակաշրջանի համար Ծրագրերի Բյուջետային ծախսերի և բյուջետային պարտքերի մասին կազմված հաշվետվություններում հաստատված նախահաշվի փոխարեն (661362,9 հազ.դրամ) արտացոլվել է նախկինում հաստատված նախահաշվի տվյալները (692650,9 հազ.դրամ):

Առաջարկություն

Կազմված հաշվետվություններում արտացոլել միայն վերջնական հաստատված նախահաշվի ցուցանիշները:

Իրականացում

Իրականացվել է:

5. Հաշվետու ժամանակաշրջանի դիտարկումներ և առաջարկություններ

1. Դիտարկում

2010թ. նոյեմբեր ամսվա աշխատաժամանակի հաշվարկի տեղեկագրում բացակայում է աշխատակից Արմեն Հովհաննիսյանի աշխատանքի ներկայանալու հաստատումը, սակայն վերջինիս տվյալ ամսվա համար հաշվարկվել և վճարվել է ամսական աշխատավարձը:

Հետևանք

Հաշվարկված և վճարված աշխատավարձը կարող է համարվել չհիմնավորված ծախս:

Առաջարկություն

Առաջարկվում է աշխատակիցներին ամենամսյա աշխատավարձերը հաշվարկելիս պարտադիր կարգով հիմք ընդունել տվյալ ամսվա համար ներկայացված աշխատաժամանակի հաշվարկի տեղեկագրի տվյալները:

2. Դիտարկում

Դրամարկդի ելքի առանձին օրդերներում (NN 14, 16, 25, 29 և այլն), բացակայում են գումարն ստացած անձանց ստորագրությունները՝ չնայած առկա են նրանց կողմից բանկի բաժանմունքներ հանձնված գումարների վճարման հանձնարարագրի անդորրագրերը:

Հետևանք

Նման պարագայում նշված դրամարկդի ելքի օրդերներով բաց թողնված գումարները կարող են համարվել դրամարկդից չեղագրված:

Առաջարկություն

Առաջարկվում է դրամարկդի ելքի օրդերներում լրացնել պահանջվող բոլոր վավերապայմանները՝ ղեկավարվելով ՀՀ կառավարության 08.10.03թ. N1408-Ն «Դրամարկդային գործառնությունների իրականացման կարգը հաստատելու մասին» որոշման պահանջներով:



«Ամերիա Աուդիտ» ՓԲԸ
ՀՀ, Երևան 0019,
Բաղրամյան 6
Ֆեո (374 10) 52 4040
(374 10) 52 4140
Ֆաքս (374 10) 54 6800
Էլ. փոստ՝ ameria@ameria.am

ԱՌԴԴՏՈՐԱԿԱՆ ԵԶՐԱԿԱՅՈՒԹՅՈՒՆ

Հայաստանի Հանրապետության վերահսկիչ պալատի
ղեկավարությանը

Մենք աուդիտի ենք ենթարկել Հայաստանի Հանրապետության վերահսկիչ պալատի (այսուհետ՝ Վերահսկիչ պալատ) 01.01.10թ.-31.12.10թ. ժամանակաշրջանի (այսուհետ՝ Հաշվետու ժամանակաշրջան) ֆինանսական գործունեությունը, այդ թվում՝ 31.12.10թթ. դրությամբ N 01 01 01 02 «ՀՀ վերահսկիչ պալատի պահպանում» և N 01 01 01 10 «Վերահսկիչ պալատի պահուստային ֆոնդ» ծրագրերի Ծախսերի նախահաշիվների կատարման հաշվեկշիռները, ինչպես նաև հաշվետու ժամանակաշրջանում նշված ծրագրերի Բյուջետային ծախսերի և բյուջետային պարտքերի մասին կազմած հաշվետվությունները:

Վերահսկիչ պալատի ֆինանսական գործունեության և վերը նշված հաշվեկշիռների 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՝ թեսային 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 2010թ. դրությամբ Ծախսերի նախահաշիվների կատարման հաշվեկշիռները, Բյուջետային ծախսերի և բյուջետային պարտքերի մասին հաշվետվությունները, Հաշվետու ժամանակաշրջանում 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 վարման պահանջների:

«Ամերիա Աուդիտ» ՓԲԸ

Գործադիր տնօրեն

Աուդիտոր

Երևան, 16 մայիսի 2011թ.



Ա. Անդրեասյան

Վ. Խաչիբաբյան

Որակավորված Աուդիտոր, գրանցված ՀՀ պետական ռեգիստրում,
Աուդիտորական ծառայությունների իրականացման ԱՇ թիվ 013 լիցենզիա,
տրված ՀՀ Ֆինանսների և Էկոնոմիկայի նախարարության կողմից



ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ

ՎԵՐԱՀՍԿԻՉ ՊԱԼԱՏԻ

ԽՈՐՀՈՒՐԴ

ՈՐՈՇՈՒՄ

2011թ. մայիսի 30-ի թիվ 18/4

«ԱՍԵՐԻԱ ԱՌԴԴՏ» ՓԱԿ ԲԱԺՆԵՏԻՐԱԿԱՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ ԿՈՂՄԻՑ
ՀՀ ՎԵՐԱՀՍԿԻՉ ՊԱԼԱՏԻ 2010 ԹՎԱԿԱՆԻ ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ԳՈՐԾՈՒՆԵՈՒԹՅԱՆ
ԱՌԴԴՏԻ ԱՆՑԿԱՑՄԱՆ ԱՐԴՅՈՒՆՔՆԵՐԻ ՄԱՍԻՆ

ՀՀ վերահսկիչ պալատի խորհրդի 2011 թվականի ապրիլի 15-ի թիվ 13/2 որոշման համաձայն, «Ամերիա Աուդիտ» փակ բաժնետիրական ընկերության կողմից աուդիտի է ենթարկվել ՀՀ վերահսկիչ պալատի 2010 թվականի ֆինանսական գործունեությունը:

Աուդիտի արդյունքների վերաբերյալ ընկերության կողմից ներկայացված «Ֆինանսական հաշվետվությունը» և «Նամակ ղեկավարությանը» նյութերն ուսումնասիրելուց և քննարկելուց հետո, ՀՀ վերահսկիչ պալատի խորհուրդը

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ Է.

1. «Ամերիա Աուդիտ» փակ բաժնետիրական ընկերության կողմից ՀՀ վերահսկիչ պալատի Աշխատակազմում իրականացված աուդիտի արդյունքների մասին աուդիտորական եզրակացությունն ընդունելի գիտություն:

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

ՀՀ ՎԵՐԱՀՍԿԻՉ ՊԱԼԱՏԻ

ՆԱԽԱԳԱՀ

Ի. ԶԱԲԱՐՅԱՆ

