



**ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ  
ՎԵՐԱՀՄԿԻՉ ՊԱԼԱՏԻ  
ԽՈՐՀՈՒՐԴ  
ՈՐՈՇՈՒՄ**

2013 թվականի ապրիլի 19 -ի թիվ 8/1

**ՊԱՐԶԵՑՎԱԾ ԸՆԹԱՑԱԿԱՐԳԻ ԿԱՊԱԿՑՈՒԹՅԱՄԲ ՎՊ ԽՈՐՀՐԴԻ ԱՆԴԱՄՆԵՐԻ  
ՆԵՐԿԱՅԱՅՐԱԾ ԳՆԱՀԱՏՄԱՆ ԱՐԴՅՈՒՆՔՆԵՐԻ ԱՄՓՈՓՄԱՆ ՍԱՍԻՆ**

Ղեկավարվելով «Վերահսկիչ պալատի մասին» ՀՀ օրենքի 10-րդ հոդվածի 10-րդ մասի ը) կետով ՀՀ վերահսկիչ պալատի խորհուրդը

**Ո Ր Ո Շ Ե Ց .**

1. ՀՀ վերահսկիչ պալատում (2012թ. վերաբերյալ) առողիտ իրականացնելու համար առաջին տեղը զբաղեցրած ճանաչել «Հայառողիտ» ՍՊԸ՝ որպես նվազագույն գին առաջարկողի և վերջինիս հետ կնքել համապատասխան պայմանագիր:
2. Երկրորդ տեղը զբաղեցրած ճանաչել «ԲԻ-ԴԻ-Օ Արմենիա» ՓԲԸ-ին:
3. Հաստատել պայմանագիր կնքելու մասին հայտարարության տեքստը և սահմանված կարգի համաձայն այն տեղադրել ՀՀ ֆինանսների նախարարություն համապատասխան կայքում:
4. «Գնումների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի համաձայն, սահմանված անգործության ժամկետի ավարտից հետո, «Հայառողիտ» ՍՊԸ-ի հետ կնքել համապատասխան պայմանագիր և ՀՀ ֆինանսների նախարարություն համապատասխան կայքում այդ մասին տեղադրել հայտարարություն:

**ՀՀ ՎԵՐԱՀՄԿԻՉ ՊԱԼԱՏԻ  
ՆԱԽԱԳԱՀ**

**Ի. ԶԱԲԱՐՅԱՆ**

  
ՍԵՐ  
Ի: Պ. ԶԱԲԱՐՅԱՆ

<<Հայաստանի Հանրապետության վերահսկիչ պալատի  
աշխատակազմ>>  
պետական կառավարչական հիմնարկ

ՆԱՄԱԿ ՂԵԿԱՎԱՐՈՒԹՅԱՆԸ

2012թ. Դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա ֆինանսական հաշվետվությունների տարեկան  
աուդիտի վերաբերյալ



«Հայաուդիտ» ՍՊԸ

«Հայաուդիտ» ՍՊԸ Աուդիտորական գործունեության արտոնագիր NO 004

Հարգելի տիկնայք և պարոնայք.

Համաձայն 04.05.2013թ. կնքված «ՀՀՎՊ-ՊԸԾԶԲ-2» պայմանագրի՝ մենք ավարտեցինք «Հայաստանի Հանրապետության վերահսկիչ պալատի աշխատակազմ» պետական կառավարչական հիմնարկի (այսուհետև՝ Վերահսկիչ պալատ) 01.01.2012-31.12.2012թ. ժամանակաշրջանի ֆինանսական հաշվետվությունների, այդ թվում՝ Ծախսերի նախահաշիվների կատարման հաշվեկշիռների, ինչպես նաև Հաշվետու ժամանակաշրջանում N 01 01 01 02 «Վերահսկիչ պալատի պահպանում», N 01 01 01 09 «ՀՀ Վերահսկիչ պալատի պահուստային ֆոնդ» և N 10 09 02 03 «ՀՀ Վերահսկիչ պալատի աշխատողների սոցիալական փաթեթով ապահովում» ծրագրերի Բյուջետային ծախսերի և բյուջետային պարտքերի մասին կազմած հաշվետվությունների աուդիտը, որի արդյունքում տրվեց դրական եզրակացություն:

Պայմանագրով նախատեսված աշխատանքները կատարվեցին Աուդիտի միջազգային ստանդարտների պահանջներին համապատասխան: Աուդիտի միջազգային ստանդարտներով պահանջվում է, որ մենք աուդիտը պլանավորենք և իրականացնենք՝ ֆինանսական հաշվետվություններն էական խեղաթյուրումներից զերծ լինելու մասին ողջամիտ երաշխիք ձեռք բերելու նպատակով:

Ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի պլանավորման և իրականացման ընթացքում մենք ուսումնասիրել ենք Վերահսկիչ պալատի վերահսկողության կառուցվածքը՝ նպատակ ունենալով որոշելու մեր կողմից իրականացվող աուդիտի ընթացակարգերը և ոչ թե Վերահսկիչ պալատի ներքին վերահսկողության համակարգի վերաբերյալ կարծիք արտահայտելու կամ ֆինանսական հաշվետվությունների վրա էական ազդեցություն չունեցող խախտումներն ու բացթողումները բացահայտելու համար:

Աուդիտի անցկացման ընթացքում ի հայտ են եկել Վերահսկիչ պալատի գործունեության և կատարած աշխատանքին վերաբերող որոշ ոչ էական 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 աշխատակիցների հետ մեր սերտ համագործակցությունը: Աուդիտի անցկացման ընթացքում մեզ տրամադրվեցին Վերահսկիչ պալատի 01.01.2012-31.12.2012թ. 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:

«Հայաուդիտ» ՍՊԸ

Տնօրեն՝

Աուդիտոր (խմբի ղեկավար)

10 հունիսի 2013թ.



Նախորդ հաշվետու ժամանակաշրջանին վերաբերվող նամակ ղեկավարության առաջարկությունների իրականացում

#### 1. Դիտարկում

Վերահսկիչ պալատի աշխատակցուհի Դոնարա Հարությունյանի մահվան կապակցությամբ տրված օգնության գումարը և հոկտեմբեր ամսվա հասանելիք աշխատավարձը 211 հազ. դրամ ընդհանուր գումարով 01.01.11.թ. N38 դրամարկղի ելքի օրդերով տրվել է Արթուր Օհանջանյանին , որը ըստ վերջինիս գրած դիմումի, հանդիսանում է Դոնարա Հարությունյանի քրոջ որդին : Նշված գումարը վճարելու համար ամբողջությամբ չեն պահպանվել ՀՀ Աշխատանքային օրենսգրքի 197 հոդվածով սահմանված պայմանները, այն է չի ներկայացվել նրա ընտանիքի անդամ հանդիսանալու փաստը հիմնավորող փաստաթղթերը:

#### Առաջարկություն

Առաջարկվում է այսուհետև դրամարկղից կանխիկ դրամ ելքագրելիս ղեկավարվել ՀՀ օրենսդրության պահանջներով ` կցելով համապատասխան հիմնավորող փաստաթղթերը: Արթուր Օհանջանյանին վճարված կանխիկ գումարի համար դուրս գրված դրամարկղի ելքի օրդերն ապահովել ընտանիքի անդամ հանդիսանալու փաստը հիմնավորող փաստաթղթերի և ընտանիքի անդամի կողմից տրված համապատասխան լիազորագրի առկայությունը

#### Իրականացում

Իրականացվել է

#### 2. Դիտարկում

Պահեստներում 01.01.2012թ. դրությամբ առկա են առանձին նյութական արժեքների մնացորդներ , որոնց մեծ մասը չի օգտագործվում . իսկ 48 անվանում 1798 հազ. դրամ արժողությամբ նյութական արժեքներ հաշվետու ժամանակաշրջանում ընդհանրապես չարժ չեն ունեցել :

#### Առաջարկություն

Վերլուծել պահեստներում առկա ապրանքանյութական արժեքների իրական վիճակը, պիտանելիության աստիճանը և հետագայում դրանց օգտագործելու նպատակով ձեռնարկել համապատասխան միջոցառումներ

#### Իրականացում

Իրականացվել է

Հաշվետու ժամանակաշրջանի դիտարկումներ և առաջարկություններ

## 1. Դիտարկում

Առկա են անհամապատասխանություններ <<Վարդանանց Բիզնես Կենտրոն>> ՍՊԸ կողմից վարձակալության ծառայությունը հաստատող փաստաթղթերում՝ արձանագրության, եզրակացության և հաշիվ ապրանքագրերում գործարքի հիմք հանդիսացող պայմանագրի կնքման ամսաթվի վերաբերյալ: Ինչպես նաև եզրակացությունը, արձանագրությունը և հաշիվ ապրանքագիրը կազմվում է ամսվա սկզբին, դեռևս ծառայությունը չմատուցված:

Օրինակ՝ հունվար ամսա վարձավճարի մասով Հաշիվ ապրանքագիրը դուրս է գրվել է 01.09.2012թ.-ին, որտեղ գործարքի պայմանագրի ամսաթիվը գրառված է՝ 27.08.2009թ., իսկ Ընդունման հանձնման արձանագրության մեջ (01.02.2012թ.-ին կազմված) նշված է 14.01.2008թ.:

Նշված անհամապատասխանությունները առկա են վարձակալության մասով բոլոր ամիսների փաստաթղթերում:

### Առաջարկություն

-Առաջարկվում է կատարել համապատասխան ճշգրտումներ գործարքի հիմք հանդիսացող պայմանագրի կնքման ամսաթվի մասով, հղում անելով հիմնական պայմանագրի ամսաթվին:

-Եզրակացությունը, արձանագրությունը կազմել ամսվա վերջին՝ երբ ծառայությունը ստացվել է:

Վերահսկիչ պալատի ղեկավարության պատասխանը  
Առաջարկությունն ընդունում ենք

Երևան, Գ. Լուսավորչի 15/1  
 հեռ. (37410) 58-07-45  
 ֆաքս. (37410) 52-69-41  
 E-mail: hayaudit@hayaudit.com  
 URL: www.hayaudit.com

15/1 G.Lusavorchi str., Yerevan  
 tel. (37410) 58-07-45  
 fax (37410) 52-69-41  
 E-mail: hayaudit@hayaudit.com  
 URL: www.hayaudit.com

N 06-Դ-17

«10» 06 2013թ.

## Անկախ Աուդիտորի եզրակացություն

## «Հայաստանի Հանրապետության վերահսկիչ պալատի ղեկավարությանը

Մեր կողմից իրականացվել է «Հայաստանի Հանրապետության վերահսկիչ պալատի աշխատակազմ» պետական կառավարչական հիմնարկի (այսուհետ՝ Վերահսկիչ պալատ) կից ներկայացված ֆինանսական հաշվետվությունները, ընդ որում այդ հաշվետվությունները ներառում են 2012թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ Ծախսերի նախահաշիվների կատարման հաշվեկշիռները (N 01 01 01 02 «ՀՀ Վերահսկիչ պալատի պահպանում», N 01 01 01 09 «ՀՀ Վերահսկիչ պալատի պահուստային ֆոնդ» և N 10 09 02 03 «ՀՀ Վերահսկիչ պալատի աշխատողների սոցիալական փաթեթով ապահովում» ծրագրեր), հաշվետու ժամանակաշրջանում նշված ծրագրերի Բյուջետային ծախսերի և Բյուջետային պարտքերի մասին կազմված հաշվետվությունները, 230 և 231 (140,143) ենթահաշիվներով բյուջեից ֆինանսավորված գումարների շարժի մասին տեղեկանքները, ինչպես նաև հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության ամփոփ նկարագիրը և այլ պարզաբանող ծանոթագրություններ:

## Ղեկավարության պատասխանատվությունը ֆինանսական հաշվետվությունների համար

Վերահսկիչ պալատի ղեկավարությունը պատասխանատու է նշված ֆինանսական հաշվետվությունները Բյուջետային կազմակերպությունների համար ՀՀ կառավարության կողմից նախատեսված կարգի պահանջներին համապատասխան կազմելու և արժանահավատորեն ներկայացնելու համար: Այս պատասխանատվությունը ներառում է խաբեության կամ սխալի հետևանքով առաջացած էական խեղաթյուրումներից զերծ ֆինանսական հաշվետվություններ կազմելու և ներկայացնելու համար անհրաժեշտ ներքին հսկողության համակարգի սահմանում, կիրառում և պահպանում, հաշվապահական հաշվառման համապատասխան քաղաքականության ընտրություն և կիրառում, ինչպես նաև տվյալ հանգամանքներում ողջամիտ հաշվապահական գնահատումների կատարում:

## Աուդիտորի պատասխանատվությունը

Մենք պատասխանատու ենք աուդիտի միջազգային ստանդարտներին համապատասխան մեր կողմից իրականացված աուդիտի հիման վրա նշված ֆինանսական հաշվետվությունների վերաբերյալ մեր արտահայտված կարծիքի համար:

Այդ ստանդարտներով մեզանից պահանջվում է բավարարել բարոյական վարքի կանոնները և պլանավորել և անցկացնել աուդիտը՝ ֆինանսական հաշվետվությունների էական խեղաթյուրումներից զերծ լինելու վերաբերյալ ողջամիտ երաշխիքներ ձեռք բերելու նպատակով:

Աուդիտորական աշխատանքները ներառում են ֆինանսական հաշվետվություններում ու համապատասխան ծանոթագրություններում արտացոլված տվյալները հիմնավորող փաստերի

ձեռքբերման նպատակով մշակված ընթացակարգեր, որոնց ընտրությունը կախված է խարդախությունների և սխալների հետևանքով ֆինանսական հաշվետվություններում էական խեղաթյուրումների ռիսկերի առկայության վերաբերյալ աուդիտորական գնահատումներից: Ռիսկերի գնահատումները կատարելիս՝ աուդիտորը մշակում է համապատասխան ընթացակարգեր ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման և ճշմարիտ ներկայացման համար կիրառվող ներքին վերահսկողության գնահատման, այլ ոչ թե Վերահսկիչ պալատի ողջ ներքին վերահսկողության արդյունավետության վերաբերյալ կարծիք կազմելու համար:

Աուդիտորական աշխատանքներն ներառում են նաև կիրառված հաշվապահական հաշվառման սկզբունքների և ղեկավարության կողմից կատարված գնահատումների, ինչպես նաև ֆինանսական հաշվետվությունների ընդհանուր ներկայացման գնահատումը:

Մենք համոզված ենք, որ ձեռք ենք բերել բավականաչափ ու համապատասխան աուդիտորական ապացույցներ մեր կարծիքն արտահայտելու համար:

#### Կարծիք

Մեր կարծիքով, 2012թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ Ծախսերի նախահաշիվների կատարման հաշվեկշիռները (N 01 01 01 02 «ՀՀ Վերահսկիչ պալատի պահպանում», N 01 01 01 09 «ՀՀ Վերահսկիչ պալատի պահուստային ֆոնդ» և N 10 09 02 03 «ՀՀ Վերահսկիչ պալատի աշխատողների սոցիալական փաթեթով ապահովում» ծրագրեր), հաշվետու ժամանակաշրջանում նշված ծրագրերի Բյուջետային ծախսերի և Բյուջետային պարտքերի մասին հաշվետվությունները Վերահսկիչ պալատի ֆինանսական գործունեության և ՀՀ պետական բյուջեից հատկացված գումարների ծախսերի մասին տալիս են ճշմարիտ և իրական պատկերը համաձայն «ՀՀ բյուջետային համակարգի մասին», «Գանձապետական համակարգի մասին» և այլ օրենքների, ինչպես նաև ՀՀ ֆինանսների և էկոնոմիկայի նախարարի «ՀՀ բյուջետային ու հանրային հատվածի հաշվապահական հաշվառման դասակարգումները և դրանց կիրառման ցուցումները հաստատելու մասին» 9 հունվարի 2007թ. N 5-Ն հրամանի և այլ իրավական ակտերի պահանջներին:

«Հայաուդիտ» ՍՊԸ

Տնօրեն՝

Աուդիտոր

Որակավորման վկայական 073



Ղեկավարության պատասխանատվության վերաբերյալ հղում՝ 2012թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստման և հաստատման համար

Սույն հղումը, որը պետք է համատեղվի անկախ աուդիտորի հաշվետվության մեջ նշված անկախ աուդիտորի պատասխանատվության հետ, նպատակ ունի տարանջատել Վերահսկիչ պալատի ղեկավարության և անկախ անկախ աուդիտորի համապատասխան պատասխանատվությունները, որոնք վերաբերվում են Վերահսկիչ պալատի ֆինանսական հաշվետվություններին:

Վերահսկիչ պալատի ղեկավարությունը պատասխանատու է ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման համար, որոնք ճշմարիտ ներկայացնում են 2012թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ Ծախսերի նախահաշիվների կատարման հաշվեկշիռները (N 01 01 01 02 «ՀՀ Վերահսկիչ պալատի պահպանում», N 01 01 01 09 «ՀՀ Վերահսկիչ պալատի պահուստային ֆոնդ» և N 10 09 02 03 «ՀՀ Վերահսկիչ պալատի աշխատողների սոցիալական փաթեթով ապահովում» ծրագրեր), հաշվետու ժամանակաշրջանում նշված ծրագրերի բյուջետային ծախսերի և բյուջետային պարտքերի մասին հաշվետվությունները: Ֆինանսական հաշվետվությունները կազմելիս ղեկավարությունն ունի հետևյալ պատասխանատվությունները.

----Հաշվապահական հաշվառման համապատասխան սկզբունքների ընտրություն և հետևողական կիրառում:

----Կատարել գնահատումներ և կայացնել որոշումներ, որոնք հիմնավորված և ողջամիտ են:

----Նշել արդյոք իրականացվել են ՀՀ ֆինանսների և էկոնոմիկայի նախարարի «ՀՀ բյուջետային ու հանրային հատվածի հաշվապահական հաշվառման դասակարգումները և դրանց կիրառման ցուցումները հաստատելու մասին» հրամանի պահանջները, հրապարակել բոլոր էական շեղումները և տրամադրել դրանց բացատրությունները ֆինանսական հաշվետվություններում:

----Պատրաստել ֆինանսական հաշվետվություններն անընդհատության հիմունքով այնքան ժամանակ, քանի դեռ Վերահսկիչ պալատը կշարունակի իր գործունեությունը կանխատեսելի ապագայում:

---- Ղեկավարությունը պատասխանատու է նաև

- Վերահսկիչ պալատում ներքին վերահսկողության արդյունավետ համակարգի մշակման, ներդրման և կիրառման համար:
- Ապահովել պատշաճ հաշվապահական հաշվառում՝ Վերահսկիչ պալատի ֆինանսական վիճակի մասին, որը ցանկացած պահի կարտացոլի ճշմարիտ տեղեկատվություն և կապահովի պահպանել սահմանված հաշվապահական գրանցումները՝ ՀՀ օրենսդրության և Հաշվապահական Հաշվառման Ստանդարտներին համապատասխան:
- Կազմակերպել Վերահսկիչ պալատի ակտիվների պահպանումը
- Խարդախության և այլ խախտումների հայտնաբերում և կանխարգելում:

Վերահսկիչ պալատի ղեկավարության կողմից 2012թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ ավարտված տարվա ֆինանսական հաշվետվությունները տրամադրվել են 2013թ. մայիսի 13-ին

Հ. Յավրյան  
Աշխատակազմի ղեկավար

10 հունիս 2013թ.  
Վերահսկիչ Պալատ

Ն. Սահակյան  
Ֆինանսատնտեսագիտական բաժնի պետ



## ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ

### ՎԵՐԱՀՄԿԻՉ ՊԱԼԱՏԻ

#### ԽՈՐՀՈՒՐԴ

#### ՈՐՈՇՈՒՄ

2013 թվականի հունիսի 21-ի թիվ 13/3

« ՀԱՅԱՌԻԴԻՏ » ՍԱՀՄԱՆԱՓԱԿ ՊԱՏԱՍԽԱՆԱՏՎՈՒԹՅԱՆ ԸԿԵՐՈՒԹՅԱՆ ԿՈՂՄԻՑ  
ՀՀ ՎԵՐԱՀՄԿԻՉ ՊԱԼԱՏԻ 2012 ԹՎԱԿԱՆԻ ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ԳՈՐԾՈՒՆԵՈՒԹՅԱՆ  
ԱՌԴԴԻՏԻ ԱՆՑԿԱՅՍԱՆ ԱՐԴՅՈՒՆՔՆԵՐԻ ՍԱՍԻՆ

ՀՀ վերահսկիչ պալատի խորհրդի 2013 թվականի ապրիլի 19-ի թիվ 8/1 որոշման համաձայն, «ՀԱՅԱՌԻԴԻՏ» սահմանափակ պատասխանատվության ընկերության կողմից աուդիտի է ենթարկվել ՀՀ վերահսկիչ պալատի 2012 թվականի ֆինանսական գործունեությունը:

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

#### Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ Է.

1. « ՀԱՅԱՌԻԴԻՏ » սահմանափակ պատասխանատվության 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 ՎԵՐԱՀՄԿԻՉ ՊԱԼԱՏԻ  
ՆԱԽԱԳԱՀ

Ի. ԶԱԲԱՐՅԱՆ

