ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ՎԵՐԱՀՍԿԻՉ ՊԱԼԱՏԻ
ԽՈՐՀՈՒՐԴ

ՈՐՈՇՈՒՄ

2014թ. հոկտեմբերի 29-ի թիվ 31/2

«ՀԱՅԱՈՒԴԻՏ» ՍԱՀՄԱՆԱՓԱԿ ՊԱՏԱՍԽԱՆԱՏՎՈՒԹՅԱՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ ԿՈՂՄԻՑ
ՀՀ ՎԵՐԱՀՍԿԻՉ ՊԱԼԱՏԻ 2013 ԹՎԱԿԱՆԻ ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ԳՈՐԾՈՒՆԵՈՒԹՅԱՆ
ԱՈՒԴԻՏԻ ԱՆՑԿԱՑՄԱՆ ԱՐԴՅՈՒՆՔՆԵՐԻ ՄԱՍԻՆ

ՀՀ վերահսկիչ պալատի խորհրդի 2014 թվականի սեպտեմբերի 25-ի թիվ 27/1 որոշման համաձայն, «ՀԱՅԱՈՒԴԻՏ» սահմանափակ պատասխանատվության ընկերության կողմից աուդիտի է ենթարկվել ՀՀ վերահսկիչ պալատի 2013 թվականի ֆինանսական գործունեությունը:

Աուդիտի արդյունքների վերաբերյալ ընկերության կողմից ներկայացված „Ֆինանսական հաշվետվությունների եզրակացությունը„ և „Նամակ ղեկավարությանը„ նյութերն ուսումնասիրելուց և քննարկելուց հետո ՀՀ վերահսկիչ պալատի խորհուրդը

Ո Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է.

1. « ՀԱՅԱՈՒԴԻՏ » սահմանափակ պատասխանատվության ընկերության կողմից ՀՀ վերահսկիչ պալատի Աշխատակազմում իրականացված աուդիտի արդյունքների մասին աուդիտորական եզրակացությունն ընդունել ի 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 Ժ. ՋԱՔԱՐՅԱՆ

<<Հայաստանի Հանրապետության վերահսկիչ պալատի աշխատակազմ>>

պետական կառավարչական հիմնարկ

ՆԱՄԱԿ ՂԵԿԱՎԱՐՈՒԹՅԱՆԸ

2013թ. Դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա ֆինանսական հաշվետվությունների տարեկան աուդիտի վերաբերյալ

«Հայաուդիտ» ՍՊԸ

Աուդիտորական գործունեության արտոնագիր No 004

Հարգելի տիկնայք և պարոնայք.

Համաձայն 29.09.2014թ. կնքված «ՀՀՎՊ-ԲԸԾՁԲ-1» պայմանագրի՝ մենք ավարտեցինք «Հայաստանի Հանրապետության վերահսկիչ պալատի աշխատակազմ» պետական կառավարչական հիմնարկի (այսուհետև՝Վերահսկիչ պալատ) 01.01.2013-31.12.2013թ. 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» , N 10 09 02 03 «ՀՀ Վերահսկիչ պալատի աշխատողների սոցիալական փաթեթով ապահովում» և N 11 01 01 01«ՀՀ կառավարության պահուստային ֆոնդ» 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:

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 01.01.2013-31.12.2013թ. 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՝ Կորյուն Սարգսյան

Աուդիտոր (խմբի ղեկավար) Գայանե Ափինյան

27 հոկտեմբեր 2014թ.

Նախորդ հաշվետու ժամանակաշրջանին վերաբերվող նամակ ղեկավարության առաջարկությունների իրականացում

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:

Իրականացում

Իրականացվել է:

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅՈՒՆ
« ՀԱՅԱՈՒԴԻՏ »
ՍՊԸ

REPUBLIC OF ARMENIA
“ HAYAUDIT ”
LLC

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 10-Ե-20
27.10 2014թ.

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 2013թ. 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» , N 10 09 02 03 «ՀՀ Վերահսկիչ պալատի աշխատողների սոցիալական փաթեթով ապահովում» և N 11 01 01 01 «ՀՀ կառավարության պահուստային ֆոնդ» ծրագրեր), հաշվետու ժամանակաշրջանում նշված ծրագրերի Բյուջետային ծախսերի և Բյուջետային պարտքերի մասին կազմած 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 արտահայտած կարծիքի համար:
Այդ ստանդարտներով մեզանից պահանջվում է բավարարել բարոյական վարքի կանոնները, 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:

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, 2013թ. 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» , N 10 09 02 03 «ՀՀ Վերահսկիչ պալատի աշխատողների սոցիալական փաթեթով ապահովում» և N 11 01 01 01 «ՀՀ կառավարության պահուստային ֆոնդ» 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՝ Կորյուն Սարգսյան

Աուդիտոր
Որակավորման վկայական 073 Գայանե Ափինյան