



ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ՎԵՐԱՀՍԿԻՉ ՊԱԼԱՏ
ԽՈՐՀՈՒՐԴ

ՈՐՈՇՈՒՄ

2015 թ. հոկտեմբերի 1-ի թիվ 24/3

ՀՀ ՎԵՐԱՀՍԿԻՉ ՊԱԼԱՏԻ 2014թ. ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ԳՈՐԾՈՒՆԵՈՒԹՅԱՆ
ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ ԱՌԻԴԻՏ ԱՆՑԿԱՅՆԵԼՈՒ ՄԱՍԻՆ

Ղեկավարվելով «Վերահսկիչ պալատի մասին» ՀՀ օրենքի 10-րդ հոդվածի 10-րդ մասի
բ) կետով և 13-րդ հոդվածի 7-րդ մասով, ՀՀ վերահսկիչ պալատի խորհուրդը

Ո Ր Ո Շ Ե Ց .

1. Ընդունել ՀՀ վերահսկիչ պալատի գնումների գործընթացի կազմակերպման
հանձնաժողովի առաջարկությունը՝ ՀՀ վերահսկիչ պալատի աշխատակազմում (2014թ.
վերաբերյալ) պարտադիր աուդիտի ծառայություններ իրականացնելու կապակցությամբ
բանակցային ընթացակարգի կիրառման արդյունքում առաջին տեղը զբաղեցրած
ճանաչել «Աուդիտ Սթար» ՍՊԸ՝ որպես նվազագույն գին առաջարկողի և
համապատասխան փորձառություն ունեցողի:
2. ՎՊ աշխատակազմին՝ <Աուդիտ Սթար> ՍՊԸ հետ մինչև ա/թ. հոկտեմբերի 10-ը կնքել
համապատասխան պայմանագիր՝ գործընթացը սկսելու համար:

ՀՀ ՎԵՐԱՀՍԿԻՉ ՊԱԼԱՏԻ
ՆԱԽԱԳԱՀ

Ի. ԶԱՔԱՐՅԱՆ





ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ՎԵՐԱՀՍԿԻՉ ՊԱԼԱՏ
ԽՈՐՀՈՒՐԴ
ՈՐՈՇՈՒՄ

2015 թ. *հոկտեմբերի* 4-ի թիվ *24/4*

«ԱՌԻԴԻՏ ՍԹԱՐ» ՍԱՀՄԱՆԱՓԱԿ ՊԱՏԱՍԽԱՆԱՏՎՈՒԹՅԱՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ
ԿՈՂՄԻՑ ՀՀ ՎԵՐԱՀՍԿԻՉ ՊԱԼԱՏԻ 2014 ԹՎԱԿԱՆԻ ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ
ԳՈՐԾՈՒՆԵՈՒԹՅԱՆ ԱՌԻԴԻՏԻ ԱՆՑԿԱՑՄԱՆ ԱՐԴՅՈՒՆՔՆԵՐԻ ՄԱՍԻՆ

ՀՀ վերահսկիչ պալատի խորհրդի 2015 թվականի հոկտեմբերի 1-ի թիվ 24/3 որոշման համաձայն, «ԱՌԻԴԻՏ ՍԹԱՐ» սահմանափակ պատասխանատվության ընկերության կողմից աուդիտի է ենթարկվել ՀՀ վերահսկիչ պալատի 2014 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 ՈՒ Մ Է.

1. « ԱՌԻԴԻՏ ՍԹԱՐ » 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 ՎԵՐԱՀՍԿԻՉ ՊԱԼԱՏԻ
ՆԱԽԱԳԱՀ



Ի. ԶԱԲԱՐՅԱՆ



“Աուդիտ Սթար” ՍՊԸ

www.auditstar.am

auditstar@mail.com

Նամակ ղեկավարությանը

«Հայաստանի Հանրապետության վերահսկիչ պալատի աշխատակազմ»

31 դեկտեմբեր, 2014թ.

«Աուդիտ Սթար» ՍՊԸ

Էմինենսկու 1-ին փող.տուն 19ա, Երևան, Հայաստան

Հեռ: +37410200918, 091423313, 091202304

Ֆաքս +374 10 200918

auditstar@mail.com

www.auditstar.am

Աուդիտորական գործունեության լիցենզիա 015
տրված ՀՀ ֆինանսների և էկոնոմիկայի
նախարարության կողմից 27.12.2002թ.

«Հայաստանի Հանրապետության վերահսկիչ պալատի աշխատակազմ» պետական
կառավարչական հիմնարկի Ղեկավարությանը

Համաձայն 05.10.2015թ կնքված, ՀՀՎՊ-ԲԸԾՁԲ-15/11 պայմանագրի՝ մեր կողմից
2015թ հոկտեմբերի 5-ից մինչև հոկտեմբերի 29-ը իրականացրել ենք «Հայաստանի
հանրապետության վերահսկիչ պալատի աշխատակազմ» պետական
կառավարչական հիմնարկի (այսուհետև՝ Վերահսկիչ պալատ) 2014թ հաշվետու
ժամանակաշրջանի ֆինանսական հաշվետվությունների, այդ թվում Ծախսերի
նախահաշիվների կատարման հաշվետվությունների, 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 02 «ՀՀ
Վերահսկիչ պալատի աշխատողների սոցիալական փաթեթով ապահովում»
բյուջետային ծախսերի և բյուջետային պարտքերի մասին կազմված
հաշվետվությունների աուդիտը, որի արդյունքում տրվել է չձևափոխված
եզրակացություն:

ՀՀ վերահսկիչ պալատը իր գործունեությունը իրականացնում է ՀՀ
Սահմանադրության, «Վերահսկիչ պալատի մասին» ՀՀ օրենքով և ՀՀ ազգային
ժողովի կողմից հաստատված տարեկան ծրագրով իրեն վերապահված
լիազորությունների շրջանակներում:

Վերահսկիչ պալատը պետական կառավարչական հիմնարկ է, որը գրանցված է Պետ.
ռեգիստրի Արաբկիրի տարածքային բաժանմունքում 07.01.2008թ. թիվ 01Բ 001618
վկայականով (գրանցման համարը՝ 264.180.08116):

Վերահսկիչ պալատի վարչական կառուցվածքում բացի նախագահից, նախագահի
տեղակալից, խորհրդի հինգ անդամներից և հայեցողական պաշտոններից առկա են
14 վարչություններ և չորս բաժին:

Ըստ հաստատված հաստիքային ցուցակի՝ Վերահսկիչ պալատի անձնակազմի թվաքանակը 31.12.2014թ դրությամբ նախատեսված է 131 հաստիք:

Վերահսկիչ պալատի հարկ վճարողի հաշվառման համարն է 00061508՝ գրանցված ՀՀ Կառավարությանն առընթեր Հարկային պետական ծառայության Երևանի Արաբկիրի տարածքային տեսչությունում:

Ընկերության գործունեության իրականացման վայրն է ք.Երևան, Բաղրամյան 19:

Մենք իրականացրել ենք աուդիտը Աուդիտի Միջազգային ստանդարտներին համապատասխան:

Մեր կողմից մենք չենք ունեցել նշանակալի դժվարություններ տեղեկատվության ստացման և փաստաթղթավորման հետ: Վերահսկիչ պալատը մեզ տրամադրել է աուդիտն իրականացնելու համար անհրաժեշտ տեղեկատվությունը՝ նախնական փաստաթղթերի և գրանցումների տեսքով: Մենք ձեռք ենք բերել անհրաժեշտ փաստաթղթերը՝ երաշխավորելով դրանց ապահովությունը և գաղտնիությունը՝ հաշվի առնելով օրենսդրական և մասնագիտական վարքագրի պահանջները:

Մեր կողմից աուդիտի ընթացակարգերի պլանավորման և իրականացման, ինչպես նաև նրա արդյունքների գնահատման ժամանակ մենք ձեռք ենք բերել բավարար համապատասխան աուդիտորական ապացույցներ աուդիտն իրականացնելու համար:

Աուդիտի ժամանակ օգտագործված ընթացակարգերի օգնությամբ մենք չենք բացահայտել օրենքներին ու օրենսդրական ակտերին հակասման դեպքեր, որոնք կարող էին էական ազդեցություն ունենալ ֆինանսական հաշվետվությունների վրա: Մեր աուդիտի ժամանակ մենք եզրակացրել ենք, որ Վերահսկիչ պալատի կողմից ամսեկան, եռամսյակային և տարեկան հաշվետվությունները և տեղեկատվությունը ներկայացվում է պետական մարմիններին՝ ՀՀ ֆինանսների նախարարությանը ժամանակին:

Մենք իրականացրել ենք աուդիտը՝ օգտագործելով տրամադրված տեղեկատվությունը, որոնցից էլ մենք ստացել ենք հիմնական ինֆորմացիան հաշվետվությունների աուդիտի հետ կապված :

Աուդիտի արդյունքում մենք ձեռք ենք բերել բավարար և համապատասխան աուդիտորական ապացույցներ, որպեսզի գանք ողջամիտ եզրակացության՝ աուդիտորական կարծիք կազմելու համար:

Աուդիտորական ապացույցների համար մենք ներգրավել ենք նախնական փաստաթղթերը և գրառումները, որոնք հիմք են հանդիսացել աուդիտորական

եզրակացության համար, ինչպես նաև արտաքին և ներքին աղբյուրներից ստացված ապացույցները:

Աուդիտն իրականացնելու ընթացքում մենք ձեռք ենք բերել բավարար և ողջամիտ ապացույցներ այն հանգամանքի, որ հաշվետվությունների նախնական մնացորդները չեն պարունակում այնպիսի խեղաթյուրումներ, որոնք էական ազդեցություն կունենային հաշվետու տարվա հաշվետվությունների վրա, ինչպես նաև այն հանգամանքի, որ նախորդ ժամանակաշրջանի ֆինանսական մնացորդները ճշգրտորեն են փոխանցվել հաշվետու ժամանակաշրջան: Վերահսկիչ պալատի կողմից հիմնականում հաշվապահական հաշվառումը վարվել ու պատրաստվել է 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 պահանջներին համապատասխան: Ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստվել են բյուջետային կազմակերպությունների համար նախատեսված Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությանը համապատասխան վարվող հաշվապահական հաշվառման գրանցումների հիման վրա:

Մեր կողմից աուդիտն իրականացվել է հիմք ընդունելով ներկայացված ֆինանսական հաշվետվությունները, շրջանառու տեղեկագրերը, թղթային քաղվածքները, հաշիվների վերծանումները և սկզբնական փաստաթղթերը:

Մենք կիրառել ենք նաև համապատասխան վերլուծական ընթացակարգեր Վերահսկիչ պալատի գործունեության մասին ավելի ամբողջական պատկեր կազմելու և ռիսկերի հնարավոր դաշտերը բացահայտելու համար, որոնք աուդիտորական ընթացակարգերի միջոցով նվազեցվել են և հասցվել նվազագույնի:

Աուդիտի արդյունքում մենք ձեռք ենք բերել բավարար և ողջամիտ աուդիտորական ապացույցներ, որ հաշվապահական գնահատումները բավարար են և համապատասխանորեն բացահայտված:

Աուդիտի արդյունքում մենք ձեռք ենք բերել բավարար և ողջամիտ աուդիտորական ապացույցներ կապված կողմերի առկայության, բացահայտման, ամբողջականության և համապատասխանորեն գրանցման հետ: Մեր կողմից ձեռք են բերվել բավականաչափ ապացույցներ կապված Վերահսկիչ պալատի գործարքներում խարդախության կամ կասկածելի դեպքերի վերաբերյալ տեղեկատվության վերաբերյալ որոնք կարող էին ազդել ֆինանսական հաշվետվությունների վրա:

Վերահսկիչ պալատը մեզ ներկայացրել է տարեկան գույքագրման փաստաթղթերը, սակայն մենք չենք մասնակցել 2014թ գույքագրման

աշխատանքներին: Մեր կողմից հիմնական միջոցների եվ պաշարների վերաբերյալ
այլընտրանքային կարգով ձեռք են բերվել բավականաչափ աուդիտորական
ապացույցներ հիմնական միջոցների եվ պաշարների առկայության և շարժի
վերաբերյալ:

ԲՈՎԱՆԴԱԿՈՒԹՅՈՒՆ

	Էջ
1 Հաշվետու տարվա աուդիտի արդյունքներով կատարված դիտարկումներ	7
1.1 Հարկեր	7

1 Հաշվետու տարվա աուդիտի արդյունքներով արված դիտարկումներ և առաջարկություններ

1.1 Հարկեր

Դիտարկում

2014թ դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ ՀՀ ֆինանսների նախարարության Արաբկիրի հարկային տեսչությունում առկա են հետևյալ մնացորդները՝ եկամտային հարկի գծով գերավճար 15475 ՀՀ դրամի, Կուտակային վճարի գծով գերավճար 4.016.453 ՀՀ դրամի և սոցիալական վճարների գծով ապառք 500229 ՀՀ դրամի չափով: Վերոհիշյալ տարբերությունները բացակայում են Վերահսկիչ պալատի հաշվապահական հաշվառմամբ եվ վերոհիշյալ գումարների չափով առկա են տարբերություններ Վերահսկիչ պալատի և հարկային տեսչության հետ տվյալներում 31.12.2014թ դրությամբ:

Դիտարկման արդյունքում պարզվել է, որ կուտակային վճարի գծով 4.016.453 ՀՀ դրամից 3.531.706 ՀՀ դրամը իրենից ներկայացնում է 2014թ ապրիլ-հունիս ամիսների համար կուտակային վճարի հաշվին փոխանցված գումարը, իսկ 484747 ՀՀ դրամը իրենից ներկայացնում է որպես գերավճար: Սոցիալական վճարների գծով 500229 ՀՀ դրամի չափով ապառքը իրենից ներկայացնում է 484747 ՀՀ դրամի չափով սոցիալական վճարի գումար, իսկ 15482 ՀՀ դրամը հաշվարկված տույժի գումար է:

Հետևանք

Խախտվում է Վերահսկիչ պալատի ֆինանսական հաշվետվությունների իրական պատկերը եվ ֆինանսական հաշվետվությունների իրական վիճակի ներկայացումը : Իրականացում

2014թ ընթացքում Վերահսկիչ պալատի կողմից բազմաթիվ նամակներ և դիմումներ է ուղղվել ՀՀ ֆինանսների նախարարությանը և Արաբկիրի տարածքային հարկային տեսչությանը կուտակային վճարի գծով գերավճարի հարցը կարգավորելու և անհրաժեշտ վերաձևակերպումներ կատարելու համար: Արաբկիրի տարածքային հարկային տեսչության կողմից 2014թ օգոստոսին ստացվել է պատասխան գրություն որտեղ նշվել է, որ վերոհիշյալ հարցի կարգավորման հետ կապված կարգը դեռևս սահմանված չէ: Վերոհիշյալ հարցը կրկին բարձրացվել է 2014թ դեկտեմբեր ամսին: ՀՀ ֆինանսների նախարարության Արաբկիրի տարածքային հարկային տեսչության կողմից մնացորդները ճշգրտվել են միայն 2015թ հունիս ամսին, որով 3.531.706 ՀՀ դրամը վերադարձվել է ՀՀ վերահսկիչ պալատին, 487747 ՀՀ դրամի չափով հաշվանցվել է ունեցած սոցիալական վճարի գծով ունեցած ապառքի գումարի հետ, իսկ 15482 ՀՀ դրամի չափով հաշվարկված տույժի գումարը գրոյացվել է:

Սույն նամակը պատրաստված է միայն Վերահսկիչ պալատի ղեկավարության
ուշադրության համար և ենթակա չէ այլ նպատակներով օգտագործման :

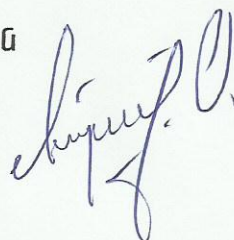
Ա. Մելքոնյան

Աուդիտոր- տնօրեն



Ս. Մուրադյան

Աուդիտոր



29.10.2015թ





“Աուդիտ Սթար” ՍՊԸ

www.auditstar.am

Անկախ աուդիտորական եզրակացություն

«Հայաստանի Հանրապետության վերահսկիչ պալատի աշխատակազմ»

31 դեկտեմբեր, 2014թ.

Անկախ աուդիտորական եզրակացություն

«Աուդիտ Սթար» ՍՊԸ

Էմինենսկու 1-ին փողոց տուն 19ա, Երևան
Հայաստան

Հեռ: +37410297229, 091423313, 093906170

Փաքս +37410200918

auditstar.am

auditstar@mail.com

Աուդիտորական գործունեության լիցենզիա 015
տրված ՀՀ ֆինանսների և էկոնոմիկայի
նախարարության կողմից 27.12.2002 թ.

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 2014թ. 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 02 «ՀՀ Վերահսկիչ պալատի աշխատողների սոցիալական փաթեթով ապահովում» 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 ծանոթագրությունները:

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:

Առաջիկայի 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 առողիտը՝ 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, 2014թ. 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 02 «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 :

Տնօրեն - առաջնորդ

Արմեն Մելքոնյան

ԱՆԼԴԻՄՈՐ

ՍԵՐՈՑԵՅ ՄՈԼՐԱՊՅԱՆ

29 հոկտեմբերի 2015թ.

