

Հաշվեքննության հիմքը

ՀՀ հաշվեքննիչ պալատի 2018 թվականի հունիսի 25-ի թիվ 4/15, սեպտեմբերի 19-ի թիվ 9/2, թիվ 9/3 և 9/4 որոշումներ:

Հաշվեքննության օբյեկտներ

ՀՀ բնապահպանության նախարարություն և ՀՀ բնապահպանության և ընդերքի տեսչական մարմին, ՀՀ առողջապահության նախարարություն և ՀՀ առողջապահական և աշխատանքի տեսչական մարմին, ՀՀ կրթության նախարարություն և ՀՀ կրթության տեսչական մարմին, ՀՀ տնտեսական զարգացման և ներդրումների նախարարություն և ՀՀ շուկայի վերահսկողության տեսչական մարմին:

Հաշվեքննության առարկան

- Շրջակա միջավայրի պահպանմանն ու բնական ռեսուրսների արդյունավետ օգտագործմանն ուղղված ֆինանսատնտեսական գործունեություն:
- Առողջապահության, աշխատողների առողջության և անվտանգության ապահովմանն ուղղված ֆինանսատնտեսական գործունեություն:
- Կրթությանն բնագավառում ֆինանսատնտեսական գործունեություն:
- Ոչ պարենային արտադրանքի, թանկարժեք մետաղների և չափումների միասնականության ապահովմանն ուղղված ֆինանսատնտեսական գործունեություն:

Հաշվեքննությունն ընդգրկող ժամանակաշրջանը

2017 թվականի հունվարի 1-ից մինչև 2018 թվականի սեպտեմբերի 30-ը:

Հաշվեքննության կատարման ժամկետը

2018 թվականի հուլիսի 6-ից մինչև 2018 թվականի դեկտեմբերի 28-ը և 2018 թվականի սեպտեմբերի 28-ից մինչև 2018 թվականի դեկտեմբերի 28-ը:

Հաշվեքննության մեթոդաբանությունը

Իրականացվել է համապատասխանության և կատարողականի հաշվեքննություն: Հաշվեքննության ընթացքում կիրառվել են զննում, դիտարկում, հարցում, արտաքին հաստատում, վերլուծական ընթացակարգ, վերահաշվարկ և վերակատարում ընթացակարգերը:

Հաշվեքննություն իրականացնող կառուցվածքային ստորաբաժանում

Հաշվեքննությունն իրականացվել է ՀՀ հաշվեքննիչ պալատի իրավաբանական վարչության կողմից, որի աշխատանքները համակարգում է Հաշվեքննիչ պալատի անդամ Գագիկ Ոսկանյանը:

I. ԱՆԿԱՆ ՀԱՇՎԵՔՆՆՈՒԹՅԱՆ ԿԱՐԾԻՔ

ՀՀ հաշվեքննիչ պալատի իրավաբանական վարչությունը՝ հաշվեքննության խումբը, հիմք ընդունելով «Հաշվեքննիչ պալատի մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի 5-րդ մասի 1-ին կետի ա. և բ. ենթակետերի, 33-րդ հոդվածի 1-ին մասի 2-րդ, 3-րդ կետերի և 2-րդ մասի դրույթները, կատարողականի և համապատասխանության հաշվեքննության է ենթարկել՝

- ՀՀ բնապահպանության նախարարությունում և ՀՀ բնապահպանության և ընդերքի տեսչական մարմնում՝ շրջակա միջավայրի պահպանմանն ու բնական ռեսուրսների արդյունավետ օգտագործմանն ուղղված ֆինանսատնտեսական գործունեությունը.
- ՀՀ առողջապահության նախարարությունում և ՀՀ առողջապահական և աշխատանքի տեսչական մարմնում՝ առողջապահության, աշխատողների առողջության և անվտանգության ապահովմանն ուղղված ֆինանսատնտեսական գործունեությունը.
- ՀՀ կրթության նախարարությունում և ՀՀ կրթության տեսչական մարմնում՝ կրթության բնագավառում ֆինանսատնտեսական գործունեությունը.
- ՀՀ տնտեսական զարգացման և ներդրումների նախարարությունում և ՀՀ շուկայի վերահսկողության տեսչական մարմնում՝ ոչ պարենային արտադրանքի, թանկարժեք մետաղների և չափումների միասնականության ապահովմանն ուղղված ֆինանսատնտեսական գործունեությունը:

Ղեկավարության պատասխանատվությունը

Հաշվեքննության օբյեկտների ղեկավարությունը պատասխանատվություն է կրում հաշվետվությունների (հաշվեքննության առարկայի վերաբերյալ առկա և հասանելի ամբողջական և ճշգրիտ տեղեկատվություն, փաստաթղթեր և գրանցումներ) պատրաստման և ճշմարիտ ներկայացման համար:

Հաշվեքննության օբյեկտների ղեկավարությունը պատասխանատվություն է կրում տեսչական մարմինների գործունեությունը ՀՀ օրենքների և իրավական ակտերի համապատասխան իրականացնելու համար:

Հաշվեքննության օբյեկտների ղեկավարությունը պատասխանատու է նաև այնպիսի ներքին հսկողության համակարգի համար, որը ղեկավարության կարծիքով թույլ կտա պատրաստել սխալների արդյունքում առաջացող էական խեղաթյուրումներից զերծ հաշվետվություններ:

Հաշվեքննողի պատասխանատվությունը

Հաշվեքննության խումբը պատասխանատվություն է կրում անցկացված կատարողականի և համապատասխանության հաշվեքննության արդյունքում կազմված աուդիտորական կարծիքում ներկայացված հաշվետվությունների օրենքների և իրավական ակտերի համապատասխանության վերաբերյալ:

Հաշվեքննության խումբը հաշվեքննությունն անցկացրեց «Հաշվեքննիչ պալատի մասին» ՀՀ օրենքին, Աուդիտի բարձրագույն մարմնի միջազգային ստանդարտներին համապատասխան մշակված «Հանրային հատվածի արտաքին համապատասխանության աուդիտի մեթոդաբանության» և «Հանրային հատվածի արտաքին կատարողականի աուդիտի

մեթոդաբանության» համաձայն: Օրենքով և այդ մեթոդաբանություններով պահանջվում է, որ հաշվեքննության խումբը հետևի վարքագծի սկզբունքների պահանջներին և հաշվեքննությունը պալանավորի և իրականացնի այնպես, որպեսզի ձեռք բերենք ողջամիտ երաշխիք, որ հաշվետվությունները զերծ են էական խեղաթյուրումներից, իսկ տեսչական մարմինների գործունեությունը՝ էական անհամապատասխանություններից:

Հաշվեքննության աշխատանքները ներառում են հաշվետվություններում արտացոլված տեղեկատվության վերաբերյալ աուդիտորական ապացույցի ձեռքբերում: Հաշվեքննության ընթացակարգերի ընտրությունը կախված է հաշվեքննողի դատողությունից, ներառյալ՝ սխալի կամ անհամապատասխանության հետևանքով հաշվետվությունների էական խեղաթյուրման և տեսչական մարմնի գործունեության իրականացման ժամանակ անհամապատասխանությունների ռիսկերի գնահատումը:

Ռիսկերի նման գնահատումը իրականացնելիս հաշվեքննողը դիտարկում է ներքին հսկողության համակարգը՝ հաշվի առնելով հաշվետվությունների ճշմարիտ լիելը և արժանահավատությունը՝ ոչ թե ներքին հսկողության համակարգի արդյունավետության վերաբերյալ կարծիք արտահայտելու այլ տվյալ հանգամանքներին համապատասխան հաշվեքննության ընթացակարգեր ընտրելու նպատակով:

Հաշվեքննության խումբը գտնում է, որ ձեռք է բերել բավարար համապատասխան աուդիտորական ապացույցներ հաշվեքննության խմբի կարծիքը հիմնավորելու համար:

Հաշվեքննության նպատակը

Կատարողականի և համապատասխանության հաշվեքննության նպատակն է գնահատել տեսչական գործընթացի կազմակերպման և իրականացման որակը: Հաշվեքննության խումբը հաշվեքննությունն իրականացրել է հետևյալ ուղղություններով՝

- Որքանո՞վ են նվազագույնի հասցվել նախատեսված (ձեռք բերվող) ռեսուրսներին ուղղված ծախսերը.
- Արդյո՞ք տեսչական մարմինների ծախսերը կատարվել են սահմանված ժամկետի, որակի, քանակի, ծավալի պահպանմամբ և համարժեք հատուցմամբ.
- Որքանո՞վ են արդյունավետ եղել սահմանված նպատակների իրականացումը և պլանավորված արդյունքների ստացումը.
- Որքանո՞վ են տեսչական մարմինները նախատեսված ռեսուրսների օգտագործմամբ համապատասխան որակով, քանակով և ժամկետում ստացել առավելագույն արդյունքներ.
- Արդյո՞ք անհրաժեշտ են բարելավել ներքին գործընթացները.
- Որքանո՞վ է արդյունավետ գործում ներքին աուդիտի համակարգը.
- Որքանո՞վ է ոլորտը կարգավորող իրավական դաշտը համապարփակ և ամբողջական տեսչական մարմինների բնականոն գործունեությունն ապահովելու համար.
- Արդյո՞ք տեսչական մարմինների գործունեությունը իրականացվել է օրենսդրական կարգավորումներին համապատասխան:

Ոչ լիարժեք եզրահանգման հիմք

Հաշվեքննության խումբը հաշվեքննության ընթացքում պարզեց հետևյալ խնդիրները՝