

Անկախ աուդիտորական եզրակացություն

«Խ.Աբովյանի անվան հայկական պետական մանկավարժական համալսարան» Հիմնադրամի հիմնադրին

Մենք աուդիտի ենք ենթարկել «Խ.Աբովյանի անվան հայկական պետական մանկավարժական համալսարան» Հիմնադրամի (այսուհետ՝ «Հիմնադրամ») և դրա դուստր ընկերության՝ «Դ-պրոց» ՍՊԸ-ի (այսուհետ՝ «Խումբ») կից ներկայացվող համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունները, որոնք ներառում են 2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ համախմբված ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունը, նույն ամսաթվին ավարտված տարվա շահույթի կամ վնասի և այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքների, սեփական կապիտալում փոփոխությունների և դրամական միջոցների հոսքերի մասին համախմբված հաշվետվությունները, ինչպես նաև հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության ամփոփ նկարագիրը և այլ բացատրական տեղեկատվություն:

Մեր կարծիքով, բացառությամբ ֆինանսական հաշվետվությունների վրա Վերապահումով կարծիքի հիմքերում նկարագրված հարցի հնարավոր ազդեցության՝ կից համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունները բոլոր էական առումներով ճշմարիտ են ներկայացնում Խմբի համախմբված ֆինանսական վիճակը 2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ, ինչպես նաև վերջինիս համաձայնեցված գործունեության արդյունքները և համախմբված դրամական միջոցների հոսքերը հաշվետու տարվա համար՝ Ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտների (ՖՀՄՍ) համաձայն:

Վերապահումով կարծիքի հիմքերը

Հիմնադրամը չունի հիմնական միջոցների հաշվապահական հաշվառման բավարար փաստաթղթավորում, մասնավորապես, վիճակագրական ընտրանքային ստուգման ժամանակ աուդիտորական ընտրանքի շրջանակում առկա են 29 հիմնական միջոցներ՝ 4,576,778 հազար դրամ սկզբնական արժեքով առ 31 դեկտեմբերի 2018թ. (9-ը շենքեր են՝ 4,348,147 հազար դրամ արժեքով), որոնց հիմնավորող փաստաթղթերը չեն պահպանվել, որի արդյունքում հնարավոր չեղավ ստուգել հիմնական միջոցների սկզբնական արժեքների հավաստիությունը:

Ինչպես նկարագրված է ծանոթագրություն 13-ում, 2018թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտվող տարվա ընթացքում Հիմնադրամը չի իրականացրել 1,402,707 հազար դրամի սկզբնական արժեքով և զրո հաշվեկշռային արժեքով հաշվառվող հիմնական միջոցների գործառնական արդյունավետության վերանայում, ինչպես պահանջվում է ՀՀՄՍ 16-ով, որի արդյունքում հաշվեկշռում առ 31 դեկտեմբերի 2018թ-ի դրությամբ առկա են 1,402,707 հազար (2017թ.՝ 1,265,705 հազար դրամ) դրամի սկզբնական արժեք ունեցող հիմնական միջոցներ, որոնց մնացորդային արժեքը զրո է:

Ինչպես նկարագրված է ծանոթագրություն 13-ում, 2017թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտվող տարվա ընթացքում Հիմնադրամը իր հիմնական միջոցների շենքեր դասի հաշվեկշռային արժեքը վերագնահատմամբ աճեցրել է 314,174 հազար դրամով՝ հիմք ընդունելով երեք միավոր շենքերի տվյալների նոր չափագրման և կադաստրային արժեքների հիման վրա իրականացրած հաշվարկները, իսկ հող դասում մինչ այդ գրոյական հաշվեկշռային արժեքով հաշվառվող հողամասերի հաշվեկշռային արժեքը վերագնահատմամբ աճեցրել է 46,473 հազար դրամով՝ հիմք ընդունելով հողամասերի առանձին կադաստրային արժեքները: ՀՀՄՍ 16 «Հիմնական միջոցներ» ստանդարտով պահանջվում է, որ եթե հիմնական միջոցի միավորը վերագնահատվում է, ապա հիմնական միջոցների ամբողջ դասը, որին պատկանում է այդ ակտիվը, նույնպես պետք է վերագնահատվի: ՀՀՄՍ 8 «Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականություն, փոփոխություններ հաշվապահական հաշվառման գնահատումներում և սխալներ» ստանդարտով պահանջվում է, որ Հիմնադրամը ուղղի նախորդ ժամանակաշրջանի էական սխալները հետընթաց: Հիմնադրամը չի հետևել նշված ստանդարտների պահանջներին: Այդ անհամապատասխանությունների ազդեցությունը տվյալ, ինչպես նախորդ

տարիների ղեկտեմբերի 31-ի դրությամբ Հիմնադրամի համախմբված ֆինանսական հաշվետվություններում արտացոլված հիմնական միջոցների հաշվեկշռային արժեքի, մաշվածության ծախսի, տարվա շահույթի և չբաշխված շահույթի վրա չի որոշել:

Վերը շարադրվածի արդյունքում գործնականորեն հնարավոր չէր հավաստել հիմնական միջոցների 2,091,122 հազար դրամ գումարով հաշվեկշռային արժեքի և 420,924 հազար դրամ գումարով մաշվածության ծախսի ճշգրտությունը և հարկերի վրա համապատասխան ազդեցությունները:

Այլ հանգամանք

Խմբի 2017թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և այդ ամսաթվին ավարտված տարվա համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտն իրականացվել է այլ աուդիտորական կազմակերպության կողմից, որի 2018թ. ապրիլի 10-ի եզրակացությունում արտահայտվել է ձևափոխված կարծիք:

Ղեկավարության պատասխանատվությունը համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների համար

Ղեկավարությունը պատասխանատու է ՖՀՄՍ համաձայն համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման և ճշմարիտ ներկայացման համար, ինչպես նաև այնպիսի ներքին վերահսկողության համակարգի համար, որը համարում է անհրաժեշտ սխալի կամ խարդախության արդյունքում առաջացող էական խեղաթյուրումներից զերծ համախմբված ֆինանսական հաշվետվություններ պատրաստելու համար:

Համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստելիս ղեկավարությունը պատասխանատու է Խմբի անընդհատ գործելու կարողության գնահատելու համար, բացահայտելով, կիրառելի լինելու դեպքում, անընդհատությանը վերաբերող հարցերը և կիրառելով անընդհատության հիմունքով հաշվառումը, բացառությամբ այն դեպքերի, երբ ղեկավարությունը մտադիր է կամ լուծարել կամ դադարեցնել վերջինիս գործունեությունը, կամ չունի դրանից խուսափելու իրատեսական այլընտրանք:

Ղեկավարման օղակներում ներգրավված անձինք պատասխանատու են վերահսկել Խմբի համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստման գործընթացը:

Աուդիտորի պատասխանատվությունը համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար

Մեր նպատակն է ձեռք բերել ողջամիտ հավաստիացում, որ համախմբված ֆինանսական հաշվետվություններն, ամբողջությամբ դիտարկված, զերծ են սխալի կամ խարդախության արդյունքում առաջացած էական խեղաթյուրումներից, և ներկայացնել աուդիտորական եզրակացություն, որը ներառում է մեր կարծիքը: Ողջամիտ հավաստիացումը բարձր մակարդակի հավաստիացում է, բայց այն չի երաշխավորում, որ ԱՄՄ-ներին համապատասխան իրականացված աուդիտը միշտ կհայտնաբերի էական խեղաթյուրումներ, երբ այն առկա է: Խեղաթյուրումները կարող են առաջանալ խարդախության կամ սխալի արդյունքում, և համարվում են էական, երբ խեղամտորեն կարող է ակնկալվել, որ դրանք, առանձին, կամ միասին վերցված, կազդեն համախմբված ֆինանսական հաշվետվություններն օգտագործողների՝ սույն ֆինանսական հաշվետվությունների հիման վրա կայացվող տնտեսական որոշումների վրա:

Որպես ԱՄՄ-ների համաձայն իրականացվող աուդիտի մաս՝ մենք կիրառում ենք մասնագիտական դատողություն և պահպանում ենք մասնագիտական կասկածամտություն աուդիտի ընթացքում: Մենք նաև՝

- Բացահայտում և գնահատում ենք խարդախության կամ սխալի հետևանքով համախմբված ֆինանսական հաշվետվություններում առկա էական խեղաթյուրման ռիսկերը, նախագծում և իրականացնում ենք աուդիտորական ընթացակարգեր՝ այդ ռիսկերին արժագանքելու նպատակով և ձեռք ենք բերում աուդիտորական ապացույցներ, որոնք բավականաչափ և համապատասխան հիմք են հանդիսանում մեր եզրակացության համար: Խարդախության հետևանքով առաջացած էական խեղաթյուրումը չհայտնաբերելու ռիսկն ավելի բարձր է, քան սխալի հետևանքով էական խեղաթյուրման չհայտնաբերման ռիսկը, քանի որ խարդախությունը կարող է ներառել հանցավոր համաձայնություն, գեղծարարություն, միտումնավոր բացթողումներ, սխալ ներկայացումներ կամ ներքին վերահսկողության համակարգի չարաշահում:
- Ձեռք ենք բերում աուդիտին առնչվող ներքին հսկողության համակարգի մասին պատկերացում՝ տվյալ հանգամանքներին համապատասխան աուդիտորական ընթացակարգեր նախագծելու, և ոչ թե կազմակերպության ներքին հսկողության համակարգի արդյունավետության վերաբերյալ կարծիք արտահայտելու համար:
- Եզրահանգում ենք ղեկավարության կողմից անընդհատության հիմունքով հաշվառում կիրառելու տեղին լինելու մասին և հիմք ընդունելով ձեռք բերված աուդիտորական ապացույցները, կատարում ենք հետևություն, թե արդյոք առկա է դեպքերի կամ հանգամանքների հետ կապված էական անորոշություն, որ կարող է լուրջ կասկածներ հարուցել Հիմնադրամի անընդհանու գործելու կարողության վերաբերյալ: Եթե մենք եզրակացնենք, որ գոյություն ունի էական անորոշություն, ապա մենք պետք է մեր աուդիտորական եզրակացությունում ուշադրություն հրավիրենք ֆինանսական հաշվետվությունների համապատասխան բացահայտումներին, կամ այդ բացահայտումների ոչ համապատասխան լինելու դեպքում՝ ձևափոխենք մեր կարծիքը: Մեր եզրակացությունները հիմնված են մինչև մեր աուդիտորական եզրակացության ամսաթիվը ձեռք բերված աուդիտորական ապացույցների վրա: Այնուամենայնիվ, ապագա դեպքերը կամ հանգամանքները կարող են հանգեցնել Հիմնադրամի կողմից անընդհատության հիմունքով գործունեության դադարեցմանը:
- Գնահատում ենք հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության տեղին լինելը, ինչպես նաև ղեկավարության կողմից կատարված հաշվապահական գնահատումների և առնչվող բացահայտումների հիմնավորվածությունը:
-
- պատկերացում ենք կազմում աուդիտին վերաբերող ներքին վերահսկողության համակարգի վերաբերյալ՝ տվյալ հանգամանքներում տեղին աուդիտորական ընթացակարգեր մշակելու, բայց ոչ Խմբի ներքին վերահսկողության համակարգի արդյունավետության վերաբերյալ կարծիք արտահայտելու նպատակով:

Ղեկավարությանը, ի թիվս այլ հարցերի, հաղորդակցում ենք աուդիտի պլանավորված շրջանակի և ժամկետների, ինչպես նաև աուդիտի ընթացքում հայտնաբերված նշանակալի հարցերի, ներառյալ ներքին հսկողության համակարգին վերաբերող նշանակալի թերացումների մասին:

Տիգրան Հարությունյան
Տնօրեն

Արտակ Սինդոյան
Աուդիտի ավագ մենեջեր

«Ջեներալ Ստանդարտ Բրնաուրինգ» ՍՊԸ
15 ապրիլի 2019թ.

