Հավելված
ՀՀ կառավարության 2013 թվականի
փետրվարի 7-ի N 99 - Ն որոշման

Ս Տ Ո Ւ Գ Ա Թ Ե Ր Թ N ___

ԱՈՒԴԻՏՈՐԱԿԱՆ ԳՈՐԾՈՒՆԵՈՒԹՅԱՆ ՄԱՍԻՆ ՆՈՐՄԱՏԻՎ ԻՐԱՎԱԿԱՆ ԱԿՏԵՐԻ ՊԱՀԱՆՋՆԵՐԻ ԿԱՏԱՐՄԱՆ ՀՍԿՈՂՈՒԹՅԱՆ

Ստուգման սկիզբը
20 թ. ________________ ________
(տարեթիվը, ամիսը, ամսաթիվը)

Ստուգման ավարտը
20 թ. ________________ ________
(տարեթիվը, ամիսը, ամսաթիվը)

Ստուգման հիմքն է____
____
____

Ստուգման ենթակա հարցերի շրջանակը՝ համաձայն ձևի ___________________
____
____

Ստուգվող աուդիտ իրականացնող անձի

անվանումը ____________________________________

գտնվելու վայրը ________________________________

լիցենզիան տալու ամսաթիվը _______________________

լիցենզիայի համարը ____________________________

այլ կոնտակտային տվյալներ _______________________

ՀՎՀՀ-ի ծածկագիրը՝ GGGGGGGG

Ստուգումն իրականացնող պաշտոնատար անձինք՝

__________________________________ GGGGGG
(պաշտոնը) *(ծառայողական վկայականի համարը)*

__________________________ ______________
(ազգանունը, անունը, հայրանունը) *(ստորագրությունը)*

__________________________________ GGGGGG
(պաշտոնը) *(ծառայողական վկայականի համարը)*

__________________________ ______________
(ազգանունը, անունը, հայրանունը) *(ստորագրությունը)*

__________________________________ GGGGGG
(պաշտոնը) *(ծառայողական վկայականի համարը)*

_______________________________________ _______________________

(ազգանունը, անունը, հայրանունը) *(ստորագրությունը)*

Ստուգվող աուդիտ իրականացնող անձի ղեկավար կամ լիազորված անձ _______________________________ ________________

(ազգանունը, անունը, հայրանունը) *(ստորագրությունը)*

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ԿԱՌԱՎԱՐՈՒԹՅԱՆ ԱՇԽԱՏԱԿԱԶՄԻ
ՂԵԿԱՎԱՐ Դ. ՍԱՐԳՍՅԱՆ

Ձև

Հ Ա Ր Ց Ա Շ Ա Ր

ԱՈՒԴԻՏ ԻՐԱԿԱՆԱՑՆՈՂ ԱՆՁԱՆՑ ԿՈՂՄԻՑ ԱՈՒԴԻՏՈՐԱԿԱՆ ԳՈՐԾՈՒՆԵՈՒԹՅԱՆ ՄԱՍԻՆ ՆՈՐՄԱՏԻՎ ԻՐԱՎԱԿԱՆ ԱԿՏԵՐԻ ՊԱՀԱՆՋՆԵՐԻ ԿԱՏԱՐՄԱՆ

NN ը/կ	Հարցը	Այո	Ոչ	Չ/պ	Կշիռը	Մեկնաբանու-թյունները	Ստուգման տեսակը	Հարցի համար հիմք հանդիսացող իրավական նորմը
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Աուդիտ իրականացնող անձի կողմից ներկայաց-ված լիցենզավորմանը վերաբերող փաստաթղթերը զերծ են եղել արդյոք էական նշանակություն ունե-ցող կեղծ կամ խեղաթյուրված տեղեկատվությունից				4		Փաստաթղթային	«Լիցենզավորման մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի 1-ին մասի 1-ին կետ
2.	Լիցենզիայի պայման ապահովող աուդիտորներին առնչվող փաստաթղթերում առկա տեղեկությունը համապատասխանում է արդյոք նրա կողմից ՀՀ ֆինանսների նախարարություն ներկայացված տեղեկությանը				3		Փաստաթղթային	«Աուդիտորական գործունեու-թյան մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդված, ՀՀ կառավարության 2005 թվականի ապրիլի 21-ի N 499-Ն որոշում
3.	Պահպանվել է արդյոք աուդիտ իրականացնող անձի հիմնադիրների (մասնակիցների) առնվազն 50 տոկոսն աուդիտոր լինելու և կանոնադրական կապիտալի առնվազն 50 տոկոսը նրանց պատկանելու պահանջը				3		Փաստաթղթային	«Աուդիտորական գործունեու-թյան մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդված
4.	Գործադիր տնօրենի, ինչպես նաև առկայության դեպքում՝ կոլեգիալ գործադիր մարմնի անդամների, խորհրդի անդամների և նախագահի փոփոխու-թյուն կատարելու համար ստացել է արդյոք լիազորված մարմնի հաստատումը՝ օրենքով սահմանված պահանջներին կազմակերպության ղեկավարի համապատասխանության վերաբերյալ				2		Փաստաթղթային	«Աուդիտորական գործունեու-թյան մասին» ՀՀ օրենքի 18-րդ հոդվածի 2-րդ մասի «ժա» կետ
5.	Պահպանվել է արդյոք աուդիտորական գործունեու-թյունից և օրենքով սահմանված թույլատրելի				4		Փաստաթղթային	«Աուդիտորական գործունեու-թյան մասին» ՀՀ օրենքի 12-րդ

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	ծառայություններից բացի ձեռնարկատիրական որևէ այլ գործունեությամբ չզբաղվելու վերաբերյալ պահանջը							հոդվածի 1-ին մաս
6.	Աուդիտի ենթարկվող անձին հաշվապահական հաշվառման ներդրման, վերականգնման և վարման, ինչպես նաև ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման, ակտիվների և (կամ) պարտավորությունների և (կամ) իրավաբանական անձի բաժնետոմսի գնահատման, հարկերի, տուրքերի և պարտադիր այլ վճարների պլանավորման ու հաշվարկման, կազմակերպության ֆինանսատնտեսական գործունեության վերլուծության ծառայություններ մատուցված լինելու դեպքում պահպանվել է արդյոք տվյալ ժամանակաշրջանը ներառող հաշվետու տարվա համար աուդիտորական ծառայություններ չմատուցելու վերաբերյալ պահանջը				3		Փաստաթղթային	«Աուդիտորական գործունեության մասին» ՀՀ օրենքի 12-րդ հոդվածի 4-րդ մասի «ա» կետ
7.	Պահպանվել են արդյոք աուդիտ իրականացնող անձի և աուդիտորի անկախությունն ապահովելու համար սահմանված պահանջները, մասնավորապես.							
7.1	պահպանվել է արդյոք աուդիտորական կազմակերպության կողմից աուդիտորական ծառայություն չիրականացնելու պահանջը՝ • այն իրավաբանական անձին, որի ապահովադիրն է հանդիսանում (բացառությամբ պարտադիր ապահովագրության տեսակների) աուդիտորական կազմակերպությունը, • այն իրավաբանական անձին, որի ապահովադիրն է հանդիսանում (բացառությամբ պարտադիր ապահովագրության տեսակների) աուդիտորական կազմակերպության կառավարման մարմնի կամ նման պարտականություններ կատարող այլ անձանցից, ինչպես նաև նրանց ընտանիքի անդամներից				1.5		Փաստաթղթային	«Աուդիտորական գործունեության մասին» ՀՀ օրենքի 12-րդ հոդվածի 4-րդ մաս

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	որևէ մեկը, • այն իրավաբանական անձին, որին փոխկապակցված անձ է հանդիսանում աուդիտորական կազմակերպության կառավարման մարմնի անդամներից կամ նման պարտակա-նություններ կատարող այլ անձանցից, ինչպես նաև նրանց ընտանիքի անդամներից որևէ մեկը, • իրեն փոխկապակցված անձանց մոտ							
7.2	Պահպանվել են արդյոք աուդիտորի կողմից աուդիտորական ծառայություն չիրականացնելու պահանջը` • այն իրավաբանական անձին, որի ապահովա-դիրն է հանդիսանում (բացառությամբ պարտադիր ապահովագրության տեսակների) աուդիտորը, • իրեն փոխկապակցված անձանց մոտ				1.5		Փաստաթղթային	«Աուդիտորական գործունեու-թյան մասին» ՀՀ օրենքի 12-րդ հոդվածի 4-րդ մաս
8.	Աուդիտ իրականացնող անձը վարում է արդյոք իր կողմից կնքված պայմանագրերի գրանցամատյան` ՀՀ կառավարության կողմից սահմանված կարգով				3		Փաստաթղթային	«Աուդիտորական գործունեու-թյան մասին» ՀՀ օրենքի 18-րդ հոդվածի 2-րդ մասի «է» կետ, ՀՀ կառավարության 2005 թվականի փետրվարի 3-ի N 122-Ն որոշմամբ հաստատված կարգի 1-ին կետ
9.	Համապատասխանում է արդյոք լիազորված մարմին ներկայացված եռամսյակային հաշվետ-վություններում արտացոլված տեղեկատվությունն աուդիտ իրականացնող անձանց կողմից կնքված պայմանագրերի գրանցամատյանում գրանցված տեղեկատվությանը				3		Փաստաթղթային	ՀՀ կառավարության 2005 թվականի փետրվարի 3-ի N 122-Ն որոշմամբ հաստատված կարգի 2-րդ և 4-րդ կետեր
10.	Համապատասխանում է արդյոք կնքված պայմա-նագրերի ժամանակագրական հերթականությունը պայմանագրերի հերթական համարներին				3		Փաստաթղթային	ՀՀ կառավարության 2005 թվականի փետրվարի 3-ի N 122-Ն որոշմամբ հաստատված կարգի 2-րդ և 4-րդ կետեր

1	2	3	4	5	6	7	8	9
11.	Համապատասխանում են արդյոք կնքված պայմանագրերով նախատեսված ծառայու-թյունների մատուցման ժամկետները գրանցա-մատյանում նշված իրական ժամկետներին				3		Փաստաթղթային	ՀՀ կառավարության 2005 թվականի փետրվարի 3-ի N 122-Ն որոշմամբ հաստատված կարգի 2-րդ և 4-րդ կետեր
12.	Գրանցման ենթակա բոլոր պայմանագրերն են արդյոք գրանցվել գրանցամատյանում				4		Փաստաթղթային	«Աուդիտորական գործունեու-թյան մասին» ՀՀ օրենքի 18-րդ հոդվածի 2-րդ մասի «է» կետ, ՀՀ կառավարության 2005 թվականի փետրվարի 3-ի N 122-Ն որոշմամբ հաստատված կարգի 1-ին կետ
13.	Պահպանվել է արդյոք աուդիտորական ծառայությունների իրականացման լիցենզիայի գործողությունը կասեցված լինելու ժամանակահատվածում աուդիտ իրականացնող անձի կողմից աուդիտորական ծառայություններ չիրականացնելու (աուդիտորական ծառայություն-ների իրականացման նոր պայմանագրեր կնքելու) պահանջը (խոսքը չի վերաբերում օրենքով սահմանված այն դեպքին, որի համաձայն նախատեսված հիմքերով լիցենզիայի գործո-ղությունը կասեցնելու դեպքում աուդիտ իրականացնող անձին չի արգելվում շարունակելու և ավարտելու միայն այն պայմանագրերի կատարումը, որոնց իրականացումը սկսվել է լիցենզիայի կասեցման վարույթը հարուցվելուց առաջ)				3		Փաստաթղթային	«Աուդիտորական գործունեու-թյան մասին» ՀՀ օրենքի 27-րդ հոդվածի 5-րդ մաս, «Լիցենզավորման մասին» ՀՀ օրենքի 34-րդ հոդվածի 2-րդ և 3-րդ մասեր
14.	Պահպանվել է արդյոք լիցենզիայի պահանջներից որևէ մեկը խախտվելու դեպքում լիցենզիայի գործողությունը կասեցնելու նպատակով լիազորված մարմնին 30-օրյա ժամկետում գրավոր				2		Փաստաթղթային	«Աուդիտորական գործունեու-թյան մասին» ՀՀ օրենքի 18-րդ հոդվածի «ե» կետ

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	տեղեկացնելու պահանջը							
15.	Պահպանվել են արդյոք առանց լիցենզիայի աուդիտորական ծառայություն չիրականացնելու, ինչպես նաև աուդիտորական ծառայություններն առնվազն մեկ աուդիտորի կողմից իրականացվելու մասին պահանջները				3		Փաստաթղթային	«Աուդիտորական գործունեության մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 4-րդ մաս
16.	Պահպանվել է արդյոք աուդիտ իրականացնող անձի կողմից աուդիտի և հարակից ծառայությունների իրականացումը փաստաթղթավորելու վերաբերյալ պահանջը				5		Փաստաթղթային	«Աուդիտորական գործունեության մասին» ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 1-ին մաս, ՀՀ կառավարության 2011 թվականի դեկտեմբերի 29-ի N 1931-Ն որոշմամբ հաստատված ԱՄՍ 230
17.	Պահպանվել է արդյոք աուդիտորական եզրակացությունները, աուդիտորական հաշվետվությունները, աուդիտորի աշխատանքային փաստաթղթերը և աուդիտի անցկացման հետ կապված այլ փաստաթղթերը Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ սահմանված կարգով, բայց ոչ պակաս, քան աուդիտի անցկացմանը հաջորդող հինգ տարիների ընթացքում պահպանելու մասին պահանջը				2		Փաստաթղթային	«Աուդիտորական գործունեության մասին» ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 4-րդ մաս
18.	Պահպանվել են արդյոք աուդիտորական եզրակացությունն առնվազն երկու օրինակից կազմվելու, աուդիտի անցկացման համար պատասխանատու աուդիտորի կողմից ստորագրվելու և աուդիտ իրականացնող անձի ղեկավարի ստորագրությամբ հաստատվելու, ինչպես նաև աուդիտորական եզրակացության մեկ օրինակն աուդիտի ենթարկվող անձին տալու, իսկ մյուսն աուդիտ իրականացնող անձի մոտ մնալու վերաբերյալ պահանջները				2		Փաստաթղթային	«Աուդիտորական գործունեության մասին» ՀՀ օրենքի 14-րդ հոդված 2-րդ մասի 2-րդ պարբերություն

1	2	3	4	5	6	7	8	9
19.	Պահպանվել է արդյոք աուդիտորական ծառայությունների իրականացումից հրաժարվելու և պայմանագիրը վաղաժամկետ լուծելու դեպքում հրաժարվելու պատճառների մասին լիազորված մարմնին տաս աշխատանքային օրվա ընթացքում, իսկ պարտադիր աուդիտի դեպքում՝ երեք աշխատանքային օրվա ընթացքում տեղեկացնելու մասին պահանջը				2		Փաստաթղթային	«Աուդիտորական գործունեության մասին» ՀՀ օրենքի 18-րդ հոդվածի 2-րդ մասի «գ.1»-րդ կետ
20.	Պահպանվել է արդյոք տուգանքի կիրառումից հետո 3 տարվա ընթացքում տուգանքի կիրառման համար հիմք հանդիսացող խախտումը չշարունակելու կամ այդպիսի նոր խախտում թույլ չտալու պահանջը				4		Փաստաթղթային	«Աուդիտորական գործունեության մասին» ՀՀ օրենքի 31.3-րդ հոդվածի 3-րդ մաս
21.	Պահպանվել է արդյոք աուդիտ իրականացնող անձի կողմից աուդիտորական գործունեության իրականացման ընթացքում ստացված և իր կողմից կազմված փաստաթղթերի ծառայողական, առևտրային կամ բանկային գաղտնիք կազմող տեղեկատվության, այդ թվում՝ աուդիտորական գործունեության իրականացման մասին պայմանագրով սահմանված գաղտնի տեղեկությունների ցանկի պահպանման վերաբերյալ պահանջը				3		Փաստաթղթային	«Աուդիտորական գործունեության մասին» ՀՀ օրենքի 18-րդ հոդվածի 2-րդ մասի «դ» կետ
22.	Պահպանվել է արդյոք հավաստի աուդիտորական եզրակացություն ներկայացնելու վերաբերյալ պահանջը				4		Փաստաթղթային	«Աուդիտորական գործունեության մասին» ՀՀ օրենքի 15-րդ հոդվածի 1-ին մաս
23.	Պահպանվել է արդյոք, աուդիտ իրականացնող անձի կողմից լիցենզիայի վերաձևակերպման համար հիմք հանդիսացող փոփոխություն կատարելիս, սահմանված ժամկետում լիազոր մարմնին տեղեկացնելու պահանջը				1		Փաստաթղթային	«Լիցենզավորման մասին» ՀՀ օրենքի 32-րդ հոդվածի 1-ին մաս
24.	Պահպանվել են արդյոք աուդիտորական կազմակերպությունում աշխատող (այդ թվում՝ քաղա-				4		Փաստաթղթային	ՀՀ կառավարության 2005 թվականի ապրիլի 21-ի N

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	քացիաիրավական պայմանագրով) աուդիտորների կողմից վարքագծին ներկայացվող պահանջները							499-Ն որոշում
25.	Ապահովվել է արդյոք աուդիտի որակի վերահսկողության համակարգի փաստա-թղթավորումը				5		Փաստաթղթային	ՀՀ կառավարության 2011 թվականի դեկտեմբերի 29-ի N 1931-Ն որոշմամբ հաստատ-ված ՈՎՄՍ 1՝ կետեր 57,58,59
26.	Պահպանվել է արդյոք աուդիտ իրականացնող անձի կողմից համապատասխան հաշվետ-վությունները սահմանած ձևով, կարգով և ժամկե-տում ՀՀ կենտրոնական բանկ ներկայացնելու վերաբերյալ պահանջը				3		Փաստաթղթային	«Փողերի լվացման և ահա-բեկչության ֆինանսավորման դեմ պայքարի մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ, 4-րդ, 5-րդ և 7-րդ հոդվածներ
27.	Պահպանվել է արդյոք 10-ից ավելի աշխատող ունեցող աուդիտ իրականացնող անձի կողմից ՓԼ/ԱՖ կանխարգելման գործառույթը կարգավորող ներքին իրավական ակտ ունենալու պահանջը, որն առնվազն ներառում է պատշաճ և հավելյալ ուսումնասիրության կանոնները, տեղեկատվության պահպանման կարգը, ներքին աուդիտի և ներքին դիտարկումների մարմնի աշխատանքները, աշխատողների ընդունման և վերապատրաստման պայմանները, կասկածելի գործարքների ներքին չափանիշները, կասկածելի գործարքի կասեցման և ահաբեկչության հետ կապված անձանց ֆինանսա-կան միջոցների սառեցման ընթացակարգերը				2		Փաստաթղթային	«Փողերի լվացման և ահա-բեկչության ֆինանսավորման դեմ պայքարի մասին» ՀՀ օրենքի 21-րդ հոդվածի 1-ին մաս և 3-րդ հոդվածի 1-ին մասի 6-րդ կետ
28.	Արդյոք 10-ից ավելի աշխատող ունեցող աուդիտ իրականացնող անձի կողմից ՓԼ/ԱՖ կանխար-գելմանն ուղղված ներքին իրավական ակտերից մեկական օրինակ հաշվետվություն տրամադրող անձինք դրանց հաստատման, ինչպես նաև դրանցում լրացումներ և փոփոխություններ կատա-րելու դեպքում 1 շաբաթյա ժամկետում տրամադրել են լիազոր մարմնին				2		Փաստաթղթային	«Փողերի լվացման և ահա-բեկչության ֆինանսավորման դեմ պայքարի մասին» ՀՀ օրենքի 21-րդ հոդվածի 2-րդ մաս

1	2	3	4	5	6	7	8	9
29.	Արդյոք աուդիտ իրականացնող անձի որևէ ներքին իրավական ակտի հիման վրա ներքին դիտարկումների մարմինն ստացել է ավագ ղեկավարության կարգավիճակ և անհրաժեշտ անկախություն և առկա չեն նշված որակները կաշկանդող խոչընդոտներ				2		Փաստաթղթային	«Փողերի լվացման և ահա-բեկչության ֆինանսավորման դեմ պայքարի մասին» ՀՀ օրենքի 22-րդ հոդվածի 5-րդ մաս
30.	Արդյոք ներքին դիտարկումների մարմնի կողմից իրականացված ուսումնասիրություններն ամփոփ-վում են հաշվետվություններով և տրամադրվում աուդիտ իրականացնող անձի կառավարման բարձրագույն մարմնին				2		Փաստաթղթային	«Փողերի լվացման և ահա-բեկչության ֆինանսավորման դեմ պայքարի մասին» ՀՀ օրենքի 22-րդ հոդվածի 4-րդ մաս
31.	Արդյոք աուդիտ իրականացնող անձի ներքին դիտարկումների մարմինն առնվազն յուրաքանչյուր կիսամյակը մեկ անգամ ուսումնասիրում է աուդիտ իրականացնող անձի, վերջինիս ստորաբաժանում-ների և աշխատողների գործունեությունը՝ օրենս-դրական, ենթաօրենսդրական և ներքին իրավա-կան ակտերի պահանջներին համապատասխանու-թյան տեսանկյունից				2		Փաստաթղթային	«Փողերի լվացման և ահա-բեկչության ֆինանսավորման դեմ պայքարի մասին» ՀՀ օրենքի 22-րդ հոդվածի 4-րդ մաս
32.	Արդյոք աուդիտ իրականացնող անձի որևէ ներքին իրավական ակտի (օրինակ, ներքին կարգ, հրաման, հրահանգ և այլն) հիման վրա փողերի լվացման և ահաբեկչության ֆինանսավորման կանխարգելման ներքին գործառույթը վերապահվել է աուդիտ իրականացնող անձի որևէ աշխատողի, ստորաբաժանմանը կամ համապատասխան մասնագիտացված գործունեություն իրականացնող այլ անձի կամ կազմակերպությանը				2		Փաստաթղթային	«Փողերի լվացման և ահա-բեկչության ֆինանսավորման դեմ պայքարի մասին» ՀՀ օրենքի 22-րդ հոդվածի 1-ին մաս
33.	Արդյոք աուդիտ իրականացնող անձի կողմից իրականացվել են հավելյալ ուսումնասիրություններ օտարերկրյա պետություններում և տարածքներում գործող մասնաճյուղերին և ներկայացուցչություն-				2		Փաստաթղթային	«Փողերի լվացման և ահա-բեկչության ֆինանսավորման դեմ պայքարի մասին» ՀՀ օրենքի 19-րդ հոդված

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	ներին ներկայացվող պահանջների վերաբերյալ							
34.	Արդյոք հաճախորդի հետ գործարար հարաբերու-թյան ավարտից հետո աուդիտ իրականացնող անձն առնվազն 5 տարի ժամկետով պահպանում է հաճախորդի նույնականացման և նրա հետ իրականացրած գործարքների տվյալները				2		Փաստաթղթային	«Փողերի լվացման և ահա-բեկչության ֆինանսավորման դեմ պայքարի մասին» ՀՀ օրենքի 20-րդ հոդվածի 1-ին կետ
35.	Արդյոք աուդիտ իրականացնող անձն իրականացրել է հաճախորդի, նրա անունից հանդես եկող լիազորված անձի կամ իրական շահառուի պատշաճ ուսումնասիրություն				1		Փաստաթղթային	«Փողերի լվացման և ահա-բեկչության ֆինանսավորման դեմ պայքարի մասին» ՀՀ օրենքի 15-րդ հոդված
36.	Արդյոք աուդիտ իրականացնող անձն իր կողմից սահմանված պարբերականությամբ թարմացրել է որևէ հաճախորդի հետ գործարար հարաբերության հաստատման արդյունքում ստացված նույնակա-նացման տվյալները				1		Փաստաթղթային	«Փողերի լվացման և ահա-բեկչության ֆինանսավորման դեմ պայքարի մասին» ՀՀ օրենքի 16-րդ հոդված
37.	Արդյոք ահաբեկչության ֆինանսավորման կասկածի առկայության պարագայում աուդիտ իրականացնող անձը կասեցրել կամ մերժել է գործարքի իրակա-նացումը				1		Փաստաթղթային	«Փողերի լվացման և ահա-բեկչության ֆինանսավորման դեմ պայքարի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդված

Հարցաշարում «Այո», «Ոչ» և «Չ/պ» պատասխանների նշանակությունը

1.	«Այո» - այո, առկա է, համապատասխանում է, բավարարում է	V		
2.	«Ոչ» - ոչ, առկա չէ, չի համապատասխանում, չի բավարարում		V	
3.	«Չ/պ» - չի պահանջվում, չի վերաբերվում			V