

ՏԵՂԵԿԱՆՔ

« ԿԱՅՈՑ.ՁՈՐԻ ՄԱՐԶՊԵՏԱՐԱՆԻ ԱՇԽԱՏԱԿԱԶՄԻ ՆԵՐՔԻՆ ԱՌԻԴԻՏԻ ԲԱԺՆԻ ԿՈՂՄԻՑ
2013թ.-ի ՆԵՐՔԻՆ ԱՌԻԴԻՏԻ ԾՐԱԳՐՈՎ ԿԱՏԱՐՎԱԾ ԱՇԽԱՏԱՆՔՆԵՐԻ

Վայոց ձորի մարզպետարանի ներքին աուդիտի 2013թ.-ի տարեկան ծրագրի շրջանակներում նախատեսվել և իրականացվել է 39 աուդիտ, որից 21 միավոր մարզային ենթակայության ՊՈԱԿ-ներում, 9 միավոր մարզային ենթակայության առողջապահական ՓԲԸ-ներում, 9 միավոր մարզպետարանի աշխատակազմում: ՊՈԱԿ-ներում, ՓԲԸ-ներում իրականացվել է ֆինանսական աուդիտ, մարզպետարանի աշխատակազմում՝ համապատասխանության աուդիտ և կազմվել աուդիտի հաշվետվություն: Հրավիրվել է ներքին աուդիտի կոմիտեի 8 նիստ , քննարկվել աուդիտի հաշվետվությունները, որի արդյունքում ՊՈԱԿ-ների, առողջապահական ՓԲԸ-ների և մարզպետարանի համապատասխան ստորաբաժանումների ղեկավարներին տրվել են հանձնարարականներ արձանագրված թերությունների և խախտումների վերացման ուղղությամբ:

Աուդիտի հաշվետվություններով արձանագրվել են 14 խումբ թերություններ և խախտումները, թվով 110 հատ:

Տրվել են՝

1. Ակտիվների, պարտավորությունների, պարանքանյութական արժեքների գույքագրման սահմանված կարգին համապատասխանության առկայության ապահովման 7 հանձնարարական/կատարված/ , լիակատար նյութական պատասխանատվության մասին պայմանագրի առկայության ապահովման 20 հանձնարարական /կատարված/, աշխատաժամանակի հաշվառման տեղեկագրի առկայության ապահովման 5 հանձնարարական /կատարված/, հաշվապահական հաշվառման գործող հաշվային պլանով առկայության ապահովման 8 հանձնարարական/կատարված/, հաստիքների վերանայման , ֆինանսական միջոցների արդյունավետ կառավարման և դրա արդյունքում տնտեսող , արդյունավետ , օգտավետ գործառույթների առկայության ապահովման 16 հանձնարարական /կատարված/ , արդյունքում կրճատվել է 53 հաստիքային միավոր/, ապրանքների , աշխատանքների և ծառայությունների գնումների «Գնումների մասին » « օրենքին համապատասխանության առկայության ապահովման 9 հանձնարարական /կատարված/, ներքին հսկողության առկայության ապահովման և դրա արդյունքում դիսկերի նվազման առկայության ապահովման 18 հանձնարարական /կատարված/ գործառույթների տարանջատման արդյունքում/, կրեդիտորական պարտքերի դրամական միջոցներով ապահովվածության և շահույթով աշխատելու առկայության ապահովման 2 հանձնարարական /կատարման ընթացքում/, վճարովի բժշկական ծառայությունների ծավալների ավելացման 5 հանձնարարական/կատարման ընթացքում/, ֆինանսական անկախության, ընթացիկ իրացվելիության, պարտավորությունների և սեփական կապիտալի հարաբերակցության, սեփական շրջանառու միջոցներով ապահովվածության սահմանված նորմաներին համապատասխանության առկայության 7 հանձնարարական/կատարման ընթացքում/, առողջապահական ՓԲԸ-ներում աշխատակիցների գործառույթների նկարագրի առկայության ապահովման 8 հանձնարարական/կատարման ընթացքում/, առողջապահական ՓԲԸ-ներում դեղորայքի և վիրակապական նյութերի պահպանման համատեղության ապահովման 1 հանձնարարական/կատարված/, շինարարական օբյեկտների շահագործման ընդունող հանձնաժողովի սահմանված ժամկետում ակտի առկայության ապահովման 1 հանձնարարական/կատարված/:

Մարզպետարանում գնումների մասնագետի առկայության ապահովման 1 առաջարկություն/քննարկման փուլում է /, մարզպետարանում քաղաքացիական ծառայողների պաշտոնի անձնագրերով սահմանված գործառույթների փաստացի գործառույթներին համապատասխանության առկայության ապահովման 2 առաջարկություն/կատարված/:

Ներքին աուդիտի բաժնի կողմից հանձնարարականների կատարման ուղղությամբ իրականացվում է վերահսկողության գործընթաց:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝

Վ. Կարապետյան

2013թ.-ի տարեկան ամփոփ հաշվետվության այլ բաղկացուցիչ աղյուսակներ

Կազմակերպության անվանումը Վայոց ձորի մարզպետարան
 ՀՀՀՀ 08907717
 Ներքին աուդիտի բաժնի պետ Վ.Կարապետյան

1. Ներքին աուդիտի բաժնի ներքին և արտաքին գնահատումներ

| N | Նկարագիր | Ընթացիկ տարի | Նախորդ առաջին տարի | Նախորդ երկրորդ տարի |
|----|---|-------------------|--------------------|---------------------|
| 1) | Որակի երաշխավորման և բարելավման ծրագրի առկայություն (այո/ոչ) | այո | 0 | 0 |
| 2) | Տվյալ տարվա ներքին գնահատման արդյունքները (համապատասխանում է, մասամբ է համապատասխանում կամ չի համապատասխանում) | Համապատասխանում է | 0 | 0 |
| 3) | Տվյալ տարվա արտաքին գնահատման արդյունքները (համապատասխանում է, մասամբ է համապատասխանում կամ չի համապատասխանում) | 0 | 0 | 0 |

2. Լիազոր մարմնի կողմից իրականացված արտաքին գնահատումների արդյունքում հայտնաբերված անհամապատասխանությունների վերացմանը ուղղված միջոցառումները

| N | Նկարագիր | Ընթացիկ տարի | Նախորդ առաջին տարի | Նախորդ երկրորդ տարի |
|----|--|--------------|--------------------|---------------------|
| 1) | Լիազոր մարմնի կողմից իրականացված արտաքին գնահատումների ընթացքում արձանագրված անհամապատասխանության դեպքերի քանակը | 0 | 0 | 0 |
| 2) | Բարելավմանն ուղղված առաջարկությունների ընդհանուր քանակը | 0 | 0 | 0 |
| 3) | Սահմանված ժամկետում իրականացված բարելավմանն ուղղված առաջարկությունների քանակը | 0 | 0 | 0 |
| 4) | Սահմանված ժամկետի խախտմամբ իրականացված բարելավմանն ուղղված առաջարկությունների քանակը | 0 | 0 | 0 |
| 5) | Բարելավմանն ուղղված չիրականացված առաջարկությունների քանակը | 0 | 0 | 0 |
| 6) | Սահմանված ժամկետում գտնվող (ընթացքում) բարելավմանն ուղղված առաջարկությունների քանակը | 0 | 0 | 0 |

3. Ներքին աուդիտորներ

| N | Նկարագիր | Ընթացիկ տարի | Նախորդ առաջին տարի | Նախորդ երկրորդ տարի |
|----|--|--------------|--------------------|---------------------|
| 1) | Ներքին աուդիտորների քանակը | 3 | 4 | 0 |
| 2) | Որակավորված ներքին աուդիտորների քանակը | 1 | 2 | 0 |
| 3) | Ուսուցանվող ներքին աուդիտորների քանակը | 2 | 2 | 0 |

4. Վերապատրաստումներ և որակավորումներ

| N | Նկարագիր | Ընթացիկ | Նախորդ | Նախորդ |
|---|----------|---------|--------|--------|
|---|----------|---------|--------|--------|

| | տարի | առաջին տարի | երկրորդ տարի |
|---|------|-------------|--------------|
| 1) Տարվա ընթացքում շարունակական մասնագիտական վերապատրաստում անցած աուդիտորների քանակը | 3 | 2 | 0 |
| 2) Տարվա ընթացքում շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման ժամաքանակը | 60 | 72 | 0 |

5. Ներքին աուդիտի բաժնի կողմից պլանավորված և իրականացված առաջադրանքների քանակը

| N | Նկարագիր | Ընթացիկ տարի | Նախորդ առաջին տարի | Նախորդ երկրորդ տարի |
|----|--|--------------|--------------------|---------------------|
| 1) | Առաջադրանքների ռազմավարական ծրագրով պլանավորված քանակը տվյալ տարվա համար | 39 | 0 | 0 |
| 2) | Այդ թվում՝ աուդիտորական առաջադրանքների քանակ | 39 | 0 | 0 |
| 3) | Այդ թվում՝ խորհրդատվական առաջադրանքների քանակ | 0 | 0 | 0 |
| 4) | Առաջադրանքների տարեկան ծրագրով պլանավորված քանակ | 39 | 11 | 0 |
| 5) | Այդ թվում՝ աուդիտորական առաջադրանքների քանակ | 39 | 11 | 0 |
| 6) | Այդ թվում՝ խորհրդատվական առաջադրանքների քանակ | 0 | 0 | 0 |
| 7) | Փաստացի իրականացված առաջադրանքների քանակը | 39 | 11 | 0 |
| 8) | Այդ թվում՝ աուդիտորական առաջադրանքների քանակ | 39 | 11 | 0 |
| 9) | Այդ թվում՝ խորհրդատվական առաջադրանքների քանակ | 0 | 0 | 0 |

6. Ներքին աուդիտի բաժնի կողմից իրականացված աուդիտի վերաբերյալ տեղեկություններ

| N | Նկարագիր | Ընթացիկ տարի | Նախորդ առաջին տարի | Նախորդ երկրորդ տարի |
|----|--|--------------|--------------------|---------------------|
| 1) | Իրականացված առաջադրանքների ընթացքում կազմված աշխատանքային փաստաթղթերի քանակը | 270 | 11 | 0 |
| 2) | Այդ թվում՝ աուդիտորական առաջադրանքների ընթացքում պատրաստված | 270 | 11 | 0 |
| 3) | Այդ թվում՝ խորհրդատվական առաջադրանքների ընթացքում պատրաստված | 0 | 0 | 0 |
| 4) | Աուդիտորական առաջադրանքների արդյունքում հայտնաբերված թերացումների քանակը | 110 | 0 | 0 |
| 5) | Արդյունքում կազմված գործողությունների իրականացման ծրագրով նախատեսված միջոցառումների քանակը | 110 | 0 | 0 |
| 6) | Գործողությունների ծրագրով սահմանված ժամկետում իրականացված միջոցառումների քանակը | 101 | 18 | 0 |
| 7) | Գործողությունների ծրագրով սահմանված ժամկետի խախտումով իրականացված միջոցառումների քանակը | 0 | 0 | 0 |
| 8) | Գործողությունների ծրագրով սահմանված, սակայն չիրականացված միջոցառումների քանակը | 0 | 0 | 0 |
| 9) | Գործողությունների ծրագրով սահմանված ժամկետում զտնվող միջոցառումների քանակը | 9 | 0 | 0 |

7. Ներքին աուդիտի բաժնի կողմից իրականացված աուդիտի քանակները ըստ տեսակների

| N | Փաստացի իրականացված աուդիտի տեսակները | Ընթացիկ տարի | Նախորդ առաջին տարի | Նախորդ երկրորդ տարի |
|----|---------------------------------------|--------------|--------------------|---------------------|
| 1) | Համակարգի գնահատման աուդիտ | 0 | 0 | 0 |
| 2) | Կատարողականի աուդիտ | 0 | 0 | 0 |
| 3) | Ֆինանսական աուդիտ | 30 | 11 | 0 |
| 4) | Տեղեկատվական տեխնոլոգիաների աուդիտ | 0 | 0 | 0 |
| 5) | Իրավական աուդիտ | 9 | 0 | 0 |
| 6) | Այլ | 0 | 0 | 0 |
| 7) | Այդ թվում՝ | 0 | 0 | 0 |
| 8) | Այդ թվում՝ | 0 | 0 | 0 |
| 9) | Ընդամենը | 39 | 11 | 0 |

8. Ներքին աուդիտի բաժնի կողմից իրականացված խորհրդատվական ծառայությունները

| N | Փաստացի իրականացված խորհրդատվական ծառայության տեսակները | Ընթացիկ տարի | Նախորդ առաջին տարի | Նախորդ երկրորդ տարի |
|----|---|--------------|--------------------|---------------------|
| 1) | խորհրդատվության մատուցում ղեկավարության որևէ մի գործառնության իրականացման ընթացքում | 0 | 0 | 0 |
| 2) | Օժանդակություն նման գործընթացների իրականացման ընթացքում | 39 | 0 | 0 |
| 3) | Տարբեր բնույթի ուսուցողական և վերապատրաստման դասընթացների կազմակերպում և այլն | 0 | 0 | 0 |
| 4) | Այլ | 0 | 0 | 0 |
| 5) | Այդ թվում՝ | 0 | 0 | 0 |
| 6) | Այդ թվում՝ | 0 | 0 | 0 |
| 7) | Ընդամենը | 39 | 0 | 0 |

9. Հայտնաբերված զգայուն տեղեկատվությունը և դրա արդյունքները

| N | Նկարագիր | Ընթացիկ տարի | Նախորդ առաջին տարի | Նախորդ երկրորդ տարի |
|-----|--|--------------|--------------------|---------------------|
| 1) | Առաջադրանքների քանակը, որոնց ընթացքում հայտնաբերվել են խարդախության հայտանիշներ | 1 | 0 | 0 |
| 2) | Այդ թվում՝ իրավապահ մարմիններին փոխանցված | 0 | 0 | 0 |
| 3) | Այդ թվում՝ ինքնուրույն կանխված | 1 | 0 | 0 |
| 4) | Առաջադրանքների քանակը, որոնց ընթացքում հայտնաբերվել են կաշառակերության հայտանիշներ | 0 | 0 | 0 |
| 5) | Այդ թվում՝ իրավապահ մարմիններին փոխանցված | 0 | 0 | 0 |
| 6) | Այդ թվում՝ ինքնուրույն կանխված | 0 | 0 | 0 |
| 7) | Առաջադրանքների քանակը, որոնց ընթացքում հայտնաբերվել են չարաշահումների հայտանիշներ | 0 | 0 | 0 |
| 8) | Այդ թվում՝ իրավապահ մարմիններին փոխանցված | 0 | 0 | 0 |
| 9) | Այդ թվում՝ ինքնուրույն կանխված | 0 | 0 | 0 |
| 10) | Առաջադրանքների քանակը, որոնց ընթացքում հայտնաբերվել են վատնումների հայտանիշներ | 0 | 0 | 0 |
| 11) | Այդ թվում՝ իրավապահ մարմիններին փոխանցված | 0 | 0 | 0 |
| 12) | Այդ թվում՝ ինքնուրույն կանխված | 0 | 0 | 0 |
| 13) | Ընդամենը | 1 | 0 | 0 |

13. Որակի երաշխավորում 2013թ.-ի ն իրականացված աուդիտի արդյունքների վերաբերյալ

| N | Համապատասխանության հարցեր | Այո | Մասամբ | Ոչ |
|----|--|-----|--------|----|
| 1) | Առկա՞ է արդյոք որակի երաշխավորման և բարելավման ծրագիր: | այո | | |
| 2) | Արդյո՞ք այն անդրադառնում է ներքին աուդիտի ստորաբաժանման կողմից իրականացրած տարբեր տեսակի աշխատանքներին և ընդգրկում է ներքին աուդիտի ստորաբաժանման գործունեության բոլոր կողմերը | այո | | |
| 3 | Արդյո՞ք շարունակաբար մոնիթորինգի է ենթարկվում ներքին աուդիտի ստորաբաժանման գործունեության արդյունավետությունը: | | մասամբ | |
| 4 | Արդյո՞ք որակի երաշխավորման ծրագիրն օգնում է հավելյալ արժեքի ստեղծման և կազմակերպության գործունեության բարելավման հարցերում: | այո | | |
| 5 | Արդյո՞ք այն գնահատում է ստանդարտների և վարքագծի կանոնների հետ համապատասխանության մակարդակը: | այո | | |
| 6 |) Գոյություն ունի՞ կանոնավոր կերպով վերանայվող և թարմացվող ներքին աուդիտի ձեռնարկ, որը ներառում է կարգեր և ընթացակարգեր, որոնց վրա հիմնվում են ներքին աուդիտի ստորաբաժանման աշխատակիցները՝ իրենց աշխատանքային պարտականությունները կատարելիս: | | | ոչ |
| 7 | Արդյո՞ք առաջադրանքի կատարման ժամանակ ներքին աուդիտի ստորաբաժանման աշխատակիցների աշխատանքը վերահսկվում է՝ նպատակ ունենալով հետևել աշխատանքների ընթացքին, գնահատել որակը և կրթել աշխատակազմին: | այո | | |
| 8 | Արդյո՞ք որակի ներքին գնահատումները ձեռնարկվել են պարբերաբար (յուրաքանչյուր տարի), որոնց արդյունքները փաստաթղթավորվել են և կազմվել է համապատասխան գործողությունների ծրագիր: | | մասամբ | |
| 9 | Արդյո՞ք իրականացվում են որակի գնահատումներ, այդ թվում՝ ներքին աուդիտի ստորաբաժանման կատարողականի շարունակական և պարբերական դիտարկումներ՝ ինքնագնահատման միջոցով: | | մասամբ | |
| 10 | Արդյո՞ք կազմակերպությունից դուրս գործող որակավորված, անկախ գնահատող խումբը կամ կիազոր մարմինը յուրաքանչյուր հինգ տարին մեկ անգամ իրականացնում է ներքին աուդիտի ստորաբաժանման գործունեության արտաքին գնահատում: | | | ոչ |
| 11 | Արդյո՞ք արտաքին գնահատումների արդյունքների մասին տեղեկացվում է կազմակերպության ղեկավարը և ներքին աուդիտի կոմիտեն: | | | ոչ |
| 12 | Գոյություն ունի՞ գործողությունների ծրագիր որակի ներքին կամ արտաքին գնահատումների ժամանակ հայտնաբերված թերությունները վերացնելու համար: | այո | | |
| 13 | Արդյո՞ք ներքին աուդիտի ստորաբաժանման կողմից «իրականացվել է ներքին աուդիտի ստանդարտներին համապատասխան» արտահայտության օգտագործումը հիմնավորված է որակի երաշխավորման ծրագրով՝ ստանդարտներին համապատասխանությունը հավաստող փաստի | այո | | |

| | | | | | |
|------|--|--|--|--|----|
| | հիման վրա: | | | | |
| 14 | Եթե արտաքին գնահատմամբ արձանագրվում են անհամապատասխանության դեպքեր, որոնք ազդում են ներքին աուդիտի ստորաբաժանման ընդհանուր գործունեության վրա, արդյո՞ք այդ մասին տեղեկացվում է կազմակերպության ղեկավարը: | | | | ոչ |
| N) | <u>Ընդհանուր գնահատական. արդյո՞ք ապահովվում է ներքին աուդիտի ստանդարտների հետ համապատասխանությունը:այո</u> | | | | |
| N+1) | <u>Եթե պատասխանը «ոչ» է կամ «մասամբ», ապա նշել անհամապատասխանության աստիճանը կամ պատճառները և անհամապատասխանության թուլատրելի մակարդակը:</u> | | | | |

Ծանոթություն:

1. 6-րդ կետով ակնկալում ենք կազոր մարմնի աջակցությունը համապատասխան ձեռնարկի տրամադրման գործում:
- 2,3, 8,9-րդ կետերով նշված աշխատանքները ամբողջական կկատարվեն 2014թ.-ին աշխատանքային ռեսուրսների համալրման արդյունքում:
3. 10,11,14-րդ կետերով առկա չեն արտաքին աուդիտորների գնահատականները: