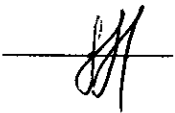


Հաստատում եմ
Վայոց ձորի մարզպետարանի
Ներքին աուդիտի բաժնի պետ

 Վ. Կարապետյան

Ա Ո Ւ Դ Ի Տ Ի Հ Ա Շ Վ Ե Տ Վ Ո Ւ Թ Յ Ո Ւ Ն

24.03.2014թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 18.03.2014թ.-ի թիվ 24 կարգադրությունը, «Մալիշկայի ԱԱՊԿ» ՓԲԸ-ում անցկացվեց 2013թ.-ի գործունեության ֆինանսական ներքին աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝ Վ.Կարապետյանի, ներքին աուդիտոր՝ Ն.Կարապետյանի և ուսուցանվող աուդիտոր՝ Հ.Ավետիսյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին ՓԲԸ-ի տնօրենի ժ/պ՝ Ա. Ստեփանյանը և հաշվապահ՝ Ա. Կոստանյանը:

Աուդիտի հիմնական ուղղությունները.

ա/ Ներկայացված հաշվետվություններում և ֆինանսական բնույթի տեղեկություններում արտահայտված տվյալների արժանահավատության ստուգում.

բ/ Ֆինանսական գործառույթների առանձին տեսակների օրինականության ստուգում.

գ/ Հաշվապահական հաշվառման գրանցումներում արտացոլված տվյալների արժանահավատության ստուգում.

դ/ Գնումների համապատասխանությունը «Գնումների մասին» ՀՀ օրենսդրության պահանջներին.

ե/ Ակտիվների գույքագրման, առկայության համապատասխանության ստուգում:

Ընդհանուր տվյալներ.

Աշխատանքները կատարեցին՝ Վ.Կարապետյանը, Ն.Կարապետյանը և Հ. Ավետիսյանը: Ունեն բարձրագույն տնտեսագիտական կրթություն, ֆինանսական վերահսկողության փորձ: Վ.Կարապետյանը և Ն.Կարապետյանը ունեն ներքին աուդիտորի որակավորում, Հ.Ավետիսյանը՝ ուսուցանվող աուդիտոր է:

«Մալիշկայի ԱԱՊԿ» Փակ բաժնետիրական ընկերություն՝ գ. Մալիշկա:

Գործունեության նպատակը՝ բնակչության առողջության առաջնային պահպանում:

Ընկերությունը ստեղծվել է 07.11.2007թ. համաձայն Վայոց ձորի մարզպետի թիվ 97 որոշմամբ անվանվելով «Մալիշկայի առողջության առաջնային պահպանման կենտրոն» ՓԲԸ և գործում է 12.11.2007թ. Պետական ռեգիստրի կողմից հաստատված /գրանցման թիվ 222.120.00868/ 03Ա 077922 վկայականի համաձայն, ՀՎՀՀ- 08909377: Ընկերության կանոնադրական կապիտալը կազմում է 12.510 հազ. դրամ, որը կազմում է 8 սովորական անվանական բաժնետոմս: Մեկ բաժնետոմսի անվանական արժեքը կազմում է 1.649.375 դրամ: Ընկերությունն ունի ՀՀ զինանշանի պատկերով իր անվանմամբ կլոր կնիք, բանկային հաշիվ և անհատականացման այլ միջոցներ:

Հաշվապահական հաշվառումը վարվում է գլխավոր հաշվապահի կողմից:

Հաշվապահական հաշվառման մասին ՀՀ օրենքով սահմանված հաշվապահական հաշվառում վարելու և ֆինանսական հաշվետվությունների կազմելու սկզբունքները պահպանված են: Գրանցումները կատարվում են սկզբնական հաշվառման տվյալների հիման վրա՝ շրջանառության տեղեկագրում: Իրականացվում է անալիտիկ և սինթետիկ հաշվառում:

Դրամարկղային գործունեությունը իրականացվում է ՀՀ կառավարության 08.10.2003թ. N1408-Ն որոշման համապատասխան՝ (դրամարկղային գործառնությունների իրականացման կարգը հաստատելու մասին): Գանձապահի հետ կնքվել է նյութական պատասխանատվության վերաբերյալ պայմանագիր:

Հաստատված է ընկերության հաստիքացուցակը և ծախսերի նախահաշիվը:

Ընտրանքային կարգով համադրեցինք գույքացուցակներով արտացոլված և առկա գույքը, ինչպես նաև դեղորայքի առկա մնացորդը և մատյանում հաշվառված տվյալները:

Անհամապատասխանություններ չհայտնաբերեցինք:

Կազմակերպության ակտիվները և պարտավորությունները ճիշտ արժեքով են արտացոլվել հաշվապահական համակարգում և համապատասխանում են գույքագրման տվյալներին:

Կազմակերպությունում ռիսկի գնահատումը և ներքին վերահսկողությունը

Ըստ ձեռք բերած տվյալների ռիսկը և ներքին վերահսկողությունը գնահատելու համար հիմք ենք ընդունել **ՕՌԻՍԿԵՐԻ ԿԱՌԱՎԱՐՈՒՄ** ստանդարտը: Հաշիվների մնացորդների և գործառնությունների դասերի կտրվածքով ապրանքա-նյութական արժեքների հնարավոր կորստի ու յուրացման վրա: Ներքին վերահսկողությանը բնորոշ սահմանափակումների կտրվածքով՝ ներքին վերահսկողության համակարգում խաբեության առկայության հնարավորությունը կազմակերպության ղեկավարության անդամների կամ աշխատողների կազմակերպության ներսում կամ այլ կողմերի միջև գաղտնի համաձայնության գալու հնարավոր լինելու վրա::

Հաշվապահական հաշվառման համակարգի վերաբերյալ բավարար պատկերացում կազմելու, ճանաչելու համար ուշադրություն է դարձվել հաշվապահական հաշվառման գրանցումների, ֆինանսական հաշվետվությունների, հաշիվների և օժանդակող փաստաթղթերի արժանահավատությանը: Վերահսկողության ռիսկի նախնական գնահատումը թույլ է տալիս եզրահանգելու, որ կազմակերպության հաշվապահական հաշվառումը բավարար է գործել, ներքին վերահսկողության համակարգը՝ նույնպես բավարար:

« պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2013թ.

հազ.դրամ

Անվանումը	Նախատեսված	Ֆինանս.	Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ.ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	20223.5	19431.4	18576.4	18576.4	18891.9	18891.9	-1331.6
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	19430.8	18638.7	18576.4	18576.4	18891.9	18891.9	-538.9
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	14506.5		14316.6	14316.6	14438	14438	-68.5
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ			5.9	5.9			0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. ողից	4924.3		4253.9	4253.9	4453.9	4453.9	-470.4
գրասենյակային նյութեր և հագուստ	75		72.3	72.3	72.3	72.3	-2.7
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	60		58.8	58.8	58.8	58.8	-1.2
Դեղորայք և լաբորատոր նյութեր	1900		1755.4	1755.4	1777.6	1777.6	-122.4
Այլ ծախսեր	676		631.7	631.7	648.2	648.2	-27.8
գործառնական և բանկ.ծառ. ծախսեր							0
ներքին գործուղումներ	150		148.2	148.2	148.2	148.2	-1.8
Կապի ծառայության վճարներ	160		142.4	142.4	153.3	153.3	-6.7
Կոմունալ ծառայությունների վճար	1253.3		961.1	961.1	961.7	961.7	-291.6
էլ. էներգիայի ծախսեր	275		189	189	271.7	271.7	-3.3
Վառելիքի և տրանսպորտային ծախսեր	200		194.5	194.5	194.5	194.5	-5.5
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Այլ ծախսեր	778.3		577.6	577.6	495.5	495.5	-282.8
Շնդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	650		484	484	633.8	633.8	-16.2
Բանկի տոկոս տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.	223.7	223.7					0
Այլ ծրագրեր	569	569					0

Դեբիտորների և Կրեդիտորների հաշվառման աղյուսակ

	Աշխատավարձ և դրան հավ. այլ վճար.		Սոց ապահ. վճարներ		Կապի ծառայութ.		Էլ էներգ. ծախսեր.		Եղեգնածորի ԲԿ ՓԲԸ		Այլ Դեբիտ. և Կրեդիտ պարտքեր		Ընդամենը		
	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	
ՍՈ.01.01.201 թ.														0.0	0.0
Շրջանառություն 201 թ.														0.0	0.0
ՍՈ.01.01.13թ.				5.9				1.1		32.0			43.4	33.1	49.3
Շրջանառություն 2013թ.	14316.6	14438.0	5.9		142.4	153.3	189.0	271.7	397.7	544.5	3524.8	3484.4	18576.4	18891.9	
ՍՈ.01.01.14թ.		121.4				10.9		81.6		146.8		3.0	0.0	363.7	

Հաշվետվությունում առ 01.01.13թ. դրությամբ կրեդիտորական պարտքերում ներառված չէ շահութահարկի/56.0 հազ.դրամ/ և շահաբաժնի/112.0 հազ.դրամ/ գումարները:

Առ 01.01.14թ. դրությամբ կազմակերպության դեբիտորական պարտքերը կազմում են 61.0 հազ.դրամ/4.0 հազ.դրամ - <<Էրիկ Ֆարմ>> ՍՊԸ, 25.0 հազ.դրամ - <<Եղեգնածորի ԲԿ>> ՓԲԸ, 29.0 հազ.դրամ - Ատամնաբուժական արտոնավճար և 3.0 հազ.դրամ - Շահութահարկի գծով/:

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Ծեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	25663	25663	0
անձնական միջոցներ			0
մն.արժ.	25663	25663	0
արժեքը	25663	25663	0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	2482	2482	0
Նյութեր	1566	1566	0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.	0	0	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր	61	61	0
որից հաշ. տրված կանխ.վճ.գծ.			0
հաշվ. գնորդ. և պատ. հետ	25	25	0
Հաշվ. սոց. ապահ. և ապահովության գծով			0
Հաշվարկներ անձնակազմի նետ նյութական վնասի հատուցման գծով			0
հաշվարկներ բյուջեի հետ	32	32	0
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
հաշվ տարբ. դեբիտ. հետ	4	4	0
դրամական կանխ. միջոցներ, որից	855	855	0
դրամարկղ	25	25.3	0.3
հաշվարկային հաշիվ	830	829.7	-0.3
Հաշվեկշիռ	28145	28145	0
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից՝	11304	11304	0
Լրացուցիչ կապիտալ	11304	11304	0
Հաշվետու տար. չօգ. զուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.	1275	1275	0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	364	364	0
այդ թվում			0
հաշվարկ. մատակ. և կապալ. հետ			0
հաշվարկներ բյուջեի հետ	121	121	0
Հաշվ. սոց ապահ. և ապահով. գծ.			0
այդ թվում տույժեր և տուգանքներ			0
Հաշվարկներ անձնակազմի հետ եկամուտների վճարման գծով			0
հաշվարկներ տարբ. կրեդիտորների հետ	243	243	0
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	15202	15202	0
գալիք ժաման. եկամուտներ	15202	15202	0
Հաշվեկշիռ	28145	28145	0

Մեր կողմից աուդիտի արդյունքներով կազմվել է հաշվեկշիռ, որը հիմք է տալիս եզրակացնելու հաշվեկշիռը տալիս է կազմակերպության հաշվեկշռի ճշմարիտ և իրական պատկերը:

**Ղրամական միջոցների հոսքերի մասին
հաշվետվություն**

առ. 01.01.2013թ. - առ 01.01.2014թ.

Ձև N 4

հազ.դրամ

Ցուցանիշների անվանումը	Տող	Գումարն ըստ հաշ.	Գումարն ըստ աուդիտի տվյալների	Շեղում
Ղրամական միջոցների տարեսկզբի մնացորդը	010	223.7	223.7	0.0
գործառնական գործունեությունից Ղրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	18638.7	18638.7	0.0
Ապրանքների իրացումից	030			0.0
Ընթացիկ այլ ակտիվների իրացումից	040			0.0
Ստացված կանխավճարներից	050			0.0
Կարճաժամկետ ֆինանսական մեղրումների դիմաց հաշվարկված եկամուտներից	060			0.0
Գործառնական այլ գործունեությունից	070	569.0	569.0	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	19207.7	19207.7	0.0
Գործառնական գործունեությունից Ղրամական միջոցների ելքեր				
Ձեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090			0.0
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100			0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	4253.9	4253.9	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	14316.6	14316.6	0.0
Սոցիալական ապահովագրության և ապահովության նպատակով	140	5.9	5.9	0.0
Վճարված տրված գումարներ	150			0.0
Վճարումներ քյուլջե	160			0.0
Գործառնական այլ գործունեության նպատակով	170			0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր	180	18576.4	18576.4	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ Ղրամական հոսքեր	190	631.3	631.3	0.0
Ղրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		855.0	855.0	0.0

Մեր կողմից Ղրամական հոսքերի աուդիտ է իրականացվել, որը հիմք է հանդիսանում կազմակերպության կողմից ստացված եկամուտների և կատարված Ղրամական ծախսերի վերաբերյալ ճշմարիտ կարծիք կազմելու համար:

Կատարվել է ընկերության ֆինանսական գործունեության վերլուծություն 2013թ. հաշվեկշռի տվյալների հիման վրա հետևյալ ցուցանիշների միջոցով.

1. Ֆինանսական անկախության գործակից.

$$Գ1 = \frac{\text{սեփական կապիտալ}}{\text{հաշվեկշռի հանրագումար}} = \frac{11304}{28145} = 0.4$$

Այն ցույց է տալիս թե ընկերության ընդհանուր միջոցների որ մասն է ձևավորվել սեփական կապիտալի հաշվին: Այն չի բավարարում ցանկալի փոքրագույն մակարդակը՝ (0.5):

2. Պարտավորությունների և սեփական կապիտալի հարաբերակցության գործակից, որը ցույց է տալիս թե սեփական կապիտալի միավորի հաշվով որքան պարտավորություն ունի կազմակերպությունը:

$$Գ2 = \frac{\text{փոխառու կապիտալ}}{\text{սեփական կապիտալ}} = \frac{\text{ընթ. պարտավ.} + \text{ոչ ընթ. պարտավ.}}{\text{սեփական կապիտալ}} = \frac{16841}{11304} = 1.49$$

որը գերազանցում է այս ցուցանիշի ցանկալի փոքրագույն մակարդակը՝ (1):

3. Ինքնավարության գործակից, որը ցույց է տալիս, թե ընկերության միջոցների որ մասն է ձևավորվել երկարաժամկետ հիմունքներով ներգրավված աղբյուրների հաշվին.

$$Գ3 = \frac{\text{սեփ. կապիտալ} + \text{ոչ ընթ. պարտավ.}}{\text{հաշվեկշռի հանրագումար}} = \frac{26506}{28145} = 0.9$$

4. Սեփական շրջանառու միջոցներով ապահովվածության գործակից.

$$Գ4 = \frac{\text{սեփ. կապիտալ} + \text{ոչ ընթ. պարտավ.} - \text{ոչ ընթ. ակտիվ.}}{\text{ընթացիկ ակտիվներ}} = \frac{843}{2482} = 0.3$$

Այն բավարարում է նորմատիվային փոքրագույն արժեքին՝ (0.1):

5. Ընթացիկ իրացվելիության գործակից, որը ցույց է տալիս ընթացիկ պարտավորությունների ընթացիկ ակտիվներով ապահովվածության աստիճանը.

$$Գ5 = \frac{\text{ընթացիկ ակտիվներ}}{\text{ընթացիկ պարտավորություն}} = \frac{2482}{364} = 6.8$$

Այս ցուցանիշը բավարարում է սահմանային նվազագույն արժեքին՝ (2):

Ֆինանսական գործունեության վերլուծությունից պարզվում է, որ ընկերությունը բավարար չափով ապահովված է ընթացիկ ակտիվներով:

Առաջարկվում է. Համապատասխանեցնել 2-րդ ցուցանիշը ցանկալի փոքրագույն մակարդակին:

Ընկերության հաստիքային միավորների թիվը՝ 18:

Ընկերության աշխատակիցների թվաքանակը՝ 16 տարվա սկզբին, 18՝ տարվա վերջում:

Ընդամենը նախատեսված դրամական եկամուտներ՝ 19207.7 հազ. դրամ, փաստացի կատարում՝ 18576.4 հազ.դրամ:

Որից՝

-պետական պատվերով նախատեսված՝ 18638.7 հազ.դրամ, փաստացի կատարում՝ 18576.4 հազ. դրամ:

-վճարովի ծառայություններ՝ նախատեսված՝ 231.5 հազ. դրամ, փաստացի կատարում՝ 231.5 հազ. դրամ:Նախորդ բյուջետային տարվա նկատմամբ ուտքերը ավելացել են 15.5 հազ.դրամի չափով:

-այլ եկամուտներ՝ նախատեսված՝ 337.0 հազ.դրամ, փաստացի՝ 337.5 հազ.դրամ:

- տարվա սկզբի դրամական մնացորդ՝ 223.7 հազ.դրամ:

- տարվա վերջի դրամական մնացորդ՝ 855.0 հազ.դրամ:

01.01.2014թ.-ի դրությամբ ընկերության դեբիտորական պարտքը կազմում է 61.0 հազ. դրամ:

01.01.2014թ.-ի դրությամբ ընկերությունը ունի 364.0 հազ.դրամ կուտակված կրեդիտորական պարտքեր, որը դրամական ազատ միջոցներով ամբողջությամբ ապահովված է: Ընկերությունը աշխատել է 395.0 հազ.դրամ շահույթով:Ընկերությունը սպասարկում է 5150 բնակիչ:

<<Մայիշկայի ԱԱՊԿ>> ՓԲԸ-ում ըստ հաշվետվության, եկամուտների 96.7 տոկոսը ձևավորվել է պետական պատվերի շրջանակներում, 3.3 տոկոսը գոյացել է վճարովի ծառայություններից: Ծախսումներում աշխատավարձի և փաստացի սոցապահովության վճարների տեսակարար կշիռը կազմում է 77.1 տոկոս, դեղորայք և լաբորատոր նյութեր հողվածով 9.4 տոկոս, այլ ծախսերը՝ 13.4 տոկոս: Աշխատավարձի տեսակարար կշիռը բարձր է, որը հնարավորություն չի տալիս ընկերությանը ապահովել համապատասխան մակարդակի շահութաբերություն:Անհրաժեշտ է բարձրացնել վճարովի ծառայությունների տեսակարար կշիռը ընդհանուր եկամուտների մեջ:

Աուդիտի է ենթարկվել պետական պատվերի շրջանակներում իրականացված բժշկական ծառայությունների արժանահավատությունը: Կատարվել է բժշկական քարտերի ընտրանքային աուդիտ:

Եզրակացություն: Պետական պատվերի շրջանակներում իրականացված բժշկական ծառայությունները արժանահավատ են:

Իրականացվել է դեղորայքի և վիրակապական նյութերի գնումների գործընթացի աուդիտ համապատասխանության աուդիտ և կատարողականի աուդիտ:

Համապատասխանության աուդիտ: Գնման գործընթացը ներառում է գնումների պլանավորումը, գնումների նախապատրաստումը,պայմանագրի կնքումը: Առկա է գնումների պլանը, որը սահմանված կարգով կազմվել է և ներկայացվել << Վայոց ձորի մարզպետարան:

Գնումների նախապատրաստում: Սահմանվել է գնումները իրականացնել ՇՀ գնման ընթացակարգով: Գնումների նախապատրաստման համար մարմնի ղեկավարը սահմանել է գնումների համակարգող, պատասխանատու ստորաբաժանում, գնահատող հանձնաժողով: Կիրառվել << կառավարության

գնումների գործընթացի կազմակերպման մասին 168-Ն որոշման 3-րդ գլխի 13-րդ մասի պահանջները: Հանձնաժողովը իր առաջին նիստում հաստատել է հրավերի տեքստերը: ՇՀ-ում ներառված բոլոր հնարավոր մասնակիցներին ուղարկվել է գնման հրավեր, որում ներառվել են ապրանքների տեխնիկական բնութագրերը, անվանացանկը: Սահմանված կարգով գնման հայտ են ներկայացրել 5 ընկերություն՝ «Նատալի Ֆարմ», «Ալֆա Ֆարմ», «Ռիխտեր Լամբրոն», «Մարիա Մեդ Քո» և «Արֆարմացիա»: Հայտերը գրանցվել են գրանցամատյանում: Հայտերի բացման օրը և ժամին հայտերը բացվել են հանձնաժողովի նիստում: Հանձնաժողովը արձանագրել է նշված ընկերությունների կողմից ներկայացված գնային առաջարկները, գնային առաջարկները տարանջատել չափաբաժինների նվազագույն գնային առաջարկի սկզբունքով և չափաբաժիններով որոշել հաղթող ընկերություններին, կազմելով համապատասխան արձանագրություն: Հաղթող 4 ընկերություններին ուղարկվել է համապատասխան գրություններ, ըստ չափաբաժինների հաղթող ճանաչվելու մասին պայմանագիր կնքելու համար, կցելով պայմանագրի նախագիծը, միակողմանի տուժանքի պայմանագրի առկայության պայմաններում: Ընկերությունների կողմից ներկայացվել է տուժանքի պայմանագիր, որոնց առկայության պայմաններում կնքվել են համապատասխան գնման պայմանագրեր:

Կատարողականի աուդիտ:

Գնումներ իրականացնելու համար կազմվել են գնման և վճարման ժամանակացույցեր:

«Ալֆա Ֆարմ» ընկերության հետ կնքվել է 297.5 հազ.դրամի գնման պայմանագիր, «Նատալի Ֆարմ» ընկերության հետ կնքվել է 709.9 հազ.դրամի գնման պայմանագիր, «Ռիխտեր Լամբրոն» ընկերության հետ կնքվել է 501.4 հազ.դրամի գնման պայմանագիր, «Արֆարմացիա» ընկերության հետ կնքվել է 217.4 հազ.դրամի գնման պայմանագիր:

Մեր գնահատմամբ գնումները համապատասխանում են «Գնումների մասին» ՀՀ օրենքի պահանջներին:

Վայոց Ձորի մարզպետարանի ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝ Վ.Կարապետյանս, ներքին աուդիտոր՝ Ն.Կարապետյանս և ուսուցանվող աուդիտոր՝ Հ.Ավետիսյանս իրականացրեցին «Մալիշկայի ԱԱՊԿ» Փակ բաժնետիրական ընկերության 2013թ.-ի բյուջետային տարվա ֆինանսական աուդիտ առ 01.01.2014թ. դրությամբ: Հաշվապահական հաշվեկշռի և ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման համար պատասխանատվություն է կրում կազմակերպության ղեկավարությունը: Մեր պարտականությունն է անցկացված աուդիտի արդյունքում արտահայտել կարծիք ֆինանսական հաշվետվությունների արժանահավատության վերաբերյալ: Աուդիտն անցկացրեցինք աուդիտի ազգային ստանդարտներին և գործնական փորձին համապատասխան: Այդ ստանդարտներով պահանջվում է աուդիտը պլանավորենք և իրականացնենք, որպեսզի ունենանք ողջամիտ հավաստում, որ ֆինանսական հաշվետվությունները և հաշվապահական հաշվառման փաստաթղթավորումը և ձևակերպումները արժանահավատ են, էական խեղաթյուրումներից զերծ: Աուդիտորական աշխատանքները ներառում են նաև ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման ժամանակ կիրառված հաշվապահական հաշվառման սկզբունքները:

Մեր կողմից կատարվել է կազմակերպության հաշվապահական հաշվառման ուսումնասիրություն, ֆինանսական և գործառական տեղեկատվության ստուգում, տնտեսական գործունեության նվազագույն

ծախսերով իրականացման ուսումնասիրություն, ինչպես նաև օրենքների այլ իրավական ակտերի, կազմակերպության ղեկավարության քաղաքականության, հրահանգների և ներքին այլ պահանջների ուսումնասիրություն: Իրականացված աուդիտորական աշխատանքների արդյունքները բավարար հիմք են հանդիսանում մեր կարծիքն արտահայտելու համար:

Կազմակերպության ֆինանսական հաշվետվությունները կազմվել են սահմանված ձևով ֆինանսական հաշվետվությունների հիմունքների պահանջներին համապատասխան: Կազմակերպության ֆինանսական հաշվետվությունների տվյալների արժանահավատությունը գնահատվել է աուդիտի արդյունքներով, որը արտահայտվել է աուդիտի հաշվետվության մեջ:

Նախորդ աուդիտի հաշվետվությամբ տրված հանձնարարականը գնումները կատարել <<Գնումների մասին>><< օրենքին համապատասխան կատարված է :

Համաձայն 2013թ.-ի գյուղատնտեսության հաշվառված բնակիչների թիվը կազմում է 5150 բնակիչ, որից մեծահասակներ՝ 3953 բնակիչ և մինչև 18 տարեկաններ՝ 1197 բնակիչ, որը ընտանեկան բժիշկների աշխատավարձի հաշվարկի հիմք է հանդիսացել: Մեր հաշվարկով հաշվառման քարտերը ամբողջությամբ առկա են՝ ինչպես նաև նրանցում այցելությունների մասին գրանցումները:

Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:

Անհրաժեշտ է վերանայել հաստիքները, մասնավորապես կրճատել գանձապահի հաստիքը, որը հնարավորություն կտա տնտեսված գումարները ուղղել գիշերային ժամերին շենքի և գույքի պահպանման ազդանշանային համակարգի ներդրմանը : Բացակայում է բնակիչների հաշվառման քարտերի տեղաշարժի մատյանը:

Համաձայն <<Ներքին աուդիտի մասին>> << օրենքի 2-րդ հոդվածի 2-րդ կետի նշված թերությունները վերացնելու համար տրվեց համապատասխան խորհրդատվություն:

Հանձնարարվեց ՓԲԸ-ի տնօրենին՝

ա/Վերանայել հաստիքները:

բ/Ապահովել բնակիչների հաշվառման քարտերի տեղաշարժի մատյանի առկայություն:

գ/ Ֆինանսական անկախության գործակիցը համապատասխանացնել սահմանված նորմային:

Հանձնարարականների կատարման վերաբերյալ ներկայացնել տեղեկատվություն մեկ ամսյա պարբերականությամբ:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝
Ներքին աուդիտորներ՝

<<Մալիշկայի ԱԱՊԿ>> ՓԲԸ-ի տնօրենի ժ/պ՝
Հաշվապահ՝

Վ. Կարապետյան
Ն. Կարապետյան
Հ. Ավետիսյան
Ա. Ստեփանյան
Ա. Կոստանյան