


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**

04.04.2014թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 01.04.2014թ.-ի թիվ 29 կարգադրությունը, «Աղավնաձորի ԱԱՊԿ» ՓԲԸ-ում անցկացվեց 2013թ.-ի գործունեության ֆինանսական ներքին աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի ներքին աուդիտոր՝ Ն.Կարապետյանի և ուսուցանվող աուդիտոր՝ Հ.Ավետիսյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին ՓԲԸ-ի տնօրեն՝ Լ.Հարությունյանը 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:

**Շնդհանուր տվյալներ.**

**Աշխատանքները կատարեցին՝** Ն.Կարապետյանը և Հ.Ավետիսյանը: **Ոհնեն բարձրագույն տնտեսագիտական կրթություն, ֆինանսական վերահսկողության փորձ:** Ն.Կարապետյանը ունի ներքին աուդիտորի որակավորում, Հ.Ավետիսյանը՝ ուսուցանվող աուդիտոր է:

«Աղավնաձորի ԱԱՊԿ» Փակ բաժնետիրական ընկերություն՝ գ.Աղավնաձոր: **Գործունեության նպատակը՝** բնակչության առողջության առաջնային պահպանում:

Ընկերությունը ստեղծվել է 07.11.2007թ. համաձայն Վայոց ձորի մարզպետի թիվ 97 որոշմամբ անվանվելով «Աղավնաձորի առողջության առաջնային կենտրոն» ՓԲԸ: Ընկերության կանոնադրական յապիտալը կազմում է 13.195 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, ՀՎՀՀ-08909385:

Ստուգվեց հաշվապահական հաշվառման և ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման համապատասխանությունը հաշվապահական հաշվառումը կարգավորող օրենքներին և այլ իրավական ակտերին: Հաշվապահական հաշվառումը վարվում է գլխավոր հաշվապահի կողմից, գրանցումները կատարվում են սկզբնական հաշվառման տվյալների հիման վրա: Դրամարկդի գիրք կազմակերպությունում չի վարվել, քանի որ կանխիկ գործարքներ չեն կատարվել:

Ներկայացվել է ՀՀ օրենքներին ու այլ իրավական ակտերի պահանջներին համապատասխան ֆինանսական, վիճակագրական և հարկային հաշվետվություններ:

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 ԾՌԻՍԿԵՐԻ 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	11287.2	11248.6	11140	11140	11160	11160	-127.2
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	11248.3	11209.4	11140	11140	11160	11160	-88.3
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	9710		9704.5	9704.5	9704.5	9704.5	-5.5
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	1538.3		1435.5	1435.5	1455.5	1455.5	-82.8
գրասենյակային նյութեր և հագուստ	20		17.4	17.4	17.4	17.4	-2.6
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր							0
Դեղորայք և լաբորատոր նյութեր	620		610.9	610.9	610.9	610.9	-9.1
Այլ ծախսեր	156		130	130	149.8	149.8	-6.2
գործառնական և բանկ.ծառ.ծախսեր							0
մեքենա գործուղումներ	30		29.8	29.8	29.8	29.8	-0.2
Կապի ծառայության վճարներ	190		175.2	175.2	174.1	174.1	-15.9
Կոմունալ ծառայությունների վճար.	475.3		431.2	431.2	432.5	432.5	-42.8
էլ. էներգիայի ծախսեր	151.3		102.6	102.6	113.9	113.9	-37.4
Վառելիքի և տրանսպորտային ծախսեր							0
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Այլ ծախսեր	324		328.6	328.6	318.6	318.6	-5.4
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	47		41	41	41	41	-6
Բանկի տոկոս տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.	38.9	38.9					0
Այլ ծրագրեր							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
ՄՈ.01.01.1 ք														
Շրջանառություն 201 ք.													0.0	0.0
ՄՈ.01.01.13ք						15.7		7.5				10.8	0.0	34.0
Շրջանառություն 2013ք.	9704.5	9704.5			175.2	174.1	102.6	113.9	166.6	156.6	991.1	1010.9	11140.0	11160.0
ՄՈ.01.01.14ք						14.6		18.8	10.0			30.6	10.0	64.0

Հաշվետվությունում առ 01.01.13թ. դրությամբ ճշտված տվյալներով կրեդիտորական պարտքերը կազմել են 34.0 հազ.դրամ - շահութահարկ՝ 10.8 հազ.դրամ, էլ.էներգիա՝ 7.5 հազ.դրամ և կապի ծառայություն՝ 15.7 հազ.դրամ/հեռ. վարձ-6.9 հազ.դրամ, ինտերնետի ծառ.-8.8 հազ.դրամ/:

Առ 01.01.14թ. դրությամբ կազմակերպության դեբիտորական պարտքը կազմում է 10.0 հազ.դրամ - <<Եղեգնածորի ԲԿ>> ՓԲԸ/ուղ. արժեք/, իսկ կրեդիտորական պարտքերը կազմում են 64.0 հազ.դրամ - կապի ծառայություն՝ 14.6 հազ.դրամ/հեռ. վարձ-5.8 հազ.դրամ, ինտերնետի ծառ.-8.8 հազ.դրամ/, էլ.էներգիա՝ 18.8 հազ.դրամ և բժշկական գործիքների չափագրում՝ 30.6 հազ.դրամ:

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	29726	29726	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	29726	29726	0
արժեքը	29726	29726	0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	2066	2066	0
Նյութեր	1948	1948	0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.	0	0	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր	10	10	0
որից հաշ. տրված կանխ.վճ.գծ.			0
հաշվ. գնորդ. և պատ. հետ			0
Հաշվ. սոց. ապահ. և ապահովության գծով			0
Հաշվարկներ անձնակազմի նետ			0
Հաշվարկներ անձնակազմի նետ նյութական վնասի հատուցման գծով			0
հաշվարկներ բյուջեի հետ			0
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
հաշվ տարբ. դեբիտ. հետ	10	10	0
դրամական կանխ. միջոցներ, որից	108	108	0
դրամադրված			0
հաշվարկային հաշիվ	108	108	0
<b>Հաշվեկշիռ</b>	<b>31792</b>	<b>31792</b>	<b>0</b>
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից	8572	8572	0
Լրացուցիչ կապիտալ	8572	8572	0
Հաշվետու տարբ. չօգ. զուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.	1930	1930	0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	64	64	0
այդ թվում			0
հաշվարկ. մատակ. և կապալ. հետ			0
հաշվարկներ բյուջեի հետ			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	64	64	0
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	21226	21226	0
զալիք ժաման. եկամուտներ	21226	21226	0
<b>Հաշվեկշիռ</b>	<b>31792</b>	<b>31792</b>	<b>0</b>

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

**Դրամական 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
Դրամական միջոցների տարեսկզբի մնացորդը	010	38.9	38.9	0.0
գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	11209.4	11209.4	0.0
Ապրանքների իրացումից	030			0.0
Ընթացիկ այլ ակտիվների իրացումից	040			0.0
Ստացված կանխավճարներից	050			0.0
Կարճաժամկետ ֆինանսական մերդրումների դիմաց հաշվարկված եկամուտներից	060			0.0
Գործառնական այլ գործունեությունից	070	0.3	0.3	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	11209.7	11209.7	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր				
Չեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090			0.0
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100			0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	1435.5	1435.5	0.0
Յրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	9704.5	9704.5	0.0
Սոցիալական ապահովագրության և ապահովության նպատակով	140			0.0
Առհաշիվ տրված գումարներ	150			0.0
Վճարումներ քյուլոն	160			0.0
Գործառնական այլ գործունեության նպատակով	170			0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր	180	11140.0	11140.0	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	69.7	69.7	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		108.6	108.6	0.0

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

Կատարվել է ընկերության ֆինանսական գործունեության վերլուծություն 2012թ. հաշվեկշռի տվյալների հիման վրա հետևյալ ցուցանիշների միջոցով.

1. Ֆինանսական անկախության գործակից.

$$Q1 = \frac{\text{սեփական կապիտալ}}{\text{հաշվեկշռի հանրագումար}} = \frac{8572}{31792} = 0.3$$

Այն ցույց է տալիս թե ընկերության ընդհանուր միջոցների որ մասն է ձևավորվել սեփական կապիտալի հաշվին: Այն չի բավարարում այս ցուցանիշի 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:

$$Q2 = \frac{\text{փոխառու կապիտալ}}{\text{սեփական կապիտալ}} = \frac{\text{ընթ. պարտավ.} + \text{ոչ ընթ. պարտավ.}}{\text{սեփական կապիտալ}} = \frac{23220}{8572} = 2.7$$

որը բավարարում 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.

$$Q3 = \frac{\text{սեփ. կապիտալ} + \text{ոչ ընթ. պարտավ.}}{\text{հաշվեկշռի հանրագումար}} = \frac{29798}{31792} = 0.9$$

4. Սեփական շրջանառու միջոցներով ապահովվածության գործակից.

$$Q4 = \frac{\text{սեփ. կապիտալ} + \text{ոչ ընթ. պարտավ} - \text{ոչ ընթ. ակտիվ.}}{\text{ընթացիկ ակտիվներ}} = \frac{72}{2066} = 0.03$$

Այն չի բավարարում նորմատիվային փոքրագույն արժեքին՝ (0.1):

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

$$Q5 = \frac{\text{ընթացիկ ակտիվներ}}{\text{ընթացիկ պարտավորություն}} = \frac{2066}{1994} = 1.0$$

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

Վերլուծությունը ցույց է տալիս, որ ոչ բոլոր ցուցանիշներն են համապատասխանում նորմատիվներին:

**Առաջարկվում է.** Համապատասխանեցնել 1-ին, 4-րդ և 5-րդ ցուցանիշները իրենց սահմանված

նորմայի հետ:

Ընկերության հաստիքային միավորների թիվը՝ 11:

Ընկերության աշխատակիցների թվաքանակը՝ 10 տարվա սկզբին, 10՝ տարվա վերջում: Դրույքների թիվը՝ 11:

Ընդամենը նախատեսված դրամական եկամուտներ՝ 11209.4 հազ. դրամ, փաստացի կատարում՝

11209.4 հազ. դրամ:

Որից՝

- պետական պատվերով նախատեսված՝ 11209.4 հազ. դրամ, փաստացի կատարում՝ 11209.4 հազ. դրամ:

Տարվա սկզբի դրամական մնացորդ՝ 38.9 հազ. դրամ:

Տարվա վերջի դրամական մնացորդ՝ 108.6 հազ. դրամ:

01.01.2014թ.-ի դրությամբ ընկերության դեբիտորական պարտքը կազմում է 10.0 հազ. դրամ:

01.01.2014թ.-ի դրությամբ ընկերությունը ունի 64.0 հազ. դրամ կուտակված կրեդիտորական պարտք, որը դրամական ազատ միջոցներով ամբողջությամբ ապահովված է: Ընկերությունը աշխատել է 1.6 հազ. դրամ շահույթով: Ընկերությունը սպասարկում է 3046 բնակիչ:

<<Աղավաճորի ԱԱՊԿ>> ՓԲԸ-ում ըստ հաշվետվության, եկամուտները ամբողջությամբ ձևավորվել են պետական պատվերի շրջանակներում: Ծախսումներում աշխատավարձի և փաստացի սոցապահովության վճարների տեսակարար կշիռը կազմում է 86.5 տոկոս, դեղորայք և լաբորատոր նյութեր հողվածով 8.7 տոկոս, այլ ծախսերը՝ 4.8 տոկոս: Աշխատավարձի տեսակարար կշիռը բարձր է, որը հնարավորություն չի տալիս ընկերությանը ապահովել համապատասխան մակարդակի շահութաբերություն:

Իրականացվել է դեղորայքի և վիրակապական նյութերի գնումների գործընթացի համապատասխանության փուլիտ 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 ԲԸԱՀ գնման ընթացակարգով: Գնումների նախապատրաստման համար մարմնի ղեկավարը սահմանել է գնումների համակարգող, պատասխանատու ստորաբաժանում, գնահատող հանձնաժողով: Հրավեր է ներկայացվել <<Էրիկ Ֆարմ>> ՍՊԸ-ն, որը սահմանված կարգով գնային առաջարկ է ներկայացրել: Հայտը գրանցվել է գրանցամատյանում: Հայտերի բացման օրը և ժամին հայտը բացվել է հանձնաժողովի նիստում: Հանձնաժողովը արձանագրել է նշված ընկերության կողմից ներկայացված գնային առաջարկները, կազմելով համապատասխան արձանագրություն: Հաղթող ընկերությանը ուղարկվել է համապատասխան գրություն: հաղթող ճանաչվելու մասին պայմանագրի կնքելու համար, կցելով պայմանագրի նախագիծը, միակողմանի տուժանքի պայմանագրի առկայության պայմաններում: <<Էրիկ Ֆարմ>> ՍՊԸ-ն ընկերությունների կողմից



ներկայացվել է տուժանքի պայմանագիր, որի առկայության պայմաններում կնքվել է համապատասխան գնման պայմանագիր:

Կատարողականի աուդիտ:

Գնումներ իրականացնելու համար կազմվել են գնման և վճարման ժամանակացույցեր:

<<Էրիկ Ֆարմ>> ընկերության հետ կնքվել է 985 հազ.դրամի գնման պայմանագիր:

Վայոց Ձորի մարզպետարանի ներքին աուդիտի բաժնի ներքին աուդիտոր՝ Ն.Կարապետյանս և Հ.Ավետիսյանս իրականացրինք <<Աղավնաձորի 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:

**Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:**

Աուդիտի է ենթարկվել պետական պատվերի շրջանակներում իրականացված բժշկական ծառայությունների արժանահավատությունը: Համադրվել է առկա գրանցված բնակիչների ցուցակը և հաշվառման քարտերի քանակությունը :Համադրման արդյունքում պարզվեց,որ հաշվառված 3046 բնակչի հաշվառման քարտի դիմաց առկա է 2212 հաշվառմա քարտ,առկա չէ 834 հաշվառման քարտ:Պետական պատվերի շրջանակներում ընտանեկան բժշկական ծառայության այցելությունների վերաբերյալ առկա հաշվառման քարտերում 626 բնակչի քարտում գրանցումներ չկան:Արփի համայնքի մինչև 18 տարեկան բնակիչների համար աշխատավարձի հաշվարկը կատարվել է 153 բնակչի հաշվով,սակայն մեր հաշվարկով հաշվառված է և սպասարկվել է 236 բնակիչ:Աշխատավարձի հաշվարկի բազայից դուրս է մնացել 83 բնակիչ:

Եզրակացություն: Պետական պատվերի շրջանակներում հաշվետվություններով ներկայացված իրականացված բժշկական ծառայությունները մասնակիորեն են իրականացվել:

Համաձայն «Ներքին աուդիտի մասին» ՀՀ օրենքի 2-րդ հոդվածի 2-րդ կետի նշված թերությունները վերացնելու համար տրվեց համապատասխան խորհրդատվություն:

**Հանձնարարվեց ՓԲԸ-ի տնօրենին՝**

ա/Ապահովել պետական պատվերի շրջանակներում բժշկական ծառայությունների ամբողջական իրականացում գորթալ բյուջեով նախատեսված ամբողջ ծավալով:

բ/ Ապահովել հաշվառված բնակիչների հաշվառման քարտերի առկայություն:

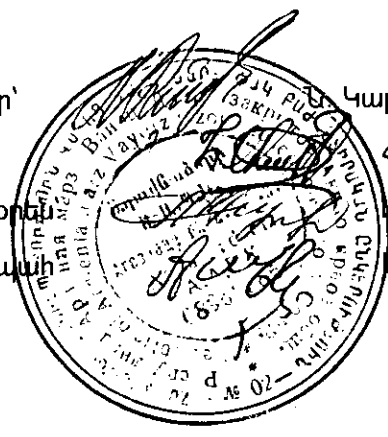
գ/ Ապահովել հաշվառված բնակիչներին այցելություններ առնվազն տարեկան մեկ անգամ և կատարել համապատասխան գրանցում հաշվառման քարտերում:

դ/Աշխատավարձի հաշվարկի բազայում ներառել բազայից դուրս մնացած 83 բնակիչին:

Հանձնարարականների կատարման վերաբերյալ ներկայացնել տեղեկատվություն 15-օրյա պարբերականությամբ:

Ներքին աուդիտի բաժնի ներքին աուդիտորներ՝

«Աղավնաձորի ԱԱԴԿ» ՓԲԸ-ի տնօրենի Հաշվապահ



Կարապետյան  
Հ. Ավետիսյան  
Հարությունյան  
Ա. Կոստանյան