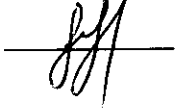


Հաստատում եմ  
Վայոց ձորի մարզպետարանի  
Ներքին աուդիտի բաժնի պետ

 Վ. Կարապետյան

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

11.04.2014թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 07.04.2013թ.-ի թիվ 32 կարգադրությունը, «Արենի» 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՝ Ա. Մկրտչյանը և հաշվապահ՝ Ի. Սայադյանը:

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

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

Ընկերությունը ստեղծվել է 08.04.1999թ. համաձայն Վայոց ձորի մարզպետի թիվ 35 որոշմամբ անվանվելով «Արենի առողջության կենտրոն» ՊԲԸ: Վայոց ձորի մարզպետի 18.01.2008թ թիվ 01 որոշմամբ անվանափոխվել է «Արենի» Առողջության առաջնային պահպանման կենտրոն ՓԲԸ: Ընկերության կանոնադրական կապիտալը կազմում է 1100 հազ. դրամ, որը կազմում է 1100 սովորական անվանական բաժնետոմս: Մեկ բաժնետոմսի անվանական արժեքը կազմում է 1000 դրամ: Ընկերությունն ունի ՀՀ զինանշանի պատկերով իր անվանմամբ կլոր կնիք, բանկային հաշիվ և անհատականացման այլ միջոցներ, ՀՎՀՀ- 08905823:

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:

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 **ՁՌԻՍԿԵՐԻ 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	27416.5	27134.4	25762.6	25762.6	27391.4	27391.4	-25.1
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	27416.5	25783.2	25762.6	25762.6	25193.2	25193.2	-2223.3
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	20153		20365.2	20365.2	19965.2	19965.2	-187.8
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	7263.5		5397.4	5397.4	5228	5228	-2035.5
գրասենյակային նյութեր և հագուստ	328.5		315	315	315	315	-13.5
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	123.5		123.5	123.5	123.5	123.5	0
Դեղորայք և լաբորատոր նյութեր	2260		2257	2257	2257	2257	-3
Այլ ծախսեր	391.5		825.9	825.9	701.9	701.9	310.4
գործառնական և բանկ.ծառ.ծախսեր	40		42	42	42	42	2
ներքին գործուղումներ	50		26	26	26	26	-24
Կապի ծառայության վճարներ	500		453	453	453	453	-47
Կոմունալ ծառայությունների վճար	1110		1235	1235	1189.6	1189.6	79.6
Էլ. էներգիայի ծախսեր	360		485	485	439.6	439.6	79.6
Վառելիքի և տրանսպորտային ծախսեր	750		750	750	750	750	0
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Այլ ծախսեր							0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	120		120	120	120	120	0
Ամորտիզացիա	2340				2198.2	2198.2	2198.2
տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.		1351.2					0
Այլ ծրագրեր							0

Դեբիտորների և Կրեդիտորների հաշվառման աղյուսակ

	Աշխատավարձ և դրան հավ. այլ վճար.		Սոց ապահ. վճարներ		Կասի 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.													0.0	0.0
Շրջանառություն 201 ք.													0.0	0.0
ՄՈ.01.01.13ք.								6.1					0.0	6.1
Շրջանառություն 2013ք.	20365.2	19965.2			453.0	453.0	485.0	439.6			4459.4	4455.4	25762.6	25313.2
ՄՈ.01.01.14ք.	400.0						39.3			72.4	4.0		443.3	72.4

Շահութահարկի և շահաբաժնի գծով պարտավորությունները աղյուսակում չեն արտահայտվել, քանի որ նշված պարտավորությունները, որպես ծախս չեն դիտվում: Այդ պարտավորությունների գումարը կազմում է 272.0 հազ. դրամ, որը արտացոլվել է հաշվեկշռում, որպես ընթացիկ պարտավորություն: Միաժամանակ ընկերությունը շահութահարկի և շահաբաժնի գծով ունի գերավճար 167.0 հազ. դրամ, որը նույնպես արտացոլվել է հաշվեկշռում, որպես դեբիտորական պարտք:

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	39311	39311	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	39311	39311	0
արժեքը	39311	39311	0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	3455	3455	0
Նյութեր	1473	1473	0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.	0	0	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր	610	610	0
որից հաշ. տրված կանխ.վճ.գծ.	4	4	0
հաշվ. գնորդ. և պատ. հետ			0
Հաշվ. սոց. ապահ. և ապահովության գծով			0
Հաշվարկներ անձնակազմի հետ			0
Հաշվարկներ անձնակազմի հետ նյութական վնասի հատուցման գծով			0
հաշվարկներ բյուջեի հետ	567	567	0
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
հաշվ տարբ. դեբիտ. հետ	39	39	0
դրամական կանխավճարներ, որից	1372	1372	0
դրամարկը			0
հաշվարկային հաշիվ	1372	1372	0
Հաշվեկշիռ	42766	42766	0
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից՝	42422	42422	0
Լրացուցիչ կապիտալ	40652	40652	0
Հաշվետու տար. չօգ. զուտ շահ.	667	667	0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.	1103	1103	0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարծ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	344	344	0
այդ թվում			0
հաշվարկ. մատակ. և կապալ. հետ	72	72	0
հաշվարկներ բյուջեի հետ	272	272	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			0
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
Կարծ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	0	0	0
գալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	42766	42766	0

Մեր կողմից աուդիտի արդյունքներով կազմվել է հաշվեկշիռ, որը հիմք է տալիս եզրակացնելու՝ ռաշվեկշիռը 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	1351.2	1351.2	0.0
գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	24261.6	24261.6	0.0
Ապրանքների իրացումից	030			0.0
Ընթացիկ այլ ակտիվների իրացումից	040			0.0
Ստացված կանխավճարներից	050			0.0
Կարծածամկետ ֆինանսական ներդրումների դիմաց հաշվարկված եկամուտներից	060			0.0
Գործառնական այլ գործունեությունից	070	1521.6	1521.6	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	25783.2	25783.2	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր				
Ձեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090			0.0
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100			0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	5397.4	5397.4	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	20365.2	20365.2	0.0
Սոցիալական ապահովագրության և ապահովության նպատակով	140			0.0
Առհաշիվ տրված գումարներ	150			0.0
Վճարումներ բյուջե	160			0.0
Գործառնական այլ գործունեության նպատակով	170			0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր	180	25762.6	25762.6	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	20.6	20.6	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		1371.8	1371.8	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 2013թ. հաշվեկշռի տվյալների հիման վրա հետևյալ ցուցանիշների միջոցով.

1. Ֆինանսական անկախության գործակից.

$$q_1 = \frac{\text{սեփական կապիտալ}}{\text{հաշվեկշռի հանրագումար}} = \frac{42422}{42766} = 0.99$$

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

$$q_2 = \frac{\text{փոխառու կապիտալ}}{\text{սեփական կապիտալ}} = \frac{\text{ընթ. պարտավ.} + \text{ոչ ընթ. պարտավ.}}{\text{սեփական կապիտալ}} = \frac{344}{42422} = 0.008$$

որը չի բավարարում 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.

$$q_3 = \frac{\text{սեփ. կապիտալ} + \text{ոչ ընթ. պարտավ.}}{\text{հաշվեկշռի հանրագումար}} = \frac{42422}{42766} = 0.99$$

4. Սեփական շրջանառու միջոցներով ապահովվածության գործակից.

$$q_4 = \frac{\text{սեփ. կապիտալ} + \text{ոչ ընթ. պարտավ.} - \text{ոչ ընթ. ակտիվ.}}{\text{ընթացիկ ակտիվներ}} = \frac{3111}{3455} = 0.9$$

Այն բավարարում է նորմատիվային փոքրագույն արժեքին (0.1):

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

$$q_5 = \frac{\text{ընթացիկ ակտիվներ}}{\text{ընթացիկ պարտավորություն}} = \frac{3455}{344} = 10.0$$

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՝ 19.7:

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

Ընդամենը նախատեսված դրամական եկամուտներ՝ 27824.0 հազ. դրամ, փաստացի կատարում՝ 27844.2 հազ.դրամ:

Որից՝

-պետական պատվերով նախատեսված՝ 24306.0 հազ.դրամ, փաստացի կատարում՝ 24261.6 հազ. դրամ:

-վճարովի ծառայություններ՝ նախատեսված՝ 550.0 հազ. դրամ, փաստացի կատարում՝ 630.6 հազ.

դրամ, նվազագույն աշխատավարձի ավելացման ծախսերի փոխհատուցում՝ 843.0 հազ. դրամ: Նախորդ

բյուջետային տարվա նկատմամբ մուտքերը ավելացել են 260.6 հազ.դրամի չափով:

-այլ եկամուտներ՝ նախատեսված՝ 64.0 հազ.դրամ, փաստացի՝ 48.0 հազ.դրամ:

- տարվա սկզբի դրամական մնացորդ՝ 1351.2 հազ.դրամ:

- տարվա վերջի դրամական մնացորդ՝ 1371.8 հազ.դրամ:

01.01.2014թ.-ի դրությամբ ընկերության դեբիտորական պարտքը կազմում է 610.0 հազ. դրամ:

01.01.2014թ.-ի դրությամբ ընկերությունը ունի 344.0 հազ.դրամ կուտակված կրեդիտորական պարտքեր, որը դրամական ազատ միջոցներով ամբողջությամբ ապահովված է: Ընկերությունը աշխատել է 452.8 հազ.դրամ շահույթով: Ընկերությունը սպասարկում է 6417 բնակիչ:

<<Արենի>> ԱԱՊԿ ՓԲԸ-ում ըստ հաշվետվության, եկամուտների 87.2 տոկոսը ձևավորվել է պետական պատվերի շրջանակներում, 2.3 տոկոսը գոյացել է վճարովի ծառայություններից: Ծախսումներում աշխատավարձի և փաստացի սոցապահովության վճարների տեսակարար կշիռը կազմում է 72.9 տոկոս, դեղորայք և լաբորատոր նյութեր հոդվածով 8.9 տոկոս, այլ ծախսերը՝ 12.2 տոկոս:

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



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

Գնումների նախապատրաստում: Սահմանվել է գնումները իրականացնել ՀՀ գնման ընթացակարգով: Գնումների նախապատրաստման համար մարմնի ղեկավարը սահմանել է գնումների համակարգող, պատասխանատու ստորաբաժանում, գնահատող հանձնաժողով: Ամբողջությամբ կիրառվել է ՀՀ կառավարության գնումների գործընթացի կազմակերպման մասին 168-Ն որոշման 3-րդ գլխի 13-րդ մասի պահանջները: Հանձնաժողովը իր առաջին նիստում հաստատել է հրավերի տեքստերը: ՀՀ-ում ներառված բոլոր հնարավոր մասնակիցներին ուղարկվել է գնման հրավեր, որում ներառվել են ապրանքների տեխնիկական բնութագրերը, անվանացանկը: Սահմանված կարգով գնման հայտ են ներկայացրել 3 ընկերություն՝ «Նատալի Ֆարմ» ՍՊԸ-ն, «Արմենֆարմ» ՍՊԸ-ն, «Ռիխտեր Լամբրոն» ԱԶ ՍՊԸ-ն: Հայտերը գրանցվել են գրանցամատյանում: Հայտերի բացման օրը և ժամին հայտերը բացվել են գնահատող հանձնաժողովի նիստում: Հանձնաժողովը արձանագրել է նշված ընկերությունների կողմից ներկայացված գնային առաջարկները: Գնային առաջարկները գնային նվազագույն առաջարկի սկզբունքով ըստ չափաբաժինների նշված ընկերությունները ճանաչվել են հաղթող ընկերություն, կազմելով համապատասխան արձանագրություն: Հաղթող ընկերություններին ուղարկվել է համապատասխան գրություններ, հաղթող ճանաչվելու մասին պայմանագիր կնքելու համար, կցելով պայմանագրի նախագիծը, միակողմանի տուժանքի պայմանագրի առկայության պայմաններում: Ընկերությունների կողմից ներկայացվել է տուժանքի պայմանագիր, կնքվել են համապատասխան գնման պայմանագրեր:

Կատարողականի աուդիտ:

Գնումներ իրականացնելու համար կազմվել են գնման և վճարման ժամանակացույցեր:

«Նատալի Ֆարմ» ՍՊԸ ընկերության հետ կնքվել է 2043.6 հազ. դրամի գնման պայմանագիր, կատարվել է 1172.2 հազ. դրամի գնում, «Ռիխտեր Լամբրոն» ԱԶ ՍՊԸ-ն հետ կնքվել է 528.1 հազ. դրամի գնման պայմանագիր, կատարվել է 474.3 հազ. դրամի գնում «Արմենֆարմ» ՍՊԸ-ն հետ կնքվել է 143.0 հազ. դրամի գնման պայմանագիր, կատարվել է 143.0 հազ. դրամի գնում: Գլխավոր բյուջեի պակասեցմամբ պայմանավորված, պայմանագրերով նախատեսված գնումները չեն կատարվել 924.7 հազ. դրամի չափով: Մատակարար ընկերությունների հետ փոխադարձ համաձայնությամբ, գնման պայմանագրերի մասնակի չկատարումը իրավական և ֆինանսական հետևանքների չի հանգեցրել:

Բենզինի գնում: Սահմանվել է գնումները իրականացնել ՀՀ գնման ընթացակարգով: Գնումների նախապատրաստման համար մարմնի ղեկավարը սահմանել է գնումների համակարգող, պատասխանատու ստորաբաժանում, գնահատող հանձնաժողով: Ամբողջությամբ կիրառվել է ՀՀ կառավարության գնումների գործընթացի կազմակերպման մասին 168-Ն որոշման 3-րդ գլխի 13-րդ մասի պահանջները: Հանձնաժողովը իր առաջին նիստում հաստատել է հրավերի տեքստերը: ՀՀ-ում ներառված բոլոր հնարավոր մասնակիցներին ուղարկվել է գնման հրավեր, որում ներառվել է բենզինի տեխնիկական բնութագիրը, : Սահմանված կարգով գնման հայտ են ներկայացրել 1 ընկերություն՝ «Ֆլեշ» ՍՊԸ-ն, : Հայտերը գրանցվել են գրանցամատյանում: Հայտերի բացման օրը և ժամին հայտը բացվել է գնահատող

հանձնաժողովի նիստում: Հանձնաժողովը արձանագրել է նշված ընկերության կողմից ստիպաբան գնային առաջարկները: Գնային առաջարկը գնային նվազագույն առաջարկի սկզբունքով նշված ընկերությունը ճանաչվել է հաղթող ընկերություն, կազմելով համապատասխան արձանագրություն: Հաղթող ընկերությանը ուղարկվել է համապատասխան գրություններ, հաղթող ճանաչվելու մասին պայմանագիր կնքելու համար, կցելով պայմանագրի նախագիծը, միակողմանի տուժանքի պայմանագրի առկայության պայմաններում: Ընկերության կողմից ներկայացվել է տուժանքի պայմանագիր, կնքվել է համապատասխան գնման պայմագիր: << կառավարության 18.04.2013թ.-ի որոշմամբ սահմանված բենզինի գնման մեկ միավորի հաշվով առավելագույն 490 դրամի դիմաց գնումը կատարվել 470 դրամով :

Վայոց Ձորի մարզպետարանի ներքին աուդիտոր՝ Ն.Կարապետյանս իրականացրեցի <<Արենի>> 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 չեղարկություններից 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:

Ընկերության ֆինանսական հաշվետվությունները կազմվել են սահմանված ձևով ֆինանսական հաշվետվությունների հիմունքների պահանջներին համապատասխան: Ընկերության 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 6417 բնակչի հաշվառման քարտի դիմաց առկա է 3687 հաշվառմա քարտ, որից մեծահասակների՝ 4947 քարտի դիմաց առկա է 2582 քարտ : Կատարվել է բնակիչներին այցելության վերաբերյալ ընտանեկան բժշկի կողմից

բժշկական քարտերում գրանցումների ընտրանքային աուդիտ: 197 ընտրանքի հաշվով գրանցում

կատարվել ընդամենը 9 հաշվառման քարտում, որը կազմում է 4:6 տոկոս:

Եզրակացություն: Պետական պատվերի շրջանակներում հաշվետվություններով ներկայացված իրականացված ընտանեկան 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 իրականացում գլոբալ 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:

Հանձնարարականների կատարման վերաբերյալ ներկայացնել տեղեկատվություն 15-օրյա պարբերականությամբ:

Ներքին աուդիտի բաժնի ներքին  
աուդիտորներ՝

<<Արենի>> ԱԱՊԿ ՓԲԸ-ի տնօրեն՝  
Հաշվապահ՝

Ն. Կարապետյան  
Ս. Ավետիսյան  
Ս. Մկրտչյան  
Սարգսյան