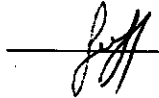


Հաստատում եմ
Վայոց ծորի մարզպետարանի
Ներքին աուդիտի բաժնի պետ

 Վ. Կարապետյան

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

28.11.2014թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ծորի մարզպետի 21.11.2014թ.-ի թիվ 121 կարգադրությունը, Վայոց ծորի մարզային ենթակայության «Եղեգնաձորի երաժշտական դպրոց» ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2013թ.-ի մշակութային միջոցառումների ֆինանսական աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի պետ Վ.Կարապետյանի, ներքին աուդիտոր՝ Հ.Ավետիսյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին ՊՈԱԿ-ի տնօրեն Ի.Շահինյանն և հաշվապահ Ս.Մինասյանը:

Աուդիտի հիմնական ուղղությունները.

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

բ/ Ֆինանսական գործառույթների օրինականության ստուգում.

գ/ Հաշվապահական հաշվառման գրանցումներում արտացոլված տվյալների արժանահավատության ստուգում.

Ընդհանուր տվյալներ.

Աշխատանքները կատարեցին՝ Վ.Կարապետյանը, Ն.Կարապետյանն և Հ.Ավետիսյանը: Ունեն բարձրագույն տնտեսագիտական կրթություն, ֆինանսական վերահսկողության փորձ, ներքին աուդիտորի երկու տարվա աշխատանքային փորձ: Ն.Կարապետյանն ունի ներքին աուդիտորի որակավորում:

Կազմակերպության կողմից իրականացվել է 5 մշակութային միջոցառում 2368.5 հազ.դրամ ընդհանուր գումարով, համաձայն սուբսիդիայի հատկացման պայմանագրերի: Առկա են նախահաշիվները՝ կազմված մարզպետարանի կրթության, մշակույթի և սպորտի վարչության կողմից/պատասխանատու ստորաբաժանում/ , հաստատված մարզպետարանի աշխատակազմի ղեկավարի կողմից: Ըստ մշակութային միջոցառումների առկա են ծախսերը հիմնավորող փաստաթղթերը/սցենարներ, հաշիվ-ապրանքագրեր, դրամարկղի մուտքի և ելքի օրդերներ, միջոցառումների մասնակիցների հետ կնքված պայմանագրեր, ընդունման-հանձնման ակտեր/:


Թերություններ և խախտումներ.

Սուբսիդիայի հատկացման թվով 5 պայմանագրերում բացակայում է պայմանագրի կատարման ժամկետը: «Լավագույն մարզական ընտանիք» միջոցառման սուբսիդիայի հատկացման պայմանագրով նախատեսվել է հատկացնել 1000.0 հազ.դրամ: Նշված գումարով միջոցառման մասնակիցների համար գնվել է միայն սպորտային հանդերձանք/իրականացվել է գույքի ձեռք բերման գործառույթ /:

Առաջարկում ենք .

ա/ Կնքված պայմանագրերում ապահովել պայմանագրերի կատարման ժամկետների առկայություն:

Աուդիտորական խմբի ղեկավար՝
Խմբի անդամ

 Վ. Կարապետյան
Հ.Ավետիսյան

Եղեգնաձորի երաժ, դպրոցի տնօրեն՝
Հաշվապահ՝



Ի.Շահինյան
Ս.Մինասյան