


Հաստատում եմ
Վայոց ձորի մարզպետարանի
Ներքին աուդիտի բաժնի պետ

 Վ. Կարապետյան

ԱՌՒԴԻՏԻ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

28.11.2014թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 21.11.2014թ.-ի թիվ 121 կարգադրությունը, Վայոց ձորի մարզպետի ենթակայության «Եղեգնաձորի երկրագիտական թանգարան» ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2013թ.-ի մշակույթային միջոցառումների ֆինանսական աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի պետ Վ.Կարապետյանի և ներքին աուդիտոր՝ Հ.Ավետիսյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին ՊՈԱԿ-ի տնօրեն Կ.Սահակյանն և հաշվապահ Լ.Հունանյանը:

Աուդիտի հիմնական ուղղությունները.

- ա/ Ներկայացված հաշվետվություններում և ֆինանսական բնույթի տեղեկություններում արտահայտված տվյալների արժանահավաստության ստուգում.
- բ/ Ֆինանսական գործառույթների օրինականության ստուգում.
- գ/ Հաշվապահական հաշվառման գրանցումներում արտացոլված տվյալների արժանահավաստության ստուգում.

Ընդհանուր տվյալներ.

Աշխատանքները կատարեցին՝ Վ.Կարապետյանը և Հ.Ավետիսյանը: ՈՒՆԵՆ բարձրագույն տնտեսագիտական կրթություն, ֆինանսական վերահսկողության փորձ, ներքին աուդիտորի երկու տարվա աշխատանքային փորձ:

Կազմակերպության կողմից իրականացվել է 2 մշակույթային միջոցառում 650 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 մշակույթային միջոցառումների առկա են ծախսերը հիմնավորող փաստաթղթերը/սցենարները, հաշիվ-ապրանքագրերը, դրամարկղի ելքի օրդերները, միջոցառումների մասնակիցների հետ կնքված պայմանագրերը, ընդունման-հանձնման ակտերը/:

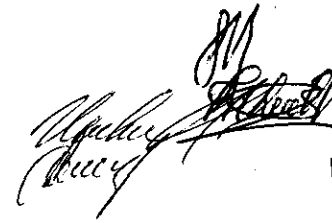
Թերություններ և խախտումներ.

Սուբսիդիայի հատկացման թվով 2 պայմանագրերում բացակայում է պայմանագրի կատարման ժամկետը:

Առաջարկում ենք.

ա/ Կնքված պայմանագրերում ապահովել պայմանագրերի կատարման ժամկետների առկայություն:

Աուդիտորական խմբի ղեկավար՝
Խմբի անդամ՝
Թանգարանի տնօրեն՝
Հաշվապահ՝


Վ. Կարապետյան
Հ. Ավետիսյան
Կ. Սահակյան
Լ. Հունանյան