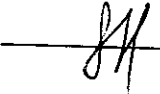


Հաստատում եմ  
Վայոց ձորի մարզպետարանի  
Ներքին աուդիտի բաժնի պետ

 Վ. Կարապետյան

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

21.11.2014թ.

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 մարզային ենթակայության «Եղեգնաձորի մշակույթի կենտրոն» ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2013թ.-ի մշակութային միջոցառումների ֆինանսական աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝ Վ.Կարապետյանի, ներքին աուդիտոր՝ Ն.Կարապետյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին ՊՈԱԿ-ի տնօրեն՝ Մ.Սիմոնյանը և հաշվապահ՝ Ջ.Մարգարյանը:

**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 և Ն.Կարապետյանը: Ունեն բարձրագույն տնտեսագիտական կրթություն, ֆինանսական վերահսկողության փորձ, ներքին աուդիտորի երկու տարվա աշխատանքային փորձ: Ն.Կարապետյանը ունի ներքին աուդիտորի որակավորում:

Կազմակերպության կողմից իրականացվել է 9 մշակութային միջոցառում 2920,0 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 ելքի օրոգրները, միջոցառումների մասնակիցների հետ կնքված պայմանագրերը, ընդունման-հանձնման ակտերը/:

**Թերություններ և խախտումներ.**

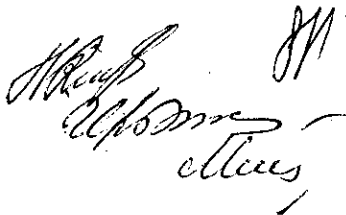
Սուբսիդիայի հատկացման թվով 8 պայմանագրերում բացակայում է պայմանագրի կատարման ժամկետը: «Տյառնընդառաջ» և «Հայ-ֆրանսիական բարեկամություն» միջոցառումների դրամարկղային մուտքերը և ծախսերը գումարով 545,0 հազ.դրամ դրամարկղային գրքում չեն գրանցված, որով խախտվել է «Դրամարկղային գործառնությունների մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի 3-րդ կետի պահանջները:

**Առաջարկում ենք .**

ա/ Կնքված պայմանագրերում ապահովել պայմանագրերի կատարման ժամկետների առկայություն:

բ/ Դրամարկղային գործունեությունը իրականացնել «Դրամարկղային գործառնությունների մասին» ՀՀ օրենքի պահանջներին համապատասխան:

Աուդիտորական խմբի ղեկավար՝  
Խմբի անդամ՝  
Եղեգնաձորի մշակույթի տնօրեն՝  
Հաշվապահ՝



Վ. Կարապետյան  
Ն. Կարապետյան  
Մ. Սիմոնյան  
Ջ. Մարգարյան