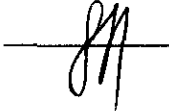


Հաստատում եմ
Վայոց ձորի մարզպետարանի
Ներքին աուդիտի բաժնի պետ

 Վ. Կարապետյան

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

02.06.2016թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 25.05.2016թ.-ի թիվ 52 կարգադրությունը, «Հռիփսիմե ԳԲԱ» ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2015թ.-ի գործունեության ֆինանսական աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝ Վ.Կարապետյանի, գլխավոր մասնագետներ՝ Ն.Կարապետյանի, Հ.Ավետիսյանի և Խ.Խաչատրյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին ՊՈԱԿ-ի տնօրեն՝ 2. Մարտիրոսյանը և հաշվապահ՝ Վ. Պողոսյանը:

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՝ Վ.Կարապետյանը, Ն.Կարապետյանը, Հ.Ավետիսյանը և Խ.Խաչատրյանը: Ունեն բարձրագույն տնտեսագիտական կրթություն: Վ.Կարապետյանը, Ն.Կարապետյանը և Հ.Ավետիսյանը ունեն ֆինանսական վերահսկողության փորձ, ներքին աուդիտորի երեք տարվա աշխատանքային փորձ: Խ.Խաչատրյանը ունի 6 ամսվա ներքին աուդիտորի փորձ:

«Հռիփսիմե ԳԲԱ» պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն՝ գ. Շատին: Գործունեության նպատակը՝ բնակչության առողջության առաջնային պահպանում:

Կազմակերպությունն ստեղծվել է ՀՀ կառավարության 2015թ. հունվարի 15-ի «Գյուղական բնակավայրերում գործող առողջապահական պետական փակ բաժնետիրական ընկերությունները վերակազմակերպելու մասին» թիվ 41-Ա որոշման համաձայն ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի (այսուհետ՝ հիմնադիր) 2015 թվականի հունիսի 22-ի N 62 որոշմամբ՝ «Հռիփսիմե գյուղական ԲԱ» ՓԲԸ-ն (պետական գրանցման համար՝ 6512000290) «Հռիփսիմե գյուղական ԲԱ» ՊՈԱԿ-ի վերակազմավորման եղանակով վերակազմակերպելու միջոցով և հանդիսանում է վերջինիս իրավահաջորդը, որին փոխանցվում են բոլոր իրավունքներն ու պարտականությունները՝ փոխանցման ակտերին համապատասխան: Կազմակերպությունն ունի ՀՀ զինանշանի պատկերով իր անվանմամբ կլոր կնիք, բանկային հաշիվ և այլ անհատականացման միջոցներ: ՀՎՀՀ- 08905264:

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.-ի «Դրամարկղային գործառնությունների իրականացման կարգը հաստատելու մասին» թիվ 1408-Ն որոշման համաձայն:

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

Հաստատված է կազմակերպության հաստիքացուցակը և ծախսերի նախահաշիվը:

Ընտրանքային կարգով համադրեցինք գույքացուցակներով արտացոլված և առկա գույքը, ինչպես նաև դեղորայքի առկա մնացորդը և մատչանում հաշվառված տվյալները: Անհամապատասխանություններ չհայտնաբերեցինք:

Կազմակերպությունում ռիսկի գնահատումը և ներքին վերահսկողությունը

Ըստ ձեռք բերած տվյալների ռիսկը և ներքին վերահսկողությունը գնահատելու համար հիմք ենք ընդունել ԸՌԻՍԿԵՐԻ 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 նգրահանգելու, որ կազմակերպության հաշվապահական հաշվառումը բավարար է գործել, ներքին վերահսկողության համակարգը՝ նույնպես բավարար:

« պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2015թ.

հազ.դրամ

Անվանումը	Նախատեսված	Ֆինանս.	Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	40305.8	40057.7	39489.1	39489.1	39867.1	39898.3	-407.5
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	40096.4	39395	39489.1	39489.1	39867.1	39898.3	-198.1
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	32859.4		32839.6	32839.6	32857.3	32888.5	29.1
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Աստիճանների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	7237		6649.5	6649.5	7009.8	7009.8	-227.2
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	325		324.6	324.6	324.6	324.6	-0.4
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	150		150	150	150	150	0
Դեղորայք և լաբորատոր նյութեր	2700		2714	2714	2664.1	2664.1	-35.9
Այլ ծախսեր	114.2		98.1	95.7	98.1	95.7	-18.5
Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր	72		71.8	71.8	71.8	71.8	-0.2
Ներքին գործուղումներ	100		92	92	92	92	-8
Կապի ծառայության վճարներ	130		117.9	117.9	128	128	-2
Կոմունալ ծառայությունների վճար	3645.8		3081.1	3083.5	3481.2	3483.6	-162.2
Էլ. էներգիայի ծախսեր	855		717.7	720.1	830.4	832.8	-22.2
Վառելիքի և տրանսպորտային ծախսեր	1083		1083	1083	830	830	-253
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Այլ ծախսեր	1707.8		1280.4	1280.4	1820.8	1820.8	113
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.							0
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.	209.4	209.4					0
Վճարովի ծառայութ.							0
Այլ եկամուտներ*		453.3					0

* 453.3 հազ.դրամ - զբաղվածության կենտրոն՝ 237.5 հազ.դրամ, կուտակային վճարի հետ փոխանցում՝ 48.9 հազ.դրամ, «Սարկոլի» ՍՊԸ-ի կողմից ծախսված էլ.էներգիայի դիմաց փոխհատուցման գումար՝ 166.9 հազ.դրամ:

Դեբիտորների և Կրեդիտորների հաշվառման աղյուսակ

	Աշխատավարձ և դրան հալ. 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
Մն.01.01.1 ք.													0.0	0.0
Շրջանառություն 201 ք.													0.0	0.0
Մն.01.01.14ք.	48.9						72.0				253.0		48.9	325.0
Շրջանառություն 2014ք.	32839.6	32888.5			117.9	128.0	720.1	832.8	110.4	164.8	4710.1	4407.2	39489.1	39898.3
Մն.01.01.15ք.						10.1		184.7		540.4	49.9		49.9	735.2

Շահաբաժնի գծով պարտավորությունները աղյուսակում չեն արտահայտվել, քանի որ նշված պարտավորությունները, որպես ծախս չեն դիտվում: Այդ պարտավորությունների գումարը կազմում է 11.7 հազ. դրամ: Կազմակերպությունը պետական բյուջեյի նկատմամբ ունի 83.6 հազ.դրամի չափով գերավճար, որը արտացոլվել է հաշվեկշռում, որպես կարճաժամկետ դեբիտորական պարտքեր բյուջեի գծով:

Հաշվետվությամբ և աուդիտի տվյալներով առ 01.01.16թ. դրությամբ կազմակերպության դեբիտորական պարտքերը կազմել են 221.1 հազ.դրամ, որից՝ <<Նատայի Ֆարմ>> ՍՊԸ-ին /դեղորայքի արժեք/- 49.9 հազ.դրամ, <<Սարկոդի>> ՍՊԸ-ի կողմից ծախսված էլ.էներգիայի դիմաց փոխհատուցման գումար՝ 87.6 հազ.դրամ և շահութահարկի գծով 83.6 հազ.դրամ:

Կրեդիտորական պարտքերը կազմել են 746.9 հազ.դրամ, որից՝ կապի ծառայության վճար- 10.1 հազ.դրամ, էլ.էներգիա- 184.7 հազ.դրամ և <<Եղեգնածորի ԲԿ>> ՓԲԸ-ին՝ /ուղեգրերի արժեք/ 540.4 հազ.դրամ և շահաբաժնի գծով- 11.7 հազ. դրամ:

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ, որից	5663.6	5663.6	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	5663.6	5663.6	0
արժեքը	5663.6	5663.6	0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	3334	3334	0
Նյութեր	819.7	819.7	0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.	1724.6	1724.6	0
արժեքը	1724.6	1724.6	0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր	221.1	221.1	0
որից հաշ. տրված կանխ.վճ.գծ.			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	83.6	83.6	0
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
հաշվ տարբ. դեբիտ. հետ	137.5	137.5	0
դրամական միջոցներ, որից	568.6	568.6	0
դրամարկդ			0
հաշվարկային հաշիվ	568.6	568.6	0
Հաշվեկշիռ	8997.6	8997.6	0
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ, որից՝	6330.8	6330.8	0
կանոնադրական կապիտալ	2198	2198	0
Լրացուցիչ կապիտալ	3012.8	3012.8	0
Հաշվետու տար. չօգ. զուտ շահ.	1120	1120	0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.	1919.9	1919.9	0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	746.9	746.9	0
այդ թվում			0
հաշվարկ. մատակ. և կապալ. հետ			0
հաշվարկներ բյուջեի հետ	11.7	11.7	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	735.2	735.2	0
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	0	0	0
զալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	8997.6	8997.6	0

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. 01.01.2015թ. - առ 01.01.2016թ.

Ձև N 4
հազ.դրամ

Ցուցանիշների անվանումը	Տող	Գումարն ըստ հաշ.	Գումարն ըստ աուդիտի տվյալների	Շեղում
Դրամական միջոցների տարեսկզբի մնացորդը	010	209.4	209.4	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից սպրանքների իրացումից	020	39395.0	39395.0	0.0
	030			0.0
Ընթացիկ այլ ակտիվների իրացումից	040			0.0
Ստացված կանխավճարներից	050			0.0
Կարծառնական ֆինանսական ներդրումների դիմաց հաշվարկված եկամուտներից	060			0.0
Գործառնական այլ գործունեությունից	070	453.3	453.3	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	39848.3	39848.3	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր				
Ձեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090			0.0
Սպրանքների ձեռք բերման դիմաց	100			0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	6649.5	6649.5	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	32839.6	32839.6	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	39489.1	39489.1	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	359.2	359.2	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		568.6	568.6	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 կազմակերպության 2015 թ.-ի ֆինանսական և տնտեսական գործունեության վերլուծություն.

Ընկերության հաստիքային միավորների թիվը՝ 27.5:

Ընկերության աշխատակիցների թվաքանակը՝ 25:

Ընդամենը նախատեսված դրամական եկամուտներ՝ 39887 հազ.դրամ, փաստացի կատարում՝ 39848.3 հազ.դրամ: Որից՝

- պետական պատվերով նախատեսված՝ 39395 հազ.դրամ, փաստացի կատարում՝ 39395.0 հազ.դրամ:

- այլ եկամուտներ՝ նախատեսված՝ 492.0 հազ.դրամ, փաստացի՝ 453.3 հազ.դրամ: Նախորդ բյուջետային տարվա նկատմամբ մուտքերը ավելացել են 416.0 հազ.դրամի չափով:

- տարվա սկզբի դրամական մնացորդ՝ 209.4 հազ.դրամ:

- տարվա վերջի դրամական մնացորդ՝ 568.6 հազ.դրամ:

01.01.2016թ.-ի դրությամբ ընկերության դեբիտորական պարտքերը կազմում են 221.1 հազ. դրամ:

01.01.2016թ.-ի դրությամբ կազմակերպությունը ունի 746.9 հազ.դրամ կուտակված կրեդիտորական պարտքեր, որն ապահովված է դրամական ազատ միջոցներով: Կազմակերպությունը աշխատել է 29.1 հազ.դրամ շահույթով: Նախորդ աուդիտի ժամանակահատվածում կազմակերպությունը ունեցել է 12.0 հազ.դրամի շահույթ: Շահույթը ավելացել է 17.1 հազ.դրամով:

Կազմակերպությունը սպասարկում է 5469 բնակիչ: Համաձայն գլոբալ բյուջեի՝ հաշվառված բնակիչների թիվը կազմում է 5469 բնակիչ, որից մեծահասակներ՝ 4371 բնակիչ և մինչև 18 տարեկաններ՝ 1098 բնակիչ, որը բուժական անձնակազմի աշխատավարձի հաշվարկի հիմք է հանդիսացել: Մեր հաշվարկով հաշվառման քարտերը ամբողջությամբ առկա են:

<<Հոփսիմե ԳԲԱ>> ՊՈԱԿ-ում ըստ հաշվետվության, եկամուտների 98.9 տոկոսը ձևավորվել է պետական պատվերի շրջանակներում: Ծախսումներում աշխատավարձ և աշխատավարձին հավասարեցված այլ վճարների տեսակարար կշիռը կազմում է 82.4 տոկոս /ողջամիտ ծախս է համարվում 70 տոկոս միջակայքը/, որում 12 ԲՄԿ-ների բուժքույրերի աշխատավարձ և աշխատավարձին հավասարեցված այլ վճարների տեսակարար կշիռը՝ 27.1 տոկոս, դեղորայք և լաբորատոր նյութեր հողվածով՝ 6.7 տոկոս, այլ ծախսերը կազմում են 10.9 տոկոս:

Իրականացվել է դեղորայքի և վիրակապական նյութերի գնումների գործընթացի համապատասխանության աուդիտ 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 ՇՀ գնման ընթացակարգով: Գնումների նախապատրաստման համար մարմնի ղեկավարը սահմանել է գնումների համակարգող, պատասխանատու ստորաբաժանում, գնահատող հանձնաժողով: Գնումներին մասնակցելու հայտ են ներկայացրել <<Նատալի Ֆարմ>> ՍՊԸ-ն և <<Ռիխտեր Լամբրոն>> ՍՊԸ-ն, որոնք սահմանված կարգով գնային առաջարկ են ներկայացրել: Հայտերի բացման օրը և ժամին հայտը բացվել է հանձնաժողովի նիստում: Հանձնաժողովը արձանագրել է նշված ընկերությունների կողմից ներկայացված գնային առաջարկները, կազմելով համապատասխան արձանագրություն: Ըստ չափաբաժինների հաղթող ընկերություններին ուղարկվել է համապատասխան գրություն հաղթող ճանաչվելու մասին պայմանագիր կնքելու համար, կցելով պայմանագրի նախագիծը, միակողմանի տուժանքի հայտարարության առկայության պայմաններում: Երկու ընկերությունների կողմից ներկայացվել է տուժանքի հայտարարության, որի առկայության պայմաններում կնքվել է համապատասխան գնման պայմանագրեր:

Կատարողականի աուդիտ:

Գնումներ իրականացնելու համար կազմվել են գնման և վճարման ժամանակացույցեր:

<<Նատալի Ֆարմ>> ՍՊԸ-ի հետ կնքվել է 1749.1 հազ.դրամի գնման պայմանագիր: Փոխադարձ համաձայնությամբ կատարվել է 1563.4 հազ. դրամի գնում, որը կազմակերպության բնականոն գործունեության վրա ազդեցություն չի ունեցել: <<Ռիխտեր Լամբրոն>> ՍՊԸ-ի հետ կնքվել է 914.3 հազ.դրամի պայմանագիր: Փոխադարձ համաձայնությամբ կատարվել է 905.8 հազ. դրամի գնում, որը

կազմակերպության բնականոն գործունեության վրա ազդեցություն չի ունեցել: Արդյունքում ընհանուր գումարով տնտեսվել է 195.2 հազ. դրամ:

Սահմանվել և իրականացվել է բենզինի գնում ՇՀ գնման ընթացակարգով: Մրցույթը կայացել է տարեկան կտրվածքով: Գնման ընթացակարգին մասնակցելու համար հայտ է ներկայացրել <<Ֆլեշ>> ընկերությունը: Մրցույթի արդյունքներով հաղթող է ճանաչվել <<Ֆլեշ>> ընկերությունը 415 դրամ մեկ միավոր գնային առաջարկով: Կնքվել է 2610լ. բենզինի գնման պայմանագիր 1083150 դրամ ընդհանուր գումարով:

Փոխադարձ համաձայնությամբ կատարվել է 2000լ. բենզինի գնում /830000 դ./, որը կազմակերպության բնականոն գործունեության վրա ազդեցություն չի ունեցել: Արդյունքում տնտեսվել է 253.1 հազ. դրամ:

Ընդհանուր տնտեսված գումարը կազմել է 448.3 հազ.դրամ /195.2+253.1/:

Մեր գնահատմամբ գնումները համապատասխանում են <<Գնումների մասին>> << օրենքի պահանջներին: Վայոց Ձորի մարզպետարանի ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝ Վ.Կարապետյանս և ներքին աուդիտորներ՝ Ն.Կարապետյանս, Հ.Ավետիսյանս և Խ.Խաչատրյանս իրականացրեցինք <<<Ռիսիմե ԳԲԱ>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպության 2015թ.-ի բյուջետային տարվա ֆինանսական աուդիտ առ 01.01.2016թ. 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 ներքին աուդիտի ստանդարտներին և գործնական փորձին համապատասխան: Այդ ստանդարտներով պահանջվում է աուդիտը պլանավորել և իրականացնել, ողջամիտ հավաստում ստանալու ֆինանսական հաշվետվությունների, հաշվապահական հաշվառման փաստաթղթավորման, ձևակերպումների արժանահավատության, էական խեղաթյուրումներից զերծ մնալու մասին: 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: Կատարեցինք մեծահասակների բժշկական ծառայությունների փաստացի ընտրանքի համադրում Շատինի և Արտաբույնքի տեղամասերում: Պարզեցինք, որ Շատինի տեղամասում (1374 մեծահասակ) 20 ընտրանքում 2 քարտում առկա չէ սկրինինգի գրանցում, որը կազմում է ընտրանքի 10 տոկոսը:

Արտաբույնքի տեղամասում (660 մեծահասակ) 12 ընտրանքում 1 քարտում առկա չէ սկրինինգի գրանցում, որը կազմում է ընտրանքի 8 տոկոսը: Նախորդ աուդիտի հաշվետվությամբ Շատինի տեղամասում այն կազմել էր 13 տոկոս: Աճը կազմում է 3 տոկոս: Սայիի տեղամասում փաստաթղթային հաշվառումը, գրանցամատյաններում դեղորայքի և վիրակապական նյութերի հաշվառումը, այցելուներին դեղորայքի տրամադրման գրանցումները թերի է կատարված:

Համաձայն <<Ներքին աուդիտի մասին>> << օրենքի 2-րդ հոդվածի 2-րդ կետի նշված թերությունները վերացնելու համար տրվեց համապատասխան խորհրդատվություն:

Առաջարկվեց ՓԲԸ-ի տնօրենին՝

ա/ Պետական պատվերի շրջանակներում բժշկական ծառայությունները /սկրինինգները/ իրականացնել ամբողջ ծավալով (Առաջարկությունների դասակարգման միջին չափանիշ):

բ/ Ապահովել ներքին հսկողություն համակարգի առկայություն: Ապահովել աշխատակիցների իրենց աշխատանքային պարտականությունների պատշաճ կատարում:

Առաջարկության կատարման վերաբերյալ մեկամսյա ժամկետում ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝

Վ. Կարապետյան

Ներքին աուդիտորներ՝

Ն. Կարապետյան

Հ. Ավետիսյան

Խ. Խաչատրյան

<<Հոփսիսմե ԳԲԱ>> ՓԲԸ -ի տնօրեն՝

Զ. Մարտիրոսյան

Հաշվապահ՝

Վ. Պողոսյան