

Հաստատում եմ
Վայոց ձորի մարզպետարանի
Ներքին աուդիտի բաժնի պետ

 Վ. Կարապետյան

ԱՌՒԴԻՏԻ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

14.06.2016թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 02.06.2016թ.-ի թիվ 55 կարգադրությունը, <<Ջերմուկի ԱԿ>> ՓԲԸ-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 ՓԲԸ-ի տնօրենի ժ/պ՝ Մ. Նալբանդյանը և գլխավոր հաշվապահ՝ Լ. Շահնազարյանը:

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.

Աշխատանքը 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:

<<Ջերմուկի ԱԿ>> փակ բաժնետիրական ընկերություն՝ ք. Ջերմուկ:

Գործունեության նպատակը՝ հիվանդանոցային և արտահիվանդանոցային բուժսպասարկում:

Ընկերությունը ստեղծվել է ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 1997 թ.-ի դեկտեմբերի 12-ի թիվ 205 որոշման համաձայն <<Ջերմուկի հիվանդանոց>> պետական ձեռնարկության վերակազմավորման ճանապարհով և հանդիսանում է նրա իրավահաջորդը, գրանցման օրը՝ 17.01.1997թ., վկայականի համարը՝ 01Ա - 031135: Ունի իր կանոնադրությունը, կազմված 17 էջից և կնքված Պետական Ռեգիստրի կողմից, 03.01.2001թ.-ին համաձայն մարզպետի 30.11.2000թ.-ի թիվ 81 որոշմամբ կանոնադրությունը փոփոխության է ենթարկվել՝

• համապատասխանեցնելով քաղաքացիական օրենսգրքի պահանջներին: Համաձայն մարզպետի 05.11.2007 թվականի թիվ 94 որոշման <<Ջերմուկի հիվանդանոց>> ՊՓԲԸ ընկերությունը կրել է անվանափոխություն դառնալով՝ <<Ջերմուկի առողջության կենտրոն>> ՓԲԸ: ՀՎՀՀ-09000234: Ընկերության կանոնադրական կապիտալը կազմում է 64743,0 հազար դրամ:

Ընկերությունն ունի ՀՀ գինանշանի պատկերով իր անվանմամբ կլոր կնիք, բանկային հաշիվ և անհատականացման այլ միջոցներ:

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: Գանձապահի հետ կնքվել է նյութական պատասխանատվության վերաբերյալ պայմանագիր:

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 դեդորայքի առկա մնացորդը և մատյանում հաշվառված տվյալները: Անհամապատասխանություններ չհայտնաբերեցինք:

Կազմակերպությունում ռիսկի գնահատումը և ներքին վերահսկողությունը

Ըստ ձեռք բերած տվյալների ռիսկը և ներքին վերահսկողությունը գնահատելու համար հիմք ենք ընդունել «ՌԻՍԿԵՐԻ 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:

ՀՀ պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2015թ.

հազ.դրամ

Անվանումը	Նախատես-ված	Ֆինանս.	Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	55697.6	59273.4	59182.5	59182.5	59452.9	59452.9	3755.3
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	55697.6	50977.4	59182.5	59182.5	59452.9	59452.9	3755.3
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	44266.1		43231.6	43231.6	43210	43210	-1056.1
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	11431.5		15950.9	15950.9	16242.9	16242.9	4811.4
գրասենյակային նյութեր և հագուստ	387.7		387.7	387.7	387.7	387.7	0
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	482.2		492.2	492.2	492.2	492.2	10
Դեղորայք և լաբորատոր նյութեր	4132		4085.2	4085.2	4285.2	4285.2	153.2
Այլ ծախսեր	260		248.6	248.6	225	225	-35
Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր	1547.4		1249.5	1249.5	1240.7	1240.7	-306.7
Գործուղումներ և աշխատավարձ պայմանագր. բժիշկ.			5227.8	5227.8	5227.8	5227.8	5227.8
Ներքին և արտասահ. գործուղումներ	53.2						-53.2
Կապի ծառայության վճարներ	427.8		405.5	405.5	427.7	427.7	-0.1
Կոմունալ ծառայությունների վճար	3860.4		3572.1	3572.1	3674.3	3674.3	-186.1
Էլ. էներգիայի ծախսեր	1336.3		1359.3	1359.3	1336.3	1336.3	0
Վառելիքի և տրանսպորտային ծախսեր	1025.1		1080	1080	1080	1080	54.9
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	715.5		410.5	410.5	535.7	535.7	-179.8
Այլ ծախսեր	783.5		722.3	722.3	722.3	722.3	-61.2
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	280.8		282.3	282.3	282.3	282.3	1.5
Բանկի տոկոս		0.2					0
տարեսկզբի դրամ միջոցների ազատ մնաց.		1207.4					0
Վճարովի ծառայութ.		3330					0
Այլ ծրագրեր*		3447					
Այլ ծրագրեր**		311.4					

* 3330.0 հազ.դրամ՝ վճարովի ծառայություններ /կազմակերպությունների աշխատակիցների հետազոտության դիմաց վճարներ՝ 3067.0 հազ.դրամ, քաղաքացիների հետազոտության դիմաց վճարներ՝ 263.0 հազ.դրամ/:

* 3447.0 հազ.դրամ՝ գործուղված բժիշկների աշխատավարձ և գործուղումների գումար

* 311.4 հազ.դրամ՝ զբաղվածության կենտրոնի կողմից տրված գումար

Դեբիտորների և Կրեդիտորների հաշվառման աղյուսակ

	Աշխատավարձ և դրան հավ. այլ վճար.		Սոց ապահ. վճարմներ		Կապի ծառայութ.		Էլ. էներգ. ծախսեր.		Զեռուցում / գազով /		Այլ Դեբիտ. և Կրեդիտ պարտքեր		Ընդամենը	
	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
ՍՈ.01.01.1 ք.													0.0	0.0
Շրջանառություն 201 ք.													0.0	0.0
ՍՈ.01.01.15ք.	111.7				41.9		59.5		162.1		37.9		413.1	0.0
Շրջանառություն 2015ք.	43231.6	43210.0			405.5	427.7	1359.3	1336.3	261.2	396.4	13924.9	14082.5	59182.5	59452.9
ՍՈ.01.01.16ք.	133.3				19.7		82.5		26.9			119.7	262.4	119.7

Առ 01.01.16թ. դրությամբ կազմակերպության դեբիտորական պարտքը կազմում է 342.7 հազ.դրամ, որից՝ /եկամտային հարկ – 133.3 հազ.դրամ, կապի ծառայություն – 19.7 հազ.դրամ, էլ. էներգիա – 82.5 հազ.դրամ, ջեռուցում/գազով/ - 26.9 հազ.դրամ, ջրի վարձ – 5.7 հազ.դրամ, շահութահարկ - 0.7 հազ.դրամ, շրջանառության հարկ – 8.1 հազ.դրամ, բնավճար - 11.7 հազ.դրամ և պետական տուրք– 54.1 հազ.դրամ/։ Կրեդիտորական պարտքը կազմում է 200.0 հազ.դրամ՝ <<Նատայի Ֆարմ>> ՍՊԸ-ին /դեղորայքի արժեք/։

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	49697	49697	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	49697	49697	0
արժեքը	49697	49697	0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	24097	24001.6	-95.4
Ելույթներ	4717	4717	0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ	695	695	0
մն.արժ.			0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարծաժամ. դեբիտ. պարտքեր	18594	18498.7	-95.3
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	359	359	0
հաշվարկներ բյուջեի հետ	183	207.9	24.9
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ	18052	17797	-255
հաշվ. տարբ. դեբիտ. հետ		134.8	134.8
դրամական միջոցներ, որից	91	90.9	-0.1
դրամարկը	21.5	21.5	0
հաշվարկային հաշիվ	69.5	69.4	-0.1
Հաշվեկշիռ	73794	73698.6	-95.4
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից	65138	64842.6	-295.4
Կանոնադրական կապիտալ	64743	64743	0
Լրացուցիչ կապիտալ	70	70	0
Հաշվետու տար. չօգ. զուտ շահ.	325	29.6	-295.4
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.	8483	8483	0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	173	373	200
այդ թվում			0
հաշվարկ. մատակ. և կապալ. հետ			0
հաշվարկներ բյուջեի հետ			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		200	200
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ	173	173	0
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	0	0	0
գալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	73794	73698.6	-95.4

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	1207.4	1207.4	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	50977.4	50977.4	0.0
Ապրանքների իրացումից	030			0.0
Ընթացիկ այլ ակտիվների իրացումից	040			0.0
Ստացված կանխավճարներից	050			0.0
Կարճաժամկետ ֆինանսական ներդրումների դիմաց հաշվարկված եկամուտներից	060			0.0
Գործառնական այլ գործունեությունից	070	7088.6	7088.6	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	58066.0	58066.0	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր				
Ձեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090			0.0
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100	4965.1	4965.1	0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	10985.8	10985.8	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	43231.6	43231.6	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	59182.5	59182.5	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	-1116.5	-1116.5	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		90.9	90.9	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 2015թ. հաշվեկշռի տվյալների հիման վրա հետևյալ ցուցանիշների միջոցով.

1. Ֆինանսական անկախության գործակից.

$$q_1 = \frac{\text{սեփական կապիտալ}}{\text{հաշվեկշռի հանրագումար}} = \frac{64842}{73698} = 0.9 \quad \text{նախորդ տարի՝ } 0.9$$

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:

$$q_2 = \frac{\text{փոխառու կապիտալ}}{\text{սեփական կապիտալ}} = \frac{\text{ընթ. պարտավ.} + \text{ոչ ընթ. պարտավ.}}{\text{սեփական կապիտալ}} = \frac{8856}{64842} = 0.1$$

նախորդ տարի՝ 0.2, շեղում՝ -0.1

որը բավարարում է այս ցուցանիշի ցանկալի փոքրագույն մակարդակը՝ (0.1):

3. Ինքնավարության գործակից, որը ցույց է տալիս, թե ընկերության միջոցների որ մասն է ձևավորվել երկարաժամկետ հիմունքներով ներգրավված աղբյուրների հաշվին.

$$q_3 = \frac{\text{սեփ. կապիտալ} + \text{ոչ ընթ. պարտավ.}}{\text{հաշվեկշռի հանրագումար}} = \frac{73325}{73698} = 1.0 \quad \text{նախորդ տարի՝ } 1.0$$

4. Սեփական շրջանառու միջոցներով ապահովվածության գործակից.

$$q_4 = \frac{\text{սեփ. կապիտալ} + \text{ոչ ընթ. պարտավ.} - \text{ոչ ընթ. ակտիվ.}}{\text{ընթացիկ ակտիվներ}} = \frac{23628}{24097} = 0.98$$

նախորդ տարի՝ 1.0, շեղում՝ -0.02

Այն բավարարում է նորմատիվային փոքրագույն արժեքին (0.1):

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

$$q_5 = \frac{\text{ընթացիկ ակտիվներ}}{\text{ընթացիկ պարտավորություն}} = \frac{24097}{373} = 64.6$$

նախորդ տարի՝ 235.9, շեղում՝ -171.3

Այս ցուցանիշը բավարարում է սահմանային նվազագույն արժեքին (2):

Ֆինանսական գործունեության վերլուծությունից պարզվում է, որ ընկերությունը բավարար չափով ապահովված է ընթացիկ ակտիվներով:

• Ընկերության հաստիքային միավորների թիվը՝ 36.2:

Ընկերության աշխատակիցների թվաքանակը՝ 31:

Ընդամենը նախատեսված դրամական եկամուտներ՝ 54562.6 հազ.դրամ, փաստացի կատարում՝ 58321.2 հազ.դրամ: Գործուղված բժիշկների աշխատավարձը և գործուղման ծախսերը նախահաշվում չեն ներառվել գումարով՝ 3447.0 հազ.դրամ և ՋՏԳ-ի կողմից տրված գումարը՝ 311.4 հազ.դրամ: Որից՝

- պետական պատվեր՝ 51232.6 հազ.դրամ, փաստացի կատարում՝ 51232.6 հազ.դրամ:

- վճարովի ծառայություններ՝ 3330.0 հազ.դրամ, փաստացի կատարում՝ 3330.0 հազ.դրամ:

- այլ եկամուտներ՝ նախատեսված չէ, փաստացի կատարում՝ 3758.6 հազ.դրամ, որից գրավածության տարածքային կենտրոնի կողմից փոխհատուցում՝ 311.4 հազ.դրամ, գործուղված բժիշկների աշխատավարձ և գործուղման ծախսեր՝ 3447.0 հազ.դրամ, բանկի տոկոս՝ 0.2 հազ.դրամ:

- տարվա սկզբի դրամական մնացորդ՝ 1207.4 հազ.դրամ:

- տարվա վերջի դրամական մնացորդ՝ 90.9 հազ.դրամ:

01.01.2016թ.-ի դրությամբ ընկերության դեբիտորական պարտքը կազմում է 342.7 հազ.դրամ:

01.01.2016թ.-ի դրությամբ ընկերությունը ունի 200.0 հազ.դրամ կուտակված կրեդիտորական պարտքեր, որը ապահովված է դրամական ազատ միջոցներով: Ընկերությունը աշխատել է 70.0

հազ.դրամ շահույթով: Նախորդ ամսվաի ժամանակահատվածում կազմակերպությունը ունեցել է 82.0 հազ.դրամի շահույթ: Շահույթը նվազել է 12.0 հազ.դրամով: Սեփական շրջանառու միջոցներով ապահովվածության գործակիցը նվազման տենդենց է կրում:

Կազմակերպությունը սպասարկել է 6683 բնակիչ: Համաձայն գլոբալ բյուջեի՝ հաշվառված բնակիչների թիվը կազմում է 6683 բնակիչ, որից մեծահասակներ՝ 5305 բնակիչ և մինչև 18 տարեկաններ՝ 1378 բնակիչ, որը բուժական անձնակազմի աշխատավարձի հաշվարկի հիմք է հանդիսացել: Մեր հաշվարկով հաշվառման քարտերը ամբողջությամբ առկա են, ինչպես նաև նրանցում այցելությունների մասին գրանցումները:

<<Ջերմուկի ԱԿ>> ՓԲԸ-ում ըստ հաշվետվության, եկամուտների 87.8 տոկոսը ձևավորվել է պետական պատվերի շրջանակներում, 5.7 տոկոսը գոյացել է վճարովի ծառայություններից և 6.5 տոկոսը՝ այլ եկամուտներից: Ծախսումներում աշխատավարձի և աշխատավաճին հավասարեցված այլ վճարների տեսակարար կշիռը կազմում է 73 տոկոս, դեղորայք և լաբորատոր նյութեր հոդվածով՝ 6.9 տոկոս, այլ ծախսերը կազմում են 20.1 տոկոս: Անհրաժեշտ է բարձրացնել վճարովի ծառայությունների տեսակարար կշիռը ընդհանուր եկամուտների մեջ:

Աուդիտի է ենթարկվել պետական պատվերի շրջանակներում իրականացված բժշկական ծառայությունների արժանահավատությունը: Կատարվել է բժշկական քարտերի ընտրանքային աուդիտ: Եզրակացություն: Պետական պատվերի շրջանակներում իրականացված բժշկական ծառայությունները արժանահավատ են:

Իրականացվել է դեղորայքի և վիրակապական նյութերի գնումների գործընթացի աուդիտ 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 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:

Գնման հայտ են ներկայացրել 3 ընկերություններ՝ <<Նատալի Ֆարմ>> ՍՊԸ, <<Ռիխտեր Լամբրոն>> ՍՊԸ և <<Արֆարմացիա>> ՓԲԸ: 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 տարանջատել չափաբաժինների՝ նվազագույն գնային առաջարկի սկզբունքով և չափաբաժիններով որոշել հաղթող ընկերություններին՝ կազմելով համապատասխան արձանագրություն: Հաղթող 3 ընկերություններին ուղարկվել է համապատասխան գրություններ, ըստ չափաբաժինների հաղթող ճանաչվելու մասին պայմանագիր կնքելու համար, կցելով պայմանագրի նախագիծը, միակողմանի տուժանքի պայմանագրի առկայության պայմաններում: Ընկերությունների կողմից ներկայացվել է միակողմանի տուժանքի մասին համաձայնություններ, որոնց առկայության պայմաններում կնքվել են համապատասխան գնման պայմանագրեր:

Կատարողականի աուդիտ: Գնումներ իրականացնելու համար կազմվել են գնման և վճարման ժամանակացույցեր:

<<Նատալի Ֆարմ>> ընկերության հետ կնքվել է 1558359.9 դրամի գնման պայմանագիր, <<Ռիխտեր Լամբրոն>> ընկերության հետ կնքվել է 1326732 դրամի գնման պայմանագիր և <<Արֆարմացիա>> ընկերության հետ կնքվել է 307406 դրամի գնման պայմանագիր: Փոխադարձ համաձայնությամբ <<Նատալի Ֆարմ>> ընկերությունից կատարվել է 1477816 դրամի գնում, <<Ռիխտեր Լամբրոն>> ընկերությունից՝ 1172428 դրամի գնում և <<Արֆարմացիա>> ընկերությունից՝ 306487 դրամի գնում, որը կազմակերպության բնականոն գործունեության վրա ազդեցություն չի ունեցել: Տնտեսվել է 235766.9 դրամ գումար:

Սահմանվել և իրականացվել է բենզինի գնումը ՀՀ գնման ընթացակարգով: Մրցույթը կայացել է տարեկան կտրվածքով: Գնման ընթացակարգին մասնակցելու համար հայտ է ներկայացրել <<ՍԻՓԻԷՍ ՕԻԼ ԲՈՐՓՈՐԵՅՇՆ>> ՍՊԸ-ն, որն էլ մրցույթի արդյունքում հաղթող է ճանաչվել 450 դրամ մեկ միավոր գնային առաջարկով: Կնքվել է 2400լ բենզինի գնման պայմանագիր 1080000 դրամ ընդհանուր գումարով: Համադրելով <<Արենի>> ԱԱՊԿ պետական ոչ առևտրային կազմակերպության և <<Հոփսիմե ԳԲԱ>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպության բենզինի գնման ընթացակարգերի հետ՝ պարզեցինք, որ վերջիններս բենզինի գնումները իրականացրել են համապատասխանաբար <<ՍԻՓԻԷՍ ՕԻԼ ԲՈՐՓՈՐԵՅՇՆ>> ՍՊԸ-ից 390 դրամ մեկ միավոր գնային առաջարկով և <<Ֆլեշ>> ընկերությունից 415

դրամ մեկ միավոր գնային առաջարկով: Նման գնային առաջարկների դեպքում ընկերությունը կտնտեսեր 84000-144000 դրամ:

Մեր գնահատմամբ գնումները համապատասխանում են <<Գնումների մասին>> ՀՀ օրենքի պահանջներին:

Վայոց Ձորի մարզպետարանի ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝ Վ.Կարապետյանս, ներքին աուդիտորներ՝ Ն.Կարապետյանս, Հ.Ավետիսյանս և Խ.Խաչատրյանս իրականացրեցին <<Ջերմուկի ԱԿ>> Փակ բաժնետիրական ընկերության 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 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 խեղաթյուրումներից 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:

Վառելիքի ծախսեր /բենզին/ հոդվածով նախահաշվային գումարից ավել է ծախսվել 54.9 հազ.դրամ:

Գործուղված բժիշկների աշխատավարձը և գործուղման ծախսերը նախահաշվում չեն ներառվել գումարով՝ 3447.0 հազ.դրամ և ՀՏԳ-ի կողմից տրված գումարը՝ 311.4 հազ.դրամ:

Կատարեցինք բնակիչներին տեղամասային թերապևտների կողմից այցելության կամ տեղում սպասարկման վերաբերյալ բժշկական քարտերում գրանցումների առկայության ընտրանքային աուդիտ: Կատարեցինք մեծահասակների բժշկական ծառայությունների փաստացի ընտրանքի համադրում: Պարզեցինք, որ (5305 մեծահասակ) 96 ընտրանքում 6 քարտում առկա չէ սկրինինգի գրանցում, որը կազմում է ընտրանքի 6.2 տոկոսը: Նախորդ աուդիտի ժամանակահատվածում մեծահասակների

քարտերի 16 ընտրանքում 3 քարտում առկա չէր սկրինինգի գրանցում, որը կազմում էր ընտրանքի 18.7 տոկոսը, աճը կազմում է 12.5 տոկոս:

Ընկերությունը աշխատել է 70.0 հազ.դրամ շահույթով: Նախորդ աուդիտի ժամանակահատվածում կազմակերպությունը ունեցել է 82.0 հազ.դրամի շահույթ: Շահույթը նվազել է 12.0 հազ.դրամով: Սեփական շրջանառու միջոցներով /այդ թվում դրամական / ապահովվածության գործակիցը նվազման տենդենց է կրում: Տարվա սկզբի դրամական մնացորդ՝ 1207.4 հազ.դրամ: Տարվա վերջի դրամական մնացորդ՝ 90.9 հազ.դրամ:

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

Առաջարկվեց ՓԲԸ-ի տնօրենին՝

ա/ Թույլ չտալ նախահաշվով նախատեսված գումարներից ավել ծախսումներ: (Առաջարկությունների դասակարգման միջին չափանիշ):

բ/ Նախահաշվում ներառել բոլոր դրամական եկամուտներն ու ծախսերը: Պետական պատվերի և վճարովի ծառայությունների շրջանակներում բժշկական ծառայությունները /սկրինինգները/ իրականացնել ամբողջ ծավալով (Առաջարկությունների դասակարգման միջին չափանիշ):

գ/ Թույլ չտալ սեփական շրջանառու միջոցների /այդ թվում դրամական / ապահովվածության գործակիցի նվազում: Ի հաշիվ վճարովի ծառայությունների ավելացման ապահովել շահույթի տեսակարար կշռի ավելացում: (Առաջարկությունների դասակարգման միջին չափանիշ):

Առաջարկությունների կատարման վերաբերյալ մեկամսյա ժամկետում ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝

Ներքին աուդիտորներ՝

<<Ջերմուկի ԱԿ>> ՓԲԸ -ի տնօրենի ժ/պ՝
Հաշվապահ՝


Վ. Կարապետյան
Ն. Կարապետյան
Հ. Ավետիսյան
Խ. Խաչատրյան
Մ. Նալբանդյան
Լ. Շահնազարյան