


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

07.12.2016թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 05.12.2016թ.-ի թիվ 137 կարգադրությունը, Վայոց ձորի մարզային ենթակայության «Եղեգնաձորի երաժշտական դպրոց» ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2015թ.-ի մշակութային միջոցառումների 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՝ Ի. Շահինյանը 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. Կարապետյանը, Հ. Ավետիսյանը և Խ. Խաչատրյանը: Ոին են բարձրագույն տնտեսագիտական կրթություն: Վ. Կարապետյանը, Ն. Կարապետյանը և Հ. Ավետիսյանը ունեն ֆինանսական վերահսկողության փորձ, ներքին աուդիտորի երեք տարվա աշխատանքային փորձ: Խ. Խաչատրյանը ունի մեկ տարվա ներքին աուդիտորի աշխատանքային փորձ:

Կազմակերպության կողմից, համաձայն սուբսիդիայի հատկացման պայմանագրերի, իրականացվել է 7 մշակութային միջոցառում 3020.0 հազ. դրամ ընդհանուր գումարով /«Կոմիտասը և եղեռնը երգչախմբային մրցույթ փառատուն-400.0 հազ. դրամ», «Մեծ հաղթանակի 70 և Շուշիի ազատագրման 23 ամյակին նվիրված-300.0 հազ. դրամ», «Լավագույն մարզական ընտանիք-1200.0 հազ. դրամ», «Ոսուցջի օր-250.0 հազ. դրամ», «Կոմիտասյան օրեր-300.0 հազ. դրամ», «Մշակութային գործիչ Ֆիլիպ Բալոյանի ծննդյան 65 ամյակին նվիրված-320.0 հազ. դրամ» և «Պատանի երաժիշտների դասական երաժշտության մրցույթ փառատուն-250.0 հազ. դրամ»/: 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 /սցենար-նկարագրերը, հաշիվ-ապրանքագրեր, վճարման հանձնարարագրերը, դրամարկղի մուտքի և ելքի օրդերները, միջոցառումների մասնակիցների հետ կնքված պայմանագրերը, ընդունման հանձնման ակտերը/:

Թերություններ և խախտումներ.

Սուբսիդիայի հատկացման թվով 7 պայմանագրերում բացակայում են պայմանագրի կատարման և իրականացվող միջոցառման ժամկետները:

Առաջարկում ենք .




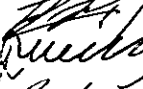
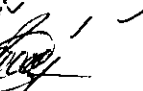

ա/ Կնքված պայմանագրերում ապահովել պայմանագրերի կատարման և իրականացվող միջոցառման ժամկետների առկայություն:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝

Ներքին աուդիտորներ՝

Տնօրեն՝

Հաշվապահ՝

 Վ. Կարապետյան
 Ն. Կարապետյան
 Հ. Ավետիսյան
 Խ. Խաչատրյան
 Ի. Շահինյան
 Ս. Մինասյան