**Տեղեկանք 2017 թվականի ընթացքում ՀՀ Տավուշի մարզպետարանի ներքին աուդիտի բաժնի կողմից կատարված աշխատանքների վերաբեյալ**

Տավուշի մարզպետարանի ներքին աուդիտի 2017թ.-ի տարեկան ծրագիրը ընդգրկում է մարզային ենթակայության <<Հանրակրթական դպրոցներ>> ՊՈԱԿ-ներ 29 միավոր, մարզային ենթակայության 50 տոկոսից ավելի պետական մասնակցության առողջապահական ՓԲԸ-ներ 4 և մարզային ենթակայության առողջապահական ՊՈԱԿ-ներ 11 միավոր, Տավուշի մարզպետարանի աշխատակազմի ստորաբաժանումներ 1 միավոր: Բոլոր միավորների համար կազմվել է աուդիտի հաշվետվություններ որոնց մեջ սխալների և բաց թողումների վերացման ուղղությամբ կատարվել են առաջարկություններ.

* սեղմ ժամկետում կատարել ՀՀ <<Լիցենզավորման մասին>> օրենքի 8 հոդվածի 2-րդ մասի, ՀՀ կառավարության 2009թ հուլիսի 9-ի N 808-Ն կետի պահանջները
* ակտիվների և պարտավորությունների գույքագրումը կատարել ՀՀ ֆինանսների և էկոնոմիկայի նախարարի 02.06.2000թ. թիվ 102 հրամանի պահանջներին համապատասխան
* կազմել նյութական պատասխանատու անձանց հետ լիակատար նյութական պատասխանատվության վերաբերյալ պայմանագրեր ՀՀ Աշխատանքային օրենսգրքի 240-րդ հոդվածի պահանջների համաձայն
* բացառել հաստատված նախահաշիվների նկատմամբ հոդվածային տեղափոխությունները և գերազանցումները
* հարկային տեսչության հետ պարբերաբար ճշտել հարկային պարտավորությունները
* բացառել կրեդիտորական պարտավորությունների առաջացումը
* փաստացի ծախսերը ձևակերպել հաշվեգրման եղանակով
* նախահաշիվը կազմել ճիշտ և ժամանակին ներկայացնել հիմնադրի հաստատմանը
* բացառել հաստատված նախահաշիվների նկատմամբ հոդվածային գերածախսերը:
* գույքագրել և ճշտել գնված դեղորայքի մնացորդները
* ծախսերը կատարել հիմնավորված փաստաթղթերով
* ներկայացնել շահութահարկի ճշգրտված հաշվարկ, որի մեջ ներկայացնել կազմակերպության ճշտված փաստացի եկամուտները և ծախսերը/ՓԲԸ-ներ/
* առաջարկվում է տարաձայնություններից զերծ մնալու, ռիսկի գործոնները նվազեցնելու կապակցությամբ՝ վարձու աշխատողների աշխատավարձերի վճարումը իրականացնել բանկային քարտերի միջոցով:
* ապահովել ներքին հսկողության և ֆինանսական միջոցների արդյունավետ կառավարման , տնտեսող, օգտավետ գործառույթների առկայություն:

Ներքին աուդիտի 2017 թվականի տարեկան ծրագրի իրականացման ժամանակացույց

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N | Միավորի անվանումը | Աուդիտի իրականացման ժամանակահատված | Աուդիտի ժամանակահատված | |
| եռամսյակ | սկիզբ | ավարտ |
| 1 | Ջուջևանի միջն. դպրոց | 1-ին | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 2 | Բարեկամավանի միջն. դպրոց | 1-ին | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 3 | Դովեղի միջն. դպրոց | 1-ին | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 4 | Լճկաձորի հիմն. դպրոց | 1-ին | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 5 | Գնումների բաժին | 1-ին | 01.01.2016 | 31.12.2016 |
| 6 | Հաղարծնի միջն. դպրոց | 1-ին | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 7 | Ն.Կ.Աղբյուր միջն. դպրոց | 1-ին | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 8 | Ն.Կ.Աղբյուրի ԱԱՊԿ | 1-ին | 01.01.2016 | 31.12.2016 |
| 9 | Կողբի թիվ 2 միջն. դպրոց | 1-ին | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 10 | Պտղավանի միջն. դպրոց | 1-ին | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 11 | Սևքարի միջն.դպրոց | 2-րդ | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 12 | Սևքարի ԳԲԱ | 2-րդ | 01.01.2016 | 31.12.2016 |
| 13 | Բագրատաշենի թիվ 1միջն դպրոց | 2-րդ | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 14 | Բագրատաշենի թիվ 2 հիմ դպրոց | 2-րդ | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 15 | Բերքաբերի միջն. դպրոց | 2-րդ | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 16 | Աճարկուտի հիմն. դպրոց | 2-րդ | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 17 | Չինչինի միջն. դպրոց | 2-րդ | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 18 | Իծաքարի հիմն. դպրոց | 2-րդ | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 19 | Իջևանի թիվ 5 դպրոց | 2-րդ | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 20 | Իջևանի թիվ 1 դպրոց | 2-րդ | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 21 | Արծվաբերդի հիմն. դպրոց | 2-րդ | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 22 | Արծվաբերդի ԱԿ | 2-րդ | 01.01.2016 | 31.12.2016 |
| 23 | Աչաջրի ԱԿ | 2-րդ | 01.01.2016 | 31.12.2016 |
| 24 | Կոթիի ԳԲԱ | 2-րդ | 01.01.2016 | 31.12.2016 |
| 25 | Ոսկևանի ԳԲԱ | 2-րդ | 01.01.2016 | 31.12.2016 |
| 26 | Այգեհովիտի ԱԱՊԿ | 3-րդ | 01.01.2016 | 31.12.2016 |
| 27 | Նոյեմբերյանի ԲԿ | 3-րդ | 01.01.2016 | 31.12.2016 |
| 28 | Պառվաքարի ԳԲԱ | 3-րդ | 01.01.2016 | 31.12.2016 |
| 29 | Բերդի ԲԿ | 3-րդ | 01.01.2016 | 31.12.2016 |
| 30 | Այգեձորի ԱԿ | 3-րդ | 01.01.2016 | 31.12.2016 |
| 31 | Չինարի միջն.դպրոց | 3-րդ | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 32 | Կիրանցի հիմն. դպրոց | 3-րդ | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 33 | Վ.Կ.Աղբյուրի միջն.դպրոց | 3-րդ | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 34 | Ակնաղբյուրի հիմն.դպրոց | 3-րդ | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 35 | Գետահովիտի միջն.դպրոց | 3-րդ | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 36 | Կայանավանի միջն.դպրոց | 3-րդ | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 37 | Մովսեսի ԱԱՊԿ | 4-րդ | 01.01.2016 | 31.12.2016 |
| 38 | Գոշի միջն. դպրոց | 4-րդ | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 39 | Դեբեդավանի միջն.դպրոց | 4-րդ | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 40 | Չորաթանի միջն.դպրոց | 4-րդ | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 41 | Նորաշենի միջն.դպրոց | 4-րդ | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 42 | Գետահովիտի ԱԱՊԿ | 4-րդ | 01.01.2016 | 31.12.2016 |
| 43 | Իջևանի վարժարան | 4-րդ | 01.01.2015 | 31.12.2016 |
| 44 | Իջևանի ԲԿ | 4-րդ | 01.01.2016 | 31.12.2016 |
| 45 | Իջևանի ԱԱՊԿ | 4-րդ | 01.01.2016 | 31.12.2016 |