**Հայաստանի Հանրապետության Շիրակի մարզպետարանի աշխատակազմի ներքին աուդիտի բաժնի 2016թվականի տարեկան ամփոփ հաշվետվությունը**

**Գլուխ 1. Ներածություն**

Հայաստանի Հանրապետության Շիրակի մարզպետարանի աշխատակազմի ներքին աուդիտի բաժնի տարեկան հաշվետվությունը ներկայացվում է Հայաստանի Հանրապետության Շիրակի մարզպետին և ներքին աուդիտի կոմիտեին: Ներքին աուդիտի տարեկան հաշվետվությունը հնարավորություն է ընձեռում կատարել համեմատություն ներքին աուդիտի ստորաբաժանման կատարողականի և աուդիտի տարեկան ծրագրի միջև և բացահայտել ի հայտ եկած շեղումները և դրանց պատճառները:

2016թ.-ին ներքին աուդիտի բաժինը իր տարեկան ծրագիրը իրականացրել է ամբողջությամբ, առանց շեղումների: Կազմվել են աուդիտորական հաշվետվություններ և եզրակացություններ, որոնք ներկայացվել են ներքին աուդիտի կոմիտեին և ներքին աուդիտի միասնական կառավարման տեղեկատվական համակարգին:

**Գլուխ 2. Կազմակերպության ներքին հսկողության գործընթացներ**

Ներքին աուդիտի 2016թ. տարեկան և ռազմավարական ծրագրին համապատասխան հաշվետու ժամանակահատվածում ներքին աուդիտի բաժինը իրականացրել է թվով 62 աուդիտորական առաջադրանք: որից 59 պետական ոչ առևտրային կազմակերպություններում, թվով 3 փակ բաժնետիրական ընկերություններում: Իրականացված աուդիտի արդյունքում հայտնաբերվել են 83 միավոր թերություններ և խախտումներ, այդ թվում՝

1. Հայաստանի Հանրապետության **աշխատանքային օրենսգրքի 195-րդ հոդվածի պահանջների խախտում՝ 12 դեպք:**
2. <<Հաշվապահական հաշվառման մասին>> Հայաստանի Հանրապետության օրենքի պահանջների խախտում 41 դեպք:
3. <<Պետական ոչ առևտրային կազմակերպությունների մասին>> Հայաստանի Հանրապետության օրենքի պահանջների խախտում 6 դեպք:
4. <<Բաժնետիրական ընկերությունների մասին>> Հայաստանի Հանրապետության օրենքի պահանջների խախտում 2 դեպք:
5. <<Հանրակրթության մասին>> Հայաստանի Հանրապետության օրենքի պահանջների խախտում 5 դեպք:
6. <<Գնումների մասին>> Հայաստանի Հանրապետության օրենքի պահանջների խախտում 7 դեպք:
7. Հայաստանի Հանրապետության կառավարության << 50 տոկոսից ավելի պետության սեփականություն հանդիսացող բաժնեմաս ունեցող ընկերությունների կողմից իրականացվող որոշ ծախսերի առավելագույն թուլատրելի սահմանաչափերը սահմանելու մասին>> 22 հունիսի 2006 թվականի N 1238-Ն որոշման պահանջների խախտում 1 դեպք:
8. Հայաստանի Հանրապետության կառավարության <<Ժամանակավոր անաշխատունակության և մայրության նպաստների մասին>> Հայաստանի Հանրապետության օրենքի կիրարկումն ապահովելու մասին 14.07.2011թ. N 1024-Ն որոշման պահանջների խախտում ՝ 7 դեպք:
9. Հայաստանի Հանրապետության կառավարության <<Ծառայողական գործուղման մեկնած աշխատողների գործուղման ծախսերի հատուցման մասին>> 29 դեկտեմբերի 2005 թվականի N 2335-Ն որոշմոն պահանջների խախտում 1 դեպք:
10. Հայաստանի Հանրապետության կառավարության <<2002թ հուլիսի 25-ի թիվ 1392-Ն որոշման մեջ փոփոխություն կատարելու մասին>> 15 հուլիսի 2010 թվականի N 954-Ն որոշմոն պահանջների խախտում 1 դեպք:

Աուդիտի արդյունքում պետական բյուջե է վերադարձվել 403793 դրամ:

**Աուդիտորական ուսումնասիրությունների արդյունքում հայտնաբերված բոլոր թերությունների և խախտումների մասով ներկայացվել են 39 առաջարկություններ՝ նշված թերությունների խախտումների վերացմանը ուղղությամբ:**

**Ներքին աուդիտի բաժնի պետի պաշտոնակատար՝ Մ. Մուրադյան**