Հավելված N 1

Հ Հ Արմավիրի Մարզի Մեծամոր   
համայնքի ղեկավարի 2025 թվականի   
 փետրվարի 11-ի N 403-Ա որոշման

Հավելված N 2

Հ Հ Արմավիրի Մարզի Մեծամոր   
համայնքի ղեկավարի 2025 թվականի   
 ապրիլի 10-ի N 882-Ա որոշման

Գործողությունների ծրագիր

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Առաջարկության համարը | Առաջարկություն | Կարևորության աստիճանը | Հղում հաշվետվությանը | Աուդիտի ենթարկված ստորաբաժանման ղեկավարի պատասխանը | Գործողության իրականացման համար պատասխանատու | Կատարման վերջնաժամկետ |
| 1 | Համայնքապետարանի հաստիքացուցակում բացակայում է և չունի հաշվապահական հաշվառման ծառայություններ մատուցող գլխավոր հաշվապահ, որի պարագայում համայնքապետարանի ֆինանսական հաշվետվությունները օգտագործողների կողմից կարող է գնահատվել անարժանահավատ: | 1 | Աուդիտորական առաջադրանքի հաշվետվություն 2024թ. | Առաջարկությունն ընդունված է | Ա. Խաչատրյան | 10.04. 2025թ |
| 2 | Որոշակի ծախսեր չի կատարվել ըստ տնտեսագիտական դասակարգման հոդվածների, մասնավորապես՝ 26.09.2022թ.թիվ 297 կարգադրության հիմքով 30.09.2022թ-ին համայնքապետարանի 4 աշխատակցի վճարվել է ընդհանուր գումարով 1164050 ՀՀ դրամ պարգևատրում,գումարը վճարվել է տնտեսագիտական դասակարգման 4111/աշխատողների աշխատավարձեր և դրան հավասարեցված վճարներ/ հոդվածից, սակայն պետք է վճար-վեր տնտեսագիտական դասակարգման 4112 /պարգևատրումներ, խրախուսումներ և հատուկ վճարներ/հոդվածից: | 1 | Աուդիտորական առաջադրանքի հաշվետվություն 2024թ. | Առաջարկությունն ընդունված է | Ն. Հակոբյան | 10.04. 2025թ |
| 3 | ՀՀ Արմավիրի մարզի Մեծամոր համայնքի 27.01.2023 թ. N 012 որոշմամբ չեղյալ է ճանաչվել 16.12.2022թ. N269 որոշումը, որով փոփոխվել է համայնքապետարանի աշխատակազմի աշխատակիցների պաշտոնային դրույքաչափերը,սակայն 2023թ.-ի հունվարին աշխատակիցները վճարվել են N269 որոշմամբ հաստատված հաստիքացուցակով:Արդյունքում պակաս է հաշվարկվել և վճարվել 478793 ՀՀ դրամ աշխատավարձ: | 1 | Աուդիտորական առաջադրանքի հաշվետվություն 2024թ. | Առաջարկությունն ընդունված է | Ն. Հակոբյան | 10.04. 2025թ |
| 4 | 2022-2023թթ.-ի Ընթացքում համայնքի ղեկավարը պարգևատրվել 3390000 ՀՀ դրամ ընդհանուր գումարով, բացակայում են ավագանու որոշումները | 1 | Աուդիտորական առաջադրանքի հաշվետվություն 2024թ. | Առաջարկությունն ընդունված է | Ա. Խաչատրյան  Ն. Հակոբյան | 10.04. 2025թ |
| 5 | 2023թ-ին Կազմակերպությունում ակտիվների և պարտավորությունների գույքագրում չի կատարվել։ | 1 | Աուդիտորական առաջադրանքի հաշվետվություն 2024թ. | Առաջարկությունն ընդունված է | Ն. Հակոբյան | 10.04. 2025թ |
| 6 | 2022թ-ին համայնքի բյուջեի վարչական մասի միջոցների տարեսկզբի ազատ մնացորդի գումարը չի ուղղվել նախորդ բյուջետային տարում վարչական մասից ֆինանսավորման ենթակա, սակայն չֆինանսավորված ելքերի գծով առկա պարտավորությունների կատարմանը: | 1 | Աուդիտորական առաջադրանքի հաշվետվություն 2024թ. | Առաջարկությունն ընդունված է | Ն. Հակոբյան | 10.04. 2025թ |
| 7 | Մեծամոր համայնքապետարանի բնակավայրերում աշխատող աշխատակիցների աշխատաժամանակի հաշվարկի տեղեկագրերը բացակայում են: | 1 | Աուդիտորական առաջադրանքի հաշվետվություն 2024թ. | Առաջարկությունն ընդունված է | Ա. Խաչատրյան  Ն. Հակոբյան | 10.04. 2025թ |
| 8 | 2022թհունիսի 27-ից մինչև հուլիսի 3-ը Մեծամոր համայնքի ղեկավարը և համայնքի ղեկավարի խորհրդականը մեկնել են Ֆրանսիայի Լիոն քաղաքում կազմակերպվող Հայ-Ֆրանսիական ապակենտրոնացված համագործակցության 4-րդ համաժողովին մասնակցելու, որի ճամփորդության և կեցության ծախսերը կազմել է 2464700/եկու միլիոն չորս հարյուր վաթսուն չորս հազար յոթ հարյուր/ ՀՀ դրամ:Գումարը փոխանցվել է 01.06.2022թ-ին: Ինչպես նաև 2023թ-ի հունիսի 20-ից 24-ը համայնքի ղեկավարը գտնվել է գործուղման մեջ Գերմանիայի Շտուտգարդ քաղաք, որի համար փոխանցվել է 757891/յոթ հարյուր հիսունյոթ հազար ութ հարյուր իննսունմեկ/ ՀՀ դրամ:  Ծախսը հիմնավորող փաստաթղթերը, գործուղման վերաբերյալ հաշվետվությունները բացակայում են:Չկա նաև ավագանու որոշում: | 1 | Աուդիտորական առաջադրանքի հաշվետվություն 2024թ. | Առաջարկությունն ընդունված է | Ա. Խաչատրյան  Ն. Հակոբյան | 10.04. 2025թ |
| 9 | 22.04.2022թ-ին ՀՀ պետբյուջե է վճարվել 8341985 դրամ եկամտահարկ որի նկատմամբ հաշվարկվել է 6852 դրամ տույժ: | 1 | Աուդիտորական առաջադրանքի հաշվետվություն 2024թ. | Առաջարկությունն ընդունված է | Ն. Հակոբյան | 10.04. 2025թ |
| 10 | Որոշ դեպքերւմ աշխատաժամանակի հաշվարկի տեղեկագրերում որոշ աշխատակիցներ ունեցել են շաբաթական 48 ժամից ավել ծանրաբեռնվածություն,մասնավորապես՝2022թ-ի մարտ ամսվա աշխա-տաժամանակի հաշվարկի տեղեկա-գրով թվով 3 աշխատա-կից/անասնաբույժ/ ունեցել են ամսական 252 ժամ ծանրաբեռնվա-ծություն: | 1 | Աուդիտորական առաջադրանքի հաշվետվություն 2024թ. | Առաջարկությունն ընդունված է | Մ. Հովհանիսյան  Ն. Հակոբյան | 10.04. 2025թ |
| 11 | 2022թ ապրիլի 27-ին ծանուցում է տրվել երեխայի խնամքի արձակուրդում գտնվող Նոր-Կեսարիա Համայնքապետարանի աշխատակազմի մշակույթի տան տնօրեն՝Թագուհի Հարությունյանին և Ալաշկերտ համայնքապետարանի աշխատակազմի գլխ. Մասնագետ՝Անժելա Ներսիսյանին համայնքների խոշորացման արդյունքում իրենց աշխատանքային պայմանագրերի լուծվելու վերաբերյալ:Վերոնշյալ աշխատակիցները 27.06.2022թ.-ի դրությամբ ներկայացրել են անաշխատունակության թերթիկ հղիության և ծննդաբերության արձակուրդից օգտվելու համար և վճարվել են համապատասխանա-բար՝290080.0 և 784035.0 ՀՀ դրամ նպաստ:Եթե նրանց ծանուցումը կատարվեր մյուս աշխատակիցների հետ մեկտեղ /2021թ դեկտեմ-բերին կամ 2022թ հուն-վարին/, ապա չեր առաջանա մայրության նպաստ վճարելու անրաժեշտություն: | 1 | Աուդիտորական առաջադրանքի հաշվետվություն 2024թ. | Առաջարկությունն ընդունված է | Ն. Հակոբյան  Ա. Խաչատրյան | 10.04. 2025թ |
| 12 | 2022-2023թթ. էլեկտրոնային համակարգի միջոցով կնքված պայմանագրերի կատարման արդյունքների ընդունումը որոշ դեպքերում պատշաճ չի իրականացվել: | 1 | Աուդիտորական առաջադրանքի հաշվետվություն 2024թ. | Առաջարկությունն ընդունված է | Ն. Հակոբյան | 10.04. 2025թ |
| 13 | 2022-2023թթ նորմատիվ իրավական ակտերի հաշվառման և պահպահման կարգ սահմանված չէ: | 1 | Աուդիտորական առաջադրանքի հաշվետվություն 2024թ. | Առաջարկությունն ընդունված է | Ա. Խաչատրյան | 10.04. 2025թ |
| 14 | ՀՀ Արմավիրի մարզի Մեծամոր համայնքի ավագանու28.03.2022թ. 102-ն որոշումը պաշտոնական կայքում հրապարակված է 28.03.2022թ. 102 որոշում տեսքով : | 1 | Աուդիտորական առաջադրանքի հաշվետվություն 2024թ. | Առաջարկությունն ընդունված է | Ա. Խաչատրյան | 10.04. 2025թ |
| 15 | 12.2023թ-ին աշխատակիցներին դրամական պարգևատրում տալու մաին որոշ կարգադրություններում հղումները իրավական ակտերին չի համապատասխանում կարգադրության բովանդակությանը: Մասնավորապես՝13.01.2023թ-ի համայնքի ղեկավարի թիվ 018 կարգադրությամբ թվով 6 աշխատակցի, այդ թվում համայնքի ղեկավարին տրվել է միանվագ դրամական պարգևատրում աշխատավարձի 100 %ի չափով որտեղ հղում է տրված «Տ**եղական ինքնակառավարման մասին » ՀՀ օրենքի 35-րդ հոդվածի 1-ին մասին, որը այլ բան է նախատեսում:** | 1 | Աուդիտորական առաջադրանքի հաշվետվություն 2024թ. | Առաջարկությունն ընդունված է | Ա. Խաչատրյան | 10.04. 2025թ |
| 16 | **2022 թ.-ի օգոստոսի1-ի N 254 հրամանով համայնքապետարանի աշխատակից Արմինե Դանիելյանին տրամադըրվել է հղիության և ծննդաբերության արձակուրդ սկսած 2022թ-ի հուլիսի 13-ից, նպաստը վճարվել է սկսած 2022թ-ի Հուլիսի 13-ից, նույն ձևով 2022 թ.-ի օգոստոսի1-ի N 256 հրամանով հղիության և ծննդաբերության արձակուրդ է տրամադրվել Անժելա Ներսիսյանին սկսած 2022թ-ի հունիսի 29-ից:** | 1 | Աուդիտորական առաջադրանքի հաշվետվություն 2024թ. | Առաջարկությունն ընդունված է | Ն. Հակոբյան | 10.04. 2025թ |
| 17 | 15. 17.02.2022թ. չի համապատասխանում տիպային ձևին՝ միավորի գինը և գումարի դաշտերը լրացված չեն, որոշ cpv կոդեր լրացված են դրոպով՝ մասնավորապես 7135190/1,71241200/1,7141200/2 և այլն, ինչպես նաև նշված են տնտեսագիտական դասակարգման հոդվածներ որից պետք է գումարը փոխանցվի: | 1 | Աուդիտորական առաջադրանքի հաշվետվություն 2024թ. | Առաջարկությունն ընդունված է | Ն. Հակոբյան | 10.04. 2025թ |
| 18 | 16. 03.03.2022թ-ի գնումների պլանում 722 cpv ապրանքախմբի /ավտոմատացված համակարգերի սպասարկում,համայնքային կառավարման ծրագրերի սպասարկում և այլն/ հնդհանուր գումարը կազմում է 7500 հազ. ՀՀ դրամ, 031 cpv ապրանքախմբի ընդհանուր գումարը կազմում է 3 մլն. ՀՀ դրամ, երկու դեպքում էլ գնման ընթացակարգերը նշված են ՄԱ : | 1 | Աուդիտորական առաջադրանքի հաշվետվություն 2024թ. | Առաջարկությունն ընդունված է | Ն. Հակոբյան | 10.04. 2025թ |
| 19 | 2022թ-ի ՄԱ ընթացակարգի շրջանակներում իրականացվող գնումների մասով չի կազմվել գնման հայտեր: | 1 | Աուդիտորական առաջադրանքի հաշվետվություն 2024թ. | Առաջարկությունն ընդունված է | Ն. Հակոբյան | 10.04. 2025թ |
| 20 | Հավաքագրված գումարների և հաշվետվությունների ուսունասիրության արդյունքներով անհամապատասխանություններ առկա չէին: | 1 | Աուդիտորական առաջադրանքի հաշվետվություն 2024թ. | Առաջարկությունն ընդունված է | Հ. Մկրտչյան | 10.04. 2025թ |

Աշխատակազմի քարտուղար ՝ Մ. Հովհաննիսյան