**Ձև 4. ՀԱՇՎԵՔՆՆՈՒԹՅԱՆ ԾՐԱԳԻՐ (ՕՐԻՆԱԿ)**

Հաշվեքննության ենթակա մարմին: ԱԲԳ նախարարություն

Առաջադրանքի տեսակ: Ֆինանսական հաշվեքննություն

Հաշվետու ժամանակաշրջան: 20\_\_ թվականի դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի

| ***Հաշվեքննության ընթացակարգերի նկարագրություն*** | ***Տ*** | ***Ա*** | ***Ճ*** | ***Գ*** | ***Ի*** | ***Ն*** | ***Ում կողմից է կատարված և երբ*** | ***Ա/Փ հղում*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Նկարագրել պարբերական կատարվող ծախսերի մեկնարկման, գրանցման և վճարման գործընթացները գծապատկերների միջոցով՝ իրականացնելով հարցազրույցներ ֆինանսատնտեսական վարչության պետի հետ: | X | X | X |  |  |  |  | Ա10 |
| Իրականացնել պարբերական կատարվող ծախսերի մեկնարկման, գրանցման և վճարման գործընթացի հաջորդական քայլերի թեստ նախագծի գծապատկերի հիման վրա՝ ընտրելով պարբերական ծախսը հիմնավորող մեկ հաշիվ ապրանքագիր: | X | X | X |  |  |  |  | Ա20 |
| Հսկողության թեստերի համար նախատեսված, հսկողության գործընթացների իրականացման հաճախականության և էական խեղաթյուրումների ռիսկի հիման վրա կազմել պարբերական ծախսերի գրանցումների ընտրանք և ստուգել մատակարարի կողմից ստացված և հաստատված հաշիվ ապրանքագրի առկայությունը: | X | X | X |  |  |  |  | Ա30 |
| Ընտրանքում ներառված ծախսերի համար համեմատել հաշիվ ապրանքագրի տվյալները մատակարարի հետ կնքված պայմանագրի հետ: | X | X | X |  |  |  |  | Ա40 |
| Ընտրանքում ներառված ծախսերի համար ուսումնասիրել գնումների բաժնի կողմից հաշիվ ապրանքագրի տվյալների և փաստացի հաշվիչի գրանցած ցուցմունքի համեմատության գործընթացը և գործերի կառավարիչի կողմից հաշիվ ապրանքագրի հաստատված լինելը: | X | X | X |  |  |  |  | Ա50 |
| Համեմատել ընթացիկ տարվա էլեկտրաէներգիայի ծախսը նախորդ տարվա հետ՝ էական շեղումների դեպքում պահանջել բացատրություն: | X | X | X |  |  |  |  | Ա50 |
| Ընտրանքում ներառված ծախսերի համար ստուգել ծախսը հիմնավորող փաստաթղթերի՝ ծախսի կատարման հայտի և հավաստագրի առկայությունը և հաստատված լինելը և հաշիվ ապրանքագրի՝ ֆինանսատնտեսական բաժնի կողմից հաստատված լինելը: | X | X | X |  |  |  |  | Ա30 |
| ԴՄԸ մեթոդաբանության հիման վրա կազմել պարբերական իրականացվող ծախսերի ընտրանք և համեմատել հաշիվ ապրանքագրի էլեկտրաէներգիայի գծով ծախսը դեպի հաշվապահական համակարգում ձևակերպված էլեկտրաէներգիայի գծով ծախս: | X | X | X |  |  |  |  | Ա30 |
| Ընտրանքում ներառված ծախսերի համար ստուգել ֆինանսների նախարարության կողմից վճարման իրականացումը էլեկտրոնային եղանակով: | X | X | X |  |  |  |  | Ա30 |