


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**

14.02.2014թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 11.02.2014թ.-ի թիվ 13 կարգադրությունը, «Եղեգնաձորի երկրագիտական թանգարան» ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2013թ.-ի գործունեության ներքին աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝ Վ. Կարապետյանի և ներքին աուդիտոր՝ Ն. Կարապետյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին թանգարանի տնօրեն՝ Կ. Սահակյանը և հաշվապահ՝ Լ. Հունանյանը:

**Աուդիտի հիմնական ուղղությունները.**

ա/ Ներկայացված հաշվետվություններում և ֆինանսական բնույթի տեղեկություններում արտահայտված տվյալների արժանահավատության ստուգում.

բ/ Ֆինանսական գործառույթների առանձին տեսակների օրինականության ստուգում.

գ/ Հաշվապահական հաշվառման շրանցումներում արտացոլված տվյալների արժանահավատության ստուգում.

դ/ Ակտիվների, հիմնական ֆոնդերի գույքագրման, առկայության համապատասխանության ստուգում:

**Ընդհանուր տվյալներ.**

Աշխատանքը կատարեցին՝ Վ.Կարապետյանը և Ն.Կարապետյանը: Ունեն բարձրագույն տնտեսագիտական կրթություն, ֆինանսական վերահսկողության փորձ: Վ.Կարապետյանը և Ն.Կարապետյանը ունեն ներքին աուդիտորի որակավորում:

«Եղեգնաձորի երկրագիտական թանգարան» Պետական ոչ Առևտրային կազմակերպություն ք. Եղեգնաձոր: Գործունեության նպատակը՝ Վայոց ձորի մարզի պատմական և մշակութային արժեքները ներկայացնող թանգարանային առարկաների և թանգարանային հավաքածուների պահպանումը, հայտնաբերումն ու հավաքումը, ուսումնասիրումը, հանրահռչակումը:

« պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2013թ.

հազ.դրամ

Անվանումը	Լախատեսված	Ֆինանս.	Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ.ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	11276.8	11276.8	11619.8	11619.8	11819.8	11803.4	526.6
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	10297.3	10297.3	10814.5	10814.5	11014.5	10998.1	700.8
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	7887.4		7945.5	7945.5	7945.5	8259.2	371.8
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	2409.9		2869	2869	3069	2738.9	329
գրասենյակային նյութեր և հագուստ	201.6		201.6	186.6	201.6	321.9	120.3
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր							
Հատուկ նպատ. նյութեր	720		720	720	720	720	0
Այլ ծախսեր							0
գործառնական և բանկ.ծառ. ծախսեր							0
ներքին գործուղումներ	60		59.2	59.2	59.2	59.2	-0.8
Կապի ծառայության վճարներ	200		200	200	200	181.5	-18.5
Կոմունալ ծառայությունների վճար	1228.3	0	1688.2	1703.2	1888.2	1456.3	228
էլ. էներգիայի ծախսեր	100		100	115	100	105.3	5.3
Վառելիքի և ջեռուցման ծախսեր	1090.3		744.9	744.9	944.9	512.6	-577.7
Ջրնուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	38		38	38	38	33.1	-4.9
Գույքի ձեռք բերում							0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.							0
Բանկի տոկոս տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.	245.5	245.5					0
Այլ ծրագրեր	734	734	805.3	805.3	805.3	805.3	805.3

Այլ ծրագրերը ներառում են '650.0 հազ.դրամ մշակութային միջոցառումներ, 84.0 հազ.դրամ՝ ցուցադրություններից մուտքեր: Իրականացվել է 2 մշակութային միջոցառում՝ „Նկարիչների ստեղծագործական ցուցահանդես „250.0 հազ.դրամ գումարով և „Միջնադարյան Եղեգիս գ/ք և հարակից պատմամշակութային տարածքներ, միջոցառում 400.0 հազ.դրամ գումարով: Միջոցառումների ծրագիրը ամբողջությամբ կատարված է, փաստաթղթերով հիմնավորված:

Դեբիտորների և Կրեդիտորների հաշվառման աղյուսակ

	Աշխատավարձ և դրան հավ. այլ վճար.		Սոց ապահ. վճարներ		Կապի ծառայութ.		Էլ էներգ. ծախսեր.		Գազ		Այլ Դեբիտ. և Կրեդիտ պարտքեր		Ընդամենը	
	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
ՄՈ.01.01.13բ.	8.0		305.7			18.5		9.6		269.4	131.8		445.5	297.5
Շրջանառու-թյուն 2013թ.	7945.5	8259.2			200.0	181.5	115.0	105.3	744.9	512.6	1809.1	1939.5	10814.5	10998.1
ՄՈ.01.01.14բ.							0.1			37.1	-1.4		1.5	37.1

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Ծեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	16307.2	16307.2	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	16307.2	16307.2	0
արժեքը	16307.2	16307.2	0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	1029	866.1	-162.9
Նյութեր	566.7	402.3	-164.4
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.	0	0	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր որից հաշ. տրված կանխ.վճ.գծ.	0	1.5	1.5
հաշվ. գնորդ. և պատ. հետ			0
Հաշվ. սոց. ապահ. և ապահովության գծով			0
Հաշվարկներ անձնակազմի նետ			0
Հաշվարկներ անձնակազմի նետ նյութական վնասի հատուցման գծով			0
հաշվարկներ բյուջեի հետ			0
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
հաշվ տարբ. դեբիտ. հետ		1.5	1.5
դրամական կանխ. միջոցներ, որից	462.3	462.3	0
դրամարկդ			0
հաշվարկային հաշիվ	462.3	462.3	0
Հաշվեկշիռ	17336.2	17173.3	-162.9
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից`	17136.2	17136.2	0
Լրացուցիչ կապիտալ	17136.2	17136.2	0
Հաշվետու տար. չօգ. զուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	200	37.1	-162.9
այդ թվում			0
հաշվարկ. մատակ. և կապալ. հետ			0
հաշվարկներ բյուջեի հետ			0
Հաշվ. սոց ապահ. և ապահով. գծ.			0
այդ թվում տույժեր և տուգանքներ			0
Հաշվարկներ անձնակազմի հետ եկամուտների վճարման գծով			0
հաշվարկներ տարբ. կրեդիտորների հետ	200	37.1	-162.9
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	0	0	0
գալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	17336.2	17173.3	-162.9

Մեր կողմից աուդիտի արդյունքներով կազմվել է հաշվեկշիռ, որը հիմք է տալիս եզրակացնելու՝ հաշվեկշիռը տալիս է կազմակերպության հաշվեկշռի ճշմարիտ և իրական պատկերը:

**Ղրամական միջոցների հոսքերի մասին  
հաշվետվություն**

առ. 01.01.2013թ. - առ 01.01.2014թ.

Ձև N 4  
հազ.դրամ

Ցուցանիշների անվանումը	Տող	Գումարն ըստ հաշ.	Գումարն ըստ աուդիտի տվյալների	Շեղում
Ղրամական միջոցների տարեսկզբի մնացորդը	010	245.6	245.5	-0.1
գործառնական գործունեությունից ղրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	10297.3	10297.3	0.0
Ապրանքների իրացումից	030			0.0
Ընթացիկ այլ ակտիվների իրացումից	040			0.0
Ստացված կանխավճարներից	050			0.0
Կարճաժամկետ ֆինանսական ներդրումների դիմաց հաշվարկված եկամուտներից	060			0.0
Գործառնական այլ գործունեությունից	070	734.0	734.0	0.0
Զնդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	11031.3	11031.3	0.0
Գործառնական գործունեությունից ղրամական միջոցների ելքեր				
Ձեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090			0.0
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100			0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	2869.1	2869.0	-0.1
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	7945.5	7945.5	0.0
Սոցիալական ապահովագրության և ապահովության նպատակով	140			0.0
Առհաշիվ տրված գումարներ	150			0.0
Վճարումներ քուլջե	160			0.0
Գործառնական այլ գործունեության նպատակով	170			0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր	180	10814.6	10814.5	-0.1
Գործառնական գործունեությունից զուտ ղրամական հոսքեր	190	216.7	216.8	0.1
Ղրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		462.3	462.3	0.0

Մեր կողմից ղրամական հոսքերի աուդիտ է իրականացվել, որը հիմք է հանդիսանում կազմակերպության կողմից ստացված եկամուտների և կատարված ղրամական ծախսերի վերաբերյալ ճշմարիտ կարծիք կազմելու համար:

Վայոց Ձորի մարզպետարանի ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝ Վ. Կարապետյանս և ներքին աուդիտոր՝ Ն. Կարապետյանս աուդիտի ենթարկեցինք <<Եղեգնաձորի երկրագիտական

պետական ոչ առևտրային կազմակերպության 2013թ.-ի ֆրանսաժամանակահատվածում գործունեությունը, առ.01.01.2014թ. դրությամբ հաշվապահական հաշվեկշիռը և հաշվետու ժամանակաշրջանի ֆինանսական արդյունքների և դրամական հոսքերի մասին հաշվետվությունները: Հաշվապահական հաշվեկշռի և ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման համար պատասխանատվություն է կրում կազմակերպության ղեկավարությունը: Մեր պարտականությունն է անցկացված աուդիտի արդյունքում արտահայտել կարծիք ֆինանսական հաշվետվությունների վերաբերյալ: Աուդիտն անցկացրեցինք ներքին աուդիտի ստանդարտներին և գործնական փորձին համապատասխան: Այդ ստանդարտներով պահանջվում է աուդիտը պլանավորենք և իրականացնենք ֆինանսական հաշվետվությունները և հաշվապահական հաշվառման փաստաթղթավորումը և ձևակերպումները էական խեղաթյուրումներից զերծ լինելու մասին ողջամիտ երաշխիք ձեռք բերելու նպատակով: Աուդիտորական աշխատանքները ներառում են նաև ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման ժամանակ կիրառված հաշվապահական հաշվառման սկզբունքները: Մեր կողմից կատարվել է կազմակերպության հաշվապահական հաշվառման ուսումնասիրություն, ֆինանսական և գործառնական տեղեկատվության ստուգում, տնտեսական գործունեության նվազագույն ծախսերով իրականացման ուսումնասիրություն, ինչպես նաև օրենքների այլ իրավական ակտերի, կազմակերպության ղեկավարության քաղաքականության, հրահանգների և ներքին այլ պահանջների ուսումնասիրություն: Իրականացված աուդիտորական աշխատանքների արդյունքները բավարար հիմք են հանդիսանում մեր կարծիքն արտահայտելու համար: Հաշվապահական հաշվառման մասին ՀՀ օրենքով սահմանված հաշվապահական հաշվառում վարելու և ֆինանսական հաշվետվությունների կազմելու սկզբունքները պահպանված են:

Գրանցումները կատարվում են սկզբնական հաշվառման տվյալների հիման վրա՝ շրջանառության տեղեկագրում: Իրականացվում է անալիտիկ և սինթետիկ հաշվառում:

Դրամարկղային գործունեությունն իրականացվում է ՀՀ կառավարության 08.10.2003թ. N1408-Ն որոշման համապատասխան՝ (դրամարկղային գործառնությունների իրականացման կարգը հաստատելու մասին):

Հաստատված է կազմակերպության հաստիքացուցակը և ծախսերի նախահաշիվը:

Ընտրանքային կարգով գույքացուցակներով արտացոլված և առկա գույքը համադրեցինք: Հիմնական ֆոնդերում առկա է 9018 ցուցանմուշ: Անհամապատասխանություններ չհայտնաբերեցինք:

Կազմակերպության ակտիվները և պարտավորությունները ճիշտ արժեքով են արտացոլվել հաշվապահական համակարգում և համապատասխանում են գույքագրման տվյալներին:

Կազմակերպության ֆինանսական հաշվետվությունները կազմվել են սահմանված ձևով:

Կազմակերպության ֆինանսական հաշվետվությունների տվյալները գնահատվել է արժանահավատ աուդիտի արդյունքներով, որը արտահայտվել է աուդիտի հաշվետվության մեջ, բացառությամբ կրեդիտորական պարտքերի՝ էներգետիկ ծառայություններ հողվածով և դրանից բխող տարեկան հաշվեկշռի մասով: Համաձայն ներկայացված տեղեկանքի այն մեխանիկական սխալի հետևանք է:

Նախորդ աուդիտի հաշվետվությամբ տրվել էր 7 հանձնարարական, որոնք կատարվել են:

**Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:**

Ներկայացված հաշվետվություններով էներգետիկ ծառայությունների գծով կրեդիտորական պարտքը կազմում է 200.0 հազ. դրամ, մեր հաշվարկներով այն կազմում է 37.1 հազ. դրամ: Համաձայն «Ներքին աուդիտի մասին» ՀՀ օրենքի 2-րդ հոդվածի 2-րդ կետի նշված թերությունները վերացնելու համար տրվեց համապատասխան խորհրդատվություն:

**Հանձնարարվեց տնօրենին՝**

ա/Դեբիտոր-կրեդիտորների հաշվետվությունում, հաշվեկշռում կատարել համապատասխան ճշգրտումներ:

Հանձնարարականների կատարման մասին մեկամսյա ժամկետում ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝

Ներքին աուդիտոր՝

Տնօրեն՝

Հաշվապահ՝

Վ. Կարապետյան

Ն. Կարապետյան

Կ. Սահակյան

Լ. Հունանյան