


Հաստատում են
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

07.03.2014թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 04.03.2014թ.-ի թիվ 16 կարգադրությունը, «Հիվայի միջնակարգ դպրոց» ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2012-2013թ.թ.-ների գործունեության ֆինանսական ներքին աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝ Վ.Կարապետյանի, ներքին աուդիտոր՝ Ն.Կարապետյանի և ուսուցանվող աուդիտոր՝ Հ.Ավետիսյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին դպրոցի տնօրեն՝ Ա. Ասատրյանը և հաշվապահ՝ Շ. Սահրադյանը:

Աուդիտի հիմնական ուղղությունները.

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

բ/ Ֆինանսական գործառույթների առանձին տեսակների օրինականության ստուգում.

գ/ Հաշվապահական հաշվառման գրանցումներում արտացոլված տվյալների արժանահավատության ստուգում.

դ/ Ակտիվների գույքագրման, առկայության համապատասխանության ստուգում:

Ընդհանուր տվյալներ.

Աշխատանքները կատարեցին՝ Վ.Կարապետյանը, Ն.Կարապետյանը և Հ. Ավետիսյանը: ՈՒՆԵՆ Բարձրագույն տնտեսագիտական կրթություն, ֆինանսական վերահսկողության փորձ: Վ.Կարապետյանը և Ն.Կարապետյանը ունեն ներքին աուդիտորի որակավորում, Հ.Ավետիսյանը՝ ուսուցանվող աուդիտոր է:

«Հիվայի միջնակարգ դպրոց» Պետական ոչ Առևտրային կազմակերպություն՝ գ.Հիվա:

Գործունեության նպատակը՝ աշակերտների հանրակրթական ուսուցում:

2012թ.-ի սեպտեմբերի 1-ի դրությամբ՝ ըստ տարիֆիկացիայի՝

-դասարանների թիվը- 10.5:

-աշակերտների թիվը- 78:

-աշակերտների միջին խտությունը- 7.4:

Տարրական դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 19, միջին խտությունը 6.3:

Միջին դպրոց 4.5 դասարան, աշակերտների թիվը 28, միջին խտությունը 6.2:

Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 31, միջին խտությունը 10.3:

Ղշխատողների թվաքանակը 24, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 16, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 13.9, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 8,

վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 10:

Ընդամենը դրույքների թիվը 23.9:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 19.1 ժամ կամ 0.87 դրույք:

2013թ.-ի սեպտեմբերի 1-ի դրությամբ՝ ըստ տարիֆիկացիայի՝

-դասարանների թիվը- 10:

-աշակերտների թիվը- 77:

-աշակերտների միջին խտությունը- 7.7:

Ցարրական դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 22, միջին խտությունը 7.3:

Միջին դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 20, միջին խտությունը 5:

Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 35, միջին խտությունը 11.7:

Աշխատողների թվաքանակը՝ 24, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը՝ 15, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը՝ 13.3, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 9, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 9.5:

Ընդամենը դրույքների թիվը 22.8:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 19.5 ժամ կամ 0.89 դրույք:

2. Ֆինանսատնտեսական բնույթի տեղեկատվություններում արտահայտված տվյալների արժանահավատության ստուգում

2012թ.

հազ.դրամ

Ցուցանիշներ	Տարրական դպրոց			Միջին դպրոց			Ավագ դպրոց			Ընդամենը
	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամեն	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամեն	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամեն	
1. Աշակերտների թիվը ըստ կոմպլեկտավորման	20	19	X	38	28	X	35	31	X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	20	19	X	38	28	X	36	31	X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	20	19	X	39	28	X	36	31	X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	106290	106290		106290	106290		106290	106290		
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	1123.8	561.9	1685.8	2733.1	1366.5	4099.6	2773.2	1386.6	4159.8	9945.2
6. Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		16708
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		5309.7
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		31962.9
Ըստ աուդիտի 3*4	1123.8	561.9	1685.8	2733.1	1366.5	4099.6	2773.2	1386.6	4159.8	9945.2
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		16708
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		5309.7
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		31962.9
Շեղում/ավելի ֆինանս.+ պակաս ֆինանս.-/	X	X		X	X		X	X		0:0

Ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի տարրական, միջին և ավագ դպրոցների աշակերտների միջին թիվը կազմել է համապատասխանաբար՝ 20, 35 և 34.3 աշակերտ:

2013թ.

հազ.դրամ

Ցուցանիշներ	Տարրական դպրոց			Միջին դպրոց			Ավագ դպրոց			Ընդամենը
	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամեն	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամեն	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամեն	
1. Աշակերտների թիվը ըստ կոմպլեկտավորման	20	22	X	28	20	X	31	35	X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	20	22	X	28	20	X	31	35	X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	20	22	X	28	20	X	31	35	X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	111235	111235		111235	111235		111235	111235		
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	1243.7	621.8	1865.5	2058.0	1029.0	3087.0	2729.0	1364.5	4093.4	9046.0
6. Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		16876
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		3335
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		29257.0
Ըստ աուդիտի 3*4	1243.7	621.8	1865.5	2058.0	1029.0	3087.0	2729.0	1364.5	4093.4	9046.0
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		16876
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		3335
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		29257.0
Շեղում/ավելի ֆինանս.+ պակաս ֆինանս -/	X	X		X	X		X	X		0.0

Ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի տարրական, միջին և ավագ դպրոցների աշակերտների միջին թիվը կազմել է համապատասխանաբար՝ 21, 25 և 32 աշակերտ:

Կազմակերպությունում ռիսկի գնահատումը և ներքին վերահսկողությունը

Ըստ ձեռք բերած տվյալների ռիսկը և ներքին վերահսկողությունը գնահատելու համար հիմք ենք ընդունել ԵՄԻՍԿԵՐԻ ԿԱՌԱՎԱՐՈՒՄ ստանդարտը: Հաշիվների մնացորդների և գործառնությունների շասերի կտրվածքով ապրանքա-նյութական արժեքների հնարավոր կորստի ու յուրացման վրա: Ներքին վերահսկողությանը բնորոշ սահմանափակումների կտրվածքով՝ ներքին վերահսկողության համակարգում խաբեության առկայության հնարավորությունը կազմակերպության ղեկավարության անդամների կամ աշխատողների կազմակերպության ներսում կամ այլ կողմերի միջև գաղտնի համաձայնության գալու հնարավոր լինելու վրա:

Հաշվապահական հաշվառման համակարգի վերաբերյալ բավարար պատկերացում կազմելու, ճանաչելու համար ուշադրություն է դարձվել հաշվապահական հաշվառման գրանցումների, ֆինանսական հաշվետվությունների, հաշիվների և օժանդակող փաստաթղթերի արժանահավատությանը: Վերահսկողության ռիսկի նախնական գնահատումը թույլ է տալիս եզրահանգելու, որ կազմակերպության հաշվապահական հաշվառումը բավարար է գործել, ներքին վերահսկողության համակարգը՝ նույնպես բավարար:

« պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2013թ.

հազ.դրամ

Անվանումը	Նախատեսված	Ֆինանս.	Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ.ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	30700.4	30700.4	30700.4	30700	32468.9	32466.7	1766.3
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	29257	29257	30700.4	30700	32468.9	32466.7	3209.7
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	28846.1		30059.5	30059.5	31612.7	31612.7	2766.6
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	410.9		640.9	640.5	856.2	854	443.1
գրասենյակային նյութեր և հագուստ							0
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր			78.8	78.4	78.8	78.4	78.4
Հատուկ նպատ.նյութեր	30		55	55	55	55	25
Այլ ծախսեր							0
գործառնական և բանկ.ծառ.ծախսեր ներքին գործուղումներ	16		17	17	17	17	1
Կապի ծառայության վճարներ	177.5		177.5	177.5	177	177	-0.5
Կոմունալ ծառայությունների վճար	187.4		312.6	312.6	528.4	526.6	339.2
է. էներգիայի ծախսեր	187.4		312.6	312.6	528.4	526.6	339.2
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր							0
Ջրնուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Այլ ծախսեր							0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.							0
Բանկի տոկոս տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.	95.8	95.8					0
Այլ ծրագրեր	1347.6	1347.6					0

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	
ՍՈ.01.01.12թ		63.8		382.4	4.6			2.3						6.9	446.2
Շրջանառությ ուն 2012թ.	26188.5	26124.7	5075.4	4693.0	240.0	245.1	499.4	507.7			1159.1	1159.1	33162.4	32729.6	
ՍՈ.01.01.13թ						0.5		6.0						0.0	6.5
Շրջանառությ ուն 2013թ.	30059.5	31612.7			177.5	177.0	312.6	526.6			150.4	150.4	30700.0	32466.7	
ՍՈ.01.01.14թ		1553.2						220.0						0.0	1773.2

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից հիմնական միջոցներ	24257	24257	0
մն.արժ.	24257	24257	0
արժեքը	24257	24257	0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	2595.9	2594.1	-1.8
Նյութեր			0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ	2595.9	2593.7	-2.2
մն.արժ.	0	0	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր	0	0	0
որից հաշ. տրված կանխ.վճ.գծ.			0
հաշվ. գնորդ. և պատ. հետ			0
Հաշվ. սոց. ապահ. և ապահովության գծով			0
Հաշվարկներ անձնակազմի հետ			0
Հաշվարկներ անձնակազմի նետ նյութական վնասի հատուցման գծով			0
հաշվարկներ բյուջեի հետ			0
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
հաշվ տարբ. դեբիտ. հետ			0
դրամական միջոցներ, որից	0	0.4	0.4
դրամարկը			0
հաշվարկային հաշիվ		0.4	0.4
Հաշվեկշիռ	26852.9	26851.1	-1.8
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից՝	25077.9	25077.9	0
Լրացուցիչ կապիտալ	25077.9	25077.9	0
Հաշվետու տար. չօգ. զուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	1775	1773.2	-1.8
այդ թվում			0
հաշվարկ. մատակ. և կապալ. հետ		220	220
հաշվարկներ բյուջեի հետ	344.8	344.8	0
Հաշվ. սոց ապահ. և ապահով. գծ.			0
այդ թվում տույժեր և տուգանքներ			0
Հաշվարկներ անձնակազմի հետ եկամուտների վճարման գծով	1208.4	1208.4	0
հաշվարկներ տարբ. կրեդիտորների հետ	221.8		-221.8
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	0	0	0
գալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	26852.9	26851.1	-1.8

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

**Դրամական 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
Դրամական միջոցների տարեսկզբի մնացորդը	010	95.8	95.8	0.0
գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	29257.0	29257.0	0.0
Ապրանքների իրացումից	030			0.0
Ընթացիկ այլ ակտիվների իրացումից	040			0.0
Ստացված կանխավճարներից	050			0.0
Կարճաժամկետ ֆինանսական ներդրումների դիմաց հաշվարկված սկամուտներից	060			0.0
Գործառնական այլ գործունեությունից	070	1347.6	1347.6	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	30604.6	30604.6	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր				
Ձեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090			0.0
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100			0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	640.9	640.5	-0.4
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Վշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	30059.5	30059.5	0.0
Սոցիալական ապահովագրության և ապահովության նպատակով	140			0.0
Առհաշիվ տրված գումարներ	150			0.0
Վճարումներ քյուլտ	160			0.0
Գործառնական այլ գործունեության նպատակով	170			0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր	180	30700.4	30700.0	-0.4
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	-95.8	-95.4	0.4
Դրամական միջոցների մնացորդը ռազվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		0.0	0.4	0.4

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

Վայոց Ձորի մարզպետարանի ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝ Վ. Կարապետյանի, ներքին աուդիտոր՝ Ն. Կարապետյանի և ուսուցանվող աուդիտոր՝ Հ. Ավետիսյանի կողմից իրականացրեցինք «Հիվայի միջնակարգ դպրոց» պետական ոչ առևտրային կազմակերպության 2012-2013թ.թ.-ի բյուջետային տարվա ֆինանսական աուդիտ առ 01.01.2014թ. դրությամբ: Հաշվապահական հաշվեկշռի և ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման համար պատասխանատվություն է կրում կազմակերպության ղեկավարությունը: Մեր պարտականությունն է անցկացված աուդիտի արդյունքում արտահայտել կարծիք ֆինանսական հաշվետվությունների արժանահավատության վերաբերյալ: Աուդիտն անցկացրեցինք աուդիտի ազգային ստանդարտներին և գործնական փորձին համապատասխան: Այդ ստանդարտներով պահանջվում է աուդիտը պլանավորել և իրականացնել, որպեսզի ունենանք որջամիտ հավաստում, որ ֆինանսական հաշվետվությունները և հաշվապահական հաշվառման փաստաթղթավորումը և ձևակերպումները արժանահավատ են, էական խեղաթյուրումներից զերծ: Աուդիտորական աշխատանքները ներառում են նաև ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման ժամանակ կիրառված հաշվապահական հաշվառման սկզբունքները:

Մեր կողմից կատարվել է կազմակերպության հաշվապահական հաշվառման ուսումնասիրություն, ֆինանսական և գործառական 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 համադրեցինք գույքացուցակներով արտացոլված և առկա գույքը: Անհամապատասխանություններ չհայտնաբերեցինք:

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

Կազմակերպության ֆինանսական հաշվետվությունները կազմվել են սահմանված ձևով ֆինանսական հաշվետվությունների հիմունքների պահանջներին համապատասխան: Կազմակերպության ֆինանսական հաշվետվությունների տվյալների արժանահավատությունը գնահատվել է աուդիտի արդյունքներով, որն

արտահայտվել է աուդիտի հաշվետվության մեջ:

2012-2013թ.թ. ուսումնական տարում ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմում է ' 19.1 ժամ կամ 0.87 դրույք: 2013-2014թ.թ.-ին՝ 19.5 ժամ կամ 0.89 դրույք: Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 2013-2014թ.թ.-ին 2012-2013թ.թ. նկատմամբ աճման տենդենց է կրում:

Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:

Կազմակերպության առ 01.01.2014թ.-ի դրությամբ կրեդիտորական պարտքը կազմում է 1773.2 հազ.դրամ, դրամական մնացորդը՝ 0.4 հազ.դրամ: Դրամական մնացորդով ապահովված չէ 1772.8 հազ.դրամի կրեդիտորական պարտքը: 2014թ.-ի բյուջետային տարում կատարվել է հաստիքային միավորների վերանայում, որի արդյունքում ակնկալվում է 1912.4 հազ.դրամի տնտեսում: Տնտեսման արդյունքում հնարավորություն կստեղծվի մարելու կուտակված կրեդիտորական պարտքը:

Համաձայն «Ներքին աուդիտի մասին» ՀՀ օրենքի 2-րդ հոդվածի 2-րդ կետի նշված թերությունները վերացնելու համար տրվեց համապատասխան խորհրդատվություն:

Հանձնարարվեց դպրոցի տնօրենին՝

ա/ Ապահովել կրեդիտորական պարտքերի դրամական միջոցներով ապահովվածություն:

բ/Ապահովել ֆինանսական միջոցների արդյունավետ կառավարման, տնտեսող, օգտավետ գործառույթների առկայություն:

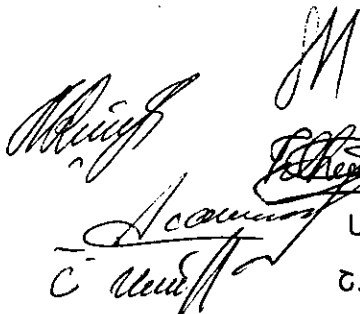
Հանձնարարականների կատարման վերաբերյալ մեկամսյա ժամկետում ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝

Ներքին աուդիտորներ՝

Դպրոցի տնօրեն՝

Հաշվապահ՝



Վ. Կարապետյան

Ն. Կարապետյան

Հ. Ավետիսյան

Ա. Ասատրյան

Շ. Սահրադյան