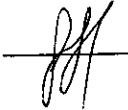


Հաստատում եմ  
Վայոց ձորի մարզպետարանի  
Ներքին աուդիտի բաժնի պետ

 Վ. Կարապետյան

**Ա Ո Ւ Դ Ի Տ Ի    Հ Ա Շ Վ Ե Տ Վ Ո Ւ Թ Յ Ո Ւ Ն**

26.08.2014թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 20.08.2014թ.-ի թիվ 75 կարգադրությունը, «Հեղեայի հիմնական դպրոց» ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2012- 2013թ.թ.-ի գործունեության ներքին աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի պետ Վ.Կարապետյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին դպրոցի տնօրեն՝ Զ.Սաղաթեյանը, հաշվապահ Ա.Գրիգորյանը:

**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.

**Ընդհանուր տվյալներ**

**Աշխատանքը կատարեց Վ.Կարապետյանը: Ունի բարձրագույն տնտեսագիտական կրթություն,աուդիտի իրականացման աշխատանքային փորձ:**

Հեղեայի հիմնական դպրոց «Հանրակրթական ուսումնական հաստատություն.» Պետական ոչ Առևտրային կազմակերպություն գ. **Հեղեա.Գործունեության նպատակը՝ աշակերտների հանրակրթական ուսուցում**

**2012 թ.-ի սեպտեմբերի1-ի դրությամբ՝ըստ տարիֆիկացիայի՝**

-դասարանների թիվը-4.5:

-աշակերտների թիվը-20:

-աշակերտների միջին խտությունը-5:

Տարրական դպրոց 1.5 դասարան, աշակերտների թիվը 6 , միջին խտությունը 2:

Միջին դպրոց 3դասարան, աշակերտների թիվը 14, միջին խտությունը 5:

Աշխատողների թվաքանակը 17, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 10 , մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 6, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 7,վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 5.5:

Ընդամենը դրույքների թիվը 11.5:

Լուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 13.1 ժամ կամ 0.59 դրույք :

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

-դասարանների թիվը-4:

-աշակերտների թիվը-13:

-աշակերտների միջին խտությունը 3:

Տարրական դպրոց 1 դասարան, աշակերտների թիվը 5, միջին խտությունը 5:

Միջին դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 8, միջին խտությունը 2:

Աշխատողների թվաքանակը 15, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 8, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 5.4, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 7, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 6.5:

Ընդամենը դրույքների թիվը 11.9 :

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 15 ժամ կամ 0.68 դրույք:

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       | 6              | 5      | X       | 14          | 8      | X       |            |        | X       |          |
| 2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի         | 6              | 5      | X       | 14          | 8      | X       |            |        | X       |          |
| 3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների            | 6              | 5      | X       | 14          | 8      | X       |            |        | X       |          |
| 4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/ | 111235         | 111235 |         | 111235      | 111235 |         |            |        |         |          |
| 5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ. դրամ/       | 355.3          | 177.7  | 533.0   | 987.9       | 493.9  | 1481.78 |            |        | 0.0     | 2014.8   |
| 6. Պահպանման ծախսեր/հազ. դրամ/                | X              | X      |         | X           | X      |         | X          | X      |         | 16876    |
| 7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում                | X              | X      |         | X           | X      |         | X          | X      |         |          |
| 8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում                   | X              | X      |         | X           | X      |         | X          | X      |         | -2890.8  |
| 9. Ընդամենը ֆինանսավորում                     | X              | X      |         | X           | X      |         | X          | X      |         | 16000.0  |
| Ըստ աուդիտի 3*4                               | 355.3          | 177.7  | 533.0   | 987.9       | 493.9  | 1481.78 |            |        | 0.0     | 2014.8   |
| 6. Պահպանման ծախսեր                           | X              | X      |         | X           | X      |         | X          | X      |         | 16876    |
| Այլ լրացուցիչ ավելացում                       | X              | X      |         | X           | X      |         | X          | X      |         | -2890.8  |
| 8. Ընդամենը ֆինանսավորում                     | X              | X      |         | X           | X      |         | X          | X      |         | 16000.0  |
| Շեղում/ավելի ֆինանս. +, պակաս ֆինանս. -/      | X              | X      |         | X           | X      |         | X          | X      |         | 0.0      |

Ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի տարրական և միջին դպրոցների աշակերտների միջին թիվը կազմել է համապատասխանաբար՝ 6 և 12 աշակերտ:

Ըստ ձեռք բերած տվյալների ոհսկը և ներքին վերահսկողությունը գնահատելու համար հիմք ենք ընդունել ԵՌԻՍԿԵՐԻ ԿԱՌԱՎԱՐՈՒՄ ստանդարտը: Հաշիվների մնացորդների և գործառնությունների դասերի 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 ոհսկի նախնական գնահատումը թույլ է տալիս եզրահանգելու, որ կազմակերպության հաշվապահական հաշվառումը բավարար է գործել, ներքին վերահսկողության համակարգը՝ նույաես բավարար:

« պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2012թ.

հազ.դրամ

| Անվանումը                                    | Նախատեսված | Ֆինանս. | Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ. | Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի | Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ. | Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի | Շեղում |
|--|------------|---------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|------------------------|--------|
| Ընդամենը ֆինանսավորում                       | 16839.2    | 16837.2 | 16414.2                   | 16414.2                   | 16446.9                 | 16446.9                | -392.3 |
| Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված | 16076.5    | 16074.5 | 16414.2                   | 16414.2                   | 16446.9                 | 16446.9                | 370.4  |
| Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ       | 13156.8    |         | 13156.8                   | 13156.8                   | 13156.8                 | 13156.8                | 0      |
| Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ                | 2567.1     |         | 2567.1                    | 2567.1                    | 2600.4                  | 2600.4                 | 33.3   |
| Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից | 352.6      |         | 690.3                     | 690.3                     | 689.7                   | 689.7                  | 337.1  |
| գրասենյակային նյութեր և հագուստ              |            |         | 78                        | 78                        | 78                      | 78                     | 78     |
| Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր              |            |         |                           |                           |                         |                        | 0      |
| Հատուկ նպատակային նյութեր                    |            |         |                           |                           |                         |                        | 0      |
| գործառնական և բանկ.ծառ.ծախսեր                | 16.4       |         | 16.4                      | 16.4                      | 16.4                    | 16.4                   | 0      |
| ներքին գործողումներ                          |            |         | 50.6                      | 50.6                      | 50.6                    | 50.6                   | 50.6   |
| Կապի ծառայության վճարներ                     |            |         | 86                        | 86                        | 84.9                    | 84.9                   | 84.9   |
| Այլ ծախսեր                                   | 146.2      |         | 146.2                     | 146.2                     | 146.2                   | 146.2                  |        |
| Կոմունալ ծառայությունների վճար               | 190        | 0       | 190                       | 190                       | 190.5                   | 190.5                  | 0.5    |
| Էլ. էներգիայի ծախսեր                         | 190        |         | 190                       | 190                       | 190.5                   | 190.5                  | 0.5    |
| Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր                  |            |         |                           |                           |                         |                        | 0      |
| Ջրնուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.            |            |         |                           |                           |                         |                        | 0      |
| նպաստ  |            |         |                           |                           |                         |                        | 0      |
| Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.                 |            |         | 123.1                     | 123.1                     | 123.1                   | 123.1                  | 123.1  |
| Բանկի տոկոս                                  |            |         |                           |                           |                         |                        | 0      |
| տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.         | 762.7      | 762.7   |                           |                           |                         |                        | -762.7 |
| Այլ ծրագրեր                                  |            |         |                           |                           |                         |                        | 0      |





| Ակտիվ  | Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության | Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի | Շեղում |
|--|---------------------------------------|---------------------------------|--------|
| Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից                                 | 780.4                                 | 780.4                           | 0      |
| հիմնական միջոցներ  |                                       |                                 | 0      |
| մն.արժ.  | 780.4                                 | 780.4                           | 0      |
| արժեքը   | 780.4                                 | 780.4                           | 0      |
| մաշվածություն  |                                       |                                 | 0      |
| Ընթացիկ ակտիվներ որից                                    | 200                                   | 200                             | 0      |
| կյուրներ   | 200                                   | 200                             | 0      |
| փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ                           |                                       |                                 | 0      |
| մն.արժ.  | 0                                     | 0                               | 0      |
| արժեքը   |                                       |                                 | 0      |
| մաշվածություն  |                                       |                                 | 0      |
| կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր                                 | 16.3                                  | 19.8                            | 3.5    |
| որից հաշ. տրված կանխ.վճ.զծ.                              |                                       |                                 | 0      |
| հաշվ. գնորդ. և պատ. հետ                                  | 16.3                                  | 19.8                            | 3.5    |
| 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                                    |                                       |                                 | 0      |
| դրամական կանխ. միջոցներ, որից                            | 525.5                                 | 525.5                           | 0      |
| դրամարկղ   |                                       |                                 | 0      |
| հաշվարկային հաշիվ  | 525.5                                 | 525.5                           | 0      |
| Հաշվեկշիռ  | 1522.2                                | 1525.7                          | 3.5    |
| Պասիվ  |                                       |                                 | 0      |
| Սեփական կապիտալ որից՝                                    | 1521.5                                | 1525                            | 3.5    |
| Լրացուցիչ կապիտալ  | 1521.5                                | 1525                            | 3.5    |
| Հաշվետու տար. չօգ. զուտ շահ.                             |                                       |                                 | 0      |
| և՛ախ. կար. չօգ. զուտ շահ.                                |                                       |                                 | 0      |
| Եկամ. վերաբ. շնորհ.                                      |                                       |                                 | 0      |
| Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր                                |                                       |                                 | 0      |
| 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       | 0.7                                   | 0.7                             | 0      |
| հաշվարկներ տարբ. կրեդիտորների հետ                        |                                       |                                 | 0      |
| հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ                           |                                       |                                 | 0      |
| Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից                            | 0                                     | 0                               | 0      |
| գալիք ժաման. եկամուտներ                                  |                                       |                                 | 0      |
| Հաշվեկշիռ  | 1521.5                                | 1525                            | 3.5    |

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 | 423.0            | 423.0                         | 0.0    |
| Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր                  |     |                  |                               |        |
| Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից                       | 020 | 16378.5          | 16378.5                       | 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 |                  |                               | 0.0    |
| Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր                            | 080 | 16378.5          | 16378.5                       | 0.0    |
| Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր                    |     |                  |                               |        |
| Չեղք բերված արտադրական պաշարների դիմաց                                    | 090 | 65.0             | 65.0                          | 0.0    |
| Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց  | 100 |                  |                               | 0.0    |
| Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց                    | 110 | 271.4            | 271.4                         | 0.0    |
| Տրված կանխավճարներ  | 120 |                  |                               | 0.0    |
| Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց                         | 130 | 15830.6          | 15830.6                       | 0.0    |
| Սոցիալական ապահովագրության և ապահովության նպատակով                        | 140 |                  |                               | 0.0    |
| Առհաշիվ տրված գումարներ   | 150 |                  |                               | 0.0    |
| Վճարումներ բյուջե   | 160 |                  |                               | 0.0    |
| Գործառնական այլ գործունեության նպատակով                                   | 170 | 109.0            | 109.0                         | 0.0    |
| Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր                              | 180 | 16276.0          | 16276.0                       | 0.0    |
| Գործառնական գործունեությունից զրոտ դրամական հոսքեր                        | 190 | 102.5            | 102.5                         | 0.0    |
| Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ |     | 525.5            | 525.5                         | 0.0    |

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 աուդիտորական խումբը՝ խմբի ղեկավար՝ Վ.Կարապետյանս, աուդիտի ենթարկեցի Ձեղեյի հիմնական դպրոց <<Հանրակրթական ուսումնական հաստատություն>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպության 2012թ.-2013թ.-ի ֆինանսատնտեսական 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 աուդիտի ազգային ստանդարտներին և գործնական փորձին համապատասխան: Այդ ստանդարտներով պահանջվում է, որ 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 պահանջման ուսումնասիրություն: Իրականացված աուդիտորական աշխատանքների արդյունքները բավարար հիմք են հանդիսանում մեր կարծիքն արտահայտելու համար:

Կազմակերպության գործունեությունը համապատասխանում է հաշվապահական հաշվառման վարման և ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման հիմունքների պահանջներին: Կազմակերպության ֆինանսական հաշվետվությունների տվյալների արժանահավատությունը գնահատվել է աուդիտի արդյունքներով, որը արտահայտվել է աուդիտի հաշվետվության մեջ:

Առ 01.01.2014թ.-ի դրությամբ դրամական միջոցները կազմում են 525.5 հազ.դրամ, կրեդիտորական պարտքը՝ 0.7 հազ.դրամ, դեբիտորական պարտքը՝ 19.8 հազ.դրամ:

**Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:** Գրասենյակային նյութեր և հագուստ հոդվածով նախահաշվային գումարից ավել է ծախսվել 15.0 հազ.դրամ, ներքին գործուղումներ և շրջագայություններ հոդվածով՝ 8.0 հազ.դրամ: 2011-2012թթ. ուսումնական տարվա 3-րդ դասարանի դասամատյանում բացակայում է սովորողի ընդունման վերաբերյալ տվյալները, իսկ 2012-2013թթ. ուսումնական տարվա 9-րդ դասարանի դասամատյանում՝ սովորողների վերաբերյալ բոլոր տվյալները:

2012-2013թ.թ. ուսումնական տարում ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմում է 13.1 ժամ կամ 0,59 դրույք, 2013-2014թ.թ-ին՝ 15 ժամ կամ 0.68 դրույք.

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

**Հանձնարարվեց դպրոցի տնօրենին՝**

ա/ Թույլ չտալ նախահաշվով նախատեսված գումարներից ավել ծախսումներ:

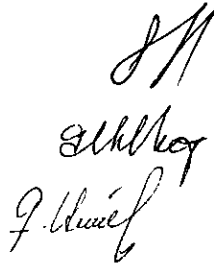
բ/ Ապահովել դասամատյանների լրացումները ժամանակին և ճիշտ:

Հանձնարարականի կատարման վերաբերյալ ներկայացնել տեղեկատվություն:

Առդիտորական խմբի ղեկավար՝

Դպրոցի տնօրեն՝

Հաշվապահ՝



Վ. Կարապետյան

Ջ. Սահաքեյան

Ա. Գրիգորյան