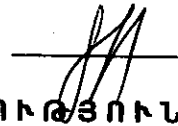


Հաստատում եմ
Վայոց ձորի մարզպետարանի
Ներքին աուդիտի բաժնի պետ



Վ. Կարապետյան

ԱՈՒԴԻՏԻ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

01.09.2014թ.

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, «Հորբատեղի հիմնական դպրոց» ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2012- 2013թ.թ.-ի գործունեության ներքին աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի պետ Վ.Կարապետյանը կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին դպրոցի տնօրեն՝ Մ.Սարգսյանը, հաշվապահ Ա.Խաչատրյանը:

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 քարծրագույն տնտեսագիտական կրթություն, աուդիտի իրականացման աշխատանքային փորձ:

Հորբատեղի հիմնական դպրոց «Հանրակրթական ուսումնական հաստատություն.» Պետական ոչ Առևտրային կազմակերպություն գ. Հորբատեղ. Գործունեության նպատակը՝ աշակերտների հանրակրթական ուսուցում

2012 թ.-ի սեպտեմբերի 1-ի դրությամբ՝ ըստ տարի ֆիկացիայի՝

-դասարանների թիվը-7:

-աշակերտների թիվը-31:

-աշակերտների միջին խտությունը-4:

Տարրական դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 15, միջին խտությունը 5:

Միջին դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 16, միջին խտությունը 4:

Աշխատողների թվաքանակը 19, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 11, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 9.1, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 8, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 8.5:

Ընդամենը դրույքների թիվը 17.6:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 18.2 ժամ կամ 0.83 դրույք :

2013 թ.-ի սեպտեմբերի 1-ի դրությամբ՝ ըստ տարի ֆիկացիայի

-դասարանների թիվը-7:

-աշակերտների թիվը-28:

-աշակերտների միջին խտությունը 4:

Տարրական դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 13, միջին խտությունը 4:

Միջին դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 15, միջին խտությունը 4:

Աշխատողների թվաքանակը 20 , մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 12, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 8.9, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 8, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 8.5:

Ընդամենը դրույքների թիվը 17.4 :

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 16.4 ժամ կամ 0.75 դրույք:

2.Ֆինանսատնտեսական բնույթի տեղեկատվություններում արտահայտված տվյալների արժանահավատության ստուգում:

Ըստ ձեռք բերած տվյալների ոհսկը և ներքին վերահսկողությունը գնահատելու համար հիմք ենք ընդունել «ՈՒՍԿԵՐԻ 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՝ նույապես բավարար:

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.01.01.12բ | | | | | 35.9 | | 10.8 | | | | | | 46.7 | 0.0 |
| Շրջանառութ յուն 2012թ | 18383.9 | 18383.9 | 3562.7 | 3562.7 | 111.4 | 78.9 | 121.1 | 131.5 | | | 1230.0 | 1230.0 | 23409.1 | 23387.0 |
| ՄՈ.01.01.13բ | | | | | 68.4 | | 0.4 | | | | | | 1.4 | |
| Շրջանառութ յուն 2013թ | 22964.2 | 22964.2 | | | 75.3 | 75.3 | 116.4 | 116.8 | | | 1061.7 | 1061.7 | 24217.6 | 24218.0 |
| ՄՈ.01.01.14բ | | | | | 68.4 | | 0.0 | 0.0 | | | | | 68.4 | |

Հաշվապահական հաշվեկշիռ
առ. 01.01.2013թ. - առ 01.01.2014թ..

Ձև N 1

հազ.դրամ

| Ակտիվ | Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության | Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի | Շեղում |
|--|---------------------------------------|---------------------------------|--------------|
| Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից | 33782.4 | 33782.4 | 0 |
| հիմնական միջոցներ | | | 0 |
| մն.արժ. | 33782.4 | 33782.4 | 0 |
| արժեքը | 33782.4 | 33782.4 | 0 |
| մաշվածություն | | | 0 |
| Ընթացիկ ակտիվներ որից | 683.5 | 683.5 | 0 |
| Նյութեր | 683.5 | 683.5 | 0 |
| փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ | | | 0 |
| մն.արժ. | 0 | 0 | 0 |
| արժեքը | | | 0 |
| մաշվածություն | | | 0 |
| կարծաժամ. դեբիտ. պարտքեր | 0 | 68.4 | 68.4 |
| որից հաշ. տրված կանխ.վճ.գծ. | | | 0 |
| հաշվ. գնորդ. և պատ. հետ | | 68.4 | 68.4 |
| 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 կան միջոցներ, որից | 244 | 244 | 0 |
| դրամարկդ | | | 0 |
| հաշվարկային հաշիվ | 244 | 244 | 0 |
| Հաշվեկշիռ | 34709.9 | 34778.3 | 68.4 |
| Պասիվ | | | 0 |
| Սեփական կապիտալ որից՝ | 34709.9 | 34812.5 | 102.6 |
| Լրացուցիչ կապիտալ | 34709.9 | 34812.5 | 102.6 |
| Հաշվետու տար. չօգ. զուտ շահ. | | | 0 |
| Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ. | | | 0 |
| Եկամ. վերաբ. շնորհ. | | | 0 |
| Կարծ. 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 |
| հաշվարկներ տարբ. կրեդիտորների հետ | | | 0 |
| հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ | | | 0 |
| Կարծ. ժամկ. այլ պասիվներ որից | 0 | 0 | 0 |
| գալիք ժաման. եկամուտներ | | | 0 |
| Հաշվեկշիռ | 34709.9 | 34812.5 | 102.6 |

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 01.01.2014

Ձև N 4
հազ.դրամ

| Ցուցանիշների անվանումը | Տող | Գումարն ըստ հաշ. | Գումարն ըստ աուդիտի տվյալների | Շեղում |
|---|-----|------------------|-------------------------------|--------|
| Դրամական միջոցների տարեսկզբի մնացորդը | 010 | 518.6 | 518.6 | 0.0 |
| Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր | | | | |
| Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից | 020 | 23943.0 | 23943.0 | 0.0 |
| Ապրանքների իրացումից | 030 | | | 0.0 |
| Ընթացիկ այլ ակտիվների իրացումից | 040 | | | 0.0 |
| Ստացված կանխավճարներից | 050 | | | 0.0 |
| Կարճաժամկետ ֆինանսական ներդրումների դիմաց հաշվարկված եկամուտներից | 060 | | | 0.0 |
| Գործառնական այլ գործունեությունից | 070 | | | 0.0 |
| Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր | 080 | 23943.0 | 23943.0 | 0.0 |
| Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր | | | | |
| Չեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց | 090 | 97.3 | 97.3 | 0.0 |
| Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց | 100 | | | 0.0 |
| Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց | 110 | 997.5 | 997.5 | 0.0 |
| Տրված կանխավճարներ | 120 | | | 0.0 |
| Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց | 130 | 22964.2 | 22964.2 | 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 | 158.6 | 158.6 | 0.0 |
| Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր | 180 | 24217.6 | 24217.6 | 0.0 |
| Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր | 190 | -274.6 | -274.6 | 0.0 |
| Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ | | 244.0 | 244.0 | 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 Հորբատեղի հիմնական դպրոց <<Անրակրթական 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 հաշվեկշիռի 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 գործառական 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, որն արտահայտվել է աուդիտի հաշվետվության մեջ:

Առ 01.01.2014թ.-ի դրությամբ դրամական միջոցները կազմում են 244 հազ.դրամ, կրեդիտորական պարտքը՝ հազ.դրամ, դեբիտորական պարտքը՝ 68.4 հազ.դրամ:

Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:

2012-2013թ.թ. ուսումնական տարում ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմում է 18.2 ժամ կամ 0,83 դրույք, 2013-2014թ.թ-ին՝ 16.4 ժամ կամ 0.75 դրույք: Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը նվազման տենդենց է կրում:


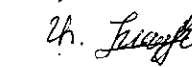
Համաձայն «Ներքին աուդիտի մասին» ՀՀ օրենքի 2-րդ հոդվածի 2-րդ կետի նշված թերությունները վերացնելու համար տրվեց համապատասխան խորհրդատվություն:


Հանձնարարվեց դպրոցի տնօրենին՝

ա/ Ապահովել ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը սահմանված նորմաներում:

Հանձնարարականի կատարման վերաբերյալ ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝

Դպրոցի տնօրեն՝ 
Հաշվապահ՝ 

 Վ. Կարապետյան
Մ.Սարգսյան
Ա.Խաչատրյան