


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

08.09.2014թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 02.09.2014թ.-ի թիվ 81 կարգադրությունը, «Հերմոնի 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՝ Ժ.Խաչատրյանը, հաշվապահ Հ.Վարդանյանը:

### 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:**

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

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

- դասարանների թիվը-6:

- աշակերտների թիվը-24:

- աշակերտների միջին խտությունը-4:

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

Միջին դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 11, միջին խտությունը 3:

Աշխատողների թվաքանակը 20, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 10, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 7.5, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 10, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 7.5:

Ընդամենը դրույքների թիվը 15:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 16.5 ժամ կամ 0.75 դրույք :

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

- դասարանների թիվը-6:

- աշակերտների թիվը-22:

- աշակերտների միջին խտությունը 4:

Տարրական դպրոց 3.5 դասարան, աշակերտների թիվը 15, միջին խտությունը 4:

Միջին դպրոց 2.5 դասարան, աշակերտների թիվը 7, միջին խտությունը 2:

Աշխատողների թվաքանակը 18, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 9, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 7.2, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 9, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 7.5:

Ընդամենը դրույքների թիվը 14.7 :

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 17.7 ժամ կամ 0.80 դրույք:

**2. Ֆինանսատնտեսական բնույթի տեղեկատվություններում արտահայտված տվյալների արժանահավատության ստուգում:**

Ըստ ձեռք բերած տվյալների ուսկը և ներքին վերահսկողությունը գնահատելու համար հիմք ենք ընդունել **ՕՌԻՍԿԵՐԻ 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 ուսկի նախնական գնահատումը թույլ է տալիս եզրահանգելու, որ կազմակերպության հաշվապահական հաշվառումը անբավարար է գործել, ներքին վերահսկողության համակարգը՝ 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	19688.9	19689	19512	19512	19512	19507.7	-181.2
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	19660	19660.1	19512	19512	19512	19507.7	-152.3
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	15253.1		15162.5	15162.5	15162.5	15162.5	-90.6
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ	2975.4		2913.6	2913.6	2913.6	2913.6	-61.8
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	1431.5		1435.9	1435.9	1435.9	1431.6	0.1
գրասենյակային նյութեր և հագուստ	118.9		118.9	118.9	118.9	118.9	0
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	80		80	80	80	80	0
Հատուկ նպատակային նյութեր	30		30	30	30	30	0
գործառնական և բանկ.ծառ.ծախսեր			29.9	29.9	29.9	29.9	29.9
ներքին գործողումներ	50		50	50	50	50	0
Կապի ծառայության վճարներ	34.6		34.6	31	34.6	37	2.4
Այլ ծախսեր	136		135	126.6	135	126.6	
Կոմունալ ծառայությունների վճար	960	0	935.5	947.5	935.5	937.2	-22.8
Էլ. էներգիայի ծախսեր	60		35.5	47.5	35.5	37.2	-22.8
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր	900		900	900	900	900	0
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
նպաստ							0
Ընդհանուր բևույթի այլ ծառայ.	52		52	52	52	52	0
Բանկի տոկոս							0
տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.	28.9	28.9					-28.9
Այլ ծրագրեր							0



Դեբիտորների և Կրեդիտորների հաշվառման աղյուսակ

	Աշխատավարձ և դրան հավ. այլ վճար.		Սոց ապահ. վճարներ		Կապի ծառայուք.		Էլ էներգ. ծախսեր.		Գազ		Այլ Դեբիտ. և Կրեդիտ պարտքեր		Ընդամենը	
	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
Մճ.01.01.12բ								7.2					0.0	7.2
Շրջանառութ յուն 2012բ	15162.5	15162.5	2913.6	2913.6	31.0	37.0	47.5	37.2			1357.4	1357.4	19512.0	19507.7
Մճ.01.01.13բ						6.0	3.1						3.1	
Շրջանառութ յուն 2013բ	18372.4	18372.4			56.0	43.6	34.7	46.8			1297.1	1297.1	19760.2	19759.9
Մճ.01.01.14բ					6.4			9.0					6.4	9.0

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	1723.4	1723.4	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	1723.4	1723.4	0
արժեքը	1723.4	1723.4	0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	279.6	279.6	0
Նյութեր	279.6	279.6	0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.	0	0	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր	0	7	7
որից հաշ. տրված կանխ.վճ.գծ.			0
հաշվ. գնորդ. և պատ. հետ		7	7
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	23.4	23.4	0
դրամարկդ			0
հաշվարկային հաշիվ	23.4	23.4	0
<b>Հաշվեկշիռ</b>	<b>2026.4</b>	<b>2033.4</b>	<b>7</b>
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից՝	2026.4	2024.4	-2
Լրացուցիչ կապիտալ	2026.4	2024.4	-2
Հաշվետու տար. չօգ. զուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր		9	9
այդ թվում			0
հաշվարկ. մատակ. և կապալ. հետ		9	9
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
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	0	0	0
գալիք ժաման. եկամուտներ			0
<b>Հաշվեկշիռ</b>	<b>2026.4</b>	<b>2033.4</b>	<b>7</b>

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	176.9	176.9	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	19606.7	19606.7	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	19606.7	19606.7	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր				
Ձեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090	185.0	185.0	0.0
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100			0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	1056.7	1056.7	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	18372.4	18372.4	0.0
Սոցիալական ապահովագրության և ապահովության նպատակով	140			0.0
Առհաշիվ տրված գումարներ	150			0.0
Վճարումներ քյուլցե	160			0.0
Գործառնական այլ գործունեության նպատակով	170	146.1	146.1	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր	180	19760.2	19760.2	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	-153.5	-153.5	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		23.4	23.4	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 աշխատակազմի աուդիտի բաժնի պետ՝ Վ.Կարապետյանս, աուդիտի

ենթարկեցի Հերմոնի 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 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 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 23.4 հազ.դրամ, կրեդիտորական պարտքը՝ 9 հազ.դրամ, դեբիտորական պարտքը՝ 6.9 հազ.դրամ: 2012-2013թ.թ. ուսումնական տարում ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմում է 16.5 ժամ կամ 0,75 դրույք, 2013-2014թ.թ-ին՝ 17.7 ժամ կամ 0.80 դրույք: Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը աճման տենդենց է կրում:

**Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:** Հաշվապահական հաշվառման մեջ առկա են շրջանառության, հաշիվների հաշվառման և մնացորդների անհամապատասխանություններ: Դեբիտորներ և կրեդիտորներ հաշվետվությամբ արտահայտված չեն դեբիտորական և կրեդիտորական պարտքերը: Հիմնարկի կատարած ծախսերի և բյուջետային պարտքերի մասին հաշվետվության մեջ սխալ են արտացոլված կապի ծառայության և էներգետիկ ծառայության դրամարկղային և փաստացի ծախսերը: Ներքին վերահսկողությունը հաշվետվությունների արժանահավատ կազմելու մասով չի գործում: Համաձայն <<Ներքին աուդիտի մասին >> << օրենքի 2-րդ հոդվածի 2-րդ կետի նշված թերությունները, խախտումները վերացնելու համար տրվեց համապատասխան խորհրդատվություն:

**Հանձնարարվեց դպրոցի տնօրենին՝**



ա/ Ապահովել պատշաճ ներքին վերահսկողություն, հաշվապահական, ֆինանսական հաշվետվությունները կազմել ճիշտ և արժանահավատ:

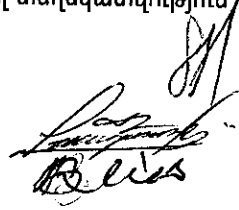
բ/ Ապահովել հաշվապահական հաշվառում «Հաշվապահական հաշվառման մասին» ՀՀ օրենքի պահանջներին համապատասխան:

Հանձնարարականի կատարման վերաբերյալ ներկայացնել տեղեկատվություն 1-ամսյա պարբերականությամբ:

Աուդիտորական խմբի ղեկավար՝

Դպրոցի տնօրեն՝

Հաշվապահ՝



Վ. Կարապետյան

Ժ. Խաչատրյան

Հ. Վարդանյան