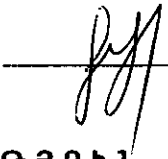


Հաստատում եմ
Վայոց ձորի մարզպետարանի
Ներքին աուդիտի բաժնի պետ

 Վ. Կարապետյան

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

30.09.2014թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 25.09.2014թ.-ի թիվ 94 կարգադրությունը, «Սալլիի հիմնական դպրոց» ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2012- 2013թ.թ.-ի գործունեության ներքին աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի բաժնի գլ.մասնագետներ՝ Ն.Կարապետյանի և Հ.Ավետիսյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին դպրոցի տնօրեն՝ Մ. Հովակիմյանը և հաշվապահ՝ Ա.Համբարձումյանը:

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.

Աշխատանքը կատարեցին՝ Ն.Կարապետյանը և Հ.Ավետիսյանը: Ոին են բարձրագույն տնտեսագիտական կրթություն, ֆինանսական վերահսկողության փորձ, ներքին աուդիտորի երկու տարվա աշխատանքային փորձ:

«Սալլիի հիմնական դպրոց» Պետական ոչ Առևտրային կազմակերպություն գ.Սալլի:

Գործունեության նպատակը՝ աշակերտների հանրակրթական ուսուցում:

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

- դասարանների թիվը- 4.5:
- աշակերտների թիվը- 19:
- աշակերտների միջին խտությունը- 4.2:

Տարրական դպրոց 2.5 դասարան, աշակերտների թիվը 10, միջին խտությունը 4:

Միջին դպրոց 2 դասարան, աշակերտների թիվը 9, միջին խտությունը 4.5:

Աշխատողների թվաքանակը 19, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 11, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 5.8 վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 8, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 8.75:

Ընդամենը դրույքների թիվը 14.55:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 11.7 ժամ կամ 0.53 դրույք :

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

- դասարանների թիվը- 5:
- աշակերտների թիվը- 17:
- աշակերտների միջին խտությունը- 3.4:

Տարրական դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 10, միջին խտությունը 3.3:

Միջին դպրոց 2 դասարան, աշակերտների թիվը 7, միջին խտությունը 3.5:

Աշխատողների թվաքանակը 18, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 9, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 6.1, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 9, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 8.25:

Ընդամենը դրույքների թիվը 14.35:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 15 ժամ կամ 0.68 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	6	10	X	14	10	X			X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	6	10	X	13	9	X			X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	6	10	X	14	9	X			X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	106290	106290		106290	106290					
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ. դրամ/	393.3	196.7	590.0	937.1	468.5	1405.6			0.0	1995.6
6. Պահպանման ծախսեր/հազ. դրամ/	X	X		X	X		X	X		16708
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		2419.4
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		16284.2
Ըստ աուդիտի 3*4	393.3	196.7	590.0	937.1	468.5	1405.6			0.0	1995.6
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		16708
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		-2419.4
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		16284.2
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՝ 7 և 12 աշակերտ:

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	10	10	X	9	7	X			X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	10	10	X	9	7	X			X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	10	10	X	9	7	X			X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	111235	111235		111235	111235					
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ. դրամ/	592.2	296.1	888.3	658.6	329.3	987.86			0.0	1876.2
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		1749.5
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		17002.7
Ըստ աուդիտի 3*4	592.2	296.1	888.3	658.6	329.3	987.86			0.0	1876.2
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		16876
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		-1749.5
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		17002.7
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՝ 10 և 8 աշակերտ:

Կազմակերպությունում ռիսկի գնահատումը և ներքին վերահսկողությունը

Ըստ ձեռք բերած տվյալների ռիսկը և ներքին վերահսկողությունը գնահատելու համար հիմք ենք ընդունել ԾՌԻՍԿԵՐԻ 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 ռիսկի նախնական գնահատումը թույլ է տալիս եզրահանգելու, որ կազմակերպության հաշվապահական հաշվառումը բավարար է գործել, ներքին վերահսկողության համակարգը՝ նույաես բավարար:

« պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2012թ.

Անվանումը	Նախատեսված	Ֆինանս.	հազ.դրամ				
			Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	17290.2	17290.2	17089.6	17089.6	17131.2	16995.2	-295
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	16284.2	16284.2	17089.6	17089.6	17131.2	16995.2	711
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	13414.2		13527.9	13527.8	13527.9	13527.8	113.6
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ	2870		2983.2	2983.2	2983.2	2883.2	13.2
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	0		578.5	578.6	620.1	584.2	584.2
Գլխավոր նյութեր և հագուստ			90	130	90	130	130
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր							0
Հատուկ նպատ. նյութեր			15	15	15	15	15
Այլ ծախսեր							0
Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր			19	19	19	19	19
Ներքին գործուղումներ							0
Կապի ծառայության վճարներ			98.8	98.8	103.4	103.4	103.4
Կոմունալ ծառայությունների վճար	0		193.7	153.8	230.7	154.8	154.8
Էլ. էներգիայի ծախսեր			193.7	153.8	230.7	154.8	154.8
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր							0
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Նպաստ							0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.			162	162	162	162	162
Բանկի տոկոս							0
Տարեկան դրամ. միջոցների ազատ մնաց.	1006	1006					0
Այլ ծրագրեր							0

«Ատեսական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2013թ.

հազ.դրամ

Անվանումը	Նախատեսված	Ֆինանս.	Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ ատոլիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ ատոլիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	17620.3	17620.3	16985	16985.1	16943.4	16942.6	-677.7
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	17002.7	17002.7	16985	16985.1	16943.4	16942.6	-60.1
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	16730.2		16502.9	16502.9	16502.9	16502.9	-227.3
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	272.5		482.1	482.2	440.5	439.7	167.2
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	45		45	45	45	45	0
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր			49	49	49	49	49
Հատուկ նպատ. նյութեր	50		35	35	35	35	
Այլ ծախսեր (տեղեկատվական)			13.6	13.6	13.6	13.6	13.6
Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր	13		12.6	12.6	12.6	12.6	-0.4
Ներքին գործուղումներ							0
Կապի ծառայության վճարներ	70		64.3	64.3	59.7	59.7	-10.3
Կոմունալ ծառայությունների վճար	94.5		240	240.1	203	202.2	107.7
Էլ. էներգիայի ծախսեր	94.5		240	240.1	203	202.2	107.7
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր							0
Ջրնուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Նպաստ							0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.			22.6	22.6	22.6	22.6	22.6
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.	200.6	200.6					0
Այլ ծրագրեր	417	417					0

Դեբիտորների և Կրեդիտորների հաշվառման աղյուսակ

հազ.դրամ

	Աշխատավարձ և դրամ 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
Սն.01.01.12բ.				100.0				36.9					0.0	136.9
Շրջանառություն 2012թ.	13527.8	13527.8	2983.2	2883.2	98.8	103.4	153.8	154.8			326.0	326.0	17089.6	16995.2
Սն.01.01.13բ.						4.6		37.9					0.0	42.5
Շրջանառություն 2013թ.	16502.9	16502.9			64.3	59.7	240.1	202.2			177.8	177.8	16985.1	16942.6
Սն.01.01.14բ.													0.0	0.0

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	840	840	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	840	840	0
արժեքը	840	840	0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	877.4	877.4	0
Նյութեր	242.2	242.2	0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.	0	0	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կործաժամ. 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 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	635.2	635.2	0
դրամարկը			0
հաշվարկային հաշիվ	635.2	635.2	0
Հաշվեկշիռ	1717.4	1717.4	0
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից`	1717.4	1717.4	0
Լրացուցիչ կապիտալ	1717.4	1717.4	0
Հաշվետու տար. չօգ. զուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	0	0	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
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	0	0	0
գալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	1717.4	1717.4	0

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	200.6	200.6	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	17002.7	17002.7	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	417.0	417.0	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	17419.7	17419.7	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր				
Չեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090			0.0
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100			0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	482.2	482.2	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	16502.9	16502.9	0.0
Սոցիալական ապահովագրության և ապահովության նպատակով	140			0.0
Առհաշիվ տրված գումարներ	150			0.0
Վճարումներ քյուլտե	160			0.0
Գործառնական այլ գործունեության նպատակով	170			0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր	180	16985.1	16985.1	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	434.6	434.6	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		635.2	635.2	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 ներքին աուդիտի բաժնի գլխավոր մասնագետներ՝ Ն. Կարապետյանս և Հ. Ավետիսյանս աուդիտի ենթարկեցինք <<Սալլիի հիմնական դպրոց>> 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 պահանջների ուսումնասիրություն: Իրականացված աուդիտորական աշխատանքների արդյունքները բավարար հիմք են հանդիսանում մեր կարծիքն արտահայտելու համար: 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, որը արտահայտվել է աուդիտի հաշվետվության մեջ: 2012-2013թ.թ. ուսումնական տարում ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմում է 11.7 ժամ կամ 0.53 դրույք: 2013-2014թ.թ.-ին՝ 15 ժամ կամ 0.68 դրույք: Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 2013-2014թ.թ.-ին 2012-2013թ.թ. նկատմամբ աճման տենդենց է կրում:

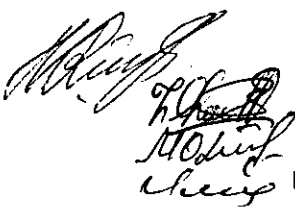
Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:

2013-2014թ.թ.-ի ուսումնական տարվա տարիֆիկացիոն ցուցակները հաստատված չեն մարզպետարանի աշխատակազմի ֆինանսական և սոցիալ- տնտեսական զարգացման վարչության կողմից և վավերացված չեն մարզպետարանի աշխատակազմի կնիքով: Համաձայն <<Ներքին աուդիտի մասին >> ՀՀ օրենքի 2-րդ հոդվածի 2-րդ կետի նշված թերությունները վերացնելու համար տրվեց համապատասխան խորհրդատվություն:

Հանձնարարվեց դպրոցի տնօրենին՝

ա/ Բյուջետային գործունեությունը իրականացնել հաստատված և վավերացված տարիֆիկացիոն ցուցակների առկայության պայմաններում:
Հանձնարարականների կատարման վերաբերյալ ներկայացնել տեղեկատվություն 1-ամսյա պարբերականությամբ:

Աուդիտորական խմբի ղեկավար՝
Խմբի անդամ՝
Դպրոցի տնօրեն՝
Հաշվապահ՝


Ն. Կարապետյան
Հ. Ավետիսյան
Ա. Համբարձումյան