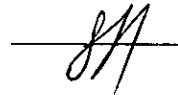


Հաստատում եմ
Վայոց ձորի մարզպետարանի
Ներքին աուդիտի բաժնի պետ

 Վ. Կարապետյան

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

24.10.2014թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 17.10.2014թ.-ի թիվ 100 կարգադրությունը, «Եղեգնաձորի թիվ 1 հիմնական դպրոց» ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2013թ.-ի գործունեության ֆինանսական ներքին աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի գլ.մասնագետներ՝ Ն.Կարապետյանի և Հ.Ավետիսյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին դպրոցի տնօրեն՝ Ա.Գրիգորյանը և հաշվապահ՝ Ա.Մխիթարյանը:

Նուդիտի 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: ՈՒՆԵՆ բարձրագույն տնտեսագիտական կրթություն, ֆինանսական վերահսկողության փորձ, ներքին աուդիտորի երկու տարվա աշխատանքային փորձ:

«Եղեգնաձորի թիվ 1 հիմնական դպրոց» Պետական ոչ Առևտրային կազմակերպություն՝ ք. Եղեգնաձոր: Գործունեության նպատակը՝ աշակերտների հանրակրթական ուսուցում:

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

-դասարանների թիվը- 17:

-աշակերտների թիվը- 395:

-աշակերտների միջին խտությունը- 23.2:

Տարրական դպրոց 8 դասարան, աշակերտների թիվը 214, միջին խտությունը 26.7:

Միջին դպրոց 9 դասարան, աշակերտների թիվը 181, միջին խտությունը 20.1:

Աշխատողների թվաքանակը՝ 60, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը՝ 40, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը՝ 23.1, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը՝ 20, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը՝ 20.75:

Ընդամենը դրույքների թիվը 43.85:

Ռատուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 12.7 ժամ կամ 0.58 դրույք:

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

2013թ.

հազ.դրամ

Ցուցանիշներ	Տարրական դպրոց			Միջին դպրոց			Ավագ դպրոց			Ընդամենը
	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամենը	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամենը	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամենը	
1. Աշակերտների թիվը ըստ կոմպլեկտավորման	192	214	X	200	181	X			X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	192	214	X	200	181	X			X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	192	214	X	200	181	X			X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	111235	111235		111235	111235					
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	11785.1	5892.5	17677.6	15970.3	7985.2	23955.50			0.0	41633.1
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		159.1
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		58350.0
Ըստ աուդիտի 3*4	11785.1	5892.5	17677.6	15970.3	7985.2	23955.50			0.0	41633.1
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		16876
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		-159.1
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		58350.0
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 199 և 194 աշակերտ:

Կազմակերպությունում ռիսկի գնահատումը և ներքին վերահսկողությունը

Ըստ ձեռք բերած տվյալների ռիսկը և ներքին վերահսկողությունը գնահատելու համար հիմք ենք ընդունել ԸՌԻՍԿԵՐԻ ԿԱՌԱՎԱՐՈՒՄԸ 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՝ 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	60352	60352	56238.8	56238.8	56238.8	56614	-3738
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	58350	58350	56238.8	56238.8	56238.8	56614	-1736
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	52100.4		52079.2	52079.2	52079.2	52079.2	-21.2
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ատրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	6249.6		4159.6	4159.6	4159.6	4534.8	-1714.8
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	365.8		365.8	365.8	365.8	365.8	0
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	230		230	230	230	230	0
Հատուկ նպատ. նյութեր	270		270	270	270	270	0
Այլ ծախսեր	102		98.9	98.9	98.9	98.9	-3.1
Գործառնական և բանկ.ծառ.ծախսեր							0
Ներքին գործուղումներ							0
Կապի ծառայության վճարներ	98		77.5	77.5	77.5	83.7	-14.3
Կոմունալ ծառայությունների վճար	5158.8		3092.4	3092.4	3092.4	3461.4	-1697.4
Էլ. էներգիայի ծախսեր	4640.4		213.4	223.4	213.4	285.2	-4355.2
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր			2368.9	2369	2368.9	2667.7	2667.7
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	383.4		372.9	282.7	372.9	291.2	-92.2
Այլ ծախսեր	135		137.2	217.3	137.2	217.3	82.3
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	25		25	25	25	25	0
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.	1065.6	1065.6					0
Այլ ծրագրեր	422.7	422.7					0
Այլ ծրագրեր	513.7	513.7					

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.01.01.1 ք.													0.0	0.0
Շրջանառություն 201 ք.													0.0	0.0
ՄՈ.01.01.13ք.							24.7		6.1			0.3	30.8	0.3
Շրջանառություն 2013ք.	52079.2	52079.2			77.5	83.7	223.4	285.2	2369.0	2667.7	1489.7	1498.2	56238.8	56614.0
ՄՈ.01.01.14ք.						6.2		37.1		292.6		8.8	0.0	344.7

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	83122.7	83122.7	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	83122.7	83122.7	0
արժեքը	83122.7	83122.7	0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	4534.2	4534.2	0
Նյութեր			0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ	421	421	0
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 կանխ. միջոցներ, որից	4113.2	4113.2	0
դրամարկը			0
հաշվարկային հաշիվ	4113.2	4113.2	0
հաշվեկշիռ	87656.9	87656.9	0
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից՝	87656.9	87312.2	-344.7
Լրացուցիչ կապիտալ	87656.9	87312.2	-344.7
Հաշվետու տար. չօգ. գուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. գուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	0	344.7	344.7
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		344.7	344.7
կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	0	0	0
գալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	87656.9	87656.9	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 01.01.2014թ.

Ձև N 4
հազ.դրամ

Ցուցանիշների անվանումը	Տող	Գումարն ըստ հաշ.	Գումարն ըստ աուդիտի տվյալների	Շեղում
Դրամական միջոցների տարեկան մնացորդը	010	1065.6	1065.6	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	58350.0	58350.0	0.0
Ապրանքների իրացումից	030			0.0
Ընթացիկ այլ ակտիվների իրացումից	040			0.0
Ստացված կանխավճարներից	050			0.0
Կարծառամկետ ֆինանսական ներդրումների դիմաց հաշվարկված եկամուտներից	060			0.0
Գործառնական այլ գործունեությունից	070	936.4	936.4	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	59286.4	59286.4	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	4159.6	4159.6	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	52079.2	52079.2	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			0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր	180	56238.8	56238.8	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	3047.6	3047.6	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		4113.2	4113.2	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. Կարամպետյանս և Հ. Ավետիսյանս աուդիտի ենթարկեցինք «<Եղեգնաձորի թիվ 1 հիմնական դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպության 2013թ.-ի բյուջետային տարվա ֆինանսական աուդիտ առ 01.01.2014թ. դրությամբ: Հաշվապահական հաշվեկշռի և ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման համար աշատասխանատվություն 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 պլանավորենք և իրականացնենք, որպեսզի ունենանք ողջամիտ 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:

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:

Կազմակերպության առ 01.01.2014թ.-ի դրությամբ կրեդիտորական պարտքը աուդիտի հաշվետվությամբ կազմում է 344.7 հազ.դրամ, դրամական մնացորդը՝ 4113.2 հազ.դրամ: 344.7 հազ. դրամի կրեդիտորական պարտքը դրամական մնացորդով ամբողջությամբ ապահովված է:

2013-2014թ.թ. ուսումնական տարում ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմում է 12.7 ժամ կամ 0.58 դրույք: 2012-2013թ.թ.-ին՝ 12.4 ժամ կամ 0.56 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/01.01.2013թ., 01.09.2013թ./տարիֆիկացիոն ցուցակները հաստատված չեն մարզպետարանի աշխատակազմի ֆինանսական և սոցիալ- տնտեսական վարչության կողմից և վավերացված չեն մարզպետարանի աշխատակազմի կնիքով:

22.12.2013թ.-ին թիվ 05 ակտով դուրս է գրվել 5 հատ 1373.6 հազ.դրամի արժողությամբ հիմնական միջոց: Խախտվել է «Ֆինանսների և էկոնոմիկայի նախարարի 02.06.2000թ.-ի թիվ 102 հրամանի պահանջները, այն է նշված գույքը չի ընդգրկվել դուրս գրման ենթակա գույքի ցանկում/3.1.6 կետ/ և «Ֆինանսների և էկոնոմիկայի նախարարի 31.10.2007թ.-ի թիվ 787-Ն հրամանի պահանջները, այն է լրիվ մաշված գույքի լուծարման դեպքում հանձնաժողովի կազմում ընդգրկվում է կազմակերպության կառավարումն իրականացնող պետական մարմնից /մարզպետարանից/ մեկ ներկայացուցիչ / հրամանի 6-րդ կետ/:

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

Հանձնարարվեց դպրոցի տնօրենին՝

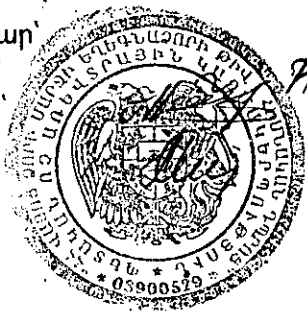
ա/ Բյուջետային գործունեությունը իրականացնել հաստատված և վավերացված տարիֆիկացիոն ցուցակների առկայության պայմաններում:

բ/ Դրամական մնացորդով ապահովվածության պայմաններում թույլ չտալ բյուջետային տարվա կրեդիտորական պարտքերի առաջացում:

գ/ Ակտիվների և պարտավորությունների գույքագրումը կատարել «Ֆինանսների և էկոնոմիկայի

Նախարարի թիվ 102 հրամանի պահանջներով: Դուրս գրման ենթակա ապրանքանյութական արժեքները դուրս գրել ՀՀ ֆինանսների նախարարի թիվ 787-Ն հրամանի պահանջների համաձայն:
Հանձնարարականների կատարման վերաբերյալ մեկամսյա պարբերականությամբ ներկայացնել տեղեկատվություն:

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



Ն. Կարապետյան
Ավետիսյան
Ա. Գրիգորյան
Ա. Մխիթարյան