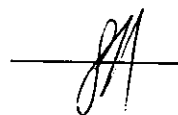


Հաստատում եմ  
Վայոց ձորի մարզպետարանի  
Ներքին աուդիտի բաժնի պետ

 Վ. Կարապետյան

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

27.02.2015թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 23.02.2015թ.-ի թիվ 26 կարգադրությունը, «Ռինդի միջնակարգ դպրոց» ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2014թ.-ի գործունեության ֆինանսական ներքին աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝ Վ. Կարապետյանի, ներքին աուդիտի բաժնի գլխավոր մասնագետներ՝ Ն. Կարապետյանի և Հ. Ավետիսյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին դպրոցի տնօրեն՝ Ա. Թադևոսյանը և հաշվապահ՝ Ա. Հարությունյանը:

**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՝ Վ.Կարապետյանը, Ն.Կարապետյանը և Հ.Ավետիսյանը: Ունեն բարձրագույն տնտեսագիտական կրթություն, ֆինանսական վերահսկողության փորձ, ներքին աուդիտորի երկու տարվա աշխատանքային փորձ:

«Ռինդի միջնակարգ դպրոց» Պետական ոչ Առևտրային կազմակերպություն՝ գ.Ռինդ:

**Գործունեության նպատակը՝ աշակերտների հանրակրթական ուսուցում:**

2014թ.-ի սեպտեմբերի 1-ի դրությամբ՝ ըստ տարիֆիկացիայի՝

-դասարանների թիվը- 12:

-աշակերտների թիվը- 163:

-աշակերտների միջին խտությունը- 13.6:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 61, միջին խտությունը 15.2:

Միջին դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 63, միջին խտությունը 12.6:

Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 39, միջին խտությունը 13:

Աշխատողների թվաքանակը՝ 34, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը՝ 20, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը՝ 16.2, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 14, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 13.5:

Ընդամենը դրույքների թիվը 29.7:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 17.8 ժամ կամ 0.8 դրույք:

### **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՝ նույնպես բավարար:

« պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2014թ.

հազ.դրամ

Անվանումը	Նախատեսված	Ֆինանս.	Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ.ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	42580	42580	41955.7	41967.8	41955.7	41384.2	-1195.8
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	42580	39414.1	41955.7	41967.8	41955.7	41384.2	-1195.8
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	38676.7		38320.2	38320.2	38320.2	38119.2	-557.5
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Սպրանջների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	3903.3		3635.5	3647.6	3635.5	3265	-638.3
գրասենյակային նյութեր և հագուստ	1017.9		992	902	992	902	-115.9
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	671.3		642	642	642	642	-29.3
Հատուկ նպատ. նյութեր	40			40		40	0
Այլ ծախսեր	16.8						-16.8
գործառնական և բանկ.ծառ. ծախսեր	50		49	49	49	49	-1
ներքին գործուղումներ	120		120	120	120	120	0
Կապի ծառայության վճարներ	80		63.6	63.6	63.6	67.2	-12.8
Կոմունալ ծառայությունների վճար	1783.3		1714.9	1727	1714.9	1340.8	-442.5
Է. էներգիայի ծախսեր	1723.4		1655	1667.1	1655	1280.9	-442.5
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր							0
Ջրնուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Այլ ծախսեր	59.9		59.9	59.9	59.9	59.9	0
Ընդհանուր քնույթի այլ ծառայ.	124		54	104	54	104	-20
Բանկի տոկոս տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.		12.1					0
Այլ ծրագրեր*		252.7					0
Այլ ծրագրեր**		59.9					
Այլ ծրագրեր***		783.3					
Այլ ծրագրեր****		2057.9					

\* «Կառավարության որոշմամբ նվազագույն ամսական աշխատավարձի բարձրացման փոխհատուցման գումար:

\*\*Սոցիալապես անապահով ընտանիքների երեխաների դասագրքերի վարձավճարների փոխհատուցում ծրագրով ֆինանսավորում:

\*\*\*<< կառավարության որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 867.3 հազ.դրամ, ֆինանսավորվել է 867.3 հազ.դրամ, որից 84 հազ.դրամը ետ է վերադարձվել: Փաստացի ծախսը կազմել է 737.2 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 737.2 հազ.դրամ, մնացորդ՝ 46.1 հազ.դրամ:

\*\*\*\* Նախադպրոցական կրթության ծրագրով հատկացված գումար (11 աշակերտ): Նախատեսված է 2057.9 հազ.դրամ, փաստացի ծախս՝ 2057.9 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախս՝ 2057.9 հազ.դրամ:

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
Մն.01.01.13բ													0.0	0.0
Շրջանառությ ուն 2013թ.													0.0	0.0
Մն.01.01.14բ		201.0			2.4			384.6					2.4	585.6
Շրջանառությ ուն 2014թ.	38320.2	38119.2			63.6	67.2	1667.1	1280.9			1916.9	1916.9	41967.8	41384.2
Մն.01.01.15բ						1.2	1.6						1.6	1.2

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Ծեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	102474	102474	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	102474	102474	0
արժեքը	102474	102474	0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	1284.2	1284.2	0
Ելույթեր			0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ	672	670.4	-1.6
մն.արժ.	0	0	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր	0	1.6	1.6
որից հաշ. տրված կանխ.վճ.գծ.		1.6	1.6
հաշվ. զնորդ. և պատ. հետ			0
Հաշվ. սոց. ապահ. և ապահովության գծով			0
Հաշվարկներ անձնակազմի հետ			0
Հաշվարկներ անձնակազմի նետ նյութական վնասի ռատուցման գծով			0
հաշվարկներ բյուջեի հետ			0
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
հաշվ տարբ. դեբիտ. հետ			0
դրամական միջոցներ, որից	612.2	612.2	0
դրամարկդ			0
հաշվարկային հաշիվ	612.2	612.2	0
Հաշվեկշիռ	103758.2	103758.2	0
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից՝	103758.2	103757	-1.2
Լրացուցիչ կապիտալ	103758.2	103757	-1.2
Հաշվետու տար. չօգ. զուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	0	1.2	1.2
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		1.2	1.2
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	0	0	0
գալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	103758.2	103758.2	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. 01.01.2014թ. - առ 01.01.2015թ.

Ձև N 4  
հազ.դրամ

Ցուցանիշների անվանումը	Տող	Գումարն ըստ հաշ.	Գումարն ըստ աուդիտի տվյալների	Շեղում
Դրամական միջոցների տարեսկզբի մնացորդը	010	12.1	12.1	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	41472.0	41472.0	0.0
Ապրանքների իրացումից	030			0.0
Չնթացիկ այլ ակտիվների իրացումից	040			0.0
Ստացված կանխավճարներից	050			0.0
Կարճաժամկետ ֆինանսական ներդրումների դիմաց հաշվարկված եկամուտներից	060			0.0
Գործառնական այլ գործունեությունից	070	1179.9	1179.9	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	42651.9	42651.9	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	3731.6	3731.6	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	38320.2	38320.2	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	42051.8	42051.8	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	600.1	600.1	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		612.2	612.2	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 պետ՝ Վ.Կարապետյանս և ներքին աուդիտորներ՝ Ն.Կարապետյանս և Հ.Ավետիսյանս իրականացրեցինք <<Ռինդի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպության 2014թ.-ի բյուջետային տարվա ֆինանսական աուդիտ առ 01.01.2015թ. դրությամբ: Հաշվապահական հաշվեկշռի և ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման համար պատասխանատվություն 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 պլանավորել և իրականացնել, 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:

Կազմակերպության ֆինանսական հաշվետվությունները կազմվել են սահմանված ձևով ֆինանսական հաշվետվությունների հիմունքների պահանջներին համապատասխան: Կազմակերպության ֆինանսական հաշվետվությունների տվյալների արժանահավատությունը գնահատվել է աուդիտի արդյունքներով, որն արտահայտվել է աուդիտի հաշվետվության մեջ:

Ընտրանքային կարգով համադրեցինք գույքացուցակներով արտացոլված և առկա գույքը: Անհամապատասխանություններ չհայտնաբերեցինք:

Կազմակերպության առ 01.01.2015թ.-ի դրությամբ դեբիտորական պարտքը կազմում է 1.6 հազ.դրամ, կրեդիտորական պարտքը՝ 1.2, դրամական մնացորդը՝ 612.2 հազ.դրամ:

**Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:**

2013-2014թ.թ. ուսումնական տարում ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմել է 20.4 ժամ կամ 0.93 դրույք: 2014-2015թ.թ.-ին՝ 17.8 ժամ կամ 0.8 դրույք: Ռեսուրսների միջին ծանրաբեռնվածությունը 2014-2015թ.թ.-ին 2013-2014թ.թ.-ի նկատմամբ նվազման տենդենց է կրում:

Կազմակերպությունում բացակայում է աշխատողների աշխատաժամանակի հաշվարկի տեղեկագիրը, որը աշխատավարձի հաշվարկման հիմք է հանդիսանում:

Ըստ կոմպեկտավորման և ըստ աուդիտի աշակերտների թվաքանակի տարբերության արդյունքում ավել ֆինանսավորում է կատարվել 136.4 հազ.դրամի չափով, որը ենթակա է վերականգնման << պետական բյուջե:

2014թ.-ի բյուջետային ծախսերի և բյուջետային պարտքերի հաշվետվության մեջ էներգետիկ ծառայություններ և կապի ծառայություններ հոդվածներով փաստացի ծախսերը ճիշտ չեն արտացոլված: Դեբիտորական և կրեդիտորական պարտքեր հաշվետվության և հաշվապահական հաշվեկշռի մեջ արտացոլված չեն բյուջետային տարվա վերջի դրությամբ դեբիտորական և կրեդիտորական պարտքերը:

Համաձայն <<Ներքին աուդիտի մասին>> << օրենքի 2-րդ հոդվածի 2-րդ կետի նշված թերությունները վերացնելու համար տրվեց համապատասխան խորհրդատվություն:

**Առաջարկվեց դպրոցի տնօրենին՝**

ա/ Համաձայն << Կառավարության 25.08.2005թ. թիվ 1471-Ն որոշման վարել աշխատաժամանակի հաշվարկի տեղեկագիր:

գ/ 136.4 հազ.դրամ գումարը վերականգնել << պետական բյուջե:

դ/ Բյուջետային ծախսերի և բյուջետային պարտքերի, դեբիտորական և կրեդիտորական պարտքերի հաշվետվությունները և հաշվապահական հաշվեկշռը կազմել ճիշտ և արժանահավատ:

Հանձնարարականների կատարման վերաբերյալ մեկամսյա ժամկետում ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին առդիտի բաժնի պետ՝

Ներքին առդիտորներ՝

Դպրոցի տնօրեն՝

Հաշվապահ՝

Վ. Կարապետյան

Ն. Կարապետյան

Հ. Ավետիսյան

Ա. Թադևոսյան

Ա. Հարությունյան