Հաստատում եմ՝
Վայոց ձորի մարզպետարանի
Ներքին աուդիտի բաժնի պետ

Վ. Կարապետյան

ԱՈՒԴԻՏԻ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

11.09.2015թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 08.09.2015թ.-ի թիվ 135 կարգադրությունը, <<Եղեգնաձորի քաղաքային պետական հանրակրթական վարժարան>> ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2013-2014թ.թ.-ի գործունեության ֆինանսական ներքին աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի պետ Վ. Կարապետյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին վարժարանի տնօրեն՝ Վ. Աբրահամյանը և հաշվապահ՝ Ն. Դավթյանը:

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.

Աշխատանքները կատարեցին՝ Վ. Կարապետյանը: **Ունի բարձրագույն տնտեսագիտական կրթություն, ֆինանսական վերահսկողության փորձ:**

<<Եղեգնաձորի քաղաքային պետական հանրակրթական վարժարան>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն՝ ք. Եղեգնաձոր: **Գործունեության նպատակը՝ աշակերտների հանրակրթական ուսուցում:**

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

-դասարանների թիվը- 5:

-աշակերտների թիվը- 72:

-աշակերտների միջին խտությունը- 14:

Ավագ դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 72, միջին խտությունը 14:

Աշխատողների թվաքանակը 27, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 13, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 7.7, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 14, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 14:

Ընդամենը դրույքների թիվը 21.4:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 13 ժամ կամ 0.59 դրույք:

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

-դասարանների թիվը- 5:

-աշակերտների թիվը- 83:

-աշակերտների միջին խտությունը- 17:

Ավագ դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 83, միջին խտությունը 17:

Աշխատողների թվաքանակը՝ 26, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը՝ 12, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը՝ 7.8, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 14, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 12:

Ընդամենը դրույքների թիվը 19.8:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 14.3 ժամ կամ 0.65 դրույք:

2. Ֆինանսատնտեսական բնույթի տեղեկատվություններում արտահայտված տվյալների արժանահավատության ստուգում

2013թ.

հազ.դրամ

Ցուցանիշներ				2013թ.					
	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամենը	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամենը	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամենը
1.Աշակերտների թիվը ըստ կոմպլեկտավորման			X	91	91	X			X
2.Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի			X	91	91	X			X
3.Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների			X	91	91	X			X
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/				111235	111235				
5.Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/				6417.0	3208.5	9625.5			
6.Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/		X		X	X	16876	X	X	
7.Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X	1973	X	X	
8.Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X	
9.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X	28474.5	X	X	
Ըստ աուդիտի 3*4				6417.0	3208.5	9625.5			
ծ.Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X	16876	X	X	
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X	1973	X	X	
8.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X	28474.5	X	X	
Շեղում/ավելի ֆինանս.+,պակաս ֆինանս -/	X	X		X	X	0.0	X		

Աշակերտների միջին թիվը ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի կազմել է 91 աշակերտ:

2014թ.

հազ.դրամ

Ցուցանիշներ	Տարրական դպրոց			Միջին դպրոց			Ավագ դպրոց		
	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամենը	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամենը	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամենը
1.Աշակերտների թիվը ըստ կոմպլեկտավորման			X			X	88	88	X
2.Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի			X			X	88	88	X
3.Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների			X			X	88	88	X
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/							121097	121097	
5.Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/							7114.9	3557.5	10672.4
6.Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/		X		X	X		X	X	16029.7
7.Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X	1521.5
8.Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X	
9.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X	28223.6
Ըստ աուդիտի 3*4							7114.9	3557.5	10672.4
6.Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X	16029.7
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X	1521.5
8.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X	28223.6
Շեղում/ավելի ֆինանս.+,պակաս ֆինանս -/	X	X		X	X		X		0.0

Ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի ավագ դպրոցի աշակերտների միջին թիվը կազմել է 88 աշակերտ:

Կազմակերպությունում ռիսկի գնահատումը և ներքին վերահսկողությունը

Ըստ ձեռք բերած տվյալների ռիսկը և ներքին վերահսկողությունը գնահատելու համար հիմք ենք ընդունել ¤ՌԻՍԿԵՐԻ ԿԱՌԱՎԱՐՈՒՄ¤ ստանդարտը: Հաշիվների մնացորդների և գործառնությունների դասերի կտրվածքով ապրանքա-նյութական արժեքների հնարավոր կորստի ու յուրացման վրա: Ներքին հսկողությանը բնորոշ սահմանափակումների կտրվածքով՝ ներքին հսկողության 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:

ՀՀ 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	29223.5	29223.5	29223.5	29223.5	30375.9	30375.9	1152.4
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	29223.5	28741.1	29223.5	29223.5	30375.9	30375.9	1152.4
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	26913.9		27550.7	27550.7	28486.9	28486.9	1573
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	2309.6		1672.8	1672.8	1889	1889	-420.6
գրասենյակային նյութեր և հագուստ	345		338.1	338.1	338.1	338.1	-6.9
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	209.9		209.9	209.9	209.9	209.9	0
Հատուկ նպատ.նյութեր							0
Այլ ծախսեր	298.6		43.2	43.2	43.2	43.2	-255.4
գործառնական և բանկ.ծառ.ծախսեր	128.4		86.5	86.5	86.5	86.5	-41.9
Ներքին գործուղումներ							0
Կապի ծառայության վճարներ	160		153.9	153.9	153.7	153.7	-6.3
Կոմունալ ծառայությունների վճար	967.7		641.2	641.2	857.6	857.6	-110.1
Էլ. էներգիայի ծախսեր	200		120.3	120.3	171	171	-29
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր (գազ)	664		464.3	464.3	651.5	651.5	-12.5
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	103.7		56.6	56.6	35.1	35.1	-68.6
Նպաստ							0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	200		200	200	200	200	0
Բանկի տոկոս							0
տարեսկզբի դրամ.միջոցների ազատ մնաց.		482.4					0
Այլ ծրագրեր							0

ՀՀ 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	28271.9	29446.2	29442.5	29442.5	28276.8	28276.8	4.9
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	28271.9	29446	29442.5	29442.5	28276.8	28276.8	4.9
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	26426.7		27381.2	27381.2	26423	26423	-3.7
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	1845.2		2061.3	2061.3	1853.8	1853.8	8.6
գրասենյակային նյութեր և հագուստ	55		57	57	57	57	2
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	399.9		490	490	490	490	90.1
Հատուկ նպատ.նյութեր							0
Այլ ծախսեր	88.3		88.3	88.3	88.3	88.3	0
գործառնական և բանկ.ծառ.ծախսեր							0
ներքին գործուղումներ							0
Կապի ծառայության վճարներ	86		90	90	85.4	85.4	-0.6
Կոմունալ ծառայությունների վճար	1071		1198.5	1198.5	995.6	995.6	-75.4
էլ. էներգիայի ծախսեր	231		299.8	299.8	255	255	24
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր (գազ)	780		850.6	850.6	692.2	692.2	-87.8
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	60		48.1	48.1	48.4	48.4	-11.6
Այլ ծախսեր							0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	145		137.5	137.5	137.5	137.5	-7.5
Բանկի տոկոս		0.2					0
տարեսկզբի դրամ.միջոցների ազատ մնաց.							0
Այլ ծրագրեր							0

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.01.01.13թ							3.0					21.4	3.0	21.4
Շրջանառություն 2013թ.	27550.7	28486.9			153.9	153.7	120.2	171.0	412.6	599.8	986.1	964.5	29223.5	30375.9
Մն.01.01.14թ		936.2			0.2			47.8		187.2	0.2		0.4	1171.2
Շրջանառություն 2014թ.	27381.2	26423.0			90.0	85.4	299.8	255.0	660.0	501.8	1011.5	1011.6	29442.5	28276.8
Մն.01.01.15թ	22.0				4.8			3.0		29.0	0.1		26.9	32.0

Հաշվապահական հաշվեկշիռ ՁևN 1
առ. 01.01.2014թ. - առ 01.01.2015թ.

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	50116.1	50116.1	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	50116.1	50116.1	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	1002.5	1002.5	0
Նյութեր			0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.	972	972	0
արժեքը	972	972	0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ.պարտքեր	26.8	26.8	0
որից հաշ. տրված կանխ.վճ.գծ.			0
հաշվ. գնորդ. և պատ. հետ	4.8	4.8	0
Հաշվ.սոց.ապահ. և ապահովության գծով			0
Հաշվարկներ անձնակազմի հետ			0
Հաշվարկներ անձնակազմի հետ նյութական վնասի հատուցման գծով			0
հաշվարկներ բյուջեի հետ	22	22	0
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
հաշվ տարբ. դեբիտ. հետ			0
դրամական միջոցներ,որից	3.7	3.7	0
դրամարկղ			0
հաշվարկային հաշիվ	3.7	3.7	0
Հաշվեկշիռ	51118.6	51118.6	0
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից՝	51086.8	51086.8	0
Լրացուցիչ կապիտալ	51086.8	51086.8	0
Հաշվետու տար.չօգ. զուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	31.8	31.8	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	31.8	31.8	0
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	0	0	0
գալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	51118.6	51118.6	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	0.0	0.0	0.0
գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	29446.0	29446.0	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	0.2	0.2	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	29446.2	29446.2	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր				
Ձեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090	547.0	547.0	0.0
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100			0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	1426.0	1426.0	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	27381.2	27381.2	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	88.3	88.3	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր	180	29442.5	29442.5	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	3.7	3.7	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		3.7	3.7	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 իրականացրեցի <<Եղեգնաձորի քաղաքային պետական հանրակրթական վարժարան>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպության 2013-2014թ.թ.-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 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 գործառնական 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: Վերահսկողության ռիսկերի գնահատման վերջնական արդյունքում եզրահանգել ենք, որ կազմակերպության հաշվապահական հաշվառումը բավարար է գործել, ներքին վերահսկողության համակարգը՝ նույնպես բավարար:

Կատարեցինք հիմնական միջոցների ընտրանքային գույքագրում: Գույքագրման արդյունքում անհամապատասխանություն չհայտնաբերեցինք:

2012-2013թ.թ. ուսումնական տարում ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմում է 13 ժամ կամ 0.59 դրույք, 2013-2014թ.թ.-ին՝ 14.3 ժամ կամ 0.65 դրույք:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 2013-2014թ.թ.-ին 2012-2013թ.թ. նկատմամբ աճել է:

Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:

Համադրել ենք 2015թ.-ի սեպտեմբերին աշակերտների հաճախումները: 3 աշակերտ ունեն մշտական բացակայում, ում համար մեկ աշակերտ ֆինանսավորմամբ տրվում է 372.0 հազ.դրամ

ֆինանսավորում/կցվում է վարժարանի տնօրենի պարզաբանումը/:

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

Առաջարկվեց դպրոցի տնօրենին՝

ա/ Միջոցներ ձեռնարկել նշված աշակերտների հաճախումը ապահովելու համար:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝ Վ. Կարապետյան

Վարժարանի տնօրեն՝ Վ. Աբրահամյան

Հաշվապահ՝ Ն. Դավթյան