


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

30.10.2015թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 26.10.2015թ.-ի թիվ 125 կարգադրությունը, Սարավանի հիմնական դպրոցում անցկացվեց 2012- 2014թ.թ-ի գործունեության ներքին աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի պետ Վ.Կարապետյանի և ներքին աուդիտոր Հ.Ավետիսյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին դպրոցի տնօրեն Ա.Փանդունցը և հաշվապահ Ա.Հովակիմյանը:

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 կատարեցին Վ.Կարապետյանը և Հ.Ավետիսյանը:ՈՒՆԵՆ Բարձրագույն տնտեսագիտական կրթություն,ֆինանսական վերահսկողության փորձ,ներքին աուդիտորի որակավորում:

Սարավանի հիմնական դպրոց <<Հանրակրթական ուսումնական հաստատություն.>> Պետական ոչ Առևտրային կազմակերպություն գ. Սարավան.**Գործունեության նպատակը՝ աշակերտների հանրակրթական ուսուցում:**

2012 թ.-ի սեպտեմբերի1-ի դրությամբ՝ըստ տարիֆիկացիայի՝

-դասարանների թիվը - 4.5:

-աշակերտների թիվը- 22:

-աշակերտների միջին խտությունը- 4.9:

Տարրական դպրոց 2 դասարան, աշակերտների թիվը 10, միջին խտությունը 5:

Միջին դպրոց 2.5 դասարան, աշակերտների թիվը 12, միջին խտությունը 4.8:

Աշխատողների թվաքանակը 15, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 8 , մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 5.9, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 7,վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 6:

Ընդամենը դրույքների թիվը 11.9:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 16.1 ժամ կամ 0.74 դրույք :

2013 թ.-ի սեպտեմբերի1-ի դրությամբ՝ըստ տարիֆիկացիայի

-դասարանների թիվը-5:

-աշակերտների թիվը-22:

-աշակերտների միջին խտությունը 4:

Տարրական դպրոց 2 դասարան, աշակերտների թիվը 8, միջին խտությունը 4:

Միջին դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 14, միջին խտությունը 4:

Աշխատողների թվաքանակը 16, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 8, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 6.6, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 8, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 6:

Ընդամենը դրույքների թիվը 12.6:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 18.2 ժամ կամ 0.83 դրույք:

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

-դասարանների թիվը-4

-աշակերտների թիվը-24

-աշակերտների միջին խտությունը 6

Տարրական դպրոց 2 դասարան, աշակերտների թիվը 9, միջին խտությունը 5:

Միջին դպրոց 2 դասարան, աշակերտների թիվը 15, միջին խտությունը 8:

Աշխատողների թվաքանակը՝ 14, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը՝ 8, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը՝ 5.25 վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 6, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը՝ 6.5:

Ընդամենը դրույքների թիվը 11.75

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 14.4 ժամ կամ 0.65 դրույք:

Կազմակերպությունում ուսկի գնահատումը և ներքին վերահսկողությունը

Ըստ ձեռք բերած տվյալների ուսկը և ներքին վերահսկողությունը գնահատելու համար հիմք ենք ընդունել ԾՌԻՍԿԵՐԻ ԿԱՌԱՎԱՐՈՒՄԵ 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 բավարար է գործել, ներքին վերահսկողության համակարգը՝ նույնպես բավարար:

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.01.01.12 Ք					3.4		31.4						34.8	0.0
Շրջանառու թյուն 2012թ	12523.0	12523.0	2526.9	2522.5	85.0	74.5	201.5	220.5			1081.5	1081.5	16417.9	16422.0
Մճ.01.01.13 Ք			4.4		13.9		12.4						30.7	
Շրջանառու թյուն 2013թ	16220.9	16242.5		4.4	57.0	70.2	204.7	217.1			41.0	41.0	16523.6	16575.2
Մճ.01.01.14 Ք		21.6			0.7								0.7	21.6
Շրջանառու թյուն 2014թ	16595.5	16573.9			75.5	69.8	262.1	260.3			2127.4	2127.4	19060.5	19031.4
Մճ.01.01.01 Տթ					6.4		1.8						8.2	

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

Ձև N 1

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	1456.1	1456.1	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	1456.1	1456.1	0
արժեքը	1456.1	1456.1	0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	1034.9	1034.9	0
Նյութեր			0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.	456.7	456.7	0
արժեքը	456.7	456.7	0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր	8.2	8.2	0
որից հաշ. տրված կանխ.վճ.գծ.			0
հաշվ. գնորդ. և պատ. հետ	8.2	8.2	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	570	570	0
դրամարկդ			0
հաշվարկային հաշիվ	570	570	0
Հաշվեկշիռ	2491	2491	0
Պասիվ			0
Անփական կապիտալ որից՝	2491	2491	0
Լրացուցիչ կապիտալ	2491	2491	0
Հաշվետու տար. չօգ. գուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. գուտ 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	2491	2491	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 01.01.2015

Ձև N 4

հազ.դրամ

Ցուցանիշների անվանումը	Տող	Գումարն ըստ հաշ.	Գումարն ըստ աուդիտի տվյալների	Շեղում
Դրամական միջոցների տարեսկզբի մնացորդը	010	12.3	12.3	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	19618.2	19618.2	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	19618.2	19618.2	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր				
Չեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090	202.9	202.9	0.0
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100	950.0	950.0	0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	1214.8	1214.8	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	16595.5	16595.5	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	97.3	97.3	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր	180	19060.5	19060.5	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	557.7	557.7	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		570.0	570.0	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 խումբի անդամներ Վ.Կարապետյանս և Հ.Ավետիսյանս,

աուդիտի ենթարկեցինք Սարավանի հիմնական դպրոց <<Հանրակրթական ուսումնական հաստատություն>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպության 2012թ.-2014թ.-ի ֆինանսատնտեսական գործունեությունը, առ.01.01.2015թ. դրությամբ հաշվապահական հաշվեկշիռը և հաշվետու ժամանակաշրջանի ֆինանսական արդյունքների և դրամական հոսքերի մասին հաշվետվությունները: Հաշվապահական հաշվեկշռի 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 ֆինանսական հաշվետվությունները կազմվել են սահմանված ձևով ֆինանսական հաշվետվությունների հիմունքների պահանջներին համապատասխան, արժանահավատ են: Կազմակերպության ֆինանսական հաշվետվությունների տվյալների արժանահավատությունը գնահատվել է աուդիտի արդյունքներով, որը արտահայտվել է աուդիտի հաշվետվության մեջ: Կատարվել է հիմնական միջոցների ընտրանքային առկայության ստուգում: Անհամապատասխանություններ չենք հայտնաբերել: Առ 01.01.2015թ.-ի դրությամբ դրամական միջոցների մնացորդը կազմում է 570.0 հազ.դրամ, դեբիտորական պարտքը՝ 8.2 հազ.դրամ, կրեդիտորական պարտք առկա չէ:

Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:

2012-2013թ.թ. ուսումնական տարում ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմում է 18.2 ժամ կամ 0,83 դրույք, 2013-2014թ.թ-ին՝ 14.4 ժամ կամ 0.65 դրույք.: Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը նվազման միտում ունի:

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

Առաջարկվեց դպրոցի տնօրենին՝

ա/ Առաջարկում ենք թույլ չտալ ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածության նվազում:

Աուդիտորական խմբի անդամներ՝



[Handwritten signatures]
Վ. Կարապետյան
Վ. Ավետիսյան
Ա. Փանդունց
Ա. Հովակիմյան