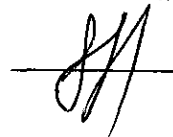


Հաստատում եմ
Վայոց ձորի մարզպետարանի
Ներքին աուդիտի բաժնի պետ

 Վ. Կարապետյան

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

20.11.2015թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 16.11.2015թ.-ի թիվ 128 կարգադրությունը, «Հերիերի միջնակարգ դպրոց» ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2013-2014թ.թ.-ի գործունեության ֆինանսական ներքին աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝ Վ.Կարապետյանի, ներքին աուդիտորներ՝ Ն.Կարապետյանի և Հ. Ավետիսյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին դպրոցի տնօրեն՝ Ե. Ռսկանյանը և հաշվապահ՝ Ն. Հունանյանը:

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.

Աշխատանքները կատարեցին՝ Վ.Կարապետյանը, Ն.Կարապետյանը և Հ. Ավետիսյանը: Ունեն բարձրագույն տնտեսագիտական կրթություն, ֆինանսական վերահսկողության փորձ: Վ.Կարապետյանը, Ն.Կարապետյանը, Հ. Ավետիսյանը՝ ունեն ներքին աուդիտորի որակավորում: «Հերիերի միջնակարգ դպրոց» Պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն՝ գ. Հերիեր:

Գործունեության նպատակը՝ աշակերտների հանրակրթական ուսուցում:

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

-դասարանների թիվը- 11.5:

-աշակերտների թիվը- 115:

-աշակերտների միջին խտությունը- 10:

Տարրական դպրոց 3.5 դասարան, աշակերտների թիվը 32, միջին խտությունը 9.1:

Միջին դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 47, միջին խտությունը 9.4:

Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 36, միջին խտությունը 12:

Աշխատողների թվաքանակը 29, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 19, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 15.5, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 10,

վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 11.5: Ընդամենը դրույքների թիվը 27:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 17.9 ժամ կամ 0.81 դրույք:

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

-դասարանների թիվը- 11:

-աշակերտների թիվը- 97:

-աշակերտների միջին խտությունը- 8.8:

Տարրական դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 23, միջին խտությունը 7.7:

Միջին դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 43, միջին խտությունը 8.6:

Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 31, միջին խտությունը 10:

Աշխատողների թվաքանակը՝ 28, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը՝ 19, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը՝ 14.7, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 9,

վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 10: Ընդամենը դրույքների թիվը 24.7:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 17.1 ժամ կամ 0.78 դրույք:

2. Ֆինանսատնտեսական բնույթի տեղեկատվություններում արտահայտված տվյալների արժանահավատության ստուգում

2013թ.

հազ.դրամ

Ցուցանիշներ	2012թ.			2013թ.			2014թ.		
	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամեն	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամեն	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամեն
1. Աշակերտների թիվը ըստ կոմպլեկտավորման			X	115	115	X			X
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի			X	115	115	X			X
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների			X	115	115	X			X
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/				111235	111235				
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/				8109.4	4054.7	12164.1			
6. Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/		X		X	X	16876	X	X	
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X	4972.9	X	X	
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X	
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X	34013.0	X	X	
Ըստ աուդիտի 3*4				8109.4	4054.7	12164.1			
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X	16876	X	X	
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X	4972.9	X	X	
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X	34013.0	X	X	
Շեղում/ավելի ֆինանս.+ պակաս ֆինանս.-/	X	X		X	X	0.0	X		

Աշակերտների միջին թիվը ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի կազմել է 115 աշակերտ:

2014թ.

հազ.դրամ

Ցուցանիշներ				2014թ.			հազ.դրամ		
	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամեն	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամեն	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամեն
1. Աշակերտների թիվը ըստ կոմպլեկտավորման			X	107	107	X			X
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի			X	107	107	X			X
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների			X	107	107	X			X
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/				121097	121097				
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/				7545.3	3772.6	11317.9			
6. Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/		X		X	X	16876	X	X	
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X	5603	X	X	
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X	
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X	33796.9	X	X	
Ըստ աուդիտի 3*4				7545.3	3772.6	11317.9			
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X	16876	X	X	
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X	5603	X	X	
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X	33796.9	X	X	
Շեղում/ավելի ֆինանս. +, պակաս ֆինանս. -/	X	X		X	X	0.0	X		

Աշակերտների միջին թիվը ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի կազմել է 107 աշակերտ:

Կազմակերպությունում ռիսկի գնահատումը և ներքին վերահսկողությունը

Ըստ ձեռք բերած տվյալների ռիսկը և ներքին վերահսկողությունը գնահատելու համար հիմք ենք ընդունել օՐԻՍԿԵՐԻ ԿԱՌԱՎԱՐՈՒՄ օ 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:

«Ատոմական 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	35680	35679.9	35050.9	35050.9	34848.2	34848.2	-831.8
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	35677	35676.9	35050.9	35050.9	34848.2	34848.2	-828.8
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	33989.5		33518.2	33518.2	33473.5	33473.5	-516
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	1687.5		1532.7	1532.7	1374.7	1374.7	-312.8
գրասենյակային նյութեր և հագուստ	253.1		186.4	186.4	186.4	186.4	-66.7
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	322.6		310.4	310.4	310.4	310.4	-12.2
Հատուկ նպատ.նյութեր	50		50	50	50	50	0
Այլ ծախսեր	17.6		10.5	10.5	10.5	10.5	-7.1
գործառնական և բանկ.ծառ.ծախսեր	30		25.4	25.4	25.4	25.4	-4.6
ներքին գործուղումներ	50		10	10	10	10	-40
Կապի ծառայության վճարներ	69.5		70	70	56.8	56.8	-12.7
Կոմունալ ծառայությունների վճար	894.7		870	870	725.2	725.2	-169.5
Էլ. էներգիայի ծախսեր	894.7		870	870	725.2	725.2	-169.5
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր							0
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Այլ ծախսեր							0
Ընդհանուր քնույթի այլ ծառայ.							0
Բանկի տոկոս							0
տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.	3	3					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
Մճ.01.01.13բ.		352.4			1.9		46.6						48.5	352.4
Շրջանառութիւն 2013թ.	35206.4	34898.7			69.4	74.5	612.1	776.6			135.0	135.0	36022.9	35884.8
Մճ.01.01.14բ		44.7				3.2		117.9					0.0	165.8
Շրջանառութիւն 2014թ.	33518.2	33473.5			70.0	56.8	870.0	725.2			592.7	592.7	35050.9	34848.2
Մճ.01.01.15բ.					10.0		26.9						36.9	0.0

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	2404.6	2404.6	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	2404.6	2404.6	0
արժեքը	2404.6	2404.6	0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	1153	1147	-6
Նյութեր			0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ	481	481	0
մն.արժ.	0	0	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր	37	37	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	6		-6
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
հաշվ տարբ. դեբիտ. հետ			0
դրամական միջոցներ, որից	629	629	0
դրամարկը			0
հաշվարկային հաշիվ	629	629	0
Հաշվեկշիռ	3557.6	3551.6	-6
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից`	3557.7	3551.6	-6.1
Լրացուցիչ կապիտալ	3557.7	3551.6	-6.1
Հաշվետու տար. չօգ. գուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. գուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր			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
արժ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	0	0	0
զալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	3557.7	3551.6	-6.1

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	3.0	3.0	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	35676.9	35676.9	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	35676.9	35676.9	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր				
Չեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090	547.0	547.0	0.0
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100			0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	950.0	950.0	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան ռավասարեցված վճարումների դիմաց	130	33518.2	33518.2	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	36.0	36.0	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր	180	35051.2	35051.2	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	625.7	625.7	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		628.7	628.7	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, ներքին աուդիտորներ՝ Ն. Կարապետյանս և Հ. Ավետիսյանս իրականացրեցինք <<Ներքին միջնակարգ դպրոց>> 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 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, արժանահավատ են: Կազմակերպության ֆինանսական հաշվետվությունների տվյալների արժանահավատությունը գնահատվել է աուդիտի արդյունքներով, որը արտահայտվել է աուդիտի հաշվետվության մեջ:

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

Առ 01.01.2015թ.-ի դրությամբ կազմակերպության դրամական մնացորդը կազմում է 629.0 հազ.դրամ, դեբիտորական պարտքը՝ 36.9 հազ.դրամ: Կրեդիտորական պարտք 0:

Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:

Հաստատված նախահաշվով նախատեսված գումարները ամբողջ ծավալով չեն օգտագործվել: Արդյունքում կուտակվել է 629.0 հազ.դրամի դրամական ազատ միջոցներ:


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

Առաջարկվեց տնօրենին՝

ա/ Անհրաժեշտ ենք համարում հաստատված նախահաշվով նախատեսված գումարները օգտագործել ամբողջ ծավալով, թույլ չտալ դրամական ազատ միջոցների տարեվերջյան կուտակում:

Առաջարկության կատարման վերաբերյալ ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝
Աուդիտոր՝
Աուդիտոր՝
Դպրոցի տնօրեն՝
Հաշվապահ՝


Վ. Կարապետյան
Ն. Կարապետյան
Հ. Ավետիսյան
Գ. Ոսկանյան
Ն. Հունանյան