

 Վ. Կարապետյան

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

04.12.2015թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 30.11.2015թ.-ի թիվ 133 կարգադրությունը, <<Եղեգնաձորի թիվ 2 հիմնական դպրոց>> ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2014թ.-ի բյուջետային տարվա գործունեության ֆինանսական աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի գլխ. մասնագետ Ն.Կարապետյանի՝ աշխատանքային խմբի ղեկավար, գլխավոր մասնագետներ՝ Հ.Ավետիսյանի և Խ.Խաչատրյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին դպրոցի տնօրեն՝ Ա. Սարգսյանը և հաշվապահ՝ Շ. 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.

դ/ Ակտիվների գույքագրման, առկայության համապատասխանության ստուգում:

**Ընդհանուր տվյալներ.**

Աշխատանքը կատարեցին Ն.Կարապետյանը, Հ.Ավետիսյանը և Խ.Խաչատրյանը: Ունեն բարձրագույն տնտեսագիտական կրթություն: Ն.Կարապետյանը և Հ.Ավետիսյանը ունեն ֆինանսական վերահսկողության փորձ, ներքին աուդիտորի երկու տարվա աշխատանքային փորձ:

<<Եղեգնաձորի թիվ 2 հիմնական դպրոց>> Պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն՝ ք. Եղեգնաձոր:

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

-դասարանների թիվը- 18:

-աշակերտների թիվը- 440:

-աշակերտների միջին խտությունը- 24.4:

Տարրական դպրոց 10 դասարան, աշակերտների թիվը 256, միջին խտությունը 25.6:

Միջին դպրոց 8 դասարան, աշակերտների թիվը 184, միջին խտությունը 23:

Աշխատողների թվաքանակը 51, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 34,

մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 24.1, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 17, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 19:

Ընդամենը դրույքների թիվը 43.1: Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 15.6 ժամ կամ 0.71 դրույք:

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

2014թ.

հազ.դրամ

Ցուցանիշներ	Տարրական դպրոց			Միջին դպրոց			Ավագ դպրոց			Ընդամենը
	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամեն	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամեն	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամեն	
1. Աշակերտների թիվը ըստ կոմպլեկտավորման	247	255	X	167	184	X			X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	247	256	X	167	184	X			X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	266	274	X	182	197	X			X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	121097	121097		121097	121097					
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	16178.8	8089.4	24268.1	15562.1	7781.0	23343.1	0.0	0.0	0.0	47611.2
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		1291.3
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		63195.9
Ըստ աուդիտի 3*4	16178.8	8089.4	24268.1	15562.1	7781.0	23343.1	0.0	0.0	0.0	47611.2
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		16876
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		-1291.3
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		63195.9
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՝ 250 և 173 աշակերտ:

## Կազմակերպությունում ռիսկի գնահատումը և ներքին վերահսկողությունը

Ըստ ձեռք բերած տվյալների ռիսկը և ներքին վերահսկողությունը գնահատելու համար հիմք ենք ընդունել ԸՌԻՍԿԵՐԻ 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:

հազ.դրամ

Անվանումը	Նախատեսված	Ֆինանս.	Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	89366.2	89366.2	85826	85826	85205.4	83397	-5969.2
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	88023.9	63195.9	85826	85826	85205.4	83397	-4626.9
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	71452.5		71727.7	71727.7	71605.4	69788	-1664.5
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	16571.4		14098.3	14098.3	13600	13609	-2962.4
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	416.3		282.1	282.1	282.1	282.1	-134.2
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	7959.1		7004.9	7004.9	7004.9	7004.9	-954.2
Հատուկ նպատ. նյութեր	4192.4		2530.2	2530.2	2500	2500	-1692.4
Այլ ծախսեր	91.4		179.6	194.6	179.6	194.6	103.2
Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր			18.9	18.9	18.9	18.9	18.9
Ներքին գործուղումներ							0
Կապի ծառայության վճարներ	220		220	220	185.1	185.1	-34.9
Կոմունալ ծառայությունների վճար	3692.2		3859.1	3844.1	3429.4	3423.4	-268.8
Էլ. էներգիայի ծախսեր	400		235	220	167.3	154	-246
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր	2000		2431.2	2431.2	2064.4	2064.7	64.7
Ջրնուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	170		167.8	167.8	172.6	179.6	9.6
Տրանսպորտ	1122.2		1025.1	1025.1	1025.1	1025.1	-97.1
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.			3.5	3.5			0
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.	1064.2	1064.2					0
Այլ ծրագրեր*		305.1					0
Այլ ծրագրեր**		2809.1					
Այլ ծրագրեր***		21713.8					
Այլ ծրագրեր****	163	163					
Այլ ծրագրեր*****	115.1	115.1					

\* ՀՀ կառավարության որոշմամբ նվազագույն ամսական աշխատավարձի բարձրացման փոխհատուցման գումար:

\*\* ՀՀ կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 2809.1 հազ.դրամ /255 աշակերտ/, ֆինանսավորվել է 2809.1 հազ.դրամ, որից 3.5 հազ.դրամը ետ է վերադարձվել: Փաստացի ծախսը կազմել է 2637.0 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 2637.0 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 168.6 հազ.դրամ:

\*\*\* Ներառական կրթության ծրագրով հատկացված գումար (31 աշակերտ): Նախորդ տարվա մնացորդը եղել է 396.7 հազ.դրամ, լրացուցիչ ֆինանսավորում 251.4 հազ.դրամ (ԶԲԿ-ի կողմից): Նախատեսված է 21713.9 հազ.դրամ, ֆինանսավորվել է 21713.8 հազ.դրամ, փաստացի ծախս՝ 19541.5 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախս՝ 19668.3 հազ.դրամ, մնացորդ՝ 2693.6 հազ.դրամ:

\*\*\*\* Տարածքի վարձակալության գումար:

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

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.01.01.12թ.														
Շրջանառու-թյուն 2012թ.													0.0	0.0
Մճ.01.01.2013թ.													0.0	0.0
Շրջանառու-թյուն 2013թ.													0.0	0.0
Մճ.01.01.14թ.	2.3				50.8		3.0			372.6	24.0		80.1	372.6
Շրջանառու-թյուն 2014թ.	71727.7	69788.0			220.0	185.1	220.0	154.0	2431.2	2064.7	11227.1	11205.2	85826.0	83397.0
Մճ.01.01.015թ.	1942.0				85.7		69.0			6.1	12.2		2108.9	6.1

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Ենդում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	53455.5	53455.5	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	53455.5	53455.5	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	4020.5	5810	1789.5
Նյութեր	160.9	160.9	0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.			0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր	319.4	2108.9	1789.5
որից հաշ. տրված կանխվճ. գծ.			0
հաշվ. գնորդ. և պատ. հետ			0
Հաշվ. սոց. ապահ. և ապահովության գծով			0
Հաշվարկներ անձնակազմի հետ			0
Հաշվարկներ անձնակազմի հետ նյութական վնասի հատուցման գծով			0
հաշվարկներ բյուջեի հետ	10.5	1942	1931.5
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
հաշվ տարբ. դեբիտ. հետ	308.9	166.9	-142
դրամական միջոցներ, որից	3540.2	3540.2	0
դրամարկդ			0
հաշվարկային հաշիվ	3540.2	3540.2	0
Հաշվեկշիռ	57476	59265.5	1789.5
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից՝	57469.9	59259.4	1789.5
Լրացուցիչ կապիտալ	57469.9	59259.4	1789.5
Հաշվետու տար. չօգ. զուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	6.1	6.1	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	6.1	6.1	0
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	0	0	0
գալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	57476	59265.5	1789.5

Մեր կողմից աուդիտի արդյունքներով կազմվել է հաշվեկշիռ, որը հիմք է տալիս եզրակացնելու՝ հաշվեկշիռը տալիս է կազմակերպության հաշվեկշիռի 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	1064.2	1064.2	0.0
գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	63195.9	63195.9	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	25106.1	25106.1	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	88302.0	88302.0	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր				
Ձեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090			0.0
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100			0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	14098.3	14098.3	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	71727.7	71727.7	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	85826.0	85826.0	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	2476.0	2476.0	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		3540.2	3540.2	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 գլխ. մասնագետ Ն.Կարապետյանի՝ աշխատանքային խմբի ղեկավար և ներքին աուդիտորներ՝ Հ.Ավետիսյանս և Խ.Խաչատրյանս իրականացրեցինք «Եղեգնաձորի թիվ 2 հիմնական դպրոց» ՊՈԱԿ-ում 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 վերաբերյալ: Աուդիտն իրականացվել է ներքին աուդիտի 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:

Մեր կողմից կազմակերպության հաշվապահական հաշվառման գործունեությունը գնահատվել է բավարար: 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:

Ռիսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմել է 2013-2014թ.թ.-ին՝ 14.9 ժամ կամ 0.68 դրույք, 2014-2015թ.թ.-ին՝ 15.6 ժամ կամ 0.71 դրույք: Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 2014-2015թ.թ.-ին 2013-2014թ.թ.-ի նկատմամբ աճման տենդեց է կրում:

Առ 01.01.2015 թ.-ի դրությամբ կազմակերպության դրամական մնացորդը կազմել է 3540.2 հազ.դրամ, դեբիտորական պարտքը՝ 166.9 հազ.դրամ, կրեդիտորական պարտքը՝ 6.1 հազ.դրամ/զազի բաշխման ծառայություններ/: 6.1 հազ.դրամի կրեդիտորական պարտքը դրամական մնացորդով ամբողջությամբ ապահովված է: Առ 01.01.2015թ.-ի դրությամբ դրամական միջոցների ազատ մնացորդը կազմում է 3701.0 հազ.դրամ:

**Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:**

2015 թ.-ի «Եղեգնաձորի թիվ 2 հիմնական դպրոց» ՊՈԱԿ-ի կողմից ներառական կրթության սննդի գնման պայմանագրի կնքման մասին հայտարարությունը չի տեղադրվել «Հրապարակային ծանուցումների պաշտոնական ինտերնետային կայքում»:

Հաստատված նախահաշվով նախատեսված գումարները ամբողջ ծավալով չեն օգտագործվել: Արդյունքում կուտակվել է 3540.2 հազ.դրամի դրամական ազատ մնացորդ:

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

**Առաջարկվեց դպրոցի տնօրենին՝**

ա/ Գնումները կատարել «Գնումների մասին» ՀՀ օրենքի պահանջներին համապատասխան:

բ/ Հաստատված նախահաշվով նախատեսված գումարները օգտագործել ամբողջ ծավալով, թույլ չտալ դրամական ազատ միջոցների տարեվերջյան կուտակում:

Առաջարկությունների կատարման վերաբերյալ մեկամսյա ժամկետում ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին աուդիտի բաժնի  
աշխատանքային խմբի ղեկավար՝  
Ներքին աուդիտորներ՝



*[Handwritten signatures]*  
Ն. Կարապետյան  
Հ. Ավետիսյան  
Խ. Խաչատրյան  
Ա. Սարգսյան  
Շ. Դավթյան