

  
Վ. Կարապետյան

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

11.12.2015թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 07.12.2015թ.-ի թիվ 134 կարգադրությունը, <<Եղեգնաձորի մշակույթի կենտրոն>> ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2013-2014թ.թ.-ների գործունեության ֆինանսական ներքին աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի գլխ. մասնագետ Ն.Կարապետյանի՝ աշխատանքային խմբի ղեկավար, գլխավոր մասնագետներ՝ Հ.Ավետիսյանի և Խ.Խաչատրյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին կենտրոնի տնօրեն՝ Մ.Սիմոնյանը և հաշվապահ՝ Զ.Մարգարյանը:

**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 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 մշակույթի կենտրոն>> Պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն՝ ք.Եղեգնաձոր: Գործունեության նպատակը՝ մշակույթային գործունեության իրականացում:

**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:

« Կետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2013թ.

Անվանումը	Նախատեսված	Ֆինանս.	հազ.դրամ				
			Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	3677.8	3677.8	3677.5	3677.5	3677.5	2785.6	-892.2
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	3677.4	3677.4	3677.5	3677.5	3677.5	2785.6	-891.8
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	1381.8		1677.5	1338	1677.5	1338	-43.8
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ	295.6						-295.6
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	2000		2000	2339.5	2000	1447.6	-552.4
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ							0
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր							0
Հատուկ նպատ. նյութեր							0
Այլ ծախսեր							0
Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր							0
Ներքին գործուղումներ							0
Կապի ծառայության վճարներ							0
Կոմունալ ծառայությունների վճար	2000		2000	2339.5	2000	1447.6	-552.4
Էլ. էներգիայի ծախսեր	2000		2000	936	2000	546	-1454
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր				1403.5		901.6	901.6
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Տրանսպորտ							0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.							0
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.	0.4	0.4					0
Այլ ծրագրեր							0
Այլ ծրագրեր							0

Ձևավորվել է 2584.6 հազ.դրամի արտաբյուջե, որը օգտագործվել է աշխատավարձի և ծառայությունների վճարման ծախսերի իրականացման համար:

« պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2014թ.

հազ.դրամ

Անվանումը	Նախատեսված	Ֆինանս.	Ղրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Ղրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	1946	1946	1945.7	1945	1945.7	1945	-1
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	1945.7	1945.7	1945.7	1945	1945.7	1945	-0.7
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	1945.7		1945.7	1945	1945.7	1945	-0.7
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	0		0	0	0	0	0
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ							0
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր							0
Հատուկ նպատ. նյութեր							0
Այլ ծախսեր							0
Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր							0
Ներքին գործուղումներ							0
Կապի ծառայության վճարներ							0
Կոմունալ ծառայությունների վճար	0		0	0	0	0	0
Էլ. էներգիայի ծախսեր							0
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր							0
Զրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Տրանսպորտ							0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.							0
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.	0.3	0.3					0
Այլ ծրագրեր							0
Այլ ծրագրեր							0

Ձևավորվել է 2327.0 հազ.դրամի արտաբյուջե, որը օգտագործվել է աշխատավարձի և ծառայությունների վճարման ծախսերի իրականացման համար:

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
Սն.01.01.12թ.													0.0	0.0
Շրջանառու-թյուն 2012թ.													0.0	0.0
Սն.01.01.2013թ.						4.7		380.9		502.0		1.7	0.0	889.3
Շրջանառու-թյուն 2013թ.	1338.0	1338.0			15.5	16.6	936.0	546.0	1403.5	901.6	22.0	22.5	3715.0	2824.7
Սն.01.01.14թ.						5.8	9.1			0.1		2.2	9.1	8.1
Շրջանառու-թյուն 2014թ.	1945.0	1945.0			23.1	17.3	363.0	400.2			5.5	3.3	2336.6	2365.8
Սն.01.01.015թ.								28.1		0.1			0.0	28.2

Առ 01.01.2015թ.-ի դրությամբ՝

Կրեդիտորներ—էլեկտրաէներգիայի ծառայությունների գծով՝ 28.1 հազ.դրամ և գազի ծառայության գծով՝ 0.1 հազ.դրամ: Ընդամենը՝ 28.2 հազ.դրամ:

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Ծեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից			
հիմնական միջոցներ	158461.6	158461.6	0
մն.արժ.			0
արժեքը	158461.6	158461.6	0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից			
Նյութեր	0	1	1
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.			0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարծառամ. դեբիտ. պարտքեր			0
որից հաշ. տրված կանխ.վճ.գծ.	0	0	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			0
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
հաշվ տարբ. դեբիտ. հետ			0
դրամական միջոցներ, որից	0	1	1
դրամարկը			0
հաշվարկային հաշիվ		1	1
Հաշվեկշիռ	158461.6	158462.6	1
Պասիվ			
Սեփական կապիտալ որից՝	158461.6	158434.4	-27.2
Լրացուցիչ կապիտալ	158461.6	158434.4	-27.2
Հաշվետու տարբ. չօգ. զուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարծ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	0	28.2	28.2
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		28.2	28.2
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
Կարծ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	0	0	0
գալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	158461.6	158462.6	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		0.3	0.3
գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	1945.7	1945.7	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	2327.0	2327.0	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	4272.7	4272.7	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			0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	1945.7	1945.0	-0.7
Սոցիալական ապահովագրության և ապահովության նպատակով	140			0.0
Առհաշիվ տրված գումարներ	150			0.0
Վճարումներ բյուջե	160			0.0
Գործառնական այլ գործունեության նպատակով	170	2327.0	2327.0	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր	180	4272.7	4272.0	-0.7
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	0.0	0.7	0.7
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		0.0	1.0	1.0

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 մշակույթի կենտրոն» պետական ոչ առևտրային կազմակերպության 2013թ.-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:

Կազմակերպության ֆինանսական հաշվետվությունների տվյալների արժանահավատությունը գնահատվել է աուդիտի արդյունքներով, որը արտահայտվել է աուդիտի հաշվետվության մեջ:

2014թ.-ի ընթացքում մշակույթի կենտրոնում գործել են հետևյալ ուսուցողական վճարովի խմբակները՝ դաշնամուրային բաժին – 9 աշակերտ, <<Մեղեդի>> ստուդիայի ժողովրդական /երգ, դիոլ, սինթեզատոր/ բաժին – 15 աշակերտ, վարսահարդարական խումբ – 4 աշակերտ, դիզայներական /հարսանեկան հանդիսությունների, սեղանի ձևավորում/ - 7 աշակերտ, <<Բողոք>> ժող. պարի խումբ – 12 աշակերտ և տորթերի ձևավորում ուսուցողական խումբ – 4 աշակերտ:

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

**Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:**

Առ 01.01.2015թ.-ի դրությամբ կազմակերպության դրամական մնացորդը կազմել է 1.0 հազ.դրամ, դեբիտորական պարտքը՝ 0, կրեդիտորական պարտքը՝ 28.2 հազ.դրամ/էներգետիկ և զազի ծառայություններ/: Դրամական մնացորդով ապահովված չէ 27.2 հազ.դրամի կրեդիտորական պարտքը: Հաշվեկշռի մեջ ճիշտ չի արտացոլված բյուջետային տարվա վերջի դրությամբ կրեդիտորական պարտքը:

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

**Առաջարկվեց կենտրոնի տնօրենին՝**

ա/ Ապահովել կրեդիտորական պարտքերի դրամական միջոցներով ապահովվածություն:

բ/ Հաշվապահական հաշվեկշիռը կազմել ճիշտ և արժանահավատ:

Առաջարկությունների կատարման վերաբերյալ ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին աուդիտի բաժնի  
աշխատանքային խմբի ղեկավար՝  
Ներքին աուդիտորներ՝

Կենտրոնի տնօրեն՝  
Հաշվապահ՝

Ն. Կարապետյան  
Հ. Ավետիսյան  
Խ. Խաչատրյան  
Մ. Սիմոնյան  
Զ. Մարգարյան