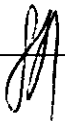


Հաստատում եմ  
Վայոց ձորի մարզպետարանի  
Ներքին աուդիտի բաժնի պետ

 Վ. Կարապետյան

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

16.12.2015թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 11.12.2015թ.-ի թիվ 139 կարգադրությունը, <<Եղեգնաձորի երաժշտական դպրոց>> 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 տնօրեն՝ Ի. Շահինյանը և հաշվապահ՝ Ս. Մինասյանը:

**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 երաժշտական դպրոց>> Պետական ոչ Առևտրային կազմակերպություն՝ ք. Եղեգնաձոր: Գործունեության նպատակը՝ երաժշտական կրթության, մշակութային համերգային հրատարակչական բնույթի գործունեության իրականացում:

**Կազմակերպությունում ռիսկի գնահատումը և ներքին վերահսկողությունը**

Ըստ ձեռք բերած տվյալների ռիսկը և ներքին վերահսկողությունը գնահատելու համար հիմք ենք ընդունել  $\square$ ՌԻՍԿԵՐԻ 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:

« պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2013թ.

հազ.դրամ

Անվանումը	Լախառես-ված	Ֆինանս.	Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	26687.6	26687.6	26501.6	26376.1	26501.6	26346.4	-341.2
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	26687.1	26687.1	26501.6	26376.1	26501.6	26346.4	-340.7
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	26363.8		26178.3	25841.7	26178.3	25841.7	-522.1
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	323.3		323.3	534.4	323.3	504.7	181.4
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	100		100	100	100	100	0
Կոմունալ ծառայությունների վճար	223.3		223.3	434.4	223.3	404.7	181.4
Էլ. էներգիայի ծախսեր	200		200	407.3	200	379.5	179.5
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր							0
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	23.3		23.3	27.1	23.3	25.2	1.9
Տրանսպորտ							0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.							0
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.	0.5	0.5					0
Այլ ծրագրեր							0
Այլ ծրագրեր							0

Ձևավորվել է 5400.0 հազ.դրամի արտաբյուջե, որը օգտագործվել է աշխատավարձի, ապրանքների գնման և ծառայությունների վճարման ծախսերի իրականացման համար: Ազգային նվազարանների ուսուցման համար պետական բյուջեից տրվել է ֆինանսավորում 8029.3.0հազ.դրամ, որը

օգտագործվել է աշխատավարձի, ապրանքների գնման և ծառայությունների վճարման ծախսերի իրականացման համար:

« պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2014թ.

հազ.դրամ

Անվանումը	Լախառեսված	Ֆինանս.	Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	40470.0	40470.0	40269.1	40269.1	40269.1	40240	-230
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	40470.0	40058.5	40269.1	40269.1	40269.1	40240	-230
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	38398.5		38398.5	38398.5	38398.5	38398.5	0
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	2071.5		1870.6	1870.6	1870.6	1841.5	-230
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	370		370	370	370	370	0
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր							0
Հատուկ նպատ. նյութեր	500		500	500	500	500	0
Այլ ծախսեր							0
Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր							0
Ներքին գործուղումներ	250		110	110	110	110	-140
Կապի ծառայության վճարներ	230		210	210	210	122.9	-107.1
Կոմունալ ծառայությունների վճար	721.5		680.6	680.6	680.6	738.6	17.1
Էլ. էներգիայի ծախսեր	661.5		220	83.9	220	40	-621.5
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր			410.6	568.6	410.6	670.7	670.7
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	60		50	28.1	50	27.9	-32.1
Տրանսպորտ							0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.							0
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.		411.5					0
Այլ ծրագրեր							0
Այլ ծրագրեր							0

Ձևավորվել է 6000.0 հազ.դրամի արտաբյուջե, որը օգտագործվել է աշխատավարձի, ապրանքների գնման և ծառայությունների վճարման ծախսերի իրականացման համար: Ազգային նվազարանների ուսուցման համար պետական բյուջեից տրվել է ֆինանսավորում 8352.0.0 հազ.դրամ, որը օգտագործվել է աշխատավարձի, ապրանքների գնման և ծառայությունների վճարման ծախսերի իրականացման համար:

Առ 01.01.2015թ.-ի դրությամբ՝

Կրեդիտորներ – էլեկտրաէներգիայի ծառայության գծով՝ 8.3 հազ.դրամ, գազի ծառայության գծով՝ 102.1 հազ.դրամ, կոմունալ/ջուր/ ծառայության գծով՝ 1.6 հազ.դրամ և կապի ծառայության գծով՝ 12.6 հազ.դրամ: Ընդամենը՝ 124.6 հազ. դրամ:

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	13053	13053	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	13053	13053	0
արժեքը	13053	13053	0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	0	0	0
Նյութեր			0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.	0	0	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր	0	0	0
որից հաշ. տրված կանխ.վճ.գծ.			0
հաշվ. գնորդ. և պատ. հետ			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 կանխ. միջոցներ, որից	474	474.1	0.1
դրամարկը			0
հաշվարկային հաշիվ	474	474.1	0.1
Հաշվեկշիռ	13527	13527.1	0.1
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից	13527	13402.5	-124.5
Լրացուցիչ կապիտալ	13527	13402.5	-124.5
Հաշվետու տար. չօգ. զուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	0	124.6	124.6
այդ թվում			0
հաշվարկ. մատակ. և կապալ. հետ		124.6	124.6
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
զալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	13527	13527.1	0.1

Մեր կողմից աուդիտի արդյունքներով կազմվել է հաշվեկշիռ, որը հիմք է տալիս եզրակացնելու՝ հաշվեկշիռը տալիս է կազմակերպության հաշվեկշռի ճշմարիտ և իրական պատկերը:

Ղրամական միջոցների հոսքերի մասին  
հաշվետվություն

Ձև N 4

առ. 01.01.2014թ. - առ 01.01.2015թ.

հազ.դրամ

Ցուցանիշների անվանումը	Տող	Գումարն ըստ հաշ.	Գումարն ըստ աուդիտի տվյալների	Շեղում
Ղրամական միջոցների տարեսկզբի մնացորդը	010	508.4	508.4	0.0
Գործառնական գործունեությունից ղրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	40058.5	40058.5	0.0
Ապրանքների իրացումից	030			0.0
Ընթացիկ այլ ակտիվների իրացումից	040			0.0
Ստացված կանխավճարներից	050			0.0
Կարծանաժանկետի ֆինանսական ներդրումների դիմաց հաշվարկված եկամուտներից	060	10702.0	10702.0	0.0
Գործառնական այլ գործունեությունից	070	6000.0	6000.0	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	56760.5	56760.5	0.0
Գործառնական գործունեությունից ղրամական միջոցների ելքեր				
Ձեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090			0.0
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100			0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	3788.4	3788.3	-0.1
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	50656.5	50656.5	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	2350.0	2350.0	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր	180	56794.9	56794.8	-0.1
Գործառնական գործունեությունից զուտ ղրամական հոսքեր	190	-34.4	-34.3	0.1
Ղրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		474.0	474.1	0.1

Մեր կողմից ղրամական հոսքերի աուդիտ է իրականացվել, որը հիմք է հանդիսանում կազմակերպության կողմից ստացված եկամուտների և կատարված ղրամական 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 երաժշտական 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 վերաբերյալ: Աուդիտն անցկացրեցինք ներքին աուդիտի 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 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:

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

Առ 01.01.2015թ.-ի դրությամբ կազմակերպության դրամական մնացորդը կազմել է 474.1 հազ.դրամ, դեբիտորական պարտքը՝ 0, կրեդիտորական պարտքը՝ 124.6 հազ.դրամ/էներգետիկ ծառայություններ-8.3 հազ.դրամ, գազի ծառայություններ-102.1 հազ.դրամ, կոմունալ ծառայություններ/ջուր/-1.6 հազ.դրամ և կապի ծառայություններ-12.6 հազ.դրամ/: 124.6 հազ.դրամի կրեդիտորական պարտքը դրամական մնացորդով ամբողջությամբ ապահովված է: Առ 01.01.2015թ.-ի դրությամբ դրամական միջոցների ազատ մնացորդը կազմում է 349.5 հազ.դրամ:

**Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:**

Հաշվեկշռի մեջ ճիշտ չի արտացոլված բյուջետային տարվա վերջի դրությամբ կրեդիտորական պարտքը:

Հաստատված նախահաշվով նախատեսված գումարները ամբողջ ծավալով չեն օգտագործվել: Արդյունքում կուտակվել է 474.1 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/ Հաշվապահական հաշվեկշռը կազմել ճիշտ և արժանահավատ:
  - բ/ Հաստատված նախահաշվով նախատեսված գումարները օգտագործել ամբողջ ծավալով, թույլ չտալ դրամական ազատ միջոցների տարեվերջյան կուտակում:
- Առաջարկությունների կատարման վերաբերյալ ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին աուդիտի բաժնի  
աշխատանքային խմբի ղեկավար՝  
Ներքին աուդիտորներ՝  
  
Տնօրեն՝  
Հաշվապահ՝

Ն. Կարապետյան  
Հ. Ավետիսյան  
Խ. Խաչատրյան  
Ի. Շահինյան  
Ս. Մինասյան