


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

30.11.2016թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 22.11.2016թ.-ի թիվ 127 կարգադրությունը, «Եղեգնաձորի երկրագիտական թանգարան» ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2014-2015թ.թ.-ի գործունեության ֆինանսական աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝ Վ.Կարապետյանի, գլխավոր մասնագետներ՝ Ն.Կարապետյանի, Հ.Ավետիսյանի և Խ.Խաչատրյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին թանգարանի տնօրեն՝ Կ. Սահակյանը և հաշվապահ՝ Լ. 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, հիմնական ֆոնդերի գույքագրման, առկայության համապատասխանության ստուգում:

**Ընդհանուր տվյալներ.**

Աշխատանքը կատարեցին՝ Վ.Կարապետյանը, Ն.Կարապետյանը, Հ.Ավետիսյանը և Խ.Խաչատրյանը: Ունեն բարձրագույն տնտեսագիտական կրթություն: Վ.Կարապետյանը Ն.Կարապետյանը և Հ.Ավետիսյանը ունեն ֆինանսական վերահսկողության փորձ, ներքին աուդիտորի երեք տարվա աշխատանքային փորձ: Խ.Խաչատրյանը ունի 1 տարվա ներքին աուդիտորի փորձ:

«Եղեգնաձորի երկրագիտական թանգարան» Պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն ք. Եղեգնաձոր:

Գործունեության նպատակը՝ Վայոց ձորի մարզի պատմական և մշակութային արժեքները ներկայացնող թանգարանային առարկաների և թանգարանային հավաքածուների պահպանումը, հայտնաբերումն ու հավաքումը, ուսումնասիրումը, հանրահռչակումը:

**Կազմակերպությունում ռիսկի գնահատումը և ներքին վերահսկողությունը**

Ըստ ձեռք բերած տվյալների ռիսկը և ներքին վերահսկողությունը գնահատելու համար հիմք ենք ընդունել «ՌԻՍԿԵՐԻ ԿԱՌԱՎԱՐՈՒՄ» ստանդարտը: Հաշիվների մնացորդների և գործառնությունների դասերի կտրվածքով ապրանքա-նյութական արժեքների հնարավոր կորստի ու յուրացման 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 2014թ.

Անվանումը	Նախատեսված	Ֆինանս.	հազ.դրամ				Շեղում
			Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ առաջիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ առաջիտի	
Ընդամենը ֆինանսավորում	13865.6	13865.7	13358.1	13358.1	13119.8	13116.8	-748.8
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	13823.5	13111.2	13358.1	13358.1	13119.8	13116.8	-706.7
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	10365		10365	10345	10365	10345	-20
Միջոցառումների հրականացում	250		250	250	250	250	0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	3208.5		2743.1	2763.1	2504.8	2521.8	-686.7
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	200		200	200	200	200	0
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	203.8		203.8	203.8	203.8	203.8	0
Հատուկ նպատ. նյութեր	276.7						-276.7
Արտագերատեսչական ծախսեր	720		720	720	720	720	0
Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր							0
Ներքին գործուղումներ	60		56	56	56	56	-4
Կապի ծառայության վճարներ	200		175.9	175.9	175.9	175.9	-24.1
Կոմունալ ծառայությունների վճար	1348		1334.4	1349.4	1096.1	1108.1	-239.9
Էլ. էներգիայի ծախսեր	110		110	125	110	125	15
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր	1200		1200	1200	961.7	961.7	-238.3
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	38		24.4	24.4	24.4	21.4	-16.6
Տրանսպորտ							0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	200		53	58	53	58	-142
Բանկի տոկոս		0.1					0
Տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.		462.3					0
Այլ ծրագրեր*		250					0
Այլ ծրագրեր**	42.1	42.1					

\* 250.0 հազ.դրամ՝ մշակութային միջոցառման սուբսիդավորման գումար: Իրականացվել է 1 մշակութային միջոցառում «Վայոց ձորյան նկարիչների ստեղծագործությունների ցուցահանդես»

\*\* 42.1 հազ.դրամ՝ ցուցադրություններից մուտքեր:

« պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2015թ.

հազ.դրամ

Անվանումը	Նախատեսված	Ֆինանս.	Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	16180.7	16180.8	15763.3	15763.3	15910.2	16019	-161.7
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	16163.1	14979.6	15763.3	15763.3	15910.2	16019	-144.1
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	13350.7		13321.7	13316.7	13321.7	13322.1	-28.6
Միջոցառումների իրականացում	500		500	500	500	500	0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	2312.4		1941.6	1946.6	2088.5	2196.9	-115.5
Գրանցյալային նյութեր և հագուստ	200		200	200	200	200	0
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	200		200	200	200	200	0
Հատուկ նպատ. նյութեր	307.6						-307.6
Այլ ծախսեր							0
Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր							0
Ներքին գործուղումներ	42.8		42.8	42.8	42.8	42.8	0
Կապի ծառայության վճարներ	170		156	156	156	156	-14
Կոմունալ ծառայությունների վճար	1284.4		1235.9	1240.9	1382.8	1491.2	206.8
Էլ. էներգիայի ծախսեր	130		128.4	143.3	128.4	142.4	12.4
Վառելիքի և ցեռուցում ծախսեր	1124.4		1077.5	1064.6	1224.4	1313.6	189.2
Զրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	30		30	33	30	35.2	5.2
Տրանսպորտ							0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	107.6		106.9	106.9	106.9	106.9	-0.7
Բանկի տոկոս		0.1					0
Տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.		507.6					0
Այլ ծրագրեր*		500					0
Այլ ծրագրեր**	17.6	17.6					
Այլ ծրագրեր***		29					
Այլ ծրագրեր****		146.9					

\* 500.0 հազ.դրամ՝ մշակույթային միջոցառումների սուբսիդավորման գումար: Իրականացվել է 2 մշակույթային միջոցառում <<Վայոց ձորյան նկարիչների ստեղծագործությունների ցուցահանդես>>՝ 200.0 հազ.դրամ և <<Գինին և գինեգործությունը>>՝ 300.0 հազ.դրամ:

\*\* 17.6 հազ.դրամ՝ ցուցադրություններից մուտքեր:

\*\*\* 29.0 հազ.դրամ կամավոր կենսաթոշակային բաղադրիչի շրջանակներում <<Կուտակային կենսաթոշակների մասին>> << օրենքով սահմանված կանոնների համաձայն վճարված և հետ վերադարձված գումար:

\*\*\* 146.9 հազ.դրամ՝ Զբաղվածության պետական գործակալության կողմից հատկացված գումար:

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	
ՄՈ.01.01.2014թ.										37.1		1.4		1.4	37.1
Շրջանառու-թյուն 2014թ.	10345.0	10345.0			175.9	175.9	125.0	125.0	1200.0	961.7	1512.2	1509.2	13358.1	13116.8	
ՄՈ.01.01.15թ.									201.2			4.4		205.6	0.0
Շրջանառու-թյուն 2015թ.	13316.7	13322.1			156.0	156.0	143.3	142.4	1064.6	1313.6	1082.7	1084.9	15763.3	16019.0	
ՄՈ.01.01.016թ.		5.4					0.9			47.8		2.2		3.1	53.2

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	14799.5	14799.5	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	14799.5	14799.5	0
արժեքը	14799.5	14799.5	0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	1117.5	1170.7	53.2
Ելույթներ	700	750.1	50.1
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.	0	0	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր	0	3.1	3.1
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		3.1	3.1
դրամական կան միջոցներ, որից	417.5	417.5	0
դրամարկը			0
հաշվարկային հաշիվ	417.5	417.5	0
Հաշվեկշիռ	15917	15970.2	53.2
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից՝	15917	15917	0
Լրացուցիչ կապիտալ	15917	15917	0
Հաշվետու տարբ. չօգ. զուտ շահ.			0
Լախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	0	53.2	53.2
այդ թվում			0
հաշվարկ. մատակ. և կապալ. հետ			0
հաշվարկներ բյուջեի հետ		5.4	5.4
Հաշվ. սոց ապահ. և ապահով. գծ.			0
այդ թվում տույժեր և տուգանքներ			0
Հաշվարկներ անձնակազմի հետ եկամուտների վճարման գծով			0
հաշվարկներ տարբ. կրեդիտորների հետ		47.8	47.8
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	0	0	0
զալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	15917	15970.2	53.2

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 01.01.2015թ. - առ 01.01.2016թ.

Ձև N 4

հազ.դրամ

Ցուցանիշների անվանումը	Տող	Գումարն ըստ հաշ.	Գումարն ըստ աուդիտի տվյալների	Շեղում
Դրամական միջոցների տարեսկզբի մնացորդը	010	507.6	507.6	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	14979.6	14979.6	0.0
Ապրանքների իրացումից	030			0.0
Ընթացիկ այլ ակտիվների իրացումից	040			0.0
Ստացված կանխավճարներից	050			0.0
Կարծառամկետ ֆինանսական ներդրումների դիմաց հաշվարկված եկամուտներից	060			0.0
Գործառնական այլ գործունեությունից	070	693.6	693.6	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	15673.2	15673.2	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր				
Ձեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090			0.0
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100	1941.6	1946.6	5.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	500.0	500.0	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	13321.7	13316.7	-5.0
Սոցիալական ապահովագրության և ապահովության նպատակով	140			0.0
Առհաշիվ տրված գումարներ	150			0.0
Վճարումներ ցուլօտ	160			0.0
Գործառնական այլ գործունեության նպատակով	170			0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր	180	15763.3	15763.3	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	-90.1	-90.1	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		417.5	417.5	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, գլխավոր մասնագետներ՝ Ն.Կարապետյանս, Հ.Ավետիսյանս և Խ.Խաչատրյանս իրականացրեցինք «Եղեգնաձորի երկրագիտական թանգարան» պետական ոչ առևտրային կազմակերպության 2014-2015 թթ.-ի բյուջետային տարվա ֆինանսական աուդիտ առ 01.01.2016 թ.-ի 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 իրակա-նացվել 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: Գլխավոր գույքամատյաններում (հիմնական ֆոնդերում) առկա է 9280 ցուցանմուշ: Կատարեցինք գլխավոր գույքամատյաններում (հիմնական ֆոնդերում) գրանցված և առկա ցուցանմուշների ընտրանքի համադրում: Անհամապատասխանություններ չհայտնաբերեցինք:

Առ 01.01.2016 թ.-ի դրությամբ կազմակերպության դրամական մնացորդը կազմել է 417.5 հազ.դրամ, դեբիտորական պարտքը՝ 3.1 հազ.դրամ/էներգետիկ ծառայություններ՝ 0.9 հազ.դրամ, ջրի վարձ՝ 2.2 հազ.դրամ/, կրեդիտորական պարտքը՝ 53.2 հազ.դրամ/եկամտային հարկ՝ 5.4 հազ.դրամ, ջեռուցում(գազով)՝ 47.8 հազ.դրամ/: 53.2 հազ.դրամի կրեդիտորական պարտքը դրամական մնացորդով ամբողջությամբ ապահովված է:

Առ 01.01.2016թ.-ի դրությամբ դրամական միջոցների ազատ մնացորդը կազմում է 367.4 հազ.դրամ:

#### **Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:**

Հաստատված նախահաշվով նախատեսված գումարները ամբողջ ծավալով չեն օգտագործվել:



Արդյունքում կուտակվել է 367.4 հազ.դրամի դրամական մնացորդ:

2015թ.-ի դեբիտորական և կրեդիտորական պարտքերի հաշվետվության և հաշվապահական հաշվեկշռի մեջ չեն արտացոլվել բյուջետային տարվա վերջի դրությամբ էներգետիկ ծառայությունների գծով՝ 0.9 հազ.դրամի, ջրի վարձ՝ 2.2 հազ.դրամ դեբիտորական և եկամտահարկի գծով՝ 5.4 հազ.դրամի, ջեռուցման/գազով՝ 47.8 հազ.դրամի կրեդիտորական պարտքերը:

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

**Առաջարկվեց տնօրենին՝**

ա/ Հաստատված նախահաշվով նախատեսված գումարները օգտագործել ամբողջ ծավալով, թույլ չտալ դրամական ազատ միջոցների տարեվերջյան կուտակում: (Առաջարկությունների դասակարգման փոքր չափանիշ):

բ/ Դեբիտորական և կրեդիտորական պարտքերի հաշվետվությունը և հաշվապահական հաշվեկշիռը կազմել ճիշտ և արժանահավատ: (Առաջարկությունների դասակարգման փոքր չափանիշ):

Առաջարկությունների կատարման վերաբերյալ մեկամսյա ժամկետում ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝

Ներքին աուդիտորներ՝

Տնօրեն՝  
Հաշվապահ՝



Վ. Կարապետյան

Ն. Կարապետյան

Հ. Ավետիսյան

Խ. Խաչատրյան

Կ. Սահակյան

Լ. Հունանյան