Հաշվետվություն

ՀՀ Սյունիքի մարզի «Լեռնաձորի հիմնական դպրոց » ՊՈԱԿ-ում 01.01.2011թ. առ 01.01.2014թ. ժամանակաշրջանի ֆինանսատնտեսական գործունեության աուդիտորական ուսումնասիրությունների վերաբերյալ

Տնօրեն Ծ. Գրիգորյան
Հաշվապահ Վ. Սահակյան
Հասցեն գ. Լեռնաձոր
Հեռախոս

Համաձայն ՀՀ Սյունիքի մարզպետարանի աշխատակազմի 2014թ.<<Ներքին աուդիտի բաժնի>> տարեկան ծրագրի, մեր կողմից իրականացվեց Սյունիքի մարզի «Լեռնաձորի հիմնական դպրոց» ՊՈԱԿ-ի 01.01.2011թ. առ 01.01.2014թ. ժամանակաշրջանի ֆինանսատնտեսական գործունեության աուդիտ:

Մենք աուդիտի ենք ենթարկել կազմակերպության հաշվապահական հաշվեկշիռը 01.01.2011թ. առ 01.01.20014թ. ժամանակաշրջանը, հաշվետու ժամանակաշրջանի ֆինանսական արդյունքների և դրամական հոսքերի մասին հաշվետվությունները: Այս ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման համար պատասխանատու է կազմակերպության ղեկավարությունը: Աուդիտն ընդգրկում է նաև ֆինանսական հաշվետվություններում արտացոլված տվյալների և համապատասխան ծանոթագրությունները հիմնավորող փաստերի ընտրանքային կարգով ստուգումը, գնման գործընթացի իրականացումը, կիրառվող հաշվապահական հաշվառման սկզբմունքները, ֆինանսական փաստաթղթերի կազմման գնահատումը, ղեկավարության կողմից իրականացվող կառավարումը, խիստ հաշվառման փաստաթղթերի հաշվառման և պահպանման ընթացքը, դասագրքերի վարձակալությունը:

Աուդիտն անցկացրինք աուդիտի ստանդարտներին համապատասխան: Այդ ստանդարտներով պահանջվում է, որ մենք աուդիտը պլանավորենք և իրականացնենք ֆինանսական հաշվետվություններն էական խեղաթյուրումներից զերծ լինելու մասին ողջամիտ հավաստիացում ձեռք բերելու նպատակով: Մեր պարտականությունն է իրականացված աուդիտի արդյունքում արտահայտել կարծիք կազմակերպության ֆինանսատնտեսական գործունեության վերաբերյալ:

Կազմակերպությունը ունի կանոնադրություն, որը գրանցված է իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրի տարածքային բաժնում՝ առակ է վկայականը:

Կազմակերպությունում գործում է վարձու աշխատողների աշխատանքի ընդունման, նույն գործատուի մոտ այլ աշխատանքի փոխադրման ու աշխատանքից ազատման վերաբերյալ հրամանագիրք, դրանք սահմանված կարգով համարակալված, թելակարված եվ կնքված է կազմակերպության կնիքով:

ՈՒսումնասիրության պահին կազմակերպության դրամարկղում կանխիկ դրամի մնացորդ հաշվապահորեն և փաստացի չի եղել:

2011թ. հունվարից դպրոցում սովորում էր 41 աշակերտ և գործում էր 6.5 դասարան, աշխատողների թիվը կազմում էր 21 մարդ, այդ թվում 13 մանկավարժ, իսկ սեպտեմբերից սովորում էր 41 աշակերտ, գործում էր 6.75 դասարան, աշխատողների թիվը կազմում էր 20 մարդ, այդ թվում 13 մանկավարժ:

2011թ. տարեկան նախահաշվով դպրոցի պահպանման համար ծախս էր նախատեսվել 21760.4 հազ. դրամ: Ֆինանսավորումը կազմել է 21470.4 հազ. դրամ եվ հ/հ մնացորդը առ 01.01.2011թ.՝ 538.8 հազ. դրամ: Դրամարկղային և փաստացի ծախսը կազմել է 21760.4 հազ. դրամ, հ/հ մնացորդը առ 01.01.2012թ. կազմել է 248.8 հազ. դրամ, կամ նախահաշվով նախատեսված ծախսը կատարվել է 100.0 տոկասով:

Առ 01.01.2012թ. կազմակերպության դեբիտորական և կրեդիտորական պարտքեր չի ունեցել:

Բանկային և դրամարկղային գործառույթները կատարվել են գործող օրենքների և իրավական ակտերի պահանջներին համապատասխան:

Աշխատավարձերի հաշվարկման և վճարման գործառույթների ընտրանքային ստուգման ընթացքում սխալներ և թերություններ չի արձանագրվել:

Կազմակերպությունում առկա է գործառույթների իրականացման հետ կապված պայմանագրերը:

Դպրոցի ջեռուցումը կատարվում է գազով:

2011թ. աշակերտների և մանկավարժների երթևեկության համար ֆինանսավուումը, դրամարկղային և փաստացի ծախսերը կազմել են 235.1 հազ դրամ:

2011թ. նախահաշվով նախատեսված և կատարված ծախսերըն ունեն փաստաթղթային հիմնավորումներ, որը համապատասխանում է ՀՀ կառավարության 1998թ օգոստոսի 25 թիվ 525 որոշման պահանջներին:

2011-2012 ուս. տարվա համար վարձակալությամբ տրվել է 293 դասագիրք, որի վճարման ենթակա գումարը կազմել է 105.4 հազ. դրամ, որն ամբողջությամբ գանձվել և մուծվել է:

2010-11 ուս. տարվա համար ստացվել և տրվել է 7 հատ իննամյա կրթության վկայական, որոնք հաշվառված են համապատասխան գրանցամատյանում:

2012թ. հունվարից դպրոցում սովորում էր 40 աշակերտ և գործում էր 6.5 դասարան, աշխատողների թիվը կազմում էր 21 մարդ, այդ թվում 13 մանկավարժ, իսկ սեպտեմբերից սովորում էր 34 աշակերտ, գործում էր 5.75 դասարան, աշխատողների թիվը կազմում էր 21 մարդ, այդ թվում 13 մանկավարժ:

2012թ. տարեկան նախահաշվով դպրոցի պահպանման համար ծախս էր նախատեսվել 20278.0 հազ. դրամ: Ֆինանսավորումը կազմել է 20246.3 հազ. դրամ եվ h/h մնացորդը առ 01.01.2012թ.՝ 248.8 հազ. դրամ: Դրամարկղային և փաստացի ծախսը կազմել է 20278.0 հազ. դրամ, h/h մնացորդը առ 01.01.2013թ. կազմել է 217.1 հազ. դրամ, կամ նախահաշվով նախատեսված ծախսը կատարվել է 100.0 տոկասով:

Առ 01.01.2013թ. կազմակերպությունը դեբիտորոկան և կրեդիտորական պարտքեր չի ունեցել:

2012թ. աշակերտների և մանկավարժների երթևեկության համար ֆինանսավուումը, դրամարկղային և փաստացի ծախսերը կազմել են 186.3 հազ դրամ:

2012թ. նախահաշվով նախատեսված և կատարված ծախսերն ունեն փաստաթղթային հիմնավորումներ, որը համապատասխանում է ՀՀ կառավարության 1998թ օգոստոսի 25 թիվ 525 որոշման պահանջներին:

2012-2013 ուս. տարվա համար վարձակալությամբ տրվել է 249 դասագիրք, որի վճարման ենթակա գումարը կազմել է 88.57 հազ. դրամ, որն ամբողջությամբ գանձվել և մուծվել է:

2011-12 ուս. տարվա համար ստացվել և տրվել է 6 հատ իննամյա կրթության վկայական, որոնք հաշվառված են համապատասխան գրանցամատյանում:

2013թ. հունվարից դպրոցում սովորում էր 34 աշակերտ և գործում էր 5.25 դասարան, աշխատողների թիվը կազմում էր 20 մարդ, այդ թվում 13 մանկավարժ, իսկ սեպտեմբերից սովորում էր 36 աշակերտ, գործում էր 6 դասարան, աշխատողների թիվը կազմում էր 20 մարդ, այդ թվում 12 մանկավարժ:

2013թ. տարեկան նախահաշվով դպրոցի պահպանման համար ծախս էր նախատեսվել 20365.0 հազ. դրամ: Ֆինանսավորումը կազմել է 20147.9 հազ. դրամ եվ h/h մնացորդը առ 01.01.2013թ.՝ 217.1 հազ. դրամ: Դրամարկղային ծախսը կազմել է 20123.6 հազ. դրամ, փաստացի ծախսը կազմել է 20122.1 հազ. դրամ, h/h մնացորդը առ 01.01.2014թ. կազմել է 241.4 հազ. դրամ, կամ նախահաշվով նախատեսված ծախսը կատարվել է 98.8 տոկասով:

Առ 01.01.2014թ. կազմակերպության դեբիտորական պարտքը կազմել է 1.5 հազ. դրամ, իսկ կրեդիտորական պարտքեր չի ունեցել:

2013թ. նախահաշվով նախատեսված և կատարված ծախսերն ունեն փաստաթղթային հիմնավորումներ, որը համապատասխանում է ՀՀ կառավարության 1998թ օգոստոսի 25 թիվ 525 որոշման պահանջներին:

2013-2014 ուս. տարվա համար վարձակալությամբ տրվել է 174 դասագիրք, որի վճարման ենթակա գումարը կազմել է 89.6 հազ. դրամ, որն ամբողջությամբ գանձվել և մուծվել է:

2012-13 ուս. տարվա համար ստացվել և տրվել է 7 հատ իննամյա կրթության վկայական, որոնք հաշվառված են համապատասխան գրանցամատյանում:

Արտաբյուջե.

Կազմակերպությունը ունի արտաբյուջետային հաշիվ, որի հիմնական մուտքը ստացվում է <<Քաջարան>> բարեգործական հիմնադրամից:

Առ 01.01.2011թ. արտաբյուջետային հաշվի մնացորդը կազմել է 35.0 հազ. դրամ, մուտքը 2011թ. կազմել է 1815.0 հազ. դրամ, ծախսը կազմել է 11849.5 հազ. դրամ, մնացորդը առ 01.01.2012թ. կազմել է 0.5 հազ. դրամ:

2012թ. մուտքը կազմել է 2815.8 հազ. դրամ, ծախսը կազմել է 2783.9 հազ. դրամ, մնացորդը առ 01.01.2013թ. կազմել է 32.4 հազ. դրամ:

2013թ. մուտքը կազմել է 2918.2 հազ. դրամ, ծախսը կազմել է 2922.8 հազ. դրամ, մնացորդը առ 01.01.2014թ. կազմել է 27.2 հազ. դրամ:

Ծախսերը կատարվել են ըստ նախահաշվի:

Կատարված ծախսերն ունեն փաստաթղթային հիմնավորումներ, որը համապատասխանում է ՀՀ կառավարության 1998թ օգոստոսի 25 թիվ 525 որոշման պահանջներին, բացառությամբ գնումային գործընթացի:

Եզրակացություն

ՈՒսումնասիրության ընթացքում արձանագրվեց, որ 2011թ. նախահաշվով նախատեսված ծախսը կատարվել է 100.0 տոկոսով, 2012թ. կատարվել է 100.0 տոկոսով, 2013թ. կատարվել է 98.8 տոկոսով:

Կազմակերպության դեբիտորական պարտքը առ 01.01.2014թ. կազմել է 1.5 հազ. դրամ, իսկ կրեդիտորական պարտքեր հաշվետու ժամանակահատվածում չի ունեցել:

Հաշվետու ժամանակաշրջանում նախահաշիվներով նախատեսված և կատարված ծախսերն ունեն փաստաթղթային հիմնավորումներ, որոնք համապատասխանում են ՀՀ կառավարության 1998թ. օգոստոսի 25 թիվ 525 որոշման պահանջներին:

Բանկային և դրամարկղային գործառույթները կատարվել են գործող օրենքների և իրավական ակտերի պահանջներին համապատասխան:

Աշխատավարձերի հաշվարկման և վճարման գործառույթների ընտրանքային ստուգման ընթացքում սխալներ և թերություններ չի արձանագրվել:

Կազմակերպությունում առկա է գործառույթների իրականացման հետ կապված պայմանագրերը:

Ապրանքանյութական արժեքների ստացումը և ծախսերը կատարվել են գործող օրենքների և իրավական ակտերի պահանջներին համապատասխան

Մենք կարծում ենք, որ աուդիտի ընթացքում հավաքագրվել է բավարար և հիմնավոր տեղեկություններ մեր կարծիքը հայտնելու համար:

Մեր կարծիքով կազմակերպության հաշվապահական հաշվեկշիռը, ֆինանսական հաշվետվությունները, տնտեսական և կազմակերպչական գործառույթները կազմակերպության ֆինանսական վիճակի, դրամական հոսքերի, տնտեսական և կազմակերպչական գործունեության մասին տալիս են հիմնականում ճշմարիտ և իրական պատկեր ՀՀՀՀՍ-ի,ՀՀ «Հաշվապահական հաշվառման մասին» օրենքի և այլ իրավական ակտերի պահանջներին համապատասխան:

ՀՀ Սյունիքի մարզպետարանի աշխատակազմի
<<Ներքին աուդիտի բաժնի>> պետ՝ Է. Միրզոյան
Գլխավոր մասնագետ՝ Ս. Վեզիրյան

22 ապրիլ 2014թ.