

ՏԵՂԵԿԱՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

ՀՀ ԼՈՌՈՒ ՄԱՐԶՊԵՏԱՐԱՆԻ ԱՇԽԱՏԱԿԱԶՄԻ ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒ ԴԻՏԻ ԲԱԺՆԻ ԿՈՂՄԻՑ 2013Թ. ԱՌԱՋԻՆ ԿԻՍՍԱՅԱԿՈՒՄ ԿԱՏԱՐՎԱԾ ԱՇԽԱՏԱՆՔՆԵՐԻ ՄԱՍԻՆ

2013թ. տարեկան ծրագրի շրջանակներում ՀՀ Լոռու մարզպետարանի աշխատակազմի **Ներքին աուղիտի բաժնի կողմից 2013թ. առաջին կիսամյակում, թվով 35 մարզային ենթակայություն**՝ Վահագնի միջն. դպրոց, ՝ Լեռնապատի միջն. դպրոց, ՝ Գուգարքի թիվ 2 հիմնական դպրոց, ՝ Քարածորի հիմնական դպրոց, ՝ Վանաձորի թիվ 7 հիմնական դպրոց, ՝ Վանաձորի թիվ 8 հիմնական դպրոց, ՝ Ստեփանավանի թիվ 2 հիմնական դպրոց, ՝ Ուրասարի հիմնական դպրոց, ՝ Միխայլովկայի միջն. դպրոց, ՝ Ֆիոլետովոյի միջն. դպրոց, ՝ Վանաձորի թիվ 4 հիմնական դպրոց, ՝ Մարգահովիտի միջն. դպրոց, ՝ Ծաթերի հիմնական դպրոց, ՝ Վանաձորի թիվ 24 միջն. դպրոց, ՝ Վանաձորի թիվ 3 հիմնական դպրոց, ՝ Վանաձորի թիվ 30 հիմնական դպրոց», ՝ Ազնվածորի միջն. դպրոց, ՝ Դսեղի միջն. դպրոց, ՝ Ձյունաշողի միջն. դպրոց, ՝ Արդվիի հիմնական դպրոց, ՝ Յագվիի հիմնական դպրոց, ՝ Ալավերդու թիվ 1 հիմնական դպրոց, ՝ Ալավերդու թիվ 9 հիմնական դպրոց, ՝ Կաճաճկուտի հիմնական դպրոց, ՝ Շամլուղի միջն. դպրոց, ՝ Շնողի միջն. դպրոց, ՝ Բլագոդարնոյեի հիմնական դպրոց, ՝ Ջիլիգայի միջն. դպրոց, ՝ Քարինջի միջն. դպրոց, ՝ Աթանի հիմնական դպրոց, ՝ Ահնիձորի հիմնական դպրոց, ՝ Շամուտի հիմնական դպրոց, ՝ Ձորագյուղի հիմնական դպրոց, ՝ Ծաղկաշատի հիմնական դպրոց, ՝ Սպիտակի թիվ 2 հիմնական դպրոց՝ ՊՈԱԿ-ներում նախատեսվել և իրականացվել է 35 համակարգի գնահատման աուղիտ:

Նշված ՊՈԱԿ-ներում ներքին աուղիտի ստանդարտների համաձայն, այդ թվում բավարար տեղեկություններին փաստաթղթային ստացման հիման վրա, փաստացի իրականացվել է աուղիտ և կազմվել աուղիտի հաշվետվություն: Հաշվետվությունները ներառել են աուղիտի ընդհանուր նկարագիրը, գտնվելու վայրը, գործունեության իրավական հիմքերը, գործունեության շրջանակները, խնդիրները, աուղիտի արդյունքները, եզրահանգումները, առաջարկությունները, հանձնարարականները: Իրականացվել են \$ինանսական հաշվետվություններում, \$ինանսական բնույթի տեղեկություններում արտահայտված տվյալների արժանահավատության գնահատում, \$ինանսական գործառնությունների առանձին տեսակների օրինականության ստուգում, հաշվապահական հաշվառման գրանցումներում արտացոլված տվյալների արժանահավատության գնահատում: Աուղիտի ընթացքում աուղիտի են ենթարկվել \$ինանսական կառավարմանը, ներքին հսկողությանը առնչվող բոլոր գործառնությունները:

Հրավիրվել է մարզպետարանի ներքին աուղիտի կոմիտեի չորս նիստ և քննարկվել աուղիտի հաշվետվությունները, որի արդյունքում կայացվել են համապատասխան որոշումներ, որոնց հիման վրա ՊՈԱԿ-ների տնօրեններին տրվել են համապատասխան հանձնարարականներ և ժամկետներ՝ արձանագրված խախտումների և թերություններին վերացման նպատակով:

Ահա թե ինչպիսի խախտումներ են հայտնաբերվել կատարված ներքին աուղիտի արդյունքում: Այսպես՝

1. Տնօրենների կողմից տրված հրամաններում բացակայում են իրավական հիմքերը կամ ՀՀ օրենքներին և ՀՀ կառավարության որոշումներին համապատասխան հոդվածներին հղումները:

- Առկա են դեպքեր, երբ հրամանագիրքը էջակալված, կարված և կնիքված չեն:

- Հրամանագրքերում առկա են ոչ գրագետ ձևակերպումներ, ինչպես նաև նախապես կամ ուշացումով գրված հրամաններ, որոնց ընթերցումն իսկ, մեղմ ասած, զավեշտ է առաջացնում:

- Հրամանագրքերում կատարվել են ինչպես հաստիքացուցակի, այնպես էլ տնօրենի արձակուրդի օրերի վերաբերյալ ապօրինի գրառումներ:

- Աշխատողների արձակուրդային հրամաններում առկա են սխալ ձևակերպումներ:

- Կամայականորեն են կատարվել հաստիքների դրույթաչափերի ավելացում կամ նվազեցում:

- Հրամանագրքերում առկա են գույքի դուրս գրման վերաբերյալ հրամաններ՝ առանց գույքի անվանացանկերի:

2. Դպրոցի կառավարման խորհրդի ձևական գործունեության մասին

- Համաձայն դպրոցի կանոնադրության, դպրոցի կառավարման խորհուրդը ժամանակին չեն հրավիրել և չեն անցկացվել նիստեր:

- Դպրոցի տնօրենի հրամանների և դպրոցի կառավարման խորհրդի արձանագրությունների գրքերը էջակալված, կարված և կնիքված չեն:

- Դպրոցի կառավարման խորհրդի արձանագրությունների գրքերը էջակալված, կարված և կնիքված չեն, որով խախտվել է ՀՀ կառավարության 20.10.2005թ. թիվ 1882-Ն որոշման պահանջները:

3. Դպրոցներում ոչ պատշաճ ձևով են իրականացվում դասաժամերի հաշվառումները.

- Դպրոցում չկա ուսուցչի բաց թողած և փոխարինած ժամերի հաշվառման մատյան, որի պատճառով խախտվում են ՀՀ կրթության և գիտության նախարարի 18.01.2011թ. «ՀՀ հանրակրթական ուսումնական հաստատություններում գործածության ենթակա փաստաթղթերի անվանացանկը հաստատելու մասին» թիվ 23-Ն որոշման պահանջները:

- Դպրոցում չի վարվում աշխատակիցների հաճախումների գրանցամատյան (տաբել), թեև հաշվապահական փաստաթղթերում առկա են լրացված տաբելներ: Այս հանգամանքը տեղիք է տալիս կարծելու, որ դրանք անհիմն են կամ խախտվել են ՀՀ կառավարության 25.08.2005թ. N1471-Ն որոշման պահանջները:

- Միջարք դեպքերում խախտվել են ՀՀ աշխատանքային օրենսգրքի հոդված 99-ի պահանջները /համատեղությամբ աշխատողին հաստիքից ավելի դասաժամ տրամադրելով՝ համատեղությամբ աշխատանքը հիմնական աշխատաժամանակից դուրս աշխատանքային պայմանագրի հիման վրա աշխատողի կատարած աշխատանքն է/:

- Խախտվել է ՀՀ աշխատանքային օրենսգրքի 90-րդ հոդվածի 2-րդ կետի պահանջները /սա վերաբերում է աշխատանքային գրքույկի վարմանը/:

4. Խախտվել են աշխատողներին տարաբնույթ վճարումների կարգը և չափերը, կապված վարձատրության, արձակուրդի, ինչպես նաև տոնական և հիշատակի օրերի հաշվարկման հետ, մասնավորապես՝

- Խախտվել են ՀՀ աշխատանքային օրենսգրքի 185-րդ հոդվածի պահանջների կատարումը՝ գիշերային պահակներին տոնական և հիշատակի օրերին չեն վարձատրվել առնվազն կրկնակի չափով:

- Աշխատողներին տրված հերթական արձակուրդի հրամաններում չի նշվել արձակուրդի ժամանակահատվածը, իսկ արձակուրդում գտնվող անձանց ազատել է աշխատանքից, որով խախտվել են ՀՀ

աշխատանքային օրենսգրքի 114 հոդվածի 2-րդ կետի, 167 հոդվածի 2-րդ կետի և 168 հոդվածի պահանջները:

- Խախտվել են ՀՀ աշխատանքային օրենսգրքի 139-րդ հոդվածի պահանջները, համաձայն որի՝ աշխատատեղի առավելագույն տևողությունը, ներառյալ՝ արտատեղի աշխատանքի տևողությունը չի կարող անցնել օրական 12 ժամից, իսկ շաբաթվա ընթացքում՝ 48 ժամից: Կամ խախտվել են ՀՀ աշխատանքային օրենսգրքի 146 հոդվածի պահանջները:

- Ուշացուցվել են վճարվել աշխատողների արձակուրդային գումարները, որով խախտվել է ՀՀ աշխատանքային օրենսգրքի 169-րդ հոդվածի 2-րդ կետի պահանջները:

- Խախտվել է ՀՀ աշխատանքային օրենսգրքի 93-րդ հոդված, 3-րդ կետի պահանջները /աշխատողի փորձաշրջան/:

5. Խախտվում են հայտնաբերվել նախահաշիվների, ծախսային և հաշվապահական հաշիվների, դրամարկղային գործառնությունների վարման, եկամտահարկի, ժամանակավոր անաշխատունակության նպաստների հաշվարկման հետ:

- Ժամանակին չեն ներկայացվել 2010-2013թթ. ճշտված տարեկան նախահաշիվները, իսկ ֆինանսական հաշվետվությունները չեն ներկայացվել դպրոցական խորհրդի քննարկմանը:

- Տնօրենների կողմից խախտվել են նաև ՀՀ աշխատանքային օրենսգրքի և «Հաշվապահական հաշվառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի պահանջները:

- Կոպիտ ձևով խախտվել են • Դրամարկղային գործառնությունների մասին • ՀՀ օրենքի 10-րդ հոդվածի 3-րդ կետի պահանջները:

- Խախտվել են • Եկամտահարկի մասին • և • Ժամանակավոր անաշխատունակության նպաստների մասին • ՀՀ օրենքների պահանջները:

- Պատշաճ ձևով չեն կատարվել ՀՀ կառավարության 25.08.1998թ. N 525-Ն որոշման 2-րդ կետի պահանջները /ծախսային մաս/:

6. Խախտվում են արձանագրվել գույքի դուրս գրման, տարբեր միջոցների անհարկի վառնման, շինարարական աշխատանքների ծախսային մատերում և այլն:

- Առանց հիմնավորման դուրս են գրվել վերջին տարիներին ձեռք բերված գույք:

- Ամենամյա գույքագրման ցուցակներից ցուցակներից բացակայում են տարբեր գույք և նյութական միջոցներ /առկա է • Կալաշնիկով • մակնիշի ինքնաձիգ ուսումնական զենքի կամ շիննյութերի ավելցուկ, կամ համակարգչային տեխնիկայի կամ վառելիքի պակասորդ/ կամ էլ առանց մասնագիտական եզրակացության դուրս գրված նյութական արժեքներ:

- Նյութական պատասխանատու անձի/զանձապահ/ հետ չի կնքվել նյութական պատասխանատվության վերաբերյալ պայմանագիր:

- Շինարարական վերանորոգման աշխատանքների ժամանակ ծախսը հաստատող փաստաթղթերը լրացվել են թերի՝ բացակայել են և թերությունների ակտերը և կատարողական ակտերը, նաև նախահաշիվը:

- Ամենամյա գույքագրման ցուցակներից բացակայում են դպրոցի հիմնանորոգումից առաջացած շիննյութերը:

7. Առանձին դեպքերում գնումները կատարվել են • Գնումների մասին • ՀՀ օրենքին ոչ համապատասխան կամ խախտվել են • Շահութահարկի մասին • ՀՀ օրենքի պահանջները: Իսկ նման

մոտեցումը ինքներդ գիտեք թե պատասխանատվության ինչպիսի դաշտ կփոխադրվի:

- Խախտվել է «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի 2-րդ կետի «ե» ենթակետի` կազմակերպությունը վարձակալությանն իջ ստացված հասույթից պետք է վճարի նաև շահութահարկ` 20% դրույթաչափով, ինչպես նաև նույն օրենքի 33-րդ հոդվածի պահանջները:

- Հաճախ դպրոցները գնումներ են իրականացնում «Գնումների մասին» ՀՀ օրենքին ոչ համապատասխան, գնումներ կատարելով շուկայականից բարձր գներով:

ՊՈԱԿ-ների տնօրեններից ստացված գրություններով ՊՈԱԿ-ների տնօրենները փաստել են խախտումների և թերությունների վերացման մասին:

Ներքին աուդիտի բաժնի կողմից ամբողջությամբ կատարվել է կիսամյակային ծրագիրը: Իսկ հաշվետվությունները, համաձայն ՀՀ Ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանի, ծրագրային մոլտքագրմամբ ներկայացվել են ՀՀ Ֆինանսների նախարարություն:

ՀՀ ԼՈՌՈՒ ՄԱՐԶՊԵՏԱՐԱՆԻ ԱԾԽԱՏԱԿԱԶՄԻ
ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ ԲԱԺՆԻ ՊԵՏ՝

Լ.ԲԵՐՈՅԱՆ