Հաստատում եմ
Վայոց ձորի մարզպետարանի
Ներքին աուդիտի բաժնի պետ

Վ. Կարապետյան

# ԱՈՒԴԻՏԻ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

20.08.2014թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 14.08.2014թ.-ի թիվ 73 կարգադրությունը, <<Ազատեկի միջնակարգ դպրոց>> ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2012- 2013թ.թ.-ի գործունեության ներքին աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի պետ Վ.Կարապետյանը, ներքին աուդիտի բաժնի գլ.մասնագետ Ն.Կարապետյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին դպրոցի տնօրեն՝ Ա. Ղազարյանը և հաշվապահ՝ Հ.Սայադյանը:

**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.**

**Աշխատանքը կատարեցին Վ.Կարապետյանը և** Ն.Կարապետյանը: **Ունեն բարձրագույն տնտեսագիտական կրթություն, ներքին աուդիտի և ֆինանսական վերահսկողության փորձ:**
<<Ազատեկի միջնակարգ դպրոց>> Պետական ոչ Առևտրային կազմակերպություն գ. Ազատեկ:

**Գործունեության նպատակը՝ աշակերտների հանրակրթական ուսուցում:**

**2012 թ.-ի սեպտեմբերի 1-ի դրությամբ՝ ըստ տարիֆիկացիայի՝**

-դասարանների թիվը- 11:

-աշակերտների թիվը- 82:

-աշակերտների միջին խտությունը- 7:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 26, միջին խտությունը 6:

Միջին դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 34, միջին խտությունը 8:

Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 22, միջին խտությունը 7:

Աշխատողների թվաքանակը 31, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 16, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 13.5 վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 15, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 14.5:

Ընդամենը դրույքների թիվը 28:

ՈՒսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 18.5 ժամ կամ 0.84 դրույք :

**2013 թ.-ի սեպտեմբերի 1-ի դրությամբ՝ ըստ տարիֆիկացիայի՝**

-դասարանների թիվը- 11:

-աշակերտների թիվը- 81:

-աշակերտների միջին խտությունը- 7:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 30, միջին խտությունը 8:

Միջին դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 30, միջին խտությունը 7:

Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 21, միջին խտությունը 7:

Աշխատողների թվաքանակը 30, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 17, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 14, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 14, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 14:

Ընդամենը դրույքների թիվը 28:

ՈՒսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 18.1 ժամ կամ 0.82 դրույք:

## 2. Ֆինանսատնտեսական բնույթի տեղեկատվություններում արտահայտված տվյալների արժանահավատության ստուգում

**2012թ.**

հազ.դրամ

| Ցուցանիշներ | Տարրական դպրոց | | | Միջին դպրոց | | | Ավագ դպրոց | | | Ընդամենը |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 8 ամիս | 4 ամիս | Ընդամեն | 8 ամիս | 4 ամիս | Ընդամեն | 8 ամիս | 4 ամիս | Ընդամեն | |
| 1.Աշակերտների թիվը ըստ կոմպլեկտավորման | 30 | 25 | X | 32 | 34 | X | 29 | 22 | X | |
| 2.Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի | 30 | 26 | X | 32 | 34 | X | 28 | 22 | X | |
| 3.Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների | 30 | 26 | X | 32 | 34 | X | 28 | 22 | X | |
| 4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/ | 106290 | 106290 | | 106290 | 106290 | | 106290 | 106290 | | |
| 5.Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/ | 1573.4 | 786.7 | 2360.1 | 2576.9 | 1288.4 | 3865.3 | 2102.1 | 1051.1 | 3153.2 | 9378.6 |
| 6.Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/ | X | X | | X | X | | X | X | | 16708 |
| 7.Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում | X | X | | X | X | | X | X | | 7656.4 |
| 8.Այլ լրացուցիչ պակասեցում | X | X | | X | X | | X | X | | |
| 9.Ընդամենը ֆինանսավորում | X | X | | X | X | | X | X | | 33743.0 |
| Ըստ աուդիտի 3*4 | 1573.4 | 786.7 | 2360.1 | 2576.9 | 1288.4 | 3865.3 | 2102.1 | 1051.1 | 3153.2 | 9378.6 |
| 6.Պահպանման ծախսեր | X | X | | X | X | | X | X | | 16708 |
| Այլ լրացուցիչ ավելացում | X | X | | X | X | | X | X | | 7656.4 |
| 8.Ընդամենը ֆինանսավորում | X | X | | X | X | | X | X | | 33743.0 |
| Շեղում/ավելի ֆինանս.+,պակաս ֆինանս -/ | X | X | | X | X | | X | X | | 0.0 |

Ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի տարրական, միջին և ավագ դպրոցների աշակերտների միջին թիվը կազմել է համապատասխանաբար՝ 28, 33 և 26 աշակերտ:

**2013թ.**

հազ.դրամ

| Ցուցանիշներ | Տարրական դպրոց | | | Միջին դպրոց | | | Ավագ դպրոց | | | Ընդամենը |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 8 ամիս | 4 ամիս | Ընդամեն | 8 ամիս | 4 ամիս | Ընդամեն | 8 ամիս | 4 ամիս | Ընդամեն | |
| 1.Աշակերտների թիվը ըստ կոմպլեկտավորման | 26 | 30 | X | 34 | 30 | X | 22 | 21 | X | |
| 2.Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի | 26 | 30 | X | 34 | 30 | X | 22 | 21 | X | |
| 3.Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների | 26 | 30 | X | 34 | 30 | X | 22 | 21 | X | |
| 4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/ | 111235 | 111235 | | 111235 | 111235 | | 111235 | 111235 | | |
| 5.Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/ | 1599.0 | 799.5 | 2398.5 | 2716.6 | 1358.3 | 4074.91 | 1876.2 | 938.1 | 2814.2 | 9287.6 |
| 6.Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/ | X | X | | X | X | | X | X | | 16876 |
| 7.Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում | X | X | | X | X | | X | X | | 6691.6 |
| 8.Այլ լրացուցիչ պակասեցում | X | X | | X | X | | X | X | | |
| 9.Ընդամենը ֆինանսավորում | X | X | | X | X | | X | X | | 32855.2 |
| Ըստ աուդիտի 3*4 | 1599.0 | 799.5 | 2398.5 | 2716.6 | 1358.3 | 4074.91 | 1876.2 | 938.1 | 2814.2 | 9287.6 |
| 6.Պահպանման ծախսեր | X | X | | X | X | | X | X | | 16876 |
| Այլ լրացուցիչ ավելացում | X | X | | X | X | | X | X | | 6691.6 |
| 8.Ընդամենը ֆինանսավորում | X | X | | X | X | | X | X | | 32855.2 |
| Շեղում/ավելի ֆինանս.+,պակաս ֆինանս -/ | X | X | | X | X | | X | X | | 0.0 |

Ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի տարրական, միջին և ավագ դպրոցների աշակերտների միջին թիվը կազմել է համապատասխանաբար՝ 27, 33 և 22 աշակերտ:

**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: 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՝ նույպես բավարար:

ՀՀ պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2012թ.

հազ.դրամ

| Անվանումը | Նախատեսված | Ֆինանս. | Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ. | Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի | Փաստ.ծախս ըստ հաշվետվ. | Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի | Շեղում |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ընդամենը ֆինանսավորում | 35414.1 | 35414.1 | 34180 | 34180 | 33121.9 | 33033 | -2381.1 |
| Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված | 34012.7 | 33743 | 32788.3 | 32788.3 | 31730.2 | 31641.3 | -2371.4 |
| Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ | 25570.9 | | 25316.5 | 25316.5 | 24999.4 | 24999.4 | -571.5 |
| Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ | 6169.5 | | 5750 | 5750 | 5231 | 5231 | -938.5 |
| Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից | 2272.3 | | 1721.8 | 1721.8 | 1499.8 | 1410.9 | -861.4 |
| գրասենյակային նյութեր և հագուստ | 163.2 | | 113.5 | 113.5 | 113.5 | 113.5 | -49.7 |
| Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր | 50 | | | | | | -50 |
| Հատուկ նպատ.նյութեր | 100 | | | | | | -100 |
| Այլ ծախսեր | 123.9 | | 123.9 | 123.9 | 123.9 | 123.9 | 0 |
| գործառնական և բանկ.ծառ.ծախսեր | 95 | | 79.9 | 79.9 | 79.9 | 79.9 | -15.1 |
| ներքին գործուղումներ | 6.8 | | 4.8 | 4.8 | 4.8 | 4.8 | -2 |
| Կապի ծառայության վճարներ | 122.5 | | 104.8 | 104.8 | 101.3 | 101.3 | -21.2 |
| Կոմունալ ծառայությունների վճար | 1429.8 | 0 | 1202.7 | 1202.7 | 984.2 | 895.3 | -534.5 |
| էլ. էներգիայի ծախսեր | 1424.3 | | 1197.2 | 1197.2 | 978.7 | 889.8 | -534.5 |
| Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր | | | | | | | 0 |
| Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար. | 5.5 | | 5.5 | 5.5 | 5.5 | 5.5 | 0 |
| Նպաստ | | | | | | | 0 |
| Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ. | 181.1 | | 92.2 | 92.2 | 92.2 | 92.2 | -88.9 |
| Բանկի տոկոս | | | | | | | 0 |
| տարեսկզբի դրամ.միջոցների ազատ մնաց. | 9.7 | 9.7 | | | | | 0 |
| Այլ ծրագրեր | 1391.7 | 1661.4 | 1391.7 | 1391.7 | 1391.7 | 1391.7 | 0 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

ՀՀ պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2013թ.

հազ.դրամ

| Անվանումը | Նախատեսված | Ֆինանս. | Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ. | Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի | Փաստ.ծախս ըստ հաշվետվ. | Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի | Շեղում |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ընդամենը ֆինանսավորում | 35472.5 | 35472.5 | 35449.7 | 35449.7 | 38428.2 | 38640.9 | 3168.4 |
| Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված | 34238.5 | 32855.2 | 34084.7 | 34084.7 | 37063.2 | 37275.9 | 3037.4 |
| Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ | 32589 | | 32589 | 32589 | 35300.6 | 35300.6 | 2711.6 |
| Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ | | | | | | | 0 |
| Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից | 1649.5 | | 1495.7 | 1495.7 | 1762.6 | 1975.3 | 325.8 |
| գրասենյակային նյութեր և հագուստ | 171.9 | | 171.9 | 171.9 | 171.9 | 171.9 | 0 |
| Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր | 15 | | 15 | 15 | 15 | 15 | 0 |
| Հատուկ նպատ.նյութեր | 121 | | 121 | 121 | 121 | 121 | |
| Այլ ծախսեր | 177.7 | | 170 | 170 | 170 | 170 | -7.7 |
| գործառնական և բանկ.ծառ.ծախսեր | 2.2 | | 2.2 | 2.2 | 2.2 | 2.2 | 0 |
| Ներքին գործուղումներ | 12 | | 12 | 12 | 12 | 12 | 0 |
| Կապի ծառայության վճարներ | 168.1 | | 168.1 | 168.1 | 178.1 | 178.1 | 10 |
| Կոմունալ ծառայությունների վճար | 708.4 | | 662.9 | 662.9 | 919.8 | 1132.5 | 424.1 |
| էլ. էներգիայի ծախսեր | 698.4 | | 652.9 | 652.9 | 909.8 | 1122.5 | 424.1 |
| Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր | | | | | | | 0 |
| Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար. | 10 | | 10 | 10 | 10 | 10 | 0 |
| Նպաստ | | | | | | | 0 |
| Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ. | 273.2 | | 172.6 | 172.6 | 172.6 | 172.6 | -100.6 |
| Բանկի տոկոս | | | | | | | 0 |
| տարեսկզբի դրամ.միջոցների ազատ մնաց. | 1234 | 1234 | | | | | 0 |
| Այլ ծրագրեր | | 1383.3 | 1365 | 1365 | 1365 | 1365 | 1365 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Դեբիտորների և Կրեդիտորների հաշվառման աղյուսակ հազ.դրամ

| | 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 |
| Մն.01.01.12թ | | | | 519.0 | | 3.5 | | 17.7 | | 200.4 | 17.4 | | 17.4 | 740.6 |
| Շրջանառություն 2012թ | 25316.5 | 24999.4 | 5750.0 | 5231.0 | 104.8 | 101.3 | 119.1 | 89.1 | 1095.5 | 800.7 | 1794.1 | 1811.5 | 34180.0 | 33033.0 |
| Մն.01.01.13թ | 317.1 | | | | | | 12.0 | | 94.7 | | | | 423.8 | 0.0 |
| Շրջանառություն 2013թ | 32589.0 | 35300.6 | | | 168.1 | 178.1 | 67.9 | 107.8 | 585.0 | 1014.7 | 2039.7 | 2039.7 | 35449.7 | 38640.9 |
| Մն.01.01.14թ | | 2711..6 | | 0.0 | | 10.0 | | 27.9 | | 334.9 | | 6.0 | 0.0 | 3089.6 |

Հաշվապահական հաշվեկշիռ
առ. 01.01.2013թ. - առ 01.01.2014թ..

Ձև N 1

հազ.դրամ

| Ակտիվ | Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության | Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի | Շեղում |
|---|---|---|---|
| Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից | 81906.5 | 81906.5 | 0 |
| հիմնական միջոցներ | | | 0 |
| մն.արժ. | 81906.5 | 81906.5 | 0 |
| արժեքը | 81906.5 | 81906.5 | 0 |
| մաշվածություն | | | 0 |
| Ընթացիկ ակտիվներ որից | 493.8 | 493.8 | 0 |
| Նյութեր | 471 | 471 | 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 |
| դրամականկան միջոցներ,որից | 22.8 | 22.8 | 0 |
| դրամարկղ | | | 0 |
| հաշվարկային հաշիվ | 22.8 | 22.8 | 0 |
| **Հաշվեկշիռ** | 82400.3 | 82400.3 | 0 |
| Պասիվ | | | 0 |
| Սեփական կապիտալ որից՝ | 79309.9 | 79309.9 | 0 |
| Լրացուցիչ կապիտալ | 79309.9 | 79309.9 | 0 |
| Հաշվետու տար.չօգ. զուտ շահ. | | | 0 |
| Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ. | | | 0 |
| Եկամ. վերաբ. շնորհ. | | | 0 |
| Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր | 3090.4 | 3090.4 | 0 |
| այդ թվում | | | 0 |
| հաշվարկ. մատակ.և կապալ. հետ | 378.8 | 378.8 | 0 |
| հաշվարկներ բյուջեի հետ | | | 0 |
| Հաշվ. սոց ապահ. և ապահով. գծ. | | | 0 |
| այդ թվում տույժեր և տուգանքներ | | | 0 |
| Հաշվարկներ անձնակազմի հետ եկամուտների վճարման գծով | 2711.6 | 2711.6 | 0 |
| հաշվարկներ տարբ. կրեդիտորների հետ | | | 0 |
| հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ | | | 0 |
| Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից | 0 | 0 | 0 |
| գալիք ժաման. եկամուտներ | | | 0 |
| **Հաշվեկշիռ** | 82400.3 | 82400.3 | 0 |
| | | | |

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. 01.01.2013թ. - առ 01.01.2014

Ձև N 4
հազ.դրամ

| Ցուցանիշների անվանումը | Տող | Գումարն ըստ հաշ. | Գումարն ըստ աուդիտի տվյալների | Շեղում |
|---|---|---|---|---|
| Դրամական միջոցների տարեսկզբի մնացորդը | 010 | 1234.0 | 1234.0 | 0.0 |
| գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր | | | | |
| Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից | 020 | 34238.5 | 34238.5 | 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 | | | 0.0 |
| Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր | 080 | 34238.5 | 34238.5 | 0.0 |
| Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր | | | | |
| Ձեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց | 090 | 307.9 | 307.9 | 0.0 |
| Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց | 100 | | | 0.0 |
| Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց | 110 | 2370.8 | 2370.8 | 0.0 |
| Տրված կանխավճարներ | 120 | | | 0.0 |
| Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց | 130 | 32589.0 | 32589.0 | 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 | 182.0 | 182.0 | 0.0 |
| Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր | 180 | 35449.7 | 35449.7 | 0.0 |
| Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր | 190 | -1211.2 | -1211.2 | 0.0 |
| Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ | | 22.8 | 22.8 | 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 մասնագետ

Ն.Կարապետյանս աուդիտի ենթարկեցինք <<Ազատեկի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպության 2012թ.-2013թ.-ի ֆինանսատնտեսական գործունեությունը, առ.01.01.2014թ. դրությամբ հաշվապահական հաշվեկշիռը և հաշվետու ժամանակաշրջանի ֆինանսական արդյունքների և դրամական հոսքերի մասին հաշվետվությունները: Հաշվապահականհաշվեկշռի և ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման համար պատասխանատվություն է կրում կազմակերպության ղեկավարությունը: Մեր պարտականությունն է անցկացված աուդիտի արդյունքում արտահայտել կարծիք ֆինանսական հաշվետվությունների վերաբերյալ: Աուդիտն անցկացրեցինք աուդիտի ազգային 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 պահանջների ուսումնասիրություն: Իրականացված աուդիտորական աշխատանքների արդյունքները բավարար հիմք են հանդիսանում մեր կարծիքն արտահայտելու համար:

Կազմակերպության ֆինանսական հաշվետվությունները կազմվել են սահմանված ձևով ֆինանսական հաշվետվությունների հիմունքների պահանջներին համապատասխան, մասնակի թերություններով: Մասնավորապես պահանջվող ռեկվիզիտները ամբողջական չեն լրացվել: Կազմակերպության ֆինանսական հաշվետվությունների տվյալների արժանահավատությունը գնահատվել է աուդիտի արդյունքներով, որը արտահայտվել է աուդիտի հաշվետվության մեջ:

**Արձանագրված թերություններ և խախտումներ**:

Դեբիտորական և կրեդիտորական պարտքեր հաշվետվության մեջ արտացոլված չեն բյուջետային տարվա սկզբի դրությամբ կրեդիտորական պարտքերը, բյուջետային ծախսերի և բյուջետային պարտքերի հաշվետվության մեջ էներգետիկ ծառայություններ հոդվածով դրամարկղային և փաստացի ծախսերը ճիշտ չեն արտացոլված: 2012թ.-ին գազի մատակարարման փաստացի ծախսը կազմել է 6066 մ/խ, 2013թ.-ն կազմել է 7110 մ/խ: Ավել ծախս է կատարվել 1044մ/խ: 148.9 հազ.դրամ ընդհանուր գումարով ոչ նպատակային ծախս է կատարվել 2173.0 հազ.դրամ դրամական միջոցներով չապահովված կրեդիտորական պարտքի առկայության պայմաններում/3090.4 հազ.դրամ հանած տարվա սկզբի դրամական մնացորդ՝ 22.8 հազ.դրամ, հանած պետության կողմից նվազագույն աշխատավարձի բարձրացման համար տրված փոխհատուցում՝ 894.6 հազ.դրամ/: 2013թ.-ի

տարիֆիկացիոն ցուցակները հաստատված չեն մարզպետարանի աշխատակազմի ֆինանսական և սոցիալ- տնտեսական վարչության կողմից և վավերացված չեն մարզպետարանի աշխատակազմի կնիքով: Ծառայությունների մատուցման հանձնման-ընդունման 26.12.2013թ.-ի թիվ 1արձանագրությունը չի հաստատված դպրոցի տնօրենի կողմից:

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

2012-2013թ.թ. ուսումնական տարում ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմում է 18.5 ժամ կամ 0.84 դրույք: 2013-204թ.թ.-ին՝ 18.1 ժամ կամ 0,82 դրույք: ՈՒսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 2012-2013թ.թ.-ին 2013-2014թ.թ.-ների նկատմամբ նվազել է:

**Հանձնարարվեց դպրոցի տնօրենին՝**

ա/ Թույլ չտալ ոչ նպատակային ծախսումներ, ապահովելով տնտեսող, օգտավետ գործառույթների առկայություն:

բ/ Բյուջետային գործունեությունը իրականացնել հաստատված և վավերացված տարիֆիկացիոն ցուցակների առկայության պայմաններում:

գ/ Տարեկան ֆինանսական հաշվետվությունները կազմել ճիշտ և արժանահավատ:

դ/ Ապահովել երկկողմանի հաստատված ծառայությունների հանձնման- ընդունման ակտերի առկայություն:

Հանձնարարականների կատարման վերաբերյալ ներկայացնել տեղեկատվություն 1-ամսյա պարբերականությամբ:

Աուդիտորական խմբի ղեկավար՝ Վ. Կարապետյան

Խմբի անդամ՝ Ն. Կարապետյան

Դպրոցի տնօրեն՝ Ա. Ղազարյան

Հաշվապահ՝ Հ. Սայադյան