


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**

22.09.2015թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 15.09.2015թ.-ի թիվ 111 կարգադրությունը, «Ջերմուկի թիվ 3 հիմնական դպրոց» ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2012-2014թ.թ.-ների գործունեության ֆինանսական ներքին աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝ Վ. Կարապետյանի և ներքին աուդիտի բաժնի գլխավոր մասնագետ՝ Ն.Կարապետյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին դպրոցի տնօրեն՝ Ս.Ստեփանյանը և հաշվապահ՝ Վ.Նիկողայանը:

**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: **Ռիսկն բարձրագույն տնտեսագիտական կրթություն, ֆինանսական վերահսկողության փորձ:**

«Ջերմուկի թիվ 3 հիմնական դպրոց» Պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն՝ ք. Ջերմուկ:

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

-դասարանների թիվը- 9:

-աշակերտների թիվը- 148:

-աշակերտների միջին խտությունը- 16.4:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 79, միջին խտությունը 19.7:

Միջին դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 69, միջին խտությունը 13.8:

Աշխատողների թվաքանակը 35, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 17, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 11.0, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 18, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 18.5:

Ընդամենը դրույքների թիվը 29.5:

Ռեսուրսների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 14.3 ժամ կամ 0.65 դրույք:

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

-դասարանների թիվը- 9:

-աշակերտների թիվը- 153:

-աշակերտների միջին խտությունը- 17.0:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 94, միջին խտությունը 23.5:

Միջին դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 59, միջին խտությունը 11.8:

Աշխատողների թվաքանակը 35, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 17, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 11.3, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 18, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 18.5:

Ընդամենը դրույքների թիվը 29.8:

Ռեսուրսների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 14.6 ժամ կամ 0.66 դրույք:

**2014 թ.-ի սեպտեմբերի 1-ի դրությամբ՝ ըստ տարիֆիկացիայի**

-դասարանների թիվը- 8.5:

**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	67	82	X	75	69	X	25		X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	66	79	X	75	69	X	25		X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	67	82	X	75	69	X	25		X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	106290	106290		106290	106290		106290	106290		
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	4855.0	2427.5	7282.5	6840.5	3420.2	10260.7	1620.3	810.1	2430.4	19973.6
6. Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		16708
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		2376.6
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		39058.2
Ըստ աուդիտի 3*4	4855.0	2427.5	7282.5	6840.5	3420.2	10260.7	1620.3	810.1	2430.4	19973.6
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		16708
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		2376.6
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		39058.2
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՝ 72, 73 և 17 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	77	93	X	68	59	X			X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	77	94	X	68	59	X			X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	77	93	X	68	59	X			X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	111235	111235		111235	111235					
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	5876.0	2938.0	8813.9	6474.6	3237.3	9711.9	0.0	0.0	0.0	18525.8
6. Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		16876
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		135.9
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		35537.7
Ըստ աուդիտի 3*4	5876.0	2938.0	8813.9	6474.6	3237.3	9711.9	0.0	0.0	0.0	18525.8
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		16876
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		135.9
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		35537.7
Շեղում/ավելի ֆինանս. +, պակաս ֆինանս. -/	X	X		X	X		X	X		0:0

Ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի տարրական և միջին դպրոցների աշակերտների միջին թիվը կազմել է համապատասխանաբար՝ 82 և 65 աշակերտ:

2014թ.

հազ.դրամ

Տուցանիչներ	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	91	94	X	56	55	X			X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	91	94	X	56	55	X			X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	89	99	X	56	58	X			X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	121097	121097		121097	121097					
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	6727.8	3363.9	10091.7	5692.3	2846.1	8538.4	0.0	0.0	0.0	18630.1
6. Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		16876
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		1783.9
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		37290.0
Ըստ աուդիտի 3*4	6727.8	3363.9	10091.7	5692.3	2846.1	8538.4	0.0	0.0	0.0	18630.1
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		16876
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		1783.9
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		37290.0
Շեղում/ավելի ֆինանս. +, պակաս ֆինանս. -/	X	X		X	X		X	X		0.0

Ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի տարրական և միջին դպրոցների աշակերտների միջին թիվը կազմել է համապատասխանաբար՝ 92 և 56 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՝ նույնպես բավարար:

« 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	39756.4	39756.4	39718.4	39718.4	39486.8	39271.3	-485.1
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախատեսված	39745.0	39247	39718.4	39718.4	39486.8	39271.3	-473.7
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	31461.9		31461.9	31461.9	31461.9	31461.9	0
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ	5816.2		5817	5817	5817	5817	0.8
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	2466.9		2439.5	2439.5	2207.9	1992.4	-474.5
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	25		25	25	25	25	0
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր							0
Հատուկ նպատ. նյութեր	406.1		406.1	406.1	406.1	406.1	0
Այլ ծախսեր				49.1		49.1	49.1
Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր	25						-25
Ներքին գործուղումներ	100		100	100	100	100	0
Կապի ծառայության վճարներ	63		60.6	60.7	60.5	61	-2
Կոմունալ ծառայությունների վճար	1734.8		1734.8	1685.6	1503.3	1238.2	-496.6
Էլ. էներգիայի ծախսեր	1734.8		119.2	119.2	119.7	112.2	-1622.6
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր			1615.6	1566.4	1383.6	1126	1126
Ջրնուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Տրանսպորտ							0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	113		113	113	113	113	0
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.	11.4	11.4					0
Այլ ծրագրեր*		498					0
Այլ ծրագրեր**							0
Այլ ծրագրեր***							
Այլ ծրագրեր****							

\* «Կառավարության որոշմամբ տրված ընթացիկ դրամաշնորհներ:

« 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	38065.2	38065.2	38001.4	38001.4	40708.8	40709.1	2643.9
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	35537.7	35537.7	38001.4	38001.4	40708.8	40709.1	5171.4
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	34018.3		34964.2	34964.2	37286.7	37286.7	3268.4
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	1519.4		3037.2	3037.2	3422.1	3422.4	1903
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	30		30	30	30	30	0
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր							0
Հատուկ նպատ. նյութեր	275.6		256.3	256.3	256.3	256.3	
Այլ ծախսեր				87.3		87.3	
Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր	25		18.5	18.5	18.5	18.5	-6.5
Ներքին գործուղումներ	50		50	50	50	50	0
Կապի ծառայության վճարներ	65		59	58.4	59.1	59.1	-5.9
Կոմունալ ծառայությունների վճար	948.8		2529.6	2442.9	2914.4	2827.4	1878.6
Էլ. էներգիայի ծախսեր	948.8		140.3	143.3	146.5	149.3	-799.5
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր			968.9	879.2	1347.5	1257.7	1257.7
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Տրանսպորտ		1420.4	1420.4	1420.4	1420.4	1420.4	1420.4
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	125		93.8	93.8	93.8	93.8	-31.2
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.	38	38					0
Այլ ծրագրեր*	585.9	585.9					0
Այլ ծրագրեր**	483.2	483.2					0
Այլ ծրագրեր***	1420.4	1420.4					
Այլ ծրագրեր****							
Այլ ծրագրեր*****							

\* « կառավարության որոշմամբ տրված ընթացիկ դրամաշնորհներ:

\*\* Էլեկտրական էներգիայով և գազով ջեռուցման լրացուցիչ ծախսերի ֆինանսավորում:

\*\*\* Տրանսպորտի գումար:

« պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2014թ.

հազ.դրամ

Անվանումը	Նախատեսված	Ֆինանս.	Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	43918.1	43918.1	42289.2	42289.2	40031.3	38951.4	-4966.7
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	37290	37290	42289.2	42289.2	40031.3	38951.4	1661.4
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	35791		36691.8	36691.8	34788.3	33861.4	-1929.6
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	1499		5597.4	5597.4	5243	5090	3591
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	30		19	19	19	19	-11
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր			1608.9	1608.9	1608.9	1608.9	1608.9
Հատուկ նպատ. նյութեր	240		283.3	283.3	283.3	283.3	43.3
Այլ ծախսեր			158.4	318.5	158.4	318.5	318.5
Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր							0
Ներքին գործուղումներ	50		50	50	50	50	0
Կապի ծառայության վճարներ	65		59	59	59.1	59.1	-5.9
Կոմունալ ծառայությունների վճար	1034		3333.8	3173.7	2979.3	2666.2	1632.2
Էլ. էներգիայի ծախսեր	1034		197.7	197.7	191	184.5	-849.5
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր			1714.9	1554.8	1367.1	1060.5	1060.5
Ջրնուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Տրանսպորտ			1421.2	1421.2	1421.2	1421.2	1421.2
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	80		85	85	85	85	5
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.	63.8	63.8					0
Այլ ծրագրեր*	572.5	572.5					0
Այլ ծրագրեր**	694.7	694.7					
Այլ ծրագրեր***	1233.4	1233.4					
Այլ ծրագրեր****	1421.2	1421.2					
Այլ ծրագրեր*****	2642.5	2642.5					



\* ՀՀ կառավարության որոշմամբ նվազագույն ամսական աշխատավարձի բարձրացման փոխհատուցման գումար:

\*\* Նախադպրոցական կրթության ծառայության ծրագրով հատկացված գումար (24 աշակերտ): Նախատեսված է 694.7 հազ.դրամ, ֆինանսավորվել է 694.7 հազ.դրամ, փաստացի ծախս՝ 528.7 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախս՝ 598.7 հազ.դրամ, մնացորդ՝ 96.0 հազ.դրամ:

\*\*\* ՀՀ կառավարության որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 1233.4 հազ.դրամ, ֆինանսավորվել է 1233.4 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 1217.4 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 1227.4 հազ.դրամ, մնացորդ՝ 6.0 հազ.դրամ:

\*\*\*\* Տրանսպորտի գումար:

\*\*\*\*\* Ներառական կրթության ծրագրով հատկացված գումար (9 աշակերտ): Նախատեսված է 2642.5 հազ.դրամ, ֆինանսավորվել է 2642.5 հազ.դրամ, փաստացի ծախս՝ 983.2 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախս՝ 1166.8 հազ.դրամ, մնացորդ՝ 1475.7 հազ.դրամ:

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
Աճ.01.01.12թ.					0.4			7.5		208.4			0.4	215.9
Շրջանառու-թյուն 2012թ.	31461.9	31461.9	5817.0	5817.0	60.7	61.0	119.2	112.2	1566.4	1126.0	693.2	693.2	39718.4	39271.3
Աճ.01.01.2013թ.					0.1			0.5	232.0				232.1	0.5
Շրջանառու-թյուն 2013թ.	34964.2	37286.7			58.4	59.1	143.3	149.3	879.2	1257.7	1956.3	1956.3	38001.4	40709.1
Աճ.01.01.14թ.		2322.5				0.6		6.5		146.5			0.0	2476.1
Շրջանառու-թյուն 2014թ.	36691.8	33861.4			59.0	59.1	197.7	184.5	1554.8	1060.5	3785.9	3785.9	42289.2	38951.4
Աճ.01.01.015թ.	507.9					0.7	6.7		347.8				862.4	0.7

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Ծեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	12623	12623	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	12623	12623	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	2242	2740	498
Նյութեր			0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.	249	249	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր	354	862	508
որից հաշ. տրված կանխ.վճ.գծ.			0
հաշվ. գնորդ. և պատ. հետ			0
Հաշվ. սոց. ապահ. և ապահովության գծով			0
Հաշվարկներ անձնակազմի հետ			0
Հաշվարկներ անձնակազմի հետ նյութական վնասի հատուցման գծով			0
հաշվարկներ բյուջեի հետ		862	862
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
հաշվ տարբ. դեբիտ. հետ	354		-354
դրամական միջոցներ, որից	1639	1629	-10
դրամարկղ			0
հաշվարկային հաշիվ	1639	1629	-10
Հաշվեկշիռ	14865	15363	498
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից	14865	15362	497
Լրացուցիչ կապիտալ	14865	15362	497
Հաշվետու տար. չօգ. զուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	0	1	1
այդ թվում			0
հաշվարկ. մատակ. և կապալ. հետ			0
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		1	1
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	0	0	0
գալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	14865	15363	498

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 01.01.2014թ. - առ 01.01.2015թ.

Ձև N 4

հազ.դրամ

Ցուցանիշների անվանումը	Տող	Գումարն ըստ հաշ.	Գումարն ըստ աուդիտի տվյալների	Շեղում
Դրամական միջոցների տարեսկզբի մնացորդը	010	63.8	63.8	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	43854.3	43854.3	0.0
Ապրանքների իրացումից	030			0.0
Ընթացիկ այլ ակտիվների իրացումից	040			0.0
Ստացված կանխավճարներից	050			0.0
Կարծառնական ֆինանսական ներդրումների դիմաց հաշվարկված եկամուտներից	060			0.0
Գործառնական այլ գործունեությունից	070			0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	43854.3	43854.3	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր				
Չեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090			0.0
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100			0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	5597.4	5597.4	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	36691.8	36691.8	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			0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր	180	42289.2	42289.2	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	1565.1	1565.1	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		1628.9	1628.9	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 և ներքին աուդիտոր՝ Ն.Կարապետյանս իրականացրեցինք <<Ձերմուկի թիվ 3 հիմնական դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն հանրակրթական ուսումնական հաստատության 2012թ.-2014թ.-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 իրականացվել 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: Հաշվապահական հաշվառումը վարվում է << ֆինանսների և էկոնոմիկայի նախարարի թիվ 1016 հրամանով սահմանված հաշվապահական հաշվառման հաշվային պլանով:

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 դրամական մնացորդը կազմում է 1628.9 հազ.դրամ, դեբիտորական պարտքը կազմում է 862.4 հազ.դրամ, կրեդիտորական պարտքը՝ 0.7 հազ.դրամ /կապի ծառայություն/:

**Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:**

2012-2013թ.թ. ուսումնական տարում ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմում է 14.3 ժամ կամ 0.65 դրույք, 2013-2014թ.թ.-ին՝ 14.6 ժամ կամ 0.66 դրույք, 2014-2015թ.թ.-ին՝ 14.0 ժամ կամ 0.64 դրույք: Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 2014-2015թ.թ.-ին 2013-2014թ.թ. նկատմամբ նվազման տենդենց է կրում:

2012-2013թ.թ.-ի ուսումնական տարվա սեպտեմբեր ամսվա տարիֆիկացիոն ցուցակը վավերացված չէ մարզպետարանի աշխատակազմի կնիքով, հունվար ամսվա տարիֆիկացիոն ցուցակը հաստատված չէ մարզպետարանի աշխատակազմի ֆինանսական և սոցիալ-տնտեսական զարգացման վարչության կողմից և վավերացված չէ մարզպետարանի աշխատակազմի կնիքով: 2013-2014թ.թ.-ի ուսումնական տարվա սեպտեմբեր ամսվա տարիֆիկացիոն ցուցակը հաստատված չէ մարզպետարանի ֆինանսական և սոցիալ-տնտեսական զարգացման վարչության, կրթության, մշակույթի և սպորտի վարչության կողմից և վավերացված չէ մարզպետարանի աշխատակազմի կնիքով, հունվար ամսվա տարիֆիկացիոն ցուցակը հաստատված չէ մարզպետարանի աշխատակազմի կրթության, մշակույթի և սպորտի վարչության կողմից:

2014թ.-ի դեբիտորական և կրեդիտորական պարտքեր հաշվետվության և հաշվապահական հաշվեկշռի մեջ ճիշտ չեն արտացոլված բյուջետային տարվա վերջի դրությամբ դեբիտորական և կրեդիտորական պարտքերը:

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


**Առաջարկվեց դպրոցի տնօրենին՝**

- ա/ Թույլ չտալ ուսուցիչների ծանրաբեռնվածության նվազում:
- բ/ Ապահովել հաստատված և վավերացված տարիֆիկացիոն ցուցակների առկայություն:
- գ/ Դեբիտորական և կրեդիտորական պարտքերի հաշվետվությունները և հաշվապահական հաշվեկշիռը կազմել ճիշտ և արժանահավատ:

Առաջարկությունների կատարման վերաբերյալ մեկամսյա ժամկետում ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝  
Ներքին աուդիտոր՝

Դպրոցի տնօրեն՝  
Հաշվապահ՝



Վ. Կարապետյան

Ն. Կարապետյան

Ս. Ստեփանյան

Վ. Նիկոլայան