Հաստատում եմ
Վայոց ձորի մարզպետարանի
Ներքին աուդիտի բաժնի պետ

Վ. Կարապետյան

ԱՈՒԴԻՏԻ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

19.10.2015թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 16.10.2015թ.-ի թիվ 120 կարգադրությունը, <<Մարտիրոսի միջնակարգ դպրոց>> ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2013-2014թ.թ.-ների գործունեության ֆինանսական ներքին աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի գլխավոր մասնագետներ՝ Ն.Կարապետյանի և Հ.Ավետիսյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին դպրոցի տնօրեն՝ Թ.Հակոբյանը և հաշվապահ՝ Ա.Հովակիմյանը:

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՝ Ն.Կարապետյանը և Հ.Ավետիսյանը: **Ունեն բարձրագույն տնտեսագիտական կրթություն, ֆինանսական վերահսկողության փորձ:**

<<Մարտիրոսի միջնակարգ դպրոց>> Պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն՝ գ. Մարտիրոս:

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

-դասարանների թիվը- 12:
-աշակերտների թիվը- 112:
-աշակերտների միջին խտությունը- 9.3:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 27, միջին խտությունը 6.7:
Միջին դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 42, միջին խտությունը 8.4:
Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 43, միջին խտությունը 14.3:
Աշխատողների թվաքանակը 31, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 16, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 14.9, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 15, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 15.0:
Ընդամենը դրույքների թիվը 29.9:
Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 20.5 ժամ կամ 0.93 դրույք:

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

-դասարանների թիվը- 12:
-աշակերտների թիվը- 111:
-աշակերտների միջին խտությունը- 9.2:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 33, միջին խտությունը 8.2:
Միջին դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 40, միջին խտությունը 8.0:
Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 38, միջին խտությունը 12.7:
Աշխատողների թվաքանակը 31, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 17, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 16.1, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 14, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 13.0:
Ընդամենը դրույքների թիվը 29.1:
Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 20.8 ժամ կամ 0.95 դրույք:

2. Ֆինանսատնտեսական բնույթի տեղեկատվություններում արտահայտված տվյալների արժանահավատության ստուգում

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	31	27	X	43	41	X	43	43	X	
2.Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	31	27	X	43	42	X	43	43	X	
3.Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	30	27	X	44	42	X	45	43	X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	111235	111235		111235	111235		111235	111235		
5.Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	2149.7	1074.9	3224.6	4183.6	2091.8	6275.4	4437.1	2218.6	6655.7	16155.7
6.Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		16876
7.Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		5056.2
8.Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		38087.9
Ըստ աուդիտի 3*4	2078.1	1039.0	3117.1	4183.6	2091.8	6275.4	4437.1	2218.6	6655.7	16048.2
6.Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		16876
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		5056.2
8.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		37980.4
Շեղում/ավելի ֆինանս.+,պակաս ֆինանս -/	X	X		X	X		X	X		107.5

Ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի տարրական, միջին և ավագ դպրոցների աշակերտների միջին թիվը կազմել է համապատասխանաբար՝ 30, 42 և 43 աշակերտ:

Ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի աշակերտների թվաքանակի տարբերության արդյունքում ավել ֆինանսավորում է կատարվել 107.5 հազ.դրամի չափով, որը ենթակա է վերականգնման ՀՀ պետական բյուջե:

2014թ.

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	27	33	X	42	40	X	43	38	X	
2.Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	27	33	X	42	40	X	43	38	X	
3.Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	27	32	X	43	40	X	43	38	X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	121097	121097		121097	121097		121097	121097		
5.Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	2120.7	1060.4	3181.1	4167.6	2083.8	6251.4	4317.5	2158.7	6476.2	15908.7
6.Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		16876
7.Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		4482.9
8.Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		37267.6
Ըստ աուդիտի 3*4	2120.7	1060.4	3181.1	4167.6	2083.8	6251.4	4317.5	2158.7	6476.2	15908.7
6.Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		16876
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		4482.9
8.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		37267.6
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՝ 29, 41 և 41 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:

ՀՀ պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2013թ.

հազ.դրամ

Անվանումը	Նախատես-ված	Ֆինանս.	Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	42103.2	42103.2	41435.8	41435.8	44084.6	44084.6	1981.4
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	41489.6	38087.9	41435.8	41435.8	44084.6	44084.6	2595
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	39253.8		39244.4	39244.4	41847.7	41847.7	2593.9
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	2235.8		2191.4	2191.4	2236.9	2236.9	1.1
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	40		40	40	40	40	0
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	75.7		75.7	75.7	75.7	75.7	0
Հատուկ նպատ.նյութեր	50		50	50	50	50	0
Այլ ծախսեր							0
Գործառնական և բանկ.ծառ.ծախսեր	65		77.6	77.6	77.6	77.6	12.6
Ներքին գործուղումներ							0
Կապի ծառայության վճարներ	60		59	59	59.3	59.3	-0.7
Կոմունալ ծառայությունների վճար	1915.1		1866.1	1866.1	1911.3	1911.3	-3.8
Էլ. էներգիայի ծախսեր	344		295	295	340.2	340.2	-3.8
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր							0
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Տրանսպորտ	1571.1		1571.1	1571.1	1571.1	1571.1	0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	30		23	23	23	23	-7
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկզբի դրամ.միջոցների ազատ մնաց.		621.9					0
Այլ ծրագրեր*	613.6	613.6					0
Այլ ծրագրեր**		227.9					
Այլ ծրագրեր***		980.8					
Այլ ծրագրեր****		1571.1					
Այլ ծրագրեր*****							

* ՀՀ կառավարության որոշմամբ տրված ընթացիկ դրամաշնորհներ:

** Էլեկտրական էներգիայով և գազով ջեռուցման լրացուցիչ ծախսերի ֆինանսավորում:

*** Նախադպրոցական կրթության ծրագրով հատկացված գումար (7.7 աշակերտ): Նախատեսվել է 980.8 հազ.դրամ, ֆինանսավորվել է 980.8 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 980.8 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 935.6 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 45.2 հազ.դրամ:
**** Տրանսպորտի գումար:

<< պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2014թ.

հազ.դրամ

Անվանումը	Նախատես-ված	Ֆինանս.	Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	41688.2	41688.2	41147.4	41147.4	38559.4	37592	-4096.2
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	41642.8	37267.6	41147.4	41147.4	38559.4	37592	-4050.8
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	38661.1		38616.2	38616.2	36034.6	35056.6	-3604.5
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	2981.7		2531.2	2531.2	2524.8	2535.4	-446.3
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	70		70	70	70	70	0
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	557		362.1	362.1	362.1	362.1	-194.9
Հատուկ նպատ.նյութեր	60		45.4	45.4	45.4	45.4	-14.6
Այլ ծախսեր	120		83.8	83.8	83.8	83.8	-36.2
Գործառնական և բանկ.ծառ.ծախսեր							0
Ներքին գործուղումներ							0
Կապի ծառայության վճարներ	60		56.6	56.6	56.8	56.8	-3.2
Կոմունալ ծառայությունների վճար	2101.6		1910.3	1910.3	1903.7	1914.3	-187.3
էլ. էներգիայի ծախսեր	541.3		350	350	343.4	354	-187.3
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր							0
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Տրանսպորտ	1560.3		1560.3	1560.3	1560.3	1560.3	0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	13.1		3	3	3	3	-10.1
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկզբի դրամ.միջոցների ազատ մնաց.		667.4					0
Այլ ծրագրեր*		298.9					0
Այլ ծրագրեր**		1404.1					
Այլ ծրագրեր***		444.5					
Այլ ծրագրեր****		1560.3					
Այլ ծրագրեր*****	45.4	45.4					

* << կառավարության որոշմամբ նվազագույն ամսական աշխատավարձի բարձրացման փոխհատուցման գումար:
** Նախադպրոցական կրթության ծառայության ծրագրով հատկացված գումար (10.7 աշակերտ): Նախատեսվել է 1404.1 հազ.դրամ, ֆինանսավորվել է 1404.0 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 1039.7 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 1039.5 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 364.5 հազ.դրամ:
*** << կառավարության որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 444.5 հազ.դրամ, ֆինանսավորվել է 444.5 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 419.9 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 419.9 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 24.6 հազ.դրամ:
**** Տրանսպորտի գումար:
***** Սոցիալապես անապահով ընտանիքների երեխաների դասագրքերի վարձավճարների փոխհատուցում ծրագրով ֆինանսավորում:

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
Մն.01.01.12թ.													0.0	0.0
Շրջանառու-թյուն 2012թ.													0.0	0.0
Մն.01.01.2013թ.	22.7		20.5		0.8		38.7						82.7	0.0
Շրջանառու-թյուն 2013թ.	39244.4	41847.7			59.0	59.3	295.0	340.2			1837.4	1837.4	41435.8	44084.6
Մն.01.01.14թ.		2560.1			0.5			6.5					0.5	2566.6
Շրջանառու-թյուն 2014թ.	38616.2	35056.6			56.6	56.8	350.0	354.0			2124.6	2124.6	41147.4	37592.0
Մն.01.01.015թ.	999.5				0.3			10.5					999.8	10.5

Հաշվապահական հաշվեկշիռ
Առ 01.01.2014թ. - առ 01.01.2015թ.

Ձև N 1

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	4430.4	4430.4	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	4430.4	4430.4	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	1449.9	2427.8	977.9
Նյութեր			0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.	887.2	887.2	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ.պարտքեր	21.9	999.8	977.9
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	21.5	999.5	978
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
հաշվ տարբ. դեբիտ. հետ	0.4	0.3	-0.1
դրամական միջոցներ, որից	540.8	540.8	0
դրամարկղ			0
հաշվարկային հաշիվ	540.8	540.8	0
Հաշվեկշիռ	5880.3	6858.2	977.9
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից՝	5880.3	6847.7	967.4
Լրացուցիչ կապիտալ	5880.3	6847.7	967.4
Հաշվետու տար.չօգ. զուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	0	10.5	10.5
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		10.5	10.5
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	0	0	0
գալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	5880.3	6858.2	977.9

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	667.4	667.4	0.0
գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	37267.6	37267.6	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	3753.2	3753.2	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	41020.8	41020.8	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր				
Ձեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090			0.0
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100			0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	2531.2	2531.2	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	38616.2	38616.2	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	41147.4	41147.4	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	-126.6	-126.6	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		540.8	540.8	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 ներքին աուդիտորներ՝ Ն.Կարապետյանս և Հ.Ավետիսյանս իրականացրեցինք <<Մարտիրոսի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն հանրակրթական ուսումնական հաստատության 2013թ.-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 ՀՀ 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 կազմակերպության դրամական մնացորդը կազմել է 540.8 հազ.դրամ, դեբիտորական պարտքը՝ 999.8 հազ.դրամ, կրեդիտորական պարտքը՝ 10.5 հազ.դրամ /էներգետիկ ծառայություններ/: 10.5 հազ.դրամի կրեդիտորական պարտքը դրամական մնացորդով ամբողջությամբ ապահովված է: Առ 01.01.2015թ.-ի դրությամբ դրամական միջոցների ազատ մնացորդը կազմում է 1530.1 հազ.դրամ:

2013-2014թ.թ.-ին՝ 20.5 ժամ կամ 0.93 դրույք, 2014-2015թ.թ.-ին՝ 20.8 ժամ կամ 0.95 դրույք: ՈՒսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 2014-2015թ.թ.-ին 2013-2014թ.թ. նկատմամբ աճման տենդենց է կրում:

Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:

2013-2014թթ.-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:

2013թ.-ին ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի աշակերտների թվաքանակի տարբերության արդյունքում ավել ֆինանսավորում է կատարվել 107.5 հազ.դրամի չափով, որը ենթակա է վերականգնման ՀՀ պետական բյուջե:

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>> ՀՀ օրենքի 2-րդ հոդվածի 2-րդ կետի նշված թերությունները վերացնելու համար տրվեց համապատասխան խորհրդատվություն:

Առաջարկվեց դպրոցի տնօրենին՝

ա/ Ապահովել հաստատված և վավերացված տարիֆիկացիոն ցուցակների առկայություն:

բ/ 107.5 հազ.դրամ գումարը վերականգնել ՀՀ պետական բյուջե:

գ/ Դեբիտորական և կրեդիտորական պարտքերի հաշվետվությունները և հաշվապահական հաշվեկշիռը

կազմել ճիշտ:
Առաջարկությունների կատարման վերաբերյալ մեկամսյա ժամկետում ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին աուդիտորներ՝ Ն. Կարապետյան
Հ. Ավետիսյան

Դպրոցի տնօրեն՝ Թ. Հակոբյան
Հաշվապահ՝ Ա. Հովակիմյան