Հաստատում եմ
Վայոց ձորի մարզպետարանի
Ներքին աուդիտի բաժնի պետ
Վ. Կարապետյան

ԱՈՒԴԻՏԻ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

05.02.2016թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 29.01.2016թ.-ի թիվ 7 կարգադրությունը, <<Եղեգնաձորի թիվ 1 հիմնական դպրոց>> ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2014-2015թթ.-ի գործունեության ֆինանսական աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի գլխավոր մասնագետ Ն. Կարապետյանի՝ աշխատանքային խմբի ղեկավար, գլխավոր մասնագետներ՝ Հ.Ավետիսյանի և Խ.Խաչատրյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին դպրոցի տնօրեն՝ Ա.Գրիգորյանը և հաշվապահ՝ Ա.Մխիթարյանը:

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, Հ.Ավետիսյանը և Խ.Խաչատրյանը: Ունեն բարձրագույն տնտեսագիտական կրթություն,ներքին աուդիտորի որակավորում: Ն.Կարապետյանը և Հ.Ավետիսյանը ունեն ֆինանսական վերահսկողության փորձ, ներքին աուդիտորի երեք տարվա աշխատանքային փորձ: Խ.Խաչատրյանը ունի 5 ամսվա ներքին աուդիտորի փորձ:

<<Եղեգնաձորի թիվ 1 հիմնական դպրոց>> Պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն՝ք. Եղեգնաձոր:

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

-դասարանների թիվը- 16:

-աշակերտների թիվը- 397:

-աշակերտների միջին խտությունը- 24.8:

Տարրական դպրոց 8 դասարան, աշակերտների թիվը 208, միջին խտությունը 26:

Միջին դպրոց 8 դասարան, աշակերտների թիվը 189, միջին խտությունը 23.6:

Աշխատողների թվաքանակը՝ 53, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը՝ 36, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը՝ 21.3, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը՝ 17, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը՝ 17:

2. Ֆինանսատնտեսական բնույթի տեղեկատվություններում արտահայտված տվյալների արժանահավատության ստուգում

2014թ.

հազ.դրամ

Ցուցանիշներ	Տարրական դպրոց			Միջին դպրոց			Ավագ դպրոց			Ընդամենը
	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամենը	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամենը	8 ամի	4 ամի	Ընդամենը	
1.Աշակերտների թիվը ըստ կոմպլեկտավորման	216	208	X	179	189	X			X	
2.Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	216	208	X	179	189	X			X	
3.Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	216	209	X	179	189	X			X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	121097	121097		121097	121097					
5.Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	13784.3	6892.2	20676.5	16371.6	8185.8	24557.5	0.0	0.0	0.0	45233.9
6.Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		16876
7.Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		
8.Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		1028.8
9.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		61081.1
Ըստ աուդիտի 3*4	13784.3	6892.2	20676.5	16371.6	8185.8	24557.5	0.0	0.0	0.0	45233.9
6.Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		16876
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		-1028.8
8.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		61081.1
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 213 և 182 աշակերտ:

2015թ.

հազ.դրամ

Ցուցանիշներ	Տարրական դպրոց			Միջին դպրոց			Ավագ դպրոց			Ընդամենը
	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամեն	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամեն	8 ամի	4 ամ	Ընդամեն	
1.Աշակերտների թիվը ըստ կոմպլեկտավորման	208	211	X	193	215	X			X	
2.Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	208	211	X	193	214	X			X	
3.Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	208	212	X	193	213	X			X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	124000	124000		124000	124000					
5.Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	13894.4	6947.2	20841.6	18482.6	9241.3	27723.9	0.0	0.0	0.0	48565.6
6.Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		21539.3
7.Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		
8.Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		1953.9
9.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		68151.0
Ըստ աուդիտի 3*4	13894.4	6947.2	20841.6	18482.6	9241.3	27723.9	0.0	0.0	0.0	48565.6
6.Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		21539.3
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		-1953.9
8.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		68151.0
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 209 և 200 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 կազմակերպու-թյան հաշվապահական հաշվառումը բավարար է գործել, ներքին վերահսկողության համակարգը՝ նույնպես բավարար:

ՀՀ 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	69490.3	69490.3	62750	62750	63514.6	63190	-6300.3
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	65267.2	61081.1	62750	62750	63514.6	63190	-2077.2
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	56821.5		55633.2	55633.2	55633.2	55633.2	-1188.3
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	8445.7		7116.8	7116.8	7881.4	7556.8	-888.9
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	365.8		359.2	359.2	359.2	359.2	-6.6
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	2188.4		2083.6	2083.6	2083.6	2083.6	-104.8
Հատուկ նպատ.նյութեր	270		379.9	379.9	379.9	379.9	109.9
Այլ ծախսեր	167.3		167.3	162.2	167.3	162.2	-5.1
Գործառնական և բանկ.ծառ.ծախսեր							0
Ներքին գործուղումներ							0
Կապի ծառայության վճարներ	98		106.3	106.3	106.3	109.1	11.1
Կոմունալ ծառայությունների վճար	5106.2		3651.4	3656.5	4416	4093.7	-1012.5
Էլ. էներգիայի ծախսեր	4651.5		401	438.7	401	449.2	-4202.3
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր			2965.1	2932.5	3714.7	3342.1	3342.1
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	405.7		236.3	236.3	251.3	253.4	-152.3
Տրանսպորտ	49		49	49	49	49	0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	250		369.1	369.1	369.1	369.1	119.1
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկզբի դրամ.միջոցների ազատ մնաց.	4113.2	4113.2					0
Այլ ծրագրեր*		2452.1					0
Այլ ծրագրեր**	109.9	109.9					
Այլ ծրագրեր***		1229.8					
Այլ ծրագրեր****		139.5					
Այլ ծրագրեր*****		364.7					

* ՀՀ կառավարության 03.07.2014թ.-ի թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 2452.1 հազ.դրամ /208 աշակերտ/,

ֆինանսավորվել է 2452.1 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 2347.3 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 2347.3 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 104.8 հազ.դրամ:

** Սոցիալապես անապահով ընտանիքների երեխաների դասագրքերի վարձավճարների փոխհատուցում ծրագրով ֆինանսավորում:

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

**** ՀՀ կառավարության 10.11.2011թ.-ի թիվ 1745-Ն որոշմամբ ատեստավորման միջոցով որակավորում ստացած պետական հանրակրթական ուսումնական հաստատությունների ուսուցիչներին հավելավճար տալու նպատակով հատկացված գումար:

***** ՀՀ կառավարության 17.04.2014թ.-ի թիվ 534-Ն որոշմամբ ձեռք բերած մասնագիտությամբ մասնագիտական աշխատանքային փորձ ձեռք բերելու համար գործազուրկներին աջակցության տրամադրման նպատակով հատկացված գումար:

ՀՀ պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2015թ.

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	80914.3	80914.3	69475.4	69475.4	70586.3	69897.5	-11016.8
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	73969.9	68151.0	69475.4	69475.4	70586.3	69897.5	-4072.4
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	61502.5		59925.8	59925.8	59925.8	59925.8	-1576.7
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	12467.4		9549.6	9549.6	10660.5	9971.7	-2495.7
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	365.8		365.8	365.8	365.8	365.8	0
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	4463.6		4042.6	4042.6	4042.6	4042.6	-421
Հատուկ նպատ.նյութեր	270		350	350	350	350	80
Այլ ծախսեր	1300		755.4	193.8	755.4	193.8	-1106.2
Գործառնական և բանկ.ծառ.ծախսեր							0
Ներքին գործուղումներ							0
Կապի ծառայության վճարներ	120.5		116.4	116.4	116.4	105.6	-14.9
Կոմունալ ծառայությունների վճար	5607.5		3659.1	4220.7	4770	4653.6	-953.9
Էլ. էներգիայի ծախսեր	5079.5		3106.9	444.2	4201.4	469.3	-4610.2
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր				3273.4		3725.6	3725.6
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	430		454.2	405.1	470.6	360.7	-69.3
Տրանսպորտ	98		98	98	98	98	0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	340		260.3	260.3	260.3	260.3	-79.7
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկզբի դրամ.միջոցների ազատ մնաց.	6740.3	6740.3					0
Այլ ծրագրեր*		4915.6					0
Այլ ծրագրեր**	124.1	124.1					
Այլ ծրագրեր***	80	80					
Այլ ծրագրեր****		903.3					

* ՀՀ կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 4915.6 հազ.դրամ /209 աշակերտ/,

ֆինանսավորվել է 4915.6 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 4492.3 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 4492.3 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 531.7 հազ.դրամ:

** Սոցիալապես անապահով ընտանիքների երեխաների դասագրքերի վարձավճարների փոխհատուցում ծրագրով ֆինանսավորում:

*** Դասագրքերի և տեղեկատվական հաղորդակցման տեխնոլոգիաների շրջանառու հիմնադրամի կողմից իրականացված սեմինարի ֆինանսավորում:

**** ՀՀ կառավարության 10.11.2011թ. թիվ 1745-Ն որոշմամբ ատեստավորման միջոցով որակավորում ստացած պետական հանրակրթական ուսումնական հաստատությունների ուսուցիչներին հավելավճար տալու նպատակով հատկացված գումար:

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
Սն.01.01.14թ.						6.2		37.1		292.6		8.8	0.0	344.7
Շրջանառու-թյուն 2014 թ.	55633.2	55633.2			106.3	109.1	438.7	449.2	2932.5	3342.1	3639.3	3656.4	62750.0	63190.0
Սն.01.01.15թ.						9.0		47.6		702.2		25.9	0.0	784.7
Շրջանառու-թյուն 2015թ.	59925.8	59925.8			116.4	105.6	444.2	469.3	3273.4	3725.6	5715.6	5671.2	69475.4	69897.5
Սն.01.01.16թ.					1.8			72.7		1154.4	18.5		20.3	1227.1

Հաշվապահական հաշվեկշիռ

Ձև N 1

առ. 01.01.2015թ. - առ 01.01.2016թ..

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	55166.6	55166.6	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	55166.6	55166.6	0
արժեքը	55166.6	55166.6	0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	12218.2	12238.5	20.3
Նյութեր	124.1	124.1	0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ	655.2	655.2	0
մն.արժ.	0	0	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ.պարտքեր	0	20.3	20.3
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 նետ նյութական վնասի հատուցման գծով			0
հաշվարկներ բյուջեի հետ			0
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
հաշվ տարբ. դեբիտ. հետ		20.3	20.3
դրամականկան միջոցներ,որից	11438.9	11438.9	0
դրամարկղ			0
հաշվարկային հաշիվ	11438.9	11438.9	0
Հաշվեկշիռ	67384.8	67405.1	20.3
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից՝	66273.9	66178	-95.9
Լրացուցիչ կապիտալ	66273.9	66178	-95.9
Հաշվետու տար.չօգ. զուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	1110.9	1227.1	116.2
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	1110.9	1227.1	116.2
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	0	0	0
գալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	67384.8	67405.1	20.3

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. 01.01.2015թ. - առ 01.01.2016թ.

Ձև N 4
հազ.դրամ

Ցուցանիշների անվանումը	Տող	Գումարն ըստ հաշ.	Գումարն ըստ աուդիտի տվյալների	Շեղում
Դրամական միջոցների տարեսկզբի մնացորդը	010	6740.3	6740.3	0.0
գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	68151.0	68151.0	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	6023.0	6023.0	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	74174.0	74174.0	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	9549.6	9549.6	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	59925.8	59925.8	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	69475.4	69475.4	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	4698.6	4698.6	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		11438.9	11438.9	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 գլխավոր մասնագետ Ն.Կարապետյանն՝ աշխատանքային խմբի ղեկավար, գլխավոր մասնագետներ՝ Հ.Ավետիսյանս և Խ.Խաչատրյանս իրականացրեցինք <<Եղեգնաձորի թիվ 1 հիմնական դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպության 2014-2015 թթ.-ի բյուջետային տարվա ֆինանսական աուդիտ առ 01.01.2016 թ.-ի դրությամբ: Հաշվապահական հաշվեկշռի և ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման համար պատասխանատվություն է կրում կազմակերպության ղեկավարությունը: Մեր պարտականությունն է անցկացված աուդիտի արդյունքում արտահայտել կարծիք ֆինանսական հաշվետվությունների արժանահավատության 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: 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:

2014-2015թթ. ուսումնական տարում ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմում է 13 ժամ կամ 0.6 դրույք: 2015-2016թթ.-ին՝ 14.3 ժամ կամ 0.65 դրույք: ՈՒսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 2015-2016թթ.-ին 2014-2015թթ.-ի նկատմամբ աճման տենդենց է կրում:

Առ 01.01.2016 թ.-ի դրությամբ կազմակերպության դրամական մնացորդը կազմել է 11438.9 հազ.դրամ, դեբիտորական պարտքը՝ 20.3 հազ.դրամ /18.5 հազ. դրամ՝ ջրամատակարարման և ջրահեռացման ծառայությունների վճար, 1.8 հազ.դրամ՝ կապի ծառայություն/, կրեդիտորական պարտքը՝ 1227.1 հազ. դրամ /72.7 հազ. դրամ՝ էներգետիկ ծառայություններ և 1154.4 հազ. դրամ՝ գազի ծառայության վճար/: 1227.1 հազ.դրամի կրեդիտորական պարտքը դրամական մնացորդով ամբողջությամբ ապահովված է:

Առ 01.01.2016թ.-ի դրությամբ դրամական միջոցների ազատ մնացորդը կազմում է 10232.1 հազ.դրամ:

Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:

Հաստատված նախահաշվով նախատեսված գումարները ամբողջ ծավալով չեն օգտագործվել: Արդյունքում կուտակվել է 11438.9 հազ.դրամի դրամական ազատ մնացորդ՝ որից 636.5 հազ. դրամը ՀՀ կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումարի մնացորդ (2014 թ.-ի մնացորդ՝ 104.8 հազ. դրամ, 2015 թ-ի՝ 531.7 հազ. դրամ):

2015 թ.-ի գնումների պլանում ներառված չեն ԵՀԴԲԸԱՀԱՊՁԲ 01/1 ծածկագրով նախատեսված ապրանքները (կայուն դպրոցական սնունդ), ինչպես նաև չի պահպանվել գնում կատարելու ընթացակարգը:

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

Առաջարկվեց դպրոցի տնօրենին՝

ա/ Հաստատված նախահաշվով նախատեսված գումարները օգտագործել ամբողջ ծավալով, թույլ չտալ դրամական ազատ միջոցների տարեվերջյան կուտակում: (Առաջարկությունների դասակարգման փոքր չափանիշ):

բ/ Գնման գործընթացը կազմակերպել <<Գնումների մասին>> ՀՀ օրենքի 14, 17-րդ հոդվածների և ՀՀ կառավարության 30.01.2015 թ-ի թիվ 105 որոշման 15-րդ կետի պահանջների համաձայն: (Առաջարկությունների դասակարգման միջին չափանիշ):

Առաջարկությունների կատարման վերաբերյալ մեկամսյա ժամկետում ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին աուդիտի բաժնի

աշխատանքային խմբի ղեկավար՝ Ն. Կարապետյան

Ներքին աուդիտորներ՝ Հ. Ավետիսյան

Խ. Խաչատրյան

Դպրոցի տնօրենի՝ Ա.Գրիգորյան

Հաշվապահ՝ Ա.Մխիթարյան