 Վ. Կարապետյան

Ա Ո Ւ Դ Ի Տ Ի Հ Ա Շ Վ Ե Տ Վ Ո Ւ Թ Յ Ո Ւ Ն

31.03.2016թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 23.03.2016թ.-ի թիվ 26 կարգադրությունը, <<Ելփինի միջնակարգ դպրոց>> ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2014-2015թ.թ.-ի գործունեության ֆինանսական ներքին աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝ Վ.Կարապետյանի, գլխավոր մասնագետներ՝ Հ.Ավետիսյանի և Խ.Խաչատրյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին դպրոցի տնօրեն՝ Ժ.Գևորգյանը և հաշվապահ՝ Հ. Խուդոյանը:

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

<<Ելփինի միջնակարգ դպրոց>> Պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն՝ գ. Ելփին:

Գործունեության նպատակը՝ աշակերտների հանրակրթական ուսուցում:

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

-դասարանների թիվը- 12:

-աշակերտների թիվը- 164:

-աշակերտների միջին խտությունը- 13.7:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 54, միջին խտությունը 13.5:

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

Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 51, միջին խտությունը 17:

Աշխատողների թվաքանակը 33, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 20, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 15.5, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 13, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 15:

Ընդամենը դրույքների թիվը 30.5:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 17.1 ժամ կամ 0.77 դրույք:

2015 թ.-ի սեպտեմբերի 1-ի դրությամբ ըստ տարիֆիկացիայի՝

-դասարանների թիվը- 12:

-աշակերտների թիվը- 152:

-աշակերտների միջին խտությունը- 12.7:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 45, միջին խտությունը 11.2:

Միջին դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 66, միջին խտությունը 13.2:

Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 41, միջին խտությունը 13.7:

Աշխատողների թվաքանակը 32, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 19, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 15.7, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 13, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 15:

Ընդամենը դրույքների թիվը 30.7:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 18.1 ժամ կամ 0.82 դրույք:

2. Ֆինանսատնտեսական բնույթի տեղեկատվություններում արտահայտված տվյալների արժանահավատության ստուգում

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	53	54	X	74	59	X	50	51	X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	53	54	X	74	59	X	50	51	X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	53	54	X	74	59	X	50	51	X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	121097	121097		121097	121097		121097	121097		
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ. դրամ/	3429.9	1714.9	5144.8	6206.8	3103.4	9310.2	4659.5	2329.7	6989.2	21444.3
6. Պահպանման ծախսեր/հազ. դրամ/	X	X		X	X		X	X		16876
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		3515.2
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		41835.5
Ըստ աուդիտի 3*4	3429.9	1714.9	5144.8	6206.8	3103.4	9310.2	4659.5	2329.7	6989.2	21444.3
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		16876
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		3515.2
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		41835.5
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՝ 53, 69 և 50 աշակերտ:

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	54	45	X	59	66	X	51	41	X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	54	45	X	59	66	X	51	41	X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	54	45	X	59	66	X	51	41	X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	124000	124000		124000	124000		124000	124000		
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ. դրամ/	3390.5	1695.3	5085.8	5637.2	2818.6	8455.8	4595.3	2297.7	6893.0	20434.6
6. Պահպանման ծախսեր/հազ. դրամ/	X	X		X	X		X	X		17301.6
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		4484.9
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		42221.1
Ըստ աուդիտի 3*4	3390.5	1695.3	5085.8	5637.2	2818.6	8455.8	4595.3	2297.7	6893.0	20434.6
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		17301.6
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		4484.9
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		42221.1
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՝ 51, 61 և 48 աշակերտ:

Կազմակերպությունում ռիսկի գնահատումը և ներքին վերահսկողությունը

Ըստ ձեռք բերած տվյալների ռիսկը և ներքին վերահսկողությունը գնահատելու համար հիմք ենք ընդունել ԸՌԻՍԿԵՐԻ 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 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	46018.5	46018.5	45108.2	45108.2	45445.8	45260.4	-758.1
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	46018.5	41835.5	45108.2	45108.2	45445.8	45260.4	-758.1
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	42443.1		42010.8	42010.8	42010.8	42010.8	-432.3
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների զննան և ծառայ. վճարման ծախս. որից	3575.4		3097.4	3097.4	3435	3249.6	-325.8
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	143.6		143.6	143.6	143.6	143.6	0
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	571		539.3	539.3	539.3	539.3	-31.7
Հատուկ նպատ. նյութեր	93.9		93.9	93.9	93.9	93.9	0
Այլ ծախսեր	1099.9		786.5	786.5	786.5	786.5	
Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր							0
Ներքին գործուղումներ	206		206	206	206	206	0
Կապի ծառայության վճարներ	130		130	130	130	125.6	-4.4
Կոմունալ ծառայությունների վճար	1321		1188.1	1188.1	1525.7	1344.7	23.7
Էլ. էներգիայի ծախսեր	1310.3		1177.4	1177.4	1515	1334	23.7
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր							0
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Տրանսպորտ	10.7		10.7	10.7	10.7	10.7	0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	10		10	10	10	10	0
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.		156.7					0
Այլ ծրագրեր*		2252					0
Այլ ծրագրեր**		656.6					
Այլ ծրագրեր***		63.9					
Այլ ծրագրեր****		931.4					
Այլ ծրագրեր*****		59.6					
Այլ ծրագրեր*****		59.8					
Այլ ծրագրեր*****		3					

* Նախադպրոցական կրթության ծրագրով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 2252 հազ.դրամ (19 աշակերտ), ֆինանսավորվել է 2252 հազ.դրամ, փաստացի ծախսը կազմել է 2252 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 2252 հազ.դրամ:

** ՀՀ կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 656.6 հազ.դրամ /60 աշակերտ/, ֆինանսավորվել է 656.6 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 617.6 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 617.6 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 39 հազ.դրամ:

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

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

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

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

***** <<ԱՅԲ>> հիմնադրամի կողմից <<Կենդուրու>> մրցույթ անցկացնելու համար հատկացված գումար:

Անվանումը	Նախատեսված	Ֆինանս.	Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	46730.3	46730.3	46244.7	46244.7	46603.8	46266.2	-464.1
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	46730.3	42221.1	46244.7	46244.7	46603.8	46266.2	-464.1
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	42342.8		42271.5	42819.7	42271.5	42819.7	476.9
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	4387.5		3973.2	3425	4332.3	3446.5	-941
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	290		290	290	290	290	0
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	1175.8		1083.4	1065.5	1083.4	1065.5	-110.3
Հատուկ նպատ. նյութեր	101.8		101.8	101.8	101.8	101.8	0
Այլ ծախսեր	637.9		637.9	287.4	637.9	287.4	
Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր							0
Ներքին գործուղումներ	120		120	111.7	120	111.7	-8.3
Կապի ծառայության վճարներ	130		130	98.3	136	104.3	-25.7
Կոմունալ ծառայությունների վճար	1932		1610.1	1470.3	1963.2	1485.8	-446.2
Էլ. էներգիայի ծախսեր	1932		1610.1	1470.3	1963.2	1485.8	-446.2
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր							0
Ջրնուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Տրանսպորտ							0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.							0
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.		910.3					0
Այլ ծրագրեր*		900.4					0
Այլ ծրագրեր**		1371.9					
Այլ ծրագրեր***		61.8					
Այլ ծրագրեր****		661					
Այլ ծրագրեր*****		43.1					
Այլ ծրագրեր*****		226.2					
Այլ ծրագրեր*****		6					
Այլ ծրագրեր*****		328.5					

* Նախադպրոցական կրթության ծրագրով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 900.4 հազ.դրամ (7 աշակերտ), ֆինանսավորվել է 900.4 հազ.դրամ, փաստացի ծախսը կազմել է 900.4 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 900.4 հազ.դրամ:

** ՀՀ կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 1371.9 հազ.դրամ /51 աշակերտ/, ֆինանսավորվել է 1371.9 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 1247.2 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 1247.2 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 163.7 հազ.դրամ:

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

****Գյուղապետարանի կողմից տրված լրացուցիչ ֆինանսավորում:

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

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

***** <<ԱՅԲ>> հիմնադրամի կողմից <<Կենգուրու>> մրցույթ անցկացնելու համար 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:

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
ՍՈՍ.01.01.14թ						4.4		181.0					0.0	185.4
Շրջանառությու ն 2014թ.	42010.8	42010.8			130.0	125.6	1177.4	1334.0			1790.0	1790.0	45108.2	45260.4
ՍՈՍ.01.01.15թ								337.6					0.0	337.6
Շրջանառությու ն 2015թ.	42819.7	42819.7			98.3	104.3	1470.3	1485.8			1856.4	1856.4	46244.7	46266.2
ՍՈՍ.01.01.16թ						6.0		353.1					0.0	359.1

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	22029.7	22029.7	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	22029.7	22029.7	0
արժեքը	22029.7	22029.7	0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	710.6	710.6	0
Ելույթներ	225	225	0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.	0	0	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր	0	0	0
որից հաշ. տրված կանխվճ.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 տարր. դեբիտ. հետ			0
դրամական կանխման միջոցներ, որից դրամարկը	485.6	485.6	0
հաշվարկային հաշիվ	485.6	485.6	0
Հաշվեկշիռ	22740.3	22740.3	0
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից՝	22381.2	22381.2	0
Լրացուցիչ կապիտալ	22381.2	22381.2	0
Հաշվետու տար. չօգ. զուտ շահ.			0
Ելույթ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	359.1	359.1	0
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 տարր. կրեդիտորների հետ	359.1	359.1	0
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	0	0	0
գալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	22740.3	22740.3	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 01.01.2015թ. - 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	910.3	910.3	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	42221.1	42221.1	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	3598.9	3598.9	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	45820.0	45820.0	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր				
Ձեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090	2113.1	1744.7	-368.4
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100			0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	1860.1	1680.3	-179.8
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	42271.5	42819.7	548.2
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	46244.7	46244.7	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	-424.7	-424.7	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		485.6	485.6	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 մասնագետներ՝ Հ. Ավետիսյանս և Խ.Խաչատրյանս իրականացրեցինք «Ելփինի միջնակարգ 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 գործառնական 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 17.1 ժամ կամ 0.77 դրույք: 2015-2016թթ.-ին՝ 18.1 ժամ կամ 0.82 դրույք: Ռեսուրսների 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 485.6 հազ.դրամ, կրեդիտորական պարտքը՝ 359.1 հազ. դրամ /353.1 հազ. դրամ՝ էներգետիկ ծառայություններ և 6.0 հազ. դրամ՝ կապի ծառայություն վճար/: 359.1 հազ.դրամի կրեդիտորական պարտքը դրամական մնացորդով ամբողջությամբ ապահովված է:

Առ 01.01.2016թ.-ի դրությամբ դրամական միջոցների ազատ մնացորդը կազմում է 126.5 հազ.դրամ:

Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:

Կուտակվել է 163.7 հազ. դրամի չափով ՀՀ կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումարի մնացորդ :

2014 և 2015 թ.թ.-ի գնումների պլանները սահմանված կարգով չեն հրապարակվել ՀՀ ֆինանսների նախարարության Պետական գնումների պաշտոնական ինտերնետային կայքում:

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

Առաջարկվեց դպրոցի տնօրենին՝

ա/ 163.7 հազ. դրամի չափով ՀՀ կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումարը ամբողջությամբ ծախսել:

(Առաջարկությունների դասակարգման փոքր չափանիշ):

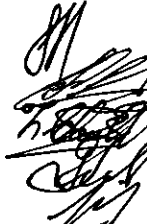
բ/ Գնումների պլանավորումը կազմակերպել «Գնումների մասին» ՀՀ օրենքի 14-րդ հոդվածի և ՀՀ կառավարության 30.01.2015 թ-ի թիվ 105 որոշման 15, 16 և 21-րդ կետի պահանջների համաձայն:

(Առաջարկությունների դասակարգման միջին չափանիշ):

Առաջարկության կատարման վերաբերյալ մեկամսյա ժամկետում ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝
Ներքին աուդիտորներ՝

Դպրոցի տնօրեն՝
Հաշվապահ՝


Վ. Կարապետյան
Խ. Խաչատրյան
Կ. Ավետիսյան
Փ. Գևորգյան
Լ. Խուրդյան