Հաստատում եմ
Վայոց ձորի մարզպետարանի
Ներքին աուդիտի բաժնի պետ

Վ. Կարապետյան

ԱՈՒԴԻՏԻ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

03.03.2016թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 24.02.2016թ.-ի թիվ 17 կարգադրությունը, <<Վայքի քաղաքային պետական հանրակրթական վարժարան>> 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 վարժարանի տնօրեն՝ Ա. Արամյանը և հաշվապահ՝ Գ.Հովհաննիսյանը:

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: Ն.Կարապետյանը և Հ.Ավետիսյանը ունեն ֆինանսական վերահսկողության փորձ, ներքին աուդիտորի երեք տարվա աշխատանքային փորձ:Խ.Խաչատրյանը ունի 6 ամսվա ներքին աուդիտորի աշխատանքային փորձ:

<<Վայքի քաղաքային պետական հանրակրթական վարժարան>> Պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն ք.Վայք:

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

-դասարանների թիվը- 6:

-աշակերտների թիվը- 93:

-աշակերտների միջին խտությունը- 15.5:

Ավագ դպրոց 6 դասարան, աշակերտների թիվը 93, միջին խտությունը 15.5:

Աշխատողների թվաքանակը 25, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 16, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 10.5, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 9, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 9.5:

Ընդամենը դրույքների թիվը 20:

ՈՒսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 14.4 ժամ կամ 0.65 դրույք :

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

-դասարանների թիվը- 5:

-աշակերտների թիվը- 66:

-աշակերտների միջին խտությունը- 13.2:

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

Աշխատողների թվաքանակը 24, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 15, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 8.3, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 9, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 8.75:

Ընդամենը դրույքների թիվը 17.05:

ՈՒսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 12.1 ժամ կամ 0.55 դրույք:

2. Ֆինանսատնտեսական բնույթի տեղեկատվություններում արտահայտված տվյալների արժանահավատության ստուգում

2014թ.

հազ.դրամ

Ցուցանիշներ	Տարբրական դպրոց			Միջին դպրոց			Ավագ դպրոց			Ընդամենը
	8 ամիս	4 ամի	Ընդամե	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամե	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամեն	
1.Աշակերտների թիվը ըստ կոմպլեկտավորման			X			X	123	94	X	
2.Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի			X			X	123	93	X	
3.Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների			X			X	123	94	X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/							121097	121097		
5.Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	10530.4	5265.2	15795.7	15795.7
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		2321.9
9.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		30349.8
Ըստ աուդիտի 3*4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	10530.4	5265.2	15795.7	15795.7
6.Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		16876
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		-2321.9
8.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		30349.8
Շեղում/ավելի ֆինանս.+,պակաս ֆինանս -/	X	X		X	X		X	X		0.0

Ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի ավագ դպրոցի աշակերտների միջին թիվը կազմել է՝ 113 աշակերտ:

2015թ.

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			X			X	90	65	X	
2.Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի			X			X	90	66	X	
3.Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների			X			X	90	65	X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/							124000	124000		
5.Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7850.4	3925.2	11775.6	11775.6
6.Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		19000
7.Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		
8.Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		47.9
9.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		30727.7
Ըստ աուդիտի 3*4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7850.4	3925.2	11775.6	11775.6
6.Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		19000
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		-47.9
8.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		30727.7
Շեղում/ավելի ֆինանս.+,պակաս ֆինանս -/	X	X		X	X		X	X		0.0

Ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի ավագ դպրոցի աշակերտների միջին թիվը կազմել է՝ 82 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 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	31243.4	31243.6	29747.8	29747.8	29595.4	29595.3	-1648.1
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	31243.4	30349.8	29747.8	29747.8	29595.4	29595.3	-1648.1
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	28706.1		27815.2	27815.2	27815.2	27815.2	-890.9
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	2537.3		1932.6	1932.6	1780.2	1780.1	-757.2
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	365.8		265.7	265.7	265.7	265.7	-100.1
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր							0
Հատուկ նպատ.նյութեր	54.7		54.7	54.7	54.7	54.7	0
Այլ ծախսեր	126.9		39.4	50.4	39.4	50.4	-76.5
Գործառնական և բանկ.ծառ.ծախսեր							0
Ներքին գործուղումներ	30						-30
Կապի ծառայության վճարներ	134.6		134.6	134.6	126.5	126.5	-8.1
Կոմունալ ծառայությունների վճար	1745.3		1427.8	1416.8	1283.5	1272.4	-472.9
էլ. էներգիայի ծախսեր	336.1		328.8	328.8	316.9	316.9	-19.2
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր	990.7		880.7	869.7	698.1	687	-303.7
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	418.5		218.3	218.3	268.5	268.5	-150
Տրանսպորտ							0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	80		10.4	10.4	10.4	10.4	-69.6
Բանկի տոկոս		0.2					0
Տարեսկզբի դրամ.միջոցների ազատ մնաց.		37.5					0
Այլ ծրագրեր*		801.4					0
Այլ ծրագրեր**		54.7					

* ՀՀ կառավարության որոշմամբ նվազագույն ամսական աշխատավարձի բարձրացման փոխհատուցման գումար:

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

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	33326.4	33326.7	29430	29430	29371.3	29371.4	-3955
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	31830.6	30727.7	29430	29430	29371.3	29371.4	-2459.2
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	28655		27553.5	27553.5	27553.5	27553.5	-1101.5
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	3175.6		1876.5	1876.5	1817.8	1817.9	-1357.7
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	550		221.3	221.3	221.3	221.3	-328.7
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր							0
Հատուկ նպատ.նյութեր	37.5		37.5	37.5	37.5	37.5	0
Այլ ծախսեր	457.6		88.1	102.5	88.1	102.5	-355.1
Գործառնական և բանկ.ծառ.ծախսեր							0
Ներքին գործուղումներ	110		22.8	22.8	22.8	22.8	-87.2
Կապի ծառայության վճարներ	160.5		130	130	130.9	130.9	-29.6
Կոմունալ ծառայությունների վճար	1610		1294.8	1280.4	1235.2	1220.9	-389.1
Էլ. էներգիայի ծախսեր	500		425.3	429	367.2	371	-129
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր	810		637.1	619	677	658.9	-151.1
Զրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	300		232.4	232.4	191	191	-109
Տրանսպորտ							0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	250		82	82	82	82	-168
Բանկի տոկոս		0.3					0
Տարեսկզբի դրամ.միջոցների ազատ մնաց.	1495.8	1495.8					0
Այլ ծրագրեր*		37.5					0
Այլ ծրագրեր**		293.3					
Այլ ծրագրեր***		766.3					
Այլ ծրագրեր****		5.8					

* Սոցիալապես անապահով ընտանիքների երեխաների դասագրքերի վարձավճարների փոխհատուցում ծրագրով 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:

*** Զբաղվածության պետական գործակալության կողմից գործազուրկներին աջակցության տրամադրման նպատակով հատկացված գումար:

**** Կամավոր կենսաթոշակային բաղադրիչի շրջանակներում <<Կուտակային կենսաթոշակների մասին>> ՀՀ օրենքով սահմանված կանոնների համաձայն վճարված և հետ վերադարձված գումար:

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.01.01.14թ					19.3		92.7		73.3		80.2		265.5	0.0
Շրջանառություն 2014թ	27815.2	27815.2			134.6	126.5	328.8	316.9	869.7	687.0	599.5	649.7	29747.8	29595.3
Մն.01.01.15թ					27.4		104.6		256.0		30.0		418.0	0.0
Շրջանառություն 2015թ	27553.5	27553.5			130.0	130.9	429.0	371.0	619.0	658.9	698.5	657.1	29430.0	29371.4
Մն.01.01.16թ					26.5		162.6		216.1		71.4		476.6	0.0

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	3991	3991	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	3991	3991	0
արժեքը	3991	3991	0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	5118.7	5118.7	0
Նյութեր	745.4	745.4	0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.	0	0	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ.պարտքեր	476.6	476.6	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	476.6	476.6	0
դրամականկան միջոցներ,որից	3896.7	3896.7	0
դրամարկղ			0
հաշվարկային հաշիվ	3896.7	3896.7	0
Հաշվեկշիռ	9109.7	9109.7	0
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից՝	9109.7	9109.7	0
Լրացուցիչ կապիտալ	9109.7	9109.7	0
Հաշվետու տար.չօգ. զուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	0	0	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 տարբ. կրեդիտորների հետ			0
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	0	0	0
գալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	9109.7	9109.7	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 01.01.2016

Ձև N 4
հազ.դրամ

Ցուցանիշների անվանումը	Տող	Գումարն ըստ հաշ.	Գումարն ըստ աուդիտի տվյալների	Շեղում
Դրամական միջոցների տարեսկզբի մնացորդը	010	1495.8	1495.8	0.0
գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	30727.7	30727.7	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	1103.2	1103.2	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	31830.9	31830.9	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	1876.5	1876.5	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	27553.5	27553.5	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	29430.0	29430.0	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	2400.9	2400.9	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		3896.7	3896.7	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.Կարապետյանս՝ աշխատանքային խմբի ղեկավար, գլխավոր մասնագետներ՝ Հ.Ավետիսյանս և Խ.Խաչատրյանս իրականացրեցինք <<Վայքի քաղաքային պետական հանրակրթական վարժարան>> 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:

Առ 01.01.2016 թ.-ի դրությամբ կազմակերպության դրամական մնացորդը կազմել է 3896.7 հազ. դրամ, դեբիտորական պարտքը՝ 476.6 հազ. դրամ /26.5 հազ.դրամ՝ կապի ծառայություն, 162.6 հազ. դրամ՝ էներգետիկ ծառայություններ, 216.1 հազ. դրամ՝ գազի բաշխման ծառայություններ, 71.4 հազ. դրամ՝ ջրամատակարարման և ջրահեռացման ծառայություններ/: Առ 01.01.2016թ.-ի դրությամբ դրամական միջոցների ազատ մնացորդը կազմում է 4373.3 հազ.դրամ:

Արձանագրված թերություններ և խախտումներ

2014-2015թթ. ուսումնական տարում ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմում է 14.4 ժամ կամ 0.65 դրույք: 2015-2016թթ.-ին՝ 12.1 ժամ կամ 0.55 դրույք: ՈՒսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 2015-2016թթ.-ին 2014-2015թթ.-ի նկատմամբ նվազման տենդենց է կրում:

Հաստատված նախահաշվով նախատեսված գումարները ամբողջ ծավալով չեն օգտագործվել:

Արդյունքում կուտակվել է 3896.7 հազ. դրամի դրամական մնացորդ:

2014-2015թթ.-ի ուսումնական տարվա սեպտեմբեր ամսվանից մինչև 2015թ.-ի հունվար ամիսն ընկած ժամանակահատվածում հաստատված տարիֆիկացիոն ցուցակներում ուսումնաօժանդակ և սպասարկող անձնակազմի հաստիքացուցակում հաշվապահի դրույքային միավորը սահմանվել է 0.5 դրույք, դրույքաչափը՝ 73.6 հազ. դրամ և 2015թ.-ի հունվարից մինչև 2016թ.-ի հունվար ամիսն ընկած ժամանակահատվածում հաստատված տարիֆիկացիոն ցուցակներում ուսումնաօժանդակ և սպասարկող անձնակազմի հաստիքացուցակում հաշվապահի դրույքային միավորը սահմանվել է 0.5 դրույք, դրույքաչափը՝ 85.0 հազ. դրամ: Աշխատավարձը հաշվարկվել է համապատասխանաբար 73.6 հազ.դրամ և 85.0 հազ. դրամ (մեկ ամբողջական դրույքին համապատասխան աշխատավարձ): Հաստիքային կարգապահության խախտման արդյունքում հաշվարկվել և վճարվել է 657170 դրամ աշխատավարձ, որից եկամտային հարկ՝ 16 0349 դրամ: Տարիֆիկացիոն /վարձաչափային/ մատյանների ուսումնասիրության և վերլուծության աշխատանքները իրականցվում են մարզպետարանի աշխատակազմի ֆինանսական և սոցիալ-տնտեսական զարգացման վարչության կողմից: Անհրաժեշտ ենք համարում ստանալ համապատասխան պարզաբանում:

2014թ.-ի սեպտեմբերի 1-ով հրամանագրքով սահմանվել է գործավարի հաստիք: 01.03.2016թ.-ի թիվ 16 հրամանով դադարեցվել է նշված հաստիքի առկայությունը: Գործավարի հաստիքը չի սահմանվել ուսումնաօժանդակ և սպասարկող անձնակազմի հաստիքացուցակում, որը հաստիքային կարգապահության խախտում է: Արդյունքում անօրինական կերպով հաշվարկվել և վճարվել է 575394 դրամ աշխատավարձ, որից եկամտային հարկ՝ 140396 դրամ:

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

Առաջարկվեց վարժարանի տնօրենին՝

ա/ Թույլ չտալ ուսուցիչների ծանրաբեռնվածության նվազում (Առաջարկությունների դասակարգման փոքր չափանիշ):

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

գ/ Աշխատավարձի հաշվարկը կատարել սահմանված հաստիքներով և սահմանված հաստիքային միավորներին համապատասխան: Թույլ չտալ դրամական միջոցների ոչ նպատակային ծախսումներ: (Առաջարկությունների դասակարգման միջին չափանիշ):

Առաջարկությունների կատարման վերաբերյալ մեկամսյա ժամկետում ներկայացնել տեղեկատվություն:

Առաջարկում ենք Ներքին աուդիտի կոմիտեին՝

ա/ Հանձնարարել մարզպետարանի աշխատակազմի ֆինանսական և սոցիալ-տնտեսական զարգացման վարչությանը տարիֆիկացիոն /վարձաչափային/ մատյանների ուսումնասիրության և վերլուծության

աշխատանքներում տեղ գտած անճշտությունների մասով ներկայացնել պարզաբանում, որոնց արդյունքում ֆինանսական միջոցների ոչ նպատակային ծախսումներ են իրականացվել:

Ներքին աուդիտի բաժնի
աշխատանքային խմբի ղեկավար՝ Ն. Կարապետյան
Ներքին աուդիտորներ՝ Հ. Ավետիսյան
Խ. Խաչատրյան
Վարժարանի տնօրեն՝ Ա. Արամյան
Հաշվապահ՝ Գ.Հովհաննիսյան