


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

16.09.2016թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 08.09.2016թ.-ի թիվ 82 կարգադրությունը, «Գնդեվազի միջնակարգ դպրոց» ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2013-2015թ.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՝ Գ.Անդրեասյանը և հաշվապահ՝ Ա.Զանոյանը:

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 10 ամսվա ներքին աուդիտորի փորձ:

«Գնդեվազի միջնակարգ դպրոց» Պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն՝ գ. Գնդեվազ:

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

-դասարանների թիվը- 12:

-աշակերտների թիվը- 102:

-աշակերտների միջին խտությունը- 8.5:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 21, միջին խտությունը 5.2:

Միջին դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 39, միջին խտությունը 7.8:

Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 42, միջին խտությունը 14:

Աշխատողների թվաքանակը 32, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 16, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 15.3, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 16, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 13.8:

Ընդամենը դրույքների թիվը 29.1:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 21 ժամ կամ 0.95 դրույք:

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

-դասարանների թիվը- 12:

-աշակերտների թիվը- 91:

-աշակերտների միջին խտությունը- 7.6:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 24, միջին խտությունը 6:

Միջին դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 36, միջին խտությունը 7.2:

Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 31, միջին խտությունը 10.3:

Աշխատողների թվաքանակը 29, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 18, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 16.3, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 11, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 9.7:

Ընդամենը դրույքների թիվը 26:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 20 ժամ կամ 0.9 դրույք:

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

-դասարանների թիվը- 12:

-աշակերտների թիվը- 85:

-աշակերտների միջին խտությունը- 7.1:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 24, միջին խտությունը 6:

Միջին դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 34, միջին խտությունը 6.8:

Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 27, միջին խտությունը 9:

Աշխատողների թվաքանակը 28, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 16, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 16.3, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 12, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 9.7:

Ընդամենը դրույքների թիվը 26:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 22.3 ժամ կամ 1.01 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	26	21	X	45	39	X	39	42	X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	26	21	X	45	39	X	39	42	X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	26	21	X	45	39	X	39	42	X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	111235	111235		111235	111235		111235	111235		
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	1464.0	732.0	2195.9	3646.0	1823.0	5469.0	3513.5	1756.8	5270.3	12935.3
6. Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		16876
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		3095.1
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		32906.4
Ըստ աուդիտի 3*4	1464.0	732.0	2195.9	3646.0	1823.0	5469.0	3513.5	1756.8	5270.3	12935.3
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		16876
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		3095.1
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		32906.4
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՝ 24, 43 և 40 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	24	24	X	36	34	X	31	27	X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	24	24	X	36	34	X	31	27	X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	24	24	X	36	34	X	31	27	X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	124000	124000		124000	124000		124000	124000		
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	1659.4	829.7	2489.0	3363.8	1681.9	5045.8	2987.0	1493.5	4480.5	12015.2
6. Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		19000
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		2920.9
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		33936.1
Ըստ աուդիտի 3*4	1659.4	829.7	2489.0	3363.8	1681.9	5045.8	2987.0	1493.5	4480.5	12015.2
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		19000
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		2920.9
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		33936.1
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՝ 24, 35 և 30 աշակերտ:

Կազմակերպությունում ռիսկի գնահատումը և ներքին վերահսկողությունը

Ըստ ձեռք բերած տվյալների ռիսկը և ներքին վերահսկողությունը գնահատելու համար հիմք ենք ընդունել ԾՌԻՍԿԵՐԻ 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 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	35807.9	35807.9	35763.3	35763.3	35782.5	35608.9	-199
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	35795.6	32906.4	35763.3	35763.3	35782.5	35608.9	-186.7
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	32548.1		33951.3	33951.3	33951.3	33951.3	1403.2
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	3247.5		1812	1812	1831.2	1657.6	-1589.9
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	110		31.5	31.5	31.5	31.5	-78.5
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր							0
Հատուկ նպատ. նյութեր							0
Այլ ծախսեր	284		125.4	125.3	125.4	125.3	-158.7
Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր	60		30.4	30.4	30.4	30.4	-29.6
Ներքին գործուղումներ							0
Կապի ծառայության վճարներ	80		41.2	41.2	41	41	-39
Կոմունալ ծառայությունների վճար	2713.5		1583.5	1583.6	1602.9	1429.4	-1284.1
Էլ. էներգիայի ծախսեր	200		127.8	127.9	147.2	147.4	-52.6
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր	2513.5		1455.7	1455.7	1455.7	1282	-1231.5
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Տրանսպորտ							0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.							0
Բանկի տոկոս	10.6	10.6					0
Տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.	1.7	1.7					0
Այլ ծրագրեր*		887.2					0
Այլ ծրագրեր**		2002					

* «Կառավարության 27.06.2013 թ.-ի թիվ 661-Ն և 18.07.2013 թ.-ի թիվ 781-Ն որոշումներով հատկացված գումար (էլեկտրական էներգիայով և գազով ջեռուցման լրացուցիչ ծախսերի ֆինանսավորում՝ 309.6 հազ.դրամ և նվազագույն ամսական աշխատավարձի բարձրացման փոխհատուցման գումար՝ 577.6 հազ.դրամ):

** Գյուղապետարանի կողմից տրված լրացուցիչ ֆինանսավորում:

« 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	33642.4	33642.4	33036.8	33036.8	33049.7	33036.5	-605.9
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	33622.6	32661.9	33036.8	33036.8	33049.7	33036.5	-586.1
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	31164		30801.2	30801.2	30801.2	30801.2	-362.8
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	2458.6		2235.6	2235.6	2248.5	2235.3	-223.3
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	111.9		96.3	96.3	96.3	96.3	-15.6
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	263.2		217.4	217.4	217.4	217.4	-45.8
Հատուկ նպատ. նյութեր	38.9		38.9	38.9	38.9	38.9	0
Այլ ծախսեր	484.6		444.5	444.5	444.5	444.5	
Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր							0
Ներքին գործուղումներ							0
Կապի ծառայության վճարներ	80		58.8	58.8	59.7	54.9	-25.1
Կոմունալ ծառայությունների վճար	1400		1298.9	1298.9	1310.9	1302.5	-97.5
Էլ. էներգիայի ծախսեր	200		155	155	154.2	153.8	-46.2
Վառելիքի և քեռուցում ծախսեր	1200		1143.9	1143.9	1156.7	1148.7	-51.3
Ջրնուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Տրանսպորտ							0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	80		80.8	80.8	80.8	80.8	0.8
Բանկի տոկոս	19.8	19.8					0
Տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.		44.6					0
Այլ ծրագրեր*		263.2					0
Այլ ծրագրեր**		314					
Այլ ծրագրեր***		300					
Այլ ծրագրեր****		38.9					

* « Կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 263.2 հազ.դրամ /24 աշակերտ/,

Ֆինանսավորվել է 263.2 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 247.7 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 247.7 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 15.5 հազ.դրամ:

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

*** ՀՀ Գեոթիմ>> ՓԲԸ-ի կողմից տրված լրացուցիչ ֆինանսավորում:

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

« պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2015թ.

հազ.դրամ

Անվանումը	Նախատեսված	Ֆինանս.	Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	35162.6	35162.7	34766.8	34766.8	34812	34816.8	-345.8
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	35141.4	33936.2	34766.8	34766.8	34812	34816.8	-324.6
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	32066.7		31688.6	31688.6	31754.3	31754.3	-312.4
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	3074.7		3078.2	3078.2	3057.7	3062.5	-12.2
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	185		174.9	174.9	174.9	174.9	-10.1
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	493		478.9	478.9	478.9	478.9	-14.1
Հատուկ նպատ. նյութեր	35.2		35.2	35.2	35.2	35.2	0
Այլ ծախսեր	266.1		310.9	310.9	310.9	310.9	44.8
Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր							0
Ներքին գործուղումներ							0
Կապի ծառայության վճարներ	70		55.4	55.4	60.1	58.5	-11.5
Կոմունալ ծառայությունների վճար	1725.4		1606.9	1612.5	1560.1	1566.5	-158.9
Էլ. էներգիայի ծախսեր	173.1		208.8	214.4	201.1	207.5	34.4
Վառելիքի և քեռուցում ծախսեր	1540.1		1387.1	1387.1	1348	1348	-192.1
Ջրնուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Տրանսպորտ	12.2		11	11	11	11	-1.2
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	300		416	410.4	437.6	437.6	137.6
Բանկի տոկոս	21.2	21.2					0
Տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.		605.6					0
Այլ ծրագրեր*		564.5					0
Այլ ծրագրեր**		35.2					

* « կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 564.5 հազ.դրամ /24 աշակերտ/,

Ֆինանսավորվել է 564.5 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 538.1 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 538.1 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 26.4 հազ.դրամ:

** 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	
ՄՈ.01.01.13բ.						4.9	19.1				181.7			19.1	186.6
Շրջանառու-թյուն 2013թ.	33951.3	33951.3			41.2	41.0	127.9	147.4	1455.7	1282.0	187.2	187.2	35763.3	35608.9	
ՄՈ.01.01.2014բ.						4.7					8.0			0.0	13.1
Շրջանառու-թյուն 2014թ.	30801.2	30801.2			58.8	54.9	155.0	153.8	1143.9	1148.7	877.9	877.9	33036.8	33036.5	
ՄՈ.01.01.15բ.						0.8	0.8				12.8			0.8	13.6
Շրջանառու-թյուն 2015թ.	31688.6	31754.3			55.4	58.5	214.4	207.5	1387.1	1348.0	1421.3	1448.5	34766.8	34816.8	
ՄՈ.01.01.016բ.		65.7				3.9	7.7			26.3			27.2	34.0	96.8

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	93126.6	93126.6	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	93126.6	93126.6	0
արժեքը	93126.6	93126.6	0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	4136.1	4207.4	71.3
Նյութեր	3706.2	3777.5	71.3
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.	0	0	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր	34	34	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 տարբ. դեբիտ. հետ	34	34	0
դրամական միջոցներ, որից	395.9	395.9	0
դրամարկը			0
հաշվարկային հաշիվ	395.9	395.9	0
Հաշվեկշիռ	97262.7	97334	71.3
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից՝	97237.2	97237.2	0
Լրացուցիչ կապիտալ	97237.2	97237.2	0
Հաշվետու տար. չօգ. զուտ շահ.			0
Լախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	25.5	96.8	71.3
այդ թվում			0
հաշվարկ. մատակ. և կապալ. հետ		3.9	3.9
հաշվարկներ բյուջեի հետ		65.7	65.7
Հաշվ. սոց ապահ. և ապահով. գծ.			0
այդ թվում տույժեր և տուգանքներ			0
Հաշվարկներ անձնակազմի հետ եկամուտների վճարման գծով			0
հաշվարկներ տարբ. կրեդիտորների հետ	25.5	27.2	1.7
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	0	0	0
գալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	97262.7	97334	71.3

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	605.6	605.6	0.0
գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	33936.2	33936.2	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	620.9	620.9	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	34557.1	34557.1	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր				
Չեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090			0.0
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100	999.9	999.9	0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	2078.3	2078.3	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	31688.6	31688.6	0.0
Սոցիալական ապահովագրության և ապահովության նպատակով	140			0.0
Առեհաշիվ տրված գումարներ	150			0.0
Վճարումներ բյուջե	160			0.0
Գործառնական այլ գործունեության նպատակով	170			0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր	180	34766.8	34766.8	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	-209.7	-209.7	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		395.9	395.9	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, ներքին աուդիտորներ՝ Հ.Ավետիսյանս և Խ.Խաչատրյանս իրականացրեցինք «Գնդեվագի միջնակարգ դպրոց» պետական ոչ առևտրային կազմակերպության 2013-2015 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:

2013-2014թթ. ուսումնական տարում ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմում է 21 ժամ կամ 0.95 դրույք: 2014-2015թթ.-ին՝ 20 ժամ կամ 0.9 դրույք: 2015-2016թթ.-ին՝ 22.3 ժամ կամ 1.01 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 395.9 հազ.դրամ, դեբիտորական պարտքը՝ 34.0 հազ.դրամ /7.7 հազ. դրամ՝ էներգետիկ ծառայությունների վճար և 26.3 հազ.դրամ՝ ջեռուցում/գազով/, կրեդիտորական պարտքը՝ 96.8 հազ. դրամ /3.9 հազ. դրամ՝ կապի ծառայություն, 65.7 հազ.դրամ՝ եկամտային հարկ և 27.2 հազ.դրամ՝ մասնագիտական ծառայությունների ձեռք բերում/: 96.8 հազ.դրամի կրեդիտորական պարտքը դրամական մնացորդով ամբողջությամբ ապահովված է:

Առ 01.01.2016թ.-ի դրությամբ դրամական միջոցների ազատ մնացորդը կազմում է 333.1 հազ.դրամ:

Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:

Հաստատված նախահաշվով նախատեսված գումարները ամբողջ ծավալով չեն օգտագործվել: Արդյունքում կուտակվել է 395.9 հազ.դրամի դրամական մնացորդ՝ որից 41.9 հազ. դրամը ՀՀ կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումարի մնացորդ (2014 թ.-ի մնացորդ՝ 15.5 հազ. դրամ, 2015 թ-ի՝ 26.4 հազ. դրամ):

Էլեկտրաէներգիայի ծախսեր հողվածով նախահաշվային գումարից ավել է ծախսվել 34.4 հազ.դրամ, այլ ծախսեր հողվածով՝ 44.8 հազ.դրամ և ընդհանուր բնույթի այլ ծառայություններ հողվածով՝ 137.6 հազ.դրամ /մասնագիտական ծառայություններ/:

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/ Թույլ չտալ նախահաշվով նախատեսված գումարներից ավել ծախսումներ:(Առաջարկությունների դասակարգման միջին չափանիշ):

Առաջարկությունների կատարման վերաբերյալ մեկամսյա ժամկետում ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝
Ներքին աուդիտորներ՝

Դպրոցի տնօրեն՝
Հաշվապահ՝

Վ. Կարապետյան
Խ. Խաչատրյան
Հ. Ավետիսյան
Գ. Անդրեասյան
Ա. Զանոյան