

 Վ.Կարապետյան

ԱՌ Դ Ի Տ Ի Հ Ա Շ Վ Ե Տ Վ ՈՒ Թ Յ ՈՒ Ն

11.10.2016թ.

Համաձայն ՀՀ Ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 04.10.2016թ.-ի թիվ 87 կարգադրությունը. <<Ջերմուկի թիվ 1 հիմնական դպրոց >> ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2013-2015թ.թ.-ի գործունեության ֆինանսական ներքին առև դիտ. ներքին առև դիտի բաժնի գլխավոր մասնագետ Ն. Կարապետյանի՝ աշխատանքային խմբի ղեկավար, գլխավոր մասնագետներ՝ Հ.Ավետիսյանի և Խ.Խաչատրյանի կողմից: Սույն աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին դպրոցի տնօրեն Լ.Սարգսյանը և հաշվապահ Ն.Խանոյանը:

Առև դիտի հիմնական ուղղությունները

ա/ Լեռնայացի հաշվետվություններում և ֆինանսական քննության տեղեկություններում արտահայտված տվյալների արժանահավատության ստուգում:

բ/ Ֆինանսական գործառույթների առանձին տեսակների օրինականության ստուգում:

գ/ Հաշվապահական հաշվառման գրանցումներում արտացոլված տվյալների արժանահավատության ստուգում:

դ/ Ակտիվների գույքագրման, առկայություն 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 առև դիտորի երեք տարվա աշխատանքային փորձ: Խ.Խաչատրյանը ունի 10 ամսվա ներքին առև դիտորի փորձ:

<<Ջերմուկի թիվ 1 հիմնական դպրոց >> Պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն է: Ջերմուկ:

Գործունեության նպատակը՝ աշակերտների հանրակրթական ուսուցում:

2013թ.-ի սեպտեմբերի 1-ի դրությամբ ըստ տարի ֆիկացիայի

- դասարանների թիվը -13:
- աշակերտների թիվը -216:
- աշակերտների միջին խտությունը -16.6:

Տարրական դպրոց 8 դասարան, աշակերտների թիվը 169, միջին խտուժյունը 21.1:

Միջին դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 47, միջին խտուժյունը 9.4:

Աշխատողների թվաքանակը 34, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 22, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 15.5, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 12, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 15.5:
Ընդամենը դրույքների թիվը 31:

ՌԻՍՈԼԳԻՆԵՐԻ միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 15.5 ժամ կամ 0.7 դրույք:

2014թ.-ի սեպտեմբերի 1-ի դրույքամբը ստտարի ֆիկացիայի՝

-դասարանների թիվը -14:

-աշակերտների թիվը -242:

-աշակերտների միջին խտուժյունը -17.3:

Տարրական դպրոց 8 դասարան, աշակերտների թիվը 160, միջին խտուժյունը 20:

Միջին դպրոց 6 դասարան, աշակերտների թիվը 82, միջին խտուժյունը 13.7:

Աշխատողների թվաքանակը 34, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 23, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 16.9, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 11, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 13.5:
Ընդամենը դրույքների թիվը 30.4:

ՌԻՍՈԼԳԻՆԵՐԻ միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 16.1 ժամ կամ 0.73 դրույք:

2015թ.-ի սեպտեմբերի 1-ի դրույքամբը ստտարի ֆիկացիայի՝

-դասարանների թիվը -10:

-աշակերտների թիվը -160:

-աշակերտների միջին խտուժյունը -16:

Տարրական դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 98, միջին խտուժյունը 19.6:

Միջին դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 62, միջին խտուժյունը 12.4:

Աշխատողների թվաքանակը 32, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 21, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 11.9, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 11, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 13:
Ընդամենը դրույքների թիվը 24.9:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 12.5 ժամ կամ 0.57 դրույք:

**2. Ֆինանսատնտեսական բնույթի
տեղեկատվությունը ներկայացնում արտահայտված
տվյալների արժանահավատությունը անստուգում
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 կանոնակրթական	139	169	X	58	47	X			X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	139	169	X	58	47	X			X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	139	169	X	58	47	X			X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	111235	111235		111235	111235					
5. Ֆինանսավորում մասուցի 1*4/հազ.դրամ/	10677.0	5338.5	16015.6	5378.9	2689.4	8068.3	0.0	0.0	0.0	24083.9
6. Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		16876
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		894.8
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		41854.7
Ըստ աուդիտի 3*4	10677.0	5338.5	16015.6	5378.9	2689.4	8068.3	0.0	0.0	0.0	24083.9
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		16876
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		894.8
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		41854.7
Եեղում/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՝ 149 և 54 աշակերտ:

Յուցանիշներ	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	166	160	X	47	82	X				X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	166	160	X	47	82	X				X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	166	160	X	47	82	X				X	
4. Մեկ ուշակերտի բնիկ ֆինանսավորման չափը/դրամ/	121097	121097		121097	121097						
5. Ֆինանսավորում վառարանի 1*4/հազ.դրամ/	11993.0	5996.5	17989.5	5997.2	2998.6	8995.9	0.0	0.0	0.0		26985.3
6. Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X			16876
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X			730.2
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X			
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X			44591.5
Ըստ աուդիտի 3*4	11993.0	5996.5	17989.5	5997.2	2998.6	8995.9	0.0	0.0	0.0		26985.3
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X			16876
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X			730.2
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X			44591.5
Շեղում/ավելի ֆինանս. + պակաս ֆինանս. -/	X	X		X	X		X	X			0.0

Ը ս տ կ ո մ պ լ ե կ տ ա վ ո Ր մ ա ն և ը ս տ ա ու դ ի տ ի տ ա Ր Ր ա կ ա ն , մ ի ջ ի ն և ա վ ա զ դ պր ոց ն եր ի ա շ ա կ եր տ ն եր ի մ ի ջ ի ն թ ի վ ը կ ա գ մ ե լ է հ ո մ ար ար տ ա ս խ ա ն ար ար 164 և 59 ա շ ա կ եր տ :

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	158	98	X	81	62	X			X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆինացիայի	158	98	X	81	62	X			X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ նստոյանների	158	98	X	81	62	X			X	
4. Անկաշխարհի րվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	124000	124000		124000	124000					
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ. դրամ/	10367.0	5183.5	15550.5	7832.0	3916.0	11748.0	0.0	0.0	0.0	27298.5
6. Պահպանման ծախսեր/հազ. դրամ/	X	X		X	X		X	X		17301.6
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		1447.8
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		46047.9
Ըստ առկիստի 3*4	10367.0	5183.5	15550.5	7832.0	3916.0	11748.0	0.0	0.0	0.0	27298.5
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		17301.6
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		1447.8
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		46047.9
Ընդունված/ավելի ֆինանս. օգուտ/ ֆինանս. -/	X	X		X	X		X	X		0.0

Ը ս տ կ ո մ ալ ե կ տ ա վ ո Ր մ ա ն ն ը ս տ ա ու դ ի տ ի տ ա Ր Ր ա կ ա ն , մ ի ջ ի ն ն ա վ ա դ պ Ր ո ց ն ե Ր ի ա շ ա կ ե Ր տ ն ե Ր ի մ ի ջ ի ն թ ի վ ը կ ա գ մ ե լ է հ ա մ ա պ ա տ ա ս ի ա ն ա ր ա ր ~ 138 և 75 ա շ ա կ ե Ր տ :

Կազմակերպությունում ռիսկի գնահատումը և ներքին
վերահսկողությունը

Ըստ ձեռք բերած տվյալների ռիսկը և ներքին վերահսկողությունը գնահատելու համար հիմք ենք ընդունել ԸՌԻՍԿԵՐԻ ԿԱՌԱՎԱՐՈՒՄ օստանդարտը: Հաշիվների մնացորդների և գործառնությունների դասերի կտրվածքով աստանդանդային թափանցիկության արժեքների հնարավոր կորստի ու լուրացման 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
հաշվետվություն

բյուջեի պարտքերի

վերաբերյալ

2013թ.

հազ.դրամ

Մեխանիզմ	Կախատես-ված	Ֆինանս.	Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	47735,4	47735,4	47734,3	47734,3	49781,4	49781,5	2046,1
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	47735,4	41854,7	47734,3	47734,3	49781,4	49781,5	2046,1
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	41613,6		41546,4	41546,4	41687,4	41687,4	73,8
Պարտուղիք սոց. ապահով. վճարներ							0
Մարմնիքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	6121,8		6187,9	6187,9	8094	8094,1	1972,3
Դրամենյուսային նյութեր և հագուստ	170		152	164,3	152	164,3	-5,7
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր							0
Հատուկ նպատ. նյութեր	32,6		31,5	31,5	31,5	31,5	-1,1
Այլ ծախսեր							0
Ռործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր և երբին							0
Գործուղումներ							0
Կուսի ծառայության վճարներ	120		106,5	106,5	116,2	116,2	-3,8
Կոմունալ ծառայությունների վճար	5752,2		5690,8	5690,7	7587,2	7587,2	1835
Էլ. էներգիայի ծախսեր	283		282,5	282,4	358,3	358,3	75,3
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր	1614,7		1578,3	1578,3	3379,3	3379,3	1764,6
Ջրմուղ. կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	200		175,5	175,5	195,1	195,1	-4,9
Տրանսպորտ	3654,5		3654,5	3654,5	3654,5	3654,5	0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	47		207,1	194,9	207,1	194,9	147,9
Ըսմի տեղյակ		32,6					0
Տարեկան դրամ. միջոցների ազատ մնաց.		1058,2					0
Այլ ծրագրեր*		1135,4					0
Այլ ծրագրեր**		3654,5					

* ՀՀ կառավարության 27.06.2013թ. -ի թիվ 661-Ն և 18.07.2013թ. -ի թիվ 781-Ն որոշումներով հատկացված գումար (Էլ էկտրակայան Էներգիայի և գազով ջեռուցման լրացուցիչ ծախսերի ֆինանսավորում՝ 577.1 հազ.դրամ և նվազագույն ամսական սննդամթերքի արժեքի արձեղանակի փոխհատուցման գումար՝ 558.3 հազ.դրամ)։

** Տրանսպորտային ծառայության գումար։

ՀՀ պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ
հաշվետվություն 2014թ.

հազ.դրամ

Անվանումը	Լավատես- ված	Ֆինանս.	Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	53678.6	53678.6	52560.2	52560.2	52608.5	50708.3	-2970.3
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	53658.1	44591.5	52560.2	52560.2	52608.5	50708.3	-2949.8
Աշխատավ. և աշխատ. հոսիտար. այլ վճարներ	40349.8		39803.8	39803.8	39803.8	39662.8	-687
Մեզ. սնունդամուծ. երեխաների զուտագրքեր	49.4		49.4	49.4	49.4	49.4	0
Սպորտընկերությունների գնումների գնումներ և ծառայ. վճարման ծախս. որից	13258.9		12707	12707	12755.3	10996.1	-2262.8
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	200		75.4	75.4	75.4	75.4	-124.6
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	2372.8		2242	2242	2242	2242	-130.8
Հատուկ նպատ. նյութեր	261		245.5	245.5	245.5	245.5	-15.5
Այլ ծախսեր	70		70	70	70	70	0
Չորհանման և լանմ. ծառ. ծախսեր							0
Լեռքին գործուղումներ							0
Նախի ծառայության վճարներ	127		126.1	126.1	126.1	116.4	-10.6
Կոմունալ ծառայությունների վճար	9802.9		9602.8	9447.6	9651.1	7746.4	-2056.5
Էլ. էներգիայի ծախսեր	775.3		771	771	773.4	697.5	-77.8
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր	4973.3		4912.8	4757.7	4974.7	3165.6	-1807.7
Ջրնուղ. կայանաց օգտ. վարձի վճար.	399.5		264.2	264.1	248.2	228.5	-171
Տրանսպորտ	3654.8		3654.8	3654.8	3654.8	3654.8	0
ԱԿ՝ Ն՝ Կանոնադր. ծախսեր * ԱԿ՝ Ն՝ Կանոնադր. ծախսեր	425.2		345.2	500.4	345.2	500.4	75.2
Բանկի տոկոս	19.4	19.4					0
Տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.	1.1	1.1					0
Այլ ծրագրեր*		1757					0
Այլ ծրագրեր**		3056.2					
Այլ ծրագրեր***		248.4					
Այլ ծրագրեր****		3654.8					
Այլ ծրագրեր*****		49.4					
Այլ ծրագրեր*****		300.8					

* ՀՀ կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական
սենդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված
գումար: Նախատեսվել է 1757.0 հազ. դրամ /160 աշակերտ/,

Ֆինանսավորվել է 1757.0 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 1659.1 հազ.դրամ. դրամարկղային ծախսը՝ 1659.1 հազ.դրամ. մնացորդը՝ 97.9 հազ.դրամ:

** Ներածական կրթության ծրագրով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 3056.2 հազ.դրամ /5 աշակերտ/, Ֆինանսավորվել է 3056.2 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 2660.8 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 2660.8 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 395.4 հազ.դրամ:

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

**** Տրանսպորտային ծառայության գումար:

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

***** 300.8 հազ.դրամ՝ 2 բաղվածության պետական գործակալության կողմից հատկացված գումար՝ 180.8 հազ.դրամ, <<Հովգապ>> ՍՊԸ-ի կողմից էներգիայի վճար և 70.0 հազ.դրամ՝ փոխհատուցման 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	64876,5	65377,7	58902	58902	58865,8	58818,4	-6058,1
Ընդամենը ընթացիկ ուարվա նախահաշվով նախատեսված	64764,9	46047,9	58902	58902	58865,8	58818,4	-5946,5
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	47007,4		45989,1	45989,1	45996,1	45996,1	-1011,3
Սոց. անապահով. երեխաների դասագրքեր	38,1		38,1	38,1	38,1	38,1	0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	17719,4		12874,8	12874,8	12831,6	12784,2	-4935,2
Գրառենյութային նյութեր և հագուստ	750		361,2	361,2	361,2	361,2	-388,8
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	5421		3696,4	3696,4	3696,4	3696,4	-1724,6
Հատուկ նպատ. նյութեր							0
Այլ ծախսեր	2025,2		76,5	76,5	76,5	76,5	-1948,7
Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր							0
Լեռքին զործուղումներ	10		4,2	4,2	4,2	4,2	-5,8
Կապի ծառայության վճարներ	120		116,4	116,4	116,4	116,4	-3,6
Երկրագործ. ծառայությունների վճար	8316,5		7839,6	7740,8	7796,4	7650,2	-666,3
Էլ. էներգիայի ծախսեր	578,9		460,3	460,3	446,3	443,7	-135,2
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր	3463		3131,6	3032,9	3086,6	2926,1	-536,9
Ջրնուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	258,9		232	231,9	247,8	264,7	5,8
Տրանսպորտ	4015,7		4015,7	4015,7	4015,7	4015,7	0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	1076,7		780,5	879,3	780,5	879,3	-197,4
Ընկնի տոկոս	111,6	111,6					0
Տարեկան դրամ. միջոցների արտոս մնաց.		1118,4					0
Այլ ծրագրեր*		3245,7					0
Այլ ծրագրեր**		9898,7					
Այլ ծրագրեր***		4015,7					
Այլ ծրագրեր****		538,1					
Այլ ծրագրեր*****		38,1					
Այլ ծրագրեր*****		363,5					

* R R կառավարության 03.07.2014թ.թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սենեղի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 3245.7 հազ.դրամ /138 աշակերտ/, ֆինանսավորվել է 3245.7 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 2649.6 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 2649.6 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 596.1 հազ.դրամ:

** Ներառական կրթության ծրագրով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 9898.7 հազ.դրամ /15 աշակերտ/, ֆինանսավորվել է 9898.7 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 5487.4 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 5487.4 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 4411.3 հազ.դրամ:

*** Տրանսպորտային ծառայության գումար:

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

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

***** 363.5 հազ.դրամ՝ գրադվածության պետական գործակալության կողմից հատկացված գումար՝ 90.4 հազ.դրամ, ֆինանսների նախարարության կողմից կուտակային վճարների հետ վերադարձ՝ 167.3 հազ.դրամ, դասագրքերի և տեղեկատվական հաղորդակցման տեխնոլոգիաների շրջանառու հիմնադրամի կողմից հատկացված գումար՝ 55.0 հազ.դրամ և աշխատողի կողմից փոխհատուցված գումար՝ 50.8 հազ.դրամ

Ղեկավարներին և Կրեդիտորներին հաշվառման աղյուսակ

	Աշխատավարձ և դրան հավ. այլ վճար.		Սոց ապահ. վճարներ		Կապի ծառայուք.		Էլ ԷՆերգ. ծախսեր.		Գույք		Այլ Ղեկիտ. և կրեդիտ. պարտքեր		Ընդամենը	
	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
ՄՈ.01.01.13թ.		0,0				0,0		0,0	147,0			0,0	147,0	0,0
Շրջանառու-թյուն 2013թ.	41546,4	41687,4			106,5	116,2	282,4	358,3	1578,3	3379,3	4220,7	4240,3	47734,3	49781,5
ՄՈ.01.01.2014թ.		141,0				9,7		75,9		1654,0		19,6	0,0	1900,2
Շրջանառու-թյուն 2014թ.	39803,8	39662,8			126,1	116,4	771,0	697,5	4757,7	3165,6	7101,6	7066,0	52560,2	50708,3
ՄՈ.01.01.15թ.		0,0				0,0		2,4		61,9	16,0		16,0	61,3
Շրջանառու-թյուն 2015թ.	45989,1	45996,1			116,4	116,4	460,3	443,7	3032,9	2926,1	9303,3	9336,1	58902,0	58818,4
ՄՈ.01.01.016թ.		7,0				0,0	14,2		44,9			16,8	59,1	23,8

հազդրամ

Սևտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ բնթացիկ ակտիվներ որից	41157	41157	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	41157	41157	0
արժեքը	41157	41157	0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	10225.5	10225.5	0
կյուրեր	3690.8	3690.7	-0.1
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.	0	0	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ, դեբիտ պարտքեր որից հաշ. տրված կանխվճ.գծ.	59	59.1	0.1
հաշվ. գնորդ. և պատ. հետ			0
Հաշվ. սոց. առտի, 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	59	59.1	0.1
դրամական միջոցներ, որից	6475.7	6475.7	0
դրամարկդ			0
հաշվարկային հաշիվ	6475.7	6475.7	0
Հաշվեկշիռ	51382.5	51382.5	0
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից՝	51358.7	51358.7	0
Լուսցուցիչ կապիտալ	51358.7	51358.7	0
Հաշվետու տար. չօգ. գուտ շահ.			0
Եսի. կար. չօգ. գուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	23.8	23.8	0
այդ թվում			0
հաշվարկ. մատակ. և կապալ. հետ			0
հաշվարկներ բյուջեի հետ	7	7	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	16.8	16.8	0
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	0	0	0
ապիջ ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	51382.5	51382.5	0

Մեր կողմից աուդիտի արդյունքներով կազմվել է հաշվեկշիռ, որը հիմք է տալիս եզրակացնելու հաշվեկշիռը տալիս է կազմակերպության հաշվեկշիռի ճշմարիտ և իրական պատկերը:

**Ղրամական միջոցների հոսքերի մասին
հաշվետվություն**

առ 01.01.2015թ. - առ 01.01.2016թ.

Ձև N4

հազ.դրամ

Ցուցանիշների անվանումը	Տող	Գումարն ըստ հաշ.	Գումարն ըստ աուդիտի տվյալների	Շեղում
Ղրամական միջոցների տարեսկզբի մնացորդը	010	1118.4	1118.4	0.0
Գործառնական գործունեությունից ղրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	46047.9	46047.9	0.0
Սպանքների 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	18211.4	18211.4	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	64259.3	64259.3	0.0
Գործառնական գործունեությունից ղրամական միջոցների ելքեր				
Չեզբ բերված արտադրական առաքումների դիմաց	090			0.0
Սպանքների ձեռք բերման դիմաց	100	4172.2	4172.2	0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	8740.7	8740.7	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և ղրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	45989.1	45989.1	0.0
Արդիական ապահովագրության և տարսիսության նպատակով	140			0.0
Արհաշիվ տրված գումարներ	150			0.0
Վճարումներ բյուջե	160			0.0
Ղրծառնական այլ գործունեության նպատակով	170			0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր	180	58902.0	58902.0	0.0
Գործառնական գործունեությունից գուտ ղրամական հոսքեր	190	5357.3	5357.3	0.0
Ղրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա ղրությամբ		6475.7	6475.7	0.0

Ա եր կողմից ղրամական հոսքերի աուդիտ է իրականացվել. որը հիմք է հանդիսանում կազմակերպության կողմից ստացված եկամուտների և կատարված ղրամական ծախսերի վերաբերյալ ճշմարիտ կարծիք կազմելու համար:

Վայոց Ձորի մարզպետարանի ներքին աուդիտի բաժնի գլխավոր
մասնագետ Ն.Կարապետյանս՝ աշխատանքային խմբի ղեկավար,
գլխավոր մասնագետներ՝ Զ.Ավետիսյանս և Խ.Խաչատրյանս
իրականացրեցինք <<Ջերմուկի թիվ 1 հիմնական դպրոց>>
պետական ոչ առևտրային կազմակերպության 2013-2015 թթ.-ի
բյուջետային տարվա ֆինանսական աուդիտ առ 01.01.2016 թ.-ի
դրույթով: Հաշվապահական հաշվեկշռի և ֆինանսական
հաշվետվությունների կազմման համար պատասխանատ-
վություն է կրում կազմակերպության ղեկավարությունը:
Մեր պարտականությունն է անցկացված աուդիտի արդյուն-
քում 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 հաշվետվու-
թյունների 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 ղեկավարու-
թյան 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 արժանահավատությանը 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 դրույթյամբ կազմակերպության դրամական մնացորդը կազմել է 6475.7 հազ.դրամ, դեբիտորական պարտքը՝ 59.1 հազ.դրամ /էլ. եներգիա՝ 14.2 հազ.դրամ, ջեռուցում/գազով/՝ 44.9 հազ.դրամ/, կրեդիտորական պարտքը՝ 23.8 հազ. դրամ /ջրամատակարարման և ջրահեռացման ծառայություններ՝ 16.8 հազ. դրամ, աշխատավարձ և հավելավճարներ՝ 7.0 հազ.դրամ/ : 23.8 հազ.դրամի կրեդիտորական պարտքը դրամական մնացորդով ամբողջությամբ ապահովված է:

Առ 01.01.2016թ.-ի դրույթյամբ դրամական միջոցների ազատ մնացորդը կազմում է 6511.0 հազ.դրամ:

Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:

Յատատված նախահաշվով նախատեսված գումարները ամբողջ ծավալով չեն օգտագործվել: Արդյունքում կուտակվել է 6475.7 հազ.դրամի դրամական մնացորդ՝ որից 694.0 հազ. դրամը ՀՀ կառավարության 03.07.2014թ.թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումարի մնացորդ (2014թ.-ի մնացորդ՝ 97.9 հազ.դրամ, 2015թ.-ի՝ 596.1 հազ.դրամ), 4806.7 հազ.դրամը՝ ներառական կրթության ծրագրով հատկացված գումարի մնացորդ (2014թ.-ի մնացորդ՝ 395.4 հազ.դրամ, 2015թ.-ի՝ 4411.3 հազ.դրամ):

2015թ.-ին ըստ կոմպլեկտավորման տարրական և հիմնական դպրոցների ներառական կրթության ծրագրով աշակերտների միջին թվաքանակը կազմել է համապատասխանաբար՝ 11 և 4 աշակերտ, ըստ առևդիտի տարրական և հիմնական դպրոցների աշակերտների միջին թիվը կազմել է համապատասխանաբար՝ 10 և 3 աշակերտ: Արդյունքում 2 աշակերտի հաշվով 443.0 հազ.դրամի չափով ավել հաշվարկ է կատարվել՝ կենցաղային և հանրային սննդի նյութեր հոդվածով՝ 353.0 հազ.դրամ /226 օր*2 աշակերտ*781 դրամ/և այլ տրանսպորտային ծախսեր հոդվածով՝ 90.0 հազ.դրամ /226 օր*2 աշակերտ*200 դրամ/: Ներառական կրթության ծրագրով հատկացված գումարի մնացորդը՝ 4806.7 հազ.դրամ, նախատեսված է եղել ներառական կրթության առանձնահատուկ պայմաններ ապահովելու համար /գույքի ձեռք բերում, դասասենյակների բարեկարգում, կենցաղային պայմանների ապահովում և այլն/, որը չի իրականացվել:

2013-2014թթ. ուսուցման տարում ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմում է 15.5 ժամ կամ 0.7 դրոշմ: 2014-2015թթ.-ին՝ 16.1 ժամ կամ 0.73 դրոշմ: 2015-2016թթ.-ին՝ 12.5 ժամ կամ 0.57 դրոշմ: ՌԷՍՈՒԳԻՆԵՐԻ միջին ծանրաբեռնվածությունը 2015-2016թթ.-ին 2014-2015թթ.-ին կատամբ նվազման տենդենց է կրում:

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

Առաջարկվեց դպրոցի տնօրենին

ա/ Ըստ ծրագրերի հաստատված նախահաշվով նախատեսված գումարները օգտագործել ամբողջ ծավալով, թույլ չտալ դրամական միջոցների տարեվերջյան կուտակում: Կրթության առանձնահատուկ պայմանների կարիք ունեցող երեխաների կրթությունը կազմակերպել «Կրթության մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 6-րդ կետի և 19-րդ հոդվածի պահանջների համապատասխան: (Առաջարկությունների դասակարգման միջին չափանիշ):

բ/ 443.0 հազ. դրամ վել հաշվարկված գումարը վերականգնել ՀՀ սետական բյուջե: (Առաջարկությունների դասակարգման հիմնական չափանիշ):

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

Առաջարկությունների կատարման վերաբերյալ մեկամսյա ժամկետում ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին աուդիտի բաժնի
աշխատանքային խմբի ղեկավար
Ներքին աուդիտորներ

Դպրոցի տնօրենի
Հաշվապահ

[Handwritten signatures]
Ն. Կարապետյան
Յ. Ավետիսյան
Խ. Խաչատրյան
Լ. Սարգսյան
Ն. Խանոյան