

 Վ. Կարապետյան

ԱՌՒԴԻՏԻ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

27.09.2016թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 19.09.2016թ.-ի թիվ 85 կարգադրությունը, <<Խաչիկի միջնակարգ դպրոց>> ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2014-2015թ.թ.-ի գործունեության ֆինանսական ներքին 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՝ Ս.Թադևոսյանը և հաշվապահ՝ Օ.Զաքարյանը:

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 10 ամսվա ներքին աուդիտորի փորձ:

<<Խաչիկի միջնակարգ դպրոց>> Պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն՝ գ.Խաչիկ:

Գործունեության նպատակը՝ աշակերտների հանրակրթական ուսուցում:

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

-դասարանների թիվը- 11:

-աշակերտների թիվը- 104:

-աշակերտների միջին խտությունը- 9.4:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 37, միջին խտությունը 9.2:

Միջին դպրոց 4.5 դասարան, աշակերտների թիվը 38, միջին խտությունը 8.4:

Ավագ դպրոց 2.5 դասարան, աշակերտների թիվը 29, միջին խտությունը 11.6:

Աշխատողների թվաքանակը 30, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 19, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 14.3, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 11, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 13.5:

Ընդամենը դրույքների թիվը 27.8:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 16.5 ժամ կամ 0.75 դրույք:

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

-դասարանների թիվը- 11:

-աշակերտների թիվը- 97:

-աշակերտների միջին խտությունը- 8.8:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 37, միջին խտությունը 9.2:

Միջին դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 45, միջին խտությունը 9:

Ավագ դպրոց 2 դասարան, աշակերտների թիվը 15, միջին խտությունը 7.5:

Աշխատողների թվաքանակը 28, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 16, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 14.3, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 12, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 14:

Ընդամենը դրույքների թիվը 28.3:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 19.7 ժամ կամ 0.9 դրույք:

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	37	37	X	38	45	X	28	15	X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	37	37	X	38	45	X	28	15	X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	37	37	X	38	45	X	28	15	X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	124000	124000		124000	124000		124000	124000		
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ. դրամ/	2558.2	1279.1	3837.3	3844.4	1922.2	5766.6	2389.6	1194.8	3584.4	13188.2
6. Պահպանման ծախսեր/հազ. դրամ/	X	X		X	X		X	X		17301.6
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		9257.4
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		39747.2
Ըստ աուդիտի 3*4	2558.2	1279.1	3837.3	3844.4	1922.2	5766.6	2389.6	1194.8	3584.4	13188.2
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		17301.6
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		9257.4
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		39747.2
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՝ 37, 40 և 24 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	36214.7	36217.8	36211.9	36211.9	38974.3	38971.7	2757
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	36214.7	33774.4	36211.9	36211.9	38974.3	38971.7	2757
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	33981.7		34263.4	34299.4	37040	37203.6	3221.9
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	2233		1948.5	1912.5	1934.3	1768.1	-464.9
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	90		70	70	70	70	-20
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	441		420.4	420.4	420.4	420.4	-20.6
Հատուկ նպատ. նյութեր	39		39	39	39	39	0
Այլ ծախսեր							
Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր	17.9		17.6	17.6	17.6	17.6	-0.3
Ներքին գործուղումներ	70		110.9	83.8	110.9	42.9	-27.1
Կապի ծառայության վճարներ	52.7		53.3	53.3	58.3	49.7	-3
Կոմունալ ծառայությունների վճար	1475.9		1190.8	1181.9	1171.6	1082	-393.9
Էլ. էներգիայի ծախսեր	1464.6		1179.5	1181.9	1160.3	1082	-382.6
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր							0
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Տրանսպորտ	11.3		11.3		11.3		-11.3
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	46.5		46.5	46.5	46.5	46.5	0
Բանկի տոկոս		0.1					0
Տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց.		2.3					0
Այլ ծրագրեր*		1060					0
Այլ ծրագրեր**		513.8					
Այլ ծրագրեր***		825.2					
Այլ ծրագրեր****		39					
Այլ ծրագրեր*****		3					

* Նախադպրոցական կրթության ծրագրով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 1060.0

հազ.դրամ (9 աշակերտ), ֆինանսավորվել է 1060.0 հազ.դրամ, փաստացի ծախսը կազմել է 1060.0

հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 1060.0 հազ.դրամ:

** ՀՀ կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 513.8 հազ.դրամ /47 աշակերտ/, ֆինանսավորվել է 513.8 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 507.9 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 507.9 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 5.9 հազ.դրամ:

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

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

***** ՀՀ ԱԶԲ հիմնադրամի կողմից ՀՀ Կենդուրու մրցույթ անցկացնելու համար հատկացված գումար:

Անվանումը	Նախատես-ված	Ֆինանս.	Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	42162.7	42162.7	42138.6	42138.6	38404.2	38610.9	-3551.8
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	42088.2	39747.2	42138.6	42138.6	38404.2	38610.9	-3477.3
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	39547.2		39714.6	39710.4	36121	36121	-3426.2
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	2541		2424	2428.2	2283.2	2489.9	-51.1
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	225		225.6	228.5	225.6	228.5	3.5
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	889		889.4	889.4	889.4	889.4	0.4
Հատուկ նպատ. նյութեր	250		250	250	250	250	0
Այլ ծախսեր	34.6		34.6	34.6	34.6	34.6	0
Գործառնական և բանկ.ծառ.ծախսեր	2		2	2.7	2	2.7	0.7
Ներքին գործուղումներ	123.1		123.1	127.8	123.1	127.8	4.7
Կապի ծառայության վճարներ	60		60.8	60.8	55.8	58.3	-1.7
Կոմունալ ծառայությունների վճար	882.3		789	789.4	653.2	853.6	-28.7
Էլ. էներգիայի ծախսեր	882.3		789	789.4	653.2	853.6	-28.7
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր							0
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Տրանսպորտ							0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	75		49.5	45	49.5	45	-30
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկզբի դրամ.միջոցների ազատ մնաց.		5.9					0
Այլ ծրագրեր*		1203					0
Այլ ծրագրեր**		1097.5					
Այլ ծրագրեր***		34.6					
Այլ ծրագրեր****	68.5	68.5					
Այլ ծրագրեր*****	6	6					

* Նախադպրոցական կրթության ծրագրով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 1203.0 հազ.դրամ (10 աշակերտ), ֆինանսավորվել է 1203.0 հազ.դրամ, փաստացի ծախսը կազմել է 1203.0 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 1203.0 հազ.դրամ:

** ՀՀ կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 1097.5 հազ.դրամ /37 աշակերտ/, ֆինանսավորվել է 1097.5 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 1097.5 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 1097.5 հազ.դրամ:

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

**** ՀՀ ԿԱ Պետական Եկամուտների Կոմիտեի կողմից կուտակային վճարների հետ վերադարձ

***** ՀՀ ԱԶԲ>> հիմնադրամի կողմից ՀՀ Կենգուրու>> մրցույթ անցկացնելու համար հատկացված գումար:

Դեբիտորների և Կրեդիտորների հաշվառման աղյուսակ

	Աշխատավարձ և դրամ 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
ՄԱ.01.01.13թ.													0.0	0.0
Շրջանառու-թյուն 2013թ.													0.0	0.0
ՄԱ.01.01.2014թ.		670.2				7.6		235.7				40.9	0.0	954.4
Շրջանառու-թյուն 2014թ.	34299.4	37203.6			53.3	49.7	1181.9	1082.0			677.3	636.4	36211.9	38971.7
ՄԱ.01.01.15թ.		3574.4				4.0		135.8					0.0	3714.2
Շրջանառու-թյուն 2015թ.	39710.4	36121.0			60.8	58.3	789.4	853.6			1578.0	1578.0	42138.6	38610.9
ՄԱ.01.01.016թ.	15.0					1.5		200.0					15.0	201.5

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	157162.7	157162.7	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	157162.7	157162.7	0
արժեքը	157162.7	157162.7	0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	4209.3	4443.7	234.4
Նյութեր	4185.2	4371.6	186.4
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.	0	0	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր	0	48	48
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		48	48
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
հաշվ տարբ. դեբիտ. հետ			0
դրամական կանխ. միջոցներ, որից	24.1	24.1	0
դրամարկդ			0
հաշվարկային հաշիվ	24.1	24.1	0
Հաշվեկշիռ	161372	161606.4	234.4
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից	161372	161372	0
Լրացուցիչ կապիտալ	161372	161372	0
Հաշվետու տար. չօգ. զուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	0	234.4	234.4
այդ թվում			0
հաշվարկ. մատակ. և կապալ. հետ			0
հաշվարկներ բյուջեի հետ		32.9	32.9
Հաշվ. սոց ապահ. և ապահով. գծ.			0
այդ թվում տույժեր և տուգանքներ			0
Հաշվարկներ անձնակազմի հետ եկամուտների վճարման գծով			0
հաշվարկներ տարբ. կրեդիտորների հետ		201.5	201.5
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	0	0	0
զալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	161372	161606.4	234.4

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	5.9	5.9	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	39747.2	39747.2	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	2409.6	2409.6	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	42156.8	42156.8	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր				
Ձեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090			0.0
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100	1365.0	1367.9	2.9
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	1059.0	1060.3	1.3
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	39714.6	39710.4	-4.2
Սոցիալական ապահովագրության և ապահովության նպատակով	140			0.0
Առհաշիվ տրված գումարներ	150			0.0
Վճարումներ քյուլճե	160			0.0
Գործառնական այլ գործունեության նպատակով	170			0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր	180	42138.6	42138.6	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	18.2	18.2	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		24.1	24.1	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.Կարապետյան՝ աշխատանքային խմբի ղեկավար, գլխավոր մասնագետներ՝ Հ.Ավետիսյանս և Խ.Խաչատրյանս իրականացրեցինք <<Խաչիկի 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 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:

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 16.5 ժամ կամ 0.75 դրույք: 2015-2016թթ.-ին՝ 19.7 ժամ կամ 0.9 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 24.1 հազ.դրամ, դեբիտորական պարտքը՝ 48.0 հազ.դրամ /եկամտային հարկի գծով/, կրեդիտորական պարտքը՝ 234.4 հազ. դրամ /1.5 հազ. դրամ՝ կապի ծառայություն, 200.0 հազ.դրամ՝ էներգետիկ ծառայություններ և 32.9 հազ. դրամ՝ սոցիալական վճար/: 162.3 հազ.դրամի չափով կրեդիտորական պարտքը դրամական մնացորդով ապահովված չէ:

Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:

Կազմակերպության 162.3 հազ.դրամի կրեդիտորական պարտքը դրամական մնացորդով ապահովված չէ:

Հրամանագրքում նյութական պատասխանատու անձանց հետ լիակատար նյութական պատասխանատվության վերաբերյալ հրամաններն առկա են, սակայն նյութական պատասխանատվության վերաբերյալ պայմանագրեր չեն կնքվել համաձայն ՀՀ Աշխատանքային օրենսգրքի 240 հոդվածի:

2015թ.-ի դեբիտորական և կրեդիտորական պարտքերի հաշվետվության և հաշվապահական հաշվեկշռի մեջ ճիշտ չեն արտացոլված բյուջետային տարվա վերջի դրությամբ դեբիտորական և կրեդիտորական պարտքերը,

2015-2016թթ.-ի ուսումնական տարվա սեպտեմբեր ամսվանից մինչև 2016թ.-ի հունվար ամիսն ընկած ժամանակահատվածում հաստատված տարիֆիկացիոն ցուցակներում ֆիզիկա-ինֆորմատիկայի ուսուցիչ, միաժամանակ ուսումնաօժանդակ և սպասարկող անձնակազմի հաստիքացուցակում լաբորանտի միաժամանակյա ծանրաբեռնվածությունը կազմում է 1.9 դրույք: Համաձայն ՀՀ աշխատանքային օրենսգրքի 139 հոդվածի 3-րդ կետի պահանջների աշխատաժամանակի առավելագույն տևողությունը, ներառյալ արտաժամյա աշխատանքը, չի կարող անցնել 12 ժամից մեկ աշխատողի հաշվով: Ավել է հաշվարկվել 0.4 դրույքային միավոր, որի արդյունքում հաշվարկվել և վճարվել է 133.9 հազ. դրամ աշխատավարձ /83694 դրույքաչափ * 0.4 դրույք * 4 ամիս/, որից եկամտային հարկ՝ 32.6 հազ. դրամ:

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

Առաջարկվեց դպրոցի տնօրենին՝

ա/ Ապահովել տնտեսող, օգտավետ գործառույթների առկայություն, որը հնարավորություն կտա բացառել դրամական միջոցներով չապահովված կրեդիտորական պարտքերի առկայությունը: Հետագա աշխատանքային գործունեության ընթացքում բացառել դրամական միջոցներով չապահովված կրեդիտորական պարտքերի առկայությունը: (Առաջարկությունների դասակարգման միջին չափանիշ):

բ/ Կազմել նյութական պատասխանատու անձանց հետ լիակատար նյութական պատասխանատվության վերաբերյալ պայմանագրեր ՀՀ Աշխատանքային օրենսգրքի 240-րդ հոդվածի պահանջների համաձայն: (Առաջարկությունների դասակարգման միջին չափանիշ):

գ/ Դեբիտորական և կրեդիտորական պարտքերի հաշվետվությունը և հաշվապահական հաշվեկշիռը կազմել ճիշտ և արժանահավատ: (Առաջարկությունների դասակարգման փոքր չափանիշ):

դ/ Աշխատանքի ծանրաբեռնվածության հաշվարկը կատարել համաձայն ՀՀ աշխատանքային օրենսգրքի 139 հոդվածի պահանջների համաձայն: (Առաջարկությունների դասակարգման միջին չափանիշ):

Առաջարկությունների կատարման վերաբերյալ մեկամսյա ժամկետում ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին աուդիտի բաժնի
աշխատանքային խմբի ղեկավար՝
Ներքին աուդիտորներ՝

Դպրոցի տնօրեն՝
Հաշվապահ՝

 Յ. Կարապետյան
 Ա. Ավետիսյան
 Խ. Խաչատրյան
 Մ. Թադևոսյան
 Օ. Ջաքարյան