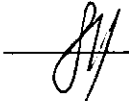


Հաստատում եմ
Վայոց ձորի մարզպետարանի
Ներքին աուդիտի բաժնի պետ

 Վ. Կարապետյան

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

08.11.2016թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 01.11.2016թ.-ի թիվ 120 կարգադրությունը, «Կարմրաշենի միջնակարգ դպրոց» ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2013-2015թ.թ.-ի գործունեության ֆինանսական աուդիտ, ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝ Վ.Կարապետյանի, գլխավոր մասնագետներ՝ Ն.Կարապետյանի, Հ.Ավետիսյանի և Խ.Խաչատրյանի կողմից: Աուդիտի աշխատանքներին մասնակից դարձվեցին դպրոցի տնօրեն՝ Ա. Թովմասյանը և հաշվապահ՝ Ի. Մինասյանը:

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, Ն.Կարապետյանը, Հ.Ավետիսյանը և Խ.Խաչատրյանը: Ունեն բարձրագույն տնտեսագիտական կրթություն: Վ.Կարապետյանը, Ն.Կարապետյանը և Հ.Ավետիսյանը ունեն ֆինանսական վերահսկողության փորձ, ներքին աուդիտորի երեք տարվա աշխատանքային փորձ: Խ.Խաչատրյանը ունի 1 տարվա ներքին աուդիտորի փորձ:

«Կարմրաշենի միջնակարգ դպրոց» Պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն՝ գ. Կարմրաշեն:

Գործունեության նպատակը՝ աշակերտների հանրակրթական ուսուցում:

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

-դասարանների թիվը- 6.5:

-աշակերտների թիվը- 28:

-աշակերտների միջին խտությունը- 4.3:

Տարրական դպրոց 2 դասարան, աշակերտների թիվը 10, միջին խտությունը 5:

Միջին դպրոց 2.5 դասարան, աշակերտների թիվը 13, միջին խտությունը 5.2:

Ավագ դպրոց 2 դասարան, աշակերտների թիվը 5, միջին խտությունը 2.5:

Աշխատողների թվաքանակը 19, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 10, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 8.8, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 9, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 8.7:

Ընդամենը դրույքների թիվը 17.5:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 19.3 ժամ կամ 0.87 դրույք:

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

-դասարանների թիվը- 5.5:

-աշակերտների թիվը- 25:

-աշակերտների միջին խտությունը- 4.5:

Տարրական դպրոց 1.5 դասարան, աշակերտների թիվը 7, միջին խտությունը 4.7:

Միջին դպրոց 2.5 դասարան, աշակերտների թիվը 12, միջին խտությունը 4.8:

Ավագ դպրոց 1.5 դասարան, աշակերտների թիվը 6, միջին խտությունը 4:

Աշխատողների թվաքանակը 21, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 11, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 7.5, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 10, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 7.8:

Ընդամենը դրույքների թիվը 15.3:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 15 ժամ կամ 0.68 դրույք:

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

-դասարանների թիվը- 5:

-աշակերտների թիվը- 17:

-աշակերտների միջին խտությունը- 3.4:

Տարրական դպրոց 1.5 դասարան, աշակերտների թիվը 3, միջին խտությունը 2:

Միջին դպրոց 2.5 դասարան, աշակերտների թիվը 11, միջին խտությունը 4.4:

Ավագ դպրոց 1 դասարան, աշակերտների թիվը 3, միջին խտությունը 3:

Աշխատողների թվաքանակը 21, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 11, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 6.6, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 10, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 7.8:

Ընդամենը դրույքների թիվը 14.4:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 13.3 ժամ կամ 0.6 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 | 10 | 10 | X | 10 | 13 | X | 10 | 5 | X | |
| 2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի | 10 | 10 | X | 10 | 13 | X | 10 | 5 | X | |
| 3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների | 10 | 10 | X | 10 | 13 | X | 10 | 5 | X | |
| 4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/ | 111235 | 111235 | | 111235 | 111235 | | 111235 | 111235 | | |
| 5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ. դրամ/ | 716.6 | 358.3 | 1074.9 | 1095.7 | 547.8 | 1643.5 | 825.5 | 412.8 | 1238.3 | 3956.7 |
| 6. Պահպանման ծախսեր/հազ. դրամ/ | X | X | | X | X | | X | X | | 16876 |
| 7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում | X | X | | X | X | | X | X | | 2991.9 |
| 8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում | X | X | | X | X | | X | X | | |
| 9. Ընդամենը ֆինանսավորում | X | X | | X | X | | X | X | | 23824.6 |
| Ըստ աուդիտի 3*4 | 716.6 | 358.3 | 1074.9 | 1095.7 | 547.8 | 1643.5 | 825.5 | 412.8 | 1238.3 | 3956.7 |
| 6. Պահպանման ծախսեր | X | X | | X | X | | X | X | | 16876 |
| Այլ լրացուցիչ ավելացում | X | X | | X | X | | X | X | | 2991.9 |
| 8. Ընդամենը ֆինանսավորում | X | X | | X | X | | X | X | | 23824.6 |
| 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՝ 10, 11 և 8 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 | 9 | 7 | X | 12 | 12 | X | 5 | 6 | X | |
| 2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի | 9 | 7 | X | 12 | 12 | X | 5 | 6 | X | |
| 3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների | 9 | 7 | X | 12 | 12 | X | 5 | 6 | X | |
| 4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/ | 121097 | 121097 | | 121097 | 121097 | | 121097 | 121097 | | |
| 5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ. դրամ/ | 585.0 | 292.5 | 877.5 | 1219.8 | 609.9 | 1829.7 | 526.5 | 263.3 | 789.8 | 3497.0 |
| 6. Պահպանման ծախսեր/հազ. դրամ/ | X | X | | X | X | | X | X | | 16876 |
| 7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում | X | X | | X | X | | X | X | | 1225.9 |
| 8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում | X | X | | X | X | | X | X | | |
| 9. Ընդամենը ֆինանսավորում | X | X | | X | X | | X | X | | 21598.9 |
| Ըստ աուդիտի 3*4 | 585.0 | 292.5 | 877.5 | 1219.8 | 609.9 | 1829.7 | 526.5 | 263.3 | 789.8 | 3497.0 |
| 6. Պահպանման ծախսեր | X | X | | X | X | | X | X | | 16876 |
| Այլ լրացուցիչ ավելացում | X | X | | X | X | | X | X | | 1225.9 |
| 8. Ընդամենը ֆինանսավորում | X | X | | X | X | | X | X | | 21598.9 |
| 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՝ 8, 12 և 5 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 | 7 | 3 | X | 12 | 11 | X | 6 | 3 | X | |
| 2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի | 7 | 3 | X | 12 | 11 | X | 6 | 3 | X | |
| 3. Աշակերտների թիվը ըստ նատյանների | 7 | 3 | X | 12 | 11 | X | 6 | 3 | X | |
| 4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/ | 124000 | 124000 | | 124000 | 124000 | | 124000 | 124000 | | |
| 5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/ | 450.7 | 225.4 | 676.1 | 1253.1 | 626.6 | 1879.7 | 540.9 | 270.5 | 811.4 | 3367.2 |
| 6. Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/ | X | X | | X | X | | X | X | | 19000 |
| 7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում | X | X | | X | X | | X | X | | 565.7 |
| 8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում | X | X | | X | X | | X | X | | |
| 9. Ընդամենը ֆինանսավորում | X | X | | X | X | | X | X | | 22932.9 |
| Ըստ աուդիտի 3*4 | 450.7 | 225.4 | 676.1 | 1253.1 | 626.6 | 1879.7 | 540.9 | 270.5 | 811.4 | 3367.2 |
| 6. Պահպանման ծախսեր | X | X | | X | X | | X | X | | 19000 |
| Այլ լրացուցիչ ավելացում | X | X | | X | X | | X | X | | 565.7 |
| 8. Ընդամենը ֆինանսավորում | X | X | | X | X | | X | X | | 22932.9 |
| 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՝ 6, 12 և 5 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 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 | 24422.8 | 24422.9 | 24179.8 | 24179.8 | 24456.2 | 24456.2 | 33.4 |
| Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված | 24422.8 | 23824.6 | 24179.8 | 24179.8 | 24456.2 | 24456.2 | 33.4 |
| Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ | 23462.1 | | 23282.5 | 23282.5 | 23514.1 | 23514.1 | 52 |
| Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ | | | | | | | 0 |
| Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից | 960.7 | | 897.3 | 897.3 | 942.1 | 942.1 | -18.6 |
| Գրասենյակային նյութեր և հագուստ | 75 | | 75 | 75 | 75 | 75 | 0 |
| Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր | 50 | | 50 | 50 | 50 | 50 | 0 |
| Հատուկ նպատ. նյութեր | 85 | | 85 | 85 | 85 | 85 | 0 |
| Այլ ծախսեր | 30 | | 30 | 30 | 30 | 30 | 0 |
| Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր | 10 | | 6 | 6 | 6 | 6 | -4 |
| Ներքին գործուղումներ | 70.3 | | 70.3 | 70.3 | 70.3 | 70.3 | 0 |
| Կապի ծառայության վճարներ | 27 | | 27 | 27 | 36.3 | 36.3 | 9.3 |
| Կոմունալ ծառայությունների վճար | 568.4 | | 509 | 509 | 544.5 | 544.5 | -23.9 |
| Էլ. էներգիայի ծախսեր | 568.4 | | 509 | 509 | 544.5 | 544.5 | -23.9 |
| Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր | | | | | | | 0 |
| Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար. | | | | | | | 0 |
| Տրանսպորտ | | | | | | | 0 |
| Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ. | 45 | | 45 | 45 | 45 | 45 | 0 |
| Բանկի տոկոս | | 0.1 | | | | | 0 |
| Տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց. | | 37.3 | | | | | 0 |
| Այլ ծրագրեր* | | 560.9 | | | | | 0 |
| | | | | | | | 0 |

* «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՝ 168.4 հազ.դրամ և նվազագույն ամսական աշխատավարձի բարձրացման փոխհատուցման գումար՝ 392.5 հազ.դրամ):

« Կենտրոնական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2014թ.

հազ.դրամ

| Անվանումը | Նախատեսված | Ֆինանս. | Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ. | Դրամարկ. ծախս աուդիտի | Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ. | Փաստ. ծախս աուդիտի | Շեղում |
|--|------------|---------|---------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------|--------|
| Ընդամենը ֆինանսավորում | 22144.0 | 22144.0 | 22068.4 | 22068.4 | 22070.3 | 22070.3 | -73.7 |
| Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված | 22144.0 | 21598.9 | 22068.4 | 22068.4 | 22070.3 | 22070.3 | -73.7 |
| Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ | 21025.9 | | 21002.3 | 21002.3 | 20995.6 | 20995.6 | -30.3 |
| Սոց. ամապահով. երեխաների դասագրքեր | 10.5 | | 10.5 | 10.5 | 10.5 | 10.5 | 0 |
| Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից | 1107.6 | | 1055.6 | 1055.6 | 1064.2 | 1064.2 | -43.4 |
| Գրասենյակային նյութեր և հագուստ | 50 | | 48 | 48 | 48 | 48 | -2 |
| Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր | 127.2 | | 125.7 | 125.7 | 125.7 | 125.7 | -1.5 |
| Հատուկ նպատ. նյութեր | 150 | | 110 | 110 | 110 | 110 | -40 |
| Այլ ծախսեր | 10.5 | | 10.5 | 10.5 | 10.5 | 10.5 | 0 |
| Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր | | | | | | | 0 |
| Ներքին գործուղումներ | 65.1 | | 65 | 65 | 65 | 65 | -0.1 |
| Կապի ծառայության վճարներ | 42 | | 42 | 42 | 42 | 42 | 0 |
| Կոմունալ ծառայությունների վճար | 642.8 | | 641.8 | 641.8 | 650.4 | 650.4 | 7.6 |
| Էլ. էներգիայի ծախսեր | 641.1 | | 640.1 | 640.1 | 648.7 | 648.7 | 7.6 |
| Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր | | | | | | | 0 |
| Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար. | | | | | | | 0 |
| Տրանսպորտ | 1.7 | | 1.7 | 1.7 | 1.7 | 1.7 | 0 |
| Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ. | 20 | | 12.6 | 12.6 | 12.6 | 12.6 | -7.4 |
| Բանկի տոկոս | | | | | | | 0 |
| Տարեսկզբի դրամ. միջոցների ազատ մնաց. | | 243.1 | | | | | 0 |
| Այլ ծրագրեր* | | 88.9 | | | | | 0 |
| Այլ ծրագրեր** | | 202.6 | | | | | |
| Այլ ծրագրեր*** | | 10.5 | | | | | |

* « Կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 88.9 հազ.դրամ /7 աշակերտ/,

Ֆինանսավորվել է 88.9 հազ.դրամ, որից 10.5 հազ.դրամը հետ է վերադարձվել: Փաստացի ծախսը կազմել է 87.4 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 87.4 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 1.5 հազ.դրամ:

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

*** 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 աուդիտի | Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ. | Փաստ. ծախս աուդիտի | Շեղում |
|--|------------|---------|---------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------|--------|
| Ընդամենը ֆինանսավորում | 23148.4 | 23149.9 | 23042.3 | 23042.3 | 22975.5 | 22977.6 | -170.8 |
| Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված | 23148.4 | 22932.9 | 23042.3 | 23042.3 | 22975.5 | 22977.6 | -170.8 |
| Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ | 20900.6 | | 20838.5 | 20838.5 | 20823.9 | 20826 | -74.6 |
| Սոց. ամապահով. երեխաների դասագրքեր | 8.1 | | 8.1 | 8.1 | 8.1 | 8.1 | 0 |
| Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից | 2239.7 | | 2195.7 | 2195.7 | 2143.5 | 2143.5 | -96.2 |
| Գրասենյակային նյութեր և հագուստ | 55.8 | | 55.8 | 55.8 | 55.8 | 55.8 | 0 |
| Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր | 172.1 | | 172.1 | 172.1 | 172.1 | 172.1 | 0 |
| Հատուկ նպատ. նյութեր | 191.5 | | 191.5 | 191.5 | 191.5 | 191.5 | 0 |
| Այլ ծախսեր | 1015.2 | | 994.3 | 994.3 | 994.3 | 994.3 | -20.9 |
| Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր | 4 | | 2.4 | 2.4 | 2.4 | 2.4 | -1.6 |
| Ներքին գործուղումներ | 165.1 | | 165 | 165 | 165 | 165 | -0.1 |
| Կապի ծառայության վճարներ | 42 | | 42 | 42 | 42 | 42 | 0 |
| Կոմունալ ծառայությունների վճար | 525.9 | | 504.5 | 504.5 | 452.3 | 452.3 | -73.6 |
| Էլ. էներգիայի ծախսեր | 522.4 | | 501 | 501 | 448.8 | 448.8 | -73.6 |
| Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր | | | | | | | 0 |
| Ջրնուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար. | | | | | | | 0 |
| Տրանսպորտ | 3.5 | | 3.5 | 3.5 | 3.5 | 3.5 | 0 |
| Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ. | 68.1 | | 68.1 | 68.1 | 68.1 | 68.1 | 0 |
| Բանկի տոկոս | | | | | | | 0 |
| Տարեսկզբի դրամ միջոցների ազատ մնաց. | | 75.6 | | | | | 0 |
| Այլ ծրագրեր* | | 133.3 | | | | | 0 |
| Այլ ծրագրեր** | | 8.1 | | | | | 0 |

* «Կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 133.3 հազ.դրամ /6 աշակերտ/,

Ֆինանսավորվել է 133.3 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 115.8 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 115.8 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 17.5 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 |
| Մճ.01.01.13բ. | 236.9 | | | | 9.3 | | 44.9 | | | | 0.0 | 0.0 | 291.1 | 0.0 |
| Շրջանառու-բյուճ 2013բ. | 23282.5 | 23514.1 | | | 27.0 | 36.3 | 509.0 | 544.5 | | | 361.3 | 361.3 | 24179.8 | 24456.2 |
| Մճ.01.01.2014բ. | 5.3 | | | | 0.0 | 0.0 | 9.4 | | | | 0.0 | 0.0 | 14.7 | 0.0 |
| Շրջանառու-բյուճ 2014բ. | 21002.3 | 20995.6 | | | 42.0 | 42.0 | 640.1 | 648.7 | | | 384.0 | 384.0 | 22068.4 | 22070.3 |
| Մճ.01.01.15բ. | 12.0 | | | | 0.0 | 0.0 | 0.8 | | | | 0.0 | 0.0 | 12.8 | 0.0 |
| Շրջանառու-բյուճ 2015բ. | 20838.5 | 20826.0 | | | 42.0 | 42.0 | 501.0 | 448.8 | | | 1660.8 | 1660.8 | 23042.3 | 22977.6 |
| Մճ.01.01.016բ. | 24.5 | | | | 0.0 | 0.0 | 53.0 | | | | 0.0 | 0.0 | 77.5 | 0.0 |

հազ.դրամ

| Ակտիվ | Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության | Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի | Շեղում |
|--|---------------------------------------|---------------------------------|--------|
| Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից | 25929.2 | 25929.2 | 0 |
| հիմնական միջոցներ | | | 0 |
| մն.արժ. | 25929.2 | 25929.2 | 0 |
| արժեքը | 25929.2 | 25929.2 | 0 |
| մաշվածություն | | | 0 |
| Ընթացիկ ակտիվներ որից | 463.2 | 463.2 | 0 |
| Նյութեր | 276 | 278.1 | 2.1 |
| փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ | | | 0 |
| մն.արժ. | 0 | 0 | 0 |
| արժեքը | | | 0 |
| մաշվածություն | | | 0 |
| կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր | 79.6 | 77.5 | -2.1 |
| 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 | 26.6 | 24.5 | -2.1 |
| հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ | 53 | 53 | 0 |
| հաշվ տարբ. դեբիտ. հետ | | | 0 |
| դրամական կանխման միջոցներ, որից | 107.6 | 107.6 | 0 |
| դրամարկը | | | 0 |
| հաշվարկային հաշիվ | 107.6 | 107.6 | 0 |
| Հաշվեկշիռ | 26392.4 | 26392.4 | 0 |
| Պասիվ | | | 0 |
| Սեփական կապիտալ որից | 26392.4 | 26392.4 | 0 |
| Լրացուցիչ կապիտալ | 26392.4 | 26392.4 | 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 |
| զալիք ժաման. եկամուտներ | | | 0 |
| Հաշվեկշիռ | 26392.4 | 26392.4 | 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 | 75.6 | 75.6 | 0.0 |
| գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր | | | | |
| Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից | 020 | 22932.9 | 22932.9 | 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 | 141.4 | 141.4 | 0.0 |
| Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր | 080 | 23074.3 | 23074.3 | 0.0 |
| Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր | | | | |
| Չեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց | 090 | | | 0.0 |
| Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց | 100 | 1421.8 | 1421.8 | 0.0 |
| Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց | 110 | 782.0 | 782.0 | 0.0 |
| Տրված կանխավճարներ | 120 | | | 0.0 |
| Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց | 130 | 20838.5 | 20838.5 | 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 | 23042.3 | 23042.3 | 0.0 |
| Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր | 190 | 32.0 | 32.0 | 0.0 |
| Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ | | 107.6 | 107.6 | 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՝ Ն.Կարապետյանս, Հ.Ավետիսյանս և Խ.Խաչատրյանս իրականացրեցինք «Կարմրաշենի 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:

Առ 01.01.2016 թ.-ի դրությամբ կազմակերպության դրամական մնացորդը կազմել է 107.6 հազ.դրամ, դեբիտորական պարտքը՝ 77.5 հազ.դրամ /էլ. էներգիա՝ 53.0 հազ.դրամ, եկամտային հարկ՝ 23.9 հազ.դրամ, սոցիալական վճար՝ 0.6 հազ.դրամ/, կրեդիտորական պարտքեր չկան:

Առ 01.01.2016թ.-ի դրությամբ դրամական միջոցների ազատ մնացորդը կազմում է 185.1 հազ.դրամ:

Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:

Հաստատված նախահաշվով նախատեսված գումարները ամբողջ ծավալով չեն օգտագործվել: Արդյունքում կուտակվել է 107.6 հազ.դրամի դրամական մնացորդ՝ որից 19.0 հազ. դրամը «Կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումարի մնացորդ (2014 թ.-ի մնացորդ՝ 1.5 հազ. դրամ, 2015 թ.-ի՝ 17.5 հազ. դրամ)

2013-2014թթ. ուսումնական տարում ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմում է 19.3 ժամ կամ 0.87 դրույք: 2014-2015թթ.-ին՝ 15 ժամ կամ 0.68 դրույք: 2015-2016թթ.-ին՝ 13.3 ժամ կամ 0.6 դրույք: Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 2015-2016թթ.-ին 2014-2015թթ.-ի նկատմամբ 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/ Նախահաշվով նախատեսված գումարները օգտագործել ամբողջ ծավալով, թույլ չտալ դրամական միջոցների տարեվերջյան կուտակում: (Առաջարկությունների դասակարգման փոքր չափանիշ):

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

Առաջարկությունների կատարման վերաբերյալ մեկամսյա ժամկետում ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝

Ներքին աուդիտորներ՝

Դպրոցի տնօրեն՝

Հաշվապահ՝

Վ. Կարապետյան

Ն. Կարապետյան

Էվետիսյան

Խ. Խաչատրյան

Ա. Թովմասյան

Ի. Մինասյան