

 Վ. Կարապետյան

ԱՌՒԴԻՏԻ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

31.01.2017թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 24.01.2017թ.-ի թիվ 17 կարգադրությունը, <<Եղեգնաձորի թիվ 2 հիմնական դպրոց>> ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2015-2016թթ.-ի բյուջետային տարվա 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. Սարգսյանը և հաշվապահ՝ Շ. Դավթյանը:

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.

Աշխատանքները 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 չորս տարվա աշխատանքային փորձ: Խ.Խաչատրյանը ունի մեկ տարվա ներքին աուդիտորի աշխատանքային փորձ:

<<Եղեգնաձորի թիվ 2 հիմնական դպրոց>> Պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն՝ ք. Եղեգնաձոր:

Գործունեության նպատակը՝ աշակերտների հանրակրթական ուսուցում:

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

-դասարանների թիվը- 21:

-աշակերտների թիվը- 519:

-աշակերտների միջին խտությունը- 24.7:

Տարրական դպրոց 11 դասարան, աշակերտների թիվը 277, միջին խտությունը 25.2:

Միջին դպրոց 10 դասարան, աշակերտների թիվը 242, միջին խտությունը 24.2:

Աշխատողների թվաքանակը 57, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 40, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 28.2, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 17, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 19:

Ընդամենը դրույքների թիվը 47.2: Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 15.5 ժամ կամ 0.7 դրույք:

2016 թ.-ի սեպտեմբերի 1-ի դրությամբ ըստ տարիֆիկացիայի՝

-դասարանների թիվը- 22:

-աշակերտների թիվը- 553:

-աշակերտների միջին խտությունը- 25.1:

Տարրական դպրոց 12 դասարան, աշակերտների թիվը 299, միջին խտությունը 24.9:

Միջին դպրոց 10 դասարան, աշակերտների թիվը 254, միջին խտությունը 25.4:

Աշխատողների թվաքանակը 59, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 41, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 29.4, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 18, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 19:

Ընդամենը դրույքների թիվը 48.4: Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 15.8 ժամ կամ 0.72 դրույք:

2. Ֆինանսատնտեսական բնույթի տեղեկատվություններում արտահայտված տվյալների արժանահավատության ստուգում

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	271	277	X	201	242	X			X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	272	277	X	202	242	X			X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	271	277	X	201	242	X			X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	124000	124000		124000	124000					
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ. դրամ/	18149.2	9074.6	27223.8	19776.4	9888.2	29664.6	0.0	0.0	0.0	56888.4
6. Պահպանման ծախսեր/հազ. դրամ/	X	X		X	X		X	X		21539.3
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		4728.4
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		73699.3
Ըստ աուդիտի 3*4	18149.2	9074.6	27223.8	19776.4	9888.2	29664.6	0.0	0.0	0.0	56888.4
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		21539.3
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		-4728.4
Շեղում/ավելի ֆինանս. +, պակաս ֆինանս. -/	X	X		X	X		X	X		73699.3
										0.0

Ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի տարրական և միջին դպրոցների աշակերտների միջին թիվը կազմել է համապատասխանաբար՝ 273 և 214 աշակերտ:

2016թ.

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	274	299	X	242	254	X			X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	274	299	X	242	254	X			X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	274	299	X	242	254	X			X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	124000	124000		124000	124000					
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	18824.4	9412.2	28236.7	22825.1	11412.6	34237.7	0.0	0.0	0.0	62474.3
6. Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		22013.5
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		2404.5
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		86892.3
Ըստ աուդիտի 3*4	18824.4	9412.2	28236.7	22825.1	11412.6	34237.7	0.0	0.0	0.0	62474.3
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		22013.5
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		2404.5
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		86892.3
Շեղում/ավելի ֆինանս.+, պակաս ֆինանս. -/	X	X		X	X		X	X		0.0

Ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի տարրական և միջին դպրոցների աշակերտների միջին թիվը կազմել է համապատասխանաբար՝ 282 և 246 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 2015թ.

Անվանումը	Նախատեսված	Ֆինանս.	հազ.դրամ				Շեղում
			Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	
Ընդամենը ֆինանսավորում	107472.9	107472.9	101882.2	101882.2	99629	99542.5	-7930.4
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	107453.5	73699.3	101882.2	101882.2	99629	99542.5	-7911
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	82858.4		84545.7	84545.7	82837.6	82772	-86.4
Անապ. երեխա. գրքեր	139.7		139.7	139.7	139.7	139.7	0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	24455.4		17196.8	17196.8	16651.7	16630.8	-7824.6
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	700		203.7	203.7	203.7	203.7	-496.3
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	10882.8		9637.4	9637.4	9637.4	9637.4	-1245.4
Հատուկ նպատ. նյութեր	1200		600	600	600	600	-600
Այլ ծախսեր	1785.7						-1785.7
Վարչական սարքավորումներ գործ. և բանկային ծառ. ծախսեր	4015.9		2970.4	2970.4	2970.4	2970.4	-1045.5
Կապի ծառայության վճարներ	10		5.9	5.9	5.9	5.9	-4.1
Կոմունալ ծառայությունների վճար	300		250	250	200	200	-100
Էլ. էներգիայի ծախսեր	4917.4		3046.1	3038.7	2520.8	2509.6	-2407.8
Էլ. էներգիայի ծախսեր	437.3		379.4	383.6	298	298.4	-138.9
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր	2600		1211.9	1200.3	891.6	880	-1720
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	370		314	314	190.4	190.4	-179.6
Տրանսպորտ	1510.1		1140.8	1140.8	1140.8	1140.8	-369.3
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	643.6		483.3	490.7	513.5	503.8	-139.8
Բանկի տոկոս	0.6	0.6					0
Տարեսկզբի դրամ. միջ. ազատ մնաց.		3536					0
Այլ ծրագրեր*		6021					0
Այլ ծրագրեր**		22943.3					
Այլ ծրագրեր***		482.4					
Այլ ծրագրեր****		631.8					
Այլ ծրագրեր*****	18.8	18.8					
Այլ ծրագրեր*****		139.7					

* ՀՀ կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 6021.0 հազ.դրամ /256 աշակերտ/, ֆինանսավորվել է 6021.0 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 5086.7.0 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 5086.7 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 934.3 հազ.դրամ:

** Ներառական կրթության ծրագրով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 22943.3 հազ.դրամ /32 աշակերտ/, ֆինանսավորվել է 22943.3 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 20572.8 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 21701.9 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 1241.4 հազ.դրամ: Տարեսկզբի մնացորդը կազմել է 2693.6 հազ.դրամ, ընդամենը մնացորդ՝ 3935.0 հազ.դրամ:

*** 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 հատկացված գումար:

***** Տարածքի վարձակալության գումար:

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

<< պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2016թ.

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	117561.7	117561.7	108452.4	108452.4	110355.7	110355	-7206.7
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	117541.1	86892.3	108452.4	108452.4	110355.7	110355	-7186.1
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	91920.4		88337.7	88337.7	90223	90223	-1697.4
Սոց. անապահով երեխա. դասագրքեր	219.5		130.9	130.9	130.9	130.9	-88.6
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	25401.2		19983.8	19983.8	20001.8	20001.1	-5400.1
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	870		650.9	650.9	650.9	650.9	-219.1
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	11828		9939.3	9939.3	9912.1	9912.1	-1915.9
Հատուկ նպատ. նյութեր	380.9						-380.9
Այլ ծախսեր							0
Ընթացիկ նորոգ. և պահպանում	1369.5		822	822	822	822	-547.5
Վարչական սարքավորումներ	5053.5		3576.4	3576.4	3576.4	3576.4	-1477.1
Կապի ծառայության վճարներ	199.2		129.2	129.2	155.1	155.1	-44.1
Կոմունալ ծառայությունների վճար	4899.9		4520.2	4520.2	4569.3	4568.6	-331.3
Էլ. էներգիայի ծախսեր	486.2		486.2	486.2	576.8	576.1	89.9
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր	2461.5		2461.5	2461.5	2504	2504	42.5
Զրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	352.2		295.5	295.5	211.5	211.5	-140.7
Տրանսպորտ	1600		1277	1277	1277	1277	-323
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	800.2		345.8	345.8	316	316	-484.2
Բանկի տոկոս	2.6	2.6					0
Տարեսկ. դրամ. միջոց. ազատ մնաց.		5590.7					0
Այլ ծրագրեր*		23610.5					0
Այլ ծրագրեր**		644					
Այլ ծրագրեր***		584.1					
Այլ ծրագրեր****	18	18					
Այլ ծրագրեր*****		219.5					

* Ներառական կրթության ծրագրով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 23610.5 հազ.դրամ /33 աշակերտ/, ֆինանսավորվել է 23610.5 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 21946.6 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 21225.0 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 2385.5 հազ.դրամ: Տարեսկզբի մնացորդը կազմել է 3935.0 հազ.դրամ, ընդամենը մնացորդ՝ 6320.5 հազ.դրամ:

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

*** Հրազդանության պետական գործակալության կողմից հատկացված գումար:

**** Տարածքի վարձակալության գումար:

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

Դեբիտորների և Կրեդիտորների հաշվառման աղյուսակ

	Աշխատավարձ և դրամ հավ. այլ վճար.		Կոմունալ ծառայութ.		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
ՍՈ.01.01.15թ.	122.3		12.2		85.7		69.0			6.1			289.2	6.1
Շրջանառություն 2015թ.	84545.7	82772.0	314.0	190.4	250.0	200.0	383.6	298.4	1200.3	880.0	15188.6	15201.7	101882.2	99642.5
ՍՈ.01.01.16թ.	1896.0		135.8		135.7		154.2		314.2			13.1	2635.9	13.1
Շրջանառություն 2016թ.	88337.7	90223.0	295.5	211.5	129.2	155.1	486.2	576.1	2461.5	2504.0	16742.3	16685.3	108452.4	110355.0
ՍՈ.01.01.17թ.	10.7		219.8		109.8		64.3		271.7		43.9		720.2	0.0

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	51984.4	51984.4	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	51984.4	51984.4	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	10065	10065	0
Նյութեր	220.8	220.8	0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.			0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր	734.9	734.9	0
որից հաշ. տրված կանխ. վճ. գծ.			0
հաշվ. գնորդ. և պատ. հետ		665.6	665.6
Հաշվ. սոց. ապահ. և ապահովության գծով			0
Հաշվարկներ անձնակազմի հետ			0
Հաշվարկներ անձնակազմի հետ նյութական վնասի հատուցման գծով			0
հաշվարկներ բյուջեի հետ	25.4	25.4	0
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
հաշվ տարբ. դեբիտ. հետ	709.5	43.9	-665.6
դրամական միջոցներ, որից	9109.3	9109.3	0
դրամարկդ			0
հաշվարկային հաշիվ	9109.3	9109.3	0
Հաշվեկշիռ	62049.4	62049.4	0
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից	62034.7	62034.7	0
Լրացուցիչ կապիտալ	62034.7	62034.7	0
Հաշվետու տար. չօգ. զուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	14.7	14.7	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	14.7	14.7	0
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից			0
զալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	62049.4	62049.4	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 01.01.2016թ. - առ 01.01.2017թ.

Ձև N 4

հազ.դրամ				
Ցուցանիշների անվանումը	Տող	Գումարն ըստ հաշ.	Գումարն ըստ աուդիտի տվյալների	Շեղում
Դրամական միջոցների տարեսկզբի մնացորդը	010	5590.7	5590.7	0.0
գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	86892.3	86892.3	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	25078.7	25078.7	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	111971.0	111971.0	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր				
Չեղք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090			0.0
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100	15119.5	15119.5	0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	4995.2	4995.2	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	88337.7	88337.7	0.0
Սոցիալական ապահովագրության և ապահովության նպատակով	140			0.0
Առհաշիվ տրված գումարներ	150			0.0
Վճարումներ քյուլտ	160			0.0
Գործառնական այլ գործունեության նպատակով	170			0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր	180	108452.4	108452.4	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	3518.6	3518.6	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		9109.3	9109.3	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 իրականացրեցին <<Եղեգնաձորի թիվ 2 հիմնական դպրոց>> ՊՈԱԿ-ում 2015-2016 թթ.-ի բյուջետային տարվա ֆինանսական աուդիտ առ 01.01.2017թ. դրությամբ: Հաշվապահական հաշվեկշռի և ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման համար պատասխանատվություն է կրում կազմակերպության ղեկավարությունը: Մեր պարտականությունն է անցկացված աուդիտի արդյունքում արտահայտել կարծիք ֆինանսական հաշվետվությունների 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:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմել է 2015-2016թ.թ.-ին՝ 15.5 ժամ կամ 0.7 դրույք, 2016-2017թ.թ.-ին՝ 15.8 ժամ կամ 0.72 դրույք: Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 2016-2017թ.թ.-ին 2015-2016թ.թ.-ի նկատմամբ աճման տենդենց է կրում:

Առ 01.01.2017 թ.-ի դրությամբ կազմակերպության դրամական մնացորդը կազմել է 9109.3 հազ. դրամ, դեբիտորական պարտքը՝ 734.9 հազ. դրամ /20.0 հազ.դրամ՝ եկամտային հարկի գծով, 5.4 հազ.դրամ՝ սոցիալական վճար, 64.3 հազ.դրամ՝ էներգետիկ ծառայություններ, 271.7 հազ. դրամ՝ գազի բաշխման ծառայություններ, 219.8 հազ. դրամ՝ ջրամատակարարման և ջրահեռացման ծառայություններ, 109.8 հազ.դրամ՝ կապի ծառայություն, 30.3 հազ.դրամ՝ մասնագիտական ծառայություններ ("էՅ-Ի-ՋԻ"Սերվիս), 13.6 հազ.դրամ՝ կենցաղային և հանրային սննդի նյութեր/, կրեդիտորական պարտքը՝ 14.7 հազ.դրամ /կրթ. աշխ. արհմ. տեղկում/: 14.7 հազ.դրամի կրեդիտորական պարտքը դրամական մնացորդով ամբողջությամբ ապահովված է:

Առ 01.01.2017թ.-ի դրությամբ դրամական միջոցների ազատ մնացորդը կազմում է 9829.5 հազ.դրամ:

Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:

2016 թ.-ի գնումների պլանում ներառական կրթության սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով նախատեսվել է 3656.6 հազ.դրամի չափով գնում, փաստացի կատարվել է 4185.4 հազ.դրամի գնում, 528.8 հազ.դրամի գնումը ներառված չէ գնումների պլանում: Խախտվել է <<Գնումների մասին>> ՀՀ օրենքի 14-րդ հոդվածի և ՀՀ կառավարության 10.02.2011 թ-ի թիվ 168-Ն որոշման 15 և 16-րդ կետերի պահանջները, որով սահմանվում է՝ գնումների պլանները հաստատվում են ըստ գնման առարկայի, քանակի, ընդհանուր գնի, գնման ձևի և գնման գործընթաց սկսելու համար գնման առարկան պետք է ներառված լինի գնումների պլանում: Գնման պահանջի ծագման օրը գնումների պլանի հաստատման կամ փոփոխման օրն է: Եթե տվյալ տարվա ընթացքում, գնումների սկզբնական պլանում չներառված, լրացուցիչ գնումը կատարելու համար նախատեսվում են ֆինանսական միջոցներ, ապա գնումների պլանում կատարվում է լրացում:

Հաստատված նախահաշվով նախատեսված գումարները ամբողջ ծավալով չեն օգտագործվել: Արդյունքում կուտակվել է 9109.3 հազ.դրամի դրամական մնացորդ՝ որից 6320.5 հազ.դրամը՝ ներառական կրթության ծրագրով հատկացված գումարի մնացորդ (2015 թ.-ի մնացորդ՝ 3935.0 հազ. դրամ, 2016 թ.-ի՝ 2385.5 հազ. դրամ):

Կազմակերպությունում մաթեմատիկա առարկան դասավանդում են թվով 3 ուսուցիչ, որոնց միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմում է 16.7 ժամ, իսկ պատմություն առարկան՝ 2 ուսուցիչ, ինչպես նաև դասավանդվում է Հայաստանի եկեղեցու պատմություն՝ 1 ուսուցիչ, որոնց միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմում է 12 ժամ: Արդյունքում ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը ցածր է և կազմում է ընդամենը՝ 15.8 ժամ կամ 0.72 դրույք:

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

Առաջարկվեց դպրոցի տնօրենին՝

ա/ Գնումների պլանավորումը կազմակերպել <<Գնումների մասին>> ՀՀ օրենքի 14-րդ հոդվածի և ՀՀ կառավարության 10.02.2011 թ-ի թիվ 168-Ն որոշման 15 և 16-րդ կետերի պահանջների համաձայն: (Առաջարկությունների դասակարգման միջին չափանիշ):

բ/ 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, համաձայն որի պետությունը անհրաժեշտ պայմաններ է ստեղծում կրթության առանձնահատուկ կարիք ունեցող երեխաների կրթությունը կազմակերպելու և սոցիալական հարմարվածությունն ապահովելու համար: (Առաջարկությունների դասակարգման միջին չափանիշ):

գ/ Համապատասխան միջոցառումներ ձեռնարկել ուսուցիչների ծանրաբեռնվածության բարձրացման

ուղղությամբ: (Առաջարկությունների դասակարգման միջին չափանիշ):

Առաջարկությունների կատարման վերաբերյալ մեկամսյա ժամկետում ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝

Ներքին աուդիտորներ՝

Դպրոցի տնօրեն՝

Հաշվապահ՝

Վ. Կարապետյան

Ն. Կարապետյան

Հ. Ավետիսյան

Խ. Խաչատրյան

Ա. Սարգսյան

Շ. Դավթյան

Այսպես