Հաստատում եմ
Վայոց ձորի մարզպետարանի
Ներքին աուդիտի բաժնի պետ

______ Վ. Կարապետյան

ԱՈՒԴԻՏԻ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

08.02.2017թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 01.02.2017թ.-ի թիվ 20 կարգադրությունը, <<Գլաձորի միջնակարգ դպրոց>> ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2015-2016թ.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.Հայրապետյանը և հաշվապահ՝ Ի.Հովհաննիսյանը:

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:

<<Գլաձորի միջնակարգ դպրոց>> Պետական ոչ Առևտրային կազմակերպություն՝ գ.Գլաձոր:
Գործունեության նպատակը՝ աշակերտների հանրակրթական ուսուցում:

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

- դասարանների թիվը - 13:
- աշակերտների թիվը - 230:
- աշակերտների միջին խտությունը - 17.7:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 76, միջին խտությունը 19.0:
Միջին դպրոց 6 դասարան, աշակերտների թիվը 103, միջին խտությունը 17.2:
Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 51, միջին խտությունը 17.0:
Աշխատողների թվաքանակը 39, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 25, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 18.4, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 14, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 14.0: Ընդամենը դրույքների թիվը 32.4:
Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 16.2 ժամ կամ 0.74 դրույք:

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

- դասարանների թիվը - 13:
- աշակերտների թիվը - 239:
- աշակերտների միջին խտությունը - 18.4:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 84, միջին խտությունը 21.0:
Միջին դպրոց 6 դասարան, աշակերտների թիվը 102, միջին խտությունը 17.0:
Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 53, միջին խտությունը 17.7:

Աշխատողների թվաքանակը՝ 39, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 23, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը՝ 18.6, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 14, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 14: Ընդամենը դրույքների թիվը 32.6: Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 16.4 ժամ կամ 0.75 դրույք:

2. Ֆինանսատնտեսական բնույթի տեղեկատվություններում արտահայտված տվյալների արժանահավատության ստուգում

2015թ.

հազ.դրամ

Ցուցանիշներ	Տարրական դպրոց			Միջին դպրոց			Ավագ դպրոց			Ընդհամենը
	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամենը	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամենը	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամենը	
1.Աշակերտների թիվը ըստ կոմպլեկտավորման	66	76	X	108	103	X	53	51	X	
2.Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	66	76	X	108	103	X	53	51	X	
3.Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	66	76	X	108	103	X	53	51	X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	124000	124000		124000	124000		124000	124000		
5.Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	4587.2	2293.6	6880.7	9795.8	4897.9	14693.7	4978.3	2489.1	7467.4	29041.8
6.Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/		X		X	X		X	X		17301.6
7.Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		5961.2
8.Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		52304.6
Ըստ աուդիտի 3*4	4587.2	2293.6	6880.7	9795.8	4897.9	14693.7	4978.3	2489.1	7467.4	29041.8
6.Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		17301.6
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		5961.2
8.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		52304.6
Շեղում/ավելի ֆինանս.+,պակաս ֆինանս -/	X	X		X	X		X			0.0

Ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի տարրական, միջին և ավագ դպրոցների աշակերտների միջին թիվը կազմել է համապատասխանաբար 69,106 և 52 աշակերտ:

2016թ.

հազ.դրամ

Ցուցանիշներ	Տարրական դպրոց			Միջին դպրոց			Ավագ դպրոց			Ընդհամենը
	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամենը	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամենը	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամենը	
1.Աշակերտների թիվը ըստ կոմպլեկտավորման	75	84	X	102	102	X	51	53	X	
2.Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	74	84	X	103	102	X	51	53	X	
3.Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	74	85	X	104	102	X	51	53	X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	124000	124000		124000	124000		124000	124000		
5.Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	5206.8	2603.4	7810.1	9464.1	4732.0	14196.1	4998.5	2499.2	7497.7	29504.0
6.Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/		X		X	X		X	X		17726.2
7.Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		7764.3
8.Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		54994.5
Ըստ աուդիտի 3*4	5206.8	2603.4	7810.1	9464.1	4732.0	14196.1	4998.5	2499.2	7497.7	29504.0
6.Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		17726.2
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		7764.3
8.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		54994.5
Շեղում/ավելի ֆինանս.+,պակաս ֆինանս -/	X	X		X	X		X			[illegible] 0.0

Ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի տարրական, միջին և ավագ դպրոցների աշակերտների միջին թիվը կազմել է համապատասխանաբար 78,102 և 52 աշակերտ:

Կազմակերպությունում ռիսկի գնահատումը և ներքին վերահսկողությունը

Ըստ ձեռք բերած տվյալների ռիսկը և ներքին վերահսկողությունը գնահատելու համար հիմք ենք ընդունել □ՌԻՍԿԵՐԻ 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:

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	58230.8	58230.8	53304.2	52995	53403.9	53220.5	-5010.3
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	52304.6	52304.6	53304.2	52995	53403.9	53220.5	915.9
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	48800.0		48684.4	48684.4	48684.4	48689.9	-110.1
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	3504.6		4619.8	4310.6	4719.5	4530.6	1026
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	200		90.1	90.1	90.1	90.1	-109.9
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	200		1487.2	1487.2	1487.2	1487.2	1287.2
Հատուկ նպատ.նյութեր	300		144.1	144.1	144.1	144.1	-155.9
Այլ ծախսեր	1374.6		489.8	180.6	489.8	180.6	-1194
Գործառնական և բանկ.ծառ.ծախսեր							
Ներքին գործուղումներ							
Կապի ծառայության վճարներ	100		49.5	49.5	56.4	56.8	-43.2
Կոմունալ ծառայությունների վճար	630		2359.1	2359.1	2451.9	2571.8	1941.8
Էլ. էներգիայի ծախսեր	500		63.9	63.9	160.4	157.8	-342.2
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր			2295.2	2295.2	2291.5	2414	2414
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	30						-30
Այլ ծախսեր	100						-100
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	700						-700
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկզբի դրամ.միջոցների ազատ մնաց.	4206.7	4206.7					0
Այլ ծրագրեր*	1630.6	1630.6					0
Այլ ծրագրեր**	88.9	88.9					0

* ՀՀ կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 1630.6 հազ.դրամ /69 աշակերտ/, ֆինանսավորվել է 1630.6 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 1510.8 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 1510.8 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 119.8 հազ.դրամ:

ՀՀ 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	60239.3	60239.7	55443.3	55443.3	54474.2	54309.9	-5929.4
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	60230.3	54994.5	55443.3	55443.3	54474.2	54309.9	-5920.4
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	49104.2		49388.2	49388.2	48967	48817.6	-286.6
Պարտադիր սոց. ապահով. վճարներ							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	11126.1		6055.1	6055.1	5507.2	5492.3	-5633.8
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	200		26.5	26.5	26.5	26.5	-173.5
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	2100		1920.9	1920.9	1920.9	1920.9	-179.1
Հատուկ նպատ.նյութեր	488.9		354.7	354.7	354.7	354.7	-134.2
Այլ ծախսեր	1733.6		91	91	91	91	-1642.6
Գործառնական և բանկ.ծառ.ծախսեր							0
Ներքին գործուղումներ							0
Կապի ծառայության վճարներ	100		73.1	73.1	66.2	67.8	-32.2
Կոմունալ ծառայությունների վճար	5803.6		3588.9	3588.9	3047.9	3031.4	-2772.2
Էլ. էներգիայի ծախսեր	500		178.3	178.3	162.7	146.2	-353.8
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր	5235.8		3385.6	3385.6	2860.2	2860.2	-2375.6
Կոմունալ ծառայությունների վճար	30		25	25	25	25	-5
Այլ ծախսեր	37.8						-37.8
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	700						-700
Բանկի տոկոս		0.4					0
Տարեսկզբի դրամ.միջոցների ազատ մնաց.		5235.8					0
Այլ ծրագրեր *	9.0	9.0					0
Այլ ծրագրեր **							0
							0

* <<ԱՅԲ>> հիմնադրամի կողմից <<Կենգուրու>> մրցույթ անցկացնելու համար հատկացված գումար:

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
Սն.01.01.15թ.	5.5				2.0		26.7			552.9			34.2	552.9
Շրջանառություն 2015թ.	48684.4	48689.9			49.5	56.8	63.9	157.8	2295.2	2414.0	1902.0	1902.0	52995.0	53220.5
Սն.01.01.16թ.						5.3		67.2		671.7			0.0	744.2
Շրջանառություն 2016թ.	49388.2	48817.6			73.1	67.8	178.3	146.2	3385.6	2860.2	2418.1	2418.1	55443.3	54309.9
Սն.01.01.17թ.	570.6							35.1		146.3			570.6	181.4

Առ 01.01.17թ. դրությամբ կազմակերպության դեբիտորական պարտքը կազմում է 570.6 հազ.դրամ / եկամտային հարկ /: Կրեդիտորական պարտքը կազմում է 185.8 հազ.դրամ / 4.4 հազ.դրամ՝ սոցիալական վճար, 35.1 հազ.դրամ՝ էներգետիկ ծառայություններ և գազի ծառայություններ՝ 146.3 հազ.դրամ/:

Հաշվապահական հաշվեկշիռ   Ձև N 1
առ. 01.01.2016թ. - առ 01.01.2017թ.

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	7577.8	7577.8	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	7577.8	7577.8	0
արժեքը	7577.8	7577.8	0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	7402.2	7402.2	0
Նյութեր			0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ	2184.6	2035.2	-149.4
մն.արժ.	0	0	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ.պարտքեր	421.2	570.6	149.4
որից հաշ. տրված կանխ.վճ.գծ.			0
հաշվ. գնորդ. և պատ. հետ			0
Հաշվ.սոց.ապահ. և ապահովության գծով			0
Հաշվարկներ անձնակազմի հետ			0
Հաշվարկներ անձնակազմի հետ նյութական վնասի հատուցման գծով			0
հաշվարկներ բյուջեի հետ	421.2	570.6	149.4
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
հաշվ տարբ. դեբիտ. հետ			0
դրամական միջոցներ, որից	4796.4	4796.4	0
դրամարկղ			0
հաշվարկային հաշիվ	4796.4	4796.4	0
Հաշվեկշիռ	14980	14980	0
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից՝	14798.6	14794.2	-4.4
Լրացուցիչ կապիտալ	14798.6	14794.2	-4.4
Հաշվետու տար.չոգ. զուտ շահ.			0
Նախ. կար. չոգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	181.4	185.8	4.4
այդ թվում			0
հաշվարկ. մատակ.և կապալ. հետ		181.4	181.4
հաշվարկներ բյուջեի հետ			0
Հաշվ. սոց ապահ. և ապահով. գծ.		4.4	4.4
այդ թվում տույժեր և տուգանքներ			0
Հաշվարկներ անձնակազմի հետ եկամուտների վճարման գծով			0
հաշվարկներ տարբ. կրեդիտորների հետ	181.4		-181.4
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից	0	0	0
գալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	14980	14980	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	5235.8	5235.8	0.0
գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	54994.5	54994.5	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	9.4	9.4	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	55003.9	55003.9	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր				
Ձեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090			0.0
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100			0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	6055.1	6055.1	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	49388.2	49388.2	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	55443.3	55443.3	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	-439.4	-439.4	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		4796.4	4796.4	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 <<Գլաձորի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպության 2015-2016թ.թ.-ի բյուջետային տարվա ֆինանսական աուդիտ առ 01.01.2017թ. դրությամբ: Հաշվապահական հաշվեկշռի և ֆինանսա-

կան հաշվետվությունների կազմման համար պատասխանատվություն է կրում կազմակերպության ղեկավարությունը: Մեր պարտականությունն է անցկացված աուդիտի արդյունքում արտահայտել կարծիք ֆինանսական հաշվետվությունների արժանահավատության վերաբերյալ: Աուդիտն անցկացրեցինք ներքին աուդիտի ստանդարտներին և գործնական փորձին համապատասխան: Այդ ստանդարտներով պահանջվում է աուդիտը պլանավորենք և իրականացնենք, որպեսզի ունենանք ողջամիտ հավաստում, որ ֆինանսական հաշվետվությունները և հաշվապահական հաշվառման փաստաթղթավորումը և ձևակերպումները արժանահավատ են, էական խեղաթյուրումներից զերծ: 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 պահանջների 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:

2015-2016թ.թ. ուսումնական տարում ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմում է 16.2 ժամ կամ 0.74 դրույք: 2016-2017թ.թ.-ին՝ 16.4 ժամ կամ 0.75 դրույք: Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 2016-2017թ.թ.-ին 2015-2016թ.թ. նկատմամբ աճման տենդենց է կրում:

Կազմակերպության առ 01.01.2017թ.-ի դրությամբ կրեդիտորական պարտքը աուդիտի հաշվետվությամբ կազմում է 185.8 հազ.դրամ, դեբիտորական պարտքը՝ 570.6 հազ.դրամ, դրամական մնացորդը՝ 4796.4 հազ.դրամ: 185.8 հազ.դրամի կրեդիտորական պարտքը դրամական մնացորդով ամբողջությամբ ապահովված է: Առ 01.01.2017թ.-ի դրությամբ դրամական միջոցների ազատ մնացորդը կազմում է 5181.2 հազ.դրամ:

Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:

Հաստատված նախահաշվով նախատեսված գումարները ամբողջ ծավալով չեն օգտագործվել: Արդյունքում կուտակվել է 4796.4 հազ.դրամի դրամական մնացորդ:

Կազմակերպությունը չունի որակավորված գնումների համակարգող, որի արդյունքում 2016 թ.-ին կայուն դպրոցական սնունդ ծրագրով նախատեսված ապրանքների գնում կատարելու ընթացակարգը մասնակիորեն չի համապատասխանում <<Գնումների մասին>> ՀՀ օրենքի պահանջներին:

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/ Գնման գործընթացը <<Գնումների մասին>> ՀՀ օրենքի պահանջներին համապատասխան իրականացնելու համար ապահովել գնումների համակարգողի առկայություն: (Առաջարկությունների դասակարգման միջին չափանիշ):

Առաջարկությունների կատարման վերաբերյալ մեկամսյա ժամկետում ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝ Վ. Կարապետյան

Ներքին աուդիտորներ՝ Ն. Կարապետյան

Հ. Ավետիսյան

Խ. Խաչատրյան

Դպրոցի տնօրեն՝ Ա. Հայրապետյան

Հաշվապահ՝ Ի. Հովհաննիսյան