

 Վ. Կարապետյան

ԱՌՒԴԻՏԻ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

16.02.2017թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 09.02.2017թ.-ի թիվ 30 կարգադրությունը, <<Վերնաշենի միջնակարգ 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՝ Հ. Հարությունյանը և հաշվապահ՝ Ա. Մուրադյանը:

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:

<<Վերնաշենի միջնակարգ դպրոց>> Պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն՝ գ. Վերնաշեն:

Գործունեության նպատակը՝ աշակերտների հանրակրթական ուսուցում:

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

-դասարանների թիվը- 10:

-աշակերտների թիվը- 87:

-աշակերտների միջին խտությունը- 8.7:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 32, միջին խտությունը 8:

Միջին դպրոց 3.5 դասարան, աշակերտների թիվը 32, միջին խտությունը 9.1:

Ավագ դպրոց 2.5 դասարան, աշակերտների թիվը 23, միջին խտությունը 9.2:

Աշխատողների թվաքանակը 31, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 21, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 13.1, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 10, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 11.5:

Ընդամենը դրույքների թիվը՝ 24.6:

Ռեսուրսների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 13.7 ժամ կամ 0.62 դրույք:

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

-դասարանների թիվը- 9:

-աշակերտների թիվը- 81:

-աշակերտների միջին խտությունը- 9:

Տարրական դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 30, միջին խտությունը 10:

Միջին դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 33, միջին խտությունը 8.2:

Ավագ դպրոց 2 դասարան, աշակերտների թիվը 18, միջին խտությունը 9:

Աշխատողների թվաքանակը 30, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 20, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 11.9, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 10, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 11.5:

Ընդամենը դրույքների թիվը 23.4:

Ռեսուրսների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 13.0 ժամ կամ 0.59 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	32	32	X	30	31	X	25	24	X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	32	32	X	30	32	X	25	23	X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	32	32	X	30	31	X	25	24	X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	124000	124000		124000	124000		124000	124000		
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	2127.4	1063.7	3191.1	2772.4	1386.2	4158.6	2393.4	1196.7	3590.1	10939.8
6. Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		19000
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		2185.9
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		32125.7
Ըստ աուդիտի 3*4	2127.4	1063.7	3191.1	2772.4	1386.2	4158.6	2393.4	1196.7	3590.1	10939.8
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		19000
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		2185.9
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		32125.7
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՝ 32, 30 և 25 աշակերտ:

Ցուցանիշներ	Տարրական դպրոց			Միջին դպրոց			Ավագ դպրոց			Ընդամենը
	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամենը	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամենը	8 ամիս	4 ամիս	Ընդամենը	
1. Աշակերտների թիվը ըստ կոմպլեկտավորման	30	30	X	30	33	X	24	18	X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	30	30	X	30	33	X	24	18	X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	30	30	X	30	33	X	24	18	X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	124000	124000		124000	124000		124000	124000		
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	2002.6	1001.3	3003.9	2876.3	1438.2	4314.5	2114.7	1057.4	3172.1	10490.5
6. Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		19000
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		2832.3
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		32322.8
Ըստ աուդիտի 3*4	2002.6	1001.3	3003.9	2876.3	1438.2	4314.5	2114.7	1057.4	3172.1	10490.5
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		19000
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		2832.3
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		32322.8
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՝ 30, 31 և 22 աշակերտ:

Կազմակերպությունում դիսկի գնահատումը և ներքին վերահսկողությունը

Ըստ ձեռք բերած տվյալների դիսկը և ներքին վերահսկողությունը գնահատելու համար հիմք ենք ընդունել ԾՌԻՍԿԵՐԻ 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 դիսկի նախնական գնահատումը թույլ է տալիս եզրահանգելու, որ կազմակերպության հաշվապահական հաշվառումը բավարար է գործել, ներքին վերահսկողության համակարգը՝ նույնպես բավարար:

<< 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	33099.4	33099.4	32812.9	32812.9	32730.9	32648.3	-451.1
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	32977.7	32125.7	32812.9	32812.9	32730.9	32648.3	-329.4
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	30504.2		30416.1	30416.1	30371.7	30371.7	-132.5
Անապ. երեխա. գրքեր	31.7		31.7	31.7	31.7	31.7	0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	2441.8		2365.1	2365.1	2327.5	2244.9	-196.9
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	100		95	95	95	95	-5
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	820.1		781.3	781.3	781.3	781.3	-38.8
Ներքին գործուղումներ	10						-10
Այլ ծախսեր							0
Վարչական սարքավորումներ							0
գործ. և բանկային ծառ. ծախսեր							0
Կապի ծառայության վճարներ	85		76.3	76.3	76.9	76.9	-8.1
Կոմունալ ծառայությունների վճար	1226.7		1215.3	1215.3	1209.1	1126.5	-100.2
Էլ. էներգիայի ծախսեր	200		196.2	196.2	191.3	191.3	-8.7
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր	1010.6		1019.1	1019.1	1017.8	935.2	-75.4
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Տրանսպորտ	16.1						-16.1
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	200		197.2	197.2	165.2	165.2	-34.8
Բանկի տոկոս.							0
Տարեսկզբի դրամ. միջ. ազատ մնաց.	52.7	52.7					0
Այլ ծրագրեր*		752.4					0
Այլ ծրագրեր**		67.9					
Այլ ծրագրեր***	69	69					
Այլ ծրագրեր****		31.7					

* ՀՀ կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 752.4 հազ.դրամ /32 աշակերտ/, ֆինանսավորվել է 752.4 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 693.0 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 693.0 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 59.4 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:

*** Կամավոր կենսաթոշակային բաղադրիչի շրջանակներում <<Կուտակային կենսաթոշակների մասին>> ՀՀ օրենքով սահմանված կանոնների համաձայն վճարված և հետ վերադարձված 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	32725.6	32725.6	32698.1	32698.1	32723.6	32805.4	79.8
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	32725.6	32322.8	32698.1	32698.1	32723.6	32805.4	79.8
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	30266.3		30217.9	30217.9	30217.9	30214.7	-51.6
Սոց. անապահով երեխա. դասագրքեր							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	2459.3		2480.2	2480.2	2505.7	2590.7	131.4
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	105		99	99	99	99	-6
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	849.5		773.6	773.6	789.1	789.1	-60.4
Հատուկ նպատ. նյութեր	30.3		29.9	29.9	29.9	29.9	-0.4
Այլ ծախսեր	39.6						-39.6
Ներքին գործուղումներ	10						-10
Վարչական սարքավորումներ							0
Կապի ծառայության վճարներ	78.7		65.9	65.9	66.2	66.2	-12.5
Կոմունալ ծառայությունների վճար	1106		1340.9	1340.9	1335.6	1420.6	314.6
Էլ. էներգիայի ծախսեր	254.5		295.8	295.8	284.2	287.7	33.2
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր	836.4		1045.1	1045.1	1051.4	1132.9	296.5
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Տրանսպորտ	15.1						-15.1
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	240.2		170.9	170.9	185.9	185.9	-54.3
Բանկի տոկոս							0
Տարեկ. դրամ. միջոց. ազատ մնաց.		286.5					0
Այլ ծրագրեր		116.3					0

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

Դեբիտորների և Կրեդիտորների հաշվառման աղյուսակ

	Աշխատավարձ և դրան 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
Մն.01.01.15թ.		44.4			0.1		21.6		3.4		32.0		0.1	101.4
Շրջանառու- թյուն 2015թ.	30416.1	30371.7			76.3	76.9	196.2	191.3	1019.1	935.2	1105.2	1073.2	32812.9	32648.3
Մն.01.01.16թ.	0.0	0.0				0.5	16.7	80.5		0.0	0.0	80.5	17.2	
Շրջանառու- թյուն 2016թ.	30217.9	30214.7			65.9	66.2	295.8	287.7	1045.1	1132.9	1073.4	1103.9	32698.1	32805.4
Մն.01.01.17թ.	3.2					0.8	8.6	7.3		30.5		3.2	47.2	

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	33604	33604	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	33604	33604	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	1814.2	1817.7	3.5
Նյութեր	1786.7	1787	0.3
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.			0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարծաժամ. դեբիտ. պարտքեր	0	3.2	3.2
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		3.2	3.2
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
հաշվ տարբ. դեբիտ. հետ			0
դրամական միջոցներ, որից	27.5	27.5	0
դրամարկը			0
հաշվարկային հաշիվ	27.5	27.5	0
Հաշվեկշիռ	35418.2	35421.7	3.5
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից	35374.5	35374.5	0
Լրացուցիչ կապիտալ	35374.5	35374.5	0
Հաշվետու տար. չօգ. զուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարծ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	43.7	47.2	3.5
այդ թվում			0
հաշվարկ. մատակ. և կապալ. հետ	30.5	30.5	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	13.2	16.7	3.5
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
Կարծ. ժամկ. այլ պասիվներ որից			0
զախիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	35418.2	35421.7	3.5

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	286.5	286.5	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	32322.8	32322.8	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	116.3	116.3	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	32439.1	32439.1	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր				
Չեղք բերված արտադրական աշխարհների դիմաց	090			0.0
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100	902.5	902.5	0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	1577.7	1577.7	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	30217.9	30217.9	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	32698.1	32698.1	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	-259.0	-259.0	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		27.5	27.5	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 <<Վերնաշենի միջնակարգ 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 գործական 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 01.01.2017 թ.-ի դրությամբ կազմակերպության դրամական մնացորդը կազմել է 27.5 հազ. դրամ, դեբիտորական պարտքը՝ 3.2 հազ. դրամ /0.9 հազ.դրամ՝ եկամտային հարկի գծով, 2.3 հազ.դրամ՝ կուտակային վճար/, կրեդիտորական պարտքը՝ 47.2 հազ.դրամ /8.6 հազ.դրամ՝ էներգետիկ ծառայություններ, 7.3 հազ. դրամ՝ գազի բաշխման ծառայություններ, 0.8 հազ.դրամ՝ կապի ծառայություն, 15.0 հազ.դրամ՝ տեղեկատվական ծառայություններ, 15.5 հազ.դրամ՝ կենցաղային և հանրային սննդի նյութեր (ԱԶ Վարազդատ Հայրապետյան)/: 16.5 հազ.դրամի չափով կրեդիտորական պարտքը դրամական մնացորդով ապահովված չէ:

Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմել է 2015-2016թ.թ.-ին՝ 13.7 ժամ կամ 0.62 դրույք, 2016-2017թ.թ.-ին՝ 13.0 ժամ կամ 0.59 դրույք: Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 2016-2017թ.թ.-ին 2015-2016թ.թ.-ի նկատմամբ նվազման տենդենց է կրում:

Կազմակերպության 16.5 հազ.դրամի կրեդիտորական պարտքը դրամական մնացորդով ապահովված է:

Էլեկտրաէներգիայի ծախսեր հոդվածով նախահաշվային գումարից ավել է ծախսվել 33.2 հազ.դրամ, և գազի բաշխման ծառայություններ հոդվածով՝ 296.5 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/ Թույլ չտալ ուսուցիչների ծանրաբեռնվածության նվազում (Առաջարկությունների դասակարգման փոքր չափանիշ):

բ/ 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):

գ/ Թույլ չտալ նախահաշվով նախատեսված գումարներից ավել ծախսումներ: (Առաջարկությունների դասակարգման միջին չափանիշ):

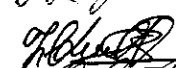
Առաջարկությունների կատարման վերաբերյալ մեկամսյա ժամկետում ներկայացնել տեղեկատվություն:

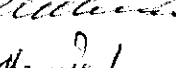
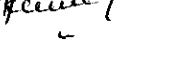
Ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝

Ներքին աուդիտորներ՝

Դպրոցի տնօրեն՝

Հաշվապահ՝

Վ. Կարապետյան

Ն. Կարապետյան

Լ. Ավետիսյան

Խ. Խաչատրյան

Հարությունյան

Ա. Մուրադյան