 Վ. Կարապետյան

ԱՌՒԴԻՏԻ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

23.03.2017թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 16.03.2017թ.-ի թիվ 41 կարգադրությունը, <<Մալիշկայի Միխայիլ Վասիլևիչ Լոմոնոսովի անվան միջնակարգ դպրոց>> ՊՈԱԿ-ում անցկացվեց 2014-2016թթ.-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.Դավթյանը և հաշվապահ՝ Ս.Քարամյանը:

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:

<<Մալիշկայի Միխայիլ Վասիլևիչ Լոմոնոսովի անվան միջնակարգ դպրոց>> Պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն՝ գ. Մալիշկա:

Գործունեության նպատակը՝ աշակերտների հանրակրթական ուսուցում:

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

-դասարանների թիվը- 12:

-աշակերտների թիվը- 210:

-աշակերտների միջին խտությունը- 17.5:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 77, միջին խտությունը 19.2:

Միջին դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 92, միջին խտությունը 18.4:

Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 41, միջին խտությունը 13.7:

Աշխատողների թվաքանակը 33, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 19, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 15.7, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 14, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 14.5:

Ընդամենը դրույքների թիվը 30.2:

Ռեսուրսների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 18.2 ժամ կամ 0.83 դրույք:

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

-դասարանների թիվը- 12:

-աշակերտների թիվը- 218:

-աշակերտների միջին խտությունը- 18.2:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 76, միջին խտությունը 19:

Միջին դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 111, միջին խտությունը 22.2:

Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 31, միջին խտությունը 10.3:

Աշխատողների թվաքանակը 33, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 19, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 15.5, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 14, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 14.5:

Ընդամենը դրույքների թիվը՝ 30:

Ռեսուրսների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 18.0 ժամ կամ 0.81 դրույք:

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

-դասարանների թիվը- 12:

-աշակերտների թիվը- 219:

-աշակերտների միջին խտությունը- 18.2:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 75, միջին խտությունը 18.7:

Միջին դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 105, միջին խտությունը 21:

Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 39, միջին խտությունը 13:

Աշխատողների թվաքանակը 32, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 18, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 15.9, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 14, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 14.5:

Ընդամենը դրույքների թիվը 30.4:

Ռեսուրսների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 19.4 ժամ կամ 0.88 դրույք:

**2. Ֆինանսատնտեսական բնույթի տեղեկատվություններում արտահայտված
տվյալների արժանահավատության ստուգում**

2014թ.

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	83	77	X	82	92	X	41	41	X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	83	77	X	82	92	X	41	41	X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	83	77	X	82	92	X	41	41	X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	121097	121097		121097	121097		121097	121097		
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	5241.9	2621.0	7862.9	7646.1	3823.0	11469.1	3820.8	1910.4	5731.2	25063.2
6. Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		16029.7
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		22.8
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		41115.7
Ըստ աուդիտի 3*4	5241.9	2621.0	7862.9	7646.1	3823.0	11469.1	3820.8	1910.4	5731.2	25063.2
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		16029.7
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		22.8
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		41115.7
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՝ 81, 85 և 41 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	76	76	X	93	111	X	40	31	X	
2.Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	76	76	X	93	111	X	40	31	X	
3.Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	76	76	X	93	111	X	40	31	X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	124000	124000		124000	124000		124000	124000		
5.Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	5052.5	2526.3	7578.8	9148.9	4574.4	13723.3	3542.2	1771.1	5313.4	26615.5
6.Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		17301.6
7.Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		
8.Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		43917.1
Ըստ աուդիտի 3*4	5052.5	2526.3	7578.8	9148.9	4574.4	13723.3	3542.2	1771.1	5313.4	26615.5
6.Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		17301.6
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		
8.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		43917.1
Ընդունված/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՝ 76, 99 և 37 աշակերտ:

2016թ.

հազ.դրամ

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	74	75	X	110	105	X	31	39	X	
2.Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	74	75	X	110	105	X	31	39	X	
3.Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	74	75	X	110	105	X	31	39	X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	124000	124000		124000	124000		124000	124000		
5.Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	4939.7	2469.9	7409.6	10020.8	5010.4	15031.2	3268.2	1634.1	4902.4	27343.2
6.Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		17726.2
7.Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		1859.7
8.Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		46929.1
Ըստ աուդիտի 3*4	4939.7	2469.9	7409.6	10020.8	5010.4	15031.2	3268.2	1634.1	4902.4	27343.2
6.Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		17726.2
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		1859.7
8.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		46929.1
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՝ 74, 108 և 34 աշակերտ:

Կազմակերպությունում ռիսկի գնահատումը և ներքին վերահսկողությունը

Ըստ ձեռք բերած տվյալների ռիսկը և ներքին վերահսկողությունը գնահատելու համար հիմք ենք ընդունել ԵՄԻՍԿԵՐԻ 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 առույիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ առույիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	42963.8	42967.1	42966.2	42966.2	40840.7	40840.4	-2123.4
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	42963.8	41115.7	42966.2	42966.2	40840.7	40840.4	-2123.4
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	40245.5		40114.9	40114.9	39136.2	39136.2	-1109.3
Սոց. անապահով. երեխաների գրքեր	77.3		77.3	77.3	77.3	77.3	0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	2641		2774	2774	1627.2	1626.9	-1014.1
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	130		118.5	118.5	118.5	118.5	-11.5
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	736.7		740.7	740.7	740.7	740.7	4
Հատուկ նպ. նյութեր							0
Այլ ծախսեր	10.5		10.5	10.5	10.5	10.5	
Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր	6		6	6	6	6	0
Ներք. գործուղում.							0
Կապի ծառայության վճարներ	80		61.8	61.8	63.8	63.8	-16.2
Կոմունալ ծառ. վճար	1627.8		1651.6	1645.6	502.8	496.5	-1131.3
Էլ. էներգիայի ծախսեր	350		356	350	334.3	328	-22
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր	1127.8		1145.6	1145.6	35.6	35.6	-1092.2
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	140		150	150	132.9	132.9	-7.1
Տրանսպորտ	10						-10
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	50		184.9	190.9	184.9	190.9	140.9
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկզբի.դր.միջոց ազատ մնաց.		0.3					0
Այլ ծրագրեր*		858.2					0
Այլ ծրագրեր**		912.6					
Այլ ծրագրեր***		77.3					
Այլ ծրագրեր****		3					

* << կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 858.2 հազ.դրամ /77 աշակերտ/, ֆինանսավորվել է 858.2 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 858.2 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 858.2 հազ.դրամ:

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

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

**** <<ԱՅԲ>> հիմնադրամի կողմից հատկացված գումար:

<< պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2015թ.

հազ.դրամ

Անվանումը	Նախատեսված	Ֆինանս.	Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	45832.5	45833.4	44339.3	44339.3	44211.4	44211.5	-1621
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	45832.5	43917.1	44339.3	44339.3	44211.4	44211.5	-1621
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	41292.4		40293.4	40293.4	40250.7	40250.7	-1041.7
Անապ. երեխա. գրքեր	82		82	82	82	82	0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	4458.1		3963.9	3963.9	3878.7	3878.8	-579.3
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	320.7		280.2	280.2	280.2	280.2	-40.5
Կենցաղ. և հանրային սննդի նյութեր	1496.4		1496.4	1496.4	1496.4	1496.4	0
Հատուկ նպատակ. նյութեր	100		51	51	51	51	-49
Այլ ծախսեր							0
Վարչական ծառ.							0
գործ. ծառ. ծախսեր							0
Կապի ծառայության վճարներ	90		84.9	84.9	78	78	-12
Կոմունալ ծառ. վճար	2151		1834.9	1786.9	1756.6	1708.7	-442.3
Էլ. էներգիայի ծախսեր	688		604.9	556.9	483.8	435.9	-252.1
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր	1300		1110.7	1110.7	1164.7	1164.7	-135.3
Ջրմուղ կոյուղուվճար	163		119.3	119.3	108.1	108.1	-54.9
Տրանսպորտ							0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	300		216.5	264.5	216.5	264.5	-35.5
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկզբի դրամ. միջ. ազատ մնաց.		0.9					0
Այլ ծրագրեր*		1787.4					0
Այլ ծրագրեր**		82					
Այլ ծրագրեր***		46					

* << կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և պահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 1787.4 հազ.դրամ /76 աշակերտ/, ֆինանսավորվել է 1787.4 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 1787.4 հազ.դրամ, դրամարկային ծախսը՝ 1787.4 հազ.դրամ:

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

*** Կամավոր կենսաթոշակային բաղադրիչի շրջանակներում <<Կուտակային կենսաթոշակների մասին>> << օրենքով սահմանված կանոնների համաձայն վճարված և հետ վերադարձված գումար:

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	48423.2	48423.2	46204.2	46204.2	46257.4	46255.7	-2167.5
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	48423.2	46929.1	46204.2	46204.2	46257.4	46255.7	-2167.5
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	42716.6		41982.4	41982.4	41982.4	41980.7	-735.9
Սոց. ամապահով երեխա. դասագրքեր	81.5		79.7	79.7	79.7	79.7	-1.8
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	5625.1		4142.1	4142.1	4195.3	4195.3	-1429.8
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	550		358.7	358.7	358.7	358.7	-191.3
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	1500		1346.2	1346.2	1346.2	1346.2	-153.8
Հատուկ նպատ. նյութեր	50						-50
Այլ ծախսեր	300						-300
Ներքին գործուղումներ							0
Վարչական սարքավորումներ							0
Կապի ծառայության վճարներ	120		67.1	67.1	67.1	67.1	-52.9
Կոմունալ ծառայությունների վճար	2675.1		1958.4	1958.4	2011.6	2011.6	-663.5
Էլ. էներգիայի ծախսեր	600		525.6	525.6	564.9	564.9	-35.1
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր	1862.1		1337	1337	1350.9	1350.9	-511.2
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	213		95.8	95.8	95.8	95.8	-117.2
Տրանսպորտ							0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	430		411.7	411.7	411.7	411.7	-18.3
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկ. դրամ. միջոց. ազատ մնաց.		1494.1					0
							0

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
ՍՈ.01.01.14թ.		1021.4		28.3		4.9		119.7		1133.8	0.0	0.0	0.0	2308.1
Շրջանառություն 2014թ.	40114.9	39136.2	150.0	132.9	61.8	63.8	350.0	328.0	1145.6	35.6	1143.9	1143.9	42966.2	40840.4
ՍՈ.01.01.15թ.		42.7		11.2		6.9		97.7		23.8	0.0	0.0	0.0	182.3
Շրջանառություն 2015թ.	40293.4	40250.7	119.3	108.1	84.9	78.0	556.9	435.9	1110.7	1164.7	2174.1	2174.1	44339.3	44211.5
ՍՈ.01.01.16թ.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	23.3			77.8	0.0	0.0	23.3	77.8
Շրջանառություն 2016թ.	41982.4	41980.7	95.8	95.8	67.1	67.1	525.6	564.9	1337.0	1350.9	2196.3	2196.3	46204.2	46255.7
ՍՈ.01.01.17թ.	1.7		0.0	0.0	0.0	0.0		16.0		91.7	0.0	0.0	1.7	107.7

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	33078.1	33078.1	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	33078.1	33078.1	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	2803.4	2803.4	0
Նյութեր	584.4	582.7	-1.7
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.			0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր	0	1.7	1.7
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		1.7	1.7
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
հաշվ տարբ. դեբիտ. հետ			0
դրամական միջոցներ, որից	2219	2219	0
դրամարկը			0
հաշվարկային հաշիվ	2219	2219	0
Հաշվեկշիռ	35881.5	35881.5	0
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից՝	35773.8	35773.8	0
Լրացուցիչ կապիտալ	35773.8	35773.8	0
Հաշվետու տար. չօգ. զուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	107.7	107.7	0
այդ թվում			0
հաշվարկ. մատակ. և կապալ. հետ	107.7	107.7	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
գալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	35881.5	35881.5	0

Մեր կողմից աուդիտի արդյունքներով կազմվել է հաշվեկշիռ, որը հիմք է տալիս եզրակացնելու՝ հաշվեկշիռը տալիս է կազմակերպության հաշվեկշռի ճշմարիտ և իրական պատկերը:

Վայոց Ձորի մարզպետարանի ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝ Վ.Կարապետյանս, գլխավոր մասնագետներ՝ Ն.Կարապետյանս, Հ.Ավետիսյանս և Խ.Խաչատրյանս իրականացրեցինք <<Մալիշկայի Միխայիլ Վասիլևիչ Լոմոնոսովի անվան միջնակարգ դպրոց>> ՊՈԱԿ-ում 2014-2016 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 2014-2015թ.թ.-ին՝ 18.2 ժամ կամ 0.83 դրույք, 2015-2016թ.թ.-ին՝ 18.0 ժամ կամ 0.81 դրույք, 2016-2017թ.թ.-ին՝ 19.4 ժամ կամ 0.88 դրույք: Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 2016-2017թ.թ.-ին 2015-2016թ.թ.-ի նկատմամբ աճման տենդենց է կրում:

Կատարեցինք համադրում <<Գետափի միջնակարգ դպրոց>> ՊՈԱԿ-ի հետ, պարզեցինք, որ 2016թ.-ի սեպտեմբերի 1-ի դրությամբ ըստ տարիֆիկացիայի աշակերտների թվաքանակը կազմել է <<Գետափի միջնակարգ դպրոց>> ՊՈԱԿ-ում 200 աշակերտ, <<Մալիշկայի Միխայիլ Վասիլևիչ Լոմոնոսովի անվան միջնակարգ դպրոց>> ՊՈԱԿ-ում 219 աշակերտ: <<Գետափի միջնակարգ դպրոց>> ՊՈԱԿ-ում աշխատողների թվաքանակը կազմել է 42 աշխատող, որից մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 29: <<Մալիշկայի Միխայիլ Վասիլևիչ Լոմոնոսովի անվան միջնակարգ

դպրոց>> ՊՈԱԿ-ում համապատասխանաբար նույն ցուցանիշները կազմել են 32, որից մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 18: Արդյունքում ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմել է համապատասխանաբար 12.2 ժամ կամ 0.55 դրույք և 19.4 ժամ կամ 0.88 դրույք:

Առ 01.01.2017 թ.-ի դրությամբ կազմակերպությունը դրամական մնացորդը կազմել է 2219.0 հազ. դրամ, դեբիտորական պարտքը՝ 1.7 հազ. դրամ /եկամտային հարկի գծով/, կրեդիտորական պարտքը՝ 107.7 հազ.դրամ /16.0 հազ.դրամ՝ էներգետիկ ծառայություններ, 91.7 հազ. դրամ՝ գազի բաշխման ծառայություններ/: 107.7 հազ.դրամի կրեդիտորական պարտքը դրամական միջոցներով ապահովված է:

Առ 01.01.2017թ.-ի դրությամբ դրամական միջոցների ազատ մնացորդը կազմում է 2113.0 հազ.դրամ: Կազմակերպության ֆինանսական հաշվետվությունները գնահատվել են արժանահավատ:

Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:

Հսկողական և գործառական թերություններ և խախտումներ չենք հայտնաբերել: Անհրաժեշտ ենք համարում հաստատված նախահաշվով նախատեսված ֆինանսական միջոցները ծախսել ամբողջ ծավալով, որի արդյունքում կուտակվել է 2113.0 հազ.դրամի դրամական ազատ մնացորդ:

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

Առաջարկվեց դպրոցի տնօրենին՝

ա/ Ըստ ծրագրերի հաստատված նախահաշվով նախատեսված գումարները օգտագործել ամբողջ ծավալով, թույլ չտալ դրամական միջոցների տարեվերջյան կուտակում: (Առաջարկությունների դասակարգման միջին չափանիշ):

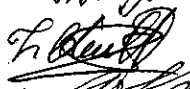
Առաջարկության կատարման վերաբերյալ մեկամսյա ժամկետում ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝

Ներքին աուդիտորներ՝

Դպրոցի տնօրեն՝

Հաշվապահ՝

 Վ. Կարապետյան
 Ն. Կարապետյան
 Տ. Ավետիսյան
 Խ. Խաչատրյան
 Հ. Դավթյան
 Ս. Բարամյան