 Վ. Կարապետյան

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

30.03.2017թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 23.03.2017թ.-ի թիվ 42 կարգադրությունը, «Արենիի 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՝ Ա.Հայրապետյանը և հաշվապահ՝ Ա.Ղազարյանը:

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: Ոհեն 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:

«Արենիի միջնակարգ դպրոց» Պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն՝ գ. Արենի:

Գործունեության նպատակը՝ աշակերտների հանրակրթական ուսուցում:

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

-դասարանների թիվը- 12:

-աշակերտների թիվը- 206:

-աշակերտների միջին խտությունը- 17.2:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 85, միջին խտությունը 21.2:

Միջին դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 74, միջին խտությունը 14.8:

Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 47, միջին խտությունը 15.7:

Աշխատողների թվաքանակը 34, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 21, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 16.2, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 13, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 16:

Ընդամենը դրույքների թիվը 32.2:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 17.0 ժամ կամ 0.77 դրույք:

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

-դասարանների թիվը- 12:

-աշակերտների թիվը- 209:

-աշակերտների միջին խտությունը- 17.4:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 87, միջին խտությունը 21.7:

Միջին դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 79, միջին խտությունը 15.8:

Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 43, միջին խտությունը 14.3:

Աշխատողների թվաքանակը 38, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 25, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 16.3, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 13, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 16:

Ընդամենը դրույքների թիվը՝ 32.3:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 14.3 ժամ կամ 0.65 դրույք:

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

-դասարանների թիվը- 12:

-աշակերտների թիվը- 227:

-աշակերտների միջին խտությունը- 18.9:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 101, միջին խտությունը 25.2:

Միջին դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 81, միջին խտությունը 16.2:

Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 45, միջին խտությունը 15:

Աշխատողների թվաքանակը 36, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 22, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 16.1, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 14, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 16:

Ընդամենը դրույքների թիվը 32.1:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 16.1 ժամ կամ 0.73 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	79	85	X	78	74	X	61	47	X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	79	85	X	78	74	X	61	47	X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	79	85	X	78	74	X	61	47	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	6926.5	3463.2	10389.7	5218.6	2609.3	7827.9	26080.5
6. Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		16029.7
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		3677.5
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		45787.7
Ըստ աուդիտի 3*4	5241.9	2621.0	7862.9	6926.5	3463.2	10389.7	5218.6	2609.3	7827.9	26080.5
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		16029.7
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		3677.5
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		45787.7
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, 77 և 56 աշակերտ:

2015թ.

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	85	87	X	74	79	X	47	43	X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	85	87	X	74	79	X	47	43	X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	83	87	X	74	79	X	47	43	X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	124000	124000		124000	124000		124000	124000		
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	5717.3	2858.7	8576.0	7023.4	3511.7	10535.1	4403.9	2201.9	6605.8	25716.9
6. Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		17301.6
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		4990.6
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		48009.1
Ըստ աուդիտի 3*4	5584.4	2858.7	8443.0	7023.4	3511.7	10535.1	4403.9	2201.9	6605.8	25583.9
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		17301.6
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		4990.6
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		47876.1
Շեղում/ավելի ֆինանս.+ պակաս ֆինանս.-/	X	X		X	X		X	X		133.0

Ըստ կոմպլեկտավորման տարրական, միջին և ավագ դպրոցների աշակերտների միջին թիվը տարեսկզբին կազմել է համապատասխանաբար՝ 86, 76 և 46 աշակերտ, ըստ աուդիտի՝ 84, 76 և 46 աշակերտ: Տարեվերջին ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի աշակերտների միջին թիվը կազմել է համապատասխանաբար՝ 86, 76 և 46 աշակերտ:

Ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի աշակերտների թվաքանակի տարբերության արդյունքում ավել ֆինանսավորում է կատարվել 133.0 հազ.դրամի չափով, որը ենթակա է վերականգնման ՀՀ պետական բյուջե:

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	89	101	X	79	81	X	43	45	X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	89	101	X	79	81	X	43	45	X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	89	101	X	79	81	X	43	45	X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	124000	124000		124000	124000		124000	124000		
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	6208.1	3104.0	9312.1	7422.8	3711.4	11134.2	4229.5	2114.7	6344.2	26790.5
6. Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		17726.2
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		7502.7
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		52019.4
Ըստ աուդիտի 3*4	6208.1	3104.0	9312.1	7422.8	3711.4	11134.2	4229.5	2114.7	6344.2	26790.5
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		17726.2
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		7502.7
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		52019.4
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՝ 93, 80 և 44 աշակերտ:

Կազմակերպությունում ռիսկի գնահատումը և ներքին վերահսկողությունը

Ըստ ձեռք բերած տվյալների ռիսկը 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 ռիսկի նախնական գնահատումը թույլ է տալիս եզրահանգելու, որ կազմակերպության հաշվապահական հաշվառումը բավարար է գործել, ներքին վերահսկողության համակարգը՝ նույնպես բավարար:

Անվանումը	Նախատեսված	Ֆինանս.	Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	52462.1	52462.1	50642.9	50642.9	50501.5	50501.3	-1960.8
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	52458.8	45787.7	50642.9	50642.9	50501.5	50501.3	-1957.5
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	46992.9		46827.3	46827.3	46827.3	46827.3	-165.6
Սոց. անապահով. երեխաների զրբեր	70.3		70.3	70.3	70.3	70.3	0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	5395.6		3745.3	3745.3	3603.9	3603.7	-1791.9
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	420		214.2	214.2	214.2	214.2	-205.8
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	1241.4		1065	1065	1065	1065	-176.4
Հատուկ նպ. նյութեր	400		132	132	132	132	-268
Այլ ծախսեր	141.3		41.3	41.3	41.3	41.3	-100
Գործառնական և բանկ. ծառ. ծախսեր	40.6		24.9	24.9	24.9	24.9	-15.7
Ներք. գործուղում.	119.2		84.4	84.4	84.4	84.4	-34.8
Կապի ծառայության վճարներ	280		210	210	209	208.8	-71.2
Կոմունալ ծառ. վճար	2453.1		1960	1960	1819.6	1819.6	-633.5
Էլ. էներգիայի ծախսեր	1400		995	995	854.6	854.6	-545.4
Վարչական սարքավորումներ	977.1		965	965	965	965	-12.1
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	50						-50
Տրանսպորտ	26						-26
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	300		13.5	13.5	13.5	13.5	-286.5
Բանկի տոկոս	0.3	0.3					0
Տարեսկզբի դր. միջոց ազատ մնաց.		1670					0
Այլ ծրագրեր*		2756.9					0
Այլ ծրագրեր**		1261.4					
Այլ ծրագրեր***		912.5					
Այլ ծրագրեր****		70.3					
Այլ ծրագրեր*****	3	3					

* Նախադպրոցական կրթության ծրագրով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 2756.9 հազ.դրամ (24 աշակերտ), ֆինանսավորվել է 2756.9 հազ.դրամ, փաստացի ծախսը կազմել է 2495.1 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 2495.1 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 261.8 հազ.դրամ:

** ՀՀ կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 1261.4 հազ.դրամ /112 աշակերտ/, ֆինանսավորվել է 1261.4 հազ.դրամ, որից 41.3 հազ.դրամը հետ է վերադարձվել: Փաստացի ծախսը կազմել է 1174.4 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 1174.4 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 87.0 հազ.դրամ:

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

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

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

«Այետական 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	55724.9	55724.9	54438.2	54438.2	54578	54577.8	-1147.1
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	55700.9	48009.1	54438.2	54438.2	54578	54577.8	-1123.1
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	49962.6		49934.6	49934.6	49932.9	49932.9	-29.7
Անապ. երեխա. գրքեր	70.4		70.4	70.4	70.4	70.4	0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	5667.9		4433.2	4433.2	4574.7	4574.5	-1093.4
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	230		211	211	211	211	-19
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	2330.9		1817.4	1817.4	1817.4	1817.4	-513.5
Հատուկ նպատակ. նյութեր	231.6		100	100	100	100	-131.6
Այլ ծախսեր	35						-35
Վարչական սրբավորումներ	854.1		618	618	618	618	-236.1
գործ. ծառ. ծախսեր							0
Կապի ծառայության վճարներ	185		185	185	181.5	181.2	-3.8
Կոմունալ ծառ. վճար	1716.3		1424.8	1424.8	1569.8	1569.9	-146.4
Էլ. էներգիայի ծախսեր	1581.2		1391.7	1391.7	1536.7	1536.8	-44.4
Ներքին գործուղում.	39.1		33.1	33.1	33.1	33.1	-6
Զրմուղ կոյուղուվճար	40						-40
Տրանսպորտ	56						-56
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	85		77	77	77	77	-8
Բանկի տոկոս	0.2	0.2					0
Տարեսկզբի դրամ. միջ. ազատ մնաց.		1819					0
Այլ ծրագրեր*		2951.7					0
Այլ ծրագրեր**		2594.9					
Այլ ծրագրեր***		249.8					
Այլ ծրագրեր****		70.4					
Այլ ծրագրեր*****	23.8	23.8					
Այլ ծրագրեր*****		6					

* Նախադպրոցական կրթության ծրագրով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 2951.7 հազ.դրամ (25 աշակերտ), ֆինանսավորվել է 2951.7 հազ.դրամ, փաստացի ծախսը կազմել է 3682.4 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 3540.9 հազ.դրամ, տարեսկզբի մնացորդը կազմել է 1201.2 հազ.դրամ, ընդամենը մնացորդ՝ 612.0 հազ.դրամ:

** ՀՀ կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և պահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 2594.9 հազ.դրամ /86 աշակերտ/, ֆինանսավորվել է 2594.9 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 2013.5 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 2013.5 հազ.դրամ, տարեսկզբի մնացորդը կազմել է 87.0 հազ.դրամ, ընդամենը մնացորդ՝ 668.4 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:

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

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

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

« պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2016թ.

հազ.դրամ

Անվանումը	Նախատեսված	Ֆինանս.	Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	58434.7	58534.7	56784	56784	56642.7	56642.2	-1792.5
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	58425.5	52019.4	56784	56784	56642.7	56642.2	-1783.3
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	51224.9		50894.7	50894.7	50899.1	50898.6	-326.3
Սոց. ամապահով երեխա. դասագրքեր	70.5		70.5	70.5	70.5	70.5	0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	7130.1		5818.8	5818.8	5673.1	5673.1	-1457
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	582		365	365	365	365	-217
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	2836.6		2028.5	2028.5	2028.5	2028.5	-808.1
Հատուկ նպատ. նյութեր	610		513	513	513	513	-97
Այլ ծախսեր							0
Ներքին գործուղումներ	180.1		153.9	154.2	153.9	154.2	-25.9
Վարչական սարքավորումներ	900		887	887	887	887	-13
Կապի ծառայության վճարներ	120		58	66.1	60	68.1	-51.9
Կոմունալ ծառայությունների վճար	1756.4		1716.4	1716.4	1568.7	1568.7	-187.7
Էլ. էներգիայի ծախսեր	1716.4		1716.4	1716.4	1568.7	1568.7	-147.7
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր							0
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Տրանսպորտ	40						-40
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	145		97	88.6	97	88.6	-56.4
Բանկի տոկոս	0.2	0.2					0
Տարեկ. դրամ. միջոց. ազատ մնաց.		1286.7					0
Այլ ծրագրեր*		3927.1					0
Այլ ծրագրեր**		944.8					0
Այլ ծրագրեր***		347.5					
Այլ ծրագրեր****	9	9					

* Նախադպրոցական կրթության ծրագրով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 3927.1 հազ.դրամ (27 աշակերտ), ֆինանսավորվել է 3927.1 հազ.դրամ, փաստացի ծախսը կազմել է 3986.5 հազ.դրամ,

դրամարկղային ծախսը՝ 3984.5 հազ.դրամ, տարեսկզբի մնացորդը կազմել է 612.0 հազ.դրամ, ընդամենը մնացորդ՝ 554.6 հազ.դրամ:

** Ներառական կրթության ծրագրով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 944.8 հազ.դրամ /2 աշակերտ/, ֆինանսավորվել է 944.8 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 321.3 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 321.3 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 623.5 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:

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

Դեբիտորների և Կրեդիտորների հաշվառման աղյուսակ

	Աշխատավարձ և դրան հավ. այլ վճար.		Կոմունալ ծառայութ.		Կապի ծառայութ.		Էլ էներգ. ծախսեր.		Փազ		Այլ Դեբիտ. և կրեդիտ. պարտքեր		Ընդամենը	
	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
ՍՈ.01.01.14թ.						1.5		99.3					0.0	100.8
Շրջանառություն 2014թ.	46827.3	46827.3			210.0	208.8	995.0	854.6			2610.6	2610.6	50642.9	50501.3
ՍՈ.01.01.15թ.						0.3		41.1					41.1	0.3
Շրջանառություն 2015թ.	49934.6	49932.9			185.0	181.2	1391.7	1536.8			2926.9	2926.9	54438.2	54577.8
ՍՈ.01.01.16թ.		1.7				3.5		104.0					5.2	104.0
Շրջանառություն 2016թ.	50894.7	50898.6			66.1	68.1	1716.4	1568.7			4106.8	4106.8	56784.0	56642.2
ՍՈ.01.01.17թ.				2.2		1.5		43.7					45.2	2.2

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	7442	7442	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	7442	7442	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	2606.7	2606.2	-0.5
Նյութեր	806	810.3	4.3
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.			0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր	50	45.2	-4.8
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			0
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
հաշվ. տարբ. դեբիտ. հետ	50	45.2	-4.8
դրամական միջոցներ, որից	1750.7	1750.7	0
դրամարկը			0
հաշվարկային հաշիվ	1750.7	1750.7	0
Հաշվեկշիռ	10048.7	10048.2	-0.5
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից՝	10046	10046	0
Լրացուցիչ կապիտալ	10046	10046	0
Հաշվետու տար. չօգ. զուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	2.7	2.2	-0.5
այդ թվում			0
հաշվարկ. մատակ. և կապալ. հետ			0
հաշվարկներ բյուջեի հետ	2.7	2.2	-0.5
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	10048.7	10048.2	-0.5

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	1286.7	1286.7	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	52019.4	52019.4	0.0
Ապրանքների իրացումից	030			0.0
Ընթացիկ այլ ակտիվների իրացումից	040			0.0
Ստացված կանխավճարներից	050			0.0
Կարծառամկետ ֆինանսական ներդրումների դիմաց հաշվարկված եկամուտներից	060			0.0
Գործառնական այլ գործունեությունից	070	5228.6	5228.6	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	57248.0	57248.0	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր				
Ձեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090			0.0
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100	3864.0	3864.0	0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	2025.3	2025.3	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	50894.7	50894.7	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	56784.0	56784.0	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	464.0	464.0	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		1750.7	1750.7	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 «Արենիի 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 գործառնական 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՝ 17.0 ժամ կամ 0.77 դրույք, 2015-2016թ.թ.-ին՝ 14.3 ժամ կամ 0.65 դրույք, 2016-2017թ.թ.-ին՝ 16.1 ժամ կամ 0.73 դրույք: Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 2016-2017թ.թ.-ին 2015-2016թ.թ.-ի նկատմամբ աճման տենդենց է կրում:

Առ 01.01.2017թ.-ի դրությամբ կազմակերպության դրամական մնացորդը կազմել է 1750.7 հազ. դրամ, դեբիտորական պարտքը՝ 45.2 հազ. դրամ /43.7 հազ.դրամ՝ էներգետիկ ծառայություններ, 1.5 հազ. դրամ՝ կապի ծառայություն/, կրեդիտորական պարտքը՝ 2.2 հազ.դրամ /եկամտային հարկի գծով/: 2.2 հազ.դրամի կրեդիտորական պարտքը դրամական միջոցներով ապահովված է:

Առ 01.01.2017թ.-ի դրությամբ դրամական միջոցների ազատ մնացորդը կազմում է 1793.7 հազ.դրամ:

Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:

2015թ.-ին ըստ մեկ աշակերտ թվով ֆինանսավորման հաշվարկի ներկայացված կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի աշակերտների թվաքանակի տարբերության արդյունքում ավել ֆինանսավորում է կատարվել 133.0 հազ.դրամի չափով, որը ենթակա է վերականգնման << պետական բյուջե:

Հաստատված նախահաշվով նախատեսված գումարները ամբողջ ծավալով չեն օգտագործվել: Արդյունքում կուտակվել է 1793.7 հազ.դրամի դրամական ազատ մնացորդ:

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

Առաջարկվեց դպրոցի տնօրենին՝

ա/ 133.0 հազ.դրամ գումարը վերականգնել << պետական բյուջե: (Առաջարկությունների դասակարգման հիմնական չափանիշ):

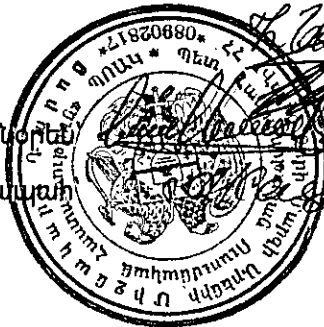
բ/ Ըստ ծրագրերի հաստատված նախահաշվով նախատեսված գումարները օգտագործել ամբողջ ծավալով, թույլ չտալ դրամական միջոցների տարեվերջյան կուտակում: (Առաջարկությունների դասակարգման միջին չափանիշ):

Առաջարկության կատարման վերաբերյալ մեկամսյա ժամկետում ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝

Ներքին աուդիտորներ՝

Դպրոցի տնօրեն
Հաշվապահ



Վ. Կարապետյան

Ն. Կարապետյան

Հ. Ավետիսյան

Խ. Խաչատրյան

Ա. Հայրապետյան

Ա. Ղազարյան