 Վ. Կարապետյան

ԱՌՒԴԻՏԻ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

11.04.2017թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 04.04.2017թ.-ի թիվ 44 կարգադրությունը, <<Շատինի 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՝ Բ. Մարգարյանը և հաշվապահ՝ Ա. Սմբատյանը:

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:

<<Շատինի միջնակարգ դպրոց>> Պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն՝ գ. Շատին:

Գործունեության նպատակը՝ աշակերտների հանրակրթական ուսուցում:

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

-դասարանների թիվը- 12:

-աշակերտների թիվը- 222:

-աշակերտների միջին խտությունը- 18.5:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 80, միջին խտությունը 20:

Միջին դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 89, միջին խտությունը 17.8:

Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 53, միջին խտությունը 17.7:

Աշխատողների թվաքանակը 42, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 25, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 16.4, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 17, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 16:

Ընդամենը դրույքների թիվը՝ 32.4:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 14.4 ժամ կամ 0.65 դրույք:

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

-դասարանների թիվը- 12:

-աշակերտների թիվը- 224:

-աշակերտների միջին խտությունը- 18.7:

Տարրական դպրոց 4 դասարան, աշակերտների թիվը 81, միջին խտությունը 20.2:

Միջին դպրոց 5 դասարան, աշակերտների թիվը 97, միջին խտությունը 19.4:

Ավագ դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 46, միջին խտությունը 15.3:

Աշխատողների թվաքանակը 43, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 25, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 16.4, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 18, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 17:

Ընդամենը դրույքների թիվը 33.4:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 14.4 ժամ կամ 0.65 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	84	80	X	71	89	X	68	53	X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	84	80	X	71	89	X	68	53	X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	84	81	X	71	88	X	68	53	X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	124000	124000		124000	124000		124000	124000		
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	5517.9	2758.9	8276.8	7115.8	3557.9	10673.7	6031.4	3015.7	9047.1	27997.6
6. Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		17301.6
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		5249.3
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		50548.5
Ըստ առուղիտի 3*4	5517.9	2758.9	8276.8	7115.8	3557.9	10673.7	6031.4	3015.7	9047.1	27997.6
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		17301.6
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		5249.3
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		50548.5
Շեղում/ավելի ֆինանս. +, պակաս ֆինանս. -/	X	X		X	X		X	X		0:0

Ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ առուղիտի տարրական, միջին և ավագ դպրոցների աշակերտների միջին թիվը կազմել է համապատասխանաբար՝ 83, 77 և 63 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	79	81	X	88	97	X	51	46	X	
2. Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	79	81	X	88	97	X	51	46	X	
3. Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	79	81	X	89	97	X	51	46	X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	124000	124000		124000	124000		124000	124000		
5. Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	5340.3	2670.1	8010.4	8443.4	4221.7	12665.2	4710.1	2355.1	7065.2	27740.7
6. Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		17726.2
7. Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		6784.3
8. Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		
9. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		52251.2
Ըստ աուդիտի 3*4	5340.3	2670.1	8010.4	8443.4	4221.7	12665.2	4710.1	2355.1	7065.2	27740.7
6. Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		17726.2
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		6784.3
8. Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		52251.2
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՝ 80, 91 և 49 աշակերտ:

Կազմակերպությունում ռիսկի գնահատումը և ներքին վերահսկողությունը

Ըստ ձեռք բերած տվյալների ռիսկը և ներքին վերահսկողությունը գնահատելու համար հիմք ենք ընդունել ԾՌԻՍԿԵՐԻ ԿԱՌԱՎԱՐՈՒՄԸ 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				
			Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում *	60192	60192	59313.1	59313.1	59436.7	59225.3	-966.7
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	60192	50548.5	59313.1	59313.1	59436.7	59225.3	-966.7
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. ալլ. վճարներ	52297.5		52227.1	52227.1	52257.3	52257.3	-40.2
Անապ. երեխա. զրքեր	80.8		80.8	80.8	80.8	80.8	0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	7813.7		7005.2	7005.2	7098.6	6887.2	-926.5
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	550		419.5	419.5	419.5	419.5	-130.5
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	483.1		483.1	483.1	483.1	483.1	0
Ներքին գործուղումներ	59		54	54	54	54	-5
Այլ ծախսեր *	90.3		78.6	78.6	78.6	78.6	-11.7
Կենցաղ և հանրային սննդի ծառայություն.	2505		2226.1	2226.1	2226.1	2226.1	-278.9
գործ. և բանկային ծառ. ծախսեր	3		3	3	3	3	0
Կապի ծառայության վճարներ	71		65	65	65.2	59.7	-11.3
Կոմունալ ծառայությունների վճար	3816.8		3463.5	3463.5	3556.7	3350.8	-466
Էլ. էներգիայի ծախսեր	1767.6		1424.8	1424.8	1513.8	1306.2	-461.4
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր							0
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	60		49.5	49.5	53.7	55.4	-4.6
Տրանսպորտ	1989.2		1989.2	1989.2	1989.2	1989.2	0
Ընդհանուր բնույթի ալլ. ծառայ. *	235.5		212.4	212.4	212.4	212.4	-23.1
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկզբի դրամ. միջ. ազատ մնաց.		1005.3					0
Այլ ծրագրեր*		2672.5					0
Այլ ծրագրեր**		1248.8					0
Այլ ծրագրեր***		2430.3					
Այլ ծրագրեր****		111.8					
Այլ ծրագրեր*****		80.8					
Այլ ծրագրեր*****		1989.2					
Այլ ծրագրեր*****		104.8					

* Նախադպրոցական կրթության ծրագրով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 2672.5 հազ.դրամ (22 աշակերտ), ֆինանսավորվել է 2672.5 հազ.դրամ, փաստացի ծախսը կազմել է 2573.2 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 2573.2 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 99.3 հազ.դրամ:

** Ներառական կրթության ծրագրով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 1248.8 հազ.դրամ /3 աշակերտ/, ֆինանսավորվել է 1248.8 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 1192.6 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 1192.6 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 56.2 հազ.դրամ:

*** ՀՀ կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 2430.3 հազ.դրամ /81 աշակերտ/, ֆինանսավորվել է 2430.3 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 2099.4 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 2099.4 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 330.9 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:

***** Տրանսպորտային ծառայության գումար:

***** ՀՀ աշխատանի էլեկտրական ցանցեր>> ՓԲԸ-ի կողմից լրացուցիչ ֆինանսավորում:

<< պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2016թ.

Անվանումը	Նախատես-ված	Ֆինանս.	հազ.դրամ				
			Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	62368.4	62368.4	60156.8	60156.8	60432.1	60427.7	-1940.7
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	62368.4	52251.2	60156.8	60156.8	60432.1	60427.7	-1940.7
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	52724.3	-	52593.1	52593.1	52682.4	52682.4	-41.9
Սոց. անապահով երեխա. դասագրքեր	78.6	-	78.6	78.6	78.6	78.6	0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	9565.5	-	7485.1	7485.1	7671.1	7666.7	-1898.8
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	1214.6	-	576	576	576	576	-638.6
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	1162	-	752.1	752.1	752.1	752.1	-409.9
Կենցաղ և հանրային սննդի ծառայություն.	2663.8	-	2489.9	2489.9	2489.9	2489.9	-173.9
Այլ ծախսեր	121	-	81.3	81.3	81.3	81.3	-39.7
Ներքին գործուղումներ	70	-	40.8	40.8	40.8	40.8	-29.2
գործ. և բանկային ծառ. ծախսեր	6	-	6	6	6	6	0
Կապի ծառայության վճարներ	70	-	55.4	55.4	60.3	60.1	-9.9
Կոմունալ ծառայությունների վճար	4043.3	-	3377.8	3377.8	3553.5	3549.3	-494
Էլ. էներգիայի ծախսեր	1850.8	-	1238.6	1238.6	1410.7	1410.7	-440.1
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր	-	-	-	-	-	-	0
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.	111.1	-	57.8	57.8	61.4	57.2	-53.9
Տրանսպորտ	2081.4	-	2081.4	2081.4	2081.4	2081.4	0
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	214.8	-	105.8	105.8	111.2	111.2	-103.6
Բանկի տոկոս	-	-	-	-	-	-	0
Տարեսկ. դրամ. միջոց. ազատ մնաց.	-	878.9	-	-	-	-	0
Այլ ծրագրեր*	-	-3304.5	-	-	-	-	0
Այլ ծրագրեր**	-	3543.2	-	-	-	-	-
Այլ ծրագրեր***	-	2081.4	-	-	-	-	-
Այլ ծրագրեր****	-	187.2	-	-	-	-	-
Այլ ծրագրեր*****	-	122	-	-	-	-	-

* Նախադպրոցական կրթության ծրագրով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 3304.5 հազ.դրամ (23 աշակերտ), ֆինանսավորվել է 3304.5 հազ.դրամ, փաստացի ծախսը կազմել է 3214.9 հազ.դրամ,

դրամարկղային ծախսը՝ 3164.9 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 139.6 հազ.դրամ:

** Ներառական կրթության ծրագրով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 3543.2 հազ.դրամ /5 աշակերտ/, ֆինանսավորվել է 3543.2 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 2739.3 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 2669.6 հազ.դրամ, մնացորդը՝ 873.6 հազ.դրամ:

*** Տրանսպորտային ծառայության գումար:

**** <<Հայաստանի էլեկտրական ցանցեր>> ՓԲԸ-ի կողմից լրացուցիչ ֆինանսավորում:

***** ՀՀ կառավարության 10.11.2011թ.-ի թիվ 1745-Ն որոշմամբ ատեստավորման 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.			1.7			5.5		207.6					1.7	213.1
Շրջանառություն 2015թ.	52227.1	52257.3	49.5	55.4	65.0	59.7	1424.8	1306.2			5546.7	5546.7	59313.1	59225.3
ՄՆ.01.01.16թ.		30.2		4.2		0.2		89.0					0.0	123.6
Շրջանառություն 2016թ.	52593.1	52682.4	57.8	57.2	55.4	60.1	1238.6	1410.7			6211.9	6217.3	60156.8	60427.7
ՄՆ.01.01.17թ.		119.5		3.6		4.9		261.1				5.4	0.0	394.5

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ որից	176671	176671	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	176671	176671	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվներ որից	8512.9	8512.9	0
Նյութեր	6301.3	6301.3	0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.			0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր	0	0	0
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			0
դրամական միջոցներ, որից	2211.6	2211.6	0
դրամարկը			0
հաշվարկային հաշիվ	2211.6	2211.6	0
Հաշվեկշիռ	185183.9	185183.9	0
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից	184789.4	184789.4	0
Լրացուցիչ կապիտալ	184789.4	184789.4	0
Հաշվետու տար. չօգ. զուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	394.5	394.5	0
այդ թվում			0
հաշվարկ. մատակ. և կապալ. հետ	275	275	0
հաշվարկներ բյուջեի հետ			0
Հաշվ. սոց ապահ. և ապահով. գծ.			0
այդ թվում տույժեր և տուգանքներ			0
Հաշվարկներ անձնակազմի հետ	119.5	119.5	0
հաշվարկներ տարբ. կրեդիտորների հետ			0
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվներ որից			0
զալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	185183.9	185183.9	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

Ցուցանիշների անվանումը	Տող	Գումարն ըստ հաշ.	Գումարն ըստ աուդիտի տվյալների	հազ.դրամ
				Շեղում
Դրամական միջոցների տարեկան մնացորդը	010	878.9	878.9	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	52251.2	52251.2	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	9238.3	9238.3	0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	61489.5	61489.5	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների ելքեր				
Ձեռք բերված արտադրական պաշարների դիմաց	090			0.0
Ապրանքների ձեռք բերման դիմաց	100	3896.6	3896.6	0.0
Կատարված աշխատանքների մատուցված ծառայությունների դիմաց	110	3667.1	3667.1	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	52593.1	52593.1	0.0
Սոցիալական ապահովագրության և ապահովության նպատակով	140			0.0
Առհաշիվ տրված գումարներ	150			0.0
Վճարումներ քույրեր	160			0.0
Գործառնական այլ գործունեության նպատակով	170			0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր	180	60156.8	60156.8	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	1332.7	1332.7	0.0
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		2211.6	2211.6	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 <<Շատինի 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 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 ծեռք 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:

Ռեսուրսների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմել է 2015-2016թ.թ.-ին՝ 14.4 ժամ կամ 0.65 դրույք, 2016-2017թ.թ.-ին՝ 14.4 ժամ կամ 0.65 դրույք: Ռեսուրսների միջին ծանրաբեռնվածությունը 2016-2017թ.թ.-ին 2015-2016թ.թ.-ի նկատմամբ անփոփոխ է:

Առ 01.01.2017 թ.-ի դրությամբ կազմակերպության դրամական մնացորդը կազմել է 2211.6 հազ. դրամ, դեբիտորական պարտքեր չկան, կրեդիտորական պարտքը՝ 394.5 հազ.դրամ /119.5 հազ.դրամ՝ աշխատողների աշխատավարձի գծով, 261.1 հազ.դրամ՝ էներգետիկ ծառայություններ, 3.6 հազ. դրամ՝ կոմունալ ծառայություններ, 4.9 հազ.դրամ՝ կապի ծառայություն, 5.4 հազ.դրամ՝ մասնագիտական ծառայություններ/: 394.5 հազ.դրամի չափով կրեդիտորական պարտքը դրամական մնացորդով ապահովված է:

Առ 01.01.2017թ.-ի դրությամբ դրամական միջոցների ազատ մնացորդը կազմում է 1817.1 հազ.դրամ:

Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:

Կատարեցինք համադրում <<Արենիի միջնակարգ դպրոց>> ՊՈԱԿ-ի հետ, պարզեցինք, որ 2016թ.-ի սեպտեմբերի 1-ի դրությամբ ըստ տարիֆիկացիայի աշակերտների թվաքանակը <<Արենիի միջնակարգ դպրոց>> ՊՈԱԿ-ում կազմել է 227 աշակերտ, <<Շատինի միջնակարգ դպրոց>> ՊՈԱԿ-ում 224 աշակերտ: <<Արենիի միջնակարգ դպրոց>> ՊՈԱԿ-ում աշխատողների թվաքանակը կազմել է 36 աշխատող, որից մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 22: <<Շատինի միջնակարգ դպրոց>> ՊՈԱԿ-ում համապատասխանաբար նույն ցուցանիշները կազմել են 43, որից մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 25: Արդյունքում ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմել է համապատասխանաբար 16.1 ժամ կամ 0.73 դրույք և 14.4 ժամ կամ 0.65 դրույք, ինչպես նաև վարչական, ուսումնաօժանդակ և սպասարկող անձնակազմը չորս դրույքային միավորով ավելի է սահմանվել:

Հաստատված նախահաշվով նախատեսված գումարները ամբողջ ծավալով չեն օգտագործվել: Արդյունքում կուտակվել է 1817.1 հազ.դրամի դրամական ազատ մնացորդ՝ որից 873.6 հազ.դրամը՝ ներառական կրթության ծրագրով հատկացված գումարի մնացորդ:

2015 և 2016 թթ.-ին կրթության առանձնահատուկ պայմանների կարիք ունեցող երեխաների կրթության կազմակերպման համար անհրաժեշտ տրանսպորտային ծախսերի համար նախատեսված գումարներ հաշվարկվել և տրվել է միայն մեկ աշակերտի: 2015թ.-ին թվով 2 և 2016թ.-ին թվով 4 աշակերտի տրանսպորտային ծախսերի համար նախատեսված գումարներ չեն տրամադրվել: Արդյունքում 2015թ.-ին չի վճարվել 65.6 հազ.դրամ, 2016թ.-ին՝ 133.6 հազ.դրամ: Չի կիրառվել ՀՀ կառավարության 2005 թ.-ի <<Հայաստանի Հանրապետության հատուկ հանրակրթական ուսումնական հաստատություններ պետական ոչ առևտրային կազմակերպությունների և հանրակրթական դպրոցներում կրթության առանձնահատուկ պայմանների կարիք ունեցող երեխաների կրթության կազմակերպման համար անհրաժեշտ ֆինանսավորման կարգը հաստատելու մասին>> թիվ 1365-Ն որոշման հավելվածի 10-րդ կետի բ) ենթակետի պահանջները:

2016թ.-ին կազմակերպությունում իրականացվել է մի շարք հիմնական միջոցների (կարի մեքենաներ, աշակերտական սեղան աթոռներ, էլ. ջեռուցիչներ, պահարաններ, թենիսի սեղան և փոշեկույ) դուրս գրում հանձնաժողովի կազմում առանց կազմակերպության կառավարումն իրականացնող պետական մարմնի մասնագետի ընդգրկելու: Խախտվել են ՀՀ ֆինանսների և էկոնոմիկայի նախարարի 2007թ.-ի <<Պետական կառավարչական հիմնարկների և պետական ոչ առևտրային կազմակերպությունների լրիվ մաշված (օգտագործման համար ոչ պիտանի) գույքի դուրսգրման կարգը հաստատելու մասին>> թիվ 787-Ն հրամանի 6-րդ կետի պահանջները:

2016թ.-ի սեպտեմբեր ամսին մեկ դրույքով աշխատող գրադարանավարը միաժամանակ փոխարինել է դասվարին 17 ժամ դասաժամով: Խախտվել է ՀՀ աշխատանքային օրենսգրքի 139 հոդվածի 3-րդ կետի պահանջը, որով սահմանվում է, որ աշխատաժամանակի առավելագույն տևողությունը չի կարող

անցնել օրական 12 ժամից, իսկ շաբաթվա ընթացքում 48 ժամից:

2016-2017թթ.-ի ուսումնական տարվա սեպտեմբեր ամսվանից մինչև 2017թ.-ի հունվար ամիսն ընկած ժամանակահատվածում հաստատված տարիֆիկացիոն ցուցակներում տնօրենի տեղակալի շաբաթական ուսումնական ծանրաբեռնվածությունը հաշվարկվել է 9 դասաժամ: <<Հանրակրթության մասին>> ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի 4-րդ կետի և ՀՀ կառավարության 2007 թ.-ի փետրվարի 1-ի <<Առողջապահական, հոգաբարձության, մանկական դաստիարակչական, էներգամատակարարման, գազամատակարարման, ջերմամատակարարման, կապի և աշխատանքի այլ առանձնահատուկ բնույթ ունեցող բնագավառների աշխատողների աշխատանքի և հանգստի ռեժիմի առանձնահատկությունները սահմանելու մասին>> թիվ 201-Ն որոշման 5-րդ հավելվածի 13-րդ կետի համաձայն՝ ուսումնական հաստատությունների վարչական աշխատողները մեկ դրույքով աշխատելու դեպքում (տնօրենի տեղակալ) կարող են շաբաթական դասավանդել մինչև 8 դասաժամ ներառյալ:

Կազմակերպությունում անգլերեն առարկան դասավանդում են թվով 2 ուսուցիչ. մեկ ուսուցչի հաշվով միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմում է 12 ժամ, ֆիզիկա առարկան դասավանդում են 2 ուսուցիչ. մեկ ուսուցչի հաշվով միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմում է 11 ժամ:

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

Առաջարկվեց դպրոցի տնօրենին՝

ա/ 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):

բ/ Կրթության առանձնահատուկ պայմանների կարիք ունեցող երեխաների կրթության կազմակերպման համար անհրաժեշտ տրանսպորտային ծախսերի համար նախատեսված գումարները հաշվարկել և տրամադրել ՀՀ կառավարության 2005 թ.-ի <<Հայաստանի Հանրապետության հատուկ հանրակրթական ուսումնական հաստատություններ պետական ոչ առևտրային կազմակերպությունների և հանրակրթական դպրոցներում կրթության առանձնահատուկ պայմանների կարիք ունեցող երեխաների կրթության կազմակերպման համար անհրաժեշտ ֆինանսավորման կարգը հաստատելու մասին>> թիվ 1365-Ն որոշման հավելվածի 10-րդ կետի բ) ենթակետի համաձայն :

(Առաջարկությունների դասակարգման հիմնական չափանիշ):

գ/ Հիմնական միջոցների դուրս գրումն իրականացնել ՀՀ ֆինանսների և էկոնոմիկայի նախարարի 2007թ.-ի <<Պետական կառավարչական հիմնարկների և պետական ոչ առևտրային կազմակերպու-

թիվ 787-Ն հրամանի հավելվածի 6-րդ կետի համաձայն: (Առաջարկությունների դասակարգման միջին չափանիշ):

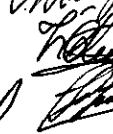
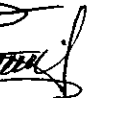
դ/ Կիրառել ՀՀ կառավարության 2007 թ.-ի փետրվարի 1-ի «Առողջապահական, հոգաբարձության, մանկական դաստիարակչական, էներգամատակարարման, գազամատակարարման, ջերմամատակարարման, կապի և աշխատանքի այլ առանձնահատուկ բնույթ ունեցող բնագավառների աշխատողների աշխատանքի և հանգստի ռեժիմի առանձնահատկությունները սահմանելու մասին» թիվ 201-Ն որոշման 5-րդ հավելվածի 13-րդ կետի պահանջները: (Առաջարկությունների դասակարգման միջին չափանիշ):

ե/ Թույլ չտալ ռաուցիչների ծանրաբեռնվածության նվազում: Ուսուցիչների ծանրաբեռնվածությունը բարձրացնելու նպատակով առաջարկում ենք վերանայել տարիֆիկացիոն ցուցակը և կատարել հնարավոր կրճատումներ: (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
Բ. Մարգարյան
Ա. Սմբատյան