

 Վ. Կարապետյան

ԱՈՒԴԻՏԻ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

20.04.2017թ.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ.-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված կարգի, հիմք ընդունելով ՀՀ Վայոց ձորի մարզպետի 12.04.2017թ.-ի թիվ 46 կարգադրությունը, <<Ձեղեայի հիմնական 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՝ Զ.Սաղաթեյանը և հաշվապահ՝ Ա.Խաչատրյանը:

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/ Ավտիվների 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:

<<Ձեղեայի հիմնական դպրոց>> Պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն՝ գ. Ձեղեա:

Գործունեության նպատակը՝ աշակերտների հանրակրթական ուսուցում:

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

-դասարանների թիվը- 4:

-աշակերտների թիվը- 11:

-աշակերտների միջին խտությունը- 2.7:

Տարրական դպրոց 0.5 դասարան, աշակերտների թիվը 1, միջին խտությունը 2.0:

Միջին դպրոց 3.5 դասարան, աշակերտների թիվը 10, միջին խտությունը 2.8:

Աշխատողների թվաքանակը 14, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 7, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 5.6, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 7, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 6.8: Ընդամենը դրույքների թիվը՝ 12.4:
Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 17.7 ժամ կամ 0.80 դրույք:

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

-դասարանների թիվը- 3.5:

-աշակերտների թիվը- 9:

-աշակերտների միջին խտությունը- 2.6:

Տարրական դպրոց 0.5 դասարան, աշակերտների թիվը 1, միջին խտությունը 2.0:

Միջին դպրոց 3 դասարան, աշակերտների թիվը 8, միջին խտությունը 2.7:

Աշխատողների թվաքանակը 12, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 6, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 5.1, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 6, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 7.3: Ընդամենը դրույքների թիվը՝ 12.4:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 18.7 ժամ կամ 0.85 դրույք:

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

-դասարանների թիվը- 3.5:

-աշակերտների թիվը- 9:

-աշակերտների միջին խտությունը- 2.6:

Տարրական դպրոց 1.5 դասարան, աշակերտների թիվը 4, միջին խտությունը 2.7:

Միջին դպրոց 2 դասարան, աշակերտների թիվը 5, միջին խտությունը 2.5:

Աշխատողների թվաքանակը 13, մանկավարժական աշխատողների թվաքանակը 6, մանկավարժական աշխատողների դրույքների թիվը 4.5, վարչական և սպասարկող անձնակազմի թվաքանակը 7, վարչական և սպասարկող անձնակազմի դրույքների թիվը 7.0: Ընդամենը դրույքների թիվը 11.5:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը՝ 16.7 ժամ կամ 0.76 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	5	1	X	8	10	X			X	
2.Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	5	1	X	8	10	X			X	
3.Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	5	1	X	8	10	X			X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	121097	121097		121097	121097					
5.Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	258.9	129.4	388.3	809.6	404.8	1214.4	0.0	0.0	0.0	1602.7
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		1497.9
9.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		17406.4
Ըստ առուղիտի 3*4	258.9	129.4	388.3	809.6	404.8	1214.4	0.0	0.0	0.0	1602.7
6.Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		17301.6
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		-1497.9
8.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		17406.4
Շեղում/ավելի ֆինանս.+ ,պակաս ֆինանս -/	X	X		X	X		X	X		109.7

Ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ առուղիտի տարրական և միջին դպրոցների աշակերտների միջին թիվը կազմել է համապատասխանաբար՝ 4 և 9 աշակերտ:

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	1	1	X	10	8	X			X	
2.Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	1	1	X	10	8	X			X	
3.Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	1	1	X	10	8	X			X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	124000	124000		124000	124000					
5.Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	66.5	33.2	99.7	831.7	415.9	1247.6	0.0	0.0	0.0	1347.5
6.Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		17726.5
7.Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		
8.Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		401.5
9.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		18672.5
Ըստ աուդիտի 3*4	66.5	33.2	99.7	831.7	415.9	1247.6	0.0	0.0	0.0	1347.5
6.Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		17726.5
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		-401.5
8.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		18672.5
Շեղում/ավելի ֆինանս.+ ,պակաս ֆինանս -/	X	X		X	X		X	X		0.0

Ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի տարրական և միջին դպրոցների աշակերտների միջին թիվը կազմել է համապատասխանաբար՝ 1 և 9 աշակերտ:

2016թ.

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	1	4	X	8	5	X			X	
2.Աշակերտների թիվը ըստ տարիֆիկացիայի	1	4	X	8	5	X			X	
3.Աշակերտների թիվը ըստ մատյանների	1	4	X	8	5	X			X	
4. Մեկ աշակերտի թվով ֆինանսավորման չափը/դրամ/	124000	124000		124000	124000					
5.Ֆինանսավորում փաստացի 1*4/հազ.դրամ/	133.5	66.8	200.3	649.5	324.7	974.2	0.0	0.0	0.0	1174.5
6.Պահպանման ծախսեր/հազ.դրամ/	X	X		X	X		X	X		17726.2
7.Այլ լրացուցիչ ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		
8.Այլ լրացուցիչ պակասեցում	X	X		X	X		X	X		678.7
9.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		18222.0
Ըստ աուդիտի 3*4	133.5	66.8	200.3	649.5	324.7	974.2	0.0	0.0	0.0	1174.5
6.Պահպանման ծախսեր	X	X		X	X		X	X		17726.2
Այլ լրացուցիչ ավելացում	X	X		X	X		X	X		-678.7
8.Ընդամենը ֆինանսավորում	X	X		X	X		X	X		18222.0
Շեղում/ավելի ֆինանս.+ ,պակաս ֆինանս -/	X	X		X	X		X	X		0.0

Ըստ կոմպլեկտավորման և ըստ աուդիտի տարրական և միջին դպրոցների աշակերտների միջին թիվը կազմել է համապատասխանաբար՝ 2 և 7 աշակերտ:

Կազմակերպությունում ռիսկի գնահատումը և ներքին վերահսկողությունը

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

ՀՀ պետական բյուջեի պարտքերի վերաբերյալ հաշվետվություն 2014թ.

հազ.դրամ

Անվանումը	Նախատեսված	Ֆինանս.	Դրամարկ. ծախս ըստ հաշվետ.	Դրամարկ. ծախս ըստ աուդիտի	Փաստ. ծախս ըստ հաշվետվ.	Փաստ. ծախս ըստ աուդիտի	Շեղում
Ընդամենը ֆինանսավորում	19447.9	19447.9	17676.8	17676.8	17700.6	17703.5	-1744.4
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	17406.4	17406.4	17676.8	17676.8	17700.6	17703.5	297.1
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	16000		15744.8	15744.8	15723.5	15722.8	-277.2
Անապ. երեխա. գրքեր							0
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	1406.4		1932	1932	1977.1	1980.7	574.3
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	70		70	70	70	70	0
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	100		9	9	9	9	-91
Ներքին գործուղումներ	70		63	63	63	63	-7
Այլ ծախսեր	626.4		77.9	77.9	77.9	77.9	-548.5
Հատուկ նպատակային այլ նյութեր	50						-50
Գործ. և բանկային ծառ. ծախսեր							0
Կապի ծառայության վճարներ	90		70	70	63.1	66.6	-23.4
Կոմունալ ծառայությունների վճար	300		1561.7	1561.7	1613.7	1613.8	1313.8
Էլ. էներգիայի ծախսեր	300		230	230	282	282.1	-17.9
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր							0
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Տրանսպորտ			1331.7	1331.7	1331.7	1331.7	1331.7
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	100		80.4	80.4	80.4	80.4	-19.6
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկզբի դրամ. միջ. ազատ մնաց.	525.5	525.5					0
Այլ ծրագրեր*	10.5	10.5					0
Այլ ծրագրեր**	173.8	173.8					
Այլ ծրագրեր***	1331.7	1331.7					
Այլ ծրագրեր****							

* ՀՀ կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 10.5 հազ.դրամ /1 աշակերտ/, ֆինանսավորվել է 10.5 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 10.5 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 10.5 հազ.դրամ:

** ՀՀ կառավարության որոշմամբ նվազագույն ամսական աշխատավարձի բարձրացման գումարը
տուցման գումար:

*** Տրանսպորտային ծառայության գումար:

ՀՀ 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	21977.1	21977.1	18657.2	18657.2	17088.6	18573.1	-3404
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	18672.2	18672.2	18657.2	18657.2	17088.6	18573.1	-99.1
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	17040		16354.3	16354.3	16375.6	16375.6	-664.4
Սոց. անապահով երեխա. դասագրքեր			4.6	4.6	4.6	4.6	4.6
Ապրանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	1632.2		2298.3	2298.3	708.4	2192.9	560.7
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	200		70	70	70	70	-130
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	100		21.5	21.5	21.5	21.5	-78.5
Հատուկ նպատակային այլ նյութեր	50						-50
Այլ ծախսեր	672.2		121.4	120.7	121.4	120.7	-551.5
Ներքին գործուղումներ	70		48	48	48	48	-22
Գործ. և բանկային ծառ. ծախսեր							0
Կապի ծառայության վճարներ	90		83	83	72	72	-18
Կոմունալ ծառայությունների վճար	300		1904.4	1905.1	325.5	1810.7	1510.7
Էլ. էներգիայի ծախսեր	300		420	420.7	325.5	326.3	26.3
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր							0
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Տրանսպորտ			1484.4	1484.4		1484.4	1484.4
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	150		50	50	50	50	-100
Բանկի տոկոս							0
Տարեսկ.դրամ.միջոց. ազատ մնաց.	1771.1	1771.1					0
Այլ ծրագրեր*	23.5	23.5					0
Այլ ծրագրեր**	1484.4	1484.4					
Այլ ծրագրեր***	4.6	4.6					
Այլ ծրագրեր****	21.3	21.3					

* ՀՀ կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դարձրված սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 23.5 հազ.դրամ /1 աշակերտ/, ֆինանսավորվել է 23.5 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 23.5 հազ.դրամ, դրամարկղային ծախսը՝ 23.5 հազ.դրամ:

?:* Տրանսպորտային ծառայության 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:

ՀՀ 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	23046.2	23046.6	18601.9	18601.9	17147.3	18639.5	-4406.7
Ընդամենը ընթացիկ տարվա նախահաշվով նախատեսված	18222	18222	18601.9	18601.9	17147.3	18639.5	417.5
Աշխատավ. և աշխատ. հավասար. այլ վճարներ	17100		16120.3	16120.3	16120.3	16107.8	-992.2
Սոց. անապահով երեխա. դասագրքեր							0
Սպորանքների գնման և ծառայ. վճարման ծախս. որից	1122		2481.6	2481.6	1027	2531.7	1409.7
Գրասենյակային նյութեր և հագուստ	200		80	80	80	80	-120
Կենցաղ և հանրային սննդի նյութեր	47		54.9	54.9	54.9	54.9	7.9
Հատուկ նպատակային այլ նյութեր	50						-50
Այլ ծախսեր	91		313.1	313.1	313.1	313.1	222.1
Ներքին գործուղումներ	70		49	49	49	49	-21
Գործ. և բանկային ծառ. ծախսեր	4		2.3	2.3	2.3	2.3	-1.7
Կապի ծառայության վճարներ	90		57	57	69.3	69.4	-20.6
Կոմունալ ծառայությունների վճար	450		1904.3	1904.3	437.4	1942	1492
Էլ. էներգիայի ծախսեր	450		400	400	437.4	437.7	-12.3
Վառելիքի և ջեռուցում ծախսեր							0
Ջրմուղ կոյուղուց օգտ. վարձի վճար.							0
Տրանսպորտ			1504.3	1504.3		1504.3	1504.3
Ընդհանուր բնույթի այլ ծառայ.	120		21	21	21	21	-99
Բանկի տոկոս		0.4					0
Տարեսկ.դրամ.միջոց. ազատ մնաց.	3319.9	3319.9					0
Այլ ծրագրեր*	1504.3	1504.3					0
Այլ ծրագրեր**							

* ՀՀ կառավարության 03.07.2014թ. թիվ 692-Ն որոշմամբ դպրոցական սննդի կազմակերպման և ապահովման նպատակով հատկացված գումար: Նախատեսվել է 47.0 հազ.դրամ /1 աշակերտ/, ֆինանսավորվել է 47.0 հազ.դրամ: Փաստացի ծախսը կազմել է 54.9 հազ.դրամ, դրամարկային ծախսը՝ 54.9 հազ.դրամ: 7.9 հազ.դրամի /54.9 - 47.0/ ծախսը կատարվել է մնացորդի հաշվին:

** Տրանսպորտային ծառայության գումար:

Դեբիտորների և Կրեդիտորների հաշվառման աղյուսակ

	Աշխատավարձ և դրան հավ. այլ վճար.		Կոմունալ ծառայութ.		Կապի ծառայութ.		Էլ էներգ. ծախսեր.		Գազ		Այլ Դեբիտ. և Կրեդիտ. սխառութեր		Ընդամենը	
	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K
ՄՈ.01.01.14թ.		0.7			3.5		16.2						19.7	0.7
Շրջանառու- թյուն 2014թ.	15744.8	15722.8			70.0	66.6	230.0	282.1			1632.0	1632.0	17676.8	17703.5
ՄՈ.01.01.15թ.	21.3				6.9			35.9					28.2	35.9
Շրջանառու- թյուն 2015թ.	16354.3	16375.6			83.0	72.0	420.7	326.3			1799.2	1799.2	18657.2	18573.1
ՄՈ.01.01.16թ.					17.9		58.5						76.4	0.0
Շրջանառու- թյուն 2016թ.	16120.3	16107.8			57.0	69.4	400.0	437.7			2024.6	2024.6	18601.9	18639.5
ՄՈ.01.01.17թ.	12.5				5.5		20.8						38.8	0.0

հազ.դրամ

Ակտիվ	Տարեվերջի դրությամբ ըստ հաշվետվության	Տարեվերջի դրությամբ ըստ աուդիտի	Շեղում
Ոչ ընթացիկ ակտիվների որից	557.9	557.9	0
հիմնական միջոցներ			0
մն.արժ.	557.9	557.9	0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
Ընթացիկ ակտիվների որից	4691	4703.5	12.5
Նյութեր	220	220	0
փոքրարժեք և արագամաշ առարկաներ			0
մն.արժ.			0
արժեքը			0
մաշվածություն			0
կարճաժամ. դեբիտ. պարտքեր	26.4	38.8	12.4
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		12.5	12.5
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
հաշվ տարբ. դեբիտ. հետ	26.4	26.3	-0.1
դրամական միջոցներ, որից	4444.6	4444.7	0.1
դրամարկը			0
հաշվարկային հաշիվ	4444.6	4444.7	0.1
Հաշվեկշիռ	5248.9	5261.4	12.5
Պասիվ			0
Սեփական կապիտալ որից՝	5248.9	5261.4	12.5
Լրացուցիչ կապիտալ	5248.9	5261.4	12.5
Հաշվետու տար. չօգ. զուտ շահ.			0
Նախ. կար. չօգ. զուտ շահ.			0
Եկամ. վերաբ. շնորհ.			0
Կարճ. ժամկ. կրեդ. պարտքեր	0	0	0
այդ թվում			0
հաշվարկ. մատակ. և կապալ. հետ			0
հաշվարկներ բյուջեի հետ			0
Հաշվ. սոց ապահ. և ապահով. գծ.			0
այդ թվում տույժեր և տուգանքներ			0
Հաշվարկներ անձնակազմի հետ			0
հաշվարկներ տարբ. կրեդիտորների հետ			0
հաշվարկներ հաշվետու անձանց հետ			0
Կարճ. ժամկ. այլ պասիվների որից			0
զալիք ժաման. եկամուտներ			0
Հաշվեկշիռ	5248.9	5261.4	12.5

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	3319.9	3319.9	0.0
Գործառնական գործունեությունից դրամական միջոցների մուտքեր				
Արտադրանքի աշխատանքների, ծառայությունների իրացումից	020	18222.0	18222.0	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	1504.6	1504.7	0.1
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից մուտքեր	080	19726.6	19726.7	0.1
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	2481.6	2481.6	0.0
Տրված կանխավճարներ	120			0.0
Աշխատավարձի և դրան հավասարեցված վճարումների դիմաց	130	16120.3	16120.3	0.0
Սոցիալական ապահովագրության և ապահովության նպատակով	140			0.0
Առհաշիվ տրված գումարներ	150			0.0
Վճարումներ քույր ե	160			0.0
Գործառնական այլ գործունեության նպատակով	170			0.0
Ընդամենը գործառնական գործունեությունից ելքեր	180	18601.9	18601.9	0.0
Գործառնական գործունեությունից զուտ դրամական հոսքեր	190	1124.7	1124.8	0.1
Դրամական միջոցների մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ		4444.6	4444.7	0.1

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 <<Ձեռնայի հիմնական 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:

Առ 01.01.2017 թ.-ի դրությամբ կազմակերպության դրամական մնացորդը կազմել է 4444.7 հազ.դրամ, դեբիտորական պարտքը՝ 38.8 հազ. դրամ /12.5 հազ.դրամ՝ եկամտային հարկ, 5.5 հազ.դրամ՝ կապի ծառայություն, 20.8 հազ.դրամ՝ էներգետիկ ծառայություններ/, կրեդիտորական պարտքեր չկան:

Առ 01.01.2017թ.-ի դրությամբ դրամական միջոցների ազատ մնացորդը կազմում է 4483.5 հազ.դրամ:

Արձանագրված թերություններ և խախտումներ:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը կազմել է 2014-2015թ.թ.-ին՝ 17.7 ժամ կամ 0.80 դրույք, 2015-2016թ.թ.-ին՝ 18.7 ժամ կամ 0.85 դրույք, 2016-2017թ.թ.-ին՝ 16.7 ժամ կամ 0.76 դրույք:

Ուսուցիչների միջին ծանրաբեռնվածությունը 2016-2017թ.թ.-ին 2015-2016թ.թ.-ի նկատմամբ նվազման տենդենց է կրում:

2016թ.-ին այլ ծախսեր հոդվածով նախահաշվային գումարից ավել է ծախսվել 222.1 հազ.դրամ:

Հաստատված նախահաշվով նախատեսված գումարները ամբողջ ծավալով չեն օգտագործվել:

Արդյունքում կուտակվել է 4483.5 հազ.դրամի դրամական ազատ մնացորդ:

Ընտրանքային կարգով համադրեցինք գնումների պլանով սահմանված ապրանքների միավոր գնի համապատասխանությունը գնված ապրանքների միավոր գնին: Պարզվեց, որ 32 ընտրանքից 14-ը /ընտրանքի 43.7%/ գնումների պլանով սահմանված միավոր գնից բարձր գնով է գնում կատարվել: 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 միջին չափանիշ):

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

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

գ/ Թույլ չտալ գնումների պլանով սահմանված միավոր գնից բարձր գնով գնումներ: (Առաջարկությունների դասակարգման միջին չափանիշ):

Առաջարկությունների կատարման վերաբերյալ մեկամսյա ժամկետում ներկայացնել տեղեկատվություն:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝

Ներքին աուդիտորներ՝

Դպրոցի տնօրեն՝

Հաշվապահ՝

Վ. Կարապետյան

Ն. Կարապետյան

Հ. Ավետիսյան

Խ. Խաչատրյան

Զ. Սաղաթելյան

Ա. Խաչատրյան

