**Ձև 2. Պլանավորման վերլուծական ընթացակարգեր**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Առաջադրանքի տեսակ:** | Ֆինանսական հաշվեքննություն | **Ա/Փ հղում:** | **Ե10** |
| **Հաշվեքննության ենթակա մարմին:** | ԱԲԳ նախարարություն | **Պատրաստեց:** | ԱԱ |
| **Հաշվետու ժամանակաշրջան:** | 20\_\_թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված հաշվետու տարի | **Ամսաթիվ:** |  |
|  |  | **Ստուգեց:** | ԲԲ |
|  |  | **Ստուգման ամսաթիվ:** |  |

**Կատարված աշխատանք:** ԱԲԳ նախարարությունում առաջադրանքի պլանավորման շրջանակում պլանավորման վերլուծական ընթացակարգերի իրականացում բյուջետային ծախսերի և բյուջետային եկամուտներիհաշվետվության հիման վրա:

**Վերլուծական ընթացակարգի արդյունքները:**

| **Բյուջետային ծախսերի տնտեսագիտական անվանում** | **Տարեկան պլան (**ՀՀ դրամ) | **Փաստացի****(**ՀՀ դրամ) | **Փոփոխություն գումար**  (ՀՀ դրամ) | **Փոփոխություն (**Տոկոս) | **Մեկնաբանություն** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Աշխատողների աշխատավարձեր և հավելավճարներ | 2,595,000  | 2,773,000  | 178,000  | 7% | 2013թ.ընթացքում 2 նոր աշխատակից են ընդունվել աշխատանքի, որը կարող էր հանգեցնել ծախսերի նշված աճի: |
| Էներգետիկ ծառայություններ | 57,600  | 61,402  | 3,802  | 7% | 2013թ.հունիս ամսվանից էլեկտրաէներգիայի վարձը բարձրացել է 5%-ով, ինչը տարեկան կտրվածքով պետք է հանգեցնել էլեկտրաէներգիայի 3% աճի: Հաշվի առնելով չբացատրված աճը՝ էներգետիկ ծառայությունների բնորոշ ռիսկը պետք է գնահատվի բարձր: |
| Կոմունալ ծառայություններ | 11,590  | 11,464  | (126) | (1%) | Ոչ էական շեղում |
| Կապի ծառայություններ | 59,900  | 61,697  | 1,797  | 3% | 2013թ.ընթացքում 1 նոր հեռախոսագիծ է ավելացվել: |
| Ապահովագրական ծախսեր | 2,390  | 2,443  | 53  | 2% | Ոչ էական շեղում |
| Գույքի և սարքավորումների վարձակալություն | 25,690  | 28,259  | 2,569  | 10% | 2013թ.սեպտեմբերից վարձակալված սարքավորման վարձավճարը բարձրացել է 10%-ով: |
| Գործուղումների և շրջագայությունների ծախսեր | 159,390  | 138,600  | (20,790) | (13%) | Աշխատակիցներից մեկը պլանավորված գործուղման չի կարողացել մեկնել՝ հիվանդության պատճառով: |
| Համակարգչային ծառայություններ | 100,000  | 100,000  | -  | 0% | - |
| Աշխատակազմի վերապատրաստման | 250,500  | 255,510  | 5,010  | 2% | Ոչ էական շեղում |
| Ընթացիկ նորոգման և պահպանման ծախսեր | 26,600  | 27,132  | 532  | 2% | Ոչ էական շեղում |
| Գրասենյակային նյութեր և հագուստ | 111,650  | 113,883  | 2,233  | 2% | Ոչ էական շեղում |
| **Ընդամենը ծախսեր** | **3,400,310**  | **3,573,390**  | **173,080**  |   |   |