

**ԳՆԱՆՇՄԱՆ ՀԱՐՑՄԱՆ ՁԵՎՈՎ ԳՆՈՒՄ ԿԱՏԱՐԵԼՈՒ ԸՆԹԱՑԱԿԱՐԳԻ
ԿԼԵՎԱԾ ՊԱՅՄԱՆԱԳՐԻ ՄԱՍԻՆ
ԸՆԹԱՑԱԿԱՐԳԻ ԾԱԾԿԱԳԻՐԸ՝
«ՀՀ ՏՄՊՊՀ-ԳՀԾՁԲ-21/16»**

Պատվիրատուն՝ Հայաստանի Հանրապետության տնտեսական մրցակցության պաշտպանության պետական հանձնաժողովը, որը գտնվում է ՀՀ ք. Երևան Տիգրան Մեծ 4 հասցեում, ստորև ներկայացնում է իր կարիքների համար «ՀՀ ՏՄՊՊՀ-ԳՀԾՁԲ-21/16» ծածկագրով հայտարարված գնում կատարելու ընթացակարգի արդյունքում կնքված պայմանագրի մասին տեղեկատվությունը:

Գնման առարկայի								
Չափաբաժնի համարը	Անվանումը	Չափման միավորը	Քանակը		Նախահաշվային գինը		Համառոտ նկարագրությունը (տեխնիկական բնութագիր)	Պայմանագրով նախատեսված համառոտ նկարագրությունը (տեխնիկական բնութագիր)
			Առկա ֆինանսական միջոցներով	ընդհանուր	/ՀՀ դրամ/			
					Առկա ֆինանսական միջոցներով	ընդհանուր		
1	Ներքին աուդիտի ծառայություններ	դրամ	1	1	3 500 000	3 500 000	Ներկայացված է Հավելված 1-ով:	Ներկայացված է Հավելված 1-ով:

Գնման ընթացակարգի ընտրության հիմնավորումը | Գնումների մասին ՀՀ օրենքի 22-րդ հոդված

Գնման ֆինանսավորման աղբյուրը՝ ըստ բյուջետային ծախսերի գործառնական դասակարգման					
Բաժին	Խումբ	Դաս	Ծրագիր	Բյուջե	Արտաբյուջե
...				x	

Հրավեր ուղարկելու կամ հրապարակելու ամսաթիվը	17.03.2021թ
Հրավերում կատարված փոփոխությունների ամսաթիվը	1 Հրավերում փոփոխություններ չեն կատարվել
	...
Հրավերի վերաբերյալ պարզաբանումների ամսաթիվը	1 Հարցարդման ստացման Պարզաբանման
	...

Հ/Հ	Մասնակիցների անվանումները	Ցուրաբանյալ մասնակցի հայտով ներկայացված գները					
		ՀՀ դրամ					
		Գինն առանց ԱԱՀ		ԱԱՀ		Ընդհանուր	
		առկա ֆինանսական միջոցներով	ընդհանուր	առկա ֆինանսական միջոցներով	ընդհանուր	առկա ֆինանսական միջոցներով	ընդհանուր
1	«Ֆոր Էյ Քնայթինգ» ՓԲԸ	1 875 000	1 875 000	375 000	375 000	2 250 000	2 250 000
2	«ԷՎ Ջի Ջի Կոնսայտ» ՍՊԸ	2 500 000	2 500 000	-	-	2 500 000	2 500 000
3	«Քրոու ընդ Ասատրյան» ՍՊԸ	4 000 000	4 000 000	800 000	800 000	4 800 000	4 800 000
4	«Գլոբ Աուդիտ» ՍՊԸ	4 100 000	4 100 000	810 000	810 000	4 920 000	4 920 000
5	«Փրոֆեյթ Աուդիտ» ՍՊԸ	4 100 000	4 100 000	810 000	810 000	4 920 000	4 920 000

1Այլ տեղեկություններ | Շանտություն՝

Տվյալներ մերժված հայտերի մասին

Չափաբաժնի համարը	Մասնակցի անվանումը	Գնահատման արդյունքները (բավարար կամ անբավարար)								
		Ծրագրը կազմելու ներկայացնելու համապատասխանությունը	Հրավերով պահանջվող փաստաթղթերի առկայությունը	Առաջարկած գնման առարկայի տեխնիկական հատկանիշների համապատասխանությունը	Մասնագիտական գործունեություն	Մասնագիտական փորձառությունը	Ֆինանսական միջոցներ	Տեխնիկական միջոցներ	Աշխատանքային ռեսուրսներ	Գնային առաջարկ

Այլ տեղեկություններ | ■

Ընտրված մասնակցի որոշման ամսաթիվը	25.03.2021թ	
Անգործության ժամկետ	Անգործության ժամկետի սկիզբ	Անգործության ժամկետի ավարտ
	26.03.2021թ	30.03.2021թ
Ընտրված մասնակցին պայմանագիր կնքելու առաջարկի ծանուցման ամսաթիվը	01.04.2021թ	
Ընտրված մասնակցի կողմից ստորագրված պայմանագիրը պատվիրատուի մոտ մուտքագրվելու ամսաթիվը	06.04.2021թ	
Պատվիրատուի կողմից պայմանագրի ստորագրման ամսաթիվը	06.04.2021թ	

Չափաբաժնի համարը	Ընտրված մասնակիցը	Պայմանագրի				Գինը	
		Պայմանագրի համարը	Կնքման ամսաթիվը	Կատարման վերջնաժամկետը	Գանխավճարի չափը	ՀՀ դրամ	
						Սոկա ֆինանսական միջոցներով	Ընդհանուր
1	«Ֆոր Էյ Քոնսալթինգ» ՓԲԸ	ՀՀ ՏՄՊՊՀ-ԳՀԾՁԲ-21/16	06.04.2021թ	25.12.2021թ.	-	2 250 000	2 250 000

Ընտրված մասնակցի (մասնակիցների) անվանումը և հասցեն					
Չափաբաժնի համարը	Ընտրված մասնակիցը	Հասցե, հեռ.	Էլ.-փոստ	Բանկային հաշիվը	ՀՎՀՀ/ Անձնագրի համարը և սերիան
1	«Ֆոր Էյ Քոնսալթինգ» ՓԲԸ	ՀՀ, ք. Երևան, Նալբանդյան 50, բն. 136 + 374 10 52 08 47	info@4aconsulting.am	«Արմսթրանկ» ՓԲԸ Հ/Հ 2500010351620100	00148693

Այլ տեղեկություններ	Օանթություն՝
---------------------	--------------

Մասնակիցների ներգրավման նպատակով <Գնումների մասին> ՀՀ օրենքի համաձայն իրականացված հրապարակումների մասին տեղեկությունները	Հրապարակված են տեղեկագրում:
--	-----------------------------

Գնման գործընթացի շրջանակներում հակաօրինական գործողություններ հայտնաբերվելու դեպքում դրանց և այդ կապակցությամբ ձեռնարկված գործողությունների համառոտ նկարագիրը	Գնման գործընթացի շրջանակներում հակաօրինական գործողություններ չեն հայտնաբերվել
--	---

Գնման գործընթացի վերաբերյալ ներկայացված բողոքները և դրանց վերաբերյալ կայացված որոշումները	Գնման գործընթացի վերաբերյալ բողոք չի ներկայացվել
---	--

Այլ անհրաժեշտ տեղեկություններ	
-------------------------------	--

Սույն հայտարարության հետ կապված լրացուցիչ տեղեկություններ ստանալու համար կարող եք դիմել գնումների համակարգող

Անուն, Ազգանուն	Հեռախոս	Էլ. փոստի հասցեն
Մ. Մկրտչյան	+374 94070166	tmpph@osllc.am

Պատվիրատու՝ **Հայաստանի Հանրապետության տնտեսական մրցակցության պաշտպանության պետական հանձնաժողով**

ՀԱՎԵԼՎԱԾ 1. Համառոտ նկարագրությունը (տեխնիկական բնութագիր)/
Պայմանագրով նախատեսված համառոտ նկարագրությունը (տեխնիկական բնութագիր)

ԾԱՌԱՅՈՒԹՅԱՆ ՏԵԽՆԻԿԱԿԱՆ ԲՆՈՒԹԱԳԻՐ

1. ՆԵՐՔԻՆ ԱՌՒԴԻՏԻ ԾԱՌԱՅՈՒԹՅԱՆ ՇՐՋԱՆԱԿԸ

Ներքին աուդիտի ծառայությունների մատուցման նպատակով հրավիրված անձը (այսուհետ՝ Կատարող) պետք է գնահատի ՀՀ տնտեսական մրցակցության պաշտպանության պետական հանձնաժողովի (այսուհետ՝ Պատվիրատու) ներքին աուդիտի միջավայրը՝ ֆինանսական կառավարման և հսկողության հետ կապված գործառնությունները՝ իրականացնելով «Ներքին աուդիտի մասին» ՀՀ օրենքով և ՀՀ ֆինանսների նախարարի 2012 թվականի փետրվարի 17-ի N143-Ն հրամանով (այսուհետ՝ N143-Ն հրաման) սահմանված ներքին աուդիտի տեսակները, որը ներառում է՝

- 1) հավաստիացման տրամադրում (համապատասխանության աուդիտ, կատարողականի աուդիտ, համապատասխանության և կատարողականի աուդիտի տեսակների համակցություն),
- 2) խորհրդատվություն:

Կատարողը սույն տեխնիկական բնութագրում թվարկված իրավական ակտերին համապատասխան առաջարկների ներկայացման միջոցով պետք է օժանդակի ղեկավարությանը ձեռնարկել միջոցառումներ՝ կազմակերպության նպատակներին հասնելու և դրանում հնարավոր ռիսկերը կառավարելու համար:

Ներքին աուդիտը հանդիսանում է անկախ, օբյեկտիվ հավաստիացման և խորհրդատվական գործառնություն, որն ուղղված է կազմակերպության գործունեության բարելավմանը և ընդգրկում է կազմակերպության գործունեությանն առնչվող բոլոր գործառնությունները և կազմակերպության գործունեության արդյունքները, այսինքն՝ կազմակերպության ներքին հսկողության ողջ համակարգը՝ ներառյալ բոլոր գործառնությունները, ռեսուրսները, ծառայությունները, գործընթացները, ծրագրերը և այլ իրավահարաբերություններից առաջացող խնդիրներ, որի մատուցման նպատակով Կատարողը պետք է՝

- ✓ նկարագրի ներքին աուդիտի իրականացման հիմնական ոլորտները, աուդիտի ենթակա ստորաբաժանումների մասնակցության առանձնահատկությունները, ինչպես նաև աջակցությունը,
- ✓ կազմակերպության ղեկավարությանը պատշաճ գնահատական ներկայացնի կազմակերպության ներքին հսկողության համակարգի համապատասխանության, հուսալիության և արդյունավետության մասին,
- ✓ գնահատի ֆինանսական կառավարման և հսկողության համակարգերը՝ կազմակերպության ղեկավարության կողմից սահմանված կանոնների (քաղաքականության), ընթացակարգերի և գործողությունների ամբողջությունը,
- ✓ կազմակերպության կառավարչական գործընթացների, ներքին հսկողության համակարգի, ռիսկերի կառավարման (ռիսկերի բացահայտման, գնահատման և հսկման) գործընթացների համակարգված և կարգավորված գնահատման ու դրանց բարելավման միջոցով աջակցի կազմակերպությանը վերջինիս նպատակների արդյունավետ իրականացման գործում,
- ✓ հավաստիացնի կազմակերպության ղեկավարին (այսուհետ՝ Ղեկավար) և ներքին աուդիտի կոմիտեին, որ կազմակերպության ստորաբաժանումների ղեկավարները պատշաճորեն կատարում են իրենց վրա դրված պարտականությունները (ներքին հսկողության, ռիսկերի կառավարման և կառավարչական գործընթացների համակարգերի ներդրումը և պահպանումը),
- ✓ օժանդակի կազմակերպությանը լինել հաշվետու ողջ հանրության առջև՝ գնահատելով վերջիններիս կողմից օրենքներով և այլ իրավական ակտերով սահմանված պահանջների կատարումը և իրականացված գործառնությունների օգտավետությունը և արդյունավետությունը,
- ✓ օբյեկտիվ կարծիք տրամադրի վերահսկող մարմիններին Ղեկավարի կողմից ներկայացված ֆինանսական գործունեության և այլ կատարողականի վերաբերյալ հաշվետվությունների արժանահավատության և հավաստիության վերաբերյալ,

- ✓ օժանդակի Ղեկավարին հասնել իր առջև դրված նպատակներին՝ բարելավելով կազմակերպության համակարգերը և ծառայությունները,
- ✓ իր ներկայությամբ նվազեցնել խարդախության, վատնումների և այլ չարաշահման դեպքերի տեղի ունենալու հավանականությունը,
- ✓ ապահովի աուդիտորների վարքագծի համապատասխանությունը սահմանված վարքագծի կանոններին,
- ✓ ապահովի իր առնվազն մեկ աշխատակցի մշտապես ներկայությունը կազմակերպությունում (բացառությամբ գյուղական համայնքների), որը պատասխանատու է ներքին աուդիտի օրենսդրությամբ նախատեսված բոլոր պահանջների կատարման համար,
- ✓ ապահովի «Ներքին աուդիտի մասին» օրենքով աուդիտի ստորաբաժանման, ներառյալ՝ ստորաբաժանման ղեկավարի համար սահմանված իրավունքների և պարտականությունների կատարումը,
- ✓ կատարի ներքին աուդիտի կոմիտեի քարտուղարի պարտականությունները,
- ✓ հաշվետու լինի Ղեկավարին և ներքին աուդիտի կոմիտեին,
- ✓ բացի ներքին աուդիտի գործունեության կառավարման գործառույթներից, չիրականացնի կազմակերպության կառավարման որևէ գործառույթ:

Նախկինում կատարած աուդիտորական աշխատանքների արդյունքները պետք է ընդունվեն ի գիտություն և հաշվի առնվեն հետագա աշխատանքներում:

2. ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ ԵՆԹԱԿԱ ՄԻՋԱՎԱՅՐԸ

Կատարողը պետք է գնահատի կազմակերպության ներքին աուդիտի միջավայրը, որը ներառում է կազմակերպության ամբողջ համակարգը, ընդգրկում կազմակերպության աուդիտի բոլոր հնարավոր գործառույթները, առաջադրանքներն ու աուդիտի ենթակա գործընթացները: Կատարողը իր աշխատանքների կազմակերպման փուլում, նախևառաջ, պետք է հստակ սահմանի կազմակերպության կառուցվածքը և կառուցվածքի տարրերի գործառույթները և դրանց նկարագրությունները՝ (Գործառույթը կամ գործընթացը կազմակերպության նպատակին հասնելուն ուղղված հաջորդական և փոխկապակցված գործողությունների, դրանց կատարման պայմանների և անհրաժեշտ ռեսուրսների ամբողջությունն է):

3. ԿԱՏԱՐՈՂԻՆ ԵՎ ՎԵՐՋԻՆԻՍ ԿՈՂՄԻՑ ՄԱՏՈՒՑՎՈՂ

ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ ԾԱՌԱՅՈՒԹՅԱՆ ՆԿԱՏՄԱՄԲ ՆԵՐԿԱՅԱՑՎՈՂ ԸՆԴՀԱՆՈՒՐ ՊԱՀԱՆՋՆԵՐԸ

3.1. Ներքին աուդիտի անկախությունը

- ա) Կատարողը պետք է հաշվետու լինի կազմակերպության ղեկավարին (այսուհետ՝ ղեկավար) և ներքին աուդիտի կոմիտեին.
- բ) Կատարողը պետք է կատարի ներքին աուդիտի կոմիտեի քարտուղարի պարտականությունները.
- գ) Կատարողը չի կարող իրականացնել կազմակերպության կառավարման որևէ գործառույթ, բացի ներքին աուդիտի գործունեության կառավարման գործառույթներից.
- դ) Կատարողը պետք է իրականացնի կազմակերպության ներքին աուդիտի միջավայրի ուսումնասիրություն և գնահատում:

3.2. Ձեռքբերվող ծառայության նկարագիրը

- 1) Կատարողը պարտավոր է Պայմանագրի ուժի մեջ մտնելու օրվանից ձեռնարկի ներքին աուդիտի մասին օրենսդրությամբ սահմանված բոլոր այն գործողությունների կատարումը այնպիսի ժամկետներում, որպեսզի՝ 2021 թվականն ընդգրկող ժամանակահատվածից սկսած մինչև պայմանագրի գործողության ժամկետի ավարտը ապահովի սույն տեխնիկական բնութագրով և ներքին աուդիտի մասին օրենսդրությամբ սահմանված ներքին աուդիտի ծառայությունների մատուցումը.
- 2) Սույն բաժնի 1-ին կետով սահմանված պարտականության կատարման նպատակով Կատարողը պարտավոր է.

- ա) կազմել և Ղեկավարի հաստատմանը ներկայացնել ներքին աուդիտի կանոնակարգը և դրա փոփոխությունները, որում անհրաժեշտ է սահմանել այն դրույթները, որոնք ենթակա են պարտադիր կատարման ողջ կազմակերպության համար և պետք է արտացոլեն աուդիտի իրականացման բոլոր փուլերը և այն հարցերը, որոնք նպաստում են ներքին աուդիտի աշխատանքների կազմակերպմանը, ինչպես նաև Միավորների կողմից իրականացվող այն գործառույթները, որոնք ենթակա են ներքին աուդիտի:
- բ) ներքին աուդիտի մասին Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ սահմանված կարգով, ինչպես նաև Ղեկավարի կողմից մատնանշված խնդիրների հիման վրա կազմել ներքին աուդիտի երեք տարվա ռազմավարական և տարեկան ծրագրերը՝ հիմք ընդունելով կազմակերպության աուդիտի իրականացման անհրաժեշտության գնահատականները (ռիսկերի գնահատումները, ինչպես նաև նախորդ ժամանակահատվածներում կազմակերպությունում իրականացված ներքին աուդիտների եզրակացությունները, բացահայտված խնդիրները, ներկայացված առաջարկությունները, դրանց գծով իրականացված գործողությունները և դրանց կատարման վերաբերյալ հաշվետվությունները), հստակ նշելով ներքին աուդիտի ենթակա Միավորների քանակը, աուդիտի ենթակա ոլորտները, աուդիտների ժամկետները (հաճախականությունը), ելնելով առկա ռեսուրսներից աուդիտի նպատակներին արդյունավետ կերպով հասնելու համար ընտրված աուդիտի միջոցները, որն էլ ելակետային հիմք կդառնա ռազմավարական ծրագրում ընդգրկված հաջորդող տարիների համար ներքին աուդիտի ձեռքբերման նպատակով կազմակերպվելիք գնման ընթացակարգին գնային առաջարկի ներկայացման համար:
- գ) իրականացնել արդյունավետ ներքին աուդիտ՝ գնահատելով ֆինանսական կառավարման, հսկողության համակարգերի արդյունավետությունը և համապատասխանությունը հետևյալ պայմաններին՝
- կազմակերպության ղեկավարության կողմից ռիսկերի բացահայտում, գնահատում և կառավարում, մասնավորապես՝ Ղեկավարի կողմից կատարված ռիսկերի գնահատման հավաստիությունը, Ղեկավարի կողմից իրականացվող ռիսկերի դիտարկումը և արդյունքների ներկայացումը, ինչպես նաև ռիսկերի և հսկողության համակարգի հետ կապված խնդիրների լուծումը, Ղեկավարի կողմից ներկայացված հաշվետվություններն այն դեպքերի վերաբերյալ, երբ ռիսկերը գերազանցել են դրանց ընդունելի միջակայքը, և այդ հաշվետվություններին կազմակերպության ստորաբաժանումների ղեկավարների արձագանքը,
 - Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությանը և կազմակերպության գործունեությանն առնչվող այլ պայմաններին (պայմանագրերին, գերատեսչական նորմատիվ ակտերին և այլնին) համապատասխանություն,
 - տնտեսող, արդյունավետ և օգտավետ գործառույթներ,
 - տեղեկությունների վստահելիություն և ամբողջականություն,
 - կորուստներից, չարաշահումներից և վնասներից ակտիվների ու ռեսուրսների պահպանման հուսալիություն,
 - առաջադրանքների կատարում և նպատակների իրագործում:
- դ) տրամադրել.
- հավաստիացում առ այն, որ կազմակերպությունում առկա կառավարչական և իրականացվող ռիսկերի կառավարման գործընթացները համապատասխանում են/չեն համապատասխանում/մասամբ են համապատասխանում նշանակալի ռիսկերի բացահայտման և դիտարկման նպատակին.
 - հաստատում առ այն, որ ներդրված ներքին հսկողական համակարգերը գործում են/չեն գործում արդյունավետ կերպով.
 - հավաստիացում առ այն, որ ռիսկերի կառավարման վերաբերյալ հաշվետվողականության գործընթացները հուսալի են/հուսալի չեն.
 - հաստատում առ այն, որ Ղեկավարը կազմակերպության այլ պաշտոնատար անձանցից ստանում է/չի ստանում/մասամբ է ստանում պատշաճ որակի և հուսալի տեղեկատվություն.

- առաջարկություններ՝ ուղղված հսկողական համակարգերի և ռիսկերի կառավարման ընթացակարգերի բարելավմանը և հսկողական համակարգերում բացահայտված թերությունների շտկմանը,
- եզրակացություն ենթակա Միավորների նկատմամբ հսկողության վերաբերյալ,
- եզրակացություն կազմակերպության կառուցվածքային և առանձնացված ստորաբաժանումների մակարդակով և ընդհանուր համակարգի հսկողության վերաբերյալ,
- եզրակացություն կապալառուների կամ ծառայություն մատուցողների հսկողության համակարգերի վերաբերյալ, եթե այդ հսկողությունն էական է կազմակերպության նպատակների իրագործման համար.

ե) կազմել և Ղեկավարին ու ներքին աուդիտի կոմիտեին ներկայացնել ներքին աուդիտի մասին օրենսդրությամբ նախատեսված հաշվետվությունները.

- իրականացված աուդիտորական առաջադրանքների արդյունքների վերաբերյալ պարբերական հաշվետվություններ, որը կներառի՝ ինչպիսի աշխատանք է կատարվել և որն է այդ աշխատանքների կատարման պատճառը, ներքին աուդիտի շրջանակներում հայտնաբերված բոլոր բացահայտումները և եզրակացությունները, կառուցողական առաջարկություններ՝ կազմակերպության գործունեությունը բարելավելու հարցում՝ Ղեկավարին օգնելու նպատակով.
- ներքին աուդիտի գործունեության արդյունքների վերաբերյալ տարեկան հաշվետվություն.
- տարեկան առնվազն մեկ անգամ ներքին աուդիտի որակի երաշխավորման և բարելավման ծրագրի կատարման վերաբերյալ հաշվետվություն, ներառյալ ներքին գնահատման արդյունքները, միջոցառումների անհրաժեշտ ծրագրերը և դրանց իրականացման արդյունքները.

զ) իրականացնել վերստուգման գործընթաց՝ աուդիտի ենթարկվող Միավորի ղեկավարության կողմից իրականացված՝ աուդիտի արդյունքում բացահայտված թերությունների շտկման գործողությունների համապատասխանությունը, արդյունավետությունը և ժամանակին լինելը գնահատելու նպատակով և պարզելու թե արդյո՞ք աուդիտի ենթարկված Միավորի Ղեկավարը ձեռնարկել է իրավիճակը շտկող գործողություններ կամ իրագործել է ներկայացված առաջարկությունները, ձեռք են բերվել ցանկալի արդյունքները, թե Ղեկավարը և ներքին աուդիտի կոմիտեին իրենց վրա են վերցրել առաջադրանքի արդյունքներից բխող միջոցառումների չիրականացման ռիսկերը: Վերստուգման գործողությունները պետք է պատշաճորեն փաստաթղթավորվեն:

Կատարողը պետք է հատուկ ուշադրություն դարձնի այն առաջարկություններին, որոնց մասով ղեկավարությունն ստանձնել է մնացորդային ռիսկ, և պատշաճ կերպով փաստաթղթավորի այդ դեպքերը.

է) կազմակերպել աշխատանքային փաստաթղթերի պատշաճ փաստաթղթավորում և պահպանում.

ը) կազմել ներքին աուդիտի որակի երաշխավորման և բարելավման ծրագիր, ապահովել դրա կատարումը, որը Ղեկավարին, ներքին աուդիտի կոմիտեին և այլ շահագրգիռ կողմերին կտրամադրի հիմնավորված հավաստիացում, որ ներքին աուդիտը գործում է արդյունավետ և օգտավետ, իր կանոնակարգի համաձայն, որն իր հերթին համապատասխանում է «Ներքին աուդիտի մասին» օրենքին, ստանդարտներին և վարքագծի կանոններին, ինչպես նաև ներքին աուդիտը դիտվում է որպես կազմակերպության գործառնությունները բարելավող գործունեություն.

3) Ներքին աուդիտի համագործակցությունը այլ ներքին և արտաքին հավաստիացումներ տրամադրողների հետ.

ա) Կատարողը պետք է համագործակցի ներքին հավաստիացումներ տրամադրողների հետ՝ անհրաժեշտ տեղեկատվություն ստանալու և գործողությունների կրկնությունը բացառելու նպատակով.

բ) ղեկավարի հանձնարարությամբ Կատարողը պետք է համագործակցի հանրային հատվածի կազմակերպություններում օրենքով սահմանված կարգով հսկողություն (վերահսկողություն) իրականացնող պետական կառավարման համակարգի մարմինների և ՀՀ հաշվեքննիչ պալատի հետ՝ նրանց աջակցելու և համապատասխան տեղեկատվություն տրամադրելու նպատակով:

4) Կատարողը պետք է իրականացնի ներքին աուդիտ՝ հավաստիացման կամ խորհրդատվական ծառայությունների մատուցման միջոցով:

Հավաստիացման ծառայությունների համար նշանակված աուդիտորական առաջադրանքն իրականացվում է համակարգային մոտեցմամբ՝ համապատասխանության աուդիտի կամ կատարողականի աուդիտի միջոցով կամ համապատասխանության և կատարողականի աուդիտի տեսակների համակցությամբ:

Համապատասխանության աուդիտը կամ իրավական աուդիտը նախատեսված է օրենքներին, այլ իրավական ակտերին, ինչպես նաև կազմակերպության գործունեությանն առնչվող այլ պայմաններին (պայմանագրերին, գերատեսչական նորմատիվ ակտերին և այլնին) կազմակերպության գործունեության համապատասխանությունը պարզելու համար: Այս դեպքում, շեշտը դրվում է ոչ միայն ներքին հսկողության տարբեր գործընթացների արդյունավետության գնահատման, այլ նաև օրենքներին, այլ իրավական ակտերին և այլ պայմաններին կազմակերպության գործունեության համապատասխանության վերաբերյալ ղեկավարությանը հավաստիացման տրամադրման վրա:

Կատարողականի աուդիտը նախատեսված է գործընթացները գնահատել տնտեսելու, օգտավետության և արդյունավետության տեսանկյունից: Կատարողականի աուդիտն ուսումնասիրում է ծառայության մատուցումը այս երեք հատկանիշների տեսանկյունից: Այն կարող է նաև ընդգրկել ծառայությունների համեմատումը համանման կազմակերպությունների կողմից մատուցված ծառայությունների հետ՝ որակի և ծախսերի տեսանկյունից:

Համապատասխանության և կատարողականի աուդիտի տեսակների համակցության տարատեսակներից են՝ համակարգի գնահատման, ֆինանսական, տեղեկատվական տեխնոլոգիաների և այլ աուդիտները:

4. ԼԻԱԶՈՐ ՄԱՐՄՆԻՆ ՏՐԱՄԱԴՐՎՈՂ ՏԵՂԵԿԱՏՎՈՒԹՅՈՒՆԸ

Կատարողը ՀՀ ֆինանսների նախարարությանը՝ որպես «Ներքին աուդիտի մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված լիազոր մարմին (այսուհետ՝ Լիազոր մարմին), պետք է տրամադրի ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված հետևյալ տեղեկատվությունը.

- ա) «Ներքին աուդիտի մասին» ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 4-րդ մասի 5-րդ կետով սահմանված Լիազոր մարմնի կողմից հրապարակված ցանկում ընդգրկվելու համար ներկայացված տեղեկություններում կամ փաստաթղթերում, այդ թվում՝ Կատարողի կամ դրա աշխատող համարվող ներքին աուդիտորների մասին փաստաթղթերում փոփոխություններ կատարելու դեպքում այդ փոփոխությունների մասին տեղեկատվություն՝ դրանք ուժի մեջ մտնելուց հետո 15 աշխատանքային օրվա ընթացքում.
- բ) ներքին աուդիտորներին վերապատրաստելու անհրաժեշտության և վերապատրաստման ծրագրի ուղղվածության մասին առաջարկություններ.
- գ) ռազմավարական ծրագիրը, ներառյալ դրանում կատարված փոփոխությունները ներքին աուդիտի մասին օրենսդրությամբ սահմանված կարգով վավերացվելու օրվան հաջորդող երկու աշխատանքային օրվա ընթացքում՝ ի գիտություն.
- դ) հաջորդող տարվա տարեկան ծրագիրը՝ մինչև 2022 թվականի հունվարի 1-ը.
- ե) հաշվետվություն՝ ՀՀ ֆինանսների նախարարի 2012 թվականի փետրվարի 17-ի N 143-Ն հրամանի 9-րդ հավելվածում ներկայացված 2-րդ ձևով՝ ներքին աուդիտի կանոնակարգի հաստատումից կամ փոփոխության ուժի մեջ մտնելուց հետո 5 աշխատանքային օրվա ընթացքում.
- զ) ընթացիկ տարվա ներքին աուդիտի տարեկան ամփոփ հաշվետվություն՝ մինչև հաջորդ տարվա մարտի 1-ը.
- է) կազմակերպության կողմից հաստատված ներքին գնահատման ստուգաթերթերը և հարցաշարերը ու դրանցում կատարված փոփոխությունները՝ հաստատումից հետո 5 աշխատանքային օրվա ընթացքում.
- ը) ներքին գնահատման արդյունքները, միջոցառումների անհրաժեշտ ծրագրերը և դրանց իրականացման արդյունքները՝ տարեկան առնվազն մեկ անգամ, ցանկալի է տարեկան ամփոփ հաշվետվության հետ մեկտեղ:

5. ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ ԾԱՌԱՅՈՒԹՅՈՒՆ ՄԱՏՈՒՑՈՂ ԿԱՏԱՐՈՂԻ ՆԿԱՏԱՄԲ ԸՆԴՀԱՆՈՒՐ ՊԱՀԱՆՋՆԵՐԸ

- ա) Կատարողը պետք է ընդգրկված լինի Լիազոր մարմնի կողմից վարվող՝ հանրային հատվածում ներքին աուդիտ իրականացնելու համար որակավորում ունեցող կազմակերպությունների ցանկում,
 - բ) Կատարողի՝ սույն տեխնիկական բնութագրով նախատեսված ծառայությունների մատուցման համար ներգրավված աուդիտորները պետք է ունենան Հայաստանի Հանրապետության հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորում,
 - գ) Ներքին աուդիտի տարեկան ծրագիրը կազմելուց և անհրաժեշտ մարդկային ռեսուրսները հաշվարկելուց հետո՝ Կատարողն, անհրաժեշտության դեպքում, կարող է ներգրավել բ) կետում նշված չափանիշներին համապատասխանող լրացուցիչ աշխատանքային ռեսուրսներ՝ համաձայնեցնելով Պատվիրատուի հետ: Նշվածի համար կատարողը պետք է ունենա ներքին աուդիտի մասին օրենսդրությամբ սահմանված կարգով հաշվարկված բ) կետում նշված չափանիշներին համապատասխանող, բավարար քանակությամբ մարդկային ռեսուրսներ՝ հանրային հատվածի կազմակերպության ներքին աուդիտի միջավայրի տարրերի ռիսկերի գնահատման արդյունքներով կազմված ռազմավարական և տարեկան ծրագրերը պատշաճ կերպով իրականացնելու համար:
- Կատարողը ներքին աուդիտի աշխատանքները պետք է կատարի ներքին աուդիտի մասին Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրության պահանջներին և Հայաստանի Հանրապետության ներքին աուդիտի մասնագիտական գործունեության ստանդարտներին համապատասխան և պահպանի ներքին աուդիտորի վարքագծի կանոնները:

6. ԾԱՌԱՅՈՒԹՅԱՆ ԳՆՄԱՆ ԺԱՄԱՆԱԿԱՑՈՒՅՑԸ

Ծառայության մատուցումն իրականացվում է պայմանագրի ուժի մեջ մտնելու օրվանից մինչև 2021 թվականի դեկտեմբերի 25-ը:

Ծառայության մատուցումն իրականացվում է պայմանագիրն ուժի մեջ մտնելու օրվանից մինչև 2021 թվականի ներքին աուդիտի տարեկան ամփոփ հաշվետվության հանձնումը Լիազոր մարմնին:

7. ԾԱՌԱՅՈՒԹՅԱՆ ԸՆԴՈՒՆԵԼՈՒ ԵՎ ՎՃԱՐՄԱՆ ԺԱՄԱՆԱԿԱՑՈՒՅՑԸ

Պայմանագրի կատարումն ընդունելու նպատակով յուրաքանչյուր հանձնման-ընդունման արձանագրության հետ մեկտեղ Կատարողը ներկայացնում է հաշվետվություն հաշվետու ժամանակահատվածում մատուցված ծառայության մասին՝ նշելով ծառայություն մատուցողի անունը, ծառայության բնույթը, բովանդակությունը և դրա փաստաթղթավորված արդյունքը:

Պատվիրատուի կողմից հաշվետվությունը քննարկվում և հաստատվում կամ առարկություններով կատարողին վերադարձվում է այն ստանալուն հաջորդող 10 աշխատանքային օրվա ընթացքում: Հաշվետվությունը հաստատվում է կազմակերպության ղեկավարի որոշմամբ, որի հիման վրա այն կայացվելուն հաջորդող երկու աշխատանքային օրվա ընթացքում պատասխանատու ստորաբաժանման ղեկավարը հաստատում է հանձնման-ընդունման արձանագրությունը:

Մատուցված ծառայության դիմաց վճարումներն իրականացվում են յուրաքանչյուր անգամ ներկայացված հաշվետվությունը հաստատվելու դեպքում՝ պայմանագրով նախատեսված վճարման ժամանակացույցով սահմանված ամսին:

Սույն տեխնիկական բնութագրի շրջանակում հաշվետու ժամանակահատված է համարվում 2021 թվականի հունվարի 1-ից մինչև պայմանագրի գործողության ավարտը.

- ✓ 2021 թվականի համար ամփոփ հաշվետվությունները ներկայացվում են մինչև 2022թ. մարտի 1-ը,
- ✓ 2021թ. համար հաշվետվությունները ներկայացվում են յուրաքանչյուր եռամսյակի համար մինչև հաջորդող առաջին ամսվա 15-րդ օրը, ընդ որում չորրորդ եռամսյակի հաշվետվությունները ներկայացվում են մինչև տվյալ տարվա դեկտեմբերի 10-ը, իսկ պայմանագրի գործողության ընթացքում վերջին ժամանակահատվածը ժամկետի լրանալուց 15 աշխատանքային օր առաջ:

Ընդ որում, եթե պայմանագրի գործողության ժամկետը չի ավարտվում տվյալ բյուջետային տարվա ընթացքում, ապա ծառայությունների մատուցման շարունակությունն ապահովվելու նպատակով հաջորդող բյուջետային տարում կնքվող համաձայնագրով նախատեսվում է նաև, որ դրա պահանջները կիրառվում են

տվյալ տարվա հունվարի 1-ից կողմերի միջև փաստացի ծագած հարաբերությունների վրա, իսկ վճարումն իրականացվում է այդ տարում ծառայության ձեռքբերման համար նախատեսված հատկացումների հաշվին:

8. ԱՇԽԱՏԱՆՔԱՅԻՆ ՌԵՍՈՒՐՍՆԵՐԸ

Աշխատանքային ռեսուրսների առկայությունը հիմնավորելու համար ընտրված մասնակիցը ներկայացնում է համապատասխան գործատուի կողմից ստորագրված երաշխավորության մասին ստորագրված գրավոր հավաստիացում և հայտարարություն՝ «Ներքին աուդիտի մասին» օրենքի 9-րդ հոդվածի 4-րդ մասով նախատեսված սահմանափակումների բացակայության մասին:

9. ԱՅԼ ՏԵՂԵԿՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

9.1 Կատարողին կտրամադրվեն ՀՀ ՏՄՊՊՀ ներքին աուդիտի ստորաբաժանման կողմից մշակված և հաստատված ներքին աուդիտի օրենսդրությունից բխող ներքին իրավական ակտերի օրինակները.

9.2 Համաձայն ՀՀ ՏՄՊՊՀ-ի Ներքին աուդիտի գործունեության 2021-2023թթ. ռազմավարական և Ներքին աուդիտի գործունեության 2021թ. տարեկան ծրագրերի՝ անհրաժեշտ է ստուգել ՀՀ ՏՄՊՊՀ-ի 4 վարչությունները (Անձնակազմի կառավարման բաժին, Վարչատնտեսական վարչություն, Հաշվապահական հաշվառման բաժին, Անբարեխիղճ մրցակցության և վերահսկողության վարչություն):

9.3 Ներքին աուդիտի իրականացման հետ կապված բոլոր ծախսերը (գործուղում և այլն) ներառվում են ծառայության պայմանագրային գնի մեջ:

9.3. Ներքին աուդիտի հետ կապված հարաբերությունները կարգավորվում են այդ թվում հետևյալ իրավական ակտերով.

- I. «Ներքին աուդիտի մասին» օրենք.
- II. ՀՀ կառավարության 11.08.2011թ. N 1233-Ն որոշում.
- III. ՀՀ ֆինանսների նախարարի 08.12.2011թ. N 974-Ն հրաման.
- IV. ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ. N 143-Ն հրաման.
- V. ՀՀ ֆինանսների նախարարի 23.02.2012թ. N 165-Ն հրաման.
- VI. ՀՀ կառավարության 31.05.2012թ. N 732-Ն որոշում.
- VII. ՀՀ ֆինանսների նախարարի 30.11.2012թ. N 1050-Ն հրաման.
- VIII. ՀՀ ֆինանսների նախարարի 12.12.2012թ. N 1096-Ն հրաման.
- IX. ՀՀ կառավարության 08.08.2013թ. N 896-Ն որոշում.
- X. ՀՀ կառավարության 13.02.2014թ. N 176-Ն որոշում.

ՀՀ ֆինանսների նախարարի 21.08.2014թ. N 541-Ն հրաման: