

ՏԵԽՆԻԿԱԿԱՆ ԲՆՈՒԹԱԳԻՐ

1. ՆԵՐՔԻՆ ԱՌԻԴԻՏԻ ՇՐՋԱՆԱԿԸ ԵՎ ՄԱՏՈՒՑՎՈՂ ԾԱՌԱՅՈՒԹՅԱՆԸ ՆԵՐԿԱՅԱՑՎՈՂ ԸՆԴՀԱՆՈՒՐ ՊԱՀԱՆՁՆԵՐԸ

Ներքին աուդիտը հանդիսանում է անկախ, օբյեկտիվ հավաստիացման և խորհրդատվական գործառույթ, որն ուղղված է Բարձրագույն դատական խորհրդի աշխատակազմ՝ Դատական դեպարտամենտի (այսուհետ՝ Դատական դեպարտամենտ)՝ ի դեմս կենտրոնական մարմնի և առանձնացված ստորաբաժանումների, գործունեության բարելավմանը և ընդգրկում է Դատական դեպարտամենտի գործունեությանն առնչվող բոլոր գործառույթները և Դատական դեպարտամենտի գործունեության արդյունքները, այսինքն՝ Դատական դեպարտամենտի ներքին հսկողության ողջ համակարգը՝ ներառյալ բոլոր գործառնությունները, ռեսուրսները, ծառայությունները, գործընթացները, ծրագրերը և այլ իրավահարաբերություններից առաջացող խնդիրներ, որի մատուցման նպատակով հրավիրված անձը (այսուհետ՝ Կատարող) պետք է՝

- ✓ նկարագրի ներքին աուդիտի իրականացման հիմնական ոլորտները, աուդիտի ենթակա ստորաբաժանումների մասնակցության առանձնահատկությունները, ինչպես նաև աջակցությունը,
- ✓ Դատական դեպարտամենտի ղեկավարությանը պատշաճ գնահատական ներկայացնի Դատական դեպարտամենտի ներքին հսկողության համակարգի համապատասխանության, հուսալիության և արդյունավետության մասին,
- ✓ գնահատի ֆինանսական կառավարման և հսկողության համակարգերը՝ Դատական դեպարտամենտի ղեկավարության կողմից սահմանված կանոնների (քաղաքականության), ընթացակարգերի և գործողությունների ամբողջությունը,
- ✓ Դատական դեպարտամենտի կառավարչական գործընթացների, ներքին հսկողության համակարգի, ռիսկերի կառավարման (ռիսկերի բացահայտման, գնահատման և հսկման) գործընթացների համակարգված և կարգավորված գնահատման ու դրանց բարելավման միջոցով աջակցի Դատական դեպարտամենտին վերջինիս նպատակների արդյունավետ իրականացման գործում,
- ✓ հավաստիացնի Բարձրագույն դատական խորհրդի նախագահին (այսուհետ՝ Նախագահ), Դատական դեպարտամենտի ղեկավարին (այսուհետ՝ Ղեկավար) և ներքին աուդիտի կոմիտեին, որ Դատական դեպարտամենտի ստորաբաժանումների ղեկավարները պատշաճորեն կատարում են իրենց վրա դրված պարտականությունները (ներքին հսկողության, ռիսկերի կառավարման և կառավարչական գործընթացների համակարգերի ներդնումը և պահպանումը),
- ✓ օժանդակի Դատական դեպարտամենտին լինել հաշվետու ողջ հանրության առջև՝ գնահատելով վերջիններիս կողմից օրենքներով և այլ իրավական ակտերով սահմանված պահանջների կատարումը և իրականացված գործառույթների 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 Դատական դեպարտամենտի 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 Դատական դեպարտամենտում (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 Բարձրագույն դատական խորհրդին, Նախագահին, Ղեկավարին և ներքին աուդիտի կոմիտեին,
- ✓ բացի ներքին աուդիտի գործունեության կառավարման գործառույթներից, չիրականացնի Դատական դեպարտամենտի 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 Դատական դեպարտամենտի ներքին աուդիտի միջավայրը, որը ներառում է Դատական դեպարտամենտի կառուցվածքային և առանձնացված ստորաբաժանումները, ընդգրկում Դատական դեպարտամենտի աուդիտի բոլոր հնարավոր գործառույթները, առաջադրանքներն ու աուդիտի ենթակա գործընթացները: Կատարողը իր աշխատանքների կազմակերպման փուլում, նախևառաջ, պետք է հստակ սահմանի Դատական դեպարտամենտի կառուցվածքը և կառուցվածքի տարրերի գործառույթները և դրանց նկարագրությունները՝ (Գործառույթը կամ գործընթացը Դատական դեպարտամենտի նպատակին հասնելուն ուղղված հաջորդական և փոխկապակցված գործողությունների, դրանց կատարման պայմանների և անհրաժեշտ ռեսուրսների ամբողջությունն է):

Աուդիտի միջավայրի տարրերը, որոնք կոչվում են միավորներ (այսուհետ՝ Միավորներ), ներառում են.

- 1) Դատական դեպարտամենտի կառուցվածքային ստորաբաժանումները,
- 2) Դատական դեպարտամենտի առանձնացված ստորաբաժանումները:

3. ՁԵՌՔԵՐԿՈՂ ԾԱՌԱՅՈՒԹՅԱՆ ՆԿԱՐԱԳԻՐԸ

1) Կատարողը պարտավոր է պայմանագրի ուժի մեջ մտնելու օրվանից ձեռնարկել ներքին աուդիտի մասին օրենսդրությամբ սահմանված գործողությունների կատարումը այնպիսի ժամկետներում, որպեսզի 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 Նախագահի հաստատմանը ներկայացնել ներքին աուդիտի կանոնակարգը և դրա փոփոխությունները, որում անհրաժեշտ է սահմանել այն դրույթները, որոնք ենթակա են պարտադիր կատարման Դատական դեպարտամենտի 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 Նախագահի, Ղեկավարի կողմից մատնանշված խնդիրների հիման վրա կազմել ներքին աուդիտի երեք տարվա ռազմավարական /2021-2023թթ./ և տարեկան /2021թ./ ծրագրերը՝ 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 Դատական դեպարտամենտի 2020թ. ներքին աուդիտի միջավայրի ուսումնասիրություն և գնահատում.

դ) իրականացնել արդյունավետ ներքին աուդիտ՝ գնահատելով ֆինանսական կառավարման, հսկողության համակարգերի արդյունավետությունը և համապատասխանությունը հետևյալ պայմաններին՝

- Դատական դեպարտամենտի 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 Դատական դեպարտամենտի ստորաբաժանումների ղեկավարների արձագանքը,

- Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությանը և Դատական դեպարտամենտի 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:

ե) տրամադրել.

- հավաստիացում առ այն, որ Դատական դեպարտամենտում 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 Նախագահը, Ղեկավարը Դատական դեպարտամենտի 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 Դատական դեպարտամենտի կառուցվածքային և առանձնացված ստորաբաժանումների մակարդակով և ընդհանուր համակարգի հսկողության վերաբերյալ,

- եզրակացություն կապալառուների կամ ծառայություն մատուցողների հսկողության համակարգերի վերաբերյալ, եթե այդ հսկողությունն էական է Դատական դեպարտամենտի նպատակների իրագործման համար.

գ) կազմել և Նախագահին, 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՝ Դատական դեպարտամենտի գործունեությունը բարելավելու հարցում՝ Նախագահին, 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.

է) 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 արդյոք աուդիտի ենթարկված Միավորի Ղեկավարը ձեռնարկել է իրավիճակը շտկող գործողություններ կամ իրագործել է ներկայացված առաջարկությունները, ձեռք են բերվել ցանկալի արդյունքները, թե Ղեկավարը և ներքին աուդիտի կոմիտեն 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.

ը) կազմակերպել աշխատանքային փաստաթղթերի պատշաճ փաստաթղթավորում և պահպանում.

թ) կազմել ներքին աուդիտի որակի երաշխավորման և բարելավման ծրագիր, ապահովել դրա կատարումը, որը Նախագահին, 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 Դատական դեպարտամենտի գործառնությունները բարելավող գործունեություն.

3) Կատարողը պետք է իրականացնի Դատական դեպարտամենտի 2021թ. ներքին աուդիտի միջավայրի ուսումնասիրություն և գնահատում.

4) Կատարողը պարտավոր է կազմի և Նախագահի հաստատմանը ներկայացնի ներքին աուդիտի ռազմավարական /2022-2024թթ./ և տարեկան /2022թ./ ծրագրերը.

5) 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) Նախագահի հանձնարարությամբ Կատարողը պետք է համագործակցի Հայաստանի Հանրապետության հանրային հատվածի կազմակերպություններում օրենքով սահմանված կարգով հսկողություն (վերահսկողություն) իրականացնող պետական կառավարման համակարգի մարմինների և Հայաստանի Հանրապետության հաշվեքննիչ պալատի հետ՝ նրանց աջակցելու և համապատասխան տեղեկատվություն տրամադրելու նպատակով.

6) 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 Դատական դեպարտամենտի գործունեությանն առնչվող այլ պայմաններին (պայմանագրեր, գերատեսչական նորմատիվ ակտեր և այլն) Դատական դեպարտամենտի 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 Դատական դեպարտամենտի 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 Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարությանը՝ որպես «Ներքին աուդիտի մասին» օրենքով սահմանված լիազոր մարմին (այսուհետ՝ Լիազոր մարմին) պետք է

տրամադրի ներքին աուդիտի մասին Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ նախատեսված հետևյալ տեղեկատվությունը.

ա) «Ներքին աուդիտի մասին» 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 տվյալ տարվա դեկտեմբերի 1-ը.

ե) հաշվետվություն՝ Հայաստանի Հանրապետության 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) Դատական դեպարտամենտի միջոցով՝ ներքին աուդիտի տարեկան ամփոփ հաշվետվություն (2020 թվականի մասով)՝ մինչև հաջորդ տարվա մարտի 1-ը.

է) Դատական դեպարտամենտի 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 ՆԿԱՏՄԱՄԲ ԸՆԴՀԱՆՈՒՐ ՊԱՀԱՆՋՆԵՐ

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, աուդիտի ոլորտում (ներքին և (կամ) արտաքին)

մասնագիտական գործունեության առնվազն 3 տարվա փորձ, համատեղությամբ չաշխատեն ներքին և/կամ արտաքին աուդիտի ծառայություններ մատուցող այլ կազմակերպություններում, կամ այլ կազմակերպություններում աշխատեն որպես ներքին աուդիտոր,

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: 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 ԸՆԴՈՒՆՄԱՆ ԵՎ ՎՃԱՐՄԱՆ ԺԱՄԱՆԱԿԱՑՈՒՅՑԸ

Հաշվետվությունները ներկայացվում են յուրաքանչյուր երեք ամիսը մեկ՝ մինչև հաջորդող առաջին ամսվա 15-րդ օրը, իսկ 2021 թվականի ընթացքում վերջին հաշվետվությունը ներկայացվում է մինչև 2021 թվականի դեկտեմբերի 15-ը:

Սույն տեխնիկական բնութագրի միայն 4-րդ բաժնի գ) կետում նշված՝ Դատական դեպարտամենտի միջոցով մինչև 2022 թվականի մարտի 1-ը Լիազոր մարմին ներկայացվող ներքին աուդիտի տարեկան ամփոփ հաշվետվությունը (2020 թվականի մասով) Պատվիրատուին է ներկայացվում մինչև 2022 թվականի փետրվարի 10-ը:

Հաշվետվությանը կից ներկայացվում է տվյալ ժամանակահատվածում մատուցված ծառայության բնույթը, բովանդակությունը և դրա փաստաթղթավորման արդյունքը, ինչպես նաև գրավոր հավաստում, որ ծառայությունը մատուցվել է 5-րդ բաժնի բ) կետում նշված չափանիշներին բավարարող աշխատանքային ռեսուրսների կողմից:

Պատվիրատուի կողմից հաշվետվությունը քննարկվում և հաստատվում կամ առարկություններով Կատարողին վերադարձվում է այն ստանալուն հաջորդող 10 աշխատանքային օրվա ընթացքում:

Հաշվետվությունը հաստատվում է Նախագահի որոշմամբ, որի հիման վրա այն կայացվելուն հաջորդող երկու աշխատանքային օրվա ընթացքում պատասխանատու ստորաբաժանման ղեկավարը (մասնագիտական խումբը) հաստատում է հանձնման-ընդունման արձանագրությունը:

Մատուցված ծառայության դիմաց վճարումներն իրականացվում են յուրաքանչյուր անգամ ներկայացված հաշվետվությունը հաստատվելու, ինչպես նաև պայմանագրի գնացուցակի

յուրաքանչյուր տողում (իսկ տարեթվեր և եռամսյակներ պարունակող տողերի դեպքում ըստ տարեթվերի և/կամ եռամսյակների) նշված ծառայությունն ամբողջապես մատուցվելու և Պատվիրատուի կողմից ընդունվելու դեպքում՝ պայմանագրով նախատեսված վճարման ժամանակացույցով սահմանված ամսին:

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:

7. ԱՇԽԱՏԱՆՔԱՅԻՆ ՌԵՍՈՒՐՍՆԵՐ

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:

8. ԱՅԼ ՏԵՂԵԿՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

1) Դատական դեպարտամենտի գործառույթները սահմանված են «Հայաստանի Հանրապետության դատական օրենսգիրք» սահմանադրական օրենքով, «Դատական դեպարտամենտում ծառայության մասին» ՀՀ օրենքով, ՀՀ Բարձրագույն դատական խորհրդի 2018 թվականի հուլիսի 12-ի թիվ ԲԴԽ-25-Ո-58 որոշմամբ և այլ նորմատիվ իրավական ակտերով,

2) Դատական դեպարտամենտի առանձնացված ստորաբաժանումները թվով 17-ն են, կառուցվածքային ստորաբաժանումները՝ թվով 15-ը: Ծառայության մատուցման առաջնահերթությունը՝ ըստ ստորաբաժանումների, լրացուցիչ կտրամադրվի Կատարողին:

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

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

I. «Ներքին աուդիտի մասին» օրենք.

II. Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2011 թվականի օգոստոսի 11-ի N 1233-Ն որոշում.

III. Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2011 թվականի դեկտեմբերի 8-ի N 974-Ն հրաման.

IV. Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2012 թվականի փետրվարի 17-ի N 143-Ն հրաման.

V. Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2012 թվականի փետրվարի 23-ի N 165-Ն հրաման.

VI. Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2012 թվականի մայիսի 31-ի N 732-Ն որոշում.

VII. Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2012 թվականի նոյեմբերի 30-ի N 1050-Ն հրաման.

VIII. Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2012 թվականի դեկտեմբերի 12-ի N 1096-Ն հրաման.

IX. Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2013 թվականի օգոստոսի 8-ի N 896-Ն որոշում.

X. Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2013 թվականի փետրվարի 13-ի N 176-Ն որոշում.

XI. Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2014 թվականի օգոստոսի 21-ի N 541-Ն հրաման:

9. ՆԵՐՔԻՆ ԱՌԻԴԻՏԻ ԵՆԹԱԿԱ ՄԻԱՎՈՐՆԵՐ ԵՎ ԺԱՄԱՆԱԿԱՀԱՏՎԱԾ

ԴԱՏԱԿԱՆ ԴԵՊԱՐՏԱՄԵՆՏ					
Ներքին աուդիտի ենթակա Միավորներ		Հաշվետու ժամանակաշրջանում ներքին աուդիտի ենթակա Միավորներ			
Անվանում	Հասցե	Անվանում	Հասցե	Ներքին աուդիտի ենթակա ժամանակահատվածը	Ռիսկային խումբը
Դատական դեպարտամենտի կենտրոնական մարմին /կառուցվածքային ստորաբաժանումներ/	ք. Երևան, Կորյունի 15/1, 17	Դատական դեպարտամենտի կենտրոնական մարմին /կառուցվածքային ստորաբաժանումներ/	ք. Երևան, Կորյունի 15/1, 17	2018-2020թթ.	
Դատական կարգադրիչների ծառայություն	ք. Երևան, Թբիլիսյան խճուղի 3/9	Դատական կարգադրիչների ծառայություն	ք. Երևան, Թբիլիսյան խճուղի 3/9	2018-2020թթ.	
Վճռաբեկ դատարանի աշխատակազմ	ք. Երևան, Վազգեն Սարգսյան 5	Վճռաբեկ դատարանի աշխատակազմ	ք. Երևան, Վազգեն Սարգսյան 5	2018-2020թթ.	
Վերաքննիչ քրեական դատարանի աշխատակազմ	ք. Երևան, Գ. Նժդեհի 23	Վերաքննիչ քրեական դատարանի աշխատակազմ	ք. Երևան, Գ. Նժդեհի 23	2018-2020թթ.	
Վերաքննիչ քաղաքացիական դատարանի աշխատակազմ	ք. Երևան, Գ. Նժդեհի 23	Վերաքննիչ քաղաքացիական դատարանի աշխատակազմ	ք. Երևան, Գ. Նժդեհի 23	2018-2020թթ.	

Վերաքննիչ վարչական դատարանի աշխատակազմ	ք. Երևան, Թբիլիսյան խճուղի 3/9	Վերաքննիչ վարչական դատարանի աշխատակազմ	ք. Երևան, Թբիլիսյան խճուղի 3/9	2018-2020թթ.	
Վարչական դատարանի աշխատակազմ	ք. Երևան, Գ. Նժդեհի 23	Վարչական դատարանի աշխատակազմ	ք. Երևան, Գ. Նժդեհի 23	2018-2020թթ.	
Սնանկության դատարանի աշխատակազմ	ք. Երևան, Օտյան փողոց 53/2	Սնանկության դատարանի աշխատակազմ	ք. Երևան, Օտյան փողոց 53/2	2018-2020թթ.	
Երևան քաղաքի առաջին ատյանի ընդհանուր իրավասության դատարանի աշխատակազմ	ք. Երևան, Տիգրան Մեծի 23/1	Երևան քաղաքի առաջին ատյանի ընդհանուր իրավասության դատարանի աշխատակազմ	ք. Երևան, Տիգրան Մեծի 23/1	2018-2020թթ.	
Արագածոտնի մարզի առաջին ատյանի ընդհանուր իրավասության դատարանի աշխատակազմ	ք. Աշտարակ, Էջմիածնի խճուղի 65	Արագածոտնի մարզի առաջին ատյանի ընդհանուր իրավասության դատարանի աշխատակազմ	ք. Աշտարակ, Էջմիածնի խճուղի 65	2018-2020թթ.	
Արարատի և Վայոց Ձորի մարզերի առաջին ատյանի ընդհանուր իրավասության դատարանի աշխատակազմ	ք. Արտաշատ, Շահումյան 19	Արարատի և Վայոց Ձորի մարզերի առաջին ատյանի ընդհանուր իրավասության դատարանի աշխատակազմ	ք. Արտաշատ, Շահումյան 19	2018-2020թթ.	
Արմավիրի մարզի առաջին ատյանի ընդհանուր իրավասության դատարանի աշխատակազմ	ք. Արմավիր, Հանրապետու թյան 41	Արմավիրի մարզի առաջին ատյանի ընդհանուր իրավասության դատարանի աշխատակազմ	ք. Արմավիր, Հանրապետու թյան 41	2018-2020թթ.	
Գեղարքունիքի մարզի առաջին ատյանի ընդհանուր իրավասության դատարանի աշխատակազմ	ք. Գավառ, Սայադյան 18	Գեղարքունիքի մարզի առաջին ատյանի ընդհանուր իրավասության դատարանի աշխատակազմ	ք. Գավառ, Սայադյան 18	2018-2020թթ.	
Լոռու մարզի առաջին ատյանի ընդհանուր իրավասության դատարանի աշխատակազմ	ք. Վանաձոր, Մխիթար Գոշի 6	Լոռու մարզի առաջին ատյանի ընդհանուր իրավասության դատարանի աշխատակազմ	ք. Վանաձոր, Մխիթար Գոշի 6	2018-2020թթ.	
Կոտայքի մարզի առաջին ատյանի ընդհանուր իրավասության դատարանի աշխատակազմ	ք. Հրազդան, Միկրոշրջան թաղամաս, 13-րդ փող., 1/1	Կոտայքի մարզի առաջին ատյանի ընդհանուր իրավասության դատարանի աշխատակազմ	ք. Հրազդան, Միկրոշրջան թաղամաս, 13-րդ փող., 1/1	2018-2020թթ.	
Շիրակի մարզի առաջին ատյանի ընդհանուր իրավասության դատարանի աշխատակազմ	ք. Գյումրի, Անկախության հրապարակ 7	Շիրակի մարզի առաջին ատյանի ընդհանուր իրավասության դատարանի աշխատակազմ	ք. Գյումրի, Անկախության հրապարակ 7	2018-2020թթ.	

Սյունիքի մարզի առաջին ատյանի ընդհանուր իրավասության դատարանի աշխատակազմ	ք. Կապան, Մելիք Ստեփանյան 3/2	Սյունիքի մարզի առաջին ատյանի ընդհանուր իրավասության դատարանի աշխատակազմ	ք. Կապան, Մելիք Ստեփանյան 3/2	2018-2020թթ.	
Տավուշի մարզի առաջին ատյանի ընդհանուր իրավասության դատարանի աշխատակազմ	ք. Իջևան, Նալբանդյան 1/1	Տավուշի մարզի առաջին ատյանի ընդհանուր իրավասության դատարանի աշխատակազմ	ք. Իջևան, Նալբանդյան 1/1	2018-2020թթ.	