ՇՀԿ

# ԱՐՁԱՆԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆ 211

**ՀՀ գյուղատնտեսության նախարարության ջրային տնտեսության պետական կոմիտեի ներքին աուդիտի կոմիտեի 2014 թվականի 12 15-ի նիստի**

**Նիստը նախագահում էր՝**

**Գ. Խաչատրյանը**- ՀՀ գյուղատնտեսության նախարարության ջրային տնտեսության պետական կոմիտեի նախագահի պաշտոնակատար

Նիստին մասնակցում էին ՀՀ տարածքային կառավարման նախարարության ջրային տնտեսության պետական կոմիտեի նախագահի 23.09.2014թ. թիվ 171-Ա հրամանով սահմանված ներքին աուդիտի կոմիտեի անդամներ՝

**Է. Պապյանը**- Կոմիտեի աշխատակազմի ֆինանսատնտեսագիտական և հաշվապահական հաշվառման վարչության պետ,

**Ք. Աղվանյանը**- Կոմիտեի աշխատակազմի ֆինանսատնտեսագիտական և հաշվապահական հաշվառման վարչության հաշվապահական հաշվառման բաժնի պետ,

**Մ. Կարապետյանը**- Կոմիտեի աշխատակազմի փորձագետ,

**Է. Մաթևոսյանը**- <<Քաղաքագիտական, տնտեսագիտական, իրավագիտական հետազոտությունների և կանխատեսումների>> ՀԿ,

**Կ. Սարգսյանը**- Կոմիտեի աշխատակազմի ներքին աուդիտի բաժնի պետ (ներքին աուդիտի կոմիտեի քարտուղար):

**Օրակարգում՝**

1. ՀՀ ջրտնտպետկոմիտեի աշխատակազմի ներքին աուդիտի բաժնի կողմից կազմված "ՀՀ ջրտնտպետկոմիտեի աշխատակազմի ներքին աուդիտի բաժնի 2015-2017թթ. ռազմավարական ծրագրի" վերաբերյալ:
   Զեկուցող՝ աշխատակազմի ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝ Կ Սարգսյան:
   Կ. Սարգսյանը ներկայացրեց աշխատակազմի ներքին աուդիտի բաժնի կողմից 2015-2017թթ. իրականացվելիք ներքին աուդիտի ռազմավարական ծրագիրը:

**Ներքին աուդիտի կոմիտեն որոշեց.**

Հավանություն տալ ներկայացված ՀՀ ջրտնտպետկոմիտեի աշխատակազմի ներքին աուդիտի բաժնի 2015-2017թթ ռազմավարական ծրագրին:

**ՀՀ գյուղատնտեսության նախարարության ջրային տնտեսության պետական կոմիտեի նախագահի պաշտոնակատար՝** **Գ. Խաչատրյան**

**Ներքին աուդիտի կոմիտեի անդամներ՝** **Է. Պապյան**

**Ք. Աղվանյան**

**Մ. Կարապետյան**

**Է. Մաթևոսյան**

**Կ. Սարգսյան**

ՎԱՎԵՐԱՑՆՈՒՄ ԵՄ՝ ՀՀ ԳՅՈՒՂԱՏՆՏԵՍՈՒԹՅԱՆ ՆԱԽԱՐԱՐՈՒԹՅԱՆ ՋՐԱՅԻՆ ՏՆՏԵՍՈՒԹՅԱՆ ՊԵՏԱԿԱՆ ԿՈՄԻՏԵԻ ՆԱԽԱԳԱՀԻ ՊԱՇՏՈՆԱԿԱՏԱՐ

_____Գ. ԽԱՉԱՏՐՅԱՆ

«15» դեկտեմբերի 2014թ.

# ՀՀ ՋՐՏՆՏՊԵՏԿՈՄԻՏԵԻ ԱՇԽԱՏԱԿԱԶՄԻ ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ ԲԱԺՆԻ 2015-2017ԹԹ. ՌԱԶՄԱՎԱՐԱԿԱՆ ԾՐԱԳԻՐ

## 1. Ներածություն

Ներքին աուդիտը անկախ, օբյեկտիվ հավաստիացման և խորհրդատվական գործառույթ է, որն ուղղված է Կոմիտեի գործունեության արդյունքի մեծացմանը և բարելավմանը: Այն աջակցում է Կոմիտեին հասնելու իր նպատակներին՝ ռիսկերի կառավարման, հսկողության ու կառավարչական գործընթացների համակարգված և կանոնակարգված գնահատման ու բարելավման միջոցով: Ներքին աուդիտն իրականացվում է ներքին աուդիտի ստանդարտներին, ներքին աուդիտի վարքագծի կանոններին և ներքին աուդիտի սկզբունքներին համապատասխան: Ներքին աուդիտն աջակցում է Կոմիտեի ֆինանսական կառավարման և հսկողության համակարգերի ապահովմանը:

Կոմիտեի ներքին աուդիտի բաժինն իր գործունեությունն իրականացնում է՝ "Ներքին աուդիտի մասին" ՀՀ օրենքի, ՀՀ կառավարության 2011թ. օգոստոսի 11-ի թիվ 1233-Ն որոշմամբ հաստատված՝ ՀՀ ներքին աուդիտի մասնագիտական գործունեության ստանդարտների և ՀՀ ներքին աուդիտորների վարքագծի կանոնների պահանջներով, ՀՀ ֆինանսների

նախարարի՝ 2011թ. դեկտեմբերի 8-ի "ՀՀ ներքին աուդիտի մասնագիտական գործունեության ստանդարտների կիրառման մեթոդական ցուցումները հաստատելու մասին" թիվ 974-Ն, 2012թ. փետրվարի 23-ի "Ներքին աուդիտի ստորաբաժանմանը և ներքին աուդիտի կոմիտեին ներկայացվող հիմնական պահանջները հաստատելու մասին" թիվ 165-Ն, 2012թ. փետրվարի 17-ի "Հանրային հատվածի ներքին աուդիտի ձեռնարկների և ներքին աուդիտի կանոնակարգի մշակման ուղեցույցները հաստատելու, ՀՀ ֆինանսների և էկոնոմիկայի նախարարի 2002թ. դեկտեմբերի 30-ի թիվ 934-Ն հրամանն ուժը կորցրած ճանաչելու մասին" թիվ 143-Ն հրամանների պահանջներով, ներքին աուդիտի կանոնակարգի և Կոմիտեի կանոնադրության պահանջներին համապատասխան, ինչպես նաև իր լիազորությունների կատարման հետ կապված այլ իրավական ակտերով:

Ներքին աուդիտն իրականացվում է ներքին աուդիտի ռազմավարական և տարեկան ծրագրերի հիման վրա: Կոմիտեի ներքին աուդիտի ռազմավարական ծրագիրը հանդիսանում է աուդիտի երեք տարվա պլանավորման փաստաթուղթ: Սույն ռազմավարական ծրագիրը սահմանում է ներքին աուդիտի բաժնի կողմից 2015-2017թթ. ընթացքում իրականացվելիք աուդիտները, աուդիտի ենթակա ոլորտները, աուդիտների ժամկետները (հաճախականությունը) և հնարավորություն է տալիս կազմել աուդիտի տարեկան ծրագրեր: Այն կրում է ընդհանրական բնույթ և յուրաքանչյուր տարի համալրվում է ևս մեկ տարվա ծրագրով: Ռազմավարական ծրագիրը ղեկավարվում է Կոմիտեի երկարաժամկետ նպատակներով և ներքին աուդիտի ոլորտում սահմանված ռազմավարական զարգացման խնդիրներով: Ներքին աուդիտի բաժնի տարեկան ծրագիրը մշակվում է ռազմավարական ծրագրի հիման վրա:

Սույն ռազմավարական ծրագիրը հանդիսանում է ներքին աուդիտի բաժնի գործունեության և զարգացման հիմնական փաստաթուղթը, որում նկարագրվում են աուդիտի նպատակներին արդյունավետ կերպով հասնելու համար ընտրված աուդիտի միջոցները: Այն բաղկացած է հետևյալ բաժիններից՝ ներածություն, ներքին աուդիտի բաժնի առաքելությունը և խնդիրները, ռազմավարական ծրագրի կազմման հիմքերը, բաժնի կազմակերպումը և հետագա զարգացումները: Այն սահմանում է 2015-2017թթ. ներքին աուդիտի բաժնի կողմից իրականացվելիք աշխատանքների բնույթը, դրանց հիմնական նպատակները, աուդիտի

ենթակա միավորներից ընտրված միավորների ընտրության հիմքերը՝ հիմք ընդունելով աուդիտի ենթակա միավորների կողմից լրացված և բաժնին տրամադրված "Ռիսկերի գնահատման" տեղեկագրերից, որոնք վերագնահատվել (ճշգրտվել) են բաժնի կողմից ընտրված թվով 7 ռիսկերի չափորոշիչների միջոցով (ինչպես նաև նախորդ ժամանակահատվածում իրականացված ներքին աուդիտի եզրակացությունները, բացահայտված խնդիրները, ներկայացված առաջարկությունները, դրանց գծով իրականացված գործողությունները և դրանց կատարման վերաբերյալ հաշվետվությունները), բաժնի առկա մարդկային ռեսուրսները և հասանելի մարդ-օրերի քանակը, բաժնի աշխատակիցների շարունակական վերապատրաստումները:

## 2. Ներքին աուդիտի բաժնի առաքելությունը և խնդիրները

"Ներքին աուդիտի մասին" ՀՀ օրենքի համաձայն ներքին աուդիտի բաժինը իրականացնում է երկու կարևորագույն գործառույթ՝ հավաստիացման տրամադրում և խորհրդատվություն:

Հավաստիացման ծառայությունների համար նշանակված աուդիտորական առաջադրանքը համակարգային մոտեցմամբ իրականացվում է աուդիտի հետևյալ տեսակների միջոցով.

1) ***համապատասխանության աուդիտ***՝ համապատասխանության աուդիտը կամ իրավական աուդիտը նախատեսված է օրենքներին, այլ իրավական ակտերին, ինչպես նաև աուդիտի ենթակա միավորի գործունեությանն առնչվող այլ պայմաններին (պայմանագրերին, գերատեսչական նորմատիվ ակտերին և այլնին) համապատասխանության ուսումնասիրություն և վերլուծություն:

2) ***կատարողականի աուդիտ***՝ կատարողականի աուդիտը նախատեսված է գործընթացները գնահատել տնտեսելու, օգտավետության և արդյունավետության տեսանկյունից: Կատարողականի աուդիտն ուսումնասիրում է ծառայության մատուցումը վերը նշված հատկանիշների տեսանկյունից:

3) ***համապատասխանության և կատարողականի աուդիտի տեսակների համակցություն՝*** համապատասխանության և կատարողականի աուդիտի տեսակների համակցության տարատեսակներից են՝ համակարգի գնահատման, ֆինանսական, տեղեկատվական տեխնոլոգիաների և այլ աուդիտները:

Խորհրդատվական ծառայությունները ներքին աուդիտորի կողմից մատուցվող այն ծառայություններն են, որոնց ընթացքում գնահատվում են աուդիտի ենթակա միավորի կառավարչական և ներքին հսկողական գործընթացները կամ դրանց մի մասը՝ արդյունքում տալով դրանց թույլ կողմերի բարելավման անհրաժեշտ ուղղությունները և հնարավոր լուծումները:

Աուդիտի ենթակա միջավայրն ընդգրկում է բոլոր հնարավոր գործառույթները, առաջադրանքներն ու աուդիտի ենթակա գործընթացները: Ներքին աուդիտի ենթակա միջավայրը ներառում է Կոմիտեի ամբողջ համակարգը: Աուդիտի միջավայրի տարրերը ներառում են.

1) Կոմիտեի աշխատակազմի կառուցվածքային ստորաբաժանումները (վարչությունները, բաժինները),
2) Կոմիտեի ծրագրերի իրականացման գրասենյակները (գործընթացները, ծրագրերը),
3) Կոմիտեի փակ բաժնետիրական ընկերությունները:

ՀՀ տարածքային կառավարման նախարարության ջրային տնտեսության պետական կոմիտեի աշխատակազմի ստորաբաժանումները և համակարգի կազմակերպությունները ներքին աուդիտի բաժնին են տրամադրել իրենց կողմից լրացված ռիսկերի գնահատման տեղեկագրերը՝ նշելով իրենց վերապահված գործառույթները և դրանց հետ կապված ռիսկերի առաջացման հավանականության և ազդեցության գնահատականները: Ստորև ներկայացվում է աուդիտի ենթակա միավորների բաշխվածությունը ըստ ռիսկի խմբերի և միավորներում աուդիտ իրականացնելու ժամանակահատվածը՝

| N | Ռիսկ խումբ | Միավորների քանակ | 2015թ. | 2016թ | 2017թ |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | բարձր ռիսկային | 20 | 20 | 20 | 20 |
| 2 | զգայուն | 3 | 1 | 1 | 1 |
| 3 | միջին ռիսկային | 3 | 1 | 1 | 1 |
| 4 | ցածր ռիսկային | 5 | 1 | 2 | 2 |
| | Ընդամենը | 31 | 23 | 24 | 24 |

Աուդիտի ենթակա թվով 31 միավորներից 2015 թվականին նախատեսվում է իրականացնել աուդիտ թվով 23 միավորներում, 2016թ. 24 և 2017թ 24 միավորներում: Աուդիտի ենթակա միավորներում իրականացվելու են համապատասխանության, ինչպես նաև համապատասխանության և կատարողական աուդիտների համակցության տարատեսակներ համարվող՝ համակարգի գնահատման և ֆինանսական աուդիտներ: Համակարգի գնահատման աուդիտն ընդգրկում է ֆինանսական կառավարման համակարգերի և ղեկավարության կողմից ներդրված ներքին հսկողության համակարգերի մանրակրկիտ գնահատում՝ դրանց արդյունավետությունը և օգտավետությունը ուսումնասիրելու և դիտարկելու նպատակով: Համակարգի գնահատման աուդիտը հանդիսանում է ներքին աուդիտի տեսակներից ամենաարդյունավետը:

Բաժնի կողմից 2015-2017թթ. թվով 31 աուդիտի ենթակա միավորներն ընտրվել են "Ներքին աուդիտի մասին" ՀՀ օրենքին, "Բաժնետիրական ընկերությունների մասին" ՀՀ օրենքի 91-րդ հոդվածին, ՀՀ կառավարության 10.02.2011թ. N168-Ն և 31.05.2012թ. N732-Ն որոշումներին, ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ. N143-Ն հրամանի պահանջներին համապատասխան, ինչպես նաև նրանց կողմից իրականացվող գործառույթների ռիսկայնության մակարդակը հաշվի առնելով: Այդ միավորներում նախատեսվում է իրականացնել 2015թ. ընթացքում թվով 23 աուդիտ՝ 600 մարդ-օրերի ընթացքում, 2016 և 2017թթ. ընթացքում թվով 24-ական աուդիտ՝ յուրաքանչյուրը 604 մարդ-օրերի ընթացքում, սակայն 2015թ հունվարի 1-ի դրությամբ ներքին

աուդիտի բաժնի համալրված ռեսուրսները կազմում են 211 մարդ/օր, այսինքն՝ բավարար չեն: Պլանավորված աշխատանքների իրականացման համար ներքին աուդիտի բաժինը ենթակա է համալրման համապատասխան աշխատակիցներով: Հնարավոր, սակայն չպլանավորված աուդիտի կամ խորհրդատվական ծառայություն մատուցելու և կամ աուդիտի ժամկետների փոփոխության, ինչպես նաև վերստուգման գործընթացներն իրականացնելու համար բաժինը չունի ռեսուրսներ, նման իրավիճակում անհրաժեշտություն կառաջանա համապատասխան փոփոխություններ իրականացնել ռազմավարական և տարեկան ծրագրերում:

Ներքին աուդիտի բաժնի նպատակն է Կոմիտեի նախագահին հավաստիացնել, որ ստորաբաժանումների, ինչպես նաև հաշվետու և ենթակա միավորների ղեկավարները և այլ պաշտոնատար, պատասխանատու անձինք պատշաճորեն կատարում են իրենց վրա դրված պարտականությունները (ներքին հսկողություն, ռիսկերի կառավարման և կառավարչական գործընթացների համակարգի ներդրման և պահպանման բնագավառներում, ինչպես նաև ՀՀ իրավական ակտերով սահմանված իրավունքների և պարտականությունների կատարման գործառույթներում).

Ընտրված աուդիտի միավորներում նախատեսված է իրականացնել կառավարչական գործընթացների գնահատում և բարելավում՝ գնահատելով գործընթացների նախագծումը և գործունեության արդյունավետությունը: Կառավարչական գործընթացների դեռևս չձևավորված լինելու դեպքում ներքին աուդիտորը կարող է նաև ունենալ խորհրդատուի դեր նման գործընթացների նախագծման, ներդրման և գործունեության ընթացքում: Այս դեպքում ներքին աուդիտորի անկախությունը (ինքնաստուգման ռիսկը) չխախտելու համար, աուդիտորը չի կարող ընդգրկվել տվյալ աուդիտի միավորում իրականացվելիք աուդիտի աշխատանքներին, իսկ ներգրավված լինելու դեպքում չի կարող մասնակցել այն գործընթացի աուդիտին, որի մասով իրականացրել է խորհրդատվական ծառայություն:

Բաժնի կողմից աուդիտի ենթակա միավորներում իրականացվելիք մյուս գործառույթը ներքին հսկողության համակարգի արդյունավետության և օգտավետության գնահատումն է: Հսկողության համակարգի մաս կազմող հսկողության գործընթացները կամ նրանց տարրերը սահմանվում են ղեկավարության կողմից ձեռնարկված ցանկացած գործողություն ռիսկը կառավարելու և

դիմումները ներկայացնում են Հանրապետական կուսակցության Գեղարքունիքի մարզային կազմակերպություն՝ Գավառ քաղաք, Սասունցի Դավիթ 1 հասցեում գտնվող գրասենյակ:

Բաժին III. Դիմումներ ներկայացնելու ժամկետը

Դիմումները ներկայացվում են մինչև 2026 թվականի մարտի 15-ը ներառյալ:

Դիմումներ, որոնք ստացվել են ուշացումով կամ չեն համապատասխանում սույն հայտարարությունում նշված պահանջներին, չեն դիտարկվի:

Բաժին IV. Հանձնաժողովի գործունեությունը

Հանձնաժողովը գործում է հանձնաժողովի նիստերի միջոցով՝ ելնելով դիմումների քանակից և բնակչության խտությունից:

Հանձնաժողովի նիստերը գումարվում են ամսական մեկ անգամ՝ 1-ից 4 թվականներին, իսկ 4-ը՝ բաց քվեարկությամբ: Հիմնական հարցերը լուսաբանվում են հանրային լսումների միջոցով, որոնք հրավիրվում են գործընկերների հետ համատեղ:

Բաժին V. Դիմումների ստացման ընթացակարգը

Դիմումները ներկայացվում են գրավոր՝ անձամբ կամ էլեկտրոնային փոստով՝ հասցե՝ ամրագրում@հանրապետական.am: Ստացումից հետո դիմումները գրանցվում են հատուկ գրանցամատյանում՝ հերթական համարակալմամբ:

Դիմումատուն ստանում է գրանցման վկայական՝ 7 օրվա ընթացքում: Դիմումները գրանցվում են հանձնաժողովի նիստերի ընթացքում՝ գաղտնի քվեարկությամբ: Ընտրված թեկնածուները հրավիրվում են հարցազրույցի՝ նշելով ժամը և վայրը:

Բաժին VI. Հանձնաժողովի գործունեությունը

Հանձնաժողովը գործում է հանձնաժողովի նիստերի միջոցով: Նիստերը գումարվում են ամսական մեկ անգամ՝ 1-ից 4 թվականներին, իսկ 4-ը՝ բաց քվեարկությամբ: Հիմնական հարցերը լուսաբանվում են հանրային լսումների միջոցով, որոնք հրավիրվում են գործընկերների հետ համատեղ:

Բաժին VII. Դիմումների ստացման կարգը

Դիմումները ներկայացվում են գրավոր՝ անձամբ կամ էլեկտրոնային փոստով՝ հասցե՝ ամրագրում@հանրապետական.am: Ստացումից հետո դիմումները գրանցվում են հատուկ գրանցամատյանում՝ հերթական համարակալմամբ:

Դիմումատուն ստանում է գրանցման վկայական՝ 7 օրվա ընթացքում: Դիմումները գրանցվում են հանձնաժողովի նիստերի ընթացքում՝ գաղտնի քվեարկությամբ: Ընտրված թեկնածուները հրավիրվում են հարցազրույցի՝ նշելով ժամը և վայրը:

Բաժին VIII. Դիմումների գրանցումը

Դիմումները գրանցվում են հատուկ գրանցամատյանում՝ հերթական համարակալմամբ: Գրանցումից հետո դիմումատուն ստանում է գրանցման վկայական՝ 7 օրվա ընթացքում: Դիմումները գրանցվում են հանձնաժողովի նիստերի ընթացքում՝ գաղտնի քվեարկությամբ: Ընտրված թեկնածուները հրավիրվում են հարցազրույցի՝ նշելով ժամը և վայրը:

Բաժին IX. Հանձնաժողովի գործունեությունը

Հանձնաժողովը գործում է հանձնաժողովի նիստերի միջոցով: Նիստերը գումարվում են ամսական մեկ անգամ՝ 1-ից 4 թվականներին, իսկ 4-ը՝ բաց քվեարկությամբ: Հիմնական հարցերը լուսաբանվում են հանրային լսումների միջոցով, որոնք հրավիրվում են գործընկերների հետ համատեղ:

Բաժին X. Դիմումների ստացման կարգը

Դիմումները ներկայացվում են գրավոր՝ անձամբ կամ էլեկտրոնային փոստով՝ հասցե՝ ամրագրում@հանրապետական.am: Ստացումից հետո դիմումները գրանցվում են հատուկ գրանցամատյանում՝ հերթական համարակալմամբ:

Դիմումատուն ստանում է գրանցման վկայական՝ 7 օրվա ընթացքում: Դիմումները գրանցվում են հանձնաժողովի նիստերի ընթացքում՝ գաղտնի քվեարկությամբ: Ընտրված թեկնածուները հրավիրվում են հարցազրույցի՝ նշելով ժամը և վայրը:

տրվում է որոշակի գործակից, որն արտահայտում է միավորի կողմից տրամադրված ռիսկի գնահատականների ճշգրտման չափը: Յուրաքանչյուր գնահատվող միավորի համար ընտրված չափորոշիչների ուղղիչ գործակցի կոնկրետ չափը, կախված միավորի կողմից տրված ռիսկերի գնահատականի արժեքից, որոշվում է ներքին աուդիտորների կողմից, եթե տվյալ չափորոշիչը չի հանդիսանում հաստատուն ուղղիչ գործակից ունեցող չափորոշիչ: Ռիսկերի վերլուծության նպատակով կիրառվում է 0.1 քայլով տաս նիշանոց սանդղակ՝ չափորոշիչների գործակիցների 0.5-ից 1.5 միջակայքում: Եթե սահմանված ուղղիչ գործակիցը փոքր է մեկից, ապա միավորի կողմից տրված ռիսկի գնահատականը կնվազի, իսկ հակառակ դեպքում՝ կավելանա:

Ստորև ներկայացված է այն ռիսկի չափորոշիչները, որոնք կիրառվել են սույն ռազմավարական ծրագրի կազմման համար՝

| N | Չափորոշիչի տեսակը |
|---|---|
| 1. | **Նշանակալիություն** |
| 2. | **Ֆինանսական ազդեցություն** |
| 3. | **Ստացված ֆինանսավորման չափ** |
| 4. | **Փոփոխությունների մակարդակ** |
| 5. | **Հայտնաբերված թերացումներ** |
| 6. | **Այլ մարմինների կողմից իրականացված ստուգումների արդյունքներ** |
| 7. | **Նախորդ տարվա ընտրանքի արդյունքներ** |

Ռիսկերի գնահատականների ճշգրտման արդյունքում թվով 31 աուդիտի ենթակա միավորները դասակարգվել են հետևյալ ռիսկային խմբերով. բարձր՝ 20 միավոր, զգայուն՝ 3 միավոր, միջին՝ 3 միավոր, ցածր՝ 5 միավոր, որոնցից կատարվել է ընտրություն համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 2011 թվականի փետրվարի 17-ի՝ "ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտի ձեռնարկների և ներքին աուդիտի կանոնակարգի մշակման ուղեցույցները հաստատելու, ՀՀ ֆինանսների և էկոնոմիկայի նախարարի 2002 թ. դեկտեմբերի 30-ի թիվ 934-Ն հրամանն ուժը կորցրած ճանաչելու մասին" թիվ 143-Ն հրամանի պահանջների՝ բարձր ռիսկային խմբի աուդիտի բոլոր միավորները ենթակա են աուդիտի ամեն տարի, զգայուն խմբի միավորներից՝ յուրաքանչյուր տարի ընդհանուր միավորների առնվազն 33 տոկոսը, միջին խմբի միավորներից՝ ընդհանուր միավորների առնվազն 17 տոկոսը և ցածր խմբի միավորներից՝ ընդհանուր միավորների առնվազն 5 տոկոսը:

## 4. Ներքին աուդիտի բաժնի կազմակերպումը և հետագա զարգացումները

Ներքին աուդիտի բաժինը բաղկացած է 2 հաստիքից՝ բաժնի պետ և գլխավոր մասնագետ: Բաժնի պետը 2012 թվականին մասնակցել է "Հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի" որակավորման դասընթացներին և հանձնել որակավորման քննությունը: Բաժնի գլխավոր մասնագետի հասիքը թափուր է 2014 թվականի նոյեմբերի 27-ից:

Բաժնի աշխատակիցների համար յուրաքանչյուր տարի՝ սկսած 2013 թվականից նախատեսված է 60 ժամ (5 օր) մասնագիտական վերապատրաստման դասընթաց:

Ստորև ներկայացվում է ներքին աուդիտի բաժնի 2015 թվականի աշխատաժամանակի/ռեսուրսների/ պլանավորումը:

| N | Նկարագրություն | Մարդ - օրերի քանակ | Հաշվարկ |
|---|---|---|---|
| 1. | Հասանելի առավելագույն ժամանակահատված | 500 | 250օր x երկու աշխատակից |
| 2. | Տարեկան արձակուրդ | (48) | 24օր x երկու աշխատակից |
| 4. | Հիվանդություն | (10) | 5օր x երկու աշխատակից |
| 5. | Վերապատրաստումներ | (10) | 5օր x երկու աշխատակից |
| 6. | Չնախատեսված դեպքեր | (10) | 5օր x երկու աշխատակից |
| 7. | Տարեկան հասանելի ռեսուրսներ | 422 | 211 օր երկու աշխատակցի հաշվարկով |

Ներքին աուդիտի բաժնի պետը պետք է կազմակերպի ներքին աուդիտի որակի երաշխավորման և բարելավման ծրագրի իրականացումը, ինչպես նաև աջակցի դրա իրականացմանը, որն ընդգրկում է ներքին աուդիտի բաժնի աշխատանքների բոլոր կողմերը և շարունակաբար մոնիթորինգի ենթարկի դրա արդյունավետությունը: Որակի ծրագիրը պետք է նախատեսվի այնպես, որ ապահովի ներքին աուդիտի բաժնի գործունեության համապատասխանությունը աուդիտի ստանդարտներին և աուդիտորների վարքագծի կանոններին: Գործընթացը պետք է ներառի ինչպես ներքին, այնպես էլ արտաքին գնահատումներ:

Ստորև ներկայացվում է ներքին աուդիտի բաժնի 2015-2017 թթ. ռազմավարական ծրագիրը:

| N | Աուդիտի ենթակա միավորներ | Աուդիտի ժամկետը | | | Աուդիտի տեսակը | Ռիսկի խումբ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 2015թ. | 2016թ. | 2017թ. | | |
| 1 | ՀՀ ջրտնտպետկոմիտեի գնումների գործընթաց | 28 | 28 | 28 | Համակարգի գնահատման աուդիտ | Բարձր |
| 2 | Ջրային համակարգերի օգտագործման և պահպանության տեխնիկական հանձնաժողովի գնումների գործընթաց | 22 | 22 | 22 | Համակարգի գնահատման աուդիտ | Բարձր |
| 3 | "Արփա-Սևան" թունելի վերականգնման ծրագրերի իրականացման գրասենյակ" ՊՀ | 40 | 40 | 40 | Ֆինանսական աուդիտ | Բարձր |
| 4 | "Արփա-Սևան" թունելի վերականգնման ծրագրերի իրականացման գրասենյակ" ՊՀ-ում գնումների գործընթաց | 22 | 22 | 22 | Համակարգի գնահատման աուդիտ | Բարձր |
| 5 | "Ջրային տնտեսության ծրագրերի իրականացման գրասենյակ" ՊՀ | 40 | 40 | 40 | Ֆինանսական աուդիտ | Բարձր |
| 6 | "Ջրային տնտեսության ծրագրերի իրականացման գրասենյակ" ՊՀ-ում գնումների գործընթաց | 22 | 22 | 22 | Համակարգի գնահատման աուդիտ | Բարձր |
| 7 | "Սևան-Հրազդանյան-ջրառ" ՓԲԸ | 30 | 30 | 30 | Ֆինանսական աուդիտ | Բարձր |
| 8 | "Սևան-Հրազդանյան-ջրառ" ՓԲԸ-ում գնումների գործընթաց | 22 | 22 | 22 | Համակարգի գնահատման աուդիտ | Բարձր |
| 9 | "Ախուրյան-Արաքս-ջրառ" ՓԲԸ | 30 | 30 | 30 | Ֆինանսական աուդիտ | Բարձր |
| 10 | "Ախուրյան-Արաքս-ջրառ" ՓԲԸ-ում գնումների գործընթաց | 22 | 22 | 22 | Համակարգի գնահատման աուդիտ | Բարձր |
| 11 | "Մելիորացիա" ՓԲԸ | 30 | 30 | 30 | Ֆինանսական աուդիտ | Բարձր |
| 12 | "Մելիորացիա" ՓԲԸ-ում գնումների գործընթաց | 22 | 22 | 22 | Համակարգի գնահատման աուդիտ | Բարձր |
| 13 | "Հայջրմուղկոյուղի" ՓԲԸ | 40 | 40 | 40 | Ֆինանսական աուդիտ | Բարձր |
| 14 | "Հայջրմուղկոյուղի" ՓԲԸ-ում գնումների գործընթաց | 28 | 28 | 28 | Համակարգի գնահատման աուդիտ | Բարձր |
| 15 | "Շիրակ-ջրմուղկոյուղի" ՓԲԸ | 30 | 30 | 30 | Ֆինանսական աուդիտ | Բարձր |
| 16 | "Շիրակ-ջրմուղկոյուղի" ՓԲԸ-ում գնումների գործընթաց | 22 | 22 | 22 | Համակարգի գնահատման աուդիտ | Բարձր |
| 17 | "Լոռի-ջրմուղկոյուղի" ՓԲԸ | 30 | 30 | 30 | Ֆինանսական աուդիտ | Բարձր |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 18 | “Լոռի-ջրմուղկոյուղի” ՓԲԸ-ում գնումների գործընթաց | 22 | 22 | 22 | Համակարգի գնահատման աուդիտ | Բարձր |
| 19 | “Նոր Ակունք” ՓԲԸ | 30 | 30 | 30 | Ֆինանսական աուդիտ | Բարձր |
| 20 | “Նոր Ակունք” ՓԲԸ-ում գնումների գործընթաց | 22 | 22 | 22 | Համակարգի գնահատման աուդիտ | Բարձր |
| 21 | ՀՀ ջրտնտպետկոմիտեի աշխատակազմի ֆինանսատնտեսագիտական և հաշվապահական հաշվառման վարչության հաշվապահական հաշվառման բաժին | | 20 | | Համակարգի գնահատման աուդիտ | Զգայուն |
| 22 | ՀՀ ջրտնտպետկոմիտեի աշխատակազմի իրավաբանական և վերահսկողության վարչության վերահսկողության և վերլուծության բաժին | 18 | | | Համակարգի գնահատման աուդիտ | Զգայուն |
| 23 | "Ջրային համակարգերի օգտագործման և պահպանության տեխնիկական հանձնաժողով" | | | 20 | Համակարգի գնահատման աուդիտ | Զգայուն |
| 24 | ՀՀ ջրտնտպետկոմիտեի աշխատակազմի քարտուղարություն | | | 15 | Համակարգի գնահատման աուդիտ | Միջին |
| 25 | ՀՀ ջրտնտպետկոմիտեի աշխատակազմի քարտուղարության տնտեսական բաժին | | 15 | | Համակարգի գնահատման աուդիտ | Միջին |
| 26 | ՀՀ ջրտնտպետկոմիտեի աշխատակազմի ֆինանսատնտեսագիտական և հաշվապահական հաշվառման վարչության ֆինանսական բաժին | 18 | | | Համակարգի գնահատման աուդիտ | Միջին |
| 27 | ՀՀ ջրտնտպետկոմիտեի աշխատակազմի իրավաբանական և վերահսկողության վարչության իրավաբանական բաժին | | | 10 | Համակարգի գնահատման աուդիտ | Ցածր |
| 28 | ՀՀ ջրտնտպետկոմիտեի աշխատակազմի ջրամատակարարման և ջրահեռացման համակարգերի վարչություն | | 10 | | Համակարգի գնահատման աուդիտ | Ցածր |
| 29 | ՀՀ ջրտնտպետկոմիտեի աշխատակազմի ոռոգման և կոլեկտորադրենաժային համակարգերի վարչություն | 10 | | | Համակարգի գնահատման աուդիտ | Ցածր |
| 30 | ՀՀ ջրտնտպետկոմիտեի աշխատակազմի ֆինանսատնտեսագիտական և հաշվապահական հաշվառման վարչության տնտեսագիտական բաժին | | 5 | | Համակարգի գնահատման աուդիտ | Ցածր |
| 31 | ՀՀ ջրտնտպետկոմիտեի աշխատակազմի արտաքին կապերի բաժին | | | 5 | Համակարգի գնահատման աուդիտ | Ցածր |

Սահմանել, որ Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2011 թվականի օգոստոսի 11-ի "Ներքին աուդիտի գործընթացի կազմակերպման", "Ներքին աուդիտի մասին" Հայաստանի Հանրապետության օրենքով նախատեսված լիազոր մարմնի սահմանման և Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2008 թվականի մայիսի 15-ի N 503-Ն որոշման մեջ փոփոխություններ ու լրացումներ կատարելու մասին" N 1233-Ն որոշման N 3 հավելվածի ժամանակացույցի 2-րդ և 3-րդ կետերին համապատասխան՝ 50 տոկոս և ավելի պետական մասնակցությամբ բաժնետիրական ընկերություններում (այսուհետ՝ ընկերություններ) ներքին աուդիտի համակարգի ներդրման օրվանից՝ այդ կազմակերպություններում վերստուգող հանձնաժողովների (վերստուգողների)՝ "Բաժնետիրական ընկերությունների մասին" Հայաստանի Հանրապետության օրենքի 91-րդ հոդվածով սահմանված լիազորությունների կատարումը վերապահվում է ընկերությունների բաժնետոմսերի կառավարման լիազորություն ունեցող պետական կառավարման մարմինների ներքին աուդիտի ստորաբաժանումներին:

**Հաստատում եմ՝ ՀՀ ջրտնտպետկոմիտեի**
**Աշխատակազմի ներքին աուդիտի բաժնի պետ**

**Կ.Սարգսյան**

15 դեկտեմբերի 2014 թ.