

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 ջրտնտեսության կոմիտեի աշխատակազմի ներքին աուդիտի բաժնի կողմից կազմված «ՀՀ ջրտնտեսության կոմիտեի աշխատակազմի ներքին աուդիտի բաժնի 2015 թվականի տարեկան ծրագրի» վերաբերյալ:
Զեկուցող՝ աշխատակազմի ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝ Կ Սարգսյան:
Կ. Սարգսյանը ներկայացրեց 2015 թվականին իրականացվելիք ներքին աուդիտի ծրագիրը:

Ներքին աուդիտի կոմիտեն որոշեց.

Հավանություն տալ ներկայացված ՀՀ ջրտնտեսությունի աշխատակազմի ներքին աուդիտի բաժնի 2015 թվականի տարեկան ծրագրին:

ՀՀ գյուղատնտեսության նախարարության ջրային տնտեսության պետական կոմիտեի նախագահի պաշտոնակատար՝

Ներքին աուդիտի կոմիտեի անդամներ՝

Գ. Խաչատրյան

Է. Պապյան

Ք. Աղվանյան

Մ. Կարապետյան

Է. Մաթևոսյան

Կ. Սարգսյան

Օրակարգում

1. ՀՀ ջրտնտեսությունի աշխատակազմի ներքին աուդիտի բաժնի կողմից կազմված «ՀՀ ջրտնտեսությունի աշխատակազմի ներքին աուդիտի բաժնի 2015 թվականի տարեկան ծրագրի» մերաբերյալ:
Զեկուցող՝ աշխատակազմի ներքին աուդիտի բաժնի պետ՝ Կ. Սարգսյան:
Կ. Սարգսյանը, ներկայացրեց 2015 թվականին իրականացվելիք ներքին աուդիտի ծրագիրը:

Գ. ԽԱՉԱՏՐՅԱՆ

« 15 » / 15.02.2015 թ.

**ՀՀ ՋՐՏՆՏՊԵՏԿՈՄԻՏԵԻ ԱՇԽԱՏԱԿԱԶՄԻ ՆԵՐՔԻՆ ԱՌՈՂԻՏԻ ԲԱԺԻ
2015 ԹՎԱԿԱՆԻ ՏԱՐԵԿԱՆ ԾՐԱԳԻ**

1. Ներածություն

Ներքին աուդիտի բաժնի /այսուհետ՝ Բաժնի/ 2015թ. տարեկան ծրագիրը սահմանում է տվյալ տարվա ընթացքում իրականացվող առաջարկանքների անցկացման նպատակները և աշխատանքի շրջանակները, ինչպես նաև ժամանակացույցը՝ ըստ առանձին առաջարկանքների:

Բաժնի տարեկան ծրագիրը մշակվել է ռազմավարական ծրագրի հիման վրա: Սույն տարեկան ծրագիրը հանդիսանում է բաժնի 2015թ. գործունեության հիմնական փաստաթուղթ: Այն բաղկացած է հետևյալ բաժիններից՝ ներածություն, բաժնի դերը և նշանակությունը, տարեկան ծրագրի պլանավորումը և հաստատումը, բաժնի հետ փոխկապակցված գործունեության տեսակները, բաժնի աշխատանքների կազմավերպումը և հաշվետվությունները:

Տարեկան ծրագիրը սահմանում է 2015 թվականի բաժնի կողմից իրականացվելիք աշխատանքների բնույթը և ժամանակացույցը, դրանց հիմնական նպատակները, իրականացվելիք առաջարկանքների համար անհրաժեշտ ռեսուրսների և մարդ-օրերի քանակը, բաժնում առկա մարդկային ռեսուրսները և հասանելի մարդ-օրերի քանակը, բաժնի աշխատակիցների շարունակական վերապատրաստումները, ինչպես նաև Կոմիտեի նախագահին, ներքին աուդիտի կոմիտեին, աուդիտի ենթակա միավորներին և լիազոր մարմնին ներկայացվող հաշվետվությունները:

2. Բաժնի դերը և նշանակությունը

ՀՀ ջրտնտեսության ոլորտի առողջապահության նախարարի կազմակերպությունները ներքին աուդիտի բաժնին են տրամադրել իրենց կողմից լրացված ռիսկերի գնահատման տեղեկագրերը՝ նշելով իրենց վերապահված գործառույթները և դրանց կատարման հետ կապված ռիսկերի առաջացման հավանականության և ազդեցության գնահատականները:

2015 թվականին աուդիտի ենթակա հաշվարկային 23 միավորներում նախատեսվում է իրականացնել ֆինանսական և համակարգի գնահատման աուդիտ: Նշված միավորներում նախատեսվում է իրականացնել աուդիտ 600 մարդ-օրերի ընթացքում, սակայն բաժնի 2 հաստիքներից (բաժնի պետ և գլխավոր մասնագետ) համալրված է միայն բաժնի պետի հաստիքը և բաժնի ընդհանուր (իրական) ռեսուրսներն ընդամենը 211 մարդ-օր է:

Ֆինանսական աուդիտի նպատակն է գնահատել ֆինանսական հաշվետվությունների արժանահավատությունը, ինչպես նաև վերջիններիս համապատասխանությունը ֆինանսական հաշվետվությունների ստանդարտների կիրառելի հիմունքներին, հարկային և այլ օրենսդրության պահանջներին: Ֆինանսական աուդիտի ընթացքում օգտագործվում են վերլուծական և մանրամասների ստուգման ընթացակարգեր: Ուստի, ֆինանսական աուդիտի ընթացքում իրականացվում է նաև ֆինանսատնտեսական գործունեության տարեկան արդյունքների ստուգում:

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 2015թ. թվով 23 աուդիտի ենթակա միավորներն ընտրվել են՝ հիմք ընդունելով “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 (բարձր ռիսկային խմբի ատոփտի բոլոր միավորները ենթակա են ատոփտի 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), ինչպես նաև հաշվի առնելով ատոփտի ենթակա միավորների կողմից իրականացվող գործառույթների ռիսկայնության մակարդակը և բաժնույն առկա ընդհանուր ռեսուրսները:

Բաժնի հիմնական նպատակն է Կոմիտեի նախագահին և ներքին ատոփտի կոմիտեին հավաստիացնել, որ վերոնշյալ միավորները պատշաճորեն կատարում են իրենց վրա դրված պարտականությունները (ներքին հսկողություն, ռիսկերի կառավարման և կառավարչական գործընթացների համակարգի ներդրում և պահպանում, ՀՀ իրավական ակտերով սահմանված իրավունքների և պարտականությունների կատարում): Վերոնշյալ միավորներում նախատեսված է իրականացնել կառավարչական գործընթացների գնահատում և բարելավում՝ գնահատելով գործընթացների նախագիծը, կատարման ընթացակարգերը և գործունեության արդյունավետությունը: Կառավարչական գործընթացների դեռևս չձևավորված լինելու դեպքում ներքին ատոփտորը կարող է նաև ունենալ խորհրդատուի դեր նման գործընթացների նախագծման, ներդրման և գործունեության ընթացքում: Այս դեպքում ներքին ատոփտորի անկախությունը (ինքնաստուգման ռիսկ) չխախտելու համար, ներքին ատոփտորը չի կարող ընդգրկվել տվյալ ատոփտի միավորում իրականացվելիք ատոփտի աշխատանքներին, իսկ ներգրավված լինելու դեպքում չի կարող մասնակցել այն գործընթացի ատոփտին, որի մասով իրականացրել է խորհրդատվական ծառայություն: Բաժնի կողմից ատոփտի ենթակա միավորներում իրականացվելիք մյուս գործառույթը ներքին հսկողության համակարգի արդյունավետության և օգտավետության գնահատումն է: Հսկողության համակարգի մաս կազմող հսկողության գործընթացները կամ նրանց տարրերը սահմանում են ղեկավարության կողմից ձեռնարկված ցանկացած գործողություն՝ ռիսկը կառավարելու և նպատակների իրագործման հավանականությունը բարձրացնելու նպատակով: Ներքին հսկողության համակարգի գործընթացները գնահատելիս թերացումների և բացթողումների հայտնաբերման դեպքում բաժինը կարող է խորհուրդներ ներկայացնել այդ թերացումների և բացթողումների վերացման նպատակով՝ ստեղծելով հավելյալ արժեք:

Բաժնի խնդիրներից է նաև աուդիտի ենթակա միավորների կողմից իրականացվող գործառույթների և ընթացակարգերի նկարագրման ճշտության և բաժնին ներկայացրած ռիսկերի գնահատման տեղեկագրերի գնահատականների հիմնավորվածության ուսումնասիրությունը:

3. Տարեկան ծրագրի պլանավորումը և հաստատումը

Բաժնի տարեկան ծրագիրը կազմվում է բաժնի կողմից՝ հիմք ընդունելով բաժնի ռազմավարական ծրագիրը, այն հաստատվում է բաժնի պետի և վավերացվում է Կոմիտեի նախագահի կողմից:

Տարվա ընթացքում կարող են տեղի ունենալ այնպիսի փոփոխություններ, որոնք կարող են պահանջել բաժնի տարեկան ծրագրի վերանայում և փոփոխում (ռիսկի մակարդակի փոփոխություն, նոր աուդիտի միավորի առաջացում, նպատակային աուդիտ, խորհրդատվական ծառայություն և այլ դեպքեր): Բաժնի տարեկան ծրագրի բոլոր փոփոխությունները պետք է համաձայնեցվեն Կոմիտեի նախագահի և ներքին աուդիտի կոմիտեի հետ, հաստատվեն բաժնի պետի կողմից ու վավերացվեն Կոմիտեի նախագահի կողմից:

4. Բաժնի հետ փոխկապակցված գործունեության տեսակները

Բաժնի պետը 2012թ. ընթացքում մասնակցել է լիազոր մարմնի կողմից կազմակերպված և անցկացված՝ «Հանրային հատվածի ներքին աուդիտ» վերապատրաստման դասընթացներին:

Բաժնի գլխավոր մասնագետի հասիքը թափուր է 2014 թվականի նոյեմբերի 27-ից:

Համաձայն օրենսդրության պահանջի և ներքին աուդիտի գործունեության կանոնակարգի՝ բաժնի պետը մասնակցում է գումարվող ներքին աուդիտի կոմիտեի նիստերին քարտուղարի կարգավիճակով՝ առանց քվեարկելու իրավունքի, ինչպես նաև ապահովում է կոմիտեի կազմակերպչական և տեխնիկական աշխատանքները: Բաժինը << իրավական ակտերով սահմանված կարգով համագործակցում է այլ արտաքին և ներքին աուդիտ իրականացնողների հետ:

5. Բաժնի աշխատանքների կազմակերպումը

Բաժնի թվով 2 հաստիքներից (բաժնի պետ և գլխավոր մասնագետ) համալրված է միայն բաժնի պետի հաստիքը: Նշված միավորներում նախատեսվում է իրականացնել աուդիտ 600 մարդ-օրերի ընթացքում, բաժնի ընդհանուր (նախատեսված) ռեսուրսներն ընդամենը 211 մարդ-օր է: Բաժնի յուրաքանչյուր աշխատակցի համար նախատեսված է 60 ժամ (5 օր) վերապատրաստման դասընթացներին մասնակցություն: Հաշվի առնելով հասանելի մարդ-օրերի քանակը 2015 թվականի համար նախատեսված աուդիտի ենթակա միավորներից աուդիտ կիրականացվի համապատասխանաբար թվով 8 միավորներում:

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

6. Հաշվետվություններ

Բաժինը 2015 թվականին իրականացվելիք թվով 8 աուդիտների արդյունքում Կոմիտեի նախագահին, ներքին աուդիտի կոմիտեին և համապատասխան աուդիտի ենթակա միավորին ներկայացնելու է աուդիտի արդյունքների վերջնական հաշվետվությունները, ինչպես նաև իրականացված գնումների գործընթացի վերաբերյալ հաշվետվություններ:

Բաժնի պետը պետք է Կոմիտեի նախագահին և աուդիտի կոմիտեին մինչև 2015թ մարտի 1-ը ներկայացնի գործունեության տարեկան հաշվետվություն, որը ամփոփում է 2014թ ընթացքում բաժնի գործունեությունը:

Տարեկան հաշվետվությունը մինչև մարտի 1-ը ներկայացվում է նաև լիազոր մարմնին:

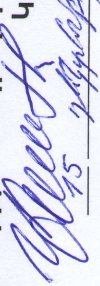
Բաժնի պետը տարեկան առնվազն մեկ անգամ ներքին գնահատումների արդյունքների, միջոցառումների անհրաժեշտ ծրագրերի և դրանց իրականացման արդյունքների մասին զեկուցում է Կոմիտեի նախագահին, ներքին աուդիտի կոմիտեին ու լիազոր մարմնին:

Ստորև ներկայացվում է ներքին աուդիտի բաժնի 2014 թվականի տարեկան ծրագիրը:

| Աուդիտի ենթակա միավորներ | Աուդիտի տեսակը | Աուդիտի ժամկետը | Գործընթաց | Կցված աշխատակից | Պաշտոն | Ընդամենը մարր/օր |
|---|----------------------------|-----------------|--|-----------------|-----------|------------------|
| ՀՀ ջրտնտեսությունի տեղի գնումների գործընթաց | Համակարգի գնահատման աուդիտ | 28 | Գնումների գործընթաց՝ գնման ընթացակարգերի և պայմանագրերի կատարման մասին | Կ. Սարգսյան | Բաժնի պետ | 28 |
| Զրային համակարգերի օգտագործման և պահպանության տեխնիկական հանձնաժողովի գնումների գործընթաց | Համակարգի գնահատման աուդիտ | 22 | Գնումների գործընթաց՝ գնման ընթացակարգերի և պայմանագրերի կատարման մասին | Կ. Սարգսյան | Բաժնի պետ | 22 |
| “Արփա-Սևան” թունելի վերականգնման ծրագրերի իրականացման գրասենյակ” ՊՀ | Ֆինանսական աուդիտ | 40 | Ֆինանսատնտեսական գործունեության ուսումնասիրում | Կ. Սարգսյան | Բաժնի պետ | 40 |
| “Արփա-Սևան” թունելի վերականգնման ծրագրերի իրականացման գրասենյակ” ՊՀ-ում գնումների գործընթաց | Համակարգի գնահատման աուդիտ | 22 | Գնումների գործընթաց՝ գնման ընթացակարգերի և պայմանագրերի կատարման մասին | Կ. Սարգսյան | Բաժնի պետ | 22 |
| “Զրային տնտեսության ծրագրերի իրականացման գրասենյակ” ՊՀ | Ֆինանսական աուդիտ | 40 | Ֆինանսատնտեսական գործունեության ուսումնասիրում | Կ. Սարգսյան | Բաժնի պետ | 40 |
| “Զրային տնտեսության ծրագրերի իրականացման գրասենյակ” ՊՀ-ում գնումների գործընթաց | Համակարգի գնահատման աուդիտ | 22 | Գնումների գործընթաց՝ գնման ընթացակարգերի և պայմանագրերի կատարման մասին | Կ. Սարգսյան | Բաժնի պետ | 22 |
| “Սևան-Հրազդանյան-ջրառ” ՓԲԸ | Ֆինանսական աուդիտ | 30 | Ֆինանսատնտեսական գործունեության ուսումնասիրում | | | |
| “Սևան-Հրազդանյան-ջրառ” ՓԲԸ-ում գնումների գործընթաց | Համակարգի գնահատման աուդիտ | 22 | Գնումների գործընթաց՝ գնման ընթացակարգերի և պայմանագրերի կատարման մասին | | | |
| “Ախտրյան-Արաքս-ջրառ” ՓԲԸ | Ֆինանսական աուդիտ | 30 | Ֆինանսատնտեսական գործունեության ուսումնասիրում | | | |
| “Ախտրյան-Արաքս-ջրառ” ՓԲԸ-ում գնումների գործընթաց | Համակարգի գնահատման աուդիտ | 22 | Գնումների գործընթաց՝ գնման ընթացակարգերի և պայմանագրերի կատարման մասին | | | |
| “Մելիորացիա” ՓԲԸ | Ֆինանսական աուդիտ | 30 | Ֆինանսատնտեսական գործունեության ուսումնասիրում | | | |

| | | | | | |
|--|----------------------------|-----|---|-------------|--------------|
| “Մելիորացիա” ՓԲԸ-ում գնումների գործընթաց | Համակարգի գնահատման աուդիտ | 22 | Գնումների գործընթաց՝ գնման ընթացակարգերի և պայմանագրերի կատարման մասին | | |
| “Հայջրմուկյուրի” ՓԲԸ | Ֆինանսական աուդիտ | 40 | Ֆինանսատնտեսական գործունեության ուսումնասիրում | | |
| “Հայջրմուկյուրի” ՓԲԸ-ում գնումների գործընթաց | Համակարգի գնահատման աուդիտ | 28 | Գնումների գործընթաց՝ գնման ընթացակարգերի և պայմանագրերի կատարման մասին | | |
| “Շիրակ-ջրմուկյուրի” ՓԲԸ | Ֆինանսական աուդիտ | 30 | Ֆինանսատնտեսական գործունեության ուսումնասիրում | | |
| “Շիրակ-ջրմուկյուրի” ՓԲԸ-ում գնումների գործընթաց | Համակարգի գնահատման աուդիտ | 22 | Գնումների գործընթաց՝ գնման ընթացակարգերի և պայմանագրերի կատարման մասին | | |
| “Լոռի-ջրմուկյուրի” ՓԲԸ | Ֆինանսական աուդիտ | 30 | Ֆինանսատնտեսական գործունեության ուսումնասիրում | | |
| “Լոռի-ջրմուկյուրի” ՓԲԸ-ում գնումների գործընթաց | Համակարգի գնահատման աուդիտ | 22 | Գնումների գործընթաց՝ գնման ընթացակարգերի և պայմանագրերի կատարման մասին | | |
| “Նոր Ակունք” ՓԲԸ | Ֆինանսական աուդիտ | 30 | Ֆինանսատնտեսական գործունեության ուսումնասիրում | | |
| “Նոր Ակունք” ՓԲԸ-ում գնումների գործընթաց | Համակարգի գնահատման աուդիտ | 22 | Գնումների գործընթաց՝ գնման ընթացակարգերի և պայմանագրերի կատարման մասին | | |
| ՀՀ ջրտնտեսությունի աշխատակազմի իրավաբանական և վերահսկողության վարչության վերահսկողության և բաժին | Համակարգի գնահատման աուդիտ | 18 | Իրականացված գործառույթների համապատասխանությունը օրենսդրությանը և իրավական ակտերին | Կ. Սարգսյան | Բաժնի պետ 18 |
| ՀՀ ջրտնտեսությունի աշխատակազմի ֆինանսատնտեսագիտական և հաշվապահական հաշվառման վարչության ֆինանսական բաժին | Համակարգի գնահատման աուդիտ | 18 | Իրականացված գործառույթների համապատասխանությունը օրենսդրությանը և իրավական ակտերին | Կ. Սարգսյան | Բաժնի պետ 18 |
| ՀՀ ջրտնտեսությունի աշխատակազմի ոռոգման և կլեկտրադրոնաբանության հանակարգերի վարչություն | Համակարգի գնահատման աուդիտ | 10 | Իրականացված գործառույթների համապատասխանությունը օրենսդրությանը և իրավական ակտերին | | |
| | | 600 | | | 210 |

Հաստատում եմ՝ ՀՀ ջրտնտեսությունի աշխատակազմի ներքին աուդիտի բաժնի պետ


 Կ. Սարգսյան
 15 հոկտեմբեր 2014 թ.