**ՀԱՎԵԼՎԱԾ**

**ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ**

**ԱՐԱԳԱԾՈՏՆԻ ՄԱՐԶԻ ԱՊԱՐԱՆ ՀԱՄԱՅՆՔԻ ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ**

**2024 ԹՎԱԿԱՆԻ ԳՈՐԾՈՒՆԵՈՒԹՅԱՆ**

**ՏԱՐԵԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ**

**Ներքին աուդիտի ծառայությունների մատուցման հիմք է հանդիսանում ՀՀ Արագածոտնի մարզի Ապարանի համայնքապետարանի (այսուհետ՝ Համայնք) և «ՊՐՈՖ ԱՈՒԴԻՏ» սահմանափակ պատասխանատվությամբ ընկերության միջև 2024 թվականի սեպտեմբերի 10-ին կնքված N ՀՀ-ԱՄ-ԱՀ-ԷԱՃԾՁԲ-76/24 ծածկագրով պայմանագիրը: Ներքին աուդիտի տարեկան հաշվետվությունն ընդգրկում է 2024 թվականի ընթացքում իրականացված աշխատանքները։**

**Համայնքի ներքին աուդիտի տարեկան հաշվետվությունն ուղղված է ներկայացվելու ղեկավարին, որում ամփոփված են ներքին աուդիտի պարտականություններ կատարող «ՊՐՈՖ ԱՈՒԴԻՏ» ՍՊԸ-ի կողմից տարվա ընթացքում կատարված աշխատանքների արդյունքները: Ներքին աուդիտի տարեկան հաշվետվությունը հնարավորություն է ընձեռում կատարել համեմատություն ներքին աուդիտի ստորաբաժանման կատարողականի և աուդիտի տարեկան ծրագրի միջև և բացահայտել ի հայտ եկած շեղումները և դրանց պատճառները: Եթե կատարողականի և աուդիտի տարեկան ծրագրի միջև առկա են շեղումներ, ապա, պարզելով այդ շեղումների պատճառները, հարկավոր է որոշում կայացնել ներքին աուդիտի ռազմավարական ծրագրում փոփոխություններ կատարելու վերաբերյալ:**

**Համայնքի ներքին աուդիտի 2024 թվականի գործունեության տարեկան հաշվետվությունը (այսուհետ` Հաշվետվություն) կազմվել է՝ հիմք ընդունելով «Ներքին աուդիտի մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հոդված 2-րդ մասի 3-րդ կետի և 12-րդ հոդվածի 3-րդ մասի, ՀՀ ֆինանսների նախարարի 2012 թվականի փետրվարի 17-ի թիվ 143-Ն հրամանի 1-ին կետով հաստատված հավելվածի 69-րդ և 70-րդ գլուխների պահանջները:**

**Հաշվետվությունը բաղկացած է հետևյալ բաժիններից` «Ներածություն», «Համայնքի ներքին հսկողության գործընթացները», «Ներքին աուդիտի ծառայության կատարողականը», «Ամփոփագիր», «Եզրակացություն»: Սույն հաշվետվության բաղկացուցիչ մասը կազմող «Ամփոփագրում» և «Եզրակացությունում» ներառվում են տարեկան հաշվետվության ամփոփ նկարագիրը, ինչպես նաև բաժնի պահանջմունքները և զարգացման միտումները։ Վերջինս ներկայացվել է նաև ՀՀ ֆինանսների նախարարություն (այսուհետ՝ Լիազոր մարմին):**

**Հաշվետվությունը նպատակ ունի ամփոփ ներկայացնելու 2024 թվականի ընթացքում «ՊՐՈՖ ԱՈՒԴԻՏ» ՍՊԸ-ի կողմից աուդիտի ենթարկված միավորների և ոլորտների նկարագրությունը, կատարված առաջադրանքների եզրակացությունները և ներկայացված առաջարկությունները, դրանց արդյունքում համապատասխան ստորաբաժանումների կողմից կատարված և կատարման ընթացքում գտնվող աշխատանքները և շտկումները։**

**Հաշվետվությունը հնարավորություն է ընձեռում կատարել համեմատություն աուդիտի ծառայության կատարողականի և աուդիտի տարեկան ծրագրի միջև, բացահայտել ի հայտ եկած շեղումները և դրանց առաջացման պատճառները:**

**1. ՀԱՄԱՅՆՔԻ ՆԵՐՔԻՆ ՀՍԿՈՂՈՒԹՅԱՆ ԳՈՐԾԸՆԹԱՑՆԵՐԸ**

**Ներքին աուդիտի ծառայության կողմից իրականացվել է Համայնքի ընդհանուր հսկողության միջավայրի և աուդիտի ենթակա միավորներում ներքին հսկողության գործընթացների նախագծման և ամբողջական ներդրման արդյունավետության, ինչպես նաև արդեն ներդրված ներքին հսկողության գործընթացների աշխատանքների արդյունավետության գնահատում։**

**2024 թվականի ընթացքում պլանավորված աուդիտորի փոփոխություն տեղի չի ունեցել և աուդիտորական առաջադրանքներն իրականացվել են «ՊՐՈՖ ԱՈՒԴԻՏ» ՍՊԸ-ի ներքին աուդիտի կազմակերպության ղեկավար՝ Զարզանդ Խաչատրյանի, ներքին աուդիտորներ՝ Գագիկ Հովհաննիսյանի և Սիմոն Աբրահամյանի կողմից:**

**Իրականացված աուդիտի ընթացքում ուսումնասիրվել են միավորներում ներդրված և հսկողական համակարգերի արդյունավետությունը։**

**Հարկ է նշել, որ աուդիտի ենթարկված բոլոր միավորներում գործում են հսկողական համակարգեր, որոնք սահմանված են ներքին կանոնակարգերով, պաշտոնի անձնագրերով, ղեկավարության հրամաններով և կարգադրություններով հաստատված ներքին կանոններով, ինչպես նաև տեղեկատվական տեխնոլոգիաներով։**

**2024 թվականի աուդիտորական առաջադրանքների արդյունքում կազմված հաշվետվություններով ներկայացվել են մի շարք առաջարկություններ, որոնք վերաբերում են բացահայտված թերությունների և դրանց շտկմանը, կրկնվելու հավանականության բացառմանը։**

**Համայնքի ներքին հսկողության գործընթացները ներառում են Համայնքի հիմնական և աջակցող**

**մասնագիտական կառուցվածքային ստորաբաժանումները, ենթակա կազմակերպությունները, ծրագրերը և գործընթացները, որոնք թվով 22-ն են, որից 2024 թվականի ընթացքում ընդգրկվել են թվով 8 միավորները, մանրամասն ներկայացված է աղյուսակ 1-ում:**

***Աղյուսակ 1***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2024թ.** | | | |
| **N** | **Աուդիտի ենթակա միավորի անվանում** | **Աուդիտի ենթակա**  **ժամանակահատվածը** | **Աուդիտորների թիվը** |
| **1.** | **Ապարան համայնքի Կոմունալ**  **ծառայություն ՀՈԱԿ** | **2022-2023թթ.** | **3** |
| **2.** | **Ապարան համայնքի Արագածի ԼիաՏեր Ղևոնդյանի անվան մանկապարտեզ ՀՈԱԿ** | **2022-2023թթ.** | **3** |
| **3.** | **Ապարան համայնքի Քուչակի Միհրդատ**  **Ասատրյանի անվան մանկապատանեական**  **դպրոց ՀՈԱԿ** | **2022-2023թթ.** | **3** |
| **4.** | **Ապարան համայնքի Հարթավանի մանկապարտեզ ՀՈԱԿ** | **2022-2023թթ.** | **3** |
| **5.** | **Ապարան համայնքի Արագածի առողջության կենտրոն**  **ՀՈԱԿ** | **2021-2023թթ.** | **3** |
| **6.** | **Ապարան համայնքի Շենավանի բժշկական**  **ամբուլատորիա ՀՈԱԿ** | **2021-2023թթ.** | **3** |
| **7.** | **Ապարան համայնքի Քուչակի բժշկական**  **ամբուլատորիա ՀՈԱԿ** | **2021-2023թթ.** | **3** |
| **8.** | **Ապարան համայնքապետարանի**  **աշխատակազմի ֆինանսատնտեսագիտական**  **բաժին** | **2022-2023թթ.** | **3** |

**Վերը նշված միավորներում հնարավոր ռիսկերի բացահայտման և ներքին հսկողության համակարգերի գնահատման նպատակով իրականացվել է համապատասխանության և կատարողականի աուդիտ *(աուդիտի ենթարկվող ժամանակահատված՝ 2021-2023թթ.):***

**Ներքին աուդիտի առաջադրանքների իրականացման շրջանակներում կազմվել են թվով 8 նախնական և վերջնական հաշվետվություններ: Ներկայացված հաշվետվություններով արձանագրվել են որոշ շեղումներ և անհամապատասխանություններ, մասնավորապես՝ աուդիտի ենթակա միավորների կողմից մասամբ չեն պահպանվել Հանրային հատվածի կազմակերպությունների հաշվապահական հաշվառման մասին****,** **Գնումների մասին և «Լիցենզավորման մասին» ՀՀ օրենքներով սահմանված պահանջները, բացի այդ աուդիտի ենթակա միավորների կողմից մասամբ չեն պահպանվել նաև ՀՀ կառավարության 2017 թվականի մայիսի 4-ի N 526-Ն որոշմամբ, ՀՀ ֆինանսների նախարարի 2016 թվականի հունվարի 8-ի N 2-Ն, ՀՀ առողջապահության նախարարի 2013 թվականի օգոստոսի 12-ի N 42-Ն հրամաններով սահմանված պահանջները:**

**Աուդիտի առաջադրանքների իրականացման ընթացքում արձանագրված շտկման ենթակա հնարավոր բոլոր թերությունները և անհամապատասխանությունները շտկվել են, իսկ մնացած թերությունների և անհամապատասխանությունների շտկման վերաբերյալ ներկայացվել է թվով 36 առաջարկություններ: Աուդիտի խմբի կողմից գործողությունների ծրագիր չի սահմանվել, քանի որ հաշվետվությամբ արձանագրված անհամապատասխանությունները և թերությունները հնարավոր է բացառել արդեն իսկ 2025 թվականի գործունեության իրականացման ընթացքում:**

**2. ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ ԾԱՌԱՅՈՒԹՅԱՆ ԿԱՏԱՐՈՂԱԿԱՆԸ**

**Համայնքի և «ՊՐՈՖ ԱՈՒԴԻՏ» ՍՊԸ-ի միջև 2024 թվականի սեպտեմբերի 10-ին կնքված N ՀՀ-ԱՄ-ԱՀ-ԷԱՃԾՁԲ-76/24 պայմանագրով սահմանված պահանջները իրականացվել են լիարժեք և շեղումներ չեն արձանագրվել: Տարվա ընթացքում «Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքի 10-րդ հոդվածի 1-ին և ՀՀ ֆինանսների նախարարի 2012 թվականի փետրվարի 17-ի թիվ 143-Ն հրամանի 93-րդ կետերով սահմանված պահանջներին համապատասխան աուդիտի ենթակա միավորներից հավաքագրվել և վերլուծվել են ռիսկերի գնահատման տեղեկագրերը, ռիսկերի գնահատման ընթացքում կիրառվել են թվով 5 ռիսկի չափորոշիչներ և դրանց տրվել են ուղղիչ գործակիցներ, ինչի հիման վրա կազմվել և հաստատվել են Համայնքի 2025-2027 թվականների ռազմավարական և 2025 թվականի տարեկան ծրագրերը:**

**Համայնքի 2024 թվականի տարեկան ծրագրով պլանավորված աուդիտորական առաջադրանքները իրականացնվել են ամբողջ ծավալով և առանց շեղումների, մանրամասն տես՝ աղյուսակ 2-ում:**

***Աղյուսակ 2.***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Աուդիտի ենթակա միավոր կամ գործընթաց** | **Աուդիտի տեսակ** | **Պլանավորված օրեր (աշխատանքային օր)** | **Գործընթացի հակիրճ նկարագիր** | **Պաշտոն, կցված աշխատակից** |
|
| **1** | **Ապարան համայնքի Կոմունալ**  **Ծառայություն ՀՈԱԿ** | **Համապատասխանության և կատարողականի աուդիտ** | **7 օր** | **Կանոնադրությամբ սահմանված գործառու յթների իրականացման ընթացքում հնարավոր ռիսկերի բացահայտում, գնահատում և հսկողություն:** | **Ներքին աուդիտի ծառայության ղեկավար՝ Զ.Խաչատրյան** |
| **2** | **Ապարան համայնքի Արագածի ԼիաՏեր Ղևոնդյանի անվան մանկապարտեզ ՀՈԱԿ** | **Համապատասխանության և կատարողականի աուդիտ** | **4 օր** | **Կանոնադրությամբ սահմանված գործառույթների իրականացման ընթացքում հնարավոր ռիսկերի բացահայտում, գնահատում և հսկողություն:** | **Ներքին աուդիտի ծառայության ղեկավար՝ Զ.Խաչատրյան, գլխավոր աուդիտորներ՝ Սիմոն Աբրահամյան և Գագիկ Հովհաննիսյան** |
| **3** | **Ապարան համայնքի Քուչակի Միհրդատ**  **Ասատրյանի անվան մանկապատանեական**  **դպրոց ՀՈԱԿ** | **Համապատասխանության և կատարողականի աուդիտ** | **3 օր** | **Կանոնադրությամբ սահմանված գործառույթների իրականացման ընթացքում հնարավոր ռիսկերի բացահայտում, գնահատում և հսկողություն:** | **Ներքին աուդիտի ծառայության ղեկավար՝ Զ.Խաչատրյան** |
| **4** | **Ապարան համայնքի Հարթավանի մանկապարտեզ ՀՈԱԿ** | **Համապատասխանության և կատարողականի աուդիտ** | **3 օր** | **Կանոնադրությամբ սահմանված գործառույթների իրականացման ընթացքում հնարավոր ռիսկերի բացահայտում, գնահատում և հսկողություն:** | **Ներքին աուդիտի ծառայության ղեկավար՝ Զ.Խաչատրյան** |
| **5** | **Ապարան համայնքի Արագածի առողջության կենտրոն**  **ՀՈԱԿ** | **Համապատասխանության և կատարողականի աուդիտ** | **5 օր** | **Կանոնադրությամբ սահմանված գործառույթների իրականացման ընթացքում հնարավոր ռիսկերի բացահայտում, գնահատում և հսկողություն:** | **Ներքին աուդիտի ծառայության ղեկավար՝ Զ.Խաչատրյան, գլխավոր աուդիտոր՝ Գագիկ Հովհաննիսյան** |
| **6** | **Ապարան համայնքի Շենավանի բժշկական**  **ամբուլատորիա ՀՈԱԿ** | **Համապատասխանության և կատարողականի աուդիտ** | **4 օր** | **Կանոնադրությամբ սահմանված գործառույթների իրականացման ընթացքում հնարավոր ռիսկերի բացահայտում, գնահատում և հսկողություն:** | **Ներքին աուդիտի ծառայության ղեկավար՝ Զ.Խաչատրյան, գլխավոր աուդիտոր՝ Գագիկ Հովհաննիսյան** |
| **7.** | **Ապարան համայնքի Քուչակի բժշկական**  **ամբուլատորիա ՀՈԱԿ** | **Համապատասխանության և կատարողականի աուդիտ** | **4 օր** | **Կանոնադրությամբ սահմանված գործառույթների իրականացման ընթացքում հնարավոր ռիսկերի բացահայտում, գնահատում և հսկողություն:** | **Ներքին աուդիտի ծառայության ղեկավար՝ Զ.Խաչատրյան, գլխավոր աուդիտոր՝ Գագիկ Հովհաննիսյան** |
| **8.** | **Ապարան համայնքապետարանի**  **աշխատակազմի ֆինանսատնտեսագիտական**  **բաժին** | **Համապատասխանության և կատարողականի աուդիտ** | **10 օր** | **Կանոնադրությամբ սահմանված գործառույթների իրականացման ընթացքում հնարավոր ռիսկերի բացահայտում, գնահատում և հսկողություն:** | **Ներքին աուդիտի ծառայության ղեկավար՝ Զ.Խաչատրյան, գլխավոր աուդիտորներ՝ Սիմոն Աբրահամյան և Գագիկ Հովհաննիսյան** |

Վերոգրյալ աղյուսակի վերլուծությունները ցույց են տալիս, որ Համայնքի ներքին աուդիտի 2024 թվականի տարեկան ծրագրով հաստատված թվով 8 աուդիտորական առաջադրանքները իրականացվել են տարեկան ծրագրով սահմանված ժամանակացույցին համապատասխան և տարեկան ծրագրով սահմանված յուրաքանչուր աուդիտորական առաջադրանք իրականացվել է ըստ առանձին ժամանակացույցի:

Հարկ է նշել, որ աուդիտորական առաջադրանքների իրականացմանը ընդգրվել են թվով 3 աուդիտորներ, որոնք որակավորված և ընդգրկված են ՀՀ ֆինանսների նախարարության կողմից տրված հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորում ունեցող անձանց ցանկում: Իսկ ներքին աուդիտորների վերապատրաստումները՝ համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 2023 թվականի դեկտեմբերի 28-ի N 516-Ն հրամանի, մինչև 2022 թվականի դեկտեմբերի 30-ը որակավորում ստացած ներքին աուդիտորների հաջորդ վերապատրաստման տարին է համարվում 2025 թվականը: Վերապատրաստման հայտը ներկայացվում է ՀՀ ֆինանսների նախարարություն մինչև 2025 թվականի մարտի 1-ը:

**2.2 ԱՈՒԴԻՏՈՐԱԿԱՆ ԱՌԱՋԱԴՐԱՆՔՆԵՐԻ ՎՐԱ ԾԱԽՍՎԱԾ ՓԱՍՏԱՑԻ ԵՎ ՊԼԱՆԱՎՈՐՎԱԾ ԺԱՄԱՔԱՆԱԿՆԵՐԸ**

***Ստորև գրաֆիկով ներկայացվում է աուդիտորական առաջադրանքի փուլերը*** *հիմք՝ ՀՀ ֆինանսների նախարարի 2012 թվականի փետրվարի 17-ի թիվ 143-Ն հրամանի գլուխ 39՝ ՈՒՑ 3200՝ Գծապատկեր 1.*

***Գծապատկեր 1***

**Համայնքի յուրաքանչյուր աուդիտորական առաջադրանք իրականացվել է պլանավորված և հաստատված աուդիտի աշխատանքային ծրագրի հիման վրա, այսինքն աուդիտորական առաջադրանքների ճիշտ պլանավորման և իրականացման համար հիմք է ընդունվել աուդիտի աշխատանքային ծրագիրը:**

**Գրաֆիկով ներկայացված է առաջադրանքի պլանավորման ՓՈՒԼ 1 և առաջադրանքի իրականացման ՓՈՒԼ 2 փուլերը։ Հաշվետվությունների պատրաստումը ՓՈՒԼ 3 իր մեջ ներառում է հետևյալ գործընթացները՝ նախնական հաշվետվության կազմումը, աուդիտի ենթարկված միավորի ղեկավարի կողմից ներկայացված դիտողությունները և առաջարկությունները, վերջինիս հետ դրանց վերաբերյալ աուդիտորական խմբի կողմից քննարկում, այնուհետև վերջնական հաշվետվության կազմում: Վերստուգման գործընթացի ՓՈՒԼ 4 համար ներքին աուդիտի իրականացման արդյունքներով կազմված գործողությունների ծրագրի հիման վրա Համայնքի ղեկավարի հրամանով կամ կարգադրությամբ հաստատվում են այն միջոցառումները, որոնք իրականացվում են ներքին աուդիտի առաջադրանքի ընթացքում բացահայտված խախտումների շտկման նպատակով: Վերստուգման գործընթացը հանդիսանում է առաջադրանքի իրականացման աշխատանքների վերջնական փուլը:**

**Ներքին աուդիտորների կողմից 2024 թվականի սեպտեմբերի 10-ից նոյեմբերի 30-ը ընկած ժամանակահատվածում փաստացի ծախսվել են հետևյալ աշխատանքային ռեսուրսները՝**

**Գրաֆիկով ներկայացված ՓՈՒԼ 1-ի և ՓՈՒԼ 2-ի համար փաստացի ծախսել է 11 աշխատանքային օր կամ 88 ժամ,**

**Գրաֆիկով ներկայացված ՓՈՒԼ 3-ի համար փաստացի 40 աշխատանքային օր կամ 320 ժամ,**

**Գրաֆիկով ներկայացված ՓՈՒԼ 4-ի համար փաստացի ժամանակ չի ծախսվել, քանի որ գործողությունների ծրագիր 2024 թվականի համար չի սահմանվել:**

**2․3 ԱՇԽԱՏԱԿԻՑՆԵՐԻ ՀՈՍՈՒՆՈՒԹՅԱՆ ՑՈՒՑԱՆԻՇԸ**

**Ամփոփելով վերոգրյալը՝ անհրաժեշտ է նշել, որ «ՊՐՈՖ ԱՈՒԴԻՏ» ՍՊԸ-ի կողմից Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքով և Համայնքի հետ կնքված պայմանագրով սահմանված պահանջները չեն խախտվել:**

**2.4 ԱՈՒԴԻՏԻ ԵՆԹԱՐԿՎՈՂ ՄԻԱՎՈՐՆԵՐԻ ԿՈՂՄԻՑ ԼՐԱՑՎԱԾ ՍՏՈՒԳԱԹԵՐԹՈՎ ՏՐՎԱԾ ԳՆԱՀԱՏԱԿԱՆՆԵՐԸ**

**Ըստ աուդիտի միավորների ղեկավարների կողմից լրացված աուդիտորական առաջադրանքների իրականացման որակի ստուգաթերթերի` բաժնի աուդիտորների գործունեությունը գնահատվել է աուդիտի ստանդարտներին համապատասխան, իսկ միջին գնահատականը կազմել է գերազանց (4,0):**

**3. ԱՄՓՈՓԱԳԻՐ**

**Ներքին աուդիտի առաջադրանքների իրականացման շրջանակներում կազմվել են թվով 8 նախնական և վերջնական հաշվետվություններ: Ներկայացված հաշվետվություններով արձանագրվել են որոշ շեղումներ և անհամապատասխանություններ, մասնավորապես՝ աուդիտի ենթակա միավորների կողմից մասամբ չեն պահպանվել Հանրային հատվածի կազմակերպությունների հաշվապահական հաշվառման մասին, Գնումների մասին և «Լիցենզավորման մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված պահանջները,**

**բացի այդ աուդիտի ենթակա միավորների կողմից մասամբ չեն պահպանվել նաև ՀՀ կառավարության 2017 թվականի մայիսի 4-ի N 526-Ն որոշմամբ, ՀՀ ֆինանսների նախարարի 2016 թվականի հունվարի 8-ի N 2-Ն, ՀՀ առողջապահության նախարարի 2013 թվականի օգոստոսի 12-ի N 42-Ն հրամաններով սահմանված պահանջները:**

**Աուդիտի առաջադրանքների իրականացման ընթացքում արձանագրված շտկման ենթակա հնարավոր բոլոր թերությունները և անհամապատասխանությունները շտկվել են, իսկ մնացած թերությունների և անհամապատասխանությունների շտկման վերաբերյալ ներկայացվել է թվով 36 առաջարկություններ: Աուդիտի խմբի կողմից գործողությունների ծրագիր չի սահմանվել, քանի որ հաշվետվությամբ արձանագրված անհամապատասխանությունները և թերությունները հնարավոր է բացառել արդեն իսկ 2025 թվականի գործունեության իրականացման ընթացքում:**

**Ամփոփելով վերոգրյալը անհրաժեշտ է նշել, որ «ՊՐՈՖ ԱՈՒԴԻՏ» ՍՊԸ-ի կողմից Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքով և Համայնքի հետ կնքված պայմանագրով սահմանված պահանջները իրականացվել են առանց շեղումների:**

**4. ԵԶՐԱԿԱՑՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ**

**Հիմք ընդունելով** **ՀՀ ֆինանսների նախարարի 2012 թվականի փետրվարի 17-ի N 143-Ն հրամանի 69-րդ գլխի 306-րդ կետը, ինչպես նաև Համայնքի ղեկավարի կողմից հաստատված կանոնակարգը*,* հաշվետվության այս գլխում ներկայացվում է ներքին աուդիտի պահանջմունքները և զարգացման միտումները:**

**Պահանջմունքներ՝**

* **Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքով, ինչպես նաև ՀՀ ֆինանսների նախարարի 2012 թվականի փետրվարի 17-ի N 143-Ն հրամանով սահմանված պահանջներին համապատախան ներքին աուդիտի ծառայության կողմից կազմվել է ներքին աուդիտի որակի երաշխավորման և բարելավման ծրագիր, ինչը ներառում է՝**

**6. Որակի ծրագիրը՝**

**1) ներառում է ներքին աուդիտորների գործունեության բոլոր ուղղությունները.**

**2) շարունակաբար մոնիթորինգի է ենթարկում ներքին աուդիտորների գործունեության արդյունավետությունը.**

**3) երաշխավորում է համապատասխանությունը ստանդարտներին և վարքագծի կանոններին.**

**4) օգնում է ներքին աուդիտորներին բարելավել Ծառայության գործառնությունները.**

**5) ներառում է ինչպես պարբերական, այնպես էլ շարունակական ներքին գնահատումներ:**

**7. Որակի ծրագրի շրջանակներում ներքին աուդիտորները իրականացնում են հետևյալ գործառույթները՝**

**1) ներքին աուդիտի ընթացակարգերի իրականացման նկատմամբ վերահսկում.**

**2) ներքին աուդիտի հետ կապված ռիսկերի մասին գրանցումների վարում, այդ թվում` այդ ռիսկերի վրա ազդող նոր տեղեկատվության հավաքագրում, գնահատում և ներառում գրանցումներում.**

**3) ներքին աուդիտի ռազմավարական ծրագրերի կազմման ընդհանուր համակարգի վարում.**

**4) գնահատման և ուսումնասիրման գործառույթներում պարտականությունների բաշխման նկատմամբ վերահսկում.**

**5) արտաքին փորձագետների մասնակցության և ղեկավարների վերապատրաստման ծրագրերի կառավարում.**

**6) աշխատողների ուսուցման/վերապատրաստման աշխատանքների վերահսկում, աշխատանքային առաջխաղացման ծրագրի և կատարողականի գնահատման գործընթացների վերաբերյալ գրանցումների վարման համակարգի ստեղծում և կառավարում.**

**7) աուդիտից հետո կատարվող ուսումնասիրությունների նկատմամբ վերահսկում.**

**8) որակի երաշխավորման և գործընթացների բարելավման աշխատանքների, այդ թվում` որակի ներքին գնահատումների դիտարկում (մոնիթորինգ) և կառավարում.**

**9) տեղեկատվության հավաքագրման, Ծառայության ղեկավարին և ներքին աուդիտի կոմիտեին ներկայացվող ներքին աուդիտորների գործունեության պարբերական ամփոփ հաշվետվությունների (այդ թվում` որակի ներքին գնահատումների արդյունքների մասին) կազմման գործընթացի վերահսկում.**

**10) ներքին և արտաքին աուդիտի, ինչպես նաև գնահատման ու դիտարկման ներքին այլ գործառույթների աշխատանքի արդյունքում ներկայացված առաջարկությունների և միջոցառումների իրականացման մասին համապարփակ տվյալների պահոցի վարում.**

**11) տեղեկացվածություն ստանդարտներում կատարված փոփոխությունների, ներքին աուդիտի մասնագիտական նորամուծությունների ու փոփոխությունների վերաբերյալ:**

**8. Որակի ծրագրի իրականացման արդյունքում գնահատվում են գործունեության որակն ու արդյունավետությունը, ինչպես նաև բացահայտվում են բարելավման հնարավորությունները և ներկայացվում համապատասխան առաջարկություններ որակի բարելավման ուղղությամբ:**

**9. Որակի երաշխավորման ընդհանուր գործընթացի ժամանակ հայտնաբերված հարցերի արդյունքում որոշվում է, թե արդյոք անհրաժեշտ է՝**

**1) նորացնել կամ պարզաբանել ներքին աուդիտի ձեռնարկի, կանոնակարգի կամ ներքին աուդիտի ոլորտը կարգավորող այլ ակտերի բովանդակությունը.**

**2) ուսուցանել կամ վերապատրաստել` կատարելագործելով ներքին աուդիտորների աշխատանքին առնչվող գիտելիքները և հմտությունները:**

**Ամփոփելով վերոգրյալը՝ հարկ է նշել, որ «ՊՐՈՖ ԱՈՒԴԻՏ» ՍՊԸ-ի կողմից 2024 թվականի ընթացքում իրականացվել են ներքին գնահատումներ, վերլուծություններ, որի արդյունքում կազմվել է որակի երաշխավորման և բարելավման ծրագիր հետագայում ներքին աուդիտի գործառույթները առավել արդյունավետ և օգտավետ կազմակերպելու և իրականացնելու համար, միաժամանակ հավաստիացնում ենք, որ Համայնքի ներքին աուդիտի 2024 թվականի տարեկան ծրագրով նախատեսված միավորներում իրականացված աուդիտորական աշխատանքները համապատասխանում են «Ներքին աուդիտի մասին» ՀՀ օրենքին, ստանդարտներին և վարքագծի կանոններին:**

**Զարգացման միտումներ՝**

* **Հիմք ընդունելով «Ներքին աուդիտի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 6-րդ և 7-րդ մասերը՝ Համայնքի ղեկավարի նախաձեռնությամբ կարող են իրականացվել աուդիտի խորհրդատվական ծառայություններ, ինչը բաղկացած է խորհրդատվության, կարծիքի ներկայացման, ուսուցման և այլ ծառայությունների մատուցումից, որոնք ուղղված են կազմակերպության ռիսկերի կառավարման և հսկման գործընթացի բարելավմանը:**

**Լիազոր մարմնին ներկայացվող տարեկան ամփոփ հաշվետվության այլ բաղկացուցիչ աղյուսակներ (ձևաչափ)**

***Կազմակերպության անվանումը «ՊՐՈՖ ԱՈՒԴԻՏ» Ս / ՀՎՀՀ 08410295***

***Ներքին աուդիտի ստորաբաժանման ղեկավար Զարզանդ Խաչատրյան***

***1. Ներքին աուդիտի ստորաբաժանման (ՆԱՍ) ներքին գնահատումներ***

| ***N*** | ***Նկարագիր*** | ***Ընթացիկ տարի*** | ***Նախորդ առաջին տարի*** | ***Նախորդ երկրորդ տարի*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1)** | **Տվյալ տարվա աուդիտի առաջադրանքների արդյունավետության գնահատման արդյունքները` համաձայն հավելված 13-ի մաս 1-ի** | **4** |  |  |
| **2)** | **Աուդիտի առաջադրանքների իրականացման որակի վերաբերյալ աուդիտի ենթարկվող միավորների կողմից տրված գնահատման արդյունքները` համաձայն հավելված 13-ի մաս 2-ի** | **4** |  |  |
| **3)** | **Ներքին աուդիտի ստորաբաժանման տվյալ տարվա աշխատանքների համապատասխանության գնահատման արդյունքները` համաձայն հավելված 14-ի (համապատասխանում է, մասամբ է համապատասխանում կամ չի համապատասխանում)** |  |  |  |

***2. Ներքին աուդիտորներ***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***N*** | ***Նկարագիր*** | ***Ընթացիկ տարի*** | ***Նախորդ առաջին տարի*** | ***Նախորդ երկրորդ տարի*** |
| ***1)*** | ***Ներքին աուդիտորների թվաքանակը, այդ թվում՝*** | ***3*** |  |  |
| ***1.1)*** | ***Որակավորված ներքին աուդիտորների թվաքանակը*** | ***3*** |  |  |
| ***1.2)*** | ***Ուսուցանվող ներքին աուդիտորների թվաքանակը*** |  |  |  |

***3. Ներքին աուդիտի միջավայրի միավորները***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***N*** | ***Նկարագիր*** | ***Ընթացիկ տարի*** | ***Նախորդ առաջին տարի*** | ***Նախորդ երկրորդ տարի*** |
| ***1)*** | ***Կազմակերպության միավորների քանակ*** | ***17*** |  |  |
| ***2)*** | ***Կազմակերպության գործառույթների քանակ*** | ***340*** |  |  |
| ***3)*** | ***Ներքին աուդիտի տարեկան ծրագրով նախատեսված միավորների քանակ*** | ***8*** |  |  |
| ***4)*** | ***Ներքին աուդիտի տարեկան ծրագրով նախատեսված միավորների գործառույթների քանակ*** | ***160*** |  |  |
| ***5)*** | ***Հաշվետու ժամանակահատվածում ներքին աուդիտի ենթարկված միավորների քանակ*** | ***8*** |  |  |
| ***6)*** | ***Հաշվետու ժամանակահատվածում ներքին աուդիտի ենթարկված միավորների փաստացի գնահատված գործառույթների քանակ*** | ***160*** |  |  |

***4. Ներքին աուդիտի ստորաբաժանման կողմից իրականացված աուդիտի և խորհրդատվական ծառայությունների քանակներն` ըստ տեսակների***

| ***N*** | ***Փաստացի իրականացված աուդիտի կամ խորհրդատվական ծառայության տեսակները*** | ***Ընթացիկ տարի*** | ***Նախորդ առաջին տարի*** | ***Նախորդ երկրորդ տարի*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***1)*** | ***Համակարգի գնահատման աուդիտ*** |  |  |  |
| ***2)*** | ***Կատարողականի աուդիտ*** |  |  |  |
| ***3)*** | ***Ֆինանսական աուդիտ*** |  |  |  |
| ***4)*** | ***Տեղեկատվական տեխնոլոգիաների աուդիտ*** |  |  |  |
| ***5)*** | ***Համապատասխանության կամ իրավական աուդիտ*** | ***8*** |  |  |
| ***6)*** | ***Գնումների աուդիտ, այդ թվում`*** |  |  |  |
| ***6.1)*** | ***Գնումների բազային միավորի քսանապատիկը գերազանցող գին ունեցող գնումների աուդիտ, այդ թվում`*** |  |  |  |
| ***6.1.1)*** | ***Գնման ընթացակարգի մասով*** |  |  |  |
| ***6.1.2)*** | ***Պայմանագրի կատարման մասով*** |  |  |  |
| ***6.2)*** | ***Գնումների բազային միավորի քսանապատիկը չգերազանցող գին ունեցող գնումների աուդիտ, այդ թվում`*** |  |  |  |
| ***6.2.1)*** | ***Գնման ընթացակարգի մասով*** |  |  |  |
| ***6.2.2)*** | ***Պայմանագրի կատարման մասով*** |  |  |  |
| ***6.3)*** | ***Պետական, ծառայողական և բանկային գաղտնիք պարունակող գնումների, այդ թվում`*** |  |  |  |
| ***6.3.1)*** | ***Գնման ընթացակարգի մասով*** |  |  |  |
| ***6.3.2)*** | ***Պայմանագրի կատարման մասով*** |  |  |  |
| ***7)*** | ***Խորհրդատվության մատուցում ղեկավարության որևէ մի գործառույթի իրականացման ընթացքում*** |  |  |  |
| ***8)*** | ***Օժանդակություն նման գործընթացների իրականացման ընթացքում*** |  |  |  |
| ***9)*** | ***Տարբեր բնույթի ուսուցողական և վերապատրաստման դասընթացների կազմակերպում և այլն*** |  |  |  |
| ***10)*** | ***Այլ, այդ թվում՝*** |  |  |  |
| ***10.1)*** |  |  |  |  |
| ***11)*** | ***Ընդամենը*** | ***8*** |  |  |

***5. Ներքին աուդիտի ստորաբաժանման կողմից պլանավորված և իրականացված առաջադրանքների քանակը***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***N*** | ***Նկարագիր*** | ***Ընթացիկ տարի*** | ***Նախորդ առաջին տարի*** | ***Նախորդ երկրորդ տարի*** |
| ***1)*** | ***Տարեկան ծրագրով պլանավորված առաջադրանքների քանակ, այդ թվում՝*** | ***8*** |  |  |
| ***1.1)*** | ***աուդիտորական առաջադրանքների քանակ*** | ***8*** |  |  |
| ***1.2)*** | ***խորհրդատվական ծառայությունների քանակ*** |  |  |  |
| ***2)*** | ***Փաստացի իրականացված առաջադրանքների քանակը, այդ թվում՝*** | ***8*** |  |  |
| ***2.1)*** | ***Աուդիտորական առաջադրանքների քանակ*** | ***8*** |  |  |
| ***2.2)*** | ***խորհրդատվական ծառայությունների քանակ*** |  |  |  |

***6. Ներքին աուդիտի ստորաբաժանման կողմից իրականացված աուդիտի և արձանագրված անհամապատասխանությունների վերաբերյալ տեղեկություններ***

| ***N*** | ***Նկարագիր*** | ***Ընթացիկ տարի*** | ***Նախորդ առաջին տարի*** | ***Նախորդ երկրորդ տարի*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***1)*** | ***Վերջնական հաշվետվություններում ներկայացված անհամապատասխանությունների քանակ, այդ թվում՝*** | ***43*** |  |  |
| ***1.1)*** | ***Օրենքների և այլ իրավական ակտերի նկատմամբ*** | ***43*** |  |  |
| ***1.2)*** | ***Կազմակերպության գործունեությանն առնչվող այլ պայմանների (պայմանագրեր, գերատեսչական նորմատիվային ակտեր և այլն) նկատմամբ*** |  |  |  |
| ***2)*** | ***Վերջնական հաշվետվություններում ներկայացված առաջարկությունների քանակ*** |  |  |  |
| ***3)*** | ***Աուդիտորական առաջադրանքների արդյունքում կազմված գործողությունների ծրագրով նախատեսված միջոցառումների քանակը, այդ թվում՝*** | ***43*** |  |  |
| ***3.1)*** | ***Գործողությունների ծրագրով սահմանված ժամկետում իրականացված միջոցառումների քանակը*** | ***43*** |  |  |
| ***3.2)*** | ***Գործողությունների ծրագրով սահմանված ժամկետի խախտումով իրականացված միջոցառումների քանակը*** |  |  |  |
| ***3.3)*** | ***Գործողությունների ծրագրով սահմանված, սակայն չիրականացված միջոցառումների քանակը*** |  |  |  |
| ***3.4)*** | ***Գործողությունների ծրագրով սահմանված ժամկետում գտնվող միջոցառումների քանակը*** |  |  |  |
| **4)** | **Առաջադրանքների արդյունքում արձանագրված անհամապատասխանությունների քանակը, այդ թվում՝** | **43** |  |  |
| ***4.1)*** | ***Իրավապահ մարմիններին փոխանցված*** |  |  |  |
| ***4.2)*** | ***Ինքնուրույն կանխված*** | **43** |  |  |

**«ՊՐՈՖ ԱՈՒԴԻՏ» ՍՊԸ**

**ՏՆՕՐԵՆ՝ Զ. ԽԱՉԱՏՐՅԱՆ**