|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Услуга | | | | | | | |
| N | транзитный код, предусмотренный планом закупок по классификации CMA (CPV) | техническая спецификация | единица измерения | общая цена/драм | Общая сумма | Доставка | |
| адрес | Срок\*\* |
| 1 | 79211180/1 службы внутреннего аудита | \*(описание ниже) | AMD | 10млн | 1 | Армавирский марз, РА 71, Абовян, Армавир | В случае финансовых средств, с даты подписания договора, заключаемого на основании договора до 25.12.2023. |

ТЕХНИЧЕСКИЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ - ГРАФИК ЗАКУПОК\*

\* ЗАПРОС О ПОКУПКЕ

ЗАКУПКА УСЛУГИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА 2024 ГОДУ КАДРОВЫЕ ПОТРЕБНОСТИ АРМАВИРСКОГО ГУБЕРНАТОРА РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

1. ОБЪЕМ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫМ УСЛУГАМ

Внутренний аудит – это независимая, объективная проверочная и консультационная функция, направленная на совершенствование деятельности Армавирского марзпетарана, его структурных и обособленных подразделений, государственных некоммерческих организаций (далее – организация), вверенных Марзпетарану, и включает в себя все функции, связанные с деятельностью организации и результатами деятельности организации, то есть вся система внутреннего контроля организации, включая все операции, ресурсы, услуги, процессы, программы и вопросы, возникающие из других правоотношений, в целях которых Приглашаемое лицо (далее – Исполнитель) обязано:

*  описать основные направления реализации внутреннего аудита, особенности участия проверяемых подразделений, а также поддержку,
*  представить руководству организации надлежащую оценку адекватности, надежности и эффективности системы внутреннего контроля организации,
*  оценить системы финансового управления и контроля, совокупность правил (политик), процедур и действий, установленных руководством организации,
*  поддерживать организацию в эффективной реализации ее целей посредством систематической и упорядоченной оценки и совершенствования процессов управления организацией, системы внутреннего контроля, процессов управления рисками (идентификация, оценка и контроль рисков),
*  заверить руководителя организации (далее - Руководитель) и комитет по внутреннему аудиту в надлежащем исполнении руководителями подразделений организации своих обязанностей (внедрение и поддержание систем внутреннего контроля, управления рисками и процессов управления);
*  помогать организации быть подотчетной перед всем обществом, оценивая выполнение последним требований, установленных законами и иными правовыми актами, а также полезность и эффективность выполняемых функций,
*  предоставлять надзорным органам объективное заключение относительно достоверности и достоверности отчетов о финансовой деятельности и иных результатах деятельности, представляемых управляющим,
*  помочь менеджеру достичь поставленных перед ним целей путем улучшения систем и сервисов организации,
*  снизить вероятность мошенничества, растрат и других злоупотреблений, происходящих в его присутствии,
*  обеспечивать соответствие поведения аудиторов установленным правилам поведения,
*  обеспечить постоянное присутствие в организации хотя бы одного работника (кроме сельских сообществ), который несет ответственность за выполнение всех требований, предусмотренных законодательством о внутреннем аудите,
*  обеспечить выполнение прав и обязанностей аудиторского отдела, в том числе руководителя отдела, определенных Законом «О внутреннем аудите»,
*  исполняет обязанности секретаря ревизионной комиссии,
*  быть подотчетным руководителю и ревизионной комиссии,
*  не будет выполнять никаких управленческих функций организации, кроме функций управления деятельностью внутреннего аудита.
* Результаты предыдущей аудиторской работы должны быть учтены и учтены в дальнейшей работе.

2. СРЕДА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Исполнитель должен оценить среду внутреннего аудита организации, которая включает в себя всю систему организации, включая все возможные функции, задачи и процессы аудита организации. На этапе организации своей работы исполнитель, прежде всего, должен четко определить структуру организации и функции элементов структуры и их описания: (Функция или процесс – это совокупность последовательных и взаимосвязанных действий, направленных на достижение цели организации, условия для их выполнения и необходимые ресурсы).

К элементам аудиторской среды, называемым подразделениями (далее «Единицы»), относятся:

1) ветки,

2) организации системы: государственные некоммерческие организации (НКО),

3) основные и вспомогательные подразделения (отделы, департаменты),

4) другие подразделения, процессы, программы.

3. ОПИСАНИЕ ПРЕДОСТАВЛЯЕМОЙ УСЛУГИ

1) С момента вступления в силу Соглашения Подрядчик обязан предпринять действия, определенные законодательством о внутреннем аудите, в таких условиях, чтобы обеспечить оказание услуг внутреннего аудита, определенных настоящей технической спецификацией и законодательством о внутреннем аудите. аудит до истечения срока действия договора;

2) Для исполнения обязательства, определенного пунктом 1 настоящего раздела, Исполнитель обязан:

А) разработать и представить на утверждение Руководителю положение о внутреннем аудите и изменения к нему, которые м необходимо определить положения, которые подлежат обязательному выполнению для всей организации и должны отражать все этапы проведения аудита и вопросы, способствующие организации работы внутреннего аудита, а также функции, выполняемые подразделениями, подпадающими под действие внутреннему аудиту;

Б) составлять трехлетние стратегические и годовые планы внутреннего аудита в порядке, установленном законодательством Республики Армения о внутреннем аудите, а также на основании вопросов, определенных Руководителем, на основании оценки необходимости аудита организации (оценки рисков, а также выводы внутренних проверок, проведенных в организации в предыдущие периоды, выявленные проблемы, представленные рекомендации, предпринятые по ним действия и отчеты об их выполнении) ), четко указывая количество подразделений, подлежащих внутреннему аудиту, области, подлежащие аудиту, даты проверок (периодичность), исходя из имеющихся ресурсов, меры аудита, выбранные для эффективного достижения целей аудита, которые станут отправной точкой для подачи ценового предложения на процедуру закупки, которая будет организована с целью получения внутреннего аудита на последующие годы, включенные в стратегический план;

В) осуществлять эффективный внутренний аудит, оценивая эффективность систем финансового управления и контроля и соблюдение следующих условий:

• выявление, оценка и управление рисками руководством организации, в частности: достоверность оценки рисков, произведенной менеджером, наблюдение за рисками, осуществляемое менеджером, и представление результатов, а также решение возникающих проблем. проблемы, связанные с рисками и системой контроля, отчеты, представляемые руководителем о случаях выхода рисков за пределы допустимого диапазона, и реакция руководителей подразделений организации на эти отчеты,

• Соблюдение законодательства Республики Армения и других условий, связанных с деятельностью организации (договоров, ведомственных нормативных актов и т.д.),

• экономичные, эффективные и полезные функции,

• достоверность и целостность информации,

• надежность сохранности активов и ресурсов от утраты, неправильного использования и повреждения,

• выполнение задач и достижение целей.

г) предоставить.

• уверенность в том, что менеджмент и реализованные процессы управления рисками в организации соответствуют/не соответствуют/частично соответствуют цели выявления и наблюдения значимых рисков;

• подтверждение того, что внедренные системы внутреннего контроля функционируют/неэффективны;

• уверенность в том, что процессы подотчетности по управлению рисками являются надежными/ненадежными;

• подтверждение того, что руководитель получает/не получает/частично получает адекватную качественную и достоверную информацию от других должностных лиц организации;

• рекомендации, направленные на совершенствование систем контроля и процедур управления рисками и исправление недостатков, выявленных в системах контроля,

• заключение о надзоре за субъектом Подразделений,

• заключение о контроле общей системы на уровне структурных и отдельных подразделений организации,

• заключение о системах контроля подрядчиков или поставщиков услуг, если этот контроль необходим для достижения целей организации;

Д) готовить и представлять руководителю и ревизионной комиссии отчеты, предусмотренные законодательством о внутреннем аудите;

• периодические отчеты о результатах выполненных аудиторских задач, в которых будет указано, какие работы были проведены и какова была причина выполнения этих работ, все выводы и выводы, обнаруженные в ходе внутреннего аудита, конструктивные рекомендации по совершенствованию деятельности организации в поручение помочь руководителю;

• годовой отчет о результатах деятельности внутреннего аудита;

• не реже одного раза в год отчет о реализации программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, включая результаты внутренней оценки, необходимые планы мероприятий и результаты их реализации;

Е) провести повторную проверку в целях оценки адекватности, эффективности и своевременности действий, предпринятых руководством проверяемого подразделения по устранению выявленных в результате проверки недостатков, а также выяснения того, был ли руководитель проверяемого подразделения проверяемое Подразделение предприняло корректирующие действия или реализовало представленные рекомендации, желаемые результаты достигнуты, руководитель и ревизионная комиссия приняли на себя риски невыполнения мер, вытекающих из результатов задания. Аудиторская деятельность должна быть надлежащим образом документирована.

Исполнитель должен уделять особое внимание рекомендациям, по которым руководство приняло на себя остаточный риск, и надлежащим образом документировать эти случаи;

Д) организовать правильное документирование и хранение рабочей документации;

З) составить план обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, обеспечить его реализацию, что обеспечит руководителю, комитету по внутреннему аудиту и другим заинтересованным лицам разумную уверенность в том, что внутренний аудит работает эффективно и результативно, в соответствии с его положением, что в свою очередь соответствует закону «Внутренний аудит», стандартам и кодексам поведения, а также внутренний аудит рассматривается как деятельность, улучшающая деятельность организации;

3) сотрудничество внутреннего аудита с другими внутренними и внешними поставщиками услуг аудита;

А) исполнитель должен сотрудничать с внутренними заверителями в целях получения необходимой информации и исключения повторения действий;

Б) По поручению руководителя Исполнитель обязан сотрудничать с органами системы государственного управления и Счетной палатой Республики Армения, осуществляющими контроль (надзор) в организациях государственного сектора Республики Армения в соответствии с закон, чтобы поддержать их и предоставить соответствующую информацию;

4) Исполнитель проводит внутренний аудит путем оказания заверяющих или консультационных услуг.

Аудиторское задание, порученное службам по выражению уверенности, выполняется на систематическом подходе посредством аудита соответствия или аудита эффективности или комбинации типов аудита соответствия и аудита эффективности.

Комплаенс-аудит или юридический аудит предназначен для определения соответствия деятельности организации законам, иным правовым актам, а также иным условиям, связанным с деятельностью организации (договорам, ведомственным нормативным актам и т.п.). При этом упор делается не только на оценку эффективности различных процессов внутреннего контроля, но и на предоставление уверенности руководству относительно соответствия деятельности организации законам, иным правовым актам и другим условиям.

Аудит эффективности предназначен для оценки процессов с точки зрения экономичности, полезности и эффективности. Аудит эффективности проверяет предоставление услуг с точки зрения этих трех атрибутов. Это также может включать сравнение услуг с услугами, предоставляемыми аналогичными организациями с точки зрения качества и стоимости.

Различные комбинации типов аудита соответствия и эффективности включают аудит системы, финансовый аудит, аудит информационных технологий и другие аудиты.

4. ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМАЯ УПОЛНОМОЧЕННОМУ ОРГАНУ

Исполнитель обязан предоставить Министерству финансов Республики Армения, как уполномоченному органу, установленному Законом «О внутреннем аудите» (далее – Уполномоченный орган), следующую информацию, предусмотренную законодательством Республики Армения о внутреннем аудите. :

А) В случае внесения изменений в информацию или документы, представленные для включения в перечень, публикуемый Уполномоченным органом, в том числе документы об Исполнителе или внутренних аудиторах, считающихся его работниками, определенные статьей 13 части 4 пункта 5 Закона «О внутреннем аудите», данные изменения вносятся в течение 15 рабочих дней после их вступления в силу.

Б) рекомендации о необходимости обучения внутренних аудиторов и направленности программы обучения;

в) стратегический план, включая вносимые в него изменения, в течение двух рабочих дней со дня его утверждения в соответствии с законодательством о внутреннем аудите, для сведения;

Г) годовая программа следующего года – до 1 декабря данного года;

Д) отчет по 2-й форме, представленной в приложении 9 Приказа Министра финансов Республики Армения № 143-Н от 17 февраля 2012 года, в течение 5 рабочих дней после утверждения положения о внутреннем аудите или внесения в него вступление поправки в силу;

е) годовой итоговый отчет внутреннего аудита – до 1 марта следующего года;

Д) проверочные листы и анкеты внутренней оценки, утвержденные организацией, и изменения, вносимые в них, в течение 5 рабочих дней после утверждения;

З) результаты внутренней оценки, необходимые программы мероприятий и результаты их реализации не реже одного раза в год, желательно вместе с годовым сводным отчетом.

5. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ПОСТАВЩИКУ УСЛУГ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

а) Исполнитель должен быть включен в список организаций, ведущихся Уполномоченным органом и имеющих право проводить внутренний аудит в государственном секторе,

б) Аудиторы, привлекаемые к оказанию услуг, предусмотренных настоящим техническим заданием исполнителя, должны иметь квалификацию внутреннего аудитора государственного сектора Республики Армения, аудита.

опыт профессиональной деятельности в сфере (внутренний и (или) внешний) не менее 5 лет, не работать совместно в других организациях, оказывающих услуги внутреннего и/или внешнего аудита, либо работать внутренним аудитором в других организациях, и не менее одного из вышеупомянутых аудиторов должны иметь квалификацию координатора закупок, по крайней мере один со знанием законодательства в области бухгалтерского учета в государственном секторе и квалификацию бухгалтера в государственном секторе.

в) После составления годовой программы внутреннего аудита и расчета необходимых человеческих ресурсов Исполнитель при необходимости может привлечь дополнительные трудовые ресурсы, соответствующие критериям, указанным в пункте б). Для этого исполнитель должен иметь достаточный объем человеческих ресурсов, рассчитанный в порядке, определенном законодательством о внутреннем аудите, соответствующий критериям, указанным в пункте б), для надлежащего выполнения стратегических и годовых планов, составленных по результатам оценки рисков элементов среды внутреннего аудита организации государственного сектора.

Исполнитель обязан выполнять работу по внутреннему аудиту в соответствии с требованиями законодательства Республики Армения о внутреннем аудите и стандартами профессиональной деятельности внутреннего аудита Республики Армения и соблюдать правила поведения внутреннего аудитора. .

6. ГРАФИК ПРИЕМКИ И ОПЛАТЫ УСЛУГ

Согласно заключаемому договору срок оказания услуг устанавливается не менее 3 месяцев, в расчет которого не включены сроки, связанные с утверждением отчетов клиентом.

Отчеты представляются каждые три месяца до 15-го числа первого месяца, следующего за ним. К заявлению прилагаются характер оказанной в течение данного периода услуги, ее содержание и результат ее документального оформления, а также письменное подтверждение того, что услуга оказана трудовыми ресурсами, отвечающими критериям, указанным в пункте б) раздела 5. Отчет.

Отчет обсуждается и утверждается клиентом или возвращается исполнителю с возражениями в течение 10 рабочих дней после его получения. Отчет утверждается решением руководителя организации, на основании которого руководитель ответственного подразделения утверждает протокол сдачи-приемки в течение двух рабочих дней после его составления.

Оплата оказанной услуги производится каждый раз при утверждении предоставленного отчета, в месяце, определенном графиком платежей, предусмотренным в договоре.

При этом, если срок действия договора не истекает в течение данного бюджетного года, то в договоре, заключаемом в следующем бюджетном году в целях обеспечения продолжения оказания услуги, также предусмотрено, что его требования распространяются на отношения между сторонами, которые фактически возникли с 1 января данного года, и оплата производится за счет ассигнований на приобретение услуг в этом году.

7. ТРУДОВЫЕ РЕСУРСЫ

В целях обоснования наличия трудовых ресурсов выбранный участник представляет письменное заверение за подписью соответствующего работодателя о гарантии и заявление об отсутствии ограничений, предусмотренных статьей 9 части 4 Закона «О внутреннем аудите».

8. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1) Функции организаций государственного сектора Республики Армения определяются Законом "О структуре и деятельности Правительства" и другими нормативными правовыми актами.

2) В приглашении может быть также предусмотрено указание участником цен за единицу отдельных элементов оказания услуги, прилагаемых к ценовому предложению.

3) исполнителю предоставляются копии внутренних правовых актов, вытекающих из законодательства о внутреннем аудите организации;

4) Годовые и трехлетние стратегические планы организации будут предоставляться исполнителю.

5) Отношения, связанные с внутренним аудитом, регулируются следующими правовыми актами:

I. Закон «О внутреннем аудите».

II. Постановление Правительства Республики Армения от 11 августа 2011 года №1233-Н.

III. Приказ Министра финансов Республики Армения от 8 декабря 2011 года № 974-Н.

IV. Приказ Министра финансов Республики Армения от 17 февраля 2012 года № 143-Н.

V. Приказ Министра финансов Республики Армения от 23 февраля 2012 года № 165-Н.

VI. Постановление Правительства Республики Армения от 31 мая 2012 года N 732-Н.

VII. Приказ Министра финансов Республики Армения от 30 ноября 2012 года № 1050-Н.

VIII. Приказ Министра финансов Республики Армения от 12 декабря 2012 года № 1096-Н.

IX. Постановление Правительства Республики Армения от 8 августа 2013 года № 896-Н.

X. Постановление Правительства Республики Армения от 13 февраля 2013 года № 176-Н.

XI. Приказ Министра финансов Республики Армения от 21 августа 2014 года №541-Н.

XII. СТРАТЕГИЧЕСКАЯ ПРОГРАММА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА АППАРАТА ГУБЕРНАТОРА АРМАВИРСКОЙ РА, 2023-2025 ГГ.