# Հ Ա Ս Տ Ա Տ ՈՒ Մ ԵՄ

*Կադաստրի կոմիտեի*

*գլխավոր քարտուղար՝*

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Մ. Խաչատրյան*

*Կ.Տ.*

*2025 թ.*

**ՏԵԽՆԻԿԱԿԱՆ ԲՆՈՒԹԱԳԻՐ**

**Կադաստրի կոմիտեի ներքին աուդիտի ծառայության գնման հայտում ներառվող՝ ծառայության բնութագրին և մասնակիցների որակավորման չափանիշներին ներկայացվող պահանջներ**

Ներքին աուդիտի ծառայության շրջանակը

Ներքին աուդիտի ծառայությունների մատուցման նպատակով հրավիրված անձը (այսուհետ՝ Կատարող) պետք է գնահատի Կադաստրի կոմիտեի (այսուհետ՝ կոմիտե) ներքին աուդիտի միջավայրը՝ ֆինանսական կառավարման և հսկողության հետ կապված գործառույթները, և առաջարկների ներկայացման միջոցով օժանդակի ղեկավարությանը ձեռնարկել միջոցառումներ՝ կազմակերպության նպատակներին հասնելու և դրանում հնարավոր ռիսկերը կառավարելու համար։

Նախկինում կատարած աուդիտորական աշխատանքերի արդյունքները պետք է ընդունվեն ի գիտություն և հաշվի առնվեն հետագա աշխատանքներում։

Կատարողին և վերջինիս կողմից մատուցվող ներքին աուդիտի ծառայության նկատմամբ ներկայացվող ընդհանուր պահանջներ

Ներքին աուդիտի անկախությունը․

ա) Կատարողը պետք է հաշվետու լինի կոմիտեի ղեկավարին (այսուհետ՝ ղեկավար) և ներքին աուդիտի կոմիտեին․

բ) Կատարողը պետք է կատարի ներքին աուդիտի կոմիտեի քարտուղարի պարտականությունները․

գ) Կատարողը չի կարող իրականացնել կոմիտեի կառավարման որևէ գործառույթ, բացի ներքին աուդիտի գործունեության կառավարման գործառույթներից․

դ) Կատարողը պետք է իրականացնի կոմիտեի ներքին աուդիտի միջավայրի ուսումնասիրություն և գնահատում։

**Ձեռքբերվող ծառայության նկարագիրը**.

1. Կատարողը պարտավոր է Պայմանագրի ուժի մեջ մտնելու օրվանից ձեռնարկի ներքին աուդիտի մասին օրենսդրությամբ սահմանված բոլոր այն գործողությունների կատարումը այնպիսի ժամկետներում, որպեսզի՝ 2025 թվականն ընգրկող ժամանակահատվածից սկսած 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 ներքին աուդիտի որակի երաշխավորման և բարելավման ծրագիր, ապահովել դրա կատարումը.

բ) կազմել և ղեկավարի հաստատմանը ներկայացնել ներքին աուդիտի կանոնակարգը և դրա փոփոխությունները.

գ) կազմել ռազմավարական և տարեկան ծրագրերը՝ կոմիտեի ռիսկերի գնահատման, ինչպես նաև ղեկավարի կողմից մատնանշված խնդիրների հիման վրա.

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

* կոմիտեի ղեկավարության կողմից ռիսկերի բացահայտում, գնահատում և կառավարում,
* Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությանը և կոմիտեի 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 կոմիտեում առկա կառավարչական 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 ղեկավարը կոմիտեի 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,

զ) կազմել և ղեկավարին ու ներքին աուդիտի կոմիտեին ներկայացնել ներքին աուդիտի մասին օրենսդրությամբ նախատեսված հաշվետվությունները.

* իրականացված աուդիտորական առաջադրանքների արդյունքների վերաբերյալ պարբերական հաշվետվություններ.
* 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։ 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:

1. 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) ղեկավարի հանձնարարությամբ Կատարողը պետք է համագործակցի հանրային հատվածի կազմակերպություններում օրենքով սահմանված կարգով ստուգում իրականացնող պետական կառավարման համակարգի մարմինների և ՀՀ հաշվեքննիչ պալատի հետ՝ նրանց աջակցելու և համապատասխան տեղեկատվություն տրամադրելու նպատակով:

1. Լիազոր մարմնին տրամադրվող տեղեկատվություն.

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) ներքին աուդիտի տարեկան ամփոփ հաշվետվություն՝ մինչև հաջորդ տարվա մարտի 1-ը.

է) կազմակերպության 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:

Ներքին աուդիտի ծառայությունը 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։

Ծառայության գնման ժամանակացույցը.

Ծառայության մատուցումն իրականացվում է պայմանագիրն ուժի մեջ մտնելու օրվանից մինչև 2025 թվականի դեկտեմբերի 10-ը, որտեղ ներառված չէ պատվիրատուի կողմից հաշվետվությունները հաստատելու հետ կապված ժամկետները:

Ծառայության ընդունման և վճարման ժամանակացույցը.

Հաշվետվությունները ներկայացվում են յուրաքանչյուր երեք ամիսը մեկ՝ մինչև հաջորդող առաջին ամսվա 15-րդ օրը: 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 կազմակերպության ղեկավարի որոշմամբ, որի հիման վրա այն կայացվելուն հաջորդող երկու աշխատանքային օրվա ընթացքում պատասխանատու ստորաբաժանման ղեկավարաը հաստատում է հանձնման-ընդունման արձանագրությունը:

Մատուցված ծառայության դիմաց վճարումներն իրականացվում են յուրաքանչյուր անգամ ներկայացված հաշվետվությունը հաստատվելու դեպքում՝ պայմանագրով նախատեսված վճարման ժամանակացույցով սահմանված ամսին:

Սույն տեխնիկական բնութագրի շրջանակում հաշվետու ժամանակահատված է համարվում՝

Պայմանագրի ուժի մեջ մտնելու օրվանից մինչև 2025 թվականի դեկտեմբերի 10-ն ընկած ժամանակահատվածը,

2025 թվականի հունվարի 1-ից մինչև պայմանագրի գործողության ավարտը յուրաքանչյուր եռամսյակը, ընդ որում չորրորդ եռամսյակի հաշվետվությունները ներկայացվում են մինչև տվյալ տարվա դեկտեմբերի 10-ը, իսկ պայմանագրի գործողության ընթացքում վերջին ժամանակահատվածը ժամկետի լրանալուց 15 աշխատանքային օր առաջ:

«Աշխատանքային ռեսուրսներ» որակավորման չափանիշին ներկայացվող պահանջներ.

Մասնակիցը հայտով ներկայացնում է հայտարարություն այն մասին, որ ունի կնքվելիք պայմանագրի կատարման համար անհրաժեշտ աշխատանքային ռեսուրսներ: Ընդ որում, պայմանագրի կատարման համար պահանջվող աշխատանքային ռեսուրսների նվազագույն պահանջներն են`

նվազագույնը 3 ներքին աուդիտոր, որոնք պետք է ունենան հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորում և աուդիտորի մասնագիտական գործունեության առնվազն 3 տարվա աշխատանքային փորձ:

Աշխատանքային ռեսուրսների առկայությունը հիմնավորելու համար առաջին տեղը զբաղեցրած մասնակիցը ներկայացնում է նաև առաջադրված աշխատակազմում ներգրավված մասնագետների հաստատած գրավոր համաձայնությունների` իրականացվելիք աշխատանքներում վերջիններիս ներգրավվելու մասին, ինչպես նաև մասնագետների անձնագրերի և որակավորումը հավաստող փաստաթղթերի (դիպլոմ, վկայագիր, հավաստագիր, ինքնակենսագրություն (CV)), աշխատանքային պայմանագրերի և նմանատիպ աշխատանքների կատարումը հավաստող այլ փաստաթղթերի պատճեններ, ինչպես նաև համապատասխան գործատուի մոտ կատարած աշխատանքները հավաստող գործատու(ներ)ի ղեկավարի կողմից ստորագրված երաշխավոր(ներ)ի նամակ(ներ) և ստորագրված գրավոր հայտարարություն՝ «Ներքին աուդիտի մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 4-րդ մասով նախատեսված սահմանափակումների բացակության մասին։

6. «Տեխնիկական միջոցներ» որակավորման չափանիշին ներկայացվող պահանջ.

մասնակիցը հայտով ներկայացնում է իր կողմից հաստատված հայտարարություն կնքվելիք պայմանագրի կատարման համար անհրաժեշտ տեխնիկական միջոցների առկայության մասին.

7.«մասնագիտական փորձառություն» որակավորման չափանիշին ներկայացվող պահանջներ.

ա) մասնակիցը պետք է հայտը ներկայացնելու տարվա և դրան նախորդող երեք տարվա ընթացքում պատշաճ ձևով իրականացրած լինի նմանատիպ առնվազն մեկ պայմանագիր: Նախկինում կատարված պայմանագիրը (կամ պայմանագրերը) գնահատվում է (կամ գնահատվում են) նմանատիպ, եթե դրա (դրանց) շրջանակներում մատուցված ծառայությունների ծավալը (կամ հանրագումարային ծավալը)` գումարային արտահայտությամբ, պակաս չէ տվյալ սույն ընթա­ցա­կարգի շրջանակում մասնակցի ներկայացրած գնային առաջարկի հիսուն տոկոսից: Ընդ որում առնվազն մեկ պայմանագրի շրջանակում մատուցված ծառայությունների ծավալը գումարային արտահայտությամբ պետք է պակաս չլինի սույն ընթացակարգի շրջանակում մասնակցի ներկայացրած գնային առաջարկի քսան տոկոսից:

Սույն ընթացակարգի իմաստով նմանատիպ են համարվում աուդիտի ծառայությունների մատուցված լինելը.

բ) սույն ենթակետի ա) պարբերությամբ նախատեսված պահանջներին իր համապատասխանությունը հիմնավորելու համար մասնակիցը հայտով ներկայացնում է իր կողմից հաստատված հայտարարություն, պայմանով, որ առաջին տեղը զբաղեցրած մասնակից ճանաչվելու դեպքում սույն հրավերով սահմանված կարգով և ժամկետներում հանձնաժողովին կներկայացնի նախկինում կատարած պայմանագրի (պայմանագրերի, համաձայնագրերի) պատճենը, իսկ այդ պայմանագրի (պայմանագրերի) պատշաճ կատարումը գնահատելու համար` տվյալ պայմանագրի կողմերի հաստատած` պայմանագրի (համաձայնագրի) սահմանված ժամկետում կատարումը հավաստող ակտի (հանձման-ընդունման արձանագրություն կամ պայմանագրով նախատեսված փաստաթուղթ) պատճենը կամ տվյալ պայմանագրի կատարումն ընդունած կողմի գրավոր հավաստումը:

8.«Ֆինանսական միջոցներ» որակավորման չափանիշին ներկայացվող պահանջ.

ա. Հայաստանի Հանրապետության ռեզիդենտ հանդիսացող մասնակցի, բացառությամբ անհատ ձեռնարկատեր չհանդիսացող ֆիզիկական անձի, հայտը ներկայացնելուն նախորդող երեք հաշվետու տարիների համախառն եկամտի հանրագումարը չպետք է պակաս լինի սույն ընթացակարգի շրջանակում մասնակցի ներկայացրած գնային առաջարկից.

բ. սույն ենթակետի ա) պարբերությամբ նախատեսված պահանջներին իր համապատասխանությունը հիմնավորելու համար մասնակիցը հայտով ներկայացնում է իր կողմից հաստատված հայտարարություն

գ. եթե մասնակիցը չի հանդիսանում Հայաստանի Հանրապետության ռեզիդենտ կամ մասնակիցը անհատ ձեռնարկատեր չհանդիսացող ֆիզիկական անձ է, ապա սույն ենթակետի ա) պարբերությամբ նախատեսված պայմանը չի գործում և տվյալ մասնակիցը հայտով ներկայացնում է միայն հայտարարություն.

9.Այլ տեղեկություններ.

ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպության գործառույթները սահմանված են «Կառավարության կառուցվածքի և գործունեության մասին» օրենքով, ՀՀ վարչապետի 2018 թվական հունսի 11-ի 749-Լ որոշմամբ և այլ նորմատիվ իրավական ակտերով,

ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպության համակարգում գործում են թվով 6 կառուցվածքային ստորաբաժանումներ,

Կատարողին կտրամադրվեն կազմակերպությյան ներքին աուդիտի ստորաբաժանման կողմից մշակված և հաստատված ներքին աուդիտի օրենսդրությունից բխող ներքին իրավական ակտերի օրինակները.

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

«Ներքին աուդիտի մասին» օրենք.

ՀՀ կառավարության 11.08.2011թ. N 1233-Ն որոշում.

ՀՀ ֆինանսների նախարարի 08.12.2011թ. N 974-Ն հրաման.

ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ. N 143-Ն հրաման.

ՀՀ ֆինանսների նախարարի 23.02.2012թ. N 165-Ն հրաման.

ՀՀ կառավարության 31.05.2012թ. N 732-Ն որոշում.

ՀՀ ֆինանսների նախարարի 30.11.2012թ. N 1050-Ն հրաման.

ՀՀ ֆինանսների նախարարի 12.12.2012թ. N 1096-Ն հրաման.

ՀՀ կառավարության 08.08.2013թ. N 896-Ն որոշում.

ՀՀ կառավարության 13.02.2014թ. N 176-Ն որոշում.

ՀՀ ֆինանսների նախարարի 21.08.2014թ. N 541-Ն հրաման.

ՀՀ ֆինանսների նախարարի 15.07.2020թ. N 204-Լ հրաման:

Պատասխանատու ստորաբաժանման ղեկավար՝ Գևորգ Սարդարյան

**ТЕХНИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА**

**Требования, предъявляемые к характеристике услуги и квалификационным критериям участников, включаемые в заявку на закупку услуги внутреннего аудита Комитета кадастра**

**Сфера службы внутреннего аудита**

Для оказания услуг внутреннего аудита приглашенное лицо (далее-исполнитель) должно оценить среду внутреннего аудита комитета кадастра (далее-комитет) - функции, связанные с Финансовым управлением и контролем, и посредством представления предложений помочь руководству принять меры для достижения целей организации и управления возможными в ней рисками.

Результаты проведенных ранее аудиторских работ должны быть приняты к сведению и учтены в дальнейших работах.

Общие требования к исполнителю и предоставляемому последним услугам внутреннего аудита

Независимость внутреннего аудита:

а) Исполнитель должен быть подотчетен руководителю комитета (далее-руководитель) и комитету внутреннего аудита.

б) Исполнитель должен исполнять обязанности секретаря Комитета внутреннего аудита.

в) Исполнитель не может выполнять какую-либо функцию управления комитетом, кроме функций управления деятельностью внутреннего аудита․

г) Исполнитель должен провести исследование и оценку среды внутреннего аудита комитета.

**Описание приобретаемой услуги**:

1. Исполнитель обязан со дня вступления договора в силу осуществить все действия, установленные законодательством о внутреннем аудите, в такие сроки, чтобы: начиная с периода, включающего 2025 год, до окончания срока действия договора обеспечить оказание услуг внутреннего аудита, установленных настоящей технической характеристикой и законодательством о внутреннем аудите.

2) В целях выполнения обязанности, установленной пунктом 1 настоящего раздела, исполнитель обязан:

а) Составлять программу гарантирования и улучшения качества внутреннего аудита, обеспечивать ее выполнение.

б) Составлять и представлять на утверждение руководителя регламент внутреннего аудита и его изменения.

в) Составлять стратегические и годовые программы на основе оценки рисков комитета, а также указанных руководителем задач.

г) Осуществлять эффективный внутренний аудит, оценивая эффективность и соответствие систем финансового управления, контроля следующим условиям:

* выявление, оценка и управление рисками со стороны руководства комитета,
* соответствие законодательству Республики Армения и другим условиям деятельности комитета • договорам, ведомственным нормативным актам и др.),
* экономичные, эффективные и полезные функции,
* достоверность и полнота информации,
* надежность сохранения активов и ресурсов от потерь, злоупотреблений и убытков,

выполнение заданий и достижение целей.

д) обеспечить:

* заверение в том, что существующие в комитете управленческие процессы соответствуют/не соответствуют/частично соответствуют цели выявления и мониторинга значимых рисков,
* подтверждение того, что встроенные внутренние системы контроля функционируют / не функционируют эффективно,
* уверенность в том, что процессы подотчетности по управлению рисками надежны/не надежны,
* подтверждение того, что руководитель получает от других должностных лиц комитета (не получает) отчасти должное качество и надежную информацию,
* \* предложения по улучшению процедур управления контрольными системами и рисками и устранению недостатков, выявленных в контрольных системах,

е) составлять и представлять руководителю и комитету внутреннего аудита отчеты, предусмотренные законодательством о внутреннем аудите,

* периодические отчеты о результатах осуществленных аудиторских заданий,
* годовой отчет о результатах деятельности внутреннего аудита,
* \* отчет о выполнении программы гарантирования и улучшения качества внутреннего аудита не реже одного раза в год, включая результаты внутренней оценки, необходимые программы мероприятий и результаты их реализации,

з) осуществление процесса ревизии с целью оценки соответствия, эффективности и своевременности действий по исправлению недостатков, выявленных в результате аудита руководством аудируемой единицы. Исполнитель должен обратить особое внимание на предложения, по которым руководство взяло на себя остаточный риск, и надлежащим образом документировать эти случаи,

ж) организовать надлежащее документирование и хранение трудовых документов,

1. сотрудничество внутреннего аудита с предоставляющими другие внутренние и внешние заверения лицами,

а) Исполнитель должен сотрудничать с поставщиками внутренних заверений с целью получения необходимой информации и исключения повторения действий,

б) по поручению руководителя исполнитель должен сотрудничать с органами государственной системы управления, осуществляющими в организациях общественного сектора в установленном законом порядке проверку, и с Аудиторской палатой РА для оказания им помощи и предоставления соответствующей информации.

1. информацию, предоставляемую уполномоченному органу:

Исполнитель должен предоставить Министерству финансов Республики Армения в качестве уполномоченного органа, установленного законом «О внутреннем аудите» (далее-уполномоченный орган) следующую информацию, предусмотренную законодательством Республики Армения о внутреннем аудите.

а) Сведения об этих изменениях в сведениях или документах, представленных для включения в опубликованный уполномоченным органом перечень, установленный пунктом 5 части 4 статьи 13 Закона» О внутреннем аудите", в том числе в случае внесения изменений в документы о исполнителе или считающихся его работниками внутренних аудиторах,-в течение 15 рабочих дней после их вступления в силу.

б) предложения о необходимости переподготовки внутренних аудиторов и направленности программы переподготовки.

в) стратегическая программа, включая внесенные в нее изменения, в течение двух рабочих дней, следующих за днем ратификации в порядке, установленном законодательством о внутреннем аудите.

г) годовая программа следующего года - до 1 декабря текущего года.

д) отчет - по форме 2, представленной в приложении 9 приказа министра финансов Республики Армения № 143-N от 17 февраля 2012 года, в течение 5 рабочих дней после утверждения или вступления в силу изменения регламента внутреннего аудита.

е) годовой отчет внутреннего аудита - до 1 марта следующего года.

ж) утвержденные организацией зачетные листы и анкеты внутренней оценки и внесенные в них изменения в течение 5 рабочих дней после утверждения.

з) результаты внутренней оценки, необходимые программы мероприятий и результаты их реализации, как минимум один раз в год, желательно вместе с годовым итоговым отчетом.

1. **Общие требования к исполнителю, оказывающему услугу внутреннего аудита.**

а) Исполнитель должен быть включен в перечень организаций, имеющих квалификацию для проведения внутреннего аудита в общественном секторе, который ведет уполномоченный орган,

б) Аудиторы, привлеченные к оказанию услуг исполнителем, предусмотренных настоящей технической характеристикой, должны иметь квалификацию внутреннего аудитора общественного сектора Республики Армения, не менее 3-х лет опыта профессиональной деятельности в области аудита (внутренней и (или) внешней), по совместительству не работать во внутренних и/или иных организациях, оказывающих услуги внешнего аудита, или работать в других организациях в качестве внутреннего аудитора,

в) Для указанного исполнитель должен иметь достаточное количество человеческих ресурсов, соответствующих критериям, указанным в пункте, исчисленных в порядке, установленном законодательством о внутреннем аудите, для надлежащего осуществления стратегических и годовых программ, составленных по результатам оценки рисков элементов внутреннего аудита организации общественного сектора

Исполнитель должен выполнять работы внутреннего аудита в соответствии с требованиями законодательства Республики Армения о внутреннем аудите и стандартами профессиональной деятельности внутреннего аудита Республики Армения и соблюдать правила поведения внутреннего аудитора.

1. **График покупки услуги.**

Предоставление услуги осуществляется с даты вступления договора в силу до 10 декабря 2021 года, в который не включены сроки, связанные с подтверждением заказчиком отчетов.

1. **График приема и оплаты услуги:**

Отчеты представляются раз в три месяца до 15-го числа следующего месяца. К отчету прилагается характеристика, Содержание оказанной в данный период Услуги и результат ее документирования, а также письменное подтверждение того, что услуга была оказана рабочими ресурсами, отвечающими критериям, указанным в пункте 5 б).

Заказчиком отчет рассматривается и утверждается или возвращается исполнителю с возражениями в течение 10 рабочих дней после его получения. Отчет утверждается решением руководителя организации, на основании которого в течение двух рабочих дней после его становления руководитель ответственного подразделения утверждает протокол передачи-приема.

Платежи за оказанную услугу осуществляются в случае утверждения отчета, представленного каждый раз, в месяц, установленный графиком оплаты, предусмотренным договором.

Отчетный период в рамках настоящей технической характеристики считается:

1. период со дня вступления договора в силу до 10 декабря 2025 года,
2. с 1 января 2025 года до окончания действия договора каждый квартал, при этом отчеты за четвертый квартал представляются до 10 декабря данного года, а последний период в течение действия договора за 15 рабочих дней до истечения срока.
3. **Требования к критерию квалификации "трудовые ресурсы".**

Участник подает заявление о том, что имеет необходимые для выполнения заключаемого договора трудовые ресурсы. При этом минимальные требования трудовых ресурсов, необходимых для выполнения контракта:

не менее 3 внутренних аудиторов, которые должны иметь квалификацию внутреннего аудитора общественного сектора и не менее 3-х лет опыта профессиональной деятельности аудитора.

Для обоснования наличия трудовых ресурсов участник, занявший первое место, представляет также письменные соглашения, утвержденные специалистами, вовлеченными в состав аппарата, о вовлечении последних в осуществляемые работы, а также копии паспортов и документов, подтверждающих квалификацию специалистов (диплом, свидетельство, сертификат, автобиография (CV)), трудовых договоров и других документов, подтверждающих выполнение аналогичных работ, а также письмо(ы)поручителя, подписанное руководителем работодателя(работодателей), подтверждающего работу, проделанную у соответствующего работодателя, и подписанное письменное заявление об отсутствии ограничений, предусмотренных частью 4 статьи 9 Закона РА «О внутреннем аудите.

6. Требования к критерию квалификации "технические средства":

участник подает заявление о наличии технических средств, необходимых для выполнения заключаемого им договора.

7. требования к квалификационному критерию "профессиональный опыт":

а) участник должен в течение года подачи заявки и трех предшествующих ему лет надлежащим образом выполнить не менее одного аналогичного договора. Ранее выполненный договор (или договоры) оценивается (или оцениваются) аналогично, если объем (или суммарный объем) услуг, оказанных участником в его рамках, в суммарном выражении не менее пятидесяти процентов ценового предложения, представленного участником в рамках данной процедуры. При этом объем услуг, оказанных как минимум в рамках одного договора, в суммарном выражении не должен быть меньше двадцати процентов ценового предложения, представленного участником в рамках данной процедуры.

По смыслу настоящей процедуры аналогичными считаются оказание аудиторских услуг.

б) для обоснования своей соответствия требованиям, предусмотренным абзацем а) настоящего подпункта, участник подает заявление, утвержденное им, при условии, что в случае признания занявшим первое место участником, в порядке и сроки, установленные настоящим приглашением, представит комиссии копию ранее выполненного договора (договоров, соглашений)., а для оценки надлежащего исполнения этого договора (договоров)-копия акта (протокол сдачи-принятия или предусмотренный договором документ), подтверждающего исполнение в установленный срок договора (соглашения) сторон данного договора, или письменное подтверждение стороны, принявшей выполнение данного договора.

8. Требование к критерию квалификации "финансовые средства".

а. Общая сумма совокупного дохода участника, являющегося резидентом Республики Армения, за исключением физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, за три отчетных года, предшествующих подаче заявки, не должна быть меньше ценового предложения, представленного участником в рамках настоящей процедуры,

б. для обоснования своей соответствия требованиям, предусмотренным абзацем а настоящего подпункта, участник подает заявление, утвержденное им,

в. если участник не является резидентом Республики Армения или участником является физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, то условие, предусмотренное абзацем настоящего подпункта а), не действует и данный участник по заявке представляет только объявление.

**9.** **Другая информация:**

1. функции организации общественного сектора РА установлены законом "О структуре и деятельности правительства", решением премьер-министра РА от 11 июня 2018 года 749-л и другими нормативными правовыми актами,
2. в системе организации общественного сектора РА действуют 6 структурных подразделений,
3. исполнителю будут предоставлены экземпляры внутренних правовых актов, разработанных и утвержденных подразделением внутреннего аудита организации.
4. отношения, связанные с внутренним аудитом, регулируются в том числе следующими правовыми актами:
5. Закон " о внутреннем аудите».
6. Правительство РА 11.08.2011 г. Решение N 1233-N.
7. Министр финансов РА 08.12.2011 г. Команда N 974.
8. Министр финансов РА 17.02.2012 г. N 143-N команда.
9. Министр финансов РА 23.02.2012 г. Команда N 165.
10. Правительство РА 31.05.2012 г. N 732 решение.
11. Министр финансов РА 30.11.2012 г. N 1050-N команда.
12. Министр финансов РА 12.12.2012 г. N 1096-N команда.
13. Правительство РА 08.08.2013 г. Решение N 896-N.
14. Правительство РА 13.02.2014 г. Решение N 176-N.
15. Министр финансов РА 21.08.2014 г. Команда N 541.
16. Министр финансов РА 15.07.2020 г. N 204-л команда.