*Հավելված N 1*

*« » 20 թ. կնքված*

*ծածկագրով պայմանագրի*

ՏԵԽՆԻԿԱԿԱՆ ԲՆՈՒԹԱԳԻՐ - ԳՆՄԱՆ ԺԱՄԱՆԱԿԱՑՈՒՅՑ\*

ՀՀ դրամ

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ծառայության | | | | | | | |
| հրավերով նախատեսված չափաբաժնի համարը | գնումների պլանով նախատեսված միջանցիկ ծածկագիրը` ըստ ԳՄԱ դասակարգման (CPV) | տեխնիկական բնութագիրը | չափման միավորը | ընդհանուր գինը/ՀՀ դրամ | ընդհանուր քանակը | մատուցման | |
| հասցեն | Ժամկետը\*\* |
| 1 | 79211180 | ներքին աուդիտիծառայություններ\* | դրամ |  | 1 | ՀՀ Կոտայքի մարզ | Ֆինանսական միջոցներ նախատեսվելու դեպքում՝ պայմանագրի հիման վրա կնքվելիք համաձայնագիրը ուժի մեջ մտնելու օրվանից մինչև 2025թ. ի դեկտեմբերի 25-ը: |

**\*** Հիմքը`

**ՀՀ ՖԻՆԱՆՍՆԵՐԻ ՆԱԽԱՐԱՐԻ 15.07.2020Թ. N 204-Լ**

**ՀՐԱՄԱՆԸ ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ՀԱՆՐԱՅԻՆ ՀԱՏՎԱԾԻ ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ ԾԱՌԱՅՈՒԹՅԱՆ ՁԵՌՔԲԵՐՄԱՆ ՀԱՄԱՐ ԳՆՄԱՆ ՀԱՅՏՈՒՄ ՆԵՐԱՌՎՈՂ ԲՆՈՒԹԱԳՐԻՆ ՆԵՐԿԱՅԱՑՎՈՂ ՊԱՀԱՆՋՆԵՐԸ ՀԱՍՏԱՏԵԼՈՒ ՄԱՍԻՆ**

**ՀՀ Կոտայքի մարզպետի աշխատակազմի կարիքների համար ներքին աուդիտի ծառայություններ**

**1․ԾԱՌԱՅՈՒԹՅԱՆ ՏԵԽՆԻԿԱԿԱՆ ԲՆՈՒԹԱԳԻՐ**

1. **ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ ԾԱՌԱՅՈՒԹՅԱՆ ՇՐՋԱՆԱԿԸ**

Ներքին աուդիտի ծառայությունների մատուցման նպատակով հրավիրված անձը (այսուհետ՝ Կատարող) պետք է գնահատի ՀՀ Կոտայքի մարզպետի աշխատակազմի (այսուհետ՝ Պատվիրատու) և ենթակա կազմակերպությունների (այսուհետ՝ կազմակերպություն) ներքին աուդիտի միջավայրը` ֆինանսական կառավարման և հսկողության հետ կապված գործառույթները` իրականացնելով «Ներքին աուդիտի մասին» ՀՀ օրենքով և ՀՀ ֆինանսների նախարարի 2012 թվականի փետրվարի 17-ի N143-Ն հրամանով սահմանված ներքին աուդիտի տեսակները:

Կատարողը սույն տեխնիկական բնութագրում թվարկված իրավական ակտերին համապատասխան առաջարկների ներկայացման միջոցով պետք է օժանդակի ղեկավարությանը ձեռնարկել միջոցառումներ՝ կազմակերպության նպատակներին հասնելու և դրանում հնարավոր ռիսկերը կառավարելու համար։

Ներքին աուդիտը հանդիսանում է անկախ, օբյեկտիվ հավաստիացման և խորհրդատվական գործառույթ, որն ուղղված է կազմակերպության գործունեության բարելավմանը և ընդգրկում է կազմակերպության գործունեությանն առնչվող բոլոր գործառույթները և կազմակերպության գործունեության արդյունքները, այսինքն՝ կազմակերպության ներքին հսկողության ողջ համակարգը` ներառյալ բոլոր գործառնությունները, ռեսուրսները, ծառայությունները, գործընթացները, ծրագրերը և այլ իրավահարաբերություններից առաջացող խնդիրներ, որի մատուցման նպատակով Կատարողը պետք է`

* նկարագրի ներքին աուդիտի իրականացման հիմնական ոլորտները, աուդիտի ենթակա ստորաբաժանումների մասնակցության առանձնահատկությունները, ինչպես նաև աջակցությունը,
* կազմակերպության ղեկավարությանը պատշաճ գնահատական ներկայացնի կազմակերպության ներքին հսկողության համակարգի համապատասխանության, հուսալիության և արդյունավետության մասին՝ հիմք ընդունելով ներքին աուդիտի ենթարկված միավորներում արձանագրված խնդիրները,
* գնահատի ֆինանսական կառավարման և հսկողության համակարգերը՝ կազմակերպության ղեկավարության կողմից սահմանված կանոնների (քաղաքականության), ընթացակարգերի և գործողությունների ամբողջությունը,
* կազմակերպության կառավարչական գործընթացների, ներքին հսկողության համակարգի, ռիսկերի կառավարման (ռիսկերի բացահայտման, գնահատման և հսկման) գործընթացների համակարգված և կարգավորված գնահատման ու դրանց բարելավման միջոցով աջակցի կազմակերպությանը վերջինիս նպատակների արդյունավետ իրականացման գործում՝ փաստացի իրականացված աուդիտների շրջանակում,
* հավաստիացնի կազմակերպության ղեկավարին (այսուհետ՝ Ղեկավար) և ներքին աուդիտի կոմիտեին, որ կազմակերպության ստորաբաժանումների ղեկավարները պատշաճորեն կատարում են իրենց վրա դրված պարտականությունները (ներքին հսկողության, ռիսկերի կառավարման և կառավարչական գործընթացների համակարգերի ներդնումը և պահպանումը)՝ փաստացի իրականացված աուդիտների շրջանակում,
* փաստացի իրականացված աուդիտների շրջանակում օժանդակի կազմակերպությանը լինել հաշվետու ողջ հանրության առջև` գնահատելով վերջիններիս կողմից օրենքներով և այլ իրավական ակտերով սահմանված պահանջների կատարումը և իրականացված գործառույթների օգտավետությունը և արդյունավետությունը,
* օբյեկտիվ կարծիք տրամադրի վերահսկող մարմիններին Ղեկավարի կողմից ներկայացված ֆինանսական գործունեության և այլ կատարողականի վերաբերյալ հաշվետվությունների արժանահավատության և հավաստիության վերաբերյալ, եթե այն ենթարկվել է ներքին աուդիտի,
* օժանդակի Ղեկավարին հասնել իր առջև դրված նպատակներին` բարելավելով կազմակերպության համակարգերը և ծառայությունները,
* իր ներկայությամբ նվազեցնել խարդախության, վատնումների և այլ չարաշահման դեպքերի տեղի ունենալու հավանականությունը,
* ապահովի աուդիտորների վարքագծի համապատասխանությունը սահմանված վարքագծի կանոններին,
* ապահովի իր առնվազն մեկ աշխատակցի մշտապես ներկայությունը կազմակերպությունում, որը պատասխանատու է ներքին աուդիտի օրենսդրությամբ նախատեսված բոլոր պահանջների կատարման համար,
* ապահովի «Ներքին աուդիտի մասին» օրենքով աուդիտի ստորաբաժանման, ներառյալ` ստորաբաժանման ղեկավարի համար սահմանված իրավունքների և պարտականությունների կատարումը,
* կատարի ներքին աուդիտի կոմիտեի քարտուղարի պարտականությունները,
* հաշվետու լինի Ղեկավարին և ներքին աուդիտի կոմիտեին,
* բացի ներքին աուդիտի գործունեության կառավարման գործառույթներից, չիրականացնի կազմակերպության կառավարման որևէ գործառույթ:

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

**2. ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ ԵՆԹԱԿԱ ՄԻՋԱՎԱՅՐԸ**

Կատարողը պետք է գնահատի մարզպետարանի ներքին աուդիտի միջավայրը, որը ներառում է մարզպետարանի ամբողջ համակարգը, ընդգրկում մարզպետարանի աուդիտի բոլոր հնարավոր գործառույթները, առաջադրանքներն ու աուդիտի ենթակա գործընթացները։ Կատարողը իր աշխատանքների կազմակերպման փուլում, նախևառաջ, պետք է հստակ սահմանի մարզպետարանի կառուցվածքը և կառուցվածքի տարրերի գործառույթները և դրանց նկարագրությունները՝ (Գործառույթը կամ գործընթացը կազմակերպության նպատակին հասնելուն ուղղված հաջորդական և փոխկապակցված գործողությունների, դրանց կատարման պայմանների և անհրաժեշտ ռեսուրսների ամբողջությունն է)։

Աուդիտի միջավայրի տարրերը, որոնք կոչվում են միավորներ (այսուհետ՝ Միավորներ) ներառում են.

1) ՀՀ Կոտայքի մարզպետի աշխատակազմի ենթակայությամբ գործող կազմակերպությունները` պետական ոչ առևտրային կազմակերպությունները (ՊՈԱԿ), 50 տոկոս և ավելի պետական մասնակցությամբ բաժնետիրական ընկերությունները,

2) ՀՀ Կոտայքի մարզպետի աշխատակազմի հիմնական և աջակցող ստորաբաժանումները (վարչությունները, բաժինները),

**3.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 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 և Ղեկավարի հաստատմանը ներկայացնել ներքին աուդիտի կանոնակարգը և դրա փոփոխությունները, որում անհրաժեշտ է սահմանել այն դրույթները, որոնք ենթակա են պարտադիր կատարման ողջ կազմակերպության համար և պետք է արտացոլեն աուդիտի իրականացման բոլոր փուլերը և այն հարցերը, որոնք նպաստում են ներքին աուդիտի աշխատանքների կազմակերպմանը, ինչպես նաև Միավորների կողմից իրականացվող այն գործառույթները, որոնք ենթակա են ներքին աուդիտի.

բ) ներքին աուդիտի մասին Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ սահմանված կարգով, ինչպես նաև Մարզպետի կողմից մատնանշված խնդիրների հիման վրա կազմել ներքին աուդիտի երեք տարվա ռազմավարական և տարեկան ծրագրերը՝ հիմք ընդունելով մարզպետարանի աուդիտի իրականացման անհրաժեշտության գնահատականները (ռիսկերի գնահատումները, ինչպես նաև նախորդ ժամանակահատվածներում մարզպետարանում իրականացված ներքին աուդիտների եզրակացությունները, բացահայտված խնդիրները, ներկայացված առաջարկությունները, դրանց գծով իրականացված գործողությունները և դրանց կատարման վերաբերյալ հաշվետվությունները), հստակ նշելով ներքին աուդիտի ենթակա Միավորների քանակը, աուդիտի ենթակա ոլորտները, աուդիտների ժամկետները (հաճախականությունը), ելնելով առկա ռեսուրսներից աուդիտի նպատակներին արդյունավետ կերպով հասնելու համար ընտրված աուդիտի միջոցները, որն էլ ելակետային հիմք կդառնա ռազմավարական ծրագրում ընդգրկված հաջորդող տարիների համար ներքին աուդիտի ձեռքբերման նպատակով կազմակերպվելիք գնման ընթացակարգին գնային առաջարկի ներկայացման համար.

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

* կազմակերպության ղեկավարության կողմից ռիսկերի բացահայտում, գնահատում և կառավարում, մասնավորապես՝ Ղեկավարի կողմից կատարված ռիսկերի գնահատման հավաստիությունը, Ղեկավարի կողմից իրականացվող ռիսկերի դիտարկումը և արդյունքների ներկայացումը, ինչպես նաև ռիսկերի և հսկողության համակարգի հետ կապված խնդիրների լուծումը, Ղեկավարի կողմից ներկայացված հաշվետվություններն այն դեպքերի վերաբերյալ, երբ ռիսկերը գերազանցել են դրանց ընդունելի միջակայքը, և այդ հաշվետվություններին կազմակերպության ստորաբաժանումների ղեկավարների արձագանքը,
* Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությանը և կազմակերպության 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:

դ) տրամադրել.

* հավաստիացում առ այն, որ կազմակերպությունում առկա կառավարչական և իրականացվող ռիսկերի կառավարման 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 կազմակերպության 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,

ե) կազմել և Ղեկավարին ու ներքին աուդիտի կոմիտեին ներկայացնել ներքին աուդիտի մասին օրենսդրությամբ նախատեսված հաշվետվությունները.

* իրականացված աուդիտորական առաջադրանքների արդյունքների վերաբերյալ պարբերական հաշվետվություններ, որը կներառի՝ ինչպիսի աշխատանք է կատարվել և որն է այդ աշխատանքների կատարման պատճառը, ներքին աուդիտի շրջանակներում հայտնաբերված բոլոր բացահայտումները և եզրակացությունները, կառուցողական առաջարկություններ` կազմակերպության գործունեությունը բարելավելու հարցում` Ղեկավարին օգնելու նպատակով.
* 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.

զ) իրականացնել վերստուգման գործընթաց՝ աուդիտի ենթարկվող Միավորի ղեկավարության կողմից իրականացված՝ աուդիտի արդյունքում բացահայտված թերությունների շտկման գործողությունների համապատասխանությունը, արդյունավետությունը և ժամանակին լինելը գնահատելու նպատակով և պարզելու թե արդյոք աուդիտի ենթարկված Միավորի Ղեկավարը ձեռնարկել է իրավիճակը շտկող գործողություններ կամ իրագործել է ներկայացված առաջարկությունները, ձեռք են բերվել ցանկալի արդյունքները, թե Ղեկավարը և ներքին աուդիտի կոմիտեն իրենց վրա են վերցրել առաջադրանքի արդյունքներից բխող միջոցառումների չիրականացման ռիսկերը։ Վերստուգման գործողությունները պետք է պատշաճորեն փաստաթղթավորվեն:

Կատարողը պետք է հատուկ ուշադրություն դարձնի այն առաջարկություններին, որոնց մասով ղեկավարությունն ստանձնել է մնացորդային ռիսկ, և պատշաճ կերպով փաստաթղթավորի այդ դեպքերը.

է) կազմակերպել աշխատանքային փաստաթղթերի պատշաճ փաստաթղթավորում և պահպանում.

ը) կազմել ներքին աուդիտի որակի երաշխավորման և բարելավման ծրագիր, ապահովել դրա կատարումը, որը Ղեկավարին, ներքին աուդիտի կոմիտեին և այլ շահագարգիռ կողմերին կտրամադրի հիմնավորված հավաստիացում, որ ներքին աուդիտը գործում է արդյունավետ և օգտավետ, իր կանոնակարգի համաձայն, որն իր հերթին համապատասխանում է «Ներքին աուդիտի մասին» օրենքին, ստանդարտներին և վարքագծի կանոններին, ինչպես նաև ներքին աուդիտը դիտվում է որպես կազմակերպության գործառնությունները բարելավող գործունեություն.

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 հսկողություն (վերահսկողություն) իրականացնող պետական կառավարման համակարգի մարմինների և ՀՀ հաշվեքննիչ պալատի հետ՝ նրանց աջակցելու և ներքին աուդիտի ենթարկված ժամանակահատվածի վերաբերյալ համապատասխան տեղեկատվություն տրամադրելու նպատակով:

1. Կատարողը պետք է իրականացնի ներքին աուդիտ՝ հավաստիացման կամ խորհրդատվական ծառայությունների մատուցման միջոցով:

Հավաստիացման ծառայությունների համար նշանակված աուդիտորական առաջադրանքն իրականացվում է համակարգային մոտեցմամբ` համապատասխանության աուդիտի կամ կատարողականի աուդիտի միջոցով կամ համապատասխանության և կատարողականի աուդիտի տեսակների համակցությամբ:

Համապատասխանության աուդիտը կամ իրավական աուդիտը նախատեսված է օրենքներին, այլ իրավական ակտերին, ինչպես նաև կազմակերպության գործունեությանն առնչվող այլ պայմաններին (պայմանագրերին, գերատեսչական նորմատիվ ակտերին և այլնին) կազմակերպության գործունեության համապատասխանությունը պարզելու համար: Այս դեպքում, շեշտը դրվում է ոչ միայն ներքին հսկողության տարբեր գործընթացների արդյունավետության գնահատման, այլ նաև օրենքներին, այլ իրավական ակտերին և այլ պայմաններին կազմակերպության գործունեության համապատասխանության վերաբերյալ ղեկավարությանը հավաստիացման տրամադրման վրա:

Կատարողականի աուդիտը նախատեսված է գործընթացները գնահատել տնտեսելու, օգտավետության և արդյունավետության տեսանկյունից: Կատարողականի աուդիտն ուսումնասիրում է ծառայության մատուցումը այս երեք հատկանիշների տեսանկյունից: Այն կարող է նաև ընդգրկել ծառայությունների համեմատումը համանման կազմակերպությունների կողմից մատուցված ծառայությունների հետ` որակի և ծախսերի տեսանկյունից:

Համապատասխանության և կատարողականի աուդիտի տեսակների համակցության տարատեսակներից են՝ համակարգի գնահատման, ֆինանսական, տեղեկատվական տեխնոլոգիաների և այլ աուդիտները:

**ՀՀ Կոտայքի մարզպետի աշխատակազմի ենթակայության գործող կազմակերպություններում և 50 տոկոս և ավելի պետական մասնակցությամբ բաժնետիրական ընկերություններում պարտադիր պետք է անցակցվի ֆինանսական աուդիտ՝ ֆինանսական հաշվետվությունների օբյեկտիվությունը և հավաստիությունը ստուգելու համար:**

**4. ԼԻԱԶՈՐ ՄԱՐՄՆԻՆ ՏՐԱՄԱԴՐՎՈՂ ՏԵՂԵԿԱՏՎՈՒԹՅՈՒՆԸ**

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` մինչև տվյալ տարվա դեկտեմբերի 1-ը,*** 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:

**5. ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ ԾԱՌԱՅՈՒԹՅՈՒՆ 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։

***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։

Պատվիրատուի պատասխանատու ստորաբաժանման պահանջի դեպքում անմիջապես տրամադրել ծառայությանն առնչվող ցանկացած տվյալ կամ փաստաթուղթ:

Ծառայության ողջ ընթացքում փաստաթղթերը արխիվացվում են և ցանկացած պահանջի դեպքում հանձնվում է Պատվիրատուին:

Հաղթող մասնակիցը ծառայությունն իրականացնում է ամբողջությամբ իր սարքավորումներով և ռեսուրսներով:

**6. ԾԱՌԱՅՈՒԹՅԱՆ ԳՆՄԱՆ ԺԱՄԱՆԱԿԱՑՈՒՅՑԸ**

Ծառայության մատուցումն իրականացվում է պայմանագրի հիման վրա կնքվելիք համաձայնագիրն ուժի մեջ մտնելու օրվանից մինչև 2025 թվականի դեկտեմբերի 25-ը:

Ծառայության մատուցումն իրականացվում է պայմանագիրն ուժի մեջ մտնելու օրվանից մինչև հաշվետու ժամանակահատվածի ներքին աուդիտի տարեկան ամփոփ հաշվետվության հանձնումը Լիազոր մարմնին:

**7.ԾԱՌԱՅՈՒԹՅԱՆ ԸՆԴՈՒՆՄԱՆ ԵՎ ՎՃԱՐՄԱՆ ԺԱՄԱՆԱԿԱՑՈՒՅՑԸ**

Հաշվետվությունները ներկայացվում են յուրաքանչյուր երեք ամիսը մեկ՝ մինչև հաջորդող առաջին ամսվա 5-րդ օրը, իսկ չորրորդ եռամսյակի հաշվետվությունները ներկայացվում են մինչև տվյալ տարվա դեկտեմբերի 5-ը: 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 15 աշխատանքային օրվա ընթացքում:

Վճարումն իրականացվում է պայմանագրով սահմանված վճարման ժամանակացույցով նախատեսված ամիսներին` հաշվետու ժամանակահատվածի համար ներքին աուդիտի տարեկան ծրագրով նախատեսված աուդիտորական առաջադրանքների կատարման՝ դրանց վերաբերյալ ներկայացված հաշվետվությունների առկայության և Պատվիրատուի կողմից տրված դրական եզրակացության դեպքում (եզրակացությունը ստորագրվում է և հանձնման-ընդունման արձանագրությունը Կատարողին ներկայացվում է 15 աշխատանքային օրվա ընթացքում)։

**8.ԱՇԽԱՏԱՆՔԱՅԻՆ ՌԵՍՈՒՐՍՆԵՐ**

***Աշխատանքային ռեսուրսների առկայությունը հիմնավորելու համար ընտրված մասնակիցը ներկայացնում է համապատասխան գործատուի կողմից ստորագրված երաշխավորության մասին ստորագրված գրավոր հավաստիացում և հայտարարություն՝ «Ներքին աուդիտի մասին» օրենքի 9-րդ հոդվածի 4-րդ մասով նախատեսված սահմանափակումների բացակայության մասին։***

**9.ԱՅԼ ՏԵՂԵԿՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ**

1. ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպության գործառույթները սահմանված են «Կառավարության կառուցվածքի և գործունեության մասին» օրենքով և այլ իրավական ակտերով,
2. ՀՀ Կոտայքի մարզպետի աշխատակազմում գործող կառուցվածքային ստորաբաժանումների, ինչպես նաև նախարարության ենթակայության տակ գտնվող հանրային հատվածի կազմակերպությունների ցանկը ներկայացված է Հավելված 1-ում, որոնց թիվը կարող է նվազել կամ ավելանալ, որի արդյունքում պայմանագրի գինը մնում է անփոփոխ:

3.ՀՀ Կոտայքի մարզպետի աշխատակազմ գործառույթները սահմանված են ՀՀ կառավարության 19.09.2002թ. թիվ 1790-Ն որոշմամբ և այլ նորմատիվ իրավական ակտերով.

***4.Ընտրված մասնակիցը ներկայացնում է ծառայության մատուցման առանձին տարրերի միավոր գներ՝ ըստ կից ձևաչափի.***

5.Կատարողին կտրամադրվեն մարզպետարանի ներքին աուդիտի օրենսդրությունից բխող ներքին իրավական ակտերի օրինակները.

1. Կատարողին կտրամադրվեն մարզպետարանի տարեկան և եռամյա ռազմավարական ծրագրերը.
2. Ներքին աուդիտի հետ կապված հարաբերությունները կարգավորվում են այդ թվում հետևյալ իրավական ակտերով.
3. «Ներքին աուդիտի մասին» օրենք.
4. Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2011 թվականի օգոստոսի 11-ի N 1233-Ն որոշում.
5. Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2011 թվականի դեկտեմբերի 8-իN 974-Ն հրաման.
6. Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2012 թվականի փետրվարի 17-իN 143-Ն հրաման.
7. Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2012 թվականի փետրվարի 23-իN 165-Ն հրաման.
8. Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2012 թվականի մայիսի 31-իN 732-Ն որոշում.
9. Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2012 թվականի նոյեմբերի 30-իN 1050-Ն հրաման.
10. Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2012 թվականի դեկտեմբերի 12-իN 1096-Ն հրաման.
11. Հայաստանի Հանրապետությանկառավարության 2013 թվականի օգոստոսի 8-ի N 896-Ն որոշում.
12. Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2013 թվականի փետրվարի 13-իN 176-Ն որոշում.
13. Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2014 թվականի օգոստոսի 21-իN 541-Ն հրաման:

*Հավելված 1*

*Տեխնիկական բնութագրի*

**Ց Ա Ն Կ**

**Հաշվետու ժամանակահատվածում Պատվիրատուի ներքին աուդիտի**

**ենթակա միավորների**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N | **Անվանում** | **Ընդհանուր գինը**  **/տառերով և թվերով/** |
| 1 | <<Հրազդանի բժշկական կենտրոն>> փակ բաժնետիրական ընկերություն |  |
| 2 | <Հրազդանի Ա. Մռավյանի անվան N 4 հիմնական դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 3 | <<Սոլակի առողջության առաջնային պահպանման կենտրոն>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 4 | <<Քաղսիի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 5 | <<Մարմարիկի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 6 | <<Առինջի Ն. Ծառուկյանի անվան միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 7 | <<Քաղսիի առողջության կենտրոն>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 8 | <<Գեղադիրի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 9 | <<Հրազդանի Հ. Թումանյանի անվան N 5 հիմնական դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 10 | <<Պտղնիի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 11 | <<Նոր Հաճնի պոլիկլինիկա>> պետական փակ բաժնետիրական ընկերություն |  |
| 12 | <<Գեղարդի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 13 | <<Արգելի առողջության կենտրոն>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 14 | <<Կամարիսի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 15 | <<Արզականի բժշկական ամբուլատորիա>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 16 | <<Կոտայքի Ս.Վարդանյանի անվան միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 17 | <<Արզնիի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 18 | <<Չարենցավանի Ս.Ավանյանի անվան N 4 հիմնական դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 19 | <<Աղավնաձորի Զ.Դանիելյանի անվան միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 20 | <<Աբովյանի N 2 հիմնական դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 21 | <<Նոր Հաճնի N 1 հիմնական դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 22 | <<Բուժականի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 23 | <<Կապուտանի առողջության առաջնային պահպանման կենտրոն>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 24 | <<Արագյուղի <<Տիգրանակերտ կրթահամալիր>> միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 25 | <<Զորավանի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 26 | <<Քարաշամբի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 27 | <<Բալահովիտի բժշկական ամբուլատորիա>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 28 | <<Պռոշյանի Պ.Ղևոնդյանի անվան միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 29 | <<Արգելի Վ.Անանյանի անվան միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 31 | <<Մրգաշենի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 32 | <<Քասախի Ռ,Գևորգյանի անվան N 1 միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 33 | <<Կաթնաղբյուրի հիմնական դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 36 | <<Ձորաղբյուրի առողջության առաջնային պահպանման կենտրոն>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 37 | <<Սոլակի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 39 | <<Չարենցավանի N 6 հիմնական դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 40 | <<Փյունիկի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 41 | <<Կարենիսի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 42 | <<Սարալանջի հիմնական դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 43 | <<Ալափարսի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 44 | <<Նոր Գեղիի N 1 միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 45 | <<Արգելի առողջության կենտրոն>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 46 | <<Չարենցավանի Ե.Չարենցի անվան N 5 հիմնական դպրոց>>պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 47 | <<Հրազդանի Ավ.Իսահակյանի անվան N 9 հիմնական դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 48 | <<Եղվարդի N 3 հիմնական դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 49 | <<Գողթի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 50 | <<Սևաբերդի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 51 | <<Կապուտանի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 52 | <<Ջրաբերի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 53 | <<Ծաղկաձորի միջնակարգ դպրոց>> պետական ոչ առևտրային կազմակերպություն |  |
| 31 | ***մարզպետի աշխատակազմի տարածքային կառավարման և տեղական ինքնակառավարման հարցերի վարչություն*** |  |

***ՀՀ Կոտայքի մարզպետի աշխատակազմի ներքին աուդիտի ենթակա և հաշվետու ժամանակաշրջանում ներքին աուդիտի ենթակա Միավորների ցանկը, հաշվետու ժամանակահատվածը և իրականացվելիք ներքին աուդիտի տեսակները ներկայացված են առանձին ֆայլով:***