**ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ՀԱՆՐԱՅԻՆ ՀԱՏՎԱԾԻ ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ ԾԱՌԱՅՈՒԹՅԱՆ ՁԵՌՔԲԵՐՄԱՆ ՀԱՄԱՐ ԳՆՄԱՆ ՀԱՅՏՈՒՄ ՆԵՐԱՌՎՈՂ ԲՆՈՒԹԱԳՐԻՆ ՆԵՐԿԱՅԱՑՎՈՂ ՊԱՀԱՆՋՆԵՐ**

**1․ ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ ՇՐՋԱՆԱԿԸ ԵՎ ՄԱՏՈՒՑՎՈՂ ԾԱՌԱՅՈՒԹՅԱՆԸ ՆԵՐԿԱՅԱՑՎՈՂ ԸՆԴՀԱՆՈՒՐ ՊԱՀԱՆՋՆԵՐԸ**

Ներքին աուդիտը հանդիսանում է անկախ, օբյեկտիվ հավաստիացման և խորհրդատվական գործառույթ, որն ուղղված է ՀՀ ՏԿԵՆ պետական գույքի կառավարման կոմիտեի (այսուհետ՝ Կոմիտե) գործունեության բարելավմանը և ընդգրկում է Կոմիտեի գործունեությանն առնչվող բոլոր գործառույթները և Կոմիտեի գործունեության արդյունքները, այսինքն՝ Կոմիտեի ներքին հսկողության ողջ համակարգը` ներառյալ բոլոր գործառնությունները, ռեսուրսները, ծառայությունները, գործընթացները, ծրագրերը և այլ իրավահարաբերություններից առաջացող խնդիրներ, որի մատուցման նպատակով հրավիրված անձը (այսուհետ՝ Կատարող) պետք է`

* նկարագրի ներքին աուդիտի իրականացման հիմնական ոլորտները, աուդիտի ենթակա ստորաբաժանումների մասնակցության առանձնահատկությունները, ինչպես նաև աջակցությունը,
* Կոմիտեի ղեկավարությանը պատշաճ գնահատական ներկայացնի Կոմիտեի և ներքին հսկողության համակարգի համապատասխանության, հուսալիության և արդյունավետության մասին,
* գնահատի ֆինանսական կառավարման և հսկողության համակարգերը՝ Կոմիտեի ղեկավարության կողմից սահմանված կանոնների (քաղաքականության), ընթացակարգերի և գործողությունների ամբողջությունը,
* Կոմիտեի կառավարչական գործընթացների, ներքին հսկողության համակարգի, ռիսկերի կառավարման (ռիսկերի բացահայտման, գնահատման և հսկման) գործընթացների համակարգված և կարգավորված գնահատման ու դրանց բարելավման միջոցով աջակցի Կոմիտեի վերջինիս նպատակների արդյունավետ իրականացման գործում,
* հավաստիացնի Կոմիտեի ղեկավարին (այսուհետ՝ Ղեկավար) և ներքին աուդիտի կոմիտեին, որ Կոմիտեի ստորաբաժանումների ղեկավարները պատշաճորեն կատարում են իրենց վրա դրված պարտականությունները (ներքին հսկողության, ռիսկերի կառավարման և կառավարչական գործընթացների համակարգերի ներդնումը և պահպանումը),
* օժանդակի Կոմիտեին 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,
* օժանդակի Ղեկավարին հասնել իր առջև դրված նպատակներին` բարելավելով Կոմիտեի 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 Կոմիտեում (բացառությամբ գյուղական համայնքների), 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 Կոմիտեի 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 Կոմիտեի ներքին աուդիտի միջավայրը, որը ներառում է Կոմիտեի ամբողջ համակարգը, ընդգրկում Կոմիտեի աուդիտի բոլոր հնարավոր գործառույթները, առաջադրանքներն ու աուդիտի ենթակա գործընթացները։ Կատարողը իր աշխատանքների կազմակերպման փուլում, նախ և առաջ, պետք է հստակ սահմանի Կոմիտեի կառուցվածքը և կառուցվածքի տարրերի գործառույթները և դրանց նկարագրությունները՝ (Գործառույթը կամ գործընթացը Կոմիտեին նպատակին հասնելուն ուղղված հաջորդական և փոխկապակցված գործողությունների, դրանց կատարման պայմանների և անհրաժեշտ ռեսուրսների ամբողջությունն է)։

Պատվիրատուի ներքին աուդիտի ծառայության 2025 թվականի ընթացքում նախատեսված ներքին աուդիտի ենթակա միավորների ցանկը սահմանված է սույն տեխնիկական բնութագրի Հավելված 1-ով:

**3․ ՁԵՌՔԲԵՐՎՈՂ ԾԱՌԱՅՈՒԹՅԱՆ ՆԿԱՐԱԳԻՐԸ**

1. Կատարողը պարտավոր է Պայմանագրի ուժի մեջ մտնելու օրվանից ձեռնարկել ներքին աուդիտի մասին օրենսդրությամբ սահմանված 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) մինչև 02.02.2025 թվականը կազմել և Ղեկավարի հաստատմանը ներկայացնել (Կոմիտեի կողմից մինչև 22.02.2025 թվականը ներկայացված առաջարկությունների և դիտողությունների դեպքում՝ դրանց հիման վրա խմբագրված վերջնական տարբերակը ներկայացնել մինչև 01.03.2025 թվականը) ներքին աուդիտի կանոնակարգի և/կամ դրա փոփոխությունների նախագիծը և հիմնավորումը։ Նախագծում անհրաժեշտ է սահմանել այն դրույթները, որոնք ենթակա են պարտադիր կատարման Կոմիտեի համար և պետք է արտացոլեն աուդիտի իրականացման բոլոր փուլերը և այն հարցերը, որոնք նպաստում են ներքին աուդիտի աշխատանքների կազմակերպմանը, իսկ հիմնավորման մեջ պետք է լինի նշում նախագծում ներառված յուրաքանչյուր կետի՝ ՀՀ օրենսդրությանը համապատասխանության մասին (ներառելով օրենսդրական հղումը)․

բ) ներքին աուդիտի մասին Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ սահմանված կարգով, ինչպես նաև Ղեկավարի կողմից մատնանշված խնդիրների հիման վրա կազմել ներքին աուդիտի երեք տարվա ռազմավարական և տարեկան ծրագրերը՝ հիմք ընդունելով Կոմիտեի աուդիտի իրականացման անհրաժեշտության գնահատականները (ռիսկերի գնահատումները, ինչպես նաև նախորդ ժամանակահատվածներում Կոմիտեում 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.

Ներքին աուդիտը պետք է ընդգրկի Կոմիտեի գործունեությանն առնչվող բոլոր գործառույթները և Կոմիտեի գործունեության արդյունքները, այսինքն՝ Կոմիտեի ներքին հսկողության ողջ համակարգը՝ ներառյալ բոլոր գործառնությունները, ռեսուրսները, ծառայությունները։ Տարեկան ծրագրում ներառել նաև ենթակա միավորների գնման գործընթացը։

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

* Կոմիտեի 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 Կոմիտեի ստորաբաժանումների ղեկավարների արձագանքը,
* 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:

դ) տրամադրել.

* հավաստիացում առ այն, որ Կոմիտեում 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 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,
* եզրակացություն ենթակա Միավորների նկատմամբ հսկողության վերաբերյալ,
* եզրակացություն լկազմակերպության կառուցվածքային և առանձնացված ստորաբաժանումների մակարդակով և ընդհանուր համակարգի հսկողության վերաբերյալ,
* եզրակացություն կապալառուների կամ ծառայություն մատուցողների հսկողության համակարգերի վերաբերյալ, եթե այդ հսկողությունն էական է կազմակերպության նպատակների իրագործման համար.

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` Կոմիտեի 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) մինչև 06.06.2025 թվականը կազմել ներքին աուդիտի որակի երաշխավորման և բարելավման ծրագիր (Կոմիտեի կողմից մինչև 20.06.2025 թվականը ներկայացված առաջարկությունների և դիտողությունների դեպքում՝ դրանց հիման վրա խմբագրված վերջնական տարբերակը ներկայացնել մինչև 01.07.2025 թվականը), ապահովել դրա կատարումը մինչև 01.11.2025 թվականը, 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 Կոմիտեի 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 Հայաստանի Հանրապետության հանրային հատվածի կազմակերպություններում օրենքով սահմանված կարգով հսկողություն (վերահսկողություն) իրականացնող պետական կառավարման համակարգի մարմինների և Հայաստանի Հանրապետության հաշվեքննիչ պալատի հետ՝ նրանց աջակցելու և համապատասխան տեղեկատվություն տրամադրելու նպատակով.

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

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

Համապատասխանության աուդիտը կամ իրավական աուդիտը նախատեսված է օրենքներին, այլ իրավական ակտերին, ինչպես նաև Կոմիտեի գործունեությանն առնչվող այլ պայմաններին (պայմանագրեր, գերատեսչական նորմատիվ ակտեր և այլն) Կոմիտեի 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 Կոմիտեի 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:

**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, 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 (առնվազն թվով 5) 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, և վերոնշյալ աուդիտորներից առնվազն մեկը պետք է ունենա ներքին աուդիտորների միջազգային ինստիտուտի կողմից իր կրթական ստանդարտներին համապատասխան անցկացված քննությունների արդյունքում տրված ներքին աուդիտորի որակավորման **(Certified Internal Audit - CIA)** վկայական կամ Որակավորված երդվյալ հաշվապահների ասոցիացիայի **(the Association of Chartered Certified Accountants - ACCA)** լիիրավ անդամի վկայական և միաժամանակ հայտը ներկայացնելու պահին Կատարողի մոտ առնվազն երեք ամսվա աշխատանքային փորձ։

Ընտրված մասնակիցը սահմանված կարգով և ժամկետներում ներկայացնում է առաջադրված աշխատակազմում ներգրավված մասնագետների հաստատած գրավոր համաձայնությունները` իրականացվելիք աշխատանքներում վերջիններիս ներգրավվելու մասին, ինչպես նաև մասնագետների անձնագրերի և որակավորումը հավաստող փաստաթղթերի (դիպլոմ, վկայագիր, հավաստագիր, ինքնակենսագրություն) պատճենները։

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։

1. **ԾԱՌԱՅՈՒԹՅԱՆ ԳՆՄԱՆ ԺԱՄԱՆԱԿԱՑՈՒՅՑԸ**

Ծառայության մատուցումն իրականացվում է պայմանագրի հիման վրա կնքվելիք համաձայնագիրն ուժի մեջ մտնելու օրվանից մինչև 2025 թվականի դեկտեմբերի 20-ը:

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

**7․ ԾԱՌԱՅՈՒԹՅԱՆ ԸՆԴՈՒՆՄԱՆ և ՎՃԱՐՄԱՆ ԺԱՄԱՆԱԿԱՑՈՒՅՑԸ**

Հավելված 1-ով սահմանված միավորների ներքին աուդիտի հաշվետվությունները ներկայացվում են յուրաքանչյուր երկու 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:

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։

**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. Պետական գույքի կառավարման կոմիտեում գործող կառուցվածքային ստորաբաժանումների, ինչպես նաև կոմիտեի ենթակայության տակ գտնվող հանրային հատվածի կազմակերպությունների ցանկը ներկայացված Է Հավելված 1-ում, որոնց թիվը կարող է նվազել կամ ավելանալ: Ընդ որում՝ դրանց թվի ավելացումը չի կարող դիտվել որպես ծառայության մատուցման ծավալի ավելացում:
3. Անհրաժեշտությունից ելնելով Պատվիրատուն իրավունք ունի նվազեցնել Պետական գույքի կառավարման կոմիտեի ենթակայության տակ գտնվող հանրային հատվածի կազմակերպությունների թիվը ներկայացված Հավելված 1-ով, համամասնորեն նվազեցնելով պայմանագրի գինը։
4. Կատարողին կտրամադրվեն կազմակերպության ներքին աուդիտի ստորաբաժանման կողմից մշակված և հաստատված ներքին աուդիտի օրենսդրությունից բխող ներքին իրավական ակտերի օրինակները.
5. Ներքին աուդիտի հետ կապված հարաբերությունները կարգավորվում են ՀՀ օրենսդրությամբ, այդ թվում՝ հետևյալ իրավական ակտերով.
6. «**Ներքին աուդիտի մասին» օրենք.**
7. **ՀՀ կառավարության 11.08.2011թ. N 1233-Ն որոշում.**
8. **ՀՀ ֆինանսների նախարարի 08.12.2011թ. N 974-Ն հրաման.**
9. **ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ. N 143-Ն հրաման.**
10. **ՀՀ ֆինանսների նախարարի 23.02.2012թ. N 165-Ն հրաման.**
11. **ՀՀ կառավարության 31.05.2012թ. N 732-Ն որոշում.**
12. **ՀՀ ֆինանսների նախարարի 30.11.2012թ. N 1050-Ն հրաման.**
13. **ՀՀ ֆինանսների նախարարի 12.12.2012թ. N 1096-Ն հրաման.**
14. **ՀՀ կառավարության 08.08.2013թ. N 896-Ն որոշում.**
15. **ՀՀ կառավարության 13.02.2014թ. N 176-Ն որոշում.**
16. **ՀՀ ֆինանսների նախարարի 21.08.2014թ. N 541-Ն հրաման.**
17. **ՀՀ ֆինանսների նախարարի 15.07.2020թ. N 204-L հրաման:**

*Հավելված 1*

**ՑԱՆԿ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Հ/Հ** | **ԱՆՎԱՆՈՒՄ** |
| 1 | Պետական գույքի կառավարման ծրագրերի և իրավական ակտերի մշակման վարչություն |
| 2 | Պետական բաժնեմասի կառավարման վարչություն |
| 3 | Պետական գույքի տնօրինման վարչություն |
| 4 | Հաշվապահական հաշվառման և ֆինանսատնտեսական վարչություն |
| 5 | Պետական գույքի հաշվառման և մշտադիտարկման վարչություն |
| 6 | Քարտուղարություն |
| 7 | Իրավական ապահովման և դատական ներկայացուցչության բաժին |
| 8 | Անձնակազմի կառավարման բաժին |
| 9 | **«**Գույքի գնահատման և աճուրդի  կենտրոն» ՊՈԱԿ |
|  | **50 տոկոս և ավելի պետական բաժնեմաս ունեցող ընկերություններ** |
| 10 | «Կ. Դեմիրճյանի անվան մարզահամերգային համալիր» ՓԲԸ |
| 11 | «Երևանի ջրամատակարարման ուղեմաս» ԲԲԸ |
| 12 | «Հ.Բեկնազարյանի անվան «Հայֆիլմ» կինոստուդիա» ՓԲԸ |
| 13 | «Հրազդանի մարզահամալիր» ՓԲԸ |
| 14 | «Ձիասպորտի կենտրոն» ՓԲԸ |
| 15 | «Հանրապետական անձավաբուժական  կենտրոն» ՓԲԸ |
| 16 | «Երևանի ոսկերչական գործարան» ԲԲԸ |
| 17 | «Հավաքական թիմերի մարզական կենտրոն» ՓԲԸ |
| 18 | «Վնասվածքաբանության և օրթոպեդիայի գիտական կենտրոն» ՓԲԸ |
| 19 | «Հատուկ լեռնափրկարար ծառայություն» ՓԲԸ |
| 20 | «Արմենիկում» ՓԲԸ |
| 21 | «Հեր-Հեր» ՀԷԿ» ՓԲԸ |
| 22 | «Գյուղատնտեսական տեխնիկայի փորձարկում և ներդրում» ՓԲԸ |
| 23 | «Ռիփաբլիք Պլազա» ԲԲԸ |
| 24 | «Հայաստանի պետական հետաքրքրությունների ֆոնդ» ՓԲԸ |
| 25 | «Ձեռնարկատեր+Պետություն հակաճգնաժամային ներդրումների կառավարիչ» ՓԲԸ |

**ՀՀ ՏԿԵՆ ՊԵՏԱԿԱՆ ԳՈՒՅՔԻ ԿԱՌԱՎԱՐՄԱՆ ԿՈՄԻՏԵԻ ԵՆԹԱԿԱ ՄԻԱՎՈՐՆԵՐԻ**

***Աուդիտի ենթակա ժամանակաշրջանը 2024 թվականի հաշվետու ժամանակաշրջանն է։ Առանձին աուդիտի ենթակա միավորների աուդիտի ենթակա ժամանակաշրջանը պետք է համաձայնեցվի Պատվիրատուի հետ:***

**Պայմանագիրը կնքվում է «Գնումների մասին» ՀՀ օրենքի 15-րդ հոդվածի 6-րդ մասի հիման վրա և ծառայությունները կմատուցվեն և դրանց դիմաց վճարումները կիրականացվեն միայն համապատասխան ֆինանսական միջոցներ նախատեսվելու դեպքում, որի վերաբերյալ կողմերի միջև կկնքվի համաձայնագիր, որը կհանդիսանա որպես պայմանագրի անբաժանելի մաս:**

**ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ХАРАКТЕРИСТИКЕ, ВКЛЮЧАЕМОЙ В ЗАЯВКУ НА ЗАКУПКУ ДЛЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ УСЛУГИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРА РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ**

**1.КРУГ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ОКАЗЫВАЕМОЙ УСЛУГЕ**

Внутренний аудит-независимая, объективная и консультативная функция, направлена ​​на улучшение деятельности Комитета по управлению государственным имуществом МТУИ РА (далее Комитет), и включает в себя все функции, связанные с деятельностью Комитета и результаты деятельности Комитета, то есть вся система внутреннего контроля Комитета, включая все операции, ресурсы, услуги, процессы, программы и другие проблемы, возникающие от правоотношений, с целью оказания которого приглашенное лицо (далее-исполнитель) должен:

* описать основные направления проведения внутреннего аудита, особенности участия подразделений, подлежащих аудиту, а также содействие,
* представить руководству Комитета надлежащую оценку соответствия, надежности и эффективности системы внутреннего контроля Комитета,
* оценить системы финансового управления и контроля-совокупность правил (политики), процедур и действий, установленных руководством Комитета,
* содействовать Комитету в эффективном осуществлении ее целей, посредством систематизированной и упорядоченной оценки управленческих процессов Комитета, системы внутреннего контроля, процессов управления рисками (выявления, оценки и контроля рисков) и их улучшения,
* заверить руководителя Комитета (далее-руководитель) и комитета внутреннего аудита, что руководители подразделений Комитета надлежащим образом выполняют возложенные на них обязанности (внедрение и поддержание систем внутреннего контроля, управления рисками и управленческих процессов),
* содействовать Комитету быть подотчетной перед всем обществом, оценивая выполнение ими требований, установленных законами и иными правовыми актами, полезность и эффективность осуществленных функций,
* предоставлять контролирующим органам объективное мнение о достоверности и верности представленных руководителем отчетов о финансовой деятельности и других исполнениях,
* содействовать руководителю в достижении поставленных перед ним целей, улучшая системы и услуги Комитета,
* снизить своим присутствием вероятность мошенничества, растрат и других случаев злоупотребления,
* обеспечить соответствие поведения аудиторов установленным правилам поведения,
* обеспечить постоянное присутствие хотя бы одного сотрудника в Комитете (за исключением сельских общин), который берёт ответственность за выполнение всех требований, предусмотренных законодательством внутреннего аудита,
* обеспечить выполнение прав и обязанностей, установленных законом "О внутреннем аудите" для подразделения аудита, включая руководителя подразделения,
* выполнять обязанности секретаря Комитета внутреннего аудита,
* быть подотчетным руководителю и комитету внутреннего аудита,
* кроме функций управления деятельностью внутреннего аудита, не будет выполнять какую-либо функцию управления организацией.

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

**2. СРЕДА, ПОДЛЕЖАЩАЯ ВНУТРЕННЕМУ АУДИТУ**

Исполнитель должен оценить среду внутреннего аудита Комитета, включающую всю систему Комитета, охватывающую все возможные функции, задачи аудита Комитета и подлежащие аудиту процессы. Исполнитель на этапе организации своих работ, прежде всего, должен четко определить структуру Комитета и функции элементов структуры и их описания (Функция или процесс, это совокупность последовательных и взаимосвязанных действий, направленных на достижение цели Комитета, условий их выполнения и необходимых ресурсов).

Перечень подразделений, подлежащих внутреннему аудиту, запланированных на 2025 год, определен в Приложении 1 к настоящему техническому заданию.

**3․ ОПИСАНИЕ ПРИОБРЕТАЕМОЙ УСЛУГИ**

1. Исполнитель обязан со дня вступления договора в силу предпринять действия, установленные законодательством о внутреннем аудите, в такие сроки, чтобы до истечения срока действия договора обеспечить оказание услуг внутреннего аудита, установленных данной технической характеристикой и законодательством о внутреннем аудите.
2. В целях выполнения обязанности, установленной пунктом 1 данного раздела, исполнитель обязан:

а) до 02.02.2025г. составлять и представлять на утверждение руководителя (в случае предоставления Комитетом рекомендаций и замечаний до 22.02.2025г., предсавить оканчательную версию, отредактированную на их основе, до 01.03.2025г.) регламент внутреннего аудита и его изменения и обоснавание. В регламенте необходимо определить те положения, которые подлежат обязательному исполнению для Комитета и должны отражать все этапы проведения аудита и те вопросы, которые способствуют организации работ эвнутреннего аудита, а в обоснавании должна быть отметка о соответсвии каждого пункта, включенного в регламенте, законадательству РА (включая ссылку на законадательство).

б) в порядке, установленном законодательством Республики Армения о внутреннем аудите, а также на основе указанных руководителем задач, составить трехлетние стратегические и годовые программы внутреннего аудита (оценки рисков, а также заключения внутренних аудитов, осуществленных в Комитете в предыдущие периоды, выявленные проблемы, представленные предложения, осуществленные по ним действия и отчеты об их исполнении), четко указывая количество единиц, подлежащих внутреннему аудиту, секторы, подлежащие аудиту, сроки (частота) аудитов, исходя из имеющихся ресурсов, средства аудита, выбранные для эффективного достижения целей аудита, что и станет исходной базой для представления ценового предложения процедуре закупки для приобретения внутреннего аудита на последующие годы, включенные в стратегическую программу.

Внутренний аудит должен охватывать все функции, связанные с деятельностью Комитета и результатами деятельности Комитета, то есть всю систему внутреннего контроля Комитета, включая все операции, ресурсы, услуги.

В годовую программу также включить процесс приобретения предметных единиц.

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

* выявление, оценка и управление рисками со стороны руководства Комитета, в частности, достоверность оценки рисков, осуществленных руководителем, мониторинг рисков, осуществляемых руководителем, и представление результатов, а также решение проблем, связанных с системой рисков и контроля, отчеты, представленные руководителем, о случаях, когда риски превысили их приемлемый интервал, и реакция руководителей подразделений Комитета на эти отчеты,
* соответствие законодательству Республики Армения и иным условиям деятельности организации (договорам, ведомственным нормативным актам и др.),
* экономичные, эффективные и полезные функции,
* доверие и полнота информации,
* надежность сохранения активов и ресурсов от потерь, злоупотреблений и убытков,
* выполнение заданий и достижение целей.

д) предоставить

* заверение в том, что существующие в Комитете управленческие и осуществляемые процессы управления рисками 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 Комитета получает (не получает) от других должностных лиц компании информацию надежную и надлежащего качества,
* предложения, направленные на улучшение процедур управления контрольными системами и рисками и исправление недостатков, выявленных в контрольных системах,
* заключение о контроле над подведомственными Единицами,
* заключение о контроле структурных подразделений, управлений, подведомственных органов Министерства и системных организаций,
* заключение о системах контроля подрядчиков или поставщиков услуг, если этот контроль существенный для достижения целей Комитета;

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

* периодические отчеты о результатах осуществленных аудиторских заданий, что будет включать в себя, какая работа выполнена и в чем причина выполнения этих работ, все раскрытия и выводы, выявленные в рамках внутреннего аудита, конструктивные предложения по улучшению деятельности Комитета с целью оказания помощи руководителю
* годовой отчет о результатах деятельности внутреннего аудита,
* не реже одного раза в год отчет о выполнении программы гарантирования и улучшения качества внутреннего аудита, в том числе результаты внутренней оценки, необходимые программы мероприятий и результаты их реализации.

ё) осуществить процесс ревизии, с целью оценки соответствия, эффективности и своевременности действий по устранению недостатков, выявленных в результате аудита руководством аудируемой единицы, и чтобы выяснить, предпринял ли руководитель аудированной единицы действия по исправлению ситуации или выполнил представленные предложения, были достигнуты желаемые результаты, и руководитель и комитет внутреннего аудита взяли на себя риски невыполнения мероприятий, вытекающих из результатов задания. Операции по ревизии должны быть надлежащим образом документированы.

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,

з) до 06.06.2025г. составлять программу гарантирования и улучшения качества внутреннего аудита (в случае предоставления Комитетом рекомендаций и замечаний до 20.06.2025г., предсавить оканчательную версию, отредактированную на их основе, до 01.07.2025г.), обеспечивать ее выполнение, которое предоставит обоснованное заверение руководителю, комитету внутреннего аудита и другим заинтересованным сторонам, что внутренний аудит эффективен и полезен в соответствии с его регламентом, который, в свою очередь, соответствует закону, стандартам и правилам поведения ՛՛о внутреннем аудите՛՛, а также внутренний аудит рассматривается как деятельность, улучшающая функционирование Комитета,

1. сотрудничество внутреннего аудита с другими поставщиками внутренних и внешних заверений

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

б) По поручению руководителя исполнитель должен сотрудничать в организациях общественного сектора Республики Армения, с органами системы государственного управления, осуществляющими надзор (контроль), в установленном законом и счетной палатой Республики Армения, с целью их содействия и предоставления соответствующей информации.

1. Исполнитель должен осуществлять внутренний аудит посредством заверения.

Аудиторское задание, назначенное на услуги по заверению, осуществляется комбинацией видов аудита соответствия и исполнения.

Аудит соответствия или правовой аудит предусмотрен для выяснения соответствия деятельности организации законам, иным правовым актам, а также другим условиям деятельности организации (договоры, ведомственные нормативные акты и т.д.). В этом случае акцент ставится не только на оценке эффективности различных процессов внутреннего контроля, но и на предоставлении заверений руководству о соответствии деятельности организации законам, другим правовым актам и другим условиям. Аудит исполнения предназначен для оценки процессов с точки зрения экономии, полезности и эффективности.

Аудит исполнения изучает предоставление услуг с точки зрения этих трех функций. Он также может включать сравнение услуг с услугами, предоставляемыми аналогичными организациями, с точки зрения качества и расходов.

**4․ ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМАЯ 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 случае внесения изменений в сведения или документы, представленные для включения в опубликованный уполномоченным органом список, 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 N 143-Н 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,

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

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

**5․ ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ИСПОЛНИТЕЛЮ, ОКАЗЫВАЮЩЕМУ УСЛУГУ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

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

б) Аудиторы, привлекаемые к оказанию услуг, предусмотренных настоящим техническим заданием исполнителя, должны иметь квалификацию внутреннего аудитора государственного сектора Республики Армения, не менее 3 лет опыта работы в сфере аудита (внутреннего и (или) внешнего), и не должны работать совместно с другими поставщиками услуг внутреннего и/или внешнего аудита в других организациях, или работать в качестве внутреннего аудитора в других организациях, и один из вышеуказанных аудиторов должен иметь сертификат квалификации внутреннего аудитора **(Certified Internal Auditor - CIA)**, выданной Международным институтом внутренних аудиторов в соответствии с его образовательными стандартами или сертификат действительного члена Ассоциации сертифицированных присяжных бухгалтеров **(Association of Chartered Certified Accountants - ACCA)** и при этом на момент подачи заявки иметь опыт работы у исполнителя не менее трех месяцев.

Отобранный участник представляет в установленном порядке и в установленные сроки письменные согласия специалистов, входящих в номинируемый состав, об их привлечении к выполняемой работе, а также копии паспортов специалистов и квалификации. документы (диплом, сертификат, свидетельство, резюме).

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 указанного исполнитель должен иметь достаточное количество человеческих ресурсов, соответствующих критериям, указанным в пункте б) исчисленных в порядке, установленном законодательством о внутреннем аудите, для надлежащего осуществления стратегических и годовых программ, составленных по результатам оценки рисков элементов среды 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 ЗАКУПОК УСЛУГ**

Услуга предоставляется с момента вступления в силу договора, подписываемого на основании договора, до 20 декабря 2025 года.

Услуга предоставляется с момента вступления договора в силу до момента предоставления годового сводного отчета внутреннего аудита за отчетный период уполномоченному органу.

**7․ ГРАФИК ПРИЕМА И ОПЛАТЫ УСЛУГИ**

Отчеты внутреннего аудита единиц, определенных в Приложении 1, представляются раз в два месяца до 15-го числа следующего месяца.

К отчету прилагается характер, 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 б) раздела 5.

Оплата производится в месяцы, предусмотренные графиком платежей, установленным договором, при наличии средств в случаях выполнения аудиторских задач, предусмотренных годовой программой внутреннего аудита на отчетный период, при наличии отчетов, предоставленных относительно последнего и при положительном заключении Заказчика.

**8․ ТРУДОВЫЕ РЕСУРСЫ**

Участник, избранный для обоснования наличия трудовых ресурсов, представляет письменное заверение и заявление о подписанном соответствующим работодателем поручительстве об отсутствии ограничений, предусмотренных частью 4 статьи 9 Закона "О внутреннем аудите".

**9. ДРУГИЕ СВЕДЕНИЯ**

1. Функции организации общественного сектора Республики Армения установлены “Законом о структуре и деятельности правительства” и другими правовыми актами․
2. Структурные подразделения в системе Комитета по управлению государственным имуществом, а также список организаций государственного сектора подчиненных Комитету представлены в Приложении 1, число которых может уменьшаться или увеличиваться. В то же время увеличение количества подразделений нельзя рассматривать как увеличение объема предоставляемых услуг.
3. При необходимости Заказчик вправе уменьшить количество организаций государственного сектора, подчиненных Комитету согласно Приложению 1, пропорционально уменьшив цену контракта.
4. Исполнителю будут предоставлены копии внутренних правовых актов, разработанных и утвержденных отделом внутреннего аудита организации и предоставленных отделом внутреннего аудита;
5. Отношения с внутренним аудитом регулируются законодательством РА, в том числе следующими правовыми актами:
6. **Закон «О внутреннем аудите»**
7. **Решение Правительства РА № 1233-N от 11.08.2011г.**
8. **Указ Министра финансов РА № 974-N от 08.12.2011г.**
9. **Указ Министра финансов РА № 143-N от 23.02.2012г.**
10. **Указ Министра финансов РА № 165-N от 23.02.2012г.**
11. **Решение Правительства РА № 732-N от 31.05.2012г.**
12. **Указ Министра финансов РА №1050-N от 30.11.2012г.**
13. **Указ Министра финансов РА №1096-N от 12.12.2012г.**
14. **Решение Правительства РА № 896-N от 08.08.2013г.**
15. **Решение Правительства РА от № 176-N от 13.02.2014г.**
16. **Указ Министра финансов РА № 541-N от 21.08.2014г.**
17. **Указ Министра финансов РА № 204-л от 15.07.2020г.**

*Приложение: 1*

**СПИСОК**

**КОЛИЧЕСТВО ЕДИНИЦ ПОДЧИНЕННЫХ КОМИТЕТУ ПО УПРАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ИМУЩЕСТВОМ МИНИСТЕРСТВА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ И ИНФРАСТРУКТУР РА**

|  |  |
| --- | --- |
| **N** | **Название** |
| 1 | Управление Разработки Программ и Правовых Актов по Управлению Государственным Имуществом |
| 2 | Управление по Управлению Государственной Долей |
| 3 | Управление по Распоряжению Государственным Имуществом |
| 4 | Управление Финансов и Бухгалтерского Учета |
| 5 | Управление Учета и Мониторинга Государственного Имущества |
| 6 | Секретариат |
| 7 | Отдел Правового Обеспечения и Судебного Представительства |
| 8 | Отдел по Управлению Персоналом |
| 9 | Центр аукциона и оценки имущества государственная некоммерческая организация (ГНКО) |
|  | **Акционерные общества с государственным участием 50% и более** |
| 10 | ЗАО «Спортивно-Концертный Комплекс Имени Карена Демирчяна» |
| 11 | ОАО «Ереванский Водоканал» |
| 12 | ЗАО «Киностудия "Арменфильм" Имени Амо Бекназаряна» |
| 13 | ЗАО «Спорткомплекс Раздан» |
| 14 | ЗАО «Конный Центр» |
| 15 | ЗАО «Республиканский Спелеотерапевтический Центр» |
| 16 | ОАО «Ереванский Ювелирный Завод» |
| 17 | ЗАО «Спортивный Центр Сборных Команд» |
| 18 | ЗАО «Научный Центр Травматологии и Ортопедии» |
| 19 | ЗАО «Специальная Горно-Спасательная Служба» |
| 20 | ЗАО «Арменикум» |
| 21 | ЗАО «Гер-Гер» **А**ЭС |
| 22 | ЗАО «Испытание и инвестирование сельскохозяйственной техники» |
| 23 | ОАО «Рипаблик Плаза» |
| 24 | ЗАО "Фонд государственных интересов Армении" |
| 25 | ЗАО «Предприниматель + Государственный антикризисный инвестиционный менеджер» |

***Проверяемым периодом аудита является отчетный период 2024 года։ Период проведения аудита отдельными подразделениями, подлежащими аудиту, должен быть согласован с Заказчиком.***

**Контракт заключается на основании части 6** **статьи 15 закона РА «О закупках», и услуги будут предоставляться, и оплата за них будет производиться только при наличии соответствующих финансовых средств, о которых будет подписано соглашение между сторонами, который будет неотъемлемой частью контракта.**