**«ԿՄՀՔ-ԷԱՃԾՁԲ-25/26» ԾԱԾԿԱԳՐՈՎ Ներքին աուդիտի ծառայությունների**

**ՁԵՌՔԲԵՐՄԱՆ ՏԵԽՆԻԿԱԿԱՆ ԲՆՈՒԹԱԳԻՐ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ծառայության | | | | | | | |
| հրավերով նախատեսված չափաբաժնի համարը | գնումների պլանով նախատեսված միջանցիկ ծածկագիրը` ըստ ԳՄԱ դասակարգման (CPV) | անվանումը | տեխնիկական բնութագիրը | չափման միավորը | ընդհանուր գինը/ՀՀ դրամ | ընդհանուր քանակը | մատուցման  հասցեն |
| 1 | 79211180 | Ներքին աուդիտի ծառայություն | Ներկայացվում է ստորև | դրամ | 4000 000 | 1 | ՀՀ ք. Հրազդան, Սահմանադրության հրապարակ, 1 վարչական շենք |

**Հրազդանի համայնքապետարանի**

**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 ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպության (այսուհետ՝ կազմակերպություն) 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 կազմակերպության ղեկավարին (այսուհետ՝ ղեկավար) և ներքին աուդիտի կոմիտեին

բ) Կատարողը պետք է կատարի ներքին աուդիտի կոմիտեի քարտուղարի պարտականությունները

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

դ) Կատարողը պետք է իրականացնի կազմակերպության 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 ռազմավարական և տարեկան ծրագրերը՝ կազմակերպության ռիսկերի գնահատման, ինչպես նաև ղեկավարի կողմից մատնանշված խնդիրների հիման վրա.

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

* կազմակերպության ղեկավարության կողմից ռիսկերի բացահայտում, գնահատում և կառավարում,
* 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:

գ) տրամադրել.

* հավաստիացում առ այն, որ կազմակերպությունում 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 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,

դ) 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.

ե) 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.

զ) 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 ՀՀ ֆինանսների նախարարությանը՝ որպես «Ներքին աուդիտի մասին» օրենքով սահմանված լիազոր մարմին (այսուհետ՝ Լիազոր մարմին) պետք է տրամադրի ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված հետևյալ տեղեկատվությունը.

ա) «Ներքին աուդիտի մասին» ՀՀ 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՝ ՀՀ 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:

1. **Ներքին աուդիտի ծառայությունը մատուցող Կատարողի** **նկատմամբ ընդհանուր պահանջներ.**

Կատարողը պետք է ընդգրկված լինի Լիազոր մարմնի կողմից վարվող հանրային հատվածում ներքին աուդիտ իրականացնելու համար որակավորում ունեցող կազմակերպությունների ցանկում (այսուհետ՝ ցանկ)։

Կատարողի՝ սույն տեխնիկական բնութագրով նախատեսված ծառայությունների մատուցման համար ներգրավված աուդիտորները պետք է համատեղությամբ չաշխատեն ներքին և / կամ արտաքին աուդիտի ծառայություններ մատուցող այլ կազմակերպություններում, կամ այլ կազմակերպություններում աշխատեն որպես ներքին աուդիտոր:

Ներքին աուդիտի տարեկան ծրագիրը կազմելուց և անհրաժեշտ մարդկային ռեսուրսները հաշվարկելուց հետո՝ Կատարողն, անհրաժեշտության դեպքում, կարող է ներգրավել լրացուցիչ աշխատանքային ռեսուրսներ՝ համաձայնեցնելով Պատվիրատուի հետ։ Նշվածի համար Ïատարողը պետք է ունենա ներքին աուդիտի մասին օրենսդրությամբ սահմանված կարգով հաշվարկված 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 ՀՀ օրենսդրության պահանջներին և ՀՀ ներքին աուդիտի մասնագիտական գործունեության ստանդարտներին համապատասխան և պահպանի ներքին աուդիտորի վարքագծի կանոնները։

1. **Ծառայության գնման ժամանակացույցը.**

Ծառայության մատուցումն իրականացվում է պայմանագիրն ուժի մեջ մտնելու օրվանից մինչև **2026** թվականի հունվարի 30-ը։

**Ծառայության ընդունման և վճարման ժամանակացույցը.**

Պայմանագրի կատարումն ընդունելու նպատակով յուրաքանչյուր հանձնման-ընդունման արձանագրության հետ մեկտեղ Կատարողը ներկայացնում է հաշվետվություն հաշվետու ժամանակահատվածում մատուցված ծառայության մասին՝ նշելով ծառայություն մատուցողի անունը, ծառայության բնույթը, բովանդակությունը և դրա փաստաթղթավորված արդյունքը, ինչպես նաև իր կողմից հաստատած գրավոր հավաստում, որ ծառայությունը մատուցվել է գնման ընթացակարգին մասնակցելու շրջանակում հրավերով նախատեսված «Աշխատանքային ռեսուրսներ» որակավորման չափանիշի գնահատման նպատակով ներկայացված մասնագետների կողմից` կցելով նաև վերջիններիս կողմից հաստատված ինքնակենսագրությունները:

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 աևձանագրությունը Մասնակցին ներկայացվում է 7 աշխատանքային օրվա ընթացքում)։

1. 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:
2. **«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։

**5. <<Տեխնիկական միջոցներ>> որակավորման չափանիշին ներկայացվող պահանջ.**

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

**6.«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.

**7.Այլ տեղեկություններ.**

1. ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպության գործառույթները սահմանված են «Կառավարության կառուցվածքի և գործունեության մասին» օրենքով, ՀՀ վարչապետի որոշմամբ և այլ նորմատիվ իրավական ակտերով,
2. Ծառայության մատուցման ավարտ սահմանել 2026թ.հունվարի 30-ներառյալ ։

**ԱՈՒԴԻՏԻ ԵՆԹԱՐԿՎՈՂ ՄԻԱՎՈՐՆԵՐԻ ՑԱՆԿԸ**

Արդյունքում կազմվել է ներքին աուդիտի ծառայության 2025թ. ռազմավարական ծրագրի աուդիտի ենթակա հետևյալ միավորների ցանկը.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N | Միավորի անվանումը | Ստուգման ժամանակացույցը |
|  | | **2024-2025թթ** |
| 1. | Քաղաքաշինության և հողաշինության բաժին |
| 2. | ֆինանսատնտեսագիտական բաժին |
| 3. | Եկամուտների հաշվառման և հավաքագրման բաժին |
| 4. | Տուրիզմի,առևտրի,սպասարկման և գովազդի բաժին |
| 5. | Կոմունալ տնտեսության,համատիրությունների աշխատանքների համակարգման և տրանսպորտի բաժին |
| 6. | Գնումների և զարգացման բաժին |
| 7. | «Կոմունալ տնտեսություն, աղբահանություն և սանմաքրում» ԲՀ |
| 8. | Վարչական շենքի սպասարկման և պահպանման հիմնարկ ԲՀ |
| 9. | «Մաքուր Հրազդան» ՀՈԱԿ |
| 10 | «Հուղարկավորությունների կազմակերպման,գերեզմանների պահպանման և շահագործման» ՀՈԱԿ |
| 11. | «Հրազդան Քաղլույս» ՀՈԱԿ |
| 12. | Հրազդանի Երվանդ Քոչարի անվան մանկական արվեստի դպրոց» ՀՈԱԿ |
| 13. | «Հրազդանի դրամատիկական թատրոն-մշակութային կենտրոն,, ՀՈԱԿ |
| 14. | «Հրազդանի թիվ 12 ՆՈՒՀ» ՀՈԱԿ |
| 15. | «Հրազդանի թիվ 15 ՆՈՒՀ» ՀՈԱԿ |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **­­­­­­­­­­ՎՃԱՐՄԱՆ ԺԱՄԱՆԱԿԱՑՈՒՅՑ** | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ծառայությունների | | | | | | | | | | | | | | | |
| **հրավերով նախատեսված չափաբաժնի համարը** | **գնումների պլանով նախատեսված միջանցիկ ծածկագիրը` ըստ ԳՄԱ դասակարգման (CPV)** | **անվանումը** | **դիմաց վճարումները նախատեսվում է իրականացնել 2025թ-ին` ըստ ամիսների, այդ թվում** | | | | | | | | | | | | |
| **հունվար** | **փետրվար** | **մարտ** | **ապրիլ** | **մային** | **հունիս** | **հուլիս** | **օգոստոս** | **սեպտեմբեր** | **հոկտեմբեր** | **նոյեմբեր** | **դեկտեմբեր** | **Ընդամենը** |
| 1 | 79211180 | Ներքին աուդիտի ծառայություն |  |  |  |  | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |