**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 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 հրավիրված անձը (այսուհետ՝ Կատարող) 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,
* 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,
* 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),
* 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,
* 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 (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 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 կազմակերպության ներքին աուդիտի միջավայրը, որը ներառում է կազմակերպության ամբողջ համակարգը, ընդգրկում կազմակերպության աուդիտի բոլոր հնարավոր գործառույթները, առաջադրանքներն ու աուդիտի ենթակա գործընթացները։ Կատարողը իր աշխատանքների կազմակերպման փուլում, նախևառաջ, պետք է հստակ սահմանի կազմակերպության 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) մասնաճյուղերը,

2) համակարգի կազմակերպությունները` պետական ոչ առևտրային կազմակերպությունները (ՊՈԱԿ), համայնքային ոչ առևտրային կազմակերպությունները (ՀՈԱԿ), 50 տոկոս և ավելի պետական մասնակցությամբ բաժնետիրական ընկերությունները,

3) հիմնարկները,

4) հիմնական և աջակցող ստորաբաժանումները (վարչությունները, բաժինները),

5) այլ ստորաբաժանումները, գործընթացները, ծրագրերը:

**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) 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 Ղեկավարի կողմից մատնանշված խնդիրների հիման վրա կազմել ներքին աուդիտի երեք տարվա ռազմավարական և տարեկան ծրագրերը՝ հիմք ընդունելով կազմակերպության աուդիտի իրականացման անհրաժեշտության գնահատականները (ռիսկերի գնահատումները, ինչպես նաև նախորդ ժամանակահատվածներում կազմակերպությունում 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,
* եզրակացություն ենթակա Միավորների նկատմամբ հսկողության վերաբերյալ,
* եզրակացություն կազմակերպության 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` 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 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 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 (պայմանագրեր, գերատեսչական նորմատիվ ակտեր և այլն) 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:

**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 պետք է ունենան Հայաստանի Հանրապետության հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորում, աուդիտի ոլորտում (ներքին և (կամ) արտաքին) մասնագիտական գործունեության առնվազն 3 տարվա փորձ, իսկ Աշխատակիցներից առնվազն մեկը պետք է ունենա <Ներքին աուդիտի մասին> ՀՀ օրենքի իմաստով աուդիտի ոլորտում առնվազն հինգ տարվա մասնագիտական գործունեության 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։

**6․ ԾԱՌԱՅՈՒԹՅԱՆ ԸՆԴՈՒՆՄԱՆ և ՎՃԱՐՄԱՆ ԺԱՄԱՆԱԿԱՑՈՒՅՑԸ**

Կնքվելիք պայմանագրով ծառայության մատուցման ժամկետներ են սահմանվում՝

1. ֆինանսական միջոցներ նախատեսվելու դեպքում կողմերի միջև կնքվող համաձայնագրի ուժի մեջ մտնելու օրվանից՝ մինչև 75 օրացուցային օր, բայց ոչ ավել, քան օրենսդրությամբ սահմանված հաշվետվության ներկայացման ժամկետը՝ 2024 և 2025 թվականների ներքին աուդիտի ենթակա միավորների հաշվետվությունների տրամադրման համար,

2. ֆինանսական միջոցներ նախատեսվելու դեպքում կողմերի միջև կնքվող համաձայնագրի ուժի մեջ մտնելու օրվանից՝ մինչև 430 օրացուցային օր, բայց ոչ ավել, քան օրենսդրությամբ սահմանված հաշվետվության ներկայացման ժամկետը՝ 2026 թվականի ներքին աուդիտի ենթակա միավորների հաշվետվությունների տրամադրման համար:

Հաշվետվություններին կից ներկայացվում են 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 ղեկավարը հաստատում է հանձնման-ընդունման արձանագրությունը:

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

Ընդ որում, եթե պայմանագրի գործողության ժամկետը չի ավարտվում տվյալ բյուջետային տարվա ընթացքում, ապա ծառայությունների մատուցման շարունակությունն ապահովելու նպատակով հաջորդող բյուջետային տարում կնքվող համաձայնագրով նախատեսվում է նաև, որ դրա պահանջները կիրառվում են տվյալ տարվա հունվարի 1-ից կողմերի միջև փաստացի ծագած հարաբերությունների վրա, իսկ վճարումն իրականացվում է այդ տարում ծառայության ձեռքբերման համար նախատեսված հատկացումների հաշվին:

**7․ 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։

**8. ԱՅԼ ՏԵՂԵԿՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ**

1. Հայաստանի Հանրապետության հանրային հատվածի կազմակերպության գործառույթները սահմանված են «Կառավարության կառուցվածքի և գործունեության մասին» օրենքով, Հայաստանի Հանրապետության վարչապետի որոշմամբ և այլ նորմատիվ իրավական ակտերով.
2. ***Մասնակիցը գնային առաջարկին կից ներկայացնում է ծառայության մատուցման առանձին տարրերի միավոր գները.***
3. Կատարողին կտրամադրվեն կազմակերպության ներքին աուդիտի օրենսդրությունից բխող ներքին իրավական ակտերի օրինակները.
4. Կատարողին կտրամադրվեն կազմակերպության տարեկան և եռամյա ռազմավարական ծրագրերը․
5. Ներքին աուդիտի հետ կապված հարաբերությունները կարգավորվում են այդ թվում հետևյալ իրավական ակտերով.
6. «Ներքին աուդիտի մասին» օրենք.
7. Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2011 թվականի օգոստոսի 11-ի N 1233-Ն որոշում.
8. Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2011 թվականի դեկտեմբերի 8-ի N 974-Ն հրաման.
9. Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2012 թվականի փետրվարի 17-ի N 143-Ն հրաման.
10. Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2012 թվականի փետրվարի 23-ի N 165-Ն հրաման.
11. Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2012 թվականի մայիսի 31-ի N 732-Ն որոշում.
12. Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2012 թվականի նոյեմբերի 30-ի N 1050-Ն հրաման.
13. Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2012 թվականի դեկտեմբերի 12-ի N 1096-Ն հրաման.
14. Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2013 թվականի օգոստոսի 8-ի N 896-Ն որոշում.
15. Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2013 թվականի փետրվարի 13-ի N 176-Ն որոշում.
16. Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2014 թվականի օգոստոսի 21-ի N 541-Ն հրաման:

**9․ ՊԱՏՎԻՐԱՏՈՒԻ ԿՈՂՄԻՑ ԼՐԱՑՄԱՆ ԵՆԹԱԿԱ ԱՂՅՈՒՍԱԿ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ՊԱՏՎԻՐԱՏՈՒԻ ԱՆՎԱՆՈՒՄԸ** | | | | | |
| **Ներքին աուդիտի ենթակա Միավորներ 2024 և 2025 թվականներ** | | **Հաշվետու ժամանակաշրջանում ներքին աուդիտի ենթակա Միավորներ** | | | |
| **Անվանում** | **Հասցե** | | **Անվանում** | **Հասցե** | **Ռիսկային խումբը** |
| ՀՀ արդարադատության նախարարության՝ |  | |  |  |  |
| Իրավական ակտերի փորձաքննության գործակալություն | ք. Երևան | | -II- | -II- | Միջին |
| Գնումների գործընթաց/ ՀՀ ԱՆ կարիքների համար | ք. Երևան | | -II- | -II- | Բարձր |
| ՀՀ ԱՆ «Դատապարտյալների հիվանդանոց» քրեակատարողական հիմնարկ | ք. Երևան | | -II- | -II- | Բարձր |
| Պրոբացիոն ծառայության կենտրոնական մարմնի կազմակերպամեթոդական բաժին | ք. Երևան | | -II- | -II- | Միջին |
| Պրոբացիոն ծառայության կենտրոնական մարմնի նյութատեխնիկական մատակարարման և շահագործման բաժին | ք. Երևան | | -II- | -II- | Բարձր |
| Անձնական տվյալների պաշտպանության գործակալություն | ք. Երևան | | -II- | -II- | Միջին |
| **Ներքին աուդիտի ենթակա Միավորներ 2026 թվական** | | | **Հաշվետու ժամանակաշրջանում ներքին աուդիտի ենթակա Միավորներ** | | |
| Քրեակատարողական ծառայության իրավաբանական բաժին | ք. Երևան | |  |  | միջին |
| Քրեակատարողական ծառայության կալանավորված անձանց և դատապարտյալների հաշվառման բաժին | ք. Երևան | |  |  | միջին |
| Քրեակատարողական ծառայության կենցաղային ապահովման բաժին | ք. Երևան | |  |  | Զգայուն |
| Քրեակատարողական ծառայության նյութատեխնիկական ապահովման բաժին | ք. Երևան | |  |  | Զգայուն |
| Քրեակատարողական ծառայության ֆինանսական բաժին | ք. Երևան | |  |  | Բարձր |
| ՀՀ ԱՆ «Երևան-Կենտրոն» քրեակատարողական հիմնարկ | ք. Երևան | |  |  | Բարձր |
| ՀՀ ԱՆ «Նուբարաշեն» քրեակատարողական հիմնարկ | ք. Երևան | |  |  | Բարձր |
| ՀՀ ԱՆ «Վարդաշեն» քրեակատարողական հիմնարկ | ք. Երևան | |  |  | Բարձր |
| Պրոբացիայի ծառայության Լոռու մարզային մարմին | ք. Վանաձոր | |  |  | Զգայուն |
| Պրոբացիայի ծառայության Կոտայքի մարզային մարմին | ք. Աբովյան | |  |  | Զգայուն |
| Հարկադիր կատարումն ապահովող ծառայության Լոռու մարզային բաժին | ք. Վանաձոր | |  |  | Միջին |
| Հարկադիր կատարումն ապահովող ծառայության Սյունիքի մարզային բաժին | ք. Գորիս | |  |  | Միջին |
| Հարկադիր կատարումն ապահովող ծառայության Աջափնյակ, Դավթաշեն և Արաբկիր վարչական շրջանների բաժին | ք. Երևան | |  |  | Զգայուն |

***Աուդիտի ենթակա ժամանակաշրջանը 2024, 2025 և 2026 թվականների հաշվետու ժամանակաշրջան: Առանձին աուդիտի ենթակա միավորների աուդիտի ենթակա ժամանակաշրջանը պետք է համաձայնեցվի Պատվիրատուի հետ:***

**РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ДЛЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОКУПКИ ВКЛЮЧАЕМЫХ В КОНКУРСНУЮ ЗАЯВКУ ХАРАКТЕРИСТИКОЙ ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К**

**1для: ВНУТРЕННЕГО АУДИТА КРУГ И ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫХ СЛУЖБОЙ ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К**

Внутренний аудит является независимой, объективной заверения и консультационные функции, направленные на улучшению деятельности организации и включает в деятельности организации все функции и результаты деятельности организации, то есть организации внутреннего контроля всю систему, включая все операции, ресурсы, услуги, процессы, проекты и других правоотношений, возникающих возникающие проблемы, в целях оказания приглашены лицо (далее-Исполнитель) должен:

* описания внутреннего аудита реализации основные направления аудита подчиненных подразделений для участия в особенности, а также поддержка,
* руководству организации представить надлежащую оценку организации системы внутреннего контроля соответствия, надежности и эффективности,
* оценить финансового управления и контроля, системы организации со стороны руководства, установленных правил (политики), процедур и действий, совокупность,
* организации управленческих процессов, системы внутреннего контроля, управления рисками (рисками для выявления, оценки и контроля) процессов, систематическое и регулируется оценки и их улучшение с помощью поддерживать организацию последнего в целях эффективной реализации,
* васин руководителю организации (далее-Руководитель) и внутреннего аудита комитету, что организации, руководители подразделений надлежащим образом выполняют возложенные на них обязанности (внутреннего контроля, управления рисками и управленческих процессов, систем, внедрение и поддержание),
* содействовал организации отчитываться всей общественности, оценивая их со стороны, законами и иными правовыми актами, выполнение требований и реализованных функций богатство и эффективность,
* объективное мнение предоставлять контролирующим органам Руководителя, представленных в финансовой деятельности и другие показатели относительно достоверности отчетности и о достоверности,
* содействовал Руководителя для достижения поставленных перед ней целей, улучшая организации системы и услуги,
* в его присутствии уменьшить мошенничества, ванны и других случаев злоупотребления произойдет-вероятность того,
* обеспечить аудиторов поведения, соблюдение установленных правил поведения,
* обеспечить его, по крайней мере одного сотрудника постоянно наличие в организации (за исключением сельских общин), который отвечает за внутреннего аудита, предусмотренных законодательством всех требований для выполнения,
* обеспечить «о Внутреннем аудите» законом аудита подразделения, включая руководителя подразделения, установленного для прав и исполнение обязанностей,
* катар внутреннего аудита комитета обязанности секретаря,
* подотчетен Руководителю и внутреннего аудита комитет,
* кроме деятельности внутреннего аудита управление функций, не предпримет организации управления какой-либо функции:

Ранее выполненной аудиторской работы, результаты должны быть приняты к сведению и учтены в дальнейшей работе по.

**2. ВНУТРЕННЕГО АУДИТА, ПОДЛЕЖАЩИХ СРЕДА**

Исполнитель должен оценить организации внутреннего аудита среда, которая включает в себя организации, вся система, охватывает организации аудита все возможные функции, выполнении заданий и аудита подлежат процессы. Исполнитель в своей организации работ на этапе, прежде всего, должны быть четкие границы, структура организации и структуры, элементов, функций и их описаний для (Функция или процесс организации достижению цели, направленные на последовательных и взаимосвязанных действий, их выполнение условий и необходимых ресурсов-это совокупность и).

Аудита среды элементы, которые называются баллы (далее-Баллы), включают в себя.

1) филиалы,

2) система организации-государственной некоммерческой организации (ГНКО), общественных некоммерческих организаций (без ежемесячной платы за обслуживание), 50 процентов и более с государственным участием акционерных компаний,

3) учреждения,

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

5) другие подразделения, процессы, планы.

**3: ЗАЛОГА ПРИОБРЕТАЕМОЙ СЛУЖБЫ ОПИСАНИЕ**

1. Исполнитель обязан Договора со дня вступления в силу меры внутреннего аудита, установленных законодательством о совершение действий, такие сроки, чтобы до окончания срока действия договора обеспечить в настоящей технической характеристикой принятой и внутреннего аудита, установленных законодательством о внутреннем аудите оказание услуг.
2. Настоящего пунктом 1 раздела обязанности, установленные в целях выполнения Исполнитель обязан.

а) составить и Руководителем представить на утверждение внутреннего аудита положение и его изменения, в котором необходимо определить те положения, которые обязательны для исполнения на всей организации и должны отражать аудита реализации, все этапы и вопросы, которые способствуют внутреннего аудита организации работ, а также Количество проводимых те функции, которые подлежат внутреннего аудита.

б) внутреннего аудита, о том, установленном законодательством Республики армения порядке, а также Руководителем указанных проблем на основе составил внутреннего аудита три года стратегический и годовой планы для основы организации аудита необходимости осуществления оценки (оценки рисков, а также в предыдущие периоды в организации, осуществленных внутреннего аудита выводы, выявленные проблемы, представлены предложения по их линии осуществленные операции и их выполнении, отчеты), четко указывая внутреннего аудита подлежащих Номер заказа, аудита, подлежащих области, аудитора сроки (периодичность), исходя из имеющихся ресурсов аудита целей эффективно для достижения выбранной аудита меры, что и исходный станет основой для стратегического, включенных в программу в последующие годы внутреннего аудита с целью приобретения предстоящей процедуре закупки ценовое предложения для представления.

в) осуществлять эффективный внутренний аудит оценки финансового менеджмента, систем надзора, эффективность и соответствие следующим условиям`

* организации со стороны руководства выявление рисков, оценка и управление, в частности, Руководителем выполненной оценки рисков, достоверность, Руководителя, осуществляемых рисков, мониторинг и представление результатов, а также рисков и системы управления, связанных с решением проблем, Руководителя представленных отчетов, это о случаях, когда риски превысили их приемлемый диапазон, и в отчетности организации, руководителей подразделений реакция,
* Соответствии с законодательством Республики армения и организации деятельности, связанных с другими условиями (в соответствии с договорами, ведомственными нормативными актами и ан) фитнес,
* экономное, эффективное и полезное дополнительных услуг,
* сведений, доверие и целостность,
* потерь, злоупотреблений и причинения активов и ресурсов хранения, надежность,
* заданий выполнение целей и реализация:

г) предоставить.

* уверенность в том, что в организации существующих управленческих и осуществляемых управления рисками процессы соответствуют/не соответствуют/частично соответствуют значительных рисков, выявления и наблюдения цели.
* утверждение о том, что вложенные внутренних контрольных систем действуют/не действуют эффективно.
* уверенность в том, что риски управления по подотчетности процессы надежны/надежный не.
* утверждение о том, что Руководитель организации, других должностных лиц получает/не получает/частично получает надлежащего качества и надежной информации.
* предложения, направленные на контрольных систем и процедур управления рисками, улучшение контрольных системах недостатков, выявленных выправлению,
* заключение Единиц, подлежащих контролю в отношении
* заключение организации, структурных и обособленных подразделений на уровне общей системы контроля в отношении
* заключение подрядчиков или поставщиков услуг управления системы налогообложения, если этот контроль существенно целей организации для реализации.

д) составить и Руководителю и внутреннего аудита комитету представить о внутреннем аудите, предусмотренные законодательством отчеты.

* проведенных аудиторских заданий результатах периодической отчетности, который будет включать в себя какие работы выполнены и что это за выполнением работ причиной внутреннего аудита в рамках обнаруженных все выводы и заключения, конструктивные предложения по организации и улучшению деятельности в вопросе Руководителя с целью оказания помощи.
* деятельности внутреннего аудита по итогам годовой отчет.
* не реже чем один раз внутреннего аудита качества гарантийного и улучшения выполнения программы по отчетности, включая внутреннюю оценку, результаты мероприятий, необходимых программ и их реализации результаты.

е) осуществление ревизий процесс аудируемого Единицы руководства, осуществленные в результате аудита недостатков, выявленных коррекции действий, соответствие, эффективность и своевременность оценки с целью выяснения является ли аудит Единицу Руководитель предпринять, чтобы ситуация уплощение действия или осуществить представлены предложения были достигнуты желаемые результаты, что Руководитель и внутреннего аудита комитет взяли на себя задачи, вытекающие из результатов мероприятий черная риски. Ревизий действия должны быть надлежащим образом задокументированы:

Исполнитель должны обратить особое внимание на те предложения, в отношении которых руководство взял на себя остаточный риск, и надлежащим образом документировать эти события.

в) организовать рабочие документов, надлежащее документирование и хранение.

з) составил внутреннего аудита качества гарантийного и улучшения в приложение, чтобы обеспечить его выполнение, который Руководителю внутреннего аудита рулевого управления и других багра сторон будет предоставлять обоснованную уверенность в том, что внутренний аудит функционирует эффективно и полезное, с его правилами, которые, в свою очередь, соответствует «о Внутреннем аудите» закону, стандартам и правилам поведения, а также внутренний аудит рассматривается в качестве организации операции улучшающий деятельность.

1. внутреннего аудита, взаимодействие с другими внутренними и внешними заверения поставщиков с.

а) исполнительбудет сотрудничать внутреннего заверения поставщиков с получения необходимой информации и действий с целью исключения повторения.

б) Руководителя по поручению Исполнительбудет сотрудничать Республики армения государственного сектора в организациях, в установленном законом порядке контроля (надзора), осуществляющего государственной системы управления органами и Республики армения навеки палаты с их поддержку и соответствующую информацию с целью предоставления.

1. Исполнитель должен проводить внутренний аудит заверения или предоставление консалтинговых услуг через:

Заверения услуг, назначенного за аудиторское задание, осуществляется системным подходом соответствия, аудита или аудита эффективности или соответствия и эффективности аудита видов совокупности:

Аудит соответствия или правовой аудит, предусмотренных в соответствии с законами, иными правовыми актами, а также в организации деятельности, связанные с другими условиями (договоры, ведомственные нормативные акты и т. д.), деятельности организации в соответствие, чтобы выяснить: в Этом случае акцент делается не только для внутреннего контроля различных процессов, оценки эффективности, а также законам, иным правовым актам и иным условиям организации, соответствия деятельности по руководству заверения выдачи на:

Производительность аудит предназначен процессы, оценить тесло, остатки и эффективности с точки зрения Производительности аудит изучает предоставление услуг в этих трех качеств с точки зрения: Он может также включать услуг, сопоставление аналогичных организациями услуг, оказанных с качеством и с точки зрения затрат:

Соответствия и эффективности аудита видов комбинации тараскин в системе оценки, финансовые, информационные технологии и другие проверками:

**4: УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМАЯ ОРГАН**

Исполнитель Республики, министерству финансов, как «о Внутреннем аудите» законом в уполномоченный орган (далее-Уполномоченный орган) должен предоставить внутреннего аудита, предусмотренных законодательством Республики армения следующую информацию.

а) «о Внутреннем аудите» статьи 13 закона 4-й части 5-го пункта, установленном Уполномоченным органом в перечень, опубликованный для включения в представленных сведениях или документах, в том числе Исполнителя или его работник, считающихся внутренних аудиторов о документах, внесения изменений в случае этих изменений, информация о их вступления в силу через 15 рабочих дней.

б) внутренним аудиторам переподготовке необходимости подготовки проекта о направленности рекомендации.

в) стратегический план, в том числе внесенные в него изменения внутреннего аудита в порядке, установленном законодательством о промульгации в течение двух рабочих дней сведению.

г) года, следующего за годовую программу до данного года, 1 декабря.

д) отчет министра финансов Армении 2012 года февраля 17-го N 143-Н командной 9 в приложении представлены 2-го в виде внутреннего аудита регламента установления или изменения после вступления в силу в течение 5 рабочих дней.

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

в) организации, утвержденной внутренней оценки стати и арара и внесенные в них изменения после утверждения в течение 5 рабочих дней.

з) внутренние оценки, результаты мероприятий, необходимые программы и их результаты реализации ежегодно по крайней мере один раз, предпочтительно в возрасте от сводной отчетности, наряду с:

**5: ВНУТРЕННИЙ АУДИТ ПОСТАВЩИКА УСЛУГ ИСПОЛНИТЕЛЯ В ОТНОШЕНИИ ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ**

а) Исполнитель должны быть включены Уполномоченным органом, проводимая в общественном секторе внутренний аудит для осуществления квалифицированных организаций в списке,

б) Исполнителя настоящим, предусмотренного технической характеристикой для оказания услуг, участвующих в аудиторы должны иметь Республики армения государственного сектора внутреннего аудитора квалификацию в области аудита (внутренний и (или) иностранной) профессиональной деятельности не менее 3 лет опыт, а Сотрудников, по крайней мере один должен иметь <о Внутреннем аудите> РА в смысле закона в области аудита не менее пяти лет профессиональной деятельности опыт, по совместительству работали внутреннего и/или внешнего аудита, предоставляющих услуги в других организациях, или в других организациях, работать в качестве внутреннего аудитора,

в) Внутренний аудита годовой план составления и необходимые человеческие ресурсы после подсчета после Исполнитель, в случае необходимости, может включать в себя б) в пункте стандартам дополнительных трудовых ресурсов: для Отмеченного исполнитель должен иметь внутреннего аудита в порядке, установленном законодательством о начисленных б) в пункте стандартам, достаточное количество человеческих ресурсов общественного сектора организации внутреннего аудита в среде элементов оценки рисков по результатам состоят стратегические и годовые планы должным образом для ее осуществления.

Исполнитель внутреннего аудита работы должен выполнять внутреннего аудита о Республики Армения требованиям законодательства и Республики Армения внутреннего аудита профессиональной деятельности в соответствии со стандартами и охранять внутреннего аудитора поведения правила.

**6: СЛУЖБЫ ПРИЕМА и ГРАФИК платежей**

В подлежащем подписанию договоре излагаются условия предоставления услуги.

1. При наличии финансовых ресурсов, срок предоставления отчетов подразделений, подлежащих внутреннему аудиту, за 2024 и 2025 годы составляет до 75 календарных дней с даты вступления в силу подписанного сторонами соглашения, но не превышает установленный законом срок.

2. При наличии финансовых ресурсов, срок предоставления отчетов подразделений, подлежащих внутреннему аудиту, за 2026 год составляет до 430 календарных дней с даты вступления в силу подписанного между сторонами соглашения, но не превышает установленный законом срок.

К отчетам необходимо приложить информацию о характере, содержании и документации о предоставленных услугах за указанный период, а также письменное подтверждение того, что услуги были предоставлены трудовыми ресурсами, отвечающими критериям указанным в от пункте 5, подпункте b.

Заказчика стороны отчет рассматривается и утверждается или возражений исполнителя, возвращается его получения, в течение 10 рабочих дней. Отчет утверждается руководителем организации по решению, на основании которого он камен после в течение двух рабочих дней ответственность за таможенные главная подтверждает сдачи-приемки протокол.

Оказанных службы в обмен на выплаты осуществляются каждый раз представленный отчет случае утверждения договором платежа, предусмотренного графиком, установленным в:

При в котором если срок действия договора не закончится в течение данного бюджетного года, а затем на оказание услуг продолжение с целью обеспечения последующего бюджетного года заключаемым соглашением предусматривается также, что его требования применяются к данным с 1 января года между сторонами фактические отношения, возникшие на, а выплата осуществляется в году службы для приобретения за счет ассигнований, предусмотренных:

**7: ТРУДОВЫЕ РЕСУРСЫ**

Рабочий наличие ресурсов для обоснования выбранных участник представляет соответствующее работодателем, подписанный поручительства о том, подписанное письменное подтверждение и заявление «о Внутреннем аудите» 9 закона частью 4 статьи ограничений, предусмотренных отсутствия в этом.

**8. ДРУГАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

1. Республики армения государственного сектора организации функции, установленные в «структуре Правительства и о деятельности» законом, премьер-министра Республики Aрмения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ постановлением и иными нормативными правовыми актами.
2. ***Участник, ценовое предложение при представляет оказания услуги, отдельных элементов, единиц цены.***
3. Исполнителю будут предоставлены в организации внутреннего аудита законодательства, вытекающие из внутренних правовых актов экземпляры.
4. Исполнителю будут предоставлены организации годовой и трехлетний стратегический планыдля:
5. Внутреннего аудита и связанные с ними отношения регулируются в том числе следующие правовыми актами.
6. «О внутреннем аудите» закон.
7. Правительства Республики за 2011 год 11 августа в N 1233-Ое решение.
8. Министра финансов Республики Армения 2011 года, 8 декабря-в N 974-Н приказ.
9. Республики министра финансов февраля 2012 года 17-в N 143-Н приказ.
10. Министра финансов Республики Армения 2012 года 23 февраля в N 165-Н приказ.
11. Правительства Республики 2012 года, 31 мая, N 732-Это решение.
12. Республики министра финансов ноября 2012 года 30-в N 1050-Это приказ.
13. Министра финансов Республики Армения 2012 г., 12 декабря N 1096-Н приказ.
14. Правительства Республики Армения августа 2013 года 8-П 896-Это решение.
15. Правительства Республики 2013 года, с 13 февраля-в N 176-Это решение.
16. Министра финансов Республики Армения в 2014 году 21 августа-в N 541-Н от приказ:

**9. ЗАКАЗЧИКОМ ПОДЛЕЖАЩИХ ЗАПОЛНЕНИЮ В ТАБЛИЦЕ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **НАИМЕНОВАНИЕ ЗАКАЗЧИКА** | | | | | |
| **Внутренний ааудит подлежащих Мири** | | **За отчетный период внутреннего аудита, подлежащих Баллы** | | | |
| **Название** | **Адрес** | **Название** | **Адрес** | | **Группа риска** |
| Министерство юстиции РА |  |  |  | |  |
| Агентство экспертизы правовых актов | г. Ереван | -II- | -II- | | средний |
| Процесс закупок для нужд Министерства юстиции | г. Ереван | -II- | -II- | | высокий |
| Уголовно-исполнительное учреждение «Больница для осужденных» Министерства юстиции Республики Армения | г. Ереван | -II- | -II- | | высокий |
| Организационно-методическое управление Центрального аппарата службы пробации | г. Ереван | -II- | -II- | | средний |
| Департамент материально-технического обеспечения и операций Центрального органа службы пробации | г. Ереван | -II- | -II- | | высокий |
| Агентство по защите персональных данных | г. Ереван | -II- | -II- | | средний |
| **Подразделения, подлежащие внутреннему аудиту в 2026 году** | | **За отчетный период внутреннего аудита, подлежащих Баллы** | | | |
| **Название** | **Адрес** | **Название** | | **Адрес** | **Группа риска** |
| Юридический отдел пенитенциарной службы | г. Ереван |  | |  | средний |
| Отдел регистрации задержанных и осужденных пенитенциарной службы | г. Ереван |  | |  | средний |
| Отдел бытового обслуживания пенитенциарной службы | г. Ереван |  | |  | чувствительный |
| Отдел материально-технического обеспечения пенитенциарной службы | г. Ереван |  | |  | чувствительный |
| Пенитенциарная служба финансовый отдел | г. Ереван |  | |  | высокий |
| «Ереван-Кентрон» исправительное учреждение Министерства юстиции Республики Армения | г. Ереван |  | |  | высокий |
| «Нубарашен» исправительное учреждение Министерства юстиции Республики Армения | г. Ереван |  | |  | высокий |
| «Вардашен» исправительное учреждение Министерства юстиции Республики Армения | г. Ереван |  |  | | высокий |
| Региональная служба пробации Лори | г. Ванадзор |  |  | | чувствительный |
| Котайкская региональная служба пробации | г. Абовян |  |  | | чувствительный |
| Региональное управление службы принудительного исполнения судебных решений областьи Лори | г. Ванадзор |  |  | | средний |
| Сюнийкское региональное управление службы принудительного исполнения | г. Горис |  |  | | средний |
| Департамент службы принудительного исполнения для административных районов Аджапняк, Давиташен и Арабкир | г. Ереван |  |  | | чувствительный |

***Подлежащий аудиту период — отчетный период  2024, 2025 и 2026 годов. Подлежащий аудиту период по единицам, подлежащим отдельному аудиту, должен быть согласован с Заказчиком.***