**ՀԱՅՏ ՄՊՀ-ԷԱՃԾՁԲ-26/8**

**Հանձնաժողովի 2026թ. կարիքների համար**

**ներքին աուդիտի ծառայությունների մատուցման գնման**

ՏԵԽՆԻԿԱԿԱՆ ԲՆՈՒԹԱԳԻՐ - ԳՆՄԱՆ ԺԱՄԱՆԱԿԱՑՈՒՅՑ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ծառայության | | | | | | | | |
| հրավերով նախատեսված չափաբաժնի համարը | գնումների պլանով նախատեսված միջանցիկ ծածկագիրը` ըստ ԳՄԱ դասակարգման (CPV) | տեխնիկական բնութագիրը | չափման միավորը | ընդհանուր գինը ՀՀ դրամ | ընդհանուր քանակը | մատուցման | |
| հասցեն | Ժամկետը\* |
| 1 | 79211180/1 | Ներքին աուդիտի ծառայություններ: Տեխնիկական բնութագիրը ներկայացված է Հավելված 1-ով: | դրամ |  | 1 | ՀՀ, ք. Երևան, Տիգրան Մեծ 4 | Պայմանագրով նախատեսված կողմերի իրավունքների և պարտականությունների կատարման պայմանն ուժի մեջ մտնելու օրվանից մինչև 2026 թվականի մարտի 1-ը։ |

**Հավելված 1**

**ԾԱՌԱՅՈՒԹՅԱՆ ՏԵԽՆԻԿԱԿԱՆ ԲՆՈՒԹԱԳԻՐ**

**ԿԱՏԱՐՈՂԻՆ ԵՎ ՎԵՐՋԻՆԻՍ ԿՈՂՄԻՑ ՄԱՏՈՒՑՎՈՂ ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ ԾԱՌԱՅՈՒԹՅԱՆ ՆԿԱՏՄԱՄԲ ՆԵՐԿԱՅԱՑՎՈՂ ԸՆԴՀԱՆՈՒՐ ՊԱՀԱՆՋՆԵՐԸ**

**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 «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) հիմնական և աջակցող ստորաբաժանումները (վարչությունները, բաժինները),

2) 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) 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:

գ) 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.

դ) 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.

ե) 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.

զ) կազմակերպել աշխատանքային փաստաթղթերի պատշաճ փաստաթղթավորում և պահպանում.

է) 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) 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.

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

ե) կազմակերպության կողմից հաստատված ներքին գնահատման ստուգաթերթերը և հարցաշարերը ու դրանցում կատարված փոփոխությունները՝ հաստատումից հետո 5 աշխատանքային օրվա ընթացքում.

զ) ներքին գնահատման արդյունքները, միջոցառումների անհրաժեշտ ծրագրերը և դրանց իրականացման արդյունքները՝ տարեկան առնվազն մեկ անգամ, ցանկալի է տարեկան ամփոփ հաշվետվության հետ մեկտեղ:

**5. ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ ԾԱՌԱՅՈՒԹՅՈՒՆ ՄԱՏՈՒՑՈՂ ԿԱՏԱՐՈՂԻ ՆԿԱՏՄԱՄԲ ԸՆԴՀԱՆՈՒՐ ՊԱՀԱՆՋՆԵՐ**

ա) Կատարողը պետք է ընդգրկված լինի Լիազոր մարմնի կողմից վարվող՝ հանրային հատվածում ներքին աուդիտ իրականացնելու համար որակավորում ունեցող կազմակերպությունների ցանկում,

բ) Կատարողի՝ սույն տեխնիկական բնութագրով նախատեսված ծառայությունների մատուցման համար ներգրավված աուդիտորները պետք է ունենան Հայաստանի Հանրապետության հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորում, աուդիտի ոլորտում (ներքին և (կամ) արտաքին) մասնագիտական գործունեության առնվազն 3 տարվա փորձ, համատեղությամբ չաշխատեն ներքին և/կամ արտաքին աուդիտի ծառայություններ մատուցող այլ կազմակերպություններում, կամ այլ կազմակերպություններում աշխատեն որպես ներքին աուդիտոր։

գ) 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 ժամկետը սահմանվում է պայմանագրի ուժի մեջ մտնելու օրվանից մինչև 2026 թվականի փետրվարի 25-ը։**

Հաշվետվությանը կից ներկայացվում է տվյալ ժամանակահատվածում մատուցված ծառայության բնույթը, բովանդակությունը և դրա փաստաթղթավորման արդյունքը, ինչպես նաև գրավոր հավաստում, որ ծառայությունը մատուցվել է 5-րդ բաժնի բ) կետում նշված չափանիշներին բավարարող աշխատանքային ռեսուրսների կողմից / նշելով ծառայություն մատուցողի անունը/:

Պատվիրատուի կողմից հաշվետվությունը քննարկվում և հաստատվում կամ առարկություններով կատարողին վերադարձվում է այն ստանալուն հաջորդող 3 աշխատանքային օրվա ընթացքում: Հաշվետվությունը հաստատվում է կազմակերպության ղեկավարի որոշմամբ, որի հիման վրա այն կայացվելուն հաջորդող երկու աշխատանքային օրվա ընթացքում պատասխանատու ստորաբաժանման ղեկավարաը հաստատում է հանձնման-ընդունման արձանագրությունը:

Մատուցված ծառայության դիմաց վճարումներն իրականացվում է պատվիրատուի կողմից ամբողջական հաշվետվությունը հաստատվելու դեպքում՝ պայմանագրով նախատեսված վճարման ժամանակացույցով սահմանված ամսին**:**

Սույն տեխնիկական բնութագրի շրջանակում հաշվետու ժամանակահատված է համարվում 2025 թվականը:

**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. Կատարողին կտրամադրվեն ՄՍՇՊՀ ներքին աուդիտի ստորաբաժանման կողմից մշակված և հաստատված ներքին աուդիտի օրենսդրությունից բխող ներքին իրավական ակտերի օրինակները.
2. Համաձայն ՄՍՇՊՀ-ի 2024-2026թթ. ռազմավարական և Ներքին աուդիտի գործունեության 2026թ. տարեկան ծրագրերի՝ անհրաժեշտ է իրականացնել թվով 4 աուդիտորական առաջադրանք՝

1) Մրցակցության վերահսկողության վարչություն – համապատասխանության աուդիտ.

2) Վարչատնտեսական վարչություն (Գնումների գործընթաց) – համապատասխանության աուդիտ.

3) Վարչատնտեսական վարչություն – համապատասխանության աուդիտ.

4) Քարտուղարություն – համապատասխանության աուդիտ.

1. Ներքին աուդիտի իրականացման հետ կապված բոլոր ծախսերը (գործուղում և այլն) ներառվում են ծառայության պայմանագրային գնի մեջ:
2. Ներքին աուդիտի հետ կապված հարաբերությունները կարգավորվում են այդ թվում հետևյալ իրավական ակտերով.
3. «Ներքին աուդիտի մասին» օրենք.
4. ՀՀ կառավարության 11.08.2011թ. N 1233-Ն որոշում.
5. ՀՀ ֆինանսների նախարարի 08.12.2011թ. N 974-Ն հրաման.
6. ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ. N 143-Ն հրաման.
7. ՀՀ ֆինանսների նախարարի 23.02.2012թ. N 165-Ն հրաման.
8. ՀՀ կառավարության 31.05.2012թ. N 732-Ն որոշում.
9. ՀՀ ֆինանսների նախարարի 30.11.2012թ. N 1050-Ն հրաման.
10. ՀՀ ֆինանսների նախարարի 12.12.2012թ. N 1096-Ն հրաման.
11. ՀՀ ֆինանսների նախարարի 28.12.2023թ. N 516-Ն հրաման:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 79211180/1 | Услуги внутреннего аудита: технические характеристики представлены в Приложении 1. | драм |  | 1 | РА, г. Ереван, Тигран Метц 4 | С даты вступления в силу условия об исполнении прав и обязанностей сторон, предусмотренного договором, до 1 марта 2026 года. |

***Приложение 1***

**ТЕХНИЧЕСКАЯ СПЕЦИФИКАЦИЯ УСЛУГИ**

**1. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К УСЛУГАМ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫМ ПОДРЯДЧИКОМ**

**1. ОБЪЕМ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫМ УСЛУГАМ**

Внутренний аудит — это независимая, объективная функция обеспечения гарантий и консультирования, направленная на совершенствование деятельности организации и охватывающая все функции, связанные с деятельностью организации и ее результатами, то есть всю систему внутреннего контроля организации, включая все операции, ресурсы, услуги, процессы, программы и вопросы, вытекающие из иных правовых отношений, для предоставления которой приглашенное лицо (далее именуемое Исполнитель) должно:

 описать основные области проведения внутреннего аудита, особенности участия проверяемых подразделений, а также оказать поддержку;

 предоставить руководству организации надлежащую оценку адекватности, надежности и эффективности системы внутреннего контроля организации;

 оценить системы финансового управления и контроля — совокупность правил. (политики), процедуры и действия, установленные руководством организации,

 процессы управления организации, система внутреннего контроля, процессы управления рисками (идентификация, оценка и контроль рисков) и их совершенствование, поддерживают организацию в эффективном достижении ее целей,

 гарантируют руководителю организации (далее именуемому Руководителем) и комитету внутреннего аудита, что руководители подразделений организации надлежащим образом выполняют свои обязанности (внедрение и поддержание систем внутреннего контроля, управления рисками и процессов управления),

 помогают организации быть подотчетной перед всей общественностью, оценивая выполнение ею требований, установленных законами и другими правовыми актами, а также полезность и эффективность выполняемых функций,

 предоставляют объективное заключение надзорным органам о достоверности и обоснованности отчетов о финансовой деятельности и других результатах, представленных Руководителем,

 помогают Руководителю в достижении поставленных им целей путем совершенствования систем и услуг организации,

 снижают вероятность мошенничества, растрат и других злоупотреблений при его присутствии,

 обеспечивать соответствие поведения аудиторов установленным правилам поведения,

 обеспечивать выполнение прав и обязанностей, установленных Законом «О внутреннем аудите» для отдела аудита, включая руководителя отдела,

 выполнять обязанности секретаря комитета внутреннего аудита,

 быть подотчетным руководителю и комитету внутреннего аудита,

 не выполнять никаких управленческих функций организации, за исключением функций управления деятельностью внутреннего аудита.

Результаты ранее выполненной аудиторской работы должны учитываться и приниматься во внимание в будущей работе.

2. СРЕДА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Исполнитель должен оценить среду внутреннего аудита организации, которая включает в себя всю систему организации, включая все возможные функции, задачи и процессы, подлежащие аудиту в организации. На этапе организации своей работы исполнитель, прежде всего, должен четко определить структуру организации и функции структурных элементов, а также их описание: (Функция или процесс — это совокупность последовательных и взаимосвязанных действий, направленных на достижение цели организации, условия их реализации и необходимые ресурсы).

К элементам аудиторской среды, которые называются подразделениями (далее — Подразделения), относятся:

1) основные и вспомогательные подразделения (отделы, секции),

2) другие подразделения, процессы, программы.

3. ОПИСАНИЕ ПРЕДОСТАВЛЯЕМОЙ УСЛУГИ

1) С даты вступления Договора в силу Подрядчик обязуется осуществлять действия, предусмотренные законодательством о внутреннем аудите, в такие сроки, чтобы обеспечить предоставление услуг внутреннего аудита, указанных в настоящей технической спецификации и законодательстве о внутреннем аудите, к концу срока действия Договора.

2) Для выполнения обязательства, указанного в пункте 1 настоящего раздела, Подрядчик обязан:

а) подготовить и представить на утверждение Руководителю положения о внутреннем аудите и поправки к ним, которые устанавливают положения, подлежащие обязательному исполнению для всей организации, и должны отражать все этапы аудита и вопросы, способствующие организации работы внутреннего аудита, а также функции, выполняемые подразделениями, подлежащими внутреннему аудиту.

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

• выявление, оценка и управление рисками руководством организации, в частности:

• достоверность оценок рисков, проводимых Управляющим, мониторинг рисков, осуществляемый Управляющим, и представление результатов, а также решение проблем, связанных с системой управления рисками и контроля, отчеты Управляющего о случаях превышения рисков допустимого диапазона и ответы руководителей подразделений организации на эти отчеты;

• соответствие законодательству Республики Армения и другим условиям, связанным с деятельностью организации (договоры, ведомственные нормативные акты и т. д.);

• экономичность, эффективность и полезность функций;

• достоверность и целостность информации;

• достоверность защиты активов и ресурсов от потерь, злоупотреблений и ущерба;

• выполнение задач и достижение целей.

в) обеспечивать:

• гарантию того, что действующие в организации процессы управления и управления рисками соответствуют/не соответствуют/частично соответствуют цели выявления и мониторинга существенных рисков.

• Подтверждение эффективности/неэффективности внедренных систем внутреннего контроля.

• Гарантия надежности/ненадежности процессов отчетности по управлению рисками.

• Подтверждение получения/неполучения/частичного получения руководителем надлежащей качественной и достоверной информации от других должностных лиц организации.

• Рекомендации, направленные на улучшение систем контроля и процедур управления рисками, а также на устранение выявленных недостатков в системах контроля.

• Заключение по контролю над субъектами,

• Заключение по контролю на уровне структурных и отдельных подразделений организации и общей системы.

• Заключение по системам контроля подрядчиков или поставщиков услуг, если такой контроль необходим для достижения целей организации.

d) Подготовка и представление руководителю и комитету внутреннего аудита отчетов, предусмотренных законодательством о внутреннем аудите.

• Периодические отчеты о результатах выполненных аудиторских заданий, которые будут включать информацию о выполненной работе и причинах ее выполнения, все выводы и заключения, выявленные в рамках внутреннего аудита, конструктивные предложения по улучшению деятельности организации для оказания помощи руководителю.

• Ежегодный отчет о результатах деятельности внутреннего аудита.

• Не реже одного раза в год отчет о реализации программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, включая результаты внутренней оценки, необходимые планы действий и результаты их реализации.

e) Проведение процесса проверки для оценки адекватности, эффективности и своевременности действий, предпринятых руководством проверяемого подразделения для устранения недостатков, выявленных в результате аудита, и для определения того, предпринял ли руководитель проверяемого подразделения корректирующие действия или выполнил представленные рекомендации, были ли достигнуты желаемые результаты, или же руководитель и Комитет внутреннего аудита приняли на себя риски невыполнения мер, вытекающие из результатов проверки. Деятельность по проверке должна быть надлежащим образом задокументирована.

Исполнитель должен уделять особое внимание тем рекомендациям, в отношении которых руководство приняло на себя остаточный риск, и надлежащим образом документировать эти случаи.

f) Организация надлежащей документации и хранения рабочих документов.

g) разработать программу обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, обеспечить ее реализацию, которая предоставит руководителю, комитету внутреннего аудита и другим заинтересованным сторонам разумную уверенность в том, что внутренний аудит функционирует эффективно и результативно в соответствии со своими положениями, которые, в свою очередь, соответствуют Закону «О внутреннем аудите», стандартам и кодексам поведения, а также что внутренний аудит рассматривается как деятельность, улучшающая работу организации.

3) сотрудничество внутреннего аудита с другими внутренними и внешними поставщиками услуг по обеспечению достоверности информации.

а) Исполнитель обязан сотрудничать с поставщиками услуг по обеспечению достоверности информации для получения необходимой информации и исключения повторения действий.

б) По поручению руководителя исполнитель обязан сотрудничать с органами системы государственного управления, осуществляющими контроль (надзор) в организациях государственного сектора Республики Армения в установленном законом порядке, а также с Счетной палатой Республики Армения для оказания им поддержки и предоставления соответствующей информации.

4) Исполнитель проводит внутренний аудит посредством предоставления услуг по обеспечению достоверности информации или консультационных услуг.

Аудиторская задача, поставленная в рамках предоставления услуг по обеспечению достоверности информации, выполняется с использованием систематического подхода, посредством аудита соответствия или аудита эффективности, либо комбинации аудитов соответствия и эффективности.

Аудит соответствия или юридический аудит призван определить соответствие деятельности организации законам, другим правовым актам, а также другим условиям, связанным с деятельностью организации (договоры, ведомственные нормативные акты и т. д.). В этом случае акцент делается не только на оценке эффективности различных процессов внутреннего контроля, но и на предоставлении руководству гарантий соответствия деятельности организации законам, другим правовым актам и другим условиям.

Аудит эффективности призван оценить процессы с точки зрения экономичности, эффективности и результативности. Аудит эффективности рассматривает предоставление услуг с точки зрения этих трех характеристик. Он также может включать сравнение услуг с услугами, предоставляемыми аналогичными организациями, с точки зрения качества и стоимости.

К видам комбинированных аудитов соответствия и эффективности относятся системный, финансовый, информационно-технологический и другие аудиты.

4. ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМАЯ УПОЛНОМОЧЕННОМУ ОРГАНУ

Подрядчик обязан предоставить Министерству финансов Республики Армения, как уполномоченному органу, определенному Законом о внутреннем аудите (далее именуемому Уполномоченным органом), следующую информацию, предусмотренную законодательством Республики Армения о внутреннем аудите:

а) В случае изменений в информации или документах, представленных для включения в список, публикуемый Уполномоченным органом, определенным статьей 13, частью 4, пунктом 5 Закона о внутреннем аудите, включая информацию о Подрядчике или его сотрудниках, информацию о таких изменениях в течение 15 рабочих дней после их вступления в силу.

б) рекомендации о необходимости переподготовки внутренних аудиторов и направление программы переподготовки.

c) отчет по форме 2, Приложение 9, к приказу министра финансов Республики Армения № 143-Н от 17 февраля 2012 года, в течение 5 рабочих дней после утверждения положений о внутреннем аудите или вступления в силу поправок к ним.

d) годовой сводный отчет о внутреннем аудите до 1 марта следующего года.

e) контрольные списки и анкеты для внутренней оценки, утвержденные организацией, и внесенные в них изменения в течение 5 рабочих дней после утверждения.

f) результаты внутренней оценки, необходимые планы действий и результаты их реализации – не реже одного раза в год, предпочтительно вместе с годовым сводным отчетом.

5. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ПОДРЯДЧИКУ, ПРЕДОСТАВЛЯЮЩЕМУ УСЛУГИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

а) Подрядчик должен быть включен в список организаций, имеющих право проводить внутренний аудит в государственном секторе, который ведет Уполномоченный орган.

б) Аудиторы, привлекаемые Подрядчиком для оказания услуг, предусмотренных настоящей технической спецификацией, должны иметь квалификацию внутреннего аудитора государственного сектора Республики Армения, не менее 3 лет профессионального опыта в области аудита (внутреннего и (или) внешнего), не должны работать совместно с другими организациями, предоставляющими услуги внутреннего и/или внешнего аудита, или работать внутренним аудитором в других организациях.

в) После расчета необходимых кадровых ресурсов Подрядчик, при необходимости, может привлечь дополнительные трудовые ресурсы, отвечающие критериям, указанным в пункте б). Для выполнения вышеуказанных задач исполнитель должен обладать достаточными кадровыми ресурсами, рассчитанными в соответствии с порядком, установленным законодательством о внутреннем аудите, в соответствии с критериями, указанными в пункте b), для надлежащего выполнения стратегических и годовых программ, разработанных на основе результатов оценки рисков элементов среды внутреннего аудита организации государственного сектора.

Исполнитель должен выполнять работу по внутреннему аудиту в соответствии с требованиями законодательства Республики Армения о внутреннем аудите и стандартами профессиональной деятельности внутреннего аудита Республики Армения, а также соблюдать правила поведения внутреннего аудитора.

6. ГРАФИК ПРИЕМКИ И ОПЛАТЫ УСЛУГ

Срок оказания услуг по договору определяется с даты вступления договора в силу до 25 февраля 2026 года.

Характер, содержание и результаты его документального оформления оказанной услуги в течение указанного периода представляются вместе с отчетом, а также письменным подтверждением того, что услуга была оказана трудовыми ресурсами, отвечающими критериям, указанным в пункте b) пункта 5 /с указанием наименования поставщика услуг/. Отчет обсуждается и утверждается заказчиком или возвращается подрядчику с возражениями в течение 3 рабочих дней после его получения. Утверждение отчета осуществляется решением руководителя организации, на основании которого руководитель ответственного отдела утверждает протокол передачи-приемки в течение двух рабочих дней после его составления.

Оплата за оказанные услуги производится в случае утверждения заказчиком полного отчета в месяце, указанном в графике платежей, предусмотренном в договоре.

В рамках данной технической спецификации отчетный период считается 2025 годом.

7. ТРУДОВЫЕ РЕСУРСЫ

Для подтверждения наличия трудовых ресурсов выбранный участник предоставляет письменное заверение, подписанное соответствующим работодателем, о гарантии и заявление об отсутствии ограничений, предусмотренных в части 4 статьи 9 Закона «О внутреннем аудите».

8. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1. Исполнитель будет предоставлен с копиями внутренних правовых актов, вытекающих из законодательства о внутреннем аудите, разработанных и утвержденных Отделом внутреннего аудита Государственного университета экономики и бизнеса.

2. В соответствии со Стратегическим планом Государственного университета экономики и бизнеса на 2024-2026 годы и Годовым планом Отдела внутреннего аудита на 2026 год необходимо выполнить 4 аудиторских задания:

1) Отдел контроля за конкуренцией – аудит соответствия.

2) Административно-экономический отдел (процесс закупок) – аудит соответствия.

3) Административно-экономический отдел – аудит соответствия.

4) Секретариат – аудит соответствия.

3. Все расходы, связанные с проведением внутреннего аудита (командировки и т. д.), включены в стоимость услуги по договору.

4. Отношения, связанные с внутренним аудитом, регулируются, среди прочего, следующими правовыми актами:

I. Закон «О внутреннем аудите».

II. Постановление Правительства Республики Армения от 11.08.2011 № 1233-Н.

III. Приказ Министра финансов Республики Армения от 08.12.2011 № 974-Н.

IV. Приказ Министра финансов Республики Армения от 17.02.2012 № 143-Н.

V. Приказ Министра финансов Республики Армения от 23.02.2012 № 165-Н.

VI. Постановление Правительства Республики Армения от 31.05.2012 № 732-Н.

VII. Приказ Министра финансов Республики Армения от 30.11.2012 № 1050-Н.

VIII. Приказ Министра финансов Республики Армения от 12.12.2012 № 1096-Н.

IX. Приказ министра финансов Республики Армения от 28.12.2023 г. № 516-Н.