

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ

N 120

ք. Արտաշատ

< 10 > 11 2014թ.

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ԱՐԱՐԱՏԻ ՄԱՐԶՊԵՏԻ 2013 ԹՎԱԿԱՆԻ
ԴԵԿՏԵՄԲԵՐԻ 9-Ի ԹԻՎ 134 ՈՐՈՇՄԱՆ ՄԵՋ ՓՈՓՈԽՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ
ԿԱՏԱՐԵԼՈՒ ՄԱՍԻՆ

Ղեկավարվելով <<Իրավական ակտերի մասին>> Հայաստանի Հանրապետության
օրենքի 70-րդ հոդվածով.

ՈՐՈՇՈՒՄ ԵՄ՝

Հայաստանի Հանրապետության Արարատի մարզպետի 2013 թվականի
դեկտեմբերի 9-ի <<Հայաստանի Հանրապետության Արարատի մարզպետարանի
աշխատակազմի ներքին աուդիտի ստորաբաժանման 2014-2016 թվականների
ռազմավարական և 2014 թվականի տարեկան ծրագրերը հաստատելու մասին>> թիվ 134
որոշման հավելվածներ 1-ը և 2-ը շարադրել նոր խմբագրությամբ՝ համաձայն հավելվածներ
1-ի և 2-ի:

ՄԱՐԶՊԵՏ՝

Ռ.ԱԲՐԱՀԱՄՅԱՆ

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ԱՐԱՐԱՏԻ ՄԱՐԶՊԵՏԱՐԱՆԻ ԱԾԽԱՏԱԿԱԶՄԻ
ՆԵՐՔԻՆ ԱՌԻԴԻՏԻ ՍՏՈՐԱԲԱԺԱՆՄԱՆ 2014-2016 ԹՎԱԿԱՆՆԵՐԻ ՈԱԶՄԱՎԱՐԱԿԱՆ ԾՐԱԳԻ

Ծրագրի առաջին տարի 2014

Ծրագրի վերջին տարի 2016

ՆԵՐԱԾՈՒԹՅՈՒՆ

Ներքին աուդիտի ռազմավարական ծրագիրը հանդիսանում է ներքին աուդիտի գործունեության և զարգացման երեք տարվա պլանավորման փաստաթուղթ, որն ընդգրկում է 2014-2016 թվականները ընկած ժամանակահատվածը և ենթակա է վերանայման տարեկալ առնվազն մեկ անգամ:

Ներքին աուդիտի ռազմավարական ծրագրի հիման վրա մշակվում են ներքին աուդիտի տարեկան ծրագրերը:

Ներքին աուդիտի 2014-2016 թվականների ռազմավարական ծրագիրը կազմված է «Ներքին աուդիտի մասին» Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2011 թվականի օգոստոսի 11-ի թիվ 1233-Ն որոշման, Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2011 թվականի դեկտեմբերի 8-ի թիվ 974-Ն, 2012 թվականի փետրվարի 17-ի թիվ 143-Ն հրամանների համապատասխան:

ՆԵՐՔԻՆ ԱՌԻԴԻՏԻ ՍՏՈՐԱԲԱԺԱՆՄԱՆ ԱՌԱՔԵԼՈՒԹՅՈՒՆԸ և ԽՆԴԻՐՆԵՐԸ

Ներքին աուդիտն անկախ, օբյեկտիվ հավաստիացման և խորհրդատվական գործառույթ է որն ուղղված է կազմակերպության գործունեության արդյունքի մեծացմանը և բարելավմանը Ներքին աուդիտն աջակցում է կազմակերպությանը հասնել իր նպատակներին՝ ռիսկերի կառավարման, հսկողության ու կառավարչական գործընթացների համակարգված և կանոնակարգված գնահատման ու բարելավման միջոցով:

Ներքին աուդիտի խնդիրն է կազմակերպության ղեկավարին հավաստիացնել, որ կազմակերպության ենթակա միավորների ղեկավարները, կազմակերպության բաժինների պետերը և առանձին բնագավառների մասնագետները պատշաճորեն կատարում են իրենց վրա դրված պարտականությունները: Ներքին աուդիտն իրականացվում է ներքին աուդիտի ռազմավարական և տարեկան ծրագրերի հիման վրա՝ կազմակերպության ղեկավարին հավաստիացման կախորհրդատվական ծառայություններ մատուցելու միջոցով:

ՌԱԶՄԱՎԱՐԱԿԱՆ ԾՐԱԳՐԻ ԿԱԶՄՄԱՆ ՀԻՄՔԵՐԸ

Ներքին աուդիտի 2014-2016 թվականների ռազմավարական ծրագիրը կազմված է ռիսկերի գնահատման հիման վրա:

Ռազմավարական ծրագրի կազմման համար հիմք են հանդիսացել Հայաստանի Հանրապետության Արարատի մարզի ենթակայության ոչ առևտրային կազմակերպությունների մարզպետարանի աշխատակազմի բաժինների կողմից 2012 թվականին ներքին աուդիտի բաժնի ներկայացված ռիսկերի գնահատման տեղեկագրերը, ռիսկերի որոշման չափորոշիչները և 2013 թվականին իրականացված աուդիտի առաջադրանքների արդյունքները:

ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ ՍՏՈՐԱԲԱԺԱՆՄԱՆ ԿԱԶՄԱԿԵՐՊՈՒՄԸ և ՀԵՏԱԳԱ ԶԱՐԳԱՑՈՒՄԸ

Հայաստանի Հանրապետության Արարատի մարզում ներքին աուդիտն իրականացնում է Հայաստանի Հանրապետության Արարատի մարզպետարանի աշխատակազմի ներքին աուդիտի բաժինը:

Ներքին աուդիտի բաժինը կազմված է 4 հաստիքային միավորից՝ բաժնի պետ և երեք գլխավոր մասնագետներ:

Ներքին աուդիտի աշխատանքային ռեսուրսների բավարար չլինելու դեպքում կամ ներմասնագիտական հարցերի գծով կարծիքի անհրաժեշտության ժամանակ ներքին աուդիտի աշխատանքներին կարող են ներգրավվել փորձագետներ կամ խորհրդատուներ՝ «Ներքին աուդիտի մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ սահմանված կարգով:

ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ 2014-2016 ԹՎԱԿԱՆՆԵՐԻ ՌԱԶՄԱՎԱՐԱԿԱՆ ԾՐԱԳԻՐ

Միավոր	Տարի	Ժամ-կետ (օր)	Աուդիտի տեսակ	Ռիսկի խումբ
Արտաշատի թիվ 5 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Միջին
Մրգավանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն

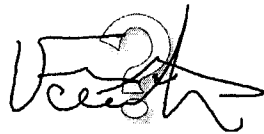
Մասիսի թիվ 2 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Այնթապի թիվ 1 միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Ցածր
Մարմարաշենի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Միջին
Տափերականի Բ/Ա ՓԲԸ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Դվինի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Արտաշատի թիվ 2 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Ոստանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Ոսկետափի հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Միջին
Արևաբոյրի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Զրահովիտի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Այգեպատի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Վ. Արտաշատի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Արբաթի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Զրաշենի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Մրգավետի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Աբովյանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Զրաշենի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Ծ. Վեդու միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Վանաշենի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Արարատի թիվ 4 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Նոր Կյուրիների միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Ազատավանի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Սայաթ-Նովայի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Դալարի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Դարակերտի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Գետազատի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Նոյակերտի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Այգավանի Բ/Ա ՓԲԸ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Գեղանիստի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Վարդաշենի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Ցածր
Հովտաշատի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Միջին
Նոր Խարբերդի թիվ 1 միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Նոր Խարբերդի թիվ 2 միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Սայաթ Նովայի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Արմաշի Ա/Կ ՓԲԸ	2014	5	Ֆինանսական աուդիտ	Զգայուն
Արարատի (գ) թիվ 1 միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Արարատի (գ) թիվ 2 միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Դաշտաքարի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Ազատաշենի հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2014	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Զանգակատուն ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2014	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Ուրցաձորի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2014	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Նորամարգի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2014	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 1-ին եռամսյակ	2014	2	Համապատասխանության աուդիտ	Բարձր
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 2-րդ եռամսյակ	2014	2	Համապատասխանության աուդիտ	Բարձր
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 3-րդ եռամսյակ	2014	2	Համապատասխանության աուդիտ	Բարձր
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 4-	2014	2	Համապատասխանության աուդիտ	Բարձր

ող եռամսյակ				
Գնումների պայմանագրերի աուդիտ՝ 1-ին կիսամյակ	2014	2	Կատարողականի աուդիտ	Բարձր
Գնումների պայմանագրերի աուդիտ՝ 2-րդ կիսամյակ	2014	2	Կատարողականի աուդիտ	Բարձր
Արտաշատի թիվ 4 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Այգեստանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Գետազատի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Հովտաշենի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Նարեկի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Նշավանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Շահումյանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Ցածր
Վ. Դվինի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Արարատի թիվ 2 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Ավշարի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Արալեզի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Ցածր
Դալարի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Դիտակի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Դրմաշի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Նոյակերտի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Երասխի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Զանգակատան միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Լուսաշողի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Նոր Կյանքի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Շաղափի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Սուրենավանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Տափերականի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Տիգրանաշենի հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Մասիսի թիվ 4 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Մասիսի թիվ 6 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Բուրաստանի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Այնթապի թիվ 2 միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Իրգավանդի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Իաշտավանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Դարբնիկի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Հայանիստի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Մարմարաշենի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Նիզամիի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Ռանչպարի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Սիփանիկի հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Արտաշատի բժշկական կենտրոն ՓԲԸ	2015	10	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Այգեգարդի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Դիմիտրովի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Դվինի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Կանաչուտի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Նորաշենի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Վեդու Բ/Կ ՓԲԸ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Արարատի Բ/Ա ՓԲԸ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Հովտաշատի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն

Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 1-ին եռամսյակ	2015	7	Համապատասխանության աուդիտ	Բարձր
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 2-րդ եռամսյակ	2015	7	Համապատասխանության աուդիտ	Բարձր
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 3-րդ եռամսյակ	2015	7	Համապատասխանության աուդիտ	Բարձր
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 4-րդ եռամսյակ	2015	7	Համապատասխանության աուդիտ	Բարձր
Գնումների պայմանագրերի աուդիտ՝ 1-ին կիսամյակ	2015	7	Կատարողականի աուդիտ	Բարձր
Գնումների պայմանագրերի աուդիտ՝ 2-րդ կիսամյակ	2015	7	Կատարողականի աուդիտ	Բարձր
Արտաշատի թիվ 1 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Արևշատի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Արաքսավանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Ազատավանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Այգեգարդի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Բարձրաշենի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Շրդիկի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Դեղձուտի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Լանջազատի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Կանաչուտի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Հնաբերդի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Մասիսի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Մխչյանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Ցածր
Նորաշենի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Քաղցրաշենի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Ցածր
Արարատի թիվ 1 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Արարատի թիվ 3 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Արարատի թիվ 5 միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Վեդիի թիվ 1 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Այգավանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Էղեգնավանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Վանջառի հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Նոր Ուղի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Պ. Սեվակի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Ուրծածորի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Մասիսի թիվ 1 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Մասիսի թիվ 3 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Գեղանիստի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Զորակի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Խաչվարի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Նորամարգի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Նորաբացի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Սիսի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Այգեստանի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Արևշատի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Մխչյանի Բ/Ա ՓԲԸ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Նշավանի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն

Վ. Արտաշատի Բ/Ա ՓԲԸ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Արարատի Հիվանդանոց Բ/Կ ՓԲԸ	2016	10	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Վեդու ծննդատուն ՓԲԸ	2016	10	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
ՈԿՖ Բանավանի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Փոքր Վեդու ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Մասիսի բժշկական կենտրոն ՓԲԸ	2016	10	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Նոր Խարբերդի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 1-ին եռամսյակ	2016	7	Համապատասխանության աուդիտ	Բարձր
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 2-րդ եռամսյակ	2016	7	Համապատասխանության աուդիտ	Բարձր
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 3-րդ եռամսյակ	2016	7	Համապատասխանության աուդիտ	Բարձր
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 4-րդ եռամսյակ	2016	7	Համապատասխանության աուդիտ	Բարձր
Գնումների պայմանագրերի աուդիտ՝ 1-ին կիսամյակ	2016	7	Կատարողականի աուդիտ	Բարձր
Գնումների պայմանագրերի աուդիտ՝ 2-րդ սամյակ	2016	7	Կատարողականի աուդիտ	Բարձր

Աշխատակազմի ղեկավար՝



Ա. Մարգարյան

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ԱՐԱՐԱՏԻ ՄԱՐԶՊԵՏԱՐԱՆԻ ԱՇԽԱՏԱԿԱԶՄԻ
ՆԵՐՔԻՆ ԱՌԻԴԻՏԻ ՍՏՈՐԱԲԱԺԱՆՄԱՆ 2014 ԹՎԱԿԱՆԻ ՏԱՐԵԿԱՆ ԾՐԱԳԻՐ

ՆԵՐԱԾՈՒԹՅՈՒՆ

Աուդիտի ռազմավարական ծրագրի իրականացման նպատակով ներքին աուդիտի ստորաբաժանման ղեկավարը մշակում և կազմակերպության ղեկավարի ու ներքին աուդիտի կոմիտեի քննարկմանն է ներկայացնում առաջիկա տարում կազմակերպության ներքին աուդիտի տարեկան ծրագիրը:

ՆԵՐՔԻՆ ԱՌԻԴԻՏԻ ՍՏՈՐԱԲԱԺԱՆՄԱՆ ԴԵՐԸ և ՆՇԱՆԱԿՈՒԹՅՈՒՆԸ

Տարեկան ծրագիրը սահմանում է տվյալ տարվա ընթացքում կազմակերպությունում իրականացվող առաջադրանքների անցկացման նպատակները և աշխատանքի շրջանակները, ինչպես նաև ժամանակացույցը՝ ըստ առանձին առաջադրանքների:

ՏԱՐԵԿԱՆ ԾՐԱԳՐԻ ՊԼԱՆԱՎՈՐՈՒՄԸ և ՀԱՍՏԱՏՈՒՄԸ

Աուդիտի տարեկան ծրագիրը հաստատվում է ներքին աուդիտի ստորաբաժանման ղեկավարի կողմից և վավերացվում կազմակերպության ղեկավարի կողմից:

ՆԵՐՔԻՆ ԱՌԻԴԻՏԻ ՍՏՈՐԱԲԱԺԱՆՄԱՆ ՀԵՏ ՓՈԽԿԱՊԱԿՑՎԱԾ ԳՈՐԾՈՒՆԵՈՒԹՅԱՆ
ՏԵՍԱԿՆԵՐԸ

- ա. շարունակական մասնագիտական վերապատրաստում,
- բ. ներքին աուդիտի կոմիտեի նիստերին մասնակցությունը,
- գ. ներքին աուդիտի մասին սեմինարների վարումը և դրանց մասնակցությունը,

ՆԵՐՔԻՆ ԱՌԻԴԻՏԻ ՍՏՈՐԱԲԱԺԱՆՄԱՆ ԱՇԽԱՏԱՆՔՆԵՐԻ ԿԱԶՄԱԿԵՐՊՈՒՄԸ

Ներքին աուդիտի ստորաբաժանման գործունեության ընթացքում առաջադրանքների իրականացումը պահանջում է կարգավորված մոտեցում, ինչը ենթադրում է առաջադրանքով սահմանված նպատակների իրագործման որոշակի քայլերի հաջորդականություն կամ մեթոդ՝ համաձայն ստանդարտների:

Աուդիտորական առաջադրանքի իրականացման փուլերը հիմնված են համակարգային մոտեցման վրա: Համակարգային մոտեցման հիմքը ներքին հսկողական համակարգի ուսումնասիրությունն է:

Ելնելով կազմակերպության տեսակից, կիրառվող գործընթացներից և մեթոդներից՝ առաջադրանքները կարող են լինել տարբեր, ուստի միշտ կարող է առաջանալ աշխատանքային փաստաթղթերի օրինակների ձևափոխությունների անհրաժեշտություն: Որոշ դեպքերում, կարող են անհրաժեշտ լինել նաև լրացուցիչ փաստաթղթեր:

Ներքին աուդիտի ստորաբաժանումը աուդիտորական առաջադրանքի նպատակների իրագործման համար այն իրականացնում է ներքոնշյալ փուլերով:

- 1) Առաջին փուլ-առաջադրանքի պլանավորում,
- 2) Երկրորդ փուլ-առաջադրանքի իրականացում,
- 3) Երրորդ փուլ-հաշվետվությունների պատրաստում,
- 4) Չորրորդ փուլ-վերստուգման գործընթաց՝ հայտնաբերված թերացումների վերացման մասին տեղեկատվության ստացում (հետադարձ կապ), ստացված տեղեկատվության վերլուծություն, ռիսկերի գնահատում:

ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԸ

Ներքին աուդիտի գործունեության արդյունքներն ամփոփվում են տարբեր տեսակի հաշվետվություններում: Հաշվետվությունների միջոցով ներքին աուդիտորները պետք է փոխանցեն իրենց աշխատանքի որակը, նպաստեն կազմակերպությունում դրական փոփոխությունների իրականացմանը:

Առաջադրանքի կատարման վերջում ներքին աուդիտի ստորաբաժանման ղեկավարը պետք է կազմակերպության ղեկավարությանը տեղեկացնի աշխատանքի ընթացքում հայտնաբերված թերությունների մասին:

Միավոր	Աուդիտի տեսակ	Պլան. օրերի քանակ	Սկզբի ամսաթիվ	Ավարտի ամսաթիվ
Արտաշատի թիվ 5 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	08.01.2014	26.12.2014
Մրգավանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	08.01.2014	26.12.2014
Մասիսի թիվ 2 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	08.01.2014	26.12.2014
Այնթապի թիվ 1 միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	08.01.2014	26.12.2014
Մարմարաշենի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	Ֆինանսական աուդիտ	5	08.01.2014	26.12.2014
Տափերականի Բ/Ա ՓԲԸ	Ֆինանսական աուդիտ	5	08.01.2014	26.12.2014
Դվինի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	08.01.2014	26.12.2014
Արտաշատի թիվ 2 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	10.03.2014	26.12.2014
Ոստանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	08.01.2014	26.12.2014
Ոսկետափի հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	08.01.2014	26.12.2014
Արևաբույրի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	08.01.2014	26.12.2014
Զրահովիտի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	08.01.2014	26.12.2014
Լյգեպատի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	08.01.2014	26.12.2014
Վ. Արտաշատի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	08.01.2014	26.12.2014
Արբաթի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	10.03.2014	26.12.2014
Զրաշենի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	Ֆինանսական աուդիտ	5	08.01.2014	26.12.2014
Մրգավետի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	08.01.2014	26.12.2014
Աբովյանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	08.01.2014	26.12.2014
Զրաշենի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	08.01.2014	26.12.2014
Փ. Վեդու միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	08.01.2014	26.12.2014
Վանաշենի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	08.01.2014	26.12.2014
Արարատի թիվ 4 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	08.01.2014	26.12.2014
Նոր Կյուրիների միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	10.03.2014	26.12.2014
Ազատավանի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	Ֆինանսական աուդիտ	5	15.07.2014	26.12.2014
Սայաթ-Նովայի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	Ֆինանսական աուդիտ	5	15.07.2014	26.12.2014
Բալարի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	Ֆինանսական աուդիտ	5	15.07.2014	26.12.2014
Դարակերտի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	Ֆինանսական աուդիտ	5	08.01.2014	26.12.2014
Գետազատի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	Ֆինանսական աուդիտ	5	15.07.2014	26.12.2014
Նոյակերտի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	Ֆինանսական աուդիտ	5	15.07.2014	26.12.2014
Այգավանի Բ/Ա ՓԲԸ	Ֆինանսական աուդիտ	5	01.09.2014	26.12.2014
Գեղանիստի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	Ֆինանսական աուդիտ	5	01.09.2014	26.12.2014
Վարդաշենի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	01.09.2014	26.12.2014
Հովտաշատի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	10.03.2014	26.12.2014
Նոր Խարբերդի թիվ 1 միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	10.03.2014	26.12.2014
Նոր Խարբերդի թիվ 2 միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	08.01.2014	26.12.2014
Սայաթ Նովայի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Ֆինանսական աուդիտ	5	10.03.2014	26.12.2014
Արմաշի Ա/Կ ՓԲԸ	Ֆինանսական աուդիտ	5	01.09.2014	26.12.2014
Արարատի (գ) թիվ 1 միջն. դպ.	Համակարգի գնահատման	5	03.11.2014	26.12.2014

ՊՈԱԿ	աուդիտ			
Արարատի (զ) թիվ 2 միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	03.11.2014	26.12.2014
Դաշտաքարի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	03.11.2014	26.12.2014
Ազատաշենի հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	03.11.2014	26.12.2014
Զանգակատուն ԱԱՊԿ ՓԲԸ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	03.11.2014	26.12.2014
Ուրցածորի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	03.11.2014	26.12.2014
Նորամարգի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	03.11.2014	26.12.2014
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 1-ին եռամսյակ	Համապատասխանության աուդիտ	2	08.01.2014	26.12.2014
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 2-րդ եռամսյակ	Համապատասխանության աուդիտ	2	08.01.2014	26.12.2014
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 3-րդ եռամսյակ	Համապատասխանության աուդիտ	2	08.01.2014	26.12.2014
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 4-րդ եռամսյակ	Համապատասխանության աուդիտ	2	08.01.2014	26.12.2014
Գնումների պայմանագրերի աուդիտ՝ 1-ին կիսամյակ	Կատարողականի աուդիտ	2	08.01.2014	26.12.2014
Գնումների պայմանագրերի աուդիտ՝ 2-րդ կիսամյակ	Կատարողականի աուդիտ	2	08.01.2014	26.12.2014

Աշխատակազմի ղեկավար՝



Ա. Մարգարյան