



Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ

N 06

ք. Արտաշատ

< 30 01 > 2015թ.

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ԱՐԱՐԱՏԻ ՄԱՐԶՊԵՏԱՐԱՆԻ
ԱՇԽԱՏԱԿԱԶՄԻ ՆԵՐՔԻՆ ԱՌԻԴԻՏԻ ՍՏՈՐԱԲԱԺԱՆՄԱՆ 2015-2017 ԹՎԱԿԱՆՆԵՐԻ
ՌԱԶՄԱՎԱՐԱԿԱՆ ԵՎ 2015 ԹՎԱԿԱՆԻ ՏԱՐԵԿԱՆ ԾՐԱԳՐԵՐԸ ՀԱՍՏԱՏԵԼՈՒ ՄԱՍԻՆ

Ղեկավարվելով «Ներքին աուդիտի մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքով, Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2011 թվականի օգոստոսի 11-ի թիվ 1233-Ն որոշմամբ, Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2011 թվականի դեկտեմբերի 8-ի թիվ 974-Ն, 2012 թվականի փետրվարի 17-ի թիվ 143-Ն հրամաններով.

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ ԵՄ՝

1. Հաստատել Հայաստանի Հանրապետության Արարատի մարզպետարանի աշխատակազմի ներքին աուդիտի ստորաբաժանման 2015-2017 թվականների ռազմավարական ծրագիրը՝ համաձայն հավելված N 1-ի:
2. Հաստատել Հայաստանի Հանրապետության Արարատի մարզպետարանի աշխատակազմի ներքին աուդիտի ստորաբաժանման 2015 թվականի տարեկան ծրագիրը՝ համաձայն հավելված N 2-ի:

ՄԱՐԶՊԵՏ՝

Ռ.ԱՐՐԱՀԱՄՅԱՆ

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ԱՐԱՐԱՏԻ ՄԱՐԶՊԵՏԱՐԱՆԻ
ԱՇԽԱՏԱԿԱԶՄԻ ՆԵՐՔԻՆ ԱՌԻԴԻՏԻ ՍՏՈՐԱԲԱԺԱՆՄԱՆ 2015-2017 ԹՎԱԿԱՆՆԵՐԻ
ՌԱԶՄԱՎԱՐԱԿԱՆ ԾՐԱԳԻՐ

Ծրագրի առաջին տարի 2015

Ծրագրի վերջին տարի 2017

ՆԵՐԱԾՈՒԹՅՈՒՆ

Ներքին աուդիտի ռազմավարական ծրագիրը հանդիսանում է ներքին աուդիտի գործունեության և զարգացման երեք տարվա պլանավորման փաստաթուղթ, որն ընդգրկում է 2015-2017 թվականները ընկած ժամանակահատվածը և ենթակա է վերանայման տարեկան առնվազն մեկ անգամ:

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

Ներքին աուդիտի 2015-2017 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

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 կամ խորհրդատվական ծառայություններ մատուցելու միջոցով:

ՌԱԶՄԱՎԱՐԱԿԱՆ ԾՐԱԳՐԻ ԿԱԶՄՄԱՆ ՀԻՄՔԵՐԸ

Ներքին աուդիտի 2015-2017 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 ներքին աուդիտի բաժնին ներկայացված ռիսկերի գնահատման տեղեկագրերը, ռիսկերի որոշման չափորոշիչները և 2013-2014 թվականներին իրականացված աուդիտի առաջադրանքների արդյունքները:

ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ ՍՏՈՐԱԲԱԺԱՆՄԱՆ ԿԱԶՄԱԿԵՐՊՈՒՄԸ և ՀԵՏԱԳԱ ԶԱՐԳԱՅՈՒՄԸ

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 նեղ մասնագիտական հարցերի գծով կարծիքի անհրաժեշտության ժամանակ ներքին աուդիտի աշխատանքներին կարող են ներգրավվել փորձագետներ կամ խորհրդատուներ՝ «Ներքին աուդիտի մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ սահմանված կարգով:

ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ 2015-2017 ԹՎԱԿԱՆՆԵՐԻ ՌԱԶՄԱՎԱՐԱԿԱՆ ԾՐԱԳԻՐ

Միավոր	Տարի	Ժամ- կետ (օր)	Աուդիտի տեսակ	Ռիսկի խումբ
Ազատավանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Այգեստանի միջն. 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	Զգայուն
Արարատի թիվ 2 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Արարատի թիվ 3 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Արգավանդի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Արմաշի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Արտաշատի թիվ 4 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Գեղանիստի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Գետազատի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Դալարի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Դաշտավանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Դարակերտի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Հայանիստի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Ղուկասավանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Մասիսի թիվ 1 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Մասիսի թիվ 4 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Մարմարաշենի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Նոյակերտի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Նորաբացի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Շահումյանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Սուրենավանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Տափերականի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Վեդու ծննդատուն ՓԲԸ	2015	10	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Այգեգարդի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Ցածր
արարատի Բ/Ա ՓԲԸ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Արգավանդի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Բուրաստանի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Դաշտավանի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Դիմիտրովի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Դվինի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Կանաչուտի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Ցածր
Հայանիստի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Հովտաշատի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Նշավանի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Նորաշենի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2015	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 1-ին եռամսյակ	2015	2	Համապատասխանության աուդիտ	Բարձր
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 2-րդ եռամսյակ	2015	2	Համապատասխանության աուդիտ	Բարձր
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 3-րդ եռամսյակ	2015	2	Համապատասխանության աուդիտ	Բարձր
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 4-րդ եռամսյակ	2015	2	Համապատասխանության աուդիտ	Բարձր
Գնումների պայմանագրերի աուդիտ՝ 1-ին կիսամյակ	2015	2	Կատարողականի աուդիտ	Բարձր

Այնթապի թիվ 2 միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Ցածր
Արարատի (գ) թիվ 3 միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Արաքսավանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Բյուրավանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Գոռավանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Դարբնիկի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Դիմիտրովի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Դիտակի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Եղեգնավանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Երասխի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Զանգակատան միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Լանջազատի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Լանջառի հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Լուսաշողի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Լուսառատի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Խաչվարի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Հովտաշենի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Մասիսի թիվ 6 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Մխչյանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Նարեկի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Նիզամիի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Նշավանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Նոր Ուղի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Շաղափի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Պ. Սեվակի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Ռանչպարի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Սիսավանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Ցածր
Սիփանիկի հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Վ. Դվինի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Վեդիի թիվ 2 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Տիգրանաշենի հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Վաղբաշենի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Արարատի Հիվանդանոց Բ/Կ ՓԲԸ	2016	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Վեդու Բ/Կ ՓԲԸ	2016	10	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Արտաշատի սոցիալական ծառայության տարածքային գործակալություն	2016	10	Համապատասխանության աուդիտ	Միջին
Զարգացման ծրագրերի և վերլուծության բաժին	2016	10	Համապատասխանության աուդիտ	Միջին
Տեղեկատվության և հասարակայնության հետ կապերի բաժին	2016	10	Համապատասխանության աուդիտ	Միջին
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 1-ին եռամսյակ	2016	2	Համապատասխանության աուդիտ	Բարձր
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 2-րդ եռամսյակ	2016	2	Համապատասխանության աուդիտ	Բարձր
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 3-րդ եռամսյակ	2016	2	Համապատասխանության աուդիտ	Բարձր
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 4-րդ եռամսյակ	2016	2	Համապատասխանության աուդիտ	Բարձր
Գնումների պայմանագրերի աուդիտ՝ 1-ին կիսամյակ	2016	2	Կատարողականի աուդիտ	Բարձր

Այգավանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Այգեգարդի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Արարատի թիվ 1 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Արարատի թիվ 5 միջն դպ. ՊՈԱԿ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Արևշատի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Արտաշատի թիվ 1 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Արտաշատի թիվ 3 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Բաղրամյանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Բարձրաշենի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Բերդիկի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Դեղձուտի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Զորակի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Կանաչուտի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Հնաբերդի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Մասիսի թիվ 3 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Մասիսի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Նոր Կյանքի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Նորամարզի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Նորաշենի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Ուրծածորի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Սիսի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Վեդիի թիվ 1 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Զգայուն
Արտաշատի բժշկական կենտրոն ՓԲԸ	2017	10	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Մասիսի բժշկական կենտրոն ՓԲԸ	2017	10	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Այգեստանի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Արևշատի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Մխչյանի Բ/Ա ՓԲԸ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Ցածր
Նոր Խարբերդի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Շահումյանի Բ/Ա ՓԲԸ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
ՈԿՖ Բանավանի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Ցածր
Վ. Արտաշատի Բ/Ա ՓԲԸ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Ջոքր Վեդու ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Քաղցրաշենի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	2017	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Հաշվապահական հաշվառման բաժին	2017	10	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Ֆինանսատնտեսագիտական բաժին	2017	10	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Անձնակազմի կառավարման բաժին	2017	10	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Ճարտարապետաշինարարական բաժին	2017	10	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Միջին
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 1-ին եռամսյակ	2017	2	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Բարձր
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 2-րդ եռամսյակ	2017	2	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Բարձր
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 3-րդ եռամսյակ	2017	2	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Բարձր
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 4-րդ եռամսյակ	2017	2	Համակարգի գնահատման աուդիտ	Բարձր
Գնումների պայմանագրերի աուդիտ՝ 1-ին կիսամյակ	2017	2	Կատարողականի աուդիտ	Բարձր
Գնումների պայմանագրերի աուդիտ՝ 2-րդ կիսամյակ	2017	2	Կատարողականի աուդիտ	Բարձր

Աշխատակազմի ղեկավար՝



Ա.Մարգարյան

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ԱՐԱՐԱՏԻ ՄԱՐԶՊԵՏԱՐԱՆԻ
ԱՇԽԱՏԱԿԱԶՄԻ ՆԵՐՔԻՆ ԱՌԻԴԻՏԻ ՍՏՈՐԱԲԱԺԱՆՄԱՆ 2015 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

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:

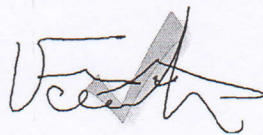
Առաջադրանքի կատարման վերջում ներքին աուդիտի ստորաբաժանման ղեկավարը պետք է կազմակերպության ղեկավարությանը տեղեկացնի աշխատանքի ընթացքում հայտնաբերված թերությունների մասին:

ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ 2015 ԹՎԱԿԱՆԻ ՏԱՐԵԿԱՆ ԾՐԱԳԻՐ

Միավոր	Աուդիտի տեսակ	Պլան. օրերի քանակ	Սկզբի ամսաթիվ	Ավարտի ամսաթիվ
Ազատավանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Այգեստանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Ավշարի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Արալեզի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Արարատի թիվ 2 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Արարատի թիվ 3 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Արգավանդի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Արմաշի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Արտաշատի թիվ 4 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Գեղանիստի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Գետազատի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Դալարի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Դաշտավանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Դարակերտի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Հայանիստի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Ը		5	01.02.2015	25.12.2015

Մասիսի թիվ 4 հիմն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Մարմարաշենի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Նոյակերտի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Նորաբացի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Շահումյանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Սուրենավանի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Տափերականի միջն. դպ. ՊՈԱԿ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Վեդու ծննդատուն ՓԲԸ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	10	01.02.2015	25.12.2015
Այգեգարդի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Արարատի Բ/Ա ՓԲԸ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Արգավանդի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Բուրաստանի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Դաշտավանի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Դիմիտրովի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Դվինի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Կանաչուտի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Հայանիստի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Հովտաշատի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Նշավանի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Նորաշենի ԱԱՊԿ ՓԲԸ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5	01.02.2015	25.12.2015
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 1-ին եռամսյակ	Համապատասխանության աուդիտ	2	01.02.2015	25.12.2015
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 2-րդ եռամսյակ	Համապատասխանության աուդիտ	2	01.02.2015	25.12.2015
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 3-րդ եռամսյակ	Համապատասխանության աուդիտ	2	01.02.2015	25.12.2015
Գնումների ընթացակարգերի աուդիտ՝ 4-րդ եռամսյակ	Համապատասխանության աուդիտ	2	01.02.2015	25.12.2015
Գնումների պայմանագրերի աուդիտ՝ 1-ին կիսամյակ	Կատարողականի աուդիտ	2	01.02.2015	25.12.2015
Գնումների պայմանագրերի աուդիտ՝ 2-րդ կիսամյակ	Կատարողականի աուդիտ	2	01.02.2015	25.12.2015

Աշխատակազմի ղեկավար՝



Ա.Մարգարյան