



«ԿՑԿՏՅ» ներդրման
ծրագրի ՓՈՒԼ 2.1-ի
Հաշվետվություն

ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏ

Բովանդակություն

BP-IA-01-01 Որակավորման քննությունն անցանակում	3
BP-IA-01-02 Որակավորման քննությունն մասնակցություն դիմումի ներկայացում	6
BP-IA-01-03 Որակավորման քննությունն մասնակցություն դիմումի ուսումնասիրում	11
BP-IA-01-04 Որակավորման քննությունն հարցաշարի կազմում, հաստատում և հրապարակում	14
BP-IA-01-05 Որակավորման քննությունն մասնակցի ցանկի կազմում և քննությունն անցկացում	17
BP-IA-01-06 Որակավորման քննությունն արդյունքների ամփոփում, որակավորման տրամադրում կամ մերժում	21
BP-IA-02-01 Հանրային հատվածում ներքին առևտրի տիրակալանացնելու համար որակավորում ունեցող կազմակերպությունների ցանկի կազմում և հրապարակում	25
BP-IA-02-02 ՀՀ-ում ընդունելի միջազգայնորեն ճանաչված առևտրի տիրակալորում ունեցող անձանց ցանկի կազմում և հրապարակում	28
BP-IA-02-03 ՀՀ ներքին առևտրի ոլորտում ընդունելի այլ կառույցների կողմից տրված առևտրի տիրակալորում ունեցող անձանց ցանկի կազմում և հրապարակում	31
BP-IA-03-01 Հանրային հատվածի ներքին առևտրի տիրակալան մասնագիտական վերապատրաստման դասընթացի ծրագրի կազմում	34
BP-IA-03-02 ՀՀ հանրային հատվածի որակավորված ներքին առևտրի տիրակալան մասնագիտական վերապատրաստման դասընթացների կազմակերպում և անցկացում	39
BP-IA-03-03 ՀՀ հանրային հատվածի որակավորված ներքին առևտրի տիրակալան վերապատրաստման դասընթացի թեստի կազմակերպում և անցկացում	42
BP-IA-03-04 ՀՀ հանրային հատվածի որակավորված ներքին առևտրի տիրակալան վերապատրաստման դասընթացի թեստի արդյունքների ամփոփում և հրապարակում	47
BP-IA-03-05 ՀՀ հանրային հատվածի որակավորված ներքին առևտրի տիրակալան վերապատրաստման անցկացումը ներքին առևտրի ոլորտի նվերաբերող այլ դասընթաց (ներ)ի միջոցով	51
BP-IA-04-01 Ներքին առևտրի համակարգի մասին նախորդ տարվա հաշվետվությունն կազմում և հրապարակում	54
BP-IA-06-01 Ներքին առևտրի միջավայրի կազմում	58
BP-IA-07-01 Կազմակերպության ընդհանուր գործունեությունն ուսումնասիրում	61
BP-IA-07-02 Կազմակերպության հիմնական ուսումնասիրման ենթակամիավորների նախանշում և ընդհանուր հսկողությունն միջավայրի գնահատում	64
BP-IA-07-03 Ռիսկերի գնահատում	67

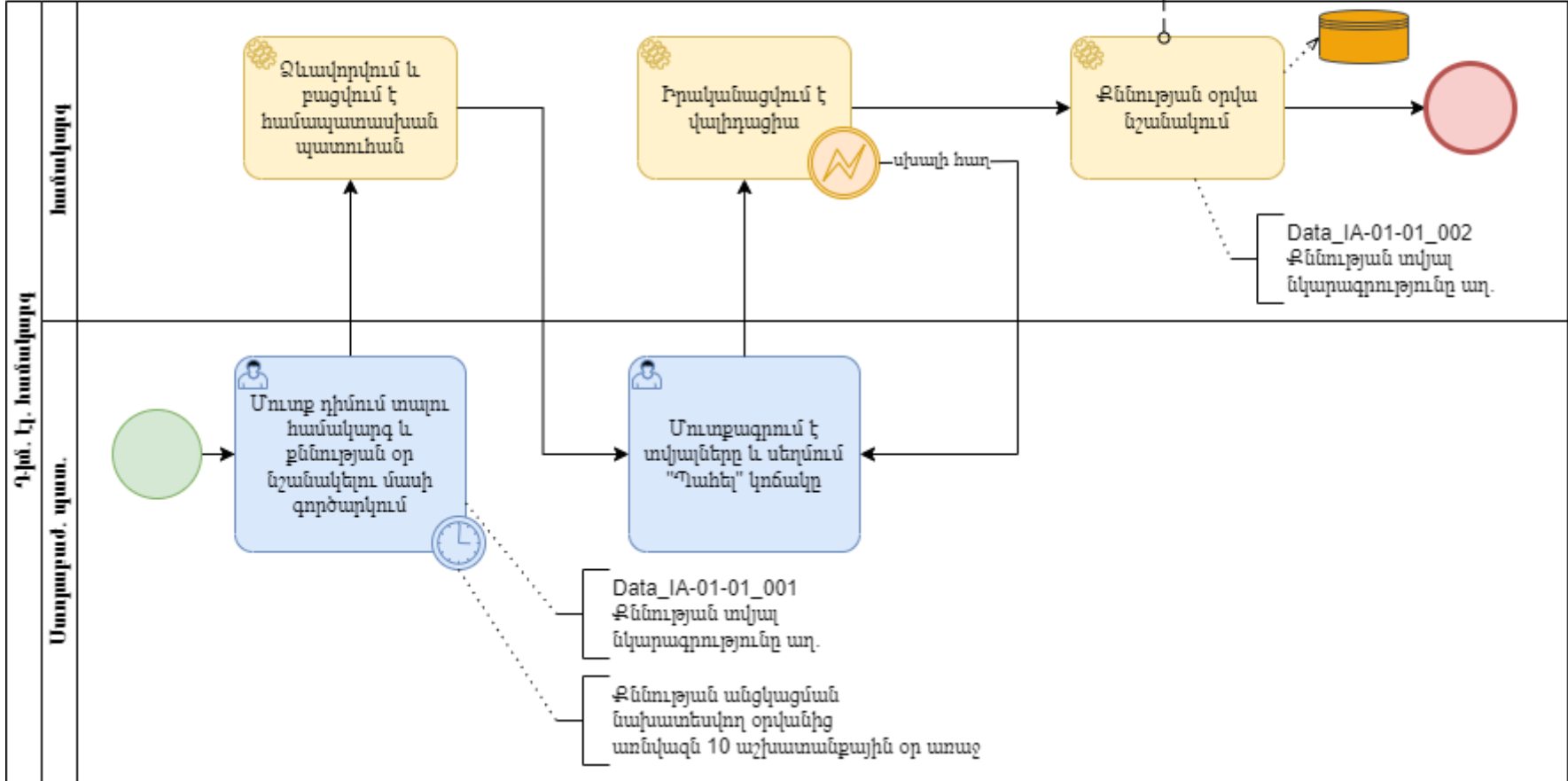
BP-IA-07-04 Ռիսկի չափորոշիչները և դրանց ուղղիչ գործակիցները սահմանում	70
BP-IA-07-05 Ռազմավարական ծրագրի կազմում	76
BP-IA-07-06 Տարեկան ծրագրի կազմում	80
BP-IA-08-01 Ներքին առևտրի առաջադրանքի պլանավորում	84
BP-IA-08-02 Ներքին առևտրի առաջադրանքի իրականացում, հաշվետվությունները կազմում և վերստուգման գործընթաց	88
BP-IA-09-01 Ներքին առևտրի տարեկան գործունեության ամփոփում, տարեկան հաշվետվության կազմում և ներկայացում Կազմակերպության ղեկավարին և ներքին առևտրի կոմիտեին	97
BP-IA-10-01 Ներքին առևտրի ստորաբաժանման ստեղծման, վերակազմակերպման կամ փոփոխության վերաբերյալ տեղեկատվության ներկայացում Լիազորմարմին	100
BP-IA-10-02 Ներքին առևտրի կանոնակարգի հաստատման կամ փոփոխության վերաբերյալ տեղեկատվության ներկայացում Լիազորմարմին	103
BP-IA-10-03 Ներքին առևտրի պաշտոնի նշանակման, փոփոխության, որակավորումները և վերապատրաստումները, ինչպես և ներքին գնահատումները վերաբերյալ տեղեկատվության կազմում և ներկայացում Լիազորմարմին	106
Տվյալների փոխանակում ԿՖԿՏՅ այլ մոդուլները և արտաքին աղբյուրների հետ	109

BP-IA-01-01 Որակավորման քննության նշանակում

Ստորաբաժանում	Ֆինանսաբյուջետային վերահսկողության վարչություն	
Անվանում	BP-IA-01-01 Որակավորման քննության նշանակում	
Նպատակ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքով սահմանված որակավորման համակարգի առկայության ապահովման շրջանակում առկա քննության օրվա նշանակում	
Տիրույթ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 5-րդ մասով սահմանված ստորաբաժանում կամ աշխատակից, էլ. համակարգ 1 (ՀՀ \$Ն պաշտոնական կայք), էլ. համակարգ 2 (ՀՀ \$Ն պաշտոնական կայքում առկա որակավորման քննություններին մասնակցելու համար դիմում ներկայացնելու համակարգ),	
Դերակատարներ	Ստորաբաժանման աշխատակից	
Բազմընթացք	Ոչ	
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> 1. Գործարկողը մուտք է գործում Համակարգ 2՝ ՀՀ \$Ն պաշտոնական կայքում առկա որակավորման քննություններին մասնակցելու համար դիմում ներկայացնելու համակարգ, 2. Համակարգը ձևավորում է «Data_IA- 01-01_001»-ին՝ Ներքին աուդիտորի որակավորման քննության օր նշանակելու ձևաչափին բնորոշ ֆորման, 3. Գործարկողը լրացնում է բացված պատուհանի համապատասխան տողերը և սեղմում «Պահել» կոճակը, 4. Համակարգն իրականացնում է վալիդացիա, 5. Համակարգը ձևավորում է «Data_IA- 01-01_002» տվյալը, 6. Համակարգը պահպանում է «Data_IA- 01-01_002» տվյալը, արտացոլում Համակարգ 2-ի համապատասխան բաժնում՝ միաժամանակ այն արտացոլելով նաև ՀՀ \$Ն պաշտոնական կայքի համապատասխան մասում: 	
Մուտքագրվող տվյալներ	Data_IA- 01-01_001	
	Տվյալ	Նկարագրություն
	Անվանում	Պետք է լրացվի քննության անվանում
	Տեքստ	Պետք է լրացվի օրենսդրությամբ սահմանված պարտադիր և այլ օժանդակող տեղեկատվություն
	Ամսաթիվ	Պետք է ընտրվի քննության օրը և նշանակվի ժամ

	Մասնակիցների քանակ	Պետք է լրացվի քննության մասնակիցների առավելագույն քանակը												
	Կարգավիճակ	Պետք է ընտրվի քննության կարգավիճակը, օրինակ՝ «Ակտիվ», «Պասիվ»												
Ելքագրվող տվյալներ	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="409 935 1301 1007">Տվյալ</th> <th data-bbox="1301 935 2186 1007">Նկարագրություն</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="409 1007 1301 1070">Անվանում</td> <td data-bbox="1301 1007 2186 1070">Քննության լրացված անվանում</td> </tr> <tr> <td data-bbox="409 1070 1301 1134">Տեքստ</td> <td data-bbox="1301 1070 2186 1134">Օրենսդրությամբ սահմանված պարտադիր և այլ օժանդակող տեղեկատվություն</td> </tr> <tr> <td data-bbox="409 1134 1301 1198">Ամսաթիվ</td> <td data-bbox="1301 1134 2186 1198">Ընտրված քննության օր և ժամ</td> </tr> <tr> <td data-bbox="409 1198 1301 1262">Մասնակիցների քանակ</td> <td data-bbox="1301 1198 2186 1262">Քննության մասնակիցների առավելագույն քանակ</td> </tr> <tr> <td data-bbox="409 1262 1301 1326">Կարգավիճակ</td> <td data-bbox="1301 1262 2186 1326">Քննության համապատասխան կարգավիճակ, օրինակ՝ «Ակտիվ»</td> </tr> </tbody> </table>		Տվյալ	Նկարագրություն	Անվանում	Քննության լրացված անվանում	Տեքստ	Օրենսդրությամբ սահմանված պարտադիր և այլ օժանդակող տեղեկատվություն	Ամսաթիվ	Ընտրված քննության օր և ժամ	Մասնակիցների քանակ	Քննության մասնակիցների առավելագույն քանակ	Կարգավիճակ	Քննության համապատասխան կարգավիճակ, օրինակ՝ «Ակտիվ»
Տվյալ	Նկարագրություն													
Անվանում	Քննության լրացված անվանում													
Տեքստ	Օրենսդրությամբ սահմանված պարտադիր և այլ օժանդակող տեղեկատվություն													
Ամսաթիվ	Ընտրված քննության օր և ժամ													
Մասնակիցների քանակ	Քննության մասնակիցների առավելագույն քանակ													
Կարգավիճակ	Քննության համապատասխան կարգավիճակ, օրինակ՝ «Ակտիվ»													
Վալիդացիա	Ստուգվում է մուտքագրված Data_IA- 01-01_001-ի դաշտերը: Դրանք պետք է բավարարեն հետևյալ պայմաններին. <ul style="list-style-type: none"> • Դաշտ 1-ի արժեքը տեքստային է, • Դաշտ 2-ի արժեքը տեքստային է, • Դաշտ 3-ում պետք է լրացված լինի օր և ժամ, • Դաշտ 4-ի արժեքը թվային է, • Դաշտ 5-ի արժեքն ընտրվում է «DropDown List»-ից: 													

Դիագրամ



BP-IA-01-02 Որակավորման քննության մասնակցության դիմումի ներկայացում

Ստորաբաժանում	Ֆինանսաբյուջետային վերահսկողության վարչություն
Անվանում	BP-IA-01-02 Որակավորման քննության մասնակցության դիմումի ներկայացում
Նպատակ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքով սահմանված ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորման քննության մասնակցության դիմումի մուտքագրում
Տիրույթ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 5-րդ մասով սահմանված ստորաբաժանում կամ աշխատակից, Էլ. համակարգ 1 (ՀՀ \$Ն պաշտոնական կայք), Էլ. համակարգ 2 (ՀՀ \$Ն պաշտոնական կայքում առկա որակավորման քննություններին մասնակցելու համար դիմում ներկայացնելու համակարգ), Դիմորդ
Դերակատարներ	Դիմորդ, Ստորաբաժանման աշխատակից
Բազմընթացք	Ոչ
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> 1. Դիմորդը BP-IA-01-01 պրոցեսի տեղի ունենալու պարագայում բացում է ՀՀ \$Ն պաշտոնական կայքի համապատասխան բաժինը և գործարկում քննության մասնակցության համար դիմում ներկայացնելու պատուհանը, 2. Համակարգ 2-ը ձևավորում է «Data_IA- 01-02_003»՝ Ներքին աուդիտորի որակավորման քննության մասնակցության դիմումի ներկայացման տվյալին բնորոշ ֆորման, 3. Դիմորդը հավաստիանում է ազատ տեղերի առկայության մասին և լրացնում է «Data_IA- 01-02_003» տվյալը և կցում համապատասխան ֆայլերը, 4. Համակարգն իրականացնում է վալիդացիա, 5. Ձևավորում է «Data_IA- 01-02_004»-ի բնորոշ ֆորման, 6. Համակարգը պահպանում է «Data_IA- 01-02_004» տվյալը բազայում, միաժամանակ էլ փոստի միջոցով հաղորդագրություն է ուղարկում Դիմորդին առ այն, որ իր դիմումը ստացվել է («Data_IA- 01-02_005»), ինչպես նաև էլ փոստի միջոցով հաղորդագրություն է ուղարկում Բաժնի աշխատակցին առ այն, որ ստացվել է նոր դիմում («Data_IA- 01-02_006»):
Մուտքագրվող տվյալներ	Data_IA- 01-02_003

		Տվյալ	Նկարագրություն
		Տեքստ	Տեքստ, որի երկրորդ պարբերությունում առկա տեղեկատվությունը պետք է համապատասխանի Data_IA-01-01_002 տվյալի Տեքստային մասին,
		Ազատ տեղերի քանակը	Թիվ, որը պետք է համապատասխանի Data_IA- 01-01_002 տվյալի ազատ տեղերի քանակին,
		Անուն, Ազգանուն, Հայրանուն,	Պետք է լրացվի մասնակցի Անուն, Ազգանուն, Հայրանունը
		Հանրային ծառայության համարանիշ	Պետք է լրացվի մասնակցի Հանրային ծառայության համարանիշը
		Էլ. փոստ	Պետք է լրացվի մասնակցի Էլ. փոստը
		Չեռախոս	Պետք է լրացվի մասնակցի Չեռախոսահամարը
		Հասցե (գրանցման)	Պետք է լրացվի մասնակցի գրանցման հասցեն
		Անձնագիր	Պետք է կցվի մասնակցի Անձնագրի պատճենը
		Դիպլոմ	Պետք է կցվի մասնակցի բարձրագույն կրթության դիպլոմի պատճենը
		Հայտարարություն	Պետք է կցվի մասնակցի կողմից ստորագրված Հայտարարությունը
Ելքագրվող տվյալներ			
Data_IA- 01-02_004			
		Տվյալ	Նկարագրություն
		Չեղթական համար	Ձևավորվում է համակարգի կողմից ավտոմատ եղանակով
		Անուն, Ազգանուն, Հայրանուն,	Լրացված է դիմումատուի Անուն, Ազգանուն, Հայրանունը

Հանրային ծառայության համարանիշ	Լրացված է դիմումատուի Հանրային ծառայության համարանիշը
Էլ. փոստ	Լրացված է դիմումատուի Էլ. փոստը
Չեռախոս	Լրացված է դիմումատուի Չեռախոսահամարը
Հասցե (գրանցման)	Լրացված է դիմումատուի գրանցման հասցեն
Իրադարձություն	Լրացված է այն քննության անվանումը, որին ցանկանում է մասնակցել դիմումատուն
Ամսաթիվ	Լրացված է այն քննության ամսաթիվը, որին ցանկանում է մասնակցել դիմումատուն
Անձնագիր	Կցված է դիմումատուի Անձնագրի պատճենը
Դիպլոմ	Կցված է դիմումատուի բարձրագույն կրթության դիպլոմի պատճենը
Հայտարարություն	Կցված է դիմումատուի կողմից ստորագրված Հայտարարությունը
Կարգավիճակ	Ներկայացված է դիմումի ընթացքը՝ «Ակտիվ», «Մերժված»,...
Մանրամասներ	Համակարգի գործարկողը կարող է այս մասից անցնել դիմումատուի տվյալների մանրամասն ուսումնասիրությանը

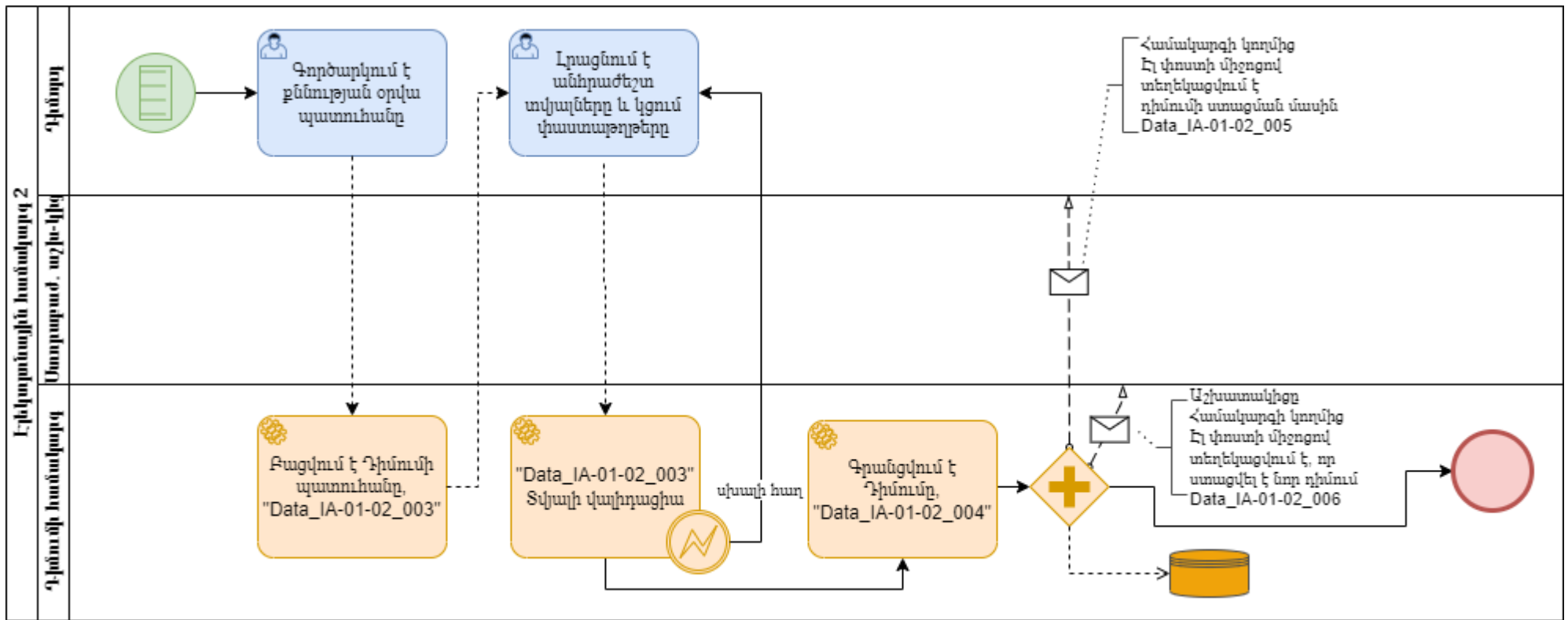
Data_IA- 01-02_005

Տվյալ	Նկարագրություն
Էլեկտրոնային փոստ	Էլեկտրոնային փոստի միջոցով հաղորդագրության ուղարկում դիմումատուին առ այն, որ Դիմումը ստացվել է և դրա կարգավիճակի մասին 3 աշխատանքային օրվա ընթացքում կլինի նոր հաղորդագրություն

Data_IA- 01-02_006

	Տվյալ	Նկարագրություն
Վալիդացիա	<p>Ստուգվում է մուտքագրված Data_IA- 01-02_003-ի դաշտերը: Դրանք պետք է բավարարեն հետևյալ պայմաններին.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Դաշտ 3-ի արժեքը պետք է լինի տեքստային, • Դաշտ 4-ը արժեքը պետք է լինի թվային և պարունակի ճիշտ 10 նիշ, • Դաշտ 5-ի արժեքը պետք է լինի էլ փոստ, • Դաշտ 6-ի արժեքը պետք է լինի թվային, • Դաշտ 7-ի արժեքը պետք է լինի տեքստային, • Դաշտ 8, 9, 10-ում պետք է ֆայլեր կցված լինեն: 	<p>Էլեկտրոնային փոստի միջոցով տեղեկացում ստորաբաժանման պատասխանատուին, որ ստացվել է նոր դիմում</p>

Դիագրամ



BP-IA-01-03 Որակավորման քննության մասնակցության դիմումի ուսումնասիրում

Ստորաբաժանում	Ֆինանսաբյուջետային վերահսկողության վարչություն
Անվանում	BP-IA-01-03 Որակավորման քննության մասնակցության դիմումի ուսումնասիրում
Նպատակ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքով սահմանված ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորման քննության մասնակցության ստացված դիմումի ուսումնասիրում՝ քննությանը մասնակցելը թույլատրելու կամ մերժելու համար
Տիրույթ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 5-րդ մասով սահմանված ստորաբաժանում կամ աշխատակից, էլ. համակարգ 1 (ՀՀ \$Ն պաշտոնական կայք), էլ. համակարգ 2 (ՀՀ \$Ն պաշտոնական կայքում առկա որակավորման քննություններին մասնակցելու համար դիմում ներկայացնելու համակարգ), Դիմորդ
Դերակատարներ	Դիմորդ, Ստորաբաժանման աշխատակից
Բազմընթացք	Ոչ
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ստորաբաժանման աշխատակիցը BP-IA-01-02 պրոցեսի տեղի ունենալու պարագայում բացում է Համակարգ 2-ի համապատասխան «Դիմորդ» բաժինը և քննության մասնակցության համար դիմում ներկայացնելու պատուհանից ընտրում է ներկայացված նոր դիմումը և ուսումնասիրման նպատակով բացում այն, 2. Համակարգ 2-ը ձևավորում է «Data_IA-01-02_004»-ին բնորոշ ֆորման, 3. Բաժնի աշխատակիցը ուսումնասիրում է մուտքագրված տվյալները, ներբեռնում կցված ֆայլերը, դրանք համեմատում է մուտքագրվածների և օրենսդրության պահանջների հետ և որոշում է կայացնում դիմումը մերժելու կամ հաստատելու վերաբերյալ, 4. Համակարգ 2-ը ձևավորում է «Data_IA-01-03_007»-ին բնորոշ ֆորման, 5. Բաժնի աշխատակիցը ընտրում է Դիմորդի կարգավիճակը, ինչպես նաև լրացնում է որոշման կայացման հիմնավորումը և սեղմում «Հաստատել» կոճակը, 6. Համակարգ 2-ը փոփոխում է «Data_IA-01-02_004» տվյալի կարգավիճակ տողը բազայում, միաժամանակ էլ փոստի միջոցով հաղորդագրություն է ուղարկում Դիմորդին առ այն, որ իր դիմումը մերժվել է և ինքը չի կարող մասնակցել քննությանը («Data_IA-01-03_008»), կամ որ իր դիմումը հաստատվել է և կարող է մասնակցել քննությանը («Data_IA-01-03_009»): Ընդ որում այն դեպքում, երբ քննության մասնակցությունը թույլատրվում է, ապա Համակարգ 2-ը ավտոմատ կերպով 1-ով նվազեցնում է Data_IA-01-02_003 տվյալի քննության մասնակցության տեղերի քանակը և դրանց 0-ի հավասար լինելու դեպքում այլևս թույլ չի տալիս դիմում ներկայացնել:

Մուտքագրվող տվյալներ	Data_IA-01-03_007	
	Տվյալ	Նկարագրություն
	Կարգավիճակ	Պետք է ընտրվի դիմորդի կարգավիճակը՝ Ակտիվ, Պասիվ, Մերժել, Հաստատել
	Հաղորդագրության տեքստ	Պետք է լրացվի համապատասխան որոշման կայացման հիմնավորումը
Ելքագրվող տվյալներ	Data_IA- 01-03_008	
	Տվյալ	Նկարագրություն
	Էլեկտրոնային փոստ	Էլեկտրոնային փոստի միջոցով հաղորդագրության ուղարկում դիմորդին առ այն, որ Դիմումը մերժվել է և ինքը չի կարող մասնակցել Քննությանը
	Data_IA- 01-03_009	
	Տվյալ	Նկարագրություն
	Էլեկտրոնային փոստ	Էլեկտրոնային փոստի միջոցով հաղորդագրության ուղարկում դիմորդին առ այն, որ Դիմումը հաստատվել է և ինքը հրավիրվում է նշված օրը և ժամին մասնակցելու Քննությանը:
Վալիդացիա	Ստուգվում է մուտքագրված Data_IA- 01-03_007-ի դաշտերը: Դրանք պետք է բավարարեն հետևյալ պայմաններին. <ul style="list-style-type: none"> • Դաշտ 1-ում պետք է պարտադիր ընտրվի դիմումի որևէ կարգավիճակ, • Դաշտ 2-ի արժեքը պետք է լինի տեքստային և այն պետք է պարտադիր լրացնել: 	

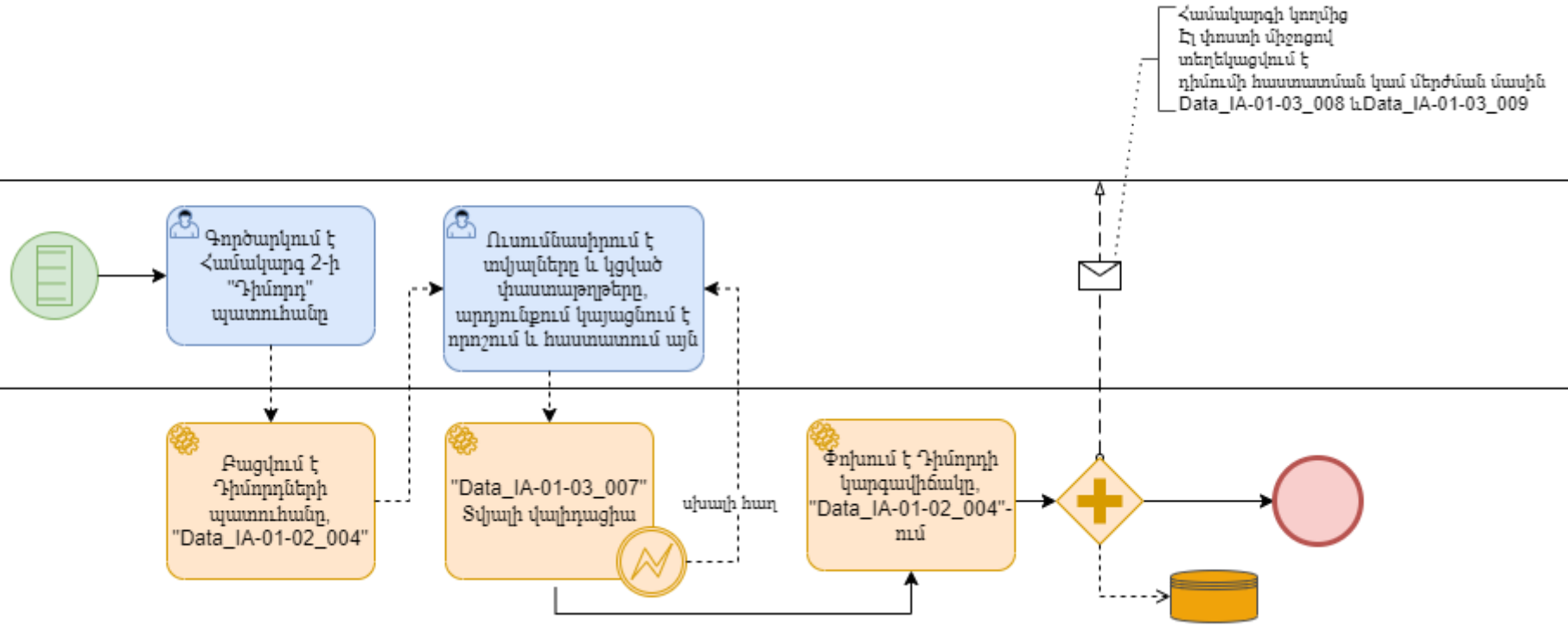
Դիագրամ

Էլեկտրոնային խանութի 2

Վիճույթ

Ստորագր. աշխ-կից

Գինումի խանութից



Ստորաբաժանում	Ֆինանսաբյուջետային վերահսկողության վարչություն	
Անվանում	BP-IA-01-04 Որակավորման քննության հարցաշարի կազմում, հաստատում և հրապարակում	
Նպատակ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքով սահմանված ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորման քննության համար անհրաժեշտ հարցաշարի կազմում, հաստատում և հրապարակում	
Տիրույթ	ՀՀ ֆինանսների նախարար, Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 5-րդ մասով սահմանված ստորաբաժանում կամ աշխատակից, Էլ. համակարգ 1 (ՀՀ \$Ն պաշտոնական կայք), Էլ. համակարգ 3 (ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորման քննության անցկացման Էլեկտրոնային համակարգ),	
Դերակատարներ	Նախարար, Ստորաբաժանման աշխատակից	
Բազմընթացք	Ոչ	
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ստորաբաժանման աշխատակից(ներ)ը կազմում է(են) ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորման քննության հարցաշար: Ընդ որում այդ հարցաշարը բաղկացած է Հարցից, երեք կամ չորս ենթադրյալ պատասխաններից, որոնցից միայն մեկն է միանշանակ ճիշտ պատասխանը, համապատասխան օրենսդրական ակտերին ու ներքին աուդիտի վերաբերյալ այլ ուղեցույցներին հղումներից, ինչպես նաև հարցաշարի կազմման համար հիմք հանդիսացող իրավական ակտերի ցանկից: 2. Ստորաբաժանումը ձևավորում է «Data_IA-01-04_010» տվյալը և այն ներկայացնում է ՀՀ ֆինանսների նախարարին՝ հաստատման, 3. Տեղի է ունենում Վալիդացիա, 4. Նախարարը հաստատում է «Data_IA-01-04_010» տվյալը և ձևավորում «Data_IA-01-04_011» տվյալը, 5. Բաժինը ստանում է «Data_IA-01-04_011» տվյալը, 6. Բաժնի աշխատակիցը ստացված տվյալն ուղարկում է ՀՀ \$Ն պաշտոնական կայքում հրապարակման, 7. Միաժամանակ ստեղծում է «Data_IA-01-04_012» տվյալը՝ Համակարգ 3-ում մուտքագրելու նպատակով: 8. Համակարգ 3-ը պահպանում է ներմուծված տվյալները բազայում: 	
Մուտքագրվող տվյալներ	Data_IA-01-04_010	
	Տվյալ	Նկարագրություն

ՀՀ ֆինանսների նախարարի հրամանի նախագիծ

ՀՀ ֆինանսների նախարարի հրամանի նախագիծ, որի հավելվածը հանդիսանում է ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորման քննության հարցաշարը՝ բաղկացած Հարցից, երեք կամ չորս ենթադրյալ պատասխաններից, որոնցից միայն մեկն է միանշանակ ճիշտ պատասխանը, համապատասխան օրենսդրական ակտերին ու ներքին աուդիտի վերաբերյալ այլ ուղեցույցներին հղումներից, ինչպես նաև հարցաշարի կազմման համար հիմք հանդիսացող իրավական ակտերի ցանկից

Data_IA- 01-04_011

Տվյալ	Նկարագրություն
ՀՀ ֆինանսների նախարարի հրաման	ՀՀ ֆինանսների նախարարի հաստատված հրաման

Ելքագրվող տվյալներ

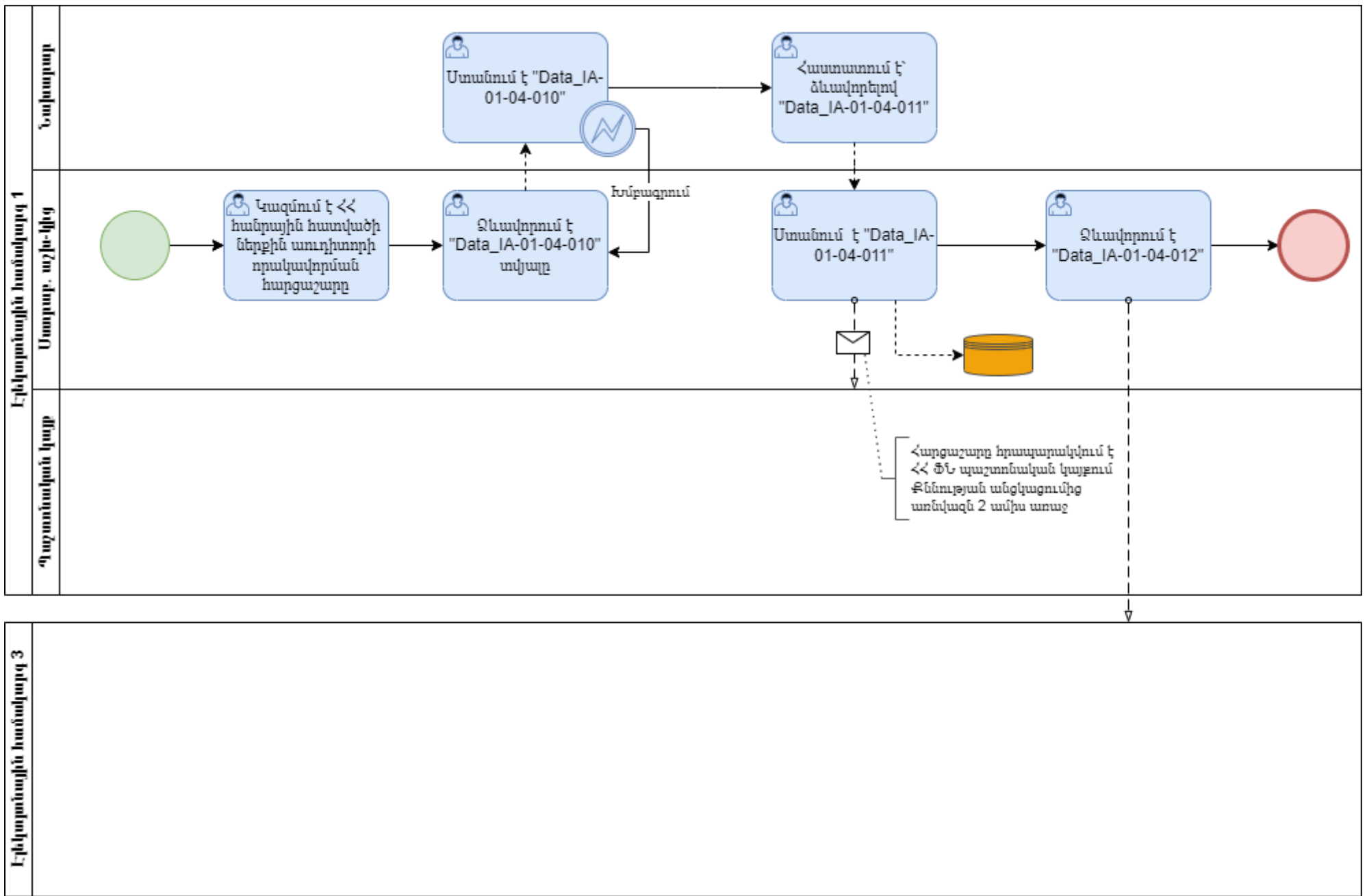
Data_IA- 01-04_012

Տվյալ	Նկարագրություն
Excel ֆայլ	8 սյունից բաղկացած ֆայլ, որի՝ 1-ին սյունը հարցն է, 2-5 սյուններում՝ պատասխանի տարբերակները, 6-րդ սյունում նշվում է ճիշտ պատասխանի համարը, 7-րդ սյունը բաժինն է, որին վերաբերում է տվյալ հարցը և որից քննության համակարգը ընտրանք է կատարելու, 8-րդ սյունը քննության տեսակի համարն է:

Վալիդացիա

Ստուգվում է մուտքագրված Data_IA- 01-04_010-ի տվյալի համապատասխանությունը «Նորմատիվ իրավական ակտերի մասին» ՀՀ օրենքի և ոլորտը կարգավորող այլ իրավական ակտերի պայմաններին և պահանջներին:

Դիագրամ



Ստորաբաժանում	Ֆինանսաբյուջետային վերահսկողության վարչություն
Անվանում	BP-IA-01-05 Որակավորման քննության մասնակիցների ցանկի կազմում և քննության անցկացում
Նպատակ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքով սահմանված ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորման քննության անցկացում
Տիրույթ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 5-րդ մասով սահմանված ստորաբաժանում կամ աշխատակից, էլ. համակարգ 3 (ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորման քննության անցկացման էլեկտրոնային համակարգ),
Դերակատարներ	Ստորաբաժանման աշխատակից, Մասնակից
Բազմընթացք	Ոչ
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> Ստորաբաժանման աշխատակից(ներ)ը BP-IA-01-03 պրոցեսի տեղի ունենալու պարագայում էլ. համակարգ 2-ից ձևավորում է քննության մասնակիցների ցանկ («Data_IA-01-05_013» տվյալ), Աշխատակիցը նշված ցանկի հիման վրա կազմակերպում է մասնակիցների մուտքը ՀՀ ՖՆ վարչական շենք, դիմավորում է քննությանը ներկայացած անձանց և ուղեկցում քննասենյակ, Աշխատակիցը ստուգում է քննասենյակ մուտք գործած անձի անձը հաստատող փաստաթուղթը, այն համեմատում «Data_IA- 01-05_013» տվյալի համապատասխան տեղեկատվության հետ և իրականացնում Վալիդացիա, Աշխատակիցը մասնակիցներին ներկայացնում է Քննության անցկացման կարգը, մասնակիցների իրավունքներն ու պարտականությունները, ինչպես նաև տեղեկացնում է Քննության տևողության և անցողիկ միավորների մասին: Աշխատակիցը քննություն անցկացնելու էլեկտրոնային համակարգում (Համակարգ 3) գրանցում է յուրաքանչյուր մասնակցին («Data_IA- 01-05_014») և համակարգը տվյալ մասնակցի համար ավտոմատ կերպով գեներացնում է Համակարգի օգտագործողի մուտքանուն և գաղտնաբառ («Data_IA- 01-05_015» տվյալ), որը Բաժնի աշխատակիցը տպում և փոխանցում է մասնակցին: Մասնակիցը նստում է այդ պահին ազատ ցանկացած համակարգչի մոտ և Էկրանին բացված Համակարգ 3-ի ինտերֆեյսում «Data_IA- 01-05_015» տվյալից մուտքագրում է օգտագործողի մուտքանունն ու գաղտնաբառը և սեղմում Սկսել կոճակը, Համակարգ 3-ը յուրաքանչյուր մասնակցի համար ձևավորում է 50 հարցից բաղկացած թեստ և տալիս 120 րոպե ժամանակ՝ հարցերին պատասխանելու համար: Մասնակիցը՝ ընտրելով բոլոր հարցերի իր կարծիքով ճիշտ պատասխանները, ավարտում է Քննությունը: Քննությունն ավարտվում է նաև 120 րոպե ժամանակի լրանալու դեպքում: Քննության ավարտից հետո Համակարգ 3-ը նույն պահին տվյալ մասնակցի համակարգչի Էկրանին արտացոլում է հավաքած միավորները, ինչպես նաև ձևավորում Data_IA- 01-05_016 տվյալը և արդյունքները պահպանում բազայում:

10. **Աշխատակիցը** լրացնում է Դիմորդի հավաքած միավորները համապատասխան արձանագրության մեջ («Data_IA-01-05_013» տվյալ), և փոխանցում Մասնակցին՝ ստորագրելու:
11. **Մասնակիցը** ստորագրում է իր տվյալների դիմաց՝ դրանով հավաստելով, որ տեղեկացված է իր հավաքած միավորների մասին և համաձայն է դրանց հետ: Մասնակիցը դուրս է գալիս քննասենյակից և ՀՀ \$Ն վարչական շենքից:

Մուտքագրվող տվյալներ

Data_IA- 01-05_013

Տվյալ	Նկարագրություն
Քննության մասնակցելու իրավունք ստացած անձանց ցանկ՝ համապատասխան տվյալներով	Excel \$այլ, որը բաղկացած է հետևյալ սյուներից՝ 1-ին սյուն՝ հերթական համար, 2-րդը՝ Մասնակցի Անուն, Ազգանուն, Հայրանունը, 3-րդը՝ Մասնակցի հանրային ծառայության համարանիշը, 4-րդը՝ Մասնակցի հավաքած միավորները, 5-րդը՝ Մասնակցի ստորագրությունը:

Data_IA- 01-05_014

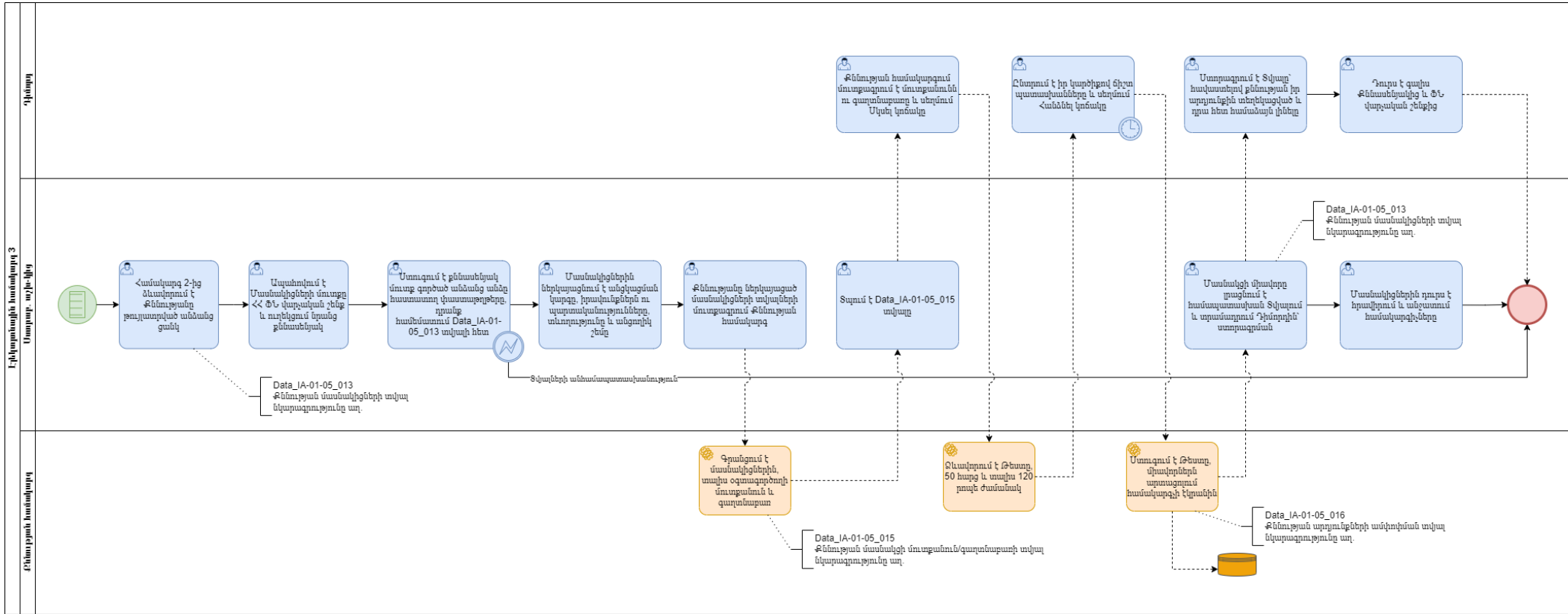
Տվյալ	Նկարագրություն
Մասնակցի Քննության Համակարգ 3-ում գրանցման տվյալ	Քննության մասնակցի տվյալների լրացման ձևաթուղթ, որտեղ պետք է լրացվի վերջինիս՝ Հանրային ծառայության համարանիշ, Անուն, Ազգանուն, Հայրանունը:

Ելքագրվող տվյալներ

Data_IA- 01-05_015

Տվյալ	Նկարագրություն
Քննության մասնակցի օգտագործողի անվան և գաղտնաբառի տվյալ	3 սյունից և 3 տողից բաղկացած \$այլ, որում նշված է քննության մասնակցի մուտքանունը (սա մասնակցի ՀԾՆ-ն է) և գաղտնաբառը: Ընդ որում նշված տվյալը հնարավոր է

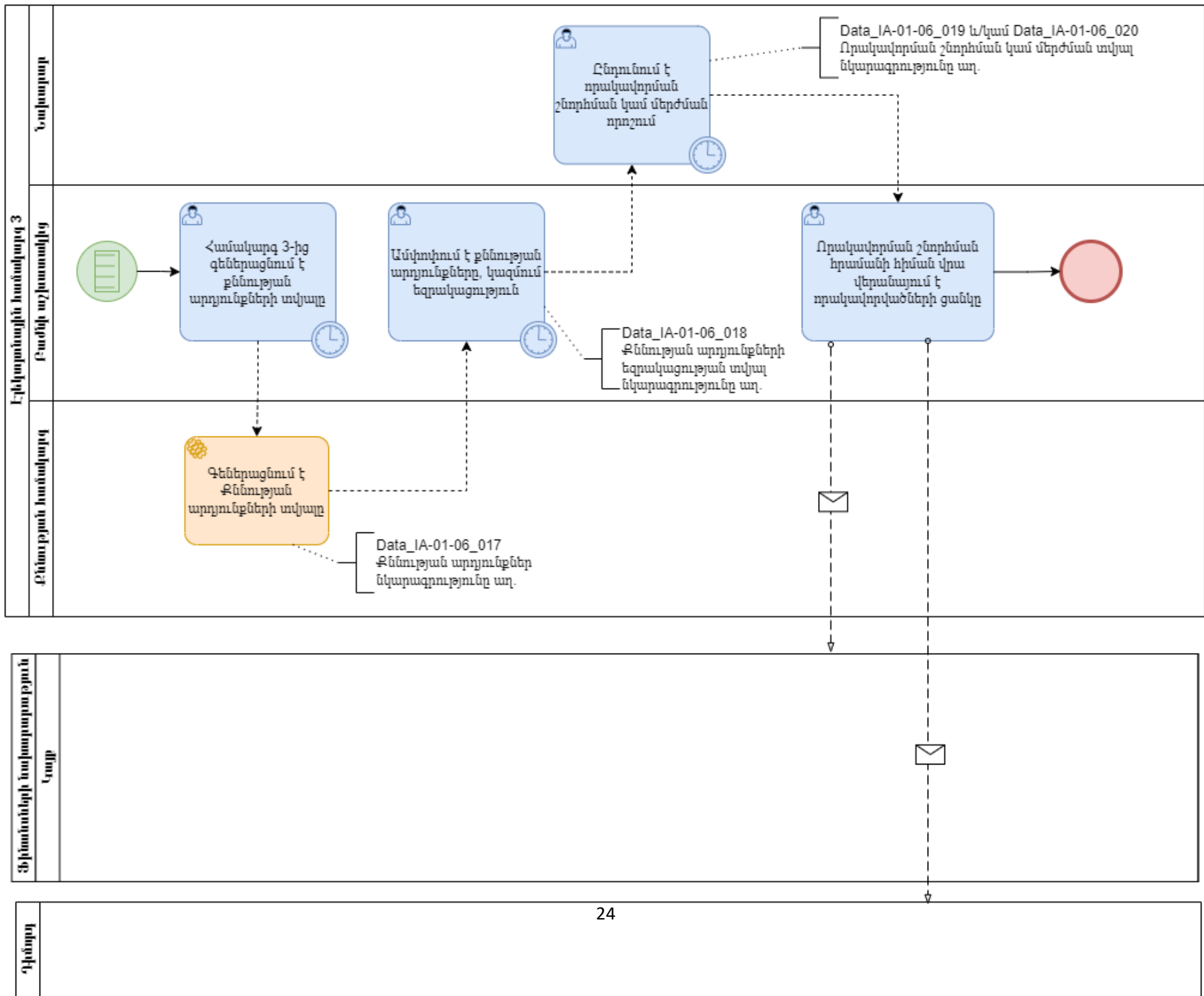
		<p>օգտագործել միայն 1 անգամ և այն վավեր է ակտիվացնելուց հետո 120 րոպե: Նշված ժամանակի լրանալուց կամ քննությունը ավարտելուց հետո տվյալն ապաստիվանում է</p>				
<p>Data_IA- 01-05_016</p>						
<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="409 288 1301 352">Տվյալ</th> <th data-bbox="1301 288 2186 352">Նկարագրություն</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="409 352 1301 587"> <p>Քննության արդյունքների ամփոփման տվյալ</p> </td> <td data-bbox="1301 352 2186 587"> <p>Մասնակցի համակարգչի Էկրանին արտացոլում է հավաքած միավորը տոկոսային արտահայտությամբ, ինչպես նաև գեներացնում է հղում, որի միջոցով մասնակիցը կարող է տեսնել թեստի մանրամասները, մասնավորապես Յարցը, ճիշտ պատասխանը, Մասնակցի պատասխանը և մասնակցի ստացած միավորը յուրաքանչյուր հարցից:</p> </td> </tr> </tbody> </table>			Տվյալ	Նկարագրություն	<p>Քննության արդյունքների ամփոփման տվյալ</p>	<p>Մասնակցի համակարգչի Էկրանին արտացոլում է հավաքած միավորը տոկոսային արտահայտությամբ, ինչպես նաև գեներացնում է հղում, որի միջոցով մասնակիցը կարող է տեսնել թեստի մանրամասները, մասնավորապես Յարցը, ճիշտ պատասխանը, Մասնակցի պատասխանը և մասնակցի ստացած միավորը յուրաքանչյուր հարցից:</p>
Տվյալ	Նկարագրություն					
<p>Քննության արդյունքների ամփոփման տվյալ</p>	<p>Մասնակցի համակարգչի Էկրանին արտացոլում է հավաքած միավորը տոկոսային արտահայտությամբ, ինչպես նաև գեներացնում է հղում, որի միջոցով մասնակիցը կարող է տեսնել թեստի մանրամասները, մասնավորապես Յարցը, ճիշտ պատասխանը, Մասնակցի պատասխանը և մասնակցի ստացած միավորը յուրաքանչյուր հարցից:</p>					
<p>Վալիդացիա</p>	<p>Ստուգվում է քննությանը ներկայացած անձի ինքնությունը: Եթե նախապես ներկայացված և փաստացի ներկա անձի և վերջինիս փաստաթղթերի մեջ անհամապատասխանություններ չեն արձանագրվում, ապա անձը ստանում է քննությանը մասնակցելու իրավունք, հակառակ դեպքում՝ ոչ:</p>					
<p>Դիագրամ</p>						



Ստորաբաժանում	Ֆինանսաբյուջետային վերահսկողության վարչություն
Անվանում	BP-IA-01-06 Որակավորման քննության արդյունքների ամփոփում, որակավորման տրամադրում կամ մերժում
Նպատակ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքով սահմանված ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորման քննության արդյունքների ամփոփում և դրա հիման վրա որակավորման տրամադրման կամ մերժման որոշման կայացում
Տիրույթ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 5-րդ մասով սահմանված ստորաբաժանում կամ աշխատակից, ՀՀ ֆինանսների նախարար, Դիմորդ, Էլ. համակարգ 1 (ՀՀ \$Ն պաշտոնական կայք), Էլ. համակարգ 3 (ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորման քննության անցկացման Էլեկտրոնային համակարգ),
Դերակատարներ	Ստորաբաժանման աշխատակից, Նախարար, Դիմորդ/Մասնակից
Բազմընթացք	Ոչ
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ստորաբաժանման աշխատակիցը BP-IA-01-05 պրոցեսի տեղի ունենալու պարագայում Էլ. համակարգ 3-ից, քննության անցկացման օրը, գեներացնում է քննության արդյունքների արձանագրությունը («Data_IA-01-06_017» տվյալ), 2. Աշխատակիցը նույն օրը ամփոփում է քննության արդյունքները, կազմում եզրակացություն (Data_IA-01-06_018 տվյալ), որը մինչև հաջորդ աշխատանքային օրվա ավարտը ներկայացնում է Նախարարի հաստատմանը, 3. Նախարարը, հիմք ընդունելով նշված եզրակացությունը, երեք աշխատանքային օրվա ընթացքում ընդունում է Մասնակցին ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորում շնորհելու (Data_IA-01-06_019 տվյալ) կամ վերջինիս մերժման հրաման (Data_IA-01-06_020 տվյալ), 4. Աշխատակիցը Նախարարի ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորում շնորհելու հրամանի հիման վրա Դիմորդի տվյալները ներառում է ՀՀ \$Ն պաշտոնական կայքում առկա ՀՀ \$Ն կողմից տրված հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորում ունեցող անձանց ցանկում (Data_IA-01-06_021 տվյալ) և այն տրամադրում է ՀՀ \$Ն աշխատակազմի համապատասխան ստորաբաժանմանը՝ կայքում հրապարակելու: 5. Աշխատակիցը նույն հրամանի հիման վրա տեղեկացնում է Մասնակցին ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորման շնորհման կամ վերջինիս մերժման մասին:
Մուտքագրվող տվյալներ	

	Տվյալ	Նկարագրություն
Ելքագրվող տվյալներ	Data_IA- 01-06_017	
	Տվյալ	Նկարագրություն
	Քննության արդյունքների արձանագրություն	Աղյուսակի տեսքով ներկայացված են բոլոր մասնակիցների տվյալներն ու միավորները: Առկա է նաև քննության հանձնաժողովի անդամների տվյալները և ստորագրության հատվածները
	Data_IA- 01-06_018	
	Տվյալ	Նկարագրություն
	ՀՀ ֆինանսների նախարարի հրամանի նախագիծ	ՀՀ ֆինանսների նախարարի հրամանի նախագիծ՝ ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորման շնորհման կամ որակավորման շնորհման մերժման վերաբերյալ, ինչպես նաև տվյալ որոշման համար հիմք հանդիսացող քննական հանձնաժողովի եզրակացությունը
	Data_IA- 01-06_019	
	Տվյալ	Նկարագրություն
	ՀՀ ֆինանսների նախարարի հրաման	ՀՀ ֆինանսների նախարարի հրաման՝ ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորման շնորհման վերաբերյալ
	Data_IA- 01-06_020	
	Տվյալ	Նկարագրություն
	ՀՀ ֆինանսների նախարարի հրաման	ՀՀ ֆինանսների նախարարի հրաման՝ ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորման շնորհման մերժման վերաբերյալ

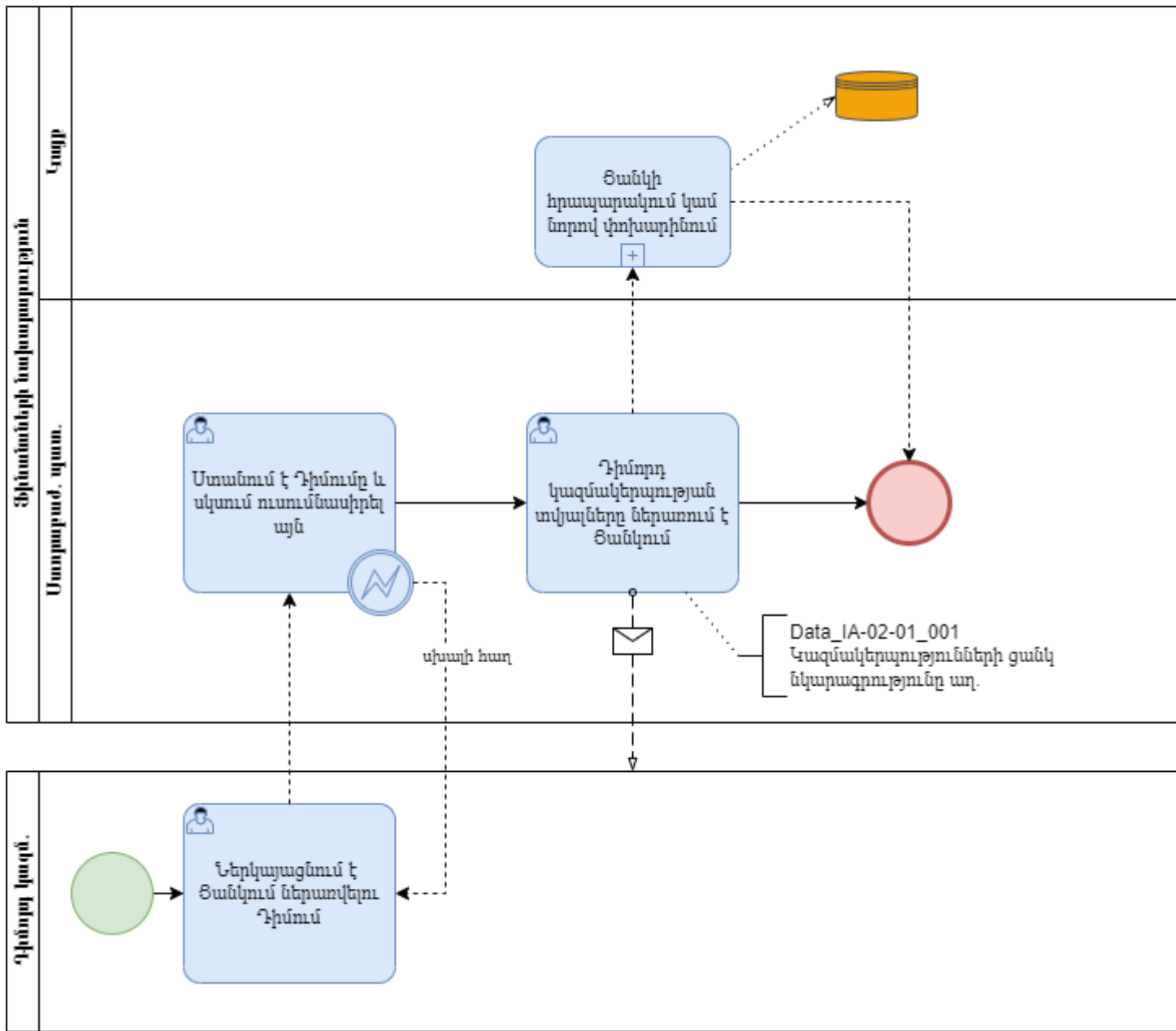
	Data_IA- 01-06_021	
Վաւիդացիա		
Դիագրամ		
	Տվյալ	Նկարագրություն
	<p>ՀՀ ֆինանսների նախարարության կողմից տրված հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորում ունեցող անձանց ցանկ</p>	<p>Ներկայացված են այն բոլոր անձանց տվյալները, որոնք տվյալ պահի դրությամբ ունեն ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորում: Մասնավորապես առկա է անուն ազգանուն հայրանունը և որակավորման ամսաթիվը:</p>



BP-IA-02-01 Հանրային հատվածում ներքին աուդիտ իրականացնելու համար որակավորում ունեցող կազմակերպությունների ցանկի կազմում և հրապարակում

Ստորաբաժանում	Ֆինանսաբյուջետային վերահսկողության վարչություն							
Անվանում	BP-IA-02-01 Հանրային հատվածում ներքին աուդիտ իրականացնելու համար որակավորում ունեցող կազմակերպությունների ցանկի կազմում և հրապարակում							
Նպատակ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքով սահմանված ներքին աուդիտորների՝ որակավորված անհատների և կազմակերպությունների, ինչպես նաև ՀՀ-ում ընդունելի՝ միջազգայնորեն ճանաչված աուդիտորի որակավորում ունեցող անձանց հաշվառում և վերջիններիս ցանկի հրապարակման գործընթացի կազմակերպում							
Տիրույթ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 5-րդ մասով սահմանված ստորաբաժանում կամ աշխատակից, էլ. համակարգ 1 (ՀՀ \$Ն պաշտոնական կայք), Դիմորդ կազմակերպություն							
Դերակատարներ	Ստորաբաժանման աշխատակից, Դիմորդ կազմակերպություն							
Բազմընթացք	Ոչ							
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> Դիմորդ կազմակերպությունը ՀՀ \$Ն է ներկայացնում համապատասխան դիմում՝ կցելով ՀՀ կառավարության 13.02.2014թ N176-Ն որոշման 2-րդ հավելվածով սահմանված փաստաթղթերը և տեղեկատվությունը: Ստորաբաժանման աշխատակիցը ստանում է դիմումը և սկսում է ուսումնասիրման գործընթացը: Իրականացվում է Վալիդացիա: Ստորաբաժանման աշխատակիցը Դիմորդ կազմակերպության տվյալները ներառում է Ցանկում («Data_IA-02-01_001» տվյալ): Ստորաբաժանման աշխատակիցը «Data_IA-02-01_001» տվյալը գրությամբ տրամադրում է ՀՀ \$Ն համապատասխան ստորաբաժանմանը, ՀՀ \$Ն պաշտոնական կայքում հրապարակելու կամ արդեն իսկ հրապարակած Ցանկը նորով փոխարինելու նպատակով: Ստորաբաժանման աշխատակիցը գրությամբ տեղեկացնում է Դիմորդ կազմակերպությանը ցանկում ընդգրկվելու վերաբերյալ: 							
Մուտքագրվող տվյալներ	<table border="1"> <tr> <td colspan="2">Data_IA-02-01_001</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Տվյալ</td> <td style="text-align: center;">Նկարագրություն</td> </tr> <tr> <td>«ՀՀ հանրային հատվածում ներքին աուդիտ իրականացնելու համար որակավորում ունեցող կազմակերպությունների ցանկ» Excel ֆայլ</td> <td> 3 սյունից բաղկացած ֆայլ, որտեղ <ul style="list-style-type: none"> • 1 սյունը հերթական համարն է, • 2-րդ սյունը՝ Կազմակերպության անվանումը, • 3-րդ սյունը՝ Գրանցման ամսաթիվը: </td> </tr> </table>		Data_IA-02-01_001		Տվյալ	Նկարագրություն	«ՀՀ հանրային հատվածում ներքին աուդիտ իրականացնելու համար որակավորում ունեցող կազմակերպությունների ցանկ» Excel ֆայլ	3 սյունից բաղկացած ֆայլ, որտեղ <ul style="list-style-type: none"> • 1 սյունը հերթական համարն է, • 2-րդ սյունը՝ Կազմակերպության անվանումը, • 3-րդ սյունը՝ Գրանցման ամսաթիվը:
Data_IA-02-01_001								
Տվյալ	Նկարագրություն							
«ՀՀ հանրային հատվածում ներքին աուդիտ իրականացնելու համար որակավորում ունեցող կազմակերպությունների ցանկ» Excel ֆայլ	3 սյունից բաղկացած ֆայլ, որտեղ <ul style="list-style-type: none"> • 1 սյունը հերթական համարն է, • 2-րդ սյունը՝ Կազմակերպության անվանումը, • 3-րդ սյունը՝ Գրանցման ամսաթիվը: 							

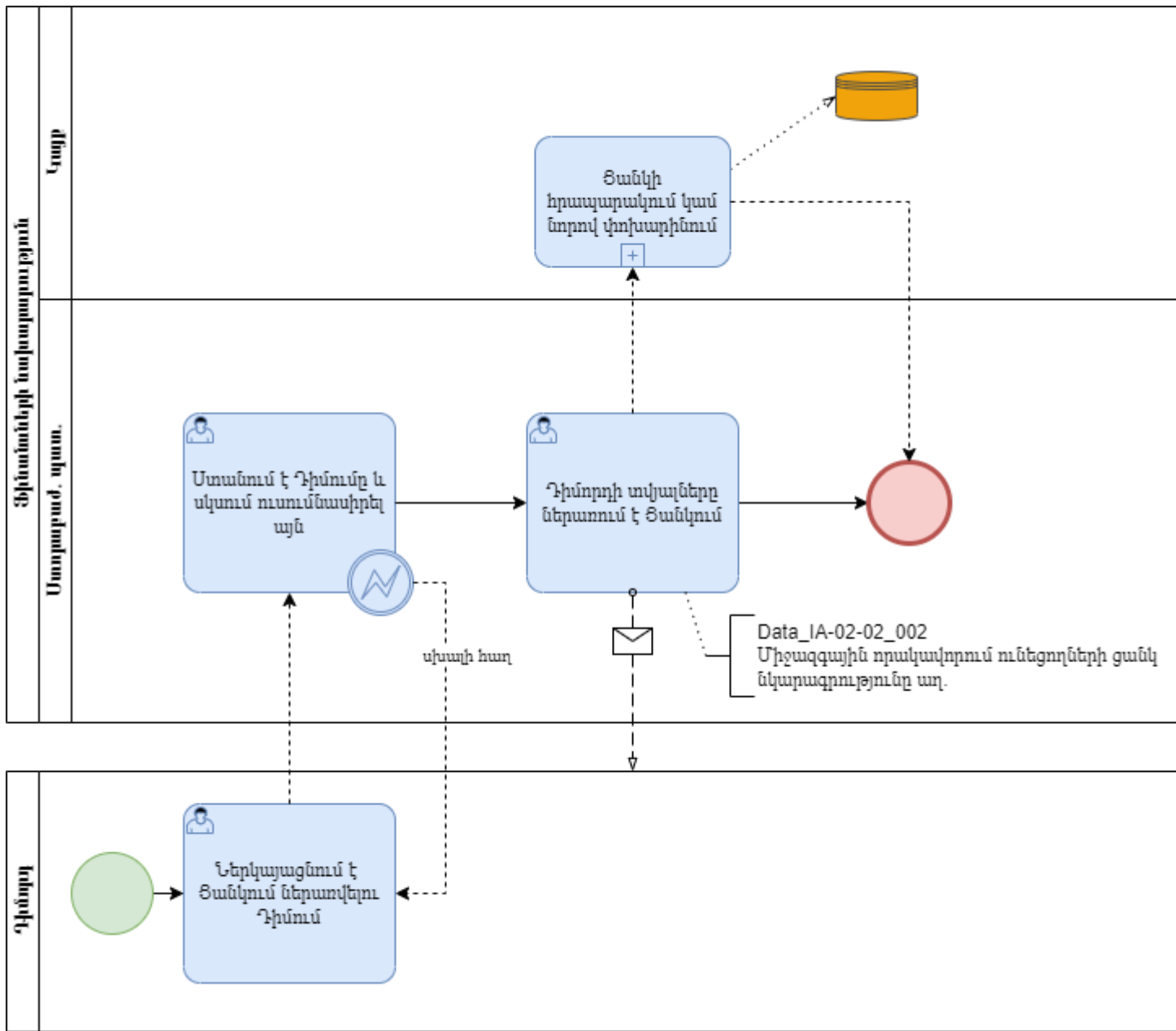
Ելքագրվող տվյալներ		
	Տվյալ	Նկարագրություն
Վալիդացիա	<p>Ստուգվում է Դիմումին կից փաստաթղթերը և եթե առկա են լինում անհամապատասխանություններ կամ թերի փաստաթղթեր, կամ առաջանում է լրացուցիչ տեղեկատվություն ներկայացնելու անհրաժեշտություն, ապա Դիմորդ կազմակերպությունը այդ մասին տեղեկացվում է: Եթե Դիմորդ կազմակերպությունը չի ուղղում կամ չի լրացնում թերի կամ սխալ ներկայացված փաստաթղթերը, ապա վերջինիս դիմումը մերժվում է: Դիմորդ կազմակերպությունը տեղեկացվում է մերժման վերաբերյալ:</p>	
Դիագրամ		



BP-IA-02-02 ՀՀ-ում ընդունելի՝ միջազգայնորեն ճանաչված աուդիտորի որակավորում ունեցող անձանց ցանկի կազմում և հրապարակում

Ստորաբաժանում	Ֆինանսաբյուջետային վերահսկողության վարչություն					
Անվանում	BP-IA-02-02 ՀՀ-ում ընդունելի՝ միջազգայնորեն ճանաչված աուդիտորի որակավորում ունեցող անձանց ցանկի կազմում և հրապարակում					
Նպատակ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքով սահմանված ներքին աուդիտորների՝ որակավորված անհատների և կազմակերպությունների, ինչպես նաև ՀՀ-ում ընդունելի՝ միջազգայնորեն ճանաչված աուդիտորի որակավորում ունեցող անձանց հաշվառում և վերջիններիս ցանկի հրապարակման գործընթացի կազմակերպում					
Տիրույթ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 5-րդ մասով սահմանված ստորաբաժանում կամ աշխատակից, Էլ. համակարգ 1 (ՀՀ ՖՆ պաշտոնական կայք), Դիմորդ					
Դերակատարներ	Դիմորդ, Ստորաբաժանման աշխատակից					
Բազմընթացք	Ոչ					
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> Դիմորդը ՀՀ ՖՆ է ներկայացնում համապատասխան դիմում՝ կցելով ՀՀ կառավարության 13.02.2014թ N176-Ն որոշման 1-ին հավելվածով սահմանված փաստաթղթերը և տեղեկատվությունը: Ստորաբաժանման աշխատակիցը ստանում է դիմումը և սկսում է ուսումնասիրման գործընթացը: Իրականացվում է Վալիդացիա: Ստորաբաժանման աշխատակիցը Դիմորդի տվյալները ներառում է Ցանկում («Data_IA-02-02_002» տվյալ), Ստորաբաժանման աշխատակիցը «Data_IA-02-02_002» տվյալը գրությամբ տրամադրում է ՀՀ ՖՆ համապատասխան ստորաբաժանմանը, ՀՀ ՖՆ պաշտոնական կայքում հրապարակելու կամ արդեն իսկ հրապարակած Ցանկը նորով փոխարինելու նպատակով: Ստորաբաժանման աշխատակիցը գրությամբ տեղեկացնում է Դիմորդին ցանկում ընդգրկվելու վերաբերյալ: 					
Մուտքագրվող տվյալներ	<p>Data_IA- 02-02_002</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Տվյալ</th> <th>Նկարագրություն</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>«Հայաստանի Հանրապետությունում ընդունելի՝ միջազգայնորեն ճանաչված աուդիտորի որակավորում ունեցող անձանց ցանկ» Excel ֆայլ</td> <td> 3 սյունից բաղկացած ֆայլ, որտեղ <ul style="list-style-type: none"> 1 սյունը հերթական համարն է, 2-րդ սյունը՝ Անուն, Ազգանուն, Հայրանուն, 3-րդ սյունը՝ Որակավորում(ներ): </td> </tr> </tbody> </table>		Տվյալ	Նկարագրություն	«Հայաստանի Հանրապետությունում ընդունելի՝ միջազգայնորեն ճանաչված աուդիտորի որակավորում ունեցող անձանց ցանկ» Excel ֆայլ	3 սյունից բաղկացած ֆայլ, որտեղ <ul style="list-style-type: none"> 1 սյունը հերթական համարն է, 2-րդ սյունը՝ Անուն, Ազգանուն, Հայրանուն, 3-րդ սյունը՝ Որակավորում(ներ):
Տվյալ	Նկարագրություն					
«Հայաստանի Հանրապետությունում ընդունելի՝ միջազգայնորեն ճանաչված աուդիտորի որակավորում ունեցող անձանց ցանկ» Excel ֆայլ	3 սյունից բաղկացած ֆայլ, որտեղ <ul style="list-style-type: none"> 1 սյունը հերթական համարն է, 2-րդ սյունը՝ Անուն, Ազգանուն, Հայրանուն, 3-րդ սյունը՝ Որակավորում(ներ): 					

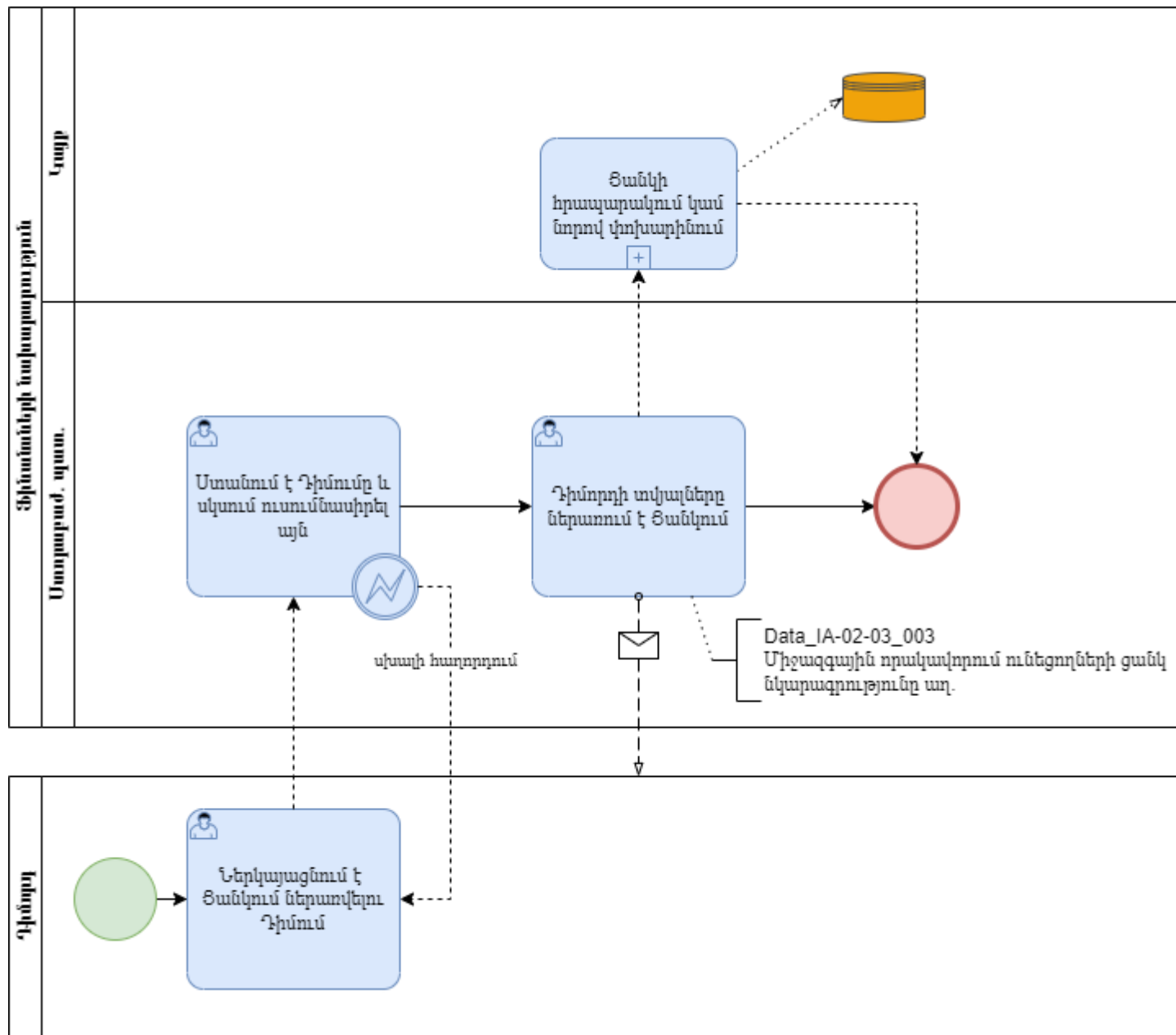
Ելքագրվող տվյալներ		
	Տվյալ	Նկարագրություն
Վալիդացիա	<p>Ստուգվում է Դիմումին կից փաստաթղթերը և եթե առկա են լինում անհամապատասխանություններ կամ թերի փաստաթղթեր, կամ առաջանում է լրացուցիչ տեղեկատվություն ներկայացնելու անհրաժեշտություն, ապա Դիմորդը այդ մասին տեղեկացվում է: Եթե Դիմորդը չի ուղղում կամ չի լրացնում թերի կամ սխալ ներկայացված փաստաթղթերը, ապա վերջինիս դիմումը մերժվում է: Դիմորդը տեղեկացվում է մերժման վերաբերյալ:</p>	
Դիագրամ		



BP-IA-02-03 ՀՀ ներքին աուդիտի ոլորտում ընդունելի՝ այլ կառույցների կողմից տրված աուդիտորի որակավորում ունեցող անձանց ցանկի կազմում և հրապարակում

Ստորաբաժանում	Ֆինանսաբյուջետային վերահսկողության վարչություն					
Անվանում	BP-IA-02-03 ՀՀ ներքին աուդիտի ոլորտում ընդունելի՝ այլ կառույցների կողմից տրված աուդիտորի որակավորում ունեցող անձանց ցանկի կազմում և հրապարակում					
Նպատակ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքով սահմանված ներքին աուդիտորների՝ որակավորված անհատների և կազմակերպությունների, ինչպես նաև ՀՀ-ում ընդունելի այլ կառույցների կողմից տրամադրված աուդիտորի որակավորում ունեցող անձանց հաշվառում և վերջիններիս ցանկի հրապարակման գործընթացի կազմակերպում					
Տիրույթ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 5-րդ մասով սահմանված ստորաբաժանում կամ աշխատակից, էլ. համակարգ 1 (ՀՀ \$Ն պաշտոնական կայք), Դիմորդ					
Դերակատարներ	Դիմորդ, Ստորաբաժանման աշխատակից,					
Բազմընթացք	Ոչ					
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> 1. Դիմորդը ՀՀ \$Ն է ներկայացնում համապատասխան դիմում՝ կցելով ՀՀ կառավարության 13.02.2014թ N 176-Ն որոշման 1-ին հավելվածով սահմանված փաստաթղթերը և տեղեկատվությունը: 2. Ստորաբաժանման աշխատակիցը ստանում է դիմումը և սկսում է ուսումնասիրման գործընթացը: Իրականացվում է Վալիդացիա: 3. Ստորաբաժանման աշխատակիցը Դիմորդի տվյալները ներառում է Ցանկում («Data_IA-02-03_003» տվյալ), 4. Ստորաբաժանման աշխատակիցը «Data_IA-02-03_003» տվյալը գրությամբ տրամադրում է ՀՀ \$Ն համապատասխան ստորաբաժանմանը, ՀՀ \$Ն պաշտոնական կայքում հրապարակելու կամ արդեն իսկ հրապարակած Ցանկը նորով փոխարինելու նպատակով: 5. Ստորաբաժանման աշխատակիցը գրությամբ տեղեկացնում է Դիմորդին ցանկում ընդգրկվելու վերաբերյալ: 					
Մուտքագրվող տվյալներ	<p>Data_IA-02-03_003</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Տվյալ</th> <th style="text-align: center;">Նկարագրություն</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>«Հայաստանի Հանրապետության ներքին աուդիտի ոլորտում ընդունելի՝ այլ կառույցների կողմից տրված աուդիտորի որակավորում ունեցող անձանց ցանկ» Excel ֆայլ</td> <td> 3 սյունից բաղկացած ֆայլ, որտեղ <ul style="list-style-type: none"> • 1 սյունը հերթական համարն է, • 2-րդ սյունը՝ Անուն, Ազգանուն, Հայրանուն, • 3-րդ սյունը՝ Որակավորում(ներ)ը: </td> </tr> </tbody> </table>		Տվյալ	Նկարագրություն	«Հայաստանի Հանրապետության ներքին աուդիտի ոլորտում ընդունելի՝ այլ կառույցների կողմից տրված աուդիտորի որակավորում ունեցող անձանց ցանկ» Excel ֆայլ	3 սյունից բաղկացած ֆայլ, որտեղ <ul style="list-style-type: none"> • 1 սյունը հերթական համարն է, • 2-րդ սյունը՝ Անուն, Ազգանուն, Հայրանուն, • 3-րդ սյունը՝ Որակավորում(ներ)ը:
Տվյալ	Նկարագրություն					
«Հայաստանի Հանրապետության ներքին աուդիտի ոլորտում ընդունելի՝ այլ կառույցների կողմից տրված աուդիտորի որակավորում ունեցող անձանց ցանկ» Excel ֆայլ	3 սյունից բաղկացած ֆայլ, որտեղ <ul style="list-style-type: none"> • 1 սյունը հերթական համարն է, • 2-րդ սյունը՝ Անուն, Ազգանուն, Հայրանուն, • 3-րդ սյունը՝ Որակավորում(ներ)ը: 					

Ելքագրվող տվյալներ	<table border="1" data-bbox="427 181 2179 304"> <thead> <tr> <th data-bbox="427 181 1301 240">Տվյալ</th> <th data-bbox="1301 181 2179 240">Նկարագրություն</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="427 240 1301 304"></td> <td data-bbox="1301 240 2179 304"></td> </tr> </tbody> </table>		Տվյալ	Նկարագրություն		
Տվյալ	Նկարագրություն					
Վալիդացիա	<p>Ստուգվում է Դիմումին կից փաստաթղթերը և եթե առկա են լինում անհամապատասխանություններ կամ թերի փաստաթղթեր, կամ առաջանում է լրացուցիչ տեղեկատվություն ներկայացնելու անհրաժեշտություն, ապա Դիմորդը այդ մասին տեղեկացվում է: Եթե Դիմորդը չի ուղղում կամ չի լրացնում թերի կամ սխալ ներկայացված փաստաթղթերը, ապա վերջինիս դիմումը մերժվում է: Դիմորդը տեղեկացվում է մերժման վերաբերյալ:</p>					
Դիագրամ						

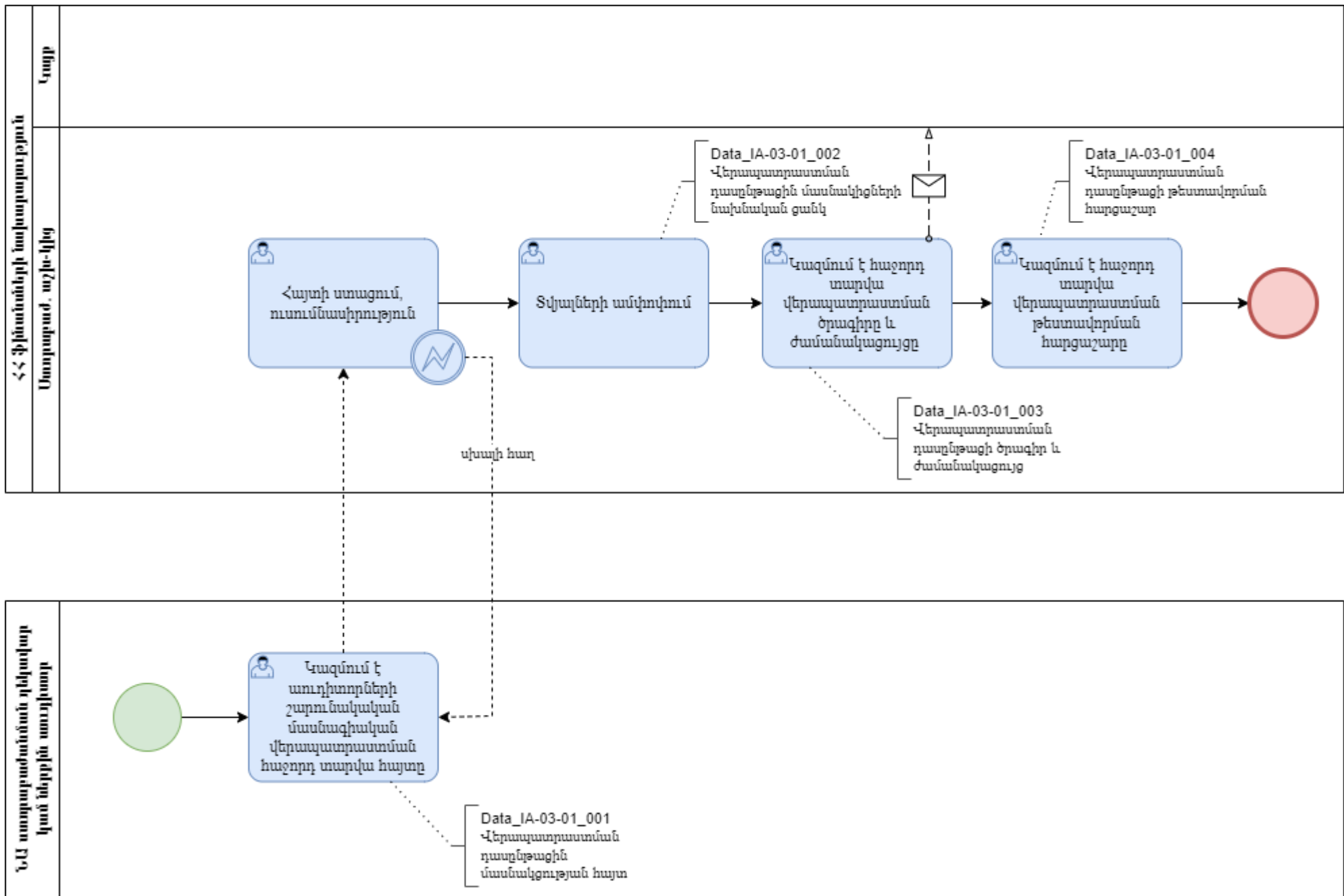


BP-IA-03-01 Հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման դասընթացի ծրագրի կազմում

Ստորաբաժանում	Ֆինանսաբյուջետային վերահսկողության վարչություն
Անվանում	BP-IA-03-01 Հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման դասընթացի ծրագրի կազմում
Նպատակ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքով սահմանված որակավորված ներքին աուդիտորների շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման գործընթացի կազմակերպման նպատակով նույն դասընթացի ծրագրի կազմում
Տիրույթ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 5-րդ մասով սահմանված ստորաբաժանում կամ աշխատակից (այսուհետ՝ Ստորաբաժանում), ՀՀ ֆինանսների նախարարություն (Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքի 2-րդ հոդվածի 20-րդ կետով սահմանված Լիազոր մարմին), ՀՀ ֆինանսների նախարարության պաշտոնական կայք, ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպության ներքին աուդիտի ստորաբաժանման ղեկավար:
Դերակատարներ	Ստորաբաժանման աշխատակից(ներ), ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպության ներքին աուդիտի ստորաբաժանման ղեկավար
Բազմընթացք	Ոչ
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպության ներքին աուդիտի ստորաբաժանման ղեկավարը մինչև տվյալ տարվա հոկտեմբերի 1-ը կազմում և ՀՀ ՖՆ Է ներկայացնում տվյալ կազմակերպության աուդիտորների հաջորդ տարվա վերապատրաստման հայտը («Data_IA-03-01_001» տվյալ): Աուդիտորների վերապատրաստման գործընթացի կազմակերպումն իրականացվում է Լիազոր մարմնի կողմից ՀՀ պետական բյուջեի միջոցների, ինչպես նաև ՀՀ օրենսդրությամբ չարգելված այլ միջոցների հաշվին: Այն ֆիզիկական անձինք, ովքեր ունեն ներքին աուդիտորի որակավորում, սակայն չեն հանդիսանում հանրային հատվածի կազմակերպության ներքին աուդիտոր, վերապատրաստման դասընթացներին մասնակցելու համար դիմում են ներկայացնում Լիազոր մարմին: Ստորաբաժանման աշխատակիցը ստանում է Հայտը և սկսում է ուսումնասիրման գործընթացը: Իրականացվում է Վալիդացիա: Ստորաբաժանման աշխատակիցը վերապատրաստման ենթակա ներքին աուդիտորների տվյալները ներառում է համապատասխան Ցանկում («Data_IA-03-01_002» տվյալ), Ստորաբաժանման աշխատակիցը «Data_IA-03-01_002» տվյալի հիման վրա, մինչև տվյալ տարվա դեկտեմբերի 1-ը կազմում է <ul style="list-style-type: none"> հաջորդ տարվա շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման ծրագիրը և վերապատրաստումների անցկացման ժամանակացույցը՝ ըստ հանրային հատվածի կազմակերպությունների («Data_IA-03-01_003» տվյալ), շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման դասընթացի թեստավորման հարցաշարը («Data_IA-03-01_004» տվյալ): Ստորաբաժանման աշխատակիցը «Data_IA-03-01_003» տվյալը գրությամբ տրամադրում է ՀՀ ՖՆ համապատասխան ստորաբաժանմանը, ՀՀ ՖՆ պաշտոնական կայքում մինչև տվյալ տարվա դեկտեմբերի 1-ը հրապարակելու կամ նախորդ հրապարակածը փոխարինելու նպատակով:
Մուտքագրվող տվյալներ	Data_IA-03-01_001

	Տվյալ	Նկարագրություն												
	<p>ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման դասընթացի մասնակցության հայտ</p>	<p>Տվյալը պարունակում է վերապատրաստման ենթակա աուդիտորների անունը, ազգանունը, հայրանունը, պաշտոնը, հեռախոսահամարը և էլեկտրոնային փոստի հասցեն: Ներկայացվում են նաև վերապատրաստման համար առաջարկվող անհրաժեշտ թեմաները:</p>												
Ելքագրվող տվյալներ	<p>Data_IA-03-01_002</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="409 363 1301 427">Տվյալ</th> <th data-bbox="1301 363 2186 427">Նկարագրություն</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="409 427 1301 619"> <p>ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման դասընթացի մասնակիցների ցանկ</p> </td> <td data-bbox="1301 427 2186 619"> <p>Տվյալը հանդիսանում է վերապատրաստման ենթակա աուդիտորների ցանկ, որի հիման վրա Ստորաբաժանումը որոշում է կայացնում վերապատրաստման խմբերի քանակի, թեմաների բաշխվածության և անցկացման ժամանակահատվածի վերաբերյալ:</p> </td> </tr> </tbody> </table> <p>Data_IA-03-01_003</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="409 683 1301 746">Տվյալ</th> <th data-bbox="1301 683 2186 746">Նկարագրություն</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="409 746 1301 906"> <p>ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման դասընթացի ծրագիր և վերապատրաստումների անցկացման ժամանակացույց</p> </td> <td data-bbox="1301 746 2186 906"> <p>Տվյալը պարունակում է վերապատրաստման դասընթացի ծրագիրը, որում նշված են թեմաները համապատասխան ժամաքանակով, նախատեսված ներքին աուդիտի ղեկավար կամ ներքին աուդիտոր մակարդակների համար:</p> </td> </tr> </tbody> </table> <p>Data_IA-03-01_004</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="409 970 1301 1034">Տվյալ</th> <th data-bbox="1301 970 2186 1034">Նկարագրություն</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="409 1034 1301 1353"> <p>ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման դասընթացի թեստավորման հարցաշար</p> </td> <td data-bbox="1301 1034 2186 1353"> <p>ՀՀ ֆինանսների նախարարի հրաման, որի հավելվածը հանդիսանում է ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման դասընթացի թեստավորման հարցաշարը՝ բաղկացած Հարցից, երեք կամ չորս ենթադրյալ պատասխաններից, որոնցից միայն մեկն է միանշանակ ճիշտ պատասխանը, համապատասխան օրենսդրական ակտերին ու ներքին աուդիտի վերաբերյալ այլ ուղեցույցներին հղումներից, ինչպես նաև հարցաշարի կազմման համար հիմք հանդիսացող իրավական ակտերի ցանկից:</p> </td> </tr> </tbody> </table>	Տվյալ	Նկարագրություն	<p>ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման դասընթացի մասնակիցների ցանկ</p>	<p>Տվյալը հանդիսանում է վերապատրաստման ենթակա աուդիտորների ցանկ, որի հիման վրա Ստորաբաժանումը որոշում է կայացնում վերապատրաստման խմբերի քանակի, թեմաների բաշխվածության և անցկացման ժամանակահատվածի վերաբերյալ:</p>	Տվյալ	Նկարագրություն	<p>ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման դասընթացի ծրագիր և վերապատրաստումների անցկացման ժամանակացույց</p>	<p>Տվյալը պարունակում է վերապատրաստման դասընթացի ծրագիրը, որում նշված են թեմաները համապատասխան ժամաքանակով, նախատեսված ներքին աուդիտի ղեկավար կամ ներքին աուդիտոր մակարդակների համար:</p>	Տվյալ	Նկարագրություն	<p>ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման դասընթացի թեստավորման հարցաշար</p>	<p>ՀՀ ֆինանսների նախարարի հրաման, որի հավելվածը հանդիսանում է ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման դասընթացի թեստավորման հարցաշարը՝ բաղկացած Հարցից, երեք կամ չորս ենթադրյալ պատասխաններից, որոնցից միայն մեկն է միանշանակ ճիշտ պատասխանը, համապատասխան օրենսդրական ակտերին ու ներքին աուդիտի վերաբերյալ այլ ուղեցույցներին հղումներից, ինչպես նաև հարցաշարի կազմման համար հիմք հանդիսացող իրավական ակտերի ցանկից:</p>	
Տվյալ	Նկարագրություն													
<p>ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման դասընթացի մասնակիցների ցանկ</p>	<p>Տվյալը հանդիսանում է վերապատրաստման ենթակա աուդիտորների ցանկ, որի հիման վրա Ստորաբաժանումը որոշում է կայացնում վերապատրաստման խմբերի քանակի, թեմաների բաշխվածության և անցկացման ժամանակահատվածի վերաբերյալ:</p>													
Տվյալ	Նկարագրություն													
<p>ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման դասընթացի ծրագիր և վերապատրաստումների անցկացման ժամանակացույց</p>	<p>Տվյալը պարունակում է վերապատրաստման դասընթացի ծրագիրը, որում նշված են թեմաները համապատասխան ժամաքանակով, նախատեսված ներքին աուդիտի ղեկավար կամ ներքին աուդիտոր մակարդակների համար:</p>													
Տվյալ	Նկարագրություն													
<p>ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման դասընթացի թեստավորման հարցաշար</p>	<p>ՀՀ ֆինանսների նախարարի հրաման, որի հավելվածը հանդիսանում է ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման դասընթացի թեստավորման հարցաշարը՝ բաղկացած Հարցից, երեք կամ չորս ենթադրյալ պատասխաններից, որոնցից միայն մեկն է միանշանակ ճիշտ պատասխանը, համապատասխան օրենսդրական ակտերին ու ներքին աուդիտի վերաբերյալ այլ ուղեցույցներին հղումներից, ինչպես նաև հարցաշարի կազմման համար հիմք հանդիսացող իրավական ակտերի ցանկից:</p>													

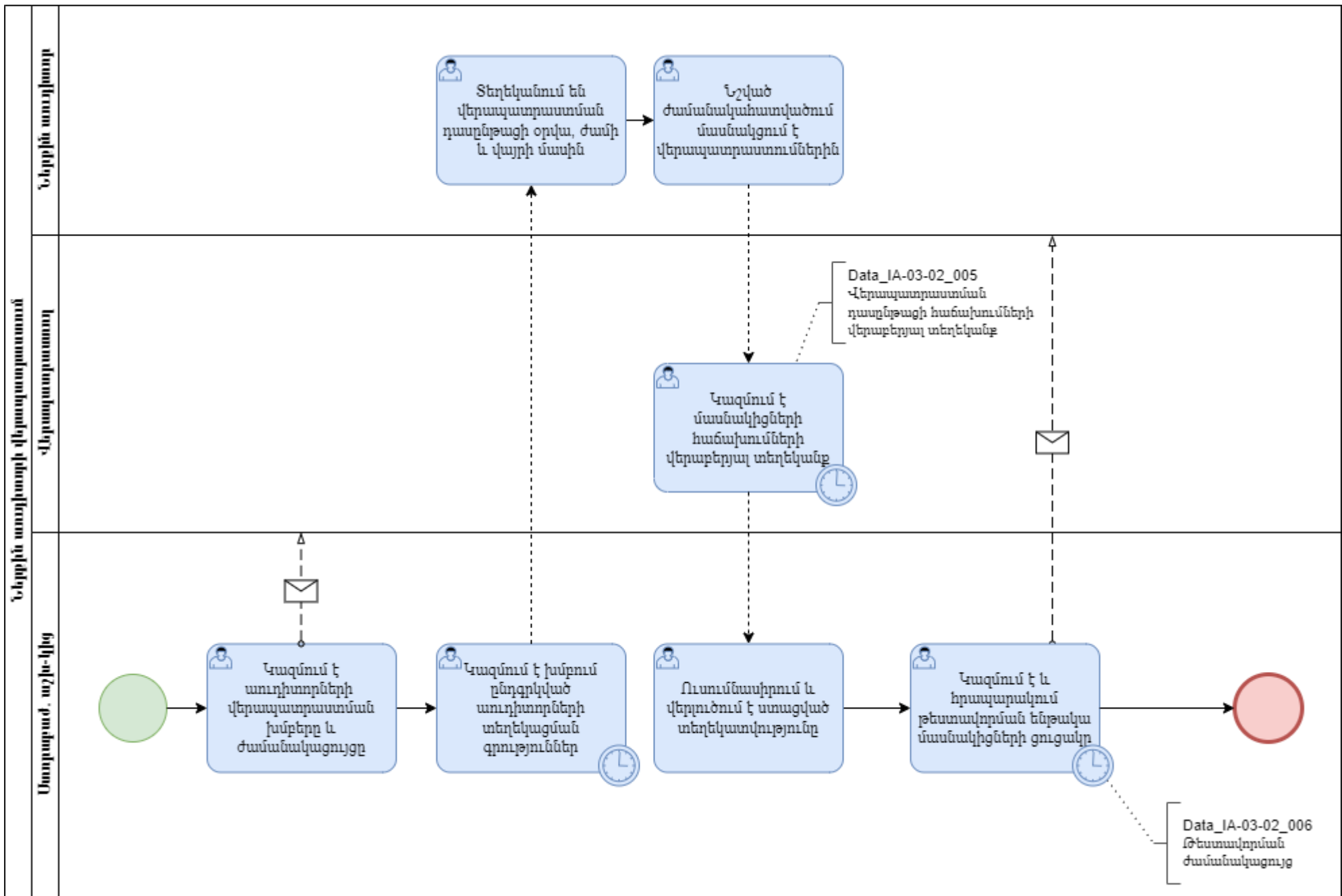
		<p>Ներքին աուդիտորի թեստավորման էլեկտրոնային համակարգ մուտքագրվում է վերոնշյալ հրամանի հավելվածի հիման վրա ստեղծված 8 սյունից բաղկացած Excel ֆայլ, որի՝ 1-ին սյունը հարցն է, 2-5 սյուններում՝ պատասխանի տարբերակները, 6-րդ սյունում նշվում է ճիշտ պատասխանի համարը, 7-րդ սյունը բաժինն է, որին վերաբերում է տվյալ հարցը և որից քննության համակարգը ընտրանք է կատարելու, 8-րդ սյունը քննության տեսակի համարն է (տվյալ դեպքում՝ 3):</p>
Վալիդացիա	Ստուգվում է Դիմումին կից փաստաթղթերը և եթե առկա են լինում անհամապատասխանություններ կամ թերի փաստաթղթեր, կամ առաջանում է լրացուցիչ տեղեկատվություն ներկայացնելու անհրաժեշտություն, ապա Դիմորդ կազմակերպությունը կամ Դիմորդն այդ մասին տեղեկացվում է:	
Դիագրամ		



BP-IA-03-02 ՀՀ հանրային հատվածի որակավորված ներքին աուդիտորների շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման դասընթացների կազմակերպում և անցկացում

Ստորաբաժանում	Ֆինանսաբյուջետային վերահսկողության վարչություն	
Անվանում	BP-IA-03-02 ՀՀ հանրային հատվածի որակավորված ներքին աուդիտորների շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման դասընթացների կազմակերպում և անցկացում	
Նպատակ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքով սահմանված որակավորված ներքին աուդիտորների շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման գործընթացի կազմակերպման նպատակով վերապատրաստման դասընթացի կազմակերպում և անցկացում	
Տիրույթ	Ստորաբաժանում, Վերապատրաստող, Ներքին աուդիտոր	
Դերակատարներ	Ներքին աուդիտոր, Ստորաբաժանման աշխատակից, Վերապատրաստող	
Բազմընթացք	Ոչ	
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> Ստորաբաժանման աշխատակիցը վերապատրաստման ենթակա աուդիտորների ցանկից կազմում է վերապատրաստման խմբեր և վերապատրաստման ժամանակացույցի հետ տրամադրում է վերապատրաստողին: Ստորաբաժանման աշխատակիցը վերապատրաստումն անցկացնելուց առնվազն 30 օրացուցային օր առաջ վերապատրաստման անցկացման օրերի, ժամերի և վայրի մասին գրավոր տեղեկացնում է տվյալ խմբում ընդգրկված աուդիտորներին: Աուդիտորները նշված ժամանակահատվածում ներկայանում և մասնակցում են դասընթացներին: Եթե աուդիտորը չի մասնակցել վերապատրաստման դասընթացի որևէ թեմային, նրան հնարավորություն է ընձեռվում մասնակցելու նույն թեմայով անցկացվող հաջորդ երեք դասընթացներից որևէ մեկին: Վերապատրաստողը վերապատրաստման դասընթացն ավարտվելու օրվան հաջորդող 2 աշխատանքային օրվա ընթացքում Լիազոր մարմին է ներկայացնում մասնակիցների հաճախումների վերաբերյալ գրավոր տեղեկատվություն («Data_IA-03-02_005» տվյալ): Ստորաբաժանման աշխատակիցը կազմում է թեստավորման ենթակա աուդիտորների ցուցակը և «Data_IA-03-02_005» տվյալը ստանալու օրվան հաջորդող երեք աշխատանքային օրվա ընթացքում Լիազոր մարմնի պաշտոնական կայքում հրապարակում է այն՝ նշելով թեստավորման անցկացման օրը, ժամը և վայրը («Data_IA-03-02_006» տվյալ): Ընդ որում՝ թեստավորումն անցկացվում է ոչ շուտ, քան ցուցակը հրապարակվելուն հաջորդող երրորդ աշխատանքային օրը: Ստորաբաժանման աշխատակիցը նաև համապատասխան գրությամբ տեղեկացնում է մասնակիցներին թեստավորման օրվա, ժամի և վայրի մասին: 	
Մուտքագրվող տվյալներ	Data_IA- 03-02_005	
	Տվյալ	Նկարագրություն

	Տեղեկատվություն դասընթացներին մասնակցության վերաբերյալ	Ֆայլ, որում ներկայացված է դասընթացին մասնակցած աուդիտորների տվյալները, դասընթացի անցկացման օրը կամ օրերը, ինչպես նաև մասնակիցների ստորագրությունը յուրաքանչյուր դասի օրվա տարբեր ժամերին:						
Ելքագրվող տվյալներ	<table border="1"> <tr> <td colspan="2" data-bbox="412 288 1301 368">Data_IA- 03-02_006</td> </tr> <tr> <th data-bbox="412 368 1301 432">Տվյալ</th> <th data-bbox="1301 368 2184 432">Նկարագրություն</th> </tr> <tr> <td data-bbox="412 432 1301 571">Թեստավորման ժամանակացույց</td> <td data-bbox="1301 432 2184 571">Տվյալը պարունակում է տեղեկատվություն թեստավորման օրվա, ժամի և վայրի մասին, ինչպես նաև այն անձանց տվյալները, որոնք ընդգրկված են տվյալ թեստավորման խմբում</td> </tr> </table>		Data_IA- 03-02_006		Տվյալ	Նկարագրություն	Թեստավորման ժամանակացույց	Տվյալը պարունակում է տեղեկատվություն թեստավորման օրվա, ժամի և վայրի մասին, ինչպես նաև այն անձանց տվյալները, որոնք ընդգրկված են տվյալ թեստավորման խմբում
Data_IA- 03-02_006								
Տվյալ	Նկարագրություն							
Թեստավորման ժամանակացույց	Տվյալը պարունակում է տեղեկատվություն թեստավորման օրվա, ժամի և վայրի մասին, ինչպես նաև այն անձանց տվյալները, որոնք ընդգրկված են տվյալ թեստավորման խմբում							
Վալիդացիա								
Դիագրամ								



BP-IA-03-03 ՀՀ հանրային հատվածի որակավորված ներքին աուդիտորների վերապատրաստման դասընթացի թեստի կազմակերպում և անցկացում

Ստորաբաժանում	Ֆինանսաբյուջետային վերահսկողության վարչություն
Անվանում	BP-IA-03-03 ՀՀ հանրային հատվածի որակավորված ներքին աուդիտորների վերապատրաստման դասընթացի թեստի կազմակերպում և անցկացում
Նպատակ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքով սահմանված որակավորված ներքին աուդիտորների շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման գործընթացի կազմակերպման նպատակով վերապատրաստման դասընթացի թեստավորման կազմակերպում և անցկացում
Տիրույթ	Ստորաբաժանում, Էլ. համակարգ 3 (ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորման քննության անցկացման Էլեկտրոնային համակարգ), Մասնակից
Դերակատարներ	Մասնակից, Ստորաբաժանման աշխատակից,
Բազմընթացք	Ոչ
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> Ստորաբաժանման աշխատակիցը «Data_IA-03-02_006» տվյալի հիման վրա ձևավորում է տվյալ օրվա թեստավորման մասնակիցների ցանկ («Data_IA-03-03_007» տվյալ), Ստորաբաժանման աշխատակիցը նշված ցանկի հիման վրա կազմակերպում է մասնակիցների մուտքը ՀՀ \$Ն վարչական շենք, դիմավորում է թեստին ներկայացած անձանց և ուղեկցում քննասենյակ, Ստորաբաժանման աշխատակիցը ստուգում է քննասենյակ մուտք գործած անձի անձը հաստատող փաստաթուղթը, այն համեմատում «Data_IA-03-03_007» տվյալի համապատասխան տեղեկատվության հետ և իրականացնում Վալիդացիա, Ստորաբաժանման աշխատակիցը մասնակիցներին ներկայացնում է թեստի անցկացման կարգը, մասնակիցների իրավունքներն ու պարտականությունները, ինչպես նաև տեղեկացնում է թեստի տևողության և անցողիկ միավորների մասին: Ստորաբաժանման աշխատակիցը թեստ անցկացնելու Էլեկտրոնային համակարգում (Համակարգ 3) գրանցում է յուրաքանչյուր մասնակցին («Data_IA-03-03_008»), հանձնաժողովի անդամներին, ինչպես նաև թեստավորման հարցաշարը («Data_IA-03-01_004» տվյալ) և համակարգը տվյալ մասնակցի համար ավտոմատ կերպով գեներացնում է Համակարգի օգտագործողի մուտքանուն և գաղտնաբառ («Data_IA-03-03_009» տվյալ), որը աշխատակիցը տպում և փոխանցում է մասնակցին: Մասնակիցը նստում է այդ պահին ազատ ցանկացած համակարգչի մոտ և Էկրանին բացված Համակարգ 3-ի ինտերֆեյսում «Data_IA-03-03_009» տվյալից մուտքագրում է օգտագործողի մուտքանունն ու գաղտնաբառը և սեղմում Սկսել կոճակը, Համակարգ 3-ը յուրաքանչյուր մասնակցի համար ձևավորում է 30 հարցից բաղկացած թեստ և տալիս 60 րոպե ժամանակ՝ հարցերին պատասխանելու համար: Մասնակիցը՝ ընտրելով բոլոր հարցերի իր կարծիքով ճիշտ պատասխանները, ավարտում է թեստը: Թեստն ավարտվում է նաև 60 րոպե ժամանակի լրանալու դեպքում: Քննության ավարտից հետո Համակարգ 3-ը նույն պահին տվյալ մասնակցի համակարգչի Էկրանին արտացոլում է հավաքած միավորները, ինչպես նաև ձևավորում Data_IA-03-03_010 տվյալը և արդյունքները պահպանում բազայում:

10. **Ստորաբաժանման աշխատակիցը** լրացնում է մասնակցի հավաքած միավորները համապատասխան արձանագրության մեջ («Data_IA-03-03_007» տվյալ), և փոխանցում մասնակցին՝ ստորագրելու:
11. **Մասնակիցը** ստորագրում է իր տվյալների դիմաց՝ դրանով հավաստելով, որ տեղեկացված է իր հավաքած միավորների մասին և համաձայն է դրանց հետ: Մասնակիցը դուրս է գալիս քննասենյակից:

Մուտքագրվող տվյալներ

Data_IA-03-03_007

Տվյալ	Նկարագրություն
Թեստին մասնակցելու իրավունք ստացած աուդիտորների ցանկ՝ համապատասխան տվյալներով	Excel Ֆայլ, որը բաղկացած է հետևյալ սյուներից՝ 1-ին սյուն՝ հերթական համար, 2-րդը՝ մասնակցի Անուն, Ազգանուն, Հայրանունը, 3-րդը՝ մասնակցի հանրային ծառայության համարանիշը, 4-րդը՝ մասնակցի հավաքած միավորները, 5-րդը՝ մասնակցի ստորագրությունը:

Data_IA-03-03_008

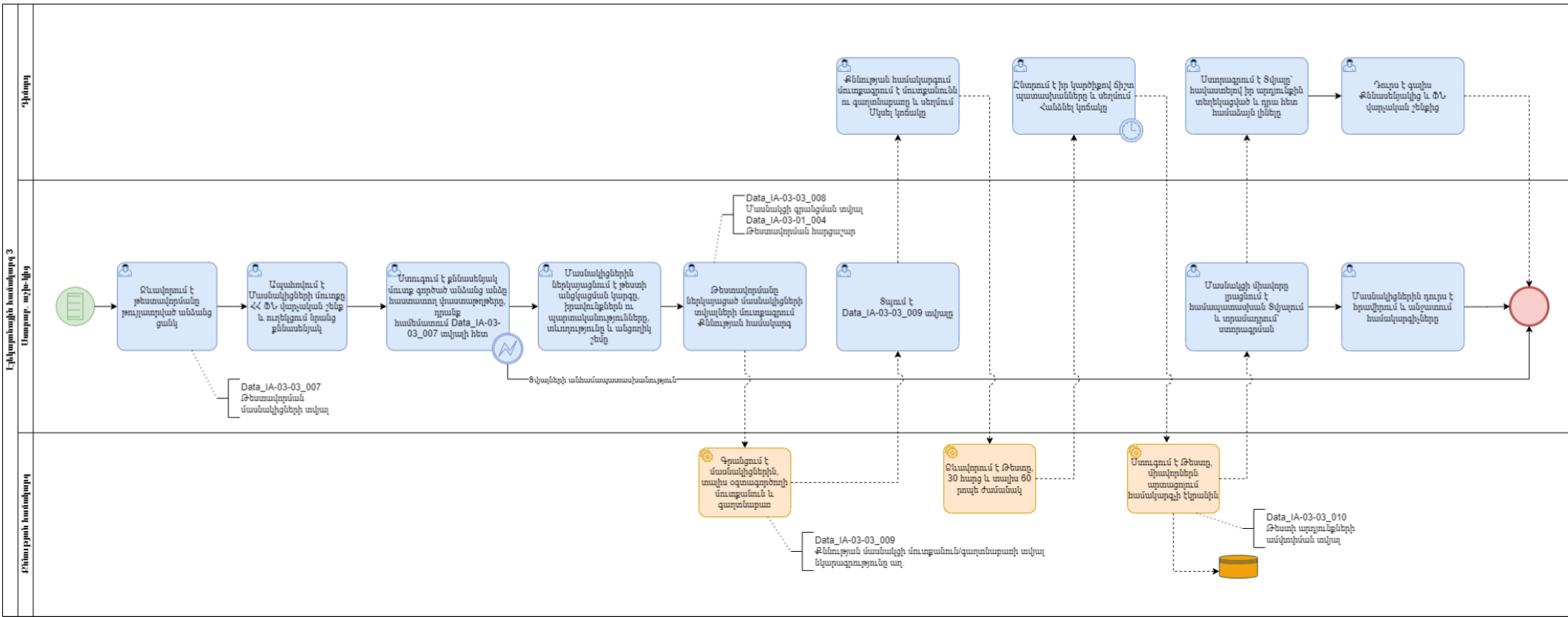
Տվյալ	Նկարագրություն
Մասնակցի Համակարգ 3-ում գրանցման տվյալ	Թեստի մասնակցի տվյալների լրացման ձևաթուղթ, որտեղ պետք է լրացվի վերջինիս՝ Հանրային ծառայության համարանիշ, Անուն, Ազգանուն, Հայրանունը: Թեստավորման հանձնաժողովի անդամի լրացման ձևաթուղթ, որտեղ պետք է լրացվի վերջինիս՝ պաշտոնը (ընտրվում է կախվող պատուհանից՝ նախագահ կամ անդամ), Անուն, Ազգանուն, Հայրանունը:

Ելքագրվող տվյալներ

Data_IA-03-03_009

Տվյալ	Նկարագրություն
Թեստի մասնակցի օգտագործողի անվան և գաղտնաբառի տվյալ	3 սյունից և 3 տողից բաղկացած Ֆայլ, որում նշված է թեստի մասնակցի մուտքանունը (սա մասնակցի ՀԾՅ-ն է) և

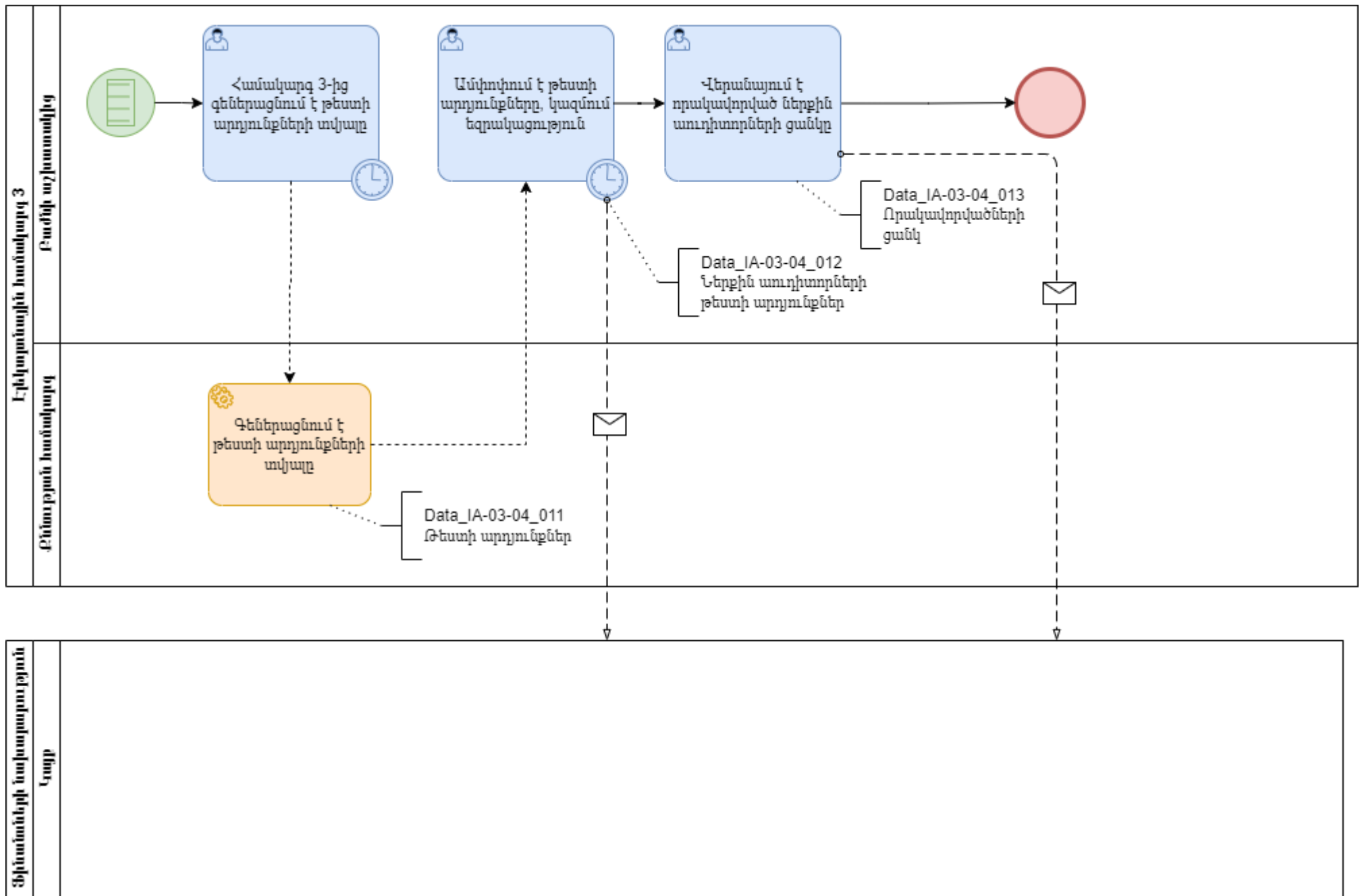
		<p>գաղտնաբառը: Ընդ որում Նշված տվյալը հնարավոր է օգտագործել միայն 1 անգամ և այն վավեր է ակտիվացնելուց հետո 60 րոպե: Նշված ժամանակի լրանալուց կամ թեստն ավարտելուց հետո տվյալն ապաստիվանում է</p>
Data_IA-03-03_010		
Տվյալ		Նկարագրություն
Թեստի արդյունքների ամփոփման տվյալ	<p>Մասնակցի համակարգչի Էկրանին արտացոլում է հավաքած միավորը տոկոսային արտահայտությամբ, ինչպես նաև գեներացնում է հղում, որի միջոցով մասնակիցը կարող է տեսնել թեստի մանրամասները, մասնավորապես Չարցը, ճիշտ պատասխանը, Մասնակցի պատասխանը և մասնակցի ստացած միավորը յուրաքանչյուր հարցից:</p>	
Վալիդացիա	<p>Ստուգվում է թեստին ներկայացած անձի ինքնությունը: Եթե նախապես ներկայացված և փաստացի ներկա անձի և վերջինիս փաստաթղթերի մեջ անհամապատասխանություններ չեն արձանագրվում, ապա անձը ստանում է մասնակցելու իրավունք, հակառակ դեպքում՝ ոչ:</p>	
Դիագրամ		



BP-IA-03-04 ՀՀ հանրային հատվածի որակավորված ներքին աուդիտորների վերապատրաստման դասընթացի թեստի արդյունքների ամփոփում և հրապարակում

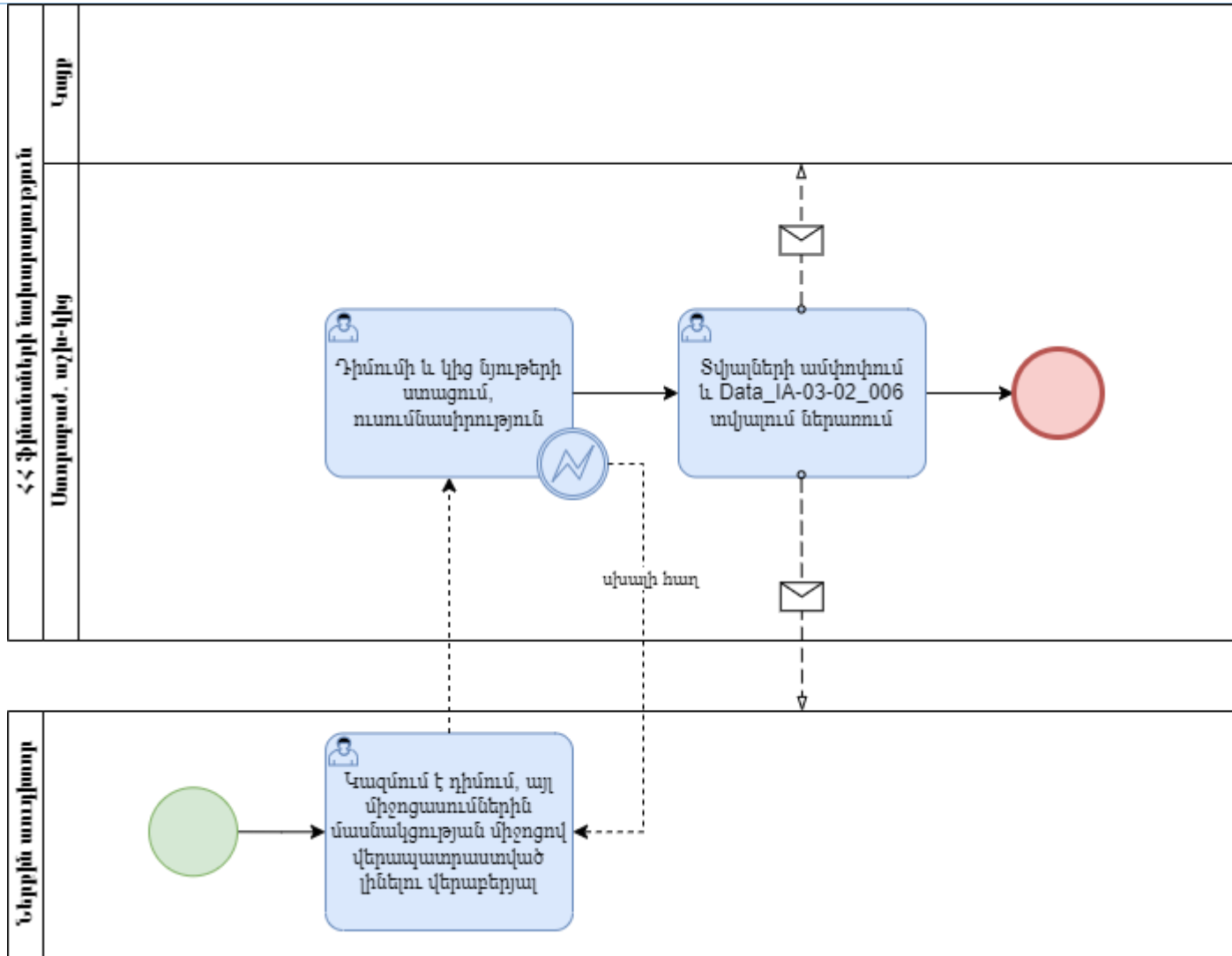
Ստորաբաժանում	Ֆինանսաբյուջետային վերահսկողության վարչություն	
Անվանում	BP-IA-03-04 ՀՀ հանրային հատվածի որակավորված ներքին աուդիտորների վերապատրաստման դասընթացի թեստի արդյունքների ամփոփում և հրապարակում	
Նպատակ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքով սահմանված որակավորված ներքին աուդիտորների շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման գործընթացի կազմակերպման նպատակով վերապատրաստման դասընթացի թեստավորման արդյունքների ամփոփում և հրապարակում	
Տիրույթ	Ստորաբաժանում, Էլ. համակարգ 1 (ՀՀ ՖՆ պաշտոնական կայք), Էլ. համակարգ 3 (ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորման քննության անցկացման Էլեկտրոնային համակարգ)	
Դերակատարներ	Ստորաբաժանման աշխատակից,	
Բազմընթացք	Ոչ	
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> Ստորաբաժանման աշխատակիցը BP-IA-03-03 պրոցեսի տեղի ունենալու պարագայում Էլ. համակարգ 3-ից, թեստի անցկացման օրը, գեներացնում է թեստի արդյունքների արձանագրությունը («Data_IA-03-04_011» տվյալ), Ստորաբաժանման աշխատակիցը նույն օրը ամփոփում է թեստի արդյունքները (Data_IA-03-04_012 տվյալ), որը ոչ ուշ, քան թեստավորմանը հաջորդող երկրորդ աշխատանքային օրը հրապարակում է Լիազոր մարմնի պաշտոնական կայքում, Ստորաբաժանման աշխատակիցը թեստավորման նվազագույն անցողիկ շեմը չհաղթահարած անձի (անձանց) տվյալները հեռացնում է ՀՀ ՖՆ պաշտոնական կայքում առկա ՀՀ ՖՆ կողմից տրված հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորում ունեցող անձանց ցանկից (Data_IA-01-06_013 տվյալ) և նոր ցանկը հրապարակում Լիազոր մարմնի պաշտոնական կայքում: 	
Մուտքագրվող տվյալներ	Data_IA-03-04_011	
	Տվյալ	Նկարագրություն
	Քննության արդյունքների արձանագրություն	Աղյուսակի տեսքով ներկայացված են բոլոր մասնակիցների տվյալներն ու միավորները: Առկա է նաև քննության հանձնաժողովի անդամների տվյալները և ստորագրության հատվածները
Ելքագրվող տվյալներ	Data_IA-03-04_012	
	Տվյալ	Նկարագրություն
	Ներքին աուդիտորների թեստավորման արդյունքներ	Excel ֆայլ, որը բաղկացած է հետևյալ սյուներից՝ 1-ին սյուն՝ հերթական համար,

		<p>2-րդը՝ Կազմակերպության անվանումը, 3-րդը՝ Վերապատրաստված ներքին աուդիտորի Անուն, Ազգանուն, Յայրանունը, 4-րդը՝ Թեստավորման ամիս, ամսաթիվը, 5-րդը՝ Թեստավորման ժամը, 6-րդը՝ Թեստավորման արդյունքը:</p>
Data_IA-03-04_013		
Տվյալ		Նկարագրություն
<p>ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորում ունեցող անձանց ցանկ</p>	<p>Վերանայվում է Data_IA- 01-06_021 տվյալը: Ներկայացված են այն բոլոր անձանց տվյալները, որոնք տվյալ պահի դրությամբ ունեն ՀՀ հանրային հատվածի ներքին աուդիտորի որակավորում: Մասնավորապես առկա է անուն ազգանուն հայրանունը և որակավորման ամսաթիվը:</p>	
Վալիդացիա		
Դիագրամ		



BP-IA-03-05 ՀՀ հանրային հատվածի որակավորված ներքին աուդիտորների վերապատրաստման անցկացումը ներքին աուդիտի ոլորտին վերաբերող այլ դասընթաց(ներ)ի միջոցով

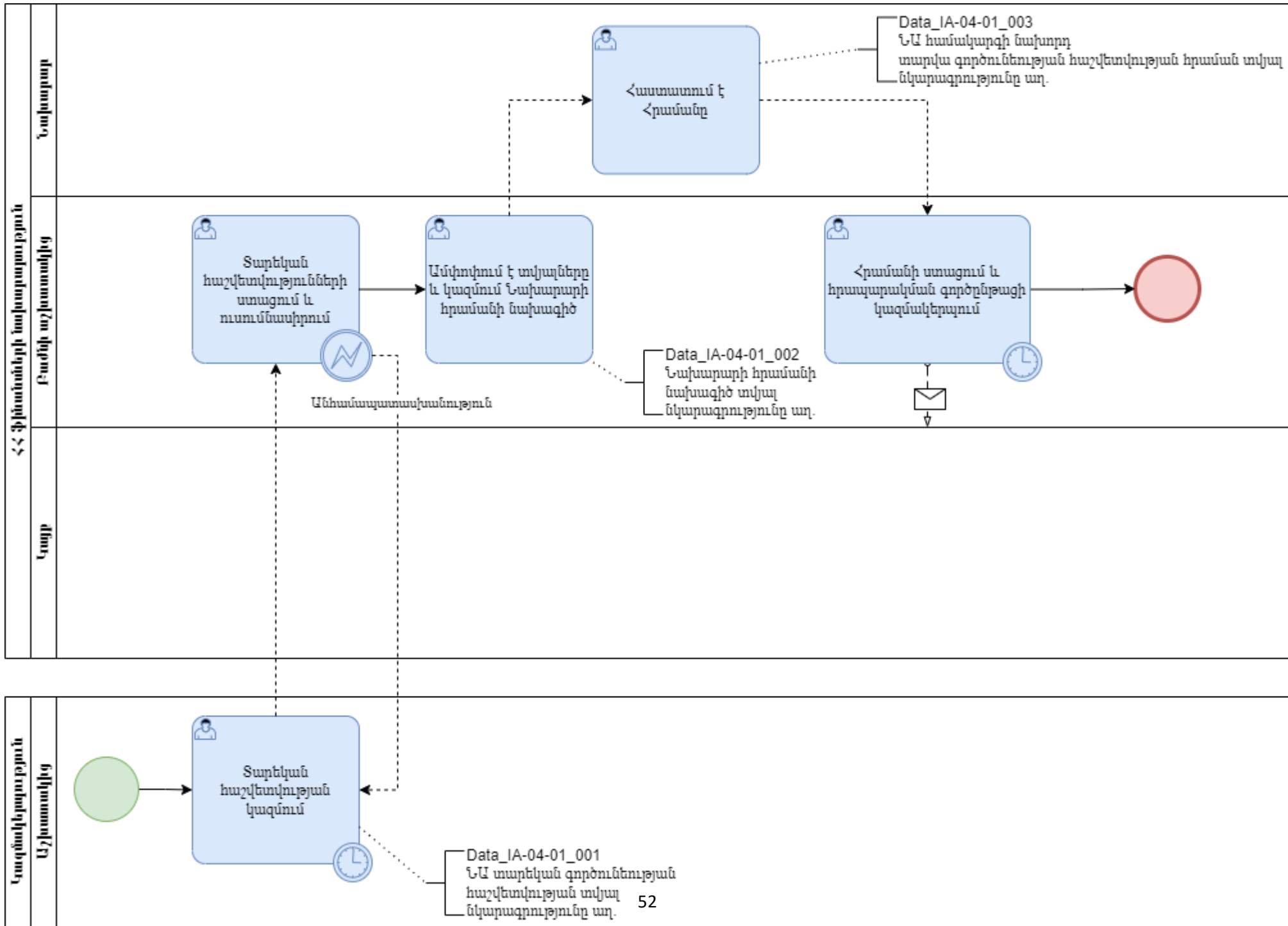
Ստորաբաժանում	Ֆինանսաբյուջետային վերահսկողության վարչություն					
Անվանում	BP-IA-03-05 ՀՀ հանրային հատվածի որակավորված ներքին աուդիտորների վերապատրաստման անցկացումը ներքին աուդիտի ոլորտին վերաբերող այլ դասընթաց(ներ)ի միջոցով					
Նպատակ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքով սահմանված որակավորված ներքին աուդիտորների շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման գործընթացի կազմակերպման նպատակով վերապատրաստման կազմակերպում ներքին աուդիտի ոլորտին վերաբերող այլ դասընթացի մասնակցության միջոցով					
Տիրույթ	ՀՀ ֆինանսների նախարարություն, Ստորաբաժանում, Ներքին աուդիտոր					
Դերակատարներ	Ներքին աուդիտոր, Ստորաբաժանման աշխատակից,					
Բազմընթացք	Ոչ					
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> Ներքին աուդիտորը Լիազոր մարմին է ներկայացնում դիմում և հայտնում որ իր վերապատրաստումն իրականացրել է ներքին աուդիտի ոլորտին վերաբերող այլ միջոցառումներին մասնակցելու միջոցով` կցելով այդ մասին վկայող փաստաթղթերը, Ստորաբաժանման աշխատակիցն ուսումնասիրում է դիմումը և կից նյութերը: Իրականացվում է Վալիդացիա: Ստորաբաժանման աշխատակիցը ներքին աուդիտորին ընդգրկում է թեստավորման ժամանակացույցի համապատասխան ցանկում («Data_IA-03-02_006» տվյալ): Այս քայլից սկսած գործընթացն իրականանում է BP-IA-03-03 և BP-IA-03-04 ենթագործառույթներում նկարագրվածի պես: 					
Մուտքագրվող տվյալներ	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Տվյալ</th> <th>Նկարագրություն</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>		Տվյալ	Նկարագրություն		
Տվյալ	Նկարագրություն					
Ելքագրվող տվյալներ	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Տվյալ</th> <th>Նկարագրություն</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>		Տվյալ	Նկարագրություն		
Տվյալ	Նկարագրություն					
Վալիդացիա	Եթե դիմումատուի ներկայացրած նյութերը Լիազոր մարմնի կողմից գնահատվում են ընդունելի, ապա աուդիտորը ազատվում է վերապատրաստման ամբողջական դասընթացից կամ շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման համարժեք ժամերից: Եթե դիմումատուի ներկայացրած նյութերը Լիազոր մարմնի կողմից գնահատվում են ոչ բավարար շարունակական մասնագիտական վերապատրաստման դասերից ազատելու համար, ապա աուդիտորը այդ մասին տեղեկացվում է:					



BP-IA-04-01 Ներքին աուդիտի համակարգի մասին նախորդ տարվա հաշվետվության կազմում և հրապարակում

Ստորաբաժանում	Ֆինանսաբյուջետային վերահսկողության վարչություն							
Անվանում	BP-IA-04-01 Ներքին աուդիտի համակարգի մասին նախորդ տարվա հաշվետվության կազմում և հրապարակում							
Նպատակ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքով սահմանված Ներքին աուդիտի համակարգի մասին նախորդ տարվա հաշվետվության հրապարակում							
Տիրույթ	Ներքին աուդիտի մասին ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 5-րդ մասով սահմանված ստորաբաժանում կամ աշխատակից, էլ. համակարգ 1 (ՀՀ \$Ն պաշտոնական կայք), ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպություն, ՀՀ ֆինանսների նախարար							
Դերակատարներ	Նախարար, Ստորաբաժանման աշխատակից, ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպություն							
Բազմընթացք	Ոչ							
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպությունը մինչև հաջորդ տարվա մարտի 1-ը ՀՀ \$Ն Է ներկայացնում համապատասխան տարեկան հաշվետվություն, որում ամփոփվում է ներքին աուդիտի շրջանակում նախորդ տարվա ընթացքում կատարված աշխատանքը: Հաշվետվության հետ ներկայացնում է նաև այլ անհրաժեշտ փաստաթղթեր և տեղեկատվություն, որոնք սահմանված են ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ N 143-Ն հրամանի հավելվածի 306-313 կետերով («Data_IA-04-01_001» տվյալ): Ստորաբաժանման աշխատակիցը ստանում է հաշվետվությունները և սկսում է ուսումնասիրման գործընթացը: Իրականացվում է Վալիդացիա: Ստորաբաժանումը ամփոփում է ներկայացված հաշվետվությունների տվյալները, վերլուծում դրանք և կազմում Ներքին աուդիտի համակարգի մասին նախորդ տարվա հաշվետվության վերաբերյալ ՀՀ ֆինանսների նախարարի հրամանի նախագիծը («Data_IA-04-01_002» տվյալ), Ստորաբաժանումը նախագիծը ներկայացնում է ՀՀ ֆինանսների նախարարին՝ հաստատման: Նախարարը հաստատում է հաշվետվությունը («Data_IA-04-01_003» տվյալ) և այն վերադարձնում Ստորաբաժանում: Ստորաբաժանումը այն գրությամբ տրամադրում է ՀՀ \$Ն համապատասխան ստորաբաժանմանը՝ ՀՀ \$Ն պաշտոնական կայքում մինչև տվյալ տարվա մայիսի 1-ը հրապարակելու: 							
Մուտքագրվող տվյալներ	<table border="1"> <tr> <td colspan="2">Data_IA-04-01_001</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Տվյալ</td> <td style="text-align: center;">Նկարագրություն</td> </tr> <tr> <td>ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպության ներքին աուդիտի գործունեության տարեկան ամփոփ հաշվետվություն՝ կից նյութերով</td> <td>համապատասխան տարեկան հաշվետվություն, որում ամփոփվում է կազմակերպության ներքին աուդիտի շրջանակում նախորդ տարվա ընթացքում իրականացված աշխատանքը: Հաշվետվության հետ ներկայացնում է նաև այլ անհրաժեշտ փաստաթղթեր և տեղեկատվություն, որոնք</td> </tr> </table>		Data_IA-04-01_001		Տվյալ	Նկարագրություն	ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպության ներքին աուդիտի գործունեության տարեկան ամփոփ հաշվետվություն՝ կից նյութերով	համապատասխան տարեկան հաշվետվություն, որում ամփոփվում է կազմակերպության ներքին աուդիտի շրջանակում նախորդ տարվա ընթացքում իրականացված աշխատանքը: Հաշվետվության հետ ներկայացնում է նաև այլ անհրաժեշտ փաստաթղթեր և տեղեկատվություն, որոնք
Data_IA-04-01_001								
Տվյալ	Նկարագրություն							
ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպության ներքին աուդիտի գործունեության տարեկան ամփոփ հաշվետվություն՝ կից նյութերով	համապատասխան տարեկան հաշվետվություն, որում ամփոփվում է կազմակերպության ներքին աուդիտի շրջանակում նախորդ տարվա ընթացքում իրականացված աշխատանքը: Հաշվետվության հետ ներկայացնում է նաև այլ անհրաժեշտ փաստաթղթեր և տեղեկատվություն, որոնք							

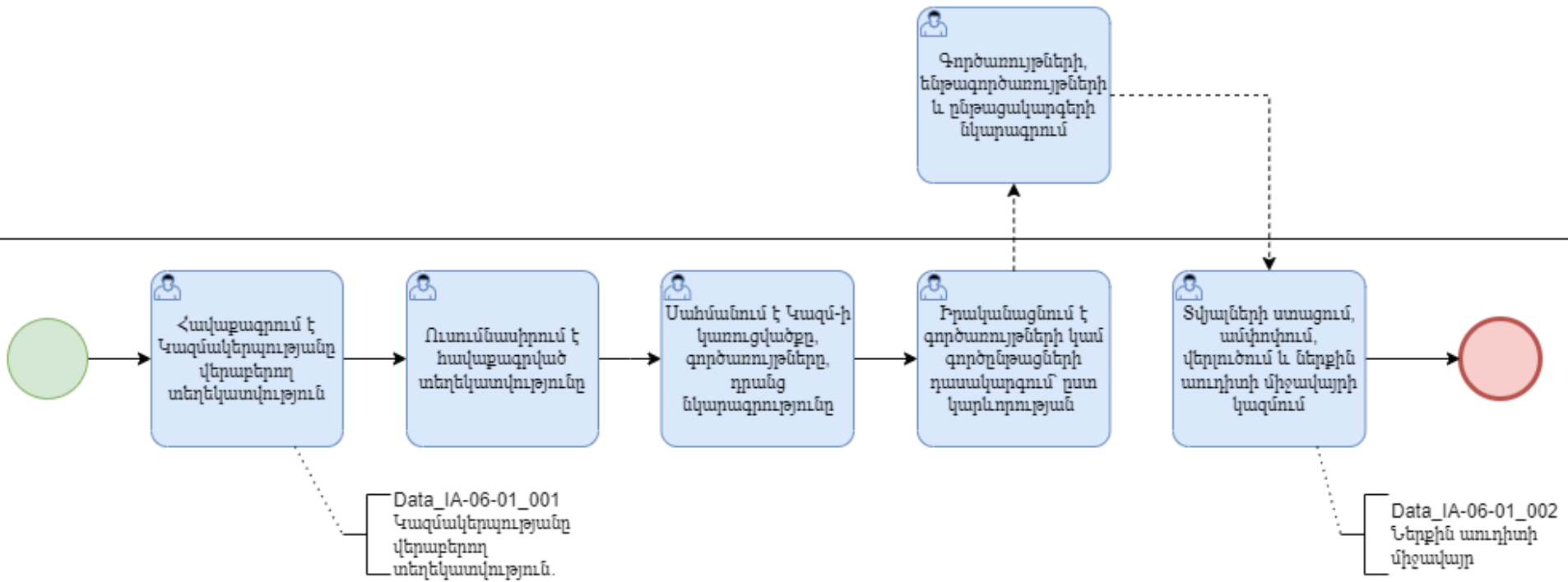
		սահմանված են ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ N 143-Ն հրամանի հավելվածի 306-313 կետերով
Ելքագրվող տվյալներ	Data_IA-04-01_002	
	Տվյալ	Նկարագրություն
	ՀՀ ֆինանսների նախարարի հրամանի նախագիծ	Ներքին աուդիտի համակարգի մասին նախորդ տարվա հաշվետվության ՀՀ ֆինանսների նախարարի հրամանի նախագիծ
	Data_IA-04-01_003	
Տվյալ	Նկարագրություն	
ՀՀ ֆինանսների նախարարի հրաման	ՀՀ ֆինանսների նախարարի հրաման՝ Ներքին աուդիտի համակարգի մասին նախորդ տարվա հաշվետվության մասին	
Վալիդացիա	Ստուգվում է Հաշվետվությունը և դրան կից փաստաթղթերը և եթե առկա են լինում անհամապատասխանություններ կամ թերի փաստաթղթեր, կամ առաջանում է լրացուցիչ տեղեկատվություն ներկայացնելու անհրաժեշտություն, ապա տվյալ կազմակերպությունը այդ մասին տեղեկացվում է: Վալիդացիայի ժամանակ նաև վեր են հանվում այն կազմակերպությունները, որոնք մինչև սահմանված ժամկետը հաշվետվություն չեն ներկայացրել, և այդ կազմակերպություններին այդ մասին ևս տեղեկացվում է՝ խնդրելով կազմակերպել հաշվետվությունների ներկայացման գործընթացը:	
Դիագրամ		



BP-IA-06-01 Ներքին աուդիտի միջավայրի կազմում

Ստորաբաժանում	Ներքին աուդիտի ստորաբաժանում կամ արտապատվիրակված ծառայություն (այսուհետ՝ ներքին աուդիտ)							
Անվանում	BP-IA-06-01 Ներքին աուդիտի միջավայրի կազմում							
Նպատակ	Ներքին աուդիտ իրականացնելու համար ներքին աուդիտի միջավայրի ձևավորում							
Տիրույթ	Ներքին աուդիտի ստորաբաժանում կամ ներքին աուդիտ իրականացնող(ներ), Ներքին աուդիտի ենթակա կազմակերպության այլ ստորաբաժանումներ							
Դերակատարներ	Ներքին աուդիտոր, Կազմակերպության այլ ստորաբաժանում							
Բազմընթացք	Ոչ							
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> Ներքին աուդիտորը՝ Կազմակերպության ներքին աուդիտի միջավայրի նույնականացման նպատակով, հավաքագրում է Կազմակերպությանը վերաբերող ամբողջական տեղեկատվություն՝ կանոնադրություն, ռազմավարություններ, ոլորտի վերաբերյալ իրավական ակտեր և այլն («Data_IA-06-01_001» տվյալ): Ներքին աուդիտորն ուսումնասիրում է հավաքագրած տեղեկատվությունը: Ներքին աուդիտորը սահմանում է Կազմակերպության կառուցվածքը և կառուցվածքի տարրերի գործառնությունները և դրանց նկարագրությունները (առկայության դեպքում): Կազմակերպության ներքին աուդիտի միջավայրի տարրերի և գործառնությունների սահմանման համար կիրառվում է երեք մեթոդ՝ ուղղահայաց, հորիզոնական և համակցված: Նշված մեթոդները ներքին աուդիտորի կողմից կիրառվում են հաջորդաբար, քանի որ միայն այդպես է հնարավոր նախանշել Կազմակերպության բոլոր գործառնությունները: Ներքին աուդիտորը Կազմակերպության ներքին աուդիտի միջավայրը տրոհում է մինչև գործառնության կամ գործընթացի մակարդակ: Ներքին աուդիտորն իրականացնում է գործառնությունների կամ գործընթացների ըստ կարևորության դասակարգում՝ ելնելով աուդիտի համար հետաքրքրություն ներկայացնելու սկզբունքից: Ներքին աուդիտորը հետամուտ է լինում գործառնությունների համար պատասխանատուների կողմից գործառնությունների, ենթագործառնությունների և ընթացակարգերի նկարագրման և պատկերման ընթացքին (սա վերաբերում է նաև պարբերական թարմացումներին): Ներքին աուդիտորն ամփոփում և վերլուծում է ստացված նկարագրերը, կազմում ներքին աուդիտի միջավայրը («Data_IA-06-01_002» տվյալ): Նշված գործընթացի մանրամասն նկարագիրը ներկայացված է ՀՀ ֆինանսների նախարարի 30/11/2012թ N 1050-Ն հրամանում: 							
Մուտքագրվող տվյալներ	<table border="1"> <tr> <td colspan="2">Data_IA-06-01_001</td> </tr> <tr> <td>Տվյալ</td> <td>Նկարագրություն</td> </tr> <tr> <td>Կազմակերպությանը վերաբերող տվյալներ</td> <td>Ներքին աուդիտորը, աուդիտի միջավայրի մասին պատկերացում կազմելու նպատակով հավաքագրում է Կազմակերպությանը վերաբերող ամբողջական տեղեկատվություն՝</td> </tr> </table>		Data_IA-06-01_001		Տվյալ	Նկարագրություն	Կազմակերպությանը վերաբերող տվյալներ	Ներքին աուդիտորը, աուդիտի միջավայրի մասին պատկերացում կազմելու նպատակով հավաքագրում է Կազմակերպությանը վերաբերող ամբողջական տեղեկատվություն՝
Data_IA-06-01_001								
Տվյալ	Նկարագրություն							
Կազմակերպությանը վերաբերող տվյալներ	Ներքին աուդիտորը, աուդիտի միջավայրի մասին պատկերացում կազմելու նպատակով հավաքագրում է Կազմակերպությանը վերաբերող ամբողջական տեղեկատվություն՝							

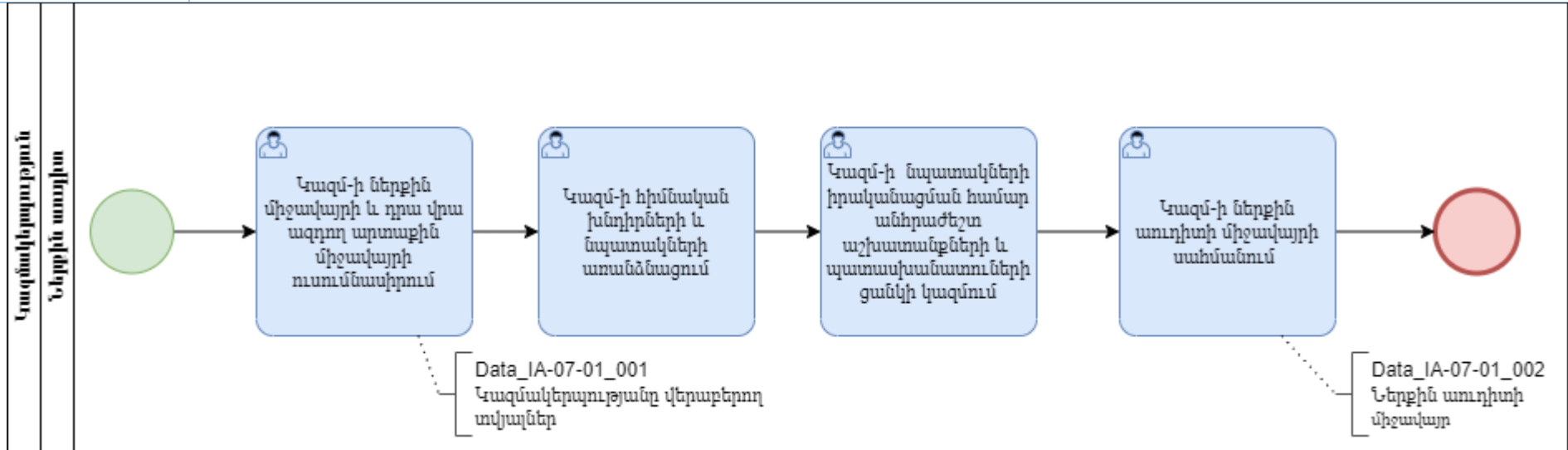
		Կանոնադրություն, ռազմավարություններ, ոլորտի վերաբերյալ իրավական ակտեր և այլն:
Ելքագրվող տվյալներ	Data_IA-06-01_002	
	Տվյալ	Նկարագրություն
	Ներքին աուդիտի միջավայր	Փաստաթուղթ, որտեղ ներքին աուդիտորը ներկայացնում է Կազմակերպության կառուցվածքը, բոլոր գործառույթները, դրանց իրականացման պատասխանատուներին, ինչպես նաև դասակարգում է այդ գործընթացներն ըստ ներքին աուդիտի համար կարևորության աստիճանի:
Վալիդացիա		
Դիագրամ		



BP-IA-07-01 Կազմակերպության ընդհանուր գործունեության ուսումնասիրում

Ստորաբաժանում	Ներքին աուդիտի ստորաբաժանում կամ արտապատվիրակված ծառայություն (այսուհետ՝ ներքին աուդիտ)					
Անվանում	BP-IA-07-01 Կազմակերպության ընդհանուր գործունեության ուսումնասիրում					
Նպատակ	Ներքին աուդիտի ռազմավարական ծրագրի կազմման համար անհրաժեշտ տեղեկատվական բազայի ձևավորում					
Տիրույթ	ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպություն,					
Դերակատարներ	Ներքին աուդիտոր					
Բազմընթացք	Ոչ					
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> Ներքին աուդիտորն իրականացնում է Կազմակերպության ներքին միջավայրի և նրա վրա ազդող արտաքին միջավայրի գործոնների ուսումնասիրություն: Ուսումնասիրության իրականացման նպատակով ներքին աուդիտորները օգտվում են կազմակերպությանը վերաբերող ռազմավարական ծրագրերից, կազմակերպության գործունեությունը կանոնակարգող օրենսդրությունից, կազմակերպության տարեկան և հեռանկարային բյուջետային հայտերը կազմելու հիմք հանդիսացող հաշվարկներից և այլ տեղեկատվական աղբյուրներից («Data_IA-07-01_001» տվյալ): Ներքին աուդիտորը նշված փաստաթղթերից առանձնացնում է այն միջոցառումները, որոնք առաջիկայում նախանշվել են որպես կազմակերպության հիմնական խնդիրներ և նպատակներ: Ներքին աուդիտորը կազմում է կազմակերպության նպատակների իրագործման համար անհրաժեշտ աշխատանքների ու դրանց կատարման համար պատասխանատուների ցանկը: Ներքին աուդիտորը սահմանում է աուդիտի միջավայրը՝ հիմք ընդունելով նախորդ կետում նշված ցանկը: Ընդ որում Կազմակերպության ընդհանուր գործունեության ուսումնասիրման նպատակով, կարելի է նաև օգտագործել կազմակերպության ընդհանուր գործունեության ուսումնասիրման տարբեր մեթոդներ (PEST, SWOT և այլ), որոնք հնարավորություն կտան հենց այս փուլից տիրապետել կազմակերպության հիմնական գործընթացներին, ինչպիսիք են ռիսկերի կառավարումը, պետական հիմնարկների նախահաշիվների կազմումը և, հետագայում, փաստացի տվյալների հետ համեմատման գործընթացները և այլն («Data_IA-07-01_002» տվյալ): 					
Մուտքագրվող տվյալներ	<p>Data_IA-07-01_001</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Տվյալ</th> <th>Նկարագրություն</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Կազմակերպությանը վերաբերող տվյալներ</td> <td>Աուդիտի միջավայրի մասին պատկերացում կազմելու նպատակով ներքին աուդիտորները օգտվում են կազմակերպությանը վերաբերող ռազմավարական ծրագրերից, կազմակերպության գործունեությունը կանոնակարգող օրենսդրությունից, կազմակերպության տարեկան և հեռանկարային բյուջետային հայտերը կազմելու համար հիմք հանդիսացող հաշվարկներից և այլ տեղեկատվական աղբյուրներից</td> </tr> </tbody> </table>		Տվյալ	Նկարագրություն	Կազմակերպությանը վերաբերող տվյալներ	Աուդիտի միջավայրի մասին պատկերացում կազմելու նպատակով ներքին աուդիտորները օգտվում են կազմակերպությանը վերաբերող ռազմավարական ծրագրերից, կազմակերպության գործունեությունը կանոնակարգող օրենսդրությունից, կազմակերպության տարեկան և հեռանկարային բյուջետային հայտերը կազմելու համար հիմք հանդիսացող հաշվարկներից և այլ տեղեկատվական աղբյուրներից
Տվյալ	Նկարագրություն					
Կազմակերպությանը վերաբերող տվյալներ	Աուդիտի միջավայրի մասին պատկերացում կազմելու նպատակով ներքին աուդիտորները օգտվում են կազմակերպությանը վերաբերող ռազմավարական ծրագրերից, կազմակերպության գործունեությունը կանոնակարգող օրենսդրությունից, կազմակերպության տարեկան և հեռանկարային բյուջետային հայտերը կազմելու համար հիմք հանդիսացող հաշվարկներից և այլ տեղեկատվական աղբյուրներից					

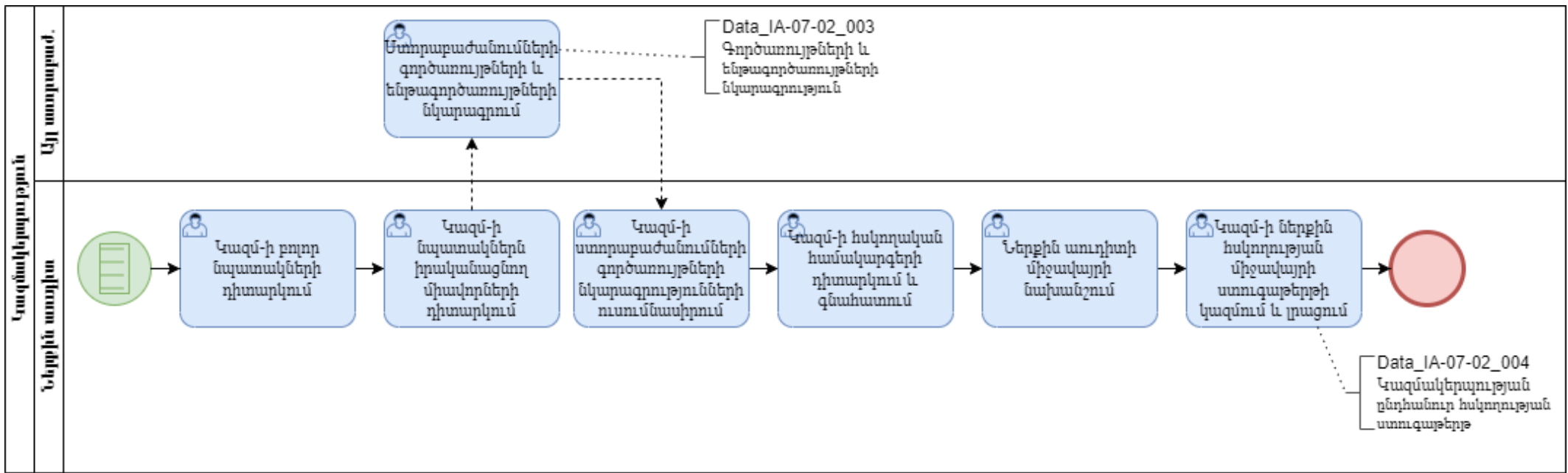
Ելքագրվող տվյալներ	Data_IA-07-01_002	
	Տվյալ	Նկարագրություն
	Ներքին աուդիտի միջավայր	Փաստաթուղթ, որտեղ ներքին աուդիտորը ներկայացնում է Կազմակերպության կառուցվածքը, բոլոր գործառույթները, դրանց իրականացման պատասխանատուներին, ինչպես նաև դասակարգում է այդ գործընթացներն ըստ ներքին աուդիտի համար կարևորության աստիճանի: Ներկայացվում է նաև Կազմակերպության ընդհանուր գործունեության ուսումնասիրման նպատակով կիրառված մեթոդ(ներ)ը և դրանց միջոցով ստացված արդյունքների հիման վրա կայացրած եզրահանգումները:
Վալիդացիա		
Դիագրամ		



BP-IA-07-02 Կազմակերպության հիմնական ուսումնասիրման ենթակա միավորների նախանշում և ընդհանուր հսկողության միջավայրի գնահատում

Ստորաբաժանում	Ներքին աուդիտի ստորաբաժանում կամ արտապատվիրակված ծառայություն (այսուհետ՝ ներքին աուդիտ)							
Անվանում	BP-IA-07-02 Կազմակերպության հիմնական ուսումնասիրման ենթակա միավորների նախանշում և ընդհանուր հսկողության միջավայրի գնահատում							
Նպատակ	Նախանշել Կազմակերպության նպատակները և գնահատել ընդհանուր հսկողության միջավայրը							
Տիրույթ	ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպություն							
Դերակատարներ	Ներքին աուդիտոր, ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպության այլ ստորաբաժանումներ							
Բազմընթացք	Ոչ							
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> Ներքին աուդիտորը դիտարկում է Կազմակերպության բոլոր նպատակները՝ Կազմակերպության միավորների նախանշման նպատակով: Ներքին աուդիտորը դիտարկում է Կազմակերպության նպատակների իրագործմանն ուղղված գործունեությունն ծավալող միավորները: Ներքին աուդիտորը Կազմակերպության բոլոր ստորաբաժանումներից և այլ ծրագրեր իրականացնող միավորներից պահանջում է վերջիններիս գործառնությունների և ենթագործառնությունների նկարագրությունները: Ներքին աուդիտորը Կազմակերպության բոլոր ստորաբաժանումներից և այլ ծրագրեր իրականացնող միավորներից ստանում է վերջիններիս գործառնությունների և ենթագործառնությունների նկարագրությունները (տվյալ Data_IA- 07-02_003): Ներքին աուդիտորը ուսումնասիրում է Կազմակերպության բոլոր ստորաբաժանումներից և այլ ծրագրեր իրականացնող միավորներից ստացված վերջիններիս գործառնությունների և ենթագործառնությունների նկարագրությունները՝ առանձնահատուկ ուշադրություն դարձնելով այն միավորներին, որոնք անդրադառնում են մեկից ավելի նպատակներին, որոնց մի մասը կարող է ուղղված լինել որևէ մի նպատակի մասնակի իրագործմանը: Ներքին աուդիտորը դիտարկում և գնահատում է Կազմակերպության հսկողական գործընթացները: Ներքին աուդիտորը նախանշում է աուդիտի միջավայրը՝ օգտագործելով նաև կազմակերպության հսկողական գործընթացները և դրանց հստակ սահմանումը: Ներքին աուդիտորը կազմում է կազմակերպության ընդհանուր հսկողության միջավայրի ստուգաթերթը: Ներքին աուդիտորը Կազմակերպության ղեկավարի և ներքին աուդիտի կոմիտեի հետ քննարկման արդյունքում լրացնում է ընդհանուր հսկողության միջավայրի ստուգաթերթը (տվյալ Data_IA- 07-02_004): 							
Մուտքագրվող տվյալներ	<table border="1"> <tr> <td colspan="2">Data_IA- 07-02_003</td> </tr> <tr> <td>Տվյալ</td> <td>Նկարագրություն</td> </tr> <tr> <td>Գործառնությունների և ենթագործառնությունների նկարագրություն</td> <td>Կազմակերպության բոլոր ստորաբաժանումների և այլ ծրագրեր իրականացնող միավորների կողմից վերջիններիս գործառնությունների և ենթագործառնությունների նկարագրություններ: Սրանք կարող են ներկայացված լինել նաև գծապատկերների միջոցով:</td> </tr> </table>		Data_IA- 07-02_003		Տվյալ	Նկարագրություն	Գործառնությունների և ենթագործառնությունների նկարագրություն	Կազմակերպության բոլոր ստորաբաժանումների և այլ ծրագրեր իրականացնող միավորների կողմից վերջիններիս գործառնությունների և ենթագործառնությունների նկարագրություններ: Սրանք կարող են ներկայացված լինել նաև գծապատկերների միջոցով:
Data_IA- 07-02_003								
Տվյալ	Նկարագրություն							
Գործառնությունների և ենթագործառնությունների նկարագրություն	Կազմակերպության բոլոր ստորաբաժանումների և այլ ծրագրեր իրականացնող միավորների կողմից վերջիններիս գործառնությունների և ենթագործառնությունների նկարագրություններ: Սրանք կարող են ներկայացված լինել նաև գծապատկերների միջոցով:							

Ելքագրվող տվյալներ	<p>Data_IA- 07-02_004</p> <table border="1" data-bbox="427 244 2175 850"> <thead> <tr> <th data-bbox="427 244 1301 304">Տվյալ</th> <th data-bbox="1301 244 2175 304">Նկարագրություն</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="427 304 1301 850"> <p>Կազմակերպության ընդհանուր հսկողության միջավայրի ստուգաթերթ</p> </td> <td data-bbox="1301 304 2175 850"> <p>Ստուգաթերթը նախատեսված է Կազմակերպության ընդհանուր հսկողության միջավայրը գնահատելու, դրա ռիսկայնության աստիճանը որոշելու համար: Այս ցուցանիշը հետագայում հնարավորություն կտա աուդիտորական կոնկրետ առաջադրանքների իրականացման ժամանակ կատարել ճիշտ ընտրանքներ: Այս ստուգաթերթը պետք է լրացվի յուրաքանչյուր տարվա համար, սակայն բացի առաջին տարվանից, հաջորդ տարիների ընթացքում կարիք չի լինի այն ամբողջովին լրացնել: Հարկավոր կլինի միայն կատարել անհրաժեշտ թարմացումներ: Ստուգաթերթում «ոչ» պատասխանները ավելացնում են կազմակերպության հսկողության միջավայրի ռիսկայնության աստիճանը: Կազմակերպության ընդհանուր հսկողության միջավայրի ստուգաթերթի օրինակելի ձևաչափը ներկայացնած է ՀՀ Ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ N 143-Ն հրամանով հաստատված ուղեցույցի 3-րդ հավելվածում:</p> </td> </tr> </tbody> </table>	Տվյալ	Նկարագրություն	<p>Կազմակերպության ընդհանուր հսկողության միջավայրի ստուգաթերթ</p>	<p>Ստուգաթերթը նախատեսված է Կազմակերպության ընդհանուր հսկողության միջավայրը գնահատելու, դրա ռիսկայնության աստիճանը որոշելու համար: Այս ցուցանիշը հետագայում հնարավորություն կտա աուդիտորական կոնկրետ առաջադրանքների իրականացման ժամանակ կատարել ճիշտ ընտրանքներ: Այս ստուգաթերթը պետք է լրացվի յուրաքանչյուր տարվա համար, սակայն բացի առաջին տարվանից, հաջորդ տարիների ընթացքում կարիք չի լինի այն ամբողջովին լրացնել: Հարկավոր կլինի միայն կատարել անհրաժեշտ թարմացումներ: Ստուգաթերթում «ոչ» պատասխանները ավելացնում են կազմակերպության հսկողության միջավայրի ռիսկայնության աստիճանը: Կազմակերպության ընդհանուր հսկողության միջավայրի ստուգաթերթի օրինակելի ձևաչափը ներկայացնած է ՀՀ Ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ N 143-Ն հրամանով հաստատված ուղեցույցի 3-րդ հավելվածում:</p>
Տվյալ	Նկարագրություն				
<p>Կազմակերպության ընդհանուր հսկողության միջավայրի ստուգաթերթ</p>	<p>Ստուգաթերթը նախատեսված է Կազմակերպության ընդհանուր հսկողության միջավայրը գնահատելու, դրա ռիսկայնության աստիճանը որոշելու համար: Այս ցուցանիշը հետագայում հնարավորություն կտա աուդիտորական կոնկրետ առաջադրանքների իրականացման ժամանակ կատարել ճիշտ ընտրանքներ: Այս ստուգաթերթը պետք է լրացվի յուրաքանչյուր տարվա համար, սակայն բացի առաջին տարվանից, հաջորդ տարիների ընթացքում կարիք չի լինի այն ամբողջովին լրացնել: Հարկավոր կլինի միայն կատարել անհրաժեշտ թարմացումներ: Ստուգաթերթում «ոչ» պատասխանները ավելացնում են կազմակերպության հսկողության միջավայրի ռիսկայնության աստիճանը: Կազմակերպության ընդհանուր հսկողության միջավայրի ստուգաթերթի օրինակելի ձևաչափը ներկայացնած է ՀՀ Ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ N 143-Ն հրամանով հաստատված ուղեցույցի 3-րդ հավելվածում:</p>				
Վալիդացիա					
Դիագրամ					



BP-IA-07-03 Ռիսկերի գնահատում

Ստորաբաժանում	Ներքին աուդիտի ստորաբաժանում կամ արտապատվիրակված ծառայություն (այսուհետ՝ ներքին աուդիտ)
Անվանում	BP-IA-07-03 Ռիսկերի գնահատում
Նպատակ	Ռիսկերի վրա հիմնված ներքին աուդիտի ռազմավարական ծրագրի կազմում
Տիրույթ	ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպություն
Դերակատարներ	Ներքին աուդիտոր, ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպության այլ ստորաբաժանումներ
Բազմընթացք	Ոչ

Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ներքին աուդիտորը ընդհանուր հսկողության միջավայրի լրացված ստուգաթերթի հիման վրա որոշում է կազմակերպության հսկողության միջավայրի ռիսկայնության աստիճանը: 2. Ներքին աուդիտորը առանձնացնում է ներքին աուդիտի տեսանկյունից ավելի առանցքային նշանակություն ունեցող միավորները: 3. Ներքին աուդիտորը նախանշված միավորների համար որոշում է ռիսկի ցուցանիշները, որոնց հիման վրա սահմանում է յուրաքանչյուր միավորում ներքին աուդիտի աշխատանքների իրականացման հաճախականությունը, ծավալները և խորությունը: 4. Ներքին աուդիտորը սահմանում է աուդիտների առաջնահերթությունը և հաճախականությունը: 5. Ներքին աուդիտորը կազմում է ռիսկերի գնահատման տեղեկագրի ձևաթուղթը և այն տրամադրում աուդիտի ենթակա միավորներին՝ լրացնելու և հետ ուղարկելու նպատակով (տվյալ Data_IA- 07-03_005): 6. Աուդիտի ենթակա միավորները ներքին աուդիտին են ներկայացնում իրենց կողմից կազմված (լրացված) ռիսկերի գնահատման տեղեկագիրը (տվյալ Data_IA- 07-03_006):
---------------	--

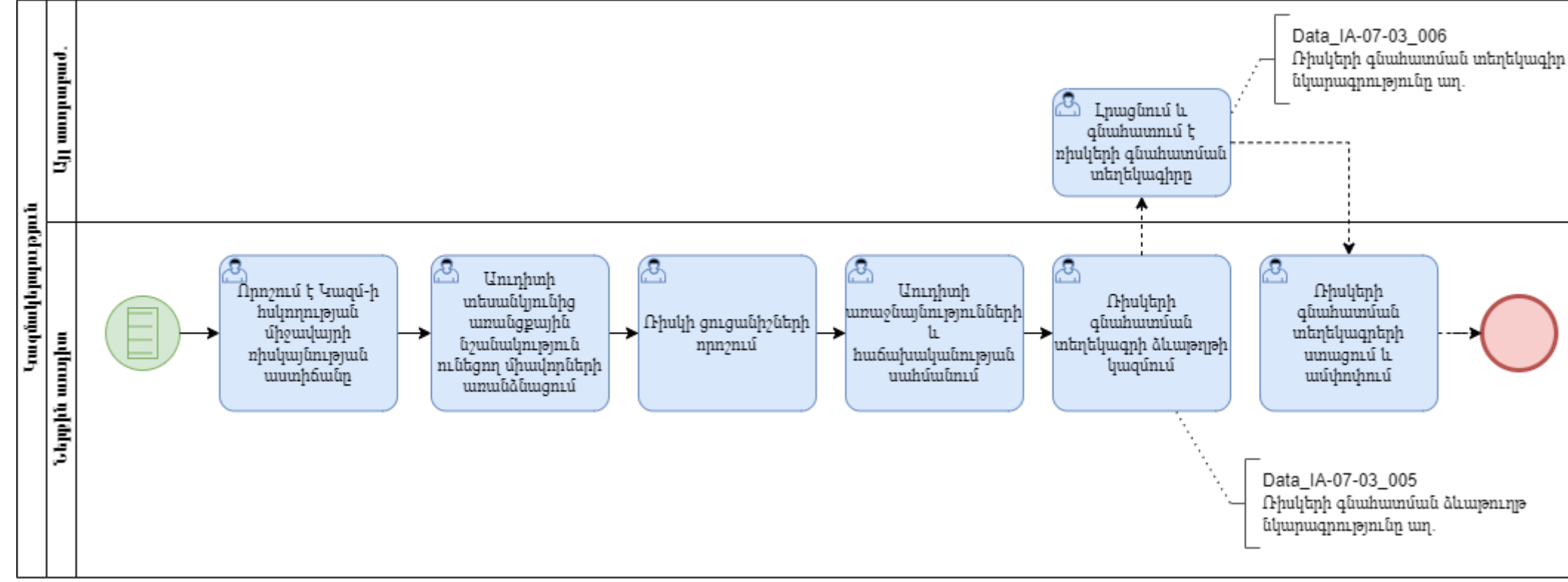
Մուտքագրվող տվյալներ	Data_IA- 07-03_006			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="409 475 1301 534">Տվյալ</th> <th data-bbox="1301 475 2190 534">Նկարագրություն</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="409 534 1301 933">Ռիսկերի գնահատման տեղեկագիր</td> <td data-bbox="1301 534 2190 933"> <p>Աուդիտի ենթակա յուրաքանչյուր միավորի կողմից լրացված փաստաթուղթ, ներկայացված են իրականացվող գործառնությունները և տրված է դրանց գնահատականը ռիսկայնության 2 մակարդակում՝</p> <ul style="list-style-type: none"> • ռիսկի առաջացման հավանականության, • ռիսկի ազդեցության գնահատական: <p>Ռիսկերի գնահատականը տրված է 1-ից 4 թվային մեծությամբ (1-ը համապատասխանում է ցածր ռիսկին, իսկ 4-ը՝ բարձր): Յուրաքանչյուր ռիսկի համար հաշվարկված է նաև միջին թվաբանական արժեքը՝ հավանականությունը և ազդեցությունը գնահատելուց հետո:</p> </td> </tr> </tbody> </table>	Տվյալ	Նկարագրություն	Ռիսկերի գնահատման տեղեկագիր
Տվյալ	Նկարագրություն			
Ռիսկերի գնահատման տեղեկագիր	<p>Աուդիտի ենթակա յուրաքանչյուր միավորի կողմից լրացված փաստաթուղթ, ներկայացված են իրականացվող գործառնությունները և տրված է դրանց գնահատականը ռիսկայնության 2 մակարդակում՝</p> <ul style="list-style-type: none"> • ռիսկի առաջացման հավանականության, • ռիսկի ազդեցության գնահատական: <p>Ռիսկերի գնահատականը տրված է 1-ից 4 թվային մեծությամբ (1-ը համապատասխանում է ցածր ռիսկին, իսկ 4-ը՝ բարձր): Յուրաքանչյուր ռիսկի համար հաշվարկված է նաև միջին թվաբանական արժեքը՝ հավանականությունը և ազդեցությունը գնահատելուց հետո:</p>			

Ելքագրվող տվյալներ	Data_IA- 07-03_005			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="409 983 1301 1042">Տվյալ</th> <th data-bbox="1301 983 2190 1042">Նկարագրություն</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="409 1042 1301 1407">Ռիսկերի գնահատման տեղեկագրի ձևաթուղթ</td> <td data-bbox="1301 1042 2190 1407"> <p>Աուդիտի ենթակա յուրաքանչյուր միավորի կողմից լրացման ենթակա ձևաթուղթ: Ձևաթղթում աուդիտի ենթակա միավորները պետք է նկարագրեն իրենց կողմից իրականացվող գործառնությունները և դրանք գնահատեն ռիսկայնության 2 մակարդակում՝</p> <ul style="list-style-type: none"> • ռիսկի առաջացման հավանականության, • ռիսկի ազդեցության գնահատական: <p>Տեղեկագրում ռիսկերի գնահատականը տրվում է 1-ից 4 թվային մեծությամբ (1-ը համապատասխանում է ցածր ռիսկին, իսկ 4-ը՝ բարձր):</p> </td> </tr> </tbody> </table>	Տվյալ	Նկարագրություն	Ռիսկերի գնահատման տեղեկագրի ձևաթուղթ
Տվյալ	Նկարագրություն			
Ռիսկերի գնահատման տեղեկագրի ձևաթուղթ	<p>Աուդիտի ենթակա յուրաքանչյուր միավորի կողմից լրացման ենթակա ձևաթուղթ: Ձևաթղթում աուդիտի ենթակա միավորները պետք է նկարագրեն իրենց կողմից իրականացվող գործառնությունները և դրանք գնահատեն ռիսկայնության 2 մակարդակում՝</p> <ul style="list-style-type: none"> • ռիսկի առաջացման հավանականության, • ռիսկի ազդեցության գնահատական: <p>Տեղեկագրում ռիսկերի գնահատականը տրվում է 1-ից 4 թվային մեծությամբ (1-ը համապատասխանում է ցածր ռիսկին, իսկ 4-ը՝ բարձր):</p>			

		Յուրաքանչյուր ռիսկի համար հավանականությունը և ազդեցությունը գնահատելուց հետո պետք է հաշվարկվի նաև միջին թվաբանական արժեքը:
--	--	--

Վալիդացիա

Դիագրամ



BP-IA-07-04 Ռիսկի չափորոշիչների և դրանց ուղղիչ գործակիցների սահմանում

Ստորաբաժանում	Ներքին աուդիտի ստորաբաժանում կամ արտապատվիրակված ծառայություն (այսուհետ՝ ներքին աուդիտ)	
Անվանում	BP-IA-07-04 Ռիսկի չափորոշիչների և դրանց ուղղիչ գործակիցների սահմանում	
Նպատակ	Ռազմավարական ծրագրի կազմման համար ռիսկերի գնահատում և առաջնահերթությունների սահմանում	
Տիրույթ	ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպություն	
Դերակատարներ	Ներքին աուդիտ	
Բազմընթացք	Ոչ	
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> Ներքին աուդիտորը սահմանում է ռիսկերի վերլուծության ընթացքում կիրառվող չափորոշիչները (այսուհետ՝ ռիսկի չափորոշիչներ), դրանց քանակը, հաշվարկման և կիրառման եղանակը (տվյալ Data_IA- 07-04_007): Ներքին աուդիտորը, սահմանելով յուրաքանչյուր չափորոշիչի գործակիցը՝ ներքին աուդիտորի կողմից հաշվարկում է յուրաքանչյուր միավորի ռիսկի երկու ցուցանիշները (ռիսկի հավանականության ցուցանիշ և ռիսկի ազդեցության ցուցանիշ)՝ բազմապատկելով չափորոշիչները համապատասխանաբար ռիսկի հավանականության կամ ռիսկի ազդեցության ցուցանիշների հետ: Ներքին աուդիտորը ամփոփում և խմբավորում է ռիսկի հավանականության և ռիսկի ազդեցության կշռված ցուցանիշները ռիսկի աստիճանի որոշման միջակայքերում (տվյալ Data_IA- 07-04_008): Ներքին աուդիտորը՝ խմբավորելով ներքին աուդիտորի կողմից ճշգրտված ռիսկի ցուցանիշները՝ ստանում է համապատասխան ռիսկերի աստիճանները: Ներքին աուդիտորը ռիսկի աստիճանները տեղադրում է համապատասխան մատրիցայում (տվյալ Data_IA- 07-04_009)՝ ստանալով Ռիսկի խմբի թվային արժեքը: Ներքին աուդիտորը ռիսկի խմբի թվային արժեքի հիման վրա, օգտագործելով ռիսկի խմբի դասակարգիչը (տվյալ Data_IA- 07-04_010), որոշում է աուդիտի յուրաքանչյուր միավորի ռիսկի խումբը և խմբավորում տվյալները, կազմում ցուցակ: Ներքին աուդիտորը, ելնելով առկա ռեսուրսների մակարդակից, ընտրում է աուդիտի ենթարկվող միավորները՝ համապատասխան համամասնությամբ (տվյալ Data_IA- 07-04_011): Ներքին աուդիտորը զգայուն, միջին և ցածր ռիսկային խմբերում գտնվող միավորների միջև ընտրություն կատարելու, ինչպես նաև ռեսուրսների սահմանափակության դեպքում առաջնահերթությունները որոշելու համար օգտագործում է ռիսկի ցուցանիշի աճման կամ նվազման միտումը (տվյալ Data_IA- 07-04_012): Ներքին աուդիտորը միևնույն ռիսկային խմբում ընդգրկված միավորների առաջնահերթության գործակիցները համեմատում է միմյանց հետ և, կախված առաջնահերթության գործակցի արժեքից, որոշում այն միավորները, որոնք ստանում են առաջնահերթություն մյուսների համեմատ (ավելի բարձր առաջնահերթության գործակից ունեցող միավորներին տրվում է առաջնայնություն): 	
Մուտքագրվող տվյալներ	Data_IA- 07-04_007	
	Տվյալ	Նկարագրություն

Ռիսկերի չափորոշիչներ

Ռիսկերի վերլուծության ժամանակ օգտագործվող ռիսկերի չափորոշիչների ընտրության օրինակը ներկայացված է ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ N 143-Ն հրամանով հաստատված ուղեցույցի 5-րդ հավելվածում, սակայն ներկայացված չափորոշիչներից մեկը կրում է պարտադիր բնույթ, իսկ մնացածը՝ ընտրանքային: Պարտադիր բնույթ է կրում նախորդ տարվա ընտրանքի արդյունքների հիման վրա կիրառվող չափորոշիչն իրեն տրված ուղղիչ գործակցի հաստատուն արժեքների հետ մեկտեղ, որոնք պետք է օգտագործվեն բոլոր կազմակերպությունների ներքին աուդիտի ստորաբաժանումների կողմից: Բացի դրանից չափորոշիչները տարբերակվում են կախված չափորոշիչներին տրված ուղղիչ գործակիցների արժեքների բնույթից: Գոյություն ունեն հաստատուն և փոփոխուն արժեք ունեցող ուղղիչ գործակիցներով չափորոշիչներ: Հաստատուն ուղղիչ գործակիցներով չափորոշիչների ուղղիչ գործակցի արժեքն ունի հաստատուն մեծություն, որը կիրառվում է տվյալ կազմակերպության յուրաքանչյուր միավորի կողմից տրված ռիսկի գնահատականների դեպքում: Օրինակ՝ նախորդ տարվա ընտրանքի արդյունքների հիման վրա կիրառվող չափորոշիչին տրված ուղղիչ գործակցի արժեքները հաստատուն են: Իսկ փոփոխուն ուղղիչ գործակիցներով չափորոշիչների մեծությունները որոշվում են ներքին աուդիտորի կողմից՝ կախված տվյալ միավորի կողմից տրված ռիսկի գնահատականներից: Սահմանելով ռիսկի չափորոշիչները՝ ներքին աուդիտորները ճշգրտում են ստացված ռիսկի գնահատման տեղեկագրերում նշված հավանականության և ազդեցության գնահատականները՝ յուրաքանչյուր չափորոշիչին տրված ուղղիչ գործակցով: Այս նպատակով չափորոշիչներից յուրաքանչյուրին տրվում է որոշակի գործակից, որն արտահայտում է միավորի կողմից տրամադրված ռիսկի գնահատականների ճշգրտման չափը: Յուրաքանչյուր գնահատվող միավորի համար ընտրված չափորոշիչների ուղղիչ գործակցի կոնկրետ չափը, կախված միավորի կողմից տրված ռիսկերի գնահատականի արժեքից, որոշվում է ներքին աուդիտորների կողմից, եթե տվյալ չափորոշիչը չի հանդիսանում հաստատուն ուղղիչ գործակից ունեցող չափորոշիչ: Չափորոշիչների ընտրության ժամանակ անհրաժեշտ է հաշվի առնել նաև նախորդ տարիների ընթացքում այդ ոլորտների համար տրված չափորոշիչների գործակիցները: Ռիսկերի վերլուծության նպատակով կիրառվում է 0.1 քայլով տասը նիշանոց սանդղակ՝ չափորոշիչների գործակիցների 0.5-ից 1.5 միջակայքում:

Data_IA- 07-04_008

Տվյալ		Նկարագրություն	
Ռիսկի աստիճանի որոշման միջակայքեր		Ռիսկի հավանականության և ռիսկի ազդեցության կշռված ցուցանիշները խմբավորվում են, հիմք ընդունելով հետևյալ աղյուսակի ցուցանիշները.	
N	Ներքին աուդիտորի կողմից ճշգրտված ռիսկի ցուցանիշ	Ռիսկի աստիճան	
1	3.5 և ավելին	4	
2	2.5-ից մինչ 3.5	3	
3	1.5-ից մինչ 2.5	2	
4	1.5-ից ցածր	1	

Data_IA- 07-04_009

Տվյալ		Նկարագրություն			
Ռիսկի խմբի (թվային արտահայտությամբ) որոշման մատրիցա		Ռիսկի հավանականության և ռիսկի ազդեցության կշռված և խմբավորված ցուցանիշների միջոցով Ռիսկի խմբի որոշման մատրիցա.			
Հավանակ անություն	4	5	5	5	
	3	4	5	5	
	2	3	4	5	
	1	2	3	4	
		Ազդեցություն			
		Ռիսկի խմբի որոշումը դիտարկենք հետևյալ օրինակով՝ միավորի համար ստացված ռիսկի հավանականության և ազդեցության կշռված և խմբավորված ցուցանիշները համապատասխանաբար 3 և 4 են: Տեղադրելով այս թվերը մատրիցայում՝ ստացվում է այս երկու թվերի հատման կետը, որը գտնվում է 5-րդ դաշտում: Դա հենց հանդիսանում է Ռիսկի խմբի թվային արժեքը:			

Data_IA- 07-04_010

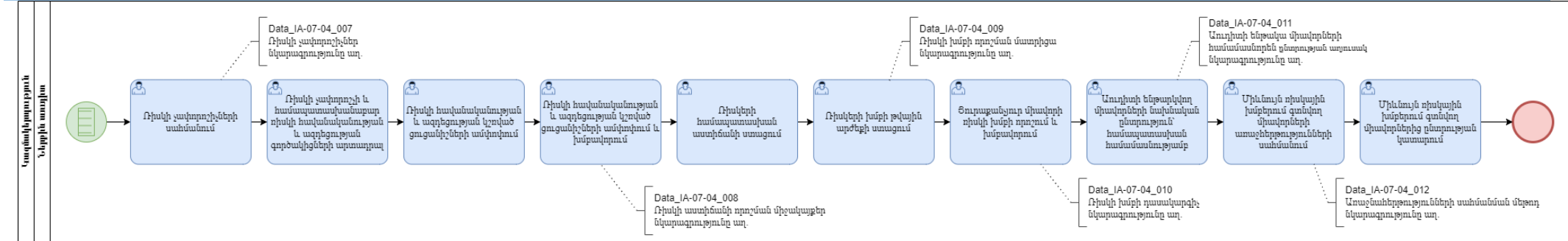
Տվյալ	Նկարագրություն																
Ռիսկի խմբի դասակարգիչ	<p>Ռիսկի խումբը որոշվում է դրա թվային արժեքին համապատասխան՝ հետևյալ աղյուսակի միջոցով.</p> <table border="1" data-bbox="1317 261 2011 600"> <thead> <tr> <th data-bbox="1317 261 1384 354">N</th> <th data-bbox="1384 261 1771 354">Ռիսկային խումբ</th> <th data-bbox="1771 261 2011 354">Դաշտ (թվային արժեք)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1317 354 1384 416">1</td> <td data-bbox="1384 354 1771 416">Բարձր ռիսկային</td> <td data-bbox="1771 354 2011 416">5</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1317 416 1384 478">2</td> <td data-bbox="1384 416 1771 478">Չգայուն (նշանակալի)</td> <td data-bbox="1771 416 2011 478">4</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1317 478 1384 541">3</td> <td data-bbox="1384 478 1771 541">Միջին</td> <td data-bbox="1771 478 2011 541">3</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1317 541 1384 600">4</td> <td data-bbox="1384 541 1771 600">Ցածր</td> <td data-bbox="1771 541 2011 600">1 և 2</td> </tr> </tbody> </table>		N	Ռիսկային խումբ	Դաշտ (թվային արժեք)	1	Բարձր ռիսկային	5	2	Չգայուն (նշանակալի)	4	3	Միջին	3	4	Ցածր	1 և 2
N	Ռիսկային խումբ	Դաշտ (թվային արժեք)															
1	Բարձր ռիսկային	5															
2	Չգայուն (նշանակալի)	4															
3	Միջին	3															
4	Ցածր	1 և 2															

Data_IA- 07-04_011

Տվյալ	Նկարագրություն																
Աուդիտի ենթակա միավորների համամասնորեն ընտրության աղյուսակ	<p>Ռիսկի խումբը որոշվում է դրա թվային արժեքին համապատասխան՝ հետևյալ աղյուսակի միջոցով.</p> <table border="1" data-bbox="1317 860 2049 1262"> <thead> <tr> <th data-bbox="1317 860 1384 1016">N</th> <th data-bbox="1384 860 1805 1016">Ռիսկային խումբ</th> <th data-bbox="1805 860 2049 1016">Աուդիտի ենթարկվող միավորների ընտրանք</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1317 1016 1384 1078">1</td> <td data-bbox="1384 1016 1805 1078">Բարձր ռիսկային</td> <td data-bbox="1805 1016 2049 1078">100%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1317 1078 1384 1141">2</td> <td data-bbox="1384 1078 1805 1141">Չգայուն (նշանակալի)</td> <td data-bbox="1805 1078 2049 1141">33%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1317 1141 1384 1203">3</td> <td data-bbox="1384 1141 1805 1203">Միջին ռիսկային</td> <td data-bbox="1805 1141 2049 1203">17%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1317 1203 1384 1262">4</td> <td data-bbox="1384 1203 1805 1262">Ցածր ռիսկային</td> <td data-bbox="1805 1203 2049 1262">5%</td> </tr> </tbody> </table>		N	Ռիսկային խումբ	Աուդիտի ենթարկվող միավորների ընտրանք	1	Բարձր ռիսկային	100%	2	Չգայուն (նշանակալի)	33%	3	Միջին ռիսկային	17%	4	Ցածր ռիսկային	5%
N	Ռիսկային խումբ	Աուդիտի ենթարկվող միավորների ընտրանք															
1	Բարձր ռիսկային	100%															
2	Չգայուն (նշանակալի)	33%															
3	Միջին ռիսկային	17%															
4	Ցածր ռիսկային	5%															

Data_IA- 07-04_012

	Տվյալ	Նկարագրություն
	Առաջնահերթությունների սահմանման մեթոդ	Գործընթացը մասնամասնորեն ներկայացված է ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ N 143-Ն հրամանով հաստատված ուղեցույցի 113-117 կետերում:
Ելքագրվող տվյալներ	Տվյալ	Նկարագրություն
Վալիդացիա		
Դիագրամ		



BP-IA-07-05 Ռազմավարական ծրագրի կազմում

Ստորաբաժանում	Ներքին աուդիտի ստորաբաժանում կամ արտապատվիրակված ծառայություն (այսուհետ՝ ներքին աուդիտ)
Անվանում	BP-IA-07-05 Ռազմավարական ծրագրի կազմում
Նպատակ	Ռիսկերի վրա հիմնված ներքին աուդիտի ռազմավարական ծրագրի կազմում
Տիրույթ	ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպություն
Դերակատարներ	Ներքին աուդիտի ղեկավար
Բազմընթացք	Ոչ

<p>Ընթացք</p>	<ol style="list-style-type: none"> Ներքին աուդիտի ղեկավարը որոշում է այն աշխատանքային օրերի քանակը, որն անհրաժեշտ է հաջորդ երեք տարիների ընթացքում՝ տարեկան կտրվածքով, արդեն ընտրված միավորներն աուդիտի ենթարկելու համար: Աուդիտի գործունեության համար ակնկալվող ստանդարտ ժամանակահատվածը որոշելու համար հաշվի է առնվում յուրաքանչյուր միավորի ռիսկայնության մակարդակը: Բացի ռիսկայնության գործոնից հաշվի է առնում նաև միավորի բարդությունը: Ներքին աուդիտի ռեսուրսները հաշվարկվում են յուրաքանչյուր տարի՝ հաշվի առնելով վերապատրաստումների ժամանակահատվածը, աշխատակիցների ամենամյա արձակուրդները, հիվանդության պատճառով բացակայությունները և այլն: Ներքին աուդիտի ղեկավարը, հիմնվելով ընդհանուր ռեսուրսների հաշվարկների վրա, որոշում է պլանավորված աշխատանքն իրականացնելու համար աուդիտորների անհրաժեշտ քանակը: Պլանավորված ընդհանուր թիվը բաժանելով ներքին աուդիտորի հասանելի օրերի թվի վրա՝ ստանում է մասնագետների այն մոտավոր քանակը, որն անհրաժեշտ է ներքին աուդիտին տվյալ աշխատանքն իրականացնելու համար: Ներքին աուդիտի ղեկավարը ձևավորում է աուդիտի առաջադրանքի աշխատանքային խմբեր և գնահատում այդ խմբերի հնարավորությունները: Առաջադրանքի աշխատանքային մեկ խմբում կարող են ընդգրկվել տարբեր մասնագիտացում ունեցող աշխատակիցներ, իսկ որոշ նեղ մասնագիտացում ունեցող աուդիտորներ կարող են ընդգրկվել տարբեր առաջադրանքի աշխատանքային խմբերում: Այնուհետև, գնահատվում է պլանավորված աշխատանքների համար անհրաժեշտ ռեսուրսներն՝ ըստ առանձին մասնագետների: Ընդ որում, ռազմավարական ծրագրի կազմման ընթացքում աուդիտի առաջադրանքի աշխատանքային խմբերը կազմվում են պլանավորելով յուրաքանչյուր տարվա համար անհրաժեշտ ռեսուրսները, իսկ տարեկան ծրագիրը կազմելիս ռեսուրսները հաշվարկվում են առկա անձնակազմի համար: Այսպիսի հաշվարկը հնարավորություն է տալիս աուդիտորների պահանջվող քանակը համեմատել գործող աուդիտորների քանակի հետ: Անհրաժեշտ քանակի գնահատականը ներքին աուդիտի ղեկավարին օգնում է գնահատել, թե տվյալ աշխատանքն իրականացնելու համար որքան աշխատող է անհրաժեշտ: Եթե անհրաժեշտ են լրացուցիչ աուդիտորներ, ներքին աուդիտի ղեկավարը պատասխանատվություն է կրում նրանց ներգրավման համար: Ներքին աուդիտի ղեկավարը հաշվարկում է ներքին աուդիտի գործառույթների իրականացման համար անհրաժեշտ տեխնիկական ռեսուրսները: Ներքին աուդիտի ղեկավարը, արդեն ընտրված միավորների հիման վրա կազմում է ներքին աուդիտի ռազմավարական ծրագրի նախագիծը: Ներքին աուդիտի ղեկավարը, ռազմավարական ծրագրի նախագիծը քննարկում և համաձայնեցնեցնում է Կազմակերպության ղեկավարի և ներքին աուդիտի կոմիտեի հետ: Ներքին աուդիտի ղեկավարը հաստատում է ռազմավարական ծրագիրը և այն ներկայացնում Կազմակերպության ղեկավարին՝ վավերացման (տվյալ Data_IA- 07-05_013): Ներքին աուդիտի ղեկավարը հաստատում է վավերացված ռազմավարական ծրագիրը մինչև տվյալ տարվա հունվարի 1-ը ներկայացնում է Լիազոր մարմին՝ ի գիտություն: 				
<p>Մուտքագրվող տվյալներ</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="409 1123 1301 1182">Տվյալ</th> <th data-bbox="1301 1123 2190 1182">Նկարագրություն</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="409 1182 1301 1246"></td> <td data-bbox="1301 1182 2190 1246"></td> </tr> </tbody> </table>	Տվյալ	Նկարագրություն		
Տվյալ	Նկարագրություն				
<p>Ելքագրվող տվյալներ</p>	<p>Data_IA- 07-05_013</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="409 1310 1301 1369">Տվյալ</th> <th data-bbox="1301 1310 2190 1369">Նկարագրություն</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="409 1369 1301 1382"></td> <td data-bbox="1301 1369 2190 1382"></td> </tr> </tbody> </table>	Տվյալ	Նկարագրություն		
Տվյալ	Նկարագրություն				

Ներքին աուդիտի ռազմավարական ծրագիր

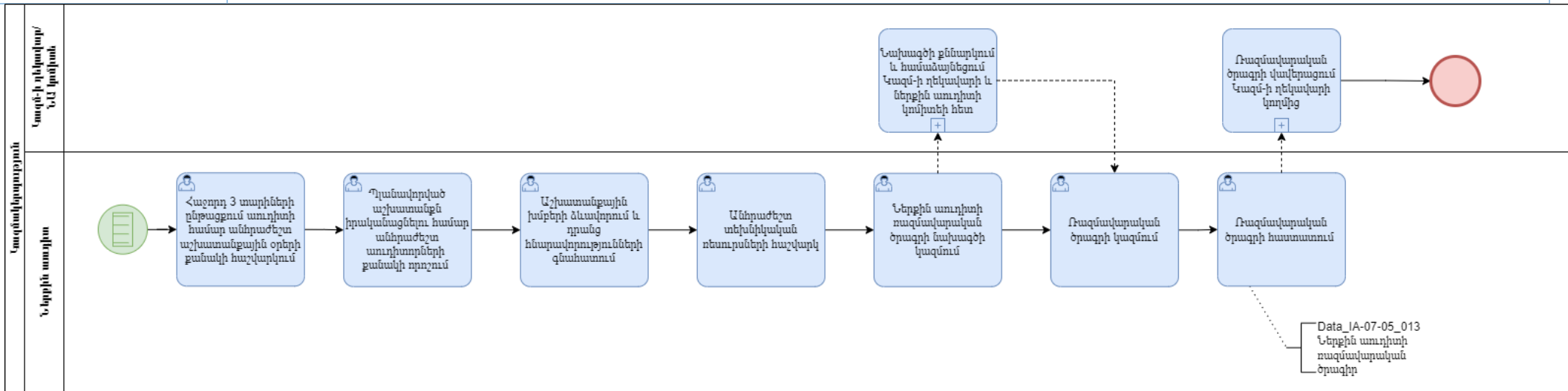
Ներքին աուդիտի երեք տարվա պլանավորման փաստաթուղթ, որը սահմանում է ներքին աուդիտի կողմից իրականացվող աշխատանքները, կազմակերպությունում աուդիտի ենթակա ոլորտները, աուդիտների ժամկետները (հաճախականությունը) և հնարավորություն է տալիս կազմել աուդիտի տարեկան ծրագրեր՝ ելնելով առկա ռեսուրսներից:

Ռազմավարական ծրագիրն հիմնականում ունի հետևյալ կառուցվածքը

- 1) Ներածություն,
 - ա. հիմնական դրույթները,
 - բ. իրավական շրջանակները,
- 2) Ներքին աուդիտի առաքելությունը և խնդիրները,
- 3) ռազմավարական ծրագրի կազմման հիմքերը,
- 4) աուդիտի ենթարկվող միավորների ցանկը՝ կատարման ժամկետների և հաճախականության նշումով,
- 5) Ներքին աուդիտի կազմակերպումը և ապագա զարգացումը,
 - ա. ներքին աուդիտի ներկա կառուցվածքը և աշխատանքների կազմակերպումը,
 - բ. ներքին աուդիտի զարգացման ծրագիրը:

Վալիդացիա

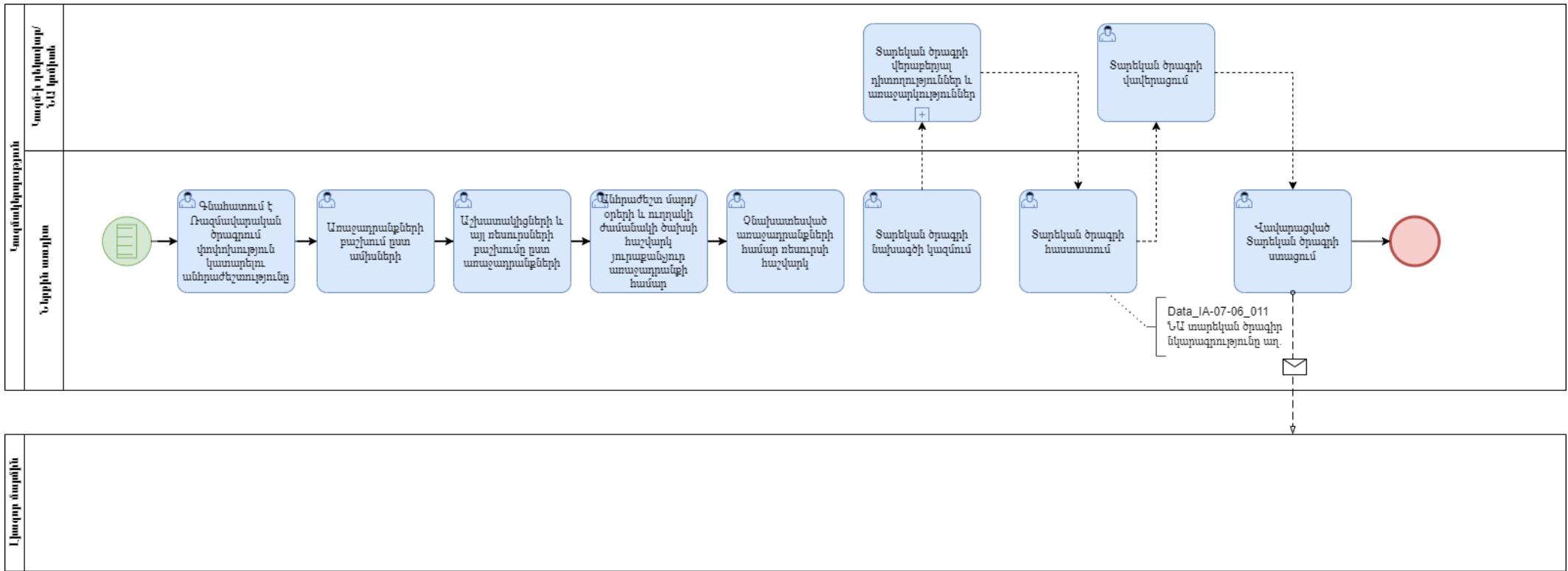
Դիագրամ



BP-IA-07-06 Տարեկան ծրագրի կազմում

Ստորաբաժանում	Ներքին աուդիտի ստորաբաժանում կամ արտապատվիրակված ծառայություն (այսուհետ՝ ներքին աուդիտ)			
Անվանում	BP-IA-07-06 Տարեկան ծրագրի կազմում			
Նպատակ	Ռազմավարական ծրագրի հիման վրա տարեկան ծրագրի կազմում			
Տիրույթ	ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպություն, Ներքին աուդիտ, Լիազոր մարմին:			
Դերակատարներ	ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպության ղեկավար, Ներքին աուդիտի կոմիտե, Ներքին աուդիտի ղեկավար, Լիազոր մարմին			
Բազմընթացք	Ոչ			
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> Ներքին աուդիտի ղեկավարն ուսումնասիրում է աուդիտի ռազմավարական ծրագրի հաստատումից և վավերացումից հետո Կազմակերպությունում տեղի ունեցած զարգացումներն ու փոփոխությունները, և որոշում է կայացնում ռազմավարական ծրագրում փոփոխություն և/կամ լրացում կատարելու անհրաժեշտության վերաբերյալ: Ներքին աուդիտի ղեկավարը ամսական կտրվածքով բաշխում է ծրագրում ներառված առաջադրանքները՝ բացառելով անհամապատասխանությունները ռազմավարական ծրագրի հետ: Ներքին աուդիտի ղեկավարը, հիմք ընդունելով ռազմավարական ծրագիրը, իրականացնում է աշխատակիցների և առկա այլ ռեսուրսների տեղաբաշխումը՝ նախատեսված ժամանակահատվածում՝ հաշվի առնելով ակնկալվող բացակայությունները, աշխատակիցների կազմում նախատեսվող փոփոխությունները և այլ աշխատանքները: Ներքին աուդիտի ղեկավարը հաշվարկում է յուրաքանչյուր առաջադրանքի համար անհրաժեշտ մարդ/օրերի և ուղղակի ժամանակի ծախսումները: Ներքին աուդիտի ղեկավարը հաշվարկում է չնախատեսված առաջադրանքների իրականացման հնարավորությունը: Ներքին աուդիտի ղեկավարը մշակում է առաջիկա տարվա կազմակերպության ներքին աուդիտի տարեկան ծրագիրը (այսուհետ՝ տարեկան ծրագիր): Այսուհետև այն ներկայացնում է կազմակերպության ղեկավարի ու ներքին աուդիտի կոմիտեի քննարկմանը: Ներքին աուդիտի ղեկավարը կազմակերպության ղեկավարից ու ներքին աուդիտի կոմիտեից ստացած դիտողությունների և առաջարկությունների հիման վրա լրամշակում է տարեկան ծրագիրը (տվյալ Data_IA- 07-06_011): Ներքին աուդիտի ղեկավարը հաստատում է տարեկան ծրագիրը և ներկայացնում կազմակերպության ղեկավարին՝ վավերացման: Ներքին աուդիտի ղեկավարը հաստատված և վավերացված տարեկան ծրագիրը ներկայացնում է Լիազոր մարմին: Լիազոր մարմնի պահանջով, ցանկալի է, որ հաջորդ տարվա տարեկան ծրագիրը հաստատվի և Լիազոր մարմնին ներկայացվի մինչև տվյալ տարվա դեկտեմբերի 1-ը: 			
Մուտքագրվող տվյալներ	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 50%;">Տվյալ</td> <td style="width: 50%;">Նկարագրություն</td> </tr> </table>		Տվյալ	Նկարագրություն
Տվյալ	Նկարագրություն			

Ելքագրվող տվյալներ	Data_IA- 07-06_011	
	Տվյալ	Նկարագրություն
	Ներքին աուդիտի տարեկան ծրագիր	Տարեկան ծրագիրն հիմնականում ունի հետևյալ կառուցվածքը <ol style="list-style-type: none"> 1) ներածություն, ա. ելակետային դրույթներ, բ. իրավական շրջանակները, 2) ներքին աուդիտի դերը և նշանակությունը, 3) տարեկան ծրագրի պլանավորումը և հաստատումը, 4) ընտրված աուդիտորական առաջադրանքների ցանկը, ա. աուդիտի ենթարկվող միավորների ցանկը, բ. աուդիտի առաջադրանքի նպատակները, շրջանակները և աուդիտի տեսակը. գ. ռեսուրսների առկայությունը, 5) ներքին աուդիտի ռեսուրսների հաշվարկը, 6) ներքին աուդիտի հետ փոխկապակցված գործունեության տեսակները, ա. շարունակական մասնագիտական վերապատրաստում, բ. ներքին աուդիտի կոմիտեի նիստերին մասնակցությունը, գ. ներքին աուդիտի մասին սեմինարների վարումը և դրանց մասնակցությունը, 7) ներքին աուդիտի աշխատանքների կազմակերպումը, ա. ներքին աուդիտի կազմակերպական կառուցվածքը 8) հաշվետվությունները, ա. ներքին աուդիտի գործունեության տարեկան հաշվետվությունը, բ. ներքին աուդիտի պարբերական հաշվետվությունները, գ. Լիազոր մարմնին ներկայացվող հաշվետվությունը:
Վալիդացիա		
Դիագրամ		



BP-IA-08-01 Ներքին աուդիտի առաջադրանքի պլանավորում

Ստորաբաժանում	Ներքին աուդիտի ստորաբաժանում կամ արտապատվիրակված ծառայություն (այսուհետ՝ ներքին աուդիտ)
Անվանում	BP-IA-08-01 Ներքին աուդիտի առաջադրանքի պլանավորում
Նպատակ	Ներքին աուդիտի աուդիտորական առաջադրանքի պլանավորում
Տիրույթ	ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպություն
Դերակատարներ	Ներքին աուդիտի ղեկավար, Ներքին աուդիտի աշխատանքային խմբի ղեկավար
Բազմընթացք	Ոչ
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> Ներքին աուդիտի ղեկավարը կազմում է առաջադրանքի աշխատանքային խումբ (այսուհետ՝ խումբ)՝ տարեկան ծրագրում ընդգրկված յուրաքանչյուր կոնկրետ միավորում աուդիտորական առաջադրանքի իրականացման համար: Խմբի անդամներին որոշելիս վերջիններից մեկը նշանակվում է առաջադրանքի աշխատանքային խմբի ղեկավար: Խմբի ղեկավարը աուդիտի իրականացման ընթացքում կազմակերպում և համակարգում է խմբի աշխատանքները: Ներքին աուդիտի ղեկավարը սահմանում է տվյալ աուդիտորական առաջադրանքի իրականացման ժամկետները: Առաջադրանքի ընդհանուր ժամկետը սահմանված է ներքին աուդիտի տարեկան ծրագրով, սակայն, առաջադրանքի ծրագրով կարող են մանրամասնեցվել առանձին աշխատանքների ժամկետները: Այդ աշխատանքների տևողությունը չպետք է գերազանցի տարեկան ծրագրով սահմանված ժամկետը: Ներքին աուդիտի աշխատանքային խմբի ղեկավարը կազմակերպում է մեկնարկային հանդիպում խմբի անդամների հետ: Խմբի հետ անցկացված հանդիպման ընթացքում ներկայացվում է աուդիտի ենթարկվող միավորը, աշխատանքների բնույթը, ինչպես նաև ժամկետները: Ներքին աուդիտի աշխատանքային խմբի ղեկավարը կազմակերպում է նախնական հանդիպում աուդիտի ենթարկվող միավորի ղեկավարի հետ, որի ժամանակ քննարկում և համաձայնեցնում է աշխատանքների ծավալը և ժամկետները: Հանդիպման ընթացքում ներքին աուդիտորները հարցումներ են իրականացնում ներքին աուդիտի ենթարկվող միավորի ընթացիկ աշխատանքներում ծագած այնպիսի խնդիրների մասին, ինչպիսիք կարող են լուծվել աուդիտի առաջադրանքի արդյունքներն ամփոփելու և գործողությունների ծրագրում արտացոլելու ճանապարհով: Հանդիպման ընթացքում նաև որոշվում է այն անձանց շրջանակը, որոնք պետք է աջակցեն ներքին աուդիտորներին աուդիտի առաջադրանքի իրականացման ընթացքում: Հանդիպման ընթացքն արձանագրվում է, կազմվում է համապատասխան արձանագրություն, որը պահպանվում է ներքին աուդիտի աշխատանքային փաստաթղթերի փաթեթում: Ներքին աուդիտի աշխատանքային խմբի ղեկավարն իրականացնում է աուդիտի ենթարկվող միավորի նախնական վերլուծություն: Մասնավորապես իրականացնում է առկա և նախնական հանդիպումների ընթացքում ստացված տեղեկատվության համադրում, վերլուծություն, տվյալների դասակարգում և անհրաժեշտության դեպքում ռիսկերի գնահատումներում փոփոխությունների կատարում: Վերլուծության նպատակն է ավելի խորը տեղեկություններ ստանալ աուդիտի ենթարկվող միավորի մասին, այսինքն հստակեցնել գործառույթները, դրանց ռիսկերը, սահմանել հիմնական հսկողական գործընթացները և այլն: Ներքին աուդիտի աշխատանքային խմբի ղեկավարը համադրում է աուդիտի ենթարկվող միավորի ռիսկային խումբը և ընդհանուր հսկողության միջավայրի գնահատականը (տվյալ Data_IA- 07-02_004)՝ ստանալով աուդիտի ենթարկվող միավորի

- միսկի գործակիցը (տվյալ Data_IA- 08-01_001): Ստացված միսկի գործակիցը ներքին աուդիտորների կողմից օգտագործվում է աուդիտի ենթարկվող միավորի գործառնությունների դիտարկման նպատակով ընտրանքների կազմման համար:
7. **Ներքին աուդիտի աշխատանքային խմբի ղեկավարը** սահմանում է առաջադրանքի նպատակները, որոնք պետք է համահունչ լինեն ներքին աուդիտի ռազմավարական և տարեկան ծրագրերում ներառված նպատակների հետ, որոնք իրենց հերթին հիմնված են միավորի միսկերի գնահատման վրա, եթե խոսքը գնում է նախօրոք պլանավորված առաջադրանքների մասին:
 8. **Ներքին աուդիտի աշխատանքային խմբի ղեկավարը** սահմանում է այդ նպատակների իրագործմանը համապատասխանող առաջադրանքի աշխատանքների շրջանակները: Այս դեպքում խմբի ղեկավարը որոշում է կայացնում, թե ինչ գործընթացներ պետք է ուսումնասիրվեն, ինչ ընթացակարգեր պետք է իրականացվեն և ինչ ժամկետներում պետք է ավարտվեն որոշակի աշխատանքներ, ինչպես նաև սահմանում է այն միավորները, որոնց աուդիտը պետք է իրականացվի ավելի ուշ:
 9. **Ներքին աուդիտի աշխատանքային խմբի ղեկավարը** մշակում է աուդիտի աշխատանքային ծրագիրը (տվյալ Data_IA- 08-01_002):
 10. **Ներքին աուդիտի աշխատանքային խմբի ղեկավարը** դիտարկում է Կազմակերպության ղեկավարի և աուդիտի ենթարկվող միավորի ղեկավարի կողմից մշակված և ներդրված ներքին հսկողական համակարգերը:
 11. **Ներքին աուդիտի աշխատանքային խմբի ղեկավարը** որոշում է այն թեստերը, որոնք հմբում ընդգրկված աուդիտորները պետք է իրականացնեն՝ գնահատելու համար ինչպես ներդրված հսկողական համակարգերի նախագծի, այնպես էլ դրանց կիրառման արդյունավետությունը: Կախված առաջադրանքի նպատակներից՝ աուդիտորական ապացույցների հավաքագրման նպատակով ներքին աուդիտորները իրականացնում են երկու տեսակ թեստեր՝ հսկողության համակարգի և ըստ էության:

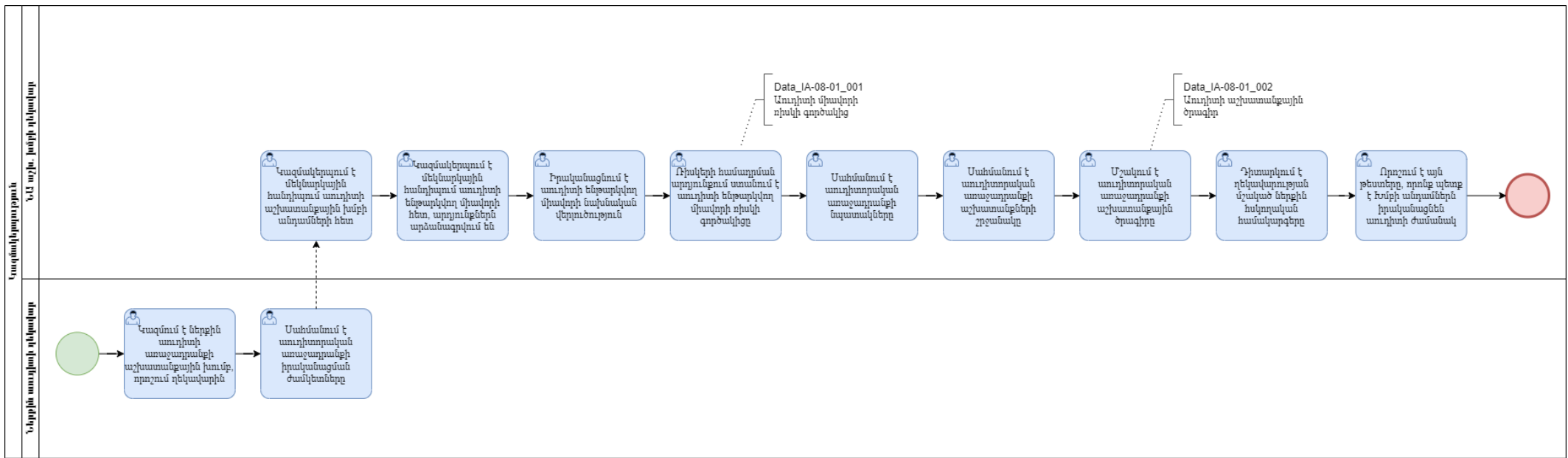
Մուտքագրվող տվյալներ

Data_IA- 08-01_001	
Տվյալ	Նկարագրություն
Աուդիտի ենթարկվող միավորի միսկի գործակից	Աուդիտի ենթարկվող միավորի միսկային խումբի և ընդհանուր հսկողության միջավայրի գնահատականի (տվյալ Data_IA- 07-02_004) համադրման արդյունքում ստացվող գործակից կամ միսկի մակարդակի ցուցիչ: Համադրման համար օգտագործվում է ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ N 143-Ն հրամանով հաստատված ուղեցույցի 186-րդ կետի Աղյուսակ 13-ը:

Ելքագրվող տվյալներ

Data_IA- 08-01_002	
Տվյալ	Նկարագրություն
Աուդիտի աշխատանքային ծրագիր	Աուդիտի աշխատանքային ծրագիրը հանդիսանում է կատարվելիք աուդիտի նպատակների, ընթացակարգերի, գործողությունների և քայլերի ցանկ, որոնք ուղղված են առաջադրանքի նպատակների իրագործմանը: Աուդիտի աշխատանքային ծրագրով սահմանվում է նաև աուդիտի ապացույցների հավաքագրման տեխնիկաները, աշխատանքային պարտականությունների բաշխումը, աուդիտի ժամանակահատվածը, աուդիտի իրականացման տեխնիկական և այլ աշխատանքային մանրամասներ: Իրականացվելիք

	<p>աշխատանքների բնույթը, խորությունը, ծավալը և քանակը պետք է լինեն համարժեք առաջադրանքի սահմանված նպատակներին: Բացի դրանից, աուդիտի աշխատանքային ծրագիրը պետք է հղում կատարի աուդիտի ծրագրով նախատեսված աշխատանքների իրականացման աշխատանքային փաստաթղթերին: Աուդիտի աշխատանքային ծրագրերը յուրահատուկ են յուրաքանչյուր առաջադրանքի համար և պետք է անընդհատ թարմացվեն՝ իրականացվելիք բոլոր ընթացակարգերը ընդգրկելու նպատակով: Աուդիտորական առաջադրանքի նպատակները և աուդիտի ընթացակարգերը կարելի է խմբավորել մեկ փաստաթղթում, որը կոչվում է աուդիտի աշխատանքային ծրագիր: Դա կատարվում է այնպես, որ մինևույն գործընթացին կամ ենթահամակարգին վերաբերող նպատակները և համապատասխան աուդիտի ընթացակարգերը ներառվեն մինևույն խմբում, և վերջիններիս համարակալումն արտացոլի այդ խմբի նպատակների միջև կապը: Աուդիտի աշխատանքային ծրագրի օրինակելի տարբերակը ներկայացված է ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ N 143-Ն հրամանով հաստատված ուղեցույցի 6-րդ հավելվածում:</p>
Վալիդացիա	
Դիագրամ	



BP-IA-08-02 Ներքին աուդիտի առաջադրանքի իրականացում, հաշվետվությունների կազմում և վերստուգման գործընթաց

Ստորաբաժանում	Ներքին աուդիտի ստորաբաժանում կամ արտապատվիրակված ծառայություն (այսուհետ՝ ներքին աուդիտ)
Անվանում	BP-IA-08-02 Ներքին աուդիտի առաջադրանքի իրականացում, հաշվետվությունների կազմում և վերստուգման գործընթաց
Նպատակ	Ներքին աուդիտի տարեկան ծրագրով սահմանված աուդիտորական առաջադրանքի իրականացում, հաշվետվությունների կազմում և վերստուգման գործընթաց
Տիրույթ	ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպություն
Դերակատարներ	Կազմակերպության ղեկավար, Ներքին աուդիտի կոմիտե, Ներքին աուդիտի աշխատանքային խմբի ղեկավար, Ներքին աուդիտոր, Աուդիտի ենթարկված միավորի ղեկավար
Բազմընթացք	Ոչ
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> Ներքին աուդիտորն իրականացնում է հսկողության գործընթացների նախագծի և ներդրման գնահատում (տվյալ Data_IA- 08-02_003): Ներքին աուդիտորն իրականացնում է հսկողության գործընթացների գործունեության արդյունավետության գնահատում (տվյալ Data_IA- 08-02_004): Ներքին աուդիտորն իրականացնում է ըստ Էուրոյան թեստեր (տվյալ Data_IA- 08-02_005):

4. **Ներքին աուդիտորը** պատրաստում է աշխատանքային փաստաթղթեր (տվյալ Data_IA- 08-02_006), որը ներկայացվում է խմբի ղեկավարին:
5. **Ներքին աուդիտի խմբի ղեկավարը** ներքին աուդիտի որակի երաշխավորման և բարելավման ծրագրի շարունակական իրականացվող գործընթացի շրջանակներում իրականացնում է ներքին աուդիտի աշխատանքային խմբի աշխատանքների ուսումնասիրություն և վերահսկում (տվյալ Data_IA- 08-02_007):
6. **Ներքին աուդիտորը** հայտնաբերված թերությունների վերաբերյալ կազմում է աուդիտի արդյունքների մասին արձանագրություն (տվյալ Data_IA- 08-02_008), որի մեկ օրինակը տրամադրում է աուդիտի ենթարկվող միավորի ղեկավարությանը:
7. **Ներքին աուդիտի խմբի ղեկավարը** կազմակերպում և անցկացնում է հանդիպում աուդիտի ենթարկվող միավորի ղեկավարության հետ` քննարկելու հայտնաբերված թերությունները և առաջարկվող լուծումները: Վերջնական հանդիպման ընթացքում ձևավորվում են թերությունների վերացմանն ուղղված միջոցառումները և քայլերը: Վերջնական հանդիպման արդյունքներն արձանագրվում են, որը տրվում է մասնակից բոլոր կողմերին:
8. **Ներքին աուդիտի խմբի ղեկավարը** կազմում է ներքին աուդիտի առաջադրանքի նախնական հաշվետվություն (տվյալ Data_IA- 08-02_009) և այն ներկայացնում աուդիտի ենթարկված միավորի ղեկավարին` դիտողություններ ներկայացնելու համար:
9. **Աուդիտի ենթարկված միավորի ղեկավարը** 5 աշխատանքային օրվա ընթացքում ներկայացնում է նախնական հաշվետվության վերաբերյալ իր դիրքորոշումը, դիտողությունները և առաջարկությունները:
10. **Ներքին աուդիտի խմբի ղեկավարը`** կախված աուդիտի ենթարկված միավորի ղեկավարի դիրքորոշումից, իրականացնում է վալիդացիա:
11. **Ներքին աուդիտի խմբի ղեկավարը** կազմում է աուդիտորական առաջադրանքի վերջնական հաշվետվություն (տվյալ Data_IA- 08-02_010), որը ներկայացնում է Կազմակերպության ղեկավարին, ներքին աուդիտի կոմիտեին և ներքին աուդիտի ենթարկվող միավորի ղեկավարին:
12. **Ներքին աուդիտի խմբի ղեկավարը** ներքին աուդիտի կոմիտեի նիստի ժամանակ կազմակերպության ղեկավարին և ներքին աուդիտի կոմիտեի այլ ներկա անդամներին ներկայացնում է աուդիտորական առաջադրանքի բացահայտումները, մասնակցում է հաշվետվության քննարկմանը: Ներքին աուդիտի իրականացման արդյունքներով կազմված գործողությունների ծրագրի հիման վրա կազմակերպության ղեկավարի հրամանով հաստատվում են այն միջոցառումները, որոնք պետք է իրականացվեն ներքին աուդիտի առաջադրանքի ընթացքում բացահայտված խախտումների շտկման ուղղությամբ: Նշված հրամանով հաստատված ժամանակացույցի նկատմամբ հսկողությունն իրականացնում է ներքին աուդիտը (տվյալ Data_IA- 08-02_011): Աուդիտի ենթարկվող միավորը պարտավոր է հրամանում նախատեսված ժամկետում վերացնել արձանագրված շեղումներն ու բացթողումները և այդ մասին գրավոր տեղեկացնել ներքին աուդիտին:
13. **Ներքին աուդիտի խմբի ղեկավարը** ապահովում է վերստուգման գործընթացի իրականացումը (տվյալ Data_IA- 08-02_012), ինչպես նաև գնահատում ներկայացված առաջարկությունների կիրառմանն ուղղված ներքին աուդիտի ենթարկված միավորի ղեկավարության կողմից իրականացված շտկման գործողությունների համապատասխանությունը, արդյունավետությունը և ժամանակին լինելը: Արդյունքների մասին համապատասխան գեկույց է ներկայացվում կազմակերպության ղեկավարին և ներքին աուդիտի կոմիտեին:

Մուտքագրվող տվյալներ

Data_IA- 08-02_003

Տվյալ	Նկարագրություն
Ներքին հսկողության գործընթացների նախագծի և ներդրման գնահատում	Ներքին հսկողության գործընթացների նախագծի և վերջինիս ներդրման գնահատման մեթոդաբանությունը ներկայացված է 33

	Ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ N 143-Ն հրամանով հաստատված ուղեցույցի 210-229 կետերում:
--	---

Data_IA- 08-02_004

Տվյալ	Նկարագրություն
Ներքին հսկողության գործընթացների գործունեության արդյունավետության գնահատում	Ներքին հսկողության գործընթացների գործունեության արդյունավետության գնահատման մեթոդաբանությունը ներկայացված է ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ N 143-Ն հրամանով հաստատված ուղեցույցի 230-247 կետերում:

Data_IA- 08-02_005

Տվյալ	Նկարագրություն
Ըստ Էուլթյան թեստեր	Ներքին աուդիտի աուդիտորական առաջադրանքի իրականացման ընթացքում ըստ Էուլթյան թեստերի կիրառման մեթոդաբանությունը ներկայացված է ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ N 143-Ն հրամանով հաստատված ուղեցույցի 248-253 կետերում:

Data_IA- 08-02_006

Տվյալ	Նկարագրություն
Աշխատանքային փաստաթղթեր	Ներքին աուդիտի աուդիտորական առաջադրանքի իրականացման ընթացքում և արդյունքում ստեղծվող աշխատանքային փաստաթղթերի նկարագրությունը ներկայացված է ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ N 143-Ն հրամանով հաստատված ուղեցույցի 254-260 կետերում:

Data_IA- 08-02_007

Տվյալ	Նկարագրություն
Ներքին աուդիտի աշխատանքային խմբի աշխատանքների ուսումնասիրություն և վերահսկում	Ներքին աուդիտի աուդիտորական առաջադրանքի իրականացման աշխատանքային խմբի աշխատանքների ուսումնասիրություն և վերահսկում գործընթացի նկարագրությունը ներկայացված է ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ N 143-Ն հրամանով հաստատված ուղեցույցի 261-265 կետերում:

Data_IA- 08-02_008

Տվյալ	Նկարագրություն
<p>Արձանագրություն՝ աուդիտի արդյունքում կատարված բացահայտումների վերաբերյալ</p>	<p>Հայտնաբերված թերությունների վերաբերյալ ներքին աուդիտի առաջադրանքի աշխատանքային խումբը կազմում է աուդիտի արդյունքների մասին արձանագրություն, որի միջոցով աուդիտի ենթարկվող միավորի ղեկավարը տեղեկանում է հայտնաբերված թերություններին: Առաջադրանքի դիտարկումները և առաջարկություններն առաջ են գալիս առկա իրավիճակը պահանջվող իրավիճակի հետ համեմատելու արդյունքում: Արձանագրությունը պետք է պարունակի թերությունների հատկանիշները.</p> <p>1) <u>Չափանիշներ</u>՝ գնահատման և/կամ ուսումնասիրության նպատակով կիրառվող ստանդարտներ, հիմք ընդունված նորմեր, չափման միավորներ կամ սպասումներ (ինչ պետք է լինի),</p> <p>2) <u>Պայման</u>՝ փաստացի ապացույց, որը ներքին աուդիտորը հայտնաբերել է աուդիտի ընթացքում (ինչ է առկա),</p> <p>3) <u>Պատճառ</u>՝ սպասվելիք և փաստացի պայմանների տարբերության հիմքը (ինչի պատճառով գոյություն ունի տարբերություն),</p> <p>4) <u>Ազդեցություն</u>՝ այն ռիսկերը կամ վտանգները, որոնց առնչվում է կազմակերպությունը և/կամ այլք, քանի որ պայմանները համահունչ չեն սահմանված չափանիշներին (տարբերության ազդեցությունը): Ռիսկերի կամ ռիսկերի տեղի ունենալու հավանականության աստիճանը որոշելիս ներքին աուդիտորները պետք է հաշվի առնեն այն ազդեցությունը, որը առաջադրանքի ընթացքում հայտնաբերված թերությունները կարող են ունենալ կազմակերպության գործառնությունների և ֆինանսական հաշվետվությունների վրա:</p>

Data_IA- 08-02_009

Տվյալ	Նկարագրություն
<p>Աուդիտորական առաջադրանքի նախնական հաշվետվություն</p>	<p>Ներքին աուդիտի աուդիտորական առաջադրանքի հաշվետվությունների կազմման գործընթացի նկարագրությունը ներկայացված է ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ N 143-Ն հրամանով հաստատված ուղեցույցի 270-299 կետերում:</p>

Data_IA- 08-02_010

Տվյալ	Նկարագրություն
Աուդիտորական առաջադրանքի վերջնական հաշվետվություն	Ներքին աուդիտի աուդիտորական առաջադրանքի հաշվետվությունների կազմման գործընթացի նկարագրությունը ներկայացված է ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ N 143-Ն հրամանով հաստատված ուղեցույցի 300-304 կետերում:

Data_IA- 08-02_011

Տվյալ	Նկարագրություն
Կազմակերպության ղեկավարի հրաման՝ գործողությունների ծրագրի վերաբերյալ	Ներքին աուդիտի իրականացման արդյունքներով կազմված գործողությունների ծրագրի հիման վրա կազմակերպության ղեկավարի հրամանով հաստատվում են այն միջոցառումները, որոնք պետք է իրականացվեն ներքին աուդիտի առաջադրանքի ընթացքում բացահայտված խախտումների շտկման ուղղությամբ: Նշված հրամանով հաստատված ժամանակացույցի նկատմամբ հսկողությունը իրականացնում է ներքին աուդիտը: Աուդիտի ենթարկվող միավորը պարտավոր է հրամանում նախատեսված ժամկետում վերացնել արձանագրված շեղումներն ու բացթողումները և այդ մասին գրավոր տեղեկացնել ներքին աուդիտին:

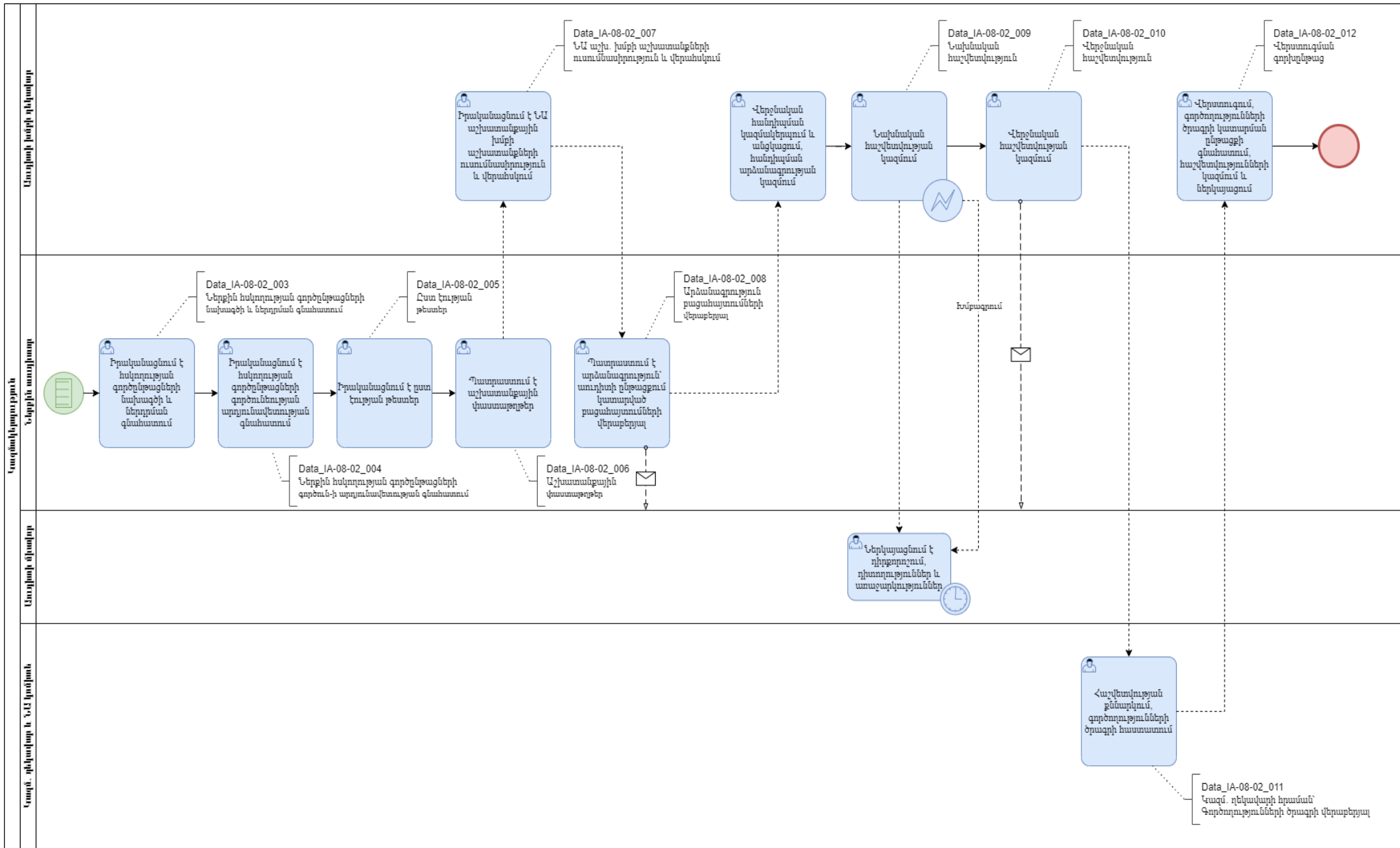
Data_IA- 08-02_012

Տվյալ	Նկարագրություն
Վերստուգման գործընթաց	Վերստուգման գործընթացը հանդիսանում է առաջադրանքի իրականացման աշխատանքների վերջնական փուլը: Ներքին աուդիտի կարևոր դերը կայանում է նաև նրանում, որ այն պետք է համոզվի, որ աուդիտի ենթարկվող միավորն իրականացրել է ներկայացված առաջարկությունները: Ներքին աուդիտի վերստուգման գործընթացի նկարագրությունը ներկայացված է ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ N 143-Ն հրամանով հաստատված ուղեցույցի 315-327 կետերում:

Ելքագրվող տվյալներ

Տվյալ	Նկարագրություն
-------	----------------

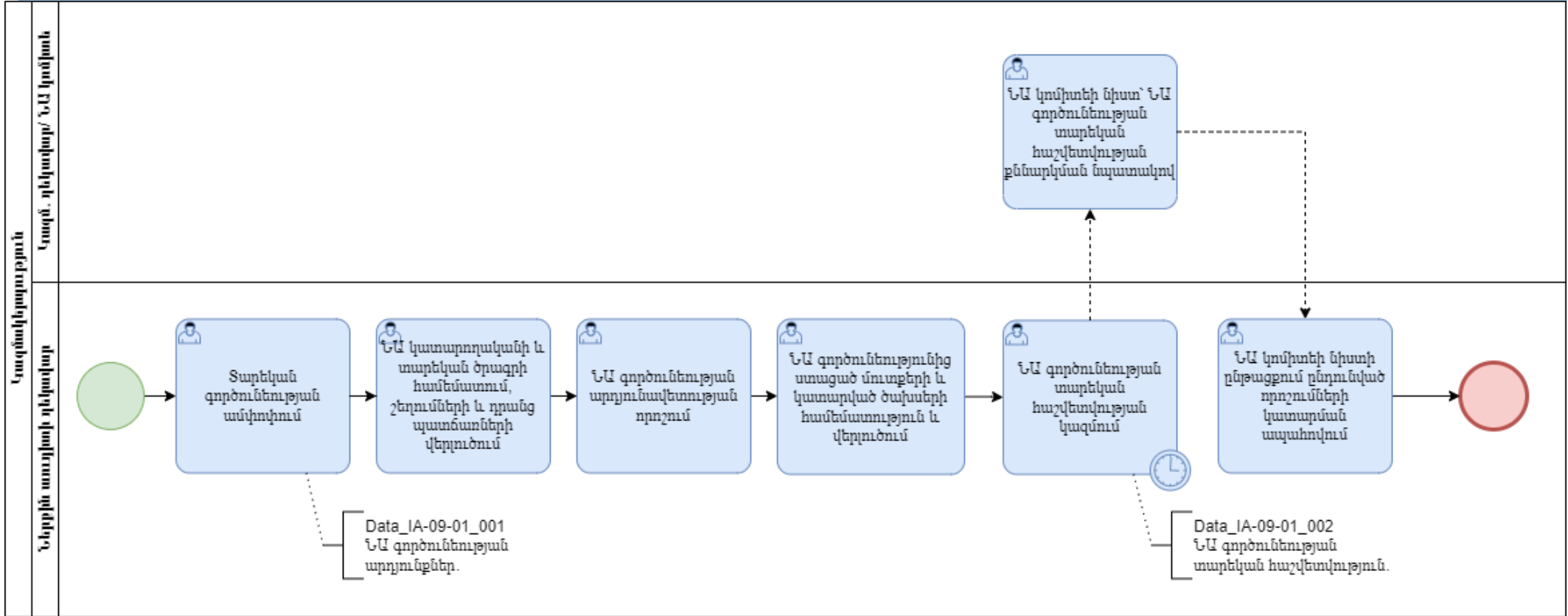
Վալիդացիա	<p>Եթե աուդիտի ենթարկվող միավորը չի համաձայնվում աուդիտորական առաջադրանքի նախնական հաշվետվությամբ արձանագրված աուդիտի արդյունքների հետ, ապա.</p> <p>1) աուդիտի արդյունքների հաշվետվությունը պետք է փոխվի, եթե աուդիտի ենթարկվող միավորը իրավացի է,</p> <p>2) եթե աուդիտի ենթարկող միավորը սխալ է, սակայն չի համաձայնվում ներքին աուդիտի կողմից ներկայացված փաստարկներին, ապա վերջնական հաշվետվությունում պետք է ներառվեն դիտողությունները, և ներքին աուդիտորները պարտավոր են լրացուցիչ փաստարկներ արձանագրեն այնպես, որ կազմակերպության ղեկավարը և ներքին աուդիտի կոմիտեն միանշանակ եզրակացություն ստանան աուդիտի արդյունքների մասին,</p> <p>3) եթե աուդիտի ենթարկվող միավորի կողմից ներկայացված փաստարկները ըստ էության չեն, ապա ներքին աուդիտը պետք է անդրադառնա դրանց վերջնական հաշվետվությունում:</p>
Դիագրամ	



BP-IA-09-01 Ներքին աուդիտի տարեկան գործունեության ամփոփում, տարեկան հաշվետվության կազմում և ներկայացում Կազմակերպության ղեկավարին և ներքին աուդիտի կոմիտեին

Ստորաբաժանում	Ներքին աուդիտի ստորաբաժանում կամ արտապատվիրակված ծառայություն (այսուհետ՝ ներքին աուդիտ)							
Անվանում	BP-IA-09-01 Ներքին աուդիտի տարեկան գործունեության ամփոփում, տարեկան հաշվետվության կազմում և ներկայացում Կազմակերպության ղեկավարին և ներքին աուդիտի կոմիտեին							
Նպատակ	Ներքին աուդիտի տարեկան գործունեության ամփոփում							
Տիրույթ	ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպություն							
Դերակատարներ	ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպության ղեկավար, Ներքին աուդիտի կոմիտե, Ներքին աուդիտի ղեկավար							
Բազմընթացք	Ոչ							
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> Ներքին աուդիտի ղեկավարը ամփոփում է ներքին աուդիտի տարվա ընթացքում իրականացրած գործունեությունը («Data_IA-09-01_001» տվյալ): Ներքին աուդիտի ղեկավարը կատարում է համեմատություն ներքին աուդիտի կատարողականի և աուդիտի տարեկան ծրագրի միջև, բացահայտում ի հայտ եկած շեղումները և դրանց պատճառները: Եթե կատարողականի և աուդիտի տարեկան ծրագրի միջև առկա են շեղումներ, ապա, պարզելով այդ շեղումների պատճառները, որոշում է կայացնում ներքին աուդիտի ռազմավարական ծրագրում փոփոխություններ կատարելու վերաբերյալ: Ներքին աուդիտի ղեկավարը, համեմատելով աուդիտի փաստացի ծածկույթը աուդիտի միջավայրի տարրերի ցանկի հետ, որոշում է ներքին աուդիտի գործունեության արդյունավետությունը: Ներքին աուդիտի ղեկավարը կատարում է ներքին աուդիտի կողմից ներկայացված առաջարկությունների շնորհիվ առաջացած օգուտների և խնայողությունների հանրագումարի և իր կողմից կատարած ծախսերի հանրագումարի համեմատություն և վերլուծություն: Ներքին աուդիտի ղեկավարը կազմում է ներքին աուդիտի գործունեության տարեկան հաշվետվությունը («Data_IA-09-01_002» տվյալ) և այն մինչև հաջորդ տարվա մարտի 1-ը ներկայացնում Կազմակերպության ղեկավարին և ներքին աուդիտի կոմիտե: Ներքին աուդիտի ղեկավարը մասնակցում է ներքին աուդիտի կոմիտեի նիստին, որի ժամանակ քննարկվում է ներքին աուդիտի տարեկան գործունեության կատարողականը, արդյունքները և կայացվում են որոշումներ ներքին աուդիտի գործունեության բարելավման և հետագա կատարելագործման վերաբերյալ: 							
Մուտքագրվող տվյալներ	<table border="1"> <tr> <td colspan="2">Data_IA-09-01_001</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Տվյալ</td> <td style="text-align: center;">Նկարագրություն</td> </tr> <tr> <td>Ներքին աուդիտի հաշվետվություններ, ՆԱ կոմիտեի նիստի արդյունքներ</td> <td>Ներքին աուդիտի կողմից տարվա ընթացքում իրականացված աուդիտների հաշվետվությունների, ՆԱ կոմիտեների նիստերի արդյունքում, ինչպես նաև տարվա ընթացքում այլ գործողությունների արդյունքում կուտակված տեղեկատվություն:</td> </tr> </table>		Data_IA-09-01_001		Տվյալ	Նկարագրություն	Ներքին աուդիտի հաշվետվություններ, ՆԱ կոմիտեի նիստի արդյունքներ	Ներքին աուդիտի կողմից տարվա ընթացքում իրականացված աուդիտների հաշվետվությունների, ՆԱ կոմիտեների նիստերի արդյունքում, ինչպես նաև տարվա ընթացքում այլ գործողությունների արդյունքում կուտակված տեղեկատվություն:
Data_IA-09-01_001								
Տվյալ	Նկարագրություն							
Ներքին աուդիտի հաշվետվություններ, ՆԱ կոմիտեի նիստի արդյունքներ	Ներքին աուդիտի կողմից տարվա ընթացքում իրականացված աուդիտների հաշվետվությունների, ՆԱ կոմիտեների նիստերի արդյունքում, ինչպես նաև տարվա ընթացքում այլ գործողությունների արդյունքում կուտակված տեղեկատվություն:							

Ելքագրվող տվյալներ	Data_IA-09-01_002	
	Տվյալ	Նկարագրություն
	Ներքին աուդիտի գործունեության տարեկան հաշվետվություն	Ներքին աուդիտի գործունեության տարեկան հաշվետվություն, որի կառուցվածքը ներկայացված է ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ N 143-Ն հրամանով հաստատված ուղեցույցի 306-րդ կետում:
Վալիդացիա		
Դիագրամ		



BP-IA-10-01 Ներքին աուդիտի ստորաբաժանման ստեղծման, վերակազմակերպման կամ փոփոխության վերաբերյալ տեղեկատվության ներկայացում
 Լիազոր մարմին

Ստորաբաժանում	Ներքին աուդիտի ստորաբաժանում կամ արտապատվիրակված ծառայություն (այսուհետ՝ ներքին աուդիտ)	
Անվանում	BP-IA-10-01 Ներքին աուդիտի ստորաբաժանման ստեղծման, վերակազմակերպման կամ փոփոխության վերաբերյալ տեղեկատվության ներկայացում Լիազոր մարմին	
Նպատակ	Ներքին աուդիտի վիճակի վերաբերյալ (ստորաբաժանում, դրա տեսակը կամ արտապատվիրակում) տեղեկատվության տրամադրում	
Տիրույթ	ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպություն, Ներքին աուդիտ, Լիազոր մարմին	
Դերակատարներ	Ներքին աուդիտի ղեկավար, Լիազոր մարմին	
Բազմընթացք	Ոչ	
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> Ներքին աուդիտի ղեկավարը ներքին աուդիտի ստորաբաժանման ստեղծման, վերակազմակերպման կամ փոփոխության դեպքում, ներքին աուդիտի ստորաբաժանման գրանցման, վերակազմակերպման կամ փոփոխության վերաբերյալ կազմակերպության ղեկավարի հրամանի ուժի մեջ մտնելուց հետո 10 աշխատանքային օրվա ընթացքում կազմում է համապատասխան հաշվետվություն («Data_IA-10-01_001» տվյալ), որը ներկայացնում է Լիազոր մարմին: Լիազոր մարմինը լրացնում է տվյալները համապատասխան ռեեստրում («Data_IA-10-01_002» տվյալ): 	
Մուտքագրվող տվյալներ	Data_IA-10-01_001	
	Տվյալ	Նկարագրություն
	Հաշվետվություն ստորաբաժանման վերաբերյալ	Ներքին աուդիտի ստորաբաժանման գրանցման, վերակազմակերպման կամ փոփոխության վերաբերյալ հաշվետվության ձևաչափը սահմանված է ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ N 143-Ն հրամանով հաստատված ուղեցույցի 9-րդ հավելվածում ներկայացված 1-ին ձևով:
Ելքագրվող տվյալներ	Data_IA-10-01_002	
	Տվյալ	Նկարագրություն

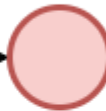
	Ստորաբաժանումների ռեեստր	Ռեեստր ներքին աուդիտի ստորաբաժանումների վերաբերյալ, որի կառուցվածքը հաստատված է ՀՀ ֆինանսների նախարարի անհատական հրամանով:
Վալիդացիա		
Դիագրամ		

Լիազոր մարմին



Ուսումնասիրում է
սեղեկատվությունը,
Ռեեստրում կատարում
հանսպաստախան գրանցում

Data_IA-10-01_002
Ստորաբաժանումների
ռեեստր



Հանրային ծառայության կազմակերպության
Ներքին ստանիս



Ստորաբաժանման
գրանցման,
վերակազմակերպման կամ
փոփոխության վերաբերյալ
հաշվետվության կազմում



Data_IA-10-01_001
Հաշվետվություն
ստորաբաժանման
վերաբերյալ

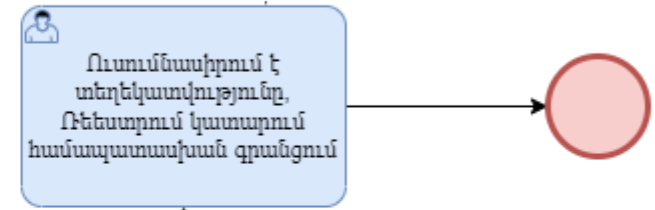
BP-IA-10-02 Ներքին աուդիտի կանոնակարգի հաստատման կամ փոփոխության վերաբերյալ տեղեկատվության ներկայացում Լիազոր մարմին

Ստորաբաժանում	Ներքին աուդիտի ստորաբաժանում կամ արտապատվիրակված ծառայություն (այսուհետ՝ ներքին աուդիտ)																			
Անվանում	BP-IA-10-02 Ներքին աուդիտի կանոնակարգի հաստատման կամ փոփոխության վերաբերյալ տեղեկատվության ներկայացում Լիազոր մարմին																			
Նպատակ	Ներքին աուդիտի կանոնակարգի վերաբերյալ տեղեկատվության տրամադրում																			
Տիրույթ	ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպություն, Կազմակերպության ղեկավար/ներքին աուդիտի կոմիտե, Ներքին աուդիտ, Լիազոր մարմին																			
Դերակատարներ	Կազմակերպության ղեկավար/ներքին աուդիտի կոմիտե, Ներքին աուդիտի ղեկավար, Լիազոր մարմին																			
Բազմընթացք	Ոչ																			
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> Ներքին աուդիտի ղեկավարը կազմում է տվյալ կազմակերպության ներքին աուդիտի կանոնակարգի նախագիծը («Data_IA-10-02_003» տվյալ) և ներկայացնում այն Կազմակերպության ղեկավարին, ներքին աուդիտի կոմիտեին՝ քննարկման: Կազմակերպության ղեկավարը և ներքին աուդիտի կոմիտեն քննարկում են կանոնակարգի նախագիծը, և առաջարկություններ և դիտողություններ չունենալու պարագայում Կազմակերպության ղեկավարը իր հրամանով հաստատում է կանոնակարգը («Data_IA-10-02_004» տվյալ), և այն վերադարձնում ներքին աուդիտի ղեկավարին: Ներքին աուդիտի ղեկավարը ներքին աուդիտի կանոնակարգի հաստատումից կամ փոփոխության ուժի մեջ մտնելուց հետո 5 աշխատանքային օրվա ընթացքում կազմում է համապատասխան հաշվետվություն («Data_IA-10-02_005» տվյալ), որը ներկայացվում է Լիազոր մարմին: Լիազոր մարմինը լրացնում է տվյալները համապատասխան ռեեստրում («Data_IA-10-02_006» տվյալ): 																			
Մուտքագրվող տվյալներ	<table border="1"> <tr> <td colspan="3">Data_IA-10-02_003</td> </tr> <tr> <td>Տվյալ</td> <td colspan="2">Նկարագրություն</td> </tr> <tr> <td>ՆԱ կանոնակարգի նախագիծ</td> <td colspan="2">Օրինակելի կառուցվածքը սահմանված ՀՀ ֆինանսների նախարարի 12.12.2012 թվականի N 1096-Ն հրամանով</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Data_IA-10-02_004</td> </tr> <tr> <td>Տվյալ</td> <td colspan="2">Նկարագրություն</td> </tr> <tr> <td>Կազմակերպության ղեկավարի հրաման</td> <td colspan="2">Տվյալ կազմակերպության ղեկավարի հրամանով հաստատված ներքին աուդիտի կանոնակարգ, որը դառնում է պարտադիր կատարման ենթակա իրավական ակտ տվյալ կազմակերպությունում:</td> </tr> </table>		Data_IA-10-02_003			Տվյալ	Նկարագրություն		ՆԱ կանոնակարգի նախագիծ	Օրինակելի կառուցվածքը սահմանված ՀՀ ֆինանսների նախարարի 12.12.2012 թվականի N 1096-Ն հրամանով		Data_IA-10-02_004			Տվյալ	Նկարագրություն		Կազմակերպության ղեկավարի հրաման	Տվյալ կազմակերպության ղեկավարի հրամանով հաստատված ներքին աուդիտի կանոնակարգ, որը դառնում է պարտադիր կատարման ենթակա իրավական ակտ տվյալ կազմակերպությունում:	
Data_IA-10-02_003																				
Տվյալ	Նկարագրություն																			
ՆԱ կանոնակարգի նախագիծ	Օրինակելի կառուցվածքը սահմանված ՀՀ ֆինանսների նախարարի 12.12.2012 թվականի N 1096-Ն հրամանով																			
Data_IA-10-02_004																				
Տվյալ	Նկարագրություն																			
Կազմակերպության ղեկավարի հրաման	Տվյալ կազմակերպության ղեկավարի հրամանով հաստատված ներքին աուդիտի կանոնակարգ, որը դառնում է պարտադիր կատարման ենթակա իրավական ակտ տվյալ կազմակերպությունում:																			

Ելքագրվող տվյալներ	Data_IA-10-02_005	
	Տվյալ	Նկարագրություն
	Հաշվետվություն կանոնակարգի վերաբերյալ	Ներքին աուդիտի կանոնակարգի հաստատման կամ փոփոխության վերաբերյալ հաշվետվության ձևաչափը հաստատված է ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ N 143-Ն հրամանով հաստատված ուղեցույցի 9-րդ հավելվածում ներկայացված 2-րդ ձևով:
	Data_IA-10-02_006	
	Տվյալ	Նկարագրություն
	Կանոնակարգերի ռեեստր	Ռեեստր ներքին աուդիտի կանոնակարգերի վերաբերյալ, որի կառուցվածքը հաստատված է ՀՀ ֆինանսների նախարարի անհատական հրամանով:
Վալիդացիա		
Դիագրամ		

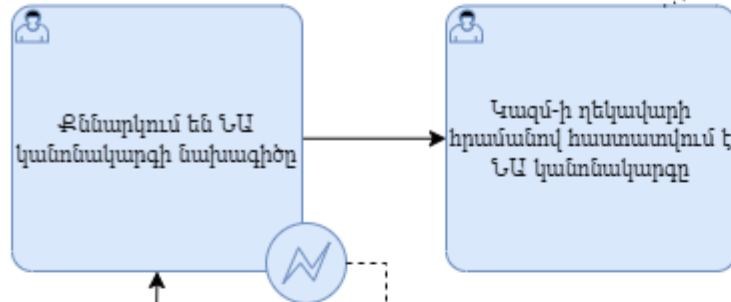
Էլեկտրոնային

Data_IA-10-02_006
Կանոնակարգերի
ռեեստր



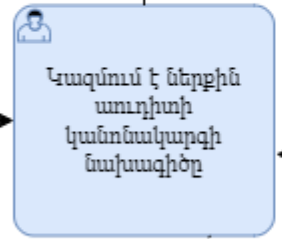
Կազմակերպության

Կազմ. ղեկավար/ ՆԱ կամխոս



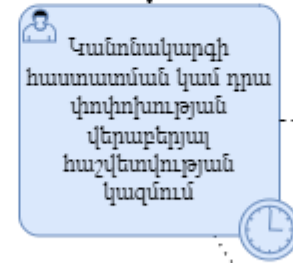
Data_IA-10-02_004
ՆԱ կանոնակարգ

Ներքին առաջին ղեկավար



Data_IA-10-02_003
ՆԱ կանոնակարգի
նախագիծ

Խնդրագրում

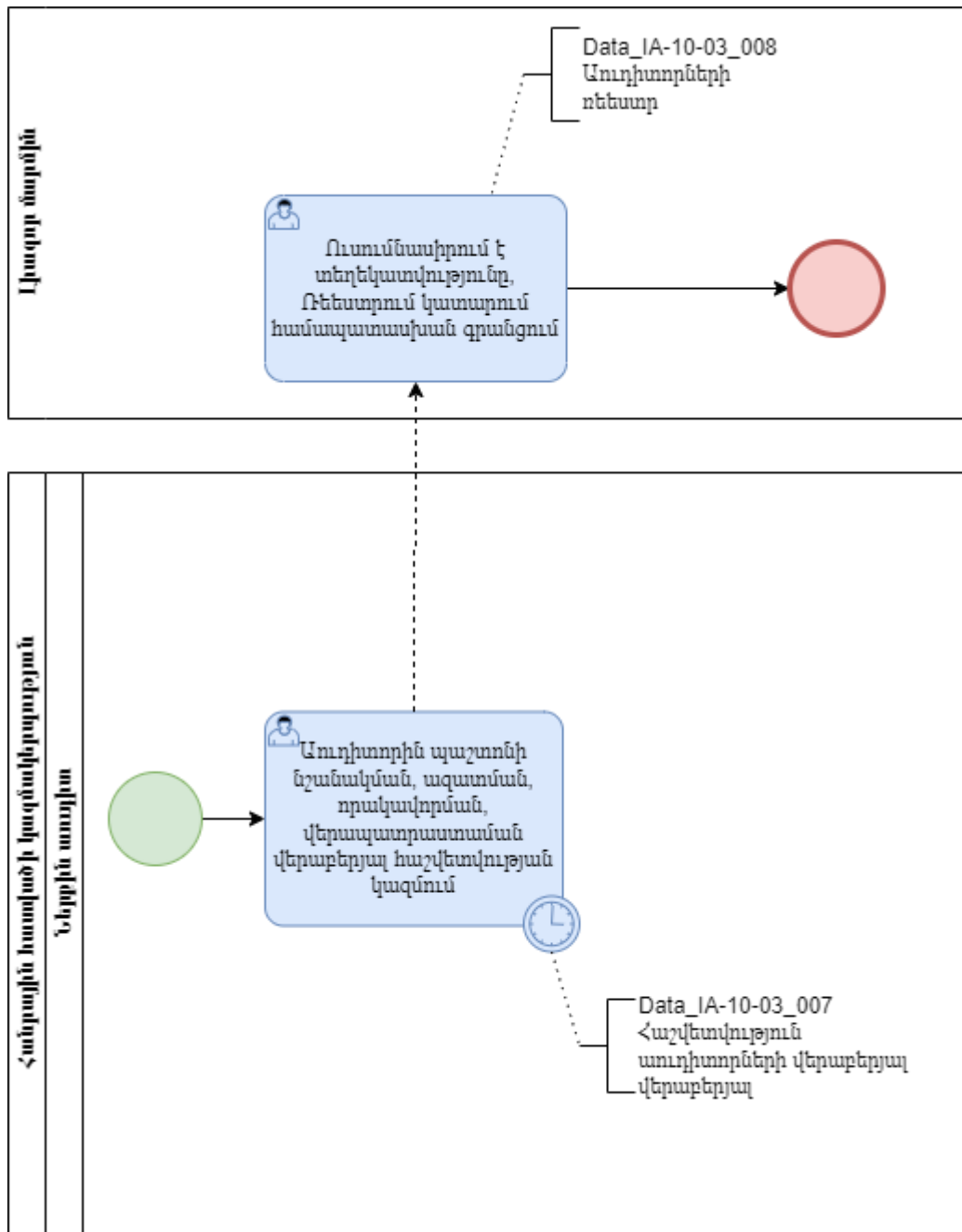


Data_IA-10-02_005
Հաշվետվություն կանոնակարգի
վերաբերյալ

BP-IA-10-03 Ներքին աուդիտորների պաշտոնի նշանակման, փոփոխության, որակավորումների և վերապատրաստումների, ինչպես նաև ներքին գնահատումների վերաբերյալ տեղեկատվության կազմում և ներկայացում Լիազոր մարմին

Ստորաբաժանում	Ներքին աուդիտի ստորաբաժանում կամ արտապատվիրակված ծառայություն (այսուհետ՝ ներքին աուդիտ)					
Անվանում	BP-IA-10-03 Ներքին աուդիտորների պաշտոնի նշանակման, փոփոխության, որակավորումների և վերապատրաստումների, ինչպես նաև ներքին գնահատումների վերաբերյալ տեղեկատվության կազմում և ներկայացում Լիազոր մարմին					
Նպատակ	Ներքին աուդիտորների վերաբերյալ տեղեկատվության տրամադրում					
Տիրույթ	ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպություն, Կազմակերպության ղեկավար/ներքին աուդիտի կոմիտե, Ներքին աուդիտ, Լիազոր մարմին					
Դերակատարներ	Ներքին աուդիտ, Լիազոր մարմին					
Բազմընթացք	Ոչ					
Ընթացք	<ol style="list-style-type: none"> Ներքին աուդիտի ղեկավարը կազմում է աուդիտորների պաշտոնի նշանակման, փոփոխության, որակավորումների և վերապատրաստումների, ինչպես նաև ներքին գնահատումների վերաբերյալ համապատասխան հաշվետվություն («Data_IA-10-03_007» տվյալ), որը ներկայացվում է Լիազոր մարմին՝ աուդիտորի պաշտոնի նշանակմանը կամ ազատմանը հաջորդող երեք աշխատանքային օրվա ընթացքում: Լիազոր մարմինը լրացնում է տվյալները համապատասխան ռեեստրում («Data_IA-10-03_008» տվյալ): 					
Մուտքագրվող տվյալներ	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Տվյալ</th> <th>Նկարագրություն</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>		Տվյալ	Նկարագրություն		
Տվյալ	Նկարագրություն					
Ելքագրվող տվյալներ	<p>Data_IA-10-03_007</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Տվյալ</th> <th>Նկարագրություն</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Հաշվետվություն ներքին աուդիտորների պաշտոնի նշանակման, փոփոխության, որակավորումների և վերապատրաստումների, ինչպես նաև ներքին գնահատումների վերաբերյալ</td> <td>Ներքին աուդիտորների պաշտոնի նշանակման, փոփոխության, որակավորումների և վերապատրաստումների, ինչպես նաև ներքին գնահատումների վերաբերյալ հաշվետվության ձևաչափը հաստատված է ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ N 143-Ն հրամանով հաստատված ուղեցույցի 9-րդ հավելվածում ներկայացված 3-րդ ձևով:</td> </tr> </tbody> </table> <p>Data_IA-10-03_008</p>		Տվյալ	Նկարագրություն	Հաշվետվություն ներքին աուդիտորների պաշտոնի նշանակման, փոփոխության, որակավորումների և վերապատրաստումների, ինչպես նաև ներքին գնահատումների վերաբերյալ	Ներքին աուդիտորների պաշտոնի նշանակման, փոփոխության, որակավորումների և վերապատրաստումների, ինչպես նաև ներքին գնահատումների վերաբերյալ հաշվետվության ձևաչափը հաստատված է ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ N 143-Ն հրամանով հաստատված ուղեցույցի 9-րդ հավելվածում ներկայացված 3-րդ ձևով:
Տվյալ	Նկարագրություն					
Հաշվետվություն ներքին աուդիտորների պաշտոնի նշանակման, փոփոխության, որակավորումների և վերապատրաստումների, ինչպես նաև ներքին գնահատումների վերաբերյալ	Ներքին աուդիտորների պաշտոնի նշանակման, փոփոխության, որակավորումների և վերապատրաստումների, ինչպես նաև ներքին գնահատումների վերաբերյալ հաշվետվության ձևաչափը հաստատված է ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ N 143-Ն հրամանով հաստատված ուղեցույցի 9-րդ հավելվածում ներկայացված 3-րդ ձևով:					

	Տվյալ	Նկարագրություն
	Աուդիտորների ռեեստր	Ռեեստր ներքին աուդիտորների վերաբերյալ, որի կառուցվածքը հաստատված է ՀՀ ֆինանսների նախարարի անհատական հրամանով:
Վալիդացիա		
Դիագրամ		



Տվյալների փոխանակում ԿՖԿՏՅ այլ մոդուլների և արտաքին աղբյուրների հետ

Տվյալների տրամադրում	Տվյալների ստացում							
	Բյուջետավորում	Գանձապետական	Գնումներ	Պետական պարտք	Հանրային հատվածի հաշվապահական հաշվառում	Ներքին աուդիտ **	Մակրոտնտեսական քաղաքականություն	Արտաքին աղբյուրներ
Բյուջետավորում		<p>1. Ծրագիր, միջոցառում</p> <p>2. Առաջիկա տարվա հաստատված բյուջեի պլան</p> <p>3. Պլանի վերաբաշխում</p> <p>4. *Եկամտային/ծախսային հաշիվների բացման վերաբ. տեղեկատվություն</p> <p>5. Հաստատված եռամսյակային համամասնություններ</p> <p>6. *Պետական բյուջեի տարեկան հաշվետվության «Սոցիալ-տնտեսական զարգացման և հարկաբյուջետային քաղաքականության հիմնական ուղղությունները»</p>	<p>1. Տարեկան գնումների պլան /ծրագիր, տնտեսագիտական հոդված/</p>	<p>1. *մուրհակների մարումների, տրամադրված վարկերի և փոխատվությունների վերադարձից մուտքերի, Արցախի Հանրապետության տրամադրվելիք միջպետական վարկի, վարկերի և փոխատվությունների տրամադրումից մուտքերի, ինչպես նաև արտաքին վարկերի ծավալների կանխատեսումները</p>		<p>1. *Բյուջետային ծրագրեր (արդյունքային, ֆինանսական, ոչ ֆինանսական ցուցանիշներ)</p> <p>2. *Բյուջեների վերաբաշխումներ</p> <p>3. *Բյուջետային ծրագրերի կատարում</p>	<p>1. *այլ եկամուտների և պաշտոնական դրամաշնորհների գծով կանխատեսումներ</p> <p>2. * ծախսերի տնտեսագիտական բացվածքի գծով կանխատեսումներ</p>	<p>1. * ՏԿԵՆ-ին համայնքների բյուջեների նախագծերի կազմման մեթոդական ցուցումներ,</p> <p>2. *ՏԿԵՆ-ին «Համայնքի բյուջեի եկամուտները նվազեցնող` ՀՀ օրենքների կիրարկման արդյունքում համայնքների բյուջեների եկամուտների կորուստների հաշվարկման հիմքում դրվող ելակետային տվյալների ցանկի, դրանք հաշվարկելու կարգի, ներկայացման</p>

		բաժնի համապատասխան ենթաբաժինը (տվյալ տարվա բյուջետային ուղերձին համապատասխան)					ձևի, այն լրացնելու կարգի և ներկայացնելու ժամկետի մասին» ՀՀ Ֆինանսների նախարարի հրամանի նախագծը, 3. * Արդարադատությ ան նախարարությա նը «Համայնքի բյուջեի եկամուտները նվազեցնող` ՀՀ օրենքների կիրարկման արդյունքում համայնքների բյուջեների եկամուտների կորուստների հաշվարկման հիմքում դրվող եկակետային տվյալների ցանկի, դրանք հաշվարկելու կարգի, ներկայացման ձևի, այն լրացնելու կարգի և ներկայացնելու ժամկետի մասին» ՀՀ
--	--	---	--	--	--	--	---

								Ֆինանսների նախարարի հրամանի նախագծը, 4. * ՀՀ Վարչապետին – ՄԺԾԾ նախագծի տրամադրում
Գանձապետարան	<p>1. Փաստացի ստացված եկամուտների վերաբերյալ տեղեկատվություն</p> <p>2. Փաստացի կատարված ծախսերի վերաբերյալ տեղեկատվություն</p> <p>3. Պահուստի ստեղծում /բյուջեի նվազեցման դեպքում/</p> <p>4. *Ծախսերի չափաքանակի բացման հայտ/գրություն</p> <p>5. *Պահուստային ֆոնդի կարգավիճակ /տեղեկանք/</p>		<p>1. Գանձապետական ծախսային հաշվեհամարներ</p>	<p>1. GFS հաշվետվության տվյալներ</p> <p>2. *Կանխիկ հոսքերի կանխատեսումներ</p> <p>3. *Պետական բյուջեի կատարման մասին ամսական, եռամսյակային և տարեկան հաշվետվություններ/ տեղեկատվություն</p>	<p>1. Տրամադրված ֆինանսավորում</p> <p>2. Հաշիվների մնացորդ</p> <p>3. Վճարումների վերաբերյալ տվյալներ</p>	<p>1. Գանձապետական գործարքների տվյալներ (LS Finance)</p> <p>2. *Պետական բյուջեի կատարման մասին եռամսյակային և տարեկան հաշվետվություններ/ տեղեկատվություն</p>	<p>1. *ՀՀ պետական բյուջեի կատարման վերաբերյալ տարեկան հաշվետվության մասով տվյալներ</p> <p>2. *Պետական բյուջեի կատարման մասին ամսական, եռամսյակային և տարեկան հաշվետվություններ/ տեղեկատվություն</p>	<p>1. Վճարային տվյալների տրամադրում ԿԲ և առևտրային բանկերին</p> <p>2. *Պետական բյուջեի կատարման մասին եռամսյակային և տարեկան հաշվետվությունների ներկայացում Վարչապետի աշխատակազմ և հրապարակում նախարարության պաշտոնական կայքում</p> <p>3. *Պետական բյուջեի կատարման մասին, եռամսյակային և տարեկան</p>

	<p>6. Ծախսերի կատարման նախահաշիվներ 7. *Փոխանցելի մուրհակների և հաշվարկված տոկոսագումարների վերաբերյալ տեղեկանք 8. *Վարկերի դիմաց մուտքերի վերաբերյալ տեղեկանք 9. *Թերակատարումների վերաբերյալ հաշվետվություն 10. *Տեղեկանք բյուջեի կատարման վերաբերյալ</p>						<p>տեղեկատվություն Վիճակագրական կոմիտեին 4. *Համախմբված բյուջեի կատարման մասին եռամսյակային և տարեկան տեղեկատվություն Վիճակագրական կոմիտեին, Եվրասիական տնտեսական հանձնաժողովին , Եվրասիական զարգացման բանկին 5. *Պետական բյուջեի պարզեցված տարեկան հաշվետվության հրապարակում նախարարության պաշտոնական կայքում 6. *Պետական բյուջեի կատարման ընթացքի վերաբերյալ ամսական տեղեկատվությա</p>
--	---	--	--	--	--	--	---

							<p>ն հրապարակում նախարարության պաշտոնական կայքում</p> <p>7. *Պետական մարմինների արտաբյուջետային միջոցների եռամսյակային և տարեկան հաշվետվությունների</p> <p>հրապարակում նախարարության պաշտոնական կայքում</p> <p>8. *Համայնքների բյուջեների կատարման մասին եռամսյակային և տարեկան ամփոփ հաշվետվությունների</p> <p>հրապարակում նախարարության պաշտոնական կայքում</p> <p>9. *Պետական բյուջեի վերջին երեք տարիների կատարման մասին տեղեկատվության հրապարակում</p>
--	--	--	--	--	--	--	--

								<p>նախարարության պաշտոնական կայքում հայերեն և անգլերեն լեզուներով 10. *Պետական բյուջեի ամսական (կուտակային) ցուցանիշների հրապարակում նախարարության պաշտոնական կայքում</p>
Գնումներ	<p>1. *Գնումների պլանի բացվածք /ըստ ծրագրի, միջոցառման, տնտեսագիտական հոդվածի/</p>	<p>1. Գնումների պլանի փոփոխություն, լրացումներ 2. Կնքված պայմանագրերի ու դրանց շրջանակում համաձայնագրերի փոփոխություն 3. *Պետական բյուջեի տարեկան</p>						<p>1. Մասնակիցներ- Հրավեր, պայմանագրեր</p>

		<p>հաշվետվության «Մոցիալ- տնտեսական զարգացման և հարկաբյուջետային քաղաքականությա ն հիմնական ուղղությունները» բաժնի համապատասխան ենթաբաժինը (տվյալ տարվա բյուջետային ուղերձին համապատասխան)</p>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--

<p>Պետական պարտք</p>	<p>1. *Դեֆիցիտի ֆինասավորման աղբյուրների վերաբերյալ տեղեկատվություն 2. *Կառավարության պարտքի կառավարման միջնաժամկետ ռազմավարություն 3. *Առաջիկա երեք տարիներին ստացվելիք բյուջետային մուտքերի (տոկոսավճար, մայր գումարի մարում) գծով կանխատեսումներ 4. *Շրջանառության մեջ գտնվող պարտատոմսերի վճարումների ժամանակացույցի ու դրանց գծով պարտքային պորտֆելը բնութագրող ցուցանիշների (պարտքի ծավալ, միջին</p>	<p>1. *Ուղղակի վճարումների տվյալներ 2. *Ավանդադրման հայտ 3. *Գանձապետական պահառուի համակարգի միջոցով վաճառված պարտատոմսերի մուտքի վերաձևակերպման համար գրություն 4. *Պետական գանձապետական պարտատոմսերի սպասարկման ու մարման վճարումների փաստաթղթեր 5. *Խնայողական արժեկտրոնային պարտատոմսերի արժեկտրոնի վճարումների փաստաթղթեր 6. *Վարկի մասհանման գումարի ստացման ժամանակ միջնորդավճարի գանձման մասին տեղեկատվություն 7. *Կատարված վարկի մասհանումը</p>				<p>1. *Պարտքային գործիքների գրանցման, պարտքի ներգրավման, մարման և սպասարկամ պրոցեսներում առկա տեղեկատվություն 2. *ԳՄՀ-ում ազատ միջոցների ԿԲ-ում ավանդադրման պրոցեսներում առկա տեղեկատվություն 3. *ԿԲ-ում առկա ավանդի մարման պրոցեսներում առկա տեղեկատվություն</p>		<p>1. ՀՀ Կենտրոնական և դեպոզիտարիա - - *Պարտապոմսերի ԱՄՏԾ (ISIN) կոդի շնորհման համար անհրաժեշտ տվյալ՝ ԱՄՏԾ-ի շնորհման հայտ 2. ՀՀ ԿԲ - - *Պարտատոմսերի գրանցման համար տեղեկատվություն՝ «Գրանցվող պետական պարտատոմսի տվյալներ» փաստաթուղթ - *ԳՄՀ ժամանակավորապես ազատ միջոցների ավանդադրման հայտ - * ԿԲ-ում առկա ավանդի վաղաժամկետ մարման հայտ 3. ՀՀ Ֆոնդային Բորսա (QUIK համակարգ) -</p>
----------------------	--	--	--	--	--	---	--	---

	<p>տոկոսադրույք, ժամկետ և այլն) հիման վրա կատարված կանխատեսումների առաջիկա երեք տարիների համար 5. *Առաջիկա երեք տարիներին Միջազգային ֆինանսական կազմակերպությունների կապիտալին բաժանորդագրության գծով վճարվելիք գումարների գծով կանխատեսումները</p>	<p>ԳԳՕ համակարգում գրանցելու նպատակով ներքին փաստաթուղթ 8. *Տոկոսավճարների կապիտալիզացման գործարքների գրանցումը ԳԳՕ համակարգում սպահովելու համար տեղեկատվություն 9. *Եռամսյակային/տարեկան կտրվածքով հաշվետվություն տարեսկզբից աճողական արտարժույթային պարտքի սպասարկման և մարման գծով փաստացի կատարված վճարումների մասին՝ համադրելով պլանային ցուցանիշների հետ 10. *Հաստատված վճարման հանձնարարական անակցեպտ զանձված</p>						<p>- *«Հայտարարություն պետական զանձապետական պարտատոմսերի տեղաբաշխման (հետզնման) աճուրդի կազմակերպման մասին» փաստաթուղթ - Թողարկողի հայտ - *Լրացուցիչ աճուրդի կազմակերպման հայտարարություն 4. Վարկատուների հարթակներ - *Համաստորագրողների մասին գրություն - Մասհանման հայտ</p>
--	---	--	--	--	--	--	--	---

	<p>գումարների մանրամասներով (վճարման տեսակ, գումար, ենթահաշիվ, բյուջետային դասակարգում և այլն)</p> <p>11. *Տարեկան պետական բյուջեում և եռամսյակային համամասնություններում վերաբաշխումներ կատարելու առաջարկություն</p> <p>12. *Շրջանառության մեջ գտնվող պարտատոմսերի վճարումների ժամանակացույցի ու դրանց գծով պարտքային պորտֆելը բնութագրող ցուցանիշների (պարտքի ծավալ, միջին տոկոսադրույք, ժամկետ և այլն) հիման վրա կատարված կանխատեսումներ առաջիկա երեք</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--

		<p>տարիների համար 13. *Արտարժույթային պարատատումների վճարման պահանջագիր</p> <p>14. *Առաջիկա երեք տարիներին Միջազգային ֆինանսական կազմակերպությունների կապիտալին բաժանորդագրության գծով վճարվելիք գումարների գծով կանխատեսումներ</p> <p>15. *Տեղեկանքներ հաշվետվությունների կազմման համար</p> <p>16. *Բյուջեի դեֆիցիտի ֆինասավորման կանխատեսում</p> <p>17. * Բյուջետային փոխանցագիր/վճարման հանձնարարագիր</p>						
Հանրային հատվածի հաշվապահական հաշվառում		<p>1. *Պետական բյուջեի տարեկան հաշվետվության «Սոցիալ-տնտեսական զարգացման և հարկաբյուջետային քաղաքականության</p>		<p>1. *ՊՈԱԿ-ների գծով համախմբված դրամական հոսքերի մասին հաշվ.՝ խմբավորված ըստ</p>		<p>1. *Ամփոփ տեղեկատվություն ՀՀ պետական բաժնեմասնակցությամբ առևտրային կազմակերպությունների կողմից</p>		

		ն հիմնական ուղղությունները» բաժնի համապատասխան ենթաբաժինը (տվյալ տարվա բյուջետային ուղերձին համապատասխան)		գործառնական դասակարգիչների		տարեկան գործունեության արդյունքներով յուրաքանչյուր տարի պետական բյուջե վճարման ենթակա շահութաբաժինների չափերի և տարեվերջի դրությամբ առկա չմարված պարտավորությունների մասին		
Ներքին աուդիտ **	1. *Բյուջետային տարբեր ծրագրերի արդյունավետության գնահատման աուդիտի հաշվետվություններ	1. *Գանձապետական տարբեր պրոցեսների համապատասխանության աուդիտի հաշվետվություններ	1. *Գնումների պլանավորման աուդիտի հաշվետվություններ 2. *Գնումների կատարման աուդիտի հաշվետվություններ	1. *Պետական պարտքի կառավարման արդյունավետության գնահատման աուդիտի հաշվետվություն	2. *Համապատասխանության աուդիտի հաշվետվություն		1. *Մակրոտնտեսական կանխատեսումների արդյունավետության գնահատման աուդիտի հաշվետվություն	1. *Ըստ պահանջի հայցվող տեղեկատվության տրամադրում, եթե այն չի հանդիսանում զգայուն կամ զաղտնի (կազմակերպության ղեկավարի միջոցով)
Մակրոտնտեսական քաղաքականություն	1. *Մակրոտնտեսական և հարկաբյուջետային շրջանակներ (հիմնականցուցանիշների կանխատեսումներ)	1. *Պետական բյուջեի եռամսյակային և տարեկան հաշվետվությունների «Հարկաբյուջետային և մակրոտնտեսական		1. *Առաջիկա միջնաժամկետ հատվածի համար տարեկան մակրոտնտեսական շրջանակը՝ - ՀՆԱ-ն, ԱՄՆ դոլարի փոխարժեքը		1. *Մակրոտնտեսական կանխատեսումների համար հիմք հանդիսացող ցուցանիշներ 2. *Մակրոտնտեսական		

	<p>2. *Պետական բյուջեի ուղերձի և ՄԺԾԾ-ի համապատասխան բաժիններ</p>	<p>ամփոփագիր» և «ՀՀ մակրոտնտեսական և հարկաբյուջետային զարգացումներ» բաժինները, տարեկան հաշվետվության «Մոնիայ-տնտեսական զարգացման և հարկաբյուջետային քաղաքականության հիմնական ուղղությունները» բաժնի ներածությունը</p>		<p>տարեվերջին, ԱՄՆ դոլարի միջին տարեկան փոխարժեքը, գնաճը, ՀՀ արտաքին պահուստները</p>		<p>կան կանխատեսումն արի համար կիրառվող մոդելներ</p>		
--	---	---	--	--	--	---	--	--

<p>Արտաքին աղբյուրներ</p>	<p>1. * ԲԳԿ մարմիններից բյուջետային հյատեր՝ եկամուտների և ծախսերի մասով, 2. ՏԿԵՆ կայքից ՀՀ համայնքների բյուջեների եկամուտների հավաքագրման վերաբերյալ տեղեկատվություն , 3. * ՄԺԾԾ քննարկումների արձանագրություններ, 4. * ՀՀ Վարչապետի աշխատակազմը ներկայացնում է պաշտոնական դրամաշնորհների հայտը</p>	<p>1. Վճարային տվյալների ստացում ԿԲ-ից և առևտրային բանկերից (LS Finance) 2. * ԿԲ-ից փոխարժեքների, քաղվածքների ստացում (Lotus Nodes) 3. ՊԵԿ-ից միասնական հաշվից հարկերի վերադարձի հանձնարարական /վեր ծառայության միջոցով/ 4. * Գրություն պետական մարմիններից հաշիվների արգելադրումների կամ բռնագանձումների մասին 5. * ԴԱՀԿ-ից գրություն բռնագանձված գումարի վերադարձի մասին 6. * Մաքսային մարմիններից ԱԱՀ-ի վերադարձի գրություններ 7. ՊՈԱԿ-ների</p>	<p>1. Մասնակիցներ - Պայմանագրեր, Հանձնման-ընդունման անհրաժեշտ փաստաթղթեր, համաձայնագրեր 2. Մասնակիցների կողմից համակարգ ներբեռնվող հայտի փաթեթներ</p>	<p><u>1. ՀՀ Կենտրոնական ղեկավարի ան - *Պարտապումսերի ԱՍՏԾ (ISIN) կոդ</u> <u>2. ՀՀ ԿԲ -</u> - <u>*Պարտատոմսերի գրանցման տեղեկատվություն,</u> - <u>*Պարտատոմսերի երկրորդային շուկայում մասնակիցների ցուցանիշներ</u> <u>3. ՀՀ Փոնդային Բորսա (QUIK համակարգ) -</u> - <u>*Պետական Պարտատոմսերի աճուրդի արդյունքների տվյալներ (հայտարարություն,</u> <u>հաշվետվություն),</u> - <u>*Պարտատոմս</u></p>		<p>Տարբեր մոդուլներում տարատեսակ աուդիտի իրականացման համար անհրաժեշտ տեղեկատվություն արտաքին համարագերից՝ ՊԵԿ, ԻԱՊՈ, ԲԳՈ, ԿԲ և այլ պետական գերատեսչական և/կամ կոմերցիոն կառույցներ</p>	<p>1. * Ոլորտային նախարարություններից կանխատեսումներ համապատասխան ոլորտի հիմնական ցուցանիշների վերաբերյալ, 2. * Տեղեկատվություն ՀՀ ՊԵԿ-ից հարկային եկամուտների փաստացի ցուցանիշների և դրանց բազաների վերաբերյալ 3. * ՀՀ ՊԵԿ-ից հարկային եկամուտների՝ ըստ հարկատեսակների կանխատեսումներ, 4. * Տեղեկատվություն ՀՀ ԿԲ-ից դրամավարկային հատվածի փաստացի օպերատիվ ցուցանիշների վերաբերյալ,</p>	
---------------------------	---	--	---	--	--	--	--	--

	<p>կողմից մատուցված ծառայությունների դիմաց ՀԴՄ սարքերի կամ POS տերմինալներով վճարված գումարների մուտքագրում գանձապետական հաշիվներին Ամերիաբանկի միջոցով</p> <p>8. E-payments համակարգից վճարումների ընդունում</p> <p>9. ԻԱ գրանցման տվյալներ (Իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստր)</p> <p>10. Հաշվարկային փաստաթղթերի տվյալներ (ՊԵԿ-ի E-invoicing համակարգ)</p> <p>11. ԲԳԿ-ներից պետական բյուջեի կատարման վերաբերյալ ամսական, եռամսյակային և տարեկան հաշվետվություններ</p> <p>12. *Որոշ ԲԳԿ-</p>		<p><u>երի առաջնային շուկայում մասնակիցների գուցանիշներ</u></p> <p><u>4. Depend - Գրանցված ԽԱՊ-երի տվյալներ</u></p> <p><u>5. gp.minfin.am</u> - Գնված ԽԱՊ-երի տվյալներ</p> <p><u>6. Վարկատուներ ի հարթակներ</u> - Մասհանման հայտի կարգավիճակի մասին տեղեկություն - Վճարման պահանջագիր</p>			<p>5. * Գնանի կանխատեսումներ ՀՀ ԿԲ-ից</p>	
--	---	--	--	--	--	---	--

		<p>ներից համայնքների հաշվետվությունների ընդունման համար անհրաժեշտ տվյալներ</p> <p>13. *ԲԳԿ-ներից պետական բյուջեի տարեկան հաշվետվությունների վերլուծական մաս, հավելվածներ, տեղեկանքներ, պետական հիմնարկի կողմից եկամուտների հավաքման մասին հաշվետվություններ (ձև Հ-1)</p>					
--	--	--	--	--	--	--	--

Ամբողջական տվյալները և դրանց կառուցվածքը ներկայացված են յուրաքանչյուր բիզնես գործընթացի նկարագրության մեջ

*** նշված են այն տվյալները, որոնք փոխանակվում են .xls կամ .word ձևաչափերով ֆայլերի տեսքով: Մյուս բոլոր տվյալները փոխանակվում են էլեկտրոնային համակարգերի միջոցով:**

**** Նշված տեղեկատվությունը Ներքին աուդիտը ստանում է բացառապես ներքին աուդիտի առաջադրանք պլանավորելու և իրականացնելու ժամանակ և դրա արդյունքում տրամադրում է համապատասխան հաշվետվություններ:**