

Հավելված N 2
Բյուրեղավան համայնքի ղեկավարի
2024թվականի դեկտեմբերի 13 -ի N 845-Ա որոշման

«ՀԱՍՏԱՏՎԱԾ Է»
ԲՅՈՒՐԵՂԱՎԱՆԻ ՀԱՄԱՅՆՔԱՊԵՏԱՐԱՆԻ
ԱՇԽԱՏԱԿՁՄԻ ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ ԲԱԺՆԻ ՊԵՏ՝
Ն.Մարկոսյան
« 13 » դեկտեմբերի 2024թ.

ԲՅՈՒՐԵՂԱՎԱՆԻ ՀԱՄԱՅՆՔԱՊԵՏԱՐԱՆԻ ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ ՏԱՐԵԿԱՆ ԾՐԱԳԻՐ

Տարի 2025

Ներածություն

Բյուրեղավանի համայնքապետարանի ներքին աուդիտի տարեկան ծրագիրը կազմվել է համաձայն «Ներքին աուդիտի մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի, ներքին աուդիտորների վարքագծի կանոնների, ներքին աուդիտի մասնագիտական գործունեության ստանդարտների, Հայաստանի Հանրապետության ներքին աուդիտի ստանդարտների կիրառման մեթոդական ցուցումների, Հայաստանի Հանրապետության հանրային հատվածի ներքին աուդիտի ձեռնարկների և ներքին աուդիտի կանոնակարգի մշակման ուղեցույցների :

2025թվականի տարեկան ծրագիրը կազմվել է Բյուրեղավանի համայնքապետարանի ներքին աուդիտի 2025-2027 թվականների ռազմավարական ծրագրի հիման վրա:

Ի տարբերություն ներքին աուդիտի ռազմավարական ծրագրի, որը սահմանում է հաջորդ երեք տարիների ընթացքում ընդգրկվելիք աշխատանքները, աուդիտի տարեկան ծրագիրը տրամադրում է տեղեկատվություն ներքին աուդիտի բաժնի առաջադրանքների բնույթի վերաբերյալ, որոնք ակնկալվում են իրականացնել 2025թվականի ընթացքում:

Տարեկան ծրագիրը սահմանում է 2025թվականի ընթացքում Բյուրեղավանի համայնքապետարանում իրականացվող առաջադրանքների անցկացման նպատակները և աշխատանքի շրջանակները, ինչպես նաև ժամանակացույցը՝ ըստ առանձին առաջադրանքների:

Ներքին աուդիտի ստորաբաժանման դերը և նշանակությունը

Ներքին աուդիտի 2025թվականի տարեկան ծրագիրը նախատեսվում է իրականացնել ներքին աուդիտի բաժնի ռեսուրսների և անհրաժեշտության դեպքում ներգրավված փորձագետների միջոցով: Ներքին աուդիտի բաժինը ապահովում է տարեկան ծրագրի իրականացումը մասնագիտական գործունեության ստանդարտներին համապատասխան:

Տարեկան ծրագրի պլանավորումը և հաստատումը

Աուդիտի ռազմավարական ծրագրի իրականացման նպատակով ներքին աուդիտի բաժնի պետը մշակել և Բյուրեղավան համայնքի ղեկավարի ու ներքին աուդիտի կոմիտեի քննարկմանն է ներկայացրել 2025թվականի Բյուրեղավանի համայնքապետարանի ներքին աուդիտի տարեկան ծրագիրը: Դիտողությունների և առաջարկությունների հիման վրա լրամշակված տարեկան ծրագիրը և դրա փոփոխությունները հաստատվում են ներքին աուդիտի բաժնի պետի կողմից և վավերացվում Բյուրեղավան համայնքի ղեկավարի կողմից:

Ներքին աուդիտի ստորաբաժանման ռեսուրսային փոխկապակցված գործունեության տեսակները

Բյուրեղավանի համայնքապետարանի ներքին աուդիտի բաժնի հետ փոխկապակցված գործունեության տեսակներն են՝

- ա) շարունակական մասնագիտական վերապատրաստումը,
- բ) ներքին աուդիտի կոմիտեի նիստերին մասնակցությունը,
- գ) ներքին աուդիտի վերաբերյալ սեմինարների վարումը և դրանց մասնակցությունը:

Ներքին աուդիտի բաժնի աշխատանքների կազմակերպումը

Բյուրեղավանի համայնքապետարանում ներքին աուդիտի աշխատանքներն իրականացվում են Բյուրեղավանի համայնքապետարանի ներքին աուդիտի բաժնի կողմից: Բաժինը կազմված է մեկ հաստիքային միավորից՝ ներքին աուդիտի բաժնի պետ:

Հաշվետվությունները

Ներքին աուդիտի գործունեության արդյունքներն ամփոփվում են տարբեր տեսակի հաշվետվություններում: Կարևոր է, որ հաշվետվությունները լինեն արդյունավետ՝ Բյուրեղավանի համայնքապետարանի գործունեության բարելավմանը նպաստելու և Բյուրեղավան համայնքի համար հավելյալ արժեք ստեղծելու նպատակով:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետը պետք է Բյուրեղավան համայնքի ղեկավարին և ներքին աուդիտի կոմիտեին ներկայացնի տարեկան հաշվետվություններ, որոնք ամփոփում են տարվա ընթացքում կատարած ներքին աուդիտի բաժնի գործունեությունը:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետը պետք է Բյուրեղավան համայնքի ղեկավարին և ներքին աուդիտի կոմիտեին ներկայացնի առաջադրանքի հաշվետվություններ, որոնք լինում են միջանկյալ, նախնական և վերջնական:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետը ներքին աուդիտի բաժնի ստեղծման, վերակազմակերպման կամ փոփոխության դեպքում պետք է Լիազոր մարմնին ներկայացնի հաշվետվություն Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2012թվականի փետրվարի 17-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված 9-րդ հավելվածում ներկայացված 1-ին ձևով՝ ներքին աուդիտի ստորաբաժանման գրանցման, վերակազմակերպման կամ փոփոխության վերաբերյալ Բյուրեղավան համայնքի ղեկավարի հրամանի ուժի մեջ մտնելուց հետո՝ 10 աշխատանքային օրվա ընթացքում:

Ներքին աուդիտի կանոնակարգի հաստատումից կամ փոփոխության ուժի մեջ մտնելուց հետո 5 աշխատանքային օրվա ընթացքում պետք է Լիազոր մարմնին ներկայացնի հաշվետվություն՝ Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2012թվականի փետրվարի 17-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված 9-րդ հավելվածում ներկայացված 2-րդ ձևով:

Ներքին աուդիտի բաժնի պետը պետք է տարեկան մեկ անգամ մինչև հաջորդ տարվա մարտի 1-ը ներկայացնի հաշվետվություն Լիազոր մարմնին ներքին աուդիտորների պաշտոնի նշանակման, փոփոխության, որակավորումների և վերապատրաստումների, ինչպես նաև ներքին գնահատումների վերաբերյալ՝ Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2012թվականի փետրվարի 17-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված 9-րդ հավելվածում ներկայացված 3-րդ ձևով:

Ներքին աուդիտի տարեկան ամփոփ հաշվետվության բաղկացուցիչ մաս են նաև կազմում Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2012թվականի փետրվարի 17-ի թիվ 143-Ն հրամանով հաստատված 10-րդ հավելվածում ներկայացված աղյուսակները: Ներքին աուդիտի բաժնի պետը պետք է գործունեության տարեկան հաշվետվության ամփոփագիրը և եզրակացությունները աղյուսակների հետ մեկտեղ մինչև հաջորդ տարվա մարտի 1-ը ներկայացնի Լիազոր մարմնին, որոնք կազմում են «Ներքին աուդիտի մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված ներքին աուդիտի տարեկան ամփոփ հաշվետվությունը:

Հ/Հ	Միավոր	Աուդիտի տեսակ	Խորհրդատվության տեսակ	Պլանավորված օրերի քանակ	Սկզբի ամսաթիվ	Ավարտի ամսաթիվ	Գործընթաց	Կցված աշխատակից	Պաշտոն	Ընդամենը մարդ/օր
1	Բյուրեղավանի համայնքային «Բարեկարգում և Կանաչապատում» ՀՈԱԿ	Կատարողականի աուդիտ		30	01/01/2025	31/12/2025	Բարեկարգման, կանաչապատման, փողոցների էլեկտրալուսավորման, կանաչ տարածքների, այգիների ու փողոցների մաքրման գործընթաց	Նինա Մարկոսյան	Ներքին աուդիտի բաժնի պետ	15
							Կենցաղային և ոչ կենցաղային աղբի հեռացման աշխատանքների կատարման գործառույթ	Նինա Մարկոսյան	Ներքին աուդիտի բաժնի պետ	15
2	«Բյուրեղավան համայնքի մարզամշակութային կենտրոն» բյուջետային հիմնարկ	Համապատասխանության աուդիտ		23	01/01/2025	31/12/2025	Հանրային հատվածի հաշվապահական հաշվառման վարման գործառույթ	Նինա Մարկոսյան	Ներքին աուդիտի բաժնի պետ	23

3	«Բյուրեղավանի Շառլ Ազնավուրի անվան արվեստի դպրոց» արտադարձական ուսումնական հաստատություն ՀՈԱԿ	Կատարողականի աուդիտ	23	01/01/2025	31/12/2025	Արտադարձական դաստիարակության ծառայության մատուցման գործառույթ	Նինա Մարկոսյան	Ներքին աուդիտի բաժնի պետ	23
4	Բյուրեղավանի համայնքապետարանի և համայնքային կազմակերպությունների գնումների գործընթաց	Համապատասխանության աուդիտ	30	01/01/2025	31/12/2025	Գնման ընթացակարգ	Նինա Մարկոսյան	Ներքին աուդիտի բաժնի պետ	18
						Պայմանագրերի կատարման ընթացակարգ	Նինա Մարկոսյան	Ներքին աուդիտի բաժնի պետ	12
5	Բյուրեղավան համայնքի կազմում ընդգրկված բնակավայրերի վարչական ղեկավարների գործառույթներ	Համակարգի գնահատման աուդիտ	15	01/01/2025	31/12/2025	Բնակավայրի տարածքում հանրային ծառայությունների մատուցում և դրա մասին տեղեկությունների ներկայացում համայնքի ղեկավարին	Նինա Մարկոսյան	Ներքին աուդիտի բաժնի պետ	15

6	Բյուրեղավանի «Արև» մանկապարտեզ նախադպրոցական ուսումնական հաստատություն ՀՈԱԿ	Համապատասխանության աուդիտ		23	01/01/2025	31/12/2025	Ծնողական վճարների հավաքագրման գործառույթ	Նինա Մարկոսյան	Ներքին աուդիտի բաժնի պետ	10
							Սննդի կազմակերպմանը ներկայացվող կանոնների և նորմերի ուսումնասիրության գործընթաց		13	
7	Բյուրեղավանի համայնքապետարանի աշխատակազմի քաղաքաշինության, հողաշինության, գյուղատնտեսության և բնապահպանության բաժին	Համապատասխանության աուդիտ		20	01/01/2025	31/12/2025	Քաղաքաշինության բնագավառի գործառույթներ	Նինա Մարկոսյան	Ներքին աուդիտի բաժնի պետ	20

8	<p>Բյուրեղավանի համայնքապետարանի աշխատակազմի ֆինանսատնտեսագիտական, եկամուտների հաշվառման և հավաքման, ծրագրերի կազմման և համակարգման բաժին</p>	<p>Ֆինանսական աուդիտ</p>	<p>20</p>	<p>01/01/2025</p>	<p>31/12/2025</p>	<p>Բյուջետավորման գործընթաց</p>	<p>Նինա Մարկոսյան</p>	<p>Ներքին աուդիտի բաժնի պետ</p>	<p>10</p>
						<p>Տեղական հարկերի, տուրքերի և վճարների հավաքագրման գործառույթ</p>			<p>10</p>
9	<p>Հայաստանի Հանրապետության Կոտայքի մարզի «Վնդրանիկ Պետրոսյանի անվան Բյուրեղավանի բաղաբային պոլիկլինիկա» ՓԲԸ</p>	<p>Համապատասխանության աուդիտ</p>	<p>23</p>	<p>01/01/2025</p>	<p>31/12/2025</p>	<p>Վճարովի ծառայությունների դիմաց վճարների հավաքագրման գործընթաց</p>	<p>Նինա Մարկոսյան</p>	<p>Ներքին աուդիտի բաժնի պետ</p>	<p>13</p>
						<p>Շտապ օգնության ծառայության գործընթաց</p>			<p>10</p>
10	<p>Ներքին աուդիտի իրականացման չնախատեսված դեպքեր</p>	<p>Համակարգի գնահատման աուդիտ</p>	<p>23</p>	<p>01/01/2025</p>	<p>31/12/2025</p>	<p>Ներքին աուդիտի իրականացման չնախատեսված դեպքեր</p>	<p>Նինա Մարկոսյան</p>	<p>Ներքին աուդիտի բաժնի պետ</p>	<p>23</p>