



ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ
ԱՎՏՈՒՊԱՀՈՎԱԳՐՈՂՆԵՐԻ
ԲՅՈՒՐՈ

ՀԱՍՏԱՏՈՒՄ ԵՄ

Հայաստանի Ավտոապահովագրողների
Բյուրոյի խորհրդի նախագահ

Ներսես Երիցյան

Հաստատման որոշման համարը և
ամսաթիվը՝ 23-Լ, 26/07/2022

Իրավական ակտի կոդը՝ **RG 55-17**

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ԱՎՏՈՒՊԱՀՈՎԱԳՐՈՂՆԵՐԻ ԲՅՈՒՐՈ
ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ ԳՈՐԾՈՒՆԵՈՒԹՅԱՆ
ԱՇԽԱՏԱԿԱՐԳ

	RG 55-17	Էջ 2 / 9
	Ներքին աուդիտի գործունեության աշխատակարգ	Խմբագրություն: 2 26 հուլիսի 2022 թ.

ԲԱԺԻՆ 1. ՆՊԱՏԱԿԸ ԵՎ ԱՌԱՐԿԱՆ

1. Սույն կանոնների նպատակն է Բյուրոյում ներքին աուդիտի իրականացման գործընթացի հստակ կանոնակարգման միջոցով Բյուրոյի համար հավելյալ արժեքի ստեղծման և Բյուրոյի գործառնությունների կատարելագործման ապահովումը:

2. Սույն կանոններով կարգավորվում են Բյուրոյում ներքին աուդիտի իրականացման գործընթացը, ներքին աուդիտորի փոխհարաբերությունները Բյուրոյի խորհրդի, ղեկավարների և աշխատակիցների հետ, ներքին աուդիտորի հաշվետվությունների կազմման, դրանք քննարկելու և Բյուրոյի խորհրդին ներկայացնելու կարգն ու ժամկետները:

ԲԱԺԻՆ 2. ԿԻՐԱՌՄԱՆ ԵՎ ՏԱՐԱԾՄԱՆ ՇՐՋԱՆԱԿԸ

3. Սույն կանոնով սահմանված պահանջները կիրառվում են Բյուրոյի ներքին աուդիտորի կողմից:

4. Սույն կանոնով սահմանված պահանջները տարածվում են Բյուրոյի ղեկավարների և աշխատակիցների վրա:

ԲԱԺԻՆ 3. ԱՌՆՉՎՈՂ ՓԱՍՏԱԹՂԹԵՐ

- ISO 9001:2008,

ԲԱԺԻՆ 4. ՍԱՀՄԱՆՈՒՄՆԵՐ ԵՎ ՀԱՊԱՎՈՒՄՆԵՐ

5. Սույն կանոնում օգտագործվող հիմնական հասկացություններն ու հապավումներն ունեն հետևյալ նշանակությունը.

1) «**Բյուրո**»՝ Հայաստանի Ավտոապահովագրողների Բյուրո,

2) «**Կենտրոնական բանկ**»՝ Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկ,

3) «**ԱՊՊԱ**»՝ ավտոտրանսպորտային միջոցների օգտագործումից բխող պատասխանատվության պարտադիր ապահովագրություն,

4) «**Ներքին աուդիտ**»՝ Բյուրոյի ներքին աուդիտոր, որն իր իրավասություններն իրականացնելիս Բյուրոյի գործադիր մարմնից անկախ աշխատակից է, հաշվետու է Բյուրոյի խորհրդին, գործում է նրա անմիջական հսկողության ներքո, իսկ վարչական առումով հաշվետու է Բյուրոյի գործադիր տնօրենին,

5) «**Սպուդումներ**»՝ ներքին աուդիտորի կողմից իրականացվող ծրագրային և (կամ) արտածրագրային ստուգումներ և դիտարկումներ,

6) «**Գործառնություններ**»՝ ներքին աուդիտի կողմից սույն կանոնով նախատեսված գործողությունների իրականացում:

7) (ուժը կորցրել է Հայաստանի Ավտոապահովագրողների Բյուրոյի խորհրդի 26/07/2022թ թիվ ---L որոշմամբ)

ԲԱԺԻՆ 5. ՀԱՎԵԼՎԱԾՆԵՐ

ԲԱԺԻՆ 6. ՆԿԱՐԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆ

ԳԼՈՒԽ 1. ԸՆԴՀԱՆՈՒՐ ԴՐՈՒՅԹՆԵՐ

6. Ներքին աուդիտի նպատակն է օժանդակել Բյուրոյի խորհրդին և գործադիր տնօրենին արդյունավետորեն իրականացնելու ՀՀ օրենքներով և իրավական այլ

	RG 55-17	Էջ 3 / 9
	Ներքին աուդիտի գործունեության աշխատակարգ	Խմբագրություն: 2 26 հուլիսի 2022 թ.

ակտերով, Բյուրոյի կանոնադրությամբ, ինչպես նաև Բյուրոյի խորհրդի կողմից հաստատված իրավական ակտերով իրենց վերապահված իրավասությունները, մասնավորապես՝

1) նրանց տրամադրելով օբյեկտիվ տեղեկատվություն, վերլուծություններ և առաջարկություններ Բյուրոյի ներքին հսկողության համակարգի, ինչպես նաև գործող օրենսդրության, Կենտրոնական բանկի իրավական ակտերի և Բյուրոյի ներքին ակտերի պահանջներին Բյուրոյի գործունեության համապատասխանության վերաբերյալ,

2) կիրառելով համակարգված և հետևողական մոտեցումներ ռիսկերի և կորպորատիվ կառավարման գործընթացների արդյունավետության գնահատման ուղղությամբ,

3) գնահատելով Բյուրոյի գործունեության հետ կապված ռիսկերի ժամանակին բացահայտելու և համարժեք կառավարելու Բյուրոյի հնարավորությունը,

7. Ներքին աուդիտի իրավասություններին վերաբերող հարցերը չեն կարող փոխանցվել Բյուրոյի կառավարման մարմինների կամ այլ անձանց լուծմանը:

8. Ներքին աուդիտը նշանակվում և ազատվում է պաշտոնից Բյուրոյի խորհրդի կողմից:

9. Ներքին աուդիտն ներկայացվող պահանջները կարգավորվում են Բյուրոյի կանոնադրությամբ և Ներքին աուդիտի հետ կնքված աշխատանքային պայմանագրով: Բյուրոյի անունից Ներքին աուդիտի հետ աշխատանքային պայմանագիրը կնքում է Բյուրոյի գործադիր տնօրենը:

10. Ներքին աուդիտի վարձատրության չափը սահմանվում է Բյուրոյի խորհրդի որոշմամբ և ամրագրվում է նրա աշխատանքային պայմանագրում:

11. Ներքին աուդիտին արգելվում է մասնակցել Բյուրոյի գործունեությանը վերաբերվող որոշումների ընդունմանը (օրինակ՝ ստորագրել կամ նշագրել հաշվապահական և այլ ընթացիկ փաստաթղթեր), ինչպես նաև իր վրա վերցնել այլ պարտականություններ, որոնք կապված չեն աուդիտորական գործունեության հետ:

12. Ներքին աուդիտի գործունեությունը ստուգվում է բացառապես Բյուրոյի խորհրդի, Բյուրոյի անկախ աուդիտն իրականացնող անձի և (կամ) Կենտրոնական բանկի կողմից:

ՓԼՈՒԽ 2. ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ ԽՆԴԻՐՆԵՐԸ ԵՎ ԳՈՐԾԱՌՆՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

13. Ներքին աուդիտի խնդիրներն են՝

1) Բյուրոյի ընթացիկ գործունեության և ռիսկերի արդյունավետ կառավարման նկատմամբ վերահսկողության իրականացումը,

2) Բյուրոյի գործադիր մարմնի կողմից

ա. օրենքների, այլ իրավական ակտերի պահպանման,

բ. Բյուրոյի ներքին իրավական ակտերի պահանջների պահպանման,

գ. Բյուրոյի խորհրդի կամ գործադիր տնօրենի կողմից տրված հանձնարարականների կատարման նկատմամբ վերահսկողության իրականացումը:

14. Բյուրոյի ներքին աուդիտը սույն կանոնով նախատեսված իր խնդիրների իրականացման համար իրականացնում է հետևյալ գործառնությունները՝

	RG 55-17	Էջ 4 / 9
	Ներքին աուդիտի գործունեության աշխատակարգ	Խմբագրություն: 2 26 հուլիսի 2022 թ.

- 1) կազմում և Բյուրոյի խորհրդի հաստատմանն է ներկայացնում ներքին աուդիտի տարեկան ծրագիրը,
- 2) իրականացնում է ստուգումներ և դիտարկումներ՝ ինչպես տարեկան ծրագրով նախատեսված, այնպես էլ արտածրագրային,
- 3) կազմում և ներկայացնում է Բյուրոյի կանոնադրությամբ նախատեսված հաշվետվություններ,
- 4) իրականացնում է հետստուգումներ:

ԳԼՈՒԽ 3. ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ ՏԱՐԵԿԱՆ ԾՐԱԳԻՐԸ

15. Ներքին աուդիտի կողմից իրականացվող Գործառնությունների նվազագույն ծավալը սահմանվում է Բյուրոյի խորհրդի կողմից հաստատված ներքին աուդիտի տարեկան ծրագրով:

16. Յուրաքանչյուր տարի ներքին աուդիտը կազմում է հաջորդ տարվա ներքին աուդիտի տարեկան ծրագիրը և մինչև դեկտեմբերի 10-ը ներկայացնում Բյուրոյի գործադիր տնօրենի քննարկմանը: Գործադիր տնօրենի հետ համաձայնեցված կամ անհամաձայնությունների վերաբերյալ գործադիր տնօրենի նշումով ներքին աուդիտի տարեկան ծրագիրը Ներքին աուդիտի կողմից ներկայացվում է Բյուրոյի խորհրդի առաջիկա նիստին՝ հաստատման համար:

17. Ներքին աուդիտի տարեկան ծրագրում առնվազն ներառվում են՝

- 1) այն ոլորտները, որտեղ պետք է իրականացվի աուդիտորական ստուգում և դիտարկում, դրանց իրականացման ժամկետները և աուդիտորական ստուգման և դիտարկման խնդիրների նկարագրությունը.
- 2) աուդիտորական ստուգման և դիտարկման արդյունքում առաջարկությունների և եզրակացությունների ներկայացման իրավասությունը.
- 3) սեփական նախաձեռնությամբ ստուգումներ և դիտարկումներ անցկացնելու իրավասությունը:

18. Ներքին աուդիտի տարեկան ծրագրի մշակման ժամանակ հաշվի են առնվում՝

- 1) ընթացիկ տարվա ընթացքում իրականացված Գործառնություններով բացահայտված խնդիրները,
- 2) Բյուրոյի անկախ աուդիտն իրականացնող անձի, Կենտրոնական բանկի վերստուգող խմբի կողմից բացահայտված խնդիրները,
- 3) Բյուրոյի անդամներից, գործընկերներից, աշխատակիցներից և ցանկացած այլ մարմիններից ստացված դիմում-բողոքները,
- 4) Բյուրոյի այլ աշխատակիցներից ստացված առաջարկությունները,
- 5) հետստուգումների արդյունքները:

19. Ներքին աուդիտի տարեկան ծրագիրը կազմելիս Ներքին աուդիտի կողմից կատարվում է աուդիտի ընդգրկման բնագավառների ընտրություն՝ ըստ իր, գործադիր տնօրենի և խորհրդի կողմից առաջարկված առաջնահերթությունների:

ԳԼՈՒԽ 4. ԱՏՈՒԳՈՒՄՆԵՐԻ ԻՐԱԿԱՆԱՑՈՒՄԸ

20. Ներքին աուդիտի կողմից Բյուրոյում իրականացվող ստուգումները ներառում են ծրագրային և (կամ) արտածրագրային ստուգումներն ու դիտարկումները:

21. Ծրագրային ստուգումները ներքին աուդիտի կողմից իրականացվում են

	RG 55-17	Էջ 5 / 9
	Ներքին աուդիտի գործունեության աշխատակարգ	Խմբագրություն: 2 26 հուլիսի 2022 թ.

տարեկան ծրագրով սահմանված բնագավառներում, ժամկետներում և դրանցում նկարագրված խնդիրների ներքո:

21.1. Արտածրագրային ստուգումներն ու դիտարկումներն իրականացվում են՝

1) Բյուրոյի խորհրդի որոշմամբ,

2) Բյուրոյի խորհրդի նախագահի հանձնարարությամբ կամ ներքին աուդիտի նախաձեռնությամբ,

3) Բյուրոյի գործադիր տնօրենի նախաձեռնությամբ՝ ներքին աուդիտի որոշմամբ: Ընդ որում եթե նման նախաձեռնությունը կարող է խոչընդոտել ներքին աուդիտի տարեկան աշխատանքային ծրագրով նախատեսված Գործառնությունների կատարմանը, ապա ստուգումներն իրականացվում են խորհրդի որոշմամբ կամ խորհրդի նախագահի գրավոր համաձայնությամբ:

22. Ստուգումները Բյուրոյում իրականացվում են՝

1) փաստացի ստուգումների անցկացման միջոցով,

2) ներկայացված հաշվետվությունների վերլուծության, ինչպես նաև ներկայացված փաստաթղթերի և տեղեկատվության դիտարկման միջոցով:

23. Փաստացի ստուգման գործընթացը ներառում է հետևյալ հաջորդական փուլերը՝

1) ստուգման պլանավորում,

2) ստուգման իրականացում,

3) ստուգման արդյունքների ամփոփում:

24. Ստուգման պլանավորումը ներառում է հետևյալ միջոցառումները՝

1) ուսումնասիրվում են ստուգվող ոլորտը, ստուգվող ոլորտը կարգավորող իրավական ակտերը,

2) իրականացվում է ստուգվող գործառնության վերաբերյալ ներքին աուդիտի տրամադրության տակ գտնվող տեղեկատվության ուսումնասիրություն (նախորդ ստուգումների ընթացքում արձանագրված խնդիրները, դրանց վերացման համար մշակված միջոցառումների պլանները և դրանց փաստացի կատարման արդյունքները, անկախ աուդիտն իրականացրած անձի, Կենտրոնական բանկի վերստուգող խմբի կողմից բացահայտված խնդիրները, Բյուրոյի անդամներից, գործընկերներից, աշխատակիցներից և ցանկացած այլ մարմիններից ստացված դիմում-բողոքները, այլ աշխատակիցների կողմից ստացված առաջարկությունները, ինչպես նաև հետստուգումների արդյունքները),

3) որոշվում են ստուգվող ոլորտին բնորոշ ռիսկերը և դրանցով պայմանավորված ստուգման մեթոդները,

4) արտածրագրային ստուգումների դեպքում պլանավորվում են ստուգման իրականացման համար անհրաժեշտ ժամկետները,

25. Ստուգումներն իրականացվում են ընտրանքային կամ համատարած մեթոդով:

26. Բյուրոյում բոլոր ստուգումներն իրականացվում են ընտրանքային մեթոդով բացառությամբ սույն կանոնների 28-րդ կետով նախատեսված դեպքերի: Ստուգման յուրաքանչյուր բնագավառի հետ կապված ընտրանքային մեթոդների կիրառման կառուցակարգերը և առանձնահատկությունները, ընտրանքի նվազագույն շեմերը սահմանված են սույն կանոններով:

27. Աուդիտի կողմից ստուգման ընթացքում կարող է որոշվել առանձին

	RG 55-17	Էջ 6 / 9
	Ներքին առօրինակ գործունեության աշխատակարգ	Խմբագրություն: 2 26 հուլիսի 2022 թ.

գործառնությունների հետ կապված սույն կանոնով սահմանված ընտրանքի նվազագույն շեմից ավելի բարձր չափ և ընտրանք:

28. Համատարած մեթոդով ստուգումներ Բյուրոյում իրականացվում են հետևյալ դեպքերում՝

- 1) խորհրդի և (կամ) խորհրդի նախագահի որոշմամբ սահմանված դեպքերում,
- 2) գործադիր տնօրենի առաջարկության հիման վրա,
- 3) այն դեպքում, երբ ընտրանքային մեթոդով ստուգման ժամանակ ի հայտ են գալիս հափշտակության, վատման, չարաշահումների փաստեր: Նման փաստեր ի հայտ գալու դեպքում իրականացվում է տվյալ փաստին (փաստերին) առնչվող բոլոր փաստաթղթերի և նյութերի համատարած ստուգում:

29. **Ընտրանքային մեթոդով ստուգումների իրականացման ժամանակ ըստ ստուգման բնագավառների ընտրանքի նվազագույն չափը կազմում է՝**

1) անկանխիկ դրամական միջոցների և ներդրումների դեպքում գումարի 100 տոկոս:

2) դեբիտորական պարտավորությունների, կանխավճարների, առհաշիվ տրված գումարների և այլ ակտիվների գծով՝

ա. խոշոր՝ 1,000,000 Հայաստանի Հանրապետության դրամ և ավելի գումարներ՝ գումարի 100 տոկոս,

բ. մինչև 1.000.000 Հայաստանի Հանրապետության դրամի չափով գումարներ՝ գումարի 30 տոկոս,

գ. առհաշիվ տրված գումարներ՝ գումարի 50 տոկոս,

դ. այլ ակտիվների գծով՝ գումարի 50 տոկոս,

3) Հիմնական միջոցների, արագամաշ առարկաների կապիտալ ներդրումների հաշվապահական ձևակերպումների գծով՝ ստուգվող ժամանակաշրջանում ձեռք բերված հիմնական միջոցների և արագամաշ առարկաների, ինչպես նաև կատարված կապիտալ ներդրումների փաստաթղթային ստուգում (հիմնական միջոցների, արագամաշ առարկաների ձեռք բերումների, դուրսգրումների և օտարումների հիմնավորվածության, մաշվածության հաշվարկի, ընդունված որոշումների իրավասությունների, ներքին իրավական ակտերի համապատասխանության ստուգում)՝ ստուգվող ժամանակահատվածում կատարված նման գործարքների ընդհանուր արժեքի 30 տոկոս :

4) Կրեդիտորական պարտավորությունների գծով՝

ա. խոշոր՝ 1,000,000 Հայաստանի Հանրապետության դրամ և ավելի գումարներ՝ գումարի 100 տոկոս,

բ. մինչև 1.000.000 Հայաստանի Հանրապետության դրամի չափով գումարներ՝ գումարի 30 տոկոս,

5) Եկամտային և ծախսային հաշիվներով ձևակերպումների գծով՝

ա. անդամավճարների և երաշխավորման ֆոնդի գծով ստացված գումարներ՝ գումարի 100 տոկոս,

բ. երաշխավորման ֆոնդի հաշվին կատարված հատուցումներ և «Ավտոտրանսպորտային միջոցների օգտագործումից բխող պատասխանատվության պարտադիր ապահովագրության մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի 23-

	RG 55-17	Էջ 7 / 9
	Ներքին աուդիտի գործունեության աշխատակարգ	Խմբագրություն: 2 26 հուլիսի 2022 թ.

րդ հողվածի 3-րդ մասով նախատեսված բժշկական օգնության հետ կապված ծախսերի վճարման հետ կապված ծախսեր՝ գումարի 100 տոկոս,

գ. գործառնական, վարչական և կապիտալ ներդրումների գծով ծախսեր՝ գումարի 100 տոկոս:

6) հետհաշվեկշռային և ծանուցման հաշիվներում հաշվառվող հողվածների գծով՝

ա. Երաշխավորման ֆոնդի հաշիվին Բյուրոյի կողմից վճարված հատուցումներով պայմանավորված հետադարձ պահանջի (սուբրոգացիայի) իրավունքով ստացման ենթակա գումարներ՝ արտահաշվեկշռում հաշվառված քանակի 100 տոկոս,

բ. այլ հողվածների գծով՝ քանակի 10 տոկոս:

ԳԼՈՒԽ 5. ԳՈՐԾԱՌՆՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻ ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ

ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻ ԿԱԶՄՈՒՄԸ, ՀԱՄԱՊԱՏԱՍԽԱՆ ՄԱՐՄԻՆՆԵՐԻՆ ՆԵՐԿԱՅԱՑՈՒՄԸ ԵՎ ՔՆՆԱՐԿՈՒՄԸ, ՀԵՏՏՏՈՒԳՈՒՄՆԵՐԻ ԻՐԱԿԱՆԱՑՈՒՄԸ

30. Ներքին աուդիտը իր կողմից իրականացված ստուգումների արդյունքների հիման վրա կազմում է հաշվետվություններ:


31. Ստուգվող ոլորտի կամ գործընթացի պատասխանատուն իրավունք ունի ներկայացնել հաշվետվության վերաբերյալ իր առարկություններն ու դիտողությունները:

32. Ստուգման հաշվետվությունները կազմվում և քննարկվում են հետևյալ կարգով՝

1) Ներքին աուդիտը հաշվետվությունը եռամսյակը մեկ անգամ Բյուրոյի կանոնադրությամբ նախատեսված ժամկետում ներկայացնում է Բյուրոյի խորհրդի քննարկմանը (պատճենը՝ գործադիր տնօրենին): Հաշվետվությունը Բյուրոյի կանոնադրությամբ նախատեսված տեղեկություններից բացի ներառում է նաև հաշվետվությամբ ներկայացված առաջարկությունների իրագործմանն ուղղված միջոցառումների ժամկետները՝ համաձայնեցված Բյուրոյի գործադիր տնօրենի հետ, ինչպես նաև ստուգումների (այդ թվում Բյուրոյի անկախ աուդիտն իրականացնող անձի, Կենտրոնական բանկի և լիազոր այլ մարմինների կողմից իրականացված) արդյունքում տրված հանձնարականների կատարման արդյունքների մասին տեղեկատվություն:

33. Բյուրոյի խորհուրդը քննարկում է հաշվետվությունը և հաստատում է այն՝ ներառյալ հաշվետվությամբ ներկայացված առաջարկությունների իրագործմանն ուղղված միջոցառումների ժամկետները՝ անհրաժեշտության դեպքում կատարելով իր փոփոխությունները և լրացումները: Ստուգվող ոլորտի պատասխանատու անձը կամ անձինք կարող են հրավիրվել հաշվետվությունների քննարկմանը: Եթե ստուգվող ոլորտի պատասխանատու անձը կամ անձինք չեն ներկայացրել հաշվետվության վերաբերյալ առարկություններ ու դիտողություններ, ապա հաշվետվության քննարկման ժամանակ բանավոր ներկայացված առարկություններն ու դիտողությունները չեն ընդունվում: Եթե բացահայտվել են ներքին աուդիտի հիմնավորված կարծիքով էական խախտումներ, ապա ներքին աուդիտը անմիջապես այդ մասին հայտնում է Բյուրոյի խորհրդի նախագահին և առավելագույնը 5 աշխատանքային օրվա ընթացքում հաշվետվություն է ներկայացնում Բյուրոյի խորհրդին (պատճենն ուղարկում գործադիր տնօրենին):

34. Սույն կանոնի իմաստով էական են համարվում հետևյալ խախտումները՝

	RG 55-17	Էջ 8 / 9
	Ներքին աուդիտի գործունեության աշխատակարգ	Խմբագրություն: 2 26 հուլիսի 2022 թ.

1) Բյուրոյի ղեկավարները Կենտրոնական բանկի կողմից սահմանված ժամկետում չեն կատարել խախտումները վերացնելու մասին Կենտրոնական բանկի հանձնարարականը կամ անտեսել են Կենտրոնական բանկի նախազգուշացումը,

2) Բյուրոյի ղեկավարների և (կամ) աշխատակիցների կողմից Հայաստանի Հանրապետության օրենքների և (կամ) Բյուրոյի ներքին իրավական ակտերի պահանջների, որոշումների խախտումները, որոնք հետևանք են նրանց կողմից իրենց ծառայողական պարտականությունների նկատմամբ անազնիվ և անբարեխիղճ վերաբերմունի դրսևորման, և (կամ), որոնք ազդել կամ կարող են էապես ազդել Բյուրոյի հաշվետվությունների արժանահատության և (կամ) գործարար համբավի վրա,

3) Բյուրոյի ղեկավարները և (կամ) աշխատակիցներն իրենց գործունեության ընթացքում կատարել են անձնական շահերից բխող այնպիսի գործողություններ, որոնք հակասում են Բյուրոյի, դրա անդամների, ԱՊՊԱ համակարգի այլ մասնակիցների կամ Բյուրոյի կոնտրագենտների շահերին

4) Բյուրոյի ղեկավարները պաշտոնավարման ընթացքում վարել են անհիմն և Բյուրոյի, դրա անդամների, ԱՊՊԱ համակարգի այլ մասնակիցների կամ Բյուրոյի կոնտրագենտների շահերը վտանգող գործունեություն:

34.1. Ներքին աուդիտի կողմից իրականացվող հետստուգումների գործընթացի շրջանակում պատասխանատու կատարողները գործադիր տնօրենին և ներքին աուդիտին տեղեկատվություն են ներկայացնում խախտումների և թերությունների վերացման ուղղությամբ առաջարկված միջոցառումների իրականացման վերաբերյալ:

ՓԼՈՒԽ 6. (ուժը կորցրել է Հայաստանի Ավտոապահովագրողների Բյուրոյի խորհրդի 26/07/2022թ թիվ ---Լ որոշմամբ)

35. (ուժը կորցրել է Հայաստանի Ավտոապահովագրողների Բյուրոյի խորհրդի 26/07/2022թ թիվ ---Լ որոշմամբ)

36. (ուժը կորցրել է Հայաստանի Ավտոապահովագրողների Բյուրոյի խորհրդի 26/07/2022թ թիվ ---Լ որոշմամբ)

37. (ուժը կորցրել է Հայաստանի Ավտոապահովագրողների Բյուրոյի խորհրդի 26/07/2022թ թիվ ---Լ որոշմամբ)

ՓԼՈՒԽ 7. ԱՏՈՒԳՈՒՄՆԵՐԻ ԻՐԱԿԱՆԱՑՄԱՆ ԸՆԹԱՑՔՈՒՄ ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ ՀԱՄԱԳՈՐԾԱԿՑՈՒԹՅՈՒՆԸ ԲՅՈՒՐՈՅԻ ԱՅԼ ԱՇԽԱՏԱԿԻՑՆԵՐԻ ՀԵՏ

38. Ներքին աուդիտը, անհրաժեշտությունից ելնելով, իր աշխատանքային պարտականությունների կատարման ընթացքում իրավունք ունի՝


1) Խորհրդից, խորհրդի նախագահից, գործադիր տնօրենից, ղեկավարներից և իրավասու աշխատակիցներից պահանջել և, նշելով խելամիտ ժամկետներ, ստանալ ստուգման համար անհրաժեշտ փաստաթղթերը,

2) մշտապես օգտվել Բյուրոյում օգտագործվող համակարգչային ծրագրերից:

39. Բյուրոյի աշխատակիցները ներքին աուդիտի պահանջով պարտավոր են.

1) տրամադրել անհրաժեշտ փաստաթղթեր ստուգման ոլորտների վերաբերյալ,

2) ներկայացնել բանավոր և (կամ) գրավոր պարզաբանումներ, բացատրություններ ստուգման ոլորտների վերաբերյալ.

	RG 55-17	Էջ 9 / 9
	Ներքին աուդիտի գործունեության աշխատակարգ	Խմբագրություն: 2 26 հուլիսի 2022 թ.

3) կատարել իրենց իրավասություններից բխող ներքին աուդիտի բոլոր օրինական պահանջները:

40. Ստուգվող ոլորտի պատասխանատու անձը պատասխանատվություն է կրում ներկայացված տեղեկատվության արժանահավատության համար:

41. Ներքին աուդիտը կարող է կնքել Բյուրոյի առանձին ծառայողական տարածքները, տեխնիկական միջոցները կամ գրասենյակային կահույքի առանձին բաժինները՝ դրանցում պահվող փաստաթղթերի, և այլ արժեքների հաշվառումը, ստուգումը և գույքագրումը կազմակերպելու համար, եթե այլ կերպ հնարավոր չէ ապահովել դրանցում պահվող փաստաթղթերի և այլ արժեքների ստուգումը, հաշվառումը կամ գույքագրումը:

42. Սույն կանոնով նախատեսված պարտականությունները ստուգվող ոլորտի պատասխանատու անձանց կողմից չկատարելը, ոչ պատշաճ կատարելը, այդ թվում ուշացնելը, ինչպես նաև կեղծ կամ անարժանահավատ տեղեկատվություններ տրամադրելը, ինչպես նաև ներքին աուդիտի աշխատանքային պարտականությունների կատարման ընթացքին անհարկի միջամտելը համարվում է ստուգման խոչընդոտում:

43. Յուրաքանչյուր խոչընդոտման դեպք ենթակա է արձանագրման:

44. Բյուրոյի գործադիր տնօրենը չպետք է սահմանափակի ներքին աուդիտի ծրագրով հաստատված և արտածրագրային ստուգումների շրջանակները, խորությունը և ներքին աուդիտի վրա դրված պարտականությունների կատարումը:

45. Ներքին աուդիտին հասանելի են բոլոր հաշվապահական և այլ փաստաթղթերը: Ներքին աուդիտը իրավունք ունի ստուգել ակտիվների, հետհաշվեկշռային հոդվածների փաստացի առկայությունը և վիճակը, բանավոր և (կամ) գրավոր պարզաբանումներ պահանջել ստուգվող ոլորտի պատասխանատու աշխատակիցներից:

46. Ներքին աուդիտի կողմից իրականացվող ստուգումները չպետք է խաթարեն Բյուրոյի բնականոն գործունեությունը: