

Ներքին աուդիտի որակի երաշխավորման

հաշվետվություն

Կազմակերպության անվանումը՝ ՀՀ, Կոտայքի մարզի Ծաղկաձորի համայնքի աշխատակազմ
ՀՎՀՀ՝ 03001885

«ՓԸՐՖԵՔԹ ԱՈՒԴԻՏ» ՍՊԸ տնօրեն՝

Ա. Բաբայան

1. Ներքին աուդիտի որակի երաշխավորման իրավական դաշտի առկայություն

Ներքին աուդիտի որակի երաշխավորման իրավական դաշտի առկայության համար հիմք են հանդիսացել Ծաղկաձոր համայնքի ներքին աուդիտի որակի երաշխավորման և բարելավման ծրագիրը, ներքին աուդիտի գործունեության կանոնակարգը: Նշված փաստաթղթերն արդեն իսկ հաստատված էին մինչև պայմանագրի ուժի մեջ մտնելը: Ընդ որում՝ պայմանագրով նոր կանոնակարգի մշակման պահանջ առաջադրված չէր: Ներքին աուդիտի կանոնակարգով սահմանվել են ներքին աուդիտի նպատակը, դերը, լիազորությունները, պատասխանատվությունները, ներքին աուդիտի դերը ռիսկերի կառավարման, կառավարչական, ներքին հսկողության գործընթացներում, «ՓԸՐՖԵՔԹ ԱՈՒԴԻՏ» ՍՊԸ տնօրենի հարաբերությունները համայնքի ղեկավարի հետ, աուդիտի իրականացմանն առնչվող գրանցումների, ֆիզիկական գույքի նկատմամբ հասանելիության, աշխատակիցների հետ հաղորդակցվելու իրավունք, կազմակերպություններին մատուցվող խորհրդատվական և հավաստիացման ծառայությունների բնույթը:

ՆԱ շրջանակը սահմանվել է կանոնակարգով և պայմանագրով:

ՆԱ հաշվետու է համայնքի ղեկավարին, չի հանդիսանում համայնքի կառավարչական գործընթացի մաս կամ ռիսկերի կառավարման համար պատասխանատու, որով ապահովվում է ներքին աուդիտորների անկախությունը և օբյեկտիվությունը: «ՓԸՐՖԵՔԹ ԱՈՒԴԻՏ» ՍՊԸ տնօրենի կողմից ապահովվում է հնարավոր խարդախությունների մասին կասկածների կամ հայտնաբերման բոլոր դեպքերի մասին իրազեկում կազմակերպության ղեկավարին:

Կանոնավոր կերպով գումարվում են Ներքին աուդիտի նիստեր, որը ղեկավարում է համայնքի ղեկավարը: Ներքին աուդիտի «ՓԸՐՖԵՔԹ ԱՈՒԴԻՏ» ՍՊԸ տնօրենի կողմից, որպես նիստի քարտուղար, Համայնքի ղեկավարի քննարկմանն են ներկայացվում իրականացված աուդիտի հաշվետվությունները, որի արդյունքում կայացվում է համապատասխան որոշում արձանագրված առաջարկությունների կատարման, թերությունների, խախտումների վերացման ուղղությամբ, տրվում են հանձնարարականներ: Համայնքի ներքին աուդիտի ընթացիկ գործունեությունն իրականացնում է և իրականացման համար պատասխանատվություն է կրում «ՓԸՐՖԵՔԹ ԱՈՒԴԻՏ» ՍՊԸ տնօրենը, ով հաշվետու է համայնքի ղեկավարին:

«ՓԸՐՖԵՔԹ ԱՌԻԴԻՏ» ՍՊԸ տնօրենը կազմում և Համայնքի ղեկավարի քննարկմանն է ներկայացնում համայնքի ներքին աուդիտի 3 տարվա ռազմավարական և տարեկան ծրագրերը, հաստատում դրանք և ներկայացնում համայնքի ղեկավարի կողմից վավերացմանը: Պարբերաբար ներկայացնում է ամփոփ տեղեկատվություն կատարողականների վերաբերյալ, իրականացնում է վերստուգման գործընթաց: Աուդիտորական առաջադրանքի իրականացման փուլերում «ՓԸՐՖԵՔԹ ԱՌԻԴԻՏ» ՍՊԸ տնօրենի կողմից գնահատվում են աշխատանքային փաստաթղթերը, վերահսկվում աշխատանքների համապատասխանությունն առաջադրանքով սահմանված խնդիրներին և ժամկետներին: «ՓԸՐՖԵՔԹ ԱՌԻԴԻՏ» ՍՊԸ տնօրենի կողմից աշխատանքների կատարման նկատմամբ իրականացվում է հսկողություն, ստուգաթերթերի կիրառման առկայության ապահովում: Համայնքի ղեկավարի կարծիքների, դիտողությունների, եզրակացությունների հիման վրա իրականացվում է հետագա աշխատանքների կազմակերպման գործողություններ:

Որակի երաշխավորման և բարելավման ծրագրի ապահովման շրջանակներում և նպատակով առաջադրանքների իրականացման ավարտական փուլում աուդիտի ենթարկվող միավորներին տրամադրվում է առաջադրանքի իրականացման որակի վերաբերյալ ստուգաթերթ: Այն լրացվում է աուդիտի ենթարկվող միավորի կողմից և հաստատվում կազմակերպության ղեկավարի կողմից:

2020թ.-ի ընթացքում իրականացված աուդիտորական առաջադրանքից հետո աուդիտի ենթարկված միավորի կողմից լրացվել, հաստատվել և «ՓԸՐՖԵՔԹ ԱՌԻԴԻՏ» ՍՊԸ տնօրենին է ներկայացվել համապատասխան ստուգաթերթ: Արդյունքներն ամփոփվել են «ՓԸՐՖԵՔԹ ԱՌԻԴԻՏ» ՍՊԸ տնօրենի կողմից:

Արդյունքում առավելագույն 4 բալլի դիմաց, առաջադրանքի իրականացման որակի գնահատականը կազմել է 3,57 բալլ կամ 89,3%:

«ՓԸՐՖԵՔԹ ԱՌԻԴԻՏ» ՍՊԸ տնօրենի կողմից վերլուծության են ենթարկվել ստուգաթերթերի միջոցով միավորների կողմից տրված գնահատականները, հնարավորինս բացահայտվել և բացառվել են ցածր գնահատականների պատճառները: Ինքնագնահատման գործընթացն իրականացվել է ներքին աուդիտի վերաբերյալ օրենսդրական դաշտը կարգավորող նորմատիվ իրավական ակտերի հիման վրա կազմված ստուգաթերթերի միջոցով:

«ՓԸՐՖԵՔԹ ԱՌԻԴԻՏ» ՍՊԸ

տնօրեն



Ա. Բաբայան

Լիազոր մարմնին ներկայացվող 2020 թվականի տարեկան ամփոփ հաշվետվության այլ բաղկացուցիչ աղյուսակներ

Կազմակերպության անվանումը՝
«ՓԸՐՖԵՔԹ ԱՌԻԴԻՏ» ՍՊԸ տնօրեն՝

Ծաղկաձորի համայնքապետարան
Ա. Բաբայան

1. Ներքին աուդիտի բաժնի (ՆԱԲ) ներքին գնահատումներ

N	Նկարագիր	Ընթացիկ տարի	Նախորդ առաջին տարի	Նախորդ երկրորդ տարի
1)	Տվյալ տարվա աուդիտի առաջադրանքների արդյունավետության գնահատման արդյունքները՝ համաձայն Ձև N 1-ի	3,57		
2)	Աուդիտի առաջադրանքների իրականացման որակի վերաբերյալ աուդիտի ենթարկվող միավորների կողմից տրված գնահատման արդյունքները՝ համաձայն Ձև N 2 -ի	3,82		
3)	Ներքին աուդիտի բաժնի տվյալ տարվա աշխատանքների համապատասխանության գնահատման արդյունքները՝ համաձայն Ձև N 3-ի (համապատասխանում է, մասամբ է համապատասխանում կամ չի համապատասխանում)	Համապատասխանում է		

2. Ներքին աուդիտորներ

N	Նկարագիր	Ընթացիկ տարի	Նախորդ առաջին տարի	Նախորդ երկրորդ տարի
1)	Ներքին աուդիտորների թվաքանակը, այդ թվում՝	2		
1.1)	Որակավորված ներքին աուդիտորների թվաքանակը	2		
1.2)	Ուսուցանվող ներքին աուդիտորների թվաքանակը			

3. Ներքին աուդիտի միջավայրի միավորները

N	Նկարագիր	Ընթացիկ տարի	Նախորդ առաջին տարի	Նախորդ երկրորդ տարի
1)	Կազմակերպության միավորների քանակ	5		
2)	Կազմակերպության գործառույթների քանակ	135		
3)	Ներքին աուդիտի տարեկան ծրագրով նախատեսված միավորների քանակ	5		
4)	Ներքին աուդիտի տարեկան ծրագրով նախատեսված միավորների գործառույթների քանակ	32		

5)	Հաշվետու ժամանակահատվածում ներքին աուդիտի ենթարկված միավորների քանակ	5		
6)	Հաշվետու ժամանակահատվածում ներքին աուդիտի ենթարկված միավորների փաստացի գնահատված գործառույթների քանակ	32		

4. Ներքին աուդիտի բաժնի կողմից իրականացված աուդիտի և խորհրդատվական ծառայությունների քանակներն՝ ըստ տեսակների

N	Փաստացի իրականացված աուդիտի կամ խորհրդատվական ծառայության տեսակները	Ընթացիկ տարի	Նախորդ առաջին տարի	Նախորդ երկրորդ տարի
1)	Համակարգի գնահատման աուդիտ	5		
2)	Կատարողականի աուդիտ			
3)	Ֆինանսական աուդիտ			
4)	Տեղեկատվական տեխնոլոգիաների աուդիտ			
5)	Համապատասխանության կամ իրավական աուդիտ			
6)	Գնումների աուդիտ, այդ թվում՝	5		
6.1)	Գնումների բազային միավորի յոթանասունապատիկը գերազանցող գին ունեցող գնումների աուդիտ, այդ թվում՝			
6.1.1)	Գնման ընթացակարգի մասով			
6.1.2)	Պայմանագրի կատարման մասով			
6.2)	Գնումների բազային միավորի յոթանասունապատիկը չգերազանցող գին ունեցող գնումների աուդիտ, այդ թվում՝	5		
6.2.1)	Գնման ընթացակարգի մասով	3		
6.2.2)	Պայմանագրի կատարման մասով	2		
6.3)	Պետական, ծառայողական և բանկային գաղտնիք պարունակող գնումների, այդ թվում՝			
6.3.1)	Գնման ընթացակարգի մասով			
6.3.2)	Պայմանագրի կատարման մասով			
7)	Խորհրդատվության մատուցում ղեկավարության որևէ մի գործառույթի իրականացման ընթացքում			
8)	Օժանդակություն նման գործընթացների իրականացման ընթացքում			
9)	Տարբեր բնույթի ուսուցողական և վերապատրաստման դասընթացների կազմակերպում և այլն			
10)	Այլ, այդ թվում՝			
10.1)				
11)	Ընդամենը	10		

5. Ներքին աուդիտի բաժնի կողմից պլանավորված և իրականացված առաջադրանքների քանակը

N	Նկարագիր	Ընթացիկ տարի	Նախորդ առաջին տարի	Նախորդ երկրորդ տարի
1)	Տարեկան ծրագրով պլանավորված առաջադրանքների քանակ, այդ թվում՝	5		
1.1)	աուդիտորական առաջադրանքների քանակ	5		

1.2)	խորհրդատվական ծառայությունների քանակ			
2)	Փաստացի իրականացված առաջադրանքների քանակը, այդ թվում՝	5		
2.1)	Աուդիտորական առաջադրանքների քանակ	5		
2.2)	խորհրդատվական ծառայությունների քանակ			

6. Ներքին աուդիտի բաժնի կողմից իրականացված աուդիտի և արձանագրված անհամապատասխանությունների վերաբերյալ տեղեկություններ

N	Նկարագիր	Ընթացիկ տարի	Նախորդ առաջին տարի	Նախորդ երկրորդ տարի
1)	Վերջնական հաշվետվություններում ներկայացված անհամապատասխանությունների քանակ, այդ թվում՝	38		
1.1)	Օրենքների և այլ իրավական ակտերի նկատմամբ	35		
1.2)	Կազմակերպության գործունեությանն առնչվող այլ պայմանների (պայմանագրեր, գերատեսչական նորմատիվային ակտեր և այլն) նկատմամբ	3		
2)	Վերջնական հաշվետվություններում ներկայացված առաջարկությունների քանակ	38		
3)	Աուդիտորական առաջադրանքների արդյունքում կազմված գործողությունների ծրագրով նախատեսված միջոցառումների քանակը, այդ թվում՝	38		
3.1)	Գործողությունների ծրագրով սահմանված ժամկետում իրականացված միջոցառումների քանակը	35		
3.2)	Գործողությունների ծրագրով սահմանված ժամկետի խախտումով իրականացված միջոցառումների քանակը			
3.3)	Գործողությունների ծրագրով սահմանված, սակայն չիրականացված միջոցառումների քանակը			
3.4)	Գործողությունների ծրագրով սահմանված ժամկետում գտնվող միջոցառումների քանակը	3		
4)	Առաջադրանքների արդյունքում արձանագրված անհամապատասխանությունների քանակը, այդ թվում՝	38		
4.1)	Իրավապահ մարմիններին փոխանցված			
4.2)	Ինքնուրույն կանխված	38		

**Կոտայքի մարզի Ծաղկաձորի համայնքապետարանի ներքին աուդիտի
2020 թվականի գործունեության
տարեկան հաշվետվություն**

Հաշվետվության գլխի անվանում	Բովանդակություն
Ներածություն	Ներքին աուդիտի տարեկան հաշվետվությունը ուղղված է ներկայացվելու Կոտայքի մարզի Ծաղկաձոր համայնքի ղեկավարին, որում ամփոփված են ներքին աուդիտի պարտականություններ կատարող «ՓԸՐՖԵՔԹ ԱՌԻԴԻՏ» ՍՊԸ կողմից տարվա ընթացքում կատարված աշխատանքների արդյունքները: Ներքին աուդիտի տարեկան հաշվետվությունը հնարավորություն է ընձեռում կատարել համեմատություն ներքին աուդիտի ստորաբաժանման կատարողականի և աուդիտի տարեկան ծրագրի միջև և բացահայտել ի հայտ եկած շեղումները և դրանց պատճառները: Եթե կատարողականի և աուդիտի տարեկան ծրագրի միջև առկա են շեղումներ, ապա, պարզելով այդ շեղումների պատճառները, հարկավոր է որոշում կայացնել ներքին աուդիտի ռազմավարական ծրագրում փոփոխություններ կատարելու վերաբերյալ: Հաշվետվությունն ընդգրկում է 2019 թվականի հունվարի 1-ից մինչև դեկտեմբերի 31-ը ընկած ժամանակահատվածը: Հաշվետվությունը նպատակ ունի ամփոփ ներկայացնելու 2020 թվականի ընթացքում «ՓԸՐՖԵՔԹ ԱՌԻԴԻՏ» ՍՊԸ կողմից աուդիտի ենթարկված միավորների և ոլորտների նկարագրությունը, կատարված առաջադրանքների եզրակացությունները և ներկայացված առաջարկությունները, դրանց արդյունքում համապատասխան ստորաբաժանումների կողմից կատարված և կատարման ընթացքում գտնվող աշխատանքները և շտկումները:
Կազմակերպության ներքին հսկողության գործընթացները	Համայնքապետարանում և կից կազմակերպություններում ներդրված են հետևյալ հսկողության գործընթացները՝ - կազմակերպության կառուցվածքը օժանդակում է արդյունավետ որոշումների կայացման գործընթացին, - ծախսերը ճշտությունը, հիմնավորվածությունը և դրանց արդյունավետությունը հսկվում է ֆինանսական բաժնի և համապատասխան աշխատակիցների կողմից, - աշխատակիցների հիմնական պարտականությունները արտացոլվում են պաշտոնի անձնագրերում և աշխատանքային պայմանագրերում, - աշխատակիցների հաճախելիության մատյանի կիրառում, - սինթետիկ և անալիտիկ հաշվառումները հիմնականում իրականացվում են համակարգչային ծրագրերով, - գնահատվում և հաստատվում են հաշվետվություններում արտացոլված տվյալների արժանահավատությունը, - պետական գնումների գործընթացը: Ներքին հսկողական գործընթացները հիմնականում գործում են արդյունավետ, անհրաժեշտ են հսկողական գործընթացներ ներդնել նաև սպասարկման ոլորտներում, արդյունավետ աշխատանքը ապահովելու նպատակով: Հսկողական համակարգերի ոչ արդյունավետ իրականացման արդյունքում աուդիտի ենթարկված միավորներում հիմնականում առկա են հաշվապահական հաշվառման հիմնական սկզբունքների խախտման, ամսական կատարված ծախսերի վերաբերյալ ամփոփ հաշվետվության կազմման, անալիտիկ (վերլուծական) հաշվառման և սինթետիկ (ընդհանրացված) հաշիվների տվյալների համապատասխանության, սննդամթերքի մենյու-պահանջագրերի ներկայացման, ձեռք բերման և ծախսման, գնումների գործընթացի և այլ կարգերի խախտման դեպքեր: Ներքին աուդիտի առաջադրանքների արդյունքում ի հայտ են եկել 38 հատ բացթողումներ և անհամապատասխանություններ, որոնցից 33-ը շտկվել են գործողությունների իրականացման ծրագրերով սահմանված ժամկետներում և ընդունվել են ի գիտություն, իսկ 5-ը գտնվում են շտկման փուլում: Խախտումների շտկման արդյունավետությունը գնահատվում է 86.8 տոկոս :

Հաշվետվության գլխի անվանում	Բովանդակություն			
Ներքին աուդիտի ստորաբաժանման կատարողականը	Համայնքապետարանի ներքին աուդիտի 2020 թվականի տարեկան և 2020-2022 թվականների ռազմավարական ծրագրերին համապատասխան հաշվետու տարում պլանավորված հինգ աուդիտորական առաջադրանքներից իրականացվել է հինգը: Իրականացվել են «Ծաղկածորի համայնքապետարանի աշխատակազմ» ՀԿ-ի, «Ծաղկածորի նախադպրոցական ուսումնական հաստատություն» ՀՈԱԿ-ի, «Ծաղկածորի մանկական արվեստի դպրոց» ՀՈԱԿ-ի, «Ծաղկածոր կոմունալ տնտեսություն» ՀՈԱԿ-ի և «Ծաղկածորի համայնքապետարանի աշխատակազմ» ՀԿ-ի և համայնքային կազմակերպությունների գնումների գործընթացի համակարգի գնահատման աուդիտ: Ներքին աուդիտորի պարտականությունները իրականացվել է «ՓԸՐՖԵՔԹ ԱՌԻԴԻՏ» ՍՊԸ կողմից, որը ընդգրկված է Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարության ներքին աուդիտորի որակավորում ունեցող կազմակերպությունների ցանկում: 2020 թվականի ընթացքում պլանավորված աուդիտորի փոփոխություն տեղի է ունեցել և աուդիտորական առաջադրանքները իրականացվել են «ՓԸՐՖԵՔԹ ԱՌԻԴԻՏ» ՍՊԸ ներքին աուդիտոր Զաբել Մաթոսյանի և Հասմիկ Հարությունյանի կողմից: Հաշվետու տարվա ընթացքում վերջինիս կողմից ծախսված ժամանակահատվածը ըստ գործընթացների և միավորների ներկայացված է ներքոհիշյալ աղյուսակում.			
h/h	Միավորի անվանումը	Պլանավորված ժամանակը	Փաստացի ծախսված ժամանակը	Շեղման պատճառը
Ընթացակարգերի իրականացում				
1.	«Հայաստանի Հանրապետության Կոտայքի մարզի Ծաղկածորի համայնքապետարանի աշխատակազմ» համայնքային կառավարչական հիմնարկ	80	80	
2.	«Ծաղկածորի նախադպրոցական ուսումնական հաստատություն» ՀՈԱԿ	10	10	
3.	«Ծաղկածորի մանկական արվեստի դպրոց» ՀՈԱԿ	10	10	
4.	«Ծաղկածոր կոմունալ տնտեսություն» ՀՈԱԿ	30	30	
5.	«Ծաղկածորի համայնքապետարանի աշխատակազմ» ՀԿ-ի և համայնքային կազմակերպությունների գնումների գործընթաց	70	70	
6.	Ներքին աուդիտի իրականացման չնախատեսված դեպքեր	20	0	Չնախատեսված դեպքեր չեն եղել
7.	Ծարունակական մասնագիտական վերապատրաստումներ	5	5	
Աուդիտի առաջադրանքի արդյունավետության գնահատման ստուգաթերթերով տրված գնահատականները				
	Գնահատման տարրեր	Միջին գնահատական		
1.	Առաջադրանքի յուրաքանչյուր նպատակի իրագործման համար մշակվել է աուդիտի աշխատանքային ծրագիր	4		
2.	Աշխատանքային փաստաթղթերը և աուդիտի աշխատանքային ծրագրերը մշակվել և ստուգվել են պահանջվող ժամկետներում	4		
3.	Աշխատանքային փաստաթղթերը և աուդիտի աշխատանքային ծրագրերը արդյունավետ կերպով անդրադառնում են դիսկերի գնահատմամբ սահմանված հայտնի դիսկային ոլորտներին և բավարար են ներքին հսկողության կիրառվող համակարգերի արդյունավետությունը գնահատելու համար	4		
4.	Աուդիտի աշխատանքային ծրագիրը և համապատասխան աշխատանքների շրջանակը ճշգրտվել է՝ ելնելով փաստացի պայմաններից	4		
5.	Աշխատանքային փաստաթղթերում հստակ կերպով հիմնավորված են և/կամ բացատրվում են յուրաքանչյուր աուդիտի աշխատանքային ծրագրի հիման վրա կատարված աշխատանքների արդյունքները և եզրակացությունները	3		

**Հաշվետվության
գլխի անվանում**

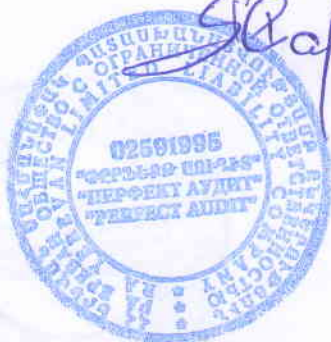
Բովանդակություն

6.	Առաջադրանքի աշխատանքային փաստաթղթերը, աուդիտի աշխատանքային ծրագրերը և մյուս համապատասխան փաստաթղթերը վերջնական տեսքի են բերվել սահմանված ժամկետներում: Գործողման պահանջագրերը, հրամանները և այլ կազմակերպման պայմանավորվածությունները կատարվում են նախապես՝ աուդիտի ժամանակի կորուստը նվազագույնի հասցնելու նպատակով	3
7.	Բոլոր աշխատանքային փաստաթղթերը ստուգվում են, որպեսզի լինեն ամբողջական, ճիշտ և լիարժեք հիմնավորեն քննարկվող նախնական եզրակացությունները	3
8.	Առաջադրանքի աշխատանքը կատարվել է, և բոլոր աշխատանքային փաստաթղթերը ներկայացվել են ժամանակին	4
9.	Ստացված արդյունքներում ներառվում են չափանիշները, պայմանը, պատճառը, ազդեցությունը: Առաջարկություններում անդրադարձ է կատարվում պատճառներին	3
10.	Հայտնաբերված թերացումների ցանկը հաստատվել և ամփոփ ներկայացվել են աուդիտի ենթարկվող միավորի ղեկավարության բոլոր համապատասխան օղակներին	4
11.	Արդյո՞ք աուդիտի աշխատանքային փաթեթը (աուդիտի աշխատանքային ծրագրեր, աշխատանքային փաստաթղթեր, հաշվետվություններ, և այլն) բավարարում է նախատեսվող ընթերցողին և հստակ հաղորդում են խնդրի էությունը	3
12.	Քննարկվող նախնական հաշվետվությունում անդրադարձ է կատարվում առաջադրանքի բոլոր նպատակներին	4
13.	Նախնական հաշվետվությունների քննարկման և վերջիններիս աուդիտի ենթարկվող միավորի կողմից տրվող նախնական պատասխանների տրամադրման ժամկետները պահպանվել են	4
14.	Առաջադրանքը նպաստել է կազմակերպության համար հավելյալ արժեքի ավելացմանը	3
Ընդամենը		50
Միջին գնահատականը		3.57
Աուդիտի ենթարկվող միավորների կողմից լրացված ստուգաթերթով տրված գնահատականները		
	Գնահատման տարրեր	Միջին գնահատական
15.	Ստացել եք արդյոք առաջադրանքի մասին տեղեկացնող ծանուցում նախքան առաջադրանքի մեկնարկը	4.00
16.	Արդյոք սկզբնական հանդիպումն անցկացվել է նախքան առաջադրանքի մեկնարկը կամ այն սկսելուն զուգահեռ	4.00
17.	Արդյոք սկզբնական հարցազրույցի ժամանակ Ձեզ հետ քննարկվել են առաջադրանքի նպատակները, շրջանակները, ժամկետները և կազմակերպչական այլ հարցեր	4.00
18.	Արդյոք հարցազրույցի ժամանակ Ձեզ հարցրել են առաջադրանքի վերաբերյալ Ձեր մտահոգությունների մասին	4.00
19.	Արդյոք աուդիտորներն արձագանքել են առաջադրանքի վերաբերյալ Ձեր մտահոգություններին	4.00
20.	Դուք տեղեկացվել եք առաջադրանքի ժամկետների փոփոխություններին	4.00
21.	Մեկնարկային հարցազրույցի ժամանակ արդյոք եզրափակիչ հանդիպման համար նախնական ժամկետ է սահմանվել	3.00
22.	Արդյոք աուդիտորներն արագ են արձագանքել Ձեր աշխատանքային իրավիճակի առանձնահատկություններին	4.00
23.	Արդյոք առաջադրանքի ընթացքում Դուք պարբերաբար տեղեկացվել եք էական հարցերի մասին՝ դրանց զարգանալուն զուգընթաց	4.00
24.	Արդյոք Ձեզ տրամադրվել է նախնական հաշվետվության կրկնօրինակը՝ եզրափակիչ հանդիպումից առաջ	3.00
25.	Արդյոք Դուք կամ Ձեր աշխատակազմի հիմնական անդամները մինչ նախնական հաշվետվության տրամադրումը տեղեկացվել եք ամփոփված բոլոր էական հարցերի մասին	4.00
26.	Արդյոք եզրափակիչ հանդիպումը տեղի է ունեցել համաձայնեցված ժամկետներում	4.00
27.	Արդյոք եզրափակիչ հանդիպման ընթացքում Ձեզ հետ քննարկվել են ստացված արդյունքները պատշաճ մանրամասնությամբ	4.00
28.	Եզրափակիչ հանդիպման ժամանակ արդյոք բառերի փոփոխության, ոճի և ստացված արդյունքների տեսանկյունների հետ կապված հարցերին արձագանքելիս աուդիտորները ճկուն են գտնվել	4.00
29.	Արդյոք եզրափակիչ հարցազրույցի ժամանակ քննարկվել են առաջադրանքի ընթացքում հայտնաբերված բոլոր թերությունները	4.00
30.	Արդյոք Ձեր պատասխանները (կամ պատասխանելու ցուցումները) քննարկվել են հանդիպման ժամանակ	4.00

Հաշվետվության գլխի անվանում	Բովանդակություն		
	31.	Ձեր կարծիքով այս առաջադրանքը որքանով է նպաստել հավելյալ արժեքի ստեղծմանը Ձեզ համար	4.00
		Ընդամենը	66.0
		Միջին գնահատականը	3,88
4. Ամփոփագիր	Համայնքապետարանի ներքին աուդիտի 2020 թվականի տարեկան և 2020-2022 թվականների ռազմավարական ծրագրերին համապատասխան հաշվետու տարում պլանավորված հինգ աուդիտորական առաջադրանքներից իրականացվել է հինգը: Իրականացվել են «Ծաղկաձորի համայնքապետարանի աշխատակազմ» ՀԿ-ի, «Ծաղկաձորի նախադպրոցական ուսումնական հաստատություն» ՀՈԱԿ-ի, «Ծաղկաձորի մանկական արվեստի դպրոց» ՀՈԱԿ-ի, «Ծաղկաձոր կոմունալ տնտեսություն» ՀՈԱԿ-ի և «Ծաղկաձորի համայնքապետարանի աշխատակազմ» ՀԿ-ի և համայնքային կազմակերպությունների գնումների գործընթացի համակարգի գնահատման աուդիտ: Ներքին աուդիտորի պարտականությունները իրականացվել է «ՓԼՐՖԵՔԹ ԱՌԻԴԻՏ» ՍՊԸ կողմից, որը ընդգրկված է Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարության ներքին աուդիտորի որակավորում ունեցող կազմակերպությունների ցանկում: 2020 թվականին իրականացված աուդիտորական առաջադրանքների ընթացքում հայտնաբերվել են թերություններ ու բացթողումներ, որոնց վերաբերյալ կազմվել են արձանագրություններ: Արձանագրություններում տեղ գտած թերությունների հիման վրա կազմվել են վերջնական հաշվետվություններ և շտկման գործողությունների ծրագրեր: Հայտնաբերված թերությունների, բացթողումների և կատարված առաջադրանքների արդյունքները քննարկվել են Ծաղկաձորի համայնքի ղեկավարի հետ անցկացրած ներքին աուդիտի նիստերում: «ՓԼՐՖԵՔԹ ԱՌԻԴԻՏ» ՍՊԸ կողմից վերահսկվել է, որպեսզի շտկման գործողությունների ծրագրերով նախատեսված ժամկետներում վերացվեն նշված թերությունները և բացթողումները: Կազմակերպությունում ներդրված հսկողական համակարգերը հիմնականում գործել են արդյունավետ, անհրաժեշտ է ներդնել հսկողական համակարգեր նաև սպասարկման ոլորտներում: Ներքին աուդիտի իրականացման ընթացքում Ծաղկաձորի համայնքապետարանի կողմից աուդիտի շրջանակների սահմանափակման դեպքեր չեն արձանագրվել:		
5. Եզրակացություններ	Ներքին աուդիտի հետագա զարգացման համար «ՓԼՐՖԵՔԹ ԱՌԻԴԻՏ» ՍՊԸ-ն իրականացնում է ներքին աուդիտի որակի շարունակական և պարբերական գնահատումներ՝ աուդիտի ենթարկվող միավորների կողմից առաջադրանքի իրականացման որակի վերաբերյալ ստուգաթերթի, ինչպես նաև ներքին աուդիտի ստանդարտներին և վարքագծի կանոններին համապատասխանության գնահատման ստուգաթերթերի միջոցով: Ներքին աուդիտորի պահանջումներից է մասնագիտական կարողունակության ապահովումը, որն էլ իրականացվում է շարունակական մասնագիտական վերապատրաստումների, ինչպես նաև ինքնակրթության միջոցով:		

«ՓԼՐՖԵՔԹ ԱՌԻԴԻՏ» ՍՊԸ

տնօրեն



Ա. Բաբայան