

ՀՀ Շիրակի մարզպետարանի ներքին աուդիտի բաժնի ռազմավարական ծրագիր

Ծրագրի առաջին տարի	2016
Ծրագրի վերջին տարի	2018

Ներածություն

Ներքին աուդիտի ռազմավարական ծրագիրը հանդիսանում է Հայաստանի Հանրապետության Շիրակի մարզպետարանի ներքին աուդիտի բաժնի 2016-2018թթ. աշխատանքների պլանավորման և զարգացման հիմնական փաստաթուղթ, որում նկարագրվում են աուդիտի նպատակներին արդյունավետ կերպով հասնելու համար ընտրված աուդիտի միջոցները: Ծրագիրը մշակվել է Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրության համապատասխան:

Ներքին աուդիտի ստորաբաժանման առաքելությունը և խնդիրները

Ներքին աուդիտը հանդիսանում է անկախ և օբյեկտիվ հավաստիացման և խորհրդատվական գործառույթ, որն ուղղված է Հայաստանի Հանրապետության Շիրակի մարզպետարանի գործունեության բարելավմանը և հավելյալ արժեքի ստեղծմանը: Կառավարչական գործընթացների, ներքին հսկողության համակարգի և ռիսկերի կառավարման գործընթացների համակարգված և կարգավորված գնահատման ու դրանց բարելավման միջոցով ներքին աուդիտն աջակցում է մարզպետարանին նպատակների արդյունավետ իրականացման գործում:

Ներքին աուդիտի գործունեության առաքելությունն է՝ մարզպետին և ներքին աուդիտի կոմիտեին հավաստիացնել, որ աուդիտի ենթակա միավորների ղեկավարները պատշաճորեն կատարում են իրենց վրա դրված պարտականությունները (ներքին հսկողության, ռիսկերի կառավարման և կառավարչական գործընթացների համակարգերի ներդրումը և պահպանումը): Շիրակի մարզպետարանի ներքին աուդիտի գործունեության նպատակներն են.

- 1) օժանդակել ՀՀ Շիրակի մարզպետարանին լինել հաշվետու ողջ հանրության առջև՝ գնահատելով վերջինիս կողմից օրենքներով և այլ իրավական ակտերով սահմանված պահանջների կատարումը և իրականացված գործառույթների օգտավետությունը և արդյունավետությունը:
- 2) օժանդակել մարզպետին հասնել իր առջև դրված նպատակներին՝ բարելավելով մարզպետարանի համակարգերը և ծառայությունները:
- 3) իր ներկայությամբ նվազեցնել խարդախության, վատնումների և այլ չարաշահման դեպքերի տեղի ունենալու հավանականությունը:

Ռազմավարական ծրագրերը կազմվել է «< Ներքին առևտրի մասին>> Հայաստանի Հանրապետության օրենքի և լիազոր մարմնի կողմից մշակված ուղեցույցների համապատասխան: Ռազմավարական ծրագրերի կազմման համար հիմք է հանդիսացել, կազմակերպության ընդհանուր գործունեության ուսումնասիրումը, հիմնական ուսումնասիրման ենթացակարգի միավորների նախանշումը, ռիսկերի գնահատումը, ընդհանուր ռեսուրսների հաշվարկում:

Ներքին առևտրի ստորաբաժանման կազմակերպումը և հետագա զարգացումը

Ներքին առևտրի բաժնի աշխատանքները կազմակերպվում են «Ներքին առևտրի մասին» ՀՀ օրենքի, վարքագծի կանոններին և ստանդարտներին, ներքին առևտրի կանոնակարգին և ռազմավարական ծրագրի դրույթներին համապատասխան: Ներքին առևտրի աշխատանքների կազմակերպմանը մասնակցում են ներքին առևտրի բաժնի առևտրիտորները, իսկ նեղ մասնագիտական հարցերի շրջանակներում ընդգրկվում են նաև կանոնակարգով նախատեսված մարզպետարանի համապատասխան ստորաբաժանման բարձր որակավորում ունեցող մասնագետները: Ռեսուրսների անբավարար լինելու պարագայում մարզպետի հանձնարարությամբ և կանոնակարգի դրույթներին համապատասխան կարող են ընդգրկվել նաև արտաքին առևտրիտորներ: Ներքին առևտրիտորները պարբերաբար և շարունակական մասնակցում են մասնագիտական գիտելիքները և աշխատանքային ունակությունները բարելավման համար կազմակերպվող դասընթացներին: Ներքին առևտրի աշխատանքների կազմակերպման համար անմիջական պատասխանատվություն է կրում ներքին առևտրի բաժնի պետը:

Միավոր	Տարի	Ժամկետ (օր)	Առևտրի տեսակ	Դրույթներ	Բիլիթ
Ֆինանսատնտեսագիտական բաժին	2017	5	Համապատասխանության առևտրի	Դրույթ	Ցածր
Ճարտարապետաշինարարական բաժին	2017	5	Համապատասխանության առևտրի	Դրույթ	Ցածր
Բնակարանային ենթակառուցվածքների գործունեության բաժին	2017	5	Համապատասխանության առևտրի	Դրույթ	Ցածր
Տրանսպորտի և ճանապարհաշինության բաժին	2017	5	Համապատասխանության առևտրի	Դրույթ	Ցածր
Գյուղատնտեսության բաժին	2017	5	Համապատասխանության առևտրի	Դրույթ	Ցածր
Բնապահպանության բաժին	2017	5	Համապատասխանության առևտրի	Դրույթ	Ցածր
Բնապահպանության բաժին	2018	5	Համապատասխանության առևտրի	Դրույթ	Ցածր
Կրթության բաժին	2017	5	Համապատասխանության առևտրի	Դրույթ	Ցածր
Մշակույթի և սպորտի բաժին	2017	5	Համապատասխանության առևտրի	Դրույթ	Ցածր
Առողջապահության բաժին	2017	5	Համապատասխանության առևտրի	Դրույթ	Ցածր
Սոցիալական ապահովության բաժին	2017	5	Համապատասխանության առևտրի	Դրույթ	Ցածր

Տեղական ինքնակառավարման և համայնքային ծառայության հի	2017	5	Համապատասխանության առկա	Ցածր
Հանրապետական գորադիր մարմինների տարածքային աբաժանումների գործունեության համակարգման բաժին	2017	5	Համապատասխանության առկա	Ցածր
Ընդհանուր բաժին	2017	5	Համապատասխանության առկա	Ցածր
Վարչատնտեսական բաժին	2017	5	Համապատասխանության առկա	Ցածր
Իրավաբանական բաժին	2017	5	Համապատասխանության առկա	Ցածր
Չարգացման ծրագրերի և վերլուծության բաժին	2017	5	Համապատասխանության առկա	Ցածր
Հողաշինության և հողօգտագործման բաժին- մարզային հողային	2017	5	Համապատասխանության առկա	Ցածր
Ընտանիքի, կանանց և երեխաների իրավունքների պաշտպանու	2017	5	Համապատասխանության առկա	Ցածր
Անձնակազմի կառավարման բաժին	2017	5	Համապատասխանության առկա	Ցածր
Տեղեկատվության և հասարակայնության հետ կապերի բաժին	2017	5	Համապատասխանության առկա	Ցածր
<<Անի-Պեմզայի առողջության կենտրոն>> ՊՈԱԿ-ի գնումների գո	2016	5	Համակարգի գնահատման առկա	Ցածր
<< Գյումրու ուռուցքաբանական դիսպանսեր>> ՓԲԸ	2017	5	Ֆինանսական առկա	Ցածր
<< Կարմիր խաչի անվան պոլիկլինիկա>> ՓԲԸ	2016	5	Ֆինանսական առկա	Ցածր
<< Գյումրու շտապ բուժօգնության կայան >> ՓԲԸ	2017	5	Ֆինանսական առկա	Ցածր
<<Մարալիկի առողջության կենտրոն>> ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական առկա	Ցածր
<<Սառնաղբյուրի առողջության կենտրոն>> ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական առկա	Ցածր
<<Անի-Պեմզայի առողջության կենտրոն>> ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական առկա	Ցածր
<<Արթիկի բժշկական կենտրոն>> ՓԲԸ	2017	5	Ֆինանսական առկա	Ցածր
<<Արթիկի մոր ու մանկան առողջության պահպանման կենտրոն>	2017	5	Ֆինանսական առկա	Ցածր
<<Մեծ Մանթաշի առողջության կենտրոն>> ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական առկա	Ցածր
<<Փանիկի առողջության կենտրոն>> ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական առկա	Ցածր
<<Գյումրու թիվ 25 հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ-ի գնումների գործըն	2018	5	Համակարգի գնահատման առկա	Ցածր
<<Արթիկի թիվ 4 հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ-ի գնումների գործընթ	2018	5	Համակարգի գնահատման առկա	Ցածր
<<Գյումրու թիվ 8 միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական առկա	Ցածր
<<Լուսակերտի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ-ի գնումների գործը	2018	5	Համակարգի գնահատման առկա	Ցածր
<<Գյումրու թիվ 9 հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական առկա	Ցածր
<<Նոր Կյանքի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ-ի գնումների գործընթ	2018	5	Համակարգի գնահատման առկա	Ցածր
<<Ախուրյանի թիվ 1 հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ-ի գնումների գոր	2018	5	Համակարգի գնահատման առկա	Ցածր
<<Արևիկի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ-ի գնումների գործընթաց	2018	5	Համակարգի գնահատման առկա	Ցածր
<<Այգաբացի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ-ի գնումների գործընթաց	2018	5	Համակարգի գնահատման առկա	Ցածր
<<Զեթի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ-ի գնումների գործընթաց	2018	5	Համակարգի գնահատման առկա	Ցածր
<<Գյումրու թիվ 18 միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական առկա	Ցածր
<<Լուսաղբյուրի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ-ի գնումների գործըն	2018	5	Համակարգի գնահատման առկա	Ցածր
<<Գյումրու թիվ 19 հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական առկա	Ցածր
<<Գյումրու թիվ 19 հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ	2018	5	Ֆինանսական առկա	Ցածր
<<Գյումրու թիվ 20 հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական առկա	Ցածր

<<Գյուլմարու թիվ 21 հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Գյուլմարու թիվ 21 հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ	2018	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Սիզավետի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ-ի գնումների գործընթաց	2018	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ		Ցածր
<<Ալվարի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ-ի գնումների գործընթաց	2018	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ		Ցածր
<<Շաղիկի հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ-ի գնումների գործընթաց	2018	5	Համակարգի գնահատման աուդիտ		Ցածր
<<Գյուլմարու թիվ 29 հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Գյուլմարու թիվ 29 հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Գյուլմարու թիվ 32 հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ	2018	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Գյուլմարու թիվ 41 հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		Չգայուն
<<Գյուլմարու թիվ 41 հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական աուդիտ		Չգայուն
<<Գյուլմարու թիվ 43 հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		Չգայուն
<<Գյուլմարու թիվ 43 հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական աուդիտ		Չգայուն
<<Գյուլմարու թիվ 44 հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		Չգայուն
<<Արթիկի թիվ 1 հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		Չգայուն
<<Արթիկի թիվ 5 հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		Չգայուն
<<Արթիկի թիվ 2 երեկոյան դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		Չգայուն
<<Արևշատի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Գեղանիստի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2018	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Հովտաշենի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2018	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Փ. Մանթաշի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		Չգայուն
<<Նահապետավանի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2018	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Պեմզաշենի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		Չգայուն
<<Տուֆաշենի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Ախուրյանի թիվ 1 հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Ախուրյանի թիվ 2 հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Նոր Ախուրյանի հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Բենյամինի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Գետքի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Լեռնուտի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Լեռնուտի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Կապսի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Կապսի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2018	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Կառնուտի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Կամոյի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Կամոյի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Կրաշենի հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր

<<Սառնաղբյուրի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Սառնաղբյուրի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Քարաբերդի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Քարաբերդի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Աշոցքի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Աշոցքի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Արփենիի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Բավրայի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Բավրայի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Թավշուտի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Թավշուտի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Ձորաշենի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Ղազանչիի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Ղազանչիի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Մ.Սեպասարի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Մ.Սեպասարի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Փ. Սարիարի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Փ. Սարիարի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Ամասիայի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2018	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Արեգնադեմի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Արեգնադեմի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Արդենիսի հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Գյուլիբուլաղի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Չառիշատի հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Չառիշատի հիմնական դպրոց>>ՊՈԱԿ	2018	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Ծաղկուտի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Ծաղկուտի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2018	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Մեղրաշատի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Մեղրաշատի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2018	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Ողջիի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		Միջին
<<Ողջիի միջնակարգ դպրոց>>ՊՈԱԿ	2017	5	Ֆինանսական աուդիտ		Միջին
ՄՎԲԴ	2017	5	Ֆինանսական աուդիտ		Ցածր
<<Շիրակի մարզի երկրագիտական թանգարան >>ՊՈԱԿ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Շիրակի մարզի երկրագիտական թանգարան >>ՊՈԱԿ	2018	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Գյումրու քաղաքային կենցաղի և ժողովրդական ճարտարապետ	2016	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն
<<Գյումրու քաղաքային կենցաղի և ժողովրդական ճարտարապետ	2018	5	Ֆինանսական աուդիտ		2գայուն

Մարզպետարանի գնումների գործընթաց	2016	10	Ֆինանսական աուդիտ	2գայուն
Մարզպետարանի գնումների գործընթաց	2018	5	Ֆինանսական աուդիտ	2գայուն

Ներքին աուդիտի բաժնի պետ _____Մ.Բզնունի