

հատկացված միջոցների գումարները:

1. Ներքին աուդիտի առաջադրանքներն իրականացվում են ներքին աուդիտի տարեկան և ռազմավարական ծրագրերի հիման վրա՝ հաստատված չափանիշներով գնահատելով առկա ռիսկերը, հաշվարկելով մարդկային և այլ ռեսուրսները, որոշելով աուդիտորական առաջադրանքի տեսակը և իրականացման ժամկետները: Հաշվեքննիչ պալատի այն դիտարկումը, որ այս կամ այն թերությունը չի արձանագրվել հաշվետվությունների մեջ՝ տեղին չէ, քանի որ այստեղ հարց է առաջանում, թե ինչու պետք է հենց այդ թերությունը արձանագրվեր, կամ ինչ կարևորություն ունի այդ թերությունը աուդիտի առաջադրանքի տեսանկյունից: Աուդիտորական առաջադրանքի տեսակից է կախված ներկայացվող տեղեկատվության բովանդակությունը, ընդ որում ներքին աուդիտի բաժինը մեծամասամբ ընտրում է առաջադրանքի այնպիսի տեսակ, որի արդյունքում ոչ թե կշտկվեն մի շարք տեխնիկական բնույթի խնդիրներ, այլ կբարձրանա ընդհանուր գործընթացի արդյունավետությունը: Ավելին, ներքին աուդիտի հաշվետվության մեջ այս կամ այն թերությունը չնկարագրելը կամ այդ մասին չհիշատակելը դեռևս չի նշանակում, թե ներքին աուդիտի բաժինը չի տեսել այդ թերությունները, այլ ներքին աուդիտորի խնդիրն է պարզել կամ դիտարկել այդ թերության ազդեցությունը ընդհանուր գործընթացի վրա:

2. ‘Հաշվեքննիչ պալատի մասին’ ՀՀ օրենքի 31-րդ հոդվածի 2-րդ մասով սահմանված է հետևյալը. **‘Հաշվեքննության իրականացմամբ հաշվեքննիչ պալատն ուսումնասիրում է հաշվեքննության օբյեկտի ներքին աուդիտի համակարգի արդյունավետությունը: Ներքին աուդիտի համակարգը արդյունավետ գնահատելու դեպքում հաշվեքննիչ պալատը կարող է հիմնվել վերջինիս արձանագրած արդյունքների վրա’:** Ներքին աուդիտի մասին՝ ՀՀ օրենքի 2-րդ հոդվածի 3-րդ կետը սահմանում է ներքին աուդիտի համակարգ հասկացության մեկնաբանությունը, այն է. **‘ներքին աուդիտի համակարգ՝ ներքին աուդիտի իրականացման նպատակով Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ նախատեսված ընթացակարգերի, պահանջների և ներքին աուդիտի մասնակիցների իրավունքների և պարտականությունների ամբողջությունը’:** Այսինքն կարող ենք եզրակացնել, որ հաշվեքննիչ պալատի աշխատակիցներն առաջին հերթին պետք է գնահատեն ներքին աուդիտի բաժնի և ընդհանուր ներքին աուդիտի համակարգի **‘արդյունավետությունը’**, որը հաշվեքննողի առաջնային նպատակը և աշխատանքը պետք է լինի: Ավելին, ներքին աուդիտի միջազգային լավագույն փորձը կարևորում է դիտարկման, գնահատման, ուսումնասիրության և այլ գործընթացների իրականացման ժամանակ այդ ստորաբաժանման պատասխանատուների հետ հանդիպումներ, քննարկումներ, որոնց արդյունքում միայն կարելի է արժանահավատ տեղեկատվություն ներկայացնել, այսինքն մինչև պատասխանատու աշխատակցի հետ չքննարկվի տվյալ թերությունը կամ բացթողումը, հնարավոր չէ լիարժեքորեն պնդել, որ դա թերություն է կամ բացթողում:

3. ‘Հաշվեքննիչ պալատի մասին’ ՀՀ օրենքն ուժի մեջ է մտել 09.04.2018 թ-ին, ընդ որում հենց այս օրենքով է նախատեսվել ներքին աուդիտի համակարգի արդյունավետության գնահատում, իսկ նախկին ‘Վերահսկիչ պալատի մասին’ ՀՀ օրենքը նման իրավական կարգավորումներ չէր ներառում: Այսինքն ներքին աուդիտի վերաբերյալ հաշվեքննությունը պետք է ներառեր 09.04.2018թ-ից հետո ընկած ժամանակահատվածը, իսկ հաշվեքննիչ պալատի արձանագրությունը ներառում է 2017-2018 թթ: