**Ձև 1.**

**Հաշվեքննության պլան**

|  |  |
| --- | --- |
| Հաշվեքննության ենթակա մարմին |  |
| Հաշվեքննության ենթակա գործունեություն |  |
| Առաջադրանքի տեսակ |  |
| Հաշվետու ժամանակաշրջան |  |
| Հղում |  |
| Պատրաստեց:  Խմբի ղեկավար: | Ամսաթիվ: |
| Վերստուգեց:  Առաջադրանքի ղեկավար | Ամսաթիվ: |
| Վերստուգեց:  Պալատի անդամ: | Ամսաթիվ: |

# Առաջադրանքի շրջանակ

|  |  |
| --- | --- |
| Հաշվեքննության ենթակա մարմնի անվանումը՝ նշելով կազմակերպաիրավական ձևը |  |
| Հաշվեքննության ենթակա մարմնի գործունեության տեսակը |  |
| Առաջադրանքի տեսակը  (ընդգծել համաապտասխան տարբերակը) | Հաստատման առաջադրանք  Ուղղակիորեն հաշվետվությունների տրամադրման առաջադրանք |

# Էականության շեմ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Էականության ընդհանուր շեմ** | **Էականության հատուկ շեմ** | **Անհամապատասխանությունների նվազագույն շեմ** |
|  |  |  |



## Էականության ընդհանուր շեմ

### Էականության ընդհանուր շեմի հաշվարկման հիմք

Կախված հաշվեքննության ենթակա գործունեության տեսակից և դրա հիմքում ընկած ֆինանսական գործառնություններից էականության ընդհանուր շեմի հաշվարկման համար կիրառելի հիմքի ընտրություն.

| **Կիրառելի հիմք** | **Գումար** | **Կիրառելի հիմքի ընտրության հիմնավորում** |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

### Էականության ընդհանուր շեմի որոշում

Էականության ընդհանուր շեմի հաշվարկման համար կիրառելի հիմքի հիման վրա տոկոսի խելամիտ մեծության որոշում և այդ տոկոսի կիրառում էականության ընդհանուր շեմի հաշվարկման համար:

| **Կիրառելի հիմք** | **Կիրառելի տոկոսադրույք** | **Էականության ընդհանուր շեմի հաշվարկված գումար** | **Կիրառելի տոկոսադրույքի որոշման հիմնավորում** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |

## Էականության հատուկ շեմ

### Էականության հատուկ շեմի որոշում

Էականության հատուկ շեմը հաշվարկվում է էականության ընդհանուր շեմը բազմապատկելով հաշվեքննության խմբի կողմից որոշված տոկոսի մեծությամբ, որը չի կարող գերազանցել 75 տոկոսը:

| **Էականության ընդհանուր շեմ** | **Կիրառելի տոկոսադրույք** | **Էականության հատուկ շեմի հաշվարկված գումար** | **Կիրառելի տոկոսադրույքի որոշման հիմնավորում** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |

## Անհամապատասխանությունների նվազագույն շեմ

Անհամապատասխանությունների նվազագույն շեմից փոքր անհամապատասխանությունները համարվում են աննշան և չեն կուտակվում առաջադրանքի ընթացքում: Անհամապատասխանությունների նվազագույն շեմը հաշվարկվում է էականության ընդհանուր շեմի 3-ից 5 տոկոսի միջակայքում:

| **Էականության ընդհանուր շեմ** | **Կիրառելի տոկոսադրույք** | **Անհամապատասխանությունների նվազագույն շեմի հաշվարկված գումար** | **Կիրառելի տոկոսադրույքի որոշման հիմնավորում** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |

# Առաջադրանքի ժամկետներ

| **Ընթացիկ եզրակացության տրամադրում** | **Ժամկետ** |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |

| **Տեղային աշխատանքներ** | **Ժամկետ** |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |

| **Այլ աշխատանքներ** | **Ժամկետ** |
| --- | --- |
| **Հանդիպում խմբի անդամների, առաջադրանքի ղեկավարի և պալատի անդամի հետ** |  |
| **Հանդիպում հաշվեքննության ենթակա մարմնի ղեկավար անձանց հետ** |  |
|  |  |

# Առաջադրանքի խումբ

Հաշվեքննության առաջադրանքի խմբի անդամների ընտրություն՝ ելնելով տվյալ առաջադրանքի համար անհրաժեշտ գիտելիքների, հմտությունների և ունակությունների ամբողջությունից:

| **Պաշտոն** | **Անուն Ազգանուն** | **Իրականացվող աշխատանքներ** |
| --- | --- | --- |
| Պալատի անդամ |  |  |
| Առաջադրանքի ղեկավար |  |  |
| Խմբի ղեկավար |  |  |
| Հաշվեքննողներ |  |  |
| Խմբի ղեկավար |  |  |
| Հաշվեքննողներ |  |  |

# Խնդրո առարկա, խնդրո առարկայի վերաբերյալ տեղեկատվություն և կիրառելի օրենսդրական պահանջներ

|  |  |
| --- | --- |
| Խնդրո առարկա |  |
| Խնդրո առարկայի վերաբերյալ տեղեկատվություն (առկայության դեպքում) |  |
| Կիրառելի օրենսդրական պահանջներ  (նշել բոլոր կիրառելի նորմատիվ և նեքրին իրավական ակտերը, պայմանագրի նորմերը, մեթոդաբանությունները, քաղաքականությունները և այլն) |  |

# Հաշվեքննության ենթակա մարմնի ընդհանուր գործունեություն և հաշվեքննության ենթակա գործունեության տեսակի ուսումնասիրություն

## Հաշվեքննության ենթակա մարմնի գործունեության բնույթը

|  |  |
| --- | --- |
| Գործունեությունը սահմանող օրենքները և այլ իրավական ակտերը. |  |
| Հաշվեքննության ենթակա մարմնի կառուցվածքը | Կցվում է |
| Գործունեության ֆինանսավորման աղբյուրները | Բյուջետային \_\_\_\_\_ ՀՀ դրամ  Արտաբյուջետային \_\_\_\_\_ ՀՀ դրամ |

## Գործունեության ոլորտը և այլ արտաքին գործոններ

(տողը չկիրառելու դեպքում հեռացնել)

|  |  |
| --- | --- |
| Գործունեության ոլորտը կարգավորող լիազոր մարմին |  |
| Հաշվեքննության ենթարկվող մարմնից հիմնական ֆինանսավորում ստացող ՊՈԱԿ-ներ, ՀՈԱԿ-ներ, համայնքներ և այլ հիմնարկներ |  |
| Մուտքեր ապահովող ֆիզիկական և/կամ իրավաբանական անձիք |  |

## Նպատակները, խնդիրները, ռազմավարությունը և դրանց առնչվող ռիսկերը

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Գերակա խնդիրները | Ռազմանավարություն/միջոցառումներ | Ռիսկերը |
|  |  |  |
|  |  |  |

## Ֆինանսական գործունեության ցուցանիշներ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Ընթացիկ Ժամանակաշրջան | Նախորդ ժամանակաշրջան | Փոփոխության տոկոս |
| Աշխատակիցների քանակը |  |  |  |
| Բյուջետային ծախսեր |  |  |  |
| Արտաբյուջետային ծախսեր |  |  |  |
| Բյուջետային եկամուտներ |  |  |  |
| Արտաբյուջետային եկամուտներ |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

## Ներքին հսկողության համակարգ

|  |  |
| --- | --- |
| Ներքին աուդիտի ստորաբաժանման առկայություն | Այո/Ոչ |
| Ներքին աուդիտի ստորաբաժանման կազմի (աշխատակիցների քանակ, որակավորում և այլն) և գործունեության նկարագրություն |  |
| Ներքին աուդիտի կոմիտեի առկայություն | Այո/Ոչ |
| Առնվազն նախորդ մեկ տարվա ընթացքում ուսումնասիրված ներքին աուդիտի հաշվետվություններում ներկայացված նշանակալի թերացումներ, որոնք վերաբերում են հաշվեքննության ենթակա գործունեության տեսակին |  |

## Հաշվեքննության ենթակա գործունեության տեսակի նկարագրություն

|  |  |
| --- | --- |
| Հաշվեքննության ենթակա մարմնի պատասխանատու ստորաբաժանում |  |
| Գործառույթները |  |

# Ռիսկերի գնահատում

## Հաշվեքննության ենթակա գործունեության տեսակ

|  |  |
| --- | --- |
| **Ռիսկ** | **Իրավիճակի նկարագրություն (**լրացնել կոնկրետ օրինակ, հակառակ դեպքում նշել առկա չէ) |
| Հաշվեքննության ենթակա մարմնի ղեկավար անձանց բացասական վարքագիծ |  |
| Կիրառելի օրենսդրական պահանջների տարաբնույթ մեկնաբանություններ |  |
| Ներքին հսկողության համակարգի անարդյունավետության վերաբերյալ տեղեկատվություն |  |
|  |  |
|  |  |

## Գործառույթների մակարդակում ռիսկի գնահատում

### Բնորոշ և հսկողության ռիսկերի գնահատման մատրիցա

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Գործառույթ** | | **Տեղին հաստատումներ** | | | | | | **Բնորոշ ռիսկերի վրա ազդող գործոններ** | | | | | | **Բնորոշ ռիսկ** | **Հսկողության ռիսկ** | **Էական անհամապատասխանությունների ռիսկ Բ/Մ/Ց** |
| **Անվանում** | **Գումարը (հազ. դրամ), եթե կիրառելի է** | **Տ** | **Ա** | **Ճ** | **Գ** | **Ի** | **Ն** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **3-6 Այո, 0-2 Ոչ=>Բ 0-2 Այո, 3-6 Ոչ => Ց** | **Այո=>Ց\*,**  **Ոչ =>Բ** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. Բարդ գործընթացների և ենթագործառույթների ներառում
2. Աշխատակիցների հոսունության բարձր մակարդակ
3. Նախորդ տարիների համեմատ գործառույթների բնույթի փոփոխության բարձր մակարդակ
4. Գործառույթի հիմքում ընկած ֆինանսական գործառնությունների գումարը ի համեմատություն էականության շեմի բարձր գումար է
5. Նախորդ տարիներում հայտնաբերված անհամապատասխանություններ առկայություն
6. Նշել այլ առկա գործոններ

\*Պլանավորման փուլում, եթե հաշվեքննողը հսկողության ռիսկը գնահատում է ցածր, ապա պետք է իրականացնի հսկողության թեստեր պարզելու համար արդյո՞ք հսկողության գործընթացները արդյունավետ են նախագծված, ներդրված և ի վերջո արդյունավետ են գործում: Եթե հսկողության գործընթացները գնահատվում են արդյունավետ, ռիսկը շարունակում է գնահատվել ցածր: Հակառակ դեպքում, ռիսկը հարկավոր է վերանայել:

## Գործառույթների մակարդակում գնահատված ռսկերին արձագանքելու պլանավորված հաշվեքննության մոտեցում

### Պլանավորման մատրիցա

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Գործառույթ** | **Էական անհամապատասխանությունների ռիսկ** | | | | | | | **Հաշվեքննության պլանավորման մոտեցում** | | | | | |
| **Տեղին հատատում** | | | | | | **Խարդախության ռիսկ Այո/Ոչ** | **Էական անհամապ. ռիսկ Բարձր, միջին, ցածր** | **Փորձագետների ներգրավում Այո/Ոչ** | **Հսկողության թեստեր Այո/Ոչ** | **Ըստ էության թեստեր** | | **Հաշվեքննության ընդհանուր մոտեցում** |
| **Տ** | **Ա** | **Ճ** | **Գ** | **Ի** | **Ն** | **Վերլուծական ընթացակարգեր Այո/Ոչ** | **Մանրամասների ստուգման թեստ Այո/Ոչ** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |