**Ձև 3.**

**ՀԱՇՎԵՔՆՆՈՒԹՅԱՆ պլան**

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

|  |  |
| --- | --- |
| Հաշվեքննության ենթակա մարմնի անվանումը՝ նշելով կազմակերպաիրավական ձևը |  |
| Հաշվեքննության ենթակա մարմնի գործունեությունը |  |
| Ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստման և ներկայացման հիմունքները |  |
| Ֆինանսական հաշվետվությունների ներկայացման համար կիրառելի պահանջներ | ՀՀ ֆինանսների նախարարի 13.03.2019 թվականի 254-Ն |

# Էականության շեմ

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

**1.1**

### Էականության ընդհանուր շեմի հաշվարկման հիմք

Կախված հաշվեքննության ենթակա մարմնի տեսակից և ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստման և ներկայացման հիմունքներից էականության ընդհանուր շեմի հաշվարկման համար կիրառելի հիմքի ընտրություն.

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

### 1.2 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** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |

### 1.3 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** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |

**1.4 Խեղաթյուրումների նվազագույն շեմ**

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

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

# 2. Առաջադրանքի ժամկետներ

| Միջոցառում | Ժամկետ |
| --- | --- |
| Հաշվետվությունների տրամադրում |  |
| Տեղային աշխատանքներ |  |
| Հանդիպում խմբի անդամների, առաջադրանքի ղեկավարի և պալատի անդամի հետ |  |
| Հանդիպում հաշվեքննության ենթակա մարմնի ղեկավար անձանց հետ |  |

# 1.6 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 |  |  |
|  |  |

# 3. Հաշվեքննության ենթակա մարմնի գործունեության արտաքին և ներքին միջավայրի ուսումնասիրություն

## 3.1 Հաշվեքննության ենթակա մարմնի գործունեության բնույթը

|  |  |
| --- | --- |
| Գործունեությունը սահմանող օրենքները և այլ իրավական ակտերը. |  |
| Հաշվեքննության ենթակա մարմնի կառուցվածքը |  |
| Գործունեության ֆինանսավորման աղբյուրները |  |
| Նշանակալի հաշվապահական քաղաքականությունները. |  |

## 3.2 Գործունեության ոլորտը և այլ արտաքին գործոններ

|  |  |
| --- | --- |
| Գործունեության ոլորտը կարգավորող լիազոր մարմին |  |

## 3.3 Նպատակները, խնդիրները, ռազմավարությունը և դրանց առնչվող ռիսկերը

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

## 3.4 Ֆինանսական գործունեության ցուցանիշներ

|  | **Ընթացիկ Ժամանակաշրջան** | **Նախորդ ժամանակաշրջան** | **Փոփոխության տոկոս** |
| --- | --- | --- | --- |
| Աշխատակիցների քանակը |  |  |  |
| Բյուջետային ծախսեր |  |  |  |
| Ծրագրերի քանակ |  |  |  |

## 3.5 Ներքին հսկողության համակարգ

|  |  |
| --- | --- |
| Ներքին աուդիտի ստորաբաժանման առկայություն |  |
| Ներքին աուդիտի ստորաբաժանման կազմի (աշխատակիցների քանակ, որակավորում և այլն) և գործունեության նկարագրություն |  |
| Ներքին աուդիտի կոմիտեի առկայություն |  |
| Առնվազն նախորդ մեկ տարվա ընթացքում ուսումնասիրված ներքին աուդիտի հաշվետվություններում ներկայացված նշանակալի թերացումներ |  |

**4. Պլանավորման վերլուծական ընթացակարգեր**

Կցվում է

# 5. Ռիսկերի գնահատում

## Ֆինանսական հաշվետվությունների մակարդակում ռիսկերի գնահատում

|  |  |
| --- | --- |
| **Ռիսկ** | **Իրավիճակի նկարագրություն (**լրացնել կոնկրետ օրինակ) |
| Հաշվեքննության ենթակա մարմնի ղեկավար անձանց վարքագիծ |  |
| Ներքին հսկողության համակարգի արդյունավետություն |  |

## 6. Նշանակալի հաշիվների և բացահայտումների հաստատումների մակարդակում ռիսկի գնահատում

### *Նշանակալի հաշիվներ պարունակող ծրագրեր*

|  |  |
| --- | --- |
| Կոդ | Անվանում |
|  |  |
|  |  |

### Բնորոշ և հսկողության ռիսկերի գնահատման մատրիցա

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Նշանակալի հաշիվներ պարունակող ծրագիր** | **Նշանակալի հաշիվներ և բացահայտումներ** | **Տեղին հաստատումներ** | | | | | | **Բնորոշ և հսկողության ռիսկերի վրա ազդող գործոններ** | | | | | | | | | **Ռիսկերի գնահատում Բարձր/ Միջին/ Ցածր** | **Էական խեղաթյուրումների ռիսկ Բ/Մ/Ց** |
| **Տ** | **Ա** | **Ճ** | **Գ** | **Ի** | **Ն** | **Բնորոշ ռիսկ** | | | | | | **Հսկողության ռիսկ** | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |  | **Հսկողության գործընթացները գնահատվել են Այո/ Ոչ Ծնթ.1** | **Արդյունավետ նախագծված և ներդրված են Այո/Ոչ** | **Արդյունավետ են գործում Այո/Ոչ** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. Ծախսերի ապակենտրոնացման բարձր մակարդակ
2. Նախորդ տարիների համեմատ փոփոխության բարձր գումար կամ տոկոս
3. Նշանակալի հաշվի մնացորդի գումարը ի համեմատություն էականության շեմի զգալիորեն բարձր գումար է
4. Նախորդ տարիներում հայտնաբերված խեղաթյուրումների առկայություն
5. Այլ մարմինների կողմից կատարվող ծախսերի մեծ ծավալ

**Ծանոթագրություն 1**

Պլանավորման փուլում, եթե հաշվեքննողը նախատեսում է գնահատել հսկողության գործընթացները, ապա ռիսկը կարող է գնահատել ցածր, սակայն հետագայում անհրաժեշտ է վերագնահատել հսկողության գործընթացները պարզելու համար արդյո՞ք դրանք հսկողության գործընթացները արդյունավետ են նախագծված, ներդրված և ի վերջո արդյունավետ են գործում: Եթե այո, ապա ռիսկը շարունակում է գնահատվել ցածր:

## 6.2 Նշանակալի հաշիվների և բացահայտումների հաստատումների մակարդակում գնահատված ռսկերին արձագանքելու պլանավորված հաշվեքննության մոտեցում

### Պլանավորման մատրիցա

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Նշանակալի հաշիվներ և բացահայտումներ** | **Դրամարկղային ծախս (ՀՀ դրամ)** | **Էական խեղաթյուրումների ռիսկ** | | | | | | | **Հաշվեքննության պլանավորման մոտեցում** | | | | | |
| **Տեղին հատատում** | | | | | | **Խարդախության ռիսկ Այո/Ոչ** | **Էական խեղաթյուրումների 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** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |