



ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ
ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ԿԵՆՏՐՈՆԱԿԱՆ ԲԱՆԿ

ՎԵՐՍՏՈՒԳԻՉ ԽՈՒՄԲ

ՀՀ ԿԲ ՎԵՐՍՏՈՒԳԻՉ ԽՄԲԻ ՓՈՐՁՆ ՈՒ ՆՎԱՃՈՒՄՆԵՐԸ

Ազատ Գաբրիելյան
Գործառնական աուդիտի բաժնի պետ
20 մարտ, 2015թ.

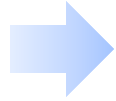
ԲՈՎԱՆԴԱԿՈՒԹՅՈՒՆ

- Պատմությունը
- Տեղը ՀՀ ԿԲ կառուցվածքում
- Վերստուգիչ խմբի կառուցվածք
- ԿԲ Խորհուրդը և Աուդիտ կոմիտեն
- Աշխատանքի կազմակերպում
- Կատարողականի գնահատում
- Կանոնակարգող դաշտ
- Աուդիտի գործընթաց
- Աուդիտի բազմություն
- Որակի գնահատման և բարելավման ծրագիր
- ՆԱԻ Հայաստան ՀԿ Աշխատանքների Համակարգում
- Նվաճումներ
- Նախատեսվող աշխատանքները



ՊԱՏՄՈՒԹՅՈՒՆԸ

1996-2002



- ❖ «ՀՀ ԿԲ մասին» օրենք՝ 5 անդամ
- ❖ Հիմնականում ֆինանսական համապատասխանության ստուգում

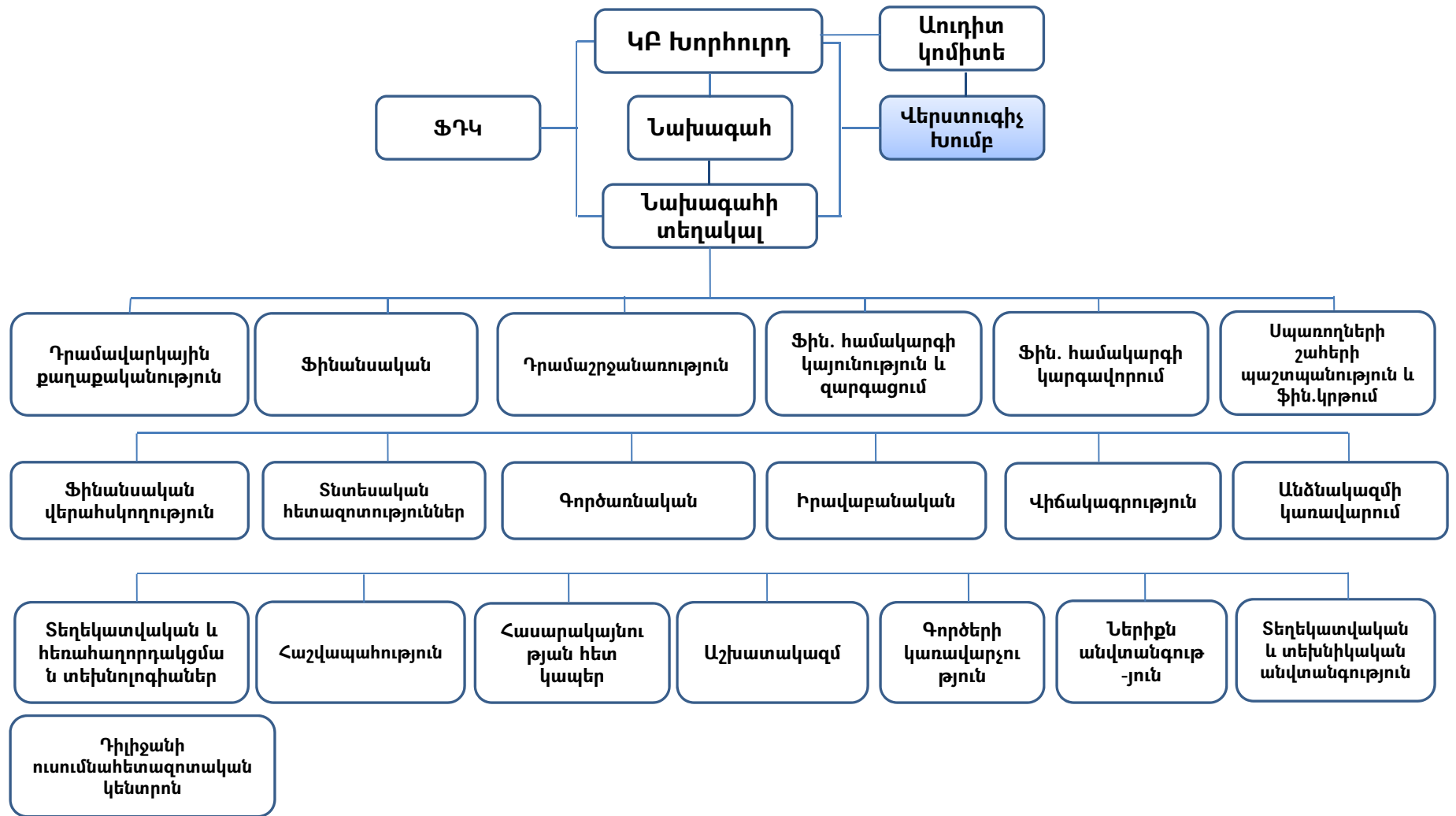
2002-մինչ
օրս



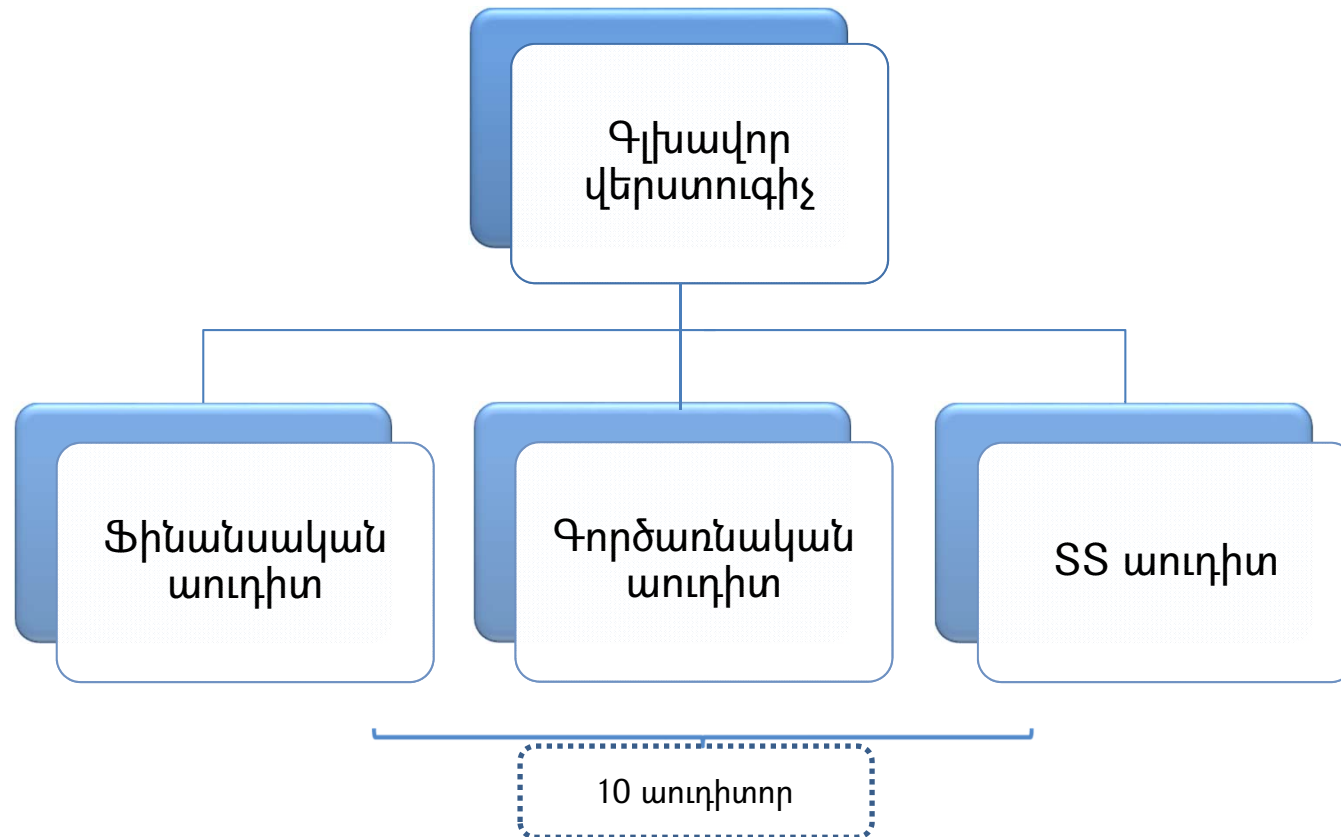
- ❖ 2002թ Օրենքից սահմանափակման հանում, 3 բաժին
 - ✓ Ֆին, Գործառնական և ՏՏ աուդիտի բաժիններ
 - ✓ Արդյունավետության խնդիրների դիտարկում
- ❖ 2007թ Որակի արտաքին գնահատում
(Մասնակի համապատասխանություն)
- ❖ 2009թ Աուդիտ կոմիտեի աշխատանքի մեկնարկ
- ❖ 2011 Ինտեգրացված աուդիտների իրականացում
- ❖ 2012 Որակի արտաքին գնահատում
(Հիմնական համապատասխանություն)
- ❖ 2014թ Որակի ներքին գնահատում



ՏԵՂԸ ՀՀ ԿԲ ԿԱՌՈՒՑՎԱԾՔՈՒՄ (22 ԱՏՈՐԱԲԱԺԱՆՈՒՄ)



ՎԵՐԱՏՈՒԳԻՉ ԽՄԲԻ ԿԱՌՈՒՑՎԱԾՔԸ



2010թ ՎԽ իրականացնում է տարբեր բաժինների աուդիտորների մասնակցությամբ ինտեգրացված աուդիտներ



ԿԲ ԽՈՐՀՈՒՐԴ ԵՎ ԱՌԴԻՏ ԿՈՄԻՏԵ

ՀՀ ԿԲ
Խորհուրդ



Առդիտ
կոմիտե

- ❖ Տարեկան պլանի հաստատում
- ❖ Կանոնադրության հաստատում և տարեկան վերանայում
- ❖ ՎԽ ներկայացնում է կիսամյակային և տարեկան աշխատանքների վերաբերյալ ամփոփագրեր

- ❖ Անդամները հանդիսանում են ԿԲ խորհրդի անդամներ
- ❖ Մինչև 2010թ ՎԽ հաշվետվությունները համառոտ քննարկվում էին ԿԲ խորհրդի նիստում
- ❖ 2010թ հետո ստուգվողների մասնակցությամբ ՎԽ հաշվետվությունների մանրամասն քննարկում Առդիտ կոմիտեում
- ❖ ԱԿ նիստում քննարկվող հարցեր.
 - ՎԽ հանձնառությունների արդյունքներ
 - արտաքին աուդիտի արդյունքներ
 - ներքին հսկողության և ռիսկերի կառավարման համակարգ



ԱՇԽԱՏԱՆՔԻ ԿԱԶՄԱԿԵՐՊՈՒՄ



- ❑ Աշխատանք «Մեկ տանիքի» ներքո
- ❑ Ինտեգրացված աուդիտներ
- ❑ Աուդիտների պլանի և հաշվետվության համատեղ քննարկում
- ❑ Ամսական քննարկումներ
- ❑ Պրեզենտացիաներ Խմբի անդամների համար
- ❑ “Relationship management”
- ❑ Թիմային խաղեր / միջոցառումներ
- ❑ Թիմի փոխադարձ գնահատում “360” սկզբունքով
- ❑ «Գիտելիքի Չեմպիոնի» ընտրություն



ԿԱՏԱՐՈՂԱԿԱՆԻ ԳՆԱՀԱՏՈՒՄ



- ❑ Բաղկադած է 5 բաղադրիչներից
 - ✓ Թիմի անդամ
 - ✓ Արդյունավետ աշխատող
 - ✓ Որակավորում, զարգացում
 - ✓ Տեսանելիություն/ճանաչելիություն
 - ✓ Պատասխանատվության ստանձնում

- ❑ Իրականացվում է կիսամյակային կտրվածքով
- ❑ Աուդիների ղեկավարները գնահատում են մասնակից աուդիտորներին
- ❑ Բաժինների պետերը գնահատում են իրենց աշխատակիցներին
- ❑ Վերջնական ամփոփ գնահատականների Գլխավոր վերստուգիչը քննարկում է աուդիտորների հետ
- ❑ Տարեկան կատարողականի արդյուքների հիման վրա կազմվում է աուդիտորների հաջորդ տարվա զարգացման ծրագիրը



ԿԱՆՈՆԱԿԱՐԳՈՂ ԴԱՇՏԸ

Օրենք և կանոնակարգում

- ❖ ԿԲ մասին օրենք
- ❖ ՎԽ կանոնադրություն – հաստատվում է ամեն տարի ԿԲ խորհրդի կողմից
- ❖ Ձեռնարկ
- ❖ Ռիսկերի տեղեկագիրք

Միջազգային ստանդարտներ և մոտեցումներ



- ❖ IPPF - Ներքին աուդիտի մասնագիտական գործունեության միջազգային հայեցակարգ



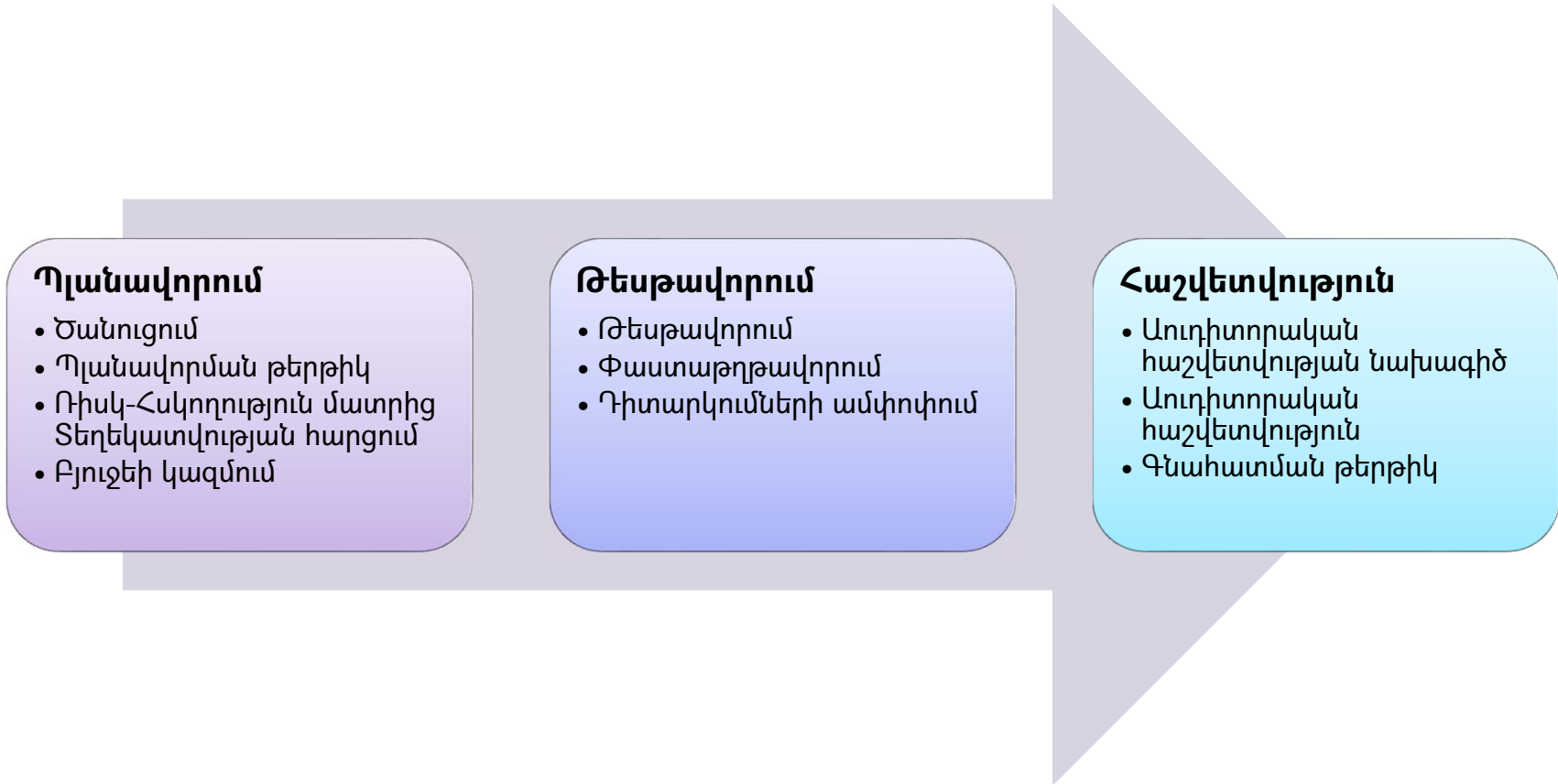
- ❖ Կազմակերպության ռիսկերի կառավարման ինտեգրացված մոդել



- ❖ CobiT



ԱՌԴԻՏԻ ԳՈՐԾԸՆԹԱՅԸ



- ❑ Մանրամասն պլանավորում
- ❑ Աուդիտի փաստաթղթավորման վերանայում/որակի գնահատում



ԱՌԴԻՏԻ ԳՈՐԾԸՆԹԱՅԸ

Engagement Implementation Steps	Engagement Documentation	Location in <u>AutoAudit</u>
Planning		
step 1 Determine initial scope, objectives, timing and the team of the engagement	1 Objectives and scope in Planning Memo	Activity checklist/Document files
step 2 Heads up to Client/Send Initial Letter	2 Initial Letter	
step 3 Perform initial analysis and data collection	3 List of supporting documents in Planning Memo	
step 4 Perform stakeholder analysis	4 Stakeholder analysis in Planning Memo	
step 5 Determine time budget of the engagement	5 Budget tracking	
step 6 Understand the process in detail, finalize audit scope and create Test Matrix	6 Process Description in Planning Memo	
step 7 Discuss with the IA team the scoping and risk assessment of the engagement	7 Detailed Process Map	
step 8 Finalize Test Matrixes and Audit program	8 Audit program	
step 9 Arrange kick-off meeting with auditee and send Fieldwork Announcement Letter	9 Fieldwork Announcement Letter	
Fieldwork		
step 10 Obtain, analyze and document information	10 Testing Work-papers	Attachment to corresponding control
step 11 Perform control testing, prepare work-papers and complete Test Matrixes		
step 12 Complete work-paper peer review and compile issue/finding summary, conduct closing meeting	11 Issue/Finding summary	Reporting checklist
Reporting and Audit Closure		
step 13 Prepare Audit Report and finalize management action plans for issues		
step 14 Finalize Audit Report and present to Audit Committee	12 Final Audit Report	Reporting
step 15 Make final changes to Audit Report if necessary	13 Audit Report after AC	Reporting
step 16 Issue the Audit Report and obtain feedback from auditee	14 Feedback response	Reporting checklist
step 17 Discuss with the engagement team and CAE the overall performance of the team and the lessons learned		
step 18 Archive engagement	15 Lessons learned	Reporting checklist



Աուդիտի բազմությունը

Հիմնական Գլխավոր Գործընթացներ (16 գործընթաց)

- Ա.1 Գործընթաց
- Ա.2 Գործընթաց
-
- Ա.16 Գործընթաց

Օժանդակ Գլխավոր Գործընթացներ (20 գործընթաց)

- Բ.1 Գործընթաց
- Բ.2 Գործընթաց
-
- Բ.20 Գործընթաց

36
գործընթաց = աուդիտի միավոր



Որակի գնահատման և բարելավման ծրագիր

2012թ. Որակի արտաքին գնահատում
«Համապատասխանում է»



2014թ. Որակի ներքին ինքնագնահատում
«Համապատասխանում է»



Արա
Չախարյան

Կոստվոյի կենտրոնական բանկի ներքին
աուդիտի գործառույթի որակի գնահատում



2015թ. Ստացվել է Ալբանիայի կենտրոնական բանկի ներքին
աուդիտի գործառույթի որակի գնահատում իրականացնելու
հրավեր

2017թ. Նախատեսվում է Որակի արտաքին գնահատում

ՆԱԻ ՀԱՅԱՍՏԱՆ ՀԿ ԱՇԽԱՏԱՆՔՆԵՐԻ ՀԱՄԱԿԱՐԳՈՒՄ



2014թ. միջոցառումներ

ՆԱԻ Հայաստան - Միջազգային կոնֆերանս



174 մասնակից

ՆԱԻ Հայաստան ՀԿ տարեկան ժողով



50 մասնակից

ՆԱԻ Հայաստան ՀԿ տարեկան ժողով



IPPF պարտադիր բաղադրիչների հայերեն թարգմանություն

2015թ. նախատեսվող միջոցառումներ

- ❑ IIA Institute Relations Կոմիտեի կազմում ներկայացուցիչ ի դեմս Արա Զալարյանի
- ❑ ՀՀ ԿԲ և առևտրային բանկերի Ներքին աուդիտի ծառայությունների փորձի ներկայացում



- ❑ Այցելություն “Coca-Cola Արմենիա” գործարան

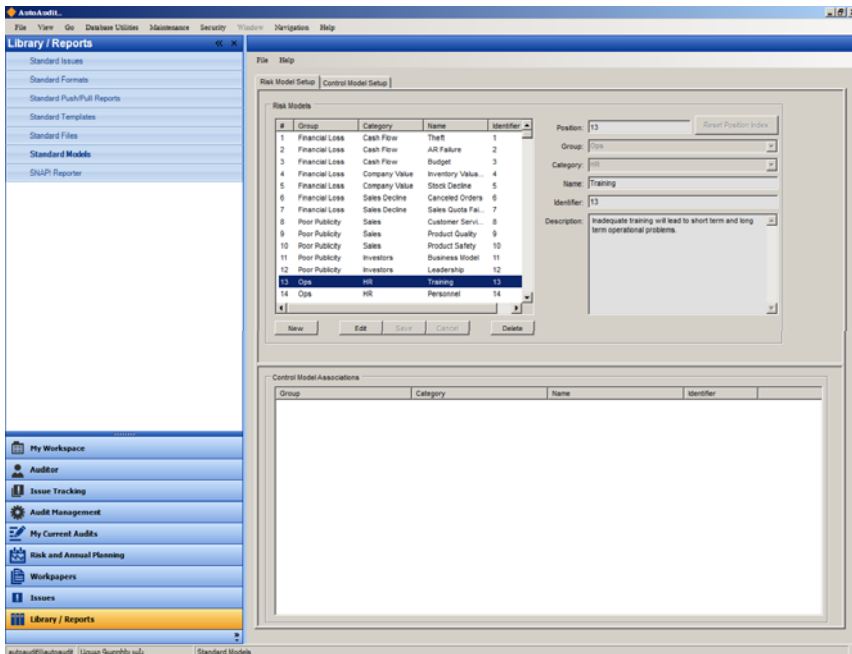


- ❑ Հանդիպումներ միջազգային փորձագետների հետ



ՆՎԱՃՈՒՄՆԵՐԸ

- ❖ ՆԱ աշխատանքների ավտոմատացում



- ❖ Արտաքին կապեր

- ACCA Պլատինե գործատու – 2011թ



- ❖ Աշխատակիցների միջազգային որակավորում

Վես բոլոր աշխատակիցները գտնվում են միջազգային որակավորման փուլում



ՆԱԽԱՏԵՍՎՈՂ ԱՇԽԱՏԱՆՔՆԵՐ

- ❑ SS աուդիտի գիտելիքների խորացում
- ❑ 2017թ. Որակի արտաքին գնահատում
- ❑ Միջազգային սեմինարների կազմակերպում



