

# “ԱրմենՏել”- ՓԲԸ-ի (Beeline) Ներքին Աուդիտի Գործառույթները






06 Սեպտեմբեր, 2013

Հայկ Քարամյան

# Beeline Ապրանքանիշը Հայաստանում

ԱրմենՏելը հանդիսանում է VimpelCom LTD խմբի անդամ (գլխամասային գրասենյակը՝ Ամստերդամ)

- Խումբը ներկայացված է Beeline և այլ ապրանքանիշերի տակ գործող ընկերություններով՝

Ռուսաստան  Beeline®  
Ուկրաինա  KYIVSTAR   
Ղազախստան  Beeline®  
ԱՊՀ (Ուզբեկստան, Հայաստան,  Beeline®  
Վրաստան, Տաջիկիստան, Ղրղզստան)

Իտալիա, Կանադա  WIND  
Եգիպտոս  INFOSTRADA  
Ալժիր  YOJEZZY  
Բանգլադեշ  Tangana  
Պակիստան  Mobilink  
Լատու  leo և այլն  telecel

## 2012թ արդյունքներով

- Ընդհանուր բաժանորդների թիվը՝ 200 մլն.
- Ընդհանուր եկամուտը՝ 23 մլրդ. ԱՄՆ դոլար

# Ներքին աուդիտի կառուցվածքը

## Անկախություն գործադիր մարմնից / մենեջմենթից

- ՆԱԿԻԿ Ծառայությունը
- ՆԱՏ ԱՊՀ Տարածք 6 ընկերություն
- ՆԱՏ Գլոբալ VimpelCom LTD
- Աուդիտորական Կոմիտե VimpelCom LTD (Amsterdam)

# Ներքին Աուդիտի Թիմը

- **Հայկ Քարամյան (Տ.Գ.Թ. CIA, CRMA, Աուդիտորի Որակավորում)**  
ավելի քան 13 տարվա աշխատանքային փորձ աուդիտի և բանկային վերահսկողության ոլորտում  
Ընկերությունում է 2007թ-ից մինչ այդ՝ ՀՀ ԿԲ Բանկային վերահսկողություն
- **Իրինա Հովհաննիսյան (CIA, CRMA )**  
ավելի քան 13 տարվա աշխատանքային փորձ աուդիտի ոլորտում  
Ընկերությունում է 2007թ-ից, մինչ այդ՝ ՀՀ ԿԲ Ներքին աուդիտ
- **Նվարդ Մովսիսյան (CISA )**  
ավելի քան 12 տարվա աշխատանքային փորձ աուդիտի ոլորտում  
Ընկերությունում է 2008թ-ից, մինչ այդ՝ ՀՀ ԿԲ Ներքին աուդիտ
- **Արմինե Մկրտչյան (CIA in progress)**  
ավելի քան 13 տարվա աշխատանքային փորձ աուդիտի և բանկային վերահսկողության ոլորտում  
Ընկերությունում է 2007թ-ից, մինչ այդ՝ ՀՀ ԿԲ Ներքին աուդիտ, Բանկային վերահսկողություն

# Ներքին Աուդիտի Որակի Հավաստիացում

- Ներքին Աուդիտի Միջազգային Ստանդարտներին համապատասխան լինելու վերաբերյալ / յուրաքանչյուր 5 տարին մեկ
- Վերջին անգամ 2012թ. Deloitte կազմակերպության կողմից

# ՆԱԿՆԻՎԾ Առաջնորդվում է

- Ներքին Աուդիտի Մասնագիտական Գործունեության Միջազգային Ստանդարտներով (ISPPIA)
- Վարքագծի Կանոններով (Code of Ethics)
- Ընկերության կանոնադրությամբ
- ՆԱԿՆԻՎԾ կանոնակարգով
- Այլ կարգավորող փաստաթղթերով

# Առաքիտի ոլորտները

- Ֆինանսական առաքիտ
- Գործառնական առաքիտ
- Համապատասխանության առաքիտ
- SS առաքիտ
- SOX 404 նախագիծ մինչև 2009
- Ներքին հսկողության համակարգի ներդրում

# Առաքիտի ոլորտները

- Գնումների գործընթաց
- Ցանցերի պլանավորում, կառուցում և շահագործում
- Դեբիտորական պարտքերի հավաքագրում
- Առանձին ուղղությունների ծախսերի արդյունավետություն
- ՄՌ կառավարում
- Որակի կառավարում
- Հաճախորդների սպասարկում/ ծառայության որակի կառավարում
- Աշխատանքային կապիտալի կառավարում
- Իրացվելիության կառավարում
- Տեղեկատվական տեխնոլոգիաների ոլորտ
- Այլ ոլորտներ



# Աուդիտորական հանձնառություն

Որակի հավաստիացման եռաստիճան համակարգ

## 1. Պլանավորում

- Աուդիտի մենեջերի կողմից նախնական ուսումնասիրություն և պլանի նախագծում
- Ղեկավարի կողմից պլանի համաձայնեցում
- Գլոբալ ՆԱՏ-ի էքսպերտի կողմից պլանի հաստատում

## 2. Աուդիտորական գործընթացներ և աշխատանքային փաստաթղթերի ձևավորում

- Մենեջեր – Ղեկավար – էքսպերտ

## 3. Հաշվետվության կազմում

- Մենեջեր – Մենեջմենթի արձագանք - Ղեկավար – էքսպերտ – Գլոբալ ՆԱՏ-ի Տնօրեն

# Հաշվետվությունները տրամադրվում են

- VimpelCom LTD Աուդիտորական Կոմիտեի անդամներին՝ ամփոփ և էական բացահայտումների դեպքում
- VimpelCom LTD գործադիր մարմնին (GEB)
- VimpelCom LTD Ռիսկերի կառավարման կոմիտեին
- Ընկերության խորհրդի անդամներին
- Ընկերության մենեջմենթին
- Արտաքին աուդիտորներին

# Աուդիտորական կարծիքի տրամադրում

## Աուդիտորական Հաշվետվություն

- Summary 1-2 էջ անգլերեն լեզվով - տրամադրվում է բարձրագույն օդակի ղեկավարներին
- Հիմնական մաս - ոչ ավել քան 10-12 էջ – տրամադրվում է միջին օդակի ղեկավարներին և առաջարկությունների իրականացման պատասխանատուներին

## Տարեկան աուդիտորական կարծիք

Աուդիտորական Կոմիտեին ներկայացվող հաշվետվություն

# Առդիտորական Հաշվետվություն

Հաշվետվությունը ներառում է կարծիք ներքին հսկողության համակարգի վերաբերյալ հետևյալ ուղղություններով

- Համապատասխանություն կարգավորող մարմինների պահանջներին, ներքին կանոնակարգերին և օրենսդրական պահանջներին
- Գործընթացի արդյունավետություն
- Ֆինանսական և կառավարչական հաշվետվությունների արժանահավատություն

# Առաջնորդական Հաշվետվությունն Կառուցվածքը

## Դիտարկում (**Observation**)

- Ինչ/ինչպես պետք է լինի/սահմանված է (Criteria)
- Իրական պատկերը (Condition)
- Շեղման պատճառները (Cause)

## Եզրակացություն (**Effect**)

Հետևանքի քանակական / որակական գնահատական

- Ռիսկի աստիճան
- Կորստի էականությունը
- Բացթողումներ / ոչ էական հետևանք

# Առդիտորական Հաշվետվությունն Կառուցվածքը

## Առաջադրություններ (Recommendations)

- Հասցեագրված են շեղման պատճառների վերացմանը

## Մենեջմենթի պատասխան (Management Response)

- Նախատեսված միջոցառումներ, ժամկետներ, պատասխանատուներ

# Աուդիտորական աշխատանքների վերահսկում

Սահմանված են շուրջ **18 KPI / 7** խումբ`

- աուդիտի ընդհանուր տարեկան պլանի կատարում
- նախատեսված բյուջեի և ռեսուրսների օգտագործման արդյունավետություն
- մեկ աշխատողի հաշվով աուդիտորական հանձնառությունների քանակի ապահովում, էական ռիսկերի բացահայտում
- աուդիտի առանձին փուլերի իրականացում սահմանված ժամկետներում

# Աուդիտորական աշխատանքների վերահսկում

- աուդիտորական հաշվետվությունների որակի գնահատում, դրական արձագանք 90% և առաջարկությունների ընդունում 90%
- առաջարկությունների կատարման արդյունավետություն
- աուդիտորական թիմի վերապատրաստում, հոսունություն, մասնագիտական որակավորման աճ

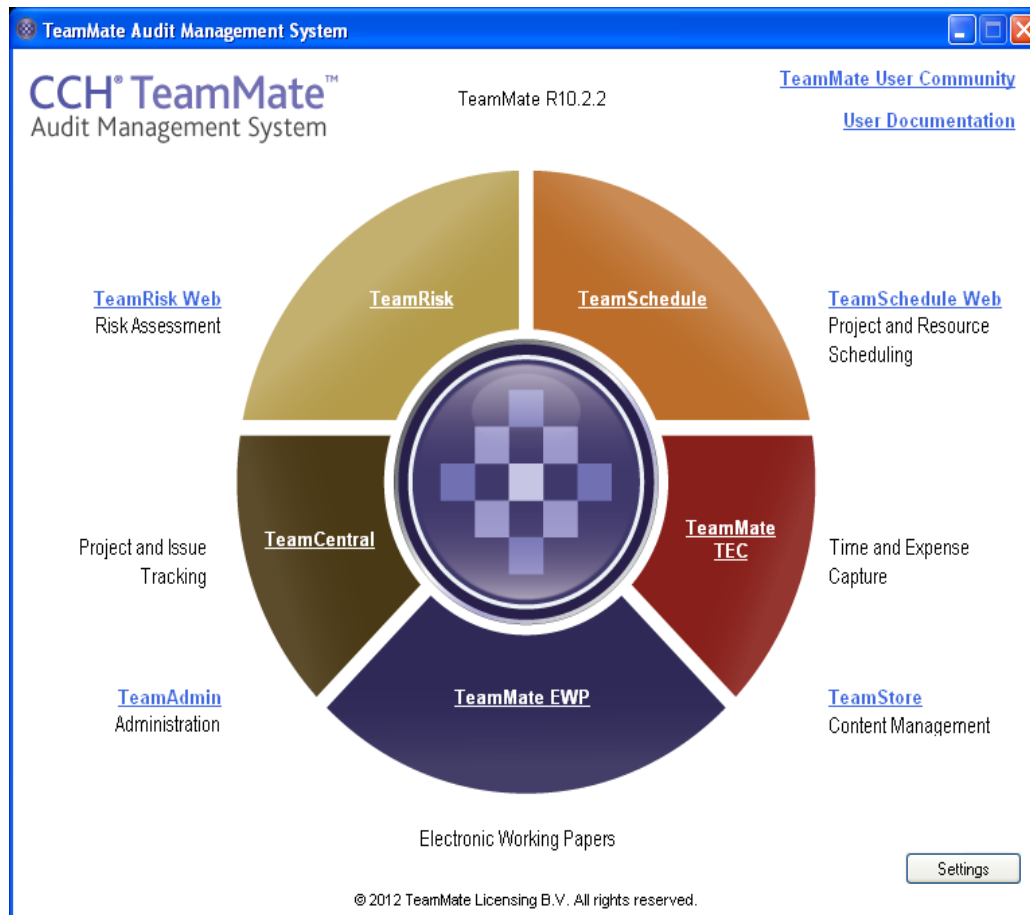


# Տարեկան Աուդիտորական Պլանի Ձևավորում

- Ռիսկերի գնահատման հիման վրա՝ ինչպես ամբողջ խմբի, այնպես էլ առանձին ընկերությունների մակարդակով
- Հաշվի են առնվում մենեջմենթի առաջարկությունները, ERM համակարգի հաշվետվությունները, ներքին աուդիտի ստորաբաժանման կարծիքը և գնահատականները
- Տարեկան պլանը հաստատվում է Աուդիտորական Կոմիտեի կողմից յուրաքանչյուր տարի դեկտեմբեր ամսին
- Միևնույն ժամանակ հաստատվում է միասնական բյուջեն
- Վերանայվում է կիսամյակային կտրվածքով

# Աշխատանքների ավտոմատացում

2012 թ. ներդրվել է առևիտորական TeamMate ծրագիրը



# Հետադարձ կապ



Յուրաքանչյուր ստուգման  
արդյունքում մենք ստանում ենք  
հետադարձ կապ ներկայացված  
հարցաշարերի տեսքով

# Համագործակցություն մենեջմենթի հետ

- Յուրաքանչյուր շաբաթ մասնակցություն գործադիր ղեկավարության նիստերին
- Եռամսյակային/կիսամսյակային պարբերականության մասնակցություն Խորհրդի նիստերին
- Եռամսյակային մոնիթորինգ և գործադիր մարմնին առաջարկությունների կատարման ընթացքի վերաբերյալ տեղեկատվության տրամադրում
- Առանձին հարցերի շուրջ խորհրդատվության տրամադրում, մասնակցություն աշխատանքային խմբերում և նախագծերում

# Ռիսկերի կառավարում

- Օժանդակություն Ռիսկերի Կառավարման համակարգի ներդրման և ռիսկերի գնահատման գործընթացին
- 3-րդ գծի պաշտպանություն կոնցեպցիայի շրջանակում
- Յուրաքանչյուր հաշվետվության հիման վրա ռիսկերի գնահատականների վերանայում

# Հարցեր

