

ՎԵՐՍՏՈՒԳԻՉ ԽՄԲԻ ԿԱՆՈՆԱԴՐՈՒԹՅՈՒՆ

1. Սույն Կանոնադրությունը սահմանում է Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի (այսուհետ՝ Բանկ) Վերստուգիչ խմբի առաքելությունը, իրավասությունները և գործառույթները: Կանոնադրությունը Բանկի խորհրդի կողմից հաստատվել է նոր խմբագրությամբ և ենթակա է վերանայման յուրաքանչյուր տարի:

Առաքելությունը

2. Վերստուգիչ խումբն օժանդակում է Բանկի խորհրդին և գործադիր ղեկավարությանը պաշտպանել Բանկը և նրա հեղինակությունը՝ անկախ և անաչառ կերպով գնահատելով ներքին հսկողության, ռիսկերի կառավարման և կորպորատիվ կառավարման գործառույթների արդյունավետությունը: Իր գործառույթների շրջանակներում Վերստուգիչ խումբը տալիս է ծախսերով արդարացված բարելավման առաջարկներ, որոնք համաձայնեցվում են ղեկավարության հետ և հսկվում մինչև իրականացումը:

Անկախությունը

3. Վերստուգիչ խումբն անկախ է Բանկի առօրյա գործառնություններից: Վերստուգիչ խմբի անդամները գործառնական պարտականություններ չեն իրականացնում և չպետք է հավաստիացնում տրամադրեն այնպիսի ոլորտներում, որոնց համար նախորդ 12 ամսում կառավարչական կամ գործառնական պատասխանատվություն են կրել կամ որևէ այլ կերպ շահերի բախում ունեն:
4. Գլխավոր վերստուգիչը հաշվետու է Բանկի խորհրդին և նախագահին, պարբերաբար հանդիպում է աուդիտ կոմիտեի նախագահի և Բանկի նախագահի հետ:

Կազմակերպումը

5. Բանկի խորհուրդը
 - հաստատում է Վերստուգիչ խմբի կանոնադրությունը,
 - հաստատում է ռիսկերի վրա հիմնված տարեկան աուդիտի պլանը,
 - Բանկի նախագահի առաջարկով նշանակում և ազատում է աշխատանքից Գլխավոր վերստուգիչին և Վերստուգիչ խմբի անդամներին,
 - Գլխավոր վերստուգիչից հաշվետվություններ է ստանում վերստուգիչ խմբի պլանի կատարողականի և գործունեության հետ կապված այլ խնդիրների վերաբերյալ:

Իրավասությունը

6. Վերստուգիչ խումբը գործում է «ՀՀ Կենտրոնական բանկի մասին» ՀՀ օրենքի և սույն կանոնադրության, Բանկում աուդիտի անցկացումը սահմանող կարգերի, այլ իրավական ակտերի, ինչպես նաև Բանկի խորհրդի որոշումների, Բանկի նախագահի որոշումների և կարգադրությունների համաձայն:
7. Վերստուգիչ խմբին աուդիտի նպատակով հասանելի են Բանկի թղթային և էլեկտրոնային ողջ տեղեկատվությունը, բոլոր տարածքները, գույքը և անձնակազմը, համաձայն Բանկում գործող կարգերի: Հատուկ ռեժիմով պահվող փաստաթղթերի հետ աշխատանքը իրականացվում է գլխավոր վերստուգիչի գիտությամբ:

Վերստուգիչ խմբի կառուցվածքը

8. Վերստուգիչ խումբը ղեկավարում է գլխավոր վերստուգիչը:
9. Վերստուգիչ խումբն իր կառուցվածքում ունի երեք բաժին՝
 - Ֆինանսական աուդիտի բաժին,
 - Գործառնական աուդիտի բաժին,
 - Տեղեկատվական տեխնոլոգիաների աուդիտի բաժին:
10. Վերստուգիչ խմբի բաժինների աշխատանքի կազմակերպումն ու ղեկավարումն իրականացվում է համապատասխան բաժինների պետերի կողմից, որոնք անմիջականորեն հաշվետու են գլխավոր վերստուգիչին:

Վերստուգիչ խմբի փոխհարաբերությունները Բանկի ստորաբաժանումների հետ

11. Բանկի ստորաբաժանումների ղեկավարները պետք է ակտիվ համագործակցեն Վերստուգիչ խմբի հետ: Նրանց միջև հարաբերությունները պետք է լինեն բաց և մշտական հիմքի վրա, որպեսզի Վերստուգիչ խումբը տեղեկացված լինի Բանկի գործառնական ռիսկերի մասին:
12. Ստորաբաժանումների ղեկավարներն իրենց կառավարման ներքո գտնվող գործընթացների յուրաքանչյուր կառուցվածքային, տեխնոլոգիական, այլ տիպի փոփոխությունների իրականացման նախաձեռնությունների մասին պետք է տեղեկացնեն Վերստուգիչ խմբին՝ ներքին հսկողության համակարգում էական ռիսկերը հնարավորինս շուտ բացահայտելու և գնահատելու համար:
13. Ստորաբաժանումների ղեկավարները պետք է քայլեր ձեռնարկեն՝ աուդիտի բացահայտած խնդիրները խելամիտ ժամկետներում լուծելու համար:

Հիմնական գործառույթները

Վերստուգիչ խումբն իրականացնում է «Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածով սահմանված գործառույթները, ինչպես նաև սույն մասում սահմանված այլ գործառույթներ.

14. Բանկի գործընթացների ռիսկայնության գնահատման հիման վրա տարեկան աուդիտի պլանի կազմում, որը պետք է հավանության արժանանա աուդիտ կոմիտեում և հաստատվի Բանկի խորհրդի կողմից,
15. Կորպորատիվ կառավարման, ռիսկերի կառավարման և հսկողության հետ կապված հավաստիացման և խորհրդատվական հանձնառությունների միջոցով տարեկան աուդիտի պլանի իրականացում,
16. Բանկի խորհրդի, աուդիտ կոմիտեի, նախագահի կամ գլխավոր վերստուգիչի հանձնարարությամբ հատուկ և չնախատեսված աուդիտորական հանձնառությունների իրականացում,
17. Ներքին հսկողության, ռիսկերի կառավարման և կորպորատիվ կառավարման գործառույթների բարելավմանն ուղղված արդյունավետ լուծումների բացահայտում և ղեկավարության հետ համաձայնեցում: Այն դեպքում, երբ ստորաբաժանումների ղեկավարության հետ համաձայնության գալ չի հաջողվում, խնդիրը ներկայացվում է նախագահի և աուդիտ կոմիտեի ուշադրությանը: Վերջիններիս առաջարկությամբ խնդիրը կարող է ներկայացվել Բանկի խորհրդի քննարկմանը,
18. Բացահայտված խնդիրները խելամիտ ժամկետներում լուծելու հետստուգումային հսկողության իրականացում,
19. Աուդիտորական հանձնառությունների արդյունքների վերաբերյալ հաշվետվության ներկայացում ստորաբաժանումների ղեկավարներին, ներառյալ հսկողական միջավայրի համապատասխանության վերաբերյալ գնահատականի տրամադրում,
20. Իր աշխատանքի և կատարողականի վերաբերյալ Բանկի խորհրդին և աուդիտ կոմիտեին ամփոփագրերի ներկայացում՝ կիսամյակային և տարեկան հաշվետվությունների միջոցով,

21. Արտաքին աուդիտի, ինչպես նաև արտաքին այլ գնահատողների աշխատանքների կոորդինացում և տրված առաջարկությունների կատարման նկատմամբ հետստուգումային հսկողության իրականացում,
22. Իր գործունեությունն իրականացնելիս Վերստուգիչ խումբն առաջնորդվում է ՀՀ օրենքներով, Բանկի իրավական ակտերով և Ներքին աուդիտորների ինստիտուտի կողմից հրապարակված Մասնագիտական գործունեության միջազգային ստանդարտներով և էթիկայի կանոններով:

Որակի հավաստիացման և բարելավման ծրագիրը

23. Վերստուգիչ խումբը ներդրել է Որակի հավաստիացման և բարելավման ծրագիր, որն ընդգրկում է Վերստուգիչ խմբի գործունեության բոլոր ոլորտները: Ծրագիրը ներառում է ներքին աուդիտի գործառույթի՝ Ներքին աուդիտի սահմանմանը և Ստանդարտներին, ինչպես նաև էթիկայի կանոններին համապատասխանության գնահատումը: Ծրագիրը նաև գնահատում է ներքին աուդիտի գործառույթի արդյունավետությունն ու նպատակայնությունը և բացահայտում զարգացման հնարավորություններ:
24. Գլխավոր վերստուգիչը պետք է ներկայացնի Որակի հավաստիացման և բարելավման ծրագրի, ինչպես նաև ընթացիկ ներքին գնահատումների ու առնվազն հինգ տարին մեկ իրականացվող արտաքին գնահատումների արդյունքները Խորհրդին և Նախագահին: