

Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի ներքին աուդիտի կանոնադրությունը վերահաստատելու մասին

2018-06-22

Հայաստանի Հանրապետության
կենտրոնական բանկի խորհուրդ

Որոշում թիվ 105 Ա

22.06.2018

Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի ներքին աուդիտի
կանոնադրությունը վերահաստատելու մասին

Հիմք ընդունելով «Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի մասին»
Հայաստանի Հանրապետության օրենքի 2-րդ հոդվածի 3-րդ մասը և 25-րդ հոդվածը,
ղեկավարվելով Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի ներքին
աուդիտի կանոնադրության 1-ին կետով, Հայաստանի Հանրապետության
կենտրոնական բանկի խորհուրդը

Ո Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է.

Վերահաստատել Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի
ներքին աուդիտի կանոնադրությունը՝ համաձայն Հավելվածի:

Սույն որոշումն ուժի մեջ է մտնում ընդունմանը հաջորդող օրը:

Հայաստանի Հանրապետության

կենտրոնական բանկի նախագահի տեղակալ

Ներսես Երիցյան

2018 թ. հունիսի 27

Հավելված
Հաստատված է
Հայաստանի Հանրապետության
Կենտրոնական բանկի խորհրդի
2018 թվականի հունիսի 22-ի թիվ 105 Ա որոշմամբ

Ներքին աուդիտի կանոնադրություն

1. Սույն Կանոնադրությունը սահմանում է Հայաստանի Հանրապետության Կենտրոնական բանկի (այսուհետ՝ Բանկ) Ներքին աուդիտի վարչության առաքելությունը, իրավասությունները և գործառույթները: Կանոնադրությունը հաստատվում է ՀՀ ԿԲ խորհրդի (այսուհետ՝ խորհուրդ) կողմից և ենթակա է վերանայման յուրաքանչյուր տարի:

Նպատակը և առաքելությունը

2. Բանկի Ներքին աուդիտի նպատակն է տրամադրել անկախ, անաչառ հավաստիացման և խորհրդատվական ծառայություններ՝ Բանկի գործառնությունները բարելավելու և արժեք ավելացնելու համար:

Ներքին աուդիտի վարչության առաքելությունն է պաշտպանել և բարելավել Բանկի արժեքները՝ մատուցելով ռիսկերի վրա հիմնված հավաստիացում և խորհրդատվություն:

Ներքին աուդիտի վարչությունն օգնում է Բանկին իրագործել իր նպատակները՝ հետևողական մոտեցմամբ գնահատելով և բարելավելով Ներքին հսկողության, ռիսկերի կառավարման և կորպորատիվ կառավարման գործընթացների արդյունավետությունը: Իր գործառույթների շրջանակներում Ներքին աուդիտի վարչությունը տալիս է ծախսերով արդարացված բարելավման առաջարկներ, որոնք համաձայնեցվում են ղեկավարության հետ և հսկվում մինչև իրականացումը:

Անկախությունը

3. Ներքին աուդիտի վարչությունն անկախ է Բանկի առօրյա գործառնություններից: Ներքին աուդիտորները չպետք է գործառնական պարտականություններ իրականացնեն և չպետք է հավաստիացում տրամադրեն այնպիսի ոլորտներում, որոնց համար նախորդ 12 ամսում կառավարչական կամ գործառնական պատասխանատվություն են կրել կամ որևէ այլ կերպ շահերի բախում ունեն:

4. Գլխավոր աուդիտորը ֆունկցիոնալ առումով հաշվետու է խորհրդին և Աուդիտի կոմիտեին, իսկ վարչական առումով՝ Բանկի նախագահին և պարբերաբար

հանդիպում է Աուդիտի կոմիտեի նախագահի և Բանկի նախագահի հետ:

Կազմակերպումը

5. Խորհուրդը

- հաստատում է Ներքին աուդիտի վարչության կանոնադրությունը,
- հաստատում է ռիսկերի վրա հիմնված աուդիտի տարեկան պլանը,
- նշանակում և ազատում է աշխատանքից Գլխավոր աուդիտորին և աուդիտորներին,
- Գլխավոր աուդիտորից հաշվետվություններ է ստանում Ներքին աուդիտի պլանի կատարողականի և գործունեության հետ կապված այլ խնդիրների վերաբերյալ:

Իրավասությունը

6. Ներքին աուդիտի վարչությունը գործում է §ՀՀ Կենտրոնական բանկի մասին՝ ՀՀ օրենքի և սույն կանոնադրության, Բանկում աուդիտի անցկացումը սահմանող կարգերի, այլ իրավական ակտերի, ինչպես նաև Խորհրդի որոշումների, Բանկի նախագահի որոշումների և կարգադրությունների համաձայն:

7. Ներքին աուդիտի վարչությանն 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 աուդիտորի գիտությամբ:

Ներքին աուդիտի վարչության կառուցվածքը

8. Ներքին աուդիտի վարչությունը ղեկավարում է Գլխավոր աուդիտորը:

9. Ներքին աուդիտի վարչությունն իր կառուցվածքում ունի երեք բաժին՝

- Ֆինանսական աուդիտի բաժին,
- Գործառնական աուդիտի բաժին,
- Տեղեկատվական տեխնոլոգիաների աուդիտի բաժին:

10. Ներքին աուդիտի վարչության բաժինների աշխատանքի կազմակերպումն ու ղեկավարումն իրականացվում է համապատասխան բաժինների պետերի կողմից, որոնք անմիջականորեն հաշվետու են Գլխավոր աուդիտորին:

Ներքին աուդիտի վարչության փոխհարաբերությունները Բանկի ստորաբաժանումների հետ

11. Բանկի ստորաբաժանումների ղեկավարները պետք է ակտիվ համագործակցեն Ներքին աուդիտի վարչության հետ: Նրանց միջև հարաբերությունները պետք է լինեն

բաց և մշտական հիմքի վրա, որպեսզի Ներքին աուդիտի վարչությունը 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 Ներքին աուդիտի վարչությանը՝ գործընթացներում էական ռիսկերը հնարավորինս շուտ բացահայտելու և գնահատելու համար:

13. Ստորաբաժանումների ղեկավարները պետք է քայլեր ձեռնարկեն՝ Ներքին աուդիտի բացահայտած խնդիրները խելամիտ ժամկետներում լուծելու համար:

Հիմնական գործառնությունները

Ներքին աուդիտի վարչությունն իրականացնում է §Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի մասին՝ ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածով սահմանված գործառնությունները, ինչպես նաև սույն կանոնադրությունով սահմանված այլ գործառնություններ:

14. Բանկի գործընթացների ռիսկայնության գնահատման հիման վրա աուդիտի տարեկան պլանի կազմում, որը պետք է հավանության արժանանա Աուդիտի կոմիտեում և հաստատվի Խորհրդի կողմից,

15. Կորպորատիվ կառավարման, ռիսկերի կառավարման և ներքին հսկողության հետ կապված հավաստիացման և խորհրդատվական հանձնառությունների միջոցով աուդիտի տարեկան պլանի իրականացում,

16. Խորհրդի, Աուդիտի կոմիտեի, Բանկի նախագահի կամ Գլխավոր աուդիտորի հանձնարարությամբ հատուկ և չնախատեսված աուդիտորական հանձնառությունների իրականացում,

17. Ներքին հսկողության, ռիսկերի կառավարման և կորպորատիվ կառավարման գործառնությունների բարելավմանն ուղղված արդյունավետ լուծումների բացահայտում և ղեկավարության հետ համաձայնեցում: Այն դեպքում, երբ ստորաբաժանումների ղեկավարության հետ համաձայնության գալ չի հաջողվում, խնդիրը ներկայացվում է Բանկի նախագահի և Աուդիտի կոմիտեի ուշադրությանը: Վերջիններիս առաջարկությամբ խնդիրը կարող է ներկայացվել Խորհրդի քննարկմանը,

18. Բացահայտված խնդիրները խելամիտ ժամկետներում լուծելու հետստուգումային հսկողության իրականացում,

19. Աուդիտորական հանձնառությունների արդյունքների վերաբերյալ հաշվետվության ներկայացում ստորաբաժանումների ղեկավարներին, ներառյալ կորպորատիվ կառավարման, ռիսկերի կառավարման և ներքին հսկողական համակարգի վերաբերյալ գնահատականի տրամադրում,

20. Իր աշխատանքի և կատարողականի վերաբերյալ Խորհրդին և Աուդիտի կոմիտեին ամփոփագրերի ներկայացում՝ կիսամյակային և տարեկան հաշվետվությունների միջոցով,

21. Արտաքին աուդիտի, ինչպես նաև այլ հավաստիացման ու խորհրդատվական ծառայություններ տրամադրողների աշխատանքների կոորդինացում և տրված առաջարկությունների կատարման նկատմամբ հետստուգումային հսկողության իրականացում,

22. Իր գործունեությունն իրականացնելիս Ներքին աուդիտի վարչությունն 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. Ներքին աուդիտի վարչությունը ներդրել է Որակի հավաստիացման և բարելավման ծրագիր, որն ընդգրկում է Ներքին աուդիտի վարչության 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 աուդիտորը պետք է ներկայացնի Որակի հավաստիացման և բարելավման ծրագրի, ինչպես նաև ընթացիկ ներքին գնահատումների ու առնվազն հինգ տարին մեկ իրականացվող արտաքին գնահատումների արդյունքները խորհրդին, Աուդիտի կոմիտեին և Բանկի նախագահին: