

Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի աուդիտի կոմիտեի կանոնադրությունը հաստատելու մասին

2018-06-22

Հայաստանի Հանրապետության
կենտրոնական բանկի խորհուրդ

Որոշում թիվ 106 Ա

22.06.2018

Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի աուդիտի կոմիտեի
կանոնադրությունը հաստատելու մասին

Հիմք ընդունելով «Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի մասին»
Հայաստանի Հանրապետության օրենքի 2-րդ հոդվածի 3-րդ մասը և 25.1.-րդ հոդվածը
Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի խորհուրդը

Ո Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է.

1. Հաստատել Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի աուդիտի
կոմիտեի կանոնադրությունը՝ համաձայն Հավելվածի:
2. Սույն որոշումն ուժի մեջ է մտնում ընդունմանը հաջորդող օրը:

Հայաստանի Հանրապետության
կենտրոնական բանկի նախագահի տեղակալ

Ներսես Երիցյան

2018 թ. հունիսի 27
Երևան

Հավելված
Հաստատված է
Հայաստանի Հանրապետության
կենտրոնական բանկի խորհրդի

Աուդիտի կոմիտեի կանոնադրություն

1. Սույն Կանոնադրությունը սահմանում է Հայաստանի Հանրապետության Կենտրոնական բանկի (այսուհետ՝ Բանկ) Աուդիտի կոմիտեի (այսուհետ՝ Կոմիտե) առաքելությունը, իրավասությունները և գործառույթները: Կանոնադրությունը հաստատվում է ՀՀ ԿԲ Խորհրդի (այսուհետ՝ Խորհուրդ) կողմից և ենթակա է վերանայման ըստ անհրաժեշտության:

Նպատակը

2. Կոմիտեի նպատակն է իրականացնել համակարգված հսկողություն կորպորատիվ կառավարման, ռիսկերի կառավարման և ներքին հսկողության գործընթացների նկատմամբ: Կոմիտեն օժանդակում է Խորհրդին և գործադիր ղեկավարությանը, տրամադրելով խորհրդատվություն Բանկի հետևյալ նախաձեռնությունների համարժեքության վերաբերյալ՝

- Կորպորատիվ կառավարման կառուցվածք
- Արժեքներ և մշակույթ (Էթիկա)
- Ռիսկերի կառավարում
- Ներքին հսկողության հայեցակարգ
- Ներքին աուդիտի գործառույթի նկատմամբ հսկողություն
- Արտաքին աուդիտի և այլ հավաստիացման ծառայություններ մատուցողների աշխատանքների արդյունքների դիտարկում
- Ֆինանսական և հանրության կողմից օգտագործվող այլ հաշվետվություններ:

3. Կոմիտեն դիտարկում է վերոնշյալ թվարկվածներից յուրաքանչյուրը և Խորհրդին տրամադրում անկախ խորհրդատվություն և ցուցումներ ղեկավարության գործունեության համարժեքության ու արդյունավետության, ինչպես նաև հնարավոր բարելավումների վերաբերյալ:

Լիազորությունները

4. Կոմիտեի լիազորությունները սահմանված են ՀՀ ԿԲ մասին օրենքով և սույն կանոնադրությամբ:

5. Իր պարտականություններն իրականացնելու համար Կոմիտեն պետք է ունենա հասանելիություն ղեկավարությանը, աշխատակիցներին և համապատասխան տեղեկատվությանը (փաստաթղթերին, տվյալներին և հաշվետվություններին):

6. Կոմիտեն իրավասու է Բանկի ղեկավարությունից և աշխատակիցներից ստանալ բացատրություններ, որոնք անհրաժեշտ է համարում իր պարտականությունների իրականացման համար:

Կոմիտեի կազմը

7. Կոմիտեն բաղկացած է 3 անդամներից, այդ թվում՝ Կոմիտեի նախագահը:

8. Կոմիտեի անդամներ կարող են լինել միայն Խորհրդի անդամները, բացառությամբ Բանկի նախագահի և նախագահի տեղակալների:

9. Կոմիտեի անդամները նշանակվում են Խորհրդի կողմից երեք տարի ժամկետով:

10. Կոմիտեում ժամկետի ավարտով չպայմանավորված թափուր տեղ առաջանալու դեպքում Կոմիտեի նոր անդամը նշանակվում է ազատված անդամի պաշտոնավարման չլրացված ժամկետով:

Կոմիտեի նախագահը

11. Կոմիտեի նախագահը ընտրվում է Կոմիտեի կազմից, Կոմիտեի անդամների կողմից մեկ տարի ժամկետով, ռոտացիոն սկզբունքով, հաշվի առնելով Խորհրդում պաշտոնավարած առավել երկար ժամկետը, իսկ ժամկետի հավասարության դեպքում տարիքով ավագ լինելու հանգամանքը:

Քվորումը

12. Կոմիտեի քվորումն ապահովվում է անդամների մեծամասնության մասնակցությամբ:

13. Քվեարկության ժամանակ Կոմիտեի յուրաքանչյուր անդամ ունի մեկ ձայնի իրավունք:

14. Որոշումը համարվում է ընդունված կոմիտեի առնվազն 2 անդամների կողմ քվեարկելու դեպքում:

Շահերի բախումը

15. Կոմիտեի անդամի պարտականությունն է տեղեկացնել Կոմիտեին շահերի բախման հնարավոր կամ իրական դեպքերի մասին: Եթե հարց է առաջացել, թե արդյոք Կոմիտեի անդամը պետք է հրաժարվի ձայնի իրավունքից, Կոմիտեն պետք է քվեարկությամբ որոշում կայացնի:

Կոմիտեի նիստերը

16. Կոմիտեն պետք է գործի ՀՀ օրենսդրությանը, Բանկի իրավական ակտերին, ինչպես նաև արժեքներին և էթիկայի կանոններին համապատասխան:

17. Կոմիտեի նիստերը գումարվում են ըստ անհրաժեշտության, սակայն ոչ պակաս, քան եռամսյակը մեկ անգամ: Կոմիտեի նիստերը հրավիրում է Կոմիտեի նախագահը: Կոմիտեի նիստ կարող է հրավիրվել նաև Գլխավոր աուդիտորի առաջարկով:

18. Կոմիտեն նվազագույնը երկու անգամ պետք է հանդիպի Բանկի արտաքին աուդիտ իրականացնող կազմակերպության ներկայացուցիչների հետ՝ աուդիտի հանձնառության սկզբում և վերջում:

19. Կոմիտեն կարող է առանձին հանդիպումներ ունենալ Բանկի ղեկավարության, ինչպես նաև Գլխավոր աուդիտորի հետ:

20. Կոմիտեն կարող է հրավիրել Բանկի ցանկացած աշխատակցի, ինչպես նաև արտաքին աուդիտոր(ներ)ի՝ մասնակցելու Կոմիտեի նիստերին:

21. Գլխավոր աուդիտորը խորհրդակցական ձայնի իրավունքով մասնակցում է Կոմիտեի նիստերին, բացառությամբ այն դեպքերի, երբ Կոմիտեն սահմանափակում է Գլխավոր աուդիտորի մասնակցությունը:

22. Բանկի նախագահը կամ նախագահի տեղակալները և Խորհրդի անդամները իրավասու են հարց ներկայացնել Կոմիտեի քննարկմանը:

23. Կոմիտեի նիստերի օրակարգի կազմումը, անհրաժեշտ նյութերի տրամադրումը

Կոմիտեի անդամներին իրականացվում է Ներքին աուդիտի վարչության կողմից: Կոմիտեի նիստերի օրակարգը հաստատում է Կոմիտեի նախագահը: Կոմիտեի նիստերի նյութերը նախօրոք պետք է տրամադրվեն Կոմիտեի անդամներին:

24. Կոմիտեի նիստերի արձանագրումն իրականացվում է Բանկի Գլխավոր քարտուղարության Արձանագրային բաժնի կողմից:

Կոմիտեի գործունեության շրջանակները

25. Ներքին աուդիտի հետ կապված Կոմիտեն իրականացնում է հետևյալ գործառնությունները.

1) Դիտարկում է Ներքին աուդիտի կանոնադրությունը և դրական եզրակացության դեպքում առաջարկում է ներկայացնել հորհրդի հաստատմանը:

2) Դիտարկում է ռիսկերի վրա հիմնված Ներքին աուդիտի կողմից առաջարկվող տարեկան ծրագիրը և դրական եզրակացության դեպքում առաջարկում է ներկայացնել հորհրդի հաստատմանը:

3) Քննարկում է աուդիտորական հանձնառությունների արդյունքում կազմված հաշվետվությունները, հաշվետվություններում ներկայացված դիտարկումները ու առաջարկությունները և դրանց վերաբերյալ ստորաբաժանումների ղեկավարների մեկնաբանությունները:

4) Դիտարկում է աուդիտորական հանձնառությունների արդյունքների հետ կապված ստորաբաժանման և Ներքին աուդիտի միջև անհամաձայնության դեպքերը և անհրաժեշտության դեպքում առաջարկում է խնդիրները ներկայացնել հորհրդի քննարկմանը:

5) Քննարկում է Ներքին աուդիտի կողմից իրականացված հետստուգումային մոնիտորինգի արդյունքները, և անհրաժեշտության դեպքում առաջարկում է խնդիրները ներկայացնել հորհրդի քննարկմանը:

6) Դիտարկում է Ներքին աուդիտի գործունեության շրջանակները, ռեսուրսները, ինչպես նաև Ներքին աուդիտի բնականոն գործունեությանը խոչընդոտող միջադեպերը՝ ներառյալ տեղեկատվության անհասանելիության, ստորաբաժանումների կողմից համագործակցությունից խուսափելու դեպքերը:

7) Դիտարկում է Ներքին աուդիտի տարեկան ծրագրի կատարողականը և հորհրդին կարծիք ներկայացնում Ներքին աուդիտի տարեկան ծրագրի կատարողականի և գործունեության գնահատականի վերաբերյալ: Քննարկում է Ներքին աուդիտի գործունեության հետ կապված այլ հարցեր:

8) Գլխավոր աուդիտորից տեղեկանում է, թե ինչ քայլեր են իրականացվել Ներքին աուդիտի մասնագիտական գործունեության միջազգային ստանդարտներին համապատասխանությունն ապահովելու համար:

9) Հավաստիանում է, որ Գլխավոր աուդիտորը մշակել և կիրառում է որակի հավաստիացման և բարելավման ծրագիր:

10) Դիտարկում է որակի հավաստիացման և բարելավման ծրագրի արդյունքները և հետևում ներկայացված առաջարկների կատարմանը:

11) հորհրդին տրամադրում է Ներքին աուդիտի գործունեության շարունակական

բարելավման վերաբերյալ առաջարկներ:

26. Արտաքին աուդիտի հետ կապված Կոմիտեն իրականացնում է հետևյալ գործառնությունները.

1) Դիտարկում է արտաքին աուդիտի մրցույթի և արտաքին աուդիտորական ընկերության ընտրության պայմանները, ներկայացված առաջարկությունների ամփոփման արդյունքները և եզրակացություններ կայացնում է հորհրդին:

2) Զննարկում է Բանկի ստորաբաժանումների ղեկավարության և արտաքին աուդիտորների միջև ծագած տարաձայնությունները/անհամաձայնությունները և անհրաժեշտության դեպքում ծագած խնդիրները ներկայացնում է հորհրդի քննարկմանը:

3) Ուսումնասիրում է արտաքին աուդիտորի կողմից տրված եզրակացությունը, «նամակ ղեկավարությանը» փաստաթուղթը, ինչպես նաև այլ փաստաթղթեր՝ Բանկի ղեկավարության արձագանքների հետ միասին:

4) Ըստ անհրաժեշտության, կարող է հորհրդին առաջարկել հրավիրել անկախ խորհրդատուների՝ կոնկրետ խնդիրների շուրջ պարզաբանումներ ստանալու համար:

27. Կորպորատիվ կառավարման, ռիսկերի կառավարման և ներքին հսկողության համակարգի հետ կապված Կոմիտեն իրականացնում է հետևյալ գործառնությունները.

1) Դիտարկում է կորպորատիվ կառավարման, ռիսկերի կառավարման և ներքին հսկողության համակարգերի ուղղությամբ մշակվող մեթոդական նյութերը, եզրակացություններ տալիս դրանց վերաբերյալ:

2) Առնվազն տարեկան կտրվածքով անդրադառնում է Բանկի կորպորատիվ կառավարման, ռիսկերի կառավարման և ներքին հսկողության համակարգին վերաբերվող հարցերին և համապատասխան կարծիք հայտնում հորհրդին:

3) Դիտարկում է Բանկի ստորաբաժանումների, ներքին և արտաքին աուդիտորների, այլ հավաստիացման և խորհրդատվական ծառայություններ մատուցողների կողմից ներկայացված կորպորատիվ կառավարման, ռիսկերի կառավարման և ներքին հսկողության համակարգերի վերաբերյալ հաշվետվությունները և համապատասխան կարծիք հայտնում հորհրդին:

4) Պարբերաբար առաջարկություններ է ներկայացնում հորհրդին՝ Բանկի կորպորատիվ կառավարման, ռիսկերի կառավարման և ներքին հսկողության համակարգի կատարելագործման վերաբերյալ:

5) Ակտիվ դերակատարություն է ունենում խարդախության կանխման և զսպման գործում:

Կոմիտեի հաշվետվողականությունը

28. հորհրդին ներկայացնում է տարեկան հաշվետվություն հաշվետու տարվա ընթացքում Կոմիտեի կողմից իրականացված աշխատանքների, քննարկված էական խնդիրների, տրված հանձնարարականների և դրանց կարգավիճակների վերաբերյալ՝ մինչև հաշվետու տարվան հաջորդող տարվա մարտի 31-ը:

