

ԱՐԱՐԱՏՔԱՆԿ ԲԲԸ

ԿՈՐՊՈՐԱՏԻՎ ԿԱՌԱՎԱՐՄԱՆ ՏԱՐԵԿԱՆ ՀԱՅՏԱՐԱՐԱՊԻՐ

ԵՐԵՎԱՆ 2024

ՍՈՒՅՆ ՀԱՅՏԱՐԱՐԱԳՐՈՎ ՆԵՐԿԱՅԱՑՎՈՂ ՏԵՂԵԿԱՏՎՈՒԹՅՈՒՆԸ ԿԱԶՄՎԱԾ Է 2024 ԹՎԱԿԱՆԻ (ՀԱԾՎԵՏՈՒ ՏԱՐՎԱ) ՀԱՄԱՐ

ԱՐԱՐԱՏԲԱՆԿ ԲԲԸ

ՀՀ, 0002, Ք. Երևան, Բուզանդի 872, 85 տ.

(<https://www.araratbank.am>)

1. ԽՈՐՀՐԴԻ ՆԱԽԱԳԱՀԻ ՈՒՂԵՐՁԸ

Խորհրդի նախագահի ուղերձը ներառված է Տարեկան հաշվետվությունում՝

https://www.araratbank.am/file_manager/Annualreport/Annual%20Report%202024.pdf

2. ԿՈՐՊՈՐԱՏԻՎ ԿԱՌՈՒՅՎԱԾՔԸ

ԱՐԱՐԱՏԲԱՆԿ ԲԲԸ կորպորատիվ կառուցվածքը հետևյալն է.

ա) Բաժնետերերի ընդհանուր ժողով,

բ) Խորհուրդ,

գ) Գործադիր տնօրեն (վարչության նախագահ) և Բանկի վարչություն:

3. ԲԱՆԿԻ ՆՇԱՆԱԿԱԼԻՑ ՄԱՍՆԱԿԻՑՆԵՐԸ

1. «ՖԼԵՇ» ՍՊԸ 68.36% մասնակցությամբ:

2. Բեզլարյան Բարսեղ 21.37% մասնակցությամբ:

3. Բեզլարյան Սանասար 9.94% անուղղակի նշանակալից մասնակցությամբ:

4. ԲԱԺՆԵՏԵՐԵՐԻ ԸՆԴՀԱՆՈՒՐ ԺՈՂՈՎ (ԲԸԺ)

Հաշվետու տարում գումարվել է Տարեկան ընդհանուր ժողով:

Տարեկան ընդհանուր ժողովը հրավիրվել է 2024 թվականի հունիսի 25-ին ժամը 11:00-ին, ք. Երևան, 0009, Մաշտոցի պող., 53 շենք հասցեում գտնվող «Մատենադարան» Մեսրոպ Մաշտոցի անվան հին ձեռագրերի գիտահետազոտական ինստիտուտ» հիմնադրամի «Հրաչյա Թամրազյանի անվան» դահլիճում:

ԲԸԺ-ին մասնակցելու իրավունք ունեցող բաժնետերերը ԲԸԺ-ի մասին ծանուցվել են պատվիրված նամակներ ուղարկելու միջոցով առնվազն 15 օր առաջ: Օրակարգի և ԲԸԺ-ին վերաբերող տեղեկությունները և փաստաթղթերը ԲԸԺ-ին մասնակցելու իրավունք ունեցող անձանց ուղարկվել են, ինչպես նաև հասանելի են դարձել Ընկերության ինտերնետային կայքում

(<https://www.araratbank.am/files/report/1/17476591174088.pdf>):

5. ԽՈՐՀՈՒՐԴԸ

Խորհուրդն իրականացնում է Բանկի գործունեության ընդհանուր ղեկավարումը: Խորհուրդը բաղկացած է 6 անդամից:

ԽՈՐՀՈՒՐԴ				
Պաշտոնը և անունը	Գործադիր	Ոչ գործադիր	Անկախ	Խորհրդի անդամ է սկսած`
1. Նախագահ` Գրիգոր Հովհաննիսյան	-	Ոչ գործադիր	Անկախ	2020թ.
2. Անդամ` Արզիկ Սուվարյան	-	Ոչ գործադիր	Ոչ անկախ	2010թ.
3. Անդամ` Նարեկ Բեգլարյան	-	Ոչ գործադիր	Ոչ անկախ	2018թ.
4. Անդամ` Կարեն Բաբաջանյան	-	Ոչ գործադիր	Ոչ անկախ	2020թ.
5. Անդամ` Արմեն Հարությունյան	-	Ոչ գործադիր	անկախ	2023թ.
6. Անդամ` Արա Չալաբյան	-	Ոչ գործադիր	անկախ	2024թ.

Խորհրդի անդամների համառոտ կենսագրությունները հասանելի են` <https://www.araratbank.am/hy/mer-xekavarnery/1/> հղումով:

6. ԽՈՐՀՐԴԻ ԳՈՐԾՈՒՆԵՈՒԹՅՈՒՆԸ

2024թ. ընթացքում Խորհուրդը գումարել է 62 նիստ:

7. ԽՈՐՀՐԴԻՆ ԿԻՑ ՀԱՆՁՆԱԺՈՂՈՎՆԵՐԸ

Հաշվետու տարում Խորհուրդն ունեցել է հետևյալ հանձնաժողովները.

1. Խորհրդին կից ներդրողների հետ հարաբերությունների և ռազմավարական հաղորդակցության հանձնաժողով,
2. Խորհրդին կից թվային վերափոխման, ֆինանսական նորարարության և կիրքերանվտանգության հանձնաժողով,
3. Խորհրդին կից մարդկային ռեսուրսների կառավարման և տաղանդների զարգացման հանձնաժողով,
4. Խորհրդին կից բանկային ռիսկերի կառավարման հանձնաժողով,
5. Խորհրդին կից կորպորատիվ կառավարման և կառուցվածքային օպտիմալացման հանձնաժողով,

6. Խորհրդին կից աուդիտի հանձնաժողով:

8. ԳՈՐԾԱԴԻՐ ՄԱՐՄԻՆ

ԱՐԱՐԱՏԲԱՆԿ ԲԲԸ գործադիր մարմինը (Վարչություն) բաղկացած է 7 անդամից: Գործադիր մարմնի անդամների համառոտ կենսագրությունները ներկայացված են հետևյալ հղումով՝ <https://www.araratbank.am/hy/mer-xekavarneri/2/>:

9. ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏ

ԱՐԱՐԱՏԲԱՆԿ ԲԲԸ ներքին աուդիտն իրականացնում է Բանկի Ներքին աուդիտի վարչությունը, որը ձևավորվում է Խորհրդի կողմից:

10. ԱՐՏԱՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏ

Ընկերության արտաքին աուդիտն իրականացնում է «ՔԵՅ ՓԻ ԷՄ ՋԻ ԱՐՄԵՆԻԱ» ՍՊԸ-ն:

11. ԿՈՐՊՈՐԱՏԻՎ ՔԱՐՏՈՒՂԱՐ

Բանկի կորպորատիվ քարտուղարի գործառույթները իրականացնում է Աշխատակազմը՝ ի դեմս Խորհրդի քարտուղար Հ. Դոլինյանի:

**ԿՈՐՊՈՐԱՏԻՎ ԿԱՌԱՎԱՐՄԱՆ 2024 ԹՎԱԿԱՆԻ
ՀԱՅՏԱՐԱՐԱԳԻՐ**

**ԿՈՐՊՈՐԱՏԻՎ ԿԱՌԱՎԱՐՄԱՆ ԱՌԱՋԸՆԹԱՑԻ ՄԱՏՐԻՑԱՅԻՆ ԵՐՐՈՐԴ ՓՈԼՈՒՄ
ԳՏՆՎՈՂ ԿԱԶՄԱԿԵՐՊՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻ ՀԱՄԱՐ**

ՍԿՁԲՈՒՆՔ I.1. Կազմակերպության կառավարմանը մասնակցելու մասնակցի իրավունքը

Կազմակերպությունը պարտավոր է ապահովել հավասար և արդարացի վերաբերմունք նույն տեսակի (դասի) բոլոր բաժնետոմսերի սեփականատերերի նկատմամբ՝ նրանց կողմից կազմակերպության կառավարմանը մասնակցելու ու քվեարկելու իրենց իրավունքներն արդյունավետ իրականացնելու, ժողովի օրակարգում ներառված հարցերի վերաբերյալ հիմնավորված դիրքորոշում ձևավորելու և տեղեկացված որոշում կայացնելու համար:

Հայտարարագրում

	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
I.1.1.	Մասնակիցն ընդհանուր ժողովի գումարման օրվանից առնվազն 21 օր առաջ պատշաճ ծանուցվում է ընդհանուր ժողովի անցկացման ամսաթվի, վայրի, ձևաչափի և օրակարգի մասին, ինչպես նաև հնարավորություն է ունենում ծանոթանալ ընդհանուր ժողովում քննարկվելիք որոշումների նախագծերին, փաստաթղթերին և անհրաժեշտ այլ տեղեկատվությանը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Գի համապատասխանում	Համապատասխանում է
I.1.2.	Ընդհանուր ժողովի հրավիրման վայրն ու օրը (ժամը) չեն սահմանափակում ընդհանուր ժողովին մասնակցի մասնակցությունը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Գի համապատասխանում	Համապատասխանում է
I.1.3.	Ընդհանուր ժողովի վարման կանոններն ու ընթացակարգերը հավասար վերաբերմունք են ապահովում միևնույն տեսակի (դասի) բաժնետոմսերի սեփականատերերի նկատմամբ:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Գի համապատասխանում	Համապատասխանում է

I.1.4.	Ընդհանուր ժողովի վարման կանոններն ապահովում են ընդհանուր ժողովում ձայների պատշաճ հաշվարկն ու հաշվառումը, ինչպես նաև քվեարկության արդյունքների ժամանակին հրապարակումը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է
I.1.5.	Ընդհանուր ժողովի վարման կանոնները և ընթացակարգերը հրապարակվում են կազմակերպության համացանցային էջում:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է
I.1.6.	Անկախ քվեարկության կարգից՝ մասնակիցների ձայներին տրվում է հավասար նշանակություն:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է
I.1.7.	Ընդհանուր ժողովում մասնակիցը հնարավորություն ունի հարցեր տալ խորհրդի և գործադիր մարմնի անդամներին, աուդիտորին և ստանալ պատասխան:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է

I.1.8.	Ընդհանուր ժողովի ընթացքում մասնակիցները հնարավորություն ունեն հաղորդակցվելու միմյանց հետ՝ քվեարկության դրված հարցի վերաբերյալ որոշում կայացնելու կամ հարցի էությունը պարզաբանելու համար:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
I.1.9.	Կազմակերպությունը հավասարակշռում է համատեղ ներկայությամբ և հեռավար ընդհանուր ժողովների գումարումը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է

ՄԿԶԲՈՒՆՔ I.2. Կազմակերպության խորհրդի անդամների թեկնածուների առաջադրման մասնակցի իրավունքը
Կազմակերպության կորպորատիվ կառավարման համակարգը պետք է խթանի մասնակցի արդյունավետ մասնակցությունը խորհրդի անդամների թեկնածուների առաջադրման և խորհրդի անդամների ընտրության գործընթացին:

Հայտարարագրում

	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
		Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	
I.2.1.	Մասնակիցը ողջամիտ ժամկետներում ամբողջական և բավարար տեղեկատվություն է ստանում խորհրդի անդամների թեկնածուների մասնագիտական որակավորման և փորձառության, անցյալում և ներկայում գրադեցրած պաշտոնների, կազմակերպության և դրա հետ փոխկապակցված անձի (անձանց) նշանակալից մասնակից լինելու մասին:				Համապատասխանում է

ՄԿԶԲՈՒՆՔ 1.3.

Կազմակերպության խորհրդի և գործադիր մարմնի անդամների վարձատրության քաղաքականությունը

Մասնակիցը պետք է հնարավորություն ունենա կարծիք հայտնել խորհրդի և գործադիր մարմնի վարձատրության վերաբերյալ, այդ թվում՝ ընդհանուր ժողովում քվեարկության միջոցով:

Հայտարարագրում

	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
I.3.1.	Կազմակերպությունն ունի խորհրդի և գործադիր մարմնի վարձատրության քաղաքականություն և ընթացակարգեր, որոնք արտահայտում են խորհրդի և գործադիր մարմնի վարձատրության ու կազմակերպության գործունեության երկարաժամկետ արդյունքների, այդ թվում՝ կայունության թիրախների միջև կապը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է մասամբ: Ընել առկա են բնապահպանական, սոցիալական և կառավարման ոլորտների զարգացմանը միտված մի շարք ծրագրեր, այս փուլում վերջնական ձևակերպված չեն ամբողջական և չափելի կայունության թիրախներ: Ընթացքում են վերլուծական և միջազգային փորձի ուսունասիրման աշխատանքները՝ միջնաժամկետ և երկարաժամկետ կայունության համապատասխան թիրախների սահմանման նպատակով:
I.3.2.	Խորհրդի և գործադիր մարմնի վարձատրության քաղաքականությունը, վարձատրության սխեմաները և դրանց փոփոխությունները խորհրդի առաջարկով հաստատվում են ընդհանուր ժողովի կողմից, եթե գործադիր մարմնի մասով այդ իրավասությունը վերապահված չէ խորհրդին:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է մասամբ, քանի որ վարձատրության սխեմաները և փոփոխությունները հաստատվում են Խորհրդի կողմից: Բյուջեի կատարողականի հիման վրա եռամսյակային պարբերականությամբ Խորհուրդը խրախուսում է գործադիր մարմնին:
1.3.3	Խորհրդի և գործադիր մարմնի վարձատրության քաղաքականությունները բացահայտվում են կազմակերպության համացանցային էջում:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Զի համապատասխանում: Որոշումը կընդունվի ելնելով վերահսկող մարմինների պահանջներից, շահակիցների ակնկալիքներից և ոլորտի լավագույն փորձից:

ՄԿՁԲՈՒՆՔ I.4. Շահաբաժին ստանալու մասնակցի իրավունքը

Կազմակերպությունը միևնույն տեսակի (դասի) բաժնետոմսերի սեփականատերերի համար պետք է ապահովի հավասար և արդար վերաբերմունք մասնակցելու կազմակերպության շահույթի բաշխմանը շահաբաժին ստանալու միջոցով:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
I.4.1.	Խորհուրդը մշակել և հաստատել է շահաբաժինների վճարման քաղաքականությունը, որը ներառում է վճարվելիք շահաբաժնի նվազագույն գործակիցը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է մասամբ, քանի որ կա քաղաքականություն, սակայն վճարվելիք շահաբաժնի նվազագույն գործակից սահմանված չէ: Բանկի կատարողականի հիման վրա Խորհուրդը հաստատում է շահաբաժնի չափը և ներկայացնում Բաժնետերերի տարեկան ընդհանուր ժողովի հաստատմանը:
I.4.2.	Շահաբաժինների վճարման քաղաքականությունը հրապարակվում է կազմակերպության համացանցային էջում:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
I.4.3.	Շահաբաժինների վճարման ընթացակարգերն ապահովում են հավասար վերաբերմունք միևնույն տեսակի (դասի) բաժնետոմսերի սեփականատերերի նկատմամբ:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է

ՍԿԶԲՈՒՆՔ I.5.

Նշանակալից մասնակցի պարտականությունները

Կազմակերպությունն ի շահ նշանակալից մասնակիցների կամ անմիջականորեն նշանակալից մասնակիցների կողմից կատարվող չարաշահումներից պետք է պաշտպանի փոքր բաժնեմասնակցություն ունեցող մասնակիցներին:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
I.5.1.	Կազմակերպության նշանակալից մասնակիցը բացահայտում է կազմակերպության հետ կնքվող գործարքներում կամ կազմակերպության վրա ուղղակիորեն ազդող հարցերում իր ուղղակի, անուղղակի կամ երրորդ անձանց անունից հանդես գալու իր հնարավոր էական շահը և չի մասնակցում տվյալ գործարքի կամ հարցի հետ կապված որոշման ընդունմանը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
I.5.2.	Կազմակերպության նշանակալից մասնակիցը բացահայտում է խորհրդի և գործադիր մարմնի անդամների հետ իր ունեցած փոխկապակցվածությունը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է

Գլուխ II. Խորհուրդ

ՍԿՉԲՈՒՆՔ II.1. Խորհրդի առանցքային գործառնությունները

Կազմակերպությունը պետք է առաջնորդվի արդյունավետ և կառուցողական խորհրդի կողմից, որի դերն է նպաստել կազմակերպության երկարաժամկետ հաջողությանը, մասնակիցների համար արժեքի ստեղծմանը և կազմակերպության շահակիցներին աջակցմանը:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
		Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	
II.1.1.	Խորհուրդն իրականացնում է <u>Կանոնագրքով</u> իրեն վերապահված գործառնությունները:				Համապատասխանում է

ՍԿՉԲՈՒՆՔ II.2. Խորհրդի կազմը

Խորհրդի անդամները պետք է ունենան միմյանց լրացնող մասնագիտական տարատեսակ ունակություններ, կրթություն և փորձառություն:

Խորհրդի գործունեության արդյունավետության և որոշումների օբյեկտիվության ու հավասարակշռվածության ապահովման նպատակով կազմակերպությունը պետք է ապահովի խորհրդի կազմի բազմազանությունը:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
		Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	
II.2.1.	Խորհուրդը սահմանել է կազմակերպության բազմազանության քաղաքականությունը՝ նախատեսելով բազմազանության չափանիշներ և թիրախներ:				Համապատասխանում է

II.2.2.	Խորհրդի անդամներն ունեն միմյանց լրացնող մասնագիտական տարատեսակ ունակություններ, կրթություն և փորձառություն:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.2.3.	Խորհրդում յուրաքանչյուր սեռի ներկայացուցիչների թիվը պակաս չէ 30%-ից:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Չի համապատասխանում: Խորհրդի անդամների ընտրությունը կատարվել է հիմք ընդունելով մասնագիտական գիտելիքները և համապատասխան ոլորտներում փորձառությունը: Միևնույն ժամանակ սա արձանագրվում է որպես բարելավման ենթակա դրույթ, որի ուղղությամբ Խորհուրդը տանում է համապատասխան աշխատանքներ:

ՄԿՉԲՈՒՆՔ II.3. Խորհրդի ոչ գործադիր անդամները

Խորհրդի ոչ գործադիր անդամները պետք է իրենց կառուցողական վարքագծով խնդիրներ առաջադրեն գործադիր մարմնին, ուղղորդեն կազմակերպության ռազմավարական զարգացումը, գործադիր մարմնին առաջարկեն իրենց խորհրդատվական աջակցությունը:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
II.3.1.	Խորհրդի ոչ գործադիր անդամները խորհրդում մեծամասնություն են կազմում:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.3.2.	Խորհրդի ոչ գործադիր անդամները խորհուրդ են բերում նոր փորձառություն, հատկապես՝ կազմակերպության մարտահրավերներն ընկալելու, ռազմավարական զարգացմանն աջակցելու, գործադիր մարմնին վերահսկելու և կատարողականը գնահատելու,	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է

	տեղեկատվության արժանահավատության, ներքին հսկողության համակարգի, ռիսկերի կառավարման հուսալիության, ֆինանսական և ոչ ֆինանսական հաշվետվությունների արժանահավատության, խորհրդի և գործադիր մարմնի սերնդափոխության (իրավահաջորդության) պլանավորման, գնահատման ու վարձատրության քաղաքականությունների ու համակարգերի ձևավորման հարցերում:				
--	---	--	--	--	--

ՍԿԶԲՈՒՆՔ II.4.

Խորհրդի անկախ անդամները

Խորհուրդը պետք է դիտարկի բավարար թվով խորհրդի անկախ անդամների առաջադրման հարցը, որոնք ունակ են կատարել անկախ դատողություններ:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
II.4.1.	Կազմակերպության խորհրդի անդամների 1/3-ն անկախ անդամներ են:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է:
II.4.2.	Խորհուրդը տարեկան կտրվածքով իրականացնում է անկախ անդամի անկախության չափանիշներին համապատասխանության վերլուծություն:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է:

II.4.3.	Խորհրդի անդամի անկախության ապահովմանը միտված սահմանափակումները գործում են խորհրդի անդամի պաշտոնավարման ողջ ժամանակահատվածում:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է:
II.4.4.	Խորհուրդը սահմանել է խորհրդի անկախ անդամի վարքագծի կանոններ և խորհրդի անդամի որոշումների վրա հնարավոր ազդեցություն ունեցող հարաբերություններ կամ հանգամանքներ, որոնց անտեսումը կարող է կասկածելի դարձնել խորհրդի անդամի անկախ լինելու փաստը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է:

ՍԿԶԲՈՒՆՔ II.5. Խորհրդի նախագահը

Խորհուրդը ղեկավարում է նախագահը, ով պատասխանատու է խորհրդի արդյունավետ գործունեության համար: Նախագահը պետք է ունենա անկախ և անաչառ դատողություն, իրանի խորհրդի և կազմակերպության գործունեության թափանցիկությունն ու խորհրդում քաջալերի բանավեճի մշակույթը:

Նախագահը պետք է նպաստի խորհրդի գործադիր և ոչ գործադիր անդամների միջև կառուցողական հարաբերությունների ձևավորմանը և ապահովի, որ խորհրդի ոչ գործադիր անդամները տեղեկացված որոշումներ կայացնելու համար ժամանակին ստանան ճշգրիտ ու էական տեղեկատվություն:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
II.5.1.	Խորհրդի նախագահն ապահովում է խորհրդի ղեկավարումը և իրականացնում է Կանոնագրքով իրեն վերապահված գործառնությունները:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.5.2.	Խորհրդի նախագահը խորհրդի ոչ գործադիր անդամ է:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է

II.5.3.	Խորհրդի նախագահը տարեկան առնվազն մեկ անգամ հրավիրում է Խորհրդի ոչ գործադիր անդամների նիստ՝ առանց գործադիր անդամների մասնակցության:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
---------	--	-------------------	--------------------------	--------------------	-------------------

ՍԿԶԲՈՒՆՔ II.6. Խորհրդի հանձնաժողովները

Իր գործունեությանն աջակցելու համար խորհուրդը ձևավորում է մասնագիտացված հանձնաժողովներ:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
		Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	
II.6.1.	Կազմակերպության խորհրդին կից ձևավորվել են հանձնաժողովներ: Անկախ հանձնաժողովների ձևավորման հանգամանքից՝ խորհուրդն ամբողջությամբ պատասխանատվություն է կրում իր որոշումների համար:				Համապատասխանում է
II.6.2.	Հանձնաժողովներն ունեն վերահսկողական և խորհրդատվական դեր:				Համապատասխանում է
II.6.3.	Խորհուրդը հաստատում և բացահայտում է հանձնաժողովների առաքելությունը, կազմը, գործունեության շրջանակներն ու ընթացակարգերը:				Համապատասխանում է

II.6.4.	Հանձնաժողովները հաշվետու են խորհրդին և խորհրդի կողմից սահմանված ձևաչափով ու պարբերականությամբ հաշվետվություններ են ներկայացնում խորհրդին:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.6.5.	Իրենց պարտականությունները կատարելու համար հանձնաժողովները ապահովված են անհրաժեշտ ռեսուրսներով:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.6.6.	Խորհուրդը ձևավորել է աուդիտի հանձնաժողով:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.6.7.	Աուդիտի հանձնաժողովը կազմված է բացառապես խորհրդի ոչ գործադիր անդամներից:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է

II.6.8.	Առուդիտի հանձնաժողովի անդամների մեծ մասը խորհրդի անկախ անդամ է:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.6.9.	Առուդիտի հանձնաժողովի նախագահը խորհրդի անկախ անդամ է:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.6.10.	Առուդիտի հանձնաժողովի նախագահն ընտրվել է խորհրդի կողմից:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.6.11.	Խորհրդի նախագահի և առուդիտի հանձնաժողովի նախագահի պաշտոնները չեն համատեղվում:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է

II.6.12.	Առողիտի հանձնաժողովի անդամներն ունեն կազմակերպության գործունեության ոլորտին առնչվող գիտելիքներ, իսկ առնվազն մեկը՝ համապատասխան ֆինանսական գիտելիքներ ու փորձառություն:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.6.13.	Առողիտի հանձնաժողովն իրականացնում է Կանոնագրքով նախատեսված գործառույթները:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.6.14.	Խորհուրդը ձևավորել է նշանակումների հանձնաժողով:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է

II.6.15.	Նշանակումների հանձնաժողովը կազմված է բացառապես խորհրդի ոչ գործադիր անդամներից:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.6.16.	Խորհուրդը ձևավորել է վարձատրության հանձնաժողով:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.6.17.	Վարձատրության հանձնաժողովը կազմված է բացառապես խորհրդի ոչ գործադիր անդամներից:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է

ՍԿԶԲՈՒՆԸ II.7. Խորհրդի անդամների պարտականությունները

Խորհրդի անդամները պետք է գործեն լիարժեք տեղեկացված, բարեխղճորեն, պատշաճ ջանասիրությամբ և ողջամտորեն՝ ելնելով կազմակերպության ու մասնակիցների լավագույն շահերից և հաշվի առնելով կազմակերպության շահակիցների շահերը:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը	Բացատրություն
---	--------	--------------------------------	---------------

II.7.1.	Խորհրդի անդամը գործում է օրենսդրությամբ և կազմակերպության ներքին իրավական ակտերով սահմանված իր իրավասությունների շրջանակում:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.7.2.	Խորհրդի անդամը որոշումներ կայացնելիս կիրառում է անկախ դատողություն:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.7.3.	Խորհրդի անդամը բավարար ժամանակ և ջանքեր է գործադրում իր պարտականությունները պատշաճ կատարելու համար:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.7.4.	Խորհրդի անդամը երրորդ անձանցից չի ընդունում այնպիսի օգուտներ, որոնք կարող են դիտարկվել որպես ոչ ողջամիտ և հանգեցնել կազմակերպության կամ դրա հետ փոխկապակցված անձանց հետ շահերի բախման:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է

II.7.5.	Խորհրդի անդամը հայտնում է կազմակերպության կողմից կնքվող գործարքում կամ ձեռքբերվող պայմանավորվածություններում անձնական ուղղակի կամ անուղղակի շահագրգռվածություն ունենալու վերաբերյալ և ներկա չի գտնվում գործարքը կնքելու մասին որոշման քննարկմանն ու քվեարկությանը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.7.6.	Խորհրդի անդամը բավարար ժամանակ և ջանքեր է գործադրում իր պարտականությունները պատշաճ կատարելու համար:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.7.7.	Խորհրդի անդամն իր պարտականությունները կատարում է անձամբ:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.7.8.	Խորհրդի անդամը պարտավոր է աջակցել կազմակերպության հաջողությանը, ի թիվս այլ հանգամանքների, հաշվի առնելով՝ 1. ընդունվող որոշումների հնարավոր հետևանքները երկարաժամկետ հատվածում. 2. աշխատողների շահերը. 3. հաճախորդների, մատակարարների և այլ անձանց հետ հարաբերությունների ամրապնդման անհրաժեշտությունը. 4. գործունեության ազդեցությունը հասարակության և շրջակա	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է

	5. միջավայրի վրա. գործարար հեղինակությունն ամրապնդող համապատասխան վարքագիծ դրսևորելու անհրաժեշտությունը. 6. արդարամիտ գործելու անհրաժեշտությունը:				
II.7.9.	Անկախ փաստացի վնաս կրելու հանգամանքից՝ կազմակերպությունը նախատեսում է պաշտպանության միջոցներ խորհրդի այն անդամների համար, որոնք որոշումները կայացրել են պատշաճ ջանասիրությամբ, ընթացակարգային պատշաճ գգուշավորությամբ, լիարժեք տեղեկացվածությամբ, առանց շահերի բախման, պատշաճ կերպով գնահատել են դրանց ազդեցությունը կազմակերպության երկարաժամկետ հաջողության և կատարողականի վրա:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.7.10.	Կազմակերպությունն իր միջոցների հաշվին ապահովագրում է խորհրդի անդամների պատասխանատվության ռիսկը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է

ՄԿԶԲՈՒՆՔ II.8. Խորհրդի Էթիկական հանձնառությունը

Խորհուրդը պետք է հետևի բարձր էթիկական չափորոշիչներին:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
II.8.1.	Խորհուրդն ունի կազմակերպության կորպորատիվ էթիկան կառավարելու և հակակոռուպցիոն համապատասխանությունն ապահովելու հստակ ձևակերպված հանձնառություն:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է:
II.8.2.	Խորհուրդն ապահովել է կազմակերպությանը ներհատուկ կոռուպցիոն ռիսկերի գնահատումը և դրանց կառավարմանն ուղղված կառուցակարգերի ձևավորումը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է մասամբ, քանի որ գործընթացի մեկնարկը տրված է Կորպորատիվ կառավարման կանոնագրքի ընդունումով:
II.8.3.	Խորհուրդը հաստատել է կազմակերպության կորպորատիվ վարքականոնները և կազմակերպության էթիկական և հակակոռուպցիոն վարվելակերպը խթանող կորպորատիվ քաղաքականություններն ու ապահովել դրանց բացահայտումը կազմակերպության համացանցային էջում:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է մասամբ, քանի որ այս ուղղությամբ աշխատանքների մեկնարկը տրված է:

II.8.4.	Խորհուրդն ապահովել է, որ կորպորատիվ վարքականոնները և քաղաքականությունները ներառեն կազմակերպության շահակիցների և ընդհանուր առմամբ հանրության հետ հարաբերվելու սկզբունքներն ու կանոնները:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.8.5.	Խորհուրդը հետևում է, որ կազմակերպության կողմից աշխատակիցների, իսկ անհրաժեշտության դեպքում նաև այլ շահակիցների համար կանոնավոր կերպով կազմակերպվեն կազմակերպության կորպորատիվ վարքականոններին և քաղաքականություններին նվիրված ուսուցումներ:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է

ՄԿԶԲՈՒՆՔ II.9.

Տեղեկատվություն և մասնագիտական խորհրդատվություն ստանալու խորհրդի անդամների իրավունքները

Իր պարտականությունները պատշաճ կատարելու համար խորհրդի անդամը պետք է հասանելիություն ունենա և համոզված լինի, որ ստանում է արդիական, հավաստի և համապատասխան տեղեկատվություն: Անհրաժեշտության դեպքում նա պետք է հնարավորություն ունենա կազմակերպության միջոցների հաշվին ներգրավել արտաքին անկախ խորհրդատվություն:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
II.9.1.	Խորհրդի անդամները պատշաճ ծանուցվում են նիստերի հրավիրման վերաբերյալ, ողջամիտ ժամկետներում ստանում են նիստի օրակարգում քննարկվելիք փաստաթղթերն ու տեղեկությունները:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.9.2.	Խորհրդի անդամները հասանելիություն ունեն կազմակերպության կորպորատիվ քարտուղարին, ներքին աուդիտորին, ռիսկերի կառավարման և համապատասխանության ապահովման պատասխանատուներին:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.9.3.	Խորհրդի ոչ գործադիր անդամի պահանջով կազմակերպության հաշվին ներգրավվում է արտաքին անկախ խորհրդատու:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է

ՄԿԶԲՈՒՆՔ II.10. Խորհրդի գնահատումը

Խորհուրդը կանոնավոր հիմունքներով պետք է գնահատի իր կատարողականը և որոշի իր անդամների փորձառության ու կարողությունների համադրության պատշաճությունը:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
II.10.1.	Խորհուրդն ապահովում է իր ինքնագնահատումը որպես մեկ ամբողջություն:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է մասամբ: Խորհուրդը պարբերաբար ամփոփում է իր կատարած աշխատանքների արդյունքները եռամսյակային նիստերի ժամանակ:
II.10.2.	Խորհուրդն ապահովում է խորհրդի անդամների, այդ թվում՝ նախագահի անհատական գնահատումը և հանձնաժողովների կատարողականի գնահատումը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է մասամբ, աշխատանքի մեկնարկը տրված է:
II.10.3.	Խորհրդի գործունեությունն առնվազն հինգ տարին մեկ անգամ գնահատվում է արտաքին գնահատողի կողմից:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Չի համապատասխանում: Աշխատանքներ կտարվեն համապատասխան դրույթի ապահովման ուղղությամբ՝ հաշվի առնելով լավագույն փորձը:

II.10.4.	Խորհրդի գործունեությունն արտաքին գնահատողի կողմից գնահատվելու դեպքում կազմակերպության կորպորատիվ կառավարման զեկույցում բացահայտվում է արտաքին գնահատողի՝ կազմակերպության կամ Խորհրդի անդամների հետ ունեցած կապի առկայության (բացակայության) մասին հայտարարություն:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է:
II.10.5.	Խորհրդի գնահատման մասին տեղեկատվությունը, այդ թվում՝ արդյունքները, Խորհրդի որոշմամբ բացահայտվում են կազմակերպության կորպորատիվ կառավարման զեկույցում:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է:

ՍԿԶԲՈՒՆՔ II.11. Խորհրդի անդամների շարունակական մասնագիտական զարգացումը և Խորհրդի նոր անդամների կողմնորոշումը
Խորհուրդը պետք է ապահովի իր գիտելիքների և գործունեության համապատասխանությունը կազմակերպության աճին և կառուցվածքի բարդացմանը:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
II.11.1.	Խորհուրդն ապահովում է իր անդամների շարունակական մասնագիտական զարգացումը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է:

II.11.2.	Խորհրդի նոր անդամների համար անցկացվում են ներածական հանդիպումներ/դասընթացներ:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
----------	---	-------------------	--------------------------	--------------------	-------------------

ՍԿՉԲՈՒՆՔ II.12. Խորհրդի անդամների առաջադրումը

Խորհրդի անդամների առաջադրման և ընտրության գործընթացները պետք է լինեն թափանցիկ ու կանոնակարգված: Խորհրդի անդամների ընտրությունը պետք է հիմնվի օբյեկտիվ չափանիշների վրա:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
II.12.1.	Կազմակերպությունն ունի խորհրդի անդամների առաջադրման և ընտրության փաստաթղթավորված ընթացակարգեր և ապահովում է դրանց բացահայտումը կազմակերպության համացանցային էջում:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.12.2.	Խորհրդի կազմը պարբերաբար թարմացվում է՝ երաշխավորելու, որ խորհրդի կարողությունները բավարար են գործարար մարտահրավերներին դիմակայելու համար:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է

II.12.3.	Խորհուրդը պլանավորում է իր սերնդափոխությունը՝ հիմնվելով կազմակերպության ժազմավարության և խորհրդի գնահատման արդյունքների վրա:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.12.4.	Խորհրդի անդամների որոնման հարցում արտաքին խորհրդատու ներգրավելու դեպքում կազմակերպությունը կորպորատիվ կառավարման գեկույցում բացահայտում է տեղեկատվություն վերջինիս մասին և հայտարարություն կազմակերպության կամ խորհրդի անդամների ու գործադիր մարմնի հետ ունեցած որևէ կապի առկայության (բացակայության) մասին:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
II.12.5.	Խորհրդի գործող անդամն առաջադրված թեկնածուների ցանկում գտնվելու (վերընտրվելու) դեպքում խորհրդի կողմից ներկայացվում է պատշաճ հիմնավորում:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է

Գլուխ III. Ներքին հսկողության և ռիսկերի կառավարման համակարգ

ՍԿԶԲՈՒՆՔ III.1. Ներքին հսկողություն

Կազմակերպությունը պետք է ունենա ներքին հսկողության արդյունավետ գործընթացներ ու ընթացակարգեր՝ կազմակերպության կողմից ֆինանսական, ոչ ֆինանսական և հաշվապահական տեղեկատվության ամբողջականությունն ապահովելու, հաշվետվողականությունը խթանելու և խարդախությունները կանխելու համար:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
III.1.1.	Կազմակերպության ներքին հսկողության շրջանակները սահմանված են (առկա են լյուիզետավորման, ֆինանսական սահմանափակումների, կրկնակի ստուգումների գործող կառուցակարգեր, գործարար գործընթացների կառավարումը և հետազոծելիությունն ապահովող ընթացակարգեր, հաշվետվողականության և հաղորդակցման կառուցակարգեր, հստակեցված է կառավարման մարմինների, ստորաբաժանումների իրավասությունների շրջանակը, աշխատակիցներն ընկալում են ռիսկերի, այդ թվում՝ համապատասխանության ռիսկի իրավատեր լինելը և այլն):	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է
III.1.2	Կազմակերպության գործադիր մարմինն ապահովում է ներքին հսկողության արդյունավետ համակարգի ձևավորումն ու պահպանումը սահմանված շրջանակներում:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է

ՄԿԶԲՈՒՆՔ III.2. Կազմակերպության ռիսկերի կառավարման գործառնություն

Կազմակերպությունը պետք է ունենա ռիսկերի կառավարման գործառնություն, որն արդյունավետորեն և ամբողջությամբ հնարավորություն է տալիս իրագործել ռիսկերի կառավարման ռազմավարությունը, ապահովում է կազմակերպության ռիսկերի մասին հաշվետվողականությունն ու հաղորդակցությունը և կազմակերպության կողմից իր ռազմավարական նպատակներին հասնելու վերաբերյալ ձևավորում ողջամիտ սպասումներ:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
III.2.1.	Կազմակերպության ռիսկերի կառավարման պատասխանատուի նշանակումը, նրա լիազորությունների դադարեցումը, վարձատրության պայմանների հաստատումը, խրախուսման և կարգապահական պատասխանատվության միջոցների կիրառումն իրականացնում է գործադիր մարմինը՝ խորհրդի համաձայնությամբ:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է
III.2.2.	Կազմակերպության ռիսկերի կառավարման պատասխանատուն ներգրավված չէ գործառնական գործընթացներում:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է
III.2.3.	Կազմակերպությունը սահմանել է ռիսկերի կառավարման պատասխանատուի որակավորման և մասնագիտական համապատասխանության գրավոր չափանիշներ և հետևում է դրանց ապահովմանը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է

III.2.4.	Ռիսկերի կառավարման պատասխանատուն իրականացնում է Կանոնագրքով նախատեսված իր գործառնությունները:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է
----------	---	-------------------	--------------------------	--------------------	-------------------

ՄԿԶԲՈՒՆՔ III.3.

Կազմակերպության համապատասխանության ապահովումը

Կազմակերպությունը պետք է ունենա համապատասխանության ապահովման գործառնությո, որն արդյունավետորեն և ամբողջությամբ հնարավորություն է տալիս գնահատել կազմակերպության համապատասխանության ռիսկը և նպաստել կազմակերպության համապատասխանության ապահովմանը:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
III.3.1.	Համապատասխանության պատասխանատուի նշանակումը, նրա լիազորությունների դադարեցումը, վարձատրության պայմանների հաստատումը, խրախուսման և կարգապահական պատասխանատվության միջոցների կիրառումն իրականացնում է գործադիր մարմինը՝ խորհրդի համաձայնությամբ:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է:
III.3.2.	Համապատասխանության պատասխանատուն ներգրավված չէ գործառնական գործընթացներում:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է:

III.3.3.	Կազմակերպությունը սահմանել է համապատասխանության պատասխանատուի որակավորման և մասնագիտական համապատասխանության գրավոր չափանիշներ և հետևում է դրանց ապահովմանը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
III.3.4.	Համապատասխանության պատասխանատուն իրականացնում է <u>Կանոնագրքով</u> նախատեսված իր գործառույթները:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է

ՍԿՉԲՈՒՆՔ III.4. Կազմակերպության ներքին աուդիտը

Կազմակերպությունը պետք է ունենա ներքին աուդիտոր/ներքին աուդիտի ստորաբաժանում, որն անկախ և օբյեկտիվ հավաստագրումներ ու խորհուրդներ է տրամադրում կազմակերպության խորհրդին և գործադիր մարմնին կազմակերպության ներքին հսկողության և ռիսկերի կառավարման, կորպորատիվ կառավարման համակարգերի համարժեքության ու արդյունավետության վերաբերյալ և աջակցում կազմակերպության նպատակների իրագործմանն ու գործունեության բարելավմանը:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
III.4.1.	Ներքին աուդիտորը/ներքին աուդիտի ստորաբաժանման աշխատողները նշանակվում է/են խորհրդի կողմից: Ներքին աուդիտորը/ներքին աուդիտի ստորաբաժանումը հաշվետու է խորհրդին, իսկ աուդիտի հանձնաժողովի առկայության դեպքում՝ վերջինիս:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է

III.4.2.	Խորհուրդը/աուդիտի հանձնաժողովը հաստատում է ներքին աուդիտի/ներքին աուդիտի ստորաբաժանման տարեկան ծրագիրը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
III.4.4.	Ներքին աուդիտի/ներքին աուդիտի ստորաբաժանման աշխատանքների պլանավորումը կատարվում է ռիսկերի գնահատման հիման վրա:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
III.4.5.	Ներքին աուդիտորը/ներքին աուդիտի ստորաբաժանման աշխատողները կազմակերպության խորհրդի և գործադիր մարմնի անդամներ ու դրանց հետ փոխկապակցված անձ/անձինք չէ/չեն:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է

III.4.6.	Կազմակերպությունը սահմանել է ներքին աուդիտորի/ներքին աուդիտի ստորաբաժանման աշխատողների որակավորման և մասնագիտական համապատասխանության գրավոր չափանիշներ և հետևում է դրանց ապահովմանը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է
III.4.7.	Ներքին աուդիտորը/ներքին աուդիտի ծառայությունն անկախ է գործադիր մարմնից:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է
III.4.8.	Ներքին աուդիտորը/ներքին աուդիտի ծառայությունը իրականացնում է Կանոնագրքով նախատեսված գործառնությունները:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է

Գլուխ IV. Տեղեկատվության բազահայտում և թափանցիկություն

ՍԿԶԲՈՒՔ IV.1.

Կազմակերպության տեղեկատվական քաղաքականությունը

Կազմակերպությունը պետք է ապահովի իր թափանցիկությունը, այդ թվում՝ իր ֆինանսական վիճակի, գործունեության արդյունքների, կայունության, սեփականության և կորպորատիվ կառավարման բոլոր էական հարցերի վերաբերյալ արդիական և արժանահավատ տեղեկատվության ժամանակին բազահայտումը:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
IV.1.1.	Կազմակերպությունն ունի տեղեկատվական քաղաքականություն, որն առնվազն նախատեսում է կազմակերպության կողմից տեղեկատվության բազահայտման նպատակները, սկզբունքները, ժամկետները, պարբերականությունը, կարգն ու հաղորդակցման ուղիները, բազահայտման ենթակա տեղեկատվության ցանկը, եթե այն գերազանցում է օրենսդրությամբ նախատեսվածը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Գի համապատասխանում	Համապատասխանում է
IV.1.2.	Տեղեկատվության տարածման եղանակները մասնակիցների և այլ շահակիցների համար ապահովում են համապատասխան տեղեկատվության հավասար, ժամանակին և տնտեսապես արդյունավետ հասանելիություն:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Գի համապատասխանում	Համապատասխանում է

IV.1.3.	Տեղեկատվության պարբերական բացահայտումներն ուղեկցվում են կազմակերպության էական զարգացումների վերաբերյալ տեղեկատվության բացահայտմամբ:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է
IV.1.4.	Կազմակերպությունը երաշխավորում է գաղտնի, ներքին տեղեկությունների պահպանումը և իր տեղեկատվական անվտանգությունը	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է

ՄԿԶԲՈՒՆԸ IV.2. Կազմակերպության հաշվետվությունները

Կազմակերպության կողմից Էական հարցերի վերաբերյալ տեղեկատվության բացահայտումը պետք է ներառի, սակայն չսահմանափակվի տարեկան հաշվետվությունների հրապարակմամբ:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
IV.2.1.	Կազմակերպության տարեկան հաշվետվությունը ներառում է խորհրդի նախագահի և գործադիր մարմնի ղեկավարի ուղերձները:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Զի համապատասխանում	Համապատասխանում է

IV.2.2.	Կազմակերպության տարեկան հաշվետվությունը ներառում է գործադիր մարմնի գեկույցը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
IV.2.3.	Կազմակերպության տարեկան հաշվետվությունը ներառում է ֆինանսական հաշվետվությունները և դրանց վերաբերյալ աուդիտորական կազմակերպության եզրակացությունը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
IV.2.4.	Կազմակերպության տարեկան հաշվետվությունը ներառում է կազմակերպության նպատակները և կայունության հաշվետվությունը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է մասամբ, քանի որ չի ներառում կայունության հաշվետվությունը: Այս ուղղությամբ աշխատանք է տարվում:

IV.2.5.	Կազմակերպության տարեկան հաշվետվությունը ներառում է շահագրգռվածության առկայությամբ (փոխկապակցված) գործարքներին վերաբերող տեղեկատվությունը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
IV.2.6.	Կազմակերպության տարեկան հաշվետվությունը ներառում է կազմակերպության կորպորատիվ կառավարման տարեկան զեկույցը, այդ թվում՝ կորպորատիվ կառավարման տարեկան հայտարարագիրը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է

ՄԿԶԲՈՒՆՔ IV.3. Կազմակերպության արտաքին աուդիտորը

Կազմակերպությունը պետք է ենթարկվի արտաքին աուդիտի անկախ, կոմպետենտ և որակավորված աուդիտորական կազմակերպության կողմից՝ աուդիտի, էթիկայի և անկախության միջազգային չափորոշիչներին համապատասխան՝ խորհրդին ու մասնակիցներին ողջամիտ հավաստիացում տրամադրելու այն մասին, որ կազմակերպության ֆինանսական հաշվետվությունները բոլոր էական առումներով, արժանահավատորեն արտացոլում են դրա ֆինանսական վիճակը, գործունեության ֆինանսական արդյունքները և պատրաստվել են ֆինանսական հաշվետվությունների կիրառելի հիմունքներին համապատասխան:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
IV.3.1.	Կազմակերպության ֆինանսական հաշվետվությունները ենթարկվում են արտաքին աուդիտի:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
IV.3.2.	Կազմակերպությունն ունի արտաքին աուդիտորի/աուդիտորական կազմակերպության ընտրության չափանիշներ և կարգ:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է

IV.3.3.	Կազմակերպությունը սահմանել է աուդիտորական կազմակերպության և պատասխանատու աուդիտորների ծոտացիայի ժամկետներ:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
IV.3.4.	Աուդիտորական կազմակերպության թեկնածությունն առաջադրում է խորհուրդը, նշանակում է (հաստատում է) ընդհանուր ժողովը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
IV.3.5.	Արտաքին աուդիտորը հաշվետու է մասնակիցներին:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
IV.3.6.	Աուդիտորական կազմակերպությունը ստուգում է կազմակերպության ներքին հսկողության և ռիսկերի կառավարման համակարգը:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է: Արտաքին աուդիտորական կազմակերպությունը չի ստուգում ներքին հսկողության և ռիսկերի կառավարման համակարգը, սակայն ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի ընթացքում հանդիպած ներքին հսկողության բացերի վերաբերյալ գեկուցում է «նամակ ղեկավարությանը» փաստաթղթում:

IV.3.7.	Առողիտորական կազմակերպությունն օրենքով չարգելված ոչ առողիտորական բնույթի ծառայությունները բացառապես մատուցում է խորհրդի թույլտվությամբ:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է:
IV.3.8.	Կազմակերպության առողիտի հանձնաժողովն առանց գործադիր մարմնի անդամների մասնակցության կանոնավոր հանդիպումներ է ունենում առողիտորների հետ:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է:

Գլուխ V. Կազմակերպության հարաբերությունները շահակիցների հետ

ՍԿՉԲՈՒՆՔ V.1.

Կազմակերպության շահակիցները կորպորատիվ կառավարման համակարգում
Կազմակերպությունը պետք է ճանաչի իր շահակիցների իրավունքները, դերերն ու շահերը և խրախուսի կազմակերպության, մասնակիցների ու շահակիցների միջև ակտիվ համագործակցությունը, որն ուղղված է արժեքի, այդ թվում՝ որակյալ աշխատատեղեր ստեղծելուն, ինչպես նաև կենսակայուն և դիմակայուն կազմակերպություն ձևավորելուն:

Հայտարարագրում

#	Դրույթ	Համապատասխանության կարգավիճակը			Բացատրություն
V.1.1.	Կազմակերպությունն ունի շահակիցների հետ հաղորդակցման քաղաքականություն:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
V.1.2.	Կազմակերպությունը մշակել և ներդրել է ազդարարման քաղաքականություն, ընթացակարգեր ու կառուցակարգեր:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է
V.1.3.	Շահակիցները հնարավորություն ունեն խորհրդին կամ իրավասու այլ մարմնի ազատորեն, առանց սահմանափակումների ու հետապնդումների կամ խտրական վերաբերմունքի հայտնել իրենց մտահոգությունները կազմակերպության անօրինական կամ ոչ էթիկական գործելաոճի վերաբերյալ:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Համապատասխանում է

V.1.4.	Կազմակերպությունը շահակիցների հետ հաղորդակցվում է կայունության հաշվետվության միջոցով:	Համապատասխանում է	Համապատասխանում է մասամբ	Չի համապատասխանում	Չի համապատասխանում: Այս ուղղությամբ աշխատանքներ են տարվում:
--------	---	-------------------	--------------------------	--------------------	---