

Տեղեկատվություն է պահանջվել նաև Կենսառեսուրսների կառավարման գործակալության Կենդանական ռեսուրսների կառավարման բաժնից, ինչին ի պատասխան հայտնվել է, որ 2010թ.-ից առ այսօր Կենսառեսուրսների կառավարման գործակալության կողմից սիգ ձկնատեսակի համար բնական կենդանական պաշարների օգտագործման պայմանագրեր չեն ձևակերպվել:

Այսպիսով, հաշվի առնելով վերոգրյալը, հաշվեքննող խումբը հաշվեքննվող ժամանակաշրջանում՝ 2017թ.-ի հունվարի 1-ից 2018թ.-ի սեպտեմբերի 30-ը, արձանագրել է հետևյալ խեղաթյուրումներն ու անհամապատասխանությունները՝

1. Տեսչական մարմնի կողմից հայտնաբերված շարժական գույքը՝ ձկներն ու խեցգետինը, տիրազուրկ է ճանաչվել օրենքին չհամապատասխանող կարգով:
2. Տեսչական մարմնի Գեղարքունիքի մարզի տարածքային բաժնի կողմից ձկների և խեցգետնի մասին տրամադրված տեղեկատվությունը չի համապատասխանում բնական ռեսուրսների գրանցամատյանում լրացված տեղեկատվության հետ:
3. Տեսչական մարմնի կողմից չի իրականացվել Կանոնադրության 11-րդ կետի 5-րդ ենթակետի բ) պարբերության դրույթները, այն է՝ չեն կիրառվել պատասխանատվության միջոցներ վայրի կենդանական և բուսական աշխարհի օբյեկտների՝ ՀՀ-ից արտահանման, ՀՀ դրանց ներմուծման սահմանված պահանջների պահպանման նկատմամբ:

Առաջարկություններ՝

Հաշվեքննության ընթացքում արձանագրված անհամապատասխանությունների կամ խեղաթյուրումների վերաբերյալ հաշվեքննության օբյեկտի ղեկավարությանը և այլ շահագրգիռ կողմերին ներկայացվում են հետևյալ առաջարկությունները՝

Տեսչական մարմնին՝

1. Տեսչական մարմնի կողմից հայտնաբերված շարժական գույքը՝ ձկներն ու խեցգետինը, տիրազուրկ ճանաչել միայն ՀՀ Քաղաքացիական օրենսգրքի 178-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն:
2. Բնական ռեսուրսների գրանցամատյանը պատշաճ վարել, որպեսզի Տեսչական մարմնի կողմից տրված ձկների և խեցգետնի մասին տեղեկատվությունը համապատասխանի գրանցամատյանում լրացված տեղեկատվության հետ:
3. Իրականացնել Կանոնադրության 11-րդ կետի 5-րդ ենթակետի բ) պարբերության դրույթները, այն է՝ կիրառել պատասխանատվության միջոցներ վայրի կենդանական և բուսական աշխարհի օբյեկտների՝ ՀՀ-ից արտահանման, ՀՀ դրանց ներմուծման սահմանված պահանջների պահպանման նկատմամբ:

Հաշվեքննության օբյեկտների ղեկավարների պատասխան

Տեսչական մարմնին՝

Տեսչական մարմնի կողմից «Հաշվեքննիչ պալատի մասին» ՀՀ օրենքի 35-րդ հոդվածի 3-րդ մասով սահմանված 10 օրյա ժամկետում չի ներկայացվել առարկություններ և բացատրություններ՝ կազմված հաշվեքննության արձանագրությունում նշված

անհամապատասխանությունների կամ խեղաթյուրումների, ինչպես նաև այլ տեղեկատվության վերաբերյալ:

ՀՀ բնապահպանության նախարարություն՝

ՀՀ բնապահպանության նախարարության կողմից այս կետի վերաբերյալ առարկություններ և բացատրություններ չեն ներկայացվել:

XV. ՆԵՐՔԻՆ ԱՌՈՂԻՏԻ ՀԱՄԱԿԱՐԳ

«Ներքին աուդիտի մասին» ՀՀ օրենքի 1-ին հոդվածի և 2-րդ հոդվածի 1-ին մասի դրույթների համաձայն ՀՀ հանրային հատվածի կազմակերպությունները՝ ՀՀ Սահմանադրությամբ և օրենքներով նախատեսված պետական կառավարման և տեղական ինքնակառավարման մարմինները, պետք է ունենան ներքին աուդիտի համակարգ: Ներքին աուդիտի համակարգը, համաձայն «Ներքին աուդիտի մասին» ՀՀ օրենքի 2-րդ հոդվածի 3-րդ մասի պահանջների, ներքին աուդիտի իրականացման նպատակով Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ նախատեսված ընթացակարգերի, պահանջների և ներքին աուդիտի մասնակիցների իրավունքների և պարտականությունների ամբողջությունն է: Ավելին, «Ներքին աուդիտի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն պետական մարմնի գործունեությունը բարելավելու վերաբերյալ առաջարկություններ ներկայացնելով՝ ներքին աուդիտը պետք է աջակցի պետական մարմնին հասնել իր նպատակներին՝

1) օժանդակելով պետական մարմնի ղեկավարին՝ պետական մարմնում առկա ռիսկերը բացահայտելու և գնահատելու գործում:

2) գնահատելով ֆինանսական կառավարման, հսկողության համակարգերի արդյունավետությունը և համապատասխանությունը հետևյալ պայմաններին՝

ա. պետական մարմնի ղեկավարության կողմից ռիսկերի բացահայտում, գնահատում և կառավարում,

բ. Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությանը և պետական մարմնի գործունեությանն առնչվող այլ պայմաններին (պայմանագրերին, գերատեսչական նորմատիվ ակտերին և այլնին) համապատասխանություն,

գ. տնտեսող, արդյունավետ և օգտավետ գործառույթներ,

դ. տեղեկությունների վստահելիություն և ամբողջականություն,

ե. կորուստներից, չարաշահումներից և վնասներից ակտիվների ու ռեսուրսների պահպանման հուսալիություն,

զ. առաջադրանքների կատարում և նպատակների իրագործում:

Ելնելով վերոգրյալից ակնհայտ է դառնում, որ ներքին աուդիտի համակարգը անկախ, օբյեկտիվ հավաստիացման և խորհրդավորական գործընթացների ամբողջություն է, որն ուղղված է պետական մարմնի գործունեության արդյունքի մեծացմանը և բարելավմանը: Այն աջակցում է պետական մարմնին հասնել իր նպատակներին՝ պետական մարմնի ռիսկերի կառավարման, հսկողության ու կառավարչական գործընթացների համակարգված և կանոնակարգված գնահատման ու բարելավման միջոցով:

«Հաշվեքննիչ պալատի մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի 4-րդ մասի 2-րդ կետի դրույթների համաձայն Հաշվեքննիչ պալատն իրավասու է ուսումնասիրելու իր կողմից հաշվեքննվող մարմինների ներքին աուդիտի համակարգի արդյունավետությունը:

Տեսչական մարմինը հայտնել է, որ մարմնում առկա չէ ներքին աուդիտի համակարգ

Սակայն, հաշվեքննող խմբի 2018թ. դեկտեմբերի 19-ի ՀՊԵ-ԱՄ-195 գրությանն ի պատասխան Տեսչական մարմինը հայտնել է, որ մարմնում առկա չէ ներքին աուդիտի համակարգ:

«Տեսչական մարմինների մասին» ՀՀ օրենքում փոփոխություններ և լրացումներ կատարելու մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ հոդվածի համաձայն Տեսչական մարմինը Կառավարությանը ենթակա վերահսկողություն իրականացնող պետական մարմին է: Սույն օրենքը ուժի մեջ է մտել 2018 թվականի ապրիլի 9-ից, հետևաբար Տեսչական մարմինն այդ օրվանից պետք է ունենար ներքին աուդիտի համակարգ:

Այսպիսով, հաշվի առնելով վերոգրյալը, հաշվեքննող խումբը հաշվեքննող ժամանակաշրջանում՝ 2017թ.-ի հունվարի 1-ից 2018թ.-ի սեպտեմբերի 30-ը, արձանագրել է հետևյալ խեղաթյուրումներն ու անհամապատասխանությունները՝

1. Տեսչական մարմինը 2018թ. ապրիլի 9-ից պետք է ունենար ներքին աուդիտի համակարգ, որը մինչ օրս առկա չէ:

Առաջարկություններ՝

Հաշվեքննության ընթացքում արձանագրված անհամապատասխանությունների կամ խեղաթյուրումների վերաբերյալ հաշվեքննության օբյեկտի ղեկավարությանը և այլ շահագրգիռ կողմերին ներկայացվում են հետևյալ առաջարկությունները՝

Տեսչական մարմին՝

1. Մշակել և ներդնել ներքին աուդիտի համակարգ՝ համաձայն «Ներքին աուդիտի մասին» ՀՀ օրենքի 1-ին հոդվածի և 2-րդ հոդվածի 1-ին մասի դրույթների:

Հաշվեքննության օբյեկտների ղեկավարների պատասխան

Տեսչական մարմին՝

Տեսչական մարմնի կողմից այս կետի վերաբերյալ ներկայացված դիրքորոշումներն էական առումներով որևէ հիմնավոր պարզաբանումներ չեն պարունակել, կրել են հիմնականում բացատրական բնույթ և հաշվեքննության խմբի կողմից չեն ընդունվել:

ՀՀ բնապահպանության նախարարություն՝

ՀՀ բնապահպանության նախարարության կողմից այս կետի վերաբերյալ առարկությունը, այն է՝ մինչև 2018թ.-ի հունիսի 11-ը Տեսչական մարմինը գտնվել է ՀՀ ԲՆ կազմում, որտեղ գործել է ներքին ուղիտի բաժին, Հաշվեքննության խմբի կողմից ընդունվել է :