

Ընկերության 2017թ. ֆինանսական հաշվետվությամբ արձանագրվել է 140,000.0 հազ. դրամի չափով վնաս: Փոխհոսքերի իրականացման ամբողջ ծախսային մասը կատարվել է 2017 ֆինանսական տարվա ընթացքում, իսկ եկամտային մասը տեղափոխվել է 2018թ.:

Անհամապատասխանություններ

ՀԷՑ-ի հետ կնքված պայմանագիրը գրանցվել է Հանձնաժողովում 16.02.2017թ.-ին: Ընդամենը 2 ամիս հետո՝ 20.04.2017թ. թիվ 01/19.1/2191-17 գրությամբ Նախարարը Ընկերությանն առաջարկել է ընդգրկել պետական գույքի մասնավորեցման 2017-2020թթ. ծրագրում՝ հիմնավորելով, որ մասնավորեցման դեպքում Ընկերության գործունեությունը կլինի ավելի արդյունավետ և ճկուն:

Ընկերությունն ընդգրկվել է պետական գույքի մասնավորեցման 2017-2020թթ.

Հիմնադրվելուց ընդամենը 8 ամիս հետո Ընկերությունն ընդգրկվել է մասնավորեցման ծրագրում:

ծրագրում, իսկ բաժնետոմսերի տնօրինման լիազորությունը 28.11.2017թ. ՀՀ էներգետիկ ենթակառուցվածքների և բնական պաշարների նախարարությունից փոխանցվել է ՀՀ կառավարությանն առընթեր պետական գույքի կառավարման վարչությանը: 01.07.2017թ.

դրությամբ ներկայացված ելակետային տվյալների հիման վրա ՀՀ կառավարությանն առընթեր պետական գույքի կառավարման վարչության կողմից ՀՀ կառավարություն է ներկայացվել որոշման նախագիծ՝ Ընկերության 100% պետական բաժնեմասը դասական աճուրդով մասնավորեցնելու մասին՝ 196,592.0 հազ. դրամ մեկնարկային արժեքով: Գույքի կազմում գնահատված՝

- ակտիվների արժեքը կազմել է 1,296,810.0 հազ. դրամ,
- պարտավորությունները (ակտիվներից նվազեցվող)՝ 1,100,218.0 հազ. դրամ, այդ թվում
- կարճաժամկետ բանկային վարկեր՝ 1,078,060.0 հազ. դրամ,
- կարճաժամկետ փոխառություններ՝ 20,224.0 հազ. դրամ:

Մասնավորեցման վերաբերյալ որոշում չի ընդունվել, իսկ ՀՀ կառավարության 06.02.2019թ. թիվ 108-Ա որոշմամբ Ընկերության բաժնետոմսերի կառավարման լիազորությունը կրկին վերապահվել է ՀՀ էներգետիկ ենթակառուցվածքների և բնական պաշարների նախարարությանը ու առաջարկվել Ընկերությունը հանել մասնավորեցման ծրագրի ցանկից:

- ՀՀ էներգետիկ ենթակառուցվածքների և բնական պաշարների նախարարության աշխատակազմի ներքին աուդիտի բաժնի կողմից 17.05.2018թ. Ընկերությունում կատարվել է 2017թ. տարեկան հաշվետվությունների և հաշվեկշռի ստուգում: Մինչդեռ, 28.11.2017 թվականից

բաժնետոմսերի տնօրինման լիազորությունը ՀՀ էներգետիկ ենթակառուցվածքների և բնական պաշարների նախարարությունից արդեն փոխանցվել էր ՀՀ կառավարությանն առընթեր պետական գույքի կառավարման վարչությանը:

- Մասնավորեցման նպատակով, որպես պասիվ (ակտիվներից հանվող) գնահատված կարճաժամկետ բանկային վարկերը (1,078,060.0 հազ. դրամ) «Արդշինբանկ» ՓԲԸ-ից ստացված վարկի մնացորդն է, որը 20.08.2017թ. դրությամբ արդեն մարվել է և 01.07.2017թ. դրությամբ ներկայացված տվյալներով գույքի գնահատումը չի արտահայտում փաստացի իրավիճակը:

**Ընկերությունն
ընդգրկվել է
մասնավորեցման
ծրագրում՝ առանց
Հանձնաժողովի
համաձայնության**

- Ընկերությունը հանդիսանում է էներգետիկայի ոլորտում լիցենզավորված անձ, հետևաբար, ըստ «Էներգետիկայի մասին» ՀՀ օրենքի 10-րդ, 17-րդ, 27-րդ հոդվածների և լիցենզիայի պայմանների առանց Հանձնաժողովի կողմից նախապես ստացված

թույլտվության չի կարելի վաճառել լիցենզավորված անձի 25 տոկոս և ավելի բաժնետոմսերը: Մինչդեռ մասնավորեցման ծրագրում ընդգրկելու առաջարկությունում ՀՀ էներգետիկ ենթակառուցվածքների և բնական պաշարների նախարարության կողմից Հանձնաժողովի համաձայնությունը չի պահանջվել:

Հաշվեքննությամբ արձանագրված այլ փաստեր

**Հաշվեքննության
ընթացքում
ընկերությունը դուրս է
բերվել մասնավորեցման
ծրագրից**

- Վրաստանից առաքված էլեկտրաէներգիան ձեռք է բերվել ՀԷԿ-երի ակտիվ գործունեության ժամանակահատվածում, երբ 1 կվտժ հոսանքի արտադրության սակագինը Վրաստանի ՀԷԿ-երի համար սահմանվել է մոտ 0.02 ԱՄՆ դոլար (Տեղեկատվությունը համապատասխանում է

Վրաստանի էներգետիկայի և ջրամատակարարման կարգավորման ազգային հանձնաժողովի (GNERC.org), regnum.ru (21.12.2016) ինտերնետային կայքերին): Գումարի փոխհատուցման մասին համաձայնագիրը կնքվել է 0.048 ԱՄՆ դոլարի հաշվարկով կամ այդ սակագնից 2.4 անգամ ավելի:

- Ընկերության հիմնադրումից ընդամենը 8 ամիս, իսկ լիցենզավորված գործունեությունը սկսելուց 2 ամիս հետո, ՀՀ էներգետիկ ենթակառուցվածքների և բնական պաշարների նախարարի կողմից 20.04.2017թ. թիվ 01/19.1/2191-17 գրությամբ առաջարկվել է Ընկերության 100% պետական բաժնետոմսերը մասնավորեցնել, սակայն հետագայում ՀՀ

կառավարության 06.02.2019թ. թիվ 108-Ա որոշմամբ առաջարկվել է Ընկերությունը հանել մասնավորեցման ծրագրի ցանկից:

- ՀՀ էներգետիկ ենթակառուցվածքների և բնական պաշարների նախարարության 17.05.2018թ. ստուգմամբ եզրակացություն է կազմվել, որ հաշվեկշռում արտացոլված տարեկան ցուցանիշների համաձայն 2017թ. հաշվեկշիռը ոչ բավարար է, իսկ Ընկերությունը՝ անվճարունակ, այն դեպքում, երբ Ընկերության զուտ շահույթը 31.03.2018թ. դրությամբ արդեն կազմել է 350,173.0 հազ. դրամ, կուտակված դրամական միջոցները՝ շուրջ 180,000.0 հազ. դրամ:

ՆԱԽԱՐԱՐՈՒԹՅԱՆ ՆԵՐՔԻՆ ԱՌԻԴԻՏԻ ՀԱՄԱԿԱՐԳԻ ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ

Առաջնորդվելով «Հաշվեքննիչ պալատի մասին» ՀՀ օրենքի 31-րդ հոդվածի 2-րդ մասով՝ հաշվեքննության առաջադրանքի շրջանակներում գնահատվել է նախարարությունում գործող ներքին աուդիտի համակարգի արդյունավետությունը: Գնահատման համար չափանիշ է ընտրվել համակարգի գործունեության բարելավմանը և հավելյալ արժեքի ստեղծմանը նպաստող գործառույթների պատշաճ կատարումը՝ ոլորտը կարգավորող օրենսդրությանը համապատասխան, որը նախարարության աշխատակազմում գործող ներքին աուդիտի բաժնին վերապահված լիազորությունն է:

Անհամապատասխանություններ

- Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ. N 143-Ն հրամանի հավելվածի 146-րդ կետի 4-րդ ենթակետի՝ աուդիտի տարեկան ծրագրի մշակումն ընդգրկում է ծրագրում ներառված առաջադրանքների բաշխումը ամսական կտրվածքով՝ բացառելով անհամապատասխանությունները: Ներքին աուդիտի բաժնի վավերացված տարեկան ծրագրերով առաջադրանքների անցկացման ժամանակացույց չի սահմանվել:
- ՀՀ ֆինանսների նախարարի 17.02.2012թ. N 143-Ն հրամանի հավելվածի 305-րդ կետի պահանջին համապատասխան՝ ներքին աուդիտի բաժնի կողմից տարեկան գործունեության հաշվետվություններ նախարարին և ներքին աուդիտի կոմիտեին չեն ներկայացվել:
- ՀՀ ֆինանսների նախարարի 2011թ. դեկտեմբերի 8-ի N 974-Ն հրամանի հավելվածի 233-րդ կետի համաձայն՝ ներքին աուդիտի ստորաբաժանման ղեկավարը կազմակերպության հսկողության գործընթացների վերաբերյալ հաշվետվությունը կազմակերպության ղեկավարին և ներքին աուդիտի կոմիտեին ներկայացնում է յուրաքանչյուր տարի: Հսկողության գործընթացների վերաբերյալ պահանջված հաշվետվությունները հաշվեքննության օբյեկտի կողմից չեն ներկայացվել:
- ՀՀ ֆինանսների նախարարի 2012թ. փետրվարի 17-ի N 143-Ն հրամանի 314-րդ կետին համապատասխան՝ նախարարի հրամանով հաստատվող՝ արձանագրված խախտումների և թերությունների վերացման վերաբերյալ գործողությունների ծրագրեր հաշվեքննության օբյեկտի կողմից չեն կազմվել:

Հաշվեքննությամբ արձանագրված այլ փաստեր

- Ներքին աուդիտի բաժնի 2017թ. տարեկան ծրագրով նախատեսված է եղել աուդիտի ենթարկել թվով 8 աուդիտի ենթակա միավոր, որոնցից 2 միավոր աուդիտի չի ենթարկվել: Դրանց թվում են «Երևանի ԶԷԿ» ՓԲԸ և ԲԷՑ-ը, որը 2017թ. հանձնվել է հավատարմագրային կառավարման «Տաշիր Կապիտալ» ՓԲԸ-ին: Ներքին աուդիտի բաժնի 2018թ. տարեկան ծրագրով նախատեսված է եղել աուդիտի ենթարկել թվով 10 աուդիտի ենթակա միավոր, որոնցից 4 միավոր աուդիտի չի ենթարկվել: Դրանց թվում են «Հայկական ատոմային էլեկտրակայան», «Հայատոմ», «Էլեկտրաէներգետիկական համակարգի օպերատոր», «Երևանի ԶԷԿ» փակ բաժնետիրական ընկերությունները: ՀՀ ֆինանսների նախարարությանը ներկայացված 2017թ. և 2018թ. տարեկան ամփոփ հաշվետվությունների մեջ աուդիտի առաջադրանքների չկատարման պատճառ է նշվել ռեսուրսների ոչ բավարար լինելը, մինչդեռ առաջադրանքների իրականացման համար ռեսուրսները, ըստ էության, պետք է սահմանված կարգով պլանավորված լինեին մինչև տարեկան ծրագրերի վավերացումը:
- Նախարարության էներգետիկայի պետական տեսչությունում 2017թ. տարեկան ծրագրով նախատեսված ֆինանսական աուդիտի փոխարեն իրականացվել է համապատասխանության աուդիտ:
- Նախարարության 08.06.2012թ. N-38-Ա հրամանի 7-րդ կետի համաձայն՝ ներքին աուդիտի կոմիտեն իր աշխատանքները կազմակերպում է նիստերի միջոցով, որոնք գումարվում են առնվազն յուրաքանչյուր ամիսը մեկ անգամ: 2017թ. ներքին աուդիտի կոմիտեի նիստ անցկացվել է ընդամենը մեկ անգամ: