

ԱՌԱՐԿՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ ԵՎ ԲԱՑԱՏՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

Հաշվեքննության /ստուգման/ ընթացքում կազմվել են 20 արձանագրություններ, որոնք օրենքով սահմանված կարգով ներկայացվել են հաշվեքննության /ստուգման/ օբյեկտների ղեկավարներին: Վերջիններիս կողմից որոշ արձանագրությունների վերաբերյալ ներկայացվել են առարկություններ և բացատրություններ, որոնք բերված են ստորև: Առարկությունների ճնշող մեծամասնությունը Հաշվեքննիչ պալատի կողմից չի ընդունվել, քանի որ դրանք, ըստ էության, ներկայացնում էին բացատրություններ արձանագրված փաստերի վերաբերյալ, իսկ մի մասն էլ հիմնադրով էր: Ընթացիկ եզրակացությունը շարադրված է՝ հաշվի առնելով ընդունված առարկությունների բովանդակությունը:

Հարկ է նշել նաև, որ արձանագրություններից մեկը պարունակել է գաղտնի տեղեկատվություն, ուստի դրա մասնրամասները չեն կարող հրապարակվել: Այն վերաբերվել է էական նշանակություն ունեցող ԲԷՑ-ի կողմից կնքված երեք գնումների պայմանագրերի: Արձանագրությունը պարունակել է էական անհամապատասխանություններ: Արձանագրության վերաբերյալ ԲԷՑ-ի ղեկավարի կողմից առարկություններ չեն ներկայացվել:

Արձանագրություններում նշված մի շարք փաստեր տեղ չեն գտել ընթացիկ եզրակացությունում՝ հաշվի առնելով խեղաթյուրումների նվազագույն շեմը չգերազանցելու հանգամանքը:

ՀԱՇՎԵՔՆՆՈՒԹՅԱՆ ԱՐՁԱՆԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻ ՄԱՍՈՎ

ՀԱՇՎԵՔՆՆՈՒԹՅԱՆ ԱՐՁԱՆԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆ N° 1-Ի ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ

II. Անհամապատասխանությունների և խեղաթյուրումների վերաբերյալ գրառումներ

1. 2017թ. ապրիլ ամսին հաշվապահական հաշվառման բաժնում հիմնական համակարգիչը, որտեղ տեղադրված է ՀԾ ծրագրի բանալին, խափանվել է: Դրոշմանիշների համար գանձումը կատարվում է ծրագրային եղանակով՝ համապատասխան դաշտում նշման առկայությամբ: Համակարգչի խափանումը վերացնելիս տվյալ գանձման համար դաշտի նշումը բացակայել է, որի արդյունքում գանձում չի իրականացվել: Ներկայումս կատարվել է ծրագրային ուղղում: Իսկ մեկ աշխատակցի նկատմամբ կատարվել է մեխանիկական սխալ, որի արդյունքում ավել գումար է վճարվել:

2. Քանի որ ՀՀ ֆինանսների նախարարի 2016 թվականի փետրվարի 1-ի թիվ 37-Ն հրամանի վերաբերյալ տեղեկացված չենք եղել՝ Նախարարությունում աշխատաժամանակի հաշվառման տեղեկագրերը վարվել են ՀՀ էներգետիկայի և բնական պաշարների նախարարի 2015 թվականի դեկտեմբերի 16-ի N 535-Լ հրամանի համաձայն:

Այսուհետ աշխատաժամանակի հաշվարկի տեղեկագրերը կվարվեն համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 01.02.2016թ. թիվ 37-Ն հրամանով սահմանված ձևերի:

4. CPV 30211220-1 ծածկագրով գնումների իրականացման ժամանակ տեխնիկական բնութագրում տեղի է ունեցել վրիպակ՝ մասնավորապես նշվել է ֆիրմային անվանում: Հաղթող կազմակերպության կողմից մատակարարվել է այլ ֆիրմային ապրանք, որը վկայում է այն մասին, որ ապրանքային անվանման նշումը չի պարունակել դիտավորություն և չի կատարվել միտումնավոր:

5. ՀՀ ֆինանսների նախարարության 13.03.2018թ. N° 01/3-2/4346-18 գրությամբ պահանջվող 2017թ. հանրային հատվածի հաշվապահական հաշվառման տարեկան հաշվետվությունը իրականացվել է ՀԾ հաշվապահ ծրագրով և 05.05.2018թ. N° 05/014/2280-18 գրությամբ ՀՀ ֆինանսների նախարարություն է ներկայացվել հաշվետվություն՝ պահանջվող 5 ձևերին համապատասխան: Քանի որ ՀՀ ֆինանսների նախարարության կողմից պահանջ չի ներկայացվել այսուհետ տարեկան հաշվետվությունների ներկայացման վերաբերյալ, հետևաբար 2018թ. տարեկան հաշվետվությունը ՀԾ հաշվապահ ծրագրով իրականացվել է մասնակի, որը կշարունակվի և կբերվի ամփոփ տեսքի: ՀՀ էներգետիկ ենթակառուցվածքների և բնական պաշարների նախարարությունը «Բյուջետային համակարգի մասին» ՀՀ օրենքի և «Գանձապետական

համակարգի մասին» ՀՀ օրենքի պահանջների հիման վրա ՀՀ Ֆինանսների նախարարություն է ներկայացնում ֆինանսատնտեսական գործունեության մասին հաշվետվությունները LS Finance ծրագրով:

III. Հաշվեքննության ընթացքում արձանագրված այլ փաստեր

Ծառայողական ավտոմեքենաների վառելիքի ծախսի նորմերը սահմանելիս առաջնորդվել ենք ՀՀ կառավարության 01.06.2005 թվականի <<<< պետական մարմինների ծառայողական ավտոմեքենաների և մոտոտրանսպորտի վառելիքի, յուղերի ու քսուկների ծախսի, ավտոդողերի վազքի և կուտակչային մարտկոցների ծառայության ժամկետների նորմեր>> թիվ 1001-Ն որոշմամբ: Ըստ որոշման՝ Հավելված 1-ի Աղյուսակ 1-ում չընդգրկված տրանսպորտային միջոցների համար կարող են սահմանվել ժամանակավոր նորմեր՝ մեկ տարի ժամկետով, ինչ վերաբերվում է տեղեկանքում նշված երեք տրանսպորտային միջոցներին, ապա այդ նորմերը սահմանվել են դեռևս 2016 թվականից՝ հիմք ընդունելով վերջիններիս փաստացի ծախսը: Նշենք նաև, որ մասնավորապես, Արցախի Հանրապետության կառավարության 2008 թվականի հոկտեմբերի 28-ի թիվ 713 որոշման համաձայն, օրինակ, Նիսսան Պատֆայնդեր 3.3 ատոմեքենայի 100 կմ վազքի համար սահմանված է 18 լիտր բենզինային վառելիքի ծախս:

Միաժամանակ հայտնում ենք, որ ՀՀ էներգետիկ ենթակառուցվածքների և բնական պաշարների նախարարության կողմից ձեռնարկվել են համապատասխան միջոցներ նախարարության հաշվեկշռում հաշվառված թվով 9-ը տրանսպորտային միջոցներից 7-ը օրենքով սահմանված կարգով օտարելու ուղղությամբ և թվով 7 ավտոմեքենաների օտարման վերաբերյալ տեղեկատվությունը 2019 թվականի մարտի 4-ի թիվ 01ԳԲ/18ԱՆՄ/1068-19 գրությամբ ներկայացվել է տնտեսական զարգացման և ներդրումների նախարարություն՝ սահմանված կարգով ընթացք տալու համար:

ՀԱՇՎԵՔՆՆՈՒԹՅԱՆ ԱՐՁԱՆԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆ N° 2-Ի ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ

I. Ընդհանուր մաս

Ծրագիր 1՝ 04030502 դասակարգման Գերմանիայի զարգացման վարկերի բանկի (KFW) աջակցությամբ իրականացվող «Կովկասյան էլեկտրահաղորդման ցանց I» Հայաստան-Վրաստան հաղորդիչ գիծ/ենթակայանների վարկային և Ծրագիր 2՝ 04030507 դասակարգման Եվրոպական միության Հարևանության Ներդրումային գործիքի աջակցությամբ իրականացվող «Կովկասյան էլեկտրահաղորդման ցանց I (Հայաստան-Վրաստան հաղորդիչ գիծ/ենթակայաններ)» դրամաշնորհային ծրագրերով ներկայացված են, որ ՀՀ 2017թ. պետական բյուջեով Ծրագիր 1-ի հաստատված պլանը կազմել է՝ 1,115,591.2 հազ. դրամ և Ծրագիր 2-ի հաստատված պլանը կազմել է՝ 997,197.8 հազ. դրամ և որ 2017թ.-ի ընթացքում երկու ծրագրերով էլ ծախս չի կատարվել, ինչպես նաև 2018թ. պետական բյուջեով միջոցներ չեն նախատեսվել:

2017թ. ընթացքում պետական բյուջեով վարկային և դրամաշնորհային ծրագրերով նախատեսվում էր կատարել վճարումներ, ծրագրի շրջանակներում մատուցվող խորհրդատվական ծառայությունների, ծրագրի շրջանակներում ընտրվող գլխավոր կապալառուներին կանխավճարի իրականացման և ՀՀ կառավարության համաֆինանսավորման միջոցների հաշվին առաջացող հարկերի և տուրքերի վճարման համար: Սակայն, 2017թ. փետրվարի 21-ին ՀՀ վարչապետի մոտ կայացած՝ բարձր լարման ենթակայանների վերակառուցման ծրագրերի, ինչպես նաև Իրան-Հայաստան և Հայաստան-Վրաստան բարձր լարման էլեկտրահաղորդման գծերի ներդրումային ծրագրերի առաջին փուլի արդյունքների մասին խորհրդակցության N 24.10/[394769]-17 արձանագրության 2) կետի համաձայն հանձնարարվել է ՀՀ էներգետիկ ենթակառուցվածքների և բնական պաշարների նախարարին՝ դադարեցնել Հայաստան-Վրաստան բարձր լարման էլեկտրահաղորդման գծերի ներդրումային ծրագիրը՝ այն համարելով ոչ նպատակահարմար: Բացի այդ ՀՀ կառավարության 09.03.2017թ. N° 213-Ն, 13.04.2017թ. N° 424-Ն, 24.08.2017թ. N° 1053-Ն և 07.12.2017թ. N° 1574-Ն որոշումներով կատարվել են փոփոխություններ և 2017թ. ընթացքում պետական բյուջեով վարկային և դրամաշնորհային ծրագրերով ճշտված պլանը կազմել է՝ 0.0 դրամ, հետևաբար ծրագրերի շրջանակներում վճարումներ չեն իրականացվել, ինչպես նաև պայմանավորված ծրագրի դադարեցմամբ 2018թ. պետական բյուջեով միջոցներ չեն նախատեսվել:

II Անհամապատասխանությունների և այլ փաստեր

5-րդ կետով ներկայացվել է, որ Նախարարության համակարգին տրամադրվող վարկային և դրամաշնորհային միջոցների հաշվին նախապատրաստվող և իրականացվող ծրագրերի կառավարման խորհրդի կողմից 01.01.2017թ.-30.09.2018թ. դրությամբ վարկային և դրամաշնորհային ծրագրերի հաստատված փարեկան աշխատանքային ժամանակացույցից և բյուջեից շեղումների վերաբերյալ ՀՀ կառավարություն որևէ առաջարկություն չի ներկայացվել:

Արդյունքում ի հայտ է եկել անհամապատասխանություն ՀՀ վարչապետի 2000թ. փետրվարի 8-ի թիվ 44 որոշմամբ հաստատված խորհրդի կանոնադրության 7-րդ կետի թ) ենթակետի պահանջի մասով:

Նշված ժամանակահատվածում, հաստատված տարեկան աշխատանքային ժամանակացույցից ու բյուջեից առկա շեղումների վերացման, վերաբերյալ խորհրդի կողմից որոշումներ չեն ընդունվել՝

պայմանավորված 2017թ. բյուջեով նախատեսված միջոցների գրոյացմամբ և ծրագրի գործընթացի դադարեցմամբ:

Մինևույն ժամանակ ըստ Խորհրդի կանոնադրության 7-րդ կետի թ) ենթակետի Խորհրդի խնդիրն է ծրագրի՝ հաստատված տարեկան աշխատանքային ժամանակացույցից ու բյուջեից առկա շեղումների վերացման վերաբերյալ որոշումների ընդունումը և դրանց կատարման նկատմամբ վերահսկողությունը: Արդյունքում Խորհրդի կանոնադրության 7-րդ կետի թ) ենթակետով չի սահմանվում դրույթ, որի համաձայն Խորհրդի կողմից ընդունված որոշումը պետք է ներկայացվի ՀՀ կառավարության:

ՀԱՇՎԵՔՆՆՈՒԹՅԱՆ ԱՐՁԱՆԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆ N° 3-Ի ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ

II. Անհամապատասխանությունների և խեղաթյուրումների վերաբերյալ գրառումներ

1. ՀՀ կառավարության 01.03.2018թ. N°200-Ա որոշման (այսուհետ՝ Որոշում) նախագծում ՀՀ ԿԱ պետական գույքի կառավարման վարչության 01.03.2018թ. N°01/14.13/1520-18 գրությամբ ներկայացված՝ գնորդի կողմից ներդրումների, դրանց կատարման վերահսկման մեխանիզմների վերաբերյալ դրույթներ սահմանելու անհրաժեշտության առաջարկությունը ներկայացվել է ՀՀ կառավարության աշխատակազմ, իսկ ՀՀ էներգետիկ ենթակառուցվածքների և բնական պաշարների նախարարությանը այդ առաջարկությունը չի տրամադրվել: Որոշման նախագիծը վերջնական տեսքով ամփոփվել է ՀՀ կառավարության աշխատակազմում: Որոշման 3-րդ կետը (ներդրումներ կատարելու վերաբերյալ ի գիտություն ընդունելու նորմը) այդ խմբագրությամբ ավելացվել է ՀՀ կառավարության աշխատակազմում:

2. Որոշման մեջ նշված գույքի ուղղակի վաճառքի ձևի և վաճառքի գնի՝ լիկվիդային արժեքի (627 մլն դրամ) հիմքը «Ա-Ս ԻՆՎԵՍՏՄԵՆԹՍ» ՍՊԸ-ի գրության մեջ նշված գույքի ձեռքբերման առաջարկության վերաբերյալ ՀՀ վարչապետի 28.02.2018թ. N°02/23.11/3092-18 (1-օրյա ժամկետով) հանձնարարականն է և ՀՀ ԿԱ պետական գույքի կառավարման վարչության «Պետական գույքի գույքագրման և գնահատման գործակալություն» (անկախ գնահատող) ՊՈԱԿ-ի գույքի գնահատման հաշվետվությունն է:

Որոշման մեջ նշվել է միայն գույքի հաշվեկշռային արժեքը՝ 114,6 մլն դրամ (հիմքը՝ «Նաիրիտ-2» ՓԲԸ-ի կողմից տրամադրված տեղեկանքն է), հողատարածքի մակերեսը՝ 10,5813 (հիմքը՝ անկախ գնահատողի հաշվետվությունն է) և գույքի վաճառքի լիկվիդային արժեքը՝ 626,9 մլն դրամ ԱԱՀ-ով (հիմքը՝ անկախ գնահատողի հաշվետվությունն է):

«Նաիրիտ-2» ՓԲԸ-ն գույքի օտարման լիկվիդային արժեքից հաշվարկված ԱԱՀ-ն՝ 104,5 մլն դրամը ստանալով գնորդից վճարել է ՀՀ պետական բյուջե:

III. Հաշվեքննության ընթացքում արձանագրված այլ փաստեր

1. Որոշման 3-րդ կետով ընդունվել է ի գիտություն գնորդի ներդրումներ կատարելու վերաբերյալ նորմը և չի հանձնարարվել ՀՀ էներգետիկ ենթակառուցվածքների և բնական պաշարների նախարարին գնորդի հետ կազմել որևէ պայմանագիր:

2. Մեկնաբանությունը բերված է «II. Անհամապատասխանությունների վերաբերյալ գրառումներ» բաժնի 1-ին կետում

3. Որոշման մեջ նշված գույքի գնահատումն իրականացվել է ՀՀ ԿԱ պետական գույքի կառավարման վարչության «Պետական գույքի գույքագրման և գնահատման գործակալություն» (անկախ գնահատող) ՊՈԱԿ-ի կողմից:

4. Որոշման մեջ նշված գույքի հաշվեկշռային արժեքում (114,6 մլն դրամ) համաձայն «Նաիրիտ-2» ՓԲԸ-ի տրամադրած տեղեկանքի ներառված չեն նշված 2 շենքերի արժեքները: Այդ շենքերի արժեքները ներառված չեն նաև անկախ գնահատողի կողմից որոշված գույքի լիկվիդային արժեքում:

Վերը նշված 2 շենքերի մասով ներկայումս ընթանում են դատական գործընթաց: Շենքերի երկար տարիների վարձակալները 2016թ-ի մայիս ամսին հրապարակային սակարկություններով ձեռք բերելով դրանց գնման իրավունքը մինչև 2018թ-ի փետրվար ամիսը չեն ձևակերպել այդ սեփականության իրավունքը նոտարով և ՀՀ ԿԱ անշարժ գույքի կադաստրի պետական կոմիտեում (այսուհետ՝ Կադաստր): Շենքերի ձեռքբերման նոտարական գործարքը մերժվել է Կադաստրի կողմից՝ ՀՀ օրենսդրության պահանջների խախտման հետևանքով:

5. 5,950 հազ. դրամ արժեքով ապամոնտաժման ենթակա շարժական գույքը ևս գնահատվել է ՀՀ ԿԱ պետական գույքի կառավարման վարչության «Պետական գույքի գույքագրման և գնահատման գործակալություն» (անկախ գնահատող) ՊՈԱԿ-ի կողմից և «Նաիրիտ-2» ՓԲԸ-ի բաժնետիրոջ 02.07.2018թ. որոշման համաձայն «Աղամանադ» ապրանքա-հումքային բորսայի կողմից մրցույթով օտարվել է:

ՀԱՇՎԵՔՆՆՈՒԹՅԱՆ ԱՐՁԱՆԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆ N° 4-Ի ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ

II. Անհամապատասխանությունների վերաբերյալ գրառումներ

1. 1-ին կետի վերաբերյալ - «Էներգափմպեքս» և «Բարձրավոլտ էլեկտրացանցեր» ՓԲԸ-ների միջև կնքված փոխառության պայմանագրի կնքումը չի հակասում «Բաժնետիրական ընկերությունների մասին» ՀՀ օրենքի 61-րդ հոդվածի պահանջին, քանի որ տվյալ դեպքում պայմանագրով գույք չի ձեռք բերվել, այլ փոխառվել են ֆինանսական միջոցներ «Էներգափմպեքս» ՓԲԸ-ի բնականոն գործունեության ապահովման նպատակով, ինչը նախատեսված է նաև նույն օրենքի 60-րդ հոդվածի 1-ին մասի «ա)» ենթակետով:

2. Համաձայն «Էներգետիկայի մասին» ՀՀ օրենքի 17-րդ հոդվածի և «Էներգափմպեքս» ՓԲԸ-ին տրված լիցենզիայի պայմանների, ընկերության և վրացական կողմի միջև 14.02.2017թ-ին կնքված թիվ 1 պայմանագիրը պետք է գրանցվեր ՀՀ հանրային ծառայությունները կարգավորող հանձնաժողովում, ինչը և կատարվել է «Էներգետիկայի մասին» ՀՀ օրենքի համաձայն, այսինքն՝ ՀՀ օրենսդրությամբ պահանջվող բոլոր նորմերը պահպանվել են: «Վրաստանի պետական էլեկտրահամակարգ» ընկերությունում գրանցման անհրաժեշտությունը բացակայում էր համաձայն Վրաստանի գործող օրենսդրության, որի մասին փոփոխությունները ձևակերպվել են լրացուցիչ համաձայնագրով ՀՀ քաղաքացիական օրենսգրքի թիվ 441 հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն:

3. թիվ 1 պայմանագրում կատարված փոփոխությամբ պայմանագիրը համապատասխանեցվել է վրացական օրենսդրությանը, փոփոխությունը գրանցվել է ՀՀ հանրային ծառայությունները կարգավորող հանձնաժողովում: Պայմանագրային դրույթների փոփոխությանը հետադարձ ուժ տալը չի հակասում ՀՀ օրենսդրությանը, մասնավորապես ՀՀ ՀԾԿ 2017թ. օգոստոսի 9-ի թիվ 344-Ն և 2004թ. սեպտեմբերի 16-ի թիվ 110-Ն որոշումների դրույթներին:

4. Փոխհոսքի սկզբունքով 178 674 274.1 կվտժ էլեկտրական էներգիայի ներկրման դիմաց պետք է արտահանվեր 170 165 975.3 կվտժ էներգիա, պարտքը մարելու նպատակով էլեկտրական էներգիա մատակարարելու դեպքում: Դեպի Վրաստան մատակարարած 134 974 059 կվտժ-ին 1.05 գործակից կիրառելով թույլ է տվել պարտքից մարել 141 722 762 կվտժ, մնացած՝ 36 951 512.2 կվտժ-ն համաձայն պայմանագրի պետք է մարվեր 35 191 916 կվտժ էլեկտրական էներգիա մատակարարելու միջոցով կամ դրամական միջոցներով՝ ելնելով 5 ԱՄՆ ցենտ 1 կվտժ գնից: Վրացական կողմի հետ բանակցությունների ընթացքում հաջողվեց համաձայնության գալ, որ 1.05 գործակիցը կիրառվի ոչ միայն պարտքը նյութական տեսքով մարելու դեպքում, այլ նաև դրամական միջոցներով մարելու դեպքում, ըստ այդմ էլեկտրական էներգիայի չմատակարարված ծավալի համար ֆիքսվեց նոր գին – 4.8 ԱՄՆ ցենտ 1 կվտժ-ի համար: Վերոնշյալից ելնելով՝ «Էներգափմպեքս» ՓԲԸ-ն գերավճար չի կատարել վրացական կողմին:

5. «Էներգափմպեքս» ՓԲԸ-ի 100 տոկոս պետական սեփականություն հանդիսացող բաժնետոմսերի (գույքի) գնահատումը իրականացվել է ՀՀ ԿԱ պետական գույքի կառավարման վարչության կողմից:

6. Ի կատարումն ՀՀ վարչապետի մոտ 07.04.2017թ. կայացած խորհրդակցության №23.11/[401711]-17 արձանագրության 2-րդ կետի հանձնարարականի ՀՀ էներգետիկ ենթակառուցվածքների և բնական պաշարների նախարարությունը (այսուհետ՝ Նախարարություն) ՀՀ կառավարության աշխատակազմ ներկայացված 20.04.2017թ. №01/19.1/2191-17 գրությամբ առաջարկել է «Պետական գույքի մասնավորեցման 2017-2020 թվականների ծրագրի մասին» ՀՀ օրենքով (այսուհետ՝ Օրենք)՝ 2017-2020թթ մասնավորեցման ենթակա պետական գույքի ցանկում (այսուհետ՝ Ցանկ) ընդգրկել «Էներգափմպեքս» ՓԲԸ-ն: ՀՀ կառավարությունը առաջարկությունը տրամադրել է Վարչությանը, վերջինս Ընկերությունը ընդգրկել է Օրենքի Ցանկում: Օրենքի նախագիծը շրջանառել և շահագրգիռ մարմինների հետ համաձայնեցրել է ՀՀ ԿԱ պետական գույքի կառավարման վարչությունը: Ընկերությունը չի մասնավորեցվել, ՀՀ կառավարության 06.02.2019թ. №108-Ա որոշմամբ Ընկերության բաժնետոմսերի կառավարման լիազորությունները վերապահվել է Նախարարությանը, միաժամանակ հանձնարարվել է ՀՀ տնտեսական զարգացման և ներդրումների նախարարության պետական գույքի կառավարման կոմիտեին հանդես գալ առաջարկությամբ Օրենքի Ցանկից Ընկերությունը հանելու վերաբերյալ:

7. Համաձայն ՀՀ հանրային ծառայությունները կարգավորող հանձնաժողովի կողմից «Էներգափմպեքս» ՓԲԸ-ին տրամադրված լիցենզիայի պայմանների ընկերությունը պետք է ստանա Հանձնաժողովի համաձայնությունը այլ լիցենզավորված անձի հետ գործարքներ կնքելիս, մինչդեռ, «Էներգափմպեքս» և «Բարձրավոլտ էլեկտրացանցեր» ՓԲԸ-ները կնքել են առանձին պայմանագրեր «Արդշինբանկ» ՓԲԸ-ի հետ:

III. Հաշվեքննությամբ արձանագրված այլ փաստեր

1. Վրաստանից առաքված էլեկտրաէներգիայի մատակարարման գինը նպատակահարմար չի համեմատել ներքին արտադրության սակագների հետ:

2. «Էներգափմպեքս» ՓԲԸ-ի կողմից Հանձնաժողովին ներկայացվող ֆինանսական հաշվետվությունները ներկայացվել է Հանձնաժողովի կողմից համապատասխան ձևը մշակելուց հետո՝ հնարավոր ամենասեղմ ժամկետներում:

3. Բացատրությունները բերված են «II. Անհամապատասխանությունների վերաբերյալ գրառումներ» բաժնի 6-րդ կետում:

ՀԱՇՎԵՔՆԵՐՈՒԹՅԱՆ ԱՐՁԱՆԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆ № 5-Ի ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ

II. Անհամապատասխանությունների վերաբերյալ գրառումներ

4. Ներքին աուդիտի բաժինը, 2011 թվականի դեկտեմբերի 8-ի N974-Ն հրամանով հաստատված հավելվածի 225-232-րդ կետերի համաձայն, իրականացնում է հսկողության գործընթացներ, պահպանում է ռիսկերի կառավարման և հսկողության արդյունավետությունը, գնահատման ենթակա կառուցվածքային միավորներից ստանում է համապատասխան անհրաժեշտ տեղեկատվություն եռամսյակային կտրվածքով, կատարվում են ընթացիկ պահանջվող բոլոր աշխատանքները:

Էներգետիկ ենթակառուցվածքների և բնական պաշարների նախարարին (Այսուհետ՝ կազմակերպության ղեկավար) և ներքին աուդիտի կոմիտեին տարվա կտրվածքով ներքին աուդիտի բաժնի կողմից պարբերաբար տրամադրվում են նախարարության կառուցվածքային և առանձնացված ստորաբաժանումների, ինչպես նաև նախարարության ենթակայության տակ գտնվող ընկերությունների վերաբերյալ տեղեկատվություններ, ուստի վերոգրյալով պայմանավորված և հաշվի առնելով ներքին աուդիտի բաժնի կողմից իրականացվող աշխատանքների ծանրաբեռնվածությունը՝ անհրաժեշտություն չի առաջացել հաշվետվության տեսքով ներկայացնել կազմակերպության ղեկավարին և ներքին աուդիտի կոմիտեին:

5. Ներքին աուդիտի բաժնի 2017 թվականի տարեկան ծրագրով պլանավորված թվով 8 աուդիտի ենթակա միավորներում փաստացի իրականացվել է թվով 6-ը:

01.05.2016 թվականից մինչև 2017 թվականի հուլիսի 1-ը ընկած ժամանակահատվածում ներքին աուդիտի բաժնի պետի պաշտոնը համայնված չլինելու պատճառով ներքին աուդիտի կոմիտեի նիստ չի իրականացվել: Ուստի վերոգրյալով պայմանավորված՝ բացահայտված խախտումների շտկման ուղղությամբ կազմակերպության ղեկավարի հրամանով միջոցառումներ չեն իրականացվել, իսկ 2017 թվականի հուլիսի 1-ից մինչև 2018 թվականի դեկտեմբերի 31-ն ընկած ժամանակահատվածում իրականացրած աուդիտի արդյունքների վերաբերյալ կազմակերպության ղեկավարի կողմից արդեն իսկ տրվել են համապատասխան հանձնարարականներ՝ (կից ներկայացնում ենք) բացահայտված խախտումների շտկման վերաբերյալ:

III. Արձանագրված այլ փաստեր

1. 2017 թվականի տարեկան ծրագրով նախատեսված է եղել իրականացնել թվով 8 աուդիտի ենթակա միավորներում ֆինանսական և գնումների համապատասխանության աուդիտ: 2012 թվականի փետրվարի 17-ի N143-Ա հրամանի 28-րդ կետի համաձայն՝ համակարգի գնահատման աուդիտն ընդգրկում է ֆինանսական կառավարման համակարգերի և ղեկավարության կողմից ներդրված ներքին հսկողության համակարգերի մանրակրկիտ գնահատում՝ դրանց արդյունավետությունը և օգտավետությունը ուսումնասիրելու և դիտարկելու նպատակով, ինչպես նաև 2012 թվականի փետրվարի 17-ի N143-Ա հրամանի 26-րդ կետի համաձայն՝ համապատասխանության և կատարողականի աուդիտի տեսակների համակցության տարատեսակներից են՝ համակարգի գնահատման, ֆինանսական, տեղեկատվական տեխնոլոգիաների և այլ աուդիտները: Ուստի վերոգրյալով պայմանավորված՝ լիազոր մարմնին ներկայացված ամփոփ հաշվետվությանը կից բաղկացուցիչ աղյուսակում նշվել է համակարգի գնահատման աուդիտ, որն էլ ընդունվել է ի գիտություն:

2. <Հայաստանի վերականգնվող էներգետիկայի և էներգախնայողության> հիմնադրամը որպես աուդիտի ենթակա միավոր ընդգրկված չի եղել տարեկան ծրագրում, սակայն անհրաժեշտությունից ելնելով՝ ՀՀ ԷԵԲՊ նախարարի 2017 թվականի սեպտեմբերի 23-ի N115-Ա հրամանի համաձայն, <Հայաստանի վերականգնվող էներգետիկայի և էներգախնայողության> հիմնադրամում իրականացվել է ուսումնասիրություն: Ուստի լիազոր մարմնին ներկայացված ամփոփ հաշվետվությանը կից բաղկացուցիչ աղյուսակի 10.1 տողում ներառվել է որպես չնախատեսված ուսումնասիրություն (չնախատեսված առաջադրանք), որն էլ ընդունվել է ի գիտություն:

3. Ձեր կողմից արձանագրված այն փաստը, որ ներքին աուդիտի բաժնի կողմից 2018 թվականի ընթացքում թվով 6 միավորներում չի իրականացվել աուդիտ, հարկ ենք համարում նշել, որ ներքին աուդիտի բաժնի կողմից 2018 թվականի առաջին կիսամյակի վերջում Ձեզ տեղեկատվությունը տրամադրելու պահից հետո՝ 2018 թվականի դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ, ներքին աուդիտի բաժնի կողմից փաստացի իրականացվել է տարեկան ծրագրով պլանավորված ևս 2 աուդիտ՝ <<Էներգակարգաբերում>> ՓԲԸ և <<Ռադիոակտիվ թափոնների վնասագերծում>> ՓԲԸ, (Հիմք՝ 2018 թվականի սեպտեմբերի 24-ի N117-Ա հրաման, 2018 թվականի նոյեմբերի 15-ի N149-Ա հրաման):

4. 2017 թվականի դրությամբ իրականացվել է ներքին աուդիտի կոմիտեի նիստ միաժամանակ թվով 2 ընկերությունների վերաբերյալ (<Հայատոմ> ՓԲԸ և <Ռադիոակտիվ թափոնների վնասագերծում> ՓԲԸ):