



Հավելված
Հաստատվել է ՀՀ ՎՊ խորհրդի
2015թ. փետրվարի 24-ի թիվ 3/1 որոշմամբ

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ՎԵՐԱՀՍԿԻՉ ՊԱԼԱՏ

Արմավիրի մարզպետարանին պետական բյուջեից հատկացված միջոցների օգտագործման, բյուջետային մուտքերի ապահովման, պետական սեփականության կառավարման և օգտագործման նկատմամբ իրականացված վերահսկողության արդյունքների վերաբերյալ

ԸՆԹԱՑԻԿ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

Վերահսկողության հիմքը՝ ՀՀ վերահսկիչ պալատի 2014թ. գործունեության տարեկան ծրագրի 7-րդ կետը և Վերահսկիչ պալատի խորհրդի 2014թ. ապրիլի 3-ի թիվ 13/8 որոշումը:

Վերահսկողության նպատակը՝ Արմավիրի մարզպետարանին պետական բյուջեից հատկացված միջոցների օգտագործման, բյուջետային մուտքերի ապահովման, ինչպես նաև պետական սեփականության կառավարման և օգտագործման ուսումնասիրությունն է:

Վերահսկողության առարկան՝ Արմավիրի մարզպետարանին պետական բյուջեից հատկացված միջոցները, բյուջետային մուտքերը, մարզպետարանի կողմից կառավարվող պետական սեփականությունը, այդ թվում՝ պետական բաժնեմասեր:

Վերահսկողության օբյեկտները՝ Արմավիրի մարզպետարան, ներառյալ՝ առանձնացված ստորաբաժանումներ, պետական ոչ առևտրային կազմակերպություններ, բաժնետիրական ընկերություններ (հիմնադիր՝ ՀՀ Արմավիրի մարզպետարան):

Վերահսկողության կատարման ժամկետը՝ 22.04.2014-25.07.2014թթ.

Վերահսկողությունն ընդգրկող ժամանակաշրջանը՝ 2012-2014թթ. մինչև ստուգումների իրականացման ժամկետի ավարտը:

Վերահսկողության մեթոդաբանությունը՝ Վերահսկողությունն իրականացվել է դիտարկման, ստուգման և վերլուծության ձևով, ինչպես նաև կիրառվել են ֆինանսական, արդյունավետության (կատարողական) և համապատասխանության տեսակները: Կիրառվել է ընտրանքային մեթոդի ոչ վիճակագրական եղանակ: Վերլուծության փուլում ամփոփվել և վերլուծվել են դիտարկման և ստուգման արդյունքում ստացված տվյալները:

Վերահսկողության արդյունքները՝

1. 50 և ավելի տոկոս պետական մասնակցությամբ ընկերություններում պետական բաժնեմասի կառավարման մասին

Արմավիրի մարզի 50 և ավելի % պետական բաժնեմաս ունեցող առողջապահական ընկերությունները 7-ն են, որոնցից 2 բժշկական կենտրոն, 1 հիվանդանոց, 1 պոլիկլինիկա, 1 արյան փոխներարկման կայան, 1 ծննդատուն և 1 առողջության կենտրոն:

Վերահսկողության ընթացքում կատարված դիտարկումների արդյունքում ընտրանքային կարգով ստուգվել են թվով 2 ընկերություններ՝ «Զարիշատ /Արամ/ Մարտինի Մկրտչյանի անվան Արմավիրի ԲԿ» ՓԲԸ-ի և «Վաղարշապատի հիվանդանոց» ՓԲԸ-ները: 2012-2014թթ. ընթացքում «Զարիշատ /Արամ/ Մարտինի Մկրտչյանի անվան Արմավիրի ԲԿ» ՓԲԸ-ի կողմից որպես շահաբաժին ՀՀ պետական բյուջե է վճարվել 6,503.0 հազ.դրամ, իսկ «Վաղարշապատի հիվանդանոց» ՓԲԸ-ն աշխատել է վնասով:

● **Ընտրանքային կարգով ուսումնասիրված պատմագրերից** պարզվեց, որ «Զարիշատ /Արամ/ Մարտինի Մկրտչյանի անվան Արմավիրի ԲԿ» ՓԲԸ-ում 4 դեպքով // 1543/153, 944/106, 4605/470, 1435/151 պատմագրեր, պետբյուջեից վճարվել է 464.0 հազ. դրամ և «Վաղարշապատի հիվանդանոց» ՓԲԸ-ում 2 դեպքով //N 745/74, N419/43/ պատմագրեր, պետբյուջեից վճարվել է 211.0 հազ. դրամ/ հիվանդներին բուժօգնություն է ցուցաբերվել պետպատվերով, սակայն հիվանդների ախտորոշումները չեն հիմնավորվում պատմագրերում առկա համապատասխան բժշկական փաստաթղթերով: **Արդյունքում 675.0 հազ. դրամը ենթակա է վերականգնման ՀՀ պետ բյուջե:**

● 10.01.2013թ-ի «Կապույտ Մանուշակ» և «Լիլի» դեղատների հետ բանակցային ընթացակարգով համապատասխան դեղատոմսերով անվճար և արտոնյալ պայմաններով հիվանդներին դեղորայքի տրամադրման վերաբերյալ Արմավիրի ԲԿ-ի հետ կնքված պայմանագրերին կից նշված չէ դեղորայքի ցանկը:

● Ստուգվեց 2014թ-ի փետրվար ամսվա «Լիլի» և «Կապույտ Մանուշակ» ՍՊԸ-ների կողմից ԲԿ վերադարձված դեղատոմսերի լրացման ճշտությունը: Պարզվեց, որ «Լիլի» ՍՊԸ-ի կողմից սպասարկված 73 հիվանդներից 51-ը դեղատոմսի ետևի մասում նշում չի կատարել:

- «Կապույտ Մանուշակ» ՍՊԸ-ի 673 դեղատոմսերից 4 դեպքով դարձյալ դեղատոմսի ետևի մասում նշում չի կատարվել:

Արդյունքում խախտվել է ՀՀ առողջապահության նախարարի 27.01.2005թ-ի թիվ 74 հրամանով հաստատված կարգի 4.8 կետի դրույթը՝ համաձայն որի դեղատոմսի ետևի մասում դեղորայք ստացողը կատարում է նշում ստացված դեղի և վճարված գումարի մասին:

- Արմավիրի ԲԿ-ն «Լամբրոն Ֆարմիմպեքս» ՍՊԸ-ի հետ կնքված 17.01.2014թ. պայմանագրի համաձայն գնել է բետադին , 10% 60 մլ սրվակներով, 100 սրվակ, 1 սրվակի արժեքը 781 դրամ, այն դեպքում, երբ ԲԿ-ն ` 29.04.2014թ. «Նատալի Ֆարմ» ՍՊԸ-ի հետ կնքված պայմանագրի համաձայն ևս ձեռք է բերել բետադին 10%, լիտրերով, 36 լիտր, 1 լիտրի արժեքը 4025 դրամ: Արդյունքում ստացվում է, որ սրվակներով ձեռք բերելու դեպքում 1 լիտրի արժեքը կազմում է 13000 դրամ, իսկ լիտրով ձեռքբերելու դեպքում՝ 4025 դրամ:

- «Վաղարշապատի հիվանդանոց» ՓԲԸ-ում հերթագրման կարգի օրինականության ստուգմամբ պարզվեց, որ խախտվել է **ՀՀ կառավարության 04.03.2004թ-ի թիվ 318-Ն որոշման N 4 հավելվածի 9-րդ կետի պահանջը, այն է .**

«Բժշկական կազմակերպությունը բնակչությանն ապահովում է հիվանդների հերթագրման կարգի, հերթագրման հանձնաժողովի գործունեության կարգի և կազմի, հերթագրման ցուցակների, այդ թվում՝ պայմանագրային գումարի եռամսյակային համամասնության սպառման վերաբերյալ անհրաժեշտ տեղեկատվությամբ՝ այն փակցնելով բժշկական կազմակերպության ընդունարանում՝ տեսանելի տեղում»: **Սակայն ստուգման ժամանակ նշված ցուցակները ընդունարանում՝ տեսանելի վայրում փակցված չէին:**

2. Արմավիրի մարզի պետական հանրակրթական ուսումնական հաստատություններ

Վերահսկողության ընթացքում կատարված դիտարկումների արդյունքում ստուգվեցին մարզպետարանի ենթակայության 2 հատուկ դպրոցները՝ „Վաղարշապատի մտավոր թերզարգացում ունեցող երեխաների թիվ 2 հատուկ /օժանդակ/ դպրոց,, ՊՈԱԿ-ը և „Արմավիրի մտավոր թերզարգացում ունեցող երեխաների թիվ 1 հատուկ /օժանդակ/ դպրոց,, ՊՈԱԿ-ը: Վերահսկողության ընթացքում հայտնաբերվեցին հետևյալ խախտումները՝

● Թվով 2 ՊՈԱԿ-ներում էլ 2013թ-ին մինչև սննդամթերքի մասով գնումների հրավերի հաստատումը, գնահատող հանձնաժողովի անդամների կողմից չի կատարվել ձեռք բերվող ապրանքների շուկայական գների ուսումնասիրություն և չի կազմվել գրավոր երաշխավորություն և բացատրագրեր նախահաշվային գնի և շուկայական գնի համեմատության վերաբերյալ: **Խախտվել են ՀՀ կառավարության 10.02.2011թ. № 168-Ն որոշմամբ սահմանված կարգի 6-րդ մասի 35.1 կետի պահանջները: Արդյունքում մի քանի անուն սննդամթերք ձեռք է բերվել ՀՀ կառավարության 18.04.2013թ.-ի թիվ 441-ն որոշման հիման վրա ՀՀ ֆինանսների նախարարի կողմից սահմանված որոշ ապրանքատեսակների առավելագույն գներից: Այսպես.**

1. „Արմավիրի մտավոր թերզարգացում ունեցող երեխաների թիվ 1 հատուկ /օժանդակ/ դպրոց,, ՊՈԱԿ

	Անվանում	Քանակ /Կգ/	Փաստացի գին /դրամ/	Ֆին. նախ-ի կողմից սահմանված առավելագույն գին /դրամ/	1 միավորի փաստացի և Ֆին. նախ-ի կողմից սահմանված առավելագույն գնի տարբերությունը /դրամ/	Գնված ընդհանուր քանակի մասով փաստացի և Ֆին. նախ-ի կողմից սահմանված առավելագույն գնի տարբերությունը /դրամ/
1	Հաց	4 800	460	440.5	19.5	93 600
2	Հնդկաձավար	280	680	598.8	81.2	22 700
3	Ոլոռ	120	500	453.2	46.8	5 600
4	Շաքարավազ	500	450	425.5	24.5	12 200
5	Ձեթ	200	1000	894.9	105.1	21 000
6	Միս ոսկորոտ	300	2600	2 500	100	30 000
7	Հավի թև	120	1500	1 400	100	12 000
8	Բադրիջանի խավիար	160	1100	1 000	100	16 000
	Ընդամենը	6480	8290	7712	577.1	213 100

2. „Վաղարշապատի մտավոր թերզարգացում ունեցող երեխաների թիվ 2 հատուկ/օժանդակ/ դպրոց,,ՊՈԱԿ

	Անվանում	Քանակ /Կգ/	Փաստացի գին /դրամ/	Ֆին. նախ-ի կողմից սահմանված առավելագույն գին /դրամ/	1 միավորի փաստացի և Ֆին. նախ-ի կողմից սահմանված առավելագույն գնի տարբերությունը /դրամ/	Գնված ընդհանուր քանակի մասով փաստացի և Ֆին. նախ-ի կողմից սահմանված առավելագույն գնի տարբերությունը /դրամ/
1	Հնդկաձավար	600	680	598.8	81.2	48 700
2	Ոսպ	350	720	658.3	61.7	21 600
3	Շաքարավազ	1 200	450	425.5	24.5	29 400
4	Մակարոն	110	490	440	50	5 500
	Ընդամենը	2 260	2 340	2 122.6	217.4	105 200

- „Արմավիրի մտավոր թերզարգացում ունեցող երեխաների թիվ 1 հատուկ /օժանդակ/ դպրոց,, ՊՈԱԿ-ում 2013թ.-ին գնումներն իրականացնող մրցութային հանձնաժողովը՝ Ա/Ձ Շ. Հարությունյանի գնային առաջարկում երեք անուն սննդամթերքի գները ավելի ցածր լինելու պարագայում հաղթող է ճանաչվել և պայմանագիր է կնքվել նույնանուն սննդամթերքների համար ավելի բարձր գին առաջարկած «Տիսա» ՓԲԸ-ի հետ: Այսպես.

Անվանում	Քանակ	Կազմակերպություն	Առաջարկված գին /դրամ/	Հաղթող
Հավի միս	267կգ	«Տիսա» ՓԲԸ	1 550	Շահել է
		Ա/Ձ Շ.Հարությունյան	1 520	Չի շահել
Ոլոռ	75կգ	«Տիսա» ՓԲԸ	500	Շահել է
		Ա/Ձ Շ.Հարությունյան	420	Չի շահել
Հաճար	110կգ	«Տիսա» ՓԲԸ	650	Շահել է
		Ա/Ձ Շ.Հարությունյան	630	Չի շահել

- Երեխաների հաճախումների ստուգման արդյունքում պարզվեց, որ „Արմավիրի մտավոր թերզարգացում ունեցող երեխաների թիվ 1 հատուկ /օժանդակ/ դպրոց,, ՊՈԱԿ-ում 2014թ-ի հունվար- մայիս ամիսներին բացականների թիվը կազմել է՝ գիշերող երեխաների մասով՝ 280 երեխա/ օր, երթևեկող երեխաների մասով՝ 228 երեխա/ օր, որոնց համար նախատեսված սննդի ծախսը կազմել է 541.2 հազ. դրամ: „Վաղարշապատի մտավոր թերզարգացում ունեցող երեխաների թիվ 2 հատուկ /օժանդակ/ դպրոց,, ՊՈԱԿ-ում նույն ժամանակահատվածում բացականների թիվը կազմել է՝ գիշերող երեխաների մասով՝ 142 երեխա/օր, երթևեկող երեխաների մասով՝ 451 երեխա /օր, որոնց համար նախատեսված սննդի ծախսը կազմել է 536.4 հազ. դրամ: **Արդյունքում 1,077.6 հազ. դրամը ենթակա է վերականգնման պետություն:**

- „Արմավիրի մտավոր թերզարգացում ունեցող երեխաների թիվ 1 հատուկ /օժանդակ/ դպրոց,, ՊՈԱԿ-ում դաստիարակների կողմից գիշերող երեխաների գրավոր հաշվառում չի իրականացվել, որի հետևանքով հնարավոր չի եղել համեմատել փաստացի գիշերող երեխաների թիվը ճաշացանկում նշված երեխաների թվի հետ, միևնույն ժամանակ դասամատյաններում մանկավարժների կողմից ոչ լիարժեք է իրականացվել բացակայությունների գրանցումը:

3. ՀՀ Արմավիրի մարզի սոցիալական ծառայության տարածքային գործակալությունների /այսուհետև ՄԾՏԳ/ կատարած աշխատանքների վերաբերյալ

ՀՀ Արմավիրի մարզում գործում են սոցիալական ծառայությունների երեք տարածքային գործակալություններ՝ Վաղարշապատի, Արմավիրի և Բաղրամյանի: Մարզի գործակալությունները սպասարկում են 3 քաղաքային և 95 գյուղական համայնքներ: 2014 թվականի հուլիսի 1-ի դրությամբ մարզի 3 ՄԾՏԳ-ներում ընտանեկան նպաստի համակարգում ընդգրկված ընտանիքների թիվը կազմել է 5722 ընտանիք, իսկ հրատապ դրամական օգնություն ստացողներինը՝ 518:

Վերահսկողության ընթացքում հայտնաբերվեցին ընտանեկան նպաստի տրամադրման կարգի շուրջ 17 խախտումներ: Դրա արդյունքում պետական բյուջեից ավելի վճարված գումարի չափը կազմում է 1,177.0 հազ. դրամ, որից ենթակա է վերականգնման 1,014.5 հազ. դրամը, այդ թվում Վաղարշապատի ՄԾՏԳ-ում՝ 472.0/309.5 հազ.դրամ, Արմավիրում՝ 375.0/375.0 հազ.դրամ և Բաղրամյանում՝ 330.0/330.0 հազ.դրամ:

ԵԶՐԱԿԱՑՈՒԹՅՈՒՆ

- Ուսումնասիրված 2 բուժփիմնարկներում 6 դեպքով հիվանդներին պետպատվերով բուժօգնություն է ցուցաբերվել, որոնց ախտորոշումները չեն հիմնավորվում պատմագրերում առկա համապատասխան բժշկական փաստաթղթերով:

Արդյունքում 675.0 հազ. դրամը ենթակա է վերականգնման ՀՀ պետ բյուջե:

- Արմավիրի ԲԿ-ի հետ կնքված պայմանագրերի հիման վրա համապատասխան դեղատոմսերով անվճար և արտոնյալ պայմաններով հիվանդներին դեղորայքի տրամադրման գործընթացի ստուգման արդյունքում պարզվեց, որ «Լիլի» և «Կապույտ Մանուշակ» ՍՊԸ-ների կողմից սպասարկված որոշ դեղատոմսերի ետևի մասում նշում չի կատարվել: **Արդյունքում խախտվել է ՀՀ առողջապահության նախարարի 27.01.2005թ-ի թիվ 74 հրամանով հաստատված կարգի 4.8 կետի դրույթը՝ համաձայն որի դեղատոմսի ետևի մասում դեղորայք ստացողը կատարում է նշում ստացված դեղի և վճարված գումարի մասին:**

- Ուսումնասիրված 2 ՊՈԱԿ-ներում Երեխաների հաճախումների ստուգման արդյունքում պարզվեց, որ բացակայող երեխաների համար ֆինանսավորված սննդի գումարը կազմում է **1,077.6 հազ. դրամը, որը ենթակա է վերականգնման ՀՀ պետբյուջե:**

- Թվով 2 ՊՈԱԿ-ներում էլ 2013թ-ին մինչև սննդամթերքի մասով գնումների հրավերի հաստատումը, գնահատող հանձնաժողովի անդամների կողմից չի կատարվել ձեռք բերվող ապրանքների շուկայական գների ուսումնասիրություն և չի կազմվել գրավոր երաշխավորություն և բացատրագրեր նախահաշվային գնի և շուկայական գնի համեմատության վերաբերյալ: **Խախտվել է ՀՀ կառավարության 10.02.2011թ. № 168-Ն որոշմամբ սահմանված կարգի 6-րդ մասի 35.1 կետի պահանջները: Արդյունքում մի քանի անուն սննդամթերք ձեռք է բերվել ՀՀ կառավարության 18.04.2013թ. 441-ն որոշման հիման վրա ՀՀ ֆինանսների նախարարի կողմից սահմանված որոշ ապրանքատեսակների առավելագույն գներից:**

- Մարզպետարանի սոցիալական ծառայության տարածքային գործակալությունների կողմից ավելի վճարված նպաստը կազմել է 1,177.0 հազ. դրամ, որից պետբյուջե ենթակա է վերականգնման 1,014.5 հազ. դրամը:

Առաջարկություններ

ՀՀ Արմավիրի մարզպետին

- Միջոցներ ձեռնարկել վերահսկողությամբ արձանագրված խախտումները և բացթողումները վերացնելու, իսկ հետագայում բացառելու, ինչպես նաև ՀՀ պետական բյուջեին հասցված վնասը վերականգնելու ուղղությամբ:
- ՀՀ պետբյուջե վերականգնվող գումարները փոխանցել ՀՀ վերահսկիչ պալատի անվամբ բացված «Պետությանը պատճառված վնասների փոխհատուցումից մուտքեր» /900005281515/ հաշվին, ինչպես նաև Գանձապետական համակարգում բացված այլ եկամտային հաշվին՝ նշելով ՀՀ վերահսկիչ պալատի համար բացված 96 կոդը:

«Վերահսկիչ պալատի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածի 2-րդ մասի գ) ենթակետի համաձայն, մեկամսյա ժամկետում Վերահսկիչ պալատին տրամադրել գրավոր տեղեկատվություն՝ հաշվետվությամբ արձանագրված խախտումների վերացման վերաբերյալ ձեռնարկված միջոցառումների մասին: