



ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ՎԵՐԱՀԱՄԱՅՈՒՄԱԿԱՆ ՊԱԼԱՏ

**Գերմանիայի Զարգացման վարկերի բանկի աջակցությամբ իրականացվող ՀՀ
Շիրակի մարզի ջրամատակարարման և ջրահեռացման համակարգի վերականգնման
ծրագրի նկատմամբ իրականացված վերահսկողության արդյունքների վերաբերյալ
ԸՆԹԱՑԻԿ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ**

Վերահսկողության հիմքը՝ ՀՀ վերահսկիչ պալատի 2009թ. գործունեության տարեկան
ծրագրի 13.2 կետը, ՀՀ վերահսկիչ պալատի խորհրդի 2009թ. մարտի 2-ի թիվ 6/5
որոշումը:

Վերահսկողության նպատակը՝ Գերմանիայի Զարգացման վարկերի բանկի
(այսուհետ՝ KfW բանկ) աջակցությամբ իրականացվող ՀՀ Շիրակի մարզի
ջրամատակարարման և ջրահեռացման համակարգի վերականգնման ծրագրի
(այսուհետ՝ Ծրագիր) միջոցների օգտագործման ուսումնասիրությունը:

Վերահսկողության առարկան՝ Ծրագրի միջոցների օգտագործմանն ուղղված
գործարքներն ու ընթացակարգը:

Վերահսկողության օբյեկտը՝ «Շիրակ-ջրմուղկոյուղի» ՓԲԸ (այսուհետ՝ Ընկերություն)
և Ծրագրի իրականացմանն առնչվող այլ օբյեկտներ:

Վերահսկողության ծավալը՝ Վերահսկվել է ընդհանուր 4,567.77¹ հազ. եվրո փաստացի
ծախս, այդ թվում՝

- Ընկերության վարչական շենքի վերանորոգման շինարարական աշխատանքներ՝
476.9 հազ. եվրո,
- ջրաչափերի ձեռք բերում՝ 454.5 հազ. եվրո,
- սարքավորումների, փոխադրամիջոցների ձեռք բերում՝ 724.99 հազ. եվրո,
- խորհրդատվական ծառայություններ՝ 649.2 հազ. եվրո, այդ թվում՝ «անհապաղ
գնումներ»՝ 100.0 հազ. եվրո:

Վերահսկողության կատարման ժամկետը՝ 01.04.2009-31.08.2009թ.:

¹ Ներառում է ջրամատակարարման և ջրահեռացման համակարգի վերականգնման շինարարական
աշխատանքների գծով վճարված 2,262.18 հազ. եվրո կանխավճարը (պայմանագրի գնի 20%):

Վերահսկողությանը ընդգրկված ժամանակահատվածը՝ 01.07.2006թ.-ից մինչև 01.07.2009թ.-ը:

Վերահսկողության մեթոդաբանությունը՝

Վերահսկողության իրականացման ընթացքում կիրառվել է դիտարկման, ստուգման և վերլուծության ձևը, ինչպես նաև՝ համապատասխանության, կատարողական և ֆինանսական վերահսկողության տեսակները:

Դիտարկման փուլում և ստուգման ընթացքում իրականացվել է Ընկերությունից, ՀՀ կառավարությանն առընթեր պետական եկամուտների կոմիտեից ստացված տեղեկատվության ուսումնասիրություն:

Ստուգման ընթացքում կիրառվել են ընտրանքի, տարբեր տվյալների (քանակական և որակական) համադրման/համեմատման մեթոդներ, կատարվել է տարբեր փաստաթղթերի և տվյալների ուսումնասիրություն: Ստուգման ընթացքում իրականացվել է հանդիպակաց ստուգում՝ «Արագեն» ՍՊԸ-ի մոտ՝ Ընկերության հետ կնքված պայմանագրով նախատեսված պարտականությունների կատարման շրջանակներում ապրանքների մատակարարմանը վերաբերող հարցերը ճշտելու նպատակով:

Վերլուծության փուլում ամփոփվել, վերլուծվել են դիտարկման և ստուգման ընթացքում արձանագրված փաստերը:

Ծրագրի նպատակն է՝ Գյումրի քաղաքի և Ախուրյանի, Ագատանի, Մարալիկի բնակիչներին անընդմեջ բավարար ծավալով խմելու ջրով ապահովելը:

Ծրագրի արժեքը կազմում է ընդամենը 15.4 մլն եվրո, այդ թվում՝ վարկային միջոցներ՝ 8.7 մլն եվրո, դրամաշնորհային միջոցներ՝ 5.2 մլն եվրո, ՀՀ բյուջեի համաֆինանսավորում՝ 1.5 մլն եվրո: Ծրագիրն իրականացվում է 2005թ.-ից, ավարտը նախատեսվում է 2010թ. դեկտեմբերի 31-ին:

Ծրագրի կատարողականը. Ծրագրի սկզբից մինչև 01.07.2009թ.-ը Ծրագիրն իրականացվել է 32.5%-ով:

Վերահսկողության արդյունքները.

1. Շինարարական աշխատանքներ

1.1. Ընկերության վարչական շենքերի, արհեստանոցների և ավտոտնակների վերականգնման աշխատանքներ

Ընկերության վարչական շենքերի, արհեստանոցների և ավտոտնակների վերականգնման աշխատանքների իրականացման համար հայտարարվել է մրցույթ: 18.06.2007թ.-ին բացվել են երկու հայտատուների հայտերը («Ախուրյանի Կոռպշին» ՍՊԸ և «Շիրակ Ինջեներինգ Կոնստրակշն» ՓԲԸ): «Շիրակ Ինջեներինգ

Կոնստրակշն» ՓԲԸ-ի հայտը չի բավարարել որակավորման նվազագույն պահանջներին, ուստի 04.07.2007թ.-ին բացվել է միայն «Ախուրյանի Կոոպչին» ՍՊԸ-ի ֆինանսական առաջարկը (269,560.8 հազ. դրամ): Գնային ճշտումներից հետո առաջարկը կազմել է 230,037.8 հազ. դրամ, որը գերազանցել է նախահաշվային արժեքը (189,195.6 հազ. դրամ) 21.6%-ով, ուստի որոշվել է կրճատել աշխատանքների ծավալները: Արդյունքում, հայտատուի հետ 03.09.2007թ.-ին պայմանագիրը ստորագրվել է 214,058.6 հազ. դրամ (կամ 450.0 հազ. եվրո) արժեքով: Աշխատանքների իրականացման ընթացքում պայմանագրի արժեքն ավելացվել է և կազմել 226,641.0 հազ. դրամ կամ 476.9 հազ. եվրո:

Հատկանշական է, որ վերանորոգված ավտոտնակների դարպասները նախագծողի՝ Խորհրդատուի² կողմից նախագծվել են 3մ բարձրությամբ, որը չի համապատասխանում Ծրագրի ջրջանակներում մատակարարված փոխադրամիջոցների չափսերին (արդյունքում՝ փոխադրամիջոցները չեն կայանվում նշված ավտոտնակներում): Հետևաբար՝ 31,900,305.8 դրամի ավտոտնակների վերանորոգման ծախսն անարդյունավետ է:

1.2. Շիրակի մարզի ջրամատակարարման և ջրահեռացման համակարգի վերանորոգման և արդիականացման աշխատանքներ

Նշված աշխատանքների իրականացման համար հայտարարվել է միջազգային բաց նպատակային մրցույթ: Մրցույթի արդյունքում հաղթող է ճանաչվել «Դորոժնիկ» ՍՊԸ/«Գ-րիար» ՓԲԸ կոնսորցիումը՝ 4,475,092.8 հազ. դրամ կամ 11,311.3 հազ. եվրո պայմանագրային արժեքով: Ստուգման պահի դրությամբ կապալառուին վճարվել էր միայն կանխավճարը՝ 884,198.3 հազ. դրամ, կամ 2,262.18 հազ. եվրո (պայմանագրի գնի 20%-ը): Մինչև ստուգման պահի ավարտը կատարողական ակտեր չէին ներկայացվել:

2. Ապրանքների ձեռք բերում

2.1. Ջրաչափերի ձեռք բերում

2.1.1. Մրցութային գործընթացի և մատակարարման թերություններ

Ջրաչափերի ձեռք բերումն իրականացվել է հետորակավորման ընթացակարգով, բաց միջազգային մրցույթով: Մրցութային փաստաթղթերի ձեռք բերման համար դիմած յոթ կազմակերպություններից մրցութային առաջարկ ներկայացրել են երեքը (Աղյուսակ 1)¹:

² Ծրագրի խորհրդատուն ընտրվել է 2005թ.-ին: Ընկերության և խորհրդատուի՝ «Գիտեք»/«ՀԳՇՆ» ՍՊԸ կոնսորցիումի միջև պայմանագիրը կնքվել է 2005թ. օգոստոսի 24-ին (Ծրագրի տեխնիկական խորհրդատուն)

Մրցութիւն մասնակցած կազմակերպությունները

	Մրցութային առաջարկ ներկայացրած կազմակերպությունը	Երկիրը
1	«Մադալենա»	Իտալիա
2	«Արագեն» ՀՉ ՍՊԸ	Հայաստան/Գերմանիա
3	«Ակտարիս»	Ֆրանսիա

Մրցութային հանձնաժողովի 01.06.2007թ.-ի արձանագրության համաձայն, «Ակտարիս» ընկերությունը որակագրկվել է և դուրս մնացել հետագա դիտարկումից՝ «Մատակարարի վերապահության մամակով» մրցութի պայմանները մերժելու պատճառով: Իսկ «Մադալենայի» ներկայացուցիչը գրավոր առաջարկել է՝ չբացել ֆինանսական առաջարկը: Արդյունքում, հանձնաժողովը որոշել է՝ հավանություն տալ հետորակավորման և տեխնիկական գնահատման ամփոփման արդյունքներին և բացել միայն «Արագեն» ՀՉ ՍՊԸ-ի ներկայացրած ֆինանսական առաջարկը, որի գնային առաջարկը կազմել է 888,300 եվրո:

Մրցութային հանձնաժողովը, ամփոփելով մրցութի արդյունքները, 11.06.2007թ.-ին որոշել է՝ մրցութի հաղթող ճանաչել «Արագեն» ՀՉ ՍՊԸ-ին: Քանի որ կազմակերպության գնառաջարկը բարձր է եղել նախահաշվային արժեքից (802,910 եվրո՝ 4 լոտերի համար) 10.6%-ով, Ծրագրի Խորհրդատուի կողմից առաջարկվել է նվազեցնել ջրաչափերի քանակը (Աղյուսակ 2):

Ջրաչափերի նախատեսված և փոփոխված քանակը

Ջրաչափերի տեսակը	Մեկ լոտի համար խմբաքանակը	
	Նախատեսված քանակ	Փոփոխված քանակ
DN 15-20	9500	9375
DN 25-32	300	250
DN 50-100	80	80

Ընկերության և «Արագեն» ՀՉ ՍՊԸ-ի միջև պայմանագիրը կնքվել է 14.08.2007թ.-ին՝ փոփոխված խմբաքանակներով: Հարկ է նշել, որ պայմանագրում ջրաչափերի համար ավելացվել են «անցումներ» (չորս Լոտերի համար՝ 77000 հատ՝ 39,940 եվրո գումարի չափով), որը ներառված չէր մրցութային առաջարկում: Արդյունքում, պայմանագրի արժեքը կազմել է 904,704.0 եվրո (պարտադիր լոտը՝ 227,226 եվրո, ոչ պարտադիր երեք Լոտերը՝ 677,478.0 եվրո), որտեղ առանց անցումների արժեքի առաջարկված գինը ավելի է նախահաշվային արժեքից 61,854.0 եվրոյով:

Այսպիսով, առանց համապատասխան հիմնավորման, ներկայացված մրցութային գնառաջարկին ավելացվել է 2-ական անցում՝ յուրաքանչյուր ջրաչափի համար: Արդյունքում՝ երկու Լոտերի մեկ պարտադիր և մեկ ոչ պարտադիր) համար պայմանագրային արժեքը ավելացել է 19,940 եվրո գումարի չափով:

▪ «Արագեն» ՀԶ ՍՊԸ-ն պայմանագրի կնքման երաշխիքը՝ պայմանագրային արժեքի 10%-ի չափով, պետք է տրամադրեր մինչ պայմանագրի կնքումը, սակայն ներկայացրել է 29.08.2007թ.-ին՝ պայմանագրի կնքումից 15 օր հետո: **Հետևաբար՝ պայմանագիրը կնքվել է առանց պայմանագրային երաշխիքի:**

▪ «Արագեն» ՀԶ ՍՊԸ-ի կողմից ներկայացված փաստաթղթերի համաձայն, ջրաչափերը մատակարարվել են «B METERS» (Իտալիա) կազմակերպությունից, իսկ կցամասերը (փական, միացման հարմարանք, ֆիլտր, հետադարձ փական, անցում)՝ չինական «IVR» կազմակերպությունից, մինչդեռ, ինչպես մրցութային փաթեթի, այնպես էլ՝ պայմանագրին կից փաստաթղթերի համաձայն, կցամասերը պետք է լինեին իտալական «IVR» ֆիրմային արտադրության: Ուսումնասիրության արդյունքում պարզվել է, որ **մատակարարված կցամասերն իրականում չեն համապատասխանում մրցութային առաջարկում և պայմանագրում ներկայացված դետալների որակական, տեխնիկական պայմաններին:**

▪ Լոտ 2-ի կանխավճարը տրամադրվել է 13.08.2008թ.-ին՝ «Հավելված 1»-ով սահմանված վերջնաժամկետից 11 օր ուշացումով³, սակայն կողմերի միջև ժամկետի երկարաձգման լրացուցիչ համաձայնագիր չի կնքվել:

▪ 04.12.2008թ. և 14.07.2009թ.-ին «Արագեն» ՀԶ ՍՊԸ-ի գրությունների հիման վրա (հիմնավորումը՝ ստուգաչափման անճշտության պատճառով) թվով 5000 հատ 15 մմ տրամաչափի ջրաչափեր հետ են հանձնվել «Արագեն» ՀԶ ՍՊԸ-ին, որոնք ստուգման ավարտին դեռևս չէին վերադարձվել Ընկերությանը:

▪ ՀՀ առևտրի և տնտեսական զարգացման նախարարության «Չափագիտական ազգային ինստիտուտ» ՓԲԸ-ի կողմից ջրի հաշվիչների ստուգաչափման համար «Վկայագիր N 2/147»-ը տրամադրվել է 03.10.2006թ.-ին, որն ուժի մեջ էր մինչև 03.10.2007թ.-ը: Երկու Լոտերով ջրաչափերը մատակարարվել են Վկայագրի ժամկետի ավարտից հետո, իսկ նոր ժամկետով Վկայագիր չի պահանջվել Խորհրդատուի և Ընկերության կողմից:

2.1.2. Բաժանորդներին ջրաչափերի վաճառքի գործընթացի քերությունները

Ծրագրի Ջրաչափերի կոնցեպտի համաձայն⁴, «Արագեն» ՀԶ ՍՊԸ-ի կողմից մատակարարված ջրաչափական հանգույցներն Ընկերությունը վաճառում է բաժանորդներին, իսկ ստացված գումարը մուտքագրվում է Ընկերության՝ հետագայում ջրաչափերի ձեռք բերման համար նախատեսված հատուկ հաշվին: Արդյունքում՝ ստեղծվում է շրջանառու միջոց՝ անհրաժեշտության դեպքում ջրաչափերի՝ ոչ

³ Ըստ ջրաչափական հանգույցների մատակարարման համար 04.02.2008թ.-ին կնքված «Հավելված 1»-ի՝ Լոտ 2-ով նախատեսված ջրաչափերի մատակարարումը պետք է իրականացվի «Հավելված 1»-ի ստորագրման պահից 180 օրվա ընթացքում կանխավճարի ստացումից 60 օր հետո, այսինքն՝ որպես վերջնաժամկետ է սահմանվել 02.08.2008թ.-ը

⁴ Ջրաչափերի կոնցեպտը մշակվել է Ծրագրի «Ինստիտուցիոնալ բաղադրիչի» շրջանակներում:

պարտադիր լուտերի ձեռք բերման համար: Ջրաչափերի վաճառքից մուտքագրվել է 13,976.9 հազ. դրամ, որից 2,329.9 հազ. դրամ վճարվել է որպես ԱԱՀ: Նշված հատուկ հաշվից Ընկերության կարիքների համար 2008-2009թթ. օգտագործվել է 9,142.8 հազ. դրամ, որից 7,505.9 հազ. դրամը վերականգնվել է: ***Այսպիսով, Ընկերության պարտքը նշված հաշվին կազմում է 1,636.9 հազ. դրամ:***

Լոտ 1-ով մատակարարվել և տեղադրվել են հետևյալ ջրաչափական հանգույցները (Աղյուսակ 3).

Աղյուսակ 3

Մատակարարված և տեղադրված ջրաչափերի քանակը

<i>Ջրաչափի տեսակը</i>	<i>Մատակարարված (հատ)</i>	<i>Տեղադրված (հատ)</i>	<i>Պահեստից դուրս գրված չտեղադրված (հատ)</i>	<i>Մնացորդ 01.08.2009թ. դրությամբ (հատ)</i>
DN-15 մմ	8900	4973	1134	2793
DN-20 մմ	475	8	7	460
DN-25 մմ	200	1	-	199
DN-32 մմ	50	1	-	49
DN-50 մմ	50	1	-	49
DN-65մմ	15	-	-	15
DN-80 մմ	10	1	-	9
DN-100 մմ	5	-	-	5
ԸՆԴԱՍԵՆԸ	9705	4985	1141	3579

• Ընկերության կողմից Խորհրդատուին տրամադրված՝ տեղադրված ջրաչափերի վերաբերյալ տեղեկատվությունը չէր համապատասխանում իրականությանը (01.11.2008թ.-ի դրությամբ ներկայացված 4150 հատի փոխարեն՝ փաստացի տեղադրված էր ընդամենը 1624 հատ ջրաչափ): Արդյունքում, 2008թ. փետրվարի 4-ին կնքվել է պայմանագրի «Հավելված 1»՝ ոչ պարտադիր Լոտ 2-ով նախատեսված ջրաչափական հանգույցների մատակարարման համար այն դեպքում, երբ նույնիսկ 2009թ. օգոստոսի 1-ի դրությամբ տեղադրվել է պարտադիր Լոտ 1-ով մատակարարված ջրաչափերի ընդամենը 51.14%-ը: Ոչ պարտադիր Լոտ 2-ով նախատեսված խմբաքանակը մատակարարվել է 13.11.2008թ.-ին: ***Ըստ էության, Լոտ 2-ի ձեռք բերման անհրաժեշտությունը չկար, քանի որ դեռևս առաջին լոտը չէր իրացվել: Լոտ 2-ով նախատեսված 227,226 եվրո գումարի ջրաչափական հանգույցների մատակարարումից արդեն անցել է 10 ամիս, իսկ ստուգաչափման ժամկետից՝ 11 ամիս, սակայն ապրանքները գտնվում են Ընկերության պահեստում, չեն ծառայում իրենց նպատակին, և հայտնի չէ, թե փաստացի երբ կտեղադրվեն: Հատկանշական է նաև, որ բնակիչները պարտավոր չեն ջրաչափեր ձեռք բերել Ընկերությունից, նրանք կարող են ձեռք բերել սահմանված չափանիշներին համապատասխանող այլ ջրաչափեր (ինչպես նաև՝ կցամասեր):***

• **Պահեստից, ընդհանուր առմամբ, բացակայում են Լոտ 1-ով ձեռք բերված 15 մմ տրամաչափի 689 հատ ջրաչափական հանգույցներ՝ 7,579.0 հազ. դրամ արժողությամբ, ներառյալ՝ ԱԱՀ-ն:**

• Ջրաչափերի տեղադրման կոնցեպտի 3.2 կետի համաձայն, բաժանորդների 50-70%-ի հետ պետք է կնքվեն վաճառքի պայմանագրեր այն պայմանով, որ ջրաչափերի արժեքի 50%-ը վճարվի միանգամից տեղադրումից հետո, իսկ մնացած գումարը՝ մեկ տարվա ընթացքում: 01.08.2009թ.-ի դրությամբ Ընկերության կողմից տեղադրվել է 4985 հատ ջրաչափ, որից վաճառքի պայմանագրերով պետք է վաճառվեր առավելագույնը 3490 հատ ջրաչափ (70%-ը), և հատուկ հաշվին պետք է մուտքագրվեր նվազագույնը 35,651.0 հազ. դրամ $(3490 \times 11,000 \times 50\% + 1496 \times 11,000)$: Փաստացի 157 հատ ջրաչափերի համար բաժանորդները վճարել են ամբողջությամբ, իսկ մնացած 4828 հատ ջրաչափերի համար կնքվել են վաճառքի պայմանագրեր, *սակայն 01.08.2009թ. դրությամբ հատուկ հաշվի մնացորդը կազմել է 13,976.9 հազ. դրամ կամ կոնցեպտի հաշվարկման մեխանիզմով մուտքագրման ենթակա նվազագույն գումարից (35,651.0 հազ. դրամ) 21,674.1 հազ. դրամով պակաս: Արդյունքում, ջրաչափերի վաճառքն իրականացվել է ջրաչափերի տեղադրման կոնցեպտին ոչ համապատասխան:*

2.3. Սարքավորումների, փոխադրամիջոցների, նյութերի ձեռք բերում

Մրցույթն անց է կացվել միջազգային մրցակցային սակարկությունների միջոցով, որին մասնակցել են երկու կազմակերպություն՝

Աղյուսակ 4

Մրցույթին մասնակցած ընկերությունները և գնառաջարկները

Մասնակիցներ	Գնառաջարկ	Առաջարկի ուղղված գին
«Գրամ Հանսեն» (Դանիա)	1,273,490.0 եվրո	1,268,949.0 եվրո
«Կարկոմավտո» (Հայաստան)	1,607,339.0 եվրո	1,051,949.0 եվրո

Մրցույթի արդյունքում, թվաբանական սխալների ուղղումից հետո, հաղթող է ճանաչվել «Կարկոմավտո» ՍՊԸ-ն՝ 1,051,949.0 եվրո գնառաջարկով՝ առանց ոչ պարտադիր լոտ 3-ի հաշիվ 7-ի (94,500.0 եվրո)՝ 957,449.0 եվրո, որը 31%-ով ավելի է նախահաշվից (731,635.0 եվրո): Բանակցությունների ընթացքում պայմանագրի արժեքը նվազեցվել է, ընդհանուր առմամբ, 232,456.0 եվրոյով (առանց ոչ պարտադիր լոտ 3-ի): Արդյունքում, 10.09.2007թ.-ին «Կարկոմավտո» ՍՊԸ-ի հետ պայմանագիրը կնքվել է 724,993.0 եվրո արժեքով:

▪ **«Կարկոմավտո» ՍՊԸ-ի կողմից չի ներկայացվել պայմանագրի հատուկ պայմանների G 11 կետով նախատեսված փոխադրման ապահովագրությունը**, որը

պետք է կատարվեր ողջ փոխադրման համար՝ «պահեստից՝ պահեստ» ապրանքների CIF արժեքի 110%-ին համարժեք գումարի չափով:

▪ Պայմանագրի հատուկ պայմանների 13 կետի 2-րդ և 4-րդ ենթակետերի և պայմանագրի տեխնիկական մասնագրերի H 1.6 կետի համաձայն, մատակարարը ***պետք է իրականացներ ուսուցում/ցուցումներ⁵***, փոխադրամիջոցների և սարքավորումների մեծամասնության շահագործման վերցման, շահագործման, տեխնիկական սպասարկման և վերանորոգման համար, ***որը չի իրականացվել:***

▪ Ծավալների ամփոփագրի 1, 2, 3, 4, 5, 8 հաշիվների համաձայն, բոլոր ավտոմեքենաները պետք է մատակարարվեին մեկ պահեստային և չորս լրացուցիչ պահեստային անվադողերով: Սակայն 8.1 հաշվով նախատեսված երկու ***Amkodor 702 A-01 տրակտորների*** և 8.3 հաշվով նախատեսված ***դիզելային գեներատորի պահեստային անվադողերը չեն մատակարարվել:***

▪ Պայմանագրի տեխնիկական մասնագրերի H 1.7 կետի համաձայն, ավելի քան 2 տոննա քաշ ունեցող փոխադրամիջոցները, որոնք շահագործվում են բենզինի շարժիչով, պետք է սարքավորվեին հեղուկ գազի բալոնով և այլընտրանքային ձևով գազով շահագործման համար պահանջվող սարքավորումներով: ***Մատակարարված բենզինի շարժիչով YA3 390994 ավտոմեքենայի վրա բացակայում են նշված գազի բալոնները և համապատասխան սարքավորումները:***

▪ «Կարկոմավտո» ՍՊԸ-ի, Ընկերության և Խորհրդատուի միջև իրականացվել է 484,200.0 եվրո արժեքով ապրանքների վերջնական ընդունում-հանձնումը: ***Մնացած 240,793.0 եվրո արժեքով ապրանքների համար Ընկերության կողմից ստուգման պահի դրությամբ վերջնական ընդունում-հանձնում չի իրականացվել և վճարում չի կատարվել:***

▪ Պայմանագրի հատուկ պայմանների G 10.1 և G 10.2 կետերով սահմանվել է ներկրված և տեղական ապրանքների համար մատակարարի կողմից Գնորդին ներկայացվող փաստաթղթերի ցանկը: Մատակարարումը համարվում է իրականացված, երբ ակնհայտ է, որ ապրանքների մատակարարումը կատարվել է Պայմանագրի դրույթներին և պայմաններին համապատասխան, և հաշիվներն ու այլ նշված փաստաթղթերը ներկայացվել են Գնորդին: Սակայն ***մատակարարված որոշ ապրանքների համար Մատակարարի կողմից չի ներկայացվել սահմանված փաստաթղթերի ամբողջական փաթեթ: Հետևաբար՝ անհրաժեշտ է կիրառել պայմանագրով նախատեսված տույժերը: Երկրորդ խմբաքանակի մասով ենթակա է պահման 10,387 եվրո:***

3. Խորհրդատվական ծառայություններ

⁵Այս ցուցումները և ուսուցումը պետք է տևի երկու ամբողջական շաբաթից ոչ պակաս (2 անգամ՝ 5 օր, օրական 8 ակտիվ ցուցումների/ուսուցման ժամ):

Ընկերության և Խորհրդատուի միջև 2005թ. օգոստոսի 24-ին կնքվել է խորհրդատվական ծառայությունների մատուցման պայմանագիր՝ 1,051,854.0 եվրո գումարով: Հետագայում՝ 27.07.2006թ., 28.11.2007թ. և 24.11.2008թ.-ին Պայմանագրում կատարված երեք Լրացումների արդյունքում պայմանագրի գումարը կազմել է 1,496,847.0 եվրո (կամ արժեքն ավելացել է 42.3%-ով), իսկ Պայմանագրի գործողության ժամկետը 39 ամսից դարձել է 74 ամիս (կամ ծառայությունների մատուցման ժամկետն ավելացել է 190%-ով)՝ ավարտը սահմանելով 2011թ. նոյեմբեր ամիսը այն դեպքում, երբ Ծրագրի վարկային և դրամաշնորհային միջոցների օգտագործման ավարտը 2010թ.-ի դեկտեմբերի 31-ն է: Հարկ է նշել, որ **01.07.2009թ. դրությամբ Ծրագրի վարկային և դրամաշնորհային համաձայնագրերում ժամկետի երկարաձգման համար ոչ մի փոփոխություն չի կատարվել:**

Լրացում 1 «Անհապաղ միջոցառումներ»

Պայմանագրին 2006թ. հուլիսի 27-ին կատարված լրացումով (այսուհետ՝ Լրացում 1) խորհրդատվական ծառայությունների արժեքն ավելացվել է 100.0 հազ. եվրոյով՝ Ծրագրի գծով «անհապաղ միջոցառումների» իրականացման համար, որի համար Խորհրդատուին տրամադրվել է առավելագույնը վեց ամիս, այսինքն՝ մինչև 2007թ. հունվարի 27-ը:

Լրացում 1-ով նախատեսված միջոցառումները հետևյալն են.

	<i>Միջոցառումը</i>	<i>Գնահատված արժեքը եվրո</i>
1	Ընկերության երկու վարչական շենքերի տանիքների վերանորոգում	27,000
2	Լադա Նիվա 4x4 մակնիշի մեկ ավտոմեքենայի ձեռքբերում	7,000
3	Տիդմածծիչ մեքենայի ձեռքբերում ⁶	56,000
	Խորհրդատվական ծառայություններ	8,660
	Չբաշխված գումար	1,340
	ԸՆԴԱՄԵՆԸ	100,000

✓ Աղյուսակում նշված **թվով երեք անհապաղ միջոցառումներից իրականացվել է միայն տիդմածծիչ մեքենայի⁷ ձեռք բերումը**՝ 66.2 հազ. եվրո (կամ 31.8 մլն դրամ) արժեքով՝ գնահատված 56.0 հազ. եվրոյի փոխարեն:

Ընդհանրապես **անհասկանալի է երկու վարչական շենքերի տանիքների վերանորոգման աշխատանքների ներառումն «անհապաղ միջոցառումների» ցանկ**, եթե Ծրագրով նախատեսվել էր իրականացնել Ընկերության բոլոր վարչական շենքերի և այլ շինությունների վերանորոգումը, ներառյալ՝ տանիքներին:

Հարկ է նշել, որ երկու վարչական շենքերի տանիքների վերանորոգումը 2008թ.-ին իրականացվել է Ծրագրի շինարարական աշխատանքների շրջանակներում: Իսկ Լադա

⁶ Վակումային/վացող մեքենա

⁷ Մատակարար՝ «Կամազավտոկենտրոն» ՀՀ ՍՊԸ:

Նիվա 4x4 ավտոմեքենայի ձեռք բերումն իրականացվել է 2008թ.-ին՝ Ծրագրով նախատեսված ձեռք բերումների շրջանակներում:

✓ Ընդամենը մեկ տիղմածծիչ մեքենայի ձեռք բերման մրցույթը կազմակերպելու և պայմանագիրը կնքելու համար Խորհրդատուին վճարվել է Լրացում 1-ով խորհրդատվական ծառայությունների համար նախատեսված ամբողջ գումարը՝ 8.66 հազ. եվրո այն դեպքում, երբ նշված գումարով Խորհրդատուն բոլոր միջոցառումների գծով պետք է իրականացներ՝

- անհապաղ վերանորոգման միջոցառումների նախագծում,
- առաջադրանքների և պայմանագրային փաստաթղթերի կազմում,
- հետաքրքրված կազմակերպությունների կողմից առաջարկների ստացում,
- առաջարկների գնահատում և պայմանագրերի կնքման որոշում,
- աշխատանքների և ձեռք բերումների նկատմամբ վերահսկողություն,
- խորհրդատվական ծառայություններ:

✓ Տանիքների վերանորոգման աշխատանքների և Նիվա մակնիշի ավտոմեքենայի ձեռք բերման փոխարեն, Լրացում 1-ով սահմանված վերջնաժամկետից հետո, ***առանց համապատասխան կարգով փոփոխություններ իրականացնելու***⁸, կատարվել է Ընկերության վարչական տարածքների համար գրասենյակային կահույքի ձեռք բերում՝ 23.55 հազ. եվրո (կամ 10.7 մլն դրամ) արժեքով: Պայմանագիրը Ընկերության և Մատակարարի («AMM» ՍՊԸ) միջև կնքվել է 2008թ. ապրիլին:

Նշվածը վկայում է այն մասին, որ Կողմերի միջև Լրացում 1-ը կատարվել է անհապաղ միջոցառումների շրջանակների, դրանց իրականացման ժամկետների և ձեռք բերման արժեքների սխալ գնահատմամբ:

✓ Լրացում 1-ի 5.2 հոդվածով սահմանվել է, որ վճարումները պետք է կատարվեն երկու փուլով, յուրաքանչյուրը՝ 50.0 հազ. եվրո, որից՝ առաջին վճարումը՝ Լրացում 1-ը ստորագրելուց հետո, իսկ ***երկրորդը՝ առաջին վճարման գումարի առնվազն 80%-ի օգտագործման հիմնավորումը ներկայացնելուց հետո:***

Խորհրդատուն 15.08.2006թ. և 16.01.2007թ.-ին ներկայացրել է հաշիվ-ապրանքագրեր (յուրաքանչյուրը՝ 50.0 հազ. եվրո), որոնց դիմաց վճարումները KfW բանկի կողմից իրականացվել է համապատասխանաբար՝ 09.10.2006թ. և 14.03.2007թ.-ին:

16.01.2007թ.-ին ներկայացված երկրորդ հաշիվ-ապրանքագրի ուսումնասիրությունից պարզվել է, որ վերջինիս կցված՝ նախորդ 50.0 հազ. եվրո գումարի օգտագործման հիմնավորման աղյուսակի համաձայն, 13.01.2007թ.-ի

⁸ Պետք է փոփոխվեր վերջնաժամկետը և անհապաղ միջոցառումների շրջանակները, Պայմանագրի 1.6 կետի համաձայն, Պայմանագրում կատարվող բոլոր փոփոխությունների կամ լրացումների համար պահանջվում է կողմերի գրավոր համաձայնությունը:

դրությամբ «Կամազավտոկենտրոն» ՀՁ ՍՊԸ-ին (որպես կանխավճար) փոխանցվել է 33.12 հազ. եվրո: Այսինքն՝ երկրորդ հաշիվ-ապրանքագիրը ներկայացնելիս նախորդ փոխանցված 50.0 հազ. եվրո գումարից օգտագործվել էր ընդամենը 66.2%-ը, ***որով խախտվել է վերոնշյալ 5.2 հոդվածի պահանջը*** (պետք է օգտագործվեր առնվազն 80%-ը):

✓ Լրացում 1-ով նախատեսված ամբողջ գումարը՝ 100.0 հազ. եվրոն փոխանցվել է Խորհրդատուին, որից փաստացի ծախսվել է 98.4 հազ. եվրո՝

տիդմածծիչ մեքենայի ձեռք բերում՝ 66.2 հազ. եվրո,

կահույքի ձեռք բերում՝ 23.54 հազ. եվրո,

խորհրդատվական ծառայություններ՝ 8.66 հազ. եվրո:

Այսինքն, Խորհրդատուի հաշվին 2007թ. մարտ ամսից առկա է 1.6 հազ. եվրո գումար, որը փոխանցվել է KfW բանկի կողմից, սակայն չի օգտագործվել: Այդ մասով անհրաժեշտ է կատարել պարտավորությունների վերահաշվարկ:

Եզրակացություն

1. Փոխադրամիջոցները չեն կարող կայանվել Ծրագրի վարկային միջոցներով վերանորոգված ավտոտնակներում, քանի որ դարպասները նախագծողի կողմից նախագծվել են 3մ բարձրությամբ, որը չի համապատասխանում փոխադրամիջոցների չափերին: Հետևաբար՝ կատարվել է 31,900,305.8 դրամի ավտոտնակների կառուցման անարդյունավետ ծախս:

2. «Արագեն» ՀՁ ՍՊԸ-ի հետ պայմանագիրը կնքվել է առանց պայմանագրային երաշխիքի (ներկայացվել է պայմանագրի կնքումից 15 օր հետո):

3. Ջրաչափերի կցամասերը չեն համապատասխանում մրցութային առաջարկում ներկայացված դետալների որակական, տեխնիկական պայմաններին:

4. Երկրորդ լոտով մատակարարված ջրաչափերից «Արագեն» ՀՁ ՍՊԸ-ի կողմից հետ է վերցվել թվով 5000 ջրաչափ՝ ստուգաչափման անճշտության պատրվակով, որոնք մինչև ստուգման ավարտը չէին վերադարձվել Ընկերությանը:

5. Ջրաչափերի հետագա լոտերի ձեռք բերման համար բացված հատուկ հաշվեհամարին ջրաչափական հանգույցների վաճառքից մուտքագրված գումարներից Ընկերության կարիքների համար 2008-2009թթ. ընթացքում օգտագործվել էր 9,142.8 հազ. դրամ, որից վերականգնվել էր 7,505.9 հազ. դրամը: Ընկերության պարտքը ջրաչափերի հաշվին կազմում է 1,636.9 հազ. դրամ, որը պետք է վերականգնվի:

6. Ընկերության կողմից Խորհրդատուին տրամադրված՝ տեղադրված ջրաչափերի վերաբերյալ տեղեկատվությունը չէր համապատասխանում իրականությանը (ներկայացված 4150 հատի փոխարեն՝ փաստացի տեղադրված էր ընդամենը 1624 հատ ջրաչափ): Արդյունքում, ձեռք են բերվել ջրաչափական

հանգույցների մատակարարման պայմանագրի երկրորդ ոչ պարտադիր լուծով նախատեսված ապրանքները՝ 227,226 եվրո գումարի չափով, որը մինչև ստուգման ավարտը համարվում է անարդյունավետ: ***Հատկանշական է նաև, որ բնակիչները պարտավոր չեն ջրաչափական հանգույցներ ձեռք բերել Ընկերությունից, նրանք կարող են ձեռք բերել սահմանված չափանիշներին համապատասխանող այլ ջրաչափեր, որը մեկ անգամ ևս հարցականի տակ է դնում վարկային միջոցներով ձեռք բերված ջրաչափերի ամբողջական իրացումը:***

7. Պահեստից, ընդհանուր առմամբ, բացակայում են առաջին լուծով ձեռք բերված 689 հատ ջրաչափ՝ 7,579.0 հազ. դրամ արժեքով (ներառյալ՝ ԱԱՀ-ը), որոնց օգտագործման մասով փաստաթղթային հիմնավորումը բացակայում է:

8. Ջրաչափերի տեղադրման կոնցեպտի համաձայն, բաժանորդների 50-70%-ի հետ պետք է կնքվեն վաճառքի պայմանագրեր այն պայմանով, որ ջրաչափերի արժեքի 50%-ը վճարվի միանգամից տեղադրումից հետո, իսկ մնացած գումարը՝ մեկ տարվա ընթացքում: 01.08.2009թ.-ի դրությամբ Ընկերության կողմից տեղադրվել է 4985 հատ ջրաչափ, որից վաճառքի պայմանագրերով պետք է վաճառվեր առավելագույնը 3490 հատ ջրաչափ (70%-ը), և հատուկ հաշվին պետք է մուտքագրվեր նվազագույնը 35,651.0 հազ. դրամ $(3490 \times 11,000 \times 50\% + 1496 \times 11,000)$: Փաստացի 157 հատ ջրաչափերի համար բաժանորդները վճարել են ամբողջությամբ, իսկ մնացած 4828 հատ ջրաչափերի համար կնքվել են վաճառքի պայմանագրեր:

9. «Կարկոմավտո» ՍՊԸ-ն չի իրականացրել պայմանագրի հատուկ պայմաններով և տեխնիկական մասնագրերով նախատեսված՝ փոխադրամիջոցների և սարքավորումների մեծամասնության շահագործման վերցման, շահագործման, տեխնիկական սպասարկման և վերանորոգման համար ցուցումները և ուսուցումը:

10. «Կարկոմավտո» ՍՊԸ-ի կողմից չեն մատակարարվել Amkodor 702 A-01 տրակտորների և դիզելային գեներատորների պահեստային անվադողերը:

11. «Կարկոմավտո» ՍՊԸ-ն չի տեղադրել մատակարարված բենզինի շարժիչով փոխադրամիջոցի գազի բալոնները և համապատասխան սարքավորումները:

12. «Կարկոմավտո» ՍՊԸ-ի կողմից մատակարարված ապրանքներից 240,793.0 եվրո արժեքով ապրանքների համար Ընկերությունը ստուգման պահի դրությամբ վերջնական ընդունում-հանձնում չի իրականացրել և վճարում չի կատարել:

13. Մատակարարված որոշ ապրանքների համար «Կարկոմավտո» ՍՊԸ-ն չի ներկայացրել մատակարարումն իրականացված համարելու համար պայմանագրով նախատեսված փաստաթղթերի ամբողջական փաթեթ: Հետևաբար՝ անհրաժեշտ է կիրառել պայմանագրով նախատեսված տույժերը: Երկրորդ խմբաքանակի մասով ենթակա է պահման 10,387 եվրո:

14. Խորհրդատուի պայմանագրի Լրացում 1-ով նախատեսված թվով երեք անհապաղ միջոցառումներից իրականացվել է միայն մեկի ձեռք բերումը, որի արժեքը գերազանցել է գնահատված արժեքը 10.2 հազ. եվրոյով: Նշված ձեռք բերման մրցույթը կազմակերպելու և պայմանագիրը կնքելու համար Խորհրդատուին վճարվել է Լրացում 1-ով խորհրդատվական ծառայությունների համար նախատեսված ամբողջ գումարը՝ 8.66 հազ. եվրո: Մյուս անհապաղ միջոցառումների փոխարեն, Լրացում 1-ով սահմանված վերջնաժամկետից հետո ձեռք է բերվել գրասենյակային կահույք: Այսինքն՝ Կողմերի միջև Լրացում 1-ը կատարվել է անհապաղ միջոցառումների շրջանակների, դրանց իրականացման ժամկետների և ձեռք բերման արժեքների սխալ գնահատմամբ: Լրացում 1-ով նախատեսված ամբողջ գումարը՝ 100.0 հազ. եվրոն, փոխանցվել է Խորհրդատուին, որից փաստացի ծախսվել էր ընդամենը 98.4 հազ. եվրո: Խորհրդատուի հաշվին առկա 1.6 հազ. եվրո գումարի մասով անհրաժեշտ է կատարել պարտավորությունների վերահաշվարկ:

15. Խախտվել է Խորհրդատուի պայմանագրի Լրացում 1-ով սահմանված վճարումների իրականացման կարգը. Խորհրդատուն երկրորդ վճարումը պահանջել է և ստացել այն դեպքում, երբ դեռևս չէր օգտագործել առաջին վճարված գումարի առնվազն 80%-ը (օգտագործվել էր ընդամենը 66.2%-ը):

Առաջարկություններ

Ընկերությանը և Ծրագրի Խորհրդատուին՝

1. Ձեռնարկել միջոցներ՝ թվով 5000 հատ ջրաչափերը «Արագեն» ՀՁ ՍՊԸ-ից հետ վերադարձնելու ուղղությամբ:

2. Վերականգնել ջրաչափերի հատուկ հաշվից օգտագործած 1,636.9 հազ. դրամ գումարը:

3. Համատեղ իրականացնել ջրաչափերի և կցամասերի փաստացի տեղադրման աշխատանքների և դրանց մասով ներկայացված հաշվետվությունների արժանահավատության ուսումնասիրություն (ջրաչափերի տրամադրման և տեղադրման գործընթացին հետևելու նպատակով):

4. Ձեռնարկել միջոցներ՝ պահեստից բացակայող 689 հատ ջրաչափերը (7,579.0 հազ. դրամ արժեքով) վերականգնելու ուղղությամբ:

5. Ապահովել ջրաչափերի տեղադրման կոնցեպտին և սահմանված տեխնիկական պայմաններին համապատասխան ջրաչափերի իրացումը և տեղադրումը:

6. Ապահովել սարքավորումների ձեռք բերման պայմանագրով նախատեսված փոխադրամիջոցների և սարքավորումների շահագործման վերցման, շահագործման, տեխնիկական սպասարկման և վերանորոգման համար ցուցումները և ուսուցումը:

7. Ապահովել Amkodor 702 A-01 տրակտորների և դիզելային գեներատորների պահեստային անվադողերի մատակարարումը:

8. Ապահովել բենզինի շարժիչով մատակարարված փոխադրամիջոցի վրա բացակայող գազի բալոնների և համապատասխան սարքավորումների տեղադրումը:

9. Ապահովել «Կարկոմավտո» ՍՊԸ-ի կողմից մատակարարված և Ընկերության կողմից ի պահ ընդունված 240,793.0 եվրո արժեքով ապրանքների վերջնական ընդունում-հանձնումը և դրանց մասով համապատասխան վճարումները:

10. «Կարկոմավտո» ՍՊԸ-ի նկատմամբ կիրառել պայմանագրով նախատեսված տույժերը (10,387 եվրո):

11. Ձեռնարկել միջոցներ՝ վարկային միջոցներով վերանորոգված ավտոտնակները նպատակին ծառայեցնելու և ձեռք բերված տեխնիկական պատշաճ պայմաններում կայանելու ուղղությամբ:

12. Կատարել պարտավորությունների վերահաշվարկ՝ Խորհրդատուին փոխանցված, բայց «անհապաղ միջոցառումների» արդյունքում չօգտագործված 1.6 հազ. եվրո գումարի մասով:

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