

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ՀԱՇՎԵՔՆՆԻՉ ՊԱԼԱՏ



«ԵՐԵՎԱՆԻ ԶԵՐՄԱԷԼԵԿՏՐԱԿԵՆՏՐՈՆ» ՓԲԸ-Ի
ՖԻՆԱՆՍԱՏՆՏԵՍԱԿԱՆ ԳՈՐԾՈՒՆԵՈՒԹՅԱՆ ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ

Հաշվեքննության հիմքը	ՀՀ հաշվեքննիչ պալատի 2019 թվականի մարտի 21-ի թիվ 6/2, 6/3, 6/4, ապրիլի 11-ի թիվ 8/7, մայիսի 14-ի թիվ 11/9, հունիսի 28-ի թիվ 14/2, հուլիսի 18-ի թիվ 15/8, սեպտեմբերի 27-ի թիվ 21/5, 21/6 և 21/9 որոշումներ:
Հաշվեքննության օբյեկտը	ՀՀ էներգետիկ ենթակառուցվածքների և բնական պաշարների նախարարություն:
Ստուգման օբյեկտը	«Երևանի Զերմաէլեկտրակենտրոն» ՓԲԸ:
Հաշվեքննության առարկան	«Երևանի Զերմաէլեկտրակենտրոն» ՓԲԸ-ի ֆինանսատնտեսական գործունեությունը:
Հաշվեքննությունն ընդգրկող ժամանակաշրջանը	2017 թվականի հունվարի 1-ից 2018 թվականի դեկտեմբերի 31-ը ներառյալ:
Հաշվեքննության կատարման ժամկետը	2019 թվականի մարտի 28-ից մինչև 2019 թվականի դեկտեմբերի 30-ը ներառյալ: Զննման և դիտարկման ընթացակարգերի իրականացման ժամկետը՝ 2019 թվականի ապրիլի 15-ից մինչև 2019 թվականի հունիսի 7-ը ներառյալ:
Հաշվեքննության տեսակներ	Իրականացվել է համապատասխանության և կատարողականի հաշվեքննություն:
Հաշվեքննության ընթացակարգեր	Հաշվեքննության ընթացքում կիրառվել են գննում, դիտարկում, հարցում, արտաքին հաստատում, վերլուծական ընթացակարգ, վերահաշվարկ, վերակատարում ընթացակարգերը:

I. ՀԱՇՎԵՔՆՆՈՒԹՅԱՆ ԿԱՐԾԻՔ

Մենք հաշվեքննության ենք ենթարկել ՀՀ էներգետիկ ենթակառուցվածքների և բնական պաշարների նախարարության «Երևանի Զերմաէլեկտրակենտրոն» փակ բաժնետիրական ընկերության (այսուհետ՝ ԵրԶԷԿ կամ Ընկերություն) կողմից 2017 թվականի և 2018 թվականի ընթացքում իրականացված ֆինանսատնտեսական գործունեության համապատասխանությունը իրավական ակտերին, ինչպես նաև քաղաքացիաիրավական հարաբերությունների շրջանակներում կնքված այլ գործարքներով սահմանված չափանիշներին և պահանջներին:

Հաշվի առնելով միջազգային որոշ պայմանագրերին առնչվող տեղեկությունների բնույթը հաշվեքննության ընթացիկ եզրակացության մի մասը ներկայացվել է «Պետական և ծառայողական գաղտնիքի մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված ընթացակարգով:

Հաշվեքննողի պատասխանատվությունը

Մեր պատասխանատվությունն է անցկացված հաշվեքննության արդյունքում արտահայտել կարծիք Ընկերության ֆինանսատնտեսական գործունեության՝ իրավական ակտերին, ինչպես նաև քաղաքացիաիրավական հարաբերությունների շրջանակներում կնքված այլ գործարքներով սահմանված չափանիշներին և պահանջներին համապատասխանության վերաբերյալ:

Մենք հաշվեքննությունն անցկացրեցինք «Հաշվեքննիչ պալատի մասին» ՀՀ օրենքի համաձայն: Մենք հետևեցինք վարքագծի սկզբունքների պահանջներին և հաշվեքննությունը պլանավորեցինք և իրականացրեցինք այնպես, որպեսզի ձեռք բերենք ողջամիտ երաշխիք առ այն, որ ֆինանսական գործունեության իրականացումը զերծ է էական անհամապատասխանություններից:

Հաշվեքննության ընթացակարգերի ընտրությունը կախված է հաշվեքննողի դատողությունից, ներառյալ՝ անհամապատասխանության հետևանքով ԵրԶԷԿ-ի կողմից իրականացվող գործընթացի էական անհամապատասխանության ռիսկերի գնահատումը:

Մենք գտնում ենք, որ ձեռք են բերել բավարար համապատասխան հաշվեքննության ապացույցներ մեր կարծիքը հիմնավորելու համար:

Ոչ լիարժեք եզրահանգման հիմքեր

ՀՀ էներգետիկ ենթակառուցվածքների և բնական պաշարների նախարարության ԵրԶԷԿ-ի կողմից իրականացված ֆինանսատնտեսական գործունեությունում առկա են անհամապատասխանություններ ՀՀ օրենսդրության պահանջների հետ, մասնավորապես՝

Ինչպես նկարագրված է ընթացիկ եզրակացության II. բաժնի 1-ին կետում, առկա է անհամապատասխանություն <<Բաժնետիրական ընկերությունների մասին>> ՀՀ օրենքի 84-րդ հոդվածի 1-ին մասի և Ընկերության կանոնադրության 13.4.2 կետի պահանջներ հետ, 2017-2018թթ-ին ընթացքում թվով 10 աշխատակիցների հետ կնքել է հաստատված հաստիքացուցակների դրույքաչափերից պակաս պայմանագրեր, իսկ թվով 77 աշխատակիցների աշխատանքային պայմանագրեր, որոնք կնքված են եղել հաստատված դրույքաչափերից պակաս մինչև 2017թ և 2018թ-ի հաստիքացուցակների հաստատումը, հաշվեքննության ժամանակահատվածում փոփոխության չեն ենթարկվել, արդյունքում 2017-2018թթ ընթացքում թվով 87 աշխատակիցների հետ հաստատված դրույքաչափերից պակաս կնքված աշխատանքային պայմանագրերի համապատասխան, աշխատակիցներին պակաս են հաշվարկել և վճարել **21,218.3 հազ. դրամ:**

Ինչպես նկարագրված է ընթացիկ եզրակացության II. բաժնի 2-րդ կետում, առկա է անհամապատասխանություն <<Բաժնետիրական ընկերությունների մասին>> ՀՀ օրենքի 84-րդ հոդվածի 1-ին մասի և Ընկերության կանոնադրության 13.4.2 կետի պահանջներ հետ, 2017-2018թթ-ին ընթացքում թվով 10 աշխատակիցների հետ կնքել են հաստատված հաստիքացուցակների դրույքաչափերից ավելի պայմանագրեր, իսկ թվով 11 աշխատակիցների աշխատանքային պայմանագրեր, որոնք կնքված են եղել մինչև 2017թ և 2018թ-ի հաստիքացուցակների հաստատումը՝ դրույքաչափերից ավելի, հաշվեքննության ժամանակահատվածում փոփոխության չեն ենթարկվել, արդյունքում 2017-2018թթ ընթացքում թվով 21 աշխատակիցների հետ հաստատված դրույքաչափերից ավելի կնքված աշխատանքային պայմանագրերի համապատասխան, աշխատակիցներին ավելին են հաշվարկել և վճարել **7,476.9 հազ.դրամ:**

Ինչպես նկարագրված է ընթացիկ եզրակացության II. բաժնի 3-րդ կետում, թափուր հաստիքների համար նախատեսված աշխատավարձի ֆոնդի գումարները ուղղվել են աշխատակիցների պարգևատրման և աշխատավարձի հոդվածով ծախսվող այլ վճարումների համար: Սակագնի ձևավորման մեջ ներառվող աշխատավարձի ֆոնդի գումարներից, թափուր հաստիքների համար նախատեսված գումարների հաշվին 2017թ-ին ընթացքում աշխատողների համար հաշվարկվել և վճարվել են **64,731.5 հազ. դրամ և 84,489.1 հազ. դրամ** պարգևատրում, այն դեպքում երբ հաստատված հաստիքացուցակների համաձայն միավոր աշխատավարձի մեջ ի սկզբանե ներառվել են աշխատողների հիմնական աշխատավարձը և աշխատողների համար նախատեսված ամենամսյա պարգևատրումները՝ հիմնական աշխատավարձի 5%-ից մինչև 45%-ի չափով: 2017-2018թթ. այն կազմում է համապատասխանաբար 115,600.6 հազ.դրամ և 122,798.8 հազ.դրամ, ընդամենը 238,399.4 հազ.դրամ: Աշխատակիցների հետ ի սկզբանե աշխատանքային պայմանագրերը կնքվել են նույն տրամաբանությամբ՝ պայմանագրի մեջ նշելով նաև պարգևատրման տոկոսի չափով գումարը: Հաստիքացուցակում կամ աշխատանքային պայմանագրում տոկոսային հարաբերությամբ պարգևատրման գումարների ներառումը <<<< աշխատանքային օրենսգրքի>>

անհամապատասխանություն է, քանի որ <<< աշխատանքային օրենսգրքի>> 178-րդ հոդվածի 3-րդ կետի համաձայն պարգևատրումը օրենքով, այլ նորմատիվ իրավական ակտերով, կոլեկտիվ կամ աշխատանքային պայմանագրերով, գործատուի իրավական ակտով սահմանված կարգով և չափերով աշխատանքային պարտականությունները պատշաճ կատարելու, երկարամյա աշխատանքի և ծառայության, ծառայողական պարտականությունները գերազանց կատարելու համար ամսական, եռամսյակային, կիսամյակային պարբերականությամբ կամ մեկանգամյա վճարվող վարձատրությունն է:

2017թ.-ի ընթացքում ընկերության աշխատակիցների համար հաշվարկվել և վճարվել են 180,332.1 հազ. դրամ /64,731.5+115,600.6/ պարգևատրում, որը կազմում ընդհանուր աշխատավարձի ֆոնդի 26% և 2018թ.-ի ընթացքում հաշվարկվել և վճարվել են 207,287.9 հազ. դրամ /84,489.1+122,798.8/ աշխատավարձ, որը կազմում ընդհանուր աշխատավարձի ֆոնդի 27.4%:

Ինչպես նկարագրված է ընթացիկ եզրակացության II. բաժնի 5-րդ կետում, հաշվեքննության ժամանակահատվածում <Երևանի ՋԷԿ> ՓԲԸ-ի և ABB AB, Substations և Cobra Instalaciones Y Servicios S.A. կոնսորցիումի հետ 2016թ. հուլիսի 14-ին կնքվել է նոր ենթակայան կառուցելու վերաբերյալ պայմանագիր, սակայն կառուցման աշխատանքները սկսվել են 2017թ. հունվարից՝ ֆինանսավորումը ուշացնելու հետևանքով: Գործողության ժամկետը սահմանվել է 17 ամիս, որը հետագայում երկարաձգվել է մինչև 20 ամիս/ և կառուցման ավարտ է սահմանվել 16.09.2018թ.: Արդյունքում ծրագիրը չի իրականացվել սահմանված ժամկետներում, ավելին՝ մինչև 31.12.2018թ. չեն ստորագրվել աշխատանքների կատարման վերջնական արձանագրությունները, ինչպես նաև չեն հաշվարկվել աշխատանքների ուշացումների համար պայմանագրով նախատեսված տույժերի և տուգանքների գումարները:

Ինչպես նկարագրված է ընթացիկ եզրակացության II. բաժնի 6-րդ կետում, հաշվեքննության ժամանակահատվածում առկա են <Երևանի ՋԷԿ> ՓԲԸ-ի և ծրագրի խորհրդատու հանդիսացող CESI S.p.A. և INCICO S.p.A. համատեղ ձեռնարկություն և Ameria CJSC (ենթախորհրդատու) միջև կնքված պայմանագրի դրույթների անհամապատասխանություններ:

Առկա է անհամապատասխանություն << ֆինանսների նախարարի 2016 թ. փետրվարի 1-ի թիվ 37-ն հրամանի, մասնավորապես հավելված 1-ով և հավելված 2-ով հաստատված օրինակելի ձևերի պահանջների հետ:

Ընկերության դեբիտորական պարտքերը առ 31.12.2016թ. կազմել են՝ 21,721,131.1 հազ. դրամ, առ 31.12.2017թ. կազմել են՝ 20,912,825.0 հազ. դրամ, իսկ 31.12.2018թ. դրությամբ այն կազմել է՝ 18,487,210.9 հազ. դրամ: Ընկերություն կրեդիտորական պարտքերը առ 31.12.2016թ. կազմել են՝ 28,577,466.7 հազ. դրամ, առ 31.12.2017թ. կազմել են՝ 36,945,113.3 հազ. դրամ, իսկ 31.12.2018թ. դրությամբ այն կազմել է՝ 28,726,807.3 հազ. դրամ:

Ընկերության դեբիտորական պարտքը «Քիմպրոմ մենեջմենթ» ՓԲԸ-ի մասով 31.12.2018թ. դրությամբ կազմել է ընդամենը՝ 12,331,234.5 հազ. դրամ, որից 10,709,608.7 հազ. դրամը մայր գումար, իսկ 1,621,625.8 հազ. դրամը չվճարված գումարի վրա հաշվարկված տոկոսներ: Ընկերությունը պարտքը ճանաչել է անհուսալի և արդյունքում «Քիմպրոմ մենեջմենթ» ՓԲԸ-ն չկատարելով պայմանագրերով ստանձնած պարտավորությունները Ընկերության հասցրել է 12,331,234.5 հազ. դրամի վնաս:

Ընկերության դեբիտորական պարտքը «Վարդենարտ» ՍՊԸ-ի մասով 31.12.2018թ. դրությամբ կազմել է ընդամենը՝ 219,020.0 հազ. դրամ, որից 89,300.0 հազ. դրամը մայր գումար, իսկ 129,720.0 հազ. դրամը չվճարված գումարի վրա հաշվարկված տույժեր: Ընկերությունը միջնորդություն է ներկայացրել դատարան հայցի ապահովումը կիրառելու պահանջով և 16.04.2019թ. միջնորդությունը բավարարվել է՝ պատասխանողի գույքի վրա արգելանք է դրվել:

Ընկերությունը 2017թ-ին կատարել է շուրջ 301,738,0 հազ. դրամի մեկ անձից և բանակցային ընթացակարգերով գնումներ, մասնավորապես՝ արտասահմանյան գործընկերներից իրականացված գնումները, որով և առկա է անհամապատասխանություն «Գնումների մասին» ՀՀ օրենքի 18-րդ հոդվածի 5-րդ մասի պահանջների հետ, ինչպես նաև չեն կնքվել պայմանագրեր, որը հակասում է 22.12.2010 թվականի «Գնումների մասին» ՀՀ ՀՕ-206-Ն օրենքի 20-րդ հոդվածի 1-ին կետի պահանջներին:

2018թ. գնումներն իրականացնելիս, համաձայն ՀՀ կառավարության 29.03.2018թ. N347-Ա որոշման, Ընկերությանը թույլատրվել է որոշ ապրանքների, աշխատանքների և ծառայությունների գնման գործընթացներն իրականացնել անմիջապես արտադրողներից կամ վերջիններիս միակ ներկայացուցիչ հանդիսացող անձանցից և 794,168.79 հազ. դրամի գնումները կատարվել են մեկ անձից և առանց համապատասխան պայմանագրեր կնքելու: Առկա է անհամապատասխանություն ՀՀ կառավարության 04.05.2017թ. N 526-Ն որոշման 71-րդ կետի պահանջների հետ:

Ընկերության կողմից 2018թ.-ին «Aryanko Trading» և «MOOG INC. Industrial Controls Division» ընկերություններից ձեռքբերումները մեկ անձից գնման ձևով չեն հիմնավորվում (գնումները կատարվել են մինչև ՀՀ կառավարության 29.03.2018թ. N347-Ա որոշման ընդունումը): Առկա է անհամապատասխանություն «Գնումների մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի «Մեկ անձից գնում կատարելու պայմանները» պահանջների հետ:

2017-2018թթ. Ընկերության կողմից կատարվել են գնումներ, որոնց հրավերների տեխնիկական բնութագրերում հղում է կատարվում գնման առարկայի մոդելին, մակնիշին ու արտադրողին: Առկա է անհամապատասխանություն «Գնումների մասին» ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 5-րդ մասի պահանջների հետ:

«Գազատուրբինի մոդեռնացում C2 ինսպեկցիայի ժամանակաշրջանում աշխատանքների ծավալները ըստ GE ընկերության ընթացակարգի» ԵՐՋԵԿ-ԲՄԱՇՁԲ

31/18 ծածկագրով մրցույթում հաղթող ճանաչված «Տեպլոէներգամոնտաժ» ընկերության հետ կնքվել է 346,624.0 հազ. դրամի պայմանագիր, որում՝

ա) Մրցույթի գնահատող հանձնաժողովի արձանագրությունները չեն պարունակել «Տեպլոէներգամոնտաժ» ՓԲԸ-ի կողմից թերի ներկայացված փաստաթղթերի արձանագրումներ, հետևաբար՝ ՀՀ կառավարության 04.05.2017թ. N 526-Ն որոշման 47-րդ կետով սահմանված անհամապատասխանությունների շտկման համար մեկօրյա ժամկետի տրամադրման հնարավորություն:

բ) Մրցութային հանձնաժողովի կողմից խախտվել է «Գնումների մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 5-րդ ենթակետի, 34-րդ հոդվածի 1-ին մասի և ԵՐՋԷԿ-ԲՄԱՇՁԲ 31/18 ծածկագրով բաց մրցույթի հրավերի մաս 1-ի 2-րդ կետի 2.5 ենթակետի (4),(գ) և հավելված 5.2-ի վերջին պարբերության պահանջները, այն է՝ «Ամբողջական չեն անձնակազմի որակավորումը հավաստող փաստաթղթերը»: Արդյունքում «Տեպլոէներգամոնտաժ» ՓԲԸ-ի հայտը բավարարվել և ճանաչել է հաղթող, վերջինիս հետ կնքել է պայմանագիր:

գ) Համաձայն Ընկերության կողմից տրված տեղեկատվության, «Տեպլոէներգամոնտաժ» ՓԲԸ-ի աշխատակիցների «Երևանի ՋԷԿ» ՓԲԸ-ի տարածք մուտք գործելու և դուրս գալու հաշվառման անհրաժեշտություն չի եղել, իսկ կապալառու կազմակերպության կողմից ներկայացված գրությունների համաձայն թվով 84 աշխատակիցների տրվել է ժամանակավոր անցագրեր, որոնցից միայն 34 անձի անուն ազգանուն կա պահանջվող անձնակազմի 113 հոգանոց ցուցակում, իսկ 36 հոգանոց լրացուցիչ (ՀՀ քաղաքացիներից կազմված) ցուցակից և ոչ մեկի անունը չկա ժամանակավոր անցագրեր ստացածների 84 հոգանոց ցուցակում: Առկա է անհամապատասխանություն հրավերով պահանջված աշխատողների թվաքանակի, կապալառուի կողմից որպես աշխատանքային ռեսուրսների որակավորման չափանիշին համապատասխանության համար ներկայացված աշխատողների ցանկի և անցագիր ստացած կապալառուի աշխատողների թվաքանակի և անձնական տվյալների միջև:

դ) Համաձայն Ընկերության կողմից տրված տեղեկատվության, պայմանագրով սահմանված որոշ աշխատանքների կրճատումը և լրացուցիչ աշխատանքների կատարումը պայմանավորվել է, սարքավորումների նորոգման ժամանակ քանդելուց, կազմատեղից հետո բոլոր հանգույցների արատանշման և զննման արդյունքում հայտնաբերված թերություններով, ինչպես նաև որոշ աշխատանքների կատարման անհրաժեշտություն չառաջանալու հանգամանքով, որի նպատակով ընկերության և կապալառուի հետ ստորագրվել է հիմնական սարքավորումների թերությունների արձանագրման թվով երկու ակտեր: Նշված փաստաթղթերը (ակտերը) կազմվել են 17.09.2018թ-ին՝ պայմանագրով սահմանված աշխատանքների ավարտից ընդամենը ինը օր առաջ, միաժամանակ նշվել է նաև որ լրացուցիչ աշխատանքները կատարվել են ոչ թե 26.09.2018թ-ից մինչև 08.10.2018թ. ժամանակահատվածում, այլ դրանց ի հայտ գալու