

4. Հիմնական միջոցի տեսակն՝ ըստ հաշվային պլանի,
5. Նյութական պատասխանատու անձի տարելային համար ըստ ՀԾ-ի,
6. Հիմնական միջոցի կապակցող խումբը,
7. Հիմնական միջոցի անվանումը,
8. Հիմնական միջոցի նկարագիրը, մակնիշը,
9. Անշարժ գույքի սեփականության վկայական համարը,
10. Հիմնական միջոցի չափման միավորը,
11. Հիմնական միջոցի չափը,
12. Հիմնական միջոցի ձեռք բերման տարեթիվը,
13. Հիմնական միջոցի մնացորդային ժամկետը /տարի/,
14. Հիմնական միջոցի մնացորդային ժամկետը /ամիս/,
15. Հիմնական միջոցի վերաբերյալ հաշվապահական տվյալները առ 31.12.2017թ. /մինչև գնահատումը/,
16. Հիմնական միջոցի գնահատված արժեքը,
17. Հիմնական միջոցի մնացորդային և գնահատված արժեքների տարբերությունը,
18. Հիմնական միջոցի վերաբերյալ գնահատողների նշումները:

Ինչ վերաբերում է շուկայի վերլուծության, հավաստի տեղեկատվության նմանատիպ սարքեր սարքավորումների վերաբերյալ առաջարկների, առք ու վաճառքների տեղեկությունների հավաքագրման, ապա գնահատման հիմքում դրված է վերոնշյալ տեղեկատվությունը, որն արտացոլված է գնահատման հաշվետվությունում շուկայական արժեքի որոշման համար: Հիմնական միջոցների ֆոտոնկարները տրամադրվել են էլեկտրոնային կրիչով :

15. Ծրագրի հաշվապահական աուսոռսինգի ծառայությունների վերաբերյալ

Անհամապատասխանություն

«ՀՀ-ի և Վերակառուցման և Զարգացման Միջազգային Բանկի (այսուհետ՝ ՎԶՄԲ) միջև 2015թ. ապրիլի 08-ին ստորագրված «Էլեկտրահաղորդման ցանցի բարելավման ծրագիր» 8495-AM և 2016թ. մայիսի 12-ին ստորագրված «Էներգետիկայի ոլորտի ֆինանսական առողջացման ծրագիր» 8615-AM համաձայնագրերի, ՎԶՄԲ «Վարկերի ընդհանուր պայմաններ»-ի Բաժիններ 5.08-ի և 5.09-ի դրույթների (այսուհետ Ընդհանուր պայմաններ) պահանջներին ԵՐՋԷԿ-ի համապատասխանության/իրագործելիության ապահովման աուսոռսինգի ծառայությունների ձեռք բերում»:(Պայմանագրի գինը 31,800.0 հազ. դրամ) գնանշման հարցման ընթացակարգում հաղթող ճանաչված «ԴԻ ԶԻ Քոնսալթինգ» ՍՊԸ-ի հետ 08.08.2018թ. կնքված N ԵՐՋԷԿ-ԳՀԾՁԲ 69/18 ծածկագրով պայմանագիր և պարզվել է, որ՝ պայմանագրի գործողության նախատեսված ժամկետ է սահմանվել մինչև 28.08.2019թ. (մեկ տարի), հետևաբար պայմանագրի գումարի բաշխումը, ըստ ամիսների կազմում է 2,650.0 հազ. դրամ, որը վճարման ժամանակացույցով սահմանված չէ, սակայն ծառայությունների մատուցման ամսեկան հանձնման ընդունման արձանագրություններով և հաշիվ ապրանքագրերով ամսեկան վճարվել է այդ գումարը «ԴԻ ԶԻ Քոնսալթինգ» ՍՊԸ-ին: Համեմատության համար անհրաժեշտ է նշել որ նմանատիպ ծառայությունների մատուցման համար 2017թ. կնքված պայմանագրի գումարը

կազմել է՝ 99,900.0 հազ. դրամ, իսկ վճարման ժամանակացույցով ըստ ամիսների նախատեսվել և հանձնման ընդունման արձանագրություններով ու հաշիվ ապրանքագրերով ամսեկան վճարվել է՝ 8,325.0 հազ. դրամ: Ծառայությունների մատուցման տեխնիկական բնութագրերը համեմատվել են և պարզվել է, որ 9 կետից բաղկացած «Հիմնական պահանջների նկարագրությունը» բաժնում թվով 5 կետեր կրկնվում են, իսկ 8 կետից բաղկացած «Գնման առարկայի նկարագրերը» բաժնում թվով 3 կետեր նույնպես կրկնվում են:

Հեղևանք

Արդյունքում, տարբեր տարիների մատուցված ծրագրի հաշվապահական աուստրոսինգի ծառայությունները կատարվել են տարբեր գներով:

Առաջարկ

Տարբեր գներով, տարբեր տարիների մատուցված նույնատիպ ծառայությունների տեխնիկական բնութագրերը կազմել հստակ նշելով ըստ տարիների գնվող առարկային վերաբերվող պահանջները:

«Երևանի ՋԷԿ» ՓԲԸ-ի դիրքորոշումը

“Ծրագրի հաշվապահական աուստրոսինգի ծառայություններ” կետում արձանագրումների մասին՝

«Դի Ջի Քոնսալթինգ» ՍՊԸ և «Երևանի Ջերմաէլեկտրակենտրոն» ՓԲԸ միջև կնքված վերոհիշյալ թվով երկու պայմանագրերի (ԵՐՋԷԿ 01/17 առ 07 օգոստոսի 2017թ. (այսուհետ առաջին պայմանագիր) և ԵՐՋԷԿ-ԳՀԾՁԲ 69/18 առ 08 օգոստոսի 2018թ. (այսուհետ երկրորդ պայմանագիր) կնքումը տեղի է ունեցել ՀՀ գնումների օրենսդրության շրջանակներում, որի մասով արտաքին աուդիտ իրականացնող մարմինը չունի որևէ առարկություն: Ինչ վերաբերում է ծառայությունների տեխնիկական բնութագրերին, ապա երկրորդ պայմանագրում բացակայում են ստորև ներկայացված ֆինանսական գործառույթները՝

- Ծրագրերի ընթացքի և նպատակների իրականացումն ապահովող քաղաքականության և/կամ ընթացակարգերի և դրանց վարման, որոնք կապահովեն և թույլ կտան դրանք ենթարկել մոնիթորինգի և գնահատել շարունակական սկզբունքներով, ընթացիկ ուսումնասիրում՝ շեղումների հայտնաբերման նպատակով.
- խորհրդատվությունների կատարում 1-ին կետում նշված ուսումնասիրությունների արդյունքում հայտնաբերված շեղումների ուղղման վերաբերյալ.
- աջակցություն ֆինանսական կառավարման համակարգի կիրառման ապահովմանն ու բարելավմանը, ըստ պահանջի, խորհրդատվությունների իրականացման միջոցով: Ըստ անհրաժեշտության, բանավոր կամ գրավոր/
- Օժանդակություն՝ աուդիտի ենթարկված ֆինանսական հաշվետվությունների ժամանակին և բանկի համար ընդունելի կերպով հանրային հասանելիության ապահովմանը:
- Ընթացիկ ֆինանսական վերահսկողության իրականացում, ուղղված՝ հիմնական գործունեության հետ չկապված ծախսերի չկատարմանը, փոխառություններ չվերցնելուն ու չտրամադրելուն, չմարված առևտրային վարկերի մայր գումարների և գազի դիմաց կրեդիտորական պարտքի նվազմանը:
- Կիրառի ֆինանսական կառավարման համակարգ կամ ապահովի դրա կիրառումը և պատրաստի ֆինանսական հաշվետվություններ՝ համաձայն Բանկի կողմից ընդունելի հետևողականորեն կիրառվող հաշվապահական հաշվառման չափանիշներին համապատասխան այնպես, որ այդ ամենը բավարար չափով արտացոլի ծրագրին առնչվող գործարքները, ռեսուրսները և ծախսերը:

- Իրավական համաձայնագրերում սահմանված ամսաթվից ոչ ուշ տրամադրի ֆինանսական հաշվետվություններ կամ ապահովի դրանց տրամադրումը բանկին, որոնք ենթարկվել են աուդիտորական ստուգումների, և աուդիտորական ստուգումների ենթարկված տեղեկությունը բանկը կարող է ժամանակ առ ժամանակ հիմնավորված պահանջել

Առաջին կետի մասով հարկ ենք համարում նշել, որ կատարվել է Հայկական ծրագրերի աջակցությամբ վարկային պրոյեկտների անալիտիկ հաշվառման մոդուլի ստեղծում և հաջողությամբ ներդրում ԵրԶԷԿ-ում: Տվյալ աշխատանքի կատարումը հաստատվել է ծրագրի աուդիտ իրականացնող Գրանդ Թորնտոն ընկերության՝ 2017թ. ծրագրի աուդիտի իրականացման արդյունքում ԶԷԿ-ի ղեկավարությանն ուղղված նամակում:

Առաջին պայմանագրով ԴԻ ԶԻ Քոնսալթինգ ընկերության անմիջական գործառույթների մեջ ներառվել է նաև ֆինանսական գործառույթները: Ընկերությունը պլանավորել է ԵրԶԷԿ-ի տարեկան ֆինանսական նախահաշիվը: Ինչպես նաև ընկերությունն է պատասխանատու եղել ՀՀ ԷԲԴ նախարարության պահանջած տարաբնույթ հաշվետվությունների կազմման, սահմանված ժամկետներում ներկայացման և պարզաբանումների համար: Ընկերությունը ապահովել է ՀԾԿ հետ ընթացիկ աշխատանքը (կատարողական հաշվետվությունների տրամադրում), ինչպես նաև սակագնային տարվա ծախսային հոդվածների համար փաստաթղթերի պատշաճ ներկայացումը: Ընկերությունը ամբողջ 2017թ. ընթացքում զուգահեռաբար վարել է հաշվապահության երկու էլեկտրոնային հարթակ (նախկինում հաշվապահական հաշվառումը վարվել է 1-Շ ծրագրով, այնուհետև անցում է կատարվել ՀԾ-Ձեռնարկություն ծրագրին և դիսկերից խուսափելու ու անցումը ապահովելու համար՝ հաշվառումը կրկնակի է տարվել): Ընկերության անմիջական հսկողության տակ է եղել և ընկերության ղեկավարությանն է տրամադրվել նաև ԵրԶԷԿ գործընկերների հետ իրավապայմանագրային հարաբերությունների օպերատիվ ֆինանսական հաշվային պարտավորությունները: Թվով հինգերորդ առաջադրանքի մասով (որն առկա է եղել առաջին պայմանագրում) ընկերությունը վերահսկել և ԵրԶԷԿ ղեկավարությանը մշտապես տեղեկացրել է Գազպրոմ Արմենիա հետ առկա կրեդիտորական պարտքի նվազման վերաբերյալ, որը 8615-AM վարկային համաձայնագրի ՄԿՑ 7-ով սահմանված 4,982,000 ԱՄՆ դոլարի վարկավորման պահանջն է:

Արդյունքում՝ 2017թ. և 2018թ. հաշվապահական աուստրոսինգի ծառայությունները կատարվել են տարբեր գներով, քանի որ դուրս են եկել վերոշարադրված ֆինանսական գործառույթները:

16. Տրանսպորտային միջոցների վրա կատարված վերանորոգման ծախսերի վերաբերյալ

Անհամապատասխանություն

«ԵՐԶԷԿ» ՓԲԸ-ի 2017թ.-ին տրանսպորտային միջոցների վրա կատարված վերանորոգման ծախսերի ուսումնասիրությունից պարզվել է որ, Ընկերությունը չկատարելով «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 2-րդ կետի՝ «Հիմնական միջոցի վրա կատարված կապիտալ բնույթի ծախսերն օրենքով սահմանված կարգով ԱԱՀ վճարող համարվող հարկատուների համար ավելացվում են այն հիմնական միջոցի հաշվեկշռային արժեքին, որի վրա այդ ծախսերը կատարվել են և՛ ամորտիզացվում են» և ՀՀ կառավարության 11.04.2000թ.-ի N 161 որոշման ա) կետի՝ «Հիմնական միջոցների վրա կատարված ծախսերն համարվում են կապիտալ ծախսեր, եթե դրանց արդյունքում վերափոխվում է հիմնական միջոցի վիճակը և տվյալ հիմնական միջոցի վրա հաշվետու տարվա ընթացքում կատարված ծախսերի մեծությունը գերազանցում է այդ հիմնական միջոցի սկզբնական արժեքի (վերագնահատված արժեքի) 10%-ը՝ այդ չափը գերազանցող մասով» պահանջները, 2017թ.-ին տրանսպորտային միջոցների վրա կատարված կապիտալ բնույթի ծախսերը դիտել է որպես կատարված ընթացիկ ծախսեր և շահույթից չնվազեցվող ծախսերի մեջ չի ներառել ավտոմեքենաների վրա կատարված կապիտալ ծախսերը :

Հերևանք

Արդյունքում 2017թ. հարկվող շահույթը որոշելիս 505118 դրամ ավելի նվազեցում է կատարվել համախառն եկամտից:

III. ԱՅԼ ՏԵՂԵԿԱՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

1. Համառոտ տեղեկատվություն ընկերության գործունեության վերաբերյալ

«Երևանի Ջերմաէլեկտրակենտրոն» ՓԲԸ-ն ստեղծվել է (այսուհետ՝ Ընկերություն կամ ԵրՋԷԿ) ՀՀ Կառավարության 27.11.1997թ. թիվ 538 որոշման հիման վրա:

Լիցենզիայի պայմանների կատարման նկատմամբ հսկողությունն իրականացնում է ՀՀ հանրային ծառայությունները կարգավորող հանձնաժողովը, որի կողմից կարգավորվում են նաև էլեկտրական էներգիայի արտադրության և մատուցած ծառայությունների սակագները:

<<Երևանի ՋԷԿ>> ՓԲԸ-ի շոգեգազային ցիկլով աշխատող էներգաբլոկի կառուցումը սկսվել է 2008թ. և ավարտվելու շահագործման է հանձնվել 2010թ.: Համակցված շոգեգազային ցիկլով աշխատող էներգաբլոկը ունի հետևյալ բնութագրերը.

1. էլեկտրակայանի դրվածքային/տեղակայված/ էլեկտրական հզորությունը՝ 228,6 ՄՎտ,
2. էլեկտրակայանի ջերմային հզորությունը՝ 434,9 ԳՋ/ժ:

Համակցված շոգեգազային ցիկլով աշխատող էներգաբլոկում տեղակայված են մեկ գազատուրբինային տեղակայանք՝ 165 ՄՎտ դրվածքային հզորությամբ, մեկ շոգետուրբինային տեղակայանք՝ 63.3 ՄՎտ էլեկտրական դրվածքային հզորությամբ և 434,9 ԳՋ/ժ ջերմային էներգիայի առաքմամբ, մեկ ջերմության վերականգնիչ շոգեկաթսա: Կայանի ջրամատակարարումն իրականացվում է <<Արարատյան>> ջրատարով՝ Երևան քաղաքի խմելու ջրի ջրամատակարարման համակարգից: Համակցված շոգեգազային ցիկլով էներգաբլոկում որպես վառելիք օգտագործվում է բնական գազ:

ՀՀ հանրային ծառայությունները կարգավորող հանձնաժողովի կողմից ընկերության համակցված շոգեգազային ցիկլով աշխատող էներգաբլոկի համար երկդրույք սակագնային համակարգում սահմանված սակագները հետևյալն են՝

1. Առաքվող էլեկտրաէներգիայի սակագինը (առանց ԱԱՀ)

01.08.2016թ-ից կազմել է 17,767 դրամ/կՎտժ

01.02.2017թ-ից կազմել է 15.459 դրամ/կՎտժ

01.02.2018թ-ից կազմել է 20.284 դրամ/կՎտժ

2. Հզորության տրամադրման սակագինը (առանց ԱԱՀ)

01.02.2017թ-ից կազմել է 5102.30 դրամ/կՎտժ

01.02.2018թ-ից կազմել է 4950.62 դրամ/կՎտժ

1. Աշխատավարձ և դրան հավասարեցված վճարներ

Ընկերության 2017թ. հաստիքացուցակը հաստատվել է տնօրենների խորհրդի որոշմամբ 01.02.2017թ., հաստատված նախահաշվով աշխատավարձի ֆոնդը նախատեսվել է 696,000.0 հազ. դրամ, հաստիքային միավորների թիվը կազմել է 276, որից 25.12.2017թ.-ի դրությամբ փաստացի զբաղեցված հաստիքային միավորների թիվը կազմել է 222 միավոր: Ըստ հաստիքացուցակի փաստացի զբաղեցված 222 միավոր հաստիքների դիմաց աշխատավարձի ֆոնդը հաստատվել է 628,400.0 հազ. դրամ $/41,7216+10,644.3/x12/$:

Ընկերության 2018թ. հաստիքացուցակը հաստատվել է տնօրենների խորհրդի որոշմամբ 25.12.2017թ., հաստատված նախահաշվով աշխատավարձի ֆոնդը նախատեսվել է 758.681.9 հազ. դրամ, հաստիքային միավորների թիվը կազմել է 263, որից 25.12.2017թ.-ի դրությամբ փաստացի զբաղեցված հաստիքային միավորների թիվը կազմել է 229 միավոր: Ըստ հաստիքացուցակի փաստացի զբաղեցված 229 միավոր հաստիքների դիմաց աշխատավարձի ֆոնդը հաստատվել է 636.578.9 հազ. դրամ $/45,242.7+7,805.3/x12/$:

2017-2018թթ ընթացքում փաստացի հաշվարկված և վճարված աշխատավարձերը չեն գերազանցել նախատեսված աշխատավարձի ֆոնդերը: Հաշվեքննության ժամանակաշրջանում հաստիքացուցակով նախատեսված թափուր հաստիքները չի լրացվել: Թափուր հաստիքների համար նախատեսված աշխատավարձի ֆոնդի գումարները ուղղվել են աշխատակիցների պարգևատրման, լրավճարների և աշխատավարձի հոդվածով վճարվող այլ վճարումների համար: 2017-2018թթ. աշխատակիցների համար հաշվարկվել և վճարվել է համապատասխանաբար 64,731.5 հազ. դրամ և 84,489.1 հազ. դրամ պարգևատրում: Նույն ժամանակահատվածում պայմանագրերով սահմանված հիմնական աշխատանքներից բացի Ընկերության որոշ աշխատակիցների վրա Ընկերության գլխավոր տնօրենի հրամաններով դրվել են լրացուցիչ պարտականություններ և փոխհատուցվել են լրացուցիչ ծախսեր, որոնց համար հաշվարկվել և վճարվել են 2017թ. 6,641.6 հազ.դրամ, իսկ 2018թ. 8,949.6 հազ.դրամ, ընդամենը 15,591.2 հազ.դրամ:

2. Ընկերության կողմից օտարված հողատարածքի վերաբերյալ

ՀՀ կառավարության 23.03.2017թ-ի թիվ 297-Ա որոշման համաձայն ՀՀ կառավարության, <<Արմփատեր>> ՓԲԸ-ի և <<Ռենկո>> ՍՊԸ-ի միջև 2017թ-ի ապրիլի 27-ին կնքվել է Երևան քաղաքում 250 ՄՎտ գազային վառելիքով, կոմբինացված ցիկլով էլեկտրակայան նախագծելու, զարգացնելու, ֆինանսավորելու, կառուցելու, սեփականության իրավունքով տիրապետելու, գործարկելու և պահպանելու վերաբերյալ շրջանակային համաձայնագիր: ԵրՁԷԿ-ի և <<Արմփատեր>> ՓԲԸ-ի միջև 06.03.2017թ-ին կնքված պայմանագրի համաձայն ԵրՁԷԿ-ը իր սեփականությունը հանդիսացող 60000քմ հողամասը, 1քմ 4920 դրամով, ընդամենը 295,200.0 հազ. դրամով օտարել է <<Արմփատեր>> ՓԲԸ-ին Երևան քաղաքում 250 ՄՎտ գազային վառելիքով, կոմբինացված ցիկլով էլեկտրակայան կառուցելու համար: Նշված հողամասը

գտնվում է կադաստրային գնահատման 8-րդ գոտում և 1քմ հողամասի կադաստրային արժեքը կազմում է 2940 դրամ, այն անկախ գնահատող՝ <<Արտկապիտալ>> ՍՊԸ-ի կողմից 05.12.2016թ-ին գնահատվել է 1քմ 4100 դրամով:

6. Վերակառուցման և զարգացման միջազգային բանկի ֆինանսավորմամբ իրականացվող «Էլեկտրահաղորդման ցանցի բարելավման» շրջանակներում Երևանի ԶԷԿ-ի ենթակայանի վերակառուցման ծրագրի վերաբերյալ

Համաձայն 2015թ. ապրիլի 8-ին ՀՀ և Վերակառուցման և Զարգացման Միջազգային բանկի /ՎԶՄԲ/ միջև կնքված վարկային համաձայնագրի բանկը ՀՀ-ին տրամադրում է մինչև 52 մլն ԱՄՆ դոլար վարկային միջոց էլեկտրահաղորդման ցանցի բարելավման նպատակով, որի մի մասը պետք է իրականացվեր <Երևանի ԶԷԿ> ՓԲԸ-ի կողմից, նոր ենթակայան կառուցելու նպատակով:

Ծրագրի բյուջեն կազմել է 27,863,014.0 ԱՄՆ դոլար , ներառյալ՝ հարկեր և տուրքեր), որի ֆինանսավորման աղբյուրներն են՝

- ՎԶՄԲ-ի կողմից տրամադրվող վարկային միջոցներ՝ 22.305,514.0 ԱՄՆ դոլար (ծախսերի 80%-ը, ներառյալ հարկերը),
- ՀՀ կառավարության կողմից տրամադրվող համաֆինանսավորման գումար՝ 5,557,500.0 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ (ծախսերի 20%-ը, ներառյալ հարկերը):

2016թ. հուլիսի 14-ին , <Երևանի ԶԷԿ> ՓԲԸ-ի և ABB AB, Substations և Cobra Instalaciones Y Servicios S.A. կոնսորցիումի միջև կնքվել է նոր ենթակայան կառուցելու վերաբերյալ պայմանագիր, որի գումարը կազմել է՝ 11,339,703.60 ԱՄՆ դոլար, 4,746,781.8 Եվրո, 6,949,029.0 Շվեդական կրոն (առանց հարկերի և տուրքերի), ընդամենը՝ 17,400,095.9 ԱՄՆ դոլար:

Ծրագրի շրջանակներում կնքվել են նաև հետևյալ պայմանագրերը

Ծրագրի անհատ խորհրդատու՝ Արամ Զաքարյան, պայմանագրի գումարը՝ տարեկան 18,000.0 հազ. դրամ և ծրագրի սկզբից մինչև 31.12.2018թ. դրությամբ վճարվել է 40,948.5 հազ. դրամ:

Ծրագրի անհատ խորհրդատու՝ Տիգրան Սահրադյան, պայմանագրի գումար՝ տարեկան 8,088.9 հազ. դրամ և ծրագրի սկզբից մինչև 31.12.2018թ. դրությամբ վճարվել է 18,200.1 հազ. դրամ:

Ծրագրի անհատ խորհրդատու՝ Լիլիթ Սարգսյան, պայմանագրի գումար՝ տարեկան 3,480.0 հազ. դրամ և ծրագրի սկզբից մինչև 31.12.2018թ. դրությամբ վճարվել է 7,830.0 հազ. դրամ:

Ծրագրի խորհրդատու՝ CESI S.p.A. և INCICO S.p.A. համատեղ ձեռնարկություն և Ameria CJSC (ենթախորհրդատու), պայմանագրի գումար՝ 450.4 հազ. Եվրո, ծրագրի սկզբից մինչև 31.12.2018թ. դրությամբ վճարվել է 244,401.2 Եվրո գումար , ներառյալ՝ ոչ ռեզիդենտի շահութահարկը): Պայմանագիրը կնքվել է 30.06.2017թ.: