ՀՅՈՒՍԻՍ-ՀԱՐԱՎ ՃԱՆԱՊԱՐՀԱՅԻՆ ՄԻՋԱՆՑՔԻ ՆԵՐԴՐՈՒՄԱՅԻՆ ԾՐԱԳԻՐ–ԾՐԱԳԻՐ 1

ՎԱՐԿ ԹԻՎ 2561-ARM(SF)

ՖԻՆԱՆՍԱՎՈՐՎՈՂ ԱՍԻԱԿԱՆ ԶԱՐԳԱՑՄԱՆ ԲԱՆԿԻՑ

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

ԵՎ

ԱՆԿԱԽ ԱՈՒԴԻՏՈՐԱԿԱՆ ԵԶՐԱԿԱՑՈՒԹՅՈՒՆ

2010թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ

հաշվեփակվող տարվա համար

ԵՐԵՎԱՆ

Հունիս 2011

ԱՆԿԱԽ ԱՈՒԴԻՏՈՐԱԿԱՆ ԵԶՐԱԿԱՑՈՒԹՅՈՒՆ N 37

Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագիր - Ծրագիր 1-ի 2010թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ հաշվեփակված տարվա ֆինանսական հաշվետվությունների վերաբերյալ

Ներկայացվում է "Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագրի իրականացման կազմակերպություն" պետական ոչ առևտրային կազմակերպության (Կազմակերպություն) ղեկավարությանը

Մեր կողմից իրականացվել է Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագրի–Ծրագիր 1 (Ծրագիր) կից ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտ, որոնք ներառում են 2010թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտվող տարվա դրամական միջոցների ստացումների և ծախսումների հաշվետվությունը, ըստ ծրագրի բաղադրիչների ֆոնդերի օգտագործման հաշվետվությունը, վարկային միջոցների առհանման հաշվետվությունը, ընթացիկ հաշվի հաշվետվությունը, ծրագրի ծախսումների կուտակային հաշվետվությունը, ինչպես նաև, հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության ամփոփը և այլ ծանոթագրություններ:

Ղեկավարության պատասխանատվությունը ֆինանսական հաշվետվությունների համար

Կազմակերպության ղեկավարությունը պատասխանատու է՝ ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստման և ճշմարիտ ներկայացման համար՝ համաձայն «Ֆինանսական հաշվետվություններ հաշվապահական հաշվառման դրամարկղային սկզբունքով» Հանրային Ոլորտի Հաշվապահական Հաշվառման Միջազգային Ստանդարտի: Այդ նպատակով ղեկավարությունը սահմանում է անհրաժեշտ վերահսկողության համակարգ, որը թույլ է տալիս պատրաստել ֆինանսական հաշվետվություններ, որոնք զերծ են խարդախության կամ սխալի արդյունքում էական խեղաթյուրումից:

Աուդիտորի պատասխանատվությունը

Մենք պատասխանատու ենք Աուդիտի Միջազգային Ստանդարտներին համապատասխան մեր կողմից իրականացված աուդիտի հիման վրա նշված ֆինանսական հաշվետվությունների վերաբերյալ մեր արտահայտած կարծիքի համար: Այդ ստանդարտներով պահանջվում է աուդիտը պլանավորել և անցկացնել՝ ֆինանսական հաշվետվությունների էական խեղաթյուրումներից զերծ լինելու վերաբերյալ ողջամիտ երաշխիքներ ձեռք բերելու նպատակով:
Աուդիտորական աշխատանքները ներառում են ֆինանսական հաշվետվություններում ու համապատասխան ծանոթագրություններում արտացոլված տվյալները հիմնավորող փաստերի ձեռքբերման նպատակով մշակված ընթացակարգեր, որոնց ընտրությունը կախված է խարդախությունների և սխալների հետևանքով ֆինանսական

հաշվետվություններում էական խեղաթյուրումների ռիսկերի առկայության վերաբերյալ աուդիտորական գնահատումներից: Ռիսկերի գնահատումները կատարելիս՝ աուդիտորը մշակում է համապատասխան ընթացակարգեր ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման և ճշմարիտ ներկայացման համար կիրառվող ներքին վերահսկողության գնահատման և ոչ՝ կազմակերպության ողջ ներքին վերահսկողության արդյունավետության վերաբերյալ կարծիք կազմելու համար: Աուդիտորական աշխատանքները ներառում են նաև կիրառված հաշվապահական հաշվառման սկզբունքների և ղեկավարության կողմից կատարված գնահատումների, ինչպես նաև ֆինանսական հաշվետվությունների ընդհանուր ներկայացման գնահատումը:

Մենք համոզված ենք, որ ձեռք ենք բերել բավականաչափ համապատասխան աուդիտորական ապացույցներ մեր կարծիքն արտահայտելու համար:

Կարծիք

Մեր կարծիքով,

1. ֆինանսական հաշվետվությունները բոլոր էական առումներով ճշմարիտ են ներկայացնում 2010թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա Ծրագրի դրամական միջոցների ստացումները և վճարումները, ընթացիկ հաշվի շարժը և մնացորդը՝ համաձայն «Ֆինանսական հաշվետվություններ հաշվապահական հաշվառման դրամարկղային սկզբունքով» Հանրային Ոլորտի Հաշվապահական Հաշվառման Միջազգային Ստանդարտի:
2. ծախսերը բոլոր էական առումներով կատարվել են և ընթացիկ հաշիվը օգտագործվել է՝ համաձայն Հայաստանի Հանրապետության և Ասիական Զարգացման Բանկի միջև կնքված · 2561-ARM(SF) "Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագիր – Ծրագիր 1 (հատուկ գործողություններ)" վարկային Համաձայնագրում նշված նպատակներին և Ասիական Զարգացման Բանկի 2007թ. հունվարին ընդունված "Վարկի վճարման ձեռնարկ"-ի (լրամշակված) համապատասխան:
3. SOE ընթացակարգով փոխհատուցումներում ներկայացված ծախսերը ապահովված են համապատասխան հիմնավորող փաստաթղթերով, դրամական միջոցների ստացման դիմումներում ներառված և փոխհատուցված բոլոր ծախսերը ընդունելի են ֆինանսավորման համար՝ համաձայն 2561-ARM(SF) Վարկային Համաձայնագրի:

«ՍՕՍ-Աուդիտ» ՍՊԸ
28 հունիսի 2011թ.

Մանվել Ղազարյան
Տնօրեն

Նազիկ Չիթչյան
Աուդիտոր

ՀՀ; ք. Երևան 0037, Ա. Տիգրանյան 38/55; Հեռ.՝ (+37410) 201151; Ֆաքս՝(+37410) 201150; էլ-փոստ՝ sosaudit@web.am, sosaudit@yandex.ru
«Յունիբանկ» ՓԲԸ; h/h 241061006276

38/55 A. Tigranyan, 0037 Yerevan, RA; Tel.: (+37410) 201151; Fax:(+37410) 201150; E-mail: sosaudit@web.am, sosaudit@yandex.ru
"Unibank" CJSC; CA 241061006276

ԴՐԱՄԱԿԱՆ ՄԻՋՈՑՆԵՐԻ ՍՏԱՑՈՒՄՆԵՐԻ ԵՎ ԾԱԽՍՈՒՄՆԵՐԻ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագիր-Ծրագիր 1
ԱԶԲ վարկ թիվ 2561-ARM(SF)
2010թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ

	ծնթ.	Հաշվետու տարի USD	Կուտակային USD
Դրամական միջոցների մուտքեր			
ԱԶԲ 2561-ARM(SF) վարկի ֆինանսավորում	3	1,496,822	1,496,822
Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսավորում		227,767	227,767
Ընդամենը ֆինանսավորում		**1,724,589**	**1,724,589**
Ծախսումներ			
Աշխատանքներ		-	-
Խորհրդատվական ծառայություններ		1,169,607	1,169,607
Ապրանքներ		-	-
Ծրագրի կառավարման աջակցություն		152,238	152,238
Հարկեր, տուրքեր		227,766	227,766
Ընդամենը ծախսումներ		**1,549,611**	**1,549,611**
Դրամական միջոցների զուտ փոփոխություն		174,978	174,978
Դրամական միջոցների սկզբնական մնացորդ		-	-
Դրամական միջոցների վերջնական մնացորդ		**174,978**	**174,978**

Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները հաստատվել և ստորագրվել են "Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագրի իրականացման կազմակերպություն" պետական ոչ առևտրային կազմակերպության ղեկավարության կողմից 2011թ. հունիսի 28-ին: Կից ծանոթագրությունները ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասն են:

Կարեն Բաղալյան
Գործադիր գլխավոր տնօրենի պաշտոնակատար

Սերգեյ Մելիք-Յոլչյան
Ֆինանսա-իրավաբանական բաժնի ղեկավար

ՖՈՆԴԵՐԻ ՕԳՏԱԳՈՐԾՈՒՄՆ ԸՍՏ ԾՐԱԳՐԻ ԲԱՂԱԴՐԻՉՆԵՐԻ

Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագիր-Ծրագիր 1
ԱԶԲ վարկ թիվ 2561-ARM(SF)
2010թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ հաշվեփակված տարվա վերաբերյալ
ԱՄՆ դոլար

Հիմնական բաղադրիչներ	Ծախսումներ		Ֆինանսավորման աղբյուրը	
	Հաշվետու տարի	Կուտակային	ԱԶԲ միջոցներից	ՀՀ պետական բյուջեի միջոցներից
Երևան-Աշտարակ չորսշերտանի ճանապարհի 18.4 կմ հատվածի վերակառուցում	252,997	252,997	209,685	43,312
Երևան-Արարատ չորսշերտանի ճանապարհի անվտանգության բարձրացում	117,638	117,638	98,032	19,606
Օժանդակում ծրագրի կառավարմանը, ներառյալ Ներդրումային ծրագրի ներքո հետագա ծրագրերի մանրամասն նախագծի առաջարկվող ֆինանսավորումը, վերահսկողության վերաբերյալ խորհրդատվությունը և մրցույթի փաստաթղթերի և գնումների պատրաստումը,	1,178,976	1,178,976	1,014,128	164,848
Տրանսպորտային ոլորտի ռազմավարության ներքո ճանապարհային ենթասեկտորային ծրագրին օժանդակության տրամադրում	-	-	-	-
Ընդամենը	1,549,611	1,549,611	1,321,845	227,766