ՀՅՈՒՍԻՍ-ՀԱՐԱՎ ՃԱՆԱՊԱՐՀԱՅԻՆ ՄԻՋԱՆՑՔԻ ՆԵՐԴՐՈՒՄԱՅԻՆ ԾՐԱԳԻՐ–ԾՐԱԳԻՐ 1

ՎԱՐԿ ԹԻՎ 2561-ARM(SF)

ՖԻՆԱՆՍԱՎՈՐՎՈՂ ԱՍԻԱԿԱՆ ԶԱՐԳԱՑՄԱՆ ԲԱՆԿԻ ԿՈՂՄԻՑ

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

ԵՎ

ԱՆԿԱԽ ԱՈՒԴԻՏՈՐԱԿԱՆ ԵԶՐԱԿԱՑՈՒԹՅՈՒՆ

2011թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ

հաշվեփակվող տարվա համար

ԵՐԵՎԱՆ

Մարտ 2012

ԱՆԿԱԽ ԱՈՒԴԻՏՈՐԱԿԱՆ ԵԶՐԱԿԱՑՈՒԹՅՈՒՆ N 14

Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագիր - Ծրագիր 1-ի 2011թ. 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 Ասիական Զարգացման Բանկի 2561-ARM(SF) վարկային համաձայնագրով ֆինանսավորվող "Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագրի–Ծրագիր 1"-ի (Ծրագիր) կից ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտ, որոնք ներառում են 2011թ. 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 ձշված ֆինանսական հաշվետվությունների վերաբերյալ մեր արտահայտած կարծիքի համար: Այդ ստանդարտներով պահանջվում է պահպանել վարվեցողության կանոնները և աուդիտը պլանավորել ու 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 2011թ. 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 կողմից 2007թ. հունվարին հրապարակված "Վարկի վճարման ձեռնարկին" (լրամշակված) համապատասխան:
3. SOE ընթացակարգով փոխհատուցումներում ներկայացված ծախսերը ապահովված են համապատասխան հիմնավորող փաստաթղթերով, դրամական միջոցների ստացման դիմումներում ներառված և փոխհատուցված ծախսերը ընդունելի են ֆինանսավորման համար՝ համաձայն 2561-ARM(SF) Վարկային Համաձայնագրի:

«ՍՕՍ-Աուդիտ» ՍՊԸ
30 մարտի, 2012թ.

Մանվել Ղազարյան
Տնօրեն

Նազիկ Չիթչյան
Աուդիտոր

ՀՀ; Երևան 0037; Ա. Տիգրանյան 38; Հեռ./ֆաքս՝ (+374 10) 20 11 51; Էլ-փոստ՝ sosaudit@web.am, sosaudit@yandex.ru
«Յունիբանկ» ՓԲԸ; h/h 241061006276

38 A. Tigranyan, Yerevan 0037; RA; Tel./fax: (+374 10) 20 11 51; 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)
2011թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ հաշվեփակված տարվա

	ծնթ.	Հաշվետու տարի 2011	Կուտակային 31.12.2011
		USD	USD
Դրամական միջոցների մուտքեր			
ԱԶԲ 2561-ARM(SF) վարկի ֆինանսավորում	3	1,094,648	2,591,471
Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսավորում		383,573	611,340
Ընդամենը ֆինանսավորում		1,478,221	3,202,811
Ծախսումներ			
Աշխատանքներ		-	-
Խորհրդատվական ծառայություններ		934,969	2,104,576
Ապրանքներ		-	-
Ծրագրի կառավարման աջակցություն		307,268	459,506
Հարկեր, տուրքեր		383,573	611,340
Ընդամենը ծախսումներ		1,625,810	3,175,422
Դրամական միջոցների զուտ աճ/(նվազում)		(147,589)	27,389
Դրամական միջոցների սկզբնական մնացորդ		174,978	-
Դրամական միջոցների վերջնական մնացորդ	4	27,389	27,389

Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները հաստատվել և ստորագրվել են "Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագրի իրականացման կազմակերպություն" պետական ոչ առևտրային կազմակերպության ղեկավարության կողմից 2012թ. մարտի 30-ին: Կից ծանոթագրությունները ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասն են:

Արա Հովսեփյան
Գործադիր գլխավոր տնօրեն

Սերգեյ Սելիք-Յոլչյան
Ֆինանսա-իրավաբանական բաժնի ղեկավար

ԸՍՏ ԾՐԱԳՐԻ ԲԱՂԱԴՐԻՉՆԵՐԻ ՖՈՆԴԵՐԻ ՕԳՏԱԳՈՐԾՄԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագիր-Ծրագիր 1
ԱԶԲ վարկ թիվ 2561-ARM(SF)
2011թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ հաշվեփակված տարվա
ԱՄՆ դոլար

Հիմնական բաղադրիչներ	Ծախսումներ		Ֆինանսավորման աղբյուրը (հաշվետու տարի)		Ֆինանսավորման աղբյուրը (կուտակային)	
	Հաշվետու տարի	Կուտակային	ԱԶԲ միջոցներից	ՀՀ պետական բյուջեի միջոցներից	ԱԶԲ միջոցներից	ՀՀ պետական բյուջեի միջոցներից
	2011	31.12.2011	2011	2011	31.12.2011	31.12.2011
Երևան-Աշտարակ քառաշարք ճանապարհի 18.4 կմ հատվածի վերակառուցում և/կամ վերականգնում	-	252,997	-	-	209,685	43,312
Երևան-Արարատ քառաշարք ճանապարհի անվտանգության բարձրացում	-	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	1,625,810	2,804,787	1,242,237	383,573	2,256,365	548,422
Տրանսպորտային ոլորտի ռազմավարության ներքո ճանապարհային ենթասեկտորային ծրագրին օժանդակության տրամադրում	-	-	-	-	-	-
Ընդամենը	**1,625,810**	**3,175,422**	**1,242,237**	**383,573**	**2,564,082**	**611,340**