ՀՅՈՒՍԻՍ-ՀԱՐԱՎ ՃԱՆԱՊԱՐՀԱՅԻՆ ՄԻՋԱՆՑՔԻ ՆԵՐԴՐՈՒՄԱՅԻՆ
ԾՐԱԳԻՐ–ԾՐԱԳԻՐ 1

ՎԱՐԿ ԹԻՎ 2561-ARM(SF)

ՖԻՆԱՆՍԱՎՈՐՎՈՂ ԱՍԻԱԿԱՆ ԶԱՐԳԱՑՄԱՆ ԲԱՆԿԻ ԿՈՂՄԻՑ

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ
ԵՎ
ԱՆԿԱԽ ԱՈՒԴԻՏՈՐԱԿԱՆ ԵԶՐԱԿԱՑՈՒԹՅՈՒՆ

2012թ. դեկտեմբերի 31-ին
ավարտվող տարվա վերաբերյալ

ԵՐԵՎԱՆ
Հունիս 2013

ԱՆԿԱԽ ԱՈՒԴԻՏՈՐԱԿԱՆ ԵԶՐԱԿԱՑՈՒԹՅՈՒՆ N 94

Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագիր - Ծրագիր 1-ի 2012թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտվող 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 2012թ. 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 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 2012թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտվող 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
27 հունիսի, 2013թ.

Մանվել Ղազարյան
Տնօրեն

Նազիկ Չիթչյան
Աուդիտոր

ԴՐԱՄԱԿԱՆ ՄԻՋՈՑՆԵՐԻ ՍՏԱՑՈՒՄՆԵՐԻ ԵՎ ԾԱԽՍՈՒՄՆԵՐԻ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագիր-Ծրագիր 1
ԱԶԲ վարկ թիվ 2561-ARM(SF)
2012թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտվող տարվա վերաբերյալ

	ծնթ.	Հաշվետու տարի 2012 USD	Կուտակային 31.12.2012 USD
Դրամական միջոցների մուտքեր			
ԱԶԲ 2561-ARM(SF) վարկի ֆինանսավորում	3	17,095,120	19,703,422*
Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսավորում		196,130	807,469
Այլ մուտքեր**		460,387	460,387
Ընդամենը ֆինանսավորում		**17,751,637**	**20,971,278**
Ծախսումներ			
Աշխատանքներ		16,319,426	16,319,426
Խորհրդատվական ծառայություններ		444,064	2,548,639
Ապրանքներ		-	-
Ծրագրի կառավարման աջակցություն		321,509	781,015
Տոկոսագումար		47,716	64,547*
Հարկեր, տուրքեր		195,036	806,376
Ընդամենը ծախսումներ		**17,327,751**	**20,520,003**
Փոխարժեքային օգուտ (վնաս)		(644)	(644)
Դրամական միջոցների զուտ աճ/(նվազում)		**423,242**	**450,631**
Դրամական միջոցների սկզբնական մնացորդ		**27,389**	**-**
Դրամական միջոցների վերջնական մնացորդ	4	**450,631**	**450,631**

** սկզբնական մնացորդը ճշգրտվել է՝ ավելացել է 16,831 ԱՄՆ դոլարով (ԱԶԲ կողմից տոկոսագումարի առհանում վարկային հաշվից)*
*** այլ ֆոնդերից դրամական միջոցների ժամանակավոր ներգրավում*

Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները հաստատվել և ստորագրվել են "Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագրի իրականացման կազմակերպություն" պետական ոչ առևտրային կազմակերպության ղեկավարության կողմից 2013թ. հունիսի 27-ին: Կից ծանոթագրությունները ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասն են:

Արթուր Սարգսյան
Գործադիր գլխավոր
տնօրենի պաշտոնակատար

Սերգեյ Մելիք-Յոլչյան
Գլխավոր ֆինանսական տնօրեն

ԸՍՏ ԾՐԱԳՐԻ ԲԱՂԱԴՐԻՉՆԵՐԻ ՖՈՆԴԵՐԻ ՕԳՏԱԳՈՐԾՄԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագիր-Ծրագիր 1
ԱԶԲ վարկ թիվ 2561-ARM(SF)
2012թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտվող տարվա վերաբերյալ
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
	2012	31.12.2012	2012	2012	31.12.2012	31.12.2012
Երևան-Աշտարակ քառաշարք ճանապարհի 18.4 կմ հատվածի վերակառուցում և/կամ վերականգնում	4,824,518	5,077,515	4,824,518	-	5,034,203	43,312
Երևան-Արարատ քառաշարք ճանապարհի անվտանգության բարձրացում	11,494,908	11,612,546	11,494,908	-	11,592,940	19,606
Օժանդակում ծրագրի կառավարմանը, ներառյալ Ներդրումային ծրագրի ներքո հետագա ծրագրերի մանրամասն նախագծի առաջարկվող ֆինանսավորումը, վերահսկողության վերաբերյալ խորհրդատվությունը և մրցույթի փաստաթղթերի և գնումների պատրաստումը	960,609	3,765,395	765,573	195,036	3,021,937	743,458
Տրանսպորտային ոլորտի ռազմավարության ներքո ճանապարհային ենթասեկտորային ծրագրին օժանդակության տրամադրում	-	-	-	-	-	-
Տոկոսագումար	47,716	64,547*	47,716	-	64,547*	-
Ընդամենը	**17,327,751**	**20,520,003**	**17,132,715**	**195,036**	**19,713,627**	**806,376**

** սկզբնական մնացորդը ճշգրտվել է՝ ավելացել է 16,831 ԱՄՆ դոլարով (ԱԶԲ կողմից տոկոսագումարի առհանում վարկային հաշվից)*