ՀՅՈՒՍԻՍ-ՀԱՐԱՎ ՃԱՆԱՊԱՐՀԱՅԻՆ ՄԻՋԱՆՑՔԻ ՆԵՐԴՐՈՒՄԱՅԻՆ ԾՐԱԳԻՐ–ԾՐԱԳԻՐ 2

ՎԱՐԿ ԹԻՎ 2729-ARM

ՖԻՆԱՆՍԱՎՈՐՎՈՂ ԱՍԻԱԿԱՆ ԶԱՐԳԱՑՄԱՆ ԲԱՆԿԻ ԿՈՂՄԻՑ

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

ԵՎ

ԱՆԿԱԽ ԱՈՒԴԻՏՈՐԻ ԵԶՐԱԿԱՑՈՒԹՅՈՒՆ

2017թ. դեկտեմբերի 31-ին

ավարտված տարվա վերաբերյալ

ԵՐԵՎԱՆ
Հունիս 2018

ԲՈՎԱՆԴԱԿՈՒԹՅՈՒՆ

Էջ

ԾՐԱԳՐԻ ԿԱՌԱՎԱՐՄԱՆ ԽՈՐՀՈՒՐԴ 3
ԱՆԿԱԽ ԱՈՒԴԻՏՈՐԻ ԵԶՐԱԿԱՑՈՒԹՅՈՒՆ 4
ԴՐԱՄԱԿԱՆ ՄԻՋՈՑՆԵՐԻ ՍՏԱՑՈՒՄՆԵՐԻ ԵՎ ԾԱԽՍՈՒՄՆԵՐԻ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ 7
ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԾԱՆՈԹԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ 8
ՀԱՎԵԼՎԱԾ. ԾԱԽՍՈՒՄՆԵՐԻ ՄԱՆՐԱՄԱՍՆԵՐԸ ԸՍՏ ՀՈԴՎԱԾՆԵՐԻ 20

ՀՅՈՒՍԻՍ-ՀԱՐԱՎ ՃԱՆԱՊԱՐՀԱՅԻՆ ՄԻՋԱՆՑՔԻ ՆԵՐԴՐՈՒՄԱՅԻՆ ԾՐԱԳՐԻ ԿԱՌԱՎԱՐՄԱՆ ԽՈՐՀՈՒՐԴ*

Կառավարման խորհրդի նախագահ

Նիկոլ Փաշինյան	ՀՀ վարչապետ

Կառավարման խորհրդի անդամներ

Տիգրան Ավինյան	ՀՀ փոխվարչապետ
Մհեր Գրիգորյան	ՀՀ փոխվարչապետ
Ատոմ Ջանջուղազյան	ՀՀ ֆինանսների նախարար
Արծվիկ Մինասյան	ՀՀ տնտեսական զարգացման և ներդրումների նախարար
Արտակ Զեյնալյան	ՀՀ արդարադատության նախարար
Արթուր Գրիգորյան	ՀՀ էներգետիկ ենթակառուցվածքների և բնական պաշարների նախարար
Աշոտ Հակոբյան	ՀՀ տրանսպորտի, կապի և տեղեկատվական տեխնոլոգիաների նախարար
Տարոն Մարգարյան	Երևանի քաղաքապետ (համաձայնությամբ, Քաղաքային կայուն զարգացման ներդրումային ծրագրի շրջանակներում)
Կամո Արեյան	Երևանի քաղաքապետի առաջին տեղակալ (համաձայնությամբ, Քաղաքային կայուն զարգացման ներդրումային ծրագրի շրջանակներում)
Հակոբ Արշակյան	ՀՀ տրանսպորտի, կապի և տեղեկատվական տեխնոլոգիաների նախարարի առաջին տեղակալ
Վահե Տերտերյան	ՀՀ տարածքային կառավարման և զարգացման նախարարի առաջին տեղակալ
Վահե Նիկոյան	Երևանի քաղաքապետի տեղակալ (համաձայնությամբ, Քաղաքային կայուն զարգացման ներդրումային ծրագրի շրջանակներում)
Ներսես Երիցյան	ՀՀ կենտրոնական բանկի նախագահի տեղակալ (համաձայնությամբ)
Աշոտ Մուսայան	ՀՀ Կառավարությանն առընթեր անշարժ գույքի կադաստրի պետական կոմիտեի նախագահի տեղակալ
Նորա Մարտիրոսյան	«Երևանի կառուցապատման ներդրումային ծրագրերի իրականացման գրասենյակ» ՀՈԱԿ-ի տնօրենի տեղակալ, ծրագրերի ղեկավար (համաձայնությամբ)
Վարդան Կարապետյան	«Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» պետական ոչ առևտրային կազմակերպության գլխավոր տնօրենի ժամանակավոր պաշտոնակատար (համաձայնությամբ)

(*) Խորհրդի նոր կազմը դեռևս հաստատված չէ: Ցանկը կազմվել է համաձայն այս հաշվետվության ստորագրման ամսաթվին տվյալ պաշտոնը ստանձնած անձանց:

Հեռ.՝+37410 528899
էլ.փոստ՝ bdo@bdoarmenia.am
www.bdoarmenia.am

ՀՀ, ք Երևան
Վ. Սարգսյան 10,
Տարածք 114

ԱՆԿԱԽ ԱՈՒԴԻՏՈՐԻ ԵԶՐԱԿԱՑՈՒԹՅՈՒՆ

Ներկայացվում է "Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն" պետական ոչ առևտրային կազմակերպության ("Կազմակերպություն") ղեկավարությանը

Կարծիք

Մենք աուդիտի ենք ենթարկել Հայաստանի Հանրապետության (ՀՀ) և Ասիական Զարգացման Բանկի (ԱԶԲ) միջև կնքված 2729-ARM վարկային համաձայնագրով (Վարկային Համաձայնագիր) ֆինանսավորվող և Կազմակերպության կողմից իրականացվող "Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագրի–Ծրագիր 2"-ի (Ծրագիր) հատուկ նպատակների ֆինանսական հաշվետվությունները, որոնք ներառում են 2017թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա դրամական միջոցների ստացումների և ծախսումների հաշվետվությունը, ինչպես նաև հատուկ նպատակների ֆինանսական հաշվետվություններին կից հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության ամփոփը և այլ ծանոթագրությունները:

Մեր կարծիքով՝

1. Հատուկ նպատակների ֆինանսական հաշվետվությունները բոլոր էական առումներով ճշմարիտ են ներկայացնում Ծրագրի 2017թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա դրամական միջոցների հոսքերը՝ համաձայն "Ֆինանսական հաշվետվություններ հաշվապահական հաշվառման դրամային միջոցների սկզբունքով" Հանրային Հատվածի Հաշվապահական Հաշվառման Միջազգային Ստանդարտի (ՀՀՀՀՄՍ-դրամային միջոցների սկզբունք):
2. Վարկային միջոցները օգտագործվել են Վարկային Համաձայնագրի և ԱԶԲ-ի կողմից հրապարակված "Վարկի վճարման ձեռնարկին" (լրամշակված) համապատասխան՝ պատշաճ ուշադրություն դարձնելով տնտեսմանը և արդյունավետությանը, և միայն այն նպատակներով, որոնց համար հատկացվել են:
3. ՀՀ Կառավարության համաֆինանսավորումը հատկացվել է և օգտագործվել է Վարկային Համաձայնագրի համապատասխան, և միայն այն նպատակներով, որոնց համար հատկացվել են:
4. Վարկային Համաձայնագրի Բաժին IV-ում նշված ֆինանսական վավերապայմանները պահպանվել են:
5. Աշխատանքները և ծառայությունները ձեռք են բերվել Վարկային Համաձայնագրի համապատասխան:

Կարծիքի հիմք

Մենք աուդիտն իրականացրել ենք Հաշվապահների Միջազգային Դաշնության (ՀՄԴ) ներքո գործող Աուդիտի և Երաշխավորման Միջազգային Ստանդարտների Խորհրդի (ԱԵՄՍԽ) կողմից հրապարակված Աուդիտի միջազգային ստանդարտներին (ԱՄՍ-ներին) համապատասխան: Այդ ստանդարտներից բխող մեր պատասխանատվությունը լրացուցիչ նկարագրված է սույն հաշվետվության «Աուդիտորի պատասխանատվությունը ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար պարբերությունում:
Մենք անկախ ենք Ծրագրից և Կազմակերպությունից՝ համաձայն Հաշվապահների էթիկայի միջազգային ստանդարտների խորհրդի կողմից հրապարակած Պրոֆեսիոնալ հաշվապահի էթիկայի կանոնագրքի (ՀԷՄՍԽ կանոնագիրք), և պահպանել ենք էթիկայի այլ պահանջները՝ համաձայն ՀՄԷՍԽ կանոնների: Մենք համոզված ենք, որ ձեռք ենք բերել բավականաչափ ու համապատասխան աուդիտորական ապացույցներ՝ մեր կարծիքն արտահայտելու համար:

Բի-Դի-Օ Արմենիա ՓԲԸ-ն հանդիսանում է բրիտանական Բի-Դի-Օ Ինթերնեյշնլ Լիմիթեդ ընկերության անդամ և Բի-Դի-Օ անկախ ընկերությունների միջազգային ցանցի անդամ:

Հանգամանքի շեշտադրում – Ծրագրի իրականացման դանդաղ ընթացք

Առանց ձևափոխելու մեր կարծիքը, Ձեր ուշադրությունն ենք հրավիրում ծնթ. 7-ին, որը ներկայացնում է Ծրագրի իրականացման դանդաղ ընթացքի հանգամանքները, և այդ ուղղությամբ Ծրագրի ղեկավարության կողմից ձեռնարկված քայլերը:

Հանգամանքի շեշտադրում – Դրամային միջոցների սկզբունքով հաշվետվությունների պատրաստում

Առանց ձևափոխելու մեր կարծիքը, Ձեր ուշադրությունն ենք հրավիրում ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծնթ. 2-ին, որտեղ ներկայացված է, որ այս ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստված են դրամային միջոցների սկզբունքով, որի պատճառով, այս հաշվետվությունները կարող են չհամապատասխանել այլ նպատակներով օգտագործման համար:

Ղեկավարության պատասխանատվությունը ֆինանսական հաշվետվությունների համար

Կազմակերպության ղեկավարությունը պատասխանատու է ՀՄԴ-ի Հանրային Հատվածի Հաշվապահական Հաշվառման Միջազգային Ստանդարտների Խորհրդի (ՀՀՀՀՄՍԽ) կողմից հրապարակված *"ՀՀՀՀՄՄ-դրամային միջոցների սկզբունք"* ստանդարտի և ԱԶԲ-ի կողմից հրապարակված "Վարկի վճարման ձեռնարկին" (լրամշակված) համաձայն հատուկ նպատակների ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստման և ճշմարիտ ներկայացման համար և այնպիսի ներքին հսկողության համար, որը, ղեկավարության կարծիքով, անհրաժեշտ է՝ խարդախության կամ սխալի հետևանքով էական խեղաթյուրումներից զերծ ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստումն ապահովելու համար:

Աուդիտորի պատասխանատվությունը ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար

Մեր նպատակն է ձեռք բերել ողջամիտ հավաստիացում առ այն, որ հատուկ նպատակների ֆինանսական հաշվետվությունները բոլոր էական առումներով զերծ են էական խեղաթյուրումներից, անկախ դրանց՝ խարդախության կամ սխալի հետևանքով առաջացած լինելու հանգամանքից, և ներկայացնել մեր կարծիքը ներառող աուդիտորի եզրակացություն:

Ողջամիտ հավաստիացումը բարձր մակարդակի հավաստիացում է, սակայն այն չի երաշխավորում, որ ԱՄՍ-ներին համապատասխան իրականացրած աուդիտը միշտ կհայտնաբերի բոլոր էական խեղաթյուրումները, երբ նրանք առկա են: Խեղաթյուրումները կարող են առաջանալ խարդախության կամ սխալի արդյունքում և համարվում են էական, երբ խելամտորեն կարող է ակնկալվել, որ դրանք՝ առանձին կամ միասին վերցրած, կազդեն հատուկ նպատակների ֆինանսական հաշվետվություններն օգտագործողների՝ այդ հաշվետվությունների հիման վրա կայացվող տնտեսական որոշումների վրա:

ԱՄՍ-ների համաձայն իրականացրած աուդիտի ողջ ընթացքում մենք կիրառում ենք մասնագիտական դատողություններ և պահպանում մասնագիտական կասկածամտություն:

Ի լրումն՝

- հատկորոշում և գնահատում ենք խարդախության կամ սխալի հետևանքով հատուկ նպատակների ֆինանսական հաշվետվությունների էական խեղաթյուրման ռիսկերը, նախագծում և իրականացնում ենք աուդիտորական ընթացակարգեր՝ այդ ռիսկերին արձագանքելու նպատակով և ձեռք ենք բերում աուդիտորական ապացույցներ, որոնք բավարար և համապատասխան հիմք են հանդիսանում մեր կարծիքի համար: Խարդախության հետևանքով առաջացած էական խեղաթյուրման չհայտնաբերման ռիսկն ավելի բարձր է, քան սխալի հետևանքով էական խեղաթյուրման չհայտնաբերման ռիսկը, քանի որ խարդախությունը կարող է ներառել հանցավոր համաձայնություն, զեղծարարություն, միտումնավոր բացթողումներ, սխալ ներկայացումներ կամ ներքին հսկողության համակարգի չարաշահում,

- ձեռք ենք բերում աուդիտին վերաբերող ներքին հսկողության մասին պատկերացում՝ տվյալ հանգամանքներին համապատասխան աուդիտորական ընթացակարգեր նախագծելու, և ոչ՝ Ընկերության ներքին հսկողության արդյունավետության վերաբերյալ կարծիք արտահայտելու համար,
- գնահատում ենք հաշվապահական հաշվառման կիրառված քաղաքականության տեղին լինելը, ինչպես նաև ղեկավարության կողմից կատարված հաշվապահական գնահատումների և կից բացահայտումների խելամտությունը,
- գնահատում ենք ֆինանսական հաշվետվությունների ընդհանուր ներկայացումը, կառուցվածքը և բովանդակությունը, ներառյալ՝ բացահայտումները, ինչպես նաև ֆինանսական հաշվետվությունների հիմքում ընկած գործարքների և դեպքերի ճշմարիտ ներկայացումը:

Մենք, ի թիվս այլ հարցերի, ղեկավարությանը տեղեկացնում ենք աուդիտի առաջադրանքի պլանավորված շրջանակի և ժամկետների, ինչպես նաև աուդիտի ընթացքում հայտնաբերված նշանակալի հարցերի, ներառյալ՝ ներքին հսկողությանը վերաբերող նշանակալի թերությունների մասին:

«Բի-Դի-Օ Արմենիա» ՓԲԸ
28 Հունիսի, 2018թ.

Վահագն Մահակյան, FCCA
Տնօրեն

Գնել Խաչատրյան, FCCA
Աուդիտոր

ԴՐԱՄԱՇԱՐԺԱՅԻՆ ՄԻՋՈՑՆԵՐԻ ՍՏԱՑՈՒՄՆԵՐԻ ԵՎ ԾԱԽՍՈՒՄՆԵՐԻ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագիր-Ծրագիր 2
ԱԶԲ վարկ թիվ 2729-ARM
2017թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտվող տարվա վերաբերյալ

	ծնթ.	Հաշվետու տարի 2017թ. USD	Կուտակային առ 31.12.2017թ. USD
Ֆինանսավորում			
ԱԶԲ 2729-ARM վարկի ֆինանսավորում	10	19,648,347	93,648,049
Հայաստանի Հանրապետության համաֆինանսավորում		4,724,136	14,326,263
Ընդամենը ֆինանսավորում		24,372,483	107,974,312
Ծախսումներ	8		
Աշխատանքներ		16,883,630	83,669,156
Խորհրդատվական ծառայություններ		1,506,419	6,758,808
Այլ աշխատանքներ (Գովազդային վահանակների ապամոնտաժում)		-	146,899
Տոկոսագումար		1,258,298	3,220,085
Հարկեր, տուրքեր		4,721,043	13,759,823
Ընդամենը ծախսումներ		24,369,390	107,554,771
Փոխարժեքային օգուտ/(կորուստ)		656	(415,242)
Դրամական միջոցների զուտ աճ		3,749	4,299
Դրամական միջոցների սկզբնական մնացորդ	11	550	-
Դրամական միջոցների վերջնական մնացորդ	11	4,299	4,299

Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները հաստատվել և ստորագրվել են "Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն" պետական ոչ առևտրային կազմակերպության ղեկավարության կողմից 2018թ. հունիսի 28-ին: Կից ծանոթագրությունները ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասն են:

Վարդան Կարապետյան
Գլխավոր տնօրենի Ժ/Պ

Մանանա Թարխոշյան
Ֆինանսական կառավարման և հաշվապահական հաշվառման բաժնի պետ/ Գլխավոր հաշվապահ

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԾԱՆՈԹԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագիր-Ծրագիր 2
ԱԶԲ վարկ թիվ 2729-ARM
2017թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտվող տարվա վերաբերյալ

1. Ընդհանուր տեղեկություններ

1.1. Ծրագրի ֆինանսավորումը

Հայաստանի Հանրապետության (ՀՀ) և Ասիական Զարգացման Բանկի (ԱԶԲ) միջև 2009թ. սեպտեմբերի 15-ին ստորագրված Շրջանակային ֆինանսավորման համաձայնագրով ԱԶԲ-ն համաձայնել է Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագրի ֆինանսավորման նպատակով ՀՀ-ին տրամադրել բազմափուլ (բազմատրանշային) վարկավորում՝ 500 միլիոն դոլար ընդհանուր գումարով:

ԱԶԲ-ն Բազմափուլ Ֆինանսական Գործիքի (ԲՖԳ) ներքո վարկերը տրամադրում է ըստ առանձին ծրագրերի՝ տրանշերի, երբ վերջիններս պատրաստ կլինեն ֆինանսավորման համար՝ համաձայնագրով սահմանված պահանջների բավարարման դեպքում: Յուրաքանչյուր վարկ հանդիսանում է առանձին տրանշ: Տրանշերը կարող են ունենալ տարբերվող ֆինանսավորման պայմաններ, տրամադրվել միաժամանակ կամ հաջորդաբար:

ՀՀ-ի և ԱԶԲ-ի միջև 2011թ. մայիսի 30-ին ստորագրված "Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագիր – Ծրագիր 2 (հատուկ գործողություններ)" (Ծրագիր, կամ Տրանշ-2) վարկային համաձայնագրի համաձայն՝ ԱԶԲ-ն ՀՀ-ին է տրամադրել 170,000,000 ԱՄՆ դոլար գումարով 2729-ARM վարկը: Վարկը տրամադրվել է իրականացնելու երկրորդ տրանշի ֆինանսավորումը:

Համաձայն ՀՀ Տրանսպորտի, կապի և տեղեկատվական տեխնոլոգիաների նախարարության և ԱԶԲ-ի միջև 17.06.2016թ. նամակ-համաձայնագրի՝ կատարվել է ԱԶԲ 2729-ARM վարկային միջոցների վերաբաշխում, ինչի արդյունքում 6,000,000 ԱՄՆ դոլար հատկացվել է Տրանշ 1-ի իրականացմանը:

Համաֆինանսավորումը տրամադրվում է ՀՀ պետական բյուջեի միջոցներից: Համաֆինանսավորումը տրամադրվում է ֆինանսավորելու ՀՀ օրենքներով պահանջվող հարկերը և տուրքերը:

Տրանշ 2-ի տրամադրման վերջնաժամկետ է սահմանվել 2019թ. սեպտեմբերի 14-ը (թարմացված):

1.2. Ծրագրի նպատակները

2729-ARM վարկային համաձայնագրով իրականացվող Ծրագրի նպատակներն են.

- Միջշրջանային ճանապարհային տրանսպորտի տրանզիտի հեշտացում,
- առևտրային հոսքերի և մրցակցայնության մեծացում,
- տրանսպորտի ծախսերի նվազեցում,
- շուկաների, աշխատանքների և սոցիալական ծառայությունների մոբիլություն և հասանելիություն,
- կառավարման բարելավում:

Ծրագրի բաղադրիչներն են.

- Աշտարակ-Թալին 41.3 կմ երկշարք ճանապարհի վերակառուցում և լայնացում քառաշերտի;
- Խորհրդատվական ծառայություններ և ծրագրի կառավարում ներառյալ ուսումնասիրությունների նախապատրաստում և Ներդրումային Ծրագրի շրջանակներում ֆինանսավորվող հետագա ծրագրերի մանրամասն նախագծում, շինարարական աշխատանքների վերահսկողություն, մրցութային փաստաթղթերի պատրաստում, գնումների իրականացում և կարողությունների զարգացում:

1.3. Ծրագրի բյուջեն

Ծրագրի թարմացված բյուջեն կազմում է 204,000,000 ԱՄՆ դոլար (USD) գումար:

Հայաստանի Հանրապետության հարկային օրենքներով պահանջվող հարկերը և տուրքերը Վարկային միջոցներից չեն վճարվում: Վերջիններս կատարվում են Հայաստանի Հանրապետության համաֆինանսավորման հաշվին:

Կատեգորիա	ԱԶԲ Վարկ 2729-ARM /Ծրագիր-2/			Հայաստանի Հանրապե-տություն	Ընդամենը
	Նախնական	Վերաբաշխ ված*	Թարմացված		
	USD	USD	USD	USD	USD
Աշխատանքներ	149,700,000	-	149,700,000	-	149,700,000
Խորհրդատվակա ն ծառայություններ	7,000,000	3,000,000	10,000,000	-	10,000,000
Տոկոսագումար	10,000,000	(6,000,000)	4,000,000	-	4,000,000
Այլ (ներառյալ տեղական հարկեր)	-	-	-	32,000,000	32,000,000
Չբաշխված	3,300,000	(3,000,000)	300,000	8,000,000	8,300,000
Ընդամենը	**170,000,000**	**(6,000,000)**	**164,000,000**	**40,000,000**	**204,000,000**

(*) ԱԶԲ 2729-ARM Վարկի Աշխատանքներ կատեգորիայից 6,000,000 ԱՄՆ դոլար նախատեսվել է ծախսել Ծրագիր 1-ի Աշխատանքների համար:

1.4. Ծրագիրն իրականացնող հաստատություն

Ծրագիրը իրականացվում է "Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն" պետական ոչ առևտրային կազմակերպության կողմից (Կազմակերպություն): Կազմակերպությունը "Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագրի իրականացման կազմակերպություն" ՊՈԱԿ-ի և "Տրանսպորտի ծրագրերի իրականացման գրասենյակ" պետական հիմնարկի իրավահաջորդն է: Վերակազմավորումը կատարվել է համաձայն ՀՀ Կառավարության 15.12.2016թ. թիվ 1304-Ա որոշման:

Կազմակերպությունը իրավաբանական անձի կարգավիճակ ունեցող ոչ առևտրային կազմակերպություն է, որի կառավարումն իրականացնող լիազորված պետական մարմինը Հայաստանի Հանրապետության տրանսպորտի, կապի և տեղեկատվական տեխնոլոգիաների նախարարությունն է:

Կազմակերպության հիմնական նպատակն է ՀՀ-ում տրանսպորտի ոլորտի ծրագրերի արդյունավետ իրականացման ապահովումը, ներառյալ՝ Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագրի և Հյուսիսային միջանցքի արդիականացման ծրագրի աշխատանքների իրականացումը:

Կազմակերպության գրանցման հասցեն է՝ ՀՀ, Երևան, Նալբանդյան փողոց 28, իսկ գործունեության հասցեն՝ ՀՀ, Երևան, Տիգրան Մեծի փողոց 4, հարկ 7:

1.5. Հողերի Օտարման և Տարաբնակեցման Ծրագիր (ՀՕՏԾ)

Ծրագրի իրականացման համար պահանջվում է խիստ ազդեցության ենթարկված անձերի հողի օտարում և տարաբնակեցում: ՀՀ Կառավարության 2012թ. սեպտեմբերի 6-ի թիվ 1139-Ն որոշմամբ հաստատվել է Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագրի Տրանշ 2 (Աշտարակ-Թալին) ճանապարհահատվածի հողի օտարման և տարաբնակեցման ծրագիրը:

ՀՕՏԾ-ն ամբողջությամբ ֆինանսավորվում է ՀՀ Կառավարության միջոցներից: ՀՕՏԾ-ի արժեքը սահմանվել էր 2,304,485 հազար ՀՀ դրամ: 2012թ. ՀՀ Կառավարության կողմից գումարն ամբողջությամբ տրամադրվել է Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագրերի իրականացման կազմակերպությանը: ՀՀ Կառավարության 12.06.2014թ.-ի թիվ 603-Ն որոշմամբ, ՀՕՏԾ-ի ֆինանսավորման համար 21.07.2014թ.-ին լրացուցիչ հատկացվել է 958,826 հազար դրամ գումար:

2017թ.-ին ՀՕՏԾ-ի գծով ծախսերը կազմել են 32,472 հազար դրամ (2016թ.-ին՝ 67,820 հազար դրամ):

2. Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության ամփոփ

2.1 Ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստում և ներկայացում

Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստվել են համաձայն Հանրային Հատվածի Հաշվապահական Հաշվառման Միջազգային Ստանդարտների Խորհրդի (ՀՀՀՀՄՍԽ) կողմից հրապարակված "ՀՀՀՀՄՍ-ղրամային միջոցների սկզբունք" ստանդարտի և ներկայացված է Ասիական Զարգացման Բանկի կողմից հրապարակված "Վարկի վճարման ձեռնարկին" (լրամշակված) համապատասխան:

Այս ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստելիս կիրառվել է ստորև ներկայացված հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությունը: Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությունը կիրառվել է հետևողականորեն:

2.2 Հաշվապահական հաշվառման ղրամային միջոցների հիմունք

Ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստվել և ներկայացվել են կիրառելով հաշվապահական հաշվառման ղրամային միջոցների հիմունքը:
Հաշվապահական հաշվառման ղրամային միջոցների հիմունքի կիրառման դեպքում գործարքները և այլ դեպքերը ճանաչվում են միայն այն դեպքում, երբ ղրամական միջոցը կամ համարժեքը ստացվել է կամ վճարվել:
Ղրամային միջոցների հիմունքով պատրաստված ֆինանսական հաշվետվությունները տրամադրում են տեղեկատվություն ժամանակաշրջանում ստացված ղրամական միջոցների, ղրամական միջոցների օգտագործման ուղղությունների և հաշվետու ամսաթվի ղրությամբ ղրամական միջոցների մնացորդների վերաբերյալ:

2.3 Ներկայացման արժույթը

Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների ներկայացման արժույթը ԱՄՆ դոլարն է (USD):

2.4 Գործարքներ արտարժույթով

Արտարժույթը Ծրագրի ներկայացման արժույթից տարբերվող արժույթն է:
Ծրագրի բանկային հաշիվները վարվում են և գործարքները իրականացվում են ԱՄՆ դոլարով և ՀՀ դրամով: ՀՀ դրամով արտահայտված գործարքները փոխարկվում են ԱՄՆ դոլարի հետևյալ կերպ.

- ՀՀ դրամով արտահայտված Հայաստանի Հանրապետության հատկացումները և դրանց հաշվին կատարված ծախսումները ներկայացվում են ԱՄՆ դոլարով՝ կիրառելով գործարքի նախորդ օրվա դրությամբ հայտարարված արտարժույթի փոխարկման փոխարժեքը,

- ՀՀ դրամով արտահայտված Ասիական Զարգացման Բանկի ֆինանսավորման հաշվին իրականացվող վճարումները կապալառուներին և այլ մատակարարներին ներկայացվում են ԱՄՆ դոլարով՝ կիրառելով գործարքի նախորդ օրվա դրությամբ հայտարարված արտարժույթի փոխարկման փոխարժեքը:

2017թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ ՀՀ Կենտրոնական բանկի կողմից հայտարարված հաշվարկային փոխարժեքն է՝ 1 ԱՄՆ դոլար = 484.1 դրամ (31.12.2016՝ 1 ԱՄՆ դոլար = 483.94 դրամ):

2.5 Դրամական միջոցներ

Դրամական միջոցները բաղկացած են բանկային հաշիվների մնացորդներից:

2.6 Հարկեր

Օրենքով պահանջվող բոլոր հարկերի վճարումն իրականացվում է Հայաստանի Հանրապետության հարկային օրենսդրությանը համաձայն:

2.7 Բյուջե

Ծախսերի բյուջեն կազմվում է նախորդ ժամանակաշրջանի փաստացի կուտակային ծախսերին գումարելով հաշվետու ժամանակաշրջանի թարմացված բյուջեն:

3. Վարկային միջոցների մասհանման հաշվետվություն

ԱԶԲ վարկ թիվ 2729-ARM
ԱՄՆ դոլար

Դիմումի համար	Վճարման ամսաթիվ	Ծախսային հոդվածներ			Ընդամենը
		Շինարարական աշխատանքներ	Խորհրդատվական ծառայություններ	Տոկոսագումար	
		1	2	3	
53DP	24/02/2017	653,070	-	-	653,070
54DP	17/04/2017	-	350,852	-	350,852
56DP	05/07/2017	2,160,424	-	-	2,160,424
57DP	19/07/2017	-	239,446		239,446
58DP	25/07/2017	1,605,473	-	-	1,605,473
59DP	29/08/2017	2,440,022	-	-	2,440,022
60DP	29/09/2017	-	501,457	-	501,457
61DP	29/09/2017	2,975,655	-	-	2,975,655
62DP	06/10/2017	1,693,293	-	-	1,693,293
63DP	04/12/2017	2,540,526	-	-	2,540,526
64DP	14/12/2017	-	10,440	-	10,440
65DP	19/12/2017	-	404,223	-	404,223
66DP	18/12/2017	2,815,168	-	-	2,815,168
	01/04/2017	-	-	582,885	582,885
	01/10/2017	-	-	675,413	675,413
		16,883,631	**1,506,418**	**1,258,298**	**19,648,347**

4. Ծրագրի միջոցների վերաբերյալ հաշվետվություն

Ծրագրի միջոցների վերաբերյալ հաշվետվությունը բացահայտում է Ծրագրի ակտիվները, պարտավորությունները և զուտ ակտիվները հաշվետու ամսաթվի դրությամբ: Այն պատրաստված է հաշվեգրման սկզբունքի համաձայն, այսինքն՝ գործարքները ճանաչվում են, երբ տեղի են ունենում (և ոչ թե այն դեպքում, երբ գումարը ստացվում կամ վճարվում է):

	Ծնթ.	31.12.2017թ. USD	31.12.2016թ. USD
ԱԿՏԻՎՆԵՐ			
Դրամական միջոցներ	11	4,299	550
Կանխավճարներ	12	30,907,786	35,108,226
ԸՆԴԱՄԵՆԸ ԱԿՏԻՎՆԵՐ		**30,912,085**	**35,108,776**
ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ			
Կրեդիտորական պարտքեր	13	6,878,093	4,220,644
ԸՆԴԱՄԵՆԸ ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ		**6,878,093**	**4,220,644**
ԶՈՒՏ ԱԿՏԻՎՆԵՐ			
Ֆինանսավորում			
ԱԶԲ 2729-ARM վարկից	10	93,648,049	73,999,702
Հայաստանի Հանրապետությունից		14,326,263	9,602,127
		107,974,312	83,601,829
Ամողական ծրագրային ծախսեր			
Ծրագրային ծախսեր		80,304,993	50,336,013
Տոկոսներ		3,220,085	1,961,787
		83,525,078	52,297,800
Փոխարժեքային տարբերությունից կորուստ		(415,242)	(415,897)
ԸՆԴԱՄԵՆԸ ԶՈՒՏ ԱԿՏԻՎՆԵՐ		24,033,992	30,888,132

5. Ըստ ծրագրի բաղադրիչների ֆոնդերի օգտագործման հաշվետվություն

ԱՄՆ դոլար

Հիմնական բաղադրիչներ	Ծախսումներ		Ֆինանսավորման աղբյուրը		Ֆինանսավորման աղբյուրը	
	Ընդամենը		ԱԶԲ վարկ թիվ 2729-ARM	ՀՀ ֆինանսա-վորում	ԱԶԲ վարկ թիվ 2729-ARM	ՀՀ ֆինանսա-վորում
	Հաշվետու տարի 2017թ.	Կուտակային առ 31.12.2017թ.	Հաշվետու տարի 2017թ.		Կուտակային առ 31.12.2017թ.	
Աշտարակ-Թալին 41.3 կմ երկշարք ճանապարհի վերակառուցում և լայնացում քառաշերտի	20,863,604	94,015,991	16,883,630	3,979,974	83,669,156	10,346,835
Ապամոնտաժման աշխատանքներ	-	146,899	-	-	-	146,899
Խորհրդատվական ծառայություններ և ծրագրի կառավարում	2,247,488	10,171,796	1,506,419	741,069	6,758,808	3,412,988
Տոկոսագումար	1,258,298	3,220,085	1,258,298	-	3,220,085	-
Ընդամենը	**24,369,390**	**107,554,771**	**19,648,347**	**4,721,043**	**93,648,049**	**13,906,722**

6. Վարկային Համաձայնագրի վավերապայմանների համապատասխանություն

ԱԶԲ վարկ թիվ 2729-ARM Վարկային Համաձայնագրի ֆինանսական վավերապայմաններն են (հոդված IV).

Վավերապայմանի բնութագիրը	Նշումներ
Ծրագրի համար առանձին հաշիվների պահպանում	ԱԶԲ Վարկի ֆինանսավորումը ամբողջովին կատարվում է ուղիղ վճարման միջոցով, ուստի՝ ոչ մի առանձին հաշիվ չի պահվում Կազմակերպության կողմից: ՀՀ Կառավարության համաֆինանսավորումը կատարվում է առանձին հաշվով:
Տարեկան ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտ՝ հետևողականորեն կիրառված աուդիտի ստանդարտներին համապատասխան, անկախ աուդիտորների կողմից, որոնց որակավորումները, փորձը և իրավասությունները ընդունելի են ԱԶԲ-ի կողմից:	Ֆինանսական հաշվետվությունները ենթարկվում են աուդիտի՝ ԱՄՍ-ին համապատասխան: Աուդիտորները ընտրվում են այն աուդիտորական ընկերությունների կարճ-ցանկից, որոնց որակավորումը և փորձը նախապես հաստատվում է ԱԶԲ-ի կողմից: Աուդիտի պայմանները և շրջանակը նախապես համաձայնեցվում է ԱԶԲ-ի հետ:
Մինչև յուրաքանչյուր ֆինանսական տարվա ավարտից վեց ամիսը, ԱԶԲ-ին տրամադրել աուդիտի ենթարկված ֆինանսական հաշվետվությունները:	Աուդիտորի հետ պայմանագիրը ստորագրվել է 16.10.2017թ.-ին: 31.12.2017թ. ավարտվող տարվա համար ֆինանսական հաշվետվությունները ԱԶԲ-ին կներկայացվեն մինչև 30.06.2018թ.-ը:
ԱԶԲ-ին տրամադրել հաշիվների, ֆինանսական հաշվետվությունների և աուդիտի վերաբերյալ այլ տեղեկատվություն, որը ԱԶԲ-ն ժամանակ առ ժամանակ կարող է ողջամտորեն պահանջել:	ԱԶԲ-ի կողմից պահանջված որևէ տեղեկատվություն տրամադրվել է պատշաճ ժամկետում:
Թույլ տալ ԱԶԲ-ին, նման պահանջի դեպքում, Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները և դրա հետ կապված ֆինանսական հարցերը քննարկել նշանակված աուդիտորի հետ, և լիազորել ու պահանջել աուդիտորի ներկայացուցչի մասնակցել ԱԶԲ-ի կողմից պահանջվող նման քննարկման:	Կազմակերպությունը կհետևի վավերապայմաններին, երբ նմանատիպ պահանջ կլինի ԱԶԲ-ի կողմից:
Կազմակերպությունը պետք է հնարավորություն ընձեռնի ԱԶԲ-ի ներկայացուցիչներին ստուգելու Ծրագիրը, Ապրանքներն ու Աշխատանքները և դրան առնչվող ցանկացած գրանցում ու փաստաթուղթ:	Կազմակերպությունը ընդունում է ԱԶԲ-ի կողմից ցանկացած նման պահանջի կատարում:

7. Ծրագրի իրականացման առաջընթացի հաշվետվություն

Ծախսային հոդվածներ	31.12.2017թ. դրությամբ	Բյուջե	Կատարում*
	USD	USD	%
Աշխատանքներ	83,669,156	149,700,000	56
Խորհրդատվական ծառայություններ	6,758,808	10,000,000	68
Տոկոսագումար	3,220,085	4,000,000	81
Այլ (ներառյալ տեղական հարկեր)	13,906,722	32,000,000	43
Չբաշխված	-	8,300,000	-
Ընդամենը	**107,554,771**	**204,000,000**	53

(*) Վարկային համաձայնագիրը կնքվել է 2011թ. մայիսի 30-ին, և Վարկի տրամադրման վերջնաժամկետը նախապես սահմանված է եղել 2014թ. դեկտեմբերի 31-ը: Այն սկզբում երկարաձգվել է մինչև 2017թ. հունիսի 30-ը, իսկ ներկայումս երկարաձգվել է մինչև 2019թ. սեպտեմբերի 14-ը:
Չնայած 31.12.2017թ.-ի դրությամբ իրականացվել է նախատեսված վճարումների 53%-ը, սակայն ավարտվել է աշխատանքների ընդամենը 41%-ը՝ հաշվի առնելով տրված կանխավճարները (ծնթ. 12) և կրեդիտորական պարտքերը (ծնթ. 13):
Տրանշ 2-ի դանդաղ ընթացքի պատճառներից է ՀՕՏԾ-ի իրականացման հետ կապված, «Ագարակ» պատմամշակութային արգելոցի պահպանման գոտու տարածքում հայտնաբերված հուշարձանները շրջանցող նոր ճանապարհի մոտ 8 կմ հատվածի նախագծի հաստատումը և դրա հետ կապված հողերի օտարումը:

01.06.2018թ. դրությամբ աշխատանքների 47.23% ը արդեն ավարտված է:

8. Ծրագրի ծախսումների կուտակային հաշվետվություն

ԱՄՆ դոլար

Հոդվածներ	Փաստացի		Նախատեսված		Շեղում	
	Հաշվետու տարի	Ամողական առ	Հաշվետու տարի	Ամողական առ	Հաշվետու տարի	Ամողական առ
	2017թ.	31.12.2017թ.	2017թ.	31.12.2017թ.	2017թ.	31.12.2017թ.
Աշխատանքներ	16,883,630	83,669,156	21,284,160	88,069,686	(4,400,530)	(4,400,530)
Խորհրդատվական ծառայություններ	1,506,419	6,758,808	1,701,729	6,954,118	(195,310)	(195,310)
Այլ աշխատանքներ (Գովազդային վահանակների ապամոնտաժում)	-	146,899	-	146,899	-	-
Տոկոսագումար	1,258,298	3,220,085	1,258,298	3,220,085	-	-
Այլ (հարկեր)	4,721,043	13,759,823	5,122,823	14,161,603	(401,780)	(401,780)
Ընդամենը	**24,369,390**	**107,554,771**	**29,367,010**	**112,552,391**	**(4,997,620)**	**(4,997,620)**

9. Փաստացի մասհանումների մասին հաշվետվություն

ԱՄՆ դոլար

Հիմնական բաղադրիչներ	Հաշվետու տարի 2017թ.			Կուտակային առ 31.12.2017թ.		
	ԱՋԲ վարկ թիվ 2729-ARM	ՀՀ ֆինանսա-վորում	Ընդամենը	ԱՋԲ վարկ թիվ 2729-ARM	ՀՀ ֆինանսա-վորում	Ընդամենը
Աշխատանքներ	16,883,630	3,979,974	20,863,604	83,669,156	10,346,835	94,015,991
Խորհրդատվական ծառայություններ	1,506,419	741,069	2,247,488	6,758,808	3,412,988	10,171,796
Տոկոսագումար	1,258,298	-	1,258,298	3,220,085	-	3,220,085
Այլ աշխատանքներ (Գովազդային վահանակների ապամոնտաժում)	-	-	-	-	146,899	146,899
Ընդամենը	19,648,347	4,721,043	24,369,390	93,648,049	13,906,722	107,554,771

10. ԱՋԲ 2729-ARM վարկի ֆինանսավորում

	Հաշվետու տարի 2017թ. USD	Ամողական առ 31.12.2017թ. USD
Ուղիղ վճարում	18,390,049	90,427,964
Տոկոսագումարի առհանում	1,258,298	3,220,085
Ընդամենը	19,648,347	93,648,049

11. Դրամական միջոցներ

	31.12.2017թ. USD	31.12.2016թ. USD
Ընթացիկ հաշիվ, ՀՀ համաֆինանսավորում, ՀՀ դրամ	4,299	550
Ընդամենը	4,299	550

12. Կանխավճարներ

Կանխավճարներ	31.12.2017թ. USD	31.12.2016թ. USD
Շինարարական աշխատանքների գծով*	30,907,786	35,108,226
Ընդամենը	**30,907,786**	**35,108,226**

ա) Հաշվետու ամսաթվով առկա կանխավճարը վերաբերվում է Corsan Corviam Construccion S.A.-ին պայմանագրի 20%-ի չափով կանխավճարին: Կանխավճարի 15%-ը տրամադրվել է 2012թ.-ին, իսկ մնացյալ 5%-ը 2016թ.-ին: 2017թ. ընթացքում կատարողական ակտերից նվազեցումը կատարվել է միջինը 16%-ի չափով:
բ) Տրամադրված կանխավճարի մասով ստացվել են բանկային երաշխիքներ: Երաշխիքները սպառվում են 31.12.2018թ.-ին, և պետք է երկարաձգվեն մինչև Ծրագրի թարմացված ավարտը՝ 14.09.2019թ.-ը:
գ) Համաձայն պայմանագրի, կանխավճարի մարումը սկսվում է, երբ կատարողական ակտերը գերազանցում են պայմանագրային գումարի 30%-ը: Հաշվետվությունը ստորագրելու ամսաթվի դրությամբ կատարված աշխատանքների գումարը ըստ Կապալառուի ներկայացրած փաստաթղթերի կազմում է 64,557,019 ԱՄՆ դոլար (ներառյալ հարկերը), որից ընդունվել են 60,642,182 (ներառյալ հարկերը) ԱՄՆ դոլարի չափով կատարված աշխատանքները:
Սույն ֆինանսական հաշվետվությունները ստորագրելու ամսաթվի դրությամբ, 31.12.2017թ. առկա կանխավճարի մնացորդից 1,444,846 ԱՄՆ դոլար մարվել է:

13. Կրեդիտորական պարտքեր

Կրեդիտորական պարտքեր	31.12.2017թ. USD	31.12.2016թ. USD
Հետերաշխիքային գումարներ*	6,868,737	4,220,644
Խորհրդատվության գծով /հարկային պարտավորություններ/	9,356	-
Ընդամենը	**6,878,093**	**4,220,644**

(*) Հետերաշխիքային գումարները պահվում են շինարարական աշխատանքների գծով ներկայացված հաշիվների 10%-ի չափով, որից 5%-ը ենթակա է վճարման շինարարական աշխատանքի ընդունման վկայագրի հաստատումից հետո, իսկ մնացած 5%-ը՝ վկայագրի ընդունումից մեկ տարի հետո:

14. Դատական հայցեր

Հաշվետու ամսաթվի և այս ֆինանսական հաշվետվության հաստատման ամսաթվի դրությամբ առկա է մեկ դատական հայց, որը վերաբերվում է ՀՕՏՓ-ին (ծնթ. 1.5):
ՀՕՏՓ-ն ամբողջությամբ ֆինանսավորվում է ՀՀ Կառավարության միջոցներից; և դրա գծով ֆինանսական հոսքերը այս ֆինանսական հաշվետվությունում ներկայացվում են միայն որպես տեղակատվություն, և չեն ներառվում Ծրագրի դրամական միջոցների ստացումների և ծախսումների հաշվետվությունում:
Ծրագրի ղեկավարության կարծիքով, նշված դատական հայցերը չունեն էական ազդեցություն այս ֆինանսական հաշվետվությունների վրա:

ՀԱՎԵԼՎԱԾ. ԾԱԽՍՈՒՄՆԵՐԻ ՍԱՆՐԱՍԱՍՆԵՐԸ ԸՍՏ ՀՈԴՎԱԾՆԵՐԻ

Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագիր-Ծրագիր 2
ԱԶԲ վարկ թիվ 2729-ARM
2017թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտվող տարվա վերաբերյալ
ԱՄՆ դոլար

Նկարագրություն	Վճարված գումար	Պայմանագրի անվանում
Աշխատանքներ		
Շինարարական աշխատանքներ	16,883,631	T1-T2 CW-01 շինարարական պայմանագիր՝ 27.04.2012 թ.
Ընդամենը շինարարական աշխատանքներ	**16,883,631**	
Խորհրդատվական ծառայություններ		
Ծրագրի կառավարման խորհրդատու	1,495,978	Խորհրդատվական ծառայությունների մատուցման պայմանագիր՝ 18.05.2012թ.
Աուդիտորական խորհրդատվություն	10,440	0004
Ընդամենը խորհրդատվական ծառայություններ	***1,506,418***	
Հարկեր		
Շինարարական աշխատանքներ	3,979,974	T1-T2 CW-01 շինարարական պայմանագիր՝ 27.04.2012 թ.
Ծրագրի կառավարման խորհրդատու	738,988	Խորհրդատվական ծառայությունների մատուցման պայմանագիր՝ 18.05.2012թ.
Աուդիտորական խորհրդատվություն	2,081	0004
Ընդամենը հարկեր	**4,721,043**	