Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններ և Անկախ աուդիտորի եզրակացություն

«Ճանապարհային դեպարտամենտ» հիմնադրամ

Կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի բարելավման ծրագիր

ՎԶՄԲ Վարկ 8957-AM

2023թ. ապրիլի 27-ի դրությամբ և 2022թ. հունվարի 1-ից մինչև 2023թ. ապրիլի 27-ն ընկած ժամանակաշրջանի համար

Բովանդակություն

Անկախ աուդիտորի եզրակացություն 3
Ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվություն 7
Ծրագրի ֆինանսավորման աղբյուրների և դրանց օգտագործման մասին հաշվետվություն 8
Ըստ Ծրագրի բաղադրիչների ֆինանսավորման օգտագործման մասին հաշվետվություն 9
ԾՄՀ ընթացակարգերով դրամական միջոցների ստացման դիմումներ 10
Հատուկ հաշվի հաշվետվություն 11
Հատուկ հաշվի հաշվետվություն 11
Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ 13

Անկախ աուդիտորի եզրակացություն

Գրանթ Թորնթոն ՓԲԸ
Երևան Պլազա բիզնես կենտրոն
ՀՀ, ք. Երևան 0015
Գրիգոր Լուսավորչի 9
Հ. + 374 10 50 09 64/61

Grant Thornton CJSC
Yerevan Plaza Business Center
9 Grigor Lusavorich Street,
Yerevan 0015, Republic of Armenia
T + 374 10 50 09 64/61

Հայաստանի Հանրապետության կառավարությանը,

Կարծիք

Մենք աուդիտի ենք ենթարկել Վերակառուցման և Զարգացման Միջազգային Բանկի (ՎԶՄԲ) 8957-AM վարկային համաձայնագրի շրջանակներում ֆինանսավորվող Կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի բարելավման ծրագրի (Ծրագիր) կից ներկայացված Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները, որոնք ներառում են 2023թ. ապրիլի 27-ի դրությամբ և 2022թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունները, Ծրագրի ֆինանսավորման աղբյուրների և դրանց օգտագործման մասին հաշվետվությունները, ըստ Ծրագրի բաղադրիչների ֆինանսավորման օգտագործման մասին հաշվետվությունները, հատուկ հաշվի հաշվետվությունները՝ 2023թ. ապրիլի 27-ի դրությամբ և 2023թ. հունվարի 1-ից մինչև 2023թ. ապրիլի 27-ն ընկած ժամանակաշրջանի և 2022թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարվա համար, ինչպես նաև ծախսերի մասին հաշվետվությունները (ԾՄՀ ընթացակարգերով դրամական միջոցների ստացման դիմումներ), որոնք ներկայացվել են Համաշխարհային Բանկ՝ 2022թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա համար՝ 8957-AM վարկային համաձայնագրի շրջանակներում համալրումները հիմնավորելու նպատակով, հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության ամփոփ նկարագիրը և այլ պարզաբանող ծանոթագրություններ:

Մեր կարծիքով, կից Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները տալիս են 2023թ. ապրիլի 27-ի դրությամբ և 2022թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ Կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի բարելավման ծրագրի (8957-AM վարկային համաձայնագիր) ֆինանսական վիճակի և 2023թ. հունվարի 1-ից մինչև 2023թ. ապրիլի 27-ն ընկած ժամանակաշրջանի և 2022թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա համար ստացված և օգտագործված ֆոնդերի ճշմարիտ և իրական պատկերը՝ համաձայն Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություն 2-ում նկարագրված հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության, Համաշխարհային Բանկի ուղեցույցների և 8957-AM վարկային համաձայնագրերի համապատասխան հոդվածների:

Ի հավելումն, մեր կարծիքով, ներկայացված ԾՄՀ-ները, ինչպես նաև դրանց պատրաստման համար ներդրված ներքին վերահսկողությունը և ընթացակարգերը կարող են վստահելի հիմք հանդիսանալ 8957-AM վարկային համաձայնագրերի շրջանակներում համալրումների համար:

Կարծիքի հիմք

Մենք աուդիտն իրականացրել ենք աուդիտի միջազգային ստանդարտներին (ԱՄՍ) համապատասխան: Այդ ստանդարտներից բխող մեր պատասխանատվությունը լրացուցիչ նկարագրված է մեր եզրակացության՝ *«Աուդիտորի պատասխանատվությունը Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար»* բաժնում: Մենք անկախ ենք «Ճանապարհային դեպարտամենտ» հիմնադրամից՝ համաձայն Հաշվապահների միջազգային դաշնության պրոֆեսիոնալ հաշվապահների վարքագրքի (ՀՄԴ-ի Վարքագիրք) և Հայաստանի Հանրապետությունում կիրառելի՝ ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի նկատմամբ վարքագծի պահանջների, և մենք կատարել ենք վարքագծի նկատմամբ մեր մյուս պարտականությունները՝ այդ պահանջների համաձայն: Մենք համոզված ենք, որ ձեռք ենք բերել բավականաչափ ու համապատասխան աուդիտորական ապացույցներ՝ մեր կարծիքն արտահայտելու համար:

Հանգամանքների շեշտադրում

- Մենք ուշադրություն ենք հրավիրում Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություն 2-ի վրա, որը վերաբերում է հաշվապահական հաշվառման հիմունքներին: Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստված են՝ օժանդակելու «Ճանապարհային դեպարտամենտ» հիմնադրամի ղեկավարությանը՝ Համաշխարհային Բանկի ֆինանսական հաշվետվությունների ներկայացման պահանջներին համապատասխանելու համար: Ուստի, Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները չեն կարող կիրառվել այլ նպատակով: Մեր կարծիքը չի ձևափոխվել այս հանգամանքի առնչությամբ:
- Մենք ուշադրություն ենք հրավիրում Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություն 3-ի վրա, որտեղ նշված է, որ Ծրագիրը նախատեսվում է ավարտել մինչև 2022թ. դեկտեմբերի 31-ը: Մեր կարծիքը չի ձևափոխվել այս հանգամանքի առնչությամբ:

Ղեկավարության և կառավարման օղակներում գտնվող անձանց պատասխանատվությունը Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների համար

«Ճանապարհային դեպարտամենտ» հիմնադրամի ղեկավարությունը պատասխանատու է սույն Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման և ճշմարիտ ներկայացման համար՝ համաձայն ծանոթագրություն 2-ում նկարագրված հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության, Համաշխարհային Բանկի ուղեցույցների, ինչպես նաև 8957-AM վարկային համաձայնագրերի համապատասխան հոդվածների: Այդ նպատակով ղեկավարությունը սահմանում է անհրաժեշտ վերահսկողության համակարգ, որը թույլ է տալիս պատրաստել Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններ, որոնք ազատ են խարդախության կամ սխալի արդյունքում էական խեղաթյուրումից:

Կառավարման օղակներում գտնվող անձիք պատասխանատու են ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման գործընթացը վերահսկելու համար:

Աուդիտորի պատասխանատվությունը Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար

Մեր նպատակն է ձեռք բերել ողջամիտ հավաստիացում առ այն, որ Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները բոլոր էական առումներով զերծ են էական խեղաթյուրումներից՝ անկախ դրանց՝ խարդախության կամ սխալի հետևանքով առաջացման հանգամանքից, և ներկայացնել մեր կարծիքը ներառող աուդիտորի եզրակացություն: Ողջամիտ հավաստիացումը բարձր մակարդակի հավաստիացում է, բայց այն չի երաշխավորում, որ ԱՄՍ-ներին համապատասխան իրականացված աուդիտը միշտ կհայտնաբերի էական խեղաթյուրումը, երբ այն առկա է: Խեղաթյուրումները կարող են առաջանալ խարդախության կամ սխալի արդյունքում և համարվում են էական, երբ խելամտորեն կարող է ակնկալվել, որ դրանք առանձին կամ միասին վերցրած կազդեն Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններն օգտագործողների՝ այդ Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների հիման վրա կայացվող տնտեսական որոշումների վրա:

Որպես ԱՄՍ-ներին համապատասխան աուդիտի մաս, աուդիտի ողջ ընթացքում մենք կիրառում ենք մասնագիտական դատողություն և պահպանում ենք մասնագիտական կասկածամտություն: Ի լրումն՝

- Որոշակիացնում և գնահատում ենք խարդախության կամ սխալի հետևանքով Ծրագրի համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների էական խեղաթյուրման ռիսկերը, նախագծում և իրականացնում ենք աուդիտորական ընթացակարգեր՝ այդ ռիսկերին արձագանքելու նպատակով, և ձեռք ենք բերում աուդիտորական ապացույցներ, որոնք բավարար ու համապատասխան հիմք են հանդիսանում մեր կարծիքի համար: Խարդախության պատճառով 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 չարաշահում:
- Ձեռք ենք բերում պատկերացում աուդիտին վերաբերող ներքին հսկողության մասին՝ տվյալ հանգամանքներին համապատասխան աուդիտորական ընթացակարգեր նախագծելու, այլ ոչ թե «Ճանապարհային դեպարտամենտ» հիմնադրամի ներքին հսկողության արդյունավետության վերաբերյալ կարծիք արտահայտելու համար:
- Գնահատում ենք հաշվապահական հաշվառման կիրառված քաղաքականության տեղին լինելը, ինչպես նաև ղեկավարության կողմից կատարած հաշվապահական հաշվառման գնահատումների և համապատասխան բացահայտումների ողջամտությունը:
- Գնահատում ենք Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների ընդհանուր ներկայացումը, կառուցվածքը և բովանդակությունը, ներառյալ բացահայտումները, ինչպես նաև Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների հիմքում ընկած գործարքների ու դեպքերի ճշմարիտ ներկայացումը:

Grant Thornton

Կառավարման օղակներում գտնվող անձանց, ի թիվս այլ հարցերի, հաղորդակցում ենք աուդիտորական առաջադրանքի պլանավորված շրջանակի և ժամկետների, ինչպես նաև աուդիտի ընթացքում հայտնաբերված նշանակալի հարցերի, ներառյալ ներքին հսկողությանը վերաբերող նշանակալի թերությունների մասին:

Արմեն Հովհաննիսյան

Տնօրեն

Էմիլ Վասիլյան, FCCA

Առաջադրանքի պատասխանատու

28 ապրիլի 2023թ.

Ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվություն

Եվրո	Ծանոթ.	2023թ. ապրիլի 27-ի դրությամբ	2022թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ
Ակտիվներ			
Ծրագրի կուտակային ծախսեր		16,193,285	16,163,844
Մնացորդներ բանկերում	4	364,482	666,674
Ընդամենը ակտիվներ		16,557,767	16,830,518
Ֆոնդեր և պարտավորություններ			
Համաշխարհային Բանկի ֆինանսավորում	5	13,400,000	13,400,000
Կառավարության համաֆինանսավորում	6	3,260,489	3,308,727
Այլ եկամուտ	7	191,410	191,410
Փոխարժեքային տարբերություն		(294,132)	(294,591)
Կրեդիտորական պարտքեր		-	224,972
Ընդամենը ֆոնդեր և պարտավորություններ		16,557,767	16,830,518

Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները հաստատվել են 2023թ. ապրիլի 28-ին

Գոռ Ավետիսյան

Գործադիր տնօրեն

Մարինա Սաֆարյան

Ֆինանսական կառավարման և հաշվապահական հաշվառման բաժնի պետ/ Գլխավոր հաշվապահ

Այս հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 13-ից մինչև 21-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Ծրագրի ֆինանսավորման աղբյուրների և դրանց օգտագործման մասին հաշվետվություն

Եվրո		Փաստացի		Պլանավորված	Տարբերություն	
	2022թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի	2023թ. հունվարի 1-ից մինչև 2023թ. ապրիլի 27-ն ընկած ժամանակաշրջան	2023թ. ապրիլի 27-ի դրությամբ	2023թ. ապրիլի 27-ի դրությամբ	2023թ. ապրիլի 27-ի դրությամբ	Ծրագիր
Ֆոնդերի աղբյուրներ						
Համաշխարհային բանկի ֆինանսավորում (տե՛ս ծանոթ. 5)	3,233,889	-	13,400,000			
Կառավարության համաֆինանսավորում (տե՛ս ծանոթ. 6)	801,430	(48,238)	3,260,489			
Այլ եկամուտ (տե՛ս ծանոթ.7)	166,820	-	191,410			
Ընդամենը	4,202,139	(48,238)	16,851,899			
Փոխարժեքային տարբերությունից վնաս	(36,793)	459	(294,132)			
Նվազեցնել. Ֆինանսավորման օգտագործում						
Ապրանքներ, աշխատանքներ, դասընթացներ, գործառնական ծախսեր, ոչ խորհրդատվական ծառայություններ և խորհրդատուների ծառայություններ՝ Ծրագրի Մաս 1-ի և Մաս 2-ի համաձայն (տե՛ս ծանոթ. 8)	3,668,410	29,441	16,159,785	16,716,500	(556,715)	16,716,500
Սկզբնավճար	-	-	33,500	33,500	-	33,500
Ընդամենը	3,668,410	29,441	16,193,285	16,750,000	(556,715)	16,750,000
Շրջանառու կապիտալի զուտ նվազում (տե՛ս ծանոթ. 0)	496,936	(77,220)	364,482			

Այս հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 13-ից մինչև 21-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Ըստ Ծրագրի բաղադրիչների ֆինանսավորման օգտագործման մասին հաշվետվություն

Եվրո	Փաստացի			Պլանավորված	Տարբերություն	
	2022թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի	2023թ. հունվարի 1-ից մինչև 2023թ. ապրիլի 27-ն ընկած ժամանակաշրջան	2023թ. ապրիլի 27-ի դրությամբ	2023թ. ապրիլի 27-ի դրությամբ	2023թ. ապրիլի 27-ի դրությամբ	Ծրագիր
Մաս 1: Կենսական նշանակության ճանապարհների բարելավում	2,958,071	-	15,157,385	15,536,500	(379,115)	15,066,500
Ճանապարհի բարելավման աշխատանքներ	*2,474,189*	-	*13,415,312*	*13,500,000*	*(84,688)*	*11,750,000*
Նախագծային ուսումնասիրություն և տեխնիկական հսկողություն	*483,882*	-	*1,742,073*	*2,036,500*	*(294,427)*	*3,316,500*
Մաս 2: Ծրագրի կառավարում և ինստիտուցիոնալ հզորացում	710,339	29,441	1,002,400	1,180,000	(177,600)	1,650,000
Աջակցություն Ծրագրի համակարգմանն ու իրականացմանը, ներառյալ աուդիտ	*531,428*	*29,441*	*794,386*	*1,000,000*	*(205,614)*	*1,650,000*
Տեխնիկական աջակցություն	*178,911*	-	*208,014*	*180,000*	*28,014*	-
Ընդամենը	3,668,410	29,441	16,159,785	16,716,500	(556,715)	16,716,500

Ծրագրի բաղադրիչների ֆինանսավորման օգտագործման մասին հաշվետվությունը 2023թ. ապրիլի 27-ի դրությամբ չի ներառում 33,500 եվրո սկզբնավճարը:

Բյուջեն վերանայվել է Ծրագրի դադարեցման հետևանքով:

Այս հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 13-ից մինչև 21-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

ԾՄՀ ընթացակարգերով դրամական միջոցների ստացման դիմումներ

2022թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի

ՎԶՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8957-AM

Եվրո

	Հոդված
Դիմումի համար	Ապրանքներ, աշխատանքներ, դասընթացներ, գործառնական ծախսեր, ոչ խորհրդատվական ծառայություններ և խորհրդատուների ծառայություններ՝ Ծրագրի Մաս 1-ի և Մաս 2-ի համաձայն
11-DA	906,143
12-DA	558,030
13-DA	842,226
14-DA	463,690
15-DA	286,132
Ընդամենը	3,056,221

Այս հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 13-ից մինչև 21-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Հատուկ հաշվի հաշվետվություն

2022թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարվա համար

ՎԶՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8957-AM

Եվրո

Մնացորդը 2022թ. հունվարի 1-ի դրությամբ		259,975
Ավելացնել.		
Կուտակային չբացահայտված անհամապատասխանություն	-	
Տարվա ընթացքում վարկի համալրում*	3,233,564	
	3,233,564	3,233,564
Նվազեցնել.		
Տարվա ընթացքում հատուկ հաշվից փոխհատուցում Համաշխարհային Բանկին		-
Հատուկ հաշվին կանխավճարով տրված գումարի ներկա մնացորդը (1)		3,493,539
Մնացորդը 2022թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ		536,495
Ավելացնել.		
Տարվա ընթացքում վճարված ընդունելի ծախսերի գումար	2,957,044	
Ծառայության վճարներ (եթե առկա է)	-	
	2,957,044	2,957,044
Նվազեցնել.		
Ստացված տոկոսագումարներ (եթե կրեդիտագրվել են հատուկ հաշվին)		-
Ընդամենը հաշվառված կանխավճար (2)		3,493,539
Բացահայտման ենթակա անհամապատասխանություն (1) – (2)		-

* Հաշվետու տարվա ընթացքում Հիմնադրամը Համաշխարհային բանկից ստացել է վարկի համալրում՝ 3,233,889 եվրո, որից 325 եվրոն միջնորդ բանկի կողմից գանձվել է որպես փոխանցման ծառայության վճար:

Այս հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 13-ից մինչև 21-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Հատուկ հաշվի հաշվետվություն

2023թ. ապրիլի 27-ի դրությամբ և 2023թ. հունվարի 1-ից մինչև 2023թ. ապրիլի 27-ն ընկած ժամանակաշրջանի համար

ՎԶՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8957-AM

Եվրո

Մնացորդը 2023թ. հունվարի 1-ի դրությամբ		536,495
Ավելացնել.		
Կուտակային չբացահայտված անհամապատասխանություն	-	
Տարվա ընթացքում վարկի համալրում*	-	
	-	-
Նվազեցնել.		
Տարվա ընթացքում հատուկ հաշվից փոխհատուցում Համաշխարհային Բանկին		-
Հատուկ հաշվին կանխավճարով տրված գումարի ներկա մնացորդը (1)		536,495
Մնացորդը 2023թ. ապրիլի 27-ի դրությամբ		361,061
Ավելացնել.		
Տարվա ընթացքում վճարված ընդունելի ծախսերի գումար	175,434	
Ծառայության վճարներ (եթե առկա է)	-	
	175,434	175,434
Նվազեցնել.		
Ստացված տոկոսագումարներ (եթե կրեդիտագրվել են հատուկ հաշվին)		-
Ընդամենը հաշվառված կանխավճար (2)		536,495
Բացահայտման ենթակա անհամապատասխանություն (1) – (2)		-

Այս հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 13-ից մինչև 21-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ

1 Գործունեություն

«Ճանապարհային դեպարտամենտ» հիմնադրամն (Հիմնադրամ) իրականացնում է Կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի բարելավման ծրագիրը (Ծրագիր), որը ֆինանսավորվում է 2013թ. փետրվարի 11-ին կնքված թիվ 8229-AM վարկային համաձայնագրով՝ ստորագրված Վերակառուցման և Զարգացման Միջազգային Բանկի (ՎԶՄԲ) և Հայաստանի Հանրապետության կառավարության միջև: Հայաստանի Հանրապետության 2021թ. օգոստոսի 6-ին կնքված N 1298-Ա որոշման համաձայն «Ճանապարհային դեպարտամենտ» ՊՈԱԿ-ը վերակազմավորվել է Հիմնադրամի:

2015թ. օգոստոսի 26-ին ուժի մեջ է մտել Վերակառուցման և Զարգացման Միջազգային Բանկի (ՎԶՄԲ) և Հայաստանի Հանրապետության կառավարության միջև կնքված նոր Վարկային համաձայնագիրը («Կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի բարելավման ծրագրի լրացուցիչ ֆինանսավորում») (Վարկ թիվ 8523-AM)՝ Կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի բարելավման ծրագրի համար տրամադրելով լրացուցիչ ֆինանսավորում:

2019թ. հոկտեմբերի 10-ին ուժի մեջ է մտել Վերակառուցման և Զարգացման Միջազգային Բանկի (ՎԶՄԲ) և Հայաստանի Հանրապետության կառավարության միջև կնքված ևս մեկ Վարկային համաձայնագիր (Կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի բարելավման ծրագրի երկրորդ լրացուցիչ ֆինանսավորում) (Վարկ թիվ 8957-AM)՝ Կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի բարելավման ծրագրի համար տրամադրելով 13,400,000 եվրո լրացուցիչ ֆինանսավորում:

Ծրագրի նպատակն է ընտրված կենսական նշանակության ճանապարհները բարելավելու միջոցով բարելավել շուկաների և ծառայությունների հասանելիությունը գյուղական համայնքների համար և հզորացնել Հիմնադրամի կարողությունը՝ կառավարելու համար կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցը:

Ծրագիրը բաղկացած է հետևյալ մասերից՝

Մաս 1. Կենսական նշանակության ճանապարհների բարելավում

- Կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի մոտ 450 կմ երկարությամբ ընտրված ճանապարհների բարելավման աշխատանքների իրականացում:
- (ա) Պիլոտային սկզբունքով հիմնանորոգման և ընթացիկ պահպանման աշխատանքների իրականացում կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի՝ մոտ 23.4 կմ երկարությամբ ընտրված հատվածներում՝ հիմնանորոգման և պահպանման պայմանագրի պայմանների համաձայն և (բ) հիմնանորոգման և պահպանման երկու պայմանագրերի շրջանակներում մոտ 23 կմ երկարությամբ ընտրված կենսական նշանակության ճանապարհների հիմնանորոգում և ընթացիկ պահպանություն:
- Ծրագրի շրջանակում հիմնանորոգման աշխատանքների իրականացման նպատակով մանրամասն նախագծային ուսումնասիրության, տեխնիկական հսկողության աշխատանքների և անկախ տեխնիկական աուդիտի իրականացում:
- Ճանապարհային երթևեկության անվտանգության բարձրացման միջոցառումների իրականացում, այդ թվում՝ (ա) ճանապարհի՝ վտանգավորության բարձր աստիճան

ունեցող հատվածների բարելավում, (բ) Ծրագրի շրջանակներում հիմնանորոգված բոլոր ճանապարհներին «Ապահով գյուղերի» իրականացման հետ կապված աշխատանքներ և (գ) ճանապարհային նշանների ձեռքբերում և տեղադրում:

Մաս 2. Ծրագրի կառավարում և ինստիտուցիոնալ հզորացում

- Ծրագրի համակարգման ու իրականացման նպատակով աջակցության տրամադրում ա) Ծրագրի կառավարման ու մոնիթորինգի համար պահանջվող գործառնական ծախսերի ֆինանսավորման միջոցով, ինչպես նաև բ) Ծրագրի ֆինանսական աուդիտի իրականացման միջոցով:
- Ճանապարհային ակտիվների կառավարման համակարգի տեղեկատվական բազայի ձեռքբերում, այդ թվում՝ տեղադրում և ՀԱՃՏ-ի անձնակազմի՝ նշված տեղեկատվական բազայի օգտագործման իմաստով վերապատրաստում, բ) ճանապարհային պայմանների և երթևեկության ուսումնասիրման նպատակով ճանապարհների հետազոտման սարքավորումների ձեռքբերում, գ) ճանապարհային լաբորատորիայի սարքավորումների ձեռքբերում՝ Ծրագրի շրջանակներում իրականացված աշխատանքների որակը ստուգելու համար, և դ) կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի վերաբերյալ տեղեկատվության հավաքագրում՝ ճանապարհային ակտիվների կառավարման համակարգի համար:
- Ճանապարհային երթևեկության անվտանգության ծրագրի իրականացում, ի թիվս այլ հարցերի ա) ճանապարհների վտանգավոր հատվածների բարելավման աշխատանքների համար մանրամասն նախագծերի մշակում, բ) ՀԱՃՏ-ի և Ճանապարհային ոստիկանության անձնակազմի համար ճանապարհային երթևեկության անվտանգության կառավարման թեմաների վերաբերյալ տեխնիկական աջակցության տրամադրում և վերապատրաստման ծրագրեր, գ) ճանապարհային անվտանգության կրթական ծրագրեր «Ապահով գյուղերի» դպրոցներում, դ) կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի հետ կապված ճանապարհային երթևեկության անվտանգության քարոզարշավների իրականացում, ե) ճանապարհային երթևեկության անվտանգության գործողությունների ծրագրի մշակում, զ) Ծրագրի Մաս 2 (գ) (ե) կետի ներքո մշակված գործողությունների ծրագրի ընտրված միջոցառումների իրականացում և է) ավտովթարների վերաբերյալ տեղեկատվության հավաքագրման և կառավարման համակարգի մշակում և ներդնում և ՀԱՃՏ-ի, Ճանապարհային ոստիկանության անձնակազմի և ըստ անհրաժեշտության այլ շահառուների համար վերապատրաստման ծրագրի տրամադրում:
- Տեխնիկական աջակցության տրամադրում, ի թիվս այլ հարցերի՝ ա) կատարողականի վրա հիմնված մոտեցման կիրառմամբ ճանապարհների հիմնանորոգման ու պահպանության համար տեխնիկատնտեսական իրագործելիության ուսումնասիրության իրականացման, այդ թվում՝ առնվազն մեկ ճանապարհային հատվածի նախանշման հարցում, բ) Ծրագրի հետ կապված սոցիալական մոնիթորինգի և գնահատման, ինչպես նաև ճանապարհային ոլորտի ֆինանսական կայունության վերաբերյալ ուսումնասիրությունների իրականացման հարցում, գ) ՀԱՃՏ-ի անձնակազմի և տեղական կապալառուների վերապատրաստման հարցում՝ Ծրագրի նոր գաղափարների, այդ թվում՝ կատարողականի վրա հիմնված բազմամյա պայմանագրերի նախագծման ու իրականացման, արդյունավետ նախագծային ստանդարտների և ՀԱՃՏ-ի անձնակազմի համար պլանավորման ու պայմանագրերի մոնիթորինգի վերաբերյալ, դ) ճանապարհային ոլորտում ապագա հնարավոր ներդրումների նախապատրաստման համար պահանջվող տեխնիկական ուսումնասիրությունների

իրականացման և մանրամասն նախագծերի իրականացման մշակման հարցում, ե) կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի համար ռազմավարական զարգացման պլանի մշակում և զ) ճանապարհային ոլորտի համար աղետների ռիսկի իմաստով պատրաստվածության խթանում՝ ներառյալ ճանապարհային ինֆրաստրուկտուրայի վրա բնական աղետների ազդեցության ռիսկի գնահատում:

Մաս 3. Պայմանական արտակարգ իրավիճակին արձագանքման բաղադրիչ Թույլատրելի արտակարգ իրավիճակի պարագայում աջակցության տրամադրում՝ ըստ անհրաժեշտության:

Համաձայն 2019թ. հոկտեմբերի 10-ին կնքված 8957-AM վարկային համաձայնագրի՝ Ծրագիրն իրականացվում է հետևյալ հոդվածներով.

Հոդված	Ծախսերի ֆինանսավորում տոկոսով (ներառյալ հարկերը)	Հատկացված վարկային միջոցներ (Եվրո)
Ապրանքներ, աշխատանքներ, դասընթացներ, գործառնական ծախսեր, ոչ խորհրդատվական ծառայություններ, խորհրդատուների ծառայություններ՝ Ծրագրի Մաս 1-ի և Մաս 2-ի համաձայն	80%	13,366,500
Արտակարգ իրավիճակների հետ կապված ծախսեր՝ Ծրագրի Մաս 3-ի համաձայն	100%	-
Սկզբնավճար		33,500
Ընդամենը		13,400,000

Հայաստանի Հանրապետության կողմից վճարվելիք սկզբնավճարը կազմում է վարկային գումարի 0.25%-ը:

Ծրագրի գումարները բաշխված են հետևյալ բաղադրիչների միջև.

Բաղադրիչներ	Բանկի ֆինանսավորում (Եվրո) (ներառյալ հարկերը)	Կառավա-րության ֆինանսավորում (Եվրո)	Ընդհանուր արժեք (Եվրո)
Կենսական նշանակության ճանապարհների բարելավում	12,046,500	3,020,000	15,066,500
Ծրագրի կառավարում և ինստիտուցիոնալ հզորացում	1,320,000	330,000	1,650,000
Ընդամենը Ծրագրի ծախսեր	13,366,500	3,350,000	16,716,500
Սկզբնավճար	33,500	-	33,500
Ընդամենը	13,400,000	3,350,000	16,750,000

Հիմնադրամի գործունեության հասցեն է՝ ՀՀ, ք. Երևան, Հանրապետության հրապարակ, Կառավարական տուն 3:

Ծրագրի շրջանակներում ընդգրկված աշխատակիցների միջին քանակը հաշվետու ժամանակաշրջանի ընթացքում կազմել է 17 մարդ (2021թ.՝ 17 մարդ):

2 Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականություն

2.1 Պատրաստման հիմքերը

Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստվել են հաշվապահական հաշվառման հաշվեգրման սկզբունքով, Համաշխարհային Բանկի ուղեցույցի, ինչպես նաև 8957-AM վարկային համաձայնագրերի համապատասխան պահանջների համաձայն: Կարևոր հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությունները բացահայտված են ստորև:

2.2 Գործառնական և ներկայացման արժույթ

Հայաստանի Հանրապետության ազգային արժույթը հայկական դրամն է (դրամ): Սույն Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները ներկայացված են եվրոյով (ներկայացման արժույթ):

Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններ պատրաստելիս եվրոյից տարբեր այլ արժույթով իրականացված գործարքները գրանցվում են գործարքի նախորդ օրվա դրությամբ ՀՀ ԿԲ-ի կողմից հայտարարված հաշվարկային փոխարժեքով: Համաշխարհային բանկի միջոցներից Ծրագրի գործընկերներին կատարված եվրոյից տարբեր այլ արժույթով արտահայտված ուղղակի վճարումները գրանցվում են client connection (https://clientconnection.worldbank.org) համակարգի փոխարժեքով: Յուրաքանչյուր հաշվետու ամսաթվի դրությամբ դրամական միջոցները, կանխավճարները և կրեդիտորական պարտքերը վերահաշվարկվում են՝ կիրառելով այդ ամսաթվի դրությամբ ՀՀ ԿԲ-ի կողմից սահմանված փոխարժեքը. 2023թ. ապրիլի 27-ի դրությամբ 1 եվրոն կազմում է 426.85 ՀՀ դրամ, իսկ 2022թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ 1 եվրոն կազմում է 420.06 ՀՀ դրամ (2021թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ՝ 1 եվրոն կազմում է 542.61 ՀՀ դրամ): Փոխարժեքային տարբերությունը ճանաչվում է ծրագրի ֆինանսավորման աղբյուրների և դրանց օգտագործման մասին հաշվետվությունում և փոխարժեքային տարբերության կուտակված գումարը բացահայտվում է ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում՝ «Փոխարժեքային տարբերություն» հոդվածում:

2.3 Ծրագրի ֆինանսավորում

8957-AM վարկային համաձայնագրերի շրջանակներում հատկացված ֆինանսավորումը գրանցվում է ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում որպես «Ծրագրի կուտակային ֆինանսավորում» և ճանաչվում է յուրաքանչյուր համալրման ժամանակ: Ի լրումն, ժամանակաշրջանի ընթացքում ստացված ֆոնդերը բացահայտվում են Ծրագրի ֆինանսավորման աղբյուրների և դրանց օգտագործման մասին հաշվետվությունում:

Համաշխարհային Բանկի ֆինանսավորում

8957-AM վարկային համաձայնագրերի համար ընդունելի ծախսերի ֆինանսավորման նպատակով Համաշխարհային Բանկը վճարումներ է կատարում՝ օգտագործելով հետևյալ վճարման մեթոդներից մեկը կամ մի քանիսը.

ա) Հատուցում

Բանկը կարող է հատուցել փոխառուին՝ նրա սեփական միջոցներով կատարված ընդունելի ծախսերը ֆինանսավորելու նպատակով:

բ) Կանխավճար

Բանկը կարող է առհաշիվ վարկային վճարում կատարել փոխառուի հատուկ հաշվին՝ ընդունելի ծախսերը ֆինանսավորելու նպատակով և դրանց կատարմանը զուգընթաց, որոնց համար հիմնավորող փաստաթղթերը պետք է ներկայացվեն ավելի ուշ:

գ) Ուղղակի վճարումներ

Բանկը փոխառուի հայցով կարող է վճարումներ կատարել ուղղակիորեն երրորդ անձին՝ ընդունելի ծախսերի դիմաց:

դ) Հատուկ պարտավորագրեր

Բանկը կարող է վճարումներ կատարել երրորդ անձին հատուկ պարտավորագրի շրջանակներում ընդունելի ծախսերի փոխհատուցման համար փոխառուի գրավոր հաստատված հայցով, որը համաձայնեցված է փոխառուի և Բանկի կողմից:

Կառավարության համաֆինանսավորում

Կառավարության համաֆինանսավորման գումարները ճանաչվում են որպես ֆինանսավորում և ներառվում են Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններում միայն այն ժամանակ, երբ դրանք փոխանցվել են Ծրագրի ընթացիկ հաշվին («Կառավարության համաֆինանսավորման հաշիվ»), որը նույնպես բացվել է Հայաստանի Հանրապետության Պետական Գանձապետարանում:

2.4 Ծրագրի ծախսեր

Ծրագրի ծախսերը ճանաչվում են հաշվեգրման սկզբունքով: Ծրագրի կուտակային ծախսերը բացահայտվում են ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում: Ի հավելումն՝ ծախսերը ներառվում են Ծրագրի ֆինանսավորման աղբյուրների և դրանց օգտագործման մասին և ըստ Ծրագրի հիմնական հոդվածների ֆինանսավորման օգտագործման մասին հաշվետվություններում: Ի լրումն, ծանոթագրություն 7-ում ներկայացված է ծախսերի բաշխումն ըստ հոդվածների:

2.5 Կանխավճարներ

Կանխավճարները, որոնք ներառում են դեռևս չստացված ծառայությունների և աշխատանքների համար վճարված գումարները, չափվում են անվանական արժեքով:

2.6 Կրեդիտորական պարտքեր

Կրեդիտորական պարտքերը ներառում են վճարվելիք գումարները, որոնք չափվում են անվանական արժեքով:

3 Ծրագրի փակման ամսաթիվ

Համաձայն թիվ 8957-AM վարկային համաձայնագրի՝ Ծրագրի վերջնաժամկետ է սահմանվել 2022թ. դեկտեմբերի 31-ը:

4 Մնացորդներ բանկերում

Եվրո	2023թ. ապրիլի 27-ի դրությամբ	2022թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ
Հատուկ հաշիվ	361,061	536,495
Տեղական հաշիվ	3,421	130,179
	364,482*	666,674

*Այս մնացորդը կօգտագործվի որպես աուդիտի վճար, որից 3,393 հազար դրամ կփոխանցվի հատուկ հաշվից, իսկ 848 հազար դրամ՝ տեղական հաշվից: Մնացորդը կփոխանցվի Համաշխարհային Բանկ և Պետական Բյուջեին:

5 Համաշխարհային Բանկի ֆինանսավորում

Եվրո	2022թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի	2023թ. հունվարի 1-ից մինչև 2023թ. ապրիլի 27-ն ընկած ժամանակաշրջան	2023թ. ապրիլի 27-ի դրությամբ
ԾՄՀ ընթացակարգեր	3,056,221	-	11,379,904
Այլ ընթացակարգեր	187,307	-	959,084
Հատուկ հաշվի կանխավճար/(մարում), զուտ	(9,639)	-	1,027,512
Սկզբնավճար	-	-	33,500
	3,233,889	-	13,400,000

6 Կառավարության համաֆինանսավորում

ՎԶՄԲ թիվ 8957-AM վարկային համաձայնագրով նախատեսված բոլոր ծախսերի համար գործում է 20% կառավարության համաֆինանսավորում: 2022թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա համար կառավարության համաֆինանսավորումը կազմել է 857,817 եվրո, իսկ վերադարձված գումարը՝ 56,387 եվրո (801,430 եվրո զուտ գումար): 2023թ. հունվարի 1-ից մինչև 2023թ. ապրիլի 27-ն ընկած ժամանակաշրջանի համար Կառավարության համաֆինանսավորման գումարը կազմում է 83,335 եվրո, իսկ վերադարձված գումարը՝ 131,573 եվրո (բացասական զուտ գումար՝ 48,238) (2023թ. ապրիլի 27-ի դրությամբ՝ 3,260,489 եվրո):

7 Այլ եկամուտ

Ծրագրի շրջանակներում Հ/Զ Զանգեզուրտրանսշին ԲԲԸ-ի և ՀԱԷԿ-ի Շինարարություն ՓԲԸ-ի (կապալառու) կողմից պայմանագրի էական խախտումներ թույլ տալու հետևանքով կազմվել է պահանջագիր: Պահանջագրի համաձայն, 58,331 ՀՀ դրամ վնասի փոխհատուցումը հաշվարկվել է չավարտված աշխատանքների արժեքից: Ի լրումն, հաշվի առնելով այն, որ կապալառուն չի ավարտել աշխատանքները, կատարված պահումներից 10,386 հազար դրամ գումարը չի փոխհատուցվել կապալառուին: Հետևաբար, 68,717 հազար դրամ (կամ 166,820 եվրո) ճանաչվել է որպես այլ եկամուտ:

8 Ֆոնդերի օգտագործում ըստ հոդվածների

Ինչպես նկարագրված է 8957-AM վարկային համաձայնագրերում, Ծրագրի ֆինանսավորման աղբյուրների և դրանց օգտագործման մասին հաշվետվությունում ծախսերը ներկայացված են երկու հոդվածով, որից մեկը միավորում է որոշ ենթահոդվածներ: Օգտագործողների հարմարության համար ֆոնդերի օգտագործման բացվածքը ներկայացված է ստորև.

Եվրո	2022թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի	2023թ. հունվարի 1-ից մինչև 2023թ. ապրիլի 27-ն ընկած ժամանակաշրջան	2023թ. ապրիլի 27-ի դրությամբ
Աշխատանքներ	2,474,189	-	13,415,312
Խորհրդատվական ծառայություններ*	833,427	-	2,130,774
Գործառնական ծախսեր և վերապատրաստում	360,794	29,441	613,699
Սկզբնավճար	-	-	33,500
	3,668,410	29,441**	16,193,285

*Քոքս Քընսալթ ՋիԷմԲիէյչ-ի (KOCKS CONSULT CMBH) կողմից 2022թ. մայիսից մինչև 2022թ դեկտեմբեր ընկած ամիսների ընթացքում ներկայացված վճարման պահանջագրերը Հիմնադրամի կողմից հաստատվել են ոչ ամբողջությամբ: Հիմնադրամի գնահատմամբ ներկայացված վճարման պահանջագրերով ակնկալվող գումարներն էականորեն գերազանցում են այն գումարները, որոնք կարելի էր հաշվել հաշվի առնելով այդ ժամանակահատվածում հսկողության ենթակա ճանապարհների քանակը և այդ ճանապարհների վրա կատարված աշխատանքների ծավալին համապատասխան գումարը: Կատարվել են նշված ժամանակահատվածի համար Խորհրդատուի կողմից մատուցած ծառայությունների արժեքի վերահաշվարկ՝ պայմանագրի պահանջներից ելնելով: Չընդունված գումարը ներառված չէ ծախսերի մեջ:

** 2023թ. հունվարի 1-ից մինչև 2023թ. ապրիլի 27-ն ընկած ժամանակաշրջանի ծախսերը վերաբերում են Կառավարության համաֆինանսավորմանը:

9 Շրջանառու կապիտալի զուտ աճ/(նվազում)

Եվրո	2022թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի	2023թ. հունվարի 1-ից մինչև 2023թ. ապրիլի 27-ն ընկած ժամանակաշրջան	2023թ. ապրիլի 27-ի դրությամբ
Բանկային հաշիվներում աճ/(նվազում)	349,866	(302,192)	364,482
Կանխավճարների նվազում	(20,434)	-	-
Կրեդիտորական պարտքերի աճ	167,504	224,972	-
	496,936	(77,220)	364,482

10 Կազմակերպության կողմից ստացված գումարների և Համաշխարհային Բանկի փոխհատուցումների համադրում

2022թ. հունվարի 1-ից մինչև 2023թ. ապրիլի 27-ն ընկած ժամանակաշրջան

Եվրո

Հոդված	Դիմում	Հիմնադրամ	ՀԲ	Տարբե-րություն
Ապրանքներ, աշխատանքներ, դասընթացներ, գործառնական ծախսեր, ոչ խորհրդատվական ծառայություններ, խորհրդատուների ծառայություններ՝ Ծրագրի Մաս 1-ի և Մաս 2-ի համաձայն				
	11-DA	981,057	981,057	-
	12-DA	670,423	670,423	-
	13-DA	842,226	842,226	-
	14-DA	463,690	463,690	-
	15-DA	286,132	286,132	-
		3,243,528	3,243,528	-
Հատուկ հաշվի կանխավճարի մարում				
	15-DA	(9,639)	(9,639)	-
		(9,639)	(9,639)	-
Ընդամենը		3,233,889	3,233,889	-

11 Իրավական պարտավորություններ

Հաշվետու ամսաթվի դրությամբ Հիմնադրամի դեմ առկա է մեկ դատական հայց: Զանգեզուրտրանսշին ԲԲԸ-ն և ՀԱԷԿ-ի Շինարարություն ՓԲԸ-ն («հայցվոր») դատական հայց են ներկայացրել Հիմնադրամի դեմ՝ պայմանագրային պարտավորությունները «պատշաճ կերպով կատարված» ճանաչելու և կատարման, բնապահպանական և սոցիալական երաշխիքների գումարը չվերադարձնելու համար: Հայցվորը հայցի հետ մեկտեղ միջնորդություն է ներկայացրել դատարան՝ երաշխիք տրամադրող բանկի դեմ՝ Հիմնադրամին երաշխիքի վճարումն արգելելու բովանդակությամբ, ինչը բավարարվել է դատարանի կողմից: Սույն գործով վերջնական դատական ակտ դեռևս առկա չէ: Ծրագիրն արդեն դադարեցվել է, հետևաբար դատական հայցը չի ազդի Ծրագրի վրա:

12 Հետհաշվեկշռային իրադարձություններ

2023թ. ապրիլի 27-ին Հիմնադրամը Համաշխարհային բանկին է ներկայացրել 17-DA դիմումը՝ 665,891 եվրոյի չափով, իսկ 2023թ. ապրիլի 28-ին՝ 18-DA դիմումը՝ 7,989 եվրոյի չափով: Համաշխարհային բանկը հաստատել է դիմումները 2023թ. ապրիլի 28-ին: 560 եվրոյի տարբերությունը Ծրագրի շրջանակներում իրականացված բանկային փոխանցումների վճարներն են: