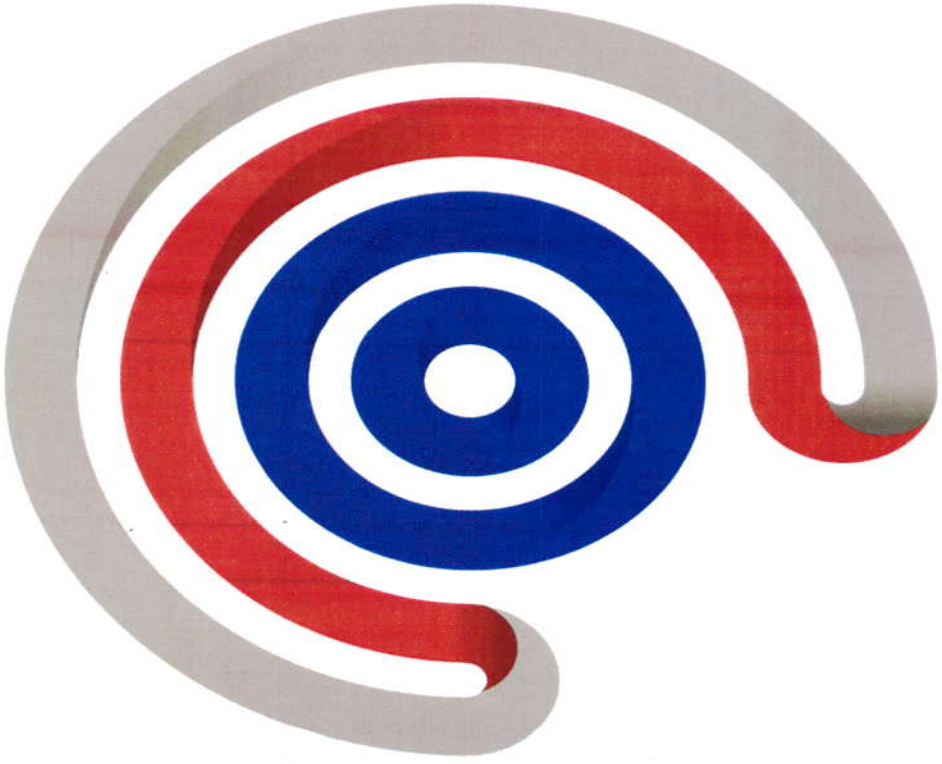
Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններ և Անկախ աուդիտորի եզրակացություն

«Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ

Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագիր-Ծրագիր 3

Ֆինանսական Պայմանագիր թիվ FIN 82634-AM

2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և այդ ամսաթվին ավարտված տարվա համար



Բովանդակություն

Անկախ աուդիտորի եզրակացություն	3
Ծրագրի ֆինանսավորման աղբյուրների և դրանց օգտագործման մասին հաշվետվություն	7
Կառավարության համաֆինանսավորման հաշվի (ՀՀ դրամ) հաշվետվություն	9
Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ	10

Grant Thornton

Անկախ աուդիտորի եզրակացություն

Գրանթ Թորնթոն ՓԲԸ
ՀՀ, ք.Երևան 0012
Կաղարծյան 8/1
Հ. + 374 10 260 964
Ֆ.+ 374 10 260 961

Grant Thornton CJSC
8/1 Vagharshyan Str.
0012 Yerevan, Armenia
T + 374 10 260 964
F + 374 10 260 961

Հայաստանի Հանրապետության կառավարությանը

Կարծիք

Մեր կողմից իրականացվել է Եվրոպական Ներդրումային Բանկի (ԵՆԲ) թիվ 82634-AM ֆինանսական պայմանագրի շրջանակներում ֆինանսավորվող և «Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ-ի կողմից իրականացվող Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագիր-Ծրագիր 3-ի (Ծրագիր) կից ներկայացված ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտ, ընդ որում այդ հաշվետվությունները ներառում են 2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարվա Ծրագրի ֆինանսավորման աղբյուրների և դրանց օգտագործման մասին հաշվետվությունը, Ծրագրի հաշվի հաշվետվությունը և կառավարության համաֆինանսավորման հաշվի հաշվետվությունը, հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության ամփոփ նկարագիրը և այլ պարզաբանող ծանոթագրություններ:

Մեր կարծիքով՝

- Կից ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները և ներկայացված ծանոթագրությունները, որոնք նույնպես ենթարկվել են աուդիտի, տալիս են Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագիր-Ծրագիր 3-ի՝ 2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ դրամական միջոցների վիճակի և նույն ամսաթվին ավարտված տարվա ընթացքում ստացված և վճարված դրամական միջոցների ճշմարիտ և իրական պատկերը՝ համաձայն Հաշվապահների միջազգային դաշնության Հանրային հատվածի հաշվապահական հաշվառման միջազգային ստանդարտների խորհրդի կողմից հրատարակված Հանրային հատվածի հաշվապահական հաշվառման միջազգային ստանդարտների (ՀՀՀՀՄՍ)՝ «Ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստումը՝ հաշվապահական հաշվառման դրամարկղային սկզբունքով» և թիվ 82634-AM ֆինանսական պայմանագրի համապատասխան դրույթների:
- «Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ-ը Եվրոպական Ներդրումային Բանկից ստացված բոլոր վարկային միջոցներն օգտագործել է միայն Ծրագրի նպատակների համար՝ համաձայն Հայաստանի Հանրապետության և Եվրոպական Ներդրումային Բանկի միջև ստորագրված ֆինանսական պայմանագրի, և վարկային միջոցներից ստացված գումարները չեն օգտագործվել այլ նպատակների համար:
- «Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ-ը հաշվետու ամսաթվի դրությամբ բավարարում է թիվ 82634-AM ֆինանսական պայմանագրի բոլոր ֆինանսական դրույթները:

Grant Thornton

Ի հավելումն, (ա) Ծրագրի հաշվի հաշվետվությունը և կառավարության համաֆինանսավորման հաշվի հաշվետվությունը տալիս են 2018թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա ընթացքում ստացված և վճարված դրամական միջոցների իրական պատկերը, և (բ) ստացված և վճարված դրամական միջոցները հիմնավորում են հատուկ հաշվի մարումը/համալրումը՝ 2018թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա համար:

Կարծիքի հիմք

Մենք աուդիտն անցկացրել ենք աուդիտի միջազգային ստանդարտներին (ԱՄՍ-ներ) համապատասխան: Այդ ստանդարտներից բխող մեր պատասխանատվությունը լրացուցիչ նկարագրված է այս եզրակացության՝ *«Աուդիտորի պատասխանատվությունը ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար»* բաժնում: Մենք անկախ ենք «Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ-ից՝ համաձայն Հաշվապահների էթիկայի միջազգային ստանդարտների խորհրդի կողմից հրապարակված *«Պրոֆեսիոնալ հաշվապահի էթիկայի կանոնագրքի»* (ՀԷՄՍԽ կանոնագիրք), և պահպանել ենք էթիկայի այլ պահանջները՝ համաձայն ՀԷՄՍԽ կանոնների և Հայաստանի Հանրապետությունում ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտին վերաբերող էթիկայի պահանջների: Մենք համոզված ենք, որ ձեռք ենք բերել բավարար համապատասխան աուդիտորական ապացույցներ՝ մեր կարծիքն արտահայտելու համար:

Հանգամանքների շեշտադրում

- Մենք Ձեր ուշադրությունն ենք հրավիրում ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություն 2-ի վրա: Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստված են օժանդակելու «Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ-ի ղեկավարությանը՝ Եվրոպական Ներդրումային Բանկի ֆինանսական հաշվետվությունների ներկայացման պահանջներին համապատասխանելու համար: Ուստի, ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները չեն կարող կիրառվել այլ նպատակով: Մեր կարծիքը չի ձևափոխվել այս հանգամանքի առնչությամբ:
- Մենք Ձեր ուշադրությունն ենք հրավիրում ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություն 6-ի վրա: «Հյուսիս-Հարավ ճանապարհային միջանցք» ողջ ծրագրի վերաբերյալ ՀՀ գլխավոր դատախազությունը կատարում է ուսումնասիրություններ, որի արդյունքում քրեական գործ է ուղարկվել է ՀՀ քննչական կոմիտե՝ նախաքննություն կատարելու հանձնարարությամբ: Մեր կարծիքը չի ձևափոխվել այս հանգամանքի առնչությամբ:

Grant Thornton

Ղեկավարության պատասխանատվությունը ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների համար

«Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ-ի ղեկավարությունը պատասխանատու է սույն ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման և ճշմարիտ ներկայացման համար՝ համաձայն ՀՀՀՀՄՍ «Ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստումը՝ հաշվապահական հաշվառման դրամարկղային սկզբունքի», թիվ 82634-AM ֆինանսական պայմանագրի համապատասխան հոդվածների և Ասիական Զարգացման Բանկի ուղեցույցների: 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:

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:

ԱՄՍ-ների համաձայն իրականացրած աուդիտի ողջ ընթացքում մենք կիրառում ենք մասնագիտական դատողություն և պահպանում ենք մասնագիտական կասկածամտություն: Բացի այդ, մենք.

- Հատկորոշում և գնահատում ենք խարդախության կամ սխալի հետևանքով ծրագրի 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 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 վերահսկողության համակարգի չարաշահում:
- Ձեռք ենք բերում աուդիտին վերաբերող ներքին վերահսկողության մասին պատկերացում՝ տվյալ հանգամանքներին համապատասխան աուդիտորական ընթացակարգեր նախագծելու և ոչ թե «Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ-ի ներքին վերահսկողության արդյունավետության վերաբերյալ կարծիք արտահայտելու համար:
- Գնահատում ենք հաշվապահական հաշվառման կիրառված քաղաքականության տեղին լինելը, ինչպես նաև ղեկավարության կատարած հաշվապահական հաշվառման գնահատումների և կից բացահայտումների խելամտությունը:

Grant Thornton

- Գնահատում ենք ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների ընդհանուր ներկայացումը, կառուցվածքը և բովանդակությունը, ներառյալ բացահայտումները, ինչպես նաև ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների հիմքում ընկած գործարքների ու դեպքերի ճշմարիտ ներկայացումը:

Այլ հարցերի հետ մեկտեղ մենք տեղեկացնում ենք կառավարման օղակներում ներգրավված անձանց աուդիտի առաջադրանքի պլանավորված շրջանակների և ժամկետների, ինչպես նաև աուդիտի ընթացքում հայտնաբերված նշանակալի հարցերի մասին, ներառյալ ներքին վերահսկողությանը վերաբերող նշանակալի թերությունները:

Գագիկ Գյուլբուդաղյան
Տնօրեն

28 հունիս 2019թ.

Էմիլ Վասիլյան
Առաջադրանքի պատասխանատու

Ծրագրի ֆինանսավորման աղբյուրների և դրանց օգտագործման մասին հաշվետվություն

2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և այդ ամսաթվին ավարտված տարի

Եվրո		2018թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի			2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ		
	Ծանոթ.	Փաստացի	Պլանավորված	Տարբերություն	Փաստացի	Պլանավորված	Տարբերություն
Բանկային հաշիվների սկզբնական մնացորդ		1,255					
Ավելացնել՝							
Ֆինանսավորում							
Եվրոպական Ներդրումային Բանկի վարկի ֆինանսավորում	3	2,076,025			26,983,345		
Կառավարության համաֆինանսավորում		417,468			1,706,411		
Ընդամենը ֆինանսավորում		2,493,493			28,689,756		
Նվազեցնել՝ Ծախսեր							
Եվրոպական Ներդրումային Բանկի վարկի ֆինանսավորում	4	2,076,025	3,029,708	(953,683)	26,983,345	27,937,028	(953,683)
Կառավարության համաֆինանսավորում		415,225	414,030	1,195	1,693,361	1,692,166	1,195
Ընդամենը ծախսեր		2,491,250	3,443,738	(952,488)	28,676,706	29,629,194	(952,488)
Փոխարժեքային տարբերությունից վնաս		(1,653)			(11,205)		
Բանկային հաշիվների վերջնական մնացորդ		1,845			1,845		

Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները հաստատվել են 2019թ. հունիսի 28-ին՝

Քրիստինե Ղալեչյան
Գլխավոր տնօրենի ժամանակավոր պաշտոնակատար

Նարինե Միքայելյան
Ֆինանսական կառավարման և հաշվապահական հաշվառման ծառայության

Այս հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 10-ից մինչև 14-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Ծրագրի հաշվի (Եվրո) հաշվետվություն

Հաշվարկային հաշվի համար՝ 900000901331

Բանկ՝ Հայաստանի Հանրապետության Պետական Գանձապետարան

Հասցե՝ Երևան 0010, Մելիք-Ադամյան 1

Ֆինանսական պայմանագիր թիվ 82634-AM

Արժույթ՝ Եվրո

2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարվա համար

	Եվրո
Մնացորդ 2018թ. հունվարի 1-ի դրությամբ	-
Ավելացնել՝	
Եվրոպական Ներդրումային Բանկի վարկի ֆինանսավորում	2,076,025
Ընդամենը մուտքեր	2,076,025
Նվազեցնել՝	
Ծրագրային ծախսեր	2,076,025
Ընդամենը ելքեր	2,076,025
Մնացորդ 2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	-

Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները հաստատվել են 2019թ. հունիսի 28-ին՝

Քրիստինե Ղալեչյան
Գլխավոր տնօրենի ժամանակավոր պաշտոնակատար

Նարինե Միքայելյան
Ֆինանսական կառավարման և հաշվապահական հաշվառման ծառայության

Այս հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 10-ից մինչև 14-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Կառավարության համաֆինանսավորման հաշվի (ՀՀ դրամ) հաշվետվություն

Հաշվարկային հաշվի համար՝ 900000929209

Բանկ՝ Հայաստանի Հանրապետության Պետական Գանձապետարան

Հասցե՝ Երևան 0010, Մելիք-Ադամյան 1

Ֆինանսական պայմանագիր թիվ 82634-AM

Արժույթ՝ ՀՀ դրամ

2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարվա համար

	Եվրո
Մնացորդ 2018թ. հունվարի 1-ի դրությամբ	1,255
Ավելացնել՝	
Կառավարության համաֆինանսավորում	417,468
Ընդամենը մուտքեր	417,468
Փոխարժեքային տարբերությունից վնաս	(1,653)
Նվազեցնել՝	
Ծրագրային ծախսեր	415,225
Ընդամենը ելքեր	415,225
Մնացորդ 2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	1,845

Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները հաստատվել են 2019թ. հունիսի 28-ին՝

Քրիստինե Ղալեչյան
Գլխավոր տնօրենի ժամանակավոր պաշտոնակատար

Նարինե Միքայելյան
Ֆինանսական կառավարման և հաշվապահական հաշվառման ծառայության պետ

Այս հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 10-ից մինչև 14-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ

1 Գործառնությունների բնույթը և ընդհանուր տեղեկատվություն

«Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ-ը իրավահաջորդն է Հայաստանի Հանրապետության Տարածքային կառավարման և ենթակառուցվածքների նախարարության «Տրանսպորտի ծԻԳ» Պետական Հիմնարկի և «Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագրի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ-ի իրավահաջորդը և ստեղծվել է որպես պետական ոչ առևտրային կազակերպություն՝ Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2016թ. դեկտեմբերի 15-ի թիվ 1304-Ա որոշմամբ:

Հայաստանի Հանրապետության և Եվրոպական Ներդրումային Բանկի (ԵՆԲ) միջև Ֆինանսական պայմանագիրը կնքվել է 2013թ. նոյեմբերի 18-ին: Վարկի ընդհանուր գումարը կազմում է 60,000,000 Եվրո:

Ծրագիրը «Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքի ներդրումային ծրագիր - Ծրագիր 3»-ի («Ծրագիր») մի մասն է, որի նպատակն է բարելավել և բարեկարգել Հյուսիս-հարավ ճանապարհային միջանցքը (ՀՀՃՄ) Հայաստանում: ՀՀՃՄ-ն ունի 556կմ երկարություն և ձգվում է Վրաստանի հետ սահմանից (Բավրա) Գյումրի, Աշտարակ, Երևան, Գորիս և Կապանով մինչև Իրանի հետ սահման (Մեղրի): Ծրագրի նպատակն է՝ բարելավելու Երևան-Բավրա միջանցքի 145կմ հյուսիսային ճանապարհահատվածը:

Ծրագրի ֆինանսավորման բյուջեն հետևյալն է.

Ֆինանսական պայմանագիր թիվ FIN 82634-AM

	Եվրո
ԵՆԲ	60,000,000
ՀՀ Կառավարություն	12,000,000
Ընդամենը	72,000,000

Ծրագիրը կազմված է հետևյալ հիմնական բաղադրիչներից՝

Տրանշ 3 Թալին-Գյումրի (71+500կմ-ից մինչև 117+670կմ)

- Նոր մայրուղու կառուցում՝ վերածելով գոյություն ունեցող երկուղի միակողմանի ճանապարհահատվածը քառուղի երկկողմանի ճանապարհահատվածի (որպես Տրանշ 2 մայրուղու շարունակություն)՝ սկսած 71+500կմ-ից (Թալին) մինչև 117+670կմ (Գյումրի)՝ 46.17կմ ընդհանուր երկարությամբ, որտեղ Լանջիկ-Գյումրի (90+200կմ-ից մինչև 117+670կմ) ճանապարհահատվածը կֆինանսավորվի այս Պայմանագրով տրամադրված վարկի միջոցով:
- Ավտոմայրուղու կառուցմանը համապատասխան՝ ամբողջական տեխնիկական ենթակառուցվածքի բարելավում:
- 152 կամուրջների/կառուցվածքների կառուցում

- 6 հատ դաշտային ուղեանց,
- 10 հատ դաշտային ստորգետնյա անցուղի (որից 4 հատը՝ 3մ բարձրությամբ x 5մ լայնությամբ՝ հետիոտների և կենդանիների համար, և 6 հատը՝ 4.5մ բարձրությամբ x 6մ լայնությամբ՝ մեքենաների և կենդանիների համար):
- 132 կիրճային ստորգետնյա անցուղի/ջրախողովակաշար, (ընդհանուր առմամբ՝ 1.5մ x 1.5մ ջրախողովակաշար),
- 3 հատ գետի վրայի ուղեանց,
- 1 հատ երկաթուղային ուղեանց:

- գետի վրայի ուղեանցերը ներառում են Կարկաչան գետի մոտ 2x2 ծրագծով և 36մ երկարությամբ 1 մեծ կամրջի կառուցում:
- 10 առանձնացված ճանապարհային հանգույցների կառուցում հետևյալ տարածքներում, որպեսզի ապահովվի մուտք դեպի՝

- 78կմ-Մաստարա,
- 87.5կմ-Լանջիկ,
- 94կմ-Ձորակապ և Սառնաղբյուր,
- 96կմ-Արթիկ և Մարալիկ,
- 98.5կմ-Մարալիկ,
- 104կմ-Հայրենյաց,
- 106.5կմ-Հոռոմ,
- 107.5կմ-Լուսակերտ,
- 110կմ-Բենիամին,
- 113.5կմ-Ազատան/Արավիկ:

Յուրաքանչյուր ճանապարհային հանգույց ներառում է 1 կամրջի ուղեանց (2x18մ=36մ երկարություն):

- Ջրահեռացման համակարգի կառուցում (բոլոր վայրերում), ներառյալ՝ գոյություն ունեցող ջրահեռացման առուների և խողովակների մաքրում և բարեկարգում,

- Կանաչապատում և շրջակա միջավայրի հետ կապված այլ աշխատանքներ՝ շրջակա միջավայրի վրա անբարենպաստ ազդեցությունները մեղմացնելու նպատակով:

- Լուսավորություն և էլեկտրականություն, ներառյալ՝ ճանապարհային նշաններ և գծանշումներ, երթևեկության և ավտոմայրուղու անվտանգության տարրեր:

- Պլանավորում, նախագծում, վերահսկողություն, շրջակա միջավայրի/այլ մշտադիտարկում, աուդիտ, իրավական և փորձարկման ծառայություններ, ինչպես նաև ապահովագրություն, և

- Անհրաժեշտության դեպքում՝ հաղորդակցուղիների տեղափոխում/վերականգնում՝

  - բարելավել ենթատարածաշրջանային ճանապարհային արդյունավետ փոխադրումը,
  - ավելացնել առևտրային հոսքը և նպաստել մրցունակությանը.
  - նվազեցնել տրանսպորտային ծախսերը,
  - մեծացնել շարժը և շուկաների, աշխատատեղերի և սոցիալական ծառայությունների հասանելիությունը,
  - բարելավել կառավարման համակարգը:

Ծրագիրը նախատեսվում է ավարտել մինչև 2020թ. դեկտեմբերի 20-ը:

«Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ-ի գործունեության հասցեն է՝ ՀՀ, ք. Երևան, Տիգրան Մեծ 4, 7-րդ հարկ:

Ծրագրի շրջանակներում ընդգրկված աշխատակիցների միջին քանակը հաշվետու ժամանակաշրջանի ընթացքում կազմել է 14 մարդ (2017թ.՝ 18):

2 Պատրաստման հիմքերը

2.1 Համապատասխանություն

Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստվել են՝ համաձայն ՀՀՀՀՄՍ «Ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստումը՝ հաշվապահական հաշվառման դրամարկղային սկզբունքի»: Համաձայն հաշվապահական հաշվառման այս սկզբունքի՝ դրամական մուտքերը ճանաչվում են ստացման պահին և ծախսերը ճանաչվում են վճարման պահին: Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստված են ԵՆԲ թիվ FIN 82634-AM ֆինանսական պայմանագրի դրույթների համաձայն:

2.2 Ֆինանսավորում

Ծրագրի հաշվի ֆինանսավորումը ճանաչվում է և ներառվում է ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններում միայն այն ժամանակ, երբ վարկային հաշվից գումարները փոխանցվում են Հայաստանի Հանրապետության Պետական Գանձապետարանում բացված Ծրագրի հաշվին:

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:

2.3 Պլանավորված ծախսեր

Տարվա վերջի դրությամբ «Ծրագրի պլանավորված ծախսերը» բաղկացած են նախորդ տարվա վերջի դրությամբ «Ծրագրի փաստացի ծախսերի» և հաշվետու տարվա բյուջեի ծախսերի հանրագումարից:

2.4 Ծախսեր

Ծրագրային ծախսերը ճանաչվում են որպես այդպիսին և ներկայացվում են ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններում, երբ կատարվում են վճարումներ մատակարարներին՝ կատարված աշխատանքների դիմաց: Վճարումները կատարվում են և՛ Ծրագրի, և՛ Կառավարության համաֆինանսավորման հաշիվներից:

2.5 Գործառնական և ներկայացման արժույթ

Հայաստանի Հանրապետության ազգային արժույթը հայկական դրամն է (դրամ), որն էլ հանդիսանում է «Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ-ի գործառնական արժույթը, քանի որ այն լավագույնս արտացոլում է ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների հիմքում ընկած իրադարձությունների և «Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ-ի գործարքների տնտեսական բովանդակությունը: Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները ներկայացված են Եվրոյով (ներկայացման արժույթ):

Կառավարության կողմից համաֆինանսավորման գումարները և դրա հաշվին կատարված վճարումները, որոնք տրվում են ՀՀ դրամով, փոխարկվում են Եվրոյի՝ Հայաստանի Հանրապետության Կենտրոնական բանկի (ՀՀ ԿԲ) կողմից գործարքի նախորդ օրը հրապարակած փոխարժեքով:

Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններ պատրաստելիս գործառնական արժույթից տարբեր այլ արժույթով իրականացված գործարքները գրանցվում են գործարքի նախորդ օրվա դրությամբ ՀՀ ԿԲ կողմից հրապարակված փոխարժեքով: Հաշվետու ամսաթվի դրությամբ ՀՀ դրամով դրամային հոդվածները վերահաշվարկվում են Եվրոյի՝ կիրառելով հաշվետու ամսաթվի դրությամբ ՀՀ ԿԲ կողմից հրապարակված փոխարժեքը. 2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ 1 Եվրոն կազմել է 553.65 ՀՀ դրամ (2017թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ՝ 580.1 ՀՀ դրամ):

3 Ֆինանսավորում

2018թ. դեկտեմբերի 31-ին Հայաստանի Հանրապետությունը ստացել է 28,000,000 Եվրո ֆինանսավորում: Ծրագրի շրջանակներում 3,385,995 Եվրո փոխանցվել է Ծրագրի հաշվին: Ծրագրի ֆինանսավորման աղբյուրների և դրանց օգտագործման մասին հաշվետվությունում ներառված են միայն այն գումարները, որոնք վերահսկվում և օգտագործվում են «Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ-ի կողմից:

4 Ծախսեր

Համաձայն Հայաստանի Հանրապետության Տրանսպորտի, Կապի և Տեղեկատվական Տեխնոլոգիաների Նախարարության և Սինոհիդրո Քորփորեյշն Լիմիթիդի միջև 2015թ. դեկտեմբերի 8-ին կնքված թիվ T3-CW-02 պայմանագրի՝ Կապալառուն պետք է իրականացնի T3-CW-02 աշխատանքները. Մ1 Թալին-Գյումրի 90+200կմ-ից մինչև 117+670կմ ճանապարհահատվածի Վերակառուցում և Բարելավում (Լանջիկ-Գյումրի ճանապարհահատված): Պայմանագրային գումարը կազմում է 74,066,180 Եվրո: 2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ պայմանագրի շրջանակներում ԵՆԲ և ՀՀ կառավարության համաֆինանսավորման աղբյուրներից Կապալառուին վճարվել է համապատասխանաբար 26,983,345 Եվրո և 1,693,361 Եվրո:

5 Ծրագրի իրականացում

2018թ. դեկտեբերի 31-ի դրությամբ Վարկային համաձայնագրի շրջանակներում իրականացվել է վճարումների մասով միայն 45%-ը, իսկ փաստացի կատարված աշխատանքների մասով՝ 17%-ը:

6 Իրավական հարցեր

- «Հյուսիս-Հարավ ճանապարհային միջանցք» ողջ ծրագրի վերաբերյալ ՀՀ գլխավոր դատախազությունը կատարում է ուսումնասիրություններ, որի արդյունքում քրեական գործ է ուղարկվել է ՀՀ քննչական կոմիտե՝ նախաքննություն կատարելու հանձնարարությամբ: Սույն հաշվետվության ամսաթվի դրությամբ Կազմակերպության ղեկավարությունը չի կարող գնահատել այս ուսումնասիրությունների ազդեցությունը Ծրագրի արդյունավետության վրա:
- Հաշվետվության ամսաթվի դրությամբ ընդդեմ Կազմակերպության առկա են դատական հայցեր, որտեղ հայցվորները պահանջում են, որպեսզի Կազմակերպությունը գնի նրանցից արդեն ձեռք բերված հողամասերի չօտարված հատվածները: