Համախմբված ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններ և Անկախ աուդիտորի եզրակացություն

«Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ

«Կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի բարելավման ծրագիր»

ՎԶՄԲ Վարկ 8229-AM

ՎԶՄԲ Վարկ 8523-AM

2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և այդ ամսաթվին ավարտված տարվա 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	12
Համախմբված ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ	13

Grant Thornton

Անկախ աուդիտորի եզրակացություն

Գրանթ Թորնթոն ՓԲԸ
ՀՀ, ք.Երևան 0012
Վաղարշյան 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

Մենք աուդիտի ենք ենթարկել Վերակառուցման և Զարգացման Միջազգային Բանկի (ՎԶՄԲ) 8229-AM և 8523-AM վարկային համաձայնագրերի շրջանակներում ֆինանսավորվող «Կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի բարելավման ծրագրի» (Ծրագիր) կից ներկայացված համախմբված ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտ, ընդ որում այդ հաշվետվությունները ներառում են 2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ համախմբված ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունը, Ծրագրի ֆինանսավորման աղբյուրների և դրանց օգտագործման մասին համախմբված հաշվետվությունը, ըստ Ծրագրի բաղադրիչների ֆինանսավորման օգտագործման մասին համախմբված հաշվետվությունը, հատուկ հաշվի հաշվետվությունները՝ 2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարվա համար, ինչպես նաև ծախսերի մասին հաշվետվությունները (ԾՄՀ), որոնք ներկայացվել են Համաշխարհային Բանկ՝ 2018թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա համար՝ 8229-AM և 8523-AM վարկային համաձայնագրերի շրջանակներում համալրումները հիմնավորելու նպատակով, հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության ամփոփ նկարագիրը և այլ պարզաբանող ծանոթագրություններ:

Մեր կարծիքով, կից համախմբված ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները տալիս են 2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ «Կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի բարելավման ծրագրի» ֆինանսական վիճակի և նույն ամսաթվին ավարտված տարվա ընթացքում ստացված ֆոնդերի և ճանաչված ծախսերի ճշմարիտ և իրական պատկերը՝ համաձայն ծանոթագրություն 2-ում նկարագրված հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության, Համաշխարհային Բանկի ուղեցույցների, 8229-AM և 8523-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 8229-AM և 8523-AM վարկային համաձայնագրերի շրջանակներում համալրումների համար:

Grant Thornton

Կարծիքի հիմք

Մենք աուդիտն իրականացրել ենք աուդիտի միջազգային ստանդարտներին (ԱՄՍ) համապատասխան: Այդ ստանդարտներից բխող մեր պատասխանատվությունը լրացուցիչ նկարագրված է մեր եզրակացության՝ «Աուդիտորի պատասխանատվությունը համախմբված ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար» բաժնում: Մենք անկախ ենք «Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ-ից՝ 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 Ձեր ուշադրությունն ենք հրավիրում համախմբված ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություն 2-ի վրա, որը վերաբերում է հաշվապահական հաշվառման հիմունքներին: Համախմբված ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստված են օժանդակելու «Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ-ի ղեկավարությանը՝ Համաշխարհային Բանկի ֆինանսական հաշվետվությունների ներկայացման պահանջներին համապատասխանելու համար: Ուստի, համախմբված ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները չեն կարող կիրառվել այլ նպատակով: Մեր կարծիքը չի ձևափոխվել այս հանգամանքի առնչությամբ:
- Ի լրումն, Ձեր ուշադրությունն ենք հրավիրում համախմբված ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություն 3-ի վրա, որտեղ ներկայացված է, որ Ծրագրի փակման ամսաթիվը 2019թ. դեկտեմբերի 30-ն է: Մեր կարծիքը չի ձևափոխվել այս հանգամանքի առնչությամբ:

Ղեկավարության և կառավարման օղակներում ներգրավված անձանց պատասխանատվությունը համախմբված ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների համար

«Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ-ի ղեկավարությունը պատասխանատու է սույն համախմբված ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման և ճշմարիտ ներկայացման համար՝ համաձայն ծանոթագրություն 2-ում նկարագրված հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության, Համաշխարհային Բանկի ուղեցույցների, ինչպես նաև 8229-AM և 8523-AM վարկային համաձայնագրերի համապատասխան հոդվածների: Այդ նպատակով ղեկավարությունը սահմանում է անհրաժեշտ վերահսկողության համակարգ, որը թույլ է տալիս պատրաստել համախմբված ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններ, որոնք ազատ են խարդախության կամ սխալի արդյունքում էական խեղաթյուրումից:

Կառավարման օղակներում ներգրավված անձինք պատասխանատու են համախմբված ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման գործընթացը վերահսկելու համար:

Grant Thornton

Աուդիտորի պատասխանատվությունը համախմբված ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար

Մեր նպատակն է ձեռք բերել ողջամիտ հավաստիացում առ այն, որ համախմբված 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 համախմբված ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններն օգտագործողների՝ այդ համախմբված 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 համախմբված 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:
- Գնահատում ենք համախմբված ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների ընդհանուր ներկայացումը, կառուցվածքը և բովանդակությունը, ներառյալ բացահայտումները, ինչպես նաև ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների հիմքում ընկած գործարքների ու դեպքերի ճշմարիտ ներկայացումը:

Grant Thornton

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 հունիսի 2019թ.

Էմիլ Վասիլյան
Առաջադրանքի գլխավոր գործընկեր

Ֆինանսական վիճակի մասին համախմբված հաշվետվություն

ԱՄՆ դոլար	Ծանոթ.	2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	2017թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ
Ակտիվներ			
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ			
Ծրագրի կուտակային ծախսեր (վարկային համաձայնագիր թիվ 8229-AM և վարկային համաձայնագիր թիվ 8523-AM)		89,629,001	73,924,858
		89,629,001	73,924,858
Ընթացիկ ակտիվներ			
Կանխավճարներ	4	41,118	2,607,104
Մնացորդներ բանկերում	5	329,775	705,445
		370,893	3,312,549
Ընդամենը ակտիվներ		89,999,894	77,237,407
Ֆոնդեր և պարտավորություններ			
Ծրագրի կուտակային ֆինանսավորում (վարկային համաձայնագիր թիվ 8229-AM)	7	43,270,669	43,270,669
Ծրագրի կուտակային ֆինանսավորում (վարկային համաձայնագիր թիվ 8523-AM)	7	27,774,661	18,434,054
Կառավարության համաֆինանսավորում (վարկային համաձայնագիր թիվ 8229-AM)	8	10,779,813	10,739,038
Կառավարության համաֆինանսավորում (վարկային համաձայնագիր թիվ 8523-AM)	8	7,012,549	4,415,677
Այլ		64,061	63,645
Փոխարժեքային տարբերություն		85,072	87,301
		88,986,825	77,010,384
Ընթացիկ պարտավորություններ			
Կրեդիտորական պարտքեր	6	1,013,069	227,023
		1,013,069	227,023
Ընդամենը ֆոնդեր և պարտավորություններ		89,999,894	77,237,407

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

Քրիստինե Ղալեչյան	Լուսինե Միքայելյան
Գլխավոր տնօրենի ժամանակավոր պաշտոնակատար	Ֆինանսական կառավարման և հաշվապահական հաշվառման մասն.

Այս հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի համախմբված ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 13-ից մինչև 23-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Ծրագրի ֆինանսավորման աղբյուրների և դրանց օգտագործման մասին համախմբված հաշվետվություն

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

ԱՄՆ դոլար

	Փաստացի		Պլանավորված		Տարբերություն		
	2018թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի	2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	2018թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի	2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	2018թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի	2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	Ծրագիր
Ֆոնդերի աղբյուրներ							
Համաշխարհային բանկի ֆինանսավորում (տե՛ս ծանոթ. 7)							
ՎԶՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8229-AM	-	43,270,669					
ՎԶՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8523-AM	9,340,607	27,774,661					
Կառավարության համաֆինանսավորում (տե՛ս ծանոթ. 8)							
ՎԶՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8229-AM	40,775	10,779,813					
ՎԶՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8523-AM	2,596,872	7,012,549					
Այլ	416	64,061					
Ընդամենը	11,978,670	88,901,753					
Փոխարժեքային տարբերություն	(2,229)	85,072					
Նվազեցնել. Ֆինանսավորման օգտագործում							
ՎԶՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8229-AM							
Ապրանքներ, աշխատանքներ, ոչ խորհրդատվական ծառայություններ, խորհրդատուների ծառայություններ, Ծրագրի լրացուցիչ գործառնական ծախսեր (տե՛ս ծանոթ. 9)	211,354	53,963,956	202,630	57,793,102	8,724	(3,829,146)	56,109,375
Սկզբնավճար	-	112,500	-	112,500	-	-	112,500
Ընդամենը ՎԶՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8229-AM	211,354	54,076,456	202,630	57,905,602	8,724	(3,829,146)	56,221,875
ՎԶՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8523-AM							
Ապրանքներ, աշխատանքներ, ոչ խորհրդատվական ծառայություններ, խորհրդատուների ծառայություններ, Ծրագրի լրացուցիչ գործառնական ծախսեր և վերապատրաստումներ (բացառությամբ Ծրագրի Մաս 1(ե)) և 2 (բ) (ա)-ի (տե՛ս ծանոթ. 9)	15,492,789	35,452,545	14,023,178	37,746,469	1,469,611	(2,293,924)	49,900,000
Սկզբնավճար	-	100,000	-	100,000	-	-	100,000
Ընդամենը ՎԶՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8523-AM	15,492,789	35,552,545	14,023,178	37,846,469	1,469,611	(2,293,924)	50,000,000
Ընդամենը	15,704,143	89,629,001	14,225,808	95,752,071	1,478,335	(6,123,070)	
Շրջանառու կապիտալի զուտ աճ/(նվազում) (տե՛ս ծանոթ. 10)	(3,727,702)	(642,176)					

Այս հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի համախմբված ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 13-ից մինչև 23-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Ըստ Ծրագրի բաղադրիչների ֆինանսավորման օգտագործման մասին համախմբված հաշվետվություն

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

	Փաստացի		Պլանավորված		Տարբերություն		
	2018թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի	2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	2018թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի	2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	2018թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի	2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	Ծրագիր
ՎԶՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8229-AM							
Մաս 1: Կենսական նշանակության ճանապարհների բարելավում	-	51,785,215	-	54,703,863	-	(2,918,648)	52,390,000
Ճանապարհի բարելավման աշխատանքներ	-	42,106,838	-	44,766,474	-	(2,659,636)	41,510,000
Հիմնանորոգման և պահպանության փորձնական պայմանագիր	-	5,600,786	-	5,562,400	-	38,386	6,760,000
Միկրոձեռնարկությունների միջոցով ընտրված հատվածների ընթացիկ պահպանություն՝ փորձնական հիմքով	-	-	-	-	-	-	170,000
Նախագծային ուսումնասիրություն և տեխնիկական հսկողություն	-	3,861,349	-	4,154,989	-	(293,640)	3,700,000
Ճանապարհային երթևեկության անվտանգության բարձացում և վտանգավոր հատվածների բարելավում	-	216,242	-	220,000	-	(3,758)	250,000
Մաս 2: Ծրագրի կառավարում և ինստիտուցիոնալ հզորացում	211,354	2,178,741	202,630	3,089,239	8,724	(910,498)	3,719,375
Աջակցություն Ծրագրի համակարգմանն ու իրականացմանը, ներառյալ աուդիտ	3,471	905,947	3,478	1,086,922	(7)	(180,975)	1,109,375
Ակտիվների կառավարման ճանապարհային համակարգ և հետազոտման սարքավորումների ձեռքբերում	207,845	427,197	199,152	1,134,668	8,693	(707,471)	500,000
Ճանապարհային երթևեկության անվտանգության տեխնիկական աջակցություն	-	-	-	-	-	-	250,000
Տեխնիկական աջակցություն	38	845,597	-	867,649	38	(22,052)	1,860,000
Ընդամենը ՎԶՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8229-AM	211,354	53,963,956	202,630	57,793,102	8,724	(3,829,146)	56,109,375
ՎԶՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8523-AM							
Մաս 1: Կենսական նշանակության ճանապարհների բարելավում	14,558,997	34,302,501	12,980,698	35,834,944	1,578,299	(1,532,443)	46,710,000
Ճանապարհի բարելավման աշխատանքներ	13,158,951	31,026,831	11,568,782	31,478,768	1,590,169	(451,937)	37,420,000
Հիմնանորոգման և պահպանության փորձնական պայմանագիր	-	-	-	-	-	-	5,090,000
Նախագծային ուսումնասիրություն և տեխնիկական հսկողություն	1,400,046	3,275,670	1,411,916	4,356,176	(11,870)	(1,080,506)	4,200,000
Մաս 2: Ծրագրի կառավարում և ինստիտուցիոնալ հզորացում	933,792	1,150,044	1,042,480	1,911,525	(108,688)	(761,481)	3,190,000
Աջակցություն Ծրագրի համակարգմանն ու իրականացմանը, ներառյալ աուդիտ	297,124	507,778	265,734	516,310	31,390	(8,532)	1,040,000
Ակտիվների կառավարման ճանապարհային համակարգ և հետազոտման սարքավորումների ձեռքբերում	619,875	619,875	659,825	1,109,916	(39,950)	(490,041)	440,000
Ճանապարհային երթևեկության անվտանգության տեխնիկական աջակցություն	-	-	-	-	-	-	230,000
Տեխնիկական աջակցություն	16,793	22,391	116,921	285,299	(100,128)	(262,908)	1,480,000
Ընդամենը ՎԶՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8523-AM	15,492,789	35,452,545	14,023,178	37,746,469	1,469,611	(2,293,924)	
Ընդամենը	15,704,143	89,416,501	14,225,808	95,539,571	1,478,335	(6,123,070)	49,900,000

Այս հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի համախմբված ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 13-ից մինչև 22-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

ԾՄՀ ընթացակարգերով դրամական միջոցների ստացման դիմումներ

ՎԶՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8229-AM
2018թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա համար
ԱՄՆ դոլար

	Հոդված
Դիմումի համար	Ծրագրի ներքո ապրանքներ, աշխատանքներ, ոչ խորհրդատվական ծառայություններ, խորհրդատվական ծառայություններ և գործառնական ծախսեր
29-DA	441,316
Ընդամենը	441,316

ՎԶՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8523-AM
2018թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա համար
ԱՄՆ դոլար

	Հոդված
Դիմումի համար	Ծրագրի ներքո ապրանքներ, աշխատանքներ, ոչ խորհրդատվական ծառայություններ, խորհրդատվական ծառայություններ և գործառնական ծախսեր
12-DA	1,155,607
14-DA	2,925,091
15-DA	1,463,838
16-DA	1,176,041
19-DA	1,954,474
Ընդամենը	8,675,051

Այս հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 13-ից մինչև 23-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Հատուկ հաշվի հաշվետվություն

ՎՀՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8229-ԱՄ
2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և այդ ամսաթվին ավարտված տարվա համար
ԱՄՆ դոլար

Սկզբնական մնացորդ 2018թ. հունվարի 1-ի դրությամբ		204,859
Ավելացնել.		
Կուտակային չբացահայտված անհամապատասխանություն		-
Վարկի համալրում տարվա ընթացքում	-	
	-	-
Նվազեցնել. Հատուկ հաշվից փոխհատուցում Համաշխարհային Բանկին տարվա ընթացքում		-
Հատուկ հաշվին կանխավճարով տրված գումարի ներկա մնացորդը (1)		204,859
Վերջնական մնացորդ 2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ		41,871
Ավելացնել.		
Ժամանակաշրջանի ընթացքում վճարված ընդունելի ծախսերի գումար	162,988	
Ծառայության վճարներ (եթե առկա է)	-	
	162,988	162,988
Նվազեցնել. Ստացված տոկոսագումարներ (եթե կրեդիտագրվել են հատուկ հաշվին)		
Ընդամենը հաշվառված կանխավճար (2)		204,859
Բացահայտման ենթակա անհամապատասխանություն (1) – (2)		-

Այս հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 13-ից մինչև 23-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Հատուկ հաշվի հաշվետվություն

ՎՀՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8523-ԱՄ
2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և այդ ամսաթվին ավարտված տարվա համար
ԱՄՆ դոլար

Սկզբնական մնացորդ 2018թ. հունվարի 1-ի դրությամբ		499,775
Ավելացնել.		
Կուտակային չբացահայտված անհամապատասխանություն		-
Վարկի համալրում տարվա ընթացքում	9,340,607	
	9,340,607	9,340,607
Նվազեցնել. Հատուկ հաշվից փոխհատուցում Համաշխարհային Բանկին տարվա ընթացքում		-
Հատուկ հաշվին կանխավճարով տրված գումարի ներկա մնացորդը (1)		9,840,382
Վերջնական մնացորդ 2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ		139,495
Ավելացնել.		
Ժամանակաշրջանի ընթացքում վճարված ընդունելի ծախսերի գումար	9,700,887	
Ծառայության վճարներ (եթե առկա է)	-	
	9,700,887	9,700,887
Նվազեցնել. Ստացված տոկոսագումարներ (եթե կրեդիտագրվել են հատուկ հաշվին)		
Ընդամենը հաշվառված կանխավճար (2)		9,840,382
Բացահայտման ենթակա անհամապատասխանություն (1) – (2)		-

Այս հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 13-ից մինչև 23-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Համախմբված ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ

1 Գործունեություն

«Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ-ը իրավահաջորդն է Հայաստանի Հանրապետության Տարացքային Կառավարման և Ենթակառուցվածքների նախարարության «Տրանսպորտի ԾԻԳ» Պետական Հիմնարկի իրավահաջորդը և ստեղծվել է որպես պետական ոչ առևտրային կազակերպություն՝ Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2016թ. դեկտեմբերի 15-ի թիվ 1304-Ա որոշմամբ:

«Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ-ն իրականացնում է կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի բարելավման ծրագիրը» («Ծրագիր»), որը ֆինանսավորվում է 2013թ. փետրվարի 11-ին կնքված 8229-AM վարկային համաձայնագրով՝ ստորագրված Վերակառուցման և Զարգացման Միջազգային Բանկի (ՎԶՄԲ) և Հայաստանի Հանրապետության կառավարության միջև:

Ծրագրի նպատակն է ընտրված կենսական նշանակության ճանապարհները բարելավելու միջոցով բարելավել շուկաների և ծառայությունների հասանելիությունը գյուղական համայնքների համար և հզորացնել «Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ-ի կարողությունը՝ կառավարելու համար կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցը:

Ծրագիրը բաղկացած է հետևյալ մասերից՝

Մաս 1: Կենսական նշանակության ճանապարհների բարելավում

- Կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի մոտ 147 կմ երկարությամբ ընտրված ճանապարհների բարելավման աշխատանքների իրականացում:
- Հիմնանորոգման և պահպանության երկու փորձնական պայմանագրերի պայմաններով մոտ 23 կմ երկարությամբ՝ ընտրված կենսական նշանակության ճանապարհների հիմնանորոգում և ընթացիկ պահպանություն:
- Ծրագրի շրջանակում հիմնանորոգման աշխատանքների համար մանրամասն նախագծային ուսումնասիրություն, տեխնիկական հսկողություն և անկախ տեխնիկական աուդիտներ:
- Ճանապարհային երթևեկության անվտանգության բարձրացման միջոցառումների իրականացում, այդ թվում՝ դրանց վտանգավոր հատվածների բարելավում:

Մաս 2: Ծրագրի կառավարում և ինստիտուցիոնալ հզորացում

- Աջակցություն Ծրագրի համակարգմանն ու իրականացմանը Ծրագրի կառավարման ու մոնիտորինգի համար պահանջվող գործառնական ծախսերի (այդ թվում՝ ֆինանսական աուդիտների) ֆինանսավորման միջոցով:
- Ճանապարհային երթևեկության անվտանգության ծրագրի իրականացում, ի թիվս այլ հարցերի՝ ա) ճանապարհների վտանգավոր հատվածների բարելավման աշխատանքների համար մանրամասն նախագծերի պատրաստում, բ) վերապատրաստման ծրագրեր ՀԱՃՏ-ի անձնակազմի համար, գ) ճանապարհային անվտանգության կրթական ծրագրեր Ծրագրում ընդգրկված գյուղերի դպրոցներում, և

դ) կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի հետ կապված՝ ճանապարհային երթևեկության անվտանգության քարոզարշավների իրականացում:

- Տեխնիկական աջակցության տրամադրում, ի թիվս այլ հարցերի՝ ա) կատարողականի վրա հիմնված մոտեցման կիրառմամբ ճանապարհների հիմնանորոգման ու պահպանության համար իրագործելիության ուսումնասիրության իրականացման, այդ թվում՝ առնվազն մեկ ճանապարհային հատվածի նախանշման հարցում, բ) Ծրագրի հետ կապված սոցիալական մոնիտորինգի և գնահատման, ինչպես նաև ճանապարհային ոլորտի ֆինանսական կայունության վերաբերյալ ուսումնասիրությունների իրականացման հարցում, գ) ՏԿԵՆ անձնակազմի և տեղական կապալառուների վերապատրաստման հարցում՝ Ծրագրի նոր գաղափարների, այդ թվում՝ կատարողականի վրա հիմնված բազմամյա պայմանագրերի նախագծման ու իրականացման, արդյունավետ նախագծային ստանդարտների և ՏԿԵՆ ու ՀԱՃՏ-ի անձնակազմի համար պլանավորման ու պայմանագրերի մոնիտորինգի վերաբերյալ, և դ) ճանապարհային ոլորտում ապագա հնարավոր ներդրումների նախապատրաստման համար պահանջվող տեխնիկական ուսումնասիրությունների իրականացման և մանրամասն նախագծերի իրականացում մշակման հարցում:

Համաձայն 2013թ. փետրվարի 11-ին կնքված 8229-AM վարկային համաձայնագրի՝ Ծրագիրն իրականացվում է հետևյալ հոդվածներով.

Հոդված	Ծախսերի ֆինանսավորում տոկոսով (ներառյալ հարկերը)	Հատկացված վարկային միջոցներ (ԱՄՆ դոլարով)
Ծրագրի ներքո ապրանքներ, աշխատանքներ, ոչ խորհրդատվական ծառայություններ, խորհրդատվական ծառայություններ և գործառնական ծախսեր	80 %	44,887,500
Սկզբնավճար		112,500
Ընդամենը		45,000,000

Սկզբնավճար

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

Ծրագրի գումարները բաշխված են հետևյալ բաղադրիչների միջև.

Բաղադրիչներ	Բանկի ֆինանսավորում (ԱՄՆ դոլարով) (ներառյալ հարկերը)	Կառավարության ֆինանսավորում (ԱՄՆ դոլարով)	Ընդհանուր արժեք (ԱՄՆ դոլարով)
Կենսական նշանակության ճանապարհների բարելավում	41,912,000	10,478,000	52,390,000
Ծրագրի կառավարում և ինստիտուցիոնալ հզորացում	2,975,500	743,875	3,719,375
Ընդամենը Ծրագրի ծախսեր	44,887,500	11,221,875	56,109,375
Սկզբնավճար	112,500	-	112,500
Ընդամենը	45,000,000	11,221,875	56,221,875

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) ուժի մեջ է մտել 2015թ. օգոստոսի 26-ին՝

տրամադրելով լրացուցիչ ֆինանսավորում՝ 40,000,000 ԱՄՆ դոլար «Կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի բարելավման ծրագրի» համար:

Ծրագիրը բաղկացած է հետևյալ մասերից՝

Մաս 1: Կենսական նշանակության ճանապարհների բարելավում

- Կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի մոտ 360 կմ երկարությամբ ընտրված ճանապարհների բարելավման աշխատանքների իրականացում:
- Պիլոտային սկզբունքով (ա) հիմնանորոգման և ընթացիկ պահպանման աշխատանքների իրականացում կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի՝ մոտ 23.4 կմ երկարությամբ ընտրված հատված-ներում՝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 ճանապարհներիին «Ապահով գյուղերի» իրականացման հետ կապված աշխատանքներ և (գ) ճանապարհային նշանների ձեռքբերում և տեղադրում:
- Թույլատրելի արտակարգ իրավիճակի, ինչպես նաև համաձայնագրում սահմանված պահանջները բավարարելու դեպքում աջակցության տրամադրում՝ թույլատրելի արտակարգ իրավիճակին արձագանքելու նպատակով՝ Վարկառուի տարածքում ընտրված ճանապարհային հատվածում նախագծման և ներդրումների իրականացման միջոցով:

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 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) վերապատրաստման ծրագրեր ՀԱՃՏ-ի անձնակազմի համար, գ) ճանապարհային անվտանգության կրթական ծրագրեր Ծրագրում ընդգրկված ապահով գյուղերի դպրոցներում, և դ) կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի հետ կապված ճանապարհային երթևեկության անվտանգության քարոզարշավների իրականացում, ե) ճանապարհային երթևեկության անվտանգության գործողությունների ծրագրի մշակում և զ) Ծրագրի Մաս

2 (գ) (ե) կետի ներքո մշակված գործողությունների ծրագրի ընտրված միջոցառումների իրականացում:

- 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) ՏԿԵՆ անձնակազմի և տեղական կապալառուների վերապատրաստման հարցում՝ Ծրագրի նոր գաղափարների, այդ թվում՝ կատարողականի վրա հիմնված բազմամյա պայմանագրերի նախագծման ու իրականացման, արդյունավետ նախագծային ստանդարտների և ՏԿԵՆ ու ՀԱՃՏ-ի անձնակազմի համար պլանավորման ու պայմանագրերի մոնիթորինգի վերաբերյալ, դ) ճանապարհային ոլորտում ապագա հնարավոր ներդրումների նախապատրաստման համար պահանջվող տեխնիկական ուսումնասիրութ-յունների իրականացման և մանրամասն նախագծերի իրականացում մշակման հարցում, ե) կենսական նշանակության ճանապարհային ցանցի համար ռազմավարական զարգացման պլանի մշակում և զ) ճանապարհային ոլորտի համար աղետների ռիսկի իմաստով պատրաստվածության խթանում:

Համաձայն 2015թ. օգոստոսի 26-ին կնքված 8523-AM վարկային համաձայնագրի՝ Ծրագիրն իրականացվում է հետևյալ հոդվածներով.

Հոդված	Ծախսերի ֆինանսավորում տոկոսով (ներառյալ հարկերը)	Հատկացված վարկային միջոցներ (ԱՄՆ դոլարով)
Ապրանքներ, աշխատանքներ, ոչ խորհրդատվական ծառայություններ, խորհրդատուների ծառայություններ, Ծրագրի լրացուցիչ գործառնական ծախսեր և վերապատրաստումներ (բացառությամբ Ծրագրի Մաս 1(ե)) և 2 (բ) (ա)-ի)	80 %	39,900,000
Սկզբնավճար		100,000
Ընդամենը		40,000,000

«Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ-ի իրավաբանական հասցեն է՝ ՀՀ, ք. Երևան, Նալբանդյան 28:

Հաշվետու ժամանակաշրջանի ընթացքում «Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ-ի աշխատակիցների միջին թիվը կազմել է 13:

2 Պատրաստման հիմքերը

2.1 Համապատասխանություն

Համախմբված ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստվել են հաշվապահական հաշվառման հաշվեգրման սկզբունքով, Համաշխարհային Բանկի ուղեցույցի, ինչպես նաև 8229-AM և 8523-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 ԱՄՆ դոլարով (ներկայացման արժույթ):

Համախմբված ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններ պատրաստելիս ԱՄՆ դոլարից տարբեր այլ արժույթով իրականացված գործարքները գրանցվում են գործարքի նախորդ օրվա դրությամբ ՀՀ ԿԲ-ի կողմից հայտարարված հաշվարկային փոխարժեքով: Համաշխարհային բանկի միջոցներից Ծրագրի գործընկերներին կատարված ԱՄՆ դոլարից 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. 2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ 1 ԱՄՆ դոլարը կազմում է 483.75 ՀՀ դրամ (2017թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ 1 ԱՄՆ դոլարը կազմում՝ 484.10 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

8229-AM և 8523-AM վարկային համաձայնագրերի շրջանակներում հատկացված ֆինանսավորումը հաշվառվում է ֆինանսական վիճակի մասին համախմբված հաշվետվությունում որպես «Ծրագրի կուտակային ֆինանսավորում» և ճանաչվում է յուրաքանչյուր համալրման ժամանակ: Ի լրումն, տարվա ընթացքում ստացված ֆոնդերը բացահայտվում են Ծրագրի ֆինանսավորման աղբյուրների և դրանց օգտագործման մասին համախմբված հաշվետվությունում:

2.4 Ծրագրի ծախսեր

Ծրագրի ծախսերը ճանաչվում են հաշվեգրման սկզբունքով: Ծրագրի կուտակային ծախսերը բացահայտվում են ֆինանսական վիճակի մասին համախմբված հաշվետվությունում՝ ոչ ընթացիկ ակտիվներում: Ի հավելումն՝ ծախսերը ներառվում են Ծրագրի ֆինանսավորման աղբյուրների և դրանց օգտագործման մասին և ըստ Ծրագրի հիմնական հոդվածների ֆինանսավորման օգտագործման մասին համախմբված հաշվետվություններում: Փոխարենը դրանց սկզբնական արժեքը բացահայտվել է ծանոթագրություն 9-ում:

2.5 Կանխավճարներ

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

2.6 Կրեդիտորական պարտքեր

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

2.7 Համաշխարհային Բանկի ֆինանսավորում

8229-AM և 8523-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:

3 Ծրագրի փակման ամսաթիվ

Համաձայն թիվ 8229-AM վարկային համաձայնագրի և թիվ 8523-AM վարկային համաձայնագրի՝ Ծրագրի վերջնաժամկետ է սահմանվել 2019թ. դեկտեմբերի 30-ը:

4 Կանխավճարներ

ԱՄՆ դոլար	2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	2017թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ
«Սիսիանի էֆ Փի Էյ Թի» ՍՊԸ (պայմանագրի համար CW-NCB-LRNIP-AF-2017/8)	39,070	533,772
«Բլեսկ» ՍՊԸ (պայմանագրի համար CW-NCB-LRNIP-AF-2017/7)	-	526,880
«Էյ Էյ Բի Պրոջեքթ» ՍՊԸ (պայմանագրի համար CW-NCB-LRNIP-AF-2017/3)	-	322,132
«Արարատ-Ճանշին» ՍՊԸ (պայմանագրի համար CW-NCB-LRNIP-AF-201741)	-	304,307
«Ջեյ Վի Անդերմոսքոու» ԲԲԸ և «Մոստովիկ» ՍՊԸ (պայմանագրի համար CW-NCB-LRNIP-2017/9)	-	267,319
«Կապավոր» ՍՊԸ (պայմանագրի համար CW-NCB-LRNIP-2017/6)	-	182,847
«Կապավոր» ՍՊԸ (պայմանագրի համար CW-NCB-LRNIP-2017/1) (լոտ 2)	-	153,094
«Արարատ-Ճանշին» ՍՊԸ (պայմանագրի համար CW-NCB-LRNIP-AF-2017/1) (լոտ 1)	-	147,242
«Ջեյ Վի Տավուշի Սի Էս Էս» ՓԲԸ և «Արարատ-Ճանշին» ՍՊԸ (պայմանագրի համար CW-NCB-LRNIP-AF-2017/5)	-	144,854
Այլ	2,048	24,657
	41,118	2,607,104

5 Մնացորդներ բանկերում

ԱՄՆ դոլար	2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	2017թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ
Հատուկ հաշիվ (վարկային համաձայնագիր թիվ 8229-AM)	41,871	204,859
Հատուկ հաշիվ (վարկային համաձայնագիր թիվ 8523-AM)	139,495	499,775
Տեղական հաշիվ (վարկային համաձայնագիր թիվ 8229-AM)	56	35
Տեղական հաշիվ (վարկային համաձայնագիր թիվ 8523-AM)	148,353	776
	329,775	705,445

6 Կրեդիտորական պարտքեր

ԱՄՆ դոլար	2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	2017թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ
Հետերաշխիքային կրեդիտորական պարտքեր կապալառուներին	677,654	221,874
Կրեդիտորական պարտքեր կապալառուներին	335,411	-
Այլ	4	5,149
	1,013,069	227,023

7 Համաշխարհային Բանկի ֆինանսավորում

ՎՀՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8229-AM

ԱՄՆ դոլար	2018թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի	2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ
ԾՄՀ ընթացակարգեր	441,316	19,281,323
Այլ ընթացակարգեր	167,248	23,698,090
Հատուկ հաշվի կանխավճար/(մարում), զուտ	(608,564)	178,756
Սկզբնավճար	-	112,500
	-	43,270,669

ՎՀՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8523-AM

ԱՄՆ դոլար	2018թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի	2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ
ԾՄՀ ընթացակարգեր	8,675,051	16,686,178
Այլ ընթացակարգեր	1,135,544	6,258,471
Հատուկ հաշվի կանխավճար/(մարում), զուտ	(469,988)	4,730,012
Սկզբնավճար	-	100,000
	9,340,607	27,774,661

Ֆինանսավորման «Այլ ընթացակարգեր» մեթոդով՝ «Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ -ը պահանջում է կանխավճար և հատուկ հաշվի փաստաթղթավորում՝ կից ուղարկելով այն թույլատրելի ծախսերի վճարումը հավաստող հիմնավորող փաստաթղթերը, որոնց գծով պայմանագրերի արժեքներն ավելին են, քան՝ փոխհատուցումների նամակում նշված սահմանաչափերը, ինչպես նաև այն պայմանագրերի համար, որոնք ենթակա են Համաշխարհային Բանկի նախնական ստուգմանը:

Ֆինանսավորման «ԾՄՀ ընթացակարգեր» մեթոդով՝ «Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ -ը ներկայացնում է կանխավճարի պահանջ և հատուկ հաշվի փաստաթղթավորում՝ կից ուղարկելով ծախսերի մասին հաշվետվություն (ԾՄՀ):

«Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ -ը պարբերաբար հաշվետվություններ է ներկայացնում հատուկ հաշվին կանխավճարով տրված միջոցների օգտագործման վերաբերյալ, ինչը բացահայտված է որպես հատուկ հաշվի կանխավճարի մարում:

8 Կառավարության համաֆինանսավորում

ՎՀՄԲ թիվ 8229-AM վարկային համաձայնագրով նախատեսված բոլոր ծախսերի համար գործում է 20% կառավարության համաֆինանսավորում: Հաշվետու ժամանակաշրջանի ընթացքում կառավարության համաֆինանսավորումը կազմել է 40,775 ԱՄՆ դոլար:

ՎՀՄԲ թիվ 8523-AM վարկային համաձայնագրով նախատեսված բոլոր ծախսերի համար գործում է 20% կառավարության համաֆինանսավորում: Հաշվետու ժամանակաշրջանի ընթացքում կառավարության համաֆինանսավորումը կազմել է 2,596,872 ԱՄՆ դոլար:

9 Ֆոնդերի օգտագործում ըստ հոդվածների

Ինչպես նկարագրված է 8229-AM և 8523-AM վարկային համաձայնագրերում, Ծրագրի ֆինանսավորման աղբյուրների և դրանց օգտագործման մասին համախմբված հաշվետվությունում ծախսերը ներկայացված են երկու հոդվածով, որից մեկը միավորում է որոշ ենթահոդվածներ: Օգտագործողների հարմարության համար ֆոնդերի օգտագործման բացվածքը ներկայացված է ստորև.

ՎԶՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8229-AM

ԱՄՆ դոլար	2018թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի	2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ
Աշխատանքներ	-	47,923,866
Ապրանքներ	207,883	427,235
Խորհրդատվական ծառայություններ	3,471	4,745,377
Գործառնական ծախսեր և վերապատրաստում	-	867,478
Սկզբնավճար	-	112,500
	211,354	54,076,456

ՎԶՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8523-AM

ԱՄՆ դոլար	2018թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի	2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ
Աշխատանքներ	13,158,951	31,026,831
Ապրանքներ	659,231	659,231
Խորհրդատվական ծառայություններ	1,449,733	3,330,955
Գործառնական ծախսեր և վերապատրաստում	224,874	435,528
Սկզբնավճար	-	100,000
	15,492,789	35,552,545

10 Շրջանառու կապիտալի զուտ աճ/(նվազում)

ԱՄՆ դոլար	2018թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի	2018թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ
Բանկային հաշիվներում աճ/(նվազում)	(375,670)	329,775
Կանխավճարների աճ/(նվազում)	(2,565,986)	41,118
Կրեդիտորական պարտքերի նվազում	(786,046)	(1,013,069)
	(3,727,702)	(642,176)

11 «Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ-ի կողմից ստացված գումարների և Համաշխարհային Բանկի փոխհատուցումների համադրում

ՎՀՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8229-AM

2018թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի

ԱՄՆ դոլար

Հոդված	Դիմում	«Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ	ՀԲ	Տարբերություն
Ապրանքներ, աշխատանքներ, ոչ խորհրդատվական ծառայություններ, խորհրդատուների ծառայություններ և Ծրագրի գործառնական ծախսեր				
	29-DA	608,564	608,564	-
		608,564	608,564	-
Հատուկ հաշվի կանխավճարիմարում				
	29-DA	(608,564)	(608,564)	-
		(608,564)	(608,564)	-
Ընդամենը		-	-	-

ՎՀՄԲ վարկային համաձայնագիր թիվ 8523-ԱՄ

2018թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի

ԱՄՆ դոլար

Հոդված	Դիմում	«Տրանսպորտային ծրագրերի իրականացման կազմակերպություն» ՊՈԱԿ	ՀԲ	Տարբերություն
Ապրանքներ, աշխատանքներ, ոչ խորհրդատվական ծառայություններ, խորհրդատուների ծառայություններ, Ծրագրի լրացուցիչ գործառնական ծախսեր և վերապատրաստումներ (բացառությամբ Ծրագրի Մաս 1(ե)) և 2 (բ) (ա)-ի)				
	12-DA	1,740,607	1,740,607	-
	14-DA	2,959,617	2,959,617	-
	15-DA	1,524,429	1,524,429	-
	16-DA	1,302,604	1,302,604	-
	19-DA	2,283,337	2,283,337	-
		9,810,594	9,810,594	-
Հատուկ հաշվի կանխավճար/(մարում), զուտ				
	13-DA	600,000	600,000	-
	14-DA	(1,959,617)	(1,959,617)	-
	15-DA	(524,429)	(524,429)	-
	16-DA	(302,604)	(302,604)	-
	17-DA	1,000,000	1,000,000	-
	18-DA	1,000,000	1,000,000	-
	19-DA	(2,283,337)	(2,283,337)	-
	20-DA	1,000,000	1,000,000	-
	21-DA	1,000,000	1,000,000	-
		(469,987)	(469,987)	-
Ընդամենը		9,340,607	9,340,607	-