

**Հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական
հաշվետվություններ և
Անկախ աուդիտորի եզրակացություն
ՀՀ Տարածքային կառավարման և ենթակառուցվածքների
նախարարության ջրային կոմիտե
«Համայնքային ենթակառուցվածքների ծրագիր II – փուլ
3»**

31 դեկտեմբերի 2024թ.

Բովանդակություն

Անկախ աուդիտորի եզրակացություն	3
Ստացված և վճարված դրամական միջոցների մասին հաշվետվություն	7
Ծախսերի մասին հաշվետվություն	8
Ծրագրի հաշվի հաշվետվություն (KfW վարկ)	9
Ծրագրի անհատական հաշվի հաշվետվություն (KfW վարկ)	10
Ծրագրի հաշվի հաշվետվություն (ԵՆԲ վարկ)	11
Ծրագրի անհատական հաշվի հաշվետվություն (ԵՆԲ վարկ)	12
Ծրագրի հաշվի հաշվետվություն (ՀՆԾ վարկ)	13
Ծրագրի անհատական հաշվի հաշվետվություն (ՀՆԾ վարկ)	14
Կառավարության համաֆինանսավորման (ՀՀ դրամ) հաշվի հաշվետվություն (KfW վարկ)	15
Կառավարության համաֆինանսավորման (ՀՀ դրամ) հաշվի հաշվետվություն (KfW վարկ)	16
Կառավարության համաֆինանսավորման (ՀՀ դրամ) հաշվի հաշվետվություն (ԵՄ-ՀՆԾ)	17
Կառավարության համաֆինանսավորման (ՀՀ դրամ) հաշվի հաշվետվություն (ԵՆԲ)	18
Հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ	19

Անկախ աուդիտորի եզրակացություն

Grant Thornton CJSC
Yerevan Plaza Business Center
9 Grigor Lusavorich Street
Yerevan 0015
Republic of Armenia

T +374 10 50 09 64/61

Գրանթ Թորնթոն ՓԲԸ
Երևան Պլազա բիզնես
կենտրոն
ՀՀ, ք. Երևան 0015
Գրիգոր Լուսավորչի 9

Հեռ.՝ +374 10 50 09 64/61

ՀՀ Տարածքային կառավարման և ենթակառուցվածքների նախարարության ջրային կոմիտեի
ղեկավարությանը

Կարծիք

Մենք աուդիտի ենք ենթարկել ՀՀ Տարածքային կառավարման և ենթակառուցվածքների նախարարության ջրային կոմիտեի (ՋԿ) ղեկավարության պատասխանատվությամբ Հայաստանի տարածքային զարգացման հիմնադրամի (ՀՏՀՀ) կողմից իրականացված և KfW Frankfurt am Main, KfW-ի (KfW) Վարկային և Ծրագրի համաձայնագրի, Եվրոպական Խորհրդի ԵՄ Հարևանության ներդրումային ծրագրի (ՀՆԾ) կողմից ներկայացված Եվրոպական Միության (ԵՄ) ֆինանսական համաձայնագրի և Եվրոպական ներդրումային բանկի (ԵՆԲ) ֆինանսական պայմանագրի շրջանակներում ֆինանսավորվող «Համայնքային ենթակառուցվածքների ծրագիր II – փուլ 3» ծրագրի (Ծրագիր) հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտ, ընդ որում այդ հաշվետվությունները ներառում են 2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարվա ստացված և վճարված դրամական միջոցների մասին հաշվետվությունը, ծախսերի մասին հաշվետվությունը, Ծրագրի հաշվի հաշվետվությունները, Ծրագրի անհատական հաշվի հաշվետվությունները և կառավարության համաֆինանսավորման հաշվի հաշվետվությունները, ինչպես նաև հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությունը և այլ ծանոթագրություններ:

Մեր կարծիքով, հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները բոլոր էական առումներով ճշմարիտ են ներկայացնում 2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ KfW Վարկային և Ծրագրի համաձայնագրի շրջանակներում ֆինանսավորվող «Համայնքային ենթակառուցվածքների ծրագիր II – փուլ 3» ծրագրի դրամական միջոցների մնացորդը, ինչպես նաև նույն ամսաթվին ավարտված տարվա ընթացքում ստացված և վճարված դրամական միջոցները՝ համաձայն հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից Ծանոթագրություն 2-ում ներկայացված հաշվապահական հաշվառման դրամարկղային սկզբունքի, և բոլոր էական առումներով վճարումները կատարվել են՝ համաձայն 2013թ. դեկտեմբերի 27-ին կնքված և հետագայում փոփոխված Վարկային և Ծրագրի համաձայնագրի և 2015թ. հոկտեմբերի 28-ին կնքված և հետագայում փոփոխված համապատասխան Առանձնացված Համաձայնագրի պայմանների, ինչպես նաև KfW-ի՝ Փոխհատուցման ընթացակարգով կատարվող վճարումների Լրացուցիչ դրույթների:

Մեր կարծիքով, ներկայացված ծախսերի մասին հաշվետվությունը հաստատվում է անհրաժեշտ և բավարար ապացույցներով և այն կարելի է օգտագործել որպես հիմնավորում՝ KfW BMZ 2013.6634.3 դրամական միջոցների ստացման դիմումների համար:

Ի հավելումն, մեր կարծիքով.

- ա) Վճարումները կատարվել են՝ համաձայն 2013թ. դեկտեմբերի 27-ին կնքված և հետագայում փոփոխված Վարկային և Ծրագրի համաձայնագրի և 2015թ. հոկտեմբերի 28-ին կնքված և հետագայում փոփոխված համապատասխան Առանձնացված Համաձայնագրի պայմանների: Անընդունելի ծախսեր չեն հայտնաբերվել:
- բ) Հաշվապահական հաշվառման փաստաթղթերը պահպանվել են՝ համաձայն 2013թ. դեկտեմբերի 27-ին կնքված և հետագայում փոփոխված Վարկային և Ծրագրի համաձայնագրի և 2015թ. հոկտեմբերի 28-ին կնքված և հետագայում փոփոխված համապատասխան Առանձնացված Համաձայնագրի պայմանների:
- գ) Ծախսերը հիմնավորվում են անհրաժեշտ և բավարար ապացույցներով: Ծախսերի մասին հաշվետվության հետ կապված բոլոր անհրաժեշտ հիմնավորող փաստաթղթերը և գրանցումները, որոնք ներկայացվել են՝ որպես դրամական միջոցների ստացման դիմումների հիմք, հասանելի են եղել:
- դ) Աուդիտի ենթարկված ծախսերի մասին հաշվետվությունը դրամական միջոցների ստացման դիմումները հիմնավորելու տեսանկյունից վստահելի է: Առկա է հստակ կապ ծախսերի մասին հաշվետվության, KfW ներկայացված դրամական միջոցների ստացման դիմումների և հաշվապահական հաշվառման գրանցումների միջև:
- ե) 2024թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա ընթացքում Վարկային և Ծրագրի համաձայնագրի և համապատասխան Առանձնացված Համաձայնագրի շրջանակներում ապրանքներ ձեռք չեն բերվել: Մատուցված ծառայությունները ներառում են խորհրդատվական ծառայություններ և շինարարական աշխատանքներ, որոնք ֆինանսավորվել և ձեռք են բերվել համապատասխանաբար՝ համաձայն 2013թ. դեկտեմբերի 27-ին կնքված և հետագայում փոփոխված Վարկային և Ծրագրի համաձայնագրի և 2015թ. հոկտեմբերի 28-ին կնքված և հետագայում փոփոխված համապատասխան Առանձնացված Համաձայնագրի:
- զ) Ծրագրի շրջանակներում սահմանված ներքին վերահսկողության համակարգում որևէ հատուկ թերություններ չեն հայտնաբերվել:

Կարծիքի հիմք

Մենք աուդիտն անցկացրել ենք աուդիտի միջազգային ստանդարտներին (ԱՄՍ-ներ) համապատասխան: Այդ ստանդարտներից բխող մեր պատասխանատվությունը լրացուցիչ նկարագրված է այս եզրակացության՝ «Աուդիտորի պատասխանատվությունը հափուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար» բաժնում: Մենք անկախ ենք ՋԿ-ից և ՀՏՀ-ից՝ համաձայն Հաշվապահների էթիկայի միջազգային ստանդարտների խորհրդի կողմից հրապարակված «Պրոֆեսիոնալ հաշվապահի էթիկայի կանոնագրի» (ՀԷՄՍԻ կանոնագիրը), և պահպանել ենք էթիկայի այլ պահանջները՝ համաձայն ՀԷՄՍԻ 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:

Հանգամանքի շեշտադրում

Մենք ուշադրություն ենք հրավիրում հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից Ծանոթագրություն 2-ի վրա, որտեղ նկարագրվում է հաշվապահական հաշվառման հիմունքը: Հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստված են օժանդակելու ՀՏՀ-ի ղեկավարությանը՝ KfW-ի Վարկային և Ծրագրի համաձայնագրի, ԵՄ ՀՆԾ ֆինանսական համաձայնագրի և ԵՆԲ ֆինանսական պայմանագրում ներկայացված ֆինանսական հաշվետվությունների ներկայացման

պահանջներին համապատասխանելու համար: Ուստի, հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները չեն կարող կիրառվել այլ նպատակով: Մեր կարծիքը չի ձևավորվել այս հանգամանքի առնչությամբ:

Ղեկավարության և կառավարման օղակներում գտնվող անձանց պատասխանատվությունը հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների համար

ՀՏՀՀ-ի ղեկավարությունը պատասխանատու է սույն հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները Ծանոթագրություն 2-ում նկարագրված հաշվապահական հաշվառման դրամարկղային սկզբունքի, 2013թ. դեկտեմբերի 27-ին կնքված և հետագայում փոփոխված Վարկային և Ծրագրի համաձայնագրի և 2015թ. հոկտեմբերի 28-ին կնքված և հետագայում փոփոխված համապատասխան Առանձնացված Համաձայնագրի համապատասխան պայմանների, ինչպես նաև ԵՄ ՀՆԾ ֆինանսական համաձայնագրի և ԵՆԲ ֆինանսական պայմանագրի համապատասխան դրույթների համաձայն պատրաստելու և արժանահավատորեն ներկայացնելու համար: Այդ նպատակով ղեկավարությունը սահմանում է անհրաժեշտ վերահսկողության համակարգ, որը թույլ է տալիս պատրաստել հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններ, որոնք զերծ են խարդախության կամ սխալի արդյունքում էական խեղաթյուրումից:

Հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստելիս ղեկավարությունը պատասխանատու է Ծրագրի անընդհատությունը գնահատելու համար, համապատասխան դեպքերում անընդհատության հետ կապված հարցերը բացահայտելու և Ծրագրի անընդհատության ենթադրության հիման վրա հաշվետվությունները պատրաստելու համար:

Աուդիտորի պատասխանատվությունը հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար

Մեր նպատակն է ձեռք բերել ողջամիտ հավաստիացում առ այն, որ հատուկ նպատակների 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 ԱՄՄ-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 կազմեն հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններն օգտագործողների՝ այդ հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների հիման վրա կայացվող տնտեսական որոշումների վրա:

ԱՄՄ-ների համաձայն իրականացրած աուդիտի ողջ ընթացքում կիրառում ենք մասնագիտական դատողություն և պահպանում մասնագիտական կասկածամտություն: Ի լրումն՝

- Հատկորոշում և գնահատում ենք խարդախության կամ սխալի հետևանքով հատուկ նպատակների 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 հսկողության չարաշահում:
- Ձեռք ենք բերում պատկերացում աուդիտին վերաբերող ներքին հսկողության մասին՝ տվյալ հանգամանքներին համապատասխան աուդիտորական ընթացակարգեր նախագծելու, այլ ոչ թե Ծրագրի ներքին հսկողության արդյունավետության վերաբերյալ կարծիք արտահայտելու համար:

- Գնահատում ենք հաշվապահական հաշվառման կիրառված քաղաքականության տեղին լինելը, ինչպես նաև ղեկավարության կողմից կատարած հաշվապահական հաշվառման գնահատումների և կից բացահայտումների խելամտությունը:
- Եզրահանգումներ ենք կատարում ղեկավարության կողմից հաշվապահական հաշվառման անընդհատության հիմունքի կիրառման տեղին լինելու վերաբերյալ և, հիմնվելով ձեռք բերված աուդիտորական ապացույցների վրա, գնահատում ենք՝ արդյոք առկա է էական անորոշություն դեպքերի կամ իրավիճակների վերաբերյալ, որը կարող է նշանակալի կասկած հարուցել Ծրագրի անընդհատ գործելու կարողության վերաբերյալ: Եթե մենք եզրահանգում ենք, որ առկա է էական անորոշություն, ապա մեզանից պահանջվում է աուդիտորի եզրակացությունում ուշադրություն հրավիրել հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների համապատասխան բացահայտումներին, կամ, եթե այդպիսի բացահայտումները բավարար չեն, ձևափոխել մեր կարծիքը: Մեր եզրահանգումները հիմնված են մինչև մեր եզրակացության ամսաթիվը ձեռք բերված աուդիտորական ապացույցների վրա: Այնուամենայնիվ, ապագա դեպքերը կամ իրավիճակները կարող են ստիպել Ծրագրի դադարեցնել անընդհատության հիմունքի կիրառումը:
- Գնահատում ենք հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների ընդհանուր ներկայացումը, կառուցվածքը և բովանդակությունը, ներառյալ բացահայտումները, ինչպես նաև հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների հիմքում ընկած գործարքների ու դեպքերի ճշմարիտ ներկայացումը:

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

Արմեն Հովհաննիսյան
«Գրանթ Թորնթոն» ՓԲԸ-ի տնօրեն

Էմիլ Վասիլյան, FCCA
Առաջադրանքի պատասխանատու

27 մարտի 2025թ.

Ստացված և վճարված դրամական միջոցների մասին հաշվետվություն

2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարի

Եվրո	Ծանոթ.	2024թ.	31 դեկտեմբերի 2024թ.
Ստացված դրամական միջոցներ			
	4		
Դրամական միջոցների համալրումներ KfW-ից		4,631,110	24,623,547
Դրամական միջոցների համալրումներ ԵՆԲ-ից		5,000,000	13,600,000
Դրամական միջոցների համալրումներ ԵՄ-ՀՆԾ-ից, զուտ		137,000	619,647
Կառավարության համաֆինանսավորում		2,475,337	7,647,498
Ընդամենը ստացված (վերադարձված) դրամական միջոցներ, զուտ		12,243,447	46,490,692
Վճարված դրամական միջոցներ			
	5		
Վճարված դրամական միջոցներ KfW-ի աղբյուրներից		(5,300,324)	(21,302,004)
Վճարված դրամական միջոցներ ԵՆԲ աղբյուրներից		(4,171,121)	(12,771,121)
Վճարված դրամական միջոցներ ԵՄ-ՀՆԾ աղբյուրներից		(264,657)	(556,217)
Վճարված դրամական միջոցներ համաֆինանսավորման աղբյուրներից		(2,471,698)	(7,755,721)
Բանկային փոխանցումների վճարներ		(134)	(701)
Ընդամենը վճարված դրամական միջոցներ		(12,207,934)	(42,385,764)
Փոխարժեքային տարբերությունից օգուտ (վնաս)			
		(3,639)	108,223
Դրամական միջոցների զուտ աճ		31,874	4,213,151
2024			
Դրամական միջոցներ տարվա սկզբում	3	4,181,277	-
Դրամական միջոցների զուտ աճ		31,874	-
Դրամական միջոցներ տարվա վերջում	3	4,213,151	-

Հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները հաստատվել են 2025թ. մարտի 27-ին՝

Սարգիս Բաղինյան

Գործադիր տնօրեն (ՀՏՀՀ)

Մարտիրոս Նալբանդյան

Կոմիտեի փոխնախագահ,

Լուսինե Գևորգյան

Կարինե Շահբաջյան

Ֆինանսական կառավարման և հաշվապահական հաշվառման բաժնի պետ (ՀՏՀՀ)

Քնարիկ Աղվանյան

ԶԿ Ֆինանսական և հաշվապահական հաշվառման բաժնի պետ

Ստացված և վճարված դրամական միջոցների մասին հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 19-ից մինչև 26-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Ծախսերի մասին հաշվետվություն

Եվրո	2024թ.	31 դեկտեմբերի 2024թ.
KfW վարկ		
Խորհրդատվական ծառայություններ	836,000	4,659,354
Շինարարական աշխատանքներ	4,464,324	16,642,650
ԵՄ-ՀՆԾ դրամաշնորհ		
Խորհրդատվական ծառայություններ	264,657	556,217
ԵՆԲ վարկ		
Խորհրդատվական ծառայություններ	1,028,833	2,883,432
Շինարարական աշխատանքներ	3,142,288	9,887,689
Համաֆինանսավորում		
Խորհրդատվական ծառայություններ	459,609	1,649,209
Շինարարական աշխատանքներ	2,012,089	6,106,512
Բանկային փոխանցումների վճարներ	134	701
Ընդամենը ծախսեր	12,207,934	42,385,764

Ծախսերի մասին հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 19-ից մինչև 26-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Ծրագրի հաշվի հաշվետվություն (KfW վարկ)

Հաշվարկային հաշվի համար՝ 900000902370

Բանկ՝ Հայաստանի Հանրապետության Պետական Գանձապետարան

Հասցե՝ Երևան 0010, Մելիք-Աղամյան 1

Արժույթ՝ Եվրո

2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարի

Մնացորդ 2024թ. հունվարի 1-ի դրությամբ 3,798,648

Ավելացնել՝

KfW-ի վարկի ֆինանսավորում 4,455,410

Ընդամենը մուտքեր 4,455,410

Նվազեցնել՝

Տեղափոխում ծրագրի անհատական հաշիվ (5,023,073)

Ընդամենը ելքեր (5,023,073)

Մնացորդ 2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ 3,230,985

Ծրագրի հաշվի հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 19-ից մինչև 26-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Ծրագրի անհատական հաշվի հաշվետվություն (KfW վարկ)

Հաշվարկային հաշվի համար՝ 900000902974

Բանկ՝ Հայաստանի Հանրապետության Պետական Գանձապետարան

Հասցե՝ Երևան 0010, Մելիք-Աղամյան 1

Արժույթ՝ Եվրո

2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարի

Մնացորդ 2024թ. հունվարի 1-ի դրությամբ 191,694

Ավելացնել՝

Տեղափոխում Ծրագրի հաշվից 5,023,073

Ընդամենը մուտքեր 5,023,073

Նվազեցնել՝

Ծրագրային ծախսեր (5,124,724)

Ընդամենը ելքեր (5,124,724)

Մնացորդ 2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ 90,043

Ծրագրի անհատական հաշվի հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 19-ից մինչև 26-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Ծրագրի հաշվի հաշվետվություն (ԵՆԲ)

Հաշվարկային հաշվի համար՝ 900000902586	
Բանկ՝ Հայաստանի Հանրապետության Պետական Գանձապետարան	
Հասցե՝ Երևան 0010, Մելիք-Ադամյան 1	
Արժույթ՝ Եվրո	
2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարի	
Մնացորդ 2024թ. հունվարի 1-ի դրությամբ	-
Ավելացնել՝	
ԵՆԲ վարկի ֆինանսավորում	5,000,000
Ընդամենը մուտքեր	5,000,000
Նվազեցնել՝	
Տեղափոխում ծրագրի անհատական հաշիվ	(5,000,000)
Ընդամենը ելքեր	(5,000,000)
Մնացորդ 2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	-

Ծրագրի հաշվի հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 19-ից մինչև 26-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Ծրագրի անհատական հաշվի հաշվետվություն (ԵՆԲ վարկ)

Հաշվարկային հաշվի համար՝ 900000903006	
Բանկ՝ Հայաստանի Հանրապետության Պետական Գանձապետարան	
Հասցե՝ Երևան 0010, Մելիք-Ադամյան 1	
Արժույթ՝ Եվրո	
2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարի	
Մնացորդ 2024թ. հունվարի 1-ի դրությամբ	-
Ավելացնել՝	
Տեղափոխում Ծրագրի հաշվից	5,000,000
Ընդամենը մուտքեր	5,000,000
Նվազեցնել՝	
Ծրագրային ծախսեր	(4,171,121)
Ընդամենը ելքեր	(4,171,121)
Մնացորդ 2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	828,879

Ծրագրի անհատական հաշվի հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 19-ից մինչև 26-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Ծրագրի հաշվի հաշվետվություն (ՀՆԾ վարկ)

Հաշվարկային հաշվի համար՝ 900000902396

Բանկ՝ Հայաստանի Հանրապետության Պետական Գանձապետարան

Հասցե՝ Երևան 0010, Մելիք-Ադամյան 1

Արժույթ՝ Եվրո

2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարի

Մնացորդ 2024թ. հունվարի 1-ի դրությամբ	190,934
Ավելացնել՝	
ՀՆԾ-ի վարկի ֆինանսավորում	136,966
Ընդամենը մուտքեր	136,966
Նվազեցնել՝	
Տեղափոխում Ծրագրի անհատական հաշիվ	(264,656)
Ընդամենը ելքեր	(264,656)
Մնացորդ 2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	63,244

Ծրագրի հաշվի հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 19-ից մինչև 26-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Ծրագրի անհատական հաշվի հաշվետվություն (ՀՆԾ վարկ)

Հաշվարկային հաշվի համար՝ 900000903592

Բանկ՝ Հայաստանի Հանրապետության Պետական Գանձապետարան

Հասցե՝ Երևան 0010, Մելիք-Աղամյան 1

Արժույթ՝ Եվրո

2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարի

Մնացորդ. 2024թ. հունվարի 1-ի դրությամբ	1
Ավելացնել՝	
ՀՆԾ-ի վարկի ֆինանսավորում	264,656
Ընդամենը մուտքեր	264,656
Նվազեցնել՝	
Ծրագրային ծախսեր	(264,657)
Ընդամենը ելքեր	(264,657)
Մնացորդ. 2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	-

Ծրագրի անհատական հաշվի հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 19-ից մինչև 26-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Կառավարության համաֆինանսավորման (ՀՀ դրամ) հաշվի հաշվետվություն (KfW վարկ)

Հաշվարկային հաշվի համար՝ 900000902982

Քանկ՝ Հայաստանի Հանրապետության Պետական Գանձապետարան

Հասցե՝ Երևան 0010, Մելիք-Ադամյան 1

Արժույթ՝ ՀՀ դրամ

2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարի

Մնացորդ 2024թ. հունվարի 1-ի դրությամբ

-

Ավելացնել՝

Կառավարության համաֆինանսավորում	1,611,774
ՀՀ պետական բյուջե վերադարձված գումար	(256,640)
Ընդամենը մուտքեր	1,355,134

Փոխարժեքային տարբերություն	(4,169)
----------------------------	---------

Նվազեցնել՝

Ծրագրային ծախսեր	(1,350,965)
Ընդամենը ելքեր	(1,350,965)

Մնացորդ 2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ

-

Կառավարության համաֆինանսավորման հաշվի հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 19-ից մինչև 26-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Կառավարության համաֆինանսավորման (ՀՀ դրամ) հաշվի հաշվետվություն (KfW վարկ)

Հաշվարկային հաշվի համար՝ 900000908401

Բանկ՝ Հայաստանի Հանրապետության Պետական Գանձապետարան

Հասցե՝ Երևան 0010, Մելիք-Աղամյան 1

Արժույթ՝ ՀՀ դրամ

2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարի

Մնացորդ, 2024թ. հունվարի 1-ի դրությամբ

-

Ավելացնել՝

Կառավարության համաֆինանսավորում

66,449

Ընդամենը մուտքեր

66,449

Փոխարժեքային տարբերություն

2

Նվազեցնել՝

Ծրագրային ծախսեր

(66,451)

Ընդամենը ելքեր

(66,451)

Մնացորդ 2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ

-

Կառավարության համաֆինանսավորման հաշվի հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 19-ից մինչև 26-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Կառավարության համաֆինանսավորման
(ՀՀ դրամ) հաշվի հաշվետվություն
(ԵՄ-ՀՆԾ)

Հաշվարկային հաշվի համար՝ 900000903600	
Բանկ՝ Հայաստանի Հանրապետության Պետական Գանձապետարան	
Հասցե՝ Երևան 0010, Մելիք-Աղամյան 1	
Արժույթ՝ ՀՀ դրամ	
2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարի	
Մնացորդ 2024թ. հունվարի 1-ի դրությամբ	
-	
Ավելացնել՝	
Կառավարության համաֆինանսավորում	97,106
ՀՀ պետական բյուջե վերադարձված գումար	(43,136)
Ընդամենը մուտքեր	53,970
Փոխարժեքային տարբերություն	
(365)	
Նվազեցնել՝	
Ծրագրային ծախսեր	(53,605)
Ընդամենը ելքեր	(53,605)
Մնացորդ 2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	
-	

Կառավարության համաֆինանսավորման հաշվի հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 19-ից մինչև 26-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Կառավարության համաֆինանսավորման (ՀՀ դրամ) հաշվի հաշվետվություն (ԵՆԲ)

Հաշվարկային հաշվի համար՝ 900000903584

Բանկ՝ Հայաստանի Հանրապետության Պետական Գանձապետարան

Հասցե՝ Երևան 0010, Մելիք-Ադամյան 1

Արժույթ՝ ՀՀ դրամ

2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարի

Մնացորդ 2024թ. հունվարի 1-ի դրությամբ

-

Ավելացնել՝

Կառավարության համաֆինանսավորում 1,027,433

ՀՀ պետական բյուջե վերադարձված գումար (27,649)

Ընդամենը մուտքեր 999,784

Փոխարժեքային տարբերություն 893

Նվազեցնել՝

Ծրագրային ծախսեր (1,000,677)

Ընդամենը ելքեր (1,000,677)

Մնացորդ 2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ

-

Կառավարության համաֆինանսավորման հաշվի հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 19-ից մինչև 26-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ

ՀՀ Տարածքային կառավարման և ենթակառուցվածքների նախարարության
ջրային կոմիտե

Համայնքային ենթակառուցվածքների ծրագիր II – փուլ 3

2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարվա
համար (արտահայտված ԱՄՆ դոլարով)

1 Գործառնությունների բնույթը

«Համայնքային ենթակառուցվածքների ծրագիր II – փուլ 3» ծրագրի (Ծրագիր) շրջանակներում Հայաստանի Հանրապետությունը (ՀՀ) վարկ է ստացել KfW, Frankfurt am Main-ից (KfW): Վարկային և Ծրագրի համաձայնագիրը ստորագրվել է 2013թ. դեկտեմբերի 27-ին և փոփոխվել է 2018թ. հունիսի 20-ին՝ մի կողմից KfW-ի, և մյուս կողմից ՀՀ-ի, որը ներկայացնում է ՀՀ ֆինանսների նախարարությունը, ՀՀ էներգետիկ ենթակառուցվածքների և բնական պաշարների նախարարության ջրային տնտեսության պետական կոմիտեն (ՋՏՊԿ) և «Հայջրմուղկոյուղի» ՓԲԸ-ն, «Լոռի-ջրմուղկոյուղի» ՓԲԸ-ն, «Նոր Ակունք» ՓԲԸ-ն և «Շիրակ-ջրմուղկոյուղի» ՓԲԸ-ն (յուրաքանչյուրը ներկայացված ՋՏՊԿ կողմից Ծրագրի իրականացման նպատակով): Ֆինանսավորման ընդհանուր գումարը կազմել է 30,000,000 եվրո: Ծրագիրը համաֆինանսավորվում է Եվրոպական Միության (ԵՄ) կողմից, որի ներկայացուցիչներն են Եվրոպական Խորհրդի ԵՄ Հարևանության ներդրումային ծրագիրը (ԵՄ-ՀՆԾ) և Եվրոպական ներդրումային բանկը (ԵՆԲ):

Հայաստանի Հանրապետության (ներկայացված ՀՀ ֆինանսների նախարարության և ՋՏՊԿ-ի կողմից) և ԵՄ միջև Իրականացման ֆինանսավորման համաձայնագիրը ստորագրվել է 2014թ. մայիսի 14-ին: Դրամաշնորհի ընդհանուր գումարը կազմել է 15,000,000 եվրո:

Հայաստանի Հանրապետության (ներկայացված ՀՀ ֆինանսների նախարարության կողմից) և ԵՆԲ միջև Ֆինանսավորման պայմանագիրը ստորագրվել է 2014թ. հունիսի 27-ին: Վարկի ընդհանուր գումարը կազմել է 25,500,000 եվրո:

Ծրագիրն իրականացվում է համաձայն 2013թ. դեկտեմբերի 27-ին կնքված, 2018թ. հունիսի 20-ին և 2020թ. մայիսի 12-ին փոփոխված Վարկային համաձայնագրի և Ծրագրի Առանձնացված համաձայնագրի, որը կնքվել է 2015թ. հոկտեմբերի 28-ին և փոփոխվել 2016թ. մարտի 23-ին, 2018թ. հուլիսի 23-ին և 2020թ. օգոստոսի 28-ին:

Մինչև 2016թ. դեկտեմբերը Ծրագիրն իրականացվել է չորս շրջանային Զրմուղկոյուղիների կողմից՝ «Շիրակ» ՓԲԸ, «Լոռի» ՓԲԸ, «Նոր Ակունք» ՓԲԸ և «Հայջրմուղկոյուղի» ՓԲԸ՝ որպես Ծրագրի իրականացման գործակալություններ (ԾԻԳ): 2016թ.-ին նորաստեղծ «Վեոլիա Ջուր» ՓԲԸ-ի հետ կնքվել է վարձակալության պայմանագիր՝ չորս շրջանային փակ բաժնետիրական ընկերությունների, ինչպես նաև «Երևան Ջուր» ՓԲԸ-ի սպասարկման տարածքներում ջրամատակարարման և ջրահեռացման ծառայությունների մատուցման նպատակով: 2017թ. հունվարից սկսած՝ վարձակալը՝ «Վեոլիա Ջուր» ՓԲԸ-ն, պատասխանատու է ջրային և կոյուղու ենթակառուցվածքների կառավարման, գործարկման և պահպանման համար: ՀՀ Կառավարության 2017թ. փետրվարի 23-ի թիվ N191-A որոշման համաձայն՝ Հայաստանի Հանրապետության օտարերկրյա պետությունների և միջազգային դոնորների կողմից տրամադրված վարկային և դրամաշնորհային միջոցների ֆինանսավորմամբ իրականացվող ծրագրերի (ՋՏՊԿ համակարգում իրականացվող) իրականացման հետագա պատասխանատվությունը հանձնվել է «Ջրային տնտեսության ծրագրերի իրականացման գրասենյակ» պետական հիմնարկին (ՋՏԾԻԳ): ՀՀ Կառավարության 2019թ. փետրվարի 28-ին թվագրված թիվ 170-Ն որոշման և դրա փոփոխության համաձայն՝ 2019թ. դեկտեմբերի 30-ից դադարեցվել է ՋՏՊԿ «Ջրային տնտեսության ծրագրերի իրականացման գրասենյակ» պետական հիմնարկի (ՋՏԾԻԳ) գործունեությունը: Որոշվել է, որ ՋՏԾԻԳ-ի գործառնությունները շարունակվելու է իրականացվել Հայաստանի տարածքային զարգացման հիմնադրամի (ՀՏՀՀ) կողմից ջրային տնտեսության ծրագրերի իրականացման համար:

Համաձայն Եվրոպական ներդրումային բանկի (ԵՆԲ) 2023թ. նոյեմբերի 2-ին թվագրված նամակի, վարկային միջոցների հասանելիության վերջնաժամկետը երկարաձգվել է մինչև 2024թ. դեկտեմբերի 31-ը:

Համաձայն KfW-ի 2023թ. օգոստոսի 17-ին թվագրված նամակի, KfW-ի վարկային միջոցների մասհանման վերջնաժամկետը երկարաձգվել է մինչև 2025թ. դեկտեմբերի 30-ը:

Համաձայն KfW-ի 2024թ. հոկտեմբերի 30-ին թվագրված նամակի, ՀՆԾ վարկային միջոցների մասհանման վերջնաժամկետը երկարաձգվել է մինչև 2028թ. մարտի 13-ը:

Ծրագրի նպատակն է Հայաստանի ջրամատակարարման և ջրահեռացման ենթակառուցվածքների վերականգնումը և կառուցումը, «Լոռի-ջրմուկյոյուղի» ՓԲԸ-ի, «Շիրակ-ջրմուկյոյուղի» ՓԲԸ-ի, «Նոր Ակունք» ՓԲԸ-ի և «Հայջրմուկյոյուղի» ՓԲԸ-ի սպասարկման տարածքներում, ներառյալ՝ խորհրդատվական ծառայությունների տրամադրումը: Ծրագիրը վերաբերում է ջրամատակարարման համակարգի վերականգնմանն ու ընդլայնմանը, նախկին շրջանային Ջրային տնտեսությունների՝ «Շիրակ-ջրմուկյոյուղի» ՓԲԸ-ի, «Լոռի-ջրմուկյոյուղի» ՓԲԸ-ի, «Նոր Ակունք» ՓԲԸ-ի և «Հայջրմուկյոյուղի» ՓԲԸ-ի ծառայության տարածքներում ջրահեռացման համակարգերի որոշ անհետաձգելի միջոցների կիրառմանը, ինչպես նաև Արմավիրում կոյուղաջրերի մաքրման կայանին: Ծրագրում ընդգրկված է նաև Համայնքային ենթակառուցվածքների ծրագրի երրորդ փուլը, որի նպատակն է ապահովել բնակչությանը շարունակական, շաբաթվա բոլոր օրերին և 24 ժամ մաքուր ջրամատակարարմամբ և դրանով իսկ բարելավել բնակչության կենսամակարդակն ու առողջությունը: Ծրագրի նպատակն է Ծրագրի տարածաշրջանում բնակվող բնակչության ջրամատակարարման որակական և քանակական բարելավումը: Բացի այդ, Ծրագիրը նախատեսում է ներդրումներ շրջակա գյուղերի համար: Սա կնպաստի Ծրագրի տարածաշրջանում համայնքների կայուն և էկոլոգիական զարգացմանը, ինչպես նաև շրջակա միջավայրի վիճակի բարելավմանը, տարածաշրջանային ջրային ռեսուրսների կայուն և էկոլոգիապես մաքուր կառավարմանն ու բնակչության առողջական վիճակի վրա բացասական ազդեցությունների նվազեցմանը:

Ծրագրի հետևյալ աշխատանքները կֆինանսավորվեն Վարկից.

- ջրամատակարարման և ջրահեռացման համակարգերի կառուցում և վերականգնում, այդ թվում՝ Ծրագրի շրջաններում ենթակառուցվածքների հասանելիություն բնակելի տների համար,
- շահագործման և սպասարկման սարքավորումների ձեռքբերում,
- խորհրդատվական ծառայություններ՝ նախագծային աշխատանքների համար, ներառյալ՝ բոլոր անհրաժեշտ ծառայությունները՝ համաձայն 1.2 հոդվածի (բնապահպանական, սոցիալական, առողջապահական և անվտանգության համապատասխանություն)՝ մրցույթ և վերահսկողություն,
- Ծրագրի հաշվետվությունների տեխնիկական և ֆինանսական մոնիտորինգի խորհրդատվական ծառայություններ:

ԵՄ-ՀՆԾ-ն Ծրագրի համար կտրամադրի 15 միլիոն եվրոյի ներդրումային դրամաշնորհ: Հետևյալ միջոցները կֆինանսավորվեն ԵՄ-ՀՆԾ ներդրումից, որը ղեկավարվում է KfW-ի կողմից:

- ԵՄ և միջազգային չափանիշներին համապատասխան կոյուղաջրերի մաքրման կայանի կառուցում Արմավիրում,
- 560 գյուղերում փորձնական նախագծեր, որոնք նախկինում չեն փոխանցվել նախկին Ջրային տնտեսություններին և վարձակալին միջոցառումները կսահմանվեն «Ջրային տնտեսությունների սպասարկման տարածքներից դուրս գտնվող ջրի և սանիտարական համակարգերի բարելավում և զարգացում» ուսումնասիրության շրջանակներում:

Ծրագրի ընդհանուր ներդրումային ծախսերը կազմում են մոտավորապես 62.7 մլն եվրո (առանց ԱԱՀ-ի և այլ պետական վճարների, ինչպես նաև շինարարության ընթացքում անհրաժեշտ հողի ձեռքբերման և տոկոսային ծախսի), և ֆինանսավորումը նախատեսվում է կատարել հետևյալ կերպ.

KfW վարկ մինչև	30 մլն եվրո
Եվրոպական ներդրումային բանկի (ԵՆԲ) վարկ մինչև	16.7 մլն եվրո
ԵՄ ՀՆԾ ներդրումային դրամաշնորհ մինչև	15 միլիոն եվրո (3 միլիոնը ենթակա չէ աուդիտի)

Ծրագրի հայեցակարգը ներառում է նաև հայկական կողմի ներդրումը Ծրագրի ծախսերին: Քանի որ ԱԱՀ-ի վճարումները և այլ պետական վճարները չեն ֆինանսավորվում ֆինանսական համագործակցության հիմնադրամներից, բոլոր անհրաժեշտ վճարները՝ ԱԱՀ-ն, մաքսատուրքերը և այլ պետական վճարներ ՀՀ Կառավարությունը պետք է իր վրա կրի: Սա ներառում է ոչ միայն ԱԱՀ-ի վճարումները ներդրումային միջոցներից, այլ նաև ԱԱՀ-ի վճարումները հարակից միջոցներից:

ՀՏՀ-ի իրավաբանական հասցեն է՝ ՀՀ, ք. Երևան, Կարապետ Ուլենցի փողոց 31:

Գործարար միջավայր

Ուկրաինայում բռնկված հակամարտությունը պատճառ դարձավ, որ հազարավոր ռուսներ և ուկրաինացիներ տեղափոխվեն Հայաստանի Հանրապետություն: Սա վերաբերում է ոչ միայն անհատներին, այլ նաև ձեռնարկություններին, որոնք հիմնադրվել և իրենց գործունեությունը ծավալել են այդ երկրներում: Դա հանգեցրեց հայկական շուկա արտարժույթի ներհոսքի ավելացմանը, ինչի հետևանքով հայկական դրամը զգալի արժևորվեց ԱՄՆ դոլարի և եվրոյի նկատմամբ:

Ղեկավարությունը չի ակնկալում, որ ԱՄՆ դոլարի և եվրոյի նկատմամբ հայկական դրամի հետագա արժևորում կլինի: Այնուամենայնիվ, Ուկրաինայում շարունակվող հակամարտությունը կարող է հանգեցնել Հայաստան դեռևս ավելի մեծ արտարժույթի ներհոսքի, ինչը կարող է բացասական ազդեցություն ունենալ Ծրագրի իրականացման վրա:

Տվյալ հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները չեն ներառում վերը նշվածի հնարավոր ազդեցությունը:

2 Հաշվապահական հաշվառման էական քաղաքականություն

2.1 Պատրաստման հիմքերը

Հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստվել են հաշվապահական հաշվառման դրամարկային սկզբունքով: Համաձայն հաշվապահական հաշվառման այս սկզբունքի՝ դրամական մուտքերը ճանաչվում են ստացման պահին և ծախսերը ճանաչվում են վճարման պահին: Հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստված են համաձայն 2013թ. դեկտեմբերի 27-ին կնքված և 2018թ. հունիսի 20-ին փոփոխված Վարկային և Ծրագրի համաձայնագրի և 2015թ. հոկտեմբերի 28-ին կնքված և 2016թ. մարտի 23-ին փոփոխված համապատասխան Առանձնացված Համաձայնագրի համապատասխան պայմանների, ինչպես նաև ԵՄ ՀՆԾ ֆինանսական համաձայնագրի և ԵՆԲ ֆինանսական պայմանագրի համապատասխան դրույթների:

2.2 Գործառնական և ներկայացման արժույթ

ՀՀ դրամը հանդիսանում է Հայաստանի հանրապետության ազգային արժույթը: Ծրագրի հաշվապահական հաշվառման գրանցումների համար կիրառվում է Եվրոն: Այս հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները ներկայացված են Եվրոյով:

Կառավարության համաֆինանսավորման գումարները և դրա հաշվին կատարված վճարումները, որոնք տրվում են ՀՀ դրամով, փոխարկվում են Եվրոյի՝ Հայաստանի հանրապետության Կենտրոնական բանկի (ՀՀ ԿԲ) կողմից սահմանված գործարքի օրվա փոխարժեքով:

Հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններ պատրաստելիս գործառնական արժույթից տարբեր այլ արժույթով իրականացված գործարքները գրանցվում են գործարքի օրվա դրությամբ ՀՀ ԿԲ-ի կողմից սահմանված միջին փոխարժեքով: Հաշվետու ամսաթվի դրությամբ արտարժույթով արտահայտված բանկային հաշիվները, կանխավճարները և կրեդիտորական պարտքերը վերահաշվարկվում են՝ կիրառելով հաշվետու ամսաթվի դրությամբ ՀՀ ԿԲ-ի կողմից սահմանված փոխարժեքը, որը 2024թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ 1 Եվրոն կազմում է 413.89 ՀՀ դրամ (2023թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ 1 Եվրոն կազմել է 447.9 ՀՀ դրամ):

2.3 Ֆինանսավորում

Ծրագրի հաշվի ֆինանսավորումը ճանաչվում և ներառվում է հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններում միայն այն ժամանակ, երբ վարկային հաշվից գումարները փոխանցվում են Հայաստանի հանրապետության Պետական Գանձապետարանում բացված Ծրագրի հաշվին: Դրամական միջոցների համալրումները վճարվում են KfW-ի կողմից եվրոյով՝ համաձայն տրանշերով/մասնաբաժիններով վճարման սկզբունքի: Համալրումներն իրականացվում են տրանշերով՝ կանխավճարով հաշվարկված գումարի չափով՝ մանրամասնելով առանձին ծրագրի ենթահաշիվներից

առաջիկա վեց ամիսների համար ֆինանսավորվող միջոցների համար նախատեսված ծախսերը:
Ցանկացած ծրագրի հաշվի համալրման դիմում կարող է կատարվել այն ժամանակ, երբ համալրման
ավելի քան 70%-ը ծախսվի և բոլոր նախկին տրանշներն ամբողջությամբ ծախսվեն:

ԵՆԲ-ի վճարումները կկատարվեն ԵՆԲ-ի ֆինանսավորման պայմանագրի պայմաններին և ԵՆԲ-ի
ընդհանուր կանոններին համապատասխան:

ՀՆԾ-ի վճարումները կկատարվեն KfW-ի կողմից ծրագրի համապատասխան հաշվին կանխատեսված
գումարի չափով դրամական միջոցների ստացման դիմումներին համապատասխան:

2.4 Ծախսեր

Ծրագրային ծախսերը ճանաչվում են որպես այդպիսին և ներկայացվում են հատուկ նպատակների
ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններում, երբ կատարվում են վճարումներ մատակարարներին՝
ապրանքների, աշխատանքների և/կամ ծառայությունների գծով: Վճարումները կատարվում են Ծրագրի և
Կառավարության համաֆինանսավորման հաշիվներից: Բացի այդ, Ծրագրի դեբիտորական և
կրեդիտորական պարտքերի մնացորդներն առանձին բացահայտված են ծանոթագրություններում (տե՛ս
Ծանոթագրություն 6-ում):

3 Բանկային հաշիվներ

Ծրագրի շրջանակներում 3 առանձին հաշիվ է բացվել ՀՀ Պետական Գանձապետարանում (Ծրագրի
հաշիվ)՝ KfW վարկից ստացված ֆինանսավորման, ԵՄ-ՀՆԾ դրամաշնորհի և ԵՆԲ-ի համար: KfW-ի
հաշիվները և ԵՄ-ՀՆԾ միջոցները պահվում են ՀՀ Էներգետիկ ենթակառուցվածքների և բնական
պաշարների նախարարության ԶԿ անունով: ԵՆԲ միջոցների հաշիվները պահվում են ՀՀ Ֆինանսների
նախարարության անունով: Այս ծրագրային հաշիվներն օգտագործվում են բացառապես վճարային
գործարքների համար և կողողորդեն միջոցներն ծրագրի անհատական հաշիվներին՝ Առանձնացված
համաձայնագրի դրույթներին համապատասխան: Հայաստանի հանրապետության Պետական
Գանձապետարանում բացվել են մեկ գանձապետական հաշվի երեք ենթահաշիվներ (ծրագրի
անհատական հաշիվներ), որոնք պահվում են ՀՏՀՀ անունով: Յուրաքանչյուր ենթահաշիվ պահվում է
բացառապես վճարման համար նախատեսված միջոցների և ծառայությունների համար, որոնք
նախատեսված են վարկային հիմունքներով ծրագրի բաղադրիչի համար:

	31 դեկտեմբերի 2024թ.	31 դեկտեմբերի 2023թ.
Ծրագրի հաշիվ (KfW վարկային միջոցներ)	3,230,985	3,798,648
Ծրագրի հաշիվ (ԵՄ-ՀՆԾ միջոցներ)	63,244	190,934
Ծրագրի անհատական հաշիվ (KfW վարկային միջոցներ)	90,043	191,694
Ծրագրի անհատական հաշիվ (ԵՄ-ՀՆԾ միջոցներ)	-	1
Ծրագրի անհատական հաշիվ (ԵՆԲ միջոցներ)	828,879	-
Ընդամենը	4,213,151	4,181,277

Այս բոլոր հաշիվները պետք է պահվեն եվրոյով և որևէ տոկոս կամ բանկային վճարներ չպետք է
հաշվարկվեն:

4 Ստացված դրամական միջոցներ

	2024թ.	31 դեկտեմբերի 2024թ.
Դրամական միջոցների համալրումներ KfW-ից/ծրագրի հաշվին	4,455,510*	24,391,747
Դրամական միջոցների համալրումներ KfW-ից/ուղղակի վճար	175,600	231,800
Դրամական միջոցների համալրումներ ԵՆԲ-ից/ծրագրի հաշվին	5,000,000	13,600,000
Դրամական միջոցների համալրումներ/(դրամական միջոցների եստ վերադարձ) ԵՄ-ՀՆԾ-ից, զուտ/ծրագրի հաշվին	137,000**	619,647
Կառավարության համաֆինանսավորում /(վերադարձված դրամական միջոցներ), զուտ	2,475,337	7,647,498
Ընդամենը ստացված (վերադարձված դրամական միջոցներ), զուտ	12,243,447	46,490,692

*Ներառում է 100 եվրո բանկային փոխանցման վճար

**Ներառում է 34 եվրո բանկային փոխանցման վճար

5 Վճարված դրամական միջոցներ

2024թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա համար վճարված դրամական միջոցներն ըստ պայմանագրային գործընկերների ներկայացված են ստորև.

Եվրո	Վճարումներ պայմանագրային գործընկերներին					
	Պայմանագրային գործընկեր	Պայմանագրի համար	KfW	ՀՆԾ	ԵՆԲ	Համաֆինանսավորում Ընդամենը
	«ԳԻՏԵՔ-ԻԳԻՓ» ԶԻԷՄԲԻԷՋ և «ՀԳՇՆ» ՍՊԸ կոնսորցիում	BMZ N 2013 66343 (LOT 1)	278,397	-	353,517	126,559 758,473
	Կոնսորցիում «Բլեսկ» ՍՊԸ Հայաստանյան մասնաճյուղ / «Եղվարդշին» ԲԲԸ	BMZ N 2013 66 343 CIP II-P3-AWSC LOT 3/1	1,544,186	-	404,915	825,373 2,774,474
	«Դորոժնիկ Ա» ՍՊԸ / «Հիմնաքար» ՓԲԸ ՀԶ	BMZ N 2013 66 343 (LOT 1) CIP II-P3-SH	1,915,943	-	1,375,348	810,718 4,102,009
	«Դորոժնիկ Ա» ՍՊԸ	BMZ N 2013 66 343 (LOT 2), CIP II-P3-L/NA	1,004,195	-	1,362,025	375,998 2,742,218
	«ՍԱՖԵՋ» ՍՊԸ և «ՋԻՆՋ» ՍՊԸ կոնսորցիում	BMZ N 2013 66 343 (LOT 3)	224,493	-	362,652	118,666 705,811
	ԷՍ ԱՐ ՓԻ Շնայդեր և Փարթներ Ինջեներ Քոնսալթ ԶԻԷՄԲԻԷՋ	BMZ N 2013 66343 SH/L/NA (LOT 2)	157,510	-	312,664	94,328 564,502
	«ԳԻՏԵՔ-ԻԳԻՓ» ԶԻԷՄԲԻԷՋ և «ՀԳՇՆ» ՍՊԸ կոնսորցիում	BMZ N 2013 66 343 (LOT 4)	-	264,657	-	53,605 318,262
	«Գրանթ Թորնթոն» ՓԲԸ / «ԱՅՅՈՒԲԻ ԷՆՋԻՆԻԸՐԻՆԳ» ՍՊԸ	BMZ N 2013 66 343	175,600	-	-	66,451 242,051
	Բանկային վճար		100	34	-	- 134
			5,300,424	264,691	4,171,121	2,471,698 12,207,934

6 Ծրագրի դեբիտորական և կրեդիտորական պարտքերի մնացորդները

Ինչպես նկարագրված է Ծանոթագրություն 2.1-ում, ՀՏՀ-ի քաղաքականությունն է ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստել հաշվապահական հաշվառման դրամարկղային սկզբունքին համապատասխան: Այնուամենայնիվ, ՀՏՀ-ն ներկայացրել է նաև կանխավճարի և կրեդիտորական պարտքերի մնացորդների առանձին հաշիվներ, որոնք նախատեսված չեն հաշվապահական հաշվառման դրամարկղային սկզբունքով առավել մանրամասն տեղեկատվության ներկայացման համար: Կատարված կանխավճարի մնացորդները ներկայացված են ստորև՝

Եվրո

Պայմանագրային գործընկեր	Պայմանագրի համար	31 դեկտեմբերի 2024թ.	31 դեկտեմբերի 2023թ.
«ԳԻՏԵԲ-ԻԳԻՓ» Զիւմբիւշ և «ՀԳՇՆ» ՍՊԸ կոնսորցիում	BMZ N 2013 66 343 (LOT 4)	74,148	74,148
Կոնսորցիում «Բլեսկ» ՍՊԸ Հայաստանյան մասնաճյուղ / «Եղվարդշին» ԲԲԸ	BMZ N 2013 66 343 CIP II-P3-AWSC LOT 3/1	-	407,8
«Դորոժնիկ Ա» ՍՊԸ / «Հիմնաքար» ՓԲԸ	BMZ N 2013 66 343 (LOT 1) CIP II-P3-SH	-	772,5
		74,148	1,254,5

Կրեդիտորական պարտքերի մնացորդները ներկայացված են ստորև՝

Եվրո

Պայմանագրային գործընկեր	Պայմանագրի համար	31 դեկտեմբերի 2024թ.	31 դեկտեմբերի 2023թ.
Կոնսորցիում «Բլեսկ» ՍՊԸ Հայաստանյան մասնաճյուղ / «Եղվարդշին» ԲԲԸ	BMZ N 2013 66 343 CIP II-P3-AWSC LOT 3/1	551,451	442,05
«Դորոժնիկ Ա» ՍՊԸ / «Հիմնաքար» ՓԲԸ	BMZ N 2013 66 343 (LOT 1) CIP II-P3-SH	363,168	465,50
«Դորոժնիկ Ա» ՍՊԸ	BMZ N 2013 66 343 (LOT 2), CIP II-P3-L/NA	-	394,07
«Գրանթ Թորնթոն» ՓԲԸ	BMZ N 2013 66 343	-	8,20
«ՍԱՖԵՉ» ՍՊԸ և «ՋԻՆՋ» ՍՊԸ կոնսորցիում	BMZ N 2013 66 343 (LOT 3)	2,888	
		917,507	1,309,820