

Հատուկ նպատակների ծրագրի Ֆինանսական հաշվետվություններ և Անկախ աուդիտորի եզրակացություն

**ՀՀ Տարածքային կառավարման և ենթակառուցվածքների
նախարարության ջրային կոմիտե**

Համայնքային ենթակառուցվածքների ծրագիր II – փուլ 3

2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված
տարվա համար



Բովանդակություն

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

Անկախ աուդիտորի եզրակացություն

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

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

ՀՀ Տարածքային կառավարման և ենթակառուցվածքների նախարարության ջրային տնտեսության պետական կոմիտեի ղեկավարությանը

Կարծիք

Մենք աուդիտի ենք ենթարկել ՀՀ Տարածքային կառավարման և ենթակառուցվածքների նախարարության ջրային կոմիտեի ղեկավարության (ՋԿ) պատասխանատվությամբ Հայաստանի տարածքային զարգացման հիմնադրամի (ՀՏՀՀ) Ջրային տնտեսության ծրագրերի իրականացման մասնաճյուղի (ՀՏՀՀ «Ջրային տնտեսության ծրագրերի իրականացման մասնաճյուղ») միջոցով 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 2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարվա ստացված և վճարված դրամական միջոցների մասին հաշվետվությունը, ծախսերի մասին հաշվետվությունը և Ծրագրի հաշվի հաշվետվությունները, Ծրագրի անհատական հաշվի 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 KfW Վարկային և Ծրագրի համաձայնագրի շրջանակներում ֆինանսավորվող «Համայնքային ենթակառուցվածքների ծրագիր II – փուլ 3» ծրագրի դրամական միջոցների մնացորդը 2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարվա ընթացքում ստացված և վճարված դրամական միջոցները՝ համաձայն հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություն 2-ում ներկայացված հաշվապահական հաշվառման դրամարկային 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) 2020թ. 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 հաղորդ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար*» բաժնում: Մենք անկախ ենք ՋԿ-ից և ՀՏՀՀ-ից՝ համաձայն Հաշվապահների էթիկայի միջազգային ստանդարտների խորհրդի կողմից հրապարակված «*Պրոֆեսիոնալ հաշվապահի էթիկայի կանոնագրքի*» (ՀՀՄՍԻ կանոնագիրք), և պահպանել ենք էթիկայի այլ պահանջները՝ համաձայն ՀՀՄՍԻ 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 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 ԶԿ պատասխանատվությամբ ՀՏՀՀ-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 ձևափոխվել այս հանգամանքի առնչությամբ:

Ղեկավարության պատասխանատվությունը հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների համար

Ծրագրի 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 կազդեն 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 մենք կիրառում ենք մասնագիտական դատողություն և պահպանում ենք մասնագիտական կասկածամտություն:

Բացի այդ, մենք.

- 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 վերահսկողության համակարգի չարաշահում:
- Ձեռք ենք բերում աուդիտին վերաբերող ներքին վերահսկողության մասին պատկերացում՝ տվյալ հանգամանքներին համապատասխան աուդիտորական ընթացակարգեր նախագծելու և ոչ թե Ծրագրի շրջանակներում սահմանված 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 խեղամտությունը:
- Եզրահանգումներ ենք կատարում ղեկավարության կողմից հաշվապահական հաշվառման անընդհատության հիմունքի կիրառման տեղին լինելու վերաբերյալ և, հիմնվելով ձեռքբերված աուդիտորական ապացույցների վրա, գնահատում ենք՝ արդյոք առկա է դեպքերի կամ հանգամանքների հետ կապված էական անորոշություն, որը կարող է նշանակալի կասկած հարուցել Ծրագրի անընդհատության 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 ձեռքբերված աուդիտորական ապացույցների վրա: Այնուամենայնիվ ապագա դեպքերը կամ իրավիճակները կարող են պատճառ հանդիսանալ Ծրագրի դադարեցման:
- 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:

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:

Արմեն Հովհաննիսյան

Տնօրեն

29 մարտ 2021թ.



Էմիլ Վասիլյան

Առաջադրանքի պատասխանատու



Ստացված և վճարված դրամական միջոցների մասին հաշվետվություն

2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարի

Եվրո

	Ծանոթ.	2020թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի	2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ
Ստացված դրամական միջոցներ			
Դրամական միջոցների համալրումներ KfW-ից		-	6,555,542
Դրամական միջոցների համալրումներ ԵՄ-ՀՆԾ-ից/(դրամական միջոցների ետ վերադարձ)		(129,000)	273,383
Համաֆինանսավորում		80,441	555,238
Ընդամենը ստացված/(վերադարձված) դրամական միջոցներ		(48,559)	7,384,163
Վճարված դրամական միջոցներ	4		
Վճարված դրամական միջոցներ KfW-ի աղբյուրներից		831,852	3,450,798
Վճարված դրամական միջոցներ ԵՄ-ՀՆԾ աղբյուրներից		86,850	249,718
Վճարված դրամական միջոցներ համաֆինանսավորման աղբյուրներից		68,096	543,741
Բանկային փոխանցումների վճարներ		-	315
Ընդամենը վճարված դրամական միջոցներ		986,798	4,244,572
Փոխարժեքային տարբերությունից վնաս		(12,345)	(11,497)
Դրամական միջոցների զուտ աճ/(նվազում)		(1,047,702)	3,128,094
		2020թ.	
Դրամական միջոցների սկզբնական մնացորդ	3	4,175,796	
Դրամական միջոցների զուտ աճ/(նվազում)		(1,047,702)	
Դրամական միջոցների վերջնական մնացորդ	3	3,128,094	

Հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները հաստատվել են 2021թ. մարտի 29-ին՝

Մամիկոն Գասպարյան

Տնօրենի տեղակալ – մասնաճյուղի տնօրեն

Աննա Մարգարյան

ԶԿ Գլխավոր քարտուղարի պարտականությունները կատարող

Նարինե Քերյան

Գլխավոր հաշվապահ

Քնարիկ Աղվանյան

ԶԿ Ֆինանսական և հաշվապահական հաշվառման վարչության հաշվապահական բաժնի պետ

Ստացված և վճարված դրամական միջոցների մասին հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 17-ից մինչև 22-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Ծախսերի մասին հաշվետվություն

Եվրո Կատեգորիա	Ծախսեր	
	2020թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարի	2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ
<i>KfW վարկ</i>		
Խորհրդատվական ծառայություններ	255,909	2,874,855
Շինարարական աշխատանքներ	575,943	575,943
<i>ԵՄ-ՀՆԾ դրամաշնորհ</i>		
Խորհրդատվական ծառայություններ	86,850	249,718
<i>Համաֆինանսավորում</i>		
Խորհրդատվական ծառայություններ	68,096	543,741
Բանկային փոխանցումների վճարներ	-	315
Ընդամենը ծախսեր	986,798	4,244,572

Ծախսերի մասին հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 17-ից մինչև 22-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-Ադամյան 1

Արժույթ՝ Եվրո

2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարի

Մնացորդ 2020թ. հունվարի 1-ի դրությամբ	3,936,373
Ավելացնել՝	
KfW-ի վարկի ֆինանսավորում	-
Ընդամենը մուտքեր	-
Նվազեցնել՝	
Տեղափոխում ծրագրի անհատական հաշիվ	(803,622)
Խորհրդատվական ծառայություններ	(28,230)
Ընդամենը ելքեր	(831,852)
Մնացորդ 2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	3,104,521

Ծրագրի հաշվի հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 17-ից մինչև 22-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Ծրագրի հաշվի հաշվետվություն (ԵՄ-ՀՆԾ)

Հաշվարկային հաշվի համար՝ 900000902396

Բանկ՝ Հայաստանի Հանրապետության Պետական Գանձապետարան

Հասցե՝ Երևան 0010, Մելիք-Ադամյան 1

Արժույթ՝ Եվրո

2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարի

Մնացորդ 2020թ. հունվարի 1-ի դրությամբ	239,414
Նվազեցնել՝	
Վերադարձված գումարներ	(129,000)
Ընդամենը մուտքեր/(ետ վերադարձ)	(129,000)
Նվազեցնել՝	
Տեղափոխում ծրագրի անհատական հաշիվ	(86,850)
Ընդամենը ելքեր	(86,850)
Մնացորդ 2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	23,564

Ծրագրի հաշվի հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 17-ից մինչև 22-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-Ադամյան 1

Արժույթ՝ Եվրո

2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարի

Մնացորդ 2020թ. հունվարի 1-ի դրությամբ

8

Ավելացնել՝

Տեղափոխում անհատական ծրագրի հաշիվ

803,622

Ընդամենը մուտքեր

803,622

Նվազեցնել՝

Ծրագրային ծախսեր

(803,622)

Ընդամենը ելքեր

(803,622)

Մնացորդ 2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ

8

Ծրագրի անհատական հաշվի հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 17-ից մինչև 22-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Ծրագրի անհատական հաշվի հաշվետվություն (ԵՄ-ՀՆԾ)

Հաշվարկային հաշվի համար՝ 900000903592

Բանկ՝ Հայաստանի Հանրապետության Պետական Գանձապետարան

Հասցե՝ Երևան 0010, Մելիք-Ադամյան 1

Արժույթ՝ Եվրո

2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարի

Մնացորդ 2020թ. հունվարի 1-ի դրությամբ

1

Ավելացնել՝

Տեղափոխում անհատական ծրագրի հաշիվ

86,850

Ընդամենը մուտքեր

86,850

Նվազեցնել՝

Ծրագրային ծախսեր

(86,850)

Ընդամենը ելքեր

(86,850)

Մնացորդ 2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ

1

Ծրագրի անհատական հաշվի հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 17-ից մինչև 22-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

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

Հաշվարկային հաշվի համար՝ 900000902982

Բանկ՝ Հայաստանի Հանրապետության Պետական Գանձապետարան

Հասցե՝ Երևան 0010, Մելիք-Ադամյան 1

Արժույթ՝ ՀՀ դրամ

2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարի

Մնացորդ 2020թ. հունվարի 1-ի դրությամբ

-

Ավելացնել՝

Կառավարության համաֆինանսավորում

56,993

ՀՀ պետական բյուջե վերադարձված գումար

(4,081)

Ընդամենը մուտքեր

52,912

Փոխարժեքային տարբերություն

(8,242)

Նվազեցնել՝

Ծրագրային ծախսեր

(44,670)

Ընդամենը ելքեր

(44,670)

Մնացորդ 2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ

-

Կառավարության համաֆինանսավորման հաշվի հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 17-ից մինչև 22-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-Ադամյան 1

Արժույթ՝ ՀՀ դրամ

2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարի

Մնացորդ 2020թ. հունվարի 1-ի դրությամբ

-

Ավելացնել՝

Կառավարության համաֆինանսավորում

5,645

Ընդամենը մուտքեր

5,645

Փոխարժեքային տարբերություն

26

Նվազեցնել՝

Ծրագրային ծախսեր

(5,671)

Ընդամենը ելքեր

(5,671)

Մնացորդ 2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ

-

Կառավարության համաֆինանսավորման հաշվի հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 17-ից մինչև 22-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-Ադամյան 1

Արժույթ՝ ՀՀ դրամ

2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ և նույն ամսաթվին ավարտված տարի

Մնացորդ 2020թ. հունվարի 1-ի դրությամբ

-

Ավելացնել՝

Կառավարության համաֆինանսավորում

37,628

ՀՀ պետական բյուջե վերադարձված գումար

(15,744)

Ընդամենը մուտքեր

21,884

Փոխարժեքային տարբերություն

(4,129)

Նվազեցնել՝

Ծրագրային ծախսեր

(17,755)

Ընդամենը ելքեր

(17,755)

Մնացորդ 2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ

-

Կառավարության համաֆինանսավորման հաշվի հաշվետվությունը պետք է ընթերցվի հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասը կազմող 17-ից մինչև 22-րդ էջերում ներկայացված կից ծանոթագրությունների հետ մեկտեղ:

Ծրագրի ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններ

1 Գործառնությունների բնույթը և ընդհանուր տեղեկատվություն

«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-ն, և մյուս կողմից ՀՀ-ն, 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):

ՀՀ (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:

ՀՀ (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 Ջրմուղկոյուղիների 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 գործառույթները շարունակվելու է իրականացվել Հայաստանի տարածքային զարգացման հիմնադրամի կողմից Ջրային տնտեսության ծրագրերի իրականացման մասնաճյուղի (ՀՏՀՀ «Ջրային տնտեսության ծրագրերի իրականացման մասնաճյուղ») միջոցով:

Համաձայն KFW-ի 2020թ. մայիսի 12-ին թվագրված նամակի, վարկային միջոցների մասհանման վերջնաժամկետը երկարաձգվել է մինչև 2022թ. դեկտեմբերի 30-ը:

Համաձայն Եվրոպական ներդրումային բանկի (ԵՆԲ) 2020թ. հուլիսի 13-ին թվագրված նամակի, վարկային միջոցների հասանելիության վերջնաժամկետը երկարաձգվել է մինչև 2022թ. դեկտեմբերի 30-ը:

Ծրագրի նպատակն է Հայաստանի ջրամատակարարման և ջրահեռացման ենթակառուցվածքների վերականգնումը և կառուցումը, «Լոռի-ջրմուղկոյուղի» ՓԲԸ-ի, «Շիրակ-ջրմուղկոյուղի» ՓԲԸ-ի, «Նոր Ակունք» ՓԲԸ-ի և «Հայջրմուղկոյուղի» ՓԲԸ-ի սպասարկման տարածքներում, ներառյալ՝ խորհրդատվական ծառայությունների տրամադրումը: Ծրագիրը վերաբերում է ջրամատակարարման համակարգի վերականգնմանն ու ընդլայնմանը, նախկին շրջանային Ջրային տնտեսությունների՝ «Շիրակ-ջրմուղկոյուղի» ՓԲԸ-ի, «Լոռի-ջրմուղկոյուղի» ՓԲԸ-ի, «Նոր Ակունք» ՓԲԸ-ի և «Հայջրմուղկոյուղի» 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-Հարևանության ներդրումային ծրագիրը (ԵՄ-ՀՆԾ) 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 70.5 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	25.5 մլն եվրո
ԵՄ ՀՆԾ ներդրումային դրամաշնորհի 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:

ՀՏՀՀ «Ջրային տնտեսության ծրագրերի իրականացման մասնաճյուղ»-ի իրավաբանական հասցեն է՝ ՀՀ, ք. Երևան, Վարդանանց փողոց 8ա:

Գործարար միջավայր

Հայաստանում իրականացվող քաղաքական և տնտեսական փոփոխությունները, ինչպես նաև իրավական, հարկային և օրենսդրական համակարգերի զարգացումը շարունակական բնույթ են կրում: Հայաստանի տնտեսության կայունությունը և զարգացումը մեծապես կախված է այս փոփոխություններից: Կառավարությունը հաստատել է արդյունավետ կառավարման իր հանձնառությունը, որը ենթադրում է հակակոռուպցիոն ջանքեր, թափանցիկություն և հաշվետվողականություն:

2020թ. մարտ ամսին Առողջապահության համաշխարհային կազմակերպությունը 2019թ. դեկտեմբեր ամսին Չինաստանում բռնկված կորոնավիրուսը (COVID-19) դասակարգեց որպես համավարակ: Կորոնավիրուսն արդեն իսկ էական ազդեցություն է ունեցել համաշխարհային տնտեսության և խոշոր ֆինանսական շուկաների վրա:

Հայաստանի Հանրապետության կառավարությունը և կենտրոնական բանկը տնտեսության վրա կորոնավիրուսի ազդեցությունը մեղմացնելու նպատակով իրականացնում են շարունակական միջոցառումներ:

Իրավիճակն Հայաստանի Հանրապետությունում էլ ավելի է սրվել Ադրբեջանի Հանրապետության կողմից սանձազերծված պատերազմի արդյունքում: Չնայած կնքված զինադադարի համաձայնագրին՝ դեռևս անորոշ են պատերազմի հետևանքները Հայաստանի տնտեսության վրա թե կարճաժամկետ, և թե երկարաժամկետ առումներով:

Վերոնշյալ իրադարձությունները կարող են հետագայում էական ազդեցություն ունենալ Ծրագրի ապագա իրականացման վրա, որոնց ամբողջական հետևանքները դժվար է կանխատեսել ներկա պահին: Ապագա տնտեսական և քաղաքական իրավիճակը և վերջիններիս ազդեցությունը Ծրագրի իրականացման վրա կարող են տարբերվել Ծրագրի ղեկավարության ներկա սպասումներից:

Տվյալ Հատուկ նպատակների ծրագրի ֆինանսական հաշվետվությունները չեն արտացոլում վերը նկարագրվածի հնարավոր ապագա ազդեցությունը Ծրագրի իրականացման վրա:

2 Պատրաստման հիմքերը

2.1 Համապատասխանություն

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 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:

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 2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ 1 Եվրոն կազմում է 641.11 ՀՀ դրամ (2019թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ 1 Եվրոն կազմել է 537.26 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 տրանշեներն ամբողջությամբ ծախսվեն:

ԵՆԲ վճարումները կկատարվեն համաձայն ԵՆԲ ֆինանսավորման պայմանագրի և ԵՆԲ ընդհանուր դրույթների:

ՀՆԾ միջոցների վճարումները կկատարվեն KfW-ի կողմից համապատասխան ծրագրի հաշվին՝ նախատեսված գումարի չափով:

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:

3 Կանխիկ միջոցներ

Ծրագրի շրջանակներում 3 առանձին հաշիվ է բացվել Հայաստանի հանրապետության 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 կուղղորդվեն միջոցներն ծրագրի անհատական հաշիվներին՝ Առանձնացված համաձայնագրի դրույթներին համապատասխան: Հայաստանի հանրապետության Պետական Գանձապետարանում բացվել են մեկ գանձապետական հաշիվ 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:

Եվրո	2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ	2020թ. հունվարի 1-ի դրությամբ
Ծրագրի հաշիվ (KfW վարկային միջոցներ)	3,104,521	3,936,373
Ծրագրի հաշիվ (ԵՄ-ՀՆԾ միջոցներ)	23,564	239,414
Ծրագրի անհատական հաշիվ (KfW վարկային միջոցներ)	8	8
Ծրագրի անհատական հաշիվ (ԵՄ-ՀՆԾ միջոցներ)	1	1
	<u>3,128,094</u>	<u>4,175,796</u>

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

4 Վճարված դրամական միջոցներ

Վճարված դրամական միջոցներն ըստ պայմանագրային գործընկերների ներկայացված են ստորև.

Եվրո

Պայմանագրային գործընկեր	Պայմանագրի համար	Վճարումներ պայմանագրային գործընկերներին			Ընդամենը
		KfW	ՀՆԾ	Համաֆինանսավորում	
ԳԻՏԵՔ-ԻԳԻՓ ԶԻԷՄԲԻԷՅՋ-ԷՍ ԱՐ ՓԻ Շնայդեր և Փարթներ Ինջեներ Քոնսալթ ԶԻԷՄԲԻԷՅՋ	BMZ N 2013 66 343 (LOT 1)	103,649	-	20,531	124,180
ԷՍ ԱՐ ՓԻ Շնայդեր և Փարթներ Ինջեներ Քոնսալթ ԶԻԷՄԲԻԷՅՋ	BMZ N 2013 66 343 (LOT 2/1)	36,790	-	6,951	43,741
ԷՍ ԱՐ ՓԻ Շնայդեր և Փարթներ Ինջեներ Քոնսալթ ԶԻԷՄԲԻԷՅՋ	BMZ N 2013 66 343 (LOT 2/2)	30,954	-	5,963	36,917
"Association of SAFAGE SAS and JINJ LTD	BMZ N 2013 66 343 (LOT 3)	56,286	-	11,225	67,511
ԳԻՏԵՔ-ԻԳԻՓ ԶԻԷՄԲԻԷՅՋ	BMZ N 2013 66 343 (LOT 4)	-	86,850	17,755	104,605
«Դորոժնիկ» ՍՊԸ*	BMZ N 2013 66 343 (LOT 2)	575,943	-	-	575,943
«Գրանթ Թորնթոն» ՓԲԸ	BMZ N 2013 66 343	28,230	-	5,671	33,991
		831,852	86,850	68,096	986,798

Դորոժնիկ ՍՊԸ-ի պայմանագրի շրջանակներում կատարվել է նաև վճարում Գերմանիայի Դաշնային Հանրապետության և Հայաստանի կոմունալ ենթակառուցվածքների ծրագրի ֆինանսական համագործակցություն, II փուլ ծրագրի միջոցներից 1,114,165 եվրոյի չափով:

Նշված գումարը չի ներառվել Ծրագրի հատուկ նպատակների ֆինանսական հաշվետվություններում: