ՀՀ ՖԻՆԱՆՍՆԵՐԻ ՆԱԽԱՐԱՐՈՒԹՅԱՆ ԱՐՏԱՍԱՀՄԱՆՅԱՆ ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ԾՐԱԳՐԵՐԻ ԿԱՌԱՎԱՐՄԱՆ ԿԵՆՏՐՈՆ ՊՀ

ԷԼԵԿՏՐՈՆԱՅԻՆ ՀԱՍԱՐԱԿՈՒԹՅԱՆ ԵՎ ՄՐՑՈՒՆԱԿՈՒԹՅԱՆ ՀԱՄԱՐ ՆՈՐԱՐԱՐՈՒԹՅԱՆ ԾՐԱԳԻՐ

ՎԶՄԲ ՎԱՐԿ No. 7963-AM

ՀԱՏՈՒԿ ՆՊԱՏԱԿՆԵՐԻ ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

ԵՎ

ԱՆԿԱԽ ԱՈՒԴԻՏՈՐԱԿԱՆ ԵԶՐԱԿԱՑՈՒԹՅՈՒՆ

2013թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտվող տարվա վերաբերյալ

ԵՐԵՎԱՆ
Հունիս 2014

ԲՈՎԱՆԴԱԿՈՒԹՅՈՒՆ

Էջ

ԱՆԿԱԽ ԱՈՒԴԻՏՈՐԱԿԱՆ ԵԶՐԱԿԱՑՈՒԹՅՈՒՆ 3

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՎԻՃԱԿԻ ՄԱՍԻՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ 5

ԴՐԱՄԱԿԱՆ ՄԻՋՈՑՆԵՐԻ ՄՏԱՑՈՒՄՆԵՐԻ ԵՎ ԾԱԽՍՈՒՄՆԵՐԻ ՄԱՍԻՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ 6

ԸՍՏ ԲԱՂԱԴՐԻՉՆԵՐԻ ՖՈՆԴԵՐԻ ՕԳՏԱԳՈՐԾՄԱՆ ՄԱՍԻՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ 8

ՎԱՐԿԱՅԻՆ ՄԻՋՈՑՆԵՐԻ ԱՌՀԱՆՈՒՄՆԵՐԻ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ 9

ՆՊԱՏԱԿԱՅԻՆ ՀԱՇՎԻ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ 10

ԾՐԱԳՐԻ ՀԱՏՈՒԿ ՆՊԱՏԱԿՆԵՐԻ ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԾԱՆՈԹԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ 11

ՀԱՎԵԼՎԱԾ 1. ԾՐԱԳՐԻ ԿՈՂՄԻՑ ՆԵՐԿԱՅԱՑՎԱԾ ԳՈՒՄԱՐՆԵՐԻ ԵՎ ՀԱՄԱՇԽԱՐՀԱՅԻՆ ԲԱՆԿԻ ՓՈԽՀԱՏՈՒՑՈՒՄՆԵՐԻ ՀԱՄԱԴՐՈՒՄ 16

ԱՆԿԱԽ ԱՈՒԴԻՏՈՐԱԿԱՆ ԵԶՐԱԿԱՑՈՒԹՅՈՒՆ N 56

«Էլեկտրոնային Հասարակության և Մրցունակության Համար Նորարարության» ծրագրի 2013թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտվող տարվա հատուկ նպատակների ֆինանսական հաշվետվությունների վերաբերյալ

Ներկայացվում է Արտասահմանյան Ֆինանսական Ծրագրերի Կառավարման Կենտրոնի (ԱՖԾԿԿ) ղեկավարությանը

Մեր կողմից իրականացվել է ՎԶՄԲ 7963-AM վարկի միջոցով ֆինանսավորվող «Էլեկտրոնային Հասարակության և Մրցունակության Համար Նորարարության» ծրագրի հատուկ նպատակների ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտ, որոնք ներառում են 2013թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունը, տվյալ ամսաթվին ավարտվող տարվա դրամական միջոցների ստացումների և ծախսումների մասին, ըստ ծրագրի բաղադրիչների ֆոնդերի օգտագործման մասին, վարկային միջոցների առհանումների, նպատակային հաշվի հաշվետվությունները, ինչպես նաև հատուկ նպատակների ֆինանսական հաշվետվություններին կից հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության ամփոփը և այլ ծանոթագրություններ:

Ղեկավարության պատասխանատվությունը ֆինանսական հաշվետվությունների համար

Ծրագրի ղեկավարությունը պատասխանատու է հատուկ նպատակների ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստման և ճշմարիտ ներկայացման համար՝ համաձայն «Ֆինանսական հաշվետվություններ հաշվապահական հաշվառման դրամարկղային սկզբունքով» Հանրային Ոլորտի Հաշվապահական Հաշվառման Միջազգային Ստանդարտի, որը հրապարակվել է Հաշվապահների Միջազգային Դաշնության (ՀՄԴ) Հանրային Հատվածի Հաշվապահական Հաշվառման Միջազգային Ստանդարտների Խորհրդի (ՀՀՀՀՄՍԽ) կողմից: Այդ նպատակով ղեկավարությունը սահմանում է անհրաժեշտ վերահսկողության համակարգ, որը թույլ է տալիս պատրաստել հատուկ նպատակների ֆինանսական հաշվետվություններ, որոնք զերծ են խարդախության կամ սխալի արդյունքում էական խեղաթյուրումից:

Աուդիտորի պատասխանատվությունը

Մենք պատասխանատու ենք ՀՄԴ-ի Աուդիտի և Երաշխավորման Միջազգային Ստանդարտների Խորհրդի (ԱԵՄՍԽ) կողմից հրապարակված Աուդիտի Միջազգային Ստանդարտներին համապատասխան մեր կողմից իրականացված աուդիտի հիման վրա նշված հատուկ նպատակների ֆինանսական հաշվետվությունների վերաբերյալ մեր արտահայտած կարծիքի համար: Այդ ստանդարտներով պահանջվում է պահպանել վարվեցողության կանոնները և աուդիտը պլանավորել ու անցկացնել՝ հատուկ նպատակների ֆինանսական հաշվետվությունների էական խեղաթյուրումներից զերծ լինելու վերաբերյալ ողջամիտ երաշխիքներ ձեռք բերելու նպատակով:

Աուդիտորական աշխատանքները ներառում են հատուկ նպատակների ֆինանսական հաշվետվություններում ու համապատասխան ծանոթագրություններում արտացոլված տվյալները հիմնավորող փաստերի ձեռքբերման նպատակով մշակված ընթացակարգեր, որոնց ընտրությունը կախված է խարդախությունների և սխալների հետևանքով հատուկ նպատակների ֆինանսական հաշվետվություններում էական խեղաթյուրումների ռիսկերի առկայության վերաբերյալ աուդիտորական գնահատումներից: Ռիսկերի գնահատումները կատարելիս՝ աուդիտորը մշակում է համապատասխան ընթացակարգեր հատուկ նպատակների ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման և ճշմարիտ ներկայացման համար կիրառվող ներքին վերահսկողության գնահատման և ոչ՝ ընկերության ողջ ներքին վերահսկողության արդյունավետության վերաբերյալ կարծիք կազմելու համար: Աուդիտորական աշխատանքները ներառում են նաև կիրառված հաշվապահական հաշվառման սկզբունքների և ղեկավարության կողմից կատարված գնահատումների, ինչպես նաև հատուկ նպատակների ֆինանսական հաշվետվությունների ընդհանուր ներկայացման գնահատումը:

Մենք համոզված ենք, որ ձեռք ենք բերել բավականաչափ համապատասխան աուդիտորական ապացույցներ մեր կարծիքն արտահայտելու համար:

Կարծիք

Մեր կարծիքով՝

1. Հատուկ նպատակների ֆինանսական հաշվետվությունները բոլոր էական առումներով ճշմարիտ են ներկայացնում 2013թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ ծրագրի ֆինանսական վիճակը, ինչպես նաև այդ ամսաթվին ավարտվող տարվա դրամական միջոցների ստացումները և վճարումները, նպատակային հաշվի շարժը և մնացորդը՝ համաձայն «Ֆինանսական հաշվետվություններ հաշվապահական հաշվառման դրամարկղային սկզբունքով» Հանրային Ոլորտի Հաշվապահական Հաշվառման Միջազգային Ստանդարտի:
2. Ֆոնդերը օգտագործվել են համաձայն Հայաստանի Հանրապետության և Վերակառուցման և Զարգացման Միջազգային Բանկի միջև կնքված 7963-AM Վարկային համաձայնագրում նշված պայմաններին և Համաշխարհային Բանկի համապատասխան ուղեցույցներին համաձայն՝ պատշաճ ուշադրություն դարձնելով տնտեսմանը և արդյունավետությանը, և միայն այն նպատակներով, որոնց համար հատկացվել են:
3. Փոխհատուցման դիմումներում ներկայացված ծախսերը ապահովված են համապատասխան հիմնավորող փաստաթղթերով, գրանցումներով և հաշիվներով: Փոխհատուցման դիմումներում ներառված և փոխհատուցված ծախսերը ընդունելի են ֆինանսավորման համար՝ համաձայն 7963-AM Վարկային համաձայնագրի:

«ՍՕՍ-Աուդիտ» ՍՊԸ
23 հունիսի, 2014թ.

Մանվել Ղազարյան
Տնօրեն

Նազիկ Չիքչյան
Աուդիտոր

Քրոու Հորվաթ Բիզնես Ալյանսի Ասոցիացված Անդամ

ՀՀ, ք. Երևան 0037, Ա.Տիգրանյան 38/55; Հեռ.՝ (+37410) 20 11 51; Ֆաքս՝ (+37410) 20 11 50; www.sosaudit.am; էլ-փոստ՝ info@sosaudit.am

An Associate of the Crowe Horwath Business Alliance

38/55 A.Tigranyan, 0037 Yerevan, RA; Tel.: (+37410) 20 11 51; Fax: (+37410) 20 11 50; www.sosaudit.am; E-mail: info@sosaudit.am

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՎԻՃԱԿԻ ՄԱՍԻՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

Էլեկտրոնային հասարակության և մրցունակության համար նորարարության ծրագիր
ՎԶՄԲ վարկ No. 7963-AM
2013թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ
ԱՄՆ դոլար

	31.12.2013	31.12.2012
ԱԿՏԻՎՆԵՐ		
Դրամական միջոցներ		
Նպատակային հաշիվ (ՎԶՄԲ վարկ No. 7963-AM)	389,539.61	239,311.62
Ընթացիկ հաշիվ (ՀՀ Կառավարության համաֆինանսավորում)	171,967.42	151,192.07
	561,507.03	390,503.69
Անողական ծախսումներ		
Անողական ծախսեր (ՎԶՄԲ վարկ No. 7963-AM)	7,737,157.21	2,258,870.76
Անողական ծախսեր (ՀՀ Կառավարություն)	1,082,786.73	572,482.64
	8,819,943.94	2,831,353.40
ԸՆԴԱՄԵՆԸ ԴՐԱՄԱԿԱՆ ՄԻՋՈՑՆԵՐ ԵՎ ԾԱԽՍՈՒՄՆԵՐ	9,381,450.97	3,221,857.09
ՖՈՆԴԵՐ		
Ծրագրի ֆինանսավորում		
ՎԶՄԲ վարկ No. 7963-AM	8,126,696.82	2,498,182.38
ՀՀ Կառավարության համաֆինանսավորում	1,266,189.32	732,416.15
	9,392,886.14	3,230,598.53
Արտարժութային օգուտ/(վնաս)	(11,435.17)	(8,741.44)
ԸՆԴԱՄԵՆԸ ՖՈՆԴԵՐ	9,381,450.97	3,221,857.09

Ծրագրի հատուկ նպատակների ֆինանսական հաշվետվությունները հաստատվել և ստորագրվել են «Արտասահմանյան Ֆինանսական Ծրագրերի Կառավարման Կենտրոն» պետական հիմնարկի ղեկավարության կողմից 2014թ. հունիսի 23-ին: Կից ծանոթագրությունները ծրագրի հատուկ նպատակների ֆինանսական հաշվետվությունների բաղկացուցիչ մասն են:

Էդգար Ավետյան
Գործադիր տնօրեն

Արմեն Շահնազարյան
Ֆինանսական ղեկավար

ԴՐԱՄԱԿԱՆ ՄԻՋՈՑՆԵՐԻ ՍՏԱՑՈՒՄՆԵՐԻ ԵՎ ԾԱԽՍՈՒՄՆԵՐԻ ՄԱՍԻՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

Էլեկտրոնային հասարակության և մրցունակության համար նորարարության ծրագիր
ՎԶՄԲ վարկ No. 7963-AM
2013թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտվող տարվա վերաբերյալ
ԱՄՆ դոլար

Հոդվածներ	Փաստացի		Նախատեսված		Շեղում		ԾԳՓ
	Հաշվետու տարի	Անողական	Հաշվետու տարի	Անողական	Հաշվետու տարի	Անողական	
Դրամական միջոցների սկզբնական մնացորդ							
Նպատակային հաշիվ - ՎԶՄԲ վարկ No. 7963-AM	239,311.62						
Ընթացիկ հաշիվ -ՀՀ Կառավարության համաֆինանսավորում	151,192.07						
Ընդամենը	**390,503.69**						
Ֆոնդերի աղբյուրները							
ՎԶՄԲ վարկ No. 7963-AM	5,628,514.44	8,071,644.65					
ՎԶՄԲ -ԾՆԿ No. P457-AM	-	55,052.17					
ՀՀ Կառավարության համաֆինանսավորում	533,773.17	1,250,681.57					
ՀՀ Կառավարություն - ԾՆԿ	-	15,507.75					
Ընդամենը	**6,162,287.61**	**9,392,886.14**					
Արտարժութային օգուտ/(վնաս)	(2,693.73)	(11,435.17)					
Ֆոնդերի օգտագործում							
1. Ապրանքներ, աշխատանքներ, խորհրդատվություն, վերապատրաստում և գործառնական ծախսեր	2,943,569.52	5,644,363.00	4,701,680.00	7,402,473.48	(1,758,110.48)	(1,758,110.48)	7,195,400.00
2. Ենթաֆինանսավորում	2,979,260.96	2,979,260.96	3,000,000.00	3,000,000.00	(20,739.04)	(20,739.04)	16,900,000.00
ա) Ծրագրի Ա.1(բ) շրջանակներում (Համազգային լայնաշերտ մագիստրալային մալուխ և կառավարության ցանց)	-	-	-	-	-	-	*10,000,000.00*
(բ) Ծրագրի Ա.3 մասի շրջանակներում («Համակարգիչ բոլորի համար» ծրագիր)	*2,979,260.96*	*2,979,260.96*	*3,000,000.00*	*3,000,000.00*	*(20,739.04)*	*(20,739.04)*	*3,000,000.00*
(գ) Ծրագրի Բ.1(ա) մասի շրջանակներում (Գաղափարների ձևավորման դրամաշնորհներ և Ներդրված գումարներին համարժեք նորարարության դրամաշնորհներ)	-	-	-	-	-	-	*900,000.00*
(դ) Ծրագրի Բ.1(բ) մասի շրջանակներում (Վենչուրային հիմնադրամ)	-	-	-	-	-	-	*3,000,000.00*
3. Ծրագրի Բ.3(ա)(i) մասի շրջանակներում խորհրդատուների ծառայություններ և վերապատրաստում	65,760.06	65,760.06	93,000.00	93,000.00	(27,239.94)	(27,239.94)	800,000.00
4. Նախապատրաստման կանխավճարի փոխհատուցում	-	70,559.92	-	70,559.92	-	-	3,470,000.00
5. Սկզբնական վճար	-	60,000.00	-	60,000.00	-	-	60,000.00
Ընդամենը	**5,988,590.54**	**8,819,943.94**	**7,794,680.00**	**10,626,033.40**	**(1,806,089.46)**	**(1,806,089.46)**	**28,425,400.00**

Դրամական միջոցների վերջնական մնացորդ Նպատակային հաշիվ -ՎԶՄԲ վարկ No. 7963-AM Ընթացիկ հաշիվ -ՀՀ Կառավարության համաֆինանսավորում	 389,539.61 171,967.42	 389,539.61 171,967.42					
Ընդամենը	561,507.03	561,507.03					

ԸՍՏ ԲԱՂԱԴՐԻՉՆԵՐԻ ՖՈՆԴԵՐԻ ՕԳՏԱԳՈՐԾՄԱՆ ՄԱՍԻՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

Էլեկտրոնային հասարակության և մրցունակության համար նորարարության ծրագիր
ՎԶՄԲ վարկ No. 7963-AM
2013թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտվող տարվա վերաբերյալ
ԱՄՆ դոլար

Բաղադրիչ	Փաստացի		Նախատեսված		Շեղում		ԾԳՓ
	Հաշվետու տարի	Անռղական	Հաշվետու տարի	Անռղական	Հաշվետու տարի	Անռղական	
Մաս Ա. Էլեկտրոնային հասարակության ենթակառուցվածքների զարգացում	3,707,720.82	4,004,082.83	3,705,000.00	4,001,362.01	2,720.82	2,720.82	15,685,200.00
Մաս Բ. Ձեռնարկությունների նորարարության խթանում	1,967,989.38	3,778,357.72	3,774,680.00	5,585,048.34	(1,806,690.62)	(1,806,690.62)	11,132,700.00
Մաս Գ. Ծրագրի կառավարում	312,880.34	1,037,503.39	315,000.00	1,039,623.05	(2,119.66)	(2,119.66)	1,607,500.00
Ընդամենը ծախսեր	5,988,590.54	8,819,943.94	7,794,680.00	10,626,033.40	(1,806,089.46)	(1,806,089.46)	28,425,400.00