სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვამტკიცებ"

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსის მ/შ

აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

კახაბერ კირტავა

20.11.2013 წელი

2 ეგზ.

ქედის მუნიციპალიტეტი

აუდიტის ანგარიში N 15/105

2013 წლის 1 იანვარი - 2013 წლის 30 ივნისი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ 3

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 3

აუდიტორის პასუხისმგებლობა........ 3

პირობითი მოსაზრების საფუძველები: 4

პირობითი მოსაზრება 5

მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა........ 5

ბიუჯეტის შედგენა - შესრულების მდგომარეობა 6

ინფორმაცია დაზუსტებული ბიუჯეტის, საკასო და ფაქტობრივი ხარჯების შესახებ........ 7

საკასო ხარჯების მეტობა ფაქტობრივ ხარჯებზე 8

თვითმმართველი ერთეულის 2012 წლის ექვსი თვის და 2013 წლის ექვსი თვის რიგი საკასო ხარჯების შედარების დინამიკა შემდეგნაირია 9

თვითმმართველი ერთეულის 2013 წლის ექვსი თვის საკასო ხარჯების ხვედრითი წილი მთლიან გადასახდელებში........ 10

ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები........11

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

აუდიტის დეპარტამენტმა აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში ჩაატარა ქედის მუნიციპალიტეტის ფინანსური აუდიტი, რომელიც მოიცავს თვითმმართველი ერთეულის ბალანსს 2013 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშგებებს ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით: საკასო ოპერაციები; ვალდებულებები, წმინდა ღირებულება, სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მდგომარეობა, არაფინანსური აქტივების და ეკონომიკური ნაკადების ცვლილება და სატრანსპორტო ხარჯები.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

თვითმმართველი ერთეულის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის წარდგენაზე საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული დებულების „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ", საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციისა და საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ" N364 ბრძანების შესაბამისად.

აღნიშნული პასუხისმგებლობა მოიცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან განზრახ არამართლზომიერი ქმედებით (თაღლითობით) გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში პასუხისმგებელია, აუდიტის საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით მოითხოვება აუდიტორის მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვა, აუდიტის დაგეგმვა და წარმართვა იმგვარად, რომ მიღებულ იქნეს დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობას.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ნაერთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ. პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის განსჯის საფუძველზე, რაც მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებას, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს აუდიტორი განიხილავს, შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი თვითმმართველი ერთეულის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის, რომ განსაზღვრულიყო მოცემული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოთქვას შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის, ასევე მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია პირობითი აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად.

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები:

თვითმმართველი ერთეულის 2013 წლის 6 თვის ბუღალტრული (ფინანსური) ანგარიშგების ფორმები სრულყოფილად და სათანადოდ არ ასახავს მის ფინანსურ მდგომარეობას, კერძოდ:

1. 2013 წლის 6 თვეში თვითმმართველი ერთეულის დეპუტატების სადეპუტატო უფლებამოსილების ხარჯები 54.2 ათასი ლარის ოდენობით, ნაცვლად საბიუჯეტო კლასიფიკაციით გათვალისწინებული ,,შრომის ანაზღაურების'' მუხლისა (კოდი 21114), დაფინანსებულია ,,სუბსიდიის'' მუხლით (კოდი 25)[1].

2. თვითმმართველი ერთეულის ბალანსზე რიცხული 115 062 ლარის ღირებულების არაფინანსური აქტივები, 2013 წლის 6 თვეში უსასყიდლოდაა გადაცემული მუნიციპალიტეტის ტერიტორიულ ერთეულებზე, ბუღალტრულ ანგარიშგებაში კი ნაცვლად წმინდა ღირებულების შემცირებისა, ხარჯები მიკუთვნებულია სხვა ხარჯებზე[2].

---

[1] დარღვეულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 25 აგვისტოს ,,საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაცია'' დამტკიცების შესახებ N672 ბრძანების მე-4 თავის მოთხოვნები

[2] დარღვეულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერის N 1321ბრძანებით დამტკიცებული "ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის

პირობითი მოსაზრება

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძვლების“ საკითხების შესამლო გავლენისა, თვითმმართველი ერთეულის ფინანსური ანგარიშგება 2013 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია "საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების დამტკიცების თაობაზე" საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის N70 ბრძანებულების, „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციისა და საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ N364 ბრძანების შესაბამისად.

მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა

1. ქედის მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებული ავტომანქანების ტექნიკური მდგომარეობის შემსწავლელი კომისიის მიერ მომზადებული დეფექტური აქტით [3] ირკვევა, რომ ბალანსზე რიცხულ ავტომანქანა, ტოიოტა ფორტუნერ სახელმწიფო ნომრით IWI-080-ს, ესაჭიროება სათადარიგო ნაწილები, მათ შორის ავტომანქანის ფარი და აგრეთვე სათუნუქე-სამღებრო სამუშაოები. აღნიშნული მომსახურების შესრულებისათვის გაფორმებულია ხელშეკრულება[4] შპს ,,მათე მოტორსთან'' და გადახდილია 920 ლარი[5]. წარმოდგენილი ინფორმაციით ავტომანქანის დაზიანება [6] გამოწვეულია ავტოსაგზაო შემთხვევით, რისთვისაც გამგეობის მიერ დაზიანების აღმოფხვრისათვის გაწეული იქნა ხარჯები, თუმცა თვითმართველი ერთეულის მიერ არ იქნა განხორციელებული ქმედითი ღონისძიებები ზიანის გამომწვევი გარემოებების განსაზღვრისა და შემდგომი რეაგირების გასატარებლად.

შესახებ" ინსტრუქციის მე-14 მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნები.
[3] დეფექტური აქტი 30.04.2013წ.
[4] ხელშეკრულება N43 04.04.2013წ.
[5] მიღება-ჩაბარების აქტი N 30.04. 2013წ. ს/ზ ელ-0061277393
[6] განმარტება - გ. ბერიძე, მძღოლი

ბიუჯეტის შედგენა - შესრულების მდგომარეობა

თვითმმართველი ერთეულის შემოსულობები მოიცავს გადასახადებს, გრანტებს, სხვა შემოსავლებსა და მოსაკრებლებს. 2013 წლის 6 თვეში დაზუსტებულ გეგმასთან მიმართებით საკასო შესრულება 1 656.6 ათასი ლარით ნაკლებია, მათ შორის ქონების გადასახადი - 78.6 ათასი ლარი; გათანაბრებითი ტრანსფერი - 74.1 ათასი ლარი. სპეც. ტრანსფერი - 942.0 ათასი ლარი, დეტალური ინფორმაცია შემოსულობებისა და შემოსავლების შესახებ მოცემულია ცხრილის სახით.

თანხა ათას ლარებში

დასახელება	2013 წლის			სხვაობა II კვარტალის გეგმასა-საკასო
	დაზუსტებული გეგმა	II კვარტალის დაზუსტებული გეგმა	II კვარტალის საკასო შესრულება	
შემოსულობები	6 402.7	3 874.8	2 218.2	1 656.6
შემოსავლები	6 392.7	3 866.8	2 211.8	1 655.0
არაფინანსური აქტივების კლება	10.0	8.0	6.4	1.6
შემოსავლები	6 392.7	3 866.8	2 211.8	1 655.0
გადასახადები	230.0	115.9	37.3	78.6
ქონების გადასახადი	230.0	115.9	37.3	78.6
საქართველოს საწარმოთა ქონებაზე (გარდა მიწისა)	220.0	110.0	35.1	74.9
ფიზიკურ პირთა ქონებაზე (გარდა მიწისა)	3.0	1.4	0.4	1.0
არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწაზე	7.0	4.5	1.0	3.5
გრანტები	5 954.5	3 617.0	2 029.1	1 587.9
სახელმწიფო მმართველობის სხვადასხვა დონის ორგანიზაციებიდან მიღებული გრანტები	5 954.5	3 617.0	2 029.1	1 587.9
გათანაბრებითი ტრანსფერი	2 823.4	1 485.9	1 411.8	74.1
აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ბიუჯეტიდან მიღებული ტრანსფერი	2 559.3	1 559.3	617.3	942.0
სპეციალური ტრანსფერი - სოფლის მხარდაჭერის პროგრამა	571.8	571.8	0.0	571.8
სხვა შემოსავლები	208.2	133.9	145.5	-11.5

შემოსავლები საკუთრებიდან	132.5	101.7	85.7	15.9
პროცენტები	50.0	25.4	17.1	8.3
რენტა	82.5	76.3	68.6	7.6
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია	25.7	12.2	22.4	-10.2
ადმინისტრაციული მოსაკრებლები და გადასახდელები	16.8	7.9	14.2	-6.3
სანებართვო მოსაკრებელი	1.0	0.3	0.6	-0.3
ადგილობრივი მოსაკრებელი დასახლებული ტერიტორიის დასუფთავებისათვის	15.8	7.6	13.6	-5.9
არასაბაზრო წესით გაყიდული საქონელი და მომსახურება	8.9	4.2	8.2	-3.9
შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან	8.9	4.2	8.2	-3.9
ჯარიმები, სანქციები და საურავები	20.0	8.0	19.0	-11.0
შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	30.0	12.1	18.4	-6.2
არაფინანსური აქტივების კლება	10.0	8.0	6.4	1.6
ძირითადი აქტივები	7.0	7.0	5.6	1.4
მიწა	3.0	1.0	0.8	0.2

თვითმმართველი ერთეულის 2013 წლის დამტკიცებული ბიუჯეტი 5 177.6 ათასი ლარით განისაზღვრა, დაზუსტებული ბიუჯეტი შეადგენს 5 219.9 ათას ლარს, 2013 წლის ექვსი თვის დამტკიცებული ბიუჯეტი შეადგენდა 2 320.1 ათას ლარს, ხოლო განხორციელებული ცვლილებების შედეგად დაზუსტებულმა ბიუჯეტმა შეადგინა 2 337.4 ათასი ლარი.

<u>ინფორმაცია დაზუსტებული ბიუჯეტის, საკასო და ფაქტობრივი ხარჯების შესახებ მოცემულია ცხრილის სახით:</u>

თანხა ათას ლარებში

საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლების დასახელება	2013 წლის დაზუსტებული ბიუჯეტი		ხარჯი		გადახრა საკასო-ფაქტი		გადახრა გეგმა-საკასო	შესრულების %
	წლიური	6 თვის	საკასო	ფაქტობრივი	მეტობა	ნაკლებობა	მეტობა	
სულ ასიგნება	4969.38	3223.43	1527.78	1624.11	-96.34	96.34	1695.65	47.4%
ხარჯები	4016.79	2337.47	1447.16	1543.5	-96.34	96.34	890.3	61.9%
მათ შორის								
1.1. შრომის ანაზღაურება	1870.72	948.92	947.91	947.91			1.01	99.9%
1.1.1 ხელფასები	1870.72	948.92	947.91	947.91	.	.	1.01	99.9%

1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	1870.72	948.92	947.91	947.91	.	.	1.01	99.9%
1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	1403.04	714.75	713.74	713.74	.	.	1.01	99.9%
1.1.1.1.3 პრემია	467.68	234.17	234.17	234.17	.	.	.01	100.0%
1.2 საქონელი და მომსახურება	832.55	500.8	314.52	295.79	18.73	-18.73	186.28	62.8%
1.2.1.2 მივლინება	21.8	11.74	6.6	6.6	.	.	5.14	56.3%
1.2.1.3 ოფისის ხარჯები	231.39	138.74	82.45	74.45	8.	-8.	56.29	59.4%
1.2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	8.5	6.24	5.85	5.85	.	.	.39	93.8%
1.2.1.8 ტრანსპორტის, ტქენიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	136.15	89.65	63.32	52.59	10.73	-10.73	26.33	70.6%
1.2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურეობა	434.71	254.43	156.29	156.29	.	.	98.14	61.4%
1.6 სუბსიდიები	118.9	61.36	54.28	54.28			7.08	88.5%
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	176.13	135.92	89.43	89.43			46.48	65.8%
1.7.2 სოციალური დახმარება	176.13	135.92	89.43	89.43	.	.	46.48	65.8%
1.7.2.1 ფულადი ფორმით	176.13	135.92	89.43	89.43	.	.	46.48	65.8%
1.8 სხვა ხარჯები	1018.49	690.47	41.02	156.08	115.06	115.06	649.45	5.9%
1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	1018.49	690.47	41.02	156.08	-115.06	115.06	649.45	5.9%
1. სულ არაფინანსური აქტივების ზრდა	952.59	885.96	80.61	80.61			805.35	9.1%
1.1 ძირითადი აქტივები	952.59	885.96	80.61	80.61	.	.	805.35	9.1%
1.1.2 მანქანა დანადგარები და ინვენტარი	952.59	885.96	80.61	80.61	.	.	805.35	9.1%
1.1.2.2. სხვა მანქანა დანადგარები და ინვენტარი	952.59	885.96	80.61	80.61	.	.	805.35	9.1%
2012 წელს კრედიტორიული დავალიანების დაფარვის მიზნით (ვალდებულებები)	.					.		0.0%

<u>სხვაობა 2013 წლის 6 თვეში ფაქტობრივსა და საკასო ხარჯს შორის გამოწვეულია შემდეგი გარემოებებით:</u>

საკასო ხარჯების მეტობა ფაქტობრივ ხარჯებზე:

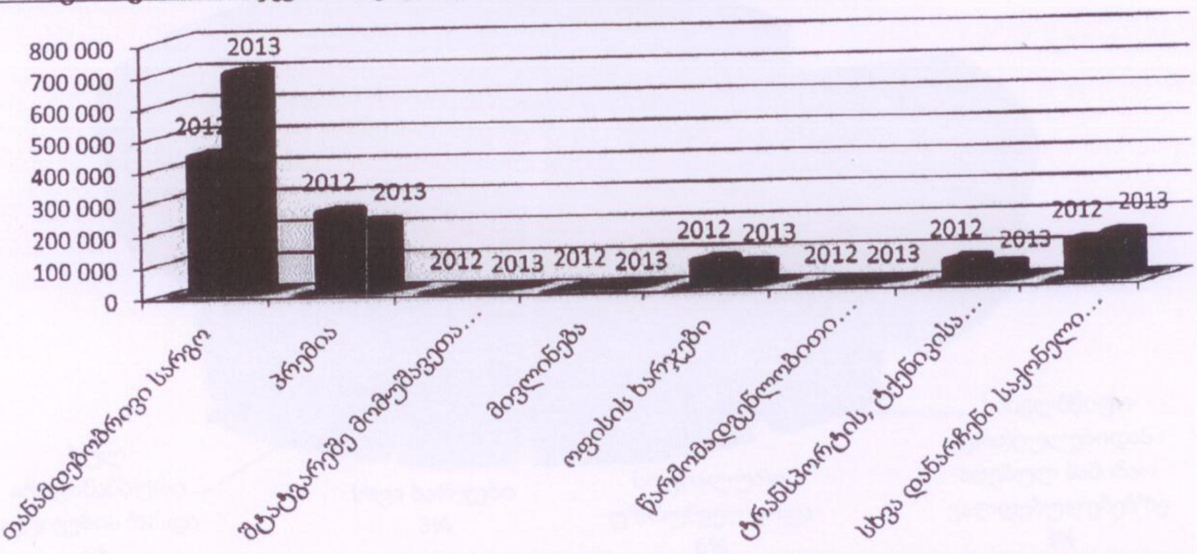
1. ოფისის ხარჯები - 8.0 ათასი ლარი

სხვაობა გამოწვეულია 2013 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით ნაშთად არსებული გაუხარჯავი მატერიალური მარაგებით.

2. ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები 10.7 ათასი ლარი

სხვაობა გამოწვეულია 2013 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით ნაშთად არსებული გაუხარჯავი ფინანსური აქტივებით.

<u>თვითმმართველი ერთეულის 2012 წლის ექვსი თვის და 2013 წლის ექვსი თვის რიგი საკასო ხარჯების შედარების დინამიკა შემდეგნაირია:</u>



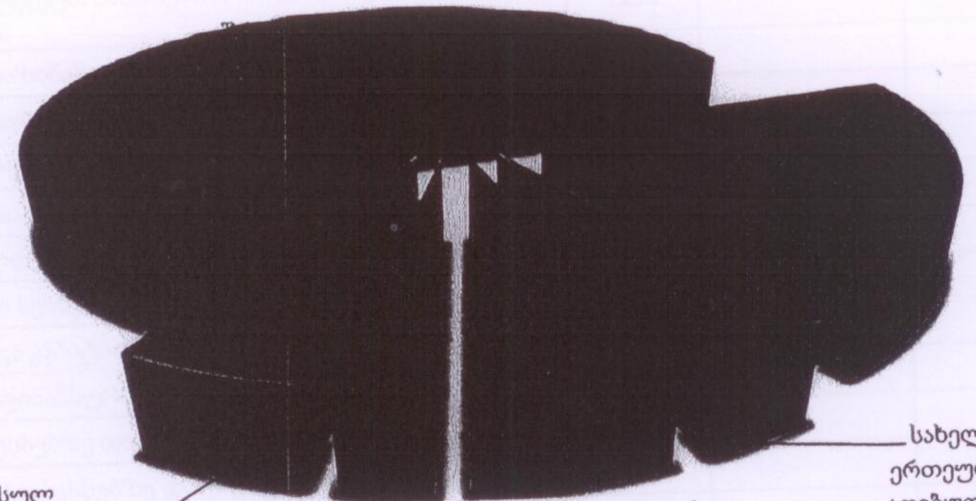
წარმოდგენილი გრაფიკიდან ჩანს, რომ თვითმმართველი ერთეულის ბიუჯეტი გადასახდელების ნაწილში, 2013 წლის 6 თვის ხარჯები 2012 წლის 6 თვის ხარჯებთან შედარებით, გაზრდილია თანამდებობრივი სარგოს მუხლი – 261.6 ათასი ლარით; სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების მუხლი – 22.2 ათასი ლარით, ხოლო შემცირებულია შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურების მუხლი - 12.7 ათასი ლარი; ოფისის ხარჯების მუხლი - 12.6 ათასი ლარი; წარმომადგენლობითი ხარჯების მუხლი - 2.8 ათასი ლარი; ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის მუხლი - 18.4 ათასი ლარი; და ,,მივლინების'' მუხლი - 8.5 ათასი ლარით.

თანამდებობრივი სარგოს მუხლის 261.1 ათასი ლარით ზრდა გამოწვეულია თანამშრომელთა ხელფასის მატებით საშუალოდ 40-50% ოდენობით, ხოლო სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების მუხლის 22.2 ათასი ლარით ზრდა გამოწვეულია საოფისე და კომპიუტერული ტექნიკის განახლებით.

შრომის ანაზღაურების მუხლით გაწული ხარჯები 2013 წლის 6 თვის პერიოდში

პერიოდის გადასახდელების 62% შეადგენს, მათ შორის პრემია 15%.

თვითმმართველი ერთეულის 2013 წლის ექვსი თვის საკასო ხარჯების ხვედრითი წილი მთლიან გადასახდელებში წარმოდგენილია შემდეგი პროპორციით:



დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით თვითვიმმართველი ერთეულის საბალანსო მონაცემებში დებიტორული დავალიანებად ირიცხება 18.7 ათასი ლარი, კრედიტორულ დავალიანებად 1.5 ათასი ლარი. 2013 წლის 1 ივლისის მდგომარეობით დებიტორული დავალიანების ნაშთად ირიცხება 20.3 ათასი ლარი, კრედიტრულ დავალიანებად 5.2 ათასი ლარი. დებიტორული დავალიანების სხვაობა გამოწვეულია ანგარიშვალდებულ პირებზე საავანსოდ გაცემული სამივლინებო თანხებით ხოლო კრედიტორული დავალიანების ზრდა მიმწოდებლის მიმართ (საბარათე სისტემით გახარჯული საწვავი) არსებული დავალიანებით.

თარიღი: 20 ნოემბერი 2013 წელი

გურამ დუმბაძე /აუდიტორი/

ნადიმ ბოლქვაძე/უფროსი აუდიტორი/

სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი: ქედის მუნიციპალიტეტი

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი:
ბატონი ბადრი დიასამიძე

1. <u>გამოვლენილი გარემოება</u>

2013 წლის 6 თვეში თვითმმართველი ერთეულის დეპუტატების სადეპუტატო უფლებამოსილების ხარჯები 54.2 ათასი ლარის ოდენობით, ნაცვლად საბიუჯეტო კლასიფიკაციით გათვალისწინებული ,,შრომის ანაზღაურების'' მუხლისა (კოდი 21114), დაფინანსებულია ,,სუბსიდიის'' მუხლით (კოდი 25).

<u>რეკომენდაცია</u>

ქედის მუნიციპალიტეტის შესაბამისმა სამსახურმა სადეპუტატო უფლებამოსილებისათვის ხარჯების გაწევა განახორციელოს საბიუჯეტო კოდექსისა და კლასიფიკაციის გათვალისწინებით.

<u>აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი</u>

2. <u>გამოვლენილი გარემოება</u>

თვითმმართველი ერთეულის ბალანსზე რიცხული 115 062 ლარის ღირებულების არაფინანსური აქტივები, 2013 წლის 6 თვეში უსასყიდლოდაა გადაცემული მუნიციპალიტეტის ტერიტორიულ ერთეულებზე, ბუღალტრულ ანგარიშგებაში კი ნაცვლად წმინდა ღირებულების შემცირებისა, ხარჯები მიკუთვნებულია სხვა ხარჯებზე.

<u>რეკომენდაცია</u>

ქედის მუნიციპალიტეტის შესაბამისმა სამსახურმა მოახდინოს საბალანსო მონაცემების კორექტირება ზემოაღნიშნული გარემოების გათვალისწინებით და ბუღალტრული ანგარიშგება აწარმოოს ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის დადგენილი წესებითა და ინსტრუქციებით.

<u>აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი</u>

3. გამოვლენილი გარემოება

ქედის მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებული ავტომანქანების ტექნიკური მდგომარეობის შემსწავლელი კომისიის მიერ მომზადებული დეფექტური აქტით ირკვევა, რომ ბალანსზე რიცხულ ავტომანქანა, ტოიოტა ფორტუნერ სახელმწიფო ნომრით IWI-080-ს, ესაჭიროება სათადარიგო ნაწილები, მათ შორის ავტომანქანის ფარი და აგრეთვე სათუნუქე-სამღებრო სამუშაოები. აღნიშნული მომსახურების შესრულებისათვის გაფორმებულია ხელშეკრულება შპს „მათე მოტორსთან" და გადახდილია 920 ლარი. წარმოდგენილი ინფორმაციით ავტომანქანის დაზიანება გამოწვეულია ავტოსაგზაო შემთხვევით, რისთვისაც გამგეობის მიერ დაზიანების აღმოფხვრისათვის გაწეული იქნა ხარჯები, თუმცა თვითმართველი ერთეულის მიერ არ იქნა განხორციელებული ქმედითი ღონისძიებები ზიანის გამომწვევი გარემოებების განსაზღვრისა და შემდგომი რეაგირების გასატარებლად.

რეკომენდაცია

ქედის მუნიციპალიტეტის შესაბამისმა სამსახურებმა შემდგომი რეაგირების გასატარებლად განახორციელოს ქმედითი ღონისძიებები ზიანის გამომწვევი გარემოებების განსაზღვრისათვის.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

აუდიტორი/გურამ დუმბაძე გ- დუმბაძე

უფროსი აუდიტორი/ნადიმ ბოლქვაძე ნ. ბოლქვაძე თარიღი 20.11.2013წ.

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის (კვარტალის) ბოლოს
1	2	3	4	5
	I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები			
010	ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
020	ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210		
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1220		
050	სადეპოზიტო ანგარიში ბანკში	1230		
060	სხვა ანგარიშები ბანკში	1240		
070	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1250		
080	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
090	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		
100	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280		
110	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290		
120	ფასიანი ქაღალდები გარდა აქციებისა	1310		
130	მოკლევადიანი სესხები	1320		
140	აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		
150	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
160	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
170	არასაბიუჯერტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
180	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
190	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1355		
210	გადახდილი დღგ	1356		
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების დანაკლისებით	1359		
250	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
260	მოთხოვნები ბარტერით	1410		
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
280	მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	1430		
290	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		
300	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450	1350	2940
310	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		
320	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		
330	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480	17416	17416

340	გრძელვადიანი სესხები	1510		
350	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1520		
360	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1530		
	II. არაფინანსური აქტივები			
370	სტრატეგიული მარაგები	1610		
380	სხვა მატერიალური მარაგები	1620	383916	249895
390	შენობა-ნაგებობები	2110	4700605	4619648
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	267361	277683
410	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	18363	18363
420	დაუმთავრებელი მშენებლობა	2140	0	25368
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200	167199	178116
440	ფასეულობები	2300		
450	არაწარმოებული აქტივები	2400	9850	600
	ბალანსი		5566060	5390029

კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისა თვის	ნაშთი წლის (კვარტალის) ბოლოს
	I. ვალდებულებები			
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
470	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	1572	478
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
490	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
510	გადასახდელი დღგ	3242		
520	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		
530	სხვა გადასახდელები	3244		
540	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
550	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
560	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		
570	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
580	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		
590	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
600	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
610	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
620	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257		
630	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
640	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259		
650	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		
660	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
670	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		4747

680	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიენებები	3300		
	II. კაპიტალი	5100	5564488	5384803
690	წმინდა ღირებულება	5210		
700	საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	5220		
710	გაუნაწილებელი მოგება	5230		
720	დაუფარავი ზარალი *		5566060	5390028
	ბალანსი			
	III. საცნობარო მუხლები			
730	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
740	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
750	გადახდის უუნარო დებიტორებზე ჩამოწერილი დავალიანება	03		
760	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04		
770	პირობითი მოთხოვნები	05		
780	პირობითი ვალდებულებები	06		
790	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
800	ამორტიზირებული ძირითადი აქტივები	08		
810	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09		
820	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10		

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	**1. ხარჯები**	2	2320139	2337468	1447163	1447163	1447163	1543499	96336
020	**1.1 შრომის ანაზღაურება**	21	948920	948920	947910	947910	947910	947910	0
030	**1.1.1 ხელფასები**	211	948920	948920	947910	947910	947910	947910	0
040	**1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით**	2111	948920	948920	947910	947910	947910	947910	0
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111	948920	948920	947910	947910	947910	947910	0
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							0
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113							0
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114							0
090	1.1.1.1.5 ჰონორარი	21115							0
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116							0
110	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							0
120	**1.1.2 სოციალური შენატანები**	212	0	0	0	0	0	0	0
130	1.1.2.1. ფაქტიურად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2121							0
140	1.1.2.2. პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2122							0
150	**1.2 საქონელი და მომსახურება**	22	500800	500800	314517	314517	314517	295791	-18726
160	1.2.1.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	221							0
170	1.2.1.2 მივლინებები	222	12360	12360	6604	6604	6604	6604	0
180	1.2.1.3 ოფისის ხარჯები	223	138120	138120	82454	82454	82454	74454	-8000
190	1.2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	6240	6240	5850	5850	5850	5850	0
200	1.2.1.5 კვების ხარჯები	225							0
210	1.2.1.6 სამედიცინო ხარჯები	226							0

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

220	1.2.1.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები	227							0
230	1.2.1.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა შენახვის ხარჯი	228	89650	89650	63317	63317	63317	52591	-10726
240	1.2.1.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229							0
250	1.2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	254430	254430	156292	156292	156292	156292	0
260	**1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება**	23							0
270	**1.4 პროცენტი**	24	0	0	0	0	0	0	0
280	**1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე**	241	0	0	0	0	0	0	0
290	1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე	2411							0
300	1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე	2412							0
310	1.4.1.3 კომერციულ ორგანიზაციებზე	2413							0
320	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე	2414							0
330	**1.4.2 საშინაო ვალდებულებებზე გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა**	242							0
340	**1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე**	243							0
350	**1.5 სუბსიდიები**	25	61360	61360	54284	54284	54284	54284	0
360	**1.6 გრანტები**	26	0	0	0	0	0	0	0
370	**1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს**	261	0	0	0	0	0	0	0
380	1.6.1.1 მიმდინარე	2611							0
390	1.6.1.2 კაპიტალური	2612							0
400	**1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს**	262	0	0	0	0	0	0	0
410	1.6.2.1 მიმდინარე	2621							0
420	1.6.2.2 კაპიტალური	2622							0
430	**1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს**	263	0	0	0	0	0	0	0
440	1.6.3.1 მიმდინარე	2631							0
450	1.6.3.2 კაპიტალური	2632							0
460	**1.7 სოციალური უზრუნველყოფა**	27	106570	135918	89433	89433	89433	89433	0

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

470	**1.7.1 სოციალური დაზღვევა**	**271**	106570	135918	89433	89433	89433	89433	0
480	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711	106570	135918	89433	89433	89433	89433	0
490	1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით	2712							0
500	**1.7.2 სოციალური დახმარება**	**272**	0	0	0	0	0	0	0
510	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721							0
520	1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით	2722							0
530	**1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება**	**273**	0	0	0	0	0	0	0
540	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731							0
550	1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით	2732							0
560	**1.8 სხვა ხარჯები**	**28**	702489	690470	41019	41019	41019	156081	115062
570	**1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა**	**281**	0	0	0	0	0	0	0
580	1.8.1.1 დივიდენდები	2811							0
590	1.8.1.2 კვაზი-კორპორაციების შემოსავლებიდან ამოღებული თანხები	2812							0
600	1.8.1.3 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც სადაზღვევო პოლისის მფლობელებზე ვრცელდება	2813							0
610	1.8.1.4 რენტა	2814							0
620	**1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები**	**282**	702489	690470	41019	41019	41019	156081	115062
630	1.8.2.1 მიმდინარე	2821	702489	690470	41019	41019	41019	156081	115062
640	1.8.2.2 კაპიტალური	2822							0
650	ვალდებულებები	**33**							0

მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ

მაჩვენებელთა დასახელება	სახელმწიფო ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო	
	წლიური გეგმით	ფაქტიურად*	წლიური გეგმით	ფაქტიურად*
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა	188	188		
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა				

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივები	31	173165	173165	80613	80613	80613
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	147165	147165	77114	77114	77114
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111	80425	80425	62724	62724	62724
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111	62920	62920	53272	53272	53272
060	1.1.1.3 სხვა ნაგებობები	31113	17505	17505	9452	9452	9452
070	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	66740	66740	14390	14390	14390
090	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122	66740	66740	14390	14390	14390
100	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113	0	0	0	0	0
170	1.2 მატერიალური მარაგები	312	26000	26000	3499	3499	3499
190	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122	26000	26000	3499	3499	3499
200	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221	26000	26000	3499	3499	3499

ბალანსის დანართი ფორმა N3

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ანგარიშის N	დებეტი	თანხა	ანგარიშის N	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	5564488
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	947910	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	1527775
7200	საქონელი და მომსახურება	314517	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	0	6000	შემოსავლები	0
7310	მ. შ. ფიზიკური ცვეთა		6300	მ. შ. გრანტები	
7400	პროცენტი				
7500	სუბსიდიები	54284			
7600	გრანტები				
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	89433			
7800	სხვა ხარჯები	156081			
	აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა	145236		აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	0
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600-2000	არაფინანსური აქტივები	145236	1600-2000	არაფინანსური აქტივები	
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლ. საკასო შესრულებით				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა	1707461		საკრედიტო ბრუნვა	1527775
	სულ ჯამი	1707461		სულ ჯამი	7092263
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს	0		ნაშთი პერიოდის ბოლოს	*5384802*

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება - გასვლის შესახებ

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწ	მიღება	გასვლა							ნაშთი წლის პერიოდისბოლოს
			შესყიდვით	გაყიდვით	იმავე დონის სახ.ერთ. უსასყ	სხვა ხარჯებით	სხვა ეკ.ნაკადებით	საკუთ. სახსრ. კაპიტ. შექმნა	ძირით. კაპიტ. მოხმარ.	საქონ. და მომსახ.	
010	1. მატერიალური მარაგები	383916.77	98214.28	0	0	232236.07	0	0	0	0	249894.98
020	1.1. სტრატეგიული მარაგები										0
030	1.2. სხვა მატერიალური მარაგები	383916.77	98214.28	0	0	232236.07	0	0	0	0	249894.98
040	1.2.1. ნედლეული და მასალები										0
050	1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება/მომსახურება										0
060	1.2.3 მზა პროდუქცია										0
070	1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი										0
080	1.2.5 ფულადი დოკუმენტები	4755.4	40963			32936.4					12782
090	1.2.6 სათადარიგო ნაწილები	36628	2700								39328
100	1.2.7 სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები	342533.37	54551.28			199299.67					197784.98
110	2. ძირითადი აქტივები	4986328.4	90719.61	0	135986.28	0	0	0	0	0	4941060.83
120	2.1 შენობა-ნაგებობები	4700605	55029.61	0	135986.28	0	0	0	0	0	4619647.43
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები										0
140	2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	1053984	52179.91								1106163.91
150	2.1.3. საგზაო მაგისტრალები										0

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება - გასვლის შესახებ

160	2.1.4 ქუჩები										0
170	2.1.5 გზები	2473785									2473785
180	2.1.6 ხიდები	25186.1									25186.1
190	2.1.7 გვირაბები										0
200	2.1.8 გაყვანილობის სისტემები	446845			135986.28						310858.72
210	2.1.9 სხვა ნაგებობები	700804	2849.7								703653.7
220	**2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი**	267360.4	10322	0	0	0	0	0	0	0	277682.4
230	2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	170693									170693
240	2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვეტარი	96667.4	10322								106989.4
250	**2.3 სხვა ძირითადი აქტივები**	18363	0	0	0	0	0	0	0	0	18363
260	2.3.1 კულტივირებული აქტივები										0
270	2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	18363									18363
280	**2.4 დაუმთავრებელი მშენებლობა**	0	25368								25368
290	**3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები**	167200	10915.98								178115.98
300	**4. ფასეულობები**	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
310	4.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები										0
320	4.2. ხელოვნების ნიმუშები										0
330	4.3. სხვა ფასეულობები										0

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება - გასვლის შესახებ

340	5. არაწარმოებული აქტივები	9850	0	0	9250	0	0	0	0	0	600
350	5.1 მიწა	9850			9250						600
360	5.2 წიაღისეული										0
370	5.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები										0
380	5.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები										0