

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსის მ/შ
აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

კახაბერ კირტავა

„24“ „12“, 2013 წელი

2 ეგზ.

სსიპ „ბათუმის შოთა რუსთაველის სახელმწიფო
უნივერსიტეტი“

აუდიტის ანგარიში № 20/105

2012 წლის 1 იანვარი - 2012 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

აუდიტის ანგარიში

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა.....	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	4
პირობითი მოსაზრების საფუძვლები.....	4
პირობითი მოსაზრება	10
ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესში გამოვლენილი არსებითი სისუსტეები/ნაკლოვანებები	10
შიდა კონტროლების სისუსტეები	10
სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები	11
ბიუჯეტის შესრულების მდგომარეობა.....	11
ხელფასები და პრემიები	11
სახელმწიფო შესყიდვები.....	12
აქტივების გამოყენება	12
ანგარიშგების ფორმები	13

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

სსიპ „ბათუმის შოთა რუსთაველის სახელმწიფო უნივერსიტეტის“ ხელმძღვანელობას

აუდიტის დეპარტამენტმა აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში, ჩაატარა სსიპ „ბათუმის შოთა რუსთაველის სახელმწიფო უნივერსიტეტის“ ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტი, რომელმაც მოიცვა სსიპ „ბათუმის შოთა რუსთაველის სახელმწიფო უნივერსიტეტის“ 2012 წლის ბალანსის, ეკონომიკური კლასიფიკაციის შესაბამისად ხარჯების, არაფინანსური აქტივების საკასო ოპერაციების, ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების, წმინდა ღირებულების, სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მოძრაობის, ფულადი გრანტების, არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების ცვლილებებისა და ავტომანქანების ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ ანგარიშგებების, ასევე ორგანიზაციის საქმიანობის და ფინანსური ოპერაციების კანონმდებლობასთან შესაბამისობა.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

უნივერსიტეტის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის სამართლიან წარდგენაზე საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ დებულების, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციისა და 2008 წლის 16 აპრილის „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ N364 ბრძანების შესაბამისად და ორგანიზაციის საქმიანობის და ფინანსური ოპერაციების კანონმდებლობასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფა.

აღნიშნული პასუხისმგებლობა მოიცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვასა 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, რომ 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 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 უნივერსიტეტის 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 შეფასებას, ასევე მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

- საბუღალტრო და საბალანსო მონაცემებს შორის სხვაობა 500,6 ათას ლარს შეადგენს. ამასთან საბუღალტრო მონაცემებში არ არის აღრიცხული უნივერსიტეტის სარგებლობაში არსებული 224,4 ათასი კვ.მ. სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი.

1. საბალანსო მონაცემების შესაბამისად, 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უნივერსიტეტს ერიცხებოდა 6990,8 ათასი ლარის ღირებულების არაფინანსური აქტივები, რაც 28,6 ათასი ლარით მეტია საბუღალტრო მონაცემებზე. სხვაობებია: მანქანა-

დანადგარები და ინვენტარის მუხლში - 22,7 ათასი ლარი და სხვა ძირითადი აქტივების მუხლში - 5,9 ათასი ლარი. აღსანიშნავია, რომ არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემების შესაბამისად, უნივერსიტეტს 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთად ერიცხება 6695,5 ათასი ლარის ღირებულების არაფინანსური აქტივები, რაც 295,3 ათასი ლარით ნაკლებია საბალანსო მონაცემებზე.

აუდიტის პერიოდში მოკვლეული მასალებით ირკვევა, რომ უნივერსიტეტის საბუღალტრო მონაცემებში არ არის აღრიცხული, მის სარგებლობაში (საჯარო რეესტრის მონაცემები) რიცხული 224,4 ათასი კვ.მ. სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი. თუმცა 2012 წლის ქონების გადასახადის დეკლარაციაში, აღნიშნული მიწის ნაკვეთი შეყვანილია დასაბეგრი აქტივების შემადგენლობაში.

2. ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშში (ბალანსის დანართი ფორმა N4), სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების სახით ფიქსირდება 10706,6 ათასი ლარი. საბუღალტრო მონაცემების შესაბამისად ამ მუხლით მიღებული შემოსავლები 10507,7 ათას ლარს შეადგენს, რასაც უნდა დაემატოს, საბანკო ანგარიშზე ფულადი სახსრების განთავსებისათვის პროცენტის სახით მიღებული 362,0 ათასი ლარი. აღნიშნულის გათვალისწინებით უნივერსიტეტის 2012 წლის ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული შემოსავლები 10869,7 ათას ლარს შეადგენს, რაც 160,4 ათასი ლარით მეტია ბალანსის დანართი ფორმა N4-ში დაფიქსირებულ მონაცემზე.

3. ბუღალტრული მონაცემების შესაბამისად გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადის სახით საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისსა და ბოლოს ერიცხება შესაბამისად, 1,0 ათასი ლარი და 2,2 ათასი ლარი კრედიტორული დავალიანება, მაშინ როცა ბალანსში ფიქსირდება შესაბამისად 2,3 ათასი ლარი და 2,2 ათასი ლარი. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადის ნაშთი, 2011 წლის ბოლოს (2011 წლის ბალანსის შესაბამისად) 1,0 ათას ლარს შეადგენს, ხოლო 2012 წლის ბალანსში კი აღნიშნული მუხლის საწყისი ნაშთი 2,3 ათასი ლარითაა განსაზღვრული.

4. წმინდა ღირებულების (ანგარიშ.5100) ნაშთი 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საბუღალტრო მონაცემების შესაბამისად 6744,0 ათას ლარს შეადგენს, ბალანსში კი - 6729,0 ათასი ლარითაა განსაზღვრული.

• არასწორადაა აღრიცხული აუდიტის პერიოდში განხორციელებული 2125,8 ათასი ლარის ფინანსური ოპერაცია. ამასთან შესაბამისი პირველადი დოკუმენტაციის წარმოდგენლობის პირობებში ხარჯებში გაწერილია 26,4 ათასი ლარი.

1. წმინდა ღირებულების ანგარიშზე ბალანსის დანართი ფორმა N3-ში, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტიდან მიღებული 2005,0 ათასი ლარი, ნაცვლად ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსებისა (ანგარიში 4100) ასახულია შემოსავლების ანგარიშზე (ანგარიში 6000)¹.

2. უნივერსიტეტის დაკვეთით, 2012 წელს ჩატარებული სამშენებლო სამუშაოებიდან, 120,8 ათასი ლარის ღირებულების სამუშაოები არ არის აღიარებული ძირითად აქტივებად. აღნიშნული სამუშაოების ჩატარებით მოხდა ძირითადი აქტივების კაპიტალური შეკეთება, რითაც არსებითად გაუმჯობესდა ძირითადი აქტივების ხარისხი და გაიზარდა სასარგებლო მომსახურების ვადა, შესაბამისად სარემონტო და სამშენებლო სამუშაოების ღირებულებით უნდა გაზრდილიყო ძირითადი აქტივების ღირებულება².

3. უნივერსიტეტის წარმომადგენლობითი საბჭოს 2012 წლის 22 ივნისის N09 გადაწყვეტილების შესაბამისად, დაწესდა სტუდენტების ქვეყნის შიგნით სავსე პრაქტიკაზე, სტუდენტურ კონფერენციებსა და სხვა ღონისძიებებზე მონაწილეობისათვის ხარჯების ანაზღაურების წესი, რომლის შესაბამისადაც დღიური ნორმა განისაზღვრა 15 ლარის ოდენობით, ხოლო მგზავრობის ხარჯების ნორმა - ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების მიხედვით, დამადასტურებელი საბუთების წარმოდგენის საფუძველზე ე.წ „ეკონომკლასის“ ბილეთის ღირებულების გათვალისწინებით.

აუდიტის პერიოდში, აღნიშნული ღონისძიებების ფარგლებში სხვა ხარჯების მუხლით გაწეულია 26.4 ათასი ლარის ხარჯი, რაზედაც არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი პირველადი დოკუმენტები³.

¹ დარღვეულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N 1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის 33-ე მუხლის 1 პუნქტი.

² შეუსრულებელია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის 23-ე მუხლის მე-5 და 24-ე მუხლის მე-14 და მე-19 პუნქტების მოთხოვნები.

³ შეუსრულებელია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N 1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მე-5 მუხლის მე-2 და მე-6 პუნქტებისა და მე-9 მუხლის 1 პუნქტის მოთხოვნები.

• საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნათა დარღვევით ერთობლივ შემოსავალში არ არის აღრიცხული 118,4 ათასი ლარი.

1. უნივერსიტეტის წარმომადგენლობითი საბჭოს 2010 წლის 24 დეკემბრის N08 გადაწყვეტილების შესაბამისად, ბაკალავრიატის საგანმანათლებლო პროგრამაზე ჩარიცხული სტუდენტებიდან 11 სტუდენტი გათავისუფლდა სწავლის ქირისაგან. უნივერსიტეტის წარმომადგენლობითი საბჭოს მიერ დამტკიცებული სწავლის ქირის შესაბამისად, აღნიშნული არარეზიდენტი ფიზიკური პირების სწავლის ქირა საერთო ჯამში 38,4 ათას აშშ დოლარს (64,1 ათასი ლარი) შეადგენს. მათ შორის 2011 წელს -19,0 ათასი აშშ დოლარი და 2012 წელს 19,4 ათასი აშშ დოლარი. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების დარღვევით აღნიშნული თანხა არ იქნა გათვალისწინებული უნივერსიტეტის ერთობლივ შემოსავალში⁴.

2. უნივერსიტეტს საბალანსო მონაცემების შესაბამისად 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2006 წელს თანამშრომლებზე გაცემული სესხის სახით დებიტორულ დავალიანებად ერიცხება 5,5 ათასი ლარი. ამასთან, 2007 წლიდან ანუ ხელშეკრულების მოქმედების ვადის შემდეგ, სესხის დაუბრუნებლობის მიუხედავად საპროცენტო სარგებლის თანხა დარიცხული არ არის. არსებული საბუღალტრო მონაცემებისა და სასესხო ხელშეკრულებების შესაბამისად, საპროცენტო სარგებლის სახით დასარიცხია და შესაბამისი პერიოდის ერთობლივ შემოსავალში გასათვალისწინებელია 5,2 ათასი ლარი.

3. აუდიტის პერიოდში მოპოვებული ინფორმაციის შესაბამისად, აუდიტის პერიოდში სტამბის მიერ, მიღებული დაკვეთების გათვალისწინებით დამზადებულია 27,7 ათასი ლარის ღირებულების საქონელი. საბუღალტრო მონაცემების შესაბამისად აღნიშნული საქონელიდან, რეალიზებულად ნაჩვენებია მხოლოდ 18,8 ათასი ლარის ღირებულების საქონელი, ხოლო 8.9 ათასი ლარის ღირებულების საქონელი საბუღალტრო აღრიცხვაში არ ფიქსირდება და შესაბამისად არც უნივერსიტეტის ერთობლივ შემოსავალშია გათვალისწინებული.

4. უნივერსიტეტის წარმომადგენლობითი საბჭოს 2012 წლის 30 აპრილის N03 გადაწყვეტილების შესაბამისად, სსიპ „სამოქალაქო რეესტრის სააგენტოსა“ და სსიპ „ბათუმის შოთა რუსთაველის სახელმწიფო უნივერსიტეტს“ შორის 2012 წლის 20 ივნისს გაფორმდა ხელშეკრულება N104, სტუდენტებზე პირადობის (ბინადრობის) ელექტრონული მოწმობის გაცემის საფასურის ანაზღაურების შესახებ. ხელშეკრულების შესაბამისად მოწმობის გაცემის საფასური 20 ლარს შეადგენს და ის ეხება იმ სტუდენტებს,

⁴ შეუსრულებელია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 102 მუხლის მე-2 პუნქტის მოთხოვნები

რომლებიც განაცხადის წარდგენის მომენტში, სსიპ „განათლების ხარისხის განვითარების ეროვნული ცენტრის“ მიერ წარმოებულ საგანმათლებლო დაწესებულებების რეესტრში რეგისტრირებულნი არიან როგორც ავტორიზებული უმაღლესი საგანმანათლებლო დაწესებულების სტუდენტი და არ აქვთ შეჩერებული სტუდენტის სტატუსი.

წარმოდგენილი მიღება-ჩაბარების აქტების შესაბამისად, 2012 წელს, სსიპ „სამოქალაქო რეესტრის სააგენტოს“ მიერ ამ კატეგორიის სტუდენტებზე დამზადებულია 2012 ცალი მოწმობა, რისთვისაც უნივერსიტეტს გადარიცხული აქვს 40,2 ათასი ლარი.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 102 -ე მუხლის მე-2 პუნქტის შესაბამისად, საქონლის უსასყიდლოდ მიწოდებისას ერთობლივ შემოსავალში ასახვას ექვემდებარება ამ საქონლის საბაზრო ფასი. შესაბამისად, სტუდენტებისათვის უსასყიდლოდ გადაცემული მოწმობების ღირებულება 40,2 ათასი ლარი ექვემდებარებოდა უნივერსიტეტის ერთობლივ შემოსავალში ჩართვას.

- მოკლევადიანი საგანმანათლებლო პროგრამების/კურსების სწავლის საფასურის გადაუხდელი ნაწილი 97,3 ათასი ლარი, წარმომადგენლობითი საბჭოს მიერ დამტკიცებული ხარჯთაღრიცხვის დარღვევით, მთლიანად საერთო საუნივერსიტეტო ხარჯების ნაწილზე მოდის.

1. უნივერსიტეტის აკადემიური საბჭოს დადგენილებების საფუძველზე, უნივერსიტეტის შესაბამისი ფაკულტეტების სტრუქტურულ ერთეულებად ჩამოყალიბდა და სააუდიტო პერიოდში ფუნქციონირებდა 4 კვალიფიკაციის ამაღლებისა და გადამზადების მოკლევადიანი საგანმანათლებლო პროგრამების/კურსების შემსწავლელი ცენტრი. უნივერსიტეტის საბუღალტრო მონაცემების შესაბამისად, 2012 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, აღნიშნული ცენტრების მსმენელთა სწავლის გადასახადის დავალიანება 169,6 ათას ლარს შეადგენდა. 2012 წელს სწავლის გადასახადის სახით დაერიცხა 89,2 ათასი ლარი, უნივერსიტეტის შესაბამის ანგარიშზე ჩაირიცხა -161,5 ათასი ლარი და 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დავალიანების სახით ირიცხება 97,3 ათასი ლარი. აღსანიშნავია, რომ აღნიშნული სასწავლო ცენტრები თვითდაფინანსებაზე მყოფი სტრუქტურული ერთეულებია, რომელთა ხარჯთაღრიცხვის (რომელიც საფინანსო - ეკონომიკურ სამსახურთან შეთანხმებით, ადმინისტრაციის ხელმძღვანელის მიერ მტკიცდება) შესაბამისად, შემოსავლის 60% პირდაპირ ხარჯებს (ხელფასი, სერტიფიკატი და სხვა), ხოლო 40% კი საერთო საუნივერსიტეტო ხარჯებს უნდა მოხმარდეს.

ჩატარებული აუდიტით დადგენილია, რომ 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სწავლის საფასურის გადაუხდელი ნაწილი 97,3 ათასი ლარი მთლიანად საერთო საუნივერსიტეტო ხარჯების ნაწილზე მოდის.

- შეუსრულებელი 11,4 ათასი ლარის ღირებულების სახელშეკრულებო ვალდებულებებისათვის, არ არის გამოყენებული საჯარიმო სანქციები, რაც ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე 4,9 ათას ლარს შეადგენს. ამასთან ზედამხედველობის თვალსაზრისით გაწეული საქმიანობა, სახელშეკრულებო ვალდებულებათა შესრულების ეფექტიანობასა და კანონიერებასთან დაკავშირებით მნიშვნელოვან რისკ-ფაქტორს წარმოადგენს.

1. უნივერსიტეტის ყოფილი საერთო საცხოვრებლის შენობის ლაბორატორიის ფართის, I სართულის ფასადის და II სართულის ნაწილი ფართის სარეაბილიტაციო სამუშაოების შესყიდვის მიზნით, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერის შედეგების გათვალისწინებით, 2012 წლის 26 სექტემბერს, შპს „გრინ-ლაითი +“- თან, გაფორმდა სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ ხელშეკრულება N141. სახელშეკრულებო ღირებულება - 97,8 ათასი ლარით, ხოლო სამუშაოთა შესრულების ვადად 2012 წლის 26 ნოემბრამდე პერიოდი განისაზღვრა.

სამუშაოთა შესრულების ვადის ამოწურვამდე 10 დღით ადრე, 2012 წლის 16 ნოემბერს, მხარეთა შორის გაფორმდა შეთანხმება ხელშეკრულებაში ცვლილებების შეტანის თაობაზე, რომლის შესაბამისადაც ხელშეკრულების ჯამური ღირებულება შემცირდა 20,5 ათასი ლარით და 77,3 ათასი ლარი შეადგინა. ხელშეკრულებაში ცვლილებების შეტანას, საფუძვლად დაედო კონტროლის განმახორციელებელი ჯგუფის მოხსენებითი ბარათი, რომლის შესაბამისადაც ხარჯთაღრიცხვით გათვალისწინებული მზიდი კედლის არსებული ბათქაშის ნაწილობრივ ჩამოყრა-შებათქაშების სამუშაოების ნაცვლად, აღნიშნულ კედლებზე მუყაო-თაბაშირის ფილების აკვრა იქნა გათვალისწინებული, რაც შეთანხმებული იქნა პროექტის ავტორ სს „აჭარკაპმშენთან“.

ჩატარებული აუდიტით დადგენილია, რომ გარდა ზემოთ აღნიშნული ცვლილებისა, ხარჯთაღრიცხვით გათვალისწინებულ სამუშაოებში შეტანილია სხვა არსებითი ხასიათის ცვლილებები, რომელიც არ არის შეთანხმებული პროექტის ავტორთან. ამასთან, ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს საექსპერტო დასკვნის შესაბამისად, ჩატარებული სამუშაოების ღირებულება 65,8 ათას ლარს შეადგენს, რაც 11,4 ათასი ლარით ნაკლებია სახელშეკრულებო-სახარჯთაღრიცხვო ღირებულებაზე. ხელშეკრულების 7.4.2 პუნქტისა (7.4.2. შეასრულოს ხელშეკრულების პირობები სათანადო ხარისხითა და სრული მოცულობით იმ ვადაში, რომელიც მითითებულია ხელშეკრულებაში) და შეუსრულებელი სამუშაოების სპეციფიკის გათვალისწინებით შეიძლება დავასკვნათ, რომ ადგილი აქვს მიმწოდებლის მიერ

ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულების შეუსრულებლობის ფაქტს, თუმცა დამკვეთის მიერ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სამუშაოები შესრულებულად ჩაითვალოს და არ იქნა გამოყენებული ხელშეკრულების 9.3 პუნქტი, რაც ვალდებულების შეუსრულებლობისათვის საჯარიმო სანქციის სახით, ხელშეკრულების საერთო ღირებულების 5 პროცენტის, მოცემულ შემთხვევაში 4,9 ათასი ლარის დარიცხვას ითვალისწინებდა. აღსანიშნავია ის გარემოებაც, რომ გაფორმებული ხელშეკრულების 5.2 პუნქტის შესაბამისად, შესრულებული სამუშაოების მიღება-ჩაბარების აქტის შედგენამდე, მიმწოდებელს ევალებოდა ტექნიკური ზედამხედველობის განმახორციელებელი პირის მიერ დამოწმებული შესრულებული სამუშაოების აქტის (ფორმა 2) დამკვეთისათვის წარდგენა, რაც ასევე არ განხორციელებულა. ზემოთ აღნიშნული მნიშვნელოვან რისკ-ფაქტორს წარმოადგენს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების კონტროლის, ეფექტურად და კანონიერად განხორციელების მიმართებით.

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლებში აღწერილი საკითხების ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს სსიპ „ბათუმის შოთა რუსთაველის სახელმწიფო უნივერსიტეტის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ სააღრიცხვო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით.

პირობითი მოსაზრების საფუძვლებში აღწერილი საკითხების გარდა, უნივერსიტეტის საქმიანობა და ფინანსური ოპერაციები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შესაბამისობაშია მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნებთან.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესში გამოვლენილი არსებითი სისუსტეები/ნაკლოვანებები

შიდა კონტროლების სისუსტეები:

1. აუდიტის პერიოდში არ ხდებოდა სამშენებლო სამუშაოების შესყიდვის შესახებ გაფორმებული ხელშეკრულებებით განსაზღვრული სამუშაოების დადგენილ ვადაში შესრულების შესახებ, ტექნიკური ზედამხედველობის განმახორციელებელი პირის მიერ დამოწმებული ანგარიშის წარმოდგენა, რაც შიდა კონტროლის არსებით სისუსტედ უნდა იქნეს განხილული

2. უნივერსიტეტს, 2012 წელს არ აქვს ჩატარებული ქონების, მოთხოვნებისა და

ვალდებულებების ინვენტარიზაცია, რის შედეგადაც შეუსრულებელია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის N 605 ბრძანებით დამტკიცებული “საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის” მოთხოვნები.

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები

- ბიუჯეტის შესრულების მდგომარეობა

არასათანადო ყურადღება ეთმობა უნივერსიტეტის ბიუჯეტის გეგმის შედგენისა და მისი შესრულების მდგომარეობას. კერძოდ: უნივერსიტეტის წარმომადგენლობითი საბჭოს მიერ დამტკიცებული ბიუჯეტის შესაბამისად, 2012 წლის შემოსავლების გეგმა 9680,0 ათას ლარს, ხოლო დანახარჯების გეგმა - 11 030,0 ათას ლარს შეადგენდა. საბუღალტრო მონაცემების შესაბამისად, 2012 წლის საპროგნოზო მაჩვენებლები შესრულებულია შემოსავლების ნაწილში 126%-ით, 2526,4 ათასი ლარის გადაჭარბებით, ხოლო დანახარჯების ნაწილში 125%-ით, 2764,0 ათასი ლარის გადახარჯვით. ამასთან აღსანიშნავია ის გარემოება, რომ 2012 წლის ბიუჯეტში ბოლო ცვლილება 2012 წლის 13 დეკემბერს განხორციელდა და ამ პერიოდისათვის შესაძლებელი იყო ზუსტად განსაზღვრულიყო შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლების მნიშვნელოვანი ნაწილი.

- ხელფასები და პრემიები

უნივერსიტეტის საბუღალტრო მონაცემების შესაბამისად, 2012 წელს შრომის ანაზღაურების სახით დარიცხულია სულ 8935,8 ათასი ლარი. მათ შორის შტატით გათვალისწინებულ თანამდებობათა შრომის ანაზღაურება 6643,2 ათასი ლარი, საათობრივი ანაზღაურება 1288,4 ათასი ლარი, საპრემიო ფონდი 558,9 ათასი ლარი, საგრანტო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული შრომის ანაზღაურება -177,3 ათასი ლარი, ემირიტუსი -123,2 ათასი ლარი და შტატგარეშე მოსამსახურეთა შრომის ანაზღაურება -268,0 ათასი ლარი. აღსანიშნავია, რომ უნივერსიტეტში ხელფასების დარიცხვა ხდებოდა მომუშავეთა მიღების, გათავისუფლებისა და გადაადგილების შესახებ ბრძანებების, დამტკიცებული შტატებისა და სარგოების და გაფორმებული შრომითი ხელშეკრულებების შესაბამისად, თუმცა არ წარმოებს სამუშაოზე გამოცხადების აღრიცხვა და შრომითი ხელშეკრულებებით განსაზღვრული ვალდებულებების შესრულების კონტროლი.⁵ აღსანიშნავია, რომ 2012 წლის საპრემიო ფონდი შედგება 2012 წლის დეკემბერში უნივერსიტეტის ყველა თანამშრომელზე

⁵ შეუსრულებელია ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N 1321 ბრძანების 30-ე მუხლის მე-15 პუნქტის მოთხოვნები

ხელფასის ოდენობის პრემიისა და ადმინისტრაციის ხელმძღვანელზე, წარმომადგენლობითი საბჭოს შესაბამისი დადგენილების საფუძველზე გაცემული ყოველკვარტალური პრემიის (სულ 10,8 ათასი ლარი) თანხებისაგან.

● სახელმწიფო შესყიდვები

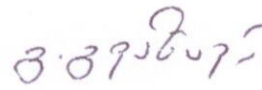
უნივერსიტეტის მიერ, აუდიტის პერიოდში გაფორმებულ ხელშეკრულებებში შეტანილი ცვლილებები, 3 შემთხვევაში დაგვიანებითაა ატვირთული სახელმწიფო შესყიდვების ერთიან ელექტრონულ სისტემაში⁶. კერძოდ:

შესყიდვის დანაყოფის დასახელება	სატენდერო განცხადების ნომერი	შეთანხმების გაფორმების თარიღი	სისტემაში ატვირთვის თარიღი	მიმწოდებლის დასახელება
1	2	3	4	5
სატრანსპორტო საშ. ტექნიკური მომსახურება	SPA120011067	21.08.2012	24.08.2012	შპს „მონიტორსი“
შენობის დასრულების სამუშაოები	SPA120023458	16.11.2012	21.11.2012	შპს „გრინ-ლაითი“
მთლიანი ან ნაწილობრივი სამშენებლო სამუშაოები	SPA120024741	09.11.2012	15.11.2012	შპს „გარანტი 2007“

● აქტივების გამოყენება

1. უნივერსიტეტის ბალანსზე რიცხული, ყოფილი საერთო საცხოვრებელი შენობის პირველ და მეორე სართულებზე, 200 კვ.მ ფართი დაკავებული აქვთ ფიზიკურ პირებს თავიანთი ოჯახებით, რომლებიც არანაირ სამართლებრივ ურთიერთობაში არ არიან უნივერსიტეტთან. აღნიშნული პირების გამოსახლებასთან დაკავშირებით 2013 წელს 7 თებერვლის №01-15/123 წერილით მიმართეს აჭარის შინაგან საქმეთა მთავარ სამმართველოს, თუმცა აუდიტის მიმდინარეობის პერიოდისათვის ამ მიმართებით მდგომარეობა არ შეცვლილა.

გოჩა შარაბიძე /უფროსი აუდიტორი/  24.12.2013წ.

გურანდა გვაზავა /აუდიტორ ასისტენტი/  24.12.2013წ.

⁶ შეუსრულებელია „სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს 2011 წლის 7 აპრილის #98 ბრძანებით დამტკიცებული „ გამარტივებული შესყიდვის, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის“ მე-20 მუხლის 1 პუნქტის მოთხოვნები

სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი: სსიპ „ბათუმის შოთა რუსთაველის სახელმწიფო უნივერსიტეტი“

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი: ალიოშა ბაკურიძე

1. გამოვლენილი გარემოება:

საბუღალტრო და საბალანსო მონაცემებს შორის სხვაობა 500,6 ათას ლარს შეადგენს. ამასთან საბუღალტრო მონაცემებში არ არის აღრიცხული უნივერსიტეტის სარგებლობაში არსებული 224,4 ათასი კვ.მ სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი.

რეკომენდაცია

ანგარიშში ასახული მონაცემების შესაბამისად გასწორდეს საბუღალტრო და საბალანსო მონაცემებს შორის სხვაობა და ბუღალტრულად აღირიცხოს 224,4 ათასი კვ.მ სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

2. გამოვლენილი გარემოება

არასწორადაა აღრიცხული აუდიტის პერიოდში განხორციელებული 2125,8 ათასი ლარის ფინანსური ოპერაცია. ამასთან, შესაბამისი პირველადი დოკუმენტაციის წარმოუდგენლობის პირობებში ხარჯებში გაწერილია 26,4 ათასი ლარი.

რეკომენდაცია

ფინანსური ოპერაციების წარმოება უნდა განხორციელდეს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“

ინსტრუქციის მოთხოვნების სრული დაცვით. ამასთან, სტუდენტების ქვეყნის შიგნით საველე პრაქტიკაზე, სტუდენტურ კონფერენციებსა და სხვა ღონისძიებებზე მონაწილეობისათვის ხარჯების ანაზღაურება განხორციელდეს სანათადო პირველადი დოკუმენტების წარმოდგენის შემთხვევაში.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

3. გამოვლენილი გარემოება

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნათა დარღვევით, ერთობლივ შემოსავალში არ არის აღრიცხული 118,4 ათასი ლარი.

რეკომენდაცია

მოხდეს კორექტირება უნივერსიტეტის 2012 წლის მოგების გადასახადის დეკლარაციისა და ანგარიშში დაფიქსირებული ფაქტების გათვალისწინებით, ერთობლივი შემოსავალი გაიზარდოს 118,4 ათასი ლარით.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

4. გამოვლენილი გარემოება

მოკლევადიანი საგანმანათლებლო პროგრამების/კურსების სწავლის საფასურის გადაუხდელი ნაწილი 97,3 ათასი ლარი, წარმომადგენლობითი საბჭოს მიერ დამტკიცებული ხარჯთაღრიცხვის დარღვევით, მთლიანად საერთო საუნივერსიტეტო ხარჯების ნაწილზე მოდის.

რეკომენდაცია

მოკლევადიანი საგანმანათლებლო პროგრამების/კურსების სწავლის საფასურის სახით გადახდილი თანხის გამოყენება განხორციელდეს წარმომადგენლობითი საბჭოს მიერ დამტკიცებული ხარჯთაღრიცხვის შესაბამისად. ამასთან, დავალიანების დაფარვის გზით მიღებული თანხები გამოყენებული იქნეს ხარჯთაღრიცხვით გათვალისწინებული პროპორციის აღდგენის მიზნით.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

5. გამოვლენილი გარემოება

აუდიტის პერიოდში არ ხდებოდა სამშენებლო სამუშაოების შესყიდვის შესახებ გაფორმებული ხელშეკრულებებით განსაზღვრული სამუშაოების შესრულების შესახებ, ტექნიკური ზედამხედველობის განმახორციელებელი პირის მიერ დამოწმებული ანგარიშის დადგენილ ვადაში წარდგენა, რაც შიდა კონტროლის არსებით სისუსტედ

უნდა იქნეს განხილული. სახელმწიფო ვალდებულებათა შესრულების ეფექტიანობასა და კანონიერებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის თვალსაზრისით გაწეული საქმიანობა მნიშვნელოვან რისკ-ფაქტორს შეიცავს. ამასთან, უნივერსიტეტის მიერ, აუდიტის პერიოდში გაფორმებულ ხელშეკრულებებში შეტანილი ცვლილებები, 3 შემთხვევაში დაგვიანებითაა ატვირთული სახელმწიფო შესყიდვების ერთიან ელექტრონულ სისტემაში¹.

რეკომენდაცია

დამკვეთის მიერ სამუშაოთა შესრულების ზედამხედველობა განხორციელდეს კანონდებლობისა და ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების სრული დაცვით, რათა თავიდან იქნეს აცილებული თანხების არამიზნობრივი და არაეფექტური გამოყენების ფაქტები.

ხელშეკრულებებში განხორციელებული ცვლილებები კანონით დადგენილ ვადაში აიტვირთოს შესყიდვების ერთიან ელექტრონულ სისტემაში.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

6. გამოვლენილი გარემოება

უნივერსიტეტის დაკვეთით, 2012 წელს ჩატარებული სამშენებლო სამუშაოებიდან, 120,8 ათასი ლარის ღირებულების სამუშაოები არ არის აღიარებული ძირითად აქტივებად.

	ფიზიკური ან იურიდიული პირი	შესრულებული სამუშაოების დასახელება	წარმოდგენილი ფორმა №2		შენიშვნა
			თარიღი	თანხა	
	შპს „გრინ - ლაითი +“	ყოფილი საერთო საცხოვრებლის შენობის ლაბორატორიული ფართის, I სართულის ფასადის და II სართულის ნაწილი ფართის რეაბილიტაციის სამუშაოები	26.11.2012	65872	
	შპს ბანი	სპორტული დარბაზის სარეაბილიტაციო სამუშაოები	10.12.2012	21517	ტრენაჟორების ღირებულება
	შპს "დარბაზ"	საერთო საცხოვრებლის შენობის პირველი სართულის ნაწილის ფართზე ლაბორატორიისა და აუდიტორიის მოწყობა	25.04.2012	33455	ხარჯთაღრიცხვით გათვალისწინებული სამუშაოების ნაწილი
	ჯამი			120844	

¹ შესრულებულია „სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს 2011 წლის 7 აპრილის #98 ბრძანებით დამტკიცებული „გამარტივებული შესყიდვის, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის“ მე-20 მუხლის 1 პუნქტის მოთხოვნები

აღნიშნული სამუშაოების ჩატარებით მოხდა ძირითადი აქტივების კაპიტალური შეკეთება, რითაც არსებითად გაუმჯობესდა ძირითადი აქტივების ხარისხი და გაიზარდა სასარგებლო მომსახურების ვადა, შესაბამისად სარემონტო და სამშენებლო სამუშაოების ღირებულებით უნდა გაზრდილიყო ძირითადი აქტივების ღირებულება².

უნივერსიტეტის ბალანსზე რიცხული, ყოფილი საერთო საცხოვრებელი შენობის პირველ და მეორე სართულებზე, 200 კვ.მ ფართი დაკავებული აქვთ ფიზიკურ პირებს თავიანთი ოჯახებით, რომლებიც არანაირ სამართლებრივ ურთიერთობაში არ არიან უნივერსიტეტთან.

უნივერსიტეტს, 2012 წელს არ აქვს ჩატარებული ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია, რის შედეგადაც შეუსრულებელია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის N 605 ბრძანებით დამტკიცებული "საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის" მოთხოვნები.

რეკომენდაცია

წარმოდგენილი მონაცემების შესაბამისად 120,8 ათასი ლარის ღირებულების სამუშაოები აღიარებული იქნას ძირითად აქტივებად.

ფიზიკური პირების მიერ, უნივერსიტეტის ბალანსზე რიცხული ყოფილი საერთო საცხოვრებლის შენობის სარგებლობის სამართლებრივი ფორმის განსაზღვრის მიზნით, შეტანილი იქნეს სარჩელი ქ. ბათუმის საქალაქო სასამართლოში.

ჩატარდეს ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

7. გამოვლენილი გარემოება:

არასათანადო ყურადღება ეთმობა უნივერსიტეტის ბიუჯეტის გეგმის შედგენისა და მისი შესრულების მდგომარეობას.

რეკომენდაცია

უნივერსიტეტის ბიუჯეტის შედგენა განხორციელდეს შემოსავლების რესურსის რეალური შეფასებისა და ხარჯების დეტალური ანალიზის საფუძველზე. ხოლო შემდგომ უზრუნველყოფილ იქნეს მისი განუხრელი შესრულება.

² შეუსრულებელია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის 23-ე მუხლის მე-5 და 24-ე მუხლის მე-14 და მე-19 პუნქტების მოთხოვნები.

8. გამოვლენილი გარემოება:

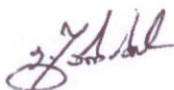
უნივერსიტეტში არ წარმოებს სამუშაოზე გამოცხადების აღრიცხვა და შრომითი ხელშეკრულებებით განსაზღვრული ვალდებულებების შესრულების კონტროლი.³

რეკომენდაცია

ხელფასის დარიცხვა უნდა განხორციელდეს მომუშავეთა მიღების, გათავისუფლებისა და გადაადგილების შესახებ ბრძანებების, დამტკიცებული შტატებისა და სარგოების, ორგანიზაციის მიერ დადგენილი ფორმით სამუშაო დროის გამოყენების ყოველთვიური აღრიცხვის (სამუშაოზე გამოცხადების აღრიცხვის ჟურნალი ან/და სპეციალური ტექნიკური საშუალება) და შრომითი ხელშეკრულებით ან შრომის შინაგანაწესით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გათვალისწინებული სხვა დოკუმენტების შესაბამისად.

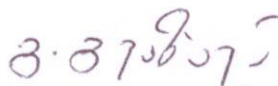
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

უფროსი აუდიტორი



გ. შარაბიძე

აუდიტორ ასისტენტი



გ. გავაზავა

³ შეუსრულებელია ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერის N 1321 ბრძანების 30-ე მუხლის მე-15 პუნქტის მოთხოვნები

ანგარიშგების ფორმები

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა №1

ორგანიზაციის

ბალანსი

ორგანიზაციის დასახელება
სსიპ „ბათუმის შოთა რუსთაველის სახელმწიფო უნივერსიტეტი“

ჩაბარების ვადა

ჩააბარა

(ხელმოწერა)

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

ზომის ერთეული:

2013 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
ანგარიშგების ფორმები

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (ვარგულში) ბოლოს
1	2	3	4	5
I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	ნაღდი ფული საღარიბოში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
020	ნაღდი ფული საღარიბოში უცხოურ ვალუტაში	1120		
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210	1 403 633	2 168 434
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1220	63 738	169 127
050	სადეპოზიტო ანგარიში ბანკში	1230		
060	სხვა ანგარიშები ბანკში	1240	120 224	194 266
070	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1250		
080	დეპოზიტები ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
090	დეპოზიტები ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1270		
100	ბანკის საგადასახადო ანგარიში	1280		
110	სხვა ანგარიშები ბანკში	1290		
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1 310		
130	მოკლევადიანი სესხები	1 320		
140	აქციები და სხვა კაპიტალი	1 330		
150	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1 340		
160	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1 351		
170	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1 352		
180	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1 353		
190	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსულებით	1 354		
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1 355	1 887 626	1 142 219
210	გადახდილი დღგ	1 356	6 931	7 562
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1 357	158 264	97 638
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1 358	182 840	118 964
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების დანაკლისებით	1 359		
250	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1 360		
260	მოთხოვნები ბარტერით	1 410		
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1 420		
280	მოთხოვნები წინასწარ გადახდებით	1 430		
290	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1 440		
300	ანგარიშგებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1 450		
310	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1 460	33 685	13 236
320	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1 470		
330	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1 480		
340	გრძელვადიანი სესხები	1 510		
350	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1 520		
360	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1 530		
II. არაფინანსური აქტივები				
370	სტრატეგიული მარაგები	1610		
380	სხვა მატერიალური მარაგები	1620	230 275	251 312
390	შენიშნა-ნაგებობები	2110	3 685 091	3 599 323
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	1 766 636	1 814 358
410	სხვა მირითადი აქტივები	2130	69 203	55 403
420	დაუმთავრებელი მირითადი აქტივი	2140		
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200	140 300	17 275
440	ფასეულობები	2300	6 223	6 223
450	არაწარმოებული აქტივები	2400	2 102 148	1 246 923
	ბალანსი		11 856 817	10 902 263

აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
ანგარიშგების ფორმები

კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის (ფარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
I. ვალდებულებები				
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
470	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210		
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
490	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
510	გადასახდელი დღგ	3242		
520	გადასახდელი სამშენსაველო გადასახადი	3243	2 297	2 228
530	სხვა გადასახდელები	3244	11	11
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	3 000	0
580	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253	2 363	1 662
590	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254	4 241	736
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	3257	745	1 934
630	გადასახდელი სტიპენდიები	3258	1 920	1 420
640	სოციალური დაზღვევის ანაზღაურებები	3259		
650	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		
660	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
670	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280	744 493	317 418
680	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	3300		
II. კაპიტალი				
690	წმინდა ღირებულება	5 100	8 682 266	6 728 669
700	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
710	გაუნაწილებელი მოგება	5220	2 415 481	3 848 185
720	დაუფარავი "ზარალი"	5230		
ბალანსი			11 856 817	10 902 263
III. საცნობარო მუხლები				
730	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
740	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02	108 122	108 122
750	გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		32 630
760	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04	211 653	424 842
770	პირობითი მოთხოვნები	05		
780	პირობითი ვალდებულებები	06		
790	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
800	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08	1 911 323	1 911 323
810	ვადგადაცემული დავალიანებები	09		
820	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი ძირითადი საშუალებების აქტივები	10		176 577

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა

*აღნიშნული სტრიქონის მონაცემები აკლდება ბალანსის ვალდებულებებსა და კაპიტალის ჯამს

ბალანსის დანართი ფორმა N2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დასახელება: სსიპ „მათეუმის შოთა რუსთაველის სახელმწიფო უნივერსიტეტი“

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2013 წლის 01 იანვარი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯებსა და მოთხოვნებს (ფ-მ)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2	2064485	2064485	2064485	2064485	2185839	2332143	146304
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	0	0	0	0	0	0	0
030	1.1.1 ხელფასები	211	0	0	0	0	0	0	0
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	0	0	0	0	0	0	0
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი ხარჯი	21111							0
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი ხარჯი	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 პონორარი	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 ფაქტობრივად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2121							0
140	1.1.2.2 პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2122							0
150	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	59485	59485	59485	59485	59485	60005	520
160	1.2.1.1 მატერიალურ მომსახურებასთან დაკავშირებული	221	59485	59485	59485	59485	59485	60005	520
170	1.2.1.2 მიწის ნაკვეთი	222							0
180	1.2.1.3 ოფისის ხარჯები	223							0
190	1.2.1.4 წარმოადგენლობითი ხარჯები	224							0
200	1.2.1.5 კვების ხარჯები	225							0
210	1.2.1.6 სასაქონლო ხარჯები	226							0

220	1.2.1.7 რბილი ინვესტიციების და ურთიერთობის შეტანის და პირადი პროექტებისათვის დაჯამებული ხარჯები	227							0
230	1.2.1.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის შესაღებად და მოვლა-მანათიის ხარჯები	228							0
240	1.2.1.9 სამშენებლო ტექნიკისა და ტექნო-წამლის შემუშავების ხარჯები	229							0
250	1.2.1.10 სხვა დანართები საქონელი და მომსახურება	2210							0
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23						111979	111979
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 აღებული საშინაო ვალდებულებები	243							0
350	1.5 სუბსიდიები	25	2005000	2005000	2005000	2005000	2005000	2038805	33805
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	0	0	0	0	0	0	0
470	1.7.1 სოციალური დახმარება	271	0	0	0	0	0	0	0
480	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711							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 დაქირავების 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 ხვება ხარჯები	28	0	0	0	0	121354	121354	0
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 სადაზღვეო პოლისის მფლობელებზე გრძელდება	2813							0
610	1.8.1.4 რენტა	2814							0
620	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282	0	0	0	0	121354	121354	0
630	1.8.2.1 მიმდინარე	2821					121354	121354	0
640	1.8.2.2 კაპიტალური	2822							0

მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ

მაჩვენებელთა დასახელება	სახელმწიფო მოწყობით		არსებითი	
	წლიური გეგმით	ფაქტობრივად	წლიური გეგმით	ფაქტობრივად
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა	134		884	
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა				

- ფაქტობრივად დასაქმებულ პირთა რიცხოვნობა გაიანგარიშება საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში თვეების მიხედვით დასაქმებულ პირთა საშუალო რაოდენობით (საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში ცალკეული თვის მიხედვით გაანგარიშებული დასაქმებულ პირთა საშუალოთვიური რაოდენობის ჯამი უნდა გაყოფოს საანგარიშო პერიოდის თვეების რაოდენობაზე).

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა.



ბალანსის დანართი ფორმა N2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დასახელება: სსიპ „ზათუმის შოთა რუსთაველის სახელმწიფო უნივერსიტეტი“

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2013 წლის 01 იანვარი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული ბეჭედი	დაზუსტებული ბეჭედი	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკაპო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და შორის შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2	59485	59485	59485	59485	180839	181359	520
020	1.1. შრომის ანაზღაურება	21	0	0	0	0	0	0	0
030	1.1.1 ხელფასები	211	0	0	0	0	0	0	0
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	0	0	0	0	0	0	0
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი ხარჯი	21111							0
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი ხარჯი	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 პრემია	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. ფაქტობრივად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2121							0
140	1.1.2.2. პირებითად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2122							0
150	1.2 საფინანსო და მომსახურება	22	59485	59485	59485	59485	59485	60005	520
160	1.2.1.1 შტატარეშე მომსახურება ანაზღაურება	221	59485	59485	59485	59485	59485	60005	520
170	1.2.1.2 მიწის ნაკვეთი	222							0
180	1.2.1.3 ოფისის ხარჯები	223							0
190	1.2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224							0
200	1.2.1.5 კვების ხარჯები	225							0
210	1.2.1.6 სახედიონო ხარჯები	226							0

აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
ანგარიშგების ფორმები

[illegible]

540	17.3.1 ფულადი ფორმით	2731							0
550	17.3.2. სასაქონლო ფორმით	2732							0
560	1.8 სხვა ხარჯები	28	0	0	0	0	121354	121354	0
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 სადაზღვეო პოლისის მფლობელებზე ვრცელდება	2813							0
610	1.8.1.4 რენტა	2814							0
620	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282	0	0	0	0	121354	121354	0
630	1.8.2.1 მიმდინარე	2821					121354	121354	0
640	1.8.2.2 კაპიტალური	2822							0

მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ

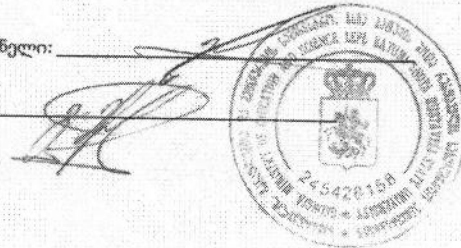
მაჩვენებელი და სახელები	სახელმწიფო ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო	
	წლიური გვერდით	ფაქტიურად	წლიური გვერდით	ფაქტიურად
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა				
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა		134		884

* ფაქტიურად დასაქმებულ პირთა რიცხოვნობა გაიანგარიშება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში თვეების მიხედვით დასაქმებულ პირთა საშუალო რაოდენობით (საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ცალკეული თვის მიხედვით გაანგარიშებული დასაქმებულ პირთა საშუალოთვიური რაოდენობის ჯამი უნდა გაიყოს საანგარიშგებო პერიოდის თვეების რაოდენობაზე).

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა.



ბალანსის დანართი ფორმა N2-1

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: სსიპ „ბათუმის შოთა რუსთაველის სახელმწიფო უნივერსიტეტი“

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2013 წლის 01 იანვარი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების საზოგადოება	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივები	31	0	0	0	0	0
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	0	0	0	0	0
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111	0	0	0	0	0
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112					
060	1.1.1.3 სხვა ნაგებობები	31113					
070	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	0	0	0	0	0
080	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121					
090	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122					
100	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113	0	0	0	0	0
110	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131					
120	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132					
130	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321					
140	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322					
170	1.2 მატერიალური მარაგები	312	0	0	0	0	0
180	1.2.1 სტრატეგიული მარაგები	3121					
190	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122	0	0	0	0	0
200	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221					
210	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222					
220	1.2.2.3 მზა პროდუქცია	31223					
230	1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შექმნილი საქონელი	31224					
270	1.3 ფასულობები	313					
310	1.4 არაწარმოებული აქტივები	314	0	0	0	0	0

320	1.4.1 მიწა	3141					
330	1.4.2 წიაღისეული	3142					
340	1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	3143	0	0	0	0	0
350	1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით ხარგებლობის ლიცენზია	31431					
360	1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები	31432					
370	1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა.



ბალანსის დანართი ფორმა N2-2

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: სსიპ „მათემატიკა რესიდადის სახელმწიფო უნივერსიტეტი“

პერიოდული: წლიური, კვარტალური

2013 წლის I იანვრისათვის

კოდი:

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქო ნის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების ათბენი	დამტკიცებული ტენით	დოკუმენტური გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
10	1. ფინანსური აქტივები	32	0	0	0	0	0
20	1.1 ხაზინა	321	0	0	0	0	0
30	1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212					
40	1.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3213					
50	1.1.3 სესხები	3214					
60	1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215					
70	1.1.5 საფინანსო ტენიური რეზერვები	3216					
80	1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217					
90	1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3218					
100	1.2 საგარეო	322	0	0	0	0	0
110	1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222					
120	1.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3223					
130	1.2.3 სესხები	3224					
140	1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3225					
150	1.2.5 საფინანსო ტენიური რეზერვები	3226					
160	1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3227					
170	1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3228					
180	1.3 პირდაპირი ინვესტირება და ნასესხების საგადასახადო უფლება	323					
190	2. ვალდებულებები	33	0	0	0	0	0
200	2.1 ხაზინა	331	0	0	0	0	0
210	2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312					
220	2.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313					
230	2.1.3 სესხები	3314					

240	2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მ. ს. სხვადასხვა სახის მფლობელობა და ორგანიზაციები)	3315					
250	2.1.5 საფარველი ტექნიკური რეზერვები	3316					
260	2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317					
270	2.1.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3318					
280	2.2 საგარეო	332	0	0	0	0	0
290	2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3322					
300	2.2.2 ფინანსური ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3323					
310	2.2.3 სესხები	3324					
320	2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მ. ს. სხვადასხვა სახის მფლობელობა და ორგანიზაციები)	3325					
330	2.2.5 საფარველი ტექნიკური რეზერვები	3326					
340	2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3327					
350	2.2.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3328					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა.



ბალანსის დამართი ფორმა №3

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება სსიპ „მთაწმინდის მთავრობის სახელმწიფო უნივერსიტეტი“

კოდი _____

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2013 წლის 01 იანვრის თვის

ზომის ერთეული: ლარი

ანგარიშის №	დაბეტი	თანხა	ანგარიშის №	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	8 682 265,73
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება		4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	59 485
7200	საქონელი და მომსახურება	60 005	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	მორითადი კაპიტალის მოხმარება	167 442	6000	შემოსავლები	2 498 891
7310	მ.შ. ფიზიკური ცდითა	167 442	6300	მ.შ. გრანტები	363 891
7400	პროცენტი				
7500	სუბსიდიები	2 038 805			
7600	გრანტები	159 561		აგროლომბრიული მიწების დაფინანსება	2 005 000
7700	სოციალური უზრუნველყოფა				
7800	სხვა ხარჯები	121 354		სსიპ „საგანმასწავლებლო და სამეცნიერო ინფრასტრუქტურის განვით. სააგენტო“-ს დაფინანსება	130 000
	აქტივების, ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა	1 956 628		აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	0
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600-2000	არაფინანსური აქტივები	1 956 628	1600-2000	არაფინანსური აქტივები	0
8000	სხვა ეკონომიკური წაკადები	1 849	8000	სხვა ეკონომიკური წაკადები	2 317
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკისო შესრულებით *	8 646			

აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
ანგარიშგების ფორმები

3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა	4 514 290		საკრედიტო ბრუნვა	2 560 693
	სულ ჯამი:**	4 514 290		სულ ჯამი:***	11 242 959
	ნამთი პერიოდის ბოლოს			ნამთი პერიოდის ბოლოს	6 728 669

* აღნიშნულ სტრიქონზე აღირიცხება საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ მოღვაწეობის შემოსავლებიდან და სხვა შემოსულობებიდან ბიუჯეტის კუთვნილი თანხები

** სადებეტო ნაშთის წლის დასაწყისისათვის ემატება სადებეტო ბრუნვა

*** საკრედიტო ნაშთის წლის დასაწყისისათვის ემატება საკრედიტო ბრუნვა

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა



ბალანსის დანართი ფორმა №4

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება სსიპ „ზათუმის შოთა რუსთაველის სახელმწიფო უნივერსიტეტი“

პერიოდულობა: კვარტალური, წლიური

2013 წლის 01 იანვრის თვის

ზომის ერთეული:ლარი

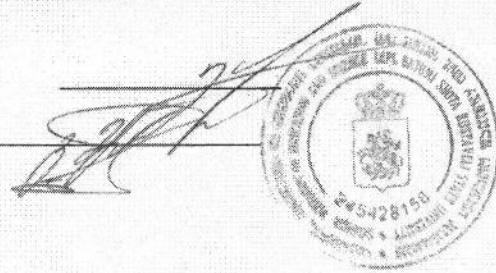
სტრუქტურული ს კოდე	შემოსავლები	სულ		
		გეგმით	საკასო	ფაქტობრივი
1	2	3	4	5
010	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის		1 465 471	2 415 481
020	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები	0	9 700 016,1	10 709 266
030	გრანტები			
040	სხვა შემოსავლები	0	9 697 396	10 706 646
050	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან			
060	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია		9 278 211	9 803 166
070	გ) სანქციები,ჯარიმები,საურავები		455	2 890
080	დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები,გრანტების გარდა			
090	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები		418 730	900 590
100	კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი		2 620	2 620
110	არაფინანსური აქტივების კლება			
120	ფინანსური აქტივების კლება			
130	ვალდებულებების ზრდა			
140	სულ:	0	8 689 005	9 276 562
150	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი	0	8 219 343,69
160	1.1. შრომის ანაზღაურება	21	5 475 187	5 475 187
170	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	2 427 036	2 991 822
180	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23		154 827
190	1.4 პროცენტი	24		
200	1.5 სუბსიდიები	25		

210	1.6 გრანტები	26			
220	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27			
230	1.8 სხვა ხარჯები	28		317 120,83	654 725,72
240	2. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31	0	469 660,85	
250	2.1 ძირითადი აქტივები	311		159 437,00	
260	2.2 მატერიალური მარაგები	312		310 223,85	
270	2.3 ფასეულობები	313			
280	2.4 არაწარმოებული აქტივები	314			
290	3. ფინანსური აქტივების ზრდა	32	0	0	
300	3.1 საშინაო	321			
310	3.2 საგარეო	322			
320	4. ვალდებულებების კლება	33	0	0	
330	4.1 საშინაო	331			
340	4.2 საგარეო	332			
350	მ.შ.ბიუჯეტში გადახდილი თანხები			125 792,83	
360	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი			3 121,34	
370	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბილოს		0	2 347 568	3 848 185

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
ანგარიშგების ფორმები

ბალანსის დანართი ფორმა N 4-1
ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება სსიპ „ბათუმის შოთა

კოდი -----

პერიოდულობა: კვარტალური, წლიური

ზომის ერთეული: ლარი

2013 წლის 01 იანვარი

		ურ ვალუ ტაში	წულ ვალუ ტაში	სულ თანხა ლარებში	
				გეგმიუ რი	საკასო ფაქტიური
1	გრანტის მთლიანი მოცულობა				
2	მ.შ მიღებული თანხა				802619
3	მოცულობა				1150392
4	მ.შ უკანასკნელი ჩარიცხვა				360477

1	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის		120224,32	120224,32
2	მიმდინარე წლის მოცულობა		363891,11	363891,11
3	სულ (1+2)		484115,43	484115,43
4	ხარჯები		266114,90	159561,17
5	შრომის ანაზღაურება		180532,48	131373,88
6	საქონელი და მომსახურება		40181,99	28011,93
7	პროცენტი			
8	სუბსიდიები			
9	გრანტები			
10	სოციალური უზრუნველყოფა			
11	სხვა ხარჯები		45400,43	175,36
12	არაფინანსური აქტივების ზრდა		34941,25	55462,63
13	ფინანსური აქტივების ზრდა			
14	ვალდებულებების კლება			
15	სულ მიმდინარე წლის დამტკიცებული მოცულობა		183059,28	

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა.



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
ანგარიშგების ფორმები

ბალანსის დანართი ფორმა N5

ორგანიზაციის დასახელება: შპს „ბათუმის შირა“ ლუკრაციის საბელარაფო ექსპლუატაცია
ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

კოდი: _____

ბუღალტრული წესდების კატეგორია

2013 წლის 01 იანვარი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისში	მიღება							გასვლა												ნაშთი წლის ბუღალტრული
			შესყიდვით	იხვედრის სახით უხვად	გრანტებით	სხვა შემოსავლით	სხვა წესდებით	საკუთარი სახსრებით	დამკლავის გადასახადებით	გადასახდელი	იმუჯდომის ხსენებით	ზღვრის ფასებით	სხვა შემოსავლით	გადასახდელი	ხარჯებით	დამკლავის გადასახადებით	სხვა ხარჯებით	სხვა შემოსავლით	საკუთარი სახსრებით	მართლ. კაპიტალიზაცია	საქონ. და მომ. და	
010	1. მატერიალური მარაგები	230275,4	350,0	0	4158,7	0	0	266627	0	0	0,0	0	0	0	0	0	0	0	0	250099	251312,4	
020	1.1. სტრატეგიული მარაგები																				0	
030	1.2. სხვა მატერიალური მარაგები	230275,4	350,0	0	4158,7	0	0	266627,07	0	0	0,0	0	0	0	0	0	0	0	0	250099	251312,4	
040	1.2.1 წვედულები და მასალები																				0,00	
050	1.2.2 დამუშავებული ნივთიერებები																				0,00	
060	1.2.3 მზა პროდუქცია																				0,00	
070	1.2.4 მშენებლის რეალიზაციისთვის შეძენილი ნივთიერებები																				0,00	
080	1.2.5 ფულადი დოკუმენტები	114286,0						10208,1												11446	113048,10	
090	1.2.6 სათანადო რეაგენტები	23659,9	180		496,68			32484												31559	25261,91	
100	1.2.7 სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები	92329,5	170,0		3662			223934,97												207094,1	113002,39	
110	2. ძირითადი აქტივები	5520930,0	253977,3	0	28708,0	369804	8900	234437	0	0	609638,0	0	0	0	0	0	0	15766	0	322269	0	5469083,4
120	2.1 შენობა-ნაგებობები	3685091,6	253977,3	0	0,00	341984	0	0	0	0	600738,00	0	0	0	0	0	0	0	0	80992	0	3599322,9
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები																				0	
140	2.1.2 არსაცხოვრებელი შენობები	3594357,1	253977,3			341984					600738,0									77063		3512517,5
150	2.1.3 საგზაო მოედნები																				0	
160	2.1.4 ქუჩები																				0	
170	2.1.5 გზები																				0	
180	2.1.6 ხიდები																				0	
190	2.1.7 გვირაბები																				0	
200	2.1.8 ვაკეანოლის სახეობები																				0	
210	2.1.9 სხვა ნაგებობები	90734,5																		3929		86805,45
220	2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	1766635,8	0,0	0	28708,0	27820	8900	234437	0	0	8900,0	0	0	0	0	0	0	15766	0	227477	0	1814357,8
230	2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	73296,0				1924		75000												23637		126583,0

აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
ანგარიშგების ფორმები

246	2.2 სხვა მასშტაბის ფინანსური და მსგავსი	1693339,8			28708,0	25896	8900	159437,0			8900,0						15766,0		203840		1687774,8
250	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	69202,6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13800	0	55402,6
260	2.3.1 კულტურული აქტივები	18606,6																	951		17655,6
270	2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	50596,0																	12849		37747,0
280	2.4 დამატებითი მშენებლობა																				0,0
290	3. გრძელვადიანი მეთრეფისა და აქტივები	140300,0			2074	7592	9485	43887			9485								176578		17275,0
300	4. ფასეულობები	6223,0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6223,0
310	4.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები																				0,0
320	4.2. ხელმოწერის ნიმუშები																				0,0
330	4.3. სხვა ფასეულობები	6223,0																			6223,0
340	5. არაწარმოებული აქტივები	2102148,0	0	0	0	482280	0	0	0	0	1337505,0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1246923,0
350	5.1 მიწა	2102148,0				482280					1337505,0										1246923,0
360	5.2 წიაღისეული																				0,0
370	5.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები																				0,0
380	5.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები																				0,0

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მოგერი პულაღაძე:

ბ.ა.



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
ანგარიშგების ფორმები

ბალანსის დანართი ფორმა N5-1

ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური
აქტივებისა და ვალდებულების ცვლილებების შესახებ
ორგანიზაციის დასახელება: სსიპ „ბათუმის შოთა რუსთაველის სახელმწიფო უნივერსიტეტი“ კოდი

პერიოდულობა: კვარტალური, წლიური

ზომის ერთეული: ლარი

2013 წლის 01 იანვარი

	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	მოგება ფლობიდან	ზარალი ფლობიდან	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით ზრდა	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით კლება
010	ფინანსური აქტივები				
020	ვალუტა და დეპოზიტები				
030	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა				
040	სესხები				
050	აქციები და სხვა კაპიტალი				
060	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები				
070	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები				
080	სხვა დებიტორული დავალიანებები				
090	მონეტარული ოქრო და ნახევსობის სპეციალური უფლება				
100	ფინანსური ვალდებულებები				
110	ვალუტა და დეპოზიტები				
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა				
130	სესხები				
140	აქციები და სხვა კაპიტალი				
150	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები				
160	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები				
170	სხვა კრედიტორული დავალიანებები				

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა.



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
ანგარიშგების ფორმები

ბალანსის დანართი ფორმა №6

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

ორგანიზაციის დასახელება სსიპ „ზაოუმის შოთა რუსთაველის სახელმწიფო უნივერსიტეტი“

კოდი: _____

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2012 წლის 01 ოქტომბერი თვის

ზომის ერთეული: ლარი, ცალი

ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები															
დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში (რაოდენობა)		საანგარიშო პერიოდში მიღება		საანგარიშო პერიოდში გასვლა		საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტური)				
	მუშა მდგომარეობაში	არამუშა მდგომარეობაში	შეძენა	სხვა სახით მიღება	ექსპლუატაციიდან გასული	სხვა სახით გასული	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ. სათადარიგო ნაწილები	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ. სათადარიგო ნაწილები	
1 სატრანსპორტო საშუალება სულ:	9	10	1	0	0	0	81 683	21 953	59 730	0	61 233	21 953	39 280	0	
1.1 მ.შ. მსუბუქი	9	7	1	0	0	0	81 683	21 953	59 730	0	61 233	21 953	39 280	0	
1.2 ჯიპები და პიკაპები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1.3 სატვირთო	0	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2 მანქანა-დანადგარები და ინჟინტარი და საოფისე ტექნიკა სულ:	838	16	24	14	0	0	4 361	0	0	4 361	4 142	0	0	4 142	
2.1 მობილური ტელეფონები	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.2 ტელეფონები	47	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.3 კომპიუტერები	776	16	24	14	0	0	4 361	0	0	4 361	4 142	0	0	4 142	

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა.

