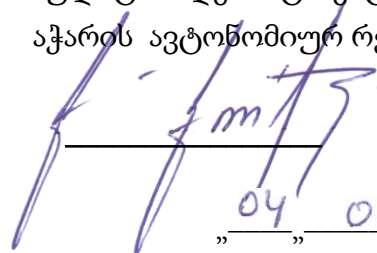


სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსის მ/შ
აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში


კახაბერ კირტავა
„04“ „08“ 2014 წელი

2 ეგზ.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო
დაწესებულება - გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების
სამმართველო

ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტის ანგარიში № 10/105

2013 წლის 1 იანვარი - 2013 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

აუდიტის ანგარიში

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ.....	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა.....	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	3
პირობითი მოსაზრების საფუძველი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ.....	4
პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ	5
დასკვნა საქმიანობის კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ.....	5
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა.....	5
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	6
პირობითი მოსაზრების საფუძველები კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ.....	6
პირობითი მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ	11
მნიშვნელოვან საკითხთა ბაზგასმა	11
• საბუღალტრო დოკუმენტაციის წარმოება	11
• გამოყოფილი ტყეკაფის ათვისების მდგომარეობა.....	11
• ბიუჯეტის შედგენა -შესრულების მდგომარეობა	12
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი.....	15
ანგარიშგების ფორმები.....	16

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველოს ხელმძღვანელობას

აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში, ჩაატარა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება - გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველოს ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტი, რომელმაც მოიცვა სამმართველოს 2013 წლის ნაერთი 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 ანგარიშგებები. 2013 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის აუდიტი ასევე მოიცავს ანგარიშს დებიტორულ-კრედიტორული დავალიანების შესახებ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

სამმართველოს 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.

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 პროფესიული 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 სამმართველოს 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 საფუძველი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

1. დაფიქსირდა გაწეული ხარჯების არასწორი აღრიცხვის ფაქტი

სსიპ „აჭარის სატყეო სააგენტოსა“ და შპს „NEW STILE“-ს შორის 2013 წლის 11 ოქტომბერს გაფორმდა ხელშეკრულება, ქობულეთის სატყეო ადმინისტრაცია-გომისმთაზე კოტეჯის მშენებლობის შესახებ. ხელშეკრულების ღირებულება 23,4 ათას ლარს შეადგენდა და კაპიტალური შენობის მშენებლობას ითვალისწინებდა. 2013 წლის 18 ნოემბერს შედგენილი მიღება-ჩაბარების აქტის შესაბამისად შესრულებულად ჩაითვა 1784 ლარის ღირებულების სამშენებლო სამუშაოები. თანხა გადარიცხული იქნა 2013 წლის 27 ნოემბერს და გატარებულია 7299 ანგარიშზე (სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება). აღნიშნული ხარჯების გაწევის დროს გათვალისწინებული არ არის კანონმდებლობის მოთხოვნა¹, რომლის მიხედვითაც დაუმთავრებელი მშენებლობა

¹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის 23-ე მუხლის მე-8 პუნქტი

აღირიცხება 2140 ანგარიშზე და მშენებლობის დასრულების შემდეგ მიღებული აქტივი, ექვემდებარება ძირითად აქტივად აღიარებას.

2. სსიპ „სატყეო სააგენტოს“ დაკვეთით შესრულებული 336,0 ათასი ლარის ღირებულების მეორეხარისხოვანი გზების მშენებლობა და რეაბილიტაცია არ არის აღიარებული აქტივებად.

სსიპ „სატყეო სააგენტოს“ დაკვეთით 2013 წელს შესრულებულია, სააგენტოს მართვაში არსებული ტყის სხვადასხვა უბანზე გზების მშენებლობისა და რეაბილიტაციის სამუშაოები. წარმოდგენილი დოკუმენტაციის შესაბამისად გაკეთდა 10კმ ახალი გზა და რეაბილიტაცია ჩაუტარდა 20 კმ გზას, რითვისაც შემსრულებლებზე გადახდილია სულ 366,0 ათასი ლარი. სამუშაოები შესრულებულია საპროექტო-სახარჯთაღრიცხო დოკუმენტაციის შესაბამისად და თავისი შინაარსით აქტივის მშენებლობასა და არსებით გაუმჯობესებას ითვალისწინებდა, რის გამოც საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის 22-ე მუხლის პირველი, მე-2 და 23-ე მუხლის მე-5 პუნქტის შესაბამისად ექვემდებარებოდა აქტივად აღიარებას, რაც არ განხორციელებულა.

პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლებში აღწერილი საკითხების ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება - გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველოსა და მისდამი დაქვემდებარებული სსიპ „აჭარის სატყეო სააგენტოს“ ფინანსურ მდგომარეობას 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მათი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ სააღრიცხვო პერიოდებისთვის, რომლებიც დასრულდა მოცემული თარიღებით.

დასკვნა საქმიანობის კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და მის სამართლიან წარდგენაზე პასუხისმგებლობის გარდა, რომელიც აღწერილია ზემოთ, სამმართველოს ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია, რომ უზრუნველყოს ორგანიზაციის საქმიანობის და ფინანსური ოპერაციების კანონმდებლობასთან შესაბამისობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

გარდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გამოთქმის პასუხისმგებლობისა, რომელიც აღწერილია ზემოთ, აუდიტის დეპარტამენტის აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში პასუხისმგებლობაა აუდიტის საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ. ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით მოითხოვება აუდიტორების მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვა, აუდიტის დაგეგმვა და წარმართვა იმგვარად, რომ მიღებულ იქნეს გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა სამმართველოსა და მისდამი დაქვემდებარებული ორგანიზაციის საქმიანობა და ფინანსური ოპერაციები მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

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

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

1. აჭარის სანაპირო ზოლის ზღვის წყლისა და ატმოსფერული ჰაერის აქტიურ დამაბინძურებელ კერებში გარემოს დაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნების შესრულების მდგომარეობის მონიტორინგის 2013 წლის მიზნობრივი პროგრამის ფარგლებში დაფიქსირდა გარემოს დაბინძურების ფაქტები, რომლებზეც შესაბამისი რეაგირება არ განხორციელებულა. შედეგად ვერ მოხდა გარემოს დაბინძურების აღკვეთა და ბიუჯეტს დასარიცხი საჯარიმო სანქციის სახით პოტენციური შემოსავლები დააკლდა. ამასთან, სამმართველოს არ აქვს ინფორმაცია პროგრამის ფარგლებში დაფიქსირებულ დარღვევებზე განხორციელებული რეაგირების შედეგების შესახებ. აღსანიშნავია, რომ აღნიშნულ ფაქტებს ადგილი ჰქონდა 2012 წლის ანალოგიური პროგრამის განხორციელებისას.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის 2013 წლის 25 იანვრის N21 განკარგულების შესაბამისად, დამტკიცებული იქნა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება - გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველოს 2013 წლის მიზნობრივი პროგრამა - აჭარის სანაპირო ზოლის ჩამდინარე წყლებისა და ატმოსფერული ჰაერის აქტიურ დამაბინძურებელ კერებში გარემოს დაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნების შესრულების მდგომარეობის მონიტორინგი. დამტკიცებული პროგრამის მიზანს ზღვის ზოლის ტერიტორიაზე ატმოსფერული ჰაერისა

და წყლის დამაბინძურებელი ობიექტების მონიტორინგი, ჩამდინარე წყლებისა და ატმოსფერული ჰაერის ხარისხობრივი მაჩვენებლების განსაზღვრა, მავნე ნივთიერებეთა ჩაშვების მინიმიზაცია, გამოვლენილ დარღვევებზე შეგროვებული მასალების შესაბამის ორგანოებზე გადაცემა და რეაგირება წარმოადგენდა. პროგრამის შესრულების მიზნით, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერის შედეგების გათვალისწინებით, შპს „სპექტრთან“² და სსიპ „ლაბორატორიულ კვლევით ცენტრთან“³ გაფორმდა ხელშეკრულებები ატმოსფერული ჰაერისა და წყლის შემადგენლობისა და სიწმინდის შემოწმების ანალიზის ჩატარების შესახებ. მიმწოდებლების მიერ წარმოდგენილი ლაბორატორიული დასკვნების შესაბამისად, გარემოსდაცვითი ტექნიკური რეგლამენტი⁴ გათვალისწინებულ ზღვრულად დასაშვებ კონცენტრაციაზე გადაჭარბებული მონაცემების დაფიქსირების შემთხვევაში, მასალები იგზავნებოდა საქართველოს გარემოს დაცვის სამინისტროში, რომელიც დადგენილი წესების შესაბამისად აჯარიმებდა გარემოს დამაბინძურებელ სუბიექტს.

აუდიტის პერიოდში წარმოდგენილი მასალების შესაბამისად დადგენილია, რომ ზღვრული დასაშვები კონცენტრაციის დადგენის 9 ფაქტი, შემდგომი რეაგირების მიზნით, გადაგზავნილია საქართველოს გარემოს დაცვის სამინისტროში. შესაბამისი პასუხიშემგებელი პირების განმარტებით, აღნიშნულ საქმეებზე ყველა შემთხვევაში მიღებულია გადაწყვეტილება შესაბამისი პირების დაჯარიმების შესახებ, თუმცა აღნიშნულის დოკუმენტური დადასტურება ვერ იქნა წარმოდგენილი. ამასთან, ჩატარებული აუდიტით გამოვლინდა, რომ 2013 წელს, ზღვრული დასაშვები კონცენტრაციის დადგენის შესახებ 2 ფაქტი, ნორმის გადამეტების მიუხედავად, არ არის გადაგზავნილი გარემოს დაცვის სამინისტროში. შედეგად ვერ მოხდა გარემოს დაბინძურების აღკვეთა და ბიუჯეტს დასარიცხი საჯარიმო სანქციის სახით პოტენციური შემოსავლები დააკლდა. აღსანიშნავია, რომ 2012 წლის ანალოგიური პროგრამის განხორციელებისას რეაგირება არ მოჰყოლია გარემოს ზენორმატიული დაბინძურების 6 გამოვლენილ ფაქტს.

რეაგირების გარეშე დატოვებულია:

N	ობიექტის დასახელება	გამოკვლევის ოქმის ნომერი და თარიღი	ნივთიერებათა დასახელება	მაჩვენებლის ფაქტიური კონცენტრაცია	ნორმატექნიკური რეგლამენტის შესაბამისად	შენიშვნა
1	ი/მ „ბენდერას ქაია“	1460 02.09.2013	ჯბმ	26,0 mg/dm ³	25,0 mg/dm ³	წყლის კვლევა
2	შპს „სანდასუფთავება“	816 24.06.2013	საერთო აზოტი	15,8 mg/m ³	15,0 mg/dm ³	წყლის კვლევა

² SPA130002377. ხელშეკრულება N13. 01.02.2013

³ SPA130002380. ხელშეკრულება N14. 01.02.2013

⁴ საქართველოს გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების მინისტრის N745 ბრძანება. 13.11.2008.

2. „აჭარის სანაპირო ზოლის დროებითი ნაპირსამაგრი ღონისძიების“ ქვეპროგრამის ფარგლებში გაფორმებული ხელშეკრულებების შესაბამისად, მიმწოდებელზე ავანსად ჩარიცხული 148,5 ათასი ლარი და ხელშეკრულებებით განსაზღვრული ვალდებულებების შეუსრულებლობისათვის დარიცხული პირგასამტეხლო 29,7 ათასი ლარი, აუდიტის მიმდინარეობის პერიოდისათვის არ არის ჩარიცხული ბიუჯეტის შესაბამის შემოსავლებში. ამასთან, ადგილი აქვს ხელშეკრულებების პირობების არასწორად განსაზღვრისა და ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შესრულებაზე არასათანადო კონტროლის განხორციელების ფაქტებს, რაც ართულებს შემსრულებლის მიერ ვალდებულებების არასრულად შესრულების დადასტურებას.

გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველოს მიერ, 2013 წლის 1 ოქტომბერს „აჭარის სანაპირო ზოლის დროებითი ნაპირსამაგრი ღონისძიების“ ქვეპროგრამის ფარგლებში შპს „მეგა სერვის ცენტრთან“, ორ შემთხვევაში გაფორმდა ხელშეკრულებები⁵ ქობულეთის პლაჟის გასამაგრებელი სამუშაოების შესყიდვის შესახებ. ხელშეკრულებების ღირებულება შესაბამისად 270,9 ათასი ლარითა და 224,0 ათასი ლარით განისაზღვრა და დაწესებულ ვადებში, ქობულეთის პლაჟის შესაბამის უბნებში საერთო ჯამში 100,0 ათასი კუბ.მ ქვიშა-ხრემის ჩაყრას ითვალისწინებდა.

ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული პირობების შესაბამისად, შპს „მეგა სერვის ცენტრს“, წარმოდგენილი საბანკო გარანტიების საფუძველზე, ავანსის სახით ჩაერიცხა სულ 148,5 ათასი ლარი. მათ შორის N160 ხელშეკრულების ფარგლებში -67,2 ათასი ლარი, ხოლო N161 ხელშეკრულების ფარგლებში - 81,3 ათასი ლარი.

შპს „მეგა სერვის ცენტრის“ მიერ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სამუშაოების შესრულების შესახებ წარმოდგენილი ანგარიშების (ფორმა N2) შესაბამისად, 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოპოვებული და გამოყენებულია სულ 47,9 ათასი კუბ.მ ქვიშა-ხრემი. ფორმა N2-ში მოყვანილი მონაცემების გადამოწმების მიზნით შექმნილი კომისიის⁶ ზედამხედველობით, ტექნიკური ზედამხედველის ი/მ „გენრიხ კარსანაძის“ მიერ კარიერზე ჩატარებული იქნა აზომვითი სამუშაოები, რომლის შედეგებითაც ფიქსირდება რომ N160 ხელშეკრულების ფარგლებში ფორმა N2-ში ნაჩვენები 15.0 ათასი კუბ.მ ქვიშა-ხრემისა, მოპოვებული და გამოყენებულია 9.2 ათასი კუბ.მ ქვიშა-ხრემი, ხოლო ხელშეკრულება N161-ის გარგლებში კი ნაცვლად ფორმა N2-ში ნაჩვენები 32.9 ათასი კუბ.მ-სა -21.2 ათასი კუბ.მ ქვიშა-ხრემი.

⁵ N160. ღირებულება 270,9 ათასი ლარი და N161. ღირებულება 327,5 ათასი ლარი.

⁶ სამმართველოს უფროსის ბრძანება N01-06/37. 31.10.2013

აღნიშნული შეუსაბამოებების გამო, სამმართველოს მიერ არ მოხდა სამუშაოების მიღება და ავანსად ჩარიცხული 148,5 ათასი ლარის დაბრუნებისა და ხელშეკრულების პირობების არაჯეროვნად შესრულებისათვის დარიცხული პირგასამტეხლოს 29,7 ათასი ლარის ამოღების მოთხოვნით, 2014 წლის 21 იანვარს მიმართა ბათუმის სასამართლოს. აუდიტის მიმდინარეობის პერიოდში სასამართლოს გადაწყვეტილება არ მიუღია და შესაბამისად არც თანხები ჩარიცხულა დაანიშნულებისამებრ. აღსანიშნავია, რომ საავანსო ანგარიშსწორების საბანკო გარანტიის მოქმედება ბათუმის საქალაქო სასამართლოს მიერ, დავის მიმდინარეობის პერიოდისათვის შეჩერებულია.

სატენდერო განცხადებების⁷ ტექნიკური პირობებით მოთხოვნილია, რომ სახელშეკრულებო ობიექტზე შემსრულებელს უნდა ეწარმოებინა სამუშაოთა წარმოების აღრიცხვის ჟურნალი, სადაც ყოველდღიურად ჩაიწერებოდა დღიური შესრულებული სამუშაოების მოცულობა, შემსრულებელი პერსონალის მონაცემები, გამოყენებული მექანიზმების და მოწყობილობების ჩამონათვალი, რომელიც მონაწილეობდა სამუშაოს შესრულებაში და სხვა. ამ ჟურნალში ტექზედამხედველს სისტემატიურად უნდა აღენიშნა თავისი შენიშვნები, დაკვირვებები და რეკომანდაციები სამუშაოს წარმოების შესახებ, თუმცა შესყიდვის შედეგებიდან გამომდინარე 2013 წლის 1 ოქტომბერს შპს „მეგა სერვის ცენტრთან“ გაფორმებულ ხელშეკრულებებში არ არის გათვალისწინებული სატენდერო განცხადების მოთხოვნა სამუშაოთა აღრიცხვის ჟურნალის წარმოებასთან დაკავშირებით⁸. ამასთან, აღსანიშნავია, რომ ზემოთ აღნიშნული ხელშეკრულებებით განსაზღვრული სამუშაოების ტექნიკური ზედამხედველის მიერ წარმოდგენილი ინფორმაციების შესაბამისად მიმწოდებლის მიერ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებები შესრულებულია, თუმცა მის მიერ მოხდა როგორც სამმართველოს კომისიის ზედამხედველობით ჩატარებული აზომვითი სამუშაოების, ასევე შპს „მეგა სერვის ცენტრის“ მიერ შესრულებული სამუშაოების დადასტურება, რაც როგორც ზემოთ უკვე აღვნიშნეთ ურთიერთგამომრიცხავი ფაქტებია. აღსანიშნავია, რომ ამ პირობებში არ დამდგარა ტექნიკური ზედამხედველის⁹ ი/მ „გენრიხ კარსანაძეს“, პაუსხიმგებლობის საკითხი.

ყოველივე აღნიშნული, ართულებს ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შეუსრულებლობის დადასტურებას, რის შედეგადაც ვერ ხერხდება ავანსად ჩარიცხული საბიუჯეტო თანხებისა და სახელშეკრულებო ვალდებულებების არასათანადო შესრულებისათვის დარიცხული პირგასამტეხლოს ბიუჯეტის შესაბამის შემოსავლებში ჩარიცხვას.

⁷ SPA130018442 და SPA130018441

⁸ შესრულებულია „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-16¹ მუხლის 1-ლი პუნქტის მოთხოვნები.

⁹ SPA130020189. ხელშეკრულება N154. 26.09.2013 და SPA130021293. ხელშეკრულება N172. 10.10.2013

3. 2013 წელს გამოყოფილი ტყე-კაფის ათვისებისა და სსიპ „სატყეო სააგენტოს“ დაკვეთით მეორეხარისხოვანი გზების მშენებლობა-რეაბილიტაციისას მოჭრილ და დამუშავებულ ხე-ტყის მონაცემებს შორის შეუსაბამოებები, ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული სამუშაოების არასრულად შესრულების ან ბუნებრივი რესურსის უკანონოდ გაცემის მიმართებით მნიშვნელოვან რისკ ფაქტორზე მიუთითებს.

სსიპ „სატყეო სააგენტოს“ მიერ 2013 წელს გაფორმებული ხელშეკრულებების შესაბამისად 5 შემთხვევაში გათვალისწინებული იქნა სატყეო ადმინისტრაციებში მეორეხარისხოვანი გზების მშენებლობისა და არსებული გზების შეკეთების სამუშაოების შესყიდვა. ხელშეკრულებების საერთო ღირებულება 366,0 ათასი ლარით განისაზღვრა და ითვალისწინებდა 10 კმ ახალი გზის მშენებლობისა და 20 კმ არსებული გზის შეკეთებითი სამუშაოების შესყიდვას. წარმოდგენილი საპროექტო-სახარჯთაღრიცხო დოკუმენტაციის შესაბამისად გზების მშენებლობისათვის გათვალისწინებულია სულ 1287 ძირი სხვადასხვა დიამეტრის ხის მოჭრა, გადატანა და დამუშავება. წარმოდგენილი მიღება - ჩაბარების აქტების შესაბამისად, აღნიშნული სამუშაოები შესრულებულია სრულად რაც წინააღმდეგობაშია შესაბამის სატყეო უბნებში, გამოყოფილი ტყეკაფის ათვისების მონაცემებთან. კეძოდ:

N	ხელშეკრულება			სატყეო უბანი		ფორმა N2-ით მოჭრილი ხეების რაოდენობა	ტყე-კაფის ათვისების მონაცემები
	ნომერი და თარიღი	თანხა	შემსრულებელი	დასახელება	ნომერი		
1	01-38/76. 19.08.2013	66.9	შპს „გუმბათი N7“	აჭიგოეთი	53	22	0
2	01-38/82. 21.08.2013	69.7	შპს „რალი კონტინენტალი“	მაჭახელა	გორგაძეთი	17	0
				თხილნარი	13	19	0
				ერგე-ორთაბათუმი	35	12	0
				ერგე-ორთაბათუმი	22	19	0
				მახუნცეთი	22	17	0
3	01-37/78 19.08.2013	68.5	ი/მ „ავთანდილ სანიკიძე“	მერისი	3	13	0
				ცხმორისი	ზვარე	11	0
	ჯამი					130	0

როგორც ცხრილიდან ჩანს, გზების სარემონტო-სამშენებლო სამუშაოების შესრულებისას მოჭრილია 130 ძირი სხვადასხვა დიამეტრის ხე, რომელიც ტყე-კაფის მონაცემებში არაა გათვალისწინებული, რადგან წარმოდგენილი დოკუმენტაციის შესაბამისად აღნიშნულ უბნებში 2013 წელს ტყეკაფის ათვისება საერთოდ არ მომხდარა. ამასთან, წარმოდგენილი დოკუმენტებით ვერ დგინდება სხვა უბნებში სამშენებლო სამუშაოების წარმოებისას მოჭრილი ხე-ტყის, ტყე-კაფის საერთო ათვისების მონაცემებში ასახვის მდგომარეობა.

სსიპ „სატყეო სააგენტოს“ მიერ წარმოდგენლ დოკუმენტაციებში არსებული ზემოთ აღნიშნული შეუსაბამოებები, ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული სამუშაოების

არასრულად შესრულების ან ბუნებრივი რესურსის უკანონოდ გაცემის მიმართებით მნიშვნელოვანი რისკის შემცველია.

პირობითი მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლებში აღწერილი საკითხების გარდა, სამმართველოსა და მისდამი დაქვემდებარებული სსიპ „აჭარის სატყეო სააგენტოს“ საქმიანობა და ფინანსური ოპერაციები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შესაბამისობაშია მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნებთან.

მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა

• საბუღალტრო დოკუმენტაციის წარმოება

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველოსა და მისდამი დაქვემდებარებულ სსიპ „აჭარის სატყეო სააგენტოში“ მატერიალურ პასუხისმგებელ პირებთან არ არის გაფორმებული ხელშეკრულება სრული მატერიალური პასუხისმგებლობის შესახებ.¹⁰

სსიპ „აჭარის სატყეო სააგენტოში“ არ წარმოებდა სამუშაო დროის გამოყენების აღრიცხვა, რაც მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ხელფასის დარიცხვის საფუძველს წარმოადგენს¹¹.

• გამოყოფილი ტყეკაფის ათვისების მდგომარეობა

აუდიტის პერიოდში წარმოდგენილი დოკუმენტაციის შესაბამისად, 2013 წელს დაფიქსირებულია ტყის სარგებლობის წესების დარღვევის 218 ფაქტი, სადაც აღრიცხულია 1670,9 კუბ.მ ხე-ტყის უნებართვო ჭრის ფაქტები. გარემოზე მიყენებული ზიანი 179,6 ათას ლარს შეადგენს.

გამოვლენილი უნებართვო ჭრებიდან კონკრეტული დამრღვევები გამოვლენილია 212 შემთხვევაში, რის შესახებაც მასალები რეაგირებისათვის გადაცემულია ბუნებრივი რესურსების სააგენტოს აჭარის სამსახურსა და სამართალდამცავ ორგანოებში. გამოსავლენი რჩება 6 შემთხვევა 145,2 კუბ.მ ხე-ტყის უნებართვო ჭრასთან დაკავშირებით. აღსანიშნავია, რომ სამმართველო არ ფლობს ინფორმაციას ბუნებრივი რესურსების სააგენტოს აჭარის სამსახურსა და სამართალდამცავ ორგანოებზე გადაცემულ მასალებზე რეაგირების მდგომარეობის შესახებ.

¹⁰ დარღვეულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მე-5 მუხლის მე-20 პუნქტის მოთხოვნები.

¹¹ დარღვეულია ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანების 30-ე მუხლის მე-15 პუნქტის მოთხოვნები

ბიუჯეტის შედგენა -შესრულების მდგომარეობა

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება - გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველოს 2013 წლის დაზუსტებული ბიუჯეტი 10583,3 ათასი ლარით განისაზღვრა. ამავე პერიოდის საკასო ხარჯი 5177,3 ათას ლარს შეადგენს, რაც საბიუჯეტო გეგმის 48,9 პროცენტია. სამმართველოს სისტემაში შემავალი სსიპ „აჭარის სატყეო სააგენტო“ საბიუჯეტო პარამეტრების გათვალისწინებით ბიუჯეტის შესრულება შემდეგი სახისაა:

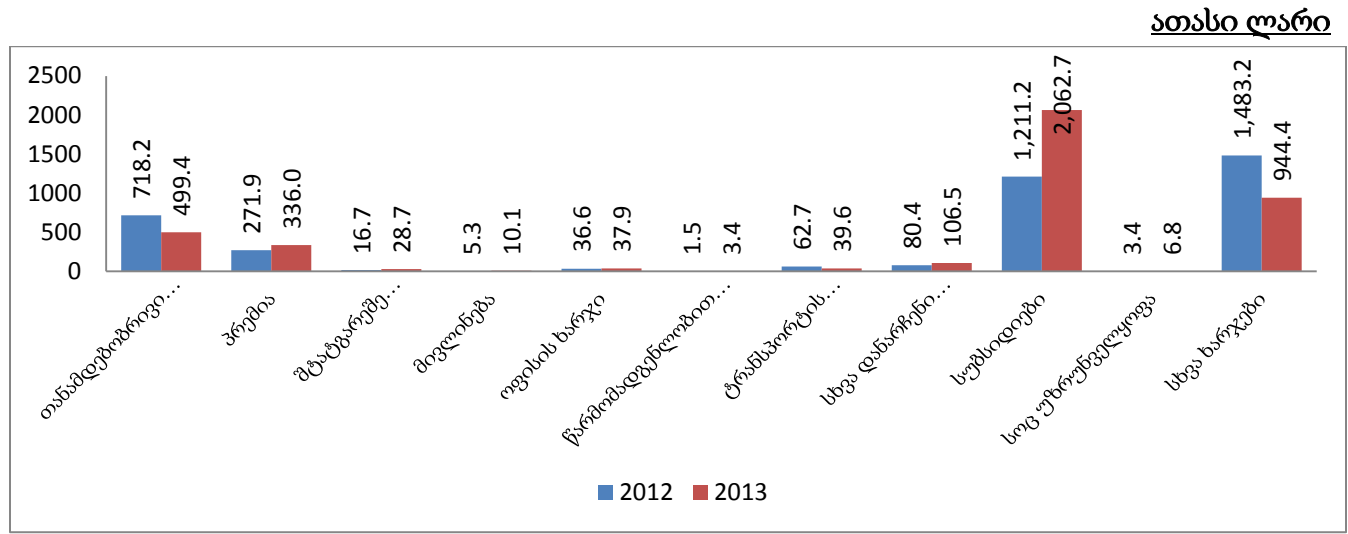
დასახელება	დაზუსტებული გეგმა	საკასო შესრულება	გადახრა	შესრულების %
აჭარის ა.რ. გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველოს აპარატი	1155,9	1142,1	13,8	98,8
გარემოსდაცვითი ღონისძიებები	6335,4	970,8	5364,6	15,3
სსიპ „აჭარის სატყეო სააგენტო“	3092,0	3064,4	27,6	99,1
ჯამი	10583,3	5177,3	47,2	48,9

ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველოს 2013 წლის ნაერთი ბიუჯეტის შესრულება მოცემულია ცხრილის სახით

საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლების დასახელება	2013 წლის ბიუჯეტი		2013 წლის ხარჯები		გადახრა ფაქტ.ხარჯსა და გადახდას შორის		გადახრა გეგმა- საკასო	შესრ. %
	დამტკ.	დაზუსტ.	საკასო	ფაქტობრივი	მეტობა	ნაკლებობა		
სულ ხარჯები								
1. ხარჯები	9483.6	9483.2	4077,5	4169.9	92.4		5405.7	43%
მათ შორის								
1.1 შრომის ანაზღაურება	843.4	839.6	835.5	835.5			4.1	99.5%
1.2 საქონელი და მომსახურება	285.9	285.9	226.2	228.0	1.8		59.7	79.1%
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება				231.2	231.2			
1.5. სუბსიდიები	2090.4	2090.1	2062.7	2070.5	7.8		27.4	98.7%
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	4.8	8.7	8.7	8.7			0	100%
1.8 სხვა ხარჯები	6259.0	6259.0	944.4	795.9		148.4	5314,6	15.1%
არაფინანსური აქტივების ზრდა								
2. სულ არაფინანსური აქტივების ზრდა	1099.7	1099.7	1099.5				0.8	99.9%
3. ვალდებულებები	0,3	0,3	0,3				0	100%
სულ	10583.3	10583.3	5177.3				5406.0	48.9%

სხვაობა 2013 წლის ფაქტობრივსა და საკასო ხარჯების შორის ავანსად გადარიცხულ თანხებზე მოდის.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველოს 2012 და 2013 წლების საკასო ხარჯების შედარების დინამიკა:



წარმოდგენილი გრაფიკიდან ჩანს, რომ სამმართველოს (ნაერთი ანგარიში) 2013 წლის ხარჯები, გასული წლის მონაცემებთან შედარებით, მნიშვნელოვანი ცვლილებებით ხასიათდება, კერძოდ:

✓ თანამდებობრივი სარგოს 218.8 ათასი ლარით შემცირების პირობებში გაზრდილია პრემია - 64.1 ათასი ლარით. აღსანიშნავია, რომ სსიპ „სატყეო სააგენტოს“ თანამშრომლებზე პრემია 40.5 ათასი ლარის ოდენობით გაცემულია საკუთარი შემოსავლებიდან და არ შედის ზემოთ აღნიშნულ თანხაში. გაზრდილია ასევე შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება -12.0 ათასი ლარით, მივლინება - 4.8 ათასი ლარით, ოფისის ხარჯი - 1.3 ათასი ლარით, წარმომადგენლობითი ხარჯი - 1.9 ათასი ლარით, სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება - 26.1 ათასი ლარით, სუბსიდიები - 851.5 ათასი ლარით, სოც. უზრუნველყოფა - 3.4 ათასი ლარით. ამავე დროს შემცირებულია ტრანსპორტის მოვლა-შენახვის ხარჯი - 23.1 ათასი ლარით და სხვა ხარჯები - 538.8 ათასი ლარით.

➤ 2012 წელთან შედარებით სამმართველოს აპარატში გაზრდილია შრომის ანაზღაურების მუხლი 117.3 ათასი ლარით. შრომის ანაზღაურების მუხლით გაწეული მთლიანი ხარჯებიდან 336.0 ათასი ლარი გაცემულია პრემიის სახით, რომელიც მთლიანი შრომის ანაზღაურების 40.2% შეადგენს. წლიური მონაცემების შეჯამებით, პრემიების გაცემა ხდება ყოველთვიურად თითოეულ თანამშრომელზე 50%-ის ოდენობით, ხოლო ყოველკვარტალურად - 100%-ის ოდენობით.

➤ 2013 წლის მივლინების მუხლით გაწეული ხარჯები 10.1 ათას ლარს შეადგენს, რაც 2012 წლის მაჩვენებელზე 4.8 ათასი ლარით მეტია. სამივლინებო ხარჯების უმეტესი წილი ქვეყნის შიგნით მივლინების ხარჯების ანაზღაურებისათვისაა გაწეული.

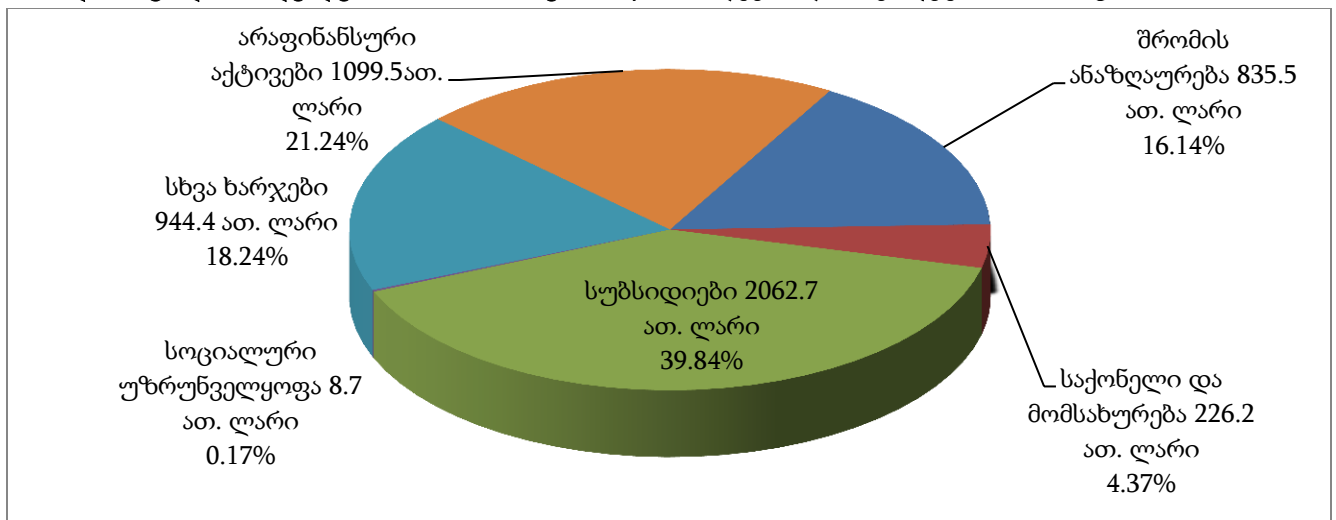
➤ 2013 წელს, სსიპ „აჭარის სატყეო სააგენტო“, სუბსიდიის მუხლით დაფინანსებული იქნა 2062.7 ათასი ლარით, რაც 2012 წლის მაჩვენებელზე 851.5 ათასი ლარით მეტია.

➤ სხვა ხარჯების მუხლით 2013 წელს გაწეულია 944.4 ათასი ლარის საკასო ხარჯი, რაც 538,8 ათასი ლარით ნაკლებია 2012 წლის მაჩვენებელზე და შავი ზღვის სანაპირო ზოლის აჭარის მონაკვეთის დროებითი ნაპირსამაგრი ღონისძიებების დაფინანსებას მოხმარდა.

➤ სამმართველოს 2013 წელს არაფინანსური აქტივების მუხლით გაწეული საკასო ხარჯი 1099.5 ათას ლარს შეადგენს, რაც 997,3 ათასი ლარით მეტია 2012 წლის ანალოგიური პერიოდის მაჩვენებელზე და წლიური დაზუსტებული გეგმის 99,9 პროცენტია.

➤ როგორც აღნიშნეთ, სამმართველოს 2013 წლის ბიუჯეტი 48.9 პროცენტით შესრულდა. საბიუჯეტო გეგმის შესრულების დაბალი მაჩვენებლებია: აჭარის სანაპირო ზოლის დროებითი ნაპირსამაგრი ღონისძიებების კუთხით, სადაც გეგმა შესრულებულია 71.7%-ით და გეგმის შესრულებას დააკლდა 354.5 ათასი ლარი, ადლიის სანაპირო ზოლზე ნაპირსამაგრი ნაგებობის მშენებლობის კუთხით, სადაც გეგმა შესრულებულია 0.8%-ით და გეგმის შესრულებას დააკლდა 4960.1 ათასი ლარი და ეროზირებულ ტერიტორიაზე ტყის გაშენების ღონისძიების კუთხით, სადაც 50,0 ათასი ლარის საბიუჯეტო ასიგნების გამოყოფის პირობებში, საკასო ხარჯი არ გაწეულა. აღნიშნული ბიუჯეტის არასათანადო დაგეგმა-შესრულებაზე მიუთითებს.

აჭარის ა.რ. მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება - გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველოს 2012 წლის საკასო ხარჯების ხვედრითი წილი მთლიან გადასახდელებთან მიმართებით წარმოდგენილია შემდეგი პროპორციით:



აუდიტის პერიოდში სამმართველოს აპარატის მიერ გამოცხადებული იქნა 31 ტენდერი. მიღებული შედეგების გათვალისწინებით ხელშეკრულებები გაფორმდა 22 შემთხვევაში, უარყოფითი შედეგით დასრულდა 3 და ტენდერი არ შედგა 6 შემთხვევაში.

სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ გაფორმებული 243 ხელშეკრულებიდან 4 შემთხვევაში ხელშეკრულება გაფორმებულია კონსოლიდირებული ტენდერის საშუალებით, 16 შემთხვევაში - ელექტრონული ტენდერის საშუალებით და 223 შემთხვევაში - გამარტივებული შესყიდვით.

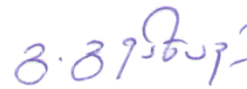
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, აუდიტის ანგარიში ჩაბარებიდან 20 დღის ვადაში შეიძლება გასაჩივრდეს მხოლოდ საქართველოს სახელმწიფო აუდიტის სამსახურში.

გოჩა შარაბიძე /უფროსი აუდიტორი/

 4.08.2014 წ.

გურანდა გვაზავა /აუდიტორ ასისტენტი/

 4.08.2014 წ.

რამაზ დიასამიძე /აუდიტორ ასისტენტი/

 4.08.2014 წ.

ანგარიშების ფორმები

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა №1

ორგანიზაციის

ბალანსი

(ნაერთი)

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება
გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველო

ორგანიზაციის დასახელება

ჩაბარების ვადა

ჩააბარა

(ხელმოწერა)

პერიოდულობა: წლიური

ზომის ერთეული: ლარი

2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისით ს	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	ნაღდი ფული საღარიშო ეროვნულ ვალუტაში	1110		
020	ნაღდი ფული საღარიშო უცხოურ ვალუტაში	1120		
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210	50362	162222
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	არასაბიუჯეტო 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 ექვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების	1355		
210	გადახდილი დღგ	1356		
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357	5586	16276
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358	125	125
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრების 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		148475
290	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		
300	არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1450	1791	2324
310	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460	304	311
320		1470	8891	4430
330	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480	4269	4269
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	37369	33320
390	შენობა-ნაგებობები	2110	681997	734478
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	399049	1281848
410	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	3215	9496
420	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140		
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		78
440	ფასეულობები	2300		
450	არაწარმოებული აქტივები	2400	780927	780927
	ბალანსი		1973885	3178579

კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათვ ის	ნაშთი წლის (ვგარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
I. ვალდებულებები				
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
470	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	51048	56539
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220	140	8752
490	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
510	გადასახდელი დღგ	3242	6415	11664
520	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		
530	სხვა გადასახდელები	3244	3519	3519
540	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
550	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246	96	
560	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		
570	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
580	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253	23	
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	750	750
680	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	3300		
II. კაპიტალი				
690	წმინდა ღირებულება	5100	1812247	2876910
700	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
710	გაუნაწილებელი მოგება	5220	99647	220445
720	დაუფარავი ზარალი*	5230		
	ბალანსი		1973885	3178579
III. საცნობარო მუხლები				
730	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
740	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
750	გადახდისუენარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
760	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04	102033	132868
770	პირობითი მოთხოვნები	05		
780	პირობითი ვალდებულებები	06		
790	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
800	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08	169588	178666
810	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09		
820	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10	77651	62709

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა.

* აღნიშნული სტრუქტურის მონაცემები აკლდება ბალანსის ვალდებულებისა და კაპიტალის ჯამს

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველო
აუდიტის ანგარიში

ბალანსის დანართი ფორმა #2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დასახელება: აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველო (ნაერთი)

კოდი: 0006; 0243; 0264; 0330; 0316; 0368; 0278

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2014 წლის 1 იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრუქტურის კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დატკიცებული წლიური გეგმით	საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ხარჯი ფაქტობრივი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2	9483585	9483239	4443566	4077484	4077484	4169856	92373
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	843400	839550	835468	835468	835468	835468	
030	1.1.1 ხელფასები	211	843400	839550	835468	835468	835468	835468	
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	843400	839550	835468	835468	835468	835468	
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111	506040	502190	499421	499421	499421	499421	
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113	337360	337360	336048	336048	336048	336048	
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114							
090	1.1.1.1.5 ჰონორარი	21115							
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116							
110	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							
120	1.1.2 სოციალური შენატანები	212							
130	1.1.2.1 ფაქტობრივად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2121							
140	1.1.2.2 პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2122							
150	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	285912	285912	240440	226188	226188	228025	1836
160	1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	221	28712	28712	28711	28711	28711	28711	
170	1.2.2 მივლინებები	222	12100	12100	10114	10114	10114	10114	
180	1.2.3 ოფისის ხარჯები	223	38600	38600	38049	37897	37897	37897	
190	1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	4000	4000	3434	3434	3434	3434	
200	1.2.5 კვების ხარჯები	225							
210	1.2.6 სამედიცინო ხარჯები	226							
220	1.2.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები	227							
230	1.2.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228	45000	45000	39611	39571	39571	46231	6660
240	1.2.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229							
250	1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	157500	157500	120520	106462	106462	101638	-4824
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება 1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23						231200	231200
270	1.4 პროცენტი	24							
280	1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე	241							
290	1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე	2411							
300	1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე	2412							
310	1.4.1.3 კომერციულ ორგანიზაციებზე	2413							
320	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე	2414							

330	1.4.2 საშინაო ვალდებულებებზე გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა	242							
340	1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე	243							
350	1.5 სუბსიდიები	25	2090400	2090054	2065220	2062722	2062722	2070533	7811
360	1.6 გრანტები	26							
370	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261							
380	1.6.1.1 მიმდინარე	2611							
390	1.6.1.2 კაპიტალური	2612							
400	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	262							
410	1.6.2.1 მიმდინარე	2621							
420	1.6.2.2 კაპიტალური	2622							
430	1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	263							
440	1.6.3.1 მიმდინარე	2631							
450	1.6.3.2 კაპიტალური	2632							
460	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	4840	8690	8688	8688	8688	8688	
470	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271							
480	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711							
490	1.7.1.2 სასაქონლო ფორმით	2712							
500	1.7.2 სოციალური დახმარება	272	720	720	720	720	720	720	
510	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721	720	720	720	720	720	720	
520	1.7.2.2 სასაქონლო ფორმით	2722							
530	1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273	4120	7970	7968	7968	7968	7968	
540	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731	4120	7970	7968	7968	7968	7968	
550	1.7.3.2 სასაქონლო ფორმით	2732							
560	1.8 სხვა ხარჯები	28	6259033	6259033	1293750	944417	944417	795942	-148475
570	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	281							
580	1.8.1.1 დივიდენდები	2811							
590	1.8.1.2 კვაზი-კორპორაციების შემოსავლებიდან ამოღებული თანხები	2812							
600	1.8.1.3 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც სადაზღვევო ოლისის მოლობილებზე გრძელდება	2813							
610	1.8.1.4 რენტა	2814							
620	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282	6259033	6259033	1293750	944417	944417	795942	-148475
630	1.8.2.1 მიმდინარე	2821	6259033	6259033	1293750	944417	944417	795942	-148475
640	1.8.2.2 კაპიტალური	2822							
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ									
მაჩვენებელი დასახელება			შიუჯეტით		შიუჯეტგარეშე				
			გეგმით	ფაქტიურად*	გეგმით	ფაქტიურად*			
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა			204	204					
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა			11	11	11	11			

ფაქტიურად დასაქმებულ პირთა რიცხოვნობა გაიანგარიშება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში თვეების მიხედვით დასაქმებულ პირთა საშუალო რაოდენობით (საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში ცალკეული თვის მიხედვით გაანგარიშებული დასაქმებულ პირთა საშუალოთვიური რაოდენობის)

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____



ბალანსის დანართი ფორმა №2-1

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველო; სსიპ

კოდი : 0006; 0278

აჭარის სატყეო სააგენტო

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2014 წლის 1 იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრუქტურის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებულ ი მემბით	დაზუსტებულ ი მემბით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივები	31	1099740	1099740	1099518	1099518	1099518
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	1099740	1099740	1099518	1099518	1099518
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111					
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112					
060	1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები	31113					
070	1.1.1.4 ქუჩები	31114					
080	1.1.1.5 გზები	31115					
090	1.1.1.6 ხიდები	31116					
100	1.1.1.7 გვირაბები	31117					
110	1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	31118					
120	1.1.1.9 ელექტროენერგია და სხვა	31119					
130	1.1.1.10 მიწის ნაკვეთები	311110					
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111					
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	1099740	1099740	1099518	1099518	1099518
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121	1078500	1078500	1078500	1078500	1078500
170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122	21240	21240	21018	21018	21018
180	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113					
190	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131					
200	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132					
210	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321					
220	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322					
230	1.2 მატერიალური მარაგები	312					
240	1.2.1 სტრატეგიული მარაგები	3121					
250	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122					
260	1.2.2.1 წვდომი და მასალები	31221					
270	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222					
280	1.2.2.3 მზა პროდუქცია	31223					
290	1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი	31224					
300	1.3 ფასეულობები	313					
310	1.4 არაწარმოებული აქტივები	314					
320	1.4.1 მიწა	3141					
330	1.4.2 წიაღისეული	3142					
340	1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	3143					
350	1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის 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



აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველო
აუდიტის ანგარიში

ბალანსის დანართი ფორმა #2-2

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: სსიპ "აჭარის სატყეო სააგენტო"

კოდი: 0278

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2014 წლის 1 იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრუქტურის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდები	დამატებით ი გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. ფინანსური აქტივები	32					
020	1.1 საშინაო	321					
030	1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212					
040	1.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3213					
050	1.1.3 სესხები	3214					
060	1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215					
070	1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216					
080	1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217					
090	1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3218					
100	1.2 საგარეო	322					
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 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3226					
160	1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3227					
170	1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3228					
180	1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323					
190	2. ვალდებულებები	33		346	346	346	346
200	2.1 საშინაო	331		346	346	346	346
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 (მხ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3315					
250	2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3316					
260	2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317					
270	2.1.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3318		346	346	346	346
280	2.2 საგარეო	332					
290	2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3322					
300	2.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3323					
310	2.2.3 სესხები	3324					
320	2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3325					
330	2.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3326					
340	2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3327					
350	2.2.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3328					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

ბიზნის რედაქტორი:



[Handwritten signature]

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველო
აუდიტის ანგარიში

ბალანსის დანართი ფორმა №3

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი
რესურსების სამმართველო;

კოდი: 0006; 0243; 0264; 0330; 0316; 0368; 0278

სსიპ აჭარის სატყეო სააგენტო
პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2014 წლის 1 იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

ანგარიშის№	დებეტი	თანა	ანგარიშის№	კრედიტი	თანა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	1812247
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	835468	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	5177348
7200	საქონელი და მომსახურება	228025	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	231200	6000	შემოსავლები	
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა		6300	მ.შ. გრანტები	64853
7400	პროცენტი				
7500	სუბსიდიები	2070533			
7600	გრანტები				
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	8688			
7800	სხვა ხარჯები	795942			
	აქტივების, ვალდებულებების უსასყიდლოდ გაცვლა			აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600 -2000	არაფინანსური აქტივები		1600 -2000	არაფინანსური აქტივები	
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	7861	8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	180
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით *				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა	4177717		საკრედიტო ბრუნვა	5242381
	სულ ჯამი:**	4177717		სულ ჯამი:***	7054627
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	2876909

* აღნიშნულ სტრიქონზე აღირიცხება საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ მიღებული 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: საჯარო სამართლის იურიდიული პირი - აჭარის სატყეო სააგენტო

კოდი:0278

პერიოდულობა: კვარტალური, წლიური

2014 წლის 1 იანვრისათვის

ზომის ერთეული:ლარი

სტრიქონი ს კოდი	შემოსავლები	სულ		
		გეგმით	საკასო	ფაქტიური
1	2	3	4	5
010	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის		50362	93308
020	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები	350362	320018	262043
030	გრანტები			12
040	სხვა შემოსავლები	350362	320018	262031
050	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან			
060	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია	250362	241346	197015
070	გ) სანქციები,ჯარიმები,საურავები			
080	დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები,გრანტების გარდა			
090	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	100000	78672	65016
100	კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი			
110	არაფინანსური აქტივების კლება			
120	ფინანსური აქტივების კლება			
130	ვალდებულებების ზრდა			
140	სულ:	350362	370380	355351
150	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი	240017	119064.62
160	1.1. შრომის ანაზღაურება	21	40970	40522
170	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	138447	76548
180	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23		90795
190	1.4 პროცენტი	24		
200	1.5 სუბსიდიები	25		
210	1.6 გრანტები	26		
220	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	3000	486
230	1.8 სხვა ხარჯები	28	57600	1509
240	2. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31	110345	34624
250	2.1 ძირითადი აქტივები	311	110345	34624
260	2.2 მატერიალური მარაგები	312		
270	2.3 ფასეულობები	313		
280	2.4 არაწარმოებული აქტივები	314		
290	3. ფინანსური აქტივების ზრდა	32		
300	3.1 საშინაო	321		
310	3.2 საგარეო	322		
320	4. ვალდებულებების კლება	33		
330	4.1 საშინაო	331		
340	4.2 საგარეო	332		
350	ბიუჯეტში გადახდილი თანხები		54470	
360	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი			
370	ნაშთი წლის (კვარტალის) ბოლოს		162222	220445

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი
მთავარი ბუღალტერი
ბ.ა



ბალანსის დანართი ფორმა # 4-1

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

2014 წლის 1 იანვრისათვის

ორგანიზაციის დასახელება: აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველო

პერიოდულობა: კვარტალური, წლიური

ზომის ერთეული: ლარი

	უცხოურ ვალუტაში	ეროვნულ ვალუტაში	სულ თანხა ლარებში		
			გეგმიური	საკასო	ფაქტიური
1 გრანტის მთლიანი მოცულობა					
2 მ.შ მიღებული თანხა					
3 მ.შ სულ დამტკიცებული მოცულობა					
4 მ.შ უკანასკნელი ჩარიცხვა					
1 ნაშთი პერიოდის დასაწყისში					
2 მიმდინარე წლის მოცულობა					
3 სულ (1+2)					
4 ხარჯები					
5 შრომის ანაზღაურება					
6 საქონელი და მომსახურება					
7 პროცენტი					
8 სუბსიდიები					
9 გრანტები					
10 სოციალური უზრუნველყოფა					
11 სხვა ხარჯები					
12 არაფინანსური აქტივების ზრდა					
13 ფინანსური აქტივების ზრდა					
14 ვალდებულებების კლება					
15 სულ მიმდინარე წლის დამტკიცებული მოცულობა					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველო
აუდიტის ანგარიში

ბალანსის დანართი ფორმა №5

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველო ; სსიპ აჭარის სატყეო სააგენტო
პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2014 წლის 1 იანვრისათვის

კოდი: 0006; ; 0278
ზომის ერთეული: ლარი

	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	შესიძენით	მიღება										გასვლა										ნაშთი წლის(ბილეთის) ბოლოს					
				ბარტერით	იძენილი სახელწოდებით	გარანტიით	სხვა შემოსულობებით	სხვა გერანტიული წყაროებით	საკუთარი სახსრების კაპიტალის შექმნა	დანაკლისის აღდგენით	*სხვა მიღებები	გაყიდვით	ბარტერით	იძენილი სახელწოდებით	გარანტიით	სხვა შემოსულობებით	საკუთარი სახსრების კაპიტალის ფორმით	სუბსიდიებით	განაშტებით	სოციალური დახმარებებით	დანაკლისებით	სხვა ხარჯებით	სხვა გერანტიული წყაროებით		საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონლი და მომსახურებით	*სხვა გასვლები	
010	1. მატერიალური მარაგები	37369	181258			12																	3669	591		182262		33320	
020	1.1. სტრატეგიული მარაგები																												
030	1.2. სხვა მატერიალური მარაგები	37369	181258			12				1203													3669	591		182262		33320	
040	1.2.1. ნედლეული და მასალები	106																									106		
050	1.2.2. დაუმთავრებელი წარმოება	4577				12				1203																		5792	
060	1.2.3 მზა პროდუქცია																												
070	1.2.4. სტრატეგიული მარაგებისათვის																												
080	1.2.5 ფულადი დოკუმენტები	15970	3436																										
090	1.2.6 სათანადო ნაწილები		29026																								17176		2230
100	1.2.7 სხვა დამატებითი სატყეო-საგარემოსდაცვითი	16716	148796																								29026		
110	2. ძირითადი აქტივები	1084261	1175233			64853																	3669	591		294637		25192	
120	2.1 შენობა-ნაგებობები	681997				64853																	3888			12372		2025821	
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები																												734477
140	2.1.2 არსაცხოვრებელი შენობები	644363				64853																							
150	2.1.3 საგზაო მაგისტრალური																									8410		700805	
160	2.1.4 ქუჩები																												
170	2.1.5 გზები																												
180	2.1.6 ხიდები																												
190	2.1.7 გვირაბები																												
200	2.1.8 საცხოვრებელი სახლი																												
210	2.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები																												
220	2.1.10 მილსადენები																												
230	2.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	37634																								3962		33672	
240	2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	399049	1174635																				3888			281448		1288348	
250	2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	272706	1149221																				3888			250710		1167329	
260	2.2.2 ინვენტარი (დანადგარი, ხელსაწყო და სხვა)	126343	25414																							30739		121019	
270	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3215	598																							817		2996	
280	2.3.1 კულტივირებული აქტივები																												
290	2.3.2 არაკულტივირებული აქტივები	3215	598																							817		2996	
300	2.4 დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი																												
310	2.4.1 გრუნტისა და სტრუქტურული		27932				180																				28034		78
320	4. ფასეულობები																												
330	4.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები																												
340	4.2. ხელფასების ნიშნულები																												
350	4.3. სხვა ფასეულობები																												
360	5. არანაშენი აქტივები	780927																										780927	
370	5.1 მშენებლობის	780927																										780927	
380	5.2 წყაროს																												
390	5.3 სხვა არაშენი აქტივები																												
400	5.4 არაშენი აქტივები																												
410	5.5 არაშენი აქტივები																												
420	5.6 არაშენი აქტივები																												

აუდიტორმა სათანადოდ კომპიუტერულად აქტივების მიღება/მიწოდება, ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციის გადართვა და არაფინანსური აქტივების სხვა მოძრაობები

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მოთმარებელი:

ბ.ა

ბალანსის დანართი ფორმა №5-1

ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ
ორგანიზაციის დასახელება: სსიპ "აჭარის სატყეო სააგენტო"

კოდი: 0278

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2014 წლის 1 იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	მოგება ფლობიდან კრედიტი (8100)	ზარალი ფლობიდან დებეტი (8100)	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით ზრდა კრედიტი (8200)	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით კლება დებეტი (8200)
010	ფინანსური აქტივები				304
020	ვალუტა 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				304
090	მონეტარული ოქრო და ნასესხობის 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				

შენიშვნა - სხვა ეკონომიკური ნაკადების ანგარიშების (8100 - 8200) მოკორესპოდენტო ანგარიშებია 010-170 სტრიქონებში მითითებული მუხლების შესაბამისი ანგარიშები და ფორმა ივსება ისე, როგორც ბრუნვათა უწყისი

ორგანიზაციის დასახელება:

მოწვევი ბუღალტერი:

ბ.ა.



ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

ორგანიზაციის დასახელება: აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველო
სსიპ აჭარის სატყეო სააგენტო

კოდი: 0006;0278

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2014 წლის 1 იანვრისათვის

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 (ფაქტიური)			
			შეტანა	სხვა სახით მიღება	ექსპლუატაციიდან გასული	სხვა სახით გასული								
	მუშა მდგომარეობაში	არამუშა მდგომარეობაში	რაოდენობა	რაოდენობა	რაოდენობა	რაოდენობა	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება/მომსახურება	მ.შ. საწვავი/საპირი მასალები	მ.შ. სათადარიგო ნაწილები	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება/მომსახურება	მ.შ. საწვავი/საპირი მასალები	მ.შ. სათადარიგო ნაწილები
1 სატრანსპორტო საშუალება სულ:	21	18	10		1	3	143732	8517	106189	29026	158929	8517	121386	29026
1.1 მ.შ. მსუბუქი	2	2	1			2	143732	8517	106189	29026	158929	8517	121386	29026
1.2 ჯიპები და პიკაპები	19	2	4		1	1								
1.3 სატვირთო		5												
1.4 ტრაქტორი		8	5											
1.5 კატარღა		1												
2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი და საოფისე ტექნიკა სულ:	109	2	19											
2.1 მობილური ტელეფონები	11	2	1											
2.2 ტელეფონები	16		1											
2.3 კომპიუტერები	82		17											

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა