

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსის მ/შ
აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

კახაბერ კირტავა

„—30—“, 12-„ 2014 წელი

2 ეგზ.

ქობულეთის მუნიციპალიტეტი

ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტის ანგარიში N 35/105

2012 წლის 1 იანვარი - 2012 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

აუდიტის ანგარიში

<i>აუდიტის მაშტაბი</i>	<i>3</i>
<i>დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ.....</i>	<i>3</i>
<i>ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა</i>	<i>3</i>
<i>აუდიტორის პასუხისმგებლობა</i>	<i>4</i>
<i>პირობითი მოსაზრების საფუძველი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ.....</i>	<i>4</i>
<i>პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ</i>	<i>6</i>
<i>დასკვნა საქმიანობის კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ.....</i>	<i>6</i>
<i>ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა</i>	<i>6</i>
<i>აუდიტორის პასუხისმგებლობა</i>	<i>7</i>
<i>პირობითი მოსაზრების საფუძველები კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ.....</i>	<i>7</i>
<i>პირობითი მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ</i>	<i>16</i>
<i>მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა</i>	<i>16</i>
<i>შესყიდვების დაგეგმვა-შესრულება</i>	<i>16</i>
<i>შესრულებულ სამუშაოთა მიღება-ჩაბარების მდგომარეობა</i>	<i>16</i>
<i>ბიუჯეტის შედგენა -შესრულების მდგომარეობა.....</i>	<i>17</i>
<i>ანგარიშგების ფორმები.....</i>	<i>20</i>

აუდიტის მაშტაბი

აუდიტის დეპარტამენტმა აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში ჩაატარა ქობულეთის მუნიციპალიტეტის გამგეობისა და მუნიციპალიტეტის ადგილობრივი ბიუჯეტიდან ფინანსირებადი ორგანიზაციების ფინანსური და მუნიციპალიტეტის გამგეობის, ა(ა)იპ „საბავშვო ბაღების გაერთიანების“, ა(ა)იპ „ქობულეთის გამწვანებისა“ და ა(ა)იპ „ქობულეთის პარკის“ საქმიანობის მოქმედ კანონმდებლობასა და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან შესაბამისობის აუდიტი. აუდიტორული პროცედურები განხორციელდა შერჩევითობის მეთოდის გამოყენებით გენერალური ერთობლიობის შესახებ დაკვნის გამოსატანად.

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

ქობულეთის მუნიციპალიტეტის ხელმძღვანელობას

აუდიტის დეპარტამენტმა აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში, ჩაატარა ქობულეთის მუნიციპალიტეტის ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტი, რომელმაც მოიცვა მუნიციპალიტეტის და მის დაქვემდებარებაში შემავალი ორგანიზაცი-დაწესებულებების 2012 წლის ბალანსების, 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 ავტომატური ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ ანგარიშგებები. 2012 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის აუდიტი ასევე მოიცავს ანგარიშს დებიტორულ-კრედიტორული დავალიანების შესახებ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

მუნიციპალიტეტის 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 ანგარიშგებებზე.

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 მუნიციპალიტეტის გამგეობისა და მიდამი დაქვემდებარებულ ორგანიზაციებში 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. აქტივების მართვაში არსებული ხარვეზების შედეგად, ბიუჯეტში მიუმართავი თანხების ოდენობა 30,9 ათას ლარს შეადგენს, რაც აქტივების განკარგვის არაპროდუქტიულობაზე მიუთითებს.

დასახლებული ტერიტორიის დასუფთავებისათვის მოსაკრებლის სახით, საანგარიშო პერიოდში, ბიუჯეტის შესაბამის შემოსავლებში ჩარიცხულია 190.0 ათასი ლარი, რაც

გეგმური მაჩვენებლის 95 პროცენტი. დასახლებული ტერიტორიის დასუფთავების მოსაკრებელი შემოღებულია ქობულეთის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს დადგენილებით, რომლის შესაბამისადაც მუნიციპალიტეტის ზედამხედველობის სამსახური ახდენს ხელშეკრულებების გაფორმებას და მასვე ეკისრება აღნიშნული მოსაკრებლის ამოღება. მოწოდებული ინფორმაციის შესაბამისად, 2012 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ხელშეკრულებები გაფორმებულია 1758 ფიზიკურ თუ იურიდიულ პირთან, რომელთა შესაბამისადაც დასუფთავების მოსაკრებლის სახით გადახდას დაექვემდებარა 204,7 ათასი ლარი. ფაქტიურად 2012 წელს აღნიშნული პირების მიერ გადახდილია 173,8 ათასი ლარი ანუ ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ გადასახდელ თანხასთან შედარებით 30,9 ლარით ნაკლები, 16,2 ათასი ლარი ჩარიცხულია წინა წლებში არსებული დავალიანების გადახდის მიზნით. აღსანიშნავია, რომ არ არის შემუშავებული ცალკეული გადამხდელის მიერ მოსაკრებლის გადახდისა და დავალიანების აღრიცხვის მექანიზმი. ამასთან, ტერიტორიის დასუფთავებასთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულებები, მოსაკრებლის გადაუხდელობის შემთხვევაში ითვალისწინებს პირგასამტეხლოს დარიცხვასაც, რაც აუდიტის პერიოდში არ არის აღრიცხული.

2. ქობულეთის მუნიციპალიტეტის მიერ, საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდთან გაფორმებული ხელშეკრულებების შესაბამისად, 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანაგადახდის სახით გადახდილია 10047,5 ათასი ლარი, ხოლო სესხის მომსახურების სახით - 1349,4 ათასი ლარი. ამასთან, აუდიტის მიმდინარეობისას ვერ იქნა წარმოდგენილი ინფორმაცია ქობულეთის წყალინარების პროექტის ფარგლებში განხორციელებული აქტივობების შესახებ.

2010-2011 წლებში, ქობულეთის მუნიციპალიტეტსა და საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდს შორის გაფორმდა ხელშეკრულებები ქობულეთის მუნიციპალიტეტში ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელებასთან დაკავშირებით. გაფორმებული 4 ხელშეკრულების საერთო ღირებულება 16948,2 ათასი ლარით განისაზღვრა, საიდანაც მუნიციპალიტეტის თანამონაწილეობა 10047,5 ათას ლარს შეადგენს, რაც მთლიანი სახელშეკრულებო ღირებულების 59,3 პროცენტი, ამასთან გაფორმებული ხელშეკრულებების პირობების შესაბამისად, პროექტის განხორციელება მთლიანად საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდის უფლებამოსილებაა.

მუნიციპალიტეტის მიერ თანამონაწილეობის სახით გადახდილი თანხებიდან 5647,8 ათასი ლარი გადახდილია მუნიციპალიტეტის საკუთარი შემოსავლებიდან, ხოლო 4399,8 ათასი ლარი - მუნიციპალიტეტის მიერ აღებული სესხის ანგარიშიდანაა დაფარული. ამასთან, სესხის სარგებლობის საპროცენტო თანხა 6463,0 ათას ლარს შეადგენს.

აუდიტის მიმდინარეობისას წარმოდგენილი დოკუმენტაციის შესაბამისად, 2012 წელს სესხის ძირითადი თანხის დაფარვის მიზნით გადახდილია 117,4 ათასი ლარი, ხოლო

პროცენტის სახით 503,4 ათასი ლარი. ამასთან, ზემოთ აღნიშნული ინფრასტრუქტურული პროექტებიდან დასრულებულია სამი - ქობულეთის მუნიციპალიტეტის დაბა ოჩხამურისა და ცეცხლაური-ჯიხანჯურის წყალსადენის რეაბილიტაციის სამუშაოები -1065,5 ათასი ლარი, ქ. ქობულეთში, მეგობრობის ქუჩის სანიაღვრე კანალიზაციის სარეაბილიტაციო და სატუმბი სადგურის სამშენებლო სამუშაოები - 916,2 ათასი ლარი და დ. აღმაშენებლის გამზირის სარეაბილიტაციო სამუშაოები -5761,3 ათასი ლარი, ხოლო ქალაქის წყალინარების სამუშაოები, რომლის განხორციელებაც გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად 2010 წლიდან იწყება და რისთვისაც მუნიციპალიტეტის მიერ 2012 წლის ჩათვლით გადახდილია 544,4 ათასი ლარი, არ დასრულებულა. ამასთან, აუდიტის მიმდინარეობისას ვერ იქნა წარმოდგენილი ინფორმაცია აღნიშნული პროექტის ფარგლებში განხორციელებული აქტივობების შესახებ.

3. ა(ა)იპ „ქობულეთის მუნიციპალიტეტის საბავშვო ბაღების გაერთიანების“ ბალანსზე არასრულად არის აღრიცხული მის გამგებლობაში მყოფი ძირითადი აქტივები.

ა(ა)იპ „ქობულეთის მუნიციპალიტეტის საბავშვო ბაღების გაერთიანების“ ბალანსზე, 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნაშთად ირიცხება 2020,0 ათასი ლარის ნარჩენი ღირებულების ძირითადი აქტივები. მათ შორის მიწა - 360,8 ათასი ლარის და შენობა-ნაგებობა - 1640,6 ათასი ლარის ღირებულებით. ამასთან, სოფელ აჭყვისთავის საბავშვო ბაღის შენობა, გაერთიანების სტრუქტურაში ასახვის მიუხედავად, ირიცხება მუნიციპალიტეტის გამგეობის ბალანსზე, 20,0 ათასი ლარის ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით.

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 ქობულეთის მუნიციპალიტეტისა და მისდამი დაქვემდებარებული ორგანიზაცია-დაწესებულებების ფინანსურ მდგომარეობას 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მათი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ სააღრიცხვო პერიოდისთვის, რომლებიც დასრულდა მოცემული თარიღით.

დასკვნა საქმიანობის კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და მის სამართლიან წარდგენაზე პასუხისმგებლობის გარდა, რომელიც აღწერილია ზემოთ, მუნიციპალიტეტის ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია, რომ უზრუნველყოს საქმიანობისა 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 წარმართა 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 მუნიციპალიტეტის გამგეობისა და მისდამი დაქვემდებარებული ორგანიზაციების 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 საფუძველები კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

1. სოციალურად დაუცველი მოსახლეობის სასურსათო მხარდაჭერის პროგრამის ფარგლებში დოკუმენტური დასაბუთების გარეშე ანაზღაურებულია 55,6 ათასი ლარი, რაც საბიუჯეტო სახსრების არამიზნობრივ განკარგვაზე მიუთითებს.

ქობულეთის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს მიერ დამტკიცებული¹ სოციალურად დაუცველი მოსახლეობის სასურსათო მხარდაჭერის პროგრამის 2012 წლის პროგრამის ბიუჯეტი 56,0 ათასი ლარით განისაზღვრა. პროგრამის საკასო ხარჯმა 48,2 ათასი ლარი შეადგინა და ის ქობულეთში მცხოვრები 0-100000 ქულის მქონე 1400 ბენეფიციარის სასურსათო პაკეტით უზრუნველყოფას ითვალისწინებდა.

პროგრამის შესრულების მიზნით გამოცხადებულ ელექტრონულ ტენდერში² გამარჯვებულად დასახელდა შპს „მაჯა“, რომელთანაც 2012 წლის 20 აგვისტოს გაფორმებული იქნა ხელშეკრულებები პროგრამით განსაზღვრული სასურსათო პაკეტების შეძენა-მიწოდების შესახებ. ხელშეკრულებების საერთო ღირებულება 55,6 ათასი ლარით, ხოლო ერთეული მომსახურების ღირებულება კი 39,71 ლარით განისაზღვრა.

პროგრამის შესრულების შესახებ წარმოდგენილი დოკუმენტაციის შესაბამისად, 2012 წელს 1215 ბენეფიციარს გადაეცა სასურსათო პაკეტი. აღნიშნული დოკუმენტაციით ვერ დგინდება სასურსათო პაკეტის მიმღებ პირთა სოციალური სტატუსის განმსაზღვრელი ქულები. შესაბამისად, პროგრამის ფარგლებში საბიუჯეტო სახსრების დოკუმენტური

¹ ქობულეთის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს განკარგულება N135. 27.07.2012

² SPA 120021819

დასაბუთების გარეშე განკარგვა, საბიუჯეტო სახსრების არამიზნობრივ განკარგვაზე მიუთითებს.

2. შესყიდვების მართვასთან დაკავშირებული ხარვეზის შედეგად, ადგილი აქვს კონკურენციის შეზღუდვის, სატენდერო განცხადების მოთხოვნების არასრულად განსაზღვრისა და არაერთგვაროვანი მიდგომის ფაქტებს, რაც ხელს უშლის საბიუჯეტო რესურსის ეკონომიურ, პროდუქტიულ და ეფექტიან განკარგვას

2012 წლის 7 ივლისს, ქობულეთის მუნიციპალიტეტის მიერ გამოცხადდა ელექტრონული ტენდერი, ქ. ქობულეთში, რუსთაველის ქუჩის მონაკვეთის, (თავისუფლების ქუჩიდან, ვერულიძის ქუჩამდე) ტროტუარის მოწყობის სამუშაოების შესყიდვაზე. შესყიდვის სავარაუდო ღირებულება 595,0 ათასი ლარით განისაზღვრა. სატენდერო კომისიის მიერ დამტკიცებული სატენდერო განცხადების შესაბამისად, პრეტენდენტებს საკუთრებაში ან სარგებლობაში უნდა ჰქონოდათ სხვადასხვა სახის ტექნიკური საშუალებები, რომელთა ქონის აუცილებლობა, შესასრულებელ სამუშაოსთან მიმართებით მუნიციპალიტეტის მიერ ვერ დასტურდება. ამასთან, პრეტენდენტებს 2010-2011-2012 წლებში შესრულებული უნდა ჰქონოდათ ელექტრონული ტენდერით გათვალისწინებული ანალოგიური ხასიათის, სირთულისა და შინაარსის სამშენებლო სამუშაოები. კერძოდ, ტროტუარებისა და ბორდიურების მოწყობის სამუშაოები, საერთო ღირებულებით არანაკლებ 1 მილიონი ლარისა.

შესყიდვების ერთიან ელექტრონულ სისტემაში არსებული ინფორმაციის შესაბამისად, ტენდერში მონაწილეობა მიიღო 1 პრეტენდენტი - შპს „გზა XXI“, რომლის მიერ სისტემაში ატვირთული ტექნიკური დოკუმენტაცია არ შეესაბამება სატენდერო განცადებით მოთხოვნილ პარამეტრებს, კერძოდ:

N	დასახელება	მოთხოვნილია სატენდერო განცხადებით	ფაქტიურ სარგებლობაშია	შენიშვნა
1	ბულონური	1	0	
2	დამტვირთავი	8	0	
3	ექსკავატორი	4	2	იჯარა
4	ავტოთვიტმცლელი	10	4	იჯარა
5	გრეიდერი	4	2	იჯარა
6	სატკეპნი	4	1	იჯარა
7	ასფალტოდამგები	1	0	
8	ავტობეტონმზიდი	1	0	

ამასთან, სატენდერო განცხადებით მოთხოვნილია, რომ პრეტენდენტის გამოცდილების განსაზღვრისას მხედველობაში მიიღება ელექტრონული ტენდერით განსაზღვრული ანალოგიური სამუშაოების შესრულება, თუმცა სატენდერო წინადადების განხილვისას გათვალისწინებულია კერძო კომპანიების დაკვეთით შესრულებული სამუშაოები, სადაც ელექტრონული ტენდერი არ არის გამოყენებული.

ზემოთ აღნიშნულის მიუხედავად, სატენდერო კომისიამ³ შპს „გზა XXI“-ის მიერ წარდგენილი საკვალიფიკაციო მონაცემები დამაკმაყოფილებლად შეაფასა და მასთან 2012 წლის 13 აგვისტოს გაფორმდა ხელშეკრულება 588,4 ათასი ლარის ღირებულებით.

✓ ანალოგიური მდგომარეობაა ქ. ქობულეთში 1კმ მონაკვეთის ნაპირგასამაგრი სამუშაოების შესყიდვასთან, 2011 წლის 17 ოქტომბერს გამოცხადებული ელექტრონული ტენდერის სატენდერო განცხადებასთან დაკავშირებით. სატენდერო დოკუმენტაციის შესაბამისად, პრეტენდენტს უკანასკნელი 3 წლის განმავლობაში შესრულებული უნდა ჰქონოდა ელექტრონული ტენდერით გათვალისწინებული ანალოგიური ხასიათის, სირთულის და შინაარსის სამშენებლო სამუშაოები, საერთო ღირებულებით არანაკლებ 15,0 მილიონი ლარის ოდენობით, რაზეც სისტემაში ატვირთული უნდა ყოფილიყო შესაბამისი ხელშეკრულებები და მიღება-ჩაბარების აქტები. ამასთან, ამ პერიოდში შესყიდვაში მონაწილეობის მსურველ პირს ერთ-ერთ ობიექტზე შესრულებული უნდა ჰქონოდა ანალოგიური (ნაპირსამაგრი, ჯებირი, რკინა-ბეტონის საყრდენი კედლები და სხვა) ხასიათის, სირთულისა და შინაარსის სამუშაოები, ღირებულებით არანაკლებ 2 მილიონი ლარი.

გამარჯვებული პრეტენდენტის, შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპის“ მიერ სისტემაში ატვირთული დოკუმენტაციის შესაბამისად, კომპანიის მიერ შესრულებული სამუშაოების ღირებულება შეადგენს 149,6 მილიონ ლარს, თუმცა ეს სამუშაოები ეხება არა ნაპირგასამაგრ სამუშაოებს, როგორც ეს სატენდერო განცხადებითაა მოთხოვნილი, არამედ გზების რეაბილიტაციის სამუშაოებს. ამასთან, შესასრულებელ სამუშაოსთან მიმართებით, სატენდერო განცხადებით განსაზღვრული ტექნიკის ქონის აუცილებლობა, მუნიციპალიტეტის მიერ ვერ დასტურდება.

✓ სატენდერო დოკუმენტაციით ტექნიკური საშუალებების ქონისა და გამოცდილების ზემოთ აღნიშნულის მსგავსი მოთხოვნა ფიქსირდება, ქ. ქობულეთში დ. აღმაშენებლის გამზირის ტროტუარებისა და ბორდიურების რეაბილიტაციის სამუშაოების შესყიდვის მიზნით გამოცხადებულ ტენდერში⁴, სადაც მოთხოვნილი იქნა 10 დასახელების 21 ერთეული ტექნიკა და 10 მილიონი ლარის ღირებულების ანალოგიური სამუშაოების შესრულების გამოცდილება, მათ შორის ერთ-ერთ ობიექტზე პრეტენდენტს შესრულებული უნდა ჰქონოდა არანაკლებ 1,5 მილიონი ლარის ანალოგიური სამუშაოები. აღნიშნულ ტენდერშიც მონაწილეობდა ერთი პრეტენდენტი და შესაბამისად გაიმარჯვა შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპმა“.

მიგვაჩნია, რომ შესაბამისი არგუმენტაციის გარეშე, სატენდერო დოკუმენტაციით ტექნიკური საშუალებებისა და გამოცდილების ზემოთ მოყვანილი მოთხოვნა ზღუდავს

³ სატენდერო კომისიის ოქმი N124/2 . 7.08.2012

⁴ SPA 110030516

კონკურენციას და ხელს უშლის საბიუჯეტო რესურსის ეკონომიურ, პროდუქტიულ და ეფექტიან განკარგვას.

✓ ქობულეთის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს საჭიროებისათვის, მაღალგამავლიანი სატრანსპორტო საშუალების შესყიდვის მიზნით, 2011 წლის 8 დეკემბერს გამოცხადდა ელექტრონული ტენდერი. სატენდერო განცხადების შესაბამისად, შესყიდვის სავარაუდო ღირებულება 33,0 ათასი ლარით განისაზღვრა და ითვალისწინებდა 34113100 კლასიფიკატორის კოდით გათვალისწინებული ავტოსატრანსპორტო საშუალების - ჯიპის შესყიდვას. ტექნიკური დავალების შესაბამისად, აუცილებელი ტექნიკური მონაცემები განსაზღვრულია ზუსტი პარამეტრებით და მორგებულია კონკრეტულ მწარმოებელზე⁵.

შესყიდვის შედეგებიდან გამომდინარე, 2011 წლის 29 დეკემბერს შპს „ვენეციასა“⁶ და მუნიციპალიტეტს შორის გაფორმდა ხელშეკრულება 32,8 ათასი ლარის ღირებულებით, რომელიც ითვალისწინებდა 45 დღის ვადაში, ავტოსატრანსპორტო საშუალების - ჯიპის მიწოდებას. მისაწოდებელი ავტოსატრანსპორტო საშუალების მწარმოებელი და მოდელი არც ხელშეკრულებაში და არც მიღება-ჩაბარების აქტში არ არის მითითებული. ამასთან, დოკუმენტურად არ არის დაფიქსირებული ის ტექნიკური პარამეტრები, რომელიც მიწოდებულ ავტოსატრანსპორტო საშუალებას, სატენდერო განცხადებითა და ხელშეკრულებების პირობებით უნდა ჰქონოდა.

აუდიტის მიმდინარეობისას წარმოდგენილი დოკუმენტების შესაბამისად, გაფორმებულ ხელშეკრულებაში განხორციელებულია 3 ცვლილება, რომელთაგან მხოლოდ ორია ატვირთული სისტემაში⁷, ამასთან ვერც ერთი ცვლილების განხორციელებისათვის ვერ იქნა წარმოდგენილი სათანადო არგუმენტირებული მიზეზი. შედეგად მიმწოდებელზე პირგასამტეხლოს სახით არ იქნა დარიცხული 5,2 ათასი ლარი, რაც საბიუჯეტო სახსრების არაპროდუქტიულ განკარგვაზე მიუთითებს.

✓ შესყიდვების ერთიან ელექტრონულ სისტემაში ატვირთული სატენდერო დოკუმენტაციებით არ იყო განსაზღვრული წინასწარი ანგარიშსწორების ზღვრული პროცენტული ოდენობა და მისი დაზუსტება ხდებოდა შემსყიდველთან შეთანხმებით, ხელშეკრულების გაფორმების მომენტში. აღნიშნულ შემთხვევებში გაფორმებული ხელშეკრულებებით წინასწარი ანგარიშსწორების განსაზღვრისას, ადგილი აქვს არაერთგვაროვანი მიდგომის ფაქტებს. კერძოდ:

⁵ შეუსრულებელია „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის 121-მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნები.

⁶ შესყიდვის ერთადერთი პრეტენდენტი

⁷ შეუსრულებელია სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 7 აპრილის N9 ბრძანებით დამტკიცებული „გამარტივებული შესყიდვის, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის“ მე-20 მუხლის 1 პუნქტის მოთხოვნები.

ათასი ლარი

N	ხელშეკრულების ნომერი და თარიღი	მიმწოდებელი	ღირებულება	წინასწარი ზღვრული პროცენტული ოდენობა	ანგარიშწორების ზღვრული პროცენტული ოდენობა
1	N247. 13.08.2012	შპს „ქეთურინა“	588.4		30%
2	N289. 13.12.2011	შპს „GORGIA-Z“	74.1		20%
3	N290. 13.12.2011	შპს „კომპანია ზლექ სი გრუპი“	3993,1		46%
4	N50. 17.02.2012	შპს „ბითისი ლტდ“	115.0		90%
5	N62. 29.02.2012	შპს „GORGIA-Z“	14.7		30%
6	N332. 30.12.2011	შპს „კომპანია ზლექ სი გრუპი“	1788.5		100%
	N91. 4.04.2012	შპს „ლიმე“	86.4		70%

3. ქობულეთის მუნიციპალიტეტის მიერ 2012 წელს , შესაბამისი დოკუმენტური დასაბუთების გარეშე, გაუთვალისწინებელი სამუშაოების ღირებულების სახით გადახდილია 21,5 ათასი ლარი, რაც საბიუჯეტო სახსრების არამიზნობრივ განკარგვაზე მიუთითებს.

აუდიტის პერიოდში სატენდერო განცხადებითა და გაფორმებული ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების შესაბამისად, ხარჯთაღრიცხვით განსაზღვრული გაუთვალისწინებელი სამუშაოებისათვის გამოყოფილი თანხის გამოყენება შესაძლებელი იყო შემსყიდველთან შეთანხმებით, შესაბამისი მოტივირებული დასკვნის საფუძველზე, მხოლოდ სამუშაოს შესრულების პროცესში დამატებით ჩასატარებელი ახალი სახეობის სამუშაოების შესასრულებლად. აუდიტის მიმდინარეობისას, ქვემოთ მოყვანილ შემთხვევებში ვერ იქნა წარმოდგენილი გაუთვალისწინებელი სამუშაოების შესაბამისი მოტივირებული დასკვნა და მუნიციპალიტეტთან შეთანხმების დამადასტურებელი დოკუმენტები. ამასთან, ამ შემთხვევებში სამუშაოები იგივე სახისაა, რაც ხარჯთაღრიცხვით იყო გათვალისწინებული. ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე, გაუთვალისწინებელი სამუშაოებისათვის გადახდილი 21,5 ათასი ლარი გადახდილია შესაბამისი დოკუმენტური დასაბუთების გარეშე, რაც საბიუჯეტო სახსრების არამიზნობრივ განკარგვაზე მიუთითებს.

ათასი ლარი

N	ხელშეკრულების ნომერი და თარიღი	მიმწოდებელი	გაუთვალისწინებელი სამუშაოების ღირებულება	შენიშვნა
1	N247. 13.08.2012	შპს „ქეთურინა“	14,5	ხარჯთაღრიცხვით გათვალისწინებული სამუშაოები
2	N226. 27.07.2012	შპს „ფოთი-ენერგო“	7,0	ხარჯთაღრიცხვით გათვალისწინებული სამუშაოები

4. აუდიტის პერიოდში ადგილი აქვს შესასყიდი საქონლის კლასიფიკატორის არასწორად განსაზღვრის ფაქტებს. ამასთან, არ ტარდებოდა ბაზრის კვლევა, რითაც განისაზღვრებოდა მუნიციპალიტეტისათვის მისაღები ხელშეკრულების ოპტიმალური პირობები.

აუდიტის პერიოდში ორჯერ⁸ გამოცხადებული იქნა გამარტივებული ელექტრონული ტენდერი, მეტყვევობისა და ტყეკაფვის პროდუქტების შესყიდვის შესახებ. სატენდერო განცხადებებით განსაზღვრული კლასიფიკატორის კოდის - 03441000 (დეკორატიული მცენარეები, ბალახი, ხავსი ან ხავსურა) შესაბამისად, შესყიდვას დაექვემდებარა 250 ცალი დეკორატიული მცენარე - 16,0 ათასი ლარის სავარაუდო ღირებულებით. სატენდერო დოკუმენტაციებით შესყიდვას დაექვემდებარა ფორთოხლის, ფეიხოს, მაგნოლიისა და ვარდის ნერგები, რომლებიც არ წარმოადგენენ დეკორატიულ მცენარეთა სახეობებს და შესაბამისად ექვემდებარებოდა კლასიფიკატორის კოდით - 03451000 (სანერგე მეურნეობის პროდუქცია-მცენარეები) შესყიდვას.

შესყიდვების შედეგებიდან გამომდინარე⁹, მუნიციპალიტეტსა და ი/მ „ნოდარ დავითაძეს“ შორის გაფორმდა ხელშეკრულებები¹⁰ არა დეკორატიული მცენარეების, როგორც ეს სატენდერო განცხადებით იყო განსაზღვრული, არამედ მერქნიანი ხე-მცენარეების მიწოდების შესახებ. ხელშეკრულების ჯამური ღირებულება 9,6 ათასი ლარით განისაზღვრა და ითვალისწინებდა ფორთოხლის - 50 ცალი, ფეიხოს - 140 ცალი, მაგნოლიის - 10 ცალი და ვარდის - 50 ცალი ნერგების მიწოდებას. ხელშეკრულებებით განსაზღვრული ფასების ცხრილის შესაბამისად, ერთეულის ღირებულება ფორთოხლისათვის განისაზღვრა - 120 ლარით, ფეიხოსათვის - ერთ შემთხვევაში- 40 ლარით, ხოლო მეორე შემთხვევაში - 54,4 ლარით, მაგნოლიისთვის - 70 ლარით და ვარდისთვის - 10 ლარით. ამასთან აღსანიშნავია, რომ არ ჩატარებულა ბაზრის კვლევა, რითაც განისაზღვრებოდა მუნიციპალიტეტისათვის მისაღები ხელშეკრულების ოპტიმალური პირობები¹¹.

5. სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ მოქმედი კანონმდებლობის შეუსრულებლობის პირობებში, არ იქნა გამოყენებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებამოსილება პირგასამტეხლოს სახით 24,7 ათასი ლარის დარიცხვის შესახებ, რაც საბიუჯეტო სახსრების არაპროდუქტიულ განკარგვაზე მიუთითებს.

აუდიტის პერიოდში გამოვლინდა 4 შემთხვევა, როცა არ მოხდა, ან არასრულად მოხდა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულების შეუსრულებლობის ან არათავისდროული შესრულებისათვის საჯარიმო სანქციების გამოყენება, რის შედეგადაც მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტში არ იქნა მიმართული 24,7 ათასი ლარი. კერძოდ:

⁸ SPA 120010760, SPA 120012733,

⁹ შესყიდვაში მონაწილეობა მიიღო 1 პრეტენდენტმა

¹⁰ N111. 30.04.2012. N128. 11.05.2012

¹¹ შეუსრულებელია „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-9 მუხლის მე-6 პუნქტის „ე“ ქვეპუნქტის მოთხოვნები.

ათასი ლარი

N	ხელშეკრულების ნომერი და თარიღი	მიმოდებელი	თანხა	დარიცხული პირგასამტეხლო	ექვემდებარება პირგასამტეხლოს სახით დარიცხვას	შენიშვნა
1	N183. 25.06.2012	შპს „ჭედა“	86.8	617	1,4	ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვადების დარღვევა
2	N50. 17.02.2012	შპს „ბითისი ლტდ“	115.0	0	13,8	
3	N91. 4.04.2012	შპს „ლიმე“	86.4	0	4,6	
4	N19. 12.01.2012	შპს „გემო“	43.3	0	4,9	

6. აუდიტის პერიოდში გამოვლინდა 9 შემთხვევა, როცა მიმწოდებლის წერილებისა და შესაბამისი სამსახურების არაარგუმენტირებული მოხსენებითი ბარათის საფუძველზე, გაგრძელებულია ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შესრულების ვადები. შედეგად მიმწოდებელზე პირგასამტეხლოს სახით არ იქნა დარიცხული 212,1 ათასი ლარი, რაც საბიუჯეტო სახსრების არაპროდუქტიულ განკარგვაზე მიუთითებს.

მუნიციპალიტეტსა და შპს „თექ-ევ ინშაათ დეკორასიონ თააჰჰუთ იჩ ვე დიშ თიჯარეთ ლიმიტედ შირქეთოს“ შორის 2012 წლის 4 მაისს გაფორმდა ხელშეკრულება, ქობულეთში ცენტრალური პარკის სარეაბილიტაციო სამუშაოების შესყიდვაზე. სახელშეკრულებო ღირებულება 1277,0 ათასი ლარით, ხოლო სამუშაოს შესრულების ვადა ხელშეკრულების გაფორმებიდან 90 კალანდარულით დღით, ანუ 2012 წლის 3 აგვისტომდე პერიოდით განისაზღვრა.

სამუშაოთა შესრულების ვადის ბოლო დღეს, ხელშეკრულებაში განხორციელებული ცვლილების შედეგად, ვადა გაგრძელებული იქნა 15 კალენდარული დღით, 2012 წლის 17 აგვისტომდე. ცვლილებას საფუძვლად დაედო სპეციფიკური სამუშაოების მოცულობის ზრდა, ტურისტული სეზონი და პარალელურად შეფერხებებით მიმდინარე შადრევანის მშენებლობა, რის გამოც ვერ ხერხდებოდა შადრევანის ირგლივ დეკორატიული ფილების დაგება. სამუშაოთა შესრულების ვადის გაგრძელების ზემოთ მოყვანილი მიზეზები ფორს-მაჟორულ გარემოებად ვერ განიხილება, რადგან სპეციფიკური სამუშაოების მოცულობის ზრდასთან ერთად, მოხდა სხვა სამუშაოების მოცულობების შემცირება. ტურისტული სეზონი ქობულეთისათვის მოულოდნელობად არ განიხილება, ხოლო რაც შეეხება დეკორატიული ფილების დაგების სამუშაოებს, ისინი ხელშეკრულებაში ცვლილებების განხორციელების მომენტისთვის დასრულებული იყო. შედეგად მიმწოდებელზე პირგასამტეხლოს სახით არ იქნა დარიცხული 89,4 ათასი ლარი, რაც საბიუჯეტო სახსრების არაპროდუქტიულ განკარგვაზე მიუთითებს.

არაარგუმენტირებული საფუძვლით ხელშეკრულების ვადები გაგრძელებულია:

ათასი ლარი

N	ხელშეკრულების ნომერი და თარიღი	მიმოდებელი	თანხა	პირგასამტეხლო	ვადის გაგრძელების მიზეზი	შენიშვნა
1	N 138. 7.05.2013	შპს „დელტა-კომი“	34,1	2,4	მიზეზი არაა განმარტებული	
2	N133. 16.05.2012	შპს „ალავერდი XXII“	69,0	20,7	მიზეზი არაა განმარტებული	
3	N166. 14.06.2012	შპს „ქეთურინა“	267,4	33,4	მიზეზი არაა განმარტებული	
4	N94. 09.07.2012	შპს „ქეთურინა“	350,8	14,6	ახალი სამუშაოების დამატება	ახალი სამუშაოები დამატდა სხვა სამუშაოების შემცირების ხარჯზე
5	N246. 27.08.2012	შპს „თექ-ევ ინშაათ დეკორასიონ თააჰჰუთ იჩ ვე დიშ თიჯარეთ ლიმიტედ შირქეთი-ს ფილიალი საქართველოში	372,9	22,4	მიზეზი არაა განმარტებული	
6	N226. 27.07.2012	შპს „ფოთი-ენერგო“	233,6	5,8	მიზეზი არაა განმარტებული	
7	N289. 13.12.2011	შპს „Gorgia-z“	74,0	18,2	უამინდობა	უამინდობის მოტივით ხელშეკრულების ვადა გაგრძელებულია 60 კალენდარული დღიდან 110 კალენდარულ დღემდე
8	N329 29.12.2011	შპს „ვენეცია“	32,8	5,2	მიზეზი არაა განმარტებული	

7. აუდიტის პერიოდში გაფორმებულ ხელშეკრულებებში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა ჩატარებული ტენდერების შედეგებით განსაზღვრული შესასრულებელ სამუშაოთა ერთეულის ღირებულება, რითაც მიმწოდებელზე ზედმეტადაა ანაზღაურებული 54,4 ათასი ლარი, რაც საბიუჯეტო სახსრების არამიზნობრივ განკარგვაზე მიუთითებს.

მუნიციპალიტეტის მიერ, 2012 წლის 29 მარტს გამოცხადებული ელექტრონული ტენდერის¹² შედეგების გათვალისწინებით, 2012 წლის 4 მაისს შპს „თექ-ევ ინშაათ დეკორასიონ თააჰჰუთ იჩ ვე დიშ თიჯარეთ ლიმიტედ შირქეთთან“ გაფორმდა ხელშეკრულება ქობულეთში ცენტრალური პარკის სარეაბილიტაციო სამუშაოების შესყიდვაზე. სახელშეკრულებო ღირებულება 1277,0 ათასი ლარით, ხოლო სამუშაოს შესრულების ვადა ხელშეკრულების გაფორმებიდან 90 კალანდარულით დღით, ანუ 2012 წლის 3 აგვისტომდე პერიოდით განისაზღვრა.

ხელშეკრულების მიმდინარეობისას განხორციელდა 4 ცვლილება, რომლის შედეგადაც შეიცვალა ხარჯთაღრიცხვით გათვალისწინებულ სამუშაოთა მოცულობები, ამოღებული და დამატებული იქნა ახალი სამუშაოები. ამასთან, სამუშაოთა ცვლილებისას 5 შემთხვევაში გაზრდილია ტენდერის შედეგად დაფიქსირებული ფასები სამუშაოთა ერთეულზე, რის შედეგადაც მიმწოდებელზე ზედმეტადაა არის ანაზღაურებული 17,6 ათასი ლარი.

სამუშაოთა შესრულების შესახებ წარმოდგენილი დოკუმენტების შესაბამისად, შეუსრულებელია 11,1 ათასი ლარის სახარჯთაღრიცხვო ღირებულების სამუშაოები. კერძოდ, დაგებული ბეტონის საფარის მოცულობამ, ნაცვლად ხელშეკრულებით გათვალისწინებული 1800 კვ.მ-ისა, 1250 კვ.მ შეადგინა, რაც ინსპექტირების ჯგუფის განმარტებით, გამოიწვია იმ გარემოებამ, რომ ბეტონის საფარის სრულად მოწყობის

¹² SPA 120009817

შემთხვევაში, ირღვეოდა ქობულეთის ცენტრალური პარკის საკადასტრო საზღვრები, თუმცა ბეტონის საფარის საფუძვლის მოწყობის სამუშაოები შესრულებულია სრული მოცულობით, რაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სამუშაოების სრულად შეუსრულებლობის ზემოთ მოყვანილი მიზეზის საპირისპირო გარემოებაა და ხელშეკრულების შეუსრულებლობასთან დაკავშირებით მნიშვნელოვან რისკ-ფაქტორს წარმოადგენს. ამასთან, გაზრდილია ბეტონის საფარის დაგებისათვის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ერთეულის ღირებულება 2332 ლარით და შესაბამისად შესრულებულ სამუშაოთა მოცულობის გათვალისწინებით შემსრულებელზე ზედმეტად არის ანაზღაურებული 4,1 ათასი ლარი.

გარდა ზემოთ აღნიშნულისა, ჩატარებული ტენდერების შედეგებით განსაზღვრული შესასრულებელ სამუშაოთა ერთეულის ღირებულები გაზრდილია:

ათასი ლარი				
N	ხელშეკრულების ნომერი და თარიღი	მიმოდებელი	თანხა	ზედმეტად ანაზღაურებულია
1	N166. 14.06.2012	შპს „ქეთურინა“	267,4	6,5
2	N94. 10.04.2012	შპს „ქეთურინა“	365,8	5,0
3	N109. 27.04.2012	შპს „თქ-ევ ინშაუტ დეკორასიონ თააჰჰუთ იზ ვე დიშ თიჯარეთ ლიმიტედ შირქეთი“	1052,6	21,2

8. შესყიდვების მართვასთან დაკავშირებული ხარვეზის შედეგად, აუდიტის პერიოდში ადგილი აქვს სათანადო არგუმენტაციის გარეშე ხელშეკრულების პირობების შეუსრულებლობისა და არასათანადო დოკუმენტაციის საფუძველზე 51,0 ათასი ლარის საბიუჯეტო სახსრების ხარჯვის ფაქტებს, რაც საბიუჯეტო სახსრების არამიზნობრივ განკარგვაზე მიუთითებს.

ქობულეთის მუნიციპალიტეტის მიერ, ჩატარებული ელექტრონული ტენდერის¹³ შედეგების გათვალისწინებით, 2012 წლის 1 მარტს შპს „სანდასუფთავებასთან“ გაფორმდა ხელშეკრულება, ქობულეთის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიის სანიტარული დასუფთავების მომსახურების შესყიდვის შესახებ. ხელშეკრულების ღირებულება 1097,5 ათასი ლარით განისაზღვრა და ითვალისწინებდა 1545,9 ათასი კვ.მ ფართობის დაგვა-დასუფთავებას, ქალაქ ქობულეთისა და დაბა ჩაქვის ტერიტორიაზე მსხვილფეხა რქოსანი პირუტყვის გადაადგილების აღკვეთას, მაწანწალა ცხოველების გაუვნებელყოფას, ნაგავსაყრელი პოლიგონის მოვლა-პატრონობას, ქუჩების მორწყვა-მორეცხვას და თოვლის საფარისგან გაწმენდას.

ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მომსახურების მიწოდების შესახებ წარმოდგენილი ანგარიშებისა და მიღება-ჩაბარების აქტების შესაბამისად ირკვევა:

¹³ SPA 120003001

- ქუჩების მორწყვა-მორეცხვისათვის, ნაცვლად ხელშეკრულებით გათვალისწინებული 260 რეისისა, შესრულებულია 20 რეისი, თუმცა შეუსრულებლობის მიზეზები არ არის წარმოდგენილი;

- გაუვნებელყოფილია ხელშეკრულებით გათვალისწინებული 1000 სული მაწანწალა ცხოველი, რისთვისაც გადახდილია 19,0 ათასი ლარი, თუმცა აღნიშნულის დამადასტურებელი სხვა დოკუმენტი არ არის წარმოდგენილი;

- ნაგავსაყრელის მოვლისათვის ყოველთვიურად გადახდილია 3,2 ათასი ლარი, სულ 32,0 ათასი ლარი, თუმცა რა სამუშაოს ითვალისწინებდა ამ მიმართებით ხელშეკრულება და რეალურად რა სამუშაოები შესრულდა, ცნობილი არ არის.

ზემოთ აღნიშნულის გათვალისწინებით, ადგილი აქვს სათანადო არგუმენტაციის გარეშე ხელშეკრულების პირობების შეუსრულებლობისა და არასათანადო დოკუმენტაციის საფუძველზე 51,0 ათასი ლარის საბიუჯეტო სახსრების ხარჯვის ფაქტებს, რაც საბიუჯეტო სახსრების არამიზნობრივ განკარგვაზე მიუთითებს.

პირობითი მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველზე აღწერილი საკითხების გარდა, მუნიციპალიტეტისა და მისდამი დაქვემდებარებული ორგანიზაცია-დაწესებულებების საქმიანობა და ფინანსური ოპერაციები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შესაბამისობაშია მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნებთან.

მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა

• შესყიდვების დაგეგმვა-შესრულება

აუდიტის პერიოდში, ხელშეკრულების შესრულების მიმდინარეობის დროს განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, ხარჯთაღრიცხვაში არსებული უზუსტობების აღმოფხვრის მოტივით, განხორციელებულია ფართო მაშტაბის ცვლილებები. შეცლილია ხარჯთაღრიცხვებით გათვალისწინებულ სამუშაოთა უმრავლესობა და დამატებულია ახალი სამუშაოები, რაც სახელმწიფო შესყიდვების არასათანადო დაგეგმვა - წარმართვაზე მიუთითებს. ამასთან, რიგ ხელშეკრულებებში განხორციელებული ცვლილებები არ არის შეთანხმებული პროექტის ავტორთან¹⁴.

• შესრულებულ სამუშაოთა მიღება-ჩაბარების მდგომარეობა

მუნიციპალიტეტის მიერ 2012 წელს გაფორმებული ხელშეკრულებებით განსაზღვრულია ინსპექტირების ჯგუფის მიერ საბოლოო მიღება - ჩაბარების აქტების

¹⁴ შეუსრულებელია საქართველოს მთავრობის 2009 წლის 24 მარტის N57 დადგენილებით დამტკიცებული „მშენებლობის ნებართვის გაცემის წესისა და სანაბართვო პირობების“ 64 -ე მუხლის მე-2 პუნქტის მოთხოვნები.

გაფორმების ვადა და ის ცალკეულ შემთხვევებში 10-დან 20 სამუშაო დღემდე გრძელდება. აღნიშნულ მიღება-ჩაბარების აქტებში, ინსპექტირების ჯგუფის მიერ ხაზგასმითაა მითითებული, რომ მათ მიერ შესრულებული სამუშაოების ხელშეკრულების პირობებთან შესაბამისობის დადგენა, ვიზუალური დათვალიერებით შემოიფარგლება.

ინსპექტირების ჯგუფის მიერ ასეთი სახის სამუშაოს ჩატარება სამუშაო დროის დიდ მოცულობასთან არ არის დაკავშირებული და შესაბამისად ხელშეკრულებით დადგენილ ზემოთ მოყვანილი ვადებთან შეუსაბამობაშია, რაც შესაძლოა მიმწოდებელის მიერ ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულების არათავისდროული შესრულების დაფარვის და შესაბამისად პირგასამტეხლოს დარიცხვის თავიდან ასაცილებლად იყოს მიმართული.

• ბიუჯეტის შედგენა -შესრულების მდგომარეობა

ქობულეთის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ბიუჯეტში განხორციელებული ცვლილებების (9 ცვლილება) შედეგად, 2012 წლის ადგილობრივი ბიუჯეტის შემოსულობები 26 870,4 ათასი ლარით განისაზღვრა.

შემოსულობების მაჩვენებლების შესრულების მდგომარეობა

2012 წლის ქობულეთის მუნიციპალიტეტის ადგილობრივი ბიუჯეტის შემოსულობებმა 27507,8 ათასი ლარი შეადგინა, რაც საბიუჯეტო გეგმით განსაზღვრული მოცულობის 102,4 პროცენტს შეადგენს.

შემოსავლების მაჩვენებლების შესრულების მდგომარეობა

ქობულეთის მუნიციპალიტეტის სახაზინო სამსახურის მიერ წარმოდგენილი ინფორმაციის შესაბამისად, 2012 წელს მიღებული შემოსავლების ფაქტობრივი მოცულობა, 27189,5 ათასი ლარი, წლიური ბიუჯეტით განსაზღვრული პროგნოზის 101,8 პროცენტს შეადგენს.

საგადასახადო შემოსავლები

საგადასახადო შემოსავლების მოცულობამ 2012 წელს 1575,0 ათასი ლარი შეადგინა, რაც საპროგნოზო მაჩვენებელზე 498,2 ათასი ლარით მეტია და წლიური საბიუჯეტო გეგმის 146,3 პროცენტია. ცალკეული გადასახადის სახეების მიხედვით საბიუჯეტო გეგმა შესრულებულია: საწარმოთა ქონების გადასახადი(გარდა მიწისა) – 174,9 %-ით (გეგმა- 591,5 ათასი ლარი, ფაქტი-1034.3 ათასი ლარი); ფიზიკურ პირთა ქონების გადასახადი(გარდა მიწისა) – 206%-ით (გეგმა- 40,5 ათასი ლარი, ფაქტი- 83,4 ათასი ლარი); სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის გადასახადი - 267,7%-ით (გეგმა -44,8 ათასი ლარი, ფაქტი -120,1 ათასი ლარი); არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის გადასახადი - 83,8%-ით, (გეგმა - 400,0 ათასი ლარი, ფაქტი - 335,1 ათასი ლარი).

გრანტები

2012 წლის ბიუჯეტში გრანტების სახით ჩარიცხულია 23646,8 ათასი ლარი, რაც გეგმის 99,8 პროცენტია, ანუ გეგმის შესრულებას დააკლდა 58,2 ათასი ლარი.

გრანტების სახით მიღებულია

N	დასახელება	გეგმა	საკასო შესრულება	შესრულება %	გადახრა
1	გათანაბრებითი ტრანსფერი	6224,5	6224,5	100	0
2	აჭარის ა.რ. რესპუბლიკური ბიუჯეტის ტრანსფერი	15549,0	15545,2	99,9	3,8
3	სპეციალური ტრანსფერი	1909,5	1877,1	98,3	32,4
4	საეთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული გრანტები	22,0	0	0	22,0
	ჯამი	23683,0	23646,8	99,8	36,2

სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლებიდან მობილიზებული თანხები -1967,7 ათასი ლარი, 2012 წლის საპროგნოზო მაჩვენებლით განსაზღვრული მოცულობის 101,5 პროცენტია. საანგარიშო პერიოდში, მიუხედავად საპროგნოზო მაჩვენებლის გადაჭარბებით შესრულებისა, ადგილი აქვს „შემოსავლები საკუთრებიდან“ სახეში საბიუჯეტო გეგმის შეუსრულებლობას, სადაც გეგმა შესრულებულია 84,6 %-ით (გეგმა 1314,0 ათასი ლარი, ფაქტი - 1111,2 ათასი ლარი). გეგმა შესრულებულია 94,9 პროცენტით (გეგმა 47,0 ათასი ლარი, ფაქტი 44,6 ათასი ლარი).

არაფინანსური აქტივების კლება

არაფინანსური აქტივების (მიწა) კლებით მიღებული თანხების ოდენობამ 318,4 ათასი ლარი შეადგინა, რაც 2012 წლის პროგნოზის 212,2 პროცენტია და 168,4 ათასი ლარით მეტია საბიუჯეტო გეგმის მაჩვენებელზე.

2012 წლის გადასახდელები

2012 წლის გადასახდელების საპროგნოზო მოცულობა 32850,4 ათასი ლარით განისაზღვრა. საანგარიშო პერიოდში გადასახდელების სახით გადახდილი თანხების ფაქტიურმა მოცულობამ 30072,0 ათასი ლარი შეადგინა, ანუ საპროგნოზო მაჩვენებლი 91,5 პროცენტით შესრულდა და გეგმის შესრულებას 2778,4 ათასი ლარი დააკლდა.

ხარჯები

გადასახდელების სახით გადახდილი თანხების ფაქტიური მოცულობის 33,3 პროცენტი (10021,8 ათასი ლარი) ხარჯებმა შეადგინა, რაც წლიური საბიუჯეტო კანონით განსაზღვრული მოცულობის 85,1 პროცენტს შეადგენს.

საანგარიშო პერიოდში, გეგმასთან (11780,7 ათასი ლარი) შედარებით დაუფინანსებელი ხარჯების მოცულობამ 1758,8 ათასი ლარი შეადგინა. მათ შორის: შრომის

ანაზღაურების მუხლი დაუფინანსებელია 5,6 ათასი ლარით, საქონელისა და მომსახურების მუხლი - 341,9 ათასი ლარით, პროცენტის მუხლი - 82,0 ათასი ლარით, სუბსიდიები - 64,5 ათასი ლარით, სოციალური უზრუნველყოფის მუხლი - 1220,0 ათასი ლარით და სხვა ხარჯების მუხლი - 44,9 ათასი ლარით.

არაფინანსური აქტივების ზრდა და ვალდებულების კლება

2012 წელს არაფინანსური აქტივების ზრდის სახეში გახარჯულია 19932,8 ათასი ლარი, რაც გეგმური მაჩვენებელის 96,5 პროცენტია, ანუ გეგმის შესრულებას 728,2 ათასი ლარი დააკლდა, ხოლო ვალდებულების კლების სახეში გეგმა შესრულებულია 28,7 %-ით, ანუ გეგმის შესრულებას 291,4 ათასი ლარი დააკლდა.

2012 წლის საბიუჯეტო პარამეტრების მაღალი შესრულების მაჩვენებელი განპირობებულია არა ბიუჯეტის სათანადო დაგეგმვითა და მისი შესრულებისათვის სწორად დაგეგმილი საქმიანობის წარმართვით, არამედ ბიუჯეტში განხორციელებული 9 ცვლილებით, რომელთა შესაბამისადაც ბიუჯეტის გეგმური მაჩვენებლები განსაზღვრული იქნა ფაქტიური მონაცემების საფუძველზე, რაც ბიუჯეტის არასათანადო დაგეგმვაზე მიუთითებს.

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

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

გოჩა შარაბიძე /უფროსი აუდიტორი/



29.12.2014

ზვიად ვარშალომიძე /აუდიტორი/



29.12.2014

ანგარიშგების ფორმები

ქობულეთის მუნიციპალიტეტი

დასახელება	2012 წლის დამტკიცებული გეგმა		2012 წლის დაზუსტებული გეგმა		2012 წლის საკასო შესრულება	
	სულ	მათ შორის სახ. ბიუჯეტ ფონდები	სულ	მათ შორის სახ. ბიუჯეტ ფონდები	სულ	მათ შორის სახ. ბიუჯეტ ფონდები
შემოსავლები	25,447.210	1,909.545	26,720.404	1,909.545	27,189.480	1,877.146
გადასახადები	1,076.850		1,076.850		1,575.001	
გრანტები	22,431.825	1,909.545	23,705.019	1,909.545	23,646.810	1,877.146
სხვა შემოსავლები	1,938.535		1,938.535		1,967.669	
ხარჯები	10,598.461	304.000	11,780.666	304.000	10,021.843	162.960
შრომის ანაზღაურება	2,129.273	0.000	2,129.273	0.000	2,123.641	0.000
საქონელი და მომსახურება	3,203.934	16.000	3,232.384	16.000	2,890.486	2.960
პროცენტი	585.398	0.000	585.398	0.000	503.398	0.000
სუბსიდიები	3,066.063	0.000	3,079.363	0.000	3,014.881	0.000
გრანტები	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
სოციალური უზრუნველყოფა	740.085	288.000	1,925.743	288.000	705.798	160.000
სხვა ხარჯები	873.708	0.000	828.505	0.000	783.639	0.000
საოპერაციო სალდო	14,848.749	1,605.545	14,939.738	1,605.545	17,167.637	1,714.186
არაფინანსური აქტივების კლება	20,420.013	1,605.545	20,511.002	1,605.545	19,614.475	1,586.186
ზრდა	20,570.013	1,605.545	20,661.002	1,605.545	19,932.826	1,586.186
კლება	150.000		150.000		318.351	
მთლიანი სალდო	-5,571.264	0.000	-5,571.264	0.000	-2,446.838	128.000
ფინანსური აქტივების ცვლილება	-5,980.010	0.000	-5,980.010	0.000	-2,564.196	128.000
ზრდა	0.000	0.000	0.000	0.000	1,140.500	128.000
ვალუტა და დეპოზიტები		0.00		0.000	1,140.500	128.000
სესხები	0.000		0.000		0.000	
აქციები და სხვა კაპიტალი						
სხვა დებიტორული დავალიანებები						
კლება	5,980.010	0.000	5,980.010	0.000	3,704.696	0.000
ვალუტა და დეპოზიტები	5,980.010	0.000	5,980.010	0.000	3,704.696	
სესხები	0.000		0.000		0.000	
აქციები და სხვა კაპიტალი	0.000		0.000		0.000	
სხვა დებიტორული დავალიანებები	0.000		0.000		0.000	
კალდებულებების ცვლილება	-408.746	0.000	-408.746	0.000	-117.358	0.000
ზრდა	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
საგარეო	0.000		0.000		0.000	
საშინაო	0.000		0.000		0.000	
კლება	408.746	0.000	408.746	0.000	117.358	0.000
საგარეო						
საშინაო	408.746	0.000	408.746	0.000	117.358	0.000
აღლანსი	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000

მუნიციპალიტეტის გამგებელი
 საფინანსო სამსახურის უფროსი

თ.ზოიძე
 ფ.ჯინჭარაძე

ნაშთი წლის დასაწყისისათვის
 ნაშთი საანგარიშო პერიოდის პოლოსათვის 01.01.2013

5,980.029
 3,415.833

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა # 1

ორგანიზაციის
ბალანსი

ორგანიზაციის დასახელება

ქობულეთის მუნიციპალიტეტი

ჩაბარების ვადა _____

ჩააბარა ინგა გოთხუაძე (ხელმოწერა) _____

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

ზომის ერთეული: ლარი -----

2012 წლის IV კვარტალი

04/13 17:18:40

გვერდი 1 3-დან

კოდი	აქტივები	ანგ. №	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის (კვარტლის ბოლოს)
I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1110		
020	ნაღდი ფული საღარიბოში უცხოურ ვალუტაში	1120		
030	მიმდინარე ანგარიშ- ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210		
040	მიმდინარე ანგარიშ- ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1220		
050	სადეპოზიტო ანგარიშები 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 ანგარიში 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 დარიცხულ ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა	1354		
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდება	1355		
210	გადახდილი დღგ	1356		
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
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	1,888,717.00	219,250.00
290	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		
300	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		
310	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		
320	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		
330	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480		
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		
390	შენიშნული ნაგებობები	2110	6,305,961.00	23,970,697.00
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	909,862.00	1,410,998.00
410	სხვა ძირითადი აქტივები	2130		50,380.00
420	დაუმთავრებელი მშენებლობა	2140	2,128,873.00	-
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200	13,748.00	3,751.00
440	ფასეულობები	2300		-
450	არაწარმოებული აქტივები	2400	40,272,438.00	50,916,730.00
	ბალანსი		51,519,599.00	76,571,806.00

კოდი	აქტივები	ანგ. №	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის (კვარტლის ბოლოს)
I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1110		
020	ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		
030	მიმდინარე ანგარიშ- ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210		
040	მიმდინარე ანგარიშ- ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1220		
050	სადეპოზიტო ანგარიშები 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 ანგარიში 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 დარიცხულ ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა	1354		
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდება	1355		
210	გადახდილი დღგ	1356		
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
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	1,888,717.00	219,250.00
290	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		
300	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		
310	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		
320	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		
330	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480		
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		
390	შენიშნული ნაგებობები	2110	6,305,961.00	23,970,697.00
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	909,862.00	1,410,998.00
410	სხვა ძირითადი აქტივები	2130		50,380.00
420	დაუმთავრებელი მშენებლობა	2140	2,128,873.00	-
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200	13,748.00	3,751.00
440	ფასეულობები	2300		-
450	არაწარმოებული აქტივები	2400	40,272,438.00	50,916,730.00
	ბალანსი		51,519,599.00	76,571,806.00

კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგ. №	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის (კვარტლის ბოლოს)
I. ვალდებულებები				
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		-
470	მომსახურების მიწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210		
480	აქტივების მიწოდებით დარიცხილი ვალდებულებები	3220		
490	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
510	გადასახდელი დღგ	3242		
520	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		
530	სხვა გადასახდელები	3244		
540	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
550	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
560	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		
470	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
580	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		
590	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
600	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით	3255		
610	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით	3256		
620	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257		
630	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
640	სოციალური დაზღვევის ანაზღაურებები	3259		
650	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		
660	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
670	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		
680	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	3300		
II. კაპიტალი				
690	წმინდა ღირებულება	5100	51,519,599.00	76,571,806.00
700	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		-
710	გაუნაწილებელი მოგება	5220		-
720	დაუფარავი ზარალი	5230		-
	ბალანსი		51,519,599.00	76,571,806.00
III. საცნობარო მუხლები				
730	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯი	01		
740	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
750	გადახდის უუნარო დებიტორებზე ჩამოწერილი დავალიანება	03		
760	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04		74,314.00
770	პირობითი მოთხოვნები	05		
780	პირობითი ვალდებულებები	06		
790	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
800	ამორტიზირებული ძირითადი აქტივები	08		208,402.00
810	ვადგადაცილებული დავალიანებები	09		
820	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირე ღირებულებები	10		

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა

*აღნიშნული სტრუქტურის მონაცემები აკლდება ბალანსის ვალდებულებებისა და კაპიტალის ჯამს

ბალანსის დანართი ფორმა #2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დასახელება ქობულეთის მუნიციპალიტეტი

კოდი 247001890

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2012 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტ. ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2	6,231,721	9,381,563	7,658,712	7,658,712	7,658,712	8,845,798	1,187,087
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	1,774,520	2,129,273	2,123,641	2,123,641	2,123,641	2,123,641	0
030	1.1.1 ხელფასები	211	1,774,520	2,129,273	2,123,641	2,123,641	2,123,641	2,123,641	0
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	1,774,520	2,129,273	2,123,641	2,123,641	2,123,641	2,123,641	0
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111	1,151,040	1,303,518	1,299,106	1,299,106	1,299,106	1,299,106	0
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113	623,480	825,755	824,535	824,535	824,535	824,535	0
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	0	0	0	0	0	0	0
120	1.1.2 სოციალური შენატანები	212							
150	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	2,969,806	3,232,384	2,890,483	2,890,483	2,890,483	2,923,087	32,605

19/04/13 17:19:14

გვერდი 1 5-დან

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტ. ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
160	1.2.1.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	221	7,200	14,030	13,937	13,937	13,937	13,937	0
170	1.2.1.2 მივლინება	222	31,400	31,370	16,728	16,728	16,728	16,728	0
180	1.2.1.3 ოფისის ხარჯები	223	669,350	695,217	576,088	576,088	576,088	576,088	0
190	1.2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	18,000	39,000	19,910	19,910	19,910	19,910	0
200	1.2.1.5 კვების ხარჯები	225							
210	1.2.1.6 სამედიცინო ხარჯები	226							
220	1.2.1.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები	227	35,200	36,420	35,705	35,705	35,705	35,705	0
230	1.2.1.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228	256,046	276,950	267,396	267,396	267,396	277,393	9,998
240	1.2.1.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229							
250	1.2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	1,952,610	2,139,397	1,960,719	1,960,719	1,960,719	1,983,326	22,607
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება *	23	0	0	0	0	0	1,154,482	1,154,482
270	1.4 პროცენტი	24	212,521	585,398	503,398	503,398	503,398	503,398	0
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							

19/04/13 17:19:14

გვერდი 2 5-დან

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტ. ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
320	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე	2414							
330	1.4.2 საშინაო ერთეულებზე გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა	242							
340	1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე	243	212,521	585,398	503,398	503,398	503,398	503,398	0
350	1.5 სუბსიდიები	25	341,080	680,260	651,752	651,752	651,752	651,752	0
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	345,250	1,925,743	705,799	705,799	705,799	705,799	0
470	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271	0	990	990	990	990	990	0

19/04/13 17:19:14

გვერდი 3 5-დან

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტ. ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
480	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711							
490	1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით	2712	0	990	990	990	990	990	0
500	1.7.2 სოციალური დახმარება	272	345,250	1,924,753	704,809	704,809	704,809	704,809	0
510	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721	192,250	1,715,753	529,262	529,262	529,262	529,262	0
520	1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით	2722	153,000	209,000	175,547	175,547	175,547	175,547	0
530	1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273							
540	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731							
550	1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით	2732							
560	1.8 სხვა ხარჯები	28	588,544	828,505	783,639	783,639	783,639	783,639	0
570	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	281							
620	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282	588,544	828,505	783,639	783,639	783,639	783,639	0
630	1.8.2.1 სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯები	2821	95,000	812,305	767,855	767,855	767,855	767,855	0
640	1.8.2.2 სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯები	2822	493,544	16,200	15,785	15,785	15,785	15,785	0

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტ. ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ									
მ ა ჩ ვ ე ნ ე ბ ე ლ თ ა და ს ა ხ ე ლ ე ბ ა			სახელმწიფო ბიუჯეტით		არასახელმწიფო				
			წლიური გეგმით	ფაქტიურად *	წლიური გეგმით	ფაქტიურად *			
I. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა									
II. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა									

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

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ. ა



ბალანსის დანართი ფორმა #2-1

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება ქობულეთის მუნიციპალიტეტი

კოდი 247001890

პერიოდულობა: წლიური, კვრტალური

2012 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივები	31	16,724,858	20,620,762	19,892,780	19,892,780	19,892,780
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	16,654,858	20,550,762	19,835,921	19,835,921	19,835,921
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111	16,300,708	19,778,041	19,075,163	19,075,163	19,075,163
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111	714,067	1,328,433	1,311,524	1,311,524	1,311,524
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112	885,379	1,698,582	1,228,095	1,228,095	1,228,095
060	1.1.1.3 სხვა ნაგებობები	31110	14,701,262	16,751,027	16,535,544	16,535,544	16,535,544
070	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	354,150	772,721	760,758	760,758	760,758
080	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121	150,850	150,670	150,670	150,670	150,670
090	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122	203,300	622,051	610,088	610,088	610,088
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	0	0	0	0	0
130	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321					
140	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322	0	0	0	0	0
170	1.2 მატერიალური მარაგები	312					
180	1.2.1 სტრატეგიული მარაგები	3121					

19/04/13 17:20:19

გვერდი 1 2-დან

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
190	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122					
200	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221					
210	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222					
220	1.2.2.3 შუა პროდუქცია	31223					
230	1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი	31224					
270	1.3 ფასეულობები	313					
310	1.4 არაწარმოებული აქტივები	314	70,000	70,000	56,860	56,860	56,860
320	1.4.1 მიწა	3141					
330	1.4.2 წიაღისეული	3142					
340	1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	3143	70,000	70,000	56,860	56,860	56,860
350	1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია	31431					
360	1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები	31432	70,000	70,000	56,860	56,860	56,860
370	1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ. ა



ბალანსის დანართი ფორმა #2-2

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება ქობულეთის მუნიციპალიტეტი

კოდი 247001890

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2012 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	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 დაზღვევის 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	359,731	408,746	117,358	117,358	117,358
200	2.1 საშინაო	331	359,731	408,746	117,358	117,358	117,358
210	2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312					
220	2.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313					

19/04/13 17:20:41

გვერდი 1 2-დან

სტრ. კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
230	2.1.3 სესხები	3314	0	408,746	117,358	117,358	117,358
240	2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხოლოდ სახელმწიფო საწარმოები და ორ	3315					
250	2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3316	359,731	0	0	0	0
260	2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317					
270	2.1.7 სხვა კრედიტორულ დავალიანებები	3318					
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 (მხოლოდ სახელმწიფო საწარმოები და ორ	3325					
330	2.2.5 დაზღვევის ტექნიკური რეზერვები	3326					
340	2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3327					
350	2.2.7 სხვა კრედიტორულ დავალიანებები	3328					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ. ა



ბალანსის დანართი ფორმა №3

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: ქობულეთის მუნიციპალიტეტი

კოდი: 247001890

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2012 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

ანგ. №	დებეტი	თანხა	ანგ. №	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	-		ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	51,519,599
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	2,123,641	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	27,616,478
7200	საქონელი და მომსახურება	2,929,832	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენს. და დახმ.-ის გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	1,154,482	6000	შემოსავლები	
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	1,154,482	6300	მ.შ. გრანტები	
7400	პროცენტი	503,398			
7500	სუბსიდიები	651,752			
7600	პგრანტები	-			
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	705,799			
7800	სხვა ხარჯები	4,614,000			
	აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა			აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600-2000	არაფინანსური აქტივები	9,217,562	1600-2000	არაფინანსური აქტივები	20,610,477
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	1,274,283	8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	74,314
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავალსაკასო შესრულებით*				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები*				
	სადებეტო ბრუნვა	23,174,749		საკრედიტო ბრუნვა	48,301,269
	სულ ჯამი**	23,174,749		სულ ჯამი***	99,820,868
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	76,646,119

* აღნიშნულ სტრიქონზე აღირიცხება სახელმწიფოს სახელით გაწეული მომსახურებით მიღებული შემოსავლებიდან და სხვა ბიუჯეტის კუთვნილი თანხები

** სადებეტო ნაშთი წლის დასაწყისისათვის ემატება სადებეტო ბრუნვა

*** საკრედიტო ნაშთი წლის დასაწყისისათვის ემატება საკრედიტო ბრუნვა

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა

19/04/13 17:21

ბალანსის დანართი ფორმა #4

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება ქობულეთის მუნიციპალიტეტი

კოდი 247001890

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2012 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	შემოსავლები	კოდი	სულ		
			გეგმა	საკასო	ფაქტიური
1	2		3	4	5
010	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის				
020	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები				
030	გრანტები				
040	სხვა შემოსავლები				
050	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან				
060	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია				
070	გ) სანქციები (ჯარიმები და საურავები)				
080	დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა				
090	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები				
100	კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი				
110	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	2			
120	1.1 შრომის ანაზღაურება	21			
130	1.2 საქონელი და მომსახურება	22			
140	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23			
150	1.4 პროცენტი	24			
160	1.5 სუბსიდიები	25			
170	1.6 გრანტები	26			
180	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27			
190	1.8 სხვა ხარჯები	28			
200	2. არაფინანსური აქტივები	31			
210	2.1 ძირითადი აქტივები	311			
220	2.2 მატერიალური მარაგები	312			
230	2.3 ფასეულობები	313			
240	2.4 არაწარმოებული აქტივები	314			
250	3. ფინანსური აქტივები	32			
260	3.1 საშინაო	321			
270	3.2 საგარეო	322			
280	4. ვალდებულებები	33			
290	4.1 საშინაო	331			
300	4.2 საგარეო	332			
310	ბიუჯეტში გადახდილი თანხები				
320	კურსთა შორის სხვაობით მიღებული ზარალი				
330	ნაშთი წლის (კვარტალის) ბოლოს				

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ. ა



19/04/13 17:21:18

გვერდი 1 1-დან

ბალანსის დანართი ფორმა #4_1

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება ქობულეთის მუნიციპალიტეტი

კოდი 247001890

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2012 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

		უცხოურ ვალუტაში	ეროვნულ ვალუტაში	სულ თანხა ლარებში		
				ბიზმ	საკასო	ფაქტიური
1	გრანტის მთლიანი მოცულობა					
2	მ.შ. მიღებული თანხა					
3	მ.შ. სულ დამტკიცებული მოცულობა					
4	მ.შ. უკანასკნელი ჩარიცხვა					

1	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის					
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



19/04/13 17:21:47

გვერდი 1 1-დან

ბალანსის დანართი ფორმა №5

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ
ორგანიზაციის დასახელება: ქობულეთის მუნიციპალიტეტი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2012 წლის IV კვარტალური

კოდი: 247001890

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყ.	შესყიდვით	მ ი ღ ე ბ ა										გ ა ს ვ ლ ა										ნაშთი წლის, პერიოდი ზოლის
				ბარტე რით	იმვე დონის სახ. ერთ უსასყ	გრანტ ებით	სხვა შემოსე ვლუბი თ	სხვა ვკ. ნაკადებით	საკუთარი სახსრებით	დანაკ ლისი ალდე ნით	გაყიდ ვით	ბარტე რით	იმვე დონის სახ. ერთ უსასყ	ხელფას ები სასაქ. ფორმი თ	სუბსი დიბ ით	გრან ტები თ	სოფ. დახმარ ებით	დანაკლ ისით	სხვა ხარჯებით	სხვა ვკ. ნაკადებით	საკუთ. სახსრ. კაპიტ. შექმნა	ძირით. კაპიტ. მოხმარ.	საქონ. და მომსახურ.	
010	1. მატერიალური მარაგები		475,656	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
020	1.1 სტრატეგიული მარაგები																						475,656	-
030	1.2 სხვა მატერიალური მარაგები		475,656	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
040	1.2.1 ნედლეული და მასალები																						475,656	-
050	1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება/ მომსახურება																							-
060	1.2.3 შუა პროდუქცია																							-
070	1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი																							-
080	1.2.5 ფულადი დოკუმენტები		284,208	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
090	1.2.6 სათადადრიგო მასალები		5,976	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	284,208	-
100	1.2.7 სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები		185,472	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,976	-
110	2. ძირითადი აქტივები	9,344,696	21,377,082	-	4,356,138	-	-	10,001	102,400	-	-	-	3,608,516	-	-	-	-	-	3,830,711	1,156,925	-	1,155,344	6,745	25,432,075
120	2.1 შენობა-ნაგებობები	6,305,961	20,623,460	-	4,164,105	-	-	10,001	102,400	-	-	-	1,394,590	-	-	-	-	-	3,778,431	1,152,618	-	908,590	-	23,970,697
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები		1,255,839	-	-	-	-	10,001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,265,840	-	-	-	-	-

19/04/13 17:21

გვერდი 13-დან

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყ.	მ ი ლ ე ბ ა										გ ა ს ვ ლ ა													ნაშთი წლის პერიოდი ბოლოს
			შესყიდვით	ბარტე რით	იმვე დონის სახვით უსასყ.	გრანტ ებით	სხვა შემოსა ვლები თ	სხვა გვ. ნაკადებით	საკუთარი სახსრებით	დანაკ ლისის აღდე ნით	გაყიდ ვით	ბარტე რით	იმვე დონის სახვით უსასყ.	ხელფას ები სასაქ. ფორმი თ	სუბსი დიებ ით	გრან ტები თ	სოფ. დახმარ ებით	დანაკლ ისით	სხვა ხარჯებით	სხვა გვ. ნაკადებით	საკუთ. სახსრ. კაპიტ. შექმნა	ძირით. კაპიტ. მოხმარ.	საქონ. და მომსახურ.			
140	2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	4,144,869	1,191,552	-	1,118,015	-	-	-	9,543	-	-	-	-	-	-	-	-	2,513,591	-	-	67,736	-	3,883,651			
150	2.1.3 საგზაო მაგისტრალები																									
160	2.1.4 ქუჩები																									
170	2.1.5 გზები																									
180	2.1.6 ხიდები																									
190	2.1.7 გვირაბები																									
200	2.1.8 გაყვანილობის სისტემები																									
210	2.1.9 სხვა ნაგებობები	2,161,092	18,176,069	-	3,045,090	-	-	-	92,857	-	-	-	1,394,590	-	-	-	-	-	1,152,618	-	840,854	-	20,087,046			
220	2.2. მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	909,862	696,762	-	192,034	-	-	-	-	-	-	-	85,053	-	-	-	-	-	-	-	840,854	-	20,087,046			
230	2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	473,002	150,670	-	73,050	-	-	-	-	-	-	-	85,053	-	-	-	-	51,280	-	-	244,581	6,745	1,410,998			
240	2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	436,860	546,092	-	118,984	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78,844	6,745	526,080			
250	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	-	56,860	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51,280	-	-	165,737	-	884,918				
260	2.3.1 კულტივირებული აქტივები		56,860	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,307	-	2,173	-	50,380				
270	2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები																	4,307	-	2,173		50,380				
280	2.4 დაუმთავრებელი მშენებლობა	2,128,873																								
290	3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	13,748																								
																					9,998	3,751				

19/04/12 17:24

19/04/13 17:21

გვერდი 2 3-დან

		მ ი ლ ე ზ ა												გ ა ს ე ლ ა												
სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწ.	შესყიდვით	ბარტყით	იმავლე დონის სახერო უსასყ	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	სხვა გვ. ნაკადებით	საკუთარი სახსრებით	დანაკლისის აღდგენით	გაყიდვით	ბარტყით	იმავლე დონის სახერო უსასყ	ხელფასები სასაქ. ფორმით	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოც. დახმარებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	სხვა გვ. ნაკადებით	საკუთ. სახსრ. კაპიტ. შექმნა	ძირით. კაპიტ. მიხმარ.	საქონ. და მომსახურ.	ნაშთი წლის, პერიოდი ბოლოს		
300	4. ფასეულობები																									
310	4.1 გვირფასი ქვები და ლითონები																									
320	4.2 ხელოვნების ნიმუშები																									
330	4.3 სხვა ფასეულობები																									
340	5. არამწარმოებული აქტივები	40,272,438	-	-	16,254,338	-	-	-	-	-	-	-	5,610,046	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50,916,730	
350	5.1 მიწა	40,272,438	-	-	16,254,338	-	-	-	-	-	-	-	5,610,046	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50,916,730	
360	5.2 წიაღისეული																									
370	5.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები																									
380	5.4 არამწარმოებული არამატერიალური აქტივები																									

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა

19/04/13 17:21



გვერდი 3 3-დან

ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური
აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ

ბალანსის დანართი ფორმა # 5-1

ორგანიზაციის დასახელება ქობულეთის მუნიციპალიტეტი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2012 წლის IV კვარტალი

კოდი 247001890

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	მოგება ფლობიდან	ზარალი ფლობიდან	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით ზრდა	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით კლება
010	ფინანსური აქტივები				
020	ვალუტა დეპოზიტები	0	0	0	0
030	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	0	0	0	0
040	სესხები	0	0	0	0
050	აქციები და სხვა კაპიტალი	0	0	0	0
060	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	0	0	0	0
070	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები				
080	სხვა დებიტორული დავალიანებები	0	0	0	0
090	მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	0	0	0	0
100	ფინანსური ვალდებულებები				
110	ვალუტა დეპოზიტები	0	0	0	0
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	0	0	0	0
130	სესხები	0	0	0	0
140	აქციები და სხვა კაპიტალი	0	0	0	0
150	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	0	0	0	0
160	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები				
170	სხვა კრედიტორული დავალიანებები	0	0	0	0

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ. ა



19/04/13 17:22:16

გვერდი 1 1-დან