

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსის მ/შ

აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

კახაბერ კირტავა

12.08 2014 წელი

1 ეგზ.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის
საქვეუწყებო დაწესებულება -
საავტომობილო გზებისა და სამელიორაციო სისტემების მართვის
დეპარტამენტი

ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტის ანგარიში 12/105

2012 წლის 1 იანვარი - 2012 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ.....	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	4
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 ხაზგასმა	11
ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები	17



დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება - საავტომობილო გზებისა და სამელიორაციო სისტემების მართვის დეპარტამენტის ხელმძღვანელობას

აუდიტის დეპარტამენტმა აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში ჩაატარა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება - საავტომობილო გზებისა და სამელიორაციო სისტემების მართვის დეპარტამენტის ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტი, რომელიც მოიცავს დეპარტამენტის ბალანსს 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშებს. აუდიტი მოიცავს შემდეგ ანგარიშებს: ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით, ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ, ანგარიში ფინანსური აქტივებით და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ, ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ, ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ და ანგარიში ავტომანქანების ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ. აუდიტი ასევე მოიცავს ანგარიშს ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება - საავტომობილო გზებისა და სამელიორაციო სისტემების მართვის დეპარტამენტის 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 უზუსტობებს.



აუდიტორის პასუხისმგებლობა

აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში პასუხისმგებელია, აუდიტის საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით მოითხოვება აუდიტორების მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვა, აუდიტის დაგეგმვა და წარმართვა იმგვარად, რომ მიღებულ იქნეს გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს.

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 განსაზღვრავს შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი სამართლიანი და უტყუარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის. შიდა კონტროლის შეფასება მიზნად ისახავს მოცემული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და არა შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე მოსაზრების გამოთქმას. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული 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. დეპარტამენტის მიერ, ბალანსზე რიცხულ აქტივებზე გაწეული სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოების ღირებულებით არ არის გაზრდილი აქტივების ღირებულება.

✓ დეპარტამენტის მიერ 2012 წლის 24 გაფორმებულია N 34/15 ხელშეკრულება შპს „GAZ INSTALING COMPANY“-სთან ადმინისტრაციული შენობის გაზომვითი სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოებთან დაკავშირებით და გადახდილია 1015 ლარი. დეპარტამენტის მიერ არ არის გაზრდილი აქტივების საბალანსო ღირებულება¹.

¹ დარღვეულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N 1321 ბრძანებით დამტკიცებული “ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ” ინსტრუქციის მე-10 მუხლის, 22-ე მუხლის და 23-ე მუხლის პირველი პუნქტების მოთხოვნები.



2. დეპარტამენტის მიერ, აუდიტის პერიოდში გზებზე განთავსებული 1 144 ცალი 67 192 ლარის ღირებულების საგზაო ნიშნები არ არის ასახული ბალანსის საცნობარო მუხლში

საბუღალტრო ჩანაწერებიდან გამომდინარე, დეპარტამენტის მიერ დამზადებული 2 404 ცალი, 141 199 ლარის თვითღირებულების (ერთი ცალის საშუალო ფასი 58,7 ლარი) სხვადასხვა ზომის და ტიპის საგზაო ნიშნებიდან, გზებზე განთავსებულია 67 192 ლარის ღირებულების, 1 144 ცალი საგზაო ნიშანი. იმ პირობებში, როდესაც დეპარტამენტს სხვა ფასეულობების მოძრაობა ასახული აქვს საცნობარო მუხლში, გზებზე განთავსებული საგზაო ნიშნები არ არის ასახული აღნიშნულ მუხლში.

3. ბალანსზე რიცხული ტრაქტორები, სატვირთო ავტომანქანები და ერთი ერთეული 14 ტონიანი სასწორი ღირებულებითი შეფასებით არ არის აღიწერილი საბალანსო მონაცემებში.

დეპარტამენტის 2012 წლის 12 დეკემბრის N178 ბრძანებით შექმნილი საინვენტარიზაციო კომისიის მიერ განხორციელებულია ბალანსზე რიცხული და ფაქტობრივად არსებული მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაცია. კომისიის დასკვნით, დეპარტამენტში ფიზიკურად ადგილზეა 17 ერთეული დტ-75 ტიპის ტრაქტორი, 5 ერთეული ავტოსატრანსპორტო საშუალება და ერთი ერთეული 14 ტონის ტვირთამწეობის სასწორი, რომელიც 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ღირებულებითი შეფასებით არ არის აღრიცხული საბალანსო ანგარიშებში².

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 - საავტომობილო გზებისა და სამელიორაციო სისტემების მართვის დეპარტამენტის ფინანსურ მდგომარეობას 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე დეპარტამენტის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ სააღრიცხვო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით.

დასკვნა საქმიანობის კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და მის სამართლიან წარდგენაზე პასუხისმგებლობის გარდა, რომელიც აღწერილია ზემოთ, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება - აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულების-საავტომობილო გზებისა და

² ტექნიკის ნაწილი ასახულია ბალანსში 2013 წელში.



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში აუდიტის ანგარიში

სამელიორაციო სისტემების მართვის დეპარტამენტის ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია, რომ უზრუნველყოს დეპარტამენტის საქმიანობის და ფინანსური ოპერაციების კანონმდებლობასთან შესაბამისობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

გარდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გამოთქმის პასუხისმგებლობისა, რომელიც აღწერილია ზემოთ, აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში პასუხისმგებელია 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 აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება - საავტომობილო გზებისა და სამელიორაციო სისტემების მართვის დეპარტამენტის 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. ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მიერ ფაქტობრივად გავლილი მანძილი და მძიმე ტექნიკა/ტრაქტორების მიერ ფაქტობრივად მუშაობის დროის ხანგრძლივობის რეალობა რისკის შემცველია.

საბუღალტრო ჩანაწერებიდან გამომდინარე, დეპარტამენტს მიმდინარე საქმიანობისათვის 2012 წელში გახარჯული აქვს 686 126 ლიტრი, 1 451 920,26 ლარის ღირებულების საწვავი, მათ შორის ბენზინი 33 258 ლიტრი, 69 990,6 ლარის ღირებულების და დიზელის საწვავი 652 868 ლიტრი, 1 381 929,46 ლარის ღირებულების. საწვავის ხარჯვის მდგომარეობის აუდიტით დადგინდა:

✓ ბალანსზე რიცხულ სატრანსპორტო საშუალებებზე და ტექნიკაზე საწვავის გაცემის, ჩამოწერის, შესრულებული სამუშაოს მოცულობის, გავლილი მანძილის, მუშაობის ხანგრძლივობის აღრიცხვისა და დადასტურებისათვის დეპარტამენტს ნაწარმოები აქვს ავტომობილის საგზაო ფურცლები და ტრაქტორის საგზაო ბარათები. საწვავის ხარჯვის საფუძველია ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მიერ ფაქტობრივად გავლილი მანძილი, ხოლო მძიმე ტექნიკა/ტრაქტორებზე ფაქტობრივად მუშაობის ხანგრძლივობა/დრო. წარმოდგენილი დოკუმენტების ანალიზით ირკვევა, რომ ხშირ



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

შემთხვევებში კამაზისა და მაზის ტიპის სატრანსპორტო საშუალებებზე ნაჩვენებია თვეში 3 326კმ, 5 714კმ, 7 142კმ, 8 928კმ მანძილის³ გავლა, ხოლო მძიმე ტექნიკაზე თვეში 200 სთ, 206 სთ, 227 სთ, 284 სთ ხანგრძლივობით⁴ მუშაობა, თუმცა აუდიტის პერიოდში წარმოდგენილ საგზაო ფურცლებში და საგზაო ბარათებში არ არის მითითებული ავტოსატრანსპორტო საშუალებების ოდომეტრის (სპიდომეტრის) საწყისი და საბოლოო მაჩვენებლები, ხოლო ტრაქტორებზე მექანიზმის ფაქტობრივად მუშაობის დამადასტურებელი მოტო საათები. ხშირ შემთხვევებში საგზაო ფურცლებში და სამუშაოს შესრულების აქტებში არ არის იდენტიფიცირებული შესრულებული სამუშაოს კონკრეტული მანძილი (პიკეტაჟი) და დრო, რასაც დეპარტამენტის მიერ შემუშავებული ფორმის მიხედვით ითვალისწინებდა შევსებას. შესრულებულ და შესასრულებელი სამუშაოების მოცულობებთან და სახეობებთან დაკავშირებით არ არის შედგენილი დეფექტური და სამუშაოს შესრულების აქტები. სამუშაოს ფაქტობრივ შესრულებასთან დაკავშირებით შედგენილი აქტები ხელმოუწერელი და დაუდასტურებელია მუნიციპალიტეტების წარმომადგენლების მიერ, რასაც ითვალისწინებს დეპარტამენტის მიერ შექმნილი სამუშაოს შესრულების აქტის ფორმა.

✓ დეპარტამენტის მიერ, სატრანსპორტო საშუალებებისა და მექანიზმების მუშაობასთან დაკავშირებით ავტომობილის საგზაო ფურცლები და ტრაქტორის საგზაო ბარათების გამოწერა და გაცემა ხორციელდება თვეში ერთხელ, სადაც მითითებულია სამუშაოს დაწყებისა და დასრულების პერიოდი. იმ პირობებში, როდესაც მუნიციპალიტეტებში დეპარტამენტის წარმომადგენლების, უზნის უფროსებისა და მექანიზატორების მიერ ყოველთვიურად შედგენილია აქტები, თვის განმავლობაში ცალკეულ მექანიზმებზე ჩატარებულ სარემონტო სამუშაოებთან (30 ცალი მუხლუხის, 38 ცალი მუხლუხის თითის, წნევის მილების, მიმართველი საკისრების, სალნიკების, ზვენოს, დინამოს შეცვლა) დაკავშირებით, რემონტის პერიოდში მოცდენის/გაჩერების დრო უმეტეს შემთხვევაში არ არის ასახული საგზაო ბარათებში, აღნიშნულით არ არის შემცირებული მექანიზმების მუშაობის დრო⁵.

✓ აუდიტის პერიოდში დეპარტამენტს ცალკეულ მუნიციპალიტეტებში განხორციელებული აქვს ტყეში ახალი გზების გაყვანისა და არსებული გზის შეკეთებითი სამუშაოები. იმ პირობებში, როდესაც წარმოდგენილი დოკუმენტაციით არ დგინდება ცალკეული გზის სპეციფიკურობა, სამუშაოს შესრულების ხარისხი, სირთულე და სხვა

³ ს/გ N26-07/2012წ, მძღოლი რ. ბოლქვაძე-3326კმ, ს/გN90-10/2012წ, მძღოლი რ. მესხიძე-7142კმ, ს/გ N89-09/2012წ, მძღოლი რ. მესხიძე-8928 კმ/გ N72-08/2012წ, მძღოლი მ.მეგრელიძე 5 714კმ და სხვა.

⁴ ს/გ N350-10/2012წ, მექანიზატორი თ.ჭაღალიძე, ს/გ N349-10/2012წ, მექანიზატორი შ. ზოიძე, ს/გ N342-09/2012წ, მექანიზატორი შ.ზოიძე და სხვა.

⁵ს/ბარათი N98/1-28/ 02/2012წ, მძღოლი შოთა ზოიძე, ნაჩვენებია პირველი თებერვლიდან 29 თებერვლის ჩათვლით 204 საათის უწყვეტყად მუშაობა, ხოლო 29 თებერვალს შედგენილია აქტი, რომ თებერვლის თვეში განხორციელებულია 2 737 ლარის ღირებულების სარემონტო სამუშაოები და შეცვლილია 38 ცალი მუხლუხის თითი, 30 ცალი მუხლუხი, ერთი ცალი ნშ-50, 2 ცალი, ერთი ცალი მაღალი წნევის მილი და სხვა. ს/ბარათი. N97/1-28/02/2012წ. ს/ზ N104/1-30/03/2012წ და სხვა.



**აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში**

სახის სამუშაოების ჩატარება, ერთი კილომეტრი გზის გაყვანისა და შეკეთებისათვის სხვადასხვა მუნიციპალიტეტების მიერ ხარჯვაში ნაჩვენები საწვავის ოდენობები არსებითადაა განსხვავებული. მაგალითად, ქობულეთის მუნიციპალიტეტში სულ 4 700 გრძ/მ (ახალი 3 000 გრძ/მ; შეკეთება 1 700 გრძ/მ) გზაზე განხორციელებული სამუშაოებისათვის ჩამოწერილია 16 700 ლიტრი დიზელის საწვავი, მაშინ როდესაც ხულოს მუნიციპალიტეტში 8 300 გრძ/მ სიგრძის (ახალი 5 100 გრძ/მ; შეკეთება 3 200 გრძ/მ) ანალოგიური სახის სამუშაოების ჩატარებისათვის ჩამოწერილია 9 560 ლიტრი საწვავი, ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტში სულ 8 400 გრძ/მ გზაზე (ახალი 5 000 გრძ/მ; შეკეთება 3 400 გრძ/მ) განხორციელებული სამუშაოებისათვის ჩამოწერილია 6 134 ლიტრი საწვავი, ხოლო ქედის მუნიციპალიტეტს 10 000 კმ გზის (ახალი 5 200 გრძ/მ; შეკეთება 4 800 გრძ/მ) სამუშაოებისათვის ჩამოწერილი აქვს 15 033 ლიტრი საწვავი.

2. დეპარტამენტის მიერ, ბალანსზე რიცხული ტექნიკის შეკეთებისათვის ხარჯების ფაქტობრივი გაწევა და დარჩენილი, გამოსაყენებლად უვარგისი ნაწილების შემდგომი აღრიცხვა/განკარგვის მდგომარეობა რისკის შემცველია.

აუდიტის პერიოდში, ბალანსზე რიცხული სატრანსპორტო საშუალებების სარემონტო სამუშაოებთან დაკავშირებით, დეპარტამენტის მიერ გაწეულია 167 819 ლარის ხარჯები. სათადარიგო ნაწილების შეცვლასთან დაკავშირებით წარმოდგენილია ყოველი თვის ბოლოს შედგენილი აქტები, რომელიც ხელმოწერით დადასტურებულია მუნიციპალიტეტებში დეპარტამენტის წარმომადგენლების და მექანიზატორების მიერ. ჩასატარებელ სარემონტო სამუშაოებთან დაკავშირებით არ არის შედგენილი დეფექტური აქტები, ცალკეულ ტექნიკაზე ნაწილების შეცვლასთან დაკავშირებით შედგენილ აქტებში არ არის მითითებული კონკრეტულად როდის მოხდა დაყენება/შეცვლა და ვის მიერ. გარდა აღნიშნულისა, წარმოდგენილი დოკუმენტების მიხედვით ვერ ხდება იდენტიფიცირება მექანიზმების მწყობრიდან გამოსვლასთან დაკავშირებით. იმ პირობებში, როდესაც წარმოდგენილი აქტებით ტექნიკაზე შეცვლილია⁷ სხვადასხვა სახის ნაწილები, ტექნიკის საგზაო ბარათებში არ არის ასახული დროის მონაკვეთი, როდესაც დაზიანების გამო ვერ ხერხდებოდა მექანიზმების/სატრანსპორტო საშუალებების მუშაობა. მთლიანი სარემონტო სამუშაოებიდან ნაჩვენებია შეცვლაში მინიმუმ 124 194 ლარის ღირებულების ახალი მეტალის შემცველი ნაწილები, მაგრამ გამოცვლილი და გამოსაყენებლად უვარგისი ნაწილები არ არის აღიცხული, შესაბამისად არ არის შეტანილი საინვენტარიზაციო კომისიის მასალებში⁸ და არ არის გაპიროვნებული შესაბამის მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებზე.

⁶ ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტში გახარჯული საწვავის პროპორციით ერგებოდა ჩამოწერას $6134 \cdot 10000 / 8400 = 7\,302$ ლიტრი, 7730 ლიტრით ნაკლები.

⁷ ზვეწო, საკისრები, პალეცები, მუხლუხები, ძრავის რემკომპლექტები,

⁸ დარღვეულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის N 605 ბრძანებით დამტკიცებული "საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების



3. ქობულეთისა და ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტების გზების მონაკვეთებზე ბეტონის დაგებასთან დაკავშირებით, სასაქონლო ზედნადებებში 350 კუბ.მ ბეტონის მიწოდებაზე სატრანსპორტო საშუალებების მიუთითებლობის, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული დოკუმენტებიდან მიღება-ჩაბარების აქტისა და საქონლის ხარისხის შესაბამისობის სერთიფიკატის წარმოუდგენლობის პირობებში, მიმწოდებელზე გადახდილია 449 499,5 ლარი.

დეპარტამენტის მიერ 5 შემთხვევაში⁹ განხორციელებულია სახელმწიფო შესყიდვა და შეძენილია 3000 კუბ.მ¹⁰, 449 499,5 ლარის ღირებულების მზა ბეტონი, რომელიც მიმწოდებელმა უნდა მიაწოდოს ქობულეთის მუნიციპალიტეტს 2 250 კუბ.მ-337 500 ლარის ღირებულების და ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტს 750 კუბ.მ-119 999,5 ლარის ღირებულების. გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით, მიმწოდებელმა უნდა მიაწოდოს ბ-20 ტიპის ბეტონის ნარევი (მუხლი 1,1) შესაბამისი სერთიფიკატის წარმოდგენით (მუხლი 2/ბ), შემსყიდველის მოთხოვნის შესაბამისად, რომელიც მიღებულად ჩაითვლება მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმების შემდეგ. ხელშეკრულების 2.3 მუხლის თანახმად, მიღება-ჩაბარება უნდა განხორციელდეს სათანადო უფლებამოსილი პირების მიერ, რომლებსაც უნდა გაეფორმებინათ შესაბამისი აქტი ხარისხისა და რაოდენობის მიხედვით, ხოლო ხელშეკრულების 2.4 პუნქტის მიხედვით, ანგარიშსწორება უნდა განხორციელდეს მიღება-ჩაბარების აქტისა და სასაქონლო ზედნადების საფუძველზე.

იმ პირობებში, როდესაც მიმწოდებლის ვალდებულება იყო საქონლის მუნიციპალიტეტებისათვის მიწოდება, სასაქონლო ზედნადებების მიხედვით 58 შემთხვევაში 350 კუბ.მ - 51 999 ლარის ღირებულების ბეტონის მიწოდება დაფიქსირებულია ტრანსპორტირების გარეშე, შესაბამისად არ არის იდენტიფიცირებული სატრანსპორტო საშუალების მარკა, მოდელი და სახელმწიფო ნომერი¹¹.

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ წარმოდგენილი მასალების მიხედვით, დაგეგმვის ეტაპზე შესასყიდი ბეტონის საჭიროებასთან დაკავშირებით არ არის შედგენილი ხარჯთაღრიცხვა და პროექტი, გაურკვეველია გზის რომელ მონაკვეთზე და რა ოდენობით უნდა განხორციელდეს ბეტონის სამუშაოები, დაუდგენელია როგორ განხორციელდა გზების უბნების შერჩევა და ბეტონის დაგება, რა პირობებში და რა ოდენობით.

წესის” მე-8 მუხლის მე-18, 21-ე პუნქტებისა და მე-10 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნები.

⁹ SPA -120022175, ხელშ, N181, 14/09/2012წ 400კმ-60 000 ლარი. SPA 120003468, ხელშ, N18, 07/03/2012წ 350კმ-52 000 ლარი, SPA 120020606, ხელშ, N147, 24/08/2012წ 1 000კმ- 150 000ლარი, SPA 120006197, ხელშ, N26, 27/03/2012წ 650კმ-97 500 ლარი, SPA 120021235, ხელშ, N151, 30/08/2012წ 600კმ-90 000 ლარი.

¹⁰ შპს „ბალავარი“-2 600კმ- 389 499,5 ლარი; შპს „იმპულსი და ინდივიდი“-400კმ-60 000 ლარი.

¹¹ ს/ზ N-0032199809; N-0031909544; N-0032596042; N0032595944-სულ 25კმ და სხვა.



4. დეპარტამენტის მიერ, მიმწოდებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში და სატენდერო მასალებში წარმოდგენილ ხარჯთაღრიცხვაში მითითებული შესყიდვის ობიექტები (გზის მონაკვეთები) ურთიერთშეუსაბამოა, ხოლო მთავრობის განკარგულებით გათვალისწინებული გზის მონაკვეთების ნაცვლად, სამუშაოები შესრულებულია გზის სხვა მონაკვეთზე (უბანზე), რაც პრეტენდენტთა შესაძლო შეზღუდვაზე მიუთითებს.

- აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის განკარგულებით ¹² დამტკიცებულ ღონისძიებებიდან „ქარნალის ხიდი-ქარნალი კმ 0+000-კმ 2+200 ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის და ქარნალი-ჭალები (ტურისტული მიმართულება) კმ2+200-კმ4+800 გზის ქვიშა-ხრეშოვანი საფარის მოწყობისათვის, გზის გაფართოების და ახალი ხიდის მშენებლობისათვის გამოყოფილი იყო 698 900 ლარი. დეპარტამენტის მიერ 2012 წლის 13 მარტს გამოცხადებულ ტენდერში 698 900 ლარის შესყიდვის ობიექტად აღებულია „ქარნალის ხიდი-ქარნალი კმ0+000-კმ2+200 სიგრძით 2,2კმ ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის და ქარნალი-ჭალები (ტურისტული მიმართულება) კმ2+200კმ4+800 სიგრძით 2,6 კმ გზის ქვიშა-ხრეშოვანი საფარის მოწყობა. ტენდერში გამარჯვებულ პრეტენდენტს შპს „გზას“ კი 2012 წლის 12 აპრილს გაუფორმდა N36 ხელშეკრულება¹³, სადაც შესყიდვის ობიექტად მითითებულია „ქარნალის ხიდი-ქარნალი კმ0+000-კმ2+200 გზის და ქარნალი-ჭალები (ტურისტული მიმართულება) კმ 2+200-კმ4+800 გზის სამუშაოები, თუმცა სატენდერო მასალებში წარმოდგენილ დაზუსტებულ ხარჯთაღრიცხვაში მითითებულია და შესრულებაც წარმოდგენილია 698 900 ლარით (სამუშაოს შესრულების აქტი) „ქარნალის ხიდი-ქარნალი კმ 0+000-კმ 2+200 ასფალტობეტონის საფარის მოწყობისა და ქარნალი-ჭალები (ტურისტული მიმართულება) კმ0+000-კმ2+600 გზის ქვიშა- ხრეშოვანი საფარის მოწყობა.

- აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის განკარგულებით ¹⁴ დამტკიცებულ ღონისძიებებით ახალშენის მეურნეობა-ესელიძეები კმ0+000-კმ0+300 მონაკვეთისათვის გათვალისწინებული იყო 140 000 ლარის ხარჯების გაწევა. დეპარტამენტის მიერ 2012 წლის 12 ივლისს გამოცხადებულ სატენდერო წინადადებაში (SPA 120019394) და შემდგომში ხელშეკრულებაში¹⁵ შესყიდვის ობიექტად მითითებულია კმ0+000-კმ0+300 გზის მონაკვეთი, თუმცა სატენდერო მასალებში წარმოდგენილ დაზუსტებულ ხარჯთაღრიცხვაში და შემდგომში სამუშაოს შესრულების აქტში მითითებულია, რომ 140 000 ლარით სამუშაოები შესრულებულია ახალშენის მეურნეობა-ესელიძეები კმ0+000-კმ0+346 გზის მონაკვეთზე.

¹² 2012 წლის 28 თებერვლის N31 და 14 დეკემბრის N212 განკარგულებები.

¹³ N36-12/04/2012წ SPA 120008260, 698 900 ლარი.

¹⁴ 2012 წლის 28 თებერვლის N31 და 14 დეკემბრის N212 განკარგულებები.

¹⁵ შპს გზა N132-13/08/2012წ- SPA 120019394, 140 000 ლარი.



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში აუდიტის ანგარიში

- აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის განკარგულებით¹⁶ დამტკიცებულ ღონისძიებებით სარფი-კვარიათი (კალენდერე) კმ0+500-კმ2+000 გზაზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობისათვის გათვალისწინებული იყო 292 360 ლარის ხარჯების გაწევა. დეპარტამენტის მიერ 2012 წლის 30 ივლისს გამოცხადებულ სატენდერო განაცხადში (SPA 120020782) და შემდგომში გამარჯვებულ პრეტენდენტ შპს „გზას“-თან გაფორმებულ ხელშეკრულებაშიც შესყიდვის ობიექტად მითითებულია ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტში ს/გზა სარფი-კვარიათი (კალენდერე) კმ.0+500-კმ.2+000 მონაკვეთი,¹⁷ თუმცა სატენდერო მასალებში წარმოდგენილ ხარჯთაღრიცხვაში, სამუშაოს მოცულობის კრებსით უწყისში, საპროექტო დავალებაში და ბოლოს სამუშაოს შესრულების მიღება-ჩაბარების აქტშიც დადასტურებულია, რომ 292 360 ლარით სამუშაოები შესრულებულია კმ0+000-კმ1+500 გზაზე.

- აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის განკარგულებით¹⁸ დამტკიცებულ ღონისძიებებით რკ.გზის გადასასვლელი-კვირიკე ჰესი კმ3+200-კმ5+400 გზაზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობისათვის გათვალისწინებულია 580 100 ლარის ხარჯების გაწევა. დეპარტამენტის მიერ 2012 წლის 30 ივლისს გამოცხადებულ სატენდერო განაცხადშიც და შემდგომში გამარჯვებულ პრეტენდენტ (SPA 120020755) შპს „გზას“-სთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში¹⁹, შესყიდვის ობიექტად მითითებულია ქობულეთის მუნიციპალიტეტში ს/გზა რკ. გადასასვლელი-კვირიკე ჰესი კმ.3+200-კმ5+400 მონაკვეთზე ასფალტობეტონის საფარის მოწყობა, თუმცა სატენდერო მასალებში წარმოდგენილ ხარჯთაღრიცხვაში და სამუშაოს შესრულებაზე მიღება-ჩაბარების აქტში დადასტურებულია, რომ 580 100 ლარით შესრულებულია კმ0+000-კმ2+200 გზის სამუშაოები.

პირობითი მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

პირობითი მოსაზრების საფუძვლებში აღწერილი საკითხების გარდა, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება - საავტომობილო გზებისა და სამელიორაციო სისტემების მართვის დეპარტამენტის საქმიანობა და ფინანსური ოპერაციები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შესაბამისობაშია მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნებთან.

მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა

✓ აუდიტის პერიოდში დეპარტამენტის ბალანსზე რიცხული სატრანსპორტო საშუალებები და მექანიზმები პერიოდულად, საჭიროებიდან გამომდინარე გამოყენებულია სხვადასხვა მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე. წარმოდგენილი დოკუმენტების ანალიზით ირკვევა, რომ შესაბამისი მტკიცებულებების არარსებობის

¹⁶ 2012 წლის 14 დეკემბრის N212 განკარგულება.

¹⁷ N157, 30/08/2012წ. SPA 120020782, 292 360 ლარი.

¹⁸ 2012 წლის 28 თებერვლის N31 და 14 დეკემბრის N212 განკარგულებები.

¹⁹ N154-30/08/2012წ. SPA120020755, 580 100 ლარი.



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

პირობებში, არაერთგვაროვანი მიდგომაა ერთი და იგივე სახის, მარკის სატრანსპორტო საშუალებაზე და მექანიზმზე საწვავის სხვადასხვა ნორმით ჩამოწერასთან დაკავშირებით, რაც შიდა კონტროლის სისუსტეზე მიუთითებს, სახელდობრ:

- ა/მ კამაზ 55 111-ზე - ქედის მუნიციპალიტეტში 100 კმ-ის გავლაზე წვის ნორმად აღებულია 30.5 ლიტრი საწვავი, ხოლო შუახევისა და ხულოს მუნიციპალიტეტებში 34 ლიტრი საწვავი²⁰.

- ✓ ბელარუსი მტზ 82.1 - ქედის მუნიციპალიტეტში 1 მტ/სთ-ის მუშაობისათვის ჩამოწერილია 6,8 ლიტრი საწვავი, მაშინ როდესაც დანარჩენი მუნიციპალიტეტების მიერ წვის ნორმად აღებულია 6,1 ლიტრი საწვავი²¹.

- ✓ მძიმე ტექნიკის დაქირავებასთან დაკავშირებით გამოცხადებულ ტენდერში გამარჯვებულ პრეტენდენტს შპს „რალი კონტინენტალთან“ 2012 წლის 29 აგვისტოს გაფორმდა (SPA 120020604) ხელშეკრულება 397 000 ლარის მომსახურების გაწევაზე. სატენდერო და სახელშეკრულებო პირობა ითვალისწინებდა თვითმცლელი ავტომანქანის, ექსკავატორის, ბულდოზერის, ავტოგრეიდერის მომსახურების მოცულობებს და ერთ საათის დატვირთვაზე გადასახდელ ღირებულებებს. ხელშეკრულების გაფორმებიდან 7 დღის შემდეგ, 2012 წლის 6 სექტემბერს მხარეთა შორის გაფორმდა შეთანხმება და ავტოგრეიდერის მომსახურების ღირებულების ხარჯზე გაზრდილი იქნა „ავტომანქანა თვითმცლელის“ მომსახურების მოცულობა, ანალოგიურად „ექსკავატორი პნევმატურ სვლაზე“ გათვალისწინებული სამუშაო დროის შემცირების ხარჯზე, გაზრდილია ბულდოზერის მომსახურების საათობრივი მაჩვენებლები. ცალკეული ტექნიკისათვის გათვალისწინებული საათობრივი დატვირთვის ოდენობა, საჭიროება და ღირებულება სატენდერო წინადადების ძირითადი მაჩვენებლებია. შეთანხმების აუცილებლობასთან დაკავშირებით არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი მტკიცებულება.

- ✓ წარმოდგენილი დოკუმენტების მიხედვით, აუდიტის პერიოდში დეპარტამენტის მეშვეობით, საკუთარი მექანიზმებით, ცალკეულ მუნიციპალიტეტებში - ტყეებში, სოციალური ჭრის ტყეკაფებში შესასვლელად გაყვანილია ახალი 20,6 კმ გზა და შეკეთებულია 16,3 კმ არსებული გზა²². აღნიშნული გზების გაყვანისა და რემონტისათვის დეპარტამენტის მიერ გაწეულია საწვავის სახით 55 483 ლიტრი, 117 069 ლარის საშუალო ღირებულების ხარჯი. აღნიშნული გზები არ არის შეტანილი საავტომობილო გზების ნუსხაში, არ არის განსაზღვრული და შედგენილი გზების გაყვანისათვის და რემონტისათვის კანონმდებლობით გათვალისწინებული ტექნიკური დოკუმენტაცია, არ

20 მინიმალური 30.5 ლიტრი ფაქტის გათვალისწინებით სხვაობა აუდიტის პერიოდში შეადგენს შუახევის მუნიციპალიტეტში 1980.6 ლიტრს, ხულოს მუნიციპალიტეტში 806.2 ლიტრს (დიზელის საწვავი).

21 აღნიშნულის გათვალისწინებით სხვაობა აუდიტის პერიოდში შეადგენს 1575,1 ლიტრს (დიზელის საწვავი).

²² ხულო - სულ 8 300 გ/მ- (ახალი - 5 100 გ/მ, შეკეთება -3 200 გ/მ); შუახევი -სულ 9 100 გ/მ (ახალი 4 400 გ/მ, შეკეთება 4 700 გ/მ); ქედა -სულ 10 000 გ/მ (ახალი 5 200 გ/მ, შეკეთება 4 800 გ/მ) ხელვაჩაური - სულ 8 400 გ/მ (ახალი 5 000 გ/მ, შეკეთება 3 400 გ/მ); ქობულეთი -სულ 4 700 გ/მ (ახალი - 3 000 გ/მ , შეკეთება 1 700 გ/მ)



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

არის გამოყოფილი მიწა. აღნიშნულიდან გამომდინარე, დეპარტამენტის მიერ ტყეკაფებში შესასვლელად გზების მოვლა-შენახვისა და განვითარებისათვის სამუშაოები განხორციელებულია „საავტომობილო გზების შესახებ“ საქართველოს კანონის 26-ე და 27-ე მუხლების პირობების გაუთვალისწინებლად, ხოლო იმის გამო, რომ გზები არ ირიცხება მათ ბალანსზე, დეპარტამენტი არ არის გზის მფლობელი და მესაკუთრე უწყება, სამუშაოების განხორციელებლად ხარჯების გაწევას აღნიშნული კანონის მე-13 მუხლი არ ითვალისწინებდა.

✓ დეპარტამენტის ბალანსზე რიცხული ძირითადი საშუალებების, მცირეფასიანი და სწრაფცვეთადი საგნების ინვენტარიზაციის 2012 წლის 12 დეკემბრის აქტის (დანართი N7) მიხედვით, დეპარტამენტის სარგებლობაში არსებულ 51 ერთეულ მძიმე ტექნიკაზე (ტრაქტორები, ბულდოზერები, სატვირთო ავტომანქანები) არ არის მითითებული ექსპლუატაციაში შესვლის წელი, ღირებულება, მიღების თარიღი და ვისზეა გაპიროვნებული.

✓ აუდიტის პერიოდში დეპარტამენტის მიერ 10 შემთხვევაში სხვადასხვა იურიდიული პირებიდან დაქირავებულია მძიმე ტექნიკა/მექანიზმები (ექსკავატორი, ბულდოზერი, ავტოგრიდერი, თვითმცლელი) და გადახდილია საიჯარო ქირა 596 958 ლარი, მათ შორის ერთ შემთხვევაში 397 000 ლარის მომსახურების შესყიდვა განხორციელებულია ტენდერის საშუალებით, ხოლო 9 შემთხვევაში 200 000 ლარის შესყიდვა განხორციელებულია ²³ გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით. წარმოდგენილი დოკუმენტებით ირკვევა, რომ 6 შემთხვევაში²⁴ ხელშეკრულებებში არ არის მითითებული თუ რა სახის/მარკის და რაოდენობის ტექნიკაა დაქირავებული (მითითებულია მხოლოდ ცალკეული ტექნიკის დაქირავებისათვის ერთ საათში გადასახდელი თანხის ოდენობა), რა სახის და მოცულობის სამუშაოების შესრულების ვალდებულებაა აღებული დაქირავებულ ტექნიკაზე. გამარტივებული შესყიდვით გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან სამ²⁵ შემთხვევაში 32 000 ლარის ღირებულების მომსახურებაზე არ არის მითითებული დაქირავებული მექანიზმის მიერ შესასრულებელი სამუშაოს/მომსახურების სახეობა და მოცულობა, ერთი და იგივე დროს, ერთი და იგივე სახის /ტიპის ტექნიკაზე საათობრივი მომსახურების ღირებულებად აღებულია სხვადასხვა ფასები. მაგალითად, 2012 წლის აგვისტოს თვეში გაფორმებული ხელშეკრულებებით ექსკავატორი პნევმატურ სვლაზე 1 მანქ/სთ-ის მომსახურებისათვის ინდ. მეწარმე ნიაზ

²³ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის თავმჯდომარის 2012 წლის 31 ივლისის N146 განკარგულება. თანხა გამოყოფილია პრეზიდენტის სარეზერვო ფონდიდან.

²⁴ შპს „გიოლანი“ N125-03/08/2012წ-80 000 ლარი, N158-03/09/2012წ-17 000 ლარი, N191-21/09/2012წ-1 000 ლარი, შპს „რალი კონტინენტალი“- N149-29/08/2012წ-397 000 ლარი, N146-24/08/2012წ-10 000 ლარი, N127-03/08/2012წ-60 000 ლარი.

²⁵ N139-14/08/2012წ/ N148- 27/08/2012წ/ N182-14/09/2012წ სულ 3*9 000=27 000 ლარი. N140-15/08/2012წ-5 000 ლარი.



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

გოგითიძეზე (ხელშ N140) გადახდილია 35 ლარი, შპს „მეგუგა“-ზე (ხელშ N139; N182;N148) გადახდილია 60 ლარი, შპს „რალი კონტინენტალი“-ზე (ხელშ N146;N127;N149) და შპს „გიოლანი“-ზე (ხელშ N125;N158;N191) გადახდილია 100 ლარი. ანალოგიურად 8-12 ტონამდე ტვირთამწეობის ავტომანქანა-თვითმცლელზე 2012 წლის აგვისტოს თვეში შპს „რალი კონტინენტალზე“ 1მნკ/სთ-ით დაქირავებისათვის N146 ხელშეკრულებით გადახდილია 40 ლარი, ხოლო N149 ხელშეკრულებით 37 ლარი. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ დაქირავებული ტექნიკით გაწეულ მომსახურებაზე შედგენილ მიღება-ჩაბარების აქტებში არ არის იდენტიფიცირებული ცალკეული ტექნიკის მიერ სად, როდის, რა ტერიტორიაზე და რა დანიშნულებით განხორციელდა მომსახურება.

✓ საბუღალტრო მონაცემების მიხედვით, საგზაო ნიშნების დასამზადებლად აუდიტის პერიოდში დეპარტამენტს სხვადასხვა მიმწოდებლებიდან შეძენილი აქვს 299 055,096 ლარის ღირებულების სხვადასხვა მასალები²⁶. ნაშთად არსებული მასალების (17 100 ლარის ღირებულების) ჩათვლით, დამზადებულია 2 404 ცალი სხვადასხვა ზომის და ტიპის საგზაო ნიშნები და გახარჯულია 141 199,84 ლარის ღირებულების (ერთი საგზაო ნიშნის ღირებულება შეადგენს 58,73 ლარს) მასალები. დამზადებული საგზაო ნიშნებიდან 1 144 ცალი განთავსებულია დეპარტამენტის ბალანსზე რიცხულ გზებზე და წარმოდგენილი არის შესაბამისი აქტები, თუმცა მათში არ არის იდენტიფიცირებული გზის რომელ მონაკვეთზეა (პიკეტაჟზე) განლაგებული. საგზაო ნიშნების დამზადებასთან დაკავშირებით, აუდიტის პერიოდში ვერ იქნა წარმოდგენილი შესაბამისი ხარჯთაღრიცხვები.

ბიუჯეტის შედგენა - შესრულება

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის 2012 წლის რესპუბლიკური ბიუჯეტით²⁷ დეპარტამენტის დაფინანსება განისაზღვრა 19 978 846 ლარით, მათ შორის აპარატის ხარჯებისათვის 918 900 ლარი და საგზაო და სამელიორაციო ინფრასტრუქტურის მშენებლობის, რეაბილიტაციის და მოვლა-შენახვის ღონისძიებებისათვის 19 059 948 ლარი. გაწეული საკასო ხარჯი შეადგენს 19 754 087 ლარს, მათ შორის აპარატის ხარჯები 898 957 ლარს და საგზაო და სამელიორაციო ინფრასტრუქტურის მშენებლობის, რეაბილიტაციის და მოვლა-შენახვის ღონისძიებების ხარჯები 18 855 130 ლარს.

აპარატის ხარჯებისათვის ასიგნებების განაწილება და შესრულება მოცემულია ცხრილის სახით:

²⁶ ალუკობონდი, შუქამრეკლი არაკალი, საღებავები, რკინის ზოლოვანები, ბურღები, ფრეზები, ლითონის მილები და სხვა

²⁷ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის კანონი „აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის 2012 წლის რესპუბლიკური ბიუჯეტის შესახებ“ (ვებგვერდი, 111221008, 27/12/2011. სარეგისტრაციო კოდი 190040000.30.056.016008)



**აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში**

ხარჯების ჩამინათვალი	დამტკიცებული ბიუჯეტი	დაზუსტებული ბიუჯეტი	საკასო ხარჯი	სხვაობა დაზუსტებულსა და საკასოს შორის
2.1. შრომის ანაზღაურება	801500.0	797500.0	797500.0	0.0
2.1.1. ხელფასი	801500.0	797500.0	797500.0	0.0
2.2. საქონელი და მომსახურება	107400.0	107400.0	91512.0	15888.0
2.2.2. მივლინება	3000.0	3000.0	204.0	2796.0
2.2.3. ოფისის ხარჯები	30000.0	30000.0	19291.0	10709.0
2.2.8. ტრანსპორტისა და ტექნიკის მოვლა შენახვა	55000.0	55000.0	53944.0	1056.0
2.2.10. სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	19400.0	19400.0	18073.0	1327.0
2.8. სხვა ხარჯები		4000.0		
31. არაფინანსური აქტივები	10000.0	10000.0	9945.0	55.0
სულ	918900.0	918900.0	898957.0	15943.0

საგზაო და სამელიორაციო ინფრასტრუქტურის მშენებლობის, რეაბილიტაციის და მოვლა-შენახვის ღონისძიებებისათვის ასიგნებების განაწილება და შესრულება მოცემულია ცხრილის სახით:

ღონისძიება	დამტკიცებული ბიუჯეტი	დაზუსტებული ბიუჯეტი	საკასო ხარჯი	სხვაობა დაზუსტებულსა და დამტკიცებულ ბიუჯეტს შორის		სხვაობა საკასო ხარჯებსა და დაზუსტებულ ბიუჯეტს შორის
				კლება	ზრდა	
გზების რეაბილიტაცია (ასფალტობეტონის საფარის მოწყობა)	3,474,860	10,644,925	10,634,687		7,170,065	10,238
ხელოვნური ნაგებობების მშენებლობა- რეაბილიტაცია	0	2,692,913	2,552,771		2,692,913	140,142
სამელიორაციო სისტემების რეაბილიტაცია	0	216,152	209,925		216,152	6,227
საავტ. გზების და სამელიორაციო სისტემების მოვლა- შენახვა	3,820,540	5,505,958	5,457,747	-124,300	1,809,718	48,211
სულ:	7,295,400	19,059,948	18,855,130	-124,300	11,888,848	204,818

✓ დეპარტამენტს აუდიტის პერიოდში შესრულებული აქვს 11 885 728 ლარის ღირებულების საავტომობილო გზებისა და ხელოვნური ნაგებობების მშენებლობა-რეაბილიტაციის სამუშაოები. შესრულებული სამუშაოების მიღება-ჩაბარება განხორციელებულია დეპარტამენტის სტრუქტურული ერთეულის, ტექნიკური განყოფილების მიერ. იმის გათვალისწინებით, რომ კონკრეტული სამუშაოს შესრულებისას



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

მიმწოდებელი და დამკვეთი ურთიერთდამოკიდებული პირები არიან, მესამე მხარის მიერ არ არის დადასტურებული შესასრულებელი და შესრულებული სამუშაოების შესაბამისობები, რაც შემსყიდველისათვის იქნებოდა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სამუშაოების შესრულების დამატებითი კონტროლის საშუალება.

შესრულებული სამუშაოების სახეობა წარმოდგენილია ცხრილის სახით.

დასახელება	ღირებულება
საავტომობილო გზების რეაბილიტაცია	10,634,687
ხიდების რეაბილიტაცია და მშენებლობა	655,845
დამცავი გაბიონების მოწყობა	257,706
საყრდენი კედლების მშენებლობა	337,490
სულ	11 885 728

ნადიმ ბოლქვაძე
/უფროსი აუდიტორი, ჯგუფის ხელმძღვანელი/

ჰენრი სანიკიძე
/აუდიტორი/

01/08 2014 წელი



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა N 1

**ორგანიზაციის
ბალანსი**

ორგანიზაციის დასახელება

აჭარის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება
საავტომობილო გზებისა და სამელიორაციო სისტემების
მართვის დეპარტამენტის პროგრამები

ჩაბარების ვადა კოდი 182

ჩააბარა ბ. მიქაულაძე (ხელმოწერა)

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

ზომის ერთეული: ლარი

2012 წლის წლიური



**აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში**

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის (კვარტალის) ბოლოსათვის
1	2	3	4	5
I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	ნაღდი ფული საღარიბოში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
020	ნაღდი ფული საღარიბოში უცხოურ ვალუტაში	1120		
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210		
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 ეკვივალენტებზე აქტივების/შემსახურების მიწოდებით	1355		
210	გადახდილი დღგ	1356		
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების დანაკლისებით	1359		
250	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
260	მოთხოვნები ბარტერით	1410		
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
280	მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	1430	274968	
290	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440	33234	55751
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	260612	529705
390	შენობა-ნაგებობები	2110	37240500	49103284
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	1642558	1658191
410	სხვა ძირითადი აქტივები	2130		
420	დაუმთავრებელი მშენებლობა	2140		
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		
440	ფასეულობები	2300		
450	არაწარმოებული აქტივები	2400		
ბალანსი			39451872	51346931



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის (კვარტალის) ბოლოს
I. ვალდებულებები				
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
470	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210		
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
490	ვალდებულებები ზარტყრით	3230		
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
510	გადასახდელი დღგ	3242		
520	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		
530	სხვა გადასახდელები	3244		
540	ზიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
550	ზიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
560	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		
570	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
580	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		
590	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
600	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
610	დამქირავებლის მიერ სასატონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	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	39451872	51346931
700	საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
710	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
720	დაუფარავი ზარალი	5230		
ბალანსი			39451872	51346931
III. საცნობარო მუხლები				
730	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანაზარებები	01		
740	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
750	გადახდის უუნარო დებიტორებზე ჩამოწერილი დავალიანება	03		
760	ზარელებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04	1500	1500
770	პირობითი მოთხოვნები	05		
780	პირობითი ვალდებულებები	06		
790	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
800	ამორტიზირებული ძირითადი აქტივები	08	3941159	4827611
810	ვადგადადილებული დავალიანებები	09		
820	ექსპლუატაციაში მყოფი ზარელებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10		

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:





აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

ბალანსის დანართი ფორმა N2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დასახელება: საავტომობილო გზების დეპარტამენტის ინფრასტრუქტურის განვითარების პროგრამა

კოდი 182

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2012 წლის წლიური

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	ფაქტობრივი გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკაბო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახდა ფაქტობრივი ხარჯი (B-B)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2	5205918	5205918	5157359	5157279	5157279	6857033	1699754
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	0	0	0	0	0	0	0
030	1.1.1 ხელფასები	211	0	0	0	0	0	0	0
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	0	0	0	0	0	0	0
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111							0
060	1.1.1.1.2 წიგნსწორი სარგო	21112							0
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113							0
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114							0
090	1.1.1.1.5 პენსია	21115							0
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116							0
110	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							0
120	1.1.2 სოციალური ზღანტანები	212	0	0	0	0	0	0	0
130	1.1.2.1 ფაქტობრივად გამოცემული სოციალური ზღანტანები	2121							0
140	1.1.2.2 პერიოდულად გამოცემული სოციალური ზღანტანები	2122							0
150	1.2 საჭირო და მომსახურება	22	5205918	5205918	5157359	5157279	5157279	5108710	-48569
160	1.2.1 მატერიალური მომსახურება	221							0
170	1.2.1.2 მფლობელების ხარჯები	222							0
180	1.2.1.3 ოფისის ხარჯები	223							0
190	1.2.1.4 წარმომადგენლობის ხარჯები	224							0
200	1.2.1.5 კვების ხარჯები	225							0

210	1.2.1.6 სასაქონლო ხარჯები	226							0
220	1.2.1.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირადი მოვლისათვის დაკავშირებული ხარჯები	227							0
230	1.2.1.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლის ხარჯები	228							0
240	1.2.1.9 სასაქონლო ტექნიკისა და ტვირთ-წამლის შეძენის ხარჯები	229							0
250	1.2.1.10 სხვა დანართები საჭირო და მომსახურება	2210	5205918	5205918	5157359	5157279	5157279	5108710	-48569
260	1.3 პირდაპირი კაპიტალის მოზარცე	23						1748323	1748323
270	1.4 პროდუქტი	24	0	0	0	0	0	0	0
280	1.4.1 საფარო ვალდებულებებზე	241	0	0	0	0	0	0	0
290	1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე	2411							0
300	1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე	2412							0
310	1.4.1.3 კომერციული ორგანიზაციებზე	2413							0
320	1.4.1.4 სხვა საფარო ვალდებულებებზე	2414							0
330	1.4.2 სამართი ვალდებულებებზე გარდა სახელმწიფო ვალდებულებისა	242							0
340	1.4.3 სახელმწიფო ვალდებულებები ადგილობრივი ადმინისტრაციის მიმართ	243							0
350	1.5 სხვა მოვლა	25							0
360	1.6 გრანტები	26	0	0	0	0	0	0	0
370	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მიერ	261	0	0	0	0	0	0	0
380	1.6.1.1 მომდინარე	2611							0
390	1.6.1.2 კაპიტალური	2612							0
400	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებისგან	262	0	0	0	0	0	0	0
410	1.6.2.1 მომდინარე	2621							0
420	1.6.2.2 კაპიტალური	2622							0
430	1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ორგანოებისგან	263	0	0	0	0	0	0	0
440	1.6.3.1 მომდინარე	2631							0
450	1.6.3.2 კაპიტალური	2632							0
460	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	0	0	0	0	0	0	0
470	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271	0	0	0	0	0	0	0
480	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711							0
490	1.7.1.2 სასაქონლო ფორმით	2712							0
500	1.7.2 სოციალური დახმარება	272	0	0	0	0	0	0	0



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

510	1.7.2.1 ფულით	2721						0
520	1.7.2.2 სასაქონლო ფორმით	2722						0
530	1.7.3 დამატარებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273	0	0	0	0	0	0
540	1.7.3.1 ფულით	2731						0
550	1.7.3.2 სასაქონლო ფორმით	2732						0
560	1.8 სხვა ხარჯები	28	0	0	0	0	0	0
570	1.8.1 ჭირებსა და დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პრიცენტისა	281	0	0	0	0	0	0
580	1.8.1.1 დივიდენდები	2811						0
590	1.8.1.2 კვაზი-კორპორაციების შუამავალიდან ამოღებული თანხები	2812						0
600	1.8.1.3 ჭირებსა და დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც საფარველია პილისის მფლობელებზე გრძელდება	2813						0
610	1.8.1.4 რენტა	2814						0
620	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282	0	0	0	0	0	0
630	1.8.2.1 მიმდინარე	2821						0
640	1.8.2.2 კაპიტალური	2822						0

მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ

მ ა მ ე რ ე ბ ა	საბელაშვილო		არსამხედრო	
	წლიური	გეგმი	წლიური	გეგმი
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა				
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა	384	384		

• ფაქტობრივად დასაქმებული პირთა რიცხოვნობა გათვალისწინებული პერიოდის განმავლობაში თვეების მიხედვით დასაქმებულ პირთა საშუალო რაოდენობით (საშუალო პერიოდის განმავლობაში) გასული წლის მიხედვით გასაქმებული პირთა საშუალო რაოდენობის უკუდარსებით გათვალისწინებული პერიოდის რაოდენობის/წელს.

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა.

ბალანსის დანართი ფორმა N2-1

ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: საავტონომიულო გზების დეპარტამენტის ინფრასტრუქტურის განვითარების პროგრამა

კოდი 182

პერიოდი: წლიური, კვარტალური

2012 წლის წლიური

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	კოდი	ფაქტობრივი	ფაქტობრივი	ფაქტობრივი	ფაქტობრივი	ფაქტობრივი
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივები	31	13854020	13854020	13698895	13697850	13697850
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	13854020	13854020	13698895	13697850	13697850
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111	13837130	13837130	13681995	13680950	13680950
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
050	1.1.1.2 არსაფინანსური შენობები	31112					
060	1.1.1.3 სხვა ნაგებობები	31113	13837130	13837130	13681995	13680950	13680950
070	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	16900	16900	16900	16900	16900
080	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121					
090	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122	16900	16900	16900	16900	16900
100	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113	0	0	0	0	0
110	1.1.3.1 კულტურული ძეგლები	31131					
120	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132					
130	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321					
140	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322					
170	1.2 მატერიალური მარაგები	312	0	0	0	0	0
180	1.2.1 სტრატეგიული მარაგები	3121					
190	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122	0	0	0	0	0
200	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221					
210	1.2.2.2 დამამუშავებელი წარმოების	31222					
220	1.2.2.3 მზა პროდუქტი	31223					
230	1.2.2.4 შედეგები რეალური სექტორის შემოსავლის საჭიროების	31224					
270	1.3 ფასილები	313					
310	1.4 არაფინანსური აქტივები	314	0	0	0	0	0
320	1.4.1 მიწა	3141					
330	1.4.2 წიაღისეული	3142					
340	1.4.3 სხვა არაფინანსური აქტივები	3143	0	0	0	0	0
350	1.4.3.1 რეალიზებული სატრანსპორტო საშუალებების	31431					
360	1.4.3.2 სხვა დანართები	31432					
370	1.4.4 არაფინანსური აქტივები	3144					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა.



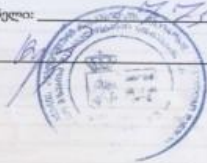
აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

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

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა.



ბალანსის დამართი ფორმა N3

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: საავტონომიო გზები დეპარტამენტის ინფრასტრუქტურის განვითარების პროგრამა
პერიოდული: წლიური, კვარტალური

2012 წლის წელიწადი

კოდი 169

ზომის ერთეული: ლარი

ანგარიშის N	დებეტი	თანა	ანგარიშის N	კრედიტი	თანა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	39451872
7100	მოშუშებითა ანაზღაურება	1249675	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	18855129
7200	საქონელი და მომსახურება	3859034	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	1748323	6000	შემოსავლები	0
7310	ბ. ნ. ფრთხილი ცვლილება	1748323	6300	ბ. ნ. წარმტები	
7400	პროცენტი				
7500	სუბსიდიები				
7600	გრანტები				
7700	სიყვარული უზრუნველყოფა				
7800	სხვა ხარჯები				
	აქტივების ვალდებულებების ურთიერთობა გაცვლა	40740		აქტივების ვალდებულებების ურთიერთობა მიღება	0
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600-2000	არაფინანსური აქტივები	40740	1600-2000	არაფინანსური აქტივები	
8000	სხვა ეკონომიკური წყაროები		8000	სხვა ეკონომიკური წყაროები	210
3245	ბიუჯეტის წინასწარ ვალდებულებები შემოსავლ. საკასო შემოსულობით				62508
3246	ბიუჯეტის წინასწარ დარიცხული ვალდებულებები *				
	საფუძვლი ბრუნვა	6897772		საგრძელბო ბრუნვა	18792831
	ზოლ ჯამი	6897772		ზოლ ჯამი	58244703
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს	0		ნაშთი პერიოდის ბოლოს	51346931

* აღნიშნული სტრუქტურა აღიარებულია სახელმწიფოს საწვლადი მომსახურებებით მიღებული შემოსავლებიდან და სხვა ბიუჯეტის კუთვნილი თანხები

** საფუძვლი ნაშთი წლის დასაწყისისათვის ემთხვევა საფუძვლი ბრუნვას

*** საგრძელბო ნაშთი წლის დასაწყისისათვის ემთხვევა საგრძელბო ბრუნვას

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა.





აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

ორგანიზაციის დასახელება: საგარეო ურთიერთობების დეპარტამენტი, პროგრამები

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

ხელშეკრულების დამატება N5

განმარტების წელიწადი: 2012 წლის

კოდი: 100
ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისი	2012 წლის წლიური										2013 წლის წლიური										ნაშთი წლის ბოლოს	
			ჩვეულებრივი	იმავე დროისათვის წინა წლისათვის	გარდატეხილი	სხვა შემოსავლები	სხვა გასაღები	საერთო რაობა	დადასტურებული	დადასტურებული	დადასტურებული	დადასტურებული	სხვა შემოსავლები	სხვა გასაღები	საერთო რაობა	დადასტურებული	დადასტურებული	დადასტურებული	დადასტურებული					
010	1. მატერიალური მარაგები	260612	2679418	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2369585	529705
020	1.1. სატრანსპორტო საშუალებები																							0
030	1.2. სხვა მატერიალური მარაგები	260612	2679418	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2369585	529705
040	1.2.1. შენობა-ნაგებობები	225293	2383440																					
050	1.2.2. აღჭურვილობა																							
060	1.2.3. სასაწყობო საშუალებები																							
070	1.2.4. სასაწყობო საშუალებები																							
080	1.2.5. სასაწყობო საშუალებები																							
090	1.2.6. სასაწყობო საშუალებები	34698	293478																					
100	1.2.7. სხვა მატერიალური მარაგები	621	2500																					
110	2. მატერიალური აქტივები	3886358	13626740	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1748323	50761475
120	2.1. მშენებლობის საშუალებები	37240500	13609840	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1747056	49103284
130	2.1.1. სასაწყობო საშუალებები																							
140	2.1.2. სასაწყობო საშუალებები																							
150	2.1.3. სასაწყობო საშუალებები																							
160	2.1.4. სასაწყობო საშუალებები																							
170	2.1.5. სასაწყობო საშუალებები																							
180	2.1.6. სასაწყობო საშუალებები																							
190	2.1.7. სასაწყობო საშუალებები																							
200	2.1.8. სასაწყობო საშუალებები																							
210	2.1.9. სხვა სასაწყობო საშუალებები	37240500	13609840																					
220	2.2. მშენებლობის საშუალებები	1642558	16900	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1267	1658191
230	2.2.1. სასაწყობო საშუალებები																							
240	2.2.2. სხვა მშენებლობის საშუალებები	1642558	16900																					
250	2.3. სხვა მატერიალური აქტივები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
260	2.3.1. კონსტრუქციული აქტივები																							
270	2.3.2. არასტრუქტურული მატერიალი																							
279	სხვა																							

280	2.4 დანერგული მანქანები																						0
290	3. არაფინანსური აქტივები																						0
300	4. ფასიანობები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
310	4.1. მუდმივი ქაღალდი და ლაონები																						0
320	4.2. ფასიანობების ნაწილები																						0
330	4.3. სხვა ფასიანობები																						0
340	5. არაფინანსური აქტივები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
350	5.1. მფა																						0
360	5.2. მფა																						0
370	5.3. სხვა მფა																						0
380	5.4. არაფინანსური აქტივები																						0

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მოთხოვნი წელიწადი:

ს.ს.

