

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



“**ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ**”

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების
ბიუჯეტების აუდიტის დეპარტამენტის
უფროსი

ფ. ჭყიშვილი

ზურაბ ბუცხრიკიძე

„31“ 10 2014 წელი

ეგზ. № 1

ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის 2012-2013 წლების ფინანსური ანგარიშგების

ფინანსური აუდიტის ანგარიში *აშ 32/00*

2014 წელი

შინაარსი

ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში...	3
აუდიტის ობიექტი	3
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა.....	4
ინფორმაცია ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის შესახებ	5
აუდიტის მიდგომა	6
ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ხარვეზები.....	7
2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძველი.....	8
შენობა-ნაგებობები	8
ორგანიზაციის ხარჯები	11
ძირითადი აქტივები	14
საცნობარო მუხლი.....	15
საბალანსო ანგარიშგების შევსების ხარვეზები.....	16
აუდიტის მოსაზრება.....	18
ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში	19
აუდიტის ობიექტი	19
ინფორმაცია ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის შესახებ	19
ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ხარვეზები.....	21
2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძველები.....	21
შენობა-ნაგებობები	21
ორგანიზაციის ხარჯები	24
საცნობარო მუხლი.....	27
საბალანსო ანგარიშგების შევსების ხარვეზები	28
აუდიტის მოსაზრება.....	30
ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგება	31
ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება.....	48
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი	65
აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები	65

ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში

აუდიტის ობიექტი

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის 2012 წლების ფინანსური ანგარიშგების¹ ფინანსური აუდიტი, რომელიც მოიცავს ბალანსებს 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშებს. კერძოდ: ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის, არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების, ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების, წმინდა ღირებულების, ფულადი გრანტების, არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის, ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების ცვლილებების, აგრეთვე ინფორმაციას არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის სამართლიან წარდგენაზე „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული დებულების, „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის N364 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული

¹ „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის N364 ბრძანება.

ანგარიშგების ფორმების“, „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის №605 ბრძანებისა და „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის №439 ბრძანების შესაბამისად.

მოცემული 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. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია აუდიტორებისათვის მოწოდებული ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

აუდიტორი აუდიტის საფუძველზე გამოთქვამს მოსაზრებას წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აუდიტი ჩატარებულია აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით და აუდიტორების მიერ დაცულ იქნა ყველა ის ეთიკური მოთხოვნები, რომელთაც ითვალისწინებს საქართველოს კანონმდებლობა და სხვა მარეგულირებელი ნორმები.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად. პროცედურების შერჩევა დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ განსჯაზე, მათ შორის, აუდიტის ობიექტის მიერ განხორციელებული საქმიანობის მოქმედ კანონმდებლობასთან და სხვა ნორმატიულ აქტებთან შეუსაბამობის რისკების შეფასებაზე, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს აუდიტორი განიხილავს, შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი აუდიტის ობიექტის საქმიანობის კანონშესაბამისობისა და მართლზომიერების უზრუნველყოფისათვის, რათა დაგეგმოს მოცემული კონკრეტული

გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოთქვას შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პირობითი აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლების შესაქმნელად.

ინფორმაცია ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის შესახებ

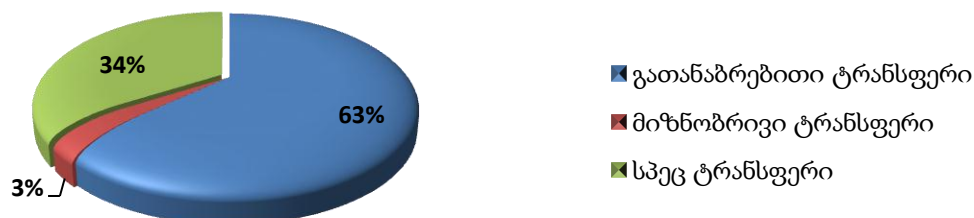
ახალქალაქის მუნიციპალიტეტი თავის საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, არსებული მატერიალურ-ტექნიკური ბაზითა და მიმდინარე ბიუჯეტის საშუალებით. მუნიციპალიტეტის დამოუკიდებლობა საბიუჯეტო საქმიანობაში გარანტირებულია საკუთარი შემოსულობებით, რომელიც თავის მხრივ მოიცავს სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გადმოცემულ გათანაბრებით ტრანსფერს.

ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ბიუჯეტის მონაცემების მიხედვით, შემოსულობებმა შეადგინა 8186.8 ათასი ლარი, რომლის 98,1%-ს შეადგენს შემოსავლები, 1,9%-ს არაფინანსური აქტივების კლება, შემოსავლები მიღებულია შემდეგი წყაროებიდან:

- ✓ გადასახადები - 323.1 ათასი ლარი².
- ✓ გრანტები - 7351. 8 ათასი ლარი.
- ✓ სხვა შემოსავლები - 356.5 ათასი ლარი.

2012 წელს ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის მიერ მიღებული გრანტები ნაწილდება შემდეგნაირად:

² 100 % ქონების გადასახადი.



2012 წლის ბიუჯეტის გადასახდელებმა შეადგინა 8221.2 ათასი ლარი. ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით გადასახდელების 99,7%-ს შეადგენს ხარჯები, ხოლო 0,3 %³ -ს - არაფინანსური აქტივების ზრდა.

ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებების ფარგლებში 2012 წელს განხორციელდა შემდეგი პროექტები:

- ✓ საგზაო ინფრასტრუქტურის განვითარების სამუშაოები;
- ✓ წყლის სისტემების რეაბილიტაცია-ექსპლოატაცია;
- ✓ გარე-განათების სისტემის მომსახურება და ექსპლოატაცია;
- ✓ მრავალბინიანი საცხოვრებელი სახლების სახურავების რემონტი.

აუდიტის მიდგომა

აუდიტის რისკის შესამცირებლად განისაზღვრა ფინანსური ანგარიშგების დონეზე გამოვლენილ მნიშვნელოვან უზუსტობებსა და რისკზე რეაგირების სტრატეგია. აუდიტის ჯგუფმა არსებითობის განსაზღვრის საფუძველად აიღო მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგების ყველაზე მნიშვნელოვანი კომპონენტი - მთლიანი დანახარჯები, გარდა ამისა, გავითვალისწინეთ:

³ არაფინანსური აქტივების ზრდის მაჩვენებელი მხოლოდ 0,3%-ს შეადგენს იმის გამო, რომ მუნიციპალიტეტის მიერ არაფინანსურ აქტივებზე გაწეული ხარჯების დიდი ნაწილი კლასიფიცირებულია „სხვა ხარჯების“ მუხლში.

✓ მუნიციპალიტეტის შიდა კონტროლების საიმედოობა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას;

✓ ჩვენ მიერ განხორციელებული რისკის შეფასების პროცედურების შედეგად გამოვლენილი რისკები.

აუდიტის შედეგად გამოვლინდა, რომ მუნიციპალიტეტის მიერ დანერგილი შიდა კონტროლის მექანიზმებით ვერ ხერხდება არსებითი უზუსტობების გამოვლენა. ამასთანავე, მუნიციპალიტეტი არ ფლობს ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო პროგრამულ უზრუნველყოფას ავტორიზაციის სათანადო დონეებით. ზემოთ აღნიშნული მიზეზები მეტყველებს შიდა კონტროლის სისტემის არაეფექტიანობაზე, რის გამოც ვერ ხორციელდება ფინანსური ინფორმაციის საიმედოდ წარდგენა.

აუდიტის ჯგუფის მიერ ჩატარებული წინასწარი აუდიტორული პროცედურებით, ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის შიდა კონტროლის სისტემა შეფასდა როგორც სუსტი, შესაბამისად, ოპერაციების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხვის უზუსტობის რისკი განისაზღვრა, როგორც მაღალი.

აუდიტის ჯგუფი არ გამოთქვამს მოსაზრებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი საწყისი ნაშთების სისწორეზე. ჩასატარებელი აუდიტორული პროცედურების განსაზღვრის დროს ბალანსში წარმოდგენილი საწყისი ნაშთები მიღებულია, როგორც სარწმუნო.

ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ხარვეზები

აუდიტის ჯგუფის მიერ იდენტიფიცირებული არსებითი უზუსტობების რისკზე საპასუხოდ განხორციელებული აუდიტორული პროცედურებითა და მუნიციპალიტეტის შიდა კონტროლის სისტემის შესწავლით გამოვლინდა, რომ ორგანიზაციის მიერ დანერგილი შიდა კონტროლი ვერ უზრუნველყოფს

მნიშვნელოვანი უზუსტობის გამოვლენას ან/და თავიდან აცილებას შემდეგ პროცედურებზე:

- ✓ არაფინანსური აქტივების აღრიცხვა, საბალანსო ღირებულების შეფასება;
- ✓ ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შესაბამის ანგარიშებზე კლასიფიკაცია და ფინანსურ ანგარიშგებაში უტყუარად წარდგენა;
- ✓ ამორტიზებული აქტივების აღრიცხვა და ჩამოწერა.

2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძველი

შენობა-ნაგებობები

გარემოება 1: ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის მიერ 2012 წელს პრივატიზებულია მის საკუთრებაში არსებული შენობა-ნაგებობები, კერძოდ, ყოფილი სამხედრო ქალაქის ტერიტორიაზე მდებარე საცხოვრებელი შენობების ნაწილი, საბალანსო ღირებულებით - 356.6 ათასი ლარი. აღსანიშნავია, რომ პრივატიზებულ შენობა-ნაგებობებზე დარიცხული ცვეთის თანხა 2012 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ნაზარდი ჯამით შეადგენდა 8.5 ათას ლარს. მიუხედავად იმისა, რომ პრივატიზებული შენობების ღირებულება გამოაკლდა შენობების საერთო ღირებულებას, ცვეთის თანხა არ გამოკლება შემდეგ წლებში იმ შენობა-ნაგებობების ღირებულებას, რომლებიც დარჩა მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში. შედეგად, 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყოფილი სამხედრო ქალაქის შენობა-ნაგებობებზე ნარჩენი ღირებულება დარიცხულია არასწორად, კერძოდ, შემცირებულია 8.5 ათასი ლარით.

გავლენა

საბუღალტრო დოკუმენტებში, პრივატიზებულ შენობა-ნაგებობებზე ექსპლოატაციის პერიოდში დარიცხული ცვეთის ხარჯის შესაბამისი კორექტირების

გარეშე ასახვა, არასწორად წარმოადგენს მთლიანად შენობა-ნაგებობების ღირებულებას (ბალანსის დანართი ფორმა №1 - „ორგანიზაციის ბალანსი, ფორმა №2 - ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ფორმა №3 - „წმინდა ღირებულების ანგარიში“, ფორმა №5 - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“).

გარემოება 2: მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორად არის კლასიფიცირებული „არაფინანსური აქტივები“, კერძოდ, „სხვა ძირითადი აქტივების“ მუხლში გატარებულია 768.5 ათასი ლარის „გზები და საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები“. „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის⁴ და საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით აღნიშნული აქტივები უნდა კლასიფიცირდებოდეს როგორც „შენობა-ნაგებობების“ კატეგორიაში შემავალი აქტივები.

გავლენა

აქტივების არასწორი კლასიფიცირებით (ბალანსის ფორმა №1 - „ორგანიზაციის ბალანსი“, ფორმა №5 - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“) შენობა-ნაგებობების საერთო ღირებულება შემცირებულია 768.5 ათასი ლარით და იმავე თანხით გაზრდილია „სხვა ძირითადი აქტივების“ ღირებულება.

გარემოება 3: ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის მიერ მოწოდებული დოკუმენტების მიხედვით, 2012 წელს მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში ირიცხება შენობა-ნაგებობა (ჰიგიენის სახლი), რომელიც არ არის შეფასებული და მისი

⁴ „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის მე-17 მუხლი.

ღირებულება არაფინანსური აქტივების საბუღალტრო ბარათებში დაფიქსირებულია - 0.0 ლარი. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, არაფინანსური აქტივის ღირებულებითი ფასის არქონა გამოწვეულია იმით, რომ აქტივი გადმოცემულია საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს მიერ, ხოლო გადმოცემის დოკუმენტებში აქტივის ღირებულება არ იყო დაფიქსირებული.

მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში, ღირებულების გარეშე არსებული ქონების ბალანსში აღსარიცხავად, მიზანშეწონილია, რომ განხორციელდეს მიღებული ქონების შეფასება დამოუკიდებელი აუდიტორის მეშვეობით და აქტივები როგორც ბალანსში, ასევე საბუღალტრო დოკუმენტებში აისახოს მათი რეალური ღირებულებით.

გავლენა

- მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში ღირებულების გარეშე არსებული არაფინანსური აქტივების შეუფასებლობის შედეგად, ორგანიზაციის ბალანსში (ბალანსი ფორმა №1 - „ორგანიზაციის ბალანსი“, ფორმა №3 - „წმინდა ღირებულების ანგარიში“, ფორმა №5 - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“). არაფინანსური აქტივების მუხლი წარმოდგენილია შემცირებული ღირებულებით.
- ღირებულების გარეშე არსებულ აქტივებს არ ერიცხებათ ცვეთა, შედეგად წლიური ცვეთის ხარჯი ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №5 და ფორმა №2) წარმოდგენილია არასწორად.

გარემოება 4: 2012 წელს ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის მიერ ბალანსზე აყვანილია არაფინანსური აქტივი (სათხილამურო ტრასა), ღირებულებით 165.0 ათასი ლარი, რომელიც შეძენილია და საკასო ხარჯი გაწეულია 2011 წელს. ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის საფინანსო სამსახურის მიერ ვერ იქნა არგუმენტირებული, თუ რა მიზეზით განხორციელდა აღნიშნული აქტივის დაგვიანებით ასახვა საბალანსო ანგარიშგებაში.

გავლენა

გამოვლენილი გარემოებით 2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი-ფორმა №1) შენობა-ნაგებობების ღირებულება წარმოდგენილია გაზრდილად, 2011 წელს დაურიცხავი ცვეთის თანხით - 7.4 ათასი ლარი⁵.

ორგანიზაციის ხარჯები

გარემოება 1: 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით, ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის ფაქტობრივი ხარჯები შეადგენს 12470.6 ათას ლარს. დაფიქსირებულ ხარჯებში არასწორად არის გათვალისწინებული ძირითადი კაპიტალის მოხმარების (ცვეთა) ხარჯი 5513.8 ათასი ლარი. მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტების მიხედვით, წლის განმავლობაში არაფინანსურ აქტივებზე დარიცხული ცვეთის ხარჯი შეადგენს 346.4 ათას ლარს. გამომდინარე აღნიშნულიდან, მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წლიური ფაქტობრივი ხარჯი დაანგარიშებულია არასწორად.

გავლენა

აღნიშნულის შედეგად, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2 - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“) წლიური ფაქტობრივი ხარჯები გაზრდილია 5167.4 ათასი ლარით.

⁵ სათხილამურო ტრასის ცვეთის ნორმა შეადგენს 4,5 %-ს.

გარემოება 2: მუნიციპალიტეტის ბალანსში, 2012 წელს „შრომის ანაზღაურების“ მუხლით, „ხელფასები ფულადი ფორმით“ დაფიქსირებულია - 1190.5 ათასი ლარი. „შრომის ანაზღაურების“ მუხლით გაცემული თანხა მოიცავს, თანამდებობრივ სარგოს - 1074.9 ათას ლარს და პრემიის სახით გაცემულ თანხას - 115.6 ათასი ლარს. აღსანიშნავია, რომ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმებისა“ და საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით თანამდებობრივი სარგოსა და პრემიის სახით გაცემული თანხები უნდა კლასიფიცირდებოდეს ცალ-ცალკე პუნქტებში. შესაბამისად, თანამდებობრივი სარგოსა და პრემიის სახით გაცემული თანხების მხოლოდ ხელფასებში ასახვა წარმოშობს „შრომის ანაზღაურების“ მუხლით გაცემული თანხების არასწორ წარდგენას და არ იძლევა სრულ სურათს თუ რისგან შედგება ის.

გავლენა

გამოვლენილი გარემოებით (ბალანსის დანართი ფორმა №2), „ორგანიზაციის ანგარიშში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ არ არის წარმოდგენილი თანამდებობრივი სარგოსა და პრემიის სახით გაცემული თანხები.

გარემოება 3: 2012 წელს ახალქალაქის მუნიციპალიტეტს „სოციალური უზრუნველყოფის მუხლით“, დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარების სახით გაწეულია 99.8 ათასი ლარი. მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტების მიხედვით, აღნიშნული თანხა შეადგენს ააიპ - „საზოგადოებრივი ჯანდაცვის ცენტრისათვის“ გაწეულ დაფინანსებას. აღსანიშნავია, რომ ა(ა)იპ-ისათვის გაცემული დაფინანსება თავისი არსით სუბსიდიური დაფინანსებაა. აღნიშნულიდან

გამომდინარე, 2012 წელს „დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარების“ სახით გაწეული ხარჯი - 99.8 ათასი ლარი, უნდა ასახულიყო „სუბსიდიის“ მუხლში.

გავლენა

გამოვლენილი გარემოების შედეგად, მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2 - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“), არასწორად არის გაზრდილი სოციალური დახმარების მუხლით გაწეული 99.8 ათასი ლარის ხარჯი, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „სუბსიდიის მუხლით“ გაწეული ხარჯები.

გარემოება 4: 2012 წელს ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის მიერ „სხვა ხარჯების“ მუხლით გახარჯულია 3774.8 ათასი ლარი (ბალანსის დანართი ფორმა №2). აღნიშნული ხარჯიდან 2346.9 ათასი ლარი გაწეულია ისეთ პროექტებზე, რომლებიც თავისი არსით მიეკუთვნება „არაფინანსური აქტივების ზრდას“. კერძოდ, შესრულებული სამუშაოები ძირითადად მოიცავს მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე განხორციელებულ ინფრასტრუქტურულ პროექტებს (გზების ასფალტობეტონით მოწყობა, წყლის სიტემის რეაბილიტაცია, მუნიციპალიტეტის ბალანსზე რიცხული შენობა-ნაგებობების სახურავების გამოცვლა და სხვ). შედეგად, 2346.9 ათასი ლარის აქტივები, ნაცვლად „არაფინანსური აქტივების ზრდის“ მუხლში კლასიფიცირებისა, გატარებულია „სხვა ხარჯების“ მუხლში, რამაც გამოიწვია მათი ჩამოწერა „მიმდინარე ხარჯებში“.

გავლენა

- არაფინანსური აქტივების ღირებულების ხარჯებში ჩამოწერით შემცირებულია მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში მყოფი არაფინანსური აქტივების მთლიანი ღირებულება (ბალანსის ფორმა №1 - „ორგანიზაციის ბალანსი, ფორმა №2 - „ანგარიში

ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ფორმა №3 - „წმინდა ღირებულების ანგარიში“, ფორმა №5 - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“).

- შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული ხარჯების - „არაფინანსური აქტივების ზრდის“ ნაცვლად, „სხვა ხარჯების“ მუხლში კლასიფიცირება, ასუსტებს კონტროლს მათ მოძრაობასა და ექსპლოატაციაზე.
- აღნიშნული გარემოებით არასწორად არის გაზრდილი „სხვა ხარჯების“ მუხლი.

ძირითადი აქტივები

გარემოება 1: მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორად არის წარმოდგენილი „არაფინანსური აქტივების“ მიღების ხარჯი. კერძოდ, მიღებული 307.8 ათასი ლარის აქტივები (შენობა-ნაგებობები, მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები)⁶ შეძენის ნაცვლად, წარმოდგენილია, როგორც „სხვა ეკონომიკური ნაკადებით“ მიღებული.

გავლენა

შეძენილი აქტივების არასწორი კლასიფიცირებით (ბალანსის დანართი ფორმა №5 - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“) გაზრდილია „სხვა ეკონომიკური ნაკადებით“ მიღებული აქტივების ღირებულება 307.8 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „შესყიდვით“ მიღებული აქტივების ღირებულება.

⁶ ყოფილი სამხედრო ქალაქის საცხოვრებელი შენობის რემონტი - 154.4 ათასი ლარი, ადმინისტრაციული შენობისა და სპორტული დარბაზის რემონტი, საბავშვო ბაღებისა და სკოლების გაზიფიცირება, სატუმბო სადგურის შეძენა, - 137.0 ათასი ლარი, საბურავების შეძენა - 3.4 ათასი ლარი, მინი სტადიონების მოწყობა - 13.0 ათასი ლარი.

გარემოება 2: ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორად არის კლასიფიცირებული 1.7 ათასი ლარის არაფინანსური აქტივები, კერძოდ, უსასყიდლოდ მიღებული სხვა მანქანა-დანადგარები (საბავშვო სათამაშო მოედანი) წარმოდგენილია, როგორც შეძენილი.

გავლენა

უსასყიდლოდ მიღებული აქტივების არასწორი კლასიფიცირებით (ბალანსის დანართი ფორმა №5 - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“) გაზრდილია „შეძენით“ მიღებული აქტივების ღირებულება 1.7 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „უსასყიდლოდ“ მიღებული აქტივების ღირებულება.

საცნობარო მუხლი

გარემოება 1: 2012 წლის მონაცემებით, ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის ბალანსზე ირიცხება სრულად გაცვეთილი (ამორტიზებული) არაფინანსური აქტივები, საწყისი ღირებულებით - 3654.5 ათასი ლარი. აღნიშნული აქტივები „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მოთხოვნათა მიხედვით, კერძოდ, სრულად გაცვეთილი (ამორტიზებული) ძირითადი აქტივები, საწყისი (ისტორიული) და არსებითი გაუმჯობესების (გადაფასების) შედეგად განსაზღვრული ღირებულებების მითითებით, მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად მის ჩამოწერამდე, უნდა აღირიცხოს ბალანსის საცნობარო მუხლში.

გავლენა

- ექსპლოატაციაში მყოფი ამორტიზირებული არაფინანსური აქტივების საცნობარო მუხლში აღურიცხვიანობით სუსტდება კონტროლი მათ მოძრაობაზე.
- სრულად გაცვეთილი არაფინანსური აქტივების საცნობარო მუხლში არ აღურიცხვა გავლენას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან და სწორ წარდგენაზე.

გარემოება 2: 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საბუღალტრო დოკუმენტაციის მიხედვით ახალქალაქის მუნიციპალიტეტს გააჩნია 139.3 ათასი ლარის მცირეფასიანი ხანგრძლივი მოხმარების სხვადასხვა სახის საქონელი, რომელიც ხარჯებში ჩამოიწერა ექსპლოატაციაში გასვლისთანავე, ისე, რომ არ აისახა ბალანსის „საცნობარო“ მუხლში.

გავლენა

გამოვლენილი გარემოება ასუსტებს მცირეფასიანი გრძელვადიანი გამოყენების აქტივების მოძრაობაზე კონტროლს, ასევე გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში „საცნობარო მუხლში“ წარმოდგენილი ინფორმაციის სისწორეზე.

საბალანსო ანგარიშგების შევსების ხარვეზები

ახალქალაქის მუნიციპალიტეტი ვალდებულია, ყოველწლიურად შეავსოს ორგანიზაციული ბალანსი თანდართული ფორმებით, „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანების შესაბამისად. აუდიტის პროცესში გამოვლინდა, ორგანიზაციული ბალანსისა და დანართი ფორმების შევსების გარკვეული ხარვეზები, კერძოდ;

2012 წელს „წმინდა ღირებულების ანგარიშის“ (ბალანსის დანართი ფორმა №3) მონაცემებით დებეტის მხარეს, „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლში

წარმოდგენილია 5664.5 ათასი ლარი. აღნიშნული თანხა არასწორად არის ასახული, ვინაიდან 5664.5 ათასი ლარი წარმოადგენს არა წლის განმავლობაში დარიცხული ძირითადი კაპიტალის მოხმარების თანხას, არამედ მთლიანად, მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებული არაფინანსური აქტივების ჯამურ ღირებულებას. გარდა აღნიშნულისა, იმავე ფორმის გრაფაში - „ნაშთი წლის დასაწყისისათვის“, ნაცვლად წმინდა ღირებულების ნაშთისა, მოცემულია ფულად ანგარიშზე არსებული ნაშთი.

ზემოაღნიშნული ცხადყოფს, რომ წმინდა ღირებულების ანგარიშის ფორმა შევსებულია არასწორად. შედეგად წმინდა ღირებულების ანგარიშის ფორმაში არსებული, როგორც სადებეტო, ასევე საკრედიტო ნაშთები და ორგანიზაციის ბალანსში (ფორმა №1) ასახული „წმინდა ღირებულების“ ნაშთები არ ემთხვევა ერთმანეთს და წარმოდგენილია განსხვავებულად.

ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგება (ბალანსი და შესაბამისი დანართები) შედგენილია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების“ პროექტის მიხედვით.

ბალანსის ფორმა №1-ში 2012 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ფულადი სახსრების საწყისი და საბოლოო ნაშთები⁷, რომლებიც ასახული უნდა ყოფილიყო ანგარიშზე 1211 - „საანგარიშსწორებო (მიმდინარე) ანგარიში ბანკში“, ასახულია 1212 ანგარიშზე - „სავალუტო ანგარიში ბანკში“.

ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ მუნიციპალიტეტის მიერ გრანტის სახით გაწეული ხარჯი 1240.0 ათასი ლარი, ნაცვლად „გრანტების“ მუხლისა ასახულია „პროცენტის“ მუხლში, ხოლო სუბსიდიის სახით გაცემული 1013.1 ათასი ლარის ხარჯი, ნაცვლად „სახელმწიფო

⁷ 2012 წლის ფულადი სახსრების საწყისი ნაშთი შეადგენდა 250.5 ათას ლარს, ხოლო საბოლოო ნაშთი - 242.5 ათას ლარს.

საწარმოებსა და ორგანიზაციების“ პუნქტში ასახვისა, დაფიქსირებულია „კერძო საწარმოებსა და ორგანიზაციების“ პუნქტში.

ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის მიერ 2012 წლის ორგანიზაციული ბალანსის დანართი, ფორმა №6 „ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე“ ნაწარმოებია 2012 წლამდე პერიოდში მოქმედი ძველი №6 ფორმით - „ანგარიში ავტომატური ექსპლოატაციაზე გაწეული ხარჯების მიხედვით“.

გავლენა

ბალანსის დანართი ფორმების არასწორი შევსება უარყოფით გავლენას ახდენს მთლიანი ანგარიშგების სამართლიან და უტყუარად წარდგენაზე.

აუდიტის მოსაზრება

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრებების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგება 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობებით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მომზადებულია ჩამოთვლილი დოკუმენტების საფუძველზე:

1. „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ დებულების დამტკიცების თაობაზე საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანება.
2. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ინსტრუქცია ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“.
3. „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანება.

4. „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის №605 ბრძანება.

5. „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის №439 ბრძანება.

ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში

აუდიტის ობიექტი

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის 2013 წლების ფინანსური ანგარიშგების⁸ აუდიტი, რომელიც მოიცავს ბალანსებს 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშებს. კერძოდ: ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის, არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების, ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების, წმინდა ღირებულების, ფულადი გრანტების, არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის, ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების ცვლილებების, ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე.

ინფორმაცია ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის შესახებ

ახალქალაქის მუნიციპალიტეტი თავის საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, არსებული მატერიალურ-ტექნიკური ბაზითა და მიმდინარე ბიუჯეტის საშუალებით. მუნიციპალიტეტის დამოუკიდებლობა საბიუჯეტო

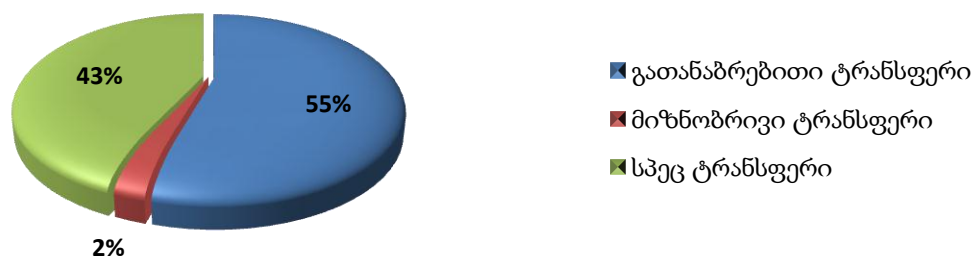
⁸ „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანება.

საქმიანობაში გარანტირებულია საკუთარი შემოსულობებით, რომელიც თავის მხრივ მოიცავს სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გადმოცემულ გათანაბრებით ტრანსფერს.

ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ბიუჯეტის შემოსულობებმა შეადგინა 9941 ათასი ლარი, რომლის 99,6%-ს შეადგენს შემოსავლები, 0,4%-ს - არაფინანსური აქტივების კლება. შემოსავლები მიღებულია შემდეგი წყაროებიდან:

- ✓ გადასახადები - 388.7 ათასი ლარი⁹.
- ✓ გრანტები - 8943.0 ათასი ლარი.
- ✓ სხვა შემოსავლები - 566.2 ათასი ლარი.

2013 წელს ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის მიერ მიღებული გრანტები ნაწილდება შემდეგნაირად:



2013 წლის ბიუჯეტის გადასახდელებმა შეადგინა 9432.2 ათასი ლარი. ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით, გადასახდელების 99,6 %-ს შეადგენს ხარჯები, ხოლო 0,4 % - არაფინანსური აქტივების ზრდა.

ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებების ფარგლებში 2013 წელს განხორციელდა შემდეგი პროექტები:

- ✓ საგზაო ინფრასტრუქტურის განვითარების სამუშაოები;

⁹ 100 % ქონების გადასახადი.

- ✓ წყლის სისტემების რეაბილიტაცია-ექსპლოატაცია;
- ✓ გარე-განათების სისტემის მომსახურება და ექსპლოატაცია;
- ✓ მრავალბინიანი საცხოვრებელი სახლების სახურავების რემონტი.

ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ხარვეზები

აუდიტის ჯგუფის მიერ იდენტიფიცირებული არსებითი უზუსტობების რისკზე საპასუხოდ განხორციელებული აუდიტორული პროცედურებითა და მუნიციპალიტეტის შიდა კონტროლის სისტემის შესწავლით გამოვლინდა, რომ ორგანიზაციის მიერ დანერგილი შიდა კონტროლი ვერ უზრუნველყოფს მნიშვნელოვანი უზუსტობის გამოვლენას ან/და თავიდან აცილებას შემდეგ პროცედურებზე:

- ✓ ფინანსური აქტივების აღრიცხვა, საბალანსო ღირებულების შეფასება;
- ✓ ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შესაბამის ანგარიშებზე კლასიფიკაცია და ფინანსურ ანგარიშგებაში უტყუარად წარდგენა;
- ✓ ამორტიზებული აქტივების აღრიცხვა და ჩამოწერა.

აუდიტის ჯგუფი არ გამოთქვამს მოსაზრებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი საწყისი ნაშთების სისწორეზე. ჩასატარებელი აუდიტორული პროცედურების განსაზღვრის დროს ბალანსში წარმოდგენილი საწყისი ნაშთები მიღებულია, როგორც სარწმუნო.

2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

შენობა-ნაგებობები

გარემოება 1: ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის მიერ 2012 წელს პრივატიზებულია მისსავე საკუთრებაში არსებული შენობა-ნაგებობები, კერძოდ, ყოფილი სამხედრო

ქალაქის ტერიტორიაზე მდებარე საცხოვრებელი შენობების ნაწილი, საბალანსო ღირებულებით - 356.6 ათასი ლარი. აღსანიშნავია, რომ პრივატიზებულ შენობა-ნაგებობებზე დარიცხული ცვეთის თანხა 2012 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ნაზარდი ჯამით შეადგენდა 8.5 ათას ლარს. მიუხედავად იმისა, რომ პრივატიზებული შენობების ღირებულება გამოაკლდა შენობების საერთო ღირებულებას, ცვეთის თანხა არ გამოკლება შემდეგ წლებში იმ შენობა-ნაგებობების ღირებულებას, რომლებიც დარჩა მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში. შედეგად, 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყოფილი სამხედრო ქალაქის შენობა-ნაგებობებზე ნარჩენი ღირებულება დარიცხულია არასწორად, კერძოდ, შემცირებულია 8.5 ათასი ლარით.

გავლენა

საბუღალტრო დოკუმენტებში პრივატიზებულ შენობა-ნაგებობებზე ექსპლოატაციის პერიოდში დარიცხული ცვეთის ხარჯის შესაბამისი კორექტირების გარეშე ასახვა, არასწორად წარმოადგენს მთლიანად შენობა-ნაგებობების ღირებულებას (ბალანსი ფორმა №1 - „ორგანიზაციის ბალანსი“, ფორმა №2 - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ფორმა №3 - „წმინდა ღირებულების ანგარიში“, ფორმა №5 - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“).

გარემოება 2: მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორად არის წარმოდგენილი არაფინანსური აქტივების შეძენაზე გაწეული ხარჯი. კერძოდ, მიღებული 103.2 ათასი ლარის აქტივები (არასაცხოვრებელი შენობა-ნაგებობა), შეძენის ნაცვლად წარმოდგენილია, როგორც „სხვა ეკონომიკური ნაკადებით“ მიღებული.

გავლენა

შეძენილი აქტივების არასწორი კლასიფიცირებით (ბალანსის დანართი ფორმა №5 - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“) გაზრდილია „სხვა ეკონომიკური ნაკადებით“ მიღებული აქტივების ღირებულება 103.2 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „შესყიდვით“ მიღებული აქტივების ღირებულება.

გარემოება 3: ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის მიერ მოწოდებული დოკუმენტების მიხედვით, 2013 წლებში მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში ირიცხება შენობა-ნაგებობა (ჰიგიენის სახლი), რომელიც არ არის შეფასებული და მისი ღირებულება არაფინანსური აქტივების საბუღალტრო ბარათებში დაფიქსირებულია 0.0 ლარი. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, არაფინანსური აქტივის ღირებულებითი ფასის არქონა გამოწვეულია იმით, რომ აქტივი გადმოცემულია საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს მიერ, ხოლო გადმოცემის დოკუმენტებში აქტივის ღირებულება არ იყო დაფიქსირებული.

მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში, ღირებულების გარეშე არსებული ქონების ბალანსში აღრიცხვის მიზნით, მიზანშეწონილია, რომ განხორციელდეს მიღებული ქონების შეფასება დამოუკიდებელი აუდიტორის მეშვეობით და აქტივები როგორც ბალანსში, ასევე საბუღალტრო დოკუმენტებში აისახოს მათი რეალური ღირებულებით.

გავლენა

მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში ღირებულების გარეშე არსებული არაფინანსური აქტივების შეუფასებლობის შედეგად, ორგანიზაციის ბალანსში (ბალანსი ფორმა №1 - „ორგანიზაციის ბალანსი, ფორმა №3 - „წმინდა ღირებულების ანგარიში“, ფორმა №5 - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“). არაფინანსური აქტივების მუხლი წარმოდგენილია შემცირებული ღირებულებით.

- ღირებულების გარეშე არსებულ აქტივებს არ ერიცხებათ ცვეთა, შედეგად წლიური ცვეთის ხარჯი ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №5 და ფორმა №2) წარმოდგენილია არასწორად.

ორგანიზაციის ხარჯები

გარემოება 1: 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით, ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის ფაქტობრივი ხარჯები შეადგენს 14685.1 ათას ლარს. დაფიქსირებულ ხარჯებში არასწორად არის გათვალისწინებული ძირითადი კაპიტალის მოხმარების (ცვეთა) ხარჯი - 5290.2 ათასი ლარი. მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტების მიხედვით, წლის განმავლობაში არაფინანსურ აქტივებზე დარიცხული ცვეთის ხარჯი შეადგენს 352.5 ათას ლარს. აქედან გამომდინარე, მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წლიური ფაქტობრივი ხარჯი გაანგარიშებულია არასწორად.

გავლენა

აღნიშნულის შედეგად ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2 - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“) წლიური ფაქტობრივი ხარჯები გაზრდილია 4937.7 ათასი ლარით.

გარემოება 2: მუნიციპალიტეტის ბალანსში, 2013 წელს შრომის ანაზღაურების მუხლით - „ხელფასები ფულადი ფორმით“, დაფიქსირებულია 1833.6 ათასი ლარი. შრომის ანაზღაურების“ მუხლით გაცემული თანხა მოიცავს, თანამდებობრივ სარგოს

1500.9 ათას ლარს და პრემიის სახით გაცემულ თანხას - 332.7 ათასი ლარს. აღსანიშნავია, რომ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმებისა“ და საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით თანამდებობრივი სარგოსა და პრემიის სახით გაცემული თანხები უნდა კლასიფიცირდებოდეს ცალ-ცალკე პუნქტებში. შესაბამისად, თანამდებობრივი სარგოსა და პრემიის სახით გაცემული თანხების მხოლოდ ხელფასებში ასახვა წარმოშობს „შრომის ანაზღაურების“ მუხლით გაცემული თანხების არასწორ წარდგენას და არ იძლევა სრულ სურათს თუ რისგან შედგება ის.

გავლენა

გამოვლენილი გარემოებით (ბალანსის დანართი ფორმა №2), „ორგანიზაციის ანგარიშში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ არ არის წარმოდგენილი თანამდებობრივი სარგოსა და პრემიის სახით გაცემული თანხები.

გარემოება 3: 2013 წელს ახალქალაქის მუნიციპალიტეტში „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლით, დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება გაწეულია 116.6 ათასი ლარის ოდენობით. მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტების მიხედვით, აღნიშნული თანხა შეადგენს ააიპ - „საზოგადოებრივი ჯანდაცვის ცენტრისათვის“ გაწეულ დაფინანსებას. აღსანიშნავია, რომ ა(ა)იპ-ისათვის გაცემული დაფინანსება თავისი არსით წარმოადგენს სუბსიდიურ დაფინანსებას. აღნიშნულიდან გამომდინარე, 2013 წელს „დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარების“ სახით გაწეული ხარჯი - 116.6 ათასი ლარი, უნდა ასახულიყო „სუბსიდიის“ მუხლში.

გავლენა

გამოვლენილი გარემოების შედეგად, მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2 - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“), არასწორად არის გაზრდილი „სოციალური დახმარების“ მუხლით გაწეული 116.6 ათასი ლარის ხარჯი, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „სუბსიდიის მუხლით“ გაწეული ხარჯები.

გარემოება 4: 2013 წელს ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის მიერ „სხვა ხარჯების“ მუხლით გახარჯულია 4164.2 ათასი ლარი (ბალანსის დანართი ფორმა №2). აღნიშნული ხარჯიდან 3708.3 ათასი ლარი გაწეულია ისეთ პროექტებზე, რომლებიც თავისი არსით მიეკუთვნება „არაფინანსური აქტივების ზრდას“. აღნიშნულის შედეგად, 3708.3 ათასი ლარის აქტივები, ნაცვლად „არაფინანსური აქტივების ზრდის“ მუხლში კლასიფიცირებისა, გატარებულია „სხვა ხარჯების“ მუხლში, რამაც გამოიწვია მათი ჩამოწერა მიმდინარე ხარჯებში.

გავლენა

არაფინანსური აქტივების ღირებულების ხარჯებში ჩამოწერით შემცირებულია მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში მყოფი არაფინანსური აქტივების მთლიანი ღირებულება (ბალანსი ფორმა №1, ბალანსის დანართი ფორმა №5).

- შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული ხარჯების, „არაფინანსური აქტივების ზრდის“ ნაცვლად, „სხვა ხარჯების“ მუხლში კლასიფიცირება ასუსტებს კონტროლს მათ მოძრაობასა და ექსპლოატაციაზე.
- აღნიშნული გარემოებით არასწორად არის გაზრდილი „სხვა ხარჯების“ მუხლი.

საცნობარო მუხლი

გარემოება 1: 2013 წლის მონაცემებით, ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის ბალანსზე ირიცხება სრულად გაცვეთილი (ამორტიზებული) არაფინანსური აქტივები, საწყისი ღირებულებით - 3699.9 ათასი ლარი. აღნიშნული აქტივები „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მოთხოვნათა მიხედვით, კერძოდ, სრულად გაცვეთილი (ამორტიზებული) ძირითადი აქტივები, საწყისი (ისტორიული) და არსებითი გაუმჯობესების (გადაფასების) შედეგად განსაზღვრული ღირებულებების მითითებით, მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, მის ჩამოწერამდე უნდა აღირიცხოს ბალანსის „საცნობარო მუხლში“.

გავლენა

- ექსპლოატაციაში მყოფი ამორტიზებული არაფინანსური აქტივების „საცნობარო მუხლში“ აღურიცხველობით სუსტდება კონტროლი მათ მოძრაობაზე.
- სრულად გაცვეთილი არაფინანსური აქტივების „საცნობარო მუხლში“ არ აღრიცხვა გავლენას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან და სწორ წარდგენაზე.

გარემოება 2: 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საბუღალტრო დოკუმენტაციის მიხედვით, ახალქალაქის მუნიციპალიტეტს გააჩნია 131.3 ათასი ლარის მცირეფასიანი ხანგრძლივი მოხმარების სხვადასხვა სახის საქონელი, რომელიც ხარჯებში ჩამოიწერა ექსპლოატაციაში გასვლისთანავე, ისე, რომ არ აისახა ბალანსის „საცნობარო მუხლში“.

გავლენა

გამოვლენილი გარემოება ასუსტებს მცირეფასიანი გრძელვადიანი გამოყენების აქტივების მოძრაობაზე კონტროლს, ასევე გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში „საცნობარო მუხლში“ წარმოდგენილი ინფორმაციის სისწორეზე.

საბალანსო ანგარიშგების შევსების ხარვეზები

ახალქალაქის მუნიციპალიტეტი ვალდებულია, ყოველწლიურად შეავსოს ორგანიზაციული ბალანსი თანდართული ფორმებით, „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანების შესაბამისად. აუდიტის პროცესში გამოვლინდა ორგანიზაციული ბალანსისა და დანართი ფორმების შევსების გარკვეული ხარვეზები, კერძოდ;

2013 წელს „წმინდა ღირებულების ანგარიშის“ (ბალანსის დანართი ფორმა №3) მონაცემებით დებეტის მხარეს, „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლში წარმოდგენილია 5298.9 ათასი ლარი. აღნიშნული თანხა არასწორად არის ასახული, ვინაიდან 2013 წლის დასაწყისში არაფინანსური აქტივების ჯამური ღირებულება შეადგენდა იმავე თანხას (5298.9 ათასი ლარი). გარდა აღნიშნულისა, იმავე ფორმის გრაფაში „ნაშთი წლის დასაწყისისათვის“, ნაცვლად წმინდა ღირებულების ნაშთისა, მოცემულია ფულად ანგარიშზე არსებული ნაშთი, ხოლო 2013 წელს უსასყიდლოდ გაცემული აქტივები, ღირებულებით - 27.4 ათასი ლარი, შესაბამის გრაფაში საერთოდ არ არის დაფიქსირებული.

ზემოაღნიშნული ცხადყოფს, რომ „წმინდა ღირებულების ანგარიშის ფორმა“ შევსებულია არასწორად. შედეგად, „წმინდა ღირებულების ანგარიშის ფორმაში“ არსებული, როგორც სადებეტო, ასევე საკრედიტო ნაშთები და ორგანიზაციის ბალანსში

ასახული „წმინდა ღირებულების“ ნაშთები არ ემთხვევა ერთმანეთს და წარმოდგენილია განსხვავებულად.

ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება (ბალანსი და შესაბამისი დანართები) შედგენილია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების“ პროექტის მიხედვით.

ბალანსის ფორმა №1-ში 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფულადი სახსრების საწყისი და საბოლოო ნაშთები¹⁰, რომლებიც ასახული უნდა ყოფილიყო ანგარიშზე 1211 „საანგარიშსწორებო (მიმდინარე) ანგარიში ბანკში“, ასახულია 1212 ანგარიშზე - „სავალუტო ანგარიში ბანკში“.

ბალანსის ფორმა №2-ში - „ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, სუბსიდიის სახით გაცემული 1254.4 ათასი ლარის ხარჯი, ნაცვლად „სახელმწიფო საწარმოებსა და ორგანიზაციების“ პუნქტში ასახვისა, დაფიქსირებულია „კერძო საწარმოებისა და ორგანიზაციების“ პუნქტში.

ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის მიერ 2013 წლის ორგანიზაციული ბალანსის დანართი, ფორმა №6 - „ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე“, ნაწარმოებია 2012 წლამდე პერიოდში მოქმედი ძველი №6 ფორმით - „ანგარიში ავტომატური ექსპლოატაციაზე გაწეული ხარჯების მიხედვით“.

გავლენა

ბალანსის დანართი ფორმების არასწორი შევსება უარყოფით გავლენას ახდენს მთლიანი ანგარიშგების სამართლიან და უტყუარად წარდგენაზე.

¹⁰ 2013 წლის ფულადი სახსრების საწყისი ნაშთი - 242.5 ათასი ლარი, საბოლოო ნაშთი - 738.0 ათასი ლარი.

აუდიტის მოსაზრება

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრებების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგება 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობებით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია ჩამოთვლილი დოკუმენტების საფუძველზე:

1. "საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ" დებულების დამტკიცების თაობაზე საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანება.
2. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ინსტრუქცია ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“.
3. „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანება.
4. „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის №605 ბრძანება.
5. „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის №439 ბრძანება.

ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის ბალანსი 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

(ათასი ლარი)

(ფორმა № 1)

ორგანიზაციის ბალანსი

აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1.ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები			
ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	1100		
ნაღდი ფული საღაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		
საანგარიშსწორებო (მიმდინარე) ანგარიში ბანკში	1211		
სავალუტო ანგარიში ბანკში	1212	250,5	242,5
დეპოზიტები ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1213		
დეპოზიტები ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1214		
სხვა ანგარიშები ბანკში	1215		
ანგარიში ხაზინაში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისთვის	1221		
საანგარიშსწორებო (მიმდინარე) ანგარიში ხაზინაში	1222		
არასაბიუჯეტო სახსრებისთვის			
დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1223		
დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1224		
სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1225		
სხვა ფინანსური აქტივები	1300		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1410		
მოთხოვნები მივლინებით	1421		
მოთხოვნები დანაკლისებით	1422		
ანგარიშვალდებული პირების მიმართ სხვა მოთხოვნები	1423		
გადახდილი დღგ	1431		
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1432		
სხვა საგადასახადო აქტივი	1433		
წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა	1441		
მოთხოვნები სხვა წინასწარი გადახდებით	1442		
მისაღები პროცენტები	1443		
მისაღები დივიდენდები	1444		
მისაღები საწევროები და ერთჯერადი შენატანები	1445		

სხვა დანარჩენი დებიტორული დავალიანებები	1446		
11.არაფინანსური აქტივები			
შენობა-ნაგებობები	2110	4518,8	4486
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	2120	944,5	812,9
სხვა ძირითადი აქტივები	2130		
სტრატეგიული მარაგები	2210		
სხვა მატერიალური მარაგები	2220	20,3	11,2
ფასეულობები	2300		
არაწარმოებული აქტივები	2400	180,9	203,7
ბალანსი		5915	5756,3

ვალდებულებები და კაპიტალი

ანგარიშის
ნომერი

ნაშთი წლის
დასაწყისისთვის

ნაშთი წლის
(კვარტლის) ბოლოს

1.ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები	3100
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	3210
გადასახდელი მოგების გადასახადი	3221
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3222
გადასახდელი დღგ	3223
ბიუჯეტის წინაშე სხვა ვალდებულებები	3224
გადასახდელი ხელფასები შტატით მომუშავეთათვის	3231
გადასახდელი ხელფასები შტატით მომუშავეთათვის	3232
გადასახდელი სტიპენდიები	3233
ვალდებულებები მივლინებით	3234
სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3235
სოციალური დახმარებით ვალდებულებები	3236
აღმასრულებელი ფურცლით და სხვა დაკავებები	3237
ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3238
წინასწარ მიღებული საიჯარო ქირა	3241
ვალდებულებები წინასწარ მიღებული სხვა შემოსავლებით	3242
გადასახდელი პროცენტები	3243
გადასახდელი დივიდენდები	3244
გადასახდელი საწევროები და ერთჯერადი შენატანები	3245
სხვა დანარჩენი კრედიტორული დავალიანებები	3246

11.კაპიტალი

წმინდა ღირებულება	5100	5915	5756,3
გაუნაწილებელი მოგება	5230		

დაუფარავი ზარალი	5240		
ბალანსი		5915	5756,3
111.საცნობარო მუხლები			
საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებები	01		
პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
გადახდისუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლოატაციაში	04		
პირობითი მოთხოვნები	05		
პირობით ვალდებულებები	06		
საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		

(ბალანსის დანართი ფორმა № 2)

**ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით
(ათასი ლარი)**

ხარჯების ჩამონათვალი	დამტკიცებუ ლი გეგმით	დაზუსტებ ული გეგმით	ვალდებუ ლება	მოთხოვ ნა	გადახ და(სა კასო ხარჯ ი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობ რივ ხარჯსა და გადახდა ს შორის
1. ხარჯები	7044,8	7060,8	0	0	0	12470,6	12470,6
1.1 შრომის ანაზღაურება	1194,2	1194,2				1190,5	
1.1.1 ხელფასები	1194,2	1194,2				1190,5	
1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	1194,2	1194,2				1190,5	
1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო							
1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო							
1.1.1.1.3 პრემია							
1.1.1.1.4 დანამატი							
1.1.1.1.5 ჰონორარი							
1.1.1.1.6 კომპენსაცია							
1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით							
1.1.2 სოციალური შენატანები							
1.1.2.1 ფაქტობრივად განხორციელებული სოციალური შენატანები							
1.1.2.2 პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები							
1.2 საქონელი და მომსახურება	716,6	732,6			0	662,2	
2.1.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	84,2	84,2				76,2	

2.1.2 მივლინებები	10,2	10,2				7,2	
2.1.3 ოფისის ხარჯები	147	147				123,2	
2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	24	40				24,1	
2.1.5 კვების ხარჯები							
2.1.6 სამედიცინო ხარჯები							
2.1.7 რბილი ინვენტარის, უნიფორმისა და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები საგნების შეძენის ხარჯები							
2.1.8 ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლოატაცია და მოვლა- შენახვის ხარჯები	160,6	160,6				149,4	
2.1.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია- წამლის შეძენის ხარჯები							
2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	290,6	290,6				282,1	
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება						5513,8	
1.4 პროცენტი							
1.4.1 საგარეო ვალზე							
1.4.2 საშინაო ვალზე, გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა							
1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო	1240	1240				1240	

ვალზე							
1.5 სუბსიდიები	1033,1	1033,1				1013,1	
1.5.1 სახელმწიფო საწარმოებსა და ორგანიზაციებზე							
1.5.2 კერძო საწარმოებსა და ორგანიზაციებზე	1033,1	1033,1				1013,1	
1.6 გრანტები							
1.6.1 უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს							
1.6.2 საერთაშორისო ორგანიზაციებს							
1.6.3 სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს							
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	348,4	348,4				346,2	
1.7.1 სოციალური დაზღვევა	7,4	7,4				7	
1.7.1.1 ფინანსური ფორმით	7,4	7,4				7	
1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით							
1.7.2 სოციალური დახმარება	241	241				239,4	
1.7.2.1 ფულადი ფორმით	235,6	235,6				233,6	
1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით	6	6				5,8	
1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	100	100				99,8	
1.7.3.1 ფულადი ფორმით	100	100				99,8	
1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით							
1.8 სხვა ხარჯები	3752,5	3752,5				3744,8	
1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა							
1.8.2 სხვადასხვა	3752,5	3752,5				3744,8	

ხარჯები							
1.8.2.1 მიმდინარე	1616,4	1616,4				1609,1	
1.8.2.2 კაპიტალური	2136,1	2136,1				2135,7	
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე რიცხოვნობის შესახებ							
მაჩვენებელთა დასახელება			ადგილობრივი ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო		
			წლიური გეგმით	ფაქტობრ ივად	წლიური გეგმით	ფაქტობ რივად	
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა			157	157			
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა			24	24			

(ბალანსის დანართი ფორმა № 2-1)

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

(ათასი ლარი)

არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	დამტკიცე ბული გეგმით	დაზუსტე ბული გეგმით	ვალდე ბულება	მოთხოვ ნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტო ბრივი ხარჯი
1. არაფინანსური აქტივები	26,8	26,8	—	—		24,4
1.1 ძირითადი აქტივები	26,8	26,8	—	—		24,4
1.1.1 შენობა-ნაგებობები	13,5	13,5	—	—		13
1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები						
1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	13,5	13,5				13
1.1.1.3 სხვა ნაგებობები						
1.1.2 მანქანა-დანადგარები	13,3	13,3				11,4
1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები						
1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები	13,3	13,3				11,4
1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები						
1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები						

1.1.3.2 არამატერიალური
ძირითადი აქტივები

1.1.3.2.1 ლიცენზიები

1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური
ძირითადი აქტივები

1.2 მატერიალური მარაგები

1.2.1 სტრატეგიული მარაგები

**1.2.2 სხვა მატერიალური
მარაგები**

1.2.2.1 ნედლეული და მასალები

1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება

1.2.2.3 მზა პროდუქცია

1.2.2.4 შემდგომი
რეალიზაციისათვის შეძენილი
საქონელი

1.3 ფასეულობები

1.4 არაწარმოებული აქტივები

1.4.1 მიწა

1.4.2 წიაღისეული

1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები

1.4.3.1 რადიოსიხშირული
სპექტრი

1.4.3.2 სხვა დანაჩენი ბუნებრივი
აქტივები

**1.4.4 არაწარმოებული
არამატერიალური აქტივები**

(ბალანსის დანართი ფორმა № 2-2)

**ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო
ოპერაციების შესახებ (ათასი ლარი)**

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებ ის ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გვერდით	დაზუსტებული გვერდით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
2	3	4	5	6	7	8
1. ფინანსური აქტივები	32					
1.1 საშინაო	321					
1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212					
1.1.2 ფინანსური ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3213					
1.1.3 სესხები	3214					
1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215					
1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216					
1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217					
1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანები	3218					
1.2 საგარეო	322					
1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222					
1.2.2 ფინანსური ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3223					
1.2.3 სესხები	3224					
1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3225					
1.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3226					
1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3227					
1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანები	3228					
1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323					
2. ვალდებულებები	33					

2.1 საშინაო	331					
2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312					
2.1.2 ფინანსური ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313					
2.1.3 სესხები	3314					
2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მ.შ.სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3315					
2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3316					
2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317					
2.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანები	3318					
2.2 საგარეო	332					
2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3322					
2.2.2 ფინანსური ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3323					
2.2.3 სესხები	3324					
2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მ.შ.სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3325					
2.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3326					
2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3327					
2.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანები	3328					

(ბალანსის დანართი ფორმა №3)

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

(ათასი ლარი)

ანგარიშის №	დებიტი	თანაზა	ანგარიშის №	კრედიტი	თანაზა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	250,5		ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	5915
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	1190,5	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	
7200	საქონლისა და მომსახურების გამოყენება	662,2	6000	შემოსავლები	8031,4
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	5664,5	6100	მ.შ. გადასახადები	323,1
7310	მ.შ.ფიზიკური ცვეთა	346,4	6200	სოციალური შენატანები	
7400	პროცენტები		6300	გრანტები	7351,8
7500	სუბსიდიები	1013,1	6400	სხვა შემოსავლები	356,5
7600	გრანტები	1240			
7700	სოციალური დახმარებები	346,2			
7800	სხვა ხარჯები	3744,8			
1300 2000	აქტივების უსასყიდლოდ გაცემა		1300 2000	აქტივების უსასყიდლოდ მიღება	22,4
2100	მ.შ.ძირითადი აქტივების		2100	მ.შ.ძირითადი აქტივების	15,4
2200	მატერიალური მარაგების		2200	მატერიალური მარაგების	7
2300	ფასეულობების		2300	ფასეულობების	
2400	არაწარმოებული აქტივების		2400	არაწარმოებული აქტივების	
1300	ფინანსური აქტივების		1300	ფინანსური აქტივების	
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
8100	მ.შ.ზარალი ფლობიდან		8100	მ.შ.მოგება ფლობიდან	
8200	სხვა მოცულობითი ცვლილებები		8200	სხვა მოცულობითი ცვლილებები	
3224	ბიუჯეტის წინაშე სხვა ვალდებულებები				
	ნაშთი წლის ბოლოს	13861,3		ნაშთი წლის ბოლოს	13968,8

(ბალანსის დანართი ფორმა № 4)

**ანგარიში სხვა შემოსავლების შესახებ
(ათასი ლარი)**

შემოსავლები		სულ		
		გეგმით	საკასო	ფაქტიური
ნაშთი წლის დასაწყისისათვის		250,5		250,5
საანაგრიშო პერიოდის სხვა შემოსავლები		265		261,4
მათ შორის, სახეების მიხედვით:				
ა) შემოსავლები საკუთრებიდან		145		119,8
ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია				21
გ) სანქციები,ჯარიმები,საურავები		120		120,6
დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები,გრანტების გარდა				
ე) შერეული და სხვა კლასიფიცირებული შემოსავლები				
ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი			
1. შრომის ანაზღაურება	21	1194,2		1190,5
2. საქონელი და მომსახურება(მ.შ.დაჯილდოება)	22	732,6		662,2
3. ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23	5664,5		5664,5
4. პროცენტი	24			
5. სუბსიდიები	25	1033,1		1013,1
6. გრანტები	26	1240		1240
7. სოციალური უზრუნველყოფა	27	348,4		346,2
8. სხვა ხარჯები	28	3752,5		3744,8
9. არაფინანსური აქტივები	31	26,8		24,4
9.1 ძირითადი აქტივები	311	26,8		24,4
9.2 მატერიალური მარაგები	312			
9.3 ფასეულობები	313			
9.4 არაწარმოებული აქტივები	314			
10. ფინანსური აქტივები	32			
10.1 საშინაო	321			
10.2 საგარეო	322			
10.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323			
11. ფინანსური ვალდებულებები	33			
11.1 საშინაო	331			
11.2 საგარეო	332			
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები		13992,1	0	13885,7
ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს			0	-13373,8

(ბალანსის დანართი ფორმა № 4-1)

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

(ათასი ლარი)

	თანხა		სულ თანხა ლარებში		
	ვალუტაში	ლარში	გეგმიური	საკასო	ფაქტიური
I. გრანტის მთლიანი მოცულობა					
1.1 მიღებული თანხა					
1.2 უკანასკნელი ჩარიცხვა					
II. გრანტის სავარაუდო და მთლიანი მოცულობა					
მ.შ. ნაშთი პერიოდის დასაწყისში					
მ.შ.მიმდინარე წლის მოცულობა					
სულ მიმდინარე და წლის შემოსავალი (2+3)					
III. ხარჯები					
3.1 შრომის ანაზღაურება					
3.2 საქონელი და მომსახურება					
3.3 პროცენტი					
3.4 სუბსიდიები					
3.5 გრანტები					
3.6 სოციალური უზრუნველყოფა					
3.7 სხვა ხარჯები					
IV. არაფინანსური აქტივები					
სულ მიმდინარე წლის ასიგნება:					
V. სულ ჩარიცხული თანხა:					
VI. სულ დამტკიცებული მოცულობა:					

(ბალანსის დანართი ფორმა №5)

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

(ათასი ლარი)

მიღება

არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისში თვის	შეყიდვით	უსაყიდლოდ	სხვა ეკონომიკური ნაკადით	საკუთარი საზღვრებით
1. ძირითადი აქტივები	5463,3	50,4	15,4	472,8	
1.1 შენობა-ნაგებობები	4518,8	0,8		469,4	
1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	583,1			154,5	
1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	2968,9	0,8		301,9	
1.1.3 სხვა ნაგებობები	152,8			13,0	
1.2 მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	944,5	49,6	15,4	3,4	
1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	905,3	27,3	15,4	3,4	
1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები	39,2	22,3			
1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	814,0				
1.3.1 კულტივირებული აქტივები					
1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები					
1.3.2.1 ლიცენზიები					
1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები					
1.3.3 დაუმთავრებელი მშენებლობა					
1.3.4 სხვა დანარჩენი აქტივები					
2. მატერიალური მარაგები	20,3	126,2	7,0		
2.1 სტრატეგიული მარაგები					
2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	20,3	126,2	7,0		
2.2.1 ნედლეული და მასალები					
2.2.2 მზა პროდუქცია					
2.2.3 დაუმთავრებელი					

წარმოება					
2.2.4 მზა პროდუქცია					
2.2.5 სათადარიგო ნაწილები					
2.2.6 ფულადი დოკუმენტები					
2.2.7 სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები					
3. ფასეულობები					
3.1 ძვირფასი ქვები და ლითონები					
3.2. ხელოვნების ნიმუშები					
3.3 სხვა ფასეულობები					
4. არაწარმოებული აქტივები	180,9			24,2	
4.1 მიწა	180,9			24,2	
4.2 წიაღისეული					
4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები					
4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრი					
4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები					
4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები					

გაყიდვა

არაფინანსური აქტივების დასახელება	გაყიდვით	უსასყიდლოდ	სხვა ეკონომიკური ნაკადით	ჩამოწერა	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონლისა დამომსახურების გამოყენება	ნაშთი წლის (პერიოდის) ბოლოს
1. ძირითადი აქტივები			356,6			346,4	5298,9
1.1 შენობა-ნაგებობები			356,6			146,4	4486,0
1.1.1 საცხოვრებელი შენობები			356,6			4,7	376,3
1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები						84,9	3186,7
1.1.3 სხვა ნაგებობები						11,3	154,5
1.2 მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები						200,0	812,9
1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები						187,9	763,5
1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები						12,1	49,4
1.3 სხვა ძირითადი აქტივები						45,5	768,5
1.3.1 კულტივირებული აქტივები							
1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები							
1.3.2.1 ლიცენზიები							
1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები							
1.3.3 დაუმთავრებელი მშენებლობა							
1.3.4 სხვა დანარჩენი აქტივები							
2. მატერიალური მარაგები	142,3	0,0				0,0	11,2
2.1 სტრატეგიული მარაგები							
2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	142,3						11,2
2.2.1 ნედლეული და მასალები							
2.2.2 მზა პროდუქცია							

2.2.3 დაუმთავრებელი წარმოება							
2.2.4 მზა პროდუქცია							
2.2.5 სათადარიგო ნაწილები							
2.2.6 ფულადი დოკუმენტები							
2.2.7 სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები							0,0
3. ფასეულობები							
3.1 ძვირფასი ქვები და ლითონები							
3.2 ხელოვნების ნიმუშები							
3.3 სხვა ფასეულობები							
4. არაწარმოებული აქტივები	1,4						203,7
4.1 მიწა	1,4						203,7
4.2 წიაღისეული							
4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები							
4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრი							
4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები							
4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები							

(ბალანსის დანართი ფორმა №6)

ავტომატური ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ
(ათასი ლარი)

მაჩვენებელთა დასახელება	ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო სახსრებით		სულ	
	საკასო ხარჯები	ფაქტობრივი ხარჯები	საკასო ხარჯები	ფაქტობრივი ხარჯები	საკასო ხარჯები	ფაქტობრივი ხარჯები
სატრანსპორტო ერთეულების საშუალო წლიური რაოდენობა სულ -----						
მ.შ.მსუბუქი მანქანები სულ -----						
აქედან: ა) პერსონალური საარგებლობის -----						
ბ) სამსახურებრივი მიმოსვლის-----						
გ) ოპერატიული და სპეცდანიშნულების -----						

ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება
ახალქალაქის მუნიციპალიტეტის ბალანსი 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
(ათასი ლარი)

ფორმა N1

ორგანიზაციის ბალანსი

აქტივები

1.ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები

ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში

1100

ნაღდი ფული საღაროში უცხოურ ვალუტაში

1120

საანგარიშსწორებო (მიმდინარე) ანგარიში ბანკში

1211

სავალუტო ანგარიში ბანკში

1212

242,5

738,0

დეპოზიტები ბანკში ეროვნულ ვალუტაში

1213

დეპოზიტები ბანკში უცხოურ ვალუტაში

1214

სხვა ანგარიშები ბანკში

1215

ანგარიში ხაზინაში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისთვის	1221
საანგარიშსწორებო (მიმდინარე)ანგარიში ხაზინაში არასაბიუჯეტო სახსრებისთვის	1222
დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1223
დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1224
სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1225
სხვა ფინანსური აქტივები	1300
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1410
მოთხოვნები მივლინებით	1421
მოთხოვნები დანაკლისებით	1422
ანგარიშვალდებული პირების მიმართ სხვა მოთხოვნები	1423
გადახდილი დღგ	1431
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1432
სხვა საგადასახადო აქტივი	1433
წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა	1441
მოთხოვნები სხვა წინასწარი გადახდებით	1442
მისაღები პროცენტები	1443
მისაღები დივიდენდები	1444
მისაღები საწევროები და ერთჯერადი შენატანები	1445
სხვა დანარჩენი დებიტორული დავალიანებები	1446

11. არაფინანსური აქტივები

შენობა-ნაგებობები	2110	4487,2	4408,2
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	2120	811,2	643,9
სხვა ძირითადი აქტივები	2130		
სტრატეგიული მარაგები	2210		
სხვა მატერიალური მარაგები	2220	11,0	6,8
ფასეულობები	2300		
არაწარმოებული აქტივები	2400	203,7	231,3

ბალანსი	5755,6	6028,2
----------------	---------------	---------------

ვალდებულებები და კაპიტალი

ანგარიშის
ნომერი

ნაშთი წლის
დასაწყისისთვის

ნაშთი წლის
(კვარტლის) ბოლოს

1. ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები	3100
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	3210
გადასახდელი მოგების გადასახადი	3221
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3222

გადასახდელი დღგ	3223
ბიუჯეტის წინაშე სხვა ვალდებულებები	3224
გადასახდელი ხელოფასები შტატით მომუშავეთათვის	3231
გადასახდელი სტიპენდიები	3233
ვალდებულებები მივლინებით	3234
სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3235
სოციალური დახმარებით ვალდებულებები	3236
აღმასრულებელი ფურცლით და სხვა დაკავებები	3237
ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3238
წინასწარ მიღებული საიჯარო ქირა	3241
ვალდებულებები წინასწარ მიღებული სხვა შემოსავლებით	3242
გადასახდელი პროცენტები	3243
გადასახდელი დივიდენდები	3244
გადასახდელი საწევროები და ერთჯერადი შენატანები	3245
სხვა დანარჩენი კრედიტორული დავალიანებები	3246

11.კაპიტალი

წმინდა ღირებულება	5100	5755,6	6028,2
გაუნაწილებელი მოგება	5230		
დაუფარავი ზარალი*	5240		
ბალანსი		5755,6	6028,2

111.საცნობარო მუხლები

საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებები	01
პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02
გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03
ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04
პირობითი მოთხოვნები	05
პირობით ვალდებულებები	06
საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07

(ბალანსის დანართი № 2)

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით
(ათასი ლარი)

ხარჯების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის
1. ხარჯები	10320	10320	0	0	0	14685,1	14685,1
1.1 შრომის ანაზღაურება	1837,9	1837,9				1833,6	
1.1.1 ხელფასები	1837,9	1837,9				1833,6	
1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	1837,9	1837,9				1833,6	
1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო							
1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო							
1.1.1.1.3 პრემია							
1.1.1.1.4 დანამატი							
1.1.1.1.5 ჰონორარი							
1.1.1.1.6 კომპენსაცია							
1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით							
1.1.2 სოციალური შენატანები							
1.1.2.1. ფაქტობრივად განხორციელებულ ი სოციალური შენატანები							
1.1.2.2 განხორციელებულ							

ი სოციალური შენატანები							
1.2 საქონელი და მომსახურება	1870,2	1870,2			0	1742	
2.1.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	64,7	64,7				63,4	
2.1.2 მივლინებები	10,2	10,2				9,3	
2.1.3 ოფისის ხარჯები	211,4	211,4				144,4	
2.1.4 წარმომადგენლობი თი ხარჯები	13	13				12,4	
2.1.5 კვების ხარჯები							
2.1.6 სამედიცინო ხარჯები							
2.1.7 რბილი ინვენტარის, უნიფ ორმისა და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის							
2.1.8 ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაცია და მოვლა-შენახვის ხარჯები	148,6	148,6				133,7	
2.1.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები							
2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	1422,3	1422,3				1379,2	
1.4 პროცენტი							
1.4.1 საგარეო ვალზე							
1.4.2 საშინაო ვალზე, გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა							
1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალზე							

1.5 სუბსიდიები	1272	1272				1254	
1.5.1 სახელმწიფო საწარმოებსა და ორგანიზაციებზე							
1.5.2 კერძო საწარმოებსა და ორგანიზაციებზე	1272	1272				1254	
1.6 გრანტები							
1.6.1 უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს							
1.6.2 საერთაშორისო ორგანიზაციებს							
1.6.3 სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს							
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	436,1	436,1				400,3	
1.7.1 სოციალური დაზღვევა	4,6	4,6					
1.7.1.1 ფინანსური ფორმით	4,6	4,6					
1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით							
1.7.2 სოციალური დახმარება	314,9	314,9				283,7	
1.7.2.1 ფულადი ფორმით	314,9	314,9				283,7	
1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით							
1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	116,6	116,6				116,6	
1.7.3.1 ფულადი ფორმით	116,6	116,6				116,6	
1.7.3.2 სასაქონლო ფორმით							
1.8 სხვა ხარჯები	4903,4	4903,4				4164,2	

1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა							
1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	4903,4	4903,4				4164,2	
1.8.2.1 მიმდინარე	415,3	415,3				346	
1.8.2.2 კაპიტალური	4488,1	4488,1				3818,2	
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე რიცხოვნობის შესახებ							
მაჩვენებელთა დასახელება				ადგილობრივი ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო	
				წლიური გეგმით	ფაქტობრივი	წლიური გეგმით	ფაქტობრივი
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა				161	161		
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა				22	22		

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

(ათასი ლარი)

არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	დამტკიცებ ული გეგმით	დაზუსტებ ული გეგმით	ვალდებ ულება	მოთხო ვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტო ბრივი ხარჯი
1. არაფინანსური აქტივები	40,5	40,5	–	–		37,3
1.1 ძირითადი აქტივები	40,5	40,5	–	–		37,3
1.1.1 შენობა-ნაგებობები	35,5	35,5	–	–		33,1
1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები						
1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	35,5	35,5	–	–		33,1
1.1.1.3 სხვა ნაგებობები						
1.1.2 მანქანა-დანადგარები	5	5				4,2
1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები						
1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები	5	5				4,2
1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები						
1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები						
1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები						
1.1.3.2.1 ლიცენზიები						
1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები						
1.2 მატერიალური მარაგები						
1.2.1 სტრატეგიული მარაგები						
1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები						
1.2.2.1 ნედლეული და მასალები						
1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება						

1.2.2.3 მზა პროდუქცია

1.2.2.4 შემდგომი

რეალიზაციისათვის შეძენილი
საქონელი

1.3 ფასეულობები

1.4 არაწარმოებული

აქტივები

1.4.1 მიწა

1.4.2 წიაღისეული

1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები

1.4.3.1 რადიოსიხშირული
სპექტრი

1.4.3.2 სხვა დანაჩენი ბუნებრივი
აქტივები

1.4.4 არაწარმოებული

არამატერიალური აქტივები

(ბალანსის დანართი №2-2)

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების
შესახებ

(ათასი ლარი)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებ ის ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1. ფინანსური აქტივები	32					
1.1 საშინაო	321					
1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212					
1.1.2 ფინანსური ქალაქები, გარდა აქციებისა	3213					
1.1.3 სესხები	3214					
1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215					
1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216					

1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217					
1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანები	3218					
1.2 საგარეო	322					
1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222					
1.2.2 ფინანსური ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3223					
1.2.3 სესხები	3224					
1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3225					
1.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3226					
1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3227					
1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანები	3228					
1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323					
2. ვალდებულებები	33					
2.1 საშინაო	331					
2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312					
2.1.2 ფინანსური ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313					
2.1.3 სესხები	3314					
2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მ.შ.სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3315					
2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3316					
2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317					
2.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3318					
2.2 საგარეო	332					
2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3322					
2.2.2 ფინანსური ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3323					
2.2.3 სესხები	3324					
2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მ.შ.სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3325					
2.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3326					
2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3327					
2.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანები	3328					

(ბალანსის დანართი №3)

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ
(ათასი ლარი)

ანგარიშის №	დებიტი	თანაზა	ანგარიშის №	კრედიტი	თანაზა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	242,5		ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	5755,6
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	1833,6	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	
7200	საქონლისა და მომსახურების გამოყენება	1742,4	6000	შემოსავლები	9897,9
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	5298,9	6100	მ.შ. გადასახადები	388,7
7310	მ.შ.ფიზიკური ცვეთა	352,5	6200	სოციალური შენატანები	
7400	პროცენტები		6300	გრანტები	8943
7500	სუბსიდიები	1254,4	6400	სხვა შემოსავლები	566,2
7600	გრანტები				
7700	სოციალური დახმარებები	400,3			
7800	სხვა ხარჯები	4164,2			
1300 2000	აქტივების უსასყიდლოდ გაცემა		1300 2000	აქტივების უსასყიდლოდ მიღება	33,1
2100	მ.შ.ძირითადი აქტივების		2100	მ.შ.ძირითადი აქტივების	33,1
2200	მატერიალური მარაგების		2200	მატერიალური მარაგების	
2300	ფასეულობების		2300	ფასეულობების	
2400	არაწარმოებული აქტივების		2400	არაწარმოებული აქტივების	
1300	ფინანსური აქტივების		1300	ფინანსური აქტივების	
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
8100	მ.შ.ზარალი ფლობიდან		8100	მ.შ.მოგება ფლობიდან	
8200	სხვა მოცულობითი ცვლილებები		8200	სხვა მოცულობითი ცვლილებები	
3224	ბიუჯეტის წინაშე სხვა ვალდებულებები				
	ნაშთი წლის ბოლოს	14693,8		ნაშთი წლის ბოლოს	15686,6

(ბალანსის დანართი ფორმა № 4)

ანგარიში სხვა შემოსავლების შესახებ

(ათასი ლარი)

შემოსავლები		სულ		
		გეგმით	საკასო	ფაქტიური
ნაშთი წლის დასაწყისისათვის		242,5		242,5
საანგარიშო პერიოდის სხვა შემოსავლები		275		444
მათ შორის, სახეების მიხედვით:				
ა) შემოსავლები საკუთრებიდან		150		180,8
ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია		10		23,2
გ) სანქციები, ჯარიმები, საურავები		120		120,6
დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა				
ე) შერეული და სხვა კლასიფიცირებული შემოსავლები				
ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი			
1. შრომის ანაზღაურება	21	1837,9		1833,6
2. საქონელი და მომსახურება (მ.შ.დაჯილდოება)	22	1870,2		1742,4
3. ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23	5513,6		5513,6
4. პროცენტი	24			
5. სუბსიდიები	25	1272		1254,4
6. გრანტები	26			
7. სოციალური უზრუნველყოფა	27	436,1		400,3
8. სხვა ხარჯები	28	4903,4		4164,2
9. არაფინანსური აქტივები	31	40,5		37,3
9.1 ძირითადი აქტივები	311	40,5		37,3
9.2 მატერიალური მარაგები	312			
9.3 ფასეულობები	313			
9.4 არაწარმოებული აქტივები	314			
10. ფინანსური აქტივები	32			
10.1 საშინაო	321			
10.2 საგარეო	322			
10.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323			
11. ფინანსური ვალდებულებები	33			
11.1 საშინაო	331			
11.2 საგარეო	332			

ბიუჯეტში გადახდილი თანხები	15873,7	0	14945,8
ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს		0	-14259

(ბალანსის დანართი ფორმა № 4-1)

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

(ათასი ლარი)

დასახელება	თანხა		სულ თანხა ლარებში		
	ვალუტაში	ლარში	გეგმიური	საკასო	ფაქტიური
I. გრანტის მთლიანი მოცულობა					
1.1 მიღებული თანხა					
1.2 უკანასკნელი ჩარიცხვა					
II. გრანტის სავარაუდო და მთლიანი მოცულობა					
მ.შ. ნაშთი პერიოდის დასაწყისში					
მ.შ. მიმდინარე წლის მოცულობა					
სულ მიმდინარე და წლის შემოსავალი (2+3)					
III. ხარჯები					
3.1 შრომის ანაზღაურება					
3.2 საქონელი და მომსახურება					
3.3 პროცენტი					
3.4 სუბსიდიები					
3.5 გრანტები					
3.6 სოციალური უზრუნველყოფა					
3.7 სხვა ხარჯები					
IV. არაფინანსური აქტივები					
სულ მიმდინარე წლის ასიგნება:					
V. სულ ჩარიცხული თანხა					
VI. სულ დამტკიცებული მოცულობა					

(ბალანსის დანართი №5)

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

(ათასი ლარი)

მიღება

არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	შესყიდვით	უსაყიდლოდ	სხვა ეკონომიკური ნაკადით	საკუთარი სახსრებით
1. ძირითადი აქტივები	5298,9	64,7	33,1	103,2	
1.1 შენობა-ნაგებობები	4487,2	30,0		103,2	
1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	370,3				
1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	3191,6			103,2	
1.1.3 სხვა ნაგებობები	156,7	30,0			
1.2 მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	811,7	34,7	33,1		
1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	764,4	15,0			
1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები	47,3	19,7	33,1		
1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	768,6				
1.3.1 კულტივირებული აქტივები					
1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები					
1.3.2.1 ლიცენზიები					
1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები					
1.3.3 დაუმთავრებელი მშენებლობა					
1.3.4 სხვა დანარჩენი აქტივები					

2. მატერიალური მარაგები	11	48,9	0		
2.1 სტრატეგიული მარაგები					
2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	11	48,9			
2.2.1 ნედლეული და მასალები					
2.2.2 მზა პროდუქცია					
2.2.3 დაუმთავრებელი წარმოება					
2.2.4 მზა პროდუქცია					
2.2.5 სათადარიგო ნაწილები					
2.2.6 ფულადი დოკუმენტები					
2.2.7 სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები					
3. ფასეულობები					
3.1 ძვირფასი ქვები და ლითონები					
3.2 ხელოვნების ნიმუშები					
3.3 სხვა ფასეულობები					
4. არაწარმოებული აქტივები	204	27,6			
4.1 მიწა	203,7	27,6			
4.2 წიაღისეული					
4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები					
4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრი					
4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები					
4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები					

გასვლა

არაფინანსური აქტივების დასახელება	გაყიდვით	უსასყიდლოდ	ეკონომიკური ნაკადით	ჩამოწერა	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონლისა და მომსახურების გამოყენება	ნაშთიწლის (პერიოდის) ზოლოს
1. ძირითადი აქტივები		27,4	67,9			352,5	5052,1
1.1 შენობა-ნაგებობები		0,0	67,9			144,3	4408,2
1.1.1 საცხოვრებელი შენობები			67,9				302,4
1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები						87,2	3207,6
1.1.3 სხვა ნაგებობები						11,1	175,6
1.2 მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები		27,4				208,2	643,9
1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები						193,1	586,3
1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები		27,4				15,1	57,6
1.3 სხვა ძირითადი აქტივები						46,0	722,6
1.3.1 კულტივირებული აქტივები							
1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები							
1.3.2.1 ლიცენზიები							
1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები							
1.3.3 დაუმთავრებელი მშენებლობა							
1.3.4 სხვა დანარჩენი აქტივები							
2. მატერიალური მარაგები	53,1	0				0	6,8

2.1 სტრატეგიული მარაგები							
2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	53,1						6,8
2.2.1 ნედლეული და მასალები							
2.2.2 მზა პროდუქცია							
2.2.3 დაუმთავრებელი წარმოება							
2.2.4 მზა პროდუქცია							
2.2.5 სათადარიგო ნაწილები							
2.2.6 ფულადი დოკუმენტები							
2.2.7 სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები							
3. ფასეულობები							
3.1 ძვირფასი ქვები და ლითონები							
3.2 ხელოვნების ნიმუშები							
3.3 სხვა ფასეულობები							
4. არაწარმოებული აქტივები							231,3
4.1 მიწა							231,3
4.2 წიაღისეული							
4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები							
4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრი							
4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები							
4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები							

(ბალანსის დანართი №6)

ავტომატების ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ

(ათასი ლარი)

მაჩვენებლების დასახელება	ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო სახსრებით		სულ	
	საკასო ხარჯები	ფაქტობრივი ხარჯები	საკასო ხარჯები	ფაქტობრივი ხარჯები	საკასო ხარჯები	ფაქტობრივი ხარჯები
სატრანსპორტო ერთეულების საშუალო წლიური რაოდენობა, სულ: -----						
მ.შ.მსუბუქი მანქანები სულ: -----						
აქედან: ა) პერსონალური სარგებლობის -----						
ბ) სამსახურებრივი მიმოსვლის -----						
გ) ოპერატიული და სპეცდანიშნულების -----						

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

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

აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები

წამყვანი აუდიტორი:
ბადრი ჯანჯღავა

ხელმოწერა 30.10.2014 თარიღი

უფროსი აუდიტორი:
გიორგი შურღაია

ხელმოწერა 30.10.2014 თარიღი

აუდიტორი:
ლელა მიქაძე



ხელმოწერა 30.10.2014 თარიღი

აუდიტორი:
ასმათ ლილუაშვილი



ხელმოწერა 30.10.2014 თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:
სოფიო ბელთაძე



ხელმოწერა 30.10.2014 თარიღი