



“ ვ ა მ ტ კ ი ც ე ზ ”

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების
ბიუჯეტების აუდიტის დეპარტამენტის
უფროსი

ჭ. ჭაიჩიშვილი

ზურაბ ბუცხრიკიძე

„26“ 12 „ 2014 წელი

ეგზ. № 2

ბაღდათის მუნიციპალიტეტის 2012-2013 წლების ფინანსური ანგარიშგების
ფინანსური აუდიტის ანგარიში

აშ 60/00

2014 წელი

შინაარსი

აუდიტის მიზანი.....	3
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა.....	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	4
აუდიტის მიდგომა.....	5
ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ.....	7
ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ხარვეზები	8
2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები	9
მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	9
სხვა დანარჩენი დებიტორული დავალიანებები.....	10
შენობა- ნაგებობები.....	11
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი.....	12
წარმომადგენლობითი ხარჯი	12
ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯები.....	13
სუბსიდია.....	14
სხვა ხარჯები.....	15
აუდიტის დასკვნა -პირობითი დასკვნა	16
2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები	17
მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში.....	17
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი.....	19
დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	19
აქტივების მიწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	20
ოფისის ხარჯები.....	21
წარმომადგენლობითი ხარჯი	22
ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯები.....	23
სუბსიდია.....	23
სხვა ხარჯები.....	24
სხვა ეკონომიური ნაკადები.....	25
აუდიტის დასკვნა - პირობითი დასკვნა	26
2012 წლის ფინანსური ანგარიშგება	27
2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება	46
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი	65
აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები	65

აუდიტის მიზანი

აუდიტის მიზანია აუდიტის ობიექტის 2012-2013 წლების პერიოდის მდგომარეობით შედგენილი ბუღალტრული ანგარიშგების სისწორეზე მოსაზრების გამოთქმა.

აუდიტის ობიექტის ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები, რომლებზეც გაიცემა აუდიტორული დასკვნა, მოიცავს აუდიტის ობიექტის ბალანსს 2012-2013 წლების მდგომარეობით და ბალანსის დანართ ფორმებს, რომლებიც დადგენილია „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის N364 ბრძანებით.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

აუდიტის ობიექტი ვალდებულია, უზრუნველყოს ბუღალტრული ანგარიშგების მომზადება და სამართლიანად წარდგენა შემდეგი ნორმატიული აქტების შესაბამისად:

- „საქართველოში ბუღალტრული არღიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის N70 ბრძანებულება;
- „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული არღიცხვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია;
- „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის N364 ბრძანება.

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

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსამსახურე ვალდებულია:

ა) აუდიტი წარმართოს უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ISSAI), რაც გულისხმობს პროფესიული ეთიკის მოთხოვნებთან შესაბამისობის დაცვას, ასევე აუდიტის დაგეგმვასა და ჩატარებას გონივრული რწმუნების მისაღებად იმის შესახებ, რომ აუდიტის ობიექტის ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას;

ბ) დაიცვას საქართველოს კონსტიტუცია, ეს კანონი და სხვა ნორმატიული აქტები;

გ) აუდიტის ობიექტს გააცნოს აუდიტის სახეობა, მიზანი, პერიოდი და მხარეთა უფლება-მოვალეობანი;

დ) უზრუნველყოს პერსონალური მონაცემების, სახელმწიფო, სამსახურებრივი და კომერციული საიდუმლოებების დაცვა საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი წესით;

ე) აუდიტის შედეგები არ გახადოს საჯარო აუდიტის ანგარიშის შედგენამდე;

ვ) აუდიტის პროცესში შესაძლო დანაშაულის ნიშნების გამოვლენის შემთხვევაში დოკუმენტების ორიგინალები დაურთოს აუდიტის მასალებს, ხოლო მათი დამოწმებული ასლები დატოვოს აუდიტის ობიექტში;

ზ) დაიცვას სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსამსახურეთა ეთიკის კოდექსი;

თ) აუდიტის ჩატარებისას არ ჩაერიოს აუდიტის ობიექტის მიმდინარე საქმიანობაში.

აუდიტორული პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე დაყრდნობით, რაც მოიცავს:

- ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმებში არსებითი უზუსტობების რისკებისა და კონტროლის მექანიზმების შეფასებას;
- ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემისა და აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული აღრიცხვის წესების შეფასებას;
- ანგარიშგების წარდგენის საერთო შეფასებას;
- სხვა დამატებით პროცედურებს, რომელიც განისაზღვრება აუდიტის მსვლელობისას.

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. აუდიტის ჯგუფის მიერ იდენტიფიცირებულ რისკზე საპასუხოდ ჩატარდა აუდიტორული პროცედურები:

1. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი „არაფინანსური აქტივების“ მუხლის სისწორის დასადასტურებლად გადამოწმდა წლის მანძილზე განხორციელებული შესყიდვები, უსასყიდლოდ მიღებული არაფინანსური აქტივები და ყველა ის ოპერაცია, რომელიც თავისი ბუნებით მიეკუთვნება არაფინანსური აქტივის მიღება-გასვლას. განხორციელებული შესყიდვების შემოწმებისას აუდიტის ჯგუფი დაეყრდნო მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილ წლის მანძილზე განხორციელებული შესყიდვების მონაცემს (რეესტრს);
2. ხარჯების მუხლში წარმოდგენილი მონაცემის წარმოშობის მტკიცების ათვის, ერთმანეთს შეუდარდა შესყიდვების რეესტრში არსებული ხარჯების

ოპერაციები და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მონაცემი. შემოწმდა გაფორმებული ხელშეკრულებები, მიღება-ჩაბარების აქტები;

გარდა ამისა, შემოწმდა ისეთი შინაარსის ხარჯების ოპერაციები, რომლებიც არ განხორციელებულა შესყიდვის გზით, კერძოდ:

- სუბსიდიის სახით გაწეულ ხარჯზე - სუბსიდიის მიმღები ორგანიზაციები და მათი გაცემის საფუძვლიანობა.
- სოციალური დახმარების მიზნით გადარიცხულ თანხებზე - სოციალური დახმარების პროგრამები და საბანკო ამონაწერი.
- წლის განმავლობაში გაცემულ ხელფასებსა და პრემიებზე - ხელფასის უწყისი და გაცემულ პრემიებზე თანამშრომელთა სახელობითი სიები.

3. მუნიციპალიტეტიდან მოწოდებული შესყიდვების რეესტრის სისრულის და საიმედოობის დადგენის მიზნით ერთმანეთს შეუდარდა შესყიდვების გეგმისა და მუნიციპალიტეტიდან მიღებული შესყიდვების (ბაზის) რეესტრის მონაცემები. რომელიც ასევე შედარდა შესყიდვების სააგენტოს ვებგვერდზე განთავსებულ ინფორმაციას.

4. განხორციელებულ შესყიდვებზე საკასო ხარჯის დადასტურების მიზნით, გადამოწმდა საბანკო გადარიცხვები. ამ მიზნით შესყიდვების რეესტრში მოცემულ მიმწოდებლებზე გადარიცხული თანხები შედარებულ იქნა საბანკო ამონაწერთან, რომელიც მოწოდებულია მუნიციპალიტეტის მიერ და აუდიტის ჯგუფის მიერ მიღებულია როგორც სარწმუნო.

5. ბანკის ამონაწერში გადარიცხული თანხების რეალურობის (საფუძვლიანობის) დადგენისათვის შემოწმდა გადარიცხული თანხების შესაბამისობა

ორგანიზაციის მიერ განხორციელებულ და დოკუმენტურად დასაბუთებულ ოპერაციებთან.

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

ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ

ბაღდათის მუნიციპალიტეტი საქმიანობას წარმართავს საკუთარი ბიუჯეტით. მუნიციპალიტეტის დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს საკუთარი შემოსულობები, რომელიც, თავის მხრივ, მოიცავს სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გადმოცემულ გათანაბრებით ტრანსფერს. საკუთარი შემოსულობებით მუნიციპალიტეტი თავისივე უფლებამოსილების განსახორციელებლად აფინანსებს საჭირო ღონისძიებებს. გარდა ამისა, მუნიციპალიტეტი სახელმწიფო ბიუჯეტიდან ფინანსდება მიზნობრივი ტრანსფერით, რომელსაც იღებს დელეგირებული უფლებამოსილების განსახორციელებლად და სპეციალური ტრანსფერით, საიდანაც აფინანსებს სხვადასხვა ღონისძიებებს.

იმის გამო, რომ 2012-2013 წლებში ფინანსურ ანგარიშგებაში გარკვეული უზუსტობებია, წარმოდგენილი ინფორმაცია მუნიციპალიტეტის შემოსავლებისა და ხარჯების შესახებ აღებულია ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშიდან.

2012 წელს ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით, ბაღდათის მუნიციპალიტეტის შემოსულობებმა შეადგინა 6319.1 ათასი ლარი. შემოსულობებიდან 5411.1 ათასი ლარი (85%) არის სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებული ტრანსფერი, მათ შორის, გათანაბრებითი ტრანსფერის სახით მიღებულია 3018.6 ათასი ლარი, მიზნობრივი ტრანსფერი შეადგენს 125.0 ათას ლარს, ხოლო დანარჩენი 2267.5 ათასი ლარი მიღებულია სპეციალური ტრანსფერის სახით.

2012 წლის ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით ბიუჯეტის გადასახდელებმა შეადგინა 6267.5 ათასი ლარი. გადასახდელების 57%-ს შეადგენს ხარჯები, ხოლო 43%-ს - არაფინანსური აქტივების ზრდა.

2013 წელს ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით, ბალდათის მუნიციპალიტეტის შემოსულობებმა შეადგინა 7372.4 ათასი ლარი. შემოსულობებიდან 6497.5 ათასი ლარი (88%) არის სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებული ტრანსფერი, მათ შორის, გათანაბრებითი ტრანსფერის სახით მიღებულია 3382.1 ათასი ლარი, მიზნობრივი ტრანსფერი შეადგენს 125.0 ათას ლარს, ხოლო დანარჩენი 2990.4 ათასი ლარი მიღებულია სპეციალური ტრანსფერის სახით.

2013 წელს ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით ბიუჯეტის გადასახდელებმა შეადგინა 5770.9 ათასი ლარი. გადასახდელების 75%-ს შეადგენს ხარჯები, ხოლო 25%-ს - არაფინანსური აქტივების ზრდა. 2013 წელს მუნიციპალიტეტის მიერ არაფინანსური აქტივის ზრდის კუთხით ძირითადად განხორციელებულია შემდეგი აქტივობები: შენობა-ნაგებობების სარეაბილიტაციო სამუშაოები, გზებისა და ქუჩების მოასფალტებისა და გარე განათების სამუშაოები.

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 მათ თავიდან აცილებას შემდეგ პროცედურებზე:

- ✓ არაფინანსური აქტივების აღრიცხვა;

- ✓ ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შესაბამის ანგარიშებზე კლასიფიკაცია და ფინანსურ ანგარიშგებაში უტყუარად წარდგენა;
- ✓ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანების აღრიცხვა;
- ✓ ხარჯების აღრიცხვა.

ორგანიზაციას არ აქვს ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო პროგრამული უზრუნველყოფა. აუდიტის ჯგუფის მიერ ჩატარებული წინასწარი აუდიტორული პროცედურებით, მუნიციპალიტეტის შიდა კონტროლის სისტემა შეფასდა როგორც სუსტი, შესაბამისად, ოპერაციების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხვის უზუსტობის რისკი განისაზღვრა, როგორც - მაღალი.

აუდიტის ჯგუფი არ გამოთქვამს მოსაზრებას 2012 წელს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი საწყისი ნაშთების სისწორეზე. ჩასატარებელი აუდიტორული პროცედურების განსაზღვრის დროს ბალანსში წარმოდგენილი საწყისი ნაშთები მიღებულია, როგორც სარწმუნო. 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შედეგად გამოვლინდა, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორად არის წარმოდგენილი „არაფინანსური აქტივების“ და „დებიტორული დავალიანების“ მუხლები. 2012 წელს ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორად წარმოდგენილი ჩამოთვლილი მუხლები არსებით გავლენას ახდენს 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ საწყისი ნაშთების სისწორეზე.

2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში

გარემოება. ბაღდათის მუნიციპალიტეტის მიერ 2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორ მუხლში არის კლასიფიცირებული საბანკო ანგარიშზე არსებული

ფულადი სახსრების საწყისი და საბოლოო ნაშთები. კერძოდ, საბანკო ამონაწერების მიხედვით, 2012 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მუნიციპალიტეტს ნაშთის სახით ერიცხებოდა - 422.1 ათასი ლარი, ხოლო 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 472.7 ათასი ლარი. აღნიშნული ნაცვლად „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“ მუხლისა წარმოდგენილია „საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისთვის“ მუხლში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) „საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისთვის“ მუხლი გაზრდილი თანხით არის წარმოდგენილი, ხოლო იმავე თანხით არის შემცირებული მუხლი „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“.

სხვა დანარჩენი დებიტორული დავალიანებები

გარემოება. 2012 წელს ბაღდათის მუნიციპალიტეტს იჯარით გაცემული ქონებიდან არ აქვს მიღებული საიჯარო გადასახადი, ღირებულებით 4.6 ათასი ლარი. აღნიშნული მუნიციპალიტეტის მიმდინარე წლის შემოსავალია და უნდა აღირიცხოს „დებიტორული დავალიანების“ მუხლში. ფინანსურ ანგარიშგებაში „დებიტორული დავალიანების“ მუხლში არ არის წარმოდგენილი აღნიშნული ინფორმაცია.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) „სხვა დანარჩენი დებიტორული დავალიანების“ მუხლი არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი თანხით.

- აღნიშნული გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - დანართი ფორმა №3) წარმოდგენილ „შემოსავლების“ მუხლისა და ფორმა №3-ის „საბოლოო ნაშთის“ სისწორეზე.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არსწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

შენობა-ნაგებობები

გარემოება. 2012 წელს ბაღდათის მუნიციპალიტეტმა განახორციელა მრავალბინიანი საცხოვრებელი სახლების სახურავების რეაბილიტაციის სამუშაოები¹, ღირებულებით - 106.3 ათასი ლარი. აღნიშნული თანხა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია „შენობა-ნაგებობების“ ზრდის მუხლში. აღსანიშნავია, რომ მრავალბინიანი საცხოვრებელი სახლები მუნიციპალიტეტის ბალანსზე არ ირიცხება და გადაცემული აქვს „ამხანაგობებს“. მიუხედავად ამისა, მათ სარეაბილიტაციო სამუშაოებზე გახარჯული თანხა მუნიციპალიტეტის მიერ აღიარებულია არაფინანსურ აქტივად და ერიცხება ცვეთა.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსი - დანართი ფორმა №5) „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი გაზრდილია 106.3 ათასი ლარით.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - დანართი ფორმები №2, №3 და №5) დარიცხული ცვეთის თანხით გაზრდილია „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი.
- ცვეთა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) წარმოდგენილ „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე

¹ შპს „თბ კაპიტალი“, ხელშეკრულება № 86.

მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი

გარემოება. მუნიციპალიტეტმა განახორციელა მხოლოდ 34.6 ათასი ლარის სატრანსპორტო საშუალებების შეძენა. ფინანსურ ანგარიშგებაში „სატრანსპორტო საშუალებების მიღების“ მუხლი წარმოდგენილია 44.8 ათასი ლარით, რაც 10.2 ათასი ლარით მეტია რეალურად განხორციელებულ ოპერაციაზე.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსის დანართი ფორმა №5) „მანქანა დანადგარების და ინვენტარის“ მუხლი გაზრდილია 10.2 ათასი ლარით.

გარემოება 2. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი „ოფისის ხარჯების“ მუხლი მოიცავს შენობის დაცვისა და საარქივო მომსახურების ხარჯებს, ღირებულებით 27.5 ათასი ლარი.² საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით³, მსგავსი ტიპის ხარჯები მიეკუთვნება „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლს.

გავლენა

- ხარჯების არასწორად აღრიცხვის გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „ოფისის ხარჯების“ მუხლი გაზრდილია 27.5 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლი.

წარმომადგენლობითი ხარჯი

გარემოება. საკრებულოს არაანაზღაურებად დეპუტატებს 2012 წელს პრემიის სახით მიღებული აქვთ 6.5 ათასი ლარი. „ადგილობრივი თვითმმართველობის შესახებ“

² დაცვის ხარჯი № 93 ხელშეკრულებით - 21.0 ათასი ლარი; საარქივო მომსახურება №6 ხელშეკრულებით - 6.5 ათასი ლარი.

³ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება № 672.

საქართველოს ორგანული კანონის თანახმად, საკრებულოს წევრი⁴ თავის უფლებამოსილებას ახორციელებს უსასყიდლოდ. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, პრემია წარმოადგენს „შრომის ანაზღაურების (ხელფასის)“ მუხლის ერთ-ერთ სახეს. შესაბამისად, არაანაზღაურებად წევრებზე პრემიის გაცემა ეწინააღმდეგება მოქმედ კანონმდებლობას. აღნიშნულიდან გამომდინარე, „წარმომადგენლობითი ხარჯების“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

გავლენა

- გარემოება გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის - დანართი ფორმა №2) „წარმომადგენლობითი ხარჯების“ მუხლის სისწორეზე.

ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯები გარემოება. მუნიციპალიტეტის მიერ წლის მანძილზე მგზავრების გადაყვანასთან⁵ დაკავშირებით გაწეული ხარჯიდან, 9.8 ათასი ლარი წარმოდგენილია „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლში. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით ტრანსპორტის დაქირავების (გადაზიდვა-გადაყვანის) ხარჯები მიეკუთვნება „ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯების“ მუხლს. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული ოპერაცია კლასიფიცირებულია არასწორ მუხლში.

გავლენა

⁴ გარდა საკრებულოს თანამდებობის პირებისა.

⁵ შპს „ტრანსპორტი 2008“. ხელშეკრულება №18.

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯების“ მუხლი შემცირებულია 9.8 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით გაზრდილია „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლი.

სუბსიდი

გარემოება1. მუნიციპალიტეტმა სხვადასხვა ხელშეკრულების⁶ ფარგლებში წყლის, დენის, ინტერვიუს მომზადებისა და გაზეთში ინფორმაციის გამოქვეყნების მიზნით, გასწია 98.9 ათასი ლარის ხარჯი, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია „სუბსიდიის“ მუხლში. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, აღნიშნული ხარჯი მიეკუთვნება „ოფისის ხარჯს“.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2 და ფორმა №3) „სუბსიდიის“ მუხლი გაზრდილია 98.9 ათასი ლარით. იმავე თანხით არის შემცირებული „ოფისის ხარჯის“ მუხლი
- აღნიშნული გარემოება გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №3) წარმოდგენილი საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

გარემოება 2. მუნიციპალიტეტმა 2012 წელს შეიძინა 56.9 ათასი ლარის ღირებულების მატერიალური მარაგები⁷, რომელიც ბუღალტრულად ნაცვლად „მატერიალური მარაგების“ მუხლისა, შესულია „სუბსიდიის“ მუხლში. ბუღალტრულ ჩანაწერებში

⁶ საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია - 2.0 ათასი ლარი, სს ენერგოპროჯორჯია - 94.4 ათასი ლარი, გაზეთი "იმერეთის მოამბე" -1.5 ათასი ლარი და ფ/კ ინგა ქვარცხავასთვის ინტერვიუების მომზადების საფასური - 1.0 ათასი ლარი.

⁷ შპს „ინტერპლასტვესტისგან“ 30.0 ათასი ლარის და შპს „ბი ემ სი გორგიასაგან“ 25.5 ათასი ლარის ღირებულების მრგვალი კვეთის მილები, ასევე სს „ბადდათისაგან“ 8-ტონიანი ცისტერნა ღირებულებით - 1.4 ათასი ლარი.

აღნიშნული შეცდომა შესწორდა და გატარდა შესაბამის ანგარიშზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში ოპერაცია წარმოდგენილია როგორც „არაფინანსური აქტივის“ მუხლში, ასევე „სუბსიდიის“ მუხლში.

გარდა ამისა, ფინანსურ ანგარიშგებაში „სუბსიდიის“ მუხლში წარმოდგენილია 51.3 ათასი ლარის ისეთი ოპერაციები⁸, რომლებიც თავისი შინაარსით არ მიეკუთვნება „სუბსიდიის“ მუხლს და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი უნდა იყოს შესაბამისი ხარჯის მუხლში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2 და ფორმა №3) „სუბსიდიის“ მუხლი გაზრდილია 108.2 ათასი ლარით.
- გარემოება გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №3) წარმოდგენილი საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

სხვა ხარჯები

გარემოება. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მონაცემის მიხედვით, მუნიციპალიტეტმა „სხვადასხვა ხარჯების (კაპიტალური)“ მუხლით გასწია 2853.8 ათასი ლარის ხარჯი. აღნიშნული თანხა მოიცავს სხვადასხვა სახის ოპერაციებს, რომლებიც ბუღალტრულ ჩანაწერებში აღიარებულია, როგორც „არაფინანსური აქტივის მიღების ოპერაციები“ და შესაბამისად ასახულია მუხლში „არაფინანსური აქტივის ზრდა“. ფინანსთა მინისტრის №1321 ბრძანების მიხედვით, „სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯის“ მუხლში წარმოდგენილი თანხიდან თავისი შინაარსით, არც ერთი ოპერაცია არ ექვემდებარება „კაპიტალურ ხარჯად“ აღიარებულ ოპერაციებს.

⁸ ი/მ „ამირან ქოჩიაშვილთან“ გაფორმებული ხელშეკრულება №21 ქუჩების მოასფალტებასა და გზების მოხრეშვის სამუშაოების საპროექტო ხარჯთაღრიცხვა - ღირებულებით 2.2 ათასი ლარი. ასევე შპს „ავტოგზასთან“ გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში შესრულებული სხვადასხვა 49.1 ათასი ლარის ღირებულების სამუშაოები.

ეს ოპერაციები ფაქტობრივად არის „არაფინანსური აქტივის ზრდა“ და მათი აღიარება (კლასიფიკაცია) „სხვადასხვა ხარჯად (კაპიტალურ)“ - არასწორია. შესაბამისად, მათი წარმოდგენა (კლასიფიკაცია) „სხვა ხარჯის“ მუხლში არასწორია.

გავლენა

- გარემოება გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის - დანართი ფორმა №2) „სხვა ხარჯების“ მუხლის სისწორეზე.

აუდიტის დასკვნა -პირობითი დასკვნა

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

✓ „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ დებულების დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანება;

✓ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქცია“;

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

2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში

გარემოება. ბალდათის მუნიციპალიტეტის მიერ 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორ მუხლში არის კლასიფიცირებული საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულადი სახსრების საწყისი და საბოლოო ნაშთები. კერძოდ, საბანკო ამონაწერების მიხედვით, 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მუნიციპალიტეტს ნაშთის სახით ერიცხებოდა - 472.7 ათასი ლარი, ხოლო 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 2074.3 ათასი ლარი. აღნიშნული ნაცვლად მუხლისა - „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“, წარმოდგენილია „საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისთვის“ მუხლში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) „საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისთვის“ მუხლი გაზრდილი თანხით არის წარმოდგენილი, ხოლო იმავე თანხით არის შემცირებული მუხლი - „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“.

მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებითა და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით

გარემოება 1. 2013 წელს მუნიციპალიტეტს შპს „ტერექს XXI-ის“ მიმართ გააჩნდა 120.0 ათასი ლარის მოთხოვნა, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების დარღვევის გამო გავრცელებულ საჯარიმო სანქციას. ასევე, გააჩნდა 33.0 ათასი ლარის ხელშეკრულების შესრულების უზრუნველყოფის გარანტიის მოთხოვნა შპს „არდი ჯგუფის“ მიმართ. აღნიშნული მოთხოვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი თანხით.
- აღნიშნული გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №3) წარმოდგენილ „შემოსავლების“ მუხლისა და „საბოლოო ნაშთის“ სისწორეზე.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არსწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

გარემოება 2. 2013 წელს ბაღდათის მუნიციპალიტეტს იჯარით გაცემული ქონებიდან არ აქვს მიღებული საიჯარო გადასახადი ღირებულებით 3.1 ათასი ლარი. აღნიშნული წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის მიმდინარე წლის შემოსავალს და უნდა აღირიცხოს მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით მუხლში. ფინანსურ ანგარიშგებაში „დებიტორული დავალიანების“ მუხლში არ არის წარმოდგენილი აღნიშნული ინფორმაცია.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით მუხლი არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი თანხით.
- აღნიშნული გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №3) წარმოდგენილ „შემოსავლების“ მუხლისა და საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი

გარემოება. ბაღდათის მუნიციპალიტეტმა სხვადასხვა ხელშეკრულების⁹ ფარგლებში შეიძინა კომპიუტერული ტექნიკა, საერთო ღირებულებით 8.7 ათასი ლარი. ტექნიკის შეძენა ბუღალტრულ გატარებებში აღრიცხულია სწორად, თუმცა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია „ოფისის ხარჯის“ მუხლში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი ფორმა №1 და ბალანსის დანართი ფორმა №5) „მანქანა-დანადგარების და ინვენტარის“ მუხლი შემცირებულია 8.7 ათასი ლარით.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „ოფისის ხარჯების“ მუხლი გაზრდილია 8.7 ათასი ლარით.

დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი

გარემოება. ფინანსურ ანგარიშგებაში „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივის“ მუხლი წარმოდგენილია 913.8 ათასი ლარით. შესწავლილი დოკუმენტებით გაირკვა, რომ აღნიშნული თანხიდან 603.5 ათასი ლარის სამუშაოები¹⁰ რეალურად დასრულებულია 2013 წელს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, შესრულებული სამუშაოები ბუღალტრულად უნდა იყოს აღიარებული „შენობა-ნაგებობების“ მიღების“ შესაბამის მუხლებში და დაერიცხოს ცვეთა. აღნიშნული ოპერაცია მუნიციპალიტეტის მიერ არ განხორციელებულა.

⁹ ხელშეკრულებები - №33, № 110.

¹⁰ ხელშეკრულებები - №68, №71, №72, №74, № 75, №76, №77, № 78, № 79, №90, №94, № 99.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა № 1) „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივის“ მუხლი გაზრდილია 603.5 ათასი ლარით.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი ფორმა № 1; ბალანსის დანართი ფორმა №5) „შენობა-ნაგებობების“ შესაბამისი მუხლები შემცირებული თანხით არის წარმოდგენილი.
- შესრულებული სამუშაოები წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის აქტივს და უნდა დაერიცხოს ცვეთა. მუნიციპალიტეტის მხრიდან აღნიშნულ სამუშაოებზე ცვეთის დარიცხვა არ განხორციელებულა. დასარიცხი ცვეთის თანხით ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართები ფორმა №2; №3 და № 5) „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი არასწორად არის წარმოდგენილი.
- დასარიცხი ცვეთა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) წარმოდგენილ „წმინდა ღირებულების მუხლის“ სისწორეზე.

აქტივების მიწოდებით დარიცხული ვალდებულებები

გარემოება. 2013 წელს შპს „ალთო 21“-მა¹¹ შეასრულა 32.6 ათასი ლარის სამუშაოები. როგორც ხელშეკრულების პირობა ითვალისწინებდა, მუნიციპალიტეტმა სამუშაოების საბოლოო მიღება-ჩაბარებამდე მიმწოდებელს ანგარიშსწორებისას დაუკავა 3.3 ათასი ლარი. შესრულებული სამუშაოების ღირებულება მუნიციპალიტეტის მიერ სრულად უნდა იყოს აღიარებული აქტივად და ერიცხებოდეს ცვეთა, ხოლო 3.3 ათასი ლარი აღრიცხული უნდა იყოს, როგორც კრედიტორული დავალიანება. ფინანსურ ანგარიშგებაში შესრულებული სამუშაოების ღირებულება აქტივად, ნაცვლად 32.6 ათასი ლარისა, აღიარებულია 29.3 ათასი ლარი, ხოლო 3.3 ათასი ლარის კრედიტორული დავალიანება არ არის აღრიცხული.

¹¹ ხელშეკრულება №93.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა № 1) „აქტივების მიწოდებით დარიცხული ვალდებულებები“ - შემცირებული თანხით არის წარმოდგენილი.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი ფორმა № 1 და ბალანსის დანართი ფორმა №5) „არაფინანსური აქტივი“ არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.
- შესრულებული სამუშაოები სრულად უნდა იყოს აღრიცხული აქტივად და დაერიცხოს ცვეთა. დასარიცხი ცვეთის თანხით ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართები ფორმა №2; №3 და №5) „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი არასწორად არის წარმოდგენილი.
- დასარიცხი ცვეთა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) წარმოდგენილ „წმინდა ღირებულების მუხლის“ სისწორეზე.

ოფისის ხარჯები

გარემოება 1. 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში „ოფისის ხარჯების“ მუხლი მოიცავს შენობის დაცვის, აუდიტორული მომსახურებისა და ტენდერის გამოცხადებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, ღირებულებით 56.3¹² ათასი ლარი. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, მსგავსი ტიპის ხარჯები მიეკუთვნება „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლს.

გავლენა

- ხარჯების არასწორად აღრიცხვის გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „ოფისის ხარჯების“ მუხლი გაზრდილია 56.3 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლი.

¹² დაცვის ხარჯი - 50.4 ათასი ლარი, ტენდერის გამოცხადება - 1.0 ათასი ლარი, შპს „იმერ აუდიტი“ (ხელშეკრულება №38) - 4.9 ათასი ლარი.

წარმომადგენლობითი ხარჯი

გარემოება. 2013 წელს მუნიციპალიტეტმა საკრებულოს დეპუტატების ხარჯების ანაზღაურებისათვის გასცა 46.8 ათასი ლარი.¹³ თანხის გაცემის საფუძველს წარმოადგენს საკრებულოს დადგენილებით დამტკიცებული წესი.¹⁴ დადგენილების თანახმად, საკრებულოს წევრებს უფლებამოსილების განხორციელებისათვის გაწეული ხარჯი აუნაზღაურდებათ ყოველთვიურად, დადგენილი ლიმიტის ფარგლებში. ამ მიზნით, ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტაციის გარეშე ანაზღაურებულია 46.8 ათასი ლარი, რომელიც ბუღალტერიაში გატარებულია, როგორც წარმომადგენლობითი ხარჯი. რადგან ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია არ არის წარმოდგენილი, ვერ დგინდება, რომელი მუხლით უნდა აღირიცხოს გაწეული დანახარჯი.

გარდა ამისა, საკრებულოს არაანაზღაურებად დეპუტატებს 2013 წელს პრემიის სახით მიღებული აქვთ 6.8 ათასი ლარი. „ადგილობრივი თვითმმართველობის შესახებ“ საქართველოს ორგანული კანონის თანახმად, საკრებულოს წევრი¹⁵ თავის უფლებამოსილებას ახორციელებს უსასყიდლოდ. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, პრემია წარმოადგენს შრომის ანაზღაურების (ხელფასის) მუხლის ერთ-ერთ სახეს. შესაბამისად, არაანაზღაურებად წევრებზე პრემიის გაცემა ეწინააღმდეგება მოქმედ კანონმდებლობას. აღნიშნულიდან გამომდინარე, „წარმომადგენლობითი ხარჯების“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2)
„წარმომადგენლობითი ხარჯების“ მუხლი გაზრდილი თანხით არის წარმოდგენილი.

¹³ სულ გაცემულია 48.2 ათასი ლარი მათ შორის 1.4 წარმოადგენს მონო ბარათებზე გაწეულ ხარჯს.

¹⁴ ბაღდადის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2013 წლის №38 განკარგულება .

¹⁵ გარდა საკრებულოს თანამდებობის პირებისა.

ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯები გარემოება. მუნიციპალიტეტის მიერ წლის მანძილზე მგზავრების გადაყვანასთან¹⁶ დაკავშირებით გაწეული ხარჯიდან, 6.4 ათასი ლარი წარმოდგენილია „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლში. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, ტრანსპორტის დაქირავების (გადაზიდვა-გადაყვანის) ხარჯები მიეკუთვნება „ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯების“ მუხლს. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული ოპერაცია კლასიფიცირებულია არასწორ მუხლში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - დანართი ფორმა №2) „ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯების“ მუხლი შემცირებულია 6.4 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით გაზრდილია „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლი.

სუბსიდია

გარემოება¹. მუნიციპალიტეტმა სხვადასხვა ხელშეკრულების¹⁷ ფარგლებში წყლის, ელექტროენერგიის, ინტერვიუს მომზადებისა და გაზეთში ინფორმაციის გამოქვეყნების მიზნით, გასწია 122.9 ათასი ლარის ხარჯები, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია „სუბსიდიის“ მუხლში. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, აღნიშნული ხარჯები მიეკუთვნება „ოფისის ხარჯებს“.

გავლენა

- ოპერაციების არასწორ მუხლში კლასიფიცირების გამო ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „ოფისის ხარჯების“ მუხლი

¹⁶ შპს „ტრანსპორტი 2008“. ხელშეკრულება №18.

¹⁷ საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია - 0.9 ათასი ლარი, სს „ენერგოპროჯორჯია“ - 119.3 ათასი ლარი, გაზეთი „იმერეთის მოამბე“ - 1.5 ათასი ლარი და ფ/პ „ინგა ქვარცხავასთვის“ ინტერვიუების მომზადების საფასური - 0.9 ათასი ლარი, შპს „ჯორჯიან სთორი“- 0.3 ათასი ლარი.

შემცირებულია 122.9 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით გაზრდილია სუბსიდიის მუხლი.

გარემოება 2. ბაღდათის მუნიციპალიტეტმა „სუბსიდიის“ მუხლიდან გასწია ისეთი სახის 36.5 ათასი ლარის ხარჯები¹⁸, რომლებიც საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით მიეკუთვნება „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლის ხარჯებს. აღნიშნული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია „სუბსიდიის“ მუხლში, ნაცვლად „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლისა.

გავლენა

- ოპერაციების არასწორ მუხლში კლასიფიცირების გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლი შემცირებულია 36.5 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით გაზრდილია „სუბსიდიის“ მუხლი.

სხვა ხარჯები

გარემოება. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მონაცემის მიხედვით, მუნიციპალიტეტმა „სხვადასხვა ხარჯების (კაპიტალური)“ მუხლით გასწია 1471.2 ათასი ლარის ხარჯი. აღნიშნული თანხა მოიცავს სხვადასხვა სახის ოპერაციებს, რომლებიც ბუღალტრულ ჩანაწერებში აღიარებულია, როგორც არაფინანსური აქტივის მიღების ოპერაციები და შესაბამისად, ასახულია „არაფინანსური აქტივის ზრდაში“. ფინანსთა მინისტრის №1321 ბრძანების მიხედვით, „სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯის“ მუხლში წარმოდგენილი თანხიდან თავისი შინაარსით, არც ერთი ოპერაცია არ ექვემდებარება კაპიტალურ ხარჯად აღიარებულ ოპერაციებს. ეს ოპერაციები წარმოადგენს არაფინანსური აქტივის ზრდას და მათი აღიარება

¹⁸ შპს „გეომეფის“ ხელშეკრულება №60, ღირებულება - 9.3 ათასი ლარი. ი/მ ავთო კოხოძე ხელშეკრულება №3 თანხით 27.2 ათასი ლარი (გზების გაწმენდის სამუშაოები).

(კლასიფიკაცია) სხვადასხვა ხარჯად (კაპიტალურ) - არასწორია. შესაბამისად, მათი წარმოდგენა (კლასიფიკაცია) „სხვა ხარჯის“ მუხლში არასწორია.

გავლენა

- ოპერაციის არასწორად აღრიცხვის გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „სხვა ხარჯების“ მუხლი 1471.2 ათასი ლარით არის გაზრდილი.

სხვა ეკონომიური ნაკადები

გარემოება. 2013 წელს ბაღდათის მუნიციპალიტეტმა განახორციელა საკუთრებაში არსებული ბალანსზე რიცხული უძრავი ქონების¹⁹ შეფასება. ქონების²⁰ ნარჩენი საბალანსო ღირებულება შეადგენს 288.7 ათას ლარს, შეფასების შედეგად ქონების ღირებულებამ შეადგინა 300.3 ათასი ლარი. გარდა ამისა, შრომის სახლი - საბალანსო ღირებულებით 114.6 ათასი ლარი, ექსპერტის დასკვნით ჩამოფასდა 100.0 ათას ლარამდე. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული ოპერაციები არასწორად არის კლასიფიცირებული „იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულიდან უსასყიდლოდ მიღებისა და გასვლის“ მუხლში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №5) „იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულიდან უსასყიდლოდ მიღებისა და გასვლის“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №3) „სხვა ეკონომიკური ნაკადების“ მუხლი შემცირებული თანხით არის წარმოდგენილი, იმავე

¹⁹ მიწა და შენობა-ნაგებობა.

²⁰ ნარჩენი ღირებულება სპორტსკოლის შენობა - ღირებულებით 286.0 ათასი ლარი; ვარციხის მიწა - 1.8 ათასი ლარი. როხის მიწა - 0.9 ათასი ლარი. გადაფასების შემდეგ : სპორტსკოლის შენობა - ღირებულებით 289.4 ათასი ლარი; ვარციხის მიწა - 7.5 ათასი ლარი. როხის მიწა - 3.4 ათასი ლარი.

თანხით არის გაზრდილი „აქტივების, ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღების“ და „აქტივების, ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლის“ მუხლები.

აუდიტის დასკვნა - პირობითი დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრებების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, ბაღდათის მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგება 2013 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით, მომზადებულია ჩამოთვლილი დოკუმენტების საფუძველზე:

✓ "საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ" დებულების დამტკიცების თაობაზე საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანება;

✓ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქცია;

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

**2012 წლის ფინანსური ანგარიშგება
ორგანიზაციის ბალანსი**

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ფორმა №1)

(ლარი)

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
020	ნაღდი ფული სალაროში 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	422106	472693
080	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
090	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		
100	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280		
110	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290		
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310		
130	მოკლევადიანი სესხები	1320		
140	აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		
150	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
160	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
170	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
180	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
190	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1355		
210	გადახდილი დღგ	1356		
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების დანაკლისებით	1359		
250	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
260	მოთხოვნები ბარტერით	1410		
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
280	მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	1430	68090	56610

290	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		
300	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450	24426	53631
310	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		
320	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		
330	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480		85
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	37507	21261
390	შენობა-ნაგებობები	2110	7918204	12920261
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	276171	302176
410	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	445131	445131
420	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140	79626	49021
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		
440	ფასეულობები	2300		
450	არაწარმოებული აქტივები	2400	851646	851646
	ბალანსი		10122907	15172515
ვალდებულებები და კაპიტალი				
I. ვალდებულებები				
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
470	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	20306	
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
490	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
510	გადასახდელი დღგ	3242		
520	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		75
530	სხვა გადასახდელები	3244		
540	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
550	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
560	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		
570	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
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 სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
620	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257	25	

630	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
640	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259		
650	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		
660	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
670	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		
680	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	3300		
II. კაპიტალი				
690	წმინდა ღირებულება	5100	10102576	15172440
700	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
710	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
720	დაუფარავი ზარალი*	5230		
	ბალანსი		10122907	15172515
III. საცნობარო მუხლები				
730	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
740	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
750	გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
760	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04		
770	პირობითი მოთხოვნები	05		
780	პირობითი ვალდებულებები	06		
790	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
800	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08		
810	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09		
820	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10	281508	309418

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №2)

(ლარი)

ხარჯების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულებ	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯ)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივი ხარჯსა და გადახდას შორის
1. ხარჯები					6,267,578	3,930,467	-2,337,111
1.1 შრომის ანაზღაურება					1,123,058.0	1,123,048.0	

					0	0	
1.1.1 ხელფასები					1,123,058.0 0	1,123,048.0 0	
1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით							
1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო					935,384.00	935,374.00	
1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო							
1.1.1.1.3 პრემია					187,674.00	187,674	
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 ფაქტიურად განხორციელებული სოციალური შენატანები							
1.1.2.2 პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები							
1.2 საქონელი და მომსახურება					623,939.00	579,545.00	
1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთ ანაზღაურება					143,988.00	143,988	
1.2.2 მივლინებები							
მივლინება ქვეყნის შიგნით					5,638.00	5,638	
მივლინება ქვეყნის გარეთ							
მივლინება 6 სექტემბრამდე							
1.2.3 ოფისის ხარჯები					204,955.00	187,666	
1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები					48,420.00	48,420	

1.2.5 კვების ხარჯები							
1.2.6 სამედიცინო ხარჯები							
1.2.7 რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები დაკავშირებული ხარჯები							
1.2.8 ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაცია და მოვლა შენახვის ხარჯები მოვლა-შენახვის ხარჯები					171,426.00	144321	
1.2.9 სამხედრო ტექნიკისა ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები							
1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება					49,512.00	49,512	
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება						561,100	
1.4 პროცენტი							
1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე							
1.4.2 საშინაო ვალზე, გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა							
1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალზე							
1.5 სუბსიდიები					1,352,359	1,352,359	
1.6 გრანტები							
1.6.1 უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს							
1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს							
1.6.3 გრანტების სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს							

1.7 სოციალური უზრუნველყოფა					314,415.00	314,415.00	
1.7.1 სოციალური დაზღვევა							
1.7.1.1 ფულადი ფორმით							
1.7.1.2. სასაკონლო ფორმით							
1.7.2 სოციალური დახმარება					314,415.00	314,415.00	
1.7.2.1 ფულადი ფორმით					220,427.00	220,427.00	
1.7.2.2. სასაკონლო ფორმით					93,988.00	93,988.00	
1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება							
1.7.3.1 ფულადი ფორმით							
1.7.3.2. სასაკონლო ფორმით							
1.8 სხვა ხარჯები					2,853,807.00	0.00	
1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა							
1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები					2,853,807.00	0.00	
1.8.2.1 მიმდინარე							
1.8.2.2 კაპიტალური					2,853,807.00		

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №2-1)

(ლარი)

არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1. არაფინანსური აქტივები					
1.1 ძირითადი აქტივები					
1.1.1 შენობა-ნაგებობები					
<i>1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები</i>					
<i>1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები</i>					
<i>1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები</i>					
<i>1.1.1.4 ქუჩები</i>					
<i>1.1.1.5 გზები</i>					
<i>1.1.1.6 ხიდები</i>					
<i>1.1.1.7 გვირაბები</i>					
<i>1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები</i>					
<i>1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები</i>					
<i>1.1.1.10 მილსადენები</i>					
<i>1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები</i>					

1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი					
<i>1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები</i>					
<i>1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი</i>					
1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები					
<i>1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები</i>					
<i>1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები</i>					
<i>1.1.3.2.1 ლიცენზიები</i>					
<i>1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები</i>					
1.2 მატერიალური მარაგები					
1.2.1 სტრატეგიული მარაგები					
1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები					
<i>1.2.2.1 ნედლეული და მასალები</i>					
<i>1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება</i>					
<i>1.2.2.3 მზა პროდუქცია</i>					
<i>1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი</i>					
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 სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია					
1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები					
1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები					

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №3)

(ლარი)

ანგარიშის №	დებეტი	თანხა	ანგარიშის №	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	10102576
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	1,123,048.00	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	6,318,080
7200	საქონელი და მომსახურება	579,545.00	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	561,100	6000	შემოსავლები	
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	561,100	6300	მ.შ. გრანტები	
7400	პროცენტი				
7500	სუბსიდიები	1,352,359			
7600	გრანტები				
7700	სოციალური	314,415.00			

	უზრუნველყოფა				
7800	სხვა ხარჯები				
	აქტივების, ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა	348144		აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	3030395
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600 -2000	არაფინანსური აქტივები	361881	1600 -2000	არაფინანსური აქტივები	3030395
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით *				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა			საკრედიტო ბრუნვა	9,348,475
	სულ ჯამი:**	4,278,611		სულ ჯამი:***	19,451,051
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	15172440

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №4)

(ლარი)

სტრუქტურის კოდი	შემოსავლები	სულ		
		გეგმით	საკასო	ფაქტობრივი
010	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის		422191	
020	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები		6318080	

030	გრანტები	5437500	5435734	
040	სხვა შემოსავლები	430300	507774	
050	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან		364720	
060	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია		49450	
070	გ) სანქციები,ჯარიმები,საურავები		77788	
080	დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები,გრანტების გარდა		15816	
090	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები			
100	გადასახადები		188557	
110	არაფინანსური აქტივების კლება		186015	
120	ფინანსური აქტივების კლება			
130	ვალდებულებების ზრდა			
140		სულ:		
150	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი	6267578	
160	1.1. შრომის ანაზღაურება	21	1128900	
170	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	790600	
180	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23		
190	1.4 პროცენტი	24		
200	1.5 სუბსიდიები	25	1559400	1352359
210	1.6 გრანტები	26		
220	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	320800	314414
230	1.8 სხვა ხარჯები	28		
240	2. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31		2853807
250	2.1 ძირითადი აქტივები	311		
260	2.2 მატერიალური მარაგები	312		

270	2.3 ფასეულობები	313			
280	2.4 არაწარმოებული აქტივები	314			
290	3. ფინანსური აქტივების ზრდა	32		50502	
300	3.1 საშინაო	321			
310	3.2 საგარეო	322			
320	4. ვალდებულებების კლება	33			
330	4.1 საშინაო	331			
340	4.2 საგარეო	332			
350	ბიუჯეტში გადახდილი თანხები				
360	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი				
370	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს			472693	

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №5)

(ღარი)

[illegible]

[illegible]

2.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები		234465																		7972			
2.1.10 მილსადენები		60613																		1887			
2.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები		1483395	387593																	17138			
2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	276171	98135	11278							37362										42725		3320	305497
2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	145069	44867	10250							6500										25105		254	168581
2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	131102	53268	1028							30862										17620		3066	136916
2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	445131																						445131
2.3.1 კულტივირებული აქტივები	445131																						445131
2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები																							
2.4 დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი																							
3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები		27910																		27910			
4. ფასეულობები																							

[illegible]

**ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და
ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ**

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №5-1)

(ლარი)

	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	მოგება ფლობიდან კრედიტი (8100)	ზარალი ფლობიდან დებეტი (8100)	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით ზრდა კრედიტი (8200)	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით კლება დებეტი (8200)
010	ფინანსური აქტივები				
020	ვალუტა დეპოზიტები				
030	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა				
040	სესხები				
050	აქციები და სხვა კაპიტალი				
060	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები				
070	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები				
080	სხვა დებიტორული დავალიანებები				
090	მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება				
100	ფინანსური ვალდებულებები				
110	ვალუტა და დეპოზიტები				
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა				
130	სესხები				

140	აქციები და სხვა კაპიტალი				
150	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები				
160	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები				
170	სხვა კრედიტორული დავალიანებები				

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №6)

ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები														
დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში (რაოდენობა)		საანგარიშო პერიოდში მიღება		საანგარიშო პერიოდში გასვლა		საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტიური)			
			შეძენა	სხვა სახით მიღება	ექსპლუატაციიდან გასული	სხვა სახით გასული								
	მუშა მდგომარეობაში	არამუშა მდგომარეობაში	რაოდენობა	რაოდენობა	რაოდენობა	რაოდენობა	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები
სატრანსპორტო საშუალებების სულ:	19	4	1	1		1	165931	13481	136438	16012	165931	13481	136438	16012
მ.შ. მსუბუქი	12	2	1				149631	13481	123538	12612	149631	13481	123538	12612
ჯიპები და პიკაპები														
სატვირთო	7	2		1		1	16300	0	12900	3400	16300	0	12900	3400
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი და საოფისე ტექნიკა სულ:														
მობილური ტელეფონები	44	17	23				0	0	0	0	0	0	0	0
ტელევიზორები	12		0				0	0	0	0	0	0	0	0
კომპიუტერები	22	5	27				0	0	0	0	0	0	0	0

(ლარი)

2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება
ორგანიზაციის ბალანსი

2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ფორმა №1)

(ლარი)

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
020	ნაღდი ფული საღაროში 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	472693	2074326
080	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
090	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		
100	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280		
110	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290		
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310		
130	მოკლევადიანი სესხები	1320		
140	აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		
150	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
160	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
170	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
180	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
190	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1355		
210	გადახდილი დღგ	1356		
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების დანაკლისებით	1359		
250	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
260	მოთხოვნები ბარტერით	1410		
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
280	მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	1430	56610	559034

290	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		
300	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450	53631	121767
310	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		
320	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		
330	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480	85	161
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	21261	5813
390	შენობა-ნაგებობები	2110	12920261	12280092
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	302176	314793
410	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	445131	445131
420	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140	49021	913863
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		
440	ფასეულობები	2300		
450	არაწარმოებული აქტივები	2400	851646	871423
	ბალანსი		15172515	17586403
ვალდებულებები და კაპიტალი				
I. ვალდებულებები				
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
470	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210		47725
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
490	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
510	გადასახდელი დღგ	3242		
520	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243	75	
530	სხვა გადასახდელები	3244		
540	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
550	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
560	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		
570	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
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 სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
620	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257		

630	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
640	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259		
650	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		
660	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
670	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		
680	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	3300		
II. კაპიტალი				
690	წმინდა ღირებულება	5100	15172440	17538678
700	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
710	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
720	დაუფარავი ზარალი*	5230		
	ბალანსი		15172515	17586403
III. საცნობარო მუხლები				
730	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
740	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
750	გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
760	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04		
770	პირობითი მოთხოვნები	05		
780	პირობითი ვალდებულებები	06		
790	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
800	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08		
810	ვადგადაცილებული დავალიანებები	09		
820	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10	309418	321273

ორგანიზაციის ანგარიშში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

2014 წლის 1 აინვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №2)

(ლარი)

ხარჯების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი
2. ხარჯები					5770938	4820172
1.1 შრომის ანაზღაურება					1706712	1706551

1.1.1 ხელფასები					1706712	1706551
1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით						
1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო					1368214	1368053
1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო						
1.1.1.1.3 პრემია					338498	338498
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. ფაქტიურად განხორციელებული სოციალური შენატანები						
1.1.2.2. პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები						
1.2 საქონელი და მომსახურება					592480	609191
1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთ ანაზღაურება					217815	217815
1.2.2 მივლინებები					8599	8599
1.2.3 ოფისის ხარჯები					174635	200382
1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები					56556	56556
1.2.5 კვების ხარჯები						
1.2.6 სამედიცინო ხარჯები						
1.2.7 რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები დაკავშირებული ხარჯები						

1.2.8 ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაცია და მოვლა შენახვის ხარჯები მოვლა-შენახვის ხარჯები					95772	86736
1.2.9 სამხედრო ტექნიკის ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები						
1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება					39103	39103
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება					503887	503887
1.4 პროცენტი						
1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე						
1.4.2 საშინაო ვალზე, გარდა სახერხულებისა						
1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალზე						
1.5 სუბსიდიები					1705868	1705868
1.6 გრანტები						
1.6.1 უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს						
1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს						
1.6.3 გრანტების სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს						
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა					294675	294675
1.7.1 სოციალური დაზღვევა						
1.7.1.1 ფულადი ფორმით						
1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით						
1.7.2 სოციალური დახმარება					294675	294675
1.7.2.1 ფულადი ფორმით					202151	202151
1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით					92524	92524

1.7.3 დამყარების მიერ გაწეული სოციალური დახმარება						
1.7.3.1 ფულადი ფორმით						
1.7.3.2 სასაქონლო ფორმით						
1.8 სხვა ხარჯები					1471203	0
1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა						
1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები					1471203	0
1.8.2.1 მიმდინარე						
1.8.2.2 კაპიტალური					1471203	

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №2-1)

(ლარი)

არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებულ ი გეგმით	ვალდებულებ ა	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1. არაფინანსური აქტივები					
1.1 ძირითადი აქტივები					
1.1.1 შენობა-ნაგებობები					
1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები					

1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები					
1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები					
1.1.1.4 ქუჩები					
1.1.1.5 გზები					
1.1.1.6 ხიდები					
1.1.1.7 გვირაბები					
1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები					
1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები					
1.1.1.10 მილსადენები					
1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები					
1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი					
1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები					
1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი					
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 სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია					
1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები					
1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები					

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №3)

(ლარი)

ანგარიშის№	დებეტი	თანხა	ანგარიშის№	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	15172440
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	1706551	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	7372143
7200	საქონელი და მომსახურება	609191	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	503887	6000	შემოსავლები	
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	503887	6300	მ.შ. გრანტები	
7400	პროცენტი				
7500	სუბსიდიები	1705868			
7600	გრანტები				
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	294675			
7800	სხვა ხარჯები	0			
	აქტივების, ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა	665310		აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	479577
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600 -2000	არაფინანსური აქტივები	665310	1600 -2000	არაფინანსური აქტივები	479577

8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით *				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა			საკრედიტო ბრუნვა	7851720
	სულ ჯამი:**	5485482		სულ ჯამი:***	23024160
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	17538678

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №4)

(ლარი)

სტრიქონის კოდი	შემოსავლები	სულ		
		გეგმით	საკასო	ფაქტობრივი
010	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის		472693	
020	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები	7629100	7372572	
030	გრანტები	6980400	6497582	
040	სხვა შემოსავლები	468700	515614	
050	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან	349500	355756	
060	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია	36200	63414	
070	გ) სანქციები, ჯარიმები, საურავები	83000	96873	

080	დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები,გრანტების გარდა			0	
090	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები			0	
100	გადასახადები		180000	190703	
110	არაფინანსური აქტივების კლება		149500	168244	
120	ფინანსური აქტივების კლება				
130	ვალდებულებების ზრდა				
140	სულ:			7845265	0
150	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი		5770939	0
160	1.1. შრომის ანაზღაურება	21	1738600	1706712	
170	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	757700	592482	
180	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23		0	
190	1.4 პროცენტი	24		0	
200	1.5 სუბსიდიები	25	1738100	1705868	
210	1.6 გრანტები	26		0	
220	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	303000	294675	
230	1.8 სხვა ხარჯები	28		0	
240	2. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31	3709400	1471202	
250	2.1 ძირითადი აქტივები	311			
260	2.2 მატერიალური მარაგები	312			
270	2.3 ფასეულობები	313			
280	2.4 არაწარმოებული აქტივები	314			
290	3. ფინანსური აქტივების ზრდა	32		1601633	
300	3.1 საშინაო	321			
310	3.2 საგარეო	322			

320	4. ვალდებულებების კლება	33			
330	4.1 საშინაო	331			
340	4.2 საგარეო	332			
350	ბიუჯეტში გადახდილი თანხები				
360	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი				
370	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს			2074326	0

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

**ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა
და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ**

2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №5-1)

(ლარი)

	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	მოგება ფლობიდან კრედიტი (8100)	ზარალი ფლობიდან დებეტი (8100)	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით ზრდა კრედიტი (8200)	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით კლება დებეტი (8200)
010	ფინანსური აქტივები	-	-	-	-
020	<i>ვალუტა დეპოზიტები</i>	-	-	-	-
030	<i>ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა</i>	-	-	-	-
040	<i>სესხები</i>	-	-	-	-
050	<i>აქციები და სხვა კაპიტალი</i>	-	-	-	-
060	<i>სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები</i>	-	-	-	-
070	<i>წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები</i>	-	-	-	-
080	<i>სხვა დებიტორული დავალიანებები</i>	-	-	-	-
090	<i>მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება</i>	-	-	-	-
100	ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-	-
110	<i>ვალუტა და დეპოზიტები</i>	-	-	-	-
120	<i>ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა</i>	-	-	-	-
130	<i>სესხები</i>	-	-	-	-
140	<i>აქციები და სხვა კაპიტალი</i>	-	-	-	-

150	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	-	-	-	-
160	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	-	-	-	-
170	სხვა კრედიტორული დავალიანებები	-	-	-	-

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №6)

ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები														
დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში (რაოდენობა)		საანგარიშო პერიოდში მიღება		საანგარიშო პერიოდში გასვლა		საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტიური)			
			შემენა	სხვა სახით მიღება	ექსპლუატაციიდან გასული	სხვა სახით გასული								
	მუშა მდგომარეობაში	არამუშა მდგომარეობაში	რაოდენობა	რაოდენობა	რაოდენობა	რაოდენობა	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები
სატრანსპორტო საშუალება სულ:	20	4		1		2	88508	24079	53417	11012	88508	24079	53417	11012
მ.შ. მსუბუქი	13	2		1		1	75408	24079	44817	6512	75408	24079	44817	6512
ჯიპები და პიკაპები														
სატვირთო	7	2				1	13100	0	8600	4500	13100	0	8600	4500
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი და საოფისე ტექნიკა სულ:														
მობილური ტელეფონები	40	27	23				0	0	0	0	0	0	0	0
ტელევიზორები	12		0				0	0	0	0	0	0	0	0
კომპიუტერები	46	8	10				0	0	0	0	0	0	0	0

(ლარი)

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

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

აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები

აუდიტორი:

ირმა ხეცურიანი



ხელმოწერა 24.12.2014. თარიღი

აუდიტორი:

ქრისტინე ეკალაძე



ხელმოწერა 24.12.2014. თარიღი

აუდიტორი:

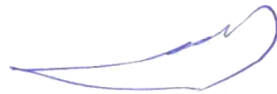
ბარამ ონიანი



ხელმოწერა 24.12.2014. თარიღი

აუდიტორი:

ლალი ამბროლაძე



ხელმოწერა 24.12.2014. თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:

ალეკო იობიძე



ხელმოწერა 24.12.2014. თარიღი