

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



“ ვ ა მ ტ კ ი ც ე პ ”

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების
ბიუჯეტების აუდიტის დეპარტამენტის
უფროსი

ჭ. ჭყიშვილი

ზურაბ ბუცხრიკიძე

„ 31 “ 10 “ 2014 წელი

ეგზ. № 1

ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის 2012-2013 წლების ფინანსური ანგარიშგების

ფინანსური აუდიტის ანგარიში *აღ 35/00*

2014 წელი

შინაარსი

აუდიტის ობიექტი.....	4
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა.....	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა.....	5
აუდიტის მიდგომა.....	6
2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძველი	7
ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ.....	7
ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ხარვეზები	8
2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძველი	9
მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	9
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	9
შენობა-ნაგებობები	10
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	13
შრომის ანაზღაურება.....	14
ძირითადი კაპიტალის მოხმარება.....	15
სუბსიდიები.....	16
სოციალური უზრუნველყოფა.....	18
ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ	18
ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ	19
ინვენტარიზაცია	19
აუდიტის მოსაზრება.....	20
ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტი.....	22
ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ.....	22
ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ხარვეზები	22
2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძველი	24
მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	24
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	24
შენობა-ნაგებობები	26
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	28
ძირითადი კაპიტალის მოხმარება.....	30
სუბსიდიები.....	31
ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ	32

შენიშვნა-ნაგებობები (გზები/ხიდები)	33
ინვენტარიზაცია	33
აუდიტის მოსაზრება.....	35
ორგანიზაციის ბალანსი.....	36
ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით.....	39
ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ.....	43
ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ	45
ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ	47
ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ	48
ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ	49
ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ.....	50
ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ.....	54
ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე.....	55
ორგანიზაციის ბალანსი.....	56
ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით.....	59
ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ.....	63
ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ	65
ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ	67
ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ	68
ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ	69
ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ.....	70
ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ.....	74
ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე.....	75
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი.....	76
აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები.....	76

აუდიტის ობიექტი

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის 2012-2013 წლების ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტი. მუნიციპალიტეტი ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ოპრგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ბალანსს და ბალანსის დანართ ფორმებს, კერძოდ: ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის, არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების, ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების, წმინდა ღირებულების, ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის, ფულადი გრანტების მოძრაობის, არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის, ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების ცვლილებების, არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის შესახებ ანგარიშებს.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

მუნიციპალიტეტის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე „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, „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანების, „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 მოთხოვნა, 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 უზრუნველსაყოფად, 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 საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტის მიდგომა

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

- ✓ მუნიციპალიტეტის შიდა კონტროლის საიმედოობა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას;
- ✓ ჩვენ მიერ განხორციელებული რისკის შეფასების პროცედურების შედეგად გამოვლენილი რისკები.

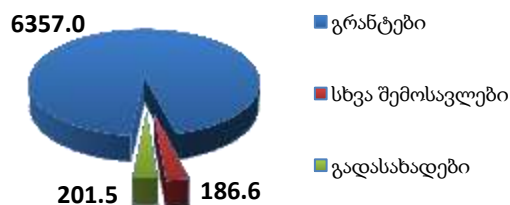
აუდიტის ჯგუფი არ გამოთქვამს მოსაზრებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი საწყისი ნაშთების სისწორეზე. ჩასატარებელი აუდიტორული პროცედურების განსაზღვრის დროს ბალანსში წარმოდგენილი საწყისი ნაშთები მიღებულია, როგორც სარწმუნო.

2012 წელს ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტი არ ფლობდა ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო პროგრამულ უზრუნველყოფას ავტორიზაციის სათანადო დონეებით და სამეურნეო ოპერაციების ბუღალტრული აღრიცხვა ხდებოდა მანუალურად. შესაბამისად, 2012 წელს მუნიციპალიტეტის მიერ დანერგილი შიდა კონტროლის სისტემა სათანადოდ ვერ ახორციელებდა არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ფინანსურ ანგარიშგებაში ოპერაციების შეცდომით აღრიცხვის რისკი განისაზღვრა, როგორც მაღალი.

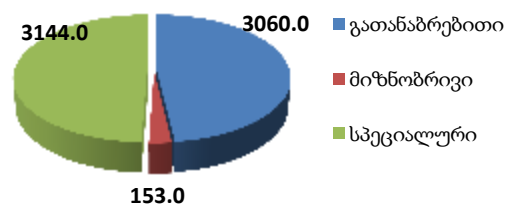
2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძველი ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ

ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს საკუთარი¹ და არასაკუთარი შემოსულობები. საკუთარი შემოსულობებით მუნიციპალიტეტი აფინანსებს თავისი უფლებამოსილების განსახორციელებლად საჭირო ღონისძიებებს. თვითმმართველი ერთეული სახელმწიფო ბიუჯეტიდან ასევე ფინანსდება მიზნობრივი ტრანსფერით, რომელსაც იღებს დელეგირებული უფლებამოსილების განსახორციელებლად და სპეციალური ტრანსფერით, საიდანაც აფინანსებს სხვადასხვა ღონისძიებებს.

2012 წლის ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით, ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის შემოსულობებმა შეადგინა 6 834.5 ათასი ლარი, მათ შორის, შემოსავლები - 6 745.1 ათასი ლარი, ხოლო არაფინანსური აქტივების კლება - 89.4 ათასი ლარი. ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის შემოსავლების 94%-ს შეადგენს სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებული გრანტები, რომლებიც, თავის მხრივ, მოიცავს გათანაბრებით, მიზნობრივ და სპეციალურ ტრანსფერს.



დიაგრამა 1: 2012 წლის შემოსავლები



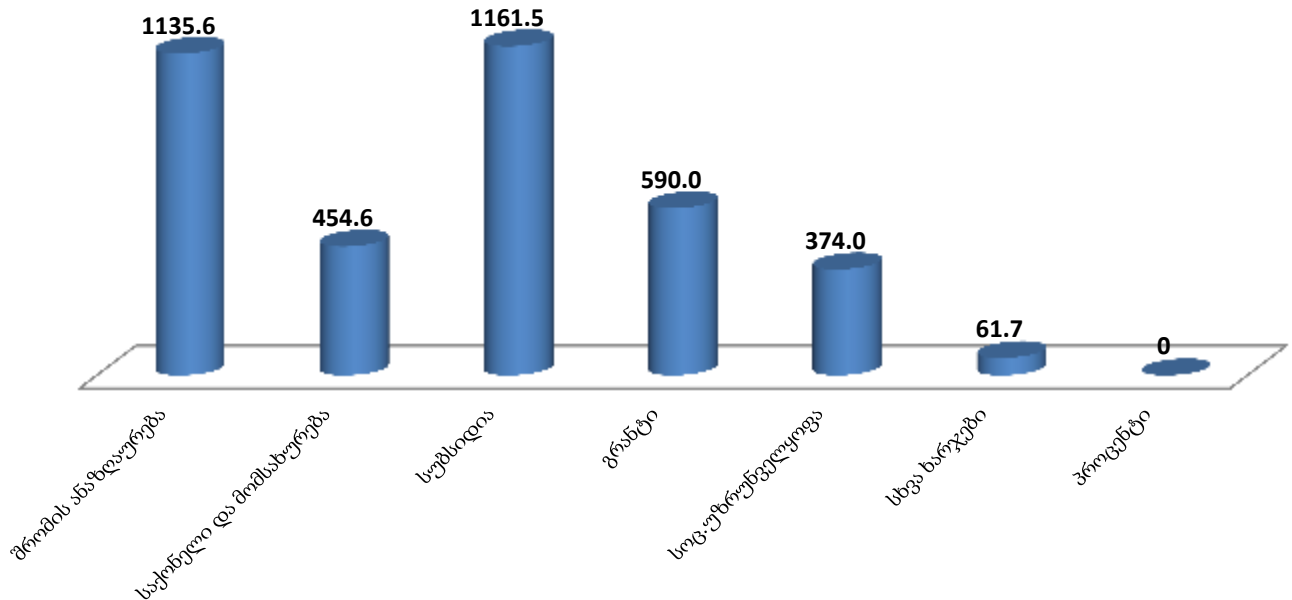
დიაგრამა 2: 2012 წლის ტრანსფერები

2012 წლის ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით, ბიუჯეტის გადასახდელებმა შეადგინა 7 287.1 ათასი ლარი. მათ შორის, არაფინანსური

¹ მათ შორის, სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გამოყოფილი გათანაბრებითი ტრანსფერი.

აქტივების ზრდა - 3 509.8 ათასი ლარი (48,2%), ხოლო ხარჯები - 3 777.4 ათასი ლარი (51,8%).

დიაგრამა 3: 2012 წლის ხარჯების კლასიფიკაცია



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;

- ✓ გრძელვადიან აქტივებს მიკუთვნებული სამუშაოებისთვის ცვეთის კოეფიციენტის განსაზღვრა და ცვეთის დარიცხვა;
- ✓ კაპიტალური და მიმდინარე ხარჯების გამიჯვნა.

2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძველი

მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში

გარემოება: ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტს 2012 წლის 31 დეკემბერს საბანკო ამონაწერის მიხედვით, მიმდინარე ანგარიშზე ერიცხება თავისუფალი ნაშთი - 32.6 ათასი ლარის ოდენობით. აღნიშნული თანხა წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის ფინანსურ აქტივს. მიუხედავად ამისა, ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე არსებული ნაშთი ორგანიზაციას ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მუხლში არ აუსახავს.

გავლენა:

- მიმდინარე ანგარიშზე არსებული ნაშთის აღურიცხაობის გამო ფინანსურ ანგარიშგებაში, კერძოდ ბალანსში, მუხლები - „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“ და „წმინდა ღირებულება“, 32.6 ათასი ლარით შემცირებულადაა წარმოდგენილი.
- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, 32.6 ათასი ლარით არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ანგარიში „წმინდა ღირებულების“ შესახებ, (ბალანსის დანართი - ფორმა №3).

წინასწარ გადახდილი გადასახადები

გარემოება: 2012 წელს ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტს შემოსავლების სამსახურში არსებული პირადი აღრიცხვის ბარათზე ერიცხება ზედმეტად გადახდილი გადასახადები საერთო თანხით - 302.9 ათასი ლარი. მათ შორის: საშემოსავლო გადასახადი - 279.3 ათასი ლარი, სოციალური გადასახადი - 18.4 ათასი

ლარი, დღგ - 2.4 ათასი ლარი და ქონების გადასახადი - 2.8 ათასი ლარი. აღნიშნული საგადასახადო აქტივი მუნიციპალიტეტს უნდა აღერიცხა „ფინანსური ანგარიშგების“ შესაბამის მუხლებში, რაც არ განხორციელებულა.

გავლენა:

◦ გამოვლენილი გარემოების შედეგად ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში 302.9 ათასი ლარით შემცირებულადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის წინასწარ გადახდილი გადასახადებისა და წმინდა ღირებულების მუხლები. ასევე აღნიშნული თანხით არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ანგარიში „წმინდა ღირებულების“ შესახებ (ბალანსის დანართი - ფორმა №3).

შენიშვნა-ნაგებობები

გარემოება №1: 2012 წელს ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტში შესრულდა 397.4 ათასი ლარის გზის მოხრეშვის სამუშაოები, რომელიც ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღირიცხა, როგორც კაპიტალური ხარჯი. მიუხედავად იმისა, რომ შესრულებული სამუშაოები ინარჩუნებს აღნიშნული აქტივის სარგებლიანობას, იგი მნიშვნელოვნად არ ზრდის გზის საფარის თვისებებს და მისი გამოყენების ვადას. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მიხედვით მოხრეშვის მსგავსი სამუშაოები თვისობრივად არ აკმაყოფილებს კაპიტალურ ხარჯად აღიარების კრიტერიუმს. შესაბამისად, მასზე გაწეული დანახარჯები მინიციპალიტეტს ნაცვლად კაპიტალური ხარჯისა, უნდა აღერიცხა მიმდინარე ხარჯების მუხლით.

გავლენა:

◦ ოპერაციის აქტივად არასწორად აღიარების გამო ფინანსურ ანგარიშგებაში, ბალანსში და ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ (ბალანსის დანართი - ფორმა №5) 397.4

ათასი ლარით გაზრდილია „არაფინანსური აქტივების“ მუხლები. ასევე არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ (ბალანსის დანართი - ფორმა № 2-1).

○ მოხრეშვის სამუშაოები არ წარმოადგენს აქტივს, შესაბამისად, მასზე ცვეთის დარიცხვა არასწორია. ამ მიზეზით ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ (ბალანსის დანართი - ფორმა №5) და ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ (ბალანსის დანართი - ფორმა №3).

○ ორგანიზაციის ხარჯების ანგარიშში ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით (ბალანსის დანართი - ფორმა №2) „მიმდინარე ხარჯების“ და ორგანიზაციის ანგარიშში წმინდა ღირებულების შესახებ (ბალანსის დანართი - ფორმა №3) „საქონელი და მომსახურების“ მუხლები შემცირებულია 397.4 ათასი ლარით.

გარემოება №2: 2012 წელს ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტს სახელმწიფოსგან გადაეცა ათი სხვადასხვა შენობა მასზე დამაგრებული მიწით:

ცხრილი 1: 2012 წელს სახელმწიფოს მიერ მუნიციპალიტეტისთვის გადმოცემული ქონება

მისამართი	საკადასტრო კოდი	განაშენიანე ბის ფართობი(კვ.მ)	მიწის ფართობი (კვ.მ)
დაბა ჩხოროწყუ, ჭავჭავაძის ქუჩა	46.02.31.039	455.92	1519.00
დაბა ჩხოროწყუ, აღმაშენებლის ქუჩა №2	46.02.31.059	419	502.00
დაბა ჩხოროწყუ, აღმაშენებლის ქუჩა, №10	46.02.31.060.01.500	159.7	210.00
დაბა ჩხოროწყუ, კოსტავას ქუჩა, № 5	46.02.43.012.01.501	309.88	1076.00
დაბა ჩხოროწყუ, აღმაშენებლის ქუჩა №12	46.02.01.743.01.505	99.70	408.00

დაბა ჩხოროწყუ, აღმაშენებლის ქუჩა № 1	46.02.32.028	1118.3	1824
დაბა ჩხოროწყუ, ცანავას ქუჩა	46.02.43.033	244.36	22021
დაბა ჩხოროწყუ, კოსტავას ქუჩა № 23	46.02.43.007.01.500	356.91	499
დაბა ჩხოროწყუ, გობეჩიას ქუჩა № 3	46.02.31.025.01.500	219.88	219
დაბა ჩხოროწყუ, დავით აღმაშენებლის ქუჩა № 6	46.02.31.046	1208.17	1415

პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტს არ შეუფასებია გადმოცემული ქონების ღირებულება და შესაბამისი თანხაც არ აისახა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის „ძირითადი აქტივების და „წმინდა ღირებულების“ მუხლები.
- მიღებული ქონების აღურიცხაობის გამო, შესაბამისი თანხით არასწორია ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ (ბალანსის დანართი - ფორმა №5).
- იმის გათვალისწინებით, რომ უსასყიდლოდ მიღებული აქტივები მუნიციპალიტეტს არ აღურიცხავს და შესაბამისად არ მომხდარა მათზე ცვეთის დარიცხვა, არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის „ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის შესახებ“ (ბალანსის დანართი - ფორმა №2) და „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი - ფორმა №3).

მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი

გარემოება № 1: ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის ბალანსის არაფინანსურ აქტივებში „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარის“ მუხლში აღრიცხული ავტომანქანებიდან სამი ერთეული სატრანსპორტო საშუალება, საერთო ღირებულებით 41.6 ათასი ლარი, დაზიანებულია და ექვემდებარება მეორეული ლითონის სახით რეალიზაციას.² რადგან აღნიშნული აქტივები მწყობრიდანაა გამოსული და არ გამოიყენება დანიშნულებისამებრ ისინი არ უნდა ირიცხებოდა მუნიციპალიტეტის ბალანსის „არაფინანსური აქტივების“ მუხლში.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, ორგანიზაციის ბალანსში და ანგარიშში „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი - ფორმა №5) „სატრანსპორტო საშუალებების“ მუხლი 41.6 ათასი ლარით გაზრდილად არის წარმოდგენილი.
- რადგან მუნიციპალიტეტი მწყობრიდან გამოსულ აქტივებს არიცხავს ცვეთას, შესაბამისი ცვეთის თანხით არასწორადაა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ფორმა „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი - ფორმა №5) და ორგანიზაციის ანგარიშში „წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი - ფორმა №3).

გარემოება № 2: ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის ბალანსის „არაფინანსური აქტივების“ მუხლში ირიცხება მწყობრიდან გამოსული ინვენტარი, რომელსაც გამგეობა არ იყენებს თავისი საქმიანობის განსახორციელებლად. 2012 წელს მუნიციპალიტეტს არ შეუფასებია მწყობრიდან გამოსული აქტივები და არ ჩამოუწერია ისინი ორგანიზაციის ბალანსიდან.

² მუნიციპალიტეტის გამგეობის საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახურის უფროსი ზაზა ხორავა (ახსნა - განმარტებითი ბარათი № 2).

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად გაზრდილადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის არაფინანსური აქტივები, კერძოდ, „მანქანა-დანადგარებისა და ინვენტარის“ მუხლი.
- იმის გათვალისწინებით, რომ მწყობრიდან გამოსულ აქტივებს ერიცხება ცვეთა, არასწორადაა წარმოდგენილი ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის და არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ ანგარიშები (ბალანსის დანართი № 2 და № 5). ასევე არასწორია ორგანიზაციის „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი № 3).

შრომის ანაზღაურება

გარემოება: 2012 წლის ოქტომბერში საქართველოს პრეზიდენტის ბრძანებულების შესაბამისად,³ მუნიციპალიტეტის საკრებულომ მიიღო დადგენილება⁴, გაეზარდა სხვადასხვა თანამდებობის პირთა თანამდებობრივი სარგო. შედეგად, მუნიციპალიტეტმა ვალდებულება აიღო დამატებით 94.2 ათასი ლარის ხელფასების გაცემაზე, რაც ფინანსური ანგარიშგების დანართში „ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა № 2) „ვალდებულებების“ ნაწილში არ ასახულია.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის „ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის შესახებ“ (ბალანსის დანართი - ფორმა № 2), სადაც „შრომის ანაზღაურების“ მუხლის ვალდებულებების ნაწილში არ არის ასახული 94.2 ათასი ლარის გასაცემი ხელფასი.

³ საქართველოს პრეზიდენტის 2012 წლის 19 ოქტომბრის №961 ბრძანებულება - „ავტონომიური რესპუბლიკების ხელისუფლებისა და ადგილობრივი თვითმმართველობის ორგანოების საჯარო მოსამსახურეთა შრომის ანაზღაურების მოწესრიგების თაობაზე“ საქართველოს პრეზიდენტის 2005 წლის 29 აგვისტოს №726 ბრძანებულებაში ცვლილების შესახებ“.

⁴ 2012 წლის 26 ოქტომბრის ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის საკრებულოს №26 დადგენილება.

ძირითადი კაპიტალის მოხმარება

გარემოება: მუნიციპალიტეტი ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის დროს არ იყენებს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის №439 ბრძანებით - „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ“ განსაზღვრულ ცვეთის ნორმებს, რის გამოც არასწორად აღირიცხება არაფინანსური აქტივები. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით⁵, არაფინანსური აქტივების ცვეთის გაანგარიშებისას მუნიციპალიტეტი იყენებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ წესს. ცვეთის დარიცხვის არასწორი პრინციპის გამო: 1. ნარჩენი ღირებულება გააჩნია ისეთ აქტივებს, რომლებიც 2012 წლისთვის ამორტიზებული უნდა იყოს და 2. აქტივების ცალკეული ჯგუფისთვის არასათანადოდაა განსაზღვრული ცვეთის ნორმები.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, მუნიციპალიტეტის ბალანსში არასწორადაა წარმოდგენილი ძირითადი საშუალებების ღირებულებები, წმინდა ღირებულების ანგარიში და ბალანსის საცნობარო მუხლი „ამორტიზებული ძირითადი აქტივები“.
- არასათანადოდ შერჩეული ცვეთის ნორმების შედეგად, არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის „ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა № 5).
- იმის გათვალისწინებით, რომ ორგანიზაცია არასათანადოდ ახდენს ცვეთის ხარჯის აღრიცხვას, არაზუსტადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის „ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა № 2) და „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №3).

⁵ მუნიციპალიტეტის გამგეობის საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახურის უფროსი, ზაზა ხორავა (ახსნა -განმარტებითი ბარათი № 5).

სუბსიდიები

გარემოება №1: 2012 წელს სხვადასხვა სპორტული, კულტურული და ახალგაზრდული ღონისძიებების დასაფინანსებლად მუნიციპალიტეტმა განახორციელა 71.5 ათასი ლარის⁶ საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა. აღნიშნული თანხა მუნიციპალიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია „სუბსიდიის“ მუხლში. „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის თანახმად, „სუბსიდიის“ მუხლში აღრიცხება სსიპ-ზე და სხვა სახელმწიფო არაფინანსურ საწარმოებზე მიმდინარე და საოპერაციო ხარჯების დასაფინანსებლად გაცემული თანხები, შესაბამისად, აღნიშნულ ღონისძიებებზე გაწეული ხარჯი არ მიეკუთვნება სუბსიდიას და მისი აღრიცხვა უნდა მომხდარიყო „საქონელი და მომსახურების“ მუხლით.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, ფინანსური ანგარიშგების დანართებში: „ორგანიზაციის ხარჯების ანგარიში ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი - ფორმა №2 და ფორმა №3) 71.5 ათასი ლარით გაზრდილია სუბსიდიების, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „საქონლისა და მომსახურების“ მუხლები.

გარემოება №2: 2012 წელს ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტს შვიდ ა(ა)იპ-ზე მიმდინარე საქმიანობის დაფინანსების მიზნით გაცემული აქვს 944.3 ათასი ლარი, (ცხრილი 2) რომელიც არ არის აღრიცხული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მუხლებში. „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის თანახმად, აღნიშნული ხარჯი არის სუბსიდია, რომელიც უნდა აღირიცხოს ორგანიზაციის ხარჯების ანგარიშში ეკონომიკური

⁶ კულტურული ღონისძიებები - 15.0 ათასი ლარი, ახალგაზრდული ღონისძიებები - 27.2 ათასი ლარი და სპორტული ღონისძიებები - 29.3 ათასი ლარი.

კლასიფიკაციის მიხედვით. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნული განპირობებულია იმ გარემოებით, რომ ორგანიზაცია ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღრიცხავს იმ თანხებს, რომელიც ა(ა)იპ-ებს გადაეცემათ მიმდინარე და საოპერაციო ხარჯების დასაფინანსებლად.

ცხრილი 2: 2012 წელს ა(ა)იპ-ებზე გაცემული სუბსიდია (ათასი ლარი)

ა(ა)იპ-ის დასახელება	გაცემული სუბსიდია
1. დასუფთავებისა და კეთილმოწყობის ცენტრი	187.3
2. განათლებისცენტრისა და სასპორტო სკოლის გაერთიანება	359
3. ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის ფეხბურთის ცენტრი	117
4. კულტურის ცენტრი	150
5. ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის სამუსიკო სკოლა	35
6. ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის მხარეთმცოდნეობის მუზეუმი	36
7. ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის ჯანდაცვის ცენტრი	60
სულ:	944.3

გავლენა:

- იმის გათვალისწინებით, რომ ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აღრიცხული მუნიციპალიტეტის მიერ სუბსიდიის სახით გაწეული 944.3 ათასი ლარის ხარჯი, შესაბამისი თანხით არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ხარჯების ანგარიში ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (დანართი №2) და „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (დანართი №3). შესაბამისად, ორგანიზაციის ბალანსში არასწორადაა წარმოდგენილი „წმინდა ღირებულების“ მუხლი.
- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, დარღვეულია „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება.

სოციალური უზრუნველყოფა

გარემოება: ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტს, 2012 წელს წარმოდგენილი დოკუმენტაციის მიხედვით, „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლით გახარჯული აქვს 314.0 ათასი ლარი⁷. „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლით გაცემული ხარჯები აღნიშნული თანხით უნდა ასახულიყო მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ფორმებში, რაც 2012 წელს არ განხორციელებულა.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად „ორგანიზაციის ხარჯების ანგარიშში ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი - ფორმა №2) და „ანგარიშში ორგანიზაციის წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი - ფორმა №3) 314 ათასი ლარით შემცირებულადაა წარმოდგენილი „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლი. შესაბამისად, ორგანიზაციის ბალანსში არასწორადაა წარმოდგენილი „წმინდა ღირებულების“ მუხლი.

ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

გარემოება: 2012 წლის ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგების ბალანსის დანართ - ფორმა №2-1-ში წარმოდგენილი ინფორმაცია შეიცავს არსებით უზუსტობას, რაც გამოწვეულია იმით, რომ აღნიშნულ დანართში ასახულია 2013 წლის მონაცემები.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ (ბალანსის დანართი - ფორმა №2-1).

⁷ თანხა არ მოიცავს ა(ა)იპ „ჩხოროწყუს ჯანდაცვის ცენტრზე“ გაცემულ სუბსიდიას - 60 ათას ლარს, რომელიც ბიუჯეტში არასწორადაა კლასიფიცირებული „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლით.

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

გარემოება: ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტმა აუდიტის ჯგუფს წარუდგინა ბალანსის დანართი - ფორმა №4 - „ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ“. აღნიშნულ ფორმაში ორგანიზაციამ უნდა ასახოს მხოლოდ იმ თანხების მოძრაობა, რომლებიც მიღებულია მუნიციპალიტეტის ეკონომიკური საქმიანობის შედეგად, ხოლო ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტს ფორმაში ასახული აქვს მთლიანად წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავლები და გაწეული ხარჯები. შედეგად, ბალანსის დანართი - ფორმა №4 არასწორადაა შევსებული.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის „ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ“ (ბალანსის დანართი - ფორმა №4)

ინვენტარიზაცია

გარემოება: საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანების „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ თანახმად, საბიუჯეტო ორგანიზაციაში აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარება სავალდებულოა ყოველწლიურად, საბიუჯეტო წლის ბოლოს, გარდა უძრავი ქონებისა და საბიბლიოთეკო ფონდებისა, რომელთა ინვენტარიზაცია სავალდებულოა 3 წელიწადში ერთხელ მაინც. აღნიშნული ბრძანებით, აქტივების სხვადასხვა ჯგუფისთვის განსაზღვრულია ინვენტარიზაციის ჩატარების რეკომენდირებული ვადები, კერძოდ:

- ✓ ძირითადი აქტივების – საბიუჯეტო წლის ბოლოს, არა უადრეს პირველი ოქტომბრისა;
- ✓ სტრატეგიული მარაგების – საბიუჯეტო წლის ბოლოს, არა უადრეს პირველი ოქტომბრისა;
- ✓ ნედლეულისა და მასალების – წელიწადში ორჯერ მაინც;

- ✓ მატერიალური მარაგების – წელიწადში ერთხელ მაინც, არა უადრეს პირველი ოქტომბრისა;
- ✓ ფულადი ანგარიშებისა და ფულადი დოკუმენტების – კვარტალში ერთხელ მაინც;
- ✓ საწვავის – ყოველთვიურად;
- ✓ ფასეულობების – წელიწადში ერთხელ მაინც, საბიუჯეტო წლის ბოლოს, არა უადრეს პირველი ნოემბრისა;
- ✓ ფინანსური მოთხოვნებისა და ვალდებულებების – წელიწადში ორჯერ მაინც.

2012 წელს ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტში ინვენტარიზაცია⁸ არ ჩატარებულა. შესაბამისად, აუდიტის ჯგუფმა ვერ მოახერხა აქტივებისა და ვალდებულებების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა და მათი შედარება ორგანიზაციის სააღრიცხვო დოკუმენტებთან.

გავლენა:

- იმ გარემოების გათვალისწინებით, რომ 2012-2013 წლებში ინვენტარიზაცია არ განხორციელებულა, არსებობს მაღალი რისკი იმისა, რომ ორგანიზაციის საკუთრებაში არსებული ყველა აქტივი არ იყოს ჩაბარებული პასუხისმგებელ პირზე. აქტივების შენახვაზე პასუხისმგებელი პირის არარსებობა გულისხმობს იმას, რომ მუნიციპალიტეტს არ აქვს დაწესებული სათანადო კონტროლი თავისთავად საკუთრებაში არსებულ ქონებასა და მატერიალური აქტივების მოძრაობაზე.

აუდიტის მოსაზრება

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრებების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგება 2012 წლის 31 დეკემბრის

⁸ მათ შორის, არ განხორციელებულა უძრავი ქონებისა და საბიბლიოთეკო ფონდების ინვენტარიზაცია, რომელიც სავალდებულოა სამ წელიწადში ერთხელ.

მდგომარეობით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია შემდეგი დოკუმენტების საფუძველზე:

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

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

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

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

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

ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტი

ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ

2013 წლის ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით, ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის შემოსულობებმა შეადგინა 7 897.6 ათასი ლარი, რაც 259.3 ათასი ლარით ნაკლებია გეგმით გათვალისწინებულ მაჩვენებელზე. შემოსულობების 95,2 % მოდის გრანტებზე. მუნიციპალიტეტმა საკუთარი და დელეგირებული უფლებამოსილების განსახორციელებლად 2013 წელს მიიღო გათანაბრებითი ტრანსფერი 3 330.1 ათასი ლარი, მიზნობრივი ტრანსფერი - 155.0 ათასი ლარი და სპეციალური ტრანსფერი - 4 010.3 ათასი ლარი.

2013 წლის ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით, ბიუჯეტის გადასახდელებმა შეადგინა 7 697.4 ათასი ლარი. მათ შორის:

- ✓ ხარჯები - 3 966.4 ლარი
- ✓ არაფინანსური აქტივების ზრდა - 3 731.0 ლარი

ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ხარვეზები

2013 წლიდან ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტი ფლობს ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო პროგრამულ უზრუნველყოფას. შესაბამისად, 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მიმდინარე ოპერაციები წინა წელთან შედარებით უფრო საიმედოდ არის წარმოდგენილი. გაუმჯობესებული შიდა კონტროლის მექანიზმების მიუხედავად,⁹ არსებობს რიგი ფაქტორები, რის გამოც ვერ ხდება ფინანსური ინფორმაციის საიმედოდ ასახვა და წარდგენა.

აუდიტის ჯგუფის მიერ იდენტიფიცირებული არსებითი უზუსტობების რისკზე საპასუხოდ განხორციელებული აუდიტორული პროცედურებითა და

⁹ რაც ძირითადად გამოიხატება ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო პროგრამული უზრუნველყოფის დანერგვაში.

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;
- ✓ გრძელვადიან აქტივებს მიკუთვნებული სამუშაოებისთვის ცვეთის კოეფიციენტის განსაზღვრა და ცვეთის დარიცხვა;
- ✓ კაპიტალური და მიმდინარე ხარჯების გამიჯვნა.

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

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

2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძველი

მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში

გარემოება: ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტს, 2013 წლის 31 დეკემბერს საბანკო ამონაწერის მიხედვით, მიმდინარე ანგარიშზე ერიცხება თავისუფალი ნაშთი 216.1 ათასი ლარის ოდენობით. აღნიშნული თანხა წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის ფინანსურ აქტივს. მიუხედავად ამისა, ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე არსებული ნაშთი ორგანიზაციას ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მუხლში არ აუსახავს.

გავლენა:

- მიმდინარე ანგარიშზე არსებული ნაშთის აღურიცხაობის გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში, კერძოდ, ბალანსში, მუხლები - „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“ და „წმინდა ღირებულება“, 216.1 ათასი ლარით შემცირებულადაა წარმოდგენილი.
- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, 216.1 ათასი ლარით არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ, (ბალანსის დანართი - ფორმა №3).

წინასწარ გადახდილი გადასახადები

გარემოება №1: 2013 წელს ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტს შემოსავლების სამსახურში არსებული პირადი აღრიცხვის ბარათზე ერიცხება ზედმეტად გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი, საერთო თანხით - 23.7 ათასი ლარი. აღნიშნული საგადასახადო აქტივი მუნიციპალიტეტს უნდა აღერიცხა ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მუხლებში, რაც არ განხორციელებულა.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში 23.7 ათასი ლარით შემცირებულადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის „წინასწარ გადახდილი გადასახადების და „წმინდა ღირებულების მუხლები“. ასევე აღნიშნული თანხით არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ანგარიში „წმინდა ღირებულების“ შესახებ (ბალანსის დანართი - ფორმა №3).

გარემოება №2: ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტს შემოსავლების სამსახურის პირადი აღრიცხვის ბარათზე 2007 წლიდან ერიცხებოდა ზედმეტად გადახდილი გადასახადები 277.8 ათასი ლარის ოდენობით. შემოსავლების სამსახურის მიერ მუნიციპალიტეტისათვის მიწერილი წერილიდან (წერილი №21-11/78121, 11/10/2013) ირკვევა, რომ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2013 წლის 27 სექტემბრის №326 ბრძანების თანახმად, შემოსავლების სამსახური მუნიციპალიტეტს სთხოვს დოკუმენტურად დაადასტუროს 277.8 ათასი ლარის საგადასახადო ზედმეტობის წარმოშობის მიზეზი, რათა შემდგომ მოახდინოს აღნიშნული თანხის კორექტირება. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით¹⁰, მუნიციპალიტეტის შესაბამის სამსახურებს არ განუხორციელებია სათანადო ქმედება არსებული საგადასახადო ზედმეტობის დასადასტურებლად. რადგან შემოსავლების სამსახურმა ვერ მიიღო აღნიშნული თანხების წარმოშობის დოკუმენტური მტკიცებულება, მოხდა თვითმმართველი ერთეულის მიერ ზედმეტად გადახდილი გადასახადების განულება.

გავლენა:

- იმ შემთხვევაში, თუ მუნიციპალიტეტი გაატარებდა შესაბამის ღონისძიებებს და მოიპოვებდა გადახდილი გადასახადების წარმოშობის

¹⁰ საბიუჯეტო საფინანსო სამსახურის უფროსის ახსნა განმარტებითი ბარათი №9

დამადასტურებელ დოკუმენტაციას, მას შესაძლოა არ დაეკარგა აღნიშნული ფინანსური აქტივი.

შენობა-ნაგებობები

გარემოება №1: 2013 წელს ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტში შესრულდა 345.1 ათასი ლარის გზის მოხრეშვის სამუშაოები, რომელიც ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღირიცხა, როგორც კაპიტალური ხარჯი. მიუხედავად იმისა, რომ შესრულებული სამუშაოები ინარჩუნებს აღნიშნული აქტივის სარგებლიანობას, იგი მნიშვნელოვნად არ ზრდის გზის საფარის თვისებებს და მისი გამოყენების ვადას. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მიხედვით, მოხრეშვის მსგავსი სამუშაოები თვისობრივად არ აკმაყოფილებს კაპიტალურ ხარჯად აღიარების კრიტერიუმს. შესაბამისად, მასზე გაწეული დანახარჯები მინიციპალიტეტს ნაცვლად „კაპიტალური ხარჯისა“, უნდა აღერიცხა „მიმდინარე ხარჯების“ მუხლით.

გავლენა:

- ოპერაციის აქტივად არასწორად აღიარების გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში, ბალანსში და ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ (ბალანსის დანართი - ფორმა №5) 345.1 ათასი ლარით გაზრდილია „არაფინანსური აქტივების“ მუხლები. ასევე არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ (ბალანსის დანართი - ფორმა № 2-1).
- მოხრეშვის სამუშაოები არ წარმოადგენს აქტივს, შესაბამისად, მასზე ცვეთის დარიცხვა არასწორია. ამ მიზეზით ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის „ანგარიშში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი - ფორმა №5) და

ორგანიზაციის „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი - ფორმა №3).

○ ორგანიზაციის ხარჯების ანგარიშში ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით (ბალანსის დანართი - ფორმა №2), „მიმდინარე ხარჯებისა“ და ორგანიზაციის „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი - ფორმა №3) „საქონელი და მომსახურების“ მუხლები შემცირებულია 345.1 თასი ლარით

გარემოება №2: 2013 წელს ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტს სახელმწიფოსგან გადაეცა რვა სხვადასხვა შენობა მასზე დამაგრებული მიწით:

ცხრილი 4: 2013 წელს სახელმწიფოს მიერ მუნიციპალიტეტისათვის გადმოცემული ქონება

მისამართი	საკადასტრო კოდი	განაშენიანების ფართობი(კვ.მ)	მიწის ფართობი (კვ.მ)
დაბა ჩხოროწყუ, აღმაშენებლის ქუჩა №6	46.02.31.046	1208.2	1415
დაბა ჩხოროწყუ, აღმაშენებლის ქუჩა №4	46.02.31.128	238.7	368
ჩხოროწყუს რაიონი, სოფელი მუხური	46.10.35.108		2145
დაბა ჩხოროწყუ, აღმაშენებლის ქუჩა №4	46.02.31.043.01.512	1156.9	1479
დაბა ჩხოროწყუ, გობეჩიას ქუჩა № 7	46.02.31.028	233.7	348
დაბა ჩხოროწყუ, აღმაშენებლის ქუჩა №5	46.02.32.079		860
ჩხოროწყუს რაიონი, დაბა ჩხოროწყუ	46.02.34.061		8000
ჩხოროწყუს რაიონი, სოფელი კირცხი	46.04.37.031	315	1539

პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტს არ შეუფასებია გადმოცემული ქონების ღირებულება და შესაბამისი თანხა არ აუსახავს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ასევე ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის ფინანსურ

ანგარიშგებაში „არაფინანსური აქტივების“ მუხლით არ არის აღრიცხული 2012 წელს სახელმწიფოსგან მიღებული უძრავი ქონება (ცხრილი 1).

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის „ძირითადი აქტივების“ და „წმინდა ღირებულების“ მუხლები.
- მიღებული ქონების აღურიცხაობის გამო, არასწორია ორგანიზაციის „ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი - ფორმა №5.)
- იმის გათვალისწინებით, რომ უსასყიდლოდ მიღებული აქტივები მუნიციპალიტეტს არ აღურიცხავს და შესაბამისად, არ მომხდარა მათზე ცვეთის დარიცხვა, არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის „ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის შესახებ“ (ბალანსის დანართი - ფორმა №2) და „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი - ფორმა №3).

მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი

გარემოება №1: ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის ბალანსის არაფინანსურ აქტივებში „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარის“ მუხლში აღრიცხული ავტომანქანებიდან სამი ერთეული სატრანსპორტო საშუალება, საერთო ღირებულებით - 33.3 ათასი ლარი, დაზიანებულია და ექვემდებარება მეორეული ლითონის სახით რეალიზაციას.¹¹ რადგან აღნიშნული აქტივები მწყობრიდანაა გამოსული და არ გამოიყენება დანიშნულებისამებრ, ისინი არ უნდა ირიცხებოდეს მუნიციპალიტეტის ბალანსის „არაფინანსური აქტივების“ მუხლში.

¹¹ მუნიციპალიტეტის გამგეობის საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახურის უფროსი ზაზა ხორავა (ახსნა -განმარტებითი ბარათი № 2).

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად ორგანიზაციის ბალანსსა და ანგარიშში „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი - ფორმა №5) „სატრანსპორტო საშუალებების“ მუხლი 33.3 ათასი ლარით გაზრდილად არის წარმოდგენილი.
- რადგან მუნიციპალიტეტი მწყობრიდან გამოსულ აქტივებს არიცხავს ცვეთას, შესაბამისი ცვეთის თანხით არასწორადაა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ფორმა „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი - ფორმა №5) და ორგანიზაციის ანგარიში „წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი - ფორმა №3).

გარემოება №2: ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის ბალანსის „არაფინანსური აქტივების“ მუხლში ირიცხება მწყობრიდან გამოსული ინვენტარი, რომელსაც გამგეობა არ იყენებს თავისი საქმიანობის განსახორციელებლად. 2013 წელს მუნიციპალიტეტს არ შეუფასებია მწყობრიდან გამოსული აქტივები და არ ჩამოუწერია ისინი ორგანიზაციის ბალანსიდან.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, გაზრდილადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის არაფინანსური აქტივები, კერძოდ, მანქანა-დანადგარებისა და ინვენტარის მუხლი.
- იმის გათვალისწინებით, რომ მწყობრიდან გამოსულ აქტივებს ერიცხება ცვეთა, არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით და არაფინანსური აქტივების მიღება - გასვლის შესახებ ანგარიში (ბალანსის დანართი - № 2 და № 5) ასევე არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი № 3).

ძირითადი კაპიტალის მოხმარება

გარემოება: მუნიციპალიტეტი ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის დროს, არ იყენებს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის №439 ბრძანებით - „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მოფი ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ“ - განსაზღვრულ ცვეთის ნორმებს, რის გამოც არასწორად აღირიცხება არაფინანსური აქტივები. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით¹², არაფინანსური აქტივების ცვეთის გაანგარიშებისას მუნიციპალიტეტი იყენებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ წესს. ცვეთის დარიცხვის არასწორი პრინციპის გამო: 1. ნარჩენი ღირებულება გააჩნია ისეთ აქტივებს, რომლებიც 2013 წლისთვის ამორტიზებული უნდა იყოს და 2. აქტივების ცალკეული ჯგუფებისთვის არასათანადოდაა განსაზღვრული ცვეთის ნორმები.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, მუნიციპალიტეტის ბალანსში არასწორადაა წარმოდგენილი ძირითადი საშუალებების ღირებულებები, წმინდა ღირებულების ანგარიში და ბალანსის საცნობარო მუხლი „ამორტიზებული ძირითადი აქტივები“.
- არასათანადოდ შერჩეული ცვეთის ნორმების შედეგად, არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ (ბალანსის დანართი - ფორმა № 5).
- იმის გათვალისწინებით, რომ ორგანიზაცია არასათანადოდ აღრიცხავს ცვეთის ხარჯს, არაზუსტადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის „ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი - ფორმა № 2) და „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი - ფორმა №3).

¹² მუნიციპალიტეტის გამგეობის საფინანსო საბიუჯეტო სამსახურის უფროსი ზაზა ხორავა (ახსნა განმარტებითი ბარათი № 5).

სუბსიდიები

გარემოება №1. 2013 წელს სხვადასხვა ღონისძიების დასაფინანსებლად მუნიციპალიტეტმა განახორციელა 142.7 ათასი ლარის საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა. აღნიშნული თანხა მუნიციპალიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია „სუბსიდიის“ მუხლში. „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის თანახმად, „სუბსიდიის“ მუხლში აღრიცხება სსიპ-სა და სხვა სახელმწიფო არაფინანსურ საწარმოებზე მიმდინარე და საოპერაციო ხარჯების დასაფინანსებლად გაცემული თანხები. შესაბამისად, აღნიშნულ ღონისძიებებზე გაწეული ხარჯი არ მიეკუთვნება „სუბსიდიას“ და მისი აღრიცხვა უნდა მომხდარიყო „საქონლისა და მომსახურების“ მუხლით.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, ფინანსური ანგარიშგების დანართებში: „ორგანიზაციის ხარჯების ანგარიში ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (დანართი ფორმა -№2 და ფორმა №3) 142.7 ათასი ლარით გაზრდილია „სუბსიდიების“, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „საქონლისა და მომსახურების“ მუხლები.

გარემოება №2: 2013 წელს ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტს შვიდ ა(ა)იპ-ზე მიმდინარე საქმიანობის დაფინანსების მიზნით გაცემული აქვს 1 163.2 ათასი ლარი. „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის თანახმად, აღნიშნული ხარჯი წარმოადგენს ორგანიზაციის მიერ გაწეულ სუბსიდიას, რომლის აღრიცხვაც უნდა მომხდარიყო ორგანიზაციის ბალანსის შესაბამის მუხლში, რაც მუნიციპალიტეტს არ განუხორციელებია. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნული განპირობებულია იმ გარემოებით, რომ ორგანიზაცია ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ახდენს იმ თანხების აღრიცხვას

რომელიც ა(ა)იპ-ს მიეცემათ მიმდინარე და საოპერაციო ხარჯების დასაფინანსებლად.

ცხრილი 5: 2013 წელს ა(ა)იპ-ებზე გაცემული სუბსიდია (ათასი ლარი)

ა(ა)იპ-ის დასახელება		გაცემული სუბსიდია
1.	დასუფთავებისა და კეთილმოწყობის ცენტრი	207.1
2.	განათლების ცენტრისა და სასპორტო სკოლის გაერთიანება	521.2
3.	ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის ფეხბურთის ცენტრი	119.1
4.	კულტურის ცენტრი	175
5.	ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის სამუსიკო სკოლა	35
6.	ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის მხარეთმცოდნეობის მუზეუმი	38.8
7.	ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის ჯანდაცვის ცენტრი	67
სულ:		1163.2

გავლენა:

- იმის გათვალისწინებით, რომ ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აღრიცხული მუნიციპალიტეტის მიერ სუბსიდიის სახით გაწეული 1 163.2 ათასი ლარის ხარჯი, შესაბამისი თანხით არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის „ხარჯების ანგარიში ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (დანართი №2) და ორგანიზაციის „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (დანართი №3). შესაბამისად, ორგანიზაციის ბალანსში არასწორადაა წარმოდგენილი „წმინდა ღირებულების“ მუხლი.

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

გარემოება: ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტმა აუდიტის ჯგუფს წარუდგინა ბალანსის დანართი - ფორმა №4 - „ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ“. აღნიშნულ ფორმაში ორგანიზაციამ უნდა ასახოს მხოლოდ იმ თანხების მოძრაობა, რომლებიც მიღებულია მუნიციპალიტეტის

ეკონომიკური საქმიანობის შედეგად, ხოლო ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტს ფორმაში ასახული აქვს მთლიანად წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავლები და გაწეული ხარჯები. შედეგად, ბალანსის დანართი - ფორმა №4 არასწორადაა შევსებული.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის „ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ“ (ბალანსის დანართი - ფორმა №4).

შენიშვნა-ნაგებობები (გზები/ხიდები)

გარემოება: 2013 წელს ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტმა რეაბილიტაცია ჩაუტარა სამ ხიდს, საერთო ღირებულებით - 30 ათასი ლარი. მიუხედავად იმისა, რომ აღნიშნული აქტივების კლასიფიცირება უნდა მომხდარიყო არაფინანსური აქტივების „ხიდების“ მუხლით, იგი აღრიცხულია „გზის სარეაბილიტაციო სამუშაოებში“.

გავლენა:

- იმის გათვალისწინებით, რომ ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ (ბალანსის დანართი - ფორმა №5), სამუშაოები არასწორადაა კლასიფიცირებული, „ხიდების“ მუხლი 30 ათასი ლარით ნაკლებად, ხოლო „გზების“ მუხლი, ამავე თანხით გაზრდილად არის წარმოდგენილი. ასევე არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის „ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ (ბალანსის დანართი - ფორმა № 2-1).

ინვენტარიზაცია

გარემოება: საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანების „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ თანახმად, საბიუჯეტო ორგანიზაციაში აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარება სავალდებულოა ყოველწლიურად,

საბიუჯეტო წლის ბოლოს, გარდა უძრავი ქონებისა და საბიბლიოთეკო ფონდებისა, რომელთა ინვენტარიზაცია სავალდებულოა 3 წელიწადში ერთხელ მაინც. აღნიშნული ბრძანებით, აქტივების სხვადასხვა ჯგუფებისთვის, განსაზღვრულია ინვენტარიზაციის ჩატარების რეკომენდირებული ვადები. კერძოდ:

- ✓ ძირითადი აქტივების – საბიუჯეტო წლის ბოლოს, არა უადრეს პირველი ოქტომბრისა;
- ✓ სტრატეგიული მარაგების – საბიუჯეტო წლის ბოლოს, არა უადრეს პირველი ოქტომბრისა;
- ✓ ნედლეულისა და მასალების – წელიწადში ორჯერ მაინც;
- ✓ მატერიალური მარაგების – წელიწადში ერთხელ მაინც, არა უადრეს პირველი ოქტომბრისა;
- ✓ ფულადი ანგარიშებისა და ფულადი დოკუმენტების – კვარტალში ერთხელ მაინც;
- ✓ საწვავის – ყოველთვიურად;
- ✓ ფასეულობების – წელიწადში ერთხელ მაინც, საბიუჯეტო წლის ბოლოს, არა უადრეს პირველი ნოემბრისა;
- ✓ ფინანსური მოთხოვნებისა და ვალდებულებების – წელიწადში ორჯერ მაინც.

2013 წელს ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტში ინვენტარიზაცია¹³ არ ჩატარებულა. შესაბამისად აუდიტის ჯგუფმა ვერ მოახერხა აქტივებისა და ვალდებულებების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა და მათი შედარება ორგანიზაციის სააღრიცხვო დოკუმენტებთან.

გავლენა:

- იმ გარემოების გათვალისწინებით, რომ 2012-2013 წლებში ინვენტარიზაცია არ განხორციელებულა, არსებობს მაღალი რისკი, რომ ორგანიზაციის საკუთრებაში არსებული ყველა აქტივი არ იყოს ჩაბარებული პასუხისმგებელ პირზე. აქტივების შენახვაზე პასუხისმგებელი პირის

¹³ მათ შორის არ განხორციელებულა უძრავი ქონებისა და საბიბლიოთეკო ფონდების ინვენტარიზაცია, რომელიც სავალდებულოა სამ წელიწადში ერთხელ.

არარსებობა გულისხმობს იმას, რომ მუნიციპალიტეტს არ აქვს დაწესებული სათანადო კონტროლი მის საკუთრებაში არსებულ ქონებასა და მატერიალური აქტივების მოძრაობაზე.

აუდიტის მოსაზრება

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრებების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, ჩხოროწყუს მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგება 2013 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 ბრძანებულება;

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

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

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

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

ორგანიზაციის ბალანსი

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ფორმა № 1)

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		
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		
290	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		
300	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		

310	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		
320	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		
330	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480		
340	გრძელვადიანი სესხები	1510		
350	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1520		
360	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1530		
II. არაფინანსური აქტივები				
370	სტრატეგიული მარაგები	1610		
380	სხვა მატერიალური მარაგები	1620		
390	შენობა-ნაგებობები	2110	9759700	12606700
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	372792	397892
410	სხვა ძირითადი აქტივები	2130		
420	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140		
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		
440	ფასეულობები	2300		
450	არაწარმოებული აქტივები	2400	38400	38400
	ბალანსი		10170892	13042992
I. ვალდებულებები				
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
470	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	2625	12698
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
490	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
510	გადასახდელი დღგ	3242		
520	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		25981
530	სხვა გადასახდელები	3244		4737
540	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
550	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
560	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		73242
570	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		743
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	10168267	12925591
700	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
710	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
720	დაუფარავი ზარალი*	5230		
	ბალანსი		10170892	13042992
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	19638	29121

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

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

ხარჯების ჩამონათვალი	დამტკიცებულ ი გეგმით	დაზუსტებულ ი გეგმით	ვალდებულებ ა	მოთხოვნ ა	გადახდ ა (საკასო ხარჯ)	ფაქტობრ ივი ხარჯი
1. ხარჯები	1511300	1567500	1555500	1555500	1440616	1440616
1.1 შრომის ანაზღაურება	-	-	1143300	1143300	1135655	1135655
1.1.1 ხელფასები	-	-	1143300	1143300	1135655	1135655
1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	-	-	1143300	1143300	1135655	1135655
1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	929800	997100	997100	997100	989530	989530
1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	-	-	-	-	-	-
1.1.1.1.3 პრემია	146400	146200	146200,00	146200,00	146125	146125
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0
1.1.2.1. ფაქტიურად განხორციელებული სოციალური შენატანები	-	-	-	-	-	-
1.1.2.2. პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები	-	-	-	-	-	-
1.2 საკონელი და მომსახურება	482000,00	482900	482900,0	482900	378249	378249
2.1.1 შტატგარეშე მომუშავეთ ანაზღაურება	-	-	15600,00	15600,00	15240	15240

2.1.2 მივლინებები	-	-	8559,00	8559,00	8559	8559
2.1.3 ოფისის ხარჯები	-	-	95016,00	95016,00	90783	90783
2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-	12640,00	12640,00	12640	12640
2.1.5 კვების ხარჯები	-	-	-	-	-	-
2.1.6 სამედიცინო ხარჯები	-	-	-	-	-	-
2.1.7 რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები დაკავშირებული ხარჯები			13295,00	13295,00	13295,00	13295,00
2.1.8 ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაცია და მოვლა შენახვის ხარჯები მოვლა-შენახვის ხარჯები			160213,00	160213,00	158586	158586
2.1.9 სამხედრო ტექნიკის ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	-	-	-	-	-	-
2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება			79146,00	79146,00	79146	79146
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	-	-	-	-	-	-
1.4 პროცენტი	0	0	0	0	0	0
1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე	0	0	0	0	0	0
1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე	-	-	-	-	-	-
1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე	-	-	-	-	-	-
1.4.1.3 კომერციულ კრედიტორებზე	-	-	-	-	-	-
1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე	-	-	-	-	-	-
1.4.2 საშინაო ვალზე, გარდა	-	-	-	-	-	-

სახელმწიფო ერთეულებისა						
1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალზე	-	-	-	-	-	-
1.5 სუბსიდიები	80000	80000	74147	74147	71484	71484
1.6 გრანტები	-	-	-	-	-	-
1.6.1 უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	-	-	-	-	-	-
1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	-	-	-	-	-	-
1.6.2.1 მიმდინარე	-	-	-	-	-	-
1.6.2.2 კაპიტალური	-	-	-	-	-	-
1.6.3 გრანტების სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	-	-	-	-	-	-
1.6.3.1 მიმდინარე	-	-	-	-	-	-
1.6.3.2 კაპიტალური	-	-	-	-	-	-
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	9500	2000	0	0	0	0
1.7.1 სოციალური დაზღვევა	0	0	0	0	0	0
1.7.1.1 ფულადი ფორმით	-	-	-	-	-	-
1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით	-	-	-	-	-	-
1.7.2 სოციალური დახმარება	9500	2000	0	0	0	0
1.7.2.1 ფულადი ფორმით	9500	2000	-	-	-	-
1.7.2.2.სასაქონლო ფორმით	-	-	-	-	-	-
1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	0	0	0	0	0	0
1.7.3.1 ფულადი ფორმით	-	-	-	-	-	-

1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით	-	-	-	-	-	-
1.8 სხვა ხარჯები	10000	5500	1353	1353	1353	1353
1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	-	-	-	-	-	-
1.8.1.1 დივიდენდები	-	-	-	-	-	-
1.8.1.2 კვაზი-კორპორაციების შემოსავლებიდან ამოღებული თანხები	-	-	-	-	-	-
1.8.1.3 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც სადაზღვეო პოლისის მფლობელებზე ვრცელდება	-	-	-	-	-	-
1.8.1.4 რენტა	-	-	-	-	-	-
1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	10000	5500	1353	1353	1353	1353
1.8.2.1 მიმდინარე						
1.8.2.2 კაპიტალური	10000,00	5500,00	1353,00	1353,00	1353,00	1353,00
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ						
მაჩვენებელთა დასახელება	სახელმწიფო ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო			
	წლიური გეგმით	ფაქტიურად	წლიური გეგმით	ფაქტიურად		
შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა	168	177				
შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა	3					

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

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

არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1. არაფინანსური აქტივები	273600	3552700	3410100	3410100	3410100
1.1 ძირითადი აქტივები	273600	3552700	3410100	3410100	3410100
1.1.1 შენობა-ნაგებობები	261600	3465200	3324400	3324400	3324400
1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	-	-	-	-	-
1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	150000	111500	110521	110521	110521
1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები					
1.1.1.4 ქუჩები	32700	141900	118800	118800	118800
1.1.1.5 გზები	17500	394800	394700	394700	394700
1.1.1.6 ხიდები	7700	870300	706600	706600	706600
1.1.1.7 გვირაბები	-	-	-	-	-
1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	-	240900	222900	222900	222900
1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	-	-	-	-	-
1.1.1.10 მილსადენები	-	-	-	-	-
1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	53700	2032300	1977500	1977500	1977500
1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	52000	284100	259000	259000	259000
1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	40000	236700	234500	234500	234500
1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	12000	47400	24500	24500	24500
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 ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო
ოპერაციების შესახებ**

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებუ ლი გეგმით	დაზუსტებუ ლი გეგმით	ვალდებუ ლება	მოთხ ოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1. ფინანსური აქტივები	32	-332700	-332700			-302300
1.1 საშინაო	321	-332700	-332700			-302300
1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212	-332700	-332700			-302300
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	3228	-	-	-	-	-

დავალიანები						
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 ფასიანი 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	-	-	-	-	-
სხვა დებიტორული	3328	-	-	-	-	-

დავალიანები						
-------------	--	--	--	--	--	--

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

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

ანგარიშის№	დებეტი	თანხა	ანგარიშის№	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	0		ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	10168267
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	1135655	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	6062304
7200	საქონელი და მომსახურება	439507	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	538100	6000	შემოსავლები	6062304
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	538100	6300	მ.შ. გრანტები	5584725
7400	პროცენტი				201530
7500	სუბსიდიები	126760			276049
7600	გრანტები	749601			
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	314013			
7800	სხვა ხარჯები	1353			
	აქტივების, ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა			აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	0
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600 -2000	არაფინანსური აქტივები		1600 -2000	არაფინანსური აქტივები	
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით *				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა	3304989		საკრედიტო ბრუნვა	16230571
	სულ ჯამი:**	3304989		სულ ჯამი:***	16230571
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს	0		ნაშთი პერიოდის ბოლოს	12925591

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

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

სტრიქონის კოდი	შემოსავლები		სულ		
			გეგმით	საკასო	ფაქტობრივი
010	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის				332653
020	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები		276900	201530	201530
030	გრანტები		6378900	6357051	6357051
040	სხვა შემოსავლები		245000	186630	186630
050	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან		171000	124500	124500
060	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია		14000	768	768
070	გ) სანქციები, ჯარიმები, საურავები		40000	36853	36853
080	დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა				
090	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები		20000	24509	24509
100	კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი				
110	არაფინანსური აქტივების კლება		100000	113928	
120	ფინანსური აქტივების კლება				
130	ვალდებულებების ზრდა				
140	სულ:		7000800	6859139	6859139
150	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი			
160	1.1. შრომის ანაზღაურება	21	1673800	1135665	1135665
170	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	564700	454491	454491
180	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23			
190	1.4 პროცენტი	24			
200	1.5 სუბსიდიები	25	1252700	1011087	1011087
210	1.6 გრანტები	26			
220	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	404700	374013	374013
230	1.8 სხვა ხარჯები	28	248000	161435	161435
240	2. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31	4027300	3410100	3410100
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	0	0	0
300	3.1 საშინაო	321			
310	3.2 საგარეო	322			
320	4. ვალდებულებების კლება	33	0	0	0
330	4.1 საშინაო	331			
340	4.2 საგარეო	332			
350	ბიუჯეტში გადახდილი თანხები				
360	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი				
370	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს				32589

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

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

		უცხოურ ვალუტაში	ეროვნულ ვალუტაში	სულ თანხა ლარებში		
				გეგმიური	საკასო	ფაქტიუ რი
1	გრანტების მთლიანი მოცულობა			7606900	7522523	7522523
2	მ.შ. მიღებული თანხა			7522523	7522523	7522523
3	მ.შ. სულ დამტკიცებული მოცულობა			7495395	745395	7495395
4	მ.შ. უკანასკნელი ჩარიცხვა					620685
		1	ნაშთი პერიოდის დასაწყისში			
		2	მიმდინარე წლის მოცულობა			
		3		სულ (1+2)		
		4	ხარჯები			
		5	შრომის ანაზღაურება			
		6	საქონელი და მომსახურება			
		7	პროცენტი			
		8	სუბსიდიები			
		9	გრანტები			
		10	სოციალური უზრუნველყოფა			
		11	სხვა ხარჯები			
		12	არაფინანსური აქტივების ზრდა			
		13	ფინანსური აქტივების ზრდა			
		14	ვალდებულებები კლება			
		15	სულ მიმდინარე წელს დამტკიცებული მოცულობა			
				ნაშთი		

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

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

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური

აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ

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

	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)					
	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:	11	4	2											
მ.შ. მსუბუქი	3	1					12780		9702	3078	12780		9702	3078
ჯიპები და პიკაპები	3	3		1			50182		39560	10622	50182		39560	10622
სატვირთო	4		2				74321		22985	5681	74321		22985	5681
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი და საოფისე ტექნიკა სულ:	39		6											
მობილური ტელეფონები														
ტელევიზორები	6		1				545				545			
კომპიუტერები	26	5	5				4950				4950			

ორგანიზაციის ბალანსი

2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ფორმა № 1)

2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით				
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		
080	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
090	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		
100	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280		
110	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290		
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310		
130	მოკლევადიანი სესხები	1320		
140	აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		
150	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
160	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
170	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
180	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
190	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1355		
210	გადახდილი დღგ	1356		
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების დანაკლისებით	1359		
250	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
260	მოთხოვნები ბარტერით	1410		
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
280	მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	1430		
290	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		
300	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		
310	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		

320	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		
330	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480		3866
340	გრძელვადიანი სესხები	1510		
350	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1520		
360	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1530		
II. არაფინანსური აქტივები				
370	სტრატეგიული მარაგები	1610		
380	სხვა მატერიალური მარაგები	1620		
390	შენობა-ნაგებობები	2110	12606700	15246932
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	397892	537363
410	სხვა ძირითადი აქტივები	2130		
420	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140		
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		
440	ფასეულობები	2300		
450	არაწარმოებული აქტივები	2400	38400	38400
	ბალანსი		13042992	15826561
I. ვალდებულებები				
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
470	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	12698	5225
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		14418
490	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
510	გადასახდელი დღგ	3242		
520	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243	25981	
530	სხვა გადასახდელები	3244	4737	
540	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
550	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
560	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251	73242	
570	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252	743	
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	3270		1500

	ვალდებულებები			
670	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		
680	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	3300		
II. კაპიტალი				
690	წმინდა ღირებულება	5100	13042992	15922819
700	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
710	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
720	დაუფარავი ზარალი*	5230		
	ბალანსი		13160393	15943962
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		3602
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	29121	29121

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

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

ხარჯების ჩამონათვალი	დამტკიცებულ ი გეგმით	დაზუსტებულ ი გეგმით	ვალდებულებ ა	მოთხოვნ ა	გადახდ ა (საკასო ხარჯ)	ფაქტობ რივი ხარჯი
1. ხარჯები	2801935	2986704	2871483	2856392	2856392	3828762
1.1 შრომის ანაზღაურება	1685630	1673800	1672438	1672438	1672438	1672438
1.1.1 ხელფასები			1672438	1672438	1672438	1672438
1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით			1672438	1672438	1672438	1672438
1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო			1672438	1672438	1672438	1672438
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 ფაქტიურად განხორციელებული სოციალური შენატანები						
1.1.2.2 პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები						
1.2 საქონელი და მომსახურება	566845	564700	511471	499142	499142	511471
2.1.1 შტატგარეშე მომუშავეთ ანაზღაურება	50970	78000	77805	77805	77805	77805

2.1.2 მივლინებები	13500	13500	10473	10473	10473	10473
2.1.3 ოფისის ხარჯები	179100	183100	160556	156505	156505	160556
2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	12800	13800	11535	11535	11535	11535
2.1.5 კვების ხარჯები						
2.1.6 სამედიცინო ხარჯები						
2.1.7 რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები დაკავშირებული ხარჯები	2000	2000	1860	1860	1860	1860
2.1.8 ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაცია და მოვლა შენახვის ხარჯები მოვლა-შენახვის ხარჯები	176500	176500	169226	163323	163323	169226
2.1.9 სამხედრო ტექნიკისა ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები						
2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	131975	97800	80017	77642	77642	80017
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება						957279
1.4 პროცენტი						
1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე						
1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე						
1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე						
1.4.1.3 კომერციულ კრედიტორებზე						
1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე						

1.4.2 საშინაო ვალზე, გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა						
1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალზე						
1.5 სუბსიდიები	164000	162500	142713	141451	141451	142713
1.6 გრანტები						
1.6.1 უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს						
1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს						
1.6.2.1 მიმდინარე						
1.6.2.2 კაპიტალური						
1.6.3 გრანტების სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს						
1.6.3.1 მიმდინარე						
1.6.3.2 კაპიტალური						
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	325502	337700	330715	329215	329215	330715
1.7.1 სოციალური დაზღვევა						
1.7.1.1 ფულადი ფორმით						
1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით						
1.7.2 სოციალური დახმარება			330715	329215	329215	330715
1.7.2.1 ფულადი ფორმით			313469	311969	311969	313469
1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით			17246	17246	17246	17246
1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება						

1.7.3.1 ფულადი ფორმით						
1.7.3.2.სასაქონლო ფორმით						
1.8 სხვა ხარჯები	59958	248004	214146	214146	214146	214146
1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა			214146	214146	214146	214146
1.8.1.1 დივიდენდები			7049	7049	7049	7049
1.8.1.2 კვაზი-კორპორაციების შემოსავლებიდან ამოღებული თანხები			207097	207097	207097	207097
1.8.1.3 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები , რომლებიც სადაზღვეო პოლისის მფლობელებზე ვრცელდება						
1.8.1.4 რენტა						
1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები						
1.8.2.1 მიმდინარე						
1.8.2.2 კაპიტალური						
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ						
მაჩვენებელთა დასახელება	სახელმწიფო ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო			
	წლიური გეგმით	ფაქტიუ რად	წლიური გეგმით	ფაქტიუ რად		
შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა						
შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა						

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

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

არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1. არაფინანსური აქტივები	2147492	4027300	3736982	3730930	3730930
1.1 ძირითადი აქტივები			3736982	3730930	3730930
1.1.1 შენობა-ნაგებობები			3477963	3471911	3471911
1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები					
1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები			51501	51501	51501
1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები					
1.1.1.4 ქუჩები			122394	118763	118763
1.1.1.5 გზები			397625	395800	395800
1.1.1.6 ხიდები			705468	705468	705468
1.1.1.7 გვირაბები					
1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები			223464	222868	222868
1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები					
1.1.1.10 მილსადენები					
1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები			1977511	1977511	1977511
1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი			259019	259019	259019
1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები			234475	234475	234475
1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი			24544	24544	24544
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 ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო
ოპერაციების შესახებ**

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებუ ლი გეგმით	დაზუსტებუ ლი გეგმით	ვალდებუ ლება	მოთხ ოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
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	3228	-	-	-	-	-

დავალიანები						
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 ფასიანი 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	-	-	-	-	-

სხვა დებიტორული დავალიანები	3328	-	-	-	-
--------------------------------	------	---	---	---	---

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

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

ანგარიშის№	დებეტი	თანხა	ანგარიშის№	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	0		ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	13042992
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	1672438	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	6704723
7200	საქონელი და მომსახურება	511471	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	957279	6000	შემოსავლები	
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	957279	6300	მ.შ. გრანტები	
7400	პროცენტი				
7500	სუბსიდიები	142713			
7600	გრანტები	207097			
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	330715			
7800	სხვა ხარჯები	7049			
	აქტივების, ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა	0		აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	0
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	3866
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600 -2000	არაფინანსური აქტივები		1600 -2000	არაფინანსური აქტივები	
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით *				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა	3828762		საკრედიტო ბრუნვა	6708589
	სულ ჯამი:**	3828762		სულ ჯამი:***	19751581
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	15922819

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

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

სტრ იქონ ის კოდ ი	შემოსავლები		სულ		
			გეგმით	საკასო	ფაქტობრივ ი
010	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის				32589
020	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები		230000	163520	163520
030	გრანტები		7606900	7522523	7522523
040	სხვა შემოსავლები		2200000	205433	205433
050	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან		166000	124263	124263
060	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია		14000	2246	2246
070	გ) სანქციები,ჯარიმები,საურავები		40000	55873	55873
080	დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები,გრანტების გარდა				
090	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები				23469
100	კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი				
110	არაფინანსური აქტივების კლება		100000	5681	
120	ფინანსური აქტივების კლება				
130	ვალდებულებების ზრდა				
140	სულ:		8016900	7897157	7897157
150	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი			
160	1.1. შრომის ანაზღაურება	21	1673800	1672437	1672437
170	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	564700	499149	499149
180	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23			
190	1.4 პროცენტი	24			
200	1.5 სუბსიდიები	25	1252700	1184451	1184451
210	1.6 გრანტები	26			
220	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	404700	396215	396215
230	1.8 სხვა ხარჯები	28	248000	214146	214146
240	2. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31	4027300	3730930	3730930
250	2.1 ძირითადი აქტივები	311	4027300	3730930	3730930
260	2.2 მატერიალური მარაგები	312			
270	2.3 ფასეულობები	313			
280	2.4 არაწარმოებული აქტივები	314			
290	3. ფინანსური აქტივების ზრდა	32			
300	3.1 საშინაო	321			
310	3.2 საგარეო	322			
320	4. ვალდებულებების კლება	33			
330	4.1 საშინაო	331			

340	4.2 საგარეო	332			
350	ბიუჯეტში გადახდილი თანხები				
360	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი				
370	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს				216121

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

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

	უცხოურ ვალუტაში	ეროვნულ ვალუტაში	სულ თანხა ლარებში		
			გეგმიური	საკასო	ფაქტიური
1	გრანტების მთლიანი მოცულობა		7606900	7522523	7522523
2	მ.შ. მიღებული თანხა		7522523	7522523	7522523
3	მ.შ. სულ დამტკიცებული მოცულობა		7495395	745395	7495395
4	მ.შ. უკანასკნელი ჩარიცხვა				620685
1	ნაშთი პერიოდის დასაწყისში				
2	მიმდინარე წლის მოცულობა				
3	სულ (1+2)				
4	ხარჯები				
5	შრომის ანაზღაურება				
6	საქონელი და მომსახურება				
7	პროცენტი				
8	სუბსიდიები				
9	გრანტები				
10	სოციალური უზრუნველყოფა				
11	სხვა ხარჯები				
12	არაფინანსური აქტივების ზრდა				
13	ფინანსური აქტივების ზრდა				
14	ვალდებულებები კლება				
15	სულ მიმდინარე წელს დამტკიცებული მოცულობა				
		ნაშთი			

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

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

არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	შესყიდვით	მიღება								გასვლა								წლიდან გასული ვალდებულების ბოლოს					
			ბარტერით	იმავლე დონის სახელმწიფო ერთეულიდან უსასყიდლოდ გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	დანაკლისის აღდგენით	*სხვა მიღებები	გაცივებით	ბარტერით	იმავლე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე უსასყიდლოდ აქციებისა და სხვა კაპიტალის სახით	ხელფასები სასაქონლო ფორმით	სუმსიდიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით		სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონელი და მომსახურებით	*სხვა გასვლები
1. მატერიალური მარაგები	0	225641	0				400															226041	0	0
1.1. სტრატეგიული მარაგები																								0
1.2. სხვა მატერიალური მარაგები		225641					400															226041		0
1.2.1. ნედლეული და მასალები	0																							0
1.2.2. დაუმთავრებული წარმოება																								0
1.2.3. მზა პროდუქცია																								0
1.2.4. შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი																								0

1.2.5 ფულადი დოკუმენტები		178328																				178328		0
1.2.6 სათადარიგო ნაწილები	0	20594																				20594		0
1.2.7 სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები		26719						400														27119		0
2. ძირითადი აქტივები	13004592	3736982	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	957279		15784295
2.1 შენობა-ნაგებობები	12606700	3477963	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	837731		15246932
2.1.1 საცხოვრებელი შენობები	23800																					1190		22610
2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	392900	51501																				22220		422181
2.1.3 საგზაო მაგისტრალები																								
2.1.4 ქუჩები	1458300	122394																				78853		1501841
2.1.5 გზები	4895300	397625																				261555		5031370
2.1.6 ხიდები	1431400	705468																				106843		2030025
2.1.7 გვირაბები																								
2.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	1003800	223464																				98133		1129131
2.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	3401200	1977511																				268936		5109775

[illegible]

[illegible]

ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური

აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ

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

	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

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)					
	მუშა მდგომარეობაში	არამუშა მდგომარეობაში	შემენა	სხვა სახით მიღება	ექსპლუატაციიდან გასული	სხვა სახით გასული	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:	13	4	4											
<i>მ.შ. მსუბუქი</i>	3	1					13207	420	9554	3233	13207	420	9554	3233
<i>ჯიპები და პიკაპები</i>	4	3	2				84721		42300	8271	84721		42300	8271
<i>სატვირთო</i>	6		2				219207		17090	3117	219207		17090	3117
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი და საოფისე ტექნიკა სულ:	45		15				10544				10544			
<i>მობილური ტელეფონები</i>														
<i>ტელევიზორები</i>	7													
<i>კომპიუტერები</i>	31	5	12				8279				8279			

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

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

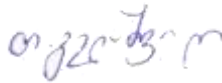
აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები

აუდიტორი:
მიხეილ ჩიქოვანი



ხელმოწერა 30.10.2014 თარიღი

აუდიტორი:
თამთა გელაშვილი



ხელმოწერა 30.10.2014 თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:
ნატალია საღარეიშვილი



ხელმოწერა 30.10.2014 თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:
ირაკლი კობრეიძე



ხელმოწერა 30.10.2014 თარიღი