

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



“ ვ ა მ ტ კ ი ც ე ზ ”

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების
ბიუჯეტების აუდიტის დეპარტამენტის
უფროსი

ჭ. ჭყიშვილი

ზურაბ ბუცხრიკიძე

„ 26 “ 12 ----- “ 2014 წელი

ეგზ. № 2

გორის მუნიციპალიტეტის 2012-2013 წლების ფინანსური ანგარიშგების
ფინანსური აუდიტის ანგარიში

აშ 56/00

2014 წელი

სარჩევი

აუდიტის მიზანი	4
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	5
აუდიტის მიდგომა	6
2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტის ანგარიში	7
ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ	7
ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ხარვეზები	9
2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები	10
მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	10
მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებითა და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	10
მოთხოვნები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	11
შენობა-ნაგებობები	11
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	17
ფასეულობები	19
არაწარმოებული აქტივები	20
შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	21
სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	22
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	22
სხვა მატერიალური მარაგები	23
მომსახურების მიწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	23
წმინდა ღირებულება	24
არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლა	24
სატრანსპორტო საშუალებები	28
ინვენტარიზაცია	29
აუდიტის დასკვნა	30
2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტის ანგარიში	31
ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ	31
ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ხარვეზები	32

2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები.....	34
მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	34
მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით.....	34
მოთხოვნები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით.....	35
შენობა-ნაგებობები	35
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	41
დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივები	43
ფასეულობები	44
არაწარმოებული აქტივები	45
მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები.....	46
სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	46
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები.....	47
სხვა მატერიალური მარაგები	47
წმინდა ღირებულება	48
არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლა	49
სატრანსპორტო საშუალებები.....	51
სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების ხაზგასმა	51
აუდიტის დასკვნა.....	53
გორის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგება	54
გორის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება	72
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი.....	90
აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები.....	90

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 №364 ბრძანებით.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

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

- „საქართველოში ბუღალტრული არღიხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულება;
- „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია;
- „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 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 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, რომლებიც 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, გარდა ამისა, გავითვალისწინეთ:

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

აუდიტის შედეგად გამოვლინდა, რომ მუნიციპალიტეტის მიერ დანერგილი შიდა კონტროლის მექანიზმები ვერ უზრუნველყოფს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. გარდა ამისა, საქმიანობის ყველა ეტაპზე არ არსებობს ოფიციალურად დამტკიცებული შიდა კონტროლის პროცედურები, რომლებიც უზრუნველყოფს თანამშრომლებს შორის უფლებამოსილებებისა და პასუხისმგებლობების გადანაწილებას. ზემოთ აღნიშნული მიზეზები მეტყველებს შიდა კონტროლის სისტემის არაეფექტიანობაზე, რის გამოც ვერ ხდება ფინანსური ინფორმაციის საიმედოდ წარდგენა.

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

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

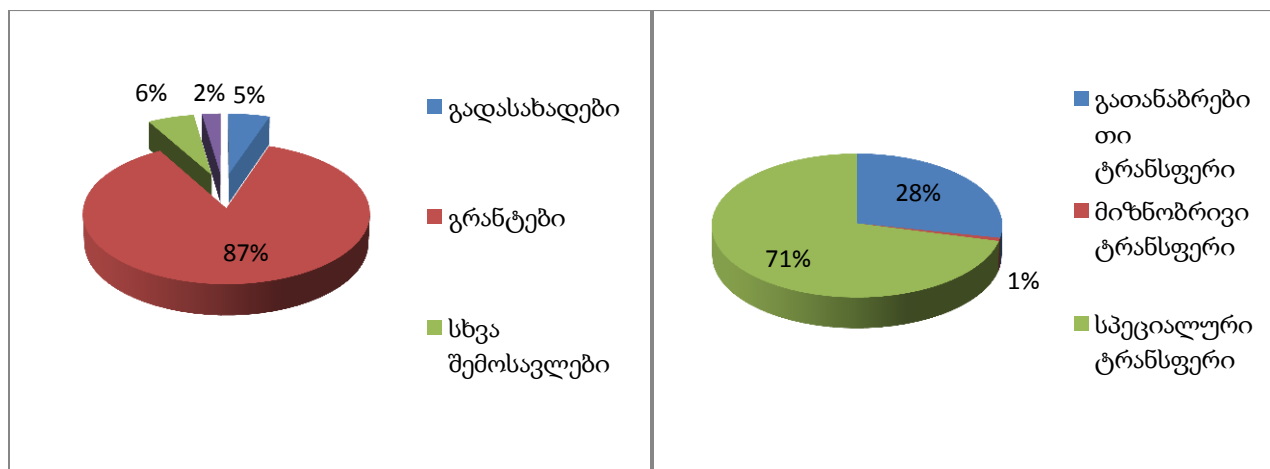
2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტის ანგარიში

ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ

გორის მუნიციპალიტეტი¹ თავის საქმიანობას ახორციელებს საკუთარი ბიუჯეტის საშუალებით. მუნიციპალიტეტის დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს საკუთარი შემოსულობები, რომელიც თავის მხრივ მოიცავს სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გადმოცემულ გათანაბრებით ტრანსფერს. საკუთარი შემოსულობებით მუნიციპალიტეტი აფინანსებს უფლებამოსილების განსახორციელებლად საჭირო ღონისძიებებს. გარდა ამისა, მუნიციპალიტეტი სახელმწიფო ბიუჯეტიდან ფინანსდება მიზნობრივი ტრანსფერით, რომელსაც იღებს დელეგირებული უფლებამოსილების განსახორციელებლად და სპეციალური ტრანსფერით, საიდანაც აფინანსებს სხვადასხვა ღონისძიებებს.

მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი მონაცემებით, 2012 წელს გორის მუნიციპალიტეტის შემოსულობებმა შეადგინა 43 919,3 ათასი ლარი. შემოსულობებიდან 38 036,8 ათასი ლარი (86,6%) წარმოადგენს სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებულ ტრანსფერს. მათ შორის, გათანაბრებითი ტრანსფერი 10 739,8 ათასი ლარია, მიზნობრივი ტრანსფერი - 265,0 ათასი ლარი, ხოლო სპეციალური ტრანსფერი - 27 032,0 ათასი ლარი.

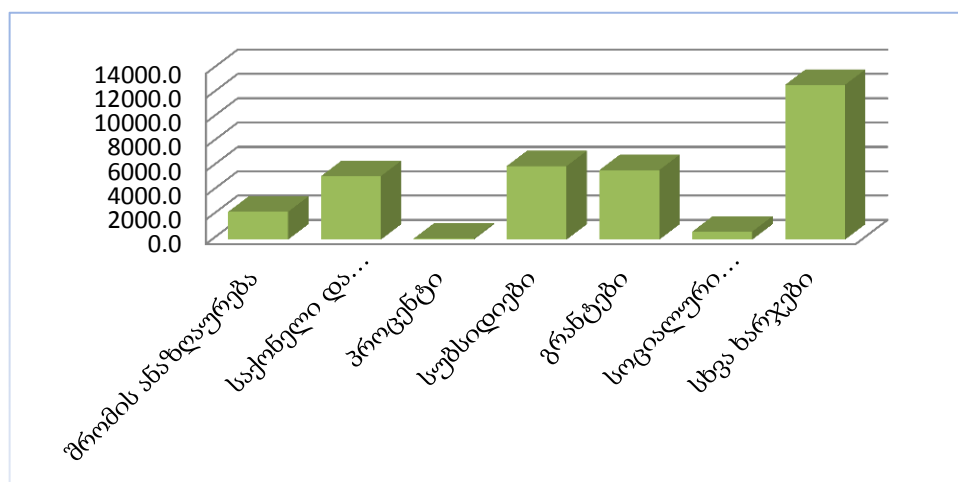
¹ 2014 წელს მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე შეიქმნა 2 დამოუკიდებელი თვითმმართველი ერთეული: თვითმმართველი ქალაქ გორის მუნიციპალიტეტი და თვითმმართველი თემის გორის მუნიციპალიტეტი.



დიაგრამა 1: 2012 წლის შემოსულობები

დიაგრამა 2: 2012 წლის ტრანსფერები

2012 წლის ბიუჯეტის გადასახდელებმა შეადგინა 47 172,0 ათასი ლარი. გადასახდელებიდან 32 742,0 ათას ლარს (69,4 %) შეადგენს ხარჯები, 14 289,9 ათასი ლარი (30,3%) წარმოადგენს არაფინანსური აქტივების ზრდას, ხოლო 140,1 ათასი ლარი - ვალდებულებების კლებას.



დიაგრამა 3: 2012 წლის ხარჯების კლასიფიკაცია

2012 წელს მუნიციპალიტეტის მიერ არაფინანსური აქტივის ზრდის კუთხით ძირითადად განხორციელებულია შემდეგი აქტივობები:

- შენობა-ნაგებობების სარეაბილიტაციო სამუშაოები;
- ქუჩების მოასფალტების სამუშაოები;
- წყალსადენ-კანალიზაციის სისტემების რეაბილიტაცია;
- „სოფლის მხარდაჭერის პროგრამების“ პროექტები.

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, საბალანსო ღირებულების შეფასება;
- ✓ მიღებული და გასული არაფინანსური აქტივების მოძრაობა;
- ✓ ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შესაბამის ანგარიშებზე კლასიფიკაცია და ფინანსურ ანგარიშგებაში უტყუარად წარდგენა;
- ✓ კაპიტალური და მიმდინარე ხარჯების გამიჯვნა;
- ✓ გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვა;
- ✓ ადგილობრივი ქონების ინვენტარიზაცია.

მუნიციპალიტეტის ხელმძღვანელობა ვერ უზრუნველყოფს ცალკეული სტრუქტურული ერთეულების კოორდინირებულ მუშაობას, რის გამოც საფინანსო სამსახურს დაგვიანებით ან საერთოდ არ მიეწოდება ინფორმაცია იმ ოპერაციების შესახებ, რომლებიც საჭიროებს ბუღალტრულ ჩანაწერებში ასახვას.

მუნიციპალიტეტის მიერ არ ხდებოდა ყოველწლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება. საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახურმა ფინანსური ანგარიშგების ფორმა - ორგანიზაციის ბალანსი და ბალანსის დანართი ფორმები, მოამზადა აუდიტის მიმდინარეობის პროცესში.

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

2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში

გარემოება: ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) №1210 ანგარიშზე - „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“, ნაშთი 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ნაჩვენებია 3 467,7 ათასი ლარის ოდენობით. ბანკის ამონაწერებით, ამ პერიოდისათვის საბანკო ანგარიშზე არსებული თანხის ნაშთი შეადგენდა 3 451,9 ათას ლარს. ნაშთი გაზრდილია (ნაჩვენებია) სახელმწიფო ხაზინიდან 2012 წლის 31 დეკემბერს გადმორიცხული მუნიციპალიტეტის კუთვნილი 15,8 ათასი ლარით, რომელიც ანგარიშზე ჩაირიცხა 2013 წლის 3 იანვარს.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) მუხლი - „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“, გაზრდილია 15,8 ათასი ლარით. იმავე თანხით შემცირებულია მუხლი „ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის“.
- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, 15,8 ათასი ლარით გაზრდილია „ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსების“ მუხლი.

მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებითა და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით

გარემოება: 2013 წლის 1 იანვრის მონაცემებით, მუნიციპალიტეტს ერიცხება წინა წლების საიჯარო ქირის მიუღებელი თანხა, სულ 40,5 ათასი ლარი, რომელიც არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) მუხლი - „მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებითა და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით“, შემცირებულია 40,5 ათასი ლარით.

- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, იმავე თანხით შემცირებულია „შემოსავლების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს „საბოლოო ნაშთის“ სისწორეზე. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

მოთხოვნები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით

გარემოება: 2013 წლის 1-ლი იანვრის მონაცემებით, მუნიციპალიტეტის სამსახურების ინფორმაციის შესაბამისად, წინა წლებში დასახლებული ტერიტორიის დასუფთავების მოსაკრებელის სახით მიუღებელია 615,2 ათასი ლარი.

თანხა, როგორც მუნიციპალიტეტის კუთვნილი შემოსავლები, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ასახულა.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) მუხლი - „მოთხოვნები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით“, შემცირებულია 615,2 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, იმავე თანხით შემცირებულია „შემოსავლების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს „საბოლოო ნაშთის“ სისწორეზე. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

შენიშვნა-ნაგებობები

გარემოება №1: 2012 წელს მუნიციპალიტეტმა განახორციელა სოფლის სტადიონების შემოღობვის სამუშაოები², საერთო ღირებულებით 15,8 ათასი ლარი. აღნიშნული თანხა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია „სხვა საქონელი და მომსახურების“ მუხლში.

² ხელშეკრულებები №136, 18.05.2012; №215, 19.07.2012.

დანახარჯები, როგორც „ძირითადი აქტივი“, უნდა აღრიცხულიყო „შენობა-ნაგებობების“ მუხლით და დარიცხვოდა ცვეთა³.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1), ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი შემცირებულია 15,8 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, 15,8 ათასი ლარით გაზრდილია „საქონელი და მომსახურების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- არასწორი გატარების გამო, მიღებული აქტივები მუნიციპალიტეტს არ აღურიცხავს და შესაბამისად, მათზე ცვეთის დარიცხვა არ მომხდარა. ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, არასწორადაა წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი.
- ცვეთის არასწორი გაანგარიშება გავლენას ახდენს „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

გარემოება №2: მუნიციპალიტეტის მიერ შესყიდულია 46,7 ათასი ლარის საერთო ღირებულების საპროექტო დოკუმენტაციის მომზადება/პროექტირების სამუშაოები⁴,

³საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 22, პუნქტი 1.

რომლებიც გატარებულია „საქონელი და მომსახურების“ მუხლში. მოქმედი კანონმდებლობის⁵ თანახმად, აღნიშნული თანხით უნდა გაზრდილიყო შესაბამისი წარმოებული აქტივის ღირებულება.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) არაფინანსური აქტივების „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი შემცირებულია 46,7 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, 46,7 ათასი ლარით გაზრდილია „საქონელი და მომსახურების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- არასწორი გატარების გამო მიღებული აქტივები მუნიციპალიტეტს არ აღურიცხავს და შესაბამისად, მათზე ცვეთის დარიცხვა არ მომხდარა. ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, არასწორადაა წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი.
- ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, 46,7 ათასი ლარით შემცირებულია „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი. მათ შორის: „არასაცხოვრებელი შენობების“ მუხლი შემცირებულია 3,0 ათასი ლარით, „ქუჩები“ – 26,5 ათასი ლარით, „საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები“ – 16,6 ათასი ლარით, „სხვა შენობა-ნაგებობები“ – 0,6 ათასი ლარით.

⁴ ხელშეკრულებები №39, 09.02.2012; №77, 20.03.2012; №87, 28.03.2012; №96, 06.04.2012; №101, 11.04.2012; №131, 16.05.2012; №133, 18.05.2012; №156, 11.06.2012; №174, 25.06.2012.

⁵ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“; მუხლი 24, პუნქტი 3.

- ცვეთის არასწორი გაანგარიშება გავლენას ახდენს „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

გარემოება №3: მუნიციპალიტეტის მიერ 2 შესყიდვის პროცედურით⁶ განხორციელებულია შენობა-ნაგებობისა მიმდინარე შეკეთება, ღირებულებით 6,5 ათასი ლარი, რომელიც აღრიცხულია „ძირითად აქტივების“ მუხლში. ასეთი სამუშაოები არ წარმოადგენს არსებული აქტივების მნიშვნელოვან გაუმჯობესებას და ამ შემთხვევაში ხარჯები ექვემდებარებოდა „საქონელი და მომსახურების“ მუხლით გატარებას.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1), ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, 6,5 ათასი ლარით გაზრდილია „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი.
- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, 6,5 ათასი ლარით შემცირებულია „საქონელი და მომსახურების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- არასწორად აღიარებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვის გამო, ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, არასწორადაა წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების მუხლი“.

⁶ ხელშეკრულებები №35, 02.02.2012; №204, 07.12.2012.

- ცვეთის არასწორი გაანგარიშება გავლენას ახდენს „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

გარემოება №4: წარმოდგენილი ინფორმაციით, 2012 წელს მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში ძირითადი და დამატებითი ქონების სახით რეგისტრირებულია 7 ერთეული შენობა-ნაგებობა, მიწის ნაკვეთთან⁷ ერთად (შენობა-ნაგებობა - 3,2 ათასი კვ.მ, დაკავებული მიწა - 16,9 ათასი კვ.მ). აღნიშნული ქონება მუნიციპალიტეტის მიერ არ არის შეფასებული და შესაბამისად, ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი შემცირებული სახითაა წარმოდგენილი.
- მიღებული აქტივები მუნიციპალიტეტს არ აღურიცხავს და შესაბამისად, მათზე ცვეთის დარიცხვა არ მომხდარა. ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, არასწორადაა წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების მუხლი“.
- არაფინანსური აქტივების მიღება არ არის ასახული ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“.
- აღნიშნული გარემოებები გავლენას ახდენს „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

გარემოება №5: მუნიციპალური განვითარების ფონდისა და იაპონური საგრანტო პროგრამის სესხის ფარგლებში, გორის მუნიციპალიტეტში განხორციელებულია

⁷ საკადასტრო კოდები: 66.47.14.035, 66.60.11.023, 66.46.15.017, 66.45.18.149, 66.61.03.070, 66.54.18.007, 66.56.10.034

საინვესტიციო ინფრასტრუქტურული პროექტები, გრძელვადიანი დაფინანსების ფორმით. სესხის მომსახურებაზე 2012 წელს გადახდილია 235,7 ათასი ლარი, მათ შორის, ძირითადი თანხის სახით ანაზღაურებულია 140,1 ათასი ლარი, ხოლო პროცენტის სახით - 95,6 ათასი ლარი⁸. მომსახურების საკასო ხარჯი (პროცენტი) ჩამოწერილია ხარჯებში და ასახულია ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში, 96,0 ათასი ლარის ოდენობით.

სესხით სარგებლობის თანხით უნდა გაზრდილიყო შესაბამისი აქტივის ღირებულება, რადგან აქტივის შემენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებული სესხით სარგებლობის დანახარჯების ხარჯების სახით აღიარება და მისი კაპიტალიზაცია ხდება მათი გაწვევისთანავე⁹.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1), ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, 95,6 ათასი ლარით შემცირებულია „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი.
- მიღებული აქტივები მუნიციპალიტეტს არ აღურიცხავს და შესაბამისად, მათზე ცვეთის დარიცხვა არ მომხდარა. ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, არასწორადაა წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი.
- ცვეთის არასწორი გაანგარიშება გავლენას ახდენს „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

⁸ მგფ-სა და მუნიციპალიტეტს შორის გაფორმებული (31.10.2008) საინვესტიციო ხელშეკრულების დამატება.

⁹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 24, პუნქტი 8, 9.

მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი

გარემოება №1: 12,0 ათასი ლარის საერთო ღირებულების კომპიუტერული ტექნიკა და ავეჯი, რომელიც მუნიციპალიტეტმა შეისყიდა 3 შესყიდვის პროცედურით¹⁰, გატარდა „ოფისის ხარჯების“ მუხლით. რეალურად შესყიდულია „ძირითადი აქტივები“¹¹, რომელიც უნდა აღრიცხულიყო მუხლით - „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი“, რადგან თითოეული სახეობის საქონლის ღირებულება აღემატება 500 ლარს.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1), ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, მუხლი - „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი“ შემცირებულია 12,0 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, 12,0 ათასი ლარით გაზრდილია მუხლი - „საქონელი და მომსახურება“, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- არასწორი გატარების გამო, მიღებული აქტივები მუნიციპალიტეტს არ აღურიცხავს და შესაბამისად, მათზე ცვეთის დარიცხვა არ მომხდარა. ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, არასწორადაა წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი.

¹⁰ ხელშეკრულებები №11, 12.01.2012; №83, 26.03.2012; №276. 31.08.2012.

¹¹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 22, პუნქტი 1.

- ცვეთის არასწორი გაანგარიშება გავლენას ახდენს „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

გარემოება №2: მუნიციპალიტეტის მიერ შესყიდულია სოფ. ხვითის სასმელი წყლის ქაბურღილის ტრანსფორმატორი და სოფ. სათემოს ბაღის მაცივარი, ჯამური ღირებულებით 2,0 ათასი ლარი¹². ნაცვლად „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარის“ მუხლისა, ხარჯები გატარებულია მუხლში - „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება“.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1), ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარის“ მუხლი შემცირებულია 2,0 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, 2,0 ათასი ლარით გაზრდილია მუხლი „საქონელი და მომსახურება“, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- არასწორი გატარების გამო, მიღებული აქტივი მუნიციპალიტეტს არ აღურიცხავს და შესაბამისად, მასზე ცვეთის დარიცხვა არ მომხდარა. ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“,

¹² ხელშეკრულებები №197, 09.07.2012; №229, 28.11.2011.

არასწორადაა წარმოდგენილი მუხლი - „ძირითადი კაპიტალის მოხმარება“.

- ცვეთის არასწორი გაანგარიშება გავლენას ახდენს „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

ფასეულობები

გარემოება: ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „ფასეულობების“ მუხლი წარმოდგენილია 46,4 ათასი ლარით. აქედან ნაშთი წლის დასაწყისისათვის შეადგენს 41,6 ათას ლარს, ხოლო შესყიდვებით მიღებული აქტივების ღირებულება - 4,8 ათას ლარს.

მუნიციპალიტეტის მიერ ფაქტობრივად განხორციელებულია მენეჯმენტთან დაკავშირებული კონსულტაციებისა და მომსახურების შესყიდვა - თანხით 4,8 ათასი ლარი¹³, რომელიც ორგანიზაციის ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“, ასახულია „არაწარმოებული არამატერიალური აქტივების“ მუხლში, ხოლო დანართ №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „სხვა ფასეულობების“ მუხლში.

ფასეულობა წარმოადგენს მნიშვნელოვანი ღირებულების წარმოებულ აქტივს, რომელიც ინახება როგორც ღირებულების დაგროვების საშუალება და არ გამოიყენება როგორც წარმოების/მომსახურების პროცესში, ასევე მოხმარებისათვის¹⁴. აღნიშნული ხარჯი არ აკმაყოფილებს ფასეულობად აღიარების კრიტერიუმს და წარმოადგენს მიმდინარე ხარჯს.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) არაფინანსური აქტივების - „ფასეულობების“ მუხლი გაზრდილია 4,8 ათასი ლარით. ბალანსის დანართი ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის

¹³ ხელშეკრულება №9, 12.01.2012.

¹⁴ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 26, პუნქტი 1.

ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, იმავე თანხით შემცირებულია „საქონელი და მომსახურების“ მუხლი. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

- ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“, 4,8 ათასი ლარით გაზრდილია არაწარმოებული აქტივების, ხოლო ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „ფასეულობების“ მუხლები.

არაწარმოებული აქტივები

გარემოება: ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის ასახული მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში 2012 წელს რეგისტრირებული 23 ერთეული 435,7 ათასი კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთები¹⁵, ნორმატიული ღირებულებით 2 004,2 ათასი ლარი. მიწა მიეკუთვნება არაწარმოებულ აქტივებს და აისახება არაფინანსურ აქტივებში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებასა (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) და ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“, „არაწარმოებული აქტივების“ მუხლი შემცირებულია 2 004,2 ათასი ლარით.
- არაფინანსური აქტივების მიღება არ არის ასახული ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „არაწარმოებული აქტივების“, კერძოდ,

¹⁵ საკადასტრო კოდები: 66.45.15.082; 66.45.25.190; 66.45.08.127; 66.45.07.145; 66.45.13.272; 66.45.16.050; 66.45.25.184; 66.45.10.094; 66.45.31.114; 66.45.31.112; 66.45.31.113; 66.45.07.146; 66.45.07.149; 66.45.05.057; 66.45.07.147; 66.45.08.112; 66.54.22.457; 66.46.24.004; 66.46.24.005; 66.45.05.053; 66.50.05.015; 66.45.08.115; 66.54.03.007.

„მიწის“ მუხლში არ არის ნაჩვენები მიწის ღირებულება 2 004,2 ათასი ლარი.

შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები

გარემოება: საქართველოს პრეზიდენტის ბრძანებულებების შესაბამისად¹⁶, 2012 წელს გაზრდილია თვითმმართველობის ცალკეული თანამდებობის პირის ხელფასის ზღვარი. მუნიციპალიტეტის საკრებულოს დადგენილებებით¹⁷, თვითმმართველობის მოსამსახურეთა თანამდებობრივი სარგოები გაზრდილი სახით დამტკიცდა, რითაც მუნიციპალიტეტმა ვალდებულება აიღო 2012 წლის განმავლობაში დამატებით 166,7 ათასი ლარის ხელფასების გაცემაზე.

მუნიციპალიტეტს საბიუჯეტო ცვლილება და ხელფასის ფონდის გაზრდა-დაკრედიტება არ მოუხდენია. არსებულ და გაზრდილ ხელფასებს შორის სხვაობის, ჯამში 166,7 ათასი ლარის დაფარვა მოხდა 2013 წლის ბიუჯეტის ასიგნებიდან, თუმცა 2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული ვალდებულება არ ასახულა.

გავლენა

- ფინანსური ანგარიშგების (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) ვალდებულებების ნაწილში - „შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასების“ მუხლში არ არის ასახული 166,7 ათასი ლარი.
- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, „შრომის ანაზღაურების“ მუხლი შემცირებულია 166,7 ათასი ლარით, რაც გავლენას ახდენს „საბოლოო ნაშთის“ სისწორეზე. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

¹⁶საქართველოს პრეზიდენტის 2012 წლის 12 ოქტომბრის №945 და 19 ოქტომბრის №961 ბრძანებულებები „ავტონომიური რესპუბლიკების ხელისუფლებისა და ადგილობრივი თვითმმართველობის ორგანოების საჯარო მოსამსახურეთა შრომის ანაზღაურების მოწესრიგების თაობაზე“ საქართველოს პრეზიდენტის 2005 წლის 29 აგვისტოს №726 ბრძანებულებაში ცვლილების შესახებ“.

¹⁷2012 წლის 30 ნოემბრის დადგენილება №39, „გორის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს მოსამსახურეთა თანამდებობრივი სარგოს განსაზღვრის შესახებ“; 2012 წლის 30 ნოემბრის დადგენილება №40, „გორის მუნიციპალიტეტის გამგეობის მოსამსახურეთა თანამდებობრივი სარგოს განაკვეთების განსაზღვრის შესახებ“.

სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები

გარემოება: 2013 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით, წინასწარ გადახდილმა საიჯარო ქირამ მუნიციპალიტეტის მიერ სარგებლობის უფლებით გაცემული ქონებიდან 4,2 ათასი ლარი შეადგინა. მუნიციპალიტეტი წინასწარ გადახდილ თანხას ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღრიცხავს¹⁸.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) არ არის ასახული მუხლი „სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები“, თანხით 4,2 ათასი ლარი.

გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები

გარემოება: საბალანსო ანგარიშზე „გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები“, აისახება სხვადასხვა სახის გრძელვადიანი სესხები და კრედიტები, რომელთა დაფარვით მოსალოდნელია ორგანიზაციიდან ფულადი რესურსების გადინება¹⁹.

მგფ-სა და იაპონური საგრანტო პროგრამის სესხის ფარგლებში, მუნიციპალიტეტში განხორციელებულია საინვესტიციო ინფრასტრუქტურული პროექტები, გრძელვადიანი დაფინანსების ფორმით. კერძოდ, შესრულებულია ქ. გორის წყალმომარაგების სისტემის გაუმჯობესების და სხვა სამუშაოები.

2013 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით, მუნიციპალური განვითარების ფონდის სასარგებლოდ დარჩენილი გადასახდელი თანხა 734,3 ათასი ლარია. აღნიშნული ვალდებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის ასახული.

გავლენა

- მუნიციპალიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1), „გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული

¹⁸ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 13, პუნქტი 44.

¹⁹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 29, პუნქტი 43-44.

დავალიანების“ მუხლი არ არის წარმოდგენილი 734,3 ათასი ლარით.

სხვა მატერიალური მარაგები

გარემოება: ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „სხვა მატერიალური მარაგების“ მუხლში ასახულია 120,6 ათასი ლარი, რომელიც ჯამდება „ნედლეული და მასალების“ პუნქტით. მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი ბუღალტრული გატარებების ჩაშლილი ფორმების შესაბამისად, ფაქტობრივად, სულ შესყიდულია 609,1 ლარის „სხვა მატერიალური მარაგები“, მათ შორის: 12,6 ათასი ლარის „სათადარიგო ნაწილები“ და 596,5 ათასი ლარის „სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები“.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“, „სხვა მატერიალური მარაგების“ მუხლი შემცირებულია 488,5 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“, „ნედლეული და მასალების“ მუხლი გაზრდილია 120,6 ათასი ლარით და არ არის წარმოდგენილი „სათადარიგო ნაწილების“ და „სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგების“ მუხლები.

მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები

გარემოება: 2013 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით, მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები 26,9 ათასი ლარიდან შემცირებულია 4,3 ათას ლარამდე. მუნიციპალიტეტის მიერ დავალიანების დასაფარად გაწეული საკასო ხარჯი - 22,6 ათასი ლარი ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის ასახული.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №2-2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ“, მუხლში „სხვა კრედიტორული დავალიანებები“, არ არის ნაჩვენები 22,6 ათასი ლარი.

წმინდა ღირებულება

გარემოება: მუნიციპალიტეტის ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, „შემოსავლების“ მუხლში ასახულია მხოლოდ გრანტების სახით მიღებული თანხა 38 037,0 ათასი ლარი. გადასახადები და სხვა შემოსავლები 4 860,3 ათასი ლარის ოდენობით, დამატებულია „ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსების“ მუხლს. ამასთან, დანართში არ არის ასახული არასაკუთარი არაფინანსური აქტივების კლებიდან მიღებული შემოსავლები, თანხით 919,3 ათასი ლარი²⁰.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, „ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსებისა“ და „შემოსავლების“ მუხლები არასწორადაა წარმოდგენილი.
- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, კრედიტის მხარე შემცირებულია 919,3 ათასი ლარით. შესაბამისად, არასწორადაა წარმოდგენილი საკრედიტო ბრუნვის, ჯამისა და საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ნაშთის მუხლები.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლა

გარემოება №1. ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, არ არის წარმოდგენილი „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ მუხლი. მუნიციპალიტეტის მიერ ფაქტობრივად შესყიდულია 14,2 ათასი ლარის ღირებულების ინვენტარი²¹ (ძირითადად საოფისე ტექნიკა-ინვენტარი), რომელიც ექვემდებარებოდა „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ მუხლით გატარებას, როგორც 500 ლარზე ნაკლები

²⁰ სულ არაფინანსური აქტივების კლება - 1022,2 ათასი ლარი, მ.შ. საკუთარი ქონების (მიწა) რეალიზაცია - 102,9 ათასი ლარი.

²¹ ხელშეკრულებები №№11,12,16,30,122,145,170,183,239,250,261,276,281,289,302,313,322.

ღირებულების და ერთ წელზე მეტი ვადით, მრავალჯერადი გამოყენების ინვენტარი²². ხარჯი არასწორადაა მიკუთვნებული „ოფისის“ მუხლს.

ანალოგიურად, მუნიციპალიტეტს შესყიდული აქვს ელ.მომარაგების კვანძის მოწყობა და ინვენტარი ტერიტორიული ერთეულების სარიტუალო დაწესებულებებისათვის, საერთო ღირებულებით 66,8 ათასი ლარი²³. ნაცვლად „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივებისა“, ხარჯები გატარებულია მუხლით „სხვა საქონელი და მომსახურება“.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ მუხლი შემცირებულია 81,0 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, იმავე თანხით გაზრდილია მუხლი „საქონელი და მომსახურება“, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

გარემოება №2: მუნიციპალიტეტის სამსახურების ინფორმაციით, 2012 წელს გაყიდულია 56,3 ათასი ლარის საწყისი ღირებულების არაწარმოებული აქტივები, კერძოდ, 15 ერთეული არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი²⁴, რაც არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური

²² საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 2, პუნქტი „ღ“.

²³ 2011 წლის ხელშეკრულებები №230; 2012 წლის ხელშეკრულებები №№64,114,210,247,303,320,334.

²⁴ საკუთრების მოწმობები №№1-3, 6-17.

აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „არაწარმოებული აქტივების“ გასვლის მუხლი არასწორადაა წარმოდგენილი.

- აღნიშნული გარემოება გავლენას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „არაწარმოებული აქტივების“ მუხლისა და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - წმინდა ღირებულების სისწორეზე.

გარემოება №3: გორის მუნიციპალიტეტის მიერ შეძენილია 119,3 ათასი ლარის ღირებულების ავტომანქანა „ტოიოტა ლენდ კრუიზერი-200“²⁵. ხელშეკრულების პირობიდან გამომდინარე, აღნიშნული ავტომანქანის შეძენა მოხდა ძველი ავტომანქანის - „ტოიოტა ლენდკრუიზერ LC150“-ის ჩაბარების სანაცვლოდ. მუნიციპალიტეტმა გადაიხადა ჩანაცვლების ფასთა სხვაობის თანხა - 46,3 ათასი ლარი.

როგორც მუნიციპალიტეტიდან წარმოდგენილი დოკუმენტაციით ირკვევა, ავტომანქანა „ტოიოტა ლენდკრუიზერ LC 150“ მუნიციპალიტეტს შეძენილი აქვს 2011 წლის 23 სექტემბრს 108,0 ათას ლარად²⁶. ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ბიუროს 2012 წლის 10 მაისის დასკვნით, ავტომანქანის საბაზრო ფასი 73,0 ათასი ლარია. მოცემული პერიოდისათვის ავტომანქანის ნარჩენი ღირებულება ბუღალტრული ჩანაწერებით 94,0 ათას ლარს შეადგენდა.

მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2012 წლის 13 ივლისის №109 განკარგულების შესაბამისად, მუნიციპალიტეტის ბალანსზე მყოფი მეორე ავტომობილი „ტოიოტა ლენდკრუიზერი -200“ საკუთრებაში უსასყიდლოდ გადაეცა სახელმწიფოს. ქონების საწყისი (ისტორიული) ღირებულებაა 104,2 ათასი ლარი, საბალანსო ღირებულება გადაცემის პერიოდისათვის - 93,7 ათასი ლარი, დარიცხული ცვეთა - 10,5 ათასი ლარი, ნარჩენი ღირებულება - 83,2 ათასი ლარი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში, კერძოდ, ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარის“ მუხლის სხვა გასვლებში აღრიცხულია ავტომანქანის ნარჩენ ღირებულებას - 94,0 ათას ლარსა და საექსპერტო თანხას - 73,0 ათას ლარს

²⁵ 2012 წლის 14 მაისის №129 ხელშეკრულება.

²⁶ ხელშეკრულება №184, 22.09.2011.

შორის სხვაობა - 21,0 ათასი ლარი და მეორე ავტომობილის ნარჩენი ღირებულება - 83,2 ათასი ლარი, სულ 104,2 ათასი ლარი. აღნიშნული გატარება არასწორია, კერძოდ, 21,0 ათასი ლარის ნაცვლად გასვლაში უნდა ასახულიყო ავტომობილის ნარჩენი ღირებულება - 94,0 ათასი ლარი²⁷. ამასთან, საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვის ღირებულებას შორის სხვაობა 21,0 ათასი ლარი (შემცირებული თანხა) უნდა გატარებულიყო „სხვა ეკონომიკური ნაკადების მუხლში (დებეტი).

გარდა ამისა, 104,2 ათასი ლარით გაზრდილია ძირითადი კაპიტალის მოხმარების მუხლი. ძირითადი კაპიტალის მოხმარება წარმოადგენს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფიზიკური ცვეთის, მორალური ცვეთისა და შემთხვევითი დაზიანების შედეგად ერთეულის მფლობელობაში არსებული ძირითადი აქტივების ღირებულების შემცირებას²⁸, რაც კონკრეტულ შემთხვევაში არ მომხდარა.

გავლენა

- ფინანსური ანგარიშგებისა (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარის“ მუხლი შემცირებულია 73,0 ათასი ლარით²⁹.
- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების მუხლი“ გაზრდილია 104,2 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, „სხვა ეკონომიკური ნაკადების“ მუხლში (დებეტი) არ არის ასახული საბალანსო და გაყიდვის ღირებულებას შორის სხვაობა 21,0 ათასი ლარი.
- არაფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ გასვლა 83,2 ათასი ლარის ოდენობით

²⁷ ცვეთა გაანგარიშებულია არასწორად, რეალურად ავტომანქანის ნარჩენი ღირებულება შეადგენდა 95,9 ათას ლარს.

²⁸ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 24, პუნქტი 22.

²⁹ $94,0 + 83,2 - 104,2 = 73,0$

არ არის ასახული ბალანსის დანართ ფორმა №3-ის შესაბამის მუხლში.

- აღნიშნული გარემოებები გავლენას ახდენს „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

სატრანსპორტო საშუალებები

გარემოება №1: ორგანიზაციის ბალანსის დანართ ფორმა №6-ის სატრანსპორტო საშუალებათა შენახვის ხარჯებში ცალ-ცალკე აისახება საანგარიშო პერიოდში გადახდილი შეკეთებისა და სათადარიგო ნაწილების თანხები.

მუნიციპალიტეტს 2012 წელს გაფორმებული აქვს სახელმწიფო შესყიდვის 4 ხელშეკრულება³⁰ 50100000 დანაყოფის კოდით - „სატრანსპორტო საშუალებებისა და მათთან დაკავშირებული მოწყობილობების შეკეთება, ტექნიკური მომსახურება და მასთან დაკავშირებული მომსახურებები“. საკასო ხარჯმა შეადგინა სულ 2,0 ათასი ლარი. მიუხედავად ამისა, ბალანსის დანართ ფორმა №6-ში - „სატრანსპორტო საშუალებათა შეკეთების“ მუხლი ნულოვანი მაჩვენებლითაა წარმოდგენილი და ხარჯი დამატებულია „სათადარიგო ნაწილების“ მუხლზე.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №6-ში - „ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე“, 2,0 ათასი ლარით შემცირებულია „სატრანსპორტო საშუალებათა შეკეთების“ მუხლი. იმავე თანხით გაზრდილია „სათადარიგო ნაწილების“ მუხლი.

გარემოება №2: ზოგადად, ორგანიზაციის ბალანსის დანართ ფორმა №6-ის - სატრანსპორტო საშუალებათა შენახვის ხარჯებში მოცემულია საწვავის ხარჯი, ტრანსპორტის სახეობის მიხედვით (მსუბუქი, „ჯიპები“ და „პიკაპები“, სპეც. და სატვირთო).

მუნიციპალიტეტს არ აქვს ნაჩვენები მსუბუქ მანქანებზე გაწერილი საწვავი, რაც დამატებულია „ჯიპებისა“ და „პიკაპების“ საწვავის ხარჯზე.

³⁰ №151, 01.06.2012; №159, 13.06.2012; №164, 19.06.2012; №268, 24.08.2012.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №6-ში - „ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე“, არასწორადაა წარმოდგენილი მსუბუქი მანქანების, „ჯიპებისა“ და „პიკაპების“ საწვავის ხარჯები.

ინვენტარიზაცია

გარემოება: მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად³¹, თვითმმართველი ერთეული პასუხისმგებელია არაფინანსური აქტივების პირველად აღრიცხვაზე, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის სამართლიან წარდგენაზე, მატერიალურად პასუხისმგებელი პირების განსაზღვრასა და ინვენტარიზაციის ჩატარების პერიოდულობის დაცვაზე.

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.

2012 წელს გორის მუნიციპალიტეტში ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა.

გავლენა

- მუნიციპალიტეტში სათანადო კონტროლი არც ხორციელდება ფინანსური და არაფინანსური აქტივების დაცულობაზე, რადგან დადგენილი პერიოდულობით არ წარმოებს აქტივებისა და ვალდებულებების ფაქტობრივი ნაშთების შედარება ორგანიზაციის სააღრიცხვო მონაცემებთან.
- არ ხდება აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე ბალანსის საცნობარო მუხლებში ასახული მატერიალური ფასეულობების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა, გამოუყენებელი აქტივების გამოვლენა.
- არ ხორციელდება ფინანსური და არაფინანსური აქტივების შენახვის წესებისა და პირობების, ექსპლუატაციის წესების დაცვის შემოწმება.

³¹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერის №1321, 2008 წლის 16 აპრილის №364, 2010 წლის 30 ივლისის №605 და 2004 წლის 28 ივნისის №511 ბრძანებები.

- არ კონტროლდება ორგანიზაციის ბალანსზე რიცხული მოთხოვნებისა და ვალდებულებების რეალურობა.

აუდიტის დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, გორის მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგება 2013 წლის 1-ლი იანვრის 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;

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

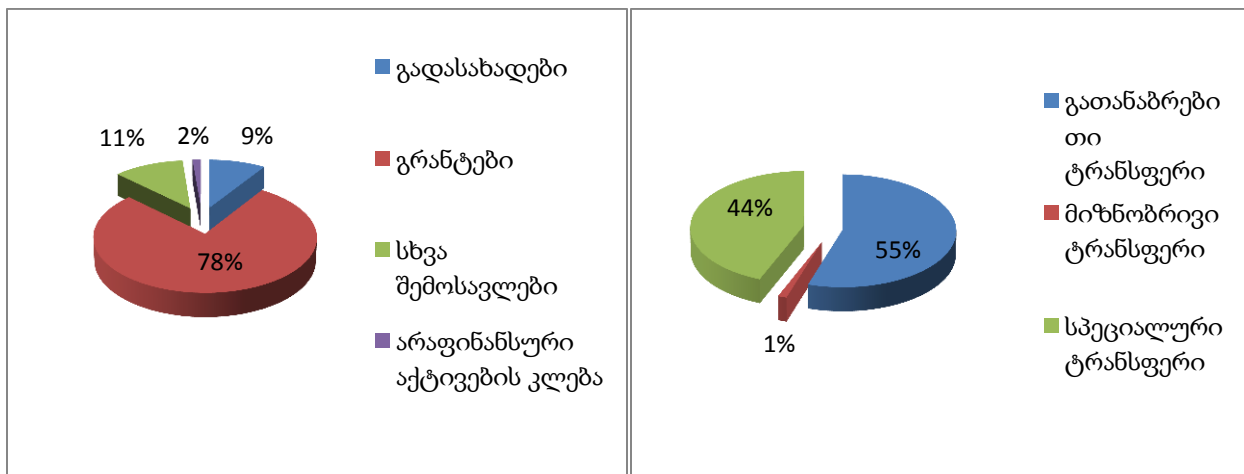
✓ „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანება.

2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტის ანგარიში

ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ

გორის მუნიციპალიტეტი³² თავის საქმიანობას ახორციელებს საკუთარი ბიუჯეტის საშუალებით. მუნიციპალიტეტის დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს საკუთარი შემოსულობები, რომელიც, თავის მხრივ, მოიცავს სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გადმოცემულ გათანაბრებით ტრანსფერს. საკუთარი შემოსულობებით მუნიციპალიტეტი ახდენს უფლებამოსილების განსახორციელებლად საჭირო ღონისძიებების დაფინანსებას. გარდა ამისა, მუნიციპალიტეტი სახელმწიფო ბიუჯეტიდან ფინანსდება მიზნობრივი ტრანსფერით, რომელსაც იღებს დელეგირებული უფლებამოსილების განსახორციელებლად და სპეციალური ტრანსფერით, საიდანაც აფინანსებს სხვადასხვა ღონისძიებებს.

მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი მონაცემებით, 2013 წელს გორის მუნიციპალიტეტის შემოსულობებმა შეადგინა 27727,0 ათასი ლარი. შემოსულობებიდან 21691,3 ათასი ლარი (78,2%) წარმოადგენს სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებულ ტრანსფერს. მათ შორის, გათანაბრებითი ტრანსფერის სახით მიღებული აქვს 11901,9 ათასი ლარი, მიზნობრივი ტრანსფერი შეადგენს 265,0 ათას ლარს, ხოლო დანარჩენი 9524,4 ათასი ლარი მიღებულია სპეციალური ტრანსფერის სახით.

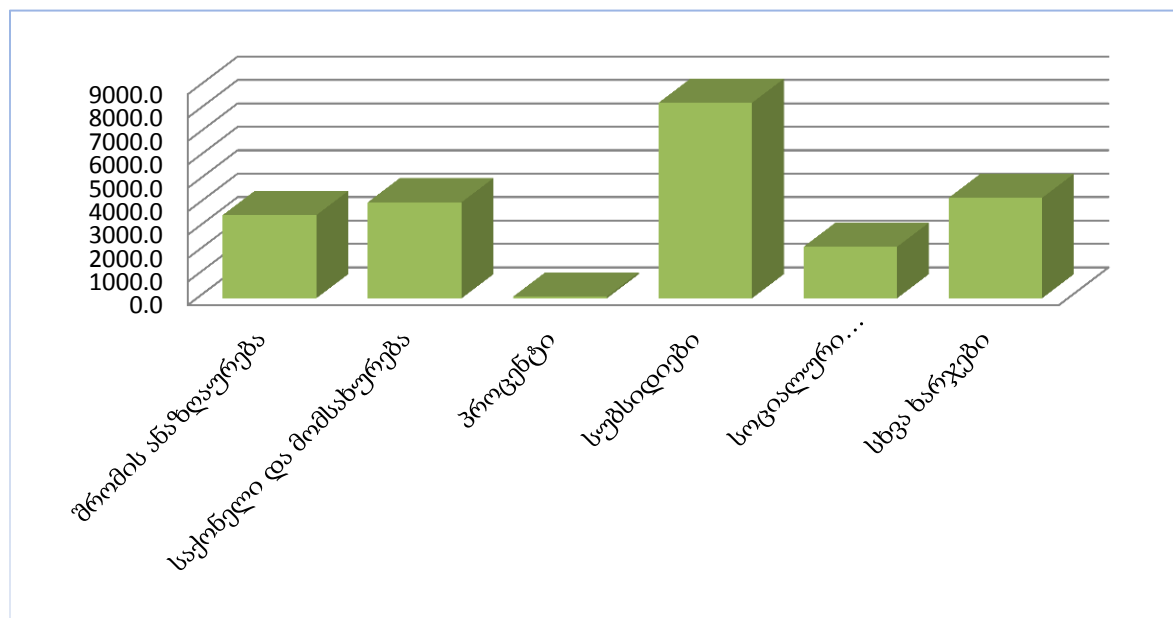


დიაგრამა 4: 2013 წლის შემოსულობები

დიაგრამა 5: 2013 წლის ტრანსფერები

³² 2014 წელს მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე შეიქმნა 2 დამოუკიდებელი თვითმმართველი ერთეული: თვითმმართველი ქალაქ გორის მუნიციპალიტეტი და თვითმმართველი თემის გორის მუნიციპალიტეტი.

2013 წლის ბიუჯეტის გადასახდელებმა შეადგინა 28857,0 ათასი ლარი. გადასახდელებიდან 22548,4 ათასი ლარი (78,1%) შეადგენს ხარჯებს, 6147,0 ათასი ლარი (21,3%) წარმოადგენს არაფინანსური აქტივების ზრდას, ხოლო 161,6 ათასი ლარი - ვალდებულებების კლებას.



დიაგრამა 6: 2013 წლის ხარჯების კლასიფიკაცია

2013 წელს მუნიციპალიტეტის მიერ არაფინანსური აქტივის ზრდის კუთხით ძირითადად განხორციელებულია შემდეგი აქტივობები:

- შენობა-ნაგებობების სარეაბილიტაციო სამუშაოები;
- წყალსადენ-კანალიზაციის სისტემების რეაბილიტაცია;
- გზის შეკეთების სამუშაოები;
- „სოფლის მხარდაჭერის პროგრამის“ ფარგლებში შესრულებული სხვადასხვა 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, საბალანსო ღირებულების შეფასება;
- ✓ მიღებული და გასული არაფინანსური აქტივების მოძრაობა;
- ✓ ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შესაბამის ანგარიშებზე კლასიფიკაცია და ფინანსურ ანგარიშგებაში უტყუარად წარდგენა;
- ✓ კაპიტალური და მიმდინარე ხარჯების გამიჯვნა;
- ✓ გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვა.

მუნიციპალიტეტის ხელმძღვანელობა ვერ უზრუნველყოფს ცალკეული სტრუქტურული ერთეულების კოორდინირებულ მუშაობას, რის გამოც საფინანსო სამსახურს დაგვიანებით ან საერთოდ არ მიეწოდება ინფორმაცია იმ ოპერაციების შესახებ, რომლებიც საჭიროებს ბუღალტრულ ჩანაწერებში ასახვას.

მუნიციპალიტეტის მიერ არ ხდებოდა ყოველწლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება. საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახურმა ფინანსური ანგარიშგების ფორმა - ორგანიზაციის ბალანსი და ბალანსის დანართი ფორმები, 2013 წლის მდგომარეობით, მოამზადა აუდიტის მიმდინარეობის პროცესში.

გორის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შედეგად გამოვლენილი შიდა კონტროლის ხარვეზები არსებით გავლენას ახდენს 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი საწყისი ნაშთების სისწორეზე. კერძოდ, ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორად არის წარმოდგენილი „არაფინანსური აქტივების“, „წმინდა ღირებულების“ და სხვა მუხლები.

2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში

გარემოება: ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) №1210 ანგარიშზე - „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“, ნაშთი 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ნაჩვენებია 2 540,3 ათასი ლარის ოდენობით. ბანკის ამონაწერებით, ამ პერიოდისათვის საბანკო ანგარიშზე არსებული თანხის ნაშთი შეადგენდა 2 451,8 ათას ლარს. ნაშთი არასწორადაა გაზრდილი (ნაჩვენები) სახელმწიფო ხაზინიდან 2013 წლის 31 დეკემბერს გადმორიცხული, მუნიციპალიტეტის კუთვნილი 88,8 ათასი ლარით, რომელიც ანგარიშზე ჩაირიცხა 2014 წლის 3 იანვარს.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) მუხლი - „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“, გაზრდილია 88,8 ათასი ლარით. იმავე თანხით შემცირებულია მუხლი - „ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის“.
- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, 88,8 ათასი ლარით გაზრდილია „ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსების“ მუხლი.

მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით

გარემოება: 2014 წლის 1 იანვრის მონაცემებით, მუნიციპალიტეტს ერიცხება წინა წლების საიჯარო ქირის მიუღებელი თანხა, სულ 83,1 ათასი ლარი, რომელიც არ არის ასახული მუნიციპალიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) მუხლი - „მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით“, შემცირებულია 83,1 ათასი ლარით.

- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, იმავე თანხით შემცირებულია „შემოსავლების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს „საბოლოო ნაშთის“ სისწორეზე. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

მოთხოვნები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით

გარემოება: 2014 წლის 1-ლი იანვრის მონაცემებით, მუნიციპალიტეტის სამსახურების ინფორმაციის შესაბამისად, წინა წლებში დასახლებული ტერიტორიის დასუფთავების მოსაკრებელის სახით მიუღებელია 202,7 ათასი ლარი.

თანხა, როგორც მუნიციპალიტეტის კუთვნილი შემოსავლები, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ასახულა.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) მუხლი - „მოთხოვნები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით“, შემცირებულია 202,7 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, იმავე თანხით შემცირებულია „შემოსავლების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს „საბოლოო ნაშთის“ სისწორეზე. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

შენიშვნა-ნაგებობები

გარემოება №1: 2013 წელს მუნიციპალიტეტმა შეისყიდა ქუჩებზე სიჩქარის შემზღუდველებისა და საგზაო ნიშნების მოწყობის სამუშაოები³³, ღირებულებით 130,8 ათასი ლარი. აღნიშნული თანხა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია - „სხვა საქონელი

³³ ხელშეკრულებები: №121, 13.06.2013; №185, 06.09.2013; №200, 30.11.2013;

და მომსახურების“ მუხლში. დანახარჯები, როგორც „ძირითადი აქტივი“, უნდა აღრიცხულიყო „შენობა-ნაგებობების“ მუხლით, დამატებოდა კონკრეტული აქტივის ღირებულებას და დარიცხვოდა ცვეთა³⁴.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1), ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „შენობა-ნაგებობების“ („ქუჩები“) მუხლი შემცირებულია 130,8 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, 130,8 ათასი ლარით გაზრდილია მუხლი „საქონელი და მომსახურება“, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- არასწორი გატარების გამო, მიღებული აქტივები მუნიციპალიტეტს არ აღურიცხავს და შესაბამისად, მათზე ცვეთის დარიცხვა არ მომხდარა. ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, არასწორადაა წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების მუხლი“.
- ცვეთის არასწორი გაანგარიშება გავლენას ახდენს „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

გარემოება №2: მუნიციპალიტეტის მიერ შესყიდულია 15,3 ათასი ლარის საერთო ღირებულების საპროექტო დოკუმენტაციის მომზადება/პროექტირების სამუშაოები³⁵,

³⁴საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“: მუხლი 22, პუნქტი 1.

რომელიც გატარებულია მუხლში „საქონელი და მომსახურება“. მოქმედი კანონმდებლობის³⁶ თანახმად, აღნიშნული თანხით უნდა გაზრდილიყო შესაბამისი წარმოებული აქტივის ღირებულება³⁷.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) არაფინანსური აქტივების - „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი შემცირებულია 15,3 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, 15,3 ათასი ლარით გაზრდილია „საქონელი და მომსახურების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- არასწორი გატარების გამო, მიღებული აქტივები მუნიციპალიტეტს არ აღურიცხავს და შესაბამისად, მათზე ცვეთის დარიცხვა არ მომხდარა. ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ არასწორადაა წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების მუხლი“.
- ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, 15,3 ათასი ლარით შემცირებულია „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი. მათ შორის: „არასაცხოვრებელი შენობების“ მუხლი შემცირებულია 10,0 ათასი ლარით,

³⁵ ხელშეკრულებები №45, 28.02.2013; №54, 15.03.2013; №61, 22.03.2013; №80, 04.04.2013; №90, 01.05.2013; №97, 14.05.2013; №122, 17.06.2013; №174, 16.08.2013; №227, 01.11.2013; №229, 11.2013.

³⁶ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 24, პუნქტი 3.

³⁷ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 24, პუნქტი 3.

„ქუჩები“ – 5,2 ათასი ლარით, „საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები“ – 0,1 ათასი ლარით.

- ცვეთის არასწორი გაანგარიშება გავლენას ახდენს „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

გარემოება №3: მუნიციპალიტეტის მიერ, სახელმწიფო შესყიდვის 2 ხელშეკრულების შესაბამისად, „ძირითადი აქტივებისა“ და „შენობა-ნაგებობების“ მუხლში აღრიცხულია 53,0 ათასი ლარის საერთო ღირებულების არაფინანსური აქტივები, რომელთაგან თითოეულის ღირებულება ნაკლებია 500 ლარზე ან არ წარმოადგენს არსებული აქტივების მნიშვნელოვან გაუმჯობესებას³⁸. კერძოდ, შესყიდულია შენობა-ნაგებობების მიმდინარე შეკეთების სამუშაოები და სამშენებლო მასალები. ამ შემთხვევაში ხარჯები ექვემდებარებოდა „საქონელი და მომსახურების“ მუხლით გატარებას.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1), ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ 53,0 ათასი ლარით გაზრდილია „შენობა-ნაგებობების“ („არასაცხოვრებელი შენობები“) მუხლი.
- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ 53,0 ათასი ლარით შემცირებულია „საქონელი და მომსახურების“ მუხლები, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.

³⁸საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 22, პუნქტი 1; მუხლი 23, პუნქტი 5.

- არასწორად აღიარებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვის გამო, ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, არასწორადაა წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი.
- ცვეთის არასწორი გაანგარიშება გავლენას ახდენს „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

გარემოება №4: წარმოდგენილი ინფორმაციით, 2013 წლის განმავლობაში მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში რეგისტრირებულია 14 ერთეული შენობა-ნაგებობა, მიწის ნაკვეთთან³⁹ ერთად (შენობა-ნაგებობა - 6,4 ათასი კვ.მ. დაკავებული მიწა - 44,4 ათასი კვ.მ). აღნიშნული ქონება მუნიციპალიტეტის მიერ არ არის შეფასებული და შესაბამისად ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებასა (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი შემცირებულადაა წარმოდგენილი.
- მიღებული აქტივები მუნიციპალიტეტს არ აღურიცხავს და შესაბამისად, მათზე ცვეთის დარიცხვა არ მომხდარა. ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, არასწორადაა წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი.

³⁹ საკადასტრო კოდები: 66.45.11.078, 66.46.22.974, 66.50.05.004, 66.54.22013, 66.49.04.001, 66.57.02.010, 66.52.14.002, 66.52.08.001, 66.45.25.214, 66.51.08.039, 66.51.10.059, 66.54.22.012, 66.53.11.328, 66.55.21.010.

- არაფინანსური აქტივების მიღება არ არის ასახული ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“.
- აღნიშნული გარემოებები გავლენას ახდენს „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

გარემოება №5: მუნიციპალური განვითარების ფონდისა და იაპონური საგრანტო პროგრამის სესხის ფარგლებში გორის მუნიციპალიტეტში განხორციელებულია საინვესტიციო ინფრასტრუქტურული პროექტები, გრძელვადიანი დაფინანსების ფორმით. სესხის მომსახურებაზე 2013 წელს გადახდილია 235,7 ათასი ლარი, მათ შორის, ძირითადი თანხის სახით ანაზღაურებულია 161,7 ათასი ლარი, ხოლო პროცენტის სახით - 74,0 ათასი ლარი⁴⁰. მომსახურების საკასო ხარჯი (პროცენტი) ჩამოწერილია ხარჯებში და ასახულია ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში, 74,0 ათასი ლარის ოდენობით.

სესხით სარგებლობის თანხით (74,0 ათასი ლარი) უნდა გაზრდილიყო შესაბამისი აქტივის ღირებულება, რადგან აქტივის შეძენასთან, წარმოებას ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებული სესხით სარგებლობის დანახარჯების ხარჯების სახით აღიარება და მისი კაპიტალიზაცია ხდება მათი გაწევისთანავე⁴¹.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1), ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, 74,0 ათასი ლარით შემცირებულია „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი.
- მიღებული აქტივები მუნიციპალიტეტს არ აღურიცხავს და შესაბამისად, მათზე ცვეთის დარიცხვა არ მომხდარა. ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში -

⁴⁰ მგფ-სა მუნიციპალიტეტს შორის გაფორმებული (31.10.2008) საინვესტიციო ხელშეკრულების დამატება.

⁴¹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 24, პუნქტი 8, 9.

„ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ არასწორადაა წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების მუხლი“.

- ცვეთის არასწორი გაანგარიშება გავლენას ახდენს „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი

გარემოება №1: მუნიციპალიტეტის მიერ შპს „ბე-დი“-ისგან შესყიდულია კომპიუტერული ტექნიკა ღირებულებით 1,7 ათასი ლარი⁴², რომელიც გატარდა „ოფისის ხარჯების“ მუხლით. ხარჯი ექვემდებარებოდა „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარის“ მუხლით გატარებას, რადგან შესყიდული აქტივი, რომლებიც ერთ წელზე მეტი დროის განმავლობაში მრავალჯერადად ან განუწყვეტლივ გამოიყენება წარმოების ან მომსახურების პროცესში და რომელთა ღირებულებაც შეადგენს 500 ლარს და მეტს⁴³.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1), ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, მუხლი „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი“ შემცირებულია 1,7 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, 1,7 ათასი ლარით გაზრდილია „საქონელი და მომსახურების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.

⁴² ხელშეკრულება №92, 01.05.2013.

⁴³ „საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 25 აგვისტოს № 672 ბრძანება, თავი V.

- არასწორი გატარების გამო მიღებული აქტივები მუნიციპალიტეტს არ აღურიცხავს და შესაბამისად, მათზე ცვეთის დარიცხვა არ მომხდარა. ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, არასწორადაა წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი.
- ცვეთის არასწორი გაანგარიშება გავლენას ახდენს „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

გარემოება №2: მუნიციპალიტეტის მიერ შესრულებულია მეჯვრისხევის მემორიალური აბრის მოწყობის სამუშაოები⁴⁴, რომელიც გატარებულია „ძირითადი აქტივების“ – „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარის“ მუხლში. სამუშაოს ღირებულება ნაკლებია 500 ლარზე და არ წარმოადგენს არსებული აქტივების მნიშვნელოვან გაუმჯობესებას. ამ შემთხვევაში ხარჯი ექვემდებარებოდა „საქონელი და მომსახურების“ მუხლით გატარებას.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებასა (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, 0,2 ათასი ლარით გაზრდილია „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარის“ („სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი“) მუხლი.
- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, 0,2 ათასი ლარით შემცირებულია „საქონელი და მომსახურების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.

⁴⁴ ხელშეკრულება №273

- არასწორად აღიარებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვის გამო, ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, არასწორადაა წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი.
- ცვეთის არასწორი გაანგარიშება გავლენას ახდენს „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივები

გარემოება: 2014 წლის 1 იანვრისათვის, 1 011,3 ათასი ლარის საერთო ღირებულების 4 დაუსრულებელი ინფრასტრუქტურული პროექტიდან⁴⁵, მუნიციპალიტეტს წარმოდგენილი შესრულებების მიხედვით, 2013 წელს ანაზღაურებული აქვს 653,6 ათასი ლარის სამუშაოები, რაზედაც გაფორმებულია შესაბამისი მიღება-ჩაბარების აქტები. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული თანხის აქტივები არასწორად მიკუთვნებულია „შენობა-ნაგებობების“ მუხლს. ორ საანგარიშო პერიოდში ეტაპობრივად ან შესრულებული სამუშაოს შესაბამისად მიმდინარე გადახდების ოდენობა უნდა აღრიცხულიყო დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივის ანგარიშის დებეტში⁴⁶.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებასა (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივის“ მუხლი არ არის წარმოდგენილი 653,6 ათასი ლარით. იმავე თანხით გაზრდილია „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი.

⁴⁵ხელშეკრულებები №№208, 218, 228, 248.

⁴⁶ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“; მუხლი 23, პუნქტი 8.

- იმის გამო, რომ დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება⁴⁷, არასწორად აღიარებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვის გამო, ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, არასწორადაა წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი.

ფასეულობები

გარემოება: ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „ფასეულობების“ მუხლი წარმოდგენილია 51,2 ათასი ლარით. აქედან ნაშთი წლის დასაწყისისათვის შეადგენს 46,4 ათას ლარს, ხოლო შესყიდვებით მიღებული აქტივების ღირებულება - 4,8 ათას ლარს.

მუნიციპალიტეტის მიერ ფაქტობრივად განხორციელებულია მენეჯმენტთან დაკავშირებული კონსულტაციებისა და მომსახურების შესყიდვა - თანხით 4,8 ათასი ლარი⁴⁸, რომელიც ორგანიზაციის ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“, ასახულია „არაწარმოებული არამატერიალური აქტივების“ მუხლში, ხოლო დანართ №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „სხვა ფასეულობების“ მუხლში.

ფასეულობა წარმოადგენს მნიშვნელოვანი ღირებულების წარმოებულ აქტივს, რომელიც ინახება როგორც ღირებულების დაგროვების საშუალება და არ გამოიყენება როგორც წარმოების/მომსახურების პროცესში, ასევე მოხმარებისათვის⁴⁹. აღნიშნული

⁴⁷ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის №439 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე, მუხლი 2.

⁴⁸ ხელშეკრულება №9, 12.01.2012.

⁴⁹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 26, პუნქტი 1.

დანახარჯი არ აკმაყოფილებს ფასეულობად აღიარების კრიტერიუმს და წარმოადგენს მიმდინარე ხარჯს.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) არაფინანსური აქტივების - „ფასეულობების“ მუხლი გაზრდილია 4,8 ათასი ლარით. ბალანსის დანართი ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის შესახებ“ და ბალანსის დანართი №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ იმავე თანხით შემცირებულია „საქონელი და მომსახურების“ მუხლი. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.
- ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“, 4,8 ათასი ლარით გაზრდილია არაწარმოებული აქტივების, ხოლო ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „ფასეულობების“ მუხლები.

არაწარმოებული აქტივები

გარემოება: ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის ასახული მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში 2013 წელს რეგისტრირებული 58 ერთეული 125,8 ათასი კვ.მ სხვადასხვა დანიშნულების მიწის ნაკვეთები, ნორმატიული ღირებულებით 406,3 ათასი ლარი. მიწა მიეკუთვნება არაწარმოებულ აქტივებს და აისახება არაფინანსურ აქტივებში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებასა (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) და ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“, „არაწარმოებული აქტივების“ მუხლი შემცირებულია 406,3 ათასი ლარით.

- არაფინანსური აქტივების მიღება არ არის ასახული ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „არაწარმოებული აქტივების“, კერძოდ, „მიწის“ მუხლში არ არის ნაჩვენები მიწის ღირებულება 406,3 ათასი ლარი.

მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები

გარემოება : მუნიციპალიტეტის საფინანსო სამსახურის ინფორმაციით, 2013 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით აღრიცხულია 13,1 ათასი ლარის ღირებულების მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები⁵⁰, საიდანაც 8,2 ათასი ლარი ფაქტობრივად არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებებია. კერძოდ, სოფელ კოშისათვის განხორციელებულია სამშენებლო მასალების მიწოდება, რომელიც უნდა აღრიცხულიყო შესაბამისი მუხლით.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებების“ მუხლი გაზრდილია 8,2 ათასი ლარით; იმავე თანხით შემცირებულია „აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებების“ მუხლი.

სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები

გარემოება: 2013 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით, წინასწარ გადახდილმა საიჯარო ქირამ მუნიციპალიტეტის მიერ სარგებლობის უფლებით გაცემული ქონებიდან 6,7 ათასი ლარი შეადგინა. მუნიციპალიტეტი წინასწარ გადახდილ თანხას ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღრიცხავს⁵¹.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) არ არის ასახული

⁵⁰ ხელშკრულება № 270, 16.12.2013.

⁵¹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 13, პუნქტი 44.

მუხლი - „სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები“, თანხით 6,7 ათასი ლარი.

გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები

გარემოება: საბალანსო ანგარიშზე „გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები“ აისახება სხვადასხვა სახის გრძელვადიანი სესხები და კრედიტები, რომელთა დაფარვით მოსალოდნელია ორგანიზაციიდან ფულადი რესურსების გადინება⁵².

მუნიციპალური განვითარების ფონდისა და იაპონური საგრანტო პროგრამის სესხის ფარგლებში, გორის მუნიციპალიტეტში განხორციელებულია საინვესტიციო ინფრასტრუქტურული პროექტები, გრძელვადიანი დაფინანსების ფორმით. კერძოდ, შესრულებულია ქ. გორის წყალმომარაგების სისტემის გაუმჯობესების და სხვა სამუშაოები.

2013 წლის 1 იანვრის მდომარეობით, მუნიციპალური განვითარების ფონდის სასარგებლოდ დარჩენილი გადასახდელი თანხა 498,6 ათასი ლარია. აღნიშნული ვალდებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის ასახული.

გავლენა

- მუნიციპალიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებების“ მუხლი არ არის წარმოდგენილი 498,6 ათასი ლარით.

სხვა მატერიალური მარაგები

გარემოება: ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „სხვა მატერიალური მარაგების“ მუხლში ასახულია 255,8 ათასი ლარი, რომელიც ჯამდება „ნედლეული და მასალების“ პუნქტით. მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი ბუღალტრული გატარებების ჩაშლილი ფორმების შესაბამისად, ფაქტობრივად, სულ შესყიდულია 335,2 ლარის „სხვა

⁵² საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 29, პუნქტი 43-44.

მატერიალური მარაგები“, მათ შორის: 14,3 ათასი ლარის „სათადარიგო ნაწილები“ და 320,9 ათასი ლარის „სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები“.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“, „სხვა მატერიალური მარაგების“ მუხლი შემცირებულია 79,4 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“, „ნედლეული და მასალების“ მუხლი გაზრდილია 255,8 ათასი ლარით და არ არის წარმოდგენილი „სათადარიგო ნაწილებისა“ და „სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგების“ მუხლები.

წმინდა ღირებულება

გარემოება: მუნიციპალიტეტის ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, „შემოსავლების“ მუხლში ასახულია მხოლოდ გრანტების სახით მიღებული თანხა 21 691,0 ათასი ლარი. გადასახადები და სხვა შემოსავლები 5660,0 ათასი ლარის ოდენობით, დამატებულია „ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსების“ მუხლს. ამასთან, „ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსების“ მუხლს ასევე შეუსაბამოდ მიკუთვნებულია საკუთარი არაფინანსური აქტივების კლებიდან მიღებული შემოსავლები, თანხით 331,6 ათასი ლარი⁵³.

არაფინანსური აქტივის გასვლა გაყიდვით ან ბარტერით გავლენას არ ახდენს კაპიტალის ღირებულებაზე, რადგან არაფინანსური აქტივებით განხორციელებულ ოპერაციებად განიხილება და შემოსავლებში არ აისახება⁵⁴.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, „ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსებისა“ და „შემოსავლების“ მუხლები არასწორადაა წარმოდგენილი.

⁵³ მიწა - 325,3 ათასი ლარი, შენობა-ნაგებობა - 6,3 ათასი ლარი.

⁵⁴ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 35, პუნქტი 8.

- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ კრედიტის მხარე გაზრდილია 331,6 ათასი ლარით. შესაბამისად, არასწორადაა წარმოდგენილი საკრედიტო ბრუნვის, ჯამისა და საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ნაშთის მუხლები.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლა

გარემოება №1: მუნიციპალიტეტის მიერ საანგარიშო პერიოდში შესყიდულია 12,4 ათასი ლარის ღირებულების საქონელი⁵⁵ (ძირითადად საოფისე ტექნიკა-ინვენტარი), რომელიც გატარებულია „ოფისის ხარჯების მუხლით. ხარჯები ექვემდებარებოდა „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ მუხლით გატარებას, როგორც 500 ლარზე ნაკლები ღირებულების და ერთ წელზე მეტი ვადით, მრავალჯერადი გამოყენების ინვენტარი⁵⁶.

მუნიციპალიტეტმა ასევე არასწორად, „სხვა საქონელი და მომსახურების“ მუხლით აღრიცხა საბავშვო ბაღისა და ტერიტორიული ერთეულების სარიტუალო დაწესებულებების ინვენტარი, საერთო ღირებულებით 50,0 ათასი ლარი⁵⁷.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის“ შესახებ, „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ მუხლი შემცირებულია 62,4 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, იმავე თანხით

⁵⁵ ხელშეკრულებები №№2,27,34,42,50,51,83,92,105,106,112,117,194,271,275.

⁵⁶ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 2, პუნქტი „ღ“.

⁵⁷ ხელშეკრულებები №348; 31.12.2012; №211, 16.10.2013; №219, 24.10.2013; №245, 02.12.2013.

გაზრდილია „საქონელი და მომსახურების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

გარემოება №2: მუნიციპალიტეტის სამსახურების ინფორმაციით, 2013 წელს გაყიდულია 99,9 ათასი ლარის საწყისი ღირებულების არაწარმოებული აქტივები, კერძოდ, 13 ერთეული არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი⁵⁸, რაც არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „არაწარმოებული აქტივების“ გასვლის მუხლი არასწორადაა წარმოდგენილი.
- აღნიშნული გარემოება გავლენას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „არაწარმოებული აქტივების“ მუხლისა ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - წმინდა ღირებულების სისწორეზე.

გარემოება №3: 2013 წელს აუქციონის ფორმით გასხვისებულია ქ. გორში, კეცხოველის ქ. №41-ში მდებარე შენობა-ნაგებობა, საბალანსო ღირებულებით 2,0 ათასი ლარი. ძირითადი აქტივის გაყიდვით მიღებულმა თანხამ 6,3 ათასი ლარი შეადგინა. აქტივების მოძრაობა არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში. მოგება/ზარალი ფლობიდან (8100) ანგარიშის კრედიტში ასევე არ გატარებულა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვის ღირებულებას შორის სხვაობით მიღებული ნამეტი თანხა 4,3 ათასი ლარი.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებასა (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) და ბალანსის

⁵⁸ საკადასტრო კოდები: 66.43.14.018, 66.45.08.127, 66.58.04.161, 66.45.31.016, 66.45.31.127, 66.45.31.126, 66.45.07.132, 66.45.07.133, 66.45.03.559, 66.45.31.129, 66.44.02.100, 66.45.15.089, 66.45.05.057.

დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი არასწორადაა წარმოდგენილი.

- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, „სხვა ეკონომიკური ნაკადების“ მუხლში (კრედიტი) არ არის ასახული 4,3 ათასი ლარი, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.

სატრანსპორტო საშუალებები

გარემოება: მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის დანართი ფორმა №6 - „ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე“, არ შეესაბამება მოცემული პერიოდისათვის მოქმედი სამართლებრივი აქტით დადგენილ ფორმას.

გავლენა

- ბალანსის დანართი ფორმა №6 - „ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე“ არ იძლევა მოქმედი სამართლებრივი აქტით განსაზღვრული ყველა მონაცემის აღრიცხვისა და ანალიზის საშუალებას.

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების ხაზგასმა

მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად⁵⁹, თვითმმართველი ერთეული პასუხისმგებელია არაფინანსური აქტივების პირველად აღრიცხვაზე, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის სამართლიან წარდგენაზე, მატერიალურად პასუხისმგებელი პირების განსაზღვრასა და ინვენტარიზაციის ჩატარების პერიოდულობის დაცვაზე.

არაფინანსური აქტივების აღრიცხვის მეთოდი მუნიციპალიტეტში არასრულყოფილია; ძირითად და გრძელვადიან მცირეფასიან აქტივებს არ აქვს

⁵⁹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერის №1321, 2008 წლის 16 აპრილის №364, 2010 წლის 30 ივლისის №605 და 2004 წლის 28 ივნისის №511 ბრძანებები.

მინიჭებული საინვენტარიზაციო ნომრები; განსაზღვრული არ არიან მატერიალურად პასუხისმგებელი პირები, ხელშეკრულებები სრულ მატერიალურ პასუხისმგებლობაზე არ არის გაფორმებული; მუნიციპალიტეტის საფინანსო სამსახურს არ მიეწოდება ინფორმაცია ძირითადი აქტივების მოძრაობის შესახებ.

2013 წელს საინვენტარიზაციო კომისია შექმნილია საკრებულოს თავმჯდომარის 19 თებერვლის №1-099 ბრძანებით, რაც არ შეესაბამება ინვენტარიზაციისათვის დადგენილ პერიოდულობას. ინვენტარიზაციის დაწყებამდე საბუღალტრო და უფლებამოსილ სამსახურს არ დაუმუშავებია შემოსავალ-გასავლის ყველა დოკუმენტი, შესაბამისი ჩანაწერები არ შესულა ანალიზური აღრიცხვის ბარათებში (წიგნებში), მონაცემები ნაშთების შესახებ ინვენტარიზაციის დაწყების დღისათვის საინვენტარიზაციო კომისიას არ მიუღია.

ინვენტარიზაციისას გამოიკვეთა, რომ არ არსებობდა საინვენტარო ბარათები, არც ერთი დასახელების ინვენტარის ფაქტობრივი რაოდენობა არ ემთხვეოდა სააღრიცხვო მონაცემებს, საბალანსო მონაცემები შეიცავდა უზუსტობებს. გამომდინარე აქედან, საინვენტარიზაციო კომისიის დასკვნა არ იძლევა ფასეულობათა აღრიცხვის სრულ სურათს, რადგან აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის მიზანი ვერ იქნა მიღწეული⁶⁰.

საინვენტარიზაციო კომისიის დასკვა სახელმძღვანელოდ დაეგზავნა ადმინისტრაციულ, საფინანსო-საბიუჯეტო, ეკონომიკური განვითარების, სტატისტიკისა და ქონების მართვის სამსახურებს. აუდიტის ობიექტმა ვერ წარმოადგინა მტკიცებულებები კომისიის დასკვნაში მითითებული დარღვევებისა და რეკომენდაციების გათვალისწინების და საერთოდ, ადგილობრივი ქონების აღრიცხვის კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მოყვანის კუთხით გატარებული ღონისძიებების შესახებ.

⁶⁰ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის № 605 ბრძანებებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესი“, მუხლი 2.

აუდიტის დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, გორის მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგება 2014 წლის 1-ლი იანვრის 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;

✓ 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.

გორის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგება

მუნიციპალიტეტის ბალანსი 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ფორმა №1 (ლარი)

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
I.ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110	0	0
020	ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210	6 927 992	3 467 665
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1220		
050	სადეპოზიტო ანგარიში ბანკში	1230		
060	სხვა ანგარიშები ბანკში	1240	150 192	27 275
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	396 095	396 095
150	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
160	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
170	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
180	დეპოზიტებსა და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
190	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდ.	1355		
210	გადახდილი დღგ	1356		
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების დანაკლისებით	1359		
250	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
260	მოთხოვნები ბარტერით	1410		
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		0
280	მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	1430	511 262	522 025

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		0
340	გრძელვადიანი სესხები	1510		
350	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1520		
360	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1530		
II. არაფინანსური აქტივები				
370	სტრატეგიული მარაგები	1610	19 936	29 996
380	სხვა მატერიალური მარაგები	1620	861 790	292 223
390	შენობა-ნაგებობები	2110	41 403 174	55 430 121
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	2 226 860	1 973 685
410	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	23 536	23 536
420	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140		
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		
440	ფასეულობები	2300	41 556	46 356
450	არაწარმოებული აქტივები	2400	199 350	199 350
ბალანსი			52 761 743	62 408 327
კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
I. ვალდებულებები				
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
470	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	26 877	4 327
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
490	ვალდებულებები ბარტერიით	3230		
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
510	გადასახდელი დღგ	3242		
520	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		
530	სხვა გადასახდელები	3244		
540	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
550	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
560	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		0
570	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		0

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	52 734 866	62 404 000
700	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
710	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
720	დაუფარავი ზარალი*	5230		
ბალანსი			52 761 743	62 408 327
III. საცნობარო მუხლები				
730	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
740	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
750	გადახდისუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
760	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04		738 231
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		

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ფორმა №2 (ათასი ლარი)

სტრიქონის კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიც. წლიური გეგმით	საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებ. გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრ. ხარჯი	გადახრა ფაქტ. ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2	15 734,6	35 514,4	0,0	0,0	36 052,5	36 052,5	0,0
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	1 746,3	2 289,2	0,0	0,0	2 287,0	2 287,0	0,0
030	1.1.1 ხელფასები	211	1 746,3	2 289,2	0,0	0,0	2 287,0	2 287,0	
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	1 746,3	2 289,2	0,0	0,0	2 287,0	2 287,0	0,0
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111		1 666,8			1 665,1	1 665,1	0,0
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							0,0
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113		622,4	0,0	0,0	621,9	621,9	0,0
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114							0,0
090	1.1.1.1.5 ჰონორარი	21115							0,0
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116							0,0
110	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							0,0
120	1.1.2 სოციალური შენატანები	212							0,0
130	1.1.2.1 ფაქტობრივად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2121							0,0
140	1.1.2.2 პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2122							0,0
	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	3 739,0	5 586,8	0,0	0,0	5 216,0	5 216,0	0,0
	2.1.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღ.	221	31,9	36,1		0,0	35,5	35,5	0,0
170	2.1.2 მივლინებები	222	28,1	34,2		0,0	32,8	32,8	0,0
180	2.1.3 ოფისის ხარჯები	223	1 095,5	2 368,9		0,0	2 262,2	2 262,2	0,0
190	2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	35,0	140,6			128,3	128,3	0,0
200	2.1.5 კვების ხარჯები	225							0,0
210	2.1.6 სამედიცინო ხარჯები	226			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
220	2.1.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის ხარჯები	227	5,0	5,0	0,0	0,0	4,9	4,9	0,0

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

230	2.1.8 ტრანსპორტის, ტექ. და იარაღის ექსპ. და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228	247,3	258,7	0,0	0,0	256,5	256,5	0,0
240	2.1.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229							0,0
250	2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	2 296,2	2 743,3			2 495,8	2 495,8	0,0
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23					3 310,4	3 310,4	0,0
270	1.4 პროცენტი	24	95,6	95,6	0,0	0,0	95,5	95,5	0,0
280	1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე	241			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
290	1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე	2411							0,0
300	1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე	2412							0,0
310	1.4.1.3 კომერციულ ორგანიზაციებზე	2413							0,0
320	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე	2414							0,0
330	1.4.2 საშინაო ვალდებულებებზე, გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა	242	95,6	95,6			95,5	95,5	0,0
340	1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე	243							0,0
350	1.5 სუბსიდიები	25	3 607,8	6 050,1			6 041,6	6 041,6	0,0
360	1.6 გრანტები	26	5 720,0	5 720,0	0,0	0,0	5 720,0	5 720,0	0,0
370	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
380	1.6.1.1 მიმდინარე	2611							0,0
390	1.6.1.2 კაპიტალური	2612							0,0
400	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	262			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
410	1.6.2.1 მიმდინარე	2621							0,0
420	1.6.2.2 კაპიტალური	2622							0,0
430	1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	263	5 720,0	5 720,0	0,0	0,0	5 720,0	5 720,0	0,0

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

440	1.6.3.1 მიმდინარე	2631	5 720,0	5 720,0			5 720,0	5 720,0	0,0
450	1.6.3.2 კაპიტალური	2632							0,0
460	1.7 სოც. უზრუნველყოფა	27	715,0	670,3	0,0	0,0	659,9	659,9	0,0
470	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
480	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711							0,0
490	1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით	2712							0,0
500	1.7.2 სოციალური დახმარება	272	715,0	665,3	0,0	0,0	655,5	655,5	0,0
510	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721	715,0	665,3			655,5	655,5	0,0
520	1.7.2.2 სასაქონლო ფორმით	2722							0,0
530	1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273	0,0	5,0	0,0	0,0	4,4	4,4	
540	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731		5,0			4,4	4,4	0,0
550	1.7.3.2 სასაქონლო ფორმით	2732							0,0
560	1.8 სხვა ხარჯები	28	110,9	15 102,4	0,0	0,0	12 722,1	12 722,1	0,0
570	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯი, გარდა პროცენტისა	281			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
580	1.8.1.1 დივიდენდები	2811							0,0
590	1.8.1.2 კვაზიკორპორაციების შემოსავლებიდან ამოღებული თანხები	2812							0,0
600	1.8.1.3 ქონებასთან დაკ. ხარჯები, რომ. სად. პოლისის მფლ. ვრცელდება	2813							0,0
610	1.8.1.4 რენტა	2814							0,0
500	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282	110,9	15 102,4	0,0	0,0	12 722,1	12 722,1	0,0
510	1.8.2.1 მიმდინარე	2821	110,9	1 732,3			1 682,9	1 682,9	0,0
520	1.8.2.2 კაპიტალური	2822		13 370,1			11 039,2	11 039,2	0,0
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ									
მ ა ნ ვ ე ნ ე ბ ე ლ თ ა დ ა ს ა ხ ე ლ ე ბ ა		ბიუჯეტით			ბიუჯეტგარეშე				
		გვეგმით		აქტობრივად	გვეგმით		აქტიურად		
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა		364		360					
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა		10		10					

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ფორმა №2-1 (ათასი ლარი)

სტრუქტურის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივები	31	180,0	15 331,9	0,0	0,0	14 618,3
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	180,0	15 331,9	0,0	0,0	14 289,8
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111	169,5	15 099,2	0,0	0,0	14 077,6
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112	23,0	1 016,1			968,6
060	1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები	31113					
070	1.1.1.4 ქუჩები	31114					
080	1.1.1.5 გზები	31115	130,0	7 308,2			7 260,7
090	1.1.1.6 ხიდები	31116		1,7			1,7
100	1.1.1.7 გვირაბები	31117					
110	1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	31118		3 482,7			3 109,0
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119		361,7			320,8
130	1.1.1.10 მილსადენები	311110					
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111	16,5	2 928,8			2 416,8
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	10,5	232,7	0,0	0,0	212,2
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121		177,5			177,4
170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122	10,5	55,2			34,8
180	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113			0,0	0,0	0,0
190	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131					
200	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132			0,0	0,0	0,0
210	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321					
220	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322					

230	1.2 მატერიალური მარაგები	312			0,0	0,0	323,7
240	1.2.1 სტრატეგიული მარაგები	3121					203,1
250	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122			0,0	0,0	120,6
260	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221					120,6
270	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222					
280	1.2.2.3 მზა პროდუქცია	31223					
290	1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შემენილი საქონელი	31224					
300	1.3 ფასეულობები	313					
310	1.4 არაწარმოებული აქტივები	314			0,0	0,0	4,8
320	1.4.1 მიწა	3141					
330	1.4.2 წიაღისეული	3142					
340	1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	3143			0,0	0,0	0,0
350	1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია	31431					
360	1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები	31432					
370	1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144					4,8

**ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო
ოპერაციების შესახებ**

ფორმა №2-2 (ათასი ლარი)

სტრიქონის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გვერდით	დაზუსტებული გვერდით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. ფინანსური აქტივები	32	0,0	6 553,9	0,0	0,0	3 252,7
020	1.1 საშინაო	321	0,0	6 553,9	0,0	0,0	3 252,7
030	1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212		6 553,9			3 252,7
040	1.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3213					
050	1.1.3 სესხები	3214					
060	1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215					
070	1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216					
080	1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217					
090	1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3218					
100	1.2 საგარეო	322	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
110	1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222					
120	1.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3223					
130	1.2.3 სესხები	3224					
140	1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3225					
150	1.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3226					
160	1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3227					
170	1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3228					
180	1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323					

190	2. ვალდებულებები	33	0,0	140,2	0,0	0,0	140,1
200	2.1 საშინაო	331	0,0	140,2	0,0	0,0	140,1
210	2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312					
220	2.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313					
230	2.1.3 სესხები	3314		140,2			140,1
240	2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხოლოდ სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3315					
250	2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3316					
260	2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317					
270	2.1.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3318					
280	2.2 საგარეო	332	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
290	2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3322					
300	2.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3323					
310	2.2.3 სესხები	3324					
320	2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხოლოდ სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3325					
330	2.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3326					
340	2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3327					
350	2.2.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3328					

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ფორმა №3 (ათასი ლარი)

ანგარიშის №	დებეტი	თანა	ანგარიშის №	კრედიტი	თანა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	52 735
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	2 287	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	4 860
7200	საქონელი და მომსახურება	5 216	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	3 310	6000	შემოსავლები	38 037
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	3 206	6300	მ.შ. გრანტები	
7400	პროცენტი	96		გათანაბრებითი ტრანსფერი	10 740
7500	სუბსიდიები	6 042		მიზნობრივი ტრანსფერი	265
7600	გრანტები	5 720		სპეციალური ტრანსფერი	27 032
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	660			
7800	სხვა ხარჯები	12 722			
	აქტივების, ვალდებულებ. უსასყიდლოდ გასვლა	0		აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	2 825
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600 -2000	არაფინანსური აქტივები		1600 -2000	არაფინანსური აქტივები	2 825
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით *				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა	36 053		საკრედიტო ბრუნვა	45 722
	სულ ჯამი:**	36 053		სულ ჯამი:***	98 456
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	62 404

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

ფორმა №5 (ლარი)

[illegible]

120	2.1 შენობა-ნაგებობები	41 403 174	14 077 800	0	0	0	0	0	0	0	2 794 202
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები										
140	2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	19 063 389	968 600								1 175 261
150	2.1.3 საგზაო მაგისტრალები										
160	2.1.4 ქუჩები										
170	2.1.5 გზები	12 170 673	7 260 700								
180	2.1.6 ხიდები	385 979	1 700								
190	2.1.7 გვირაბები										
200	2.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	3 388 624	3 109 000								
210	2.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	254 311	321 000								
220	2.1.10 მილსადენები										
230	2.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	6 140 198	2 416 800								1 618 941
240	2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2 226 860	212 180	0		0	0	0	0	0	0
250	2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	1 459 513	177 400								
260	2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	767 347	34 780								
270	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	23 536	0	0	0	0	0	0	0	0	0
280	2.3.1 კულტივირებული აქტივები										
290	2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	23 536									
300	2.4 დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი										

310	3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები										
320	4. ფასეულობები	41 556	4 800	0	0	0	0	0	0	0	0
330	4.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები										
340	4.2. ხელოვნების ნიმუშები										
350	4.3. სხვა ფასეულობები	41 556	4 800								
360	5. არაწარმოებული აქტივები	199 350	0	0	0	0	0	0	0	0	0
370	5.1 მიწა	199 350									
380	5.2 წიაღისეული										
390	5.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
400	5.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია										
410	5.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები										
420	5.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები										

გასვლა															ნაშთი წლის (პერიოდისთვის) ბოლოს
გაყიდვით	ბარტერით	იმვე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე უქსაყიდლოდ	აქციებისა და სხვა კაპიტალის სახით	ხელფასები სასაქონლო ფორმით	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონელი და მომსახურებით	*სხვა გასვლები	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 401 123	0	322 219
													192 152		29 996
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 208 971	0	292 223
															0
															0
															0
															0
															0
															12 829
													1 208 971		279 394
0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	3 206 178	0	104 232	57 427 342
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 845 055	0	0	55 430 121
															0

												212 072			20 995 178
															0
															0
												1 216 686			18 214 687
												3 876			383 803
															0
												243 535			6 254 089
												20 944			554 367
															0
												1 147 942			9 027 997
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	361 123	0	104 232	1 973 685
												202 798		104 232	1 329 883
												158 325			643 802
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	23 536
															0
															23 536
															0
															0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	46 356

															0
															0
															46 356
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	199 350
															199 350
															0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
															0
															0
															0

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

ფორმა №6 (ლარი)

	ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები														
	დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში (რაოდენობა)		საანგარიშო პერიოდში მიღება		საანგარიშო პერიოდში გასვლა		საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტობრივი)			
				შემენა	სხვა სახით მიღება	ექსპლუატ. გასული	სხვა სახით გასული								
		მუშა მდგომარეობაში	არამუშა მდგომარ.	რაოდენობა	რაოდენ.	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
1	სატრანსპორტო საშუალება სულ:	60		5				237 200	0	202 213	34 987	237 200	0	202 213	34 987
1,1	მ.შ. მსუბუქი	15						7 250			7 250	7 250			7 250
1,2	ჯიპები და პიკაპები	40		5				171 550		151 113	20 437	171 550		151 113	20 437
1,3	სპეც. და სატვირთო	5						58 400		51 100	7 300	58 400		51 100	7 300
2	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი და საოფისე ტექნიკა სულ:							0	0	0	0	0	0	0	0
2,1	მობილური ტელეფონები	8													
2,2	ტელევიზორები	43		1											
2,3	კომპიუტერები	130		12											

გორის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება

მუნიციპალიტეტის ბალანსი 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ფორმა №1 (ლარი)

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	ნაღდი ფული საღარიბოში ეროვნულ ვალუტაში	1110	0	0
020	ნაღდი ფული საღარიბოში უცხოურ ვალუტაში	1120		
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210	3 467 665	2 540 344
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1220		
050	სადეპოზიტო ანგარიში ბანკში	1230		
060	სხვა ანგარიშები ბანკში	1240	27 275	56 913
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	396 095	396 095
150	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
160	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
170	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
180	დეპოზიტებსა და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
190	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		
200	მოთხოვნა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებაზე	1355		
210	გადახდილი დღგ	1356		
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების დანაკლისებით	1359		
250	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
260	მოთხოვნები ბარტერით	1410		
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		0
280	მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	1430	522 025	215 203

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		0
340	გრძელვადიანი სესხები	1510		
350	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1520		
360	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1530		
II. არაფინანსური აქტივები				
370	სტრატეგიული მარაგები	1610	29 996	19 243
380	სხვა მატერიალური მარაგები	1620	292 223	543 125
390	შენობა-ნაგებობები	2110	55 430 121	61 233 433
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	1 973 685	2 018 937
410	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	23 536	23 536
420	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140		
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		
440	ფასეულობები	2300	46 356	51 156
450	არაწარმოებული აქტივები	2400	199 350	199 350
ბალანსი			62 408 327	67 297 335
კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისი სათვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
I. ვალდებულებები				
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
470	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	4 327	13 128
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
490	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
510	გადასახდელი დღგ	3242		
520	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		
530	სხვა გადასახდელები	3244		
540	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
550	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
560	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		0
570	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		0
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		0
680	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	3300		
II. კაპიტალი				
690	წმინდა ღირებულება	5100	62 404 000	67 284 207
700	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
710	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
720	დაუფარავი ზარალი*	5230		
ბალანსი			62 408 327	67 297 335
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	738 231	738 231
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		

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ფორმა №2 (ათასი ლარი)

სტრუქტურის კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიცებ ული წლიური გეგმით	საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებუ ლი გეგმით	ვალდებუ ლებ	მოთხო ვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობ რივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2	0,0	23 712,0	0,0	0,0	25 586,3	25 586,3	0,0
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	0,0	3 558,0	0,0	0,0	3 549,0	3 549,0	0,0
030	1.1.1 ხელფასები	211	0,0	3 558,0	0,0	0,0	3 549,0	3 549,0	
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111		3 558,0	0,0	0,0	3 549,0	3 549,0	0,0
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111							0,0
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112		2 780,1			2 776,8	2 776,8	0,0
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113		777,9	0,0	0,0	772,2	772,2	0,0
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114							0,0
090	1.1.1.1.5 პონორარი	21115							0,0
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116							0,0
110	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							0,0
120	1.1.2 სოციალური შენატანები	212							0,0
130	1.1.2.1. ფაქტობრივად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2121							0,0
140	1.1.2.2. პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2122							0,0
	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	0,0	4 606,3	0,0	0,0	4 100,8	4 100,8	0,0
	2.1.1 შტატგარეშე მომუშ. ანაზღაურება	221		123,2		0,0	121,8	121,8	0,0
170	2.1.2 მივლინებები	222		44,8		0,0	34,9	34,9	0,0
180	2.1.3 ოფისის ხარჯები	223		1 456,1		0,0	1 300,9	1 300,9	0,0
190	2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224		42,0			32,4	32,4	0,0
200	2.1.5 კვების ხარჯები	225							0,0
210	2.1.6 სამედიცინო ხარჯები	226			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
220	2.1.7 რბილი ინვენტ. და უნიფ. შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკ. ხარჯები	227		5,0	0,0	0,0	4,6	4,6	0,0

230	2.1.8 ტრანსპორტის, ტექნ. და იარაღის ექსპლ. და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228		244,6	0,0	0,0	188,8	188,8	0,0
240	2.1.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229							0,0
250	2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210		2 690,6			2 417,4	2 417,4	0,0
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23					3 037,9	3 037,9	0,0
270	1.4 პროცენტი	24	0,0	74,1	0,0	0,0	74,0	74,0	0,0
280	1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე	241	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
290	1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე	2411							0,0
300	1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე	2412							0,0
310	1.4.1.3 კომერციულ ორგანიზაციებზე	2413							0,0
320	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე	2414							0,0
330	1.4.2 საშინაო ვალდებულებებზე, გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა	242		74,1			74,0	74,0	0,0
340	1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე	243							0,0
350	1.5 სუბსიდიები	25		8 422,1			8 344,1	8 344,1	0,0
360	1.6 გრანტები	26	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
370	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
380	1.6.1.1 მიმდინარე	2611							0,0
390	1.6.1.2 კაპიტალური	2612							0,0
400	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	262			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
410	1.6.2.1 მიმდინარე	2621							0,0
420	1.6.2.2 კაპიტალური	2622							0,0
430	1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	263	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
440	1.6.3.1 მიმდინარე	2631							0,0

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

450	1.6.3.2 კაპიტალური	2632							0,0
460	1.7 სოც. უზრუნველყოფა	27	0,0	2 264,0	0,0	0,0	2 196,2	2 196,2	0,0
470	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271	0,0	1,4	0,0	0,0	1,4	1,4	0,0
480	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711		1,4			1,4	1,4	0,0
490	1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით	2712							0,0
500	1.7.2 სოციალური დახმარება	272	0,0	2 251,6	0,0	0,0	2 184,2	2 184,2	0,0
510	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721		2 251,6			2 184,2	2 184,2	0,0
520	1.7.2.2 სასაქონლო ფორმით	2722							0,0
530	1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273	0,0	11,0	0,0	0,0	10,6	10,6	
540	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731		11,0			10,6	10,6	0,0
550	1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით	2732							0,0
560	1.8 სხვა ხარჯები	28	0,0	4 787,5	0,0	0,0	4 284,3	4 284,3	0,0
570	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯი, გარდა პროცენტისა	281			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
580	1.8.1.1 დივიდენდები	2811							0,0
590	1.8.1.2 კვაზიკორპორაციების შემოსავლებიდან ამოღებული თანხები	2812							0,0
600	1.8.1.3 ქონებასთან დაკ. ხარჯები, რომლ. სად. პოლისის მფლობ. ვრცელდება	2813							0,0
610	1.8.1.4 რენტა	2814							0,0
500	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282	0,0	4 787,5	0,0	0,0	4 284,3	4 284,3	0,0
510	1.8.2.1 მიმდინარე	2821		321,8			227,3	227,3	0,0
520	1.8.2.2 კაპიტალური	2822		4 465,7			4 057,0	4 057,0	0,0
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ									
მ ა ნ ვ ე ნ ე ბ ე ლ თ ა დ ა ს ა ხ ე ლ ე ბ ა		ბიუჯეტით				ბიუჯეტგარეშე			
		გვეგმით		აქტობრივად		გვეგმით		ფაქტიურად	
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა		360		360					
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა		0		0					

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ
ფორმა №2-1 (ათასი ლარი)

სტრუქტურის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	ოპერაციის კოდები	დამტკიცებული ბეგმით	დაზუსტებული ბეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივები	31	2 098,0	11 130,6	0,0	0,0	6 557,7
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	2 098,0	11 130,6	0,0	0,0	6 146,9
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111	1 728,0	10 700,5	0,0	0,0	5 766,3
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112	1 508,0	1 822,9			1 197,3
060	1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები	31113					
070	1.1.1.4 ქუჩები	31114		1 548,4			1 058,2
080	1.1.1.5 გზები	31115		2 344,9			1 794,6
090	1.1.1.6 ხიდები	31116		1 191,5			251,8
100	1.1.1.7 გვირაბები	31117	70,0	70,0			14,9
110	1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	31118		3 015,7			846,5
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119		131,1			130,0
130	1.1.1.10 მილსადენები	311110					
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111	150,0	576,0			473,0
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	370,0	430,1	0,0	0,0	380,6
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121		19,0			19,0
170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122	370,0	411,1			361,6
180	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113			0,0	0,0	0,0

190	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131					
200	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132			0,0	0,0	0,0
210	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321					
220	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322					
230	1.2 მატერიალური მარაგები	312			0,0	0,0	406,0
240	1.2.1 სტრატეგიული მარაგები	3121					150,2
250	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122			0,0	0,0	255,8
260	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221					255,8
270	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222					
280	1.2.2.3 მზა პროდუქცია	31223					
290	1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი	31224					
300	1.3 ფასეულობები	313					
310	1.4 არაწარმოებული აქტივები	314			0,0	0,0	4,8
320	1.4.1 მიწა	3141					
330	1.4.2 წიაღისეული	3142					
340	1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	3143			0,0	0,0	0,0
350	1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია	31431					
360	1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები	31432					
370	1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144					4,8

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო
ოპერაციების შესახებ

ფორმა №2-2 (ათასი ლარი)

სტრიქონის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული ბეჭდით	დაზუსტებული ბეჭდით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. ფინანსური აქტივები	32	0,0	2 903,7	0,0	0,0	1 130,0
020	1.1 საშინაო	321	0,0	2 903,7	0,0	0,0	1 130,0
030	1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212		2 903,7			1 130,0
040	1.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3213					
050	1.1.3 სესხები	3214					
060	1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215					
070	1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216					
080	1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217					
090	1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3218					
100	1.2 საგარეო	322	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
110	1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222					
120	1.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3223					
130	1.2.3 სესხები	3224					
140	1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3225					
150	1.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3226					
160	1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3227					
170	1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3228					
180	1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323					

190	2. ვალდებულებები	33	0,0	0,0	161,7	0,0	161,7
200	2.1 საშინაო	331	0,0	0,0	161,7	0,0	161,7
210	2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312					
220	2.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313					
230	2.1.3 სესხები	3314			161,7		161,7
240	2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხოლოდ სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3315					
250	2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3316					
260	2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317					
270	2.1.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3318					
280	2.2 საგარეო	332	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
290	2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3322					
300	2.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3323					
310	2.2.3 სესხები	3324					
320	2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხოლოდ სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3325					
330	2.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3326					
340	2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3327					
350	2.2.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3328					

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ფორმა №3 (ათასი ლარი)

ანგარიშის №	დებეტი	თანხა	ანგარიშის №	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	62 404
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	3 549,0	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	6 036
7200	საქონელი და მომსახურება	4 100,7	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	3 037,9	6000	შემოსავლები	21 691
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	3 037,9	6300	მ.შ. გრანტები	
7400	პროცენტი	74,0		გათანაბრებითი ტრანსფერი	11 902
7500	სუბსიდიები	8 344,1		მიზნობრივი ტრანსფერი	265
7600	გრანტები			სპეციალური ტრანსფერი	9 524
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	2 196,2			
7800	სხვა ხარჯები	4 284,3			
	აქტივების, ვალდებულებ. უსასყიდლოდ გასვლა	0,0		აქტივების ვალდებულებ. უსასყიდლოდ მიღება	2 740
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600 -2000	არაფინანსური აქტივები		1600 -2000	არაფინანსური აქტივები	2 740
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით *				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა	25 586,2		საკრედიტო ბრუნვა	30 466
	სულ ჯამი:**	25 586,2		სულ ჯამი:***	92 870
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	67 284

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

ფორმა №5 (ლარი)

კოდი	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	მიღება								
			შესყიდვით	ბარტერით	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულიდან უსასყიდლოდ	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	დანაკლისის აღდგენით	*სხვა მიღებები
010	1. მატერიალური მარაგები	322 219	481 960	0	0	0	0	0	0	0	0
020	1.1 სტრატეგიული მარაგები	29 996	146 746								
030	1.2 სხვა მატერიალური მარაგები	292 223	335 214	0		0		0	0	0	0
040	1.2.1 ნედლეული და მასალები										
050	1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება										
060	1.2.3 მზა პროდუქცია										
070	1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი										
080	1.2.5 ფულადი დოკუმენტები										
090	1.2.6 სათადარიგო ნაწილები	12 829	14 341								
100	1.2.7 სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები	279 394	320 873								

110	2. ძირითადი აქტივები	57 427 342	6 146 900	0	0	0	0	0	0	0	2 739 559
120	2.1 შენობა-ნაგებობები	55 430 121	5 766 300	0	0	0	0	0	0	0	2 676 759
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები										
140	2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	20 995 178	1 197 300								1 847 338
150	2.1.3 საგზაო მაგისტრალები										
160	2.1.4 ქუჩები										
170	2.1.5 გზები	18 214 687	2 852 800								
180	2.1.6 ხიდები	383 803	251 800								
190	2.1.7 გვირაბები		14 900								
200	2.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	6 254 089	846 500								
210	2.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	554 367	130 000								
220	2.1.10 მილსადენები										
230	2.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	9 027 997	473 000								829 421
240	2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	1 973 685	380 600	0		0	0	0	0	0	62 800
250	2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	1 329 883	19 000								62 800
260	2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	643 802	361 600								
270	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	23 536	0	0	0	0	0	0	0	0	0
280	2.3.1 კულტივირებული აქტივები										

290	2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	23 536									
300	2.4 დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი										
310	3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები										
320	4. ფასეულობები	46 356	4 800,0	0	0	0	0	0	0	0	0
330	4.1. მცირეფასი ქვეები და ლითონები										
340	4.2. ხელოვნების ნიმუშები										
350	4.3. სხვა ფასეულობები	46 356	4 800,0								
360	5. არაწარმოებული აქტივები	199 350	0	0	0	0	0	0	0	0	0
370	5.1 მიწა	199 350									
380	5.2 წიაღისეული										
390	5.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
400	5.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია										
410	5.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები										
420	5.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები										

გასვლა															ნაშთი წლის (პერიოდისთვის) ბოლოს
გაყიდვით	ბარტერით	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე უსაყიდლოდ	აქციებისა და სხვა კაპიტალის სახით	ხელფასები სასაქონლო ფორმით	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი სახრებით კაპიტალის შექმნა	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონელი და მომსახურებით	სხვა გასვლები	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	241 810	562 368
														157 498	19 243
0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		84 312	543 125
															0
															0
															0
															0
															0
															27 170
														84 312	515 955
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 037 895	0	0	63 275 906
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 639 747	0	0	61 233 433

															0
												240 000			23 799 816
															0
															0
												1 348 319			19 719 168
												6 356			629 247
												149			14 751
												262 721			6 837 868
												23 268			661 099
															0
												758 934			9 571 484
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	398 148	0	0	2 018 937
												197 068			1 214 615
												201 080			804 322
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	23 536
															0
															23 536
															0

															0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	51 156
															0
															0
															51 156
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	199 350
															199 350
															0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
															0
															0
															0

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

ფორმა №6 (ლარი)

ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები														
დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში (რაოდენობა)	საანგარიშო პერიოდის ბოლოსში (რაოდენობა)	საანგარიშო პერიოდში მიღება		საანგარიშო პერიოდში გასვლა		საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტობრივი)			
			შემოსულობები	სხვა სახით მიღება	ექსპლუატაციიდან გასული	სხვა სახით გასული								
			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
1	სატრანსპორტო საშუალებები	65									184 530	6 200	134 195	44 135
1.1	მ.შ. მსუბუქი	15		1							2 386			2 386
1.2	ჯიპები და პიკაპები	45									133 414	6 200	111 800	15 414
1.3	სატვირთო	5		2		1					48 730		25 900	22 830
2	მანქანა-დანადგარები და ინვენტ. და საოფ. ტექნიკა სულ:										0	0	0	0
2.1	მობილური ტელეფონები	8												
2.2	ტელევიზორები	44												
2.3	კომპიუტერები	142		12										

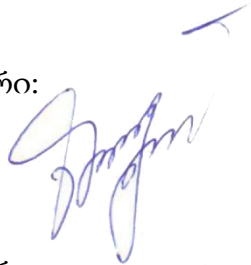
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

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

აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები

წამყვანი აუდიტორი:

ზურაბ ჩაფიჩაძე



ხელმოწერა 24.12.2014 თარიღი

უფროსი აუდიტორი:

გიორგი შურღია



ხელმოწერა 24.12.2014 თარიღი

აუდიტორი:

ლია გუჯაბიძე



ხელმოწერა 24.12.14 თარიღი

აუდიტორი:

თეა უდესიანი



ხელმოწერა 24.12.14 თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:

თამარ კუხიანიძე



ხელმოწერა 24.12.14 თარიღი