

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



“ვ ა მ ტ კ ი ც ე პ”

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების
ბიუჯეტების აუდიტის დეპარტამენტის
უფროსი

ჭ. ჭყეშვილი

ზურაბ ბუცხრიკიძე

„04“ „08“ 2014 წელი

ეგზ. № 1

მარნეულის მუნიციპალიტეტის
2012-2013 წლების ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტის ანგარიში

აშ 19/00

2014 წელი

სარჩევი

მარნეულის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში	4
აუდიტის ობიექტი	4
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	5
ინფორმაცია მარნეულის მუნიციპალიტეტის შესახებ.....	5
აუდიტის მიდგომა	7
ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ხარვეზები	7
2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების უარყოფითი მოსაზრების საფუძვლები	9
არაფინანსური აქტივები	9
შენობა-ნაგებობები	9
გარემოება №1	9
გარემოება №2	9
გარემოება №3	10
გარემოება №4	10
გარემოება №5	11
არაწარმოებული აქტივები	12
გარემოება №1	12
გარემოება №2	12
მატერიალური მარაგები	13
ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთა	13
კაპიტალური ხარჯების აღრიცხვა	14
დებიტორული დავალიანება	15
ფინანსური ანგარიშგების უზუსტობები და ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგების მდგომარეობა	15
სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების ხაზგასმა	17
უარყოფითი მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ	18
მარნეულის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში ..	18

აუდიტის ობიექტი	18
ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ	19
ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ხარვეზები	20
2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების უარყოფითი მოსაზრების საფუძვლები	20
არაფინანსური აქტივები	20
არაწარმოებული აქტივები	20
დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივები	21
მატერიალური მარაგები	21
ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთა	22
ფინანსური ანგარიშგების უზუსტობები და ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგების მდგომარეობა	23
სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების ხაზგასმა	24
უარყოფითი მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ	25
მარნეულის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგება	26
მარნეულის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება	35
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი	45
აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები	45

მარნეულის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში

აუდიტის ობიექტი

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა მარნეულის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. მუნიციპალიტეტი ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანების საფუძველზე, რომელიც მოიცავს ბალანსს 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშებს. კერძოდ: ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის, არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების, ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების, წმინდა ღირებულების, ფულადი გრანტების, არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის, ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების ცვლილებებისა და ავტომატური ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის სამართლიან წარდგენაზე „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული დებულების, „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების“ შესაბამისად.

მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვასა და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების

მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან განზრახ არამართლზომიერი ქმედებით (თაღლითობით) გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია აუდიტორებისათვის მიწოდებული ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

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

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად. პროცედურების შერჩევა დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ განსჯაზე, მათ შორის, აუდიტის ობიექტის მიერ განხორციელებული საქმიანობის მოქმედ კანონმდებლობასთან და სხვა ნორმატიულ აქტებთან შეუსაბამობის რისკების შეფასებაზე, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასებისას აუდიტორი განიხილავს, შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი აუდიტის ობიექტის საქმიანობის კანონშესაბამისობისა და მართლზომიერების უზრუნველყოფისათვის, რათა დაიგეგმოს მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოთქვას შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად.

ინფორმაცია მარნეულის მუნიციპალიტეტის შესახებ

მარნეულის მუნიციპალიტეტი 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 ფინანსდება სხვადასხვა ღონისძიება.

2012 წელს მარნეულის მუნიციპალიტეტის შემოსულობებმა შეადგინა 19467,4 ათასი ლარი. შემოსულობებიდან 12004,3 ათასი ლარი (61,6%) სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიიღებული ტრანსფერია. მათ შორის, გათანაბრებითი ტრანსფერის სახით მიღებული აქვს 7402,3 ათასი ლარი, მიზნობრივი ტრანსფერი შეადგენს 245,0 ათას ლარს, ხოლო დანარჩენი 4357,0 ათასი ლარი მიღებულია სპეციალური ტრანსფერის სახით.

2012 წლის ბიუჯეტის გადასახდელებმა შეადგინა 19853,5 ათასი ლარი. გადასახდელებიდან 10674,3 ათას ლარს (54%) შეადგენს ხარჯები, 9080,8 ათასი ლარი (45%) წარმოადგენს არაფინანსური აქტივების ზრდას, ხოლო 98,4 ათასი ლარი - ვალდებულებების კლებას.

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

- შენობა-ნაგებობების სარეაბილიტაციო სამუშაოები;
- წყალსადენ-კანალიზაციის სისტემების რეაბილიტაცია;
- ქუჩების მოასფალტებისა და გარე განათების სამუშაოები;
- „სოფლის მხარდაჭერის პროგრამის“ ფარგლებში შესრულებული სხვადასხვა სამუშაოები.

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 პროცედურებით, მარნეულის მუნიციპალიტეტის შიდა კონტროლის სისტემა შეფასდა როგორც სუსტი, შესაბამისად, ოპერაციების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხვის უზუსტობის რისკი განისაზღვრა, როგორც - მაღალი.

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;
- ✓ არაფინანსური აქტივების მოძრაობა(მიღება-გასვლა);
- ✓ ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შესაბამის ანგარიშებზე კლასიფიკაცია და ფინანსურ ანგარიშგებაში უტყუარად წარდგენა;
- ✓ ამორტიზებული აქტივების აღრიცხვა და ჩამოწერა;
- ✓ გრძელვადიან აქტივებს მიკუთვნებული სამუშაოებისთვის ცვეთის კოეფიციენტის განსაზღვრა და ცვეთის დარიცხვა;
- ✓ კაპიტალური და მიმდინარე ხარჯების გამიჯვნა;
- ✓ დებიტორული დავალიანების აღრიცხვა.

მუნიციპალიტეტის მიერ არ ხდებოდა ყოველწლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება. საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახურმა ფინანსური ანგარიშგების ფორმა - ორგანიზაციის ბალანსი და ბალანსის დანართი ფორმები, 2012 წლის მდგომარეობით, მოამზადა აუდიტის მიმდინარეობის პროცესში.

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

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

2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების უარყოფითი მოსაზრების საფუძვლები

არაფინანსური აქტივები

შენობა-ნაგებობები

გარემოება №1. მარნეულის მუნიციპალიტეტის ძირითადი აქტივები მოიცავს ქ. მარნეულის №2 სკოლის მიშენების, მოლაოდლისა და ალგეთის საჯარო სკოლების მშენებლობის ღირებულებას - 826,8 ათასი ლარი¹, რომლებიც მუნიციპალიტეტის მიერ საბიუჯეტო სახსრებით აშენდა 2008-2009 წლებში, ასევე 5 საჯარო სკოლაში² ჩატარებული კეთილმოწყობისა და რეაბილიტაცია-რეკონსტრუქციის სამუშაოების ღირებულებას - 224,8 ათასი ლარი.

საჯარო სკოლები წარმოადგენს საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროში შემავალ საჯარო სამართლის იურდიულ პირებს. ამდენად, აღნიშნული ქონება - ღირებულებით 1 051,6 ათასი ლარი, არ უნდა ირიცხებოდეს მუნიციპალიტეტის ბალანსზე.

გავლენა

- აღნიშნული გარემოება გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) არაფინანსური აქტივების სისწორეზე. კერძოდ, „სხვა ძირითადი აქტივების“ მუხლი გაზრდილია 1 051,6 ათასი ლარით.

გარემოება №2. ბალანსში წარმოდგენილია შპს „მარნეულის ორგანული ნარჩენების გადამამუშავებელი საწარმოს“ შენობა - ნაგებობების ღირებულება - 999,0 ათასი ლარი. აღნიშნული აქტივი მუნიციპალიტეტის მიერ 2012 წელს შეტანილია შპს „მარნეულის ნაგვის გადამამუშავებელი ქარხნის“ საწესდებო კაპიტალში³.

¹ საჯარო სკოლები: მარნეული - 87,2 ათასი ლარი; მოლაოდლი-375,0 ათასი ლარი; ალგეთი-364,6 ათასი ლარი.

²მარნეულის №5 საჯარო სკოლის დასვენების პარკი - 18,2 ათასი ლარი, ფანჯრების რეაბილიტაცია - 80,0 ათასი ლარი; შაუმიანის №2 სკოლის გათბობა-31,6 ათასი ლარი; წერეთლის სკოლის რეაბილიტაცია - 90,0 ათასი ლარი; შულავერის სკოლის მემორიალური დაფა - 5,0 ათასი ლარი

³დებულება, დამტკიცებული მარნეულის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს თავმჯდომარის ბრძანებით №281, 08.05.2012.

გავლენა

- ქონება არ წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის აქტივს, შესაბამისად, მისი ბალანსში ასახვა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) არაფინანსური აქტივების მოცულობაზე, კერძოდ, „სხვა ძირითადი აქტივების“ მუხლი გაზრდილია 999,0 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ - 999,0 ათასი ლარით შემცირებულად არის წარმოდგენილი „აქტივების უსასყიდლოდ გასვლის“ მუხლი.
- ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ შესაბამის მუხლში არ არის ასახული გადაცემული ქონების ღირებულება - 999,0 ათასი ლარი.

გარემოება №3. ორგანიზაციის ბალანსის აქტივების ნაწილში, კერძოდ, „სხვა ძირითადი აქტივების“ მუხლში აღრიცხულია 2012 წლამდე პრივატიზებული შენობა-ნაგებობები⁴, ღირებულებით - 72,6 ათასი ლარი. შესაბამისად, მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგების „არაფინანსური აქტივებში“ ასახულია ისეთი აქტივები, რომლებიც არ არის მისი საკუთრება.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) არაფინანსური აქტივები არასწორადაა ნაჩვენები. კერძოდ, „სხვა ძირითადი აქტივების“ მუხლი გაზრდილია პრივატიზებული ობიექტების ღირებულებით.

გარემოება №4. მუნიციპალიტეტის ბალანსის აქტივების ნაწილში აღრიცხულია შენობა-ნაგებობები საბალანსო ღირებულებით - 3139,5 ათასი ლარი, რომელიც მოიცავს 2007-2012 წლებში მუნიციპალიტეტის მიერ სახელმწიფოს სასარგებლოდ

⁴ ჰიდროელექტროსადგური -2,9 ათასი ლარი, სოფელ ყიზილაჯლოს კულტურის სახლი - 67,2 ათასი ლარი, საქვების შენობა ყიზილაჯლოში-2,5 ათასი ლარი.

მიტოვებულ ქონებას, მათ შორის, 2012 წელს გადაცემულ შენობას⁵, ღირებულებით - 249,2 ათასი ლარი. შესაბამისად, მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგებაში ასახულია ისეთი აქტივები, რომელებიც არ არის მისი საკუთრება.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) არაფინანსური აქტივების „სხვა ძირითადი აქტივების“ მუხლი გაზრდილია - 3139,5 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ - 249,2 ათასი ლარით არ არის წარმოდგენილი აქტივების უსასყიდლოდ გასვლის მუხლი.
- ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ შესაბამის მუხლში არ არის ასახული გადაცემული ქონების ღირებულება - 249,2 ათასი ლარი.

გარემოება №5. მუნიციპალიტეტის ბალანსის არაფინანსური აქტივებში აღრიცხულია 4657,5 ათასი ლარის ღირებულების სხვადასხვა დასახელების აქტივი, რაზეც მარნეულის მუნიციპალიტეტმა აუდიტის ჯგუფს ვერ წარმოუდგინა შეძენის ან სახელმწიფოდან გადმოცემის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია. შესაბამისად, არსებობს რისკი, რომ მუნიციპალიტეტის ბალანსზე რიცხული აღნიშნული ქონება რეალურად არ წარმოადგენს მის საკუთრებას.

გავლენა

- აღნიშნული გარემოება გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) არაფინანსური აქტივების სისწორეზე. კერძოდ, „სხვა ძირითადი აქტივების“ მუხლი გაზრდილია შესაბამისი თანხით.

⁵ პოლიციის ყოფილი შენობა.

არაწარმოებული აქტივები

გარემოება №1. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის ასახული მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში რეგისტრირებული, მათ შორის, სახელმწიფოს მიერ 2007- 2012 წლებში უსასყიდლოდ გადმოცემული 14 930,6 ათასი ლარის საერთო ნორმატიული ღირებულების 2310,2 ათასი კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთები. მათ შორის, 2012 წელს უსასყიდლოდ გადმოცემული 426 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი, ნორმატიული ღირებულებით 11,1 ათასი ლარი.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „არაწარმოებული აქტივების“ მუხლში არ არის ასახული 14 930,6 ათასი ლარი.
- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ არ არის ასახული მიღებული აქტივების ღირებულება.
- ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში „არაფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ მიღებისა და გასვლის“ შესაბამის მუხლში არ არის ნაჩვენები უსასყიდლოდ მიღებული მიწის ღირებულება 11,1 ათასი ლარი.

გარემოება №2. 2012 წელს მარნეულის მუნიციპალიტეტმა აუდიტორულ ფირმა შპს „ლაზიკა აუდიტს“ დაუკვეთა 20000 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის შეფასება, რომელიც უსასყიდლოდ გადმოსცა ფიზიკურმა პირმა, ვახტანგ ბარლიანმა. აუდიტის მიერ გაცემული დასკვნით⁶, არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი შეფასდა 120,0 ათას ლარად. მუნიციპალიტეტის მიერ აღნიშნული მიწის ნაკვეთი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული არ არის.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „არაწარმოებული აქტივების“ მუხლში არ არის ასახული 120,0 ათასი ლარი.

⁶ №02/21, 07.05.2012.

- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ არ არის ასახული მიღებული აქტივების ღირებულება.
- ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში „არაფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ მიღებისა და გასვლის“ შესაბამის მუხლში არ არის ნაჩვენები უსასყიდლოდ მიღებული მიწის ღირებულება - 120,0 ათასი ლარი.

მატერიალური მარაგები

მუნიციპალიტეტს 2012 წლის დასასრულისათვის საწვავის ბარათზე გააჩნდა ათასი ლარის ღირებულების 500 ლიტრი ბენზინის ნაშთი, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ მუხლში. აღნიშნული აქტივი არასწორადაა კლასიფიცირებული და მისი აღრიცხვა უნდა მომხდარიყო „ფულადი დოკუმენტებისა“ და „სხვა მატერიალური მარაგების“ მუხლებით.

გავლენა

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) ათასი ლარით გაზრდილია „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ მუხლი, ხოლო იგივე თანხა არ არის ასახული „სხვა მატერიალური მარაგების“ მუხლში.
- აქტივის არასწორად კლასიფიცირების შედეგად, ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ შესაბამისი თანხით არ არის წარმოდგენილი „ფულადი დოკუმენტების“ მუხლი.

ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთა

მუნიციპალიტეტს 2012 წელს ძირითად აქტივებზე არ აქვს დარიცხული ცვეთა საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2009 წლის 25 სექტემბრის №615 ბრძანებით

დამტკიცებული ინსტრუქციის⁷ შესაბამისად, რის გამოც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ძირითადი აქტივების ღირებულება გაზრდილია დასარიცხი ცვეთის თანხით.

გავლენა

- აღნიშნული გარემოება ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) გავლენას ახდენს არაფინანსური აქტივებისა და „წმინდა ღირებულების“ მუხლების სისწორეზე.
- აქტივებზე დასარიცხი ცვეთა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ბალანსის დანართ ფორმა №3-სა და №5-ში წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლის სისწორეზე.

კაპიტალური ხარჯების აღრიცხვა

2012 წელს მარნეულის მუნიციპალიტეტმა ი/მ „დავით გელბახიანთან“ გააფორმა ხელშეკრულება⁸ შიდა გზების მოხრეშვის სამუშაოების შესრულებაზე. სულ ხელშეკრულების ფარგლებში შესრულებული სამუშაოების ღირებულებამ შეადგინა 11,2 ათასი ლარი, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალურ ხარჯად და წარმოდგენილია არაფინანსური აქტივების ზრდის მუხლში. ვინაიდან გზის მოხრეშვის სამუშაოებით შესაძლებელია მხოლოდ გზის საწყისი პოტენციალის შენარჩუნება, მაგრამ არ იზრდება მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა, მასზე გაწეული დანახარჯები არ აკმაყოფილებს კაპიტალურ ხარჯად აღიარების კრიტერიუმს და წარმოადგენს მიმდინარე ხარჯს. ფინანსურ ანგარიშგებაში გაწეული დანახარჯი აღიარებული უნდა იყოს ხარჯად და წარმოდგენილი „საქონლისა და მომსახურების“ მუხლში. აღნიშნული ოპერაცია ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორად არის

⁷ „ბიუჯეტზე მყოფი ორგანიზაციებისა და დაწესებულებების ძირითადი საშუალებების ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“.

⁸ ხელშეკრულება № 246.

აღრიცხული, რაც გავლენას ახდებს აქტივებისა და ასევე ხარჯების შესაბამისი მუხლების სისწორეზე.

გავლენა

- ოპერაციის არასწორად, აქტივად აღიარების გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი ფორმა №1 და ბალანსის დანართი №5) „არაფინანსური აქტივების“ მუხლი არასწორად არის წარმოდგენილი.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის შესახებ“ ბალანსის დანართი ფორმა №2-ში „მიმდინარე ხარჯების“ მუხლი შემცირებულია 11,2 ათასი ლარით, ხოლო „კაპიტალური ხარჯების“ მუხლი გაზრდილია შესაბამისი თანხით.

დებიტორული დავალიანება

მუნიციპალიტეტს, 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ბალანსზე ერიცხება 76,1 ათასი ლარის დებიტორული დავალიანება, რომლის დასაბუთებაც საფინანსო სამსახურმა აუდიტის ჯგუფს ვერ წარმოუდგინა. სამსახურის მიერ გაცემული ცნობით, დავალიანება ფიქსირდება 2006 წლიდან. ამასთანავე დებიტორი, დავალიანების წარმოშობა და მიზნობრიობა გაურკვეველია. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ვერ იქნა მოპოვებული საკმარისი და შესაბამისი მტკიცებულებები ბალანსში წარმოდგენილი დებიტორული დავალიანების ნაშთის - 76,1 ათასი ლარის სისწორესთან დაკავშირებით.

ფინანსური ანგარიშგების უზუსტობები და ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგების

მდგომარეობა

- მუნიციპალიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებაში, ბალანსის ფორმა №1-ის შედგენისას არ არის დაცული საბალანსო ტოლობა, კერძოდ, აქტივი 4640,5 ათასი ლარით ნაკლებია პასივზე (ვალდებულებას +საკუთარი კაპიტალი).

- ბალანსის ფორმა №1-ში 277,9 ათასი ლარის „მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები“ არასწორად არის წარმოდგენილი „მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებების“ მუხლში.
- ბალანსის ფორმა №1-ში პასივის მხარე ნაცვლად 38325,9 ათასი ლარისა, რომელიც შეადგენს ვალდებულებებისა და კაპიტალის ჯამს, წარმოდგენილია მხოლოდ კაპიტალის (წმინდა ღირებულების) თანხით - 38048,0 ათასი ლარი (შემცირებულია 277,9 ათასი ლარით).
- ფინანსურ ანგარიშგებაში ბალანსის ფორმა №1-ში არსებული „წმინდა ღირებულების“ მუხლში წლის დასაწყისისა და დასასრულისათვის არსებული ნაშთები და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ წარმოდგენილი ნაშთები განსხვავებულია.
- არასწორად არის შევსებული ბალანსის დანართი ფორმა №3 - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, კერძოდ:
 1. ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ნაშთი წლის დასაწყისისათვის“ ნაჩვენებია საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის საბანკო ანგარიშზე არსებული თანხა - 2201,2 ათასი ლარი, ნაცვლად ბალანსში წარმოდგენილი „წმინდა ღირებულების“ საწყისი ნაშთისა - 30041,6 ათასი ლარი.
 2. ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი (ფიზიკური ცვეთა) წარმოდგენილია 4 918,5 ათასი ლარით, მიუხედავად იმისა, რომ მოპოვებული მტკიცებულებით, მუნიციპალიტეტს 2012 წელს ცვეთის დარიცხვა არ განუხორციელებია.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ბალანსის დანართი ფორმა №5 - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ შეუვსებელია, ხოლო ფორმა №6 - „ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე“ არასრულყოფილად არის ნაწარმოები. კერძოდ, შევსებული არ არის საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისათვის

სატრანსპორტო საშუალებების, კომპიუტერული ტექნიკისა და მობილური ტელეფონების რაოდენობის, ასევე მათზე გაწეული საკასო ხარჯების გრაფები.

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების ხაზგასმა

მუნიციპალიტეტის მიერ გაწეული საქმიანობა ბუღალტრული აღრიცხვისა არაფინანსური აქტივების მოვლა-შენახვაზე კონტროლის უზრუნველსაყოფად ხასიათდება სისტემური ხარვეზებით, კერძოდ:

✓ არაფინანსური აქტივების პირველადი აღრიცხვა არ არის ნაწარმოები „საბიუჯეტო ორგანიზაციების პირველადი საბუღალტრო დოკუმენტებისა და სააღრიცხვო რეგისტრების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2004 წლის 28 ივნისის №511 ბრძანებით დამტკიცებული ფორმებით. მუნიციპალიტეტი არაფინანსური აქტივების აღრიცხვას აწარმოებს კერძო აუდიტორის მიერ გაცემული დასკვნის⁹ დანართის შესაბამისად, რომელშიც მოცემულია ინფორმაცია აუდიტორის მიერ დადგენილ და შემდგომში შექმნილ ძირითად საშუალებათა საბალანსო და ნარჩენი ღირებულების შესახებ.

✓ ძირითად და გრძელვადიან მცირეფასიან აქტივებს არ აქვს მინიჭებული საინვენტარიზაციო ნომრები. კანონმდებლობის შესაბამისად, არ არის განსაზღვრული მატერიალურად პასუხისმგებელი პირები, ხელშეკრულებები სრულ მატერიალურ პასუხისმგებლობაზე არ გაფორმებულა¹⁰.

✓ მარნეულის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს მიერ 2012 წელს მიღებულია გადაწყვეტილება ინვენტარიზაციის ჩატარების შესახებ¹¹, თუმცა მუნიციპალიტეტმა ინვენტარიზაციის მასალები ვერ წარმოადგინა. ამასთან, გადაწყვეტილების მიღების პროცესში, საკრებულოს მიერ არ არის გათვალისწინებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის

⁹ №14, 30.03.2011.

¹⁰ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება, მუხლი 5, პუნქტი 20; მუხლი 18, პუნქტი 3-6.

¹¹ საკრებულოს თავმჯდომარის ბრძანება №111, 22.02.2012.

ჩატარების წესის¹² მე-4 მუხლით გათვალისწინებული ინვენტარიზაციის ჩატარების პერიოდულობა და სარეკომენდაციო ვადები.

✓ მუნიციპალიტეტის გამგეობას სააუდიტო პერიოდის საფინანსო დოკუმენტაცია, კერძოდ, მემორიალური ორდერები არ აქვს აკინძული და შენახული საქართველოს ფინანსთა მინისტრის №1321¹³ ბრძანების შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, მარნეულის მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგება 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შესაბამისობაში არ არის მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნებთან.

მარნეულის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში

აუდიტის ობიექტი

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა მარნეულის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. მუნიციპალიტეტი ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ბალანსს და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშებს. კერძოდ, ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის, არაფინანსური აქტივებით საკასო

¹² საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №605, 30.07.2010.

¹³ 2007 წლის 28 დეკემბრის ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“.

ოპერაციების, ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების, წმინდა ღირებულების, ფულადი გრანტების, არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის, ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების ცვლილებების, ავტომატური ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ.

ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად.

ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ

2013 წელს მარნეულის მუნიციპალიტეტის შემოსულობებმა შეადგინა 17637,5 ათასი ლარი. შემოსულობებიდან 11737,6 ათასი ლარი (67%) წარმოადგენს სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებულ ტრანსფერს. მათ შორის, გათანაბრებითი ტრანსფერი 5897,9 ათასი ლარია, მიზნობრივი ტრანსფერი შეადგენს 250,0 ათას ლარს, ხოლო დანარჩენი 5589,7 ათასი ლარი მიღებულია სპეციალური ტრანსფერის სახით.

2013 წლის ბიუჯეტის გადასახდელებმა შეადგინა 14240,7 ათასი ლარი. გადასახდელებიდან 8355,9 ათასი ლარი (59%) შეადგენს ხარჯებს, 5773,8 ათასი ლარი (40%) წარმოადგენს არაფინანსური აქტივების ზრდას, ხოლო 111,0 ათასი ლარი ვალდებულებების კლებას. 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;
- ძირითადი საშუალებებისა და სატრასპორტო საშუალებების შეძენა.

ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ხარვეზები

მარნეულის 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 (საცხოვრებელი შენობები; არასაცხოვრებელი შენობები; მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი; სხვა ძირითადი აქტივები, მატერიალური მარაგები) და სხვა მუხლები.

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

2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების უარყოფითი მოსაზრების საფუძვლები

არაფინანსური აქტივები

არაწარმოებული აქტივები

მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგების არაფინანსური აქტივების ნაწილში არ არის ასახული მუნიციპალურ საკუთრებაში რეგისტრირებული სახელმწიფოს მიერ 2013 წელს უსასყიდლოდ გადმოცემული 31,0 ათასი ლარის საერთო ნორმატიული ღირებულების, 1,2 ათასი კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთები.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „არაწარმოებული აქტივების“ მუხლში არ არის ასახული 31,0 ათასი ლარი.
- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, არ არის ასახული მიღებული აქტივების ღირებულება.

- ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „არაფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ მიღებისა და გასვლის“ შესაბამის მუხლში არ არის ნაჩვენები უსასყიდლოდ მიღებული მიწის ღირებულება - 31,0 ათასი ლარი.

დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივები

2299,5 ათასი ლარის ღირებულების ინფრასტრუქტურული პროექტებიდან¹⁴ 2013 წელს მუნიციპალიტეტს შესრულებული და ანაზღაურებული აქვს 563,9 ათასი ლარის ღირებულების სამუშაოები, რაზედაც გაფორმებულია მიღება-ჩაბარების აქტები. აღნიშნული თანხის აქტივები, ნაცვლად „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივის“ მუხლისა, არასწორად არის აღრიცხული „სხვა ძირითადი აქტივების“ მუხლში.

გავლენა

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, მუნიციპალიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) 563,9 ათასი ლარით შემცირებულადაა წარმოდგენილი „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივის“ მუხლი და იმავე თანხით გაზრდილია „სხვა ძირითადი აქტივების“ მუხლი.
- ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, აღნიშნული თანხის „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივები“ ასახული არ არის.

მატერიალური მარაგები

მუნიციპალიტეტს 2013 წლის დასასრულისათვის საწვავის ბარათზე გააჩნდა 1,8 ათასი ლარის ღირებულების 960 ლიტრი დიზელის ნაშთი, რომელიც ასახულია „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ მუხლში. აღნიშნული აქტივი არასწორადაა კლასიფიცირებული და მისი აღრიცხვა უნდა მომხდარიყო „ფულადი დოკუმენტებისა“ და „სხვა მატერიალური მარაგების“ მუხლებით.

¹⁴სასმელი წყლის სისტემების მშენებლობა - რეაბილიტაცია, კორპუსების ეზოებისა და ქუჩების მოასფალტება. 2013 წლის ხელშეკრულებები: №№: 142; 348; 444; 479; 504; 506.

გავლენა

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, მუნიციპალიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) 1,8 ათასი ლარით გაზრდილია „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ მუხლი და შესაბამისი თანხა არ არის ასახული „სხვა მატერიალური მარაგების“ მუხლში.
- აქტივის არასწორად კლასიფიცირების შედეგად, ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, შესაბამისი თანხით არ არის წარმოდგენილი „ფულადი დოკუმენტების“ მუხლი.

ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთა

მუნიციპალიტეტს 2013 წელს ძირითად აქტივებზე არ აქვს დარიცხული ცვეთა ფინანსთა მინისტრის 2009 წლის 25 სექტემბრის №615 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის¹⁵ შესაბამისად, რის გამოც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ძირითადი აქტივების ღირებულება გაზრდილია დასარიცხი ცვეთის თანხით.

გავლენა

- აღნიშნულ გარემოება ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) გავლენას ახდენს არაფინანსური აქტივებსა და „წმინდა ღირებულების“ მუხლების სისწორეზე.
- აქტივებზე დასარიცხი ცვეთა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ბალანსის დანართ ფორმა №3-სა და №5-ში წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლის სისწორეზე.

¹⁵ „ბიუჯეტზე მყოფი ორგანიზაციებისა და დაწესებულებების ძირითადი საშუალებების ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“.

ფინანსური ანგარიშგების უზუსტობები და ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგების მდგომარეობა

- მუნიციპალიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებაში, ბალანსის ფორმა №1-ის შედგენისას არ არის დაცული საბალანსო ტოლობა, კერძოდ, აქტივის მხარე 4852,6 ათასი ლარით ნაკლებია პასივზე (ვალდებულებას +საკუთარი კაპიტალი).
- ბალანსის ფორმა №1-ში 65,9 ათასი ლარის „მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები“ არასწორად არის წარმოდგენილი „მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებების“ მუხლში.
- ბალანსის ფორმა №1-ში პასივის მხარე ნაცვლად 47039,7 ათასი ლარისა, რომელიც შეადგენს ვალდებულებებისა და კაპიტალის ჯამს, წარმოდგენილია მხოლოდ კაპიტალის (წმინდა ღირებულების) თანხით - 46973,8 ათასი ლარი (შემცირებულია 65,9 ათასი ლარით).
- ფინანსურ ანგარიშგებაში - ბალანსის ფორმა №1-ში არსებული „წმინდა ღირებულების“ მუხლში წლის დასაწყისისა და დასასრულისათვის არსებული ნაშთები და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, წარმოდგენილი ნაშთები განსხვავებულია.
- არასწორად არის შევსებული ბალანსის დანართი ფორმა №3 - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, კერძოდ:
 1. ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ნაშთი წლის დასაწყისისათვის“, ნაჩვენებია საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის საბანკო ანგარიშზე არსებული თანხა- 5544,4 ათასი ლარი, ნაცვლად ბალანსში წარმოდგენილი „წმინდა ღირებულების“ საწყისი ნაშთისა - 38047,9 ათასი ლარი.
 2. ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ძირითადი კაპიტალის მოხმარება“ (ფიზიკური ცვეთა), წარმოდგენილია 4 918,5 ათასი ლარით. მოპოვებული მტკიცებულებით მუნიციპალიტეტს 2013 წელს ცვეთის დარიცხვა არ განუხორციელებია.

- ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ბალანსის დანართი ფორმა №5 – „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, შეუვსებელია, ხოლო ფორმა №6 – „ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე“, არასრულყოფილად არის ნაწარმოები. კერძოდ, შევსებული არ არის საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისათვის სატრანსპორტო საშუალებების, კომპიუტერული ტექნიკისა და მობილური ტელეფონების რაოდენობის, ასევე მათზე გაწეული საკასო ხარჯების გრაფები.

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების ხაზგასმა

მუნიციპალიტეტის მიერ გაწეული საქმიანობა ბუღალტრული აღრიცხვისა არაფინანსური აქტივების მოვლა-შენახვაზე კონტროლის უზრუნველსაყოფად ხასიათდება სისტემური ხარვეზებით, კერძოდ:

✓ არაფინანსური აქტივების პირველადი აღრიცხვა არ არის ნაწარმოები „საბიუჯეტო ორგანიზაციების პირველადი საბუღალტრო დოკუმენტებისა და სააღრიცხვო რეგისტრების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2004 წლის 28 ივნისის №511 ბრძანებით დამტკიცებული ფორმებით. მუნიციპალიტეტი არაფინანსური აქტივების აღრიცხვას აწარმოებს კერძო აუდიტორის მიერ გაცემული დასკვნის¹⁶ დანართის შესაბამისად, რომელშიც მოცემულია ინფორმაცია აუდიტორის მიერ დადგენილ და შემდგომში შექმნილ ძირითად საშუალებათა საბალანსო და ნარჩენი ღირებულების შესახებ.

✓ ძირითად და გრძელვადიან მცირეფასიან აქტივებს არ აქვს მინიჭებული საინვენტარიზაციო ნომრები. კანონმდებლობის შესაბამისად, არ არის განსაზღვრული მატერიალურად პასუხისმგებელი პირები და მათთან გაფორმებული ხელშეკრულებები სრულ მატერიალურ პასუხისმგებლობაზე¹⁷.

¹⁶ №14, 30.03.2011.

¹⁷ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება, მუხლი 5, პუნქტი 20; მუხლი 18, პუნქტი 3-6

✓ მარნეულის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს მიერ 2013 წელს მიღებულია გადაწყვეტილება ინვენტარიზაციის ჩატარების შესახებ¹⁸, თუმცა არ არის გათვალისწინებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“¹⁹ მე-4 მუხლით გათვალისწინებული ინვენტარიზაციის ჩატარების პერიოდულობა და სარეკომენდაციო ვადები.

✓ მუნიციპალიტეტის გამგეობას სააუდიტო პერიოდის საფინანსო დოკუმენტაცია, კერძოდ, მემორიალური ორდერები არ აქვს აკინძული და შენახული საქართველოს ფინანსთა მინისტრის №1321 ბრძანების²⁰ შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, მარნეულის მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგება 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შესაბამისობაში არ არის მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნებთან.

¹⁸ საკრებულოს თავმჯდომარის ბრძანება №1153, 30.12.2013.

¹⁹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №605, 30.07.2010 .

²⁰ 2007 წლის 28 დეკემბრის ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“.

მარნეულის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგება

მარნეულის მუნიციპალიტეტის ბალანსი 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ლარი)

აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის ბოლოს
<u>I. ფინანსური აქტივები და სხვა დებიტორული დავალიანებები</u>			
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
საანგარიშსწორებო (მიმდინარე) ანგარიში ბანკში	1210	2625153	2201200
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1410	76091	76091
მოთხოვნები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	1462		
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
სხვა საგადასახადო აქტივი	1433		
სხვა დანარჩენი დებიტორული დავალიანებები	1446		
სულ:			
<u>II. არაფინანსური აქტივები</u>			
შენობა-ნაგებობები	2110	2549665	3600612
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	435550	561303
სხვა ძირითადი აქტივები	2130	29392034	36252616
დაუმთავრებელი მშენებლობა	2140		
გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2220	273648	274668
არაწარმოებული აქტივები	2400		
სულ არაფინანსური აქტივები:			
სულ აქტივები:		34960141	42966490
ვალდებულებები და კაპიტალი			
<u>I. ფინანსური ვალდებულებები და სხვა კრედიტორული დავალიანებები</u>			
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100	14100	277945
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	3210		
სოციალური დაზღვევის ანაზღაურებები	3259		
გადასახდელი პროცენტები	3284		
სულ ფინანსური ვალდებულებები:		14100	277945
<u>II. კაპიტალი</u>			
წმინდა ღირებულება	5100	30041633	38047981
სულ კაპიტალი:			

სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:

30041633

38047981

III. საცნობარო მუხლები

ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში

04

ამორტიზებული ძირითადი აქტივები

08

დანართი ფორმა №2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით (ლარი)

სტრიქონის კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ლაბტკიცებული გვერდი	ლაზუზტკული გვერდი	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2		11627323	0	0	10674256	10674256	
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21		1690580	0	0	1649302	1649302	
030	ხელფასები	211		1690580			1649302	1649302	
040	ხელფასები ფულადი ფორმით	2111		1690580			1649302	1649302	
050	თანამდებობრივი სარგო	21111		1210980			1169897	1169897	
060	წოდებრივი სარგო	21112							
070	პრემია	21113		479600			479405	479405	
080	დანამატი	21114							
090	ჰონორარი	21115							
100	კომპენსაცია	21116							
110	ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							
	1.2 საქონელი და მომსახურება	22		2889684	0	0	2478597	2478594	
	შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	221		109120			108642	108642	
170	მივლინებები	222		37000			31216	31216	
180	ოფისის ხარჯები	223		147540			1284728	1284728	
190	წარმომადგენლობითი ხარჯები	224		68000			51829	51829	
200	კვების ხარჯები	225							
210	სამედიცინო ხარჯები	226							
220	რბილი ინვენტარის, უნიფორმისა და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები	227		6000		5370	5370		
230	ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატ. და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228		349927		302554	302554		

240	სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229							
250	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210		845103		694255	694255		
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23							
270	1.4 პროცენტი	24		144975		144975	144975		
350	1.5 სუბსიდიები	25		2172900		2132252	2132252		
360	1.6 გრანტები	26			0	0		0	
460	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27		1140334	0	684071	684071	0	
560	1.8 სხვა ხარჯები	28		278850	0	275062	275062		
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხვნობის შესახებ									
მ ა ჩ ვ ე ნ ე ბ ე ლ თ ა დ ა ს ა ხ ე ლ ე ბ ა			სახელმწიფო ბიუჯეტით			რასაბიუჯეტო			
			წლიური გეგმით	აქტობრივად		წლიური გეგმით		ფაქტობრივად	
1. შტატით მომუშავეთა რიცხვნობა									
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხვნობა									

დანართი ფორმა №2-1

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ (ლარი)

სტრუქტურის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანს. აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი
010	1. არაფინანსური აქტივები	31		9883423			9080759	
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311		9883423			9080759	
030	შენობა-ნაგებობები	3111		2835948			8067398	
040	საცხოვრებელი შენობები	31111		269854			238315	
050	არასაცხოვრებელი შენობები	31112		542676			535338	
080	გზები	31115		4865155			4318158	
090	ხიდები	31116		332172			334672	
110	საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	31118		1059898			968490	
120	ელექტროგადამცემი ხაზები	31119		322086			304780	
140	სხვა შენობა-ნაგებობები	311111		1439107			1367645	
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112		1047475			1013361	
160	სატრანსპორტო საშუალებები	31121		612344			588298	
170	სხვ. მანქ.-დანადგ. და ინვენ.	31122						

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ (ლარი)

ანგარიშის №	დებეტი	თანხა	ანგარიშის №	კრედიტი	თანხა	საბოლოო ნაშთი
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის		2201200
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	1649302	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება		
7200	საქონელი და მომსახურება	2478594	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად		
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	4918508				
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	4918508	6000	შემოსავლები	17483967	
7400	პროცენტი	144975	6100	მ.შ. გადასახადები		
7500	სუბსიდიები	2132252	6200	სოციალური შენატანები		
7600	გრანტები	3310000	6300	გრანტები	11737553	
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	684071	6400	სხვა შემოსავლები		
7800	სხვა ხარჯები	275062				
	ქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ გაცემა			ქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება		
1300- 1400	ფინანსური აქტივები		1300- 1400	ფინანსური აქტივები		
3000	ინანსური ვალდებულებები	98529	3000	ინანსური ვალდებულებები		
1600- 2000	რაფინანსური აქტივები	9080759	1600- 2000	რაფინანსური აქტივები		
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებებიშემოსავლების საკასო შესრულებით					
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები*					
	საღებავო ბრუნვა			საქრდიტო ბრუნვა		
	სულ ჯამი**	19853544		სულ ჯამი***	19467364	
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს	2625153				

ანგარიში სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ					
კოდი	შემოსავლები		სულ		
			გეგმით	საკასო	აქტობრივი
1	2		3	4	5
010	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის				
020	საანგარიშო პერიოდის სხვა შემოსავლები				
030	მათ შორის, სახეების მიხედვით:				
040	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან				
050	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია				
060	გ) სანქციები, ჯარიმები, საურავები				
070	დ) ნებაყოფილებითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა				
080	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები				
	მათ შორის:				
090	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი				
100	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი	21609275	19853544	198535544
110	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	1690580	1649302	1649302
120	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	2889685	2478594	2478594
130	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23			
140	1.4 პროცენტი	24	144975	144975	144975
150	1.5 სუბსიდიები	25	2172900	2132252	2132252
160	1.6 გრანტები	26	3310000	3310000	3310000
170	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	1140334	684071	684071
180	1.8 სხვა ხარჯები	28	278850	275062	275062
190	2. არაფინანსური აქტივები	31	98883423	9080759	
200	2.1 ძირითადი აქტივები	311	98883423	9080759	
210	2.2 მატერიალური მარაგები	312			
220	2.3 ფასეულობები	313			
230	2.4 არაწარმოებული აქტივები	314			
240	3. ფინანსური აქტივები	32			
250	3.1 საშინაო	321			
260	3.2 საგარეო	322			
270	3.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323			
280	4. ვალდებულებები	33	98529	98529	98529
290	4.1 საშინაო	331	98529	98529	98529
300	4.2 საგარეო	332	98529	98529	98529
310	ბიუჯეტში გადახდილი თანხები				
320	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი				
330	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს				

[illegible]

სხვა ძირითადი აქტივები										
კულტივირებული აქტივები										
არამატერიალური ძირითადი აქტივები										
დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი										
3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები										
ფასეულობები										
ძვირფასი ქვები და ლითონები										
ხელოვნების ნიმუშები										
სხვა ფასეულობები										
არაწარმოებული აქტივები										
მიწა										
წიაღისეული										
სხვა ბუნებრივი აქტივები										
რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია										
სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები										
არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები										

გ ა ს ვ ლ ა															
არაფინანსური აქტივების დასახელება	გაყიდვით	ბარტერით	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულ. უსასყიდლოდ	აქციებისა და სხვა კაპიტალის სახით	ხელფასები სასაქონლო თვრებით	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის მოქმნა	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება საქონელი და მომსახურებით	*სხვა გასვლები	ნაშთი წლის(პერიოდისთვის) ბოლოს
მატერიალური მარაგები															
სტრატეგიული მარაგები															
სხვა მატერიალური მარაგები															
ნედლეული და მასალები															
დაუმთავრებელი წარმოება															
მზა პროდუქცია															
შემდგომი															

რეალიზაციისათვის შემენილი საქონელი																
ფულადი დოკუმენტები																
სათადარიგო ნაწილები																
სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები																
ძირითადი აქტივები																
შენობა-ნაგებობები																
საცხოვრებელი შენობები																
არასაცხოვრებელი																
საგზაო მაგისტრალები																
ქუჩები																
გზები																
ხიდები																
გვირაბები																
საკანალიზაციო და მომარაგების სისტემები																
ელექტროგადამცემი																
მილსადენები																
სხვა შენობა-ნაგებობები																
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი																
სატრანსპორტო																
2.2.2 სხვა მანქანა- ინვენტარი																
სხვა ძირითადი აქტივები																
კულტივირებული																
არამატერიალური ძირითადი აქტივები																
დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი																
3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი																
4. ფასეულობები																
მვირფასი ქვები																
ხელოვნების ნიმუშები																
სხვა ფასეულობები																
5. არაწარმოებული აქტივები																
მიწა																

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

წიაღისეული																
სხვა ბუნებრივი																
რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლ.																
სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები																
არაწარმოებული არამატერიალური																

დანართი ფორმა №6

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე (ლარი)

№	დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში (რაოდენობა)		საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტობრივი)			
		მუშა მდგომარე ობაში	არამუშა მდგომარეობაში	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათა დარიგ ო ნაწილე ბი	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკე თება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები
1	სატრანსპორტო საშუალება სულ:							588298			
1.1	მ.შ. მსუბუქი							225999			
1.2	ჯიპები და პიკაპები										
1.3	სატვირთო										
2	მანქანა- დანადგარები და ინვენტარი და საოფისე ტექნიკა სულ:							425063			
2.2	მობილური ტელეფონები							2081			
2.2	ტელევიზორები							2794			
2.2	კომპიუტერები							13893			

მარნეულის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება

მარნეულის მუნიციპალიტეტის ბალანსი 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ლარი)

აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის ბოლოს
<u>I. ფინანსური აქტივები და სხვა დებიტორული დავალიანებები</u>			
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
საანგარიშსწორებო (მიმდინარე) ანგარიში ბანკში	1210	2201200	5444436
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1410	76091	76091
მოთხოვნები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	1462		
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
სხვა საგადასახადო აქტივი	1433		
სხვა დანარჩენი დებიტორული დავალიანებები	1446		
სულ:			
<u>II. არაფინანსური აქტივები</u>			
შენობა-ნაგებობები	2110	3600612	4581641
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	561303	995297
სხვა ძირითადი აქტივები	2130	36252616	40519388
დაუმთავრებელი მშენებლობა	2140		
გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2220	274668	275446
არაწარმოებული აქტივები	2400		
სულ არაფინანსური აქტივები:		40689199	46371772
სულ აქტივები:		42966490	51892299
ვალდებულებები და კაპიტალი			
<u>I. ფინანსური ვალდებულებები და სხვა კრედიტორული დავალიანებები</u>			
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100	277945	65928
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	3210		
სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259		
გადასახდელი პროცენტები	3284		
სულ ფინანსური ვალდებულებები		277945	65928
<u>II. კაპიტალი</u>			
წმინდა ღირებულება	5100	38047981	46973791
სულ კაპიტალი:		38047981	46973791

სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:

38047981

46973791

III. საცნობარო მუხლები

ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში 04

ამორტიზირებული ძირითადი აქტივები 08

დანართი ფორმა №2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით (ლარი)

სტრიქონის კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გვერდი	დამზღუდვებული გვერდი	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2		9299551	0	0	8355851	83558510	
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21		2328640	0	0	2289496	22894960	
030	ხელფასები	211		2328640			2289496	2289496	
040	ხელფასები ფულადი ფორმით	2111		2328640			2289496	2289496	
050	თანამდებობრივი სარგო	21111		1581520			1580456	1580456	
060	წოდებრივი სარგო	21112							
070	პრემია	21113		747120			709040	709040	
080	დანამატი	21114							
090	პონორარი	21115							
100	კომპენსაცია	21116							
110	ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							
	1.2 საქონელი და მომსახურება	22		3447326	0	0	2699288	2699288	
	შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	221		131440			131362	131362	
170	მივლინებები	222		28000			6686	6686	
180	ოფისის ხარჯები	223		2116267			1805369	1805369	
190	წარმომადგენლობითი ხარჯები	224		42000			33659	33659	
200	კვების ხარჯები	225							
210	სამედიცინო ხარჯები	226							
220	რბილი ინვენტარის, უნიფორმისა და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები	227		12800		6684	6684		
230	ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატ. და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228		381060		312877	312877		

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

240	სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229						
250	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210		735759		401702	401702	
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23						
270	1.4 პროცენტი	24		133977		132481	132481	
350	1.5 სუბსიდიები	25		2328792		2253755	2253755	
360	1.6 გრანტები	26			0	0	330	0
460	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27		809994	0	730445	730445	0
560	1.8 სხვა ხარჯები	28		250822	0	250386	250386	
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ								
მ ა ჩ ვ ე ნ ე ბ ე ლ თ ა დ ა ს ა ხ ე ლ ე ბ ა			სახელმწიფო ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო			
			წლიური გეგმით	აქტივობრივად	წლიური გეგმით		ფაქტიურად	
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა								
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა								

დანართი ფორმა №2-1

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ (ლარი)

სტრუქტურის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანს. აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი
1	2	3	4	5	6	7	8	9
010	1. არაფინანსური აქტივები	31		10367957			5773857	
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311		10367957			5773857	
030	შენობა-ნაგებობები	3111		9104860			4912879	
040	საცხოვრებელი შენობები	31111		311000			103226	
050	არასაცხოვრებელი შენობები	31112		738506			470128	
080	გზები	31115		2758266			2048096	
090	ხიდები	31116		99823			54777	
110	საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	31118		4078815			1563812	
120	ელექტროგადამცემი ხაზები	31119		422093			265164	
140	სხვა შენობა-ნაგებობები	311111		696357			407675	
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112		1263097			860977	
160	სატრანსპორტო საშუალებები	31121		616045			426983	
170	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122		647052			433994	

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ (ლარი)

ანგარიშის №	ღებუტი	თანა	ანგარიშის №	კრედიტი	თანა	საბოლოო ნაშთი
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის		5444436
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	2289496	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება		
7200	საქონელი და მომსახურება	2699288	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად		
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	4918508				
7310	მ. შ. ფიზიკური ცვეთა	4918508	6000	შემოსავლები	17483967	
7400	პროცენტი	132481	6100	მ. შ. გადასახადები		
7500	სუბსიდიები	2253755	6200	სოციალური შენატანები		
7600	გრანტები		6300	გრანტები	11737553	
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	730445	6400	სხვა შემოსავლები		
7800	სხვა ხარჯები	250386				
1300 2000	აქტივების უსასყიდლოდ გაცემა		1300 2000	აქტივების უსასყიდლოდ მიღება		
2100	მ. შ. ძირითადი აქტივების	5773857	2100	მ. შ. ძირითადი აქტივების		
2200	მატერიალური მარაგების		2200	მატერიალური მარაგების		
2300	ფასეულობების		2300	ფასეულობების		
2400	არაწარმოებული აქტივების		2400	არაწარმოებული აქტივების		
1300	ფინანსური აქტივების	111023	1300	ფინანსური აქტივების		
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		
8100	მ. შ. ზარალი ფლობიდან		8100	მ. შ. მოგება ფლობიდან		
8200	სხვა მოცულობითი ცვლილებები		8200	სხვა მოცულობითი ცვლილებები		
3224	ბიუჯეტის წინაშე სხვა ვალდებულებები*					
	საღებამო ბრუნვა			საქრედიტო ბრუნვა		
	სულ ჯამი**	14240731		სულ ჯამი***	17483967	

ანგარიში სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ					
კოდი	შემოსავლები		სულ		
			გეგმით	საკასო	ფაქტო ბრივი
1	2		3	4	5
010	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის				
020	საანგარიშო პერიოდის სხვა შემოსავლები				
030	მათ შორის, სახეების მიხედვით:				
040	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან				
050	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია				
060	გ) სანქციები, ჯარიმები, საურავები				
070	დ) ნებაყოფილებითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა				
080	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები				
	მათ შორის:				
090	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი				
100	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი	19778532	14240731	240731
110	1.1. შრომის ანაზღაურება	21	2328640	2289496	2289496
120	1.2. საქონელი და მომსახურება	22	3447326	2699288	2699288
130	1.3. ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23			
140	1.4. პროცენტი	24	133977	132481	132481
150	1.5. სუბსიდიები	25	2328792	2253755	2253755
160	1.6. გრანტები	26			
170	1.7. სოციალური უზრუნველყოფა	27	809994	730445	730445
180	1.8. სხვა ხარჯები	28	250822	250386	250386
190	2. არაფინანსური აქტივები	31	10367958	5773857	5773857
200	2.1 ძირითადი აქტივები	311	10367958	5773857	5773857
210	2.2 მატერიალური მარაგები	312			
220	2.3 ფასეულობები	313			
230	2.4 არაწარმოებული აქტივები	314			
240	3. ფინანსური აქტივები	32			
250	3.1 საშინაო	321			
260	3.2 საგარეო	322			
270	3.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323			
280	4. ვალდებულებები	33			
290	4.1 საშინაო	331			
300	4.2 საგარეო	332			
310	ბიუჯეტში გადახდილი თანხები				
320	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი				
330	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს				

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

[illegible]

სხვა მანქანა-დანადგარები										
სხვა ძირითადი აქტივები										
კულტივირებული აქტივები										
არამატერიალური ძირითადი აქტივები										
დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი										
3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები										
ფასეულობები										
ძვირფასი ქვები და ლითონები										
ხელოვნების ნიმუშები										
სხვა ფასეულობები										
არაწარმოებული აქტივები										
მიწა										
წიაღისეული										
სხვა ბუნებრივი აქტივები										
რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია										
სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები										
არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები										

გ ა ს კ ჯ ა																	
არაფინანსური ქტივების დასახელება	გაყიდვით	ბარტერით	იმვე დონის სახელმწიფო ერთეულ. უსასყიდლოდ	აქციებისა და სხვა კაპიტალის სახით	ხელფასები სასაქონლო ფორმით	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებით	დანაცვლისით	სხვა ხარჯებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შიქმნა	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონელი და მომსახურებით	*სხვა გასვლები	ნაშთი წლის(პერიოდისთვის) ბოლოს	
	მატერიალური მარაგები																
	სტრატეგიული მარაგები																
	სხვა მატერიალური მარაგები																
	ნედლეული და მასალები																
	დაუმთავრებელი წარმოება																
	მზა პროდუქცია																
	შემდგომი																

რეალიზაციისათვის შემენილი საქონელი																
ფულადი დოკუმენტები																
სათადარიგო ნაწილები																
სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები																
ძირითადი აქტივები																
შენობა-ნაგებობები																
საცხოვრებელი შენობები																
არასაცხოვრებელი																
საგზაო მაგისტრალები																
ქუჩები																
გზები																
ხიდები																
გვირაბები																
საკანალიზაციო და მომარაგების სისტემები																
ელექტროგადამცემი																
მილსადენები																
სხვა შენობა-ნაგებობები																
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი																
სატრანსპორტო																
2.2.2 სხვა მანქანა- ინვენტარი																
სხვა ძირითადი აქტივები																
კულტივირებული																
არამატერიალური ძირითადი აქტივები																
დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი																
3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი																
4. ფასეულობები																
მცირეფასი ქვები																
ხელოვნების ნიმუშები																
სხვა ფასეულობები																
5. არაწარმოებული აქტივები																

მიწა																
წიაღისეული																
სხვა ბუნებრივი																
რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლ.																
სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები																
არაწარმოებული არამატერიალური																

დანართი ფორმა №6

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე (ლარი)

№	დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში (რაოდენობა)		საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტიური)			
		მუშა მდგომარე ობაში	არამუშა მდგომარეობაში	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათა დარიგ ო ნაწილე ბი	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები
1	სატრანსპორტო საშუალება სულ:							426983			
1.1	მ.შ. მსუბუქი										
1.2	ჯიპები და პიკაპები										
1.3	სატვირთო										
2	მანქანა- დანადგარები და ინვენტარი და საოფისე ტექნიკა სულ:							860977			
2.2	მობილური ტელეფონები							2944			
2.2	ტელევიზორები							2684			
2.2	კომპიუტერები							15134			

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 01.08.2014, თარიღი

უფროსი აუდიტორი:

ზურაბ ქათამაძე

ხელმოწერა 01.08.2014, თარიღი

აუდიტორი:

ლია გუჯაბიძე



ხელმოწერა 01.08.2014, თარიღი

აუდიტორი:

ლელა მიქაძე



ხელმოწერა 01.08.2014, თარიღი

აუდიტორი:

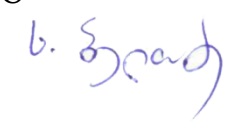
ბარამ ონიანი



ხელმოწერა 01.08.2014, თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:

სოფიო ბელთაძე



ხელმოწერა 01.08.2014, თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:

ალეკო იობიძე



ხელმოწერა 01.08.2014, თარიღი