

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



“ ვ ა მ ტ კ ი ც ე ზ ”

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების
ბიუჯეტების აუდიტის დეპარტამენტის
უფროსი

ჭ. ჭყიშვილი

ზურაბ ზუცხრიკიძე

„ 26 “ 12 “ 2014 წელი

ეგზ. № 2

ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის
2012-2013 წლების ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტის ანგარიში

აქ-48/00

2014 წელი

სარჩევი

აუდიტის მიზანი.....	4
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა.....	5
ინფორმაცია ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის შესახებ.....	6
აუდიტის მიდგომა.....	7
ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ხარვეზები	8
2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძველი	8
დებიტორული დავალიანება.....	8
სესხები (კრედიტორული დავალიანება).....	9
ორგანიზაციის ხარჯები	9
გარემოება 1. მომუშავეთა შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.....	9
გარემოება 2. პრემია.....	10
გარემოება 3. დანამატი.....	10
ორგანიზაციის წმინდა ღირებულების ანგარიში	11
გარემოება 1. უსასყიდლოდ მიღებული და გასული აქტივები.....	11
გარემოება 2. მომუშავეთა ანაზღაურების აღრიცხვა.....	12
გარემოება 3. აქტივების პრივატიზებით მიღებული ამონაგების ასახვა	12
ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ	13
გარემოება 1. უსასყიდლოდ გასული აქტივების აღრიცხვა.....	13
გარემოება 2. არაფინანსური აქტივების აღრიცხვა	13
საცნობარო მუხლი	14
ინვენტარიზაცია	15
აუდიტის დასკვნა	15
2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძველი	16
დებიტორული დავალიანებები	16
სესხები (კრედიტორული დავალიანება).....	16
შენობა-ნაგებობები.....	17
გარემოება 1. შენობა-ნაგებობების ღირებულების შეფასება.....	17
გარემოება 2. სხვა ძირითადი აქტივები	17
დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივები.....	18
ორგანიზაციის წმინდა ღირებულების ანგარიში.....	20
გარემოება 1. უსასყიდლოდ მიღებული და გასული აქტივები	20
გარემოება 2. მომუშავეთა ანაზღაურების აღრიცხვა.....	20

გარემოება 3. აქტივების პრივატიზებით მიღებული ამონაგების ასახვა	21
ანგარიში „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“	22
გარემოება 1. უსასყიდლოდ გასული აქტივების აღრიცხვა.....	22
გარემოება 2. ჩამოწერილი აქტივები	22
აღურიცხავი პრივატიზებული აქტივები	23
საცნობარო მუხლი	24
ინვენტარიზაცია	24
აუდიტის დასკვნა	25
ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგება	26
ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება	38
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი	49
აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები	49

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 არღიცხვისა 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 (ISSAI) შესაბამისად, რაც გულისხმობს პროფესიული ეთიკის მოთხოვნებთან შესაბამისობის დაცვას, ასევე აუდიტის დაგეგმვასა და ჩატარებას გონივრული რწმუნების მისაღებად იმის შესახებ, რომ აუდიტის ობიექტის ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას;

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

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

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

ე) აუდიტის შედეგები არ გახადოს საჯარო აუდიტის ანგარიშის შედგენამდე;

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

ზ) დაიცვას სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსამსახურეთა ეთიკის კოდექსი;

თ) აუდიტის ჩატარებისას არ ჩაერიოს აუდიტის ობიექტის მიმდინარე საქმიანობაში.

აუდიტორული პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე დაყრდნობით, რაც მოიცავს:

- ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმებში არსებითი უზუსტობების რისკებისა და კონტროლის მექანიზმების შეფასებას;

- ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემისა და აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული აღრიცხვის წესების შეფასებას;

- ანგარიშგების წარდგენის საერთო შეფასებას;

- სხვა დამატებით პროცედურებს, რომლებიც განისაზღვრება აუდიტის მსვლელობისას.

ინფორმაცია ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის შესახებ

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

ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ბიუჯეტის შემოსულობებმა შეადგინა 17 297.1 ათასი ლარი, რომლის 99%-ს შეადგენს შემოსავლები, 1% არის არაფინანსური აქტივების კლება.

შემოსავლები მიღებულია შემდეგი წყაროებიდან:

- ✓ გადასახადები - 2165.3 ათასი ლარი¹;
- ✓ გრანტები - 13865.8 ათასი ლარი;
- ✓ სხვა შემოსავლები - 1055.0 ათასი ლარი.

2012 წელს ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის მიერ მიღებული გრანტები ნაწილდება შემდეგნაირად: გათანაბრებითი ტრანსფერი - 7110.4 ათასი ლარი, სპეციალური ტრანსფერი - 6533.4 ათასი ლარი, მიზნობრივი ტრანსფერი - 222.0 ათასი ლარი.

2012 წლის ბიუჯეტის გადასახდელებმა შეადგინა 17 245.1 ათასი ლარი. ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით, გადასახდელების 65,7%-ს შეადგენს ხარჯები, ხოლო 35,3%-ს არაფინანსური აქტივების ზრდა.

ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებების ფარგლებში განხორციელდა შემდეგი პროექტები:

- ✓ საგზაო ინფრასტრუქტურის განვითარების სამუშაოები;
- ✓ წყალმომარაგების სისტემის მოწყობისა და რეკონსტრუქციის სამუშაოები;
- ✓ გარე განათების სისტემის მომსახურება და ექსპლოატაცია;
- ✓ ბინათმშენებლობა (სახურავების შეკეთება და ფასადების რემონტი).

2013 წლის ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის შემოსულობებმა შეადგინა 26 811.2 ათასი ლარი, რომლის 99,8 %-ს შეადგენს შემოსავლები, 0,2 %-ს - არაფინანსური აქტივების კლება.

¹ 100% ქონების გადასახადი.

შემოსავლები მიღებულია შემდეგი წყაროებიდან:

- ✓ გადასახადები - 1756.5 ათასი ლარი²;
- ✓ გრანტები - 23923.7 ათასი ლარი;
- ✓ სხვა შემოსავლები - 1069.0 ათასი ლარი.

2013 წელს ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის მიერ მიღებული გრანტები ნაწილდება შემდეგნაირად: გათანაბრებითი ტრანსფერი - 7057.5 ათასი ლარი, სპეციალური ტრანსფერი - 14916.2 ათასი ლარი, მიზნობრივი ტრანსფერი - 225.0 ათასი ლარი და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ბიუჯეტიდან მიღებული ტრანსფერი - 1725.0 ათასი ლარი.

2013 წელს ბიუჯეტის გადასახდელებმა შეადგინა 22093.4 ათასი ლარი. გადასახდელების 67%-ს შეადგენს ხარჯები, ხოლო 33%-ს არაფინანსური აქტივების ზრდა.

ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებების ფარგლებში განხორციელდა შემდეგი პროექტები:

- ✓ საგზაო ინფრასტრუქტურის განვითარების სამუშაოები;
- ✓ წყალმომარაგების სისტემის მოწყობისა და რეკონსტრუქციის სამუშაოები;
- ✓ გარე-განათების სისტემის მომსახურება და ექსპლოატაცია;
- ✓ ბინათმშენებლობა (სახურავების შეკეთება და ფასადების რემონტი).

აუდიტის მიდგომა

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

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

² 100 % ქონების გადასახადი.

აუდიტის შედეგად გამოვლინდა, რომ მუნიციპალიტეტის მიერ დანერგილი შიდა კონტროლის მექანიზმები ვერ ახდენს 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 ოზურგეთის 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 თავიდან აცილებას შემდეგ პროცედურებზე:

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

2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძველი

დებიტორული დავალიანება

გარემოება. ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის მიერ 2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა №1 - ორგანიზაციის ბალანსი) მოკლევადიანი მოთხოვნების სახით არ არის აღრიცხული სხვადასხვა იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე იჯარით გაცემული ქონებიდან მიუღებელი 20.9 ათასი ლარის შემოსავალი.

გავლენა

გამოვლენილი გარემოებით 2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა №1 - ორგანიზაციის ბალანსი) მოკლევადიანი მოთხოვნების სახით არ არის აღრიცხული მისაღები საიჯარო შემოსავლები - 20.9 ათასი ლარი.

სესხები (კრედიტორული დავალიანება)

გარემოება. ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის მიერ არ არის აღრიცხული მუნიციპალური განვითარების ფონდიდან გამოყოფილი სესხის დაუფარვი ნაშთი, რომელიც შედარების აქტის მიხედვით, 2012 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 1199.0 ათას ლარს, ხოლო 2012 წლის 31 დეკემბრისათვის - 974.2 ათას ლარს. აღნიშნული სესხი მუნიციპალიტეტს უნდა აღერიცხა „გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები არასაბიუჯეტო სახსრებით“ ბუღალტრულ ანგარიშზე №3312 და კრედიტორად ელიარებინა მუნიციპალური განვითარების ფონდი.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსის ფორმა №1) ვალდებულებებში - „გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებების“ მუხლში არ არის აღრიცხული გრძელვადიანი სესხი წლის დასწყისისათვის 1199.0 ათასი ლარი და წლის ბოლოს - 974.2 ათასი ლარი.

ორგანიზაციის ხარჯები

გარემოება 1. მომუშავეთა შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა

2012 წელს ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის თანამშრომლებზე „შრომის ანაზღაურების“ მუხლიდან ხელფასის სახით გაცემულია 1430.9 ათასი ლარი, მათ შორის, 74.6 ათასი ლარი, მუნიციპალიტეტის გამგებლის ბრძანებით გაცემულია 2012 წლის აპრილში, როგორც „მე-13 თვის ხელფასი“. აღსანიშნავია, რომ საქართველოს კანონმდებლობა არ ითვალისწინებს შრომის ანაზღაურების სახით „მე-13 თვის ხელფასის“ გაცემას, შესაბამისად, მუნიციპალიტეტის საფინანსო სამსახურს გაცემული თანხა უნდა აღერიცხა „პრემიის“ მუხლში.

გავლენა

ფინანსური ანგარიშგების ანგარიშში - „ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2), არასწორად არის გაზრდილი თანამდებობრივი სარგოს მუხლი - 74.6 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია პრემიის სახით გაწეული ხარჯები.

გარემოება 2. პრემია

ოზურგეთის მუნიციპალიტეტში 2012 წლის პერიოდში შტატგარეშე მომუშავეებზე „შრომის ანაზღაურების“ მუხლიდან პრემიის სახით გაცემულია 7.2 ათასი ლარი. საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, „შრომის ანაზღაურების“ მუხლი არ ითვალისწინებს კონტრაქტორებისა და სხვა სახის მომუშავეებისათვის გადახდილ თანხებს, რომლებიც დაწესებულების საშტატო რიცხოვნობაში არ შედიან. შესაბამისად, ნებისმიერი ამგვარი გადახდა უნდა ასახულიყო „საქონელი და მომსახურების“ მუხლში.

გავლენა

ფინანსური ანგარიშგების ანგარიშში - „ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (დანართი ფორმა №2), „თანამდებობრივი სარგოს“ მუხლი გაზრდილია 7.2 ათასი ლარით, ხოლო მუხლში „საქონელი და მომსახურება“, იმავე თანხით შემცირებულია შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურებაზე გაწეული ხარჯები.

გარემოება 3. დანამატი

მუნიციპალიტეტის ბალანსში 2012 წელს „შრომის ანაზღაურების“ მუხლით, ხელფასის სახით გაცემულია - 1430.9 ათასი ლარი. აღსანიშნავია, რომ თანამდებობრივი სარგოს სახით გაცემული თანხა მოიცავს დანამატს - 3.7 ათას ლარს. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმებისა“ და „საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის“ მიხედვით, თანამდებობრივი სარგოსა და დანამატის სახით გაცემული თანხები უნდა კლასიფიცირდებოდეს ცალ-ცალკე პუნქტებში. შესაბამისად, თანამდებობრივი სარგოსა

და დანამატის სახით გაცემული თანხების მხოლოდ „ხელფასებში“ ასახვა წარმოშობს „შრომის ანაზღაურების“ მუხლით გაცემული თანხების არასწორ წარდგენას და არ იძლევა სრულ სურათს, თუ რისგან შედგება ის.

გავლენა

გამოვლენილი გარემოებით (ბალანსის დანართი ფორმა №2), „ორგანიზაციის ანგარიშში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ არ არის წარმოდგენილი დანამატის სახით გაცემული თანხები, ხოლო თანამდებობრივი სარგოს სახით გაცემული თანხა არასწორად არის გაზრდილი 3.7 ათასი ლარით.

ორგანიზაციის წმინდა ღირებულების ანგარიში

გარემოება 1. უსასყიდლოდ მიღებული და გასული აქტივები

2012 წელს ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი „ორგანიზაციის წმინდა ღირებულების ანგარიში“ (ბალანსის დანართი ფორმა №3), „აქტივებისა და ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლის“ მუხლში, უსასყიდლოდ გასული არაფინანსური აქტივების ღირებულების 2420.3 ათასი ლარის ნაცვლად, წარმოდგენილია 5963.2 ათასი ლარი, ხოლო „აქტივებისა და ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღების“ მუხლში, უსასყიდლოდ მიღებული არაფინანსური აქტივების, ღირებულებით 2519.2 ათასი ლარის ნაცვლად, დაფიქსირებულია წლის განმავლობაში არაფინანსური აქტივების შესყიდვა, ღირებულებით 3891.1 ათასი ლარი. აღნიშნულის შედეგად არასწორადაა წარმოდგენილი წმინდა ღირებულების ანგარიშში როგორც უსასყიდლოდ გასული, ასევე უსასყიდლოდ მიღებული არაფინანსური აქტივების ჯამი.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №3), უსასყიდლოდ მიღებული და გასული არაფინანსური აქტივების არასწორად ასახვის შედეგად, შეცდომითაა წარმოდგენილი უსასყიდლოდ მიღებული და გასული არაფინანსური აქტივების ნაშთები.

გარემოება 2. მომუშავეთა ანაზღაურების აღრიცხვა

2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №3) „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, არასწორადაა კლასიფიცირებული „მომუშავეთა ანაზღაურებისა“ და „საქონელი და მომსახურების“ მუხლები, რაც განპირობებულია იმით, რომ „საქონელი და მომსახურების“ მუხლიდან შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურებაზე გაწეული ხარჯი - 160.3 ათასი ლარი, „საქონელი და მომსახურების“ მუხლში ასახვის ნაცვლად, აღრიცხულია „მომუშავეთა ანაზღაურების“ მუხლში.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №3), „მომუშავეთა ანაზღაურების“ ხარჯები გაზრდილია 160.3 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „საქონელი და მომსახურების“ მუხლით გაწეული ხარჯები.

გარემოება 3. აქტივების პრივატიზებით მიღებული ამონაგების ასახვა

2012 წელს ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის მიერ პრივატიზებულია მის საკუთრებაში არსებული 5 შენობა-ნაგებობა, საბალანსო ღირებულებით 47.6 ათასი ლარი. აღსანიშნავია, რომ პრივატიზებული აქტივები შეფასებული იყო დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ. შეფასების მიხედვით, აქტივების ფასები განსხვავდებოდა მათი საბალანსო ღირებულებისაგან. კერძოდ, ორ შემთხვევაში, აქტივების ღირებულება აღემატებოდა საბალანსო ღირებულებას, ხოლო სამ შემთხვევაში, აუდიტორის მიერ განსაზღვრული ღირებულება ნაკლები იყო საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. შესაბამისად, პრივატიზების შედეგად მეტობით მიღებულმა ამონაგებმა შეადგინა - 1.9 ათასი ლარი, ხოლო ნაკლებობით - 33.6 ათასი ლარი. მიუხედავად იმისა, რომ პრივატიზების შედეგად მიღებული თანხა განსხვავდება გაყიდული აქტივების საბალანსო ღირებულებისაგან, ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში (დანართი ფორმა №3, „წმინდა ღირებულების ანგარიში“) აღნიშნული განსხვავების გავლენა არ არის დაფიქსირებული.

გავლენა

აქტივების საბალანსო ღირებულებისა და მათი პრივატიზებით მიღებული ამონაგების განსხვავების დაუფიქსირებლობა ორგანიზაციის ბალანსში (ბალანსი ფორმა №1 და ბალანსის დანართი ფორმა №3), არასწორად ასახავს ორგანიზაციის აქტივების წმინდა ღირებულების, როგორც სადებეტო, ასევე საკრედიტო ბრუნვის ნაშთებს. შედეგად, 2012 წელს წმინდა ღირებულების სადებეტო ნაშთი შემცირებულია 33.6 ათასი ლარით, ხოლო საკრედიტო ნაშთი - 1.9 ათასი ლარით.

ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

გარემოება 1. უსასყიდლოდ გასული აქტივების აღრიცხვა

2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების ანგარიშში „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №5), „უსასყიდლოდ გასული აქტივების“ მუხლში, 2420.3 ათასი ლარის ნაცვლად, დაფიქსირებულია 0.0 ლარი. აღნიშნული შეუსაბამობა გამოწვეულია იმით, რომ უსასყიდლოდ გასული აქტივების ღირებულება - 2420.3 ათასი ლარი, გატარებულია არაფინანსური აქტივების „სხვა ხარჯების“ მუხლში.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №5) აქტივების გასავლების „სხვა ხარჯების“ და „უსასყიდლოდ გაცემის“ მუხლების მონაცემები წარმოდგენილია არასწორად.

გარემოება 2. არაფინანსური აქტივების აღრიცხვა

2012 წელს ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის მიერ პრივატიზებულია 86.3 ათასი ლარის არაფინანსური აქტივები (შენობა-ნაგებობები და არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთები). პრივატიზებული აქტივებიდან ბუღალტრულად ჩამოწერილია და ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №5) გასავლებში წარმოდგენილია მხოლოდ 47.6 ათასი ლარის ღირებულების აქტივები, ხოლო დანარჩენი 38.7 ათასი ლარის არაფინანსური აქტივების გასვლა მუნიციპალიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის ასახული, ვინაიდან ეს აქტივები მუნიციპალიტეტის

მიერ საკუთრებაში მიღების პერიოდში ბუღალტრულად არ იყო აღრიცხული. საფინანსო სამსახურის პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნული გამოწვეულია იმით, რომ მუნიციპალიტეტის ქონების მართვის სამსახურიდან არ არის მოწოდებული დოკუმენტაცია, აქტივების როგორც საკუთრებაში მიღების, ასევე მათი პრივატიზების (გასვლის) შესახებ.

გავლენა

მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებული არაფინანსური აქტივების მოძრაობის ნაწილობრივი აღრიცხვა არასწორად წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების (ბალანსის ფორმა №1 და ფორმა №5 - „ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“) მონაცემებს.

საცნობარო მუხლი

გარემოება. 2012 წლის მონაცემებით, მუნიციპალიტეტის ბალანსზე ირიცხება სრულად გაცვეთილი (ამორტიზებული) არაფინანსური აქტივები, საწყისი ღირებულებით 645.4 ლარი. აღნიშნული აქტივები „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის³ მოთხოვნათა მიხედვით, კერძოდ, სრულად გაცვეთილი (ამორტიზებული) ძირითადი აქტივები, საწყისი (ისტორიული) დაარსებითი გაუმჯობესების (გადაფასების) შედეგად განსაზღვრული ღირებულებების მითითებით, მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, მის ჩამოწერამდე უნდა აღირიცხოს ბალანსის „საცნობარო“ მუხლში.

გავლენა

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

³ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია.

ინვენტარიზაცია

გარემოება. 2012 წელს ოზურგეთის მუნიციპალიტეტში ძირითადი და მცირე ფასიანი ქონების ინვენტარიზაცია ჩატარებულია მუნიციპალიტეტის გამგებლის 2012 წლის 2 ნოემბრის №2539 ბრძანების საფუძველზე. საინვენტარიზაციო კომისიის მიერ წარმოდგენილი ინვენტარიზაციის შედეგებზე მუნიციპალიტეტის საფინანსო სამსახურმა არ შეადგინა შედარების უწყისი, რათა შესაძლებელი ყოფილიყო ინვენტარიზაციის შედეგების დადგენის მიზნით, ფაქტობრივად არსებული და ბუღალტრულად რიცხული მატერიალური ფასეულობების შედარება⁴.

გავლენა

ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშების მონაცემების უტყუარობის უზრუნველყოფის მიზნით, ორგანიზაცია ახორციელებს ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციას, ხოლო იმის გამო, რომ ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის მიერ ინვენტარიზაცია ჩატარებულია არასრულყოფილად, ვერ დასტურდება ფინანსური ანგარიშების მონაცემების უტყუარობა.

აუდიტის დასკვნა

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

✓ საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშების 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;

⁴ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის №605 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ მე-14 მუხლი.

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

2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძველი

დებიტორული დავალიანებები

გარემოება. ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის მიერ 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა №1 - ორგანიზაციის ბალანსი), „მოთხოვნების“ მუხლში არ არის აღრიცხული, რომ სხვადასხვა იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე იჯარით გაცემული ქონებიდან მიუღებელმა შემოსავლებმა შეადგინა 28.1 ათასი ლარი.

გავლენა

გამოვლენილი გარემოებით, 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში „მოკლევადიანი მოთხოვნების“ მუხლში არ არის აღრიცხული მისაღები საიჯარო შემოსავლები - 28.1 ათასი ლარი.

სესხები (კრედიტორული დავალიანება)

გარემოება. ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის მიერ არ არის აღრიცხული მუნიციპალური განვითარების ფონდიდან გამოყოფილი სესხის დაუფარვი ნაშთი, რომელიც შედარების აქტის მიხედვით, 2013 წელს 1 იანვრისათვის შეადგენდა 974.2 ათას ლარს, ხოლო 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 713.5 ათას ლარს. აღნიშნული სესხი მუნიციპალიტეტს უნდა აღერიცხა ბუღალტრულ ანგარიშზე №3312 - „გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები არასაბიუჯეტო სახსრებით“ და კრედიტორად ეღიარებინა მუნიციპალური განვითარების ფონდი.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის ფორმა №1) „ვალდებულებებში“ - „გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებების“ მუხლში არ არის აღრიცხული გრძელვადიანი სესხი წლის დასაწყისისათვის - 974.2 ათასი ლარი და წლის ბოლოს - 713.5 ათასი ლარი.

შენობა-ნაგებობები

გარემოება 1. შენობა-ნაგებობების ღირებულების შეფასება

ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტების მიხედვით, 2013 წელს მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში ირიცხება ისეთი აქტივები, რომლებიც არ არის შეფასებული (2 შენობა-ნაგებობა) და მათი ღირებულება არაფინანსური აქტივების საბუღალტრო ბარათებში დაფიქსირებულია 0.0 ლარით. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, არაფინანსური აქტივის ღირებულებითი ფასის არქონა გამოწვეულია იმით, რომ სოფელ შრომაში მდებარე შენობა მიღებულია მოქალაქისაგან ჩუქებით, ღირებულების მითითების გარეშე, ხოლო ოზურგეთში, ვ. დოლიძის ქ. №1-ში მდებარე ორსართულიანი შენობა-ნაგებობა გადმოცემულია საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს მიერ, ხოლო გადმოცემის დოკუმენტებში აქტივის ღირებულება არ არის დაფიქსირებული.

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

გავლენა

- მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებული არაფინანსური აქტივების ღირებულების გარეშე ასახვის შედეგად, ორგანიზაციის ბალანსში „არაფინანსური აქტივების“ მუხლი წარმოდგენილია შემცირებული ღირებულებით.
- ღირებულების გარეშე არსებულ აქტივებს არ ერიცხებათ ცვეთა. შედეგად, წლიური ცვეთის ხარჯი ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №5 და ფორმა №2) წარმოდგენილია არასწორად.

გარემოება 2. სხვა ძირითადი აქტივები

ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს თავმჯდომარის ბრძანების საფუძველზე, 2013 წელს სტიქიის შედეგების სალიკვიდაციოდ, მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე არსებული ქარსაფარი ზოლიდან განხორციელდა ზეზეული ხეების მოჭრა (სულ - 273 ხე), საერთო საბალანსო ღირებულებით - 325.3 ლარი. აღსანიშნავია,

რომ მუნიციპალიტეტის გამგეობის საფინანსო სამსახურის მიერ მრავალწლიანი ნარგავებიდან მოჭრილი ხეები შესაბამისი ღირებულებით, არ არის ჩამოწერილი საბუღალტრო ანგარიშებიდან.

გავლენა

- გამოვლენილი გარემოებით, მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ორგანიზაციულ ბალანსში (ფორმა №1) „არაფინანსური აქტივების“ დანაყოფში „სხვა ძირითადი აქტივების“ მუხლი არასწორად არის გაზრდილი 325.3 ათასი ლარით.
- ორგანიზაციის ანგარიშში „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №5) არ არის დაფიქსირებული აღნიშნული აქტივების სხვა ეკონომიკური ნაკადებით გასვლა.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში („ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, ბალანსის დანართი ფორმა №3) „სხვა ეკონომიკური ნაკადების“ მუხლში არ არის ასახული აქტივების ღირებულება.

დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივები.

გარემოება. 2013 წელს ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის მიერ ინფრასტრუქტურული პროექტების ფარგლებში დაწყებული ზოგიერთი სამუშაო, გარკვეული მიზეზების გამო არ არის დასრულებული მიმდინარე პერიოდის განმავლობაში, ანუ მათი მშენებლობა გაგრძელებულია შემდგომ პერიოდში; ხოლო დაუსრულებელი სამუშაოების შესრულებული ნაწილი, მათზე გაწეული დანახარჯების შესაბამისად, 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსის ფორმა №1) არ არის აღრიცხული, როგორც დაუმთავრებელი მშენებლობა, კერძოდ:

- დვაბზუ-ცხემლისხიდი-ვაკიჯვრის გზის რეაბილიტაცია, ღირებულებით 2 423.0 ათასი ლარი. 2013 წელს შესრულებულია მხოლოდ 2 224.1 ათასი ლარის სამუშაოები.
- მუნიციპალიტეტის სოფელ თხინვალის გზის რეაბილიტაცია, ღირებულებით 990.0 ათასი ლარი. მიმდინარე პერიოდში დასრულებულია მხოლოდ 940.4 ათასი ლარის სამუშაო.

- ოზურგეთის №7 საბავშვო ბაღის რეაბილიტაცია, ღირებულებით 150.5 ათასი ლარი. მიმდინარე პერიოდში შესრულებულია მხოლოდ 80.1 ათასი ლარის სამუშაო.
- ოზურგეთის №1 საბავშვო ბაღის რეაბილიტაცია, ღირებულებით 229.6 ათასი ლარი. შესრულებულია 91.3 ათასი ლარის სამუშაოები.
- ოზურგეთის №9 საბავშვო ბაღის რეაბილიტაცია, ღირებულებით 229.9 ათასი ლარი. შესრულებულია 97.0 ათასი ლარის სამუშაოები.
- მერია-ლაითურის შემაერთებელ გზაზე ხიდის მშენებლობა, ღირებულებით 2 356.2 ათასი ლარი. დასრულებულია 700.0 ათასი ლარის სამუშაოები.

აღნიშნულის შედეგად, ოზურგეთის მუნიციპალიტეტში ადგილი აქვს სისტემურ უზუსტობას, კერძოდ: დაუმთავრებელ სამშენებლო სამუშაოებზე გაწეული დანახარჯები აღირიცხება „სხვა ხარჯების“ მუხლში, ხოლო შემდგომ პერიოდში, სამუშაოების დასრულებისას ხდება მთლიანი გახარჯული თანხის აღრიცხვა „არაფინანსური აქტივების ზრდის“ მუხლში, ანუ ერთი და იგივე თანხა ერთ სააღრიცხვო პერიოდში ჩამოიწერება ხარჯებში, ხოლო შემდგომ სააღრიცხვო პერიოდში ხდება მისი აქტივად აღიარება.

მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით,⁵ იმ შემთხვევაში, როცა ძირითადი აქტივების შეძენა (მშენებლობა, სხვა ფორმით შექმნა და სხვ.) ხდება ნასყიდობის ხელშეკრულების შესაბამისად განსაზღვრული ნაწილობრივი გადახდებით, ასევე კაპიტალის საკუთარი სახსრებით შექმნასთან დაკავშირებით მათი წარმოების პროცესი, რომელიც ორ ან მეტ საანგარიშგებო პერიოდს გრძელდება, საანგარიშგებო პერიოდში განიხილება ძირითადი აქტივების მიღებად, დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივის სახით. ეტაპობრივად ან შესრულებული სამუშაოს შესაბამისად გადასახდელი მიმდინარე გადახდების ოდენობა აღირიცხება დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივის (2140) ანგარიშის დებეტსა და აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებების (3220) ანგარიშის კრედიტში, ხოლო დასრულება – ძირითადი აქტივების (2100) შესაბამისი ანგარიშების დებეტსა და (2140) ანგარიშის კრედიტში.

კანონმდებლობით განსაზღვრული ეს მოთხოვნა მუნიციპალიტეტის მიერ არ არის შესრულებული.

⁵ ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქცია.

გავლენა

აღნიშნული გარემოების გამო, მუნიციპალიტეტის მიერ ორგანიზაციის ბალანსში (ფორმა №1) არ არის აღრიცხული დაუმთავრებელ მშენებლობაზე გაწეული ხარჯები, ხოლო (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „ხარჯების“ მუხლი გაზრდილია მიმდინარე პერიოდში არაფინანსურ აქტივებზე გაწეული დანახარჯებით (დაუმთავრებელი მშენებლობა).

ორგანიზაციის წმინდა ღირებულების ანგარიში

გარემოება 1. უსასყიდლოდ მიღებული და გასული აქტივები

2013 წელს ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი „ორგანიზაციის წმინდა ღირებულების ანგარიშში“ (ბალანსის დანართი ფორმა №3), აქტივებისა და ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლის“ მუხლში, უსასყიდლოდ გასული არაფინანსური აქტივების ღირებულება - 304.9 ათასი ლარის ნაცვლად, წარმოდგენილია 7302.2 ათასი ლარით, ხოლო „აქტივებისა და ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღების“ მუხლში, უსასყიდლოდ მიღებული არაფინანსური აქტივების, ღირებულებით 5559.9 ათასი ლარის ნაცვლად, წარმოდგენილია წლის განმავლობაში არაფინანსური აქტივების შესყიდვა, ღირებულებით 909.6 ათასი ლარი. აღნიშნულის შედეგად არასწორადაა წარმოდგენილი წმინდა ღირებულების ანგარიშში როგორც უსასყიდლოდ გასული, ასევე უსასყიდლოდ მიღებული არაფინანსური აქტივების ბრუნვების ჯამი.

გავლენა

წმინდა ღირებულების ანგარიშში (ბალანსის დანართი ფორმა №3) - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, უსასყიდლოდ მიღებული და გასული არაფინანსური აქტივების ბრუნვების არასწორად ასახვის შედეგად, არასწორად არის წარმოდგენილი არაფინანსური აქტივების ანგარიშის ნაშთები.

გარემოება 2. მომუშავეთა ანაზღაურების აღრიცხვა

2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №3) - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, არასწორადაა

კლასიფიცირებული „მომუშავეთა ანაზღაურებისა“ და „საქონელი და მომსახურების“ მუხლები, რაც განპირობებულია იმით, რომ „საქონელი და მომსახურების“ მუხლიდან, შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურებაზე გაწეული ხარჯი 273.2 ათასი ლარი, ნაცვლად „საქონელი და მომსახურების“ მუხლში ასახვისა, აღრიცხულია „მომუშავეთა ანაზღაურების“ მუხლში⁶.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი, ფორმა №3) - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, „მომუშავეთა ანაზღაურების“ ხარჯები გაზრდილია 273.2 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „საქონელი და მომსახურების“ მუხლით გაწეული ხარჯები.

გარემოება 3. აქტივების პრივატიზებით მიღებული ამონაგების ასახვა

2013 წელს ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის მიერ პრივატიზებულია მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებული 2 შენობა-ნაგებობა და ერთი ავტომანქანა (სახანძრო მანქანა), საერთო ღირებულებით - 6.6 ათასი ლარი. აღსანიშნავია, რომ პრივატიზებული აქტივები შეფასებული იყო დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ, რომლის შეფასებით აქტივების ფასები განსხვავდებოდა მათი საბალანსო ღირებულებისაგან. კერძოდ, ერთ შემთხვევაში, აქტივის ღირებულება აღემატებოდა მის საბალანსო ღირებულებას, ხოლო ორ შემთხვევაში აუდიტორის მიერ განსაზღვრული ღირებულება ნაკლები იყო საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. შესაბამისად, პრივატიზების შედეგად მეტობით მიღებულმა ამონაგებმა შეადგინა 3.0 ათასი ლარი, ხოლო ნაკლებობით - 4.3 ათასი ლარი. მიუხედავად იმისა, რომ პრივატიზების შედეგად მიღებული თანხა განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისაგან, ორგანიზაციის ბალანსში (დანართი ფორმა №3 - „წმინდა ღირებულების ანგარიში“) აღნიშნული განსხვავებების გავლენა არ არის აღრიცხული.

⁶ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 25 აგვისტოს №672 ბრძანებით დამტკიცებული „საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის“ მე-4 თავი.

გავლენა

აქტივების საბალანსო ღირებულებისა და მათი პრივატიზებით მიღებული ამონაგების განსხვავების დაუფიქსირებლობა ორგანიზაციის ბალანსში (ფორმა №1 და ბალანსის დანართი ფორმა №3), არასწორად ასახავს ორგანიზაციის აქტივების წმინდა ღირებულების როგორც სადებეტო, ასევე საკრედიტო ბრუნვის ნაშთებს. შედეგად, 2013 წელს წმინდა ღირებულების სადებეტო ნაშთი შემცირებულია 4.3 ათასი ლარით, ხოლო საკრედიტო ნაშთი 3.0 ათასი ლარით.

ანგარიში „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“

გარემოება 1. უსასყიდლოდ გასული აქტივების აღრიცხვა

ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების ანგარიშში „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №5), არასწორად არის წარმოდგენილი უსასყიდლოდ გასული აქტივები. კერძოდ, არ არის დაფიქსირებული წლის განმავლობაში განხორციელებული მოძრაობა, ვინაიდან უსასყიდლოდ გადაცემული აქტივების ჯამური ღირებულება 304.9 ათასი ლარი, წარმოდგენილია „სხვა ხარჯების“ მუხლში.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №5) აქტივების გასავლების „სხვა ხარჯებისა“ და „უსასყიდლოდ გაცემის“ მუხლების მონაცემები წარმოდგენილია არასწორად.

გარემოება 2. ჩამოწერილი აქტივები

2013 წელს ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის მიერ ბალანსიდან ჩამოწერილი და კლასიფიცირებულია როგორც პრივატიზებული 4 არაფინანსური აქტივი (3 შენობა-ნაგებობა და ერთი ტრაქტორი), საერთო ღირებულებით 9.1 ათასი ლარი. აღსანიშნავია, რომ ჩამოწერილი აქტივები წარმოადგენს 2006 წელს სოფლების ლიკვიდირებული გამგეობების ბალანსზე რიცხულ ქონებას, რომლებიც, როგორც სამართალმემკვიდრეს, ოზურგეთის მუნიციპალიტეტს გადმოეცა. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აქტივების ჩამოწერის საფუძველი გახდა ის გარემოება, რომ გადმოცემის მომენტში

აღნიშნული აქტივები წარმოადგენდა კერძო საკუთრების ობიექტებს⁷, რაც აქტივების ბალანსზე აყვანის მომენტში არ იყო ცნობილი მუნიციპალიტეტის ხელმძღვანელობისათვის.

წინა წლებში არასწორად ასახული აქტივების ბალანსიდან ჩამოწერა არ წარმოადგენს აქტივების პრივატიზებას. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ორგანიზაციის ბალანსში ჩამოწერილი აქტივები უნდა ასახულიყო როგორც „გასავლები სხვა ეკონომიკური ნაკადებით“.

გავლენა

ჩამოწერილი აქტივების ორგანიზაციის ბალანსის (ბალანსის დანართი ფორმა №5, „ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“) „გაყიდვის“ მუხლში ასახვა არასწორად წარმოაჩენს მუნიციპალიტეტის მიერ წლის განმავლობაში განხორციელებულ აქტივების მიღება-გასვლის ოპერაციებს.

აღურცხავი პრივატიზებული აქტივები

გარემოება. მუნიციპალიტეტის ქონების მართვის სამსახურის მიერ 2013 წელს პრივატიზებულია ბუღალტრულად აღურცხავი 8.2 ათასი ლარის არაფინანსური აქტივები (შენობა-ნაგებობები). საფინანსო სამსახურის პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნული გამოწვეულია იმ გარემოებით, რომ მუნიციპალიტეტის ქონების მართვის სამსახურიდან არ არის მოწოდებული დოკუმენტაცია, როგორც აქტივების საკუთრებაში მიღების, ასევე მათი პრივატიზების (გასვლის) შესახებ.

გავლენა

მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებული არაფინანსური აქტივების მოძრაობის ნაწილობრივი აღრცხვა არასწორად წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების (ბალანსის ფორმა №1 და ფორმა №5 - „ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“) მონაცემებს.

⁷ აღნიშნული ასევე დადასტურებულია საჯარო რეესტრის ამონაწერით.

საცნობარო მუხლი

გარემოება. სრულად ამორტიზებული აქტივების აღრიცხვა

2013 წლის ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებით, მუნიციპალიტეტის ბალანსზე ირიცხება სრულად გაცვეთილი (ამორტიზებული) არაფინანსური აქტივები, საწყისი ღირებულებით 328.9 ათასი ლარი. აღნიშნული აქტივები „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მოთხოვნათა მიხედვით, სრულად გაცვეთილი (ამორტიზებული) ძირითადი აქტივები, საწყისი (ისტორიული) დაარსებითი გაუმჯობესების (გადაფასების) შედეგად განსაზღვრული ღირებულებების მითითებით, მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, მის ჩამოწერამდე უნდა აღირიცხოს ბალანსის „საცნობარო“ მუხლში.

გავლენა

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

ინვენტარიზაცია

გარემოება. 2013 წელს ოზურგეთის მუნიციპალიტეტში ძირითადი და მცირე ფასიანი ქონების ინვენტარიზაცია ჩატარებულია მუნიციპალიტეტის გამგებლის 2012 წლის 4 ნოემბრის №1859 ბრძანების საფუძველზე. საინვენტარიზაციო კომისიის მიერ წარმოდგენილი ინვენტარიზაციის შედეგების მიხედვით, მუნიციპალიტეტის საფინანსო სამსახურს არ შეუდგენია შედარების უწყისი, რათა შესაძლებელი ყოფილიყო ინვენტარიზაციის შედეგების დადგენის მიზნით ფაქტობრივად არსებული და ბუღალტრულად რიცხული მატერიალური ფასეულობების შედარება⁸.

⁸ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 23.07. 2010 წ. N605 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ მე-14 მუხლი.

გავლენა

ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების მონაცემების უტყუარობის უზრუნველყოფის მიზნით, ორგანიზაცია ახორციელებს ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციას, ხოლო იმის გამო, რომ ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის მიერ ინვენტარიზაცია არასრულყოფილად ჩატარდა, ვერ დასტურდება ფინანსური ანგარიშგების მონაცემების უტყუარობა.

აუდიტის დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრებების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგება 2014 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით, მომზადებულია ქვემოთ მითითებული 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.

ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგება
 ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის ბალანსი 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ფორმა №1

ორგანიზაციის ბალანსი

აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
<u>1.ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები</u>			
ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	1100		
ნაღდი ფული საღაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		
საანგარიშწორებო (მიმდინარე) ანგარიში ბანკში	1210	361008	409585
სავალუტო ანგარიში ბანკში	1212		
დეპოზიტები ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1213		
დეპოზიტები ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1214		
სხვა ანგარიშები ბანკში	1215		
ანგარიში ხაზინაში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისთვის	1221		
საანგარიშწორებო (მიმდინარე)ანგარიში ხაზინაში არასაბიუჯეტო სახსრებისთვის	1222		
დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1223		
დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1224		
სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1225		
სხვა ფინანსური აქტივები	1300		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1410		
მოთხოვნები მივლინებით	1421		
მოთხოვნები დანაკლისებით	1422		
ანგარიშვალდებული პირების მიმართ სხვა მოთხოვნები	1423		
გადახდილი დღგ	1431		
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1432		
სხვა საგადასახადო აქტივი	1433		
წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა	1441		
მოთხოვნები სხვა წინასწარი გადახდებით	1442		
მისაღები პროცენტები	1443		
მისაღები დივიდენდები	1444		
მისაღები საწევროები და ერთჯერადი შენატანები	1445		
სხვა დანარჩენი დებიტორული დავალიანებები	1446		
<u>11.არაფინანსური აქტივები</u>			
შენობა-ნაგებობები	2110	11251632	14564294
მანქანა -დანადგარები და მოწყობილობები	2120	817072	720092
სხვა ძირითადი აქტივები	2130	5851468	5724350
სტრატეგიული მარაგები	2210		
სხვა მატერიალური მარაგები	2220		

ფასეულობები
 არაწარმოებული აქტივები
ბალანსი

2300		
2400	17804	17804
	18298984	21436125

ვალდებულებები და კაპიტალი

1.ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები
 ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან
 გადასახდელი მოგების გადასახადი
 გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი
 გადასახდელი დღგ
 ბიუჯეტის წინაშე სხვა ვალდებულებები
 გადასახდელი ხელფასები შტატით მომუშავეთათვის
 გადასახდელი ხელფასები შტატით მომუშავეთათვის
 გადასახდელი სტიპენდიები
 ვალდებულებები მივლინებით
 სოციალური დაზღვევის ანარიცხები
 სოციალური დახმარებით ვალდებულებები
 აღმასრულებელი ფურცლით და სხვა დაკავებები
 ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ
 წინასწარ მიღებული საიჯარო ქირა
 ვალდებულებები წინასწარ მიღებული სხვა შემოსავლებით
 გადასახდელი პროცენტები
 გადასახდელი დივიდენდები
 გადასახდელი საწევროები და ერთჯერადი შენატანები
 სხვა დანარჩენი კრედიტორული დავალიანებები

3100		
3210		
3221		
3222		
3223		
3224		
3231		
3232		
3233		
3234		
3235		
3236		
3237		
3238		
3241		
3242		
3243		
3244		
3245		
3246		

11.კაპიტალი

წმინდა ღირებულება
 გაუნაწილებელი მოგება
 დაუფარავი ზარალი*

5100	18298984	21436125
5230		
5240		

ბალანსი

	18298984	21436125
--	-----------------	-----------------

111.საცნობარო მუხლები

საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებები
 პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები
 გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება
 ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში
 პირობითი მოთხოვნები
 პირობით ვალდებულებები
 საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა
 ამორტიზებული ძირითადი აქტივები
 ვადაგადაცილებული დავალიანებები
 ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი

01		
02		
03		
04		
05		
06		
07		
08	507592	567592
09		
10	207164	213078

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით (ათასი ლარი)

ხარჯების ჩამონათვალი	დატვირთული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა(საკაზო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გათვალისწინებულს შორის
1. ხარჯები						11337600	
1.1 შრომის ანაზღაურება							
1.1.1 ხელფასები						1430985	
1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით							
1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო						1394185	
1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო							
1.1.1.1.3 პრემია						36800	
1.1.1.1.4 დანამატი							
1.1.1.1.5 ჰონორარი							
1.1.1.1.6 კომპენსაცია							
1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით							
1.1.2 სოციალური შენატანები							
1.1.2.1 ფაქტობრივად განხორციელებული სოციალური შენატანები							
1.1.2.2. პირობითან განხორციელებული სოციალური შენატანები							
1.2 საქონელი და მომსახურება						1778615	
2.1.1 შტატგარეშე მომუშავეთ ანაზღაურება						160315	
2.1.2 მივლინებები						14800	
2.1.3 ოფისის ხარჯები						636200	
2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები						10500	
2.1.5 კვების ხარჯები						10500	
2.1.6 სამედიცინო ხარჯები							
2.1.7 რბილი ინვენტარის, უნიფორმისა და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები							
2.1.8 ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაცია და მოვლა - შენახვის ხარჯები						165900	
2.1.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია- წამლის შეძენის ხარჯები							
2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება						790900	
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება						845937	
1.4 პროცენტი							
1.4.1 საგარეო ვალზე							
1.4.2 საშინაო ვალზე, გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა							
1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალზე							
1.5 სუბსიდიები						5271400	
1.5.1 სახელმწიფო საწარმოებსა და ორგანიზაციებზე							
1.5.2 კერძო საწარმოებსა და ორგანიზაციებზე							

1.6 გრანტები						1360000	
1.6.1 უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს							
1.6.2 საერთაშორისო ორგანიზაციებს							
1.6.3 სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს							
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა						913800	
1.7.1 სოციალური დაზღვევა						85000	
1.7.1.1 ფინანსური ფორმით							
1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით							
1.7.2 სოციალური დახმარება						828800	
1.7.2.1 ფულადი ფორმით							
1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით							
1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება							
1.7.3.1 ფულადი ფორმით							
1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით							
1.8 სხვა ხარჯები							
1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა							
1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები						582800	
1.8.2.1 მიმდინარე						128600	
1.8.2.2 კაპიტალური						454200	
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე რიცხოვნობის შესახებ							
მაჩვენებელთა დასახელება	ადგილობრივი ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო				
	წლიური გეგმით	ფაქტობრივად	წლიური გეგმით	აქტობრივად			
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა	333	333					
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა	27	27					

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ (ათასი ლარი)

არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი
1	2	3	4	5	6	7
1. არაფინანსური აქტივები					6361700	
1.1 ძირითადი აქტივები						
1.1.1 შენობა-ნაგებობები					6302950	
1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები					500700	
1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები					947000	
1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები						
1.1.1.4 . ქუჩები					643500	
1.1.1.5. გზები					2084980	
1.1.1.6. ხიდები					665910	
1.1.1.7. გვირაბები						
1.1.1.8. საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები					102000	
1.1.1.9. ელექტროგადამცემი ხაზები					196980	
1.1.1.10. მილსადენები						
1.1.1.11. სხვა შენობა-ნაგებობები					1160880	
1.1.2 მანქანა-დანადგარები					58750	
1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები					24500	
1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები					34250	
1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები						
1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები						
1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები						
1.1.3.2.1 ლიცენზიები						
1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები						
1.2 მატერიალური მარაგები						
1.2.1 სტრატეგიული მარაგები						
1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები						
1.2.2.1 ნედლეული და მასალები						
1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება						
1.2.2.3 მზა პროდუქცია						
1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შემენილი საქონელი						
1.3 ფასეულობები						
1.4 არაწარმოებული აქტივები						
1.4.1 მიწა						
1.4.2 წიაღისეული						
1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები						
1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრი						
1.4.3.2 სხვა დანაჩენი ბუნებრივი აქტივები						
1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები						

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1. ფინანსური აქტივები	32					
1.1 საშინაო	321					
1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212					
1.1.2 ფინანსური ქაღალდები გარდა აქციებისა	3213					
1.1.3 სესხები	3214					
1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215					
1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216					
1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217					
1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანები	3218					
1.2 საგარეო	322					
1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222					
1.2.2 ფინანსური ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3223					
1.2.3 სესხები	3224					
1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3225					
1.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3226					
1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3227					
1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანები	3228					
1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323					
2. ვალდებულებები	33					
2.1 საშინაო	331					
2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312					
2.1.2 ფინანსური ქაღალდები გარდა აქციებისა	3313					
2.1.3 სესხები	3314					
2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მ.შ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3315					
2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3316					
2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317					
2.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანები	3318					
2.2 საგარეო	332					
2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3322					
2.2.2 ფინანსური ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3323					
2.2.3 სესხები	3324					
2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მ.შ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3325					
2.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3326					
2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3327					
2.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანები	3328					

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ (ათასი ლარი)

ანგარიშის N	დებეტი	თანხა	ანგარიშის N	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	18298983.97
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	1591300	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	13865800
7200	საქონლისა და მომსახურების გამოყენება	1618315	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება		6000	შემოსავლები	3428100
7310	მ.შ.ფიზიკური ცვეთა	845937		მ.შ.გრანტები	
7400	პროცენტები				
7500	სუბსიდიები	5271400			
7600	გრანტები	1360000			
7700	სოციალური დახმარებები	913800			
7800	სხვა ხარჯები	582800			
	აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა	2420300		აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	2519219
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600-2000	არაფინანსური აქტივები	5963160	1600-2000	არაფინანსური აქტივები	3891100
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები *შემოსავლების საკასო შესრულებით				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა	20567012		საკრედიტო ბრუნვა	23704219
	სულ ჯამი:**	20567012		სულ ჯამი:**	42003202.97
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	21436190.97

ანგარიში სხვა შემოსავლების შესახებ

შემოსავლები		სულ		
		გეგმით	საკასო	ფაქტობრივ ი
ნაშთი წლის დასაწყისისათვის				
საანგარიშო პერიოდის სხვა შემოსავლები				
მათ შორის სახეების მიხედვით				
ა) შემოსავლები საკუთრებიდან				
ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია				
გ) სანქციები, ჯარიმები, საურავები				
დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა				
ე) შერეული და სხვა კლასიფიცირებული შემოსავლები				
ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი			
1. შრომის ანაზღაურება	21			
2. საქონელი და მომსახურება (მ.შ. დაჯილდოება)	22			
3. ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23			
4. პროცენტი	24			
5. სუბსიდიები	25			
6. გრანტები	26			
7. სოციალური უზრუნველყოფა	27			
8. სხვა ხარჯები	28			
9. არაფინანსური აქტივები	31			
9.1 ძირითადი აქტივები	311			
9.2 მატერიალური მარაგები	312			
9.3 ფასეულობები	313			
9.4 არაწარმოებული აქტივები	314			
10. ფინანსური აქტივები	32			
10.1 საშინაო	321			
10.2 საგარეო	322			
10.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323			
11. ფინანსური ვალდებულებები	33			
11.1 საშინაო	331			
11.2 საგარეო	332			
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები				
ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს				

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

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

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

მიღება						
არაფინანსური აქტივების დასახელება	წლის დასაწყისისათვის	შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის გადახდებით	იმავ დონის სახელმწიფო ერთეულებიდან ან უსასაიდლოდ	სხვა ეკონომიკური ნაკადით	საკუთარი სახსრებით	
1. მატერიალური მარაგები						
1.1 სტრატეგიული მარაგები						
1.2 სხვა მატერიალური მარაგები						
1.2.1 ნედლეული და მასალები						
1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება						
1.2.3 მზა პროდუქცია						
1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისთვის შეძენილი საქონელი						
1.2.5 ფულადი დოკუმენტები						
1.2.6 სათადარიგო ნაწილები						
1.2.7 სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები						
2. ძირითადი აქტივები	17937976	3891320	2519219			
2.1 შენობა-ნაგებობები						
2.1.1 საცხოვრებელი შენობები	234809	9000				
2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	2074145	626155	47650			
2.1.3 საგზაო მაგისტრალები						
2.1.4 ქუჩები	454545	643559				
2.1.5 გზები	3530665	849979	1110270			
2.1.6 ხიდები	415566	609912				
2.1.7 გვირაბები						
2.1.8. საკანალიზაციოდა წყლის მომარაგების სისტემები	451334	31001	47852			
2.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	1127295	165981				
2.1.10 მილსადენები	2352049					
2.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	611224	896983	1297380			
2.2 მანქანა დანადგარები და ინვენტარი	817072	58750	16067			
2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	307754	24500	5990			
2.2.2 სხვა ძირითადი მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	509318	34250	10077			
2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	130095					
2.3.1 კულტივირებული აქტივები	5721373					
2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები						
3. ფასეულობები						
3.1 ძვირფასი ქვები და ლითონები						
3.2 ხელოვნების ნიმუშები						
3.3 სხვა ფასეულობები						
4. არაწარმოებული აქტივები	17804					
4.1 მიწა	17804					
4.2 წიაღისეული						
4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები						
4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრი						
4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები						
4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები						

გასვლა

არაფინანსური აქტივების დასახელება	გაყიდვით	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულზე უსასყიდლოდ სხვა ეკონომიკური ნაკადები	სხვა ხარჯებით	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონლისა დამომსახურების გამოყენება	ნაშთი წლის (პერიოდის) ბოლოს
1. მატერიალური მარაგები						
1.1 სტრატეგიული მარაგები						
1.2 სხვა მატერიალური მარაგები						
1.2.1 ნედლეული და მასალები						
1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება						
1.2.3 მზა პროდუქცია						
1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისთვის შეძენილი საქონელი						
1.2.5 ფულადი დოკუმენტები						
1.2.6 სათადარიგო ნაწილები						
1.2.7 სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები						
2. ძირითადი აქტივები	47624		2428414	845937		21026540
2.1 შენობა-ნაგებობები						
2.1.1 საცხოვრებელი შენობები			3163	4715		235934
2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	47624		16418	39275		2644633
2.1.3 საგზაო მაგისტრალები						
2.1.4 ქუჩები				97246		1000858
2.1.5 გზები				163540		5327374
2.1.6 ხიდები			305	35000		990173
2.1.7 გვირაბები						
2.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები				28798		501389
2.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები				4874		1288402
2.1.10 მილსადენები			2352049			
2.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები				230056		2575531
2.2 მანქანა დანადგარები და ინვენტარი			55829	115968		720092
2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები			34500	4700		299044
2.2.2 სხვა ძირითადი მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი			21329	111268		421048
2.3 სხვა ძირითადი აქტივები			650	1661		127784
2.3.1 კულტივირებული აქტივები				124807		5596566
2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები						
3. ფასეულობები						
3.1 ძვირფასი ქვები და ლითონები						
3.2 ხელოვნების ნიმუშები						
3.3 სხვა ფასეულობები						
4. არაწარმოებული აქტივები						17804
4.1 მიწა						17804
4.2 წიაღისეული						
4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები						
4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრი						
4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები						
4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები						

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		საანგარიშო პერიოდში მიღება				საანგარიშო პერიოდში გასვლა				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტობრივი)			
			შეძენა		სხვა სახით მიღება		ექსპლუა ტაციიდან გასული		სხვა სახით გასული					
	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარი გონაწილები
სატრანსპორტო საშუალება სულ:	20	182251	1	24500	2	5990			2	34500	165900	1000	146100	18800
მათ შორის														
მსუბუქი	9	50645			2	5990			1	10000				
ჯიპები და პიკაპები	2	99600												
სამგზავრო სატრანსპორტო საშუალებები	1	6200												
spec სატვირთო	8	25806	1	24500					1	24500				

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

ფორმა №1

ორგანიზაციის ბალანსი

აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
<u>1.ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები</u>			
ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	1100		
ნაღდი ფული საღაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		
საანგარიშწორებო (მიმდინარე) ანგარიში ბანკში	1210	409585	5122684
სავალუტო ანგარიში ბანკში	1212		
დეპოზიტები ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1213		
დეპოზიტები ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1214		
სხვა ანგარიშები ბანკში	1215		
ანგარიში ხაზინაში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისთვის	1221		
საანგარიშწორებო (მიმდინარე) ანგარიში ხაზინაში არასაბიუჯეტო სახსრებისთვის	1222		
დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1223		
დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1224		
სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1225		
სხვა ფინანსური აქტივები	1300		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1410		
მოთხოვნები მივლინებით	1421		
მოთხოვნები დანაკლისებით	1422		
ანგარიშვალდებული პირების მიმართ სხვა მოთხოვნები	1423		
გადახდილი დღგ	1431		
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1432		
სხვა საგადასახადო აქტივი	1433		
წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა	1441		
მოთხოვნები სხვა წინასწარი გადახდებით	1442		
მისაღები პროცენტები	1443		
მისაღები დივიდენდები	1444		
მისაღები საწევროები და ერთჯერადი შენატანები	1445		
სხვა დანარჩენი დებიტორული დავალიანებები	1446		
<u>11.არაფინანსური აქტივები</u>			
შენობა-ნაგებობები	2110	14564294	20018603
მანქანა -დანადგარები და მოწყობილობები	2120	720092	591909
სხვა ძირითადი აქტივები	2130	5724350	5595699
სტრატეგიული მარაგები	2210		

სხვა მატერიალური მარაგები	2220		
ფასეულობები	2300		
არაწარმოებული აქტივები	2400	17804	17804
ბალანსი		21436125	31346699

ვალდებულებები და კაპიტალი

ანგარიშის
ნომერი

1. ვალდებულებები

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

11. კაპიტალი

წმინდა ღირებულება	5100	21436125	31346699
გაუნაწილებელი მოგება	5230		
დაუფარავი ზარალი	5240		

ბალანსი		21436125	31346699
----------------	--	-----------------	-----------------

111. საცნობარო მუხლები

საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებები	01		
პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04		
პირობითი მოთხოვნები	05		
პირობით ვალდებულებები	06		
საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08	567592	600999
ვადგადაცილებული დავალიანებები	09		
ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი	10	213079	217053

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით (ათასი ლარი)

ხარჯების ჩამონათავი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა(საკაზო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	ფაქტობრივ ხარჯსა და
1. ხარჯები						14848712	
1.1 შრომის ანაზღაურება							
1.1.1 ხელფასები							
1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით						1881465.8	
1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო							
1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო							
1.1.1.1.3 პრემია							
1.1.1.1.4 დანამატი							
1.1.1.1.5 ჰონორარი							
1.1.1.1.6 კომპენსაცია							
1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით							
1.1.2 სოციალური შენატანები							
1.1.2.1 ფაქტობრივად განხორციელებული სოციალური შენატანები							
1.1.2.2 პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები							
1.2 საქონელი და მომსახურება						5543545.7	
2.1.1 შტატგარეშე მომუშავეთ ანაზღაურება						273245.7	
2.1.2 მივლინებები						16300	
2.1.3 ოფისის ხარჯები						322900	
2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები						7100	
2.1.5 კვების ხარჯები							
2.1.6 სამედიცინო ხარჯები							
2.1.7 რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები						9100	
2.1.8 ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაცია და მოვლა - შენახვის ხარჯები						170600	
2.1.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია- წამლის შეძენის ხარჯები							
2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება						4744300	
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება						909976	
1.4 პროცენტი							
1.4.1 საგარეო ვალზე							
1.4.2 საშინაო ვალზე, გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა							
1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალზე							

1.5 სუბსიდიები						5462000	
1.5.1 სახელმწიფო საწარმოებსა და ორგანიზაციებზე							
1.5.2 კერძო საწარმოებსა და ორგანიზაციებზე							
1.6 გრანტები							
1.6.1 უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს							
1.6.2 საერთაშორისო ორგანიზაციებს							
1.6.3 სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს							
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა						1284500	
1.7.1 სოციალური დაზღვევა						530600	
1.7.1.1 ფინანსური ფორმით							
1.7.1.2 სასაქონლო ფორმით							
1.7.2 სოციალური დახმარება						753900	
1.7.2.1 ფულადი ფორმით							
1.7.2.2 სასაქონლო ფორმით							
1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება							
1.7.3.1 ფულადი ფორმით							
1.7.3.2 სასაქონლო ფორმით							
1.8 სხვა ხარჯები							
1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა							
1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები						677200	
1.8.2.1 მიმდინარე						372700	
1.8.2.2 კაპიტალური						304500	
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე რიცხოვნობის შესახებ							
მაჩვენებელთა დასახელება				ადგილობრივი ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო	
				წლიური გეგმით	ფაქტობრივად	წლიური გეგმით	ფაქტობრივად
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა							
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა							

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ (ათასი ლარი)

არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი
						7245000
1. არაფინანსური აქტივები						
1.1 ძირითადი აქტივები						
1.1.1 შენობა-ნაგებობები						7089000
1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები						91500
1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები						185200
1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები						
1.1.1.4 ქუჩები						957100
1.1.1.5 გზები						4350400
1.1.1.6 ხიდები						1118900
1.1.1.7 გვირაბები						
1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები						161000
1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები						30100
1.1.1.10 მილსადენები						
1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები						194800
1.1.2 მანქანა-დანადგარები						156000
1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები						145000
1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები						11000
1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები						
1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები						
1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები						
1.1.3.2.1 ლიცენზიები						
1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები						
1.2 მატერიალური მარაგები						
1.2.1 სტრატეგიული მარაგები						
1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები						
1.2.2.1 ნედლეული და მასალები						
1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება						
1.2.2.3 მზა პროდუქცია						
1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი						
1.3 ფასეულობები						
1.4 არაწარმოებული აქტივები						
1.4.1 მიწა						
1.4.2 წიაღისეული						
1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები						
1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრი						
1.4.3.2 სხვა დანაჩენი ბუნებრივი აქტივები						
1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები						

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1. ფინანსური აქტივები	32					
1.1 საშინაო	321					
1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212					
1.1.2 ფინანსური ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3213					
1.1.3 სესხები	3214					
1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215					
1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216					
1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217					
1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანები	3218					
1.2 საგარეო	322					
1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222					
1.2.2 ფინანსური ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3223					
1.2.3 სესხები	3224					
1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3225					
1.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3226					
1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3227					
1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანები	3228					
1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323					
2. ვალდებულებები	33					
2.1 საშინაო	331					
2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312					
2.1.2 ფინანსური ქაღალდები გარდა აქციებისა	3313					
2.1.3 სესხები	3314					
2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მ.შ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3315					
2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3316					
2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317					
2.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანები	3318					
2.2 საგარეო	332					
2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3322					
2.2.2 ფინანსური ქაღალდები გარდა აქციებისა	3323					
2.2.3 სესხები	3324					
2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მ.შ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3325					
2.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3326					
2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3327					
2.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანები	3328					

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ (ათასი ლარი)

ანგარიშის N	დებიტი	თანაზა	ანგარიშის N	კრედიტი	თანაზა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	21436125
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	2154711	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	23923734
7200	საქონლისა და მომსახურების გამოყენება	5270246	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება		6000	შემოსავლები	2883107
7310	მ.შ.ფიზიკური ცვეთა	909976		მ.შ.გრანტები	
7400	პროცენტები				
7500	სუბსიდიები	5462000			
7600	გრანტები				
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	1284600			
7800	სხვა ხარჯები	677200			
	აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა	304900		აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	5559900
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600-2000	არაფინანსური აქტივები	7302200	1600-2000	არაფინანსური აქტივები	909598
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები *შემოსავლების საკასო შესრულებით				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებიტო ბრუნვა	23365833		საკრედიტო ბრუნვა	33276339
	სულ ჯამი:**	23365883		სულ ჯამი:**	54712464
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	31346631

ანგარიში სხვა შემოსავლების შესახებ

შემოსავლები		სულ		
		გეგმით	საკასო	ფაქტიობრივი
ნაშთი წლის დასაწყისისათვის				
საანგარიშო პერიოდის სხვა შემოსავლები				
მათ შორის, სახეების მიხედვით:				
ა) შემოსავლები საკუთრებიდან				
ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია				
გ) სანქციები,ჯარიმები,საურავები				
დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები,გრანტების გარდა				
ე) შერეული და სხვა კლასიფიცირებული შემოსავლები				
ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციით მიხედვით	კოდი			
1. შრომის ანაზღაურება	21			
2. საქონელი და მომსახურება(მ.შ.დაჯილდოვება)	22			
3. ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23			
4. პროცენტი	24			
5. სუბსიდიები	25			
6. გრანტები	26			
7. სოციალური უზრუნველყოფა	27			
8. სხვა ხარჯები	28			
9. არაფინანსური აქტივები	31			
9.1 ძირითადი აქტივები	311			
9.2 მატერიალური მარაგები	312			
9.3 ფასეულობები	313			
9.4 არაწარმოებული აქტივები	314			
10. ფინანსური აქტივები	32			
10.1 საშინაო	321			
10.2 საგარეო	322			
10.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323			
11. ფინანსური ვალდებულებები	33			
11.1 საშინაო	331			
11.2 საგარეო	332			
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები				
ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს				

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

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

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

მიღება

არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის გადამდებით	იმვე დონის სახელმწიფო ერთეულებიდან უსასყიდლოდ	სხვა ეკონომიკური ნაკადით	საკუთარი სახსრებით
1. მატერიალური მარაგები					
1.1 სტრატეგიული მარაგები					
1.2 სხვა მატერიალური მარაგები					
1.2.1 ნედლეული და მასალები					
1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება					
1.2.3 მზა პროდუქცია					
1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისთვის შეძენილი საქონელი					
1.2.5 ფულადი დოკუმენტები					
1.2.6 სათადარიგო ნაწილები					
1.2.7 სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები					
2. ძირითადი აქტივები	21026540	909600	5559918		
2.1 შენობა-ნაგებობები					
2.1.1 საცხოვრებელი შენობები	235934	65700	703025		
2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	2644633	155384	3083626		
2.1.3 საგზაო მაგისტრალები					
2.1.4 ქუჩები	1000858	187230	261440		
2.1.5 გზები	5327374	274972	218407		
2.1.6 ხიდები	990173	10927			
2.1.7 გვირაბები					
2.1.8 საკანალიზაციოდა წყლის მომარაგების სისტემები	501389	11034			
2.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	1288402	30184			
2.1.10 მილსადენები					
2.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	2575531	18360	1233782		
2.2 მანქანა დანადგარები და ინვენტარი	720092	155809	59638		
2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	299044	144990	59108		
2.2.2 სხვა ძირითადი მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	421048	10819	530		
2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	127784				
2.3.1 კულტივირებული აქტივები	5596566				
2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები					
3. ფასეულობები					
3.1 ძვირფასი ქვები და ლითონები					
3.2 ხელოვნების ნიმუშები					
3.3 სხვა ფასეულობები					
4. არაწარმოებული აქტივები	17804				
4.1 მიწა	17804				
4.2 წიაღისეული					
4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები					
4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრი					
4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები					
4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები					

გასვლა

არაფინანსური აქტივების დასახელება	გაყიდვით	იმვე დონის სახელმწიფო ერთეულზე უქსაყიდლოდ სხვა ეკონომიკური ნაკადები	სხვა ხარჯებით	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონლისა დამამუშავებლების გამოყენება	ნაშთი წლის (პერიოდის) ბოლოს
1. მატერიალური მარაგები						
1.1 სტრატეგიული მარაგები						
1.2 სხვა მატერიალური მარაგები						
1.2.1 ნედლეული და მასალები						
1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება						
1.2.3 მზა პროდუქცია						
1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისთვის შეძენილი საქონელი						
1.2.5 ფულადი დოკუმენტები						
1.2.6 სათადარიგო ნაწილები						
1.2.7 სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები						
2. ძირითადი აქტივები	13485		348582	909976		26224015
2.1 შენობა-ნაგებობები						
2.1.1 საცხოვრებელი შენობები	5675			11565		987419
2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	2821		18210	47466		5815146
2.1.3 საგზაო მაგისტრალები						
2.1.4 ქუჩები				51133		1398395
2.1.5 გზები				477588		5343165
2.1.6 ხიდები				12138		988962
2.1.7 გვირაბები						
2.1.8 საკანალიზაციოდა წყლის მომარაგების სისტემები			117374	7443		38606
2.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები				14074		1304512
2.1.10 მილსადენები						
2.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები			18330	15493		3793850
2.2 მანქანა დანადგარები და ინვენტარი	4989		190805	147836		591909
2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	4989		166845	54331		276977
2.2.2 სხვა ძირითადი მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი			23960	93505		314932
2.3 სხვა ძირითადი აქტივები			3250			
2.3.1 კულტივირებული აქტივები			613	125240		5470713
2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები						
3. ფასეულობები						
3.1 ძვირფასი ქვები და ლითონები						
3.2 ხელოვნების ნიმუშები						
3.3 სხვა ფასეულობები						
4. არაწარმოებული აქტივები						17804
4.1 მიწა						17804
4.2 წიაღისეული						
4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები						
4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრი						
4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები						
4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები						

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

დასახელება	საანგარიშ ო პერიოდი ს დასაწყის ში		საანგარიშო პერიოდში მიღება				საანგარიშო პერიოდში გასვლა				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტობრივი)			
			შემენა		სხვა სახით მიღება		ექსპლუატა ციიდან გასული		სხვა სახით გასული					
	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარი გო ნაწილები
სატრანსპორტ ო საშუალება სულ:	23	178241	1	144990	10	34310			5	170264	170000	9000	126100	17000
მათ შორის														
მსუბუქი	12	46635			3	14800			2	16555				
ჯიპები და პიკაპები	2	99600												
სამგზავრო სატრანსპორტ ო საშუალებები	1	6200			1	9000								
spec სატვირთო	8	25806	1	144990	6	10510			3	153709				

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

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

აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები

წამყვანი აუდიტორი:

ბადრი ჯანჯღავა



ხელმოწერა 24.12.2014 თარიღი

აუდიტორი:

ლელა მიქაძე

ხელმოწერა 24.12.2014 თარიღი

აუდიტორი:

ასმათ ლილუაშვილი

ხელმოწერა 24.12.2014 თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:

სოფიო ბელთაძე

ხელმოწერა 24.12.2014 თარიღი