

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



“ზ ა მ ტ კ ი ც ე ზ”

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების
ბიუჯეტების აუდიტის დეპარტამენტის

უფროსი

ჭ. ჭაიჩიშვილი

ზურაბ ბუცხრიკიძე

„26“ 12 2014 წელი

ეგზ. № 2

თვითმმართველი ქალაქი რუსთავის მუნიციპალიტეტის
2012-2013 წლების ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტის
ანგარიში *აღ 46/00*

2014 წელი

შინაარსი

აუდიტის მიზანი	4
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	5
აუდიტის მიდგომა	6
თვითმმართველი ქალაქი რუსთავის მუნიციპალიტეტის ზოგადი მიმოხილვა	7
თვითმმართველი ქალაქი რუსთავის მუნიციპალიტეტის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებები	9
2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძველი	10
მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	10
მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები	10
სხვა საგადასახადო აქტივი	11
მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	11
სხვა მატერიალური მარაგები	12
შენობა - ნაგებობები	15
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	16
საგადასახადო ვალდებულებები	16
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	17
პროცენტი	18
ქუჩები	19
ინვენტარიზაცია	20
საცნობარო მუხლები	21
სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების ხაზგასმა	22
საურავი	22
აუდიტის დასკვნა	23
2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძველი	24
მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	24
მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები	24

სხვა საგადასახადო აქტივი.....	25
მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	25
სხვა მატერიალური მარაგები	26
შენობა - ნაგებობები.....	29
მანქანა-დანადგრები და ინვენტარი	30
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები.....	31
საგადასახადო ვალდებულებები.....	31
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	32
პროცენტი.....	33
ქუჩები.....	34
ინვენტარიზაცია	35
საცნობარო მუხლები	36
სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების ხაზგასმა.....	37
საურავი	37
აუდიტის დასკვნა.....	38
თვითმმართველი ქალაქი რუსთავის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგება	39
თვითმმართველი ქალაქი რუსთავის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება	52
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი.....	65
აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები.....	65

აუდიტის მიზანი

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

აუდიტის ობიექტის ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები, რომლებზეც გაიცემა აუდიტორული დასკვნა, მოიცავს აუდიტის ობიექტის ბალანსს 2012-2013 წლების მდგომარეობით და ბალანსის დანართ ფორმებს, რომლებიც დადგენილია „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანებით.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

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

- „საქართველოში ბუღალტრული არღიხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულება;
- „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული არღიხვის 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.

აუდიტის მიდგომა

2012-2013 წლებში თვითმმართველი ქალაქი რუსთავის მუნიციპალიტეტი ფლობს ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო პროგრამულ უზრუნველყოფას. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში მიმდინარე ოპერაციები სავარაუდოდ საიმედოდ არის წარმოდგენილი. გამგეობის შესაბამის სამსახურებს შემუშავებული აქვს გარკვეული კონტროლის სისტემა, რომელმაც უნდა უზრუნველყოს განხორციელებული სამეურნეო საქმიანობის ზუსტი და საიმედო აღრიცხვა.

ორგანიზაციაში მიმდინარე ცალკეული სამეურნეო ოპერაციების პროცესის აღწერის შედეგად გამოვლინდა, მუნიციპალიტეტის მიერ დანერგილი შიდა კონტროლის სისტემა სრულად ვერ უზრუნველყოფს მნიშვნელოვანი უზუსტობის გამოვლენას ან/და თავიდან აცილებას შემდეგ პროცედურებზე:

- ✓ არაფინანსური აქტივების აღრიცხვა, საბალანსო ღირებულების შეფასება;
- ✓ ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შესაბამის ანგარიშებზე კლასიფიკაცია და ფინანსურ ანგარიშგებაში უტყუარად წარდგენა;
- ✓ გრძელვადიან აქტივებს მიკუთვნებული სამუშაოებისთვის ცვეთის კოეფიციენტის განსაზღვრა და ცვეთის დარიცხვა;

- ✓ კაპიტალური და მიმდინარე ხარჯების გამოჯვანა;
- ✓ მატერიალური მარაგების სათანადო აღრიცხვა.

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

თვითმმართველი ქალაქი რუსთავის მუნიციპალიტეტის ზოგადი მიმოხილვა

თვითმმართველი ქალაქი რუსთავის მუნიციპალიტეტი არის დამოუკიდებელი იურიდიული პირი, რომელსაც აქვს თვითმმართველობის წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოები, განკარგავს საკუთარ ქონებასა და ბიუჯეტს. მუნიციპალიტეტი აერთიანებს 10 ადმინისტრაციულ ტერიტორიულ ორგანოს. თვითმმართველი ქალაქი რუსთავის მუნიციპალიტეტის ფართობია 60 კვ.კმ. მოსახლეობის რიცხოვნობა შეადგენს 116.1 ათასს კაცს¹.

თვითმმართველი ქალაქი რუსთავის მუნიციპალიტეტი საქმიანობას წარმართავს საქართველოს კონსტიტუციის, „ადგილობრივი თვითმმართველობის შესახებ ევროპული ქარტიის“, „ადგილობრივი თვითმმართველობის შესახებ“ საქართველოს ორგანული კანონის², საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის, საქართველოს სხვა საკანონმდებლო და კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტებით.

ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით, 2012-2013 წლებში თვითმმართველი ქალაქი რუსთავის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის შემოსულობები 86 352.0 ათასი ლარით განისაზღვრა. აქედან, შემოსავლები, არაფინანსური აქტივების კლება და ფინანსური აქტივების კლება წარმოდგენილია შემდეგი მაჩვენებლებით:

¹ წყარო: www.nala.ge

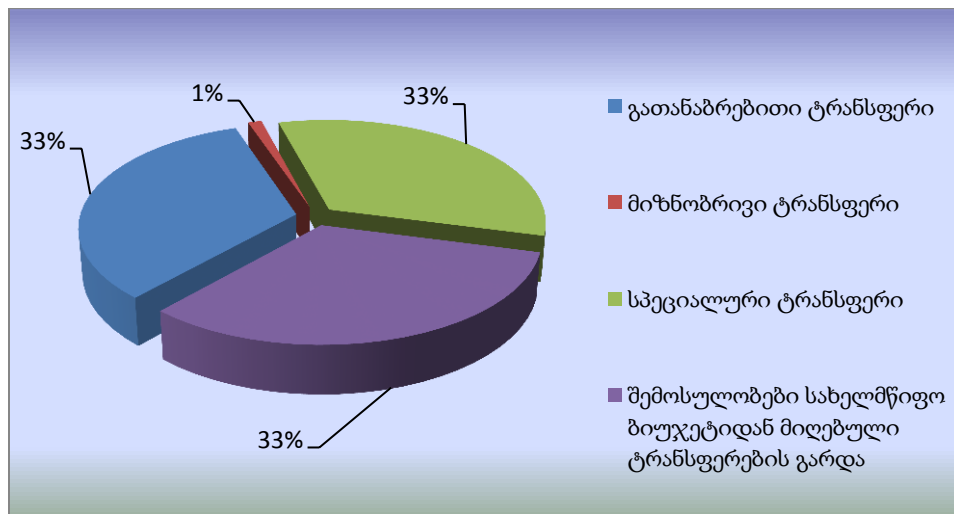
² აღნიშნული კანონი მოქმედებდა აუდიტის პერიოდში, ხოლო 2014 წლის ადგილობრივი თვითმმართველობის არჩევნების შემდეგ მოქმედებს - ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსი.

ცხრილი 1. თვითმმართველი ქ. რუსთავის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის შემოსულობები (ათასი ლარი)

დასახელება	2012 წელი	2013 წელი	სულ
შემოსავლები	39 929	43 574.9	83 503.9
გადასახადები	5 913.6	10 938.5	16 852.1
გრანტები	30 040.9	28 156	58 196.9
სხვა შემოსავლები	3 974.5	4 480.4	8 454.9
არაფინანსურია ქტივების კლება	2 010.8	718	2 728.8
ფინანსური აქტივების კლება	119.3	0	119.3

შემოსულობებში ყველაზე მაღალი ხვედრითი წილით გამოირჩევა სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებული ტრანსფერები. 2012-2013 წლებში მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის შემოსულობების თანაფარდობას აქვს შემდეგი სახე:

დიაგრამა 1. თვითმმართველი ქ. რუსთავის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის შემოსულობები



ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით, 2012-2013 წლებში თვითმმართველი ქალაქ რუსთავის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის გადასახდელებმა შეადგინა 84 564.3 ათასი ლარი. მათ შორის, ხარჯები იყო 64 344.5 ათასი ლარი,

არაფინანსური აქტივების ზრდა - 18 684.8 ათასი ლარი, ხოლო ვალდებულებების კლება - 1 535.0 ათასი ლარი.

თვითმმართველი ქალაქი რუსთავის მუნიციპალიტეტის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებები

მუნიციპალიტეტს გააჩნია საკუთარი და დელეგირებული უფლებამოსილებები. საკუთარი უფლებამოსილების ფარგლებში ის ახორციელებს ინფრასტრუქტურულ, სოციალურ - კულტურულ, სკოლამდელი განათლებისა და სხვა ღონისძიებებს, ხოლო სახელმწიფო მმართველობის ორგანოების მიერ თვითმმართველი ქალაქ რუსთავის მუნიციპალიტეტისთვის დელეგირებული იყო შემდეგი უფლებამოსილებები: ქვეყნის თავდაცვისუნარიანობის ამაღლების ხელშეწყობა, საზოგადოებრივი ჯანდაცვის უზრუნველყოფა, ომის ვეტერანთა ხსოვნის უკვდავყოფა და იძულებით გადაადგილებულ პირთა დახმარება.

მუნიციპალიტეტის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია:

- ✓ საბიუჯეტო პროცესის განხორციელება (საბიუჯეტო ურთიერთობა და პასუხისმგებლობა);
- ✓ ადგილობრივი გადასახადებისა და მოსაკრებლების შემოღება, განაკვეთების განსაზღვრა და ამოღება;
- ✓ სოციალურ-ეკონომიკური განვითარების პრიორიტეტების განსაზღვრის მიზნით, მოქალაქეების ინტერესების გათვალისწინებით წინადადებების, დასკვნებისა და რეკომენდაციების მომზადება;
- ✓ იურიდიული პირების დაფუძნება, რეორგანიზაცია, ლიკვიდაცია;
- ✓ მუნიციპალური ქონების შექმნის, სარგებლობისა და განკარგვის საკითხების რეგულირება საკუთარი უფლებამოსილების ფარგლებში;
- ✓ სივრცით-ტერიტორიული მოწყობა, განაშენიანება და ტერიტორიის კეთილმოწყობა;

- ✓ ინფრასტრუქტურის განვითარების საკითხებზე წინადადებების, დასკვნებისა და რეკომენდაციების მომზადება.

2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძველი

მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში

გარემოება: თვითმმართველი ქალაქი რუსთავის მუნიციპალიტეტს 2012 წლის 31 დეკემბერს, საბანკო ამონაწერების მიხედვით, მიმდინარე ანგარიშზე ერიცხება თავისუფალი ნაშთი - 914.1 ათასი ლარის ოდენობით. აღნიშნული თანხა წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის ფინანსურ აქტივს. მიუხედავად ამისა, ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე არსებული ნაშთი ორგანიზაციას ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მუხლში არ აუსახავს.

გავლენა:

- მიმდინარე ანგარიშზე არსებული ნაშთის აღურიცხველობის გამო ფინანსურ ანგარიშგებაში, კერძოდ, ბალანსის მუხლში - „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“, 914.1 ათასი ლარით შემცირებულადაა წარმოდგენილი (ფორმა №1).

მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები

გარემოება: რუსთავის მუნიციპალიტეტმა აუდიტის ჯგუფს ვერ მიაწოდა ერთიანი სისტემატიზებული მონაცემთა ბაზა, სადაც აღრიცხული იქნება ყველა ქირავნობის, იჯარისა და სასყიდლიანი აღნაგობის ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც უნდა განისაზღვროს წლის განმავლობაში მისაღები შემოსავლები. სავარაუდოა, რომ მუნიციპალიტეტს გააჩნია აღურიცხავი დარიცხული ჯარიმები, სანქციები და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები, რომლებიც არსებით გავლენას ახდენს ბალანსის აღნიშნული მუხლის სამართლიან წარდგენაზე.

ვინაიდან აუდიტის ჯგუფს ვერ წარედგინა სრულყოფილი ინფორმაცია მერიის მიერ იჯარით გაცემულ ქონებაზე მისაღები და ფაქტობრივად მიღებული შემოსავლების შესახებ, ამიტომ ვერ განისაზღვრა - აღნიშნული მუხლი რამდენად რეალურადაა წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, სავარაუდოდ, არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსი (ფორმა №1).

სხვა საგადასახადო აქტივი

გარემოება: თვითმმართველ ქალაქ რუსთავის მუნიციპალიტეტს ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების შედარების აქტის მიხედვით, 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ერიცხება ზედმეტობა 16.0 ათასი ლარის ოდენობით. მათ შორის: გადასახადი არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწაზე - 1.0 ათასი ლარი, უკუდაბეგვრის წესით დარიცხული დღგ - 14.4 ათასი ლარი და ჯარიმები - 0.6 ათასი ლარი. აღნიშნული საგადასახადო აქტივი მუნიციპალიტეტს ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მუხლებში არ აუსახავს.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის მუხლი „სხვა საგადასახადო აქტივი“ (ფორმა №1).

მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით

გარემოება: ქ. რუსთავის ფინანსურ ანგარიშგებაში ბალანსის მუხლში - „მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით“, აღრიცხულია გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი - 1.4 ათასი ლარის ოდენობით, რაც შემოსავლების სამსახურის შედარების აქტით არ დასტურდება.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, კერძოდ, ბალანსში, მუხლი „მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით“, 1.4 ათასი ლარით არასწორადაა წარმოდგენილი (ფორმა №1).

სხვა მატერიალური მარაგები

გარემოება 1: ორგანიზაციის ბალანსში, „სხვა მატერიალურ მარაგებში“, შემდგომი რეალიზაციისთვის შეძენილი საქონლის მუხლში, აღრიცხულია საჩუქრები და სუვენირები, საერთო ღირებულებით 33.2 ათასი ლარი. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნული სუვენირები გადაცემულია წინა პერიოდებში და შესაბამისი მიღება-ჩაბარების აქტის წარმოდგენლობის გამო არ მომხდარა მისი ჩამოწერა ბალანსიდან.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, 33.2 ათასი ლარით გაზრდილადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის „სხვა მატერიალური მარაგების“ მუხლი (ფორმა №1).
- იმის გათვალისწინებით, რომ არ მოხდა აღნიშნული მარაგის შესაბამისი პერიოდის ხარჯად ჩამოწერა, არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიშის არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „სხვა მატერიალური მარაგების“ მუხლი (ბალანსის დანართი ფორმა №5).

გარემოება 2: ქ. რუსთავის 2012 წლის ბალანსში, „სხვა მატერიალურ მარაგებში“ ფულადი დოკუმენტების მუხლში აღრიცხულია 21.4 ათასი ლარის ღირებულების საწვავის ტალონები. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნული საწვავი ფაქტობრივად გაიხარჯა 2012 წლის დეკემბერში, ხოლო ხარჯვის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია ბუღალტერიას წარედგინა 2013 წლის იანვარში. შედეგად, მუნიციპალიტეტმა ხარჯად აღიარების პერიოდად მიიჩნია ხარჯვის

დამადასტურებელი დოკუმენტაციის წარმოდგენის დრო და არა ხარჯების ფაქტობრივად გაწევის პერიოდი.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, 21.4 ათასი ლარით გაზრდილადა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის „სხვა მატერიალური მარაგების“ მუხლი (ფორმა №1).
- იმის გათვალისწინებით, რომ 21.4 ათასი ლარის ღირებულების საწვავი არ იქნა ხარჯად აღიარებული, არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №5).

გარემოება 3: ქ. რუსთავს 2012 წლის ბალანსში „სხვა მატერიალური მარაგების მუხლით“ ნაშთად ერიცხება 24.6 ათასი ლარის ღირებულების სათადარიგო ნაწილები. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნული მარაგი გახარჯულია, თუმცა არ მომხდარა ჩამოწერა, ხარჯვის დამადასტურებელი დოკუმენტაციის წარმოდგენლობის გამო.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, 24.6 ათასი ლარით გაზრდილადა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის „სხვა მატერიალური მარაგების“ მუხლი (ფორმა №1).
- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, შესაბამისი თანხით არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №5).

გარემოება 4: ქ. რუსთავის 2012 წლის ბალანსში „სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგების“ მუხლში აღრიცხულია 41.5 ათასი ლარის ღირებულების მცირეფასიანი აქტივი. „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების

ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის მიხედვით, მცირეფასიანი აქტივები ექსპლოატაციაში გადაცემის მომენტში უნდა აღიარდეს ხარჯად და აღირიცხოს ბალანსგარეშე ანგარიშზე „ექსპლოატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები“.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, 41.5 ათასი ლარით გაზრდილადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის მუხლი „სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები“. ასევე შემცირებულია ბალანსგარეშე ანგარიში „ექსპლოატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები“ (ფორმა№1).
- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, შესაბამისი თანხით შეცდომითაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №5).

გარემოება 5: ქ. რუსთავის 2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში „სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგების“ მუხლში აღრიცხულია 1.2 ათასი ლარის ღირებულების მცირეფასიანი აქტივი, კერძოდ: ზეთები და საპოხი საშუალებები. მუნიციპალიტეტს მცირეფასიანი აქტივები, ექსპლოატაციაში გადაცემის მომენტში, უნდა ეღიარებინა შესაბამისი პერიოდის ხარჯად.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, 1.2 ათასი ლარით გაზრდილადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის მუხლი „სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები“ (ფორმა№1).

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, შესაბამისი თანხით არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №5).

შენობა - ნაგებობები

გარემოება: 2012 წელს მუნიციპალიტეტის ორგანიზაციის ბალანსის „შენობა - ნაგებობების“ მუხლში აღრიცხულია 1 988.4 ათასი ლარის ისეთი აქტივი, რომლებიც არის გარდამავალი პროექტები და მათი საბოლოო მიღება არ მომხდარა საანგარიშგებო წელს. ამასთან, აღნიშნულ აქტივებს ერიცხება ცვეთა. მუნიციპალიტეტის მიერ გაფორმებული ხელშეკრულების შინაარსიდან გამომდინარე, აღრიცხულ არაფინანსურ აქტივებზე სამუშაოები არ არის დასრულებული. შესაბამისად, სამეურნეო ოპერაცია ასახული უნდა იყოს არა „შენობა-ნაგებობების“ მუხლში, არამედ „დაუმთავრებელ მშენებლობაში“ და არ უნდა ერიცხებოდეს ცვეთა.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, 1 988.4 ათასი ლარით გაზრდილადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის მუხლი „შენობა-ნაგებობები“ და შემცირებულია „დაუმთავრებელი მშენებლობის“ მუხლი (ფორმა №1).
- ცვეთის დარიცხვის გამო, არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2 და ფორმა №5).
- ოპერაციის არასწორი აღრიცხვის შედეგად, შეცდომითაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2-1, ფორმა №5).

მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები

გარემოება: 2012 წელს მუნიციპალიტეტს ორგანიზაციის ბალანსის მუხლში - „მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები“, ნაშთად ერიცხება 7 370.0 ათასი ლარი. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნულ ანგარიშში ასახულია ბალანსის აქტივების მხარეს „აქციები და სხვა კაპიტალის“ მუხლით აღრიცხული აქტივები, რაც არასწორია.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, 7 370.0 ათასი ლარით გაზრდილდაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის მუხლი „მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები“ (ფორმა №1).
- აღრიცხვაში დაშვებული შეცდომის გამო, 7 370.0 ათასი ლარით არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ანგარიში „წმინდა ღირებულების“ შესახებ (ბალანსის დანართი - ფორმა №3).

საგადასახადო ვალდებულებები

გარემოება: რუსთავის მუნიციპალიტეტის მიერ 2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული საგადასახადო ვალდებულება არ ემთხვევა შემოსავლების სამსახურიდან მიღებულ ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების შედეგების აქტს³.

ცხრილი 2. საგადასახადო ვალდებულებები (ათასი ლარი)

დასახელება	ბალანსი	შედეგების აქტი	სხვაობა
მოგების გადასახადი	17.3	18.2	0.9
დღგ	128.7	143.7	15.0
საშემოსავლო გადასახადი	19.9	61.7	41.8

³ ყველა გადასახდელი გადასახადი წარმოდგენილია დარიცხული საურავის გათვალისწინებით.

სხვა გადასახადები	1 588.9	1 676.6	87.7
-------------------	---------	---------	------

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი თანხით შემცირებულადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის გადასახდელი გადასახადების შესაბამისი მუხლები და „წმინდა ღირებულების“ მუხლი. ასევე არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ანგარიში „წმინდა ღირებულების“ შესახებ (ფორმა №1, ბალანსის დანართი - ფორმა №3).

გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები

გარემოება: თვითმმართველი ქალაქი რუსთავის მუნიციპალიტეტს, 2012 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 13 ხელშეკრულების ფარგლებში ერიცხება სესხი 8 790.9 ათასი ლარის ოდენობით⁴. „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის მიხედვით, აღნიშნული სესხი უნდა აღირიცხოს მუხლში „გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები“. მიუხედავად ამისა, მუნიციპალიტეტის მიერ სესხის აღრიცხვა არ მომხდარა.

აღსანიშნავია, რომ მუნიციპალიტეტი ერთი ხელშეკრულების ფარგლებში ახორციელებს აღებული სესხის მიმდინარე ნაწილის აღრიცხვას, ერთი მხრივ, „სხვადასხვა ხარჯების“ და მეორე მხრივ, „მოკლევადიანი ვალდებულებები საბიუჯეტო სესხების“ მუხლების ზრდით, რაც ასევე არასწორია.

⁴ მათ შორის, 1 280.0 ათასი ევროს ეკვივალენტი ლარებში, 2012 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის მუხლები „გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები“ და „წმინდა ღირებულება“ (ფორმა №1).
- იმის გათვალისწინებით, რომ ხდება გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილის ხარჯად აღიარება, არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და „ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ“. ასევე არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2, ფორმა №2-2 და ფორმა №3).

პროცენტი

გარემოება: თვითმმართველი ქალაქი რუსთავის მუნიციპალიტეტის მიერ 2012 წელს „ორგანიზაციის ანგარიშში ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ აღრიცხულია გრძელვადიან ფინანსურ ვალდებულებებზე (სესხებზე) დარიცხული პროცენტი - 61.7 ათასი ლარის ოდენობით. აღნიშნული თანხებით განხორციელდა შემდეგი სახის პროექტები: გზების რეაბილიტაცია, საყოფაცხოვრებო ნარჩენის მოთუთიებული კონტეინერის შეძენა და მყარი ნარჩენების პროექტი. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მიხედვით, ორგანიზაციების მიერ აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებული სესხით სარგებლობის დანახარჯების კაპიტალიზაცია შესაძლებელია სათანადო პირობების არსებობის შემთხვევაში. კაპიტალიზაცია აქტივის ღირებულების ნაწილის სახით იწყება მაშინ, როდესაც:

- ✓ აქტივზე გაწეულია პირველადი დანახარჯები;
- ✓ გაწეულია სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული პირველადი დანახარჯები;
- ✓ დაწყებულია პირველადი სამუშაოები მოცემული აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შესაბამისად, მუნიციპალიტეტის მიერ გრძელვადიან ფინანსურ ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტი უნდა დამატებოდეს უშუალოდ იმ აქტივის ღირებულებას, რომელზედაც მიმართულ იქნა სესხის ძირითადი თანხა.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, შესაბამისი თანხით შემცირებული სახითაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის მუხლები - „არაფინანსური აქტივები“ და „წმინდა ღირებულება“ (ფორმა №1).
- იმის გათვალისწინებით, რომ მუნიციპალიტეტი ახდენს პროცენტის ხარჯის სახით აღიარებას, შესაბამისი თანხით არასწორადაა წარმოდგენილი - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების“ შესახებ (ბალანსის დანართი ფორმა №2, ფორმა №3).
- იმის გათვალისწინებით, რომ მუნიციპალიტეტი არ ახდენს პროცენტის კაპიტალიზაციას, შესაბამისი თანხით არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2-1 და ფორმა №5).

ქუჩები

გარემოება: 2012 წელს მუნიციპალიტეტის ორგანიზაციის ბალანსის მუხლში - „შენობა-ნაგებობები“, აღრიცხულია 163.3 ათასი ლარის საგზაო მონიშვნა და ასახულია, როგორც სხვა ნაგებობები. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნულის მიზეზია ის, რომ მონიშვნები გაკეთდა ისეთ ქუჩებზე, რომლებიც

ბალანსში არ არის აღრიცხული. საგზაო მონიშვნის ღირებულება უნდა ემატებოდეს უშუალოდ ქუჩის ღირებულებას და ცალკე აქტივად არ უნდა განიხილებოდეს. აქედან გამომდინარე, სავარაუდოდ, არასწორადაა განსაზღვრული ცვეთის კოეფიციენტიც.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, „ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ და „ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ - 163.3 ათასი ლარით არასწორადაა წარმოდგენილი „ქუჩების“ მუხლი და შესაბამისად, გაზრდილია „სხვა ნაგებობების“ მუხლი (ბალანსის დანართი ფორმა №2-1 და ფორმა №5).

ინვენტარიზაცია

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

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

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

პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, 2012 წელს თვითმმართველ ქალაქ რუსთავის მუნიციპალიტეტში ინვენტარიზაცია⁵ არ ჩატარებულა. შესაბამისად, აუდიტის ჯგუფმა ვერ მოახერხა აქტივებისა და ვალდებულებების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა და მათი შედარება ორგანიზაციის სააღრიცხვო დოკუმენტებთან.

გავლენა:

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

საცნობარო მუხლები

გარემოება 1: 2012 წელს ქალაქ რუსთავის ორგანიზაციის ბალანსის საცნობარო მუხლებში „პირობითი მოთხოვნები“ და „ამორტიზებული ძირითადი აქტივების“

⁵ მათ შორის, არ განხორციელებულა უძრავი ქონებისა და საბიზლიოთეკო ფონდების ინვენტარიზაცია, რომელიც სავალდებულოა სამ წელიწადში ერთხელ.

მუხლებში აღრიცხულია ერთი და იგივე სატრანსპორტო საშუალება, ღირებულებით 40.3 ათასი ლარი ⁶.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, 40.3 ათასი ლარის ღირებულების აქტივი მუნიციპალიტეტის ბალანსში ორჯერაა აღრიცხული. შედეგად, არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის საცნობარო მუხლები (ფორმა №1).

გარემოება 2: 2012 წელს ქალაქ რუსთავის ორგანიზაციის ბალანსის საცნობარო მუხლში - „ამორტიზებული ძირითადი აქტივები“, აღრიცხულია ქვემო ქართლის გუბერნიისგან გადმოცემული 88.6 ათასი ლარის ღირებულების ინვენტარი. მათ შორის არის ისეთი, რომელთა ღირებულება მიღება-ჩაბარების მიხედვით, ნულია. მუნიციპალიტეტს ნულოვანი ღირებულების ინვენტარის შეფასება არ განუხორციელებია.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, გუბერნიისგან გადმოცემული ნულოვანი ღირებულების ინვენტარის შესაბამისი თანხით შემცირებულადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის საცნობარო მუხლი „ამორტიზებული ძირითადი აქტივები“ (ფორმა №1).

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების ხაზგასმა

საურავი

ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების შედარების აქტის მიხედვით, თვითმმართველი ქ. რუსთავის მუნიციპალიტეტის 2012 წელს საშემოსავლო გადასახადზე დარიცხულმა საურავმა შეადგინა 16.8 ათასი ლარი, ხოლო წლის ბოლოს მთლიანად გადასახდელი

⁶ გაზ 3102, სახელმწიფო №AAA827.

საურავი შეადგენს 61.0 ათასს ლარს. მიმდინარე პერიოდში საურავის დარიცხვა განპირობებულია იმ გარემოებით, რომ მუნიციპალიტეტს წინა წლებიდან დავალიანების სახით მოჰყვება გადასახდელი გადასახადი, რომელსაც დღემდე ერიცხება საურავი. რადგან მუნიციპალიტეტი ყოველთვიურად საშემოსავლო გადასახადის სახით ბიუჯეტში რიცხავს მხოლოდ მიმდინარე ვალდებულებას, გადარიცხულ თანხას ჯერ ექრება საურავი, ხოლო დარჩენილი თანხით იფარება საშემოსავლო გადასახადი. შედეგად, ყოველთვიურად მუნიციპალიტეტს რჩება გადაუხდელი საშემოსავლო გადასახადი, რაზედაც ერიცხება შესაბამისი საურავი.

აუდიტის დასკვნა

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

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

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

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

2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძველი

მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში

გარემოება: თვითმმართველ ქალაქ რუსთავის მუნიციპალიტეტს 2013 წლის 31 დეკემბერს საბანკო ამონაწერების მიხედვით, მიმდინარე ანგარიშზე ერიცხება თავისუფალი ნაშთი - 9 920.4 ათასი ლარის ოდენობით. აღნიშნული თანხა წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის ფინანსურ აქტივს. მიუხედავად ამისა, ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე არსებული ნაშთი ორგანიზაციას ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მუხლში არ აუსახავს.

გავლენა:

- მიმდინარე ანგარიშზე არსებული ნაშთის აღურიცხველობის გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში, კერძოდ, ბალანსის მუხლში - „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“, 9 920.4 ათასი ლარით შემცირებულადაა წარმოდგენილი (ფორმა №1).

მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები

გარემოება: რუსთავის მუნიციპალიტეტმა აუდიტის ჯგუფს ვერ მიაწოდა ერთიანი სისტემატიზებული მონაცემთა ბაზა, სადაც აღრიცხული იქნება ყველა ქირავნობის, იჯარისა და სასყიდლიანი აღნაგობის ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც უნდა განისაზღვროს წლის განმავლობაში მისაღები შემოსავლები. სავარაუდოა, რომ მუნიციპალიტეტს გააჩნია აღურიცხავი დარიცხული ჯარიმები, სანქციები და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები, რომლებიც არსებით გავლენას ახდენს ბალანსის აღნიშნული მუხლის სამართლიან წარდგენაზე. ვინაიდან აუდიტის ჯგუფს ვერ წარედგინა სრულყოფილი ინფორმაცია მერიის მიერ იჯარით გაცემულ ქონებაზე მისაღები და ფაქტობრივად მიღებული შემოსავლების

შესახებ, ამიტომ ვერ განისაზღვრა, აღნიშნული მუხლი რამდენად რეალურადაა წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად სავარაუდოდ არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ბალანსი“ (ფორმა №1).

სხვა საგადასახადო აქტივი

გარემოება: თვითმმართველ ქალაქ რუსთავის მუნიციპალიტეტს ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების შედარების აქტის მიხედვით, 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ერიცხება ზედმეტობა 1.0 ათასი ლარის ოდენობით (გადასახადი არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწაზე). შედარების აქტის მიხედვით ირკვევა, რომ 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, არსებული ნაშთიდან 15.0 ათასი ლარის ჩათვლა განხორციელდა 2013 წელს. შესაბამისად, უნდა მომხდარიყო აქტივის ხარჯად აღიარება.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, 1.0 ათასი ლარით არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის მუხლი „სხვა საგადასახადო აქტივი“ (ფორმა №1).
- იმის გათვალისწინებით, რომ 15.0 ათასი ლარის ხარჯად აღიარება არ მოხდა შესაბამისი თანხით, არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2).

მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით

გარემოება: ქ. რუსთავის ფინანსურ ანგარიშგებაში ბალანსის მუხლში - „მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით“, აღრიცხულია გადახდილი საშემოსავლო

გადასახადი - 1.4 ათასი ლარის ოდენობით, რაც შემოსავლების სამსახურის შედარების აქტით არ დასტურდება.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, კერძოდ, ბალანსში მუხლი - „მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით“, 1.4 ათასი ლარით არასწორადაა წარმოდგენილი (ფორმა №1).

სხვა მატერიალური მარაგები

გარემოება 1: ორგანიზაციის ბალანსში, „სხვა მატერიალურ მარაგებში“, შემდგომი რეალიზაციისთვის შეძენილი საქონლის მუხლში, აღრიცხულია საჩუქრები და სუვენირები, საერთო ღირებულებით 33.2 ათასი ლარი. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნული სუვენირები გადაცემულია წინა წლებში და შესაბამისი მიღება-ჩაბარების აქტის წარმოდგენლობის გამო, არ მომხდარა მისი ჩამოწერა ბალანსიდან.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, 33.2 ათასი ლარით გაზრდილადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის „სხვა მატერიალური მარაგების“ მუხლი (ფორმა №1).
- იმის გათვალისწინებით, რომ არ მოხდა აღნიშნული მარაგის შესაბამისი პერიოდის ხარჯად ჩამოწერა, არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიშის არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ – „სხვა მატერიალური მარაგების“ მუხლი (ბალანსის დანართი ფორმა №5).

გარემოება 2: ქ. რუსთავის 2013 წლის ბალანსში - „სხვა მატერიალურ მარაგებში“, ფულადი დოკუმენტების მუხლში, საწყის ნაშთად ერიცხება 21.4 ათასი ლარის ღირებულების საწვავის ტალონები. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნული საწვავი ფაქტობრივად გაიხარჯა 2012 წლის დეკემბერში, ხოლო ხარჯვის

დამადასტურებელი დოკუმენტაცია ბუღალტერიას წარედგინა 2013 წლის იანვარში. შედეგად, მუნიციპალიტეტმა ხარჯად აღიარების პერიოდად მიიჩნია ხარჯვის დამადასტურებელი დოკუმენტაციის წარმოდგენის დრო და არა ხარჯების ფაქტობრივად გაწევის პერიოდი.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, 21.4 ათასი ლარით გაზრდილადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის „სხვა მატერიალური მარაგების“ მუხლის საწყისი ნაშთი. ასევე არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ფორმა №1, ბალანსის დანართი ფორმა №5).
- იმის გათვალისწინებით, რომ 2012 წლის ხარჯი მიკუთვნებულ იქნა 2013 წელს, არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2).

გარემოება 3: ქ. რუსთავს 2013 წლის ბალანსში „სხვა მატერიალური მარაგების მუხლით“ ნაშთად ერიცხება 38.1 ათასი ლარის ღირებულების სათადარიგო ნაწილები. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნული მარაგი გახარჯულია, თუმცა არ მომხდარა ჩამოწერა, ხარჯვის დამადასტურებელი დოკუმენტაციის წარმოდგენლობის გამო.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, 38.1 ათასი ლარით გაზრდილადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის მუხლი „სხვა მატერიალური მარაგების“ მუხლი (ფორმა №1).
- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, შესაბამისი თანხით არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №5).

გარემოება 4: ქ. რუსთავის 2013 წლის ბალანსში „სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგების“ მუხლში აღრიცხული აქვს 144.1 ათასი ლარის ღირებულების მცირეფასიანი აქტივი. „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის მიხედვით მცირეფასიანი აქტივები ექსპლოატაციაში გადაცემის მომენტში აღიარებულ უნდა იქნეს ხარჯად და აღირიცხოს ბალანსგარეშე ანგარიშზე - „ექსპლოატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები“.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, 144.1 ათასი ლარით გაზრდილადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის მუხლი „სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები“. ასევე შემცირებულია ბალანსგარეშე ანგარიში - „ექსპლოატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები“ (ფორმა №1).
- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, შესაბამისი თანხით შეცდომითაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №5).

გარემოება 5: ქ. რუსთავის 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში „სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგების“ მუხლში აღრიცხული აქვს 1.2 ათასი ლარის ღირებულების მცირეფასიანი აქტივი, კერძოდ: ზეთები და საპოხი საშუალებები. მუნიციპალიტეტს მცირეფასიანი აქტივები, ექსპლოატაციაში გადაცემის მომენტში, უნდა ეღიარებინა შესაბამისი პერიოდის ხარჯად.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, 1.2 ათასი ლარით გაზრდილდაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის მუხლი „სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები“ (ფორმა№1).
- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, შესაბამისი თანხით არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №5).

შენობა - ნაგებობები

გარემოება: 2013 წელს მუნიციპალიტეტის ორგანიზაციის ბალანსის „შენობა-ნაგებობების“ მუხლში აღრიცხულია 3 857.2 ათასი ლარის ისეთი აქტივი, რომლებიც არის გარდამავალი პროექტები და მათი საბოლოო მიღება არ მომხდარა საანგარიშგებო წელს. ამასთან, აღნიშნულ აქტივებს ერიცხება ცვეთა. მუნიციპალიტეტის მიერ გაფორმებული ხელშეკრულების შინაარსიდან გამომდინარე, აღრიცხულ არაფინანსურ აქტივებზე სამუშაოები არ არის დასრულებული. შესაბამისად, სამეურნეო ოპერაცია ასახული უნდა იყოს არა „შენობა-ნაგებობების“ მუხლში, არამედ „დაუმთავრებელ მშენებლობაში“ და არ უნდა ერიცხებოდეს ცვეთა.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, 3 857.2 ათასი ლარით გაზრდილდაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის მუხლი „შენობა-ნაგებობები“ და შემცირებულია „დაუმთავრებელი მშენებლობის“ მუხლი (ფორმა№1).
- ცვეთის დარიცხვის გამო, არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2 და ფორმა №5).

- ოპერაციის არასწორი აღრიცხვის შედეგად, შეცდომითაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2-1, ფორმა №5).

მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი

გარემოება: 2013 წელს მუნიციპალიტეტის ორგანიზაციის ბალანსის მუხლში „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი“ აღრიცხულია 190.3 ათასი ლარის ღირებულების ისეთი აქტივი, რომელიც შეძენილია 2013 წელს. „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის №439 ბრძანების მიხედვით, აღნიშნულ აქტივს 2013 წელს უნდა დარიცხვოდა ცვეთა, რაც არ განხორციელებულა. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნული გამოწვეულია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული პროგრამის ხარვეზით.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, ცვეთის თანხით გაზრდილია ორგანიზაციის ბალანსის „მანქანა-დანადგარებისა და ინვენტარის“ მუხლი (ფორმა №1).
- იმის გათვალისწინებით, რომ აქტივებს არ დაერიცხა ცვეთა, შესაბამისი თანხით გაზრდილდაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2).
- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №5).

მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები

გარემოება: 2013 წელს მუნიციპალიტეტს ორგანიზაციის ბალანსის მუხლში - „მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები“, ნაშთად ერიცხება 7 370.0 ათასი ლარი. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნულ ანგარიშში ასახულია ბალანსის აქტივების მხარეს „აქციები და სხვა კაპიტალის“ მუხლით აღრიცხული აქტივები, რაც არასწორია.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, 7 370.0 ათასი ლარით გაზრდილდაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის მუხლი „მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები“ (ფორმა №1).
- აღრიცხვაში დაშვებული შეცდომის გამო, 7 370.0 ათასი ლარით არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ანგარიში „წმინდა ღირებულების“ შესახებ (ბალანსის დანართი - ფორმა №3).

საგადასახადო ვალდებულებები

გარემოება: რუსთავის მუნიციპალიტეტის მიერ 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული საგადასახადო ვალდებულება არ ემთხვევა შემოსავლების სამსახურიდან მიღებულ ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების შედეგების აქტს⁷.

ცხრილი 3. საგადასახადო ვალდებულებები (ათასი ლარი)

დასახელება	ბალანსი	შედეგების აქტი	სხვაობა
მოგების გადასახადი	17.3	19.0	1.7
დღგ	128.7	153.6	24.9
საშემოსავლო გადასახადი	19.9	51.9	32

⁷ ყველა გადასახდელი გადასახადი წარმოდგენილია დარიცხული საურავის გათვალისწინებით.

სხვა გადასახადები	1 588.9	2 021.5	432.6
-------------------	---------	---------	-------

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი თანხით შემცირებულადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის გადასახდელი გადასახადების შესაბამისი მუხლები და „წმინდა ღირებულების“ მუხლი. ასევე არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ფორმა №1, ბალანსის დანართი ფორმა №3).

გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები

გარემოება: თვითმმართველი ქალაქი რუსთავის მუნიციპალიტეტს 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 11 ხელშეკრულების ფარგლებში ერიცხება სესხი 8 160.0 ათასი ლარის ოდენობით⁸. „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის მიხედვით, აღნიშნული სესხი უნდა აღირიცხოს მუხლში „გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები“. მიუხედავად ამისა, მუნიციპალიტეტის მიერ სესხის აღრიცხვა არ მომხდარა.

აღსანიშნავია, რომ მუნიციპალიტეტი ერთი ხელშეკრულების ფარგლებში ახორციელებს აღებული სესხის მიმდინარე ნაწილის აღრიცხვას, ერთი მხრივ, „სხვადასხვა ხარჯებისა“ და მეორე მხრივ, „მოკლევადიანი ვალდებულებები საბიუჯეტო სესხების“ მუხლების ზრდით, რაც ასევე არასწორია.

⁸ მათ შორის, 1 226.7 ათასი ევროს ეკვივალენტი ლარებში, 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის მუხლები „გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები“ და „წმინდა ღირებულება“ (ფორმა №1).
- იმის გათვალისწინებით, რომ ხდება გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილის ხარჯად აღიარება, არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და „ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ“. ასევე არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2, ფორმა №2-2 და ფორმა №3).

პროცენტი

გარემოება: თვითმმართველი ქალაქი რუსთავის მუნიციპალიტეტის მიერ 2013 წელს „ორგანიზაციის ანგარიშში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ აღრიცხულია გრძელვადიან ფინანსურ ვალდებულებებზე (სესხებზე) დარიცხული პროცენტი, 35.1 ათასი ლარის ოდენობით. აღნიშნული თანხებით განხორციელდა შემდეგი სახის პროექტები: გზების რეაბილიტაცია, საყოფაცხოვრებო ნარჩენის მოთუთიებული კონტეინერის შეძენა და მყარი ნარჩენების პროექტი. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მიხედვით, ორგანიზაციების მიერ აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებული სესხით სარგებლობის დანახარჯების კაპიტალიზაცია შესაძლებელია სათანადო პირობების არსებობის შემთხვევაში. კაპიტალიზაცია აქტივის ღირებულების ნაწილის სახით იწყება მაშინ, როდესაც:

- ✓ აქტივზე გაწეულია პირველადი დანახარჯები;
- ✓ გაწეულია სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული პირველადი დანახარჯები;
- ✓ დაწყებულია პირველადი სამუშაოები მოცემული აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შესაბამისად, მუნიციპალიტეტის მიერ გრძელვადიან ფინანსურ ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტი უნდა დამატებოდეს უშუალოდ იმ აქტივის ღირებულებას, რომელზედაც მიიმართა სესხის ძირითადი თანხა.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, შესაბამისი თანხით შემცირებულადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის მუხლები „არაფინანსური აქტივები“ და „წმინდა ღირებულება“ (ფორმა №1).
- იმის გათვალისწინებით, რომ მუნიციპალიტეტი ახდენს პროცენტის ხარჯის სახით აღიარებას, შესაბამისი თანხით არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2, ფორმა №3).
- იმის გათვალისწინებით, რომ მუნიციპალიტეტი არ ახდენს პროცენტის კაპიტალიზაციას, შესაბამისი თანხით არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2-1 და ფორმა №5).

ქუჩები

გარემოება: 2013 წელს მუნიციპალიტეტის ორგანიზაციის ბალანსის მუხლში - „შენობა-ნაგებობები“, აღრიცხულია 162.8 ათასი ლარის საგზაო მონიშვნა და ასახულია როგორც სხვა ნაგებობები. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნულის მიზეზია ის, რომ მონიშვნები გაკეთდა ისეთ ქუჩებზე, რომლებიც

ბალანსში არ არის აღრიცხული. საგზაო მონიშვნა უნდა ემატებოდეს უშუალოდ ქუჩის ღირებულებას და ცალკე აქტივად არ უნდა განიხილებოდეს. აქედან გამომდინარე, სავარაუდოდ, არასწორადაა განსაზღვრული ცვეთის კოეფიციენტიც.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, „ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ და „ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“, 162.8 ათასი ლარით არასწორადაა წარმოდგენილი „ქუჩების“ მუხლი და შესაბამისად, გაზრდილია „სხვა ნაგებობების“ მუხლი (ბალანსის დანართი ფორმა №2-1, ფორმა №5).

ინვენტარიზაცია

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

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

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

პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, 2013 წელს თვითმმართველ ქალაქ რუსთავის მუნიციპალიტეტში ინვენტარიზაცია⁹ არ ჩატარებულა. შესაბამისად, აუდიტის ჯგუფმა ვერ მოახერხა აქტივებისა და ვალდებულებების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა და მათი შედარება ორგანიზაციის სააღრიცხვო დოკუმენტებთან.

გავლენა:

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

საცნობარო მუხლები

გარემოება 1: 2013 წელს ქალაქ რუსთავის ორგანიზაციის ბალანსის საცნობარო მუხლებში - „პირობითი მოთხოვნები“ და „ამორტიზებული ძირითადი აქტივები“,

⁹ მათ შორის, არ განხორციელებულა უძრავი ქონებისა და საბიზნოსო ფონდების ინვენტარიზაცია, რომელიც სავალდებულოა სამ წელიწადში ერთხელ.

აღრიცხულია ერთი და იგივე სატრანსპორტო საშუალება, ღირებულებით 40.3 ათასი ლარი¹⁰.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, 40.3 ათასი ლარის ღირებულების აქტივი მუნიციპალიტეტის ბალანსში ორჯერაა აღრიცხული. შედეგად, არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის საცნობარო მუხლები (ფორმა №1).

გარემოება 2: 2013 წელს ქალაქ რუსთავის ორგანიზაციის ბალანსის საცნობარო მუხლში - „ამორტიზებული ძირითადი აქტივები“, აღრიცხულია ქვემო ქართლის გუბერნიისგან გადმოცემული 88.6 ათასი ლარის ღირებულების ინვენტარი. მათ შორის არის ისეთი, რომელთა ღირებულება მიღება-ჩაბარების მიხედვით ნულია. მუნიციპალიტეტს ნულოვანი ღირებულების ინვენტარის შეფასება არ განუხორციელებია.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, გუბერნიისგან გადმოცემული ნულოვანი ღირებულების ინვენტარის შესაბამისი თანხით შემცირებულადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის საცნობარო მუხლი „ამორტიზებული ძირითადი აქტივები“ (ფორმა №1).

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების ხაზგასმა

საურავი

ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების შედარების აქტის მიხედვით, თვითმმართველი ქ. რუსთავის მუნიციპალიტეტის 2012 წელს საშემოსავლო გადასახადზე დარიცხულმა საურავმა შეადგინა 14.5 ათასი ლარი, ხოლო წლის ბოლოს მთლიანად გადასახდელი

¹⁰ გაზ 3102, სახელმწიფო №AAA827.

საურავი შეადგენს 51.9 ათასს ლარს. მიმდინარე პერიოდში საურავის დარიცხვა განპირობებულია იმ გარემოებით, რომ მუნიციპალიტეტს წინა წლებიდან დავალიანების სახით მოჰყვება გადასახდელი გადასახადი, რომელსაც დღემდე ერიცხება საურავი. რადგან მუნიციპალიტეტი ყოველთვიურად საშემოსავლო გადასახადის სახით ბიუჯეტში რიცხავს მხოლოდ მიმდინარე ვალდებულებას, გადარიცხულ თანხას ჯერ ექრება საურავი, ხოლო დარჩენილი თანხით იფარება საშემოსავლო გადასახადი. შედეგად, ყოველთვიურად მუნიციპალიტეტს რჩება გადაუხდელი საშემოსავლო გადასახადი, რაზედაც ერიცხება შესაბამისი საურავი.

აუდიტის დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრებების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, თვითმმართველი ქალაქი რუსთავის მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგება 2014 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით, მომზადებულია ჩამოთვლილი დოკუმენტების საფუძველზე:

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

თვითმმართველი ქალაქი რუსთავის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური

ანგარიშგება

თვითმმართველი ქალაქი რუსთავის მუნიციპალიტეტის ბალანსი

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ფორმა №1

ორგანიზაციის ბალანსი

აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
<u>I ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები</u>			
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		
მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210		
მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1220		
სადეპოზიტო ანგარიში ბანკში	1230		
სხვა ანგარიშები ბანკში	1240		
ანგარიშისაბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისთვის	1250		
დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		
ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280		
სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290		
ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310		
მოკლევადიანი სესხები	1320		
აქციები და სხვა კაპიტალი	1330	9251662	7518122
წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
დეპოზიტებსა და სხვა ფინანსური აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებითა და საკუთრებასთან	1354		
დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები			
მოთხოვნები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	1355		
აქტივების/მომსახურების მიწოდება			
გადახდილი დღგ	1356		
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
მოთხოვნები ფულად სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების	1359		
დანაკლისებით			
სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
მოთხოვნები ბარტერით	1410		
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	1430		
მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440	1045469	791661
ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		
მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		
მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		
სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480		

გრძელვადიანი სესხები	1510		
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1520		
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1530	18	18
II. არაფინანსური აქტივები			
სტრატეგიული მარაგები	1610		
სხვა მატერიალური მარაგები	1620	847491	1021566
შენობა-ნაგებობები	2110	22417544	35931251
მანქანა - დანადგარები და ინვენტარი	2120	4815492	4629062
სხვა ძირითადი აქტივები	2130	284274	250835
დაუმთავრებელი მშენებლობა	2140		
გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		92969
ფასეულობები	2300		
არაწარმოებული აქტივები	2400	82629	429336
		38744580	50664821

ბალანსი

ვალდებულებები და კაპიტალი

I. ვალდებულებები

მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100	9251462	7369737
მომსახურების მიწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	15334	15334
აქტივების მიწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
ვალდებულებები ბარტერით	3230		
გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241	17298	17298
გადასახდელი დღგ	3242	128739	128739
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243	19875	19875
სხვა გადასახდელები	3244	1414754	1414754
ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
ბიუჯეტის წინაშე სხვა ვალდებულებები	3246		
შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251	38	38
შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		
ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დამხარებით დარიცხული	3255		
დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დამხარებით დარიცხული	3256		
ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257		
გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259	174073	174073
ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		
სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	3300		
II. კაპიტალი			
წმინდა ღირებულება	5100	27723006	41524972
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
გაუნაწილებელი მოგება	5220		
დაუფარავი ზარალი	5230		
		38744579	50664820

ბალანსი

III. საცნობარო მუხლები

საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02	207402	207402
გადახდისუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04	10134	10134
პირობითი მოთხოვნები	05	40333	40333
პირობითი ვალდებულებები	06		
საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08	786235	957658
ვადგადაცილებული დავალიანებები	09		
ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10		
განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება	11		

ბალანსის დანართი ფორმა №2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ხარჯების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გვერდი	დაზუსტებული გვერდი	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა(საკაზო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტ. ხარჯსა და
1. ხარჯები	3843028 5	38374186	3725359 4	3725098 4	3725098 4	3976602 2	2515 038
1.1 შრომის ანაზღაურება	3598070	3598070	3583871	3583871	3583871	3583871	0
1.1.1 ხელფასები			3583871	3583871	3583871	3583871	0
1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით			358387	358387	358387	358387	0
1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო			2117741	2117741	2117741	2117741	0
1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო			3838	3838	3838	3838	0
1.1.1.1.3 პრემია			1462292	1462292	1462292	1462292	0
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							
1.2 საქონელი და მომსახურება	8531905	7956647	7431439	7431439	7431439	7255769	- 1756 70
2.1.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	990789	990789	942508	942508	942508	942508	0
2.1.2 მივლინებები	65514	67513	63745	63745	63745	63745	0
2.1.3 ოფისის ხარჯები	4451799	4495668	4246000	4246000	4246000	4141667	- 1043 33
2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	138935	138935	118206	118206	118206	118206	0
2.1.5 კვების ხარჯები							
2.1.6 სამედიცინო ხარჯები	218905	218905	218905	218905	218905	218905	0
2.1.7 რბილი ინვენტარის, უნიფორმისა და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები	3940	3940	3580	3580	3580	3401	-179
2.1.8 ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაცია და მოვლა - შენახვის ხარჯები	493599	495645	444099	444099	444099	437579	- 6520
2.1.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია- წამლის შეძენის ხარჯები							
2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2168424	1545252	1394397	1394397	1394397	1329759	- 6463 8
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება						2651108	2651 108
1.4 პროცენტი	37966	61742	61685	61685	61685	61685	0

1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე							
1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე							
1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე							
1.4.1.3 კომერციულ ორგანიზაციებზე							
1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე							
1.4.2 საშინაო ერთეულებზე, გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა							
1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე	0	0	61685	61685	61685	61685	0
1.5 სუბსიდიები	12875086	12877086	12726361	12723947	12723947	12723947	0
1.6 გრანტები	4450000	4450000	4450000	4450000	4450000	4450000	0
1.6.1 უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს							
1.6.1.1 მიმდინარე							
1.6.1.2 კაპიტალური							
1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს							
1.6.2.1 მიმდინარე							
1.6.2.2 კაპიტალური							
1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	0	0	4450000	4450000	4450000	4450000	0
1.6.3.1 მიმდინარე							
1.6.3.2 კაპიტალური							
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	2724451	3062570	2999426	2999231	2999231	2999231	0
1.7.1 სოციალური დაზღვევა							
1.7.1.1 ფულადი ფორმით							
1.7.1.2 სასაქონლო ფორმით							
1.7.2 სოციალური დახმარება	0	0	2978660	2978465	2978465	2978465	0
1.7.2.1 ფულადი ფორმით	0	0	2940353	2940158	2940158	2940158	0
1.7.2.2 სასაქონლო ფორმით	0	0	38308	38308	38308	38308	0
1.7.3 დამქირაველის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	0	0	20766	20766	20766	20766	0
1.7.3.1 ფულადი ფორმით	0	0	20766	20766	20766	20766	0
1.7.3.2 სასაქონლო ფორმით							
1.8 სხვა ხარჯები	6212807	6368070	6000810	6000810	6000810	6040410	39600
1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა							
1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	0	0	6000810	6000810	6000810	6040410	39600
1.8.2.1 სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯები	0	0	46453	46453	46453	46453	0
1.8.2.2 სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯები	0	0	5954358	5954358	5954358	5993957	39600
მონაცემები შტატით და შტატარეშე რიცხოვნობის შესახებ							
მაჩვენებელთა დასახელება			ადგილობრივი ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო		
			წლიური გეგმით	ფაქტობრივად	წლიური გეგმით	აქტობრივად	

1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა				
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა				

ბალანსის დანართი ფორმა №2-1

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ (ათასი ლარი)

არაფინანსურიაქტივებისჩამონათვა ლი	დამტკიცებ ულიგვებით	დაზუსტებ ულიგვებით	ვალდებულ ება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასოხარ ჯი)
1	2	3	4	5	6
1. არაფინანსურიაქტივების ზრდა	1051811 0	1059798 5	1006976 3	1006976 3	1006976 3
1.1 ძირითადიაქტივები	0	0	1006976 3	1006976 3	1006976 3
1.1.1 შენობა-ნაგებობები	0	0	9726303	9726303	9726303
1.1.1.1 საცხოვრებელიშენობები					
1.1.1.2 არასაცხოვრებელიშენობები	0	0	1251027	1251027	1251027
1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები					
1.1.1.4 . ქუჩები	0	0	4897955	4897955	4897955
1.1.1.5. გზები					
1.1.1.6. ხიდები					
1.1.1.7.გვირაბები					
1.1.1.8. საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები					
1.1.1.9. ელექტროგადამცემი ხაზები					
1.1.1.10.მილსადენები					
1.1.1.11. სხვა შენობა-ნაგებობები	0	0	3577322	3577322	3577322
1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	0	0	338580	338580	338580
1.1.2.1 სატრანსპორტოსაშუალებები	0	0	2500	2500	2500
1.1.2.2 სხვამანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	0	0	336080	336080	336080
1.1.3 სხვაძირითადიაქტივები	0	0	4880	4880	4880
1.1.3.1 კულტივირებულიაქტივები					
1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	0	0	4880	4880	4880
1.1.3.2.1 ლიცენზიები					
1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	0	0	4880	4880	4880
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	0	0	0	0	0
1.4.1 მიწა	0	0	0	0	0
1.4.2 წიაღისეული					
1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები					
1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრი					
1.4.3.2 სხვა დანაწენი ბუნებრივი აქტივები					
1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები					

დანართი ფორმა №2-2

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1. ფინანსური აქტივების ზრდა					
1.1 საშინაო					
1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები					
1.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა					
1.1.3 სესხები					
1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი					
1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები					
1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები					
1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანები					
1.2 საგარეო					
1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები					
1.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა					
1.2.3 სესხები					
1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი					
1.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები					
1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები					
1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანები					
1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება					
2. ვალდებულებების კლება	118000	118000	113358	113358	113358
2.1 საშინაო	0	0	113358	113358	113358
2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები					
2.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა					
2.1.3 სესხები	0	0	113358	113358	113358
2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მ.შ.სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)					

2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები					
2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები					
2.1.7 სხვა კრედიტორული დავალიანები					
2.2 საგარეო					
2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები					
2.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა					
2.2.3 სესხები					
2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მ.შ.სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)					
2.2.5 დაზღვევის ტექნიკური რეზერვები					
2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები					
2.2.7 სხვა კრედიტორული დავალიანები					

ბალანსის დანართი ფორმა №3

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ანგარიშის №	დებიტი	თანაბ	ანგარიშის №	კრედიტი	თანაბ
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	27723006
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	3583871	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	47434106
7200	საქონელი და მომსახურება	7255769	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	0
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	2651108	6000	შემოსავლები	527447
7310	მ.შ.ფიზიკური ცვეთა	2651108	6300	მ.შ.გრანტები	524547
7400	პროცენტი	61685			
7500	სუბსიდიები	12725542			
7600	გრანტები	4450000			
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	2999231			
7800	სხვა ხარჯები	6153768			
	აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა			აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600-2000	არაფინანსური აქტივები	5392552	1600-2000	არაფინანსური აქტივები	10817434
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	24530	8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	321035
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები				

	*შემოსავლების საკასო შესრულებით				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა	45298056		საკრედიტო ბრუნვა	59100022
	სულ ჯამი:**	45298056		სულ ჯამი:**	86823028
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	41524972

ბალანსის დანართი ფორმა №4

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

შემოსავლები		სულ		
		გეგმა	საკასო	ფაქტობრივი
ნაშთი წლის დასაწყისისათვის				
საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები				
გრანტები				
სხვა შემოსავლები				
ა) შემოსავლები საკუთრებიდან				
ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია				
გ) სანქციები (ჯარიმები, საურავები)				
დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა				
ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები				
ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი			
1.1 შრომის ანაზღაურება	21			
1.2 საქონელი და მომსახურება	22			
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23			
1.4 პროცენტი	24			
1.5 სუბსიდიები	25			
1.6 გრანტები	26			
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27			
1.8 სხვა ხარჯები	28			
2. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31			
2.1 ძირითადი აქტივები	311			
2.2 მატერიალური მარაგები	312			
2.3 ფასეულობები	313			
2.4 არაწარმოებული აქტივები	314			
3. ფინანსური აქტივების ზრდა	32			
3.1 საშინაო	321			
3.2 საგარეო	322			
4. ვალდებულებების კლება	33			
4.1 საშინაო	331			
4.2 საგარეო	332			
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები				
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული ზარალი				

ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს			
-----------------------------	--	--	--

ბალანსის დანართი ფორმა №4-1

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

დასახელება	თანხა		სულ თანხა ლარებში		
	ვალუტაში	ლარში	გეგმა	საკასო	ფაქტობრივი
I. გრანტის მთლიანი მოცულობა					
მ.შ. მიღებული თანხა					
მ.შ. სულ დამტკიცებული მოცულობა					
მ.შ. უკანასკნელი ჩარიცხვა					
1. ნაშთი წლის დასაწყისისათვის					
2. მიმდინარე წლის მოცულობა					
3. სულ (1+2)					
4. ხარჯები					
5. შრომის ანაზღაურება					
6. საქონელი და მომსახურება					
7. პროცენტი					
8. სუბსიდიები					
9. გრანტები					
10. სოციალური უზრუნველყოფა					
11. სხვა ხარჯები					
12. არაფინანსური აქტივების ზრდის ზრდა					
13. ფინანსური აქტივების ზრდის ზრდა					
14. ვალდებულებების კლებას კლება					
15 სულ მიმდინარე წლის დამტკიცებული მოცულობა					

დანართი ფორმა №5

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

მიღება						
არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყ.	შესყიდვით	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებიდან უსასყიდლოდ	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	სხვა ეკ.ნაკადებით

1. მატერიალური მარაგები	847491	489316				
1.1 სტრატეგიული მარაგები						
1.2 სხვა მატერიალური მარაგები	847491	489316				
1.2.1 ნედლეული და მასალები						
1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება						
1.2.3 მზა პროდუქცია						
1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისთვის შეძენილი საქონელი	33225					
1.2.5 ფულადი დოკუმენტები	22246	309383				
1.2.6 სათადარიგო ნაწილები	18472	6170				
1.2.7 სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები	773549	173763				
2. ძირითადი აქტივები	27517311	10283971	9756709	524547	2500	172850
2.1 შენობა-ნაგებობები	22417544	9940511	9259517	524547		172850
2.1.1 საცხოვრებელი შენობები						
2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	4781222	531520	866648	524547		172850
2.1.3 საგზაო მაგისტრალები						
2.1.4 ქუჩები	2323159	4897955	2097215			
2.1.5 გზები						
2.1.6 ხიდები						
2.1.7 გვირაბები						
2.1.8 გაყვანილობის სისტემები	12141					
2.1.9 სხვა ნაგებობები	15301022	4511036	6295654			
2.2 მანქანა - დანადგარები და ინვენტარი	4815492	338580	497192		2500	
2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	2524862	2500	320736		1300	
2.2.2 სხვა ძირითადი მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2290630	336080	176457		1200	
2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	284274	4880				
2.3.1 კულტივირებული აქტივები						
2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	284274	4880				
3. დაუმთავრებელი მშენებლობა						
4. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები			92569		400	
3. ფასეულობები						
3.1 ძვირფასი ქვები და ლითონები						
3.2 ხელოვნების ნიმუშები						
3.3 სხვა ფასეულობები						
4. არაწარმოებული აქტივები	82629		968156			
4.1 მიწა	82629		968156			
4.2 წიაღისეული						
4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები						
4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები						

გაყიდვა

არაფინანსური აქტივების დასახელება	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულზე შესაბამისი	სუბსიდიებით	სხვა ეკ.ნაკადებით	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონლისა დამომსახურებ.	ნაშთის (პერიოდის) ზოლოს
1. მატერიალური მარაგები		1595			313646	1021566
1.1 სტრატეგიული მარაგები						
1.2 სხვა მატერიალური მარაგები		1595			313646	1021566
1.2.1 ნედლეული და მასალები						
1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება						
1.2.3 მზა პროდუქცია						
1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისთვის შეძენილი საქონელი						33225
1.2.5 ფულადი დოკუმენტები					310245	21384
1.2.6 სათადარიგო ნაწილები						24642
1.2.7 სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები		1595			3401	942315
2. ძირითადი აქტივები	4771103		2453 0	265110 8		40811148
2.1 შენობა-ნაგებობები	4714516			166920 2		35931251
2.1.1 საცხოვრებელი შენობები						
2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	585798			86478		6204510
2.1.3 საგზაო მაგისტრალები						
2.1.4 ქუჩები				668932		8649397
2.1.5 გზები						
2.1.6 ხიდები						
2.1.7 გვირაბები						
2.1.8 გაყვანილობის სისტემები				474		11668
2.1.9 სხვა ნაგებობები	4128718			913318		21065676
2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	56587		2453 0	943587		4629062
2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	48497		2453 0	486696		2289675
2.2.2 სხვა ძირითადი მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	8090			456891		2339386
2.3 სხვა ძირითადი აქტივები				38319		250835
2.3.1 კულტივირებული აქტივები						
2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები				38319		250835
3. დაუმთავრებელი მშენებლობა						
4. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები						92969
3. ფასეულობები						
3.1 მცირეფასიანი ქვები და ლითონები						

3.2 ხელოვნების ნიმუშები						
3.3 სხვა ფასეულობები						
4. არაწარმოებული აქტივები	621449					429336
4.1 მიწა	621449					429336
4.2 წიაღისეული						
4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები						
4.4 არაწარმოებული, არამატერიალური აქტივები						

დანართი ფორმა №6

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

დასახელება	საანგარიშო პერიოდი ს დასაწყის ში		საანგარიშო პერიოდში მიღება				საანგარიშო პერიოდში გასვლა				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტობრივი)			
			შეძენა		სხვა სახით მიღება		ექსპლოატაციიდან გასული		სხვა სახით გასული					
	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილობი
სატრანსპორტო საშუალება სულ:														
მათ შორის:														
მსუბუქი														
ჯიპები და პიკაპები														
სატვირთო														
მანქანა- დანადგარები და ინვენტარი და საოფისე ტექნიკა სულ:														
მობილური ტელეფონები														
ტელევიზორები														

კომპიუტერები														
--------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

თვითმმართველი ქალაქი რუსთავის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური
ანგარიშგება

თვითმმართველი ქალაქი რუსთავის მუნიციპალიტეტის ბალანსი
2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ფორმა №1

ორგანიზაციის ბალანსი

აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
<u>I.ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები</u>			
ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
ნაღდი ფული საღაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		
მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210		
მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1220		
სადეპოზიტო ანგარიში ბანკში	1230		
სხვა ანგარიშები ბანკში	1240		
ანგარიშსაბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისთვის	1250		
დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		
ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280		
სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290		
ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310		
მოკლევადიანი სესხები	1320		
აქციები და სხვა კაპიტალი	1330	7518122	7518872
წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
დეპოზიტებსა და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებითა და საკუთრებასთან	1354		
დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები			
მოთხოვნები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	1355		
აქტივების/მომსახურების მიწოდებიდან			
გადახდილი დღგ	1356		
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		

სხვა საგადასახადო აქტივები	1358		
მოთხოვნები ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების დანაკლისებით	1359		
სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
მოთხოვნები ბარტერით	1410		
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	1430	791661	848054
მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		
ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		
მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		
მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		
სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480		
გრძელვადიანი სესხები	1510		
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1520		
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1530	18	18
<u>II. არაფინანსური აქტივები</u>			
სტრატეგიული მარაგები	1610		
სხვა მატერიალური მარაგები	1620	1021566	1313038
შენობა-ნაგებობები	2110	35931250	42584863
მანქანა - დანადგარები და ინვენტარი	2120	4629062	4344009
სხვა ძირითადი აქტივები	2130	250835	212516
დაუმთავრებელი მშენებლობა	2140		
გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200	92969	129789
ფასეულობები	2300		
არაწარმოებული აქტივები	2400	429336	62109
<u>ბალანსი</u>		50664820	57013269

ვალდებულებები და კაპიტალი

I. ვალდებულებები

მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100	7369737	7369737
მომსახურების მიწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	15334	15334
აქტივების მიწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
ვალდებულებები ბარტერით	3230		
გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241	17298	17298
გადასახდელი დღგ	3242	128739	128739
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243	19875	19875
სხვა გადასახდელები	3244	1414754	1414754
ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		

ბიუჯეტის წინაშე სხვა ვალდებულებები	3246		
შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251	38	38
შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		
ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დამხარებით დარიცხული	3255		
დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დამხარებით დარიცხული	3256		
ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257		
გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259	174073	174073
ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		
სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	3300		

II. კაპიტალი

წმინდა ღირებულება	5100	41524972	47873420
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
გაუნაწილებელი მოგება	5220		
დაუფარავი ზარალი	5230		

ბალანსი

50664820

57013269

III. საცნობარო მუხლები

საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02	207402	188947
გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლოატაციაში	04	10134	10134
პირობითი მოთხოვნები	05	40333	40333
პირობითი ვალდებულებები	06		
საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08	957658	1020740
ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09		
ექსპლოატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10		
განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება	11		

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ხარჯების ჩამონათავი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა(საკაზო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახდა ფაქტ. ხარჯსა და
1. ხარჯები	29535339	29468228	25763599	25730116	25730116	28194234	24641 18
1.1 შრომის ანაზღაურება	4050997	4050997	4043600	4043600	4043600	4043600	0
1.1.1 ხელფასები	0	0	4043600	4043600	4043600	4043600	0
1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	0	0	4043600	4043600	4043600	4043600	0
1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	0	0	2702774	2702774	2702774	2702774	0
1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	0	0	6387	6387	6387	6387	0
1.1.1.1.3 პრემია	0	0	1334440	1334440	1334440	1334440	0
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							
1.2 საქონელი და მომსახურება	9005821	8720819	7033108	7033087	7033087	6837868	- 19521 9
2.1.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	1519276	1519276	1341285	1341285	1341285	1341285	0
2.1.2 მივლინებები	109021	140021	123673	123673	123673	123673	0
2.1.3 ოფისის ხარჯები	4150075	4271767	3695486	3695486	3695486	3656939	- 38547
2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	123000	113000	65040	65040	65040	65040	0
2.1.5 კვების ხარჯები							
2.1.6 სამედიცინო ხარჯები	215000	215000	215000	215000	215000	215000	0
2.1.7 რბილი ინვენტარის, უნიფორმისა და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები	90759	90759	85758	85758	85758	0	- 85758
2.1.8 ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაცია და მოვლა - შენახვის ხარჯები	444353	429353	275738	275738	275738	289443	13705
2.1.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია- წამლის შეძენის ხარჯები							
2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2354337	1941643	1231127	1231107	1231107	1146488	- 84619
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	0	0	0	0	0	2826613	28266 13
1.4 პროცენტი	35200	35200	35120	35120	35120	35120	0
1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე							
1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე							
1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე							
1.4.1.3 კომერციულ ორგანიზაციებზე							
1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე							

1.4.2 საშინაო ერთეულებზე, გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა							
1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინო ვალდებულებებზე	0	0	35120	35120	35120	35120	0
1.5 სუბსიდიები	7802382	7850072	7216530	7183067	7183067	7183067	0
1.6 გრანტები							
1.6.1 უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს							
1.6.1.1 მიმდინარე							
1.6.1.2 კაპიტალური							
1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს							
1.6.2.1 მიმდინარე							
1.6.2.2 კაპიტალური							
1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს							
1.6.3.1 მიმდინარე							
1.6.3.2 კაპიტალური							
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	3545492	3663607	3263027	3263027	3263027	3263027	0
1.7.1 სოციალური დაზღვევა							
1.7.1.1 ფულადი ფორმით							
1.7.1.2 სასაქონლო ფორმით							
1.7.2 სოციალური დახმარება	0	0	3216428	3216428	3216428	3216428	0
1.7.2.1 ფულადი ფორმით	0	0	3216428	3216428	3216428	3216428	0
1.7.2.2 სასაქონლო ფორმით							
1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	0	0	46598	46598	46598	46598	0
1.7.3.1 ფულადი ფორმით	0	0	46598	46598	46598	46598	0
1.7.3.2 სასაქონლო ფორმით							
1.8 სხვა ხარჯები	5095447	5147533	4172214	4172214	4172214	4004939	- 1672 75
1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა							
1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	0	0	4172214	4172214	4172214	4004939	- 1672 75
1.8.2.1 სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯები	0	0	1184490	1184490	1184490	1184490	0
1.8.2.2 სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯები	0	0	2987724	2987724	2987724	2820449	- 1672 75
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე რიცხოვნობის შესახებ							
მაჩვენებელთა დასახელება			ადგილობრივი ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო		
			წლიური გეგმით	ფაქტობრივად	წლიური გეგმით	აქტობრივად	
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა							
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა							

ბალანსის დანართი ფორმა №2-1

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ (ათასი ლარი)

არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	დამტკიცებული	დაზუსტებული	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6
1. არაფინანსური აქტივების ზრდა	13396465	13463577	8615094	8615094	8615094
1.1 ძირითადი აქტივები	0	0	8615094	8615094	8615094
1.1.1 შენობა-ნაგებობები	0	0	8376842	8376842	8376842
1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები					
1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	0	0	130859	130859	130859
1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები					
1.1.1.4 ქუჩები	0	0	6267059	6267059	6267059
1.1.1.5 გზები					
1.1.1.6 ხიდები					
1.1.1.7 გვირაბები					
1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები					
1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები					
1.1.1.10 მილსადენები					
1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	0	0	1978924	1978924	1978924
1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	0	0	238253	238253	238253
1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	0	0	66881	66881	66881
1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	0	0	171372	171372	171372
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	0	0	0	0	0
1.4.1 მიწა	0	0	0	0	0
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					

დანართი ფორმა №2-2

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	დამტკიცებულ ი გეგმა	დაზუსტებულ ი გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1. ფინანსური აქტივების ზრდა					
1.1 საშინაო					
1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები					
1.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა					
1.1.3 სესხები					
1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი					
1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები					
1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები					
1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანები					
1.2 საგარეო					
1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები					
1.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა					
1.2.3 სესხები					
1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი					
1.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები					
1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები					
1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანები					
1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება					
2. ვალდებულებების კლება	240247	240247	233427	233427	233427
2.1 საშინაო	0	0	233427	233427	233427
2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები					
2.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა					
2.1.3 სესხები	0	0	233427	233427	233427
2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მ.შ.სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)					

2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები					
2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები					
2.1.7 სხვა კრედიტორული დავალიანები					
2.2 საგარეო					
2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები					
2.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა					
2.2.3 სესხები					
2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მ.შ.სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)					
2.2.5 დაზღვევის ტექნიკური რეზერვები					
2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები					
2.2.7 სხვა კრედიტორული დავალიანები					

ბალანსის დანართი ფორმა №3

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ანგარიშის №	დებეტი	თანაზა	ანგარიშის №	კრედიტი	თანაზა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	0		ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	41524972
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	4043600	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	34578637
7200	საქონელი და მომსახურება	6837868	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	0
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	2826613	6000	შემოსავლები	805688
7310	მ.შ.ფიზიკური ცვეთა	2826613	6300	მ.შ.გრანტები	804860
7400	პროცენტი	35120			
7500	სუბსიდიები	7183067			
7600	გრანტები	0			
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	3263027			
7800	სხვა ხარჯები	4238366			
	აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა			აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	
1300-1400	ფინანსური აქტივები	719507	1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები	0	3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600-2000	არაფინანსური აქტივები	616936	1600-2000	არაფინანსური აქტივები	727478
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	0	8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	750
3245	ბიუჯეტის წინაშე	0			

	ვალდებულებები *შემოსავლების საკასო შესრულებით				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *	0			
	სადებეტო ბრუნვა	29764104		საკრედიტო ბრუნვა	36112553
	სულ ჯამი:**	29764104		სულ ჯამი:**	77637525
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	47873420

ბალანსის დანართი ფორმა №4

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

შემოსავლები		სულ		
		გეგმა	საკასო	ფაქტობრივი
ნაშთი წლის დასაწყისისათვის				
საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები				
გრანტები				
სხვა შემოსავლები				
ა) შემოსავლები საკუთრებიდან				
ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია				
გ) სანქციები (ჯარიმები, საურავები)				
დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა				
ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები				
ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი			
1.1 შრომის ანაზღაურება	21			
1.2 საქონელი და მომსახურება	22			
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23			
1.4 პროცენტი	24			
1.5 სუბსიდიები	25			
1.6 გრანტები	26			
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27			
1.8 სხვა ხარჯები	28			
2. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31			
2.1 ძირითადი აქტივები	311			
2.2 მატერიალური მარაგები	312			
2.3 ფასეულობები	313			
2.4 არაწარმოებული აქტივები	314			
3. ფინანსური აქტივების ზრდა	32			
3.1 საშინაო	321			
3.2 საგარეო	322			
4. ვალდებულებების კლება	33			
4.1 საშინაო	331			
4.2 საგარეო	332			
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები				
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული ზარალი				
ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს				

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

დასახელება	თანხა		სულ თანხა ლარებში		
	ვალუტაში	ლარში	გეგმა	საკასო	ფაქტობრივი
I. გრანტის მთლიანი მოცულობა					
მ.შ. მიღებული თანხა					
მ.შ. სულ დამტკიცებული მოცულობა					
მ.შ. უკანასკნელი ჩარიცხვა					
1. ნაშთი წლის დასაწყისისათვის					
2. მიმდინარე წლის მოცულობა					
3. სულ (1+2)					
4. ხარჯები					
5. შრომის ანაზღაურება					
6. საქონელი და მომსახურება					
7. პროცენტი					
8. სუბსიდიები					
9. გრანტები					
10. სოციალური უზრუნველყოფა					
11. სხვა ხარჯები					
12. არაფინანსური აქტივების ზრდას ზრდა					
13. ფინანსური აქტივების ზრდას ზრდა					
14. ვალდებულებების კლებას კლება					
15. სულ მიმდინარე წლის დამტკიცებული მოცულობა					

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

მიღება

არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყ.	შესყიდვით	იჯარე დროით სახელმწიფო ერთეულებიდან ან სასაქონლო	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	სხვა ეკ.ნაკადებით
-----------------------------------	--------------------	-----------	--	-----------	-------------------	-------------------

1. მატერიალური მარაგები	1021566	324294	14552	158520	0	0
1.1 სტრატეგიული მარაგები						0
1.2 სხვა მატერიალური მარაგები	1021566	324294	14552	158520	0	0
1.2.1 ნედლეული და მასალები						
1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება						
1.2.3 მზა პროდუქცია						
1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისთვის შეძენილი საქონელი	33225					
1.2.5 ფულადი დოკუმენტები	21384	184510	0	0	0	0
1.2.6 სათადარიგო ნაწილები	24642	7179	6289	0	0	0
1.2.7 სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები	942315	132605	8263	158520	0	0
2. ძირითადი აქტივები	40811147	804647	463217	646340	828	
2.1 შენობა-ნაგებობები	35931250	7808217	8100	646340		
2.1.1 საცხოვრებელი შენობები				458000		
2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	6204510	130859		188340		
2.1.3 საგზაო მაგისტრალები						
2.1.4 ქუჩები	8649397	5787257				
2.1.5 გზები						
2.1.6 ხიდები						
2.1.7 გვირაბები						
2.1.8 გაყვანილობის სისტემები	11667					
2.1.9 სხვა ნაგებობები	21065676	1890101	8100			
2.2 მანქანა - დანადგარები და ინვენტარი	4629062	238253	455117		828	
2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	2289675	66881	455117			
2.2.2 სხვა ძირითადი მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2339386	171372			828	
2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	250835					
2.3.1 კულტივირებული აქტივები						
2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	250835					
3. დაუმთავრებელი მშენებლობა						
4. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	92969	36818				
3. ფასეულობები						
3.1 ძვირფასი ქვები და ლითონები						
3.2 ხელოვნების ნიმუშები						
3.3 სხვა ფასეულობები						
4. არაწარმოებული აქტივები	429336		249709			
4.1 მიწა	429336		249709			
4.2 წიაღისეული						
4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები						
4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები						

გაყიდვა

არაფინანსური აქტივების დასახელება	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულზე შესაძლოა	სუბსიდიებით	საკუთ. სახს. კაპიტ. შექმნა	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონლისა დამომსახურებ.	ნაშთიწლის (პერიოდის) ბოლოს
1. მატერიალური მარაგები					20589 4	1313038
1.1 სტრატეგიული მარაგები						
1.2 სხვა მატერიალური მარაგები					20589 4	1313038
1.2.1 ნედლეული და მასალები						
1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება						
1.2.3 მზა პროდუქცია						
1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისთვის შეძენილი საქონელი						33225
1.2.5 ფულადი დოკუმენტები					20589 4	
1.2.6 სათადარიგო ნაწილები						38110
1.2.7 სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები						1241703
2. ძირითადი აქტივები			2359 985	282661 3	0	44781404
2.1 შენობა-ნაგებობები			2359 985	180904 4		40224878
2.1.1 საცხოვრებელი შენობები				3664		454336
2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები				87974		6435736
2.1.3 საგზაო მაგისტრალეები						
2.1.4 ქუჩები				727540		13709114
2.1.5 გზები						
2.1.6 ხიდები						
2.1.7 გვირაბები						
2.1.8 გაყვანილობის სისტემები			473	474		10721
2.1.9 სხვა ნაგებობები			2359 512	989392		19614972
2.2 მანქანა - დანადგარები და ინვენტარი				979250		4344009
2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები				540717		2270956
2.2.2 სხვა ძირითადი მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი				438533		2073053
2.3 სხვა ძირითადი აქტივები				38319		212516
2.3.1 კულტივირებული აქტივები						0
2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები				38319		212516
3. დაუმთავრებელი მშენებლობა						0
4. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები						129789
3. ფასეულობები						
3.1 ძვირფასი ქვები და ლითონები						

3.2 ხელოვნების ნიმუშები						
3.3 სხვა ფასეულობები						
4. არაწარმოებული აქტივები	616936					62109
4.1 მიწა	616936					62109
4.2 წიაღისეული						
4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები						
4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები						

დანართი ფორმა №6

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

დასახელება	საანგარიშო პერიოდი ს დასაწყის ში		საანგარიშო პერიოდში მიღება				საანგარიშო პერიოდში გასვლა				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტობრივი)			
			შეძენა		სხვა სახით მიღება		ექსპლოა ტაციიდა ნ გასული		სხვა სახით გასული					
	რაოდენობა	ლირებულ ება	რაოდენობა	ლირებულ ება	რაოდენობა	ლირებულ ება	რაოდენობა	ლირებულ ება	რაოდენობა	ლირებულ ება	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადა რიგო ნაწილები
სატრანსპორტო სამშაულები სულ:														
მათ შორის:														
მსუბუქი														
ჯიპები და პიკაპები														
სატვირთო														
მანქანა- დანადგარები და ინვენტარი და საოფისე ტექნიკა სულ:														
მობილური ტელეფონები														
ტელევიზორები														
კომპიუტერები														

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

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

აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები

აუდიტორი:

მიხეილ ჩიქოვანი



ხელმოწერა

24.12.2014

თარიღი

აუდიტორი:

ასმათ ლილუაშვილი



ხელმოწერა

24.12.2014

თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:

ნატალია საღარეიშვილი



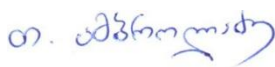
ხელმოწერა

24.12.2014

თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:

თათია ამბროლაძე



ხელმოწერა

24.12.2014

თარიღი