

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



“ზ ა მ ტ კ ი ც ე ბ”

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების
ბიუჯეტების აუდიტის დეპარტამენტის
უფროსი

ჭ. ჭყიშვილი

ზურაბ ზუცხრიკიძე

„14“ „07“ 2014 წელი

ეგზ. № 1

სამტრედიის მუნიციპალიტეტის 2012-2013 წლების ფინანსური ანგარიშგების

ფინანსური აუდიტის ანგარიში

01.01.2012 - 01.01.2014

№ 12/00

სარჩევი

სამტრედიის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში	3
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	4
ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ.....	5
2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები.....	6
არაფინანსური აქტივების აღიკვეთა	6
❖ არასაცხოვრებელი შენობა-ნაგებობების აღიკვეთა.....	6
❖ საცხოვრებელი შენობა-ნაგებობების აღიკვეთა	8
❖ სხვა ნაგებობების აღიკვეთა.....	9
❖ მანქანა - დანადგარების და ინვენტარის აღიკვეთა	11
❖ სხვა ძირითადი აქტივების აღიკვეთა.....	11
მატერიალური მარაგების აღიკვეთა.....	12
კრედიტორული დავალიანებების აღიკვეთა.....	13
საცნობარო მუხლების აღიკვეთა	14
❖ საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მასთან დაკავშირებული დანახარჯები	14
აუდიტის დასკვნა.....	15
სამტრედიის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში	16
ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ.....	16
2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები.....	17
არაფინანსური აქტივების აღიკვეთა	17
❖ არასაცხოვრებელი შენობა-ნაგებობების აღიკვეთა	17
❖ საცხოვრებელი შენობა-ნაგებობების აღიკვეთა	18
საცნობარო მუხლების აღიკვეთა	19
❖ საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მასთან დაკავშირებული დანახარჯები	19
აუდიტის დასკვნა.....	20
სამტრედიის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგება.....	21
სამტრედიის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება.....	41
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი.....	60
აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები	60

სამტრედიის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში

აუდიტის ობიექტი

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

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

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

მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვასა და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან განზრახ არამართლზომიერი ქმედებით (თაღლითობით) გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია აუდიტორებისათვის მოწოდებული ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

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

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

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

ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ

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

2012 წელს ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით, სამტრედიის მუნიციპალიტეტის შემოსულობებმა შეადგინა 12259.6 ათასი ლარი. შემოსულობებიდან 9582.2 ათასი ლარი (78%) არის სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებული ტრანსფერი, მათ შორის, გათანაბრებითი ტრანსფერის სახით მიღებულია 4 212.1 ათასი ლარი, მიზნობრივი ტრანსფერი შეადგენს 160.9 ათას ლარს, ხოლო დანარჩენი 5209.2 ათასი ლარი მიღებულია სპეციალური ტრანსფერის სახით.

2012 წელის ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით ბიუჯეტის გადასახდელებმა შეადგინა 13004.7 ათასი ლარი. გადასახდელების 60%-ს შეადგენს ხარჯები, ხოლო 40%-ს - არაფინანსური აქტივების ზრდა. 2012 წელს მუნიციპალიტეტის მიერ არაფინანსური აქტივის ზრდის კუთხით ძირითადად განხორციელებულია შემდეგი აქტივობები: შენობა-ნაგებობების სარეაბილიტაციო სამუშაოები, ქუჩების მოასფალტებისა და გარე განათების სამუშაოები.

აუდიტის ჯგუფის მიერ იდენტიფიცირებული რისკზე საპასუხოდ ჩატარდა აუდიტორული პროცედურები, რომლებიც გულისხმობს შიდა კონტროლის სისტემისა და საანგარიშო წლის განხორციელებული ოპერაციების შესწავლას, იმის დასადგენად, რამდენად სამართლიანად და საიმედოდ არის წარმოდგენილი ოპერაციები ფინანსურ ანგარიშგებაში. მუნიციპალიტეტი საბუღალტრო ოპერაციებს ასახავს პროგრამაში,

სადაც გატარების მოკორესპონდენტო ანგარიშები არ არის ინტეგრირებული ერთმანეთთან, რაც შესაბამისად მოითხოვს ერთი ოპერაციის შესაბამის ანგარიშებზე ცალ-ცალკე გატარებას.

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

როგორც ჩატარებული აუდიტორული პროცედურებით გამოვლინდა, მუნიციპალიტეტის მიერ დანერგილი შიდა კონტროლის მექანიზმები ვერ უზრუნველყოფს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას ან/და თავიდან აცილებას. აუდიტის შედეგად გამოვლინდა უზუსტობები და რიგი გარემოებები, რომლებიც არსებით გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაციის სისწორეზე.

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

2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

არაფინანსური აქტივების აღიცხვა

❖ არასაცხოვრებელი შენობა-ნაგებობების აღიცხვა

სამტრედიის მუნიციპალიტეტმა 2012 წელს განახორციელა ეროსი მანჯგალაძის სახელობის კულტურის სახლის რეაბილიტაცია. სარეაბილიტაციო სამუშაოები შეასრულა ორმა მიმწოდებელმა შპს „ეს-ეს ჰაუზ დეკორმა“ და შპს „ჯეო ხარისხმა“.

მუნიციპალიტეტმა შპს „ეს-ეს ჰაუზ დეკორთან“ გააფორმა ორი ხელშეკრულება, რომლებიც გულისხმობდა კულტურის სახლში სცენისა და დარბაზის სარეაბილიტაციო სამუშაოების შესრულებას, ღირებულებით 345.7 ათასი ლარი და სკამების

დამონტაჟებას, ღირებულებით 31.0 ათასი ლარი. გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში მიმწოდებელმა სრულად შესარულა 376.7 ათასი ლარის სამუშაო.

შპს „ჯეო ხარისხმა“ გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში შეასრულა ეროსი მანჯგალადის სახელობის კულტურის ცენტრის შენობის კაპიტალური შეკეთების სამუშაოები ღირებულებით 105.1 ათასი ლარი. გარდა ამისა, საპროექტო ხარჯთაღრიცხვის შედგენისა და ტექნიკური ზედამხედველობის მომსახურებისათვის პროექტის ფარგლებში მუნიციპალიტეტმა გასწია 12.8 ათასი ლარის დანახარჯი. ყველა დანახარჯის გათვალისწინებით¹ ეროსი მანჯგალადის სახელობის კულტურის სახლის რეაბილიტაციაზე დახარჯულია 494.6 ათასი ლარი, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა იყოს აღიარებული არაფინანსურ აქტივად.

2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არაფინანსური აქტივის ზრდაში ეროსი მანჯგალადის სახელობის კულტურის სახლის სარეაბილიტაციო სამუშაოების ღირებულება წარმოდგენილია 252.5 ათასი ლარით, რაც 242.1 ათასი ლარით ნაკლებია რეალურად მასზე გაწეულ კაპიტალურ დანახარჯზე.

გავლენა

- არასაცხოვრებელი შენობა-ნაგებობის ღირებულების არასწორი შეფასების გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი და ბალანსის დანართი ფორმა №2-1, №5) „შენობა-ნაგებობის“ მუხლი შემცირებულია 242.1 ათასი ლარით.
- შესრულებული სამუშაოები წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის აქტივს და ერიცხება ცვეთა. რადგან შენობის ღირებულება ბალანსში შემცირებული თანხით არის ნაჩვენები, 2012 წელს მასზე დარიცხული ცვეთის მაჩვენებელი არასწორია. დასარიცხი ცვეთის თანხით ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის და ბალანსის დანართები ფორმა №3 და ფორმა № 5) „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ არასწორად არის წარმოდგენილი.

¹ იგულისხმება საპროექტო, ტექნიკურ ზედამხედველობასა და სარეაბილიტაციო სამუშაოებზე დანახარჯები.

- დასარიცხი ცვეთა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ბალანსში წარმოდგენილ „წმინდა ღირებულების მუხლის“ სისწორეზე.

❖ საცხოვრებელი შენობება-ნაგებობების აღრიცხვა

2012 წელს სამტრედიის მუნიციპალიტეტმა მრავალსართულიანი საცხოვრებელი სახლისა და შიდა კომუნიკაციების სარეაბილიტაციო სამუშაოებზე გააფორმა ხელშეკრულებები სხვადასხვა მიმწოდებლებთან². წლის განმავლობაში გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში მომწოდებლებმა შეასრულეს 152.1 ათასი ლარის სამუშაოები³. სარეაბილიტაციო სამუშაოების საპროექტო ხარჯთაღრიცხვის შედგენასა და ტექნიკური ზედამხედველობის მომსახურებაზე დანახარჯი შეადგენს 3.0 ათას ლარს. მათი გათვალისწინებით წლის მანძილზე მრავალსართულიანი საცხოვრებელი შენობების სარეაბილიტაციო სამუშაოებზე გაწეულმა დანახარჯმა შეადგინა 155.1 ათასი ლარი. შესრულებული სამუშაოები წარმოადგენს არაფინანსურ აქტივს და უნდა აისახოს ფინანსურ ანგარიშგებაში, მაგრამ აღნიშნული ოპერაცია მუნიციპალიტეტის მიერ არ განხორციელებულა.

გავლენა

- საცხოვრებელი შენობა-ნაგებობის ღირებულების აქტივად არაღიარების გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი და ბალანსის დანართი ფორმა №2-1, №5) „არასაცხოვრებელი შენობების“ მუხლი 155.1 ათასი ლარით ნაკლები თანხით არის წარმოდგენილი.

² შპს „ინტერიერი“- № 175 ხელშეკრულების ფარგლებში შესრულდა 28.4 ათასი ლარის სამუშაო, შპს „უნივერსალი“ - № 159 ხელშეკრულება -59.9 ათასი ლარი, შპს „უნივერსალი“ - №104 ხელშეკრულება - 49.2 ათასი ლარი, ი/მ „ბადრი გორგოძე“ - №151 ხელშეკრულება -7.2 ათასი ლარი, ი/მ „ბელა იქევსკი“ - №180 -3.0 ათასი ლარი, ი/მ „მერაბ ვაშაკიძე“ - №209 ხელშეკრულება -4.4 ათასი ლარი.

³ მრავალსართულიანი ბინების სარეაბილიტაციო სამუშაოები შესრულებულია ამხანაგობის 10%-ანი და გამგეობის 90%- იანი დაფინანსებით, წარმოდგენილ თანხაში იგულისხმება გამგეობის მიერ დაფინანსებული 90%.

❖ სხვა ნაგებობების აღრიცხვა

სხვა ნაგებობები. 2012 წელს სამტრედიის მუნიციპალიტეტმა სხვადასხვა სოფლებში განახორციელა გაზის მშენებლობის სამუშაოები. გაზიფიცირების პროექტი შეადგინა შპს „საქგაზპროექტმა“, ღირებულებით 17.1 ათასი ლარი, ხოლო სამუშაოების შესასრულებლად ხელშეკრულება გაუფორმდა შპს „საქორგაზს“. მიმწოდებლის მიერ შესრულებული სამუშაოების ღირებულებამ 249.0 ათასი ლარი შეადგინა. გარდა აღნიშნულისა, მუნიციპალიტეტმა გაზიფიცირების სამუშაოებისათვის გამოიყენა 38.1 ათასი ლარის ღირებულების პლასტმასის მილები. ამის გარდა, გაზიფიცირების სამუშაოებზე გაიხარჯა: ტრანშეს ამოღებითვის - 11.4 ათასი ლარი და სამუშაოების ტექნიკური ზედამხედველობის მომსახურებაზე - 2.9 ათასი ლარი. სულ გაზიფიცირების სამუშაოების ღირებულებამ შეადგენა 318.5 ათასი ლარი. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული სამუშაოების ღირებულება წარმოდგენილია 251.9 ათასი ლარით, რომელიც მოიცავს მხოლოდ შპს „საქორგაზისა“ და ტექნიკური ზედამხედველობის მომსახურებისათვის გაწეულ დანახარჯს. რაც შეეხება საპროექტო ხარჯთაღრიცხვის, გამოყენებული პალსტმასის მილებისა და ტრანშეას გაჭრის ღირებულებას, ჯამური ღირებულებით - 66.6 ათასი ლარი, რომელიც ექვემდებარება ფინანსურ ანგარიშგებაში არაფინანსურ აქტივად აღიარებას, მუნიციპალიტეტის მიერ აღრიცხულია ხარჯად.

გავლენა

- გაწეული 66.6 ათასი ლარის დანახარჯების არაფინანსურ აქტივად აღურიცხველობა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი (ბალანსი და ბალანსის დანართი ფორმა №5) „სხვა ნაგებობების“ მუხლის სისწორეზე.

გარე განათების სამუშაოები. 2012 წელს სამტრედიის მუნიციპალიტეტში შესრულდა 733.4 ათასი ლარის ღირებულების გარე განათების მოწყობის სამუშაოები. სამუშაოების პროექტის შედგენასა და ტექნიკური ზედამხედველობის

მომსახურებისათვის გახარჯულია 28.8 ათასი ლარი. მათი გათვალისწინებით, სულ 2012 წელს გარე განათების სამუშაოებისათვის გაწეული დანახარჯი შეადგენს 762.2 ათას ლარს. ფინანსურ ანგარიშგებაში გარე განათების სამუშაოების ღირებულება წარმოდგენილია 848.8 ათასი ლარით. მათ შორის სხვაობა 86.6 ათასი ლარი წარმოადგენს 2011 წლის დაუმთავრებელი მშენებლობის ნაშთიდან გადმოტანილ 45.4 ათასი ლარის გარე განათების სამუშაოების ღირებულებას და მუნიციპალიტეტის მიერ პოლიციის შენობის ენერგოსისტემაზე დაერთებისათვის გაწეულ 41.2 ათასი ლარის ხარჯს. აღნიშნული ხარჯი მუნიციპალიტეტის მიერ გაწეულია „გარე განათების რეაბილიტაცია და ექსპლუატაციის“ მუხლიდან⁴ (არაფინანსური აქტივების ზრდის მუხლით), რაც არასწორია, რადგან პოლიცია არ არის გარე განათების ობიექტი და პოლიციაზე ხარჯების გაწევა შესაძლებელი იყო „საზოგადოებრივი წესრიგისა და უსაფრთხოების“ მუხლიდან. ამდენად, მუნიციპალიტეტს ძირითად საშუალებებში ერიცხება ისეთი ქონება, რომელიც რეალურად არ წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის აქტივს და უნდა გადაეცეს შესაბამის (პოლიციის) უწყებას.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი და ბალანსის დანართი ფორმა №5) „სხვა ნაგებობების“ მუხლი არასწორად არის გაზრდილი 41.2 ათასი ლარით.
- რადგან გარე განათების ღირებულება ბალანსში გაზრდილი თანხით არის ნაჩვენები, შესაბამისად, მასზე დარიცხული ცვეთით ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის და ბალანსის დანართები ფორმა №3 და ფორმა № 5) „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი გაზრდილი თანხით არის წარმოდგენილი.
- დასარიცხი ცვეთა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსში) წარმოდგენილ „წმინდა ღირებულების მუხლის“ სისწორეზე.

⁴ ორგანიზაციული კოდი 05 14.

❖ მანქანა - დანადგარების და ინვენტარის აღრიცხვა

2010 წლის 7 ივლისს, ფიზიკურმა პირმა, ნუგზარ ჯამბურამ სამტრედიის მუნიციპალიტეტს უსასყიდლოდ გადასცა 3.3 ათასი ლარის კომპიუტერული ტექნიკა. აქტივი მუნიციპალიტეტის ბალანსზე აყვანილია 2012 წელს. აღნიშნული ოპერაცია არასწორია, რადგან აქტივი 2010 წელს არის გადმოცემული, ის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა იყოს აღიარებული შესაბამის პერიოდში და დაერიცხოს ცვეთა. ოპერაციის დროში არასწორად გამიჯვნის გამო „უსასყიდლოდ გადმოცემის“ მუხლი არაზუსტი თანხით არის წარმოდგენილი, გარდა ამისა, 2010-2011 წლებში დასარიცხი ცვეთის თანხით გაზრდილია მისი ღირებულება.

გავლენა

- აქტივის დროში არასწორი გამიჯვნა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივის შესაბამისი მუხლისა და საწყისი ნაშთის სისწორეზე.

❖ სხვა ძირითადი აქტივების აღრიცხვა

2007 წელს შპს „საქართველოს რკინიგზამ“ სამტრედიის მუნიციპალიტეტს უსასყიდლოდ გადასცა სამტრედიის ლოკომოტივის ბაზაზე არსებული სპორტული კომპლექსი, რომელიც მუნიციპალიტეტის ბალანსზე აყვანილია ღირებულებით 1692.9 ათასი ლარი. 2012 წლის ივლისში ქონება შეფასდა ლევან სამხარაულის სახელობის ექსპერტიზის სამსახურის მიერ და მისი ღირებულებად განისაზღვრა 2180.0 ათასი ლარი. 2012 წლის ივლისში, საკრებულოს ბრძანებით აღნიშნული ქონება თხოვნის ფორმით გადაეცა ა(ა)იპ „სამტრედიის მუნიციპალიტეტის სპორტულ სკოლას“ (ამ პერიოდისათვის მისი ნარჩენი ღირებულება იყო 1362.4 ათასი ლარი). აღნიშნული სტადიონი მოხსნილია მუნიციპალიტეტის ბალანსიდან, ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებია არაფინანსური აქტივების „უსასყიდლოდ გადაცემის“ მუხლში. გამომდინარე იქედან, რომ ქონება გადაცემულია უსასყიდლო თხოვნის ფორმით, ის წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის აქტივს და მისი ბალანსიდან მოხსნა და „უსასყიდლოდ

გაცემის“ მუხლში ჩვენება არასწორია. აქტივი შესაბამის პერიოდში აღრიცხული უნდა იყოს მუნიციპალიტეტის ბალანსზე, ექსპერტის დასკვნით შეფასებული ღირებულებით 2180.0 ათასი ლარით და უნდა ერიცხებოდეს ცვეთა.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი და ბალანსის დანართი ფორმა №5) უსასყიდლოდ გადაცემის მუხლი არასწორად არის გაზრდილი 1362.4 ათასი ლარით.
- რადგან ექსპერტის შეფასებით აქტივის ღირებულება შეადგენს 2180.0 ათას ლარს, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის და ბალანსის დანართი ფორმა ფორმა № 2-1, № 5) აქტივის ღირებულება შემცირებული თანხით არის წარმოდგენილი.
- აქტივზე დასარიცხი ცვეთა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ბალანსში „წმინდა ღირებულების მუხლის“ და ბალანსის დანართ ფორმა №3-სა და №5-ში წარმოდგენილ „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლის სისწორეზე.

მატერიალური მარაგების აღიკვეთა

გარემოება 1. სამტრედიის მუნიციპალიტეტმა გაზიფიცირების სამუშაოების შესასრულებლად შპს „პოლიმერკონტეინერისგან“ შეიძინა 103.3 ათასი ლარის პოიეთილენის მილები. დაგეგმილი სამუშაოებისათვის წლის მანძილზე გაიხარჯა 38.1 ათასი ლარის მილები. ბუღალტრულ ჩანაწერებში მატერიალური მარაგებიდან სულ ჩამოწერილია 22.9 ათასი ლარის ღირებულების მილები. აღნიშნულიდან გამომდინარე, 2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მატერიალური მარაგების ნაშთი მოიცავს გახარჯული 15.2 ლარის მილების ღირებულებას.

გავლენა

- მუნიციპალიტეტის ბალანსში მატერიალური მარაგების მუხლი გახარჯული მილების ღირებულებით არასწორად არის წარმოდგენილი.

გარემოება 2. სამტრედიის მუნიციპალიტეტს 2012 წელს სხვადასხვა ორგანიზაციებიდან გადმოცემული აქვს 52.9 ათასი ლარის რამდენიმე სახის ქონება, კერძოდ: ცემენტი, საწვავი, სამშენებლო მასალა, ტანსაცმელი და ჰიგიენური საშუალებები და სხვ. მიღებული მატერიალური მარაგებიდან გახარჯულად ნაჩვენებია 15.6 ათასი ლარის ქონება. გადმოცემული ქონება მუნიციპალიტეტის მიერ არ არის აღებული შემოსავალში მატერიალური მარაგების შესაბამის ანგარიშებზე. ბუღალტრულ ჩანაწერებში ქონება აღრიცხულია საცნობარო მუხლში, მაგრამ არსებული ნაშთები არ არის წარმოდგენილი 2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გავლენა

- აღნიშნული გარემოება გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მატერიალური მარაგების მუხლის სისწორეზე.

კრედიტორული დავალიანებების აღრიცხვა

2011 წელს სამტრედიის მუნიციპალიტეტმა ქალაქის ტერიტორიაზე დეკორატიული ფილების მოწყობის სამუშაოების შესყიდვაზე გააფორმა ხელშეკრულება შპს „მონოლითმშენთან“, ღირებულებით 257.9 ათას ლარი⁵. ხელშეკრულების მიხედვით, სამუშაოები უნდა დამთავრებულიყო 2011 წლის 20 ნოემბერს. მიმწოდებელმა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სამუშაოებიდან შეასრულა მხოლოდ 132.9 ათასი ლარის სამუშაო⁶. მუნიციპალიტეტმა 2011 წელს მიმწოდებელს აუნაზღაურა შესრულებული სამუშაოების ღირებულების ნაწილი - 64.5 ათასი ლარი, ხოლო 68.4 ლარი დარჩა კრედიტორულ დავალიანებად. 2012 წლის 1 იანვრისათვის გამგეობის ბალანსზე კრედიტორული დავალიანება 68.4 ათასი ლარი აღიარებული არ არის,

⁵ 21 ივნისის №105 ხელშეკრულება(SPA 110013970).

⁶ სამუშაოები არ დამთავრებულია შპს „მონოლითმშენის“ დირექტორის დაკავებების გამო.

ამასთან შესრულებული 132.9 ათასი ლარის სამუშაოებიდან აქტივად აღიარებულია მხოლოდ 64.5 ათასი ლარის სამუშაო.

ამდენად, მუნიციპალიტეტის მიერ 2011 წელს არ მოხდა შპს „მონოლითმშენის“ მიერ შესრულებული 68.4 ათასი ლარის სამუშაოს აქტივად აღიარება და შესაბამისად, აღნიშნული თანხით შპს „მონოლითმშენის“ კრედიტორად აღრიცხვა.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი) 2012 წლის 1 იანვრისათვის არაფინანსური აქტივების „დაუმთავრებელი მშენებლობის“ მუხლი 68.4 ათასი ლარით ნაკლებია ნაჩვენები.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი) 2012 წლის 1 იანვრისათვის 68.4 ათასი ლარით ნაკლებია ნაჩვენები ფინანსური ვალდებულებებისა და სხვა კრედიტორული დავალიანების მუხლი - „ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან“.

საცნობარო მუხლების აღრიცხვა

❖ საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სამტრედიის მუნიციპალიტეტს 2012 წელს იჯარით აქვს აღებული ჯანელიძის №2 -ში მდებარე 500 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის და მასზე არსებული 345 კვ.მ ფართობის შენობა-ნაგებობა. საიჯარო ქირა წლიურად შეადგენს 7.2 ათას ლარს. აღნიშნულ ქონებაზე საიჯარო ხელშეკრულება მუნიციპალიტეტმა გააფორმა 2011 წელს და შენობაში დაასაწყობა 22 სახის სხვადასხვა დასახელების საქონელი (ფერადი ფილა, შუქნიშნის კომპლექტი, ნაგვის კონტეინერი, ნათურები, კაბელი და სხვ.). 2011-2012 წლებში მუნიციპალიტეტის მიერ დასაწყობებული ქონების ღირებულება შეფასებული არ არის, ქონებას არ ჰყავს მატერიალური პასუხისმგებელი პირი, აღრიცხული არ არის ბუღალტერიაში და არ უტარდება ინვენტარიზაცია. შესაბამისად, ვერ დგინდება რა ღირებულების აქტივს ფლობს მუნიციპალიტეტი.

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის №1321 ბრძანებით განსაზღვრულია აქტივები, რომლებიც იჯარით მიღებულია სხვა ორგანიზაციებიდან, იჯარის ხელშეკრულებაში გათვალისწინებული ღირებულებით აღირიცხება „საცნობარო მუხლში“, როგორც საოპერაციო იჯარით აღებული აქტივები და მასთან დაკავშირებული დანახარჯები. მუნიციპალიტეტის მიერ 2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული ოპერაცია საცნობარო მუხლში წარმოდგენილი არ არის.

გავლენა

- აღნიშნული გარემოება გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი საცნობარო მუხლის სისწორეზე.

აუდიტის დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრებების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, სამტრედიის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია ჩამოთვლილი დოკუმენტების საფუძველზე:

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

სამტრედიის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში

ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ

2013 წელს, სამტრედიის მუნიციპალიტეტის შემოსულობებმა ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით, შეადგინა 11548.3 ათასი ლარი. შემოსულობებიდან 8794.8 ათასი ლარი (76%) სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებული ტრანსფერია, მათ შორის, გათანაბრებითი ტრანსფერის სახით მიღებული აქვს 4385.0 ათასი ლარი, მიზნობრივი ტრანსფერი შეადგენს 176.5 ათასი ლარს, ხოლო დანარჩენი 4233.3 ათასი ლარი მიღებულია სპეციალური ტრანსფერის სახით.

2013 წლის ბიუჯეტის გადასახდელებმა შეადგინა 11373.5 ათასი ლარი. გადასახდელებიდან 7850.7 ათასი ლარი (69%) შეადგენს ხარჯებს, ხოლო დანარჩენი 3522.8 ათასი ლარი წარმოადგენს არაფინანსური აქტივების ზრდას. 2013 წელს მუნიციპალიტეტის მიერ არაფინანსური აქტივის ზრდის კუთხით ძირითადად განხორციელებულია შემდეგი აქტივობები:

- შენობა-ნაგებობების სარეაბილიტაციო სამუშაოები;
- გზის შეკეთების სამუშაოები;
- „სოფლის მხარდაჭერის პროგრამის“ ფარგლებში შესრულებული სხვადასხვა სამუშაოები;
- ძირითადი საშუალებებისა და სატრასპორტო საშუალებების შეძენა.

სამტრედიის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შედეგად გამოვლინდა, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორად არის წარმოდგენილი არაფინანსური აქტივების (საცხოვრებელი შენობები; არასაცხოვრებელი შენობები; გარე განათება; მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი; სხვა ძირითადი აქტივები), მატერიალური მარაგების და საცნობარო მუხლები. 2012 წელს ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორად წარმოდგენილი ჩამოთვლილი მუხლები არსებით გავლენას

ახდენს 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი საწყისი ნაშთების სისწორეზე.

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

2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

არაფინანსური აქტივების აღიცხვა

❖ არასაცხოვრებელი შენობა-ნაგებობების აღიცხვა

2013 წელს სამტრედიის მუნიციპალიტეტმა შპს „ამაგთან“ გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე განახორციელა ა(ა)იპ „სამტრედიის მუნიციპალიტეტის მოსწავლე-ახალგაზრდობის სახლის“ სარეაბილიტაციო სამუშაოების შესყიდვა. ხელშეკრულება გულისხმობდა სახურავის რეაბილიტაციასა და მეტალოპლასტმასის სახურავის ჩასმას. სულ შესრულებული სამუშაოების ღირებულება შეადგენს 89.1 ათას ლარს, ხოლო საპროექტო ხარჯთაღრიცხვის შედეგენასა და ტექნიკური მომსახურებისათვის გაიხარჯა 2.6 ათასი ლარი. სულ, სარეაბილიტაციო სამუშაოებზე ყველა დანახარჯის გათვალისწინებით, გაიხარჯა 91.7 ათასი ლარი.

აღნიშნული ოპერაცია არის კაპიტალური დანახარჯი და შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აისახოს „არაფინანსური აქტივის“ ზრდაში და შესაბამისი კოეფიციენტის მინიჭების საფუძველზე დაერიცხოს ცვეთა. ოპერაცია „არაფინანსურ აქტივად“ აღიარებული მხოლოდ 34,2 ათასი ლარი. აღნიშნულის გამო ზუსტი თანხით არ არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში აქტივების შესაბამისი მუხლი.

გავლენა

- არასაცხოვრებელ შენობა-ნაგებობაზე გაწეული კაპიტალური დანახარჯის აქტივად არაღიარების გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი და ბალანსის დანართი ფორმა №2-1 და №5) „არასაცხოვრებელი შენობა-ნაგებობის“ მუხლი 89.1 ათასი ლარით შემცირებული თანხით არის წარმოდგენილი.
- რადგან შენობის ღირებულება ბალანსში წარმოდგენილი არ არის, შესაბამისად, მას არ ერიცხება ცვეთა. ამ მიზეზით ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის და ბალანსის დანართები ფორმა №3 და ფორმა № 5) „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი ნაკლები თანხით არის წარმოდგენილი.
- დასარიცხი ცვეთა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ბალანსში წარმოდგენილ „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

❖ საცხოვრებელი შენობა-ნაგებობების აღრიცხვა

2013 წელს სამტრედიის მუნიციპალიტეტმა შპს „უნივერსალთან“ გააფორმა ხელშეკრულებები⁷ მრავალსართულიანი საცხოვრებელი სახლისა და შიდა კომუნიკაციების სარეაბილიტაციო სამუშაოების შესრულებაზე. ხელშეკრულების ფარგლებში შესრულებული სამუშაოების ღირებულებამ შეადგინა 84.0 ათასი ლარი⁸, ხოლო სამუშაოებზე ტექნიკური ზედამხედველობის მომსახურების ღირებულებამ - 0.7 ათასი ლარი. სულ აღნიშნულ სამუშაოებზე გახარჯულია 84.7 ათასი ლარი, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულია ხარჯად და წარმოდგენილია „საქონლისა და მომსახურების“ მუხლში. გამომდინარე იქედან, რომ შესრულებული სამუშაოები არის კაპიტალური ხარჯი, ფინანსურ ანგარიშგებაში გაწეული დანახარჯი აღიარებული უნდა იყოს არაფინანსურ აქტივად და ერიცხებოდეს ცვეთა. აღნიშნული ოპერაცია ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორად არის აღრიცხული, რაც გავლენას ახდებს აქტივების და ასევე ხარჯების შესაბამისი მუხლების სისწორეზე.

⁷ შპს „უნივერსალმა“ № 122 ხელშეკრულების ფარგლებში შეასრულა 61.2 ათასი ლარის, ხოლო № 190

ხელშეკრულების ფარგლებში - 22,8 ათასი ლარის სამუშაო.

⁸ მრავალსართულიანი ბინების სარეაბილიტაციო სამუშაოები შესრულებულია ამხანაგობის 10%-იანი და გამგეობის 90%-იანი დაფინანსებით, წარმოდგენილ თანხაში იგულისხმება გამგეობის მიერ დაფინანსებული 90%.

გავლენა

- საცხოვრებელი შენობა-ნაგებობის ღირებულების აქტივად არაღიარების გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი და ბალანსის დანართი ფორმა №5) „არასაცხოვრებელი შენობა-ნაგებობის“ მუხლი 84.7 ათასი ლარით ნაკლები თანხით არის წარმოდგენილი.

საცნობარო მუხლების აღრიცხვა

❖ საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სამტრედიის მუნიციპალიტეტს 2013 წელს, იჯარით აქვს აღებული ჯანელიძის №2-ში მდებარე 500 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის და მასზე არსებული 345 კვ.მ ფართობის შენობა-ნაგებობა. საიჯარო ქირა წლიურად შეადგენს 7.2 ათასი ლარს. შენობაში დასაწყობებულ მუნიციპალიტეტის ქონებას არ ჰყავს მატერიალური პასუხისმგებელი პირი, აღრიცხული არ არის ბუღალტერიაში და არ უტარდება ინვენტარიზაცია. შესაბამისად, ვერ დგინდება რა ღირებულების აქტივს ფლობს მუნიციპალიტეტი. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის №1321 ბრძანებით განსაზღვრულია აქტივები, რომლებიც იჯარით მიღებულია სხვა ორგანიზაციებიდან, იჯარის ხელშეკრულებაში გათვალისწინებული ღირებულებით აღირიცხება საცნობარო მუხლში, როგორც საოპერაციო იჯარით აღებული აქტივები და მასთან დაკავშირებული დანახარჯები. მუნიციპალიტეტის მიერ 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული ოპერაცია საცნობარო მუხლში წარმოდგენილი არ არის.

გავლენა

- აღნიშნული გარემოება გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი საცნობარო მუხლის სისწორეზე.

აუდიტის დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრებების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, სამტრედიის მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგება 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია ჩამოთვლილი დოკუმენტების საფუძველზე:

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

✓ 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.

სამტრედიის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ბალანსი - ფორმა №1

(ათასი ლარი)

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისა თვის	ნაშთი წლის (კვარტალის) ბოლოს
I. ფინანსური აქტივები და სხვა დებიტორული დავალიანებები				
10	ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
20	ნაღდი ფული საღაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		
30	საანგარიშსწორებო (მიმდინარე) ანგარიში ბანკში	1211	1013.5	268.4
40	სავალუტო ანგარიში ბანკში	1212		
50	დეპოზიტები ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1213		
60	დეპოზიტები ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1214		
70	სხვა ანგარიშები ბანკში	1215		
80	ანგარიში ხაზინაში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1221		
90	საანგარიშსწორებო (მიმდინარე) ანგარიში ხაზინაში არასაბიუჯეტო სახსრებისათვის	1222		
100	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1223		
110	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1224		
120	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1225		
130	სხვა ფინანსური აქტივები	1300		
140	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1410		
150	მოთხოვნები მივლინებით	1421		
160	მოთხოვნები დანაკლისებით	1422		
170	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ სხვა მოთხოვნები	1423		
180	ანგარიშვალდებული პირის მიმართ მოთხოვნა ხაზინიდან გადარიცხული თანხით	1424		
190	გადახდილი დღგ	1431		
200	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1432		
210	სხვა საგადასახადო აქტივი	1433		

220	წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა	1441		
230	მოთხოვნები სხვა წინასწარი გადახდებით	1442		
240	მისაღები პროცენტები	1443		
250	მისაღები დივიდენდები	1444		
260	მისაღები საწევროები და ერთჯერადი შენატანები	1445		
270	სხვა დანარჩენი დებიტორული დავალიანებები	1446		
II. არაფინანსური აქტივები				
280	შენობა-ნაგებობები	2110	5818.2	5296.4
290	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	380.7	685.8
300	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	693.8	4063.6
310	დაუმთავრებელი მშენებლობა	2140	116.8	
320	სხვა დანარჩენი ძირითადი აქტივები	2150	1359.7	1591.5
330	სტრატეგიული მარაგები	2210		
340	სხვა მატერიალური მარაგები	2220	17.03	104.2
350	ფასეულობები	2300		
360	არაწარმოებული აქტივები	2400		
ბალანსი			9400.0	12009.9
<u>I. ფინანსური ვალდებულებები და სხვა კრედიტორული დავალიანებები</u>				
370	ფინანსური ვალდებულებები	3100		
380	ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	3210	5.0	7.4
390	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3221		
400	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3222		
410	გადასახდელი დღგ	3223		
420	ბიუჯეტის წინაშე სხვა ვალდებულებები	3224		
430	გადასახდელი ხელფასები შტატით მომუშავეთათვის	3231		
440	გადასახდელი ხელფასები შტატგარეშე მომუშავეთათვის	3232		
450	გადასახდელი სტიპენდიები	3233		
460	ვალდებულებები მივლინებით	3234		
470	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3235		
480	დამქირავებლის მიერ ფულადი და სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით ვალდებულებები	3236		
490	სასამართლოს ან/და ადმინისტრაციული ორგანოების გადაწყვეტილებების	3237		

შესაბამისად დაკავებული თანხები ან სხვა დაკავებული თანხები				
500	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3238		
510	წინასწარ მიღებული საიჯარო ქირა	3241		
520	ვალდებულებები წინასწარ მიღებული სხვა შემოსავლებით	3242		
530	გადასახდელი პროცენტები	3243		
540	გადასახდელი დივიდენდები	3244		
550	გადასახდელი საწევროები და ერთჯერადი შენატანები	3245		
560	სხვა დანარჩენი კრედიტორული დავალიანებები	3246	61.7	125.7
570	ფულადი და სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით ვალდებულებები	3250		
<u>II. კაპიტალი</u>				
580	წმინდა ღირებულება	5100	9333.3	11876.8
590	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
600	დაუფარავი ზარალი*	5230		
ბალანსი			<u>9400.0</u>	<u>12009.9</u>
<u>III. საცნობარო მუხლები</u>				
საოპერაციო იჯარით აღებული				
610	ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	1		
პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული				
620	მატერიალური ფასეულობები	2		
გადახდისუნარო დებიტორების				
630	ჩამოწერილი დავალიანება	3		
ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები				
640	ექპლუატაციაში	4		
650	პირობითი მოთხოვნები	5		
660	პირობითი ვალდებულებები	6		
670	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	7		
680	ამორტიზირებული ძირითადი აქტივები	8		
690	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	9		

ბალანსის დანართი ფორმა N2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

(ათასი ლარი)

სტრუქტურის კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით	საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
10	1. ხარჯები	2	4754.8	7885.5	7814.9	7814.9	7779.9	7814.9	-35.0
	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	1275.5	1682.1	1675.6	1675.6	1675.6	1675.6	-
20	1.1.1 ხელფასები	211	1275.5	1682.1	1675.6	1675.6	1675.6	1675.6	-
30	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111							
40	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111	1275.5	1682.1	1675.6	1675.6	1675.6	1675.6	-
50	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							
60	1.1.1.1.3 პრემია	21113							
70	1.1.1.1.4 დანამატი	21114							
80	1.1.1.1.5 ჰონორარი	21115							
90	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116							
100	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							
110	1.1.2 სოციალური შენატანები	212							
120	1.1.2.1 ფაქტიურად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2121							
130	1.1.2.2 პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2122							
140	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	882.5	1649.9	1605.2	1605.2	1570.2	1605.2	35.0
150	1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	221	83.3	151.5	120.9	120.9	120.9	120.9	-
160	1.2.2 მივლინებები	222	9.0	13.0	10.02	10.02	10.02	10.02	-
170	1.2.3 ოფისის ხარჯები	223	163.9	231.0	221.1	221.1	220.8	221.1	0.3
180	1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	24.0	56.2	37.1	37.1	37.1	37.1	-
190	1.2.5 კვების ხარჯები	225							
200	1.2.6 სამედიცინო ხარჯები	226							
210	1.2.7 რბილი	227							
220									

	ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები							
	1.2.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და	228		203.4	197.9		197.9	197.9
	მოვლა-შენახვის ხარჯები							-
230			174.3			197.9		
	1.2.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია- წამლის შეძენის ხარჯები	229						
240								
	1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	428.0	1024.8	1018.0	1018.0	983.3	1018.0
250								34.7
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23						
270	1.4 პროცენტი	24						
	1.4.1 საგარეო							
280	ვალდებულებებზე	241						
	1.4.1.1 ორმხრივ							
290	კრედიტორებზე	2411						
	1.4.1.2							
	მრავალმხრივ							
300	კრედიტორებზე	2412						
	1.4.1.3 კომერციულ							
310	ორგანიზაციებზე	2413						
	1.4.1.4 სხვა საგარეო							
320	ვალდებულებებზე	2414						
	1.4.2 საშინაო							
	ვალდებულებებზე							
	გარდა სახელმწიფო							
330	ერთეულებისა	242						
	1.4.3 სახელმწიფო							
	ერთეულებიდან							
	აღებულ საშინაო							
340	ვალდებულებებზე	243						
350	1.5 სუბსიდიები	25	2197.3	2595.9	2582.4	2582.4	2582.4	2582.4
360	1.6 გრანტები	26		1330.0	1330.0	1330.0	1300.0	1330.0
	1.6.1 გრანტები უცხო							
	სახელმწიფოთა							
370	მთავრობებს	261						
380	1.6.1.1 მიმდინარე	2611						
390	1.6.1.2 კაპიტალური	2612						
	1.6.2 გრანტები							
	საერთაშორისო							
400	ორგანიზაციებს	262						
410	1.6.2.1 მიმდინარე	2621						
420	1.6.2.2 კაპიტალური	2622						
	1.6.3 გრანტები სხვა							
430	დონის სახელმწიფო	263						

	ერთეულებს						
440	1.6.3.1 მიმდინარე	2631					
450	1.6.3.2 კაპიტალური	2632					
	1.7 სოციალური						
460	უზრუნველყოფა	27	397.0	627.6	621.7	621.7	621.7
	1.7.1 სოციალური						
470	დაზღვევა	271					
	1.7.1.1 ფულადი						
480	ფორმით	2711					
	1.7.1.2- სასაქონლო						
490	ფორმით	2712					
	1.7.2 სოციალური						
500	დახმარება	272					
	1.7.2.1 ფულადი						
510	ფორმით	2721					
	1.7.2.2- სასაქონლო						
520	ფორმით	2722					
	1.7.3						
	დამქირავებლის მიერ						
	გაწეული სოციალური						
530	დახმარება	273					
	1.7.3.1 ფულადი						
540	ფორმით	2731					
	1.7.3.2 სასაქონლო						
550	ფორმით	2732					
560	1.8 სხვა ხარჯები	28	25.0				
	1.8.1 ქონებასთან						
	დაკავშირებული						
	ხარჯები, გარდა						
570	პროცენტისა	281					
	1.8.1.1						
580	დივიდენდები	2811					
	1.8.1.2 კვაზი-						
	კორპორაციების						
	შემოსავლებიდან						
590	ამოღებული თანხები	2812					
	1.8.1.3 ქონებასთან						
	დაკავშირებული						
	ხარჯები, რომლებიც						
	სადაზღვევო						
	პოლისის						
	მფლობელებზე						
600	ვრცელდება	2813					
610	1.8.1.4 რენტა	2814					
	1.8.2 სხვადასხვა						
620	ხარჯები	282					
630	1.8.2.1 მიმდინარე	2821					
640	1.8.2.2 კაპიტალური	2822					

ბალანსის დანართი ფორმა №2-1

ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

(ათასი ლარი)

სტრიქონის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა
10	<u>1. არაფინანსური აქტივები</u>	31		<u>5467.3</u>	<u>5322.9</u>	<u>5322.9</u>
20	<u>1.1 ძირითადი აქტივები</u>	311				
30	<u>1.1.1 შენობა- ნაგებობები</u>	3111		<u>686.7</u>	<u>656.2</u>	<u>656.2</u>
40	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111		156.8	155.1	155.1
50	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112		529.9	501.1	501.1
60	1.1.1.3 სხვა ნაგებობები	31113				
70	<u>1.1.2 მანქანა- დანადგარები და ინვენტარი</u>	3112		<u>739.2</u>	<u>736.2</u>	<u>736.2</u>
80	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121		61.7	67.7	67.7
90	1.1.2.2 სხვა მანქანა- დანადგარები და ინვენტარი	31122		671.5	668.9	668.9
100	<u>1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები</u>	3113		<u>4041.4</u>	<u>3930.5</u>	<u>3930.5</u>
110	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131				
120	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132				
130	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321				
140	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322				
150	<u>1.2 მატერიალური მარაგები</u>	312				
160	<u>1.2.1 სტრატეგიული მარაგები</u>	3121				

170	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122
180	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221
190	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222
200	1.2.2.3 მზა პროდუქცია	31223
210	1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შემენილი საქონელი	31224
220	1.3 ფასეულობები	313
230	1.4 არაწარმოებული აქტივები	314
240	1.4.1 მიწა	3141
250	1.4.2 წიაღისეული	3142
260	1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	3143
270	1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია	31431
280	1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები	31432
290	1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144

ბალანსის დანართი ფორმა N2-2 ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

(ათასი ლარი)

სტრიქონის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა
10	1. ფინანსური აქტივები	32				
20	<u>1.1 საშინაო</u>	321				
30	1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212				
40	1.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3213				
50	1.1.3 სესხები	3214				
60	1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215				
70	1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216				
80	1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217				
90	1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3218				
100	<u>1.2 საგარეო</u>	322				
110	1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222				
120	1.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3223				
130	1.2.3 სესხები	3224				
140	1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3225				
150	1.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3226				
160	1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3227				
170	1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3228				
180	<u>1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება</u>	323				
190	2. ვალდებულებები	33				
200	<u>2.1 საშინაო</u>	331				

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

ბალანსის დანართი ფორმა N3

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

(ათასი ლარი)

ანგარიშის N	დებეტი	თანა	ანგარიშის N	კრედიტი	თანა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	<u>9333.3</u>
7100	<u>მომუშავეთა ანაზღაურება</u>	<u>1675.6</u>	4100	<u>ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება</u>	<u>12259.6</u>
7200	<u>საქონელი და მომსახურება</u>	<u>2091.3</u>	4200	<u>ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად</u>	
7300	<u>ძირითადი კაპიტალის მოხმარება</u>	<u>334.1</u>			
7310	<u>მ. შ. ფიზიკური ცვეთა</u>		6000	<u>შემოსავლები</u>	
7400	<u>პროცენტი</u>		6100	<u>მ. შ. გადასახადები</u>	<u>1581.7</u>
7500	<u>სუბსიდიები</u>	<u>2593.4</u>	6200	<u>სოციალური შენატანები</u>	
7600	<u>გრანტები</u>	<u>1330.0</u>	6300	<u>გრანტები</u>	<u>9582.2</u>
7700	<u>სოციალური უზრუნველყოფა</u>	<u>608.8</u>	6400	<u>სხვა შემოსავლები</u>	1095.7
7800	<u>სხვა ხარჯები</u>	<u>11.1</u>			
13 002 000	<u>აქტივების უსასყიდლოდ გაცემა</u>	<u>1363.9</u>	13 002 000	<u>აქტივების უსასყიდლოდ მიღება</u>	<u>234.1</u>
2100	მ. შ. ძირითადი აქტივების		2100	მ. შ. ძირითადი აქტივების	
2200	მატერიალური მარაგების		2200	მატერიალური მარაგების	
2300	ფასეულობების		2300	ფასეულობების	
2400	არაწარმოებული აქტივების		2400	არაწარმოებული აქტივების	

1300	სხვა ფინანსური აქტივების	1300	სხვა ფინანსური აქტივების
8000	<u>სხვა ეკონომიკური ნაკადები</u> 10.9	8000	<u>სხვა ეკონომიკური ნაკადები</u> 68.9
8100	მ. შ. ზარალი ფლობიდან	8100	მ. შ. მოგება ფლობიდან
8200	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებები	8200	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებები
3224	<u>ბიუჯეტის წინაშე სხვა ვალდებულებები*</u>		
	<u>სადებეტო ბრუნვა</u> 10019.1		<u>საკრედიტო ბრუნვა</u> 12562.6
	<u>სულ ჯამი**</u> 10019.1		<u>სულ ჯამი***</u> 21895.9

ბალანსის დანართი ფორმა №4

ანგარიში სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

(ათასი ლარი)

კოდი	შემოსავლები	სულ		
		გეგმით	საკასო	ფაქტიური
10	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			
20	<u>საანგარიშო პერიოდის სხვა შემოსავლები</u>	<u>914.0</u>	<u>960.9</u>	<u>960.9</u>
30	მათ შორის სახეების მიხედვით			
40	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან	177.0	175.4	175.4
50	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია	268.5	281.8	281.8
60	გ) სანქციები, ჯარიმები, საურავები	444.5	474.4	474.4
70	დ) ნებაყოფილობითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა	24.0	24.0	24.0
80	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები			
	მათ შორის:			

90	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი			
100	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით			
110	1.1. შრომის ანაზღაურება	1682.1	1675.6	1675.6
120	1.2. საქონელი და მომსახურება	1206.5	1570.2	
130	1.3. ძირითადი კაპიტალის მოხმარება			
140	1.4. პროცენტი			
150	1.5. სუბსიდიები	2545.9	2582.4	
160	1.6. გრანტები	1330	1300.0	
170	1.7. სოციალური უზრუნველყოფა	627.6	621.7	
180	1.8. სხვა ხარჯები			
190	2. არაფინანსური აქტივები	5467.3	5224.8	
200	2.1 ძირითადი აქტივები			
210	2.2 მატერიალური მარაგები			
220	2.3 ფასეულობები			
230	2.4 არაწარმოებული აქტივები			
240	3. ფინანსური აქტივები			
250	3.1 საშინაო			
260	3.2 საგარეო			
270	3.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება			
280	4. ვალდებულებები			
290	4.1 საშინაო			
300	4.2 საგარეო			
310	ბიუჯეტში გადახდილი თანხები			
320	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი			
330	ნაშთი წლის (კვარტილის) ბოლოს			

ბალანსის დანართი ფორმა N 4-1

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

(ათასი ლარი)

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

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

(ათასი ლარი)

[illegible]

05 0	1.1.3 სხვა ნაგებობები	3297.0		78.3				3961.8		1362.4							150.2		5824.5
06 0	1.2 მანქანა- დანადგარებ ი და ინვენტარი	145.6		3.3				27.0		1.5							32.8		141.6
07 0	1.2.1 სატრანსპორ ტო საშუალებები	235.0		152.5				227.7									70.9		544.3
08 0	1.2.2 სხვა მანქანა- დანადგარებ ი და ინვენტარი																		
09 0	1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	1359.7						320.9							2.7		86.5		1591.4
10 0	1.3.1 კულტივირე ბული აქტივები																		
11 0	1.3.2 არამატერია ლური ძირითადი აქტივები																		
12 0	1.3.2.1 ლიცენზიები																		
13 0	1.3.2.2 სხვა არამატერია ლური ძირითადი აქტივები																		
14 0	1.4 დაუმთავრებ ელი მშენებლობა																		

37

	რი მარაგები																			
260	3. ფასეულობები																			
270	3.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები																			
280	3.2. ხელოვნების ნიმუშები																			
290	3.3. სხვა ფასეულობები																			
300	4. არაწარმოებული აქტივები																			
310	4.1 მიწა																			
320	4.2 წიაღისეული																			
330	4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები																			
340	4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია																			

ბალანსის დანართი ფორმა №5-1

ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების ცვლილებების შესახებ

(ათასი ლარი)

	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	მოგება ფლობიდან	ზარალი ფლობიდან	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით ზრდა	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით კლება
10	<u>ფინანსური აქტივები</u>				
20	ვალუტა და დეპოზიტები				
	ფასიანი ქაღალდები,				
30	გარდა აქციებისა				
40	სესხები				
50	აქციები და სხვა კაპიტალი				
	სადაზღვევო ტექნიკური				
60	რეზერვები				
	წარმოებული ფინანსური				
70	ინსტრუმენტები				
	სხვა დებიტორული				
80	დავალიანებები				
	მონეტარული ოქრო და				
	ნასესხობის სპეციალური				
90	უფლება				
100	<u>ფინანსური ვალდებულებები</u>				
110	ვალუტა და დეპოზიტები				
	ფასიანი ქაღალდები,				
120	გარდა აქციებისა				
130	სესხები				
140	აქციები და სხვა კაპიტალი				
	სადაზღვევო ტექნიკური				
150	რეზერვები				
	წარმოებული ფინანსური				
160	ინსტრუმენტები				
	სხვა კრედიტორული				
170	დავალიანებები				

ბალანსის დანართი ფორმა №6

ა ნ გ ა რ ი შ ი ავტომანქანების ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ

(ათასი ლარი)

მაჩვენებელთა დასახელება	ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო სახსრებით		სულ	
	საკასო ხარჯები	ფაქტიური ხარჯები	საკასო ხარჯები	ფაქტიური ხარჯები	საკასო ხარჯები	ფაქტიური ხარჯები
სატრანსპორტო ერთეულთა საშუალო წლიური რაოდენობა სულ ----21		<u>197.9</u>	<u>197.9</u>			
მ.შ. მსუბუქი მანქანები სულ -----						
აქედან ა) პერსონალური სარგებლობის -----						
ბ) სამსახურებრივი მიმოსვლის -----						
გ) ოპერატიული და სპეცდანიშნულების ----- -----						

სამტრედიის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ბალანსი - ფორმა N1

(ათასი ლარი)

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისა თვის	ნაშთი წლის (კვარტალის) ბოლოს
I. ფინანსური აქტივები და სხვა დებიტორული დავალიანებები				
10	ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
20	ნაღდი ფული საღაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		
30	საანგარიშსწორებო (მიმდინარე) ანგარიში ბანკში	1211	268.4	443.3
40	სავალუტო ანგარიში ბანკში	1212		
50	დეპოზიტები ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1213		
60	დეპოზიტები ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1214		
70	სხვა ანგარიშები ბანკში	1215		
80	ანგარიში ხაზინაში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის საანგარიშსწორებო (მიმდინარე)	1221		
90	ანგარიში ხაზინაში არასაბიუჯეტო სახსრებისათვის	1222		
100	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1223		
110	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1224		
120	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1225		
130	სხვა ფინანსური აქტივები	1300		
140	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1410		
150	მოთხოვნები მივლინებით	1421		
160	მოთხოვნები დანაკლისებით	1422		
170	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ სხვა მოთხოვნები	1423		
180	ანგარიშვალდებული პირის მიმართ მოთხოვნა ხაზინიდან გადარიცხული თანხით	1424		
190	გადახდილი დღგ	1431		
200	წინასწარ გადახდილი მოგების	1432		

	გადასახადი			
210	სხვა საგადასახადო აქტივი	1433		
220	წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა	1441		
230	მოთხოვნები სხვა წინასწარი გადახდებით	1442		
240	მისაღები პროცენტები	1443		
250	მისაღები დივიდენდები	1444		
260	მისაღები საწევროები და ერთჯერადი შენატანები	1445		
270	სხვა დანარჩენი დებიტორული დავალიანებები	1446		
II. არაფინანსური აქტივები				
280	შენობა-ნაგებობები	2110	5296.4	6613.4
290	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	685.8	652.4
300	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	4063.6	6613.7
310	დაუმთავრებელი მშენებლობა	2140		
320	სხვა დანარჩენი ძირითადი აქტივები	2150	1591.5	1620.8
330	სტრატეგიული მარაგები	2210		
340	სხვა მატერიალური მარაგები	2220	104.2	42.6
350	ფასეულობები	2300		
360	არაწარმოებული აქტივები	2400		
	ბალანსი		<u>12009.9</u>	<u>15986.2</u>
I. ფინანსური ვალდებულებები და სხვა კრედიტორული დავალიანებები				
370	ფინანსური ვალდებულებები	3100		
380	ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	3210	7.4	02.6
390	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3221		
400	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3222		
410	გადასახდელი დღგ	3223		

420	ბიუჯეტის წინაშე სხვა ვალდებულებები	3224		
430	გადასახდელი ხელფასები შტატით მომუშავეთათვის	3231		
440	გადასახდელი ხელფასები შტატგარეშე მომუშავეთათვის	3232		
450	გადასახდელი სტიპენდიები	3233		
460	ვალდებულებები მივლინებით	3234		
470	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3235		
480	დამქირავებლის მიერ ფულადი და სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით ვალდებულებები სასამართლოს ან/და ადმინისტრაციული ორგანოების	3236		
490	გადაწყვეტილებების შესაბამისად დაკავებული თანხები ან სხვა დაკავებული თანხები	3237		
500	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3238		
510	წინასწარ მიღებული საიჯარო ქირა	3241		
520	ვალდებულებები წინასწარ მიღებული სხვა შემოსავლებით	3242		
530	გადასახდელი პროცენტები	3243		
540	გადასახდელი დივიდენდები	3244		
550	გადასახდელი საწევროები და ერთჯერადი შენატანები სხვა დანარჩენი	3245		
560	კრედიტორული დავალიანებები ფულადი და სასაქონლო	3246	125.7	132.8
570	ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით ვალდებულებები	3250		
II. კაპიტალი				
580	წმინდა ღირებულება	5100	11876.8	15850.8
590	გაუნაწილებელი მოგება	5220		

600	დაუფარავი ზარალი*	5230		
	ბალანსი		<u>12009.9</u>	<u>15986.2</u>
	III. საცნობარო მუხლები			
	საოპერაციო იჯარით აღებული			
610	ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	1		
	პასუხსაგებ შენახვაზე			
620	მიღებული მატერიალური ფასეულობები	2		
	გადახდისუუნარო			
630	დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	3		
640	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	4		29.3
650	პირობითი მოთხოვნები	5		
660	პირობითი ვალდებულებები	6		
670	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	7		
680	ამორტიზირებული ძირითადი აქტივები	8		
690	ვადგადაცილებული დავალიანებები	9		

ბალანსის დანართი ფორმა №2

ორგანიზაციის ანგარიშში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

(ათასი ლარი)

კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით	საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
10	1. ხარჯები	2	6810.1	8148.0	7866.5	7866.5	7850.7	7866.5	15.8
20	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	<u>2062.7</u>	<u>2423.9</u>	<u>2408.3</u>	<u>2408.3</u>	<u>2408.3</u>	<u>2408.3</u>	
30	<u>1.1.1 ხელფასები</u>	211							
	1.1.1.1								
	ხელფასები	2111	2062.7	2423.9	2408.3	2408.3	2408.3	2408.3	
40	ფულადი ფორმით								

	1.1.1.1.1	2111							
	თანამდებობრივი	1							
50	სარგო								
	1.1.1.1.2	2111							
60	წოდებრივი სარგო	2							
	1.1.1.1.3 პრემია	2111							
70		3							
	1.1.1.1.4	2111							
80	დანამატი	4							
	1.1.1.1.5	2111							
90	ჰონორარი	5							
	1.1.1.1.6	2111							
100	კომპენსაცია	6							
	1.1.1.2								
	ხელფასები								
	სასაქონლო	2112							
110	ფორმით								
	<u>1.1.2</u>								
	<u>სოციალური</u>	212							
120	<u>შენატანები</u>								
	1.1.2.1.								
	ფაქტიურად								
	განხორციელებუ	2121							
	ლი სოციალური								
130	შენატანები								
	1.1.2.2.								
	პირობითად								
	განხორციელებუ	2122							
	ლი სოციალური								
140	შენატანები								
	1.2 საქონელი და	22	1024.0	1714.2	1488.2	1488.2	1472.4	1488.2	15.08
150	მომსახურება								
	1.2.1 შტატგარეშე								
	მომუშავეთა	221	112.2	165.3	165.1	165.1	165.1	165.1	
160	ანაზღაურება								
	1.2.2	222	16.03	12.09	10.08	10.08	10.08	10.08	
170	მივლინებები								
	1.2.3 ოფისის	223	281.1	206.8	185.2	185.2	177.3	185.2	07.09
180	ხარჯები								
	1.2.4	224	16.0	15.02	14.07	14.07	14.07	14.07	
190	წარმომადგენლობ								
	ითი ხარჯები								
	1.2.5 კვების	225							
200	ხარჯები								
	1.2.6	226							
	სამედიცინო								
210	ხარჯები								

220	1.2.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შემენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები	227							
230	1.2.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა- შენახვის ხარჯები	228	184.1	98.9	95.5	95.5	87.9	95.5	07.6
240	1.2.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შემენის ხარჯები	229							
250	1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	414.3	1215.1	1016.9	1016.9	1016.6	1016.9	0.3
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23							
270	1.4 პროცენტი	24							
280	<u>1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე</u> <u>ე</u>	241							
290	1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე	2411							
300	1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე	2412							
310	1.4.1.3 კომერციულ ორგანიზაციებზე	2413							
320	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე ე	2414							
330	<u>1.4.2 საშინაო ვალდებულებებზე</u> <u>ე. გარდა</u> <u>სახელმწიფო</u> <u>ერთეულებისა</u>	242							
340	<u>1.4.3 სახელმწიფო</u> <u>ერთეულებიდან</u>	243							

<i>აღებულ სამინაო ვალდებულებებზე</i>								
<i>2</i>								
350	1.5 სუბსიდიები	25	3173.6	3398.8	3367.7	3367.7	3367.7	3367.7
360	1.6 გრანტები	26						
	1.6.1 გრანტები							
	უცხო							
	სახელმწიფოთა	261						
370	მთავრობებს							
	1.6.1.1	2611						
380	მიმდინარე							
	1.6.1.2	2612						
390	კაპიტალური							
	1.6.2 გრანტები							
	საერთაშორისო	262						
400	ორგანიზაციებს							
	1.6.2.1	2621						
410	მიმდინარე							
	1.6.2.2	2622						
420	კაპიტალური							
	1.6.3 გრანტები							
	სხვა დონის	263						
	სახელმწიფო							
430	ერთეულებს							
	1.6.3.1	2631						
440	მიმდინარე							
	1.6.3.2	2632						
450	კაპიტალური							
460	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	503.8	609.8	602.1	602.1	602.1	602.1
	1.7.1							
	სოციალური	271						
470	დაზღვევა							
	1.7.1.1 ფულადი	2711						
480	ფორმით							
	1.7.1.2.							
	სასაქონლო	2712						
490	ფორმით							
	1.7.2							
	სოციალური	272						
500	დახმარება							
	1.7.2.1 ფულადი	2721						
510	ფორმით							
	1.7.2.2.							
	სასაქონლო	2722						
520	ფორმით							
	1.7.3							
	დამქირავებლის	273						
	მიერ გაწეული							
530	სოციალური							

<u>დახმარება</u>								
540	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731						
550	1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით	2732						
560	1.8 სხვა ხარჯები	28	46.0	1.3	0.2	0.2	0.2	0.2
<u>1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა</u>								
580	1.8.1.1 დივიდენდები	2811						
590	1.8.1.2 კვაზი-კორპორაციების შემოსავლებიდან ამოღებული თანხები	2812						
600	1.8.1.3 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც სადაზღვევო პოლისის მფლობელებზე ვრცელდება	2813						
610	1.8.1.4 რენტა	2814						
620	<u>1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები</u>	282						
630	1.8.2.1 მიმდინარე	2821						
640	1.8.2.2 კაპიტალური	2822						

ბალანსის დანართი ფორმა №2-1

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

(ათასი ლარი)

კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
10	1. არაფინანსური აქტივები	31	55.4	4269.9	3604.4	3604.4	3522.8
20	1.1 ძირითადი აქტივები	311					
30	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111		3598.8	3003.7	3003.7	2922.1
	1.1.1.1						
40	საცხოვრებელი შენობები	31111		99.2	84.7	84.7	84.7
	1.1.1.2						
0	არასაცხოვრებელი შენობები	31112		236.4	161.1	161.1	161.1
	1.1.1.3 სხვა ნაგებობები	31113		3263.2	2757.9	2757.9	2676.3
	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112		671.1	600.7	600.7	600.7
	1.1.2.1						
80	სატრანსპორტო საშუალებები	31121		80.0	53.0	53.0	53.0
	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122		591.1	547.7	547.7	547.7
100	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113					
	1.1.3.1						
110	კულტივირებული აქტივები	31131					
	1.1.3.2						
120	არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132					
	1.1.3.2.1						
130	ლიცენზიები	311321					
	1.1.3.2.2 სხვა						
140	არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322					
150	1.2 მატერიალური მარაგები	312					
	1.2.1						
160	სტრატეგიული მარაგები	3121					
	1.2.2 სხვა						
170	მატერიალური მარაგები	3122					
	1.2.2.1						
180	წედლეული და მასალები	31221					

190	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222
200	1.2.2.3 მზა პროდუქცია	31223
210	1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი	31224
220	1.3 ფასეულობები	313
230	1.4 არაწარმოებული აქტივები	314
240	<u>1.4.1 მიწა</u>	3141
250	<u>1.4.2 წიაღისეული</u>	3142
260	<u>1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები</u>	3143
270	1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია	31431
280	1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები	31432
290	<u>1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები</u>	3144

ბალანსის დანართი ფორმა №2-2

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

(ათასი ლარი)

სტრიქონის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა
10	1. ფინანსური აქტივები	32				
20	<u>1.1 საშინაო</u>	321				
30	1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212				
40	1.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3213				
50	1.1.3 სესხები	3214				
60	1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215				

70	1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216
80	1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217
90	1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3218
100	<u>1.2 საგარეო</u>	322
110	1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222
120	1.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3223
130	1.2.3 სესხები	3224
140	1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3225
150	1.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3226
160	1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3227
170	1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3228
180	<u>1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლებები</u>	323
190	2. ვალდებულებები	33
200	<u>2.1 საშინაო</u>	331
210	2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312
220	2.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313
230	2.1.3 სესხები	3314
240	2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3315
250	2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3316
260	2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317
270	2.1.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3318
280	<u>2.2 საგარეო</u>	332
290	2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3322

300	2.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3323
310	2.2.3 სესხები	3324
320	2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3325
330	2.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3326
340	2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3327
350	2.2.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3328

ბალანსის დანართი ფორმა N3
ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

(ათასი ლარი)

ანგარიშის N	დებეტი	თანა	ანგარიშის N	კრედიტი	თანა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის 11876.8	
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება 2408.4	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება		11548.4
7200	საქონელი და მომსახურება 1666.6	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა		
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	549.5	და დახმარებების გასაცემად		
7310	მ. შ. ფიზიკური ცვეთა	6000	შემოსავლები		
7400	პროცენტი	6100	მ. შ. გადასახადები		1428.0
7500	სუბსიდიები	3367.7	სოციალური შენატანები		
7600	გრანტები	6300	გრანტები		8794.8
7700	სოციალური უზრუნველყოფა 602.1	6400	სხვა შემოსავლები		1325.6
7800	სხვა ხარჯები 0.2				
1300 2000	აქტივების უსასყიდლოდ გაცემა 4.5	1300 2000	აქტივების უსასყიდლოდ მიღება		1024.6
2100	მ. შ. ძირითადი აქტივების	2100	მ. შ. ძირითადი აქტივების		
2200	მატერიალური მარაგების	2200	მატერიალური მარაგების		
2300	ფასეულობების	2300	ფასეულობების		
2400	არაწარმოებული აქტივების	2400	არაწარმოებული აქტივების		
1300	სხვა ფინანსური აქტივების	1300	სხვა ფინანსური აქტივების		
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		
8100	მ. შ. ზარალი ფლობიდან	8100	მ. შ. მოგება ფლობიდან		
8200	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებები	8200	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებები		
3224	ბიუჯეტის წინაშე სხვა ვალდებულებები*				
	სადებეტო ბრუნვა	8599.0	საკრედიტო ბრუნვა		12573.0
	სულ ჯამი**	8599.0	სულ ჯამი***		24449.8

ბალანსის დანართი ფორმა №4

ანგარიში სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

(ათასი ლარი)

კოდი	შემოსავლები	სულ		
		გეგმით	საკასო	ფაქტიური
10	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			
20	საანგარიშო პერიოდის სხვა შემოსავლები	1146.7	1280.4	1280.4
30	მათ შორის სახეების მიხედვით			
40	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან	78.8	81.5	81.5
50	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია	286.8	318.9	318.9
60	გ) სანქციები, ჯარიმები, საურავები	781.1	880.0	880.0
70	დ) ნებაყოფილებითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა			
80	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები			
	მათ შორის:			
90	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი			
100	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით			
110	1.1. შრომის ანაზღაურება	2423.9	2408.3	2408.3
120	1.2. საქონელი და მომსახურება	1714.2	1472.4	
130	1.3. ძირითადი კაპიტალის მოხმარება			
140	1.4. პროცენტი			
150	1.5. სუბსიდიები	3398.8	3367.7	3367.7
160	1.6. გრანტები			
170	1.7. სოციალური უზრუნველყოფა	609.8	602.1	602.1
180	1.8. სხვა ხარჯები	01.3	0.2	0.2
190	2. არაფინანსური აქტივები	4269.9	3522.8	
200	2.1 ძირითადი აქტივები			
210	2.2 მატერიალური მარაგები			
220	2.3 ფასეულობები			
230	2.4 არაწარმოებული აქტივები			
240	3. ფინანსური აქტივები			
250	3.1 სამინაო			
260	3.2 საგარეო			
270	3.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება			

280	4. ვალდებულებები
290	4.1 საშინაო
300	4.2 საგარეო
310	ბიუჯეტში გადახდილი თანხები
320	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი
330	ნაშთი წლის (კვარტილის) ბოლოს

ბალანსის დანართი ფორმა №4-1
ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

(ათასი ლარი)

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

ბალანსის დანართი ფორმა №5

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

(ათასი ლარი)

			მიღება							გასვლა												
	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	შესყიდვით	იმავედონის სახელმწიფო ერთეულიდან უსასყიდლოდ	გრანტებით	სხვა შემოსულობებით	საკუთარი სახსრებით	ანაკრძალული	გაყიდვით	იმავედონის სახელმწიფო ერთეულზე უსასყიდლოდ	ხელშეკრულებების შედეგად	სუბსიდიები	გრანტები	სოციალური	ანაკრძალული	სხვა ხარჯებით	საკუთარი სახსრებით	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონელი და მომსახურებით	ნაშთი წლის (პერიოდის) ბოლოს		
010	1. ძირითადი აქტივები	11637.3	3393.8	1024.6						4.5						1.3		549.5		15500.3		
020	1.1 შენობა-ნაგებობები																					
030	1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	10.0																0.1		9.9		
040	1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	3525.5	53.8	1013.2												0.4		57.3		4534.7		
050	1.1.3 სხვა ნაგებობები	5824.5	3160.0															302.0		8682.5		
060	1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	141.6	8.5							4.5						0.9		29.5		115.2		

070	1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	544.3	53.0	9.9														69.9		537.3
080	1.2.2 სხვა მანქანა- დანადგარები და ინვეტარი	1591.4	118.5	1.5														90.7		1620.7
090	1.3 სხვა ძირითადი აქტივები																			
100	1.3.1 კულტივირებულ ი აქტივები																			
110	1.3.2 არამატერიალურ ი ძირითადი აქტივები																			
120	1.3.2.1 ლიცენზიები																			
130	1.3.2.2 სხვა არამატერიალურ ი ძირითადი აქტივები																			
140	1.4 დაუმთავრებელი მშენებლობა																			
150	1.5 სხვა დანარჩენი ძირითადი აქტივები																			
160	2. მატერიალური მარაგები	104.2																		
17	2.1. სტატეგიული																			

0	მარაგები																			
1 8 0	2.2. სხვა მატერიალური მარაგები																			
1 9 0	2.2.1. ნედლეული და მასალები	97.1	2.8															58.3	41.6	
2 0 0	2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება																			
2 1 0	2.2.3 მზა პროდუქცია																			
2 2 0	2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათ ვის შეძენილი საქონელი																			
2 3 0	2.2.5 ფულადი დოკუმენტები																			
2 4 0	2.2.6 სათადარიგო ნაწილები	2.2																1.6	0.6	
2 5 0	2.2.7 სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები	4.9	66.3															70.9	0.3	
2 6 0	3. ფასეულობები																			
2 7 0	3.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები																			
2 8 0	3.2. ხელოვნების ნიმუშები																			
2	3.3. სხვა																			

9 0	ფასეულობები																					
3 0 0	4. არაწარმოებული აქტივები																					
3 1 0	4.1 მიწა																					
3 2 0	4.2 წიაღისეული																					
3 3 0	4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები																					
3 4 0	4.3.1 რადიოსიხშირუ ლი სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია																					
3 5 0	4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები																					
3 6 0	4.4 არაწარმოებული არამატერიალურ ი აქტივები																					

ბალანსის დანართი ფორმა №5-1

ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების ცვლილებების შესახებ

(ათასი ლარი)

	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	მოგება ფლობიდან	ზარალი ფლობიდან	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით ზრდა	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით კლება
10	<u>ფინანსური აქტივები</u>				
20	ვალუტა და დეპოზიტები				
30	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა				
40	სესხები				
50	აქციები და სხვა კაპიტალი				
60	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები				
70	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები				
80	სხვა დებიტორული დავალიანებები				
90	მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება				
100	<u>ფინანსური ვალდებულებები</u>				
110	ვალუტა და დეპოზიტები				
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა				
130	სესხები				
140	აქციები და სხვა კაპიტალი				
150	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები				
160	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები				
170	სხვა კრედიტორული დავალიანებები				

ბალანსის დანართი ფორმა №6

ა ნ გ ა რ ი შ ი ავტომანქანების ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ

(ათასი ლარი)

მაჩვენებელთა დასახელება	ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო სახსრებით			სულ
	საკასო ხარჯები	ფაქტიური ხარჯები	საკასო ხარჯები	ფაქტიური ხარჯები	საკასო ხარჯები	ფაქტიური ხარჯები
სატრანსპორტო ერთეულთა საშუალო წლიური რაოდენობა სულ ----21		95.5	87.9			
მ.შ. მსუბუქი მანქანები სულ -----		21				
აქედან ა) პერსონალური სარგებლობის ----- -						
ბ) სამსახურებრივი მიმოსვლის -----		6				
გ) ოპერატიული და სპეცდანიშნულების ----- -----		4				

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:

გიორგი ჩახვაძე



ხელმოწერა

10.07.2014წ

თარიღი

აუდიტორი:

ირმა ხეცურიანი



ხელმოწერა

11.07.2014წ

თარიღი

აუდიტორი:

ზურაბ ტუსკაძე



ხელმოწერა

10. 07. 2014წ
თარიღი

აუდიტორი:

თეა არველაძე



ხელმოწერა

12. 07. 2014წ
თარიღი

აუდიტორი-სისტენტი:

ირაკლი კოხრეიძე



ხელმოწერა

11. 07. 2014წ.
თარიღი

აუდიტორი-ასისტენტი:

ნატალია სადარეიშვილი



ხელმოწერა

11. 07. 2014წ.
თარიღი