

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



“ ვ ა მ ტ კ ი ც ე პ ”

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების
ბიუჯეტების აუდიტის დეპარტამენტის
უფროსი

ჭ. ჭყიშვილი

ზურაბ ბუცხრიკიძე

„ 26 “ 12 “ 2014 წელი

ეგზ. № 2

ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის
2012-2013 წლების ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტის ანგარიში № 52/00

2014 წელი

სარჩევი

ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის 2012-2013 წლების ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტი	4
აუდიტის მიზანი	4
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	5
ინფორმაცია ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის შესახებ	6
აუდიტის მიდგომა	8
ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ხარვეზები	9
2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძველი	9
მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	9
ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	10
მოთხოვნები	10
შენობა-ნაგებობები	11
მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	12
ორგანიზაციის ხარჯები	12
ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ	13
ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ	14
ორგანიზაციის ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ	18
საცნობარო მუხლი	18
სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების ხაზგასმა	19
აუდიტის დასკვნა	19
2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძველი	21
მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	21
ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	21
მოთხოვნები	22
შენობა-ნაგებობები	22
მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	23
ორგანიზაციის ხარჯები	24
ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ	25

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ.....	26
საცნობარო მუხლი	26
აუდიტორული ფირმის მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი	27
აუდიტის დასკვნა.....	28
ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგება	29
ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება	42
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი.....	54
აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები.....	54

ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის 2012-2013 წლების ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტი

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 N364 ბრძანებით.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

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

- „საქართველოში ბუღალტრული არღიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის N70 ბრძანებულება;
- „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული არღიცხვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია;
- „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის N364 ბრძანება.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსამსახურე ვალდებულია:

ა) აუდიტი წარმართოს უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ISSAI), რაც გულისხმობს პროფესიული ეთიკის მოთხოვნებთან შესაბამისობის დაცვას, ასევე აუდიტის დაგეგმვასა და ჩატარებას გონივრული რწმუნების მისაღებად იმის შესახებ, რომ აუდიტის ობიექტის ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას;

ბ) დაიცვას საქართველოს კონსტიტუცია, 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, რომელიც განისაზღვრება აუდიტის მსვლელობისას.

ინფორმაცია ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის შესახებ

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

ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ბიუჯეტის შემოსულობებმა შეადგინა 14526.7 ათასი ლარი, რომლის 98%-ს შეადგენს შემოსავლები, ხოლო 2%-ს არაფინანსური აქტივების კლება. შემოსავლები მიღებულია შემდეგი წყაროებიდან:

- ✓ გადასახადები 4012,1 ათასი ლარი;
- ✓ გრანტები 8908,5 ათასი ლარი;
- ✓ სხვა შემოსავლები 1367,5 ათასი ლარი;

2012 წელს ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის მიერ მიღებული გრანტები ნაწილდება შემდეგნაირად: გათანაბრებითი ტრანსფერი 4181.1 ათასი ლარი, სპეციალური ტრანსფერი 4530.2 ათასი ლარი, ხოლო მიზნობრივი ტრანსფერის სახით მიღებულია 197.2 ათასი ლარი.

2012 წლის ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით გადასახდელებმა შეადგინა 16284.9 ათასი ლარი. გადასახდელების 59%-ს შეადგენს ხარჯები, 40%-ს არაფინანსური აქტივების ზრდა, ხოლო ვალდებულებების კლება 1%-ს.

2013 წელს ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის შემოსულობებმა შეადგინა 12100.9 ათასი ლარი, რომლის 99.6%-ს შეადგენს შემოსავლები, ხოლო 0.4%-ს არაფინანსური აქტივების კლება. შემოსავლები მიღებულია შემდეგი წყაროებიდან:

- ✓ გადასახადები 2091,8 ათასი ლარი;
- ✓ გრანტები 8570,3 ათასი ლარი;
- ✓ სხვა შემოსავლები 1391,8 ათასი ლარი;

2013 წელს ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის მიერ მიღებული გრანტები ნაწილდება შემდეგნაირად, გათანაბრებითი ტრანსფერი 3423.3 ათასი ლარი, სპეციალური ტრანსფერი 4907.0 ათასი ლარი, ხოლო მიზნობრივი ტრანსფერის სახით მიღებულია 240.0 ათასი ლარი.

2013 წლის ბიუჯეტის გადასახდელებმა შეადგინა 11385.3 ათასი ლარი. ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით გადასახდელების 66%-ს შეადგენს ხარჯები, 33%-ს არაფინანსური აქტივების ზრდა, ხოლო ვალდებულებების კლება 1%-ს.

2012-2013 წლებში ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის მიერ ძირითადად განხორციელდა შემდეგი პროექტები: საგზაო ინფრასტრუქტურის განვითარების სამუშაოები; წყალმომარაგების სისტემის მოწყობისა და რეკონსტრუქციის სამუშაოები; გარე-განათების სისტემის მომსახურეობა და ექსპლოატაცია.

აუდიტის მიდგომა

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

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

აუდიტის შედეგად გამოვლინდა, რომ მუნიციპალიტეტის მიერ დანერგილი შიდა კონტროლის მექანიზმებით ვერ ხერხდება არსებითი უზუსტობების გამოვლენა. აუდიტის ჯგუფის მიერ ჩატარებული აუდიტორული პროცედურებით, შიდა კონტროლის სისტემა შეფასდა როგორც სუსტი, შესაბამისად, ოპერაციების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხვის უზუსტობის რისკი განისაზღვრა, როგორც მაღალი.

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

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

ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ხარვეზები

აუდიტის ჯგუფის მიერ იდენტიფიცირებული არსებითი უზუსტობების რისკზე საპასუხოდ განხორციელებული აუდიტორული პროცედურებით და მუნიციპალიტეტის შიდა კონტროლის სისტემის შესწავლით გამოვლინდა, რომ ორგანიზაციის მიერ დანერგილი შიდა კონტროლი 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;
- ✓ ამორტიზირებული აქტივების აღრიცხვა და ჩამოწერა;

2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძველი

მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში

გარემოება. ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის მიერ 2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა №1 „ორგანიზაციის ბალანსი“) არ არის დაფიქსირებული საბანკო ანგარიშზე (მიმდინარე) არსებული ფულადი სახსრების საწყისი და საბოლოო ნაშთები. კერძოდ, წარმოდგენილი საბუღალტრო დოკუმენტებისა და საბანკო ამონაწერების მიხედვით, 2012 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მუნიციპალიტეტს ნაშთის სახით ერიცხებოდა - 3112.8 ათასი ლარი, ხოლო 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 1350.9 ათასი ლარი.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა №1 „ორგანიზაციის ბალანსი“) „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“ მუხლი არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი თანხებით.

ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა

გარემოება. ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის ბალანსში, „ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა“ მუხლში საწყისი ნაშთის სახით დაფიქსირებულია - 111.2 ათასი ლარი, ხოლო საბოლოო ნაშთის სახით - 42.5 ათასი ლარი. აღნიშნული თანხები წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებულ საპროექტო-სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტების ღირებულებას.

საპროექტო-სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტები თავისი დანიშნულებით არ წარმოადგენენ ფასიან ქაღალდებს, შესაბამისად მათი აღრიცხვა უნდა განხორციელდეს როგორც დაუმთავრებელი მშენებლობა.

გავლენა

გამოვლენილი გარემოებით 2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა №1 „ორგანიზაციის ბალანსი“), არასწორად არის დაფიქსირებული „ფასიანი ქაღალდებისა“ და „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივების“ ღირებულება.

მოთხოვნები

გარემოება. 2012 წელს ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის დაფიქსირებული სხვადასხვა იურიდიულ პირებზე რიცხული „მოთხოვნების“ (დებიტორული დავალიანება) საწყისი და საბოლოო ნაშთები, კერძოდ, 2012 წლის საწყისი ნაშთი - 3.6 ათასი ლარი და საბოლოო ნაშთი - 1.6 ათასი ლარი.

გავლენა

გამოვლენილი გარემოებით 2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა №1 „ორგანიზაციის ბალანსი“), არასწორად არის დაფიქსირებული დებიტორული დავალიანების ნაშთები.

შენობა-ნაგებობები

გარემოება. 2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი მოიცავს საცხოვრებელ შენობებს, საერთო ღირებულებით - 3180.8 ათასი ლარი, რომლებიც წარმოადგენენ მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე არსებულ, კერძო საკუთრების (პრივატიზებული) საცხოვრებელ სახლებს. აღსანიშნავია, რომ კერძო პირების მფლობელობაში არსებული ქონება (საცხოვრებელი სახლები) არ წარმოადგენს თვითმმართველი ერთეულის საკუთრებას და შესაბამისად მათი აღრიცხვა არ უნდა ხდებოდეს ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის ბალანსში. გარდა ამისა, საცხოვრებელ შენობა-ნაგებობებს, რომელიც არ წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის საკუთრებას, ერიცხება ცვეთა. აღნიშნული ოპერაცია არასწორია, შესაბამისად საჭიროა მუნიციპალიტეტის მიერ განხორციელდეს პრივატიზებული ქონების მოხსნა ბალანსიდან.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი არასაწორადაა გაზრდილი საცხოვრებელი შენობა-ნაგებობის ღირებულების თანხით, შედეგად არასწორად არის წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსი და შესაბამისი დანართები (ფორმა №1 „ორგანიზაციის ბალანსი“ შენობა-ნაგებობების მუხლი, ფორმა №2 „ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ ძირითადი კაპიტალის მოხმარების მუხლი, ფორმა №3 „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ ძირითადი კაპიტალის მოხმარების მუხლი, ფორმა №5 „ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ საცხოვრებელი შენობა-ნაგებობების მუხლი).

მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები

გარემოება. მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ბალანსში არასწორად არის წარმოდგენილი „მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებების“ (კრედიტორული დავალიანება) თანხა. კერძოდ, ბალანსში წარმოდგენილია საწყისი ნაშთი 489.4 ათასი ლარის, ხოლო წარმოდგენილი დოკუმენტების მიხედვით, საწყისი ნაშთად ერიცხებოდა შეადგენს - 1226.6 ათას ლარს. გრეთვე ბალანსში საბოლოო ნაშთის სახით წარმოდგენილია - 1254.5 ათასი ლარი, ხოლო ფაქტობრივად შეადგენს - 1256.1 ათას ლარს. აღნიშნული წარმოშობილია სხვადასხვა ხელშეკრულებების ფარგლებში ელექტრო ენერგიის, წყლის, გაზის, სატელეფონო მომსახურების, სატრანსპორტო მომსახურების და სხვადასხვა სამშენებლო სამუშაოების მიწოდებით წარმოქმნილი ვალდებულებებისგან.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა №1 „ორგანიზაციის ბალანსი“) „მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებების“ მუხლის საწყისი ნაშთი შემცირებულად არის წარმოდგენილი 737.2 ათასი ლარით, ხოლო საბოლოო ნაშთი 1.5 ათასი ლარით.

ორგანიზაციის ხარჯები

გარემოება 1. 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით, ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის ფაქტობრივი ხარჯები შეადგენს 5521.8 ათას ლარს. დაფიქსირებულ ხარჯებში არ არის გათვალისწინებული ძირითადი კაპიტალის მოხმარების (ცვეთა) ხარჯი 463.7 ათასი ლარი და სუბსიდიის სახით გაწეული ხარჯები 4127.3 ათასი ლარი. გამომდინარე აღნიშნულიდან, მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წლიური ფაქტობრივი ხარჯი გაანგარიშებულია არასწორად.

გავლენა

აღნიშნულის შედეგად, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2 - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“) წლიური ფაქტობრივი ხარჯები შემცირებულია 4591.0 ათასი ლარით.

გარემოება 2. საქონელი და მომსახურების მუხლიდან გაწეული „ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლოატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები“ – 209.5 ათასი ლარი, მოიცავს 2012 წელს მუნიციპალიტეტის საკრებულოს წევრებზე, საწვავის შესაძენად გაცემულ 41.0 ათას ლარს. გაწეული ხარჯი გამგეობის საფინანსო სამსახურის მიერ ჩამოწერილია შესაბამისი ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტების წარმოდგენის გარეშე. შედეგად არ არის დასაბუთებული გაცემული თანხის მიზნობრიობის შესაბამისობა ფაქტობრივად გაწეულ ხარჯთან მიმართებაში.

გავლენა

2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2 - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“) „ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლოატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯების“ მუხლი შესაბამისი დასაბუთების გარეშე გაზრდილია 41.0 ათასი ლარით.

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

გარემოება. 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების დანართი ფორმა N3 „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ წარმოდგენილია მნიშვნელოვანი ხარვეზებით, კერძოდ, საქონელი და მომსახურების მუხლით გაწეული ხარჯი შემცირებულია 910.7 ათასი ლარით, სუბსიდიის ხარჯი შემცირებულია 3088.7 ათასი ლარით, გრანტები შემცირებულია 1494.0 ათასი ლარით, სხვა ხარჯები გაზრდილია 1840.1 ათასი ლარით, ცვეთის ხარჯი გაზრდილია 12.9 ათასი ლარით, ბიუჯეტიდან მიღებული

დაფინანსება გაზრდილია 4086.9 ათასი ლარით, უსასყიდლოდ მიღებული არაფინანსური აქტივების ღირებულება გაზრდილია 308.3 ათასი ლარით, ხოლო მუნიციპალიტეტის მიერ მიღებული შემოსავლები 5618.2 ათასი ლარი არ არის დაფიქსირებული. შედეგად წმინდა ღირებულების სადებეტო და საკრედიტო ბრუნვების საბოლოო ნაშთები (ფორმა№3) გაანგარიშებულია არასწორად და არ ემთხვევა ბალანსის (ფორმა№1) წმინდა ღირებულების საბოლოო ნაშთს.

გავლენა

გამოვლენილი გარემოებებით, ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების (დანართი ფორმა №3 „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“) წარმოდგენილია არასწორად.

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

გარემოება 1. ფინანსური ანგარიშგების „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ ანგარიშის გასავლებში, გაყიდულ აქტივებად არის წარმოდგენილი „სხვა მანქანა დანადგარები და ინვენტარი“, ღირებულებით - 104.1 ათასი ლარი. წარმოდგენილი დოკუმენტების მიხედვით, აღნიშნული აქტივები, ცვეთის დარიცხვის შედეგად ღირებულების შემცირების გამო, გადაყვანილია გრძელვადიან მცირეფასიან აქტივებში. „სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარის“ არაფინანსური აქტივების დანაყოფიდან გასვლა, გაყიდვის ნაცვლად უნდა აღრიცხულიყო როგორც „სხვა ეკონომიკური ნაკადებით“ გასული აქტივები.

გავლენა

2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ ანგარიშში „გაყიდული“ ძირითადი აქტივების ღირებულება არასწორად არის გაზრდილი 104.1 ათასი ლარით, შესაბამისად იმავე თანხით შემცირებულია „სხვა ეკონომიკური ნაკადებით“ გასული აქტივების ღირებულება.

გარემოება 2. 2012 წელს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა№5 „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ ანგარიში) შესყიდვის ფორმით მიღებული „არასაცხოვრებელი შენობა-ნაგებობების“ მუხლი წარმოდგენილია 6319.8 ათასი ლარით. შენობების ღირებულება მოიცავს არასწორი ბუღალტრული გატარების შედეგად აღრიცხულ 3526.0 ათას ლარს, რომელიც იმავე პერიოდში ჩამოწერილია „სხვა ხარჯების“ მუხლით. აღსანიშნავია, რომ არასწორი გატარება საჭიროებდა კორექტირებას საბუღალტრო აღრიცხვის დოკუმენტებში, ხოლო ფინანსურ ანგარიშგებაში გადატანილი მონაცემები უნდა დაფიქსირებულიყო სწორი ღირებულებით.

გავლენა

2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა№5 „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ ანგარიში) „შემენილი“ აქტივების ღირებულება არასწორად არის გაზრდილი 3526.0 ათასი ლარით, შესაბამისად იმავე თანხით გასავლებში, ასევე გაზრდილია „სხვა ხარჯების“ მუხლით გასული აქტივების ღირებულება.

გარემოება 3. ფინანსური ანგარიშგების „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ ანგარიშში, საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნის მუხლით, გასავლებში, წარმოდგენილია არასაცხოვრებელი შენობები, ღირებულებით - 13.7 ათასი ლარი. ფაქტობრივად განხორციელებული ოპერაცია შედგება 13.7 ათასი ლარის ღირებულების შენობების არასაცხოვრებელი შენობებიდან, საცხოვრებელი შენობების მუხლში გადატანით. აღსანიშნავია, რომ საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით¹ წარმოადგენს საკუთარი მოხმარებისათვის შექმნილ არაფინანსურ აქტივებს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ფინანსურ ანგარიშგებაში დაფიქსირებული მონაცემები წარმოდგენილია არასწორად.

¹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის მე-2 მუხლის „მ“ პუნქტი.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა №5 „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ ანგარიში) „საკუთარი სახსრებით შექმნილი კაპიტალის“ მუხლში არასწორად არის დაფიქსირებული არასაცხოვრებელი შენობების ღირებულება 13.7 ათასი ლარი.

გარემოება 4. ფინანსური ანგარიშგების „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ ანგარიშში, „იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულზე უსასყიდლოდ გაცემის“ მუხლში წარმოდგენილია ძირითადი აქტივები, ღირებულებით - 1.9 ათასი ლარი (არამატერიალური ძირითადი აქტივები (წიგნები) ღირებულებით - 1.8 ათასი ლარი და ტრანსფორმატორი ღირებულებით - 0.1 ათასი ლარი). უსასყიდლოდ გასული აქტივებიდან, წიგნები ჩუქების ფორმით გადაეცა ზესტაფონის მუნიციპალიტეტთან დაძმობილებულ ქალაქ ტაურაგეს (ლატვიის რესპუბლიკა), ხოლო ტრანსფორმატორი კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, შპს „ენერგო პროჯორჯიას“. გამომდინარე აღნიშნულიდან, გასული აქტივები „იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულზე უსასყიდლოდ გაცემის“ მუხლის ნაცვლად უნდა დაფიქსირებულიყო „სხვა ხარჯების“ მუხლში.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა №5 „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ ანგარიში) „იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულზე უსასყიდლოდ გაცემის“ მუხლში არასწორად არის დაფიქსირებული ძირითადი აქტივების ღირებულება - 1.9 ათასი ლარი.

გარემოება 5. 2012 წელს ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის მიერ პრივატიზებულია 0.5 ათასი ლარის აქტივები (9 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო

დანიშნულების მიწის ნაკვეთები და 300 ცალი რკინა-ბეტონის შპალი). პრივატიზებული აქტივების გასვლა მუნიციპალიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის დაფიქსირებული, ვინაიდან ეს აქტივები მუნიციპალიტეტის მიერ, საკუთრებაში მიღების პერიოდში არ იყო აღრიცხული ბუღალტრულად. საფინანსო სამსახურის პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნული გამოწვეულია იმით, რომ მუნიციპალიტეტის ქონების მართვის სამსახურიდან არ არის მოწოდებული დოკუმენტაცია, აქტივების როგორც საკუთრებაში მიღების ასევე მათი პრივატიზების (გასვლის) შესახებ.

გავლენა

მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებული აქტივების მოძრაობის ნაწილობრივი აღრიცხვის გამო არასწორად არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების (ბალანსის ფორმა N1 „არაწარმოებული აქტივების“ მუხლი და ფორმა N5 „ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ „არაწარმოებული აქტივების“ მუხლი) მონაცემები.

გარემოება 6. 2012 წელს „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარის“ მუხლის საწყისი ნაშთი შესწავლილი დოკუმენტების მიხედვით შეადგენს 1159.4 ათას ლარს, ხოლო ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში „ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „მანქანა დანადგარები და ინვენტარის“ მუხლის საწყისი ნაშთი არასწორი თანხით 215.1 ათასი ლარით არის წარმოდგენილი.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა №5 „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ ანგარიში) „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარის“ საწყისი ნაშთი

215.1 ათასი ლარი წარმოდგენილია არასწორად, კერძოდ, შემცირებულია - 944.3 ათასი ლარით.

ორგანიზაციის ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

გარემოება. ფინანსური ანგარიშგების დანართი ფორმა №4-1 „ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ“ ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის მიერ შევსებულია და მომხმარებლისათვის წარდგენილია გარკვეული ხარვეზებით, კერძოდ, ფულადი გრანტების ანგარიშში აისახება ინფორმაცია მიღებული გრანტების და მისი ხარჯვის შესახებ, ხოლო ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის მიერ აღნიშნულ ანგარიშში ასახულია თანხა, რომელიც მუნიციპალიტეტმა 2012 წელს გრანტის სახით გადარიცხა სახელმწიფო ბიუჯეტის ანგარიშზე. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ბიუჯეტის ანგარიშის მიხედვით სახელმწიფო ბიუჯეტში გრანტის სახით ჩარიცხულია 1660.0 ათასი ლარი, ხოლო ფინანსური ანგარიშგების დანართ N4-1 ანგარიშში ასახულია 166.0 ათასი ლარი.

გავლენა

გამოვლენილი გარემოებებით, ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების (დანართი ფორმა №4-1 „ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ“) წარმოდგენილია არასწორად.

საცნობარო მუხლი

გარემოება. 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საბუღალტრო დოკუმენტების მონაცემებით, ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის ბალანსზე ირიცხება სრულად გაცვეთილი (ამორტიზირებული) არაფინანსური აქტივები, საწყისი ღირებულებით - 709.8 ათასი ლარი. აღნიშნული აქტივები „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მოთხოვნათა მიხედვით, სრულად გაცვეთილი (ამორტიზირებული) ძირითადი აქტივები, საწყისი (ისტორიული) და არსებითი გაუმჯობესების

(გადაფასების) შედეგად განსაზღვრული ღირებულებების მითითებით, მის ჩამოწერამდე, უნდა აღირიცხოს ბალანსის საცნობარო მუხლში.

გავლენა

სრულად გაცვეთილი არაფინანსური აქტივების საცნობარო მუხლში არ აღრიცხვა გავლენას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან და სწორ წარდგენაზე.

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების ხაზგასმა

ზესტაფონის მუნიციპალიტეტი ვალდებულია, ყოველწლიურად შეავსოს ორგანიზაციული ბალანსი თანდართული ფორმებით, „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანების შესაბამისად. აუდიტის პროცესში გამოვლინდა, ორგანიზაციული ბალანსის დანართი ფორმების შევსების გარკვეული ხარვეზები, კერძოდ;

ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, მონაცემებში მუნიციპალიტეტის შტატით მომუშავეთა რიცხოვნების შესახებ, 188 თანამშრომლის ნაცვლად, დაფიქსირებულია 922.5 თანამშრომელი.

აუდიტის დასკვნა

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

1. საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ დებულების დამტკიცების თაობაზე საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულება;
2. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქცია;
3. „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანება.

2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში

გარემოება. ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის მიერ 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა №1 „ორგანიზაციის ბალანსი“) არ არის დაფიქსირებული საბანკო ანგარიშზე (მიმდინარე) არსებული ფულადი სახსრების საწყისი და საბოლოო ნაშთები. კერძოდ, წარმოდგენილი საბუღალტრო დოკუმენტებისა და საბანკო ამონაწერების მიხედვით, 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მუნიციპალიტეტს ნაშთის სახით ერიცხებოდა - 1350.9 ათასი ლარი, ხოლო 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 1955.2 ათასი ლარი.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა №1 „ორგანიზაციის ბალანსი“) „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“ მუხლი არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი თანხებით.

ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა

გარემოება. ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის ბალანსში, ფასიანი ქაღალდების ანგარიშზე საწყისი ნაშთის სახით დაფიქსირებულია - 42.5 ათასი ლარი, ხოლო საბოლოო ნაშთის სახით - 66.5 ათასი ლარი. აღნიშნული თანხები წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებულ საპროექტო-სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტების ღირებულებას.

საპროექტო-სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტები თავისი დანიშნულებით არ წარმოადგენენ ფასიან ქაღალდებს, შესაბამისად მათი აღრიცხვა უნდა განხორციელდებოდეს როგორც დაუმთავრებელი მშენებლობა.

გავლენა

გამოვლენილი გარემოებით 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა №1 „ორგანიზაციის ბალანსი“), არასწორად არის წარმოდგენილი „ფასიანი ქაღალდების, გარდა აქციებისა“ მუხლი.

მოთხოვნები

გარემოება. 2013 წელს ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებაში სრულად არ არის დაფიქსირებული სხვადასხვა იურიდიულ პირებზე დარიცხული „მოთხოვნების“ (დებიტორული დავალიანება) საწყისი და საბოლოო ნაშთები, კერძოდ, 2013 წლის საწყისი და საბოლოო ნაშთები შემცირებულია - 1.6 ათასი ლარით.

გავლენა

გამოვლენილი გარემოებით 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა №1 „ორგანიზაციის ბალანსი“), არასწორად არის დაფიქსირებული დებიტორული დავალიანების საწყისი და საბოლოო ნაშთები.

შენობა-ნაგებობები

გარემოება. 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი მოიცავს საცხოვრებელ შენობებს, საერთო ღირებულებით - 3140.8 ათასი ლარი, რომლებიც წარმოადგენენ მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე არსებულ, კერძო საკუთრების (პრივატიზებული) საცხოვრებელ სახლებს. აღსანიშნავია, რომ კერძო პირების მფლობელობაში არსებული ქონება (საცხოვრებელი სახლები) არ წარმოადგენს თვითმმართველი ერთეულის საკუთრებას და შესაბამისად მათი აღრიცხვა არ უნდა ხდებოდეს ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის ბალანსში. გარდა ამისა, საცხოვრებელ შენობა-ნაგებობებს, რომლებიც არ წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის საკუთრებას, ერიცხება ცვეთა. აღნიშნული ოპერაცია არასწორია,

შესაბამისად საჭიროა მუნიციპალიტეტის მიერ განხორციელდეს პრივატიზებული ქონების მოხსნა ბალანსიდან.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი არასაწორად არის გაზრდილი საცხოვრებელი შენობა-ნაგებობის ღირებულების თანხით, შედეგად არასაწორად არის წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსი და შესაბამისი დანართები (ფორმა №1 „ორგანიზაციის ბალანსი“ შენობა-ნაგებობების მუხლი, ფორმა №2 „ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ ძირითადი კაპიტალის მოხმარების მუხლი, ფორმა №3 „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ ძირითადი კაპიტალის მოხმარების მუხლი, ფორმა №5 „ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ საცხოვრებელი შენობა-ნაგებობების მუხლი).

მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები

გარემოება. მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ბალანსში არასაწორად არის წარმოდგენილი „მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებების“ (კრედიტორული დავალიანება) თანხა. კერძოდ, ბალანსში წარმოდგენილია საწყისი ნაშთი 1254.5 ათასი ლარი, ხოლო წარმოდგენილი დოკუმენტების მიხედვით, საწყისი ნაშთი შეადგენს - 1256.1 ათას ლარს. აგრეთვე ბალანსში საბოლოო ნაშთის სახით წარმოდგენილია - 1122.8 ათასი ლარი, ხოლო ფაქტობრივად მუნიციპალიტეტს ვალდებულებები შეადგენს - 1124.4 ათას ლარს. აღნიშნული წარმოშობილია სხვადასხვა ხელშეკრულებების ფარგლებში ელექტრო ენერგიის, წყლის, გაზის, სატრანსპორტო, საფოსტო მომსახურების, საწვავის და სხვადასხვა სამშენებლო სამუშაოების მიწოდებით წარმოქმნილი ვალდებულებებისგან.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა №1 „ორგანიზაციის ბალანსი“) „მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებების“ მუხლის საწყისი და საბოლოო ნაშთები შემცირებულია 1.6 ათასი ლარით.

ორგანიზაციის ხარჯები

გარემოება 1. 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით, ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის ფაქტობრივი ხარჯები შეადგენს 3998.8 ათას ლარს. დაფიქსირებულ ხარჯებში არ არის გათვალისწინებული ძირითადი კაპიტალის მოხმარების (ცვეთა) ხარჯი 500.3 ათასი ლარი და სუბსიდიის სახით გაწეული ხარჯები 3511.4 ათასი ლარი. გამომდინარე აღნიშნულიდან, მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წლიური ფაქტობრივი ხარჯი გაანგარიშებულია არასწორად.

გავლენა

აღნიშნულის შედეგად, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2 - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“) წლიური ფაქტობრივი ხარჯები შემცირებულია 4011.7 ათასი ლარით.

გარემოება 2. საქონელი და მომსახურების მუხლიდან გაწეული „ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლოატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები“ – 209.5 ათასი ლარი, მოიცავს 2013 წელს მუნიციპალიტეტის საკრებულოს წევრებზე, საწვავის შესაძენად გაცემულ 92.5 ათას ლარს. გაწეული ხარჯი გამგეობის საფინანსო სამსახურის მიერ ჩამოწერილია შესაბამისი ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტების წარმოდგენის გარეშე. შედეგად არ არის დასაბუთებული გაცემული თანხის მიზნობრიობის შესაბამისობა ფაქტობრივად გაწეულ ხარჯთან მიმართებაში.

გავლენა

2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2 - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“) „ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლოატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები“ შესაბამისი დასაბუთების გარეშე გაზრდილია 92.5 ათასი ლარით.

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

გარემოება. ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ წარმოდგენილია მნიშვნელოვანი ხარვეზებით, კერძოდ, საქონელი და მომსახურებით გაწეული ხარჯი შემცირებულია 329.3 ათასი ლარით, სუბსიდიის ხარჯი შემცირებულია 3460.3 ათასი ლარით, გადახდილი პროცენტები 98.1 ათასი ლარის ნაცვლად, წარმოდგენილია 0.0 ლარი, ცვეთის ხარჯი შემცირებულია 11.2 ათასი ლარით, ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება შემცირებულია 645.3 ათასი ლარით, სხვა ხარჯები გაზრდილია 1196.2 ათასი ლარით, სოციალური უზრუნველყოფის ხარჯი გაზრდილია 0.2 ათასი ლარით, უსასყიდლოდ მიღებული არაფინანსური აქტივების ღირებულება გაზრდილია 724.4 ათასი ლარით, უსასყიდლოდ გაცემული არაფინანსური აქტივების ღირებულება გაზრდილია 112.1 ათასი ლარით, ხოლო მუნიციპალიტეტის მიერ მიღებული საკუთარი შემოსავლები 3483.6 ათასი ლარი არ არის დაფიქსირებული. შედეგად წმინდა ღირებულების (ფორმა№3) სადებეტო და საკრედიტო ბრუნვების საბოლოო ნაშთები გაანგარიშებულია არასწორად და არ ემთხვევა ბალანსის (ფორმა№1) წმინდა ღირებულების ნაშთებს.

გავლენა

გამოვლენილი გარემოებებით, ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების (დანართი ფორმა №3 „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“) წარმოდგენილია არასწორად.

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

გარემოება. 2013 წელს შესყიდვით მიღებულია არასაცხოვრებელი შენობები, საერთო ღირებულებით - 493.5 ათასი ლარი. შენობების ღირებულება მოიცავს მუნიციპალიტეტის ბალანსზე აღრიცხულ სასტუმროს შენობის აფასების შედეგად მიღებულ სარგებელს, ღირებულებით - 477.5 ათასი ლარი.

აფასების შედეგად მიღებული სარგებელი მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგების „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ ანგარიშში“ შესყიდვით მიღებულის ნაცვლად, უნდა აღრიცხულიყო როგორც „სხვა შემოსავლებით“ მიღებული აქტივი.

გავლენა

2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა №5 „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ ანგარიში) „შესყიდვით“ მიღებული აქტივების ღირებულება არასწორად არის გაზრდილი 477.5 ათასი ლარით.

საცნობარო მუხლი

გარემოება. 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საბუღალტრო დოკუმენტების მონაცემებით, ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის ბალანსზე ირიცხება სრულად გაცვეთილი (ამორტიზირებული) არაფინანსური აქტივები, საწყისი ღირებულებით - 898.1 ათასი ლარი. „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მოთხოვნათა მიხედვით, სრულად გაცვეთილი (ამორტიზირებული) ძირითადი აქტივები, საწყისი (ისტორიული) და არსებითი გაუმჯობესების (გადაფასების) შედეგად განსაზღვრული ღირებულებების მითითებით, მის ჩამოწერამდე, უნდა აღირიცხოს ბალანსის საცნობარო მუხლში.

გავლენა

სრულად გაცვეთილი არაფინანსური აქტივების საცნობარო მუხლში არ აღრიცხვა გავლენას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან და სწორ წარდგენაზე.

აუდიტორული ფირმის მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი

გარემოება. 2014 წლის 17 თებერვალს შპს „აუდიტ-ეკონომიქსთან“ გაფორმდა ხელშეკრულება, რომელიც ითვალისწინებდა ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარებას.

2014 წლის 14 მარტს შპს „აუდიტ-ეკონომიქსის“ მიერ გაცემულია აუდიტორული დასკვნა, რომელშიც მითითებულია, რომ აუდიტორულმა ფირმამ ჩაატარა დაწესებულების (ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს საბალანსო უწყის 2013 წლის 1 იანვრიდან 2013 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით, აგრეთვე ფულადი სახსრების მოძრაობას, ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებს და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს, ხოლო დასკვნით ნაწილში აღნიშნულია, რომ დაწესებულების ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მონაცემები ასახულია უტყუარად და სამართლიანად, საერთაშორისო სტანდარტების გათვალისწინებით.

აღსანიშნავია, რომ სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის აუდიტის ჯგუფისათვის, ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილია 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება (ბალანსი შესაბამისი დანართებით), რაზეც მუნიციპალიტეტის პასუხისმგებელი პირის წერილობით განმარტებაში აღნიშნულია, რომ ბალანსი მუნიციპალიტეტში სრულად არ იწარმოებოდა და მისი შედგენა მოხდა სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოთხოვნის შემდეგ. შესაბამისად, აუდიტის ჯგუფის მიერ ვერ იქნა მოპოვებული ინფორმაცია იმ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, რომელზეც შპს „აუდიტ-ეკონომიქსმა“ გასცა დასკვნა.

აუდიტის დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრებების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგება 2014 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით, მომზადებულია ჩამოთვლილი დოკუმენტების საფუძველზე:

1. საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ დებულების დამტკიცების თაობაზე საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულება;
2. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქცია;
3. „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანება.

ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის ბალანსი 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ლარი)

აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისთვ ის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
I.ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები			
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		
ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1250		
დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		
ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280		
სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290		
ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310	111200	42454
მოკლევადიანი სესხები	1320		
აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		
წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		
მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1355		
გადახდილი დღგ	1356		
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
სხვა საგადასახადო აქტივი	1358	27451	27451
მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების დანაკლისებით	1359		
სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
მოთხოვნები ბარტერიით	1410		
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	1430		
მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		
ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		
მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		
მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		
სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480	989	405

გრძელვადიანი სესხები	1510
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1520
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1530

II. არაფინანსური აქტივები

სტრატეგიული მარაგები	1610		
სხვა მატერიალური მარაგები	1620	169652	344540
შენობა-ნაგებობები	2110	10874618	16514125
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	1159398	1124480
სხვა ძირითადი აქტივები	2130	20693	18356
დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140	21826	1951
გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200	189186	576966
ფასეულობები	2300	461302	476334
არაწარმოებული აქტივები	2400		

ბალანსი		13036315	19127062
----------------	--	-----------------	-----------------

ვალდებულებები და კაპიტალი

I. ვალდებულებები

	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათ ვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	489428	1254471
აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
ვალდებულებები ბარტერით	3230		
გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
გადასახდელი დღგ	3242		
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		3700
სხვა გადასახდელები	3244		
ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		
შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		
ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257		
გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259		
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	12546887	17868891
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
გაუნაწილებელი მოგება	5220		
დაუფარავი ზარალი*	5230		
ბალანსი		13036315	19127062

III. საცნობარო მუხლები

საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01
პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02
გადახდისუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03
ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04
პირობითი მოთხოვნები	05
პირობითი ვალდებულებები	06
საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07
ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08
ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09
ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10

ბალანსის დანართი ფორმა №2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით (ლარი)

სტრუქტურის კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და საკასოს შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2	4062000	5872200	5521795	5521795	5521795		
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	863100	1256800	1255379	1255379	1255379		
030	1.1.1. ხელფასები	211	863100	1256800					
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	863100	1256800	1255379	1255379	1255379		
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111	846200	1024700	124619	1024619	1024619		
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							

070	1.1.1.1.3 პრემია	21113	16900	232100	230760	230760	230760		
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114							
090	1.1.1.1.5 ჰონორარი	21115							
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116							
110	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							
120	1.1.2 სოციალური	212							
130	1.1.2.1.ფაქტიურად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2121							
140	1.1.2.2 პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2122							
150	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	911900	2133100	1865153	1865153	1865153		
160	1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	221	60500	77900	77816	77816	77816		
170	1.2.2 მივლინებები	222	17100	16100	13192	13192	13192		
180	1.2.3 ოფისის ხარჯები	223	222100	243600	203405	203405	203405		
190	1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	48200	39200	36237	36237	36237		
200	1.2.5 კვების ხარჯები	225							
210	1.2.6 სამედიცინო ხარჯები	226							
220	1.2.7 რბილი ინვენტარის,უნიფორმ ისა და პირადი ჰიგიენის შეძენის ხარჯები	227	11100	13500	5350	5350	5350		
230	1.2.8 ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატ.და მოვლა- შენახვის ხარჯები	228	163800	233500	209488	209488	209488		
240	1.2.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია- წამლის შეძენის ხარჯები	229							
250	1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210		1509300	1319663	1319663	1319663		
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23							
270	1.4 პროცენტი	24	112000	112000	111306	111306	111306		
350	1.5 სსუბსიდიები	25							
360	1.6 გრანტები	26	1750000	1660000	1660000	1660000	1660000		

370	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261							
380	1.6.1.1 მიმდინარე	2611	1750000	1660000	16600000	1660000	1660000		
390	1.6.1.2 კაპიტალური	2612							
460	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	425000	709300	628957	628957	628957		
500	1.7.2.1 სოციალური დახმარება	272	425000	709300	628957	628957	628957		
510	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721	425000	709300	628957	628957	628957		
560	1.8 სხვა ხარჯები	28		1000	1000	1000	1000		
620	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282		1000	1000	1000	1000		
630	1.8.2.1 მიმდინარე	2821		1000	1000	1000	1000		
640	1.8.2.2 კაპიტალური	2822							
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ									
მაჩვენებელთა დასახელება			სახელმწიფო ბიუჯეტით		არასახელმწიფო				
			წლიური გეგმით	ფაქტობრივად	წლიური გეგმით	ფაქტობრივად			
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა			922,5	922,5					
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა			13	13					

ბალანსის დანართი ფორმა № 2-1

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

სტრუქტურული კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი
1	2	3	4	5	6	7	8	9
010	1. არაფინანსური აქტივები	31	402400	6780300	657735	6537735	6537735	
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	402400	6780300	657735	6537735	6537735	
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111	214100	6471000	6292606	6292606	6292606	
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111						
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112	214100	728000	699073	699073	699073	
60	1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალი	31113						
70	1.1.1.4 ქუჩები	31114						
80	1.1.1.5 გზები	31115		2359500	2237085	2237085	2237085	
90	1.1.1.6 ხიდები	31116						

100	1.1.1.7 გვირაბები	31117						
110	1.1.1.8 საკანალიზაციო წყლის მომარაგების სისტემა	31118						
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119		400400	384220	384202	384220	
130	1.1.1.10 მილსადენები	311110						
140	1.1.1.11 სხვა შენობა ნაგებობები	311111		2983100	2972227	2972227	2972227	
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	184800	309300	245129	245129	245129	
060	1.1.1.3 სხვა ნაგებობები	31113		5743000	5593533	5593533	5593533	
070	1.1.2 მანქანა-დანადგარები	3112	184800	35000	35000	35000	35000	
080	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121	43500	35000	35000	35000	35000	
090	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები	31122	141300	274300	210129	210129	210129	
100	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113						
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	3500					
150	1.2 მატერიალური მარაგები	312						
160	1.2.1 სტრატეგიული მარაგები	3121						
170	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122						
180	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221						
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						

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო
ოპერაციების შესახებ

სტრუქტურის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. ფინანსური აქტივები	32					
020	1.1 საშინაო	321					
030	1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212					
040	1.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3213					
050	1.1.3 სესხები	3214					
060	1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215					
070	1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216					
080	1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217					
090	1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3218					
100	1.2 საგარეო	322					
110	1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222					
120	1.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3223					
130	1.2.3 სესხები	3224					
140	1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3225					
150	1.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3226					
160	1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3227					
170	1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3228					
180	1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323					
190	2. ვალდებულებები	33	98000	98000	97914	97914	97914
200	2.1 საშინაო	331	98000	98000	97914	97914	97914
210	2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312					
220	2.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313					
230	2.1.3 სესხები	3314	98000	98000	97914	97914	97914
240	2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მზ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3315					
250	2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3316					
260	2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317					
270	2.1.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3318					
280	2.2 საგარეო	332					
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 (მზ.	3325					

	სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)					
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 № 3

წმინდა ღირებულების ანგარიშზე თანხების მოძრაობა

ანგარიშის N	დებეტი	თანხა	ანგარიშის N	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	12546887
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	1255379	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	12995414
7200	საქონელი და მომსახურება	954404	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	476607	6000	და დახმარებების გასაცემად	
7310	მ. შ. ფიზიკური ცვეთა	476607	6300	შემოსავლები	
7400	პროცენტი	111306		მ. შ. გადასახადები	
7500	სუბსიდიები	1038590		სოციალური შენატანები	
7600	გრანტები	166000		გრანტები	
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	628958		სხვა შემოსავლები	
7800	სხვა ხარჯები	1841097			
	აქტივების უსასყიდლოდ გაცემა			აქტივების უსასყიდლოდ მიღება	
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	სხვა ფინანსური აქტივების	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000		
1600-2000	არაფინანსური აქტივები	88	1600-2000	არაფინანსური აქტივები	991007
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები				
	სადებეტო ბრუნვა	7966430		საკრედიტო ბრუნვა	13986421
	სულ ჯამი**	7966430		სულ ჯამი***	26533308
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს				18566878

ანგარიში სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

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

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

		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 მიმდინარე წლის შემოსულობა (1+2)				
4	შრომის ანაზღაურება				
5	საქონელი და მომსახურება				
6	პროცენტი				
7	სუბსიდიები				
8	გრანტები				
9	სოციალური უზრუნველყოფა				
10	სხვა ხარჯები				
11	არაფინანსური აქტივები				
12	ფინანსური აქტივები				
13	ვალდებულებები				
14	სულ მიმდინარე წლის დამტკიცებული მოცულობა				

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

მიღება						
	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	შესყიდვით	უქსადლო	სხვა ეკონომიკური წაკადებით	საკუთარი სახსრებით
010	1. ძირითადი აქტივები	12076536	15812317	238181	13710	
020	1.1 შენობა-ნაგებობები	10874618	9295595	204649	13710	
030	1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	3180786			13710	
040	1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	2258325	6319763	204649		
050	1.1.3 სხვა ნაგებობები	5435507	2975832			
060	1.2 მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	215127	33532			
070	1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	598196	85000	18532		

080	1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები	561203	130127	15000		
090	1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	20693				
100	1.3.1 კულტივირებული აქტივები					
110	1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	20693				
120	1.3.2.1 ლიცენზიები					
130	1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები					
140	1.3.3 დაუმთავრებელი მშენებლობა	21826	6301591			
150	1.3.4 სხვა დანარჩენი აქტივები					
160	2. მატერიალური მარაგები	169652	444508	1000		
170	2.1. სტატეგიული მარაგები					
180	2.2. სხვა მატერიალური მარაგები					
190	2.2.1. ნედლეული და მასალები	165374	403097	1000		
200	2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება					
210	2.2.3 მზა პროდუქცია					
220	2.2.4 საქონელი					
230	2.2.5 ფულადი დოკუმენტები					
240	2.2.6 სათადარიგო ნაწილები					
250	2.2.7 სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები	4278	41411			
260	3. ფასეულობები					
270	3.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები					
280	3.2. ხელოვნების ნიმუშები					
290	3.3. სხვა ფასეულობები					
300	4. არაწარმოებული აქტივები	461302		15032		
310	4.1 მიწა	461302		15032		
320	4.2 წიაღისეული					
330	4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები					
340	4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრი					
350	4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები					
360	4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები					

გ ა ს ვ ლ ა

	არაფინანსური აქტივების დასახელება	გაყიდვით	უსასყიდლოდ	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი სახსრებით	კაპიტალის შექმნა	ძირითადი კაპიტალის მიზანშეწონი	ნაშთი წლის ბოლოს
010	1. ძირითადი აქტივები	104090	1888	9898484	13710	463656		176589 12
020	1.1 შენობა-ნაგებობები			3665123	13710	295616		165141 23
030	1.1.1 საცხოვრებელი შენობები					26819		316767 7
040	1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები			3526009	13710	67358		517566 0
050	1.1.3 სხვა ნაგებობები			39114		201439		817078 6
060	1.2 მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	104090	88	11569		167831		112448 0
070	1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები					90095		611633
080	1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები	104090	88	11569		77736		512847
090	1.3 სხვა ძირითადი აქტივები		1800	389		148		18356
100	1.3.1 კულტივირებული აქტივები							
110	1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები		1800	389		148		18356
120	1.3.2.1 ლიცენზიები							
130	1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები							
140	1.3.3 დაუმთავრებელი მშენებლობა			6321403		61		1953
150	1.3.4 სხვა დანარჩენი აქტივები							
160	2. მატერიალური მარაგები			270295				344865
170	2.1. სტატეგიული მარაგები							
180	2.2. სხვა მატერიალური მარაგები							
190	2.2.1. ნედლეული და მასალები			228711				340760
200	2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება							
210	2.2.3 მზა პროდუქცია							
220	2.2.4 საქონელი							
230	2.2.5 ფულადი დოკუმენტები							
240	2.2.6 სათადარიგო ნაწილები							
250	2.2.7 სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები			41584				4105
260	3. ფასეულობები							
270	3.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები							
280	3.2. ხელოვნების ნიმუშები							
290	3.3. სხვა ფასეულობები							

300	4. არაწარმოებული აქტივები						476334
310	4.1 მიწა						476334
320	4.2 წიაღისეული						
330	4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები						
340	4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრი						
350	4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები						
360	4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები						

ბალანსის დანართი ფორმა № 6

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

დასახელება		საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში (რაოდენობა)		საანგარიშო პერიოდში მიღება		საანგარიშო პერიოდში გასვლა		საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტიური)			
		მუშა მდგომარეობაში	არამუშა მდგომარეობაში	შემენა	სხვა სახით მიღება	გასვლა	სხვა სახით გასული	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ. სათადარიგო ნაწილები	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ. სათადარიგო ნაწილები
1	სატრანსპორტო საშუალება სულ:	20	34	2	3			119910	6715	90155	23040	119910	6715	90155	23040
1.1	მ.შ. მსუბუქი	13	7	2	3			92817	5480	69955	17382	92817	5480	69955	17382
1.2	მ.შ. ჯიპები და პიკაპები	7		1				57240	3910	43890	9440	57240	3910	43890	9440
1.3	სატვირთო		20					27093	1235	20200	5658	27093	1235	20200	5658
2	მანქანა დანადგარები და ინვესტირება და საოფისე ტექნიკა სულ:							66000				66000			
2.1	მ.შ. მობილური ტელეფონები	99	12	7				1180				1180			
2.2	მ.შ. ტელევიზორები	14	6	1		2		650				650			
2.3	კომპიუტერები	58	7	24				49593				49593			

ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ზესტაფონის მუნიციპალიტეტის ბალანსი 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ლარი)

აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები			
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		
ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1250		
დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		
ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280		
სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290		
ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310	42454	66519
მოკლევადიანი სესხები	1320		
აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		
წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		
მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე	1355		
აქტივების/მომსახურების მიწოდებით			
გადახდილი დღგ	1356		
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების დანაკლისებით	1359		
სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
მოთხოვნები ბარტერით	1410		
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	1430		
მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440	27451	27451
ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		
მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460	405	748

მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470
სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480
გრძელვადიანი სესხები	1510
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1520
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1530

II. არაფინანსური აქტივები

სტრატეგიული მარაგები	1610	344540	267457
სხვა მატერიალური მარაგები	1620	576966	616056
შენობა-ნაგებობები	2110	16514125	18944599
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	1124480	1124947
სხვა ძირითადი აქტივები	2130	18356	18250
დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140	1951	1582763
გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		
ფასეულობები	2300		
არაწარმოებული აქტივები	2400	476334	495606

ბალანსი		19127062	23144396
----------------	--	-----------------	-----------------

ვალდებულებები და კაპიტალი

I. ვალდებულებები

	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათვი ს	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	1254471	1122817
აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
ვალდებულებები ბარტერით	3230		
გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
გადასახდელი დღგ	3242		
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243	3700	355
სხვა გადასახდელები	3244		
ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		
შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		
ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული	3255		
სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები			
დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული	3256		
სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები			
ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების	3257		
ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით			
გადასახდელი სტიპენდიები	3258		

სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259
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	17868891	22021224
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
გაუნაწილებელი მოგება	5220		
დაუფარავი ზარალი*	5230		
ბალანსი		19127062	23144396

III. საცნობარო მუხლები

საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01
პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02
გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03
ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04
პირობითი მოთხოვნები	05
პირობითი ვალდებულებები	06
საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07
ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08
ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09
ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10

ბალანსის დანართი ფორმა №2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით (ლარი)

სტრუქტურული კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო სარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდა ს შრის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2	3368700						
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	1695400	1823900	1758747	1758747	1758747	1758747	
030	1.1.1 ხელფასები	211	1695400	1823900	1758747	1758747	1758747	1758747	

040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111							
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111	1450100	1563200	1509294	1509294	1509294	1509294	
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113	245300	260700	249453	249453	249453	249453	
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114							
090	1.1.1.1.5 ჰონორარი	21115							
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116							
110	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							
120	1.1.2 სოციალური შენატანები	212							
130	1.1.2.1 ფაქტიურად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2121							
140	1.2.2.2 პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2122							
	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	1023500	2056300	1550672	1550672	1550672	1550672	
	შტატგარეშე მოსამსახურეთა ანაზღაურება	221	92400	112800	111900	111900	111900	111900	
170	მივლინებები	222	17200	17400	12320	12320	12320	12320	
180	ოფისის ხარჯები	223	212600	227900	137100	137100	137100	149050	
190	წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	20000	36200	13000	13000	13000	13000	
200	კვების ხარჯები	225							
210	სამედიცინო ხარჯები	226							
220	რბილი ინვენტარის, უნიფორმისა და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები	227	4400	11800	11491	11491	11491	11491	
230	ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატ. და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228	2477000	250300	213961	213961	213961	225791	
240	სამხედრო ტექნიკა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229							
250	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	377200	1399900	1050900	1050900	1050900	1055830	
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23							
270	1.4 პროცენტი	24	111900	98100	98100	98100	98100	98100	
350	1.5 სუბსიდიები	25							
360	1.6 გრანტები	26							
460	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	551700	618200	562600	562600	562600	562600	
500	1.7.2 სოციალური დახმარება	272	551700	618200	562600	562600	562600	562600	
510	1.7.2.2 ფულადი ფორმით	2721	551700	618200	562600	562600	562600	562600	
560	1.8 სხვა ხარჯები	28	1600	1378	1378	1378	1378	1378	

590	1.8.1.4 კვაზი კორპორაციების	2812	1600	1378	1378	1378	1378	1378	
მომაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ									
მაჩვენებელთა დასახელება			სახელმწიფო ბიუჯეტით		არასახელმწიფო				
			წლიური გვერდით	ფაქტობრივად	წლიური გვერდით	ფაქტობრივად			
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა			205	205					
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა			13	13					

ბალანსის დანართი ფორმა 2-1

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

სტრი- ქონის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გვერდით	დაზუსტებული გვერდით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10	1. არაფინანსური აქტივები	31	192300	5060800	3791400	3791400	3791400	
20	1.1 ძირითადი აქტივები	311	192300	5060800	3791400	3791400	3791400	
30	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111	180000	4931900	3694400	3694400	3694400	
40	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111						
50	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112		140100	96200	96200	96200	
60	1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალი	31113						
70	1.1.1.4 ქუჩები	31114						
80	1.1.1.5 გზები	31115		4125300	3344200	3344200	3344200	
90	1.1.1.6 ხიდები	31116		1700				
100	1.1.1.7 გვირაბები	31117						
110	1.1.1.8 საკანალიზაციო წყლის მომარაგების სისტემა	31118		119600	86000	86000	86000	
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119		100100	50700	50700	50700	
130	1.1.1.10 მილსადენები	311110						
140	1.1.1.11 სხვა შენობა ნაგებობები	311111		445100	117300	117300	117300	
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112		128900	97000	97059	97059	
60	1.1.1.3 სხვა ნაგებობები	31113						
70	1.1.2 მანქანა-დანადგარები	3112	12300					
80	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121						
90	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122	12300	128900	97000	97059	97059	
100	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113						
110	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131						
120	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი	31132						

	აქტივები							
130	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321						
140	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322						
150	1.2 მატერიალური მარაგები	312						
160	1.2.1 სტრატეგიული მარაგები	3121						
170	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122						
180	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221						
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 № 2-2

ორგანიზაციის ანგარიშში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

სტრიქონის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ბარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. ფინანსური აქტივები	32					
020	1.1 სამინაო	321					
030	1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212					
040	1.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3213					
050	1.1.3 სესხები	3214					
060	1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215					
070	1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216					
080	1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217					
090	1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3218					
100	1.2 საგარეო	322					
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	3227					

	ინსტრუმენტები						
170	1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3228					
180	1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323					
190	2. ვალდებულებები	33	98100	111900	11155	11155	11155
200	2.1 საშინაო	331	98100	111900	11155	11155	11155
210	2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312					
220	2.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313					
230	2.1.3 სესხები	3314	98100	111900	11155	11155	11155
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	2.2 საგარეო	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 № 3

წმინდა ღირებულების ანგარიშზე თანხების მოძრაობა

ანგარიშის N	დებეტი	თანხა	ანგარიშის N	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	18566879
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	1758747	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	7924952
7200	საქონელი და მომსახურება	1250097	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	489075	6000	და დახმარებების გასაცემად	
7310	მ. შ. ფიზიკური ცვეთა	489075	6300	შემოსავლები	
7400	პროცენტი			მ. შ. გადასახადები	
7500	სუბსიდიები	50874		სოციალური შენატანები	

7600	გრანტები			გრანტები	
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	562797		სხვა შემოსავლები	
7800	სხვა ხარჯები	1197597	1841097		
	აქტივების უსასყიდლოდ გაცემა			აქტივების უსასყიდლოდ მიღება	
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	სხვა ფინანსური აქტივების	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000		
1600-2000	არაფინანსური აქტივები	112142	1600-2000	არაფინანსური აქტივები	760494
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები				
	სადებეტო ბრუნვა	5421330		საკრედიტო ბრუნვა	8685446
	სულ ჯამი**	5421330		სულ ჯამი***	27252324
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს				21830994

ბალანსის დანართი № 4

ანგარიში სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

სტრიქონის კოდი	შემოსავლები	სულ		
		გეგმით	საკასო	ფაქტიური
1	2	3	4	5
010	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			
020	საანგარიშო პერიოდის სხვა შემოსავლები			
030	მათ შორის სახეების მიხედვით			
040	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან			
050	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია			
060	გ) სანქციები, ჯარიმები, საურავები			
070	დ) ნებაყოფილებითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა			
080	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები			
090	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი		
100	1.1. შრომის ანაზღაურება	21		
110	1.2.. საქონელი და მომსახურება	22		
120	1.3. ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23		
130	1.4. პროცენტი	24		
140	1.5. სუბსიდიები	25		
150	1.6. გრანტები	26		
160	1.7. სოციალური უზრუნველყოფა	27		

170	1.8. სხვა ხარჯები	28			
180	2. არაფინანსური აქტივები	31			
190	2.1 ძირითადი აქტივები	311			
200	2.2 მატერიალური მარაგები	312			
210	2.3 ფასეულობები	313			
220	2.4 არაწარმოებული აქტივები	314			
230	3. ფინანსური აქტივები	32			
240	3.1 საშინაო	321			
250	3.2 საგარეო	322			
260	3.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323			
270	4. ვალდებულებები	33			
280	4.1 საშინაო	331			
290	4.2 საგარეო	332			
300	ბიუჯეტში გადახდილი თანხები				
310	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს				

ბალანსის დანართი ფორმა № 4-1

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

		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 მიმდინარე წლის შემოსულობა (1+2)					
4	შრომის ანაზღაურება					
5	საქონელი და მომსახურება					
6	პროცენტი					
7	სუბსიდიები					
8	გრანტები					
9	სოციალური უზრუნველყოფა					
10	სხვა ხარჯები					
11	არაფინანსური აქტივები					
12	ფინანსური აქტივები					
13	ვალდებულებები					
14	სულ მიმდინარე წლის დამტკიცებული მოცულობა					

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

მ ი ლ ე ბ ა						
	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	შესყიდვით	უქმად აღიწერა	სხვა ეკონომიკური წაკადებებით	საკუთარი სახსრებით
010	1. ძირითადი აქტივები	17658912				
020	1.1 შენობა-ნაგებობები	16514123	2787974	14755		
030	1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	3167677				
040	1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	5175660	493501			
050	1.1.3 სხვა ნაგებობები	8170786	2294473	14755		
060	1.2 მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	1124480	178497	2037		
070	1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	611633	75000			
080	1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები	512847	103497	2037		
090	1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	18356	1500			
100	1.3.1 კულტივირებული აქტივები					
110	1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	18356	1500			
120	1.3.2.1 ლიცენზიები					
130	1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები					
140	1.3.3 დაუმთავრებელი მშენებლობა	1953	3980279			
150	1.3.4 სხვა დანარჩენი აქტივები					
160	2. მატერიალური მარაგები	344865	454500			
170	2.1. სტატეგიული მარაგები					
180	2.2. სხვა მატერიალური მარაგები	340760	454500			
190	2.2.1. ნედლეული და მასალები					
200	2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება					
210	2.2.3 მზა პროდუქცია					
220	2.2.4 საქონელი					
230	2.2.5 ფულადი დოკუმენტები					
240	2.2.6 სათადარიგო ნაწილები					
250	2.2.7 სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები	4105	62818			
260	3. ფასეულობები					
270	3.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები					
280	3.2. ხელოვნების ნიმუშები					
290	3.3. სხვა ფასეულობები					

300	4. არაწარმოებული აქტივები	476334		19272		
310	4.1 მიწა	476334		19272		
320	4.2 წიაღისეული					
330	4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები					
340	4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრი					
350	4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები					
360	4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები					

გ ა ს ვ ლ ა							
	არაფინანსური აქტივების დასახელება	გაყიდვით	უსასყიდლოდ	სხვა ხარჯებით/ჩამოწერა	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	ნაშთი წლის ბოლოს
010	1. ძირითადი აქტივები						
020	1.1 შენობა-ნაგებობები			51658		320597	18944597
030	1.1.1 საცხოვრებელი შენობები					26819	3140858
040	1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები			8755		72944	5587762
050	1.1.3 სხვა ნაგებობები			42903		220834	10216273
060	1.2 მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები			410		179658	1124946
070	1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები					96350	590283
080	1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები			410		83308	534663
090	1.3 სხვა ძირითადი აქტივები			1606			18250
100	1.3.1 კულტივირებული აქტივები						
110	1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები						
120	1.3.2.1 ლიცენზიები						
130	1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები			1606			18250
140	1.3.3 დაუმთავრებელი მშენებლობა			2399469			1582763
150	1.3.4 სხვა დანარჩენი აქტივები						
160	2. მატერიალური მარაგები			536395			262970
170	2.1. სტატეგიული მარაგები						
180	2.2. სხვა მატერიალური მარაგები						
190	2.2.1. ნედლეული და მასალები			532290			262970
200	2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება						
210	2.2.3 მზა პროდუქცია						
220	2.2.4 საქონელი						
230	2.2.5 ფულადი დოკუმენტები						

240	2.2.6 სათადარიგო ნაწილები						
250	2.2.7 სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები			62437			4486
260	3. ფასეულობები						
270	3.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები						
280	3.2. ხელოვნების ნიმუშები						
290	3.3. სხვა ფასეულობები						
300	4. არაწარმოებული აქტივები						495606
310	4.1 მიწა						495606
320	4.2 წიაღისეული						
330	4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები						
340	4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრი						
350	4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები						
360	4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები						

ბალანსის დანართი ფორმა №6

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

დასახელება		საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში (რაოდენობა)		საანგარიშო პერიოდში მიღება		საანგარიშო პერიოდში გასვლა		საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტიური)			
		მუშა მდგომარეობაში	არამუშა მდგომარეობაში	შეძენა	სხვა სახით მიღება	გასვლა	სხვა სახით გასული	სულ ხარჯი	მ.შ შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ. სათადარიგო ნაწილები	სულ ხარჯი	მ.შ შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ. სათადარიგო ნაწილები
1	სატრანსპორტო საშუალება სულ:	25	34	1		3		89183	7088	62818	19277	99030	7088	72665	19277
1.1	მ.შ მსუბუქი	11	22			1		78736	5383	56173	17180	86945	5383	64382	17180
1.2	მ.შ ჯიპები და პიკაპები	7						37891	3845	19790	14256	20001	3845	1900	14256
1.3	სატვირთო	14	10	1		2		10447	1705	6645	2097	12085	1705	8283	2097
2	მანქანა დანადგარები ინვენტარი							30320				30320			
2.1	მ.შ მობილური ტელეფონები	90	28	12				1407				1407			
2.2	მ.შ ტელევიზორები	12	6	2		2									
2.3	კომპიუტერები	80	9	5				18176			4672	18176			4672

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

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

აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები

წამყვანი აუდიტორი:

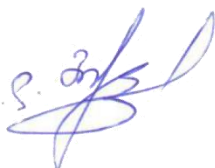
ბადრი ჯანჯღავა



ხელმოწერა 24.12.2014, თარიღი

აუდიტორი:

ლელა მიქაძე



ხელმოწერა 24.12.2014, თარიღი

აუდიტორი:

ბარამ ონიანი



ხელმოწერა 24.12.2014, თარიღი

აუდიტორი:

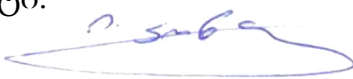
ირმა ხეცურიანი



ხელმოწერა 24.12.2014, თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:

ირაკლი კობრეიძე



ხელმოწერა 24.12.2014, თარიღი