

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



“ ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ ”

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების
ბიუჯეტების აუდიტის დეპარტამენტის
უფროსი

ჭ. ჭყიშვილი

ზურაბ ბუცხრიკიძე

„ 26 “ 12 ----- “ 2014 წელი

ეგზ. № 2

ზუგდიდის მუნიციპალიტეტის 2012-2013 წლების ფინანსური ანგარიშგების
ფინანსური აუდიტის ანგარიში

ანგ 61/00

2014 წელი

სარჩევი	
აუდიტის მიზანი	3
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	4
აუდიტის მიდგომა	5
2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ დასკვნის გაცემაზე უარის საფუძვლები	6
ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარდგენა	6
სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა	7
აუდიტის დასკვნა	8
2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტის ანგარიში	9
ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ	9
ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ხარვეზები	10
2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების უარყოფითი მოსაზრების საფუძვლები	12
მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	12
მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ კვვიწაღენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	13
მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	13
შენიშვნა-ნაგებობები	14
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	16
სხვა ძირითადი აქტივები	17
ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	19
ოფისის ხარჯები	20
სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	21
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	22
სხვა მატერიალური მარაგები	23
სესხები	23
წმინდა ღირებულება	24
ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	26
არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლა	27
სატრანსპორტო საშუალებები	28
ტექნიკური უზუსტობები	28
სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების ხაზგასმა	29
აუდიტის დასკვნა	30
ზუგდიდის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება	31
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი	52
აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები	52

აუდიტის მიზანი

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

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

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

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

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

მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვასა და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან განზრახ არამართლზომიერი ქმედებით (თაღლითობით) გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

გარდა ამისა, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია აუდიტორებისათვის მოწოდებული ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსამსახურე ვალდებულია:

ა) აუდიტი წარმართოს უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების 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 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.

აუდიტის მიდგომა

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

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

აუდიტის შედეგად გამოვლინდა, რომ მუნიციპალიტეტის მიერ დანერგილი შიდა კონტროლის მექანიზმები ვერ უზრუნველყოფს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. გარდა ამისა, საქმიანობის ყველა ეტაპზე არ არსებობს ოფიციალურად დამტკიცებული შიდა კონტროლის პროცედურები, რომლებიც უზრუნველყოფს თანამშრომლებს შორის უფლებამოსილებებისა და პასუხისმგებლობების გადანაწილებას. ზემოთ აღნიშნული მიზეზები მეტყველებს შიდა კონტროლის სისტემის არაეფექტიანობაზე, რის გამოც ვერ ხდება ფინანსური ინფორმაციის საიმედოდ წარდგენა.

აუდიტის ჯგუფის მიერ ჩატარებული წინასწარი აუდიტორული პროცედურებით, ზუგდიდის მუნიციპალიტეტის შიდა კონტროლის სისტემა შეფასდა, როგორც - სუსტი, შესაბამისად, ოპერაციების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხვის უზუსტობის რისკი განისაზღვრა, როგორც - მაღალი.

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

2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ დასკვნის გაცემაზე უარის საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარდგენა

კრიტერიუმი: საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანების¹ შესაბამისად, ზუგდიდის მუნიციპალიტეტი², როგორც ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულის ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაცია, ვალდებულია დადგენილ ვადებში მოამზადოს კვარტალური და წლიური ფინანსური ანგარიშგებები, სადაც უნდა აისახოს ინფორმაცია ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ.

არსებული მდგომარეობა: საანგარიშო პერიოდში ზუგდიდის მუნიციპალიტეტს ფინანსური ანგარიშგება არ შეუდგენია. პასუხისმგებელი პირების განმარტებით, ბუღალტრული გატარებები ხდებოდა მხოლოდ ბუღალტრული დავთრებით, რადგან ანგარიშგების წარდგენა შესაბამის ორგანოებს არ მოუთხოვია.

გავლენა

- ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ წარედგინება ზუსტი და სრული ინფორმაცია მუნიციპალიტეტის ფინანსური მდგომარეობის, ფინანსური და არაფინანსური აქტივების, მოთხოვნების, ვალდებულებებისა და კაპიტალის შესახებ.

¹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“.

² 2014 წელს მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე შეიქმნა 2 დამოუკიდებელი თვითმმართველი ერთეული: თვითმმართველი ქალაქ ზუგდიდის მუნიციპალიტეტი და თვითმმართველი თემის ზუგდიდის მუნიციპალიტეტი.

- გამგეობის ზემდგომი ორგანო და სხვა დაინტერესებული მხარეები ვერ ახდენენ წლიური ფინანსური შედეგების განხილვას, შეჯამებას, გასული და მიმდინარე წლების ფინანსური მდგომარეობის შედარებასა და ანალიზს, რაც უზრუნველყოფს დასაგეგმი წლისათვის აქტივების რაციონალურ და ეფექტიან ხარჯვა-გამოყენებას, რეზერვების გამოვლენასა და მობილიზებას. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ხელმისაწვდომი მუნიციპალიტეტის რეალური ფინანსური სურათი.
- არ ხდება არაფინანსური და ფინანსური აქტივებისა (ვალდებულებების) და სხვა დებიტორული (კრედიტორული) დავალიანებების ინვენტარიზაციაში მონაწილეობა და ინვენტარიზაციის შედეგების აღრიცხვაში ასახვა.
- ბუღალტრული აღრიცხვის მატერიალური/ელექტრონული ფორმის დოკუმენტების შენახვა არ ხორციელდება დადგენილი წესით და არ ბარდება არქივში.

სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა

კრიტერიუმი: ორგანიზაციაში ეკონომიკური მოვლენებისა და ნაკადების აღრიცხვა ხორციელდება საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციით. ამავე ინსტრუქციით განსაზღვრულია ანგარიშების გეგმა, რომელიც ორგანიზაციამ უნდა გამოიყენოს სხვადასხვა ეკონომიკური მოვლენის აღრიცხვისთვის. პირველად დოკუმენტებში მოცემული ინფორმაცია გროვდება და სისტემატიზირდება სააღრიცხვო რეგისტრებში, რომლებიც შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთო მეთოდოლოგიური პრინციპების დაცვით და ბუღალტრული ანგარიშგების შედგენის საფუძველია.

არსებული მდგომარეობა: 2014 წლის 5 თებერვალს, სამეგრელო-ზემო სვანეთის საოლქო პროკურატურის მიერ, ზუგდიდის მუნიციპალიტეტიდან ამოღებულია 2012 წლის შემდეგი დოკუმენტაცია:

1. ხელშეკრულებები სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ (35 წიგნი).
2. ხელშეკრულებების აღრიცხვის ჟურნალი (2 წიგნი).

3. საბუღალტრო საქმიანობის ამსახველი დოკუმენტაცია (23 წიგნი).
4. ბანკის ამონაწერები და მემორიალური ორდერები (12 წიგნი).
5. მიმდინარე ანგარიშებისა და ანგარიშსწორების დავთარი (14 წიგნი).
6. ინფრასტრუქტურის განვითარების დაფინანსებასთან დაკავშირებული დოკუმენტაცია (16 წიგნი).
7. სოციალური პაკეტების დაფინანსებისა და აღნიშნული პაკეტებით გაცემული პროდუქტებისა და ნივთების მიღება-ჩაბარების აქტები (16 წიგნი).

გავლენა

- საბუღალტრო დოკუმენტაციის ამოღების გამო, სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვის დოკუმენტაციის წარმოების შეფასება შეუძლებელია.
- მასშტაბის შეზღუდვის მიზეზით, არ არსებობს საკმარისი მტკიცებულებები ზოგადად საბუღალტრო გატარებების კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ.

აუდიტის დასკვნა

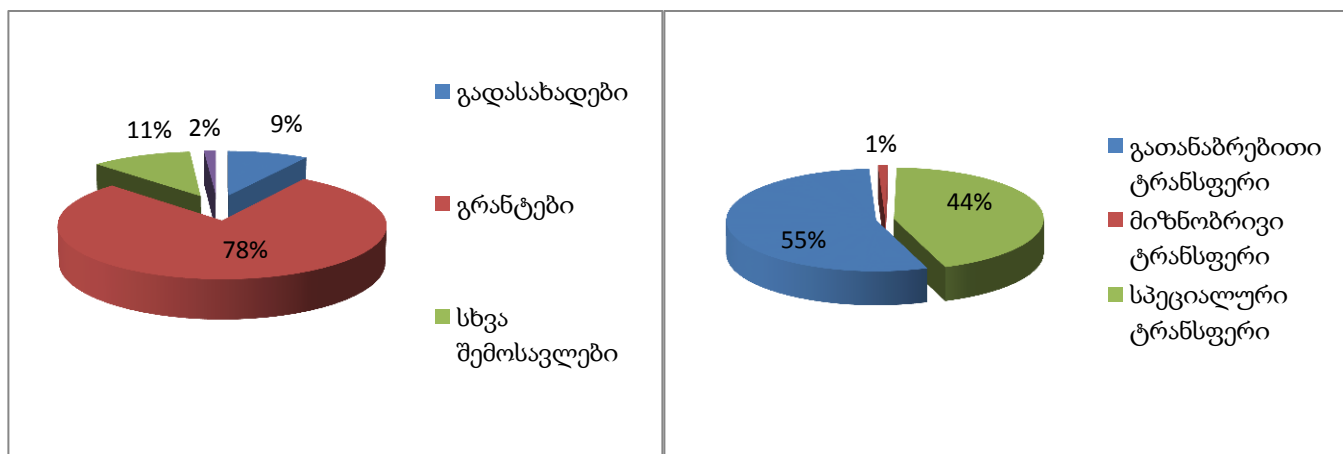
მუნიციპალიტეტმა ვერ წარმოადგინა ფინანსური ანგარიშგება, ხოლო შესაბამისი საფინანსო დოკუმენტაცია ამოღებულია სამართალდამცავი ორგანოების მიერ, რის გამოც მასშტაბის შეზღუდვის გავლენა აუდიტზე არსებითი და ყოვლისმომცველია. აუდიტის ჯგუფმა საკმარისი და შესაფარისი აუდიტორული მტკიცებულებები აუდიტის ობიექტზე ვერ მოიპოვა, რის გამოც გამოთქვამს უარს დასკვნის გაცემაზე.

2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტის ანგარიში

ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ

ზუგდიდის მუნიციპალიტეტი³ თავის საქმიანობას ახორციელებს საკუთარი ბიუჯეტის საშუალებით. მუნიციპალიტეტის დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს საკუთარი შემოსულობები, რომლებიც, თავის მხრივ, მოიცავს სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გადმოცემულ გათანაბრებით ტრანსფერს. საკუთარი შემოსულობებით მუნიციპალიტეტი აფინანსებს უფლებამოსილების განსახორციელებლად საჭირო ღონისძიებებს. გარდა ამისა, მუნიციპალიტეტი სახელმწიფო ბიუჯეტიდან ფინანსდება მიზნობრივი ტრანსფერით, რომელსაც იღებს დელეგირებული უფლებამოსილების განსახორციელებლად და სპეციალური ტრანსფერით, საიდანაც აფინანსებს სხვადასხვა ღონისძიებებს.

მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი მონაცემებით, 2013 წელს საბიუჯეტო შემოსულობებმა შეადგინა 32 395,1 ათასი ლარი. შემოსულობებიდან 27 187,6 ათასი ლარი (83,9%) წარმოადგენს სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებულ ტრანსფერს. მათ შორის, გათანაბრებითი ტრანსფერი 14 902,0 ათასი ლარია, მიზნობრივი ტრანსფერი - 280,0 ათასი ლარი, ხოლო ფონდებიდან გამოყოფილი სპეციალური ტრანსფერი - 12 005,6 ათასი ლარი.

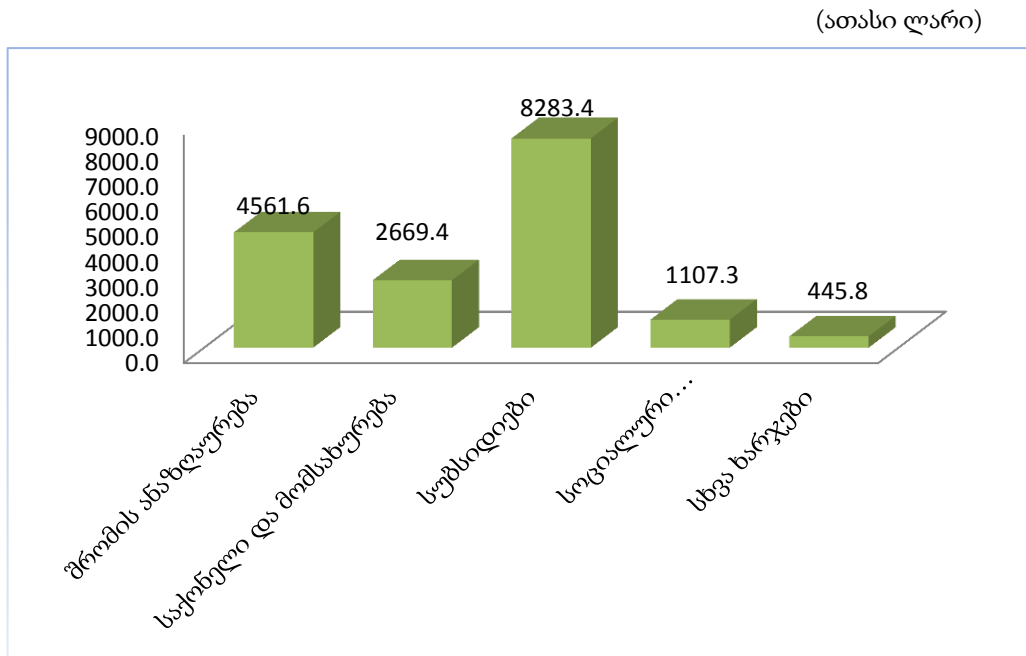


დიაგრამა 1: 2013 წლის შემოსულობები

დიაგრამა 2: 2013 წლის ტრანსფერები

³ 2014 წელს მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე შეიქმნა 2 დამოუკიდებელი თვითმმართველი ერთეული: თვითმმართველი ქალაქ ზუგდიდის მუნიციპალიტეტი და თვითმმართველი თემის ზუგდიდის მუნიციპალიტეტი.

2013 წლის ბიუჯეტის გადასახდელებმა შეადგინა 32 226,2 ათასი ლარი. გადასახდელებიდან 17 067,5 ათას ლარს (53,0 %) შეადგენს ხარჯები, 12 587,2 ათასი ლარი (39,1%) წარმოადგენს არაფინანსური აქტივების ზრდას, ხოლო 2 571,5 ათასი ლარი - ვალდებულებების კლებას.



დიაგრამა 3: 2013 წლის ხარჯების კლასიფიკაცია

2013 წელს მუნიციპალიტეტის მიერ არაფინანსური აქტივის ზრდის კუთხით ძირითადად განხორციელებულია შემდეგი აქტივობები:

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

ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ხარვეზები

მუნიციპალიტეტი იყენებს ბუღალტრულ პროგრამას, რომელიც წარმოდგენილია ერთმანეთისაგან დამოუკიდებელი მოდულების სახით და სხვადასხვა კომპიუტერებშია ჩატვირთული. პასუხისმგებელი პირები პერსონალურად ანხორციელებენ

ბუღალტრულ ოპერაციებს ვალდებულების აღებიდან საბოლოო ბუღალტრული გატარებების ჩათვლით, რაც კრებსით შემაჯამებელ უწყისებში აისახება. სხვა შესაძლებლობებთან ერთად, პროგრამას გააჩნია ორგანიზაციის ბალანსისა და ბალანსის დანართი ფორმების ავტომატური შევსების ფუნქცია.

პროგრამის მუშაობის პრინციპის გაცნობით, აუდიტის ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მუნიციპალიტეტი ვერ ახდენს პროგრამის შესაძლებლობების სრულად გამოყენებას. კერძოდ, პროგრამა დატვირთულია საბიუჯეტო კლასიფიკაციისათვის დამახასიათებელი მუხლობრივი აღრიცხვებით და არ ხდება ბუღალტრული ანგარიშებისათვის დამახასიათებელი გატარებები. ფინანსური ანგარიშების ფორმები ძირითადად შეუვსებელია, ხოლო ძირითადი აქტივების აღრიცხვა და მოძრაობა აისახება მექანიკურად, excel-ის პროგრამის მეშვეობით.

აუდიტის ჯგუფმა ვერ მოიპოვა სათანადო რწმუნება რომელიმე მაღალი კვალიფიკაციის სპეციალისტის ან ჯგუფის მიერ საბუღალტრო პროგრამის სათანადო კონტროლის შესახებ, რაც გამორიცხავდა არსებით უზუსტობებს.

ცალკეული სტრუქტურული ერთეულების არაკოორდინირებული მუშაობის გამო, საფინანსო სამსახურს დაგვიანებით ან საერთოდ არ მიეწოდება ინფორმაცია იმ ოპერაციების შესახებ, რომლებიც საჭიროებს ბუღალტრულ ჩანაწერებში ასახვას. მუნიციპალიტეტი არ ამზადებს ყოველწლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას და არ აძლევს დოკუმენტის ფორმას. საფინანსო სამსახურმა ორგანიზაციის ბალანსი და ბალანსის დანართი ფორმები მოამზადა აუდიტის მიმდინარეობის პროცესში.

აუდიტის ჯგუფის მიერ იდენტიფიცირებული არსებითი უზუსტობების რისკზე საპასუხოდ განხორციელებული აუდიტორული პროცედურებითა და მუნიციპალიტეტის შიდა კონტროლის სისტემის შესწავლით გამოვლინდა, რომ ორგანიზაციის მიერ დანერგილი შიდა კონტროლი ვერ უზრუნველყოფს მნიშვნელოვანი უზუსტობის გამოვლენას ან/და მათ თავიდან აცილებას შემდეგ პროცედურებზე:

- ✓ ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შესაბამის ანგარიშებზე

კლასიფიკაცია და ფინანსურ ანგარიშგებაში უტყუარად წარდგენა;

- ✓ კაპიტალური და მიმდინარე ხარჯების გამიჯვნა;
- ✓ გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვა;
- ✓ მიღებული და გასული არაფინანსური აქტივების მოძრაობა;
- ✓ ადგილობრივი ქონების ინვენტარიზაცია.

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

2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების უარყოფითი მოსაზრების საფუძვლები

მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში

გარემოება: საბანკო ამონაწერის შესაბამისად, 2014 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით, მუნიციპალიტეტის ანგარიშზე ირიცხებოდა 2 301,6 ათასი ლარი, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) ნაჩვენებია მუხლში - „ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის“.

ნაცვლად სახაზინო ანგარიშისა, ნაშთი უნდა ასახულიყო №1210 ანგარიშზე, „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) მუხლი - „ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის“, გაზრდილია 2 301,6 ათასი ლარით. იმავე თანხით შემცირებულია მუხლი „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“.

მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით

გარემოება: 2014 წლის 1-ლი იანვრის მონაცემებით, მუნიციპალიტეტის სამსახურების ინფორმაციის შესაბამისად, წინა წლებში დასახლებული ტერიტორიის დასუფთავების მოსაკრებელის სახით მიუღებელია 16,3 ათასი ლარი.

აღნიშნული მონაცემები მუნიციპალიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ასახულა.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) მუხლი - „მოთხოვნები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით“, შემცირებულია 16,3 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, იმავე თანხით შემცირებულია „შემოსავლების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს „საბოლოო ნაშთის“ სისწორეზე. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით

გარემოება: მუნიციპალური განვითარების ფონდის პროგრამის სესხის ფარგლებში ზუგდიდის მუნიციპალიტეტში განხორციელებულია საინვესტიციო ინფრასტრუქტურული პროექტები (გზებისა და ქუჩების რეაბილიტაცია, კანალიზაციის სისტემები, ნარჩენების კონტეინერები) გრძელვადიანი დაფინანსების ფორმით. სესხის მომსახურებაზე 2013 წელს გადახდილია 840,7 ათასი ლარი, მათ შორის, ძირითადი თანხის სახით ანაზღაურებულია 399,2 ათასი ლარი, პროცენტის სახით - 441,5 ათასი ლარი. სესხის მომსახურების ფარგლებში მუნიციპალიტეტმა 2013 წელს წინასწარ ჩარიცხა 0,2 ათასი ლარი და გადაიხადა ჯარიმა - 0,08 ათასი ლარის ოდენობით⁴. საავანსო და საჯარიმო თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული არ არის.

⁴ მგფ-სა და მუნიციპალიტეტს შორის 2013 წლის 31 დეკემბრის შედარების აქტი.

აქტივების მისაღებად ავანსად გაცემული სახსრები უნდა აღრიცხულიყო მუხლში „მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით“⁵, ხოლო საჯარიმო თანხა უნდა გატარებულიყო „სხვა ხარჯების“ მუხლში, ფულადი სახსრების შესაბამის ანგარიშთან კორესპონდენციით⁶.

გავლენა

- მუნიციპალიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით“, არ არის წარმოდგენილი 0,2 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, 0,8 ათასი ლარით შემცირებულია „სხვა ხარჯების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს „საბოლოო ნაშთის“ სისწორეზე. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

შენიშვნა-ნაგებობები

გარემოება: ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) არაფინანსური აქტივების „შენიშვნა-ნაგებობების“ მუხლი წარმოდგენილია 20 403,3 ათასი ლარით. აქედან ნაშთი წლის დასაწყისისათვის შეადგენს 6782,2 ათას ლარს, შესყიდვებით წარმოქმნილი აქტივების ღირებულება - 2 364,9 ათას ლარს, ხოლო სხვა მიღებები - 11 256,2 ათას ლარს.

შესყიდვებით წარმოქმნილი აქტივების ღირებულება, წარმოდგენილი დოკუმენტაციის შესაბამისად (ცვეთის გარეშე), ფაქტობრივად შეადგენს არა 2 364,9 ათას ლარს, არამედ 10 370,2 ათას ლარს⁷. კერძოდ:

მუნიციპალიტეტის მიერ შევსებული არაფინანსური აქტივების ბუღალტრული გატარებების ჩაშლილი ფორმების შესაბამისად, „შენიშვნა-ნაგებობების“ მუხლით,

⁵ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 13, პუნქტი 37.

⁶ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 30, პუნქტი 12.

⁷ 10 370,2=9799,5+49,6+100,5+420,6.

ნაცვლად 11 281,1 ათასი ლარისა⁸, გატარებული უნდა იყოს 9 799,5 ათასი ლარის შესყიდვით მიღებული არაფინანსური აქტივები. დანარჩენი თანხებიდან 2,3 ათასი ლარი უნდა აღრიცხულიყო „სხვა მატერიალური მარაგების“⁹, 144,9 ათასი ლარი - „სხვა ხარჯების“¹⁰, 70,1 ათასი ლარი - „სოციალური დახმარების“ და 1 264,3 ათასი ლარი - „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივის“¹¹ მუხლებით; სარეზერვო ფონდიდან გაწეული ასიგნებებიდან, „საქონელი და მომსახურების“ მუხლში არასწორად გატარებულია 49,6 ათასი ლარის ხარჯები, რომელიც „ძირითად აქტივებს“, კერძოდ, „შენობა-ნაგებობებს“ წარმოადგენს¹². „საქონელი და მომსახურების“ მუხლით შესყიდულია 100,5 ათასი ლარის საერთო ღირებულების საპროექტო დოკუმენტაციის მომზადება/პროექტირების მომსახურება¹³, რომელიც „ძირითად აქტივებს“, კერძოდ, „შენობა-ნაგებობებს“ მიეკუთვნება. მუნიციპალური განვითარების ფონდის პროგრამის სესხის ფარგლებში, ძირითად აქტივებზე არაა დამატებული სესხით სარგებლობის 2013 წლის თანხა - 420,6 ათასი ლარი, რომელიც უნდა დამატებოდა აქტივის ღირებულებას და აღრიცხულიყო „შენობა-ნაგებობების“ მუხლში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1), ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი (ცვეთის გარეშე) შემცირებულია 8 005,3 ათასი ლარით, ხოლო „სხვა მატერიალური მარაგების“ მუხლი - 2,3 ათასი ლარით.
- ფინანსურ ანგარიშგებასა (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების

⁸ სუბსიდირებული ორგანიზაციების არაფინანსური აქტივების გარდა.

⁹ ხელშეკრულება №159.

¹⁰ ხელშეკრულებები №№243,287,322,343,352,425,427,435,444,467,468,469.

¹¹ ხელშეკრულებები №№308,309,364,370,375,414,432,439,449,474,478.

¹² საკრებულოს თავმჯდომარის ბრძანებები №№206,464; გამგებლის დავალება №546; ხელშეკრულებები: №№278,473,481.

¹³ ხელშეკრულებები №№158, 171, 182, 231, 256; გამგებლის დავალებები №№571,572.

მიღება-გასვლის შესახებ“, „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივის“ მუხლი შემცირებულია 1 264,3 ათასი ლარით.

- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, 150,1 ათასი ლარით გაზრდილია „საქონელი და მომსახურების“, 144,9 ათასი ლარით - „სხვა ხარჯების“, 70,1 ათასი ლარით - „სოციალური დახმარების“ მუხლები, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- არაზუსტად გატარებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვის გამო, ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, არასწორადაა წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი

გარემოება: ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) არაფინანსური აქტივების მუხლში - „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი“, ასახულია 6 257,5 ათასი ლარი. აქედან ნაშთი წლის დასაწყისისათვის შეადგენს 5 454,7 ათას ლარს, სხვა მიღებები - 36,4 ათას ლარს, ხოლო შესყიდულია 766,4 ათასი ლარის აქტივები.

შესყიდვებით მიღებული აქტივების ღირებულება (ცვეთის გარეშე), წარმოდგენილი დოკუმენტაციის შესაბამისად, ფაქტობრივად შეადგენს არა 766,4 ათას ლარს, არამედ 776,4 ათას ლარს¹⁴. კერძოდ:

მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი არაფინანსური აქტივების ბუღალტრული გატარებების ჩაშლილი ფორმების შესაბამისად, „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარის“ მუხლით გატარებულია 709,2 ათასი ლარის არაფინანსური აქტივები. მუნიციპალიტეტმა სახელმწიფო შესყიდვის 7 ხელშეკრულების¹⁵ შესაბამისად, „ოფისის

¹⁴ 776,4=709,2+27,8+39,4.

¹⁵ ხელშეკრულებები №№20, 29, 76, 110, 213, 258, 282.

ხარჯების“ მუხლით აღრიცხა 27,8 ათასი ლარის საერთო ღირებულების ისეთი აქტივები (კომპიუტერული ტექნიკა, ავეჯი, ტელეფონის აპარატები და გამაგრებელი მოწყობილობა), რომლებიც „ძირითად აქტივებს“ წარმოადგენს; შეძენილი სახანძრო მანქანის¹⁶ სესხის მომსახურებაზე პროცენტის სახით გადახდილია 18,5 ათასი ლარი, ხოლო მგფ-ის ფონდის დაფინანსებით ნარჩენების კონტეინერების შესყიდვაზე - 20,9 ათასი ლარი. ორივე სესხით სარგებლობის ჯამური თანხა 39,4 ათასი ლარი უნდა აღრიცხულიყო „ძირითადი აქტივების“ მიღების მუხლში და შესაბამისად, გაზრდილიყო აქტივის ღირებულება.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1), ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, მუხლი „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი“ (ცვეთის გარეშე) შემცირებულია 10,0 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, 27,8 ათასი ლარით გაზრდილია „საქონელი და მომსახურების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- არაზუსტად გატარებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვის გამო, ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, არასწორადაა წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

სხვა ძირითადი აქტივები

გარემოება: მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგების (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) მიხედვით, „სხვა ძირითადი აქტივების“ მუხლი 338,8 ათასი ლარია. მათ

¹⁶ საქართველოს მთავრობის განკარგულება №1177, 1.06.2011.

შორის, ნაშთი წლის დასაწყისისათვის შეადგენს 257,4 ათას ლარს, შესყიდვებით წარმოქმნილი აქტივების ღირებულება - 81,4 ათას ლარს.

მუნიციპალიტეტის ბუღალტრული გატარებების (არაფინანსური აქტივები) ჩამოილ ფორმებში - „სხვა ძირითადი აქტივები“, ნაჩვენები არ არის. რეალურად ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული მუხლით უნდა აღრიცხულიყო 271,4 ათასი ლარი¹⁷, რადგან „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლით შესყიდულია 14,0 ათასი ლარის ღირებულების ისეთი აქტივი, კერძოდ, ბუღალტრული პროგრამა¹⁸, რომელიც „არამატერიალურ ძირითად აქტივს“ წარმოადგენს.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1), ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „სხვა ძირითადი აქტივების“ მუხლი (ცვეთის გარეშე) გაზრდილია 67,4 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, 14,0 ათასი ლარით გაზრდილია „საქონელი და მომსახურების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- არაზუსტად გატარებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვის გამო, ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, არასწორადაა წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

¹⁷ 271,4=257,4+14,0

¹⁸ ხელშეკრულება №23.

ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები

გარემოება: ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1), „ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ საცნობარო მუხლის ცვლილება ნაჩვენები არ არის, წლის დასაწყისსა და ბოლოს წარმოდგენილია ერთიადიმავე თანხით - 157,8 ათასი ლარი. მუნიციპალიტეტის მიერ ფაქტობრივად შესყიდულია 41,8 ათასი ლარის ღირებულების საქონელი¹⁹ (ძირითადად, საოფისე ტექნიკა-ინვენტარი), რომელიც უნდა გატარებულიყო „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ მუხლში, როგორც 500 ლარზე ნაკლები ღირებულების და ერთ წელზე მეტი ვადით, მრავალჯერადი გამოყენების ინვენტარი²⁰.

ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ მუხლის მოძრაობა ასევე არ ფიქსირდება. ხარჯი არასწორად მიკუთვნებულია „ოფისის“ მუხლს, თუმცა ექვემდებარებოდა ხარჯებში ჩამოწერას და ფინანსურ ანგარიშგების (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) შესაბამის საცნობარო მუხლში ასახვას.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ საცნობარო მუხლი არასწორია.
- ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ მუხლში არ არის ასახული 41,8 ათასი ლარი.
- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, იმავე თანხით

¹⁹ ხელშეკრულებები №№29, 51, 53, 59, 64, 76, 104, 110, 136, 144, 176, 229, 282, 284, 332, 450, 480.

²⁰ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“: მუხლი 2, პუნქტი „ღ“.

გაზრდილია „საქონელი და მომსახურების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.

ოფისის ხარჯები

გარემოება №1: მუნიციპალიტეტის მიერ „ოფისის ხარჯების“ მუხლში აღრიცხულია ტრანსპორტის დაქირავებისა და მგზავრთა გადაზიდვის ხარჯები 9,5 ათასი ლარის ოდენობით²¹, რომელიც ექვემდებარებოდა „ტრანსპორტის“ მუხლით გატარებას. კერძოდ, სატრანსპორტო მომსახურება შესყიდულია ქალაქის სხვადასხვა საჯარო სკოლების მე-12 კლასელთათვის შემეცნებით-გასართობი ექსკურსიის მოწყობასთან დაკავშირებით.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, 9,5 ათასი ლარით გაზრდილია „ოფისის ხარჯების“ მუხლი. იმავე თანხით შემცირებულია „ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა შენახვის ხარჯები“.

გარემოება №2: სუვენირებისა და ბარათების შეძენის ხარჯები²², 2,1 ათასი ლარის ოდენობით, მუნიციპალიტეტის მიერ გატარებულია „ოფისის ხარჯების“ მუხლში, რაც არასწორია. ხარჯები უნდა აღრიცხულიყო „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლით.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, 2,1 ათასი ლარით გაზრდილია „ოფისის ხარჯების“ მუხლი. იმავე თანხით შემცირებულია მუხლი „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება“.

²¹ ხელშეკრულება №140.

²² ხელშეკრულებები №№19, 60 488, 489.

სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება

გარემოება №1: ორგანიზაციების მიერ გაწეული ნორმატიული აქტების გამოქვეყნების ხარჯები ექვემდებარება „ოფისის ხარჯების“ მუხლით აღრიცხვას. მუნიციპალიტეტის მიერ ამ მიზნით დახარჯული 11,1 ათასი ლარი²³ არასწორადაა გატარებული „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლში.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, 11,1 ათასი ლარით გაზრდილია „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლი. იმავე თანხით შემცირებულია „ოფისის ხარჯების“ მუხლი.

გარემოება №2: მუნიციპალიტეტის მიერ, სახელმწიფო შესყიდვის 22 ხელშეკრულების²⁴ თანახმად, „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლში აღრიცხულია ტრანსპორტის დაქირავებისა და მგზავრთა გადაზიდვის ხარჯები 63,8 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც უნდა გატარებულიყო „ტრანსპორტის“ მუხლით. ასევე არასწორადაა მიკუთვნებული აღნიშნულ მუხლს სარეზერვო ფონდიდან ტრანსპორტის დაქირავებისათვის გამოყოფილი 2,7 ათასი ლარი²⁵.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, 66,5 ათასი ლარით გაზრდილია „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლი. იმავე თანხით შემცირებულია „ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯების“ მუხლი.

გარემოება №3: მუნიციპალიტეტის მიერ, სახელმწიფო შესყიდვის 12 ხელშეკრულების²⁶ თანახმად, „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლში აღრიცხულია

²³ ხელშეკრულებები №№2, 310.

²⁴ ხელშეკრულებები №№50, 86,91,98,105,111,121,124,125,140,141,142,146,161,164,250,261,323,324,426,443,475.

²⁵ ხელშეკრულება №270; გამგებლის დავალება №307.

²⁶ ხელშეკრულებები №№67,68,73,74,118,154,156,160,195,196,247,248.

სხვადასხვა წვეულებების მოწყობისა და სასტუმროს მომსახურების ხარჯები 27,6 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც უნდა გატარებულიყო „წარმომადგენლობითი ხარჯების“ მუხლით. აგრეთვე, არასწორადაა მიკუთვნებული აღნიშნულ მუხლს სასტუმროს მომსახურების ღირებულება 0,9 ათასი ლარი²⁷, რომელიც სარეზერვო ფონდიდან გამოიყო.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, 28,5 ათასი ლარით გაზრდილია „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლი. იმავე თანხით შემცირებულია „წარმომადგენლობითი ხარჯების“ მუხლი.

გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები

გარემოება: საბალანსო ანგარიშზე - „გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები“, აისახება სხვადასხვა სახის გრძელვადიანი სესხები და კრედიტები, რომელთა დაფარვით მოსალოდნელია ორგანიზაციიდან ფულადი რესურსების გადინება²⁸.

2014 წლის 1-ლი იანვრის მდომარეობით, მუნიციპალური განვითარების ფონდის სასარგებლოდ დარჩენილი გადასახდელი თანხა სულ 3 423,9 ათასი ლარია. აღნიშნული ვალდებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის ასახული.

გავლენა

- მუნიციპალიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) - „გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებების“ მუხლი არ არის წარმოდგენილი 3 423,9 ათასი ლარით.

²⁷ გამგებლის დავალება №428.

²⁸ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 29, პუნქტი 43-44.

სხვა მატერიალური მარაგები

გარემოება №1: სარეზერვო ფონდიდან მუნიციპალიტეტმა შეისყიდა სტიქიის შედეგად დაზიანებული სახლების სახურავები და სხვადასხვა სამშენებლო მასალები ღირებულებით 74,5 ათასი ლარი, რომელიც არასწორადაა გატარებული „საქონელი და მომსახურების“ მუხლით²⁹. აქტივი უნდა აღრიცხულიყო „სხვა მატერიალური მარაგების“ (ნედლეული და მასალები) მუხლში.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, 74,5 ათასი ლარით შემცირებულია „ნედლეული და მასალების“ მუხლი.
- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, იმავე თანხით გაზრდილია მუხლი „საქონელი და მომსახურება“, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.

სესხები

გარემოება: ბალანსის დანართ ფორმა №2-2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ“, მუხლში - „სესხები“ ასახულია 2 571,5 ათასი ლარი. მათ შორის, 1 311,7 ათასი ლარი წარმოადგენს 2012 წელს წარმოშობილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს, რომელთა განაღდება მოხდა 2013 წელს, ხოლო 111,2 ათასი ლარი - 2012 წელს ფონდებიდან გამოყოფილი თანხის აუთვისებელი ნაწილია³⁰. აღნიშნული გატარებები არასწორია, რადგან თავისი არსით არ წარმოადგენს სესხთან დაკავშირებულ ოპერაციებს.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №2-2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური

²⁹ გამგებლის დავალებები №№253,254,343,397,438,526,563,590,591,603,621.

³⁰ არ მიეკუთვნება დაუმთავრებელ ძირითად აქტივებს.

აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ“, „სესხების“ მუხლი გაზრდილია 1 429,9 ათასი ლარით.

წმინდა ღირებულება

გარემოება №1: ფინანსურ ანგარიშგებაში „წმინდა ღირებულების“ მუხლი და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ის შესაბამისი ნაშთი განსხვავდება ერთმანეთისაგან. ანგარიშგებაში ეს რიცხვი მექანიკურად აღებულია ბალანსის „აქტივების“ ტოლი სიდიდით.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ შესაბამისი მაჩვენებელი განსხვავებული სიდიდეებია.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) ბალანსის აქტივებისა და პასივების ტოლობა მიღწეულია ხელოვნურად და არა ბუღალტრული გატარებების სიზუსტით.

გარემოება №2: ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, არ არის შევსებული „სადებეტო ბრუნვისა“ და „ჯამის“ პუნქტები. შესაბამისი მაჩვენებელი - 20 139,9 ათასი ლარი ასახულია გრაფაში „ნაშთი პერიოდის ბოლოს“ (დებეტი).

გავლენა

- ფინანსური ანგარიშგების ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, „სადებეტო ბრუნვისა“ და „ჯამის“ პუნქტები არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი თანხით, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.

გარემოება №3: ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი წლის დასაწყისისათვის 15 623,5 ათასი ლარია. ბალანსის

დანართ ფორმა №3-ში „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ ნაშთი არ შეესაბამება აღნიშნულ სიდიდეს და წარმოდგენილია 2 479,5 ათასი ლარით. თანხა ემთხვევა საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისათვის საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთს.

გავლენა

- ფინანსური ანგარიშგების ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, ნაშთი წლის დასაწყისისათვის შემცირებულია 13 144,0 ათასი ლარით.
- წლის დასაწყისისათვის ნაშთის უზუსტობის გამო, არასწორადაა გაანგარიშებული ნაშთიც პერიოდის ბოლოს, რაც გავლენას ახდენს „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

გარემოება №4: ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, არ არის ასახული არასაკუთარი არაფინანსური აქტივების კლებიდან მიღებული შემოსავლები, თანხით 162,2 ათასი ლარი.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, კრედიტის მხარე შემცირებულია 162,2 ათასი ლარით. შესაბამისად, არასწორადაა წარმოდგენილი საკრედიტო ბრუნვის, ჯამისა და საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ნაშთის მუხლები, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.

გარემოება №5: ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, არ არის წარმოდგენილი საანგარიშო პერიოდში მიღებული აქტივების ღირებულება. ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ ნაჩვენებია, რომ საანგარიშო პერიოდში მუნიციპალიტეტმა უსასყიდლოდ მიიღო 11 514,3 ათასი ლარის ქონება, მათ

შორის: ძირითადი აქტივები - 11 256,2 ათასი ლარი, მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი - 36,4 ათასი ლარი, არაწარმოებული აქტივები - 221,7 ათასი ლარი.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, კრედიტის მხარე შემცირებულია 11 514,3 ათასი ლარით. შესაბამისად, არასწორადაა წარმოდგენილი საკრედიტო ბრუნვის, ჯამისა და პერიოდის ბოლოს ნაშთის მუხლები.

გარემოება №6: ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, შესაბამისი თანხებით არ არის გამოყვანილი ნაშთი პერიოდის ბოლოს, რომელიც ფორმაში წარმოდგენილი მონაცემების მიხედვით შეადგენს 14 577,5 ათას ლარს. აღნიშნული მონაცემი არ შეესაბამება ორგანიზაციის ბალანსის დანართ №1-ის ანალოგიურ მაჩვენებელს (30 211,9 ათასი ლარი).

გავლენა

- ბალანსის დანართი ფორმა №3 – „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, ნაწარმოებია არასწორად და მისი მონაცემები არ არის გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) ორგანიზაციის ვალდებულებების დასაზუსტებლად.

ძირითადი კაპიტალის მოხმარება

გარემოება: „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ - ბალანსის დანართი ფორმა №3-ის მიხედვით, ძირითადი კაპიტალის მოხმარება, კერძოდ, ფიზიკური ცვეთა 3 067,3 ათას ლარს შეადგენს. ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ გრაფა არ არის შევსებული და აქტივების ღირებულების ნაშთი საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის წარმოდგენილია ცვეთის დარიცხვის გარეშე.

გავლენა:

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „ძირითადი აქტივების“ ღირებულება წარმოდგენილია გაზრდილი სახით.

არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლა

გარემოება №1: საანგარიშო პერიოდში მუნიციპალიტეტის მიერ შესყიდულია მოქალაქე ა. ჯანაშიას კუთვნილი მიწის ნაკვეთი, ღირებულებით 3,2 ათასი ლარი³¹. აქტივის მიღება შესყიდვით არ არის ასახული ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „არაწარმოებული აქტივების“ შესყიდვის მუხლში არ არის ნაჩვენები 3,2 ათასი ლარი.

გარემოება №2: საჯარო რეესტრის სარეგისტრაციო მონაცემების მიხედვით, მუნიციპალიტეტს 2013 წელს საკუთრებაში დარეგისტრირებული აქვს შემდეგი ქონება:

- შენობა-ნაგებობა - განაშენიანების ფართობი 47,82 კვ.მ, დამაგრებული მიწა - 76 კვ.მ³². რეგისტრაციის საფუძველი: სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს ბრძანება³³.
 - არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწა - 1 866 კვ.მ³⁴. რეგისტრაციის საფუძველი: სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს ბრძანება³⁵.
- აღნიშნული აქტივების მიღებას ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს.

³¹ საკადასტრო კოდი 43.31.76.109.

³² საკადასტრო კოდი 43.25.43.031.

³³ №1/1-696, 15.08.2013.

³⁴ საკადასტრო კოდი 43.31.73.172.

³⁵ №1/1-471, 20.06.2013.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებასა (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „შენობა-ნაგებობებისა“ და „არაწარმოებული აქტივების“ მუხლები არასწორადაა წარმოდგენილი.
- არაფინანსური აქტივების მიღება არ არის ასახული ბალანსის დანართი ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.

სატრანსპორტო საშუალებები

გარემოება: მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის დანართი - ფორმა №6 შეუვსებელია. შესაბამისად, გაურკვეველია საანგარიშო პერიოდში სატრანსპორტო საშუალებების, მანქანა-დანადგარებისა და ინვენტარის, ასევე საოფისე ტექნიკის რაოდენობა და სახეობა. ფორმაში არ არის მონაცემი ტრანსპორტის შეკეთების, გახარჯული საწვავისა და სათადარიგო ნაწილების შესახებ.

გავლენა

- ბალანსის დანართი ფორმა №6 - „ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე“, არ იძლევა მოქმედი სამართლებრივი აქტით განსაზღვრული მონაცემების ანალიზის საშუალებას.

ტექნიკური უზუსტობები

გარემოება: ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, აქტივების მიღება-შესყიდვა საერთოდ არ შეესაბამება წარმოდგენილი ბუღალტრული გატარებების ჩაშლილი ფორმების ფაქტობრივ მაჩვენებლებს. ასევე, არასწორია „შესყიდვებითა“ და „სხვა მიღებებით“ აღრიცხული ძირითადი აქტივების ჯამები.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „საცხოვრებელი შენობების“ მუხლი, ბუღალტრულ გატარებებთან შედარებით, არ არის წარმოდგენილი 1,4 ათასი

ლარით, „არასაცხოვრებელი შენობების“ შესყიდვების მუხლი შემცირებულია 2 247,7 ათასი ლარით, „გზების“ მუხლი შემცირებულია 4 382,2 ათასი ლარით, „ხიდების“ მუხლი შემცირებულია 261,8 ათასი ლარით, „საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემების“ მუხლი შემცირებულია 402,7 ათასი ლარით, „ელექტროგადამცემი ხაზების“ მუხლი შემცირებულია 212,1 ათასი ლარით, „სხვა შენობა-ნაგებობების“ მუხლი გაზრდილია 173,4 ათასი ლარით.

- აღნიშნული გარემოებები გავლენას ახდენს ბალანსის სისწორეზე და არ იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების რეალურ სურათს.

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების ხაზგასმა

მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად³⁶, თვითმმართველი ერთეული პასუხისმგებელია არაფინანსური აქტივების პირველად აღრიცხვაზე, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის სამართლიან წარდგენაზე, მატერიალურად პასუხისმგებელი პირების განსაზღვრასა და ინვენტარიზაციის ჩატარების პერიოდულობის დაცვაზე.

არაფინანსური აქტივების აღრიცხვის მეთოდი მუნიციპალიტეტში არასრულყოფილია. ხელშეკრულებები აქტივების ჩაბარებასა და სრულ მატერიალურ პასუხისმგებლობაზე არ არის გაფორმებული.

2013 წელს საინვენტარიზაციო კომისია შექმნილია საკრებულოს თავმჯდომარის 27 ნოემბრის №727 ბრძანებით, რომლის შესაბამისად, ინვენტარიზაციის შედეგები განსახილველად და შემდგომი რეაგირებისათვის საკრებულოში უნდა წარედგინათ 2013 წლის 26 დეკემბრისათვის. ა(ა)იპ-ის ხელმძღვანელებს ასევე დაევალებათ ინვენტარიზაციის ჩატარება და მასალების მიწოდება ამავე პერიოდისათვის. ინვენტარიზაციის დაწყებამდე საბუღალტრო და უფლებამოსილ სამსახურს არ დაუმუშავებია შემოსავალ-გასავლის ყველა დოკუმენტი, შესაბამისი ჩანაწერები არ

³⁶ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2004 წლის 28 ივნისის №511, 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321, 2010 წლის 23 ივლისის №605 ბრძანებები.

შესულა ანალიზური აღრიცხვის ბარათებში (წიგნებში), მონაცემები ნაშთების შესახებ ინვენტარიზაციის დაწყების დღისათვის საინვენტარიზაციო კომისიას არ მიუღია.

კომისიის საქმიანობის მონაცემები წარმოდგენილია სასაქონლო მატერიალური საინვენტარიზაციო უწყისების სახით. ბუღალტერიის მიერ ინვენტარიზაციის შედეგები, მატერიალური ფასეულობების მეტობა ან დანაკლისი არ არის გამოყვანილი. აუდიტის ობიექტმა ვერ წარმოადგინა მტკიცებულებები ხელმძღვანელი პირებისაგან ინვენტარიზაციის შედეგების განხილვისა და სპეციალური ოქმის გაფორმების შესახებ.

აუდიტის დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, ზუგდიდის მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგება 2014 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შესაბამისობაში არ არის მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნებთან:

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

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

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

ზუგდიდის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება

მუნიციპალიტეტის ბალანსი 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ფორმა №1 (ლარი)

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისის ვის	ნაშთი წლის ბოლოს
1	2	3	4	5
I.ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
020	ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210		
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1220		
050	სადეპოზიტო ანგარიში ბანკში	1230		
060	სხვა ანგარიშები ბანკში	1240		
070	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1250	2,479,500	2,301,600
080	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
090	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		
100	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280		
110	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290		
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310		
130	მოკლევადიანი სესხები	1320		
140	აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		
150	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
160	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
170	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
180	დეპოზიტებსა და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
190	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდება	1355		
210	გადახდილი დღგ	1356		
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების დანაკლისებით	1359		
250	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		

260	მოთხოვნები ბარტერიით	1410		
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
280	მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	1430		
290	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		
300	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		
310	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		
320	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		
330	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480		
340	გრძელვადიანი სესხები	1510		
350	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1520		
360	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1530		
II. არაფინანსური აქტივები				
370	სტრატეგიული მარაგები	1610		
380	სხვა მატერიალური მარაგები	1620	456,962	496,263
390	შენობა-ნაგებობები	2110	6,782,225	20,403,346
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	5,454,722	6,257,490
410	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	257,350	338,755
420	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140	157,815	157,815
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		
440	ფასეულობები	2300		
450	არაწარმოებული აქტივები	2400	34,925	256,629
ბალანსი			15,623,499	30,211,898
კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისა თვის	ნაშთი წლის ბოლოს
1	2	3	4	5
I. ვალდებულებები				
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
470	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210		
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
490	ვალდებულებები ბარტერიით	3230		
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
510	გადასახდელი დღგ	3242		
520	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		
530	სხვა გადასახდელები	3244		

540	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
550	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
560	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		
570	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
580	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		
590	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
600	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოც. დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
610	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოც. დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
620	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257		
630	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
640	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259		
650	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		
660	სოც. დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
670	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		
680	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	3300		
II. კაპიტალი				
690	წმინდა ღირებულება	5100	15,623,499	30,211,898
700	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
710	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
720	დაუფარავი ზარალი*	5230		
ბალანსი			15,623,499	30,211,898
III. საცნობარო მუხლები				
730	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
740	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატ. ფასეულობები	02		
750	გადახდისუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
760	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04		
770	პირობითი მოთხოვნები	05		
780	პირობითი ვალდებულებები	06		
790	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
800	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08		
810	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09		

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ფორმა №2 (ათასი ლარი)

სტრიქონის 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)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2	15,066.2	17,644.5	17,067.6	17,067.6	17,067.6	17,067.6	
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	3,631.4	4,570.7	4,561.7	4,561.7	4,561.7	4,561.7	
030	1.1.1 ხელფასები	211	3,631.4	4,570.7	4,561.7	4,561.7	4,561.7	4,561.7	
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	3,631.4	4,570.7	4,561.7	4,561.7	4,561.7	4,561.7	
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111	2,868.4	3,295.1	3,286.2	3,286.2	3,286.2	3,286.2	
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113	763.0	1,275.6	1,275.5	1,275.5	1,275.5	1,275.5	
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114							
090	1.1.1.1.5 პონორარი	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 ფაქტობრივად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2121							
140	1.1.2.2 პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2122							
	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	3,229.8	3,114.3	2,669.3	2,669.3	2,669.3	2,669.3	
	2.1.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	221	62.4	78.1	77.8	77.8	77.8	77.8	
170	2.1.2 მივლინებები	222	36.0	38.3	35.5	35.5	35.5	35.5	
180	2.1.3 ოფისის ხარჯები	223	1,301.3	1,218.0	1216.2	1216.2	1216.2	1216.2	

190	2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	25.0	29.0	27.8	27.8	27.8	27.8	
200	2.1.5 კვების ხარჯები	225							
210	2.1.6 სამედიცინო ხარჯები	226	2.0	1.9	1.9	1.9	1.9	1.9	
220	2.1.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენისა და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები	227	70.0	44.9	44.8	44.8	44.8	44.8	
230	2.1.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228	517.2	461.8	458.0	458.0	458.0	458.0	
240	2.1.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229							
250	2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	1,215.9	1,242.3	807.3	807.3	807.3	807.3	
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23							
270	1.4 პროცენტი	24							
280	1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე	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	2414							
330	1.4.2 საშინაო ვალდებულებებზე, გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა	242							
340	1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე	243							
350	1.5 სუბსიდიები	25	6,966.9	8,329.3	8,283.5	8,283.5	8,283.5	8,283.5	
360	1.6 გრანტები	26							
370	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261							

380	1.6.1.1 მიმდინარე	2611							
390	1.6.1.2 კაპიტალური	2612							
400	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	262							
410	1.6.2.1 მიმდინარე	2621							
420	1.6.2.2 კაპიტალური	2622							
430	1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	263							
440	1.6.3.1 მიმდინარე	2631							
450	1.6.3.2 კაპიტალური	2632							
460	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	1,048.0	1,159.0	1,107.3	1,107.3	1,107.3	1,107.3	
470	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271							
480	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711							
490	1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით	2712							
500	1.7.2 სოციალური დახმარება	272	1,048.0	1,159.0	1,107.3	1,107.3	1,107.3	1,107.3	
510	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721	1,048.0	1,114.0	1,045.2	1,045.2	1,045.2	1,045.2	
520	1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით	2722	0.0	45.0	62.1	62.1	62.1	62.1	
530	1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273	60.0						
540	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731	30.0						
550	1.7.3.2 სასაქონლო ფორმით	2732	30.0						
560	1.8 სხვა ხარჯები	28	190.1	471.2	445.8	445.8	445.8	445.8	
570	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯი, გარდა პროცენტისა	281							
580	1.8.1.1 დივიდენდები	2811							
590	1.8.1.2 კვაზი-კორპორაციების შემოსავლებიდან ამოღებული თანხები	2812							

600	1.8.1.3 კონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც სადაზღვევო პოლისის მფლობელებზე ვრცელდება	2813							
610	1.8.1.4 რენტა	2814							
500	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282	190.1	471.2	445.8	445.8	445.8	445.8	
510	1.8.2.1 მიმდინარე	2821	190.1	471.2	445.8	445.8	445.8	445.8	
520	1.8.2.2 კაპიტალური	2822							
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ									
მ ა ჩ ვ ე ნ ე ბ ე ლ თ ა დ ა ს ა ხ ე ლ ე ბ ა			ბიუჯეტით		ბიუჯეტგარეშე				
			გეგმით		ფაქტობრივად	გეგმით		ფაქტობრივად	
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა			423		423				
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა			9		9				

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ფორმა №2-1 (ათასი ლარი)

სტრიქონის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებულ ი გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივები	31	3,683.8	15,102.3	12,586.8	12,586.8	12,586.8
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	3,683.8	15,092.3	12,578.0	12,578.0	12,578.0
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111	3,155.0	13,896.9	11,478.2	11,478.2	11,478.2
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111		300.0	183.0	183.0	183.0
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112	1,255.0	925.9	2,431.0	2,431.0	2,431.0
060	1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები	31113					
070	1.1.1.4 ქუჩები	31114					
080	1.1.1.5 გზები	31115	300.0	6,570.7	5,300.2	5,300.2	5,300.2
090	1.1.1.6 ხიდები	31116	200.0	760.9	647.9	647.9	647.9
100	1.1.1.7 გვირაბები	31117					
110	1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	31118	200.0	1,413.7	860.4	860.4	860.4
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119					
130	1.1.1.10 მილსადენები	311110					
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111	1,200.0	3,925.7	2,055.7	2,055.7	2,055.7
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	528.8	1,071.8	976.2	976.2	976.2
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121	45.0	775.3	682.5	682.5	682.5
170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122	483.8	296.5	293.7	293.7	293.7
180	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113	0.0	123.6	123.6	123.6	123.6

190	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131					
200	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132	0.0	123.6	123.6	123.6	123.6
210	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321					
220	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322		123.6	123.6	123.6	123.6
230	1.2 მატერიალური მარაგები	312	0.0	10.0	5.6	5.6	5.6
240	1.2.1 სტრატეგიული მარაგები	3121					
250	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122	0.0	10.0	5.6	5.6	5.6
260	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221					
270	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222		10.0	5.6	5.6	5.6
280	1.2.2.3 მზა პროდუქცია	31223					
290	1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი	31224					
300	1.3 ფასეულობები	313					
310	1.4 არაწარმოებული აქტივები	314	0.0	0.0	3.2	3.2	3.2
320	1.4.1 მიწა	3141			3.2	3.2	3.2
330	1.4.2 წიაღისეული	3142					
340	1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	3143					
350	1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია	31431					
360	1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები	31432					
370	1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144					

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ფორმა №2-2 (ათასი ლარი)

სტრიქონის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული ბეჭდით	დაზუსტებული ბეჭდით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. ფინანსური აქტივები	32					
020	1.1 საშინაო	321	0.0		0.0	0.0	0.0
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	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
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. ვალდებულებების კლება	33	0.0	0.0	2,571.5	2,571.5	2,571.5
200	2.1 საშინაო	331	0.0	0.0	2,571.5	2,571.5	2,571.5
210	2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312					
220	2.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313					
230	2.1.3 სესხები	3314			2,571.5	2,571.5	2,571.5
240	2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხოლოდ 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	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
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 (მხოლოდ 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					

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ფორმა №3 (ათასი ლარი)

ანგარიშის №	დებეტი	თანხა	ანგარიშის №	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	2,479.500
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	4,561.700	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	
7200	საქონელი და მომსახურება	2,669.300	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	3,067.300	6000	შემოსავლები	32,232.900
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	3,067.300	6300	მ.შ. გრანტები	27,204.300
7400	პროცენტი			გათანაბრებითი ტრანსფერი	14,902.000
7500	სუბსიდიები	8,283.500		მიზნობრივი ტრანსფერი	280.000
7600	გრანტები			სპეციალური ტრანსფერი	12,005.600
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	1,107.300			16.700
7800	სხვა ხარჯები	445.800			
	აქტივების, ვალდებულებ. უსასყიდლოდ გასვლა			აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600 - 2000	არაფინანსური აქტივები		1600 - 2000	არაფინანსური აქტივები	
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით *				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა			საკრედიტო ბრუნვა	
	სულ ჯამი:**			სულ ჯამი:***	34,712.400
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს	20,134.900		ნაშთი პერიოდის ბოლოს	

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

ფორმა №4 (ათასი ლარი)

კოდი	შემოსავლები		სულ		
			გეგმით	საკასო	ფაქტობრივი
1	2		3	4	5
010	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის				
020	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები		0	0	0
030	გრანტები				
040	სხვა შემოსავლები		0	0	0
050	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან				
060	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია		0	0	0
070	გ) სანქციები,ჯარიმები,საურავები				
080	დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები,გრანტების გარდა				
090	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიც. შემოსავლები		0		
100	კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი				
110	არაფინანსური აქტივების კლება				
120	ფინანსური აქტივების კლება				
130	ვალდებულებების ზრდა				
140	სულ:		0	0	0
150	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი	0	0	0
160	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	0		
170	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	0		
180	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23			
190	1.4 პროცენტი	24			
200	1.5 სუბსიდიები	25			
210	1.6 გრანტები	26			
220	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	0	0	0
230	1.8 სხვა ხარჯები	28	0		
240	2. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31	0		
250	2.1 ძირითადი აქტივები	311			
260	2.2 მატერიალური მარაგები	312			
270	2.3 ფასეულობები	313			
280	2.4 არაწარმოებული აქტივები	314			
290	3. ფინანსური აქტივების ზრდა	32		0	
300	3.1 საშინაო	321			
310	3.2 საგარეო	322			
320	4. ვალდებულებების კლება	33		0	
330	4.1 საშინაო	331			
340	4.2 საგარეო	332			
350	ბიუჯეტში გადახდილი თანხები				
360	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი				
370	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს			0	0

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

ფორმა №4-1 (ათასი ლარი)

		უცხოურ ვალუტაში	ეროვნულ ვალუტაში	სულ თანხა ლარებში		
				გეგმური	საკასო	აქტობრივი
1.	გრანტის მთლიანი მოცულობა	0	0	16,700	16,700	16,700
2.	მ.შ. მიღებული თანხა			16,700	16,700	16,700
3.	მ.შ. სულ დამტკიცებული მოცულობა					
4.	მ.შ. უკანასკნელი ჩარიცხვა					
1.	ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	0	0	0	0	0
2.	მიმდინარე წლის მოცულობა			16,700	16,700	16,700
3.	სულ (1+2)			16,700	16,700	16,700
4.	ხარჯები			16,700	16,700	16,700
5.	შრომის ანაზღაურება					
6.	საქონელი და მომსახურება					
7.	პროცენტი					
8.	სუბსიდიები					
9.	გრანტები					
10.	სოციალური უზრუნველყოფა					
11.	სხვა ხარჯები			16,700	16,700	16,700
12.	არაფინანსური აქტივების ზრდა					
13.	ფინანსური აქტივების ზრდა					
14.	ვალდებულებების კლება					
15.	სულ მიმდინარე წლის დამტკიცებული მოცულობა					

ფორმა №5 (ლარი)

[illegible]

120	2.1 შენობა-ნაგებობები										
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები										
140	2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	2,532,569	108,948								2,456,250
150	2.1.3 საგზაო მაგისტრალეები										
160	2.1.4 ქუჩები										
170	2.1.5 გზები	1,728,602	224,782								8,800,000
180	2.1.6 ხიდები	60,222	227,320								
190	2.1.7 გვირაბები										
200	2.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	399,324	166,330								
210	2.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	1,009,256	232,050								
220	2.1.10 მილსადენები	2,378									
230	2.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	1,049,874	1,405,441								
240	2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	5,454,722	766,392								36,376
250	2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	3,205,843	542,115								36,376
260	2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2,248,879	224,277								
270	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	257,350	81,405								0
280	2.3.1 კულტივირებული აქტივები										
290	2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	257,350	81,405								
300	2.4 დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი										

310	3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები										
320	4. ფასეულობები										
330	4.1 ძვირფასი ქვები და ლითონები										
340	4.2 ხელოვნების ნიმუშები										
350	4.3 სხვა ფასეულობები										
360	5. არაწარმოებული აქტივები	34,925	0								221,704
370	5.1 მიწა	34,925									221,704
380	5.2 წიაღისეული										
390	5.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები										
400	5.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია										
410	5.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები										
420	5.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები										

გ ა ს კ ლ ა															ნაშთი წლის (პერიოდი) ბოლოს 01.01.2014
ბაყიდვით	ბარტერით	იმავე დღის სახელმწიფო ერთეულზე შესაძლებელი	აქციებისა და სხვა კაპიტალის სახით	ხელფასები სასაქონლო ფორმით	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი სახრებით კაპიტალის შექმნა	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონელი და მომსახურებით	სხვა გასაღები	
															496,263
															496,263
															26,999,591
															5,097,767

															0
															0
															10,753,384
															287,542
															0
															565,654
															1,241,306
															2,378
															2,455,315
															6,257,490
															3,784,334
															2,473,156
															338,755
															0
															338,755
															0
															0
															0
															0
															0

															0
															0
															256,629
															256,629
															0
															0
															0
															0
															0

ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების
ცვლილებების შესახებ

ფორმა №5-1 (ლარი)

	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	მოგება ფლობიდან კრედიტი (8100)	ზარალი ფლობიდან დებეტი (8100)	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით ზრდა კრედიტი (8200)	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით კლება დებეტი (8200)
010	ფინანსური აქტივები	0	0	0	0
020	ვალუტა დეპოზიტები				
030	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა				
040	სესხები				
050	აქციები და სხვა კაპიტალი				
060	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები				
070	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები				
080	სხვა დებიტორული დავალიანებები				
090	მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება				
100	ფინანსური ვალდებულებები	0	0	0	0
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				

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

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

აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები

წამყვანი აუდიტორი:

ზურაბ ჩაფიჩაძე



ხელმოწერა

24.12.2014 თარიღი

აუდიტორი:

ლია გუჯაბიძე



ხელმოწერა

24.12.2014 თარიღი

აუდიტორი:

თეა უდესიანი



ხელმოწერა

24.12.14, თარიღი

აუდიტორი:

პაატა კუბლაშვილი



ხელმოწერა

24.12.14. თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:

თამარ კუხიანიძე



ხელმოწერა

24.12.14 თარიღი