

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსის მ/შ

აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

კახაბერ კირტავა

04.04.2014 წელი

2 ეგზ.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის
მთავრობის აპარატი

ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტის ანგარიში N 3/105

2013 წლის 1 იანვარი - 2013 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა.....	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	3
პირობითი მოსაზრების საფუძვლები ფინანსური ანგარიშგების შესახებ.....	4
პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ.....	5
დასკვნა საქმიანობის კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ.....	5
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა.....	5
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	5
პირობითი მოსაზრების საფუძვლები კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ.....	5
პირობითი მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ	6
მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა.....	6
ბიუჯეტის შედგენა - შესრულება	6
ფაქტობრივი და საკასო ხარჯების ანალიზი	8
მთავრობის 2012-2013 წლების ბიუჯეტის დინამიკა.....	9
სახელმწიფო შესყიდვები	9
დებიტორულ -კრედიტორული დავალიანებები.....	10
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი	10
ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები	11



დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის აპარატის ხელმძღვანელობას

აუდიტის დეპარტამენტმა აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში ჩაატარა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის აპარატის ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტი, რომელიც მოიცავს ბალანსს 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მათთან დაკავშირებულ ანგარიშებს: ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით, ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ, ანგარიში ფინანსური აქტივებით და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ, ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ, ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ და ანგარიში ავტომატური ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ. აუდიტი ასევე მოიცავს ანგარიშს ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის აპარატის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის სამართლიან წარდგენაზე საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ დებულების, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციისა და 2008 წლის 16 აპრილის „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ N364 ბრძანების შესაბამისად.

აღნიშნული 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.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში პასუხისმგებელია, აუდიტის საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების



(ISSAI) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით მოითხოვება აუდიტორების მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვა, აუდიტის დაგეგმვა და წარმართვა იმგვარად, რომ მიღებულ იქნეს გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ. პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის პროფესიული განსჯის საფუძველზე, რაც მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებას, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს აუდიტორი განსაზღვრავს შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი სამართლიანი და უტყუარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის. შიდა კონტროლის შეფასება მიზნად ისახავს მოცემული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და არა შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე მოსაზრების გამოთქმას. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის შეფასებას, ასევე მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

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

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

✓ მთავრობის აპარატს რაოდენობრივი აღრიცხვით ერიცხება 2005 წელს გამოშვებული ავტომანქანა VAZ 21214, სახელმწიფო ნომერი DDQ 838, რომელსაც საბალანსო ღირებულება არ გააჩნია. შესაბამისად, ფინანსურად ბალანსში არ არის ასახული. იმის გათვალისწინებით, რომ აუდიტის პერიოდში აღნიშნულ სატრანსპორტო საშუალებაზე მიმდინარე შეკეთებისთვის გაწეულია 2 344 ლარის ხარჯი, გაცემული და ჩამოწერილია 2041 ლარის ღირებულების 1053 ლიტრი საწვავი, უნდა მომხდარიყო ავტოსატრანსპორტო საშუალების შეფასება/ფაქტობრივი ღირებულების დადგენა და საბალანსო მონაცემებში ასახვა, რაც აუდიტის პერიოდში არ არის განხორციელებული¹.

✓ მთავრობის აპარატის საინვენტარიზაციო კომისიის დასკვნით, მთავრობის აპარატის საკუთრებაში არსებულ მატერიალური ფასეულობებიდან 165 დასახელების ინვენტარი ექვემდებარება შეფასებას და შემოსავალში აღებას, რაც აუდიტის პერიოდში არ არის განხორციელებული.

¹ დარღვეულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N 1321 ბრძანებით დამტკიცებული "ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ" ინსტრუქციის მე-10 მუხლის პირველი პუნქტის მოთხოვნები.



პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი აუდიტორული მოსაზრების საფუძვლებში ასახული ნაკლოვანებებისა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის აპარატის ფინანსურ მდგომარეობას 2013 წლის 31 დეკემბრისათვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ სააღრიცხვო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით.

დასკვნა საქმიანობის კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და მის სამართლიან წარდგენაზე პასუხისმგებლობის გარდა, რომელიც აღწერილია ზემოთ, მთავრობის აპარატის ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია, რომ უზრუნველყოს ორგანიზაციის საქმიანობის და ფინანსური ოპერაციების კანონმდებლობასთან შესაბამისობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

გარდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გამოთქმის პასუხისმგებლობისა, რომელიც აღწერილია ზემოთ, აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში პასუხისმგებელია აუდიტის საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ. ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით მოითხოვება აუდიტორების მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვა, აუდიტის დაგეგმვა და წარმართვა იმგვარად, რომ მიღებულ იქნეს გონივრული რწმუნება იმის შესახებ შეესაბამება თუ არა მთავრობის აპარატის საქმიანობა და ფინანსური ოპერაციები მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

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

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

✓ მთავრობის აპარატში აუდიტის პერიოდში დასაქმებულია 17 შტატგარეშე მოსამსახურე და გაწეულია 125 527,5 ლარის ხარჯი, მათ შორის 14 მოსამსახურესთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში არ არის მითითებული და გამიჯნული შესასრულებელი სამუშაოს/გასაწევი მომსახურების დასახელება, აგრეთვე მათ მიერ არ არის წარმოდგენილი



ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად გაწეული საქმიანობის შესახებ წერილობითი დადასტურება. აღნიშნული ნაკლოვანება ასახულია წინა პერიოდის აუდიტის შედეგებშიც.

✓ შტატგარეშე მოსამსახურეებიდან 4 მოსამსახურე დასაქმებულია 2009 წლიდან, 5 მოსამსახურე 2012 წლიდან და 8 მოსამსახურე 2013 წლიდან. „საჯარო სამსახურის შესახებ საქართველოს კანონის“ მე-8 მუხლის თანახმად, შტატგარეშე მოსამსახურე არის პირი, რომელიც დანიშვნით ან შრომითი ხელშეკრულებით გარკვეული ვადით მიიღება სამსახურში არამუდმივ ამოცანათა შესასრულებლად. ამდენად, აღნიშნულ პირობებში თანამშრომელთა შტატგარეშე მოსამსახურედ დასაქმებით დარღვეულია „საჯარო სამსახურის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-8 მუხლის მოთხოვნები. აღნიშნული ნაკლოვანება ასახულია წინა პერიოდის აუდიტის შედეგებშიც.

✓ მთავრობის აპარატს 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ბალანსზე ერიცხება 7 431 847 ლარის ღირებულების აქტივები, მათ შორის ძირითადი აქტივები 7 364 192 ლარის ღირებულების, მატერიალური მარაგები 67 284 ლარის ღირებულების და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები 371 ლარის ღირებულების. აპარატის უფროსის 2013 წლის 5 ნოემბრის N154 ბრძანებით შექმნილი საინვენტარიზაციო კომისიის მიერ წარმოდგენილი დასკვნით ირკვევა, რომ ბალანსზე რიცხული აქტივებიდან 231 272 ლარის ღირებულების ძირითად საშუალებებსა და 47 921,12 ლარის ღირებულების მცირეფასიან ინვენტარზე არ არის მითითებული საინვენტარიზაციო ნომრები, რითაც დარღვეულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის N 605 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ მე-9 მუხლის მე-2 ნაწილი.

პირობითი მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

პირობითი მოსაზრების საფუძვლებში აღწერილი საკითხების გარდა, მთავრობის აპარატის საქმიანობა და ფინანსური ოპერაციები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შესაბამისობაშია მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნებთან.

მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა

ბიუჯეტის შედგენა - შესრულება

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის აპარატის 2013 წლის დამტკიცებული ბიუჯეტი შეადგენდა 4 698 200 ლარს, მათ შორის ხარჯები 4 587 400 ლარს, არაფინანსური აქტივები 110 800 ლარს. აუდიტის პერიოდში განხორციელებული ცვლილებებით



დაზუსტებული ბიუჯეტი შეადგენს 3 802 740,89 ლარს, დამტკიცებულ ბიუჯეტთან შედარებით 895 460 ლარით ნაკლებს.

განხორციელებული ცვლილებებით ხარჯები შემცირებულია სულ 927 000 ლარით, მათ შორის: საქონელი და მომსახურების მუხლი - 907 000 ლარით, სოციალური უზრუნველყოფის მუხლი - 5 000 ლარით და სხვა ხარჯების მუხლი - 15 000 ლარით.

2013 წელში დაზუსტებული ბიუჯეტის შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ცხრილის სახით:

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი
1	2	4	5	8	9
010	1. ხარჯები	3660400	3691941	3355914	3586827
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	2678600	2678600	2678595	2678667
030	1.1.1 ხელფასები	0	0	2678595	2678667
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	0	0	2678595	2678667
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო			1526396	1526468
070	1.1.1.1.3 პრემია			1147919	1147919
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია			4280	4280
150	1.2 საქონელი და მომსახურება	946800	975141	642609	680153
160	1.2.1.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება			125528	125528
170	1.2.1.2 მივლინებები			71620	71620
180	1.2.1.3 ოფისის ხარჯები			168427	179545
190	1.2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები			188683	198785
230	1.2.1.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა შენახვის ხარჯი			79863	96142
250	1.2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება			8489	8533
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება				192824
360	1.6 გრანტები				475
440	1.6.3.1 მიმდინარე				475
460	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	10000	10000	7142	7142
560	1.8 სხვა ხარჯები	25000	28200	27568	27568
10	არაფინანსური აქტივები	110800	110800	25306	
	სულ ასიგნება	3771200	3802741	3381220	3586827

აუდიტის პერიოდში გაწეული საკასო ხარჯები შეადგენს 3 381 220 ლარს, დაზუსტებული ბიუჯეტის (3 802 741 ლარი) 88,92%, მათ შორის: ხარჯების მუხლით - 3 355 913 ლარს, დაზუსტებული ბიუჯეტის (3 691 941) 90,90%; არაფინანსური აქტივების მუხლით - 25 306 ლარს, დაზუსტებული ბიუჯეტის (110 800 ლარი) 22,84%.



ფაქტობრივი და საკასო ხარჯების ანალიზი

მთავრობის აპარატის მიერ 2013 წელს გაწეული ფაქტობრივი ხარჯი შეადგენს 3 586 827 ლარს, ანუ დაზუსტებული ბიუჯეტის (3 802 741 ლარი) 94,32%, ხოლო საკასო ხარჯების (3 355 914 ლარი) 6,8% - 230 913 ლარით მეტს.

გალკეული მუხლების მიხედვით საკასო ხარჯებთან შედარებით ფაქტიური ხარჯები გაზრდილია 37 615 ლარით, მათ შორის:

ოფისის ხარჯები - 11 118 ლარი (საკასო ხარჯი 168 427 ლარი, ფაქტობრივი ხარჯი 179 545 ლარი), გამოწვეულია საწყობში ნაშთად არსებული მატერიალური ფასეულობებიდან 324 ლარის ღირებულების მატერიალური ფასეულობის ექსპლოატაციაში გადაცემით და კომუნალური ხარჯების - 10 794 ლარის ვალდებულების წარმოშობით.

წარმომადგენლობითი ხარჯები - 10 102 ლარი (საკასო ხარჯები 188 683 ლარი, ფაქტობრივი ხარჯი 198 785 ლარი), გამოწვეულია საწყობში ნაშთად არსებული მატერიალური ფასეულობებიდან 1 3878.68 ლარის მატერიალური ფასეულობების ექსპლოატაციაში გადაცემით და მიმდინარე წელს შეძენილი მატერიალური ფასეულობებიდან, 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 3776.69 ლარის მატერიალური ფასეულობის ნაშთად არსებობით.

ტრანსპორტის ხარჯები - 16 279 ლარი (საკასო ხარჯი 79 863 ლარი, ფაქტობრივი ხარჯი 96 142 ლარი), გამოწვეულია 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ნაშთად არსებული 2 111 ლარის ღირებულების სათადარიგო ნაწილების და 2013 წელს 10 934 ლარის ღირებულების საწვავის ხარჯვით, აგრეთვე 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეძენილი (მოხმარებული) საწვავის 1 253 ლარის (გადაუხდელობის გამო) ვალდებულებად აღებით და 2013 წელს შეძენილი 1 981 ლარის ღირებულების მატერიალური ფასეულობების 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ნაშთად არსებობით.

სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება - 44 ლარი (საკასო ხარჯი 8 489 ლარი, ფაქტობრივი ხარჯი 8 533 ლარი), გამოწვეულია 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ნაშთად არსებული მატერიალური ფასეულობების ხარჯვით.

შრომის ანაზღაურება - 72 ლარი, გამოწვეულია სამემოსავლო გადასახადის ზედმეტად დარიცხვით.

შრომის ანაზღაურების მუხლით გაწეული 2 678 667 ლარის ხარჯებიდან, თანამდებობრივი სარგო შეადგენს 1 526 468 ლარს, პრემია 1 147 919 ლარს (თანამდებობრივი სარგოს 75,2%) და კომპენსაცია 4 280 ლარს. პრემიების გაცემა ხდება ყოველთვიურად, ძირითადად თვეში საშუალოდ თითოეულ თანამშრომელზე თანამდებობრივი სარგოს 50%-ის ოდენობით, ყოველკვარტალურად 100%-ის ოდენობით, ხოლო დეკემბრის თვეში გაცემულია 153 %-ის ოდენობით.

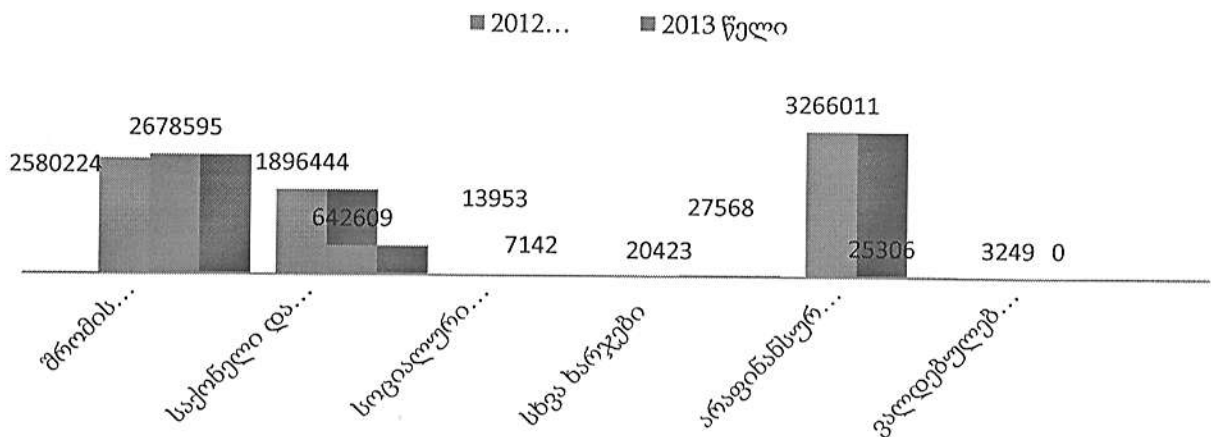


მთავრობის 2012-2013 წლების ბიუჯეტის დინამიკა

დამტკიცებული გეგმით მთავრობის აპარატის ხარჯებისათვის 2012 წელს გათვალისწინებული იყო საბიუჯეტო ასიგნება 7 962 898 ლარი. 2013 წელს საბიუჯეტო ასიგნება შემცირებულია 4 160 157 ლარით და 3 802 741 ლარი შეადგინა.

2012 წელს გაწეული საკასო ხარჯი შეადგენდა 7 780 304 ლარს, 2013 წლის საკასო ხარჯი კი შეადგენდა 3 381 220 ლარს, ანუ 4 399 084 ლარით ნაკლებს.

ცალკეული მუხლების მიხედვით 2012-2013 წლების ბიუჯეტის ანალიზი წარმოდგენილია დიაგრამის სახით:



სახელმწიფო შესყიდვები

მთავრობის აპარატის მიერ 2013 წლის განმავლობაში სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელების მიზნით გაფორმებულია 80 ხელშეკრულება, მათგან 12 ხელშეკრულება გაფორმდა გამარტივებული ელექტრონული ტენდერის საშუალებით, 4 კონსოლიდირებული ტენდერის საშუალებით, ხოლო 64 გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით.

აუდიტის პერიოდში სულ გამოცხადდა 14 გამარტივებული ელექტრონული ტენდერი, საიდანაც ერთ შემთხვევაში ტენდერი არ შედგა, ასევე ერთ შემთხვევაში ტენდერი შეწყვეტილი იქნა სატენდერო დოკუმენტაციის ტექნიკურ დავალებაში აღმოჩენილი ხარვეზის გამო, ხოლო დანარჩენი 12 ტენდერის საფუძველზე გაფორმდა სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ ხელშეკრულება.

გამარტივებული შესყიდვების შემთხვევაში 64 ხელშეკრულებიდან 40 გაფორმდა კანონმდებლობით დადგენილი მონეტარული ზღვრების შესაბამისად, 5 წარმომადგენლობითი ხარჯებიდან, 13 აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის



2013 წლის 13 თებერვლის N40 და N41 განკარგულებების საფუძველზე, 4 საქართველოს მთავრობის 2012 წლის 26 სექტემბრის N1805 განკარგულების საფუძველზე, ხოლო დანარჩენი 2 საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 21 იანვრის N26 დადგენილების საფუძველზე.

დებიტორულ -კრედიტორული დავალიანებები

მთავრობის აპარატს, 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ბალანსზე ერიცხებოდა 71,78 ლარის დებიტორული დავალიანება. აუდიტის პერიოდში დავალიანება დაფარულია, თუმცა წარმოშობილია 16 009,22 ლარის კრედიტორული დავალიანება, მათ შორის 2013 წელს გაწეული საფოსტო მომსახურების ღირებულება - 796,67 ლარი, სატელეფონო და ინტერნეტ მომსახურების ღირებულება - 4 401,8 ლარი, მოხმარებული ელექტროენერგიის ღირებულება -2 191,31 ლარი, მოხმარებული ბუნებრივი აირის ღირებულება -3 404 ლარი და გახარჯული საწვავის ღირებულება - 5 215,44 ლარი. დავალიანებები წარმოშობილია 2013 წლის დეკემბრის თვეში.

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

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

უფროსი აუდიტორი
ნადიმ ბოლქვაძე

ნ. ბოლქვაძე

აუდიტორი
ჰენრი სანიკიძე

ჰენრი სანიკიძე

აუდიტორ ასისტენტი
გურანდა გვაზავა

გ. გვაზავა



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა # 1

ორგანიზაციის
ბალანსი

ორგანიზაციის დასახელება

აჭარის არ მთავრობის აპარატი

ჩაბარების ვადა _____

ჩააბარა _____

(ხელმოწერა)

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

ზომის ერთეული: _____

2013 წლის IV კვარტალი

11/02/14 10:59:00

გვერდი 1 3-დან



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

კოდა	აქტივები	ანგ. #	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტალის) შედეგად
I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	წალკის ფულადი საფარში ეროვნულ ვალუტაში	1110		0
020	წალკის ფულადი საფარში უცხოურ ვალუტაში	1120		0
030	მომდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210		0
040	მომდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1220		0
050	საღებავო ანგარიში ბანკში	1230		0
060	სხვა ანგარიშები ბანკში	1240		0
070	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1250		0
080	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		0
090	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		0
100	ხაზინის საგადასახადო ანგარიში	1280		0
110	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290		0
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310		0
130	მოკლევადიანი სესხები	1320		0
140	აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		0
150	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		0
160	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		0
170	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		0
180	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსური აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		0
190	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, საწესდებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხ	1354		0
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათი ექვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდ	1355		0
210	გადახდილი დღე	1356		0
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		0
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		0
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების დანაკლისებით	1359		0
250	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		0
260	მოთხოვნები ბარტერიით	1410		0
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		0
280	მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	1430		0
290	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		0
300	ანგარიშგაღებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		0
310	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		0
320	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახადებით	1470		0
330	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480	72	0
340	გრძელვადიანი სესხები	1510		0
350	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1520		0
360	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1530		0
II. არაფინანსური აქტივები				
370	სტრატეგიული მარაგები	1610		0
380	სხვა მატერიალური მარაგები	1620	91,129	67,284
390	შენიშნა-საგებობები	2110	6,939,546	6,869,439
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	575,975	489,679
410	სხვა მირითადი აქტივები	2130	2,124	5,074
420	დაუმთავრებელი მშენებლობა	2140		0
430	გრძელვადიანი მცირეუფასო აქტივები	2200	35	371
440	ფასულობები	2300		0
450	არაწარმოებული აქტივები	2400		0
შაღანსი			7,608,881	7,431,847

11/02/14 10:59:00

გვერდი 2 3-დან



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

		#	დასაწყისი	ბოლოს
I. ვალდებულებები				
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		0
470	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210		10,794
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		5,215
490	ვალდებულებები ბარტერით	3230		0
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		0
510	გადასახდელი დღე	3242		0
520	გადასახდელი სამომავლო გადასახადი	3243		0
530	სხვა გადასახდელები	3244		0
540	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		0
550	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		0
560	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		0
570	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		0
580	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		0
590	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		0
600	დამკრავების მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული	3255		0
610	დამკრავების მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული	3256		0
620	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257		0
630	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		0
640	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259		0
650	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		0
660	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		0
670	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		0
680	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	3300		0

II. კაპიტალი				
690	წმინდა ღირებულება	5100	7,608,881	7,415,837
700	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		0
710	გაუნაწილებელი მოგება	5220		0
720	დაუტარავი ზარალი *	5230		0
ბალანსი			7,608,881	7,431,847

III. საგნობარო მუხლები				
730	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯი	01	0	0
740	პასუხსაგებ შენახვებზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02	0	0
750	გადახდის უუნარო დებიტორებზე ჩამოწერილი დავალიანება	03	0	0
760	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04	108,581	108,712
770	პირობითი მოთხოვნები	05	0	0
780	პირობითი ვალდებულებები	06	0	0
790	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07	0	0
800	ამორტიზირებული ძირითადი აქტივები	08	297,023	485,705
810	ვადგადაცილებული დავალიანებები	09	0	0
820	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10	2,088	6,665
830	განსაკრავად გადასაცემი მომრავი ქონება	11	0	0

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ. ა

* აღნიშნული სტრიქონის მოწვევები აკლდება ბალანსის ვალდებულებებისა და კაპიტალის ჯამს

03/02/14 09:58:49

გვერდი 3. 3-დან



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

შალაშის დახარჯოთ ფორმა #2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დახარჯება აჭარის არ მთავრობის აპარატი

კოდი 245 424090

ფუნქციონირება, ექსპლუატაცია, კონსტრუქცია

2013 წლის IV კვარტალი

ხარჯის ერთეულოდ ლარი

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამოთვლა	კოდი	ფაქტობრივი ხარჯი	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახდილი	მოთხოვნა	გადახდა (საქონლო ხარჯი)	ფუნქციონირება ხარჯი	გადახდა (საქონლო ხარჯი) და ფუნქციონირება ხარჯი (ტან.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2	3,666,400	3,691,941	3,474,311	3,355,914	3,355,914	3,585,827	230,914
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	2,678,600	2,678,600	2,678,595	2,678,595	2,678,595	2,678,667	72
030	1.1.1 ხელფასები	211	0	0	2,678,595	2,678,595	2,678,595	2,678,667	72
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	0	0	2,678,595	2,678,595	2,678,595	2,678,667	72
050	1.1.1.1.1 მუშაობისათვის ხარჯი	21111	0	0	1,526,396	1,526,396	1,526,396	1,526,467	72
060	1.1.1.1.2 მუშაობისათვის ხარჯი	21112							
070	1.1.1.1.3 პენსია	21113	0	0	1,147,919	1,147,919	1,147,919	1,147,919	0
080	1.1.1.1.4 დანაშაუნი	21114							
090	1.1.1.1.5 პენსია	21115							
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116	0	0	4,280	4,280	4,280	4,280	0
110	1.1.1.2 სხვადასხვა სახის ხარჯები ფორმით	2112							
120	1.1.2 ხელფასების შენაღობა	212							
150	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	946,800	975,141	661,006	642,609	642,609	680,153	37,543

11.02.14 10:59:32

ფურცელი 1 5-დან

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამოთვლა	კოდი	ფაქტობრივი ხარჯი	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახდილი	მოთხოვნა	გადახდა (საქონლო ხარჯი)	ფუნქციონირება ხარჯი	გადახდა (საქონლო ხარჯი) და ფუნქციონირება ხარჯი (ტან.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
160	1.2.1.1 სხვადასხვა სახის ხარჯები	221	0	0	125,528	125,528	125,528	125,528	0
170	1.2.1.2 სხვადასხვა სახის ხარჯები	222	0	0	71,620	71,620	71,620	71,620	0
180	1.2.1.3 სხვადასხვა სახის ხარჯები	223	0	0	180,624	168,427	168,427	179,545	11,118
190	1.2.1.4 ფინანსური მომსახურების ხარჯები	224	0	0	188,683	188,683	188,683	198,785	10,101
200	1.2.1.5 სხვადასხვა სახის ხარჯები	225							
210	1.2.1.6 სხვადასხვა სახის ხარჯები	226							
220	1.2.1.7 სხვადასხვა სახის ხარჯები და ფინანსური მომსახურების ხარჯები	227							
230	1.2.1.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და სახლის აღმშენებლობის ხარჯები	228	0	0	86,863	79,863	79,863	86,142	16,280
240	1.2.1.9 სხვადასხვა სახის ხარჯები და ტექნიკის აღმშენებლობის ხარჯები	229							
250	1.2.1.10 სხვადასხვა სახის ხარჯები და მომსახურება	2210	0	0	8,489	8,489	8,489	8,533	44
260	1.3 მართვადი კაპიტალის მომსახურება *	23	0	0	0	0	0	192,823	192,824
270	1.4 პროცენტი	24							
280	1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე	241							
290	1.4.1.1 საგარეო ვალდებულებებზე	2411							
300	1.4.1.2 საგარეო ვალდებულებებზე	2412							
310	1.4.1.3 საგარეო ვალდებულებებზე	2413							

11.02.14 10:59:32

ფურცელი 2 5-დან



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ფაქტობრივი გადახდა	ფაქტობრივი გადახდა	ფაქტობრივი გადახდა	ფაქტობრივი გადახდა	ფაქტობრივი გადახდა	ფაქტობრივი გადახდა	ფაქტობრივი გადახდა
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
320	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებები	2414							
330	1.4.2 სამინირო ეროვნულზე გარდა სახელმწიფო ერთეულისა	242							
340	1.4.3 სახელმწიფო ეროვნულიდან აღებულ სამინირო ვალდებულებები	243							
350	1.5 სუბსიდიები	25							
360	1.6 გრანტები	26	0	0	0	0	0	475	475
370	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261							
380	1.6.1.1 მსხვილი	2611							
390	1.6.1.2 კაპიტალური	2612							
400	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	262							
410	1.6.2.1 მსხვილი	2621							
420	1.6.2.2 კაპიტალური	2622							
430	1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	263	0	0	0	0	0	475	475
440	1.6.3.1 მსხვილი	2631	0	0	0	0	0	475	475
450	1.6.3.2 კაპიტალური	2632							
460	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	10,000	10,000	7,142	7,142	7,142	7,142	0
470	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271							

11/02/14 10:59:33

დეპარტამენტი

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ფაქტობრივი გადახდა	ფაქტობრივი გადახდა	ფაქტობრივი გადახდა	ფაქტობრივი გადახდა	ფაქტობრივი გადახდა	ფაქტობრივი გადახდა	ფაქტობრივი გადახდა
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
480	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711							
490	1.7.1.2 სასაქონლო ფორმით	2712							
500	1.7.2 სოციალური დაზღვევა	272							
510	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721							
520	1.7.2.2 სასაქონლო ფორმით	2722							
530	1.7.3 დამატებითი პენსიის სოციალური დაზღვევა	273	0	0	7,142	7,142	7,142	7,142	0
540	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731	0	0	7,142	7,142	7,142	7,142	0
550	1.7.3.2 სასაქონლო ფორმით	2732							
560	1.8 სხვა ხარჯები	28	25,000	25,200	27,568	27,568	27,568	27,568	0
570	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	281							
580	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282	0	0	27,568	27,568	27,568	27,568	0
590	1.8.2.1 სხვადასხვა მსხვილი ხარჯები	2821	0	0	27,568	27,568	27,568	27,568	0
600	1.8.2.2 სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯები	2822							

11/02/14 10:59:33

დეპარტამენტი



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ბიუჯეტის ჩამოსაყალიბებელი	კოდი	ფინანსური და მატერიალური მომუშავეების რაოდენობის შესახებ	ფინანსური და მატერიალური მომუშავეების რაოდენობის შესახებ	ფინანსური და მატერიალური მომუშავეების რაოდენობის შესახებ	ფინანსური და მატერიალური მომუშავეების რაოდენობის შესახებ	ფინანსური და მატერიალური მომუშავეების რაოდენობის შესახებ	ფინანსური და მატერიალური მომუშავეების რაოდენობის შესახებ	ფინანსური და მატერიალური მომუშავეების რაოდენობის შესახებ	ფინანსური და მატერიალური მომუშავეების რაოდენობის შესახებ
1. შტატის მომუშავეების რაოდენობა									
1.1. მატერიალური მომუშავეების რაოდენობა									
* ფინანსური და მატერიალური მომუშავეების რაოდენობის შესახებ ინფორმაცია უნდა მოიცავდეს მხოლოდ იმ პირებს, რომლებიც მუშაობენ აუდიტის დეპარტამენტში. (სამსახურის გრაფიკის განმარტებაში ნაჩვენებია იმ პირების შესახებ ინფორმაცია, რომლებიც მუშაობენ აუდიტის დეპარტამენტში.)									
ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:									
მთავარი ბუღალტერი:									
დ. ა.									

03/02/14 09:59:04

დღეისა 5 5-დან

ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივების საკვანძო ოპერაციების შესახებ

ბალანსის დამართვის ფორმა #2. I

ორგანიზაციის ანგარიშის საკვანძო ოპერაციების შესახებ		კოდი 245424090		2013 წლის IV კვარტალი		2013 წლის IV კვარტალი	
ბიუჯეტის ჩამოსაყალიბებელი		კოდი		ფინანსური და მატერიალური მომუშავეების რაოდენობის შესახებ		ფინანსური და მატერიალური მომუშავეების რაოდენობის შესახებ	
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31	110,800	110,800	25,306	25,306	25,306
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	0	0	25,306	25,306	25,306
020	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111					
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
050	1.1.1.2 არსებული შენობები	31112					
060	1.1.1.3 საცხოვრებელი შენობები	31113					
070	1.1.1.4 ტერიტორიები	31114					
080	1.1.1.5 გზები	31115					
090	1.1.1.6 სარეზერვუარო	31116					
100	1.1.1.7 დანართები	31117					
110	1.1.1.8 საცხოვრებელი და საცხოვრებელი შენობები	31118					
120	1.1.1.9 საცხოვრებელი შენობები	31119					
130	1.1.1.10 საცხოვრებელი შენობები	311110					
140	1.1.1.11 საცხოვრებელი შენობები	311111					
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	0	0	21,766	21,766	21,766
160	1.1.2.1 საცხოვრებელი შენობები	31121					

11/02/14 11:00:07

დღეისა 1 5-დან



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

სტრუქტურული ერთეული	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	კოდი	დაამტკიცებულია ანაზღაურების გზით	დაამტკიცებულია გზით	გადახდილია	მოთხოვნა	გადახდა (საქსო სარგებო)
1	2	3	4	5	6	7	8
170	1.1.2.2 სხვა იმპერატორული და ინვესტირება	31122	0	0	21,766	21,766	21,766
180	1.1.3.1 სხვა ძირითადი აქტივები	3113	0	0	3,540	3,540	3,540
190	1.1.3.1 კულტურული აქტივები	31131					
200	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132	0	0	3,540	3,540	3,540
210	1.1.3.2.1 დამატებითი	311321					
220	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322	0	0	3,540	3,540	3,540
230	1.2 მატერიალური მარაგები	312					
240	1.2.1 სტრატეგიული მარაგები	3121					
250	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122					
260	1.2.2.1 შევსებული და მასალები	31221					
270	1.2.2.2 დამატებითი მარაგები	31222					
280	1.2.2.3 მრავალჯერადი	31223					
290	1.2.2.4 მრავალჯერადი რეზერვების მატერიალური მარაგები	31224					
300	1.3 ფასილობები	313					
310	1.4 არაწარმოებული აქტივები	314					
320	1.4.1 მიწა	3141					
330	1.4.2 წარმოებული	3142					
340	1.4.3 სხვა მრავალჯერადი აქტივები	3143					
350	1.4.3.1 რეალიზებული სტრუქტურის სარგებლობის დამატებითი	31431					
360	1.4.3.2 სხვა მრავალჯერადი აქტივები	31432					

11/02/14 11:00:07

დოკუმენტი 2 - 10-10

სტრუქტურული ერთეული	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	კოდი	დაამტკიცებულია ანაზღაურების გზით	დაამტკიცებულია გზით	გადახდილია	მოთხოვნა	გადახდა (საქსო სარგებო)
1	2	3	4	5	6	7	8
370	1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ. ა.



03/02/14 09:59:17

დოკუმენტი 3 - 10-10



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

სტრ. კოდი	არსებული სტრუქტურის განმარტება	ნაშთი წლის დამატ.	ბიდევა										განცხად.										ნაშთი წლის ავტორიზ. პირობა																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
			გენერალ. დირექტორი	პირ. დირექტორი	იხვე. დირექტორი	გარეგ. დირექტორი	სხვა დირექტორი	სხვა დირექტორი	სხვა დირექტორი	სხვა დირექტორი	სხვა დირექტორი	სხვა დირექტორი	სხვა დირექტორი	სხვა დირექტორი	სხვა დირექტორი	სხვა დირექტორი	სხვა დირექტორი	სხვა დირექტორი	სხვა დირექტორი																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
140	2.1.2 არსებული სტრუქტურის განმარტება	6,899,633																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						

11/02/14 11:00:42

გვერდი 2 - 3-დან

სტრუქტურის კოდი	სტრუქტურის განმარტება	ნაშთი წლის დამატ.	ბიდევა										განცხად.										ნაშთი წლის დამატ.		
			ბიდევა პროექტი	ბიდევა პროექტი	ბიდევა პროექტი	ბიდევა პროექტი	ბიდევა პროექტი	ბიდევა პროექტი	ბიდევა პროექტი	ბიდევა პროექტი	ბიდევა პროექტი	ბიდევა პროექტი	ბიდევა პროექტი	ბიდევა პროექტი	ბიდევა პროექტი	ბიდევა პროექტი	ბიდევა პროექტი	ბიდევა პროექტი	ბიდევა პროექტი	ბიდევა პროექტი					
300	4. ფასილუბები																								0
310	4.1 ფასილუბების განმარტება																								0
320	4.2 ფასილუბების განმარტება																								0
330	4.3 ფასილუბების განმარტება																								0
340	5. არაფასილუბები																								0
350	5.1 ფასილუბები																								0
360	5.2 ფასილუბები																								0
370	5.3 ფასილუბების განმარტება																								0
380	5.4 ფასილუბების განმარტება																								0

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:
მთავარი მუდმივმოქმედი:
დ. ა.

06/03/14 18:09:54

გვერდი 3 - 3-დან



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

ბალანსის ციფრითი ფორმა №

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალოზური აღრიცხვის მონაცემებზე

ორგანიზაციის დასახელება აჭარის არ მთავრობის აპარატი კოდი 245424090
პერიოდულობა: წლიური 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით თვის ზომის ერთეული: ლარი

მ.	დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დისპონსა (რაოდენობა)		საანგარიშო პერიოდში მდებარე		საანგარიშო პერიოდში გახდენი		საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკაპო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტურები)			
				შესენა	სხვა სახით მდებარე	შესენა სხვა სახით გახდენი	სხვა სახით გახდენი	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. სამუშაო	ა.შ. საინფორმაციო ტექნოლოგიები	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. სამუშაო	ა.შ. საინფორმაციო ტექნოლოგიები
		მ.შ.საინფორმაციო ტექნოლოგიები	არაბუქსაშენ ომარეობაში												
1	სატრანსპორტო საშუალება სულ:	12		0	2	0	0	78819	3008	49847	23963	95832	5137	65997	24698
1.1	მ.შ. მანქანები	11			2			74769	4348	47863	22558	91971	4537	64061	23373
1.2	კრანები და პიკაპები	1						4050	660	1985	1405	3861	600	1936	1325
1.3	საღებრივი (მინი ბუსი)														
2	მანქანა-დანადგარები და ინჟინტარი და საოფისე ტექნიკა სულ:	142	0	6	0	1	0	0.00	0	0.00	0.00	0.00	0	0.00	0.00
2.1	მომხმარებელი ტექნიკის ტექნიკები	36				1									
2.2	ტელეფონები	30													
2.3	კომპიუტერები	76		6											

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი

მთავარი ბუღალტერი
ბა



სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი: აჭარის ავტონომიური
რესპუბლიკის მთავრობა

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი:
ბატონი არჩილ ხაბაძე

1. გამოვლენილი გარემოება

მთავრობის აპარატს რაოდენობრივი აღრიცხვით ერიცხება 2005 წელს გამოშვებული ავტომანქანა VAZ 21214, სახელმწიფო ნომერი DDQ 838, რომელსაც საბალანსო ღირებულება არ გააჩნია. შესაბამისად, ფინანსურად ბალანსში არ არის ასახული. იმის გათვალისწინებით, რომ აუდიტის პერიოდში აღნიშნულ სატრანსპორტო საშუალებაზე მიმდინარე შეკეთებისთვის გაწეულია 2 344 ლარის ხარჯი, გაცემული და ჩამოწერილია 2041 ლარის ღირებულების 1053 ლიტრი საწვავი, უნდა მომხდარიყო ავტოსატრანსპორტო საშუალების შეფასება/ფაქტობრივი ღირებულების დადგენა და საბალანსო მონაცემებში ასახვა, რაც აუდიტის პერიოდში არ არის განხორციელებული.

რეკომენდაცია

მთავრობის აპარატის შესაბამისმა სამსახურმა უზრუნველყოს ავტოსატრანსპორტო საშუალების შეფასება, ფულადი ღირებულების გათვალისწინებით ფაქტობრივი ღირებულების დადგენა და საბალანსო მონაცემებში ასახვა.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

2. გამოვლენილი გარემოება

მთავრობის აპარატის საკუთრებაში არსებულ მატერიალური ფასეულობებიდან 165 დასახელების ინვენტარი ექვემდებარება შეფასებას და შემოსავალში აღებას, რაც აუდიტის პერიოდში არ არის განხორციელებული.

რეკომენდაცია

მთავრობის აპარატის შესაბამისმა სამსახურმა უზრუნველყოს ნაშთად არსებული 165 დასახელების ინვენტარის შეფასება და საბალანსო მონაცემებში ღირებულებით ასახვა.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

3. გამოვლენილი გარემოება

მთავრობის აპარატში, აუდიტის პერიოდში, დასაქმებულია 17 შტატგარეშე მოსამსახურე და გაწეულია 125 527,5 ლარის ხარჯი, მათ შორის 14 მოსამსახურესთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში არ არის მითითებული და გამიჯნული შესასრულებელი სამუშაოს/გასაწევი მომსახურების დასახელება, აგრეთვე მათ მიერ არ არის წარმოდგენილი გაწეული საქმიანობის შესახებ წერილობითი დადასტურება. აღნიშნული ნაკლოვანება ასახულია წინა პერიოდის აუდიტის შედეგებშიც. შტატგარეშე მოსამსახურეებიდან 4 მოსამსახურე დასაქმებულია 2009 წლიდან, 5 მოსამსახურე 2012 წლიდან და 8 მოსამსახურე 2013 წლიდან, თუმცა „საჯარო სამსახურის შესახებ საქართველოს კანონის“ მე-8 მუხლის თანახმად, შტატგარეშე მოსამსახურე არის პირი, რომელიც დანიშნით ან შრომითი ხელშეკრულებით გარკვეული ვადით მიიღება სამსახურში არამუდმივ ამოცანათა შესასრულებლად.

რეკომენდაცია

მთავრობის აპარატის ხელმძღვანელობამ მაქსიმალური ყურადღება მიაქციოს წინა პერიოდის აუდიტის შედეგებზე გაცემული რეკომენდაციის შესრულების მდგომარეობას, ამასთან გაატაროს ქმედითი ღონისძიებები, რათა პირთა შტატგარეშედ დასაქმება განხორციელდეს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

მიზანშეწონილია ხელშეკრულებაში აისახოს შტატგარეშე მოსამსახურეზე დაკისრებული მოვალეობები და შემდგომში შეფასდეს ფაქტობრივად გაწეული საქმიანობა.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

4. გამოვლენილი გარემოება

მთავრობის აპარატის ბალანსზე რიცხული აქტივებიდან 231 272 ლარის ღირებულების ძირითად საშუალებებზე და 47 921,12 ლარის ღირებულების მცირეფასიან ინვენტარზე არ არის მითითებული საინვენტარიზაციო ნომრები, რითაც დარღვეულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის N605 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ მე-9 მუხლის მე-2 ნაწილი.

რეკომენდაცია

მთავრობის აპარატის შესაბამისმა სამსახურმა უზრუნველყოს ბალანსზე რიცხული 231 272 ლარის ღირებულების ძირითად საშუალებებისა და 47 921,12 ლარის ღირებულების მცირეფასიანი ინვენტარის ბუღალტრულ ანგარიშგებებში „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ შესაბამისად აღრიცხვა.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

უფროსი აუდიტორი/ნადიმ ბოლქვაძე

ნ. ბოლქვაძე

აუდიტორი/ჰენრი სანიკიძე

აუდიტორ-ასისტენტი/გურანდა გვაზავა

გ. გვაზავა

თარიღი: 03/04/2014წ.