სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსის მ/შ

აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

კახაბერ კირტავა

08 . 04 .2014 წელი

2 ეგზ.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო

ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტის ანგარიში N 4/105

2013 წლის 1 იანვარი - 2013 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ 3

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭოს ხელმძღვანელობას 3

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 3

აუდიტორის პასუხისმგებლობა 4

პირობითი მოსაზრების საფუძველები 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 6

პირობითი მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ 8

მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა 8

ბიუჯეტის შედგენა - შესრულება 10

ინფორმაცია 2013 წლის დაზუსტებული ბიუჯეტის, საკასო და ფაქტობრივი ხარჯების შესახებ...... 11

ფაქტობრივი ხარჯების მეტობა საკასო ხარჯებზე 11

უმაღლესი საბჭოს 2012 და 2013 წლების საკასო ხარჯების შედარებითი ანალიზი 12

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი 14

ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები..16

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭოს ხელმძღვანელობას

აუდიტის დეპარტამენტმა აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში, ჩაატარა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭოს ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტი, რომელიც მოიცავს საბჭოს ბალანსს 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშებს. აუდიტი მოიცავს შემდეგ 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 ავტომანქანების ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ. აუდიტი ასევე მოიცავს ანგარიშს ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

უმაღლესი საბჭოს 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 უზუსტობებს.

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

უმაღლესმა საბჭომ გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით შპს ,,მათე მოტორსთან'' გაფორმებული ხელშეკრულების [1] საფუძველზე საბჭოს ბალანსზე რიცხულ 17 ერთეულ ავტოსატრანსპორტო საშუალებიდან, 1 ერთეულ ავტოსატრანსპორტო საშუალებას [2] ჩაუტარა სრული სამღებრო [3] სამუშაოები

[1] სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ ხელშეკრულება N167 18.07.2013წ.

[2] სახელმწიფო ნომრით SCA-001

ღირებულებით 2 300 ლარი[4]. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის N 1321 ბრძანების[5] 24-ე მუხლის მე-14 პუნქტის მიხედვით, ძირითადი აქტივების თავდაპირველი ღირებულებით აღიარების შემდგომ, ექსპლუატაციასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რაც იწვევს აქტივების არსებით გაუმჯობესებას, აღირიცხება როგორც ძირითადი აქტივების მიღება, რაც აღნიშნულ შემთხვევაში არ განხორციელებულა.

პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლებში აღწერილი საკითხების ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭოს ფინანსურ მდგომარეობას 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე საბჭოს აპარატის 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, უმაღლესი საბჭოს 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

---

[3] ავტომანქანის დაშლა, სრული შეღებვა, აწყობა და პოლირება

[4] მიღება-ჩაბარების აქტი 23.07.2013წ.

[5] საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერის N 1321 ბრძანება[5] "ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ" ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე

(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 უმაღლესი საბჭოს 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

უმაღლესი საბჭოს მიერ მივლინების მუხლიდან გაწეული ხარჯი 2013 წლის პერიოდში 114 987 ლარს შეადგენს, მათ შორის ქვეყნის შიგნით 18 224 ლარი, ხოლო ქვეყნის გარეთ 96 763 ლარი. ქვეყნის გარეთ მივლინებისას უმაღლესი საბჭოს თანამშრომლებზე როუმინგით მომსახურებისათვის, მოქმედი მარეგულირებელი ნორმების დაუცველად,[6] ზედმეტად ანაზღაურებელია 1 122.3 ლარი[7], ხოლო აუდიტის პერიოდში ხელმძღვანელობის მიერ არ იქნა გატარებული სათანადო ღონისძიებები აღნიშნული თანხების ბიუჯეტში ანაზღაურების მიზნით, კერძოდ:

1. ევროპის საბჭოს გენერალური სამდივნოს მიწვევით უმაღლესი საბჭოს თანამშრომლების, 2013 წლის 17-23 მარტის პერიოდში, საფრანგეთის რესპუბლიკაში მივლინებისას ანაზღაურებულია როუმინგის მომსახურების ხარჯები 353.1 ლარი.
2. ბრანდენბურგის ფედერალური მიწის პარლამენტის მიწვევით უმაღლესი საბჭოს თანამშრომელების, 2013 წლის 2-9 ივნისის პერიოდში, გერმანიაში მივლინებისას ანაზღაურებულია როუმინგის მომსახურების ხარჯები 768.2 ლარი.

შრომის ანაზღაურება

უმაღლესი საბჭოს წევრი[8] შესაბამისი ბრძანების[9] საფუძველზე, 2013 წლის 17-23 დეკემბრის პერიოდში მივლინებული იყო საფრანგეთის რესპუბლიკაში.

---

[6] საქართველოს პრეზიდენტის 2005 წლის 20 აპრილის N231 ბრძანებულებით დამტკიცებული „მაღალი რანგის თანამდებობის პირთათვის ქვეყნის ფარგლებს გარეთ სამსახურებრივი მივლინებისას სადღეღამისო ნორმის დანამატის" შენიშვნების მე-5 პუნქტი.

[7] გ. გორაძე - 258.6 ლარი; მ. ვასაძე - 415.4 ლარი; ა. ჩიტიშვილი - 198.19; ა. ძნელაძე - 227.4 ლარი; ზ. ზერიძე - 7.78 ლარი; მ. ქათამაძე - 10.96 ლარი; პ. ზამბახიძე - 4 ლარი.

[8] აკაკი ძნელაძე

მივლინებული პირი საქართველოში დაბრუნდა 2014 წლის 10 იანვარს, აღნიშნულ პერიოდში სრულად დაფინანსებულია შრომის ანაზღაურების თანხა, თუმცა წარმოდგენილი მტკიცებულებების მიხედვით მივლინების გაგრძელების, შვებულების ან საპატიო მიზეზის შესაბამისი დამადასტურებელი დოკუმენტაცია არ შემდგარა, აგრეთვე უნდა აღინიშნოს, რომ მივლინებულ პირს უკან დაბრუნების თვითმფრინავის ბილეთის ღირებულების თანხა დაბრუნებული აქვს ბიუჯეტში. აუდიტის ობიექტის მიერ დამატებით მოწოდებული ინფორმაციის [10] მიხედვით, ,,უმაღლესი საბჭოს წევრი, ბათუმის მაჟორიტარი დეპუტატი ა. ძნელაძე, ხსენებულ პერიოდში საფრანგეთის რესპუბლიკაში დარჩა ქალაქ ბათუმის მერიის თხოვნის შესაბამისად, გარკვეული შეთანხმების გასაფორმებლად, რაც მან პრაქტიკულად განახორციელა. შესაბამისად, მისი ყოფნა საფრანგეთის რესპუბლიკაში 2013 წლის 23 დეკემბრიდან 2014 წლის 10 იანვრის ჩათვლით ფაქტობრივად დაკავშირებული იყო სადეპუტატო უფლებამოსილების პრაქტიკულ განხორციელებასთან,'' თუმცა აღნიშნულთან დაკავშირებით რაიმე სახის დოკუმენტაცია წარმოდგენილი არ არის. აგრეთვე უნდა აღინიშნოს, რომ შესაბამის პერიოდში უმაღლეს საბჭოში გაიმართა რიგგარეშე სესიის სხდომები, რომელსაც დეპუტატი არ დასწრებია. აუდიტის ობიექტის მიერ, დამატებით წარმოდგენილი ინფორმაციით [11], ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაფერისი რწმუნება, რომ სახეზე არ იყო პლენალურ სხდომაზე არასაპატიო მიზეზით დაუსწრებლობის საფუძვლით, შესაბამისი პასუხისმგებლობის დაკისრებისათვის აუცილებელი სამართლებრივი წინაპირობები[12].

ავტოსამრეცხაოს მოწყობის სამუშაოები

უმაღლესმა საბჭომ გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით ხელშეკრულება[13] გააფორმა შპს ,,ტრიადა 2008-თან'' ავტოსამრეცხაოს მოწყობის სამუშაოებისათვის, სახელშეკრულებო ღირებულებით 3 892.1 ლარი[14]. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ სამუშაოების მიღება-ჩაბარება განხორციელდა ხელშეკრულების გაფორმებიდან მეორე დღეს[15], იმ პირობებში როდესაც სხვა სამუშაოებთან ერთად ხარჯთაღრიცხვით გათვალისწინებული იყო 120 კვ.მ ტერიტორიის მოსწორება - მოშანდაკება, 160 კვ.მ

[9] ბრძანება N78, 27/11/2013 წ.
[10] წერილი N09-02-19/259, 02/04/2014 წ.
[11] წერილი N09-02-19/259, 02/04/2014 წ.
[12] აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭოს რეგლამენტის 144-ე მუხლის მე-7 პუნქტი.
[13] სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ ხელშეკრულება N345 25.12.2013წ.
[14] სახელშეკრულებო ღირებულება გადახდილია 27.12.2013წ.
[15] მიღება ჩაბარების აქტი 26.12.2013წ. საგადასახადო ანგარიშფაქტურა ეა-70 1795662

ტერიტორიაზე და შენობაში 10 სმ სიმაღლის ბეტონის მოჭიმვა და 13 კვ.მ ბეტონის კედლის მოშლა და ახლიდან აშენება. ფაქტობრივად ხელშეკრულების მიხედვით სამუშაოების დაწყებისა და მიღება-ჩაბარების აქტის მიხედვით 2 დღის პერიოდში დასრულების რეალობა რისკის შემცველია.

პირობითი მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

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

მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა

1. უმაღლესი საბჭოს წევრი, შესაბამისი ბრძანების[16] საფუძველზე ვიზის საკითხთან დაკავშირებით, 2013 წლის 10 ოქტომბრიდან 11 ოქტომბრის ჩათვლით, მივლინებით იმყოფებოდა ქ. თბილისში. მივლინების პერიოდი დასტურდება აგრეთვე მივლინებული პირის წერილებითაც[17]. წარმოდგენილი დოკუმენტაციის მიხედვით, მიუხედავად იმისა, რომ 9 ოქტომბერი არ მოიცავდა მივლინების პერიოდს, მივლინებულ პირს აუნაზღაურდა 9 ოქტომბრის სასტუმრო მომსახურების ღირებულება 100 ლარი.

2. უმაღლესი საბჭოს თანამშრომლები შესაბამისი ბრძანებების[18] საფუძველზე, 2013 წლის 24 ნოემბრიდან 26 ნოემბრის ჩათვლით მივლინებული იყვნენ ქ. თბილისში, საქართველოს სახელმწიფო კანცელარიაში. მივლინებული პირების წერილებით დგინდება[19], რომ მივლინება გრძელდებოდა 24 ნოემბრიდან 25 ნოემბრის ჩათვლით. წარმოდგენილი დოკუმენტაციის მიხედვით, მიუხედავად იმისა, რომ 23 ნოემბერი არ მოიცავდა მივლინების პერიოდს, მივლინებულ პირებს აუნაზღაურდა 23 ნოემბრის სასტუმრო მომსახურების ღირებულება, ასევე 26 ნოემბრის დღიური თანხა, სულ 210 ლარის ოდენობით.

3. მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად დებიტორული/კრედიტორული დავალიანებების მქონე პირებთან არ არის განხორციელებული

---

[16] უმაღლესი საბჭოს თავმჯდომარის ბრძანება N61, 09/10/2013 წ.
[17] წერილი N6-10/262, 15/10/2013 წ. N6-10/254 08.10.2013წ.
[18] უმაღლესი საბჭოს თავმჯდომარის ბრძანებები: N77, 22/11/2013 წ. და N173, 22/11/2013 წ.
[19] წერილი N6-10/308, 26/11/2013 წ. N6-10/302 21.11.2013წ. განცხადება 09-02-11/4382, 02/12/2013 წ.

ურთიერთშედარებები [20]. ასევე დადგენილი წესით, ხელშეკრულება არ არის გაფორმებული მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებთან[21].

4. კანონმდებლობით გათვალისწინებული ყოველწლიური სავალდებულო ინვენტარიზაცია არ არის ჩატარებული[22], მიუხედავად იმისა, რომ უმაღლესი საბჭოს აპარატის უფროსის მიერ შესაბამისი ბრძანებით[23] შეიქმნა კომისია საბჭოს ბალანსზე რიცხული მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციის ჩატარების მიზნით[24], საინვენტარიზაციო პროცედურები ვერ იქნა დასრულებული და გადატანილი იქნა 2014 წლის 15 მარტამდე. ამასთან, საინვენტარიზაციო კომისიის შემადგენლობაში შედიან მატერიალურად პასუხისმგებელი პირებიც[25].

5. გაუმართავია შიდა კონტროლის მექანიზმი უმაღლესი საბჭოს აპარატის თანამშრომელთა შვებულებაში გასვლის და საშვებულებო თანხის გაცემის საკითხებზე. იმ პირობებში, როდესაც დასაქმებული ითხოვს შვებულებაში გასვლას კონკრეტული ვადით, მას წინასწარ ეძლევა 30 დღის საშვებულებო ანაზღაურება, ხოლო შვებულებიდან გამოსვლის შემდგომ ხდება ზედმეტად გადახდილი საშვებულებო თანხის დაქვითვა შრომითი ანაზღაურებიდან. „საჯარო სამსახურის შესახებ“ საქართველოს კანონის 41-ე მუხლის მესამე პუნქტის თანახმად, მოსამსახურეს უფლება აქვს კუთვნილი ანაზღაურებადი შვებულება გამოიყენოს ნაწილ-ნაწილ. შვებულებაში გასვლამდე, ან მის შემდგომ დასაქმებულს ეძლევა უფლება, ხოლო დაწესებულებას წარმოეშობა ვალდებულება, საქართველოს შრომის კოდექსის 26-ე მუხლით დადგენილი წესის თანახმად, გასცეს საშვებულებო

---

[20] დარღვეულია საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ დებულების მე-13, მე-14 და მე-15 მუხლის მე-2 პუნქტი

[21] დარღვეულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მე-5 მუხლის მე-20 პუნქტი

[22] დარღვეულია საქართველოს პრეზიდენტის 06.02.1998წ. ,,საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების დამტკიცების თაობაზე'' N70 ბრძანებულების მე-15 მუხლის მოთხოვნები

დარღვეულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის "საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის" დამტკიცების შესახებ N 605 ბრძანების მე-3 მუხლის მოთხოვნები

[23] უმაღლესი საბჭოს აპარატის უფროსის ბრძანება N21 20.12.2013წ.

[24] შესრულების ვადით 2013 წლის 20 დეკემბრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდი

[25] დარღვეულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის "საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის" დამტკიცების შესახებ N 605 ბრძანების მე-5 მუხლის მე-5 პუნქტის მოთხოვნები.

ანაზღაურება იმ ოდენობით, რამდენი კალენდარული დღითაც სარგებლობს მოსამსახურე შვებულებას. სხვა შემთხვევაში წინასწარ გადახდილი 30 დღის საშვებულებო თანხა უნდა ჩაითვალოს ავანსად გადახდილად.

6. აუდიტის პერიოდში დაფიქსირდა ერთი შემთხვევა, როდესაც თანამშრომელი მთელი თვის განმავლობაში იმყოფებოდა ანაზღაურებად შვებულებაში[26] და მიუხედავად ამისა, მას მიეცა პრემია[27] თანამდებობრივი სარგოს 50% ოდენობით[28]. საქართველოში მოქმედი შრომის კანონმდებლობის შესაბამისად[29], შვებულება წარმოადგენს შრომითი ურთიერთობის შეჩერებას, რა დროსაც დასაქმებული დროებით არ ასრულებს გათვალისწინებულ სამუშაოებს. ასევე საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის დამტკიცების თაობაზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 25 აგვისტოს №672 ბრძანების თანახმად, პრემია წარმოადგენს ფულად წახალისებას. გამომდინარე აქედან, აღნიშნულ შემთხვევაში დაუშვებელია შვებულების დროს მოხელის ფულადი წახალისება.

ბიუჯეტის შედგენა - შესრულება

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭოს 2013 წლის დამტკიცებული ბიუჯეტი 4 371.0 ათასი ლარით განისაზღვრა, აუდიტის პერიოდში ორ შემთხვევაში კანონით განხორციელებული ცვლილებებით, დაზუსტებულმა ბიუჯეტმა 4 494.6 ათასი ლარი შეადგინა.

---

[26] აპარატის უფროსის ბრძანება N113 18.09.2013წ.

[27] უმაღლესი საბჭოს თავმჯდომარის ბრძანება N58 23.10.2013წ. – ზ. საღრიშვილი 250 ლარი.

[28] აღნიშნული თანამშრომელი ყოველთვიურად ღებულობს პრემიას თვეში 50%-ის ოდენობით, ყოველკვარტალურად 100%-ის ოდენობით ხოლო დეკემბერში 200%-ის ოდენობით.

[29] საჯარო სამსახურის შესახებ კანონის მუხლი 88. მოხელის სამსახურებრივი ურთიერთობის შეჩერება

მოხელის სამსახურებრივი ურთიერთობის შეჩერება ნიშნავს მოხელის დროებით განთავისუფლებას სამსახურებრივი მოვალეობის შესრულებისაგან და შესაბამისი დაწესებულების განთავისუფლებას მოხელის სამსახურით უზრუნველყოფის მოვალეობისაგან.

1. სამსახურებრივი ურთიერთობის შეჩერების პერიოდში მოხელეს კანონით დადგენილ შემთხვევებში და წესით უნარჩუნდება თანამდებობრივი სარგო, დანამატები ან ეძლევა სხვაგვარი კომპენსაცია

მუხლი 89. სამსახურებრივი ურთიერთობის შეჩერების საფუძველი

სამსახურებრივი ურთიერთობა შეჩერდება:

ბ) შვებულების დროს;

ინფორმაცია 2013 წლის დაზუსტებული ბიუჯეტის, საკასო და ფაქტობრივი ხარჯების შესახებ მოცემულია ცხრილის სახით:

თანხა ასეულებში

საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლების დასახელება	2013 წლის ბიუჯეტი		2013 წლის ხარჯები		გადახრა ფაქტი-საკასო		გადახრა გეგმა-საკასო	შესრ. %
	დამტკ.	დაზუსტ.	საკასო	ფაქტობრივი	მეტობა	ნაკლებობა		
სულ ხარჯები								
ხარჯები	4 187 000	4 287 722	4 162 669	4 210 966		48 297	5 294	99.9%
. მათ შორის								
1.1 შრომის ანაზღაურება	2 791 800	2 956 085	2 933 195	2 933 195			22 890	99.2%
1.2 საქონელი და მომსახურება	1 350 880	1 291 707	1 199 051	1 241 074	42 023		92 656	92.8%
1.6. გრანტები	0	0	0	6 274	6 274		0	
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	14 320	13 000	7 306	7 306			5 694	56.2%
1.8 სხვა ხარჯები	30 000	26 930	22 809	22 809			4 121	84.7%
2013 წელს კრედიტორული დავალიანების დაფარვის მიზნით (ვალდებულებები)	308	308	308	308			0	100.0%
არაფინანსური აქტივების ზრდა								
1. სულ არაფინანსური აქტივების ზრდა	184 000	206 570	119 759	0			86 811	58.0%
სულ ასიგნება	4 371 000	4 494 600	4 282 428	4 210 966	71 462		212 172	95.3%

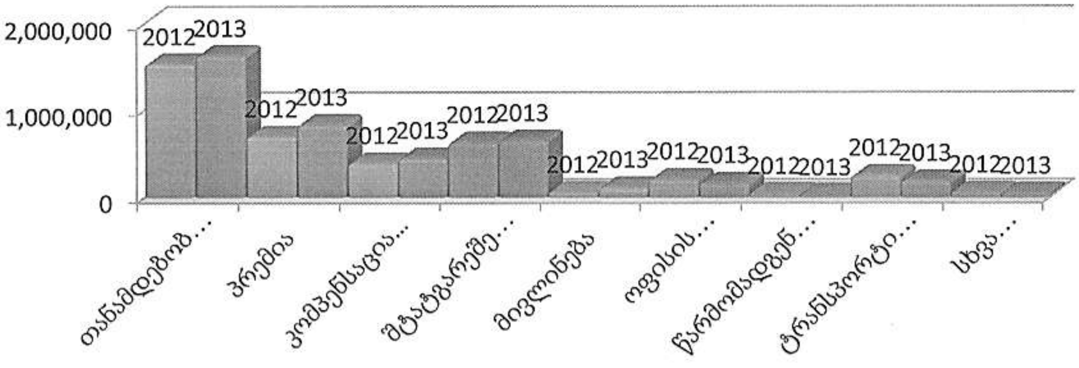
სხვაობა 2013 წლის ფაქტობრივსა და საკასო ხარჯების შორის:

ფაქტობრივი ხარჯების მეტობა საკასო ხარჯებზე:

1. ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები - 42.0 ათასი ლარი, სხვაობა გამოწვეულია 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ნაშთად არსებული საწვავის ხარჯვით.

2. გრანტები - 6.2 ათასი ლარი, არაფინანსური აქტივების ზრდის მუხლიდან შეძენილია აქტივები, რომელიც შემდგომში გადაეცა შპს "ჩაქვის წმინდა კეთილმორწმუნე მეფე დავითის სახელობის სკოლას".

<u>უმაღლესი საბჭოს **2012** და **2013** წლების საკასო ხარჯების შედარებითი ანალიზი:</u>



წარმოდგენილი გრაფიკიდან ჩანს, რომ უმაღლესი საბჭოს ბიუჯეტი გადასახდელების ნაწილში, 2013 წლის ხარჯები 2012 წლის ხარჯებთან შედარებით, რიგ შემთხვევებში შემდეგი ცვლილებებით ხასითდება, კერძოდ:

✓ გაზრდილია: თანამდებობრივი სარგო - 96.5 ათასი ლარი; პრემია - 137.1 ათასი ლარი; კომპენსაცია სადეპუტატო უფლებამოსილებისათვის – 58.7 ათასი ლარი; შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება - 22.5 ათასი ლარი; მივლინება - 57.7 ათასი ლარი.

✓ შემცირებულია: ოფისის ხარჯები - 44.1 ათასი ლარი; წარმომადგენლობითი ხარჯები - 14.5 ათასი ლარი; ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები - 61.2 ათასი ლარი; სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება - 14.8 ათასი ლარი.

➢ როგორც აღინიშნა, 2012 წელთან შედარებით გაზრდილია შრომის ანაზღაურების მუხლით გათვალისწინებული გადასახდელები 233.6 ათასი ლარით, რადგანაც უმაღლეს საბჭოში შეიქმნა ახალი ფრაქცია და კომისია. შრომის ანაზღაურების მუხლით გაწეული მთლიანი ხარჯებიდან 840.5 ათასი ლარი გაცემულია პრემიის სახით, რომელიც მთლიანი შრომის ანაზღაურების 28.6% შეადგენს. წლიური მონაცემების შეჯამებით, პრემიების გაცემა ხდება ყოველთვიურად, ძირითადად თვეში საშუალოდ თითოეულ თანამშრომელზე 50%-ის ოდენობით და ყოველკვარტალურად 100%-ის ოდენობით, ხოლო დეკემბრის თვეში გაცემული იქნა 200%-ის ოდენობით. აგრეთვე, გარდა ყოველთვიური საპრემიო წახალისებისა, 36 შემთხვევაში დამატებით, ასევე წახალისებისათვის გაცემულია ერთდროული ფულადი ჯილდო (როგორც სტრუქტურული ერთეულის

ხელმძღვანელებზე ასევე სპეციალისტებზე) თანამდებობრივი სარგოს 50/100 პროცენტის ან კონკრეტული თანხის ოდენობით.

➢ ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯების 2013 წლის საკასო შესრულება საბალანსო მონაცემებით შეადგენს 191.9 ათას ლარს. როგორც ზემოთ მოყვანილი ცხრილიდან ჩანს, 2012 წელთან შედარებით საკასო ხარჯები შემცირებულია 61.2 ათასი ლარით. აღნიშნული მუხლი მოიცავს სატრანსპორტო საშუალებების ექსპლუატაციისათვის გაწეულ ხარჯებს, როგორც საწვავს, ასევე სარემონტო სამუშაოებს. საწვავის ხარჯვასთან დაკავშირებით ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე შესაბამისი ბრძანებით დადგენილია ყოველი თვის ლიმიტი.

✓ აუდიტის პერიოდში წარმოდგენილი დოკუმენტაციით ირკვევა, რომ 2013 წლის პერიოდში ავტოსატრანსპორტო შემთხვევის შედეგად დაზიანებული იქნა საბჭოს ბალანსზე რიცხული ,,GREATWALL WINGLE''-ის მარკის ავტომობილი, სახ. ნომრით SCA 885, რომლის სარემონტო სამუშაოებისათვის გადახდილი იქნა 6.7 ათასი ლარი [30]. უმაღლესი საბჭოს მოთხოვნის მიუხედავად, შესაბამისი სადაზღვევო კომპანიის მიერ უარი იქნა გაცხადებული ზიანის ანაზღაურებასთან დაკავშირებით, როგორც სადაზღვევო კომპანია თავის წერილში [31] აღნიშნავს, მძღოლის ახსნა-განმარტებით მას ავტოსატრანსპორტო შემთხვევა მოუვიდა დაუდევრობით, ამავდროულად ხელშეკრულების მიხედვით მზღვეველი არ ანაზღაურებს ზარალს ან დაზიანებას, რომელიც გამოწვეულია უფლებამოსილი მძღოლის მიერ განზრახ ან უხეში გაუფრთხილებლობით. შესაბამისად, აღნიშნულ ფაქტთან დაკავშირებით ამ პერიოდისათვის მიმდინარეობს სასამართლო დავა.

✓ უმაღლესმა საბჭომ გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით ხელშეკრულება [32] გააფორმა შპს „მათე მოტორსთან“ საბჭოს ბალანსზე რიცხული ავტოსატრანსპორტო საშუალების [33] შეკეთებასა და ტექნიკურ მომსახურებასთან დაკავშირებით, რომელიც ითვალისწინებდა ძრავის შეკეთებას, სულ გადახდილი იქნა 2 832 ლარი. წარმოდგენილი დოკუმენტაციით ვერ ხდება იდენტიფიცირება, თუ რით იქნა განპირობებული აღნიშნული დაზიანება.

---

[30] მიღება-ჩაბარების აქტი N26/12/13 26.12.2013წ.

[31] წერილი N 05/2056/13 10.10.2013წ.

[32] სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ ხელშეკრულება N233 07.10.2013წ.

[33] სახეკმწიფო ნომრით SCA 005

- წარმომადგენლობითი ხარჯების 2013 წლის საკასო შესრულება, 2012 წელთან შედარებით, 14.5 ათასი ლარით არის შემცირებული, რომელიც ძირითადად მოიცავს სხვადასხვა დელეგაციების, სტუმრების მიღებასა და მომსახურებას.
- მივლინების მუხლით გაწეული ხარჯები 2013 წლის პერიოდში შეადგენს 114.9 ათას ლარს, 2012 წელთან შედარებით გაზრდილია სამივლინებო ხარჯები 57.7 ათასი ლარით, უმეტესი წილი სამივლინებო ხარჯებისა შეადგენს ქვეყნის გარეთ სამივლინებო გადასახდელებს.

სულ აუდიტის პერიოდში განხორციელებულია 328 ერთეული გამარტივებული შესყიდვა, აგრეთვე 26 შემთხვევაში იქნა გამოცხადებული გამარტივებული ელექტრონული ტენდერი, მათ შორის 22 შემთხვევაში გაფორმდა ხელშეკრულება, 2 შემთხვევაში საოფისე ავეჯის და ვიდეო აპარატურის შესყიდვასთან დაკავშირებით ტენდერი არ შედგა მონაწილეთა არარსებობის გამო, 1 შემთხვევაში ავტოსატრანსპორტო საშუალების შესყიდვასთან დაკავშირებით საქართველოს სახელმწიფო და საზოგადოებრივი ინტერესებიდან გამომდინარე შეწყვეტილი იქნა ტენდერი, ხოლო 1 შემთხვევაში ავეჯის შესყიდვასთან დაკავშირებით დასრულდა უარყოფითი შედეგით.

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით საბჭოს დებიტორული დავალიანების ნაშთად ირიცხებოდა 3.0 ათასი ლარი, კრედიტორულ დავალიანებად 13.0 ათასი ლარი, ხოლო 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დებიტორული დავალიანება შეადგენს 4.5 ათას ლარს, რომელიც ავანსად გაცემულ სამივლინებო თანხებს წარმოადგენს, ხოლო კრედიტორული დავალიანება შეადგენს 34.3 ათას ლარს, რომელიც მოიცავს საწვავის, მობილური კავშირგაბმულობისა და ელექტროენერგიის ხარჯებს.

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

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

გურამ დუმბაძე /აუდიტორი/
ჰენრი სანიკიძე/აუდიტორი/
რამაზ დიასამიძე/აუდიტორ-ასისტენტი/

8 აპრილი 2014 წელი

კოდი	აქტივები	ანგ. #	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
	I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები			
010	ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110		0
020	ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		0
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210		0
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1220		0
050	სადეპოზიტო 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 სავალუტო 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, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხ	1354		0
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდ	1355		0
210	გადახდილი დღგ	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 ბარტერით	1410		0
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		0
280	მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	1430	3,027	0
290	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		0
300	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		0
310	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		4,573
320	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		0
330	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480		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	59,253	23,969
390	შენობა-ნაგებობები	2110	1,828,886	2,215,356
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	931,551	915,198
410	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	4,720	4,248
420	დაუმთავრებელი მშენებლობა	2140		0
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200	2,520	8,386
440	ფასეულობები	2300		0
450	არაწარმოებული აქტივები	2400	146,776	146,776
	ბალანსი		2,976,733	3,318,506

06/02/14 09:42:38

კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგ. #	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
	I. ვალდებულებები			
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		0
470	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	13,008	34,388
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		0
490	ვალდებულებები ბარტერით	3230		0
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		0
510	გადასახდელი დღგ	3242		0
520	გადასახდელი საშემოსავლო 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	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული	3255		0
610	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხულ	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	2,963,725	3,284,118
700	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		0
710	*გაუნაწილებელი მოგება	5220		0
720	დაუფარავი ზარალი *	5230		0
	ბალანსი		2,976,733	3,318,506
	III.საცნობარო მუხლები			
730	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარ	01	0	0
740	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02	0	0
750	გადახდის უუნარო დებიტორებზე ჩამოწერილი დავალიანება	03	0	0
760	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04	153,943	151,309
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	92,387	100,946
810	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09	0	0
820	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10	35,839	66,199
830	განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება	11	0	0

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: ____________

მთავარი ბუღალტერი: ____________

ბ. ა

* აღნიშნული სტრიქონის მონაცემები აკლდება ბალანსის ვალდებულებებისა და კაპიტალის ჯამს

ბალანსის დანართი ფორმა #2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დასახელება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო — კოდი 245425749

პერიოდულობა: წლიური, კვრტალური — 2013 წლის IV კვარტალი — ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტ. ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2	4,287,722	4,287,722	4,162,360	4,162,360	4,162,360	4,374,380	212,020
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	2,956,085	2,956,085	2,933,195	2,933,195	2,933,195	2,933,195	0
030	1.1.1 ხელფასები	211	0	0	2,933,195	2,933,195	2,933,195	2,933,195	0
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	0	0	2,933,195	2,933,195	2,933,195	2,933,195	0
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111	0	0	1,639,503	1,639,503	1,639,503	1,639,503	0
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113	0	0	840,563	840,563	840,563	840,563	0
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114							
090	1.1.1.1.5 ჰონორარი	21115							
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116	0	0	453,129	453,129	453,129	453,129	0
110	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							
120	1.1.2 სოციალური შენატანები	212							
150	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	1,291,707	1,291,707	1,199,051	1,199,051	1,199,051	1,241,074	42,024

06/02/14 09:44:30

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა *	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტ. ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
160	1.2.1.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	221	662,430	662,430	655,968	655,968	655,968	655,968	0
170	1.2.1.2 მივლინება	222	120,000	120,000	114,987	114,987	114,987	110,414	- 4,573
180	1.2.1.3 ოფისის ხარჯები	223	204,729	204,729	166,418	166,418	166,418	172,505	6,087
190	1.2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	37,900	37,900	25,461	25,461	25,461	21,078	- 4,383
200	1.2.1.5 კვების ხარჯები	225							
210	1.2.1.6 სამედიცინო ხარჯები	226	800	800	800	800	800	170	- 630
220	1.2.1.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები	227							
230	1.2.1.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228	210,713	210,713	191,980	191,980	191,980	240,466	48,486
240	1.2.1.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229							
250	1.2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	55,135	55,135	43,437	43,437	43,437	40,473	- 2,964
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება *	23	0	0	0	0	0	163,723	163,723
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							

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტ. ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
320	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე	2414							
330	1.4.2 საშინაო ერთეულებზე გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა	242							
340	1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე	243							
350	1.5 სუბსიდიები	25							
360	1.6 გრანტები	26	0	0	0	0	0	6,274	6,274
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	0	0	0	0	0	6,274	6,274
440	1.6.3.1 მიმდინარე	2631							
450	1.6.3.2 კაპიტალური	2632	0	0	0	0	0	6,274	6,274
460	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	13,000	13,000	7,306	7,306	7,306	7,306	0
470	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271							

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტ. ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
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 დახმარება	272							
510	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721							
520	1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით	2722							
530	1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273	0	0	7,306	7,306	7,306	7,306	0
540	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731	0	0	7,306	7,306	7,306	7,306	0
550	1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით	2732							
560	1.8 სხვა ხარჯები	28	26,930	26,930	22,809	22,809	22,809	22,809	0
570	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	281							
620	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282	0	0	22,809	22,809	22,809	22,809	0
630	1.8.2.1 სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯები	2821	0	0	22,809	22,809	22,809	22,809	0
640	1.8.2.2 სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯები	2822							

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტ. ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ

მაჩვენებელთა დასახელება	საბიუჯეტო ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო	
	წლიური გეგმით	ფაქტიურად *	წლიური გეგმით	ფაქტიურად *
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა				
1. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა				

* დასაქმებულ პირთა რიცხოვნობა გაიანგარიშება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში თვეების მიხედვით დასაქმებულ პირთა საშუალო რაოდენობით (საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში ცალკეული თვის მიხედვით გაანგარიშებული დასაქმებულ პირთა საშუალოთვიური რაოდენობის ჯამი უნდა გაიყოს საანგარიშო პერიოდის თვეების რაოდენობაზე).

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ. ა

06/02/14 09:44:31

გვერდი 5. 5-დან

ბალანსის დანართი ფორმა #2-1

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო — კოდი 245425749

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური — 2013 წლის IV კვარტალი — ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31	206,570	206,570	119,759	119,759	119,759
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	0	0	119,759	119,759	119,759
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111	0	0	3,892	3,892	3,892
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112					
060	1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები	31113					
070	1.1.1.4 ქუჩები	31114					
080	1.1.1.5 გზები	31115					
090	1.1.1.6 ხიდები	31116					
100	1.1.1.7 გვირაბები	31117					
110	1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	31118					
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119					
130	1.1.1.10 მილსადენები	311110					
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111	0	0	3,892	3,892	3,892
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	0	0	115,867	115,867	115,867
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121	0	0	34,000	34,000	34,000

06/02/14 09:47:51 — გვერდი 1 3-დან

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122	0	0	81,867	81,867	81,867
180	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113					
190	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131					
200	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132					
210	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321					
220	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322					
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 ნედლეული და მასალები	31221					
270	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222					
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					
320	1.4.1 მიწა	3141					
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					

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ბალანსის დანართი ფორმა N2-1

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
370	1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: ____________

მთავარი ბუღალტერი: ____________

ბ. ა

06/02/14 09:47:52

გვერდი 3 3-დან

ბალანსის დანართი ფორმა #2-2

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო — კოდი 245425749

პერიოდულობა: წლიური, კვრტალური — 2013 წლის IV კვარტალი — ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. ფინანსური აქტივების ზრდა	32					
020	1.1 საშინაო	321					
030	1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212					
040	1.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3213					
050	1.1.3 სესხები	3214					
060	1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215					
070	1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216					
080	1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217					
090	1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3218					
100	1.2 საგარეო	322					
110	1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222					
120	1.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3223					
130	1.2.3 სესხები	3224					
140	1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3225					
150	1.2.5 დაზღვევის 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	308	308	308	308	308
200	2.1 საშინაო	331	0	0	308	308	308
210	2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312					
220	2.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313					

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

სტრ. კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
230	2.1.3 სესხები	3314					
240	2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხოლოდ სახელმწიფო საწარმოები და ო	3315					
250	2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3316					
260	2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317					
270	2.1.7 სხვა კრედიტორულ დავალიანებები	3318	0	0	308	308	308
280	2.2 საგარეო	332					
290	2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3322					
300	2.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3323					
310	2.2.3 სესხები	3324					
320	2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხოლოდ სახელმწიფო საწარმოები და ო	3325					
330	2.2.5 დაზღვევის ტექნიკური რეზერვები	3326					
340	2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3327					
350	2.2.7 სხვა კრედიტორულ დავალიანებები	3328					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:____________

მთავარი ბუღალტერი: ____________

ბ. ა

ბალანსის დანართი ფორმა N3

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ბალანსის დანართი ფორმა #3

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო კოდი 245425749

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2013 წლის IV კვარტალი ზომის ერთეული: ლარი

ანგ. #	დებეტი	თანხა	ანგ. #	კრედიტი	თანხა
-	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	0	-	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	2,963,725
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	2,933,195	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	4,282,427
7200	საქონელი და მომსახურება	1,249,056	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენს. და დახმ -ის გასაცემად	0
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	163,723	6000	შემოსავლები	0
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	163,723	6300	მ.შ. გრანტები	0
7400	პროცენტი	0			
7500	სუბსიდიები	0			
7600	გრანტები	6,274			
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	7,306			
7800	სხვა ხარჯები	22,809			
	აქტივების, ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა			აქტივების, ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	
1300 - 1400	ფინანსური აქტივები	0	1300 - 1400	ფინანსური აქტივები	0
3000	ფინანსური ვალდებულებები	0	3000	ფინანსური ვალდებულებები	0
1600 - 2000	არაფინანსური აქტივები	4,343	1600 - 2000	არაფინანსური აქტივები	4,343
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	0	8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	420,329
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლ.საკასო შესრულებით *	0			
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *	0			
	სადებეტო ბრუნვა	4,386,706		საკრედიტო ბრუნვა	4,707,099
-	სულ ჯამი**	4,386,706	-	სულ ჯამი***	7,670,824
-	ნაშთი პერიოდის ბოლოს	0	-	ნაშთი პერიოდის ბოლოს	3,284,118

* აღნიშნულ სტრიქონზე აღირიცხება სახელმწიფოს სახელით გაწეული მომსახურებებით მიღებული შემოსავლებიდან და სხვა ბიუჯეტის კუთვნილი თანხები

** სადებეტო ნაშთს წლის დასაწყისისთვის ემატება სადებეტო ბრუნვა

*** საკრედიტო ნაშთს წლის დასაწყისისთვის ემატება საკრედიტო ბრუნვა

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: ________

მთავარი ბუღალტერი: ________

ბ. ა

06/02/14 09:51:37

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება - გასვლის შესახებ

ბალანსის დანართი ფორმა # 5

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება - გასვლის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო

კოდი 245425749

პერიოდულობა: წლიური, კვრტალური 2013 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწ.	მიღება								გასვლა													ნაშთი წლის, პერიოდ ბოლოს
			შესყიდ-ვით	ბარ-ტერ-ით	იმავე დონის სახ.ერთ ეულსყ.	გრანტე ბით	სხვა შემოსავ ლებით	სხვა ფ. ნაკადე-ბით	საკუთა-რი სახსრე-	დანაკ-ლისის აღდგე-ნით	გაყიდ-ვით	ბარ-ტერ-ით	იმავე დონის სახ.ერთ ეულსყ.	ხელფა-სები სახაჯ. ფორმ.	სუბსი-დიებით	გრანტე ბით	სოც. დახმა-რებით	დანაკ-ლისით	სხვა ხარჯე-ბით	სხვა ფ. ნაკადე-ბით	საკუთ. სხარ. კაპიტ. შექმნა	ძირით. კაპიტ. მოხმარ.	საქონ. და მომ. ხახურ.	
010	1. მატერიალური მარაგები	59,253	125,650	0	4,343	0	0	446	0	0	0	0	4,343	0	0	0	0	0	0	0	0	0	161,379	23,969
020	1.1 სტრატეგიული მარაგები																							0
030	1.2 სხვა მატერიალური მარაგები	59,253	125,650	0	4,343	0	0	446	0	0	0	0	4,343	0	0	0	0	0	0	0	0	0	161,379	23,969
040	1.2.1 ნედლეული და მასალები	4									0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0
050	1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება/მომსახურება																							0
060	1.2.3 მზა პროდუქცია																							0
070	1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი																							0
080	1.2.5 ფულადი დოკუმენტები	36,159	28,514	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	62,569	2,104
090	1.2.6 სათადარიგო ნაწილები		14,793	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14,793	0
100	1.2.7 სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები	23,091	82,343	0	4,343	0	0	446	0	0	0	0	4,343	0	0	0	0	0	0	0	0	0	84,014	21,865
110	2. ძირითადი აქტივები	2,765,157	119,759	0	0	0	0	419,883	0	0	0	0	0	0	0	6,274	0	0	0	0	0	163,723	0	3,134,802
120	2.1 შენობა-ნაგებობები	1,828,886	3,892	0	0	0	0	419,883	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	37,305	0	2,215,356
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები																							0

06/02/14 09:56:02

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება - გასვლის შესახებ

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწ.	მიღება								გასვლა													ნაშთი წლის, პერიოდ ბოლოს
			შესყიდვით	ბარტერით	იმავე დონის სახ.ერთეულსგ.	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	სხვა ეკ. ნაკადებით	საკუთარი სახსრებ.	დანაკლისის აღდგენით	გაყიდვით	ბარტერით	იმავე დონის სახ.ერთეულსგ.	ხელფასები სახაზ. ფორმ.	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოც. დახმარებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	სხვა ეკ. ნაკადებით	საკუთ. სახსარ. კაპიტ. შექმნა	ძირით. კაპიტ. მოხმარ.	საქონ. და მომ. სახურ.	
140	2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	1,498,531	0	0	0	0	0	416,367	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20,603	0	1,894,295
150	2.1.3 საგზაო მაგისტრალები																							0
160	2.1.4 ქუჩები	199,747	0	0	0	0	0	136	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11,105	0	188,778
170	2.1.5 გზები																							0
180	2.1.6 ხიდები																							0
190	2.1.7 გვირაბები																							0
200	2.1.8 გაყვანილობის სისტემები	128,239	0	0	0	0	0	3,170	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5,532	0	125,877
210	2.1.9 სხვა ნაგებობები	2,369	3,892	0	0	0	0	210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	65	0	6,406
220	2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	931,551	115,867	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,274	0	0	0	0	0	125,946	0	915,198
230	2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	514,903	34,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	86,780	0	462,123
240	2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	416,648	81,867	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,274	0	0	0	0	0	39,166	0	453,076
250	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	4,720									0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	472	0	4,248
260	2.3.1 კულტივირებული აქტივები																							0
270	2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	4,720									0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	472	0	4,248
280	2.4 დაუმთავრებელი მშენებლობა																							0
290	3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2,520	14,527	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8,661	8,386

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება - გასვლის შესახებ

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწ.	მიღება								გასვლა													ნაშთი წლის, პერიოდ ბოლოს
			შესყიდვით	ბარტერით	იმავე დონის სახ.ერთეულსაგ.	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	სხვა ფ. ნაკადებით	საკუთარი სახსრებ-	დანაკლისის აღდგენით	გაყიდვით	ბარტერით	იმავე დონის სახ.ერთეულსაგ.	ხელფასები სახელფ. ფორმ.	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოც. დახმარებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	სხვა ფ. ნაკადებით	საკუთ. სხსრ. კაპიტ. შექმნა	ძირით. კაპიტ. მოხმარ.	საქონ. და მომ. სახურ.	
300	4. ფასეულობები																							0
310	4.1 ძვირფასი ქვები და ლითონები																							0
320	4.2 ხელოვნების ნიმუშები																							0
330	4.3 სხვა ფასეულობები																							0
340	5. არაწარმოებული აქტივები	146,776																						146,776
350	5.1 მიწა	146,776																						146,776
360	5.2 წიაღისეული																							0
370	5.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები																							0
380	5.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები																							0

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: ____________

მთავარი ბუღალტერი: ____________

ბ. ა

სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი: აჭარის ა.რ. უმაღლესი საბჭო

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი:
ბატონი ავთანდილ ბერიძე

1. <u>გამოვლენილი გარემოება</u>

უმაღლესმა საბჭომ გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით შპს ,,მათე მოტორსთან'' გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე საბჭოს ბალანსზე რიცხულ 17 ერთეულ ავტოსატრანსპორტო საშუალებიდან, 1 ერთეულ ავტოსატრანსპორტო საშუალებას ჩაუტარა სრული სამღებრო სამუშაოები ღირებულებით 2 300 ლარი. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის N 1321 ბრძანების 24-ე მუხლის მე-14 პუნქტის მიხედვით, ძირითადი აქტივების თავდაპირველი ღირებულებით აღიარების შემდგომ, ექსპლუატაციასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რაც იწვევს აქტივების არსებით გაუმჯობესებას, აღირიცხება როგორც ძირითადი აქტივების მიღება, რაც აღნიშნულ შემთხვევაში არ განხორციელებულა.

<u>*რეკომენდაცია*</u>

უმაღლესი საბჭოს შესაბამისმა სამსახურმა ზემოაღნიშნული გარემოებების გათვალისწინებით მოახდინოს საბალანსო მონაცემების სათანადო კორექტირება და ბუღალტრული ანგარიშგება აწარმოოს ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის დადგენილი წესებითა და ინსტრუქციების შესაბამისად.

<u>*აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი*</u>

2. <u>გამოვლენილი გარემოება</u>

ქვეყნის გარეთ მივლინებისას უმაღლესი საბჭოს თანამშრომლებზე როუმინგით მომსახურებისათვის, მოქმედი მარეგულირებელი ნორმების დაუცველად, ზედმეტად ანაზღაურებელია 1 122.3 ლარი, ხოლო აუდიტის პერიოდში ხელმძღვანელობის მიერ არ იქნა გატარებული სათანადო ღონისძიებები აღნიშნული თანხების ბიუჯეტში ანაზღაურების მიზნით.

<u>რეკომენდაცია</u>

უმაღლესი საბჭოს ხელმძღვანელობამ გაატაროს ქმედითი ღონისძიებები, როუმინგის მომსახურებისათვის ზედმეტად ანაზღაურებული 1 122.3 ლარის ბიუჯეტში ანაზღაურების მიზნით.

<u>აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი</u>

3. <u>გამოვლენილი გარემოება</u>

კანონმდებლობით გათვალისწინებული ყოველწლიური სავალდებულო ინვენტარიზაცია არ არის ჩატარებული, მიუხედავად იმისა, რომ უმაღლესი საბჭოს აპარატის უფროსის მიერ შესაბამისი ბრძანებით შეიქმნა კომისია საბჭოს ბალანსზე რიცხული მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციის ჩატარების მიზნით, საინვენტარიზაციო პროცედურები ვერ იქნა დასრულებული და გადატანილი იქნა 2014 წლის 15 მარტამდე. ამასთან, საინვენტარიზაციო კომისიის შემადგენლობაში შედიან მატერიალურად პასუხისმგებელი პირებიც.

<u>რეკომენდაცია</u>

უმაღლესი საბჭოს ხელმძღვანელობამ უზრუნველყოს ყოველწლიური სავალდებულო ინვენტარიზაცის განხორციელება საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის "საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის" დამტკიცების შესახებ N 605 ბრძანებისა და საქართველოს პრეზიდენტის 06.02.1998წ. ,,საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების დამტკიცების თაობაზე'' N70 ბრძანებულების შესაბამისად.

<u>აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი</u>

გურამ დუმბაძე /აუდიტორი/

ჰენრი სანიკიძე/აუდიტორი/

რამაზ დიასამიძე/აუდიტორ-ასისტენტი/

8 აპრილი 2014 წელი