

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



„ვამტკიცებ“

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსის მ/შ

აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'K. K. K.', written over a horizontal line.

კახაბერ კირტავა

12 . 06 . 2015 წელი

2 ეგზ.

ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო

დაწესებულება - ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტი

ფინანსური აუდიტის ანგარიში N 9/105

2014 წლის 1 იანვარი - 2014 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	4
პირობითი მოსაზრების საფუძველი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ	4
პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ	5
მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა	5
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი	9
ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები	10



დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

დეპარტამენტის ხელმძღვანელობას

აუდიტის დეპარტამენტმა აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში ჩაატარა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება - ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტის ფინანსური აუდიტი, რომელიც მოიცავს დეპარტამენტის ბალანსს 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშებს. აუდიტი მოიცავს შემდეგ ანგარიშებს: ანგარიში შემოსულობებისა და 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 საქვეუწყებო დაწესებულება - ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტის 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 №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციისა და 2008 წლის 16 აპრილის „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ №364 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, ასევე საქმიანობისა და ფინანსური სისტემების საქართველოს კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შემოწმებას.



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 საფუძველი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება - ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტის ფინანსური ანგარიშგება

დეპარტამენტის მიერ გამარტივებული შესყიდვის ფორმით, მიმწოდებლისგან შეძენილია სხვადასხვა თემატიკის 12 ერთეული ახალი ვიდეო კლიპი, ღირებულებით 3500 ლარი. შეძენილი აქტივები გატარებულია ხარჯებში და არ არის აღრიცხული არამატერიალურ აქტივების ნაშთზე.

ა(ა)იპ „ბათუმის ტურისტული სააგენტოს“ ფინანსურ ანგარიშგება

- საბალანსო მონაცემებით, 2014 წლის პერიოდში ფორმა N5-ის მიხედვით, იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულისაგან, უსასყიდლოდ მიღებული აქვს აქტივი - მიწა,



ღირებულებით 57 998 ლარი, თუმცა ფორმა N3-ში აღნიშნული ოპერაცია გატარებულია როგორც სხვა ეკონომიკური ნაკადებით მიღება (კოდი 8000).

- წარმოდგენილი დოკუმენტებით, სააგენტოს მიერ წინა პერიოდში შეძენილი და ნაშთად არსებული 4 069 ლარის ღირებულების საკანცელარიო საქონელი გახარჯულია აუდიტის პერიოდში, თუმცა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული ხარჯი არასწორად არის მიკუთვნებული სუბსიდიის ფაქტობრივ ხარჯებზე.

- სააგენტოს მიერ, აუდიტის პერიოდში, სხვადასხვა უწყებებიდან უსასყიდლოდ მიღებული აქვს 4 919 ლარის ღირებულების აქტივები, თუმცა ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფორმა N3-ში, შემოსავლების ნაწილში, ნაცვლად არაფინანსური აქტივებისა, ასახულია ფინანსურ ვალდებულებებში.

- სააგენტოს ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს ორგანიზაციის რეალურ ფინანსურ მდგომარეობას კერძოდ, ფორმა N2-ში, ოფისის ხარჯებში, საკასო და ფაქტობრივი ხარჯი ასახულია 12 040 ლარი. იმის გათვალისწინებით, რომ ფინანსური ანგარიშგების სხვა მატერიალური მარაგები გაზრდილია 32 055 ლარით, ხოლო გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები შემცირებულია 40 189 ლარით, ოფისის ხარჯებში ასახული საკასო და ფაქტობრივი ხარჯები ურთიერთშეუსაბამოა.

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 მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება - ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტის ფინანსურ მდგომარეობას 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე დეპარტამენტის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ სააღრიცხვო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით.

მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა

➤ დეპარტამენტის მიერ, სასტუმროებისა და ე.წ. „გესტ ჰაუსების“ შესაბამისი პერსონალის ¹ სატრენინგო-გადამზადებითი მომსახურებისათვის სამ შემთხვევაში, გამარტივებული ელქტრონული ტენდერის ფორმით გაფორმებულია ხელშეკრულებები² ა(ა)იპ „აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გიდების ასოციაციასთან“ ჯამური

¹ დამლაგებელი, მიმტანი, სასტუმროს მენეჯერები.

² ხელშეკრულებები: N103 22.04.2014წ. N59 27.03.2014წ. N102 22.04.2014წ.



ღირებულებით 25 309 ლარი. ხელშეკრულებებით განსაზღვრულია კონკრეტულ პირთა ოდენობა და ერთ პირზე მთლიანი სასწავლო კურსის ღირებულება, ხოლო ანგარიშსწორება დადგენილია ფაქტიურად გაწეული მომსახურების შესაბამისად, ტრენინგზე დამსწრეთა რაოდენობაზე გადაანგარიშებით. წარმოდგენილი დოკუმენტაციის ანალიზით, რიგ შემთხვევებში შემსყიდველის მიერ მომზადებული დამსწრეთა აღრიცხვის შესაბამისი ჟურნალები შეუსაბამოა მიმწოდებლის მიერ ნაწარმოები დასწრებისა და ტრენინგის ჩატარების კონტროლის ჟურნალებთან, მაგალითად, შემსყიდველის მიერ წარმოებულ ჟურნალში დაფიქსირებული სამი პირი არ ფიქსირდება მიმწოდებლის აღრიცხვის ჟურნალში და პირიქით. აღნიშნული უზუსტობებიდან გამომდინარე, ვერ ხდება ფაქტობრივად დამსწრე პირთა სრული იდენტიფიცირება, რაც მიმწოდებელთან ანგარიშსწორების საფუძველს წარმოადგენს.

➤ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება - ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტის მიერ გამოცხადებული გამარტივებული ელექტრონული ტენდერების ³ სატენდერო წინადადებები და შესაბამისად მიმწოდებლებთან დადებული ხელშეკრულებებით, ორ შემთხვევაში არ იყო გათვალისწინებული წინასწარი ანგარიშსწორება, თუმცა შემდგომ პერიოდში ხელშეკრულებებში განხორციელებული ცვლილებებით⁴ შესაძლებელი გახდა წინასწარი ანგარიშსწორების განხორციელება, რაც შესაძლოა პრეტენდენტთა სავარაუდო შეზღუდვის გარემოებას წარმოადგენდეს, რაც ზღუდავს სახელმწიფო შესყიდვების მიზნების მიღწევის შესაძლებლობას.

➤ ქვეყნის გარეთ სხვადასხვა ღონისძიებებში მონაწილეობის მიზნით (გამოფენები, პრეზენტაციები) გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში, დეპარტამენტის მიერ არარეზიდენტ სუბიექტებზე გადახდილია 39 997 ლარი შესაბამისი საავანსო უზრუნველყოფის წარმოდგენილობის პირობებში.

➤ ა(ა)იპ „ბათუმის ტურისტული სააგენტოს“ მიერ, 2014 წლის პერიოდში, გაწეულია მომსახურება აჭარა-ბათუმის ტურისტულ რუკებზე რეკლამის განთავსების მიზნით, თუმცა მომსახურების ღირებულება არაერთგვაროვანია და განსხვავებულია დამკვეთების მიხედვით ⁵, შესაბამისად არ არის დადგენილი რეკლამის განთავსების კალკულაცია/ღირებულება, რაც შემოსავლების მიღების შიდა კონტროლის სისუსტეზე მიუთითებს.

➤ სააგენტოს მიერ, რიგ შემთხვევებში საკუთარი სახსრებით განხორციელებულ შესყიდვებზე, რომლებზეც არ ვრცელდება სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ

³ SPA140027374; SPA140016734.

⁴ 2014 წლის 15 აგვისტოს N208 ხელშეკრულების შეთანხმება N1 და 2014 წლის 22 დეკემბრის N319 ხელშეკრულების შეთანხმება N1;

⁵ რეკლამის განთავსების ღირებულება რიგ შემთხვევებში ფიქსირდება: 300 ლარი; 190 ლარი; 220 ლარი.



კანონმდებლობა, არ არის გაფორმებული შესაბამისი წერილობითი ხელშეკრულებები, რაც უზრუნველყოფდა შიდა კონტროლის მექანიზმების მეტ ეფექტურობას.

➤ დეპარტამენტის მიერ გამარტივებული შესყიდვით, თურქეთისა და პოლონეთის რესპუბლიკიდან მოწვეული სტუმრებისათვის, 2014 წლის 30 მაისს რესტორან „მეგრულ-ლაზურში“ ქართული ხალხური ცეკვის ორგანიზების მიზნით (20 კაციანი ჯგუფი), გაფორმდა ხელშეკრულება ღირებულებით 1250 ლარი, თუმცა მიღება-ჩაბარება განხორციელებულია მომსახურების შესრულებიდან 17 დღის შემდგომ, სადაც აღნიშნულია, რომ ღონისძიება ჩატარდა 2014 წლის 30 მაისს, რაც შიდა კონტროლის სისუსტეზე მიუთითებს.

➤ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება - ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტსა და შპს „მარკას“ შორის არსებულ ხელშეკრულებაში,⁶ მიმწოდებლის წერილის საფუძველზე⁷, 2014 წლის 16 დეკემბრის შეთანხმებით ნაკისრი ვალდებულების განხორციელების თარიღი განისაზღვრა 2015 წლის 15 აპრილით. იმის გათვალისწინებით, რომ მიმწოდებლის მიერ ვადის გაგრძელება მოთხოვნილია 31 მარტამდე, დეპარტამენტის მხრიდან დამატებით 15 დღით ვალდებულების შესრულების ვადის გაზრდა არ არის დასაბუთებული.

ბიუჯეტის შედგენა -შესრულება

ხარჯები

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება - ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტის აპარატის 2014 წლის ბიუჯეტის დამტკიცებული და დაზუსტებული გეგმა შეადგენს 3 481 400 ლარს, საკასო ხარჯი 3 036 217 ლარს ხოლო ფაქტობრივი ხარჯი 3 076 202 ლარს (გეგმის 92.0%). დეპარტამენტის სისტემაში შემავალი ა(ა)იპ „ბათუმის ტურისტული სააგენტოს“ საბიუჯეტო პარამეტრების გათვალისწინებით ბიუჯეტის შესრულება შემდეგი სახისაა:

№	დასახელება	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმა	დაზუსტებული წლიური გეგმა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	სხვაობა (გეგმა-საკასო ხარჯი)
1	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტი	3 481 400	3 481 400	3 036 217	3 163 317	445 183
	ხარჯები	3 346 400	3 343 208	2 945 911	3 076 202	397 297
	არაფინანსური აქტივები	135 000	135 000	87 115	87 115	47 885
	ვალდებულებები	-	3 192	3 191		1
2	ა(ა)იპ ბათუმის ტურისტული სააგენტო	283 490	283 490	271 911	315 069	11 579

⁶ 2014 წლის 17 ნოემბრის ხელშეკრულება N277;

⁷ შპს „მარკას“ 2014 წლის 12 დეკემბრის N12/12 წერილი;



ხარჯები	283 490	283 490	271 911	315 069	11 579
არაფინანსური აქტივები	-				0
ვალდებულებები	-				0
სულ ჯამი	3 764 890	3 764 890	3 308 128	3 478 386	456 762

ა(ა)იპ „ბათუმის ტურისტული სააგენტო“ წარმოადგენს დეპარტამენტის დაქვემდებარებაში მყოფ უწყებას, რომელსაც გარდა საბიუჯეტო დაფინანსებისა გააჩნია გაწეული ტურისტული მომსახურებიდან საკუთარი შემოსავლები. 2014 წლის პერიოდში შემოსავლების საკასო ხარჯმა შეადგინა 197 008 ლარი, გეგმის 98.5%.

დეპარტამენტის აპარატის მიერ, ცალკეული კლასიფიკაციის მუხლების მიხედვით გაწეული საკასო ხარჯები შემდეგია:

ხარჯების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	გადახდა	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა (ფაქტ. ხარჯსა და გადახდას შორის)
1. ხარჯები	3346400	3343208	2945911	3076202	130290
1.1 შრომის ანაზღაურება	527100	524287	501080	501080	0
1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	-	-	276428	276428	0
1.1.1.1.3 პრემია	-	-	224653	224653	0
1.2 საქონელი და მომსახურება	216000	212808	202810	197697	-5112
1.2.1.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	-	-	30262	30262	0
1.2.1.2 მივლინება	-	-	105865	105865	0
1.2.1.3 ოფისის ხარჯები	-	-	35709	30800	-4909
1.2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-	1664	1461	-203
1.2.1.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	-	-	17653	17653	0
1.2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	-	-	11656	11656	0
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება *	-	-	0	59987	59987
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	-	-	2812	2812	0
1.7.3.1 ფულადი ფორმით	-	-	2812	2812	0
1.8 სხვა ხარჯები	2603300	2603300	2239209	2314625	75415
1.8.2.1 სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯები	-	-	2239209	2314625	75415
1. არაფინანსური აქტივების ზრდა	135000	135000	87115		
1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	-	-	71251		
1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	-	-	15864		



- დეპარტამენტის აპარატის შრომის ანაზღაურების ხარჯი - 501 080 ლარი (გეგმის 92.0%), მათ შორის, თანამდებობრივი სარგო 276 428 ლარი, პრემია 224 653 ლარი, რაც თანამდებობრივი სარგოს 81,2 %-ს შეადგენს. დეპარტამენტის აპარატში პრემიების გაცემა ხდებოდა თითოეულ თანამშრომელზე რიგ შემთხვევებში თვეში საშუალოდ თანამდებობრივი სარგოს 50%-ის ოდენობით, ხოლო ყოველკვარტალურად, თანამდებობრივი სარგოს 100%-ის ოდენობით.

- დეპარტამენტის აპარატის სამივლინებო ხარჯები - 105 865 ლარი, ორგანიზაციის ერთ-ერთ ძირითად დანახარჯს წარმოადგენს სხვადასხვა გამოფენებთან და ტურიზმის საკითხებთან დაკავშირებული ქვეყნის გარეთ გაწეული სამივლინებო ხარჯები.

მოთხოვნები

დეპარტამენტის საბალანსო მონაცემებით, 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ირიცხება 348 957 ლარის მოთხოვნები, რომელიც 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემცირებულია და შეადგენს 213 020 ლარს. დებიტორული დავალიანებები წარმოშობილია საგარანტიო უზრუნველყოფის საფუძველზე თანხების ავანსად გადახდით.

ვალდებულებები

დეპარტამენტს, 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ერიცხება 3 191 ლარის კრედიტორული დავალიანება. 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემცირებულია და შეადგენს 338 ლარს.

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

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

უფროსი აუდიტორი/ჯგუფის ხელმძღვანელი/

გურამ დუმბაძე

უფროსი აუდიტორი/ჯგუფის წევრი/

ირაკლი ანანიძე

12.06.2015წ.



ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა # 1

**ორგანიზაციის
ბალანსი**

ორგანიზაციის დასახელება
აჭარის ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტი

ჩაბარების ვადა _____

ჩაბარა მ. ბიჩუა (ხელმოწერა)

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

ზომის ერთეული: ლარი

2014 წლის IV კვარტალი

შეამოწმეთ: მ. ბიჩუა
25.02.2015წ.

26/02/15 15:44:32 გვერდი 1 3-დან



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

კოდი	აქტივები	ანგ. #	ნაბიჯი წლის დასაწყისისათვის	ნაბიჯი წლის (კვარტლის) ბოლოს
I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	ნაღდი ფული საღარიბოში ეროვნულ ვალუტაში	1110		0
020	ნაღდი ფული საღარიბოში 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 სავსო ხარჯებისათვის	1250		0
080	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		0
090	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		0
100	ხაზინის სადეპოზიტო 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 ჯარიმებისა, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხ	1354		0
200	მოთხოვნები ფულადი 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 დამაკლესებით	1359		0
250	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		0
260	მოთხოვნები ხარტებით	1410		0
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		0
280	მოთხოვნები მომსახურების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1431	197,057	164,423
290	მოთხოვნები აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1432	149,500	46,197
300	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დაწესისგან	1440	2,400	2,400
310	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		0
320	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		0
330	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		0
340	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480		0
350	გრძელვადიანი სესხები	1510		0
360	აქციები და სხვა კაპიტალი	1520		0
370	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1530		0
II. არაფინანსური აქტივები				
390	სტრატეგიული მარაგები	1610		0
400	სხვა მატერიალური მარაგები	1620	122,870	70,919
410	შენიშნა-ნაგებობები	2110	494,501	451,882
420	მანქანა-დაზადგარები და ინვენტარი	2120	159,166	135,011
430	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	2,534	41,515
440	დაუმთავრებული ძირითადი აქტივები	2140		13,553
450	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200	3,728	9,686
460	ფასელოვნები	2300		0
470	არაწარმოებული აქტივები	2400	366,935	324,372
ზაღვანსი			1,498,689	1,259,957



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	მასშტაბის ნომერი	მასშტაბის ფაქტორი	მასშტაბის კოეფიციენტი
1	2	3	4	5
I. ვალდებულებები				
480	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100	2237	338
490	მოშახტების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	954	
500	ექსპედიციის მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
510	ვალდებულებები ბარტერიით	3230		
520	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
530	გადასახდელი დღეს	3242		
540	გადასახდელი სამშენიანებლო გადასახადი	3243		
550	სხვა გადასახდელები	3244		
560	ბილეთების წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკანო შესრულებით	3245		
570	ბილეთების წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
580	მტკიცებით მომსახურების დარიცხული ხელფასები	3251		
590	მტკიცებით მომსახურების დარიცხული ხელფასები	3252		
600	ვალდებულებები შეღავათებით ქვეყნის შიგნით	3253		
610	ვალდებულებები შეღავათებით ქვეყნის გარეთ	3254		
620	დამკვეთების მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული	3255		
630	დამკვეთების მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული	3256		
640	ვალდებულებები ირგანიზაციის მომსახურების ხელფასებიდან დარიცხული თანხებით	3257		
650	გადასახდელი სტატუსებით	3258		
660	სოციალური დახმარების ანაზღაურებები	3259		
670	ვალდებულებები დარიცხვების მიხედვით	3260		
680	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
690	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული ვალდებულებები	3280		
700	გრძელვადიანი ვალდებულებები სესხებით	3310		
710	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3320		
720	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული ვალდებულებები	3331		
730	ექსპედიციის მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული ვალდებულებები	3332		
740	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული ვალდებულებები	3333		
II. კაპიტალი				
750	წმინდა ღირებულება	5100	1495498	1259619
760	საინვესტიციო პროექტების მოგება/ზარალი	5210		
770	გადასახდელი მოგება	5220		
780	დაუფარავი ზარალი	5230	1498689	1259957
ჩაღმა				
III. საღმრთო მუხლები				
790	საინვესტიციო პროექტის აღებული მონაცემი ექსპედიციის და მათთან დარიცხვით დანიშნულები	01		
800	საინვესტიციო პროექტის აღებული მონაცემი მატერიალური დასაცემებით	02		
810	გადასახდელი მონაცემი დარიცხვების ჩამოწმის დარიცხვებით	03		
820	საინვესტიციო პროექტის მონაცემი ექსპედიციის	04	123145	124570
830	პროექტის მონაცემი	05		
840	პროექტის ვალდებულებები	06		
850	საინვესტიციო პროექტის კაპიტალის მუხლები	07		
860	საინვესტიციო პროექტის აღებული ექსპედიციის	08	279023	300857
870	გადასახდელი დარიცხვების	09	5694	5694
880	ექსპედიციის მონაცემი პროექტის ჩამოწმის მონაცემი ექსპედიციის	10	41709	83088
890	გადასახდელი დარიცხვების მონაცემი	11		

ირგანიზაციის ხელმძღვანელი

ს. ბიბია

აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში





ბალანსის დანართი ფორმა #2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დასახელება აჭარის ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტი

კოდი 245427809

პერიოდულობა: წლიური კვარტალური

2014 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით	სამგარიშში პერიოდის დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოხმონა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახდა ფაქტ. ხარჯსა და გადახდის შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	I. ხარჯები	2	3,346,400	3,343,208	2,946,249	2,945,911	2,945,911	3,076,202	130,290
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	527,000	524,287	501,080	501,080	501,080	501,080	0
030	1.1.1 ხელფასები	211	0	0	501,080	501,080	501,080	501,080	0
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	0	0	501,080	501,080	501,080	501,080	0
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111	0	0	276,428	276,428	276,428	276,428	0
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113	0	0	224,653	224,653	224,653	224,653	0
080	1.1.1.1.4 დანატი	21114							
090	1.1.1.1.5 სიწირი	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							
200	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	216,000	212,808	203,147	202,810	202,810	197,697	- 5,112

26/02/15 15:49:33

გვერდი 1 5-დან



სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დასა- რეგულირებელი რეგენტი	სამთავრობო, სტრუ- ქტურული და სხვა ფონდების გადახდა	გადახდა შედეგად	გადახდა (საგარეო ხარჯი)	გადახდა საგარეო ხარჯი	გადახდა საგარეო ხარჯი და გადახდა შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
160	1.2.1.1 შტატის შემადგენელი პირების ხარჯები	221	0	0	30,262	30,262	30,262	0
170	1.2.1.2 მოვლა-მუშაობის ხარჯები	222	0	0	105,865	105,865	105,865	0
180	1.2.1.3 სხვა ხარჯები	223	0	0	35,047	35,709	35,709	-4,909
190	1.2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	0	0	1,664	1,664	1,664	-203
200	1.2.1.5 კვლევის ხარჯები	225						
210	1.2.1.6 საშუალო განათლების ხარჯები	226						
220	1.2.1.7 ტრენინგების და უწყვეტი განათლების ხარჯები	227						
230	1.2.1.8 ტრენინგების და სხვა განათლების ხარჯები	228	0	0	17,653	17,653	17,653	0
240	1.2.1.9 საშუალო განათლების ხარჯები	229						
250	1.2.1.10 სხვა განათლების ხარჯები	2210	0	0	11,656	11,656	11,656	0
260	1.3 მართლადი კაპიტალის მოხმარება *	23	0	0	0	0	0	59,987
270	1.4 პროექტი	24						
280	1.4.1 საგარეო დასახელებები	241						
290	1.4.1.1 საგარეო კრედიტორებზე	2411						
300	1.4.1.2 შიდა კრედიტორებზე	2412						
310	1.4.1.3 კომერციული ორგანიზაციებზე	2413						



სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	სიუვეტი დასტ კიდული წილი რიგითი	სამგარიში პერიოდის დასაწყისი ული გვერდი	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკაბო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახდა ფაქტ ხარჯის და გადახდის შიდა (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 სამინიო ვიდეოებზე გარდა სახელმწიფო ვიდეოებისა	242							
340	1.4.3 სახელმწიფო ვიდეოებიდან აღებულ სამინიო ვალდებულებებზე	243							
350	1.5 სუბსიდიები	25							
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 ვიდეოებს	263							
440	1.6.3.1 მიმდინარე	2631							
450	1.6.3.2 კაპიტალური	2632							
460	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	0	2,813	2,812	2,812	2,812	2,812	0
470	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271							

16/07/15 15:49:34

გვერდი 3 5-დან



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	პიუჯეტით დაბე- ჯებული წლიუ- რი გვემით	სამგარიშო პერი- ოდის დაზუსტებ- ული გვემით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (მაკსიმ. ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტ. ხარჯსა და გადახდის შორის (+/-)
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	0	0	0	0	0	0	0
510	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721	0	0	0	0	0	0	0
520	1.7.2.2 სასაქონლო ფორმით	2722							
530	1.7.3 დამჭირავებლის მიერ გაწეული სოციალუ- რი დახმარება	273	0	0	2,812	2,812	2,812	2,812	0
540	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731	0	0	2,812	2,812	2,812	2,812	0
550	1.7.3.2 სასაქონლო ფორმით	2732							
560	1.8 სხვა ხარჯები	28	2,603,300	2,603,300	2,239,209	2,239,209	2,239,209	2,314,625	75,415
570	1.8.1 კონტინგენტის დაკავშირებული ხარჯები, გა- რდა პროცენტისა	281							
620	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282	0	0	2,239,209	2,239,209	2,239,209	2,314,625	75,415
630	1.8.2.1 სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯები	2821	0	0	2,239,209	2,239,209	2,239,209	2,314,625	75,415
640	1.8.2.2 სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯები	2822							

26/02/15 15:49:34

ვერსია 4 5-დან



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

სტ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ხიუცებით დამტ. კრძებული წილი რის ყველამ	საწვარში პერი ოდის დაზუსტებ ული ყველამ	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკაპო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახდა ფაქტ. ხარჯის და გადახდის შორის (4-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ									
მაჩვენებელი და დახატვლა			საშუალო ხიუცებით		არსამოუდები				
			წლიური ყველამ	ფაქტობრივად *	წლიური ყველამ	ფაქტობრივად *			
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა			30	28					
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა			6	6					

* დასაყვანილი პირთა რიცხოვნობის გაანგარიშებას საწვარში პერიოდის განმავლობაში იღვწის მომუშავეთა დასაყვანილი პირთა საშუალო რიცხოვნობით (საწვარში პერიოდის განმავლობაში დასაყვანილი იყის მხიუცებით განმარტებული დასაყვანილი პირთა საშუალო რიცხოვნობის ჯამი - ჟნა ვაიის საწვარში პერიოდის განმავლობაში რიცხოვნობის ზე).

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

შ. ა.





აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

ბალანსის დანართი ფორმა #2-1

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება აჭარის ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტი

კოდი 245427809

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2014 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით	საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (გადახდა ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31	135,000	135,000	87,115	87,115	87,115
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	0	0	87,115	87,115	87,115
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111	0	0	71,251	71,251	71,251
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
050	1.1.1.2 არსაცხოვრებელი შენობები	31112	0	0	71,251	71,251	71,251
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 ვეირნები	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 მილადენები	311110					
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111					
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	0	0	15,864	15,864	15,864
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121					

26/02/15 15:51:47

გვერდი 1 3-დან



სტრ. კოდი	პროგრამული აქტივების ჩამონათვალი	კოდი	ხელშეწყობის კომპლექსური გეგმით	სამართლებრივი დასაბუთებელი აქტებით	ვალდებულება	მოხმარება	გადახდა (მაკსიმუმით)
1	2	3	4	5	6	7	8
170	1.1.2.2 სხვა მატერიალური და ინტელექტუალური მარაგები	31122	0	0	15,864	15,864	15,864
180	1.1.3 სხვა პირდაპირი აქტივები	3113					
190	1.1.3.1 კულტურული აქტივები	31131					
200	1.1.3.2 არამატერიალური პირდაპირი აქტივები	31132					
210	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321					
220	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური პირდაპირი 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 დამამუშავებელი წარმოება	31222					
280	1.2.2.3 შინა პროდუქტი	31223					
290	1.2.2.4 ზემოთაღნიშნულიდან გარეშე მიღებული სხვა	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 რაღებიანობის სატელეკომუნიკაციო საშუალებების ლიცენზიები	31431					
360	1.4.3.2 სხვა დამატებითი ბუნებრივი აქტივები	31432					

26/02/15 15:51:47

გვ. 7 3-დან



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით	საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადამხდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
370	1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ. ა



26/02/15 15:51:47

ვერდი 3 3-დან



ბალანსის დანართი ფორმა #2-2

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება აჭარის ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტი

კოდი 245427809

პერიოდულობა წლიური, კვარტალური

2014 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით	საანგარიშო პერიოდის დაშვებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (ნაკასო ხარვეზი)
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 ზეგარეო	322					
110	1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222					
120	1.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3223					
130	1.2.3 სესხები	3224					
140	1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3225					
150	1.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3226					
160	1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3227					
170	1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3228					
180	1.3 მონეტარული ოქრო და ნახევხობის სპეციალური უფლება	323					
190	2. ვალდებულებების კლება	33	0	3,192	3,191	3,191	3,191
200	2.1 საშინაო	331	0	0	3,191	3,191	3,191
210	2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312					
220	2.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313					

36/02/15 15:52:38

ჯამი: 1 2-დან



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

სტრ. კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	კოდი	ზიუჯებით დამტ კიდებული წლო რი ვეგმით	სამგარიში პერი ოდის დასუსტებ ული ვეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საგებო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
230	2.1.3 სესხები	3314					
240	2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (შხოლოდ 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	3,191	3,191	3,191
280	2.2 ზაგარეო	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 (შხოლოდ 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:

მისამართი ბუღალტერი

ბ.



26/02/15 15:52:38

ვერდი 2 2-დან



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

ბალანსის დანართი ფორმა №3

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება აჭარის ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტი

კოდი 245427809

პერიოდულობა წლიური, კვარტალური

2014 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

ანგ. #	დებეტი	თანხა	ანგ. #	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	0		ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	1,485,436
7100	მოხმდევია ანაზღაურება	501,080	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	3,036,217
7200	საქონელი და მომსახურება	197,697	4200	სოციალური მიღებული დაფინანსება პენს. და დამხ. -ის სახელით	0
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	59,987	6000	შემოსავლები	16,081
7310	მ.შ. ფინანსური ცვლილება	59,987	6300	მ.შ. ვარანტები	16,081
7400	პროცენტი	0			
7500	ზღვნიდები	0			
7600	გრანტები	0			
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	2,812			
7800	სხვა ხარჯები	2,314,625			
	აქტივების, ვალდებულებების უსაყიდლოდ გასვლა			აქტივების, ვალდებულებების უსაყიდლოდ მიღება	
1300 - 1400	ფინანსური აქტივები	0	1300 - 1400	ფინანსური აქტივები	0
3000	ფინანსური ვალდებულებები	1,552	3000	ფინანსური ვალდებულებები	0
1600 - 2000	არაფინანსური აქტივები	267,150	1600 - 2000	არაფინანსური აქტივები	56,727
8000	სხვა ფინანსური ნაკადები	0	8000	სხვა ფინანსური ნაკადები	0
3245	სოციალური წესრიგის ვალდებულებები შემოსავლის სასაღებროდ	0			
3246	ბიუჯეტის წინასწარ დარიცხული ვალდებულებები *	1,552			
	სადებეტო ბრუნვა	3,344,903		საკრედიტო ბრუნვა	3,109,025
	სულ ჯამი**	3,344,903		სულ ჯამი***	4,604,523
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს	0		ნაშთი პერიოდის ბოლოს	1,259,619

* აღნიშნული სტატიებზე აღირიცხება საბუღალტრო სახელმწიფო სახელმწიფო მომსახურებით მიღებული შემოსავლებიდან და სხვა სოციალური კურორტული თანხები

** სადებეტო ნაშთი წლის დასაწყისისათვის ესტება სადებეტო ბრუნვა

*** საკრედიტო ნაშთი წლის დასაწყისისათვის ესტება საკრედიტო ბრუნვა

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი მფლობელი:



26/02/15 20:55:49



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

ბალანსის დანართი ფორმა # 5

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება - გასვლის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება აჭარის ტერიტორიის და კურორტების დეპარტამენტი

კოდი 245427809

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2014

წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების დასახელება	წამოიწიეს დასაწყისი - ბოლო	მიღება									
			სტრუქტურული ერთეულის დასახელება	სტრუქტურული ერთეულის კოდი	ინვესტიციური აქტივების მიღება	არასაბუთო აქტივების მიღება	საფინანსო აქტივების მიღება	საფინანსო აქტივების მიღება	საფინანსო აქტივების მიღება	საფინანსო აქტივების მიღება	საფინანსო აქტივების მიღება	საფინანსო აქტივების მიღება
010	1. მატერიალური მარაგები	122,879	4,403	75,264	0	119	0	0	0	0	0	0
020	1.1 სტრატეგიული მარაგები			0								
030	1.2 სხვა მატერიალური მარაგები	122,879	4,403	75,264	0	119	0	0	0	0	0	0
040	1.2.1 ნედლეული და მასალები			0								
050	1.2.2 დაუმუშავებული წარმოება/მომსახურება			0								
060	1.2.3 მზა პროდუქცია			0								
070	1.2.4 მუშაობის რეზერვებისა და სხვა			0								
080	1.2.5 ფულადი დოკუმენტები			0								
090	1.2.6 სასადავო ნაწილები			3,665	0	0	0	0	0	0	0	0
100	1.2.7 სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები	122,879	4,403	71,599	0	119	0	0	0	0	0	0
110	2. ძირითადი აქტივები	656,208	147,948	45,328	0	56,608	0	646	0	0	0	0
120	2.1 შენობა-ნაგებობები	494,501	147,948	15,911	0	0	0	0	0	0	0	0
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები			0								
140	2.1.2 არსებული/გადასაშენებელი შენობები	432,145	147,948	11,501	0	0	0	0	0	0	0	0
150	2.1.3 საცხოვრებელი შენობები			0								
160	2.1.4 ტერიტორიები			0								
170	2.1.5 გზები			0								
180	2.1.6 ხიდები			0								
190	2.1.7 ვეიერები			0								
200	2.1.8 გაცემის სისტემები			0								
230	2.1.9 სხვა ნაგებობები	62,356		4,410	0	0	0	0	0	0	0	0
240	2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	159,166		15,864	0	0	0	646	0	0	0	0
250	2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	51,402		0								
260	2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	107,764		15,864	0	0	0	646	0	0	0	0
270	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	2,534		0	0	56,608	0	0	0	0	0	0
280	2.3.1 კულტურული აქტივები			0								
290	2.3.2 არასტრუქტურული ძირითადი აქტივები	2,534		0	0	56,608	0	0	0	0	0	0

26/02/15 15:54:32

ვარი 1 2-დან



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

ბალანსის დანართი ფორმა # 5

კოდი 245427809

ზომის ერთეული: ლარი

2014 წლის IV კვარტალი

სტრ. კოდი	გ ა ს ე ლ ა															ნაშთი წლის (სტრ. იოდის) ბოლოს
	ფაქტუა	ბარ-ტერ-ი	იმედ ფონი ს. ხაზ. ერთ-ზე უნახე	არასაბე-რეო ბარ-კეტი	აქტივობა და სხვა კა-იტალის სა-ბით	ხელუნი-ბი - ლ. რეზერვით	სესი - დი გრანტები	სოციალუ-რი დახმარე-ბით	დასაღო-ლი	სხვა ბარე-ბით	სხვა კომი-ტ - კური ნ-კადებით	საღო. სახ-სრ კაპიტ-შენა	ძირით. კა-იტა - ლის მ-ობარ.	საქონელი და მომსახ-რება	სხვა ეკველ-ეტი	
010	0	0	1,050	0	0	0	0	0	0	105,759	0	1,520	0	23,408	0	70,919
020																0
030	0	0	1,050	0	0	0	0	0	0	105,759	0	1,520	0	23,408	0	70,919
040																0
050																0
060																0
070																0
080																0
090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,665	0	0
100	0	0	1,050	0	0	0	0	0	0	105,759	0	1,520	0	23,408	0	70,919
110	0	0	204,781	0	0	0	0	0	0	0	0	0	59,987	0	0	641,961
120	0	0	190,700	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15,777	0	0	451,882
130																0
140	0	0	190,700	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9,985	0	0	390,899
150																0
160																0
170																0
180																0
190																0
200																0
230	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5,782	0	0	60,983
240	0	0	14,081	0	0	0	0	0	0	0	0	0	26,583	0	0	135,011
250	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9,173	0	0	42,319
260	0	0	14,081	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17,410	0	0	92,892
270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17,627	0	0	41,515
280																0
290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17,627	0	0	41,515

ვრცე: 1, 2-დან



სტრ. კოდი	ანგარიშიანი აქტების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისი - თვის	მიღება										სხვა მატარებელი
			შეფარდა წინა წლის ანგარიშის შედეგად	შეფარდა მიმდინარე პერიოდის ბარტებით	ბარტებით	იმედი დონის სამ. ჯიშ. უს. ციო შემოსავ. მცდე - ლედი	არასაბურც - ციო შემოსავ. ლუ - ბით	კრძალვებით	სხვა შემოსავ. ლუ - ბით	სხვა ციოში - კური ნაგ. დებით	საგულისხმო სხვაობებით კა. იტალის შემც. ნა	დამატ. ლის ადგილ - ნით	
300	2.4 დამუშავებული მართიანი აქტები			13,553									
310	3. ერთმანეთიანი მცირეფასიანი აქტები	3,728		24,295	0	0	0	0	0	0	1,520	0	0
320	4. დასვლობები			0									
330	4.1 ბერიფაი ქები და ლიონები			0									
340	4.2 ხელოვნების ნიმუშები			0									
350	4.3 სხვა დასვლობები			0									
360	5. არანარმოვლები აქტები	366,935		0	0	0	0	15,435	0	0	0	0	0
370	5.1 მარა	366,935		0	0	0	0	15,435	0	0	0	0	0
380	5.2 წიდიმედი			0									
390	5.3 სხვა ხელოვნების აქტები			0									
420	5.4 არანარმოვლები არანარმოვლები აქტები			0									

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ხელმძღვანელი

ბ. ა





აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

სტრ. კოდი	გ ა ს ე ლ ა																ნაშთი წლის (პერიოდის) ბოლოს
	გაყიდვით	ზარტრით	იმდენი დონის სახ. ვით. ზედასე	არასაბიუჯეტო	პერიოდის დასაწყისიდან დასრულებამდე	ხელფასები - სასაქონლო ფორმით	სუბსიდიები	გრანტები	სოციალური დახმარება - ბიტი	დანაკლისი	სხვა ზარალი	სხვა ვარიანტი - კურორტი	საკუთარი საკუთრება	ძირითადი საკუთრება	საქონლო ფონდი	საქონლო ფონდი	
300																	13,553
310	0	0	3,320	0	0	0	0	0	0	0	16,537	0	0	0	0	0	9,686
320																	0
330																	0
340																	0
350																	0
360	0	0	57,998	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	324,372
370	0	0	57,998	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	324,372
380																	0
390																	0
420																	0

ჯამი 2-დან



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

ორგანიზაციის დასახელება აჭარის ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტი

კოდი 245427809

პერიოდულობა წლიური, კვარტალური

2015 წლის I კვარტალისათვის

ზომის ერთეული: ლარი, ცალი

ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები																		
დასახელება	სანგარიშო პერიოდის დასაწყისი		სანგარიშო პერიოდში მიღება				სანგარიშო პერიოდში გასვლა				სანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საგასო)				სანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (დაქტირი)			
			შესტა		სხვა სახით მიღება		გაშლუ/ტყი იდან გასული		სხვა სახით გასული									
	ჩაიღებ ილა	ღირებ ღებს	ჩაიღებ ნილა	ღირებ ღებს	ჩაიღებ ღებს	ღირებ ღებს	ჩაიღებ ნილა	ღირებ ღებს	ჩაიღებ ღებს	ღირებ ღებს	სულ ხარჯი	მ.შ. შედეგება	მ.შ. საგასო	მ.შ. საიდაე არივი ნაწილები	სულ ხარჯი	მ.შ. შედეგება	მ.შ. საგასო	მ.შ. საიდაე დარივი ნაწილები
1 სატრანსპორტო საშუალება სულ	2	51492	0	0	0	0	0	0	0	0	17654	1664	12325	3665	17653.6	1664	12324.62	3665
მათ შორის																		
1.1 მანქანები	1	35696									7575.9	644	5466.9	1465	7575.89	644	5466.89	1465
1.2 ვეიპები და პეკეტები	1	15796									10078	1020	6857.9	2200	10077.7	1020	6857.73	2200
1.3 სამეზარო სატრანსპორტო საშუალებები											0				0			
1.4 სხვა											0				0			

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი

მთავარი ბუღალტერი

ბა



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]