

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების
ბიუჯეტების აუდიტის დეპარტამენტის

უფროსი

ჭ. ჭაჩიშვილი

ზურაბ ბუცხრიკიძე

„16“ 01 „ 2015 წელი

ეგზ. № 1

მცხეთის მუნიციპალიტეტის 2012-2013 წლების ფინანსური ანგარიშგების
ფინანსური აუდიტის ანგარიში აფ 6/00

2015 წელი

სარჩევი

აუდიტის მიზანი.....	3
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	4
აუდიტის მიდგომა.....	5
ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ.....	6
დასკვნის გაცემაზე უარის საფუძვლები	8
ფინანსური ანგარიშგების მომზადება. სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა.....	8
აუდიტის დასკვნა	10
პირობითი მოსაზრების საფუძვლები.....	10
საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	10
მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებითა და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით.....	10
მოთხოვნები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით.....	11
სხვა საგადასახადო აქტივი.....	12
შენობა-ნაგებობები.....	12
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი.....	14
დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივები.....	14
მომსახურების მიწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	15
სხვა გადასახდელები.....	15
სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები.....	16
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	16
ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები.....	17
ოფისის ხარჯები.....	18
წარმომადგენლობითი ხარჯი	18
სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	19
წმინდა ღირებულება	20
ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ.....	21
ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე.....	21
ტექნიკური უზუსტობები.....	22
სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების ხაზგასმა.....	22
აუდიტის დასკვნა - პირობითი დასკვნა	24
მცხეთის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება	25
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი.....	46
აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები	46

აუდიტის მიზანი

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

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

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

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

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსამსახურე ვალდებულია:

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

ბ) დაიცვას საქართველოს კონსტიტუცია და სხვა ნორმატიული აქტები;

გ) აუდიტის ობიექტს გააცნოს აუდიტის სახეობა, მიზანი, პერიოდი და მხარეთა უფლება-მოვალეობანი;

დ) უზრუნველყოს პერსონალური მონაცემების, სახელმწიფო, სამსახურებრივი და კომერციული საიდუმლოებების დაცვა საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი წესით;

ე) აუდიტის შედეგები არ გახადოს საჯარო აუდიტის ანგარიშის შედგენამდე;

ვ) აუდიტის პროცესში შესაძლო დანაშაულის ნიშნების გამოვლენის შემთხვევაში დოკუმენტების ორიგინალები დაურთოს აუდიტის მასალებს, ხოლო მათი დამოწმებული ასლები დატოვოს აუდიტის ობიექტში;

ზ) დაიცვას სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსამსახურეთა ეთიკის კოდექსი;

თ) აუდიტის ჩატარებისას არ ჩაერიოს აუდიტის ობიექტის მიმდინარე საქმიანობაში.

აუდიტორული პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე დაყრდნობით, რაც მოიცავს:

- ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმებში არსებითი უზუსტობების რისკებისა და კონტროლის მექანიზმების შეფასებას;

- ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემისა და აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული აღრიცხვის წესების შეფასებას;
- ანგარიშგების წარდგენის საერთო შეფასებას;
- სხვა დამატებით პროცედურებს, რომლებიც განისაზღვრება აუდიტის მსვლელობისას.

აუდიტის მიდგომა

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

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

აუდიტის შედეგად გამოვლინდა, რომ მუნიციპალიტეტის მიერ დანერგილი შიდა კონტროლის მექანიზმები ვერ უზრუნველყოფს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას ან/და მათ თავიდან აცილებას შემდეგ პროცედურებზე:

- ✓ ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შესაბამის ანგარიშგებზე კლასიფიკაცია და ფინანსურ ანგარიშგებაში უტყუარად წარდგენა;
- ✓ კაპიტალური და მიმდინარე ხარჯების გამიჯვნა;
- ✓ გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვა;
- ✓ მიღებული და გასული არაფინანსური აქტივების მოძრაობა;
- ✓ ადგილობრივი ქონების ინვენტარიზაცია.

გარდა ამისა, საქმიანობის ყველა ეტაპზე არ არსებობს ოფიციალურად დამტკიცებული შიდა კონტროლის პროცედურები, რომლებიც უზრუნველყოფს თანამშრომლებს შორის უფლებამოსილებებისა და პასუხისმგებლობების

გადანაწილებას. ზემოთ აღნიშნული მიზეზები მეტყველებს შიდა კონტროლის სისტემის არაეფექტიანობაზე, რის გამოც ვერ ხდება ფინანსური ინფორმაციის საიმედოდ წარდგენა.

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

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

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

ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ

შესამოწმებელ პერიოდში,¹ მცხეთის მუნიციპალიტეტის შემადგენლობაში შედიოდა ქალაქი მცხეთა და 70 სოფელი. მოსახლეობის რიცხოვნობა შეადგენს 65,0 ათას კაცს.²

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

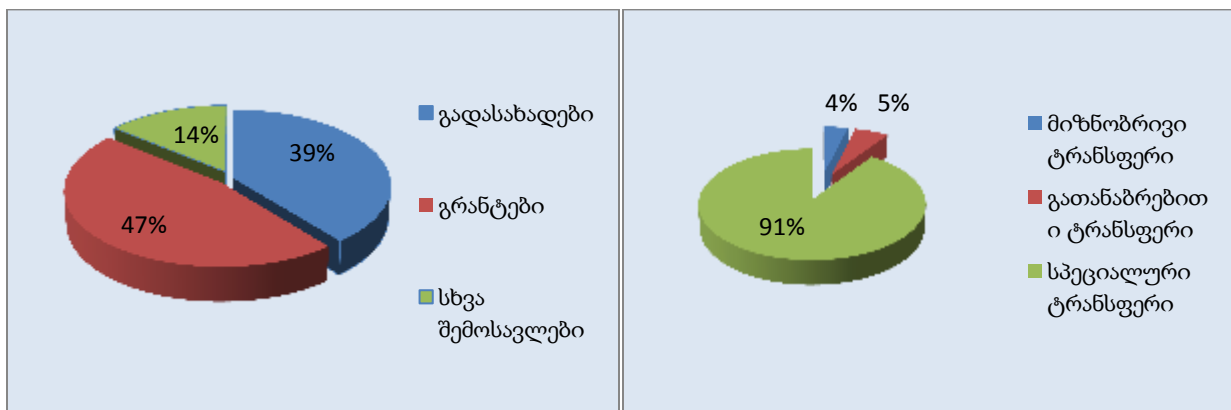
მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი მონაცემებით, 2012-2013 წლებში

¹ 2014 წელს მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე შეიქმნა 2 დამოუკიდებელი თვითმმართველი ერთეული: თვითმმართველი ქალაქი მცხეთის მუნიციპალიტეტი და თვითმმართველი თემის მცხეთის მუნიციპალიტეტი.

² www.lsg.ge

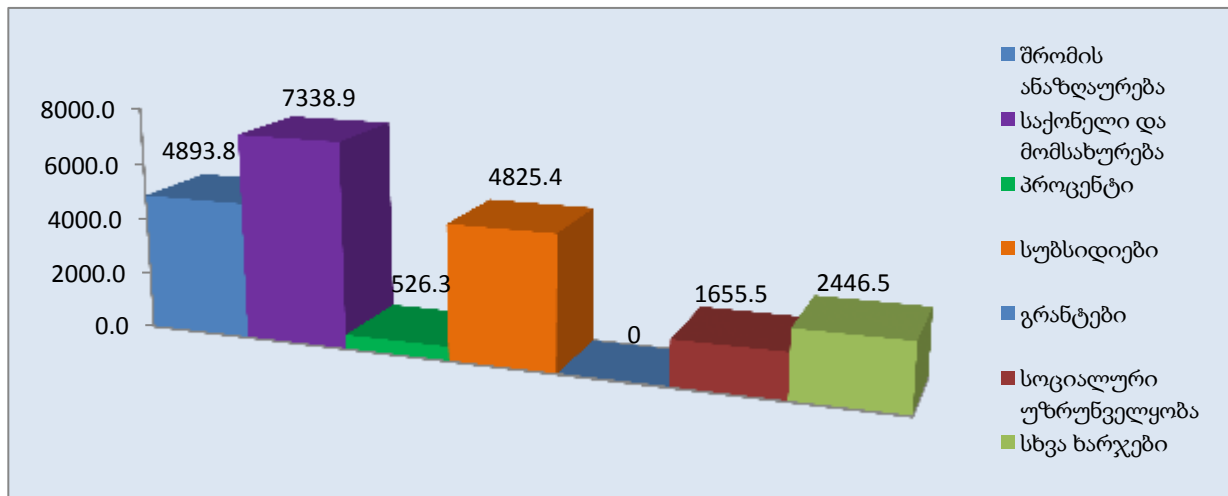
მცხეთის მუნიციპალიტეტის შემოსულობებმა სულ 34 118,9 ათასი ლარი შეადგინა. შემოსულობებიდან 15 232,8 ათასი ლარი (45%) წარმოადგენს სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებულ ტრანსფერს. მათ შორის, 600,0 ათასი ლარი მიზნობრივი ტრანსფერია, ხოლო 13 798,6 ათასი ლარი - ფონდებიდან გამოყოფილი სპეციალური ტრანსფერი. რაც შეეხება გათანაბრებით ტრანსფერს, 2012 წელს მუნიციპალიტეტმა მიიღო 834,2 ათასი ლარი, ხოლო 2013 წელს მცხეთის მუნიციპალიტეტს ტრანსფერის ეს სახე არ მიუღია.

დიაგრამა 1: 2012 - 2013 წლების შემოსავლები დიაგრამა 2: 2012-2013 წლების ტრანსფერები
(ათასი ლარი)



2012-2013 წლების ბიუჯეტის გადასახდელებმა შეადგინა 36 997,7 ათასი ლარი. გადასახდელებიდან 21 686,4 ათას ლარს (59%) შეადგენს ხარჯები, 14 963,5 ათასი ლარი (40 %) წარმოადგენს არაფინანსური აქტივების ზრდას, ხოლო 347,8 ათასი ლარი (1%) - ვალდებულებების კლებას.

დიაგრამა 1: 2012-2013 წლების ხარჯების კლასიფიკაცია (ათასი ლარი)



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

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

დასკვნის გაცემაზე უარის საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება. სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა

კრიტერიუმი: საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანების³ შესაბამისად, მცხეთის მუნიციპალიტეტი, როგორც ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაცია, ვალდებულია დადგენილ ვადებში მოამზადოს პერიოდული და წლიური ფინანსური ანგარიშგებები, სადაც უნდა აისახოს ინფორმაცია ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ.

ორგანიზაციაში ეკონომიკური მოვლენებისა და ნაკადების აღრიცხვა ხორციელდება საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციით. ამავე ინსტრუქციით განსაზღვრულია ანგარიშების გეგმა, რომელიც ორგანიზაციამ უნდა გამოიყენოს სხვადასხვა ეკონომიკური მოვლენების აღრიცხვისთვის. პირველად დოკუმენტებში მოცემული ინფორმაცია გროვდება და სისტემატიზირდება სააღრიცხვო რეგისტრებში,

³ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“.

რომლებიც შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთო მეთოდოლოგიური პრინციპების დაცვით და ბუღალტრული ანგარიშგების შედგენის საფუძველია.

არსებული მდგომარეობა: 2012 წლის 6 დეკემბერს, შიდა ქართლისა და მცხეთა-მთიანეთის საოლქო პროკურატურის მიერ, მცხეთის მუნიციპალიტეტში ამოღებულია მის მიერ ნაწარმოები სრული ფინანსური, იურიდიული და ტენდერებთან დაკავშირებული დოკუმენტაცია. კერძოდ:

1. სახელმწიფო შესყიდვების სამსახურიდან - 32 ბაინდერი;
2. ადმინისტრაციული სამსახურის საქმისწარმოებისა და საინფორმაციო განყოფილებიდან - 20 ბაინდერი;
3. ეკონომიკის, სტატისტიკისა და ქონების მართვის სამსახურიდან - 27 ბაინდერი;
4. საფინანსო სამსახურის საბუღალტრო აღრიცხვისა და ანგარიშგების განყოფილებიდან - 2 ბაინდერი და მასალები - 462 ტომი.

პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, 2012 წლის განმავლობაში მუნიციპალიტეტი არ ადგენდა პერიოდულ ფინანსურ ანგარიშგებას⁴, ხოლო ობიექტის წლიური ბალანსისა და ბალანსის დანართი ფორმების შევსება 2013 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით ვერ მოხერხდა, საფინანსო დოკუმენტაციის ამოღების მიზეზით.

გავლენა

- საანგარიშო პერიოდში პერიოდული და წლიური ფინანსური ანგარიშგება არ შედგენილა, ხოლო სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვის დოკუმენტაციის წარმოების შეფასება შეუძლებელია, საბუღალტრო დოკუმენტაციის ამოღების გამო.
- მასშტაბის შეზღუდვის მიზეზით, არ არსებობს საკმარისი მტკიცებულებები ზოგადად საბუღალტრო გატარებების კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ.

⁴ დარღვეულია „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანების 3¹ პუნქტის მოთხოვნები.

აუდიტის დასკვნა

ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების არარსებობისა და სამართალდამცავი ორგანოების მიერ მცხეთის მუნიციპალიტეტის საფინანსო დოკუმენტაციის ამოღების გამო, მასშტაბის შეზღუდვის გავლენა აუდიტზე იმდენად არსებითი და ყოვლისმომცველია, რომ აუდიტის ჯგუფმა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები აუდიტის ობიექტზე ვერ მოიპოვა, რის გამოც გამოთქვამს მოსაზრებას - „უარი დასკვნის გაცემაზე“.

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები

გარემოება: „საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტების“ მუხლში მუნიციპალიტეტს გატარებული აქვს მგფ-იდან მიღებული სესხის სარგებლობისათვის გადახდილი პროცენტის ჯამური თანხა 932,0 ათასი ლარი, რაც არასწორია. აღნიშნულ ანგარიშზე აღირიცხება ორგანიზაციისათვის საბიუჯეტო სესხებიდან მისაღები პროცენტები, ანუ აქტივი.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტების“ მუხლი გაზრდილია 932,0 ათასი ლარით, რაც გავლენას ახდენს ბალანსის სიზუსტეზე.

მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებითა და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით

გარემოება: 2014 წლის 1 იანვრის მონაცემებით, მუნიციპალიტეტს ერიცხება წინა წლების საიჯარო ქირის მიუღებელი თანხა, სულ 8,2 ათასი ლარი, რომელიც არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) მუხლი - „მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით“, შემცირებულია 8,2 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, იმავე თანხით შემცირებულია „შემოსავლების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს „საბოლოო ნაშთის“ სისწორეზე. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

მოთხოვნები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით

გარემოება: 2014 წლის 1-ლი იანვრის მონაცემებით, მუნიციპალიტეტის სამსახურების ინფორმაციის შესაბამისად, წინა წლებში დასახლებული ტერიტორიის დასუფთავების მოსაკრებელის სახით მიუღებელია 56,6 ათასი ლარი.

აღნიშნული მონაცემები მუნიციპალიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ასახულა.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) მუხლი - „მოთხოვნები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით“, შემცირებულია 56,6 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, იმავე თანხით შემცირებულია „შემოსავლების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს „საბოლოო ნაშთის“ სისწორეზე. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

სხვა საგადასახადო აქტივი

გარემოება: პირად საგადასახადო ბარათზე⁵ მუნიციპალიტეტს, 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ერიცხება საგადასახადო ზედმეტობა 14,7 ათასი ლარის ოდენობით (ძირითადად საშემოსავლო გადასახადი). აქტივი ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ასახულა.

გავლენა:

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „სხვა საგადასახადო აქტივის“ მუხლი არ არის წარმოდგენილი 14,7 ათასი ლარით.

შენობა-ნაგებობები

გარემოება: ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) არაფინანსური აქტივების „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი წარმოდგენილია 112 626,8 ათასი ლარით. აქედან ნაშთი წლის დასაწყისისათვის შეადგენს 114 178,6 ათას ლარს, შესყიდვებით წარმოქმნილი აქტივების ღირებულება - 2 600,8 ათას ლარს, სხვა მიღებები - 307,2 ათას ლარს, ხოლო გასვლები - 4 459,8 ათას ლარს.

შესყიდვებით წარმოქმნილი აქტივების ღირებულება წარმოდგენილი დოკუმენტაციის შესაბამისად, ფაქტობრივად შეადგენს არა 2 600,8 ათას ლარს, არამედ 2 817,2 ათას ლარს⁶. კერძოდ:

მუნიციპალიტეტის მიერ შევსებული არაფინანსური აქტივების ბუღალტრული გატარებების ჩაშლილი ფორმების შესაბამისად, „შენობა-ნაგებობების“ მუხლით გატარებულია 2 254,5 ათასი ლარის შესყიდვით მიღებული არაფინანსური აქტივები. გარდა ამისა, „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლით არასწორად აღრიცხულია 169,9 ათასი ლარის დანახარჯი⁷, რომელიც „ძირითად აქტივებს“, კერძოდ, „შენობა-ნაგებობებს“ წარმოადგენს. „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლით ასევე შესყიდულია 9,8 ათასი ლარის⁸, ხოლო „სხვა ხარჯების“

⁵ rs.ge

⁶ 2 817,2=2 254,5+169,9+9,8+172,9+210,1

⁷ ხელშეკრულებები №№24/ს, 46, 56, 58, 92, 131/გ, 175.

⁸ ხელშეკრულებები №№9/კ, 17, 31, 119.

მუხლით - 172,9 ათასი ლარის⁹ საერთო ღირებულების საპროექტო დოკუმენტაციის მომზადება/ პროექტირების მომსახურება, რომელიც „შენობა-ნაგებობებს“ მიეკუთვნება. მუნიციპალური განვითარების ფონდის პროგრამის სესხის ფარგლებში, ძირითად აქტივებზე არაა დამატებული სესხით სარგებლობის (პროცენტი) თანხა - 210,1 ათასი ლარი, რომლის კაპიტალიზაციაც უნდა მომხდარიყო გადახდისთანავე¹⁰.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებასა (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი შემცირებულია 216,4 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, 179,7 ათასი ლარით¹¹ გაზრდილია „საქონელი და მომსახურების“, ხოლო 172,9 ათასი ლარით - „სხვა ხარჯების“ მუხლები, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- არაზუსტად გატარებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვის გამო, ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, არასწორადაა წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

⁹ ხელშეკრულებები №№ 6/კ, 8/კ, 11/კ, 12/კ, 13/კ, 14/კ, 16/კ, 17/კ, 18/კ, 19/კ, 20/კ, 21/კ, 22/კ, 23/კ, 24/კ, 25/კ, 27/კ, 28/კ, 29/კ, 30/კ, 32/კ.

¹⁰ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 24, პუნქტები 8, 9.

¹¹ 179,7=169,9+9,8

მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი

გარემოება: ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) არაფინანსური აქტივების მუხლში - „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი“, ასახულია 1733,1 ათასი ლარი. აქედან, ნაშთი წლის დასაწყისისათვის შეადგენს 1 622,7 ათას ლარს, მიღებები - 56,3 ათასი ლარი, გასვლა - 295,9 ლარი, ხოლო შესყიდულია 407,4 ათასი ლარის აქტივები, რაც არ შეესაბამება ბუღალტრული გატარებების ჩაშლილ ფორმებს. კერძოდ:

მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი მონაცემების შესაბამისად, „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარის“ მუხლით ფაქტობრივად გატარებულია 396,1 ათასი ლარის არაფინანსური აქტივები.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებასა (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, მუხლი „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი“ გაზრდილია 11,3 ათასი ლარით.
- არაზუსტად გატარებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვის გამო, ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, არასწორადაა წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივები

გარემოება: ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) არაფინანსური აქტივების „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივების“ მუხლი წლის ბოლოსათვის წარმოდგენილია 8 186,3 ათასი ლარით. აქედან, ნაშთი წლის დასაწყისისათვის შეადგენს 5 522,6 ათას ლარს, შესყიდვებით წარმოქმნილი აქტივების ღირებულება - 3167,5 ათას ლარს, ხოლო გასვლები - 503,8 ათას ლარს.

მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი ბუღალტრული გატარებების (არაფინანსური აქტივები) ჩაშლილი ფორმების შესაბამისად, „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივების“ შესყიდვის მუხლით გატარებულია 3041,9 ათასი ლარი, ნაცვლად 3167,5 ათასი ლარისა.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებასა (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივების“ მუხლი გაზრდილია 125,6 ათასი ლარით.

მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები

გარემოება : მუნიციპალიტეტის საფინანსო სამსახურის ინფორმაციით, 2014 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით აღრიცხულია 163,5 ათასი ლარის ღირებულების მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები. ბუღალტრული გატარებების ჩაშლილი ფორმების შესაბამისად, ვალდებულება წარმოქმნილია არა მომსახურების, არამედ არაფინანსური აქტივების მოწოდებით და უნდა აღრიცხულიყო შესაბამისი მუხლით.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებების“ მუხლი გაზრდილია 163,5 ათასი ლარით; იმავე თანხით შემცირებულია „აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებების“ მუხლი.

სხვა გადასახდელები

გარემოება: პირად საგადასახადო ბარათზე¹² მუნიციპალიტეტს, 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ერიცხება 14,7 ათასი ლარის გადასახდელი თანხა

¹² rs.ge

(ძირითადად სოციალური გადასახადი). საგადასახადო ვალდებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის ასახული.

გავლენა:

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „სხვა გადასახდელების“ მუხლი არ არის წარმოდგენილი 14,7 ათასი ლარით.

სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები

გარემოება: 2014 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით, წინასწარ გადახდილმა საიჯარო ქირამ მუნიციპალიტეტის მიერ სარგებლობის უფლებით გაცემული ქონებიდან 0,3 ათასი ლარი შეადგინა. მუნიციპალიტეტი წინასწარ გადახდილ თანხას ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღრიცხავს¹³.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) არ არის ასახული მუხლი „სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები“, თანხით 0,3 ათასი ლარი.

გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები

გარემოება: საბალანსო ანგარიშზე - „გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები“, აისახება სხვადასხვა სახის გრძელვადიანი სესხები და კრედიტები, რომელთა დაფარვით მოსალოდნელია ორგანიზაციიდან ფულადი რესურსების გადინება¹⁴.

2014 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით, მუნიციპალური განვითარების ფონდის სასარგებლოდ დარჩენილი გადასახდელი თანხა სულ 2 303,4 ათასი ლარია. აღნიშნული ვალდებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის ასახული.

¹³საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 13, პუნქტი 44.

¹⁴საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 29, პუნქტი 43-44.

გავლენა

- მუნიციპალიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) - „გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებების“ მუხლი არ არის წარმოდგენილი 2 303,4 ათასი ლარით.

ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები

გარემოება: საანგარიშო პერიოდში მუნიციპალიტეტის მიერ შესყიდულია 45,7 ათასი ლარის ღირებულების სხვადასხვა დასახელების საქონელი¹⁵ (ძირითადად, საოფისე და საყოფაცხოვრებო ტექნიკა-ინვენტარი), რომელიც უნდა გატარებულიყო „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ მუხლში, როგორც 500 ლარზე ნაკლები ღირებულების და ერთ წელზე მეტი ვადით, მრავალჯერადი გამოყენების ინვენტარი¹⁶. აქტივები ექვემდებარებოდა ხარჯებში ჩამოწერას და შესაბამის საცნობარო მუხლში ასახვას.

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1), „ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ საცნობარო მუხლის ცვლილება ნაჩვენები არ არის. ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ მუხლის მოძრაობა არ ფიქსირდება.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ საცნობარო, ასევე ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის

¹⁵ ხელშეკრულებები № 21/გ, 23/გ, 40/გ, 33/გ, 22, 20, 26, 25/გ, 19, 24, 37/გ, 28, 58/გ, 38, 63, 155/გ, 197/გ, 201/გ, 204/გ, 203/გ, 202/გ, 102/გ, 44,98/გ, 63/ს, 22/ს, 69/ს, 14.01.13, 01.11.13, 07.10.13, 31.10.13, 07.10.13, 20.10.13.

¹⁶ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 2, პუნქტი „ღ“.

ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ მუხლები არასწორია.

ოფისის ხარჯები

გარემოება: ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, „ოფისის“ ფაქტობრივი ხარჯის მუხლი 577,4 ათასი ლარია.

„ოფისის ხარჯები“ წარმოდგენილი დოკუმენტაციის შესაბამისად, ფაქტობრივად შეადგენს არა 577,4 ათას ლარს, არამედ 1 306,3 ათას ლარს¹⁷. კერძოდ:

მუნიციპალიტეტის მიერ შევსებული ბუღალტრული გატარებების ჩაშლილი ფორმების შესაბამისად, „ოფისის ხარჯების“ მუხლით გატარებული უნდა იყოს 573,2 ათასი ლარი. დანარჩენი თანხებიდან 4,2 ათასი ლარი უნდა აღრიცხულიყო „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლში¹⁸. გარდა ამისა, „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლით გატარებულია 733,1 ათასი ლარის შენობა-ნაგებობების მიმდინარე შეკეთების ხარჯები¹⁹, რომელიც ექვემდებარებოდა „ოფისის“ მუხლით გატარებას.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, 728,9 ათასი ლარით²⁰ შემცირებულია „ოფისის“, იმავე თანხით გაზრდილია „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ ფაქტობრივი ხარჯის მუხლები.

წარმომადგენლობითი ხარჯი

გარემოება: მუნიციპალიტეტს სტუმრების დელეგაციის სატრანსპორტო მომსახურებისა და მგზავრობის თანხა გატარებული აქვს „ტრანსპორტის“ მუხლით, ღირებულებით 0,3

¹⁷ 1 306,3=573,2+733,1

¹⁸ ხელშეკრულებები №№ 3/გ, 5/გ, 6/გ, 60/გ.

¹⁹ ხელშეკრულებები №№ 2, 7, 15/ს, 17/ს, 22/გ, 34/ს, 45/გ, 55, 100/გ, 101/გ, 105/გ, 106/გ, 107/გ, 111/გ, 134/გ, 189/გ.

²⁰ 728,9=1 306,3-577,4

ათასი ლარი²¹. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის შესაბამისად, დანახარჯი ექვემდებარებოდა „წარმომადგენლობითი ხარჯების“ მუხლით აღრიცხვას.

გავლენა:

- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, „წარმომადგენლობითი ხარჯების“ მუხლი შემცირებულია 0,3 ათასი ლარით. იმავე თანხით გაზრდილია „ტრანსპორტის“ მუხლი.

სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება

გარემოება №1: ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ ფაქტობრივი ხარჯის მუხლი 2 566,5 ათასი ლარია.

„სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლის ღირებულება, წარმოდგენილი დოკუმენტაციის შესაბამისად, ფაქტობრივად შეადგენს 674,4 ათას ლარს²². კერძოდ:

მუნიციპალიტეტის მიერ შევსებული ბუღალტრული გატარებების ჩაშლილი ფორმების შესაბამისად, „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლით, ნაცვლად 2 566,5 ათასი ლარისა, გატარებული უნდა იყოს 670,2 ათასი ლარი. დანარჩენი თანხებიდან 179,7 ათასი ლარი უნდა აღრიცხულიყო „შენობა-ნაგებობების“, 733,1 ათასი ლარი - „ოფისის“, 3,2 ათასი ლარი - „სოციალური დახმარების“²³, 0,8 ათასი ლარი - „წარმომადგენლობითი ხარჯების“²⁴, ხოლო 979,5 ათასი ლარი - „სხვა ხარჯების“²⁵ მუხლებში. გარდა ამისა, „ოფისის“ მუხლით გატარებულია 4,2 ათასი ლარის შენობა-ნაგებობების მიმდინარე შეკეთების ხარჯები, რომელიც ექვემდებარებოდა „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლით გატარებას.

²¹ ხელშეკრულება № 71/გ.

²² 674,4=670,2+4,2.

²³ ხელშეკრულებები № № 181/გ, 211/გ, 31/12/12.

²⁴ ხელშეკრულება № 90/გ.

²⁵ ხელშეკრულებები № № 44/გ, 45/გ, 46/გ, 55/გ, 56/გ, 84/გ, 85/გ, 94/გ, 96/გ, სხვადასხვა ჯარიმები.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ ფაქტობრივი ხარჯის მუხლი გაზრდილია 1 892,1 ათასი ლარით; „წარმომადგენლობითი ხარჯების“ მუხლი შემცირებულია 0,8 ათასი ლარით; „სოციალური დახმარების“ მუხლი შემცირებულია 3,2 ათასი ლარით.

წმინდა ღირებულება

გარემოება №1: 2013 წელს მუნიციპალიტეტის შემოსულობებმა სულ 16 757,8 ათასი ლარი შეადგინა (საკუთარი აქტივების რეალიზაციით მიღებული თანხების გარდა²⁶). მათ შორის, შემოსავლები 16 583,4 ათასი ლარია, ხოლო ბიუჯეტიდან მიღებული სხვა დაფინანსება - 174,4 ათასი ლარი.

ბალანსის დანართ ფორმა №3-ის ანალოგიური მონაცემები არ შეესაბამება შემოსულობების ფაქტობრივ მაჩვენებლებს, კერძოდ: შემოსავლებში ნაჩვენებია 7 640,3 ათასი ლარი, ხოლო ბიუჯეტიდან მიღებულ დაფინანსებაში - 9 019,3 ათასი ლარი, რაც ჯამში 16 659,6 ათას ლარს უტოლდება.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, „შემოსავლების“ და „ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსების“ მუხლები ჯამურად შემცირებულია 98,2 ათასი ლარით.
- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, „შემოსავლების“ მუხლი 8 943,1 ათასი ლარით ნაკლებია ნაჩვენები. იმავე თანხით გაზრდილია „ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსების“ მუხლი.
- მაჩვენებლების უზუსტობის გამო, „წმინდა ღირებულების“ მუხლის ნაშთი პერიოდის ბოლოს არასწორადაა წარმოდგენილი.

²⁶ 53,5 ათასი ლარი.

გარემოება №2: 2013 წელს აუქციონის ფორმით გასხვისებულია მუნიციპალიტეტის ბალანსზე რიცხული ავტომანქანა საბალანსო ღირებულებით - 2,0 ათასი ლარი. აქტივის გაყიდვით მიღებულმა თანხამ 0,9 ათასი ლარი შეადგინა. მოგება/ზარალი ფლობიდან (8100) ანგარიშის დებეტში არ გატარებულა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვის ღირებულებას შორის სხვაობით მიღებული დანაკლისი თანხა 1,1 ათასი ლარი²⁷.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, „სხვა ეკონომიკური ნაკადების“ მუხლში (დებეტი) არ არის ასახული 1,1 ათასი ლარი, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

გარემოება: 2013 წლის ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის შესაბამისად, მუნიციპალიტეტს საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული აქვს გრანტი 121,3 ათასი ლარის ოდენობით. აღნიშნული თანხის მოძრაობა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული არ არის.

გავლენა

- ბალანსის დანართი ფორმა №4-1 – „ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ“, შეუვსებელია და არ იძლევა ინფორმაციას გრანტის მიღებისა და ხარჯვის შესახებ.

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

გარემოება: მუნიციპალიტეტის მიერ არაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის დანართი - ფორმა №6. შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდში გაურკვეველია მონაცემი აქტივების რაოდენობის, ტექნიკა-ინვენტარის შეკეთების, ასევე ტრანსპორტზე გახარჯული საწვავისა და სათადარიგო ნაწილების შესახებ.

²⁷ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 23, პუნქტი 3.

გავლენა

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

ტექნიკური უზუსტობები

გარემოება: ბალანსის დანართი ფორმა №2-1-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და ბალანსის დანართი ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, აქტივების მიღება-შესყიდვა არ შეესაბამება წარმოდგენილი ბუღალტრული გატარებების ჩაშლილი ფორმების ფაქტობრივ მაჩვენებლებს.

გავლენა

- ბალანსის დანართი ფორმა №5-ში - „არასაცხოვრებელი შენობების“ შესყიდვების მუხლი გაზრდილია 671,6 ათასი ლარით, „სხვა შენობა-ნაგებობების“ მუხლი შემცირებულია 265,3 ათასი ლარით. „გზების“ მუხლი, ბუღალტრულ გატარებებთან შედარებით, არ არის წარმოდგენილი 10,0 ათასი ლარით, „საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემების“ მუხლი შემცირებულია 47,5 ათასი ლარით, „ელექტროგადამცემი ხაზების“ მუხლი შემცირებულია 2,5 ათასი ლარით, სხვა მანქანა-დანადგარებისა და ინვენტარის მუხლი გაზრდილია 11,3 ათასი ლარით.
- აღნიშნული გარემოება გავლენას ახდენს ბალანსის სისწორეზე და არ იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების რეალურ სურათს.

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების ხაზგასმა

❖ მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად²⁸, თვითმმართველი ერთეული პასუხისმგებელია არაფინანსური აქტივების პირველად აღრიცხვაზე, ფინანსური

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

ანგარიშგების მომზადებასა და მის სამართლიან წარდგენაზე, მატერიალურად პასუხისმგებელი პირების განსაზღვრასა და ინვენტარიზაციის ჩატარების პერიოდულობის დაცვაზე.

2013 წელს მცხეთის მუნიციპალიტეტის ქონების ინვენტარიზაცია ჩატარებულია გამგებლის 2 დეკემბრის №918 ბრძანებით. კომისიის საქმიანობის მონაცემები წარმოდგენილია სასაქონლო მატერიალური საინვენტარიზაციო აღწერილობების სახით. აუდიტის ობიექტმა ვერ წარმოადგინა მტკიცებულებები ხელმძღვანელი პირებისაგან ინვენტარიზაციის შედეგების განხილვისა და სპეციალური ოქმის გაფორმების შესახებ.

❖ „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანების შესაბამისად, მუნიციპალიტეტი აწარმოებს პერიოდულ და წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებს, სადაც უნდა აისახოს ინფორმაცია ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ.

პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, მუნიციპალიტეტი არ ადგენდა პერიოდულ ფინანსურ ანგარიშგებას. გამომდინარე აქედან, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს დადგენილ დროში და პერიოდულობით არ მიეწოდებოდა ზუსტი და სრული ინფორმაცია მუნიციპალიტეტის ფინანსური მდგომარეობის, მოთხოვნების, ვალდებულებებისა და კაპიტალის შესახებ. ფინანსური საქმიანობის კონკრეტულ მონაკვეთში არ ხდებოდა ზუსტი და სრულყოფილი მონაცემების მომზადება მუნიციპალიტეტის არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის, მატერიალური მარაგების მდგომარეობის, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და სხვა ეკონომიკური ნაკადების შესახებ.

აუდიტის დასკვნა - პირობითი დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, მცხეთის მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგება 2013 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია ჩამოთვლილი დოკუმენტების საფუძველზე:

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

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

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

მცხეთის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება

მუნიციპალიტეტის ბალანსი 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ფორმა №1 (ლარი)

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისის ვის	ნაშთი წლის ბოლოს
1	2	3	4	5
I.ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
020	ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210	2,074,366	2,326,252
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1220		
050	სადეპოზიტო ანგარიში ბანკში	1230		
060	სხვა ანგარიშები ბანკში	1240		
070	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1250		
080	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
090	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		
100	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280		
110	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290		
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310		
130	მოკლევადიანი სესხები	1320		
140	აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		
150	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
160	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351	721,944	932,000
170	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
180	დეპოზიტებსა და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
190	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდება	1355		
210	გადახდილი დღგ	1356		
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების დანაკლისებით	1359		
250	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
260	მოთხოვნები ბარტერით	1410		
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		

280	მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	1430	207,881	66,116
290	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440	14,300	17,227
300	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		
310	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		
320	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		
330	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480		
340	გრძელვადიანი სესხები	1510		
350	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1520		
360	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1530		
II. არაფინანსური აქტივები				
370	სტრატეგიული მარაგები	1610		
380	სხვა მატერიალური მარაგები	1620	573,858	530,500
390	შენობა-ნაგებობები	2110	114,178,612	112,626,821
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	1,622,699	1,733,097
410	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	9,950	9,950
420	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140	5,552,552	8,186,307
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		
440	ფასეულობები	2300		
450	არაწარმოებული აქტივები	2400	28,840,580	29,927,284
ბალანსი			153,766,742	156,355,554
კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისა თვის	ნაშთი წლის ბოლოს
1	2	3	4	5
I. ვალდებულებები				
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
470	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	30,000	163,450
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		17,634
490	ვალდებულებები ბარტერიით	3230		
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
510	გადასახდელი დღგ	3242		
520	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		
530	სხვა გადასახდელები	3244		
540	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
550	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		4,357
560	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		

570	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
580	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		
590	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
600	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოც. დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
610	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოც. დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
620	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257		
630	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
640	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259		
650	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		
660	სოც. დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
670	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		
680	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	3300		
II. კაპიტალი				
690	წმინდა ღირებულება	5100	153,736,742	156,170,113
700	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
710	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
720	დაუფარავი ზარალი*	5230		
ბალანსი			153,766,742	156,355,554
III. საცნობარო მუხლები				
730	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
740	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატ. ფასეულობები	02		
750	გადახდისუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
760	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04	447,976	552,716
770	პირობითი მოთხოვნები	05		
780	პირობითი ვალდებულებები	06		
790	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
800	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08		
810	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09		
820	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10		

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ფორმა №2 (ათასი ლარი)

სტრუქტურის კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით	საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გეგმით	ვადდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2	7,719,600	12106,712	0	0	11,039,630	10,774,892	
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	2,421,600	2,907,000			2,862,564	2,862,564	
030	1.1.1 ხელფასები	211	2,421,600	2,907,000			2,862,564	2,862,564	
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111							
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111	2,100,400	2,362,000			2,324,856	2,324,856	
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113	321,200	545,000			537,708	537,708	
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114							
090	1.1.1.1.5 ჰონორარი	21115							
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116							
110	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							
120	1.1.2 სოციალური შენატანები	212							
130	1.1.2.1 ფაქტობრივად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2121							
140	1.1.2.2 პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2122							
	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	2,279,100	4,841,786			4,075,556	3,806,954	
	2.1.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	221	85,400	105,300			104,447	104,423	
170	2.1.2 მიწვინებები	222	58,000	58,000			35,709	35,732	
180	2.1.3 ოფისის ხარჯები	223	759,700	814,545			618,357	577,441	
190	2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	109,200	169,200			159,419	159,356	

200	2.1.5 კვების ხარჯები	225							
210	2.1.6 სამედიცინო ხარჯები	226							
220	2.1.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენისა და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები	227		5,000			4,500	4,500	
230	2.1.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228	309,800	418,309			331,494	358,956	
240	2.1.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229							
250	2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	957,000	3,271,432			2,821,630	2,566,546	
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23							
270	1.4 პროცენტი	24	210,800	210,800	0	0	210,056	210,056	
280	1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე	241	0	0			0	0	
290	1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე	2411							
300	1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე	2412							
310	1.4.1.3 კომერციულ ორგანიზაციებზე	2413							
320	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე	2414							
330	1.4.2 საშინაო ვალდებულებებზე, გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა	242	210,800	210,800			210,056	210,056	
340	1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე	243							
350	1.5 სუბსიდიები	25	2,180,000	2,959,200			2,953,337	2,957,201	
360	1.6 გრანტები	26							
370	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261							
380	1.6.1.1 მიმდინარე	2611							
390	1.6.1.2 კაპიტალური	2612							

400	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	262							
410	1.6.2.1 მიმდინარე	2621							
420	1.6.2.2 კაპიტალური	2622							
430	1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	263							
440	1.6.3.1 მიმდინარე	2631							
450	1.6.3.2 კაპიტალური	2632							
460	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	500,300	693,100			612,774	612,774	
470	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271							
480	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711							
490	1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით	2712							
500	1.7.2 სოციალური დახმარება	272	489,300	664,100			588,096	588,096	
510	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721	489,300	649,100			574,098	574,098	
520	1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით	2722					13,998	13,998	
530	1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273	11,000	29,000			24,678	24,678	
540	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731	11,000	29,000			24,678	24,678	
550	1.7.3.2 სასაქონლო ფორმით	2732							
560	1.8 სხვა ხარჯები	28	127,800	494,826			325,343	325,343	
570	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯი, გარდა პროცენტისა	281							
580	1.8.1.1 დივიდენდები	2811							
590	1.8.1.2 კვაზი-კორპორაციების შემოსავლებიდან ამოღებული თანხები	2812							
600	1.8.1.3 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც სადაზღვევო პოლისის მფლობელებზე ვრცელდება	2813							

610	1.8.1.4 რენტა	2814							
500	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282	127,800	494,826			325,343	325,343	
510	1.8.2.1 მიმდინარე	2821	47,300	446,126			288,921	288,921	
520	1.8.2.2 კაპიტალური	2822	80,500	48,700			36,422	36,422	
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ									
მ ა ნ ე ე ნ ე ბ ე ლ თ ა დ ა ს ა ხ ე ლ ე ბ ა				ბიუჯეტით		ბიუჯეტგარეშე			
				გეგმით	ფაქტობრივად	გეგმით	ფაქტობრივად		
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა				312	306				
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა				16	16				

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ფორმა №2-1 (ათასი ლარი)

სტრიქონის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული ბეგმით	დაზუსტებული ბეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივები	31					
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	1,838,300	9,860,722			5,288,929
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111	1,798,300	9,379,674			4,847,158
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112	390,900	215,526			184,574
060	1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები	31113					
070	1.1.1.4 ქუჩები	31114					
080	1.1.1.5 გზები	31115	30,000	2,046,115			1,310,290
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	1,329,900	4,228,222			2,808,324
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119	20,000	142,852			123,183
130	1.1.1.10 მილსადენები	311110		17,753			10,196
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111	27,500	2,729,206			410,591
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	40,000	481,048			441,771
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121		311,552			290,469
170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122	40,000	169,496			151,302
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					
370	1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144					

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ფორმა №2-2 (ათასი ლარი)

სტრიქონის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. ფინანსური აქტივები	32	0	0	0	0	0
020	1.1 საშინაო	321	0	0	0	0	0
030	1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212					
040	1.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3213					
050	1.1.3 სესხები	3214					
060	1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215					
070	1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216					
080	1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217					
090	1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3218					
100	1.2 საგარეო	322	0	0	0	0	0
110	1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222					
120	1.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3223					
130	1.2.3 სესხები	3224					
140	1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3225					
150	1.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3226					
160	1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3227					
170	1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3228					

180	1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323					
190	2. ვალდებულებების კლება	33	185,100	185,100		0	184,252
200	2.1 საშინაო	331	185,100	185,100	0	0	184,252
210	2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312					
220	2.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313					
230	2.1.3 სესხები	3314	185,100	185,100			184,252
240	2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხოლოდ სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3315					
250	2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3316					
260	2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317					
270	2.1.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3318					
280	2.2 საგარეო	332	0	0	0	0	0
290	2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3322					
300	2.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3323					
310	2.2.3 სესხები	3324					
320	2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხოლოდ სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3325					
330	2.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3326					
340	2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3327					
350	2.2.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3328					

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ფორმა №3 (ათასი ლარი)

ანგარიშის №	დებეტი	თანხა	ანგარიშის №	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	153,736,742
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	2,862,285	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	9,019,290
7200	საქონელი და მომსახურება	4,452,448	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	4,829,074	6000	შემოსავლები	7,640,261
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	3,653,745	6300	მ.შ. გრანტები	1,419,553
7400	პროცენტი			გათანაბრებითი ტრანსფერი	
7500	სუბსიდიები	2,957,201		მიზნობრივი ტრანსფერი	
7600	გრანტები			სპეციალური ტრანსფერი	
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	530,580			
7800	სხვა ხარჯები	14,145			
	აქტივების, ვალდებულებ. უსასყიდლოდ გასვლა			აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600 - 2000	არაფინანსური აქტივები		1600 - 2000	არაფინანსური აქტივები	
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით *				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა	15,645,733		საკრედიტო ბრუნვა	18,079,104
	სულ ჯამი:**			სულ ჯამი:***	
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	156,170,133

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

ფორმა №4 (ათასი ლარი)

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

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

ფორმა №4-1 (ათასი ლარი)

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

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

ფორმა №5 (ლარი)

კოდი	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	მიღება								
			შესყიდვით	ბარტერით	იმვე დონის სახელმწიფო ერთეულიდან უსასყიდლოდ	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი სახრებით კაპიტალის შექმნა	დანაკლისის აღდგენით	*სხვა მიღებები
010	1. მატერიალური მარაგები	564,470	334,301	0	11,886	38,190	0	0	17,423	0	0
020	1.1 სტრატეგიული მარაგები										
030	1.2 სხვა მატერიალური მარაგები	567,470	334,301	0	38,190	0	0	17,423	0	0	0
040	1.2.1 ნედლეული და მასალები	293,719	330,649		4,932						
050	1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება										
060	1.2.3 მზა პროდუქცია										
070	1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი	190,495			1,330	38,190		17,423			
080	1.2.5 ფულადი დოკუმენტები										
090	1.2.6 სათადარიგო ნაწილები	83,256	3,652		5,624						
100	1.2.7 სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები										
110	2. ძირითადი აქტივები	121,333,813	6,175,770	0	334,762	0	0	0	0	0	0

120	2.1 შენობა-ნაგებობები	114,178,612	2,600,805	0	307,217	0	0	0	0	0	0
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები	53,527,738									
140	2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	13,817,792	921,219		110,317						
150	2.1.3 საგზაო მაგისტრალები										
160	2.1.4 ქუჩები	1,903,209									
170	2.1.5 გზები	15,426,673									
180	2.1.6 ხიდები	226,562									
190	2.1.7 გვირაბები										
200	2.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	19,422,522	1,389,313								
210	2.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	1,193,970	118,457								
220	2.1.10 მილსადენები	2,768,901									
230	2.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	5,891,245	171,816		196,900						
240	2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	1,622,699	407,434	0	27,545	0	0	0	0	0	0
250	2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	916,225	273,672		9,334						
260	2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	706,474	133,762		18,211						
270	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	5,532,502	3,167,531								
280	2.3.1 კულტივირებული აქტივები										
290	2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	9,950									

300	2.4 დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	5,522,552	3,167,531								
310	3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები										
320	4. ფასეულობები										
330	4.1 მვირფასი ქვები და ლითონები										
340	4.2 ხელოვნების ნიმუშები										
350	4.3 სხვა ფასეულობები										
360	5. არაწარმოებული აქტივები	28,840,580	0	0	1,091,839						
370	5.1 მიწა	28,840,580			1,091,839						
380	5.2 წიაღისეული										
390	5.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები										
400	5.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია										
410	5.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები										
420	5.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები										

გ ა ს ვ ლ ა															ნაშთი წლის (პერიოდი) ბოლოს 01.01.2014
გაყიდვით	ბარტერით	იმვე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე ოსასაბითით	აქციებისა და სხვა კაპიტალის სახით	ხელფასები სასაქონლო ფორმით	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონელი და მომსახურებით	სხვა გასავლები	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	438,770	0	530,500
													438,770		530,500
													347,400		281,900
													85,133		162,305
													6,237		86,295
															0
													0		122,556,175
28,731	0	503,776								1,101,918	0	3,653,745	0		112,626,821
										1,101,918	0	3,357,895			112,626,821

										4,900		570,140			52,952,698
										1,097,018		147,628			13,604,682
															0
												152,621			1,750,588
												1,227,201			14,199,472
												2,390			224,172
															0
												835,110			19,976,725
												70,157			1,242,270
												105,908			2,662,993
												246,740			6,013,221
28,731												295,850			1,733,097
28,731												116,343	0	0	1,054,157
												179,507			678,940
		503,776													8,196,257
															9,950
		503,776													8,186,307

523										4,612					29,927,284
523										4,612					29,927,284

ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ

ფორმა №5-1 (ლარი)

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

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

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

აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები

წამყვანი აუდიტორი

ზურაბ ჩაფიჩაძე



ხელმოწერა 15.01.15 თარიღი

აუდიტორი:

ლია გუჯაბიძე



ხელმოწერა 16.01.15 თარიღი

აუდიტორი:

თეა უდესიანი



ხელმოწერა 16.01.15 თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:

თამარ კუხიანიძე



ხელმოწერა 16.01.15 თარიღი