

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



“ზ ა მ ტ კ ი ც ე ბ”

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების
ბიუჯეტების აუდიტის დეპარტამენტის

უფროსი

ჭ. ჭაჩიშვილი ზურაბ ზუცხრიკიძე

„16“-----01-----“ 2015 წელი

ეგზ. № 2

ქარელის მუნიციპალიტეტის 2012-2013 წლების ფინანსური ანგარიშგების

ფინანსური აუდიტის ანგარიში *აღ 9/00*

2015 წელი

შინაარსი

აუდიტის მიზანი.....	3
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	4
მუნიციპალიტეტის ზოგადი მიმოხილვა	5
პირობითი მოსაზრების საფუძვლები	7
მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში.....	7
არაფინანსური აქტივები.....	8
სხვა მატერიალური მარაგები	10
შრომის ანაზღაურება	11
ოფისის ხარჯები	12
სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	13
ძირითადი კაპიტალის მოხმარება (ცვეთა)	13
სოციალური უზრუნველყოფა	14
სხვა ხარჯები.....	15
წმინდა ღირებულება.....	17
ინვენტარიზაცია.....	18
აუდიტის დასკვნა - პირობითი დასკვნა.....	19
პირობითი მოსაზრების საფუძვლები	20
მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში.....	20
დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები	20
არაფინანსური აქტივები.....	21
სხვა მატერიალური მარაგები	23
ოფისის ხარჯები	24
წარმომადგენლობითი ხარჯები	25
სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	25
ძირითადი კაპიტალის მოხმარება (ცვეთა)	26
სოციალური უზრუნველყოფა	27
სხვა ხარჯები.....	28
წმინდა ღირებულება.....	29
ინვენტარიზაცია.....	30
აუდიტის დასკვნა - პირობითი დასკვნა.....	31
ორგანიზაციის ბალანსი 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.....	33
ორგანიზაციის ბალანსი 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.....	50
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი.....	67
აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები.....	67

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 არღიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულება;
- „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული არღიცხვის 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 არამართლობიერი 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.

მუნიციპალიტეტის ზოგადი მიმოხილვა

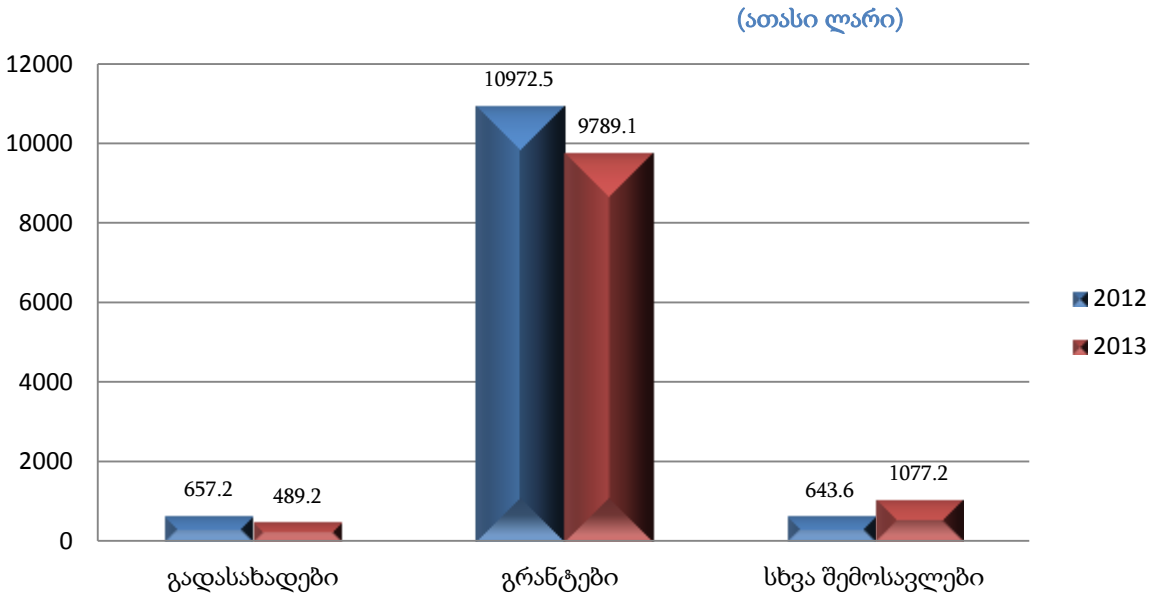
ქარელის მუნიციპალიტეტი თავის საქმიანობას წარმართავს საქართველოს კონსტიტუციის, „ადგილობრივი თვითმმართველობის შესახებ ევროპული ქარტიის“, „ადგილობრივი თვითმმართველობის შესახებ“ საქართველოს ორგანული კანონის,¹ საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის, საქართველოს სხვა საკანონმდებლო და კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტებით.

მუნიციპალიტეტის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია:

- ✓ საბიუჯეტო პროცესის განხორციელება (საბიუჯეტო ურთიერთობა და პასუხისმგებლობა);
- ✓ სოციალურ-ეკონომიკური განვითარების პრიორიტეტების განსაზღვრის მიზნით, მოქალაქეების ინტერესების გათვალისწინებით წინადადებების, დასკვნებისა და რეკომენდაციების მომზადება;
- ✓ იურიდიული პირების დაფუძნება, რეორგანიზაცია, ლიკვიდაცია;
- ✓ მუნიციპალური ქონების შექმნის, სარგებლობისა და განკარგვის საკითხების რეგულირება საკუთარი უფლებამოსილების ფარგლებში;
- ✓ სივრცით-ტერიტორიული მოწყობა, განაშენიანება და ტერიტორიის კეთილმოწყობა;
- ✓ მუნიციპალური ინფრასტრუქტურის განვითარების საკითხებზე წინადადებების, დასკვნებისა და რეკომენდაციების მომზადება;
- ✓ მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე სოციალურად დაუცველი პირების აღრიცხვა და სხვ.

¹ აღნიშნული კანონი მოქმედებდა აუდიტის პერიოდში, ხოლო 2014 წლის ადგილობრივი თვითმმართველობის არჩევნების შემდეგ, მოქმედებს ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსი.

ქარელის მუნიციპალიტეტის 2012-2013 წლების ბიუჯეტების შემოსულობებმა შეადგინა 24082.2 ათასი ლარი: 2012 წელს - 12 700,6 ათასი ლარი, 2013 წელს - 11 381,6 ათასი ლარი. აქედან, 98,1 %-ს შეადგენს შემოსავლები, 1,9 % - არაფინანსური აქტივების კლებაა, შემოსავლები კი მიღებულია შემდეგი წყაროებიდან:



2012-2013 წლებში ქარელის მუნიციპალიტეტის მიერ მიღებული გრანტები ნაწილდება შემდეგნაირად:

- ✓ გათანაბრებითი ტრანსფერი - 10540.9 ათასი ლარი.
- ✓ მიზნობრივი ტრანსფერი - 410.0 ათასი ლარი.
- ✓ სპეციალური ტრანსფერი - 9810.7 ათასი ლარი.

2012-2013 წლებში ბიუჯეტების გადასახდელებმა შეადგინა 23533,5 ათასი ლარი. აქედან: 2012 წელს - 13196,7 ათასი ლარი, 2013 წელს - 10336,8 ათასი ლარი. ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით, გადასახდელების 59,3 %-ს შეადგენს ხარჯები, ხოლო 40,7 % -ს - არაფინანსური აქტივების ზრდა.

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

ჩატარებული აუდიტორული პროცედურებით აღმოჩნდა, რომ მუნიციპალიტეტის მიერ დანერგილი შიდა კონტროლის მექანიზმები ვერ უზრუნველყოფს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას ან/და თავიდან აცილებას. აუდიტის შედეგად დადგინდა უზუსტობები და რიგი გარემოებები, რომლებიც არსებით გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაციის სისწორეზე.

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

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში

გარემოება ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა #1) №1210 ანგარიშზე „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“, ნაშთი 2012 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ნაჩვენებია 1147.0 ათასი ლარის ოდენობით. ბანკის ამონაწერებით, ამ პერიოდისათვის საბანკო ანგარიშზე არსებული თანხის ნაშთი შეადგენდა 1143.5 ათას ლარს. ნაშთი გაზრდილია (ნაჩვენებია) სახელმწიფო ხაზინიდან 2011 წლის 30 დეკემბერს გადმორიცხული, მუნიციპალიტეტის კუთვნილი 3.5 ათასი ლარით, რომელიც ანგარიშზე ჩაირიცხა 2012 წლის 3 იანვარს.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) მუხლი „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“ გაზრდილია 3.5 ათასი ლარით.

არაფინანსური აქტივები

გარემოება 1. მუნიციპალიტეტმა 2012 წელს შეისყიდა სხვადასხვა სამუშაოები, საერთო თანხით 1680.9 ათასი ლარი, რომელიც მოიცავს გზების, შენობა-ნაგებობების აღდგენასა და რემონტს, ჭაბურღილის მოწყობის და ა. შ. სამუშაოებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში შესრულებული სამუშაოების ღირებულება აღრიცხულია „სხვადასხვა ხარჯების“ მუხლში. „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის² მიხედვით, აღნიშნული სამუშაოები მიეკუთვნება არაფინანსურ აქტივებს და აღრიცხული უნდა იყოს ფინანსური ანგარიშგების „არაფინანსური აქტივების“ მუხლში.

გავლენა

- ორგანიზაციის ბალანსში (ბალანსი ფორმა №1) 1680.9 ათასი ლარით შემცირებულადაა წარმოდგენილი „არაფინანსური აქტივების“ მუხლი.

- „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №5) ასახული არ არის „ძირითადი აქტივების“ შესყიდვის გზით მიღება.

- ფინანსურ ანგარიშგებაში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2), „სხვადასხვა ხარჯების“ მუხლი არასწორადაა გაზრდილი 1680.9 ათასი ლარით.

- ფინანსურ ანგარიშგებაში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2-1), ასახული არ არის არაფინანსური აქტივების შესყიდვაზე გაწეული ხარჯი.

- „ორგანიზაციის ანგარიშში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №3) შემცირებულია „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი. გაზრდილი სახითაა წარმოდგენილი „სხვა ხარჯების“ მაჩვენებელი, რაც ასევე გავლენას ახდენს ორგანიზაციის ბალანსის (ბალანსი ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლის მაჩვენებელზე.

² საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია.

გარემოება 3. მუნიციპალიტეტმა საპროექტო მომსახურების შესყიდვის მიზნით, ხელშეკრულება გააფორმა შპს „სტანდარტი 2009“-თან, ღირებულებით 4.0 ათასი ლარი. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული თანხა აღრიცხულია, როგორც „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლით გაწეული ხარჯი. რადგან საპროექტო სამუშაოების შესყიდვაზე გახარჯული თანხა წარმოადგენს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს, აღრიცხული უნდა იყოს, როგორც არაფინანსური აქტივი.

გავლენა

- ორგანიზაციის ბალანსში (ბალანსი ფორმა №1) 4.0 ათასი ლარით შემცირებულადაა წარმოდგენილი „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი.
- „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №5) ასახული არ არის არაფინანსური აქტივების შესყიდვის გზით მიღება.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2), „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლი არასწორადაა გაზრდილი 4.0 ათასი ლარით.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2-1), ასახული არ არის არაფინანსური აქტივების შესყიდვაზე გაწეული ხარჯი.
- „ორგანიზაციის ანგარიშში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №3), გაზრდილი სახითაა წარმოდგენილი „საქონელი და მომსახურების“ მაჩვენებელი.

გარემოება 4: 2010 წელს მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში დარეგისტრირებულია 17 არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების 29695 კვ.მ მიწის ნაკვეთი. აღნიშნული ქონება მუნიციპალიტეტის მიერ არ არის შეფასებული და შესაბამისად, ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში, რაც არასწორია.

ორგანიზაციის ბალანსში „სხვა ძირითადი აქტივების“ მუხლის ნაშთი წლის ბოლოს წარმოდგენილია 2.7 ათასი ლარით, რომელიც არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ ორგანიზაციის ანგარიშში ასახულია, როგორც „არაწარმოებული აქტივების ნაშთი“.

გავლენა

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, ორგანიზაციის ბალანსში შემცირებულადაა წარმოდგენილი „შენობა-ნაგებობების“ და „წმინდა ღირებულების“ მუხლები (ფორმა №1).
- აღნიშნულიდან გამომდინარე, არასწორადაა წარმოდგენილი „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი „ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართ ფორმა №5).
- ორგანიზაციის ბალანსში (ბალანსი ფორმა №1) 2.7 ათასი ლარით შემცირებულადაა წარმოდგენილი „არაწარმოებული აქტივების“ მუხლი და ამავე თანხით გაზრდილია „სხვა ძირითადი აქტივების“ მაჩვენებელი.

სხვა მატერიალური მარაგები

გარემოება. მუნიციპალიტეტის ორგანიზაციულ ბალანსსა და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, სხვა მატერიალური მარაგების მუხლში ასახულია ხანგრძლივი გამოყენების მცირეფასიანი აქტივები.

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანების - „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის“ მიხედვით, აქტივი ექვემდებარებოდა „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ მუხლით გატარებას, როგორც 500 ლარზე ნაკლები ღირებულებისა და ერთ წელზე მეტი ვადით, მრავალჯერადი გამოყენების ინვენტარი. ინსტრუქციით რეკომენდებულია ექსპლუატაციაში გადაცემის მომენტში ისინი აღიარებულ იქნეს ხარჯად და აღირიცხოს საცნობარო მუხლების შესაბამის ანგარიშზე.

2012 წლის დასაწყისისათვის გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების ნაშთი შეადგენდა 48.5 ათას ლარს, წლის განმავლობაში მიღებულია 53.8 ათასი ლარის ღირებულების აქტივი.

გავლენა

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, გაზრდილი სახით არის წარმოდგენილი ბალანსის „სხვა მატერიალური მარაგების“ და „წმინდა ღირებულების“ ანგარიშები და ასევე საცნობარო მუხლი - „ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში“.

- ოპერაციის არასწორად ასახვის გამო, შეცდომით არის წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში წმინა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №3).

შრომის ანაზღაურება

გარემოება მუნიციპალიტეტის ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, „შრომის ანაზღაურების“ მუხლით, „ხელფასები ფულადი ფორმით“ დაფიქსირებულია ხარჯი 1622.3 ათასი ლარი, რომელიც მთლიანად ნაჩვენებია „თანამდებობრივი სარგოს“ პუნქტში, მაშინ როდესაც იგი მოიცავს, პრემიის სახით გაცემულ თანხას - 565.4 ათას ლარს. საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, პრემიის სახით გაცემული თანხები უნდა კლასიფიცირდებოდეს ცალკე „პრემიის“ პუნქტში, და არა „თანამდებობრივ სარგოში“. შესაბამისად, პრემიის სახით გაცემული თანხების ხელფასებში ასახვა წარმოშობს „შრომის ანაზღაურების“ მუხლის მაჩვენებლის არასწორად წარმოდგენას.

გავლენა

გამოვლენილი გარემოებით, გაზრდილი თანხით არის წარმოდგენილი „ხელფასების“ მუხლში „თანამდებობრივი სარგოები“ 565.4 ათასი ლარით, შესაბამისად, იმავე თანხით შემცირებულადაა წარმოდგენილი პრემიის სახით გაცემული თანხები (ბალანსის დანართი ფორმა №2).

ოფისის ხარჯები

გარემოება 1. ქარელის მუნიციპალიტეტის მიერ 2012 წლის განმავლობაში სხვადასხვა მომსახურების (საბანკო, საარქივო, საკონსულტაციო და ა. შ.) შესყიდვის მიზნით გაწეულია 48.5 ათასი ლარის ხარჯი, რომელიც აღრიცხულია „ოფისის ხარჯების“ მუხლში. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით³, აღნიშნული შესყიდვები წარმოადგენს „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლით გაწეულ ხარჯს.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2), 48.5 ათასი ლარით გაზრდილი სახითაა წარმოდგენილი „ოფისის ხარჯების“ და ამავე თანხით შემცირებულია „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლის მაჩვენებელი.

გარემოება 2. მუნიციპალიტეტმა 2012 წელს სტიქიის შედეგად დაზარალებული მოსახლეობისათვის საკვები პროდუქტების გადაზიდვის მიზნით განახორციელა მომსახურების შესყიდვა - ღირებულებით 7.0 ათასი ლარი. ფინანსურ ანგარიშგებაში ტრანსპორტირების ხარჯი აღრიცხულია „ოფისის ხარჯების“ მუხლში, ხოლო საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, გადაზიდვა-გადაყვანის ხარჯი მიეკუთვნება „ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯების“ მუხლს.

გავლენა

გამოვლენილი გარემოებით არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2). კერძოდ, 7.0 ათასი ლარით გაზრდილია „ოფისის ხარჯების“ მუხლი, ამავე თანხით შემცირებულად არის წარმოდგენილი „ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯების“ მუხლი.

³ 2010 წლის 25 აგვისტოს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №672 „საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის დამტკიცების თაობაზე“.

სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება

გარემოება 1. 2012 წელს საკრებულოს დადგენილებით დამტკიცდა ქარელის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს წევრების უფლებამოსილების განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯების ანაზღაურების წესი⁴. წარმოდგენილი დოკუმენტაციით, წლის განმავლობაში ქარელის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს წევრებს ხარჯის ანაზღაურების სახით (ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტების წარდგენის გარეშე) სულ მიღებული აქვთ 43.2 ათასი ლარი. აღნიშნული თანხა კლასიფიცირებულია „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლში.

რადგან ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია არ არის წარმოდგენილი, ვერ დგინდება, რომელი მუხლით უნდა აღირიცხოს გაწეული დანახარჯი.

ძირითადი კაპიტალის მოხმარება (ცვეთა)

გარემოება. „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის №439 ბრძანების შესაბამისად, აქტივად პირველადი ასახვის შემდგომ, ძირითადი აქტივი აღირიცხება მისი ნარჩენი (საბალანსო) ღირებულებით, რომელიც მიიღება ყველა იმ ცვლილების გათვალისწინებით, რომელიც შეიძლება დამდგარიყო მათი მიღების შემდეგ. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, ბალანსში ასახულ ძირითად აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა განხორციელდა აქტივის ნარჩენ ღირებულებაზე და არა ინსტრუქციით გათვალისწინებულ, საწყის (ისტორიულ) ღირებულებაზე.

დარიცხული ცვეთა - 403.3 ათასი ლარი (ფაქტობრივი ხარჯი), ბალანსის დანართი ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ნაცვლად „ძირითადი კაპიტალის მოხმარებისა“ , წარმოდგენილია „სხვა ხარჯების“ სხვადასხვა კაპიტალურ ხარჯებში.

გავლენა

⁴ „ადგილობრივი თვითმმართველობის შესახებ“ საქართველოს ორგანული კანონის (მუხლი 16, პუნქტი 3) საფუძველზე.

- აღნიშნული გარემოება არსებით გავლენას ახდენს ორგანიზაციის ბალანსში აქტივების საწყისი და საბოლოო ნაშთების სისწორეზე, აგრეთვე ბალანსის დანართ ფორმებზე: „ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (შესაბამისად, ბალანსის დანართები - ფორმა №2, ფორმა №3, ფორმა №5).

სოციალური უზრუნველყოფა

გარემოება 1. მუნიციპალიტეტის ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლიდან „სოციალური დახმარების“ სახით გაწეულ ხარჯებში არასწორადაა წარმოდგენილი ა(ა)იპ „ქარელის მუნიციპალიტეტის საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის დაცვის ცენტრის“ დაფინანსება - 74.0 ათასი ლარი. აღნიშნული ხარჯი წარმოადგენს სუბსიდიას და უნდა აღრიცხულიყო „სუბსიდიებში“.

გავლენა

- ხარჯების არასწორად აღრიცხვის გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში ბალანსის დანართი ფორმა №2) „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლი გაზრდილია 74.0 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „სუბსიდიების“ მუხლი.

- „ორგანიზაციის ანგარიშში წმინდა ღირებულების შესახებ“ ბალანსის დანართი ფორმა №3) გაზრდილი სახით არის წარმოდგენილი „სოციალური უზრუნველყოფის“ მაჩვენებელი და შემცირებულია „სუბსიდიების“ მუხლი.

გარემოება 2. „სოციალური დახმარების“ მუხლში არასწორადაა წარმოდგენილი აგრეთვე ახალგაზრდობის ქუჩაზე სპორტული დარბაზში წყლისა და ელ.ენერგიის მიყვანის, რუისის №3 საბავშვო ბაღის შენობისა და სახელოვნებო სკოლის ოთახების სარემონტო სამუშაოები, თანხით 27.8 ათასი ლარი. გაწეული ხარჯი წარმოადგენს

„არაფინანსური აქტივების ზრდას“ და აღნიშნული თანხით უნდა გაზრდილიყო შესაბამისი ძირითადი აქტივი.

გავლენა

- ორგანიზაციის ბალანსში (ბალანსი ფორმა №1) 27.8 ათასი ლარით შემცირებულადაა წარმოდგენილი „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი.
- „ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №5) ასახული არ არის არაფინანსური აქტივების შესყიდვის გზით მიღება.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2), „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლი არასწორადაა გაზრდილი 27.8 ათასი ლარით.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2-1), ასახული არ არის არაფინანსური აქტივების შესყიდვაზე გაწეული ხარჯი.
- „ორგანიზაციის ანგარიშში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №3) გაზრდილი სახითაა წარმოდგენილი „სოციალური უზრუნველყოფის“ და შემცირებულია „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მაჩვენებელი.

სხვა ხარჯები

გარემოება.1 მუნიციპალიტეტის მიერ წლის მანძილზე წვევამდელთა ტრანსპორტირებაზე გაწეულია 52.5 ათასი ლარი ხარჯი (მომსახურება - 7.9 ათასი ლარი, გახარჯული საწვავი - 44.2 ათასი ლარი). აღნიშნული მონაცემები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია „სხვადასხვა ხარჯების“ მუხლში, ხოლო საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, გადაზიდვა-გადაყვანისა და საწვავ/საპოხი მასალების შეძენის ხარჯი მიეკუთვნება „ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯების“ მუხლს. შესაბამისად, ოპერაცია კლასიფიცირებულია არასწორად.

გავლენა

- გამოვლენილი გარემოებით არასწორადაა წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2). კერძოდ, 52.5 ათასი ლარით გაზრდილია „სხვადასხვა ხარჯების“ მუხლი. ამავე თანხით შემცირებულად არის წარმოდგენილი „ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯების“ მუხლი.

- „ორგანიზაციის ანგარიშში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №3) შემცირებულადაა წარმოდგენილი „სხვა ხარჯების“ მუხლი და გაზრდილია „საქონელი და მომსახურების“ მუხლის მაჩვენებელი.

გარემოება 2. 2012 წელს ქარელის მუნიციპალიტეტმა სატენდერო დოკუმენტაციის გამოქვეყნების მიზნით გასწია 3.4 ათასი ლარის ხარჯი, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქვს „სხვადასხვა ხარჯების“ მუხლში, ხოლო საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, აღნიშნული უნდა ასახულიყო „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლში.

გავლენა

- ფინანსური ანგარიშგების „ორგანიზაციის ანგარიშში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2), 3.4 ათასი ლარის ხარჯი, ნაცვლად „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლში ასახვისა, წარმოდგენილია „სხვადასხვა ხარჯების“ მუხლში.

- „ორგანიზაციის ანგარიშში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №3) შემცირებულადაა წარმოდგენილი „საქონელი და მომსახურების“ მუხლი და გაზრდილია „სხვა ხარჯების“ მუხლის მაჩვენებელი.

გარემოება 3. მუნიციპალიტეტმა 2012 წელს მრავალბინიანი სახლების გადახურვის მიზნით განახორციელა სახურავების მოწყობის სამუშაოების შესყიდვა, ღირებულებით 132.2 ათასი ლარი. ფინანსურ ანგარიშგებაში სამუშაოებზე გაწეული ხარჯი ასახულია „სხვადასხვა ხარჯების“ მუხლში. მუნიციპალიტეტს შესრულებული სამუშაოები უნდა ელიარებიან არაფინანსურ აქტივად და შემდეგ განეკარგა კანონმდებლობის შესაბამისად.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2), „სხვადასხვა ხარჯების“ მუხლი არასწორადაა გაზრდილი 132.2 ათასი ლარით.

- ფინანსურ ანგარიშგებაში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2-1), ასახული არ არის არაფინანსური აქტივების შესყიდვაზე გაწეული ხარჯი.

- „ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №5), ასახული არ არის არაფინანსური აქტივების შესყიდვის გზით მიღება და უსასყიდლოდ გასვლა.

- „ორგანიზაციის ანგარიშში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №3) შემცირებულადაა წარმოდგენილი უსასყიდლოდ გაცემული არაფინანსური აქტივების მაჩვენებელი. შესაბამისად, არასწორია ორგანიზაციის ბალანსის „წმინდა ღირებულების“ მუხლის მონაცემები.

წმინდა ღირებულება

გარემოება. მუნიციპალიტეტის ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, „შემოსავლების“ მუხლში არ არის ასახული არასაკუთარი არაფინანსური აქტივების კლებიდან მიღებული შემოსავლები, თანხით 369.9 ათასი ლარი⁵.

გავლენა

- „ორგანიზაციის ანგარიშში წმინდა ღირებულების შესახებ“, „ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსებისა“ და „შემოსავლების“ მუხლები არასწორადაა წარმოდგენილი (ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში).

- „ორგანიზაციის ანგარიშში წმინდა ღირებულების შესახებ“, კრედიტის მხარე შემცირებულია 369.9 ათასი ლარით. შესაბამისად, არასწორადაა

⁵ სულ არაფინანსური აქტივების კლება - 427.3 ათასი ლარი, მ.შ. საკუთარი ქონების რეალიზაცია - 57.4 ათასი ლარი.

წარმოდგენილი „საკრედიტო ბრუნვის“, „ჯამისა“ და „პერიოდის ბოლოს ნაშთის“ მუხლები (ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში).

ინვენტარიზაცია

გარემოება. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის № 605 ბრძანების - „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ თანახმად, საბიუჯეტო ორგანიზაციაში აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარება სავალდებულოა ყოველწლიურად, საბიუჯეტო წლის ბოლოს, გარდა უძრავი ქონებისა და საბიბლიოთეკო ფონდებისა, რომელთა ინვენტარიზაცია სავალდებულოა 3 წელიწადში ერთხელ მაინც. აღნიშნული ბრძანებით, აქტივების სხვადასხვა ჯგუფისთვის განსაზღვრულია ინვენტარიზაციის ჩატარების რეკომენდებული ვადები, კერძოდ:

- ✓ ძირითადი აქტივების – საბიუჯეტო წლის ბოლოს, არა უადრეს პირველი ოქტომბრისა;
- ✓ სტრატეგიული მარაგების – საბიუჯეტო წლის ბოლოს, არა უადრეს პირველი ოქტომბრისა;
- ✓ ნედლეულისა და მასალების – წელიწადში ორჯერ მაინც;
- ✓ მატერიალური მარაგების – წელიწადში ერთხელ მაინც, არა უადრეს პირველი ოქტომბრისა;
- ✓ ფულადი ანგარიშებისა და ფულადი დოკუმენტების – კვარტალში ერთხელ მაინც;
- ✓ საწვავის – ყოველთვიურად;
- ✓ ფასეულობების – წელიწადში ერთხელ მაინც, საბიუჯეტო წლის ბოლოს, არა უადრეს პირველი ნოემბრისა;
- ✓ ფინანსური მოთხოვნებისა და ვალდებულებების – წელიწადში ორჯერ მაინც.

პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, 2006 წლიდან ქარელის მუნიციპალიტეტში ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა. შესაბამისად, აუდიტის

ჯგუფმა ვერ მოახერხა აქტივებისა და ვალდებულებების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა და მათი შედარება ორგანიზაციის სააღრიცხვო დოკუმენტებთან.

გავლენა

რადგან მუნიციპალიტეტში ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა, არსებობს მაღალი რისკი იმისა, რომ ორგანიზაციის საკუთრებაში არსებული ყველა აქტივი არ იყოს ჩაბარებული პასუხისმგებელ პირზე. იმის გამო, რომ მუნიციპალიტეტს არ აქვს ჩატარებული ინვენტარიზაცია, არ ხორციელდება:

- ფინანსური და არაფინანსური აქტივების შენახვის წესებისა და პირობების შემოწმება;
- ფინანსური და არაფინანსური აქტივების დაცულობაზე კონტროლი;
- აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე ბალანსის საცნობარო მუხლებში ასახული მატერიალური ფასეულობების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა;
- გამოუყენებელი აქტივების გამოვლენა;
- არაფინანსური აქტივების ექსპლუატაციის წესების დაცვის შემოწმება;
- ორგანიზაციის ბალანსზე რიცხული მოთხოვნებისა და ვალდებულებების რეალურობის შემოწმება;
- აქტივებისა და ვალდებულებების ფაქტობრივი ნაშთების შედარება ორგანიზაციის სააღრიცხვო მონაცემებთან.

აუდიტის დასკვნა - პირობითი დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრებების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, ქარელის მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია ჩამოთვლილი დოკუმენტების საფუძველზე:

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

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში

გარემოება. ფინანსურ ანგარიშგებაში, ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1-ში, №1210 ანგარიშზე - „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“, ნაშთი 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ნაჩვენებია 652.1 ათასი ლარის ოდენობით. ბანკის ამონაწერებით, ამ პერიოდისათვის საბანკო ანგარიშზე არსებული თანხის ნაშთი შეადგენდა 649.2 ათას ლარს. ნაშთი ძირითადად გაზრდილია (ნაჩვენებია) სახელმწიფო ხაზინიდან 2012 წლის 31 დეკემბერს გადმორიცხული, მუნიციპალიტეტის კუთვნილი 2.5 ათასი ლარით, რომელიც ანგარიშზე ჩაირიცხა 2013 წლის 3 იანვარს.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) მუხლი - „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“, გაზრდილია 2.9 ათასი ლარით.

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები

გარემოება. 2013 წლის ბოლოსათვის ქარელის მუნიციპალიტეტს შპს „ნიუ კონტრაქტმენის“ მიმართ გააჩნდა 19.9 ათასი ლარის მოთხოვნა, რომელიც

წარმოადგენს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების დარღვევის გამო გავრცელებულ საჯარიმო სანქციას. ასევე, ამავე მომწოდებლისათვის აღნაშთურებელია 19.9 ათასი ლარის შესრულებული სამუშაოს ღირებულება. აღნიშნული მოთხოვნა და ვალდებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი თანხით.

არაფინანსური აქტივები

გარემოება 1. მუნიციპალიტეტმა 2013 წელს განახორციელა სასმელი წყლის სისტემის მოწყობის, გზებისა და შენობების რეაბილიტაციის, აგრეთვე სხვა სამუშაოები, ღირებულებით 2077.4 ათასი ლარი. ფინანსურ ანგარიშგებაში შესრულებული სამუშაოების თანხა აღრიცხულია, როგორც „სხვადასხვა ხარჯების“ სახით გაწეული ხარჯი. „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის⁶ მიხედვით, აღნიშნული სამუშაოები მიეკუთვნება არაფინანსურ აქტივებს და აღრიცხული უნდა იყოს ფინანსური ანგარიშგების „არაფინანსური აქტივების“ მუხლში.

გავლენა

- ორგანიზაციის ბალანსში (ბალანსი ფორმა №1) 2077.4 ათასი ლარით შემცირებულადაა წარმოდგენილი „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი.

- „ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №5) ასახული არ არის არაფინანსური აქტივების შესყიდვის გზით მიღება.

- ფინანსურ ანგარიშგებაში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2), „სხვადასხვა ხარჯების“ მუხლი არასწორადაა გაზრდილი 2077.4 ათასი ლარით.

⁶ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია.

- „ორგანიზაციის ანგარიშში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №3) შემცირებულია „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი. გაზრდილადაა წარმოდგენილი „სხვა ხარჯების“ მაჩვენებელი, რაც ასევე გავლენას ახდენს ორგანიზაციის ბალანსის (ბალანსის ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლის მაჩვენებელზე.

გარემოება 2. მუნიციპალიტეტმა 2013 წელს შეისყიდა სხვადასხვა სამუშაოები, საერთო თანხით 175.6 ათასი ლარი, რომელიც ძირითადად მოიცავს გზების შეკეთების, შენობის რემონტსა და საპროექტო სამუშაოებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში შესრულებული პროექტების ღირებულება აღრიცხულია მუხლში - „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება“. „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის⁷ მიხედვით, აღნიშნული სამუშაოები მიეკუთვნება არაფინანსურ აქტივებს და აღრიცხული უნდა იყოს ფინანსური ანგარიშგების „ძირითადი აქტივების“ მუხლში.

გავლენა

- ორგანიზაციის ბალანსში (ბალანსი ფორმა №1) 175.6 ათასი ლარით შემცირებულადაა წარმოდგენილი „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი.

- „ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №5) ასახული არ არის არაფინანსური აქტივების შესყიდვის გზით მიღება.

- ფინანსურ ანგარიშგებაში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2), მუხლი „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება“ არასწორადაა გაზრდილი 175.6 ათასი ლარით.

⁷ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია.

- ფინანსურ ანგარიშგებაში „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2-1), ასახული არ არის არაფინანსური აქტივების შესყიდვაზე გაწეული ხარჯი.

- „ორგანიზაციის ანგარიშში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №3) შემცირებულია „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი. გაზრდილი სახით არის წარმოდგენილი „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მაჩვენებელი, რაც ასევე გავლენას ახდენს ორგანიზაციის ბალანსის (ბალანსის ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლის მაჩვენებელზე.

გარემოება 3. 2010 წელს მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში დარეგისტრირებულია 17 არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების 29695 კვ.მ მიწის ნაკვეთი, გარდა ამისა, 2013 წელს სახელმწიფოსგან გადმოეცა არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების 10 კვ.მ მიწის ნაკვეთი. აღნიშნული ქონება მუნიციპალიტეტის მიერ არ არის შეფასებული და შესაბამისად, ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში, რაც არასწორია.

გავლენა

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, ორგანიზაციის ბალანსში შემცირებულადაა წარმოდგენილი „შენობა-ნაგებობების“ და „წმინდა ღირებულების მუხლები“ (ფორმა №1).
- აღნიშნულიდან გამომდინარე, არასწორადაა წარმოდგენილი „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი „ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართ ფორმა №5).

სხვა მატერიალური მარაგები

გარემოება 1. მუნიციპალიტეტის ორგანიზაციულ ბალანსსა და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „სხვა მატერიალური მარაგების“ მუხლშია ასახული ხანგრძლივი გამოყენების მცირეფასიანი აქტივები.

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანების - „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის“ მიხედვით, აქტივი ექვემდებარებოდა „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ მუხლით გატარებას, როგორც 500 ლარზე ნაკლები ღირებულების და ერთ წელზე მეტი ვადით მრავალჯერადი გამოყენების ინვენტარი. ინსტრუქციით რეკომენდებულია, რომ ექსპლუატაციაში გადაცემის მომენტში ისინი აღიარებულ იქნეს ხარჯად და აღირიცხოს საცნობარო მუხლების შესაბამის ანგარიშზე.

2012 წლის დასაწყისისათვის გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების ნაშთი შეადგენდა 98.8 ათას ლარს, წლის განმავლობაში მიღებულია 40.1 ათასი ლარის ღირებულების აქტივი.

გავლენა

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, გაზრდილი სახითაა წარმოდგენილი ბალანსის „სხვა მატერიალური მარაგებისა“ და „წმინდა ღირებულების“ ანგარიშები და ასევე საცნობარო მუხლი - „ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში“.

- ოპერაციის არასწორად ასახვის გამო, შეცდომით არის წარმოდგენილი „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №3).

ოფისის ხარჯები

გარემოება. ქარელის მუნიციპალიტეტის მიერ 2013 წლის განმავლობაში საბანკო მომსახურების შესყიდვის მიზნით გაწეულია 2.2 ათასი ლარის ხარჯი, რომელიც აღრიცხულია „ოფისის ხარჯების“ მუხლში. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, აღნიშნული შესყიდვები წარმოადგენს „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლით გაწეულ ხარჯს.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2), 2.2 ათასი ლარით გაზრდილია „ოფისის ხარჯების“ და ამავე თანხით შემცირებულია „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლის მაჩვენებელი.

წარმომადგენლობითი ხარჯები

გარემოება. საქართველოს მთავრობის 2012 წლის 13 ივლისის №1380 განკარგულებით, მუნიციპალიტეტს რეგიონებში სხვადასხვა შეხვედრის ორგანიზების, სტუმრების მიღებისა და სხვა წარმომადგენლობითი ხარჯებისათვის გამოეყო 16.0 ათასი ლარი, რომლის აუთვისებელი თანხა - 6.0 ათასი ლარი, 2013 წელს დაბრუნებულია სახელმწიფო ბიუჯეტში. ჩარიცხული თანხა გატარებულია „წარმომადგენლობით ხარჯებში“, ნაცვლად - შემოსავლების შემცირებისა.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2), „სხვადასხვა ხარჯების“ მუხლი არასწორადაა გაზრდილი 6.0 ათასი ლარით.

ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, „შემოსავლების“ მუხლები არასწორადაა წარმოდგენილი.

სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება

გარემოება. 2012 წელს საკრებულოს დადგენილებით დამტკიცდა ქარელის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს წევრების უფლებამოსილების განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯების ანაზღაურების წესი⁸. წარმოდგენილი დოკუმენტაციით, წლის განმავლობაში მუნიციპალიტეტის საკრებულოს წევრებს ხარჯის

⁸ „ადგილობრივი თვითმმართველობის შესახებ“ საქართველოს ორგანული კანონის (მუხლი 16, პუნქტი 3) საფუძველზე.

ანაზღაურების სახით (ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტების წარდგენის გარეშე) სულ მიღებული აქვთ 169.0 ათასი ლარი. აღნიშნული თანხა კლასიფიცირებულია „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლში.

რადგან ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია არ არის წარმოდგენილი, ვერ დგინდება, რომელი მუხლით უნდა აღირიცხოს გაწეული დანახარჯი.

ძირითადი კაპიტალის მოხმარება (ცვეთა)

გარემოება. „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის №439 ბრძანების შესაბამისად, აქტივად პირველადი ასახვის შემდგომ, ძირითადი აქტივი აღირიცხება მისი ნარჩენი (საბალანსო) ღირებულებით, რომელიც მიიღება ყველა იმ ცვლილების გათვალისწინებით, რომელიც შეიძლება დამდგარიყო მათი მიღების შემდეგ. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, ბალანსში ასახულ ძირითად აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა განხორციელდა აქტივის ნარჩენ ღირებულებაზე და არა ინსტრუქციით გათვალისწინებულ, საწყის (ისტორიულ) ღირებულებაზე.

დარიცხული ცვეთა 429.0 ათასი ლარი (ფაქტობრივი ხარჯი), ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ნაცვლად „ძირითადი კაპიტალის მოხმარებისა“, წარმოდგენილია „სხვა ხარჯების“ სხვადასხვა კაპიტალურ ხარჯებში.

ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, დარიცხული ცვეთა ასახულია მუნიციპალიტეტის მიერ უსასყიდლოდ გაცემულ აქტივებთან ერთად და მეტია წარმოდგენილი, თანხით - 431.9 ათასი ლარი (860.9-429.0).

გავლენა

აღნიშნული გარემოება გავლენას ახდენს ორგანიზაციის ბალანსში აქტივების საწყისი და საბოლოო ნაშთების სისწორეზე, აგრეთვე ბალანსის დანართ ფორმებზე:

„ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (შესაბამისად, ბალანსის დანართები - ფორმა №2, ფორმა №3, ფორმა №5).

სოციალური უზრუნველყოფა

გარემოება 1. მუნიციპალიტეტის ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, სოციალური უზრუნველყოფის მუხლიდან „სოციალური დახმარების“ სახით გაწეულ ხარჯებში არასწორადაა წარმოდგენილი ა(ა)იპ „ქარელის მუნიციპალიტეტის საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის დაცვის ცენტრის“ დაფინანსება - 74.0 ათასი ლარი. აღნიშნული ხარჯი წარმოადგენს სუბსიდიას და შესაბამისად, უნდა აღრიცხულიყო „სუბსიდიებში“.

გავლენა

- ხარჯების არასწორად აღრიცხვის გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლი გაზრდილია 74.0 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „სუბსიდიების“ მუხლი.
- „ორგანიზაციის ანგარიშში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №3) გაზრდილია „სოციალური უზრუნველყოფის“ მაჩვენებელი და შემცირებულია „სუბსიდიების“ მუხლი.

გარემოება 2. 2013 წელს მუნიციპალიტეტმა განახორციელა ვიდეოფილმის - „არის ასეთი ქვეყანა, მას საქართველო ჰქვია“, გადაღების მომსახურების შესყიდვა, ღირებულებით - 2.0 ათასი ლარი. წარმოდგენილი დოკუმენტაციით ხარჯი გაწეულია „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლიდან. „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მიხედვით, სხვადასხვა ჟანრის ნაწარმოებები, მათ შორის ფილმები, კლასიფიცირებული უნდა იყოს, როგორც „არამატერიალური ძირითადი აქტივების“ კუთვნილება.

გავლენა

- ორგანიზაციის ბალანსში (ბალანსი ფორმა №1) 2.0 ათასი ლარით შემცირებულადაა წარმოდგენილი „სხვა ძირითადი აქტივების“ მუხლი.

- „ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №5), ასახული არ არის არამატერიალური ძირითადი აქტივების შესყიდვის გზით მიღება.

- ფინანსურ ანგარიშგებაში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2), „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლი არასწორადაა გაზრდილი 2.0 ათასი ლარით.

- „ორგანიზაციის ანგარიშში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №3), გაზრდილია „სოციალური უზრუნველყოფის“ მაჩვენებელი. შესაბამისად, არასწორადაა წარმოდგენილი ორგანიზაციის ბალანსის (ბალანსი ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი.

სხვა ხარჯები

გარემოება 1. მუნიციპალიტეტმა 2013 წელს მრავალბინიანი სახლების გადახურვის მიზნით განახორციელა სახურავების მოწყობის სამუშაოების შესყიდვა, ღირებულებით 30.3 ათასი ლარი. ფინანსურ ანგარიშგებაში სამუშაოებზე გაწეული ხარჯი ასახულია „სხვადასხვა ხარჯების“ მუხლში. მუნიციპალიტეტს შესრულებული სამუშაოები უნდა ეღიარებინა არაფინანსურ აქტივად და შემდეგ განეკარგა კანონმდებლობის შესაბამისად.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2), „სხვადასხვა ხარჯების“ მუხლი არასწორადაა გაზრდილი 30.3 ათასი ლარით.

- „ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №5), ასახული არ არის არაფინანსური აქტივების შესყიდვის გზით მიღება და უსასყიდლოდ გასვლა.

- „ორგანიზაციის ანგარიშში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №3), შემცირებულადაა წარმოდგენილი უსასყიდლოდ გაცემული არაფინანსური აქტივების მუხლი. შესაბამისად, არასწორია ორგანიზაციის ბალანსის „წმინდა ღირებულების“ მუხლის მაჩვენებელი.

გარემოება 2. წლის განმავლობაში ქარელის მუნიციპალიტეტმა სატენდერო დოკუმენტაციის გამოქვეყნების მიზნით გასწია 1.8 ათასი ლარის ხარჯი, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქვს „სხვადასხვა ხარჯების“ მუხლში, ხოლო საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, აღნიშნული უნდა ასახულიყო „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლში.

გავლენა

- ფინანსური ანგარიშგების - „ორგანიზაციის ანგარიშში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2), 1.8 ათასი ლარის ხარჯი ნაცვლად „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლში ასახვისა, წარმოდგენილია „სხვადასხვა ხარჯების“ მუხლში.

- „ორგანიზაციის ანგარიშში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №3), შემცირებულადაა წარმოდგენილი „საქონელი და მომსახურების“ მუხლი და გაზრდილია „სხვა ხარჯების“ მუხლის მაჩვენებელი.

წმინდა ღირებულება

გარემოება. მუნიციპალიტეტის (ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში) „ორგანიზაციის ანგარიშში წმინდა ღირებულების შესახებ“, „შემოსავლების“ მუხლი ზედმეტი თანხით, 26.1 ათასი ლარითაა წარმოდგენილი.

გავლენა

- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიშში წმინდა ღირებულების შესახებ“, „ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსებისა“ და „შემოსავლების“ მუხლები არასწორადაა წარმოდგენილი.

- ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიშში წმინდა ღირებულების შესახებ“, კრედიტის მხარე გაზრდილია 26.1 ათასი ლარით.

შესაბამისად, არასწორადაა წარმოდგენილი „საკრედიტო ბრუნვის“, „ჯამისა“ და „პერიოდის ბოლოს ნაშთის“ მუხლები.

ინვენტარიზაცია

გარემოება. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანების „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ თანახმად, საბიუჯეტო ორგანიზაციაში აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარება სავალდებულოა ყოველწლიურად, საბიუჯეტო წლის ბოლოს, გარდა უძრავი ქონებისა და საბიბლიოთეკო ფონდებისა, რომელთა ინვენტარიზაცია სავალდებულოა 3 წელიწადში ერთხელ მაინც. აღნიშნული ბრძანებით, აქტივების სხვადასხვა ჯგუფისთვის განსაზღვრულია ინვენტარიზაციის ჩატარების რეკომენდებული ვადები, კერძოდ:

- ✓ ძირითადი აქტივების – საბიუჯეტო წლის ბოლოს, არა უადრეს პირველი ოქტომბრისა;
- ✓ სტრატეგიული მარაგების – საბიუჯეტო წლის ბოლოს, არა უადრეს პირველი ოქტომბრისა;
- ✓ ნედლეულისა და მასალების – წელიწადში ორჯერ მაინც;
- ✓ მატერიალური მარაგების – წელიწადში ერთხელ მაინც, არა უადრეს პირველი ოქტომბრისა;
- ✓ ფულადი ანგარიშებისა და ფულადი დოკუმენტების – კვარტალში ერთხელ მაინც;
- ✓ საწვავის – ყოველთვიურად;
- ✓ ფასეულობების – წელიწადში ერთხელ მაინც, საბიუჯეტო წლის ბოლოს, არა უადრეს პირველი ნოემბრისა;
- ✓ ფინანსური მოთხოვნებისა და ვალდებულებების – წელიწადში ორჯერ მაინც.

პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, 2006 წლიდან ქარელის მუნიციპალიტეტში ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა. შესაბამისად, აუდიტის

ჯგუფმა ვერ მოახერხა აქტივებისა და ვალდებულებების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა და მათი შედარება ორგანიზაციის სააღრიცხვო დოკუმენტებთან.

გავლენა

რადგან მუნიციპალიტეტში ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა, არსებობს მაღალი რისკი იმისა, რომ ორგანიზაციის საკუთრებაში არსებული ყველა აქტივი არ იყოს ჩაბარებული პასუხისმგებელ პირზე. იმის გამო, რომ მუნიციპალიტეტს არ აქვს ჩატარებული ინვენტარიზაცია არ ხორციელდება:

- ფინანსური და არაფინანსური აქტივების შენახვის წესებისა და პირობების შემოწმება;
- ფინანსური და არაფინანსური აქტივების დაცულობაზე კონტროლი;
- აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე ბალანსის საცნობარო მუხლებში ასახული მატერიალური ფასეულობების ფაქტ ნაშთების დადგენა;
- გამოუყენებელი აქტივების გამოვლენა;
- არაფინანსური აქტივების ექსპლუატაციის წესების დაცვის შემოწმება;
- ორგანიზაციის ბალანსზე რიცხული მოთხოვნებისა და ვალდებულებების რეალურობის შემოწმება;
- აქტივებისა და ვალდებულებების ფაქტობრივი ნაშთების შედარება ორგანიზაციის სააღრიცხვო მონაცემებთან.

აუდიტის დასკვნა - პირობითი დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრებების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, ქარელის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია ჩამოთვლილი დოკუმენტების საფუძველზე:

- ✓ „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული დებულება;

- ✓ „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია;
- ✓ „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანება.

ორგანიზაციის ბალანსი 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

(ფორმა №1)

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
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	1147034	652116
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		
170	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
180	დეპოზიტებზე 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 მიწოდებით	1355		
210	გადახდილი დღგ	1356		

220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრების 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		
290	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		
300	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		
310	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		
320	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		
330	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480	299286	26658
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	356004	391986
390	შენობა-ნაგებობები	2110	5968231	10089409
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	639997	872325
410	სხვა ძირითადი აქტივები	2130		2700
420	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140		
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		
440	ფასეულობები	2300		
450	არაწარმოებული აქტივები	2400		
	ბალანსი		8410552	12035194

I. ვალდებულებები				
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
470	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	22771	32101
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
490	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
510	გადასახდელი დღგ	3242		
520	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		
530	სხვა გადასახდელები	3244		
540	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
550	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
560	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		
570	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
580	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		
590	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
600	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
610	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური 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	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
670	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		
680	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	3300		
II. კაპიტალი				
690	წმინდა ღირებულება	5100	8387781	12003093

700	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
710	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
720	დაუფარავი ზარალი*	5230		
	ბალანსი		8410552	12035193
III. საცნობარო მუხლები				
730	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
740	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
750	გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
760	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04		
770	პირობითი მოთხოვნები	05		
780	პირობითი ვალდებულებები	06		
790	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
800	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08		
810	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09		
820	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10		

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

2013 წლის 1 აინვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №2)

(ათასი ლარი)

ხარჯების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯ)	ფაქტობრივი ხარჯი
1. ხარჯები	6055900	7639400	0	0	8627736	9031043
1.1 შრომის ანაზღაურება	1116300	1630700	0	0	1622300	1622300
1.1.1 ხელფასები	1116300	1630700	0	0	1622300	1622300
1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	1116300	1630700	0	0	1622300	1622300
1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	1116300	1630700			1622300	1622300
1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო						0
1.1.1.1.3 პრემია						0
1.1.1.1.4 დანამატი						0
1.1.1.1.5 ჰონორარი						0
1.1.1.1.6 კომპენსაცია						0

1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით						0
1.1.2 სოციალური შენატანები	0	0	0	0	0	0
1.1.2.1 ფაქტიურად განხორციელებული სოციალური შენატანები						0
1.1.2.2 პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები						0
1.2 საქონელი და მომსახურება	1081100	1140500	0	0	941500	941500
1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთ ანაზღაურება	86800	102700			99100	99100
1.2.2 მივლინებები	7500	7000			4300	4300
1.2.3 ოფისის ხარჯები	229000	222300			186600	187045
1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	25000	43700			27700	27700
1.2.5 კვების ხარჯები						0
1.2.6 სამედიცინო ხარჯები	9000	0				0
1.2.7 რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები დაკავშირებული ხარჯები						
1.2.8 ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაცია და მოვლა შენახვის ხარჯები მოვლა-შენახვის ხარჯები	119000	132000			131000	131000
1.2.9 სამხედრო ტექნიკის ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები						0
1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	604800	632800			492800	492800
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება						0
1.4 პროცენტი						0
1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე						0
1.4.2 საშინაო ვალზე, გარდა სახ ერთეულებისა						0

1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალზე						0
1.5 სუბსიდიები	1011500	1024300			1010500	1010500
1.6 გრანტები	2300000	2210000	0	0	2210000	2210000
1.6.1 უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს						
1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს						
1.6.3 გრანტების სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	2300000	2210000			2210000	2210000
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	376000	734300	0	0	709500	709500
1.7.1 სოციალური დაზღვევა		0	0	0	0	0
1.7.1.1 ფულადი ფორმით						0
1.7.1.2 სასაქონლო ფორმით						0
1.7.2 სოციალური დახმარება	376000	734300	0	0	709500	709500
1.7.2.1 ფულადი ფორმით	376000	734300			709500	709500
1.7.2.2 სასაქონლო ფორმით						0
1.7.3 დამჭირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება						0
1.7.3.1 ფულადი ფორმით						0
1.7.3.2 სასაქონლო ფორმით						0
1.8 სხვა ხარჯები	171000	899600	0	0	2133936	2537243
1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა						0
1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	171000	899600	0	0	2133936	2133936
1.8.2.1 მიმდინარე	171000	29000			2133936	
1.8.2.2 კაპიტალური		870600				403307
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომიშავეთა რიცხოვნობის შესახებ						
მაჩვენებელთა დასახელება	ბიუჯეტით			ბიუჯეტგარეშე		
	გეგმით	ფაქტიურად		გეგმით	ფაქტიურად	

შტატით რიცხოვნობა	მომიშვეთა	182	182		
შტატგარეშე რიცხოვნობა	მომიშვეთა	22	22		

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №2-1)

არაფინანსური ჩამონათვალი	აქტივების	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1. არაფინანსური აქტივები		140000	6047600	0	0	4566858
1.1 ძირითადი აქტივები		140000	6047600	0	0	4533128
1.1.1 შენობა-ნაგებობები		40000	5577800	0	0	4068554
1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები			176000			
1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	40000		101800			
1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები						
1.1.1.4 ქუჩები						234573
1.1.1.5 გზები			3374800			1821991
1.1.1.6 ხიდები						
1.1.1.7 გვირაბები						
1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები			1147900			742940
1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები			128600			104930
1.1.1.10 მილსადენები						530093
1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები			648700			634027

1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	100000	469800	0	0	464574
<i>1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები</i>	70000	425200			433315
<i>1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი</i>	30000	44600			31259
1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები					
<i>1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები</i>					
<i>1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები</i>					
<i>1.1.3.2.1 ლიცენზიები</i>					
<i>1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები</i>					
1.2 მატერიალური მარაგები					33730
1.2.1 სტრატეგიული მარაგები					
1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები					
<i>1.2.2.1 ნედლეული და მასალები</i>					33730
<i>1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება</i>					
<i>1.2.2.3 მზა პროდუქცია</i>					
<i>1.2.2.4 რეალიზაციისათვის შემდგომი საქონელი</i>					
1.3 ფასეულობები					
1.4 არაწარმოებული აქტივები					
1.4.1 მიწა					
1.4.2 წიაღისეული					
1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები					
<i>1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია</i>					
<i>1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები</i>					

1.4.4	არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები					
-------	--	--	--	--	--	--

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №3)

ანგარიშის№	დებეტი	თანხა	ანგარიშის№	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	8387781
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	1622300	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	12273270
7200	საქონელი და მომსახურება	941500	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	403307	6000	გადასახადები	1300770
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	403307	6300	მ.შ. გრანტები	10972500
7400	პროცენტი				
7500	სუბსიდიები	1010500			
7600	გრანტები	2210000			
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	709500			
7800	სხვა ხარჯები	2133936			
	აქტივების, ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა	90000		აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	463085
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600 -2000	არაფინანსური აქტივები	90000	1600 -2000	არაფინანსური აქტივები	463085
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	

3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით *				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებიტო ბრუნვა	9121043		საკრედიტო ბრუნვა	12736355
	სულ ჯამი:**	9121043		სულ ჯამი:***	21124136
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	12003093

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №4)

(ათასი ლარი)

სტრიქონის კოდი	შემოსავლები	სულ		
		გეგმით	საკასო	ფაქტობრივი
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 არაკლასიფიცირებული შემოსავლები			
100	გადასახადები			
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				

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №5)

[illegible]

[illegible]

2.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები																										
2.1.10 მილსადენები																										
2.1.11 სხვა შენობა- ნაგებობები	3617188	2246563		29340																			177846	5715244		
2.2 მანქანა- დანადგარები და ინვენტარი	639997	464 573	0	20550	0	0	0	0	0	0	26449	0	90000	0	0	0	0	0	0	32487	0	0	0	0	103858	872326
2.2.1სატრანსპორტო საშუალებები	362381	433315		3577							26449		90000						29185					66285	587353	
2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	277616	31258		16973															3302					37573	284973	
2.3 სხვა ძირითადი აქტივები																										
2.3.1 კულტივირებულ ი აქტივები																										
2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები																										
2.4 დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი																										
3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები																										
4. ფასეულობები																										
4.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები																										

[illegible]

ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №5-1)

	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	-	-	-	-
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	-	-	-	-
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	-	-	-	-

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №6)

[illegible]

ორგანიზაციის ბალანსი 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

(ფორმა №1)

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი დასაწყისისთვის	წლის წლის (კვარტლის) ბოლოს
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	652116	1696993
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		
170	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
180	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
190	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1355		
210	გადახდილი დღგ	1356		
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრების 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		
290	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		
300	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		
310	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		
320	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		
330	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480	26658	
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	391986	444448
390	შენობა-ნაგებობები	2110	10089409	10901496
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	872325	849697
410	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	2700	2700
420	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140		
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		
440	ფასეულობები	2300		
450	არაწარმოებული აქტივები	2400		
	ბალანსი		12035194	13895334
ვალდებულებები და კაპიტალი				
I. ვალდებულებები				
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
470	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	32101	2886
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
490	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
510	გადასახდელი დღგ	3242		
520	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		
530	სხვა გადასახდელები	3244		
540	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
550	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
560	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		
570	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
580	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		
590	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
600	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
610	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
620	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257		
630	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
640	სოციალური დაზღვევის ანაზღაურებები	3259		
650	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		
660	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
670	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		
680	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	3300		
II. კაპიტალი				
690	წმინდა ღირებულება	5100	12003093	13892099
700	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		

710	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
720	დაუფარავი ზარალი*	5230		
	ბალანსი		12035194	13894985
III. საცნობარო მუხლები				
730	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
740	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
750	გადახდისუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
760	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04		
770	პირობითი მოთხოვნები	05		
780	პირობითი ვალდებულებები	06		
790	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
800	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08		
810	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09		
820	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10		

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

2014 წლის 1 აინვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №2)

(ათასი ლარი)

ხარჯების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯ)	ფაქტობრივი ხარჯი
1. ხარჯები	4581000	6792000	0	0	8741180	9166746
1.1 შრომის ანაზღაურება	2044400	2461600	0	0	2460110	2460110
1.1.1 ხელფასები	2044400	2461600	0	0	2460110	2460110
1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2044400	2461600	0	0	2460110	2460110
1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	1532900	1655500			1654953	1654953
1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	0				0	0
1.1.1.1.3 პრემია	511500	806100			805800	805800
1.1.1.1.4 დანამატი					0	0
1.1.1.1.5 პონორარი					0	0
1.1.1.1.6 კომპენსაცია					0	0
1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო					0	0

ფორმით						
1.1.2 სოციალური შენატანები	0	0	0	0	0	0
1.1.2.1. ფაქტიურად განხორციელებული სოციალური შენატანები					0	0
1.1.2.2. პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები					0	0
1.2 საქონელი და მომსახურება	1045000	1001200	0	0	991000	991000
1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთ ანაზღაურება	96600	201600			201100	201100
1.2.2 მივლინებები	7500	5200			3 402	3402
1.2.3 ოფისის ხარჯები	208000	125900			124700	124700
1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	4000	12000			11986	11986
1.2.5 კვების ხარჯები					0	0
1.2.6 სამედიცინო ხარჯები					0	0
1.2.7 რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები დაკავშირებული ხარჯები	0	500			0	0
1.2.8 ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაცია და მოვლა შენახვის ხარჯები მოვლა-შენახვის ხარჯები	133800	137400			131996	131996
1.2.9 სამხედრო ტექნიკის ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები					0	0
1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	595100	518600			511820	511820
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება					0	0
1.4 პროცენტი					0	0
1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე					0	0
1.4.2 საშინაო ვალზე, გარდა სახ. ერთეულებისა					0	0

1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებული საშინაო ვალზე					0	0
1.5 სუბსიდიები	1067600	1363200			1363239	1363239
1.6 გრანტები					0	0
1.6.1 უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს					0	0
1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს					0	0
1.6.3 გრანტების სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს					0	0
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	374000	1217300	0	0	1190443	1190443
1.7.1 სოციალური დაზღვევა		10000	0	0	7600	7600
1.7.1.1 ფულადი ფორმით		10000			7600	7600
1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით					0	0
1.7.2 სოციალური დახმარება	374000	1207300	0	0	1182900	1182900
1.7.2.1 ფულადი ფორმით	374000	1207300			1182900	1182900
1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით					0	0
1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება					0	0
1.7.3.1 ფულადი ფორმით					0	0
1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით					0	0
1.8 სხვა ხარჯები	50000	748700	0	0	2738280	3167307
1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა					0	0
1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	50000	748700	0	0	2738280	3167307
1.8.2.1 მიმდინარე		144500			2738280	2738280
1.8.2.2 კაპიტალური	50000	604200				429027
მაჩვენებელთა დასახელება	ბიუჯეტით					
	გეგმით		ფაქტიურად		გეგმით	

შტატით მომზადება რიცხოვნობა	216	216	
შტატგარეშე რიცხოვნობა	33	33	

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №2-1)

არაფინანსური ჩამონათვალი	აქტივების	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1. არაფინანსური აქტივები		1554400	5524370	0	0	1595601
1.1 ძირითადი აქტივები		1554400	5524370	0	0	1547942
1.1.1 შენობა-ნაგებობები		1524400	5495470	0	0	1503775
1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები		0	370			
1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები		30000	1441100			
1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები						
1.1.1.4 ქუჩები			700			549782
1.1.1.5 გზები		770900	2497900			68554
1.1.1.6 ხიდები						
1.1.1.7 გვირაბები						
1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები		723500	986200			25786
1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები			57000			230941

1.1.1.10 მილსადენები					146981
1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები		512200			481731
1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	30000	28900	0	0	44167
1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	30000	28900			44167
1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი					
1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები					
1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები					
1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები					
1.1.3.2.1 ლიცენზიები					
1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები					
1.2 მატერიალური მარაგები					
1.2.1 სტრატეგიული მარაგები					
1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები					47658
1.2.2.1 ნედლეული და მასალები					
1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება					
1.2.2.3 მზა პროდუქცია					
1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი					
1.3 ფასეულობები					
1.4 არაწარმოებული აქტივები					

1.4.1 მიწა					
1.4.2 წიაღისეული					
1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები					
1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია					
1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები					
1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები					

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №3)

ანგარიშის№	დებეტი	თანხა	ანგარიშის№	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	12003093
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	2460110	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	11381684
7200	საქონელი და მომსახურება	991000	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	419884	6000	გადასახადები	1592584
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	419884	6300	მ.შ. გრანტები	9789100
7400	პროცენტი	0		ბიუჯეტით გათვალისწინებული ტრანს.	5280000
7500	სუბსიდიები	1363100		ფონდებიდან გამოყოფილი ტრანსფ.	4509100
7600	გრანტები	0			
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	1190500			
7800	სხვა ხარჯები	2738280			
	აქტივების, ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა	431904		აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	102100
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600 -2000	არაფინანსური აქტივები	428119	1600 -2000	არაფინანსური აქტივები	102100
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები				

	შემოსავლების შესრულებით *	საკასო			
3246	ბიუჯეტის დარიცხული ვალდებულებები *	წინაშე			
	სადებეტო ბრუნვა	9594778		საკრედიტო ბრუნვა	13076368
	სულ ჯამი:**	9594778		სულ ჯამი:***	23486877
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	13892099

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №4)

ათასი ლარი

სტრიქონის კოდი	შემოსავლები	სულ		
		გეგმით	საკასო	ფაქტობრივი
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 არაკლასიფიცირებული შემოსავლები			
100	გადასახადები			
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			

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №5)

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ

2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №5-1)

	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	-	-	-	-
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	-	-	-	-
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	-	-	-	-

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

(ბალანსის დანართი ფორმა №6)

ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები														
დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში (რაოდენობა)		საანგარიშო პერიოდში მიღება		საანგარიშო პერიოდში გასვლა		საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტიური)			
			შემენა	სხვა სახით მიღება	ექსპლუატა ციიდან გასული	სხვა სახით გასული								
	მუშა მდგომა რეობაში	არამუშა მდგომარეო ბაში	რაოდენ ობა	რაოდენობა	რაოდენობა	რაოდენ ობა	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათ ადარი გო ნაწილე ბი
სატრანსპორტო საშუალება სულ:	18	1		4		3	134720	36187	91845	6688	134720	36187	91845	6688
მ.შ. მსუბუქი	6					1	10146	3632	5674	840	10146	3632	5674	840
ჯიპები და პიკაპები	7	1		1		1	58547	16047	38400	4100	58547	16047	38400	4100
სატვირთო	5			3		1	66027	16508	47771	1748	66027	16508	47771	1748
მანქანა- დანადგარები და ინვენტარი და საოფისე ტექნიკა სულ:	100	15	11											
მობილური ტელეფონები	16	10		5										
ტელევიზორები	7													
კომპიუტერები	77	5	11	11										

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

გიორგი ჩახვაძე



ხელმოწერა 15.01.2015 თარიღი

წამყვანი აუდიტორი:

ზურაბ ქათამაძე



ხელმოწერა 15.01.2015 თარიღი

აუდიტორი:

ქრისტინე ეკალაძე



ხელმოწერა 15.01.2015 თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:

სოფიო ბელთაძე



ხელმოწერა 15.01.2015 თარიღი