

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



„გ ა მ ტ კ ი ც ე ზ“

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების
ბიუჯეტების აუდიტის დეპარტამენტის
უფროსი

ჭ. ჭყიშვილი

ზურაბ ბუცხრიკიძე

„19 05“ 2015 წელი

ეგზ. №1

ვანის მუნიციპალიტეტის 2013-2014 წლების ფინანსური ანგარიშგების

ფინანსური აუდიტის ანგარიში 0139/00

2015

სარჩევი

აუდიტის მიზანი.....	3
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა.....	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა.....	4
ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ.....	5
2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები	9
მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	9
შენიშვნა-ნაგებობები.....	9
არამატერიალური ძირითადი აქტივები	12
შრომის ანაზღაურება.....	12
ოფისის ხარჯი.....	14
სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება.....	14
სოციალური უზრუნველყოფა.....	17
სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები	17
აუდიტის დასკვნა - პირობითი დასკვნა	18
2014 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები.....	19
მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში.....	19
ძირითადი აქტივები	20
შენიშვნა-ნაგებობები	20
შრომის ანაზღაურება.....	23
ოფისის ხარჯი.....	24
სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება.....	25
ძირითადი კაპიტალის მოხმარება (ცვეთა)	27
სახელმწიფოსგან გადაცემული ქონება.....	27
ინვენტარიზაცია	28
სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები	29
აუდიტის დასკვნა - პირობითი დასკვნა	31
ვანის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება	32
ვანის მუნიციპალიტეტის 2014 წლის ფინანსური ანგარიშგება	44
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი.....	56
აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები.....	56

აუდიტის მიზანი

აუდიტის მიზანია აუდიტის ობიექტის 2013-2014 წლების პერიოდის მდგომარეობით შედგენილი ბუღალტრული ანგარიშგების სისწორეზე მოსაზრების გამოთქმა.

აუდიტის ობიექტის ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები, რომლებზეც გაიცემა აუდიტორული დასკვნა, მოიცავს აუდიტის ობიექტის ბალანსს 2013-2014 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 არღიხვისა 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 ინსტრუქცია¹;
- „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანება.

¹ 2015 წლის 1 იანვრიდან მოქმედებს იმავე ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“.

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.

ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ

ვანის მუნიციპალიტეტი თავის საქმიანობას წარმართავს საქართველოს კონსტიტუციის, „ადგილობრივი თვითმმართველობის შესახებ ევროპული ქარტიის“, ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსის², 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;

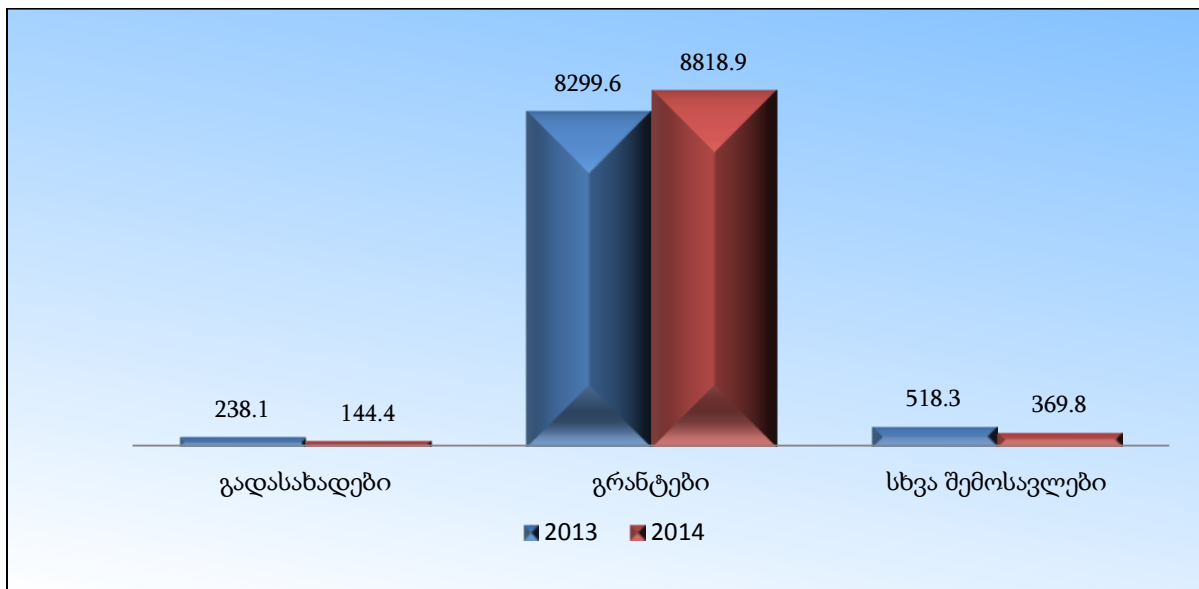
² აღნიშნული კოდექსი მოქმედებს 2014 წლის ადგილობრივი თვითმმართველობის არჩევნების შემდგომ, ხოლო მანამდე მოქმედებდა საქართველოს ორგანული კანონი „ადგილობრივი თვითმმართველობის შესახებ“.

- ✓ სივრცით-ტერიტორიული მოწყობა, განაშენიანება და ტერიტორიის კეთილმოწყობა;
- ✓ მუნიციპალური ინფრასტრუქტურის განვითარების საკითხებზე წინადადებების, დასკვნებისა და რეკომენდაციების მომზადება;
- ✓ მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე სოციალურად დაუცველი პირების აღრიცხვა და სხვ.

ვანის მუნიციპალიტეტის 2013-2014 წლების ბიუჯეტების შემოსულობებმა შეადგინა 18 409.6 ათასი ლარი: 2013 წელს - 9 070.9 ათასი ლარი, 2014 წელს - 9 338.7 ათასი ლარი. აქედან, 99.9 %-ს შეადგენს შემოსავლები, 0,1 % - არაფინანსური აქტივების კლებაა, შემოსავლები კი მიღებულია შემდეგი წყაროებიდან:

2013-2014 წლების ტრანსფერები

(ათასი ლარი)



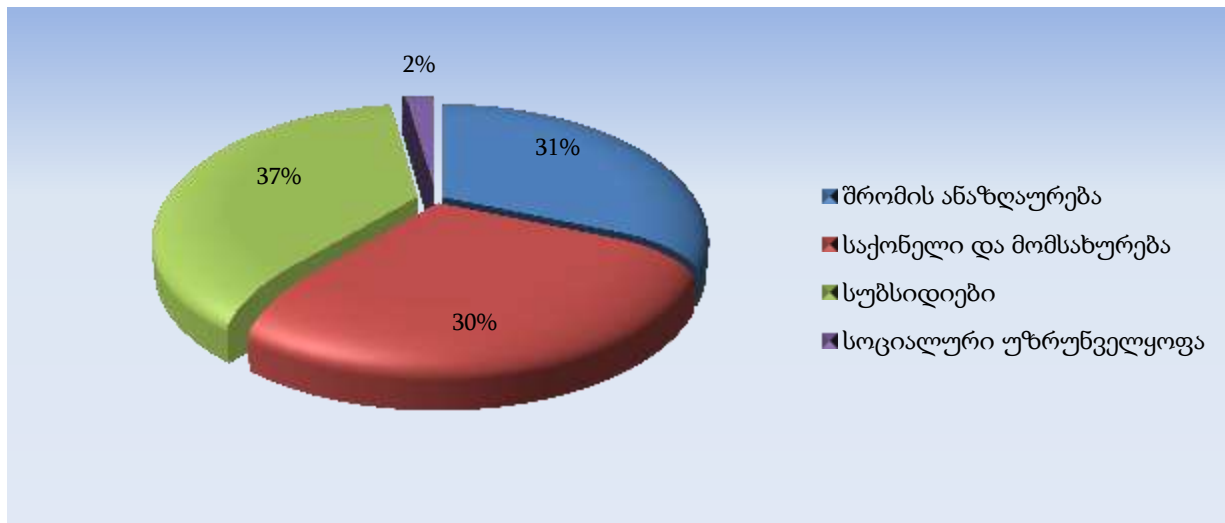
2013-2014 წლებში ვანის მუნიციპალიტეტის მიერ მიღებული გრანტები ნაწილდება შემდეგნაირად:

- ✓ გათანაბრებითი ტრანსფერი - 9936.7 ათასი ლარი.
- ✓ მიზნობრივი ტრანსფერი - 286.8 ათასი ლარი.

✓ სპეციალური ტრანსფერი³ - 6895.0 ათასი ლარი.

2013-2014 წლებში ბიუჯეტების გადასახდელებმა შეადგინა 17 379.2 ათასი ლარი. აქედან: 2013 წელს - 6 844.1 ათასი ლარი, 2014 წელს - 10 535.1 ათასი ლარი. ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით, გადასახდელების 65,5 %-ს შეადგენს ხარჯები, 34,1% -ს - არაფინანსური აქტივების ზრდა, ხოლო ვალდებულებების კლება - 0,4 %-ს.

2013-2014 წლების ხარჯების კლასიფიკაცია



2013-2014 წლებში ბიუჯეტების ხარჯებმა სულ შეადგინა 11 384.7 ათასი ლარი, საიდანაც ყველაზე მაღალი მაჩვენებლით, 4 170.6 ათასი ლარით, წარმოდგენილია „სუბსიდიის“ მუხლი, შრომის ანაზღაურება განისაზღვრა 3 576.1 ათასი ლარით, ხოლო საქონელი და მომსახურება - 3377.2 ათასი ლარით. ბიუჯეტის მონაცემებით, ყველაზე დაბალი მაჩვენებლით გამოირჩევა „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლი - 260.8 ათასი ლარით.

ბიუჯეტის ანგარიშზე არსებული ფულადი სახსრების ზრდამ - „ნაშთის ცვლილებამ“, შეადგინა 1 030.4 ათასი ლარი.

³ აღნიშნული სპეციალური ტრანსფერი მოიცავს არაფინანსური აქტივების ზრდის მიზნით მიღებულ თანხებს, ხოლო 2015 წლის 1 ივნისიდან ამ მიზნით მუნიციპალიტეტები იღებენ კაპიტალურ ტრანსფერს.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა 2011-2012 წლებში ჩაატარა ვანის მუნიციპალიტეტის მიერ 2007-2010 წლების ბიუჯეტის შედგენისა და შესრულების მდგომარეობის ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტი. აუდიტის შედეგად გამოვლინდა რიგი დარღვევა-ნაკლოვანებები. მუნიციპალიტეტის მიერ გატარებულ ღონისძიებებზე წარმოდგენილ იქნა შესაბამისი დოკუმენტაცია, მაგრამ გამოვლენილი ყველა ნაკლოვანება გამოსწორებული არ არის. კერძოდ: ჯერ კიდევ არ არის შემოსავალში აღებული და აღრიცხული მუნიციპალური განვითარების ფონდის მიერ 2009 წელს ჩატარებული რუსთაველისა და სანაპირო ქუჩების რეაბილიტაციის სამუშაოები, თანხით - 1 360.6 ათასი ლარი; დებიტორულ დავალიანებებში ისევ ირიცხება ფიზიკური პირი - „დემურ ხარძეიშვილი“, თანხით 2.5 ათასი ლარი (2005 წელს წარმოქმნილი).

აუდიტის ჯგუფი არ გამოთქვამს მოსაზრებას 2013 წელს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი საწყისი ნაშთების სისწორეზე. ჩასატარებელი აუდიტორული პროცედურების განსაზღვრის დროს ბალანსში წარმოდგენილი საწყისი ნაშთები მიღებულია, როგორც სარწმუნო. ჩატარებული აუდიტორული პროცედურებით გამოვლინდა, რომ მუნიციპალიტეტის მიერ დანერგილი შიდა კონტროლის მექანიზმები ვერ უზრუნველყოფს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას ან/და თავიდან აცილებას. აუდიტის შედეგად გამოვლინდა აგრეთვე 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.

2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში

გარემოება. მუნიციპალიტეტის მიერ 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორ მუხლში არის კლასიფიცირებული საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულადი სახსრების საწყისი და საბოლოო ნაშთები. კერძოდ, საბანკო ამონაწერების მიხედვით, 2013 წლის 1 იანვრისათვის მუნიციპალიტეტს ნაშთის სახით ერიცხებოდა - 17.8 ათასი ლარი, ხოლო 2014 წლის 1 იანვრისათვის - 2 244.7 ათასი ლარი. აღნიშნული ნაცვლად „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“ მუხლისა წარმოდგენილია „საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისთვის“ მუხლში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) წლის დასაწყისისა და წლის ბოლოსათვის გაზრდილი თანხით არის წარმოდგენილი „საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისთვის“ მუხლი, ხოლო იმავე თანხით არის შემცირებული მუხლი „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“.

შენიშვნა-ნაგებობები

გარემოება1. მუნიციპალური განვითარების ფონდის მიერ 2010 წელს რეაბილიტაცია ჩატარდა რუსთაველისა და სანაპირო ქუჩებს, ღირებულებით - 1360.6 ათასი ლარი. შესრულებული სამუშაოები ჩაიბარა ვანის მუნიციპალიტეტმა. მუნიციპალიტეტის მიერ აღნიშნული სამუშაოები შემოსავალში აღებული და აღრიცხული არ არის.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსის დანართი - ფორმა №5) „შენობა ნაგებობების“ და „წმინდა ღირებულების“ მუხლები წლის დასაწყისისა და წლის ბოლოსათვის შემცირებულია წარმოდგენილი.
- შესრულებული სამუშაოები წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის აქტივს და უნდა დაერიცხოს ცვეთა. რადგან სამუშაოების აქტივად აღიარების ოპერაცია არ განხორციელებულა, დასარიცხი თანხა ცვეთის თანხით ნაკლებია ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი - ფორმები №2, №3 და №5) „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლში.
- დასარიცხი ცვეთა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის ფორმა - №1) წარმოდგენილ „შენობა ნაგებობების“ და „წმინდა ღირებულების“ მუხლების სისწორეზე.

გარემოება 2. მუნიციპალიტეტმა წლის მანძილზე სხვადასხვა მიმწოდებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში შეისყიდა 178.3 ათასი ლარის სხვადასხვა შენობების სარემონტო, აგრეთვე გზების, ხიდების, ბოგიერების რეაბილიტაცია-მოწყობისა და სხვადასხვა სამუშაოები⁴. შესრულებული სამუშაოები წარმოადგენს არაფინანსური აქტივის ზრდის ოპერაციებს. ბუღალტრულ ჩანაწერებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში სამუშაოები, ნაცვლად „არაფინანსური აქტივის ზრდისა“, აღიარებულია „ოფისის ხარჯებში“ 35.8 ათასი ლარი და „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლში - 142.5 ათასი ლარი.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსის დანართი - ფორმა №2-1, №5) „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი შემცირებულია 178.3 ათასი ლარით.
- აქტივის ოპერაციების ხარჯში აღრიცხვა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი - ფორმა №2; №3) წარმოდგენილი „ოფისის

⁴ შენობების რემონტი - 56.3 ათასი ლარი, გზების, ხიდებისა და ბოგიერების აღდგენა - 99.2 ათასი ლარი, სხვადასხვა სამუშაოები - 22.8 ათასი ლარი.

ხარჯები“ და „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლებსა და ფორმა №3-ში წარმოდგენილ საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.

- შესრულებული სამუშაოები წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის აქტივს და უნდა დაერიცხოს ცვეთა. რადგან სამუშაოების აქტივად აღიარების ოპერაცია არ განხორციელებულა, დასარიცხი თანხა ცვეთის თანხით ნაკლებია ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი - ფორმები №2, №3 და №5) „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლში.
- დასარიცხი ცვეთა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის ფორმა - №1) წარმოდგენილ „შენობა-ნაგებობების“ და „წმინდა ღირებულების“ მუხლების სისწორეზე.

გარემოება 3. მუნიციპალიტეტის მიერ ქ. ვანში თავისუფლების ქ. №63 და №65-ს შორის შესასვლელ გზაზე მოეწყო ქვაფენილი - ღირებულებით 24.6 ათასი ლარი⁵. სამუშაოები „გზების“ ნაცვლად აღრიცხულია „სხვა ნაგებობებში“. არასწორად კლასიფიკაციის გამო ქონებაზე (გზაზე) ცვეთა დარიცხულია მეტი, 3%-ის ნაცვლად 7,5%, თანხით - 1.1 ათასი ლარი⁶.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის ფორმა - №1) „შენობა-ნაგებობებსა“ და „წმინდა ღირებულების“ მუხლი 1.1 ათასი ლარით ნაკლებია წარმოდგენილი.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2-1) „სხვა ნაგებობების“ მუხლი გაზრდილია 24.6 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „გზების“ მუხლი.
- აღნიშნული გარემოება გავლენას ახდენს ორგანიზაციის ბალანსში აქტივების საბოლოო ნაშთების სისწორეზე, აგრეთვე ბალანსის დანართ ფორმებზე: „ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის

⁵ 2013 წლის 8 ივლისის №57 ხელშეკრულება.

⁶ $24.6 \times 7.5\% = 1.8$ ათასი ლარი, $24.6 \times 3\% = 0.7$ ათასი ლარი. $1.8 - 0.7 = 1.1$ ათას ლარი.

შესახებ“ (შესაბამისად, ბალანსის დანართები - ფორმა №2, ფორმა №3, ფორმა №5).

არამატერიალური ძირითადი აქტივები

გარემოება. მუნიციპალიტეტის მიერ 2013 წელს შპს „ერთიგონისგან“⁷ შეიძინა ბუღალტრული პროგრამა, ღირებულებით 14.0 ათასი ლარი. გარდა ამისა, ბალანსზე ირიცხება 2007 წელს შექმნილი ვებგვერდი - ღირებულებით 7.0 ათასი ლარი. მუნიციპალიტეტის მიერ აღნიშნულ არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთა დარიცხული არ არის, რომელიც დადგენილი ნორმით⁸ 2013 წელს შეადგენს 2.1 ათას ლარს.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსის დანართი - ფორმა №5) „სხვა ძირითადი აქტივებისა“ და „წმინდა ღირებულების“ მუხლები ცვეთის თანხით გაზრდილია წარმოდგენილი.
- დასარიცხი ცვეთის თანხა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი - ფორმა №2; №3 და №5) წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლისა და ფორმა №3-ში წარმოდგენილ საწყისი და საბოლოო ნაშთების სისწორეზე.

შრომის ანაზღაურება

გარემოება 1. 2013 წელს მუნიციპალიტეტის მიერ თანამშრომლებისათვის ანაზღაურებული საავადმყოფო ფურცლის თანხები - 1.2 ათასი ლარი, გაცემულია „შრომის ანაზღაურების“ მუხლიდან. აღნიშნული ხარჯები გაწეული უნდა ყოფილიყო „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლიდან („დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება“).

⁷ 2013 წლის 12 თებერვლის №30 ხელშეკრულება.

⁸ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქცია, მუხლი 37.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2 და ფორმა №3) „შრომის ანაზღაურების“ და „მომუშავეთა ანაზღაურების“ მუხლები გაზრდილია 1.2 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლი.

გარემოება 2. მუნიციპალიტეტს სასამართლოს გადაწყვეტილებით, ყოფილი გამგებლის სასარგებლოდ დაევალა სამი თვის ხელფასის - 7.4 ათასი ლარის ანაზღაურება. მუნიციპალიტეტის მიერ აღნიშნული თანხა ნაცვლად „სხვა ხარჯების“ მუხლისა, აღიარებულია „შრომის ანაზღაურების“ მუხლში. ხარჯის აღიარება მოხდა 2013 წელს (ფაქტობრივი ხარჯი), ხოლო დაიფარვა 2014 წელს.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2 და №3) „შრომის ანაზღაურების“ და „მომუშავეთა ანაზღაურების“ მუხლების ფაქტობრივი ხარჯი გაზრდილია 7.4 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „სხვა ხარჯების“ მუხლი.

გარემოება 3. მუნიციპალიტეტის მოსამსახურე ქალებისათვის - დედის დღისა და ქალთა საერთაშორისო დღის აღსანიშნავად გაცემულია ფულადი ჯილდო 5.7 ათასი ლარი. აღნიშნული თანხა არ არის ასახული „შრომის ანაზღაურების“ მუხლში, ის მიკუთვნებულია სოციალურ დახმარებას და ფორმა N2-ში ასახულია „სუბსიდიის“ მუხლში.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2 და №3) „შრომის ანაზღაურების“ და „მომუშავეთა ანაზღაურების“ მუხლები შემცირებულია 5.7 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით გაზრდილია „სუბსიდიის“ მუხლი.

ოფისის ხარჯი

გარემოება. მუნიციპალიტეტის მიერ „ოფისის ხარჯების“ მუხლიდან გაწეულია სხვადასხვა ავტორების წიგნების (მხატვრული ლიტერატურა) ბეჭდვის ხარჯი - თანხით 3.0 ათასი ლარი. ეს მომსახურება არ წარმოადგენს ოფისის ხარჯს და ის მიკუთვნებული უნდა იყოს „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლს.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „ოფისის ხარჯების“ მუხლი გაზრდილია 3.0 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლი.

სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება

გარემოება 1. მუნიციპალიტეტის მიერ სახელმწიფო ბიუჯეტში დაბრუნებულია სსიპ „საქართველოს მუნიციპალიტეტის განვითარების ფონდის“ მიერ შესრულებული სამუშაოების დაფინანსებისათვის ზედმეტად ჩარიცხული 2.8 ათასი ლარი. აღნიშნული თანხა ბალანსზე არ იყო აღრიცხული, როგორც ბიუჯეტის მიმართ არსებული ვალდებულებები და გატარებულია მუხლში - „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება“.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) „სხვა მოკლევადიანი კრედიტორების“ მუხლი წლის დასაწყისისათვის შემცირებულია 2.8 ათასი ლარით.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1, ბალანსის დანართი ფორმა №3) გაზრდილია „წმინდა ღირებულება“ ნაშთი წლის დასაწყისისათვის
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2, №3) გაზრდილია „საქონელი და მომსახურების“ მუხლი.

გარემოება 2. საქართველოს მთავრობის განკარგულებით⁹, ვანის მუნიციპალიტეტი განთავისუფლდა „სოფლის მხარდაჭერის პროგრამის“ ფარგლებში ინფრასტრუქტურული პროექტის განსახორციელებლად სასარგებლო წიაღისეულის ლიცენზიისაგან. დადგინდა მხოლოდ სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზიისაგან განთავისუფლებაზე გადასახდელი განსხვავებული თანხა-1.6 ათასი ლარი, რომელიც მუნიციპალიტეტის მიერ გაწეულია „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლით, მაშინ როდესაც ის წარმოადგენს „სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯს“.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლი გაზრდილია 1.6 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია მუხლი - „სხვადასახვა მიმდინარე ხარჯი“.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №3) „საქონელი და მომსახურების“ მუხლი გაზრდილია 1.6 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „სხვა ხარჯების“ მუხლი.

გარემოება 3. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, მუნიციპალიტეტის მიერ შეძენილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები შეძენისთანავე გადაეცემოდა ექსპლუატაციაში და არ ხდებოდა მისი ჩამოწერა ხარჯებში და შემდგომ მისი აღრიცხვა ბალანსის საცნობარო მუხლში - „ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები“. 2013 წლის 1 იანვრისათვის მუნიციპალიტეტის ბალანსზე ირიცხებოდა 121.9 ათასი ლარის ღირებულების გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები (ექსპლუატაციაში მყოფი), 2013 წელს „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლიდან შეძენილია და გადაცემულია ექსპლუატაციაში 39.3 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც ხარჯებში ჩამოწერილი არ არის.

⁹ 2013 წლის 10 სექტემბრის №1316 განკარგულება.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში, ბალანსში, წარმოდგენილი მუხლები - „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები“ და „წმინდა ღირებულება“, წლის დასაწყისისათვის გაზრდილია 121.9 ათასი ლარით, წლის ბოლოსთვის - 161.2 ათასი ლარით, ხოლო ბალანსის საცნობარო მუხლი - „ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები“, შემცირებულია წარმოდგენილი აღნიშნული თანხებით.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში შემცირებულია წარმოდგენილი 39.3 ათასი ლარით ბალანსის დანართი ფორმა №2-ში „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლის ფაქტობრივი ხარჯი, ხოლო ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „საქონელი და მომსახურების“ მუხლი.

გარემოება 4. მუნიციპალიტეტის მიერ წლის მანძილზე რეზერვებისა და წვევამდელთა ტრანსპორტირებაზე გაწეული ხარჯი შეადგენს 4.4 ათას ლარს¹⁰. აღნიშნული მონაცემები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ 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

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლი გაზრდილია 4.4 ათასი ლარით. ამავე თანხით შემცირებულად არის წარმოდგენილი „ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯების“ მუხლი.

¹⁰ ი/მ „სულხან როხვაძესთან“ 2013 წლის 14 თებერვალს გაფორმებული №32 ხელშეკრულება.

გარემოება 5. 2013 წელს საკრებულოს დადგენილებით¹¹ დამტკიცდა ვანის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს წევრების უფლებამოსილების განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯების ანაზღაურების წესი. წარმოდგენილი დოკუმენტაციით, წლის განმავლობაში მუნიციპალიტეტის საკრებულოს წევრებს ხარჯის ანაზღაურების სახით (ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტების წარდგენის გარეშე), სულ მიღებული აქვთ 35.5 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.

სოციალური უზრუნველყოფა

გარემოება. მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი მონაცემებით, 2013 წელს სოციალური დახმარების სახით გაწეულია 283.0 ათასი ლარის ხარჯი, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაცვლად „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლისა ასახულია შემდეგ მუხლებში: „სუბსიდიებში“- 263.0 ათასი ლარი, „საქონელსა და მომსახურებაში“-20.0 ათასი ლარი (ზრუნვამოკლებულთა კვებით უზრუნველყოფა).

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2 და №3) „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლი შემცირებულია 283.0 ათასი ლარით, ხოლო გაზრდილია „სუბსიდია“ - 263.0 ათასი ლარით, აგრეთვე „საქონელი და მომსახურება“ - 20.0 ათასი ლარით.

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები

მუნიციპალიტეტის მიერ 2013 წელს გაცემულია პრემია („წახალისება“) - 238.6 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც „შრომის ანაზღაურების“ მუხლით გაცემული თანხის 13%-ს შეადგენს. პრემიები მუნიციპალიტეტის ყველა თანამშრომელზე გაცემული არაა. საკრებულოს მიერ პრემიის გაცემასთან დაკავშირებით დებულება

¹¹ 2013 წლის 17 აპრილის №6 დადგენილება.

შემუშავებული არ არის, იგი გაცემულია საკრებულოს თავმჯდომარის ბრძანების საფუძველზე, როგორც საკრებულოსა და გამგეობის შტატში რიცხულ, აგრეთვე შტატგარეშე (ხელშეკრულებით აყვანილ) თანამშრომლებზე.

შტატგარეშე 11 მომუშავე პირზე გაცემულია 5.5 ათასი ლარის პრემია. პრემიები ისეა გაცემული, რომ მათთან გაფორმებული ხელშეკრულების „ანაზღაურების“ მუხლში წახალისება გათვალისწინებული არ იყო.

მუნიციპალიტეტის საკრებულოს თავმჯდომარის ბრძანების საფუძველზე, 3 თანამშრომელზე გაცემულია ხელფასზე დანამატი, სულ თანხით 15.5 ათასი ლარი.

მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი მონაცემებით, 2013 წელს ტრანსპორტის ხარჯმა შეადგინა 140.8 ათასი ლარი. აქედან, მუნიციპალიტეტის თანამშრომლების პირად საკუთრებაში არსებულ სატრანსპორტო საშუალებებზე გაწეულია 75.3 ათასი ლარი, მათ შორის, საწვავის ხარჯი შეადგენს 60.4 ათას ლარს; რემონტის, სათადარიგო ნაწილებისა და სხვასხვა ხარჯი კი - 14.9 ათასი ლარია.

ბალანსის მიხედვით მუნიციპალიტეტს „გადასახდელი სამემოსავლო გადასახადი“ 2013 წლის 1 იანვრისათვის ერიცხება 54.6 ათასი ლარი, ხოლო წლის ბოლოს - 19.1 ათასი ლარი. აღნიშნული დავალიანების შედარება არ ხდება საგადასხადო ინსპექციაში მუნიციპალიტეტის პირად ბალანსზე რიცხულ ნაშთებთან, რომელიც წლის დასაწყისისათვის არის 38.6 ათასი ლარი, ხოლო წლის ბოლოს - 3.2 ათასი ლარი. აღნიშნული დავალიანების რეალობა, უნდა დადგინდეს საგადასახადო ორგანოს მონაცემებთან შედარების გზით.

აუდიტის დასკვნა - პირობითი დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრებების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, ვანის მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგება 2014 წლის 1 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 „ბიუჯეტის 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.

2014 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში

გარემოება. მუნიციპალიტეტის მიერ 2014 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორ მუხლში არის კლასიფიცირებული საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულადი სახსრების საწყისი და საბოლოო ნაშთები. კერძოდ, საბანკო ამონაწერების მიხედვით, 2014 წლის 1 იანვრისათვის მუნიციპალიტეტს ნაშთის სახით ერიცხებოდა - 2244.7 ათასი ლარი, ხოლო 2015 წლის 1 იანვრისათვის - 1048.2 ათასი ლარი. აღნიშნული ნაცვლად მუხლისა - „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“, წარმოდგენილია „საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისთვის“ მუხლში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) წლის დასწყისისა და წლის ბოლოსათვის გაზრდილი თანხით არის წარმოდგენილი „საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისთვის“ მუხლი, ხოლო იმავე თანხით არის შემცირებული მუხლი „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“.

ძირითადი აქტივები

გარემოება. მუნიციპალიტეტის მონაცემებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი აქტივები 2015 წლის 1 იანვრისათვის წარმოდგენილია არასწორი მაჩვენებლებით: შენობა-ნაგებობების ღირებულება გაზრდილია 39.7 ათასი ლარით, მანქანა-დანადგარებისა და ინვენტარის - 5.0 ათასი ლარით, ხოლო დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივები შემცირებულია 31.5 ათასი ლარით. ამდენად, ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 13.2 ათასი ლარით გაზრდილი მაჩვენებლებით.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსის დანართი - ფორმა №5) „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი გაზრდილია 39.7 ათასი ლარით, „სხვა ძირითადი აქტივების“ მუხლი - 5.0 ათასი ლარით, ხოლო „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივები“ მუხლი შემცირებულია 31.5 ათასი ლარით.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსის დანართი - ფორმა №3, №5) ძირითადი აქტივებისა და წმინდა ღირებულების ნაშთები 2014 წლის ბოლოსათვის 13.2 ათასი ლარით გაზრდილია წარმოდგენილი.

შენონა-ნაგებობები

გარემოება1. მუნიციპალური განვითარების ფონდის მიერ 2010 წელს რეაბილიტაცია ჩატარდა რუსთაველისა და სანაპირო ქუჩებს, ღირებულებით 1360.6 ათასი ლარი. შესრულებული სამუშაოები ჩაიბარა ვანის მუნიციპალიტეტმა. მუნიციპალიტეტის მიერ აღნიშნული სამუშაოები შემოსავალში აღებული და აღრიცხული არ არის.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსის დანართი - ფორმა №5) „შენობა-ნაგებობების“ და „წმინდა ღირებულების“ მუხლები წლის დასაწყისისა და წლის ბოლოსათვის შემცირებულია წარმოდგენილი.
- შესრულებული სამუშაოები წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის აქტივს და უნდა დაერიცხოს ცვეთა. რადგან სამუშაოების აქტივად აღიარების ოპერაცია არ განხორციელებულა, დასარიცხი თანხა ცვეთის თანხით ნაკლებია ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი - ფორმები №2, №3 და №5) „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლში.
- დასარიცხი ცვეთა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის ფორმა - №1) წარმოდგენილ „შენობა-ნაგებობების“ და „წმინდა ღირებულების“ მუხლების სისწორეზე.

გარემოება 2. მუნიციპალიტეტმა წლის მანძილზე სხვადასხვა მიმწოდებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში შეისყიდა 131.5 ათასი ლარის სხვადასხვა შენობების სარემონტო, აგრეთვე ხიდების, ბოგირების, წყალგამტარი მილების რეაბილიტაცია-მოწყობისა და სხვადასხვა სამუშაოები¹². შესრულებული სამუშაოები წარმოადგენს არაფინანსური აქტივის ზრდის ოპერაციებს. ბუღალტრულ ჩანაწერებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში სამუშაოები, ნაცვლად „არაფინანსური აქტივის ზრდისა“, აღიარებულია „ოფისის ხარჯებში“ - 15.2 ათასი ლარი და მუხლში „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება“ - 116.3 ათასი ლარი.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსის დანართი - ფორმა №2-1, №5) „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი შემცირებულია 131.5 ათასი ლარით.

¹² შენობების რემონტი - 23.8 ათასი ლარი, ხიდებისა და ბოგირების აღდგენა - 56.9 ათასი ლარი, წყალგამტარი მილების მოწყობის სამუშაოები - 4.2 ათასი ლარი, სხვადასხვა სამუშაოები - 46.6 ათასი ლარი.

- აქტივის ოპერაციების ხარჯში აღრიცხვა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი - ფორმა №2; №3) წარმოდგენილი „ოფისის ხარჯებისა“ და „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლებსა და ფორმა №3-ში წარმოდგენილ საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- შესრულებული სამუშაოები წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის აქტივს და უნდა დაერიცხოს ცვეთა. რადგან სამუშაოების აქტივად აღიარების ოპერაცია არ განხორციელებულა, დასარიცხი თანხა ცვეთის თანხით ნაკლებია ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი - ფორმები №2, № 2-1, №3 და №5) „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლში.
- დასარიცხი ცვეთა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის ფორმა - №1) წარმოდგენილ „შენობა-ნაგებობების“ და „წმინდა ღირებულების“ მუხლების სისწორეზე.

გარემოება 3. 2014 წელს მუნიციპალიტეტის სახელმწიფოსგან გადმოცემა¹³ და მის საკუთრებად საჯარო რეესტრში დარეგისტრირებულია ქ. ვანში, სოლომონ მეორის ქუჩა №7-ში მდებარე ყოფილი ქორეოგრაფიული სტუდია. აღნიშნული შენობა-ნაგებობების ფართობი შეადგენს 207.9 კვ. მ-ს, დაკავებული მიწის ფართობია 323 კვ.მ. გარდა ამისა, 2014 წელს სახელმწიფოსგან გადმოცემულია¹⁴ ქ. ვანში, თამარ მეფის ქუჩა №2-ში მდებარე ყოფილი საჭადრაკო სკოლა, შენობა-ნაგებობების ფართობი - 332.4 კვ. მ, დაკავებული მიწის ფართობია - 315 კვ.მ (ეს ქონება საჯარო რეესტრში მუნიციპალიტეტის საკუთრებად დარეგისტრირებულია 2015 წელს).

აღნიშნული ქონება მუნიციპალიტეტის მიერ არ არის შეფასებული და შესაბამისად, ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში, რაც არასწორია.

¹³ სსიპ - „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს“ 2014 წლის 3 ივნისის №1/1-1046 ბრძანება.

¹⁴ სსიპ - „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს“ 2014 წლის 6 ივნისის №1/1-1119 ბრძანება.

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).

შრომის ანაზღაურება

გარემოება 1. 2014 წელს მუნიციპალიტეტის მიერ თანამშრომლებისათვის ანაზღაურებული საავადმყოფო ფურცლის თანხები - 8.4 ათასი ლარი და სამსახურიდან დათხოვნის კომპენსაციები -19.7 ათასი ლარი, გაცემულია „შრომის ანაზღაურების“ მუხლიდან. აღნიშნული ხარჯები მუნიციპალიტეტს უნდა გაეწია „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლიდან („დამსაქმებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება“).

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ბალანსის დანართი ფორმა №2 და №3) „შრომის ანაზღაურების“ და „მომუშავეთა ანაზღაურების“ მუხლები გაზრდილია 28.1 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლი.

გარემოება 2. მუნიციპალიტეტის მოსამსახურე ქალებისათვის დედის დღისა და ქალთა საერთაშორისო დღის აღსანიშნავად გაცემულია ფულადი ჯილდო 6.6 ათასი ლარი. აღნიშნული თანხა არ არის ასახული „შრომის ანაზღაურების“ მუხლში. ის გაცემულია „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლიდან („დამსაქმებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება“).

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2 და №3) „შრომის ანაზღაურების“ და „მომუშავეთა ანაზღაურების“ მუხლები შემცირებულია 6.6 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით გაზრდილია „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლი.

ოფისის ხარჯი

გარემოება. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, მუნიციპალიტეტის მიერ შეძენილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები შეძენისთანავე გადაეცემოდა ექსპლუატაციაში და არ ხდებოდა მისი ჩამოწერა ხარჯებში და შემდგომ მისი აღრიცხვა ბალანსის საცნობარო მუხლში - „ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები“. 2014 წლის 1 იანვრისათვის მუნიციპალიტეტის ბალანსზე ირიცხებოდა 161.2 ათასი ლარის ღირებულების გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები (ექსპლუატაციაში მყოფი), 2014 წელს „ოფისის ხარჯების“ მუხლიდან შეძენილია და გადაცემულია ექსპლუატაციაში 12.5 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც ხარჯებში ჩამოწერილი არ არის.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში, ბალანსში, წარმოდგენილი „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები“ და „წმინდა ღირებულების“ მუხლები წლის დასაწყისისათვის გაზრდილია 161.2 ათასი ლარით, წლის ბოლოსთვის - 173.7 ათასი ლარით, ხოლო ბალანსის საცნობარო მუხლი - „ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები“ შემცირებულია წარმოდგენილი აღნიშნული თანხებით.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში შემცირებულია წარმოდგენილი 12.5 ათასი ლარით ბალანსის დანართი ფორმა №2-სა და №3-ში შესაბამისად „ოფისის ხარჯების“ და „საქონელი და მომსახურების“ მუხლის ფაქტობრივი ხარჯი.

სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება

გარემოება 1. მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი მონაცემებით, 2014 წელს სარეზერვო ფონდიდან სოციალური დახმარების სახით გაწეულია 47.1 ათასი ლარის ხარჯი, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაცვლად „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლისა, ასახულია მუხლში - „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება“.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) მუხლი „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება“ გაზრდილია 47.1 ათასი ლარით, ხოლო აღნიშნული თანხით შემცირებულია „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლი.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №3) გაზრდილია „საქონელი და მომსახურების“ მუხლი 47.1 ათასი ლარით, ხოლო აღნიშნული თანხით შემცირებულია „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლი.

გარემოება 2. მუნიციპალიტეტის მიერ ახალგაზრდულ და სპორტულ ღონისძიებებზე გაცემული ფულადი ჯილდო - 5.1 ათასი ლარი, აღრიცხულია „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლში, მაშინ, როდესაც ის წარმოადგენს „სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯს“.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლი გაზრდილია 5.1 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯის“ მუხლი.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №) „საქონელი და მომსახურების“ მუხლი გაზრდილია 5.1 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „სხვა ხარჯის“ მუხლი.

გარემოება 3. მუნიციპალიტეტის მიერ წლის მანძილზე წვევამდელთა ტრანსპორტირებაზე გაწეული ხარჯი შეადგენს 6.0 ათას ლარს¹⁵. აღნიშნული მონაცემები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება“, 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

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლი გაზრდილია 6.0 ათასი ლარით, ამავე თანხით შემცირებულად არის წარმოდგენილი „ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯების“ მუხლი.

გარემოება 4. საკრებულოს დადგენილებებით¹⁶ დამტკიცდა ვანის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს წევრების უფლებამოსილების განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯების ანაზღაურების წესი. წარმოდგენილი დოკუმენტაციით, წლის განმავლობაში მუნიციპალიტეტის საკრებულოს წევრებს ხარჯის ანაზღაურების სახით (ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტების წარდგენის გარეშე) სულ მიღებული აქვთ 74.6 ათასი ლარი. აღნიშნული თანხა კლასიფიცირებულია მუხლში „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება“.

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

¹⁵ ი/მ „სულხან როხვაძესთან“ 2014 წლის 6 მარტს გაფორმებული №41 ხელშეკრულება.

¹⁶ 2013 წლის 17 აპრილის №6 და 2014 წლის 4 აგვისტოს №23 დადგენილებები.

ძირითადი კაპიტალის მოხმარება (ცვეთა)

გარემოება. მუნიციპალიტეტის მიერ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ძირითადად განხორციელდა „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. მაგრამ ზოგიერთ შემთხვევაში ცვეთის ნორმები მიყენებულია არასწორად, საერთო ჯამში, 2014 წელს 8.1 ათასი ლარით ნაკლები ცვეთა არის დარიცხული დადგენილ ნორმებთან შედარებით. გარდა ამისა, წარმოდგენილი მონაცემებით მუნიციპალიტეტის მიერ დარიცხული ცვეთა შეადგენს 643.5 ათას ლარს, ხოლო ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული 638.7 ათასი ლარი, 4.8 ათასი ლარით ნაკლები. ამდენად, 2014 წელს დარიცხული ცვეთა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 12.9 ათასი ლარით ნაკლები¹⁷.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსის დანართი - ფორმა №5) არაფინანსური აქტივები და „წმინდა ღირებულების“ მუხლი ცვეთის თანხით გაზრდილია წარმოდგენილი.
- დასარიცხი ცვეთის თანხა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი - ფორმა №2; №3 და №5) წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლისა და ფორმა №3-ში წარმოდგენილ საწყისი და საბოლოო ნაშთების სისწორეზე.

სახელმწიფოსგან გადაცემული ქონება

საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს 2012 წლის 23 აპრილის №1-1/1036 ბრძანებით, მუნიციპალიტეტს სახელმწიფოსგან გადმოეცა, შუამთის ყოფილი პროფესიული სასწავლებლის ბალანსზე რიცხული უძრავი ქონება. ბრძანების დანართით ირკვევა, რომ ქონება შედგებოდა სატრასპორტო

¹⁷ დამატებით დასარიცხავ ცვეთას - 8.1 ათას ლარს ემატება მუნიციპალიტეტის მიერ ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორად გადატანილი 4.8 ათასი ლარი.

საშუალებების, სხვადასხვა ტექნიკისა და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივებისაგან, სულ თანხით, 102.6 ათასი ლარი.

გადმოცემული ქონების მიღებასთან დაკავშირებით, ვანის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2012 წლის 25 მაისის №67 ბრძანებით შეიქმნა კომისია. კომისიის შემადგენლობაში 2014 წელის 5 მარტს შევიდა ცვლილება. კომისიაში შედიოდნენ საკრებულოსა და გამგეობის თანამშრომლები (ბრძანება №71). კომისიის მიერ 2014 წლის 13 მარტს შედგა ინვენტარიზაციის აქტი. ინვენტარიზაციით გადმოცემული ქონებიდან დანაკლისმა შეადგინა (ვერ იქნა ნანახი) 51.6 ათასი ლარის ღირებულების სხვადასხვა ფასეულობა.

ინვენტარიზაციის შედეგები გამგეობის მიერ 2014 წლის მარტში¹⁸ გადაიგზავნა საკრებულოში. სახელმწიფოსგან გადმოცემული ქონება მუნიციპალიტეტის მიერ შემოსავალში არ არის აღებული და არც დანაკლისზეა გატარებული შესაბამისი ღონისძიება.

ინვენტარიზაცია

საკრებულოს 2013 წლის 13 ნოემბრის №232 ბრძანებით, ვანის მუნიციპალიტეტის საკრებულოსა და გამგეობაში ინვენტარიზაციის ჩატარების მიზნით, შეიქმნა კომისია. გამგეობის მიერ ინვენტარიზაციის მასალები 2014 წლის 12 ივნისს¹⁹ გადაეგზავნა საკრებულოს თავმჯდომარეს. პასუხისმგებელი პირის განმარტებითა და გამგეობაში მოპოვებული დოკუმენტაციით ირკვევა, რომ საკრებულოში, გამგეობისა და მუნიციპალიტეტის ტერიტორიულ ორგანოებში გამოვლინდა სხვადასხვა ფასეულობათა დანაკლისი თანხით 38.3 ათასი ლარი, აგრეთვე ჩამოსაწერი ქონება, რაზედაც შედგენილია შესაბამისი მოხსენებითი ბარათები.

საკრებულოს მიერ ჩატარებული ინვენტარიზაციის შედეგებზე რეაგირება არ გაკეთებულა: არ ჩამოიწერა ქონება და არც გამოვლენილ დანაკლისებზეა

¹⁸ გამგეობის 2014 წლის 25 მარტი №1-1/321 წერილი.

¹⁹ №1-1/664 წერილი.

გატარებული შესაბამისი ღონისძიებები. გამოვლენილ დანაკლისებზე არ არის მიცემული შესაბამისი ბუღალტრული გატარება და არ არის შემცირებული არაფინანსური აქტივები.

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები

2014 წლის 1 იანვრისათვის მუნიციპალიტეტს დებიტორულ დავალიანებებში ერიცხება შპს „ტერექსი XXI“-ზე ავანსად ჩარიცხული თანხა 655.0 ათასი ლარი²⁰. 2014 წელს შესრულებლმა სამუშაომ შეადგინა 105.6 ათასი ლარი, აღნიშნულმა მომწოდებელმა ვერ შეძლო ხელშეკრულების პირობების შესრულება და შეუწყდა ხელშეკრულება. 2015 წლის 1 იანვრისათვის დებიტორული დავალიანება დარჩა 549.4 ათასი ლარი. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნული მომწოდებლის მიმართ სამართალდამცავი ორგანოების მიერ აღძრულია საქმე, ჩატარებული ექსპერტიზით მომწოდებლის მიერ სულ შესრულებულმა სამუშაომ შეადგინა 520.5 ათასი ლარი, რომლის დოკუმენტაცია მუნიციპალიტეტს ოფიციალურად ჯერ არ მიუღია. გარდა ამისა, 2015 წლის თებერვალში გარანტიორი სადაზღვევო კომპანიის მიერ ჩარიცხულია 50.0 ათასი ლარი. ამდენად, შესაბამისი დოკუმენტაციის მიღების შემდგომ შპს „ტერექსი XXI“-ის დავალიანება დარჩება 84.5 ათასი ლარი.

2013 წელს ელექტრონულ ტენდერში გამარჯვებულ ი/მ „მორის ყველაძესთან“ დადებულია ხელშეკრულება²¹ სახანძრო-სამაშველო ავტოტრანსპორტის მოწოდებაზე, თანხით 89.0 ათასი ლარი. იმავე წელს, საბანკო გარანტიის საფუძველზე ი/მ „მორის ყველაძის“ ქვეკონტრაქტორს, ი/მ „ელისო არაბიძეს“, ჩაერიცხა 43.0 ათასი ლარი. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, მიმწოდებელმა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულება ვერ შეასრულა და მიმდინარეობს სასამართლო დავა. 2015 წლის 1 იანვრისათვის მუნიციპალიტეტის დებიტორულ დავალიანებებში ირიცხება ი/მ „ელისო არაბიძე“, თანხით 43.0 ათასი ლარი.

²⁰ 2013 წლის 14 აგვისტოს №65 ხელშეკრულება(SPA130014864).

²¹ 2013 წლის 30 აგვისტოს №70 ხელშეკრულება(SPA130017456).

მუნიციპალიტეტის მიერ 2014 წელს გაცემულია პრემია („წახალისება“) - 185.0 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც „შრომის ანაზღაურების“ მუხლით გაცემული თანხის 11%-ს შეადგენს. პრემიები მუნიციპალიტეტის ყველა თანამშრომელზე არაა გაცემული. საკრებულოს მიერ პრემიის გაცემასთან დაკავშირებით დებულება შემუშავებული არ არის, იგი გაცემულია საკრებულოს თავმჯდომარის ბრძანების საფუძველზე, როგორც საკრებულოსა და გამგეობის შტატში რიცხულ, ასევე შტატგარეშე (ხელშეკრულებით აყვანილ) თანამშრომლებზე.

შტატგარეშე 34 მომუშავე პირზე გაცემულია 8.2 ათასი ლარის პრემია. პრემიები ისეა გაცემული, რომ მათთან გაფორმებულ ხელშეკრულების ანაზღაურების მუხლში წახალისება გათვალისწინებული არ იყო.

მუნიციპალიტეტის საკრებულოს თავმჯდომარის ბრძანების საფუძველზე, 10 თანამშრომელზე გაცემულია ხელფასზე დანამატი, სულ თანხით - 15.7 ათასი ლარი.

მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი მონაცემებით, 2014 წელს ტრანსპორტის ხარჯმა შეადგინა 147.5 ათასი ლარი. აქედან, მუნიციპალიტეტის თანამშრომლების პირად საკუთრებაში არსებულ სატრანსპორტო საშუალებებზე გაწეულია 51.9 ათასი ლარის ხარჯი, მათ შორის, საწვავის ხარჯი შეადგენს 46.4 ათას ლარს, რემონტის, სათადარიგო ნაწილებისა და სხვადასხვა ხარჯი კი - 5.5 ათასი ლარია.

ბალანსის მიხედვით, მუნიციპალიტეტს „გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი“ 2014 წლის დასაწყისისა და წლის ბოლოსთვის ერიცხება 19.1 ათასი ლარი. აღნიშნული დავალიანების თანხა არ ედრება საგადასახადო ინსპექციაში მუნიციპალიტეტის პირად ბალანსზე რიცხულ ნაშთებს, რომლებიც წლის დასაწყისისათვის არის 3.2 ათასი ლარი, ხოლო წლის ბოლოს - 15.1 ათასი ლარი. აღნიშნული დავალიანების რეალობა უნდა დადგინდეს საგადასახადო ორგანოს მონაცემებთან შედარების გზით.

აუდიტის დასკვნა - პირობითი დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრებების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, ვანის მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგება 2015 წლის 1 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 „ბიუჯეტის 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.

ვანის მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა №1

ორგანიზაციის ბალანსი

თვითმმართველი ერთეული ვანის მუნიციპალიტეტი ს/კ 229653256

ორგანიზაციის დასახელება

ჩაბარების ვადა

ჩააბარა

(ხელმოწერა)

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

ზომის ერთეული: ლარი

2014 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ზომები	ზამთი წლის დასაწყისისათვის	ზამთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	ზღვრი ფულადი საფარში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
020	ზღვრი ფულადი საფარში უცხოურ ვალუტაში	1120		
030	მიმდინარე ანგარიშში ზანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210		
040	მიმდინარე ანგარიშში ზანკში უცხოურ ვალუტაში	1220		
050	სადასაფარსო ანგარიშში ზანკში	1230		
060	სხვა ანგარიშები ზანკში	1240		
070	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკანო ხარჯებისათვის	1250	17,767	2,244,688
080	დეპოზიტები ზანკში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
090	დეპოზიტები ზანკში უცხოურ ვალუტაში	1270		
100	ზანკის საფარული ანგარიში	1280		
110	სხვა ანგარიშები ზანკში	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	1354		
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე აქტივების მომსახურების	1355		
210	გადახდილი დღე	1356		
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების დანაკლისებით	1359		
250	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
260	მოთხოვნები ზარტებით	1410		
270	მოთხოვნები სადაზღვეო კომპანიების მიმართ	1420		
280	მოთხოვნები საკონტინენტის და მომსახურების მოღვაწე წინასწარი გადახდებით	1431		
290	მოთხოვნები აქტივების მოღვაწე წინასწარი გადახდებით	1432		697,995
300	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		
310	ანგარიშგაღებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		
320	მომწოდებლის მიმართ მოთხოვნები	1460	36	
330	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470	29,325	29,325
340	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480	2,650	2,650
350	გრძელვადიანი სესხები	1510		
360	აქციები და სხვა კაპიტალი	1520		
370	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1530		
380	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1540		
II. არაფინანსური აქტივები				
390	სტრატეგიული მარაგები	1610		
400	სხვა მატერიალური მარაგები	1620	55,617	84,421
410	შენიშნა-ნაგებობები	2110	8,903,196	8,794,233
420	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	246,299	271,181
430	სხვა მორთავი აქტივები	2130	7,000	21,000
440	დაუმთავრებელი მორთავი აქტივი	2140	359,237	797,018
450	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200	121,981	161,235
460	ფასიულობები	2300		
470	არწარმოებული აქტივები	2400	477,865	479,850
ზაღმისი			10,220,973	13,583,596

კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	მეგრის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის (ცვარტლის) ზოლის
1	2	3	4	5
I. ვალდებულებები				
480	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
490	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	1,218	311
500	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220	15,446	23,985
510	ვალდებულებები ბარტერიით	3230		
520	გადასახდელი მოვლების გადასახადი	3241		
530	გადასახდელი დღე	3242		
540	გადასახდელი სამუშაოსათვის გადასახადი	3243	54,619	19,067
550	სხვა გადასახდელები	3244		
560	მიწის ნაწილის ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
570	მიწის ნაწილის დარიცხული ვალდებულებები	3246		5,901
580	ბტატი მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		7,405
590	ბტატარზე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
600	ვალდებულებები მიწის ნაწილის ქვეყნის მიწით	3253	252	202
610	ვალდებულებები მიწის ნაწილის ქვეყნის გარეშ	3254		
620	დაქირავების მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
630	დაქირავების მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
640	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257		
650	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
660	სოციალური დახმარების ანაზღაურებები	3259		
670	ვალდებულებები დეპონატების მიმართ	3260		
680	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270	1,200	
690	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		
700	გრძელვადიანი ვალდებულებები სესხებით	3310		
710	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3320		
720	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3331		
730	აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3332		
740	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3333		
II. კაპიტალი				
750	წმინდა ღირებულება	5100	10,148,238	13,526,725
760	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
770	გაუნაწილებელი მოგება	5220		-
780	დაუფარავი ზარალი	5230		
ზღვანა			10,220,973	13,583,596
III. საცნობარო მუხლები				
790	საპირდაპირი იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
800	პასუხსაგებ შენობებზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
810	გადახდისუნარიანი დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
820	ხარკებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04		
830	პირობითი მოთხოვნები	05		
840	პირობითი ვალდებულებები	06		
850	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
860	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08		
870	ვადგადაცილებული დავალიანებები	09		
880	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარკებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10		
890	განსაკრებად გადასაცემი მომრავი ქონება	11		

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ზ.ა

*აღნიშნული სტრუქტურის მონაცემები აკლდება ზღვანის ვალდებულებისა და კაპიტალის ჯამს

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით
თვითმმართველი ერთეული ვანის მუნიციპალიტეტი ს/კ 229653256
2014 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

სტრუქტურის კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ხელახალი დასტურებული წლიური გეგმა	სამგარეო პროგრამის ფინანსური გეგმა	გადახატული	მომზადებული	გადახატული (პროგნოზი)	გადახატული ხარჯი	გადახატული ხარჯი და გადახატული მომზადებული (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	I. ხარჯები	2	4,426,700	6,094,500	5,327,767	5,327,817	5,327,817	5,747,265	419,448
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	1,839,800	1,856,600	1,843,700	1,843,700	1,843,700	1,851,105	7,405
030	1.1.1 ხელფასები	211	1,839,800	1,856,600	1,843,700	1,843,700	1,843,700	1,851,105	7,405
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	1,839,800	1,856,600	1,843,700	1,843,700	1,843,700	1,851,105	7,405
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი ხარჯი	21111	1,650,200	1,605,700	1,594,100	1,594,100	1,594,100	1,601,505	7,405
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი ხარჯი	21112							-
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113	177,600	234,400	233,100	233,100	233,100	233,100	-
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114	12,000	16,500	16,500	16,500	16,500	16,500	-
090	1.1.1.1.5 პონორარი	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 გაწეული სოციალური შენატანები	2121							-
140	1.1.2.2 პერიოდულად გაწეული სოციალური შენატანები	2122							-
150	1.2 საკონტრაქტო და მომსახურება	22	911,900	2,129,600	1,412,461	1,412,511	1,412,511	1,366,126	(46,385)
160	2.1.1 მატერიალური მომსახურება ანაზღაურება	2201	84,000	84,500	81,818	81,818	81,818	81,818	-
170	2.1.2 მოვლის ხარჯები	222	13,100	12,000	6,143	6,193	6,193	6,395	202
180	2.1.2.1 მოვლის ხარჯები	22021	13,100	12,000	6,143	6,193	6,193	6,395	202
190	2.1.2.2 მოვლის ხარჯები	22022	-	-	-	-	-	-	-
210	2.1.3 მოვლის ხარჯები	223	347,200	305,400	206,119	206,119	206,119	206,430	311
230	2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	20,000	-	-	-	-	-	-
240	2.1.5 დანების ხარჯები	225	-	-	-	-	-	-	-
250	2.1.6 სამედიცინო ხარჯები	226	-	-	-	-	-	-	-
260	2.1.7 ინჟინერიის, უნივერსიტეტის და პირადი პირების საფასურის ხარჯები	227	7,400	8,900	8,560	8,560	8,560	8,560	-
270	2.1.8 ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაციისა და მოვლა-მუშაობის ხარჯები	228	192,100	192,500	140,430	140,430	140,430	140,430	-
280	2.1.9 სამედიცინო ტექნიკისა და ტექნიკის მოვლის ხარჯები	229							-
290	2.1.10 სხვა დანამატები საკონტრაქტო და მომსახურება	2210	248,100	1,526,300	969,391	969,391	969,391	922,493	(46,898)
310	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება 1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23						458,428	458,428
320	1.4 პროცენტი	24	-	-	-	-	-	-	-
330	1.4.1 საგარეო ვალზე	241							-
340	1.4.1.1 ორმხრივი კრედიტორებზე	2411							-
350	1.4.1.2 მრავალმხრივი კრედიტორებზე	2412							-
360	1.4.1.3 კომერციული ორგანიზაციებზე	2413							-
370	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალზე	2414							-

380	1.4.2 საშინაო ვალზე, გარდა სახელმწიფო ვრთიულები	242								-
390	1.4.3 სახელმწიფო ვრთიულებიდან აღებული საშინაო ვალზე	243								-
400	1.5 სუბსიდიები	25	1,675,000	2,108,300	2,071,606	2,071,606	2,071,606	2,071,606		-
410	1.5.1 სუბსიდიები დანარჩენი	251	1,675,000	2,108,300	2,071,606	2,071,606	2,071,606	2,071,606		-
420	1.5.2 სუბსიდიები მიღებულა ქვეყნის გარეთ	253								-
430	1.6 გრანტები	26	-	-	-	-	-	-		-
440	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261		-	-	-	-	-		-
450	1.6.1.1 მიმდინარე	2611								-
460	1.6.1.2 კაპიტალური	2612								-
470	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	262		-	-	-	-	-		-
480	1.6.2.1 მიმდინარე	2621								-
490	1.6.2.2 კაპიტალური	2622								-
500	1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ვრთიულებს	263		-	-	-	-	-		-
510	1.6.3.1 მიმდინარე	2631								-
520	1.6.3.2 კაპიტალური	2632								-
530	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27		-	-	-	-	-		-
540	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271		-	-	-	-	-		-
550	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711								-
560	1.7.1.2 სასაქონლო ფორმით	2712								-
570	1.7.2 სოციალური დახმარება	272		-	-	-	-	-		-
580	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721								-
590	1.7.2.2 სასაქონლო ფორმით	2722								-
600	1.7.3 დამატარებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273		-	-	-	-	-		-
610	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731								-
620	1.7.3.2 სასაქონლო ფორმით	2732								-
630	1.8 სხვა ხარჯები	28			-	-	-	-		-
640	1.8.1 კონტრაქტთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტების	281		-	-	-	-	-		-
650	1.8.1.1 დივიდენდები	2811								-
660	1.8.1.2 კაპი-კორპორაციების შემოსავლებიდან ამოღებული თანხები	2812								-
670	1.8.1.3 კონტრაქტთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც საფუძვლად უდევს პოლიტიკურ	2813								-
680	1.8.1.4 რჩენა	2814								-
690	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282		-	-	-	-	-		-
700	1.8.2.1 მიმდინარე	2821								-
710	1.8.2.2 კაპიტალური	2822								-

შინაგეგმები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ				
მანქანებზე და სახელმწიფო	დატესტებული მომუშავეები		არასამართლებელი	
	წლიური გეგმით	ფაქტურად	წლიური გეგმით	ფაქტურად
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა	221	221		
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა	18	18		

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:
მთავარი ხელმძღვანელი:

ბ.ა

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით სავსე ოპერაციების შესახებ
თვითმმართველი ერთეული ვანის მუნიციპალიტეტი ს/კ 229653256

2014 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

სტრუქტურის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდეზი	დამატებული ზეგმათ	დაზუსტებული ზეგმათ	ვალდებულება	მოხიბება	გადახდა (სავსე ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივები	31	587,800	3,321,500	1,183,513	1,466,445	1,466,445
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	587,800	3,321,500	1,183,513	1,466,445	1,466,445
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111	570,000	3,134,300	1,110,013	1,392,945	1,392,945
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
050	1.1.1.2 არსაგეგმიური შენობები	31112	30,000		27,265	20,436	20,436
060	1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები	31113					
070	1.1.1.4 ქუჩები	31114					
080	1.1.1.5 გზები	31115			687,181	687,181	687,181
090	1.1.1.6 ხიდები	31116			118,597	118,597	118,597
100	1.1.1.7 გვირაბები	31117					
110	1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	31118					
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119	110,000		110,973	110,973	110,973
130	1.1.1.10 მიწადაცემები	311110				83,438	83,438
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111	430,000		165,997	372,320	372,320
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	17,800	173,200	59,500	59,500	59,500
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121			43,000	43,000	43,000
170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122	17,800		16,500	16,500	16,500
180	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113		14,000	14,000	14,000	14,000
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			14,000	14,000	14,000
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 წყვეტილი და მასალები	31221					
270	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222					
280	1.2.2.3 მზა პროდუქცია	31223					
290	1.2.2.4 შემდეგში რეალიზაციისათვის შეტანილი საქონელი	31224					
300	1.3 ფასეულობები	313					
310	1.4 არანაწარმოებული აქტივები	314			-	-	-
320	1.4.1 მიწა	3141					
330	1.4.2 წიაღისეული	3142					
340	1.4.3 სხვა ზონებრივი აქტივები	3143			-	-	-
350	1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია	31431					
360	1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ზონებრივი აქტივები	31432					
370	1.4.4 არანაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი

მთავარი ხელაღმდგომი

ბ.ა.

ორგანიზაციის ანგარიშში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ
თვითმართვლილი ერთიანი ვაშის მენიფისტიტტი ს/კ 229655256
2014 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

შარის ვრცელვი: ღარი

სტრუქტურის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდი
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. ფინანსური აქტივები	32	0	0	0	0	0
020	1.1 საშარო	321	0	0	0	0	0
030	1.1.1 ვალდებუ და დეპოზიტები	3212					
040	1.1.2 ფინანსი ქაღალდები, ვარდი აქციები	3213					
050	1.1.3 სესხები	3214					
060	1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215					
070	1.1.5 საფარველი ტექნიკური რეზერვები	3216					
080	1.1.6 წარმოსტევი ფინანსური ინსტრუმენტები	3217					
090	1.1.7 სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები	3218					
100	1.2 საგარეო	322	0	0	0	0	0
110	1.2.1 ვალდებუ და დეპოზიტები	3222					
120	1.2.2 ფინანსი ქაღალდები, ვარდი აქციები	3223					
130	1.2.3 სესხები	3224					
140	1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3225					
150	1.2.5 საფარველი ტექნიკური რეზერვები	3226					
160	1.2.6 წარმოსტევი ფინანსური ინსტრუმენტები	3227					
170	1.2.7 სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები	3228					
180	1.3 მონეტარული აქტივი და წარმოსტევის სხვაილერი უღლები	323					
190	2. ვალდებულებები	33	50000	50000	46898	46898	46898
200	2.1 საშარო	331	50000	50000	46898	46898	46898
210	2.1.1 ვალდებუ და დეპოზიტები	3312					
220	2.1.2 ფინანსი ქაღალდები, ვარდი აქციები	3313					
230	2.1.3 სესხები	3314					
240	2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (3% საფარველი საწარმოები და ორგანიზაციები)	3315					
250	2.1.5 საფარველი ტექნიკური რეზერვები	3316					
260	2.1.6 წარმოსტევი ფინანსური ინსტრუმენტები	3317					
270	2.1.7 სხვა ვალდებულებები და დეპოზიტები	3318	50000	50000	46898	46898	46898
280	2.2 საგარეო	332	0	0	0	0	0
290	2.2.1 ვალდებუ და დეპოზიტები	3322					
300	2.2.2 ფინანსი ქაღალდები, ვარდი აქციები	3323					
310	2.2.3 სესხები	3324					
320	2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (3% საფარველი საწარმოები და ორგანიზაციები)	3325					
330	2.2.5 საფარველი ტექნიკური რეზერვები	3326					
340	2.2.6 წარმოსტევი ფინანსური ინსტრუმენტები	3327					
350	2.2.7 სხვა ვალდებულებები და დეპოზიტები	3328					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მ. ბერიძე

ს. ა.

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ
თვითმმართველი ერთეული ვანის მუნიციპალიტეტი ს/კ 229653256
2014 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

ზომის ერთეული: ლარი

ანგარიშის №	დებეტი	თანხა	ანგარიშის №	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	10,148,238
7100	მოხმარებული ანაზღაურება	1,851,105	4100	ზიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	8,299,634
7200	საქონელი და მომსახურება	1,366,126	4200	ზიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	458,428	6000	შემოსავლები	771,279
7310	მ.შ. ფიზიკური ევთა	458,428	6300	მ.შ. გრანტები	-
7400	პროცენტი				
7500	სუბსიდიები	2,071,606			
7600	გრანტები				
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	-			
7800	სხვა ხარჯები				
	აქტივების უსასყიდლოდ გასვლა, ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	2,264		აქტივების უსასყიდლოდ მიღება, ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა	57,103
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600 -2000	არაფინანსური აქტივები	2,264	1600 -2000	არაფინანსური აქტივები	57,103
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	-
3245	ზიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით *				
3246	ზიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა	5,749,529		საკრედიტო ბრუნვა	8,128,016
	სულ ჯამი**	5,749,529		სულ ჯამი***	19,276,254
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს	5,749,529		ნაშთი პერიოდის ბოლოს	13,526,725

* აღნიშნულ სტრიქონზე აღირიცხება საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ მიღებული შემოსავლებიდან და სხვა შემოსულობებიდან ზიუჯეტის კუთვნილი თანხები

** სადებეტო ნაშთი წლის დასაწყისისათვის ემატება სადებეტო ბრუნვა

*** საკრედიტო ნაშთი წლის დასაწყისისათვის ემატება საკრედიტო ბრუნვა

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ხ.ა.

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

თვითმმართველი ერთეული ვანის მუნიციპალიტეტი ს/კ 229653256

2014 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

ზომის ერთეული: ლარი

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	კოდით	საკასო	ფაქტიური
1	2	3	4	5
010	ფულადი სახსრების წაშლი წლის დასაწყისისათვის		-	
020	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალის წაშლი წლის დასაწყისისათვის			-
030	შემოსულობები			
040	საოპერაციო შემოსავლები		-	-
050	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები კლასიფიკაციის მიხედვით		-	-
060	გადასახადები			
070	გრანტები			
080	სხვა შემოსავლები		-	-
090	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან			
100	ბ) საკონტო და მომსახურების რეალიზაცია			
110	გ) საბუღალტრო, კონსულტინგური, საინჟინერო			
120	დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა			
130	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები			
140	შემოსულობები		-	
150	არაფინანსური აქტივების კლება			
160	ფინანსური აქტივების კლება			
170	ვალდებულებების ზრდა			
180	სულ საოპერაციო შემოსავლები და შემოსულობები		-	-
190	გადასახადები			
200	საოპერაციო ხარჯები			
210	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი		
220	1.1. შრომის ანაზღაურება	21		
230	1.2 საკონტო და მომსახურება	22		
240	1.3 მორთავი, კაპიტალის მოხმარება	23		
250	1.4 პროცენტი	24		
260	1.5 სუბსიდიები	25		
270	1.6 გრანტები	26		
280	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27		
290	1.8 სხვა ხარჯები	28		
300	გადასახადები			
310	2. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31		
320	2.1 მორთავი აქტივები	311		
330	2.2 მატერიალური მარაგები	312		
340	2.3 ფასიულობები	313		
350	2.4 არაწარმოებული აქტივები	314		
360	3. ფინანსური აქტივების ზრდა	32	-	
370	3.1 საშინაო	321		
380	3.2 საგარეო	322		
390	4. ვალდებულებების კლება	33		
400	4.1 საშინაო	331		
410	4.2 საგარეო	332		
420	სულ საოპერაციო ხარჯები და გადასახადები	332	-	-
430	არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები			
440	არასაოპერაციო შემოსავლები		-	-
450	კურსით შირის სხვაობით მიღებული შემოსავალი			
460	არაფინანსური აქტივების უსასაიდლოდ მიღება			
470	ფინანსური აქტივების უსასაიდლოდ მიღება			
480	ვალდებულებების გადგება			
490	არასაოპერაციო ხარჯები		-	-
500	კურსით შირის სხვაობით მიღებული ზარალი			
510	არაფინანსური აქტივების უსასაიდლოდ გასვლა			
520	ფინანსური აქტივების უსასაიდლოდ გასვლა			
530	ვალდებულებების მიღება			
540	მოგების გადასახადი			
550	წაშლი წლის (დარჩენილი) მოდის		-	-

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

თვითმმართველი ერთული ვანის მუნიციპალიტეტი ს/კ 229653256

2014 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

	უცხოურ ვალუტაში	ეროვნულ ვალუტაში	სულ თანხა ლარებში		
			გეგმიური	საკასო	ფაქტური
1 გრანტის მთლიანი მოცულობა					
2 მ.შ მიღებული თანხა					
3 მ.შ სულ დამტკიცებული მოცულობა					
4 მ.შ უკანასკნელი ჩარიცხვა					
1	წამთი პერიოდის დასაწყისში				
2	მიმდინარე წლის მოცულობა			-	-
3	სულ (1+2)			-	-
4	ხარჯები			-	-
5	შრომის ანაზღაურება				
6	საჭიშველი 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				
16	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები გრანტის თანხით				

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი მუდალტერი:

ბ.ა

თავმჯდომარეობის ვებ-გვერდი: www.mps.gov.ge

2014 წლის 09 იანვრის შედეგებიდან

[illegible]

Handwritten signatures and stamps are visible on the document.

თხოვნიყი არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე
თვითმმართველი ერთეული განის მუნიციპალიტეტი ს/კ 229653256
2014 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები																		
დასახელება	სამგარიში პერიოდის დასაწყისი		სამგარიში პერიოდში მიღება				სამგარიში პერიოდში გარდა				სამგარიში პერიოდში გაცემლი ხარჯი (ბაკები)				სამგარიში პერიოდში გაცემლი ხარჯი (ფაქტუალური)			
			შეცხვა		სხვა სახით მიღება		ფაქტუალური დას გარდა		სხვა სახით გარდა		სულ ხარჯი		I.B. შეცხვა		II.B. სარევი		III.B. სათავარი კი სარევი	
	არაგნობა	დარბელება	არაგნობა	დარბელება	არაგნობა	დარბელება	არაგნობა	დარბელება										
1 საგნამართლი საშუალება სულ	9	151,143	1	50,860	1	50,860	-	-	-	-	63,139	405	46,769	15,965	63,139	405	46,769	15,965
მთი მთის			-	-														
1.1 მშენებელი	3	28,453	-	-			-				21,753	270	16,258	5,225	21,753	270	16,258	5,225
1.2 კაბელი და კაბელი	4	122,690			1	50,860	-				24,761	135	19,726	4,900	24,761	135	19,726	4,900
1.3 სამე მუდრი დაგნამართლი საშუალებები			-	-			-				-				-			
1.4 მუდრი	2		-	-			-				16,625		10,785	5,840	16,625		10,785	5,840

თხოვნიყის ხელმძღვანელი:

მთავარი მუდრი:

ბ.ა.

ვანის მუნიციპალიტეტის 2014 წლის ფინანსური ანგარიშგება

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა №1

**ორგანიზაციის
ბალანსი**

თვითმმართველი ერთეული ვანის მუნიციპალიტეტი ს/კ 229653256

ორგანიზაციის დასახელება

ჩაბარების ვადა

ჩააბარა

(ხელმოწერა)

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

ზომის ერთეული: ლარი

2015 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	მამულის დასაწყისი	მამულის (კვარტლის) ზოლის
1	2	3	4	5
	I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები			
010	წაღდი ფული საღარიბოში გროვრულ ვალუტაში	1110		
020	წაღდი ფული საღარიბოში უცხოურ ვალუტაში	1120		
030	მიმდინარე ანგარიში ზანკში გროვრულ ვალუტაში	1210		
040	მიმდინარე ანგარიში ზანკში უცხოურ ვალუტაში	1220		
050	სადეპოზიტო ანგარიში ზანკში	1230		
060	სხვა ანგარიშები ზანკში	1240		
070	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1250	2,244,688	1,048,231
080	დეპოზიტები ზანკში გროვრულ ვალუტაში	1260		
090	დეპოზიტები ზანკში უცხოურ ვალუტაში	1270		
100	ზანკის საგალუტო ანგარიში	1280		
110	სხვა ანგარიშები ზანკში	1290		
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310		
130	მოკლევადიანი სესხები	1320		
140	აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		
150	წარმოვრული 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 უარიშებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული	1354		
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე აქტივების/მოშახტრების	1355		
210	გადახდილი დღე	1356		
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების დანაკლისებით	1359		
250	სხვა დანართები მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
260	მოთხოვნები ზარტრით	1410		
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
280	მოთხოვნები საქონლის და მოშახტრების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1431		508
290	მოთხოვნები აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1432	697,995	592,388
300	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		
310	ანგარიშვადებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		
320	მოშუტეების მიმართ მოთხოვნები	1460		
330	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470	29,325	29,325
340	სხვა დანართები მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480	2,650	2,450
350	გრძელვადიანი სესხები	1510		
360	აქციები და სხვა კაპიტალი	1520		
370	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1530		
380	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1540		
	II. არაფინანსური აქტივები			
390	სტრატეგიული მარაგები	1610		
400	სხვა მატრიალური მარაგები	1620	84,421	190,081
410	შენიშნა-ნაგებობები	2110	8,794,233	12,997,353
420	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	271,181	358,741
430	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	21,000	21,000
440	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140	797,018	464,844
450	გრძელვადიანი მკორეფასიანი აქტივები	2200	161,235	173,714
460	ფასეულობები	2300		
470	არაწარმოებული აქტივები	2400	479,850	479,850
	ზაღამი		13,583,596	16,358,484

კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ასკარის მოცულობა	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოსათვის
1	2	3	4	5
I. ვალდებულებები				
480	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
490	მოშახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	311	
500	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220	23,985	36,775
510	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
520	გადასახდელი მოვლების გადასახადი	3241		
530	გადასახდელი დღგ	3242		
540	გადასახდელი სამუშაოსათვის გადასახადი	3243	19,067	19,067
550	სხვა გადასახდელები	3244		
560	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
570	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246	5,901	
580	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251	7,405	
590	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
600	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253	202	
610	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
620	დამპირავების მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
630	დამპირავების მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
640	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257		
650	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
660	სოციალური დაზღვევის ასარიცხები	3259		
670	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		
680	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
690	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		
700	გრძელვადიანი ვალდებულებები სესხებით	3310		
710	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3320		
720	მოშახურების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3331		
730	აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3332		
740	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3333		
II. კაპიტალი				
750	წმინდა ღირებულება	5100	13,526,725	16,302,642
760	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
770	გაუნაწილებელი მოგება	5220		-
780	დაუფარავი ზარალი	5230		
ბალანსი			13,583,596	16,358,484
III. საგნობარო მუხლები				
790	საოპერაციო იჯარით აღებული მიწითა და აქტივებით დაკავშირებული დანახარავები	01		
800	პასუხსა და შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
810	გადახდისუნარიან ფინანსური დავალიანებები	03		
820	ხარჯებში ჩამოწრილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04		
830	პირობითი მოთხოვნები	05		
840	პირობითი ვალდებულებები	06		
850	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
860	ამორტიზებული მიწითა და აქტივებით	08		
870	დადასტურებული დავალიანებები	09		
880	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწრილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10		
890	განსაკრველად გადასაცემი მომრავი ქონება	11		

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: 

მთავარი მუდალტერი: 

ბ.ა

*აღნიშნული სტრიქონის მონაცემები აღიღება ბალანსის ვალდებულებებისა და კაპიტალის ჯამში



ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით
თვითმმართველი ერთეული ვანის მუნიციპალიტეტი ს/კ 229653256
2015 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

სტრუქტურის კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	პირდაპირი დახარჯები	საპროგრამო დახარჯები	გადახდილი დახარჯები	მომზადებული ხარჯები	გადახდილი დახარჯები	გადახდილი დახარჯები	გადახდილი დახარჯები
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2	4,606,100	6,113,400	6,059,602	6,056,693	6,056,693	6,579,585	522,892
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	1,839,700	1,732,400	1,732,157	1,732,157	1,732,157	1,732,157	-
030	1.1.1 ხელფასები	211	1,839,700	1,732,400	1,732,157	1,732,157	1,732,157	1,732,157	-
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	1,839,700	1,732,400	1,732,157	1,732,157	1,732,157	1,732,157	-
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111	1,661,900	1,520,100	1,519,957	1,519,957	1,519,957	1,519,957	-
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							-
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113	162,200	176,900	176,830	176,830	176,830	176,830	-
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114	15,600	15,700	15,700	15,700	15,700	15,700	-
090	1.1.1.1.5 პენსია	21115							-
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116		19,700	19,670	19,670	19,670	19,670	-
110	1.1.1.2 ხელფასები სასაკონსულო ფორმით	2112							-
120	1.1.2 სოციალური შენატანები	212			-	-	-	-	-
130	1.1.2.1 ფაქტობრივად გამოხრეცილებული სოციალური შენატანები	2121							-
140	1.1.2.2 პერიოდულად გამოხრეცილებული სოციალური შენატანები	2122							-
150	1.2 სატანგო და მომსახურება	22	846,400	2,272,700	1,967,732	1,964,823	1,964,823	1,848,972	(115,851)
160	2.1.1 მატერიალურ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	2201	119,500	275,100	272,817	272,817	272,817	272,817	-
170	2.1.2 მოვლის ხარჯები	222	11,600	11,600	7,892	7,690	7,690	7,690	-
180	2.1.2.1 მოვლის ხარჯები ქვეყნის შიგნით	22021	11,600	10,600	6,902	6,700	6,700	6,700	-
190	2.1.2.2 მოვლის ხარჯები ქვეყნის გარეთ	22022	-	1,000	990	990	990	990	-
210	2.1.3 ოფისის ხარჯები	223	296,000	261,400	213,933	211,226	211,226	201,454	(9,772)
230	2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	10,000	-	-	-	-	-	-
240	2.1.5 კვების ხარჯები	225	-	-	-	-	-	-	-
250	2.1.6 სამედიცინო ხარჯები	226	-	-	-	-	-	-	-
260	2.1.7 ობიექტების, უნიფორმის და პირადი პიჯეტის საფარის ხარჯები	227	8,000	10,000	9,510	9,510	9,510	9,510	-
270	2.1.8 ტრანსპორტის და ტექნიკის ექსპლუატაციის და მოვლის ხარჯები	228	172,800	172,200	147,492	147,492	147,492	147,492	-
280	2.1.9 საოფისო ტექნიკის და ტექნიკის საფარის ხარჯები	229							-
290	2.1.10 სხვა დანართები სატანგო და მომსახურება	2210	228,500	1,542,400	1,316,088	1,316,088	1,316,088	1,210,009	(106,079)
310	1.3 მართლმადიდებელი ეკლესიის მომსახურება 1.3 მართლმადიდებელი ეკლესიის მომსახურება	23						638,743	638,743
320	1.4 პროცენტი	24	-	-	-	-	-	-	-
330	1.4.1 საგარეო ვალზე	241			-	-	-	-	-
340	1.4.1.1 ორმხრივი კრედიტორებზე	2411							-
350	1.4.1.2 მრავალმხრივი კრედიტორებზე	2412							-
360	1.4.1.3 კომერციული ორგანიზაციებზე	2413							-
370	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალზე	2414							-

380	1.4.2 სამხარო ვალზე, გარდა სახელმწიფო ვრთიულებებისა	242								
390	1.4.3 სახელმწიფო ვრთიულებიდან აღებულ სამხარო ვალზე	243								
400	1.5 სუბსიდიები	25	1,720,000	2,108,300	2,099,000	2,099,000	2,099,000	2,099,000	2,099,000	
410	1.5.1 სუბსიდიები დახარჯები	251	1,720,000	2,108,300	2,099,000	2,099,000	2,099,000	2,099,000	2,099,000	
420	1.5.2 სუბსიდიები მიღებისა ქვეყნის გარეთ	253								
430	1.6 გრანტები	26								
440	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261								
450	1.6.1.1 მიმდინარე	2611								
460	1.6.1.2 კაპიტალური	2612								
470	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	262								
480	1.6.2.1 მიმდინარე	2621								
490	1.6.2.2 კაპიტალური	2622								
500	1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ვრთიულებებს	263								
510	1.6.3.1 მიმდინარე	2631								
520	1.6.3.2 კაპიტალური	2632								
530	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	200,000		260,713	260,713	260,713	260,713	260,713	
540	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271								
550	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711								
560	1.7.1.2 სასაქონლო ფორმით	2712								
570	1.7.2 სოციალური დახმარება	272	200,000		260,713	260,713	260,713	260,713	260,713	
580	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721	200,000		260,713	260,713	260,713	260,713	260,713	
590	1.7.2.2 სასაქონლო ფორმით	2722								
600	1.7.3 დამსწრეების მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273								
610	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731								
620	1.7.3.2 სასაქონლო ფორმით	2732								
630	1.8 სხვა ხარჯები	28								
640	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	281								
650	1.8.1.1 დივიდენდები	2811								
660	1.8.1.2 კაპი. კომპორაციების მუხისაგან აღებული თანხები	2812								
670	1.8.1.3 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც თავისთავად არ აღიარებიან	2813								
680	1.8.1.4 რენტა	2814								
690	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282								
700	1.8.2.1 მიმდინარე	2821								
710	1.8.2.2 კაპიტალური	2822								

მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ				
შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა	შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა		შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა	
	წლიური გვერდით	დატვირთვა	წლიური გვერდით	დატვირთვა
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა	156	156		
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა	112	112		

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:
მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა.

(Handwritten signature and blue circular stamp)

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ
თვითმმართველი ერთეული ვანის მუნიციპალიტეტი ს/კ 229653256

2015 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

სტრუქტურის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ფინანსური კოდეზი	ფინანსური კოდეზი	ფინანსური კოდეზი	ფინანსური კოდეზი	ფინანსური კოდეზი	ფინანსური კოდეზი
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივები	31	1,721,100	5,681,300	4,461,706	4,461,706	4,461,706
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	1,721,100	5,681,300	4,461,706	4,461,706	4,461,706
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111	1,646,000	5,545,500	4,331,856	4,331,856	4,331,856
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
050	1.1.1.2 არსაცხოვრებელი შენობები	31112	569,000	1,075,300	647,798	647,798	647,798
060	1.1.1.3 საგზაო ნაგებობები	31113					
070	1.1.1.4 ტერიტორიები	31114					
080	1.1.1.5 გზები	31115	680,000	2,898,200	2,065,525	2,065,525	2,065,525
090	1.1.1.6 ხიდები	31116	20,000		63,420	63,420	63,420
100	1.1.1.7 ვეიერები	31117					
110	1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	31118		60,200	59,452	59,452	59,452
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119	57,000	170,200	167,862	167,862	167,862
130	1.1.1.10 მიწის ნაკვეთები	311110					
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111	320,000	1,341,600	1,327,799	1,327,799	1,327,799
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	75,100	135,800	129,850	129,850	129,850
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121	33,000	92,000	91,200	91,200	91,200
170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122	42,100	43,800	38,650	38,650	38,650
180	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113	-	-	-	-	-
190	1.1.3.1 კულტურული 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 წვეთი და მასალები	31221					
270	1.2.2.2 დაუმთავრებული წარმოება	31222					
280	1.2.2.3 შპს პროდუქცია	31223					
290	1.2.2.4 შედეგები რეალიზაციისათვის შეტანილი საქონელი	31224					
300	1.3 ფასიური პატივები	313					
310	1.4 არანაწარმოებული 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 რაციონირებული საცხდარი საარსებლის ლიცენზია	31431					
360	1.4.3.2 სხვა დანართი ბუნებრივი აქტივები	31432					
370	1.4.4 არანაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი მდივანი:

შ.ა.

ორგანიზაციის ანგარიშში ფინანსური აქტუალებითა და ვალდებულებებით საკანო ოპერაციების შესახებ

ფინანსური ანგარიშის კოდი: 229653256

2015 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

შპს-ის გრძელვადიანი

სტრუქტურის კოდი	ფინანსური აქტუალებების და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტუალებების და ვალდებულებების ოპერაციების კოდი	ფინანსური აქტუალებების და ვალდებულებების ოპერაციების კოდი	ფინანსური აქტუალებების და ვალდებულებების ოპერაციების კოდი	ფინანსური აქტუალებების და ვალდებულებების ოპერაციების კოდი	ფინანსური აქტუალებების და ვალდებულებების ოპერაციების კოდი	ფინანსური აქტუალებების და ვალდებულებების ოპერაციების კოდი
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. ფინანსური აქტუალებები	32	0	0	0	0	0
020	1.1 საშენი	321	0	0	0	0	0
030	1.1.1 კაპიტალი და დივიდენდები	3211					
040	1.1.2 ფინანსური ქაღალდები, გარე აქციები	3212					
050	1.1.3 სესხები	3213					
060	1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3214					
070	1.1.5 საფინანსო ტრეიფინგის რეზერვები	3215					
080	1.1.6 წარმოქმნილი ფინანსური ინტერესები	3216					
090	1.1.7 სხვა ფინანსური ინტერესები	3217					
100	1.2 საგარეო	322	0	0	0	0	0
110	1.2.1 კაპიტალი და დივიდენდები	3221					
120	1.2.2 ფინანსური ქაღალდები, გარე აქციები	3222					
130	1.2.3 სესხები	3223					
140	1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3224					
150	1.2.5 საფინანსო ტრეიფინგის რეზერვები	3225					
160	1.2.6 წარმოქმნილი ფინანსური ინტერესები	3226					
170	1.2.7 სხვა ფინანსური ინტერესები	3227					
180	1.3 მომდებრები, ოქრო და ნაღვლის სავალდებულო ვალდებულებები	323					
190	2. ვალდებულებები	33	0	23500	16737	16737	16737
200	2.1 საშენი	331	0	23500	16737	16737	16737
210	2.1.1 კაპიტალი და დივიდენდები	3311					
220	2.1.2 ფინანსური ქაღალდები, გარე აქციები	3312					
230	2.1.3 სესხები	3313					
240	2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მე. საფინანსო ტრეიფინგის რეზერვები და ინტერესები)	3314					
250	2.1.5 საფინანსო ტრეიფინგის რეზერვები	3315					
260	2.1.6 წარმოქმნილი ფინანსური ინტერესები	3316					
270	2.1.7 სხვა ვალდებულებები	3317		23500	16737	16737	16737
280	2.2 საგარეო	332	0	0	0	0	0
290	2.2.1 კაპიტალი და დივიდენდები	3321					
300	2.2.2 ფინანსური ქაღალდები, გარე აქციები	3322					
310	2.2.3 სესხები	3323					
320	2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მე. საფინანსო ტრეიფინგის რეზერვები და ინტერესები)	3324					
330	2.2.5 საფინანსო ტრეიფინგის რეზერვები	3325					
340	2.2.6 წარმოქმნილი ფინანსური ინტერესები	3326					
350	2.2.7 სხვა ვალდებულებები	3327					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი

მ.თაყაიშვილი

0.4

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

თვითმმართველი ერთეული კანის მუნიციპალიტეტი ს/კ 229653256

2015 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

ზომის ერთეული: ლარი

ანგარიშის №	დებეტი	თანა	ანგარიშის №	კრედიტი	თანა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	13,526,725
7100	მიზნუმიცვლა ანაზღაურება	1,732,157	4100	ზიუედიტიდან მიღებული დაფინანსება	8,818,933
7200	საქონელი და მომსახურება	1,848,972	4200	ზიუედიტიდან მიღებული დაფინანსება პერსონალისა და დახმარების გასაღებად	
7300	ბირთადი კაპიტალის მოხმარება	638,743	6000	შემოსავლები	519,746
7310	მ.შ. ფიზიკური ცეცია	638,743	6300	მ.შ. გრანტები	-
7400	პროცენტი				
7500	სუბსიდიები	2,099,000			
7600	გრანტები				
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	260,713			
7800	სხვა ხარჯები				
	აქტივების უსასყიდლოდ გასვლა, ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	-		აქტივების უსასყიდლოდ მიღება, ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა	16,822
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600-2000	არაფინანსური აქტივები		1600-2000	არაფინანსური აქტივები	16,822
8000	სხვა ეკონომიკური წაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური წაკადები	-
3245	ზიუედიტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით *				
3246	ზიუედიტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	საფებეტო ბრუნვა	6,579,585		საკრედიტო ბრუნვა	9,355,501
	სულ ჯამა:***	6,579,585		სულ ჯამი:***	22,882,226
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	16,302,642

* აღნიშნულ სტრიქონზე აღირიცხება საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ მიღებული შემოსავლებიდან და სხვა შემოსულობებიდან ზიუედიტის კუთვნილი თანხები

** საფებეტო ნაშთი წლის დასაწყისისათვის ემატება საფებეტო ბრუნვა

*** საკრედიტო ნაშთი წლის დასაწყისისათვის ემატება საკრედიტო ბრუნვა

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი

მოდარი ზღლილტური

სა

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

თვითმართვლი ერთული ვანის მუნიციპალიტეტი ს/კ 229653256

2015 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

ზომის ერთეული: ლარი

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	ვერსია	საკასო	ფაქტური
1	2	3	4	5
010	ფულადი სახსრების ნაშთი წლის დასაწყისისათვის		-	
020	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალის ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			-
030	შემოსულობები			
040	საოპერაციო შემოსავლები	-	-	-
050	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები კლასიფიკაციის მიხედვით	-	-	-
060	გადასახადები			
070	გრანტები			
080	სხვა შემოსავლები	-	-	-
090	ა) შემოსავლები საკუთრივადან			
100	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია			
110	გ) საქმიანობის ფინანსური შედეგები			
120	დ) შემოსავლები ტრანსფერების გრანტების გარდა			
130	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები			
140	შემოსულობები		-	
150	არაფინანსური აქტივების კლება			
160	ფინანსური აქტივების კლება			
170	ვალდებულებების ზრდა			
180	სულ საოპერაციო შემოსავლები და შემოსულობები	-	-	-
190	გადასახადები			
200	საოპერაციო ხარჯები			
210	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი		
220	1.1. შრომის ანაზღაურება	21		
230	1.2. საკონტაქტო და მომსახურება	22		
240	1.3. ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23		
250	1.4. პროცენტი	24		
260	1.5. სუბსიდიები	25		
270	1.6. გრანტები	26		
280	1.7. სოციალური უზრუნველყოფა	27		
290	1.8. სხვა ხარჯები	28		
300	გადასახადები			
310	2. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31		
320	2.1. ძირითადი აქტივები	311		
330	2.2. მატერიალური მარაგები	312		
340	2.3. ფასეულობები	313		
350	2.4. არაფინანსური აქტივები	314		
360	3. ფინანსური აქტივების ზრდა	32	-	
370	3.1. საშინაო	321		
380	3.2. საგარეო	322		
390	4. ვალდებულებების კლება	33		
400	4.1. საშინაო	331		
410	4.2. საგარეო	332		
420	სულ საოპერაციო ხარჯები და გადასახადები	332	-	-
430	არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები			
440	არასაოპერაციო შემოსავლები			
450	კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი			
460	არაფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ მიღება			
470	ფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ მიღება			
480	ვალდებულებების გადაცემა			
490	არასაოპერაციო ხარჯები		-	-
500	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი			
510	არაფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ გასვლა			
520	ფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ გასვლა			
530	ვალდებულებების მიღება			
540	მოგების გადასახადი			
550	ნაშთი წლის (გვარტლის) მოდის		-	-

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: 

მთავარი ბუღალტერი:
შ.ა.



ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

თვითმმართველი ერთული განის მუნიციპალიტეტი ს/კ 229653256

2015 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

		ფიზიკურ ვალუტაში	ეროვნულ ვალუტაში	სულ თანხა ლარებში		
				გეგმიური	საკასო	ფაქტობრივი
1	გრანტის მიღების მოცულობა					
2	მ.შ მიღებული თანხა					
3	მ.შ სულ დამტკიცებული მოცულობა					
4	მ.შ უკანასკნელი ჩარიცხვა					
1	ნაშთი პერიოდის დასაწყისში					
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					
16	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები გრანტის თანხით					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა

2015 Genshi Dō nishigaki Bungeishōkyōkan

1. The first step is to identify the problem or question that needs to be answered. This involves understanding the context and the specific requirements of the task.

James
W. [illegible]

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების მსაღორურო აღრიცხვის მონაცემებზე
თვითმმართველი ერთეული განის მუნიციპალიტეტი ს/კ 229653256
2015 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

მსაღორურო აღრიცხვის მონაცემები																		
დასახელება	სამგარეო პერიოდის დასაწყისი		სამგარეო პერიოდში მიღება				სამგარეო პერიოდში გასვლა				სამგარეო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკაპო)				სამგარეო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფუნდულო)			
			შეგება		სხვა სახით მიღება		ფუნდულოებიდან გასული		სხვა სახით გასული									
	რაოდენობა	დარიცხვები	რაოდენობა	დარიცხვები	რაოდენობა	დარიცხვები	რაოდენობა	დარიცხვები	რაოდენობა	დარიცხვები	სულ ხარჯი	მ.მ. შეიქმნა	მ.მ. სწავლა	მ.მ. სადაცარეო სწავლება	სულ ხარჯი	მ.მ. შეიქმნა	მ.მ. სწავლა	მ.მ. სადაცარეო სწავლება
1 სატრანსპორტო საშუალება სულ	10	166,143	-	-			-	-	-	-	95,189				37,988			
მათ შორის:			-	-														
1.1 მანქანა	3	28,453	-	-			-				57,201	1,500	39,110	16,591		1,500	39,110	16,591
1.2 ველები და პედალები	5	137,690					-				15,336	196	12,920	2,220	15,336	196	12,920	2,220
1.3 ტექნიკური სატრანსპორტო საშუალებები			-	-			-				-				-			
1.4 სატვირთო (მანქანები, ავტობუსები)	2		-	-			-				22,652		15607	7045	22,652		15607	7045

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ზედამხედველი:

მ.ა.

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

13.05.2015 თარიღი

აუდიტორი:

პაატა კუბლაშვილი



ხელმოწერა

19.05.2015 თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი

სოფიო ბელთაძე



ხელმოწერა

19.05.2015 თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი

თამარ კუხიანიძე



ხელმოწერა

19.05.2015 თარიღი