

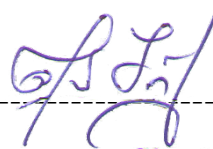


სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

აფხაზეთის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსი

-----  ნოე ქაშიბაძე

29 ოქტომბერი 2015 წელი

სსიპ „აფხაზეთის სახელმწიფო საგუნდო კაპელა“

ფინანსური აუდიტის ანგარიში №18/129

2014 წლის 1 იანვარი - 2015 წლის 1 იანვარი

შინაარსი

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	3
პირობითი მოსაზრების საფუძველი	4
პირობითი მოსაზრება	5
სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები	5
2014 წლის ბალანსი და მასთან დაკავშირებული ანგარიშები	7

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

სსიპ „აფხაზეთის სახელმწიფო საგუნდო კაპელის“ ხელმძღვანელობას

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა სსიპ აფხაზეთის სახელმწიფო საგუნდო კაპელის (შემდგომში „კაპელა“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ბალანსს 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშებს: ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით - ბალანსის დანართი ფორმა №2, არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ - ბალანსის დანართი ფორმა №2-1, ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით - ბალანსის დანართი ფორმა №2, არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ-ბალანსის დანართი ფორმა №2-1, ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ-ბალანსის დანართი ფორმა №2-2, წმინდა ღირებულების შესახებ-ბალანსის დანართი ფორმა №3, სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ-ბალანსის დანართი ფორმა №4, ფულადი გრანტების შესახებ-ბალანსის დანართი ფორმა №4-1, არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ-ბალანსის დანართი ფორმა №5, ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე - ბალანსის დანართი ფორმა №6.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე "საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების დამტკიცების თაობაზე" საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული დებულების, „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციისა და ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ №364 ბრძანების შესაბამისად.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური პასუხისმგებელია, აუდიტის საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აუდიტი წარმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით მოითხოვება აუდიტორის მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვა, აუდიტის დაგეგმვა და წარმართვა იმგვარად, რომ მიღებული იქნას დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობას.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ. პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის განსჯის საფუძველზე, რაც მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებას, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს აუდიტორი განიხილავს, შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის, რომ განსაზღვრულიყო მოცემული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოთქვას შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის შეფასებას, ასევე მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პირობითი აუდიტორული მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

აუდიტის შედეგად გამოვლინდა, რომ 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციას უზუსტოდ ჰქონდა წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ფორმა N1, ფორმა N3 და ფორმა N5, კერძოდ:

ბალანსის ხარვეზები

ბალანსის და მასთან დაკავშირებული დანართების ანალიზით და ორგანიზაციის მიერ მიღებული ინფორმაციით გამოვლინდა და დადგინდა, შემდეგი სახის უზუსტობები:

- ბალანსის ფორმა N1-ში - „კაპიტალში“ „დაუფარავი ზარალის მუხლში“, ტექნიკური შეცდომის შედეგად არასწორად ფიქსირდებოდა კოდი - „ვალდებულებების და კაპიტალის“ ჯამური თანხა 2,939.00 ლარის ოდენობით;
- ბალანსის დანართი ფორმა N3 - ში, კაპელის მიერ ბიუჯეტის სახსრებით შეძენილი 3,061.99 ლარის არაფინანსური აქტივები შეცდომით იყო ასახული უსასყიდლოდ მიღებული არაფინანსური აქტივების მუხლში.
- ბალანსის დანართი ფორმა N5 - ში მატერიალური მარაგების საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნის მუხლში ტექნიკური შეცდომის შედეგად მითითებული იყო 443.00 ლარი. აღნიშნული თანხა წარმოადგენდა ძირითადი კაპიტალის მოხმარების ჯამურ თანხას.¹

¹ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვალის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების 29-ე მუხლის პირველი და მე-5 პუნქტები;

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლებში აღწერილი საკითხების ფინანსურ ანგარიშგებებზე გავლენის ან შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს სსიპ „აფხაზეთის სახელმწიფო საგუნდო კაპელის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები

შენობაში განთავსების საკითხი

ფაქტობრივი გარემოებების შესწავლით და აუდიტის ობიექტიდან მიღებული ინფორმაციით დადგინდა, რომ აუდიტის პერიოდში კაპელა საკუთარ საქმიანობას ახორციელებდა ქ. თბილისში რუსთაველის გამზ. N37-ში მდებარე შენობის მე - 2 სართულზე მდებარე შპს „ მოდერნი 2010“-ის კუთვნილ ფართზე, რომლის გამოყენების რაიმე კანონიერი საფუძვლი (ხელშეკრულება, მიღება-ჩაბარების აქტი ან სხვა დამადასტურებელი დოკუმენტი) ვერ იქნა წარმოდგენილი.²

სახელმწიფო შესყიდვები

აუდიტის პერიოდში კაპელის მიერ განხორციელებულ სახელმწიფო შესყიდვებთან დაკავშირებით ჩატარებული აუდიტორული პროცედურებით, დადებული ხელშეკრულებების შესრულების მიმდინარეობის თაობაზე ანგარიშების შესწავლით და ორგანიზაციიდან მიღებული ინფორმაციით დადგინდა, რომ კაპელის მიერ გაფორმებული 10 სახელმწიფო შესყიდვის ხელშეკრულებიდან, სახელმწიფო შესყიდვების ელექტრონული სისტემის CMR-ში, არცერთ შემთხვევაში არ იყო დამატებული ინფორმაცია შესაბამისი ხელშეკრულების ღირებულების ყოველი ფაქტობრივი გადახდის შესახებ.³ ასევე, აუდიტის პერიოდში ხელშეკრულების დადებისას 6 შემთხვევაში არ იყო გათვალისწინებული ის, რომ ხელშეკრულების მოქმედების ვადა სულ მცირე 30 დღით უნდა აღემატებოდეს საქონლის მიწოდების, მომსახურების ან/და სამუშაოს შესრულების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვადას.⁴

² სახელმწიფო ქონების შესახებ კანონის 35-ე მუხლის 1-ლი, მე-6 და მე-8 პუნქტის მოთხოვნები.

³ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 10 თებერვლის ბრძანება №2-ის შემსყიდველი ორგანიზაციის ანგარიშგების წესის დამტკიცების შესახებ მუხლი 5, მე-2 პუნქტი;

⁴ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 7 აპრილის ბრძანება №9-ის „გამარტივებული შესყიდვის, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის დამტკიცების შესახებ“ მე-19 მუხლის მე-14 პუნქტი;

კაპელის წესდება

ფაქტობრივი გარემოებების შესწავლით და ორგანიზაციიდან მიღებული ინფორმაციით დადასტურდა, რომ აუდიტის პერიოდში ორგანიზაციის ხელმძღვანელობის მიერ არ იყო შემუშავებული და დამტკიცებული კაპელის შინაგანაწესი.⁵

მოგების დეკლარაცია

ჩატარებული აუდიტორული პროცედურებით და ორგანიზაციიდან მიღებული ინფორმაციით გამოვლინდა, რომ კაპელის მიერ საგადასახადო ორგანოში (თბილისის რეგიონული ცენტრი „ვაკე-საბურთალოს“ განყოფილება) 2015 წლის 31 მარტს წარდგენილი იყო 2014 წლის მოგების გადასახადის ნულოვანი დეკლარაცია, თუმცა ფინანსური ანგარიშგების დანართ ფორმა N 4-ში - „ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ“, „სულ საოპერაციო შემოსავლები და შემოსულობები“ ასახული იყო თანხა 19,746.00 ლარის ოდენობით, „სულ საოპერაციო ხარჯები და გადასახდელები“ ასახული იყო თანხა 19,426.00 ლარის ოდენობით, ხოლო „ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს“ შეადგენდა - 320.00 ლარს.⁶

საბუღალტრო დოკუმენტაცია

ფაქტობრივი გარემოებების შესწავლით და ორგანიზაციიდან მიღებული ინფორმაციით დადასტურდა, რომ 2014 წლის პირველადი დოკუმენტები და სხვა ბუღალტრული დოკუმენტაცია (მემორიალური ორდერები) არ იყო აკინძული და გადანომრილი მოქმედი წესის შესაბამისად.⁷

აუდიტის ჯგუფი:

უფროსი აუდიტორი

აუდიტორ-ასისტენტი

ბონდო გასვიანი

მიხეილ გოდოლაძე

29 ოქტომბერი 2015 წელი

⁵ აფხაზეთის ა/რ განათლებისა და კულტურის მინისტრის 2014 წლის 9 იანვრის ბრძანებით N 09/მ დამტკიცებული სსიპ „აფხაზეთის სახელმწიფო საგუნდო კაპელა“-ს დებულების მე-3 მუხლის მე-6 პუნქტის გ) ქვეპუნქტი;

⁶ საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 275-ე მუხლი;

⁷ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერი №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მე-5 მუხლის მე-13 პუნქტი;

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა №1

ორგანიზაციის

ბალანსი

სსიპ აფხაზეთის სახელმწიფო საგუნდო კაპელა

ორგანიზაციის დასახელება

ჩაბარების ვადა

20.01.2015 წ.

ჩააბარა

(ხელმოწერა)

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

ზომის ერთეული: ლარი

კოდი	აქტივები	ანგარიშ ის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყის ისტვის	ნაშთი წლის (კვარტალ ის) ბოლოს
1	2	3	4	5
I.ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110	0	0
020	ნაღდი ფული საღაროში უცხოურ ვალუტაში	1120	0	0
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210	0	320
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1220	0	0
050	სადეპოზიტო ანგარიში ბანკში	1230	0	0
060	სხვა ანგარიშები ბანკში	1240	0	0
070	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1250	0	0
080	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260	0	0
090	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270	0	0
100	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280	0	0
110	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290	0	0
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310	0	0
130	მოკლევადიანი სესხები	1320	0	0
140	აქციები და სხვა კაპიტალი	1330	0	0
150	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340	0	0
160	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351	0	0
170	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352	0	0
180	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353	0	0
190	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354	0	0
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1355	0	0
210	გადახდილი დღგ	1356	0	0
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357	0	0
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358	0	0
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების დანაკლისებით	1359	0	0
250	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360	0	0
260	მოთხოვნები ბარტერით	1410	0	0
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420	0	0
280	მოთხოვნები საქონლის და მომსახურების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1431	0	0
290	მოთხოვნები აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1432	0	0

300	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440	0	0
310	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450	0	0
320	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460	0	0
330	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470	0	0
340	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480	0	0
350	გრძელვადიანი სესხები	1510	0	0
360	აქციები და სხვა კაპიტალი	1520	0	0
370	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1530	0	0
380	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1540	0	0
II. არაფინანსური აქტივები				
390	სტრატეგიული მარაგები	1610	0	0
400	სხვა მატერიალური მარაგები	1620	0	0
410	შენობა-ნაგებობები	2110	0	0
420	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	0	1094
430	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	0	1525
440	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140	0	0
450	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200	0	0
460	ფასეულობები	2300	0	0
470	არაწარმოებული აქტივები	2400	0	0
	ბალანსი		0	2939

კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშ ის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისის ათვის	ნაშთი წლის (კვარტალი ს) ბოლოს
1	2	3	4	5
I. ვალდებულებები				
480	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100	0	0
490	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	0	0
500	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220	0	0
510	ვალდებულებები ბარტერით	3230	0	0
520	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241	0	0
530	გადასახდელი დღგ	3242	0	0
540	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243	0	0
550	სხვა გადასახდელები	3244	0	0
560	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245	0	0
570	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246	0	0
580	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251	0	0
590	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252	0	0
600	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253	0	0
610	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254	0	0
620	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255	0	0
630	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256	0	0
640	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257	0	0
650	გადასახდელი სტიპენდიები	3258	0	0
660	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259	0	0
670	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260	0	0
680	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270	0	0

690	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280	0	0
700	გრძელვადიანი ვალდებულებები სესხებით	3310	0	0
710	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3320	0	0
720	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3331	0	0
730	აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3332	0	0
740	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3333	0	0
II. კაპიტალი				
750	წმინდა ღირებულება	5100	0	2619
760	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210	0	320
770	გაუნაწილებელი მოგება	5220	0	0
780	დაუფარავი ზარალი*	5230	0	2939
	ბალანსი		0	
III. საცნობარო მუხლები				
790	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01	0	0
800	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02	0	0
810	გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03	0	0
820	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04	0	0
830	პირობითი მოთხოვნები	05	0	0
840	პირობითი ვალდებულებები	06	0	0
850	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07	0	0
860	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08	0	0
870	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09	0	0
880	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10	0	1339
890	განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება	11	0	0

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

სტრუქტურის კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით	საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2	236800	233735	233437.74	233437.74	233437.74	233880.64	442.90
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	227100	202690	202686.52	202686.52	202686.52	202686.52	0.00
030	1.1.1 ხელფასები	211	227100	202690	202686.52	202686.52	202686.52	202686.52	0.00
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	227100	202690	202686.52	202686.52	202686.52	202686.52	0.00
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111	227100	200430	200426.52	200426.52	200426.52	200426.52	0.00
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113	0	2260	2260	2260	2260	2260	0
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114							
090	1.1.1.1.5 ჰონორარი	21115							
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116							
110	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							
120	1.1.2 სოციალური შენატანები	212							
130	1.1.2.1. ფაქტიურად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2121							
140	1.1.2.2. პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2122							
150	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	9700	27175	26927.06	26927.06	26927.06	26927.06	0

160	1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	221	3000	4885	4885	4885	4885	4885	0
170	1.2.2 მივლინებები	222	0	18600	18446.12	18446.12	18446.12	18446.12	0
180	1.2.3 ოფისის ხარჯები	223	1140	1927	1834.94	1834.94	1834.94	1834.94	0
190	1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224							
200	1.2.5 კვების ხარჯები	225							
210	1.2.6 სამედიცინო ხარჯები	226							
220	1.2.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები	227							
230	1.2.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228							
240	1.2.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229							
250	1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	5560	1763	1761	1761	1761	1761	0
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23						442.9	442.90
270	1.4 პროცენტი	24							
280	1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე	241							
290	1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე	2411							
300	1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე	2412							
310	1.4.1.3 კომერციულ ორგანიზაციებზე	2413							
320	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე	2414							
330	1.4.2 საშინაო ვალდებულებებზე გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა	242							
340	1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე	243							
350	1.5 სუბსიდიები	25							
360	1.6 გრანტები	26							

370	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261							
380	1.6.1.1 მიმდინარე	2611							
390	1.6.1.2 კაპიტალური	2612							
400	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	262							
410	1.6.2.1 მიმდინარე	2621							
420	1.6.2.2 კაპიტალური	2622							
430	1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	263							
440	1.6.3.1 მიმდინარე	2631							
450	1.6.3.2 კაპიტალური	2632							
460	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	0	3870	3824.16	3824.16	3824.16	3824.16	0
470	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271							
480	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711							
490	1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით	2712							
500	1.7.2 სოციალური დახმარება	272							
510	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721							
520	1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით	2722							
530	1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273	0	3870	3824.16	3824.16	3824.16	3824.16	0
540	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731	0	3870	3824.16	3824.16	3824.16	3824.16	0
550	1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით	2732							
560	1.8 სხვა ხარჯები	28							
570	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	281							

580	1.8.1.1 დივიდენდები	2811							
590	1.8.1.2 კვაზი-კორპორაციების შემოსავლებიდან ამოღებული თანხები	2812							
600	1.8.1.3 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც სადაზღვევო პოლისის მფლობელებზე ვრცელდება	2813							
610	1.8.1.4 რენტა	2814							
620	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282							
630	1.8.2.1 მიმდინარე	2821							
640	1.8.2.2 კაპიტალური	2822							
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ									
მ ა ჩ ვ ე ნ ე ბ ე ლ თ ა დ ა ს ა ხ ე ლ ე ბ ა			ბიუჯეტით		ბიუჯეტგარეშე				
			გეგმით	ფაქტიურა დ*	გეგმით		ფაქტიურად*		
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა			39	39	38		38		
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა			1	1	3		3		

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

სტრუქტურის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივები	31	0	3065	3061,99	3061,99	3061,99
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	0	3065	3061,99	3061,99	3061,99
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111					
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112					
060	1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები	31113					
070	1.1.1.4 ქუჩები	31114					
080	1.1.1.5 გზები	31115					
090	1.1.1.6 ხიდები	31116					
100	1.1.1.7 გვირაბები	31117					
110	1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	31118					
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119					
130	1.1.1.10 მილსადენები	311110					
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111					
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	0	1370	1366,99	1366,99	1366,99
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121					
170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122	0	1370	1366,99	1366,99	1366,99
180	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113	0	1695	1695	1695	1695

190	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131					
200	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132	0	0	0	0	0
210	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321					
220	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322	0	1695	1695	1695	1695
230	1.2 მატერიალური მარაგები	312					
240	1.2.1 სტრატეგიული მარაგები	3121					
250	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122					
260	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221					
270	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222					
280	1.2.2.3 მზა პროდუქცია	31223					
290	1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შემენილი საქონელი	31224					
300	1.3 ფასეულობები	313					
310	1.4 არაწარმოებული აქტივები	314					
320	1.4.1 მიწა	3141					
330	1.4.2 წიაღისეული	3142					
340	1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	3143					
350	1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია	31431					
360	1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები	31432					
370	1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144					

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

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

160	1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3227					
170	1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3228					
180	1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323					
190	2. ვალდებულებები	33	0	0	0	0	0
200	2.1 საშინაო	331					
210	2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312					
220	2.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313					
230	2.1.3 სესხები	3314					
240	2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3315					
250	2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3316					
260	2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317					
270	2.1.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3318					
280	2.2 საგარეო	332					
290	2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3322					
300	2.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3323					
310	2.2.3 სესხები	3324					
320	2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3325					
330	2.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3326					
340	2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3327					
350	2.2.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3328					

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ანგარიშის №	დებიტი	თანხა	ანგარიშის №	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	0,00		ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	0,00
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	202686,52	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	233437,74
7200	საქონელი და მომსახურება	26927,06	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	442,9	6000	შემოსავლები	
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	442,9	6300	მ.შ. გრანტები	
7400	პროცენტი	0			
7500	სუბსიდიები	0			
7600	გრანტები	0			
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	3824,16			
7800	სხვა ხარჯები	0			
	აქტივების უსასყიდლოდ გასვლა, ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება			აქტივების უსასყიდლოდ მიღება, ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა	
1300-1400	ფინანსური აქტივები	0	1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები	0	3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600 -2000	არაფინანსური აქტივები	0	1600 -2000	არაფინანსური აქტივები	3061,99
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	0	8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით *	0			
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *	0			
	სადებიტო ბრუნვა	233880,64		საკრედიტო ბრუნვა	236499,73
	სულ ჯამი:**	233880,64		სულ ჯამი:***	236499,73
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს	2619,09		ნაშთი პერიოდის ბოლოს	2619,09

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

სტრიქონის კოდი	დასახელება	გეგმით	საკასო	ფაქტიური
1	2	3	4	5
010	ფულადი სახსრების ნაშთი წლის დასაწყისისთვის		0	
020	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალის ნაშთი წლის დასაწყისისთვის			
030	შემოსულობები			
040	საოპერაციო შემოსავლები	19746	19746	19746
050	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები კლასიფიკაციის მიხედვით			
060	გადასახადები			
070	გრანტები			
080	სხვა შემოსავლები			
090	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან			
100	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია	19746	19746	19746
110	გ) სანქციები,ჯარიმები,საურავები			
120	დ) ნებაყოფლობითი ტრანზფერები,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	19746	19746	19746
190	გადასახდელები			
200	საოპერაციო ხარჯები	0	0	0
210	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი		
220	1.1. შრომის ანაზღაურება	21	19326	19326
230	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	0	100
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	გადასახდელები			
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 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 გადასახდელები	332	19326	19426	19426
430	არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები				
440	არასაოპერაციო შემოსავლები		0	0	
450	კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი				
460	არაფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ მიღება				
470	ფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ მიღება				
480	ვალდებულებების გადაცემა				
490	არასაოპერაციო ხარჯები		0	0	
500	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი				
510	არაფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ გასვლა				
520	ფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ გასვლა				
530	ვალდებულებების მიღება				
540	მოგების გადასახადი				
550	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს	420	320	320	

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

		უცხოურ ვალუტაში	ეროვნულ ვალუტაში	სულ თანხა ლარებში		
				გეგმიური	საკასო	ფაქტიური
1	გრანტის მთლიანი მოცულობა			0	0	0
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 ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

			მიღება										გასვლა																	
	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	შესყიდვა წინა წლების ავანსების შემცირებით	შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის	ბარტერით	იმავლე დონის სახელმწიფო ერთეულიდან უსასყიდლოდ	არასაოპერაციო შემოსავლებით	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	დანაკლისის აღდგენით	*სხვა მიღებები	გაყიდვით	ბარტერით	იმავლე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე უსასყიდლოდ	არასაოპერაციო ხარჯები	აქციებისა და სხვა კაპიტალის სახით	ხელფასები სასაქონლო ფორმით	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონელი და მომსახურებით	*სხვა გასვლები	ნაშთი წლის(პერიოდისთვის) ბოლოს
010	1. მატერიალური მარაგები	0												0												443				0
020	1.1. სტრატეგიული მარაგები																													
030	1.2. სხვა მატერიალური მარაგები																													
040	1.2.1. ნედლეული და მასალები																													
050	1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება																													

[illegible]

[illegible]

ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და
ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ

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

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები																			
დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		საანგარიშო პერიოდში მიღება				საანგარიშო პერიოდში გასვლა				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტიური)				
			შემენა		სხვა სახით მიღება		ექსპლ უატაც იიდან გასულ ი		სხვა სახით გასულ ი										
	რაო დენ ობა	ღირებ ულება	რ ა ო დ ენ ობა	ღ ირ ებ უ ლ ე ბა	რ ა ო დ ენ ობა	ღ ირ ებ უ ლ ე ბა	რ ა ო დ ენ ობა	ღ ირ ებ უ ლ ე ბა	რ ა ო დ ენ ობა	ღ ირ ებ უ ლ ე ბა	ს უ ლ ხ არ ჯი	მ. შ. შე კე თ ე ბა	მ. შ. სა წვ ავ ი	მ.შ.სა თადა რიგო ნაწილ ები	ს უ ლ ხ არ ჯი	მ. შ. შე კე თ ე ბა	მ. შ. სა წვ ავ ი	მ.შ.სა თადა რიგო ნაწილ ები	
1	სატრანსპორტო საშუალება სულ:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	მათ შორის																		
1,1	მსუბუქი																		
1,2	ჯიპები და პიკაპები																		
1,3	სამგზავრო სატრანსპორტო საშუალებები																		
1,4	სატვირთო																		