

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



“**ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ**”

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების
ბიუჯეტების აუდიტის დეპარტამენტის
უფროსი

გიორგი მამრიკიშვილი

„--15--“-----11-----“ 2016 წელი

ეგზ. № 1

ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერიის 2014-2015 წლების ფინანსური ანგარიშგების
ფინანსური აუდიტის ანგარიში N: 68/36

2016 წელი

სარჩევი

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ	4
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.....	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	5
ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ	5
2014 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები	6
მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში.....	6
მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებითა და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	6
მოთხოვნები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით.....	7
სხვა საგადასახადო აქტივი.....	7
შენობა-ნაგებობები.....	8
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი.....	9
არაწარმოებული აქტივები	10
სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	10
შრომის ანაზღაურება.....	10
ტრანსპორტის ხარჯი.....	11
სუბსიდია	11
სხვა ხარჯი	12
არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლა.....	14
ინვენტარიზაცია	14
პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ	15
2015 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები	15
მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში.....	15
მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებითა და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	15
მოთხოვნები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით.....	16
სხვა საგადასახადო აქტივი.....	16
შენობა-ნაგებობები.....	17
არაწარმოებული აქტივები	18
სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	19

გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	19
შრომის ანაზღაურება.....	19
სუბსიდია	20
სხვა ხარჯი.....	20
გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივი	21
არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლა.....	21
არამატერიალური ძირითადი აქტივები.....	22
ინვენტარიზაცია	22
პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ	22
სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები.....	23
წინა პერიოდის აუდიტის შედეგებზე აუდიტის ობიექტის რეაგირება	23
2014 წლის ფინანსური ანგარიშგება.....	26
2015 წლის ფინანსური ანგარიშგება.....	46
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი.....	66
აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები.....	66

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის 2014-2015 წლების ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტი. აუდიტის ობიექტის ფინანსური ანგარიშგების ფორმები, რომლებზეც გაიცა აუდიტორული მოსაზრება, მოიცავს¹:

- ✓ ბალანსს;
- ✓ ანგარიშს ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით
- ✓ ანგარიშს არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ
- ✓ ანგარიშს ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ
- ✓ ანგარიშს წმინდა ღირებულების შესახებ
- ✓ ანგარიშს არასაბიუჯეტო საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ
- ✓ ანგარიშს მიზნობრივი დაფინანსებისა და მიზნობრივი გრანტების შესახებ
- ✓ ანგარიშს არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ
- ✓ ანგარიშს არასაოპერაციო შემოსავლებისა და არასაოპერაციო ხარჯების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილების შესახებ
- ✓ ინფორმაციას არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე
- ✓ ინფორმაციას ანგარიშებზე რიცხულ დებიტორულ-კრედიტორულ დავალიანებათა შესახებ
- ✓ ინფორმაციას დებიტორულ-კრედიტორული დავალიანების შესახებ ორგანიზაციულ ჭრილში

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მუნიციპალიტეტის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის წარდგენაზე შემდეგი ნორმატიული აქტების შესაბამისად:

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

¹ 2014 წელს ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავდა ანგარიშებზე რიცხულ დებიტორულ და კრედიტორულ დავალიანებათა შესახებ და ინფორმაციას დებიტორულ-კრედიტორული დავალიანებების შესახებ.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

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

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ. პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის განსჯის საფუძველზე, რაც მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებას, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს, აუდიტორი განსაზღვრავს შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი უტყუარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის. შიდა კონტროლის შეფასება მიზნად ისახავს მოცემული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და არა შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე მოსაზრების გამოთქმას.

ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ

თვითმმართველ ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერიაში 2014-2015 წლებში ბუღალტრულად აღირიცხებოდა მთლიანი გადასახდელების დაახლოებით 45%. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღირიცხებოდა მხოლოდ მუნიციპალიტეტის აღმასრულებელი და წარმომადგენლობითი ორგანოების ადმინისტრაციული ხარჯები და არ ხდებოდა ისეთი მნიშვნელოვანი ოპერაციების ბუღალტრული გატარება და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენა, როგორიცაა, მაგალითად:

- ✓ სხვადასხვა ინფრასტრუქტურული პროექტების ფარგლებში შექმნილი არაფინანსური აქტივი.
- ✓ მუნიციპალიტეტის მიერ ამხანაგობებზე გაწეული თანადაფინსება.

- ✓ სოციალური პროგრამების ფარგლებში ბენეფიციარებზე გაცემული დახმარებები.
- ✓ მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულ ა(ა)იპ-ებზე გაცემული დაფინანსება.
- ✓ ინფორმაცია დებიტორულ-კრედიტორული დავალიანების შესახებ.

მუნიციპალიტეტის მიერ თავდაპირველად წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად არ ასახავდა მუნიციპალიტეტის ფინანსურ მდგომარეობას. აუდიტის მიმდინარეობისას, აუდიტის ობიექტმა პირველადი დოკუმენტაციის საფუძველზე შეადგინა დამატებითი ბუღალტრული გატარებები და წარმოადგინა კორექტირებული ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, აუდიტის ჯგუფი მოსაზრებას გამოთქვამს მუნიციპალიტეტის მიერ ბოლოს წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, ოპერაციების ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენა 2014 წლამდეც ზემოთ აღწერილი მეთოდით ხორციელდებოდა. შესაბამისად, ჩასატარებელი აუდიტორული პროცედურების განსაზღვრის დროს, აუდიტის ჯგუფი ეყრდნობა 2014 წლის 1 იანვრისათვის ბალანსში წარმოდგენილ საწყის ნაშთებს და არ გამოთქვამს მოსაზრებას მათ სისწორეზე.

2014 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში

გარემოება. ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი საბანკო ამონაწერების მიხედვით, 2015 წლის 1 იანვრისთვის მუნიციპალიტეტს ნაშთის სახით ერიცხება 6 521.4 ათასი ლარი. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი არ არის საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულადი სახსრების ნაშთები.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) მუხლში „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“ საბოლოო ნაშთი შემცირებულად არის წარმოდგენილი, რაც გავლენას ახდენს ბალანსის სისწორეზე.

მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებითა და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით

გარემოება. 2015 წლის 1 იანვრის მონაცემებით, მუნიციპალიტეტს ერიცხება წინა წლების საიჯარო ქირის მიუღებელი თანხა, სულ 309.8 ათასი ლარი. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციით², ანგარიშზე – „მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით“, აღირიცხება გადასახადებთან და საკუთრების სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი მოთხოვნები. მიუღებელი საიჯარო ქირა

² „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების შესახებ“.

მუნიციპალიტეტის მიერ არ არის აღრიცხული ბუღალტრულად და შესაბამისად, არ არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) „მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლების“ მუხლი შემცირებულია 309.8 ათასი ლარით.

მოთხოვნები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით

გარემოება. 2015 წლის 1 იანვრის მონაცემებით, მუნიციპალიტეტის სამსახურების ინფორმაციის შესაბამისად, წინა წლებში დასახლებული ტერიტორიის დასუფთავების მოსაკრებელის სახით მიუღებელია 631.7 ათასი ლარი. მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად³, აღნიშნული სახის მოთხოვნები წარმოიქმნება აქტივების მიწოდების ან მომსახურების გაწევის შედეგად. თანხა, როგორც მუნიციპალიტეტის კუთვნილი შემოსავლები, არ არის აღრიცხული და წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) „მოთხოვნები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით“ მუხლი შემცირებულია 631.7 ათასი ლარით.

სხვა საგადასახადო აქტივი

გარემოება: ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების შედარების აქტის მიხედვით, ქუთაისის მუნიციპალიტეტს 2014 წლის გადასახადების საბოლოო სალდოდ ერიცხება ზედმეტობა 95.6 ათასი ლარის ოდენობით. მუნიციპალიტეტის მიერ აღნიშნული საგადასახადო აქტივი არ არის ბალანსის შესაბამის მუხლში ასახული. საანგარიშო წლის დასრულების შემდეგ, საგადასახადო აქტივი აღიარდება სხვა ეკონომიკური ნაკადების კრედიტში⁴.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) „სხვა საგადასახადო აქტივის“ მუხლი შემცირებულია 95.6 ათასი ლარით.
- o (ბალანსი -დანართი ფორმა №3) - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ არასწორადაა წარმოდგენილი „სხვა ეკონომიკური ნაკადების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე. შესაბამისად, ფინანსურ

³ „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების შესახებ“.

⁴ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების შესახებ“: მუხლი 14, პუნქტი 16.

ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

შენობა-ნაგებობები

გარემოება 1. მუნიციპალიტეტმა წლის მანძილზე განახორციელა 427.7 ათასი ლარის საგზაო მონიშვნითი და გზის სარეაბილიტაციო სამუშაოები⁵. ხელშეკრულების თანახმად, მიმწოდებლებს აუნაზღაურდათ სამუშაოების ღირებულების ნაწილი 417.1 ათასი ლარი, ხოლო დანარჩენი 10.6 ათასი ლარი დაუკავდათ საგარანტიო ვადის გასვლამდე. აღნიშნული სამუშაოები წარმოადგენს ორგანიზაციის არაფინანსური აქტივის ზრდის ოპერაციას და უნდა აღირიცხოს „შენობა-ნაგებობების“ და „ვალდებულებების“ შესაბამის მუხლებში. ფინანსურ ანგარიშგებაში, ოპერაცია ნაცვლად აქტივისა, წარმოდგენილია ხარჯებში, კერძოდ „სუბსიდიის“ მუხლში თანხით 417.1 ათასი ლარი, ხოლო კრედიტორული დავალიანება „აქტივების მიწოდებით დარიცხული ვალდებულებების“ მუხლში არ არის აღრიცხული.

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1; ბალანსის დანართი ფორმა №2-1, ფორმა №5) „შენობა-ნაგებობების“ შესაბამისი მუხლები შემცირებულია 427.7 ათასი ლარით.
- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2; №3) „სუბსიდიის“ მუხლი გაზრდილია 417.1 ათასი ლარით.
- o საგარანტიო ვადის გასვლამდე დაკავებული თანხა წარმოადგენს კრედიტორულ დავალიანებას, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) „აქტივების მიწოდებით დარიცხული ვალდებულებების“ მუხლი შემცირებულია 10.6 ათასი ლარით.
- o შესრულებული სამუშაოები წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის აქტივს და უნდა დაერიცხოს ცვეთა, რაც არ განხორციელებულა. დასარიცხი ცვეთის თანხით ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართები ფორმა №2; №3 და №5) „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი არასწორად არის წარმოდგენილი.
- o დასარიცხი ცვეთა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) წარმოდგენილი „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

გარემოება 3. მუნიციპალიტეტის მიერ წლის მანძილზე განხორციელდა 105.6 ათასი ლარის ისეთი საპროექტო მომსახურების შესყიდვა⁶, რომელთა საშუალებით შეიქმნა მუნიციპალიტეტის ძირითადი ქონება. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციით⁷, ოპერაციის ძირითად აქტივად აღიარების დროს ყველა დანახარჯი, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად და

⁵ ცენტრალური გზებიდან საცხოვრებელი სახლების ეზოებამდე მისასვლელი გზების ბეტონის საფარით კეთილმოწყობის სამუშაოები. ხელშეკრულება №226, 276, 287, 332

⁶ ხელშეკრულებები №50, 52, 53, 54, 86, 87, 93, 94, 120, 295, 298, 320, 322, 344, 350, 351, 378, 412

⁷ „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების შესახებ“.

სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ემატება აქტივის ღირებულებას. მიუხედავად ამისა, აღნიშნული თანხა მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილია „სუბსიდიის“ მუხლში.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1; ბალანსის დანართი ფორმა №2-1, ფორმა №5) „შენობა-ნაგებობების“ შესაბამისი მუხლები შემცირებული თანხით არის წარმოდგენილი.
- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2; №3) „სუბსიდიის“ მუხლი გაზრდილია 105.6 ათასი ლარით.
- o შესრულებული სამუშაოები წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის აქტივს და უნდა დაერიცხოს ცვეთა, რაც არ განხორციელებულა. დასარიცხი ცვეთის თანხით ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართები ფორმა №2; №3 და №5) „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი არასწორად არის წარმოდგენილი.
- o დასარიცხი ცვეთა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) წარმოდგენილი „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი

გარემოება. მუნიციპალიტეტმა შეისყიდა 59.0 ათასი ლარის ძელსკამები, რომლის ერთეულის ღირებულება საშუალოდ შეადგენს 224 ლარს. ინსტრუქციის მიხედვით⁸, 500 ლარზე ნაკლები ღირებულების და ერთ წელზე მეტი ვადით, მრავალჯერადი გამოყენების ტექნიკა, ინვენტარი და მოწყობილობა აღირიცხება ანგარიშზე „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები“. ასევე, ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები აღირიცხება საცნობარო მუხლში - „ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივი“. ძელსკამები ბალანსში არასწორად არის წარმოდგენილი „მანქანა დანადგარებისა და ინვენტარის“ მუხლში.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა № 1 და ბალანსის დანართი ფორმა №5) „მანქანა-დანადგარებისა და ინვენტარის“ მუხლი გაზრდილია 59.0 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების მუხლი.
- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა № 1) საცნობარო მუხლი - „ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივი“ შემცირებულია 59.0 ათასი ლარით.
- o გრძელვადიან მცირეფასიან აქტივს ცვეთა არ ერიცხება, შესაბამისად დარიცხული ცვეთის თანხით ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართები ფორმა №2; №3 და №5) „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი არასწორად არის წარმოდგენილი.

⁸ „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების შესახებ“.

- o დარიცხული ცვეთა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) წარმოდგენილ „წმინდა ღირებულების მუხლის“ სისწორეზე.

არაწარმოებული აქტივები

გარემოება. მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი მონაცემებით, 2014 წელს მუნიციპალიტეტი ფლობდა 400.0 ათას კვ.მ-ზე მეტ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთებს. ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №1321-ის შესაბამისად⁹, არაწარმოებული აქტივები კლასიფიცირდება გრძელვადიან არაფინანსურ აქტივებად და აღირიცხება „არაწარმოებული აქტივის“ ანგარიშზე. აღნიშნული აქტივი მუნიციპალიტეტის მიერ არ არის აღრიცხული და წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) „არაწარმოებული აქტივების“ მუხლი შემცირებულია შესაბამისი თანხით.
- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - დანართი ფორმა №3) არაფინანსური აქტივების მიღება არ არის ასახული, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- o „არაწარმოებული აქტივების“, კერძოდ, „მიწის“ მუხლში (ბალანსის დანართი ფორმა №5) არ არის ნაჩვენები მიწის ღირებულება.

სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები

გარემოება. ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერიის მიერ წარმოდგენილი ინფორმაციის შესაბამისად, 2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მუნიციპალიტეტის მიერ სარგებლობის უფლებით გაცემული ქონებიდან მოიჯარეების მიერ წინასწარ გადახდილმა საიჯარო ქირამ შეადგინა 10.1 ათასი ლარი. მუნიციპალიტეტის მიერ წინასწარ მიღებული თანხა არ არის აღრიცხული და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი¹⁰.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) არ არის ასახული მუხლი „სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები“, თანხით 10.1 ათასი ლარი.

შრომის ანაზღაურება

გარემოება 1. ქ. ქუთაისის მუნიციპალიტეტში 2014 წელს განხორციელდა პროგრამები „ეს იმუშავებს“ და „ნარჩენების მართვის ინოვაციური მეთოდების დანერგვა საქართველოს, მოლდოვასა და სომხეთის ქალაქებში“. პროგრამის ფარგლებში დასაქმებულ პირებზე ხელფასის სახით გაცემული 56.2 ათასი ლარი ორგანიზაციის ბალანსში ასახულია „თანამდებობრივი სარგოს მუხლში“. ასევე, „ნარჩენების მართვის ინოვაციური მეთოდების

⁹ „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების შესახებ“.

¹⁰ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 30, პუნქტი 25.

დანერგვის“ ფარგლებში გაცემული ხელფასი, 40.0 ათასი ლარი, აღრიცხულია „სუბსიდიის“ მუხლში. აღნიშნული თანხა წარმოდგენილი უნდა იყოს „შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურების“ მუხლში.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - დანართი ფორმა №2) ერთი მხრივ, „თანამდებობრივი სარგოს“ მუხლი გაზრდილია 56.2 ათასი ლარით, „სუბსიდიის“ მუხლი გაზრდილია 40.0 ათასი ლარით, ხოლო მეორე მხრივ, „შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურების“ მუხლი შემცირებულია 96.2 ათასი ლარით.

გარემოება 2: მუნიციპალიტეტის ბალანსის დანართი ფორმა №2-ის „თანამდებობრივი სარგოს“ მუხლი, გარდა ხელფასებისა, მოიცავს პრემიას - 503.3 ათას ლარს და დანამატს -3.9 ათას ლარს. საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, პრემიის სახით გაცემული თანხები უნდა კლასიფიცირდეს „პრემიის“ მუხლში, ხოლო დანამატის სახით გაცემული თანხები „დანამატის“ მუხლში.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - დანართი ფორმა №2) ერთი მხრივ, „თანამდებობრივი სარგოს“ მუხლი გაზრდილია 507.2 ათასი ლარით, ხოლო მეორე მხრივ, „პრემიის“ მუხლი შემცირებულია 503.3 ათასი ლარით და „დანამატის“ მუხლი 3.9 ათასი ლარით.

ტრანსპორტის ხარჯი

გარემოება: 2014 წელს მუნიციპალიტეტმა შპს „ლუკოილ ჯორჯიასგან“ შეისყიდა 9.4 ათასი ლარის საწვავი¹¹. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით¹², ტრანსპორტის მუხლში აღირიცხება საწვავ/საპოხი მასალების შეძენის ხარჯები. აღნიშნული თანხა მუნიციპალიტეტის მიერ აღრიცხულია „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლში, ნაცვლად „ტრანსპორტის ხარჯის“ მუხლისა.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლი გაზრდილია 9.4 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „ტრანსპორტის ხარჯის“ მუხლი.

სუბსიდია

გარემოება 1: მუნიციპალიტეტმა სხვადასხვა ხელშეკრულების ფარგლებში შეისყიდა 39.0 ათასი ლარის ბეჭდვითი მომსახურება¹³, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში

¹¹ ხელშეკრულება №2, №35

¹² საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №672

¹³ ხელშეკრულებები №29,121,315,355 და დადგენილებების გამოქვეყნება

წარმოდგენილია „სუბსიდიის“ მუხლში. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით¹⁴, „ოფისის ხარჯების“ მუხლი მოიცავს საცნობარო და სპეციალური ლიტერატურის, ჟურნალ-გაზეთებისა და ყველა სახის საგამომცემლო-სასტამბო ხარჯს. აღნიშნული ნაცვლად „სუბსიდიის“ მუხლისა, მიეკუთვნება „ოფისის ხარჯების“ მუხლს და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი უნდა იყოს შესაბამის მუხლში.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - დანართი ფორმა №2) „სუბსიდიის“ მუხლი გაზრდილია 39.0 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „ოფისის ხარჯების“ მუხლი.

გარეობა 2: 2014 წელს ქუთაისის მუნიციპალიტეტმა ტერიტორიის დასუფთავების ღონისძიებებისთვის გასწია 3 080.5 ათასი ლარის ხარჯი. გარდა ამისა, სხვადასხვა ხელშეკრულების ფარგლებში შეისყიდა გარე განათების, საკანალიზაციო ქსელის, შადრევნების ექსპლუატაცია და მწვანე-საფარის მოვლა-შენახვა, თანხით 3788.7 ათასი ლარი, ორმოული შეკეთების სამუშაოები, თანხით 1175.0 ათასი ლარი და სხვადასხვა სამუშაოები¹⁵, თანხით 207.1 ათასი ლარი. აღნიშნული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია „სუბსიდიის“ მუხლში, ნაცვლად „საქონლისა და მომსახურების“ მუხლისა.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - დანართი ფორმა №2) „სუბსიდიის“ მუხლი გაზრდილია 8251.3 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „საქონლისა და მომსახურების“ მუხლი.

სხვა ხარჯი

გარემოება 1: პროგრამა „კორპუსის“ ფარგლებში, ამხანაგობების თანადაფინანსებით, ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერიამ შეისყიდა 3 434.8 ათასი ლარის ღირებულების მრავალბინიანი საცხოვრებელი სახლების ეზოებისა და ლიფტების კეთილმოწყობის სამუშაოები, ასევე საცხოვრებელი სახლების სახურავებისათვის მასალები¹⁶. ხელშეკრულების თანახმად, მიმწოდებლებს აუნაზღაურდათ სამუშაოების ღირებულების ნაწილი 3 365.5 ათასი ლარი, ხოლო დანარჩენი 69.3 ათასი ლარი დაუკავდათ საგარანტიო ვადის გასვლამდე. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით¹⁷, საოჯახო მეურნეობებზე გაცემული ფულადი/სასაქონლო ფორმის კაპიტალური ტრანსფერი მიეკუთვნება „სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯების“ მუხლს. ფინანსურ ანგარიშგებაში, ოპერაცია ნაცვლად „სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯის“ მუხლისა, წარმოდგენილია „სუბსიდიის“ მუხლში თანხით 3 365.5

¹⁴ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №672

¹⁵ ხელშეკრულებები №38,102,126,127,135,165,294,365,424,435 (რამდენიმე ხელშეკრულების გარეშე)

¹⁶ ხელშეკრულებები №132,146,160,169,214,216,219,260,270,271,292,319,380,428,431,437

¹⁷ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №672

ათასი ლარი. კრედიტორული დავალიანება კი 69.3 ათასი ლარი „სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების“ მუხლში არ არის აღიცხული.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - დანართი ფორმა №2, №3) „სუბსიდიის“ მუხლი გაზრდილია 3 365.5 ათასი ლარით, „სხვა ხარჯების“ მუხლი (ფაქტიური) შემცირებულია 3 434.8 ათასი ლარით, შესაბამისად, (ბალანსი - ფორმა №1) „სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების“ მუხლი შემცირებულია 69.3 ათასი ლარით.

გარემოება 2: მუნიციპალიტეტმა შეისყიდა 8.9 ათასი ლარის ფასადების რეაბილიტაციისა და შენობების შესასვლელ კიბეებზე პანდუსების მოწყობის საპროექტო-სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტაციის შედგენა¹⁸. აღნიშნული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია „სუბსიდიის“ მუხლში, ნაცვლად „სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯების“ მუხლისა.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - დანართი ფორმა №2, №3) „სუბსიდიის“ მუხლი გაზრდილია 8.9 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯების“ მუხლი.

გარემოება 3: მუნიციპალიტეტის მიერ შესყიდულია საოლქო-საარჩევნო კომისიის ოფისის შენობის სახურავის მოწყობის სამუშაოები, თანხით 59.7 ათასი ლარი. აღნიშნული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლში, ნაცვლად „სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯების“ მუხლისა.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლი გაზრდილია 59.7 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯების“ მუხლი.

გარემოება 4: 2014 წელს შესყიდულია მრავალბინიან საცხოვრებელ სახლებში ნაგავშემკრები, ე.წ. „ბუნკერების“ გაუქმების სამუშაო¹⁹, თანხით 27.5 ათასი ლარი. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით²⁰, აღნიშნული მიეკუთვნება „სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯის“ მუხლის, ნაცვლად „სუბსიდიის“ მუხლისა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი უნდა იყოს შესაბამის მუხლში.

¹⁸ ხელშეკრულებები № 119,145,360

¹⁹ ხელშეკრულება №391

²⁰ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №672

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - დანართი ფორმა №2) „სუბსიდიის“ მუხლი გაზრდილია 27.5 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯების“ მუხლი.

არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლა

გარემოება : მუნიციპალიტეტის სამსახურების ინფორმაციით, 2014 წელს გაყიდულია 468.1 ათასი ლარის საწყისი ღირებულების შენობა-ნაგებობები და 1 188.2 ათასი ლარის არაწარმოებული აქტივები, კერძოდ, მიწის ნაკვეთები. არაფინანსური აქტივების მოძრაობა არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში. აქტივების გაყიდვით მიღებულმა თანხამ 1 803.8 ათასი ლარი შეადგინა. მოგება/ზარალი ფლობიდან (8100) ანგარიშის კრედიტში ასევე არ გატარებულა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვის ღირებულებას შორის სხვაობით მიღებული ნამეტი თანხა 147.5 ათასი ლარი.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსის დანართ ფორმა №5) „შენობა-ნაგებობებისა“ და „არაწარმოებული აქტივების“ გასვლის მუხლები არასწორადაა წარმოდგენილი.
- o „არასაოპერაციო შემოსავლების“ მუხლში (კრედიტი) (ბალანსის დანართ ფორმა №3) არ არის ასახული 147.5 ათასი ლარი, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- o აღნიშნული გარემოებები გავლენას ახდენს (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსის დანართ ფორმა №3) წმინდა ღირებულების სისწორეზე.

ინვენტარიზაცია

გარემოება: საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანების²¹ - „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ თანახმად, ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების მონაცემების უტყუარობის უზრუნველყოფის მიზნით, ორგანიზაცია ვალდებულია მოახდინოს ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია. საბიუჯეტო ორგანიზაციაში აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარება სავალდებულოა ყოველწლიურად, საბიუჯეტო წლის ბოლოს, გარდა უძრავი ქონებისა და საბიბლიოთეკო ფონდებისა, რომელთა ინვენტარიზაცია სავალდებულოა სამ წელიწადში ერთხელ მაინც.

2013 წლის 30 მაისის №758 ბრძანების საფუძველზე დაიწყო თვითმმართველი ქალაქ ქუთაისის საკრებულოსა და მერიის სტრუქტურული ერთეულების ბალანსზე რიცხული უძრავ-მოძრავი ქონების ინვენტარიზაცია. აღნიშნულ ბრძანებაში ცვლილებების შეტანის შედეგად, 2015 წლის მარტში მომზადდა დასკვნა საინვენტარიზაციო აღწერის შესახებ.

²¹ 2010 წლის 23 ივლისის №605 ბრძანება.

მოქმედი კანონმდებლობით, ინვენტარიზაცია უნდა დასრულდეს საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

გავლენა

- o გამოვლენილი გარემოების შედეგად, მუნიციპალიტეტის მიერ დაირღვა „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ შესახებ ინსტრუქციის მოთხოვნები. დარღვეულ იქნა ინვენტარიზაციის ჩატარების ვადები.

პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

პირობითი მოსაზრების საფუძვლებში აღწერილი საკითხების ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად ასახავს მუნიციპალიტეტის ბალანსს 2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით ხარჯების, არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების, წმინდა ღირებულების, მიღებული სახსრების, არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის, არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემების შესახებ ანგარიშგებებს მოცემული თარიღებით დასრულებული სააღრიცხვო პერიოდებისათვის.

2015 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში

გარემოება. ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი საბანკო ამონაწერების მიხედვით, 2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მუნიციპალიტეტს ნაშთის სახით ერიცხება -6 521.4 ათასი ლარი, ხოლო 2016 წლის 1 იანვრისთვის სახელმწიფო ხაზინაში ნაშთი დარჩა 7 058.3 ათასი ლარი. 2015 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი არ არის საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულადი სახსრების საწყისი და საბოლოო ნაშთები.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“ მუხლის საწყისი და საბოლოო ნაშთები შემცირებულად არის წარმოდგენილი, რაც გავლენას ახდენს ბალანსის სისწორეზე.

მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებითა და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით

გარემოება: 2016 წლის 1 იანვრის მონაცემებით, მუნიციპალიტეტს ერიცხება წინა წლების საიჯარო ქირის მიუღებელი თანხა, სულ 424.5 ათასი ლარი. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციით²², ანგარიშზე – „მოთხოვნები

²² „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების შესახებ“.

დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით“ , აღირიცხება გადასახადებთან და საკუთრების სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი მოთხოვნები. მიუღებელი საიჯარო ქირა მუნიციპალიტეტის მიერ არ არის აღრიცხული ბუღალტრულად და შესაბამისად, არ არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) „მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლების“ მუხლი შემცირებულია 424.5 ათასი ლარით.

მოთხოვნები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით

გარემოება: 2016 წლის 1-ლი იანვრის მონაცემებით, მუნიციპალიტეტის სამსახურების ინფორმაციის შესაბამისად, წინა წლებში დასახლებული ტერიტორიის დასუფთავების მოსაკრებელის სახით მიუღებელია 605,3 ათასი ლარი. მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად²³, აღნიშნული სახის მოთხოვნები წარმოიქმნება აქტივების მიწოდების ან მომსახურების გაწევის შედეგად. თანხა, როგორც მუნიციპალიტეტის კუთვნილი შემოსავლები, მუნიციპალიტეტის მიერ არ არის აღრიცხული და წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1)–„მოთხოვნები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით“ მუხლი შემცირებულია 605.3 ათასი ლარით.

სხვა საგადასახადო აქტივი

გარემოება: ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების შედარების აქტის მიხედვით, ქუთაისის მუნიციპალიტეტს 2015 წლის გადასახადების საბოლოო სალდოდ ერიცხება ზედმეტობა 98.8 ათასი ლარის ოდენობით. მუნიციპალიტეტის მიერ აღნიშნული საგადასახადო აქტივი ბალანსის შესაბამის მუხლში ასახული არ არის.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) „სხვა საგადასახადო აქტივის“ მუხლი შემცირებულია 98.8 ათასი ლარით.
- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

²³ „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების შესახებ“.

შენიშვნა-ნაგებობები

გარემოება 1: შუქნიშნების მოწყობის სამუშაოები²⁴, თანხით 44.4 ათასი ლარი, წარმოადგენს ორგანიზაციის არაფინანსური აქტივის ზრდის ოპერაციას და უნდა აღირიცხოს „შენიშვნა-ნაგებობების“ შესაბამის მუხლებში, თუმცა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლში.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1; ბალანსის დანართი ფორმა №2-1, ფორმა №5) „შენიშვნა-ნაგებობების“ შესაბამისი მუხლი შემცირებული თანხით არის წარმოდგენილი.
- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლი გაზრდილია 44.4 ათასი ლარით.
- o შესრულებული სამუშაოები წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის აქტივს და უნდა დაერიცხოს ცვეთა, რაც არ განხორციელებულა. დასარიცხი ცვეთის თანხით ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართები ფორმა №2; №3 და №5) „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი არასწორად არის წარმოდგენილი.
- o დასარიცხი ცვეთა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) წარმოდგენილ „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

გარემოება 2: 2015 წელს შესყიდულია ქალაქის შემოსავლების მიმანიშნებელი ფირნიში²⁵, თანხით 4.7 ათასი ლარი. აღნიშნული წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის აქტივს, ხოლო ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორად წარმოდგენილია „სუბსიდიის“ მუხლში.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1; ბალანსის დანართი ფორმა №2-1, ფორმა №5) „შენიშვნა-ნაგებობების“ შესაბამისი მუხლი შემცირებული თანხით არის წარმოდგენილი.
- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „სუბსიდიის“ მუხლი გაზრდილია 4.7 ათასი ლარით.
- o შესრულებული სამუშაოები წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის აქტივს და უნდა დაერიცხოს ცვეთა, რაც არ განხორციელებულა. დასარიცხი ცვეთის თანხით ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართები ფორმა №2; №3 და №5) „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი არასწორად არის წარმოდგენილი.
- o დასარიცხი ცვეთა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) წარმოდგენილ „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

²⁴ ხელშეკრულება № 381

²⁵ ხელშეკრულება №344

გარემოება 3: მერიის ცენტრალურ შესასვლელში პანდუსების მოწყობა²⁶, თანხით 22.3 ათასი ლარი, სკვერებში ტრენაჟორების მოწყობა²⁷, თანხით 44.7 ათასი ლარი, ასევე 14.2 ათასი ლარის სხვადასხვა საპროექტო სამუშაოები²⁸, რომლითაც შეიქმნა მუნიციპალიტეტის ძირითადი აქტივი, ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია „სხვადასხვა კაპიტალური“ და „სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯების“ მუხლში, ნაცვლად არაფინანსური აქტივების შესაბამისი მუხლისა.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1; ბალანსის დანართი ფორმა №2-1, ფორმა №5) „შენობა-ნაგებობების“ შესაბამისი მუხლი შემცირებული თანხით არის წარმოდგენილი.
- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „სხვა ხარჯების“ მუხლი გაზრდილია 81.2 ათასი ლარით.
- o შესრულებული სამუშაოები წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის აქტივს და უნდა დაერიცხოს ცვეთა, რაც არ განხორციელებულა. დასარიცხი ცვეთის თანხით ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართები ფორმა №2; №3 და №5) „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი არასწორად არის წარმოდგენილი.
- o დასარიცხი ცვეთა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) წარმოდგენილ „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

არაწარმოებული აქტივები

გარემოება: მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი მონაცემებით, მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში 2015 წელს არსებობდა 470.0 ათას კვ.მ-ზე მეტი არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთები. ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №1321-ის თანახმად²⁹, არაწარმოებული აქტივები კლასიფიცირდება გრძელვადიან არაფინანსურ აქტივებად და აღირიცხება „არაწარმოებული აქტივის“ ანგარიშზე. აღნიშნული აქტივი მუნიციპალიტეტის მიერ არ არის აღრიცხული და წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) „არაწარმოებული აქტივების“ მუხლი შემცირებულია შესაბამისი თანხით.
- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - დანართი ფორმა №3) არაფინანსური აქტივების მიღება არ არის ასახული, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- o „არაწარმოებული აქტივების“, კერძოდ, „მიწის“ მუხლში (ბალანსის დანართი ფორმა №5) არ არის ნაჩვენები მიწის ღირებულება.

²⁶ ხელშეკრულება № 38

²⁷ ხელშეკრულება № 276

²⁸ ხელშეკრულება № 124,178,212

²⁹ „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების შესახებ“.

სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები

გარემოება: მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი ინფორმაციის შესაბამისად, 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მუნიციპალიტეტის მიერ სარგებლობის უფლებით გაცემული ქონებიდან მოიჯარეების მიერ წინასწარ გადახდილმა საიჯარო ქირამ შეადგინა 93.6 ათასი ლარი. მუნიციპალიტეტის მიერ წინასწარ მიღებული თანხას არ არის აღრიცხული და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი³⁰.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) არ არის ასახული მუხლი „სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები“, თანხით 93.6 ათასი ლარი.

გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები

გარემოება: მუნიციპალური განვითარების ფონდის სესხის ფარგლებში, მუნიციპალიტეტში განხორციელებულია საინვესტიციო ინფრასტრუქტურული პროექტები, გრძელვადიანი დაფინანსების ფორმით. 2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მუნიციპალური განვითარების ფონდისათვის დარჩენილი გადასახდელი თანხა შეადგენს 746.7 ათას ლარს. აღნიშნული ვალდებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის ასახული.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1), „გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებების“ მუხლი არ არის წარმოდგენილი 746.7 ათასი ლარით.
- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.

შრომის ანაზღაურება

გარემოება : 2015 წელს მუნიციპალიტეტის მიერ ორი თანამშრომლისათვის არასწორად გადარიცხულია 53.1 ათასი ლარი. აღნიშნული თანხა იმავე თვეს დაუბრუნდა მუნიციპალიტეტს ანგარიშზე, მიუხედავად ამისა, ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია „შრომის ანაზღაურების“ მუხლში.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - დანართი ფორმა №2) „შრომის ანაზღაურების“ მუხლი გაზრდილია 53.1 ათასი ლარით

³⁰ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 30, პუნქტი 25.

სუბსიდიის

გარეობა 1: მუნიციპალიტეტმა სხვადასხვა ხელშეკრულების ფარგლებში შეისყიდა 5.5 ათასი ლარის ბეჭდვითი მომსახურება³¹, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია „სუბსიდიის“ მუხლში. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით³², „ოფისის ხარჯების“ მუხლი მოიცავს საცნობარო და სპეციალური ლიტერატურის, ჟურნალ-გაზეთებისა და ყველა სახის საგამომცემლო-სასტამბო ხარჯს. აღნიშნული ნაცვლად „სუბსიდიის“ მუხლისა, მიეკუთვნება „ოფისის ხარჯების“ მუხლს და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი უნდა იყოს შესაბამის მუხლში.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - დანართი ფორმა №2) „სუბსიდიის“ მუხლი გაზრდილია 5.5 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „ოფისის ხარჯების“ მუხლი.

გარეობა 2: 2015 წელს ქუთაისის მუნიციპალიტეტმა ტერიტორიის დასუფთავების ღონისძიებებისთვის გასწია 296.5 ათასი ლარის ხარჯი. გარდა ამისა, სხვადასხვა ხელშეკრულების ფარგლებში შეისყიდა გარე განათების, საკანალიზაციო ქსელის, შადრევნების ექსპლუატაცია და მწვანე-საფარის მოვლა-შენახვა, თანხით 1001.6 ათასი ლარი, ორმული შეკეთების სამუშაოები, თანხით 151.2 ათასი ლარი და სხვადასხვა სამუშაოები³³, თანხით 41.7 ათასი ლარი. აღნიშნული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია „სუბსიდიის“ მუხლში, ნაცვლად „საქონლისა და მომსახურების“ მუხლისა.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - დანართი ფორმა №2) „სუბსიდიის“ მუხლი გაზრდილია 1491.0 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „საქონლისა და მომსახურების“ მუხლი.

სხვა ხარჯი

გარემოება: პროგრამა „კორპუსის“ ფარგლებში, ამხანაგობების თანადაფინანსებით, ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერიამ შეისყიდა 178.8 ათასი ლარის ღირებულების მრავალბინიანი საცხოვრებელი სახლების ეზოების კეთილმოწყობისა და სადარბაზოების შიდა სარემონტო სამუშაოები³⁴. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით³⁵, საოჯახო მეურნეობებზე გაცემული ფულადი/სასაქონლო ფორმის კაპიტალური ტრანსფერი მიეკუთვნება „სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯების“ მუხლს. აღნიშნული ფინანსურ

³¹ ხელშეკრულებები №29,121,315,355 და დადგენილებების გამოქვეყნება

³² საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №672

³³ ხელშეკრულებები №16,48,91,95,109,435,541 და სსიპ საქართველოს საკანონმდებლო მაცნე

³⁴ ხელშეკრულებები №140,380,428

³⁵ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №672

ანგარიშგებაში წარმოდგენილია „სუბსიდიის“ მუხლში, ნაცვლად „სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯების“ მუხლისა.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - დანართი ფორმა №2) „სუბსიდიის“ მუხლი გაზრდილია 178.8 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „სხვა ხარჯების“ მუხლი.

გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივი

გარემოება : მუნიციპალიტეტმა შეისყიდა საკრებულოსა და მერიისათვის საოფისე სკამები, სავარძლები და სავარძლის ნაწილები³⁶, რომელთაგან 3.2 ათასი ლარი მიეკუთვნება გრძელვადიან მცირეფასიან აქტივებს. ასევე, ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები აღირიცხება საცნობარო მუხლში - „ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივი“. აღნიშნული მთლიანად წარმოდგენილია „ოფისის ხარჯების“ მუხლში.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსის დანართ ფორმა №5) „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ მუხლი შემცირებულია 3.2 ათასი ლარით.
- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა № 1) საცნობარო მუხლი - „ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივი“ შემცირებულია 3.2 ათასი ლარით.

არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლა

გარემოება : მუნიციპალიტეტის სამსახურების ინფორმაციით, 2015 წელს გაყიდულია 999.8 ათასი ლარის საწყისი ღირებულების შენობა-ნაგებობები და 981.6 ათასი ლარის არაწარმოებული აქტივები, კერძოდ, მიწის ნაკვეთები. არაფინანსური აქტივების მოძრაობა არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში. აქტივების გაყიდვით მიღებულმა თანხამ 2 551.7 ათასი ლარი შეადგინა. მოგება/ზარალი ფლობიდან (8100) ანგარიშის კრედიტში ასევე არ გატარებულა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვის ღირებულებას შორის სხვაობით მიღებული ნამეტი თანხა 570.3 ათასი ლარი.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსის დანართ ფორმა №5) „შენობა-ნაგებობებისა“ და „არაწარმოებული აქტივების“ გასვლის მუხლები არასწორადაა წარმოდგენილი.
- o „არასაოპერაციო შემოსავლების“ მუხლში (კრედიტი) (ბალანსის დანართ ფორმა №3) არ არის ასახული 570.3 ათასი ლარი, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.

³⁶ ხელშეკრულება №399

- o აღნიშნული გარემოებები გავლენას ახდენს (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსის დანართი ფორმა №3) წმინდა ღირებულების სისწორეზე.

არამატერიალური ძირითადი აქტივები

გარემოება: წარმოდგენილი ინფორმაციის შესაბამისად, 2015 წელს მუნიციპალიტეტმა შეიძინა 1.5 ათასი ლარის სხვადასხვა კომპიუტერული პროგრამა, რომელიც წარმოადგენს არამატერიალურ ძირითად აქტივს. აღნიშნული მონაცემი არ არის ასახული ბალანსის დანართი ფორმა №2-1-ში „ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“.

გავლენა

- o ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2-1) „არამატერიალური ძირითადი აქტივების“ მუხლი არ არის წარმოდგენილი 1.5 ათასი ლარით.

ინვენტარიზაცია

გარემოება: საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანების³⁷ - „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ თანახმად, ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების მონაცემების უტყუარობის უზრუნველყოფის მიზნით, ორგანიზაცია ვალდებულია მოახდინოს ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია. საბიუჯეტო ორგანიზაციაში აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარება სავალდებულოა ყოველწლიურად, საბიუჯეტო წლის ბოლოს, გარდა უძრავი ქონებისა და საბიბლიოთეკო ფონდებისა, რომელთა ინვენტარიზაცია სავალდებულოა სამ წელიწადში ერთხელ მაინც.

2013 წლის 30 მაისის №758 ბრძანების საფუძველზე დაიწყო თვითმმართველი ქალაქ ქუთაისის საკრებულოსა და მერიის სტრუქტურული ერთეულების ბალანსზე რიცხული უძრავ-მოძრავი ქონების ინვენტარიზაცია. აღნიშნულ ბრძანებაში ცვლილებების შეტანის შედეგად, 2015 წლის მარტში მომზადდა დასკვნა საინვენტარიზაციო აღწერის შესახებ. მოქმედი კანონმდებლობით, ინვენტარიზაცია უნდა დასრულდეს საანგარიშგებო წლის ბოლოს. 2015 წელს მუნიციპალიტეტში წლიური ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა.

გავლენა

- o გამოვლენილი გარემოების შედეგად, მუნიციპალიტეტის მიერ დაირღვა „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ შესახებ ინსტრუქციის მოთხოვნები. დარღვეულ იქნა ინვენტარიზაციის ჩატარების ვადები.

პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

პირობითი მოსაზრების საფუძველზე აღწერილი საკითხების ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად ასახავს მუნიციპალიტეტის ბალანსს 2016

³⁷ 2010 წლის 23 ივლისის №605 ბრძანება.

წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით ხარჯების, არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების, წმინდა ღირებულების, მიღებული სახსრების, არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის, არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემების შესახებ ანგარიშგებებს მოცემული თარიღებით დასრულებული სააღრიცხვო პერიოდებისათვის.

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები

წინა პერიოდის აუდიტის შედეგებზე აუდიტის ობიექტის რეაგირება

ქუთაისის მუნიციპალიტეტში სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ ჩატარებულია 2009-2011 წლების „ქალაქ ქუთაისის საგზაო ინფრასტრუქტურის პროგრამის“, „ქალაქ ქუთაისის გამწვანების ღონისძიებების“ და „თვითმმართველი ქალაქი ქუთაისის მერიის საკუთრებაში არსებული ქონების პრივატიზებისა და სარგებლობის უფლებით გაცემის კანონიერებისა და მართლზომიერების“ აუდიტები. მუნიციპალიტეტების მიერ წარმოდგენილი ინფორმაციით, ანგარიშებში დაფიქსირებული ხარვეზები ნაწილობრივ გამოსწორებულია, ხოლო უმეტეს შემთხვევაში აუდიტის ჯგუფების მიერ დაფიქსირებული დარღვევები არ არის აღმოფხვრილი.

აუდიტის ობიექტის რეაგირება წინა აუდიტებში დაფიქსირებულ რამდენიმე მნიშვნელოვან ხარვეზზე:

✓ შპს „შიტრიტ ჯგუფს საქართველოში“ შეძენილ ობიექტებზე 2013 წლის 1 იანვრამდე უნდა განეხორციელებინა 5 მილიონი აშშ დოლარის ინვესტიცია. 2012 წლის მონაცემებით, საინვესტიციო თანხიდან (სულ 8 350.0 ათასი ლარი) გახარჯულია 2 829.8 ათასი ლარი. დარჩენილი საინვესტიციო თანხა შეადგენს 5 520. 2 ათას ლარს. საპრივატიზაციო პრობა ასევე, მოიცავდა სხვადასხვა სამუშაოების შესრულებას (სასტუმროების მოწყობა) 2013 წლის 1 იანვრამდე. კომპანიას პრობების შეუსრულებლობისათვის პირგასამტეხლოს სახით ერიცხება 15.7 ათასი ლარი, ასევე საინვესტიციო ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო 5.5 ათასი ლარი ყოველ ვადაგადაცილებულ დღეზე 2013 წლიდან დღემდე.

რეაგირება. 2014 წლის 16 სექტემბერს შპს „შიტრიტ ჯგუფი საქართველოში“ დირექტორმა მიმართა ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერიას და მოითხოვა მისთვის საკუთრებაში გადაცემული ქონების ნაწილის დათმობის სანაცვლოდ საინვესტიციო ვალდებულებებისა და ჯარიმების საურავისგან განთავისუფლება. ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერიამ გამოიყენა მოთხოვნის დათმობის უფლება და ხელშეკრულებით განსაზღვრული უფლებები გადასცა სახელმწიფოს (განკარგულება N167 24.06.2015წ), კერძოდ, სახელმწიფო ქონების

ეროვნულ სააგენტოს, იმ პირობით, რომ უძრავი ქონება გადმოეცემა ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტს საკუთრებაში, რასაც ასევე ადასტურებს შპს „შიტრიტ ჯგუფი საქართველოში“ დირექტორი.

✓ შპს „იბერია ვარსკვლავს“ 2007 წლის 7 ნოემბერს პირდაპირი განკარგვის წესით, აღნაგობის ფორმით, 45 წლის ვადით გადაეცა თვითმმართველი ერთეულის საკუთრებაში არსებული არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთები საერთო ფართობით 2.2 ათასი კვ.მ. აღნაგობა მოიცავდა პირობებს, რომლის მიხედვითაც ინვესტორი ვალდებული იყო განეხორციელებინა სხვადასხვა სამუშაოები. ინვესტორის მიერ აღებული 6 სახის ვალდებულებიდან შესრულდა მხოლოდ ერთი.

რეაგირება. შპს „იბერიის ვარსკვლავი“-ის მიერ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო, ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერის 2015 წლის 3 თებერვლის N128 ბრძანებით ცალმხრივად გაუქმდა ხელშეკრულება, რომელიც გაასაჩივრა შპს „იბერიის ვარსკვლავმა“. საკითხის შესწავლის მიზნით, დაწყებულია ადმინისტრაციული საქმის წარმოება, რომელიც გრძელდება ამ პერიოდისთვისაც და შესაბამისი გადაწყვეტილება მიღებული არ არის.

✓ შპს „ოქროს ჩარდახი“-ს 2008 წლის 26 აგვისტოს აღნაგობით გადაეცა ფართი ცისფერყანწელთა ქ. N5-ში 105 კვ.მ და ცისფერყანწელთა ქ. N7-ში 189 კვ.მ. ინვესტორი ვალდებულებას იღებდა აეშენებინა შენობა-ნაგებობა, რომელშიც განთავსდებოდა ბიზნესის მხარდაჭერისა და განვითარების ცენტრი, ასევე უნდა განეხორციელებინა 1 მილიონი ლარის ინვესტიცია და დაესაქმებინა 80 ადამიანი. ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებებიდან ინვესტორის მიერ არც ერთი არ არის შესრულებული.

რეაგირება. შპს „ოქროს ჩარდახი“-ს მიერ ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო, ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერის 2015 წლის 13 თებერვლის N223 ბრძანებით ცალმხრივად გაუქმდა ხელშეკრულება, რომელიც გაასაჩივრა შპს „ოქროს ჩარდახმა“. საკითხის შესწავლის მიზნით, დაწყებულია ადმინისტრაციული საქმის წარმოება, რომელიც გრძელდება ამ პერიოდისთვისაც და შესაბამისი გადაწყვეტილება მიღებული არ არის.

✓ შპს „ბიარ მასტერს“ 2008 წლის 24 ივლისს იჯარით გადაეცა რუსთაველის ქ. N9ბ-ში მდებარე შენობა-ნაგებობა 61 კვ.მ, მასზე მიმაგრებული მიწის ნაკვეთით 84 კვ.მ. ინვესტორი ვალდებულებას იღებდა მოეწყო სკვერი და სანიტარული კვანძი.

რეაგირება. შპს „ბიარ მასტერი“-ს მიერ ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო, ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერის 2015 წლის 14 ივლისის N605 და N608 ბრძანებებით ცალმხრივად გაუქმდა 2008 წლის 24 ივლისის N261 და N262 ხელშეკრულებები, რაზედაც მიმდინარეობს სასამართლო დავა.

✓ ილ. ჭავჭავაძის ქ. N6-ა-ში მდებარე ყოფილი ქვესადგურის შენობა-ნაგებობის საერთო ფართი შეადგენს 213 კვ.მ, მასზე დამაგრებული მიწის ნაკვეთის ფართი 1047 კვ.მ. რაც ქუთაისის მერიის საკუთრებაშია და აღრიცხულია როგორც განუკარგავი. ფართის ვიზუალური დათვალიერებით დადგინდა, რომ შენობის შიგნით დამონტაჟებულია მოქმედი ელექტრო ტრანსფორმატორი და ელექტრო მრიცხველები, რაც წარმოადგენს სს ენერგო პრო ჯორჯიას საკუთრებას.

რეაგირება. მუნიციპალიტეტმა წერილობით მიმართა სს „ენერგო პრო ჯორჯიას“, შენობის განთავისუფლებასთან დაკავშირებით, რაც შესრულებული არ არის.

2014 წლის ფინანსური ანგარიშგება

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა №1

ორგანიზაციის

ბალანსი

თვითმმართველი ქალაქი ქუთაისი

ორგანიზაციის დასახელება

ჩაბარების ვადა

ჩააბარა

(ხელმოწერა)

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

ზომის ერთეული:ლარი.....

2015 წლის - 1 იანვრის - მდგომარეობით

ს/მ



კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (ცვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	ნაღდი ფული საღარიბოში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
020	ნაღდი ფული საღარიბოში უცხოურ ვალუტაში	1120		
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210		
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1220		
050	სადეპოზიტო ანგარიში ბანკში	1230		
060	სხვა ანგარიშები ბანკში	1240		
070	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1250		
080	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
090	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		
100	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280		
110	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290		
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310		
130	მოკლევადიანი სესხები	1320		
140	აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		
150	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
160	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
170	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
180	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
190	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		
200	მიწოდებით	1355		
210	გადახდილი დღგ	1356		
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358	1300	1213
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების დანაკლისებით	1359		
250	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
260	მოთხოვნები ბარტერით	1410		
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
280	მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	1430		
290	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		
300	არაფინანსური აქტივების დანაკლისები	1450		
310	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460	400	
320		1470		
330	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480	1148	1148
340	გრძელვადიანი სესხები	1510		
350	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1520		
360	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1530		
II. არაფინანსური აქტივები				
370	სტრატეგიული მარაგები	1610		
380	სხვა მატერიალური მარაგები	1620	48163	
390	შენობა-ნაგებობები	2110	34862181	47664948
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	2342011	2933121
410	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	43064	814073
420	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140		
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200	315651	401802
440	ფასეულობები	2300		
450	არაწარმოებული აქტივები	2400	40992	40992
	ბალანსი		37654910	51857297

კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათ ვის	ნაშთი წლის (გვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
I. ვალდებულებები				
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
470	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210		
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
490	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
510	გადასახდელი დღგ	3242		
520	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		
530	სხვა გადასახდელები	3244		
540	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
550	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
560	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		
570	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
580	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		
590	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
600	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
610	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
620	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257		
630	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
640	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259		
650	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		
660	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
670	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		
680	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	3300		
II. კაპიტალი				
690	წმინდა ღირებულება	5100	37654910	51857297
700	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
710	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
720	დაუფარავი ზარალი	5230		
	ბალანსი		37654910	51857297
III. საცნობარო მუხლები				
730	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
740	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
750	გადახდისუნარიო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
760	ხაოჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04		
770	პირობითი მოთხოვნები	05		
780	პირობითი ვალდებულებები	06		
790	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
800	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08		
810	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09		
820	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10		

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მოთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა

* აღნიშნული სტრუქტურის მონაცემები აკლდება ბალანსის ვალდებულებისა და კაპიტალის ჯამს

ბაღანის დანართი ფორმა №2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დასახელება

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2015 წლის 01.01- თვის 1-თვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრუქტურის კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დაამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ხარჯი ფაქტობრივი	გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2	41847900	45734200	42848154	42848154	42848154	44170604	
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	5507900	4730900	4255842	4255842	4255842	4255593	
030	1.1.1 ხელფასები	211	5507900	4730900	4255842	4255842	4255842	4255593	
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	5507900	4730900	4255842	4255842	4255842	4255593	
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი ხარგო	21111	5507900	4730900	4255842	4255842	4255842	4255593	
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი ხარგო	21112							
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113							
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114							
090	1.1.1.1.5 პონორარი	21115							
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116							
110	1.1.1.2 ხელფასების სხვა ფორმით	2112							
120	1.1.2 სოციალური შენატანები	212							
130	1.1.2.1 ფაქტობრივად გათვალისწინებული სოციალური შენატანები	2121							
140	1.1.2.2 მოთხოვნილად გათვალისწინებული სოციალური შენატანები	2122							
	1.2 საკონელი და მომსახურება		4953700	5416700	4527587	4527587	4527587	4493465	



Handwritten signature

	2.1.1 მიმდინარეობს მომსახურება		1127400	1738600	1310169	1310169	1310169	1309997	
170	2.1.2 მიმდინარეობს	222	268900	203300	155069	155069	155069	155069	
180	2.1.3 ოფისის ხარჯები	223	622000	567900	534122	534122	534122	516079	
190	2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	229500	209300	205919	205919	205919	205919	
200	2.1.5 კვების ხარჯები	225	50000	70000	53884	53884	53884	53884	
210	2.1.6 სამედიცინო ხარჯები	226							
220	2.1.7 მიმდინარეობს მომსახურება	227	108000	56000	48469	48469	48469		
230	2.1.8 მომსახურების ხარჯები	228	642000	564000	483984	483984	483984	517516	
240	2.1.9 მომსახურების ხარჯები	229							
250	2.1.10 მომსახურების ხარჯები	2210	1905900	2007600	1735971	1735971	1735971	1735001	
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23						1356821	
270	1.4 პროცენტი	24	181000	171000	167247	167247	167247	167247	
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 ვალზე, გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა	242							
340	1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალზე	243	181000	171000	167247	167247	167247	167247	
350	1.5 სუბსიდიები	25	29145300	32968900	31675705	31675705	31675705	31675705	
360	1.6 გრანტები	26							
370	1.6.1 უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებზე	261							
400	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებისგან	262							
430	1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო	263							



Handwritten signature in blue ink.

460	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	2060000	2446700	2221773	2221773	2221773	2221773	
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			2090590	2090590	2090590	2090590	
510	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721			2090590	2090590	2090590	2090590	
520	1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით	2722							
530	1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული	273			131183	131183	131183	131183	
540	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731			131183	131183	131183	131183	
550	1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით	2732							
560	1.8 სხვა ხარჯები	28							
570	1.8.1 კონებასთან დაკავშირებული	281							
580	1.8.1.1 დივიდენდები	2811							
610	1.8.1.4 რენტა	2814							
500	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282							
510	1.8.2.1 მიმდინარე	2821							
520	1.8.2.2 კაპიტალური	2822							
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ									
მ ა ნ ე ე ნ ე ბ ე ლ ა და ს ა ხ ე ლ ე ბ ა			სახელმწიფო ბიუჯეტით			არასახელმწიფო			
			წლიური გეგმით		ფაქტიურად		წლიური გეგმით		ფაქტიურად
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა									
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა									

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

b.a

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება

კოდი ---212721170

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2015 წლის 01 იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებულ ი გვერდით	დაზუსტებულ ი გვერდით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივები	31	1043600	18022400	14447369	14447369	14447369
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	1043600	18022400	14447369	14447369	14447369
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111			12777578	12777578	12777578
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112			454124	454124	454124
060	1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები	31113					
070	1.1.1.4 ქუჩები	31114			11188853	11188853	11188853
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			998418	998418	998418
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119					
130	1.1.1.10 მილსადენები	311110					
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111			136183	136183	136183
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112			856324	856324	856324
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121			270000	270000	270000



Handwritten signature in blue ink.

170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122			586324	586324	586324
180	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113			813467	813467	813467
190	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131			799472	799472	799472
200	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132			13995	13995	13995
210	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321					
220	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322					
230	1.2 მატერიალური მარაგები	312					
240	1.2.1 სტრატეგიული მარაგები	3121					
250	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122					
260	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221					
270	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222					
280	1.2.2.3 მზა პროდუქცია	31223					
290	1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი	31224					
300	1.3 ფასეულობები	313					
310	1.4 არაწარმოებული აქტივები	314					
320	1.4.1 მიწა	3141					
330	1.4.2 წიაღისეული	3142					
340	1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	3143					
350	1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია	31431					
360	1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები	31432					
370	1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა

ბალანსის დანართი ფორმა №2-2

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება ---

კოდი --212721170

ხედილობა: წლიური, კვარტალური ---

2015 წლის ---1 იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებ ის	ოპერაციების იძლევი	დამტკიცებული ბეჭდით	დაზუსტებული ბეჭდით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8	
010	1. ფინანსური აქტივები	32						
020	1.1 საშინაო	321						
030	1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212						
040	1.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3213						
050	1.1.3 სესხები	3214						
060	1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215						
070	1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216						
080	1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217						
090	1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3218						
100	1.2 საგარეო	322						
110	1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222						
120	1.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3223						



Handwritten signature in blue ink.

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	813000	854900	844528	844528	844528
200	2.1 საშინაო	331	813000	854900	844528	844528	844528
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	81300	854900	844528	844528	844528
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					



Handwritten signature in blue ink.

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 ხელმძღვანელი:

მთავარი გუგულები:

ბ.ა



ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება ----

კოდი --212721170

ლობა: წლიური, კვარტალური 2015 წლის --1 იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

ას№	დებეტი	თანხა	ანგარიშის№	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	37654910
	მომუშავეთა ანაზღაურება	4255593	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	58140051
	საქონელი და მომსახურება	4493465	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	1356821	6000	შემოსავლები	
	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	1356821	6300	მ.შ. გრანტები	
	პროცენტი	167247			
	სუბსიდიები	31675705			
	გრანტები				
	სოციალური უზრუნველყოფა	2221773			
	სხვა ხარჯები	844528			
	აქტივების, ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა	34013		აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	1111481
400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	
	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
000	არაფინანსური აქტივები	34013	1600 -2000	არაფინანსური აქტივები	1111481
	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
5	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით *				
5	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა	45049145		საკრედიტო ბრუნვა	59251532
	სულ ჯამი:**	45049145		სულ ჯამი:**	96906442
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	51857297

სტრუქტურულ აღირიცხება საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ მიღებული შემოსავლებიდან და სხვა შემოსულობებიდან ბიუჯეტის კუთვნილი თანხები
ი ნაშთის წლის დასაწყისისათვის ემატება სადებეტო ბრუნვა
ი ნაშთის წლის დასაწყისისათვის ემატება საკრედიტო ბრუნვა

კის ხელმძღვანელი:

უღალტერი:

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

2015__ წლის 1 იანვრისათვის

ორგანიზაციის დასახელება ---

კოდი -----

პერიოდულობა: კვარტალური, წლიური

ზომის ერთეული: ლარი

	გრანტის პროექტი	გრანტის წესი	სულ თანხა ლარებში		
			გამდარი	საკასო	ფაქტიური
1	გრანტის მთლიანი 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	ვალდებულებები კლება			
15	სულ მიმდინარე წლის დამტკიცებული მო			
	ნაშთი			

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა

ბალანსის დანართი ფორმა №4

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება _____

პერიოდულობა: კვარტალური, წლიური

2015 წლის 1 იანვრისათვის ზომის ერთეული: ლარი

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

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება -----

კოდი ---212721170

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური-----

2015 წლის 1 იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

		მიღება										გასვლა																				
	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	შესყიდვით	ბარტყრით	იმვე დონის სახელმწიფო ერთეულიდან უსასყიდლოდ	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი წარმოებით	აპოხათვის შესენა	დანაკლისის აღდგენით	*სხვა მოღებები	გაყიდვით	ბარტყრით	იმვე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე	უსასყიდლოდ	აქციებისა და სხვა	ხელფასები სასაქონლო	თანხებით	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი წარმოებით	აპოხათვის შესენა	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონელი და მომსახურებით	*სხვა გასვლები	ნაშთი წლის(პერიოდისთვის) ბოლოს	
010	1. მატერიალური მარაგები	48163	377701																										425864			
020	1.1. სტრატეგიული მარაგები																															
030	1.2. სხვა მატერიალური მარაგები	29148	314660																										343808			
040	1.2.1. ნედლეული და მასალები																															
050	1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება																															
060	1.2.3 მზა პროდუქცია																															
070	რეალიზაციისათვის																															
080	1.2.5 ფულადი დოკუმენტები																															
090	1.2.6 სათანადო ნაწილები	958	63041																										63999			
100	1.2.7 სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები	18057																											18057			
110	2. ძირითადი აქტივები	37247256	14447368									1108351																	1356820		34013	51412142
120	2.1 შენობა-ნაგებობები	34862181	12777578									1051711																	1026522			47664948
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31151187																											353501			30797686
140	2.1.2 არსაცხოვრებელი შენობები	1532122	454124									1051711																	15735			3022222
150	2.1.3 საგზაო მაგისტრალები																															
160	2.1.4 ქუჩები		11188853																										514498			10674355



Handwritten signature in blue ink.

„სადაზღვევო კომპანიებზე აქტივების მიღება/მწოდება, შედეგებისა და მასალების შზა
ში გადატანა და არაფინანსური აქტივების სხვა მოძრაობები“

იოხაგის

ჟოიანოიო

რი ბულალტერი:



ბალანსის დანართი ფორმა №5-1

ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება ---- კოდი ---212721170

ერიოდულობა: წლიური, კვარტალური -----

2015 წლის -1 იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	მოგება ფლობიდან კრედიტი (8100)	ზარალი ფლობიდან დებეტი (8100)	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით ზრდა კრედიტი (8200)	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით კლება დებეტი (8200)
ფინანსური აქტივები				
ვალუტა დეპოზიტები				
ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა				
სესხები				
აქციები და სხვა კაპიტალი				
სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები				
წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები				
სხვა დებიტორული დავალიანებები				
მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება				
ფინანსური ვალდებულებები				
ვალუტა და დეპოზიტები				
ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა				
სესხები				
აქციები და სხვა კაპიტალი				
სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები				
წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები				
სხვა კრედიტორული დავალიანებები				

შენიშვნა - სხვა ეკონომიკური ნაკადების ანგარიშების (8100 - 8200) მოკორესპოდენტო ანგარიშებია 010-170 სტრიქონებში მითითებული მუხლების შესაბამისი ანგარიშები და ფორმა ივსება ისე, როგორც ბრუნვათა უწყისი

ორგანიზაციის დასახელება:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა



ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

ორგანიზაციის დასახელება

კოდი --212721170

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური ----- 2015 წლის --1 იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი, ცალი

ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები																	
დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში (რაოდენობა)		საანგარიშო პერიოდში მიღება			საანგარიშო პერიოდში გასვლა			საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტური)				
			შექმენა	სხვა სახით მიღება	ქვსაღებო ტაბიდა 5	სხვა სახით გასული	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები			
	მუშა მდგომარეობაში	არამუშა მდგომარეობაში	რაოდენობა	რაოდენობა	რაოდენობა	რაოდენობა											
1	სატრანსპორტო საშუალება სულ:	44	42	1	6					221846	22830	171641	27375	460282	32026	364257	63999
1,1	მ.შ. მსუბუქი	44	42	1	6					221846	22830	171641	27375	460282	32026	364257	63999
1,2	ჯიპები და პიკაპები																
1,3	სატვირთო																
2	მანქანა- დანადგარები და ინვენტარი და საოფისე ტექნიკა სულ:	383	22	10		40											
2,1	მობილური ტელეფონები	23	6	1		8											
2,2	ტელევიზორები	65	1	1		8											
2,3	კომპიუტერები	295	15	8		24											

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა

2015 წლის ფინანსური ანგარიშგება

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა №1

ბალანსი

ორგანიზაციის დასახელება

ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერია

ჩაბარების ვადა

ჩაბარა

(ხელმოწერა)

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

ზომის ერთეული: ლარი

2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized cursive letters.

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის (ცვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
	I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები			
010	ნაღდი ფული საღარიბოში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
020	ნაღდი ფული საღარიბოში უცხოურ ვალუტაში	1120		
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1211		
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1212		
050	სხვა ანგარიშები ბანკში	1220		
060	მიმდინარე ანგარიში არასაბიუჯეტო სახსრებისათვის ხაზინაში	1230		
070	ანგარიში მიზნობრივი გრანტების და მიზნობრივი დაფინანსებისათვის	1240		
080	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1250		
090	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
100	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		
110	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280		
120	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290		
130	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310		
140	მოკლევადიანი სესხები	1320		
150	აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		
160	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
170	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
180	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
190	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
200	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		
210	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1355		
220	გადახდილი დღგ	1356		
230	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
240	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358	1213	1871
250	მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების დანაკლისებით	1359		
260	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
270	მოთხოვნები ბარტერით	1410		
280	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
290	მოთხოვნები საქონლის და მომსახურების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1431		
300	მოთხოვნები აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1432		
310	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		
320	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		
330	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		
340	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		
350	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480	1148	1148
360	გრძელვადიანი სესხები	1510		
370	აქციები და სხვა კაპიტალი	1520		
380	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1530		
390	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1540		
	II. არაფინანსური აქტივები			
400	სტრატეგიული მარაგები	1610		
410	სხვა მატერიალური მარაგები	1620		
420	შენიშნა-ნაგებობები	2110	47664948	61875061
430	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	2933121	1308787
440	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	814073	800077
450	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2141		
460	საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება	2142		
470	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200	401802	278845
480	ფასულობები	2300		
490	არაწარმოებული აქტივები	2400	40992	40992
	ბალანსი		51857297	64306781



კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიში ს. ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) პერიოდისათვის
1	2	3	4	5,00
I. ვალდებულებები				
500	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
510	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210		
520	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
530	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
540	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
550	გადასახდელი დღგ	3242		
560	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		
570	სხვა გადასახდელები	3244		
580	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3245		
590	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		
600	შტატარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
610	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		
620	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
630	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
640	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
650	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული	3257		
660	გადასახდელი სტაჟანდიები	3258		
670	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259		
680	ვალდებულებები დიპლომატების მიმართ	3260		
690	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
700	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		
710	გრძელვადიანი ვალდებულებები სესხებით	3310		
720	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3320		
730	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3331		
740	აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3332		
750	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3333		
II. კაპიტალი				
760	წმინდა ღირებულება	5100	51857297	64306781
770	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
780	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
790	დაუფარავი "ზარალი"	5230		
	ბალანსი		51857297	64306781
III. საცნობარო მუხლები				
800	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები	01		
810	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
820	გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
830	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04		
840	პირობითი მოთხოვნები	05		
850	პირობითი ვალდებულებები	06		
860	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
870	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08		
880	გადაუდავლებელი დავალიანებები	09		
890	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი	10		
900	განსაკარგავად გადასაცემი მომრავი ქონება	11		
910	საბანკო გარანტიები	12		

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა

* აღნიშნული სტრიქონის მონაცემები აკლდება ბალანსის ვალდებულებისა და კაპიტალის ჯამს

ანგარიში ხარჯების კომპლექსური კლასიფიკაციის მიხედვით

ზგანიზაციის დასახელება ----- ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერია -----

კოდი ----212721170-----

რიიიდულობა: წლოური, კვარტალური -----2016 წლის 1 იანვრის ---თვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრუქტურის კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ბოუშებით დასტუებული წლოური მტით	საანგარიშო პერიოდის დასტუებული მტით	ვალდებულება	მოიხივსა	გადახდა (ნაკასო ხარჯი)	გადახდა ხარჯი ფაქტობრივი	გადახდა ფაქტობრივი ხარჯისა და გადახდის შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
110	1. ხარჯები	2	44301400	49932200	47359915,91	47359915,91	47359915,91	49384276,04	
120	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	5410800	4285100	4120745,73	4120745,73	4120745,73	4120087,73	
130	1.1.1 ხელფასები	211	5410800	4285100	4120745,73	4120745,73	4120745,73	4120087,73	
140	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111			4120745,73	4120745,73	4120745,73	4120087,73	
150	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111			3592589,53	3592589,53	3592589,53	3592589,53	
160	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							
170	1.1.1.1.3 პოქსა	21113			304230	304230	304230	304230	
180	1.1.1.1.4 დანამატი	21114			223926,2	223926,2	223926,2	223268,2	
190	1.1.1.1.5 პონოიარი	21115							
200	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116							
210	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							
220	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	4104000	7377900	6763133,47	6763133,47	6763133,47	6732427,7	
230	1.2.1 მატერიალური მომუშავეთა ანაზღაურება	221	594000	339600	294798,04	294798,04	294798,04	294798,04	
240	1.2.2 მთელინებები	222	139000	138000	110258,7	110258,7	110258,7	110258,7	
250	1.2.3 თვისის ხარჯები	223	440000	442100	507624,88	507624,88	507624,88	480914,89	
260	1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	165000	182000	173096,01	173096,01	173096,01	173096,34	
270	1.2.5 კვების ხარჯები	225							
280	1.2.6 სამედიცინო ხარჯები	226		30000	25915,1	25915,1	25915,1	25915,1	
290	1.2.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეტენის და პირად ჰიგენიასთან დაკავშირებული ხარჯები	227	10000	3200	3096,11	3096,11	3096,11		
300	1.2.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-მუშავების ხარჯები	228	502000	441900	384879,39	384879,39	384879,39	383979,39	
310	1.2.9 სამუდლო ტექნიკისა და ტექნია-წამლის შეტენის ხარჯები	229							
320	1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	2254000	5801100	5263465,24	5263465,24	5263465,24	5263465,24	
330	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23						2055723,9	
340	1.4 პროცენტი	24	60000	60000	57473	57473	57473	57473	
350	1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე	241							
360	1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე	2411							
370	1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე	2412							
380	1.4.1.3 კომერციულ ორგანიზაციებზე	2413							
390	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე	2414							
400	1.4.2 სამინაო ვალდებულებებზე გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა	242							
410	1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ სამინაო ვალდებულებებზე	243	60000	60000	57473	57473	57473	57473	



Handwritten signature in blue ink.

320	1.5 სუბსიდიები	25	321.39600	30566100	29685506	29685506	29685506	29685506	
330	1.6 გრანტები	26		1097700	1097700	1097700	1097700	1097700	
340	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261							
350	1.6.1.1 მიმდინარე	2611							
360	1.6.1.2 კაპიტალური	2612							
370	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	262							
380	1.6.2.1 მიმდინარე	2621							
390	1.6.2.2 კაპიტალური	2622							
400	1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	263							
410	1.6.3.1 მიმდინარე	2631		1097700	1097700	1097700	1097700	1097700	
420	1.6.3.2 კაპიტალური	2632							
430	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	2587000	2604000	2270385,7	2270385,7	2270385,7	2270385,7	
440	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271							
450	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711							
460	1.7.1.2 სასაქონლო ფორმით	2712							
470	1.7.2 სოციალური დახმარება	272			2180004,43	2180004,43	2180004,43	2180004,43	
480	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721			2180004,43	2180004,43	2180004,43	2180004,43	
490	1.7.2.2 სასაქონლო ფორმით	2722							
500	1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273			90381,27	90381,27	90381,27	90381,27	
510	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731			90381,27	90381,27	90381,27	90381,27	
520	1.7.3.2 სასაქონლო ფორმით	2732							
530	1.8 სხვა ხარჯები	28							
540	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროდუქტისა	281							
550	1.8.1.1 დოვიდენდები	2811							
560	1.8.1.2 კაპიტი-კორპორაციების შემოსავლებიდან ამოღებული თანხები	2812							
570	1.8.1.3 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც სადაზღვევო პოლისის მფლობელებზე ვრცელდება	2813							
580	1.8.1.4 რენტა	2814							
590	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282		3941400	3364972,01	3364972,01	3364972,01	3364972,01	
500	1.8.2.1 მიმდინარე	2821			617122,29	617122,29	617122,29	617122,29	
510	1.8.2.2 კაპიტალური	2822			2747849,72	2747849,72	2747849,72	2747849,72	
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ									
მაჩვენებელი და სახელწოდება			ბიუჯეტით		ბიუჯეტგარეშე				
			გვერდით		ფაქტურად*		გვერდით		ფაქტურად*
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა									
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა									

ფაქტურად დასაქმებულ პირთა რიცხოვნობა გათვალისწინებულია საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში თვეების მიხედვით დასაქმებულ პირთა საშუალო რაოდენობით (საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში ცალკეული თვის მიხედვით გაანგარიშებული დასაქმებულ პირთა საშუალოთუთუ რაოდენობის უკმა უნდა გაიყოს საანგარიშო პერიოდის თვეების რაოდენობაზე).

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

თავარი ბუღალტერი:

ა



ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება -----ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერია-----

კოდი -----212721170-----

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური -----

2016 წლის -----1 იანვრის--- თვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრუქტურის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებულ ი გვერდით	დაზუსტებულ ი გვერდით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივები	31	2450000	21531400	16971265,53	16971265,53	16971265,53
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	2450000	21531400	16971265,53	16971265,53	16971265,53
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111			16520009,96	16520009,96	16520009,96
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111			493183,46	493183,46	493183,46
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112			3033853,33	3033853,33	3033853,33
060	1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები	31113			55809,19	55809,19	55809,19
070	1.1.1.4 ქუჩები	31114			11658923,56	11658923,56	11658923,56
080	1.1.1.5 გზები	31115			320904,18	320904,18	320904,18
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			342405,1	342405,1	342405,1
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119					
130	1.1.1.10 მილსადენები	311110					
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111			614931,14	614931,14	614931,14
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112			417505,57	417505,57	417505,57
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121			20059	20059	20059



Handwritten signature in blue ink.

170	1.1.2.2 სხვა ძანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122			397446,57	397446,57	397446,57
180	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113			33750	33750	33750
190	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131			33750	33750	33750
200	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132					
210	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321					
220	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322					
230	1.2 მატერიალური მარაგები	312					
240	1.2.1 სტრატეგიული მარაგები	3121					
250	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122					
260	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221					
270	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222					
280	1.2.2.3 მზა პროდუქცია	31223					
290	1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი	31224					
300	1.3 ფასეულობები	313					
310	1.4 არაწარმოებული აქტივები	314					
320	1.4.1 მიწა	3141					
330	1.4.2 წიაღისეული	3142					
340	1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	3143					
350	1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია	31431					
360	1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები	31432					
370	1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა



ბალანსის დანართი ფორმა #2-2

ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

რგანიზაციის დასახელება ----- ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერია-----

კოდი ----212721170-----

ერიოდულობა: წლიური, კვარტალური -----

2016 წლის ---1 იანვრის ----- თვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრუქტურის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დამტკიცებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. ფინანსური აქტივები	32					
020	1.1 სამინაო	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	804000	888600	851291.08	851291.08	851291.08
200	2.1 საშინაო	331	804000	888600	851291.08	851291.08	851291.08
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	804000	888600	851291.08	851291.08	851291.08
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 ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა



ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ვიცის დასახელება ----- ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერია -----

კოდი ---212721170-----

ქლობა: წლიური, კვარტალური 2016 წლის --1 იანვრის-- თვის

ზომის ერთეული: ლარი

ას	დებეტი	თანხა	ანგარიშის №	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	51857297
	მომუშავეთა ანაზღაურება	4120087,73	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	65182473
	საქონელი და მომსახურება	6732427,7	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	2055723	6000	შემოსავლები	
	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	2055723	6300	მ.შ. გრანტები	
	პროცენტი	57473			
	სუბსიდიები	29685506			
	გრანტები	1097700			
	სოციალური უზრუნველყოფა	2270385,7			
	სხვა ხარჯები	3364972			
	არასაოპერაციო ხარჯები	4148913	8100	არასაოპერაციო შემოსავლები	800199
	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა	53533188,13		საკრედიტო ბრუნვა	65982672
	სულ ჯამი:**	53533188,13		სულ ჯამი:***	117839969
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	64306780,87

ლ სტრიქონზე აღირიცხება საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ მიღებული შემოსავლებიდან და სხვა შემოსულობებიდან ბიუჯეტის კუთვნილი თანხები

ყო ნაშთს წლის დასაწყისისათვის ემატება სადებეტო ბრუნვა

იტო ნაშთს წლის დასაწყისისათვის ემატება საკრედიტო ბრუნვა

ვიცის ხელმძღვანელი:

უღალტერი:



ანგარიში არასაბიუჯეტო საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერია

პერიოდულობა: კვარტალური, წლიური 2016--წლის -1 იანვრის- თვის

ზომის ერთეული:ლარი

სტრუქტურული ს.კოდი	დასახელება	გეგმით	საკასო	ფაქტიური
1	2	3	4	5
010	ფულადი სახსრების ნაშთი წლის დასაწყისისთვის			
020	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალის ნაშთი წლის დასაწყისისთვის			
030	შემოსულობები			
040	საოპერაციო შემოსავლები			
050	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები კლასიფიკაციის მიხედვით			
060	გადასახადები			
070	გრანტები			
080	სხვა შემოსავლები			
090	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან			
100	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია			
110	გ) სანქციები, ჯარიმები, საურავები			
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	გადასახდელები			
200	საოპერაციო ხარჯები			
210	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი		
220	1.1. შრომის ანაზღაურება	21		
230	1.2. საქონელი 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	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. სამინაო	321		
380	3.2. საგარეო	322		
390	4. ვალდებულებების კლება	33		
400	4.1. სამინაო	331		
410	4.2. საგარეო	332		
420	სულ საოპერაციო ხარჯები და გადასახდელები	332		
430	არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები			
440	არასაოპერაციო შემოსავლები			
450	კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი			
460	არასაოპერაციო შემოსავლები არაფინანსური აქტივებით			
470	არასაოპერაციო შემოსავლები ფინანსური აქტივებით			
480	არასაოპერაციო შემოსავლები ვალდებულებებით			
490	არასაოპერაციო ხარჯები			
500	კურსთა შორის სხვაობით მიღებული ზარალი			
510	არასაოპერაციო ხარჯები არაფინანსური აქტივებით			
520	არასაოპერაციო ხარჯები ფინანსური აქტივებით			
530	არასაოპერაციო ხარჯები ვალდებულებებით			
540	მოგების გადასახადი			
550	ნაშთი წლის (კვარტალის) ბოლოს			

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:



ბალანსის დანართი ფორმა # 4-1

ანგარიში მიზნობრივი დაფინანსებისა და მიზნობრივი გრანტების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერია კოდი 212721170

პერიოდულობა: კვარტალური, წლიური 2016--წლის --1 იანვრის თვის ზომის ერთეული: ლარი

	უცხოურ ვალუტაში	ეროვნულ ვალუტაში	სულ თანხა ლარებში		
			გეგმიური	საკასო	ფაქტიური
1	გრანტის მთლიანი 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

ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერია

კოდი 212-21170

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2016-წლის 1 იანვრის თვის

ზომის ერთეული: ლარი

	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	მიღება										გასვლა									
			შესიძენა წლის დასაწყისისათვის	შესიძენა წლის დასაწყისისათვის	შესიძენა წლის დასაწყისისათვის	შესიძენა წლის დასაწყისისათვის	შესიძენა წლის დასაწყისისათვის	შესიძენა წლის დასაწყისისათვის	შესიძენა წლის დასაწყისისათვის	შესიძენა წლის დასაწყისისათვის	შესიძენა წლის დასაწყისისათვის	შესიძენა წლის დასაწყისისათვის	შესიძენა წლის დასაწყისისათვის	შესიძენა წლის დასაწყისისათვის	შესიძენა წლის დასაწყისისათვის	შესიძენა წლის დასაწყისისათვის	შესიძენა წლის დასაწყისისათვის	შესიძენა წლის დასაწყისისათვის	შესიძენა წლის დასაწყისისათვის	შესიძენა წლის დასაწყისისათვის	შესიძენა წლის დასაწყისისათვის	შესიძენა წლის დასაწყისისათვის
010	1. მატერიალური მარაგები																					
020	1.1. სტრატეგიული მარაგები																					
030	1.2. სხვა მატერიალური მარაგები																					
040	1.2.1. ნედლეული და მასალები																					
050	1.2.2. დაუსრულებელი წარმოება																					
060	1.2.3. მზა პროდუქცია																					
070	1.2.4. შესვლითი რეალიზაციისათვის																					
080	1.2.5. ფულადი დოკუმენტები																					
090	1.2.6. სათანადო ნაწილები																					
100	1.2.7. სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები																					
110	2. ძირითადი აქტივები	51412142	16972746								798364					2055723		3143604		63983924		
120	2.1. შენობა-ნაგებობები	47664948	16520010								722433					1711951		1320379		61875061		
130	2.1.1. საცხოვრებელი შენობები	30797686	493183.46													357641				30933228		
140	2.1.2. არსაცხოვრებელი შენობები	3022222	3033854								722433					82218		1320379.29		5375912		
150	2.1.3. საგზაო მაგისტრალური		55809.19													2122.02				53687.17		
160	2.1.4. ქუჩები	10674355	11658923.56													1075888.58				21257389.56		
170	2.1.5. გზები		320904.18													5457.55				315446.63		
180	2.1.6. ხიდები																					
190	2.1.7. გვირაბები																					
200	2.1.8. გაცემილი სისტემები	965467	342405.10													46317.21				1261554.79		
210	2.1.9. სხვა შენობა-ნაგებობები	2205218	614931													142306.71				2677842		
240	2.2. მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2933121	417506								75931					294546		1823225		1308787		
250	2.2.1. სატრანსპორტო საშუალებები	1861834	200759								71531					96426		1506805.35		350193		
260	2.2.2. სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	1071287	397447								4400					198120		316419.57		958594		
270	2.3. სხვა ძირითადი აქტივები	814073	35230													49227				800077		
280	2.3.1. კულტურობითი აქტივები	759498	33750													41995				751254		
290	2.3.2. არამატერიალური ძირითადი აქტივები	54575	1480													7232				48823		
300	2.4. სხვა დანარჩენი ძირითადი აქტივები																					
310	2.4.1. დაუსრულებელი ძირითადი																					
320	2.4.2. საინჟინერო-კონსტრუქციული მიღებული																					



გარიშ არასოპერაციო შემოსავლებისა და არასოპერაციო ხარჯების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ

ანიზაციის დასახელება: ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერია

კოდი -212721170-

ზომის ერთეული: ლარი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური -----

2016 წლის --1 იანვრის- თვის

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	არასოპერაციო შემოსავლები კრედიტი (8100)	არასოპერაციო ხარჯები დებეტი (8200)
ფინანსური აქტივები		
ვალუტა დეპოზიტები		
ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა		
სესხები		
აქციები და სხვა კაპიტალი		
სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები		
წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები		
სხვა დებიტორული დავალიანებები		
მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება		
ფინანსური ვალდებულებები		
ვალუტა და დეპოზიტები		
ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა		
სესხები		
აქციები და სხვა კაპიტალი		
სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები		
წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები		
სხვა კრედიტორული დავალიანებები		

შენიშვნა - არასოპერაციო შემოსავლების და არასოპერაციო ხარჯების ანგარიშების (8100 - 8200) მოკორესპოდენტო ანგარიშებია 010-170 სტრიქონებში მითითებული მუხლების შესაბამისი ანგარიშები და ფორმა ივსება ისე, როგორც ბრუნვათა უწყისი

ორგანიზაციის დასახელება:

თარიღი:



ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

რგანიზაციის დასახელება --ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერია

კოდი --212721170-

ერიოდულობა: წლიური, კვარტალური -----

2016 წლის -1 იანვრის- თვის

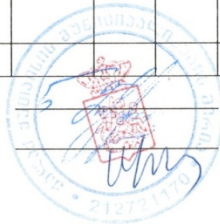
ზომის ერთეული: ლარი, ცალი

ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები																		
დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		საანგარიშო პერიოდში მიღება				საანგარიშო პერიოდში გასვლა				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტური)			
			შეძენა		სხვა სახით მიღება		ექსპლუატაციიდან გასული		სხვა სახით გასული									
	რაოდენობა	ლირებულ ება	რაოდენობა	ლირებულ ება	რაოდენობა	ლირებულ ება	რაოდენობა	ლირებულ ება	რაოდენობა	ლირებულ ება	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილი	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილი
1 სატრანსპორტო საშუალება სულ:	93	1861834	1	19989	1	71531			20	1506805,4	308219	22463	252577	33179	307319	22463	252577	32279
მათ შორის																		
.1 მსუბუქი																		
.2 ჯიშები და პიკაპები																		
.3 სამგზავრო სატრანსპორტო საშუალებები																		
.4 სატვირთო																		

რგანიზაციის ხელმძღვანელი:

თავარი ბუღალტერი:

ა



ინფორმაცია

ანგარიშებზე რიცხულ დებიტორულ დავალიანებათა შესახებ

ფორმა №7

№	დასახელება	20 - წლისათვის რეცხული დებიტორული დავალიანებები	მათ შორის წარმოშობის წლების მიხედვით										
		სულ	1996- 2005 წ.	2006 წ.	2007 წ.	2008 წ.	2009 წ.	2010 წ.	2011 წ.	2012 წ.	2013 წ.	2014 წ.	2015 წ.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
010	ს უ ლ												
020	შემოსულობები (დარიცხვით წარმოქმნილი დავალიანებები)												
030	გრანტები												
040	სხვა შემოსავლები												
050	არაფინანსური აქტივების კლება												
060	ფინანსური აქტივების კლება												
070	გადასადებლები (წინასწარ გადახდილი თანხებით წარმოქმნილი	1 871							44	32	933	204	658
080	შრომის ანაზღაურება												
090	საქონელი და მომსახურება												
100	მშ. შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება												
110	მიეღობები												
120	ოფისის ხარჯები												
130	წარმომადგენლობითი ხარჯები	1 148									1 148		
140	კვების ხარჯები												
150	სამედიცინო ხარჯები												
160	რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების												
170	ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაციის და მოვლა-მუშავეების												
180	სამხედრო ტექნიკისა და ტექნიკის შეძენის ხარჯები												
190	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება												
200	პროცენტი												
210	საგარეო ვალდებულებებზე												
220	საშინაო ერთეულებზე გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა												
230	სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებული საშინაო ვალდებულებებზე												
240	სუბსიდიები												
250	გრანტები												
260	სოციალური უზრუნველყოფა												
270	სხვა ხარჯები												
280	არაფინანსური აქტივების ზრდა												
290	სხვა მოთხოვნები (გარდა საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული მუხლებისა)												
300	დანაკლისი												
310	ზარტერი												
320	სხვა დანარჩენი მოთხოვნები												

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა/.



თარიღი:

თარიღი:

ინფორმაცია ანგარიშებზე რიცხული კრედიტორულ დავალიანებათა შესახებ													ფორმა №8
№	დასახელება	თარიღი	მათ შორის წარმოშობის წლების მიხედვით										
		სულ	1996-2006 წ.	2006 წ	2007 წ	2008 წ	2009 წ	2010 წ	2011წ	2012 წ	2013წ	2014წ	2015წ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
010	ს.უ.ლ:												
020	შემოსულობები (წინასწარ მიღებული თანხებით წარმოქმნილი დავალიანებები)												
030	გადასახდლებები												
040	შრომის ანაზღაურება												
050	საქონელი და მომსახურება												
060	მშ. შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება												
070	მივლინებები												
080	ოფისის ხარჯები												
090	წარმომადგენლობითი ხარჯები												
100	კვების ხარჯები												
110	სამედიცინო ხარჯები												
120	რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები												
130	ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაციის და მოვლა შენახვის ხარჯები												
140	სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები												
150	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება												
160	პროცენტი												
170	სუბსიდიები												
180	შრომის ანაზღაურება												
190	საქონელი და მომსახურება												
200	სოციალური უზრუნველყოფა												
210	სხვა ხარჯები												
220	გრანტები												
230	სოციალური უზრუნველყოფა												
240	სხვა ხარჯები												
250	სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯები												
260	სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯები												
270	არაფინანსური აქტივების შეძენა												
280	ძირითადი აქტივები												
290	მატერიალური მარაგები												
300	ფასეულობები												
310	არაწარმოებული აქტივები												
320	ფინანსური ვალდებულებები												
330	სხვა ვალდებულებები												
340	ბარტერი												
350	სხვა დანარჩენი ვალდებულებები												

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:
მთავარი ბუღალტერი:
ბ.ა/



თარიღი:
თარიღი:

ფორმა №10

ინფორმაცია კრედიტორული დავალიანების შესახებ ორგანიზაციულ ჭრილში

N	ორგანიზაციის დასახელება	კრედიტი თანხა	წარმ. თარიღი	წარმოშობის საფუძველი	მუხლი	შენიშვნა
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:
მთავარი ბუღალტერი:
ბ.ა.



თარიღი:
თარიღი:

ფორმა №9

ინფორმაცია დებიტორული დავალიანების შესახებ ორგანიზაციულ ჯრილში

N	ორგანიზაციის დასახელება	დებიტის თანხა	წარმ. თარიღი	წარმოშობის საფუძველი	მუხლი	შენიშვნა
1	შპს "მუხნარი"	1148	2013 წელი		224	
2	შემოსავლების სამსახური	1871	2011 წლიდან		2111	
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:
მთავარი ბუღალტერი:
ბ.ა.



თარიღი:
თარიღი:

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

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

აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები

წამყვანი აუდიტორი:

ზურაბ ქათამაძე

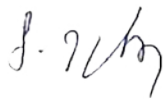


ხელმოწერა

15.11.2016 თარიღი

აუდიტორი:

ქრისტინე ეკალაძე

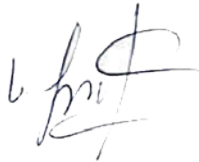


ხელმოწერა

15.11.2016 თარიღი

აუდიტორი:

სოფიო ბელთაძე



ხელმოწერა

15.11.2016 თარიღი

აუდიტორი:

პაატა კუბლაშვილი

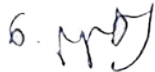


ხელმოწერა

15.11.2016 თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:

ნინო ლალიძე



ხელმოწერა

15.11.2016 თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:

შალვა ბუცხრიკიძე

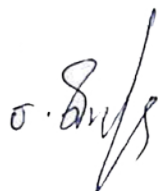


ხელმოწერა

15.11.2016 თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:

ანნა ზოსიაშვილი



ხელმოწერა

15.11.2016 თარიღი