



რეგისტრაციის N66/36

ქობულეთის მუნიციპალიტეტი

2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური აუდიტის ანგარიში

ფინანსური აუდიტის ანგარიში



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვამტკიცებ“
აუდიტის დეპარტამენტის
აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
უფროსის მოვალეობის შემსრულებელი

 კახაბერ კირტავა

„27“ „12“ 2017 წელი

გვ. №1

ქობულეთის მუნიციპალიტეტი

2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
პერიოდისთვის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში № 66/36

სარჩევი

ტერმინთა განმარტება	4
ინფორმაცია ქობულეთის მუნიციპალიტეტის შესახებ	5
1. სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	6
1.1 პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ	6
1.2 პირობითი მოსაზრების საფუძვლები	6
1.2.1 მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	6
1.2.2 მუნიციპალიტეტის მიერ შექმნილი იურიდიული პირები	7
2. სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები	7
2.1 ქობულეთის მუნიციპალიტეტის მიერ განხორციელებული სახელმწიფო შესყიდვები ...	7
2.1.1 ხელშეკრულების შესრულების უზრუნველყოფის გამოუყენებელი გარანტიები	7
2.1.2 გამარტივებული შესყიდვა	8
2.1.3 არარაციონალური ხარჯვა	9
2.2 ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე გაწეული ხარჯები	12
2.2.1 გამგეობის ბალანსზე რიცხული ავტომანქანები	12
2.2.2 ა(ა)იპ - ქობულეთის სანდასუფთავების მიერ გაწეული ხარჯები	12
2.3 საკრებულოს წევრების ხარჯების ანაზღაურება	14
3. მუნიციპალიტეტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	15
4. აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე	15
5. დანართები - ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები	17

ტერმინთა განმარტება

ქობულეთის მუნიციპალიტეტი - მუნიციპალიტეტი;

ქობულეთის მუნიციპალიტეტის გამგეობა - გამგეობა;

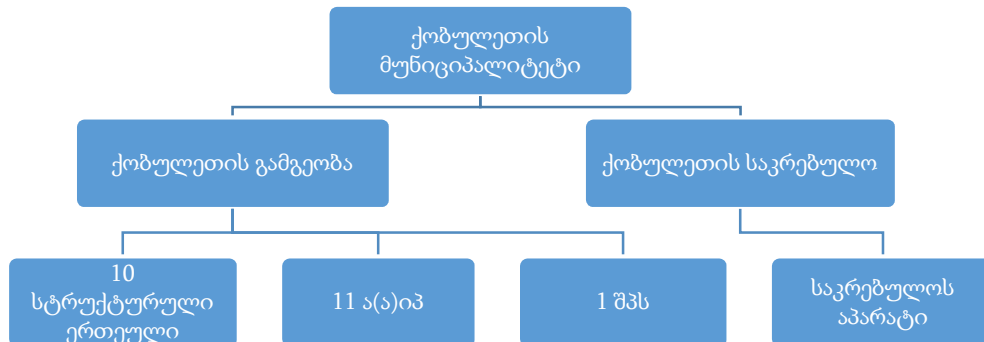
არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი - ა(ა)იპ;

ა(ა)იპ - ქობულეთის სანდასუფთავება - ქობულეთის სანდასუფთავება.

ინფორმაცია ქობულეთის მუნიციპალიტეტის შესახებ

ქობულეთის მუნიციპალიტეტი წარმოადგენს თვითმმართველ ერთეულს (ს/კ 247001890), რომელიც შედგება 21 ადმინისტრაციული ერთეულისაგან. მუნიციპალიტეტი თავის უფლებამოსილებას ახორციელებს საქართველოს კონსტიტუციის, ადგილობრივი თვითმმართველობის შესახებ ევროპული ქარტიის, ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსის და სხვა საკანონმდებლო აქტების შესაბამისად. მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულია 12 არასამეწარმეო და 1 სამეწარმეო იურიდიული პირი.

სქემა N1. მუნიციპალიტეტის სტრუქტურა



ქობულეთის მუნიციპალიტეტს გააჩნია საკუთარი ბიუჯეტი, რომელსაც მერის წარდგინებით ამტკიცებს საკრებულო. მუნიციპალიტეტის 2016 წლის ბიუჯეტის გადასახდელები 30659,2 ათასი ლარით განისაზღვრა, ხოლო დაზუსტებული ბიუჯეტით 35369,7 ათასი ლარი შეადგინა. სახაზინო მონაცემების შესაბამისად 2016 წელს გადასახდელების საკასო ხარჯი 35369,7 ათას ლარს შეადგენს, რაც გეგმური მაჩვენებლის 97,4%-ია.

ცხრილი N1. მუნიციპალიტეტის 2016 წლის ძირითადი საბიუჯეტო პარამეტრები (ათასი ლარი).

დასახელება	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	საკასო შესრულება	შესრულების %
ქობულეთის მუნიციპალიტეტი	35173,9	35369,7	34467,1	97,4%
ხარჯები	14848,8	15042,2	14684,9	97,6%
შრომის ანაზღაურება	6499,5	6499,5	6426,3	98,9%
საქონელი და მომსახურება	3415,4	3415,4	3240,4	94,9%
პროცენტი	360,6	360,6	360,6	100,0%
სუბსიდიები	517,2	517,2	515,7	99,7%
გრანტები	250,0	250,0	250,0	100,0%
სოციალური უზრუნველყოფა	1272,4	1559,4	1527,3	97,9%
სხვა ხარჯები	2533,6	2440,1	2364,7	96,9%
არაფინანსური აქტივების ზრდა	19133,7	19136,0	18595,3	97,2%
ფინანსური აქტივების ზრდა	250,0	250,0	250,0	100,0%
ვალდებულებების კლება	941,4	941,4	937,0	99,5%

1. სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ქობულეთის მუნიციპალიტეტის ხელმძღვანელობას

1.1 პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა ქობულეთის მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშებს: ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით, ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ, ანგარიში ფინანსური აქტივებით და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ, ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ, ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ და ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ პირობითი მოსაზრების საფუძველზე აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს მუნიციპალიტეტის ფინანსურ მდგომარეობას 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის შესაბამისად.

1.2 პირობითი მოსაზრების საფუძველები

1.2.1 მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები

მიმწოდებლებისათვის დაკისრებული პირგასამტებლო

ქობულეთის მუნიციპალიტეტის მიერ სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ 2015 წლიდან მოქმედი და 2016 წელს გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში, 2016 წლის ბოლოს მიმწოდებლებისათვის ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო დარიცხულმა პირგასამტებლომ შეადგინა 457,5 ათასი ლარი, საიდანაც ბიუჯეტში გადახდილ იქნა 46,5 ათასი ლარი, ხოლო 44.2 ათას ლარზე მიმდინარეობს სასამართლო დავა. დარჩენილი გადასახდელი ჯარიმა - 366,8 ათასი ლარი, არ არის ასახული ბალანსში, რითაც შემცირებულია ფინანსური აქტივების ოდენობა.

მოიჯარეების მიერ გადასახდელი დავალიანებები

ქობულეთის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების იჯარის შედეგად, 2016 წლის ბოლოს მოიჯარეების მიერ გადასახდელმა

დავალიანებამ შეადგინა ჯამში 7,0 ათასი ლარი, რაც არ არის ასახული 2016 წლის ბალანსში, რითაც შემცირებულია ორგანიზაციის აქტივები.

1.2.2 მუნიციპალიტეტის მიერ შექმნილი იურიდიული პირები

წმინდა ღირებულება

ა(ა)იპ - ქობულეთის პარკის 2016 წლის ბალანსის დანართ ფორმა N3-ში, ეკონომიკური საქმიანობის შედეგად მიღებული თანხების გათვალისწინების შედეგად, პარკის წმინდა ღირებულება არასწორად გაზრდილია 11,7 ათასი ლარით.

მოგების გადასახადი

ა(ა)იპ - ქობულეთის პარკის 2016 წლის მოგების გადასახადის დეკლარაციაში, სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობების ნაშთების არასწორად განსაზღვრის შედეგად, მოგების გადასახადით დასაბეგრი შემოსავალი შემცირებულია 4,1 ათასი ლარით.

აუდიტი წარმართეთ უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI 1000-1810) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული პასუხისმგებლობები დეტალურად არის აღწერილი ანგარიშის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით“. უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო ორგანიზაციის (INTOSAI) ეთიკის კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად, ჩვენ ვართ მუნიციპალიტეტისაგან დამოუკიდებელი აუდიტორები. ამასთანავე, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პირობითი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლების შესაქმნელად.

2. სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები

2.1 ქობულეთის მუნიციპალიტეტის მიერ განხორციელებული სახელმწიფო შესყიდვები

მუნიციპალიტეტის მიერ 2016 წელს გამოცხადებული იქნა 207 ტენდერი, მათ შორის 179 გამარტივებული ელექტრონული ტენდერი და 28 ელექტრონული ტენდერი. გამოცხადებული ტენდერების 22,2% უშედეგოდ დამთავრდა (შეწყდა¹, არ შედგა², ან დასრულდა უარყოფითი შედეგით)³, რაც დაგეგმვის ხარვეზებზე მიუთითებს.

2.1.1 ხელშეკრულების შესრულების უზრუნველყოფის გამოუყენებელი გარანტიები

ქობულეთის მუნიციპალიტეტის მიერ სახელმწიფო შესყიდვების ფარგლებში გაფორმებული ხელშეკრულებების ნაწილი ითვალისწინებს ხელშეკრულების შესრულების უზრუნველყოფის საბანკო გარანტიას. მიმწოდებლის მიერ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების დარღვევის (ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შესრულებაზე უარის თქმა, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვადების დარღვევა, ვალდებულების უხარისხოდ, არაჯეროვნად, არასრულად შესრულება და სხვ.) შემთხვევაში, შემსყიდველი უფლებამოსილია

¹ შეწყვეტილია 2 ტენდერი.

² არ შედგა 38 ტენდერი.

³ დასრულდა უარყოფითი შედეგით 6 ტენდერი.

ხელშეკრულების შესრულების უზრუნველყოფის საბანკო გარანტიის მოქმედების პერიოდში მიმართოს გარანტიის გამცემს (გარანტს) და მოითხოვოს ხელშეკრულების შესრულების საბანკო გარანტიით გათვალისწინებული თანხა. წარმოდგენილი ინფორმაციით ირკვევა, რომ მუნიციპალიტეტს 2016 წელს გაფორმებული და ასევე 2015 წლიდან მოქმედი ხელშეკრულებების ფარგლებში, მიმწოდებლებისათვის დაკისრებული პირგასამტეხლოს მიუხედავად, გარანტორისაგან არ მოუთხოვია შესაბამისი თანხა, ასევე არ გაუტარებია სხვა ღონისძიებები თანხის ამოღების მიზნით. ამასთანავე გამოვლინდა შემთხვევები, როდესაც ხელშეკრულების ვადის გაგრძელება განხორციელდა შესაბამისი საბანკო გარანტიის ვადის გაგრძელების გარეშე. მუნიციპალიტეტის გამგეობის მხრიდან საკითხისადმი არასათანადო დამოკიდებულების გამო, ქობულეთის მუნიციპალიტეტმა დაკარგა შესაძლებლობა, ხელშეკრულების შესრულების უზრუნველყოფის საშუალების გამოყენებით, მიეღო შემოსავალი 274,4 ათასი ლარის ოდენობით.

ცხრილი N2. ინფორმაცია გამოუყენებელი საბანკო გარანტიების შესახებ (ათასი ლარი).

N	მიმწოდებელი	ხელშეკრულების თარიღი და ნომერი		დაუფარავი პირგასამტეხლო	სახელშეკრულებო უზრუნველყოფის გარანტიის თანხის ოდენობა	ხელშეკრულები ს შესრულების უზრუნველყოფის გარანტიით მისაღები შემოსავალი
1	შპს „მეოხი“	31.03.2016	67	46,4	56,2	46,4
2	შპს „უნივერსალ ჯორჯია 2008“	19.08.2016	184	18,7	19,1	18,7
3	შპს „ნიუ სთიჯი“	24.07.2015	170	97,6	42,5	42,5
4	შპს „მტმ“	15.12.2015	289	18,1	19,8	18,1
5	შპს „ნიუ სთიჯი“	24.07.2015	169	48,0	25,0	25,0
6	შპს „ატომუდნაგლიადის, ფილიალი (წარმომადგენლობა) საქართველოში	23.04.2015	100	10,2	64,8	64,8
7	შპს „ნიკა“	06.06.2016	122	7,0	18,6	7,0
8	შპს „ინტელექტი“	25.12.2014	203	50,5	21,7	21,7
9	შპს „ჯი ლაინი“	28.06.2016	142	52,6	19,4	19,4
10	შპს „მენდა“	01.08.2016	171	10,8	11,1	10,8
სულ				359,9		274,4

2.1.2 გამარტივებული შესყიდვა

ქობულეთის მუნიციპალიტეტს 2016 წელს გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით მიღებული აქვს სხვადასხვა სამშენებლო სამუშაოები და გადახდილი აქვს ჯამში 1 028,6 ათასი ლარი. საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 14 იანვრის N55 დადგენილებით დამტკიცებული „ტექნიკური რეგლამენტის - სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვისას ზედნადები ხარჯებისა და გეგმური მოგების განსაზღვრის წესის“ მე-3 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტის შესაბამისად, შესრულებული სამუშაოების ღირებულება განისაზღვრება შესაბამისი ხელშეკრულების ხარჯთაღრიცხვით გათვალისწინებული ერთეულის ფასების ფარგლებში, ფაქტობრივი დანახარჯების მიხედვით. მიმწოდებლების მიერ წარმოდგენილი ინფორმაცია არასრულყოფილია და არ იძლევა დანახარჯების კალკულაციის შესაძლებლობას. ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, არ დასტურდება ხელშეკრულებების ფარგლებში გადახდილი 1 028,6 ათასი ლარის, განხორციელებული სამუშაოების ფაქტობრივ ღირებულებასთან შესაბამისობა, რაც საბიუჯეტო რესურსების არაეკონომიურ განკარგვაზე მიუთითებს.

ცხრილი N3. გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით შესყიდული სამშენებლო სამუშაოები.

N	მიმწოდებელი	ხელშეკრულების N/თარიღი	სამუშაოს დასახელება	გადახდილი თანხა (ათასი ლარი)
1	შპს „ბელუ“	ხელშეკრულება N193 14.08.2015	ბეტონის საფარის მოწყობის სამუშაოები	79,7
2	შპს „ბელუ“	ხელშეკრულება N278 07.12.2015	ბეტონის საფარის მოწყობის სამუშაოები	122,6
3	შპს „ჯორჯიან სტოუნ“	ხელშეკრულება N64 29.03.2016	ქალაქ ქობულეთში ჯავახიშვილის უბნის კეთილმოწყობის სამუშაოები	735,1
4	შპს „ჯეო ბილდერი“	ხელშეკრულება N70 07.04.2016	ცენტრალური სტადიონის სარემონტო სამუშაოები	91,1
ჯამი				1 028,5

2.1.3 არარაციონალური ხარჯვა

აუდიტის პერიოდში გამოვლინდა სახელმწიფო შესყიდვებში მონაწილე პრეტენდენტების სატენდერო წინადადებასთან არაერთგვაროვანი მიდგომისა და პრეტენდენტების არაობიექტური დისკვალიფიკაციის შემთხვევები, რამაც 53,0 ათასი ლარის საბიუჯეტო სახსრების არარაციონალური ხარჯვა განაპირობა. კერძოდ:

➤ „სოფლის მხადაჭერის პროგრამის“ ფარგლებში, ქობულეთის მუნიციპალიტეტში ბეტონის საფარის მოწყობის სამუშაოების შესყიდვის მიზნით, გამოცხადებულ გამარტივებულ ელექტრონულ ტენდერში⁴ მონაწილეობა მიიღო ორმა პრეტენდენტმა, რომელთაგან საუკეთესო ფასის მქონე პრეტენდენტის - შპს „უნივერსალის“ სატენდერო წინადადების ღირებულება 3,0 ათასი ლარით ნაკლები იყო გამარჯვებული პრეტენდენტის სატენდერო წინადადების ღირებულებაზე, თუმცა სატენდერო კომისიის 2016 წლის 20 სექტემბრის N176/3 საოქმო გადაწყვეტილებით, შპს „უნივერსალს“ ანალოგიურ გამოცდილებად არ ჩაეთვალა გზების მოწყობისას ხიდების მშენებლობის გამოცდილება და ის მხოლოდ ამ მოტივით იქნა დისკვალიფიცირებული. შესაბამისად, 2016 წლის 7 ოქტომბერს შპს „ბელუსთან“ გაფორმდა ხელშეკრულება 103,0 ათასი ლარის ღირებულების სამუშაოებზე.

➤ სოფელ დაგვას საბავშვო ბაღის მოწყობის სამუშაოების მიზნით, რომლის სავარაუდო ღირებულება 400,7 ათასი ლარით განისაზღვრა, გამოცხადებულ ელექტრონულ ტენდერში⁵, მონაწილეობა მიიღო სამმა პრეტენდენტმა. სატენდერო კომისიამ უმცირესი ფასის (320,6 ათასი ლარი) მქონე პრეტენდენტს, შპს „თელასს“ მოსთხოვა წინადადების დაზუსტება, მათ შორის, დადებითი რეკომენდაციის წარმოდგენა იმ შესყიდვის ფარგლებში განხორციელებულ მიწოდებაზე, რომელიც მითითებული ქონდა მის მიერ განხორციელებულ ბოლო მიწოდებად. შპს „თელასის“ მიერ დაზუსტებულ წინადადებაში გამოცდილებასთან დაკავშირებულ ინფორმაციას დაემატა ბოლო შესრულება და დამკვეთის მიერ გაცემული სარეკომენდაციო წერილი. ქობულეთის მუნიციპალიტეტის მუდმივმოქმედმა სატენდერო კომისიამ შპს „თელასის“ დაზუსტებული ინფორმაცია, სატენდერო წინადადების არსებით ცვლილებად განიხილა და მიუხედავად სატენდერო მოთხოვნების დაკმაყოფილებისა, მოახდინა პრეტენდენტის დისკვალიფიკაცია და

⁴ NAT160001691

⁵ SPA160008654

გამარჯვებულად ცნო მომდევნო პრეტენდენტი, რომლის სატენდერო წინადადება 35,2 ათასი ლარით აღემატება დისკვალიფიცირებული პრეტენდენტის სატენდერო წინადადების ფასს.

„სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელების მიზანს წარმოადგენს შესყიდვებისათვის განკუთვნილი ფულადი სახსრების რაციონალური გამოყენება და ჯანსაღი კონკურენციის განვითარება. სატენდერო დოკუმენტაციით პრეტენდენტთა შესწავლასთან დაკავშირებული მოთხოვნები, მონაწილის გამოცდილებას და შესაძლებლობებს უნდა ეყრდნობოდეს. წინამდებარე შესყიდვის გაანალიზებით ირკვევა, რომ შპს „თელასს“ ორჯერ უფრო მეტი (3 042 ათასი ლარი) გამოცდილება ჰქონდა, ვიდრე გამარჯვებულ ფირმას შპს „მთაწმინდა 2007-ს“ და მის მიერ დაზუსტების ეტაპზე დამატებით წარმოდგენილი დოკუმენტაციის გათვალისწინებით, ის აკმაყოფილებდა სატენდერო მოთხოვნებს. შესაბამისად შეიძლება დავასკვნათ, რომ 35,2 ათასი ლარის საბიუჯეტო სახსრები არარაციონალურად დაიხარჯა.

➤ ქობულეთის მუნიციპალიტეტის სოფელ ლეღვაში წყალსადენის სისტემის მოწყობის სამუშაოების შესყიდვის მიზნით, 2015 წლის 14 დეკემბერს გამოცხადებულ ტენდერში⁶ გამარჯვებულად დასახელდა შპს „კაპიტელი“, რომელთანაც 2016 წლის 12 თებერვალს გაფორმდა ხელშეკრულება 870,0 ათასი ლარის ღირებულების სამუშაოებზე.

ხელშეკრულებაში 2016 წლის 13 ივლისს განხორციელებული ცვლილებით, შესასრულებელ სამუშაოებს დაემატა, 160 კუბ.მ მოცულობის რეზერვუარის მოსაწყობად საჭირო გზის შეკეთებისა და საყრდენი კედლის მოწყობის, 21,5 ათასი ლარის სახარჯთაღრიცხვო ღირებულების სამუშაოები. აღნიშნულ ღირებულებაში გათვალისწინებულია დღგ 3,3 ათასი ლარი, რომელიც სრულად ასახულია კრებსით ხარჯთაღრიცხვაში და მასზე კვლავ დარიცხულია დღგ. შესაბამისად, სამუშაოთა ღირებულება ხელოვნურად გაზრდილია 3,3 ათასი ლარით. აღსანიშნავია, რომ 2016 წლის 25 ივლისს განხორციელებული ცვლილებით, ზემოთ აღნიშნული შეუსაბამოზა გასწორებულია არა სახელშეკრულებო ღირებულების შემცირების, არამედ შესასრულებელ სამუშაოთა მოცულობების ზრდის ხარჯზე.

ხელშეკრულების მოქმედების პერიოდში განხორციელებული 7 ცვლილებით, შეიცვალა როგორც შესასრულებელი სამუშაოების სახეობები, ასევე მოცულობები. შედეგად, სახელშეკრულებო ხარჯთაღრიცხვას დაემატა 173,3 ათასი ლარის ღირებულების, სრულიად ახალი სამშენებლო სამუშაოები, რომლის ღირებულებისა და მასშტაბურობის გათვალისწინებით, აღნიშნული ექვემდებარებოდა ახალი სახელმწიფო შესყიდვის გამოცხადებას.

➤ ქობულეთის მუნიციპალიტეტსა და შპს „ჯეო ბილდერს“ შორის 2016 წლის 8 სექტემბრს გაფორმდა ხელშეკრულება⁷, ქ. ქობულეთში, ჭავჭავაძის უბანში არსებული სპორტული მოედნის რეაბილიტაციის სამუშაოების შესყიდვის შესახებ. სახელშეკრულებო ღირებულება 70,0 ათასი ლარით განისაზღვრა და ითვალისწინებდა არსებული მოედნის ხელოვნური საფარით მოწყობას. ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად, მშენებლობის პროცესში გამოყენებული ყველა მასალა-მოწყობილობა უნდა ყოფილიყო სტანდარტების შესაბამისი, მაღალი ხარისხის, რომელიც მოთხოვნის შემთხვევაში, უნდა დადასტურებულიყო შესაბამისი სერტიფიკატით.

მხარეებს შორის 2016 წლის 24 ოქტომბერს გაფორმებული შეთანხმებით, განხორციელებული ცვლილების შესაბამისად, ხელოვნური საფარის ხარისხის გაზრდის მოტივით, ბეტონის მჭიმის

⁶ SPA150034296

⁷ ხელშეკრულება N191. 08.09.2016. NAT160001381

მოწყობის სამუშაოების შემცირების ხარჯზე, ხელოვნური საფარის ერთეულის სახელშეკრულებო ღირებულება 18,87 ლარიდან 33,36 ლარამდე გაიზარდა, რის შედეგადაც ხელოვნური საფარის მოწყობის სატენდერო ღირებულება გაიზარდა 11,5 ათასი ლარით. აღსანიშნავია, რომ ხელოვნური საფარის ხარისხის განმსაზღვრელი ძირითადი ელემენტი - ბუსუსების სიმაღლე არ შეცვლილა, ხოლო მაღალი ხარისხი, სატენდერო პირობით თავიდანვე იყო მოთხოვნილი. შესაბამისად, აღნიშნულ შესყიდვაში 11,5 ათასი ლარი საბიუჯეტო სახსრები არარაციონალურად გაიხარჯა.

➤ სატენდერო კომისიის მიერ მიღებული გადაწყვეტილებების ანალიზით გამოვლინდა პრეტენდენტთა სატენდერო წინადადებების განხილვისას არაერთგაროვანი და არაობიექტური მიდგომის ფაქტები, რაც ხელს უშლის ჯანსაღი კონკურენციის დამკვიდრებას. კერძოდ:

) სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს დავების განხილვის საბჭოს მითითებით, შპს „ამაგის“ მიერ, ქობულეთის მუნიციპალიტეტში სოფელ ზენითის საბავშვო ბაღის მოწყობის სამუშაოების შესყიდვის სატენდერო⁸ დოკუმენტაციის მხოლოდ მეოთხედ განხილვის შედეგად, სატენდერო კომისიამ აღმოაჩინა, რომ შპს „ამაგის“ მიერ წარდგენილი მასალის უმრავლესობაზე არ არის მითითებული ინფორმაცია მწარმოებელი ფირმისა და მოდელის შესახებ, რაც საბოლოოდ პრეტენდენტის დისკვალიფიკაციის საფუძველი გახდა. თუმცა მანამდე 3 შემთხვევაში, დავების განხილვის საბჭოს შესაბამისი მითითების მიუხედავად, შპს „ამაგის“ სატენდერო წინადადება, სატენდერო მოთხოვნებთან სრულ შესაბამისობაში განიხილებოდა.

) ქალაქ ქობულეთში რუსთაველის ქუჩის ცენტრალურ სასაფლაომდე მისასვლელი გზის კეთილმოწყობის სამუშაოების შესყიდვის ელექტრონულ ტენდერში⁹ მონაწილე პრეტენდენტის შპს „ჯორჯიან სტოუნის“ მიერ წარმოდგენილი დაზუსტებული დოკუმენტაცია, სატენდერო კომისიის საოქმო გადაწყვეტილების შესაბამისად, სატენდერო მოთხოვნებთან შესაბამისად ჩაითვა და პრეტენდენტს დაევალა საკვალიფიკაციო მონაცემების დამადასტურებელი დოკუმენტების წარმოდგენა. გადაწყვეტილების გასაჩივრების საფუძველზე, დავების განხილვის საბჭოს მიერ მიღებული გადაწყვეტილების შესაბამისად, ქობულეთის მუნიციპალიტეტის სატენდერო კომისიას დაევალა გადაესინჯა შპს „ჯორჯიან სტოუნის“ სატენდერო წინადადებასთან მიღებული გადაწყვეტილება.

აღნიშნულის შესაბამისად, სატენდერო კომისიამ, 2016 წლის 15 მარტს ხელახლა განიხილა პრეტენდენტის სატენდერო წინადადება. ხელმოუწერელი და ბეჭედადუსმელი დოკუმენტაცია მექანიკურ შეცდომად მიიჩნია და ძალაში დატოვა შპს „ჯორჯიან სტოუნის“ სატენდერო დოკუმენტაციასთან დაკავშირებით მიღებული გადაწყვეტილება, თუმცა აღნიშნული გადაწყვეტილება კვლავ გასაჩივრდა დავების განხილვის საბჭოში. საბჭოს 2016 წლის 5 აპრილის გადაწყვეტილებით, სატენდერო კომისიას დაევალა 2015 წლის 15 მარტის N19/06 სხდომის ოქმის გაუქმება და ტექნიკური დოკუმენტაციის ხელახლა განხილვა. მხოლოდ ამის შემდეგ, სატენდერო კომისიის გადაწყვეტილებით მოხდა შპს „ჯორჯია სტოუნის“ დისკვალიფიკაცია და სატენდერო კომისიის 2016 წლის 7 აპრილის N19/8 სხდომის ოქმით, შესყიდვაში მონაწილე მომდევნო პრეტენდენტის სატენდერო წინადადების განხილვაზე გადაუსვლელად, მოხდა აღნიშნული ტენდერის შეწყვეტა.

⁸ SPA150028975, სავარაუდო ღირებულება 495,7 ათასი ლარი.

⁹ SPA150035857, სავარაუდო ღირებულება 866.0 ათასი ლარი.

➤ ა(ა)იპ - ქობულეთის სანდასუფთავების მიერ ავტოსატრანსპორტის საცხებ-საპოხი საშუალებების შესყიდვის მიზნით გამოცხადებულ იქნა გამარტივებული ელექტრონული ტენდერი¹⁰, შესყიდვის სავარაუდო ღირებულებით 13,7 ათასი ლარი. შესყიდვაში გამარჯვებულად გამოცხადდა ერთადერთი მონაწილე შპს „მირზა მოტორსი“. სატენდერო დოკუმენტაციის თანახმად, პრეტენდენტს უნდა წარმოედგინა მისაწოდებელი საქონლის სერტიფიკატი, თუმცა შპს „მირზა მოტორსმა“ ელექტრონული სისტემის საშუალებით წარადგინა ინტერნეტში მოძიებულ კატალოგში აღწერილი რუსულენოვანი მონაცემები, რომელიც არ იყო ხელმოწერილი და არ წარმოადგენდა სერტიფიკატს. ამასთანავე, მისაწოდებელი საქონელი არ აკმაყოფილებდა სატენდერო წინადადებით მოთხოვნილ მახასიათებლებს¹¹. მიუხედავად ზემოთ აღნიშნულისა, პრეტენდენტი არ იქნა დისკვალიფიცირებული.

2.2 ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე გაწეული ხარჯები

2.2.1 გამგეობის ბალანსზე რიცხული ავტომანქანები

ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის გაწეული ხარჯების შესწავლისას დადგინდა, რომ ავტოსაგზაო შემთხვევის შედეგად დაზიანებული, გამგეობის ბალანსზე რიცხული ავტომანქანა „ჰიუნდა ix35-ის“ სარემონტო სამუშაოებისათვის გახარჯულია 2,0 ათასი ლარი. აღსანიშნავია, რომ მანქანა იყო დაზღვეული, თუმცა პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, სადაზღვევო კომპანიაზე შეტყობინება დაგვიანებით გაკეთდა, რის გამოც უარი ეთქვათ ზიანის ანაზღაურებაზე. შესაბამისად, ავტოსატრანსპორტო საშუალებების არასათანადო ექსპლუატაციისა და სადაზღვევო პირობების დარღვევის შედეგად, ზედმეტად იქნა გადახდილი საბიუჯეტო სახსრები 2,0 ათასი ლარის ოდენობით.

2.2.2 ა(ა)იპ - ქობულეთის სანდასუფთავების მიერ გაწეული ხარჯები

ქობულეთის სანდასუფთავების ავტოპარკი 2016 წელს შეადგენდა 16 ავტოსატრანსპორტო და სპეც. ტექნიკას, აქედან 11 გადმოცემული იქნა შპს „სანდასუფთავებასთან“ 2015 წლის 30 დეკემბერს გაფორმებული ხელშეკრულებით, რომლის თანახმად ქობულეთის სანდასუფთავებას დროებით, უსასყიდლო სარგებლობაში გადაეცა ქონება, მათ შორის, 290,5 ათასი ლარის ღირებულების ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (ნაგავშიდი, სპეცტექნიკა, ტრაქტორი, პიკაპი და სხვ.). ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად, მიმღები მხარე ვალდებულია გაწიოს ყველა აუცილებელი ხარჯი მიღებული ქონების საბაზრო ღირებულების შენარჩუნებისათვის და ასევე უზრუნველყოს მისი პირდაპირი დანიშნულებისათვის გამოსადეგ მდგომარეობაში შენარჩუნება, ხოლო დაზიანების ან განადგურების შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ შეატყობინოს ამის თაობაზე მესაკუთრეს და სრულად აანაზღაუროს მიყენებული ზიანი. აღნიშნული ავტოსატრანსპორტო საშუალებების და სპეც.ტექნიკის მდგომარეობის შესწავლისას, ვიზუალური დათვალიერებით და პასუხისმგებელი პირების განმარტებებით დადგინდა, რომ ქონების ნაწილი დაზიანდა 2016 წელს და მათი აღდგენა (შესაძლებლობის შემთხვევაში) საჭიროებს დიდ თანხებს.

¹⁰SPA160010685

¹¹დიზელის ძრავის ზეთისათვის განსაზღვრული იყო სიმკვრივე 0,885-0,888, ხოლო სიბლანტის ინდექსი 138-139, წარმოდგენილი დოკუმენტაციაში მითითებული იყო სიმკვრივე 0,882 , ხოლო სიბლანტე 130.

სურათი N1. მანქანების ვიზუალური ილუსტრაცია



ქობულეთის სანდასუფთავების მიერ 2016 წელს სახელმწიფო შესყიდვების საშუალებით შეძენილი იქნა ჯამში 46.2 ათასი ლარის სათადარიგო ნაწილები და საპოხი საშუალებები, რომელთა ხარჯვის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია ვერ წარმოადგინეს. პასუხისმგებელი პირების განმარტებით, შეძენილი მასალების შეცვლას (მომსახურებას), არსებულ ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე ახორციელებს ქობულეთის სანდასუფთავების ზეინკალი და აღნიშნულთან დაკავშირებით არ ხდებოდა დოკუმენტაციის წარმოება, ხოლო დაზიანებული ნაწილების შეცვლის საჭიროებასთან დაკავშირებით წარმოდგენილია დეფექტური აქტები. აქედან გამომდინარე, შეძენილი სათადარიგო ნაწილებისა და საპოხი საშუალებების ხარჯვის მიზნობრიობა ვერ იქნა დადასტურებული, ხოლო დეფექტური აქტების სისწორე მოკლებულია რეალობას, მასში არსებული უზუსტობების გამო. მაგალითად, მითითებულია, რომ ტრაქტორი დტ 75-ს ესაჭიროებოდა 1 ცალი 100-ამპერიანი დენის წყარო, თუმცა, როგორც ირკვევა ტრაქტორს დენის წყარო ქარხნულად არ გააჩნია.

ქობულეთის სანდასუფთავების საბუღალტრო მონაცემების შესაბამისად, 2016 წელს შეძენილია სულ 135,1 ათასი ლარის 101 577 ლიტრი საწვავი. მათ შორის 12,9 ათას ლარად შეძენილია 9 222 ლიტრი ბენზინი და 122,1 ათას ლარად - 92 355 ლიტრი დიზელის საწვავი. საანგარიშო პერიოდში საწვავის ჩამოწერა ხდებოდა „სატრანსპორტო ფურცლების“ მონაცემების შესაბამისად, სადაც ფიქსირდებოდა ცალკეულ ავტოსატრანსპორტო საშუალებაზე გაცემული საწვავი, საპასპორტო მონაცემები და მათ მიერ განვლილი მანძილი (ოდომეტრის მონაცემების შესაბამისად). ჩატარებული აუდიტით დადგინდა, რომ საანგარიშო პერიოდში დაფიქსირდა საწვავის არამიზნობრივად გამოყენების ფაქტები. კერძოდ, ბენზინგასამართი სადგურიდან¹² მოწოდებული ინფორმაციის შესაბამისად, ა(ა)იპ - ქობულეთის სანდასუფთავების დირექტორზე განპიროვნებულ ავტომანქანაზე გაცემულია 6053 ლიტრი ბენზინი¹³, ხოლო „ნავაგმზიდიზე“- 10845 ლიტრი დიზელის

¹² შპს „რომპეტროლ - საქართველო“

¹³ საწვავის ლიმიტი 2016 წლის 3 იანვრიდან - 500 ლიტრი, 1 მარტიდან - 800 ლიტრი, 1 ივნისიდან - 1000 ლიტრი.

საწვავი, რაც შესაბამისად, 3073 და 380 ლიტრით მეტია საბუღალტრო აღრიცხვის მონაცემებით ამავე ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე გაცემულ საწვავზე.

ცხრილი N6. სხვაობა ბენზინგასამართ სადგურში საწვავის ჩასხმის მონაცემებსა და საბუღალტრო მონაცემებს შორის

N	ავტომობილის მარკა და სახ. ნომერი	დანიშნულება	წლიური შევსება (ბენზინგასამართი სადგურის მონაცემები. ლიტრი)	წლიური შევსება (საბუღალტრო მონაცემები. ლიტრი)	სხვაობა (ლიტრი)
1	ISUZU NPR8. OEO 481	ნაგავმზიდი	5020	5685	-665
2	ISUZU NPR8. OEO483	ნაგავმზიდი	10845	10465	380
3	FORD TRANZIT. YEA295	პერსონალის გადასაყვანი	4598	4999	-401
4	TOYOTA WISH. BQ398BQ	დირექტორზე განპიროვნებული	6053	2980	3073
5	SUZUKI. XK644KX	ნაგავმზიდი	879	1339	-460
6	SUZUKI. XK643KX	ნაგავმზიდი	890	1350	-460
7	SUZUKI. XK642KX	ნაგავმზიდი	940	1400	-460

აუდიტის პერიოდში მიწოდებული საწვავის საშუალო ღირებულების გათვალისწინებით, არამიზნობრივად გახარჯულია 4,8 ათასი ლარის ღირებულების საწვავი, რომელიც ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებში სხვა ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე, საწვავის ზედმეტად გაწერით არის დაბალანსებული.

2.3 საკრებულოს წევრების ხარჯების ანაზღაურება

ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსის შესაბამისად, საკრებულოს წევრი, გარდა თანამდებობის პირისა, თავის უფლებამოსილებას ახორციელებს სამსახურებრივი საქმიანობისაგან მოუწყვეტლად და უსასყიდლოდ. მას შეიძლება აუნაზღაურდეს უფლებამოსილების განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორცაა, საკრებულოსა და კომისიის სხდომების, დროებითი სამუშაო ჯგუფების მუშაობაში მონაწილეობის მიღების, ამომრჩეველთან შეხვედრების, ასევე საკრებულოს და საკრებულოს თავმჯდომარის ცალკეული დავალებების შესრულებისათვის საჭირო ხარჯები.

ქობულეთის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს დადგენილებით, საკრებულოს თითოეული წევრის (გარდა საკრებულოს თანამდებობის პირებისა) მიერ საკრებულოს სხდომების, კომისიის სხდომების, დროებითი სამუშაო ჯგუფების მუშაობაში მონაწილეობის მიღებისათვის, ამომრჩეველთან შეხვედრების, ასევე საკრებულოს და საკრებულოს თავმჯდომარის ცალკეული დავალების შესრულებისათვის საჭირო ხარჯების ანაზღაურების ზღვრული ოდენობა განისაზღვრა თვეში 397 ლარის ოდენობით. 2016 წელს გაცემულია სულ 99,6 ათასი ლარი.

მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით, თანხის გაცემის საფუძველი უნდა ყოფილიყო ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია. მუნიციპალიტეტმა ვერ წარმოადგინა საკმარისი და შესაფერისი დოკუმენტური მტკიცებულებები საკრებულოს წევრების ხარჯების დასადასტურებლად. ამდენად, მუნიციპალიტეტმა 2016 წელს 99,6 ათასი ლარის ხარჯი გასწია საბიუჯეტო პროცესთან დაკავშირებული მარეგულირებელი საკანონმდებლო ნორმების შეუსაბამოდ.

3. მუნიციპალიტეტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს ერთეულის ფუნქციონირებადობის (საჯარო მომსახურების უწყვეტად მიწოდების) უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის (უწყვეტობის) პრინციპის გამოყენებასთან, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც განზრახულია ერთეულის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან ასეთი ქმედების რეალური ალტერნატივა არ არსებობს.

4. აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას, რომ უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI 1000-1810) მიხედვით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებას.

უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI 1000-1810) შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული მსჯელობის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. ამასთანავე, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისათვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიზოდებას ან დანერგილი შიდა კონტროლის მექანიზმების იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისათვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ მუნიციპალიტეტის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელების მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის (უწყვეტობის) პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით, ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა მუნიციპალიტეტის ფუნქციონირებადობასთან (უწყვეტობასთან) დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ვალდებული ვართ ყურადღება გავამახვილოთ მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, სადაც აღწერილია აღნიშნული განუსაზღვრელობები, ან თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - გამოეთქვათ მოდიფიცირებული მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით, მუნიციპალიტეტი შესაძლოა აღარ იყოს ფუნქციონირებადი ერთეული.
- ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. აგრეთვე უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორთა ხელმოწერა

ირაკლი ანანიძე

წამყვანი აუდიტორი

გოჩა შარაბიძე

წამყვანი აუდიტორი

გურამ დუმბაძე

წამყვანი აუდიტორი

ჰენრი სანიკიძე

წამყვანი აუდიტორი

ზვიადი ვარშალომიძე

აუდიტორი

მინდია ჯორთმენაძე

აუდიტორი

დასკვნის თარიღი 26.12.2017წ.

5. დანართები - ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს

კოდი	აქტივები	ანგარიში ს ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისის თვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
I.ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
020	ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	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		
250	მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების დანაკლისებით	1359		
260	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
270	მოთხოვნები ბარტერიით	1410		
280	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
290	მოთხოვნები საქონლის და მომსახურების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1431	34322	1500
300	მოთხოვნები აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1432	1301716	792910

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		
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	1604	
420	შენობა-ნაგებობები	2110	39510506	54350423
430	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	993118	905658
440	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	20130	19356
450	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2141	3953678	4632371
460	საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება	2142		
470	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200	3751	3751
480	ფასეულობები	2300		
490	არაწარმოებული აქტივები	2400	55667763	57256595
	ბალანსი		101486587	117962564
კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიში ს ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისის ათვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
I. ვალდებულებები				
500	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
510	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210		
520	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220	116563.00	69385
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	შტატგარეშე 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 თანხებით	3257		
660	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
670	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259		
680	ვალდებულებები დეპონენტების 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	101370024	117893179
770	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
780	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
790	დაუფარავი ზარალი*	5230		
	ბალანსი		101486587	117962564
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	338554	703980
880	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09		
890	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10	337447	359562
900	განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება	11		
910	საბანკო გარანტიები	12		

ბალანსის დანართი ფორმა #2									
ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით									
ორგანიზაციის დასახელება ----- ----- ----- -----	ქობულეთის მუნიციპალიტეტი					კოდი --- 247001890			
პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური ----- -----	200 წლის --- ----- -2016----- ----- ---- თვის					ზომის ერთეული: ლარი			
სტრუქტურის კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით	საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2	8799731	8993179	8705988.11	8705988.11	8705988.11	10614390.94	-590089.31
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	2347772	2347772	2277580.93	2277580.93	2277580.93	2277580.93	0
030	1.1.1 ხელფასები	211	2347772	2347772	2277580.93	2277580.93	2277580.93	2277580.93	0
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	2347772	2347772	2277580.93	2277580.93	2277580.93	2277580.93	0
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111	1661935	1661935	1660503.93	1660503.93	1660503.93	1660503.93	0
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							0
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113	685837	685837	617077	617077	617077	617077	0
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114							0
090	1.1.1.1.5 ჰონორარი	21115							0
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116							0
110	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							0
120	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	1562870	1562870	1454555.13	1454555.13	1454555.13	1455206.13	651

130	1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	221	14911	14911	14910.95	14910.95	14910.95	14910.95	0
140	1.2.2 მივლინებები	222	25790	25790	18772.22	18772.22	18772.22	18772.22	0
150	1.2.3 ოფისის ხარჯები	223	226390	226390	202857.77	202857.77	202857.77	202857.77	0
160	1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	11400	11400	10009.57	10009.57	10009.57	10009.57	0
170	1.2.5 კვების ხარჯები	225							0
180	1.2.6 სამედიცინო ხარჯები	226	28000	28000	17000	17000	17000	17000	0
190	1.2.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები	227	540	540	540	540	540	540	0
200	1.2.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228	141804	141804	136834.51	136834.51	136834.51	138438.51	1604
210	1.2.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229							0
220	1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	1114035	1114035	1053630.11	1053630.11	1053630.11	1052677.11	-953
230	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23						2498492.14	
240	1.4 პროცენტი	24	360572	360572	360559.68	360559.68	360559.68	360559.68	0
250	1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე	241	0	0	0	0	0	0	0
260	1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე	2411							0
270	1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე	2412							0
280	1.4.1.3 კომერციულ ორგანიზაციებზე	2413							0
290	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე	2414							0
300	1.4.2 საშინაო ვალდებულებებზე გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა	242	360572	360572	360559.68	360559.68	360559.68	360559.68	0
310	1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე	243							0
320	1.5 სუბსიდიები	25	517217	517217	515693.73	515693.73	515693.73	515693.73	0

330	1.6 გრანტები	26	250000	250000	250000	250000	250000	250000	0
340	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261	0	0	0	0	0	0	0
350	1.6.1.1 მიმდინარე	2611							0
360	1.6.1.2 კაპიტალური	2612							0
370	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	262	0	0	0	0	0	0	0
380	1.6.2.1 მიმდინარე	2621							0
390	1.6.2.2 კაპიტალური	2622							0
400	1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	263	250000	250000	250000	250000	250000	250000	0
410	1.6.3.1 მიმდინარე	2631	250000	250000	250000	250000	250000	250000	0
420	1.6.3.2 კაპიტალური	2632							0
430	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	1270189	1557181	1525108.47	1525108.47	1525108.47	1525108.47	0
440	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271	0	0	0	0	0	0	0
450	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711							0
460	1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით	2712							0
470	1.7.2 სოციალური დახმარება	272	1269810	1556802	1524729.9	1524729.9	1524729.9	1524729.9	0
480	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721	1269810	1556802	1524729.9	1524729.9	1524729.9	1524729.9	0
490	1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით	2722							0
500	1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273	379	379	378.57	378.57	378.57	378.57	0
510	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731	379	379	378.57	378.57	378.57	378.57	0
520	1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით	2732							0
530	1.8 სხვა ხარჯები	28	2491111	2397567	2322490.17	2322490.17	2322490.17	1731749.86	-590740.31
540	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	281	0	0	0	0	0	0	0
550	1.8.1.1 დივიდენდები	2811							0

560	1.8.1.2 კვაზი-კორპორაციების შემოსავლებიდან ამოღებული თანხები	2812							0
570	1.8.1.3 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც სადაზღვევო პოლისის მფლობელებზე ვრცელდება	2813							0
580	1.8.1.4 რენტა	2814							0
590	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282	2491111	2397567	2322490.17	2322490.17	2322490.17	1731749.86	-590740.31
600	1.8.2.1 მიმდინარე	2821	289111	195567	122343.6	122343.6	122343.6	156118.29	33774.69
610	1.8.2.2 კაპიტალური	2822	2202000	2202000	2200146.57	2200146.57	2200146.57	1575631.57	-624515
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ									
მ ა ჩ ვ ე ნ ბ ე ლ თ ა დ ა ს ა ხ ე ლ ე ბ ა		ბიუჯეტით			ბიუჯეტგარეშე				
		გეგმით		ფაქტიურად*	გეგმით		ფაქტიურად*		
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა		202		194					
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა		5		5					

ბალანსის დანართი ფორმა №2-1							
ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ							
ორგანიზაციის დასახელება -----						კოდი -----	
პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური -----						ზომის ერთეული: ლარი	
		20					
		წლის -----					
		----- თვის					
სტრუქტურის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივები	31	18956852	18959187	18506701	18437216	18437216.00
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	14803008	14805343	14352859	14283374	14283373.9
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111	14548508	14550843	14098414	14028929	14028928.9
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112	1848600	1850935	1848589.6	1848589.6	1848589.64
060	1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები	31113					
070	1.1.1.4 ქუჩები	31114	2990150	2990150	2990101	2959296.7	2959296.65
080	1.1.1.5 გზები	31115	1142477	1142477	1142476.5	1142476.5	1142476.5
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	4139587	4139587	3689562	3650881.3	3650881.28
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119	31224	31224	31223.5	31223.5	31223.5
130	1.1.1.10 მილსადენები	311110					
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111	4396470	4396470	4396461.3	4396461.3	4396461.3
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	254500	254500	254445	254445	254445
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121	75000	75000	75000	75000	75000

170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122	179500	179500	179445	179445	179445
180	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113	0	0	0	0	0
190	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131					
200	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132					
210	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321					
220	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322					
230	1.2 მატერიალური მარაგები	312	4153844	4153844	4153842	4153842	4153842.13
240	1.2.1 სტრატეგიული მარაგები	3121					
250	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122	4153844	4153844	4153842	4153842	4153842.13
260	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221					
270	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222	4153844	4153844	4153842.1	4153842.1	4153842.13
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	0	0	0	0	0
320	1.4.1 მიწა	3141					
330	1.4.2 წიაღისეული	3142					
340	1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	3143	0	0	0	0	0
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					

ბალანსის დანართი ფორმა #2-2							
ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ							
ორგანიზაციის დასახელება - ----- ----- ----- ----- ----- -----	ქობულეთის მუნიციპალიტეტი			კოდი ----- ----- -----			
პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური ----- -----	200 წლის ----- ----- 2016----- ----- თვის				ზომის ერთეული: ლარი		
სტრუქტურის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. ფინანსური აქტივები	32	250000	250000	250000	250000	250000
020	1.1 საშინაო	321	250000	250000	250000	250000	250000
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	250000	250000	250000	250000	250000
070	1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216					
080	1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217					
090	1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3218					
100	1.2 საგარეო	322	0	0	0	0	0
110	1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222					

120	1.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3223					
130	1.2.3 სესხები	3224					
140	1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3225					
150	1.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3226					
160	1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3227					
170	1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3228					
180	1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323					
190	2. ვალდებულებები	33	941395	941395	936952	936952	936952
200	2.1 საშინაო	331	941395	941395	936952	936952	936952
210	2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312					
220	2.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313					
230	2.1.3 სესხები	3314	824032	824032	819739	819739	819739
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	117363	117363	117213	117213	117213
280	2.2 საგარეო	332	0	0	0	0	0
290	2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3322					
300	2.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3323					
310	2.2.3 სესხები	3324					
320	2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (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					

				ბალანსის დანართი	
				ფორმა №3	
ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ					
ორგანიზაციის დასახელება	ქობულეთის მუნიციპალიტეტი			კოდი -----	
პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 20 წლის თვის ანგარიშის №	2016 წელი			ზომის ერთეული: ლარი	
	დებეტი	თანა	ანგარიშის №	კრედიტი	თანა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	101370024
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	2277581	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	28330156
7200	საქონელი და მომსახურება	1455206	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება		6000	შემოსავლები	
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	2498492	6300	მ.შ. გრანტები	
7400	პროცენტი	360560			
7500	სუბსიდიები	515693.7			
7600	გრანტები	250000			
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	1525108			
7800	სხვა ხარჯები	1731750			
8200	არასაოპერაციო ხარჯები	6631564	8100	არასაოპერაციო შემოსავლები	5438953
3245	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა	17245955		საკრედიტო ბრუნვა	33769110
	სულ ჯამი:**	17245955		სულ ჯამი:***	135139134
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	117893179

ბალანსის დანართი ფორმა №4					
ანგარიში არასაბიუჯეტო საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ					
ორგანიზაციის დასახელება _____					
პერიოდულობა: კვარტალური, წლიური		20---წლის ----- თვის		ზომის ერთეული:ლარი	
სტრიქონის კოდი	დასახელება	გვერდი	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	გადასახდელები				
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 საშინაო	321			
380	3.2 საგარეო	322			
390	4. ვალდებულებების კლება	33			
400	4.1 საშინაო	331			
410	4.2 საგარეო	332			
420	სულ საოპერაციო ხარჯები და გადასახდელები	332			
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	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი				
510	არასაოპერაციო ხარჯები არაფინანსური აქტივებით				
520	არასაოპერაციო ხარჯები ფინანსური აქტივებით				
530	არასაოპერაციო ხარჯები ვალდებულებებით				
540	მოგების გადასახადი				
550	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს				

ბალანსის დანართი ფორმა # 4-1									
ანგარიში მიზნობრივი დაფინანსებისა და მიზნობრივი გრანტების შესახებ									
ორგანიზაციის დასახელება ქობულეთის მუნიციპალიტეტი კოდი 247001890									
პერიოდულობა: კვარტალური, წლიური 20--წლის ----- 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							

[illegible]

120	2.1 შენობა- ნაგებობები	3951050 7	1286716	1386053 4	0	36127 54	0	0	0	0	6938 5	0	0	1705 716	0	0	0	0	0	0	0	22837 58	0	0	543 504 23
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები																								0
140	2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	5013200	461070	1848590		77136 2								1533 177								94781			646 626 4
150	2.1.3 საგზაო მაგისტრალები																								0
160	2.1.4 ქუჩები	7330162	160000. 00	2959296 .65		70680 5					3080 4											77455 4			104 125 14
170	2.1.5 გზები	2541315	260045. 16	1142476 .50		7178																15879 5			379 222 0
180	2.1.6 ხიდები	54882																				3305			515 77
190	2.1.7 გვირაბები																								0
200	2.1.8 გაყვანილობის სისტემები	9533176	403000. 00	3526573 .34		20128 76					3858 1			8603 0								44978 8			149 783 88
210	2.1.9 სხვა შენობა- ნაგებობები	1503777 2	2600.64	4383597 .80		11453 4								8650 9								80253 5			186 494 60
240	2.2 მანქანა- დანადგარები და ინვენტარი	993118	0	254445	0	22200	0	0	0	0	0	284	0	1498 60	0	0	0	0	0	0	0	21396 1	0	0	905 658
250	2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	280741		75000		22200						284		1355 98								45291			196 768
260	2.2.2 სხვა მანქანა- დანადგარები და ინვენტარი	712377		179445										1426 2								16867 0			708 890
270	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	20130	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	774	0	0	193 56
280	2.3.1 კულტივირებული აქტივები	20130																				774			193 56
290	2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები																								0

300	2.4 სხვა დანარჩენი ძირითადი აქტივები	3953678	15000	4153842	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3490149	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4632371
310	2.4.1 დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	3953678	15000	4153842										3490149												4632371
320	2.4.2 საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება																									0
	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	შეყიდვა წინა წლების აგვისტოს შემცირებით	შეყიდვა მიმდინარე პერიოდის გადახდებით	გარტყრით	არასაოპერაციო შემოსავლებით	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	საკუთარი სახსრებით აკუმულირებული	დანაკლისის აღდგენით	„სხვა მიღებები“	გაყიდვით	გარტყრით	არასაოპერაციო ხარჯები	აქციებისა და სხვა აპროპრიაციის სახით	ხელფასები სასაქონლო თორნიო	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოციალური ოპერაციებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	საკუთარი სახსრებით აკუმულირებული	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონელი და მომსახურებით	„სხვა გასვლები“	ნაშთი წლის(პერიოდისათვის)
330	3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	3751		8070																			8070			3751
340	4. ფასეულობები																									0
350	4.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები																									0
360	4.2. ხელოვნების ნიმუშები																									0
370	4.3. სხვა ფასეულობები																									0
380	5. არაწარმოებული აქტივები	55667763	0	0	0	1803999	0	0	0	0	0	161	0	215005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	57256595
390	5.1 მიწა	55667763				1803999						161		215005												57256595
400	5.2 წიაღისეული																									0

[illegible]

ბალანსის დანართი ფორმა №5-1			
ანგარიში არასოპერაციო შემოსავლებისა და არასოპერაციო ხარჯების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ			
ორგანიზაციის დასახელება -----	ქობულეთის მუნიციპალიტეტი	კოდი -----	ზომის ერთეული: ლარი
პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური ----- წლის -----2016----- თვის		200	
	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	არასოპერაციო შემოსავლები კრედიტი (8100)	არასოპერაციო ხარჯები დებეტი (8200)
010	ფინანსური აქტივები		
020	ვალუტა დეპოზიტები		
030	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა		
040	სესხები		
050	აქციები და სხვა კაპიტალი		250000
060	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები		
070	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები		
080	სხვა დებიტორული დავალიანებები		
090	მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება		
100	ფინანსური ვალდებულებები		
110	ვალუტა და დეპოზიტები		
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა		
130	სესხები		
140	აქციები და სხვა კაპიტალი		
150	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები		
160	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები		
170	სხვა კრედიტორული დავალიანებები		650

																ბალანსის დანართი ფორმა №6				
	ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე																			
ორგანიზაციის დასახელება -----ქობულეთის მუნიციპალიტეტი-----																		კოდი	-	
პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური -----												200 წლის -----	2016					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 (ფაქტიური)				
				შემენა		სხვა სახით მიღება		ექსპლუატაციიდან გასული		სხვა სახით გასული										
			რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები
1	სატრანსპორტო საშუალებების მართვის	28	268740	5	75000	0	0	2	5580	4	258994	136358	54651	78413	3294	136358	54651	78413	3294	
	მათ შორის																			
1 · 1	მსუბუქი	8	15019							1	284	34243	12428	21555	260	34243	12428	21555	260	

1 . 2	ჯიშები და პიკაპები	15	122493	4	50000					2	135598	1021 15	4222 3	568 58	3034	1021 15	4222 3	568 58	3034
1 . 3	სპეც. დანიშნულების სატრანსპორტო საშუალებები	2	5580					2	5580			0				0			
1 . 3	სამგზავრო სატრანსპორტო საშუალებები	1	0									0				0			
1 . 4	სატვირთო	2	125648	1	25000					1	123112	0				0			

ინფორმაცია															
ანგარიშებზე რიცხულ დებიტორულ დავალიანებათა შესახებ															
ფორმა №7															
№	დასახელება	2016- წლისათვის რიცხული დებიტორული დავალიანება	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.	2016 წ.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
010	ს უ ლ	794,410												794,410	
020	შემოსულობები (დარიცხვით წარმოქნილი დავალიანებები)														
030	გრანტები														
040	სხვა შემოსავლები														
050	არაფინანსური აქტივების კლება														
060	ფინანსური აქტივების კლება														
070	გადასახდელები (წინასწარ გადახდილი თანხებით														
080	შრომის ანაზღაურება														
090	საქონელი და მომსახურება														
100	მშ. შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება														
110	მივლინებები														
120	ოფისის ხარჯები														
130	წარმომადგენლობითი ხარჯები														
140	კვების ხარჯები														
150	სამედიცინო ხარჯები														
160	რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების														
170	ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლოატაციის და მოვლა-შენახვის														
180	სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები														
190	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	1,500												1,500	
200	პროცენტი														
210	საგარეო ვალდებულებებზე														
220	საშინაო ერთეულებზე გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა														
230	სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე														
240	სუბსიდიები														
250	გრანტები														
260	სოციალური უზრუნველყოფა														
270	სხვა ხარჯები	624,515												624,515	
280	არაფინანსური აქტივების ზრდა	168,395												168,395	
290	სხვა მოთხოვნები (გარდა საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული მუხლებისა)														
300	დანაკლისი														
310	ბარტერი														
320	სხვა დანარჩენი მოთხოვნები														

ინფორმაცია ფორმა#8 ანგარიშებზე რიცხული კრედიტორულ დავალიანებათა შესახებ														
#	დასახელება	თარიღი	მათ შორის წარმოშობის წლების მიხედვით											
		სულ	1996-2005 წ.	2006 წ	2007 წ	2008 წ	2009 წ	2010 წ	2011წ	2012 წ	2013წ	2014წ	2015წ	2016წ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
010	ს უ ლ:	69,385												69,385
020	შემოსულობები (წინასწარ მიღებული თანხებით წარმოქმნილი დავალიანებები)													
030	გადასახდელები													
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	69,385												69,385
280	ძირითადი აქტივები													
290	მატერიალური მარაგები													
300	ფასეულობები													
310	არაწარმოებული აქტივები													
320	ფინანსური ვალდებულებები													
330	სხვა ვალდებულებები													
340	ბარტერი													
350	სხვა დანარჩენი ვალდებულებები													

ინფორმაცია დებიტორული დავალიანების შესახებ ორგანიზაციულ ჭრილში						ფორმა#9
N	ორგანიზაციის დასახელება	დებეტი თანხა	წარმ. თარიღი	წარმოშობის საფუძველი	მუხლი	შენიშვნა
1	შპს "კაპიტელი" ხელშეკრულება N19 28.01.2016	121957.94	24,02,2016	სს "კორ სტანდარტ ბანკის მიერ 05.02.2016 წ გაცემული საავანსო გადახდის საბანკო გარანტია No. KSB. 0317117.001-008 და აღნიშნული საბანკო გარანტიაში 17.02.2016 შესული ცვლილება N1, ბრძანება N01-06 159 22.02.2016	არაფინანსური აქტივი	ქაქუთის წყალსადენის სისტემის მოწყობის სამუშაოები
2	სს "ენერგო-პრო-ჯორჯია"	2350	05,12,2016	ბრძანება 01-06 1238 25.11.2016	არაფინანსური აქტივი	ქ. ქობულეთში, "მტს" და კარიერის უბნის საკანალიზაციო სისტემების და მისი ელემენტების სამშენებლო სამუშაოები, გამანაწილებელ ქსელზე ახალი მომხმარებლის მიერთების საფასური
3	შპს "ჯ-ლაინი" ხელშეკრულება N54 10,03,16	44087	12,04,2016	სს "ვი თი ბი ბანკი ჯორჯია"-ს მიერ გაცემული საავანსო გადახდის საბანკო გარანტია BGMA0091/160316 16.03.2016, ბრძანება N01-06 319 06.04.2016	არაფინანსური აქტივი	ქალაქ ქობულეთში რკინიგზის სადგურის მიმდებარე ტერიტორიის მოწყობა
4	სსიპ "საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი" ხელშ. უნომრო; 23.05.2016	624515	30,12,2016	საბანკო გარანტიის ხელშეკრულება N 12.0307131.001 21.09.2016. ბრძანება 01-06 1387 26.12.2016	სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯი	მგფ-ს მიერ ქობულეთის წყალანირების სისტემის მშენებლობის პროექტის ფარგლებში გაწეული ხარჯები (მუნიციპალიტეტის თანადაფინანსება)
5	შპს ზომა ხელშეკრულება #236 30,11,2016	1500	28,12,2016	სს "სადაზღვევო კომპანია ჯი პი აი ჰოლდინგი"-ს მიერ გაცემული საავანსო გადახდის საბანკო გარანტია FG/16015225 19.12.2016 და FG/16015227 22.12.2016 ბრძანება N01-06 1389 26.12.2016	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	საახალწლო ნაძვის ხისა და საახალწლო გარე განათების აქსესუარების დემონტაჟის სამუშაოები

ფორმა#10						
ინფორმაცია კრედიტორული დავალიანების შესახებ ორგანიზაციულ კრილში						
N	ორგანიზაციის დასახელება	კრედიტი თანხა	წარმ. თარიღი	წარმოშობის საფუძველი	მუხლი	შენიშვნა
1	უცხ. საწ. ფილ. ატომბუდნაგლიად-ის ფილ (წარმომ) საქართველოში ხელშ. N100 23,04,15	38580.7	07,04,2016	23,04,15 ხელშ. N100 პუნქტი 7, ქვეპუნქტი 7.5, მიღება-ჩაბარების აქტი	არაფინანსური აქტივი	ქალაქ ქობულეთში გელაურის დასახლების კანალიზაციის სისტემისა და სატუმბო სადგურის მოწყობა
2	შპს "ნიუ სთეიჯ" ხელშეკრულება N170 24,07,15,	18426.83	28,12,2016	24,07,15 ხელშ. N170 პუნქტი 7, ქვეპუნქტი 7.5,ლ. სამხარაულის ექსპერტ. ბიუროს დასკვნა N005022316 23.08.2016	არაფინანსური აქტივი	ქალაქ ქობულეთში კომახიდის ქუჩის კეთილმოწყობა
3	შპს "ნიუ სთეიჯ" ხელშეკრულება N169 24,07,15,	12377.5	28,12,2016	24,07,15 ხელშ. N170 პუნქტი 7, ქვეპუნქტი 7.5,ლ. სამხარაულის ექსპერტ. ბიუროს დასკვნა N005016816 23.08.2016	არაფინანსური აქტივი	ქალაქ ქობულეთში ლესელიძის ქუჩის კეთილმოწყობა



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

ქ. თბილისი. წმ. ქეთევან დედოფლის გამზირი N96, 0144

ტელ: +995 32 2438438