

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



„ზ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების
ბიუჯეტების აუდიტის დეპარტამენტის
უფროსი

გიორგი მამრიკიშვილი

„---05---“-----10-----“ 2017 წელი

ეგზ. № 2

ხაშურის მუნიციპალიტეტის 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური და 2015-2016 წლებში „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ (პროგრამის კოდი: 01 00) და „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის“ (პროგრამის კოდი 03 00) პროგრამების ფარგლებში გაწეული ხარჯების შესაბამისობის აუდიტის ანგარიში N45/36

2017 წელი

Contents

შესავალი	4
აუდიტის საგანი და სახეობა	4
აუდიტის მიზანი	4
აუდიტის მასშტაბი	5
აუდიტის ანგარიშის დანიშნულება.....	5
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	5
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	6
აუდიტის ობიექტის აღწერა	6
ძირითადი ტექსტი.....	9
1 „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ პროგრამა.....	9
1.1 საკრებულოს დეპუტატების ანაზღაურება	9
2 „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის“ პროგრამა.	10
შეუსრულებელი სამუშაოები	11
პროექტები რომლებსაც ვერ იყენებს მოსახლეობა	12
შეძენილი და გამოუყენებელი სამშენებლო მასალები	15
ექსპერტიზის დასკვნები	16
3 შიდა აუდიტი.....	17
4 ფინანსური აუდიტი	18
4.1 პირობითი მოსაზრების საფუძველი	18
4.1.1 ინვენტარიზაცია.....	18
4.1.2 შენობა-ნაგებობები	19
4.1.3 არაწარმოებული აქტივები	19
4.1.4 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	20
4.1.5 დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივები.....	21
4.1.6 გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები.....	21
4.1.7 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება.....	22
აუდიტის პირობითი დასკვნა	23
ხაშურის მუნიციპალიტეტის 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგება.....	24
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი.....	48
აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები.....	48

შემაჯამებელი მიმოხილვა

) 2015-2016 წლებში სოფლის მხარდაჭერის პროგრამით ხაშურის მუნიციპალიტეტისათვის გამოყოფილია 1712.0 ათასი ლარი, აქედან ათვისებულია 1 462.7 ათასი ლარი. მათ შორის მუნიციპალიტეტის 19 სოფელში გახარჯულია 173,3 ათასი ლარი ისეთ პროექტებზე (საბავშვო ბაღისა და სარიტუალო სახლის მშენებლობა, სასმელი წყლის სათავე ნაგებობისა, წყლის სისტემის და კულტურული ცენტრის მოწყობის სამუშაოები), რომლებიც დაუსრულებელია. შედეგად, მისაღები სიკეთით ვერ სარგებლობს მოსახლეობა.

) 2016 წელს შპს „სუპერ ჯგუფი ლდბჯ“-თან გაფორმდა ხელშეკრულება, რომელიც ითვალისწინებდა სოფელ ხცისსა და ახალშენში წყლის ქსელის მოწყობას, ღირებულებით 120,0 ათასი ლარი. ხელშეკრულების ფარგლებში, ასევე შესრულდა ლაბორატორიის შენობისა და წყლის გაუსნეობვნების ელექტროქიმიური აქტივაციის ტექნოლოგიური სისტემის მშენებლობა, რაზეც გახარჯულია 75,8 ათასი ლარი. შესრულებული სამუშაოების ადგილზე დათვალიერებით გაირკვა, რომ წყლის გაუსნეობვნების ლაბორატორია არ ფუნქციონირებს. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, ლაბორატორია არ არის შესული ექსპლოატაციაში ვინაიდან მუნიციპალიტეტს არ გააჩნია ლაბორატორიის ექსპლოატაციისათვის საჭირო სახსრები და ასევე, არ ყავთ შესაბამისი კვალიფიკაციის მქონე მომსახურე პერსონალი. შედეგად მოსახლეობა ვერ იღებს მუნიციპალიტეტის მიერ გაწეული ხარჯის შესაბამის სარგებელს.

) 2017 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით ხაშურის მუნიციპალიტეტს ნაშთად ერიცხება სოფლის მხარდაჭერის პროგრამის ფარგლებში წინა წლებში შეძენილი სამშენებლო მასალები, საერთო ღირებულებით - 66,3 ათასი ლარი, რომლებიც დასაწყობებულია და არ გამოიყენება. შედეგად, მოსახლეობა ვერ იღებს იმ სარგებელს, რომელიც უნდა მიეღო შეძენილი მასალების გამოყენებით შესრულებული სამუშაოებიდან. მათ შორის 18,7 ათასი ლარის სამშენებლო მასალები შეძენილია 2012 წელს. მასალების ადგილზე დათვალიერებით გამოვლინდა, რომ მათი ნაწილი (ცემენტი დაახლოებით 16 ტ, საღებავები) გაფუჭებულია და უვარგისია გამოსაყენებლად.

) 2016 წელს სოფელ წრომში სოფლის მხარდაჭერის პროგრამის ფარგლებში შესრულებულია ალტერნატიული საბავშვო ბაღის შენობის რეაბილიტაცია, ღირებულებით - 51,2 ათასი ლარი. შესრულებული სამუშაოების ადგილზე დათვალიერებით გაირკვა, რომ საბავშვო ბაღი განლაგებულია, სოფლის ადმინისტრაციის შენობის პირველ სართულზე, ხოლო სარემონტო სამუშაოები შესრულებულია მეორე სართულზე, სოფელში გამგებლის წარმომადგენლის (სოფლის ადმინისტრაციის) მიერ დაკავაზულ ფართზე. ამასთან უნდა აღინიშნოს, რომ რეაბილიტაციის ფარგლებში შესრულებულია შენობის სახურავის შეცვლა, რომელიც ასევე საბავშვო ბაღსაც ეკუთვნის. მიუხედავად ამისა, გამოყოფილი თანხის ძირითადი ნაწილი გახარჯულია ადმინისტრაციის მიერ დაკავებული ფართის სარეაბილიტაციოდ. აღსანიშნავია, რომ საბავშვო ბაღის სარეაბილიტაციო სამუშაოებზე გათვალისწინებული თანხა შეადგენს წრომის თემში შემავალი 7 სოფლისათვის განსაზღვრულ სახსრებს.

) 2015-2016 წლებში ხაშურის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს არაანაზღაურებად წევრებზე, ხარჯების ანაზღაურების სახით, სულ გაცემულია 145,0 ათას ლარი. მუნიციპალიტეტის საკრებულოს წევრებზე ხარჯები ანაზღაურებულია ისე, რომ მათ მიერ არ არის წარმოდგენილი ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტები.

) 2016 წელს ხაშურის მუნიციპალიტეტში არ ჩატარებულა ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია. შესაბამისად, აუდიტის ჯგუფმა ვერ მოახერხა აქტივებისა და ვალდებულებების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა და მათი შედარება ორგანიზაციის სააღრიცხვო დოკუმენტებთან. იმის გათვალისწინებით, რომ გამგეობა არ ახორციელებს ინვენტარიზაციას საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი წესის მიხედვით, არსებობს მაღალი რისკი, რომ შეუმჩნეველი დარჩეს მუნიციპალიტეტის კუთვნილი ქონების დაკარგვის ან დაზიანების შემთხვევები.

რეკომენდაციები:

) მუნიციპალიტეტმა ინფრასტრუქტურული სამუშაოები უნდა დაგეგმოს ყველა იმ ფაქტორების გათვალისწინებით, რამაც შესაძლოა ხელი შეუშალოს პროექტის წარმატებით დასრულებას. კონკრეტული პროექტის დაგეგმვის დროს მუნიციპალიტეტმა უნდა შეისწავლოს მის ხელთ არსებული ფინანსური და მატერიალური რესურსები და აქედან გამომდინარე განსაზღვროს თუ რამდენად შესაძლებელია პროექტის განხორციელება და დასახული მიზნის მიღწევა. აღნიშნული ხელს შეუწყობს თავიდან აიცილოს ისეთი პროექტების განხორციელება, რომლითაც მოსახლეობა ვერ სარგებლობს.

შესავალი

აუდიტის საგანი და სახეობა

ხაშურის მუნიციპალიტეტის 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტი და 2015-2016 წლებში „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ (პროგრამის კოდი 01 00) და „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის“ (პროგრამის კოდი 03 00) პროგრამების ფარგლებში გაწეული ხარჯების შესაბამისობის აუდიტი.

აუდიტის მიზანი

ა) დასაბუთებული რწმუნების მოპოვება იმის შესახებ, ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა განზრახ ან უნებლიე შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას, რაც აუდიტორს შესაძლებლობას მისცემს, გამოთქვას მოსაზრება აუდიტის ობიექტის ფინანსური ანგარიშგების სისწორეზე - შედგენილია თუ არა ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის შესაფერისი საფუძვლების შესაბამისად;

ბ) აუდიტის საგნის მომწესრიგებელ კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან (შემდგომში - კრიტერიუმი) შესაბამისობის შესახებ დასკვნების გაკეთება, რეკომენდაციების შემუშავება და აუდიტის ანგარიშის გაცემა.

აუდიტის ანგარიშში, მათი გამოვლენის შემთხვევაში, აისახება:

- 1) მოქმედ კანონმდებლობასთან და მარეგულირებელ ნორმებთან შეუსაბამობა - ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის, საქმიანობის წარმართვის, საჯარო რესურსების გამოყენების და საბიუჯეტო პროცესის მარეგულირებელი საკანონმდებლო და სხვა ნორმატიული აქტების მოთხოვნების დაუცველობა.
- 2) საქმიანობის არაეფექტიანობა - აუდიტის ობიექტის მიერ ეკონომიურობისა და პროდუქტიულობის პრინციპების დაუცველობა.
- 3) შიდა კონტროლისა და შიდა აუდიტის ფუნქციის სისუსტეები ან/და ნაკლოვანებები.
- 4) ნებისმიერი სხვა საკითხი, რომელსაც განსაკუთრებული მნიშვნელობა აქვს საჯარო ფინანსების მართვის გასაუმჯობესებლად ან/და საჯარო სექტორში ერთგვაროვანი პრაქტიკის დასაწერად.

აუდიტის თანდაყოლილი შეზღუდვების გამო, ანგარიში ვერ უზრუნველყოფს აბსოლუტურ რწმუნებას აუდიტის საგნის კრიტერიუმ(ებ)თან სრული შესაბამისობის შესახებ. ამასთანავე, აუდიტი დაიგეგმა და ჩატარდა პროფესიული განსჯის საფუძველზე, ხარისხობრივი და რაოდენობრივი შერჩევის პრინციპებზე დაყრდნობით და შესაძლებელია არ მოიცვას აუდიტის საგნის ყველა ელემენტი.

აუდიტის მასშტაბი

აუდიტის მასშტაბად განისაზღვრა ხაშურის მუნიციპალიტეტის 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების, 2015-2016 წლებში „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ და „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის“ პროგრამების ფარგლებში მუნიციპალიტეტის საქმიანობისა და ფინანსური რესურსების ხარჯვის მოქმედ კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან შესაბამისობა. ხაშურის მუნიციპალიტეტის 2015-2016 წლებში „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ და „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის“ პროგრამების ფარგლებში გაწეული ხარჯების შესაბამისობის აუდიტმა მოიცვა ჯამში 18 733.4 ათასი ლარი.

აუდიტის ანგარიშის დანიშნულება

აუდიტის ანგარიშის დანიშნულებაა, აუდიტის ანგარიშის მომხმარებლებს მიაწოდოს ინფორმაცია ყველა იმ საკითხზე, რომელიც რისკების, შეუსაბამობების ან/და ნაკლოვანების სახით იქნა გამოვლენილი განსაზღვრული აუდიტის მასშტაბიდან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების, 2015-2016 წლებში „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ და „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის“

პროგრამების ფარგლებში განხორციელებული საქმიანობის მოქმედი კანონმდებლობითა და სხვა მარეგულირებელი ნორმებით განსაზღვრულ მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე.

ხელმძღვანელობის ვალდებულება ასევე მოიცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვასა და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა საფინანსო-ეკონომიკური საქმიანობის პროცესის იმგვარი წარმართვისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან განზრახ არამართლზომიერი ქმედებით გამოწვეულ არსებით კანონშეუსაბამობებს.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სახელმწიფო აუდიტის სამსახურისათვის აუდიტის მიზნებიდან გამომდინარე მიწოდებული ინფორმაციის სისრულესა და სისწორეზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

აუდიტორი პასუხისმგებელია აუდიტის ანგარიშში ასახული ფაქტობრივი გარემოებების სისწორესა და მიზანშეწონილობაზე. აუდიტი წარმოადგენს უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად, რაც გულისხმობს პროფესიული ეთიკის მოთხოვნებთან შესაბამისობის დაცვას, ასევე აუდიტის დაგეგმვასა და ჩატარებას გონივრული რწმუნების მისაღებად იმის შესახებ, რომ აუდიტის ობიექტის 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგება და ობიექტის მიერ 2015-2016 წლებში „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ და „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის“ პროგრამების ფარგლებში განხორციელებული საქმიანობა არ შეიცავს მოქმედ საკანონმდებლო და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან არსებითი შეუსაბამობის ფაქტებს. აუდიტორული პროცედურები ჩატარდა აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე დაყრდნობით, რაც მოიცავს პროცედურების ჩატარებას იმ შეფასებულ მნიშვნელოვან კანონშეუსაბამობების რისკებზე, რომლებიც გამოწვეულია განზრახ არამართლზომიერი ქმედებით ან შეცდომით.

აუდიტის ობიექტის აღწერა

ხაშურის მუნიციპალიტეტი არის დამოუკიდებელი იურიდიული პირი, რომელსაც აქვს თვითმმართველობის წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოები, განკარგავს საკუთარ ქონებასა და ბიუჯეტს. მუნიციპალიტეტი აერთიანებს 13 ადმინისტრაციულ ერთეულს, მათ შორის, 1 ქალაქს და 12 სოფელს. ხაშურის მუნიციპალიტეტის ფართობია 585 კვ.კმ, მოსახლეობის რიცხოვნობა შეადგენს 62.3 ათასს კაცს¹. ადმინისტრაციული ცენტრია - ქალაქი ხაშური. ხაშურის მუნიციპალიტეტი საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოს კონსტიტუციის, „ადგილობრივი თვითმმართველობის შესახებ ევროპული ქარტიის“, ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსის, საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის, საქართველოს სხვა საკანონმდებლო და კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტების მიხედვით.

¹ www.nala.ge; www.geostat.ge, www.reestri.gov.ge

ხაშურის მუნიციპალიტეტის 2015-2016 წლების ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშებზე დაყრდნობით, გადასახდელები განისაზღვრა 30 094,8 ათასი ლარით. აქედან, „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ პროგრამაზე გაწეულმა ხარჯმა გადასახდელების 14,2%, ხოლო „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლუატაციის“ პროგრამაზე გაწეულმა ხარჯმა გადასახდელების 48,0% შეადგინა. აღნიშნულ პროგრამებზე ჯამში დახარჯულია 18 733,4 ათასი ლარი².

„წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ პროგრამა³.

2015-2016 წლებში „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ პროგრამის ფარგლებში, ხაშურის მუნიციპალიტეტმა დახარჯა 4 263,1 ათასი ლარი. მათ შორის 2015 წელს 2 010,5 ათასი, ხოლო 2016 წელს 2 252,6 ათასი ლარი. აღნიშნული პროგრამის ფარგლებში დაფინანსებულია: მუნიციპალიტეტის საკრებულოსა და გამგეობის საქმიანობის უზრუნველყოფის ხარჯები - 4 260,3 ათასი ლარი, წინა პერიოდში წარმოქმნილი ვალდებულებების დაფარვის ხარჯები - 2,8 ათასი ლარი. პროგრამის გადასახდელების მაჩვენებლები მოცემულია ცხრილ №1-ში.

ცხრილი N1: 2015-2016 წლებში 01 00 პროგრამაზე გაწეული გადასახდელები (ათასი ლარი)

გადასახდელები	2015	2016	ჯამი
ხარჯები	1993,1	2212,3	4205,5
<i>შრომის ანაზღაურება</i>	1531,1	1696,9	3228,0
<i>საქონელი და მომსახურება</i>	378,5	424,0	802,4
<i>სოციალური უზრუნველყოფა</i>	3,4	8,4	11,9
<i>სხვა ხარჯები</i>	80,2	83,0	163,2
არაფინანსური აქტივების ზრდა	15,8	38,5	54,3
ფინანსური აქტივების ზრდა	0	0	0
ვალდებულებების კლება	1,6	1,8	3,4
ჯამი	2010,5	2252,6	4263,1

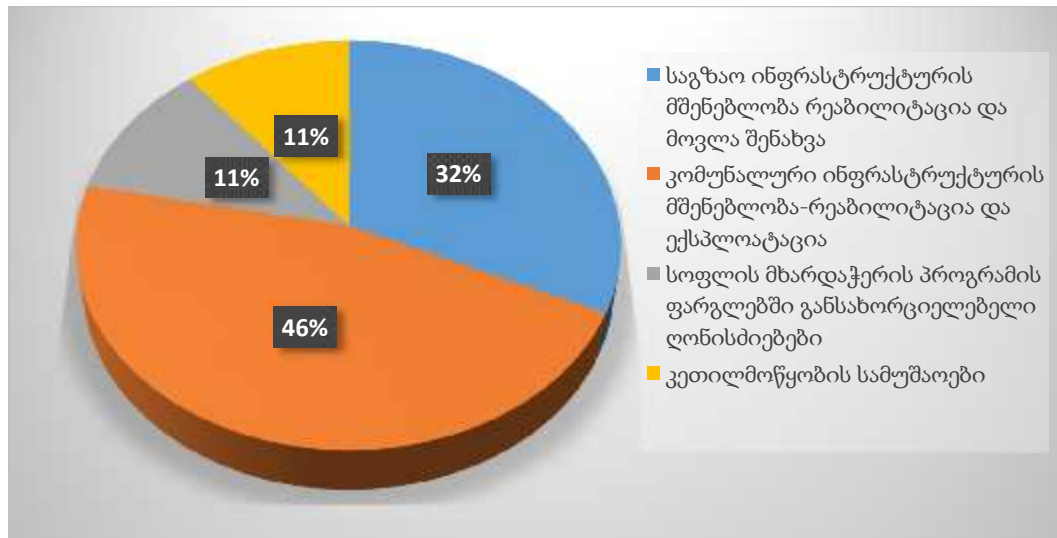
² „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ პროგრამა - 4 263,1 ათასი ლარი, „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლუატაციის“ პროგრამა - 14 470,3 ათასი ლარი.

³ „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ პროგრამა არ მოიცავს გამგეობის - სამხედრო აღრიცხვისა და გაწვევის სამსახურის ხარჯებს, რომელმაც 2015-2016 წლებში 280,7 ათასი ლარი შეადგინა. აღნიშნული ხარჯები ფინანსდება მიზნობრივი ტრანსფერით, სახელმწიფო მმართველობის ორგანოების მიერ და ცალკე პროგრამული კოდით არის ბიუჯეტში წარმოდგენილი - „ქვეყნის თავდაცვისუნარიანობის ამაღლების ხელშეწყობა (პრ. კოდი 02 02).

„ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის“ პროგრამა.

ხაშურის მუნიციპალიტეტის ეკონომიკური განვითარებისათვის მნიშვნელოვანია მუნიციპალური ინფრასტრუქტურის შემდგომი გაუმჯობესება. ბიუჯეტის შესრულების წლიური ანგარიშების მიხედვით, 2015-2016 წლებში „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის“ პროგრამაზე მუნიციპალიტეტმა დახარჯა 14 470,3 ათასი ლარი. მათ შორის 2015 წელს 6 386,3 ათასი, ხოლო 2016 წელს 8 084,0 ათასი ლარი. პროგრამის გადასახდელების მაჩვენებლები მოცემულია №1 დიაგრამაზე.

დიაგრამა 1. ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის პროგრამის ფარგლებში გაწეული ხარჯები



„ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის“ პროგრამიდან თანხები ძირითადად გახარჯულია შემდეგი მიმართულებებით:

- საგზაო ინფრასტრუქტურის მშენებლობა რეაბილიტაცია (4 604,2 ათასი ლარი);
- კომუნალური ინფრასტრუქტურის მშენებლობა-რეაბილიტაცია და ექსპლოატაცია (6 711,6 ათასი ლარი);
- სოფლის მხარდაჭერის პროგრამის ფარგლებში განსახორციელებელი ღონისძიებები (1 585,2 ათასი ლარი);
- კეთილმოწყობის სამუშაოები (1 569,2 ათასი ლარი);

ხაშურის მუნიციპალიტეტის 2015-2016 წლების ბიუჯეტების მიხედვით „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის“ პროგრამის მოსალოდნელი შედეგებია:

- ┌ მგზავრთა კომფორტული და უსაფრთხო გადაადგილება;
- ┌ ეკონომიკური ინტენსივობის ზრდა;
- ┌ გაუმჯობესებული სანიტარული პირობები;

-)/ განათებული მუნიციპალიტეტი;
-)/ გამართული კომუნალური ინფრასტრუქტურა;

პროგრამის ფარგლებში განხორციელებული ღონისძიებების შედეგების შეფასების ინდიკატორებია:

-)/ რეაბილიტირებული გზების რაოდენობა;
-)/ ექსპლუატაციაში არსებული სანათი წერტილების რაოდენობა;
-)/ გატანილი ნარჩენების რაოდენობა;
-)/ რეაბილიტირებული ინფრასტრუქტურული ობიექტების რაოდენობა;

2015-2016 წლებში ხაშურის მუნიციპალიტეტის მიერ „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსებისა“ და „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლუატაციის“ პროგრამების ფარგლებში გაფორმებულმა ხელშეკრულებების ჯამურმა ღირებულებამ 12 680,5 ათასი ლარი შეადგინა. მონაცემები წარმოდგენილია ცხრილის №2 სახით.

ცხრილი №2. 2015-2016 წლების პროგრამის ფარგლებში განხორციელებული შესყიდვები

შესყიდვის საშუალება	2015 წელი		2016 წელი		ჯამი	
	რაოდენობა	სახელმ. ღირებულება (ათასი ლარი)	რაოდენობა	სახელმ. ღირებულება (ათასი ლარი)	რაოდენობა	სახელმ. ღირებულება (ათასი ლარი)
გამარტივებული შესყიდვა	163	1870,3	94	200,9	275	2071,2
გამარტივებული ელ. ტენდერი	48	2303,5	57	1380,8	105	3684,3
ელექტრონული ტენდერი	20	1123,0	33	5655,7	53	6778,7
კონსოლიდირებული ტენდერი	9	81,6	9	64,7	18	146,3
სულ	240	5378,4	193	7302,1	433	12680,5

ძირითადი ტექსტი

1 „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ პროგრამა.

1.1 საკრებულოს დეპუტატების ანაზღაურება

კრიტერიუმი: მუნიციპალიტეტის საკრებულოს წევრი, თავის უფლებამოსილებას ახორციელებს უსასყიდლოდ. ანაზღაურებადია მხოლოდ მუნიციპალიტეტის საკრებულოს

თანამდებობის პირის საქმიანობა⁴. კანონმდებლობა ითვალისწინებს საკრებულოს არაანაზღაურებად წევრებზე მუნიციპალიტეტის საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯის ანაზღაურებას. მუნიციპალიტეტი ანაზღაურებს საკრებულოს კომისიებისა და სამუშაო ჯგუფების სხდომებში მონაწილეობისათვის, ასევე საკრებულოსა და საკრებულოს თავმჯდომარის დავალებების შესრულებისათვის ყოველთვიურად გაწეულ ხარჯებს. მერიის მიერ აღნიშნული ხარჯის ანაზღაურება უნდა განხორციელდეს საკრებულოს წევრის მიერ წარმოდგენილი ფაქტობრივად გაწეული ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტების საფუძველზე.

ხარჯის დამადასტურებელ დოკუმენტს წარმოადგენს პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი რომელშიც აღინიშნება დოკუმენტის (ფორმის) დასახელება, მისი შედგენის თარიღი, სამეურნეო ოპერაციის შინაარსი, რაოდენობა, ფასი, თანხა, სამეურნეო ოპერაციაში მონაწილე მხარეთა დასახელება, დოკუმენტის სწორად გაფორმებისათვის პასუხისმგებელ პირთა ხელმოწერები და სხვა მონაცემები⁵.

გამოვლენილი გარემოება: მუნიციპალიტეტის საკრებულოს წევრებზე, გარდა თანამდებობის პირებისა, დამტკიცებულია უფლებამოსილების განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯების ანაზღაურების წესი. 2015- 2016 წლებში დადგენილი წესის მიხედვით, საკრებულოს სხდომებსა და მის ორგანოთა მუშაობაში მონაწილეობის მისაღებად, საკრებულოს წევრებს ყოველთვიურად განესაზღვრათ ზღვრული ოდენობა 397 ლარით.

ხაშურის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს არაანაზღაურებად წევრებზე ხარჯების ანაზღაურების სახით სააუდიტო პერიოდში გაცემული თანხა სულ შეადგენს 145,0 ათას ლარს, მათ შორის, 2015 წელს - 75,7 ათასი ლარი, 2016 წელს - 69,3 ათასი ლარი. მუნიციპალიტეტის საკრებულოს დეპუტატებზე ხარჯები ანაზღაურებულია ისე, რომ მათ მიერ არ არის წარმოდგენილი ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტები.

2 „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის“

პროგრამა.

კრიტერიუმი: ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელების მიზანს მოსახლეობის კონკრეტული საჭიროებების დაკმაყოფილება და სარგებლის მიღება წარმოადგენს. მუნიციპალიტეტმა შეზღუდული რესურსების პირობებში მნიშვნელოვანია დააფინანსოს ისეთი პროექტები, რომელიც დააკმაყოფილებს მოსახლეობის საჭიროებას და თვითმართველი ერთეულის გრძელვადიანი განვითარების პირობებს შექმნის. კონკრეტული პროექტის დაგეგმვის დროს მუნიციპალტეტმა უნდა გაითვალისწინოს საჭირო ფინანსური და

⁴ „ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსი“ მუხლი 41, პუნქტი 1.

⁵ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერს №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის“ მე-5 მუხლი.

მატერიალური რესურსების რაოდენობა და შესაბამისად განსაზღვროს მიზნის მიღწევის შესაძლებლობა.

შეუსრულებელი სამუშაოები

- ✓ 2016 წლის 1 სექტემბერს გაფორმდა ხელშეკრულება შპს „სუპერ ჯგუფ ლდბჯ“-სთან, ღირებულებით 36,2 ათასი ლარი, რომელიც ითვალისწინებდა მუნიციპალიტეტის სოფლებში გზების მოხრეშვას და სოფელ წაღვლში ბეტონის გზის მოწყობას. მიმწოდებელმა შეასრულა 29,8 ათასი ლარის სამუშაოები, ხოლო შეუსრულებელი დატოვა ორი სოფლის (კოდისწყარო, რბონი) საგზაო სამუშაოები. აღსანიშნავია, რომ ხელშეკრულების მიხედვით, მუნიციპალიტეტს მიღება-ჩაბარების აქტების გაფორმების შემდეგ შეეძლო აენაზღაურებინა სახელშეკრულებო ღირებულების 70%, ხოლო საბოლოო ანგარიშსწორება უნდა განხორციელებულიყო, მიმწოდებლის მიერ ექსპერტიზის დასკვნის წარმოდგენის შემდეგ. მიმწოდებელმა მიიღო სახელშეკრულებო თანხის 70% - 25,3 ათასი ლარი, ხოლო დარჩენილი სამუშაოები არ შეასრულა და არც ექსპერტიზის დასკვა წარმოდგენია. შედეგად არ არის დადგენილი შესრულებული სამუშაოების ხარისხი და მოცულობა. აუდიტის ჯგუფის მიერ აღნიშნული საკიხით დაინტერესების შემდეგ, მუნიციპალიტეტმა დაკისრებული მოვალეობების არაკეთილსინდისიერად შესრულების გამო, მიმართა სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს, შპს „სუპერ ჯგუფ ლდბჯ“-ის შავ სიაში რეგისტრაციის მოთხოვნით⁶.
- ✓ ხაშურის მუნიციპალიტეტის სოფლებში წყლის სისტემის მოსაწყობად, 2016 წლის 25 ოქტომბერს გაფორმდა ხელშეკრულება, შპს „გამრეკელთან“, ღირებულებით - 21,6 ათასი ლარი. (შპს „სუპერ ჯგუფ ლდბჯ“-ს და შპს „გამრეკელის“ დირექტორი არის ერთი პირი). 2016 წლის 26 დეკემბერს გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტის მიხედვით შესრულდა 14,5 ათასი ლარის სამუშაოები, ხოლო ხელშეკრულებით განსაზღვრული 7,1 ათასი ლარის სამუშაოები შეუსრულებელია. კერძოდ, მუნიციპალიტეტის 3 სოფელში სამუშაოები შესრულებულია მხოლოდ ნაწილობრივ. შედეგად, მოსახლეობა ვერ იღებს იმ სარგებელს, რომელიც პროექტით იყო განსაზღვრული. აუდიტის ჯგუფის მიერ აღნიშნული საკიხით დაინტერესების შემდეგ, მუნიციპალიტეტმა დაკისრებული მოვალეობების არაკეთილსინდისიერად შესრულების გამო, მიმართა სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს, შპს „გამრეკელის“ შავ სიაში რეგისტრაციის მოთხოვნით⁷.
- ✓ 2015 წელს იმის გამო, რომ არ შედგა ტენდერი, სოფლის მხარდაჭერის პროგრამის ფარგლებში არ არის შესრულებული შემდეგი სამუშაოები; სოფელ ღართაში სასმელი წყლის სათავე ნაგებობისა და წყლის სისტემის მიწყობის სამუშაოები, ღირებულებით - 4,3 ათასი ლარი, სოფელ სარტყელაში სასმელი წყლის სათავე ნაგებობისა და წყლის სისტემის მიწყობის სამუშაოები, ღირებულებით - 6,4 ათასი ლარი, სოფელ ცივწყაროში სათავე ნაგებობის მოწყობა - 2,8 ათასი ლარი, სოფელ კლდისწყაროში სკვერის შემოღობვის

⁶ 2017 წლის 18 ივლისს.

⁷ 2017 წლის 18 ივლისს.

სამუშაოები, ღირებულებით - 0,5 ათასი ლარი. აღნიშნული სამუშაოები არ არის დასრულებული 2016 წლის პერიოდშიც.

პროექტები რომლებსაც ვერ იყენებს მოსახლეობა

- ✓ 2016 წლის 7 მარტს შპს „სუპერ ჯგუფი ლდბჯ“-თან გაფორმდა ხელშეკრულება, რომელიც ითვალისწინებდა სოფელ ხცისსა და ახალშენში წყლის ქსელის მოწყობას, ღირებულებით 120,0 ათასი ლარი. ხელშეკრულების ფარგლებში, ასევე შესრულდა ლაბორატორიის შენობისა და წყლის გაუსნებოვნების ელექტროქიმიური აქტივაციის ტექნოლოგიური სისტემის მშენებლობა, რაზეც გათვალისწინებული იყო 75,8 ათასი ლარი. შესრულებული სამუშაოების ადგილზე დათვალიერებით გაირკვა, რომ წყლის გაუსნებოვნების ლაბორატორია არ ფუნქციონირებს. შედეგად მოსახლეობა ვერ იღებს მუნიციპალიტეტის მიერ გაწეული ხარჯის შესაბამის სარგებელს. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, ლაბორატორია არ არის შესული ექსპლოატაციაში შემდეგი მიზეზების გამო: ლაბორატორიას არ ჰყავს შესაბამისი კვალიფიკაციის მომსახურე პერსონალი, არ გააჩნია წყლის ფილტრაციისათვის საჭირო აუცილებელი მასალების (ქლორი, მარილი და სხვ.) შეძენისა და ელექტრო ენერგიის ხარჯის თანხები, არ არის განხორციელებული მოსახლეობის გამრიცხველიანობა, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს გაფილტრული წყლის უკონტროლო ხარჯი.
- ✓ 2015 წელს სოფელ გომის ადმინისტრაციულ (ძველი) შენობაში სპორტულ-კულტურული ცენტრის მოსაწყობად გახარჯულია 24,2 ათასი ლარი, ხოლო 2016 წელს ამავე შენობის დარჩენილ ნაწილში კულტურულ-საგანმანათლებლო ცენტრის მოსაწყობად გაიხარჯა 23,4 ათასი ლარი (სულ 47,6 ათასი ლარი). ობიექტის ადგილზე დათვალიერებით გაირკვა, რომ აღნიშნული შენობა დაკეტილია და არ გამოიყენება. შედეგად, მოსახლეობა ვერ სარგებლობს იმ მატერიალური სიკეთით, რომელიც უნდა მიეღო აღნიშნული პროექტის განხორციელებით. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, სპორტულ-კულტურული და საგანმანათლებლო ცენტრების ფუნქციონირებისათვის საჭიროა დამატებითი სახსრები. 2017 წელს აღნიშნული სამუშაოები არ არის გაგრძელებული და არც მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტით არის დაგეგმილი თანხების გამოყოფა.
- ✓ 2016 წელს სოფელ ცოცხნარას თემში შემავალ სოფლებში არ არის დასრულებული შემდეგი სამუშაოები: კულტურული ცენტრის მოწყობის სამუშაოები, გახარჯულია 14,0 ათასი ლარი, სოფელ ოძისში წყლის სისტემისა და სათავე ნაგებობის მოწყობა, 2015-2016 წლებში გახარჯულია 9,9 ათასი ლარი, სოფელ წაბლოვანაში, სარიტუალო დარბაზის მშენებლობა, 2015-2016 წლებში გახარჯულია 10,2 ათასი ლარი (სულ მშენებლობაზე 2011-2016 წლებში გახარჯულია 20,4 ათასი ლარი), სოფელ ცივწყაროში, წყლის სათავე ნაგებობის მოწყობა, გახარჯულია 2,0 ათასი ლარი, სოფელ ცედანში წყლის სისტემის მოწყობა, 2015-2016 წლებში გახარჯულია 9,9 ათასი ლარი, სოფელ ქემფერში წყლის სათავე ნაგებობა, გახარჯულია 3,8 ათასი ლარი. შედეგად, მოსახლეობა ვერ იღებს გახარჯული თანხების შესაბამის სარგებელს. აღნიშნული სამუშაოები 2017 წელს არ არის განახლებული.

ს. ცოცხნარას კულტურის ცენტრი



ს. ოძისის წყლის სათავე ნაგებობა



ს. წაბლოვანას სარიტუალო სახლი



ს. ქემფერის წყლის სათავე ნაგებობა



- ✓ 2015 წელს სოფელ ზემო ბროლოსანში შესრულებულია სარიტუალო დარბაზის კეთილმოწყობის სამუშაოები, ღირებულებით - 5,5 ათასი ლარი. სარიტუალო დარბაზის მოწყობის სამუშაოები არ არის დასრულებული. ასევე, ქვემო ბროლოსანში სარიტუალო დარბაზის სამზარეულოს გადახურვის მიზნით შეძენილია 0,7 ათასი ლარის სამშენებლო მასალები, რომლებიც არ არის გამოყენებული. შედეგად, შენობა არ არის გადახურული. აღნიშნული სამუშაოები არც 2016 წელს არ არის შესრულებული. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, სოფლების ზემო და ქვემო ბროლოსანის სარიტუალო სახლებს არ გააჩნიათ ფუნქციური დატვირთვა, ვინაიდან აღნიშნული სოფლების სიახლოვეს მდებარეობს სარიტუალო სახლი, რომელსაც საჭიროების შემთხვევაში იყენებს მოსახლეობა. შედეგად ზემო და ქვემო ბროლოსანის სარიტუალო სახლების მშენებლობაზე (ორივე სარიტუალო სახლი აშენებულია სრულად) გახარჯული თანხები, შესაძლებელია ჩაითვალოს როგორც არაეფექტიანი ხარჯი.

ს. ქვემო ბროლოსანის სარიტუალო
სახლის სამზარეულო



ს. ზემო ბროლოსანის სარიტუალო სახლი



- ✓ სოფელ მიწობში საბავშვო ბაღის მშენებლობაზე 2015-2016 წლებში გახარჯულია 14,5 ათასი ლარი. საბავშვო ბაღის მშენებლობა არ არის დასრულებული, ხოლო 2017 წელს აღნიშნული სამუშაოები არ არის განახლებული. შედეგად, მოსახლეობა ვერ სარგებლობს პროექტით გათვალისწინებული სიკეთით.
- ✓ სოფელ კრისხევში 2015-2016 წლებში განხორციელებულია სასმელი წყლის სისტემის სარეაბილიტაციო სამუშაოები, ღირებულებით 8,8 ათასი ლარი. სამუშაოების ადგილზე დათვალიერებით გაირკვა, რომ წყლის სისტემა არ ფუნქციონირებს, შესაბამისად მოსახლეობას არ მიეწოდება სასმელი წყალი. პასუხისმგებელი პირების განმარტებით, წყლის სისტემა არ ფუნქციონირებს იმის გამო, რომ არ არის მიყვანილი ბოლომდე, კერძოდ, დარჩენილია გარკვეული დამატებითი სამუშაოები. აღსანიშნავია, რომ სამუშაოების დასრულება არ არის დაგეგმილი 2017 წლის პერიოდში.

სულ 2015-2016 წლებში სოფლის მხარდაჭერის პროგრამით ხაშურის მუნიციპალიტეტისათვის გამოყოფილია 1 712,0 ათასი ლარი, აქედან ათვისებულია 1 462,7 ათასი ლარი. მათ შორის მუნიციპალიტეტის 19 სოფელში გახარჯულია 173,3 ათასი ლარი ისეთ პროექტებზე, რომლებიც დაუსრულებელია. შედეგად მისაღები სიკეთით ვერ სარგებლობს მოსახლეობა.

უხარისხოდ შესრულებული სამუშაოები

2015 წელს სოფელ ჩორჩანაში შესრულებულია სასმელი წყლის სათავე ნაგებობის მოწყობა, ღირებულებით 4,8 ათასი ლარი. ობიექტის ადგილზე დათვალიერებით გაირკვა, რომ, წყლის სათავე ნაგებობა დაზიანებული იყო, კერძოდ, გატეხილი იყო მიწის ზედაპირზე არსებული პლასტმასის მილი. შედეგად წყალი ბინძურდებოდა და მოსახლეობა ვერ იყენებდა სასმელად. აღნიშნული ხარვეზი გამოსწორებულია აუდიტის ჯგუფის მიერ საკითხით დაინტერესების შემდეგ.



შეძენილი და გამოუყენებელი სამშენებლო მასალები

2016 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით ხაშურის მუნიციპალიტეტს ნაშთად ერიცხება სოფლის მხარდაჭერის პროგრამის ფარგლებში შეძენილი სამშენებლო მასალები, საერთო ღირებულებით - 61,2 ათასი ლარი, ხოლო 2017 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით 66,3 ათასი ლარის მასალები. შედეგად, მოსახლეობა ვერ იღებს იმ სარგებელს, რომელიც უნდა მიეღო შეძენილი მასალების გამოყენებით შესრულებული სამუშაოებიდან. მათ შორის 18,7 ათასი ლარის სამშენებლო მასალები შეძენილია 2012 წელს. მასალების ადგილზე დათვალიერებით გამოვლინდა, რომ მათი ნაწილი (ცემენტი დაახლოებით 16 ტ, საღებავები) გაფუჭებულია და უვარგისია გამოსაყენებლად.

შეძენილი და გამოუყენებელი სამშენებლო მასალები



სოფელ წრომის საბავშვო ბაღის სარემონტო სამუშაოები

2016 წელს სოფელ წრომში სოფლის მხარდაჭერის პროგრამის ფარგლებში შესრულებულია ალტერნატიული საბავშვო ბაღის შენობის რეაბილიტაცია, ღირებულებით - 51,2 ათასი ლარი. შესრულებული სამუშაოების ადგილზე დათვალიერებით გაირკვა, რომ საბავშვო ბაღი განლაგებულია სოფლის ადმინისტრაციის შენობის პირველ სართულზე, ხოლო სარემონტო სამუშაოები შესრულებულია მეორე სართულზე, სოფელში გამგებლის წარმომადგენლის (სოფლის ადმინისტრაციის) მიერ დაკავებულ ფართზე. ამასთან უნდა აღინიშნოს, რომ რეაბილიტაციის ფარგლებში შესრულებულია შენობის სახურავის შეცვლა, რომელიც ასევე საბავშვო ბაღსაც ეკუთვნის. მიუხედავად ამისა, გამოყოფილი თანხის ძირითადი ნაწილი გახარჯულია ადმინისტრაციის მიერ დაკავებული ფართის სარეაბილიტაციოდ. აღსანიშნავია, რომ საბავშვო ბაღის სარეაბილიტაციო სამუშაოებზე გათვალისწინებული თანხა შეადგენს წრომის თემში შემავალი 7 სოფლისათვის განსაზღვრულ სახსრებს.

რეკომენდაცია: მუნიციპალიტეტმა ინფრასტრუქტურული სამუშაოები უნდა დაგეგმოს ყველა იმ ფაქტორების გათვალისწინებით, რამაც შესაძლოა ხელი შეუშალოს პროექტის წარმატებით დასრულებას. კონკრეტული პროექტის დაგეგმვის დროს მუნიციპალიტეტმა უნდა შეისწავლოს მის ხელთ არსებული ფინანსური და მატერიალური რესურსები და აქედან გამომდინარე განსაზღვროს თუ რამდენად შესაძლებელია პროექტის განხორციელება და დასახული მიზნის მიღწევა. აღნიშნული ხელს შეუწყობს თავიდან აიცილოს ისეთი პროექტების განხორციელება, რომლითაც მოსახლეობა ვერ სარგებლობს.

ექსპერტიზის დასკვნები

კრიტერიუმი: კანონმდებლობით განსაზღვრული ფუნქციების შესასრულებლად და მოსახლეობის სხვადასხვა სერვისებით უზრუნველყოფის მიზნით, ადგილობრივი თვითმმართველობები ახორციელებენ სხვადასხვა სახის სამუშაოების შესყიდვებს. ამასთანავე, საბიუჯეტო სახსრების რაციონალური ხარჯვის პრინციპიდან გამომდინარე ადგილობრივი თვითმმართველობის აღმასრულებელი ორგანოს ვალდებულებაა შეამოწმოს შესყიდული სამუშაოს ხარისხი და გადახდილ ფასთან შესაბამისობა. მუნიციპალიტეტის მიერ შესყიდული სამუშაოების ნაწილი სპეციფიკური ხასიათისაა, მაგალითად, გზების მშენებლობის ხარისხის შემოწმება სპეციალურ ცოდნას მოითხოვს. მუნიციპალიტეტს არ ჰყავს სათანადო საკადრო რესურსი და არ ფლობს შესაბამის მატერიალურ-ტექნიკურ ბაზას, რაც უზრუნველყოფს სპეციფიკური სამუშაოების ხარისხის კონტროლს. აქედან გამომდინარე, იგი სარგებლობს შესაბამისი სფეროს ექსპერტის მომსახურებით.

კვალიფიციურად ჩატარებული ექსპერტიზით მუნიციპალიტეტი იცავს მისი, როგორც შემსყიდველის ინტერესს და ამცირებს უხარისხოდ შესრულებული სამუშაოების ჩაბარების რისკს.

გამოვლენილი გარემოება: არსებული პრაქტიკიდან გამომდინარე, საგზაო სამუშაოების შესრულებისას, მიმწოდებელს ხელშეკრულებით მოეთხოვება ექსპერტის დასკვნის წარდგენა შესრულებული სამუშაოს ხარისხის დასადასტურებლად. აღნიშნული მოთხოვნა მიმწოდებლების მხრიდან შესრულებულია გარკვეული ხარვეზით:

2015-2016 წლებში ხაშურის მუნიციპალიტეტში შესრულებულია 3 083.8 ათასი ლარის საგზაო სამუშაოები. წარმოდგენილი დოკუმენტებით ირკვევა, რომ ასფალტბეტონის ხარისხის დასადგენად, სამუშაოს შემსრულებელი თვითონ არჩევს ექსპერტს და განსაზღვრავს ექსპერტის წინაშე დასმულ კითხვებს. ამასთან, ექსპერტიზის დასკვნებში აღნიშნულია, რომ გამოსაკვლევი ასფალტბეტონის ნიმუში მოწოდებულია სამუშაოს შემსრულებლის მიერ, შესაბამისად ექსპერტი ეყრდნობოდა მიმწოდებლის მიერ წარდგენილ ასფალტის ნიმუშებს.

ზემოთ აღნიშნულის გათვალისწინებით, არსებობს რისკი, რომ მიმწოდებლების მიერ საექსპერტო ლაბორატორიებში წარდგენილი ასფალტბეტონის ნიმუშები არ იყოს გზებზე დაგებული საფარის იდენტური და ექსპერტის შეფასება არ შეესაბამებოდეს რეალობას.

3 შიდა აუდიტი

კრიტერიუმი: შიდა აუდიტის სამსახურის მიზანია ორგანიზაციის რისკის მართვის პროცესისა და კონტროლის სისტემის შემოწმება, შეფასება. აგრეთვე, დაწესებულების საქმიანობის ეკონომიურობის, ეფექტიანობისა და პროდუქტიულობის გაზრდის მიზნით რეკომენდაციების შემუშავება. შიდა აუდიტის სამსახური საქმიანობას ახორციელებს აუდიტის სუბიექტის უფროსის მიერ შემუშავებული, სტრატეგიულ გეგმის მიხედვით, რომელსაც ამტკიცებს დაწესებულების ხელმძღვანელი. სტრატეგიული გეგმა გამომდინარეობს დაწესებულების გრძელვადიანი მიზნებიდან, მოიცავს სამწლიან პერიოდს და განსაზღვრავს შიდა აუდიტის სფეროში სტრატეგიული განვითარების მიმართულებებს. შიდა აუდიტის წლიური გეგმა ეფუძნება შიდა აუდიტის სტრატეგიულ გეგმას და ასახავს კონკრეტულ შიდა აუდიტორულ შემოწმებებს.

შიდა აუდიტის სუბიექტი ახორციელებს დაწესებულების წინაშე არსებული რისკების მართვის ხარისხის შეფასებას, ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის ადეკვატურობისა და ეფექტიანობის შეფასებას, დაწესებულების საქმიანობის სრულყოფას, ფინანსების მართვის გაუმჯობესებას, ტექნიკური და ფუნქციური ხარვეზების აღმოფხვრას.

გამოვლენილი გარემოება: წარმოდგენილი დოკუმენტების მიხედვით, 2015-2016 წლებში ხაშურის გამგეობის შიდა აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული ა(ა)იპ-ების 16 აუდიტი (2015 წელს - 8 და 2016 წელს - 8). წარმოდგენილი აუდიტის გეგმებისა და წლიური ანგარიშების მიხედვით შიდა აუდიტის სამსახურს არ შეუსწავლია გამგეობის სტრუქტურული ერთეულების საქმიანობა, რაც შეამცირებდა აუდიტის პერიოდში დაშვებულ ხარვეზებს.

მუნიციპალიტეტის შიდა აუდიტის სამსახურს არ განუხორციელებია გამგეობის სამსახურების საქმიანობის შესწავლისა და რისკის შეფასების სათანადო პროცედურები. აღნიშნული პროცედურების საფუძველზე უნდა მომხდარიყო გამგეობის საქმიანობაში

ძირითადი რისკების იდენტიფიცირება. მუნიციპალიტეტში არსებულმა ფინანსური მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემამ ვერ უზრუნველყო გამოველინა ის უზუსტობები, რომლებიც აღნიშნულია სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის ანგარიშში.

აღნიშნულიდან გამომდინარე მუნიციპალიტეტის შიდა აუდიტის სამსახურის საქმიანობა სრულად არ ასახავს „სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებს.

4 ფინანსური აუდიტი

4.1 პირობითი მოსაზრების საფუძველი

4.1.1 ინვენტარიზაცია

კრიტერიუმი: საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების“ მიხედვით, ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების მონაცემების უტყუარობის უზრუნველყოფის მიზნით, ორგანიზაცია ვალდებულია მოახდინოს ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია.

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის №605 ბრძანების „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ თანახმად, საბიუჯეტო ორგანიზაციაში აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარება სავალდებულოა ყოველწლიურად, საბიუჯეტო წლის ბოლოს, გარდა უძრავი ქონებისა და საბიბლიოთეკო ფონდებისა, რომელთა აღწერა სავალდებულოა 3 წელიწადში ერთხელ მაინც. აღნიშნული ბრძანებით, აქტივების სხვადასხვა ჯგუფებისთვის განსაზღვრულია ინვენტარიზაციის ჩატარების რეკომენდებული ვადები. კერძოდ:

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

გამოვლენილი გარემოება: პასუხიმგებელი პირის განმარტებით 2016 წელს ხაშურის მუნიციპალიტეტში ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა. შესაბამისად, აუდიტის ჯგუფმა ვერ

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

იმის გათვალისწინებით, რომ გამგეობა არ ახორციელებს ინვენტარიზაციას საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი წესის მიხედვით, არსებობს მაღალი რისკი, რომ შეუმჩნეველი დარჩეს მუნიციპალიტეტის კუთვნილი ქონების დაკარგვის ან დაზიანების შემთხვევები.

4.1.2 შენობა-ნაგებობები

გარემოება: 2016 წელს მუნიციპალიტეტს შესყიდული აქვს სოფელ ხალების 10 ახალი აბონენტის ელ. ენერგიის ქსელზე მიერთების მომსახურება, ღირებულებით 1.0 ათასი ლარი. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული მომსახურება არასწორად არის მიკუთვნებული „შენობა-ნაგებობების“ მუხლს, ნარჩენი ღირებულებით 0,9 ათასი ლარი და დარიცხულია ცვეთა - 0,1 ათასი ლარი. აღნიშნული თანხა უნდა აღიარებულიყო ხარჯად და გატარებულიყო „სხვა ხარჯების“ მუხლში.

გავლენა

- J ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1, ბალანსის დანართი ფორმა №2.1 – „ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და ბალანსის დანართი №5 - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“), „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი გაზრდილია შესაბამისი თანხით.
- J ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2 - „ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და ბალანსის დანართი ფორმა №3 - „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“) შესაბამისი შემცირებულია „სხვა ხარჯების“ მუხლი, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- J არასწორად აღიარებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვის გამო⁸, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2 - „ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ბალანსის დანართი ფორმა №3 - „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ და ბალანსის დანართი №5 - „ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“) შესაბამისი თანხით გაზრდილია „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი.

4.1.3 არაწარმოებული აქტივები

გარემოება: 2016 წელს ხაშურის მუნიციპალიტეტისათვის სსიპ „ქონების მართვის ეროვნული სააგენტოდან“ გადმოცემულია და საჯარო რეესტრში რეგისტრირებულია 11 ობიექტი, მათ შორის 8 არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი და 3 შენობა-ნაგებობა. აღნიშნული ქონება მუნიციპალიტეტის მიერ არ არის შეფასებული და შესაბამისად არც ფინანსურ ანგარიშგებაშია ასახული.

⁸ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის №439 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე, მუხლი 2.

აღსანიშნავია, რომ მსგავსი სახის დარღვევები დაფიქსირებულია სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიშში. მიუხედავად ამისა, აღნიშნული დარღვევა-ნაკლოვანება არ არის გამოსწორებული.

გავლენა

- J ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანს - ფორმა №1), არასწორადაა წარმოდგენილი „შენობა-ნაგებობების“, „არაწარმოებული აქტივებისა“ და „წმინდა ღირებულების“ მუხლები.
- J ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი №5 - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“), „შენობა-ნაგებობების“, „არაწარმოებული აქტივებისა“ და „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლები.
- J არასწორად არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №3 - „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“) წმინდა ღირებულების სადებეტო და საკრედიტო ნაშთები.

4.1.4 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი

გარემოება: მუნიციპალიტეტს შესყიდული აქვს 0,8 ათასი ლარის ღირებულების ნოუთბუქი⁹, რომელიც საჩუქრად გადაეცა პროექტ ეტალონში გამარჯვებულ მოსწავლეს. აქტივი აყვანილია მუნიციპალიტეტის ბალანსზე და ასახულია „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარის“ მუხლში. დარიცხული აქვს ცვეთა 0,2 ათასი ლარი. აღნიშნული თანხა უნდა აღიარებულიყო ხარჯად და გატარებულიყო „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლში.

გავლენა

- J ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1, ბალანსის დანართი ფორმა №2.1 – „ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და ბალანსის დანართი №5 - „ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“) მუხლი - „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი“ გაზრდილია შესაბამისი თანხით.
- J ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2 - „ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და ბალანსის დანართი ფორმა №3 - „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“) შესაბამისი თანხით შემცირებულია მუხლი - „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება“, რაც გავლენას ახდენს საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- J ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორი გატარების გამო (ბალანსის დანართი ფორმა №2 - „ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ბალანსის დანართი ფორმა №3 - „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, ბალანსის დანართი №5 - „ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“) არასწორადაა წარმოდგენილი „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი.

⁹ ხელშეკრულება N83. 05.05.2016

4.1.5 დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივები

გარემოება: „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივების“ ანგარიშზე აღირიცხება ის აქტივები, რომელთა მშენებლობა ან სხვა ფორმით შექმნა დაწყებულია და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის დასრულებული. ხაშურის მუნიციპალიტეტის 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივების“ საბოლოო ნაშთი შეადგენს 489,4 ათას ლარს. აუდიტის შედეგად გამოვლინდა, რომ აღნიშნულ მუხლში არ არის შეტანილი 2016 წელს შესყიდული 4 ინფრასტრუქტურული პროექტი¹⁰ რომელიც არ არის დასრულებული, საერთო ღირებულებით 22,2 ათასი ლარი. ფინანსურ ანგარიშგებაში აქტივები არასწორად არის მიკუთვნებულია „შენობა-ნაგებობების“ მუხლს, ნარჩენი ღირებულებით 21,9 ათასი ლარი და დარიცხულია ცვეთა - 0,3 ათასი ლარი. აღნიშნული ობიექტები უნდა აღრიცხულიყო დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივის ანგარიშის დებეტში¹¹.

გავლენა

- ┌ ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანს - ფორმა №1 და ბალანსის დანართი №5 - „ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“), „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივის“ მუხლი შემცირებულია 22,2 ათასი ლარით.
- ┌ ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1, ბალანსის დანართი ფორმა №2.1 - „ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და ბალანსის დანართი №5 - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“), „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი გაზრდილია 21,9 ათასი ლარით.
- ┌ არასწორად აღიარებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვის გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2 - „ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ბალანსის დანართი ფორმა №3 - „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ და ბალანსის დანართი №5 - „ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“) 0,3 ათასი ლარით გაზრდილია „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი.

4.1.6 გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები

გარემოება: 2016 წელს მუნიციპალიტეტს შესყიდული აქვს 5 ერთეული სხვადასხვა სახეობის ატრაქციონი, საერთო ღირებულებით 1,3 ათასი ლარი და 5 ერთეული პაციენტის გასასინჯი საწოლი (სოფლის ამბოლათორიებისათვის გადასაცემად), საერთო ღირებულებით 1,6 ათასი ლარი. ხარჯები არასწორად არის მიკუთვნებული „შენობა ნაგებობების“ (ნარჩენი ღირებულებით 1,2 ათასი ლარი) და „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარის“ (ნარჩენი

¹⁰ სოფელ ცხრამუხაში ბიბლიოთეკის მშენებლობა; დიდ და პატარა სატივეში საბავშვო ბაღის მოწყობა; სოფელ წაბლოვანაში სარიტუალო დარბაზის მშენებლობა; სოფელ ქემფერში საბავშვო მოედნის მოწყობა.

¹¹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ მუხლი 23, პუნქტი 8.

ღირებულებით 1,4 ათასი ლარი) მუხლებს და დარიცხული აქვს ცვეთა 0,3 ათასი ლარი. აღნიშნული აქტივები ექვემდებარებოდა „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ მუხლით გატარებას, როგორც 500 ლარზე ნაკლები ღირებულების და ერთ წელზე მეტი ვადით, მრავალჯერადი გამოყენების ინვენტარი.

გავლენა

- J ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1, ბალანსის დანართი №5 - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“), „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ მუხლი შემცირებულია შესაბამისი თანხით.
- J ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1, ბალანსის დანართი ფორმა №2.1 - „ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ და ბალანსის დანართი №5 - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“), „შენობა ნაგებობების“ მუხლი გაზრდილია შესაბამისი თანხით და „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარის“ მუხლი გაზრდილია შესაბამისი თანხით.
- J არასწორად აღიარებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვის გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2 - „ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ბალანსის დანართი ფორმა №3 - „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ და ბალანსის დანართი №5 - „ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“) შესაბამისი თანხით გაზრდილია „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი.

4.1.7 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება

გარემოება: ბალანსის დანართი №5-ში - „ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ ძირითადი კაპიტალის მოხმარება, კერძოდ ფიზიკური ცვეთა 2011,3 ათას ლარს შეადგენს. ბალანსის დანართი ფორმა №2-ში - „ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და ბალანსის დანართი ფორმა №3-ში - „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ ძირითადი კაპიტალის მოხმარება 2012,5 ათასი ლარია. პასუხისმგებელი პირის ახსნა-განმარტებით 1,2 ათასი ლარის სხვაობა განპირობებულია იმით, რომ ბალანსის დანართი №5-ში გრძელვადიან მცირეფასიან აქტივებს არასწორად დაერიცხა ცვეთა და აღნიშნული ხარვეზის დაკორექტირების შემდეგ ბალანსის დანართი ფორმა №2-ში და ბალანსის დანართი ფორმა №3-ში აღარ მომხდარა კორექტირების შეტანა.

გავლენა:

- J ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2 - „ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და ბალანსის დანართი ფორმა №3 - „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“) ძირითადი კაპიტალის მოხმარების მუხლი 1,2 ათასი ლარით მეტი ღირებულებით არის წარმოდგენილი.

)/ ფინანსურ ანგარიშგებაში (ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1) გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების მუხლი 1,2 ათასი ლარით შემცირებულად არის წარმოდგენილი.

აუდიტის პირობითი დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრებების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, ხაშურის მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით, მომზადებულია ჩამოთვლილი დოკუმენტების საფუძველზე:

- ✓ "საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ" დებულების დამტკიცების თაობაზე საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანება;
- ✓ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქცია;
- ✓ „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანება.

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა N 1

ბალანსი

ორგანიზაციის დასახელება

ხაშურის მუნიციპალიტეტის გამგეობა

ჩაბარების ვადა _____

ჩააბარა _____

(ხელმოწერა)

პერიოდულობა: წლიური 2016 წელი

ზომის ერთეული: ლარი

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
L ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
10	ნაღდი ფული საღარიბოში ეროვნულ ვალუტაში	11 10		
20	ნაღდი ფული საღარიბოში უცხოურ ვალუტაში	11 20		
30	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	12 11		
40	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	12 12		
50	სხვა ანგარიშები ბანკში	12 20		
60	მიმდინარე ანგარიში არასაბიუჯეტო სახსრებისათვის ხაზინაში	12 30		
70	ანგარიში მიზნობრივი გრანტების და მიზნობრივი დაფინანსებისათვის	12 40		
80	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	12 50		
90	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	12 60	15 000 000	700 000
100	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	12 70		
110	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	12 80		
120	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	12 90	200 948 5	176 518 7
130	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	13 10		
140	მოკლევადიანი სესხები	13 20		
150	აქციები და სხვა კაპიტალი	13 30		
160	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	13 40		
170	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	13 51		
180	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	13 52		
190	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	13 53		
200	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	13 54	153 733	392 431
210	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	13 55	565	483
220	გადახდილი დღგ	13 56		
230	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	13 57		
240	სხვა საგადასახადო აქტივი	13 58		
250	მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების დანაკლისებით	13 59		
260	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	13 60		
270	მოთხოვნები ბარტერით	14 10		

280	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
290	მოთხოვნები საქონლის და მომსახურების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1431	149510	149510
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	სსვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480	5740	5740
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	682107	778355
420	შენობა-ნაგებობები	2110	30586930	35943832
430	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	801081	836881
440	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	189027	177207
450	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2141	172476	489400
460	საიპერავიო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება	2142	20526	19340
470	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		
480	ფასეულობები	2300		
490	არაწარმოებული აქტივები	2400	235482	235482
	ბალანსი		36506662	41493848
კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
I. ვალდებულებები				
500	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
510	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	218118	293677
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	820	820
580	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3245	1	
590	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251	4	4
600	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		50
610	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253	50	
620	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
630	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		

640	დამპირავების მერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
650	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257		
660	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
670	სოციალური დაზღვევის ანაზღაურებები	3259		
680	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		
690	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270	3836	4157
700	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280	50	50
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	36 283 783	41 195 090
770	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
780	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
790	დაუფარავი ზარალი*	5230		
	ბალანსი		36509727	41493848
III. საცნობარო მუხლები				
800	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები	1		
810	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	2	13881	13881
820	გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	3		
830	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	4	42000	42000
840	პირობითი მოთხოვნები	5		
850	პირობითი ვალდებულებები	6		
860	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	7		
870	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	8		
880	ცადაგადაცილებული დავალიანებები	9		
890	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10		
900	განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება	11		
910	საბანკო გარანტიები	12		

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____
 მთავარი ბუღალტერი: _____
 ბ.ა. _____
 *აღნიშნული სტრიქონის მონაცემები აკლდება ბალანსის ვალდებულებისა და კაპიტალის ჯამს

ბალანსის დანართი ფორმა N 2
ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დასახელება: **ხაშურის მუნიციპალიტეტის გამგეობა**

კოდი **243908848**

პერიოდულობა: **წლიური**

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ზომის ერთეული: **ლარი**

სტრიქონის კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით	საანგარიშო პერიოდის დასრულებული ტემპული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯთან შედარებით (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10	1. ხარჯები	2	871 1800	9760075	0	0	9024996	10774726	0
20	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	1834600	1834600	0	0	1788312	1788312	0
30	1.1.1 ხელფასები	211	1834600	1834600	0	0	1788312	1788312	0
40	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	1834600	1834600	0	0	1788312	1788312	0
50	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი ხარჯი	21111	1420320	1432320			1432148	1432148	
60	1.1.1.1.2 წოდებრივი ხარჯი	21112							
70	1.1.1.1.3 პრემია	21113	414280	3481088			302040	302040	
80	1.1.1.1.4 დანამატი	21114		54172			54124	54124	
90	1.1.1.1.5 პენსიონარი	21115							
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116							
110	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							
120	1.2 საკონსულისა და მომსახურება	22	933100	1181985	0	0	1069153	1024034	0
130	1.2.1 მატერიალური მომსახურება	221	113800	131800			131771	131771	
140	1.2.2 მიწის ნაკვეთი	222	16000	17200			17199	17198	
150	1.2.3 ოფისის ხარჯები	223	205900	190962			151648	141867	
160	1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	2000	2300			1953	1653	
170	1.2.5 კვების ხარჯები	225							
180	1.2.6 სამედიცინო ხარჯები	226	4800	5050			4557	4557	
190	1.2.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირადი ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები	227		2600			2572		
200	1.2.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228	93500	79700			55394	55399	

210	1.2.9სამხედრო ტექნიკისა და ტვირთამოსხმის შეტენის ხარჯები	229					704059	671589	
220	1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	497100	752373					
230	1.3 პირითადი კაპიტალის მოხმარება	23						2012530	
240	1.4 პროცენტი	24							
250	1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე	241							
260	1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე	2411							
270	1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე	2412							
280	1.4.1.3 კომერციულ ორგანიზაციებზე	2413							
290	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე	2414							
300	1.4.2 საშინაო ვალდებულებებზე გარდასახელმწიფო ერთეულებისა	242							
310	1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებული საშინაო ვალდებულებებზე	243							
320	1.5 სუბსიდიები	25	4816200	4714396			4528493	4528293	
330	1.6 გრანტები	26	0	91726	0	0	90294	90294	0
340	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261	0	0	0	0	0	0	0
350	1.6.1.1 მიმდინარე	2611							
360	1.6.1.2 კაპიტალური	2612							
370	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	262	0	0	0	0	0	0	0
380	1.6.2.1 მიმდინარე	2621							
390	1.6.2.2 კაპიტალური	2622							
400	1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	263	0	91726	0	0	90294	90294	0
410	1.6.3.1 მიმდინარე	2631		91726			90294	90294	
420	1.6.3.2 კაპიტალური	2632							
430	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	631000	857446	0	0	841857	834169	0
440	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271	0	0	0	0	0	0	0

450	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711							
460	1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით	2712							
470	1.7.2 სოციალური დახმარება	272	631000	847416	0	0	833485	825801	0
480	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721	631000	847416			833485	825801	
490	1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით	2722							
500	1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273	0	10030	0	0	8368	8368	0
510	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731		10030			8368	8368	
520	1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით	2732							
530	1.8 სხვა ხარჯები	28	496900	1079922	0	0	706887	497089	0
540	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	281	0	0	0	0	0	0	0
550	1.8.1.1 დივიდენდები	2811							
560	1.8.1.2 კვაზი-კორპორაციების შემოსავლებიდან ამოღებული თანხები	2812							
570	1.8.1.3 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც სადაზღვევო პოლისის მფლობელეზე ვრცელდება	2813							
580	1.8.1.4 რენტა	2814							
590	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282	496900	1079922	0	0	706887	497089	0
600	1.8.2.1 მიმდინარე	2821	346900	488368			486309	350812	
610	1.8.2.2 კაპიტალური	2822	150000	591554			220578	146277	

მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ

მ ა რ ე ე ნ ე ბ ე ლ თ ა ა და ს ა ხ ე ლ ე ბ ა	ბიუჯეტით		ბიუჯეტგარეშე	
	გეგმით	ფაქტიურად*	გეგმით	ფაქტიურად*
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა				
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა				

* ფაქტიურად დასაქმებულ პირთა რიცხოვნობა გაიანგარიშება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში თვეების მიხედვით დასაქმებულ პირთა ზამთრობა რაოდენობით (საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში ცალკეული თვის მიხედვით გაანგარიშებული დასაქმებულ პირთა საშუალოთვიური რაოდენობის ჯამი უნდა გაიყოს საანგარიშო პერიოდის თვეების რაოდენობაზე).

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: მ. გ. ჯა

მთავარი ბუღალტერი: _____

3.5



ბალანსის დანართი ფორმა N2-1
ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: **ხაშურის მუნიციპალიტეტის გამგეობა**

კოდი: **243908848**

პერიოდულობა: **წლიური**

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ზომის ერთეული: **ლარი**

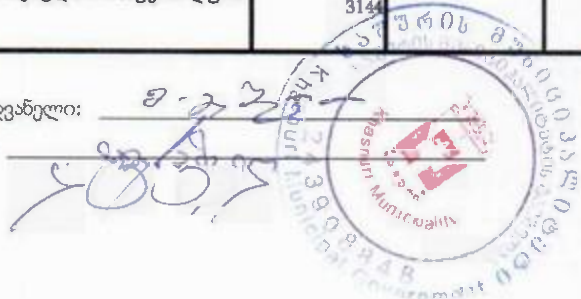
სტრიქონის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გზით	დაზუსტებული გზით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
10	1. არაფინანსური აქტივები	31	1493900	9612943	0	0	7459156
20	1.1 ძირითადი აქტივები	311	1493900	9612517	0	0	7458730
30	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111	1493900	9342553	0	0	7199156
40	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
50	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112	873900	3747034			2579506
60	1.1.1.3 საჯარო მაგისტრალები	31113					
70	1.1.1.4 ქუჩები	31114		1938894			1937971
80	1.1.1.5 გზები	31115		204199			31532
90	1.1.1.6 ხიდები	31116		72500			72420
100	1.1.1.7 გვირაბები	31117					
110	1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	31118	330000	1054700			1054679
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119		147100			147046
130	1.1.1.10 მილსადენები	311110					
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111	290000	2178126			1376002
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	0	269964	0	0	259574
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121		153220			151820
170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122		116744			107754
180	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113	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					
240	1.2.1 სტრატეგიული მარაგები	3121					

250	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122					
260	1.2.2.1 ნედლეული დამასალეები	31221					
270	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222					
280	1.2.2.3 მზა პროდუქცია	31223					
290	1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეგებული საქონელი	31224					
300	1.3 ფასეულობები	313					
310	1.4 არაწარმოებული აქტივები	314	0	426	0	0	426
320	1.4.1 მიწა	3141		426			426
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 N 2-2
ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: **ხაშურის მუნიციპალიტეტის გამგეობა**

კოდი: **243908848**

პერიოდულობა: წლიური,

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდი	დამტკიცებული გეგმით	დამუსტრებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
10	1. ფინანსური აქტივები	32					
20	1.1 საშინაო	321					
30	1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212					
40	1.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3213					
50	1.1.3 სესხები	3214					
60	1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215					
70	1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216					
80	1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217					
90	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					
200	2.1 საშინაო	331					
210	2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312					
220	2.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313					
230	2.1.3 სესხები	3314					
240	2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (შხ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3315					

250	2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3316					
260	2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317					
270	2.1.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3318					
280	2.2 საგარეო	332					
290	2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3322					
300	2.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3323					
310	2.2.3 სესხები	3324					
320	2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3325					
330	2.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3326					
340	2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3327					
350	2.2.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3328					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა



ბალანსის დანართი ფორმა N3
ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება ხაშურის მუნიციპალიტეტის გამგეობა

კოდი 243908848

პერიოდულობა: წლიური,

2017 წლის I იანვრის მდგომარეობით

ზომის ერთეული: ლარი

ანგარიშისN	დებეტი	თანხა	ანგარიშისN	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	36283783
7100	მომზადება ანაზღაურება	1788311	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	
7200	საქონელი და მომსახურება	1024033	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება		6000	შემოსავლები	3039017
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	2012529	6300	მ.შ. გრანტები	9312670
7400	პროცენტი			საკუთარი შემოსავლები	3334348
7500	სუბსიდიები	4528298			
7600	გრანტები	90294			
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	834168			
7800	სხვა ხარჯები	497095			
8200	არასაოპერაციო ხარჯები		8100	არასაოპერაციო შემოსავლები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა	10774728		საკრედიტო ბრუნვა	15686035
	სულ ჯამი:**	10774728		სულ ჯამი:***	51969818
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	41195090

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

** სადებეტო ნაშთის წლის დასაწყისისათვის ემატება სადებეტო ბრუნვა

*** საკრედიტო ნაშთის წლის დასაწყისისათვის ემატება საკრედიტო ბრუნვა

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

შ.ა



ბალანსის დანართი ფორმა N4
ანგარიში არასაბიუჯეტო საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება **ხაშურის მუნიციპალიტეტის გამგეობა** კოდი **243908848**

პერიოდულობა: **წლიური, 2017 წლის 1 იანვრისათვის** ზომის ერთეული: **ლარი**

სტრიქონის კოდი	დასახელება	გეგმით	საკასო	ფაქტიური
1	2	3	4	5
10	ფულადი სახსრების ნაშთი წლის დასაწყისისთვის			
20	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალის ნაშთი წლის დასაწყისისთვის			
30	შემოსულობები			
40	საოპერაციო შემოსავლები			
50	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები კლასიფიკაციის მიხედვით			
60	გადასახადები			
70	გრანტები			
80	სხვა შემოსავლები			
90	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან			
100	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციი			
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 კლასიფიკაციის მიხედვით			
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	გადასახდელი				
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 გადასახდელი	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				

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა



ბალანსის დანართი ფორმა N 4-1

ანგარიში მიზნობრივი დაფინანსებისა და მიზნობრივი გრანტების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება ხაშურის მუნიციპალიტეტის გამგეობა

კოდი 243908848

პერიოდულობა: წლიური, 2017 წლის 1 იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

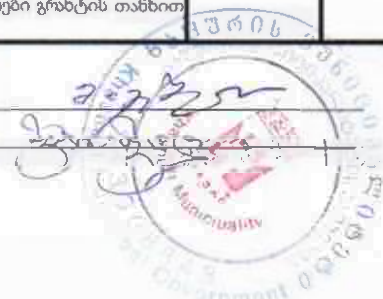
		უცხოურ ვალუტაში	ეროვნულვალუტაში	სულ თანხა ლარებში		
				გეგმიური	საკასო	ფაქტიური
1	გრანტის მთლიანი მოცულობა					
2	მ.შ მიღებული თანხა					
3	მ.შ სულ დამტკიცებული მოცულობა					
4	მ.შ უკანასკნელი ჩარიცხვა					

1	ნაშთი პერიოდის დასაწყისში			
2	მიმდინარე წლის მოცულობა			
3	სულ (1+2)			
4	ხარჯები			
5	შრომისაწარმოებულზე			
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



დასახელება №5

მზგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შეესაბე

ბაქტერიის მუცრივად აღმოცენება იმდენად უსაფრთხოა, რამდენადაც დამატებითი დამცველი ღონისძიებები.

3000 243908848

ბერიტდუღომა: წლოენი, კვარტალოენი 2017 წლის 01 იანვრისათვის

განმარტებული: 1986

[illegible]

ანგარიში არასაოპერაციო შემოსავლებისა და არასაოპერაციო ხარჯების შედეგად
ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: ხაშურის მუნიციპალიტეტის გამგეობა

კოდი 243908848

პერიოდულობა: წლიური, 2017 წლის 1 იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	არასაოპერაციო შემოსავლები კრედიტი (8100)	არასაოპერაციო ხარჯები დებიტი (8200)
10	ფინანსური აქტივები		
20	ვალუტა დეპოზიტები		
30	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა		
40	სესხები		
50	აქციები და სხვა კაპიტალი		
60	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები		
70	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები		
80	სხვა დებიტორული დავალიანებები		
90	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		

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

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა



[illegible]

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:
(პირდაპირი პასუხისმგებელი: _____)
შ.ა. _____

ဝဏ္ဏဗျူဟာ

ანგარიშებზე რიცხულ დებიტორულ დავალიანებათა შესახებ

[illegible]

310	ნარტერი	0												
320	სხვა დანარჩენი მოთხოვნები	0												

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა



ინფორმაცია დებიტორული დავალიანების შესახებ ორგანიზაციულ ჭრილში

N	ორგანიზაციის დასახელება	დებიტი თანხა	წარმ. თარიღი	წარმოშობის საფუძველი	მუხლი	შენიშვნა
1	ი.მ. გიორგი გოგნაძე	1730,93	2009 წელი	წყალსადენის სისტემის მშენებლობა (ხელშეკრულება #201 29,04,2009)	არაფინანსური აქტივების ზრდა	
2	შპს „ეკო-ჯორჯია“	66,90	2010 წელი	საწვავის შესყიდვა	ტრანსპორტის მოვლა-შენახვის ხარჯი	
3	სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“	7,40	2010 წელი	საწვავის შესყიდვა	ტრანსპორტის მოვლა-შენახვის ხარჯი	
4	ი.მ. „მერაბ ბუტულაშვილი“	1488,39	2010 წელი	წყლის სისტემების მოწყობა (ხელშეკრულება #123 15,04,2010)	არაფინანსური აქტივების ზრდა	
5	ს/ს „ხაშურგაზი“	3471,32	2004 წელი	სალიკვიდაციო კომისიის ბალანსით გადმოცემული ვალდებულებები	სალიკვიდაციო კომისიის ბალანსით გადმოცემული ვალდებულებები	
6	პირამიდა -2004	4,82	2006 წელი	სალიკვიდაციო კომისიის ბალანსით გადმოცემული ვალდებულებები	სალიკვიდაციო კომისიის ბალანსით გადმოცემული ვალდებულებები	
7	ხაშურის მრავალპროფილიანი საავადმყოფო	1271	2006 წელი	სალიკვიდაციო კომისიის ბალანსით გადმოცემული ვალდებულებები	სალიკვიდაციო კომისიის ბალანსით გადმოცემული ვალდებულებები	
8	ი.მ. „ჯი - ჰოსტინგი - გიორგი უთურგაძე“	105	2007 წელი	სალიკვიდაციო კომისიის ბალანსით გადმოცემული ვალდებულებები	სალიკვიდაციო კომისიის ბალანსით გადმოცემული ვალდებულებები	
9	შპს „კოლოსი“	9560	2005 წელი	სალიკვიდაციო კომისიის ბალანსით გადმოცემული ვალდებულებები	სალიკვიდაციო კომისიის ბალანსით გადმოცემული ვალდებულებები	
10	ი.მ. ავალიშვილი	1000	2005 წელი	სალიკვიდაციო კომისიის ბალანსით გადმოცემული ვალდებულებები	სალიკვიდაციო კომისიის ბალანსით გადმოცემული ვალდებულებები	
11	გამომცემლობა „ცისნამი“	700	2006 წელი	სალიკვიდაციო კომისიის ბალანსით გადმოცემული ვალდებულებები	სალიკვიდაციო კომისიის ბალანსით გადმოცემული ვალდებულებები	
12	ხაშურის რაიპოლიკლინიკა	171.81	2006 წელი	სალიკვიდაციო კომისიის ბალანსით გადმოცემული ვალდებულებები	სალიკვიდაციო კომისიის ბალანსით გადმოცემული ვალდებულებები	
13	სოც. პროგრამები	34994	2006 წელი	სალიკვიდაციო კომისიის ბალანსით გადმოცემული ვალდებულებები	სალიკვიდაციო კომისიის ბალანსით გადმოცემული ვალდებულებები	
14	შპს „მშენებელი XXI+“	94938,78	2014 წელი	საპროექტო და მშენებლობითი სამუშაოების ხარჯების სარეაბილიტაციო სამუშაოები (ხელშეკრულება #82 02.06.2014)	არაფინანსური აქტივების ზრდა	

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა.

თარიღი

თარიღი

ფორმა N 10
ინფორმაცია კრედიტორული დავალიანების შესახებ ორგანიზაციულ ჭრილში

N	ორგანიზაციის დასახელება	კრედიტორი	წარმ. თარიღი	წარმოშობის საფუძველი	მუხლი	შენიშვნა
1	ი.მ. გიორგი ლომიძე "	5714,00	2016 წელი	#223 ხელშ. #506 განკ. მუნიციპალიტეტის სისიფ ლუბის გარე განათება (ანგ/ ფაქტურა # ეა-36 220237123,12,2016)	არაფინანსური აქტივების ზრდა	
2	ი.მ. „თემური ლომიძე "	13971,20	2016 წელი	#228 ხელშ. სამშენებლო მასალების შესყიდვა (ანგ/ ფაქტურა # ეა-36 2204103 29,12,2016)	არაფინანსური აქტივების ზრდა	
3	შპს „მშენებნი "	1438,45	2016 წელი	#185 ხელშ. დაზასურამში წმ/ მარიამის ტუჩის დასახლების წყალმომარაგების სამუშაოებისანგ/ ფაქტურა # ეა-36 2203222 28,12,2016)	არაფინანსური აქტივების ზრდა	
4	შპს „ხაშურის სტამბა "	59,00	2016 წელი	#2 ხელშეკრულება . სასტამბო მომსახურების ხარჯი	ოფისის ხარჯი	
5	ფაქტურა, პირადად ხაზით	196,00	2016 წელი	#35 ხელშ. წყლის სისტემის შედამხედველობა (ს/ზ 0281221603 29,12,2016)	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	
6	შპს „დავი "	2893,37	2016 წელი	#218 ხელშ. საახალწლო-ქალ ატფორმებითი სამუშაოების შესრულებ (ანგ/ ფაქტურა # ეა-36 2200958 27,12,2016)	სხვადასხვა მიმდინარე ზარგები	
7	შპს „თერგი "	12935,18	2016 წელი	#172 ხელშ. სოფელ პატარა ფლევი წყალმომარაგების ქსელის მოწყობა (ანგ/ ფაქტურა # ეა-13 4633838 23,12,2016 23,12,2016)	არაფინანსური აქტივების ზრდა	
8	შპს „პარაგონი"	715,00	2016 წელი	#69 ხელშ. პარტიკების დატუმგვის მომსახურება (ეა-13 484308628,12,2016)	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	
9	შპს „სუპერ გეოფი ლდგ"	4465,04	2016 წელი	#167 ხელშ. #265 განკ. სასოფლოგზების მოხრეგვა (ეა-36 2073547 16,09,2016)	არაფინანსური აქტივების ზრდა	
10	შპს „ტრანსმგნი "	195767,92	2016 წელი	#92 ხელშ. ხაშურში თევდორე მფე დლის ქუჩაზე #6 საბგეო ბაღის ნაწილის დემონტაჟის დაახალი მგნობა ნაგებობების მშენებლობა (ანგ/ ფაქტურა # ეა-81 1700880 27,12,2016)	არაფინანსური აქტივების ზრდა	
11	შპს „გეო გო კომპანი"	628,33	2016 წელი	#123 ხელშ. საკადასტრო აზომებითი ნახაზების მოზადება (ს/ზ 0281218840 28,12,2016)	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	
12	შპს „გეოშელი"	2968,63	2016 წელი	#237 ხელშ. ხაშურში გაგარინის ქ. #74-ში მოგვალში ნახაზგეო რგბელი სახლის სახურავის მოწყობა (ანგ/ ფაქტურა # ეა-361673144 25,12,2015)	სხვადაგხვაკაბიტალური ხარგები	
13	შპს „პირამიდა + 77 7"	3813,20	2016 წელი	#202 ხელშ. ბრილონის საპორტული დარბაზის მოწყობა (ანგ/ ფაქტურა # ეა-36 2170280 02,02,2016)	არაფინანსური აქტივების ზრდა	
14	შპ „კურო"	2877,67	2016 წელი	#180 ხელშ. სოფელ ქეიხეთის საბგეო ბაღის მშენებლობა (ანგ/ ფაქტურა # ეა-36 218992 08,12,2016)	არაფინანსური აქტივების ზრდა	
15	შპ „კურო"	3158,80	2016 წელი	#194 ხელშ. სურამის სადამოკოლიკლინიკის შენობის რგბილიტაცია (ანგ/ ფაქტურა # ეა-36 2194203 02,12,2016)	არაფინანსური აქტივების ზრდა	
16	იმ. „ბიძინა ლომიძე"	100,00	2016 წელი	#224 ხელშ. ს/ზ 0279731042 21,12,2016 კონკურს საპოვნელას გამარგებულთა დაგეილეება	სხვადასხვა მიმდინარე ხარგები	
17	შპს „სოკარ გორგია გავი ქართლი"	198,36	2016,00	გეგმისამბულატორიის შენობის გაზიფიცირება (ეა0 --080366198)	არაფინანსური აქტივების ზრდა	
18	შპს „ალეკა-2008"	780,53	2014 წელი	საკადასტრო აზომებითი ნახაზების მოზადების მომსახურება (სასაქონლო/ზედნადები 0121550768	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	
19	შპს „მშენებელი X X I +"	22887,47	2014 წელი	საქ. მთავრობის 2014 წლის 13 იანვრის #34 განკარგულების საფუძველზე შესოფელ წროში და ხეისში სასმელი წყლის სისტემის მოწყობა (საგადასახადო ანგარიშ/ ფაქტურა # ეა-04 1332729 22,12,2014) (საქმეარგება #83 03,06,2014)	არაფინანსური აქტივების ზრდა	
20	იმ. „თეონა ხაზაშვილი"	95,00	2012 წელი	მაჟორიტარი დგაუტატის აბრის მოზადება (სასაქონლო/ზედნადები 0046275847 29,12,2012)	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	
21	იბ. კვადრი	300	2008 წელი	ქ. ხაშურში დადაზასურამში გაზადენის სისტემის სახარგოთადრიგგო გაანგარიშგებგუქსერტისჩატრგებასეღმერულება #111 11,03,2008	არაფინანსური აქტივების ზრდა	
22	ი.მ. „მოდარი გგედლიშვილი"	1434,94	2010 წელი	საკანალიზაციო კორგტორის მოწყობის სამუშაოები (ხელშეკრულება #237 18,06,2010)	არაფინანსური აქტივების ზრდა	
23	შპს „რკინგზის ტელეკომი"	6,92	2010 წელი	სატელეფონომომსახურგობის ხარგი	ოფისის ხარგი	
24	შპს „არქიტგტორი "	11420	2005 წელი	სალიკვიდაცოკომისიისბალანსითგადმოგებულიგალდგბულგები	სალიკვიდაცოკომისიის ბალანსითგადმოგებულიგალდგბულგები	
25	შპს „მანსი"	704	2005 წელი	სალიკვიდაცოკომისიისბალანსითგადმოგებულიგალდგბულგები	სალიკვიდაცოკომისიის ბალანსითგადმოგებულიგალდგბულგები	
26	იმ. მულაძე	50	2006 წელი	სალიკვიდაცოკომისიისბალანსითგადმოგებულიგალდგბულგები	სალიკვიდაცოკომისიის ბალანსითგადმოგებულიგალდგბულგები	
27	იბერო 2002	175,5	2005 წელი	სალიკვიდაცოკომისიისბალანსითგადმოგებულიგალდგბულგები	სალიკვიდაცოკომისიის ბალანსითგადმოგებულიგალდგბულგები	
28	შპს „ხაშურის სტამბა"	39,85	2013 წელი	სასტამბომომსახურგობა (მუნიციპალიტეტის საკრებულო 19,85 ლარი, ს/ზ 0091712165 02,12,2013; მუნიციპალიტეტის გამგეობა 31 ლარი, ს/ზ 0083771407 03,12,2013)	ოფისის ხარგეი	
29	შპს „საქართველოს ფოტა"	15,7	2013 წელი	საფოსტო მომსახურგობა (საგადასახადო ანგარიშ/ფაქტურა # ეა-01 2720241 03,12,2013)	ოფისის ხარგეი	

30	შპს „ომონი“	23.26	2013 წელი	საამშენებლო სამუშაოების ხელშეწყობა	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	
31	შპს „DPB Group“	300	2012 წელი	მუნიციპალიტეტის საოფისე ავეჯის დაშვადება (საგადასახადო ანგარიშ/ფაქტურა №ა-48 0037030 26,06,2012)	ოფისის ხარჯი	
32	შპს „ანაკლია“	1020	2012 წელი	პატრიოტულ ბანაკში მონაწილეობა მომსახურება (ვა-05 7017339 05,10,2012)	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	
33	შპს „სტეტი“	2523,60	2012 წელი	საქ. მთავრობის 2011წ. ოს 31 იანვრის #201 განკ. სოფლის მხარდაჭერის პროგრამის ფარგლებში წყლის სისტემების რეაბილიტაცია (ხელშეკრულება #20824,08,2011)	არაფინანსური აქტივების ზრდა	

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:
მთავარი მუდელტერი:
ბ.ა.



აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

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

აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები

წამყვანი აუდიტორი:

ბადრი ჯანჯღავა



ხელმოწერა 2.10.2017 თარიღი

უფროსი აუდიტორი:

ბარამ ონიანი



ხელმოწერა 2.10.2017 თარიღი

აუდიტორი:

თეა უდესიანი



ხელმოწერა 2.10.2017 თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:

თამარ კუხიანიძე



ხელმოწერა 2.10.2017 თარიღი