



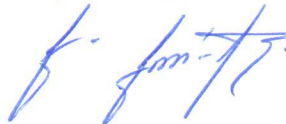
ფინანსური აუდიტის ანგარიში



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვამთკიცებ“

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსის მ/შ
აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

 კახაბერ კირტავა

21 05 2018 წელი

N 34/36

გვ. N1

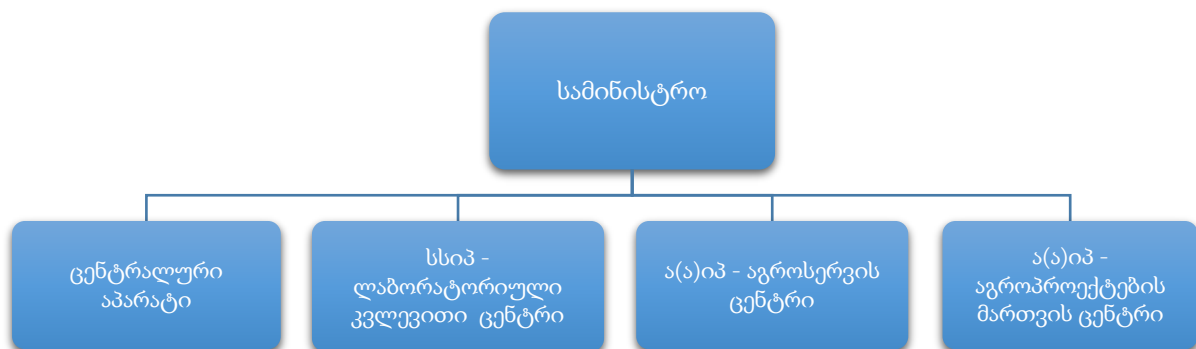
აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სოფლის
მეურნეობის სამინისტროს
(პროგრამული კოდი: 07 00)
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული
ანგარიშგების ფინანსური აუდიტის ანგარიში

სარჩევი

ინფორმაცია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სოფლის მეურნეობის სამინისტროს შესახებ	3
1. სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.....	4
1.1 პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ	4
1.2 პირობითი მოსაზრების საფუძვლები	4
1.2.1 არაფინანსური აქტივები.....	4
2. სხვა საკითხთა აზრები	5
2.1 შრომის ანაზღაურება	5
2.2 პროგრამული ბიუჯეტი	6
3. წინა პერიოდში ჩატარებული აუდიტის შედეგად გამოვლენილი დარღვევა-ნაკლოვანებებისა და გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა	7
4. სამინისტროს ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.....	8
5. აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე.....	8
6. დანართები - ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები	11

ინფორმაცია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სოფლის მეურნეობის სამინისტროს შესახებ

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სოფლის მეურნეობის სამინისტრო (შემდგომში - სამინისტრო) არის სამთავრობო დაწესებულება, რომლის მმართველობის სფეროში შედის აგროსასურსათო, აგროგადამამუშავებელი, ნიადაგის ნაყოფიერების გაზრდის, მემცენარეობის, მეცხოველეობის, მეთევზეობის, აგროსაინჟინრო და ვეტერინარიის დარგები. სამინისტროს სისტემა შედგება ცენტრალური აპარატისაგან და საჯარო სამართლის იურიდიული პირის და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირებისაგან, რომელთა სახელმწიფო კონტროლს ახორციელებს სამინისტრო.



სქემა N1. სამინისტროს სტრუქტურა

სამინისტროს 2017 წლის ბიუჯეტის გადასახდელები 12,070,220 ათასი ლარით განისაზღვრა, ხოლო დაზუსტებული ბიუჯეტით - 12,277,644 ათასი ლარი შეადგინა. საბაზინო მონაცემების შესაბამისად, 2017 წელს გადასახდელების საკასო ხარჯი 11,127,606 ათას ლარს შეადგენს, რაც გეგმური მაჩვენებლის 91%-ია.

კოდი	დასახელება	2017 წლის დაზუსტებული ბიუჯეტი	საკასო შესრულება	სხვაობა	შესრულების %
07 00	აჭარის ა/რ სოფლის მეურნეობის სამინისტრო	12277644	11127606	1150037	90.63
	მომუშავეთა რიცხოვნობა	118			
2	ხარჯები	7664176	6737829	926347	87.91
2.1	შრომის ანაზღაურება	212357	2025148	98431	95.36
2.2	საქონელი და მომსახურება	1979027	1817836	161191	91.86
2.5	სუბსიდიები	1103262	1103260	2	100
2.7	სოციალური უზრუნველყოფა	22296	22291	5	99.98
2.8	სხვა ხარჯები	2436012	1769293	666719	72.63
3.1	არაფინანსური აქტივების ზრდა	4613468	4389778	223690	95.15

ცხრილი N1. სამინისტროს 2017 წლის ასიგნება (ლარი)

1. სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

სამინისტროს ხელმძღვანელობას

1.1 პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სოფლის მეურნეობის სამინისტროს (პროგრამული კოდი: 07 00) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას 2017 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 საფუძვლებში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სამინისტროს ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით „ავტონომიური რესპუბლიკის და ადგილობრივი ხელისუფლების საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციისა და „ავტონომიური რესპუბლიკის და ადგილობრივი ხელისუფლების საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის N364 ბრძანების შესაბამისად.

1.2 პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

1.2.1 არაფინანსური აქტივები

სამინისტროს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არაფინანსური აქტივები 154,311 ლარით, უზუსტოდ არის წარმოდგენილი, რაც განპირობებულია შემდეგი გარემოებებით:

- 2017 წელს ა(ა)იპ - აგროსერვის ცენტრის მიერ 81,000 ლარის შესყიდული მასალებით, დამონტაჟებულ იქნა წყლის სარწყავი სისტემა. საბუღალტრო მონაცემებით და ინვენტარიზაციის მასალებით გამოყენებული საქონელი არ არის ჩამოწერილი, ასევე არ

არის აღრიცხული ცალკე აქტივად¹ წყლის სარწყავი სისტემა, რითაც ჯამში ორგანიზაციის ბალანსში 81,000 ლარით შემცირებულია „გაყვანილობის სისტემების“ ანგარიში და გაზრდილია „სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგების“ და „სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარის“ ანგარიშები;

- ა(ა)იპ - აგროსერვის ცენტრის ბალანსში არასწორად არის აღრიცხული 36,678 ლარის ღირებულების სასოფლო - სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი, კერძოდ: აღნიშნული თანხით შემცირებულად არის წარმოდგენილი „მიწა“, ხოლო გაზრდილია „დაუმთავრებელი წარმოების“ ანგარიში;
- ა(ა)იპ - აგროპროექტების მართვის ცენტრის მიერ ორგანიზაციის ბალანსში არ იყო ასახული უსასყიდლოდ გადმოცემული 17,349 ლარის ღირებულების აქტივები², რის შედეგად შემცირებულად არის წარმოდგენილი ბალანსში „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივების“ ანგარიში;
- ა(ა)იპ - აგროსერვის ცენტრის ანგარიშგებაში ძირითადი კაპიტალის მოხმარება (ცვეთა) 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 19,284 ლარით არასწორად, შემცირებულად არის ასახული;

აღნიშნული უზუსტობები სამინისტროს სისტემაში შემავალი ორგანიზაციების პასუხისმგებელი პირების მიერ დაშვებული შეცდომითაა გამოწვეული. შესაბამისად, სამინისტროს 2017 წლის კონსოლიდირებული ბალანსი სრულფასოვნად არ ასახავს არაფინანსური აქტივების რეალურ ღირებულებას.

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 ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პირობითი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლების შესაქმნელად.

2. სხვა საკითხთა აბზაცი

2.1 შრომის ანაზღაურება

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ 2017 წელს „შრომის ანაზღაურების“ მუხლით გაწეულმა საკასო ხარჯმა 2,025,148 ლარი შეადგინა, მათ შორის, 329,270 ლარი - დანამატის სახით. კლასიფიკაციის მიხედვით, დანამატის

¹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის 23-ე მუხლის მე-7 პუნქტი.

კატეგორია მოიცავს არასამუშაო საათებში, ღამის ცვლაში, სადღესასწაულო და დასვენების დღეებში მუშაობისათვის განკუთვნილ დამატებით საზღაურს და კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ნებისმიერ სხვა დანამატს, მათ შორის, დანამატს განსაკუთრებით საპასუხისმგებლო ფუნქციური დატვირთვისათვის. დანამატების გაცემის არსებული პრაქტიკა ვერ უზრუნველყოფდა შრომის ანაზღაურების სათანადო გამჭვირვალობას, ვინაიდან ბრძანებები ზოგადია და არ არის სათანადოდ დასაბუთებული.

2.2 პროგრამული ბიუჯეტი

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სოფლის მეურნეობის სამინისტროსა და მისდამი დაქვემდებარებული ორგანიზაციების 2017 წლის პროგრამების დაზუსტებული საბიუჯეტო ასიგნება 12,277,644 ლარით განისაზღვრა. საანგარიშო პერიოდში პროგრამების შესრულება წარმოდგენილია ცხრილის სახით:

კოდი	პროგრამის დასახელება	2017 წლის დაზუსტებული ბიუჯეტი	საკასო შესრულება	სხვაობა	შესრულების პროცენტი
07 01	აგროსასურსათო სექტორის განვითარების პოლიტიკის შემუშავება და მართვა	1,599,800	1,485,070	114,730	93
07 05	აგროსექტორის მდგრადი განვითარება	683,985	632,737	51,247	93
07 06	სოფლის მეურნეობის განვითარება მაღალტექნოლოგიური ტექნოლოგიების დანერგვის გზით	6,532,667	5,638,719	893,948	86
07 07	აგროსერვისის განვითარება რეგიონში	1,979,230	1,896,201	83,029	96
07 08	ლაბორატორიული კვლევითი მომსახურება	378,700	371,618	7,082	98
07 09	მეცითრუსეობის განვითარების ხელშეწყობა	1,103,262	1,103,260	2	100
ჯამი:		12,277,644	11,127,606	1,150,038	91

ცხრილი N2. სამინისტროს 2017 წლის პროგრამული ბიუჯეტის შესრულების მონაცემები (ლარი)

როგორც ცხრილიდან ჩანს, პროგრამების შესრულებლობა თანხობრივად შეადგენს 1,150,038 ლარს, რაც ძირითადად განპირობებულია შემდეგით:

- „აგროსურსათის სექტორის განვითარების პოლიტიკის შემუშავების“ პროგრამაში აუთვისებელი დარჩა 114,730 ლარი, რაც განპირობებულია სამინისტროში არსებული ვაკანსიებით. კერძოდ, 2017 წლის პირველ კვარტალში იყო 15 ვაკანსია, რომლის უმეტესი წილი შემცირდა წლის განმავლობაში ჩატარებული კონკურსების საფუძველზე;
- „სოფლის მეურნეობის განვითარება მაღალტექნოლოგიური ტექნოლოგიების დანერგვის გზით“ პროგრამაში აუთვისებელი დარჩა 893,948 ლარი, რომელიც განპირობებულია ქვეპროგრამების ფარგლებში განხორციელებული სახელმწიფო შესყიდვების შედეგად დარჩენილი ეკონომიით, მაგალითად: ბალის მობილური

შემასხურებელი (შესაწამლი) აპარატის შემენისათვის გამოცხადებული ელექტრონული ტენდერის² თანახმად, შესყიდვის სავარაუდო ღირებულება განსაზღვრული იყო 1,282,480 ლარით, ხოლო ელექტრონული ვაჭრობის შედეგად, სადაც მონაწილეობდა 20 პრეტენდენტი, ხელშეკრულების ღირებულება განისაზღვრა 629,983 ლარით. აღნიშნული შესყიდვის შედეგად, 652,497 ლარით ღირებულების შემცირება განპირობებულია შესყიდვების არასათანადო დაგეგმვით და ბაზრის კვლევის პროცესში არსებული ხარვეზებით, რომელიც თავის მხრივ. წარმოშობს შესყიდვების არაეკონომიურად განხორციელების რისკებს;

- პროგრამაში „აგროსერვისის განვითარება რეგიონში“ - აუთვისებელი დარჩა 89,029 ლარი, რაც გამოწვეულია იმით, რომ ციტრუსის, ღვინისა და ყველის ფესტივალები დაგეგმილის ნაცვლად, გაიმართა დეკემბრის ბოლოს, რის გამოც ვერ მოესწრო მიმწოდებლებისათვის თანხის გადახდა. აღნიშნული ხარჯი გაწეულ იქნა 2018 წლის იანვარში.

3. წინა პერიოდში ჩატარებული აუდიტის შედეგად გამოვლენილი დარღვევა-ნაკლოვანებებისა და გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სოფლის მეურნეობის სამინისტროს 2016 წლის ფინანსური აუდიტის შედეგად გამოვლინდა სხვადასხვა სახის დარღვევა-ნაკლოვანებები, რომელთა გამოსწორების მიზნით გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობის ანალიზით დადგენილია, რომ:

- ა(ა)იპ - აგროსერვისის ცენტრის და სსიპ - ლაბორატორიული კვლევითი ცენტრის მიერ, 2016 წლის ბალანსებში წლის ბოლოს ნაშთები გასწორებულია, შედგენილია ბუღალტრული ცნობა;
- ა(ა)იპ - აგროსერვისის ცენტრის მიერ განხორციელდა 2016 წლის მოგებისა და ქონების გადასახადების დაზუსტებული დეკლარაციების წარდგენა;
- აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სოფლის მეურნეობის სამინისტროში განხორციელებული რეორგანიზაციის შედეგად გაძლიერდა შიდა კონტროლის სისტემა, რომელიც გულისხმობს როგორც პროგრამების განხორციელების კოორდინაციას, ასევე სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელების პროცესის კონტროლსაც;
- დანამატების გაცემასთან დაკავშირებით ნაკლოვანება ასახულია 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშში, თუმცა სათანადო რეაგირება არ არის გატარებული. აღნიშნული გარემოება განმეორებით ასახულია 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშში. ამასთანავე მნიშვნელოვანია, რომ 2018 წლიდან კანონმდებლობის სრულყოფამ ხელი შეუწყო აღნიშნული საკითხის დარეგულირებას.

² SPA170015255

4. სამინისტროს ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

სამინისტროს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის სამართლიან წარდგენაზე, „ავტონომიური რესპუბლიკის და ადგილობრივი ხელისუფლების საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციისა და „ავტონომიური რესპუბლიკის და ადგილობრივი ხელისუფლების საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის N364 ბრძანების 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.

5. 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 არსებულ, ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით. 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:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამოიზრულ 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 წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან დანერგული შიდა კონტროლის მექანიზმების იგნორირებას;
- შევისწავლით აუდიტისათვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ სამინისტროს 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 ეჭვს გამოიწვევდა სამინისტროს ფუნქციონირებადობასთან (უწყვეტობასთან) დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ვალდებული ვართ ყურადღება გავამახვილოთ სამინისტროს ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, სადაც აღწერილია აღნიშნული განუსაზღვრელობები, ან თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - გამოვთქვათ მოდიფიცირებული მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით, სამინისტრო 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

მინდია ჯორთმენაძე
აუდიტორი

18 მაისი 2018 წელი

6. დანართები - ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

ბალანსის დანართი ფორმა N1

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
	I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები			
10	ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
20	ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		
30	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1211		
40	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1212		
50	სხვა ანგარიშები ბანკში	1220	1351	1956
60	მიმდინარე ანგარიში არასაბიუჯეტო სახსრებისათვის ხაზინაში	1230	152936	248982
70	ანგარიში მიზნობრივი გრანტების და მიზნობრივი დაფინანსებისათვის	1240		
80	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1250		
90	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
100	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		
110	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280		
120	გადასახადების სახაზინო ანგარიში	1291		
130	სხვადასხვა ანგარიშები ხაზინაში	1292		
140	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310		
150	მოკლევადიანი საბიუჯეტო სესხები	1321		
160	მოკლევადიანი სესხები არასაბიუჯეტო სახსრებით	1322		
170	აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		
180	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
190	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
200	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
210	დეპოზიტებსა და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
220	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		
230	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1355	20639	17566
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრების დანაკლისებით	1356		
250	საშემოსავლო გადასახადი	1361		
260	მოგების გადასახადი	1362		
270	ქონების გადასახადი	1363	3260	
280	დამატებული ღირებულების გადასახადი	1364	88291	

290	აქციზის გადასახადი	1365		
300	იმპორტის გადასახადი	1366		
310	სხვა გადასახადები	1367		
320	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1370		
330	მოთხოვნები ბარტერიით	1410		
340	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
350	მოთხოვნები საქონლის და მომსახურების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1431	60684	698983
360	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1432	18000	1857915
370	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		1800
380	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები ავანსად გაცემული თანხებით	1451		
390	მოთხოვნები მოკლევადიანი არაფინანსური აქტივების ანგარიშვალდებულ პირზე გადაცემით	1452	371	
400	მოთხოვნები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების ანგარიშვალდებულ პირზე გადაცემით	1453		
410	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ სხვა მოთხოვნები	1454		
420	მოთხოვნები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	1461	30	30
430	მოთხოვნები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	1462	414	414
440	მომუშავეების მიმართ სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1463	120	234
450	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470	2496	2496
460	მოთხოვნები მოკლევადიანი არაფინანსური აქტივების გადაცემით	1481		
470	მოთხოვნები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გადაცემით	1482		
480	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1483	16314	17898
490	გრძელვადიანი საბიუჯეტო სესხები	1511		
500	გრძელვადიანი სესხები არასაბიუჯეტო სახსრებით	1512		
510	აქციები და სხვა კაპიტალი	1520		
520	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1530		
530	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1540		
	II. არაფინანსური აქტივები			
540	სტრატეგიული მარაგები	1610		
550	ნედლეული და მასალები	1621	222233	319584
560	დაუმთავრებელი წარმოება/მომსახურება	1622	298248	354548
570	მზა პროდუქცია	1623	315	29526

580	შემდგომი რეალიზაციისთვის შემენილი საქონელი	1624	3998	3998
590	ფულადი დოკუმენტები	1625	760	1014
600	სათადარიგო ნაწილები	1626	10	2219
610	სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები	1627	45915	287188
620	საცხოვრებელი შენობები	2111		
630	არასაცხოვრებელი შენობები	2112	3417415	3621126
640	საგზაო მაგისტრალები	2113		
650	ქუჩები	2114		
660	გზები	2115	28279	26091
670	ხიდები	2116		
680	გვირაბები	2117		
690	გაყვანილობის სისტემები	2118	92280	124725
700	სხვა ნაგებობები	2119	45748	87459
710	სატრანსპორტო საშუალებები	2121	507613	601345
720	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2122	1630301	1915936
730	კულტივირებული აქტივები	2131	20699	19727
740	არამატერიალური ძირითადი აქტივები	2132	70414	62685
750	სხვა დანარჩენი ძირითადი აქტივები	2140		
760	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2141		1839523
770	საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება	2142		
780	ტექნიკა	2210	2453	4645
790	ინვენტარი	2220	27416	50567
800	მოწყობილობა	2230	3704	4179
810	სხვა მცირეფასიანი აქტივები	2240	17476	17476
820	მცირეფასი ქვები და ლითონები	2310		
830	ხელოვნების ნიმუშები	2320		
840	სხვა ფასეულობები	2340		
850	მიწა	2410	1549450	8385405
860	წიაღისეული	2420		
870	სხვა ბუნებრივი აქტივები	2430		
880	არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	2440		
	ბალანსი		8349633	20607240

კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათვ ის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
	I. ვალდებულებები			
890	ვალდებულებები დეპოზიტებით	3110		
900	ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით, გარდა აქციებისა	3120		
910	მოკლევადიანი ვალდებულებები საბიუჯეტო სესხებით	3131		
920	მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები არასაბიუჯეტო სახსრებით	3132		
930	ვალდებულებები აქციებით და სხვა კაპიტალით	3140		
940	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3150		
950	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	7739	74309
960	არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220	9916	9916
970	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
980	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		6261
990	გადასახდელი დღგ	3242		
1000	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		
1010	სხვა გადასახდელები	3244		
1020	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები საკასო შესრულებით	3245	141	
1030	გადასახდელი ქონების გადასახადი	3246		
1040	გადასახდელი აქციზი	3247		
1050	გადასახდელი იმპორტის გადასახადი	3248		
1060	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251	325	440
1070	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
1080	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253	76	76
1090	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
1100	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
1110	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
1120	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257		
1130	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
1140	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259		
1150	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		

1160	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
1170	წინასწარ მიღებული საიჯარო ქირა	3281		
1180	წინასწარ მიღებული სხვა შემოსავლები	3282	7604	1614
1190	დარიცხული გადასახდელი რენტა	3283		
1200	დარიცხული გადასახდელი პროცენტები	3284		
1210	გადასახდელი დივიდენდები	3285		
1220	სხვა დარიცხული მოკლევადიანი ვალდებულებები	3286	258	258
1230	გრძელვადიანი ვალდებულებები საბიუჯეტო სესხებით	3311		
1240	გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები არასაბიუჯეტო სახსრებით	3312		
1250	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3320		
1260	საქონლის და მომსახურების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3331		
1270	არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3332		
1280	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3333		
1290	წმინდა ღირებულება	5100	7807973	19630483
1300	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210	35575	
1310	გაუნაწილებელი მოგება	5220	480023	883884
1320	დაუფარავი ზარალი*	5230		
1330	ბალანსი		8349630	20607241
	III. საცნობარო მუხლები			
1340	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები	1		
1350	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	2	30000	30000
1360	გადახდისუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	3		
1370	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	4	212948	248545
1380	პირობითი აქტივები	5		
1390	პირობითი ვალდებულებები	6		
1400	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	7		
1410	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	8	214087	337260
1420	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	9		
1430	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10	408602	469273
1440	განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება	11		
1450	საბანკო გარანტიები	12		2504601

ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დასახელება: აჭარის ა/რ სოფლის მეურნეობის სამინისტროს
კონსოლიდირებული ბალანსი

კოდი: 245428265

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური _____ 2017 წლის _IV_ კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით	საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	საკასო (ფაქტობრივი) ხარჯი	დარიცხული ხარჯი	გადახრა დარიცხულ და საკასო ხარჯს შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10	1. ხარჯები	2	6472519	7664176	6820178	6737827	6737827	6497794	-240033
20	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	2193996	2123579	2037856	2025148	2025148	2025148	0
30	1.1.1 ხელფასები	211	0	0	2037856	2025148	2025148	2025148	0
40	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111							0
50	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111			1323144	1321151	1321151	1321151	0
60	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							0
70	1.1.1.1.3 პრემია	21113			384123	374727	374727	374727	0
80	1.1.1.1.4 დანამატი	21114			330589	329270	329270	329270	0
90	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	2117926	1979027	1887474	1817835	1817835	1605407	-212428

130	1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	221			646818	646804	646804	646804	0
140	1.2.2 მივლინებები	222			60202	57529	57529	57529	0
150	1.2.3 ოფისის ხარჯები	223			412036	412016	412016	240926	-171090
160	1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224			45807	45806	45806	45806	0
170	1.2.5 კვების ხარჯები	225							0
180	1.2.6 სამედიცინო ხარჯები	226			928	928	928	930	2
190	1.2.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები	227			5438	5438	5438	10080	4642
200	1.2.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228			169776	169776	169776	170363	587
210	1.2.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229							0
220	1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210			546469	479538	479538	432969	-46569
230	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23						510383	510383
240	1.4 პროცენტი	24							0
250	1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე	241							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							0
310	1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე	243							0
320	1.5 სუბსიდიები	25	600000	1103262	1103260	1103260	1103260	1103260	0
330	1.6 გრანტები	26						12271	12271
340	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261							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
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						12271	12271
410	1.6.3.1 მიმდინარე	2631							0
420	1.6.3.2 კაპიტალური	2632							0
430	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27		22296	22295	22291	22291	22291	0
440	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271							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							0

480	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721							0
490	1.7.2.2 სასაქონლო ფორმით	2722							0
500	1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273		22296	22295	22291	22291	22291	0
510	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731		22296	22295	22291	22291	22291	0
520	1.7.3.2 სასაქონლო ფორმით	2732							0
530	1.8 სხვა ხარჯები	28	1560597	2436012	1769293	1769293	1769293	1219034	-550259
540	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	281							0
550	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282	1560597	2436012	1769293	1769293	1769293	1219034	-550259
560	1.8.2.1 მიმდინარე	2821	1218960	811895	797673	797673	797673	784838	-12835
570	1.8.2.2 კაპიტალური	2822	341637	1624117	971620	971620	971620	434196	-537424

ბალანსის დანართი ფორმა N2-1

ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: აჭარის ა/რ სოფლის მეურნეობის სამინისტროს
კონსოლიდირებული ბალანსი

კოდი: 245428265

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური -- 2017 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	საკასო (ფაქტობრივი) ხარჯი
1	2	3	4	5	6	7	8
10	1. არაფინანსური აქტივები	31	5556609	4613468	4389777	4389777	4389777
20	1.1 ძირითადი აქტივები	311	0	0	4389277	4389277	4389277
30	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111	0	0	3312465	3312465	3312465
40	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
50	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112			983811	983811	983811
60	1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები	31113					
70	1.1.1.4 ქუჩები	31114					
80	1.1.1.5 გზები	31115					
90	1.1.1.6 ხიდები	31116					
100	1.1.1.7 გვირაბები	31117					
110	1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	31118			23954	23954	23954
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119					
130	1.1.1.10 მილსადენები	311110					
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111			2304700	2304700	2304700

150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	0	0	1073272	1073272	1073272
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121			310194	310194	310194
170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122			763078	763078	763078
180	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113	0	0	3540	3540	3540
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			3540	3540	3540
230	1.2 მატერიალური მარაგები	312					
240	1.2.1 სტრატეგიული მარაგები	3121					
250	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122					
260	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221					
270	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222					
280	1.2.2.3 მზა პროდუქცია	31223					
290	1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი	31224					
300	1.3 ფასეულობები	313					
310	1.4 არაწარმოებული აქტივები	314			500	500	500
320	1.4.1 მიწა	3141			500	500	500
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					

ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: აჭარის ა/რ სოფლის მეურნეობის სამინისტროს კონსოლიდირებული
ბალანსი

კოდი: 245428265

ზომის ერთეული: ლარი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური _____ 2017 წლის IV კვარტალი

სტრიქონის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	საკასო (ფაქტობრივი) 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 (მხოლოდ 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 (მხოლოდ 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 N3

ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: აჭარის ა/რ სოფლის მეურნეობის სამინისტროს კონსოლიდირებული ბალანსი					კოდი: 245428265
პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური -- 2017 წლის -- IV -- კვარტალი					ზომის ერთეული: ლარი
ანგარიშის N	დებეტი	თანხა	ანგარიშის N	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	0		ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	7807973
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	2025148	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	11127606
7200	საქონელი და მომსახურება	1605406	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	510383	6000	შემოსავლები	96017
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	510383	6300	მ.შ. გრანტები	94178
7400	პროცენტი				
7500	სუბსიდიები	1103260			
7600	გრანტები	12271			
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	22291			
7800	სხვა ხარჯები	1219034			
8200	არასაოპერაციო ხარჯები	122062	8100	არასაოპერაციო შემოსავლები	7218849
3245	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *	109			
	სადებეტო ბრუნვა	6619964		საკრედიტო ბრუნვა	18442472
	სულ ჯამი:**	6619964		სულ ჯამი:***	26250445
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	19630481

ბალანსის დანართი ფორმა N4

ანგარიში არასაბიუჯეტო საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: აჭარის ა/რ სოფლის მეურნეობის სამინისტროს კონსოლიდირებული ბალანსი

პერიოდულობა: კვარტალური, წლიური _2017 წლის _ IV _ _ კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	დასახელება	გეგმით	საკასო (ფაქტობრივი)	დარიცხული
1	2	3	4	5
10	ფულადი სახსრების ნაშთი წლის დასაწყისისთვის		154287	
20	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალის ნაშთი წლის დასაწყისისთვის			480023
30	შემოსულობები			
40	საოპერაციო შემოსავლები		1325631	1189155
50	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები კლასიფიკაციის მიხედვით		1325631	1189155
60	გადასახადები			
70	გრანტები		342802	350195
80	სხვა შემოსავლები		982829	838960
90	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან			
100	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია		114652	112471
110	გ) სანქციები, ჯარიმები, საურავები			
120	დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა			
130	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები		868177	726489
140	შემოსულობები		1134	
150	არაფინანსური აქტივების კლება			
160	ფინანსური აქტივების კლება		1	
170	ვალდებულებების ზრდა		1133	

180	სულ საოპერაციო შემოსავლები და შემოსულობები			1326765	1189155
190	გადასახდელები				
200	საოპერაციო ხარჯები		1089878	900819	905617
210	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი	1089878	900819	905617
220	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	246757	245102	245006
230	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	738740	589660	453793
240	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23			92415
250	1.4 პროცენტი	24			
260	1.5 სუბსიდიები	25			
270	1.6 გრანტები	26			
280	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	143	143	143
290	1.8 სხვა ხარჯები	28	104238	65914	114260
300	გადასახდელები				
310	2. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31	407870	329295	
320	2.1 ძირითადი აქტივები	311		326187	
330	2.2 მატერიალური მარაგები	312		3108	
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		469222	
400	4.1 საშინაო	331			
410	4.2 საგარეო	332			
420	სულ საოპერაციო ხარჯები და გადასახდელები	332	1497748	1230114	905617
430	არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები				
440	არასაოპერაციო შემოსავლები				186007
450	კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი				
460	არასაოპერაციო შემოსავლები არაფინანსური აქტივებით				

470	არასაოპერაციო შემოსავლები ფინანსური აქტივებით			47167
480	არასაოპერაციო შემოსავლები ვალდებულებებით			138840
490	არასაოპერაციო ხარჯები			101259
500	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი			
510	არასაოპერაციო ხარჯები არაფინანსური აქტივებით			
520	არასაოპერაციო ხარჯები ფინანსური აქტივებით			63577
530	არასაოპერაციო ხარჯები ვალდებულებებით			37682
540	მოგების გადასახადი			
550	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს		250938	848309

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება - გასვლის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: აჭარის ა/რ სოფლის მეურნეობის სამინისტროს კონსოლიდირებული ბალანსი

კო
დი: **245,428,265**

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2017 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისის - თვის	მიღება									
			შესყიდვ ა წინა წლების ავანსები ს შემცირე ბით	შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის	ბარტერით	არასაოპერა - ციო შემოსავლე- ბით	გრანტებით	სხვა შემოსავლე- ბით	საკუ თარი სახსრ ებით კაპიტ ალის შექმნა	დანა კლის ის აღდგ ენით	ანგა რიშვ ალ- დებ ულ ან სხვა პირი სგან მიღე ბა	* სხვა მიღე ბები
010	1. მატერიალური მარაგები	571479	0	1515343	0	0	80723	258108	0	0		0
020	1.1. სტატეგიული მარაგები											
030	1.2. სხვა მატერიალური მარაგები	571479	0	1515343	0	0	80723	258108	0	0		0
040	1.2.1. ნედლეული და მასალები	222233		99622								
050	1.2.2. დაუმთავრებელი წარმოება	298248						170613				
060	1.2.3. მზა პროდუქცია	315						68867				
070	1.2.4. შემდგომი რეალიზაციისათვის შექმნილი საქონელი	3998										
080	1.2.5. ფულადი დოკუმენტები	760		46124								
090	1.2.6. სათადარიგო ნაწილები	10		37841								
100	1.2.7. სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები	45915		1331756			80723	18628				
110	2. ძირითადი აქტივები	5812748	0	996960	0	362281	5302	0	0	0		0

120	2.1 შენობა - ნაგებობები	3583721	0	181628	0	332400	0	0	0	0	0
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები										
140	2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	3417414		97987		332400					
150	2.1.3 საგზაო მაგისტრალები										
160	2.1.4 ქუჩები										
170	2.1.5 გზები	28279									
180	2.1.6 ხიდები										
190	2.1.7 გვირაბები										
200	2.1.8 გაყვანილობის სისტემები	92280		39941							
210	2.1.9 სხვა შენობა - ნაგებობები	45748		43700							
220	2.2 მანქანა - დანადგარები და ინვენტარი	2137914	0	811792	0	29881	5302	0	0	0	0
230	2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	507613		255442		7000					
240	2.2.2 სხვა მანქანა - დანადგარები და ინვენტარი	1630301		556350		22881	5302				
250	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	91113	0	3540	0	0	0	0	0	0	0
260	2.3.1 კულტივირებული აქტივები	20699									
270	2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	70414		3540							
280	2.4 სხვა დანარჩენი ძირითადი აქტივები										
290	2.4.1 დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივები			1839523							
300	2.4.2 საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება										
310	3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	51049		68727			8174				
320	4. ფასეულობები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

330	4.1 ძვირფასი ქვები და ლითონები												
340	4.2 ხელოვნების ნიმუშები												
350	4.3 სხვა ფასეულობები												
360	5. არაწარმოებული აქტივები	1549450	0	500	6835455	0	0	0	0	0		0	
370	5.1 მიწა	1549450		500	6835455								
380	5.2 წიაღისეული												
390	5.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები												
400	5.4 არამწარმოებლური არამატერიალური აქტივები												

სტრ. კოდი	გ ა ს ვ ლ ა															ნაშთი წლის (პერიოდის) ბოლოს
	გაყიდვით	ბარტერით	არასაოპერაციო ხარჯებით	აქციებისა და სხვა კაპიტალის სახით	ხელფასები სასაქონლო ფორმით	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონელი და მომსახურება	ანგარიშვალდებულ ან სხვა პირზე გადაცემა	* სხვა გასავლები	
010	0	0	0	0	0	0	12271	0	1800	864565	0	0	292648		256290	998079
020																0
030	0	0	0	0	0	0	12271	0	1800	864565	0	0	292648		256290	998079
040															2270	319585
050										15042			13605		85666	354548
060													38415		1240	29527
070																3998

080													45870			1014
090													35632			2219
100							12271		1800	849523			159126		167114	287188
110	0	0	22881	0	0	0	0	0	0	92517	0	602800	0		0	6459093
120	0	0	22881	0	0	0	0	0	0	87425	0	128042	0		0	3859401
130																0
140			22881							87425		116368				3621127
150																0
160																0
170												2189				26090
180																0
190																0
200												7496				124725
230												1989				87459
240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5092	0	462518	0		0	2517279
250												168711				601344
260										5092		293807				1915935
270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	12240	0		0	82413
280												971				19728
290												11269				62685
300																0
																1839523
310													51082			76868

320	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0
330																0
340																0
350																0
360	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	8385405
370																8385405
380																0
390																0
400																

ორგანიზაციის დასახელება: აჭარის ა/რ სოფლის მეურნეობის სამინისტროს
კონსოლიდირებული ბალანსი

კოდი: 245428265

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური _2017 წლის _ IV _ კვარტალი

ზომის ერთეული:
ლარი

	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	არასოპერაციო შემოსავლები	არასოპერაციო ხარჯები
		კრედიტი (8100)	დებეტი (8200)
10	ფინანსური აქტივები	47167	83577
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	47167	83577
90	ფინანსური ვალდებულებები	138841	37682
100	ვალუტა და დეპოზიტები		
110	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა		
120	სესხები		
130	აქციები და სხვა კაპიტალი		
140	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები		
150	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები		
160	სხვა კრედიტორული დავალიანებები	138841	37682

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

ორგანიზაციის დასახელება: აჭარის ა/რ სოფლის მეურნეობის სამინისტროს
კონსოლიდირებული ბალანსი

კოდი: **245428265**

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური **2017 წლის IV კვარტალი**

ზომის
ერთეული:

ლარი, ცალი

ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები																							
N	დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში			საანგარიშო პერიოდში მიღება				საანგარიშო პერიოდში გასვლა				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტობრივი)				საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		
		საბალანსო ანგარიში		საცნ. მუხ.	შემენა		სახვა სახით მიღება		ექსპლუატაციი-დან გასული		სახვა სახით გასული										საბალანსო ანგარიში		საცნ. მუხ.
		რაოდ.	ლირებულ.	რაოდ.	რაოდ.	ლირებულ.	რაოდ.	ლირებულ.	რაოდ.	ლირებულ.	რაოდ.	ლირებულ.	რაოდ.	ლირებულ.	რაოდ.	ლირებულ.	რაოდ.	ლირებულ.	რაოდ.	ლირებულ.	რაოდ.	ლირებულ.	რაოდ.
1	სატრანსპორტო საშუალება, სულ: *	27	305646	1	1.0	255442	1.0	7000.0	1		რ ა ო დ .	122719.0	162646	8995	116060	37591	159620	9055	113300	37265	35	445369	2
	მათ შორის																						
1.1	მსუბუქი	5	35269.0									8679.0	25629.0	1324.0	17427.0	6878.0	22664	1199.0	15468.0	5997.0	5.0	26590.0	
1.2	„ჯიპები“ და „პიკაპები“	21	228841	1	1.0	35018.0	1.0	7000.0	1			77339.0	131008	7621	95615	27772	130947	7806	94814	28327	22.0	193520.0	2
1.3	სამგზავრო სატრანსპორტო საშუალება																						
1.4	სატვირთო	1	41536.0		7.0	220424						36701.0	6009	50.0	3018.0	2941.0	6009	50.0	3018.0	2941.0	8.0	225259.0	

N	დასახელება	2018 წლის 1 იანვრისათვის ს რიცხული დებიტორულ ი დავალიანებ ში	მათ შორის, წარმოშობის წლების მიხედვით							
		სულ	1996- 2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10	ს უ ლ:	2595600	0	0	20910	1912	11	3970	13012	2555551
20	შემოსულობები (დარიცხვით წარმოქმნილი დავალიანებები)	17566				249	11	3940	4512	8854
30	გადასახადები	0								
40	გრანტები	0								
50	სხვა შემოსავლები	8466			0				8466	
60	შემოსავლები საკუთრებიდან	0								
70	საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია	8466							8466	
80	სანქციები, ჯარიმები, საურავები	0								
90	ნებაყოფლობითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა	0								
100	შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	0								
110	არაფინანსური აქტივების კლება	0								
120	ფინანსური აქტივების კლება	0								
130	გადასახდელები (წინასწარ, ზედმეტად ან შეცდომით გადახდილი თანხებით წარმოქმნილი დავალიანებები)	0								
140	შრომის ანაზღაურება	234							120	114

150	საქონელი და მომსახურება	71698	0	0	2910	0	0	30	0	68758
160	მათ შორის, შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	0								
170	მივლინებები	414			414					
180	ოფისის ხარჯები	40286			2496			30		37760
190	წარმომადგენლობითი ხარჯები	0								
200	კვების ხარჯები	0								
210	სამედიცინო ხარჯები	0								
220	რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები	0								
230	ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაციის და მოვლა-შენახვის ხარჯები	0								
240	სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	0								
250	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	30998								30998
260	პროცენტი	0								
270	სუბსიდიები	0								
280	გრანტები	0								
290	სოციალური უზრუნველყოფა	0								
300	სხვა ხარჯები	648289			18000					630289
310	არაფინანსური აქტივების ზრდა	1839915	0	0	0	0	0	0	0	1839915
320	ძირითადი აქტივები	1839915								1839915
330	მატერიალური მარაგები	0								
340	ფასეულობები	0								
350	არაწარმოებული აქტივები	0								
360	ფინანსური აქტივების ზრდა	0	0	0	0	0	0	0	0	0

370	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	0								
380	სესხები	0								
390	აქციები და სხვა კაპიტალი	0								
400	სხვა ფინანსური აქტივები	0								
410	სხვა მოთხოვნები (გარდა საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული მუხლებისა)	9432	0	0	0	1663	0	0	34	7735
420	დანაკლისი	0								
430	ბარტერი	0								
440	სხვა დანარჩენი მოთხოვნები	9432				1663			34	7735

ფორმა N8

ინფორმაცია

ორგანიზაციის ანგარიშებზე რიცხული ვალდებულებები წარმოშობის წლების მიხედვით*

N	დასახელება	2017_ წლისათვის რიცხული კრედიტო რული დავალიანებ ბი	მათ შორის წარმოშობის წლების მიხედვით										
		წლები	1996- 2007	2008_	2009_	2010_	2011_	2012_	2013_	2014_	2015_	2016_	2017_
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
10	ს უ ლ:	92873	2940	35	3798	615	4705	0	3157	896	506	1511	74710
20	შემოსულობები (წინასწარ მიღებული თანხებით წარმოქმნილი დავალიანებები)	1872									114	355	1403
30	გადასახდელები	6261											6261
40	შრომის ანაზღაურება	325			325								
50	საქონელი და მომსახურება	83231	2940	35	3473	615	4705	0	2535	552	289	1156	66931
60	მათ შორის< შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	0											
70	მივლინებები	2								2			
80	ოფისის ხარჯები	4388	2940			100			1098	240	10		
90	წარმომადგენლობით ი ხარჯები	620							618			2	
100	კვების ხარჯები	0											
110	სამედიცინო ხარჯები	330								125	104	101	
120	რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები	0											
130	ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაციის და მოვლა შენახვის ხარჯები	4882		35			4249			68	80	450	
140	სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	0											
150	სხვა დანარჩენი საქონელი და	73009			3473	515	456		819	117	95	603	66931

	მომსახურება												
160	პროცენტი												
170	სუბსიდიები	1184							622	344	103		115
180	გრანტები												
190	სოციალური უზრუნველყოფა												
200	სხვა ხარჯები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
210	სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯები												
220	სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯები												
230	არაფინანსური აქტივების შეძენა	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
240	ძირითადი აქტივები												
250	მატერიალური მარაგები												
260	ფასეულობები												
270	არაწარმოებული აქტივები												
280	ვალდებულებები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
290	ფინანსური ვალდებულებები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
300	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა												
310	სესხები												
320	აქციები და სხვა კაპიტალი												
330	სხვა ფინანსური ვალდებულებები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
340	სხვა კრედიტორული დავალიანებები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
350	მათ შორის:												
360	ბარტერი												
370	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები												
380	სხვა დანარჩენი ვალდებულებები												

ფორმა N9

ინფორმაცია ფინანსური აქტივების და მოთხოვნების შესახებ დებიტორების მიხედვით

N	ფიზიკური/იურიდიული პირი	თანხა	წარმ. თარიღი	წარმოშობის საფუძველი	მუხლი	შენიშვნა
1	შპს „არმა კაპიტალი“	18000	15.06.2012	ავანსად გადარიცხული	კაპიტალური ხარჯი	დაკისრებულია გადახდა
2	დონარი სურმანიძე	291.00	31.12.12წ.	ავანსად მიღებული მივლინებები	ქვეყნის გარეთ მივლინების ხარჯი	
3	გოჩა ჭლენტი	123.00	31.12.12წ.			
4	შპს „ეოკა ტაური“	249	15.10.2013	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
5	კობა მესხიშვილი	11	20.08.2014	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
6	შპს „ბრემენი“	99	08.07.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
7	შპს „სიანდა“	99	02.07.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
8	სსიპ - ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის სოფ.მელექედურის საჯარო სკოლა	78	05.08.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	

9	შპს DTENGINEERING	29	20.04.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
10	შპს „აჭარაუნი“	235	08.04.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
11	გიორგი გუმბერიძე	15	11.05.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
12	შპს „აჭარა თრეიტინგ ტურიზმი“	99	28.09.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
13	შპს „მიუნხენი“	16	15.09.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
14	ტარიელ შერვაშიძე	40	17.08.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
15	სს „ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის“ წარმომადგ.საქართველოში	30	05.08.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
16	შპს „ჯორჯიან ტექსტილი“	99	30.10.2015.	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
17	მერაბ ცინცაძე	72	16.02.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	

18	აკარ კელენჯერიძე	78	05.02.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
19	ფატიმა შუშაძე	78	05.02.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
20	კაპიტო ჭანუყვაძე	76	03.02.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
21	შპს „კოკა ტაური“	280	27.03.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
22	შპს „თემ და იუ“	207	27.03.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
23	შპს „პაიდელბერგბეტონ ჯორჯია“	304	24.03.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
24	შპს „თელეთის ხორცი“	73	23.03.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
25	შპს „ირის ბორცაშვილის სახელობის ჯანმრთელობის ცენტრი“	228	30.04.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
26	აჭარის მდგრადი განვითარების ასოციაცია	78	16.03.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	

27	შპს „ბესტ ფუდი“	132	20.04.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
28	შპს „ნიუ“	78	20.04.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
29	შპს „ინიკო“	16	20.04.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
30	კობა მესხიშვილი	43	07.04.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
31	შპს „თემ და იუ“	480	01.09..2017 28.09.2017	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
32	შპს GREEN CAPE	203	03.04.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
33	ა(ა)იპ - საქართველოს სტრატეგიული კვლევების და განვითარების ცენტრი	89	27.03.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
34	შპს – „ჩაღღარის საგანმანათლებლო დაწესებულების ქ. ბათუმის რ. შაჰინის სახელობის მეგობრობის სკოლა“	6	18.05.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
35	შპს „პურის სახლი“	79	02.06.2015წ	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	

36	შპს LLC Citi star	16	20.07.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
37	სპს „ქარცივაძე და კომპანია“	78	13.07.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
38	შპს „იო“	61	02.07.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
39	ინგა დიასამიძე	8	17.08.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
40	შპს „პრეზიდენტ პლაზა ინკ“	207	09.09.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
41	სს „კორპორაცია საერთაშორისო ბიზნესის და ტურიზმის ცენტრი	135	13.04.2016	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
42	შპს „პეპე“	99	29.10.2015წ	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება,	შემოსულობები	
43	შპს „მ.მ. ჯორჯია“	99	20.10.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
44	არტურ სააკიანი	79	06.10.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	

45	შპს „გგგ GGG“	99	5.11.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
46	შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“	77	23.12.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
47	შპს Green Cape	79	23.12.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
48	შპს „სერვის 2“	79	30.12.2015	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
49	შპს „კორპორაცია სინოპიდროს“ ფილიალი საქართველოში	749	01.03.2016	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
50	შპს „იხტიოსი“	827	26.02.2016	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
51	სს „გუდვილი“	251	11.04.2016	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
52	ბათუმის საბავშვო ბაღების გაერთიანება	12	29.03.2016	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
53	ბათუმის საბავშვო ბაღების გაერთიანება	60	29.03.2016	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	

54	შპს „გეოფიშ ფაქტორი“	96	14.03.2016	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
55	შპს „ჯი აი სი ჯორჯია“	54	08.12.2016	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
56	შპს „საგა ფუდი“	135	07.03.2016	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
57	შპს „ექსრა მითი“	39	30.05.2016წ.	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
58	შპს „ფასთ თრექ ტექსტილე ლთდ“	70	26.09.2016	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
59	შპს .VANRIK	190	12.09.2016	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
60	შპს „ეკო პროდუქტი“	248	24.06.2016	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
61	შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“	83	26.07.2016	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
62	შპს „ქარაფი“	6	08.08.2016	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	

63	შპს „სადეზინფექციო ცენტრი „ჰიგია““	30	04.10.2016 16.12.2016	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
64	შპს „ჰიგია“	112	30.09.2016	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
65	შპს „ეკო პროდუქტი“	517	18.07.2016	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
66	შპს AGE BATUM	85	31.08.2016წ	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
67	შაჰინის სახელობის სკოლა -ლიცეუმი	20	06.09.2016	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
68	შპს „ჯიასის ჯორჯია“	208	06.04.2017	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
69	შპს RCH STILE	793	05.12.2016	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
70	შპს „ჯორჯიან ექსპრესი“	34	27.12.2016	შეცდომით ზედმეტად გადახდილი თანხა	სხვა დანარჩენი მოთხოვნები	
71	შპს – „პოლიტექნიკურ-ჰუმანიტარული სამედიცინო ინსტიტუტის“ ბათუმის ფილიალი	1663	01.05.2012 01.06.2012 01.07.2012	გადასახდელი საიჯარო ქირა	სხვა დანარჩენი მოთხოვნები	
72	სსიპ - შესყიდვების სააგენტო	7405	31.12.2017	საგარანტიოდ გადახდილი და დაუბრუნებელი თანხა	სხვა დანარჩენი მოთხოვნები	

73	შპს „ქობულეთის წყალი“	116	28.02.2017 31.03.17	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
74	შპს „ფასო თრექქ ტექსტილე ლტდ“	161	25.06.,2017	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
75	შპს „სადეზინფექციო ცენტრი „ჰიგია““	482	21.02.2017 27.03.2017	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
76	შპს „ბათუმის ნავსადგური“	239	13.02.2017	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
77	შპს „ჯი აი სი ჯორჯია“	23	04.07.2017	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
78	შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“	165	30.10..2017	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
79	შპს. „ბათუმის ნავთობტერმინალი“	165	27.11.2017	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
80	შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“	165	25.12.2017	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
81	შპს „ირაკლი“	64	09.03.2017	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	

82	შპს „სერვის გრუპი“	298	24.07.2017	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
83	შპს „ხარისხის ლაბორატორია“	330	31.12.2017	იჯარის თანხა	სხვა დანარჩენი მოთხოვნები	
84	შპს „სანდასუფთავება“	85	19.09.2017	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
85	რესპუბლიკური კლინიკური ფსიქო - ნეზროლოგიური საავადმყოფო	213	20.10.2017.	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
86	შპს „დიამო“	59	06.10.2017 12.12.2017	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
87	შპს „გეორგიან ინდუსტრიალ ასსეტ.მანაგემენტ გროუპ“	341	19.12.2017	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
88	შპს „მაკი“	231	19.12.2017	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
89	შპს „დრიმლენდ ოაზისი“	134	08.11.2017	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
90	ქობულეთის მუნიციპალიტეტის საბავშვო ბაღების გაერთიანება	4748	22.12.2017	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	

91	შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“	477	26.12.2017	მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება	შემოსულობები	
92	შპს „კომფორტი XXI“	529883	15.09.2017	წინასწარი გადახდა	1432	
93	შპს „დეჰე 2015“	327755	28.12.2017	წინასწარი გადახდა	1432	
94	სს - ენერგო -პრო ჯორჯია	23000.00	22.12.2017წ.	წინასწარი გადახდა	1432	
95	შპს სოფთმასტერი"	258000.00	27.12.2017	წინასწარი გადახდა	1432	
96	შპს TRG GROUP	312010.00	18.12.2017	წინასწარი გადახდა	1432	
97	შპს - გაბ სოლუშენ	629983.00	28.12.2017	წინასწარი გადახდა	1431	
98	შპს - მარი+	37760.00	26.12.2017	წინასწარი გადახდა	1431	
99	შპს - ცენტაუნეტ	151866.00	29.12.2017	წინასწარი გადახდა	1432	
100	შპს - 6 კაპიტალი	30455.00	12.12.2017	წინასწარი გადახდა	1431	
101	შპს - უნივერსალი	91696.00	27.12.2017	წინასწარი გადახდა	1432	
102	შპს - თეთრები	135192.00	27.12.2018	წინასწარი გადახდა	1432	

103	სს „ენერგო პრო ჯორჯია“	2496	15.05.2012	ავანსად ჩარიცხული	ოფისის ხარჯი	
104	შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“	480	13.09.2016	წინასწარი გადახდა	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	
105	შპს „სდ ქართული სუბტროპიკული ხილის კომპანია“	2500	31.12.2016	ხელშეკრულება N4	სხვა შემოსავლები	
106	შპს „თისიეფ ჯორჯია პლიუსი“	5920	29.02.2016	ხელშეკრულება N03-12/5	სხვა შემოსავლები	
107	ი/მ „ზურაბ მესხი“	10195	2017	წინასწარი გადახდა	სხვა შემოსავლები	
108	ი/მ „ნუგზარ ბოლქვაძე“	318	2017	წინასწარი გადახდა	სხვა შემოსავლები	
109	ფ/პირი „ლალი ყაჭეიშვილი“	46	2016	ხელშეკრულება N44	სხვა შემოსავლები	
110	ბათუმის სასამართლო	100	2017	წინასწარი გადახდა	სხვა შემოსავლები	
111	ოზურგეთის სასამართლო	205	2017	წინასწარი გადახდა	სხვა შემოსავლები	
	ჯამი:	2595272				

ინფორმაცია ვალდებულებების შესახებ კრედიტორების მიხედვით ფორმა N10

N	ფიზიკური/იურიდიული პირი	თანხა	წარმ. თარიღი	წარმოშობის საფუძველი	მუხლი	შენიშვნა
1	შპს „ექსპი“	38	13.05.2013	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სუბსიდიები	
2	შპს „სამაია“	263	19.02.2013	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სუბსიდიები	
3	შპს „ჯეოფიქსი“	191	30.10.2013	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სუბსიდიები	
4	შპს „კატეში“	130	31.10.2013	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სუბსიდიები	
5	შპს - UNION	160	27.05.2014	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სუბსიდიები	
6	ი/მ „მამუდ გოგოტიძე“	110	04.12.2014	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სუბსიდიები	
7	შპს „ირბათ ფ.ნ.“	12	20.03.2015	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სუბსიდიები	
8	შპს „ბიოლენდი“	425	22.11.2016	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სუბსიდიები	
9	შპს „მეგრულ-ლაზური“	618	7.12.2013	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	წარმომადგენლობითი ხარჯი	
10	შპს „ჯეო ფიქსი“	1098	27.11.2013	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	ოფისის ხარჯი	
11	შპს „საქართველოს ფოსტა“	34	06.02.2014 31.03.2014	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	ოფისის ხარჯი	
12	შპს „პემა-2012“	125	17.12.2014	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სამედიცინო ხარჯები	
13	შპს „საქართველოს ფოსტა“	206	31.12.2014	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	ოფისის ხარჯი	

14	შპს „ნეე-მოტორსი“	35	20.04.2008	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	ტრანსპორტის და ტექნიკის ექსპლუატაციის და მოვლა შენახვის ხარჯები	
15	შპს „აჭარის ინჟინერ-ენერგეტიკოსთა ასოციაცია“	2940	24.12.2015	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	ოფისის ხარჯი	
16	შპს -გაზეთი „აჭარა“ და „აღუარია“	100	30.07.2010	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	ოფისის ხარჯი	
17	შპს „მოღუსი“	658	29.09.2009	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	
18	შპს „ექსპერტ-აუდიტი“	450	17.01.2010 01.10.2010	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	
19	შპს „აღამ ბერიძის სახელობის ნიადაგისა და სურსათის დიაგნოსტიკური ცენტრი "ანასეული"	130	30.04.2011 30.07.2011	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	
20	შპს „პროსერვისი“	10	17.12.2015	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	ოფისის ხარჯი	
21	შპს „ჰემა-2012“	104	18.12.2015	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სამედიცინო ხარჯი	
22	შპს „ჰემა-2012“	101	14.12.2016	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სამედიცინო ხარჯი	
23	შპს „ნეე მოტორსი“	25	23.03.2015	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სუბსიდიები	
24	ი/მ „ღამზირა გოგიტიძე“	450	04.10.2016	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	ტრანსპორტის და ტექნიკის ექსპლუატაციის და მოვლა შენახვის ხარჯები	
25	სსიპ - საქართველოს ფინ.სამინისტროს მომსახ. სააგენტო	50	14.06.2016	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	

26	შპს „დელტა სერვისი“	128	31.03.2016	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	
27	შპს „გუდვილი“	2	09.09.2016	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	წარმომადგენლობითი ხარჯი	
28	შპს „ჯეოსელი“	66	31.03.2015	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სუბსიდიები	
29	შპს „ბიოლენდი“	670	03.12.2013	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	
30	შპს „ნეპტუნი“	65	09.09.2010	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	
31	შპს „ბეთილი“	4249	08.09.2009	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	ტრანსპორტის და ტექნიკის ექსპლუატაციის და მოვლა შენახვის ხარჯები	
32	სს „შელტეკ საქართველო“	1623	20.08.2009	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	
33	სსიპ - საქართველოს სტანდარტების ტექნიკური რეგლამენტებისა და მეტროლოგიის ეროვნული სააგენტო	1192	03.05.2011 16.08.2013	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	
34	შპს „სამაია“	149	3.05----17.05 2011	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	
35	სსიპ - ლ.საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლის და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი	326	10.02.2014	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	

36	შპს „ირბათ ფ.ნ.“	68	23.12.2014	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	ტრანსპორტის და ტექნიკის ექსპლუატაციის და მოვლა შენახვის ხარჯები	
37	შპს „აჭარის სამხატვრო საწარმო“	117	27.01.2015	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	
38	სსიპ - საფინანსო ანალიტიკური სამსახური	65	23.03.2015	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	
39	შპს „ნეკ მოტორსი“	18	20.03.2015	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	ტრანსპორტის და ტექნიკის ექსპლუატაციის და მოვლა შენახვის ხარჯები	
40	შპს „ნათელი სახლი“	30	29.12.2015	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	
41	შპს „ირბათ ფ.ნ.“	41	31.12.2015	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	ტრანსპორტის და ტექნიკის ექსპლუატაციის და მოვლა შენახვის ხარჯები	
42	შპს „ირბათ ფ.ნ.“	21	23.03.2016	მომსახურებისა და აქტივების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	ტრანსპორტის და ტექნიკის ექსპლუატაციის და მოვლა შენახვის ხარჯები	
43	შპს „ბაისი“	36	29.09.2016	წინასწარ გადმორიცხული თანხა	შემოსულობები (წინასწარ მიღებული თანხებით)	
44	შპს „გიმნაზია 21-ე საუკუნე“	36	06.10.2016	წინასწარ გადმორიცხული თანხა	შემოსულობები (წინასწარ მიღებული თანხებით)	
45	შპს „ალგორითმი“	244	10.10.2016	სსიპ - აღსრულების ბიუროს მიერ ზედმეტად ამოღებული პირგასამტეხლო	შემოსულობები	
46	ალექსანდრე ფრიდი	16	03.11.2016	წინასწარ გადმორიცხული თანხა	შემოსულობები (წინასწარ მიღებული თანხებით)	

47	შპს „ბუბუ“	114	03.11.2015	წინასწარ გადმორიცხული თანხა	შემოსულობები (წინასწარ მიღებული თანხებით წარმოქმნილი დავალიანებები)	
48	შპს „ლომა 2000“	34	26.12.2017	წინასწარ გადმორიცხული თანხა	შემოსულობები (წინასწარ მიღებული თანხებით წარმოქმნილი დავალიანებები)	
49	შპს „საბატა“	180	27.2.2017	წინასწარ გადმორიცხული თანხა	შემოსულობები (წინასწარ მიღებული თანხებით წარმოქმნილი დავალიანებები)	
50	შპს „ბიოსერვისი“	55	19.04.2017	წინასწარ გადმორიცხული თანხა	შემოსულობები (წინასწარ მიღებული თანხებით წარმოქმნილი დავალიანებები)	
51	გაეროს განვითარების პროგრამის პროექტი	1120	2017	წინასწარ მიღებული	3282	
52	ჯუმბერ მგელაძე	20	2016	წინასწარ მიღებული	3282	
53	სს „სილქნეტი“	3	2017	წინასწარ მიღებული	3210	
54	შპს „ტარიელი“	2	2017	წინასწარ მიღებული	3282	
55	შპს „სალვე“	33418	2017	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	3210	
56	შპს „გოინგ ფორვარდ“	33510	2017	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	3210	
57	შპს „წყალობა“	3	2017	წინასწარ მიღებული	3282	
58	ი/მ. მედეა ვარშანიძე	2	2017	წინასწარ მიღებული	3282	
59	რომან გვარიშვილი	10	2017	წინასწარ მიღებული	3282	
		86096				

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური
ქ.თბილისი, 0144, წმ. ქეთევან დედოფლის გამზირი N96
+995 32 243 84 38

SAO.GE