



ფინანსური აუდიტის ანგარიში



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

“20” ივლისი 2018 წელი

N 45/36 ეგზ:1

“ვამბაკიძე”

საერთო დანიშნულების სახელმწიფო
მომსახურების სფეროს აუდიტის
დეპარტამენტის უფროსი
გიორგი კეკელიშვილი

საქართველოს საგარეო საქმეთა
სამინისტრო

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
საანგარიშგებო პერიოდისთვის

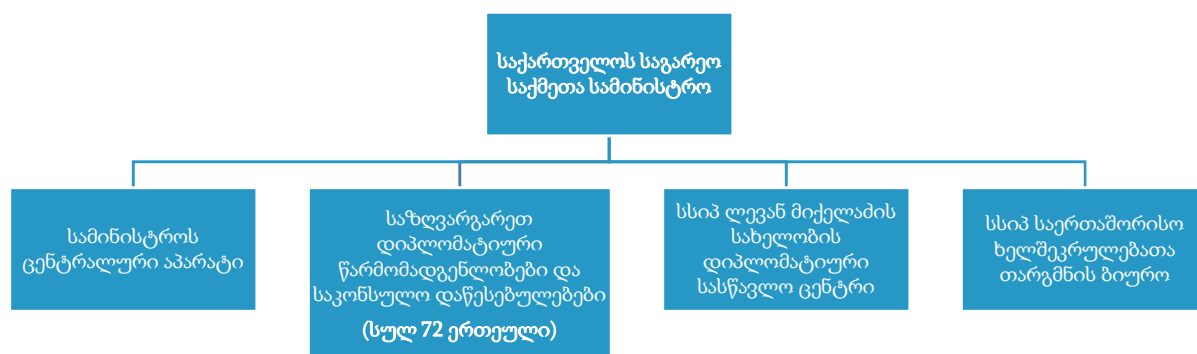
სარჩევი

1. სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
1.1. უარყოფითი მოსაზრება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ	4
1.2. უარყოფითი მოსაზრების საფუძვლები.....	4
1.2.1. კონსოლიდაციის პროცესი.....	4
1.2.2. არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლა.....	5
1.2.3. ფულადი სახსრები.....	6
1.2.4. სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	6
1.2.5. ძირითადი აქტივები	7
1.2.6. სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები.....	7
1.2.7. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8
2. სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები	9
2.1 ბიუჯეტის შესრულება	9
2.2 სახელმწიფო შესყიდვები	9
2.2.1. შპს „ლენდ მარკ პროექტთან“ გაფორმებული ხელშეკრულება	9
2.2.2. სამინისტროს ადმინისტრაციული შენობის სარეკონსტრუქციო სამუშაოები	10
2.3 კონტროლის სისუსტეები	11
2.3.1 მატერიალური მარაგების ხარჯვა.....	11
2.3.2 მოკლევადიანი მივლინება.....	11
2.3.3 წარმომადგენლობითი ხარჯები.....	11
3. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	12
4. აუდიტორის პასუხისმგებლობა	13
ფორმა N1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება (ბალანსი)	15
ფორმა N2. ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგება	16
ფორმა N3. ფულადი მოძრაობის შესახებ ანგარიშგება	17
ფორმა N4. კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება.....	19
ფორმა N5. ბიუჯეტის და ფაქტიური თანხების შედარების ანგარიშგება	20
საგარეო საქმეთა სამინისტროს განმარტებითი შენიშვნები	21

ინფორმაცია საგარეო საქმეთა სამინისტროს შესახებ

საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტრო არის სამთავრობო დაწესებულება, რომელიც ახორციელებს უცხოეთის სახელმწიფოებთან და საერთაშორისო ორგანიზაციებთან საქართველოს საგარეო ურთიერთობათა სახელმწიფოებრივ მართვასა და კოორდინაციას.

სქემა N1. სამინისტროს სისტემა



საქართველოს საგარეო საქმეთა მინისტრი ამტკიცებს საზღვარგარეთ საქართველოს დიპლომატიური წარმომადგენლობების და საკონსულო დაწესებულებების (შემდგომში - დიპლომატიური დაწესებულებები) საშტატო და ხარჯთა ნუსხებს. დაფინანსების მოცულობების განსაზღვრა ხორციელდება ორი ვალუტის - ევროს და აშშ დოლარის მიხედვით. დიპლომატიური დაწესებულებები ამავე ვალუტებში წარმოადგენენ ფინანსურ ანგარიშგებებს. სამინისტროს ადმინისტრაციული დეპარტამენტი უზრუნველყოფს დიპლომატიური დაწესებულებების დაფინანსებას და საბიუჯეტო სახსრების მიზნობრივად გამოყენების კონტროლს.

2017 წელს სამინისტროს მიერ ბიუჯეტიდან მიღებულმა დაფინანსებამ 116,140,162 ლარი შეადგინა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია სამინისტროს 2017 წლის ბიუჯეტის დამტკიცებული და დაზუსტებული გეგმა (ლარი):

	2017 წლის დამტკიცებული გეგმა	2017 წლის დაზუსტებული გეგმა	2017 წლის საკასო ხარჯი
საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტრო	115,000,000	116,663,245	116,140,162
ხარჯები	114,082,000	115,085,918	114,910,330
შრომის ანაზღაურება	7,929,000	7,929,000	7,919,712
საქონელი და მომსახურება	100,993,000	101,468,902	101,311,993
გრანტები	5,000,000	5,475,516	5,472,856
სოციალური უზრუნველყოფა	114,000	166,500	161,945
სხვა ხარჯები	46,000	46,000	43,824
არაფინანსური აქტივების ზრდა	918,000	1,522,500	1,175,007
ვალდებულების კლება	-	54,827	54,825

1. სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

საგარეო საქმეთა სამინისტროს ხელმძღვანელობას

1.1. უარყოფითი მოსაზრება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტროს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ფინანსური შედეგების შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე მათთან დაკავშირებულ დანართებს¹ მოცემული თარიღით დასრულებული სააღრიცხვო პერიოდისათვის.

ჩვენი აზრით, უარყოფითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში აღწერილი საკითხების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენის მნიშვნელობის გამო, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად არ ასახავს საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტროს კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას, დასრულებულს აღნიშნული პერიოდისთვის, „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის N429 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის შესაბამისად.

1.2. უარყოფითი მოსაზრების საფუძვლები

1.2.1. კონსოლიდაციის პროცესი

1.2.1.1. კონტროლირებული ერთეულების ინფორმაციის ასახვა

საქართველოს მთავრობის 2017 წლის 15 დეკემბრის N548 დადგენილებით², ევროპულ და ევროატლანტიკურ სტრუქტურებში ინტეგრაციის საკითხებში საქართველოს სახელმწიფო მინისტრის აპარატის (შემდგომში - მინისტრის აპარატი) ფუნქციების განხორციელების უფლებამოსილება მიენიჭა საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტროს. სამინისტროს ნაერთ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის ასახული მინისტრის აპარატის 2017 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ინფორმაცია. ამასთან, არ არის კონსოლიდირებული კონტროლირებული ერთეულის - სსიპ „საინფორმაციო ცენტრი ნატოსა და ევროკავშირის შესახებ“³ ფინანსური ანგარიშგება. არსებითობის გათვალისწინებით, სამინისტროს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება სრულად არ ასახავს კონტროლირებული ერთეულების ფინანსურ ინფორმაციას.⁴

¹ „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის N429 ბრძანება, დანართები 1-დან 13-მდე.

² საქართველოს მთავრობაში სახელმწიფო მინისტრის თანამდებობების შემოღების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2013 წლის 29 ნოემბრის N310 დადგენილებაში ცვლილების შეტანისა და თანმდევ ღონისძიებათა განხორციელების თაობაზე.

³ 2017 წლის 15 დეკემბრამდე სახელმწიფო კონტროლს ახორციელებდა მინისტრის აპარატი

⁴ 25-ე მუხლის მე-4 პუნქტი.

1.2.1.2. ნაშთებს შორის სხვაობა

სამინისტროს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2017 წლის საწყისი და საბოლოო ნაშთები არ ედრება სამინისტროს სტრუქტურაში შემავალი ორგანიზაციების მიერ წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ შესაბამის მონაცემებს. აღნიშნული გამოწვეულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაშთების რეკლასიფიცირებით და 72 დიპლომატიური დაწესებულების ინფორმაციის არასისტემატიზირებული აღრიცხვით.

ვინაიდან, ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მონაცემები არ ედრება ერთმანეთს და მათ შორის სხვაობამ 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 591,891 ლარი, ხოლო 31 დეკემბრის მდგომარეობით 64,434 ლარი შეადგინა, ვერ მივიღეთ რწმუნება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და მასთან დაკავშირებულ დანართებში წარმოდგენილი ნაშთების სისრულესა და სისწორეზე.

1.2.1.3. კურსთა შორის სხვაობა

კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში, დიპლომატიური დაწესებულებების მიერ უცხოურ ვალუტაში გაწეული ხარჯები გადაყვანილია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში, ევროსა და აშშ დოლარის მიმართ საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით, რაც შეუსაბამოა აღრიცხვის ინსტრუქციასთან⁵, რომლის მიხედვით შემოსავლები და ხარჯები (შესადარისი მონაცემების ჩათვლით) თითოეული ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში გადაიყვანება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, რის გამოც ფორმა N2-ში 2017 წლის უარყოფითი ფინანსური შედეგი გაზრდილია 888,566 ლარით.

1.2.1.4. გრანტები და საქონელი და მომსახურება

გრანტების მუხლით აღრიცხული 217,023 ლარი შეცდომით იმავდროულად ასახულია საქონელი და მომსახურების მუხლზეც, რის გამოც აღნიშნული თანხით ფორმა N2-ში საქონელი და მომსახურების მუხლი გაზრდილად არის წარმოდგენილი.

1.2.1.5. სხვა ხარჯები

დიპლომატიური დაწესებულებების მიერ გაწეული ყველა ხარჯი კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგების ფორმა N2-ში ასახულია „საქონელი და მომსახურების“ მუხლზე, მაშინ როდესაც დიპლომატიური დაწესებულებების მიერ გაწეულია ისეთი ტიპის ხარჯებიც, რომლებიც საბიუჯეტო კლასიფიკაციის⁶ მიხედვით „სხვა ხარჯებს“ მიეკუთვნება. შედეგად, ფორმა N2-ში „საქონელი და მომსახურების“ მუხლი გაზრდილია 385,927 ლარით და იმავე თანხით შემცირებულია „სხვა ხარჯების“ მუხლი.

1.2.2. არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლა

დიპლომატიურ დაწესებულებებში საანგარიშგებო პერიოდში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის ყველა ოპერაცია კონსოლიდაციის მიზნებისთვის გადაყვანილია საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აშშ დოლარის და ევროს მიმართ ლარის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით, რაც შეუსაბამოა სსპას 47-ის

⁵ მუხლი 66.

⁶ „საბიუჯეტო კლასიფიკაციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 25 აგვისტოს N672 ბრძანება.

⁷ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი.

„უცხოური ვალუტის ცვლილებით გამოწვეული შედეგები“ მოთხოვნებთან, რომლის მიხედვით შემოსავლის და ხარჯის მუხლების საანგარიშგებო ვალუტაში გადასაყვანად გამოყენებული უნდა იყოს პერიოდის საშუალო კურსი, რომელიც უახლოვდება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის არსებულ გაცვლით კურსს. აღნიშნული მოთხოვნების გათვალისწინებით, აქტივების მიღება-გასვლის ოპერაციებით წარმოქმნილ საკურსო სხვაობას 2,480,854 ლარი უნდა შეედგინა⁸.

ვინაიდან, კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილების შესახებ ანგარიშგებაში (ფორმა N4) კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი და ზარალი ასახულია სხვა არასაოპერაციო შემოსავლების და ხარჯების მუხლში, აღნიშნული შეუსაბამობის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზუსტი ეფექტის განსაზღვრა შეუძლებელია.

1.2.3. ფულადი სახსრები

სამინისტროს 2017 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრების როგორც საწყის, ასევე საბოლოო ნაშთზე, ასახულია სამინისტროს აპარატის ბალანსზე „სხვა ანგარიშები ბანკში“ რიცხული 263,986 ლარი, რომელიც უცვლელად ირიცხება 1997 წლიდან. გამომდინარე იქიდან, რომ ფულადი სახსრების ნაშთი რეალურად არ არსებობს, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (ფორმა N1) „ფულადი სახსრების“ ნაშთი 263,986 ლარით გაზრდილად არის წარმოდგენილი.

1.2.4. სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

1.2.4.1. ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სამინისტროს დებიტორული დავალიანება 8,671,440 ლარს შეადგენს, საიდანაც 1996-2016 წლებში წარმოქმნილი 3,674,897 ლარის დებიტორული დავალიანებები ირიცხება დიპლომატიური დაწესებულებების ბალანსებზე, ხოლო 2,652 ლარის დავალიანება - სამინისტროს აპარატის ბალანსზე.

დიპლომატიური დაწესებულებების ბალანსებზე რიცხული 3,674,897 ლარის დებიტორული დავალიანებებიდან, 1996-2007 წლებში წარმოშობილი დავალიანების ნაშთია 694,690 ლარი, ხოლო 2008-2016 წლებში 2,980,207 ლარი, რომელთა რეალობის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია არ მოიპოვება. ვინაიდან არ არის გატარებული საკმარისი ღონისძიებები და სამინისტროს არ უმსჯელია რამდენად რეალურია დებიტორული დავალიანებების ამოღება, ვერ მივიღეთ რწმუნება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმა N1-ში ასახული 3,677,549 ლარის მოთხოვნების არსებობასა და სისწორეზე.

1.2.4.2. დაბრუნებადი გადასახადები

ზოგიერთი დიპლომატიური დაწესებულების⁹ მიერ გაწეული ხარჯები და შეძენილი არაფინანსური აქტივები ბუღალტრულად აღირიცხება დაბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით.

საელჩოების მიერ დაბრუნებადი გადასახადების შემოსავლად აღიარება ხორციელდება საკასო მეთოდით - თანხის უკან დაბრუნებისას, რაც შეუსაბამოა აღრიცხვის ინსტრუქციასთან¹⁰, რომლის მიხედვით ეკონომიკური მოვლენების აღიარება ხდება მათი მოხდენისთანავე, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა გადახდილი/მიღებული ფულადი სახსრები, ან მოხდება თუ არა მომავალში გადახდა/მიღება.

⁸ დათვლილია დიპლომატიური დაწესებულებების მიერ წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მონაცემების მიხედვით.

⁹ საფრანგეთში და ავსტრიაში საქართველოს საელჩოები.

¹⁰ მუხლი 3

შესაბამისად, დაბრუნებადი გადასახადების თანხებით უნდა შემცირებულიყო როგორც დარიცხული ხარჯების, ასევე აქტივების თვითღირებულება.

აღნიშნული შეუსაბამოების ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო გავლენის დადგენის შეუძლებლობის გამო, ვერ მივიღეთ რწმუნება ფინანსური ანგარიშგების ფორმა N1-ში სხვა მოკლევადიანი ფინანსური აქტივების ნაშთის სისრულესა და სისწორეზე.

1.2.4.3. სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (ფორმა N1) მოკლევადიანი მოთხოვნების ანგარიშზე ასახულია დიპლომატიური დაწესებულებების¹¹ იჯარის თანხის დეპოზიტები (საგარანტიო თანხა) 48,399 ლარის ღირებულებით, რომელთა დაბრუნება ვერ განხორციელდება საიჯარო ხელშეკრულების დასრულებამდე. ვინაიდან, თანხის დაფარვა არ არის მოსალოდნელი ანგარიშგების თარიღიდან ერთი წლის განმავლობაში, დებიტორული დავალიანებები ვერ აკმაყოფილებენ მოკლევადიან აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს და ისინი აღრიცხული უნდა იყოს გრძელვადიან მოთხოვნებზე. შედეგად, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა N1) 48,399 ლარით გაზრდილადაა ნაჩვენები მოკლევადიანი მოთხოვნები და ამავე თანხით არის შემცირებული გრძელვადიანი მოთხოვნები.

1.2.5. ძირითადი აქტივები

2017 წლის 17 ივლისს საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტროს სარგებლობის უფლებით¹² გადაეცა თბილისში, გიორგი ლეონიძის ქ. N3-5 მდებარე შენობა-ნაგებობები¹³. ვინაიდან გადმოცემის დოკუმენტში არ იყო მითითებული შენობის ღირებულება, ქონება შესაბამისი ღირებულებით არ არის ასახული ბალანსში.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი აქტივების ანგარიშზე ასახულია პოლონეთში საქართველოს საელჩოს ბალანსზე რიცხული უძრავი ქონება 428,084 ლარის ღირებულებით. უძრავი ქონების გადმოცემის შესახებ დოკუმენტში არ არის გამიჯნული მიწის და შენობის ღირებულება და თანხა სრულად მიკუთვნებულია შენობის ღირებულებას. 2009 წლიდან შენობაზე არ არის დარიცხული ცვეთა. ვინაიდან, უცნობია შენობის ისტორიული ღირებულება, გაურკვეველია 2017 წლის ზუსტი საწყისი და საბოლოო ნაშთები და ასევე 2017 წლის ძირითადი კაპიტალის მოხმარების თანხა.

1.2.6. სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები

სამინისტროს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სამინისტროს სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება 1,661,436 ლარს შეადგენს, მათ შორის წინა წლებში წარმოქმნილი 386,486 ლარის კრედიტორული დავალიანებები უცვლელად ირიცხება დიპლომატიური დაწესებულებების ბალანსებზე.

ვინაიდან, სამინისტროს მიერ არ არის გატარებული ქმედითი ღონისძიებები მათი რეალობის დადგენის მიზნით, ვერ მივიღეთ რწმუნება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმა N1-ში 386,486 ლარის ოდენობის კრედიტორული დავალიანების არსებობასა და სისრულეზე.

¹¹ გაეროსთან საქართველოს მუდმივი წარმომადგენლობა და აშშ-ში საქართველოს საელჩო

¹² არსებობის ვადით

¹³ შენობა ნაგებობები N1 საერთო ფართობით 608.82 კვ.მ, N3 საერთო ფართობით 645.33 კვ.მ, N4 საერთო ფართობით 131.01 კვ.მ, N5 საერთო ფართობით 126.6 კვ.მ., მასზე წილობრივად დამაგრებული არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი უძრავი ქონების საკადასტრო კოდი N01.15.05.066.022

1.2.7. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სამინისტროს 2017 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში არასაკმარისადაა წარმოდგენილი ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლისა და ერთეულის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. კერძოდ, განმარტებით შენიშვნებში არ არის გამჟღავნებული ინფორმაცია კონტროლირებული ერთეულების განსხვავებული საქმიანობების შესახებ.

დიპლომატიური დაწესებულებები საზღვარგარეთ გაწეული მომსახურებიდან იღებენ შემოსავლებს, რომლებიც კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში ნაცვლად „საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციისა“ აისახება „ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსების“ მუხლზე. აღნიშნული გამოწვეულია იმ გარემოებით, რომ საქართველოს პრეზიდენტის 2010 წლის 15 ოქტომბრის N835 ბრძანებულების¹⁴ მიხედვით, დიპლომატიურმა დაწესებულებებმა შემოსულობების ხარჯვა უნდა განახორციელონ ადგილსამყოფელ ქვეყანაშივე ე.წ. „ბიუჯეტთან ჩათვლის წესით“.

ვინაიდან, ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში სამინისტრომ არ მიუთითა გამოყენებულ სპეციფიკურ სააღრიცხვო პოლიტიკასა და სხვა დამატებით გარემოებებზე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები არ არიან უზრუნველყოფილი მნიშვნელოვანი ინფორმაციით, რომელიც მათ ფინანსური ანგარიშგების აღქმაში დაეხმარებათ.

აუდიტს წარვმართავდით უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ითვალისწინებს, დეტალურადაა აღწერილი ჩვენი ანგარიშის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო ორგანიზაციის (INTOSAI) ეთიკის კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად, ჩვენ ვართ საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტროსგან დამოუკიდებელი აუდიტორები და შესრულებული გვაქვს INTOSAI-ს მიერ დაწესებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია უარყოფითი მოსაზრების გამოთქმისთვის საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

¹⁴ „საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტროს სისტემაში შემავალი ბიუჯეტის მხარჯავი ერთეულების მიერ მიღებული საკონსულო მოსაკრებლის, დელეგირებული უფლებამოსილების ფარგლებში საკონსულო თანამდებობის პირის მიერ გაწეული მომსახურების საფასურისა და ბიუჯეტის სხვა შემოსულობების აღრიცხვისა და გამოყენების წესის შესახებ“.

2. სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები

2.1 ბიუჯეტის შესრულება

ფისკალური წლის ბოლოს ავანსად გადახდილი თანხები დაკავშირებული უნდა იყოს ობიექტურ გარემოებებთან, რათა ბიუჯეტის შესრულების მაჩვენებლის ზრდის მიზნით არ განხორციელდეს საბიუჯეტო სახსრების ათვისება.

გაერთიანებული ერების ორგანიზაციასთან საქართველოს მუდმივი წარმომადგენლობის 2017 წლის დამტკიცებულ ბიუჯეტში არ იყო გათვალისწინებული 2018 წლის საიჯარო თანხების წინსწრებით გადახდა და მეიჯარესთან გაფორმებული ხელშეკრულებაც არ ითვალისწინებდა ავანსის გადახდის ვალდებულებას. მიუხედავად ამისა, მუდმივი წარმომადგენლობის მიერ 2017 წლის 26 დეკემბერს წინსწრებით გადახდილ იქნა 2018 წლის ოფისის იჯარის თანხა - 294,886 აშშ დოლარი (748,185 ლარი).

ვინაიდან, ფისკალური წლის ბოლოს წინასწარი ანგარიშსწორების აუცილებლობა მხარჯავი დაწესებულების წინაშე არ იდგა, ავანსის სახით გადახდებით მოხდა აუთვისებული საბიუჯეტო სახსრების გახარჯვა და ბიუჯეტის შესრულების მაჩვენებლის ზრდა.

2.2 სახელმწიფო შესყიდვები

2.2.1. შპს „ლენდ მარკ პროჯექტთან“ გაფორმებული ხელშეკრულება

საბიუჯეტო ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული შესყიდვები ზუსტად უნდა პასუხობდეს ორგანიზაციის წინაშე მდგარ მიზნებს და ამოცანებს.

2017 წლის 17 ივლისს საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტროს სარგებლობის უფლებით გადაეცა თბილისში, გიორგი ლეონიძის ქუჩაზე მდებარე შენობა-ნაგებობები, რომელთა საექსპერტიზო, გეოლოგიური და საპროექტო სამუშაოების შესყიდვის მიზნით, 2017 წლის 3 აგვისტოს, მთავრობის სარეზერვო ფონდიდან სამინისტროს გამოეყო 737,000 ლარი. ზემოაღნიშნული სამუშაოების განხორციელებისთვის 2017 წლის 4 აგვისტოს სამინისტრომ 721,954 ლარის ღირებულების ხელშეკრულება გააფორმა შპს „ლენდ მარკ პროჯექტთან“¹⁵.

დადგენილი პრაქტიკით, ყველა სამშენებლო სამუშაოს დაწყებას, წინ უნდა უსწრებდეს შესაბამისი პროექტი და მხოლოდ მისი შეთანხმების შემდეგ იწყება ძირითადი სამუშაოები. შენობის სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოებს ახორციელებდა¹⁶ სსიპ „საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი“ (შემდგომში - მგფ), რომლის მიერ კონსტრუქციული სამუშაოების ნაწილი დასრულდა 2017 წლის 1 ნოემბრიდან 2018 წლის 1 მაისის ჩათვლით, ხოლო შპს „ლენდ მარკ პროჯექტის“ მიერ შესრულებულ კულტურული მემკვიდრეობის უძრავი ძეგლის ცვლილება-ადაპტაციის კონსტრუქციული ნაწილის მუშა პროექტი, რომლის მიხედვითაც უნდა განხორციელებულიყო აღნიშნული სამუშაოები, აღმოჩნდა ხარვეზიანი, მოხდა მათი ექსპერტიზაზე რამდენჯერმე წარდგენა და ექსპერტიზიდან¹⁷ საბოლოო ვარიანტი დაბრუნდა 2018 წლის 27 აპრილს. შესაბამისად, სსიპ „საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი“ შპს „ლენდ მარკ პროჯექტის“ მიერ შესრულებულ სამუშაოს სრულად ვერ დაეყრდნობოდა, და არც სხვა ალტერნატიული პროექტი არსებობდა.

¹⁵ კომპანია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიულ პირთა რეესტრში დარეგისტრირდა ხელშეკრულების გაფორმებამდე ერთი დღით ადრე.

¹⁶ საქართველოს მთავრობის 2017 წლის 22 აგვისტოს N1763 განკარგულება.

¹⁷ სსიპ „ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიურო“

ასევე აღსანიშნავია, რომ შპს „ლენდ მარკ პროექტთან“ გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით, სამუშაოები დაყოფილი იყო ოთხ ეტაპად:

1. 3D და 2D აზომვით ნახაზები, სამგანზომილებიანი მოდელი, დემონტაჟის ნახაზები, კულტურული მემკვიდრეობის უძრავი ძეგლის გეგმარება, ჯამური ღირებულება - 201,891 ლარი.
2. კულტურული მემკვიდრეობის უძრავი ძეგლის ადაპტაცია-ცვლილებების არქიტექტურული ნაწილი, კულტურული მემკვიდრეობის უძრავი ძეგლის ადაპტაცია-ცვლილებების საინჟინრო პროექტი, საპროექტო ტერიტორიის გეოლოგიური და ისტორიული კვლევა, კულტურული მემკვიდრეობის უძრავი ძეგლის ადაპტაცია-ცვლილებების კონსტრუქციული პროექტი, ჯამური ღირებულება - 216,586 ლარი.
3. ახალი შენობის არქიტექტურული ნაწილი, ახალი შენობის გეგმარება და ახალი შენობის სამგანზომილებიანი მოდელი, ახალი შენობის საინჟინრო პროექტი, ახალი შენობის კონსტრუქციული პროექტი, ჯამური ღირებულება 299,877 ლარი.
4. სამშენებლო სამუშაოების საავტორო ზედამხედველობა 12 თვე - ჯამური ღირებულება 3,600 ლარი.

ხელშეკრულება არ ითვალისწინებდა პროექტის ექსპერტიზაზე წარდგენას, თუმცა სამინისტრომ მეორე ეტაპის საპროექტო სამუშაოები ექსპერტიზაზე წარადგინა მას შემდგომ, რაც შემსრულებელთან უკვე გაფორმებული ჰქონდა მიღება-ჩაბარების აქტი და 418,487 ლარიც უკვე ანაზღაურებული იყო.

2.2.2. სამინისტროს ადმინისტრაციული შენობის სარეკონსტრუქციო სამუშაოები

საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 14 იანვრის N55 დადგენილების¹⁸ თანახმად, ზედნადები ხარჯების ზღვრული ნორმა განისაზღვრება პირდაპირი დანახარჯებიდან, ხოლო გეგმური მოგება ერიცხება პირდაპირი დანახარჯებისა და ზედნადები ხარჯების ჯამს.

2016 წლის 28 სექტემბერს სამინისტრომ გამოაცხადა ორეტაპიანი ელექტრონული ტენდერი საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტროს ძირითადი ადმინისტრაციული შენობის სამხრეთ-აღმოსავლეთ ფლიგელის მე-3, მე-4 და მე-5 სართულების სარეკონსტრუქციო სამუშაოების შესყიდვის მიზნით. გამოვლენილ საუკეთესო სატენდერო წინადადების მქონე პრეტენდენტთან - შპს „პარმალთან“ 2016 წლის 7 ნოემბერს გაფორმდა 898,200 ლარის ხელშეკრულება.

სარეკონსტრუქციო სამუშაოების ფარგლებში, ადმინისტრაციული კორპუსის სარემონტო სამუშაოებისას დაიგო სამინისტროს საკუთრებაში არსებული 736 კვ.მ ლამინატი, რომელიც შესრულებული სამუშაოს აქტში (ფორმა N2, რიგი N65) განფასებული იყო 25,794 ლარად, მათ შორის დანარიცხების (ზედნადები ხარჯები, მოგება და დღგ) ოდენობა შეადგენდა 7,394 ლარს.

მიმწოდებელთან საბოლოო ანგარიშსწორებისას, მთლიანი სამუშაოების თანხას დააკლდა¹⁹ მხოლოდ ლამინატის ღირებულება (18,400 ლარი), ხოლო მიმწოდებელს ზედმეტად აუნაზღაურდა დანარიცხების თანხა - 7,394 ლარის ოდენობით.

¹⁸ ტექნიკური რეგლამენტი - „სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვისას ზედნადები ხარჯებისა და გეგმური მოგების განსაზღვრის წესის“ დამტკიცების შესახებ.

¹⁹ 2017 წლის 14 იანვრის მიღება-ჩაბარების აქტი

2.3 კონტროლის სისტემები

2.3.1 მატერიალური მარაგების ხარჯვა

აღრიცხვის ინსტრუქციის მიხედვით, ბუღალტრულ ანგარიშებზე ჩანაწერების შეტანის საფუძველს წარმოადგენს პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი, რომელიც ასახავს ეკონომიკური მოვლენის მოხდენის ფაქტს. პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტები შედგენილი უნდა იყოს ეკონომიკური მოვლენების მოხდენის მომენტში, ხოლო თუ ეს შეუძლებელია, უშუალოდ მისი დამთავრებისთანავე.

ზოგიერთი დიპლომატიური დაწესებულება²⁰ მატერიალურ მარაგებს შესყიდვისთანავე ჩამოწერდა ხარჯებში, დიპლომატიურ დაწესებულებებში არ იყო შემუშავებული მატერიალური მარაგების ხარჯვის ამსახველი შესაბამისი დოკუმენტაცია (ჩამოწერის აქტი), რაც კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებულ ნაკლოვანებებზე მიუთითებს.

2.3.2 მოკლევადიანი მივლინება

მოქმედი კანონმდებლობის²¹ მიხედვით, იმ შემთხვევაში, თუ საზღვარგარეთ საქართველოს დაწესებულებები აკრედიტებული არიან ერთდროულად რამდენიმე ქვეყანაში, მათი აკრედიტაციის ქვეყნებში ამ დაწესებულების მოხელეთა მივლინება ჩაითვლება მივლინებად იმ სახელმწიფოს შიგნით, სადაც ეს დაწესებულება მდებარეობს.

ზოგიერთი დიპლომატიური დაწესებულების²² მიერ არ არის გათვალისწინებული აღნიშნული მოთხოვნა, რის გამოც სამივლინებო თანხები ანაზღაურებული იყო ზედმეტად.

2.3.3 წარმომადგენლობითი ხარჯები

აღრიცხვის ინსტრუქციის მიხედვით²³, საბიუჯეტო ორგანიზაციამ უნდა შეიმუშავოს ეკონომიკური მოვლენების ამსახველი დოკუმენტების წარმოების მექანიზმები და პროცედურები იმდაგვარად, რომ უზრუნველყოფილი იყოს ფინანსური რესურსების მართვის და კონტროლის სისტემის გამართული ფუნქციონირება.

დიპლომატიურ დაწესებულებებში წარმომადგენლობით ხარჯებთან დაკავშირებით შედგენილ მოხსენებით ბარათებში არ იყო დეტალურად მითითებული ჩატარებული ღონისძიებების შინაარსი და ინფორმაცია დამსწრე პირებზე, არ იყო შემუშავებული ხარჯის დამადასტურებელი შესაბამისი დოკუმენტაცია, რაც კონტროლის მექანიზმების სისტუზე მიუთითებს და წარმოშობს საბიუჯეტო სახსრების არაეკონომიურად ხარჯვის რისკს.

²⁰ ავსტრიაში, იტალიაში, სამხრეთ აფრიკის რესპუბლიკაში და აშშ-ში საქართველოს საელჩოები.

²¹ საქართველოს მთავრობის 2017 წლის 25 აპრილის N211 დადგენილების მე-3 მუხლის მე-5 პუნქტი; საქართველოს პრეზიდენტის 2005 წლის 20 აპრილის N231 ბრძანებულების მე-4 მუხლი.

²² იტალიაში, ჩინეთში, სამხრეთ აფრიკაში საქართველოს საელჩოები

²³ მუხლი 4.

3. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის N429 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

4. აუდიტორის პასუხისმგებლობა

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) მიხედვით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცლაკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- J ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამოზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისათვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან დანერგილი შიდა კონტროლის მექანიზმების იგნორირებას.
- J შევისწავლით აუდიტისათვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ საგარეო საქმეთა სამინისტროს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- J ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- J დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელების მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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 საგარეო საქმეთა სამინისტროს ფუნქციონირებადობასთან (უწყვეტობასთან) დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ვალდებული ვართ ყურადღება გავამახვილოთ საგარეო საქმეთა 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, საგარეო საქმეთა 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 საფუძველად 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:
სახელი, გვარი

ხელმოწერა

ვახტანგ პერტაია
(აუდიტორი)

პაპუნა ხოფერია
(უფროსი აუდიტორი)

გიორგი მშვილდაძე
(აუდიტორი)

ირაკლი ქანთარია
(აუდიტორ-ასისტენტი)



ფორმა N1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება (ბალანსი)

დასახელება (ლარი)	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები		
მოკლევადიანი აქტივები		
ფულადი სახსრები	1,547,496	1,547,694
სხვა მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1,959	2,306
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8,669,481	8,590,619
სხვა მატერიალური მარაგები	562,710	683,405
სულ მოკლევადიანი აქტივები	10,781,646	10,851,024
გრძელვადიანი აქტივები		
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები	-	289,460
სტრატეგიული მარაგები	-	-
გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	25,335	37,363
ძირითადი აქტივები	64,093,068	61,434,853
ფასეულობები	-	-
არაწარმოებული აქტივები	123,322	123,322
საინვესტიციო ქონება	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	64,241,725	61,884,998
ბალანსი	75,023,371	72,736,022
ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები და სხვა		
კრედიტორული დავალიანებები		
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	85	85
სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	1,661,315	1,284,443
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები და	1,661,436	1,284,528
კრედიტორული დავალიანებები		
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	-	14,182
და კრედიტორული დავალიანებები	-	14,182
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,661,436	1,298,710
სულ ვალდებულებები		
კაპიტალი		
აქტივების წმინდა ღირებულება	73,318,030	71,402,701
გაუნაწილებელი მოგება	43,905	34,611
დაუფარავი ზარალი	-	-
სულ კაპიტალი	73,361,935	71,437,312
ბალანსი	75,023,371	72,736,022

ფორმა N2. ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგება

დასახელება (ლარი)	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯე ტო სახსრები	სულ	2016 წელი
ბიუჯეტიდან დაფინანსება	116,140,162	-	116,140,162	107,108,153
შემოსავლები		531,539	531,539	450,028
გადასახადები	-	-	-	-
სოციალური შენატანები	-	-	-	-
გრანტები	-	-	-	-
სხვა შემოსავლები (070+080+090+100+110)	-	531,539	531,539	450,028
ა) შემოსავლები საკუთრებიდან	-	-	-	-
ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია	-	531,539	531,539	450,028
გ) სანქციები, ჯარიმები, საურავები	-	-	-	-
დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები, გარდა გრანტებისა	-	-	-	-
ე) სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	-	-	-	-
სულ:	116,140,162	531,539	116,671,701	107,558,181
ხარჯები				
მომუშავეთა ანაზღაურება	7,919,712	14,000	7,933,712	7,984,870
საქონელი და მომსახურება	99,483,131	425,340	99,908,471	83,520,221
ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	4,247,920	1,596	4,249,489	4,452,341
პროცენტი	-	-	-	-
სუბსიდიები	-	-	-	-
გრანტები	5,472,856	-	5,472,856	6,445,760
სოციალური უზრუნველყოფა	161,945	-	161,945	108,267
სხვა ხარჯები	30,273	80,019	110,292	105,336
სულ :	117,315,837	520,928	117,836,765	102,616,825
ფინანსური შედეგი	(1,175,675)	10,611	(1,165,064)	4,941,356

ფორმა N3. ფულადი მოძრაობის შესახებ ანგარიშგება

დასახელება	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	მესამე პირის გადახდები	სულ
წმინდა ღირებულება/მოგება ზარალი	1,915,329	9,294	-	1,924,623
კორექტირებები:¹	784,172	(1,213)	-	782,959
ცვეთა (+)	4,247,920	1,569	-	4,249,489
აქტივების (გარდა მატერიალური მარაგებისა და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივებისა) და ვალდებულებების, არაფულადი ოპერაციებით და სხვა მოვლენებით, წმინდა მიღება (-/+) ²	(3,054,862)	-	-	(3,054,862))
მატერიალური მარაგების ზრდა/კლება (-/+)	120,695	-	-	120,695
გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები ზრდა/კლება (-/+)	12,028	-	-	12,028
დებიტორული დავალიანებების ზრდა/კლება (-/+)	(1,117,051)	(746)	-	(1,117,797)
კრედიტორული დავალიანებების ზრდა/კლება (+/-)	575,442	(2,036)	-	573,406
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან³	2,699,501	8,081	-	2,707,582
ფულადი სახსრების ნაკადები არაფინანსურ აქტივებში განთავსებული ინვესტიციებიდან				
არაფინანსური აქტივების გაყიდვა	-	-	-	-
ძირითადი აქტივები	-	-	-	-
სტრატეგიული მარაგები	-	-	-	-
ფასეულობები	-	-	-	-
არაწარმოებული აქტივები	-	-	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-	-	-
არაფინანსური აქტივების შესყიდვა	2,734,780	-	-	2,734,780
ძირითადი აქტივები	2,734,780	-	-	2,73,780
სტრატეგიული მარაგები	-	-	-	-
ფასეულობები	-	-	-	-
არაწარმოებული აქტივები	-	-	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-	-	-

წმინდა ფულადი სახსრები არაფინანსურ აქტივებში განთავსებული ინვესტიციებიდან	(2,734,780)	-	-	(2,734,780)
ფულადი სახსრების ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან				
წმინდა ფინანსური აქტივები, გარდა ფულადი სახსრებისა	-	-	-	-
წმინდა ვალდებულებების წარმოქმნა	-	-	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან ⁵	-	-	-	-
ფულადი სახსრების მარაგების წმინდა ცვლილება	(35,279)	8,081	-	(27,198)
ფულადი სახსრების ნაშთი წლის დასაწყისში	1,542,738	31,956	-	1,574,694
ფულადი სახსრების ნაშთი წლის ბოლოს	1,507,459	40,037	-	1,547,496
ვალუტა და დეპოზიტებით მიღებული კურსთაშორის სხვაობა (-/+)	-	-	-	-
დროებით შეზღუდული თანხები (აკრედიტივები)	-	-	-	-

ფორმა N4. კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

დასახელება	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ
საწყისი ნაშთი	71,402,701	34,611	71,437,312
სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები	-	-	-
წინა პერიოდ(ებ)ის შეცდომები	-	-	-
გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	71,402,701	34,611	71,437,312
არასაოპერაციო შემოსავლები	3,483,175	-	3,483,175
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი	-	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	3,483,175	-	3,483,175
არასაოპერაციო ხარჯები	391,609	-	391,609
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	1,569	-	1,569
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	390,040	-	390,040
ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები	562	1,317	1,879
ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებებით	562	-	562
მოგების გადასახადი	-	1,317	1,317
საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური შედეგი	(1,175,675)	10,611	(1,165,064)
ნაშთი წლის ბოლოს	73,318,030	43,905	73,361,935

ფორმა N5. ბიუჯეტის და ფაქტიური თანხების შედარების ანგარიშგება

დასახელება	ბიუჯეტით დამტკიცებუ ლი გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	გადახრა % დაზუსტებულ და დამტკიცებუ ლ გეგმას შორის	საკასო (ფაქტობრივი) ხარჯი	გადახრა % საკასო (ფაქტობრივი) ხარჯსა და დაზუსტებუ ლ გეგმასა შორის	დარიცხუ ლი ხარჯი	გადახრა დარიცხულ და საკასო (ფაქტობრივი) ხარჯს შორის
ხარჯები	114,082,000	115,085,918	0.01	114,910,330	(0)	117,315,837	2,405,507
მათ შორის:							
შრომის ანაზღაურება	7,929,000	7,929,000		7,919,712	(0)	7,919,712	-
არაფინანსური აქტივების ზრდა	918,000	1,522,500	0.66	1,175,007	(0)	-	(1,175,007)
ფინანსური აქტივების ზრდა	-	-	-	-	-	-	-
ვალდებულებების კლება	-	54,827	-	54,825	(0)	54,825	-

საგარეო საქმეთა სამინისტროს განმარტებითი შენიშვნები

საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტროს 2017 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტროს საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტროს მიერ მოდიფიცირებული საკასო მეთოდით შედგენილი 2017 წლის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, ფინანსური შედეგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის, კაპიტალში ცვლილებების და ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგებებს.

1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება ასახავს ინფორმაციას გრძელვადიანი და მოკლევადიანი აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე კაპიტალის შესახებ, რომელშიც ფულადი სახსრები 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის 1547496 ლარს (რომელიც გარდა საზღვარგარეთ საქართველოს დიპლომატიურ დაწესებულებებში საბანკო ანგარიშზე არსებული თანხისა ფინანსური ანგარიში მოიცავს (1280 ანგარიშზე) ბიუჯეტში ჩასათვლელ წინა წლებში დაბრუნებულ თანხებს: კერძოდ 1240 ევრო -3849 ლარი; 121701 აშშ დოლარი -315474 ლარი და 2600 აშშ დოლარს -6740 ლარს- ელექტრონული ვიზებისათვის ქართუ ბანკში 28- 29-30 დეკემბერს გადახდილი თანხების შესაბამისი ლარი, რომელიც აისახა 31 დეკემბერს და რომლის ჩათვლაც მოხდა 2018 წელს, სულ 326062 ლარი. მოკლევადიანი მოთხოვნები 8671440 ლარს, მატერიალური მარაგები 562710 ლარს, გრძელვადიანი მოთხოვნები 25335 ლარს და ძირითადი აქტივები 64093068 ლარს შეადგენს, ვალდებულებები 1661436 ლარითაა განსაზღვრული, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კაპიტალი კი 73361935 ლარით განისაზღვრა.

2. ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიში მოიცავს საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტროს 2017 წლის დაზუსტებული ბიუჯეტის თანახმად მიღებულ დაფინანსებასა და გაწეულ ხარჯებს, ასევე მათი ურთიერთქმედებით წარმოქმნილ ფინანსურ შედეგს, ასევე ევროატლანტიკურ სტრუქტურებში ინტეგრაციის საკითხებში საქართველოს სახელმწიფო მინისტრის აპარატის ფინანსურ ანგარიშგებას.

3. ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებით წარმოდგენილია ინფორმაცია 30 დეკემბრისათვის ფულადი ნაკადების წყაროებისა და გამოყენების შესახებ, ასევე ფულადი ნაშთის შესახებ სააღრიცხვო მონაცემებზე ინფორმაცია.

ამავე ანგარიშგებაშია ასახული ფულადი სახსრების მოძრაობა არაფინანსური აქტივების შესყიდვით, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდში 2734780 ლარით განისაზღვრა. სხვა დანარჩენი საქონელის და მომსახურების მუხლით“, ასევე დანართ N9-ში ამავე მუხლში ასახული.

4. კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშით წარმოდგენილია წმინდა ღირებულებების ანგარიშზე განხორციელებული ცვლილებები, კერძოდ საწყისი ნაშთი წლის დასაწყისისათვის ლარია წარმოდგენილი, არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები კი მოიცავს კურსთა შორის სხვაობით მიღებულ შემოსავალსა და ზარალს და სხვა არასაოპერაციო შემოსავლებს და ხარჯებს. საბოლოო ნაშთის სახით კი იგი 73361935 ლარით განისაზღვრა.

არასაოპერაციო შემოსავლებში გათვალისწინებულია კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი და სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები. კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი მოიცავს: საბანკო ანგარიშზე ვალუტის/ფულადი სახსრების კურსთა შორის სხვაობას 1569 ლარის ოდენობით.

5. ბიუჯეტის ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგებაში მოცემულია საელჩოს 2017 წლისდამტკიცებული/დაზუსტებული გეგმა, მათ შორის გადახრა და ხარჯები. დანართ N1- ში საწყის ნაშთებში ანგარიშ 1431 -სა და 1432-ზე ცვლილებები (750243 ლარი) გამოწვეულია საზღვარგარეთ დიპლომატიური დაწესებულებების მიერ არასწორად ასახული ნაშთებით.

დანართი 2-ის შემოსავლების ფაქტიური საკასო განსხვავდება დარიცხულისაგან 489 ლარით, რომელიც წარმოადგენს არასაბიუჯეტო სახსრებით გაწეული მომსახურებიდან მისაღებ თანხას და ასახულია დანართი 1-ის 1480 ანგარიშზე.

დანართი N 3 ში არაფინანსური აქტივების - ძირითადი აქტივების შემენაზე გადახდილია 1175007 ლარი ხოლო დანართი N 5 ში ასახულია 2734780 ლარი, დანართი 3 არ შეესაბამება დანართ 5-ს რადგანაც დანართ 5-ში ასევე შედის საზღვარგარეთ დიპლომატიურ და საკონსულო დაწესებულებებისა მიერ შეძენილი არაფინანსური აქტივები, რომლის დაფინანსებაც განხორციელებულია სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების მუხლიდან.

დანართი N1-ის დებიტორული 1432 ანგარიშზე 583638 ლარი დანართი N9-ში ასახულია სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების მუხლში, რადგანაც საზღვარგარეთ დიპლომატიურ დაწესებულების დაფინანსება ხორციელდება ამ მუხლიდან.

დანართი N1. ინფორმაცია ორგანიზაციის აქტივების, ვალდებულებების ანგარიშებსა და საცნობარო მუხლებზე არსებული ნაშთების შესახებ

აქტივები	ნაშთი წლის ბოლოს	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის
ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები		
ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	31,760	140,967
სხვა ანგარიშები ბანკში	1,138,965	1,388,770
მიმდინარე ანგარიში არასაბიუჯეტო სახსრებისათვის ხაზინაში	40,037	31,956
დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	85	85
დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	10,587	12,916
ხაზინის სავალუტო ანგარიში	326,062	-
საშემოსავლო გადასახადი	-	908
მოგების გადასახადი	1,959	1,398
მოთხოვნები ბარტერით		22,765
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	57,124	44,811
მოთხოვნები საქონლის და მომსახურების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	4,346,518	2,766,899
მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	583,638	1,912,380
მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	385,226	596,376
ანგარიშვალდებული პირის მიმართ მოთხოვნები ავანსად გაცემული თანხებით	173,550	105,672
ანგარიშვალდებული პირის მიმართ მოთხოვნები სხვა თანხებით	166,740	209,806
მოთხოვნები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	-	9,129
მოთხოვნები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	85,339	81,464
მომუშავეების მიმართ სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	73,000	47,200
მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1,418,544	1,812,046
სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,379,802	982,071
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	289,460
არაფინანსური აქტივები		
ფულადი დოკუმენტები	91,877	93,165
სათადარიგო ნაწილები	7,031	-
სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები	463,802	590,240
არასაცხოვრებელი შენობები	48,494,518	46,092,851
სხვა ნაგებობები	83,820	83,820
სატრანსპორტო საშუალებები	10,353,620	10,014,431
სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3,979,834	3,933,912
არამატერიალური ძირითადი აქტივები	1,181,276	1,309,839
ტექნიკა	4,949	10,884
ინვენტარი	1,333	3,086
მოწყობილობა	15,528	17,821
სხვა მცირეფასიანი აქტივები	3,525	5,572

მიწა	123,322	123,322
ბალანსი	75,023,371	72,736,022
ვალდებულებები და კაპიტალი		
ვალდებულებები		
ვალდებულებები დეპოზიტებით	85	85
საქონლისა და მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	455,068	171,438
არაფინანსური აქტივების მიწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	-	210,680
გადასახდელი მოგების გადასახადი	1,151	2,299
გადასახდელი დღგ	-	1,795
გადასახდელი სხვა გადასახდელები	-	4,274
ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	902,212	620,529
შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	7,672	18,622
შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	-	899
ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	-	1,500
წინასწარ მიღებული სხვა შემოსავლები	3,433	38,781
სხვა დარიცხული მოკლევადიანი ვალდებულებები	291,815	213,626
სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	-	14,182
სულ ვალდებულებები	1,661,436	1,298,710
წმინდა ღირებულება	73,318,030	71,402,701
გაუნაწილებელი მოგება	43,905	34,611
ბალანსი	75,023,371	72,736,022
საცნობარო მუხლები		
პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	274,163	274,163
ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	-	1,121,863
ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	15,146,932	9,993,222
ვადაგადაცილებული დავალიანებები	1,661,436	1,284,528
ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	3,792,822	2,679,168

დანართი N2. ორგანიზაციის ანგარიში შემოსავლების და ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

შემოსავლების და ხარჯების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	ფაქტობრივი(საკასო)	დარიცხული
1. შემოსავლები	420,000	620,000	-	531,539	531,792
1.2 გრანტები	-	-	-		1,607,291
1.3 სხვა შემოსავლები	420,000	620,000	-	531,539	531,792
1.3.2 საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია	420,000	620,000	-	531,539	531,792
2. ხარჯები	114,497	115,602,918	115,649,083	115,433,787	117,836,765
2.1 შრომის ანაზღაურება	7,943,000	7,943,000	7,933,989	7,933,712	7,933,712
2.1.1 ხელფასები	-	-	7,933,989	7,933,712	7,933,712
2.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	-	-	7,933,989	7,933,712	7,933,712
2.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	-	-	4,840,366	4,840,366	4,840,366
2.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	-	-	-	-	-
2.1.1.1.3 პრემია	-	-	844,084	843,807	843,807
2.1.1.1.4 დანამატი	-	-	2,249,539	2,249,539	2,249,539
2.2 საქონელი და მომსახურება	101,326,000	101,971,902	101,947,797	101,738,149	99,908,471
2.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	-	-	1,510,186	1,434,860	1,434,860
2.2.2 მივლინებები	-	-	2,470,522	2,447,195	2,447,195
2.2.3 ოფისის ხარჯები	-	-	1,085,688	1,000,781	1,166,863
2.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-	1,280,905	1,278,647	1,283,892
2.2.6 სამედიცინო ხარჯები	-	-	1,120	1,120	1,120
2.2.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის ხარჯები	-	-	13	13	41
2.2.8 ტრანს, ტექნ. და იარაღის ექსპლ. და მოვლა-შენახვის ხარჯები	-	-	281,367	261,958	316,184
2.2.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	-	-	-	-	7,388
2.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	-	-	95,317,996	95,313,575	93,258,316
2.3. ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	-	-	-	-	4,249,489
2.6 გრანტები	5,000,000	5,475,516	5,475,516	5,472,856	5,472,856
2.6.2 გრანტები სხვა სახელმწიფო ერთეულებს	5,000,000	5,475,516	5,475,516	5,472,856	5,472,856
2.6.2.1 მიმდინარე	5,000,000	5,475,516	5,475,516	5,472,856	5,472,856
2.7 სოციალური უზრუნველყოფა	114,000	166,500	163,888	161,945	161,945
2.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	-	-	163,888	161,945	161,945
2.7.3.1 ფულადი ფორმით	-	-	163,888	161,945	161,945
2.8 სხვა ხარჯები	114,000	46,000	127,893	127,125	110,292
2.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	-	-	127,893	127,125	110,292
2.8.2.1 მიმდინარე	-	-	127,893	127,125	110,292

არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით		დაზუსტებული გეგმით		ვალდებულება		საკასო (ფაქტობრივი)	
	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები
1. არაფინანსური აქტივების ზრდა	918,000	5,000.00	1,522,500	5,000.00	1,478,484		1,175,007	-
1.1 ძირითადი აქტივები	-	-	-	-	1,478,484		1,175,007	-
1.1.1 შენობა-ნაგებობები	-	-	-	-	1,306,270		1,002,793	-
1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები					1,306,270		1,002,793	
1.1.2 მანქანა- დანადგარები და ინვენტარი	-	-	-	-	172,214		172,214	-
1.1.2.2 სხვა მანქანა- დანადგარები და ინვენტარი					172,214		172,214	

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	დაზუსტებული გეგმით		ვალდებულება		საკასო (ფაქტობრივი)	
	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები
4. ვალდებულებების კლება	54,827.00	-	54,825.00	-	54,825.00	-
4.1 საშინაო	54,827.00	-	54,825.00	-	54,825.00	-
4.1.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	54,827.00	-	54,825.00	-	54,825.00	-

დანართი N5. ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

არაფინანსური აქტივების დასახელება	მიღება				გასვლა			
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	შესყიდვა წინა წლების ავანსების შემცირებით	შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის გადახდებით	არასაოპერაციო შემოსავლებით	არასაოპერაციო ხარჯები	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონელი და მომსახურებით	ნაშთი წლის(პერიოდისთვის) ბოლოს
1. მატერიალური მარაგები	683,405	-	2,719,688	36,722	6,462	-	2,870,643	562,710
1.2. სხვა მატერიალური მარაგები	683,405	-	2,719,688	36,722	6,462	-	2,870,643	562,710
1.2.5 ფულადი დოკუმენტები	93,165	-	4,100	-	-	-	5,388	91,877
1.2.6 სათადარიგო ნაწილები	-	-	82,805	-	-	-	75,774	7,031
1.2.7 სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები	590,240	-	2,632,783	36,722	6,462	-	2,789,481	463,802
2. ძირითადი აქტივები	61,434,853	1,118,062	2,734,780	3,438,440	383,578	4,249,489	-	64,093,068
2.1 შენობა-ნაგებობები	46,176,671	161,818	1,002,793	1,795,803	-	558,747	-	48,578,338
2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	46,092,851	161,818	1,002,793	1,795,803	-	558,747	-	48,494,518
2.1.9 სხვა შენობა-ნაგებობები	83,820	-	-	-	-	-	-	83,820
2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	13,948,343	956,244	1,731,987	1,595,433	383,578	3,514,975	-	14,333,454
2.2.1სატრანსპორტო საშუალებები	10,014,431	956,244	1,187,035	1,302,491	334,823	2,771,758	-	10,353,620
2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3,933,912	-	544,952	292,942	48,755	743,217	-	3,979,834
2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	1,309,839	-	-	47,204	-	175,767	-	1,181,276
2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	1,309,839	-	-	47,204	-	175,767	-	1,181,276
3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	37,363	-	237,578	8,013	-	-	257,619	25,335
5. არაწარმოებული აქტივები	123,322	-	-	-	-	-	-	123,322
5.1 მიწა	123,322	-	-	-	-	-	-	123,322

დანართი N8. ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		საანგარიშო პერიოდში გაწეული ფაქტობრივი ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული დარიცხული ხარჯი			
	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები
სატრანსპორტო საშუალება სულ: მათ შორის	400	10,014,431	404	10,353,620	258,419	67,799	171,437	-	312,547	67,897	171,093.00	-
მსუბუქი	400	10,014,431	404	10,353,620	258,419	67,799	171,437		312,547	67,897	171,093.00	

დანართი N9. ინფორმაცია ორგანიზაციების ანგარიშებზე რიცხული დებიტორულ დავალიანებათა შესახებ

დასახელება	2017 წლის 31 დეკემბრისათვის რიცხული დებიტორული დავალიანებები	მათ შორის წარმოშობის წლების მიხედვით												
	სულ	1996- 2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
ს უ ლ	8,671,440	694,690	-	-	474,903	77,967	323,921	128,075	54,485	214,896	514,986	339,031	854,595	4,993,891

დანართი N10. ინფორმაცია ორგანიზაციის ანგარიშებზე რიცხულ კრედიტორულ დავალიანებათა შესახებ

დასახელება	2017 წლის 31 დეკემბრისათვის რიცხული კრედიტორული დავალიანებები	მათ შორის წარმოშობის წლების მიხედვით						
	სულ	1996- 2005	2008	2009	2014	2015	2016	2017
ს უ ლ:	1,661,436	310,015	37,595	12,095	118	14,392	12,271	1,274,950
გადასახდელები	1,661,436	310,015	37,595	12,095	118	14,392	12,271	1,274,950
საქონელი და მომსახურება	1,652,836	310,015	37,595	12,095	118	14,392	12,271	1,266,350
ოფისის ხარჯები	59,942							59,942
წარმომადგენლობითი ხარჯები	400							400
ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლოატაციის და მოვლა შენახვის ხარჯები	22,109							22,109
სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	1,570,385	310,015	37,595	12,095	118	14,392	12,271	1,183,899
სხვა ხარჯები	468	-	-	-	-	-	-	468
სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯები	468							468
ფინანსური ვალდებულებები	-							
მათ შორის სხვა კრედიტორული დავალიანებები	8,132	-	-	-	-	-	-	8,132
სხვა დანარჩენი ვალდებულებები	8,132							8,132

დანართი N11. ინფორმაცია დებიტორული დავალიანების შესახებ ორგანიზაციულ ჭრილში

N	ორგანიზაციის დასახელება	დებიტი თანხა	წარმ. თარიღი	წარმოშობის საფუძველი	მუხლი
1	სს სადაზღვევო კომპანია ალფა	57,124	2017 წ.	საავანსო გადასახადი	სხვა ხარჯი
2	დანაკლისი	1,039	2004 წ	დანაკლისი	სხვა დანარჩენი და საქონელი
3	ტაბატაძე	894	2004 წ	მივლინება	მივლინება
4	კარტოზია	12	2004 წ	მივლინება	მივლინება
5	ბროძელი	707	2004 წ	მივლინება	მივლინება
6	სს ელექტროსისტემა	489	2017 წ.	მომსახურება/რეალიზაცია	ოფისი
7	მოგების გადასახადი	1,959	2017 წ.	ვალდებულება	ვალდებულება
8	დიპლომატიური დაწესებულებები	8,609,216	1995-2017		სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება
სულ		8,671,440			

დანართი N12. ინფორმაცია კრედიტორული დავალიანების შესახებ ორგანიზაციულ ჭრილში

N	ორგანიზაციის დასახელება	კრედიტი თანხა	წარმ. თარიღი	მუხლი
1	დეპოზიტი	85	2014 წ	
2	სსიპ სახ. სპეც კავშირი	32	2017	ოფისი
3	შემოსულობების ერთიანი ანგარიში	468	2017	სხვა ხარჯი
4	შპს ქეთო და კოტე	400	2017	წარმომადგენლობით
5	შპს თელასი	13056	2017	ოფისი
6	სს სილქნეტი	5908	2017	ოფისი
7	შპს რომპეტროლი	22071	2017	ტრანსპორტი
8	შპს სკს	14543	2017	ოფისი
9	შპს საქართველოს ფოსტა	653	2017	ოფისი
10	შპს ეროპორტების გაერთიანება	300	2017	სხვა დანარჩენი
11	შპს ყაზტრანსგაზი	13946	2017	ოფისი
12	შპს მაგთიკომი	449	2017	ოფისი
13	შპს ჯეონეთი	11174	2017	ოფისი
14	ფინანსური ვალდებულება	6896	2017	ფინანსური
15	შპს „რომპეტროლი“	38	2017	ტრანსპორტი
16	მოგების გადასახადი	1151	2017	ვალდებულება
17	შპს ჯეოსელი	181	2017	ოფისი
18	დიპლომატიური დაწესებულებები	1,570,085	1999-2017	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება
სულ		1,661,436		

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

SAO.GE