



ფინანსური აუდიტის ანგარიში

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვამტკიცებ“

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსი
აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

კახაბერ კირტავა

15 სექტემბერი, 2022 წელი

№25/36

გვ. №1

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური
ბიუჯეტით განსაზღვრული საბიუჯეტო ორგანიზაციების 2021
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
პერიოდის ნაერთი (კონსოლიდირებული) ფინანსური
ანგარიშგების ფინანსური აუდიტის ანგარიში

შინაარსი

ძირითადი ნაწილი	ტერმინები და შემოკლებები	2
	ზოგადი ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ	3
	მოსაზრება	5
	1. პირობითი მოსაზრების საფუძველი	6
	2. მნიშვნელოვანი გარემოებები	13
	3. სხვა გარემოებები	17
	4. ხელმძღვანელობის და აუდიტორის პასუხისმგებლობა	20
	ფინანსური ანგარიშგების ფორმები და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	22
დანართები	კონსოლიდირებული ერთეულები	74
	საკონტაქტო ინფორმაცია	76

ტერმინები და შემოკლებები

განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტრო – აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტრო.

ინსტრუქცია – საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ ინსტრუქცია.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება – აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტით განსაზღვრული საბიუჯეტო ორგანიზაციების 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ნაერთი (კონსოლიდირებული) ფინანსური ანგარიშგება.

მთავრობა – აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობა.

საბიუჯეტო ორგანიზაცია – აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტით განსაზღვრული საბიუჯეტო ორგანიზაცია.

სამინისტრო – აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სამინისტრო.

სოფლის მეურნეობის სამინისტრო – აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სოფლის მეურნეობის სამინისტრო.

სსბასს – საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი (IPSAS).

სსიპ – საჯარო სამართლის იურიდიული პირი.

ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტი – აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება – ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტი.

უმაღლესი საბჭო – აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო.

ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო – აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო.

შპს – შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო – აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო.

ზოგადი ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უფლებამოსილებები განისაზღვრება საქართველოს კონსტიტუციით, „აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის შესახებ“ საქართველოს კონსტიტუციური კანონით, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის კონსტიტუციით, საქართველოს და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სხვა საკანონმდებლო აქტებით. კანონმდებლობის შესაბამისად, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკას აქვს განსაკუთრებული უფლებამოსილებები, ასევე ახორციელებს სხვა უფლებამოსილებებს ეკონომიკის, სოფლის მეურნეობის, ტურიზმის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის, განათლების, კულტურის, სპორტისა და ახალგაზრდული პოლიტიკის, გარემოს დაცვის სფეროში, რომლებიც საქართველოს კანონმდებლობით არ მიეკუთვნება სახელმწიფო ხელისუფლების განსაკუთრებულ უფლებამოსილებას ან ადგილობრივი თვითმმართველობის ექსკლუზიურ საკუთარ უფლებამოსილებას და რომლის განხორციელებაც საქართველოს კანონმდებლობით არ გამოირიცხება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უფლებამოსილებიდან. აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ზემოაღნიშნულ უფლებამოსილებებს ახორციელებენ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტით განსაზღვრული საბიუჯეტო ორგანიზაციები.

უმაღლესი საბჭო ყოველწლიურად სრული შემადგენლობის უმრავლესობით იღებს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ბიუჯეტის შესახებ კანონს. მხოლოდ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის თავმჯდომარეა უფლებამოსილი, უმაღლეს საბჭოს წარუდგინოს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტის პროექტი.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილ ფარგლებში, სარგებლობს ფინანსური ავტონომიით.

ცხრილი N1. ინფორმაცია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტით განსაზღვრული საბიუჯეტო ორგანიზაციების 2021 წლის დაფინანსების შესახებ

მუხლის დასახელება	გეგმა	ფაქტი	გადახრა	შესრულება
ხარჯები	299,813,090	248,943,866	50,869,224	83.0%
შრომის ანაზღაურება	37,656,548	37,164,544	492,004	98.7%
საქონელი და მომსახურება	51,453,971	46,398,967	5,055,004	90.2%
პროცენტი	752,024	681,711	70,313	90.7%
სუბსიდიები	11,904,670	8,354,217	3,550,453	70.2%
გრანტები	142,570,088	107,836,698	34,733,390	75.6%
სოციალური უზრუნველყოფა	22,525,075	22,286,242	238,833	98.9%
სხვა ხარჯები	32,950,714	26,221,488	6,729,226	79.6%
არაფინანსური აქტივების ზრდა	110,618,268	75,860,133	34,758,135	68.6%
ვალდებულებების კლება	3,790,492	3,504,325	286,167	92.5%
სულ:	414,221,850	328,308,323	85,913,527	79.3%

2021 წელს რესპუბლიკური ბიუჯეტის გადასახდელების მოცულობამ 328,308,323 ლარი შეადგინა, რაც წლიური გეგმის 79.3%-ია. გადასახდელების საკასო შესრულება 85,913,527 ლარით ჩამორჩება გეგმურ მაჩვენებელს, მათ შორის, „ხარჯების“ საკასო შესრულება – 50,869,224 ლარით, ხოლო „არაფინანსური აქტივების ზრდის“ საკასო შესრულება – 34,758,135 ლარით.

„ხარჯების“ ათვისების დაბალი მაჩვენებელი ძირითადად დაკავშირებულია „გრანტების“ მუხლთან, სადაც აუთვისებელი დარჩა 34,733,390 ლარი, მათ შორის, ადგილობრივ თვითმმართველ ერთეულებზე გადასაცემი კაპიტალური და სპეციალური ფინანსური დახმარებიდან აუთვისებელი დარჩა 34,646,303 ლარი. მოპოვებული ინფორმაციით, „არაფინანსური აქტივების ზრდის“ გეგმის შეუსრულებლობის ძირითადი მიზეზი პროგრამებისა და სახელმწიფო შესყიდვების დაგეგმვა-განხორციელების პროცესში არსებული ხარვეზებია. მათ შორის, „სოციალური და სტიქიის შედეგად დაზარალებული ოჯახებისათვის საცხოვრებელი პირობებით უზრუნველყოფის“ პროგრამაში აუთვისებელი დარჩა 17,170,361 ლარი, ხოლო „გზების რეაბილიტაციის“ ქვეპროგრამაში – 4,644,296 ლარი.¹

¹ რესპუბლიკური ბიუჯეტის შედგენა-შესრულებაში არსებული ნაკლოვანებებისა და გაცემული რეკომენდაციების თაობაზე იხ. სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოხსენება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის 2021 წლის რესპუბლიკური ბიუჯეტის შესრულების შესახებ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის ანგარიშზე, ვებგვერდი: <https://www.sao.ge>

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტით განსაზღვრული საბიუჯეტო ორგანიზაციების ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტით განსაზღვრული საბიუჯეტო ორგანიზაციების² (ერთად – ჯგუფის) ნაერთი (კონსოლიდირებული) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ფინანსური შედეგების შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს,³ მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი დასკვნის აბზაცში – „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შედეგების გარდა, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტით განსაზღვრული საბიუჯეტო ორგანიზაციების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია საბიუჯეტო ორგანიზაციებისთვის საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოებისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სათანადო საფუძველების⁴ შესაბამისად.

² იხ. დანართი „კონსოლიდირებული ერთეულები“.

³ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ“ ინსტრუქციის მუხლი 17, შენიშვნები 1-დან 21-ის ჩათვლით.

⁴ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ ინსტრუქცია.

1. პირობითი მოსაზრების საფუძველი

1.1 მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ირიცხება 2,880,788,441 ლარის ღირებულების აქტივები და 28,642,717 ლარის ვალდებულებები,⁵ მათ შორის, მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები შეადგენს 110,264,120 ლარს, საიდანაც:

ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს აპარატის ფინანსურ ანგარიშგებაში ირიცხება 60,394,025 ლარის მოთხოვნები,⁶ საიდანაც 37,944,554 ლარის დავალიანება შეცდომით არის აღრიცხული. კერძოდ, შპს Chief Asia international-ის მიმართ მოთხოვნა ნაცვლად 37,944,554 ლარისა, შეადგენს 3,794,554 ლარს.⁷ ამასთანავე, აღნიშნული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებების დაფარვის ალბათობა დაბალია. ეს მოთხოვნები წარმოადგენს სხვადასხვა ორგანიზაციაზე/ფიზიკურ პირზე სასამართლო გადაწყვეტილებების შედეგად დაკისრებულ თანხებს, რომლებზეც უშედეგოდ მიმდინარეობს სააღსრულებო საქმის წარმოება. მოვალე ფიზიკური/იურიდიული პირები შეყვანილია მოვალეთა რეესტრში.

ცხრილი N2. ინფორმაცია ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს აპარატის მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებების შესახებ

N	მოვალის დასახელება	საიდენტიფიკაციო კოდი	აღსასრულებლად მიქცევის წელი	დავალიანება საბუღალტრო მონაცემებით
1	შპს „სინემა“	204463151	2010	49,858
2	ფიზიკური პირი დ.მ.	61008013394	2011	6,514
3	ფიზიკური პირი შ.ლ.	61008005056	2011	7,871
4	ფიზიკური პირი შ.ბ.	61008006846	2011	5,785
5	ფიზიკური პირი ა. ხ.	61001003705	2012	204,388
6	შპს „გრანმარ ჯორჯია“	245630474	2013	361,809
7	შპს „აპდუს“	445414720	2014	49,605
8	შპს „ჯორჯიან გრუპ“	445403867	2014	18,786
9	შპს „სავანე“	446954047	2015	92,164
10	შპს „არდაკო“	445410868	2015	4,637
11	ფიზიკური პირი ს. მ.	61001065680	2015	3,867
12	შპს „ფერსტ მერჩანთაილ ინფრასტრუქტურა დეველოპმენტ ჯორჯია“	404415209	2015	14,645,717
13	შპს „ჯეორჯიან პალმი“	445399532	2015	2,143,431
14	ფიზიკური პირი გ. გ.	61004026845	2015	66,796
15	შპს „სამედიცინო ცენტრი „სალვე“	445408096	2015	200,000

⁵ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანახმად, ნასესხები თანხები შეადგენს 21,368,819 ლარს, ხოლო სხვა დანარჩენი ვალდებულებების მოცულობა - 7,273,898 ლარს. ნასესხები თანხები უკავშირდება სხვადასხვა ინფრასტრუქტურული პროექტის განსახორციელებლად აღებულ კრედიტებს, რომლის ძირითადი თანხის და დარიცხული სარგებლის გადახდა ხორციელდება რესპუბლიკური ბიუჯეტიდან ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს მეშვეობით. სხვა ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი (5,974,646 ლარი) წარმოადგენს არაფინანსური აქტივების მიწოდებასთან დაკავშირებულ მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებას. კერძოდ, სახელმწიფო შესყიდვების ფარგლებში შესრულებული სამშენებლო სამუშაოების ხარისხის დაცვის მიზნით შემსყიდველის მიერ ხდება შესრულებული სამუშაოების ღირებულების 5%-ის ან 2.5%-ის დაკავება.

⁶ მოთხოვნების წარმოშობა ძირითადად დაკავშირებულია უძრავი ქონების ნასყიდობის ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო დაკისრებულ პირგასამტეხლობთან, რომლებზეც სასამართლოს გადაწყვეტილებები შესულია კანონიერ ძალაში და გაცემულია სააღსრულებო ფურცელი.

⁷ სააღსრულებო ფურცელი N2-917/14, 10/04/2019 (საქმე N010210014491152).

16	შპს „გოლფ დეველოპმენტ ჯორჯია“	445410993	2015	50,000
17	ფიზიკური პირი გ. გ.	62001026702	2015	84,907
18	შპს ENVIL BATUMI	404940640	2015	53,152
19	შპს GIM	448386050	2015	2,412
20	სს დელფი	205009603	2015	86,010
21	ფიზიკური პირი მ.ძ.	61003011643	2015	27,361
22	შპს „გრინ ჯორჯია“	445399088	2016	276
23	ფიზიკური პირი ლ. გ.	61001013792	2016	986
24	შპს „საქართველოს რეგიონალური განვითარების საინვესტიციო ფონდი „ნუკელა“	401979560	2016	2,397
25	შპს „მშენებლობა 2011“	446952940	2016	20,361
26	ფიზიკური პირი რ.ბ.	61002002267	2016	543,655
27	შპს „ახალსოფლის ციტრუსკომბინატი“	448390143	2016	58,595
28	შპს STONE	445410476	2016	9,128
29	შპს „ოდისეა“	448387683	2016	883
30	შპს „მანიაკეთი“	448048309	2016	123,606
31	შპს „ბიოპროდუქტი“	445399186	2017	2,897
32	შპს „პორტო ფიმ“	445404900	2017	239,847
33	შპს „ოზურგეთის ცენტრალური კლინიკური საავადმყოფო“	237073448	2017	1,103
34	შპს „ქ. ბათუმის N1 საავადმყოფო“	245426418	2017	366
35	ა(ა)იპ - ბათუმელი	245558383	2017	4,099
36	შპს „ტორსანლორეზო ჯორჯია“	445402467	2017	36,142
37	შპს SUBTROPIC-FRUIT	446951344	2017	18,695
38	შპს „დი-ეიჩ ჰოტელს-ბათუმი“	404871000	2018	66,938
39	შპს „ჩაქვი 2005“	246990653	2018	30,578
40	შპს Chief Asia international	1517841	2019	37,944,554
41	ფიზიკური პირი გ.ა.	61006011259	2019	1,381,504
42	შპს „აკვა კულტურა აჭარა“	416309006	2019	21,888
43	შპს „თისიფ ჯორჯია პლუსი“	445445652	2019	576,990
44	ფიზიკური პირი ს.გ.	61001017738	2019	9,999
45	ფიზიკური პირი ი.ზ.	37001047064	2019	4,279
46	შპს „გუდგუდა“	446955910	2019	135,392
47	ფიზიკური პირი ნ.ქ.	61004031962	2019	19,563
48	ი/მ ც. კ.	61004054018	2019	17,854
49	ფიზიკური პირი ჟ.თ.	61004022145	2019	5,882
50	ფიზიკური პირი ს.მ.	61204074245	2019	586
51	შპს „ახალსოფლის ციტრუსკომბინატი“	448390143	2020	5,000
52	შპს „არინას ფლეისი“	445521294	2020	24,658
53	შპს „ოქროს კოშკი“	448397235	2020	36,368
54	ფიზიკური პირი ლ.ა	61004006995	2020	25,896
55	ფიზიკური პირი გ.ნ	61002010359	2020	43,191
56	შპს „იტალჯეოქონსტრაქშენს ენდ მანი მენეჯმენტ“	245624196	2021	800,000
57	შპს „ეკოფრუტჯორჯია“	445167876	2021	14,798
ჯამი:				60,394,025

გარდა ამისა, განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს სისტემაში შემავალ სსიპ – აჭარის მუზეუმის ფინანსურ ანგარიშგებაში ირიცხება 106,463 ლარის მოთხოვნები, რომელთა დაფარვის ალბათობა ასევე დაბალია, რადგან ამ შემთხვევაშიც უშედეგოდ მიმდინარეობს სააღსრულებო საქმისწარმოება და მოვალე ფიზიკური/იურიდიული პირი შეყვანილია მოვალეთა რეესტრში.

შესაბამისად, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ რწმუნება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული 110,264,120 ლარის დებიტორული დავალიანების არსებობაზე.

შედეგად, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები არ არიან უზრუნველყოფილნი იმ მნიშვნელოვანი ინფორმაციის ზუსტი მონაცემებით, რომლებიც დაკავშირებულია საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიან (მიმდინარე) დებიტორულ დავალიანებებთან, რაც აქტივების მართვაში არსებულ ხარვეზებზე მიუთითებს.

1.2 გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ირიცხება გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები 294,596,748 ლარის ოდენობით, საიდანაც 276,910,462 ლარი აღრიცხულია ანგარიშზე – „ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში“.

აღნიშნული თანხა წარმოადგენს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის წილობრივი მონაწილეობით შექმნილ საწარმოების კაპიტალში განხორციელებულ ფულად/ქონებრივ შენატანებს, რომლებიც განხორციელებულია ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს და ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს აპარატების მიერ, შესაბამისად, 275,486,150 ლარის და 1,424,312 ლარის ოდენობით.

საჯარო სექტორის კომერციულ ერთეულებში არსებული წილების ასახვის მიზნით გამოიყენება კაპიტალ-მეთოდი.⁸ ასევე, სსბასს 36-ში „ინვესტიციები მეკავშირე ერთეულებსა და ერთობლივ საქმიანობებში“ – კაპიტალ-მეთოდი გულისხმობს წილობრივი მონაწილეობის თავდაპირველ აღრიცხვას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის კორექტირებას მეკავშირე ერთეულის ან ერთობლივი საქმიანობის „წმინდა აქტივებში/კაპიტალში“ ინვესტორის კუთვნილ წილში შეძენის შემდგომ მომხდარი ცვლილების შესაბამისად.⁹

ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს მართვაში არსებული 28 საწარმოდან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 10 საწარმოში (საბალანსო ღირებულება – 20,691,561 ლარი) მიმდინარეობს ან/და დასრულდა გადახდისუუნარობის/გაკოტრების საქმის წარმოება. ამჟამად 8 მათგანი იმყოფება გაკოტრების რეჟიმში და მათი აქტივების ღირებულება გადახდისუუნარობის/გაკოტრების საქმის წარმოების დაწყების მომენტისთვისაც კი არსებითად ნაკლები იყო ვალდებულებების მოცულობაზე.¹⁰ აღსანიშნავია, რომ ინვენტარიზაციის დროს ფინანსთა და

⁸ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ ინსტრუქციის მუხლი 10, პუნქტი 46.

⁹ სსბასს 36, მუხლი 8 განმარტებები.

¹⁰ არანაკლებ 5,160,199 ლარით.

ეკონომიკის სამინისტროს საინვენტარიზაციო კომისიას არ უმსჯელია აქტივების შესაძლო გაუფასურებაზე.¹¹

ცხრილი N3. ინფორმაცია გადახდისუნარიანობის/გაკოტრების საქმის წარმოების შესახებ

N	დასახელება	საიდენტიფიკაციო ნომერი	საბალანსო ღირებულება	აქტივები	ვალდებულებები	შენიშვნა
1	შპს „ბათუმის გემთსაშენი ქარხანა“	245386540	11,550,777	1,673,726	3,330,761	
2	შპს „ბათუმის თამბაქოს კომბინატი“	245415313	7,885,604	817,521	3,145,152	
3	სს „ბათუმის ქიმიურ-ფარმაცევტული ქარხანა“	245400935	213,282			გაკოტრების საქმის წარმოება დასრულებულია
4	შპს „ხულოს აგროსატყეო მეურნეობა“	248048312	12,600	1,320	133,973	
5	შპს „ტყის ნობათი“	247861149	29,010	13,609	482,171	
6	შპს „კეთილმოწყობა“	248385796	63,210	39,547	74,024	
7	შპს „ჭარნალის მეურნეობა“	248381166	118,793	28,604	273,428	
8	შპს „ბერძენი“	246951776	101,650	35,964	237,276	
9	შპს „ციხისძირი“	246952533	105,250	14,895	108,600	
10	სს „აჭარგაზი“	245383758	611,386			გაკოტრების საქმის წარმოება დასრულებულია
სულ:			20,691,561	2,625,186	7,785,385	

აღნიშნულის გამო ვერ მოვიპოვეთ რწმუნება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში „გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების“ ანგარიშის საბოლოო ნაშთის – 276,910,462 ლარის სისწორესა და სისრულეზე.

შედეგად, ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აღნიშნული ფინანსური აქტივებისგან სარგებელი მოსალოდნელი არ არის, რასაც მიღებული დივიდენდების ბოლო წლების სტატისტიკაც აჩვენებს.¹² აღსანიშნავია, რომ მაკონტროლებელი ერთეულების მიერ არ არის გატარებული ქმედითი ღონისძიებები ფინანსური ანგარიშგების მონაცემების ფაქტობრივ მდგომარეობასთან მისადაგების მიმართულებით, რაც აქტივების მართვაში არსებულ ნაკლოვანებებზე მიუთითებს.

¹¹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 31 დეკემბრის N364 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების და ინვენტარიზაციის შედეგების საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე აღრიცხვა-ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის მუხლი 1, პუნქტი 10, ქვეპუნქტი „ი“.

¹² იხ. სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოხსენება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის 2021 წლის რესპუბლიკური ბიუჯეტის შესრულების შესახებ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის ანგარიშზე, ვებგვერდი: <https://www.sao.ge>

1.3 სხვა არაფინანსური აქტივები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების“ ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,677,277,604 ლარს, საიდანაც 96% ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს აპარატის აქტივებია.

ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს აპარატის ბალანსზე აღრიცხულია 32,197,251 ლარის ღირებულების მიწა და შენობა-ნაგებობები (იხ. დანართი N4), რომლებიც 2021 წლის 31 დეკემბრამდე პრივატიზებულია ან გადაცემულია უვადო სარგებლობაში/საკუთრებაში აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მუნიციპალიტეტებისთვის. შესაბამისად, აღნიშნული აქტივები არ უნდა ირიცხებოდეს ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს აპარატის და შესაბამისად, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ცხრილი N4. ინფორმაცია ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს აპარატის ბალანსზე აღრიცხული უძრავი ქონების შესახებ

N	საკადასტრო კოდი	საკუთრება/სარგებლობა საჯარო რესტრის ეროვნული სააგენტოს მონაცემებით	ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს კონტროლიდან გასვლის თარიღი	საბალანსო ღირებულება
1	05.21.54.052.01.505	ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტი	23.05.2017	541,901
2	05.34.22.328	ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტი	24.08.2021	383,530
3	05.36.23.338	ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტი	21.09.2021	677,138
4	20.37.03.414	ქობულეთის მუნიციპალიტეტი	20.03.2020	4,288
5	20.42.06.982	სსიპ - იუსტიციის სახლი	22.03.2021	31,320
6	22.29.02.514	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტი	30.10.2020	16,432
7	22.31.01.031	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტი	18.08.2021	13,434
8	05.35.27.030	ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტი	21.02.2021	66,679
9	20.42.10.956	ქობულეთის მუნიციპალიტეტი	01.10.2021	29,255
10	05.29.09.006	ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტი	20.10.2020	2,843,400
11	20.48.01.483	ქობულეთის მუნიციპალიტეტი	30.07.2020	1,170,680
12	20.48.01.676	ქობულეთის მუნიციპალიტეტი	31.07.2020	2,945,950
13	24.02.32.058.03	სახელმწიფო		23,450
14	05.30.25.017	შპს „აიკონ გრუპი“	17.02.2021	1,208,052
15	20.37.01.012	ფიზიკური პირი ლ.ქ.		99,008
16	20.44.01.399	ფიზიკური პირები: ლ.მ და რ.მ	23.01.2019	2,742
17	20.51.02.115	შპს „გრინ რეზორტი“	18.11.2020	2,671,703
18	20.51.02.079	შპს „გრინ რეზორტი“	21.03.2019	3,462,060
19	20.51.02.080	შპს „გრინ რეზორტი“	18.11.2020	7,088,858
20	05.36.24.080	ფიზიკური პირი ს.შ.	09.11.2020	281,119
21	20.48.01.154	სს „საპარტნიორო ფონდი“	26.08.2021	28,794
22	20.42.01.284	შპს „ქობულეთი XXI“	01.09.2020	7,598
23	22.28.04.585	ფიზიკური პირი ლ.მ.	05.05.2020	28,884
24	23.14.36.301	ფიზიკური პირი ო.ი	24.07.2020	50,688
25	20.51.01.377	შპს „გრინ რეზორტი“	18.11.2020	8,520,290
ჯამი:				32,197,251

გარდა ამისა, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის ასახული საჯარო რეესტრში რეგისტრირებული მიწის ნაკვეთები და შენობა-ნაგებობები, რომლებიც წარმოადგენს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებას, სარგებლობაში პირველადი გადაცემა არ განხორციელებულა და არ არის შეფასებული.

კანონმდებლობის შესაბამისად,¹³ ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სახელით ფლობს, მართავს და განკარგავს ქონებას და ახორციელებს ქონების მართვასა და განკარგვასთან დაკავშირებულ სხვა უფლებამოსილებებს. შესაბამისად, ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს ბალანსზე უნდა აღირიცხოს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული ყველა ქონება, რომლის სარგებლობაში პირველადი გადაცემა არ განხორციელებულა. სამინისტროს ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ირიცხება 1000 ერთეულზე მეტი მიწის ნაკვეთი და სხვა უძრავი ქონება, რომელიც საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მონაცემებით, წარმოადგენს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებას და არ არის შეფასებული.

აღსანიშნავია, რომ ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროში არ არის დაცული სტანდარტის მოთხოვნები იჯარის კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით.¹⁴ კერძოდ, საოპერაციო იჯარით გაცემული ქონება „საინვესტიციო ქონებად“ არ არის აღრიცხული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ხოლო ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ინფორმაცია არ არის მოცემული განმარტებით შენიშვნებში.

გარდა ამისა, ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს აპარატის ფინანსურ ანგარიშგებაში „დაუმთავრებელი მშენებლობის“ ანგარიშზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 542,800 ლარის ღირებულების დაუმთავრებელი აქტივი,¹⁵ რომელზეც 2018 წლიდან ბრუნვა არ ყოფილა. აღნიშნული აქტივი წარმოადგენს 2018 წელს შესრულებული საპროექტო სამუშაოს ღირებულებას, რომლის სამომავლო გამოყენების გეგმა სამინისტროს არ აქვს. შესაბამისად, აღნიშნული არაფინანსური აქტივიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა აუდიტის თარიღისთვის არ არის განსაზღვრული. ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს აპარატის ბალანსზე ასახული „სხვა არაფინანსური აქტივების“ ნაშთი, შესაძლოა მოიცავდეს ისეთ დაუმთავრებელ აქტივებს, საიდანაც მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება ნაკლებად სავარაუდოა და რაც საჭიროებს დამატებით კვლევას. შესაბამისად, ისინი შესაძლოა არ აკმაყოფილებდეს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

შერჩევითი ინვენტარიზაციისა და სხვა აუდიტორული პროცედურების შედეგად, ვერ მივიღეთ რწმუნება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების“ ანგარიშზე აღრიცხული 1,677,277,604 ლარის არსებობაზე, სისწორესა და შეფასებაზე.

შედეგად, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები არ არიან უზრუნველყოფილნი იმ მნიშვნელოვანი ინფორმაციის ზუსტი მონაცემებით, რომლებიც დაკავშირებულია საბიუჯეტო ორგანიზაციების სხვა გრძელვადიან არაფინანსურ აქტივებთან, რაც აქტივების მართვაში არსებულ ხარვეზებზე მიუთითებს და საბიუჯეტო რესურსების არაეფექტიანი განკარგვის რისკებს წარმოშობს.

¹³ „აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ქონების მართვისა და განკარგვის შესახებ“ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის კანონის მე-3 მუხლის პირველი პუნქტი.

¹⁴ სსმას 16, მუხლი 7, განმარტებები.

¹⁵ ქალაქ ბათუმში, მ. კომახიძის ქ. N119-ში მდებარე აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებულ მიწის ნაკვეთზე ადმინისტრაციული შენობის მშენებლობის საპროექტო-სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტაცია.

აუდიტი წარმართეთ უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით“. ჩვენ ვართ უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო ორგანიზაციის (INTOSAI) მოთხოვნების შესაბამისად ორგანიზაციისგან დამოუკიდებელი აუდიტორები და შესრულებული გვაქვს INTOSAI-ის მიერ დაწესებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

2. მნიშვნელოვანი გარემოებები

2.1 არამატერიალური აქტივები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ირიცხება 3,927,828 ლარის საბალანსო ღირებულების მქონე არამატერიალური აქტივები.

სსბასს 31-ის მიხედვით, უნდა შეფასდეს არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. კერძოდ, უნდა დადგინდეს სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია თუ განუსაზღვრელი. განუსაზღვრელი მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია არ ერიცხებათ, მაგრამ სავალდებულოა ყოველწლიურად გაუფასურების ტესტირების ჩატარება.

საბიუჯეტო ორგანიზაციებში არ გამოიყენება სსბასს 31-ის ზემოაღნიშნული მითითებები, არ არის დასაბუთებული არამატერიალურ აქტივებზე მინიჭებული სასიცოცხლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის საკითხი და ყველა არამატერიალურ აქტივზე სასარგებლო მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 10 წელი.

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვის ხარვეზებიდან (სისწორე, შეფასება) გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება სრულყოფილად არ ასახავს ანგარიშის მომხმარებლებისათვის საჭირო მნიშვნელოვან ინფორმაციას.

2.2 განმარტებითი შენიშვნები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში არ არის წარმოდგენილი ინსტრუქციით გათვალისწინებული სსბასს-ის შესაბამისად განსაზღვრული ინფორმაცია, კერძოდ:

შემოსავლები გრანტებით

სსბასს 35-ის მიხედვით, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მთლიანად ელიმინირებული (გამორიცხული) უნდა იყოს შიდაჯგუფური შემოსავლები და ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ეკონომიკურ ერთეულში შემავალ ერთეულთა შორის განხორციელებულ ოპერაციებთან.¹⁶

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების შესაბამისად, შემოსავლები გრანტებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 13,703,103 ლარს, საიდანაც 2,757,121 ლარი აღრიცხულია სასაქონლო ფორმით იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული გრანტების ანგარიშზე.¹⁷

მოპოვებული ინფორმაციით, ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრომ განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს სარგებლობაში გადასცა¹⁸ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული, ქალაქ ბათუმში, დიმიტრი თავდადებულის ქ. N61-ში მდებარე 2755 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი და მასზე განლაგებული შენობა-ნაგებობა,¹⁹ ქონების ღირებულების გარეშე. გადაცემის შემდეგ, განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს მიერ განხორციელდა ქონების შეფასება²⁰ და 2,757,121 ლარის აქტივების სასაქონლო ფორმით იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული გრანტების ანგარიშზე აღრიცხვა.

¹⁶ სსბასს 35, მუხლი 40.

¹⁷ ანგარიში 4-32-1310.

¹⁸ ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს წერილი N01-01-10/41, 20/01/2021.

¹⁹ საკადასტრო კოდი 05.28.05.007.

²⁰ შპს „ეკონომიკა - აუდიტის“ შემფასებლის დასკვნა უძრავი ქონების შეფასების შესახებ N37, 26/04/2021.

კონსოლიდაციის დროს არ მომხდარა შიდა ჯგუფური ოპერაციის ელიმინირება, რადგან ქონება ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს ბალანსზე ირიცხებოდა ნულოვანი ღირებულებით. განმარტებით შენიშვნებში არ არის წარმოდგენილი ინფორმაცია, თუ რატომ არ განხორციელდა სასაქონლო ფორმით იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული გრანტების ელიმინირება.

სასამართლო დავები

ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანი წარდგენის პრინციპიდან გამომდინარე,²¹ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში სასამართლო დავების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენა ან საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამის მუხლში აღრიცხვა.²²

საბიუჯეტო ორგანიზაციებში არ არის შემუშავებული პოლიტიკა სასამართლო დავებთან დაკავშირებით, არ არის ფორმალიზებული საფინანსო და იურიდიული სამსახურების კომუნიკაციის წესი და პირობები, არ ხორციელდება სასამართლო დავების მოსალოდნელი შედეგების შეფასება და, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში სათანადოდ არ აისახება მოთხოვნები, ვალდებულებები, პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულებები. მაგალითად, ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს ერთ-ერთ დავაში, სადაც სააპელაციო ინსტანციის სასამართლოს 2018 წლის 24 მაისის გადაწყვეტილებით²³ მოწინააღმდეგე მხარეს²⁴ დაეკისრა ჯამში²⁵ – 164,657 ლარის²⁶ გადახდა, არ მომხდარა სასამართლოს დავის მოსალოდნელი საბოლოო შედეგის შეფასება²⁷ და, შესაბამისად, 164,657 ლარის აქტივად/პირობით აქტივად აღიარება.

აღნიშნული პირობითი ინსტრუმენტის ასახვა მნიშვნელოვანია ფინანსური პოლიტიკისა და ანალიზისათვის, რადგან იძლევა ინფორმაციას პოტენციური აქტივების შესახებ. ამასთანავე, პირობითი ინსტრუმენტის შესახებ ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების არცერთ კომპონენტში არ არის ასახული, რის გამოც მისი ინვენტარიზაცია საცნობარო მუხლში რეგისტრაციის გარეშე შეუძლებელია.

დაკავშირებულ მხარეთა შესახებ განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით წარდგენილ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში არ არის წარმოდგენილი ინფორმაცია სსპას 20-ის – „დაკავშირებულ მხარეთა შესახებ განმარტებითი შენიშვნები“ მოთხოვნათა შესაბამისად.

განმარტებით შენიშვნებში არ არის მოცემული დეტალური ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების შესახებ და არ არის წარმოდგენილი სტანდარტით მოთხოვნილი სხვა ინფორმაცია.²⁸

²¹ სსპას 1, მუხლი 27.

²² სსპას 19.

²³ ქუთაისის სააპელაციო სასამართლოს 2018 წლის 24 მაისის გადაწყვეტილება (საქმე N2\პ-245).

²⁴ შპს „გრანიტი-2003“.

²⁵ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

²⁶ 7,036 აშშ დოლარი (იმ პერიოდის საშუალო ოფიციალური გაცვლითი კურსი 1 აშშ დოლარი - 1.76 ლარი) და 2014 წლის 13 მაისიდან ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროსთვის თავისუფალ მდგომარეობაში ჩაბარებამდე - წელიწადში 19,973.6 ლარი.

²⁷ საქართველოს უზენაესმა სასამართლომ, 2022 წლის 15 თებერვლის განჩინებით, მხარეების საკასაციო საჩივარი ცნო დაუშვებლად. შესაბამისად, ძალაში დარჩა ქუთაისის სააპელაციო სასამართლოს 2018 წლის 24 მაისის გადაწყვეტილება.

²⁸ სსპას 20, მუხლები: 27 - 41.

განმარტებითი შენიშვნების ხარვეზებიდან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება სრულყოფილად არ ასახავს ანგარიშის მომხმარებლებისათვის საჭირო მნიშვნელოვან ინფორმაციას.

2.3 სააღრიცხვო პოლიტიკა

სსბასს 3 – „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“ თანახმად, სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოადგენს ერთეულის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს გამოყენებული გარკვეული პრინციპების, საფუძვლების, დაშვებების, წესებისა და პრაქტიკული მეთოდების ერთობლიობას.²⁹ სააღრიცხვო პოლიტიკის შემუშავება, დანერგვა და გამოყენება ორგანიზაციაში აღრიცხვის თანმიმდევრულობის ერთ-ერთი მთავარი წინაპირობაა.

საბიუჯეტო ორგანიზაციებს არ აქვთ შემუშავებული და დანერგილი საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა.

სააღრიცხვო პოლიტიკის არარსებობა იწვევს არათანმიმდევრულ აღრიცხვიანობას და ზრდის ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებული უზუსტობების რისკს.

2.4 ინვენტარიზაცია

ინვენტარიზაცია წარმოადგენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული აქტივების/ვალდებულებების, ასევე განმარტებით შენიშვნებში ან/და საცნობარო ანგარიშებზე ასახული არასაბალანსო კატეგორიების ფაქტობრივი ნაშთების შედარებას ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებთან.³⁰ ინვენტარიზაცია არის კონტროლის მექანიზმი, რომლის მიზანია დანაკლისის, ზედმეტობისა და დაზიანებული ან/და გამოუსადეგარი აქტივების იდენტიფიცირება. შესაბამისად, ინვენტარიზაციის ჩატარება მნიშვნელოვანია იმაში დასარწმუნებლად, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ყველა აქტივი და ვალდებულება რეალურად არსებობს და ამასთანავე, ორგანიზაციის მფლობელობაში არსებული ყველა აქტივი სრულად არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში. ინვენტარიზაციის სრულყოფილად განხორციელება მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანი წარდგენისთვის, აქტივების ეფექტიანი განკარგვისა და შიდა კონტროლის გასაუმჯობესებლად. საბიუჯეტო ორგანიზაციებში 2021 წელს ჩატარებულ ინვენტარიზაციის პროცესს ახლდა გარკვეული ნაკლოვანებები, კერძოდ:

- მინიჭებული საინვენტარო ნომრის ან შტრიხკოდის შესახებ;
- მატერიალურად პასუხისმგებელი პირის შესახებ;
- ადგილმდებარეობის შესახებ;
- მდგომარეობის შესახებ.

2021 წელს არცერთ საბიუჯეტო ორგანიზაციაში ჩატარებული მოთხოვნების ინვენტარიზაციის დროს არ შეფასებულა მოთხოვნის რეალურობა და დაფარვის ალბათობა.

2021 წელს ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს არ ჩატარებია სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების ანგარიშზე აღრიცხული უძრავი

²⁹ სსბასს 3, მუხლი 7, განმარტებები.

³⁰ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 31 დეკემბრის N364 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების და ინვენტარიზაციის შედეგების საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე აღრიცხვა-ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის მუხლი 1, პუნქტი 2, ქვეპუნქტი „ა“.

ქონების ინვენტარიზაცია, რომელიც შესაბამის პერიოდში მოქმედი რეგულაციით უნდა განხორციელებულიყო სამ წელიწადში ერთხელ მაინც.³¹ აუდიტის ჯგუფის მიერ ჩატარებული, ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს აპარატის ბალანსზე რიცხული უძრავი ქონების შერჩევითი ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლინდა 32,197,251 ლარის ღირებულების მიწა და შენობა-ნაგებობები, რომლებიც 2021 წლის 31 დეკემბრამდე პრივატიზებულია ან გადაცემულია უვადო სარგებლობაში/საკუთრებაში აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მუნიციპალიტეტებისთვის. შესაბამისად, აღნიშნული აქტივები არ უნდა ირიცხებოდეს ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს აპარატის და შესაბამისად, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

აღსანიშნავია, რომ ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს მიერ ასევე არ ჩატარებულა იმ უძრავი ქონების ინვენტარიზაცია, რომელიც საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მონაცემებით წარმოადგენს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებას და სარგებლობაში პირველადი გადაცემა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ იყო განხორციელებული.

ზემოაღნიშნული შიდა კონტროლის სისტემის სისუსტესა და ფინანსური/არაფინანსური აქტივების მართვაში არსებულ ნაკლოვანებებზე მიუთითებს.

³¹ დარღვეულია 2021 წელს მოქმედი, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის N605 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ მუხლი 2, პუნქტი 1, ქვეპუნქტი „ბ“.

3. სხვა გარემოებები

3.1 ადამიანური რესურსების მართვა

2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანახმად,³² რესპუბლიკური ბიუჯეტით განსაზღვრული საბიუჯეტო ორგანიზაციების დარიცხულმა სახელფასო ხარჯმა შეადგინა 52,539,916 ლარი,³³ საიდანაც საშტატო ნუსხით განსაზღვრული პირების „შრომის ანაზღაურების“ ხარჯია 38,484,218 ლარი,³⁴ ხოლო შტატგარეშეთა ანაზღაურების ხარჯი – 14,055,697 ლარი.³⁵

2020 წელთან მიმართებით, საბიუჯეტო ორგანიზაციების ჯამური სახელფასო ხარჯები 2021 წელს გაზრდილია 2,299,161 ლარით. ხარჯების ზრდა ძირითადად დაკავშირებულია შტატგარეშეთა ანაზღაურების ხარჯების ზრდასთან.

ცხრილი N5. ინფორმაცია 2021 წელს რესპუბლიკური ბიუჯეტიდან გაწეული „შრომის ანაზღაურების“ და „შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებულ პირთა ანაზღაურების“ ხარჯების შესახებ

დასახელება	2021 წლის დარიცხული ხარჯი	2021 წლის საკასო ხარჯი	სხვაობა
შრომის ანაზღაურება	37,159,545	37,164,544	4,999
თანამდებობრივი სარგო	36,108,203	36,113,201	4,999
ჯილდო/პრემია	888,097	888,097	-
დანამატი	163,246	163,246	-
შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებულ პირთა ანაზღაურება	12,476,525	12,513,289	36,764
შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებულ პირთა თანამდებობრივი სარგო	12,310,074	12,346,838	36,764
შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებულ პირთა ჯილდო/პრემია	166,451	166,451	-
სულ ხელფასი:	49,636,070	49,677,833	41,763

როგორც ცხრილიდან ჩანს, 2021 წლის რესპუბლიკური ბიუჯეტიდან გაწეული „შრომის ანაზღაურების“ და „შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებულ პირთა ანაზღაურების“ საკასო ხარჯი 41,763 ლარით აღემატება დარიცხულ ხარჯს. შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებულ პირთა ანაზღაურებაში საკასო ხარჯების მეტობა დაკავშირებულია სსიპ – აჭარის სატყეო სააგენტოს „სატყეო სამეურნეო ინფრასტრუქტურის გამართვის“ ქვეპროგრამასთან, რომლის ფარგლებში განხორციელდა ახალი გზის გაყვანისა და არსებული გზის შეკეთების სამუშაოები. ახალი გზის სამუშაოებზე დასაქმებულ შტატგარეშე მომუშავეთა ხელფასი³⁶ არ იქნა აღიარებული ხარჯად და აღირიცხა ახალი გზების თვითღირებულებაში.

შრომის ანაზღაურებაში საკასო ხარჯების მეტობა დაკავშირებულია თანამშრომელთა სახელფასო ანგარიშსწორების შემდგომ გათავისუფლებისას წარმოქმნილ მოთხოვნებთან და 2021 წლის დეკემბერში გაცემულ საშვებულებო ანაზღაურებასთან. აღსანიშნავია, რომ საბიუჯეტო ორგანიზაციებს ერიცხებათ

³² შენიშვნა N17 დარიცხული ხარჯები, გრანტები და სუბსიდიები.

³³ 49,636,070 ლარი საბიუჯეტო სახსრებით, 2,903,846 ლარი - არასაბიუჯეტო სახსრებით.

³⁴ 37,159,545 ლარი საბიუჯეტო სახსრებით, 1,324,673 ლარი - არასაბიუჯეტო სახსრებით.

³⁵ 12,476,525 ლარი საბიუჯეტო სახსრებით, 1,579,173 ლარი - არასაბიუჯეტო სახსრებით.

³⁶ 36,763 ლარი.

მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები³⁷ თანამშრომლების მიმართ,³⁸ რომლის ამოღებაზე ეფექტიანი ღონისძიებები განხორციელებული არ არის.

საბიუჯეტო ორგანიზაციების შინაგანაწესით განსაზღვრულია, რომ თანამშრომელთა სამსახურში გამოცხადება და წასვლა აღირიცხება სპეციალური ტექნიკური საშუალების – ტურნიკეტის გამოყენებით. სისტემა წარმოადგენს კონტროლის მექანიზმს, რომელიც უზრუნველყოფს დადასტურდეს თანამშრომელთა სამსახურში ყოფნა და სამსახურებრივი მოვალეობების შესრულება.

2021 წელს ხელფასის დარიცხვის მიზნით შეესებული სამუშაო დროის ტაბელის მონაცემები განსხვავდება ტურნიკეტზე დაფიქსირებულისგან. მოპოვებული ინფორმაციით, აღნიშნულის მიზეზია COVID-19-ის პანდემიით გამოწვეული ეპიდემიოლოგიური მდგომარეობის გამო, თანამშრომელთა მიერ სამსახურებრივი მოვალეობის შესრულება როგორც დისტანციურად, ასევე შემცირებული სამუშაო დროით.

აღსანიშნავია, რომ აუდიტის მიმდინარეობის პერიოდშიც, მხოლოდ რამდენიმე საბიუჯეტო ორგანიზაციას გააჩნდა აღრიცხვის ავტომატიზებული სისტემა,³⁹ რაც შიდა კონტროლის სისტემის სისუსტეზე მიუთითებს და საბიუჯეტო რესურსების არაეფექტიანი განკარგვის რისკებს წარმოშობს.

3.2 ტრანსპორტის ხარჯები

ხაზინის მონაცემებით, 2021 წელს რესპუბლიკური ბიუჯეტიდან გაწეულმა ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის საკასო ხარჯმა შეადგინა 8,857,420 ლარი, მათ შორის, საწვავ/საპოხი მასალების შეძენის ხარჯი შეადგენს 2,674,601 ლარს, ხოლო ექსპლუატაციის, სათადარიგო ნაწილების და მათი რემონტის ხარჯები – 2,203,169 ლარს.

ტრანსპორტთან დაკავშირებული დანახარჯების ანალიზი ცხადყოფს, რომ ხარჯების შემცირება შესაძლებელია ავტოპარკის ოპტიმიზაციისა და რიგ შემთხვევებში, მიზანშეუწონელი დანახარჯების შემცირებით. ასევე მნიშვნელოვანია ტრანსპორტთან დაკავშირებული დანახარჯების მართვის ეფექტიანი შიდა კონტროლის მექანიზმის დანერგვა. აუდიტის შედეგად გამოვლინდა ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტის სარგებლობაში არსებული ავტოსატრანსპორტო საშუალების სამართავად გადაცემის ფაქტი ალკოჰოლური სიმთვრალის მდგომარეობაში მყოფი პირისთვის, ასევე ისეთი ავტოსატრანსპორტო საშუალების მართვის შემთხვევა, რომელსაც დადგენილი წესით არ გაუვლია პერიოდული ტექნიკური ინსპექტირება.

შიდა კონტროლის სისტემის სისუსტის შემთხვევები გამოვლინდა აგრეთვე ავტოსატრანსპორტო საშუალებების შეკეთებასთან დაკავშირებული ხარჯების შემოწმების დროს. კერძოდ, დაზიანებულ ავტოსატრანსპორტო საშუალებას, რომლის საგზაო-სატრანსპორტო შემთხვევის ფაქტი⁴⁰ დადგენილი წესით არ იყო დაფიქსირებული,⁴¹ ჩაუტარდა 3,720 ლარის ღირებულების სათუნუქე და

³⁷ ანგარიშებზე 1-13-7600, 1-13-7700.

³⁸ მაგალითად, სოფლის მეურნეობის სამინისტროს აქვს 3,637 ლარის მოთხოვნები.

³⁹ სოფლის მეურნეობის სამინისტრო, სსიპ - ლაბორატორიული კვლევითი ცენტრი, ა(ა)იპ - აგროსერვის ცენტრი.

⁴⁰ ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტის განმარტებით, ავტოსატრანსპორტო საშუალების დაზიანება გამოწვეული იყო ბუნებრივი ცვეთით, თუმცა მიმწოდებელი კომპანიის - შპს „ჯეო-ავტოს“ მენეჯერის ახსნა-განმარტებით ირკვევა, რომ ავტოსატრანსპორტო საშუალების დაზიანების მიზეზი საგზაო-სატრანსპორტო შემთხვევა იყო.

⁴¹ სავარაუდოდ, არ იქნა გამოძახებული საპატრულო პოლიცია.

სამღებრო სამუშაოები.⁴² შედეგად, აღდგენის ხარჯები⁴³ არ ანაზღაურდა სადაზღვევო კომპანიის მიერ.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ ადრე ჩატარებული აუდიტების შედეგად გაიცა რეკომენდაცია, რომ მიზანშეწონილია, მთავრობამ შეიმუშაოს ტრანსპორტის მართვასთან დაკავშირებით ერთიანი მიდგომა და ოპტიმიზაციის გეგმა, რომელიც გავრცელდება რესპუბლიკური ბიუჯეტით განსაზღვრულ ყველა საბიუჯეტო ორგანიზაციაზე. გეგმაზე მუშაობა მთავრობამ დაიწყო,⁴⁴ თუმცა საბოლოო მარეგულირებელი დოკუმენტი ამ დროისათვის მომზადებული არ არის.

⁴² მიღება-ჩაბარების აქტი N9-3, 19/07/2021 (ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტის სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ ხელშეკრულება N9, 17/03/2021).

⁴³ 3,720 ლარი.

⁴⁴ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის 2021 წლის 30 მარტის N21 განკარგულებით განისაზღვრა, რომ ტრანსპორტის მართვის ერთიანი სტანდარტის დადგენისა და ხარჯების ოპტიმიზაციის მიზნით, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის აღმასრულებელი ხელისუფლების დაწესებულებებმა უნდა შეიმუშაონ ავტოპარკის ოპტიმიზაციის გეგმა და წარუდგინონ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობას.

4. ხელმძღვანელობის და აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელი პირების ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბას-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა, შეაფასოს ორგანიზაციის უნარი – უწყვეტად განაგრძოს საჯარო მომსახურების მიწოდება, როგორც ფუნქციონირებადმა ერთეულმა, აგრეთვე საჭიროების შემთხვევაში უნდა გაამყდონ ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი საკითხი და გამოიყენოს აღნიშნული პრინციპი ბუღალტრულ აღრიცხვაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სახელმწიფოს გადაწყვეტილი აქვს ორგანიზაციის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა. ხელმძღვანელი პირები პასუხისმგებელი არიან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის კონტროლზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, შეიცავს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და გამოვცეთ აუდიტის დასკვნა, რომელიც მოიცავს აუდიტის მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას, რომ ISSAI-ის მიხედვით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და ჩაითვლება არსებითად, თუ მოსალოდნელია, რომ ცალკე ან ჯამურად ისინი ზეგავლენას მოახდენენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე. ISSAI-ის შესაბამისად, ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს აუდიტის მსვლელობისას. ამასთანავე:

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებითი უზუსტობის რისკის იდენტიფიცირებას და შეფასებას, რომელიც შესაძლოა დაშვებულ იქნეს თაღლითობის ან შეცდომის გამო, ვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკების შესაფერის აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი დასკვნის გამოსატანად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. რისკი იმისა, რომ თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა არ იქნება აღმოჩენილი, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით დაშვებულის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს მოლაპარაკებას, გაყალბებას, განზრახ ინფორმაციის გამოტოვებას, დამახინჯებას ან დადგენილი შიდა კონტროლის მექანიზმების იგნორირებას;

- ვსწავლობთ შიდა კონტროლის ფუნქციონირებას ისეთი აუდიტორული პროცედურების შესამუშავებლად, რომლებიც შესაფერისია არსებულ გარემოებებთან და არა იმისათვის, რომ გამოვხატოთ მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტიანად მუშაობის თაობაზე;
- ვაფასებთ აღრიცხვის პოლიტიკის შესაფერისობას და სააღრიცხვო შეფასებების და ხელმძღვანელი პირების მიერ მოწოდებული განმარტებების გონივრულობას;
- ვასკვნით, ხელმძღვანელი პირების მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობას და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით - არსებობს თუ არა ამ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა სამინისტროს ან/და მისდამი დაქვემდებარებული ერთეულების უნარში, განაგრძონ ფუნქციონირება. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ ვალდებული ვართ ყურადღება გავამახვილოთ აუდიტორულ დასკვნაში სათანადო განმარტებებზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ასეთი განმარტებები ადეკვატური არ არის, მოვახდინოთ მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტორულ მტკიცებულებებზე, რომლებიც მოპოვებულ იქნა აუდიტის დასკვნის თარიღისთვის. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს სამინისტროს ან/და მისდამი დაქვემდებარებული ერთეულების ფუნქციონირებადობის საკითხი;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, აგრეთვე უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ოპერაციების და მოვლენების სამართლიანად წარდგენის კრიტერიუმებს;
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს სამინისტროსადმი დაქვემდებარებული ორგანიზაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა შევძლოთ გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და განხორციელებაზე. აგრეთვე ჩვენ სრულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე;
- ხელმძღვანელობას სხვა საკითხებთან ერთად ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, აგრეთვე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი შედეგების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორები

ხელმოწერა

ჰენრი სანიკიძე

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსის მოადგილე

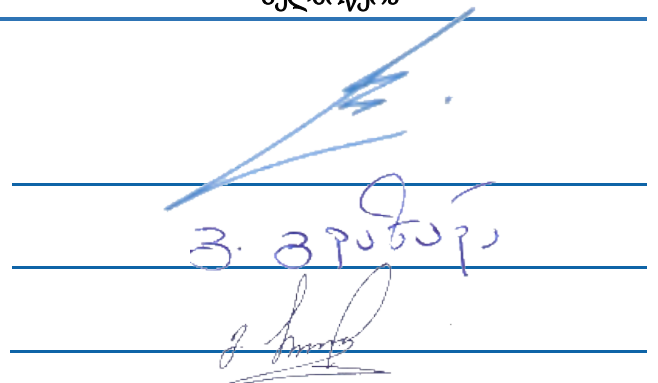
აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

გურანდა გვაზავა

უფროსი აუდიტორი

გიორგი აბულაძე

უფროსი აუდიტორ-ასისტენტი



ფინანსური ანგარიშგების ფორმები და ახსნა- განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში (ბალანსი).

ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიში.

ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიში.

კაპიტალში ცვლილების შესახებ ანგარიში.

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიში.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.

დანართი N1

1	ანგარიშვალდებული ერთეული (ცვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	
2	ანგარიშვალდებული ერთეულის საკონტაქტო ინფორმაცია (მისამართი, ტელეფონი, ელ.ფოსტა)	აქარის არ ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება - საბაზინო სამსახური. მის: ქალაქი ბათუმი, მამია კომახიძის ქუჩა N119. ელ. ფოსტა - treasury@mofea.ge
3	საიდენტიფიკაციო ნომერი (ცვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	245444844
	ორგანიზაციული ფორმა	საქვეუწყებო დაწესებულება
6	დაფინანსების წყარო ანგარიშგების ტიპი	აქარის არ რესპუბლიკური ბიუჯეტი; არასაბიუჯეტო შემოსავლები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
7	ანგარიშგების პერიოდულობა	წლიური
8	ანგარიშგების თარიღი და პერიოდი	01.01.2021-01.01.2022
9	ერთეულების მომცველობა (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემთხვევაში)	1. 2. 3. 4.
10	ძირითადი საქმიანობების ჩამონათვალი	1. აქარის არ უმაღლესი საბჭო 2. აქარის არ უმაღლესი საარჩევნო კომისია 3. აქარის არ მთავრობის აპარატი 4. აქარის არ ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო 5. აქარის არ განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტრო 6. აქარის არ ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო 7. აქარის არ სოფლის მეურნეობის სამინისტრო
11	საანგარიშგებო ვალუტა	ლარი
12	დაშვებულების დონე	ათასი ლარი
13	ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირ(ებ)ის შესახებ საკონტაქტო ინფორმაცია (მისამართი, ტელეფონი, ელ.ფოსტა)	1. ზურაბ ლომიძე - აქარის არ საბაზინო სამსახურის უფროსი; მობ: 577 52 65 65; ელ. ფოსტა - z.ghomidze@mofea.ge. 2. შვეპინარ მარაძე - ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგების განყოფილების უფროსი. მობ: 599 28 68 15

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

Mzevinar
Sharadze

Zurab
Ghomidze
61001016990

Digitally signed by
Mzevinar Sharadze
Date: 2022.08.01
17:00:17

Digitally signed by
Zurab Ghomidze
Date: 2022.08.01
18:08:08

სტრუქტურის კოდი	ფასაზღვრება	მუნიშვნა*	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
001	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	52	2 306,92	23 111,26
002	მიმდინარე ინვესტიციები	52a	158,11	171,93
003	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	52a	110 264,12	128 466,04
004	მატერიალური მასალები	53	8 334,38	9 042,29
005	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები	54	11 277,70	14 258,64
006	სულ მოკლევადიანი აქტივები		132 401,23	175 050,16
გრძელვადიანი აქტივები				
007	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	55	294 596,73	281 385,69
008	ძირითადი აქტივები	50	772 585,03	733 277,04
009	საინვესტიციო ქონება	57	-	-
010	არამატერიალური აქტივები	58	3 927,83	3 802,69
011	მუდავათიანი მომსახურების აქტივები	59	-	-
012	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები	510	-	-
013	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	511	1 677 277,60	1 663 062,89
014	სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 748 387,21	2 681 528,31
015	სულ აქტივები		2 880 788,44	2 856 578,47
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
016	მოკლევადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	512	-	-
017	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	512	3 278,08	3 763,89
018	მოკლევადიანი ყრუდიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა	513a	6 762,94	2 014,34
019	ტაღსახდელი პროცენტი	513a	53,48	67,82
020	მიმდინარე ანაჩივები	513b	-	-
021	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	513a	406,08	640,83
022	ვალდებულებები ფაქტორინგებით	513a	8,37	0,20
023	ვალდებულებები აქციებით და სხვა კაპიტალით	513a	-	-
024	სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10 508,95	6 487,09
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
025	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	512	-	-
026	გრძელვადიანი ნასესხები თანხები	512	18 090,74	18 857,34
027	გრძელვადიანი ყრუდიტორული დავალიანებები ფინანსური იჯარით	510	-	-
028	მუდავათიანი მომსახურების მუდარბევებით ტანსაცმელი გრძელვადიანი ყრუდიტორული დავალიანებები	59	-	-
029	გრძელვადიანი ანაჩივები	513b	-	-
030	გრძელვადიანი ყრუდიტორული დავალიანებები	513a	43,03	-
031	სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18 133,77	16 857,34
032	სულ ვალდებულებები		28 642,72	23 344,43
წმინდა აქტივები/კაპიტალი				
033	კაპიტალიში მონატანები		-	-
034	ტანსაცმელი ნაშრომ/დეფიციტი		2 852 145,72	2 833 234,04
035	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი		2 852 145,72	2 833 234,04
036	სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი		2 880 788,44	2 856 578,47

* მითითებულ მუნიშვნებში აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლებით

ბუღალტერი:

Mzevinar
Sharadze

Digitally signed
by Mzevinar
Sharadze
Date: 2022.06.01

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

Zurab
Ghomidze

Digitally signed
by Zurab
Ghomidze
Date: 2022.06.01

THE TREASURY OFFICE
OF THE MINISTRY OF
FINANCE AND
ECONOMY OF THE A.R.
OF ABKHAZIA

Digitally signed by THE
TREASURY OFFICE OF THE
MINISTRY OF FINANCE AND
ECONOMY OF THE A.R. OF
ABKHAZIA
Date: 2022.06.01 18:54:05
+0400

ფინანსური შედეგების ანგარიშგება						
სტრუქტურის კოდი	ფასობები	შენიშვნა*	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
			საბიუჯეტო საშენიანო	პროცენტები	სულ	სულ
შემოსავლები						
001	საჯდამსაზღვრო შემოსავლები	514.4	273 404,13	-	273 404,13	-
002	საყოველთაო შემოსავლები	-	-	-	-	-
003	შემოსავლები სასაწყობო, გაწონიანით და საფარავნებით	514.6	6,89	25,05	31,94	36,20
004	შემოსავლები კონსტრუქციები	514.6	4 715,04	8 989,16	13 704,20	83 755,30
005	შემოსავლები გარე ტრანსპორტით, რაოდენობით, მანქანა ან ავტოსადამცველი	514.6	5 756,60	1 208,81	6 965,42	67 824,77
006	შემოსავლები მთავარი მომსახურებით	514.6	(0,00)	-	(0,00)	791 463,03
007	შემოსავლები გაყვანილობის საშენიანო, საკონსტრუქციო და გარემოსდაცვითი აქტივების გაყვანილობით	515.4	2 722,79	2 806,81	5 529,60	6 583,72
008	გარემოსდაცვითი აქტივების გაყვანილობით მიღებული მოგება	515.6-517.6**	17 056,86	-	17 056,86	-
009	საპროცენტული შემოსავლები	515.6	3 601,84	-	3 601,84	5 308,10
010	საუცხოო ვალუტით მომსახურების/გაყვანილობის/საწოდებლობის მიწოდების ბრუნვის საშუალებით შემოსავლები	516	-	-	-	-
011	სხვადასხვა შემოსავლები	516	3 765,80	38,03	3 803,83	5 29 227,47
012	სულ შემოსავლები		311 034,67	13 062,87	324 102,74	987 086,60
ხარჯები						
013	პროცენტული ხარჯები	517.6	37 159,59	1 824,67	38 984,26	37 890,13
014	საპროცენტული ხარჯები	517.6	45 246,36	2 199,82	47 446,18	57 984,13
015	გარემოსდაცვითი აქტივების, მანქანა, სატრანსპორტო საშუალებები და სხვა საშუალებები	517.6-517.6	165 823,89	9 231,81	175 055,70	303 052,42
016	საგარეო ტრანსპორტით ხარჯები	517.6	6 438,57	-	6 438,57	136 387,61
017	საგარეო ტრანსპორტით ხარჯები	517.6	13 348,69	410,06	13 758,75	18 808,18
018	საპროცენტული ხარჯები	517.6	22 275,17	7,89	22 283,06	22 061,21
019	გარემოსდაცვითი აქტივების/გაყვანილობის/გაყვანილობის მიწოდებით ხარჯები	518-517.6**	-	-	-	-
020	საპროცენტული ხარჯები	517.6	666,29	-	666,29	712,36
021	საუცხოო ვალუტით მომსახურების/გაყვანილობის/გაყვანილობის მიწოდების ხარჯები	518	37,13	-	37,13	1,57
022	სხვადასხვა ხარჯები	518	880,60	35,19	915,80	36 504,61
023	სულ ხარჯები		281 983,65	13 207,44	305 191,05	411 263,40
024	პერიოდის ნაშენი (გაყვანილობა)		19 051,25	(136,57)	18 914,68	575 823,20

* მოთხოვნილი შემოსავლები არსებობს ფინანსური შედეგების ანგარიშგების მიზნით და დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია
 ** არსებული გარემოსდაცვითი აქტივების, მანქანა, სატრანსპორტო საშუალებები და სხვა საშუალებები, მომსახურების მიწოდების ხარჯები.

ხელმოწერა:

მ. შარაძე:

Moevinar
Sharadze

Digitally signed by
Moevinar Sharadze
Date: 2022.06.01
18:34:50

ორგანიზაციის მფლობელის ხელმოწერა:

Zurab
Ghomidze
61001016990

Digitally signed by
Zurab Ghomidze
Date: 2022.06.01
18:34:15

THE TREASURY
OFFICE OF THE
MINISTRY OF
FINANCE AND
ECONOMY OF THE
A R OF AJARA

Digitally signed by THE
TREASURY OFFICE OF
THE MINISTRY OF
FINANCE AND
ECONOMY OF THE A R
OF AJARA
Date: 2022.06.01
18:34:37 +04'00'

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება						
საანგარიშგებო პერიოდი						
სტრუქტურის კოდი	დასახელება	მენიშვნა *	დამტკიცებული ბიუჯეტი (საწყისი)	დაზუსტებული ბიუჯეტი (საბოლოო)	ბიუჯეტის შესრულება	შესრულება (%)
ბიუჯეტის შემოსულობები						
001	გადასახადები		290 000,00	290 000,00	273 404,15	94%
002	გრანტები		-	-	-	0%
003	სხვა შემოსავლები		13 937,20	13 937,20	11 699,29	84%
004	არაფინანსური აქტივების კლება		89 000,00	89 000,00	22 251,49	25%
005	ფინანსური აქტივების კლება		21 284,65	21 284,65	6,91	0%
006	ვალდებულებების ზრდა		-	-	-	0%
007	სულ ბიუჯეტის შემოსულობები		414 221,85	414 221,85	307 361,84	74%
ბიუჯეტის გადასახდელები						
008	მროშის ანაზღაურება		38 412,32	37 656,55	37 164,54	99%
009	საქონელი და მომსახურება		47 132,01	51 453,97	46 398,97	90%
010	პროცენტი		752,02	752,02	681,71	91%
011	სუბსიდიები		13 897,09	11 904,67	8 354,22	70%
012	გრანტები		134 267,98	142 570,09	107 836,70	76%
013	სოციალური დახმარება		17 757,27	22 525,08	22 286,24	99%
014	სხვა ხარჯები		39 816,48	32 950,71	26 221,49	80%
015	არაფინანსური აქტივების ზრდა		118 396,19	110 618,27	75 860,13	69%
016	ფინანსური აქტივების ზრდა		-	-	-	0%
017	ვალდებულებების კლება		3 790,49	3 790,49	3 504,32	92%
018	სულ ბიუჯეტის გადასახდელები		414 221,85	414 221,85	328 308,32	79%
019	ბიუჯეტის ნაშთი	N21	-	-	724,74	0%

* მითითებულ მენიშვნაში აისახება ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების მუშაობის დაკავშირებით დეტალური

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

Mzevinar
Sharadze
61006010406

Digitally signed by
Mzevinar Sharadze
Date: 2022.06.01
18:11:35

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

Zurab
Ghomidze
61001016990

Digitally signed by
Zurab Ghomidze
Date: 2022.06.01
18:11:36

THE TREASURY OFFICE
OF THE MINISTRY OF
FINANCE AND
ECONOMY OF THE A.R.
OF ABKHAZIA
Digitally signed by THE
TREASURY OFFICE OF THE
MINISTRY OF FINANCE AND
ECONOMY OF THE A.R. OF
ABKHAZIA
Date: 2022.06.01 18:36:12
+0400

შენიშვნა N2 ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები			
სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში 1-11-0000			
010	ხაზინის ერთიანი ანგარიში, მათ შორის:	1 945,54	8 088,45
020	სახელმწიფო ბიუჯეტის სახსრები	-	-
030	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების სახსრები	338,14	6 671,22
040	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ების და აქიპ-ების სახსრები	-	-
050	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ების და აქიპ-ების სახსრები	1 607,40	1 417,23
070	სხვა ანგარიშები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	-	-
080	ფულადი სახსრები საღარიბო ეროვნულ ვალუტაში * 1-11-1100	-	-
090	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები ეროვნულ ვალუტაში * 1-11-2100	388,17	15 008,88
100	სულ ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში 1-11-1000	2 333,71	23 097,34
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში			
110	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	33,21	13,92
120	ფულადი სახსრები საღარიბო უცხოურ ვალუტაში * 1-11-1200	-	-
130	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები უცხოურ ვალუტაში * 1-11-2420	-	-
	სულ ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	33,21	13,92
ფულადი სახსრების ეკვივალენტები			
140	სახელმწიფო ხაზინის მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	-	-
150	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	-	-
160	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ებისა და არასამეწარმეო, არაკომერციული იურიდიული პირების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	-	-
170	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ების და აქიპ-ების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	-	-
180	სულ ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	-	-
190	სულ ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	2 366,92	23 111,26

* აღსახეობა ორგანიზაციების ანგარიშგებებში ფულად სახსრებად ასახული თანხები

Mzevinar
Sharadze
61006010406

Shardary Sharadze
JSC Sharadze
Sharadze
Date: 2022.08.21
18:16:41

შენიშვნა N2: მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი ტერიტორიული დავალიანებები							
სტრუქტურის კოდი	ფასაზღვრება	საინვესტიციო პროექტები			წინა საინვესტიციო პერიოდის		
		მთლიანი საბალანსო დამატება	გაუმჯობესებული ფარგლები/საფუძვლიანი ინვესტიციები	საბალანსო ფარგლები	მთლიანი საბალანსო დამატება	გაუმჯობესებული ფარგლები/საფუძვლიანი ინვესტიციები	საბალანსო ფარგლები
მიმდინარე ინვესტიციები							
010	მოკლევადიანი სესხები	138,11	-	138,11	171,83	-	171,83
020	გრძელვადიანი სესხები მიმდინარე წელიწადი 1-12-2020	-	-	-	-	-	-
030	ფინანსური ინვესტიციები მიმდინარე წელიწადი 1-12-2020	-	-	-	-	-	-
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა 1-12-2020	-	-	-	-	-	-
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები 1-12-2020	-	-	-	-	-	-
060	სულ მიმდინარე ინვესტიციები	138,11	-	138,11	171,83	-	171,83
მოკლევადიანი (მიმდინარე) ტერიტორიული დავალიანებები და მოთხოვნები							
070	საბალანსო საპროცენტო დაგაუმჯობესებელი მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-12-2020	-	-	-	-	-	-
080	გრძელვადიანი (მიმდინარე) საბალანსო დებიტორული დავალიანებები 1-12-2020	103,13	-	103,13	118,18	-	118,18
090	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვების მიმდინარე წელიწადი 1-12-2020	3,32	-	3,32	0,34	-	0,34
100	მოკლევადიანი საბალანსო 1-12-2020	12,63	-	12,63	12,63	-	12,63
110	ქონლების საბალანსო 1-12-2020	11,95	-	11,95	9,45	-	9,45
120	ფულადი 1-12-2020	77,06	-	77,06	67,41	-	67,41
130	სააქციო საბალანსო 1-12-2020	-	-	-	-	-	-
140	იმპორტის საბალანსო 1-12-2020	-	-	-	-	-	-
150	სხვა საბალანსოები 1-12-2020	0,10	-	0,10	0,10	-	0,10
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ტერიტორიული დავალიანებები საბალანსო სტატუსში 1-12-2020	0,33	-	0,33	0,01	-	0,01
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ტერიტორიული დავალიანებები დარიცხვითი პერიოდებში და პერიოდებში 1-12-2020	83 228,90	-	83 228,90	83 658,85	-	83 658,85
180	საბალანსო დარიცხვები 1-12-2020	140,00	-	140,00	-	-	-
190	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვების მიმდინარე წელიწადი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-12-2020	670,58	-	670,58	713,07	-	713,07
200	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და კონტრაქტორების მიმართ 1-12-2020	83,62	-	83,62	73,41	-	73,41
210	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასაღების (გაყიდვების) 1-12-2020	34 010,13	-	34 010,13	36 748,46	-	36 748,46
220	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები 1-12-2020	617,40	-	617,40	3 180,98	-	3 180,98
230	მ. შ. მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაფულადი რესურსების დამატებითი 1-12-2020	4,36	-	4,36	4,36	-	4,36
240	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ტერიტორიული დავალიანებები და მოთხოვნები	110 264,12	-	110 264,12	128 148,01	-	128 148,01

შენიშვნა N2: მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი ტერიტორიული დავალიანებები					
სტრუქტურის კოდი	ფასაზღვრება	მთლიანი საბალანსო დამატება			
		საინვესტიციო პროექტების საწყისი ნაშთი	ზრდა	კლება	საინვესტიციო პროექტების საბოლოო ნაშთი
მიმდინარე ინვესტიციები					
010	მოკლევადიანი სესხები	171,83	-	13,62	138,11
020	გრძელვადიანი სესხები მიმდინარე წელიწადი	-	-	-	-
030	ფინანსური ინვესტიციები მიმდინარე წელიწადი	-	-	-	-
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	-	-	-	-
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები	-	-	-	-
060	სულ მიმდინარე ინვესტიციები	171,83	-	13,62	138,11
მოკლევადიანი (მიმდინარე) ტერიტორიული დავალიანებები და მოთხოვნები					
070	საბალანსო საპროცენტო დაგაუმჯობესებელი მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	-	330 211,08	330 211,08	-
080	გრძელვადიანი (მიმდინარე) საბალანსო დებიტორული დავალიანებები	114,18	118,68	127,69	103,13
090	საქონლისა და მომსახურების გადამამართ	0,34	3,18	-	3,32
100	მოკლების გადამამართ	12,63	-	-	12,63
110	ქონლების გადამამართ	9,45	47,88	43,18	11,95
120	ფულადი	67,64	67,83	62,41	77,06
130	სააქციო გადამამართ	-	-	-	-
140	იმპორტის გადამამართ	-	-	-	-
150	სხვა გადამამართები	0,10	-	0,10	0,00
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ტერიტორიული დავალიანებები საბუნების სტატუსში 1-13-2020	0,01	0,32	-	0,33
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ტერიტორიული დავალიანებები დარიცხვითი პერიოდებში და პერიოდებში 1-13-2020	85 658,85	7 576,76	10 003,72	83 228,90
180	საბალანსო დარიცხვები 1-13-2020	-	1 444,85	1 444,85	140,00
190	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვების მიმდინარე წელიწადი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-2020	773,67	4 639,01	4 642,08	670,58
200	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და კონტრაქტორების მიმართ 1-13-2020	73,41	1 758,72	1 746,51	83,62
210	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასაღების (გაყიდვების) 1-13-2020	36 748,46	12 580,98	24 418,46	24 920,11
220	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები 1-13-2020	3 180,98	22 472,34	26 753,42	617,40
230	მ. შ. მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაფულადი რესურსების დამატებითი 1-13-2020	4,36	-	-	4,36
240	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ტერიტორიული დავალიანებები და მოთხოვნები	128 460,04	381 147,85	399 340,76	110 264,12

Mzevinar
Sharadze
61006010406

Digitally signed by
Mzevinar
Sharadze
Date: 2022.08.31
18:19:06

შენიშვნა N3 მატერიალური მარაგები						
სტრუქტურის კოდი	უცხოვრებელი	სამატერიალო მარაგების საზღვრის საზღვარი			სამატერიალო მარაგების საზღვრის საზღვარი	
		დირექტორი *	კუთხედის დირექტორი	სამატერიალო დირექტორი	დირექტორი *	სამატერიალო დირექტორი
010	ნედლეული და მასალები 1-14-1100	359,79	-	359,79	234,52	284,62
020	სხვა მასალები და მარაგები 1-14-1400	7669,95	-	7669,95	8 250,74	8 250,74
030	მეორეხარისხოვანი აგებნები 1-14-1410	1 116,71	-	1 116,71	1 342,94	1 342,94
060	სხვა დამატებითი მასალები და მარაგები 1-14-1420	8 559,25	-	8 559,25	7 078,73	7 878,73
090	ფაქტურის დირექტორი 1-14-2000	220,86	-	220,86	402,19	402,19
100	მასალები 1-14-3000	45,87	-	45,87	35,77	35,77
110	კაპიტალის მიწის ფლობის საქონელი 1-14-4000	40,90	-	40,90	52,36	52,36
120	სამატერიალო მარაგები 1-14-5000	-	-	-	-	-
130	ჯამი	8 234,38	-	8 234,38	8 687,39	8 687,39

სტრუქტურის კოდი	მატერიალური მარაგების დირექტორი *	სამატერიალო მარაგების საზღვარი	შენიშვნა					
			წინა სამატერიალო მარაგების საზღვარი	მინიმალური მარაგების საზღვარი	გრანტები	გრანტების საზღვარი	დამატებითი მარაგები	სხვა მარაგები
010	ნედლეული და მასალები 1-14-1100	284,62	-	205,06	-	-	-	-
020	სხვა მასალები და მარაგები 1-14-1400	8 250,74	4,37	8 250,74	8 250,74	140,47	-	49,14
030	მეორეხარისხოვანი აგებნები 1-14-1410	1 342,94	4,37	140,07	7,13	0,47	-	8,00
060	სხვა დამატებითი მასალები და მარაგები 1-14-1420	7 078,73	-	6 070,32	8 247,91	129,95	-	807,19
090	ფაქტურის დირექტორი 1-14-2000	402,19	-	-	-	-	-	36,94
100	მასალები 1-14-3000	35,77	-	-	-	-	-	11,98
110	კაპიტალის მიწის ფლობის საქონელი 1-14-4000	52,36	-	3,02	-	-	-	5,71
120	სამატერიალო მარაგები 1-14-5000	-	-	-	-	-	-	-
130	ჯამი	9 042,29	4,37	8 250,74	8 250,74	140,47	-	1 371,82

სტრუქტურის კოდი	უცხოვრებელი	სამატერიალო მარაგების საზღვარი	მატერიალური მარაგების დირექტორის მუშაობა				
			წინა დირექტორის მუშაობა	წინა დირექტორის მუშაობა	გრანტების ავტორიზებული	მინიმალური ავტორიზებული	სამატერიალო მარაგების საზღვარი
010	ნედლეული და მასალები 1-14-1100	-	-	-	-	-	-
020	სხვა მასალები და მარაგები 1-14-1400	-	-	-	-	-	-
030	მეორეხარისხოვანი აგებნები 1-14-1410	-	-	-	-	-	-
060	სხვა დამატებითი მასალები და მარაგები 1-14-1420	-	-	-	-	-	-
090	ფაქტურის დირექტორი 1-14-2000	-	-	-	-	-	-
100	მასალები 1-14-3000	-	-	-	-	-	-
110	კაპიტალის მიწის ფლობის საქონელი 1-14-4000	-	-	-	-	-	-
120	სამატერიალო მარაგები 1-14-5000	-	-	-	-	-	-
130	ჯამი	-	-	-	-	-	-

გ ა ს კ ლ ა									
სამატერიალო მარაგების საზღვარი	სამატერიალო მარაგების საზღვარი	სამატერიალო მარაგების საზღვარი	გრანტები	გრანტების საზღვარი	სამატერიალო მარაგების საზღვარი	სამატერიალო მარაგების საზღვარი	სამატერიალო მარაგების საზღვარი	სამატერიალო მარაგების საზღვარი	სამატერიალო მარაგების საზღვარი
-	11,39	-	-	-	-	-	-	118,50	359,79
-	5 093,24	-	132,55	1 154,23	8 871,55	-	0,40	1 264,38	7 666,95
-	423,28	-	127,11	17,90	-	-	0,09	64,13	1 116,71
-	4 669,96	-	5,44	1 136,33	8 871,55	-	0,30	1 200,25	6 550,25
-	2,69	-	-	-	-	-	-	315,59	220,86
-	133,90	-	193,52	18,42	-	-	-	14,02	45,87
-	20,63	-	-	-	-	-	-	0,16	40,90
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	5 261,85	-	326,07	1 172,65	8 871,55	-	0,40	1 712,65	8 234,38

Zurab
Ghomidze
61001016990

Digitally signed
by Zurab
Ghomidze
Date: 2022.07.18
18:14:29

შენიშვნა N4 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები*			
სტრუქტურის კოდი	დასახელება*	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
010	წინასწარი გადახდები 1-15-1000	6 354,30	6 995,92
020	წინასწარი გადახდები საქონელი 1-15-1100	32,36	450,91
	წინასწარი გადახდები მომსახურება 1-15-1100	529,26	48,59
030	წინასწარი გადახდები არაფინანსური აქტივებისათვის 1-15-1200	4 411,97	5 783,08
040	წინასწარ გადახდილი სხვა ხარჯები 1-15-1300	1 380,71	713,34
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით 1-15-2000	4 646,57	6 985,89
060	ბარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები 1-15-3000	-	-
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაყვანილი ოპერაციებთან დაკავშირებით 1-15-4000	-	-
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით 1-15-5000	276,83	276,83
090	სულ	11 277,70	14 258,64

Mzevinar
Sharadze
61006010406

Digitally signed by
Mzevinar
Sharadze
Date: 2022.09.01
16:20:03

შენიშვნა N5 გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები							
სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარიშებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი		
		მთლიანი ნაშთი	აქტივების გაცემის/გაყვანის წარმართვის შედეგად	სხვა სახის დარღვევები	მთლიანი ნაშთი	აქტივების გაცემის/გაყვანის შედეგად	სხვა სახის დარღვევები
010	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები 1-21-0000	294 596,75	-	-	281 385,89	-	281 385,89
020	კრედიტები და სესხები საბოლოო დავალების თარიღამდე დაბრუნდება ვრთ წელზე მეტად 1-21-1000	-	-	-	-	-	-
030	ინვესტიციები წილობრივ ინტერესებში 1-21-2000	276 910,46	-	-	281 351,14	-	281 351,14
040	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები 1-21-3000	34,55	-	-	34,55	-	34,55
050	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები და არაფუნდო მითითებები 1-21-4000	17 651,74	-	-	-	-	-

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	სულ	სესხები (ფასგარეშის თარიღამდე დაბრუნდება ვრთ წელზე მეტად)	ინვესტიციები წილობრივ ინტერესებში	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები და არაფუნდო
მთლიანი ნაშთი						
010	წინა საანგარიშებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	276 507,88	-	276 473,13	34,55	-
020	ზრდა	17 845,28	-	293,54	-	17 651,74
030	შ.შ. კურსის ცვლილების შედეგები	-	-	-	-	-
040	რეკლამის ფასგარეშის შედეგად (შეზღუდული)	-	-	-	-	-
050	ფინანსური აქტივების	-	-	-	-	-
060	სხვა *	88,52	-	88,52	-	-
070	ცვლილება	2 144,64	-	2 144,64	-	-
080	სადასრუტო	-	-	-	-	-
090	შ.შ. კურსის ცვლილების შედეგები	-	-	-	-	-
100	რეკლამის ფასგარეშის შედეგად (შეზღუდული)	-	-	-	-	-
110	ფინანსური აქტივების	-	-	-	-	-
120	სხვა *	88,52	-	88,52	-	-
130	საანგარიშებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	293 172,44	-	273 486,15	34,55	17 651,74
აქტივების გაცემის/გაყვანის წარმართვის შედეგად						
მითითებების ანაზღაურება						
120	წინა საანგარიშებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	-	-	-	-	-
130	ზრდა	-	-	-	-	-
140	რეკლამის ფასგარეშის შედეგად (შეზღუდული)	-	-	-	-	-
150	ფინანსური აქტივების	-	-	-	-	-
160	ცვლილება	-	-	-	-	-
170	საანგარიშებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	-	-	-	-	-
საბოლოო ნაშთი						
170	წინა საანგარიშებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	293 172,44	-	273 486,15	34,55	17 651,74
180	წინა საანგარიშებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	281 385,89	-	281 351,14	34,55	-
190	საანგარიშებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	294 596,75	-	276 910,46	34,55	17 651,74

Mzevinar
Sharadze
61006010406

Digitally signed by
Mzevinar Sharadze
Date: 2022.06.01
18:20:38

შენიშვნა: 98 ძირითადი ავტოვარი								
ფასდება	სამშენიშვნო ზედიზედ საბოლოო ნაშთი				წინა სამშენიშვნო ზედიზედ საბოლოო ნაშთი			
	ფასდება *	ფასდება ფასდება	ფასდება ფასდება	სამშენიშვნო ფასდება	ფასდება *	ფასდება ფასდება	ფასდება ფასდება	სამშენიშვნო ფასდება
010 ზღონა-ნაგვისონი საკუთარი მშენებლობის გამოსაღებად 1-22-1000	750 738,70	9 144,57	-	744 180,04	706 727,07	-	-	704 726,07
020 საბინაო-სახლი საბინაო 1-22-1100	3,60	0,04	-	3,56	3,60	-	-	3,60
030 არასახლი-სახლი საბინაო-სახლი მშენებლობა 1-22-1200	98 952,50	1 100,44	-	97 795,07	97 799,08	-	-	97 799,08
040 სხვა საბინაო-სახლი 1-22-1300	288 784,21	7 980,08	-	280 794,13	281 284,44	-	-	281 284,44
050 მშენიშვნის-სახლი 1-22-1400	-	-	-	-	-	-	-	-
060 მშენიშვნის-სახლი 1-22-1500	301 028,20	363 028,20	-	363 028,20	301 028,20	-	-	301 028,20
070 მშენიშვნის-სახლი-სახლი-სახლი 1-22-1600	30 528,88	3 051,40	25,53	26 531,99	26 501,80	-	-	26 501,80
080 საბინაო-სახლი მშენებლობა 1-22-1700	8 028,11	1 201,96	31,84	7 746,81	7 997,41	-	-	7 997,41
090 სხვა მშენიშვნის-სახლი-სახლი-სახლი 1-22-1800	21 380,67	2 689,50	4,10	18 697,06	18 504,49	-	-	18 504,49
100 საბინაო-სახლი, კომპლექსური, საბინაო-სახლი-სახლი და სხვა ფასდება, ფასდება და ფასდება 1-22-1900	3 090,27	426,94	2,89	2 663,70	2 688,31	-	-	2 688,31
110 სხვა მშენიშვნის-სახლი-სახლი-სახლი 1-22-2000	18 280,40	2 262,86	3,72	15 996,55	15 814,18	-	-	15 814,18
120 საბინაო-სახლი-სახლი-სახლი 1-22-2100	-	-	-	-	-	-	-	-
130 კვლავი-სახლი-სახლი-სახლი 1-22-2200	46,39	1,86	-	44,10	46,39	-	-	46,39
140 სხვა	705 715,55	15 162,89	25,53	712 585,05	705 277,84	-	-	705 277,84

სტრუქტურა მ. კლასი	მშენიშვნის-სახლი-სახლი-სახლი *	სამშენიშვნო ზედიზედ საბოლოო ნაშთი	შენიშვნა					
			მშენიშვნის-სახლი-სახლი-სახლი	მშენიშვნის-სახლი-სახლი-სახლი	მშენიშვნის-სახლი-სახლი-სახლი	მშენიშვნის-სახლი-სახლი-სახლი	მშენიშვნის-სახლი-სახლი-სახლი	მშენიშვნის-სახლი-სახლი-სახლი
010 ზღონა-ნაგვისონი საკუთარი მშენებლობის გამოსაღებად 1-22-1000	750 738,07	186,88	732,08	337,75	3 083,82	-	-	-
020 საბინაო-სახლი საბინაო 1-22-1100	3,60	-	-	-	-	-	-	-
030 არასახლი-სახლი საბინაო-სახლი მშენებლობა 1-22-1200	97 799,08	108,88	375,12	317,75	40,80	-	-	-
040 სხვა საბინაო-სახლი 1-22-1300	281 284,44	-	256,86	-	173,52	-	-	-
050 მშენიშვნის-სახლი 1-22-1400	-	-	-	-	-	-	-	-
060 მშენიშვნის-სახლი 1-22-1500	301 028,20	-	803,01	-	-	-	-	-
070 მშენიშვნის-სახლი-სახლი-სახლი 1-22-1600	26 501,80	25,90	3 051,73	-	45,05	-	-	3,55
080 საბინაო-სახლი მშენებლობა 1-22-1700	7 997,41	1 093,33	723,45	-	23,45	-	-	-
090 სხვა მშენიშვნის-სახლი-სახლი-სახლი 1-22-1800	18 504,49	25,90	2 758,42	-	11,98	-	-	3,55
100 საბინაო-სახლი, კომპლექსური, საბინაო-სახლი-სახლი და სხვა ფასდება, ფასდება და ფასდება 1-22-1900	2 688,31	2,00	344,83	-	8,50	-	-	-
110 სხვა მშენიშვნის-სახლი-სახლი-სახლი 1-22-2000	15 814,18	23,90	2 413,39	-	30,88	-	-	3,55
120 საბინაო-სახლი-სახლი-სახლი 1-22-2100	-	-	-	-	-	-	-	-
130 კვლავი-სახლი-სახლი-სახლი 1-22-2200	46,39	-	-	-	-	-	-	-
140 სხვა	705 277,84	224,76	4 585,85	317,75	1 088,86	-	-	3,55

სტრუქტურა მ. კლასი	ფასდება	მშენიშვნის-სახლი-სახლი-სახლი						მშენიშვნის-სახლი-სახლი-სახლი
		სამშენიშვნო ზედიზედ საბოლოო ნაშთი	მშენიშვნის-სახლი-სახლი-სახლი	მშენიშვნის-სახლი-სახლი-სახლი	მშენიშვნის-სახლი-სახლი-სახლი	მშენიშვნის-სახლი-სახლი-სახლი	მშენიშვნის-სახლი-სახლი-სახლი	
010 ზღონა-ნაგვისონი საკუთარი მშენებლობის გამოსაღებად 1-22-1000	-	9 144,57	-	-	-	-	9 144,57	-
020 საბინაო-სახლი საბინაო 1-22-1100	-	0,04	-	-	-	-	0,04	-
030 არასახლი-სახლი საბინაო-სახლი მშენებლობა 1-22-1200	-	1 100,44	-	-	-	-	1 100,44	-
040 სხვა საბინაო-სახლი 1-22-1300	-	7 980,08	-	-	-	-	7 980,08	-
050 მშენიშვნის-სახლი 1-22-1400	-	-	-	-	-	-	-	-
060 მშენიშვნის-სახლი 1-22-1500	-	363 028,20	-	-	-	-	363 028,20	-
070 მშენიშვნის-სახლი-სახლი-სახლი 1-22-1600	-	3 051,40	6,79	0,71	-	-	3 051,40	57,13
080 საბინაო-სახლი მშენებლობა 1-22-1700	-	1 201,96	6,58	0,71	-	-	1 201,96	55,05
090 სხვა მშენიშვნის-სახლი-სახლი-სახლი 1-22-1800	-	2 689,50	0,21	-	-	-	2 689,50	4,10
100 საბინაო-სახლი, კომპლექსური, საბინაო-სახლი-სახლი და სხვა ფასდება, ფასდება და ფასდება 1-22-1900	-	426,94	-	-	-	-	426,94	2,89
110 სხვა მშენიშვნის-სახლი-სახლი-სახლი 1-22-2000	-	2 262,86	0,21	-	-	-	2 262,86	1,21
120 საბინაო-სახლი-სახლი-სახლი 1-22-2100	-	-	-	-	-	-	-	-
130 კვლავი-სახლი-სახლი-სახლი 1-22-2200	-	1,86	-	-	-	-	1,86	-
140 სხვა	-	15 162,89	6,79	0,71	-	-	15 162,89	57,13

შენიშვნა: 98 ძირითადი ავტოვარი							
სტრუქტურა მ. კლასი	ფასდება	ფასდება	ფასდება	ფასდება	ფასდება	ფასდება	ფასდება
46 712,47	-	-	-	-	-	-	46 712,47
426,94	-	-	-	-	-	-	426,94
37 456,02	-	-	-	-	-	-	37 456,02
8 051,94	-	-	-	-	-	-	8 051,94
120,90	18,18	68,54	31,90	-	5,50	80,40	180,12
24,14	18,18	18,77	-	-	-	87,28	9,058,51
86,73	-	43,77	31,90	-	5,50	58,23	21 380,67
4,47	-	-	-	-	-	-	8 051,27
82,33	-	43,77	31,90	-	5,50	58,23	18 280,40
46 018,34	18,18	68,54	31,90	-	5,50	80,40	46 018,34

შენიშვნა: 98 ძირითადი ავტოვარი				
სტრუქტურა მ. კლასი	ფასდება	ფასდება	ფასდება	ფასდება
46 712,47	-	-	-	-
426,94	-	-	-	-
37 456,02	-	-	-	-
8 051,94	-	-	-	-
120,90	18,18	68,54	31,90	-
24,14	18,18	18,77	-	-
86,73	-	43,77	31,90	-
4,47	-	-	-	-
82,33	-	43,77	31,90	-
46 018,34	18,18	68,54	31,90	-

Zurab
Ghomidze
61001016990

Digitally signed by
Zurab Ghomidze
Date: 2022.07.14
18:14:54

შენიშვნა N 11 სსიპ არასტანდარტული გრძელვადიანი აქტივები							
სტრუქტურის კოდი	ფასაწვდენი	სამშენიაშენებელი ზეგონების სამართლის ნაშთი				შენიშვნა	
		ფასაწვდენი *	ფასაწვდენი მშენიშვნა	ფასაწვდენი გრძელვადიანი ნაშთი	სამართლის ნაშთი	ფასაწვდენი *	ფასაწვდენი მშენიშვნა
010	ფასაწვდენი 1-27-1000	7 422,40	-	-	7 422,40	7 422,40	7 422,40
020	მატერიალური არასტანდარტული აქტივები, გარეგანი 1-27-2000	402,40	-	-	402,40	-	402,40
030	მშენებლობითი აქტივები 1-27-3000	-	-	-	-	-	-
040	ფასაწვდენი 1-27-4000	1 055 246,05	-	-	1 055 246,05	1 055 246,05	1 055 246,05
050	ფასაწვდენი მშენიშვნა 1-27-4100	63 902,25	-	-	63 902,25	-	63 902,25
060	ფასაწვდენი, რომელიც საკუთრების უფლება კერძო არაა, მოპოვებული ან სსიპ-ის ექსპლუატაციის ვადის აღსრულება	39 737,15	-	-	39 737,15	40 844,36	40 844,36
070	სამშენიაშენებელი ზეგონების მოვლის აქტივები, გრძელვადიანი 1-27-4300	-	-	-	-	-	-
080	ფასაწვდენი გრძელვადიანი არასტანდარტული აქტივები 1-27-4400	1 525 801,60	-	-	1 525 801,60	1 530 021,40	1 530 021,40
090	არასტანდარტული აქტივების (გარეგანი ნაშთი) საკუთრების უფლების გადაყენების ნაშთი 1-27-5000	-	-	-	-	-	-
100	სულ	1 677 277,60	-	-	1 677 277,60	1 663 062,80	1 663 062,80

სტრუქტურის კოდი	ფასაწვდენი	სამშენიაშენებელი ზეგონების ნაშთი	შენიშვნა				
			შენიშვნა	მშენიშვნა	არასტანდარტული	გრძელვადიანი	საერთო
010	ფასაწვდენი 1-27-1000	7 422,40	-	-	-	-	-
020	მატერიალური არასტანდარტული აქტივები, გარეგანი 1-27-2000	402,40	-	-	-	-	-
030	მშენებლობითი აქტივები 1-27-3000	-	-	-	-	-	-
040	ფასაწვდენი 1-27-4000	1 055 246,05	1 062,08	74 231,08	-	1 041,85	44,50
050	ფასაწვდენი მშენიშვნა 1-27-4100	63 902,25	1 062,08	71 765,35	-	472,25	44,50
060	ფასაწვდენი, რომელიც საკუთრების უფლება კერძო არაა, მოპოვებული ან სსიპ-ის ექსპლუატაციის ვადის აღსრულება	40 844,36	-	1 257,26	-	1 988,90	-
070	სამშენიაშენებელი ზეგონების მოვლის აქტივები, გრძელვადიანი 1-27-4300	-	-	-	-	-	-
080	ფასაწვდენი გრძელვადიანი არასტანდარტული აქტივები 1-27-4400	1 530 021,40	-	1 240,00	-	-	-
090	არასტანდარტული აქტივების (გარეგანი ნაშთი) საკუთრების უფლების გადაყენების ნაშთი 1-27-5000	-	-	-	-	-	-
100	სულ	1 663 062,80	1 062,08	74 231,71	-	1 041,85	44,50

სტრუქტურის კოდი	ფასაწვდენი	საერთო ნაშთი	სსიპ არასტანდარტული გრძელვადიანი აქტივების ფასაწვდენი				სსიპ არასტანდარტული	
			შენიშვნა	გრძელვადიანი	ფასაწვდენი	ფასაწვდენი	საერთო	შენიშვნა
010	ფასაწვდენი 1-27-1000	-	-	-	-	-	-	-
020	მატერიალური არასტანდარტული აქტივები, გარეგანი 1-27-2000	-	-	-	-	-	-	-
030	მშენებლობითი აქტივები 1-27-3000	-	-	-	-	-	-	-
040	ფასაწვდენი 1-27-4000	-	-	-	-	-	-	-
050	ფასაწვდენი მშენიშვნა 1-27-4100	-	-	-	-	-	-	-
060	ფასაწვდენი, რომელიც საკუთრების უფლება კერძო არაა, მოპოვებული ან სსიპ-ის ექსპლუატაციის ვადის აღსრულება	-	-	-	-	-	-	-
070	სამშენიაშენებელი ზეგონების მოვლის აქტივები, გრძელვადიანი 1-27-4300	-	-	-	-	-	-	-
080	ფასაწვდენი გრძელვადიანი არასტანდარტული აქტივები 1-27-4400	-	-	-	-	-	-	-
090	არასტანდარტული აქტივების (გარეგანი ნაშთი) საკუთრების უფლების გადაყენების ნაშთი 1-27-5000	-	-	-	-	-	-	-
100	სულ	-	-	-	-	-	-	-

შენიშვნა							სამშენიაშენებელი ზეგონების სამართლის ნაშთი
სსიპ-ის მფლობელი	ფასაწვდენი	გრძელვადიანი	გრძელვადიანი	გრძელვადიანი	გრძელვადიანი	გრძელვადიანი	
-	-	11,83	-	-	-	-	7 422,40
-	-	-	-	-	-	-	402,40
10 744,68	64 705,60	1 752,60	1 902,24	-	39,68	67 208,68	1 663 246,05
274,88	-	472,25	-	-	-	63 921,38	63 921,38
19 030,27	-	262,35	184,79	-	3 767,60	39 737,15	40 844,36
-	-	-	-	-	-	-	-
434,44	64 705,60	967,30	1 208,44	-	39,68	6 693,74	1 530 021,40
-	-	-	-	-	-	-	-
10 744,68	64 705,60	1 754,53	1 942,32	-	39,68	67 208,68	1 677 277,60

შენიშვნა					სამართლის ნაშთი
ფასაწვდენი	ფასაწვდენი	ფასაწვდენი	ფასაწვდენი	ფასაწვდენი	
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

Zurab
Ghomidze
61001016990

Digitally signed
by Zurab
Ghomidze
Date: 2022.07.14
18:15:44

სტრუქტურული ერთედი	საქმიანო სფერო	საქმიანო სფერო	საქმიანო სფერო	საქმიანო სფერო
010				
020				
030				
040				

Date: 2022.06.01

შენიშვნა N13 კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები			
N13ა			
სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
010	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-13-0000	6 816,42	2 082,16
020	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული გადასახდელები 2-13-1000	(0,00)	-
030	გადასახდებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები 2-13-2000	251,28	169,14
040	თანამშრომლებთან და სტაჟინტანტებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანებები 2-13-3000	4,58	4,07
050	მ.შ სოციალური დახმარებით წარმოქმნილი ვალდებულებები* 2-13-3900	-	-
060	საქონლისა და მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-13-4000	494,92	296,10
070	არაფინანსური აქტივების მიწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-13-6000 (ძვ. 3220)	5 974,65	1 542,64
080	გადასახდელი პროცენტები 2-13-5000	53,48	67,82
090	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები 2-13-9000	37,51	2,39
100	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები (2-15-0000)	406,08	640,85
110	აქანსად მიღებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) მუშოსავლები 2-15-1000	406,08	640,85
110	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქანსად მიღებული საგადასახდლო მუშოსავლები 2-15-1100	-	-
120	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქანსად მიღებული არასაგადასახდლო მუშოსავლები 2-15-1200	406,08	640,85
130	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქანსად მიღებული აჯარის მუშოსავლები 2-15-1210	266,71	249,88
140	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქანსად მიღებული გრანტებით და სხვა არაგაყვლითი ოპერაციებით მუშოსავლები 2-15-1220	-	-
150	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქანსად მიღებული სხვა არასაგადასახდლო მუშოსავლები 2-15-1230	139,37	390,97
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაფინანსური აქტივების მიღებით 2-15-2100	-	-
170	ბარტერული ოპერაციების შედეგად გასაცემი აქტივებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები 2-15-3000	-	-
180	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაგაყვლითი ოპერაციებთან დაკავშირებით 2-15-4000	-	-
200	ვალდებულებები დეპოზიტებით 2-16-0000	8,37	0,20
210	ვალდებულებები დეპოზიტებით ხაზინაში 2-16-1000	8,37	-
220	ვალდებულებები დეპოზიტებით ბანკში 2-16-2000	-	0,20
230	სარეზერვო ფონდი 2-16-3000	-	-
240	ვალდებულებები აქციებით და სხვა კაპიტალით 2-17-0000	-	-
250	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-26-0000	43,03	-
260	საქონლისა და მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-26-1000	-	-
270	არაფინანსური აქტივების მიწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-26-2000	-	-
280	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-26-5000	43,03	-
N13ბ			
ბაანგარიშგებო პერიოდი			
სტრუქტურის კოდი	დასახელება	სულ ანარიცხები	ანარიცხი 2**
010	მოკლევადიანი ანარიცხები	-	-
020	საწყისი ნაშთი	-	-
030	ანარიცხების ზრდა	-	-
040	ანარიცხების კლება	-	-
050	წინა ანარიცხების უკუგაბრუნება	-	-
060	საბოლოო ნაშთი	-	-
070	გრძელვადიანი ანარიცხები	-	-
080	საწყისი ნაშთი	-	-
090	ანარიცხების ზრდა	-	-
100	ანარიცხების კლება	-	-
110	წინა ანარიცხების უკუგაბრუნება	-	-
120	საბოლოო ნაშთი	-	-

Mzevinar
SharadzeDigitally signed
by Mzevinar
Sharadze

Mzevinar
Sharadze
61006010406

Digitaly signed
by Mzevinar
Sharadze
Date: 2022.06.03
IR 75-18

შენიშვნა N15 საექვო(უიშედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ფორმულების შემცირების ხარჯები და უკუგატარებით ზემოაქვლები					
სტრუქტურის კოდე	დასახელება	საანგარიშებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშებო პერიოდის ბრუნვა
		საბუღალტრო სამსახური	არასაბუღალტრო სამსახური	სულ	
საექვო (უიშედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ფორმულების შეცვრების უკუგატარებით შემოსავლები 4-90-0000					
010	საექვო მოთხოვნების ანარიკვნების შეცირების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-91-0000	-	-	-	-
020	მატერიალური მარაგების ფორმულების შეცირების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-92-0000	-	-	-	-
030	ძირითადი აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-93-0000	-	-	-	-
040	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-94-0000	-	-	-	-
050	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-95-0000	-	-	-	-
060	მულვათიანი მომსახურების აღწვების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-96-0000	-	-	-	-
070	ფინანსური ივარიო მიღებულა აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-97-0000	-	-	-	-
080	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-98-0000	-	-	-	-
090	სულ საექვო მოთხოვნების/გაუფასურების/ფორმულების შეცვრების უკუგატარებით შემოსავლები	-	-	-	-
საექვო (უიშედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ფორმულების შეცვრების ხარჯები 5-90-0000					
100	საექვო/უიშედო მოთხოვნების ხარჯები 5-91-0000	-	-	-	-
110	მატერიალური მარაგების ფორმულების შემცირების ხარჯები 5-92-0000	-	-	-	-
120	ძირითადი აქტივების გაუფასურების ხარჯები 5-93-0000	17,13	-	17,13	1,57
130	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების ხარჯები 5-94-0000	-	-	-	-
140	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ხარჯები 5-95-0000	-	-	-	-
150	მულვათიანი მომსახურების აღწვების გაუფასურების ხარჯები 5-96-0000	-	-	-	-
160	ფინანსური ივარიო მიღებულა აქტივების გაუფასურების ხარჯები 5-97-0000	-	-	-	-
170	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯები 5-98-0000	-	-	-	-
180	სულ საექვო მოთხოვნების/გაუფასურების/ფორმულების შეცვრების ხარჯები	17,13	-	17,13	1,57

შენიშვნა N18 სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები					
სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
სხვადასხვა შემოსავლები					
010	უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან მიღებული მოგება 4-81-0000	3 327,64	-	3 327,64	992,82
020	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება 4-81-1000	1,02	-	1,02	-
030	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება 4-81-2000	3 326,62	-	3 326,62	992,82
040	ფლობის შედეგად მიღებული სხვა მოგება 4-82-0000	438,15	38,03	476,19	528 234,65
050	აქტივების და ვალდებულებების ფლობიდან მიღებული სხვა მოგება 4-82-1000	37,31	38,03	75,34	528 234,65
060	კაპიტალ-შეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით მიღებული მოგება 4-82-3000	400,85	-	400,85	-
070	სულ სხვადასხვა შემოსავლები	3 765,80	38,03	3 803,83	529 227,47
სხვადასხვა ხარჯები					
080	უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი 5-81-0000	148,96	2,75	151,71	6 860,73
090	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი 5-81-1000	146,53	2,75	149,29	-
100	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი 5-81-2000	2,43	-	2,43	6 860,73
110	ფლობის შედეგად წარმოქმნილი სხვა ზარალი 5-82-0000	737,65	30,44	768,08	29 703,88
120	აქტივების და ვალდებულებების ფლობიდან წარმოქმნილი სხვა ზარალი 5-82-1000	457,96	30,44	488,40	29 703,88
130	კაპიტალ-შეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით წარმოქმნილი ზარალი 5-82-3000	279,69	-	279,69	-
140	სულ სხვადასხვა ხარჯები	886,61	33,19	919,80	36 564,61

Mzevinar
SharadzeDigitally signed by
Mzevinar
Sharadze
Date: 2022.06.01

შენიშვნა N19 ფულადი სახსრები გადასახადებიდან *			
სტრუქტურის კოდი	საგადასახადო შემოსავლების დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
010	ფიზიკური პირებისგან საშემოსავლო გადასახადი	273 404,15	237 232,67
020	კორპორაციებიდან და სხვა საწარმოებიდან მოგების გადასახადი	-	-
030	ქონების გადასახადი	-	-
040	დღგ	-	-
050	აქციები	-	-
060	საბაჟო და იმპორტის მოსაკრებლები	-	-
070	სხვა საგადასახადო შემოსავლები	-	-
080	სულ	273 404,15	237 232,67

* ივსება შესაბამისი ერთეულების მიერ

Mzevinar
SharadzeDigitally signed by
Mzevinar
Sharadze
Date: 2022.06.01

შენიშვნა N20 საოპერაციო საქმიანობებიდან წმინდა ფულადი სახსრების მოძრაობის შეჯამება (შედარება) ნამეტთან/(დეფიციტთან)		
სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის სულ
010	ნამეტ/დეფიციტი (+/-)	18 911 687,99
	არაფულადი მოძრაობები (კორექტირებები)	
020	დარიცხული წმინდა პროცენტი (-/+)	(2 935 588,80)
030	გვეთა (+)	13 109 064,65
040	ამორტიზაცია (+)	649 685,61
050	წლის გაუფასურების/ღირებულების შემცირების/საექვსო მოთხოვნების ხარჯი (+)	37 125,04
060	წოდებულო დავალიანების ზრდა/კლება (+/-)	110 515,22
070	ანარიცხების ზრდა/კლება (+/-)	
080	სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/კლება (+/-)	4 021 855,66
090	წლის გაუფასურების ღირებულების შემცირების/საექვსო მოთხოვნების ხარჯის უკუგატარებით შემოსავალი (-)	
100	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი (-/+)	(17 059 860,83)
110	ინვესტიციების გასყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი (-/+)	
120	ფინანსური დავალიანების ზრდა/კლება (-/+)	16 592 086,00
130	სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა/კლება (+/-)	
140	სხვა არაფულადი მოპოვებით ზრდა/კლება (-/+)	19 205 758,19
150	გადახდილი პროცენტი (-) ***	(666 252,80)
160	მიღებული პროცენტი და დივიდენდი (+) ****	3 601 841,60
170	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან	36 666 229,54

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	წინა სულ
010	ნამეტ/დეფიციტი (+/-)	575 833 199,31
	არაფულადი მოძრაობები (კორექტირებები)	
020	დარიცხული წმინდა პროცენტი (-/+)	(4 492 741,09)
030	გვეთა (+)	18 434 532,42
040	ამორტიზაცია (+)	391 646,88
050	წლის გაუფასურების/ღირებულების შემცირების/საექვსო მოთხოვნების ხარჯი (+)	1 568,00
060	წოდებულო დავალიანების ზრდა/კლება (+/-)	
070	ანარიცხების ზრდა/კლება (+/-)	
080	სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/კლება (+/-)	
090	წლის გაუფასურების ღირებულების შემცირების/საექვსო მოთხოვნების ხარჯის უკუგატარებით შემოსავალი (-)	
100	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი (-/+)	-
110	ინვესტიციების გასყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი (-/+)	
120	ფინანსური დავალიანების ზრდა/კლება (-/+)	
130	სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა/კლება (+/-)	
140	სხვა არაფულადი მოპოვებით ზრდა/კლება (-/+)	14 663 025,02
150	გადახდილი პროცენტი (-) ***	(715 359,22)
160	მიღებული პროცენტი და დივიდენდი (+) ****	5 810 483,31
170	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან	34 093 155,32

Zurab Ghomidze

Digitally signed by
Zurab Ghomidze
Date: 2022.07.14
16:37:57

მუნიშვნა 21 ფაქტობრივი თანხებისა და საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობებიდან წმინდა ფულადი სახსრების შეკრება (შეღარება)						
სტრუქტურის კოდი	ბიუჯეტის შესრულების ანგარიში		ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება			ბიუჯეტის ნაშთისა და წმინდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდის (შემცირების) შეკრება (შეღარება)
	დასახელება	ბიუჯეტის შესრულება	ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
ბიუჯეტის შემოსულობები						
010	ბიუჯეტის შემოსავლები	0,00	0,00			
020	გადასამადები	273 404,15	273 404,15			
030	გრანტები	0,00	0,00			
040	სხვა შემოსავლები	11 699,29	11 699,29			
050	არაფინანსური აქტივების შემცირება	22 251,49		22 251,49		
060	ფინანსური აქტივების შემცირება	6,91		6,91		
070	ვალდებულებების ზრდა	0,00			0,00	
080	სულ ბიუჯეტის შემოსულობები	307 361,34				
ბიუჯეტის გადასახდელები						
090	მროშის ანაზღაურება	37 164,54	37 164,54			
100	საქონელი და მომსახურება	46 398,57	46 398,97			
110	პროცენტი	681,71	681,71			
120	სუბსიდიები	8 354,22	8 354,22			
130	გრანტები	107 836,70	107 836,70			
140	სოციალური დახმარება	22 286,24	22 286,24			
150	სხვა ხარჯები	26 221,49	26 121,49			
160	არაფინანსური აქტივების ზრდა	75 860,13		75 860,13		
170	ფინანსური აქტივების ზრდა	0,00		0,00		
180	ვალდებულებების (ვალის) შემცირება	3 504,32			3 504,32	
190	სულ ბიუჯეტის გადასახდელები	328 308,32				
200	ბიუჯეტის ნაშთი **	724,74				724,74
210	ფულადი სახსრების ეკვივალენტები					0,00
220	ბიუჯეტისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების მთლიანი ნაშთი					724,74
230	წმინდა ფულადი სახსრები საქმიანობის		36 159,57	-53 601,73	-3 504,32	
240	ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება) **			0,00		-20 346,48

* იყვება მხოლოდ იმ ერთეულების მიერ, რომლებიც აკონტროლებენ ფულად სახსრებს

** ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშში ბიუჯეტის ნაშთისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ჯამი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში

* * აღნიშნული ტოლია ფინანსური აქტივების ზრდას გამოკლებული ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ზრდას

ბიუჯეტის ფაქტობრივი საოპერაციო ნაშთისა და საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შეკრება (შეღარება)

ბიუჯეტის საერთო (მთლიანი) ნაშთი	724,74
არაფინანსური აქტივების ზრდა/(შემცირება)	53 608,64
ბიუჯეტის საოპერაციო ნაშთი	36 159,57
განსხვავებები საფუძვლების (შეთოდების) მიხედვით	0,00
განსხვავებები დროითი პერიოდის მიხედვით	0,00
განსხვავებები ურთულელების მიხედვით	0,00
განსხვავებები კლასიფიკაციის მიხედვით	0,00
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	36 159,57

სტრუქტურის კოდი	ფაქტობრივი თანხა შესაღარი საფუძვლებზე ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შეღარების ანგარიშგების მიხედვით	საოპერაციო საქმიანობა	საინვესტიციო საქმიანობა	ფინანსური საქმიანობა
010	განსხვავებები საფუძვლების (შეთოდების) მიხედვით			
020	განსხვავებები დროითი პერიოდის მიხედვით			
030	განსხვავებები ურთულელების მიხედვით			
040	განსხვავებები კლასიფიკაციის მიხედვით			
050	ფაქტობრივი თანხა ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში			

Mzevinar
Sharadze



Digitally signed by
Mzevinar Sharadze
Date: 2022.06.01
18:26:43

კაპიტალის კორექტირების ცხრილი

N	შინაგადავი დაწესებულება	კორექტირებას დაექვემდებარებული ანგარიში			მაპეტო დევიდოების კორექტირება			კორექტირების შინაარსი
		ანგარიში	დევიდო	კრედიტო	ანგარიში	დევიდო	კრედიტო	
1	აჭარის ა.რ. განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტრო	2-13-1200	424 298,00		3-22-1100		424 298,00	დარიცხული პირგასამტეხლოს და ბიუჯეტში დასაბრუნებელი თანხებით ბიუჯეტის წინაზე აღიარებული ვალდებულებები ანგარიშის საწყისი ნაშთის ანულორება, სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებით.
2	ქუდის რესურსცენტრი	2-13-1200	18 732,30		3-22-1100		18732	დარიცხული პირგასამტეხლოს და ბიუჯეტში დასაბრუნებელი თანხებით ბიუჯეტის წინაზე აღიარებული ვალდებულებები ანგარიშის საწყისი ნაშთის ანულორება, სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებით.
3	სსიპ აჭარის კულტურული მემკვიდრეობის სააგენტო	2-13-1200	48 250,30		3-22-1100		48250	დარიცხული პირგასამტეხლოს და ბიუჯეტში დასაბრუნებელი თანხებით ბიუჯეტის წინაზე აღიარებული ვალდებულებები ანგარიშის საწყისი ნაშთის ანულორება, სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებით.
4	სსიპ სახელმწიფო მუზეუმური ცენტრი	2-13-1200	27 107,30		3-22-1100		27107	დარიცხული პირგასამტეხლოს და ბიუჯეტში დასაბრუნებელი თანხებით ბიუჯეტის წინაზე აღიარებული ვალდებულებები ანგარიშის საწყისი ნაშთის ანულორება, სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებით.
5	სსიპ აჭარის ბუხელები	2-13-1200	40 235,30		3-22-1100		40235	დარიცხული პირგასამტეხლოს და ბიუჯეტში დასაბრუნებელი თანხებით ბიუჯეტის წინაზე აღიარებული ვალდებულებები ანგარიშის საწყისი ნაშთის ანულორება, სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებით.
6	აჭარის ა.რ. განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტრო	1-22-2100	15 991,30		3-22-2100		15991	ნულოვანი ნარჩ. დარიცხულებს შორის ავტომატურად შედგება დამოუკიდებელი პირ

N	შპს-ის დანატარებული	კორექტირებას დაკავშირებული ანგარიში			ნაპეტი დეველოპის კორექტირება			კორექტირების შინაარსი
		ანგარიში	დებეტი	კრედიტი	ანგარიში	დებეტი	კრედიტი	
7	აჭარის ა.რ. განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტრო	1-24-1400	10 704,00		3-22-2100		10704	არამატერიალურ აქტივებზე გასულ პერიოდში დარიცხული ცვლით თანხით საბალანსო ღირებულების საწყისი ნაშთის აღდგენა
8	სპორტის დეპარტამენტი	1-14-1400	1 359,00		3-22-2100		1359	მარაგების საწყისი ნაშთი კორექტირება
9	შლახების რესურსცენტრი	1-22-2220	4 376,00		3-22-2100		4376	აქტივის საბალანსო ღირებულების გასწორება გასულ პერიოდში არსებობდა დარიცხული ცვლით თანხით ღირებულების აღდგენით.
10	შლახების რესურსცენტრი	1-24-1400		1 708,00	3-22-2100	1708		არამატერიალურ აქტივი საბალანსო ღირებულების გასწორება გასულ პერიოდში არსებობდა დარიცხული ცვლით თანხით ღირებულების შეგირბებით.
11	ა(ა)იპ ნ. კანდელაკის საზღავრო სკოლა	1-22-2220		2 418,00	3-22-2100	2418		აქტივის საბალანსო ღირებულების გასწორება გასულ პერიოდში არსებობდა დარიცხული ცვლით თანხით ღირებულების შეგირბებით.
12	სსიპ ზაფხულის თიხა-ტყევის და მრეწველობის მუშაობის სახ. პროექტის იმპლემენტაცია	1-22-2220		3 050,00	3-22-2100	3050		აქტივის საბალანსო ღირებულების გასწორება გასულ პერიოდში არსებობდა დარიცხული ცვლით თანხით ღირებულების შეგირბებით.
13	სსიპ ხელოსანთა პროექტის იმპლემენტაცია	1-14-1400		119 339,00	3-22-2100	119339		გასულ პერიოდში ექსპლუატაციისა და გადამამუშავების შედეგად აქტივების არ იყო გადამამუშავებული, პერიოდის ბოლოს ირიცხება საბალანსო ანგარიშზე
14	ა(ა)იპ მელოტონ ზღაპრული სამუშაოების სკოლა	1-13-1230	11,00		3-22-2100		11	საზომი საკუთარი შემოსავლების ანგარიშზე რიცხული საწყისი ნაშთის გასწორების სახით 11 ლარით ზრდა.
15	ა(ა)იპ რ. ლომიძის სამუსიკო სკოლა	1-13-1230	185,00		3-22-2100		185	საზომი საკუთარი შემოსავლების ანგარიშზე რიცხული საწყისი ნაშთის გასწორების სახით 185 ლარით ზრდა.
16	ა(ა)იპ მინდელი ალექსანდრის სახელობის	1-13-1230	235,00		3-22-2100		235	საზომი საკუთარი შემოსავლების ანგარიშზე რიცხული საწყისი ნაშთის გასწორების სახით 235 ლარით ზრდა.

N	შპს-ის დანიშნულება	კორექტირებას დაეფარება			ნაპერტო დანიშნულების კორექტირება			კორექტირების შიდაპირობა
		ანგარიში	ფაქტები	პროექტი	ანგარიში	ფაქტები	პროექტი	
17	სსიპ "ზაფხულის ილია ჭავჭავაძის სახელობის სახელმწიფო დრამატული თეატრი	1-13-1240	754.00		3-22-2100		754	სსიპ-ის საკუთარი შემოსავლების საფუძველზე ანგარიშზე რეგულირებული საფასური 754 ლარით ზრდა.
18	სსიპ აჭარის მუზეუმის	1-13-0000	115 435.00		3-22-2100		118435	გახდა საანგარიშო პერიოდში კონტრაქტორებისათვის დასაბრუნო საჯარო სამართლის კორექტირების შედეგად დანიშნული დავალიანების საფასური ნაშთის გასწორების (ზრდა) სახით 118435 ლარით ზრდა.
19	სსიპ "ზ. ჯაფარიძის სახ. სახელმწიფო სკოლის	2-13-3000	34,00		3-22-2100		34	თანამშრომელით სახელმწიფო დავალიანების მუხლით პრინციპულ რეგულირებული კრედიტორული დავალიანების საფასური ნაშთის გასწორების (კლება) სახით 34 ლარით
20	სსიპ აჭარის მუზეუმის	1-13-1240	3 156.00		3-22-2100		3158	სსიპ-ის საკუთარი შემოსავლების საფუძველზე ანგარიშზე რეგულირებული საფასური 3158 ლარით ზრდა.
21	სსიპ აჭარის მუზეუმის მუზეუმების სამსახური	2-13-1200	57 107,38		3-22-1100		57 107,38	სსიპ-ის საკუთარი შემოსავლების საფუძველზე ანგარიშზე რეგულირებული საფასური 57 107,38 ლარით ზრდა.

[illegible]

[illegible]

N	შპს-ის სახელი და დაარსების თარიღი	კორექტირებას დასაშვად მართვის საშუალება			ნაპერტ დოკუმენტის კონტენტობა			კორექტირების შედეგები
		ანგარიში	ფაქტობრივი	პროექტი	ანგარიში	ფაქტობრივი	პროექტი	
26	საქონლის მფლობელობის, ცენტრი	1-27-2100	59 232,78		3-22-2200		59 232,78	დოკუმენტის განმარტება, შედეგად საჭირო საშუალება მართვის საშუალებაზე შეტანილია.
30	საქონლის მფლობელობის (ცენტრი)	1-22-1500	102 420,00		3-22-2100		102 420	დოკუმენტის განმარტება, შედეგად საჭირო საშუალება მართვის საშუალებაზე შეტანილია. დოკუმენტის განმარტება, შედეგად საჭირო საშუალება მართვის საშუალებაზე შეტანილია.
31	საქონლის მფლობელობის (ცენტრი)	2-13-1200	3 796,02		3-22-2100		3 796,02	საქონლის მფლობელობის საშუალება 2020 წლის 5 მაისის № 108 ბრძანებით დასაშვად მართვის საშუალებაზე შეტანილია. დოკუმენტის განმარტება, შედეგად საჭირო საშუალება მართვის საშუალებაზე შეტანილია.
32	საქონლის მფლობელობის (ცენტრი) და ეკონომიკის საშუალებები	2 13 1000	275 620,00		3 22 2100		275 620,00	დოკუმენტის განმარტება, შედეგად საჭირო საშუალება მართვის საშუალებაზე შეტანილია. დოკუმენტის განმარტება, შედეგად საჭირო საშუალება მართვის საშუალებაზე შეტანილია.
33	საქონლის მფლობელობის (ცენტრი) და ეკონომიკის საშუალებები	1-13-4000		4 073,00	3-22-2200		4 073,00	2021 წელს ინვესტიციების საკრებულო დასაშვად მართვის საშუალებაზე შეტანილია. დოკუმენტის განმარტება, შედეგად საჭირო საშუალება მართვის საშუალებაზე შეტანილია.
34	საქონლის მფლობელობის (ცენტრი) და ეკონომიკის საშუალებები	1-13-4000		33 710 123,00	3-22-2100		33 710 123,00	დოკუმენტის განმარტება, შედეგად საჭირო საშუალება მართვის საშუალებაზე შეტანილია. დოკუმენტის განმარტება, შედეგად საჭირო საშუალება მართვის საშუალებაზე შეტანილია.

N	შინაგავი დაწესებულება	კორექტირებას დაუქვემდებარებული ანგარიში			ნაშვტი დეფიციტის კორექტირება			კორექტირების შინაარსი
		ანგარიში	დეფიციტი	კრედიტი	ანგარიში	დეფიციტი	კრედიტი	
35	აქარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო	1-13-9000		3 623 736,00	3-22-2100	3 623 700,00		2021 წელს ორგანიზაციაში ჩატარებული ინვესტიციური დანადგარი, რომ რეგულაციად 1-13-9000 ანგარიშის საშუალო ნაშთი შესატყვისებელია 3623700 ლარით, რაც აღნიშნული ცვლილება განმარტებულია წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების შეტანის საფუძველზე.
36	აქარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო	1-13-9900	23 484,00		3-22-2100		23 484,00	სასაბარგო გადაწყვეტილებით მოხდა იმ მთავრობის წარმომადგენლის, რომელიც 2020 წლის გასული პერიოდის და ორგანიზაციის არ არსებობის პერიოდში.
37	აქარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო	1-12-1110	6 910,00		3-22-2100		6 910,00	2021 წელს დადგინდა, რომ 2020 წელს აქარის საფუძვლის შეტანის სამინისტროს მიერ 2020 წელს აღნიშნული იქნა უპროცესო ანგარიშები დაგეგმვის შესაბამისად, რომელიც 2020 წლის პერიოდისთვის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იყო დაფიქსირებული.
38	აქარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო	1-14-1420	101 035,00		3-22-2100		101 035,00	2021 წელს ორგანიზაციაში ჩატარებული ინვესტიციური დანადგარი, რომ რეგულაციად 1-14-1420 ანგარიშის საშუალო ნაშთი გაანგარიშებულია 101035 ლარით, რაც აღნიშნული ცვლილება განმარტებულია წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეგისტრაციის საფუძველზე.
39	აქარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო	1-14-1410		77 605,00	3-22-2100	77 605,00		2021 წელს ორგანიზაციაში ჩატარებული ინვესტიციური დანადგარი, რომ რეგულაციად 1-14-1410 ანგარიშის საშუალო ნაშთი შესატყვისებელია 77605 ლარით, რაც აღნიშნული ცვლილება განმარტებულია წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეგისტრაციის საფუძველზე.
40	აქარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო	1-21-2000	82 175 746,00		3-22-1100		82 175 746,00	განმარტების საფუძველზე განმარტებული კარგადი ცვლილებების შედეგად, კერძოდ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N 1325 პრინციპით დამტკიცებული ინსტრუქციის გაუქმებით და საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N 105 პრინციპით დამტკიცებული, საბიუჯეტო ინსტრუქციის მიერ საჯარო სექტორის მფლობელობაში არსებული საჯარო საფუძვლის სტრუქტურის (სახსრების) შეცვლის შემთხვევაში აღნიშნული ინსტრუქციის განმარტების წარმოების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების შედეგად მოხდა საბიუჯეტო ბიუჯეტის ცვლილების რეგისტრაციის საფუძველზე განმარტებული ანგარიშის გაზრდა.
41	აქარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო	1-21-2000	12 935,00		3-22-2100		12 935,00	2021 წლის საფუძვლიანობა კორექტირება, არ იყო ასახული შსს 100% მართვის წილი, შესაბამისად მოხდა შეცდომის განმარტება.

N	შპს-ის დასახელება	კორექტირება დატვირთული ანგარიში			ნაწიტი დევიდუტის კორექტირება			კორექტირების შიშაარსი
		ანგარიში	დებიტ	კრედიტი	ანგარიში	დებიტ	კრედიტი	
42	აქარას ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო	1-22-1200	291 810,00		3-22-2100		291 810,00	2021 წელს ირგანიზებულმა სატრენინგო პროგრამების დანახარდები, რომელთაგან 1-22-1200 ანგარიშის საწყისი ნაშთი გაანგავდა. 2018-10 დარბო. რაც აღნიშნული ევლოდეს. განიორცედილა წინა პერიოდების არსებითი შეცვლების რეკონსტრუქციული გეგმა ანგარიშით.
43	აქარას ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო	1-22-2200		1 062,00	3-22-2100	1 062,00		2021 წელს ირგანიზებულმა სატრენინგო პროგრამების დანახარდები, რომელთაგან 1-22-2200 ანგარიშის საწყისი ნაშთი გაანგავდა. 1032 დარბო. რაც აღნიშნული ევლოდეს. განიორცედილა წინა პერიოდების არსებითი შეცვლების რეკონსტრუქციული გეგმა ანგარიშით.
44	აქარას ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო	1-22-2200	25 250,00		3-22-2100	25 250,00		2021 წელს სადამსარეკე საეკონომიკური მუხლებში ანგარიშებზე რიცხული ამოტრიახებული ექვების საფუძვლი.
45	აქარას ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო	1-22-1500	8 123 788,00		3-22-2100		8 123 788,00	2021 წელს მიხედვით შეცვლებული იქვები მიკვების შეცვლა ექვებზე წინა პერიოდების მიერ.
46	აქარას ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო	1-22-4200	6 011,14		3-22-2100		6 011,14	2021 წელს მიხედვით ანგარიშების საწყისი ნაშთის კორექტირება რეკონსტრუქციული გეგმის განხორციელება.
47	აქარას ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო	1-22-4200	23 604,00		3-22-2100		23 604,00	2021 წელს მიხედვით შეცვლებული იქვები კრების შეცვლა ექვებზე წინა პერიოდების მიერ.
48	აქარას ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო	1-22-4400	1 093 032 990,00		3-22-2100		1 093 032 990,00	2021 წელს მიხედვით შეცვლებული იქვები კრების შეცვლა ექვებზე წინა პერიოდების მიერ.
49	აქარას ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო	1-22-4400	18 600,00		3-22-2100		18 600,00	2021 წელს სადამსარეკე საეკონომიკური მუხლებში ანგარიშებზე რიცხული ამოტრიახებული ექვების საფუძვლი.
50	აქარას ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო	2-16-0000	6 671 225,00		3-22-1100		6 671 225,00	2021 წელს სასაქონლო სამსახური იქვები. ანგარიშების აღნიშვნის ევლო სასაქონლო მუხლებში და შეცვლებული, რომლებიც აქვინს ექვებში იქვები რეკონსტრუქციული გეგმის მიხედვით.
51	აქარას ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო	2-16-0000	10 000 000,00		3-22-1100		10 000 000,00	
52	აქარას ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო	2-15-1230		210 112,00	3-22-2200	210 112,00		2020 წელს არსებობდა იქვები სასაქონლო ანგარიშები (მედიკალიზაცია, რეკონსტრუქციული მუხლები) იქვები მიხედვით იქვები შეცვლებული იქვები ნაშთი რიცხული იქვები სასაქონლო ანგარიშები.
53	აქარას ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო	2-15-1230		67 500,00	3-22-2100	67 500,00		2021 წელს მიხედვით ანგარიშების საწყისი ნაშთის კორექტირება რეკონსტრუქციული გეგმის განხორციელება.
54	აქარას ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო	2-15-1210		249 878,00	3-22-2100	249 878,00		2021 წელს მიხედვით ანგარიშების საწყისი ნაშთის კორექტირება რეკონსტრუქციული გეგმის განხორციელება.

N	შპს-ის დასახელება	კორექტირება დატვირთული ანგარიში			ნაწიტი დევიდუტის კორექტირება			კორექტირების შიშაარსი
		ანგარიში	დებიტ	კრედიტი	ანგარიში	დებიტ	კრედიტი	
55	აქარას ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო	2-13-1000	129 429 340,00		3-22-1100		129 429 340,00	2021 წელს მიხედვით ანგარიშების საწყისი ნაშთის კორექტირება რეკონსტრუქციული გეგმის განხორციელება.
56	აქარას ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო	2-13-6000		67 821,00	3-22-2100	67 821,00		2021 წელს მიხედვით ანგარიშების საწყისი ნაშთის კორექტირება რეკონსტრუქციული გეგმის განხორციელება.
1	აქარას ა.რ. უწყვეტილობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო	2-13-1000	6 079,00		3-22-1100		6 079,00	წინა წლებში არსებული მორეგისტრირებული-გარიშის კორექტირების მიხედვით შეცვლებული.
2	აქარას ა.რ. უწყვეტილობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო	6-73-1000		21 740,21	3-22-2100	21 740,21		შეცვლილი კორექტირებული ნაწილის განხორციელება.
ჯამი			1 167 625 505,00	36 166 017,70		36 166 017,70	1 167 625 505,00	

ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები

შენიშვნა N1 სააღრიცხვო პოლიტიკები და სხვა განმარტებითი შენიშვნები

1. ინსტრუქციების და სტანდარტების ჩამონათვალი, რის შესაბამისადაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება; ასევე, სტანდარტების და ინსტრუქციების ის ჩანაწერები, რომელთა გათვალისწინება ვერ მოხდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების/წარდგენის დროს; ასევე, ამ გადახრების გამომწვევი მიზეზები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ინსტრუქციების:

- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის #24 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის წესის„ შესახებ;
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020წ. 15 იანვრის N 17 ბრძანებით დამტკიცებული “ საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ;
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N 108 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“;
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ და
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2019 წლის 5 აპრილის #99 ბრძანებით დამტკიცებული „საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის დამტკიცების თაობაზე „
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბერი №424 ბრძანებით დამტკიცებული "სახელმწიფო ხაზინის მომსახურებაზე მყოფი ორგანიზაციების მიერ გადახდების განხორციელების წესის შესახებ“ და შემდეგი საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე:

სსბასს 1 – ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა;

სსბასს 2 – ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგება;

სსბასს 3 – სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები;

სსბასს 4 – უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები;

სსბასს 5 – ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები;

სსბასს 9 – შემოსავალი გაცვლითი ოპერაციებიდან

სსბასს 12 – მატერიალური მარაგები

სსბასს 13 – იჯარა;

სსბასს 14 – ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები;

სსბასს 17 – ძირითადი აქტივები;

სსბასს 19 – ანგარიშგები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები;

სსბასს 21 – ფულადი სახსრების არწარმომქმნელი აქტივების გაუფასურება;

სსბასს 23 – შემოსავალი არაგაცვლითი ოპერაციებიდან (გადასახადები და ტრანსფერები);

სსბასს 24 – ბიუჯეტის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა ფინანსურ ანგარიშგებაში;

სსბასს 26 – ფულადი სახსრების წარმომქმნელი აქტივების გაუფასურება

სსბასს 31 – არამატერიალური აქტივები;

სსბასს 35 – კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება;

სსბასს 36 – ინვესტიციები მეკავშირე ერთეულებსა და ერთობლივ საქმიანობებში;

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე საანგარიშო პერიოდში მოქმედი სხვა სტანდარტები ბუღალტრულ აღრიცხვაში არ გამოყენებულა.

ანგარიშგების თაღირისთვის აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფ დაწესებულებებში დასრულებული იყო ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის კანონმდებლობით განსაზღვრული სავალდებულო ინვენტარიზაცია.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკების აღწერილობები

სსბასს საფუძველზე დარიცხვის მეთოდით მომზადებული საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსური მდგომარეობის, მისი საქმიანობის ფინანსური შედეგებისა და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ ისეთი ინფორმაციას, რომელიც მომხმარებლებს შეუძლიათ გამოიყენონ რესურსების განაწილებაზე გადაწყვეტილების მისაღებად და ასახავს ავტონომიური რესპუბლიკის სახელისუფლებო ორგანოების ანგარიშვალდებულებასა და პასუხისმგებლობას, მისთვის მინდობილი რესურსების მიმართ. ეს ინფორმაციებია:

ა) ინფორმაცია, ფინანსური რესურსების წყაროების, განაწილებისა და გამოყენების შესახებ;
ბ) ინფორმაცია იმის შესახებ, როგორ დააფინანსა ერთეულმა თავისი საქმიანობები და როგორ შეასრულა ფულად სახსრებთან დაკავშირებული მოთხოვნები;
გ) ინფორმაცია, რომელსაც საფუძველზე შეიძლება შეფასდეს საბიუჯეტო დაწესებულების ქმედუნარიანობა, დააფინანსოს თავისი საქმიანობები და შეასრულოს დაკისრებული პასუხისმგებლობები და ვალდებულებები;

დ) ინფორმაცია, ერთეულის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი ცვლილებების შესახებ; და
ე) აგრეგირებული ინფორმაცია, რომლის მიხედვით შესაძლებელია მიღწეული შედეგების მიხედვით შეფასდეს საბიუჯეტო ხარჯების ეფექტიანობა და მიზნობრიობის დაცვა:

- კანონიერად მოხდა თუ არა რესურსების განაწილება და გამოყენება, დამტკიცებული ბიუჯეტის შესაბამისად;

- მოხდა თუ არა რესურსების განაწილება და გამოყენება იურიდიული და სახელშეკრულებო მოთხოვნების, მათ შორის, შესაბამისი საკანონმდებლო ორგანოების მიერ დადგენილი ფინანსური შეზღუდვების შესაბამისად.

საბიუჯეტო დაწესებულებების მიერ, რომლებიც იმყოფება ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდზე გადასვლის პროცესში და პირველად გამოიყენებს სსბასს, მომზადებულია სსბასს 33—დარიცხვის მეთოდის საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს) პირველად გამოყენება, თანახმად გარდამავალი პერიოდის სსბასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგება უმეტესწილად დაცულია სტანდარტების დებულებები. ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანად არის წარდგენილი ინფორმაცია მუნიციპალიტეტის ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ და არ ეწინააღმდეგება საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IPSAS) საფუძველზე სახელმწიფო მმართველობის სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა ეკონომიკური მოვლენა საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით მოთხოვნილი შეფასების და აღიარების კრიტერიუმების გათვალისწინებით არის წარდგენილი. სსბასს განსაზღვრული ყველა მიზნის მიღწევა არ არის სავალდებულო, რადგან ავტონომიური რესპუბლიკის ხელისუფლების მიზანს არ წარმოადგენს და არ არის ორიენტირებული მოგების მიღებაზე - კანონმდებლობით ის პასუხისმგებელია საზოგადოებისთვის მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდებაზე, როგორც ეს პროგრამული ბიუჯეტით არის განსაზღვრული. საანგარიშგებო პერიოდში განხორციელებული ოპერაციების უფრო სრულყოფილად წარმოჩენის მიზნით, ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარდგენილია დამატებითი ინფორმაცია, მათ შორის ინფორმაცია, იმ მუხლების შესახებ, რომლებიც არ აკმაყოფილებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარების კრიტერიუმებს,

ავტონომიური რესპუბლიკის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და სახელმწიფო ხაზინაში წარდგენის ვალდებულება, აკისრია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება - სახაზინო სამსახურს.

უზრუნველყოფილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სისრულე -მოიცავს ყველა კონტროლირებული ერთეულის - ავტონომიური რესპუბლიკის სახელისუფლებო ორგანოების მიერ დაფუძნებულ და საბიუჯეტო კოდექსით საბიუჯეტო ორგანიზაციად განსაზღვრულ სსიპ-ს და ა(ა)იპ-ების ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლირებული ერთეული არ გამოირიცხება კონსოლიდაციიდან იმ მიზეზით, რომ მისი საქმიანობები განსხვავდება ეკონომიკურ ერთეულში შემავალი სხვა ერთეულების საქმიანობისაგან (საქონლისა და მომსახურების ეკონომიკურად მნიშვნელოვანი ფასებით ახდენს მიწოდებას მაშინ როდესაც ეკონომიკურ ერთეულში შემავალი სხვა ერთეულები უსასყიდლოდ ან/და ეკონომიკურად უმნიშვნელო ფასებით და ა.შ); კონსოლიდირებული, სსიპ-ს და ა(ა)იპ-ების ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ერთიანი პრინციპით, ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს, დაცულია ანგარიშგების ხარისხობრივი მახასიათებლების ყველა კრიტერიუმი, არაარსებითი გამონაკლისების გარდა. მოთხოვნები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოშობილია მხარჯავი დაწესებულების სისტემის შიგნით (მაკონტროლებელსა) და კონტროლირებულ ერთეულებს შორის შიდა ოპერაციებით, ფინანსური ანგარიშგებიდან ელიმინირებულია, ხოლო კონსოლიდაციას დაქვემდებარებულ ერთეულებს შორის განხორციელებული ოპერაციების და ნაშთების ელიმინირება სრულად უზრუნველყოფილია.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო წლის საწყის თარიღსა და ფინანსური ანგარიშგების თარიღს შორის მომხდარი ყველა ეკონომიკური მოვლენა, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ელემენტებია:

- ა) აქტივები;
- ბ) ვალდებულებები;
- გ) წმინდა აქტივები/კაპიტალი;
- დ) შემოსავლები;
- ე) ხარჯები;
- ვ) წმინდა აქტივებში /კაპიტალში განხორციელებული სხვა ცვლილებები;
- ზ) ფულადი სახსრების ნაკადები.

საბიუჯეტოს დაწესებულებები ბუღალტრულ აღრიცხვაში იყენებს სსბასს საფუძველზე მომზადებულ სამუშაო ანგარიშთა გეგმას. სამუშაო ანგარიშების გეგმის სტრუქტურა ასევე ითვალისწინებს: საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნებს; მმართველობითი აღრიცხვის და შესაბამისი ანალიზური აღრიცხვის წესებს და პირობებს; სტატისტიკურ და სხვა არაფინანსური ანგარიშების მომზადების წესებს. ბუღალტრულ ანგარიშებზე ჩანაწერების შეტანის საფუძველს წარმოადგენს პირველადი აღრიცხვის გარე და შიდა დოკუმენტი, რომელიც ასახავს ეკონომიკური მოვლენის მოხდენის ფაქტს. ეკონომიკური მოვლენების მოკორესპონდენტო ბუღალტრულ ანგარიშებზე ასახვა ხდება პირველად დოკუმენტებში მითითებული ოპერაციების და სხვა მოვლენების მოხდენის თარიღით და მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელსაც უკავშირდება აღნიშნული მოვლენა. მუდმივ და დროებით ანგარიშებზე ჩანაწერები კეთდება ორმაგი ჩაწერის პრინციპის გამოყენებით, ფულად გამოსახულებაში. დროებით ანგარიშებზე ასახული შემოსავლები და ხარჯები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ანგარიშგების თარიღისთვის 31 დეკემბერს გადაიხურება წმინდა აქტივების/კაპიტალის ანგარიშებზე.

ავტონომიური რესპუბლიკის ყველა კონტროლირებული ერთეულების მიერ საბიუჯეტო ასიგნებები გამოყენებული იყო დამტკიცებული ბიუჯეტის შესაბამისად. საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსით და სახაზინო მომსახურების პრინციპებით განსაზღვრული მოთხოვნები, გადახდების განხორციელების წესებით დადგენილ ეტაპებზე (ვალდებულების რეგისტრაცია, წინასწარი გადახდა, დამოწმება) დაცულია, ხარჯები გაწეულია და ფინანსური ვალდებულებები საანგარიშო პერიოდში აღიარებულია „საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის“ მოთხოვნების დაცვით, რაც ითვალისწინებს: - შესაბამისი დაზუსტებული ბიუჯეტით გათვალისწინებული ასიგნების ზევით გადახდაზე

ვალდებულების აღება დაუშვებელია; ასევე ასიგნებების ზევით ფინანსური ვალდებულების აღება დაუშვებელია, გარდა საქართველოს საერთაშორისო ხელშეკრულებებითა და მრავალწლიანი შესყიდვებით ნაკისრი ვალდებულებებისა.

საბიუჯეტო თანხების გადახარჯვა არ მომხდარა. ხარჯები არ გაწეულა ასიგნების გარეშე, კანონმდებლობით განსაზღვრული და სახაზინო მომსახურების პრინციპებით დაშვებული გამოწვევები გამოყენებულია როგორც დარიცხვის მეთოდით ხარჯების აღრიცხვის, ასევე ბიუჯეტის საკასო შესრულების დროს, საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული კომუნალური და უწყვეტი მომსახურების ხარჯებთან მიმართებაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე, ანგარიშგებაში მოცემული თითოეული ერთეული მომდევნო საბიუჯეტო წელს გამოყოფილი რესურსებით განაგრძობს ფუნქციების შესრულებას და პროგნოზირებად მომავალში არ იგეგმება რეორგანიზაცია ან ლიკვიდაცია.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს არსებით შეცდომებს: არ არის გამოტოვებული არსებითი აღრიცხვის ელემენტები ან არც არსებითი უზუსტობებია დაშვებული, რომელიც ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე ან მომხმარებლის შეფასებებზე.

ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას;
- ბ) ფინანსური შედეგების ანგარიშგებას;
- გ) წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას;
- დ) ბიუჯეტისა და რეალური თანხების შედარებას,
- ე) განმარტებითი შენიშვნას.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული არ არის შენიშვნა #20 აღნიშნული შნიშვნის შევსება ტექნიკურად ვერ მოხერხდა.

აქტივებისა და ვალდებულებების ან ხარჯებისა და შემოსავლების ურთიერთგადაფარვა, საანგარიშო პერიოდში არ მომხდარა, რომელიც როგორც სსბასს ასევე მოქმედი კანონმდებლობით დაუშვებელია, გარდა გამოწვევების შემთხვევისა. საანგარიშო პერიოდში გამოწვევების შემთხვევას ადგილი არ ქონია.

შემდგომში მთავრობის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებიდან გამომდინარე, რესპუბლიკის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების ფორმები წარმოდგენილია ინსტრუქციით დამტკიცებული ფორმატით, მათ შორის საბალანსო მუხლები ნულოვანი ნაშთით. განმარტებითი შენიშვნების ცხრილები ნულოვანი ნაშთებით ანგარიშგებაში წარმოდგენილია. ხოლო დაკავშირებული ტექსტური ფინანსური და არაფინანსური ინფორმაციები, რესპუბლიკის საქმიანობისთან დაკავშირებით, ასახულია შენიშვნა #1 -ში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად არის ასახული მიმდინარე და გრძელვადიანი აქტივები და მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები სსბასს განსაზღვრული კრიტერიუმების მიხედვით. აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული მუხლისათვის ასახულია თანხები, რომელთა მიღება ან დაფარვა მოსალოდნელია:

- ა) საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არა უმეტეს თორმეტ თვეში (მოკლევადიანი); და
- ბ) საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტ თვეზე მეტი პერიოდის განმავლობაში (გრძელვადიანი).

ინსტრუქციით დადგენილი აუცილებელი მუხლების გარდა, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დამატებითი მუხლების წარდგენის საჭიროება არ არის.

ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში აღიარებულია საანგარიშგებო პერიოდში შემოსავლებისა და ხარჯების ყველა მუხლი, როგორც ნამეტი ან დეფიციტი. შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები განსაზღვრულია საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით და გათვალისწინებულია სსბასს მოთხოვნები. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლების გარდა, ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსური შედეგების ელემენტების ასახვას, არსებითობის ფაქტორის, შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლების შინაარსისა და ფუნქციების გათვალისწინებით, დამატებითი მუხლებისა და სახელწოდებების და

წარდგენის თანამიმდევრულობის შეცვლის აუცილებლობა არ არის. ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში და განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილია მთლიანი შემოსავლის ქვეჯგუფი, რომლის დაჯგუფება/კლასიფიკაცია მოხდა ოპერაციების შინაარსის მიხედვით, ხოლო აღიარებული ხარჯების კლასიფიკაცია - მათი ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამის ინფორმაციას იძლევა. ფუნქციების მიხედვით ხარჯები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული არ არის.

შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, ავტონომიური რესპუბლიკის შემოსავალი, კანონმდებლობის საფუძველზე, მოიცავს როგორც ავტონომიური რესპუბლიკის მხარჯავი დაწესებულებების მიერ თავისი საქმიანობის მიზნებისთვის მიღებული ან მისაღები მომსახურების პოტენციალის, ასევე ბიუჯეტის შემოსავლების ანგარიშზე მისაღები ან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ასევე, მხარჯავი დაწესებულებების კონტროლირებული ერთეულების მიერ, თავისი სახელით ან მესამე პირების სახელით ბიუჯეტის შემოსავლების ანგარიშზე მისაღები ან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია რომ შეფასდეს:

- ავტონომიური რესპუბლიკის ხელისფლების მიერ ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების გამომუშავების უნარი და

- ავტონომიური რესპუბლიკის მოთხოვნილებები, ფულადი სახსრების გამოყენების შესახებ.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და განმარტებები წარმოდგენილია **სსბასს 2 – ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ**, შესაბამისად. სსბასს-დან გადახრა და ფულადი სახსრების აღიარების საფუძველად გამოყენებულია საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის ძირითადი პრინციპის - „**დამოუკიდებლობა** – საქართველოს სახელმწიფო ბიუჯეტის, ავტონომიური რესპუბლიკების რესპუბლიკური ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დამოუკიდებლობა, რომელსაც უზრუნველყოფს საკუთარი შემოსულობები და ნაშთი, აგრეთვე საკუთარი გადასახდელების დამოუკიდებლად განსაზღვრის უფლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად“, მოთხოვნები.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება, როგორც ფინანსური ანგარიშგების სავალდებულო კომპონენტი, მომზადებულია პირდაპირი მეთოდით. ანგარიშგებაში ფულად ნაკადებზე ინფორმაციის საფუძველს წარმოადგენს საბიუჯეტო და არასაბიუჯეტო სახსრებით ბიუჯეტების შესრულების ანგარიშგების მაჩვენებლები და სახაზინო ანგარიშებზე შემოსულობებისა და გადასახდელების აღრიცხვის მონაცემები. ხაზინის ერთიან ანგარიშზე საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით ბიუჯეტის შემოსულობების აღრიცხვა-ანგარიშგების წესების შესაბამისად შემოსავლებში აისახება გაურკვეველი თანხები, რომელიც ანგარიშგების თარიღისთვის ასახულია ხაზინის ერთიან ანგარიშზე, როგორც საკასო ხარჯის შემდეგ უკან მობრუნებული თანხები, რომელიც არ არის ბიუჯეტში მიმართული.

წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში ასახულია:

- საანგარიშგებო პერიოდის ნამეტი / დეფიციტი;

- სსბასს 3-ის თანახმად სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შედეგები და აღიარებული შეცდომების კორექტირებები, რომლებიც განცალკევებით არის წარმოდგენილი.

ორ საანგარიშგებო თარიღს (საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი და დასასრული) შორის წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებებით ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებია წმინდა აქტივების ზრდა ან შემცირება საანგარიშგებო პერიოდში. ანგარიშგებაში ასახულია შემოსავლებისა და ხარჯების ჯამური თანხა, იმ მუხლების ჩათვლით, რომელთა აღიარება ხდება უშუალოდ წმინდა აქტივებში/კაპიტალში, როგორიცაა გადაფასებით განპირობებული ზრდა ან შემცირება, უცხოური ვალუტის გაცვლის შედეგად მიღებული საკურსო სხვაობები - აღიარებულია პირდაპირ წმინდა აქტივებში/კაპიტალში მომხდარ ცვლილებად.

ასევე წინა საანგარიშგებო პერიოდში დეპოზიტებით ვალდებულების კატეგორიაში რიცხული ბიუჯეტის გარდამავალი ნაშთი დაკორექტირებულია გაზრდილია კაპიტალი ვალდებულების ანუღირებით. გარდამავალი ნაშთი ასახულია ისე როგორც ბიუჯეტის შემოსავლების აღიარებით წარმოქმნილი გაუხარჯავი ფულადი სახსრები.

სსპას 24 თანახმად, ფინანსური ანგარიშგების ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება მომზადებულია საკასო მეთოდის შესაბამისად. ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება ინსტრუქციის თანახმად მომზადებულია მხოლოდ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტის საბიუჯეტო სახსრების ნაწილში. ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშგება მომზადებულია საბიუჯეტო კოდექსის თანახმად, ფინანსური ანგარიშგებისგან დამოუკიდებლად. ავტონომიური რესპუბლიკის სამეურნეო ოპერაციების შინაარსი საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, ძირითადი საქმიანობების აღწერა და შესაბამისი კანონმდებლობა, რომელიც არეგულირებს საბიუჯეტო საქმიანობას, რესპუბლიკური პროგრამული ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშგებაში.

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საბიუჯეტო დაწესებულებები სსპას 14 თანახმად ასახავს ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მოვლენებს. ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარ მოვლენებს მიეკუთვნება ისეთი მოვლენები, რომლებიც წარმოიქმნება ანგარიშგების თარიღსა და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღს შორის. მოვლენები, რომლებზეც ერთეულს გააჩნია მტკიცებულებები ანგარიშგების თარიღისათვის პირობების არსებობაზე, განიხილება ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მაკორექტირებელ მოვლენებად, ხოლო მოვლენები, რომლებიც მიგვანიშნებს ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში წარმოქმნილ პირობებზე – ანგარიშგების თარიღის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენებად. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მაკორექტირებელი მოვლენების შემთხვევაში ხდება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული თანხების კორექტირება ან ისეთი მუხლების აღიარება, რომლებიც მანამდე არ იყო აღიარებული, ხოლო ანგარიშგების თარიღის შემდგომი არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, აისახება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში და განმარტებით შენიშვნებში აისახება ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარი მხოლოდ ისეთი მაკორექტირებელი და არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც წარმოიქმნება ანგარიშგების თარიღსა და მაკონტროლებელი ერთეულის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღს შორის პერიოდში. შემდგომ, ანგარიშგების დამტკიცებისა და სახაზინო სამსახურის მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღს შორის პერიოდში, მომხდარი მაკორექტირებელი და არამაკორექტირებელი მოვლენების ასახვა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და განმარტებით შენიშვნებში არ ხდება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ცვლილებების აღწერილობა, რომლებიც აისახა ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის რესტროსპექტული გამოყენების სახით; ასევე, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან დაკავშირებით ანალოგიური მონაცემები და წინა პერიოდ(ებ)ის არსებითი შეცდომების აღწერილობა, რომლებიც გასწორდა რეტროსპექტული გადაანგარიშების შედეგად; ასევე, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან დაკავშირებული ანალოგიური მონაცემები -იხ. დანართი ცხრილი 1

4. წინა პერიოდ(ებ)ის არაარსებითი შეცდომების აღწერილობა, რომლებიც გასწორდა პერსპექტიულად, მიმდინარე პერიოდის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს არაარსებით შეცდომებს, ვინაიდან არ გამოვლენილა ანგარიშგების მომზადების დროს.

5. არსებითი არამაკორექტირებელი მოვლენის შესახებ დეტალური ინფორმაცია, ფინანსური შედეგის წინასწარ შეფასებასთან ერთად, ან შესაბამისი მიზეზების მითითებით, თუ რატომ ვერ მოხერხდა ფინანსური შედეგების წინასწარი განსაზღვრა

არამაკორექტირებელ მოვლენებს წარმოადგენს კანონმდებლობით დადგენილი გამონაკლისები საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული კომუნალური ხარჯების და უწყვეტი მომსახურების შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულებების ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან დაფარვის წესით, რომელიც გამოყენებულია 2021 წლის ხარჯებთან მიმართებაში.

ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები შენიშვნა N2 --თან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულად სახსრებად ასახულია ხაზინის ერთიანი ანგარიშთა სისტემაში ასახული ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტის კუთვნილი, როგორც საბიუჯეტო, ასევე არასაბიუჯეტო ფულადი სახსრების ნაშთები საანგარიშგებო პერიოდის საწყის და საბოლოო ნაშთების სახით, რომელიც დადასტურებულია სახაზინო და საბანკო ამონაწერებით. მოცემულია ასევე ნაშთი სავალუტო ანგარიშებზე.

არასაბიუჯეტო სახსრების სახით რიცხული თანხები არის კონტროლირებული ერთეულების - სსიპ და ა(ა)იპ-ების კუთვნილი ფულადი სახსრები, რომლებიც ასახულია ამ ერთეულების ფინანსურ ანგარიშგებაში როგორც მოთხოვნა დებიტორული დავალიანების სახით სახაზინო სამსახურის მიმართ და ხაზინის მიერ აღრიცხულია, როგორც ვალდებულება სსიპ სა და ა(ა)იპ-ების მიმართ. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს სსბასსს მიხედვით კონსოლიდაციის მოთხოვნების შესაბამისად ელიმინირებულია დებიტორულ-კრედიტორული დავალიანებები და აღიარებულია აჭარის სახაზინო სამსახურის ფულად არასაბიუჯეტო სახსრებად. ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ავტონომიას არ გააჩნია: საბიუჯეტო კოდექსით მინიჭებული უფლებამოსილების ფარგლებში, დამატებითი საბიუჯეტო შემოსავლების მიღების მიზნით, კომერციულ ბანკებში დროებით განთავსებული ფულადი სახსრები არ აკმაყოფილებენ სსბასს დადგენილ კრიტერიუმებს და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებად არ აღირიცხება.

ავტონომიური რესპუბლიკის ფულად სახსრების ნაშთში ასახულია საკასო ხარჯების მობრუნების შედეგად სახაზინო კოდზე გაურკვეველი თანხების სტატუსით რიცხული სახსრები, რომელიც ბიუჯეტში მიიმართება მომდევნო საბიუჯეტო წელს, რაგორც ბიუჯეტის შემოსავალი წინა წლებში ბიუჯეტების გამოუყენებელი სახსრების მობრუნების შედეგად მიღებული შემოსავლები.

მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები- შენიშვნა 2 ა- თან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

სსბასს განსაზღვრული ინვესტიციები ავტონომიას არ გააჩნია. დებიტორული დავალიანების სახით მოთხოვნის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც სავარაუდოა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღნიშნული აქტივისგან. მოკლევადიანი მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება ნომინალური ღირებულებით, რომელიც ანგარიშგების თარიღისათვის შესაძლებელია შემცირდეს საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხების თანხებით. ანგარიშგების თარიღისათვის რიცხული მოთხოვნები არის შემოსავლების დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვის შედეგად წარმოშობილი მოთხოვნები. შესადარი ინფორმაციის მომზადების მიზნით, წინა წლის ბალანსზე რიცხული დებიტორული დავალიანებები რეკლასიფიცირებულია სსბასს საფუძველზე მომზადებული ანგარიშთა გეგმის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საბიუჯეტო ორგანიზაცია აფასებს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების შესახებ **სსბასს 19 - ანარიცხები, პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულებები**, მიხედვით. თუ თანხების მიღება შეუძლებელია, ამ შემთხვევაში მთლიანად ნულდება შესაბამისი მოთხოვნა და გაუფასურების ზარალი აღიარდება

ხარჯად. თუ არსებობს დებიტორული დავალიანების გარკვეული ნაწილის გადაუხდელობის ალბათობა, დარჩენილი დებიტორული დავალიანების ნაშთის შესაბამის ანარიცხები აღიარდება და აღიარდება საექვო დებიტორული დავალიანების ხარჯი ზარალის სახით. თუ მხარჯავმა დაწესებულებამ მიიღო თანხები უკვე გაუფასურებული მოთხოვნიდან, მაშინ მიღებული თანხები აღირიცხება როგორც შემოსავალი გაუფასურების უკუგატარების შედეგად და აისახება ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში. საანგარიშო პერიოდში გაუფასურებული დებიტორული დავალიანებების საღირსეზო შეფასების ცვლილებით ავტონომიური რესპუბლიკის საბიუჯეტო ორგანიზაციებს შემოსავალი არ მიუღია.

მოთხოვნების თანხების ჩამოწერა და დებიტორული დავალიანების დაფარვა ხდება მაშინ, როდესაც :

- მიღებულია მოთხოვნასთან დაკავშირებული ყველა თანხა;
- მისაღებ თანხებთან დაკავშირებული ყველა უფლებები გადაეცა სხვა პირს;
- მიღებულია მომსახურება ან აქტივი.

ანგარიშგების თარიღისთვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული დებიტორული დავალიანებები რეალურია და შეფასებულია საიმედოდ, დადასტურებულია, რომ ავტონომიური რესპუბლიკაში მოსალოდნელია დავალიანებებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

მატერიალური მარაგები- შენიშვნა #3 -თან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

მატერიალური მარაგების აღრიცხვას ორგანიზაციები აწარმოებს სსბას 12 „მატერიალური მარაგები“. შესაბამისად, მატერიალური მარაგები არის არაფინანსური აქტივები:

- ა. მომსახურების პროცესში გამოსაყენებელი ნედლეულისა და მასალების ფორმით;
- ბ. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების - ტექნიკა, ინვენტარი და მოწყობილობების სახით;
- გ. ნედლეულისა და მასალების და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების ფორმით, რომლებიც ინახება სხვა ერთეულებზე განაწილებისათვის ჩვეულებრივ (საოპერაციო) რეჟიმში.
- დ. ნედლეულისა და მასალების და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების ფორმით, რომლებიც ინახება გაყიდვისთვის.

ე. მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილებს, გარდა ისეთი სათადარიგო ნაწილებისა, რომლებიც აკმაყოფილებს ძირითად აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს, და სხვა მარაგებს. მატერიალური მარაგები მოიცავს მცირეფასიან გრძელვადიან არაფინანსურ აქტივებს და სხვა დანარჩენ მატერიალურ მარაგებს, მცირეფასიანი აქტივებია - მრავალჯერადი გამოყენების ტექნიკა, ინვენტარი და მოწყობილობა, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ძირითადი აქტივების აღიარების კრიტერიუმს, კერძოდ, არ წარმოადგენენ 500 ლარზე მეტი ღირებულების აქტივებს, მიუხედავად იმისა, რომ ერთ წელზე მეტი ხნის ვადით ხდება მათი გამოყენება.

მხარჯავი დაწესებულებები მარაგს აღიარებენ იმ თარიღით, როდესაც ხორციელდება აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა ძირითადი რისკისა და სარგებლის მისთვის გადაცემა. მატერიალური მარაგების შეფასებისას იყენებს თვითღირებულების მეთოდს, როდესაც მათი შეძენა ხდება გაცვლითი ოპერაციის გზით. მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის (ტრანსპორტირებისა და სხვა სავალდებულო ხარჯების გათვალისწინებით) დანახარჯს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. მატერიალური მარაგების შესყიდვის შემთხვევაში, ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან, მარაგების თვითღირებულებაში შემავალი სსბას განსაზღვრული დანახარჯების საკასო ხარჯი გაიწევა საბიუჯეტო კლასიფიკაციის იმ მუხლიდან, საიდანაც ხდება შესყიდვის საკასო ხარჯის გაწევა.

არაგაცვლითი ოპერაციის შემთხვევაში მიღებული ისეთი მატერიალური მარაგების შეფასებისას, რომელთაც საბალანსო ღირებულება გააჩნიათ, აღიარდება გადმომცემი ერთეულის მიერ აღნიშნული მატერიალური მარაგების შესაფასებლად გამოყენებული თვითღირებულების ოდენობით ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხით, თუ ოპერაციის მეორე მხარეს წარმოადგენს საბიუჯეტო ორგანიზაცია. სხვა შემთხვევაში მუნიციპალიტეტი ითვალისწინებს სსბასს მოთხოვნებს სამართლიანი ღირებულების დადგენაზე. საჯარო სექტორიდან მარაგები არაგაცვლითი

ოპერაციით მიღებულია საანგარიშო პერიოდში. მიუხედავად სსბასს მოთხოვნისა, კერძო სექტორიდან მიღებული აქტივების სამართლიანი ღირებულება არ განსაზღვრულა, საექსპერტო შეფასებაზე მომსახურების შესასყიდად ფინანსური რესურსების სიმცირის გამო და ასევე, ხარჯ-სარგებლიანობის პრინციპის გათვალისწინებით, აღიარებულია თვითღირებულებით (მიღების დოკუმენტის საფუძველზე).

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის მიზნით სსბასს განსაზღვრული ნეტო სარეალიზაციო და ჩანაცვლების ღირებულებები არ გამოიყენება, კანონმდებლობით განსაზღვრული საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, გარდა აუქციონის გზით მარაგების გაყიდვის შემთხვევისა. აუქციონის ჩატარების წესის თანახმად, ექსპერტული შეფასებით დგინდება გასაყიდი საქონლის სარეალიზაციო ფასი, რაც აისახება ბუღალტრულ აღრიცხვაში გასაყიდი მატერიალური მარაგების აღიარების დროს არაკლასიფიცირებული შემოსავლების სახით. გაყიდვის შემთხვევაში სარეალიზაციო ღირებულება აღიარდება რეალიზაციის ხარჯად - სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების ხარჯის კატეგორიაში, ხოლო მიღებული შემოსავალი სრულად აღიარდება დარიცხვის მეთოდით, როგორც საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი. ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში აისახება მოგება ან ზარალი, ხოლო შენიშვნა #15 და შენიშვნა #17 სრული შემოსავალი და სრული ხარჯი.

იმ მატერიალური მარაგების, რომელთა შესყიდვა საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში ხდება ბიუჯეტით განსაზღვრული ასიგნებების ფარგლებში და უსასყიდლოდ განაწილება კონტროლირებულ ან/და სხვა ერთეულებზე, აღიარების შემთხვევაში, ჩანაცვლების ღირებულების განსაზღვრა არ ხდება და ხარჯად აღიარდება თვითღირებულებით.

მატერიალური მარაგები (გარდა გასაყიდად გამიზნული მატერიალური მარაგებისა, რომელთაც დაკავშირებულია შემოსავალის მიღება), შესაბამისი პერიოდის ხარჯად აღიარდება:

- ა. განაწილებისას, ექსპლუატაციაში გადაცემის მიზნით გაცემის შემთხვევაში;
- ბ. საკუთრების უფლების და ყველა რისკის გადაცემისას, უსასყიდლოდ განაწილების შემთხვევაში.
- გ. მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევის შემთხვევაში, შესაბამისი მომსახურების დადასტურების შემდეგ.
- დ. გადაცემისთანავე ან საბოლოო მოხმარების შემთხვევაში, თუ მატერიალური მარაგები გადაცემულია დადგენილი ნორმების ფარგლებში.

გასაყიდად გამიზნული მატერიალური მარაგები ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როცა ხდება მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება.

მატერიალური მარაგების დაზიანების, გაფუჭების ან სხვა მიზეზით დანაკარგი და დანაკლისი, აღიარდება როგორც ხარჯი ზარალის სახით იმ პერიოდში, როდესაც ქონდა შემთხვევას ადგილი. მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირება მისი გაუფასურების შედეგად, აღიარდება როგორც „მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების ხარჯები“. ღირებულების აღდგენის შემთხვევაში აღიარდება როგორც შემოსავალი (კომპენსაცია) – „მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების უკუგატარებით“. კომპენსირება (შემოსავალი) შეზღუდულია თავდაპირველად ხარჯად აღიარებული თანხით - არ აღემატება ღირებულების შემცირებით აღიარებული ზარალის მოცულობას.

მატერიალური მარაგების ხარჯად აღიარების შემთხვევაში, ხარჯის ჯგუფის და კატეგორიის განსაზღვრა ხდება იმ სამეურნეო ოპერაციის ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით, რომელიც შეესაბამება მარაგების ფაქტობრივ გამოყენებას. სამეურნეო ოპერაციის ეკონომიკური შინაარსის დადგენისთვის გამოიყენება ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაცია და ბუღალტრული ანგარიშთა გეგმის ინსტრუქცია. ხარჯად აღიარებული მატერიალური მარაგების თვითღირებულების შესაფასებლად მხარჯავი დაწესებულებები იყენებენ მარაგების აღრიცხვის სსბასს განსაზღვრულ მეთოდებს - ინდივიდუალური აღრიცხვის, როდესაც ხდება მარაგების გამოყენება ძირითადი აქტივების არსებითი გაუმჯობესებისთვის, ხდება მარაგების ღირებულების ასახვა ძირითად აქტივებზე - საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა. მხარჯავი დაწესებულებები ახდენენ მატერიალური მარაგების სრულ ინვენტარიზაციას მინიმუმ წელიწადში ერთხელ. მცირეფასიანი გრძელვადიანი აქტივების სინთეზური აღრიცხვა ისეთი წესებით და პირობებით წარმოებს, როგორც სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგების, ხოლო ანალიზური აღრიცხვა და ჩამოწერის პროცედურები ისეთი ფორმით არის დადგენილი, როგორც ძირითადი აქტივების შემთხვევაში.

სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები შენიშვნა N4 თან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

სხვა მიმდინარე აქტივები ანგარიშგების თარიღისთვის წარმოშობილია წინასწარი (ავანსად) გადასახდელების გადახდით. წინასწარგადახდილი აქტივის შეფასება ხდება გადახდილი თანხის მიხედვით.

წინასწარი გადახდები საანგარიშო პერიოდში განხორციელებულია ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან ბიუჯეტის გადასახდელების გადახდაზე მოკმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. წინასწარ გადახდებზე მოკმედი კანონმდებლობით წარმოდგენილია გარანტიები. მიმდინარე აქტივების სახით რიცხული დებიტორული დავალიანებების დაფარვა ხდება აქტივის აღიარებით ან საქონლისა და მომსახურების მიღებით ან გადარიცხული თანხების უკან მობრუნებით. მიმდინარე წელს გადარიცხული თანხის იმავე წელს მობრუნების შემთხვევაში ხდება ბიუჯეტის საკასო ხარჯის შემცირება და შესაბამისი ასიგნების რესურსის აღდგენა, ხოლო მომდევნო წლებში მობრუნების შემთხვევაში, თანხა მიიმართება ბიუჯეტში, როგორც წინა წლის ბიუჯეტის გამოუყენებელი თანხების მობრუნების შედეგად მიღებული შემოსავლები. სსბასს მიხედვით ამ შემთხვევაში მობრუნებული თანხა არ განიხილება შემოსავლად, აღიარდება როგორც ფინანსური აქტივის კლებით მიღებული რესურსი და წარმოადგენს ბიუჯეტის შემოსულობებს (დაფინანსების წყაროს). შემოსავლად აღიარების პოლიტიკა განსაზღვრულია საბიუჯეტო კლასიფიკაციის შესაბამისად და განიხილება როგორც გადახრა სსბასს-დან და სავალდებულოა განმარტებით შენიშვნებში ასეთი ინფორმაციის გამჟღავნება. თუ მობრუნებული თანხის ინდენტიფიცირებისთვის არ არის საკმარისი რეკვიზიტები, თანხა აისახება გაურკვეველი თანხების სახაზინო კოდზე, და ის აისახება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში - საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრების სახით. მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით აღიარებულია სსბასს შესაბამისად - მოთხოვნის წარმოშობის წყაროდ აღიარებულია შემოსავალი, ხოლო არაფინანსური აქტივის დანაკლისი აღიარებულია როგორც ზარალი ხარჯის ანგარიშზე.

გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები - შენიშვნა N5-თან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები მოიცავს გრძელვადიან სესხებს როგორც საბიუჯეტო, ისე არასაბიუჯეტო

(საკუთარი) საქმიანობის ფარგლებში ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში, წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციებს, სხვა გრძელვადიან ფინანსურ აქტივებს, გრძელვადიან დებიტორულ დავალიანებებსა და არაფულად მოთხოვნებს. გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების თავდაპირველი შეფასებისათვის გამოყენებულია ნომინალური ღირებულება, რომელიც ანგარიშგების თარიღისათვის შეიძლება შემცირებულ იქნეს გაუფასურების ზარალის თანხებით. სესხების აქარის ავტონომიური რესპუბლიკის ხელისუფლების მიერ არ გაიცემა.

ძირითადი აქტივები - შენიშვნა #6 -თან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

ძირითად აქტივების აღრიცხულია სსბასს 17 -ძირითადი საშუალებები, საფუძველზე და საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნების გათვალისწინებით. ძირითადი აქტივი არის გრძელვადიანი

მატერიალური აქტივი, რომლებიც გამოიყენება საქონლის ან მომსახურების მიწოდებაში ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის. ძირითადი აქტივის აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, თუ:

მოსალოდნელია მასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღება;

შესაძლებელია მისი საიმედო შეფასება;

ღირებულება 500 ლარი და მეტია.

მხარჯავი დაწესებულებები ყველა ძირითად აქტივს აღიარებენ იმ თარიღით, როდესაც ისინი იქნა მიღებული, მოპოვებული იქნა მათზე საკუთრების უფლება და ახორციელებს სსბასს ით განსაზღვრულ კონტროლს. ძირითადი აქტივის აღიარება ხდება საწყისი თვითღირებულების მეთოდით. თვითღირებულება მოიცავს ყველა იმ დანახარჯს, რომელთა გაწევა საჭიროა აქტივის მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად. აქტივის შესასყიდ ღირებულებასთან ერთად ის მოიცავს ადგილმდებარეობის მოსამზადებელი სამუშაოების, მიტანისა და მონტაჟის, კვალიფიციური სპეციალისტების მიერ გაწეული საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯებს, ასევე აქტივის დემონტაჟისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის ხარჯებს. ამ შემთხვევაში ყველა დანახარჯის საკასო ოპერაციები ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გაიწევა ძირითადი აქტივების ზრდის მუხლით. დანახარჯები (ტრანსპორტირების და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისთვის საჭირო სხვა დანახარჯები), რომლის ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი, აღიარდება, სამეურნეო ოპერაციის ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით საბიუჯეტო კლასიფიკაციით ან/და ანგარიშთა გეგმით განსაზღვრულ, ხარჯის შესაბამის კატეგორიაში. ავტონომიური რესპუბლიკის საბიუჯეტო დაწესებულებები სარგებლობენ ინსტრუქციით განსაზღვრული გამონაკლისებით და ძირითადი აქტივების აღრიცხვის გადაფასების მეთოდს არ იყენებს. უსასყიდლოდ ან ნომინალურ ფასად მიღებული ძირითადი აქტივების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება მისი აღიარებისას, არ მიიჩნევა გადაფასებად.

ძირითადი აქტივის საბიუჯეტო ორგანიზაციისგან არაგაცვლითი ოპერაციის შედეგად მიღების შემთხვევაში, მოცემული აქტივის აღიარება, სახელმწიფო მმართველობის სექტორის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პრინციპების გათვალისწინებით, ხდება პირვანდელი (თავდაპირველი) ღირებულებით, ხოლო მუნიციპალიტეტის მიერ კერძო სექტორისგან და საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან, ასევე უცხო ქვეყნის მთავრობებიდან არაგაცვლითი ოპერაციებით მიღებული ძირითადი აქტივების შეფასება ხდება მიღების თარიღისთვის არსებული სამართლიანი ღირებულების თანხით. სამართლიანი ღირებულების დადგენა ხდება მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ექსპერტული შეფასებით. იმ შემთხვევაში, როცა ორგანიზაციის მიერ ვერ ხდება ექსპერტულ შეფასებაზე მომსახურების შესყიდვა, შესაბამისი ფინანსური რესურსების არ არსებობის გამო ან ხარჯი-სარგებლიანობის პრინციპით მომსახურების შესყიდვის არაეფექტურობის გამო, ძირითადი აქტივების შეფასება ხდება მიღების დოკუმენტით განსაზღვრული თვითღირებულებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში), რის შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნდება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. მხარჯავი დაწესებულებები ძირითად აქტივებს, ფინანსურ ანგარიშგებაში ინფორმაციის გამჟღავნების მიზნით, აჯგუფებენ არაფინანსური აქტივების და მათზე ოპერაციის საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მეხუთე თანრიგის მიხედვით, ხოლო ცვეთის დარიცხვის მიზნით აჯგუფებენ ინსტრუქციით განსაზღვრული პირობების შესაბამისად. გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯებით იზრდება ძირითადი აქტივის ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ იგი ზრდის აქტივის გამოყენების ვადას ან ზრდის მის მომსახურების პოტენციალს და ხარისხს. ნებისმიერი სხვა დანახარჯი აღიარდება, როგორც ხარჯი ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში. ძირითადი აქტივების მიმდინარე რემონტის და არსებითი გაუმჯობესების დანახარჯების შეფასების კრიტერიუმში, გარდა სსბასს, საბიუჯეტო კლასიფიკაციის და სფსს 2014 განსაზღვრული შეფასების კრიტერიუმებისა, დამატებით არ არის განსაზღვრული. სამეურნეო ოპერაციების დაგეგმვის დროს, ხდება აღნიშნული კრიტერიუმებით შეფასება, მიიღება თუ არა დამატებითი ეკონომიკური სარგებელი თუ მომსახურების პოტენციალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი აქტივი აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. 2021 წლის 1 იანვრამდე ნულოვანი ღირებულების მქონე ექსპლუატაციაში მყოფი აქტივი, რომელიც აღირიცხულია საცნობარო ანგარიშებზე, ასევე საკუთრებაში

არსებულ იმ აქტივებთან დაკავშირებით, რომელთა ღირებულება არ არის განსაზღვრული და აღიარებული, ღირებულების განსაზღვრის შესახებ ყოვლისმომცველი ინფორმაციის მოპოვებისა და სტანდარტის დებულებებთან სრულ შესაბამისობაში მოსაყვანად იყენებს გარდამავალი დებულებით განსაზღვრულ გამონაკლისს და ავტონომიური რესპუბლიკის მხარჯავი დაწესებულებები ყველა ძირითადი აქტივების სრულად აღიარებას უზრუნველყოფენ გარდამავალი პერიოდის დასრულებამდე.

მხარჯავი დაწესებულებების მიერ საკუთარი მიზნებისთვის შექმნილი ძირითადი აქტივების (საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა) თვითღირებულება, ისე განისაზღვრება როგორც შეძენის შემთხვევაში.

ორგანიზაციები ძირითად აქტივებზე ცვეთის დარიცხვას აწარმოებს წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის #289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის მიხედვით. ექსპლოატაციაში მყოფ ცვეთად აქტივებზე მომსახურების ვადები განსაზღვრულია 2021 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული ცვეთის ნორმების შესაბამისად და 2021 წლის 1 იანვრისთვის საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დასაშვებ საწყის ღირებულებად. ძირითად აქტივს ცვეთა მას შემდეგ აღარ ერიცხება, როდესაც ხდება აღიარების შეწყვეტა. იმ შემთხვევაში, როცა ძირითადი აქტივი საბიუჯეტო ორგანიზაციას ვეღარ ამღევს მომსახურების პოტენციალს ან ეკონომიკურ სარგებელს, აქტივი გაუფასურებულია.

იმ ძირითადი აქტივების, რომელთა შესყიდვა ხდება ბიუჯეტით განსაზღვრული ასიგნებების ფარგლებში და უსასყიდლოდ განაწილდება კონტროლირებულ ერთეულებზე, ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის კაპიტალური გრანტების ხარჯებში აღიარდება საბალანსო ღირებულებით. საანგარიშო პერიოდში გრანტის სახით გასული ძირითადი აქტივები, ასახულია კაპიტალური გრანტის ხარჯებში.

ძირითადი აქტივების ჩამოწერას ხორციელდება მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

გასაყიდი (პრივატიზაცია) ძირითადი აქტივი, რომელიც, თვითღირებულებაზე ინფორმაციის არარსებობის გამო, არ არის აღიარებული, აუქციონის მიზნებისთვის დადგენილი ღირებულებით აღიარდება არაკლასიფიცირებული შემოსავლის სახით გასაყიდად გამიზნული აქტივების კატეგორიაში. რეალიზაციიდან მიღებული თანხების აღიარების საფუძველია პრივატიზაციიდან მიღებული თანხების ბიუჯეტის შემოსულობებში აღრიცხვის წესები და საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსით და საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული პირობები - ძირითადი აქტივების რეალიზაციის შედეგად დარიცხვის მეთოდით აღიარებული შემოსავლები, ბიუჯეტში მიიმართება შემოსულობების სახაზინო ანგარიშზე და აღიარდება როგორც შემოსულობები არაფინანსური აქტივების კლებით. საბალანსო ღირებულება აისახება რეალიზაციის ხარჯებში - გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯის სახით. გასაყიდად გამიზნულ ძირითად აქტივებს ანგარიშგების თარიღისთვის ცვეთა არ ერიცხება.

მემკვიდრეობით აქტივები არ არის აღიარებული.

ძირითადი აქტივების ინვენტარიზაციას საბიუჯეტო ორგანიზაციები ატარებენ წელიწადში ერთხელ (გარდა უმრავი ქონებისა, რომელიც ტარდება სამ წელიწადში ერთხელ) საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 31 დეკემბრის #364 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების და ინვენტარიზაციის შედეგების საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე აღრიცხვა-ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციით.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს მიერ არ ხდება ძირითადი აქტივების რეკლასიფიცირება საინვესტიციო ქონებად ან/და შეღავათიანი მომსახურების აქტივებად შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკაში **სსბასს 16 - საინვესტიციო ქონება**, და **სსბასს 32 - შეღავათიანი მომსახურების შეთანხმებები: უფლების გადამცემი** მოთხოვნების შესაბამისად აღრიცხვის წესების და პირობების განსაზღვრამდე, რომლის შესაბამისი ცვლილებები განხორციელდება გარდამავალი პერიოდის დასრულებამდე, მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი შეზღუდვების და კანონმდებლობაში ცვლილებების საჭიროების შეფასების შედეგების გათვალისწინებით.

სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივები-შენიშვნა N 11-თან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივები კატეგორია აერთიანებს ფასეულობებს (ძვირფას ქვებს და ლითონებს, ხელოვნების ნიმუშებს და ა.შ), მატერიალურ არაწარმოებულ აქტივებს, გარდა მიწისა (მინერალურ და ენერგო რესურსებს, არაკულტივირებულ ბიოლოგიურ აქტივებს, წყლის რესურსებს, რადიოსიხშირულ სპექტრს და სხვ.), მემკვიდრეობით აქტივებს (კულტურულ, ისტორიულ, ეკოლოგიურ აქტივებს), დაუმთავრებელ და გასაყიდად გამიზნულ/გადასაცემ აქტივებს და სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივების სახით აღირიცხება დაუმთავრებელი აქტივი, რომლის აღრიცხვის წესები და პირობები განსაზღვრულია **სსბასს 17 -ძირითადი აქტივების**, მოთხოვნების საფუძველზე. დაუმთავრებელ აქტივებს მოქმედი კანონმდებლობით და სსბასს შესაბამისად, ცვეთა არ ერიცხება. დასრულების შემდეგ კონვერსიით აღიარდება ძირითად აქტივად. მხარჯავი დაწესებულებების მიერ დაუმთავრებელი აქტივების ღირებულების შეფასება ხდება გაწეული დანახარჯების ღირებულებით, რომელიც ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გაიწევა წინასწარი გადახდებით (ავანსად) თუ ეს გათვალისწინებულია შესყიდვის ხელშეკრულების პირობებით. დაუმთავრებელი აქტივების აღიარების საფუძველია ვალდებულების აღიარება იმ შემთხვევაში, როცა შესყიდვის ხელშეკრულება ითვალისწინებს ეტაპობრივ გადახდებს შესრულებული სამუშაოების მოცულობის მიხედვით და აქტივის მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულებების დასაფარად, გადახდები ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან წარმოებს სტანდარტულად.

მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები -შენიშვნა N12 დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

მოკლევადიანი ნასესხები თანხების სახით ასახულია მოკლევადიანი სესხები საბიუჯეტო სახსრებით, ეროვნული ვალუტის მიხედვით. სასესხო ვალდებულებად აღიარებულია არაფინანსური აქტივების სესხის სახით მიღების შედეგად წარმოქმნილი ფინანსური ვალდებულების მიმდინარე გადასახდელები, რომლის დაფარვის ვალდებულება ავტონომიური რესპუბლიკის სახელისუფლებო ორგანოებს ეკისრება მომდევნო საანგარიშგებო საბიუჯეტო წელს. სესხის მოცულობა განსაზღვრულია მიღებული არაფინანსური აქტივების თვითრიცხვების შესაბამისად. გრძელვადიან ვალდებულებებად განიხილება ყველა ის ვალდებულება, რაც არ წარმოადგენს მოკლევადიან ვალდებულებას, და წარმოადგენს აღნიშნული სასესხო ვალდებულების ნაწილს, რომლის დაფარვაც გათვალისწინებულია შეთანხმების მიხედვით მომდევნო საბიუჯეტო წლის შემდგომ პერიოდებში.

კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები -შენიშვნა N13 თან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

ფინანსური ვალდებულებების და კრედიტორული დავალიანებების კლასიფიცირებისას გაითვალისწინება **სსბასს 1-ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა**, მოთხოვნები მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიცირების თაობაზე და საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნები. კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები აღირიცხება **სსბასს 19 – ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები**, შესაბამისად და საბიუჯეტო კლასიფიკაციის, ანგარიშთა გეგმის და სსბასს გამოყენების წესის შესახებ ინსტრუქციების მოთხოვნების გათვალისწინებით. ფინანსურ ვალდებულებას ორგანიზაციები აღიარებენ სამართლიანი ღირებულებით. ვალდებულება ანულირდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ იგი დაიფარა, გაუქმდა ან ხანდაზმულია.

მოკლევადიანი საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებები მოიცავს საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებს გადასახადების სახეების მიხედვით.

თანამშრომლებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი გადასახდელები აერთიანებს თანამშრომლების მიმართ სხვადასხვა მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებს, მათ შორის, შრომის ანაზღაურებასთან დაკავშირებით, ქვეყნის შიგნით და ქვეყნის გარეთ მივლინებებთან დაკავშირებით და სხვა. საქონლისა და მომსახურების მოწოდებასთან დაკავშირებით მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები მოიცავს ისეთ მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებს, რომლებიც უკავშირდება საქონლისა და მომსახურების მოწოდებას. გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების მოწოდებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები მოიცავს სხვადასხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივის (მათ შორის, ძირითადი აქტივის, არამატერიალური აქტივის და ა.შ) მოწოდებასთან დაკავშირებულ მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებს. სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები აერთიანებს ისეთ მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებს, რომელთა ასახვა არაა გათვალისწინებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებების სხვა ანგარიშებზე. გადასახდელი პროცენტი აერთიანებს ისეთ მოკლევადიან გადასახდელ პროცენტებს, რაც უკავშირდება ნასესხებ სახსრებს.

სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები და არაფულადი ვალდებულებები აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს საქონლისა და მომსახურების მოწოდებით დარიცხულ გრძელვადიან კრედიტორულ დავალიანებებს, არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხულ გრძელვადიან კრედიტორულ დავალიანებებს, გრძელვადიან ფულად და არაფულად ვალდებულებებს არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით, ავანსად მიღებულ გრძელვადიან შემოსავლებს და სხვა დანარჩენ გრძელვადიან კრედიტორულ დავალიანებებს და არაფულად ვალდებულებებს.

კრედიტორული დავალიანების აღიარების კრიტერიუმად სსბასს - ით განსაზღვრულ კრიტერიუმებთან ერთად, გათვალისწინებულია „საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის“ მოთხოვნა - ფინანსური ვალდებულების აღიარება ასიგნებების ფარგლებში, გარდა კანონმდებლობით დადგენილი შემთხვევებისა. შესაბამისი ბიუჯეტის ასიგნებების არარსებობის შემთხვევაში, საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული კომუნალური მომსახურების და მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად სხვა უწყვეტი მომსახურების შესყიდვისას, დასაშვებია ოპერაციების აღრიცხვა პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტების მიღების/შექმნის თარიღით და მიკუთვნება იმ პერიოდის ანგარიშგებას, რომელ პერიოდშიც მოხდა მათი მიღება/შექმნა. კრედიტორული დავალიანებების აღიარება საბიუჯეტო წლის ფარგლებს გარეთ, საბიუჯეტო კოდექსის თანახმად (როგორც მრავალწლიანი ხელშეკრულების), ასევე სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებების შემთხვევაში, არ ითვალისწინებს მიმდინარე წლის ასიგნებების არსებობას. დავალიანების დაფარვა მომდევნო საბიუჯეტო წელს ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშგებაში, სახაზინო მომსახურების პრინციპების შესაბამისად, აისახება მიმდინარე ხარჯებად და გადახდის საფუძვლად გამოიყენება წინა წლის სამეურნეო ოპერაციის დამადასტურებელი პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი. არაფინანსური აქტივების მოწოდებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები საბიუჯეტო წლის ფარგლებს გარეთ და არაფინანსური აქტივების მოწოდებით წარმოქმნილი გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებების სახით, აღრიცხება ინფრასტრუქტურული ძირითადი აქტივების მომავალში გადახდის პირობით შესყიდვის დროს (აქტივის სრული თვითღირებულების აღიარებით) კანონმდებლობით ან/და ხელშეკრულების პირობებით განსაზღვრული „საგარანტიო თანხები“, რომელიც მომწოდებელს უნაზღაურდება აქტივის მიღების წლის მომდევნო საანგარიშო წლებში იმ მოცულობით, როგორც არის დადგენილი შესყიდვის პირობებით.

წინა წლების ფინანსური ვალდებულებების ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან დაფარვის შემთხვევაში, გადახდა ხდება საბიუჯეტო კლასიფიკაციის იმავე მუხლებიდან, რომელიც შეესაბამება სამეურნეო ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსს, გარდა იძულების წესით ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან თანხის ჩამოჭრის შემთხვევისა, როცა საკასო ხარჯის ასახვა ხდება მიმდინარე ტრენსფერების, რომელიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული, საბიუჯეტო კლასიფიკაციის კატეგორიაში.

ვალდებულებები დეპოზიტებით აისახება ორგანიზაციის სახაზინო ანგარიშზე ან/და კომერციულ ბანკის ანგარიშზე დროებით განთავსებული თანხები, რომელიც საბოლოოდ მიიმართება ბიუჯეტში ან უბრუნდება გადამხდელს. პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები არ აღიარდება საბალანსო მუხლად.

არამონეტარული (არაფულადი) ოპერაციებით ვალდებულებების დაფარვა აღიარდება აქტივების ან/და მომსახურების მიწოდების შემთხვევაში.

საანგარიშო პერიოდში ყველა მავალდებულებელი მოვლენა იყო კანონმდებლობის ან/და სახელმწიფოებრივ პირობების საფუძველზე წარმოშობილი, სხვას მიხედვით აღიარებულია და დაფარულია ანგარიშგების თარიღისთვის; ხოლო **სსპას 19 - ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები**, შესაბამისად, კონსტრუქციული მოვალეობით მავალდებულებელი მოვლენა არ წარმოშობილა და კრედიტორული დავალიანება და ანარიცხი არ აღიარებულა. კონსტრუქციული მოვალეობის შესაფასებლად გათვალისწინებულია სსპას განსაზღვრული კრიტერიუმები, რომლის მიხედვითაც კონსტრუქციულია ის მოვალეობა, რომელიც გამომდინარეობს ერთეულის ქმედებებისაგან, როდესაც:

ა. წარსული პრაქტიკის დამკვიდრებული მაგალითით, გამოცემული ნორმების ან საფუძვლიანი განსაკუთრებული მიმდინარე განაცხადით, ერთეულმა მიუთითა სხვა მხარეებს რომ იგი თავის თავზე აიღებდა გარკვეულ პასუხისმგებლობას; და ბ. ამის შედეგად, ერთეულმა შექმნა მართებული მოლოდინი სხვა მხარეების მხრიდან, რომ იგი შეასრულებს აღებულ პასუხისმგებლობას.

იურიდიული ვალდებულება კი ისეთი სახის ვალდებულებაა, რომელიც წარმოიშობა შემდეგ საფუძველზე:

- ა. ხელშეკრულება (მისი აშკარა ან ნაგულისხმევი პირობებით);
- ბ. კანონმდებლობა;
- გ. კანონის სხვა მოქმედება.

ანარიცხების და პირობითი ვალდებულებების შეფასებას (წესები და პირობები გარემოებების დასადგენად, რომლებშიც უნდა მოხდეს ანარიცხების აღიარება, მათი შეფასება და მათ შესახებ ინფორმაციის საცნობარო ანგარიშებზე ასახვა) , მუნიციპალიტეტის ახდენს **სსპას 19 - ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები**, საფუძველზე.

ანარიცხი არის ვადით ან თანხით განუსაზღვრელი ვალდებულება. ანარიცხი აღიარდება მხოლოდ მაშინ, თუ შესრულებულია ქვემოთ ჩამოთვლილი სამივე პირობა:

- ორგანიზაციას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენის შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მატარებელი რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულება არის:

- შესაძლო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და რომლის არსებობაც დადასტურდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება ან არ ექნება ერთ ან უფრო მეტ განუსაზღვრელ მომავალ მოვლენას, რომლებიც ორგანიზაციის სრული კონტროლის ქვეშ არ იმყოფება; ან ამჟამინდელი ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს წარსული მოვლენისაგან, მაგრამ არ არის აღიარებული, ვინაიდან ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო გახდება ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მატარებელი რესურსის გადინება; ან ვერ ხერხდება ვალდებულებათა თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხების შეფასება და აღიარება ხდება ანგარიშგების თარიღისთვის. ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, ზუსტდება საანგარიშო პერიოდში შეფასებული პირობითი ვალდებულებები, ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. ანარიცხების შეფასების დროს თუ დადგინდება, რომ მოსალოდნელი აღარ არის ვალდებულების დასაფარად საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მატარებელი რესურსების გასვლა, მოხდება ანარიცხების უკუგატარება. პირობითი ვალდებულების ცვლილების შემთხვევაში, როცა შედეგად აღიარდება ვალდებულება, აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომელშიც მოხდა აღნიშნული ცვლილება.

ანგარიშგების თარიღისთვის ანარიცხად აღიარებული თანხის დანახარჯების საიმედოდ შეფასებისთვის, ორგანიზაციები იყენებენ წინა სამი საანგარიშო პერიოდში მსგავსი ოპერაციებიდან მიღებულ გამოცდილებას თუ დამოუკიდებელი ექსპერტების ანგარიშებით არ არის გამყარებული

სანდოობა. შეფასებისას საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების შემდეგ მომხდარი მოვლენებისაგან მიღებულ დამატებით მტკიცებულებაც გაითვალისწინება.

განუსაზღვრელობას, რომელიც თან ახლავს ანარიცხთან დაკავშირებული დანახარჯების თანხას, მჟღავნდება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. ფულის დროითი ღირებულება არარსებითია, და არ ხდება ანარიცხების დისკონტირება.

ანარიცხებით ვალდებულების აღიარება ხდება შესაბამისი საბიუჯეტო ასიგნების გარეშე.

პირობითი ვალდებულება არის: ა. შესაძლო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენებისაგან და რომლის არსებობაც დადასტურდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება ან არ ექნება ერთ ან უფრო მეტ განუსაზღვრელ მომავალ მოვლენას, რომლებიც ერთეულის სრული კონტროლის ქვეშ არ იმყოფება; ან ბ. ამჟამინდელი ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს წარსული მოვლენებისაგან, მაგრამ არ არის აღიარებული, ვინაიდან ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო გახდება ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მატერებელი რესურსების გადინება; ან ვერ ხერხდება ვალდებულებათა თანხის შეფასება საფუძვლიანად და საიმედოდ.

მოვალეობა, რომლის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, ვალდებულებად არ აღიარდება და აისახება პირობით ვალდებულებად.

ანგარიშგების თარიღისთვის პირობით ვალდებულებები ავტონომიური რესპუბლიკის მხარჯავ დაწესებულებებს არ ერიცხებათ.

მხარჯავ დაწესებულებებს **სსბასს 19** განსაზღვრული წამგებიანი ხელშეკრულებების შემთხვევები არ აქვს და მასთან დაკავშირებული ანარიცხების შექმნის წესები და პირობები არ არის დადგენილი.

შემოსავლები გადასახადებიდან, გრანტებიდან და სხვა, შენიშვნა N14 _თან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

მხარჯავი დაწესებულებები არაგაცვლითი ოპერაციებით, მათ შორის სასაქონლო ფორმით, მიღებული შემოსავლების აღრიცხვას დარიცხვის მეთოდით აწარმოებს **სსბასს 23 – „შემოსავალი არაგაცვლითი ოპერაციებიდან“**, საფუძველზე. შემოსავლები აღიარდება, როდესაც სავარაუდოა ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღება და მისი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. შემოსავლად აღიარება ხდება უპირობო მოთხოვნების წარმოქმნის შემთხვევაში. ავტონომიური რესპუბლიკას აქვს შემდეგი სახის შემოსავლები არაგაცვლითი ოპერაციებიდან:

ა. გადასახადები

ბ. გრანტები

გ. ჯარიმები, სანქციები და საურავები

დ. ტრანსფერები (ნებაყოფილებით), რომელიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული

გადასახადები ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუაწყო დაწესებულება - სახაზინო სამსახურის მიერ აღიარდება საკასო მეთოდით. სტანდარტის მოთხოვნებიდან გადახრა ძალაშია, ხაზინის ელექტრონული მთავარი წიგნის შემოსავლის აღრიცხვის ფუნქციონალის სრულად ამოქმედებამდე. საგადასახადო კანონმდებლობით არაგაცვლითი ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი აქტივის (ბიუჯეტის ფულადი სახსრების სახით) განსაზღვრების და აღიარების კრიტერიუმები (აღრიცხვის საკასო მეთოდის გამოყენებით), და შედეგად შემოსავლის აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. შეცდომით აღიარებული საგადასახადო შემოსავალი ანულირდება უკუგატარებით.

გრანტების სახით მხარჯავი დაწესებულებები საანგარიშო პერიოდში მიღებული აქვთ შემოსავლები არამონეტარული (არაფულადი) ფორმით.

მხარჯავი დაწესებულებების მიერ ადმინისტრირებული ჯარიმები, სანქციები და საურავების სახით შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით, ხოლო დანარჩენი, როგორც გამონაკლისი, საკასო მეთოდით, ვინაიდან მათი ადმინისტრირება კანონმდებლობით ხდება ცენტრალური ხელისუფლების

ორგანოების მიერ და პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტთან წვდომა ორგანიზაციებს არ გააჩნია, სანამ ხაზინის მთავარ წიგნის ფუნქციონალი ამუშავდება. ჯარიმების დაკისრების თაობაზე მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, ორგანიზაციების მიერ ჯარიმის დარიცხვის მეთოდით შემოსავლად აღიარებით მისაღები თანხა შეესაბამება აქტივის კრიტერიუმებს - სავარაუდოა აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელისა და მომსახურების პოტენციალის შემოღინება ერთეულში, და შესაძლებელია აქტივის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება; კანონმდებლობით განსაზღვრული ნორმებით ორგანიზაციას გააჩნია სამართლებრივად ქმედითი მოთხოვნა, და შესაბამისად დაკმაყოფილებულია შემოსავლად აღიარებაზე სტანდარტის მოთხოვნები. შემოსავალი მიეკუთვნება პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტით (ჯარიმის ქვითრით/ოქმით) განსაზღვრულ საანგარიშგებო პერიოდს.

სახელმწიფოსადმი მიყენებული ზიანის ანაზღაურებიდან მიღებული შემოსავალი, დარიცხვის მეთოდით აღიარდება ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს მიერ კანონმდებლობის შესაბამისად ზიანის დაკისრების დამადასტურებელი დოკუმენტის საფუძველზე.

სახელშეკრულებო პირობების დარღვევის გამო დაკისრებული პირგასამტეხლოები, აღირიცხება მხარჯავი დაწესებულებების და კონტროლირებული ერთეულების მიერ დადგენილი ფორმით ინფორმაციის წარმოდგენის შემთხვევაში.

არაგაცვლითი ოპერაციის შედეგად მიღებული აქტივის თავდაპირველი შეფასება ხდება მისი მიღების თარიღისთვის არსებული სამართლიანი ღირებულებით, თუ აქტივი კერძო სექტორიდან მიიღება. აღნიშნული მოთხოვნა არ ვრცელდება სასაქონლო ფორმით საჯარო სექტორის ერთეულიდან მიღებული შემოსავლების აღიარების დროს. საანგარიშო პერიოდში მიღებული აქტივების აღიარებაზე ინფორმაციები გამჟღავნებულია მე-3, მე-6 და მე-8 შენიშვნაში.

შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან შენიშვნა N15 თან დაკავშირებით ინფორმაციის გამჟღავნება

გაცვლითი ოპერაციებისა და მოვლენების შედეგად წარმოშობილი შემოსავლის აღრიცხვა დარიცხვის მეთოდით წარმოებს **სსპას 9 – “შემოსავალი გაცვლითი ოპერაციებიდან”**, განსაზღვრული წესის და მოთხოვნების მიხედვით. სსიპ და ა(ა)იპ- აღრიცხავს გაცვლითი ოპერაციებისა და მოვლენების შედეგად წარმოშობილ შემდეგი სახის შემოსავლებს:

- ა) მომსახურების გაწევა;
- ბ) საქონლის გაყიდვა;

გაცვლითი ოპერაციების შედეგად მიღებული შემოსავლის არაგაცვლითი ოპერაციით მიღებული შემოსავლიდან გამიჯვნა ოპერაციის შინაარსის მიხედვით ხდება, რომლის იდენტიფიცირებისთვის დადგენილი მოთხოვნების შესრულების შემთხვევაში ივსება შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის პირველადი დოკუმენტი, რომელთა დამტკიცების წესები ითვალისწინებს ფორმის დასახელებაში მითითებას, ოპერაცია გაცვლითია თუ არაგაცვლითი.

შემოსავლად აღიარება ხდება სტანდარტის შესაბამისად, უპირობო მოთხოვნების წარმოქმნის შემთხვევაში.

შემოსავალი, კანონმდებლობის საფუძველზე, მოიცავს როგორც ერთეულის მიერ თავისი საქმიანობის მიზნებისთვის მიღებული ან მისაღები მომსახურების პოტენციალის, ასევე ბიუჯეტის შემოსავლების ანგარიშზე მისაღები ან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ასევე, კონტროლირებული ერთეულების მიერ, ავტონომიის სახელით ან მესამე პირების სახელით ბიუჯეტის შემოსავლების ანგარიშზე მისაღები ან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას.

მხარჯავი დაწესებულებები ითვალისწინებენ სტანდარტის კრიტერიუმების პრაქტიკაში გამოყენების მითითებებს და გაცვლითი ოპერაციით მიღებული შემოსავლის ბუღალტრული აღრიცხვის პრაქტიკულ გამოცდილებას და ბუღალტრულ აღრიცხვაზე მომუშავეთა უნარ-ჩვევებს. გაცვლითი ოპერაციით მიღებული შემოსავლის სახეების მიხედვით, შემოსავლების სპეციფიკის გათვალისწინებით, დადგენილია შეფასების პირობები - თუ როდის მიიჩნევა სტანდარტით განსაზღვრული კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულად და შეიძლება შემოსავლის აღიარება:

ა) მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების შეფასებისთვის პირობები ითვლება დაკმაყოფილებულად თუ:

ა.ა შემოსავლის ოდენობის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

ა.ბ. მოსალოდნელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის შემოსვლა ერთეულში;

ა.გ. შესაძლებელია მომსახურების გაწევის ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ბ) საქონლის გაყიდვით მიღებული შემოსავლების შეფასებისთვის პირობები ითვლება დაკმაყოფილებულად თუ:

ბ.ა. ერთეული მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

ბ.ბ. შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა;

ბ.გ. მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან ერთეული მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს ან მომსახურების პოტენციალს.

გ) სხვა პირთა მიერ ერთეულის კუთვნილი აქტივების გამოყენების შედეგად წარმოშობილი შემოსავლის შეფასებისთვის პირობები დაკმაყოფილებულია თუ:

გ.ა. ხელშეკრულების პირობების მიხედვით საიმედოდ არის შეფასებული მისაღები პროცენტების და მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით მისაღები დივიდენდების მოცულობა;

გ.ბ. მოსალოდნელია შემოსავლებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

მომსახურების გაწევის ოპერაცია ხორცილდება ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებით (როცა მომსახურების საფუძველია ხელშეკრულება) ან/და მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული პირობებით (როცა მომსახურების საფუძველია კანონმდებლობა). მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლებია აგრეთვე ადმინისტრაციული მოსაკრებლები და გადასახდელები. ადმინისტრაციული მოსაკრებლები შემოსავლების საბიუჯეტო კლასიფიკაციის თანახმად, წარმოადგენს საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის კატეგორიას, ხოლო სხვას თანახმად არის მომსახურებით მიღებული შემოსავლები. მომსახურება გაიწევა კანონმდებლობის შესაბამისად (ხელშეკრულებები ფორმდება მხოლოდ ადმინისტრირების მიზნებისთვის, შემოსავლის მიღებაზე უფლებების განმსაზღვრელი კი კანონმდებლობაა).

ხელშეკრულების საფუძველზე გაწეული მომსახურებით მიღებული შემოსავლების საიმედოდ შეფასების პირობების დასაკმაყოფილებლად, ორგანიზაციებს სხვა მხარეებთან შეთანხმებული აქვს შემდეგი საკითხები:

ა. თითოეული მხარის უფლებები, მომსახურების მიწოდებასა და მიღებასთან დაკავშირებით;

ბ. გასაცვლელი ანაზღაურების პირობები;

გ. ანგარიშსწორების წესი და ვადები.

თუ შეუძლებელია მომსახურების გაწევის ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება, შემოსავალი არ აღიარდება.

სხვა პირთა მიერ ერთეულის კუთვნილი აქტივების გამოყენების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი:

ა. დეპოზიტებზე და ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტები;

დეპოზიტებზე და ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტების სახით მიღებული შემოსავლების აღიარების დროა მხარეთა შეთანხმებით, ხელშეკრულების პირობებით განსაზღვრული საანგარიშგებო თვის თარიღი, როცა შესაბამის საბიუჯეტო დაწესებულებას წარმოემოება უპირობო მოთხოვნის უფლება. დეპოზიტებზე და ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტებით მიღებული შემოსავლების სახით კომერციული ბანკის მიერ ჩარიცხული სარგებლის და აღიარებული შემოსავლების მოცულობების შეუსაბამობის შემთხვევაში, შესაბამისი ერთეული კომერციულ ბანკთან აფორმებს ურთიერთშედარების აქტს და აქტის შედეგები საანგარიშგებო პერიოდში აღრიცხვაში აისახება სტანდარტების მოთხოვნების მიხედვით: ზუსტდება აღიარებული შემოსავალი ზრდის ან/და კლების მიმართულებით და შესაბამისი თანხით აისახება ბუღალტრულ ოპერაციებში: წარმოიშობა ან დებიტორული ან კრედიტორული დავალიანება და იმავდროულად გასწორდება საკასო ოპერაციებით.

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავლების დამახასიათებელი სპეციფიკაა, რომ საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემა ემთხვევა მყიდველისათვის იურიდიული ან ქონებრივი უფლებების გადაცემას და ამ მომენტში ითვლება სააღრიცხვო პოლიტიკით დადგენილი პირობა შესრულებულად და დასტურდება პირველადი ბუღალტრული აღრიცხვის დოკუმენტით. მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი გაყიდვის წესები და პირობები აკმაყოფილებს **სსბასს 12 - სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები**, მატერიალური მარაგების განმარტებას და ერთეულის მიერ, გასაყიდი საქონლის ღირებულების შეფასების ექსპერტული დასკვნა, განიხილება მატერიალური მარაგების ღირებულების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებად, რადგან გაყიდვისათვის სტანდარტით განსაზღვრული პირობა - „შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისთვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება“ ერთეულის მიერ არ გაითვალისწინება, ვინაიდან მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, მომსახურების გაწევა და შემოსავლების მობილიზაცია, წარმოადგენს საოპერაციო საქმიანობას, რომლის განხორციელება ფინანსდება საბიუჯეტო ასიგნებების ფარგლებში და შემოსავლების სახეების მიხედვით გაწეული დანახარჯების იდენტიფიცირება მისი საიმედო შეფასების მიზნით, არ არის შესაძლებელი. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები ბიუჯეტში აისახება შემოსულობების შესაბამის სახაზინო კოდეზზე.

იჯარით მიღებული შემოსავლები, არის შემოსავლები მიღებული სხვა პირთა მიერ ავტონომიური რესპუბლიკის კუთვნილი აქტივების გამოყენების შედეგად ან/და მომსახურების რეალიზაციით; ავტონომიური რესპუბლიკის მიერ იჯარით მიღებული შემოსავლის სახეებია:

- ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული მიწის იჯარიდან და მართვაში (უზუფრუქტი, ქირავნობა და სხვა) გადაცემიდან მიღებული შემოსავალი;
- ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული შენობებისა და ნაგებობების იჯარაში ან მართვაში (უზუფრუქტი, ქირავნობა და სხვა) გადაცემიდან, მიღებული შემოსავალი;
- ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული მანქანა-დანადგარების და მოწყობილობების იჯარაში ან მართვაში (უზუფრუქტი, ქირავნობა და სხვა) გადაცემიდან მიღებული შემოსავალი.

იჯარით მიღებული შემოსავლების, როგორც გაცვლითი ოპერაციების შედეგად მიღებულის, აღრიცხვის წესებში და პირობებში გათვალისწინებულია **სსბასს 13 -იჯარა**, წესები, პირობები და მოთხოვნები - იჯარის კლასიფიცირების მიზნებისთვის და ასევე შემოსავლების საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნები - შემოსავლების სახეების კლასიფიცირების მიზნებისთვის.

იჯარით გაცემული ქონება კლასიფიცირებულია საოპერაციო იჯარად. იჯარა კლასიფიცირებულია საოპერაციო იჯარად შინაარსის მიხედვით, მიუხედავად ქონების გადაცემის სხვადასხვა ფორმებისა. არაწარმოებული აქტივის სხვა ერთეულზე სარგებლობაში გადაცემით მიღებული შემოსავალი - რენტა, არის იჯარით შემოსავალი. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის თანახმად, რენტა მიიღება მიწის, როგორც სსბასს 17 თანახმად, ძირითადი აქტივის იჯარით ან გაქირავებით; წარმოებული აქტივების იჯარით განსაზღვრული შემოსავლები აღიარდება როგორც საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციით მიღებული შემოსავლები - შემოსავალი შენობებისა და ნაგებობების იჯარაში ან მართვაში (უზუფრუქტი, ქირავნობა და სხვა) და შემოსავალი მანქანა-დანადგარებისა და მოწყობილობების იჯარაში ან მართვაში (უზუფრუქტი, ქირავნობა და სხვა) გადაცემიდან. ეს შემოსავლები მიიღება არაწარმოებული აქტივების გამოყენებაზე და წარმოებული აქტივებით მომსახურებაზე ხელშეკრულებების საფუძველზე. ხელშეკრულების პირობების გათვალისწინებით შემოსავალი უმეტესწილად დარიცხვის მეთოდით აღიარდება. გარდამავალ პერიოდში სრული დარიცხვის მეთოდის გამოყენება მოხდება ეტაპობრივად, გაფორმებული ხელშეკრულებების ინვენტარიზაციის და პირობების შეფასების შესაბამისად.

გაცვლითი ოპერაციების შედეგად მიღებული შემოსავლების აღრიცხვისთვის ერთეულების მიერ გამოიყენება ბუღალტრული პირველადი აღრიცხვის როგორც გარე, ასევე შიდა ფორმები.

სტანდარტის პირობების თანახმად, ერთეულების მიერ გაცვლითი ოპერაციით მიღებული ბიუჯეტის შემოსავლის სამართლიანი ღირებულების დადგენა არ ხდება, ვინაიდან ანაზღაურება ხდება

ფულადი სახსრებით და შესაბამისად, შემოსავლის თანხაც მიღებული ან მისაღები ფულადი სახსრების ტოლია.

გაცვლითი ოპერაციით მიღებული შემოსავლების კლასიფიცირების კრიტერიუმად გამოყენებულია საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაცია. შემოსავლის სახეები და შემოსავლის აღრიცხვის სამუშაო ბუღალტრული ანგარიშთა გეგმა შესაბამისობაშია შემოსავლების საბიუჯეტო კლასიფიკაციასთან.

დარიცხული ხარჯები, გრანტები და სუბსიდიები_შენიშვნა N17 თან დაკავშირებით ინფორმაციის გამჟღავნება

ერთეულების მიერ ხარჯები დარიცხვის მეთოდით აღირიცხება. ხარჯები მოიცავს "ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციით" განსაზღვრული ხარჯებს მონეტარული და არამონეტარული ოპერაციების შედეგად, ასევე მოიცავს ისეთ ხარჯებს, როგორებიცაა საექვო მოთხოვნების/ღირებულების შემცირების/გაუფასურების ხარჯები, არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული ზარალი.

ხარჯების სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია:

- სსბასს დადგენილი წესების და პირობებით;
- საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნებით;
- საბიუჯეტო კოდექსით დადგენილი პირობებით;
- სახაზინო მომსახურების პრინციპებით და მოთხოვნებით;
- ერთეულის საქმიანობის მარეგულირებელი კანონმდებლობის მოთხოვნებით;
- სახელმწიფო ფინანსების სტატისტიკის სახელმძღვანელოს GFS 2014 მოთხოვნებით, გაცვლითი

და არაგაცვლითი ოპერაციებით ხარჯების აღრიცხვაზე.

ერთეული ხარჯს აღიარებს სსბასს განსაზღვრული პირობების შესაბამისად:

ა. მომსახურების მიღებისას:

ა.ა. მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნისთანავე, რის შედეგადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემცირება;

ა.ბ. მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნისთანავე, რის შედეგადაც მოსალოდნელია მომსახურების პოტენციალის შემცირება, აქტივების გასვლის/მოხმარების შედეგად;

ბ. აქტივების გამოყენებით/გასვლით მომსახურების პოტენციალის შემცირებისას;

გ. როცა მცირდება წმინდა აქტივები/კაპიტალი აქტივების/ვალდებულებების ფლობით მიღებული ზარალის შედეგად.

გ.ა. უცხოურ ვალუტაში შეფასებული აქტივების/ვალდებულებების კურსთა შორის სხვაობით მიღებული ზარალით;

გ.ბ. უცხოურ ვალუტაში ნაშთის კურსთა შორის სხვაობის შედეგად მიღებული ზარალით;

გ.გ. აქტივების/ვალდებულებების გადაფასებით მიღებული ზარალით.

ხარჯების კლასიფიკაციის და აღრიცხვა-ანგარიშგებისთვის, სსბასს 1 შესაბამისად ინფორმაციის შესაბამისობის და სამართლიანად წარდგენის კრიტერიუმების გათვალისწინებით, ერთეული იყენებს ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით ხარჯების დაჯგუფების მეთოდს. ხარჯების კლასიფიცირება, ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების მიზნებისთვის, პროგრამის ან დანიშნულების მიხედვით თუ რა მიზნითაც იქნა გაწეული ეს ხარჯები, არ ხდება.

მომსახურების მიღების ოპერაცია ხორცილდება ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებით (როცა მომსახურების საფუძველია ხელშეკრულება) ან/და მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული პირობებით (როცა მომსახურების საფუძველია კანონმდებლობა). ხელშეკრულების საფუძველზე მომსახურებით ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომლებშიც ხდება მომსახურების მიღება. თუ შეუძლებელია მომსახურების მიღების ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება, ხარჯი არ აღიარდება. ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციით განსაზღვრული ხარჯები აღიარდება - მომსახურების მიღებისას, საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მატერიალური მარაგების გამოყენებისას, აქტივების უსასყიდლოდ სხვაზე გადაცემისას, და აქტივების ღირებულების შემცირებისას (ძირითადი კაპიტალის მოხმარება), გაცვლითი და არაგაცვლითი ოპერაციების შედეგად.

გაცვლითი ოპერაციებით ხარჯებია საბიუჯეტო კლასიფიკაციის შრომის ანაზღაურებისა და საქონლისა და მომსახურების ხარჯები; სხვა დანარჩენი მუხლები ძირითადად არაგაცვლით ოპერაციებს წარმოადგენს.

ერთეულის მიერ არაგაცვლითი ოპერაციით, კონტროლირებული ერთეულებისთვის უსასყიდლო მომსახურების მიწოდების ხარჯები არ აღიარდება ოპერაციის ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით - გრანტის ხარჯად, თანახმად ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციით და სსბას 23-ით განსაზღვრული გამონაკლისებისა.

ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებების (თუ მავალდებულებელი მოვლენის დადგომა ხარჯვითი ოპერაციის შედეგი არ არის; საბიუჯეტო კოდექსით განსაზღვრული შეზღუდვები საბიუჯეტო ორგანიზაციის მიერ შემოსავლების გამოყენებასთან დაკავშირებით) დასაფარად და მესამე პირების სახელით ბიუჯეტის შემოსავლების ანგარიშზე მისაღები ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხის გადარიცხვა არ განიხილება ხარჯის ოპერაციად.

საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მუხლების მიხედვით, ხარჯების დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვის შიდა წესები და პირობები უზრუნველყოფილია ხარჯის თითოეული სამეურნეო ოპერაციის მოხდენის დამადასტურებელი პირველადი ბუღალტრული აღრიცხვის გარე და შიდა დოკუმენტებით.

საბიუჯეტო კლასიფიკაციით მუხლით განსაზღვრული **შრომის ანაზღაურება** - არის მომსახურების ხარჯი გაცვლითი ოპერაციის შედეგად. მომსახურების მიღება ხდება მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული პირობებით. ხარჯი აღიარდება მავალდებულებელი მოვლენის დადგომისას. მავალდებულებელი მოვლენა არის კანონმდებლობით განსაზღვრული იურიდიული ვალდებულება. მავალდებულებელი მოვლენის დადგომა დასტურდება დამქირავებლის მიერ დაქირავებულისათვის საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში შესრულებული სამუშაოს ღირებულების ასანაზღაურებლად ფულადი ფორმით, კომპენსაციების გაცემის ვალდებულების წარმოქმნით. ხარჯის აღიარება ხდება ვალდებულების ვადის დადგომის დროს. სასაქონლო ფორმით კომპენსაციების გაცემის შემთხვევებს ადგილი არ აქვს და აღრიცხვის წესები არ არის განსაზღვრული.

საქონელი და მომსახურება საბიუჯეტო კლასიფიკაციის თანახმად, ამ ხარჯების ჯგუფი მოიცავს საქონლისა და მომსახურების შესყიდვას, რომელიც გამოიყენება საბაზრო და არასაბაზრო ფასად საქონლისა და მომსახურების გასაწევად (მათ შორის, საბიუჯეტო ორგანიზაციებისთვის უსასყიდლოდ მიწოდების მიზნით). ხარჯები იყოფა ქვეჯგუფებად:

ა. მომსახურების მიღება;

ბ. საქონლის გამოყენება, გარდა იმ საქონლისა, რომელიც ნაწილდება უცვლელი სახით ბენეფიციარებზე. საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული კომუნალური ხარჯების და მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული უწყვეტი მომსახურების ხარჯის აღიარების დროს ერთეული იყენებს დარიცხვის მეთოდიდან გადახრაზე ინსტრუქციით განსაზღვრულ გამონაკლისებს. ერთეულის მიერ უსასყიდლოდ მიღებული მომსახურება აღიარდება არაგაცვლითი ოპერაციის შედეგად შემოსავლის სახით იმ შემთხვევაში, თუ ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ საჭიროებს ფასიანი ექსპერტული შეფასების მომსახურების შესყიდვას, ხარჯ-სარგებლიანობის პრინციპის შესაბამისად.

ხარჯების ამ ჯგუფში არ აღირიცხება ცვეთის/ამორტიზაციის და გაუფასურების ხარჯები.

სუბსიდიები და გრანტები - საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით, წარმოადგენს არაგაცვლითი ოპერაციით ხარჯებს. ხარჯის გაწევის პირობები შესაძლებელია გამომდინარეობდეს კანონმდებლობის ნორმებიდან, ან სახელშეკრულებო პირობებიდან. სსბას 23 თანახმად, ორივე შემთხვევაში საფუძვლები განიხილება იურიდიულად ქმედით შეთანხმებად, მიუხედავად იმისა შეთანხმება წერილობითია თუ არა. ორივე შემთხვევაში მავალდებულებელი მოვლენა წარმოადგენს იურიდიულ ვალდებულებას.

სუბსიდიების კატეგორია აერთიანებს სახელმწიფო საწარმოებზე, კერძო საწარმოებზე და სხვა სექტორებზე მიმდინარე მიზნებისათვის უსასყიდლოდ, დაუბრუნებლად გაცემულ ტრანსფერებს.

გრანტების კატეგორია მოიცავს უცხო ქვეყნების მთავრობებზე, საერთაშორისო ორგანიზაციებზე და სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემულ გრანტებს როგორც მიმდინარე, ისე, კაპიტალური სახით,

ფულადი და სასაქონლო ფორმით. ამასთან, კონსოლიდაციის მიზნებისათვის კონტროლირებულ ერთეულებზე გაცემული გრანტები არის ელიმინირებული.

სასაქონლო ფორმით სუბსიდიის და გრანტის ხარჯის აღრიცხვა ისეთივე წესით ხდება, როგორც ფულადი ფორმით.

ცვეთის ხარჯი აერთიანებს ცვეთადი აქტივების (ძირითადი აქტივების და საოპერაციო იჯარით აღებული აქტივების არსებითი გაუმჯობესების) ცვეთადი ღირებულების სისტემატური ჩამოწერის ხარჯებს აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ამორტიზაციის ხარჯი მოიცავს არამატერიალური აქტივების ამორტიზირებადი ღირებულების სისტემატური ჩამოწერის ხარჯების აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. **გაუფასურების ხარჯების** კატეგორია აერთიანებს ძირითადი აქტივების, არამატერიალური აქტივების ფარგლებში მიღებული აქტივების და სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯებს.

სოციალური დახმარება - ფულადი ფორმით სოციალური დახმარება, რაც ნიშნავს საზოგადოების ცალკეული პირებისა და ჯგუფების კონკრეტული საჭიროების დასაკმაყოფილებლად ფინანსურ დახმარებას, რათა მათ მიერ ხელმისაწვდომი იყოს სხვადასხვა მომსახურების შესყიდვა, აღიარდება ხარჯად, როცა მიიღება გადაწყვეტილება დახმარების გაცემაზე. ხარჯის საიმედოდ შეფასების კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია, ხოლო სხვას მიხედვით ვალდებულების აღიარების საფუძველია მავალდებულებელი მოვლენის დადგომა - დადასტურდა, რომ პირი ან ჯგუფი აკმაყოფილებს დახმარების მიღების კანონმდებლობით განსაზღვრულ კრიტერიუმებს. სასაქონლო ფორმით სოციალური დახმარება, როცა ხდება საზოგადოების უზრუნველყოფა ჯანდაცვის, განათლების, განსახლების, სატრანსპორტო და სხვა სოციალური მომსახურებით და ამ მომსახურებათა მომხმარებლებს არ მოეთხოვებათ აღნიშნული მომსახურების ღირებულების ეკვივალენტური თანხის გადახდა, ხარჯი აღიარდება იმავე წესებით და პირობებით, როგორც ფულადი ფორმით სოციალური დახმარების შემთხვევაში, თუ კანონმდებლობით არ არის განსაზღვრული მავალდებულებელი მოვლენის დადგომის დადასტურება მომსახურების მიღების დამადასტურებელი დოკუმენტის საფუძველზე. მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნა თუ განსაზღვრულია მომსახურების მიღების დამადასტურებელი დოკუმენტის საფუძველზე, ხარჯი და ვალდებულება აღიარდება დოკუმენტის წარდგენის შემთხვევაში და მიეკუთვნება იმ საანგარიშგებო პერიოდს, როცა პირმა მიიღო მომსახურება. როცა ხდება საზოგადოების უზრუნველყოფა აქტივებით (მატერიალური მარაგები, ძირითადი აქტივები და სხვ.) ხარჯი აღიარდება იმავე წესებით, როგორც ფულადი ფორმით სოციალური დახმარების შემთხვევაში. არ ხდება მარაგების აღიარება და ხარჯის აღიარება ხდება სამართლებრივი აქტის საფუძველზე.

კანონმდებლობით განსაზღვრული შემთხვევების გარდა, ავონომიური რესპუბლიკის მიერ საოჯახო მეურნეობებისთვის სოციალური დახმარების ფორმით გაწეული დახმარება, შინაარსის ფორმაზე უპირატესობის პრინციპით, საბიუჯეტო კლასიფიკაციის თანახმად, აღიარდება როგორც ტრანსფერების ხარჯი, რომელიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული.

სხვა ხარჯების სხვადასხვა კატეგორიები, საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით, წარმოადგენენ გაცვლით და არა გაცვლით ოპერაციებს. გაცვლითი ოპერაციების შემთხვევაში აღრიცხვის წესები განსაზღვრულია „საქონლის და მომსახურების“ სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, ხოლო არაგაცვლითი ოპერაციების შემთხვევაში - „სოციალური მომსახურება/სუბსიდია/გრანტი“ სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. სასამართლო გადაწყვეტილების იძულებით აღსრულების შემთხვევაში, ორგანიზაცია დაკისრებული ვალდებულების შესაბამის ხარჯს აღიარებს ხარჯის იმ კატეგორიაში, რომელიც ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით შეესაბამება ეკონომიკურ შინაარსს, მიუხედავად იმისა, რომ ვალდებულების შესრულების მიზნით იძულების წესით საინკასო დავალებით ჩამოჭრილი თანხები, სახაზინო სამსახურის მიერ აისახება სხვა ხარჯების კატეგორიაში, ხოლო სასამართლოს სააღსრულებო ხარჯები აღიარდება სხვა ხარჯების სახით. ხარჯის აღიარების საფუძველია საბოლოო სასამართლო გადაწყვეტილება, რაც ადასტურებს მავალდებულებელი მოვლენის დადგომას, რაც იწვევს კრედიტორული დავალიანების წარმოქმნას. სასამართლო გადაწყვეტილებასთან დაკავშირებით ანარიცხების და პირობითი ვალდებულების აღრიცხვის წესები განსაზღვრულია სხვას 19 შესაბამისად ჩამოყალიბებული სააღრიცხვო პოლიტიკით.

აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს ქონებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, გარდა პროცენტისა, რენტის ხარჯებს. გარე ტრანსფერებით ხარჯების კატეგორია მოიცავს მიმდინარე, და კაპიტალურ ტრანსფერებს ფიზიკურ პირებზე კერძო არამომგებიან ორგანიზაციებზე, არასამთავრობო ფონდებზე და სხვ. როგორც ფულადი, ასევე, სასაქონლო სახით.

არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული დეფიციტი მოიცავს არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის სხვაობით მიღებულ ზარალს.

ფინანსური ხარჯები მოიცავს პროცენტის სახით გადახდილ თანხებს სესხებისათვის.

შიდა ტრანსფერებით ხარჯები მოიცავს კანონმდებლობით გათვალისწინებული ასიგნებების ფარგლებში აჭარის სახაზინო სამსახურის მიერ კონტროლირებული ერთეულების დაფინანსების მიზნით გაწეულ ხარჯებს, რომელიც ელიმინირდება კონსოლიდირებული პრინციპების გათვალისწინებით. აქ ასახება ასევე შიდა ტრანსფერებით ისეთი ხარჯები, რაც უკავშირდება მიღებულ შემოსავლებთან დაკავშირებით ბიუჯეტის მიმართ ვალდებულების წარმოქმნას.

შენიშვნა #18 ასახული სხვადასხვა ხარჯების კატეგორია აერთიანებს კურსთა სხვაობის შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილ ზარალს, ფლობის შედეგად გაწეული სხვა ზარალს, საექვო/უიმედო დებიტორული დავალიანებების ხარჯებს, მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების ხარჯებს და სხვადასხვა ხარჯებს.

შენიშვნა N19 ფულადი სახსრები გადასახადებიდან - ასახულია ბიუჯეტის საკასო შესრულების მაჩვენებლები გადასახადების მიღებაზე სახეების მიხედვით.

ფაქტობრივი თანხებისა და საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობებიდან წმინდა ფულადი სახსრების შეჯერება (შედარება) შენიშვნა 21-თან დაკავშირებით ინფორმაცია

ბიუჯეტის და ფაქტიური თანხების შედარების ანგარიშგება ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსური ანგარიშგების ანგარიშვალდებულების და გამჭვირვალების გაზრდის მიზნით მზადდება და მოიცავს ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგებას, რომელშიც ბიუჯეტის „გეგმური“ და „ფაქტობრივი“ მონაცემები წარმოდგენილია საკასო მეთოდის შესაბამისად.

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების წარმოდგენილია მრავალსვეტიანი ფორმატის სახით, სადაც შემოსულობების და გადასახდელების თითოეული კატეგორიისათვის ცალ-ცალკეა მითითებული დამტკიცებული წლიური ბიუჯეტი, დაზუსტებული გეგმური მაჩვენებლები, ამ მაჩვენებლების ფაქტობრივი შესრულება და ფაქტობრივი შესრულების პროცენტული მაჩვენებელი.

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება მზადდება მხოლოდ საბიუჯეტო ასიგნებებთან დაკავშირებით. ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების მიზნებისათვის, დამტკიცებული ბიუჯეტი ასახავს საბიუჯეტო წლის მანძილზე მოსალოდნელ საბიუჯეტო შემოსულობებს და გადასახდელებს, რომლებიც დამტკიცებულია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უზენაესი საბჭოს მიერ. საბოლოო (დაზუსტებული) ბიუჯეტი მოიცავს საბიუჯეტო პერიოდში პროგრამების დასაფინანსებლად თავდაპირველად გამოყოფილი თანხების ყველა ნებადართულ ცვლილებას ან შესწორებას. ფინანსური ანგარიშგების ფულადი სახსრების ნაკადების მაჩვენებელი შეჩერებულია ბიუჯეტის შესრულების მაჩვენებლებთან საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნების და სსბასს პირობების შესაბამისად და განსხვავებები არ იკვეთება.

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა N14 ბ -

- ქობულეთის მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებული შპს საფეხბურთო კლუბი შუქურა (ს/ნ: 446952511) 100%-იანი წილი, ქობულეთის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2020 წლის 25 ნოემბრის № 50 განკარგულებით, საკუთრებაში გადმოეცა აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკას, ინვესტორზე მართვის უფლებით გადაცემის მიზნით, რომელიც მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში რეგისტრირებული იქნა 2021 წლის 27 იანვარს. შპს კაპიტალის მოცულობა შეადგენს **280,100** ლარს. აღნიშნული ინფორმაცია სამინისტრომ 2021 წლის 27 იანვარს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახა შემდეგი ბუღალტრული გატარებით: **დ. 1-21-2000 კ. 4-32-2320**. აღნიშნული ინფორმაცია ასახული იქნა, როგორც შენიშვნა N 5 -ში (ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში - ზრდა), ისე შენიშვნა N 14 ბ -ში (გრანტი სასაქონლო ფორმით სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული - კაპიტალური). შესაბამისად შენიშვნა N14 ბ სასაქონლო ფორმით კაპიტალური გარანტის მეტია 280,100 ლარით მეტია შენიშვნა 6, 8 და 11 ის კაპიტალური გრანტების ჯამზე.

შენიშვნა 17 ბ

- ა(ა)იპ „საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგზე“ (ს/ნ: 402157330) მართვის უფლებით გადაცემულ იქნა შპს „ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“-ს (ს/ნ 245435514) 100% -იანი წილები შესაბამისად შენიშვნა 17 ბ სასაქონლო კაპიტალური გრანტი 3,856,500 ლარით აღემატება შენიშვნა 6, 8 და 11 გასავლის გრანტების ჯამს, ვინაიდან აღნიშნული წილის შემცირება აისახა შენიშვნა 5 -ში.

**კონსოლიდირებული
ერთეულები**

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საარჩევნო კომისია

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის აპარატი

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო

სახაზინო სამსახური.

სსიპ – ბათუმის ბულვარი.

სსიპ – ტექნიკური და სამშენებლო ლაბორატორია.

სსიპ – აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სავაჭრო-სამრეწველო პალატა.

ა(ა)იპ – ბათუმის ბიზნესინკუბატორი

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საავტომობილო გზების დეპარტამენტი.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ტურიზმისა და კურორტების
დეპარტამენტი.

ა(ა)იპ – ტურისტული პროდუქტების განვითარების სააგენტო.

**აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის
სამინისტრო**

ბათუმის რესურსცენტრი.

ქობულეთის რესურსცენტრი.

ხელვაჩაურის რესურსცენტრი.

ქედის რესურსცენტრი.

შუახევის რესურსცენტრი.

ხულოს რესურსცენტრი.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სპორტის დეპარტამენტი.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საარქივო სამმართველო.

ა(ა)იპ – აჭარის განათლების ფონდი.

ა(ა)იპ – მელიტონ ბალანჩივაძის სახელობის ხელოვნების სკოლა.

ა(ა)იპ – ქ. ბათუმის ზაქარია ფალიაშვილის სახელობის სამუსიკო სკოლა.

ა(ა)იპ – ქ. ბათუმის რევაზ ლაღიძის სახელობის სამუსიკო სკოლა.

ა(ა)იპ – ქ. ბათუმის ვახტანგ ჭაბუკიანის სახელობის კლასიკური ბალეტის
სკოლა.

ა(ა)იპ – აჭარის ხალხური ხელოვნების სკოლა.

ა(ა)იპ – ნიკოლოზ კანდელაკის სახელობის სამხატვრო სკოლა.

ა(ა)იპ – ქ. ბათუმის მოსწავლე - ახალგაზრდობის სასახლე.

ა(ა)იპ – ქ. ბათუმის სასპორტო სკოლა.

ა(ა)იპ – ბათუმის საჩოგბურთო კომპლექსი.

სსიპ – აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის კულტურული მემკვიდრეობის დაცვის სააგენტო.

ა(ა)იპ – თანამედროვე ხელოვნების სივრცე.

სსიპ – აჭარის მუზეუმი.

სსიპ – ახალგაზრდობის რეგიონული ცენტრი.

სსიპ – ბათუმის თოჯინებისა და მოზარდ მაყურებელთა პროფესიული სახელმწიფო თეატრი.

სსიპ – აჭარის მელიტონ კუხიანიძის სახელობის სიმღერისა და ცეკვის სახელმწიფო აკადემიური ანსამბლი „არსიანი“.

სსიპ – ბათუმის სახელმწიფო მუსიკალური ცენტრი.

სსიპ – ბათუმის ილია ჭავჭავაძის სახელობის სახელმწიფო პროფესიული დრამატული თეატრი.

ა(ა)იპ – აჭარის მწერალთა სახლი.

სსიპ – აჭარის სახელმწიფო ვოკალური ანსამბლი „ბათუმი“.

სსიპ – აჭარის ხალხური ცეკვის სახელმწიფო ანსამბლი „ხორუმი“.

სსიპ – ხულოს პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრი.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

სსიპ – აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საზოგადოებრივი ჯანდაცვის ცენტრი.

სსიპ – აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის დასაქმების სააგენტო.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სოფლის მეურნეობის სამინისტრო

ა(ა)იპ – აგროსერვის ცენტრი.

სსიპ – ლაბორატორიული კვლევითი ცენტრი.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამმართველო.

სსიპ – აჭარის სატყეო სააგენტო.

საკონტაქტო ინფორმაცია

ვებგვერდი და სოციალური მედია

<https://www.sao.ge/>
<https://www.budgetmonitor.ge/ka>
<http://www.blog.sao.ge/>
<http://www.sai.ge/main/>
<https://www.linkedin.com/company/stateauditoffice/>
<https://www.youtube.com/user/saogeorgia>
<https://www.facebook.com/www.sao.ge>

ცხელი ხაზი

(+995 32) 243 81 81

ელექტრონული ფოსტა

sao@sao.ge

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

SAO.GE