



ფინანსური აუდიტის ანგარიში

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვამტკიცებ“

თავდაცვის, საზოგადოებრივი წესრიგისა და
უსაფრთხოების სფეროს აუდიტის
დეპარტამენტის უფროსი

სოფიო დვალიშვილი

15. 12. 2022

20 დეკემბერი 2022 წელი

N *28/36*

გვ. N 1

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს
2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების აუდიტი

ძირითადი ნაწილი

ტერმინები და შემოკლებები	2
ზოგადი ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ	3
მოსაზრება	5
1. უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი	6
2. სხვა გარემოებები	17
3. ხელმძღვანელობის და აუდიტორის პასუხისმგებლობა	21
ფინანსური ანგარიშგების ფორმები და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	24
კონსოლიდირებული ერთეულები	65
საკონტაქტო ინფორმაცია	66

დანართები

ტერმინები და
შემოკლებები

სამინისტრო – საქართველოს იუსტიციის სამინისტრო.

აღსრულების ეროვნული ბიურო – სსიპ – აღსრულების ეროვნული ბიურო.

ბილინგვის სისტემა – სერვისების სააგენტოს და საჯარო რეესტრის სააგენტოს ელექტრონული სისტემა, სადაც ცენტრალიზებულად მიმდინარეობს კლიენტების მიერ მომსახურების საფასურის გადახდა და აღრიცხვა.

დანაშაულის პრევენციის და პრობაციის სააგენტო – სსიპ – დანაშაულის პრევენციის, არასაპატიმრო სასჯელთა აღსრულებისა და პრობაციის ეროვნული სააგენტო.

ეროვნული არქივი – სსიპ – საქართველოს ეროვნული არქივი.

იუსტიციის სასწავლო ცენტრი – სსიპ – იუსტიციის სასწავლო ცენტრი.

იუსტიციის სახლი – სსიპ – იუსტიციის სახლი.

მსჯავრდებულთა მომზადების ცენტრი – სსიპ – მსჯავრდებულთა პროფესიული მომზადებისა და გადამზადების ცენტრი.

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

საკანონმდებლო მაცნე – სსიპ – საკანონმდებლო მაცნე.

საჯარო რეესტრის სააგენტო – სსიპ – საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

სერვისების სააგენტო – სსიპ – სახელმწიფო სერვისების განვითარების სააგენტო.

სსბასს – საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები.

ციფრული მმართველობის სააგენტო – სსიპ – ციფრული მმართველობის სააგენტო.

ზოგადი ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ

საქართველოს იუსტიციის სამინისტრო უზრუნველყოფს ეროვნული კანონმდებლობის განვითარებასა და სრულყოფას, ხელს უწყობს დემოკრატიული ღირებულებების დაცვას და კანონიერების განმტკიცებას. სამინისტროს საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია: სამართალშემოქმედებითი საქმიანობა, ნორმატიული აქტების პროექტებისა და ხელშეკრულებების სამართლებრივი ექსპერტიზა, არბიტრაჟებში ან უცხო ქვეყნების სასამართლოებში სახელმწიფო წარმომადგენლობა, საერთაშორისო სამართლებრივ ნორმებთან საქართველოს კანონმდებლობის ჰარმონიზაცია, საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი პენიტენციური სისტემის ჩამოყალიბება, სხვადასხვა ფიზიკურ და იურიდიულ პირთა აღრიცხვის და მათზე დოკუმენტების გაცემის მოწესრიგებული სისტემის შექმნა და სხვ.

2021 წელს სამინისტროს მმართველობის სფეროში იყო 10 საჯარო სამართლის იურიდიული პირი (სსიპ) და ერთი საქვეუწყებო დაწესებულება, რომელთა დაფინანსების წყაროებია სახელმწიფო ბიუჯეტი და საკუთარი შემოსავლები.

ცხრილი N1. ინფორმაცია სამინისტროს 2021 წლის დამტკიცებული და დაზუსტებული საბიუჯეტო სახსრების და ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების შესახებ (ლარი)

დასახელება	თავდაპირველად დამტკიცებული	დაზუსტებული	% სხვაობა	საკასო
საქართველოს იუსტიციის სამინისტრო	296,500,000	331,114,352	12% ¹	324,772,999
მომუშავეთა რიცხოვნობა	5,069			
ხარჯები	260,240,000	291,901,319	12%	288,664,321
მათ შორის, შრომის ანაზღაურება	79,984,000	79,626,300	0%	79,606,859
არაფინანსური აქტივების ზრდა	36,260,000	39,213,033	8%	36,108,678

¹ ზრდა ძირითადად განპირობებულია სამინისტროს მიერ სტრასბურგის ადამიანის უფლებათა ევროპულ სასამართლოში წარმოებული დავისთვის იურიდიული მომსახურების შესყიდვით, დავალიანების დაფარვის ფონდიდან - 34,057,100 ლარი.

ცხრილი N2. ინფორმაცია 2021 წლის ბიუჯეტიდან მიღებული და საკუთარი შემოსავლების ფარგლებში გაწეული ხარჯების შესახებ (ლარი)

საბალანსო ერთეულის დასახელება	საბიუჯეტო სახსრები	საკუთარი შემოსავლები	ჯამი
სამინისტროს აპარატი	119,015,849	-	119,015,849
სპეციალური პენიტენციური სამსახური	156,737,352	-	156,737,352
სსიპ - საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო	5,342,865	52,222,449	57,565,314
სსიპ - სახელმწიფო სერვისების განვითარების სააგენტო	1,174,030	51,778,915	52,952,945
სსიპ - იუსტიციის სახლი	16,214,126	27,943,809	44,157,935
სსიპ - აღსრულების ეროვნული ბიურო	-	32,139,268	32,139,268
სსიპ - საქართველოს ეროვნული არქივი	5,685,707	3,945,067	9,630,774
სსიპ - ციფრული მმართველობის სააგენტო	3,381,582	5,578,621	8,960,203
სსიპ - დანაშაულის პრევენციის, არასაპატიმრო სასჯელთა აღსრულების და პრობაციის ეროვნული სააგენტო	6,663,456	1,613,977	8,277,433
მიწის ბაზრის განვითარება (WB პროექტი)	7,934,988	-	7,934,988
სსიპ - იუსტიციის სასწავლო ცენტრი	1,921,718	999,168	2,920,886
სსიპ - საკანონმდებლო მაცნე	-	1,946,483	1,946,483
სსიპ - მსჯავრდებულთა პროფესიული მომზადებისა და გადამზადების ცენტრი	701,326	-	701,326
ჯამი	324,772,999	178,167,757	502,940,756

მოსაზრება

უარყოფითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს და მის კონტროლს დაქვემდებარებული ერთეულების (ერთად – „ჯგუფის“)² 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 ცვლილების 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, აბზაცში – „უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებული არ არის „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ ინსტრუქციის⁴ შესაბამისად.

² იხ. დანართი „კონსოლიდირებული ერთეულები“.

³ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანებით - „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის შესახებ“ ინსტრუქციით დამტკიცებული N1-N21 შენიშვნები.

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

1. უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

1.1 მოთხოვნები

იუსტიციის სამინისტროს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, „მოკლევადიანი მიმდინარე დებიტორული დავალიანებები“ და „სხვა მოკლევადიანი მიმდინარე აქტივები“ ჯამურად 60,077,252 ლარს შეადგენს. აუდიტის შედეგად გამოვლინდა შემდეგი გარემოებები:

-) საჯარო რეესტრის სააგენტოს, ციფრული მმართველობის სააგენტოს და პრობაციის ეროვნულ სააგენტოს, 2021 წელს მოთხოვნა-ვალდებულებების ინვეტარიზაცია არ ჩატარებია;
-) იუსტიციის სახლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია 2 კომპანიის მიმართ 2017-2018 წელს წარმოშობილი 865,185 ლარის⁵ მოთხოვნა, რომელზეც მიმდინარეობს სააღსრულებო პროცედურები, წარმოადგენს ხანდაზმულ დებიტორულ დავალიანებას და მათი მიღების ალბათობა მცირეა;
-) საჯარო რეესტრის სააგენტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ირიცხება 72,215 ლარის⁶ 2007-2016 წლებში წარმოშობილი დებიტორული დავალიანება, რომლის მიღების ალბათობა მცირეა;
-) პენიტენციური სამსახურის ბალანსზე აღრიცხულია 148,653 ლარის მოთხოვნები, რომლებიც წარმოადგენს სპეციფიკური მარაგების დანაკლისს და მისი მიღების ალბათობა მცირეა;⁷
-) საჯარო რეესტრის სააგენტოს საგადასახადო აღრიცხვის ბარათზე არსებული მოთხოვნის ნაშთი ჯამურად 180,610 ლარით ნაკლებია 2021 წლის ბოლოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ საგადასახადო მოთხოვნების ნაშთზე.

შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „მოთხოვნების“ მუხლი 1,266,663 ლარით გაზრდილად არის წარმოდგენილი.

⁵ შპს „პრიზმა“ - 687,517 ლარი, შპს „მშენებელ-ელექტროსერვისი“ - 177,668 ლარი.

⁶ მათ შორის: შპს „ისარი ედვერთაიზინგი“ - 37,037 ლარი, შპს „ციტრო-ჩაი აჭარა 2006“ - 10,477 ლარი.

⁷ მიმდინარეობს საგამოძიებო პროცედურები. აუდიტის ობიექტის განმარტებით, აღნიშნული უკავშირდება 2008 წლის ომს.

1.2 მატერიალური მარაგები

იუსტიციის სამინისტროს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მატერიალური მარაგების ნაშთი 28,974,938 ლარს შეადგენს, აუდიტის შედეგად გამოვლინდა შემდეგი გარემოებები:

-) საჯარო რეესტრს და სერვისების სააგენტოს ერიცხებათ 1,401,906 ლარის საბალანსო ღირებულების⁸ სხვადასხვა ტიპის მარაგები, რომელთაგან ნაწილი ექსპლოატაციაშია, ნაწილი კი გამოუსადეგარია,⁹ შესაბამისად, ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმს;¹⁰
-) საჯარო რეესტრის სააგენტოს მატერიალური მარაგების ანგარიშზე ირიცხება 460,000 ლარის, 500 ლარზე მეტი ღირებულების მქონე აქტივები, რომელთა გამოყენების ვადა ერთ წელზე მეტია, შესაბამისად, ისინი უნდა კლასიფიცირდეს „ძირითად აქტივებად“;¹¹
-) სპეციალური პენიტენციური სამსახურის, საჯარო რეესტრისა და იუსტიციის სახლის ჯამურად 60,774 ერთეული მატერიალური მარაგი¹² ასახულია მხოლოდ რაოდენობრივად. გარდა ამისა, საჯარო რეესტრის სააგენტოს, შესაბამისი რაოდენობის გარეშე აღრიცხული აქვს 118,000 ლარის ღირებულების მარაგი;¹³
-) იუსტიციის სახლის მიერ არ არის ელიმინირებული შიგაჯგუფური ოპერაციები, რის შედეგადაც მარაგების ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 410,376 ლარის გაზრდილად არის წარმოდგენილი;
-) აღსრულების ეროვნული ბიუროს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2008 წლიდან ირიცხება 37,600 ლარის მარაგი, რომელიც წარმოადგენს ინვენტარიზაციის დროს გამოვლენილ დანაკლისებს¹⁴ და არ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს;
-) სერვისების სააგენტოს მიერ ნაცვლად 2020 წლისა, 30,066 ლარის მარაგების ჩამოწერა განხორციელდა 2021 წელს.

შესაბამისად, „მატერიალური მარაგების“ მუხლი 2021 წლის 31 დეკემბრით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2,374,935 ლარით გაზრდილად არის წარმოდგენილი.

⁸ საჯარო რეესტრის სააგენტოს - 1,373,586 ლარი (მათ შორის, 1,308,533 ლარის მარაგები ექსპლოატაციაშია, 65,053 ლარის ღირებულების გამოყენება შეუძლებელია); სერვისების სააგენტო - 28,320 ლარის ღირებულების მარაგები.

⁹ სსბას 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა, პუნქტი 7 (აქტივის განმარტება).

¹⁰ სსბას 12, მატერიალური მარაგები, მუხლი 44. მარაგების ხარჯად აღიარება უნდა მოხდეს საქონლის განაწილებისას ან მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევისას.

¹¹ სსბას 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა, პუნქტი 76 (მიმდინარე აქტივების განმარტება).

¹² სპეციალური პენიტენციური სამსახური - 32,482, საჯარო რეესტრი - 19,625, იუსტიციის სახლი - 8667.

¹³ წარმოადგენს შემდგომი გადაცემის მიზნით ფლობილ, 2020 წელს შეფასებულ მეორეულ მარაგებს.

¹⁴ 2008 წელს გადაეცა სსიპ - იუსტიციის სახლს, თუმცა კვლავ ირიცხება აღსრულების ეროვნული ბიუროს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

1.3 ძირითადი აქტივები

იუსტიციის სამინისტროს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების ნაშთი 665,187,147 ლარს შეადგენს, აუდიტის შედეგად გამოვლინდა შემდეგი გარემოებები:

1.3.1 სააღრიცხვო ინსტრუქციის არასწორი გამოყენება

სამინისტროს სისტემაში შემავალი სტრუქტურული ერთეულების მიერ 2021 წელს გადაფასდა სხვადასხვა ცალკეული ძირითადი აქტივი, რაც შეუსაბამოა აღრიცხვის ინსტრუქციასთან.¹⁵ კერძოდ:

- ⌋ **საჯარო რეესტრის სააგენტომ** 2021 წელს გადააფასა¹⁶ 16 სატრანსპორტო საშუალება, რის შედეგადაც მათი ღირებულება გაიზარდა 196,490 ლარით;
- ⌋ **პენიტენციურმა სამსახურმა** 2021 წელს გადააფასა ბალანსზე რიცხული 175 სატრანსპორტო საშუალება,¹⁷ რომელთა ღირებულება აუდიტის დასკვნის¹⁸ მიხედვით გაიზარდა 3,488,706 ლარით, თუმცა, ბუღალტრულად აისახა 172,415 ლარით ნაკლები ღირებულებით.¹⁹

შედეგად, 2021 წლის 31 დეკემბრით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული 191 სატრანსპორტო საშუალების საბოლოო ნაშთი 3,685,196 ლარით გაზრდილად არის წარმოდგენილი.

1.3.2 აქტივების არასწორი კლასიფიკაცია

იუსტიციის სამინისტროს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, რიგ შემთხვევებში გრძელვადიანი აქტივები კლასიფიცირებულია არასწორად, კერძოდ:

- ⌋ **სპეციალური პენიტენციური სამსახურის** მიერ 187,000 ლარის ღირებულების აქტივი ნაცვლად დაუმთავრებელი მშენებლობისა, ირიცხება ძირითად აქტივებში;
- ⌋ **იუსტიციის სახლის** ფინანსურ ანგარიშგებაში 82,699,670 ლარი არასწორად არის კლასიფიცირებული სხვა არაფინანსური აქტივების

¹⁵ სააღრიცხვო ინსტრუქცია- მუხლი 10, პუნქტი 23.

სსბასს 17, ძირითადი საშუალებები, მუხლი 51 - კონკრეტული ძირითადი აქტივის გადაფასების შემთხვევაში, აუცილებელია მთლიანად გადაფასდეს ძირითადი აქტივების ის ჯგუფი, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება.

¹⁶ 2021 წლის დასაწყისში არსებული 37 სატრანსპორტო საშუალებიდან გადააფასა მხოლოდ 16 ერთეული.

¹⁷ 2021 წლის დასაწყისში არსებული 331 სატრანსპორტო საშუალებიდან შეაფასა მხოლოდ 175 სატრანსპორტო საშუალება.

¹⁸ სატრანსპორტო საშუალებების შეფასების აუდიტის დასკვნა N180, 31.05.2021წ.

¹⁹ ტექნიკური ხარვეზის გამო, 7 გადაფასებული სატრანსპორტო საშუალება ბუღალტრულად არ აისახა.

მუხლში²⁰ და არ ერიცხება ცვეთა;

-)/ იუსტიციის სახლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაახლოებით, 72,000 ლარის ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფა ნაცვლად არამატერიალური აქტივებისა, ასახულია სხვა მანქანა-დანადგარების ანგარიშზე;
-)/ იუსტიციის სახლის მიერ, დაცვის მომსახურების ხარჯი 443,488 ლარი, შეცდომით აისახა როგორც საქონელი და მომსახურების ხარჯში, ასევე ძირითადი აქტივების მიღების ოპერაციაში. შედეგად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი აქტივების საბოლოო ნაშთი გაზრდილადაა წარმოდგენილი;
-)/ იუსტიციის სახლის მიერ „ძირითადი აქტივების“ მუხლი 75,791 ლარით გაზრდილადაა წარმოდგენილი, რადგან არ არის ელიმინირებული შიდა ჯგუფური ოპერაცია;²¹
-)/ სერვისების სააგენტოს 495,450 ლარის კომპიუტერული უზრუნველყოფის სისტემა, ნაცვლად არამატერიალურ აქტივებისა, არასწორად აქვს კლასიფიცირებული „ძირითადი საშუალებების“ ანგარიშზე.²²

1.3.3 ქონების ფაქტობრივ სარგებლობაში არსებული ნაკლოვანებები

საჯარო რეესტრის სააგენტოს ბალანსზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ირიცხება 18,831 ლარის ღირებულების მიწის ნაკვეთი, რომელიც არ იმყოფება მის საკუთრებაში. ამასთანავე, 71,520 ლარის არასაცხოვრებელი შენობები არ იმყოფება სააგენტოს ფაქტობრივ სარგებლობაში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, პენიტენციური სამსახურის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია 8,391,852 ლარის შენობა-ნაგებობები, რომლებიც არ იმყოფება მის ფაქტობრივ სარგებლობაში;²³ ასევე ორგანიზაციის ბალანსზე ირიცხება 1,310,904 ლარის ღირებულების მიწის ნაკვეთები, რომლებზეც შეწყვეტილია სარგებლობის უფლება.²⁴

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „გრძელვადიანი აქტივების“ მუხლის საბოლოო ნაშთი გაზრდილია 9,793,107 ლარით. მათ შორის, შენობა-ნაგებობებისა და მიწის ნაკვეთების ნაწილი შესაბამისი მიღება-ჩაბარების აქტების საფუძველზე, ექვემდებარება ფაქტობრივ მოსარგებლეებზე გადაცემას და ბალანსიდან ჩამოწერას.

²⁰ იუსტიციის სახლს საჯარო რეესტრისა და სერვისების სააგენტოებისგან გადმოეცა თბილისის იუსტიციის სახლის მშენებლობაზე 2014 წლამდე შესრულებული სამუშაოების ღირებულება, თუმცა ექსპლოატაციის ხარვეზის გამო ვერ ხდებოდა სწორი კლასიფიკაცია.

²¹ „სხვა მანქანა-დანადგარებისა და ინვენტარის“ მუხლში აქტივების მიღება დუბლირებულად არის აღრიცხული.

²² 10-წლიანი მომსახურების ვადის მქონე აქტივები მიღებულია 2021 წელს და არ აქვს დარიცხული წლიური ცვეთის ხარჯი.

²³ იყენებს საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრო, მიმდინარეობს დოკუმენტაციით გადაცემის პროცედურები.

²⁴ გადაცემულია კულტურის სამინისტროზე, 2021 წლის 29 აპრილის მიღება-ჩაბარების აქტი (უნომრო).

1.3.4 ქონების ღირებულებით აღრიცხვის ნაკლოვანებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სამინისტროს სხვადასხვა საბალანსო ერთეულში იდენტიფიცირებულია ფაქტობრივ სარგებლობაში არსებული ისეთი ძირითადი საშუალებები, რომლებიც არ არის შეფასებული და აქტივების ანგარიშზე ასახული, კერძოდ:

-)/ იუსტიციის სახლის ბალანსზე ირიცხება 5,777 კვ.მ მიწის ნაკვეთები,²⁵ რომლებიც არ არის შეფასებული და ღირებულებით ასახული;
-)/ პენიტენციური სამსახურის ბალანსზე იდენტიფიცირებულია ფაქტობრივ სარგებლობაში არსებული 311,465 კვ.მ მიწა, რომელიც არ არის შეფასებული და ძირითადი აქტივების ანგარიშზე ასახული.

გარდა ამისა, 2021 წელს პენიტენციურმა სამსახურმა შეაფასა 466,768 კვ.მ ფართის სხვადასხვა მიწა, თუმცა აღნიშნული აქტივები შეფასებული და ასახულია 5,514,304 ლარით ნაკლები ღირებულებით.²⁶

შედეგად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „მიწის ნაკვეთი“ 5,514,304 ლარით შემცირებულად არის წარმოდგენილი. ამასთანავე, ღირებულების გარეშე ასახული მიწების შეთხვევაში, ვერ ვსაზღვრავთ კორექტირებისთვის საჭირო ზუსტ თანხას. შესაბამისად, ვერ მივიღეთ რწმუნება აღნიშნული მუხლის სისრულესა და სიზუსტეზე.

1.3.5 ძირითადი აქტივების ცვეთა

სამინისტროს 2021 წლის 31 დეკემბრით წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში „ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯების“ მუხლთან დაკავშირებით გამოიკვეთა შემდეგი ხარვეზები:

-)/ საჯარო რეესტრის სააგენტო ცვეთის დასარიცხ ბაზად იყენებს 2012 წლის დასაწყისისთვის არსებულ ნარჩენ ღირებულებებს, რის გამოც საანგარიშო პერიოდში ცვეთის ხარჯი შემცირებულადაა წარდგენილი. ამასთანავე, 2020 წელს, სათაო ოფისის შენობაზე დაურიცხავი ცვეთა 296,744 ლარის ოდენობით, ნაცვლად წინა პერიოდის შეცდომების რეტროსპექტული გასწორებისა, აისახა 2021 წელს, შედეგად საანგარიშო პერიოდის ცვეთის ხარჯი გაზრდილადაა წარმოდგენილი;
-)/ იუსტიციის სახლის მიერ ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხ ბაზად, ნაცვლად ისტორიული ღირებულებისა, გამოყენებულია ნარჩენი საბალანსო ღირებულება. ამასთანავე, 2021 წელს სხვადასხვა

²⁵ მცხეთის მუნიციპალიტეტში არსებული მიწა - 5,500 კვ.მ და სიღნაღის მუნიციპალიტეტის მიწა - 277 კვ.მ

²⁶ ნორმატიული ფასების არასწორად გამოყენების გამო.

აქტივებზე 572,000 ლარის ცვეთის ხარჯი²⁷ გაზრდილდაა წარმოდგენილი. „სხვა მანქანა-დანადგარებსა და მოწყობილობებს“ ცვეთა/ამორტიზაცია ერიცხება ჯამურად და არა თითოეული აქტივის მიხედვით;²⁸

- J პენიტენციური სამსახურის მიერ არ არის დარიცხული ცვეთა, დაახლოებით, 270,533 ღირებულების „სხვა დანარჩენ მანქანა-დანადგარებსა და მოწყობილობებზე“;²⁹
- J სერვისების სააგენტოს პროგრამული ხარვეზის გამო, „ძირითად საშუალებებზე“ ცვეთა 104,000 ლარით შემცირებულად აქვს დარიცხული.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მუხლი „ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები“ 764,744 ლარი გაზრდილად არის წარმოდგენილი

1.4 გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

აღრიცხვის ინსტრუქციის თანახმად, სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული კომპანიების წილები უნდა აღირიცხოს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით, რაც გულისხმობს თვითღირებულებით აღრიცხული ინვესტიციების კორექტირებას შემენის შემდგომ მომხდარი ცვლილების შესაბამისად.³⁰

სსიპ – დანაშაულის პრევენციის და პრობაციის სააგენტოს 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 825,000 ლარის, გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები, რომელიც არ არის დაკორექტირებული კაპიტალ-მეთოდით.³¹

შედეგად, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების“ მუხლი 308,308 ლარით გაზრდილად არის წარმოდგენილი.

²⁷ არასაცხოვრებელ შენობებზე 60,000 ლარი (ახალციხე და გურჯაანი), სატრანსპორტო საშუალებების - 97,000 ლარი, „სხვა მანქანა დანადგარებზე და მოწყობილობების“- 415,000 ლარი.

²⁸ ფინანსთა მინისტრის N289 ბრძანებით განსაზღვრული ცვეთის ინსტრუქციის, მე-4 მუხლი.

²⁹ 322 დასახელების სხვადასხვა აქტივები.

³⁰ სსბას 36, მუხლი 8.

³¹ შპს „პერსპექტივის“ საწესდებო კაპიტალი 2021 წელს შეადგენდა 828,345 ლარს, ხოლო აკუმულირებული ზარალი - 311,653 ლარს.

1.5 ვალდებულებები

იუსტიციის სამინისტროს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ვალდებულებების ჯამური ნაშთი 17,061,181 ლარს შეადგენს. აუდიტის შედეგად გამოვლინდა შემდეგი გარემოებები:

-) პენიტენციური სამსახურის ვალდებულებების საბოლოო ნაშთი 438,000 ლარითაა გაზრდილი, რაც უკავშირდება შეცდომით ორი კომპანიის დავალიანების დუბლირებულად დარიცხვას;³²
-) კრედიტორული დავალიანების ნაშთი მოიცავს 2005 წელს გაუქმებული მიწის მართვის დეპარტამენტის 1,160,374 ლარის ვალდებულებებს, რაც წარმოადგენს 2004 წლამდე წარმოშობილ დავალიანებებს,³³ რომელზეც ბრუნვა არ განხორციელებულა წლების განმავლობაში, შესაბამისად, მათი დაფარვის ალბათობა დაბალია.³⁴

აღსრულების ეროვნული ბიუროს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ ფინანსური ანგარიშგების მუხლში – „ვალდებულებები დეპოზიტით“ ასახულია 154,105,414 ლარის ნაშთი. აღნიშნული მუხლი შედგება სააღსრულებო პროცედურების შედეგად ამოღებული და კრედიტორებისთვის გასანაწილებელი თანხებისა და გირაოს თანხებისაგან.³⁵ ვალდებულებების აღრიცხვასთან მიმართებით ვლინდება შემდეგი გარემოებები:

-) 2,274,969 ლარის ოდენობით სადეპოზიტო ვალდებულების წარმოშობის წელი და კრედიტორების ვინაობა არ არის იდენტიფიცირებული. აღსრულების ეროვნული ბიუროს განმარტებით, აღნიშნული საკითხი უკავშირდება ბიუროს შექმნის დროს არსებულ აღრიცხვის პრობლემებს, რის შედეგადაც ვერ ხერხდება კრედიტორების იდენტიფიცირება;
-) აღსრულების ეროვნული ბიუროს 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი შემოსავლებიდან 514,000 ლარის³⁶ წარმოშობის თარიღია 2020 წელი ან წინა წელი და, შესაბამისად, არ წარმოადგენს მიმდინარე წლის შემოსავალს. ასევე 2021 წელს გამომუშავებული³⁷ შემოსავლების ნაწილი – 221,000 ლარი, არ არის აღიარებული 2021 წლის ანგარიშგებაში;³⁸
-) სადეპოზიტო ვალდებულებების ანგარიშზე არსებული ნაშთების და ოპერაციების კონტროლისთვის არ არსებობს შესაბამისი პროგრამული

³² შპს „ილი ჯგუფი“ - 236,712 ლარი, „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერს“ - 202,000 ლარი.

³³ სხვადასხვა ორგანიზაციის და ყოფილი თანამშრომლების მიმართ.

³⁴ სსბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა, პუნქტი 7 (ვალდებულებების განმარტება).

³⁵ ფულადი თანხა ან სხვა ფასეულობა, რომელიც სისხლის სამართლის საქმის განმხილველი სასამართლოს ან წინასწარი გამოძიების ორგანოს დეპოზიტზე შეაქვს ბრალდებულს.

³⁶ დღ-ის ჩათვლით.

³⁷ დაანგარიშების თარიღი: 2021 წელი.

³⁸ შესაბამისი პროგრამული უზრუნველყოფა უკვე შესყიდულია 2021 წელს და მიმდინარეობს ბაზების გადატანის პროცესი.

უზრუნველყოფა, მონაცემთა დამუშავება ხდება მანუალურად, MS Excel-ის პროგრამაში, რაც საჭიროებს დიდ დროით რესურსს. კონტროლის სპეციფიკიდან გამომდინარე, არსებობს ადამიანური ფაქტორით გამოწვეული შეცდომის დაშვების რისკიც. ამგვარი სახის კონტროლი ვერ უზრუნველყოფს სადეპოზიტო თანხების შესახებ სანდო და ოპერატიული ინფორმაციის მიღებას;

- სადეპოზიტო ვალდებულების საბოლოო ნაშთი მოიცავს გამარტივებული საქმისწარმოების საფასურებს თანხით – 67,000 ლარს, რაც ბიუროს შემოსავალია და არა ვალდებულება;
- შესაბამისი პროგრამული უზრუნველყოფის არარსებობის გამო, სადეპოზიტო ვალდებულებების ბუღალტრულად აღრიცხვა არ წარმოებს ინდივიდუალურად, კრედიტორების მიხედვით. საბუღალტრო ანგარიშზე თანხების ზრდა და შემცირება აისახება ჯამურად, ბანკის ამონაწერებში დაფიქსირებული თანხების შესაბამისად. ნაშთები მოიცავს გირაოს თანხებს, სააღსრულებო პროცედურების შედეგად ამოღებულ და კრედიტორებისთვის გადასარიცხ, ასევე კანონმდებლობით დადგენილ, ბიუროს მომსახურების საფასურის თანხებს. მათი ოდენობა დგინდება ამოღებული თანხების განკარგვის შესახებ დოკუმენტაციის საფუძველზე (საფასურის განკარგვის შესახებ მიმართვა), რომლის შედგენაც ხშირ შემთხვევებში ხორციელდება საანგარიშო წლის დასრულებამდე, რის საფუძველზეც, ბიუროს საფასურის თანხით სადეპოზიტო ვალდებულების ანგარიში უნდა შემცირდეს და თანხა აღიარდეს შემოსავლად.

აღსანიშნავია, რომ 2021 წელს ორგანიზაციის მიერ განხორციელდა პროგრამული უზრუნველყოფის შესყიდვა³⁹ და მიმდინარეობს ბაზების გადატანა პროგრამაში;

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში „ვალდებულებების“ მუხლი 1,886,374 ლარით გაზრდილად არის წარმოდგენილი, ხოლო „შემოსავლების“ მუხლი გაზრდილია 226,000 ლარით. ამასთანავე, ვერ ვრწმუნდებით 2,274,969 ლარის „სადეპოზიტო ვალდებულების“ არსებობასა და სიზუსტეში.

³⁹ ხელშეკრულება N2021/173, 9.11.2021წ.

1.6 შემოსავლები

იუსტიციის სამინისტროს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, „შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან“ შეადგენს 138,259,553 ლარს. აუდიტორული პროცედურების შედეგად გამოვლინდა შემდეგი გარემოებები:

- სპეციალური პენიტენციური სამსახურის მიერ გაფორმებული ხელშეკრულების⁴⁰ ფარგლებში მიღებული შემოსავლები ასახულია 1,620,000 ლარის ოდენობით, საიდანაც 200,000 ლარი წარმოადგენს კონტრაქტორისთვის უკან დაბრუნებულ თანხას, ხოლო 1,163,611 აღრიცხულია საკასო მეთოდით.⁴¹ შედეგად, მუხლი 1,363,611 ლარით გაზრდილად არის წარმოდგენილი;
- აშშ-ის საელჩომ პენიტენციურ სამსახურს 2020 წელს გადასცა 30 ერთეული 111,817 ლარის ღირებულების პერსონალური კომპიუტერი, რომლის შემოსავლებში ასახვა განხორციელდა 2021 წელს;
- საჯარო რეესტრის მიერ შემოსავლებში არ არის ასახული სასამართლო გადაწყვეტილების შედეგად მისაღები 58,000 ლარი.

სერვისების სააგენტოსა და საჯარო რეესტრის სააგენტოს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მიხედვით, მათ მიერ 2021 წელს მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებულმა შემოსავლებმა, დღგ-ის გარეშე, 58,593,463 ლარი და 51,349,889 ლარი შეადგინა.

სააგენტოებში არ არსებობს შესაბამისი სისტემა, რომლის მეშვეობითაც ინტეგრირებული იქნება მომხმარებლის მიერ წინასწარ გადახდილი საფასურების და ფაქტობრივად გაწეული მომსახურებების შესახებ ინფორმაცია, რაც, თავის მხრივ, უზრუნველყოფდა შემოსავლების დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვას და შექმნიდა კონტროლის მექანიზმს იმ მიზნით, რომ სააგენტოები დარწმუნდნენ მიღებული შემოსავლებისა და მიღებული ავანსების სისრულეში.

აუდიტის შედეგად, ბილინგის სისტემაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირებულია, დაახლოებით, 829,000 ლარის განაცხადი,⁴² რომელსაც აქვს სტატუსი – „მიმდინარე“. შესაბამისად, თანხა 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაცვლად შემოსავლისა, უნდა აღიარდეს, როგორც კრედიტორული დავალიანება (მიღებული ავანსი).⁴³

⁴⁰ ხელშეკრულება N2 (25.10.2021).

⁴¹ 2 თვის და 5 დღის თანხა.

⁴² საჯარო რეესტრის სააგენტო - 379,859 ლარი; სერვისების სააგენტო - 449,120 ლარი.

⁴³ სსბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა, პუნქტი 7 (დარიცხვის მეთოდის განმარტება).

სამინისტროს განმარტებით, აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით მიმდინარეობს სამუშაოები, IT დეპარტამენტის ჩართულობით.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „შემოსავლების“ მუხლი 2,246,428 ლარით გაზრდილად არის წარმოდგენილი, კრედიტორული დავალიანების (მიღებული ავანსი) საბოლოო ნაშთი შემცირებულია 1,992,611 ლარით.

1.7 ხარჯები

იუსტიციის სამინისტროს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯები ჯამურად 455,440,358 ლარს შეადგენს, აუდიტის შედეგად გამოვლინდა შემდეგი გარემოებები:

- 1) პენიტენციური სამსახურის მიერ გამორმაგებულად მოხდა ხარჯების დარიცხვა 438,000 ლარის ოდენობით;⁴⁴
- 2) პენიტენციური სამსახურის მიერ 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია 2022 წლის „გრანტის“ ხარჯი 153,463 ლარის ოდენობით.⁴⁵
- 3) საჯარო რეესტრის მიერ საბიუჯეტო სახსრებიდან გაწეული 1,564,416 ლარის „საქონლისა და მომსახურების ხარჯი“ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი აქვს, როგორც მიმდინარე ტრანზფერი, რაც არ არის შესაბამისობაში საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმასთან;
- 4) საჯარო რეესტრის მიერ მსოფლიო ბანკის პროგრამის „საქონლისა და მომსახურების ხარჯი“ აღირიცხა საკასო მეთოდით, მაშინ როდესაც ზემოაღნიშნული ხარჯებიდან 149,777 ლარი წარმოადგენდა მარაგების შესყიდვას, რის გამოც, „საქონლისა და მომსახურების ხარჯები“ გაზრდილდაა წარმოდგენილი;
- 5) სერვისების სააგენტოს მიერ 2021 წელს ასახულია წინა წლის 30,000 ლარის საქონელი და მომსახურების ხარჯი;
- 6) პენიტენციური სამსახურის მიერ 2021 წელს განხორციელდა 215,372 ლარის⁴⁶ მარაგების ჩამოწერა, რაც უკავშირდება წინა პერიოდის ხარჯებს.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში „ხარჯების“ მუხლი ჯამურად 986,612 ლარით გაზრდილად არის წარმოდგენილი.

⁴⁴ იხ. ქვეთავი 1.5. სქოლიო 34.

⁴⁵ ქონების მართვის სააგენტოზე გადაცემული სატრანსპორტო საშუალებები. მიღება-ჩაბარების აქტი, 21.01.2022წ.

⁴⁶ 117,874 წარმოადგენს წინა წლების მედიკამენტების ხარჯს, 97,498 ლარი კი- რბილი ინვენტარის და უნიფორმის ხარჯებს.

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

2. სხვა გარემოებები

2.1 კონტროლის ნაკლოვანებები

პენიტენციურ სამსახურში არაა დანერგილი შესაბამისი კონტროლის მექანიზმები, რომლებიც უზრუნველყოფს მედიკამენტების მიღებისა და გახარჯვის ოპერაციების თანმიმდევრულ აღრიცხვას. ამასთანავე, გამოვლინდა სხვაობები აქტით ჩამოწერილ მედიკამენტებსა და ბუღალტრულ ოპერაციებს შორის.⁴⁷

იუსტიციის სახლს არ აქვს დანერგილი შესაბამისი კონტროლი საწვავის გახარჯვის მონიტორინგის უზრუნველსაყოფად. კერძოდ, 2021 წელს გამოვლინდა შემთხვევა, როდესაც ვერ იდენტიფიცირდა ერთ-ერთი⁴⁸ ბარათით გახარჯული დიზელის საწვავის მიზნობრიობა.⁴⁹

2.2 საკასო მეთოდით აღრიცხვა

მსოფლიო ბანკის დაფინანსებით მიმდინარე პროექტის – „მიწის ბაზრის განვითარება“ განმახორციელებელია საჯარო რეესტრის სააგენტო. აღსანიშნავია, რომ დონორების პროექტის ფარგლებში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება საკასო მეთოდით⁵⁰ და არ შეესაბამება საბიუჯეტო ორგანიზაციების აღრიცხვის ნორმებს.⁵¹

2.3 საბუღალტრო აღრიცხვის ნაკლოვანებები

სამინისტროს აპარატს 2021 წელს არ გააჩნდა ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამული უზრუნველყოფა, სააღრიცხვო ინფორმაციის დასამუშავებლად ჩანაწერების წარმოება ხორციელდებოდა პროგრამა MS Excel-ის გამოყენებით, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესთან დაკავშირებული კონტროლის ნაკლოვანებაა და ზრდის ადამიანური შეცდომით გამოწვეული უზუსტობის რისკს. სამინისტროს აპარატის განმარტებით, 2021 წელს განხორციელდა ბუღალტრული პროგრამის შესყიდვა და მიმდინარეობს მის დანერგვასთან დაკავშირებული სამუშაოები.

⁴⁷ სხვაობას იწვევს ის გარემოება რომ ვერ ესწრება მიღებული მედიკამენტების ბუღალტრული ასახვა, მაშინ როდესაც მედიკამენტი უკვე გახარჯულია. ამასთანავე, ზოგჯერ ვერ იდენტიფიცირდება ჩამოწერილი მედიკამენტების შესაბამისი აქტები.

⁴⁸ ორგანიზაცია საწვავების მოხმარებისთვის რიგ შემთხვევაში იყენებს VIP ბარათებს, რომლის საშუალებით ხდება საწვავების გატანა გენერატორებისთვის და მივლინების დროს მოსამსახურეთა პირადი ავტომობილებისთვის.

⁴⁹ დაახლოებით, 116 ლიტრი დიზელი.

⁵⁰ საკასო მეთოდი – ბუღალტრული აღრიცხვის მეთოდი, რომლის თანახმადაც ოპერაციებისა და სხვა მოვლენების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება ფულადი სახსრების ან მისი ეკვივალენტის მიღება/გადახდა.

⁵¹ ფინანსთა მინისტრის N108 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“.

იუსტიციის სახლის ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამული უზრუნველყოფა სხვადასხვა სახის ხარვეზის გამო, ვერ უზრუნველყოფს არაფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული ოპერაციების სათანადოდ აღრიცხვას.

სერვისების სააგენტოში დაფიქსირდა უარყოფითი თანხის მარაგების ნაშთები, რაც უკავშირდება პროგრამულ ხარვეზს.⁵²

2.4 არამატერიალური აქტივების აღრიცხვის ხარვეზები

საჯარო რეესტრის სააგენტო და სერვისების სააგენტო საკუთარი უფლებამოსილებებიდან გამომდინარე, სარგებლობენ სხვადასხვა ფუნქციის საინფორმაციო-ტექნოლოგიური (IT) აპლიკაციებით/პროგრამებით, საიდანაც უმეტესობა შექმნილია საკუთარი რესურსით, აღნიშნული პროგრამების/აპლიკაციების უმრავლესობა უშუალოდ მონაწილეობს სააგენტოების ძირითადი შემოსავლების ფორმირებაში. გარდა ამისა, **საჯარო რეესტრის სააგენტოს** შიდა რესურსებით შემუშავებულია 15 პროგრამული უზრუნველყოფა, რითაც ყოველწლიურად გადახდილი საფასურის სანაცვლოდ, სარგებლობენ გარე უწყებები, მათ შორისაა, ისეთი მნიშვნელოვანი პროგრამები, როგორიცაა, სახელმწიფო შესყიდვების ერთიანი ელექტრონული სისტემა და აღსრულების ეროვნული ბიუროს ძირითადი საქმისწარმოების პროგრამა.

სააგენტოებში არ არსებობს შესაბამისი კონტროლის სისტემა მათზე გაწეული დანახარჯების ცალკე აღრიცხვისა და შეფასებისთვის, რაც აუცილებელია გაწეული დანახარჯების შემდგომი სწორი კლასიფიკაციისთვის.

სამინისტროს აპარატის ბალანსზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ირიცხება 233,552 ლარის ნარჩენი ღირებულების არამატერიალური აქტივები, რომელსაც აქვს განუსაზღვრელი ექსპლუატაციის ვადა. 2021 წელს არ განხორციელებულა სავალდებულო გაუფასურების ტესტირება აღრიცხვის ინსტრუქციის შესაბამისად.

2.5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ნაკლოვანებები

სააღრიცხვო პოლიტიკის შემუშავება, დანერგვა და გამოყენება ორგანიზაციაში აღრიცხვის თანმიმდევრულობის ერთ-ერთი მთავარი წინაპირობაა.

სამინისტროს არ აქვს შემუშავებული ერთიანი სააღრიცხვო მეთოდი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად

⁵² მარაგების ჩამოწერა პროგრამული ხარვეზის გამო განხორციელდა არასწორი თანხით - 8,818 ლარით, ზედმეტად.

(მაგალითად, მარაგების აღრიცხვის მეთოდი).

აღსრულების ეროვნულ ბიუროს არ აქვს შემუშავებული სააღრიცხვო პოლიტიკა მარაგების აღრიცხვასთან დაკავშირებით.

2.6 სსბასს-ებით გათვალისწინებული პროცედურები არაფინანსურ აქტივებზე

სამინისტროს უწყებების მიერ არაფინანსურ აქტივებთან მიმართებით 2021 წელს არ განხორციელებულა სსბასს-ებით გათვალისწინებული შემდეგი პროცედურები:

- ┌ ძირითადი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების გადასინჯვა;⁵³
- ┌ ძირითად აქტივებზე გაუფასურების ტესტის ჩატარება;⁵⁴
- ┌ მატერიალური მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებების გადასინჯვა.⁵⁵

2.7 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საჯარო რეესტრის სააგენტოს და იუსტიციის სახლის, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში არ აქვთ წარმოდგენილი ინფორმაცია 2020 წლამდე ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულების და დაგროვილი ცვეთის შესახებ.⁵⁶

2021 წლის მდგომარეობით საქართველოს წინააღმდეგ საერთაშორისო დავების⁵⁷ საკითხები სამინისტროს ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებში არ არის წარმოდგენილი.⁵⁸

ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანი წარდგენის პრინციპიდან გამომდინარე, მიზანშეწონილია განმარტებით შენიშვნებში სასამართლო დავების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენა ან საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამის მუხლში აღრიცხვა.⁵⁹

⁵³ სსბასს 17 - ძირითადი აქტივები, მუხლი 67 (სასარგებლო მომსახურების ვადების გადასინჯვა). განხორციელდა მხოლოდ სერვისების სააგენტოს მიერ.

⁵⁴ სსბასს 21 - ფულადი სახსრების არწარმომქმნელი ერთეულების გაუფასურება, პუნქტი დს20ვ.

⁵⁵ სსბასს 12 - მატერიალური მარაგები, პუნქტი 42 (ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების შემოწმება).

⁵⁶ სსბასს 17 - ძირითადი აქტივები, პუნქტი 88, ქვეპუნქტი „დ“.

⁵⁷ სადაც სამინისტრო წარმოადგენს მოპასუხეს, შეადგენს 6,735,568,440 ლარს, უშუალოდ იუსტიციის სამინისტროს წინააღმდეგ არსებული დავების მოცულობა კი - 42,535,884 ლარია.

⁵⁸ აღსანიშნავია, რომ სამინისტროს აპარატის 2021 წელს არბიტრაჟებში და საერთაშორისო სასამართლოებში სახელმწიფო წარმომადგენლობისთვის იურიდიული მომსახურების ხარჯი შეადგენს 75,687,876 ლარს, 2020 წელს კი - 40,868,389 ლარს.

⁵⁹ სსბასს 19 - ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები, პუნქტი 100.

2.8 ქონების ინვენტარიზაცია

სპეციალურ პენიტენციურ სამსახურში 2021 წელს კანონმდებლობით სავალდებულო ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა სრულად. მიმდინარეობდა 2020 წელს ჩატარებული ინვენტარიზაციის⁶⁰ საფუძველზე გამოვლენილი ძველი პერიოდის დანაკლისების მოკვლევა.⁶¹

საჯარო რეესტრის სააგენტოში არ დასრულებულა 2021 წლის ინვენტარიზაცია, სააგენტოს მიერ სააღრიცხვო პროგრამაში აქტივების ნაშთები ასახულია მხოლოდ ნაერთი სახით, არ არის დაყოფილი ერთეულების და მატერიალურად პასუხისმგებელი პირების მიხედვით, რის გამოც ვერ ხორციელდება ფაქტობრივი და საბუღალტრო ნაშთების შესაბამისობის კონტროლი

2.9 ინფორმაციული უსაფრთხოების პოლიტიკის დოკუმენტის არარსებობა

იუსტიციის სამინისტროსა და სპეციალური პენიტენციური სამსახურს, მიუხედავად იმისა, რომ კანონმდებლობის შესაბამისად ითვლებიან კრიტიკული ინფორმაციის სისტემის სუბიექტებად,⁶² არ გააჩნიათ ინფორმაციული უსაფრთხოების პოლიტიკის დოკუმენტი, „ინფორმაციული უსაფრთხოების შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად,⁶³ რაც მნიშვნელოვნად ზრდის რისკებს ინფორმაციული უსაფრთხოების მიმართულებით.

⁶⁰ „ინვენტარიზაციის შედეგებზე გასატარებელი ღონისძიებების შესახებ“ დირექტორის ბრძანება N 51, 31.12.2021, გრიფით: „საიდუმლო“.

⁶¹ აღნიშნული საკითხები განხილულია წინა წლების აუდიტის ანგარიშებში.

⁶² „კრიტიკული ინფორმაციული სისტემის სუბიექტების ნუსხის დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 29 აპრილის N312 დადგენილება.

⁶³ 6391-III (05.06.2012), მუხლი 4.

3. ხელმძღვანელობის და აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელი პირების ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული **კონსოლიდირებული** ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების 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 გაამჟღავნოს 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 გონიერულობას;

- 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.

აუდიტორები

ხელმოწერა

თამარ ბარბაქაძე
ჯგუფის უფროსი

თ. ბარბაქაძე

სალომე კვანტალიანი
უფროსი აუდიტორი

ს. კვანტალიანი

შორენა არდვლიანი
აუდიტორი

შ. არდვლიანი

ილია კოჭორიძე
უფროსი აუდიტორ-ასისტენტი

ი. კოჭორიძე

ნათია გურასპაშვილი
აუდიტორ-ასისტენტი

ნ. გურასპაშვილი

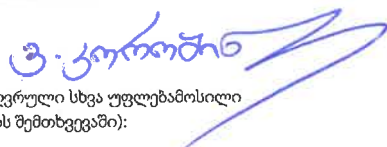
1	ანგარიშგაღებულ ერთეული (ცვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	საქართველოს იუსტიციის სამინისტრო
2	ანგარიშგაღებულ ერთეულის საკონტაქტო ინფორმაცია (მისამართი, ტელეფონი, ელ.ფოსტა)	მისამართი: ქ. თბილისი, 0114, გორგასლის ქ., №24ა ტელეფონი: 032 240 50 87 ელ.ფოსტა: info@justice.gov.ge
3	საიდენტიფიკაციო ნომერი (ცვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	203 845 349
	ორგანიზაციული ფორმა	მხარეა დაწესებულება
	დაფინანსების წყარო	სახელმწიფო ბიუჯეტი, წესდართული შემოსავლები
6	ანგარიშგების ტიპი	კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
7	ანგარიშგების პერიოდულობა	წლიური
8	ანგარიშგების თარიღი და პერიოდი	ანგარიშგების თარიღი: 21.04.2022 ანგარიშგების პერიოდი 2021 წელი
9	ერთეულების მომცელობა (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემთხვევაში)	1. საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს ცენტრალური აპარატი (მ.შ ყოფილი მიწის მართვის დეპარტამენტი); 2. სპეციალური პენიტენციური სამსახური; 3. სსიპ „საქართველოს საკანონმდებლო მაცნე“; 4. სსიპ „აღსრულების ეროვნული ბიურო“; 5. სსიპ „საქართველოს ეროვნული არქივი“; 6. სსიპ „სახელმწიფო სერვისების განვითარების სააგენტო“; 7. სსიპ „საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო“; 8. სსიპ „საქართველოს იუსტიციის სასწავლო ცენტრი“; 9. სსიპ „ციფრული მმართველობის სააგენტო“; 10. სსიპ „იუსტიციის სახლი“; 11. სსიპ „დანაშაულის პრევენციის , არასაპატიმრო სასჯელთა აღსრულებისა და პრობაციის ეროვნული სააგენტო“ (მ.შ ა(ა)იპ „შეცავლე სცენარი“; 12. სსიპ „მსჯავრდებულთა პროფესიული მომზადებისა და გადამზადების ცენტრი“
10	ბირთვადი საქმიანობების ჩამონათვალი	საქართველოს იუსტიციის სამინისტრო, მინდობილ სფეროში სახელმწიფო მმართველობის უზრუნველსაყოფად, ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობით მისთვის მინიჭებულ უფლებამოსილებებს
11	საანგარიშგებო ვალუტა	ლარი
12	დამრგვალების დონე	ერთეული
13	ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირ(ებ)ის შესახებ საკონტაქტო ინფორმაცია (მისამართი, ტელეფონი, ელ.ფოსტა)	ეკონომიკური დეპარტამენტის უფროსი - ნინო გუგუნიშვილი; მისამართი: ქ. თბილისი, 0114, გორგასლის ქ., №24ა სახელმწიფო აღრიცხვის სამმართველოს უფროსი - ვალიდა კოროშინაძე მისამართი: ქ. თბილისი, 0114, გორგასლის ქ., №24ა ელ.ფოსტა: vakoroshinadze@justice.gov.ge

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

შიდა პოლიტიკით განსაზღვრული სხვა უფლებამოსილი პირ(ებ)ი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში):

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:





ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
001	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	N2	172,931,539	157,019,443
002	მიმდინარე ინვესტიციები	N2ა	-	-
003	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	N2ა	13,777,027	15,400,754
004	მატერიალური მარაგები	N3	28,974,938	31,680,828
005	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები	N4	36,800,225	24,180,315
006	სულ მოკლევადიანი აქტივები		261,983,729	228,481,340
გრძელვადიანი აქტივები				
007	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	N5	825,000	825,000
008	ძირითადი აქტივები	N6	665,187,147	623,334,391
009	საინვესტიციო ქონება	N7	-	-
010	არამატერიალური აქტივები	N8	11,775,819	12,729,639
011	შეღავათიანი მომსახურების აქტივები	N9	-	-
012	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები	N10	-	-
013	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	N11	119,417,829	118,698,734
014	სულ გრძელვადიანი აქტივები		797,205,795	755,587,764
015	სულ აქტივები		1,059,189,524	984,069,104
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
016	მოკლევადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	N12	-	-
017	მოკლევადიანი წესდებები თანხები	N12	-	-
018	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა	N13ა	17,051,181	21,604,784
019	გადასახდელი პროცენტი	N13ა	-	-
020	მიმდინარე ანარიცხები	N13ბ	814,019	-
021	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	N13ა	152,353	113,339
022	ვალდებულებები დეპოზიტებით	N13ა	156,249,387	149,401,034
023	ვალდებულებები აქციებით და სხვა კაპიტალით	N13ა	82,854	-
024	სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		174,339,994	171,121,557
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
025	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	N12	-	-
026	გრძელვადიანი წესდებები თანხები	N12	-	-
027	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები ფინანსური იჯარით	N10	-	-
028	შეღავათიანი მომსახურების შეთანხმებებით განსაზღვრული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	N9	-	-
029	გრძელვადიანი ანარიცხები	N13ბ	-	-
030	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	N13ა	301	301
031	სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		301	301
032	სულ ვალდებულებები		174,340,295	171,121,858
წმინდა აქტივები/კაპიტალი				
033	კაპიტალში შენატანები		-	-
034	გაუნაწილებელი ნაშთი/დუფიციტი		884,849,229	812,947,246
035	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი		884,849,229	812,947,246
036	სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი		1,059,189,524	984,069,104

* მითითებულ შენიშვნებში აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია

საერთაშორისო ანგარიშები

საოპერაციო იჯარით მიღებული ძირითადი აქტივები	01	-	-
პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული აქტივები	02	64,890	39,733
გადახდისუნარიან დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანებები	03	9,617,535	5,650,717
ხარჯებში ჩამოწერილი მატერიალური მარაგები ექსპლუატაციაში	04	24,305,900	24,232,249
პირობითი აქტივები	05	449,193	22,023
პირობითი ვალდებულებები	06	26,708,396	-
საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07	-	-
სრულად გაცვეთილი/ამორტიზებული აქტივები ექსპლუატაციაში	08	40,171,031	38,939,299
დადასტურებული დავალიანებები	09	174,339,994	171,010,087
განსაკრებლად გადასაცემი მოძრავი ქონება	10	-	-
საბანკო გარანტიები	11	-	-
ჩამოწერილი კრედიტორული დავალიანებები	12	2,910,675	2,849,662

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

3. ცოროჭიძე

შიდა პოლიტიკით განსაზღვრული სხვა უფლებამოსილი პირ(ებ)ი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში):

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

ხელმოწერა

ფინანსური შედეგების ანგარიშგება

სტრუქტურული ერთეული	დასახელება	შენიშვნა*	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
შემოსავლები						
001	საგადასახადო შემოსავლები	N14 ა	-	-	-	-
002	სოციალური შენატანები					
003	შემოსავლები საჩუქრებით, ჯარიმებით და საურავებით	N14 ბ	-	1,699	1,699	76,919
004	შემოსავლები გრანტებით	N14 ბ	1,482,303	703,014	2,185,317	1,330,116
005	შემოსავლები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	N14 გ	3,588,758	68,082	3,656,840	493,859
006	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	N14 გ	324,772,999	-	324,772,999	238,839,617
007	შემოსავლები გაცვლითი იზრაციებიდან გარდა პროცენტისა და გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლებისა (მ.შ. სხვა შემოსავლები)	N15ა	1,928,899	136,330,654	138,259,553	36,937,294
008	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიებიდან მიღებული შემოსავლები	N15ბ N17ა**	-	-	-	-
009	საპროცენტო შემოსავლები	N15ა	-	16,366,411	16,366,411	14,758,103
010	საგადასახადო (უიმედო) მითხოვნების/გაუფასურების/ლირებულების შემცირების უკუგაბრუნებით შემოსავლები	N16	-	-	-	-
011	სხვადასხვა შემოსავლები	N18	33,258,915	8,840,607	42,099,522	44,200,887
012	სულ შემოსავლები		365,031,874	162,310,467	527,342,341	358,287,494
ხარჯები						
013	შრომის ანაზღაურება	N17ა	79,598,067	43,335,642	122,933,709	109,621,702
014	საქონლო და მომსახურება	N17ა	167,586,615	55,330,612	223,519,227	169,114,609
015	გრანტები, გარე ტრანსფერები, სხვა ხარჯები და სუბსიდიები	N17ა N17ბ N17გ	46,342,619	20,723,771	67,668,390	12,274,321
016	შიდა ტრანსფერებით ხარჯები	N17ა	2,011,178	-	2,011,178	769,780
017	ვცდით და ამოტეხეთ	N17ა	20,068,717	8,656,915	28,725,632	27,407,145
018	სოციალური დამხმარება/უზრუნველყოფა	N17ბ	1,186,593	2,339,713	3,526,306	3,779,397
019	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიებიდან მიღებული ზარალი	N15ბ N17ა**	-	-	-	-
020	საპროცენტო ხარჯები (ფინანსური ხარჯები)	N17ა	-	-	-	-
021	საგადასახადო (უიმედო) მითხოვნების/გაუფასურების/ლირებულების შემცირების ხარჯები	N16	-	91,356	91,356	164,824
022	სხვადასხვა ხარჯები	N18	5,914,857	1,049,703	6,964,560	7,384,926
023	სულ ხარჯები		323,310,646	132,129,712	455,440,358	330,527,233
024	პერიოდის წამები (დეფიციტი)		41,721,228	30,180,755	71,901,983	27,760,261

* მითითებულ შემთხვევებში აისახება ფინანსური შედეგების ანგარიშგების მესამედიანი დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია

** აისახება გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიებიდან მიღებული შემოსავლებისა და ხარჯების შორის სხვაობა

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

შიდა პოლიტიკით განსაზღვრული სხვა უფლებამოსილი პირები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში):

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:




ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება*

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	შენიშვნა **	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა				
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან								
001	შემოსული თანხები							
002	გადასახადები	N19						
003	სოფილური შენატანები							
004	გრანტები							
005	შემოსავლები საკუთრებიდან							
006	მ.შ. პროცენტი							
007	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები							
008	საწვები, საურავები და ჯარიმები							
009	სხვა შემოსავლები							
010	ფრონტი გაურკვეველი თანხები							
011	გასული თანხები							
012	თანამშრომლების შრომის ანაზღაურება							
013	მოწოდებლებისათვის გადახდილი თანხები საქონლისა და მომსახურებისათვის							
014	გრანტები და სუბსიდიები							
015	სოფილური დამხარება							
016	გადახდილი პროცენტი							
017	სხვა ხარჯები (გაფრთხილება, გასვლები)							
018	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	N20						
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან								
019	ძირითადი აქტივების შესყიდვა							
020	არამატერიალური აქტივების შესყიდვა							
021	სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა							
022	ინვესტიციების (წილების) შესყიდვა							
023	ფასიანი ქაღალდების შესყიდვა							
024	გაღებული სესხები							
025	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების ზრდა							
026	ძირითადი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები							
027	არამატერიალური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები							
028	სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები							
029	ინვესტიციების (წილების) გაყიდვებიდან მიღებული თანხები							
030	ფასიანი ქაღალდების გაყიდვა							
031	ფინანსური თვითღირს მიღებული ძირითადი თანხები							
032	სესხების დაფარვებიდან მიღებული თანხები							
033	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების კლება							
034	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან							
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან								
034	მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდების გამოშვებიდან მიღებული თანხები							
035	მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდების გამოშვებიდან მიღებული თანხები							
036	უცხოურ ვალუტაში ფასიანი ქაღალდების გამოშვებიდან მიღებული თანხები							
037	სხვა ნასესხები თანხებიდან მიღებული თანხები							
038	მოკლევადიანი სამთავრობო ფასიანი ქაღალდების გამოშვება (დაფარვა)							
039	სამთავრობო ობლიგაციების გამოშვება (დაფარვა)							
040	უცხოურ ვალუტაში ფასიანი ქაღალდების გამოშვება (დაფარვა)							
041	ფინანსური თვითღირს თანხის გადახდა (დაფარვა)							
042	სხვა ნასესხები თანხების გადახდა (დაფარვა)							
043	ვალდებულებები ფინანსური							
044	ვალდებულებები ფინანსური სახისა							
045	ვალდებულებები ფინანსური სახისა							
046	საინვესტიციო ფონდი							
047	წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან							
048	ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/წმინდა შემცირება							
049	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში, მათ შორის							
050	საზოგადოებრივი ანგარიში, ფულადი სახსრები სალაროში და კომერციულ ბანკებში ანგარიშები							
051	საზოგადოებრივი ანგარიში							
052	3 თვემდე ვადიანი დეპოზიტები							
053	კურსთა სხვაობით მიღებული მოგება (ზარალი)							
054	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს, მათ შორის							
055	საზოგადოებრივი ანგარიში, ფულადი სახსრები სალაროში და კომერციულ ბანკებში ანგარიშები							
056	საზოგადოებრივი ანგარიში							
057	3 თვემდე ვადიანი დეპოზიტები							

* ფორმა იესება ერთეულის მიერ, რომელიც ამოცხადებს ფულადი სახსრების მართვასა და კონტროლს

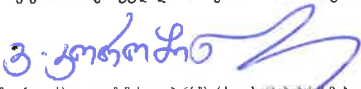
** მითითებულ შენიშვნებში აისახება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია

ხელმოწერა

ხელმოწერა:

მედი პოლიტიკით გამწვანებული სხვა უფლებამოსილი პირ(ები) (ასეთის პირების დასახელებები):

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:




წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

საანგარიშგებო პერიოდი

სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა *	კაპიტალში შენატანები	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	საკუთარი სახსრები	
001	საწყისი ნაშთი			547,727,786	265,604,963	813,332,749
002	სააღრიცხვო პერიოდის ცვლილებების რეტროსპექტული გამოყენება	N1		-	-	-
003	წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშება	N1		-	(385,503)	(385,503)
004	გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი			547,727,786	265,219,460	812,947,246
წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება						
005	დამფუძნებლის შენატანები					-
006	პერიოდის ნამეტი/დეფიციტი			41,721,228	30,186,755	71,907,983
007	მესაკუთრებისათვის გასანაწილებელი თანხები			-	-	-
008	საბოლოო ნაშთი			589,449,014	295,400,215	884,849,229

წინა საანგარიშგებო პერიოდი

სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა *	კაპიტალში შენატანები	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	საკუთარი სახსრები	
001	საწყისი ნაშთი			516,007,908	269,668,509	785,676,417
002	სააღრიცხვო პერიოდის ცვლილებების რეტროსპექტული გამოყენება	N1		-	-	-
003	წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშება	N1		119,945	(223,874)	(103,929)
004	გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი			516,127,853	269,444,635	785,572,488
წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება						
005	დამფუძნებლის შენატანები					-
006	პერიოდის ნამეტი/დეფიციტი			31,599,933	(3,835,672)	27,764,261
007	მესაკუთრებისათვის გასანაწილებელი თანხები			-	-	-
008	საბოლოო ნაშთი			547,727,786	265,604,963	813,332,749

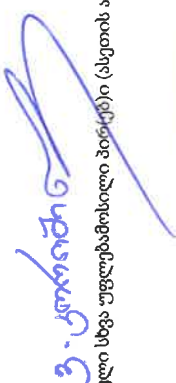
* მითითებულ შემთხვევაში აისახება წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

შიდა პოლიტიკით განსაზღვრული სხვა უფლებამოსილი პირები (სეთის არსებობის შემთხვევაში):

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:




ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება

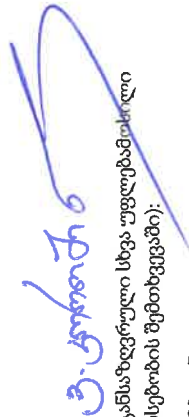
საანგარიშგებო პერიოდი

სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა *	დამტკიცებული ბიუჯეტი (საშუალო)	დაზუსტებული ბიუჯეტი (საბოლოო)	ბიუჯეტის შესრულება	შესრულება (%)
ბიუჯეტის შემოსულობები						
001	გადასადები					#DIV/0!
002	გრანტები					#DIV/0!
003	სხვა შემოსავლები					#DIV/0!
004	არაფინანსური აქტივების კლება					#DIV/0!
005	ფინანსური აქტივების კლება					#DIV/0!
006	ვალდებულებების ზრდა					#DIV/0!
007	სულ ბიუჯეტის შემოსულობები		-	-	-	#DIV/0!
ბიუჯეტის გადასანდელები						
008	შრომის ანაზღაურება		79,984,000	79,626,300	79,606,859	99.98
009	საქონელი და მომსახურება		174,551,000	172,660,171	169,407,780	98.12
010	პროცენტი		-	-	-	#DIV/0!
011	სუბსიდიები		-	62,900	62,900	100.00
012	გრანტები		345,000	79,500	150,622	189.46
013	სოციალური დახმარება		2,068,000	1,203,500	1,196,248	99.40
014	სხვა ხარჯები		3,292,000	38,268,948	38,239,913	99.92
015	არაფინანსური აქტივების ზრდა		36,260,000	39,213,033	36,108,677	92.08
016	ფინანსური აქტივების ზრდა		-	-	-	#DIV/0!
017	ვალდებულებების კლება		-	-	-	#DIV/0!
018	სულ ბიუჯეტის გადასანდელები		296,500,000	331,114,352	324,772,999	98
019	ბიუჯეტის ნაშთი	N21				

* მითითებულ შენიშვნაში აისახება ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია

ხელმოწერა

ბუღალტერი:



შიდა პოლიტიკით განსაზღვრული სხვა უფლებამოსილი პირ(ებ)ი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში):

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:



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 გამოწვევი მიზეზები	იხილეთ განმარტებითი ბარათი
2	ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკების აღწერილობები	იხილეთ განმარტებითი ბარათი
3	სააღრიცხვო პოლიტიკების ცვლილებების აღწერილობა, რომლებიც აისახა ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის რესტროსპექტული გამოყენების სახით; ასევე, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან დაკავშირებით ანალოგიური მონაცემები	იხილეთ განმარტებითი ბარათი
4	წინა პერიოდ(ებ)ის არსებითი შეცდომების აღწერილობა, რომლებიც გასწორდა რეტროსპექტული გადაანგარიშების შედეგად; ასევე, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან დაკავშირებული ანალოგიური მონაცემები	იხილეთ განმარტებითი ბარათი
5	წინა პერიოდ(ებ)ის არარსებითი შეცდომების აღწერილობა, რომლებიც გასწორდა პერსპექტიულად, მიმდინარე პერიოდის ანგარიშგებაში	იხილეთ განმარტებითი ბარათი
6	არსებითი არამაკორექტირებელი მოვლენის შესახებ დეტალური ინფორმაცია, ფინანსური შედეგის წინასწარ შეფასებასთან ერთად, ან შესაბამისი მიზეზების მითითებით, თუ რატომ ვერ მოხერხდა ფინანსური შედეგების წინასწარი განსაზღვრა	იხილეთ განმარტებითი ბარათი

შენიშვნა N2 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

სტრუქტურის კოდი		საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში			
010	ხაზინის ერთიანი ანგარიში, მათ შორის	-	-
020	სახელმწიფო ბიუჯეტის სახსრები	-	-
030	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების სახსრები	-	-
040	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების სახსრები	-	-
050	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების სახსრები	-	-
070	სხვა ანგარიშები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	-	-
080	ფულადი სახსრები საღარიბო ეროვნულ ვალუტაში *	-	-
090	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები ეროვნულ ვალუტაში *	172,090,386.00	156,131,334.00
100	სულ ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	172,090,386.00	156,131,334.00
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში			
110	ხაზინის საგარეო ანგარიში	-	-
120	ფულადი სახსრები საღარიბო უცხოურ ვალუტაში *	-	-
130	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები უცხოურ ვალუტაში *	841,153.00	888,109.00
	სულ ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	841,153.00	888,109.00
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 ა(ა)იპ-ების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	-	-
180	სულ ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	-	-
190	სულ ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	172,931,539.00	157,019,443.00

* აისახება ორგანიზაციების ანგარიშგებებში ფულად სახსრებად ასახული თანხები

შენიშვნა N2ა მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

- ა) მიმდინარე ინვესტიციები განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის და წინა საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით
ბ)

სტრუქტურის კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო პერიოდის საბალანსო ნაშთი			წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბალანსო ნაშთი		
		მთლიანი საბალანსო ღირებულება	გაუმჯობესების ზარალი/სავეტო მოთხოვნების ანაზღაურებები	საბალანსო ღირებულება	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	გაუმჯობესების ზარალი/სავეტო მოთხოვნების ანაზღაურებები	საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე ინვესტიციები							
010	მოკლევადიანი სესხები		-	-	-	-	-
020	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		-	-	-	-	-
030	ფინანსური იჯაროდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი		-	-	-	-	-
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა		-	-	-	-	-
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები		-	-	-	-	-
060	სულ მიმდინარე ინვესტიციები		-	-	-	-	-
მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები							
070	საბანკო ოპერაციებიდან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები (მათ შორის მიზნობრივი გრანტებისა და საბანკო სესხები)	6,306,969	-	6,306,969	7,149,193	-	7,149,193
080	გადასახადებიდან მისაღები თანხები	3,952,815	-	3,952,815	4,871,831	-	4,871,831
090	საშემოსავლო გადასახადი	56,261	-	56,261	60,040	-	60,040
100	მოგების გადასახადი		-	-	831	-	831
110	ჭირების გადასახადი	1,264,013	-	1,264,013	1,029,528	-	1,029,528
120	ფულადი	2,455,589	-	2,455,589	3,779,848	-	3,779,848
130	სააქციო გადასახადი		-	-	-	-	-
140	იმპორტის გადასახადი		-	-	-	-	-
150	სხვა გადასახადები	176,952	-	176,952	1,584	-	1,584
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები სავსესიო სტატუსში	1,241	-	1,241	57	-	57
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები (ფარული/პროცენტები/დაჯარიმებები)	1,103,866	-	1,103,866	1,926,221	-	1,926,221
180	მისაღები დივიდენდები		-	-		-	-
190	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	646,111	-	646,111	575,719	-	575,719
200	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და გრანტიზაციული პერიოდის მიმართ	86,256	-	86,256	80,793	-	80,793
210	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასაღები (გაყიდვები)		-	-		-	-
220	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	1,679,769	-	1,679,769	996,940	-	996,940
230	მ.შ. მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები (გრანტიზაციული/პროცენტები/დაჯარიმებები)		-	-		-	-
240	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები	13,777,027	-	13,777,027	15,600,754	-	15,600,754

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	მთლიანი საბალანსო ღირებულება			
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	ზრდა	კლება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
მიმდინარე ინვესტიციები					
010	მოკლევადიანი სესხები	-	-	-	-
020	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	-	-	-
030	ფინანსური იჯარიდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი	-	-	-	-
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	-	-	-	-
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები	-	-	-	-
060	სულ მიმდინარე ინვესტიციები	-	-	-	-
მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები **					
070	საბანკო ოპერაციებიდან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	7,149,193	113,653,881	114,496,105	6,306,969
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები	4,871,831	4,838,588	5,757,604	3,952,815
090	საშემოსავლო გადასახადი	60,040	6,314	10,093	56,261
100	მოგების გადასახადი	831	-	831	-
110	ჭირების გადასახადი	1,029,528	1,750,192	1,515,707	1,264,013
120	ფულ	3,779,848	2,888,446	4,212,705	2,455,589
130	სააქციო გადასახადი	-	-	-	-
140	იმპორტის გადასახადი	-	-	-	-
150	სხვა გადასახადები	1,584	193,636	18,268	176,952
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საპენსიო სტატუსში	57	1,184	-	1,241
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები (ფარული/პროცენტები/დაჯარიმებები)	1,926,221	3,226,769	4,049,124	1,103,866
180	მისაღები დივიდენდები	-	-	-	-
190	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	575,719	32,444,589	32,374,197	575,719
200	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და გრანტიზაციული პერიოდის მიმართ	80,793	139,109	133,646	86,256
210	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასაღები (გაყიდვები)	-	-	-	-
220	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	996,940	2,713,903	2,031,074	1,679,769
230	მ.შ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები (ფარული/პროცენტები/დაჯარიმებები)	-	-	-	-
240	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები	15,600,754	157,018,023	158,841,750	13,777,027

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი/საგურო მოთხოვნების ანარიცხები					
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი წამით	წლის გაუფასურების ზარალი/საგურო და უიმედო მოთხოვნების ზარალი	უკუგაბრუნებით წარმოქმნილი ლი ზემოსავალი	აქტივების რეკლასიფიცირებისას მიღებული ან ანულორებული (მიღებული "+", ანულორებული "-")	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო წამით	
მიმდინარე ინვესტიციები							
010	მოკლევადიანი სესხები	-	-	-	-	-	
020	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	-	-	-	-	
030	ფინანსური იჯაროდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი	-	-	-	-	-	
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	-	-	-	-	-	
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები	-	-	-	-	-	
060	სულ მიმდინარე ინვესტიციები	-	-	-	-	-	
მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები							
070	სასაზიწო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	-	-	-	-	-	
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიან.	-	-	-	-	-	
090	საშემოსავლო გადასახადი	-	-	-	-	-	
100	ზოგების გადასახადი	-	-	-	-	-	
110	ქონების გადასახადი	-	-	-	-	-	
120	ფულადი	-	-	-	-	-	
130	სააქციო გადასახადი	-	-	-	-	-	
140	იმპორტის გადასახადი	-	-	-	-	-	
150	სხვა გადასახადები	-	-	-	-	-	
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საპენსიო საქმეში	-	-	-	-	-	
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები სარეზერვო პერიოდის დროს	-	-	-	-	-	
180	მოსაღები დივიდენდები	-	-	-	-	-	
190	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	-	-	-	-	-	
200	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და პრაქტიკოსების მიმართ	-	-	-	-	-	
210	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების მფლობელების მიმართ	-	-	-	-	-	
220	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	-	-	-	-	-	
230	მ. შ. მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები	-	-	-	-	-	
240	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები	-	-	-	-	-	

შენიშვნა N4 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები*

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

სტრიქონის კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
010	წინასწარი გადახდები	45,513,062	22,027,332
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის	11,570,900	7,662,936
030	წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის	33,914,893	14,339,064
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელებით	27,266	25,332
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით	-	-
060	ზარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	-	-
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით	-	-
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით	787,163	2,152,983
090	სულ	46,300,225	24,180,315

* აისახება 1-15-0000 ანგარიშებზე არსებული არაფულადი მოთხოვნები

შენიშვნა N5 გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

საღირებურო პოლიტიკები:

- ა) გრძელვადიანი კრედიტებისა და სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებადი ღირებულებით
- ბ) წლიობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები თვითღირებულებით ფასდება, თუ ინვესტიციები არ ხორციელდება კონსტრუქციულ კრიტერიუმში, მაგვირვებ კრიტერიუმსა თუ ერთობლივ საქმიანობებში, ასევე შეზღუდვებში, ხაზი შეფასება კაპიტალ-მეოიების გამოყენებით ხდება.
- გ) ფინანსური იჯარადან მისაღები გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანების აღარება იჯარით გაცემული ჭირების რეალურ (სამართლიან) ღირებულებას და იჯარის ხელშეწყობების დაწყებისას გამსაზღვრელი იჯარის მინიმალური შენატანების ამგებანდელ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით ხდება.

სტრუქტურა ს. კოდი	დასახელება	საანგარიშები პერიოდის საბოლოო ნაშთი				
		ბოლოანი ნაშთი	აგროლორებული გაუფასურების ფარდობა/საყვერ მოთხოვნის	საბალანსო ღირებულება	ბოლოანი ნაშთი	საბალანსო ღირებულება
		825,000.00	-	825,000.00	825,000.00	825,000.00
010	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	-
020	პრედეტუბი და სესხები (საბალანსო დავალიანების თარიღამდე დაბრუნება ერთ წელში შერე)	-	-	-	-	-
030	ინვესტიციები წლიობრივ მოთხოვნის მიხედვით	825,000.00	-	825,000.00	825,000.00	825,000.00
040	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	-
050	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაგადაღებული მოთხოვნები	-	-	-	-	-

სტრუქტურა ს. კოდი	დასახელება	სულ	სესხები (დაფარვის დაბრუნება ერთ წელში შერე)	ინვესტიციები წლიობრივ მოთხოვნის მიხედვით	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანება და არაგადაღებული მოთხოვნები
010	წინა საანგარიშები პერიოდის საბოლოო ნაშთი	825,000.00	-	825,000.00	-	-
020	პრედეტუბი და სესხები (საბალანსო დავალიანების თარიღამდე დაბრუნება ერთ წელში შერე)	-	-	-	-	-
030	ინვესტიციები წლიობრივ მოთხოვნის მიხედვით	-	-	-	-	-
040	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	-
050	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაგადაღებული მოთხოვნები	-	-	-	-	-
060	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაგადაღებული მოთხოვნები	-	-	-	-	-
070	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაგადაღებული მოთხოვნები	-	-	-	-	-
080	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაგადაღებული მოთხოვნები	-	-	-	-	-
090	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაგადაღებული მოთხოვნები	-	-	-	-	-
100	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაგადაღებული მოთხოვნები	-	-	-	-	-
110	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაგადაღებული მოთხოვნები	825,000.00	-	825,000.00	-	-
120	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაგადაღებული მოთხოვნები	-	-	-	-	-
130	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაგადაღებული მოთხოვნები	-	-	-	-	-
140	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაგადაღებული მოთხოვნები	-	-	-	-	-
150	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაგადაღებული მოთხოვნები	-	-	-	-	-
160	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაგადაღებული მოთხოვნები	-	-	-	-	-
170	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაგადაღებული მოთხოვნები	825,000.00	-	825,000.00	-	-
180	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაგადაღებული მოთხოვნები	825,000.00	-	825,000.00	-	-

* აისახება ზრდად შემცირება კაპიტალში შენატანებით, სხვა კრიტერიუმში ინვესტიციებით, აქტივების რეკლამაციებით და ა.შ

სტრუქტურა ს. კოდი	დასახელება	საანგარიშები პერიოდი 31 დეკემბრის მიმდინარეობით	წინა საანგარიშები პერიოდი 31 დეკემბრის მიმდინარეობით
010	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	-	-
020	პრედეტუბი და სესხები (საბალანსო დავალიანების თარიღამდე დაბრუნება ერთ წელში შერე)	-	-
030	ინვესტიციები წლიობრივ მოთხოვნის მიხედვით	-	-
040	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	-	-

შენიშვნა N9 შეღავათიანი მომსახურების შეთანხმებები

საადგილო პოლიტიკები:

ა) შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულების პეტრების აღიარება ხდება მთავრობის აქტივების სახით, იმის გათვალისწინებით, რომ ამ აქტივების შექმნა/შეცნა ეტაპობრივად მიმდინარეობს, მთავრობა მათ აღიარებს დაუზოვერტელი მშენებლობის სახით, თვითღირებულებით. ამგვ დროს ხდება იგივე ღირებულების ფინანსური ვალდებულების აღიარებაც, როცა აქტივების მშენებლობა/შეცნა სრულდება, მათი მიღწეული თვითღირებულება და საპირწინე ფინანსური ვალდებულება ასახავს იმ სამომავლო ანაზღაურების ღირებულებას, რომელიც აქტივების სანადგლო კერძო სექტორიდან წარმოადგენილ პარტნიორს უნდა გადაეცეს.

ბ) შეღავათიანი მომსახურების აქტივები თავდაპირველად სამართლიანი (რეალური) ღირებულებით ფასდება.

გ) თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, შეღავათიანი მომსახურების აქტივების აღრიცხვა IPSAS 17-ის და IPSAS 31-ის შესაბამისად ხდება.

დ) შეღავათიანი მომსახურების ვალდებულებების აღიარება შეღავათიანი მომსახურების აქტივების აღიარების დროს ხდება, გარდა იმ შემთხვევას, როცა ეს აქტივი მთავრობის უკვე არსებული აქტივია, შეღავათიანი მომსახურების ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად იმვე თანხით ხდება, რითაც შეღავათიანი მომსახურების აქტივებს.

ხელშეკრულების #1 დასახელება და აღწერილობა	ფინანსური ვალდებულების მოცულობა

სტრუქტურული ს კოდი	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების აღწერილობა	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
		ღირებულება *	დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	დაგროვილი გაუფასურების შეზღუდვა	საბალანსო ღირებულება	ღირებულება *	დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	დაგროვილი გაუფასურების შეზღუდვა	საბალანსო ღირებულება
010									
020									
030									
040									
050									
060									
070									
080	სულ								

* იტალიისებრ თვითღირებულება ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხა

სტრუქტურული ს კოდი	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების საბალანსო ღირებულების ცვლილებები	სულ	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულება					
			ხელშეკრულების დასახელება		ხელშეკრულების დასახელება		ხელშეკრულების დასახელება	
			მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი	მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი	მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი
010	საწყისი ნაშთი							
020	მიღებები (შეძენები, დამატებები)							
030	აქტივების სხვა კლასების რეკლასიფიკაცია							
040	აქტივების გაუფასურება (განახლება)							
050	გასვლა (გამკარგება)							
060	აქტივების სხვა კლასებზე რეკლასიფიკაცია							
070	სხვა შეყვარება*							
080	საბოლოო ნაშთი							

სტრუქტურული ს კოდი	დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	სულ	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულება					
			ხელშეკრულების დასახელება		ხელშეკრულების დასახელება		ხელშეკრულების დასახელება	
			მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი	მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი	მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი
010	საწყისი ნაშთი							
020	წლის ხარჯი (ანარიცხები)							
030	გასვლისას ელიმინირებული							
040	აქტივების სხვა კლასებზე ტრანსფერისას ელიმინირებული							
050	საბოლოო ნაშთი							

სტრუქტურული ს კოდი	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	სულ	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულება					
			ხელშეკრულების დასახელება		ხელშეკრულების დასახელება		ხელშეკრულების დასახელება	
			მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი	მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი	მთავრობის არსებული აქტივი	კერძო სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილი
010	საწყისი ნაშთი							
020	წლის ხარჯი (ანარიცხები) (უკუგაბრუნება) **							
030	გასვლისას ელიმინირებული							
040	აქტივების სხვა კლასებზე ტრანსფერისას ელიმინირებული							
050	საბოლოო ნაშთი							

** განმარტებული გაუფასურების ხარჯის ან გაუფასურების ხარჯის უკუგაბრუნების მიზნებით

სტრუქტურული ს კოდი	მიმდინარე ვალდებულებები (რომელიც შედის მოცუვებადთან ნახევრებ თანხებში)	საწყისი ნაშთი	შემცირება				საბოლოო ნაშთი
			ძირითადი თანხის გადახდა	დაფინანსების ხარჯი	მომსახურების ხარჯი	სულ	
010	შეღავათიანი მომსახურების ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი						
020	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულება 1						
030	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულება 2						
040	გრძელვადიანი ვალდებულებები						
050	შეღავათიანი მომსახურების გრძელვადიანი ვალდებულებები						
060	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულება 1						
070	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულება 2						

ფენიშენა N10 ფინანსური იჯარით აქტივები და ვალდებულებები

სააღრიცხვი პოლიტიკები:

ა) ფინანსური იჯარით მიღებული არაფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და აღირიცხება, როგორც ძირითადი აქტივები, არამატერიალური აქტივები ან სთნვსტციყო ჭინება IPSAS 17-ის, IPSAS 16-ის ან IPSAS 31-ის შესაბამისად

სტრუქტურის კოდი	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
		ღირებულება *	დაგროვილი მცენთა/ამორტაცია	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება	ღირებულება *	დაგროვილი მცენთა/ამორტაცია	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება
010									
020									
030									
040									
050									
060									
070									
080	სულ								

* იგულისხმება თვითღირებულება ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხა

საანგარიშგებო პერიოდით

სტრუქტურის კოდი	ვალდებულებები ფინანსური იჯარით	საწყისი ნაშთი	ზრდა	კლება	საბოლოო ნაშთი
010	მიმდინარე ვალდებულებები				
020	გრძელვადიან ფინანსურ იჯარაზე გადასახდელი თანხების მიმდინარე ნაწილი				
030	გრძელვადიანი ვალდებულებები				
040	გრძელვადიან პერიოდში ფინანსურ იჯარაზე გადასახდელი თანხები				

სააღმრეწველო პოლიტიკები:

სტრუქტურული ერთეული	დასახელება	საწვრთმეულები პერიოდის სამართლი წილი				წინა საწვრთმეულები პერიოდის სამართლი წილი			
		დარბეულები *	დარბეული ცენტრი	დამფრთხილი ბიუჯეტის წილი	სამართლიანი დარბეულები	დარბეულები *	დარბეული ცენტრი	დამფრთხილი ბიუჯეტის წილი	სამართლიანი დარბეულები
010	მასწავლებლები	5,715	-	-	5,755.00	3,875.00	-	-	3,875.00
020	მასწავლებლები არაწარმომადგენელი პირები	-	-	-	-	-	-	-	-
030	მეცნიერებათა დარბეულები	118,412,074	-	-	119,412,074	118,694,859	-	-	118,694,859
040	დამფრთხილები პირები	119,412,074	-	-	119,412,074	118,694,859	-	-	118,694,859
050	დამფრთხილები - მშპ-ს წარმომადგენლები	-	-	-	-	-	-	-	-
060	პროფესორები, დოცენტები, უმაღლესი სასწავლებლის პირები, რომელთა უმაღლესი ან არა მოსწავლეობის ან სხვა კვალიდან უმაღლესი განათგების მიღებულ	-	-	-	-	-	-	-	-
070	საპროფესორული პირები, რომლებიც მსახურობენ უმაღლეს სასწავლებლებში	-	-	-	-	-	-	-	-
080	საპროფესორული პირები, რომლებიც მსახურობენ უმაღლეს სასწავლებლებში (გარდა მშპ-ს წარმომადგენლებისა)	-	-	-	-	-	-	-	-
090	საპროფესორული პირები (გარდა მშპ-ს წარმომადგენლებისა) საერთაშორისო უმაღლესი განათგების მიღებულ	-	-	-	-	-	-	-	-
100	სულ	119,417,829	-	-	119,417,829	118,698,734	-	-	118,698,734

[illegible]

• **გაუქვალისებრები:** თვითღირებულება ან ღირებულებები გაქვალისებრი გამოყენებით სხვა თავნება

[illegible]

***აისახება ზრდა/შემცირება კაპიტალში შენატანებით, სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებით, აქტივებით, პარტიკულარებით, ბარტერიით და ა.შ.

[illegible]

ზენიშენა N12 მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები
სადარიცხვო პოლიტიკები:

საანგარიშგებო წელი

სტრუქტურის ონის	ვალდებულებები	საწყისი ნაშთი	ზრდა		კლება		საბოლოო ნაშთი
			საკასო	სხვა *	საკასო	სხვა *	
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები							
010	მოკლევადიანი ნასესები თანხები საბიუჯეტო სახსრებით	-	-	-	-	-	
020	მოკლევადიანი ნასესები თანხები საბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში	-	-	-	-	-	
030	მოკლევადიანი ნასესები თანხები საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში	-	-	-	-	-	
040	მოკლევადიანი ნასესები თანხები არასაბიუჯეტო სახსრებით	-	-	-	-	-	
050	მოკლევადიანი ნასესები თანხები არასაბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში	-	-	-	-	-	
060	მოკლევადიანი ნასესები თანხები არასაბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში	-	-	-	-	-	
070	მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდები ეროვნულ ვალუტაში	-	-	-	-	-	
080	მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდები უცხოურ ვალუტაში	-	-	-	-	-	
090	გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესები თანხების მიმდინარე ნაწილი	-	-	-	-	-	
100	გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესები თანხების მიმდინარე ნაწილი ეროვნულ ვალუტაში	-	-	-	-	-	
110	გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესები თანხების მიმდინარე ნაწილი უცხოურ ვალუტაში	-	-	-	-	-	
120	გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესები თანხების მიმდინარე ნაწილი	-	-	-	-	-	
130	გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესები თანხების მიმდინარე ნაწილი ეროვნულ ვალუტაში	-	-	-	-	-	
140	გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესები თანხების მიმდინარე ნაწილი უცხოურ ვალუტაში	-	-	-	-	-	
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები							
150	გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესები თანხები	-	-	-	-	-	
160	გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესები თანხები ეროვნულ ვალუტაში	-	-	-	-	-	
170	გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესები თანხები უცხოურ ვალუტაში	-	-	-	-	-	
180	გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესები თანხები	-	-	-	-	-	
190	გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესები თანხები ეროვნულ ვალუტაში	-	-	-	-	-	
200	გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესები თანხები უცხოურ ვალუტაში	-	-	-	-	-	
210	გრძელვადიანი ფასიანი ქაღალდები	-	-	-	-	-	
220	გრძელვადიანი ფასიანი ქაღალდები ეროვნულ ვალუტაში	-	-	-	-	-	
230	გრძელვადიანი ფასიანი ქაღალდები უცხოურ ვალუტაში	-	-	-	-	-	

* აღირიცხება კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი, ვალის პატიება, ჩამოწერა და სხვა

სტრუქტურის ონის კოდი	სასესხო ხელშეკრულებების დასახელება	სესხის პროცენტი%	საბოლოო დაფარვის თარიღი	სესხის აღწერილობა
010				
020				
030				
040				

შენიშვნა N13 კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

N13ა

სტრუქტურული კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
010	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-13-0000	17,061,181	21,604,984
020	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული გადასახდელები	-	-
030	გადასახდებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები	1,086,762	92,855
040	თანამშრომლებთან და სტიპენდიანტებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანებები	1,110,852	780,741
050	მ.შ სოციალური დახმარებით წარმოქმნილი ვალდებულებები*	1,505	366
060	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	10,796,779	16,625,908
070	არაფინანსური აქტივების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება	2,150,433	2,507,163
080	გადასახდელი პროცენტი	-	-
090	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები	916,135	1,108,313
100	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები (2-15-0000)	132,553	115,539
110	ავანსად მიღებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) შემოსავლები	132,553	115,539
110	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული საგადასახადო შემოსავლები	-	-
120	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული არასაგადასახადო შემოსავლები	132,553	115,539
130	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული ოჯარის შემოსავლები	1,510	710
140	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული გრანტებით და სხვა არაგაგეგმიური ოპერაციებით შემოსავლები	-	-
150	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული სხვა არასაგადასახადო შემოსავლები	131,043	114,829
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაფინანსური აქტივების მიღებით	-	-
170	ზარტერული ოპერაციების შედეგად გასაცემი აქტივებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები	-	-
180	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაგაგეგმიური ოპერაციებთან დაკავშირებით	-	-
200	ვალდებულებები დეპოზიტებით 2-16-0000	156,249,387	149,401,034
210	ვალდებულებები დეპოზიტებით ხაზინაში	2,143,973	2,259,800
220	ვალდებულებები დეპოზიტებით ბანკში	154,105,414	147,141,234
230	სარეზერვო ფონდი	-	-
240	ვალდებულებები აქციებით და სხვა კაპიტალით 2-17-0000	82,854	-
250	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-26-0000	301	301
260	საქონლისა და მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება	-	-
270	არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	-	-
280	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	301	301

N13ბ

საანგარიშგებო პერიოდი

სტრუქტურული კოდი	დასახელება	ანარიცხი 1**	ანარიცხი 2**
მოკლევადიანი ანარიცხები		-	-
010	საწყისი ნაშთი	-	-
020	ანარიცხების ზრდა	814,019	-
030	ანარიცხების კლება	-	-
040	წინა ანარიცხების უკუგატარება	-	-
050	საბოლოო ნაშთი	814,019	-
გრძელვადიანი ანარიცხები		-	-
060	საწყისი ნაშთი	-	-
070	ანარიცხების ზრდა	-	-
080	ანარიცხების კლება	-	-
090	წინა ანარიცხების უკუგატარება	-	-
100	საბოლოო ნაშთი	-	-

* აისახება 2-13-3900 ანგარიშებზე ასახული კრედიტორული დავალიანებების ნაშთები

** მიუთითეთ ანარიცხის დასახელება. მაგ. სამართალწარმოების ზარკების ანარიცხები, რესტრუქტურუზაციის ანარიცხები და ა.შ. საჭიროების შემთხვევაში, დაამატეთ სვეტები. თითოეულ ანარიცხთან დაკავშირებით დამატებით მიუთითეთ შესაბამისი ფულადი სახსრების გადინებების მოსალოდნელი ვადები.

შენიშვნა N14 შემოსულები გადასახდებიდან გრანტებიდან და სხვა

სადრცხვე პოლიტიკები:

1) საგადასახდო შემოსულები აღიარდება დარიცხის შემთხვევაში.

2)

N14

საგადასახდო შემოსულები *

სტრუქტურული ს. კოდი	დასახელება	საწარმოების პერიოდის ბრუნვა	წინა საწარმოების პერიოდის ბრუნვა
010	ფორმული პირებიდან საწარმოებელი გადასახდო	-	-
020	კორპორაციებიდან და სხვა საწარმოებიდან მოგების გადასახდო	-	-
030	ქაჩების გადასახდო	-	-
040	დღგ	-	-
050	აქციები	-	-
060	საბაჟო და იმპორტის მოსახრებელი	-	-
070	სხვა საგადასახდო შემოსულები	-	-
080	სულ	-	-

* იქცევა შესაძლოა ერთეულების მიერ

N14 ბ შემოსულები გრანტებით

სტრუქტურული ს. კოდი	მუხლები	საწარმოების პერიოდის ბრუნვა					წინა საწარმოების პერიოდის ბრუნვა		
		საბოლოო სახსრები		არასაბოლოო სახსრები					
		მიმდინარე	გაბატებული	სულ	მიმდინარე	გაბატებული	სულ	მიმდინარე	გაბატებული
010	ფორმული პირები	(65,677)	-	(65,677)	-	-	-	(414,415)	-
020	უცხო საბუღალტრო მართვაში მონაწილეობის მიღებული	1,078	-	1,078	-	-	-	-	-
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული	(66,753)	-	(66,753)	-	-	-	(414,415)	-
040	საბუღალტრო ერთეულებიდან მიღებული	-	-	-	-	-	-	-	-
050	იმგე დონის საბუღალტრო ერთეულებიდან მიღებული	-	-	-	-	-	-	-	-
060	სხვა დონის საბუღალტრო ერთეულებიდან მიღებული	-	-	-	-	-	-	-	-
070	საბუღალტრო ფორმები	131,805	1,596,175	1,547,980	-	703,014	703,014	699,521	1,805,231
080	უცხო საბუღალტრო მართვაში მონაწილეობის მიღებული	12,002	851,982	863,984	-	-	-	435,078	479,173
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული	139,823	544,193	683,996	-	703,014	703,014	1,061,615	1,326,059
100	საბუღალტრო ერთეულებიდან მიღებული	-	-	-	-	-	-	1,093,394	1,233,663
110	იმგე დონის საბუღალტრო ერთეულებიდან მიღებული	-	-	-	-	-	-	-	-
120	სხვა დონის საბუღალტრო ერთეულებიდან მიღებული	-	10,264	10,264	-	-	-	11,221	92,395
130	სულ	86,128	1,596,175	1,462,503	-	703,014	703,014	699,521	1,999,816

N14 გ სხვა ოპერაციებიდან შემოსულები

სტრუქტურული ს. კოდი	დასახელება	საწარმოების პერიოდის ბრუნვა		წინა საწარმოების პერიოდის ბრუნვა
		საბოლოო სახსრები	არასაბოლოო სახსრები	
010	შემოსულები სანქციები, ჯარიმები და სურსათები	1,699	1,699	76,919
020	შემოსულები გრანტები, რომლებიც სხვებთან არ არის კლასიფიცირებული	3,568,758	68,082	497,859
030	შემოსულები მიმდინარე გრანტები, რომლებიც სხვებთან არ არის კლასიფიცირებული	3,163,466	66,707	108,568
040	შემოსულები კაპიტალი გრანტები, რომლებიც სხვებთან არ არის კლასიფიცირებული	525,292	1,375	385,291
050	შემოსულები მიღებული გრანტები	324,772,999	-	238,839,617
060	შემოსულები მიღებული გრანტები, რომლებიც სხვებთან არ არის კლასიფიცირებული	288,664,322	-	207,675,786
070	შემოსულები მიღებული კაპიტალი გრანტები	36,108,677	-	31,163,831
080	სულ	328,861,757	69,781	239,410,395

შენიშვნა N15 შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

1)

შენიშვნა N15ა შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან გარდა გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან მიღებული მოგება/(ზარალისა)

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	შემოსავლები საკუთრივიდან	-	16,366,411	16,366,411	14,758,103
020	საპროცენტო შემოსავლები	-	16,366,411	16,366,411	14,758,103
030	დივიდენდებიდან შემოსავლები	-	-	-	-
040	რენტებიდან შემოსავლები	-	-	-	-
050	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვები	1,928,899	136,330,654	138,259,553	58,468,463
060	საქონლის გაყიდვები	-	2,583	2,583	17,152
070	მომსახურების გაწევა	1,928,899	136,328,071	138,256,970	58,451,311
080	სხვა	-	-	-	58,830
090	სულ	1,928,899	152,697,065	154,625,964	73,285,396

შენიშვნა N15ბ გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	-	-	-	-
020	ძირითადი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	-	-	-	-
030	საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	-	-	-	-
040	არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	-	-	-	-
050	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	-	-	-	-

შენიშვნა N16 საეჭვო(უიმედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების ხარჯები და უკუგატარებით შემოსავლები

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

1)

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
საეჭვო (უიმედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების უკუგატარებით შემოსავლები					
010	საეჭვო მოთხოვნების ანაოცხების შემცირების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	-	-	-	-
020	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	-	-	-	-
030	ძირითადი აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	-	-	-	-
040	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	-	-	-	-
050	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	-	-	-	-
060	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	-	-	-	-
070	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	-	-	-	-
080	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	-	-	-	-
090	სულ საეჭვო მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების უკუგატარებით შემოსავლები	-	-	-	-
საეჭვო (უიმედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების ხარჯები					
100	საეჭვო/უიმედო მოთხოვნების ხარჯები	-	91,356	91,356	164,824
110	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების ხარჯები	-	-	-	-
120	ძირითადი აქტივების გაუფასურების ხარჯები	-	-	-	-
130	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების ხარჯები	-	-	-	-
140	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ხარჯები	-	-	-	-
150	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების ხარჯები	-	-	-	-
160	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების გაუფასურების ხარჯები	-	-	-	-
170	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯები	-	-	-	-
180	სულ საეჭვო მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების ხარჯები	-	91,356	91,356	164,824

შენიშვნა N17 დარიცხული ხარჯები, გრანტები და სუბსიდიები

საადრეო პოლიტიკები:

N17 ა

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ზრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ზრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	შრომის ანაზღაურების ხარჯები	79,598,037	43,315,642	122,933,709	109,621,202
020	საქონლისა და მომსახურების ხარჯები	12,296,913	23,352,321	223,519,227	7,427,881
030	მ.შ.მტატარგმეთი შრომის ანაზღაურებს	-	458,934	458,934	173,813
040	ოჯარის ხარჯები	2,104,701	678,531	2,783,232	284,134
050	მედიკამენტების ხარჯები	20,068,717	8,636,915	28,725,632	27,407,145
060	დღეობის და ამორტიზაციის ხარჯები	18,922,163	7,074,644	25,996,807	23,637,120
070	დღეობის ხარჯი	1,146,554	1,582,271	2,728,825	3,770,025
080	ამორტიზაციის ხარჯი	2,011,178	-	2,011,178	769,767
090	შიდა ტრანსპორტირებით ხარჯები	613	-	613	13,063
100	შიდა კაპიტალური ტრანსფერებით ხარჯები	2,010,565	-	2,010,565	756,717
110	შიდა მიწისძვრე ტრანსფერებით ხარჯები	1,186,593	2,339,713	3,526,306	3,779,397
120	სოციალური დახმარება/ფუნქციონირება	39,646,447	7,009,131	46,655,578	7,309,714
130	სხვა ხარჯები	-	-	-	-
140	საპროცედურო ხარჯები	-	-	-	-
150	რენტის ხარჯები	-	-	-	-
160	გარე ტრანსპორტირებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	39,646,447	7,009,131	46,655,578	6,566,146
170	მიმდინარე ტრანსფერები, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	39,634,447	7,009,131	46,643,578	6,566,146
180	კაპიტალური ტრანსფერები, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	12,000	-	12,000	18,000
190	ქონებისა და დავაგებობით ხარჯები, გარდა პროცედურისა	-	-	-	-
200	გრანტადიანი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	-	-	-	-
210	ძირითადი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი	-	-	-	-
220	არამატერიალური აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი	-	-	-	-
230	საინვესტიციო ქონების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი	-	-	-	-
240	სხვა გრანტადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი	-	-	-	-
250	სულ	310,099,617	117,272,013	427,371,630	318,012,676

N17 ბ გრანტებით ხარჯები

სტრუქტურის კოდი		დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ზრუნვა						წინა საანგარიშგებო პერიოდის ზრუნვა		
			საბიუჯეტო სახსრები			არასაბიუჯეტო სახსრები					
			მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ
010	ფულადი ფორმით	5,238,987	-	5,238,987	12,970,343	66,040	13,036,382	295,428	10,202	305,630	
020	უცხო სახელმწიფოების მთავრობებზე გადებული	-	-	-	11,618	-	11,618	-	-	-	
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გადებული	189,987	-	189,987	48,004	-	48,004	295,428	10,202	305,630	
040	სახელმწიფო ერთეულებზე გადებული	5,049,000	-	5,049,000	12,910,720	66,040	12,976,760	-	-	-	
050	იმედი დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გადებული	-	-	-	8,617,440	-	8,617,440	-	-	-	
060	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გადებული	5,049,000	-	5,049,000	4,359,320	-	4,359,320	-	-	-	
070	სასაქონლო ფორმით	289,948	1,704,337	1,994,285	226	608,512	608,738	112,229	4,475,605	4,587,832	
080	უცხო სახელმწიფოების მთავრობებზე გადებული	-	-	-	-	-	-	-	161,280	161,280	
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გადებული	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
100	სახელმწიფო ერთეულებზე გადებული	289,948	1,704,337	1,994,285	226	608,512	608,738	112,229	4,314,323	4,426,552	
110	იმედი დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გადებული	2,365	1,817,013	1,819,378	98,928	-	98,928	-	-	3,566,608	
120	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გადებული	2,365	174,907	177,272	-	509,810	509,810	-	859,944	859,944	
130	სულ	5,328,935	1,704,337	7,033,272	12,970,568	474,352	13,445,120	407,657	4,485,805	4,892,462	

N17 გ

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ზრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ზრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	სუბსიდიები საჯარო კომპორაციებს	62,900	71,520	134,420	68,000
020	არაფინანსურ საჯარო კომპორაციებს	62,900	71,520	134,420	68,000
030	ფინანსურ საჯარო კომპორაციებს	-	-	-	-
040	სუბსიდიები კერძო საწარმოებს	-	-	-	3,345
050	არაფინანსურ კერძო საწარმოებს	-	-	-	3,345
060	ფინანსურ კერძო საწარმოებს	-	-	-	-
070	სუბსიდიები სხვა სუბიორებს	-	-	-	-
080	სულ	62,900	71,520	134,420	71,345

შენიშვნა N18 სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები

საადრეცხო პოლიტიკები:

1)

სტრუქტურის ნის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ზრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ზრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
სხვადასხვა შემოსავლები					
010	უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან მიღებული მოგება	3,112	352,977	356,089	235,351
020	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება	-	50,021	50,021	113,562
030	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება	3,112	302,956	306,068	121,789
040	ფლობის შედეგად მიღებული სხვა მოგება	33,255,803	8,487,630	41,743,433	43,965,536
050	აქტივების და ვალდებულებების ფლობიდან მიღებული სხვა მოგება	33,255,803	8,487,630	41,743,433	43,965,536
060	კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით მიღებული მოგება	-	-	-	-
070	სულ სხვადასხვა შემოსავლები	33,258,915	8,840,607	42,099,522	44,200,887
სხვადასხვა ხარჯები					
080	უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	42,318	1,033,416	1,075,734	1,363,339
090	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	-	84,352	84,352	1,784
100	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	42,318	949,064	991,382	1,361,555
110	ფლობის შედეგად წარმოქმნილი სხვა ზარალი	5,872,539	16,287	5,888,826	6,021,587
120	აქტივების და ვალდებულებების ფლობიდან წარმოქმნილი სხვა ზარალი	5,789,685	16,287	5,804,965	6,021,587
130	კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით წარმოქმნილი ზარალი	82,854	-	82,854	-
140	სულ სხვადასხვა ხარჯები	5,914,857	1,049,703	6,964,560	7,384,926

შენიშვნა N19 ფულადი სახსრები გადასახადებიდან *

სტრუქტურის კოდი	საგადასახადო შემოსავლების დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
010	ფიზიკური პირებისგან საშემოსავლო გადასახადი		
020	კორპორაციებიდან და სხვა საწარმოებიდან მოგების გადასახადი		
030	ქონების გადასახადი		
040	დღგ		
050	აქციზი		
060	საბაჟო და იმპორტის მოსაკრებლები		
070	სხვა საგადასახადო შემოსავლები		
080	სულ		

* ივსება შესაბამისი ერთეულების მიერ

შენიშვნა: N20 საოპერაციო საქმიანობებიდან წმინდა ფულადი სახსრების მოძრაობის შეჯამება (შედარება) წამეტანა/(დევითთან) *

სტრუქტურული კოდი	დასახელება	საანგარიშებო პერიოდის ხრუნვა		
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ
010	წამეტა/(დევითი) (+/-)			
არაფულადი მოძრაობები (კორექტირებები)				
020	დარიცხული წმინდა პროცენტი (-/+)			
030	ცვლია (+)			
040	ამორტიზაცია (+)			
050	წლის გაუფასურების/დირექტორების შემცირების/საქმიანობის მოთხოვნების ხარჯი (+)			
060	კრედიტორული დავალიანების ზრდა/კლება (+/-)			
070	ანარიცხების ზრდა/კლება (+/-)			
080	სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/კლება (+/-)			
090	წლის გაუფასურების დირექტორების შემცირების/საქმიანობის მოთხოვნების ხარჯის უცვლელად			
100	შემოსავალი (-)			
110	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი (-/+)			
120	ინვესტიციების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი (-/+)			
130	დებიტორული დავალიანების ზრდა/კლება (+/-)			
140	სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა/კლება (+/-)			
150	სხვა არაფულადი იმპერატივით ზრდა/კლება (+/-)			
160	გადახდილი პროცენტი (-) ***			
160	მიღებული პროცენტი და დივიდენდი (+) ****			
170	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან			

* იყენება შესაბამისი ერიტორიის მიერ რითმული მართავი და აკრედიტორული ფულადი სახსრები

** აისახება დარიცხულ საპროცენტო შემოსავლებსა და საპროცენტო ხარჯებს შორის სხვაობა

*** აისახება საკასო გადახდა

**** აისახება საკასო შემოსულობა

სტრუქტურის ს კოდი	ბიუჯეტის შესრულების ანგარიში		ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება			ბიუჯეტის ნაშთისა და წმინდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდის (შემცირების) შეჯერება(შეღარება)
	დასახელება	ბიუჯეტის შესრულება	ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
ბიუჯეტის შემოსულობები						
010	ბიუჯეტის შემოსავლები					
020	გადასახადები	XX	XX			
030	გრანტები	XX	XX			
040	სხვა შემოსავლები	XX	XX			
050	არაფინანსური აქტივების შემცირება	XX		XX		
060	ფინანსური აქტივების შემცირება	XX		XX		
070	ვალდებულებების ზრდა	XX			XX	
080	სულ ბიუჯეტის შემოსულობები	XXX				
ბიუჯეტის გადასახდელები						
090	შრომის ანაზღაურება	(XX)	(XX)			
100	საქონელი და მომსახურება	(XX)	(XX)			
110	პროცენტი	(XX)	(XX)			
120	სუბსიდიები	(XX)	(XX)			
130	გრანტები	(XX)	(XX)			
140	სოციალური დახმარება	(XX)	(XX)			
150	სხვა ზარგები	(XX)	(XX)			
160	არაფინანსური აქტივების ზრდა	(XX)		(XX)		
170	ფინანსური აქტივების ზრდა	(XX)		(XX)*		
180	ვალდებულებების (ვალის) შემცირება	(XX)			(XX)	
190	სულ ბიუჯეტის გადასახდელები	(XX)				
200	ბიუჯეტის ნაშთი**	XXX				XXX
210	ფულადი სახსრების ეკვივალენტები					XX
220	ბიუჯეტისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების მთლიანი ნაშთი					XXX
230	წმინდა ფულადი სახსრები საქმიანობის მიხედვით		XXX	XXX	XXX	
240	ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება) **			XXX		XXX

* ივსება მხოლოდ იმ ერთეულების მიერ, რომლებიც აკონტროლებენ ფულად სახსრებს

** ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშში ბიუჯეტის ნაშთისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ჯამი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდის (შემცირების) ტოლია.

* აღნიშნული ტოლია ფინანსური აქტივების ზრდას გამოკლებული ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

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

ბიუჯეტის საერთო (მთლიანი) ნაშთი	XXX
არაფინანსური აქტივების ზრდა/(შემცირება)	XXX
ბიუჯეტის საოპერაციო ნაშთი	XXX
განსხვავებები საფუძვლების (მეთოდების) მიხედვით	XXX
განსხვავებები დროითი პერიოდის მიხედვით	XXX
განსხვავებები ერთეულების მიხედვით	XXX
განსხვავებები კლასიფიკაციის მიხედვით	XXX
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	XXX

სტრუქტურის კოდი	ფაქტობრივი თანხა შესადარის საფუძველზე ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების მიხედვით	საოპერაციო საქმიანობა	საინვესტიციო საქმიანობა	ფინანსური საქმიანობა
010	განსხვავებები საფუძვლების (მეთოდების) მიხედვით			
020	განსხვავებები დროითი პერიოდის მიხედვით			
030	განსხვავებები ერთეულების მიხედვით			
040	განსხვავებები კლასიფიკაციის მიხედვით			
050	ფაქტობრივი თანხა ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში			

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს 2021 წლის ნაერთი ფინანსური ანგარიშგების (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით) განმარტებითი ბარათი

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს 2021 წლის ნაერთი ფინანსური ანგარიშგება შედგება შემდეგი საბალანსო ერთეულების ანგარიშგებებისაგან:

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს ცენტრალური აპარატი;

სპეციალური პენიტენციური სამსახური;

სსიპ „საქართველოს საკანონმდებლო მაცნე“;

სსიპ „აღსრულების ეროვნული ბიურო“;

სსიპ „საქართველოს ეროვნული არქივი“;

სსიპ „სახელმწიფო სერვისების განვითარების სააგენტო“;

სსიპ „საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო“;

სსიპ „საქართველოს იუსტიციის სასწავლო ცენტრი“;

სსიპ „ციფრული მმართველობის სააგენტო“;

სსიპ „იუსტიციის სახლი“;

სსიპ „დანაშაულის პრევენციის , არასაპატიმრო სასჯელთა აღსრულებისა და პრობაციის ეროვნული სააგენტო“;

სსიპ „მსჯავრდებულთა პროფესიული მომზადებისა და გადამზადების ცენტრი“.

2021 წელს განხორციელებული სტრუქტურული ცვლილებები

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს 2021 წლის ნაერთ ფინანსურ ანგარიშგებაში დამატებითი ინფორმაციის სახით უნდა აღინიშნოს შემდეგი ფაქტი:

სსიპ დანაშაულის პრევენციის, არასაპატიმრო სასჯელთა აღსრულებისა და პრობაციის ეროვნული სააგენტო გასულ წლებში წარმოადგენდა ნაერთ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას ა(ა)იპ შეცვალე სცენართან ერთად. მიმდინარეობს ა(ა)იპ შეცვალე სცენარის სალიკვიდაციო ღონისძიებები. საწარმო აღარ ახორციელებს ეკონომიკურ საქმიანობას, საბანკო და სახაზინო ოპერაციებს. ყველა ნაშთი უცვლელი ფორმითაა აღრიცხული და შეესაბამება 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგებით წარმოდგენილ ნაშთებს.

ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს 2021 წლის ნაერთი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შემდეგი საკანონმდებლო აქტების შესაბამისად: 1) საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ“ ინსტრუქცია და 2) საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის №108 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ ინსტრუქცია.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

საქართველოს იუსტიციის მინისტრის 2020 წლის 16 დეკემბრის N642 ბრძანებით დამტკიცდა იუსტიციის სამინისტროს სისტემისათვის ერთიანი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც აყალიბებს სისტემის ერთიან მეთოდოლოგიურ პრინციპებს და წესებს. ხოლო, მის საფუძველზე სამინისტროს ზოგიერთ საბალანსო ერთეულში შემუშავდა შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკა, მათი სპეციფიკის გათვალისწინებით.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება სამინისტროს ზოგიერთი საბალანსო ერთეულის მიერ, გაწეული მომსახურების ნაწილში ხდება საკასო მეთოდით (რადგან ამ ეტაპზე არ არის დანერგილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც საშუალებას მისცემს მათ, გაწეული მომსახურების ფარგლებში მიღებული შემოსავალი აღრიცხონ დარიცხვის მეთოდით), ხოლო, სხვა დანარჩენ ნაწილში შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

ხარჯის აღიარება

ხარჯის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, გარდა 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“ ინსტრუქციით და სხვა საკანონმდებლო და ნორმატიული აქტებით განსაზღვრული გამონაკლისი შემთხვევებისა.

საწყისი ნაშთების რეტროსპექტული ცვლილებები

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს 2021 წლის ნაერთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხდა საწყისი ნაშთების ცვლილება, რომელმაც საბალანსო ერთეულების ჭრილში გამოიწვია შემდეგი:

1) სსიპ აღსრულების ეროვნული ბიურო

- არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობების საწყისი ნაშთი შემცირებულია 22 037 ლარით (შენიშვნა N6);
- არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობების დაგროვილი ცვეთის საწყისი ნაშთი გაზრდილია 2 636 ლარით (შენიშვნა N6);
- დაუმთავრებელი მშენებლობის საწყისი ნაშთი შემცირებულია 254 632 ლარით (შენიშვნა N11);
- სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებების საწყისი ნაშთი შემცირებულია 111 470 ლარით, რაც წარმოადგენს სასამართლო დავების თანხას (შენიშვნა N13).

2021 წელს ყველა ზემოაღნიშნული ცვლილება ფორმა N4-ში („წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილების შესახებ ანგარიშგებაში“) და აქტივების შესაბამის შენიშვნებში ასახულია წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშების საფუძველზე, რამაც საბოლოო ჯამში გამოიწვია კაპიტალის საწყისი ნაშთის შემცირება 385 503 ლარის ოდენობით: $- 385\,503 = -22\,037 + 2\,636 - 254\,632 - 111\,470$

2) სსიპ მსჯავრდებულთა პროფესიული მომზადებისა და გადამზადების ცენტრი:

- არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობების თავდაპირველი ღირებულებების საწყისი ნაშთი გაზრდილია 137 181 ლარით (შენიშვნა N6);
- არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობების დაგროვილი ცვეთის საწყისი ნაშთი გაზრდილია 137 181 ლარით (შენიშვნა N6);
- სხვა ნაგებობების საწყისი ნაშთი გაზრდილია 120 506 ლარით (შენიშვნა N6);
- სხვა ნაგებობების დაგროვილი ცვეთის საწყისი ნაშთი გაზრდილია 120 506 ლარით (შენიშვნა N6);
- სატრანსპორტო მოწყობილობების საწყისი ნაშთი გაზრდილია 64 360 ლარით (შენიშვნა N6);
- სატრანსპორტო მოწყობილობების დაგროვილი ცვეთის საწყისი ნაშთი გაზრდილია 64 360 ლარით (შენიშვნა N6);
- სხვა მანქანა-დანადგარების და მოწყობილობის საწყისი ნაშთი გაზრდილია 52 883 ლარით (შენიშვნა N6);
- სხვა მანქანა-დანადგარების და მოწყობილობის დაგროვილი ცვეთის საწყისი ნაშთი გაზრდილია 52 883 ლარით (შენიშვნა N6).

2021 წელს ყველა ზემოაღნიშნული ცვლილება შესაბამის შენიშვნებში ასახულია წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშების საფუძველზე, საწყისი ნაშთების ცვლილებით. თუმცა, რამდენითაც გაიზარდა თითოეული აქტივის თავდაპირველი ღირებულება, იმავე თანხით გაიზარდა შესაბამისი ჯგუფის დაგროვილი ცვეთის თანხაც. აქედან გამომდინარე, საბოლოო ჯამში არ შეცვლილა კაპიტალის საწყისი ნაშთი.

ასევე, 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივები აღრიცხული იყო საბალანსო (ნარჩენი) ღირებულებით. 2021 წელს მოხდა არამატერიალური აქტივების ისტორიული ღირებულების და დაგროვილი ამორტიზაციის შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენა. თავდაპირველი ღირებულების და

დაგროვილი ამორტიზაციის საწყისი ნაშთები გაიზარდა თანაბარი თანხით, ჯამურად 42 270 ლარით. მათ შორის:

- კომპიუტერული პროგრამების თავდაპირველი ღირებულების საწყისი ნაშთი გაზრდილია 16 801 ლარით (შენიშვნა N8);
- კომპიუტერული პროგრამების დაგროვილი ამორტიზაციის საწყისი ნაშთი გაზრდილია 16 801 ლარით (შენიშვნა N8);
- გასართობი, ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშების თავდაპირველი ღირებულების საწყისი ნაშთი გაზრდილია 19 719 ლარით (შენიშვნა N8);
- გასართობი, ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშების დაგროვილი ამორტიზაციის საწყისი ნაშთი გაზრდილია 19 719 ლარით (შენიშვნა N8);
- ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტების თავდაპირველი ღირებულების საწყისი ნაშთი გაზრდილია 5 750 ლარით (შენიშვნა N8);
- ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტების დაგროვილი ამორტიზაციის საწყისი ნაშთი გაზრდილია 5 750 ლარით (შენიშვნა N8);

2021 წელს ყველა ზემოაღნიშნული ცვლილება შესაბამის შენიშვნებში ასახულია წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშების საფუძველზე, საწყისი ნაშთების ცვლილებით. თუმცა, რამდენითაც გაიზარდა თითოეული აქტივის თავდაპირველი ღირებულება, იმავე თანხით გაიზარდა შესაბამისი ჯგუფის დაგროვილი ამორტიზაციის თანხაც. აქედან გამომდინარე, საბოლოო ჯამში არ შეცვლილა კაპიტალის საწყისი ნაშთი.

3) სსიპ საქართველოს საკანონმდებლო მაცნე:

- სსიპ საქართველოს საკანონმდებლო მაცნეს 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში 3 456 ლარი ნაცვლად ანგარიშისა - „მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ჯარიმებით“ - ასახული იყო „მისაღებ დივიდენდებში“. „მისაღები დივიდენდების“ 2021 წლის საწყისი ნაშთი შემცირებულია და აღნიშნული თანხა საწყის ნაშთად გადატანილია ანგარიშზე - „მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ჯარიმებით“ (შენიშვნა N2ა).
- ასევე, 88 341 ლარი 2020 წლის ანგარიშგებაში ნაცვლად „საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებების“ ანგარიშისა, ასახული იყო „მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნებში თანამშრომლებისა და ანგარიშვალდებული პირების მიმართ“. ანგარიშის - „მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშვალდებული პირების მიმართ“ - 2021 წლის საწყისი ნაშთი შემცირებულია 88 341 ლარით და გადატანილია ანგარიშზე - „საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები“ (შენიშვნა N2ა).

2021 წელს ყველა ზემოაღნიშნული ცვლილება შესაბამის შენიშვნებში ასახულია წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშების საფუძველზე, საწყისი ნაშთების ცვლილებით, რამაც საბოლოო ჯამში არ გამოიწვია კაპიტალის საწყისი ნაშთის ცვლილება.

საწყისი ნაშთების პერსპექტიული ცვლილებები

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს 2021 წლის ნაერთ ფინანსურ ანგარიშგებაში სსიპ მსჯავრდებულთა პროფესიული მომზადებისა და გადამზადების ცენტრის მიერ პერსპექტიულად მოხდა შემდეგი სახის არაარსებითი შეცდომების გასოწრება:

- განხორციელდა სსიპ მსჯავრდებულთა პროფესიული მომზადებისა და გადამზადების ცენტრის მიერ დაფუძნებული შპს „თოლია 2020“-ის 2020 წლის აკუმულირებული ზარალის 15 687 ლარით "ვალდებულებები აქციებით და კაპიტალით" მუხლის კორექტირება (შენიშვნა N13ა);
- შენობა-ნაგებობებზე განხორციელდა 2020 წლის დაურიცხავი ცვეთის დარიცხვა, 23 780 ლარის ოდენობით (შენიშვნა N6)

ინფორმაცია ანარიცხების შესახებ

სსიპ სახელმწიფო სერვისების განვითარების სააგენტოს 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოკლევადიან ანარიცხებში ასახულია შრომითი დავების შესახებ ინფორმაცია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (სულ 32 საქმე). სსიპ სახელმწიფო სერვისების განვითარების სააგენტოს იურიდიული სამსახურის ინფორმაციაზე დაყრდნობით, ისეთი სასამართლო დავები, რომელთა წაგების ალბათობა 70%-ზე მეტია (ყველა მომჩივნის მიერ მოგებულია პირველი ინსტანციის სასამართლო), თანხობრივად შეადგენს 814 019 ლარს.

ინფორმაცია მარაგების და აქტივების გაუფასურების შესახებ

2021 წელს ადგილი არ ჰქონია მარაგების/აქტივების გაუფასურებას.

2021 წლის განმავლობაში მიღებული შემოსულობების შესახებ

„ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების“ საბოლოო ნაშთი, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 146 839 ლარით მეტია (ანგარიშგებაში ასახულია 172 931 539 ლარი, ხოლო მოწოდებულ ინფორმაციაში - 172 784 700 ლარი) სახაზინო სამსახურისგან 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების შედგენის მიზნით 26 00 კოდის ფარგლებში გამოთხოვილ ინფორმაციასთან შედარებით (შენიშვნა N2). აღნიშნული სხვაობა გამოწვეულია:

- სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს სხვაობით - 146 723 ლარით. ნაცვლად 1 000 ლარისა, სახაზინო სამსახურის მიერ მოწოდებულ ინფორმაციაში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს კომერციული ბანკის ანგარიშზე არსებულ ნაშთად ასახულია (-145,723.00) ლარი.
- სსიპ იუსტიციის სახლის სხვაობით - 116 ლარით. აღნიშნული თანხა წარმოადგენს ტერა ბანკში ბიზნესბარათის ანგარიშზე არსებულ ნაშთს, რომელ ინფორმაციასაც არ მოიცავს სახაზინო სამსახურის მიერ მოწოდებული მონაცემები. ბიზნესბარათით იუსტიციის სახლის მიერ ხორციელდება პროგრამული მომსახურების საკომისიოს დაფარვა.

ზოგიერთი ინფორმაციის გამჟღავნების შესახებ

დანართი N1-ის სახით წარმოგიდგენთ ინფორმაციას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სსიპ აღსრულების ეროვნული ბიუროს (მოპასუხე მხარე) მიმდინარე სასამართლო დავების შესახებ.

ანგარიშების შენიშვნებში ასახული ინფორმაცია:

შენიშვნა N2:

- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების ცხრილი მოიცავს კომერციულ ბანკებში ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში განთავსებულ თანხებს.

შენიშვნა N2ა:

- მიმდინარე ინვესტიციების და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანების ცხრილში სტრიქონი „070“ - სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები (მათ შორის მიზნობრივი გრანტისა და სადეპოზიტო ნაშთები) - მოიცავს:
 - ა) საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიან (მიმდინარე) დებიტორულ დავალიანებებს ხაზინის მიმართ;
 - ბ) საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიან (მიმდინარე) დებიტორულ დავალიანებებს ხაზინის მიმართ მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით ეროვნულ ვალუტაში;
 - გ) ხაზინის სავალუტო ანგარიშს ეროვნულ ბანკში;
 - დ) დეპოზიტებს ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში/უცხოურ ვალუტაში.
- გარდა ამისა, ანგარიშზე 1-13-1220 - „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით ეროვნულ ვალუტაში“ არსებული საწყისი და საბოლოო ნაშთები 71.82 ლარით ნაკლებია ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახურის მიერ 26 00 კოდის შესაბამისად მიზნობრივი გრანტების შესახებ მოწოდებულ მონაცემებთან შედარებით. აღნიშნული მიეკუთვნება იუსტიციის სამინისტროს აპარატს.
- მიზნობრივი გრანტის საწყის და საბოლოო ნაშთებში ასევე, ასახულია სპეციალური პენიტენციური სამსახურის კუთვნილი თანხა 47 ლარის ოდენობით (კოდი 27 00 - აღნიშნულ

კოდზე აღირიცხებოდა სპეციალური პენიტენციური სამსახურის მიზნობრივი გრანტი, სანამ ის იუსტიციის სამინისტროს საქვეუწყებო ორგანიზაციად განისაზღვრებოდა).

- საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებების ზრდა ხელოვნურად გაზრდილია 1 232 043 ლარით, რადგან აღნიშნულ ფორმაში საბოლოო ნაშთი მიიღება საწყისი ნაშთის, ზრდის და კლების გათვალისწინებით. აქედან გამომდინარე, 2020 წლის ნაერთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებული (ამოთიშული) რიცხვი ხელოვნურად ამცირებდა საბოლოო ნაშთს. 2021 წლის რეალური საბოლოო ნაშთის მისაღებად საჭირო გახდა შესაბამისი მოთხოვნის ზრდაში შეგვეტანა იგივე რიცხვი დადებითი ნიშნით - 1 232 043 ლარის ოდენობით (რითაც 2020 წელს ელიმინირების მიზნით შემცირებულია საბოლოო ნაშთი).

შენიშვნა N3:

- ანგარიშგების მე-3 შენიშვნა მოიცავს სხვა მასალებსა და მარაგებს (ბუღალტრული ანგარიში 1-14-1400). აღნიშნული კი, თავის მხრივ, მოიცავს მცირეფასიან აქტივებს (ბუღალტრული ანგარიში 1-14-1410, ძველი ბუღალტრული ანგარიში 2200) და სხვა დანარჩენ მასალებსა და მარაგებს (ბუღალტრული ანგარიში 1-14-1420). მე-3 შენიშვნაში შეტანილი ინფორმაცია „ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში“ თავს იყრის მოკლევადიან აქტივებში.
- მატერიალური მარაგების ხარჯად აღიარება ძირითადად ხდება საწყობიდან გაწერისთავანავე, ხოლო, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მკაცრი აღრიცხვის დოკუმენტები) საწყობიდან გასვლისას განისაზღვრება მასზე პასუხისმგებელი პირი და უშუალოდ მომსახურების გაწევის/საქონლის რეალიზაციის შემდეგ ხდება მისი ხარჯად აღიარება (შესაბამისი პროცედურების გათვალისწინებით).

შენიშვნა N4:

- აღნიშნულ შენიშვნაში ასახულია სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები.

შენიშვნა N5:

- აღნიშნულ შენიშვნაში ასახულია გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები.

- მე-5 შენიშვნის პირველ ცხრილში, „ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში“ (სტრიქონი „030“), აღრიცხულია სსიპ არასაპატიმრო სასჯელთა აღსრულებისა და პრობაციის ეროვნული სააგენტოს დაფუძნებული შპს პერსპექტივისთვის 2012 წლიდან სხვადასხვა პერიოდში კაპიტალის სახით გადარიცხული თანხა, 825 000 ლარის ოდენობით.

შენიშვნა N6:

- აღნიშნულ შენიშვნაში ასახულია ძირითადი აქტივები.
- ძირითად აქტივებს ევთა ერიცხება ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის შესაბამისად.

შენიშვნა N8:

- მე-8 შენიშვნაში აღრიცხულია არამატერიალური აქტივები.
- არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის შესაბამისად.

შენიშვნა N11:

- მე-11 შენიშვნა მოიცავს სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივების შესახებ ინფორმაციას.

შენიშვნა N13:

- მე-13 შენიშვნა მოიცავს კრედიტორული დავალიანებების, ანარიცხების და სხვა ვალდებულებების შესახებ ინფორმაციას.

შენიშვნა N14:

- აღნიშნულ შენიშვნაში შეტანილია არაგაცვლითი ოპერაციებიდან მიღებული შემოსავლის შესახებ ინფორმაცია.

შენიშვნა N15:

- აღნიშნულ შენიშვნაში ასახულია გაცვლითი ოპერაციებიდან მიღებული შემოსავლები.

შენიშვნა N16:

- აღნიშნული შენიშვნა მოიცავს საექვო (უიმედო) მოთხოვნების, გაუფასურების, ღირებულების შემცირების ხარჯების და უკუგატარებით შემოსავლების შესახებ ინფორმაციას.

შენიშვნა N17:

- მე-17 შენიშვნაში თავმოყრილია გაწეული ხარჯების შესახებ ინფორმაცია.

შენიშვნა N18:

- აღნიშნული შენიშვნა მოიცავს სხ.სხ შემოსავლებსა და ხარჯებს: ვალუტის კურსის ცვლილებით, ფლობის შედეგად წარმოქმნილ სხვა მოგებასა და ზარალს.
- მე-18 შენიშვნის „050“ უჯრაში ასახული „აქტივების და ვალდებულებების ფლობიდან მიღებული სხვა მოგების“ ჯამური თანხა 405 382 ლარით მეტია მე-3, მე-6, მე-8 და მე-11 შენიშვნების სხვადასხვა შემოსავლებში ასახულ მონაცემებთან შედარებით, რაც წარმოადგენს ჩამოწერილ კრედიტორულ დავალიანებებს, შეცდომის გასწორებას (არაარსებითი), ინკასოთი ჩამოჭრილ თანხებს და სხვა.
- მე-18 შენიშვნის „120“ უჯრაში ასახული „აქტივების და ვალდებულებების ფლობიდან წარმოქმნილი სხვა ზარალის“ ჯამური თანხა 4 773 879 ლარით მეტია მე-3, მე-6, მე-8 და მე-11 შენიშვნების სხვადასხვა ხარჯებში ასახულ მონაცემებთან შედარებით, რაც წარმოადგენს ჩამოწერილ დებიტორულ დავალიანებებს, შეცდომის გასწორებას (არაარსებითი), ინკასოთი ჩამოჭრილ თანხებს, დანაკლისის ჩამოწერა და სხვა.

ანგარიშების ფორმებში ასახული ინფორმაცია:

ფორმა N1:

„ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში“ ასახულია აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის საწყისი და საბოლოო ნაშთები. ასევე, მოცემულია ინფორმაცია საცნობარო ანგარიშების შესახებ.

ფორმა N2:

„ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში“ თავს იყრის ყველა შემოსავალი, ხარჯი და მათ საფუძველზე ხდება პერიოდის ნამეტის/დეფიციტის გამოანგარიშება.

ფორმა N4:

2021 წლის ნაერთი ფინანსური ანგარიშგების „წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილების შესახებ ანგარიშგებაში“ წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტულად გადაანგარიშებით გამოწვეული ცვლილება ჯამურად შეადგენს (-385 503) ლარს. სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი ჯამურად შემცირებულია 385 503 ლარით, რაც სრულად გამოწვეულია სსიპ აღსრულების ეროვნული ბიუროს მიერ არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშებით:

$(- 385\ 503) \text{ (კაპიტალი)} = (-22\ 037) \text{ (შენიშვნები)} + 2\ 636 \text{ (ცვეთა)} + (- 254\ 632) \text{ (დაუმთ.მშენებლობა)} + (- 111\ 470) \text{ (მოკლევად.კრედიტ.დავალიანება)}$

ფორმა N5:

„ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგებაში“ თავს იყრის დამტკიცებული და დაზუსტებული სახელმწიფო ბიუჯეტის, ასევე, სახელმწიფო ბიუჯეტის შესრულების შესახებ ინფორმაცია. მათ საფუძველზე გამოითვლება სახელმწიფო ბიუჯეტის შესრულება პროცენტულ მაჩვენებელში (შესრულება (%) = ბიუჯეტის შესრულება / დაზუსტებული ბიუჯეტი (საბოლოო)*100).

კონსოლიდაციის პროცედურები:

სსბასს 35 – „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ განსაზღვრავს ფინანსური ანგარიშგების კონსოლიდაციის პროცედურებს, რომლის თანახმად 2021 წლის ნაერთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ამოთიშულია (ელიმინირებულია) შიდაჯგუფური აქტივები და ვალდებულებები, წმინდა აქტივები/კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულადი სახსრების ნაკადები, რომლებიც დაკავშირებულია ეკონომიკურ ერთეულში შემავალ ერთეულთა შორის განხორციელებულ ოპერაციებთან.

შიდაჯგუფური მონაცემების დამუშავების პროცესში გამოვლინდა, რომ რიგ შემთხვევებში ერთმანეთის ტოლი არ არის მოკორესპონდენტო ოპერაციის ჯამური თანხები. მაგალითად, მოთხოვნები განსხვავდება ვალდებულებებისგან, რისი გამომწვევი ერთ-ერთი მიზეზი შეიძლება იყოს შეძენილი

მომსახურების/საქონლის ფარგლებში დღგ-ს ჩათვლა, 18%-გან განსხვავებული პროცენტით (თვის პროპორციით გამოყვანილი პროცენტით, რომელიც ყოველი თვისთვის განსხვავებულია, რადგან გამოიანგარიშება ერთეულის შესაბამისი თვის ბრუნვის მიხედვით). გამოვლენილი განსხვავებები ძირითადად არაარსებითია. ასეთ შემთხვევებში, კონსოლიდირებული ანგარიშებიდან ამოთიშვას ექვემდებარება მათ შორის უმცირესი მონაცემი. სხვა შემთხვევაში დაირღვევა საბალანსო ტოლობა

„ა“ = „ვ“ + „კ“ („ა“ - აქტივი, „ვ“ - ვალდებულება, „კ“ - კაპიტალი).

საბუღალტრო აღრიცხვის სამმართველოს

უფროსი (მეორადი სტრუქტურული

ერთეულის ხელმძღვანელი)

ვ. კოროშინა

ვალიდა კოროშინაძე

თარიღი: 21.04.2022

N	დავის თანხა	საქალაქო სასამართლოს გადამწყვეტილებით დაკისრებული თანხა სრული			სააპელაციო სასამართლოს გადამწყვეტილებით დაკისრებული თანხა სრული			უზენაესი სასამართლოს გადამწყვეტილებით დაკისრებული თანხა სრული			დავის სტატუსი (სარჩელი არ დაცემოდა) ლ/არჩე ლი	სტატუსი „სარჩელი დაცემოდა“ ს საარგებლ ად დაკისრებუ ლი თანხა	სტატუსი „სარჩელი დაცემოდა“ ს საარგებლ ად დაკისრებუ ლი თანხა	სტატუსი „სარჩელი დაცემოდა“ - ნაწილობრივ დაცემულია ს შერთვევებში, მოსარჩელისთვის დაკისრებული თანხა	შენიშვნა
		გადამწყვეტილ ების თარიღი	ვალუტა	თანხა	გადამწყვეტ ილების თარიღი	ვალუტა	თანხა	გადამწყვეტ ილების თარიღი	ვალუტა	თანხა					
1	614 000	GEL									მიმდინარე				განსივლილ დამტკ. ზიანის ანგარიშების საფუძვლად მოსარჩელე მოუთხოვს განმარტების უკანონობას. დასაბუთებული განმარტების კანონიერება დადასტურდა უზენაესი სასამართლოს 2020 წლის 2 ივლისის განჩინებით (მს. 681, 19). მოუხდდა იმისა, რომ საქალაქო სასამართლომ დავის არსებით განხილვა ფაქტობრივად არ გაგრძელებულა/დასრულებულა. უდგოა, რომ ზიანის საფუძვლად მითითებული აქტის კანონიერება დადასტურდა კანონიერ ძალაში შესული გადამწყვეტილებით. ეს გარემოება კი სავარაუდოს ხედის სარჩელის წარმეტყველებას.
2	3100	GEL	09.03.2018			3100	GEL				მიმდინარე				გასამართლად საგასაციო წესით
3	2064506.5	GEL	06.02.2018	475 518.54	GEL	12.02.2020					მიმდინარე				სააპელაციო სასამართლომ გააუქმა საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება და დაბრუნა უკან
4	200	GEL	19.11.2019	200	GEL	01.11.2021					მიმდინარე				თბილისის სააპელაციო სასამართლოს განჩინებით სსიპ „აღსრულების ტროიკული ზოვრის საპროექტო სპეციალიზაცია“ არ დატოვდა. დასაბუთებული განჩინება აღსრულების ზოვრის გერ არ ჩაბრუნა
5	16 172	GEL									მიმდინარე				თბილისის საქალაქო სასამართლომ დაუწყებლად ცნო განმარტების საკმის განხილვის შესახებ
6	8 600	GEL									მიმდინარე				თბილისის საქალაქო სასამართლომ წარმოება არ დასრულებულა
7	40 000	GEL	18.01.2022	40 000	GEL						მიმდინარე				გასამართლად სააპელაციო წესით
8	9 739.52	GEL	31.05.2018			25.10.2021					მიმდინარე				გასამართლად სააპელაციო წესით

კონსოლიდირებული ერთეულები

2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში,	კონსოლიდირებულია შემდეგი კომპონენტების ფინანსური ანგარიშგებები:
/	სამინისტროს აპარატი;
/	სპეციალური პენიტენციური სამსახური;
/	სსიპ – საქართველოს ეროვნული არქივი;
/	სსიპ – იუსტიციის სასწავლო ცენტრი;
/	სსიპ – მსჯავრდებულთა პროფესიული მომზადებისა და გადამზადების ცენტრი;
/	სსიპ – ციფრული მმართველობის სააგენტო
/	სსიპ – დანაშაულის პრევენციის, არასაპატიმრო სასჯელთა აღსრულების და პრობაციის სააგენტო;
/	სსიპ – იუსტიციის სახლი;
/	სსიპ – სახელმწიფო სერვისების განვითარების სააგენტო;
/	სსიპ – საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო;
/	სსიპ – საკანონმდებლო მაცნე;
/	სსიპ – აღსრულების ეროვნული ბიურო.

საკონტაქტო ინფორმაცია

ვებგვერდი და სოციალური მედია:	https://sao.ge/ https://budgetmonitor.ge/ka http://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