



ფინანსური აუდიტის ანგარიში

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვამტკიცებ“

ეკონომიკური საქმიანობის სფეროს აუდიტის
დეპარტამენტის უფროსი
თორნიკე შერმადინი

20 მაისი 2023 წელი

N 9/36

გვ. N 1

**საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და
ინფრასტრუქტურის სამინისტრო**

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
საანგარიშგებო პერიოდისთვის
კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში

შინაარსი

ძირითადი ნაწილი	ტერმინები და შემოკლებები	2
	ზოგადი ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ	3
დანართები	მოსაზრება	4
	1. უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი	5
	2. მნიშვნელოვანი გარემოებები	14
	3. სხვა გარემოებები	15
	4. ხელმძღვანელობის და აუდიტორის პასუხისმგებლობა	17
	ფინანსური ანგარიშგება	19
	კონსოლიდირებული ერთეულები	71
	საკონტაქტო ინფორმაცია	72

ტერმინები და შემოკლებები

სამინისტრო – საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო.

მინისტრი – საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის მინისტრი.

სამინისტროს აპარატი – საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს აპარატი.

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

დეპარტამენტი – საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი.

სსდ – სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება.

ფონდი – სსიპ – საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი.

ცენტრი – სსიპ – ევრაზიის სატრანსპორტო დერეფნის საინვესტიციო ცენტრი.

ცვეთის ინსტრუქცია – საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“.

ზოგადი ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს მთავარი ამოცანაა ქვეყნის რეგიონებში გრძელვადიან სარგებელზე გათვლილი ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელება, საერთაშორისო და შიდასახელმწიფოებრივი მნიშვნელობის საავტომობილო გზების განვითარება, მოსახლეობის წყლით მომარაგების სისტემების დანერგვისა და განვითარების ღონისძიებათა უზრუნველყოფა, არასახიფათო ნარჩენების ნაგავსაყრელების მოწყობა, ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურების მოწყობა და მართვა.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სამინისტროს მმართველობაშია ორი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი (სსიპ) და ერთი სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება (სსდ).

ცხრილი N1. ინფორმაცია სამინისტროს 2021 წლის დამტკიცებული, დაზუსტებული ბიუჯეტისა და საკასო ხარჯის შესახებ (ლარში)

დასახელება	დამტკიცებული	დაზუსტებული	სხვაობის%	საკასო
სულ სამინისტრო	2,456,630,000	2,456,912,000	0%¹	2,513,545,308
მომუშავეთა რიცხოვნობა	324			
შრომის ანაზღაურება	8,980,000	9,090,000	1%	9,079,874
საქონელი და მომსახურება	145,010,000	138,638,000	-4%	138,546,216
სუბსიდიები	66,080,000	105,766,100	60%	105,128,318
გრანტები	5,320,000	10,878,000	104%	10,862,331
სოციალური უზრუნველყოფა	220,000	131,000	-40%	128,036
სხვა ხარჯები	260,590,000	215,769,000	-17%	215,756,253
არაფინანსური აქტივების ზრდა	1,888,700,000	1,914,687,600	1%	1,966,868,552
ფინანსური აქტივების ზრდა	81,730,000	61,952,300	-24%	67,175,728

ცხრილი N2. ინფორმაცია ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსების გადანაწილების შესახებ (ლარში)²

საბალანსო ერთეულის დასახელება	თანხა	%
სულ სამინისტრო	2,513,545,308	100%
სსიპ – ევრაზიის სატრანსპორტო დერეფნის საინვესტიციო ცენტრი	951,297,755	38%
სსდ – საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	662,839,562	26%
სსიპ – საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი	527,871,478	21%
სამინისტროს აპარატი	371,536,513	15%

¹ 2021 წლის დამტკიცებული ბიუჯეტის „საქონელი და მომსახურების“, „სხვა ხარჯებისა“ და „ფინანსური აქტივების ზრდის“ მუხლებიდან ბიუჯეტის დაზუსტების შედეგად ასიგნებები გადანაწილდა „სუბსიდიების“, „გრანტებისა“ და „არაფინანსური აქტივების ზრდის“ მუხლებზე, რამაც გამოიწვია ცხრილში მოცემული პროცენტული სხვაობები.

² ფინანსური ანგარიშგების ფორმა N2-ის მიხედვით, გარდა ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსებისა, საკუთარმა შემოსავლებმა შეადგინა 26,389,391 ლარი, რომელიც ძირითადად შედგება მუნიციპალური განვითარების ფონდის მიერ მიღებული საპროცენტო შემოსავლებისგან.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

უარყოფითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს და მის კონტროლს დაქვემდებარებული ერთეულების³ (ერთად – „ჯგუფის“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ფინანსური შედეგების შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს,⁴ მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, უარყოფითი მოსაზრების საფუძვლის აზნაში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებული არ არის საბიუჯეტო ორგანიზაციებისთვის საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოებისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სათანადო საფუძვლების⁵ შესაბამისად.

³ იხ. დანართი „კონსოლიდირებული ერთეულები“.

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

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

1. უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

1.1 მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები

აქტივი არის რესურსი, რომელსაც ერთეული აკონტროლებს წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად, საიდანაც ერთეული მომავალში მოელის ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღებას.⁶

სსდ – საავტომობილო გზების დეპარტამენტის ფინანსურ ანგარიშგებაში „მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებების“ მუხლში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხულია მოთხოვნები 11,832,611 ლარის ოდენობით (2020 წელს: 10,959,081 ლარით), რომელიც არასწორად გაზრდილია 5,338,054 ლარით (2020 წელს: 5,332,718 ლარით) და არ შეესაბამება დებიტორული დავალიანებების აქტივად აღიარების კრიტერიუმს, ვინაიდან შინაარსით არის საექვო მოთხოვნების რეზერვის თანხა. უნდა აღინიშნოს, რომ დეპარტამენტმა სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის რეკომენდაციით შექმნა საექვო მოთხოვნების რეზერვი, თუმცა დაშვებულია ტექნიკური შეცდომა და ბალანსის ნაშთი გაზრდილია აღნიშნული თანხით.

შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებების“ მუხლის საბოლოო ნაშთი გაზრდილია 5,338,054 ლარით.

1.2 მატერიალური მარაგები

სსდ – საავტომობილო გზების დეპარტამენტის ფინანსურ ანგარიშგებაში „მატერიალური მარაგების“ მუხლის ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 6,534,896 ლარს, საიდანაც 4,729,201 ლარის საბალანსო ღირებულების მქონე მარაგებთან დაკავშირებით 2021 წელს ბრუნვა არ ფიქსირდება.⁷ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ობიექტისგან მიღებული განმარტებების ანალიზის შედეგად გამოვლინდა 834,110 ლარის⁸ ისეთი მარაგი,⁹ რომელიც საჭიროებს დამატებით შესწავლას ვარგისიანობის დასადგენად. მათ შორის არის 125,357 ლარის საბალანსო ღირებულების მარაგი,¹⁰ რომელიც შეფასდა შპს „საკონსულტაციო ჯგუფ კავკასიუდიტის“ მიერ და დასკვნის თანახმად,¹¹ მათი საბაზრო ღირებულება შეადგენს 0-ს.¹² აქედან გამომდინარე, აღნიშნული აქტივები არ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმს.

ამასთანავე, 3,277,516 ლარის მარაგი, რომელზეც ბრუნვა არ ფიქსირდება ბუღალტრული ჩანაწერების მიხედვით, არის დროებითი ხიდები,¹³ რომლებიც გამოიყენება მრავალჯერადად და განკარგულების საფუძველზე კონტრაქტორებს გადაეცემათ სარგებლობაში თხოვნების ფორმით.

2021 წელს მთავრობის განკარგულების¹⁴ საფუძველზე კონტრაქტორისთვის გადაცემულია დროებითი ხიდი,¹⁵ რომლის გამოყენების ვადად განისაზღვრა 2022 წლის 31 აგვისტო.¹⁶ მიუხედავად ამისა, დეპარტამენტის 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ანგარიშგებაში ასახულია მატერიალურ მარაგად.

⁶ სსბასს 1, მუხლი 7.

⁷ უმომრავო რკინისა და ბეტონის მასალები, დროებითი ხიდები.

⁸ 708,753 ლარის საბალანსო ღირებულების აქტივი ექვემდებარება ვარგისიანობის დასადგენად ექსპერტიზის ჩატარებას.

⁹ უმომრავო რკინისა და ბეტონის მასალები.

¹⁰ ბეტონის მეორეული მასალები.

¹¹ 2022 წლის 14 სექტემბრის N400 დასკვნა.

¹² უნდა აღინიშნოს, რომ დასკვნის შედეგების გასათვალისწინებლად მომზადებულია სამსახურებრივი ბარათი N11424-2 (21.09.2022).

¹³ ასაწყობი ხიდი.

¹⁴ საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 29 მარტის N552 განკარგულება; საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 28 ოქტომბრის N1912 განკარგულება.

¹⁵ ორსავალიანი პანელბიანი დროებითი ხიდი.

¹⁶ საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 29 მარტის N552 განკარგულება.

აღნიშნული 3,277,516 ლარის ღირებულების მარაგი წარმოადგენს დამხმარე აქტივს, რომელიც გამოიყენება მრავალჯერადად და აკმაყოფილებს ძირითადი აქტივის აღიარების კრიტერიუმს.¹⁷

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მარაგების მუხლი გაზრდილია 3,402,873 ლარის ოდენობით, საიდანაც 3,277,516 ლარის ნაშთი მარაგების მუხლის ნაცვლად ასახული უნდა იყოს ძირითადი აქტივების ანგარიშზე. ამასთანავე, მარაგების ნაშთი შესაძლოა დამატებით იყოს გაზრდილი, რის შესახებაც ცნობილი გახდება 708,753 ლარის საბალანსო ღირებულების მქონე აქტივების ვარგისიანობის ექსპერტიზაზე გაგზავნის შემდგომ.

1.3 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები

სსიპ – მუნიციპალური განვითარების ფონდს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივების“ მუხლში ნაშთად ერიცხება შპს Construction Service-ისთვის ქ. მარნეულში ფეხბურთის სტადიონის სამშენებლო სამუშაოებისთვის ავანსად გადარიცხული 616,892 ლარი. კომპანიამ ფონდთან ხელშეკრულების¹⁸ შეწყვეტის გამო, აღნიშნული თანხა სახელმწიფო ბიუჯეტში დააბრუნა 2021 წლის 5 ივლისს.¹⁹

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივების“ მუხლი გაზრდილია 616,892 ლარით.²⁰

1.4 გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

სამინისტროს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 127,420,362 ლარის გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები, მათ შორის, „ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში“ შეადგენს 18,532,695 ლარს და წარმოადგენს სხვადასხვა პერიოდში სახელმწიფოს წილობრივი მონაწილეობით შექმნილ საწარმოებში²¹ ფულად და ქონებრივ შენატანებს, კომპანიების დაგროვილი აკუმულირებული ზარალის გათვალისწინებით.

აღსანიშნავია, რომ სამინისტროში 2019 წლამდე, სახელმწიფო საწარმოებში არსებული ყველა შენატანი²² აკუმულირდებოდა მუხლში „აქციები და სხვა კაპიტალი“. 2019 წლიდან სამინისტრომ შეცვალა მიდგომა და ფულადი შენატანები „აქციებისა და სხვა კაპიტალის“ ნაცვლად დააკლასიფიცირა „სხვა ხარჯების“ მუხლში,²³ როგორც „კაპიტალური ტრანსფერები, რომელიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული“. 2021 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში სამინისტრომ 2019-2020 წლებში „სხვა ხარჯების“ მუხლში კლასიფიცირებული 53,288,198 ლარის ფულადი შენატანები რეტროსპექტულად ასახა,²⁴ როგორც გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის „აქციები და სხვა კაპიტალი“.²⁵ გარდა ამისა, 2021 წელს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიაში 11,000,000 ლარის ფულადი შენატანი, ასევე კლასიფიცირდა როგორც „აქციები და სხვა კაპიტალი“.²⁶

¹⁷ სსბასს 17, მუხლი 14, 17.

¹⁸ NGO/ET/CW/295 (25.09.2020).

¹⁹ 2021 წლის 5 ივლისის N1625492508 საგადახდო დავალება.

²⁰ დადებითად უნდა ჩაითვალოს, რომ 2022 წელს ობიექტის მიერ სამსახურებრივი ბარათის (N8110-მ, 03.11.2022) საფუძველზე, 2022 წლის საწყისი ნაშთი დაკორექტირდა აღნიშნული თანხით.

²¹ შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“ და შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“.

²² ფულადი და ქონებრივი შენატანები.

²³ ასევე აღნიშნულია სამინისტროს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიშში.

²⁴ საქართველოს მთავრობის განკარგულებაში: N273 (13.02.2019); N174 (30.01.2020).

²⁵ ვინაიდან გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის აკუმულირებული ზარალი აღმატება ინვესტიციების სრულ მოცულობას, კომპანიის მიმართ გაცემული ინვესტიციები 0-ს გაუტოლდა.

²⁶ საქართველოს მთავრობის განკარგულება N230 (12.02.2021).

აღნიშნული ეწინააღმდეგება საქართველოს ფინანსთა მინისტრის N99 ბრძანებით დამტკიცებულ „საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციას“, რომლის მიხედვით, საჯარო კორპორაციის მიერ წლების განმავლობაში აკუმულირებული დანაკარგებისა და უარყოფითი საოპერაციო ბალანსის შესავსებად გადაცემული სახსრები და ასევე ინვესტირება, უკუგების და სარგებლის მიღების მოლოდინის გარეშე აღირიცხება როგორც „კაპიტალური ტრანსფერები, რომელიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული“.

შედეგად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების „გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების“ მუხლში ასახული „ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში“ გაზრდილია, ხოლო „სხვა ხარჯების“ მუხლი შემცირებულია 11,000,000 ლარით.

1.5 სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები

სსიპ – მუნიციპალური განვითარების ფონდის „სხვა არაფინანსური აქტივების“ მუხლის ბალანსზე ირიცხება 45,854,554 ლარის ქ. ბათუმის ნაპირდაცვის და სანაპირო ზოლის მოწყობის სამუშაოები.²⁷ ნაშთის ძირითადი ნაწილი წარმოშობილია 2020 წლამდე.²⁸ აღნიშნული წარმოადგენს დაუმთავრებელ აქტივს, რაც ფონდს რომელიმე ორგანიზაციისთვის ბუღალტრულად არ გადაუცია. ფონდის მიერ ხელმოწერილი და გაგზავნილი მიღება-ჩაბარების აქტის მიხედვით,²⁹ აღნიშნული აქტივის ღირებულება განსაზღვრულია 56,960,486 ლარით, რაც 11,105,932 ლარით³⁰ აღემატება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ინფორმაციას.

ფონდს ასევე ერიცხება 4,141,269 ლარის³¹ დაუმთავრებელი აქტივები, რომლებზეც 2021 წელს ბრუნვა არ ფიქსირდება და შესაძლოა არ აკმაყოფილებდნენ აქტივად აღიარების კრიტერიუმს.

გარდა ამისა, „გრანტის ხარჯის“ მუხლში გამოვლენილი მიგნების შესაბამისად,³² 18,771,838 ლარის არაფინანსური აქტივი არ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმს.

შედეგად, 2021 წლის 31 დეკემბრით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „სხვა არაფინანსური აქტივების“ მუხლი გაზრდილია 11,807,175 ლარით.

1.6 გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები

სსიპ – მუნიციპალური განვითარების ფონდს „სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებების“ მუხლში აღრიცხული აქვს 1,981,102 ლარის³³ (2020 წელს: 1,773,068 ლარის) ღირებულების ინფრასტრუქტურული პროექტების შესრულებულ სამუშაოებზე მომწოდებლებისთვის ხარისხის უზრუნველყოფისთვის დაკავებული თანხები. ვალდებულებები მოიცავს 2010-2019 წლების პერიოდში წარმოშობილ ნაშთებს, რომლებთან დაკავშირებული კონტრაქტები უმეტეს შემთხვევაში შეწყვეტილია და დეფექტების აღმოფხვრის პერიოდის გონივრული ვადაც ამოწურულია.

²⁷ ობიექტი ექსპლუატაციაში შევიდა სსიპ – ტექნიკური და სამშენებლო ზედამხედველობის სააგენტოს უფროსის 2022 წლის 3 მაისის, N14-04/05 ბრძანების საფუძველზე.

²⁸ 2020 წელს მხოლოდ 733,714 ლარის ღირებულების სამუშაოებია დამატებული.

²⁹ მიღება-ჩაბარების აქტი ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერიის მხრიდან არ არის ხელმოწერილი.

³⁰ აღსანიშნავია, რომ ობიექტმა 2022 წლის საწყისი ნაშთი დააკორექტრა.

³¹ 2,276,291 ლარის აქტივი, ინვენტარიზაციის აქტის თანახმად, არის პროექტით გათვალისწინებული ტექნიკის იმპორტის გადასახადის კაპიტალიზაცია, რომელთან დაკავშირებული აქტივიც უკვე გადაცემულია შესაბამის ბენეფიციარზე, ხოლო 59,947 ლარის კვლევის შედეგად წარმოქმნილი აქტივი, არის წინა პერიოდის ხარჯი და არ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმს;

996,359 ლარის აქტივზე 2018 წლიდან ბრუნვა არ ყოფილა და მათი სამომავლო გამოყენების გეგმა ფონდს შემუშავებული არ აქვს; 808,672 ლარის ღირებულების 2012 წლამდე წარმოშობილი აქტივები, რომელთა იდენტიფიცირება და ინვენტარიზაცია ვერ ხერხდება.

³² უარყოფითი დასკვნის საფუძველი: 1.9 გრანტები, გარე ტრანსფერები, სხვა ხარჯები და სუბსიდიები.

³³ ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მიხედვით, ვალდებულებები მიჩნეულია პრობლემურად.

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის N605 ბრძანებით დამტკიცებული წესის შესაბამისად,³⁴ აღნიშნული ვალდებულებები ექვემდებარება შემოწმებას და საანგარიშგებო პერიოდისთვის ვალდებულებების აღიარების კრიტერიუმებთან შესაბამისობის დადგენას.³⁵

1.7 შემოსავლები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული

სამინისტროს სტრუქტურაში შემავალი ერთეულები ხელშეკრულების პირობების დარღვევის შემთხვევაში, ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ჯარიმას არიცხავენ კონტრაქტორებს, რასაც ქვითავენ შესრულებული სამუშაოდან ან თავად კონტრაქტორები რიცხავენ ჯარიმის შესაბამის თანხას სახელმწიფო ბიუჯეტში.

როდესაც ორგანიზაცია კონტრაქტორს არიცხავს ჯარიმას და კონტრაქტორმა სახელმწიფო ბიუჯეტში უნდა გადაიხადოს თანხა, სამინისტროს სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, ბიუჯეტის მიმართ წარმოშობილ ვალდებულებასთან ერთად აღიარდება შესაბამისი შემოსავალი და ხარჯი. 2021 წელს სსიპ - მუნიციპალური განვითარების ფონდში აღნიშნული შინაარსის მხოლოდ ერთი ტრანზაქცია დაფიქსირდა, რომელიც აღირიცხა სააღრიცხვო პოლიტიკისგან განსხვავებული მიდგომით. კერძოდ, ფონდმა აღრიცხა მხოლოდ ბიუჯეტის მიმართ ვალდებულება და არ აღიარებულა შესაბამისი შემოსავალი და ხარჯი 198,496 ლარის³⁶ ოდენობით.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „შემოსავლები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული“ და „შიდა ტრანსფერებით ხარჯები“ არ არის ასახული სამინისტროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად და 198,496 ლარით შემცირებულად არის წარმოდგენილი.

ასევე, მუნიციპალური განვითარების ფონდში გურჯაანის პარკის რეაბილიტაციის პროექტთან დაკავშირებით, შპს „რეფორმა ქონსტრაქშენ მენეჯმენტთან“ გაფორმებული ხელშეკრულების³⁷ პირობების დარღვევის გამო,³⁸ კონტრაქტორისთვის დასაკისრებელი ჯარიმა 2021 წელს შეადგენდა 382,967 ლარს. ფონდმა კონტრაქტორს 2021 წელს 382,967 ლარის ნაცვლად დაარიცხა მხოლოდ 70,000 ლარის ჯარიმა, რომელიც დაუქვითა შესრულებული სამუშაოდან და აღრიცხა შემოსავლად. შესაბამისად, „შემოსავლები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული“, შემცირებულია 312,967 ლარით. აღსანიშნავია, რომ ობიექტმა დარჩენილი ჯარიმის თანხა კონტრაქტორს დაუქვითა გადახდის სერტიფიკატის შესაბამისად.³⁹

ზემოაღნიშნული ორი საკითხიდან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „შემოსავლები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული“, შემცირებულია 511,463 ლარით, ხოლო „შიდა ტრანსფერებით ხარჯები“ შემცირებულია 198,496 ლარით.

1.8 სხვადასხვა შემოსავლები

სსპასს 1-ის⁴⁰ თანახმად, შემოსავალი აღნიშნავს ერთეულში საანგარიშგებო პერიოდში შემოსული ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მთლიან სიდიდეს.

³⁴ მოქმედებდა 31.12.2021 წლის ჩათვლით.

³⁵ „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესი“.

³⁶ ხელშეკრულება NEIB/MIMP/W/NCB/46-2017, წერილი N3978-გ (29.12.21).

³⁷ ხელშეკრულება NEIB/MIMP/W/NCB/84-1-2019 (11.09.2019).

³⁸ სარეაბილიტაციო სამუშაოების დაგვიანებით შესრულება.

³⁹ გადახდის სერტიფიკატი N21 (26.01.2023).

⁴⁰ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა, მუხლი 7 (განმარტებები).

სსდ – საავტომობილო გზების დეპარტამენტს „სხვადასხვა შემოსავლების“ მუხლში აღრიცხული აქვს 6,710,737 ლარის შემოსავლები, რომელიც მოიცავს „უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგად ფლობიდან მიღებულ მოგებას“ და „აქტივებისა და ვალდებულებების ფლობის შედეგად მიღებულ სხვა მოგებას“.

დეპარტამენტმა „აქტივებისა და ვალდებულებების ფლობის შედეგად მიღებული სხვა მოგების“ მუხლში ასახა საავტომობილო გზის ასფალტბეტონის ანაფრეზის⁴¹ მიღება, რომელიც ფინანსურ ჩანაწერებში აღიარდება როგორც შემოსავალი და მარაგი, ხოლო შემდეგ გადაეცემა ის შესაბამის მუნიციპალიტეტებს. აღნიშნული შინაარსით, მიღებულმა შემოსავლებმა 2021 წელს შეადგინა 3,970,979 ლარი. გამოვლინდა 633,640 ლარის ღირებულების ისეთი მარაგები, რომლებზეც დეპარტამენტმა შეტყობინება მიიღო 2021 წელს, თუმცა დასაწყობების აქტები თარიღდებოდა 2019-2020 წლებით და შესაბამისად, არ წარმოადგენდა მიმდინარე პერიოდისთვის მისაკუთვნებელ შემოსავალს. მათ შორის იდენტიფიცირებულია 58,872 ლარის მარაგი, რომელიც დუბლირებულად გატარდა.

ასევე: დეპარტამენტის უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან მიღებული მოგება გაზრდილია 375,539 ლარით.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების „სხვადასხვა შემოსავლების“ მუხლი გაზრდილია 1,009,179 ლარით.

1.9 გრანტები, გარე ტრანსფერები, სხვა ხარჯები და სუბსიდიები

სსდ – საავტომობილო გზების დეპარტამენტი შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე შექმნილ აქტივებს „კაპიტალური გრანტების“ მუხლით გადასცემს შესაბამის მუნიციპალიტეტებს.

დეპარტამენტის 2021 წლის ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგების „გრანტის ხარჯის“ მუხლში ასახულია ნინოწმინდის მუნიციპალიტეტისთვის გადაცემული 1,672,771 ლარის გზის სარეაბილიტაციო სამუშაოები, რომლებიც მიეკუთვნება 2020 წელს და არ წარმოადგენს 2021 წლის ხარჯს.

სსიპ – მუნიციპალური განვითარების ფონდის 2021 წლის ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგების „გრანტის ხარჯის“ მუხლში არ არის ასახული:

- საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროსთვის წალენჯიხის მუნიციპალიტეტში პოლიციის ადმინისტრაციული შენობის 3,118,782 ლარის⁴² სამუშაოების გადაცემა;

- დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტისთვის სოფელ ხორნაბუჯში მდებარე საბავშვო ბაღის 843,712 ლარის⁴³ სამშენებლო სამუშაოების გადაცემა;⁴⁴

- ქ. ფოთის მუნიციპალიტეტის მერიისთვის სპორტული დარბაზისა და საცურაო აუზის 14,809,344 ლარის⁴⁵ სამუშაოების გადაცემა;

ამასთანავე, ფონდის 2021 წლის ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგების „გრანტის ხარჯის“ მუხლში ასახულია თიანეთის მუნიციპალიტეტისთვის გადაცემული 239,617 ლარის⁴⁶ სარეაბილიტაციო სამუშაოებთან დაკავშირებული კაპიტალიზირებადი ზედამხედველობის ხარჯები, რომელიც მიეკუთვნება 2019 წელს და არ წარმოადგენს 2021 წლის ხარჯს.

⁴¹ ანაფრეზი მიიღება არსებული ასფალტბეტონის გზის საფარის მოხსნის შედეგად.

⁴² გამოვლენილია ინვენტარიზაციის აქტით და ობიექტმა საწყისი ნაშთი დააკორექტირა 2022 წლის 1 იანვრით.

⁴³ გამოვლენილია ინვენტარიზაციის აქტით.

⁴⁴ NGO/ET/CW/231-1 (26.03.2021) მიღება-ჩაბარების აქტი.

⁴⁵ აღნიშნულთან დაკავშირებით ინფორმაცია ასახულია ინვენტარიზაციის აქტში.

⁴⁶ სოფელ ნადოკრა-ხევსურთოსოფლის გზის რეაბილიტაცია, ხელშეკრულება NEIB/MIMP/W/NCB/49-1-2018.

შესაბამისად, ფონდის „გრანტის ხარჯის“ მუხლი ჯამურად შემცირებულია 18,532,221 ლარით.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მუხლი „გრანტები, გარე ტრანსფერები, სხვა ხარჯები და სუბსიდიები“ შემცირებულია 16,859,450 ლარით.

1.10 ცვეთა და ამორტიზაცია

სსდ – საავტომობილო გზების დეპარტამენტის 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები შეადგენს 162,347,326 ლარს, სადაც 96% საგზაო მაგისტრალების წლიური ცვეთის ხარჯია.

ცვეთის ინსტრუქციით დადგენილია საავტომობილო გზების სასარგებლო მომსახურების ვადები გზის საფარის სახეობების მიხედვით. ბალანსზე ასახული გზების ნაწილი შედგება მონაკვეთებისგან, რომლებიც შესაძლოა ერთდროულად მოიცავდეს განსხვავებული სახეობის გზის საფარს. დეპარტამენტი ცვეთის ხარჯის დათვლისას, არ ითვალისწინებდა გზის კონკრეტულ მონაკვეთზე სხვადასხვა სახეობის საფარის არსებობის ფაქტს და მთლიანი მონაკვეთისთვის ცვეთას ითვლიდა გზის ერთ-ერთი საფარისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადით.

უნდა აღინიშნოს, რომ დეპარტამენტმა გაითვალისწინა აუდიტის სამსახურის რეკომენდაცია და აღნიშნული მონაკვეთებისთვის განსაზღვრა სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები და შესაბამისად, გადათვალა 2021 წლის პერიოდის ცვეთის ხარჯი, თუმცა აღნიშნული მიდგომით არ დაუკორექტირებია შესაბამისი მაგისტრალების 2021 წლამდე „დაგროვილი ცვეთა“, რაც გავლენას ახდენს „ძირითადი აქტივების“ მუხლის საწყისსა და საბოლოო ნაშთებზე.

ასევე, ცვეთის ხარჯის გადათვლის შედეგად გამოვლინდა მნიშვნელოვანი სხვაობები,⁴⁷ შესაბამისად, დეპარტამენტს შესაძლოა არასწორად ჰქონდეს წარდგენილი 2021 წლის ცვეთის ხარჯი.

შედეგად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული „ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები“ შესაძლოა არასწორად იყოს წარმოდგენილი, რაც გავლენას ახდენს „ძირითადი აქტივების“ მუხლის საბოლოო ნაშთზეც, რომელიც ცვეთის ხარჯის ეფექტით შესაძლოა არასწორად იყოს წარმოდგენილი. ამასთანავე, „ძირითადი აქტივების“ დაგროვილი ცვეთა მოიცავს წინა პერიოდის აკუმულირებულ ცვეთის ხარჯებს, რომელიც არ არის გაანგარიშებული ცვეთის ინსტრუქციის მოთხოვნების შესაბამისად, რაც გავლენას ახდენს „ძირითადი აქტივების“ მუხლის საწყისსა და საბოლოო ნაშთებზე.

1.11 სხვადასხვა ხარჯები

სსდ – საავტომობილო გზების დეპარტამენტში უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი შემცირებულია 155,920 ლარით.

შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული „სხვადასხვა ხარჯების“ მუხლი შემცირებულია 155,920 ლარით.

1.12 საწყისი ნაშთები

სსიპ – ევრაზიის სატრანსპორტო დერეფნის საინვესტიციო ცენტრი ყველა ეკონომიკურ მოვლენას არ ასახავდა შესაბამის ბუღალტრულ ანგარიშებზე. ბუღალტრული ინფორმაცია გროვდებოდა MS Excel-ის ფაილში, რომელიც შემდგომ გადაეცემოდა სსდ – საავტომობილო გზების დეპარტამენტს, რომლის

⁴⁷ როგორც – დადებითი, ასევე – უარყოფითი.

მიერ წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში ხშირ შემთხვევაში ერთ რიცხვად იყო წარდგენილი გადაცემულ გრანტთან დაკავშირებული საბალანსო ნაშთები.

უნდა აღინიშნოს, რომ სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის რეკომენდაციის საფუძველზე, ცენტრმა ეკონომიკური მოვლენების ბუღალტრულად აღრიცხვა დაიწყო საბუღალტრო პროგრამაში, აღრიცხვის ინსტრუქციის მოთხოვნების გათვალისწინებით. დეპარტამენტის ბალანსზე არსებული ცენტრის მიერ გადმოცემული ნაშთები განულდა და აღირიცხა ხელახლა. ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია დეპარტამენტის საწყისი ნაშთების კორექტირებები, რომელიც ასევე მოიცავს ზემოაღნიშნულ საკითხს:

მუხლის დასახელება	01.01.2021	31.12.2020	საწყისი ნაშთის ზრდა /(შემცირება)
„ძირითადი აქტივები“	4,552,738,263	3,787,161,065	765,577,198 [1]
„სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები“	1,644,090,761	2,315,064,896	(670,974,135) [1]
„სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები“	990,187,277	1,112,753,384	(122,566,107) [2]
„მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა“	78,279,817	50,290,988	27,988,829 [3]
„გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები“	75,509,909	89,202,670	(13,692,761) [3]

[1] განმარტებით შენიშვნებში წარდგენილი ინფორმაციით, „სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების“ საწყისი ნაშთის კორექტირება ძირითადად გამოწვეულია, „დაუმთავრებელი მშენებლობიდან“ აქტივის – „ძირითად აქტივებში“ გადატანით, თუმცა ზემოთ აღწერილის მსგავსად, „სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების“ მუხლის საწყისი ნაშთი დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვის საფუძველზე დაკორექტირდა და ფორმულირდა თავიდან. ცხრილში მოცემული 670,974,135 ლარის „სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების“ საწყისი ნაშთის შემცირებასთან დაკავშირებით, ვერ მივიღეთ რწმუნება დეპარტამენტის საბუღალტრო პროგრამაში აღრიცხულ განულებულ ნაშთს⁴⁸ და ევრაზიის პროგრამაში თავიდან აღრიცხული აქტივების ჯამურ ღირებულებას⁴⁹ შორის სხვაობაზე, რამაც 410,939,387 ლარი⁵⁰ შეადგინა.

[2] „სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივებთან“ დაკავშირებული 122,566,107 ლარის კორექტირება გამოწვეულია დეპარტამენტის ბალანსზე ცენტრის მიერ გრანტის სახით გადაცემული წინასწარ გადახდილი თანხების ნაშთის – 1,053,917,187 ლარის კორექტირებით, რომელმაც 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 931,351,430 ლარი შეადგინა. აქედან, იდენტიფიცირებულ იქნა მხოლოდ 70,178,791 ლარის აქტივი, რომელზეც შექმნილია საექვო მოთხოვნების ანარიცხი, ხოლო დანარჩენ კორექტირებულ 52,386,966 ლარზე ვერ მივიღეთ რწმუნება. ორგანიზაციის განმარტებით შენიშვნებში წარდგენილი ინფორმაციის თანახმად, აღნიშნული გამოწვეულია აღრიცხვის საკასო მეთოდიდან დარიცხვის მეთოდზე გადასვლით.

⁴⁸ 1,608,650,020 ლარი.

⁴⁹ 1,197,710,633 ლარი.

⁵⁰ თავიდან აღრიცხული აქტივების ნაშთი შემცირებულია.

[3] ვალდებულებებთან დაკავშირებული საწყისი ნაშთის კორექტირება უკავშირდება დეპარტამენტის ბალანსზე ცენტრის მიერ გრანტის სახით გადაცემულ გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებების ნაშთებს, რომლებიც ანალოგიურად განულდა⁵¹ და აღირიცხა თავიდან ცენტრის საბუღალტრო პროგრამაში.

შედეგად, აღნიშნული მნიშვნელოვანი კორექტირებების გამო, რაც გავლენას ახდენს როგორც საწყის, ასევე საბოლოოდ წარდგენილ კონსოლიდირებულ ნაშთებზე, ვერ მივიღეთ სათანადო რწმუნება ზემოთ მითითებული მუხლების სისრულესა და სიზუსტეზე.

1.13 ინვენტარიზაცია

საბიუჯეტო ორგანიზაციებში აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია კონტროლის მექანიზმია, რომლის ერთ-ერთი მიზანია დანაკლისის, ზედმეტობისა და დაზიანებული ან/და გამოუსადეგარი ძირითადი აქტივების იდენტიფიცირება. შესაბამისად, ინვენტარიზაციის ჩატარება მნიშვნელოვანია რწმუნების მოსაპოვებლად, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ყველა აქტივი და ვალდებულება რეალურად არსებობს და ამასთანავე, ორგანიზაციის მფლობელობაში არსებული ყველა აქტივი და ვალდებულება სრულად არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში. ინვენტარიზაციის სრულყოფილად ჩატარება მნიშვნელოვანია ფინანსურ ანგარიშგებაში ინფორმაციის სამართლიანი და უტყუარი წარდგენისათვის, ასევე იზრდება აქტივების ეფექტიანად მართვის შესაძლებლობა.

სამინისტროს ზოგიერთ სტრუქტურულ ერთეულში 2021 წელს ინვენტარიზაციის პროცესს ახლდა გარკვეული ნაკლოვანებები, კერძოდ:

სსდ – საავტომობილო გზების დეპარტამენტში მოთხოვნების და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია⁵² სრულყოფილად არ ჩატარებულა. 2021 წლის 1 ნოემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ბალანსზე ირიცხებოდა 1,144,532,878 ლარის მოთხოვნა და 162,438,053 ლარის ვალდებულება, ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა 1,052,442,623 ლარის⁵³ მოთხოვნებსა და 82,963,598 ლარის ვალდებულებებზე.

ასევე, 2021 წლის 1 ნოემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ბალანსზე არსებული 2,229,914,295 ლარის დაუმთავრებელი მშენებლობიდან, ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა 1,551,223,336 ლარის აქტივზე.

ოზიექტის განმარტებით, 2021 წლის 1 ნოემბრის მდგომარეობით, ყველა ეკონომიკური მოვლენა არ იყო აღრიცხული.

სსიპ – მუნიციპალური განვითარების ფონდში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების,⁵⁴ უძრავი ქონების, მატერიალური და არამატერიალური

⁵¹ დეპარტამენტის საბუღალტრო პროგრამაში განულებული:

- მოკლევადიანი ვალდებულებების ნაშთი – 27,476,642 ლარი; 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით თავიდან აღრიცხული – 55,465,471 ლარის „მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა“;

- გრძელვადიანი ვალდებულებების ნაშთი – 46,585,812 ლარი; 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით თავიდან აღრიცხული – 32,893,051 ლარის „გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები“.

⁵² საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტის თავმჯდომარის 2021 წლის 16 ნოემბრის N366 და 2022 წლის 3 იანვრის N1 ბრძანებების საფუძველზე შექმნილი საინვენტარიზაციო კომისიის სხდომის ოქმი (15.02.2022).

⁵³ აღნიშნული თანხა წარმოდგენილია 2021 წლის 1 ნოემბრის მდგომარეობით, აქედან, 137,189,632 ლარის ნაშთი არის „სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები“, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 0-ს გაუტოლდა, ხოლო 70,178,791 ლარი, არის დარეზერვებული თანხა.

⁵⁴ ფონდის დირექტორის 2022 წლის 12 ივლისის Nს-37 ბრძანებით შეიქმნა სსიპ – საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდის საინვენტარიზაციო კომისია, რომელსაც დაევალა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფონდის ბალანსზე არსებული ფულადი ნაშთების, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების და ბალანსგარე ანგარიშზე აღრიცხული ნაშთების (ფინანსური) ინვენტარიზაცია. ინვენტარიზაციის შედეგების შესახებ აქტი შედგა 2022 წლის 26 აგვისტოს.

აქტივების⁵⁵ და დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივების⁵⁶ ინვენტარიზაცია⁵⁷ კანონმდებლობით დადგენილ ვადებში არ არის ჩატარებული და ინვენტარიზაციის შედეგები 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის ასახული.⁵⁸

კერძოდ, ინვენტარიზაციის დროს გამოვლინდა, რომ ფონდის ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ნაშთი გაზრდილია 180,163 ლარით.⁵⁹

ასევე აღსანიშნავია, რომ ინვენტარიზაციის შედეგად სრულად ვერ გამოვლინდა „სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივების“⁶⁰ და „სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების“⁶¹ მუხლებთან დაკავშირებული მიგნებები.

შედეგად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივების“ და „მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებების“ მუხლები გაზრდილია 180,163 ლარით.⁶²

ასევე: დეპარტამენტსა და ფონდში ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის შესაბამისად, რაც იწვევს 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციასთან დაკავშირებით არსებულ შესაძლო უზუსტობების რისკს.

⁵⁵ ინვენტარიზაციის აქტი (10.10.2022).

⁵⁶ ინვენტარიზაციის აქტი (30.06.2022).

⁵⁷ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის N605 ბრძანებით (მოქმედებდა 2021 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით) დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ მე-2 მუხლის პირველი და მე-3 პუნქტების თანახმად, ორგანიზაციაში ინვენტარიზაციის ჩატარება სავალდებულოა ყოველწლიურად, საანგარიშგებო წლის 31 დეკემბრამდე, ხოლო სავალდებულო ინვენტარიზაცია უნდა დასრულდეს საანგარიშგებო წლის ბოლოს, ანგარიშგების თარიღამდე.

⁵⁸ უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი – 1.5 სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები.

⁵⁹ შპს „იბოლიასთან“ გაფორმებული ხელშეკრულება NSRMIDP-AF/CW/NCB/1-2020.

⁶⁰ უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი – 1.3 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები.

⁶¹ უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი – 1.5 სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები.

⁶² 2022 წლის 20 მაისის N3098-მ სამსახურებრივი ბარათის საფუძველზე ფონდმა შესწორება შეიტანა 2022 წელს.

2. მნიშვნელოვანი გარემოებები

ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ქვემოაღნიშნულ საკითხთან მიმართებით:

2.1 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სამინისტროს განმარტებით შენიშვნებში არ არის წარმოდგენილი აღრიცხვის ინსტრუქციით გათვალისწინებული სსბასს-ის შესაბამისად მოთხოვნილი ინფორმაცია, კერძოდ:

შესადარისი თანხების ცვლილების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენა

სამინისტროს განმარტებით შენიშვნებში არ არის წარმოდგენილი სსბასს 1 – „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის“ მიხედვით⁶³ განსაზღვრული ინფორმაცია. კერძოდ, განმარტებით შენიშვნებში არ არის წარმოდგენილი შესადარისი თანხების რეკლასიფიკაციის შემთხვევები.

სასამართლო დავები

სამინისტროს დაქვემდებარებულ უწყებებში არ არის ჩამოყალიბებული ერთგვაროვანი მიდგომა სასამართლო დავების მოსალოდნელი შედეგების შეფასებასთან დაკავშირებით. კერძოდ, მუნიციპალური განვითარების ფონდისგან განსხვავებით, დეპარტამენტსა და სამინისტროს აპარატში არ არის ფორმალიზებული საფინანსო და იურიდიული სამსახურის კომუნიკაციის წესი და პირობები, არ ხდება სასამართლო დავების მოსალოდნელი შედეგების შეფასება და ფინანსურ ანგარიშგებაში მოთხოვნების, ვალდებულებების, პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების ასახვა.

შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებული მოთხოვნები, ვალდებულებები და პირობითი აქტივები/ვალდებულებები არ არის ასახული ერთგვაროვანი სააღრიცხვო მიდგომით, რაც არ შეესაბამება სსბასს 35-ის მოთხოვნებს.

⁶³ სსბასს 1, მუხლი 55.

3. სხვა გარემოებები

3.1 შრომის ანაზღაურება

სსიპ – მუნიციპალური განვითარების ფონდში მთავრობის განკარგულებით⁶⁴ განისაზღვრა საშტატო ნუსხა და სახელფასო ფონდი, სადაც მოცემულია შტატით გათვალისწინებული თანამდებობების დასახელება, რაოდენობა და შესაბამისი თანამდებობრივი სარგო. ფონდში მთავრობის განკარგულების საფუძველზე დამატებით არ მტკიცდება დეტალური საშტატო ნუსხა, სადაც მითითებული იქნებოდა შესაბამისი დეპარტამენტები და თანამშრომელთა თანამდებობები. ფონდის შრომის ანაზღაურების უწყისებში ასახული თანამდებობები ზოგიერთ შემთხვევაში არ შეესაბამება მთავრობის განკარგულებით განსაზღვრულ თანამდებობებს. კერძოდ, 2021 წელს ფონდის ჯამურად დარიცხულმა სახელფასო სარგომ შეადგინა 3,559,669 ლარი. აქედან, **1,874,376 ლარის დარიცხულ სახელფასო სარგოზე, ვერ ხდება „სპეციალისტის“ თანამდებობის ზუსტი იდენტიფიცირება, ხოლო 624,134 ლარის დარიცხულ თანხაზე თანამდებობა არ შეესაბამება განკარგულებით განსაზღვრულს.**

ასევე, საჯარო დაწესებულებაში სახელფასო დანამატის ერთდროული ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს შესაბამისი თანამდებობისათვის/პოზიციისათვის გათვალისწინებული თანამდებობრივი სარგოს 1 თვის ოდენობას, ხოლო წლის განმავლობაში მიღებული მთლიანი სახელფასო დანამატის ოდენობა – თანამდებობრივი სარგოს წლიური ოდენობის 20%-ს.⁶⁵

ფონდში 2021 წელს დარღვეულია კანონის მოთხოვნა და „სპეციალისტის“ თანამდებობაზე მომუშავე თანამშრომელზე ზედმეტად დარიცხულია 2,400 ლარის დანამატი, რაც ექვემდებარება დაბრუნებას.

საჯარო დაწესებულებაში დასაქმებული პირის მიერ წლის განმავლობაში მიღებული ფულადი ჯილდოს საერთო ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს ამ პირის მიერ დაკავებული თანამდებობის/პოზიციის თანამდებობრივი სარგოს წლიური ოდენობის 10%-ს.⁶⁶

ფონდში 2021 წელს დარღვეულია კანონის მოთხოვნა და ხუთ თანამშრომელზე ზედმეტად დარიცხულია 6,875 ლარის ფულადი ჯილდო, რაც ასევე ექვემდებარება დაბრუნებას.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ფონდის მიერ ზედმეტად დარიცხულია 9,275 ლარის ფულადი ჯილდო და დანამატი, რაც ექვემდებარება ბიუჯეტში დაბრუნებას.

3.2 მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები

სსიპ – ვერაზიის სატრანსპორტო დერეფნის საინვესტიციო ცენტრის საგადასახადო შედარების აქტის მიხედვით, საგადასახადო ზედმეტობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,814 ლარს (2020 წელს: 21,041 ლარს), რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული არ არის. აღსანიშნავია, რომ ცენტრი საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებით საბუღალტრო ჩანაწერებს არ აწარმოებს. საგადასახადო შედარების აქტით 2021 წელს დარიცხულმა თანხამ 2,564,571 ლარი, ხოლო სახელმწიფო ბიუჯეტში გადახდილმა თანხამ – 2,548,344 ლარი შეადგინა.

შედეგად, ვერ მივიღეთ რწმუნება „მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებებისა“ და „გადასახადებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებების“ სისრულესა და სიზუსტეზე.

⁶⁴ „2021 წლის ბიუჯეტის, საშტატო ნუსხისა და სახელფასო ფონდის შეთანხმების თაობაზე“ საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 15 სექტემბრის N1654 განკარგულება.

⁶⁵ „საჯარო დაწესებულებაში შრომის ანაზღაურების შესახებ“ საქართველოს კანონის 26-ე მუხლი.

⁶⁶ „საჯარო დაწესებულებაში შრომის ანაზღაურების შესახებ“ საქართველოს კანონის 28-ე მუხლი.

3.3 საწყისი ნაშთები

სსდ – საავტომობილო გზების დეპარტამენტის „არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებების“ საწყისი ნაშთი გაზრდილია, ხოლო „არაფინანსური აქტივების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება“ – შემცირებულია 6,019,327 ლარით. 2021 წელს დეპარტამენტმა დაფარა აღნიშნული გრძელვადიანი ვალდებულებები, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის მნიშვნელოვანი ინფორმაციაა. შესაბამისად, საჭირო იყო საწყისი ნაშთების რეკლასიფიკაცია.

შედეგად, 2021 წლის 31 დეკემბრით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებების“ საწყისი ნაშთი გაზრდილია, ხოლო მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებების – შემცირებული 6,019,327 ლარით.

4. ხელმძღვანელობის და აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელი პირების ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ 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 გააძლავნოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი საკითხი და გამოიყენოს აღნიშნული პრინციპი ბუღალტრულ აღრიცხვაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სახელმწიფოს გადაწყვეტილი აქვს ორგანიზაციის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა. ხელმძღვანელი პირები პასუხისმგებელი არიან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის კონტროლზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

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

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

- ვსწავლობთ შიდა კონტროლის ფუნქციონირებას ისეთი აუდიტორული პროცედურების შესამუშავებლად, რომლებიც შესაფერისია არსებულ გარემოებებთან და არა იმისათვის, რომ გამოვხატოთ მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტიანად მუშაობის თაობაზე;

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

აუდიტორები**ხელმოწერა****თეკლა ონიანი**

მთავარი აუდიტორი

ნოდარ ვეკუა

მთავარი აუდიტორი

რაინ ყუფუნია

წამყვანი აუდიტორი

ელენე ელიაზარაშვილი

უფროსი აუდიტორი

დიანა ცოტაძე

აუდიტორი

მალხაზ კენტელაძე

აუდიტორი

დავით ზაბახიძე

აუდიტორ-ასისტენტი

სოფიო გიგიაშვილი

აუდიტორ-ასისტენტი

თ. ონიანი

ნ. ვეკუა

რ. ყუფუნია

დ. ცოტაძე

მ. კენტელაძე

დ. ზაბახიძე

ს. გიგიაშვილი

**ფინანსური
ანგარიშგება**

ფორმა N1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში (ბალანსი)

ფორმა N2. ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიში

ფორმა N3. ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიში

ფორმა N4. კაპიტალში ცვლილების შესახებ ანგარიში

ფორმა N5. ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო

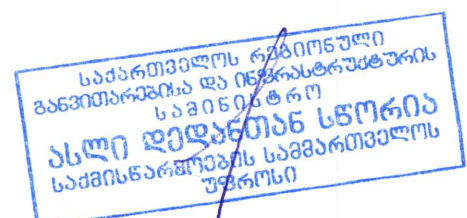
1	ანგარიშვალდებული ერთეული (ცვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
2	ანგარიშვალდებული ერთეულის საკონტაქტო ინფორმაცია (მისამართი, ტელეფონი, ელ.ფოსტა)	თბილისი, ალ.ყაზბეგის 12 ელ.ფოსტა: Letters@mrdi.gov.ge
3	საიდენტიფიკაციო ნომერი (ცვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	204564845
	ორგანიზაციული ფორმა	სახელმწიფო
	დაფინანსების წყარო	საბიუჯეტო
6	ანგარიშგების ტიპი	კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
7	ანგარიშგების პერიოდულობა	წლიური
8	ანგარიშგების თარიღი და პერიოდი	01.01.2021-31.12.2021
9	ერთეულების მომცველობა (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემთხვევაში)	1. საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო (აპარატი) 2. საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი 3. სსიპ ვერაზის სატრანსპორტო დერეფნის საინვესტიციო ცენტრი 4. სსიპ საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი
10	ძირითადი საქმიანობების ჩამონათვალი	სამინისტროს საქმიანობის სფეროს განვითარება; რეგიონული განვითარებისა და მმართველობის სისტემის დეცენტრალიზაციის ან/და დეკონტრაქტაციის პოლიტიკის შემუშავება და განხორციელების კოორდინაცია; კომპეტენციის ფარგლებში, საქართველოს წყლით უზრუნველყოფისა და მოსახლეობის წყლით მომარაგების სისტემების დანერგვისა და განვითარების ხელშეწყობის ღონისძიებათა განხორციელების უზრუნველყოფა; აგრეთვე არასახიფათო წარჩენების ნაგავსაყრდელის მოწყობა, მართვა და დახურვა, წარჩენების გადამტვირთავი სადგურების მოწყობა და მართვა; საერთაშორისო და შიდასახელმწიფოებრივი მნიშვნელობის საავტომობილო გზების ქსელის განვითარების, დაპროექტებისა და სამეცნიერო-ტექნიკური პროგრესის საკითხებში ერთიანი სახელმწიფო პოლიტიკის შემუშავება და განხორციელების უზრუნველყოფა; ურბანული განვითარება და სივრცით-ტერიტორიული მოწყობა; დეცენალის გრძელვადიანი საცხოვრებელი უზრუნველყოფა სამშენებლო და სარეაბილიტაციო სამუშაოების მიმართულებით
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)	ქეთი გიორგაძე საკ.ტელ.: 577 34 33 01 ყაზბეგის ქ.25ა/67 k.giorgadze@mrdi.gov.ge ალ. მეილი:

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

თარიღი: 27.05.2022

მთავარი ბუღალტერი:
ბ.ა.

თარიღი: 27.05.2022



საქართველოს რეგიონული გაანვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

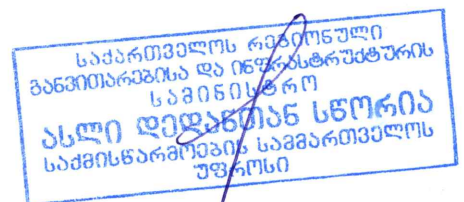
სტრუქტურის კოდი	დასახელება	შენიშვნა*	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
001	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	N2	-	-
002	მიმდინარე ინვესტიციები	N2a	47,463,795	8,497,595
003	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	N2a	436,028,840	477,118,339
004	მატერიალური მარაგები	N3	6,807,388	6,570,442
005	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები	N4	1,104,789,822	1,058,278,872
006	სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,595,089,845	1,550,465,248
გრძელვადიანი აქტივები				
007	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	N5	127,420,362	133,253,141
008	მირითადი აქტივები	N6	5,037,471,427	4,565,130,220
009	საინვესტიციო ქონება	N7	-	-
010	არამატერიალური აქტივები	N8	467,068	567,474
011	შელავითიანი მომსახურების აქტივები	N9	-	-
012	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები	N10	-	-
013	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	N11	2,912,777,679	2,186,271,755
014	სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,078,136,536	6,885,222,590
015	სულ აქტივები		9,673,226,381	8,435,687,838
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
016	მოკლევადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	N12	-	-
017	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	N12	4,168,750	4,108,935
018	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა	N13a	402,855,446	403,224,568
019	გადასახდელი პროცენტი	N13a	3,035,618	803,696
020	მიმდინარე ანარიცხები	N13b	-	773,666
021	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	N13a	-	-
022	ვალდებულებები დემოზიტებით	N13a	144,084	18,452
023	ვალდებულებები აქციებით და სხვა კაპიტალით	N13a	-	-
024	სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		410,203,898	408,929,317
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
025	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	N12	-	-
026	გრძელვადიანი ნასესხები თანხები	N12	87,298,362	61,665,767
027	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები ფინანსური იჯარით	N10	-	-
028	შელავითიანი მომსახურების შეთანხმებებით განსაზღვრული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	N9	-	-
029	გრძელვადიანი ანარიცხები	N13b	9,344,376	4,416,158
030	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	N13a	141,904,936	101,436,267
031	სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		238,547,674	167,518,192
032	სულ ვალდებულებები		648,751,572	576,447,509
წმინდა აქტივები/კაპიტალი				
033	კაპიტალში შენატანები			
034	გაუნაწილებელი ნაშთი/დეფიციტი		9,024,474,809	7,859,240,329
035	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი		9,024,474,809	7,859,240,329
036	სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი		9,673,226,381	8,435,687,838

ხელმოწერა:

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]



საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
ფინანსური შედეგების ანგარიშგება

სტრუქტურული კოდი	დასახელება	შენიშვნა*	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
შემოსავლები						
001	საგადასახადო შემოსავლები	N14 ა		-	-	-
002	სოფილური შენატანები				-	-
003	შემოსავლები საჩუქრებით, გარიგებით და საურავებით	N14 ბ		-	-	-
004	შემოსავლები გრანტებით	N14 გ	4,196,935	16,342	4,213,277	636,163
005	შემოსავლები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	N14 დ	24,946,633	278,182	25,224,815	24,746,638
006	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	N14 ე	2,446,369,579	-	2,446,369,579	2,064,102,553
007	შემოსავლები გადასახადებისა და გრანტების გაყიდვებიდან	N15 ა	-	-	-	-
008	გრანტებიდან აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული მოგება	N15 ბ N17 ა**	-	-	-	-
009	საპროცენტო შემოსავლები	N15 გ	-	25,981,852	25,981,852	21,192,044
010	საგადასახადო (სუბსიდი) მოთხოვნების/გაფასებების/დირექტორების შემტრების უკუგადახდებით შემოსავლები	N16	-	-	-	-
011	სხვადასხვა შემოსავლები	N18	13,058,824	113,015	13,171,839	33,492,559
012	სულ შემოსავლები		2,488,571,971	26,389,391	2,514,961,362	2,144,169,957
ხარჯები						
013	შრომის ანაზღაურება	N17 ა	9,079,874	3,399,357	12,479,231	11,593,709
014	საქონელი და მომსახურება	N17 ბ	148,347,299	4,000,823	152,348,122	95,552,515
015	გრანტები, გარე ტრანსფერები, სხვა ხარჯები და სუბსიდიები	N17 ა N17 ბ N17 გ	786,022,295	10,055,228	796,077,523	590,554,215
016	შიდა ტრანსფერებით ხარჯები	N17 დ	60,542,821	29,621,454	90,164,275	75,491,589
017	ფინანსური და ადმინისტრაციული ხარჯები	N17 ე	162,956,635	336,111	163,292,746	138,630,207
018	სოფილური დამხრება/უზრუნველყოფა	N17 ვ	128,036	53,807	181,843	183,058
019	გრანტებიდან აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული ზარალი	N15 ბ N17 ა**	-	-	-	-
020	საპროცენტო ხარჯები (ფინანსური ხარჯები)	N17 ზ	-	7,887,257	7,887,257	2,999,621
021	საგადასახადო (სუბსიდი) მოთხოვნების/გაფასებების/დირექტორების ხარჯები	N16	5,316,464	998,743	6,315,207	430,673
022	სხვადასხვა ხარჯები	N18	117,248,432	3,132,246	120,380,678	91,656,600
023	სულ ხარჯები		1,290,241,856	59,485,026	1,349,726,882	1,007,092,187
024	პერიოდის წამები (დეფიციტი)		1,198,330,115	(33,095,635)	1,165,234,480	1,137,077,770

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
ასლი დედატან სწორია
საპროცენტო ხარჯების საანგარიშგებო პერიოდის

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ხელმოწერა

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
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 საიკერაიო საქმიანობიდან								
001	შემოსული თანხები	N19	0	0	0	0	0	0
002	გადასახადები		0		0	0		0
003	სოციალური შენატანები				0			0
004	გრანტები				0			0
005	შემოსავლები საკუთრებიდან				0			0
006	მშპ პროცენტი				0			0
007	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები				0			0
008	სანაწიგები, სარეგები და ჯარიმები				0			0
009	სხვა შემოსავლები				0			0
010	დროებით გაურკვეველი თანხები				0			0
011	გასული თანხები		0	0	0	0	0	0
012	თანამშრომლების შრომის ანაზღაურება				0			0
013	მოწოდებლებისათვის გადახდილი თანხები საქონლისა და მომსახურებისათვის				0			0
014	გრანტები და სუბსიდიები				0			0
015	სოციალური დახმარება				0			0
016	გადახდილი პროცენტი				0			0
017	სხვა ხარჯები (გაფრები, გასვლები)				0			0
018	წმინდა ფულადი სახსრები საიკერაიო საქმიანობიდან	N20	0	0	0	0	0	0
			0	0	0	0	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან								
019	ძირითადი აქტივების შესყიდვა				0			0
020	არამატერიალური აქტივების შესყიდვა				0			0
021	სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა				0			0
022	ინვესტიციების (წილების) შესყიდვა				0			0
023	ფასიანი ქაღალდების შესყიდვა				0			0
024	გაფრებული სესხები				0			0
025	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების ზრდა				0			0
026	ძირითადი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები				0			0
027	არამატერიალური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები				0			0
028	სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები				0			0
029	ინვესტიციების (წილების) გაყიდვებიდან მიღებული თანხები				0			0
030	ფასიანი ქაღალდების გაყიდვა				0			0
031	ფინანსური იჯარებიდან მიღებული ძირითადი თანხები				0			0
032	სესხების დაფარვიდან მიღებული თანხები				0			0
033	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების კლება				0			0
034	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		0	0	0	0	0	0

საქართველოს რეგიონული
განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის
სამინისტრო
ასლი დედანთან სტორია
საქმისწარმოების სამმართველოს
უფროსი

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	შენიშვნა *	კაპიტალში შენატანები	გაუნაწილებელი ნამეტრი/დეფიციტი		სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	
001	საწყისი ნაშთი		0	7,693,608,115	171,261,975	7,864,870,090
002	საპროექტო პოლიტიკის ცვლილებების რეტროსპექტული გამოცემა	N1		38,053,440	(3,818,609)	34,234,831
003	წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშება	N1		(39,882,914)	18,322	(39,864,592)
004	გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი		0	7,691,778,641	167,461,688	7,859,240,329
005	გადაანგარიშებული ცვლილება		0	1,198,330,115	(33,095,635)	1,165,234,480
006	დამფუძნებლების შენატანები					
007	პერიოდის ნამეტრი/დეფიციტი			1,198,330,115	(33,095,635)	1,165,234,480
008	მესაკუთრებისათვის გასანაწილებელი თანხები					
	საბოლოო ნაშთი			8,890,108,756	134,366,053	9,024,474,809

წინა საანგარიშებო პერიოდი

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	შენიშვნა *	კაპიტალში შენატანები	გაუნაწილებელი ნამეტრი/დეფიციტი		სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	
001	საწყისი ნაშთი			7,877,954,934	162,321,931	8,040,276,865
002	საპროექტო პოლიტიკის ცვლილებების რეტროსპექტული გამოცემა	N1		542,946,481	245,467	543,191,948
003	წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშება	N1		(1,855,669,239)	(7,254)	(1,855,676,493)
004	გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი		0	6,565,232,176	162,560,144	6,727,792,320
005	გადაანგარიშებული ცვლილება			1,128,375,939	8,701,831	1,137,077,770
006	დამფუძნებლების შენატანები					
007	პერიოდის ნამეტრი/დეფიციტი			1,128,375,939	8,701,831	1,137,077,770
008	მესაკუთრებისათვის გასანაწილებელი თანხები					
	საბოლოო ნაშთი			7,693,608,115	171,261,975	7,864,870,090

გადასმულია

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
სამინისტრო
ასლი დამატარებელი
სამინისტროს საგანგებო განყოფილება
საქართველოს
საქართველოს

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

Handwritten signature

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	შენიშვნა *	დამტკიცებული ბიუჯეტი (საწყისი)	დაზუსტებული ბიუჯეტი (საბოლოო)	ბიუჯეტის შესრულება	შესრულება (%)
ბიუჯეტის შემოსულობები						
001	გადასადები					
002	გრანტები					
003	სხვა შემოსავლები					#DIV/0!
004	არაფინანსური აქტივების კლება					
005	ფინანსური აქტივების კლება					
006	ვალდებულებების ზრდა					
007	სულ ბიუჯეტის შემოსულობები					#DIV/0!
ბიუჯეტის გადასახდელები						
008	შრომის ანაზღაურება		8,980,000	9,090,000	9,079,874	99.89
009	საქონელი და მომსახურება		145,010,000	138,638,000	138,546,216	99.93
010	კრედიტები					
011	სუბსიდიები		66,080,000	105,766,100	105,128,318	99.40
012	გრანტები		5,320,000	10,878,000	10,862,331	99.86
013	სოფილური დახმარება		220,000	131,000	128,036	97.74
014	სხვა ხარჯები		260,590,000	215,769,000	215,756,253	99.99
015	არაფინანსური აქტივების ზრდა		1,888,700,000	1,914,687,600	1,966,868,552	102.73
016	ფინანსური აქტივების ზრდა		81,730,000	61,952,300	67,175,728	108.43
017	ვალდებულებების კლება					
018	სულ ბიუჯეტის გადასახდელები		2,456,630,000	2,456,912,000	2,513,545,308	102.31
019	ბიუჯეტის ნაშთი	N21				

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
ასლი დედგვთან სწორია
საპრინციპული საპარტნიორო ურთიერთობები

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ხელმძღვანელი:

Handwritten signature

ქონების N1 სააგრობეგო პოლიტიკაში და სხვა განმარტებული პუნქტები

[illegible]

სამართლებრივი რეგისტრაციის
განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის
სამინისტრო
ახალი დედაქოან სტორია
სამხინჯარმის სამმართველოს
უფროსი

შენიშვნა N2 ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში			
010	ხაზინის ერთიანი ანგარიში, მთი შიორის	-	-
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 საღარიბოში ეროვნულ ვალუტაში *		
090	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები ეროვნულ ვალუტაში *		
100	სულ ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	-	-
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში			
110	ხაზინის სავალუტო ანგარიში		
120	ფულადი სახსრები საღარიბოში უცხოურ ვალუტაში		
130	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები უცხოურ ვალუტაში		
	სულ ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	-	-
ფულადი სახსრების ეკვივალენტები			
140	საბელმწიფო 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	-	-

საგარეო ურთიერთობების სამსახური
განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის
სამსახური
ასლი დედაგონიან სლორია
საგარეო ურთიერთობების სამსახური
უფროსი

შენიშვნა: N1. სახელმწიფო ინვესტიციები და საკუთარი ფინანსური დანახარჯები

სტრუქტურული კოდი	დამხმარებელი	საერთაშორისო სტანდარტის			საერთაშორისო სტანდარტის		
		საერთაშორისო სტანდარტის	საერთაშორისო სტანდარტის	საერთაშორისო სტანდარტის	საერთაშორისო სტანდარტის	საერთაშორისო სტანდარტის	
საერთაშორისო სტანდარტის							
010	საერთაშორისო სტანდარტის	-	-	-	-	-	-
020	საერთაშორისო სტანდარტის	47,703,524	236,779	47,463,795	8,497,595	-	8,497,595
030	საერთაშორისო სტანდარტის	-	-	-	-	-	-
040	საერთაშორისო სტანდარტის	-	-	-	-	-	-
050	საერთაშორისო სტანდარტის	-	-	-	-	-	-
060	საერთაშორისო სტანდარტის	47,703,524	236,779	47,463,795	8,497,595	-	8,497,595
საერთაშორისო სტანდარტის							
070	საერთაშორისო სტანდარტის	408,996,995	-	408,996,995	-	-	457,084,394
080	საერთაშორისო სტანდარტის	1,195,638	-	1,195,638	-	-	1,195,638
090	საერთაშორისო სტანდარტის	119,719	-	119,719	-	-	119,719
100	საერთაშორისო სტანდარტის	623,346	-	623,346	-	-	623,346
110	საერთაშორისო სტანდარტის	1,964	-	1,964	-	-	1,964
120	საერთაშორისო სტანდარტის	364,810	-	364,810	-	-	364,810
130	საერთაშორისო სტანდარტის	85,880	-	85,880	-	-	85,880
140	საერთაშორისო სტანდარტის	-	-	-	-	-	-
150	საერთაშორისო სტანდარტის	-	-	-	-	-	-
160	საერთაშორისო სტანდარტის	13,083,151	4,415,670	9,267,481	11,303,465	-	11,303,465
170	საერთაშორისო სტანდარტის	-	-	-	-	-	-
180	საერთაშორისო სტანდარტის	-	-	-	-	-	-
190	საერთაშორისო სტანდარტის	1,090	267	823	1,090	-	1,090
200	საერთაშორისო სტანდარტის	-	-	-	-	-	-
210	საერთაშორისო სტანდარტის	92,864,890	79,299,071	16,565,822	83,059,383	-	79,299,071
220	საერთაშორისო სტანდარტის	80,570,656	76,299,121	4,271,535	75,089,379	-	75,089,379
230	საერთაშორისო სტანდარტის	-	-	-	-	-	-
240	საერთაშორისო სტანდარტის	516,743,848	80,215,008	436,528,840	592,443,991	-	477,118,339

სტრუქტურული კოდი	დამხმარებელი	მომართი სახელმწიფო დაწესებულება			
		საგარეო	საგარეო	საგარეო	
		საგარეო	საგარეო	საგარეო	
010	საგარეო	-	-	-	
020	საგარეო	8,497,595	55,682,939	16,480,010	
030	საგარეო	-	-	-	
040	საგარეო	-	-	-	
050	საგარეო	-	-	-	
060	საგარეო	8,497,595	55,682,939	16,480,010	
		საგარეო	საგარეო	საგარეო	
070	საგარეო	457,084,394	819,202,715	867,230,114	
080	საგარეო	1,195,638	81	-	
090	საგარეო	119,719	-	-	
100	საგარეო	623,346	-	-	
110	საგარეო	1,964	81	-	
120	საგარეო	364,810	-	-	
130	საგარეო	85,880	-	-	
140	საგარეო	-	-	-	
150	საგარეო	-	-	-	
160	საგარეო	21	-	21	
170	საგარეო	1,303,465	29,056,555	13,083,151	
180	საგარეო	-	-	-	
190	საგარეო	1,090	-	-	
200	საგარეო	-	-	-	
210	საგარეო	83,059,383	13,091,012	3,283,502	
220	საგარეო	75,089,379	5,633,501	52,224	
230	საგარეო	-	-	-	
240	საგარეო	552,443,991	863,730,049	899,630,192	

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
 ასლი დამტკიცებულია
 სახელმწიფო ინვესტიციების განყოფილება

საქართველოს რეგიონული გაანვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
შენიშვნა N4 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები*

სტრიქონის კოდი	დასახელება*	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
010	წინასწარი გადახდები	1,099,411,379	1,058,270,064
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის	8,396	226,178
030	წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის	140,553,078	75,006,098
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელებით	958,849,905	983,037,788
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით		
060	ბარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები		
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით	5,369,635	
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით	8,808	8,808
090	სულ	1,104,789,822	1,058,278,872

საქართველოს რეგიონული
განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის
სამინისტრო
ასლი დედგანთან სწორია
საქმისწარმოების სამმართველოს
უფროსი

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო

გეგმვა N5 გეგმვადიანი ფინანსური აქტები

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი		
		ბილიანი ნაშთი	აპროპრიაციის ზარალი/საქმიანო მოხმარების ანაზღაურება	ანაზღაურება ღირებულება	ბილიანი ნაშთი	აპროპრიაციის ზარალი/საქმიანო მოხმარების	საბალანსო ღირებულება
010	გეგმვადიანი ფინანსური აქტები (1 21 0000)	127 420 362	194 594	127 420 362	133 253 141	-	133 253 141
020	პროცენტები და სესხები (საბილიანი დანახარები და შემოსავალი ერთ წელიწადში) (1 21 14)	109 082 261	194 594	108 887 667	117 986 912	-	117 986 912
030	ინვესტიციები წლიურ ინტერესებით (1 21 2000)	18 532 695	-	18 532 695	15 266 229	-	15 266 229
040	სხვა გეგმვადიანი ფინანსური აქტები (1 21 3000)	-	-	-	-	-	-
050	სხვა გეგმვადიანი დებეტური დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები (1 21 4000)	-	-	-	-	-	-

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	სულ	სესხები (დარგის თარიღამდე დარჩენილი წელიწადი) (წელიწადი) მუხისაღსაღებები სესხები	ინვესტიციები წლიური ინტერესებით	სხვა გეგმვადიანი ფინანსური აქტები	სხვა გეგმვადიანი დებეტური დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები
ბილიანი ნაშთი		127 420 362	108 887 667	18 532 695	-	-
010	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბილიანი ნაშთი	133 253 141	117 986 912	15 266 229	-	-
020	ზრდა	126 954 352	111 990 146	14 964 206	-	-
030	გ. მ. კუმისთავის სესხები	38 652 786	38 652 786	-	-	-
040	რეგულაციები მოღვაწეობის (მშენებარე) ფინანსური აქტებზე	73 337 360	73 337 360	-	-	-
050	სხვა -	14 964 206	-	14 964 206	-	-
060	პროცენტები	132 592 537	120 894 797	11 697 740	-	-
070	სესხები	-	-	-	-	-
080	გ. მ. კუმისთავის სესხები	-	-	-	-	-
090	რეგულაციები მოღვაწეობის (მშენებარე) ფინანსური აქტებზე	120 894 797	120 894 797	-	-	-
100	სხვა -	11 697 740	-	11 697 740	-	-
110	საანგარიშგებო პერიოდის საბილიანი ნაშთი	127 420 362	109 082 261	18 532 695	-	-
120	აპროპრიაციები პარლამენტის წარმომადგენელთა მოთხოვნის ანგარიშები	-	-	-	-	-
130	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბილიანი ნაშთი	-	-	-	-	-
140	ზრდა	194 594	194 594	-	-	-
150	რეგულაციები მოღვაწეობის (მშენებარე) ფინანსური აქტებზე	-	-	-	-	-
160	პროცენტები	-	-	-	-	-
170	საანგარიშგებო პერიოდის საბილიანი ნაშთი	194 594	194 594	-	-	-
180	საანგარიშგებო პერიოდის საბილიანი ნაშთი	133 253 141	117 986 912	15 266 229	-	-
190	საანგარიშგებო პერიოდის საბილიანი ნაშთი	127 420 362	108 887 667	18 532 695	-	-

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	წინა საანგარიშგებო პერიოდის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
010	გეგმვადიანი ფინანსური აქტები (1 21 0000)	-	-
020	პროცენტები და სესხები (საბილიანი დანახარები და შემოსავალი ერთ წელიწადში) (1 21 14)	-	-
030	ინვესტიციები წლიურ ინტერესებით (1 21 2000)	-	-
040	სხვა გეგმვადიანი ფინანსური აქტები (1 21 3000)	-	-
050	სხვა გეგმვადიანი დებეტური დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები (1 21 4000)	-	-

საქართველოს რეგიონული
განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის
სამინისტრო
ასლი დამფარავნის სტორია
საქართველოს საგარეო უწყისი

Defect 3: No decision was made by the

[illegible][illegible]

საქართველოს რეგიონული
განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის
სამინისტრო
ახალი დედაქმნის ცენტრია
საქმისწარმოების სამხარეთველოს
შეგრძნის

Copyright © 2001 by John Wiley & Sons, Inc.

[illegible]

სამხრეთ-აღმოსავლეთი საქართველოს
განვითარებისა და ინვესტირების
სამინისტრო
ახალი დედაქანის სტორია
სამხრეთ-აღმოსავლეთი საქართველოს
უპროსი

Copyright © 2004 by John Wiley & Sons, Inc.

[illegible][illegible][illegible]

საქართველოს რეპრესირებული
განვითარებისა და ინვესტირების
საბინათმშენებლო
ასლი დაფინანსების
საქმისწარმოების სამმართველოს
ფურცელი

შენიშვნა N9 შუღავათიანი მომსახურების შეთანხმებები

[illegible]

მაგარიკონი		სული	შეჯიჯიანი მომსახურების ხელშეკრულება			
სტრუქტურული ერთეული	დადგენილი მომსახურების სახეობა		ხელშეკრულების დასაბუთება		ხელშეკრულების დასაბუთება	
			ხელშეკრულების დასაბუთება			
			მთავრობის მხარისგან დადგენილი საბუთების დასაბუთება	მთავრობის მხარისგან დადგენილი საბუთების დასაბუთება		
010	საწარმო ნაწილი	-	-	-	დროის სექტორის პარტნიორის მიერ უზრუნველყოფილ n	
020	წლის ხარჯი (საბუთების)	-	-	-	-	
030	გადასახდელი ვალდებულებები	-	-	-	-	
040	საბუთების სხვა სახეობები (საბუთების, ვალდებულებების, ვალდებულებების)	-	-	-	-	
050	საბუთების ნაწილი	-	-	-	-	

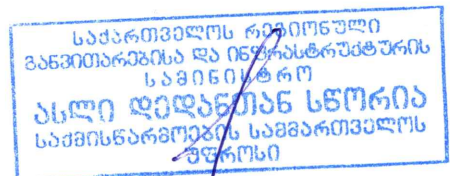
საქართველოს რეპრინული
განვითარება და ინფრასტრუქტურის
სამინისტრო
ასლი დედანთან სწორია
საქმისწარმოების სამმართველოს
უფროსი

შენიშვნა N10 ფინანსური იჯარით აქტივები და ვალდებულებები საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო

სტრუქტურის კოდი	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები	სამგარიშები პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა სამგარიშები პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
		ლორეულუბა *	დამოუკიდებელი გეოგრაფიული მდებარეობის ზარალი	დამოუკიდებელი გეოგრაფიული მდებარეობის ზარალი	საბალანსო ლორეულუბა	ლორეულუბა *	დამოუკიდებელი გეოგრაფიული მდებარეობის ზარალი	დამოუკიდებელი გეოგრაფიული მდებარეობის ზარალი	საბალანსო ლორეულუბა
010					-				-
020					-				-
030					-				-
040					-				-
050					-				-
060					-				-
070					-				-
080					-				-
სულ					-				-

სამგარიშები პერიოდის

სტრუქტურის კოდი	ვალდებულებები ფინანსური იჯარით	საწყისი ნაშთი	ზრდა	კლება	საბოლოო ნაშთი
010	მიმდინარე ვალდებულებები	-			-
020	წარმავალი ფინანსური იჯარაზე გადასახდელი თანხების მიმდინარე ნაწილი (2-13-5-100)				-
030	გრძელვადიანი ვალდებულებები	-			-
040	წარმავალი პერიოდის ფინანსური იჯარაზე გადასახდელი თანხები				-



biochemical and molecular biology of the cell cycle

საქმიანობის საკლასო	დასახელება	საბაზო საფეხის პერიოდის საბაზისი				მესამე საფეხის პერიოდის საბაზისი			
		დაბეჭდვა	დაფარვა ფინანსო	ფინანსური გაუქმების	საბაზისი დაბეჭდვა	დაბეჭდვა	დაფარვა ფინანსო	ფინანსური გაუქმების	საბაზისი დაბეჭდვა
010	მეცნიერება	-	-	-	-	-	-	-	-
020	მათემატიკა, მეცნიერებათა მეცნიერება	-	-	-	-	-	-	-	-
030	ფიზიკის მეცნიერებათა მეცნიერება	2,912,777,679	-	-	2,912,777,679	2,186,271,755	-	-	2,186,271,755
040	ბიოლოგიის მეცნიერება	2,758,100,830	-	-	2,758,100,830	2,125,431,056	-	-	2,125,431,056
050	ქიმიის მეცნიერება	154,676,449	-	-	154,676,449	60,840,699	-	-	60,840,699
060	მედიცინის მეცნიერება	-	-	-	-	-	-	-	-
070	საბუნებისმეტყველო მეცნიერებათა მეცნიერება	-	-	-	-	-	-	-	-
080	ბუნებისმეტყველო მეცნიერებათა მეცნიერება	-	-	-	-	-	-	-	-
090	საინჟინერო მეცნიერებათა მეცნიერება	-	-	-	-	-	-	-	-
100	საინჟინერო მეცნიერებათა მეცნიერება	2,912,777,679	-	-	2,912,777,679	2,186,271,755	-	-	2,186,271,755

პროდუქტების კატეგორიები	დასახელება	2019 წლის 1-9 თვე			2020 წლის 1-9 თვე			საერთო ჯამური	საერთო ჯამური
		საბაზისი	მომხმარებლის	მომხმარებლის	საბაზისი	მომხმარებლის	მომხმარებლის		
010	მეხი	-	-	-	-	-	-	-	-
020	მეხი	-	-	-	-	-	-	-	-
030	მეხი	-	-	-	-	-	-	-	-
040	მეხი	-	-	-	-	-	-	-	-
050	მეხი	-	-	-	-	-	-	-	-
060	მეხი	-	-	-	-	-	-	-	-
070	მეხი	-	-	-	-	-	-	-	-
080	მეხი	-	-	-	-	-	-	-	-
090	მეხი	-	-	-	-	-	-	-	-
100	მეხი	-	-	-	-	-	-	-	-

[illegible]

საქართველოს რევოლუციური
განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის
საშინაო მინისტრო
ასლი დედაქმან სწორია
საქმისწარმოების სამმართველოს
უფროსი

საქართველოს რეპრეზენტაციის
განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის
საშინაოსტრო
ასლი დეპარტამენტი
საშინაოსტროს განვითარების
უწყებანი

[illegible]

საქართველოს რეგიონული გაანვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
შენიშვნა N13 კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები

N13ა

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
010	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	405,891,064	404,028,264
020	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული გადასახდელები	289,423,065	311,799,680
030	გადასახადებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები	16,784	2,036
040	თანამშრომლებთან და სტიპენდიანტებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანებები	8,071	4,238
050	მ.შ სოციალური დახმარებით წარმოქმნილი ვალდებულებები		
060	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	10,032,924	5,470,866
070	არაფინანსური აქტივების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება	87,495,420	85,474,773
080	გადასახდელი პროცენტი	3,035,618	803,696
090	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები	15,879,182	472,975
100	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები	-	-
110	აენასად მიღებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) შემოსავლები		
110	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აენასად მიღებული საგადასახადო შემოსავლები		
120	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აენასად მიღებული არასაგადასახადო შემოსავლები		
130	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აენასად მიღებული ოჯარის შემოსავლები		
140	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აენასად მიღებული გრძელვადიანი და სხვა ავანგადიანი ოპერაციებით		
150	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აენასად მიღებული სხვა არასაგადასახადო შემოსავლები		
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაფინანსური აქტივების მიღებით		
170	ბარტერული ოპერაციების შედეგად გასაცემი აქტივებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები		
180	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაგადასახადო ოპერაციებთან დაკავშირებით		
200	ვალდებულებები დეპოზიტებით	144,084	18,452
210	ვალდებულებები დეპოზიტებით ხაზინაში	144,084	18,452
220	ვალდებულებები დეპოზიტებით ბანკში		
230	სარეზერვო ფონდი		
240	ვალდებულებები აქციებით და სხვა კაპიტალით		
250	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	141,904,936	101,436,267
260	საფულადო და სოციალური სერვისების მიწოდებასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	1,550,040	
270	არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	126,015,071	95,407,129
280	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები-ფულადი ვალდებულებები	14,339,825	6,029,138
290	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები-არაფულადი ვალდებულებები		

N13ბ

საანგარიშგებო პერიოდი

სტრიქონის კოდი	დასახელება	ანარიცხი 1**	ანარიცხი 2**
მოკლევადიანი ანარიცხები			
010	საწყისი ნაშთი	773,666	
020	ანარიცხების ზრდა		
030	ანარიცხების კლება		
040	წინა ანარიცხების უკუგატარება	773,666	
050	საბოლოო ნაშთი	-	-
გრძელვადიანი ანარიცხები			
060	საწყისი ნაშთი	4,416,158	
070	ანარიცხების ზრდა	4,928,218	
080	ანარიცხების კლება		
090	წინა ანარიცხების უკუგატარება		
100	საბოლოო ნაშთი	9,344,376	-

საქართველოს რეგიონული
განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის
სამინისტრო
ასლი დედანთან სტორია
საქონლარმოების სამმართველოს
უფროსი

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო

შენიშვნა N14 შემოსავლები გადასახდებიდან, გრანტებიდან და სხვა

N14.

საგადასახდო შემოსავლები

სტრუქტურული კოდი	დასახელება	საანგარიშო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშო პერიოდის ბრუნვა
010	ფიზიკური პირებისგან საშემოსავლო გადასახადი		
020	კორპორაციული და სხვა საწარმოებიდან მოგების გადასახადი		
030	კონტინგენტის გადასახადი		
040	დავალი		
050	პენსია		
060	სამართალი და იმპორტი მოსაკრებელი		
070	სხვა საგადასახდო შემოსავლები		
080	სულ	0	0

N14 ბ შემოსავლები გრანტებით

სტრუქტურული კოდი	დასახელება	საანგარიშო პერიოდის ბრუნვა				წინა საანგარიშო პერიოდის ბრუნვა			
		სამოქმედო სახისები		არასამოქმედო სახისები		სულ		სულ	
010	ფულადი გრანტები	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური
020	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული	-	-	-	-	-	-	16,342	-
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული	-	-	-	-	-	-	-	-
040	სახელმწიფო ერთეულებიდან მიღებული	-	-	-	16,342	-	16,342	-	-
050	იხვე დონის სახელმწიფო ერთეულებიდან მიღებული	-	-	-	16,342	-	16,342	-	-
060	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებიდან მიღებული	-	-	4,196,935	-	-	-	-	-
070	სასაქონლო გრანტები	-	-	-	-	-	-	8,244	66,327
080	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული	-	-	313,230	-	-	-	-	-
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული	-	-	3,883,705	-	-	-	55,650	55,650
100	სახელმწიფო ერთეულებიდან მიღებული	-	-	3,883,705	-	-	-	8,244	10,677
110	იხვე დონის სახელმწიფო ერთეულებიდან მიღებული	-	-	3,883,705	-	-	-	8,244	10,677
120	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებიდან მიღებული	-	-	-	-	-	-	-	-
130	სულ	-	-	4,196,935	16,342	-	16,342	385,200	636,163

N14 გ სხვა ოპერაციებიდან შემოსავლები

სტრუქტურული კოდი	დასახელება	საანგარიშო პერიოდის ბრუნვა		წინა საანგარიშო პერიოდის ბრუნვა	
		სამოქმედო სახისები	არასამოქმედო სახისები	სულ	სულ
010	შემოსავლები საწესდებით, გარემოებით და საურავებით	-	-	-	-
020	შემოსავლები გარე ტრანზაქციებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	24,946,633	278,182	25,224,815	24,746,638
030	შემოსავლები მიმდინარე გარე ტრანზაქციებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	8,867,923	66,082	8,934,005	23,524,867
040	შემოსავლები კაპიტალური გარე ტრანზაქციებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	16,078,710	212,100	16,290,810	1,221,771
050	შემოსავლები შიდა ტრანზაქციებით	2,446,369,579	-	2,446,369,579	2,064,102,553
060	შემოსავლები შიდა მიმდინარე ტრანზაქციებით	479,501,027	-	479,501,027	293,857,841
070	შემოსავლები შიდა კაპიტალური ტრანზაქციებით	1,966,868,552	-	1,966,868,552	1,770,244,712
080	სულ	2,471,316,212	278,182	2,471,594,394	2,088,849,191

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
ასლი დამადასტურებელი
საგარეო უწყისი

საქართველოს რეგიონული გაანგეზიარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო

შენიშვნა N15ა შემოსავლები გაცვლითი იმპრაციებიდან გარდა გრძელვადიანი აქტივების გაცვლიდან მიღებული მოგება(ზარალისა)

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ზრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ზრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	შემოსავლები საკუთრებიდან	-	25,981,852	25,981,852	21,192,044
020	საპროცენტო შემოსავლები	-	25,981,852	25,981,852	21,192,044
030	დივიდენდებიდან შემოსავლები	-	-	-	-
040	რენტებიდან შემოსავლები	-	-	-	-
050	შემოსავლები საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან	-	-	-	-
060	საქონლის გაყიდვები	-	-	-	-
070	მომსახურების გაყიდვა	-	-	-	-
080	სხვა	-	-	-	-
090	სულ	-	25,981,852	25,981,852	21,192,044

შენიშვნა N15ბ გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი

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

საქართველოს რეგიონული
განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის
სამინისტრო
ასლი დიდგენიან სნორია
სამმართველოს
უფროსი

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
მენა N16 საეჭვო(უიმედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ლირებულების შემცირების ხარჯები და უკუგაბრუნების ხარჯები

სტრუქტურული კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
საეჭვო (უიმედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ლირებულების შემცირების უკუგაბრუნებით შემოსავლები					
010	საეჭვო მოთხოვნების ანაოცების შემცირების უკუგაბრუნებით წარმოქმნილი შემოსავლები			-	
020	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების უკუგაბრუნებით წარმოქმნილი შემოსავლები			-	
030	ძირითადი აქტივების გაუფასურების უკუგაბრუნებით წარმოქმნილი შემოსავლები			-	
040	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების უკუგაბრუნებით წარმოქმნილი შემოსავლები			-	
050	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების უკუგაბრუნებით წარმოქმნილი შემოსავლები			-	
060	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების უკუგაბრუნებით წარმოქმნილი შემოსავლები			-	
070	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების გაუფასურების უკუგაბრუნებით წარმოქმნილი შემოსავლები			-	
080	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების უკუგაბრუნებით წარმოქმნილი შემოსავლები			-	
090	სულ საეჭვო მოთხოვნების/გაუფასურების/ლირებულების შემცირების უკუგაბრუნებით შემოსავლები		-		-
საეჭვო (უიმედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ლირებულების შემცირების ხარჯები					
100	საეჭვო/უიმედო მოთხოვნების ხარჯები	4,621,936	998,743	5,620,679	124,724
110	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების ხარჯები	604,625		604,625	
120	ძირითადი აქტივების გაუფასურების ხარჯები	85,133		85,133	305,949
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	4,770		4,770	
	დაუმთავრებელი აქტივების გაუფასურების ხარჯები				
180	სულ საეჭვო მოთხოვნების/გაუფასურების/ლირებულების შემცირების ხარჯები	5,316,464	998,743	6,315,207	430,673

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
საგარეო ურთიერთობების სამსახური
ასლი დედაქმნის ცნობილი
საგარეო ურთიერთობების სამსახური
უფროსი

სარეგისტრაციო განცხადება და ინფორმაციური სამინისტრო

გვ. 17 და დანართი 1, გვ. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 161, 162, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 169, 170, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 285, 286, 287, 288, 289, 290, 291, 292, 293, 294, 295, 296, 297, 298, 299, 300, 301, 302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 330, 331, 332, 333, 334, 335, 336, 337, 338, 339, 340, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 348, 349, 350, 351, 352, 353, 354, 355, 356, 357, 358, 359, 360, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 367, 368, 369, 370, 371, 372, 373, 374, 375, 376, 377, 378, 379, 380, 381, 382, 383, 384, 385, 386, 387, 388, 389, 390, 391, 392, 393, 394, 395, 396, 397, 398, 399, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 411, 412, 413, 414, 415, 416, 417, 418, 419, 420, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 427, 428, 429, 430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440, 441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453, 454, 455, 456, 457, 458, 459, 460, 461, 462, 463, 464, 465, 466, 467, 468, 469, 470, 471, 472, 473, 474, 475, 476, 477, 478, 479, 480, 481, 482, 483, 484, 485, 486, 487, 488, 489, 490, 491, 492, 493, 494, 495, 496, 497, 498, 499, 500, 501, 502, 503, 504, 505, 506, 507, 508, 509, 510, 511, 512, 513, 514, 515, 516, 517, 518, 519, 520, 521, 522, 523, 524, 525, 526, 527, 528, 529, 530, 531, 532, 533, 534, 535, 536, 537, 538, 539, 540, 541, 542, 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 550, 551, 552, 553, 554, 555, 556, 557, 558, 559, 560, 561, 562, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 570, 571, 572, 573, 574, 575, 576, 577, 578, 579, 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590, 591, 592, 593, 594, 595, 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609, 610, 611, 612, 613, 614, 615, 616, 617, 618, 619, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626, 627, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 634, 635, 636, 637, 638, 639, 640, 641, 642, 643, 644, 645, 646, 647, 648, 649, 650, 651, 652, 653, 654, 655, 656, 657, 658, 659, 660, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 667, 668, 669, 670, 671, 672, 673, 674, 675, 676, 677, 678, 679, 680, 681, 682, 683, 684, 685, 686, 687, 688, 689, 690, 691, 692, 693, 694, 695, 696, 697, 698, 699, 700, 701, 702, 703, 704, 705, 706, 707, 708, 709, 710, 711, 712, 713, 714, 715, 716, 717, 718, 719, 720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 729, 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 737, 738, 739, 740, 741, 742, 743, 744, 745, 746, 747, 748, 749, 750, 751, 752, 753, 754, 755, 756, 757, 758, 759, 760, 761, 762, 763, 764, 765, 766, 767, 768, 769, 770, 771, 772, 773, 774, 775, 776, 777, 778, 779, 780, 781, 782, 783, 784, 785, 786, 787, 788, 789, 790, 791, 792, 793, 794, 795, 796, 797, 798, 799, 800, 801, 802, 803, 804, 805, 806, 807, 808, 809, 810, 811, 812, 813, 814, 815, 816, 817, 818, 819, 820, 821, 822, 823, 824, 825, 826, 827, 828, 829, 830, 831, 832, 833, 834, 835, 836, 837, 838, 839, 840, 841, 842, 843, 844, 845, 846, 847, 848, 849, 850, 851, 852, 853, 854, 855, 856, 857, 858, 859, 860, 861, 862, 863, 864, 865, 866, 867, 868, 869, 870, 871, 872, 873, 874, 875, 876, 877, 878, 879, 880, 881, 882, 883, 884, 885, 886, 887, 888, 889, 890, 891, 892, 893, 894, 895, 896, 897, 898, 899, 900, 901, 902, 903, 904, 905, 906, 907, 908, 909, 910, 911, 912, 913, 914, 915, 916, 917, 918, 919, 920, 921, 922, 923, 924, 925, 926, 927, 928, 929, 930, 931, 932, 933, 934, 935, 936, 937, 938, 939, 940, 941, 942, 943, 944, 945, 946, 947, 948, 949, 950, 951, 952, 953, 954, 955, 956, 957, 958, 959, 960, 961, 962, 963, 964, 965, 966, 967, 968, 969, 970, 971, 972, 973, 974, 975, 976, 977, 978, 979, 980, 981, 982, 983, 984, 985, 986, 987, 988, 989, 990, 991, 992, 993, 994, 995, 996, 997, 998, 999, 1000

საინფორმაციო პოლიტიკა

1)

N17.5

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საინფორმაციო პოლიტიკა			საინფორმაციო პოლიტიკის ბრუნვა
		საინფორმაციო პოლიტიკის ბრუნვა	საინფორმაციო პოლიტიკის ბრუნვა	საინფორმაციო პოლიტიკის ბრუნვა	
010	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 10 0000)	9,079,874	3,999,357	12,479,231	11,593,709
020	საქონლის და მომსახურების ბრუნვა (5 20 0000)	148,347,299	4,000,823	152,348,122	95,552,515
030	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 20 1000)	1,928,282	2,836,556	4,764,838	2,226,113
040	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 20 3000)	-	-	-	2,807
050	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 20 2000)	261,545	234,009	495,554	126,539
060	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 40 0000)	162,996,635	336,111	163,292,746	138,630,207
070	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 41 0000)	162,873,002	303,262	163,176,264	138,514,632
080	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 42 0000)	83,633	32,849	116,482	115,575
090	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 50 0000)	60,542,821	29,621,454	90,164,275	75,491,589
100	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 51 0000)	44,780,931	44,780,931	89,561,862	9,657,586
110	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 52 0000)	15,761,890	29,621,454	45,383,344	65,834,021
120	სოციალური დახმარებების ბრუნვა (5 60 0000)	128,036	53,807	181,843	185,098
130	სხვა ბრუნვა (5 70 0000)	-	-	-	-
140	საინფორმაციო პოლიტიკის ბრუნვა (5 71 0000)	-	7,887,257	7,887,257	2,999,621
150	რეზერვების ბრუნვა (5 72 0000)	-	-	-	-
160	გარე ტრანსპორტი, რომელიც სხვა არ არის კლასიფიცირებული (5 73 0000)	204,759,213	4,593,152	209,352,365	86,650,646
170	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 73 1000)	1,252,385	4,593,152	5,845,537	1,831,765
180	კაპიტალური ტრანსპორტი, რომელიც სხვა არ არის კლასიფიცირებული (5 73 2000)	203,526,828	-	203,526,828	84,818,881
190	ქონების დაკავშირებული ბრუნვა, გარე პროცესები (5 74 0000)	-	-	-	-
200	ქონების დაკავშირებული ბრუნვა, გარე პროცესები (5 74 0000)	-	-	-	-
210	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 75 0000)	-	-	-	-
220	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 75 0000)	-	-	-	-
230	საინფორმაციო პოლიტიკის ბრუნვა (5 75 0000)	-	-	-	-
240	სხვა ბრუნვა (5 75 0000)	-	-	-	-
250	სულ	385,813,878	49,891,961	635,705,839	411,101,345

N17.6 გრძელვადიანი

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საინფორმაციო პოლიტიკის ბრუნვა			საინფორმაციო პოლიტიკის ბრუნვა
		საინფორმაციო პოლიტიკის ბრუნვა	საინფორმაციო პოლიტიკის ბრუნვა	საინფორმაციო პოლიტიკის ბრუნვა	
010	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 10 0000)	6,023,308	6,023,308	12,046,616	40,297,395
020	საქონლის და მომსახურების ბრუნვა (5 20 0000)	-	-	-	-
030	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 20 1000)	-	-	-	-
040	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 20 3000)	-	-	-	-
050	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 20 2000)	6,023,308	6,023,308	12,046,616	40,297,395
060	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 40 0000)	-	-	-	-
070	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 41 0000)	3,010,888	467,782,407	470,793,295	388,121,644
080	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 42 0000)	-	-	-	-
090	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 50 0000)	3,010,888	467,782,407	470,793,295	388,121,644
100	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 51 0000)	232,892,579	232,892,579	465,785,158	81,828,187
110	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 52 0000)	232,892,579	232,892,579	465,785,158	81,828,187
120	სოციალური დახმარებების ბრუნვა (5 60 0000)	232,892,579	232,892,579	465,785,158	81,828,187
130	სხვა ბრუნვა (5 70 0000)	-	-	-	-
140	საინფორმაციო პოლიტიკის ბრუნვა (5 71 0000)	-	-	-	-
150	რეზერვების ბრუნვა (5 72 0000)	-	-	-	-
160	გარე ტრანსპორტი, რომელიც სხვა არ არის კლასიფიცირებული (5 73 0000)	-	-	-	-
170	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 73 1000)	-	-	-	-
180	კაპიტალური ტრანსპორტი, რომელიც სხვა არ არის კლასიფიცირებული (5 73 2000)	-	-	-	-
190	ქონების დაკავშირებული ბრუნვა, გარე პროცესები (5 74 0000)	-	-	-	-
200	ქონების დაკავშირებული ბრუნვა, გარე პროცესები (5 74 0000)	-	-	-	-
210	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 75 0000)	-	-	-	-
220	მშენებლის ანგარიშების ბრუნვა (5 75 0000)	-	-	-	-
230	საინფორმაციო პოლიტიკის ბრუნვა (5 75 0000)	-	-	-	-
240	სხვა ბრუნვა (5 75 0000)	-	-	-	-
250	სულ	385,813,878	49,891,961	635,705,839	411,101,345



N17.8

სტრუქტურული კოდი	დასახელება	სამგარიშები პერიოდის ბოქსი			წინას სამგარიშები პერიოდის ბოქსი
		სამგარიშები სამგარიშები	არამგარიშები სამგარიშები	სულ	
010	საქონლის საკუთრების კონსერვაცია	-	-	-	-
020	არაფინანსური საკუთრების კონსერვაცია	-	-	-	-
030	ფინანსური საკუთრების კონსერვაცია	-	-	-	-
040	კერძო საწარმოები	-	-	-	-
050	არაფინანსური კერძო საწარმოები	-	-	-	-
060	ფინანსური კერძო საწარმოები	-	-	-	-
070	სხვა სექტორები	105,047,279	-	105,047,279	75,484,530
080	სულ	105,047,279	-	105,047,279	75,484,530

სამგარიშების რეგისტრირება
განხორციელდა და ინფორმაციის
საზოგადოებრივი წიგნის
საქონლის საკუთრების
სამგარიშების
საქონლის

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
შენიშვნა N18 სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა				წინასაანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო		არასაბიუჯეტო		
		სახსრები	სულ	სახსრები	სულ	
სხვადასხვა შემოსავლები						
010	უცხოური ვალუტის გაცემის კურსის ცვლილებით ფლობიდან მიღებული მოგება	9,045,272	46,951	9,092,223		28,836,989
020	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება	1,134,825		1,134,825		198,250
030	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება	7,910,447	46,951	7,957,398		28,638,739
040	ფლობის შედეგად მიღებული სხვა მოგება	4,013,552	66,064	4,079,616		4,655,570
050	აქტივების და ვალდებულებების ფლობიდან მიღებული სხვა მოგება	4,013,552	7,705	4,021,257		4,655,570
060	კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით მიღებული მოგება		58,359	58,359		
070	სულ სხვადასხვა შემოსავლები	13,058,824	113,015	13,171,839		33,492,559
სხვადასხვა ხარჯები						
080	უცხოური ვალუტის გაცემის კურსის ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	105,550,692	3,131,714	108,682,406		89,371,093
090	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	10,316,783	30,856	10,347,639		1,613
100	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	95,233,909	3,100,858	98,334,767		89,369,480
110	ფლობის შედეგად წარმოქმნილი სხვა ზარალი	11,697,740	532	11,698,272		2,285,507
120	აქტივების და ვალდებულებების ფლობიდან წარმოქმნილი სხვა ზარალი		532	532		2,285,507
130	აქტივების და ვალდებულებების ფლობიდან წარმოქმნილი სხვა ზარალი			-		
	კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით წარმოქმნილი ზარალი	11,697,740		11,697,740		
140	სულ სხვადასხვა ხარჯები	117,248,432	3,132,246	120,380,678		91,656,600

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
საქართველოს საგარეო უწყვეტი
საგარეო უწყვეტი
საგარეო უწყვეტი

სარქარტველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო

შენიშვნა N19 ფულადი სახსრები გადასახადებიდან *

სტრუქტურის კოდი	საგადასახადო შემოსავლების დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
010	ფიზიკური პირებისგან საშემოსავლო გადასახადი (4-11-1000)		
020	კორპორაციებიდან და სხვა საწარმოებიდან მოგების გადასახადი (4-11-2000)		
030	ქონების გადასახადი (4-12-0000)		
040	დღგ (4-13-0000)		
050	აქციზი (4-14-0000)		
060	საბაჟო და იმპორტის მოსაკრებლები (4-15-0000)		
070	სხვა საგადასახადო შემოსავლები (4-16-0000)		
080	სულ	0	0

* იცემა შესაბამისი ერთეულების მიერ

საბარემივლო რეგიონული
განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის
სამინისტრო
ასლი დეფინიან სერია
საბარემივლო საბარემივლო
უფროსი

სარქარტველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო

შენიშვნა: N20 საოპერატიო საქმიანობებიდან წმინდა ფულადი სახსრების მოძიების შედეგება (შედარება) ნამეტთან/(დეფიციტთან) *

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები
010	ნამეტი(დეფიციტი) (+/-)	1198330115	-33095635
არაფულადი მოძიებები (კორექტირება)			
020	დარიცხული წმინდა პროცენტი (-/+)		
030	გვეთა (+)		
040	ამორტიზაცია (+)		
050	წლის გაუფასურების(დირექტორების შემცირების/საქმიანობის მოთხოვნების ხარჯი (-)		
060	კრედიტორული დავალიანების ზრდა/კლება (+/-)		
070	ანარიცხების ზრდა/კლება (+/-)		
080	სხვა მომდინარე ვალდებულებების ზრდა/კლება (+/-)		
090	წლის გაუფასურების ღირებულების შემცირების/საქმიანობის მოთხოვნების ხარჯის უკუგაბრუნებით		
100	გომელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი (+/-)		
110	ინვესტიციების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი (+/-)		
120	დებიტორული დავალიანების ზრდა/კლება (+/-)		
130	სხვა მომდინარე აქტივების ზრდა/კლება (+/-)		
140	სხვა არაფულადი იმპერაციებით ზრდა/კლება (+/-)		
150	გადახდილი პროცენტი (-)		
160	მიღებული პროცენტი და დივიდენდი (+)		
170	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერატიო საქმიანობებიდან		

* იცხება შესაბამისი ერთეულების მიერ რომლებიც მართავენ და აკონტროლებენ ფულად სახსრებს
 ** აისახება დარიცხულ საპროცენტო შემოსავლებსა და საპროცენტო ხარჯებს შორის სხვაობა
 *** აისახება საკასო გადახდა
 **** აისახება საკასო შემოსულობა

საქართველოს რამდენიმე რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
ასლი დეფანთან სერია
 სამინისტროს საგარეო უფროსი

ბიუჯეტის ფაქტობრივი საბუღალტრო ნაშთისა და საბუღალტრო საჭიროებიდან ფულადი სახსრების შეკრება (შედარება)

ბიუჯეტის საერთო (მთლიანი) ნაშთი	xxx
არაფინანსური აქტივების ზრდა/(შემცირება)	xxx
ბიუჯეტის საბუღალტრო ნაშთი	xxx
განხორციელებული საფუძვლების (გთვლების) მიხედვით	xxx
განხორციელებული დროებითი პერიოდის მიხედვით	xxx
განხორციელებული ერთეულების მიხედვით	xxx
განხორციელებული კლასიფიკაციის მიხედვით	xxx
ფულადი სახსრები საბუღალტრო საჭიროებიდან	xxx

სტრუქტურის კოდი	ფაქტობრივი თანხა შესადარის საფუძვლებზე ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშების მიხედვით	საბუღალტრო საჭიროება	საინტეგრაციო საჭიროება	ფინანსური საჭიროება
010	განხორციელებული საფუძვლების (გთვლების) მიხედვით			
020	განხორციელებული დროებითი პერიოდის მიხედვით			
030	განხორციელებული ერთეულების მიხედვით			
040	განხორციელებული კლასიფიკაციის მიხედვით			
050	ფაქტობრივი თანხა ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშზე			

საბუღალტრო/რეგისტრული
განმარტებისა და ფინანსური
საბუღალტრო
აქტივების
ანგარიშები
საბუღალტრო
საბუღალტრო

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს 2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის (სსბასს) 1-ის შესაბამისად, რომელიც მიუთითებს რა პრინციპების დაცვით უნდა მომზადდეს ფინანსური ანგარიშგება საიმედო, შესაბამისი, დროული და შესადარისი. ამ მიზნის მისაღწევად სამინისტროს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს :

- აქტივები
- ვალდებულებები
- წმინდა აქტივები/კაპიტალი
- შემოსავლები
- ხარჯები
- წმინდა აქტივები/კაპიტალში განხორციელებული სხვა ცვლილებები

სამინისტროს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ინფორმაციას ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ, რადგან ფულად სახსრებზე კონტროლს ახორციელებს სახელმწიფო ხაზინა და ამ ტიპის სახსრები არ განიხილება როგორც სამინისტროს ფულადი სახსრები.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგი საბიუჯეტო ორგანიზაციების კონსოლიდაციას, კერძოდ:

- სამინისტროს აპარატი
- საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი
- სსიპ საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი
- სსიპ ევრაზიის სატრანსპორტო დერეფნის საინვესტიციო ცენტრი

ფინანსური ანგარიშგება სამინისტროს ფინანსურ მდგომარეობას და მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს წარმოადგენს აღრიცხვის ინსტრუქციის მოთხოვნების შესაბამისად.

კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შიდა ოპერაციებით წარმოშობილი ტრანზაქციები ელიმინირებულია.

ფინანსურ ანგარიშგებაში აქტივები და ვალდებულებები, შემოსავლები და ხარჯები არ არის ურთიერთგადაფარული.

მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ყველა რიცხობრივი მონაცემისათვის აისახება წინა პერიოდის შესადარისი ინფორმაცია.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ ორგანიზაცია არის მოქმედი და საქმიანობას გააგრძელებს მომავალშიც.



სამინისტროს აპარატის ფინანსური ანგარიშგება, შენიშვნები და კორექტირებები

ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების ეტაპზე გამოიკვეთა საწყის ნაშთებში კორექტირებების საჭიროება, რომელიც ძირითადად გამოწვეულია:

- საბელმწიფო აუდიტის მიერ გაცემული რეკომენდაციების შესრულებით
- ფინანსური ანგარიშგების ფორმების მოთხოვნების გათვალისწინებით
- სხვა კორექტირებებით

მნიშვნელოვანი საკითხები და განხორციელებული კორექტირებები

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიან მოთხოვნებში 2021 წლის 1 იანვრისთვის აღრიცხული 500,000 ლარის მოცულობის ავანსი, რომელიც წარმოადგენდა თანამონაწილეობის თანხებს და განეკუთვნებოდა ხარჯის კატეგორიას დაკორექტირდა რეტროსპექტულად. შესაბამისად აღნიშნული თანხით შემცირდა მოთხოვნა და შემცირდა კაპიტალი.

სხვა არაფინანსური აქტივები

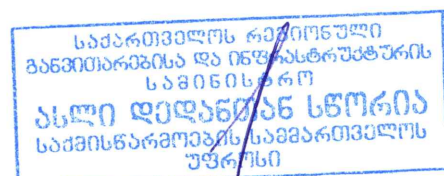
სხვა არაფინანსური აქტივების მუხლში 2021 წლის 1 იანვრისთვის აღრიცხული 8,244 ლარი, რომელიც წარმოშობილია 2013-2014 წლებში დაკორექტირდა რეტროსპექტულად. ვინაიდან აღნიშნული თანხა არ აკმაყოფილებს არაფინანსურ აქტივად აღიარების არანაირ კრიტერიუმს, არ არის მოსალოდნელი მისი დასრულება და არც სხვა სარგებლის მიღება.

ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში

ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში 2021 წლის 1 იანვრისთვის მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის მიერ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე განისაზღვრა 16,191,299 ლარით. აუდიტირებული ფინანსური დასკვნის შესაბამისად ინვესტიციები განისაზღვრა 15,266,229 ლარით, სხვაობამ შეადგინა 925,071 ლარი. შესაბამისად ინვესტიციების მუხლში მოხდა შეცდომების შესწორება და დაკორექტირდა საწყისი ნაშთი.

2021 წელს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიაში განხორციელდა 11,000,000 ლარის ფულადი შენატანი და 28,875 ქონებრივი შენატანი. ამავე წელს კომპანიიდან ამოღებულ იქნა 4,009,350 ლარის ოდენობის ინვესტიციები.

გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის ინვესტიციები 2021 წელს გამოცემული მთავრობის განკარგულების საფუძველზე გაიზარდა 53,288,198 ლარით. აღნიშნული თანხობრივი მოცულობა წარმოადგენდა კომპანიისთვის წინა პერიოდში „სხვა ხარჯები კაპიტალური“ მუხლით გაწეულს ხარჯებს. გამომდინარე იქედან რომ განკარგულება ეხება წინა პერიოდში გაწეულ ხარჯებით კაპიტალის ზრდას, ოპერაცია საჭიროებდა



რეტროსპექტულ გასწორებას. ვინაიდან სამინისტრო კომპანიებთან დაკავშირებულ ფინანსურ მონაცემებს აღრიცხავს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით და გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის მიმართ ინვესტიციები ფინანსურ ანგარიშგებაში შეადგენს 0-ს, ხოლო რეალურად კომპანიის ზარალი აღემატება ინვესტიციების სრულ მოცულობას, კორექტირების შედეგი 2021 წლის საწყისი ნაშთისთვის 0-ის ტოლია. გარდა თანხობრივი ინვესტიციებისა კომპანიაში განხორციელდა ქონებრივი შენატანები, რომლის თანხობრივი მოცულობა შეადგენს 3,935,331 ლარს.

ამავე წელს წყალმომარაგების კომპანიიდან სამინისტროს მიერ მოხდა ინვესტიციების შემცირება 685,775 ლარის ოდენობით. ვინაიდან სამინისტროს ფინანსურ ანგარიშგებაში წყალმომარაგების მიმართ ინვესტიცია შეადგენს 0-ს აღნიშნული ოპერაციით ინვესტიციების შემცირება, სამინისტროს მხრიდან აღირიცხება მაშინ, როცა წყალმომარაგების კომპანია დააგენერირებს შესაბამის მოგებას.

გადასესხებული სესხები

შემოსავლებში შიდა ტრანსფერებით აღრიცხულია 304,360,785 ლარი, ნაცვლად 371,536,513 ლარისა, რადგან სხვაობა 67,175,728 ლარი წარმოადგენს გადასესხებული სესხების ნაწილს და შესაბამისად სამინისტროს მიერ არ ხდება მსხგავსი სესხების ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვა. გამომდინარე აქედან შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით მოიცავს მხოლოდ მიმდინარე ტრანსფერებს და კაპიტალურ ტრანსფერებს.

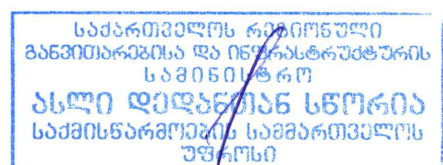
ძირითადი აქტივები

აპარატის ძირითადი აქტივების მუხლში 2021 წლის საწყისი ნაშთი დაკორექტირდა-გაიზარდა 127,095 ლარით. ცვლილება გამოწვეულია გზების დეპარტამენტის მიერ 2017 წელს აპარატის ბალანსზე რიცხულ ქონებაზე გაწული კაპიტალური რემონტით, აღნიშნული ოპერაცია ასახული იყო გზების დეპარტამენტის დაუმთავრებელი აქტივების მუხლში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

სამინისტროს აპარატმა 2021 წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან განახორციელა შემდეგი ოპერაციები:

1. საავტომობილო გზების დეპარტამენტიდან მიიღო გრანტის სახით - 117,621 ლარის ღირებულების აქტივი (ავტომობილი);
2. მუნიციპალური განვითარების ფონდიდან უსასყიდლოდ მიიღო გრანტის სახით -13,000 ლარის ღირებულების აქტივი (ავტომობილი)
3. გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიიდან უსასყიდლოდ მიიღო 2 ერთეული ავტომობილი-არაკლასიფიცირებული შემოსავლების მუხლში-ჯამური ღირებულებით 113,000 ლარი.
4. ქონების ეროვნული სააგენტოდან სასაქონლო ფორმით მიღებული გრანტი შეადგენს 3,883,706 ლარს.
5. ქონების ეროვნული სააგენტოს სამინისტროს აპარატმა გადასცა 55,714 ლარის აქტივი(ავტომანქანა).



6. სამინისტროს აპარატმა გრანტი ფულადი ფორმით მუნიციპალიტეტებს გადაურიცხა - 4,984,421 ლარი.
7. მუნიციპალიტეტებზე გრანტი სასაქონლო ფორმით გადაცემულია დეკორატიული ჯიხურები-282,000 ლარის ღირებულების.
8. სუბსიდიის მუხლით მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიაზე გადარიცხულია- 27,957,915 ლარი.
9. გაერთიანებული წყალმომარაგების კომანიაზე სუბსიდიის მუხლით გადარიცხულია - 60,188,005 ლარი.
10. მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიაზე სხვა ხარჯები კაპიტალური მუხლით გადარიცხულია - 11,310,200 ლარი.
11. წყალმომარაგების კომპანიისთვის სხვა ხარჯები კაპიტალური მუხლით გადარიცხულია- 203,216,626 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში სამინისტროს დაკავშირებულ მხარეებთან - უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისათვის არ ჰქონია ტრანზაქციები გარდა გადახდილი შრომის ანაზღაურებისა. მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით აღნიშნულთან დაკავშირებული მონაცემები წარმოადგენს საჯარო ინფორმაციას და ხელმისაწვდომია ნებისმიერი დაინტერესებული პირისთვის.

საავტომობილო გზების დეპარტამენტის ფინანსური ანგარიშგება, მენიშვნები და კორექტირებები

დეპარტამენტმა 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება სრულად მოამზადა ფინანსთა მინისტრის N108 ბრძანების შესაბამისად, რაც გულისხმობს, რომ დეპარტამენტის მიერ განხორციელებული ის პროექტებიც, რომელთა დაფინანსება ხორციელდება საერთაშორისო საფინანსო ინსტიტუტების მიერ სრულად ასახულია ზემოთ აღნიშნული ინსტრუქციის დაცვით.

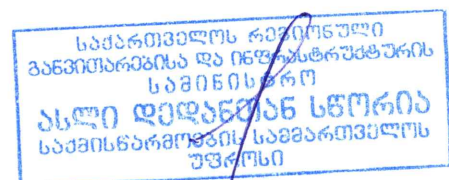
ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების ეტაპზე გამოიკვეთა საწყის ნაშთებში კორექტირებების საჭიროება, რომელიც ძირითადად გამოწვეულია:

- სახელმწიფო აუდიტის მიერ გაცემული რეკომენდაციების შესრულებით
- ფინანსური ანგარიშგების ფორმების მოთხოვნების გათვალისწინებით
- დონორების მიერ დაფინანსებული პროექტების დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვით
- სხვა კორექტირებებით

მნიშვნელოვანი საკითხები და განხორციელებული კორექტირებები

მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები - დეპარტამენტს აღნიშნულ მუხლში ასახული აქვს მოთხოვნები. კორექტირება შევიდა საქონლისა და მომსახურების მუხლით წარმოშობილ მოთხოვნაზე 5,336 ლარით, რომელიც დაკორექტირდა თბილისის საქალაქო სასამართლოს საქმეთა კოლეგიის 28 მარტის 2018 წლის განჩინებით.

სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები - დეპარტამენტს აღნიშნულ მუხლში ასახული აქვს საქონლისა და მომსახურებისათვის და ასევე არაფინანსური აქტივების შექმნისთვის წინასწარ



გადახდილი თანხები. 2022 წლის 1 იანვრისთვის წინასწარი გადახდები საერთაშორისო საფინანსო ინსტიტუტების მიერ დაფინანსებული არაფინანსური აქტივებისათვის დაკორექტირდა 122,566,107 ლარით და ნაცვლად 1,053,917,537 ლარისა შეადგენს 931,351,430 ლარს. აღნიშნული კორექტირება გამოწვეულია შემდეგი გარემოებებით:

- გაცემული ავანსები აღირიცხებოდა საკასო მეთოდით. დარიცხვის მეთოდით აღირიცხვამ (რომელიც 2021 წლის ივლისიდან ხორციელდება საბუღალტრო პროგრამაში) და ხელშეკრულების სპეციფიური პირობების გათვალისწინებამ გამოიწვია საწყისი ნაშთის შემცირება.
- ავანსების გარკვეულ ნაწილზე (70,178,791 ლარი) შეიქმნა საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი, შესაბამისად აღნიშნულმა შეამცირა საწყისი ნაშთი.

ძირითადი აქტივები -ასახულია საერთაშორისო და შიდა - სახელმწიფოებრივი მნიშვნელობის ს/გზები, ასევე ხიდები, გვირაბები, სხვა საგზაო ნაგებობები, არაწარმოებული აქტივები-(მიწა) და დეპარტამენტის ნორმალური ფუნქციონერებისათვის საჭირო სხვა ძირითადი აქტივები.

სხვა ნაგებობების მუხლის ღირებულება საწყის ნაშთებში დაკორექტირდა. ძირითად აქტივებს დაემატა დაუმთავრებელი მშენებლობიდან 2020 წელს დასრულებული 786,919,751 ლარის ღირებულების აქტივები. აღნიშნულმა კორექტირებამ და სახელმწიფო აუდიტის მიერ გამოვლენილი ცვეთის ხარვეზმა გამოიწვია ასევე დაგროვილი ცვეთის ანგარიშის ზრდაც 22,649,887 ლარით.

არასაცხოვრებელი შენობების ღირებულება დაზუსტდა, კერძოდ გარესაბალანსოზე არსებული სრულად გაცვეთილი შენობა- ნაგებობა თავისი დაგროვილი ცვეთით გადმოვიდა ძირითადი აქტივების მუხლში(ისტორიული ღირებულება 29,657 ლარი, დაგროვილი ცვეთა 29,657 ლარი).

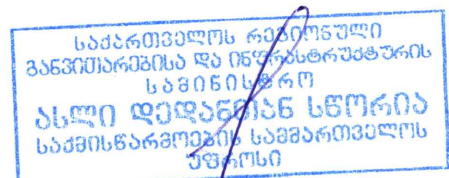
სატრანსპორტო საშუალებების საწყისი ნაშთი დაკორექტირდა 1,307,335 ლარით, აღნიშნული კორექტირება გამოწვეულია გარე აუდიტის შეფასების შედეგად, შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 4,555,934 ლარს და კორექტირების შედეგად განისაზღვრა 5,863,269 ლარით.

სხვა მანქანა დანადგარების ღირებულება შემცირდა 3,737 ლარით, კორექტირება გამოწვეულია შეცდომის გასწორებით. შესაბამისად საწყისი ნაშთი ნაცვლად 2,637,912 ლარისა განისაზღვრა 2,634,175 ლარით.

2021 წლის განმავლობაში დეპარტამენტმა უსასყიდლოდ - გრანტის სახით და შემოსავლებით გარე ტრანსფერებით და სხვა მიღებებით მიიღო 7 ერთეული სატრანსპორტო საშუალება. აქედან გრანტის სახით 39,314 ლარი, გარე ტრანსფერებით 267,270 ლარი.

ასევე გრანტის სახით გადაცემული აქვს 2 ერთეული სატრანსპორტო საშუალება ჯამში 149,945 ლარის.

სხვა არაფინანსური აქტივები - აღნიშნული მუხლი შედგება იმ აქტივებისგან რომლებიც მშენებლობის პროცესშია (დაუმთავრებელი მშენებლობა) და ასევე რომელიც გამიზნულია



გადასაცემად (მარაგი). აღნიშნული მუხლი მოიცავს როგორც ბიუჯეტის სახსრებით ასევე დონორების დაფინანსებით შექმნილ აქტივებს.

სხვა არაფინანსური აქტივების მუხლის საწყისი ნაშთი დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვის საფუძველზე დაკორექტირდა და დაფორმულირდა თავიდან. კორექტირება გამოიწვია აუდიტის რეკომენდაციამ, აღრიცხვა მოხდა ზედამხედველობაზე გაწეული ხარჯების, რეკლასიფიკაცია მოხდა დაუმთავრებელი მშენებლობიდან ძირითად აქტივებში.

გარდა ამისა სხვა არაფინანსური აქტივები შესწავლილ იქნა დეპარტამენტში შექმნილი კომისიის ჯგუფის მიერ, რომელთა დასკვნის საფუძველზეც მოხდა კორექტირება.

შესაბამისად საწყისი ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 2,315,064,896 ლარს რაც აღნიშნული კორექტირებების შემდეგ განისაზღვრა 1,644,090,761 ლარით.

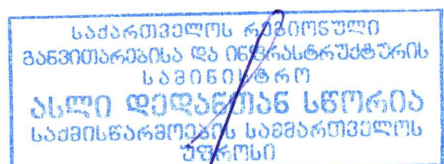
კრედიტორული დავალიანება - კრედიტორული დავალიანებების დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვამ გამოიწვია საწყისი ნაშთების კორექტირებები, სადაც მოხდა როგორც საზედამხედველო მომსახურებების დამატება ასევე რეკლასიფიკაციები გრძელვადიანიდან მოკლევადიანში. შესაბამისად წინა წლის ნაშთები გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებების ნაწილში ნაცვლად 89,202,670 ლარისა განისაზღვრა 75,509,909 ლარით, ხოლო მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები ნაცვლად 50,290,988 ლარისა განისაზღვრა 78,279,817 ლარით.

მატერიალური მარაგები - გარე აუდიტის შეფასების შედეგად მოხდა მცირეფასიანი აქტივების აფასება, რაც საწყისი ნაშთის კორექტირებით აისახა ფინანსურ ანგარიშგებაში. შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა 6,175,923 ლარი და კორექტირების(10,410 ლარი) შედეგად განისაზღვრა 6,186,331 ლარით

შემოსავლები გრანტებით - ფულადი ფორმით დეპარტამენტს მიღებული აქვს ევრაზიის სატრანსპორტო დერეფნის საინვესტიციო ცენტრიდან გრანტი 930,062,078 ლარის ოდენობით. აღნიშნული თანხა წარმოადგენს არაფინანსური აქტივების შექმნისთვის დონორების მიერ დაფინანსებული პროექტების ფარგლებში გადახდილ თანხებს, რომელსაც იხდის ცენტრი დეპარტამენტში წარმოდგენილი სამუშაოების შესრულების დამადასტურებელი დოკუმენტაციების საფუძველზე.

შემოსავლები მიმდინარე გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული - აღრიცხულია დეპარტამენტის თანხა, რომელიც შეადგენს 7,189,334 ლარს. მათ შორის 2,108 ლარი არის აღსრულების ეროვნული ბიუროს მიერ ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან ჩამოჭრილი კრედიტორული დავალიანება. 30,276 ლარი აღნაგობის ქირა, რომელიც პირდაპირ ჩარიცხულია ბიუჯეტში. 6,997,619 ლარი წარმოადგენს ხელშეკრულების პირობის დარღვევის საფუძველზე დაკისრებულ პირგასამტეხლობისგან ბიუჯეტში მიღებულ თანხებს, 159,331 ლარი საქონლისა და მომსახურების მოწოდებასთან დაკავშირებულ კრედიტორული დავალიანებების ჩამოწერას, რომელიც განხორციელდა ურთიერთშეთანხმების აქტის საფუძველზე.

შემოსავლები კაპიტალური გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული - მუხლში დეპარტამენტის მიერ აღრიცხული თანხა შეადგენს 4,311,094 ლარს. მათ შორის: 247,271 ლარი არის კორპორაცია სინოჰიდროს ფილიალიდან საქართველოში E60 ჩქაროსნული ავტომაგისტრალის მშენებლობის მიზნით გაფორმებული



ხელშეკრულების ფარგლებში გადმოცემული ა/მანქანების ღირებულება. ხოლო 29,000 ლარი სააქციო საზოგადოება საქართველოს სადაზღვევო ჯგუფიდან გადმოცემული სატრანსპორტო საშუალების ღირებულება. 3,945,843 ლარი არის სხვადასხვა ორგანიზაციებიდან მიღებული საავტომობილო გზებზე შესრულებული სამუშაოს ღირებულება, ხოლო 1200 ლარი არის „შპს პადეკოს ფილიალი საქართველო“-დან გადმოცემული ინვენტარის ღირებულება, 87,779 ლარი ჩამოწერილია არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული კრედიტორული დავალიანებების ურთიერთშეთანხმების აქტის საფუძველზე.

შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით აღრიცხული თანხა შეადგენს 662,839,562 ლარს, რომელიც წარმოადგენს ბიუჯეტიდან მიღებულ დაფინანსებას. მ.შ. შემოსავლები შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით არის 142,364,726 ლარი, შემოსავლები შიდა კაპიტალური ტრანსფერებით წარმოადგენს 520,474,836 ლარი.

სხვადასხვა შემოსავლებით აღრიცხული თანხა შეადგენს 6,710,737 ლარს, რომელიც წარმოადგენს უცხოურ ვალუტაში აქტივების და ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებულ მოგებას.

სხვადასხვა ხარჯებით აღრიცხული თანხა შეადგენს 99,151,290 ლარს, რომელიც წარმოადგენს უცხოურ ვალუტაში აქტივების და ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილ ზარალს.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დეპარტამენტმა 2021 წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან განახორციელა შემდეგი ოპერაციები:

- ადგილობრივ თვითმმართველ ერთეულებზე გადაცემულია სულ ჯამში 3,010,088 ლარის მეორადი მასალები (ანაფრეზი 2,936,787 ლარის, სპეც. პროფილის პარაპეტები 73,300 ლარის)
- საანგარიშო პერიოდში ერთი ერთეული სატრანსპორტო საშუალება 39,314 ლარის ღირებულების გრანტის სახით გადმოცემულია საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდიდან
 - შემოსავლებში გარე ტრანსფერებიდან მიღებულია „კორპორაცია სინოჰიდროსა ფილიალი საქართველოში“ 5 ერთეული სატრანსპორტო საშუალება ღირებულებით 247,271 ლარის ღირებულებით.
 - საანგარიშო პერიოდში დეპარტამენტმა გრანტების სახით უსასყიდლოდ გადასცა საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს გადაეცა 1 ერთეული სატრანსპორტო საშუალება ღირებულებით 117,622 ლარი.
 - მუნიციპალური განვითარების ფონდს გადაეცა 1 ერთეული სატრანსპორტო საშუალება ღირებულებით 32,324 ლარი
 - სხვა მანქანა დანადგარებში და ინვენტარში „გრანტებით“ ნაჩვენები 753 ლარის ღირებულების ინვენტარი გადაეცა სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოს.



სსიპ საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდის 2021 წლის ფინანსური ანგარიშის განმარტებები

ფონდის მიერ 2021 წელს განხორციელებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები

ფონდის სააღრიცხვო პოლიტიკაში 2021 წელს რაიმე ცვლილება არ მომხდარა. თუმცა, 2020 წელს განხორციელებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებების შესაბამისად, წინა პერიოდის მონაცემების რეტროსპექტიული გადაანგარიშებები გაგრძელდა მიმდინარე პერიოდშიც და შეეხო 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშსაც. კერძოდ:

ა) ფონდის 2019 წლის ფინანსურ შედეგებზე სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ გაცემული რეკომენდაციების შესაბამისად, ბენეფიციარების თანადაფინანსების თანხების ნაწილში 2020 წელს მოხდა სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლა. კერძოდ, ინფრასტრუქტურული პროექტის თანადაფინანსებისათვის მუნიციპალიტეტის მიერ ფონდისათვის გადმორიცხული თანხები, ნაცვლად გრანტის სახით მიღებული შემოსავლებისა, აღიარდება ვალდებულებად;

ბ) ასევე, იმ ინფრასტრუქტურულ პროექტებზე, რომლებიც დასრულდა 2021 წელს და გადაეცა ბენეფიციარს, მიმდინარე პერიოდში მოხდა 2018 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში არსებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ხარჯებში აღიარებული კაპიტალურ დანაჯარჯების უკუგატარება და მათი დაუმთავრებელი აქტივების ანგარიშზე აღიარება.

სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები

2021 წელს ფონდმა ავანსების გარკვეულ ნაწილზე (773,419 ლარი) შეიქმნა საექვო მოთხოვნების ანარიცხი, შესაბამისად აღნიშნული თანხით შეამცირდა ნაშთი.

ასევე 4,415,670 ლარზე შეიქმნა საექვო მოთხოვნების ანარიცხი, რომელიც წარმოადგენდა კომპანიებზე დაცისრებული ჯარიმების ნაწილს და რომელთა ამოღების ალბათობა დაბალია.

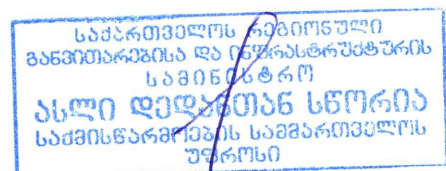
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

2021 წელს ფონდმა 194,594 ლარზე შექმნა საექვო მოთხოვნების ანარიცხი, რომელიც წარმოადგენდა ლენტეხის მუნიციპალიტეტზე გაცემული სესხის ნაწილს და რომლის ამოღების ალბათობა დაბალია.

ფონდის 2021 წლის ფინანსური ანგარიშის საწყის ნაშთებში შეტანილი ცვლილებები

ფონდის 2021 წლის ფინანსური ანგარიშის საწყის ნაშთებში განხორციელდა შემდეგი ცვლილებები:

1. 2021 წელს ბენეფიციარებს გადაეცათ რამდენიმე ობიექტი, რომლებიც დაწყებული იყო 2018 წლამდე. ამასთან, 2018 წლამდე არსებული სააღრიცხვო მეთოდის მიხედვით ინფრასტრუქტურულ პროექტებზე გაწეული ხარჯების აღრიცხვა მიმდინარეობდა „სხვა ხარჯები“-ს მუხლით და მისი კაპიტალიზაცია არ ხორციელდებოდა. შესაბამისად, 2021 წელს გადაცემულ პროექტებზე განხორციელდა მათზე 01.01.2018 თარიღამდე პერიოდში „სხვა ხარჯები“-ს მუხლში აღრიცხული თანხების კაპიტალიზაცია საწყისი ნაშთების კორექტირების



გზით. კერძოდ, 01.01.2021 მდგომარეობით „სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივები“-ს ანგარიშის საწყისი ნაშთი გაიზარდა 38,053,440 ლარით.

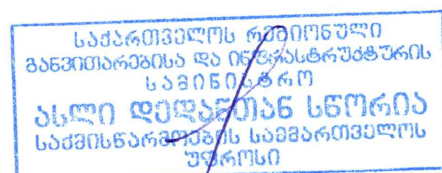
2. დაბა სტეფანწმინდაში სპორტული კომპლექსის რეკონსტრუქცია/რეაბილიტაციის პროექტი დასრულდა და ბენეფიციარს ჩაბარდა 2020 წელს. თუმცა, შესაბამისი დოკუმენტები მუნიციპალიტეტიდან ფონდის მიერ მიღებული და შესაბამისად - აღრიცხული იქნა 2021 წელს. აღნიშნულის გამო 2021 წელს ოპერაციის ასახვა მოხდა დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივების ანგარიშის საწყისი ნაშთის შემცირების გზით: საწყისი ნაშთი შემცირდა 1,437,852 ლარით. ამავდროულად, წინა პერიოდის გრანტის ხარჯი გაიზარდა იმავე ოდენობით.

3. ქარელის მუნიციპალიტეტის კონფლიქტისპირა სოფლებში ჭაბურღილების მოწყობის პროექტთან დაკავშირებით აქტივების ბენეფიციარისთვის გადაცემის აქტები, რომელიც ეკუთვნის 2020 წლის პერიოდს, ფონდის მიერ მიღებული და შესაბამისად - აღრიცხული იქნა 2021 წელს. აღნიშნულის გამო 2021 წელს ოპერაციის ასახვა მოხდა დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივების ანგარიშის საწყისი ნაშთის შემცირების გზით: საწყისი ნაშთი შემცირდა 1,033,133 ლარით. ამავდროულად, წინა პერიოდის გრანტის ხარჯი გაიზარდა იმავე ოდენობით.

4. საქართველოს ურბანული ტრანსპორტის განვითარების პროგრამის ფარგლებში 2020 წელს დონორის მიერ (ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი) განხორციელდა სესხის ანგარიშიდან სესხის მომსახურების საკომისიოს ჩამოჭრა - 170,000 ევროს ოდენობით (ექვივალენტი - 595,816 ლარი). ამასთან, აღნიშნული ხარჯი საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიერ ასახული იქნა ხარჯებში „სუბსიდიის“ მუხლით. აღნიშნული ხარჯი ექვემდებარება აქტივის ღირებულებაში კაპიტალიზაციას და შეტანილი უნდა იქნას სესხის ოდენობის გაანგარიშებაში, რის გამოც 2021 წელს მოხდა გაწეული ხარჯის უკუგატარება და მოხდა მისი სესხის გაანგარიშებაში შეტანა. შესაბამისად, გაიზარდა 01.01.2021 მდგომარეობით დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივის საწყისი ნაშთი 595,816 ლარით. იმავე დროს, შემცირდა წინა პერიოდის სუბსიდიის მუხლიდან გაწეული ხარჯიც.

5. საქართველოს ეროვნული მუზეუმის ნაწილში 130,377 ლარის ოდენობით ხარჯი წინა პერიოდში აღრიცხული იქნა სუბსიდიის მუხლით ხარჯებში. აღნიშნული ექვემდებარებოდა აქტივის ღირებულებაში შეტანას. შესაბამისად, მიმდინარე პერიოდში მოხდა 01.01.2021 მდგომარეობით საწყისი ნაშთების კორექტირება. კერძოდ, დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი გაიზარდა 130,377 ლარით. შესაბამისად, შემცირდა წინა წლის სუბსიდიის ხარჯიც.

6. 2019 წლის ფინანსური შედეგებზე სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ გაცემული რეკომენდაციების შესაბამისად, ბენეფიციარების თანადაფინანსების თანხების ნაწილში მოხდა სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლა. კერძოდ, ინფრასტრუქტურული პროექტის თანადაფინანსებისათვის მუნიციპალიტეტის მიერ ფონდისათვის გადმორიცხული თანხები, ნაცვლად გრანტის სახით მიღებული შემოსავლებისა, 2020 წლიდან აღიარდება ვალდებულებად. შესაბამისად, მიმდინარე პროექტებზე 2020 წლამდე შემოსავლებში აღიარებული თანხით მოხდა დარჩენილ ორ მუნიციპალიტეტზე (ხაშური, გარდაბანი) რეტროსპექტიული გადაანგარიშება და ვალდებულების საწყისი ნაშთი (2-26-4000) გაიზარდა



ხაშურის მუნიციპალიტეტზე - 760,527 ლარით, ხოლო გარდაბნის მუნიციპალიტეტზე - 3,170,400 ლარით. ასევე, აღნიშნულთან დაკავშირებით გარდაბნის მუნიციპალიტეტზე 112,318 ლარით შემცირდა 2-16-1000 ანგარიშზე ვალდებულების საწყისი ნაშთი, ხოლო ქობულეთის მუნიციპალიტეტზე 2-16-1000 ანგარიშის საწყისი ნაშთი შემცირდა 2,229 ლარით.

7. რამდენიმე ობიექტის მშენებლობასთან დაკავშირებით შესრულებული სამუშაოს ანგარიში 2021 წელს მიღებულია დაგვიანებით (მიეკუთვნება 2020 წელს), რის გამოც განხორციელდა საწყისი ნაშთების კორექტირება 932,558 ლარის ოდენობით. კერძოდ, აღნიშნული თანხით გაიზარდა დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივების ანგარიშის საწყისი ნაშთი და არაფინანსური აქტივების მიწოდებით წარმოქმნილი კრედიტორული ვალდებულების საწყისი ნაშთი.

8. საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან შედარების პროცესში დაფიქსირდა განსხვავება EBRD-ს პროგრამის ფარგლებში დარიცხული გადასახდელი პროცენტის ოდენობაში. შესაბამისად, 16,093 ლარით შემცირებული იქნა 2-13-5200 ანგარიშზე ვალდებულების ნაშთის საწყისი ნაშთი. შესაბამისად, აღნიშნული თანხით შემცირდა წინა წლის საპროცენტო ხარჯის ოდენობაც.

განმარტება უსასყიდლოდ მიღებული არაფინანსური აქტივების შესახებ

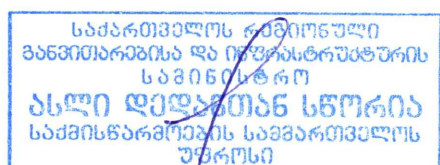
საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში ფონდმა უსასყიდლოდ მიიღო შემდეგი სახის არაფინანსური აქტივები:

საზედამხედველო კომპანია Seza Insaat San. Ve Tic. Ltd. STI (Turkey)-სთან P42414-SUTIP3-ICB-3.02-2015 ხელშეკრულების დასრულების გამო, ხელშეკრულების პირობების გათვალისწინებით, კომპანიამ 2021 წელს სსიპ საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდს უსასყიდლოდ გადასცა პროექტის მიზნებისთვის გამოყენებული 3 (სამი) ერთეული სატრანსპორტო საშუალება, რომელთა ღირებულებამ შეადგინა 212,100 ლარი, რაც ასახულია 2021 წლის ფინანსური ანგარიშის შენიშვნა N6 -ს მიღებებში („სხვა შემოსავლებით“);

სხვა უსასყიდლოდ მიღებების და გასვლის ოპერაციები ასახულია შესაბამის განმარტებით შენიშვნაში.

სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები: ანგარიშზე ასახულია შემდეგი აქტივები:

- დონორების საინვესტიციო პროექტების ფარგლებში სახაზინო სამსახურის სპეციალურ სავალუტო ანგარიშზე აღრიცხული თანხებით მოთხოვნები ხაზინის მიმართ - 37,976,180 ლარი;
- ფონდის საკუთარი სახსრების სავალუტო ანგარიშზე აღრიცხული თანხებით მოთხოვნები ხაზინის მიმართ - 17,032,557 ლარი;
- ბიუჯეტის მიმართ ფინანსური მოთხოვნა ზედეტად კონვერტირებული დონორის სახსრებით - 267,783 ლარი;
- საკუთარი სახსრების ლარის ანგარიშზე არსებული თანხებით მოთხოვნა ხაზინის მიმართ - 2,612,681 ლარი.



- საკუთარი სახსრების ლარის ანგარიშიდან კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტები - 132,500,000 ლარი;
- ხაზინის სადეპოზიტო ანგარიშზე განთავსებული ნაშთი - 35,882 ლარი.

გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების ნაწილში ასახულია ფონდის მიერ გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი. ფონდს გაცემული აქვს შემდეგი კატეგორიის სესხები:

- საქართველოს მუნიციპალიტეტებზე გაცემული გრძელვადიანი სესხები, საინვესტიციო პროექტების დაფინანსებისთვის;
- შპს საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიაზე გაცემული სესხი, ინვესტიციური ინფრასტრუქტურული პროექტის ფარგლებში ობიექტის მიღებასთან დაკავშირებით;

აღნიშნული გრძელვადიანი ფინანსური აქტივის (სესხების) ანგარიში ყოველწლიურად მცირდება, სასესხო ხელშეკრულების გრაფიკით გათვალისწინებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) შემოსულობების დაგეგმილი ოდენობით, რაც გადადის გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილის ანგარიშზე.

აღნიშნულ ანგარიშზე, ასევე, ასახულია გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნა საქართველოს მუნიციპალიტეტების მიმართ EBRD-ს მყარი წარჩენების მართვის პროექტის და EBRD-ს ურბანული ტრანსპორტის განვითარების პროექტის ფარგლებში - 87,298,363 ლარის ოდენობით, რაც რეალურად არ წარმოადგენს ფონდის ფინანსურ აქტივს, ვინაიდან დაბრუნებული უნდა იქნას საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთვის. აღნიშნული ვალდებულება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიმართ ასახულია გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებების ანგარიშზეც.

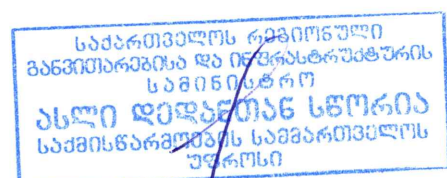
სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივები

ანგარიშზე ასახულია ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელების პროცესში წარმოქმნილი აქტივები, რომლებიც საბოლოოდ გადაცემული უნდა იქნას შესაბამისი პროექტის ბენეფიციარზე.

აღნიშნულ ანგარიშზე საანგარიშო პერიოდის მიღება წარმოადგენს:

1. 2021 წლის განმავლობაში კონტრაქტორების მიერ შესრულებულ სამუშაოებს და მოწოდებული ტექნიკის ღირებულებას - 443,982,778 ლარი;
2. რეკლასიფიკაციის საფუძველზე, 1-27-4200 ანგარიშსა და 1-27-4100 ანგარიშს შორის გადატანა: დასრულებული ობიექტების ღირებულება - 477,160,794 ლარი; პასუხსაგები შენახვის ანგარიშზე გადატანილი (239,624 ლარი) და 1-27-4100 ანგარიშზე გადატანილი (8,396 ლარი) აქტივის ღირებულებას;

გასვლა მოიცავს შემდეგ კომპონენტებს:



1. რეკლასიფიკაციის საფუძველზე, 1-27-4200 ანგარიშსა და 1-27-4100 ანგარიშს შორის გადატანა: დასრულებული ობიექტების ღირებულება - 477,160,794 ლარი; პასუხსაგები შენახვის ანგარიშზე გადატანილი (239,624 ლარი) და 1-27-4100 ანგარიშზე გადატანილი (8,396 ლარი) აქტივის ღირებულებას;
2. საქართველოს მუნიციპალიტეტებზე და იმავე დონის ერთეულებზე გრანტის სახით გადაცემული დასრულებული აქტივები - 354,376,877 ლარის ღირებულების ქონება („გრანტები“);
3. საინვესტიციო პროექტების თანადაფინანსების თანხების გადმორიცხვით ბენეფიციარების მიმართ წარმოქმნილი ვალდებულების შესაბამისი აქტივების გადაცემა - 324,411 ლარი;
4. სასესხო კომპონენტის მქონე პროექტებზე ბენეფიციარებისთვის აქტივების გადაცემა, რაც კლასიფიცირებულია სესხად და სესხის ხელშეკრულებების გაფორმებამდე აღრიცხულია სასესხო მოთხოვნის წინასწარი დარიცხვის ანგარიშზე - 28,614,960 ლარი;
5. არაფინანსური აქტივების მუხლით გაწეული ხარჯის „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივები“-ს ანგარიშიდან ხარჯებში აღიარება (ჩამოწერა) - 3,632 ლარი (სხვა გასვლებით);
6. პროექტირების ხარჯის გაუფასურება და ხარჯებში აღიარება (ჩამოწერა) - 4,770 ლარი (სხვა გასვლებით).

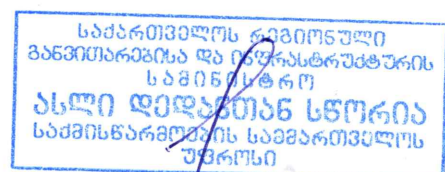
აღნიშნული ოპერაციების გათვალისწინებით, სულ აღნიშნულ ანგარიშზე 31.12.2021 მდგომარეობით ასახულია ნაშთი ფონდის მიერ ბენეფიციარებზე გადასაცემად შექმნილი აქტივების ღირებულება: 602,839,122 ლარი. ამასთან, აღნიშნული თანხიდან 448,162,273 ლარის აქტივის შექმნის სამუშაოები ჯერ არ არის დასრულებული და ისინი მიმდინარე ხელშეკრულებებია; ხოლო 154,437,225 ლარის ღირებულების აქტივის შექმნა 31.12.2021 მდგომარეობით დასრულებულია და მიმდინარეობს მათი ბენეფიციარზე გადაცემის სამუშაოები.

კრედიტორული დავალიანება, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები

სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება - მოიცავს შემდეგ კატეგორიებს:

1. დონორების საინვესტიციო პროექტების ფარგლებში სახაზინო სამსახურის სპეციალურ სავალუტო ანგარიშზე, შესაბამისი დონორი ორგანიზაციის მიერ, წინასწარ ჩარიცხული თანხებით ვალდებულებები - 37,976,180 ლარი;
2. პროგრამით გათვალისწინებული დონორის შესაბამისი სახსრების ჩამორიცხვამდე, მიმდინარე პროექტების დაფინანსებისთვის საბიუჯეტო ოვერდაფტის გამოყენებით წარმოქმნილი ვალდებულებები - 50,212,380 ლარი;
3. დონორის საკრების უკუკონვერტაციის გამო ბიუჯეტის მიმართ დარიცხული ვალდებულება - 55,265 ლარი.

გადასახდელი პროცენტი - მოიცავს EBRD-ს მყარი ნარჩენების მართვის პროგრამის და EBRD-ს ურბანული ტრანსპორტის განვითარების პროგრამის ფარგლებში საქართველოს



ფინანსთა სამინისტროდან მიღებული სესხის პროცენტის მიმდინარე კრედიტორულ დავალიანებას. საქართველოს ფინანსთა სამინისტროდან მიღებული აღნიშნული სესხები, შესაბამისი ქვესასეხო ხელშეკრულებებით, ფონდს გადასესხებული აქვს საქართველოს მუნიციპალიტეტებისთვის. შესაბამისად, ფონდი საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს ურიცხავს მუნიციპალიტეტების მიერ ფონდისთვის გადმორიცხულ საპროცენტო სარგებელს.

ამასთან, აღნიშნული თანხიდან 426 ლარი წარმოადგენს EBRD-ს მყარი ნარჩენების მართვის პროგრამის ფარგლებში დარიცხულ ვადადამდგარ საპროცენტო დავალიანებას, რომლებზეც მუნიციპალიტეტებთან შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებები გაფორმებულია და მიმდინარეობს სესხის მომსახურების პროცესი;

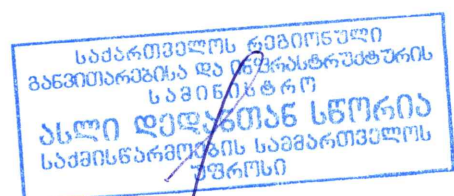
ხოლო 3,035,192 ლარი წარმოადგენს EBRD-ს ურბანული ტრანსპორტის განვითარების პროგრამის და მყარი ნარჩენების პროგრამის ფარგლებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დარიცხულ გადასახდელ პროცენტს, რომელზეც მუნიციპალიტეტებიდან თანხის მიღების ვადა ჯერ არ დამდგარა და მიღებული იქნება 2022 წლის განმავლობაში. შესაბამისად, აღნიშნული ვალდებულება საანგარიშო პერიოდისთვის წარმოადგენს დარიცხულ ვალდებულებას, რომლის გადახდის ვადაც დადგება მუნიციპალიტეტების მიერ ფონდისთვის აღნიშნული თანხების გადმორიცხვის შემდგომ.

სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები - მოიცავს შემდეგ კატეგორიებს:

1. კონტრაქტორების მიერ შესრულებული სამშენებლო სამუშაოებიდან დაკავებული სარეზერვო თანხები - 6,496,104 ლარი, რაც ანაზღაურებული იქნება კონტრაქტორის მიერ სამშენებლო სამუშაოების დასრულების შემდეგ, ხელშეკრულებით დადგენილი პირობებით და მიეკუთვნება გრძელვადიან ფინანსურ ვალდებულებას;
2. კონტრაქტორების მიერ შესრულებული სამშენებლო სამუშაოებიდან დაკავებული სარეზერვო თანხები, პრობლემურები, რომელთა ანაზღაურება დროებით შეჩერებულია მიმდინარე სასამართლო დავების, ან სხვა მიზეზებით - 1,981,103 ლარი;
3. მუნიციპალიტეტების მიერ საინვესტიციო პროექტების თანადაფინანსებისთვის, ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად, ფონდის საკუთარი სახსრების ანგარიშზე გადმორიცხული თანხებით წარმოქმნილი გრძელვადიანი არაფულადი ვალდებულებები, რაც ფონდის მიერ ანაზღაურებული უნდა იქნას შესაბამისი ძირითადი აქტივის/სამშენებლო-ინფრასტრუქტურული ობიექტის გადაცემით - 12,358,722 ლარი.

ანარიცხები

ანარიცხებთან დაკავშირებით ფონდი ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახავს მიმდინარე სასამართლო დავების გათვალისწინებით მოსალოდნელ ვალდებულებებს. საკითხთან დაკავშირებით პირველადი ინფორმაციის მომზადებას ახორციელებს ფონდის იურიდიული დეპარტამენტი. მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე, ალბათობის სათანადო სტანდარტის გამოყენებით, ფონდი ანარიცხებში ასახავს მხოლოდ იმ მოსალოდნელ ვალდებულებებს, რომელთა ფონდისთვის დაკისრების ალბათობა საკმაოდ მაღალია.



წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებით ანარიცხებში გამოიჯნულია მისი მიმდინარე და გრძელვადიანი ნაწილი.

სხვა ვალდებულებები

ვალდებულებები დეპოზიტებით - მოიცავს შემდეგ კატეგორიებს:

1. მუნიციპალიტეტებზე ფონდის მიერ გაცემული სესხების დაფარვის დროს მუნიციპალიტეტების მიერ ფონდისთვის ზედმეტად გადმორიცხული თანხები, რომლებიც ირიცხება ფონდის საკუთარი სახსრების სახაზინო ანგარიშზე და წარმოადგენს მუნიციპალიტეტების მიმართ ფულად ვალდებულებას - 2,484 ლარი;
2. საინვესტიციო პროექტების თანადაფინანსებისთვის მუნიციპალიტეტების მიერ ფონდისთვის ზედმეტად გადმორიცხული თანხები, რაც ჩარიცხულია სახაზინო სამსახურში არსებული ფონდის საკუთარი სახსრების ანგარიშზე და ექვემდებარება მუნიციპალიტეტებისთვის დაბრუნებას - 141,600 ლარი.

სუბსიდიები სხვა სექტორებს - აღნიშნული მუხლი მოიცავს შემდეგ კატეგორიებს:

1. დონორების საინვესტიციო პროგრამების ფარგლებში გაწეული ფონდის საოპერაციო-ადმინისტრაციული ხარჯები - 716,790 ლარი;
2. დონორების საკრედიტო და საგრანტო პროექტების მომსახურების საკომისიო გადასახდელი, რომლის ჩამოჭრაც ხორციელდება დონორის მიერ ფონდის საკრედიტო და საგრანტო რესურსიდან - 955 ლარი;
3. საინვესტიციო პროგრამების ფარგლებში გაწეული აუდიტორული, საკონსულტაციო მომსახურების და სხვა მიმდინარე ხარჯი - 5,046,829 ლარი;
4. სხვა სუბსიდიების ხარჯი - 750,886 ლარი.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

სსიპ საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდმა 2021 წლის განმავლობაში დასრულებული ინფრასტრუქტურული ობიექტები სასაქონლო გრანტის სახით გადასცა შემდეგ ორგანიზაციებს:

12. სსიპ საქართველოს ეროვნულ მუზეუმს - 353,685 ლარის ღირებულების აქტივი;
13. იძულებით გადაადგილებულ პირთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს - 64,149,105 ლარის ღირებულების აქტივი;
14. სსიპ საქართველოს ინოვაციებისა და ტექნოლოგიების სააგენტოს - 2,513,960 ლარის ღირებულების აქტივი;
15. საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს საჯარო სკოლები - 165,948,779 ლარის ღირებულების აქტივი;
16. საქართველოს მუნიციპალიტეტებს - 121,411,348 ლარის ღირებულების აქტივი;

ასევე, სასაქონლო ფორმით, ფონდის მიერ აღრიცხული გრძელვადიანი ვალდებულების დაფარისთვის (2-26-4000) გორის მუნიციპალიტეტს გადაეცა 324,411 ლარის ღირებულების აქტივი.



ევრაზიის სატრანსპორტო დერეფნის საინვესტიციო ცენტრის 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტება

მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები - აღრიცხულია ცენტრის საბაზინო ანგარიშებზე არსებული თანხები 201,179,240 ლარი, რომელიც კლასიფიცირდება ბიუჯეტის მიმართ წარმოშობილი მოკლევადიან დებიტორულ დავალიანებებად.

მატერიალური მარაგები - 1,518 ლარი, რომელიც წარმოადგენს 2021 წლის ბოლოს შეძენილ საწვავის მარაგს.

კრედიტორული დავალიანება - კრედიტორულ დავალიანებებში ასახულია საბაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება 201,179,240 ლარი, საქონლისა და მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება 360,306 ლარის ოდენობით.

საწყისი ნაშთი საქონლისა და მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანების მუხლში დაკორექტირებულია 1,331 ლარით, წინა წლის ნაშთი შეადგენდა 216,054 ლარის, რაც დაზუსტდა და შეადგენს 214,723 ლარს.

შემოსავლები - შემოსავლები შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით 21,235,677 ლარი-რომელიც განსაზღვრულია სუბსიდიის მუხლით დასაფინანსებელი ხარჯებისთვის, შემოსავლები შიდა კაპიტალური ტრანსფერებით 930,062,078 ლარი - რომელიც წარმოადგენს გზების დეპარტამენტის არაფინანსური აქტივების შექმნისთვის დაფინანსების წყაროს.

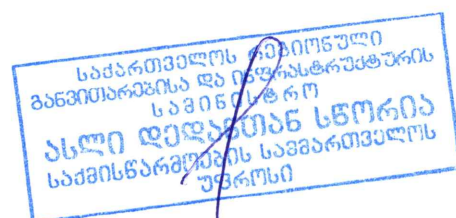
ხარჯები - სუბსიდიის მუხლით ცენტრის მიერ გაწეულია 21,385,932 ლარი, რომელიც კლასიფიცირდება შემდეგი ტიპის ხარჯებად:

ხარჯის სახეობა	თანხა
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	3,529,309
მიწის დროებით სარგებლობის ხარჯი	5,019,550
კომპენსაციების ხარჯი	1,854,481
სესხის და გრანტის მომსახურების ხარჯი	9,694,515
შრომის ანაზღაურება	288,511
გზების მოვლა შენახვის ხარჯი	182,399
სხვა ხარჯები	817,164

გრანტები ფულადი ფორმით, რომელიც შედაგენს 930,062,078 ლარს და წარმოადგენს გზების დეპარტამენტისთვის არაფინანსური აქტივების შესაქმნელად გადახდილ თანხებს.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ევრაზიას ოპერაციები აქვს მხოლოდ გზების დეპარტამენტთან, რომელსაც ფულადი გრანტის სახით გადასცემს არაფინანსური აქტივის შექმნისთვის გადახდილ თანხებს.



ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება

ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიში მოიცავს:

- თავდაპირველად დამტკიცებულ ბიუჯეტს
- დაზუსტებულ ბიუჯეტს
- ბიუჯეტის შესრულებას (ფაქტობრივ ხარჯვას)
- შესრულების %-ულ მაჩვენებელს.

აპარატი

თავდაპირველი დამტკიცებული ბიუჯეტმა შეადგინა -396,800,000 ლარი

დაზუსტებული ბიუჯეტი განისაზღვრა 25371,734,300 ლარით

ბიუჯეტის შესრულება 371,536,513 ლარი

შესრულება %-ული მაჩვენებლით 99,95 %

დეპარტამენტი

თავდაპირველი დამტკიცებული ბიუჯეტმა შეადგინა -682,130,000 ლარი

დაზუსტებული ბიუჯეტი განისაზღვრა 660,430,000 ლარით

ბიუჯეტის შესრულება 662,839,562, ლარი

შესრულება %-ული მაჩვენებლით 100%

ფონდი

თავდაპირველი დამტკიცებული ბიუჯეტმა შეადგინა -520,900,000 ლარი

დაზუსტებული ბიუჯეტი განისაზღვრა 528,277,700 ლარით

ბიუჯეტის შესრულება 527,871,478 ლარი

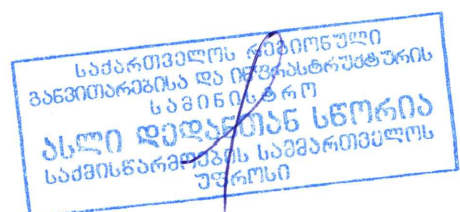
შესრულება %-ული მაჩვენებლით 99,92%

ცენტრი

თავდაპირველი დამტკიცებული ბიუჯეტმა შეადგინა -856,800,000 ლარი

დაზუსტებული ბიუჯეტი განისაზღვრა 896,470,000 ლარით

ბიუჯეტის შესრულება 951,297,750 ლარი



შესრულება %-ული მაჩვენებლით 106.12%

სასამართლო დავების შესახებ ინფორმაცია

სამინისტროს სისტემას (დაქვემდებარებულ უწყებებში) გააჩნია სასამართლო დავები, რომელთა შესახებ ინფორმაციის ასახვა ხდება განმარტებით შენიშვნებში, სადაც მოცემულია რა მოცულობის დავებში გვევლინება სამინისტრო მოპასუხედ და მოსარჩელედ. შესაბამისად, სამინისტროს სისტემაში ისეთ მოთხოვნებთან დაკავშირებით რომელთა ამოღების ალბათობა დაბალია სრულ თანხაზე იქმნება საექვო მოთხოვნების ანარიცხი, ხოლო ვალდებულებების იმ ნაწილზე, რომელთა გადახდის ვალდებულება შესაძლოა არ დადგეს ან ხანდაზმული იყოს კომისიური წესით ხდება ჩამოწერა.

სამინისტროს აპარატი

მოსარჩელე - 481,591 ლარი

მოპასუხე - 54,180 ლარი

საავტომობილო გზების დეპარტამენტი

მოსარჩელე - 7,120,635 ლარი

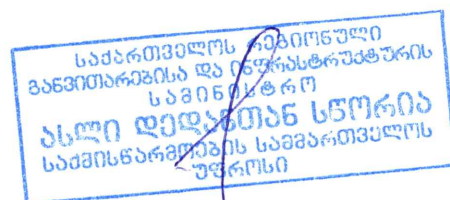
მოპასუხე - 4,331,034 ლარი

ფონდი

მოსარჩელე - 4,402,752 ლარი

მოპასუხე - 31,954.534 ლარი; 611,109 \$

სამინისტროს მთავარი ბუღალტერი:



კონსოლიდირებული ერთეულები

2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, კონსოლიდირებულია შემდეგი კომპონენტების ფინანსური ანგარიშგებები:

- საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს აპარატი;
- სსიპ – საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი;
- სსიპ – ევრაზიის სატრანსპორტო დერეფნის საინვესტიციო ცენტრი;
- სსდ – საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი.

საკონტაქტო ინფორმაცია

**ვებგვერდი და
სოციალური მედია**

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

ცხელი ხაზი

(+995 32) 243 81 81

**ელექტრონული
ფოსტა**

sao@sao.ge

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

SAO.GE