



ფინანსური აუდიტის ანგარიში

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვამტკიცებ“

თავდაცვის, საზოგადოებრივი წესრიგისა და
უსაფრთხოების სფეროს აუდიტის
დეპარტამენტის უფროსი
ზაზა შეყილაძე


10 თებერვალი 2025 წელი

N 21/36

გვ. N1

საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს
2022-2023 წლების კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგებების აუდიტების
ანგარიში

შინაარსი

ძირითადი ნაწილი	ტერმინები და შემოკლებები	2
	ზოგადი ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ	3
დანართები	მოსაზრება	5
	1. უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი	6
	2. სხვა გარემოებები	23
	3. ხელმძღვანელობის და აუდიტორის პასუხისმგებლობა	28
	2022-2023 წლების ფინანსური ანგარიშგების ფორმები და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	31
	კონსოლიდირებული ერთეულები	137
	საკონტაქტო ინფორმაცია	138

ტერმინები და შემოკლებები

სამინისტრო – საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო.

სამინისტროს აპარატი – საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს აპარატი.

ანგარიშგება – კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება.

აკადემია – სსიპ – დავით აღმაშენებლის სახელობის თავდაცვის ეროვნული აკადემია.

დელტა – სსიპ – სახელმწიფო სამხედრო სამეცნიერო-ტექნიკური ცენტრი „დელტა“.

ინსტიტუტი „ოპტიკა“ – სსიპ – ინსტიტუტი „ოპტიკა“.

კიბერუსაფრთხოების ბიურო – სსიპ – კიბერუსაფრთხოების ბიურო.

ლიცეუმი – სსიპ – გენერალ გიორგი კვინიტაძის სახელობის კადეტთა სამხედრო ლიცეუმი.

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

სსბასს – საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები.

სამხედრო ქვედანაყოფი – ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მიზნებისთვის თავდაცვის ძალებში შემავალი ის სტრუქტურული ერთეულები, რომლებიც ანგარიშვალდებულნი არიან სამინისტროს ფინანსების მართვის დეპარტამენტთან.

სპეციფიკური დანიშნულების აქტივები – ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მიზნებისთვის სპეციფიკური დანიშნულების აქტივებად განხილულია საბრძოლო მასალა, იარაღი, ტყვია-წამალი და სხვა მსგავსი ტიპის აქტივები.

ჯანდაცვის სამინისტრო – საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო.

ჯალუსი – ჯარების ლოგისტიკური უზრუნველყოფის სარდლობა.

ჰოსპიტალი – სსიპ – გიორგი აბრამიშვილის სახელობის საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს სამხედრო ჰოსპიტალი.

**ზოგადი
ინფორმაცია
აუდიტის
ობიექტის შესახებ**

საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო არის აღმასრულებელი ხელისუფლების შემადგენელი დაწესებულება, რომელიც კანონმდებლობის საფუძველზე უზრუნველყოფს სახელმწიფო პოლიტიკის განხორციელებას თავდაცვის სფეროში. 2022-2023 წლებში სამინისტროს მმართველობის სფეროში ფუნქციონირებდა 12 საჯარო სამართლის იურიდიული პირი, რომელთა დაფინანსების წყაროებს წარმოადგენდა სახელმწიფო ბიუჯეტი და საკუთარი შემოსავლები.¹

ცხრილი N1.1 ინფორმაცია სამინისტროს 2022 წლის დამტკიცებული/დაზუსტებული საბიუჯეტო სახსრების და ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების შესახებ (ლარი)

დასახელება	დამტკიცებული	დაზუსტებული	% სხვაობა	საკასო
საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო	1,002,431,400	1,084,293,931	8% ²	1,089,355,282
მომუშავეთა რიცხოვნობა ³	-	40,646	-	-
ხარჯები	743,150,700	767,071,112	3%	769,037,552
მათ შორის, შრომის ანაზღაურება	476,768,400	465,093,308	0%	465,093,296
არაფინანსური აქტივების ზრდა	259,280,700	306,502,019	18%	309,596,930

ცხრილი N1.2 ინფორმაცია სამინისტროს 2023 წლის დამტკიცებული/დაზუსტებული საბიუჯეტო სახსრების და ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების შესახებ (ლარი)

დასახელება	დამტკიცებული	დაზუსტებული	% სხვაობა	საკასო
საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო	1,270,000,000	1,270,000,000	-	1,274,214,775
მომუშავეთა რიცხოვნობა ⁴	40,646	-	-	-
ხარჯები	965,516,400	915,935,135	5%	919,742,800
მათ შორის, შრომის ანაზღაურება	605,025,000	577,531,384	5%	577,531,378
არაფინანსური აქტივების ზრდა	304,483,600	354,064,865	16% ⁵	354,471,975

¹ საკუთარი შემოსავლები დაფინანსების მხოლოდ მცირე ნაწილს შეადგენს. მაგალითად, 2023 წელს დელტამ შემოსავლების სახით 3,603,441 ლარი მიიღო, ხოლო ჰოსპიტალმა - 13,791,393 ლარი (სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი, იჯარა, საპროცენტო სარგებელი); 2022 წელს დელტამ შემოსავლების სახით 1,795,532 ლარი მიიღო, ხოლო ჰოსპიტალმა - 13,863,188 ლარი (სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი, იჯარა, საპროცენტო სარგებელი).

² 2022 წლის ბიუჯეტის კანონის ცვლილებით, სამინისტროს დამტკიცებული ბიუჯეტი ჯამურად გაიზარდა 81,862,531 ლარით, საიდანაც 80,000,000 ლარი - შეიარაღებისა და უნიფორმის შესაძენად, კომუნალური, საწვავის ხარჯების და ინფრასტრუქტურული პროექტების დასაფინანსებელი, ხოლო 1,862,531 ლარი მთავრობის სარეზერვო ფონდიდან გამოყოფილი თანხებია.

³ განსაზღვრულია სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ საქართველოს კანონით.

⁴ განსაზღვრულია სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ საქართველოს კანონით.

⁵ ძირითადად დაკავშირებულია სამინისტროს მიერ შეიარაღების, სამზარეულო ინვენტარის და სამედიცინო აპარატურის შესყიდვასთან.

ცხრილი N2.1 ინფორმაცია 2022 წელს ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსების და საკუთარი შემოსავლების ფარგლებში გაწეული ხარჯების შესახებ (ლარი)

საბალანსე ერთეულის დასახელება	საბიუჯეტო სახსრები	საკუთარი შემოსავლები	ჯამი
სამინისტროს აპარატი	999,228,567	-	999,228,567
სსიპ - სახელმწიფო სამხედრო სამეცნიერო-ტექნიკური ცენტრი „დელტა“	48,677,798	1,461,260	50,139,057
სსიპ - გიორგი აბრამიშვილის სახელობის საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს სამხედრო ჰოსპიტალი	9,470,294	13,803,603	23,273,897
სსიპ - დავით აღმაშენებლის სახელობის საქართველოს ეროვნული თავდაცვის აკადემია	17,862,341	97,591	17,959,932
სსიპ - გენერალ გიორგი კვინიტაძის სახელობის კადეტთა სამხედრო ლიცეუმი	4,441,594	198,859	4,640,453
სსიპ - გრიგოლ წულუკიძის სამთო ინსტიტუტი	1,642,007	478,090	2,120,097
სსიპ - კიბერუსაფრთხოების ბიურო	1,862,140	-	1,862,140
სსიპ - თავდაცვის ინსტიტუციური აღმშენებლობის სკოლა	1,852,350	-	1,852,350
სსიპ - ფერდინანდ თავაძის მეტალურგიისა და მასალათმცოდნეობის ინსტიტუტი	1,449,779	54,055	1,503,834
სსიპ - სოხუმის ილია ვეკუას ფიზიკა-ტექნიკის ინსტიტუტი	1,117,782	348,072	1,465,854
სსიპ - მიკრო და ნანო ელექტრონიკის ინსტიტუტი	630,960	339,270	970,230
სსიპ - ინსტიტუტი „ოპტიკა“	468,875	345,391	814,266
სსიპ - რაფიელ დვალის მანქანათა მექანიკის ინსტიტუტი	650,797	41,578	692,375
ჯამი	1,089,355,282	17,167,769	1,106,523,051

ცხრილი N2.2 ინფორმაცია 2023 წელს ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსების და საკუთარი შემოსავლების ფარგლებში გაწეული ხარჯების შესახებ (ლარი)

საბალანსე ერთეულის დასახელება	საბიუჯეტო სახსრები	საკუთარი შემოსავლები	ჯამი
სამინისტროს აპარატი	1,177,880,407	-	1,177,880,407
სსიპ - სახელმწიფო სამხედრო სამეცნიერო-ტექნიკური ცენტრი „დელტა“	42,390,195	6,480,849	48,871,044
სსიპ - გიორგი აბრამიშვილის სახელობის საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს სამხედრო ჰოსპიტალი	13,573,468	16,358,380	29,931,848
სსიპ - დავით აღმაშენებლის სახელობის საქართველოს ეროვნული თავდაცვის აკადემია	21,780,410	89,526	21,869,937
სსიპ - გენერალ გიორგი კვინიტაძის სახელობის კადეტთა სამხედრო ლიცეუმი	5,363,590	232,084	5,595,674
სსიპ - კიბერუსაფრთხოების ბიურო	5,016,057	-	5,016,057
სსიპ - თავდაცვის ინსტიტუციური აღმშენებლობის სკოლა	2,316,947	-	2,316,947
სსიპ - გრიგოლ წულუკიძის სამთო ინსტიტუტი	1,665,044	442,926	2,107,971
სსიპ - ფერდინანდ თავაძის მეტალურგიისა და მასალათმცოდნეობის ინსტიტუტი	1,367,427	428,707	1,796,133
სსიპ - სოხუმის ილია ვეკუას ფიზიკა-ტექნიკის ინსტიტუტი	985,977	122,822	1,108,799
სსიპ - რაფიელ დვალის მანქანათა მექანიკის ინსტიტუტი	678,695	255,790	934,484
სსიპ - მიკრო და ნანო ელექტრონიკის ინსტიტუტი	684,808	15,026	699,834
სსიპ - ინსტიტუტი „ოპტიკა“	511,750	-	511,750
ჯამი	1,274,214,775	24,426,110	1,298,640,885

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა

საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს ხელმძღვანელობას

დასკვნა 2022-2023 წლების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე

მოსაზრება

უარყოფითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგებების შესახებ

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს და მის კონტროლს დაქვემდებარებული ერთეულების (ერთად – ჯგუფის)⁶ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს 2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ფინანსური შედეგების შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს, წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს, ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს,⁷ მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, აბზაცში – „უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი“ – აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო,⁸ საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებული არ არის „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ ინსტრუქციის⁹ შესაბამისად.

⁶ იხ. დანართი „კონსოლიდირებული ერთეულები“.

⁷ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის შესახებ“ ინსტრუქციის N1-N21 შენიშვნები.

⁸ უარყოფითი მოსაზრების საფუძველები ძირითადად მოიცავს ინვენტარიზაციების, მატერიალური მარაგების, ძირითადი საშუალებების, მოთხოვნა-ვალდებულებების აღრიცხვის ნაკლოვანებებს.

⁹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე.

1. უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

1.1 ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების სისტემის ნაკლოვანებები

2022-2023 წლებში სამინისტროს აპარატის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში¹⁰ ჩართული იყო სამოქალაქო ოფისი და თავდაცვის ძალების შემადგენლობა.

ცხრილი N3. თავდაცვის ძალების სტრუქტურული ერთეულები და მათი ქვედანაყოფები, რომლებიც ანგარიშგებულნი არიან სამინისტროს აპარატთან ფინანსური ინფორმაციის წარდგენაზე

თავდაცვის ძალები	გენერალური შტაბი
	ჯალუსის სარდლობა (დაქვემდებარებული 5 ქვედანაყოფი) აღმოსავლეთის სარდლობა (დაქვემდებარებული 4 ქვედანაყოფი) დასავლეთის სარდლობა (დაქვემდებარებული 4 ქვედანაყოფი) ავიაციისა და საჰაერო თავდაცვის სარდლობა (დაქვემდებარებული 1 ქვედანაყოფი) წვრთნებისა და სამხედრო განათლების სარდლობა (დაქვემდებარებული 4 ქვედანაყოფი) ეროვნული გვარდია (დაქვემდებარებული 2 ქვედანაყოფი) სამხედრო პოლიცია სამხედრო დაზვერვის დეპარტამენტი სპეციალური ოპერაციების ძალები გენერალური შტაბის სამედიცინო დეპარტამენტი გენერალური შტაბის კავშირგაბმულობის ცენტრი

აუდიტის შედეგად გამოვლინდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში არსებული ნაკლოვანებები, კერძოდ:

- 1) სამინისტროში სპეციფიკური აქტივების აღრიცხვის სახელმძღვანელო¹¹ დაფუძნებულია აქტივების მანუალურ აღრიცხვაზე, სარდლობებსა და ბრიგადებში ბუღალტერ-აღმრიცხველები აქტივების მოძრაობის აღრიცხვას აწარმოებენ ორი განსხვავებული ფორმით: აღრიცხვის ჟურნალებში რაოდენობრივად და ელექტრონულ ფორმატში – თანხობრივად (აქტივების მიღება-გასვლის ოპერაციები ჯამურ დონეზე). ქვედანაყოფებში არ არის დანერგილი ფასეულობების აღრიცხვის სპეციალიზებული პროგრამა და არ წარმოებს მათი ანალიზური აღრიცხვა, Microsoft Excel-ში წარმოებს ძირითადი აქტივების და მარაგების მხოლოდ რეესტრი, სადაც ნაშთები გადადის ზემოაღნიშნული აღრიცხვის ჟურნალებიდან. შესაბამისად, განსხვავებული ფორმატისა და არაიდენტიფიცირებული მონაცემების გამო,¹² რაოდენობრივი და თანხობრივი ინფორმაციის ერთმანეთთან დაკავშირება გართულებულია;
- 2) სამხედრო ქვედანაყოფების მიერ ყოველთვიური ჯამური სახით წარმოებული ოპერაციები მიეწოდება სამინისტროს ფინანსების მართვის დეპარტამენტს და მისი ასახვა ხდება სააღრიცხვო პროგრამაში, ხოლო 6 თვეში ერთხელ ქვედანაყოფებიდან იგზავნება აქტივების სახელობითი რეესტრები, რაც დარდება სამინისტროს სააღრიცხვო პროგრამის ჯამურ ნაშთებს.¹³

¹⁰ სამინისტროს დაქვემდებარებული ერთეულების ანგარიშგება, გარდა სხვა საბალანსე ერთეულებისა (დელტა, სამხედრო პოსპიტალი და სხვ.).

¹¹ სამინისტროს ქვედანაყოფები ხელმძღვანელობენ 1994 წელს დამტკიცებული ბრძანებით: „საქართველოს შეიარაღებულ ძალებში შეიარაღების, ტექნიკის, ქონების და სხვა მატერიალური საშუალებების აღრიცხვის შესახებ“.

¹² ინფორმაცია მოიცავს გრძელვადიანი აქტივების, მატერიალური მარაგებისა და მცირეფასიანი აქტივების მოძრაობას (მიღება/გასვლა), მაგრამ არ მოიცავს აქტივების აღრიცხვისთვის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებს, როგორიცაა: დასახელება, მოდელი, პირველადი დოკუმენტი, რაოდენობა.

¹³ თუ აქტივები მხოლოდ რაოდენობრივად არის აღრიცხული და თანხობრივი შეფასება არ აქვს, ასეთ შემთხვევაში მისი რაოდენობრივი ხარჯვა/გასვლა კონტროლდება ქვედანაყოფის და ჯალუსის დონეზე, თუმცა ინფორმაცია არ ხვდება ფინანსების მართვის დეპარტამენტში.

შესაბამისად, სარდლობებისა და ქვედანაყოფების დონეზე სააღრიცხვო მონაცემები არაინფორმაციულია, ხოლო ფინანსების მართვის დეპარტამენტის მიერ, ვინაიდან ანალიზურ დონეზე აქტივებთან დაკავშირებული ოპერაციები პროგრამულად არ აღირიცხება, სრულყოფილად ვერ ხორციელდება ეკონომიკური მოვლენების კონტროლი.

აღნიშნული პროცესი დაკავშირებულია დიდ დროით რესურსთან და მის თანმდევ რისკს წარმოადგენს შეცდომები სააღრიცხვო მონაცემებში. მაგალითად, 2022 წელს ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთის დუბლირებულად აღრიცხვის გამო, აქტივების საბალანსე ღირებულება ჯამურად შემცირებულია 9,451,590 ლარით.

რიგ შემთხვევებში არ არის დროული და ეფექტიანი კომუნიკაცია სტრუქტურულ ერთეულებს შორის, რის გამოც ეკონომიკური მოვლენები აისახება სხვადასხვა პერიოდში.¹⁴

მიუხედავად არსებული ნაკლოვანებებისა, აღსანიშნავია, რომ ფინანსური და ლოგისტიკური აღრიცხვის გაუმჯობესების მიზნით სამინისტრომ 2020-2023 წლებში მნიშვნელოვანი ღონისძიებები განახორციელა, კერძოდ:

- ქ) 2020 წლიდან დაწყებულია რესურსების მართვის ინტეგრირებული სისტემის დანერგვის პროცესი.¹⁵ სამინისტროს განმარტებით, აღნიშნული სისტემა სრულყოფილად ამოქმედების შემდეგ უზრუნველყოფს სამინისტროს აპარატსა და ქვედანაყოფებს შორის არსებული აღრიცხვა-ანგარიშგების ნაკლოვანებების აღმოფხვრას. წარმოდგენილი ინფორმაციით, მიმდინარე ეტაპზე ხორციელდება „შეიარაღების და ტექნიკის“ კლასის ქონების ტექნიკური დოკუმენტაციის განახლება;
- ქ) 2022 წელს, დამოუკიდებელი შემფასებლის დასკვნის საფუძველზე, შეფასებულ იქნა ღირებულების გარეშე არსებული მარაგები და სრულად გაცვეთილი ძირითადი აქტივების დიდი ნაწილი.

სააღრიცხვო მონაცემების დამუშავებასთან დაკავშირებულ ზემოაღნიშნულ კონტროლის ნაკლოვანებებს აქვთ მნიშვნელოვანი პოტენციური გავლენა ფინანსური ანგარიშგების ყველა არსებითი მუხლის სისრულესა და სიზუსტეზე.

1.2 აქტივების ინვენტარიზაცია

2022 წელი

სამინისტროს ქვედანაყოფების მიერ 2022 წელს განხორციელებული ინვენტარიზაციის შედეგები არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში, გამოვლენილი სხვაობები ძირითადად მოიცავს აღურიცხავ აქტივებს. ინვენტარიზაციის საფუძველზე ასევე იდენტიფიცირებულია გამოუსადეგარი და ვადაგასული აქტივები, აგრეთვე საინვენტარიზაციო კომისიის მიერ ვერ დგინდება მარაგების ნაწილის¹⁶ ვარგისიანობა.¹⁷

¹⁴ რიგ შემთხვევებში ფასგარეშე ქონების მიღების დოკუმენტაცია არსებობს ქვედანაყოფში ან ჯალსში, ხოლო დებიტორული დავალიანების სახით აღრიცხული ფინანსური დოკუმენტაცია - ფინანსების მართვის დეპარტამენტში, აქტივების გაფასება ხდება დაგვიანებული კომუნიკაციის შემდგომ.

¹⁵ საქართველოს თავდაცვის მინისტრის 2020 წლის 4 მარტის N MOD 6 20 00000217 ბრძანება.

¹⁶ სპეციფიკური აქტივის სათადარიგო ნაწილები.

¹⁷ მარაგების ვარგისიანობის დადგენის მიზნით, საქართველოს პრეზიდენტის 2007 წლის 21 მარტის N197 ბრძანებულების შესაბამისად, უნდა შეიქმნას სპეციალური კომისია, რომელიც შეისწავლის და მიიღებს გადაწყვეტილებას აქტივის შემდგომი გამოყენების ან უტილიზაციის შესახებ.

ინფორმაცია ინვენტარიზაციის საფუძველზე გამოვლენილი გამოუსადეგარი/ვადაგასული აქტივების ღირებულებების შესახებ მოცემულია ქვემოთ: **ცხრილი N4. ინფორმაცია ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი გამოუსადეგარი და ვადაგასული აქტივების შესახებ**

აქტივის კატეგორია	გამოუსადეგარი	ვადაგასული	ვერ დგინდება ვარგისიანობა	სულ
მატერიალური მარაგები	785,763	6,597,232	932,891	8,315,886
ძირითადი საშუალებები ¹⁸	2,267,452	-	-	2,267,452
სულ	3,053,215	6,597,232	932,891	10,583,338

სამინისტროს მიერ ინვენტარიზაციის დროს არ მომხდარა ძირითადი საშუალებების¹⁹ სასარგებლო მომსახურების ვადების გადასინჯვა.²⁰

სამინისტროში 2022 წელს არ ჩატარებულა უძრავი ქონების ინვენტარიზაცია.

დელტას საბუღალტრო ანგარიშები მოიცავს ისეთ ქონებას, რომელიც ვერ იდენტიფიცირდება დასახელებების მიხედვით,²¹ ასევე მოიცავს უკვე გახარჯულ მარაგებს და გათავისუფლებულ თანამშრომლებზე რიცხულ ქონებას.²² შესაბამისად, 2022 წელს ინვენტარიზაცია სრულყოფილად ვერ განხორციელდა.²³ ასევე ინვენტარიზაციის დროს არ მომხდარა:

- აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების გადასინჯვა;
- ისეთი აქტივების გამოვლენა, რომელთაც ორგანიზაციისთვის არ მოაქვს ეკონომიკური სარგებელი/მომსახურების პოტენციალი;
- აქტიური მოხმარებიდან გამოსული და გამოუყენებელი აქტივების გამოვლენა და შემდგომი პროცედურების განსაზღვრა;
- არაფინანსური აქტივების ფიზიკური მდგომარეობის შემოწმება და შესაძლო გაუფასურების დადგენა.

2023 წელი

სამინისტროს ქვედანაყოფების მიერ 2023 წელს განხორციელებული ინვენტარიზაციის საფუძველზე იდენტიფიცირებულია გამოუსადეგარი 93,790,912 ლარის საბალანსო ღირებულების ძირითადი აქტივები და 35,188,573 ლარის – მატერიალური მარაგები.

¹⁸ ნარჩენი საბალანსე ღირებულება.

¹⁹ 2020-2021 წლებში მიღებული, დაახლოებით, 256,000,000 ლარის საბალანსე ღირებულების ძირითადი საშუალებები, გარდა სამხედრო იარაღის სისტემებისა, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია საქართველოს პრეზიდენტის 2007 წლის 21 მარტის N197 ბრძანებულებით „გამოუსადეგარ (ზღვრულ) მდგომარეობამდე მიყვანილი ან დაკარგული შეიარაღებისა და ტექნიკის, სამხედრო-ტექნიკური და საბრძოლო მასალების ნომენკლატურაში შემაჯალი და სხვა ქონების ჩამოწერისა და აღრიცხვიდან მოხსნის დებულების დამტკიცების შესახებ“.

²⁰ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 31 დეკემბრის N364 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების და ინვენტარიზაციის შედეგების საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსზასს-ების) საფუძველზე აღრიცხვა-ანგარიშებაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე, მუხლი 3, პუნქტი 11, „გ“ ქვეპუნქტი.

²¹ დელტას 2023 წლის 13 აპრილის ინვენტარიზაციის აქტი N0886.

²² საინვენტარიზაციო კომისია იძლევა რეკომენდაციას, უზრუნველყოფილ იქნეს ყველა გათავისუფლებული პირის დადგენა და ქონების გადაწერა მოსარგებლე პირებზე.

²³ გარდა უძრავი ქონებისა, რომლის ინვენტარიზაცია 2020 წელს ჩატარდა.

სამინისტროს მიერ ინვენტარიზაციის დროს არ მომხდარა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების გადასინჯვა,²⁴ ასევე არ ჩატარებულა უძრავი ქონების ინვენტარიზაცია.²⁵

სამინისტროს უძრავი ქონების სარეგისტრაციო დოკუმენტაცია საჭიროებს განახლებას, ვინაიდან მასში არ არის იდენტიფიცირებადი ნაგებობების ფართობი და მოიცავს მხოლოდ მიწების საერთო ფართობებს და შენობა-ნაგებობების ჩამონათვალს, საბუღალტრო მონაცემებში კი უმრავლეს შემთხვევაში არ არის მითითებული კონკრეტული ნაგებობის ფართობი და საკადასტრო კოდი. აღნიშნულიდან გამომდინარე, უძრავი ქონების ფაქტობრივი და საბუღალტრო მონაცემების ერთმანეთთან შედარება გართულებულია.²⁶

დელტას საბუღალტრო ანგარიშები მოიცავს ისეთ ქონებას, რომელიც ვერ იდენტიფიცირდება დასახელებების მიხედვით,²⁷ ასევე მოიცავს გახარჯულ მარაგებს და გათავისუფლებულ თანამშრომლებზე რიცხულ ქონებას.²⁸ ინვენტარიზაციის პროცესში არ განხორციელებულა:

-)/ აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების გადასინჯვა. აქედან გამომდინარე, 579,343 ლარის საბალანსო ღირებულების²⁹ სხვა მანქანა-დანადგარები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ცვეთის შედეგად განულდა;
-)/ მოხმარებიდან ამოღებული, გამოუყენებელი ან/და ეკონომიკური სარგებელის/მომსახურების პოტენციალის არმქონე აქტივების გამოვლენა;
-)/ არაფინანსური აქტივების ფიზიკური მდგომარეობის შემოწმება და შესაძლო გაუფასურების დადგენა;
-)/ დაუმთავრებელი წარმოების ინვენტარიზაცია;
-)/ ინვენტარიზაციის შედეგების ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვა.

ჰოსპიტლის ინვენტარიზაციის აქტის მიხედვით საბუღალტრო აღრიცხვის პროგრამასა და ბუღალტერიის მიერ წარმოებულ აქტივების რეესტრს შორის შეუსაბამობამ — 1,281,458 ლარი შეადგინა.³⁰ ინვენტარიზაციის დროს არ მოხდა შედარების აქტების გაფორმება იმ დებიტორებთან, რომლებსაც ერიცხებათ 1 (ერთი) წელზე მეტი ხანდაზმულობის დავალიანება. ინვენტარიზაციის პროცესში სააღრიცხვო მონაცემები ეფუძნებოდა აქტივების რეესტრს. ინვენტარიზაციის შედეგები არ არის ასახული 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, კერძოდ:

-)/ 211,366 ლარის მატერიალური მარაგების და სხვა მანქანა-დანადგარების დანაკლისი;

²⁴ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 31 დეკემბრის N364 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების და ინვენტარიზაციის შედეგების საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე აღრიცხვა-ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე, მუხლი 3, პუნქტი 11, „გ“ ქვეპუნქტი.

²⁵ თავდაცვის მინისტრის 2024 წლის 22 იანვრის N MOD 00000056 ბრძანებით განსაზღვრული უძრავი ქონების ინვენტარიზაციის შედეგები უნდა ასახულიყო 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა ზემოაღნიშნული ინვენტარიზაცია დასრულდა 2025 წელს და შედეგები აისახა 2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

²⁶ აღნიშნული საკითხი აქტუალურია 2022 წლის აუდიტისთვისაც.

²⁷ საინვენტარიზაციო კომისიამ განახორციელა ცენტრის სარგებლობაში არსებული აქტივების აღწერა, მაგრამ ვერ შეადარა ბუღალტერიას - 4,244 დასახელების, ხოლო კომისიის აღწერის მონაცემებს ასევე ვერ შედარდა ბუღალტერიის მიერ მოწოდებული 2,825 დასახელების აქტივი.

²⁸ აუდიტორული პროცედურების ფარგლებში იდენტიფიცირებულია გათავისუფლებული 23 თანამშრომელი, რომლებზეც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ირიცხება 797,590 ლარის აქტივები (637,278 ლარის მარაგები; 159,230 ლარის ისტორიული ღირებულების ძირითადი აქტივები და 1,082 ლარის დაუმთავრებელი მშენებლობა).

²⁹ ისტორიული ღირებულება შეადგენს 4,972,834 ლარს.

³⁰ საიდანაც 453,120 ლარი წარმოადგენს სხვა მანქანა-დანადგარებსა და ინვენტარს, ხოლო 828,337 ლარი - მატერიალურ მარაგებს.

190,829 ლარის ღირებულების ვადაგასული მედიკამენტები და სახარჯი მასალა.

ინვენტარიზაციის ნაკლოვანებების გამო, ვერ ვრწმუნდებით სამინისტროს 2022-2023 წლების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების და ძირითადი აქტივების არსებობაში, სიზუსტესა და სისრულეში.

1.3 გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები

2022 წელი

სამინისტროს 2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში „გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების“ ნაშთი შეადგენს, შესაბამისად, 3,566,908,268 და 3,674,054,602 ლარს. აღნიშნულ მუხლთან დაკავშირებით ვლინდება შემდეგი გარემოებები:

დელტას ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია 2013 წლის ხელშეკრულების საფუძველზე შესრულებული 339,803 ლარის ღირებულების სამუშაოები,³¹ რომელთა ფაქტობრივ მოსარგებლეს თავდაცვის სამინისტრო წარმოადგენს.³²

დელტა 2013 წლიდან განკარგავს უსასყიდლო უზუფრუქტის ფორმით მიღებულ 9,476,834 ლარის ღირებულების მიწას.³³ უზუფრუქტის ხელშეკრულებაში განხორციელებული ცვლილებებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული მიწის ფართი შემცირებულია დაახლოებით 4.04 ჰა-ით, რამაც შეადგინა 686,447 ლარი. აღნიშნული მოვლენა არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ღირებულების გარეშე ასახული და სრულად გაცვეთილი ძირითადი აქტივები

სამინისტროს აპარატის ძირითადი აქტივები მოიცავს ღირებულების გარეშე აღრიცხულ 3,300 ერთეულამდე აქტივს და 143,441,355 ლარის ისტორიული ღირებულების მქონე სრულად გაცვეთილ და გამოყენებად ძირითად საშუალებებს, რომელთა შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

ცხრილი N5. ინფორმაცია სამინისტროს ფასგარეშე და სრულად გაცვეთილი აქტივების შესახებ

N	ანგარიში	დასახელება	ფასგარეშე აქტივების რაოდენობა	გაცვეთილი აქტივების ისტორიული ღირებულება
1	1-22-1000	შენობა-ნაგებობები	837	16,125,977
2	1-22-2100	სატრანსპორტო საშუალებები	71	20,447,192
3	1-22-2200	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2019	18,304,614
4	1-22-2300	სამხედრო იარაღის სისტემები	362	83,772,043
ჯამი			3,289	143,441,355

2023 წელი

სამინისტროს აპარატის ფინანსური ანგარიშგებები 2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს, შესაბამისად, 54,516,853³⁴ და 144,492,505 ლარის საბალანსო ღირებულების საცხოვრებელ შენობებს, რომელთა უმრავლესობა სამხედრო მოსამსახურეების და სხვა კერძო პირების ფაქტობრივ სარგებლობაშია და ექვემდებარება მოსარგებლეთა წერილობითი განცხადების და საქართველოს მთავრობის

³¹ ახალციხის და ბაზალეთის ტერიტორიაზე შესრულებული სამუშაოების ღირებულება, დელტას მიერ ცვეთა არ არის დარიცხული.

³² 2024 წლის 25 ივნისის N0911 და 2024 წლის 25 ივნისის N0910 მიღება-ჩაბარების აქტებით გადაეცა თავდაცვის სამინისტროს.

³³ სს „თამ“ თბილავიამშენსა და დელტას შორის 2013 წლის 20 მაისის N16/სს-2013 უზუფრუქტის ხელშეკრულება.

³⁴ ასევე გაზრდილად არის წარმოდგენილი 8,542,120 ლარის დაგროვილი ცვეთა და 2022 წლის ცვეთის ხარჯი – 432,026 ლარის ოდენობით. სამინისტროს ბალანსზე ასევე ირიცხება ის მიწები, რომლებზეც დამაგრებულია აღნიშნული შენობები, თუმცა მიწის და შენობების ღირებულება არ არის გამოჩენილი (მიწების ნაწილი წარმოადგენს პრივატიზებული შენობების ფართის გარე ნაწილს).

დადგენილებით³⁵ განსაზღვრული პროცედურების საფუძველზე, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში, კომისიური წესით პრივატიზებას და ბალანსიდან ჩამოწერას. შესაბამისად, აღნიშნული შენობები არ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმს.

დელტას გრძელვადიან არაფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით გამოვლინდა შემდეგი გარემოებები:

- J) 555,589 ლარის ისტორიული ღირებულების და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით – 61,051 ლარის საბალანსო ღირებულების ძირითადი აქტივების ადგილმდებარეობაზე დელტა არ ფლობს ინფორმაციას;³⁶
- J) დელტას დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე ირიცხება 92,155 ლარის ღირებულების სამშენებლო მასალა, რომელიც გახარჯულია 2013 წელს, თუმცა ჩამოწერის დოკუმენტაცია ორგანიზაციაში არ იძებნება;
- J) დელტას ბალანსზე ირიცხება 2013-2014 წლებში შესრულებული 335,495 ლარის სამუშაოები,³⁷ რომელთა ფაქტობრივი მოსარგებლეა თავდაცვის სამინისტრო.

ღირებულების გარეშე
ასახული და სრულად
გაცვეთილი
ძირითადი აქტივები

სამინისტროს აპარატის ძირითადი აქტივები მოიცავს ღირებულების გარეშე აღრიცხულ 2,900 ერთეულამდე აქტივს და 107,546,953 ლარის ისტორიული ღირებულების მქონე სრულად გაცვეთილ და გამოყენებად ძირითად საშუალებებს, რომელთა შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

ცხრილი N6. ინფორმაცია სამინისტროს ფასგარეშე და სრულად გაცვეთილი აქტივების შესახებ

ანგარიში	დასახელება	ფასგარეშე აქტივების რაოდენობა	გაცვეთილი აქტივების ისტორიული ღირებულება
1-22-1000	შენობა-ნაგებობები	133	12,962,730
1-22-2100	სატრანსპორტო საშუალებები	84	8,820,871
1-22-2200	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	776	18,986,770
1-22-2300	სამხედრო იარაღის სისტემები	1,942	66,599,583
ჯამი		2,935	107,546,953

დელტაში ღირებულების გარეშე აღრიცხული 92 დასახელების ძირითადი აქტივი, ხოლო 9,119,040 ლარის ისტორიული ღირებულების სრულად გაცვეთილი აქტივები კვლავ გამოიყენება.

სამინისტროსა და დელტას მიერ არ ხდება აქტივების მომსახურების ვადების ყოველწლიური გადასინჯვა, რაც იწვევს ექსპლუატაციისათვის ვარგისი აქტივების ღირებულების განულებას. აღნიშნული შეუსაბამოა ბუღალტრული აღრიცხვისა და ინვენტარიზაციის შესახებ ბრძანებებთან.³⁸

³⁵ დადგენილება N445 (17.07.2020) „სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს ბალანსზე რიცხული საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართობის საკუთრებაში გადაცემის შესახებ“.

³⁶ ძირითადი აქტივების უმეტესობა, რომელთა ადგილმდებარეობას ობიექტი ვერ ადგენს, დაკავშირებულია 2012 წელს თავდაცვის სამინისტროს საინჟინრო სამსახურის ჯერ შემოერთებასთან და შემდეგ 2014 წელს - გამოყოფასთან.

³⁷ მათ შორის, 82,377 ლარის არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები, რომლებსაც ცვეთა არ ერიცხება და 253,118 ლარის დაუმთავრებელი მშენებლობა.

³⁸ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“, მუხლი 5, პუნქტი 1.

მაღოვანი უწყებებისთვის დამახასიათებელი ნაკლოვანებაა სპეციფიკური დანიშნულების აქტივების მხოლოდ რაოდენობრივი აღრიცხვა, რაც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების სიზუსტეზე.

აღნიშნული გარემოებების გათვალისწინებით, ვერ ვრწმუნდებით 2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების მუხლის სიზუსტესა და სისრულეში.

1.4 გამოუყენებელი აქტივები

სამინისტროს აპარატის 2022-2023 წლების ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახული ძირითადი აქტივები მოიცავს მრავალი წლის განმავლობაში გამოუყენებელ, შესაბამისად, 29,942,031 და 24,860,087 ლარის ნარჩენი საბალანსე ღირებულების გაუმართავ „სამხედრო იარაღის სისტემებს“, სამინისტროს არ გააჩნია შესაბამისი შიდა რესურსი მათი ტექნიკური მდგომარეობის შესაფასებლად და პოტენციალის აღსადგენად საჭირო დანახარჯების მოცულობის განსაზღვრისთვის, შესაბამისად, მიმდინარე ეტაპზე აღნიშნული აქტივების ვარგისიანობა ვერ დგინდება.³⁹

გარდა ზემოაღნიშნულისა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დელტას ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია დღემდე გამოუყენებელი, 2014-2015 წლებში შესყიდული 1,198,322 ლარის ღირებულების მარაგები და 2012-2018 წლებში შესყიდული, 1,975,868 ლარის – ისტორიული და 231,731 ლარის ნარჩენი საბალანსე ღირებულების ძირითადი საშუალებები. შესყიდული ქონების ნაწილთან დაკავშირებით აღძრულია სისხლის სამართლის საქმე და მიმდინარეობს ძიება.⁴⁰

ზემოაღნიშნული აქტივებიდან არ მიიღება რაიმე სახის სარგებელი და არ არსებობს მათი გამოყენების გეგმა. შესაბამისად, ვერ დგინდება, ქონება აკმაყოფილებს თუ არა აქტივად აღიარების კრიტერიუმს.

1.5 მატერიალური მარაგები

სამინისტროს 2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში მატერიალური მარაგების ნაშთი შეადგენს, შესაბამისად, 1,792,474,861 და 1,853,188,412 ლარს, საიდანაც, დაახლოებით, 98% სამინისტროს აპარატის მარაგებია, მუხლთან დაკავშირებით ვლინდება შემდეგი გარემოებები:

2022 წელი

მარაგების
აღრიცხვისა და
კონტროლის
ნაკლოვანებები

სააღრიცხვო მონაცემებით, 2022 წელს დელტას მარაგების, დაახლოებით, 45%-ზე⁴¹ ბრუნვა არ ფიქსირდება. აღნიშნული მოიცავს ფაქტობრივად არარსებულ, ასევე – არასწორად კლასიფიცირებულ და მრავალი წლის განმავლობაში გამოუყენებელ მარაგებს, მაგალითად:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ ნაშთებში იდენტიფიცირებულია 765,500 ლარამდე ღირებულების ჩამოსაწერი მარაგები,⁴² რომლებიც უკვე გახარჯულია, რეალიზებულია ან გადაცემულია სხვა უწყებებზე და არსებობს შესაბამისი დოკუმენტაცია. გარდა ამისა, 510,000 ლარამდე ფაქტობრივად არარსებულ მარაგებზე დელტას მიერ ამჟამად მიმდინარეობს ჩამოწერის/გადაცემის დოკუმენტაციის მოძიება;⁴³

³⁹ მაგალითად, 2015 წლიდან უმოქმედო ერთ-ერთი სპეციფიკური აქტივის შეკეთებისთვის საჭირო დანახარჯი (ტრანსპორტირების, საბაჟო მოსაკრებლების და გადასახადების გარეშე), უცხოური კონტრაქტორი კომპანიის შეფასებით, 21,000,000 ლარს აღემატება და თითქმის უტოლდება ამ აქტივის ისტორიულ ღირებულებას - 21,375,057 ლარს.

⁴⁰ 2,140,000 ლარამდე ღირებულების ჩარხ-დანადგარების, ფუნდამენტური ფილების და დამატებითი მოწყობილობების შესყიდვა 2014-2015 წლებში: 2022 წლის 5 აპრილის N11205042200 საქმე, სსკ, მუხლი 182: პუნქტი 2, „დ“ ქვეპუნქტი; პუნქტი 3, „ბ“ ქვეპუნქტი (სხვისი ნივთის ან ქონებრივი უფლების მართლსაწინააღმდეგო მითვისება ან გაფლანგვა სამსახურებრივი მდგომარეობის გამოყენებით).

⁴¹ 30,479,100 ლარი და 13,643,820 ლარის ღირებულების უძრავი მარაგები.

⁴² მათ შორის, 106,000 ლიტრამდე ოდენობის, 165,531 ლარის ღირებულების დიზელის საწვავი.

⁴³ იდენტიფიცირებულია აუდიტის ჯგუფის მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად.

დაუმთავრებელი
წარმოების/მზა
პროდუქციის
აღრიცხვის
ნაკლოვანებები

-) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით **დელტას** ფინანსურ ანგარიშგებაში ირიცხება 2011 წელს მიღებული 1,079,952 ლარის ღირებულების, დაახლოებით, 113 ტონა მარაგი.⁴⁴ 2022 წელს ჩატარებული მოკვლევის⁴⁵ საფუძველზე დგინდება, რომ მარაგები ფაქტობრივად გახარჯულია,⁴⁶ თუმცა დოკუმენტაციის არასრულყოფილად წარმოების გამო, არ მომხდარა მისი ჩამოწერა.⁴⁷ გარდა ამისა, მარაგების ანგარიშზე არასწორად კლასიფიცირებულია 740,000 ლარამდე ძირითადი აქტივები.

დელტაში დაუმთავრებელი წარმოების/მზა პროდუქციის თვითღირებულების გაანგარიშების და აღრიცხვის მიმართულებით ვლინდება შემდეგი ნაკლოვანებები:

-) აღრიცხული შეკვეთების⁴⁸ თვითღირებულებაში აისახება მხოლოდ პირდაპირი დანახარჯები: მასალის, შრომის ანაზღაურების და კომუნალური ხარჯები და არ მოიცავს ზედნადებ ხარჯებს, რაც არ შეესაბამება წარდგენის საფუძველზე განსაზღვრულ მოთხოვნებს,⁴⁹ რომლის მიხედვითაც, მზა პროდუქციის თვითღირებულება, გარდა მასალისა და შრომის ანაზღაურების ხარჯებისა, უნდა მოიცავდეს მუდმივ/ცვლად ზედნადებ დანახარჯებს. *ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, დელტას დაუმთავრებელი წარმოების/მზა პროდუქციის ნაშთი, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,⁵⁰ ასახულია შემცირებული ღირებულებით, ასევე შეუძლებელია თითოეული შეკვეთის ფინანსური შედეგის განსაზღვრა.*

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სამინისტროს სამხედრო ქვედანაყოფებში ღირებულების გარეშეა ასახული 3,800-მდე დასახელების 2,973,831 ერთეულამდე მარაგი.⁵¹

ნულოვანი
ღირებულებით
აღრიცხული მარაგები

შეფასებასთან დაკავშირებული სირთულის გარდა, მარაგების ღირებულების გარეშე აღრიცხვა გამოწვეულია შემდეგი გარემოებებით:

-) დამოუკიდებელი შემფასებლის⁵² მიერ 2022 წლის 2 ოქტომბრის მდგომარეობით შეფასებული მარაგების ღირებულებიდან სამინისტრო არ დაეთანხმა და ანგარიშგებაში არ ასახა, დაახლოებით, 8 მლნ ლარის მატერიალური მარაგები;
-) რიგ შემთხვევებში მიღებული მარაგები⁵³ აღირიცხება ღირებულების გარეშე. მაგალითად, სამინისტრომ 2022 წელს ჩამოწერა 2,033,668 ლარის დებიტორული დავალიანება,⁵⁴ რაც უკავშირდებოდა 2008-2009 წლებში მიღებულ მარაგებს,⁵⁵ რომლის ნაშთი და მოძრაობა წლების განმავლობაში აისახებოდა მხოლოდ რაოდენობრივად. დავალიანების თანხა ჩამოწერილია ხარჯის სახით, შესაბამისად, უცნობია, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გახარჯული და ნაშთად არსებული მარაგების ღირებულება;

⁴⁴ ზედდებული N304/19/M: 6 სხვადასხვა ზომის ფოლადის წნელი.

⁴⁵ საკითხი შესწავლილია **დელტას** შიდა აუდიტის დეპარტამენტის მიერ.

⁴⁶ ლოგისტიკის დეპარტამენტის უფროსის მოხსენებითი ბარათი N03153, 22.11.2022 (გრიფით: „საიდუმლო“).

⁴⁷ რასაც ახორციელებდა **დელტას** მმართველობაში 2013 წლამდე შემავალი შპს „თბილავიამშენი“.

⁴⁸ ძირითადად, საბიუჯეტო ორგანიზაციებიდან, მათ შორის, თავდაცვის სამინისტროდან მიღებული შეკვეთები.

⁴⁹ სსბასს 12, მატერიალური მარაგები, პუნქტი 20.

⁵⁰ 8,240,059 ლარი.

⁵¹ საიდანაც დიდი ნაწილი მოდის სამხედრო მარაგებზე (V კლასი - წარმოადგენს სამხედრო დანიშნულების მარაგებს), თუმცა სახელობითი რეესტრის არასრულყოფილი მონაცემების გამო (ბევრ დასახელებაზე არ არის მითითებული სამხედრო კლასი), კატეგორიის ზუსტი ოდენობა ვერ დგინდება.

⁵² შპს „ალგი აუდიტი“.

⁵³ ძირითადად, კომპლექტაციის სახით არსებული იმპორტირებული მარაგები.

⁵⁴ დებიტორული დავალიანების შემსწავლელი კომისიის 2022 წლის 11 ნოემბრის N15-ს ოქმი.

⁵⁵ მიღების აქტები: 04.06.2008 წ., 29.07.2008 წ., 21.01.2009 წ.

კომპლექტაციის სახით არსებული მარაგები: რამდენიმე ქვედანაყოფს 2022 წლის ბოლოს ნაშთად ერიცხება 6,297,222 ლარის სათადარიგო ნაწილების და სხვადასხვა მასალის კომპლექტი,⁵⁶ რომლებიც ასახულია ერთი დასახელებით და არა – მაკომპლექტებული დეტალების მიხედვით. მათი ხარჯვა წარმოებს ღირებულების გარეშე, შესაბამისად, აღნიშნული მარაგების ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არარეალურია.

დელტას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ღირებულების გარეშე აქვს ასახული 340-მდე დასახელების 52,160 ერთეულამდე მარაგი, რომელთა უმრავლესობას წარმოადგენს სამხედრო ტექნიკის უტილიზაციის შედეგად მიღებული მასალა; ასევე ღირებულებით არ აღირიცხება ამ მასალისგან დამზადებული სპეციფიკური აქტივები.⁵⁷

2023 წელი

მარაგების
აღრიცხვისა და
კონტროლის
ნაკლოვანებები

დელტას არ აქვს ლოგისტიკური აღრიცხვის პროგრამა, ცენტრალურ და საწარმოების საწყობებში მასალების მოძრაობის პროცესი კონტროლდება მანუალურად და აღირიცხება Excel-ის ფაილებში. ცენტრალური საწყობი შედგება 4 საცავისგან, თუმცა მარაგები აღრიცხულია ერთიანად და არა – ცალკეული საცავის/მატერიალურად პასუხისმგებელი პირის მიხედვით, ასევე არ აღირიცხება საწარმოების საწყობიდან საწარმოო უბნებზე მარაგების გადაცემა და წარმოების შემდგომ მორჩენილი მარაგების ამავ საწყობში დაბრუნება. გარდა ამისა, არ ხდება თითოეულ შეკვეთაზე მასალების ხარჯვის ყოველდღიური აღრიცხვა, მასალები ჩამოიწერება ნაერთი აქტის შედგენის და შეკვეთის დახურვის შემდგომ, რაც ხშირ შემთხვევაში დროში მნიშვნელოვნად ხანგრძლივდება. აღნიშნული ნაკლოვანებები საბოლოოდ იწვევს მნიშვნელოვან უზუსტობებს მარაგების ნაშთებში და ართულებს მათ ეფექტიან კონტროლს.

სააღრიცხვო მონაცემებით, 2023 წელს **დელტას** მარაგების, დაახლოებით, 47%-ზე⁵⁸ ბრუნვა არ ფიქსირდება. აღნიშნული მოიცავს ფაქტობრივად არარსებულ, ასევე არასწორად კლასიფიცირებულ და მრავალი წლის განმავლობაში გამოუყენებელ მარაგებს, მაგალითად:

- ✓ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ნაშთი მოიცავს 275,951 ლარის გახარჯულ, დამონტაჟებულ ან სხვა უწყებებზე გადაცემულ აქტივებს,⁵⁹ გარდა ამისა, 741,311 ლარის მარაგების ადგილმდებარეობაზე ობიექტს არ აქვს ინფორმაცია;⁶⁰
- ✓ სამხედრო მარაგების ანგარიშზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთად ირიცხება 71,140 ლარის 12.5 ერთეული ჯავშანფილა, რომელიც დამონტაჟებულია დაუმთავრებელ აქტივზე;
- ✓ 431 ერთეული ჯავშანპანელის ღირებულება 365,245 ლარითაა შემცირებული, რადგან დაგროვილი ცვეთა არ არის დაკორექტირებული;
- ✓ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დელტას ბალანსზე რიცხული თავდაცვის სამინისტროსგან 2011 წელს გადმოცემული სხვადასხვა დიამეტრის ფოლადის

⁵⁶ 4 კომპლექტი, ფასები: 1,367,462 ლარი; 1,166,825 ლარი; 1,947,990 ლარი; 1,814,944 ლარი.

⁵⁷ 2023 წლის 3 აპრილის და 15 მაისის გრიფით „საიდუმლო“ აქტების საფუძველზე დამზადებულია 13 ტონამდე სპეციფიკური აქტივი, თუმცა ღირებულებით არ არის აღრიცხული როგორც გახარჯული, ასევე - დამზადებული მარაგები.

⁵⁸ მარაგების ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 29,891,828 ლარს, საიდანაც 14,167,775 ლარი უმრავი მარაგებია.

⁵⁹ იდენტიფიცირებულია აუდიტის ჯგუფის მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად.

⁶⁰ მარაგების უმეტესობა, რომელთა ადგილმდებარეობას ობიექტი ვერ ადგენს, დაკავშირებულია 2012 წელს თავდაცვის სამინისტროს საინჟინრო სამსახურის ჯერ შემოერთებასთან და შემდეგ 2014 წელს - გამოყოფასთან.

წნელების⁶¹ საბოლოო ნაშთი 827,628 ლარით გაზრდილდაა წარმოდგენილი შემდეგ გარემოებათა გამო:

- დელტას შიდა აუდიტის დეპარტამენტის დასკვნის⁶² მიხედვით, ჩამოწერას ექვემდებარებოდა 2011-2017 წლებში გახარჯული 57,080 კგ ფოლადის წნელი, ღირებულებით – 546,327 ლარი. ასევე ჩამოწერის აქტით⁶³ განსაზღვრული 15,5 კგ ფოლადის წნელის ნაცვლად ჩამოიწერა 15,5 ტონა. შედეგად, მარაგების ნაშთი – 398,122 ლარით და დაუმთავრებელი წარმოების ნაშთი 148,205 ლარით გაზრდილდაა წარმოდგენილი;
- დელტამ შვილობილ კომპანიას, შპს „დელტა ინტერნეიშენალს“ 2017-2018 წლებში დროებით სარგებლობის უფლებით გადასცა 29,391 კგ, 281,301 ლარის ღირებულების ფოლადის წნელი, რაც ბუღალტრულად არ ასახულა.⁶⁴ შესაბამისად, მარაგების ნაშთი 281,301 ლარით გაზრდილდაა წარმოდგენილი.

J მარაგების ანგარიშზე არასწორად კლასიფიცირებულია 769,439 ლარის ძირითადი აქტივები.⁶⁵

სამინისტროს არ აქვს შემუშავებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ძირითადი აქტივების დაშლის შედეგად მიღებული ვარგისი მატერიალური მარაგების შეფასებასა და აღრიცხვასთან დაკავშირებით, მაგალითად:

J 2020-2021 წლებში სამინისტრომ ჩამოწერა 60,215,380 ლარის⁶⁶ ისტორიული ღირებულების⁶⁷ მქონე სპეციფიკური აქტივი, ჩამოწერის შედეგად მიღებული ვარგისი დეტალები აღრიცხულია ღირებულების გარეშე, მეორადი მარაგნაწილების სახით.⁶⁸

J ერთ-ერთ ქვედანაყოფს მეორადი მასალების საწყობში ღირებულების გარეშე აქვს აღრიცხული სხვადასხვა პერიოდში სამხედრო ტექნიკის დაშლის შედეგად მიღებული, შემდგომი გამოყენებისათვის ვარგისი მასალები.⁶⁹

ნულოვანი
ღირებულებით
აღრიცხული მარაგები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სამინისტროს სამხედრო ქვედანაყოფებში ღირებულების გარეშე ასახული 3,198,694 ერთეული სხვადასხვა სახეობის მარაგი,⁷⁰ მათ შორის, 20,138 ერთეული – კოროზირებული და გამოუსადეგარია შემდგომი ექსპლუატაციისთვის.

შეფასებასთან დაკავშირებული სირთულის გარდა, მარაგების ღირებულების გარეშე აღრიცხვა გამოწვეულია შემდეგი გარემოებებით:

⁶¹ ჯამური ღირებულებით - 1,162,144 ლარი, საერთო წონით - 121,421 კილოგრამი.

⁶² შიდა აუდიტის დასკვნა N0893, 20.04.2023. რადგან საკითხი შესწავლილია უფლებამოსილი ორგანოს მიერ, შესაბამისი გაანგარიშებები არ გადამოწმებულია.

⁶³ ჩამოწერის აქტი N 02264; 18.08.2023.

⁶⁴ ფოლადის წნელი 2022 წლის ბოლოს უნდა დაბრუნებულიყო, მაგრამ დღემდე დაუბრუნებელია და რეგულარულად ხდება დაბრუნების ვადის გადაწევა შესაბამისი შეთანხმებების საფუძველზე. ბოლო შეთანხმებით ქონების დაბრუნების ვადად განისაზღვრა 2025 წლის 31 დეკემბერი.

⁶⁵ მათ შორის, საგამოცდო მანქანა - 201,396 ლარი და 2 ერთეული მაკეტი - 149,001 ლარი, რომლებიც შესაბამისი დოკუმენტაციის მოუწესრიგებლობის გამო ბუღალტრულად კვლავ ნედლეულად არის აღრიცხული.

⁶⁶ 2020 წელს ჩამოწერილია 23,391,754 ლარი, 2021 წელს - 36,823,626 ლარი.

⁶⁷ გრიფით „საიდუმლო“ ხელშეკრულება N475 (10.05.2006).

⁶⁸ მაგალითად, სადემონსტრაციო და სავარჯიშო მოდელები.

⁶⁹ 4 ერთეული დაშლილია 2018 წელს, 6 ერთეული - 2019 წელს: კვანძები, აგრეგატები, სათადარიგო ნაწილები, რომელთა დიდი ნაწილი უტილიზაციისთვის გადაცემულია დელტასთვის, ნაწილი კვლავ საწყობშია და ვარგისია შემდგომი გამოყენებისთვის.

⁷⁰ საიდანაც დიდი ნაწილი მოდის სამხედრო მარაგებზე (V კლასი - წარმოადგენს სამხედრო დანიშნულების მარაგებს), თუმცა სახელობითი რეესტრის არასრულყოფილი მონაცემების გამო (ბევრ დასახელებაზე არ არის მითითებული სამხედრო კლასი), კატეგორიის ზუსტი ოდენობა ვერ დგინდება.

- 2022 წელს თავდაცვის სამინისტრომ ფასგარეშე აქტივების შესაფასებლად ისარგებლა კერძო აუდიტორული კომპანიის⁷¹ მომსახურებით, განხორციელებული შეფასების შედეგები აისახა შესაბამისი აქტივების 2022 წლის საბოლოო და 2023 წლის საწყის ნაშთებში.⁷² აღსანიშნავია, რომ ქვედანაყოფები გარკვეულ შემთხვევებში არ დაეთანხმნენ და შესაბამისად, არ გაითვალისწინეს შეფასების შედეგები⁷³ იმის გამო, რომ აუდიტორული შეფასების შედეგები არაგონივრულად ჩათვალეს. აქტივების ღირებულების შეფასებისას არ ჩატარებულა მათი ფიზიკურად დათვალიერება;
- 70,745,269 ლარის ღირებულების მქონე, დაახლოებით, 1,400,000 ერთეულ მატერიალურ მარაგებს გასული აქვს საექსპლუატაციო ვადა: ნაწილი მათგანი გამოყენებისთვის უვარგისია და ექვემდებარება ჩამოწერას, ხოლო ნაწილი – სროლით გამოცდას.⁷⁴ ზემოაღნიშნული ქონება 2009 წლამდე განთავსებული იყო ღია მოედნებზე, შენახვის წესების დარღვევით. მარაგების ნაწილზე დაწყებულია კოროზიული პროცესი და გარკვეულ მათგანზე არ იკითხება მარკირებები. ასევე შესაძლებელია ყუთებზე არსებული კოროზიის გავლენით დარღვეულია ჰერმეტიკობა;
- 2,534, 287 ლარის აქტივები შედგება მრავალი სახის სათადარიგო ნაწილებისგან, რომლებიც ცალკე არ არის განფასებული და ხარჯვა მიმდინარეობს კომპლექტიდან. ასევე: 1,814,944 ლარის ღირებულების მარაგი წარმოადგენს რამდენიმე მარაგი ნაწილის ერთობლიობას და ასახულია ერთ ერთეულად.

დელტას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ღირებულების გარეშე აღრიცხული სხვადასხვა ზომის ერთეულის 81 დასახელების მარაგი.⁷⁵

გარდა ზემოაღნიშნულისა, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით **დელტას** ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია დღემდე გამოუყენებელი, 2014-2015 წლებში შესყიდული 1,106,790 ლარის ღირებულების მარაგები.⁷⁶

აღნიშნულიდან გამომდინარე, ვერ ვრწმუნდებით სამინისტროს 2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების „მატერიალური მარაგების“ მუხლის საბოლოო ნაშთის არსებობაში, სისრულესა და სიზუსტეში.

1.6 გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

სამინისტროს 2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების ნაშთი შეადგენს, შესაბამისად, 24,478,772 და 204,291,419 ლარს.⁷⁷ აღნიშნულ მუხლთან დაკავშირებით გამოვლინდა შემდეგი გარემოებები:

⁷¹ შპს „ალოგი აუდიტი“.

⁷² 2023 წელს რეტროსპექტულად გაიზარდა მარაგების საწყისი ნაშთი 35,730,012 ლარით.

⁷³ ჯამურად, დაახლოებით, 8 მლნ ლარის აქტივის ღირებულების ზრდის შეფასება არ იქნა გათვალისწინებული ქვედანაყოფების მიერ.

⁷⁴ იდენტიფიცირებულია საქართველოს თავდაცვის ძალების მეთაურის 2024 წლის 17 იანვრის N06 ბრძანებით შექმნილი სამუშაო ჯგუფის გრიფით „საიდუმლო“ აქტის (20.05.2024) მიხედვით: საქართველოს პრეზიდენტის 2007 წლის 21 მარტის N197 ბრძანებულების შესაბამისად უნდა შეიქმნას სპეციალური კომისია, რომელიც შეისწავლის და მიიღებს გადაწყვეტილებას აქტივის შემდგომი გამოყენების ან უტილიზაციის შესახებ.

⁷⁵ მაგალითად, 26,011 ერთეული - 51 დასახელების მარაგი, 45,229 გრამი - 8 დასახელების მარაგი, 276,324 კილოგრამი - 9 დასახელების მარაგი და სხვ.

⁷⁶ უპილოტო საფრენი აპარატი - 280,059 ლარი; ჩარხის ფუნდამენტის ფილები - 409,335 ლარი და სტრატეგიული მარაგის საწარმოებლად შესყიდული დანადგარები - 417,396 ლარი.

⁷⁷ საიდანაც 34,040,219 ლარი წარმოადგენს ინვესტიციებს წილობრივ ინსტრუმენტებში.

სამინისტროს მიერ სახელმწიფო საწარმოებში არსებული წილები კონსოლიდირებულია კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით.⁷⁸ აღსანიშნავია, რომ თავდაცვის სამინისტროს და მის დაქვემდებარებაში არსებული საწარმოების აუდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვადები განსხვავებულია, კერძოდ, თავდაცვის სამინისტრო, როგორც ცენტრალურ ხელისუფლებას დაქვემდებარებული ორგანიზაცია, ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს შემდგომი წლის 1 აპრილამდე, ხოლო მის დაქვემდებარებაში არსებულ სახელმწიფო საწარმოებს აუდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ვალდებულება 1 ოქტომბრამდე აქვთ. აღნიშნული ვერ უზრუნველყოფს თავდაცვის სამინისტროს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარმოდგენას და თავდაცვის სამინისტროს უწევს შეცდომების გასწორება და რეტროსპექტიული გადაანგარიშება.

დელტას გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების საბოლოო ნაშთმა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 25,993,514 ლარი. შპს „დელტა ინტერნეიშენალს“ დელტასთვის წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აქვს აღრიცხული მისი 50%-იანი წილობრივი მონაწილეობით შექმნილი შპს „დელტა ვებში“ განხორციელებული ინვესტიციები. შპს „დელტა ვებში“ მიერ მოწოდებული ფინანსური ანგარიშგებების მიხედვით, 2023 წლის დაზუსტებულმა კაპიტალის საწყისმა და საბოლოო ნაშთმა, შესაბამისად, 1,131,322 ლარი და 6,015,259 ლარი შეადგინა.

აღნიშნულის გათვალისწინებით, ვერ ვრწმუნდებით სამინისტროს 2022 - 2023 წლების 31 დეკემბრით წარდგენილ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების „გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების“ მუხლის სიზუსტეში.

1.7 დებიტორული დავალიანება

სამინისტროს 2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში დებიტორული დავალიანების ნაშთი შეადგენს, შესაბამისად, 529,610,062 და 741,166,814 ლარს,⁷⁹ რომელთა უმრავლესობა სამინისტროს აპარატის მოთხოვნებია.⁸⁰ დებიტორული დავალიანების მუხლთან დაკავშირებით გამოვლინდა შემდეგი გარემოებები:

2022 წელი

2007-2012 წლებში წარმოშობილი მოთხოვნები შეადგენს 203,137,258 ლარს, რაც, ძირითადად, უკავშირდება სპეციფიკური აქტივების⁸¹ შესყიდვისთვის გადახდილ ავანსებს, ხოლო 2013-2019 წლებში წარმოშობილი მოთხოვნები 20,543,709 ლარს შეადგენს.

აღნიშნული დავალიანებების უმრავლესობაზე მიმდინარეობს ძიება, სასამართლო დავა ან სააღსრულებო საქმისწარმოება, ხანდაზმული დავალიანებების ნაწილზე არ არსებობს შესრულებული სამუშაოების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია. დეტალური ინფორმაცია აღნიშნული მოთხოვნების შესახებ წარმოდგენილია ქვემოთ:

⁷⁸ სსბასს 36-ის მიხედვით - სააღრიცხვო მეთოდი, რომელიც გულისხმობს წილობრივი მონაწილეობის თავდაპირველ აღრიცხვას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის კორექტირებას მეკავშირე ერთეულის ან ერთობლივი საქმიანობის წმინდა აქტივებში/კაპიტალში ინვესტორის კუთვნილ წილში შეძენის შემდგომ მომხდარი ცვლილებების შესაბამისად.

⁷⁹ საიდანაც 170,251,200 ლარი წარმოადგენს გრძელვადიან დებიტორულ დავალიანებებს.

⁸⁰ 2022 წელს - 95%, 2023 წელს - 97%.

⁸¹ სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები.

ცხრილი N7. ინფორმაცია სამინისტროს ხანდაზმული დებიტორული დავალიანებების შესახებ

N	მდგომარეობა	წამოშობის წელი	დავალიანების თანხა
1	ძიებას აწარმოებს პროკურატურა ⁸²	2007-2012	153,867,590
2	მიმდინარეობს სასამართლო დავა	2008-2019	20,125,374
3	2016 წლიდან სწავლობს სამთავრობო კომისია ⁸³	2007-2013	14,297,146
4	ძიებას აწარმოებს სამინისტროს სამხედრო პოლიცია ⁸⁴	2008-2012	11,902,890
5	2017 წლიდან მიმდინარეობს სააღსრულებო საქმისწარმოება	2009	2,821,056
6	არ არსებობს შესრულებული სამუშაოს დოკუმენტაცია ⁸⁵	2007-2018	8,995,421
სულ			212,009,477⁸⁶

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, დებიტორული დავალიანებების სრულად დაბრუნების ალბათობა მცირეა.

2023 წელი**სამინისტროს
აპარატი**

დებიტორული დავალიანების მუხლთან დაკავშირებით გამოვლენილი გარემოებები:

- 1) 2007-2012 წლებში წარმოშობილი მოთხოვნები შეადგენს 217,606,919 ლარს, რაც ძირითადად უკავშირდება სპეციფიკური აქტივების⁸⁷ შესყიდვისთვის გადახდილ ავანსებს, უმეტეს მათგანზე მიმდინარეობს: სასამართლო დავა, გამოძიება სამართალდამცავ უწყებებში ან საერთაშორისო სარჩელის მომზადება;
- 2) სს „თამ თბილავიამშენი“, შპს „თბილისი ენერჯი“ და სს „თელასი“ არ ეთანხმებიან სამინისტროს ანგარიშგებაში ასახულ, შესაბამისად, 10,266,358 ლარის, 1,201,200 ლარის და 653,200 ლარის დებიტორულ დავალიანებებს;
- 3) 229,775 ლარის მოთხოვნა ირიცხება ისეთი პირების⁸⁸ მიმართ, რომლებსაც გაუქმებული აქვთ რეგისტრაცია ან არ იძებნებიან საჯარო რეესტრში;
- 4) 26,246,866 აშშ დოლარის არაფულადი მოთხოვნა ოპერაციის დღეს არსებული კურსის ნაცვლად, აღრიცხულია 2023 წლის 31 დეკემბრის კურსის მიხედვით. შედეგად, მოთხოვნების ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 7,803,193 ლარითაა შემცირებული;⁸⁹
- 5) დელტაში გამოვლენილი 126,640 ლარის მატერიალური მარაგების⁹⁰ დანაკლისი კვლავ მატერიალური მარაგების ანგარიშზე ირიცხება, ნაცვლად ანგარიშისა – „მოთხოვნები დანაკლისებით“;

⁸² 93,307,699 ლარი - გენერალური პროკურატურის წერილები გრიფით „საიდუმლო“: (15.12.2021), N813-2545-ს (02.08.2018); 45,488,371 ლარი - იუსტიციის სამინისტროს წერილი N157-ს (07.11.2019): საქმეზე სამართალდამცავ ორგანოში მიმდინარეობს ძიება. დავის წარმატებით დასრულების შემთხვევაშიც კი, არსებობს საარბიტრაჟო გადაწყვეტილების აღსრულების რისკები. გამომდინარე აღნიშნულიდან, კითხვის ნიშნის ქვეშ დგას საარბიტრაჟო დავის დაწყების მიზანშეწონილობის საკითხი.

⁸³ შპს „თბილავიამშენის“ მიმართ არსებულ მოთხოვნებს, სწავლობს საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 4 აპრილის N600 განკარგულების საფუძველზე, საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების მინისტრის 2016 წლის 16 აგვისტოს N1-1/439 ბრძანებით შექმნილი კომისია.

⁸⁴ სამხედრო პოლიციის დეპარტამენტის 2023 წლის 4 ივლისის N MOD 3 23 00763756 წერილი სახელმწიფო აუდიტის სამსახურს.

⁸⁵ ძირითადად მოიცავს სამშენებლო სამუშაოების და სტრატეგიული აქტივების შესყიდვისთვის გადახდილ ავანსებს.

⁸⁶ 2007-2012 წლების - 202,974,970 ლარი, 2013-2019 წლების - 9,034,507 ლარი.

⁸⁷ სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები.

⁸⁸ 3 პირს გაუქმებული აქვს რეგისტრაცია, თანხა - 201,425 ლარი, ხოლო 1 პირი არ იძებნება, თანხა - 28,350 ლარი.

⁸⁹ სსბასს 4, მე-17, 24-ე და 27-ე მუხლები, „ბ“ ქვეპუნქტი. ხელშეკრულების თარიღი: 07.02.2022.

⁹⁰ 16,000 კგ თითბრის ჯართი და 8,434 კგ ალუმინის სხმულები.

) დელტას ერიცხება „დელტა სიეიის“ მიმართ 3,436,350 ლარის მოთხოვნები, რომელიც წარმოადგენს შეთანხმების საფუძველზე მისთვის გადარიცხულ ავანსს. პრობლემურია შეთანხმების პირობების შესრულება.

დებიტორული დავალიანებები ასევე მოიცავს, 2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ, 2015 წლიდან დარიცხულ პირგასამტეხლოს თანხებს, შესაბამისად, 19,979,566 და 19,619,926 ლარის ოდენობით, რომელთა უმრავლესობაზე მიმდინარეობს სასამართლო დავა, თუმცა მოთხოვნები აღრიცხულია დავის მოსალოდნელი შედეგის შეფასების გარეშე.

სამინისტროში 2020 წელს შექმნილია დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების შემსწავლელი კომისია,⁹¹ რომელიც სწავლობს წინა წლების დავალიანებებს დოკუმენტურად, ხანდაზმულობის ფაქტორის და სპეციფიკის გათვალისწინებით, წარდგენილი ინფორმაციის საფუძველზე, შესაბამისი ბრძანებით ხდება დავალიანებების შემცირება.

ჰოსპიტალი

ჰოსპიტლის ფინანსურ ანგარიშგებაში 2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სამედიცინო მომსახურების გაწევის შედეგად წარმოშობილი დებიტორული დავალიანება, შეადგენს, შესაბამისად, 4,158,499 და 5,412,150 ლარს, რაც ძირითადად ჯანდაცვის სამინისტროს,⁹² სადაზღვევო კომპანიების და ფიზიკური პირების მიმართ არსებული მოთხოვნებია. ჯანდაცვის სამინისტროს **ჰოსპიტლის** მიმართ 2022-2023 წლების ვალდებულებები აღიარებული აქვს, შესაბამისად, 1,410,899 და 438,175 ლარით ნაკლები ოდენობით. სადაზღვევო კომპანიების მიმართ მოთხოვნების დაგროვების ძირითადი მიზეზია მათი მხრიდან შესრულებული სამუშაოს ღირებულებების ცალმხრივი კორექტირება, რასაც **ჰოსპიტალი** არ ეთანხმება. 2022-2023 წლების მთლიანი მოთხოვნებიდან, შესაბამისად, 1,346,410 ლარი⁹³ და 1,345,174 ლარი,⁹⁴ წარმოადგენს 2008-2019 წლებში წარმოშობილ დავალიანებებს, თუმცა ხანდაზმული დავალიანებების მიღების მიზნით განხორციელებული ღონისძიებები⁹⁵ არ არის საკმარისად ქმედითი.

გარდა ზემოაღნიშნულისა, 2022-2023 წლებში **სამინისტროს აპარატს**⁹⁶ და 2022 წელს **ჰოსპიტალს** არ ჩაუტარებიათ კანონმდებლობით სავალდებულო მოთხოვნების ინვენტარიზაცია.

აღნიშნული გარემოებების გათვალისწინებით, ვერ ვრწმუნდებით 2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების დებიტორული დავალიანების მუხლის არსებობასა და სიზუსტეში.

⁹¹ თავდაცვის მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის NMOD12000000339 ბრძანება „საქართველოს თავდაცვის სამინისტროზე რიცხული დებიტორული/კრედიტორული დავალიანებების შემსწავლელი კომისიის შექმნის შესახებ“.

⁹² 2022 წელი: სსიპ - ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს და სსიპ - ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრის აღიარებული ვალდებულება - 1,381,933 ლარი, ჰოსპიტლის მოთხოვნა - 2,792,832 ლარი; 2023 წელი: სსიპ - ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს და სსიპ - ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრის აღიარებული ვალდებულება - 3,291,294 ლარი, ჰოსპიტლის მოთხოვნა - 3,729,469 ლარი.

⁹³ მოთხოვნების, დაახლოებით, 32%: ჯანდაცვის სამინისტროს სსიპ-ები - 780,270 ლარი; სადაზღვევო კომპანიები - 304,105 ლარი; ინდივიდუალური პაციენტები - 232,124 ლარი; სხვა დანარჩენი - 29,911 ლარი.

⁹⁴ მოთხოვნების, დაახლოებით, 25%: ჯანდაცვის სამინისტროს სსიპ-ები - 780,270 ლარი; სადაზღვევო კომპანიები - 304,105 ლარი; ინდივიდუალური პაციენტები - 229,787 ლარი; სხვა დანარჩენი - 31,012 ლარი.

⁹⁵ დებიტორული დავალიანებების ამოღების მიზნით ფიზიკურ პირებს ეგზავნებათ შეტყობინებები.

⁹⁶ თავდაცვის მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის NMOD12000000339 ბრძანების საფუძველზე შექმნილია საქართველოს თავდაცვის სამინისტროზე რიცხული დებიტორული/კრედიტორული დავალიანებების შემსწავლელი კომისია, რომლის მიერ პერიოდულად ხდება სხვადასხვა დებიტორულ-კრედიტორული დავალიანებების შესწავლა. მაგალითად, 2022 წელს შესწავლილ იქნა 20 საკითხი, ღირებულებით, დაახლოებით, 8 მლნ ლარი.

1.8 ვალდებულებები

სამინისტროს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ვალდებულებების ნაშთი შეადგენს 84,179,140 ლარს.

სამინისტროს აპარატის და დელტას ვალდებულებებთან დაკავშირებით ვლინდება შემდეგი გარემოებები:

-)/ აპარატის ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 წელს წარმოქმნილი 315,985 ლარის ვალდებულება აისახა 2024 წელს;
-)/ აპარატში უცხოურ ვალუტაში არსებული გარკვეული ნაშთების გადაფასების შედეგად ვალდებულების საბოლოო ნაშთი გაზრდილია 111,484 ლარით;
-)/ დელტას საგადასახადო აღრიცხვის ბარათზე არსებული ვალდებულების ნაშთი 129,414 ლარით მეტია, 2023 წლის ბოლოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ საგადასახადო ვალდებულების ნაშთზე.

ზემოაღნიშნული გარემოებებიდან გამომდინარე, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ვალდებულებების საბოლოო ნაშთი 333,915 ლარითაა შემცირებული.

1.9 შემოსავლები და ხარჯები

სამინისტროს 2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები შეადგენს, შესაბამისად, 1,241,985,469 და 1,497,655,240 ლარს, ხოლო ხარჯები – 962,147,026 და 1,273,199,064 ლარს. აღნიშნულ მუხლებთან დაკავშირებით გამოვლენილია შემდეგი გარემოებები:

2022 წელი

სამინისტროს აპარატის და დელტას შემოსავლების და ხარჯების ოპერაციებთან დაკავშირებით ვლინდება შემდეგი გარემოებები: ტრანზაქციები მოიცავს კორექტირებებს, რომლებიც ნაცვლად წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტულად გასწორებისა,⁹⁷ აღიარებულია 2022 წლის ანგარიშგებაში; ინფორმაცია შემოსავლების და ხარჯების ტრანზაქციებთან დაკავშირებული გარემოებების და შესაბამისი თანხების შესახებ მოცემულია ქვემოთ:

ცხრილი N8. ინფორმაცია სამინისტროს აპარატის და დელტას მიერ შეცდომით აღიარებული შემოსავლების/ხარჯების ოპერაციების და შესაბამისი თანხების შესახებ (ლარი)

კორექტირების სახე	შემოსავალი	ხარჯი	პერიოდის ნამეტი/დეფიციტი
სხვა დუბლირებულად აღრიცხული ტრანზაქციები ⁹⁸	788,637	788,637	-
წინა პერიოდების ტრანზაქციების აღრიცხვა ⁹⁹	2,971,480	7,059,722	(4,088,242)
2023 წლის ტრანზაქციების აღრიცხვა ¹⁰⁰	-	891,682	(891,682)
სულ	3,760,117	7,848,359	(4,979,924)

ზემოაღნიშნული გარემოებებიდან გამომდინარე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შემოსავლები გაზრდილია 3,760,117 ლარით, ხარჯები – 7,848,359 ლარით. შესაბამისად, ამ პერიოდის ნამეტი/დეფიციტი შემცირებულია 4,979,924 ლარით.

⁹⁷ სსბასს 3 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები, პუნქტი 47.

⁹⁸ დელტა.

⁹⁹ ხარჯი: სამინისტროს აპარატი - 5,522,870 ლარი; დელტა - 1,536,852 ლარი; შემოსავლები: დელტა - 2,971,480 ლარი.

¹⁰⁰ დელტა.

2023 წელი

სამინისტროს აპარატის და დელტას შემოსავლების და ხარჯების ოპერაციებთან დაკავშირებით ვლინდება შემდეგი გარემოებები:

-) აპარატის ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 წელს მიღებული 176,646 ლარის შემოსავალი აისახა 2024 წელს;¹⁰¹
-) დელტა საბიუჯეტო და საკუთარი სახსრებით საქმიანობებს შორის შიდა მოძრაობისთვის იყენებს ტრანსფერებით ხარჯების და ტრანსფერებით შემოსავლების ანგარიშს. საბიუჯეტო და საკუთარი სახსრებით საქმიანობებს შორის შიდა მოძრაობა არ აკმაყოფილებს შემოსავლებისა და ხარჯების განმარტებებს. შედეგად, ამ პერიოდის ტრანსფერებით შემოსავლები და ხარჯები გაზრდილია, შესაბამისად, 629,984 ლარით და 630,179 ლარით;
-) დელტაში 2023 წელს კორექტირებით ჩამოწერეს და შემოსავალში აიყვანეს ალუმინის სხმული – ღირებულებით 236,684 ლარი, რომელიც 2021 წელს უკვე იყო შეფასებული და შემოსავლად აღიარებული. რაც არ შეესაბამება აღრიცხვის ინსტრუქციას. შედეგად, საანგარიშგებო პერიოდის შემოსავლები 236,684 ლარით გაზრდილად არის წარმოდგენილი;
-) დელტაში წინა წლების ხარჯების 2023 წელს ჩამოწერის შედეგად, საქონლისა და მომსახურების ხარჯები 498,743 ლარით გაზრდილად არის წარმოდგენილი.¹⁰²

ზემოაღნიშნული გარემოებებიდან გამომდინარე, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შემოსავლები გაზრდილია 690,022 ლარით, ხოლო ხარჯები – 1,129,922 ლარით.

1.10 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სამინისტროს აპარატს არ გააჩნია სააღრიცხვო პოლიტიკა სასამართლო დავების მოსალოდნელი შედეგების შეფასებისთვის,¹⁰³ ფინანსურ ანგარიშგებაში დავები აღიარდება დავის მთლიანი თანხით. გარდა აღნიშნულისა, 2022 წელს იდენტიფიცირებულია სამინისტროს წინააღმდეგ მიმდინარე 62,147,502 ლარის, 15,929,742 აშშ დოლარის და სამინისტროს მიერ წარმოებული 4,840,700 ლარის სასამართლო დავები, რომლებიც არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირებულია სამინისტროს წინააღმდეგ მიმდინარე 412,492,139 ლარის სასამართლო დავები, რომლებიც არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2022 წელს სამინისტროს აპარატს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებში¹⁰⁴ არ აქვს წარდგენილი სადეპოზიტო ანგარიშებზე ბრუნვები – 1,676,197 ლარის ოდენობით, როგორც სახელმწიფოს სახელით მიღებული შემოსავლები და ხარჯები.¹⁰⁵

¹⁰¹ სხვადასხვა დასახელების მედლები.

¹⁰² მათ შორის, 195,675 ლარი წარმოადგენს დაუმთავრებელ წარმოებას, ხოლო 303,068 ლარი - ფოლადის წნელს.

¹⁰³ სსბას 19 - ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები, პუნქტი 100, პუნქტი 106.

¹⁰⁴ ფინანსური ანგარიშგების დანართი N22.

¹⁰⁵ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბას-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე, მუხლი 9, პუნქტი 1¹.

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

2. სხვა გარემოებები

2.1 შრომის ანაზღაურება

2022 წელს სამინისტროს აპარატის „შრომის ანაზღაურების“ მუხლით გაწეული საკასო ხარჯი აპარატის მთლიანი ხარჯის¹⁰⁶ 43.5 %-ს შეადგენს, ხოლო 2023 წელს – 45.9%-ს.¹⁰⁷ შრომის ანაზღაურების სტრუქტურა წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

ცხრილი N9. სამინისტროს აპარატის „შრომის ანაზღაურების“ მუხლით გაწეული ხარჯების დინამიკა წლების მიხედვით (ლარი)

დასახელება	2021	წილი	2022	წილი	2023	წილი
თანამდებობრივი სარგო	52,831,074	13%	58,320,420	13%	78,611,666	15%
წოდებრივი სარგო	224,104,504	56%	202,050,607	46%	314,200,025	58%
ფულადი ჯილდო	8,458,121	2%	3,394,358	1%	2,662,615	0%
დანამატი	108,493,216	27%	163,090,731	38%	136,535,935	25%
კომპენსაცია	8,496,731	2%	7,683,296	2%	7,195,981	1%
სულ	402,383,646	100%	434,539,412	100%	539,206,222	100%

დანამატები და მის დასაბუთებასთან დაკავშირებული ნაკლოვანებები

მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად,¹⁰⁸ სახელფასო დანამატი წარმოადგენს საჯარო დაწესებულებაში დასაქმებული პირის მიერ ზეგანაკვეთური სამუშაოს ან/და დამატებითი ფუნქციების შესრულებისათვის, მათ შორის, ღამის საათებში, დასვენების/უქმე დღეს და ჯანმრთელობისათვის რისკის შემცველ სამუშაო პირობებში საქმიანობისათვის განსაზღვრულ თანხას. 2022-2023 წლებში სამხედრო მოსამსახურეებსა და სამინისტროს სხვა თანამშრომლებზე „საიდუმლო“ გრიფის მქონე ინდივიდუალური ადმინისტრაციულ-სამართლებრივი აქტის საფუძველზე დარიცხული, შესაბამისად, 5,927,000¹⁰⁹ ლარამდე და 7,344,000 ლარამდე¹¹⁰ დანამატები არ არის სათანადოდ დასაბუთებული.¹¹¹

გარდა ზემოაღნიშნულისა, 2022-2023 წლების დეკემბერში სამინისტროს მოსამსახურეებზე ზეგანაკვეთური სამუშაოს შესრულების მოტივით გაცემულია, შესაბამისად, 4,802,400¹¹² ლარამდე და 11,000,000 ლარამდე ოდენობის დანამატი. დანამატები გაცემულია თავდაცვის მინისტრის ბრძანებების საფუძველზე, მოსამსახურის მიერ წლის განმავლობაში ზეგანაკვეთური სამუშაოს შესრულებისთვის. აღნიშნულ ბრძანებებს საფუძველად დაედო სტრუქტურული ერთეულების ხელმძღვანელების მოხსენებითი ბარათები, რომლებშიც დანამატების გაცემის საფუძველი საკმარისად არ არის დასაბუთებული.

სამინისტროს სამოქალაქო ოფისის სამოქალაქო პირების თანამდებობრივი სარგო, სახელფასო დანამატი, საკლასო დანამატი და ფულადი ჯილდო განისაზღვრება „საჯარო დაწესებულებაში შრომის ანაზღაურების შესახებ“ საქართველოს კანონის

¹⁰⁶ აპარატის მთლიანი ხარჯი, გრანტის გარეშე - 998,179,035 ლარი.

¹⁰⁷ აპარატის მთლიანი ხარჯი, გრანტის გარეშე - 1,174,676,036 ლარი.

¹⁰⁸ საქართველოს კანონი „საჯარო დაწესებულებაში შრომის ანაზღაურების შესახებ“, მუხლი 2, პუნქტი 2, „დ“ ქვეპუნქტი.

¹⁰⁹ 5,926,904 ლარის დანამატის ძირითადი ნაწილი გაცემულია სამინისტროს სამხედრო მოსამსახურეებზე, ასევე სამოქალაქო ოფისის, სამხედრო დაზვერვის დეპარტამენტის და გენერალური ინსპექციის თანამშრომლებზე.

¹¹⁰ 7,344,080 ლარის დანამატის ძირითადი ნაწილი გაცემულია სამინისტროს სამხედრო მოსამსახურეებზე, ასევე - სამოქალაქო ოფისის, სამხედრო დაზვერვის დეპარტამენტის და გენერალური ინსპექციის თანამშრომლებზე.

¹¹¹ ბრძანების გამოცემის საფუძველი/მოტივი.

¹¹² თავდაცვის მინისტრის 2022 წლის 16 დეკემბრის N4182 ბრძანების მიხედვით, 12,000-მდე მოსამსახურეზე, თითოეულზე გაცემულია 400 ლარის დანამატი, თუმცა სამუშაოს შესრულებაზე შესაბამისი მატერიალური საფუძვლის არარსებობა, დანამატების ერთდროულად მიმღებ პირთა რიცხოვნობა, იდენტური ასანაზღაურებელი პერიოდი და დანამატის ფიქსირებული ოდენობა, ვერ ასაბუთებს დანამატების გაცემის მოტივს.

შესაბამისად.¹¹³ 2022 წელს ზემოაღნიშნული კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ნორმასთან შეუსაბამოდ, სამინისტროს ასიგნებებიდან გრიფით „საიდუმლო“ ბრძანებით დანამატები გაცემულია სსიპ-ებში დასაქმებულ მოსამსახურეებზე.¹¹⁴

2.2 საწვავის ხარჯების კონტროლთან დაკავშირებული ნაკლოვანებები

2022 წელს დელტაში ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე საწვავის ხარჯვა ხორციელდება ხელმძღვანელის მიერ დამტკიცებული წლიური/ყოველთვიური ლიმიტების შესაბამისად, თუმცა ფიქსირდება ისეთი შემთხვევები, როცა ყოველთვიური ლიმიტის ამოწურვის შემდგომ, საწვავის დამატება ხდება წინა თვეების აუთენტიკური ან მომდევნო თვეების ლიმიტიდან; ზოგიერთ შემთხვევაში, წლის ბოლოს ფიქსირდება თვიური/წლიური ლიმიტის ცვლილება, რაც რეტროსპექტულად კორექტირდება. შედეგად, შესაძლებელია ზედმეტად გახარჯული საწვავი წლის ბოლოს გამოცემული ბრძანების საფუძველზე ისევ ზღვარში მოექცეს, რაც ყოველთვიური ლიმიტის არსებობას არაეფექტურს ხდის.¹¹⁵

2.3 საიჯარო ხელშეკრულების გარეშე, უსასყიდლოდ გაცემული ფართები

2022-2023 წლებში სამინისტროს და სამხედრო ქვედანაყოფების ტერიტორიაზე განთავსებულია სავაჭრო აპარატები,¹¹⁶ თუმცა ფართებით მოსარგებლე კომპანიასთან¹¹⁷ არ არის გაფორმებული მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული საიჯარო ხელშეკრულება.¹¹⁸ შესაბამისად, აღნიშნული ფართებით კომპანია სარგებლობს უსასყიდლოდ.

2.4 დაურეგისტრირებელი და გამოუყენებელი მიწები

სამინისტროს და მისი დაქვემდებარებული სსიპ-ების სარგებლობაში არსებული მიწების ნაწილი სხვადასხვა მიზეზის გამო¹¹⁹ დღემდე დაურეგისტრირებელია, ასევე რეგისტრირებული მიწების ნაწილი გამოუყენებელია და მათგან რაიმე სახის სარგებელი არ მიიღება. ინფორმაცია აღნიშნული მიწების შესახებ მოცემულია ქვემოთ: **ცხრილი N10. ინფორმაცია სამინისტროს და მისი დაქვემდებარებული სსიპ-ების დაურეგისტრირებელი და გამოუყენებელი მიწების შესახებ (2022 წ.)**

დაქვემდებარებული ერთეული	დაურეგისტრირებელი მიწები (ჰა)	გამოუყენებელი მიწები (ჰა)	გამოუყენებელი მიწები (ლირებულზე)
სამინისტროს აპარატი	55.02	130.39	5,094,623
დელტა ¹²⁰	0.40	1.06	170,160
ინსტიტუტი „ოპტიკა“ ¹²¹	0.29	-	-
სულ	55.71	131.45	5,264,783

¹¹³ თავდაცვის მინისტრის 2018 წლის 15 იანვრის N1 ბრძანება, მუხლი 4, პუნქტი 3.

¹¹⁴ აკადემია - 6,731 ლარი, ლიცეუმი - 1,790 ლარი.

¹¹⁵ გასული თვეებიდან ლიმიტები დაემატა 4 სატრანსპორტო საშუალებას, მომდევნო თვეებიდან 1 შემთხვევაში - 3 სატრანსპორტო საშუალებას: თვეების ნაწილზე დამატება მოხდა გასული თვეებიდან, ნაწილზე - მომდევნო თვეებიდან; 2 ავტომობილზე მომდევნო თვეებიდან შეივსო ლიმიტი, ხოლო შემდგომ ამ თვეებში დაემატა ლიმიტი.

¹¹⁶ სამინისტროს ტერიტორიაზე 22 ერთეული ყავის, კვების სხვადასხვა პროდუქტის აპარატები.

¹¹⁷ შპს „ჯორჯიან ვენდინგ გრუპი“, ს/ნ: 405136883.

¹¹⁸ საქართველოს კანონი „სახელმწიფო ქონების შესახებ“, მუხლი 36, პუნქტი 1: ფიზიკურ პირს ან კერძო სამართლის იურიდიულ პირს სახელმწიფო ქონებას სასყიდლოდ, საქართველოს სამოქალაქო კოდექსით გათვალისწინებული სარგებლობის ფორმებით, აუქციონის საფუძველზე, ქონების მმართველის თანხმობით გადასცემს ის სახელმწიფო ორგანო, რომელსაც ეს ქონება სარგებლობაში აქვს გადაცემული ან ბალანსზე ერიცხება.

¹¹⁹ მაგალითად, აკლია ქონების ეროვნული სააგენტოს თანხმობა, გაგზავნილია დასარეგისტრირებლად, გასაფორმებელია აღნაგობის ხელშეკრულება, მოსამზადებელია ახალი აზომვითი ნახაზი და ა.შ.

¹²⁰ დელტა: კახეთის რეგიონში სხვადასხვა ლოკაციაზე მდებარე 10 ერთეული სეტყვასაწინააღმდეგო დანადგარისთვის საჭირო მიწა.

¹²¹ ტერიტორიის ნაწილი რეგისტრირებულია, როგორც კერძო კომპანიის საკუთრება. დელტას განმარტებით, ხარვეზის აღმოსაფხვრელად 2021 წელს წერილი გაგზავნილია საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროში, თუმცა პასუხი დღემდე არ არის მიღებული.

ცხრილი N11. ინფორმაცია სამინისტროს და მის დაქვემდებარებული სსიპ-ების დაურეგისტრირებული და გამოუყენებელი მიწების შესახებ (2023 წ.)

დაქვემდებარებული ერთეული	დაურეგისტრირებული მიწები (ჰა)	გამოუყენებელი მიწები (ჰა)	გამოუყენებელი მიწები (ღირებულება)
სამინისტროს აპარატი ¹²²	237.47	-	-
დელტა ¹²³	0.32	1.06	170,160
ინსტიტუტი „ოპტიკა“ ¹²⁴	0.29	-	-
სულ	238.08	1.06	170,160

2.5 განსაკარგავად გადასაცემი ქონება

სამინისტროს ერთ-ერთი ქვედანაყოფის განკარგულებაშია სრულად გაცვეთილი და ჩამოწერილი 22 ერთეული სპეციფიკური აქტივი,¹²⁵ რომელიც ექვემდებარება მოქმედი კანონმდებლობით¹²⁶ განსაზღვრული პროცედურების შესაბამისად განკარგვას: დაშლას, უტილიზაციას (გადამუშავებას) ან განადგურებას.

2.6 ჰოსპიტლის შემოსავლების კონტროლის ნაკლოვანებები

თავდაცვის სამინისტროს სადაზღვევო კომპანია „ჯი პი აი“ ჰოლდინგთან გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება თანამშრომელთა ჯანმრთელობის დაზღვევის მიზნით,¹²⁷ რომლის მიხედვით, **ჰოსპიტალი** წარმოადგენს ერთ-ერთ პროვაიდერ კლინიკას. სადაზღვევო კომპანიის მიერ 2022 წელს კაპიტაციის მეთოდით¹²⁸ **ჰოსპიტლისთვის** ანაზღაურებულია 1,128,000 ლარი, თუმცა არ ხორციელდებოდა ამ მომსახურების ფარგლებში გაწეული ზუსტი დანახარჯების გაანგარიშება და შესაბამისი ფინანსური შედეგის განსაზღვრა.¹²⁹

ჰოსპიტლის პაციენტთა რეგისტრაციის პროგრამა არ არის ინტეგრირებული ბანკის¹³⁰ გადახდების სისტემასთან, შესაბამისად, არ ხდება გადახდილი თანხების ელექტრონული კონტროლი. თანხების გადახდა კონტროლდება გადახდის დამადასტურებელი ქვითრების ფიზიკური შემოწმებით. კონტროლის აღნიშნული ნაკლოვანებები ზრდის მომსახურების გაწევიდან მისაღები შემოსავლების არასრულყოფილად აღრიცხვის რისკს.

2.7 დელტას საწარმოო პროცესის ნაკლოვანებები

დელტა სტრატეგიულად მნიშვნელოვან ორგანიზაციას წარმოადგენს. დებულების მიხედვით, სხვადასხვა დანიშნულებასთან ერთად, მისი ერთ-ერთი ფუნქციაა მრეწველობაში სამხედრო დანიშნულების ნაკეთობების სერიული ათვისების და წარმოების ორგანიზება. გარდა აღნიშნულისა, სამხედრო თავდაცვითი დანიშნულების შეკვეთების შესრულების უზრუნველყოფის მიზნით, ორგანიზაციამ

¹²² სამინისტროს სარგებლობაში არსებული დაურეგისტრირებული 237.47 ჰა-დან უმეტესი ნაწილი გამოუყენებელია.

¹²³ დელტა - კახეთის რეგიონში სხვადასხვა ლოკაციაზე მდებარე 8 ერთეული, სტეფასაწინააღმდეგო დანადგარებისთვის საჭირო მიწა.

¹²⁴ ტერიტორიის ნაწილი რეგისტრირებულია, როგორც კერძო კომპანიის საკუთრება.

¹²⁵ 17 ერთეული ჩამოწერილია 2021 წლის 4 აგვისტოს N768518 კრებვითი აქტით, 1 ერთეული - 2021 წლის 15 მარტის N208198 კრებვითი აქტით, 4 ერთეული - 2023 წლის 25 აპრილის N924068 აქტით.

¹²⁶ საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 20 დეკემბრის N595 დადგენილება „სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული საქართველოს თავდაცვის სამინისტროსა და მის სისტემაში მოქმედი საჯარო სამართლის იურიდიული პირების სარგებლობაში გადაცემული ან/და მათ ბალანსზე რიცხული, საქართველოს ტერიტორიაზე არსებული სამხედრო დანიშნულების ქონების განკარგვის დებულების დამტკიცების შესახებ“, მე-18, მე-19 და მე-20 მუხლები.

¹²⁷ ხელშეკრულება N1, 01.02.2022.

¹²⁸ კაპიტაციის მეთოდი - ანგარიშსწორების ისეთი მეთოდი, როდესაც მომსახურების ანაზღაურება ხორციელდება შეთანხმებული პერიოდულობით, წინასწარ შეთანხმებული თანხების გადახდით, რომელთა ოდენობა დამოკიდებულია მზღვეველის გარკვეულ სადაზღვევო სქემაში გაერთიანებული დაზღვეულების რაოდენობაზე.

¹²⁹ სააღრიცხვო ჩანაწერების მიხედვით არ არის იდენტიფიცირებადი 2022 წელს კაპიტაციის ხელშეკრულების ფარგლებში ფაქტობრივად გაწეული მომსახურების ღირებულება.

¹³⁰ სს „ლიბერთი ბანკი“.

უნდა მოახდინოს საცდელ-საკონსტრუქტორო და საწარმოო-ტექნოლოგიური ბაზის შესაძლებლობების შესწავლა.¹³¹ მიუხედავად აღნიშნულისა, ორგანიზაციას არ აქვს შემუშავებული განვითარების პოლიტიკა, რომლითაც დეტალურად უნდა განისაზღვროს ორგანიზაციის საქმიანობა და საწარმოო მიმართულებები, სიმძლავრეები და წარმადობა, რაც აფერხებს პროცესების ეფექტიანობას. **დელტას** მიერ 2023 წელს შემუშავებულია სტრატეგიული განვითარების გეგმის პროექტი, რომელიც დღემდე არ არის დამტკიცებული.

გარდა ამისა, **დელტაში** არსებულ შეკვეთებზე არ ხდება დაგეგმილი და ფაქტობრივი დანახარჯების დადარება და გადახრების ანალიზი.

ფინანსების მართვის დეპარტამენტი ეკონომიკური სამუშაოების მართვის დეპარტამენტიდან შეკვეთის დასრულების შემდეგ მიღებული შემაჯამებელი ანგარიშის, ფორმა F23-6-ის საფუძველზე დაუმთავრებელ წარმოებას ამატებს კომუნალურ, ზედნადებ და ხელფასის ხარჯებს. იმის გამო, დაუმთავრებელ წარმოებას ხარჯები შეკვეთის დასრულების შემდეგ ემატება, არსებობს რისკი იმისა, რომ შეკვეთას, რომელიც ერთი საანგარიშგებო წლის განმავლობაში არ სრულდება, არასწორად მიეკუთვნოს შესაბამისი დანახარჯები და შედეგად, საქონლისა და მომსახურების ხარჯები საანგარიშგებო პერიოდში შემცირებულად იქნეს წარმოდგენილი.¹³²

დელტას მეორე საწარმოში¹³³ განთავსებულია 39 დანადგარი, საიდანაც ბუღალტრულად აღურიცხველია – 26. დანადგარები შექმნილია საკუთარი ძალებით ცენტრის საწარმოებში, გამოყენებულია საკუთარი მასალები, დეტალები და მაკომპლექტებლები. ზემოაღნიშნული დანადგარები მნიშვნელოვან როლს ასრულებენ წარმოების პროცესში.

2.8 სააღრიცხვო პოლიტიკის არარსებობა

სამინისტროს და მისი მმართველობის სფეროში შემავალ სსიპ-ებს 2022-2023 წლებში არ ჰქონდათ შემუშავებული და დანერგული ბუღალტრული აღრიცხვის ინსტრუქციით განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა,¹³⁴ რაც უნდა არეგულირებდეს სხვადასხვა პრობლემური საკითხის აღრიცხვას:

- 1) შიდა რესურსებით განხორციელებული სარემონტო სამუშაოების კლასიფიცირება კაპიტალიზებად/მიმდინარე დანახარჯებად და მათი თვითღირებულების განსაზღვრა – *სამინისტროს რამდენიმე ქვედანაყოფი, დებულებით განსაზღვრული ფუნქციების შესაბამისად, ახორციელებს უწყების სარგებლობაში არსებული საავტომობილო/საინჟინრო ტექნიკის და სამხედრო იარაღის სისტემების ტექნიკურ მომსახურებას და რემონტს, ასევე დადგენილი წესით, შეიარაღებისა და ტექნიკის მოდერნიზებას და შეკეთებას ან/და მათში კონსტრუქციულ ცვლილებებს. შესაბამისად, მნიშვნელოვანია ამ მიზნით გაწეული დანახარჯების სწორად კლასიფიცირება და თვითღირებულების სწორად გაანგარიშება;*
- 2) ნულოვანი ღირებულებით აღრიცხული სამხედრო იარაღის სისტემების შეფასება;

¹³¹ საქართველოს თავდაცვის მინისტრის 2020 წლის 1 მაისის N40 ბრძანება „საჯარო სამართლის იურიდიული პირის - სახელმწიფო სამხედრო სამეცნიერო-ტექნიკურ ცენტრ „დელტას“ დებულების დამტკიცების შესახებ“, მუხლი 3, პუნქტი 1, „ნ“ ქვეპუნქტი.

¹³² მაგალითად, 2019 წელს გახსნილ 349-1 შეკვეთაზე მიკუთვნებულია 2023 წლის 550,958 ლარის ხელფასის და ზედნადები ხარჯები.

¹³³ ჩაფხუტების უბანი.

¹³⁴ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“, მუხლი 5, პუნქტი 4, „ა“ ქვეპუნქტი.

-) სპეციფიკური აქტივების რემონტის, დაშლის ან უტილიზაციის შედეგად მიღებული მეორეული მარაგნაწილების შეფასება: სამინისტროს სარემონტო და საუტილიზაციო ბაზების მიერ გამოუსადეგარი სპეციფიკური აქტივების დემონტაჟის შედეგად მიღებული მეორეული მარაგნაწილები ხშირ შემთხვევაში ღირებულების გარეშე აღირიცხება;
-) სპეციფიკური აქტივების აღრიცხვა მისი შემადგენელი ნაწილების მიხედვით: სამინისტროს გააჩნია ისეთი სპეციფიკური აქტივები, რომელთა იდენტიფიცირება სსბასს-ის შესაბამისად, უნდა მოხდეს ძირითადი და მაკომპლექტებელი ნაწილების სახით, რომელთაც გააჩნიათ განსხვავებული სასარგებლო მომსახურებების ვადები;¹³⁵
-) წინა პერიოდის შეცდომების რეტროსპექტული შესწორება;
-) უიმედო დებიტორული დავალიანებების შეფასება;
-) დაუმთავრებელი წარმოების/მზა პროდუქციის თვითღირებულების განსაზღვრა;
-) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა/გადასინჯვა და სხვ.

¹³⁵ სსბასს 17, 59-ე და მე-60 მუხლები.

3. ხელმძღვანელობის და აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელი პირების ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ და საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ“ ინსტრუქციების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

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

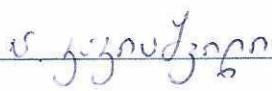
- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებითი უზუსტობის რისკის იდენტიფიცირებას და შეფასებას, რომელიც შესაძლოა დაშვებულ იქნეს თაღლითობის ან შეცდომის გამო, ვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკების შესაფერის აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი დასკვნის გამოსატანად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ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

- ვსწავლობთ შიდა კონტროლის ფუნქციონირებას ისეთი აუდიტორული პროცედურების შესამუშავებლად, რომლებიც შესაფერისია არსებულ გარემოებებთან

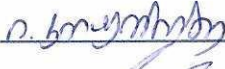
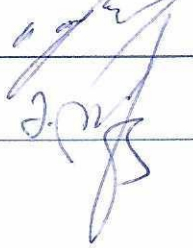
და არა იმისათვის, რომ გამოვხატოთ მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტიანად მუშაობის თაობაზე;

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

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი

აუდიტორები	ხელმოწერა
სალომე კვანტალიანი წამყვანი აუდიტორი	
ზოია შიშინაშვილი აუდიტორი	
ილია კოჭორიძე უფროსი აუდიტორ-ასისტენტი	
ანა კაკიაშვილი უფროსი აუდიტორ-ასისტენტი	

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი

აუდიტორები	ხელმოწერა
ილია კოჭორიძე უფროსი აუდიტორ-ასისტენტი	
თენგიზ თევდორაძე წამყვანი აუდიტორი	
მკა დიხამიჯია აუდიტორი	

2022 - 2023 წლების ფინანსური ანგარიშგების ფორმები და ახსნა- განმარტებითი შენიშვნები	)	ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება;
	)	ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგება;
	)	წმინდა აქტივების/კაპიტალში ცვლილების შესახებ ანგარიშგება;
	)	ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება;
	)	ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები.

1	ანგარიშგაღებულ ერთულს (ცვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო
2	ანგარიშგაღებულ ერთულს საკონტაქტო ინფორმაცია (მისამართი, ტელეფონი, ელ. ფოსტა)	თბილისი. გენერალ გ. კვინიტაძის 20 ტელეფონი - (+995 32) 2 54 35 35 ელ.ფოსტა - mod@mod.gov.ge
3	საიდენტიფიკაციო ნომერი (ცვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	204 900 483
4	ორგანიზაციული ფორმა	მხარჯავი დაწესებულება
5	დაფინანსების წყარო	სახელმწიფო ბიუჯეტი საკუთარი სახსრები
6	ანგარიშგების ტიპი	ფინანსური ანგარიშგება
7	ანგარიშგების პერიოდულობა	წლიური
8	ანგარიშგების თარიღი და პერიოდი	31.12.2021 წელი. 2021 წლის 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.
9	ერთეულების მომცველობა (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემთხვევაში)	1. სსიპ თავდაცვის ინსტიტუტური აღმშენებლობის სკოლა. 2. სსიპ გენერალ გიორგი კვინიტაძის სახელობის კადეტთა სამხედრო ლიცეუმი. 3. სსიპ დავით აღმაშენებლის სახელობის საქართველოს ეროვნული თავდაცვის აკადემია. 4. სსიპ კიბერუსაფრთხოების ბიურო. 5. სსიპ გიორგი აბრამიშვილის სახელობის საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს სამხედრო ჰოსპიტალი. 6. სსიპ სახელმწიფო სამხედრო სამეცნიერო-ტექნიკური ცენტრი „დეულტა“ (მასში შემავალ სსიპ-ებთან ერთად: გრიგოლ წულუკიძის სამთო ინსტიტუტი; რაფიელ დვალის მანქანათა მექანიკის ინსტიტუტი; ფერდინანდ თავაძის მეტალურგიისა და მასალათმცოდნეობის ინსტიტუტი; სოხუმის ილია ვეკუას ფიზიკა-ტექნიკის ინსტიტუტი; ინსტიტუტი ოპტიკა; მიკრო და ნანო ელექტრონიკის ინსტიტუტი).
10	ძირითადი საქმიანობების ჩამონათვალი	საქართველოს თავდაცვის ძალების აღმშენებლობა, მისი მუდმივი საბრძოლო და სამოხილიზაციო მზადყოფნის უზრუნველყოფა, ბრძოლისუნარიანობის განმტკიცება, ქვეყნის დამოუკიდებლობის დაცვა, ნებისმიერი ხელყოფისა და შესაძლო აგრესიის მოგერიება.
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)	ფინანსების მართვის დეპარტამენტის უფროსი ფირანი წაქაძე - 577 15 70 69 ptsakadze@mod.gov.ge სამინისტროს მთავარი ბუღალტერი ია დეკანოსიძე - 577 19 19 09 idekanosidze@mod.gov.ge

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) საბოლოო ნაშთი
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
001	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	N 2	2,345,000	2,215,000
002	მიმდინარე ინვესტიციები	N 2ა	0	0
003	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	N 2ა	68,536,307	69,989,566
004	მატერიალური მარაგები	N 3	1,792,474,861	1,800,865,989
005	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები	N 4	461,073,755	339,739,822
006	სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,324,429,923	2,212,810,377
გრძელვადიანი აქტივები				
007	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	N 5	24,478,772	19,118,299
008	ძირითადი აქტივები	N 6	3,399,252,604	3,424,270,997
009	საინვესტიციო ქონება	N 7	0	0
010	არამატერიალური აქტივები	N 8	28,210,034	29,127,945
011	შეღავათიანი მომსახურების აქტივები	N 9	0	0
012	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები	N 10	0	0
013	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	N 11	139,445,630	68,673,614
014	სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,591,387,040	3,541,190,855
015	სულ აქტივები		5,915,816,963	5,754,001,232
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
016	მოკლევადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	N 12	0	0
017	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	N 12	0	0
018	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა	N 13ა	39,501,042	150,648,837
019	გადასახდელი პროცენტი	N 13ა	0	0
020	მიმდინარე ანარიცხები	N 13ბ	0	0
021	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	N 13ა	68,376	810,170
022	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით	N 13ა	11	125
023	სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		39,569,429	151,459,132
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
024	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	N 12	0	0
025	გრძელვადიანი ნასესხები თანხები	N 12	0	0
026	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები ფინანსური იჯარით	N 10	0	0
027	შეღავათიანი მომსახურების შეთანხმებებით განსაზღვრული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	N 9	0	0
028	გრძელვადიანი ანარიცხები	N 13ბ	0	0
029	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	N 13ა	0	6,133,009
030	სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	6,133,009
031	სულ ვალდებულებები		39,569,429	157,592,141
წმინდა აქტივები/კაპიტალი				
032	საწესდებო კაპიტალი		0	0
033	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		5,876,247,534	5,596,409,091
034	რეზერვები		0	0
035	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი		5,876,247,534	5,596,409,091
036	სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი		5,915,816,963	5,754,001,232

ფინანსების მართვის დეპარტამენტის უფროსი

სამინისტროს მთავარი ბუღალტერი



ფინანსური შედეგების ანგარიშგება							
სტრუქტურის ქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) ბრუნვა სულ	
			საბიუჯეტო საბიუჯეტო	არასაბიუჯეტო საბიუჯეტო	სულ		
შემოსავლები							
001	საგადასახადო შემოსავლები	N14.8			0		0
002	სოციალური შენატანები						
003	შემოსავლები საჩქევებით, ჯარიმებით და საურავებით	N14.8	3,508,410	17,126	3,525,536		4,217,452
004	შემოსავლები გრანტებით	N14.8	53,998,203	972,673	54,970,876		103,109,046
005	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	N14.8	66,238,899	5,124,290	71,363,189		49,930,087
006	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	N14.8	1,089,355,282	0	1,089,355,282		983,737,388
007	შემოსავლები გაცემლითი რეპროდუქციებიდან გარდა პროცენტისა და გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლებისა	N15.8	10,560	13,880,444	13,891,004		20,790,938
008	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული მოგება	N15.8/N17.8	0	0	0		0
009	საპროცენტო შემოსავლები	N15.8	0	284,151	284,151		224,212
010	გაუფასურების უკუგადახდებით შემოსავლები	N16	421,106	626	421,732		0
011	სხვადასხვა შემოსავლები	N18	8,173,610	89	8,173,699		14,342,676
012			1,221,706,070	20,279,399	1,241,985,469		1,176,351,799
ხარჯები							
013	შრომის ანაზღაურება	N17.8	465,095,652	6,147,598	471,243,250		438,533,651
014	საქონელი და მომსახურება	N17.8	276,257,755	10,051,737	286,309,492		330,968,222
015	გრანტები	N17.8	5,369,117	780,530	6,149,647		55,095,517
016	სუბსიდიები	N17.8	0	0	0		0
017	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	N17.8	49,684,343	1,452,451	51,136,794		64,357,614
018	შიდა ტრანსფერებით ხარჯები	N17.8	7,113,938	318	7,114,256		9,274,901
019	ცვეთა და ამორტიზაცია	N17.8	99,745,941	873,904	100,619,845		154,847,814
020	სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა	N17.8	11,631,195	47,296	11,678,491		36,331,856
021	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული ზარალი	N15.8/N17.8	0	0	0		0
022	საპროცენტო ხარჯები (ფინანსური ხარჯები)	N17.8	0	0	0		0
023	გაუფასურების ხარჯები	N16	12,663,866	2,036	12,665,902		745,738
024	სხვადასხვა ხარჯები	N18	15,229,292	57	15,229,349		19,442,879
025			942,791,099	19,355,927	962,147,026		1,109,598,192
026			278,914,971	923,472	279,838,443		66,753,607

ფინანსების მართვის დეპარტამენტის უფროსი

სამინისტროს მთავარი ბუღალტერი



პერიოდის ნაშენი (დეკლარაცია)

საანგარიშგები (2022 წელი) პერიოდი

წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

სტრუქტურული სკოდი	დასახელება	შენიშვნა *	საწყისი კაპიტალი	გადასაწყისი წმინდა ნაშთი/დეფიციტი		რეზერვები	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები		
001			0	3,825,151,006	29,093,065	0	3,854,244,071
002	სააღრიცხვო პერიოდის ცვლილებების რეზერვების/დეფიციტის გამოყენება 3-22-1000	N 1		118,446	0		118,446
003	წინა პერიოდების არსებითი შეცვლებების რეზერვების/დეფიციტის გამოყენება 3-22-2000	N 1		85,972,659	22,580		85,995,239
004	კორექტირებელი ერთეულები გადასახადების შედეგად 3-22-3000	N 1		1,656,146,287	(94,952)		1,656,051,335
005	კორექტირებელი კაპიტალის სხვა ცვლილებების შედეგად 3-22-4000	N 1		0	0		0
006			0	5,567,388,398	29,020,693	0	5,596,409,091
წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება							
007	დამფუძნებლების შენატარები 3-10-1000						0
008	კაპიტალის ამოღება 3-10-2000						0
009	რეზერვების ზრდა/კლება 3-30-0000	N 5					0
010	პერიოდის ნაშთი/დეფიციტი 3-23-0000			278,914,971	923,472		279,838,443
011	შესაკრავების/გადასახადების განაწილებული თანხები 3-24-000						0
012			0	5,846,303,369	29,944,165	0	5,876,247,534

წინა საანგარიშგები (2021 წელი) პერიოდი

სტრუქტურული სკოდი	დასახელება	შენიშვნა *	საწყისი კაპიტალი	გადასაწყისი წმინდა ნაშთი/დეფიციტი		რეზერვები	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები		
001				3,933,797,395	44,580,583		3,978,377,978
002	სააღრიცხვო პერიოდის ცვლილებების რეზერვების/დეფიციტის გამოყენება 3-22-1000	N 1					0
003	წინა პერიოდების არსებითი შეცვლებების რეზერვების/დეფიციტის გამოყენება 3-22-2000	N 1		(191,044,014)	156,500		(190,887,514)
004	კორექტირებელი ერთეულები გადასახადების შედეგად 3-22-3000	N 1					0
005	კორექტირებელი კაპიტალის სხვა ცვლილებების შედეგად 3-22-4000	N 1					0
006			0	3,742,753,381	44,737,083	0	3,787,490,464
წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება							
007	დამფუძნებლების შენატარები 3-10-1000						0
008	კაპიტალის ამოღება 3-10-2000						0
009	რეზერვების ზრდა/კლება 3-30-0000	N 5					0
010	პერიოდის ნაშთი/დეფიციტი 3-23-0000			82,397,625	-15,644,018		66,753,607
011	შესაკრავების/გადასახადების განაწილებული თანხები 3-24-000						0
012			0	3,825,151,006	29,093,065	0	3,854,244,071

ფინანსების მართვის დეპარტამენტის უფროსი

სამინისტროს მთავარი ბუღალტერი



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

საანგარიშგებო (2022 წელი) პერიოდი						
ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება						
სტრუქტურული ერთეულის კოდი	დასახელება	შენიშვნა *	დამტკიცებული ბიუჯეტი (საწყისი)	დაზუსტებული ბიუჯეტი (სამბოლო)	ბიუჯეტის შესრულება	შესრულება (%)
ბიუჯეტის შემოსავლები						
001	გადასახადები					0%
002	გრანტები					0%
003	სხვა შემოსავლები					0%
004	არაფინანსური აქტივების კლება					0%
005	ფინანსური აქტივების კლება					0%
006	ვალდებულებების ზრდა					0%
007	სულ ბიუჯეტის შემოსულობები		0	0	0	0%
ბიუჯეტის გადასახდელები						
008	შრომის ანაზღაურება		476,768,400	465,093,308	465,093,296	1
009	საქონელი და მომსახურება		258,334,100	261,061,204	263,024,302	1
010	პრივილეზი		0	0	0	0
011	სუბსიდიები		0	0	0	0
012	გრანტები		545,000	1,008,549	1,008,549	1
013	სოციალური დახმარება		26,611,000	11,746,259	11,746,250	1
014	სხვა ხარჯები		22,892,200	28,161,792	28,165,155	1
015	არაფინანსური აქტივების ზრდა		297,280,700	306,502,019	309,596,930	1
016	ფინანსური აქტივების ზრდა		0	10,720,800	10,720,800	1
017	ვალდებულებების კლება					0
018	სულ ბიუჯეტის გადასახდელები		1,082,431,400	1,084,293,931	1,089,355,282	1
19	ბიუჯეტის ნაშთი	N21				

* მითითებულ პერიოდში აღსახება ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებული დეტალური ინფორმაცია

ფინანსების მართვის დეპარტამენტის უფროსი

სამინისტროს მთავარი ბუღალტერი



შენიშვნა № 1 - სააღრიცხვო პოლიტიკები და სხვა განმარტებითი შენიშვნები
საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს
2022 წლის კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგებისათვის

შესავალი

საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო (შემდგომში – სამინისტრო) არის საქართველოს კონსტიტუციის, „საქართველოს მთავრობის სტრუქტურის, უფლებამოსილებისა და საქმიანობის წესის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად შექმნილი აღმასრულებელი ხელისუფლების დაწესებულება, რომელიც მოქმედი კანონმდებლობის საფუძველზე მინიჭებული უფლებამოსილების ფარგლებში უზრუნველყოფს სახელმწიფო პოლიტიკის განხორციელებას თავდაცვის სფეროში.

სამინისტროს დანიშნულებაა საქართველოს თავდაცვის ძალების აღმშენებლობა, მისი მუდმივი საბრძოლო და სამოხილჩააციო მზადყოფნის უზრუნველყოფა, ბრძოლისუნარიანობის განმტკიცება, ქვეყნის დამოუკიდებლობის დაცვა, ნებისმიერი ხელყოფისა და შესაძლო აგრესიის მოგერიება.

სამინისტროში დასაქმებულნი არიან სამხედრო მოსამსახურეები, სამოქალაქო და სპეციალური წოდების მქონე პირები.

სამინისტრო თავის საქმიანობაში ხელმძღვანელობს საქართველოს კანონმდებლობითა და საქართველოს პრეზიდენტის, საქართველოს პრემიერ-მინისტრის, საქართველოს მთავრობისა და საქართველოს თავდაცვის მინისტრის სამართლებრივი აქტებით.

სამინისტრო თავის უფლებამოსილებას ახორციელებს საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე.

საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო წარმოადგენს სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფ ორგანიზაციას.

სამინისტროს 2022 წლის კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს ფინანსების მართვის დეპარტამენტის მიერ და შედგენილია უშუალოდ სამინისტროსა და მის მიერ კონტროლირებული საჯარო სამართლის იურიდიული პირების ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველზე.

საკანონმდებლო ჩარჩო

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებულია შემდეგი ნორმატიული აქტები:

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 04 თებერვლის № 24 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე;

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 05 მაისის № 108 ბრძანება „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 15 იანვრის № 17 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე;

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 02 დეკემბრის № 289 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე;

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 31 დეკემბრის № 364 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების და ინვენტარიზაციის შედეგების საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე აღრიცხვა-ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე;

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის № 424 ბრძანება „სახელმწიფო ხაზინის მომსახურებაზე მყოფი ორგანიზაციების მიერ გადახდების განხორციელების წესის შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე;

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2019 წლის 05 აპრილის № 99 ბრძანება „საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის“ დამტკიცების თაობაზე;

„საქართველოს 2021 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ“ საქართველოს კანონი.

საქართველოს პრეზიდენტის 2007 წლის 21 მარტის # 197 ბრძანებულება გამოუსადეგარ (ზღვრულ) მდგომარეობამდე მიყვანილი ან დაკარგული შეიარაღებისა და ტექნიკის, სამხედრო-ტექნიკური და საბრძოლო მასალების ნომენკლატურაში შემავალი და სხვა ქონების ჩამოწერისა და აღრიცხვიდან მოხსნის დებულების დამტკიცების შესახებ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 05 მაისის № 108 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ ინსტრუქციისა და საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს) შესაბამისად. ამავე დროს გათვალისწინებულია საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის, საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის, სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ საქართველოს კანონის, და სახელმწიფო სექტორის საქმიანობის მარეგულირებელი და აღრიცხვა-ანგარიშგებასთან დაკავშირებული სხვა საკანონმდებლო და ნორმატიული აქტების მოთხოვნები.

ფუნქციონირებადი ერთეული

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სამინისტროს სისტემის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ სამინისტრო და მასში შემავალი ერთეულები განაგრძობენ ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ცნობილი არ არის არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძველიან ეჭვს ბაღებს ერთეულების შესაძლებლობაზე, საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებდმა ერთეულებმა.

კონსოლიდაციის პრინციპები

კონსოლიდაციას ექვემდებარება უშუალოდ საქართველოს თავდაცვის სამინისტროსა და ასევე მის მმართველობაში შემავალი კონტროლირებული ერთეულების, საჯარო სამართლის იურიდიული პირების ნაერთი ფინანსური ანგარიშგებები.

კონტროლირებული ერთეულების საქმიანობა რადიკალურად განსხვავებულია ერთმანეთისაგან და უნიკალურია თავისი მნიშვნელობით.

კონსოლიდირებული ერთეულები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია უშუალოდ სამინისტროსა და შემდეგი ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველზე:

1. სსიპ თავდაცვის ინსტიტუციური აღმშენებლობის სკოლა.
2. სსიპ გენერალ გიორგი კვინიტაძის სახელობის კადეტთა სამხედრო ლიცეუმი.
3. სსიპ დავით აღმაშენებლის სახელობის საქართველოს ეროვნული თავდაცვის აკადემია.
4. სსიპ კიბერუსაფრთხოების ბიურო.
5. სსიპ გიორგი აბრამიშვილის სახელობის საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს სამხედრო ჰოსპიტალი.
6. სსიპ სახელმწიფო სამხედრო სამეცნიერო-ტექნიკური ცენტრი „დელტა“ (მასში შემავალ სსიპ-ებთან ერთად: გრიგოლ წულუკიძის სამთო ინსტიტუტი; რაფიელ დვალის მანქანათა მექანიკის ინსტიტუტი; ფერდინანდ თავაძის მეტალურგიისა და მასალათმცოდნეობის ინსტიტუტი; სოხუმის ილია ვეკუას ფიზიკა-ტექნიკის ინსტიტუტი; ინსტიტუტი ოპტიკა; მიკრო და ნანო ელექტრონიკის ინსტიტუტი).

2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების სახით შევიდა და წმინდა აქტივებსა და კაპიტალზე გავლენა იქონია იმ კერძო სამართლის იურიდიული პირების საკუთარი კაპიტალის მოცულობამ, რომლებშიც საქართველოს თავდაცვის სამინისტროსა და მასში შემავალ კონტროლირებულ ერთეულებს გააჩნიათ მნიშვნელოვანი გავლენა. ეს კომპანიებია:

1. შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა“ – 1,049,262.00 ლარიანი წმინდა აქტივით;
2. შპს „რეაბილიტაცია-ადაპტაციის ეროვნული ცენტრი“ – 694,251.00 ლარიანი წმინდა აქტივით;
3. შპს „დელტა მშენებელი“ – 9,077,000.00 ლარიანი წმინდა აქტივით;

4. შპს „დელტა ინტერნეიშენელი“ – 6,191,845.00 ლარიანი წმინდა აქტივით;
5. შპს „დელტა ტექსტილი“ – ნულოვანი აქტივით;
6. შპს „დელტა სიეიეი“ – ნულოვანი აქტივით;
7. შპს „ქართული კვების კომპანია“ – 4,177,034.00 ლარიანი წმინდა აქტივით;
8. შპს „Business World Aviation“ – ნულოვანი აქტივით;
9. შპს „United Armaments Georgia“ – ნულოვანი აქტივით;
10. შპს „ბუნებრივ მოვლენებზე აქტიური ზემოქმედების ცენტრი“ – ნულოვანი აქტივით;
11. ა(ა)იპ „ენერგეტიკული ნივთიერებების საექსპორტო ბიურო“ – ნულოვანი აქტივით;
12. შპს ერ ეს ესეტ მენჯემენტ - ნულოვანი აქტივით;
13. შპს ჯეო ემ ტექს - 3,289,380.00 ლარიანი წმინდა აქტივით;
14. შპს დელტა ენერჯი - ნულოვანი აქტივით;
15. შპს დელტა პარამაუნტ ენჯინიარინგ - ნულოვანი აქტივით;
16. შპს დელტა ვებე - ნულოვანი აქტივით;
17. შპს დელტა ეფ დი აი - ნულოვანი აქტივით;
18. შპს დელტა დიდგორი 12 - ნულოვანი აქტივით;
19. შპს დელტა + - ნულოვანი აქტივით;

ინვესტიციები აღრიცხულია კაპიტალ მეთოდის გამოყენებით, რაც გულისხმობს წილობრივი მონაწილეობის თავდაპირველ აღრიცხვას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის კორექტირებას მეკავშირე ერთეულის ან ერთობლივი საქმიანობის წმინდა აქტივებში/კაპიტალში ინვესტორის კუთვნილ წილში შემენის შემდგომ მომხდარი ცვლილებების შესაბამისად.

წარმოდგენილი კომპანიებიდან საქართველოს თავდაცვის სამინისტროსთან სახელშეკრულებო (უმეტესწილად საიდუმლო კონტრაქტებით) ურთიერთობებში 2022 წლის მანძილზე შემოსული იყო ცხრა სუბიექტი. წარმოგიდგენთ მათთან საქმიანი ურთიერთობის კრებსით მონაცემებს:

კომპანია	ქვედანაყოფი	ხელშეკრულებათა რაოდენობა	დებიტორული დავალიანება 2021 წლის დასაწყისში	კრედიტორული დავალიანება 2021 წლის დასაწყისში	2021 წელს გადარიცხული თანხები	2021 წელს მიღებული საქონელი/ მომსახურება	დებიტორული დავალიანება 2021 წლის ბოლოს	კრედიტორული დავალიანება 2021 წლის ბოლოს
შპს სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა	თავდაცვის სამინისტრო	5-არასაიდუმლო 8 -საიდუმლო	0.00	4,569,001.95	60,476,398.05	56,150,113.25	0.00	242,717.15
შპს დელტა ტექსტილი	თავდაცვის სამინისტრო	2-არასაიდუმლო 16 -საიდუმლო	7,176,740.00	0.00	23,541,383.40	11,430,333.60	19,287,789.80	0.00
შპს დელტა მშენებელი	თავდაცვის სამინისტრო	12-არასაიდუმლო 18 -საიდუმლო	82,437,350.97	1,703,253.63	121,658,225.27	126,951,787.61	85,441,111.22	10,000,576.22
შპს რეაბილიტაცია-ადაპტაციის ცენტრი	თავდაცვის სამინისტრო	3-არასაიდუმლო			340,771.60	340,771.60		
შპს დელტა ვებე	თავდაცვის სამინისტრო	1-საიდუმლო 1-არასაიდუმლო	0.00	0.00	10,381,080.07	2,760.00	10,378,320.07	0.00
შპს დელტა ინტერნეიშენელი	თავდაცვის სამინისტრო	3-საიდუმლო 2-არასაიდუმლო	5,769.00	0.00	4,323,343.90	4,315,911.36	13,201.54	0.00
დელტა სიეიეი	თავდაცვის სამინისტრო	1 -საიდუმლო	3,436,350.00				3,436,350.00	
შპს დელტა პარამაუნტ ენჯინიარინგ	თავდაცვის სამინისტრო	1-არასაიდუმლო			1,220.00		1,220.00	

შპს დელტა ეფ დი აი	თავდაცვის სამინისტრო	1-არასაიდუმლო			12,789.61		12,789.61	
ჯამი			93,056,209.97	6,272,255.58	220,735,211.90	199,191,677.42	118,570,782.24	10,243,293.37

ფინანსური ანგარიშგება და ანგარიშგების კომპონენტები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ინფორმაცია საქართველოს თავდაცვის სამინისტროსა და მის მმართველობაში შემავალი საჯარო სამართლის იურიდიული პირების ფინანსურ მდგომარეობაზე, მათი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებზე, კაპიტალის ცვლილებაზე და ფულადი სახსრების ნაკადებზე საანგარიშო პერიოდში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ წარვადგენთ ფინანსური ანგარიშგების პაკეტს, რომელიც მოიცავს:

- ფორმა № 1 - ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
- ფორმა № 2 - ფინანსური შედეგების ანგარიშგება;
- ფორმა № 4 - წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება;
- ფორმა № 5 - ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება;

- მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად დანართის სახით წარმოდგენილია:
- შენიშვნა № 1 - სააღრიცხვო პოლიტიკები და სხვა განმარტებითი შენიშვნები;
- შენიშვნა № 2 - ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები;
- შენიშვნა № 2ა - მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები;
- შენიშვნა № 3 - მატერიალური მარაგები;
- შენიშვნა № 4 - სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები;
- შენიშვნა № 5 - გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები;
- შენიშვნა № 6 - ძირითადი აქტივები;
- შენიშვნა № 8 - არამატერიალური აქტივები;
- შენიშვნა № 11 - სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივები;
- შენიშვნა № 13 - კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები;
- შენიშვნა № 14 - შემოსავლები გადასახადებიდან, გრანტებიდან და სხვა;
- შენიშვნა № 15 - შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან;
- შენიშვნა № 16 - საექვო (უიმედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების ხარჯები და უკუგატარებით შემოსავლები;
- შენიშვნა № 17 - დარიცხული ხარჯები, გრანტები და სუბსიდიები;
- შენიშვნა № 18 - სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები.
- შენიშვნა № 22 - სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი კატეგორიები.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ძირითადად გამოყენებულია საწყისი (ისტორიული) ღირებულება. იშვიათ შემთხვევაში - რეალური (გადაფასებული) ღირებულება.

საანგარიშგებო პერიოდი

საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდია - 2021 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგება მზადდება ეროვნულ ვალუტაში - ლარში, რომელიც წარმოადგენს საანგარიშგებო ვალუტას. დამრგვალება ხდება ერთ ლარამდე სიზუსტით.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

სამინისტრო ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს სამინისტროს ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

საანგარიშგებო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები განიხილება როგორც უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები, რომელზეც ვრცელდება სსბას 4-ის - უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები - მოთხოვნები. საანგარიშგებო თარიღისათვის გადანაგარიშებას დაექვემდებარა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიქმნა ფულადი მუხლების გადანაგარიშებისას, აღიარდა როგორც კურსთაშორის სხვაობით და გადაფასების შედეგად მიღებული შემოსავალი/წარმოშობილი ხარჯი და აისახა საანგარიშგებო პერიოდის ნამეტი/დეფიციტში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ხორციელდება თავდაპირველი აღიარების დროს. თავდაპირველი აღიარების დროს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ფულადი ნაკადების სახელშეკრულებო და სხვა მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, მიწოდებაზე და მომსახურებაზე წინასწარ გადადილ თანხებს, ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო დაკისრებულ პირგასამტეხლოებს.

ძირითადად, ფინანსური აქტივის (ან შესაბამის შემთხვევებში, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა და ყველა მოთხოვნის სამართლებრივი შესაძლებლობა ამოწურულია.

დებიტორული დავალიანებების დიდი ნაწილი (195 მლნ ლარი) წარმოქმნილია 2007-2011 წლებში. მათ აბსოლიტურ უმრავლესობაზე მიმდინარეობს საგამოძიებო მოქმედებები.

მატერიალური მარაგები

მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა და გადამუშავებაზე და პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

აქტივები, რომელიც ერთ წელზე მეტი ვადით მრავალჯერადი გამოყენებისაა, ღირებულება 500 ლარი და ნაკლებია (გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები) აღირიცხება როგორც მატერიალური მარაგები. ექსპლოატაციაში გაშვებისთანავე აღიარდება ხარჯად და აღირიცხება საცნობარო ანგარიშზე „ხარჯებში ჩამოწერილი მატერიალური მარაგები ექსპლოატაციაში“

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს (მათ შორის უკან დაუბრუნებად გადასახადებს), რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ღირებულება აღიარდება ხარჯად. გარდა იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ერთეული მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი სარწმუნოდ შეფასება. ამ შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება თუ მისგან ეკონომიკური სარგებლის მიღება სეუძლებელია ან აღიარდება მარაგებში.

ყოველწლიურად დასარიცხი ცვეთის/ამორტიზაციის თანხა გაიანგარიშება აქტივის ცვეთადი/ამორტიზირებადი ღირებულების გაყოფით სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

იმ შემთხვევაში თუ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადად განისაზღვრება მის მიერ შესრულებული სამუშაო/დროის მიხედვით ცვეთის დარიცხვა წარმოებს შესრულებული სამუშაოს/დროის პროპორციულად.

ახალი ცვეთადი ამორტიზირებადი აქტივებისათვის სასარგებლო მომსახურების ვადად განისაზღვრა საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის #289 ბრძანებით განსაზღვრული მინიმალური ვადები.

სამხედრო დანიშნულების ქონებაზე გამოიყენება საქართველოს პრეზიდენტის 2007 წლის 21 მარტის #197 ბრძანებულებით გათვალისწინებული ნორმები.

იმ შემთხვევაში, თუ ხელშეკრულებით ან აქტივის ტექნიკური მახასიათებლებით განსაზღვრულია ნაკლები სასარგებლო მომსახურების ვადები გამოიყენება ამ უკანასკნელით განსაზღვრული ვადები.

ცვეთის დარიცხვა აქტივებზე, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრული არ არის, წარმოებს ერთგვაროვან (ანალოგიურ) აქტივებზე არსებული სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად.

თუ ცვეთადი აქტივის შემადგენელ ნაწილებს გააჩნია განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადები, ცვეთის დარიცხვის მიზნებისათვის წარმოებს მათი ცალ-ცალკე აღრიცხვა (თუ თითოეული მათგანი აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს) და ცვეთის განსაზღვრისათვის განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადების გამოყენება.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ძირითადი საშუალება აღარ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ძირითადი აქტივები რომლებსაც საბალანსო ღირებულება აკუმულირებული ცვეთის გათვალისწინებით ნულის ტოლია და ამავდროულად იმყოფებიან ექსპლუატაციაში აისახება ბალანსგარეშე საცნობარო ანგარიშებზე „სრულად გაცვეთილი/ამორტიზებული აქტივები ექსპლუატაციაში“

მიწა

სამინისტრო ფლობს მიწის ნაკვეთებს, რომლებიც განთავსებულია სხვადასხვა ადგილზე. საჯარო რეესტრში მიწების უდიდესი ნაწილზე საკუთრების უფლება რეგისტრირებულია სახელმწიფო საკუთრებად, ხოლო თავდაცვის სამინისტროზე რეგისტრირებულია სარგებლობის უფლება. ამ ეტაპზე აქიურად მიმდინარეობს ფორმალური საქმისწაროების პროცესები მფლობელობაში არსებული მიწების სარეგისტრაციო მონაცემებში.

მიწის ღირებულება შეფასებულია ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულის მიერ დადგენილი ნორმატიული ფასების მიხედვით.

შენობა ნაგებობები

სამინისტროს ფლობელობაში არსებული შენობა ნაგებობები შედგება საოფისე, საყაზარმე, საწარმოო და საცხოვრებელი ფართებისაგან, შენობა-ნაგებობები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია. სამინისტროს შიგნით

წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია, არ ხდება და ხარჯი აისახება იმ წლის ხარჯებში, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი იქნა გაწეული. სასრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადის პერიოდში. სხვა შემთხვევაში გამოიყენება ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი ნორმები.

სამხედრო იარაღის სისტემები

სამხედრო იარაღის სისტემები მოიცავს საბრძოლო შემადგენლობას და სხვა აღჭურვას, როგორებიცაა სამხედრო თვითმფრინავები, ტანკები, სარაკეტო გადამზიდავები, სატყორცნი დანადგარები და სხვა. იარაღის სისტემები აღირიცხება როგორც ძირითადი აქტივები. სამხედრო იარაღის სისტემები აერთიანებს სპეციალიზებულ საბრძოლო შემადგენლობას და სხვა აღჭურვილობას როგორიცაა სამხედრო თვითმფრინავები, ტანკები, სარაკეტო გადამზიდავები, სატყორცნი დანადგარები.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება ხდება, როდესაც ერთეულიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური რესურსის გადინება. ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით. გადაფასება (გარდაუცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი მუხლებისა) და დისკონტირება არ ხდება.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები დაკმაყოფილებულია, უქმდება ან ვადა გასდის.

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება, როდესაც დაკმაყოფილებულია ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობები, აგრეთვე სამართლებრივი მოვალეობებით, რომელიც კანონმდებლობით აღსრულებადია.

სახელმწიფო ბიუჯეტის ასიგნებების ფარგლებში მიღებული შემოსავლების არიარება ხდება მათი მიღების (გადახდების) მომენტში. შიდა კაპიტალური ტრანსფერებისა და შიდა მიმდინარე ტრანსფერების სახით.

შემოსავლები და ხარჯები არ მოიცავს მესაკუთრის მიერ განხორციელებულ შენატანებს. შემოსავალი და ხარჯი წარმოიქმნება გაცვლითი და არაგაცვლითი ოპერაციებიდან; სხვა მოვლენებიდან, როგორიცაა მაგალითად აქტივებისა და ვალდებულებების არარეალიზებული ზრდა და შემცირება; აქტივების მოხმარებიდან; ცვეთისა და მომსახურების პოტენციალის შემცირებისა და გაუფასურებების გამო ეკონომიკური სარგებლის წარმოქმნის უნარის შემცირების შედეგად. შემოსავალი და ხარჯი შეიძლება წარმოიქმნას ინდივიდუალური ოპერაციების ან ოპერაციათა ჯგუფების მეშვეობით.

ანგარიშგების მომზადების და გამოქვეყნების თარიღი

საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან ოთხი თვის ვადაში და ობიექტური გარემოებებიდან გამომდინარე ანგარიშგების წარდგენის ვადამაც გადაიწია.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე და გამოქვეყნებაზე პასუხისმგებლობა

საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია სამინისტროს მთავარი ბუღალტერი, ხოლო დამტკიცებასა და დანიშნულებისამებრ საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახურში წარდგენაზე, უფლებამოსილი პირი-სამინისტროს ფინანსების მართვის დეპარტამენტის უფროსი.

რესურსების განაწილება და გამოყენება

დაფინანსების წყაროებია: სახელმწიფო ბიუჯეტი და არასაბიუჯეტო საქმიანობით მიღებული (საკუთარი) შემოსავლები. კერძოდ, საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს, სსიპ თავდაცვის ინსტიტუციური აღმშენებლობის სკოლისა და სსიპ კიბერ უსაფრთხოების ბიუროს დაფინანსების წყაროა მხოლოდ სახელმწიფო ბიუჯეტი. სსიპ გენერალ გიორგი კვინიტაძის სახელობის კადეტთა სამხედრო ლიცეუმის; სსიპ დავით აღმაშენებლის სახელობის საქართველოს ეროვნული თავდაცვის აკადემიის; სსიპ გიორგი აბრამიშვილის სახელობის საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს სამხედრო ჰოსპიტლის; სსიპ სახელმწიფო სამხედრო სამეცნიერო-ტექნიკური ცენტრის „დელტა“ (მასში შემავალ სსიპ-ებთან ერთად) დაფინანსების წყაროა როგორც საბიუჯეტო სახსრები, ისე საკუთარი შემოსავლები.

სამინისტროს მიერ ხარჯები გაწეულ იქნა სამართლებრივი და სახელშეკრულებო მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე, მოქმედი კანონმდებლობით დაწესებული შეზღუდვების გათვალისწინებით - როგორც ბიუჯეტით გათვალისწინებული ასიგნებების და გეგმის, ასევე, ვალდებულებების მოცულობის ფარგლებში.

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა

საგადასახადო მიზნებისათვის, საქართველოს თავდაცვის სამინისტროსა და მის მმართველობაში არსებული ერთეულების მიერ გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა ხორციელდებოდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, ხოლო ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახა სახელმწიფო სექტორში მოქმედი აღრიცხვის და ანგარიშგების ნორმებით და პრინციპებით, რომელიც განსხვავდება საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნებისგან.

ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარ მოვლენებს მიეკუთვნება ისეთი მოვლენები, რომლებიც წარმოიქმნება ანგარიშგების თარიღსა და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღს შორის. ხოლო მოვლენები, რომლებზეც არსებობს მტკიცებულებები ანგარიშგების თარიღისათვის პირობების არსებობაზე, განიხილება ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მაკორექტირებელ მოვლენებად.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანგარიშგების წარდგენამდე განხორციელდა ამ პერიოდში მიღებული გასული წლის ვალდებულებების დაკრედიტება. ასევე, მოხდა საქართველოს თავდაცვის მინისტრის 2023 წლის 30 იანვრის № 16 და 27 აპრილის № 17 ბრძანებებით დამტკიცებული და „საქართველოს თავდაცვის სამინისტროზე რიცხული დებიტორული/კრედიტორული დავალიანებების შემსწავლელი კომისიის“ მიერ გამოვლენილი ხანდაზმული დებიტორული/კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო ანგარიშებიდან საცნობარო მუხლებზე გადატანა.

განმარტებითი შენიშვნების შეზღუდვა

საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს სისტემაში განხორციელებული ეკონომიკური მოვლენების ნაწილი საქართველოს ეროვნული უსაფრთხოების ინტერესებიდან გამოდინარე სახელმწიფო საიდუმლოების შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად წარმოადგენს სახელმწიფო საიდუმლოების შემცველ ინფორმაციას. შესაბამისად მათი საიდუმლოება დაცულია კანონით და გამჟავნება შეუძლებელია.

დამატებითი ინფორმაცია

ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში 1-21-2000 (1520) ანგარიშზე განთავსებული ნაშთები განეკუთვნება უშუალოდ თავდაცვის სამინისტროსა და სსიპ დელტას ფინანსურ ანგარიშგებებს.

არასაბიუჯეტო სახსრების 1-13-1230 ანგარიშზე თანხების შეუსაბამობა საკუთარი სახსრებით სახელმწიფო ბიუჯეტის გადასახადების შესრულებასთან გამოწვეულია სსიპ დელტასათვის სასამართლო გადაწყვეტილების თანხის არასწორი წყაროდან ჩამოჭრილი თანხის დაბრუნების უზუსტობით 1,776 ლარის ოდენობით, ხოლო ბიუჯეტის

შემოსულობების ანგარიშგებასთან შეუსაბამობა 3,360 ლარი გამოწვეულია სამხედრო ჰოსპიტლის მიერ ასევე არასწორი წყაროდან ანაზღაურებული თანხის უკან დაბრუნებით, რომლის აღდგენაც უნდა განხორციელებულიყო საბიუჯეტო სახსრებში. ხარვეზები გამოსწორებულია 2023 წელს.

გაუნაწილებელი ნამეტის/დეფიციტის კორექტირებები შეეხო და 3-22-0000 ანგარიშზე აისახა 1,742,165,020 ლარი, საიდანაც 1,655,137,797 ლარი უშუალოდ თავდაცვის სამინისტროს აქტივების დამოუკიდებელი აუდიტორული კომპანიის მიერ განხორციელებული შეფასების შედეგია. აფასებები განხორციელდა ერთჯერადი გადაფასების მეთოდით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; ხოლო 86,425,087 ლარის კორექტირებები შეეხო პრივატიზებული ობიექტების ღირებულებებს, რომლებიც გამიჯვნის პრობლემების გამო სრულად აღირიცხებოდა საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს ბალანსზე; სსიპ ინსტიტუციური აღმშენებლობის სკოლის, დელტასა და სამხედრო ჰოსპიტლის მიერ განხორციელებულ სატრანსპორტო საშუალებების აფასებას; ინვენტარიზაციის შედეგად აღირიცხა და ცენტრალურ ლოჯისტიკურ სამსახურებთან შედარების შედეგად დაზუსტდა მთელი რიგი საიდუმლო ქონების საწყისი ნაშთები; გადაიხედა ცვეთის დარიცხვის ნორმები და სიზუსტე. ყველა ის ცვლილება, რომელმაც გამოიწვია ქონების ამსახველი ანგარიშების საწყისი ნაშთების კორექტირებები დეტალურადაა ასახული ფინანსურ ანგარიშგების შესაბამის დანართებში.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ფარგლებში და სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის რეკომენდაციების გათვალისწინებით საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს ფინანსების მართვის დეპარტამენტი მეტი გამჭვირვალობისა და ოპერაციების დეტალიზაციის მიზნით იყენებს საცნობარო (ბალანსგარეშე) ანგარიშებს.

საცნობარო ანგარიშები			
დასახელება	კოდი	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) საბოლოო ნაშთი
საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები	01	0	0
პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული აქტივები	02	15,639,879	8,315,909
გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანებები	03	68,168,850	75,084,980
ხარჯებში ჩამოწერილი მატერიალური მარაგები ექსპლუატაციაში	04	126,113,536	73,643,913
პირობითი აქტივები	05	3,326,125	985,556
პირობითი ვალდებულებები	06	5,136,505	4,808,688
საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07	0	0
სრულად გაცვეთილი/ამორტიზებული აქტივები ექსპლუატაციაში	08	156,693,536	288,100,115
ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09	7,563,932	52,031,145

განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება	10	0	103,975
საბანკო გარანტიები	11	47,950,579	24,890,654
ჩამოწერილი კრედიტორული დავალიანებები	12	14,728,193	14,733,704
ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	13	75,997,865	48,704,561
აქტივების დანაკლისი საომარი მოქმედებების შედეგად	14	100,576,040	99,627,331
აქტივების სხვს დანაკლისები	15	13,782,120	13,685,709

ასე, მაგალითად, 8 საიდუმლო და 3 არასაიდუმლო ხელშეკრულების ფარგლებში შემოსული საბანკო გარანტიებით მოთხოვნებმა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 47,950,579 ლარი. ანგარიშების წარდგენის მდგომარეობით მათგან დაფარულია 903,570 ლარის მოთხოვნა.

საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს იურიდიულ დეპარტამენტთან თანამშრომლობით შესწავლილი და გაანალიზებულია სასამართლოებში მიმდინარე 1,473 საქმე. დაანგარიშებული პირობითი აქტივები (3,326,125 ლარი) და პირობითი ვალდებულებები (5,136,505 ლარი) ასახულია აღრიცხვაში. ანგარიშების წარდგენის მდგომარეობით აღსრულების ეროვნული ბიუროს მეშვეობით შემცირებულია 32,583 ლარის ვალდებულება.

საგულისხმოა ფაქტი, რომ შპს „ქართული კვების კომპანია“ (4,177,034.00 ლარიანი აქტივით), რომლის კაპიტალის 100%-ის მფლობელია სსიპ დელტა, აწარმოებდა სასამართლო პროცედურებს საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს წინააღმდეგ (დაკისრებული გვაქვს 3,536,522 ლარი) და ასახულია სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებების ანგარიშზე. 2022 წელში აღსრულების ეროვნული ბიუროს მეშვეობით უკვე შემცირებულია 200,000 ლარის ვალდებულება.

ფინანსური ანგარიშების შედგენის მომენტისათვის და შემდგომ პერიოდში მიმდინარეობს საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს შიდა აუდიტის დეპარტამენტისა და სხვა შიდაუწყებრივი მაკონტროლებელი ერთეულების მიერ სამინისტროს საქმიანობის შესწავლა. 2022 წლის ფინანსურ აუდიტს ახორციელებს სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის შესაბამისი ჯგუფი.

ამ პროცესების პარალელურად ხდება მოვლენების დეტალური ანალიზი და შესაბამისი რეკომენდაციების გათვალისწინება როგორც ბიუჯეტის პროგრამების, ისე ბუღალტრული აღრიცხვის კუთხით. ასე მაგალითად, სახელმწიფო აუდიტის ფინანსური აუდიტის შედეგად საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს აღრიცხვის სფეროში გატარდა მთელი რიგი ცვლილებები - სააღრიცხვო ინფორმაციები, რომლებსაც ამზადებდნენ სხვადასხვა სამსახურები და ხდებოდა მათი მექანიკური გაერთიანება, გადავიდა ერთ სიბრტყეზე. შესაძლებელი გახდა მაქსიმალური ინფორმაციის ამოღება ქვედა დონის ერთეულებიდან და მათი შიდა ოპერაციების გათიშვა. ჩატარდა აღრიცხვის სფეროს თანამშრომლებთან გასაუბრებები და დაიგეგმა ტრენინგები.

გაცემული რეკომენდაციების შესრულების შესახებ ინფორმაციები პერმანენტულად მიეწოდება შიდა აუდიტსა და სახელმწიფო აუდიტის სამსახურს.

ფინანსების მართვის დეპარტამენტის უფროსი

სამინისტროს მთავარი ბუღალტერი



ფირანი წაქაძე

ია დეკანოსიძე

შენიშვნა N2 ფულადი სახსრები და ექვივალენტები			
სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) საბოლოო
ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში			
010	ხაზინის ერთიანი ანგარიში, მათ შორის: 1-11-2100	0	0
020	სახელმწიფო ბიუჯეტის სახსრები ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2110	0	0
030	სახელმწიფო ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2111		
040	სახელმწიფო ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2112		
050	ავტონომიური რესპუბლიკების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2120	0	0
060	ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2121		
070	ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2122		
080	მუნიციპალიტეტების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2130	0	0
090	მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2131		
100	მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2132		
110	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2140		
120	სხვა ანგარიშები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2190		
130	ფულადი სახსრები სალაროში ეროვნულ ვალუტაში * 1-11-1100		
140	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები ეროვნულ ვალუტაში * 1-11-2410	2,345,000	2,215,000
150	სულ ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	2,345,000	2,215,000
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში			
160	ხაზინის ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში 1-11-2200	0	0
170	ხაზინის სავალუტო ანგარიში 1-11-2210		
180	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2220		
190	ფულადი სახსრები სალაროში უცხოურ ვალუტაში * 1-11-1200		
200	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები უცხოურ ვალუტაში * 1-11-2420		
210	სულ ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	0	0
ფულადი სახსრების ექვივალენტები 1-11-3000			
220	სახელმწიფო ხაზინის მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
230	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
240	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
250	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
260	სულ ფულადი სახსრების ექვივალენტები	0	0
270	სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	2,345,000	2,215,000

*ანგარიშგებაში ფულად სახსრებად ასახული თანხები

კომერციულ ბანკში გახსნილ ანგარიშზე თანხები განთავსებული აქვს მხოლოდ სსიპ გიორგი აბრამიშვილის სახელობის საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს სამხედრო ჰოსპიტალს.

შენიშვნა N2. მიმდინარე ინვესტიციები და მოვლადიანი დებიტორული დავალიანებები

სტრუქტურული კოდი	დასახელება	საწარმოებები პერიოდის (2022 წლის) საბიუჯეტო წლისათვის				საწარმოებები პერიოდის (2021 წლის) საბიუჯეტო წლისათვის			
		მთლიანი საბიუჯეტო დარიცხვება	გაყვანილობით გადასახდელი მოთხოვნების	საბიუჯეტო დარიცხვება	მთლიანი საბიუჯეტო დარიცხვება	გაყვანილობით გადასახდელი მოთხოვნების	საბიუჯეტო დარიცხვება		
მიმდინარე ინვესტიციები									
010	მოკლევადიანი სესხები 1-12-1000	0	0	0	0	0	0		
020	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი 1-12-2000	0	0	0	0	0	0		
030	ფინანსური ორგანიზაციების მიმდინარე ნაწილი 1-12-3000	0	0	0	0	0	0		
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა 1-12-4000	0	0	0	0	0	0		
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები 1-12-9000	0	0	0	0	0	0		
060	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები	0	0	0	0	0	0		
მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები									
070	საბიუჯეტო ორგანიზაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1000	6,742,397	0	6,742,397	4,791,271	0	4,791,271		
080	ხაზინის მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1100	0	0	0	0	0	0		
090	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ 1-13-1200	6,742,397	0	6,742,397	4,791,271	0	4,791,271		
100	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით აღიწესილი ვალუტაში 1-13-1210	0	0	0	0	0	0		
110	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით აღიწესილი ადგილობრივი ავტონომიური ერთეულების ვალუტაში 1-13-1220	978,442	0	978,442	1,856,986	0	1,856,986		
120	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საპროცენტო) სახსრებით აღიწესილი ვალუტაში 1-13-1230	5,539,458	0	5,539,458	2,707,911	0	2,707,911		
130	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით აღიწესილი ადგილობრივი ავტონომიური ერთეულების ვალუტაში 1-13-1240	174,465	0	174,465	43,548	0	43,548		
140	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით აღიწესილი ადგილობრივი ავტონომიური ერთეულების ვალუტაში 1-13-1250	43,306	0	43,306	178,144	0	178,144		
150	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საპროცენტო) სახსრებით აღიწესილი ვალუტაში 1-13-1260	270	0	270	0	0	0		
160	საბიუჯეტო ორგანიზაციების სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ 1-13-1270	6,456	0	6,456	4,682	0	4,682		
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახდელი დებიტორული დავალიანებები 1-13-2000	45,959	0	45,959	35,169	0	35,169		
180	საბიუჯეტო საგადასახდელი 1-13-2100	28,919	0	28,919	27,180	0	27,180		
190	მოვლადიანი საგადასახდელი 1-13-2200	7,061	0	7,061	7,175	0	7,175		
200	ქონების გადასახდელი 1-13-2300	67	0	67	814	0	814		
210	დღგ 1-13-2400	9,912	0	9,912	0	0	0		
220	საპენსიო გადასახდელი 1-13-2500	0	0	0	0	0	0		
230	იმპორტის გადასახდელი 1-13-2600	0	0	0	0	0	0		
240	სხვა გადასახდელი 1-13-2700	0	0	0	0	0	0		
250	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საგადასახდელი სესხები 1-13-3000	205	0	205	39	0	39		
260	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხვული პროცენტებით და აკრედიტებული 1-13-4000	19,997,744	0	19,997,744	23,720,482	0	23,720,482		
270	მისაღები დარიცხვები 1-13-5000	0	0	0	0	0	0		
280	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-6000	4,767,183	0	4,767,183	5,103,443	0	5,103,443		
290	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშგადასახდელი პროცენტების მიხედვით 1-13-7000	2,255,492	0	2,255,492	1,767,664	0	1,767,664		
300	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასვლითი (გადასახდელი) 1-13-8000	0	0	0	0	0	0		
310	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები 1-13-9000	34,727,327	0	34,727,327	34,571,498	0	34,571,498		
320	მ.შ. მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაგადასახდელი ოპერაციებით და საპროცენტო 1-13-9500	6	0	6	0	0	0		
330	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები	68,536,307	0	68,536,307	69,989,566	0	69,989,566		

სტრუქტურა ს.კოდო	დასახელება	მთლიანი საბალანსო დორეზულტატი					
		საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება +/-	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) გადაანგარიშებული ო.საწყისი ნაშთი	ზრდა	კლება	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საბოლოო ნაშთი
მიმდინარე ინვესტიციები							
010	მიწისფენები 1-12-1000			0			0
020	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი 1-12-2000			0			0
030	ფინანსური თვითღირსება მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი 1-12-3000			0			0
040	მიწისფენები (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გირდ პრემიები 1-12-4000			0			0
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები 1-12-9000			0			0
060		0	0	0	0	0	0
მიწვევადები (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები							
070	საბაზრო ოპერაციებიდან დაკავშირებული მიწვევადები (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1000	4,791,271	0	4,791,271	1,190,447,478	1,188,496,352	6,742,397
080	ხაზინის მიწვევადები (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1100			0			0
090	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიწვევადები (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1200	4,791,271	0	4,791,271	1,190,447,478	1,188,496,352	6,742,397
100	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიწვევადები (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1200	0		0	1,089,355,282	1,089,355,282	0
110	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიწვევადები (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1200	1,856,986		1,856,986	4,183,032	5,061,576	978,442
120	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიწვევადები (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1200	2,707,911		2,707,911	24,297,677	21,466,130	5,539,458
130	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიწვევადები (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1200	43,548		43,548	67,082,830	66,951,913	174,465
140	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიწვევადები (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1200	178,144		178,144	2,401,107	2,535,945	43,306
150	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიწვევადები (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1200	0		0	1,415,021	1,414,751	270
160	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიწვევადები (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1200	4,682		4,682	1,712,529	1,710,755	6,456
080	მიწვევადები (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები 1-13-2000	35,169	0	35,169	309,636	298,846	45,959
090	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიწვევადები (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-2100	27,180		27,180	80,487	78,748	28,919
100	მიწვევადები (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები 1-13-2200	7,175		7,175	0	114	7,061
110	ქონების გადასახადი 1-13-2300	814		814	0	747	67
120	დღგ 1-13-2400			0	213,405	203,493	9,912
130	საქონლის გადასახადი 1-13-2500			0	0	0	0
140	იმპორტის გადასახადი 1-13-2600			0	0	0	0
150	სხვა გადასახადები 1-13-2700			0	15,744	15,744	0
160	მიწვევადები (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საკმისი სესხები 1-13-3000	39	0	39	3,686	3,520	205
170	მიწვევადები (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ჯანსაღებით 1-13-4000	22,980,849	739,633	23,720,482	3,764,683	7,487,421	19,997,744
180	მისაღები დივიდენდები 1-13-5000	0	0	0	0	0	0
190	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მიწვევადები (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-6000	5,103,443	0	5,103,443	16,963,335	17,299,595	4,767,183
200	მიწვევადები (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშგებულ პირების მიმართ 1-13-7000	1,767,664	0	1,767,664	4,114,119	3,626,291	2,255,492
210	მიწვევადები (მიმდინარე) მოთხოვნები ათავსებისათვის აქტივების გაყიდვით (საბიუჯეტო) 1-13-8000	0	0	0	0	0	0
220	სხვა მიწვევადები (მიმდინარე) მოთხოვნები 1-13-9000	34,532,217	39,281	34,571,498	1,993,117	1,837,288	34,727,327
230	მ.შ. მიწვევადები (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაგაცვლითი ოპერაციებიდან დაკავშირებით 1-13-9500			0	1,679,438	1,679,432	6
240	სულ მიწვევადები (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები	69,210,652	778,914	69,989,566	1,217,596,054	1,219,049,313	68,536,307

[illegible]

სტრუქტურული ერთეული	დასახელება	მატერიალური მარაგების დირექტორის შემცირება 5-92-0000						
		სამმართველოში პერიოდის (2022 წლის) საწყისი ნაბიჯი	დადგენილი პერიოდის საწყისი ნაბიჯი	სამმართველოში პერიოდის (2022 წლის) გადამსრულებული შედეგის ნაბიჯი	წლის დირექტორის შემცირების უკუგადასახადები *****	წლის დირექტორის შემცირების უკუგადასახადები *****	გადასახადების ანგარიშით დირექტორის შემცირების ნაბიჯი	მატერიალური მარაგის დირექტორის შემცირების ნაბიჯი
1-14-0000								
010	მედიკალური და მასალა 1-14-1100			0	164			164
020	სხვა მასალა და მარაგები 1-14-1400	0	0	0	58	0	0	58
030	მედიკამენტები აქტივები 1-14-1410			0				0
040	სხვა დამატებითი მასალა და მარაგები 1-14-1420			0	58			58
050	დაუქმავი მასალა წარმოება 1-14-2000			0				0
060	მზა პროდუქტები 1-14-3000			0				0
070	გაყიდვის მზადყოფნაში მყოფი სამმართველო მასალა 1-14-4000			0				0
080	სამმართველო მასალა 1-14-5000			0				0
090	სულ	0	0	0	222	0	0	222

***** განმარტებით დირექტორის შემცირების ან დირექტორის უკუგადასახადების მიხედვით.

სააღრიცხვო პირობები:

შენიშვნა: №4 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები *

სტრუქტურის ნის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საბოლოო მართი		წინასაანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) საბოლოო მართი			
		მთლიანი საბალანსო დირიქტულზე	აკუმულირებული გაუქმების ზარალი	მთლიანი საბალანსო დირიქტულზე	აკუმულირებული გაუქმების ზარალი		
სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები							
010	წინასწარი გადახდები 1-15-1000	433,840,832	0	433,840,832	339,723,358	0	339,723,358
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის 1-15-1100	232,725,027	0	232,725,027	212,669,544	0	212,669,544
030	წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის 1-15-1200	201,102,650	0	201,102,650	127,047,363	0	127,047,363
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელულებით 1-15-1300	13,155	0	13,155	6,451	0	6,451
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადახდებით 1-15-2000	0	0	0	0	0	0
060	გრძელვადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადახდებით 1-15-3000	27,223,120	0	27,223,120	0	0	0
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადახდებით 1-15-4000	0	0	0	0	0	0
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადახდებით 1-15-5000	9,803	0	9,803	16,464	0	16,464
090		461,073,755	0	461,073,755	339,739,822	0	339,739,822

* აღსანიშნავია: 1-15-0000 ანგარიშებზე არსებული არაფულადი მოთხოვნები

სტრუქტურული ერთეული	დასახელება	მთლიანი საბალანსო მითითებული						
		საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საწყისი წამით	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საწყისი წამით	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საბალანსო მითითებული	ზრდა	კლება	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საბოლოო წამით	
სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები								
010	წინასწარი გადახდები 1-15-1000	357,381,643	(17,658,285)	339,723,358	279,768,281	185,650,807	433,840,832	
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის 1-15-1100	212,669,544	0	212,669,544	59,069,516	39,014,033	232,725,027	
030	წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის 1-15-1200	144,705,648	(17,658,285)	127,047,363	209,970,861	135,915,574	201,102,650	
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელურით 1-15-1300	6,451	0	6,451	10,727,904	10,721,200	13,155	
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადახდებით 1-15-2000			0	0	0	0	
060	გრძელვადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადახდებით 1-15-3000			0	27,223,120	0	27,223,120	
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადახდებით 1-15-4000			0	0	0	0	
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დაბალანსებით 1-15-5000	16,464		16,464	992	7,653	9,803	
090		სულ	357,398,107	(17,658,285)	339,739,822	306,992,393	185,658,460	461,073,755

სტრუქტურული ერთეული	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საწყისი ნაშთის ცვლილება +/-	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საშუალო ნაშთი	წლის ბარჯი	უკუგაბრუნებით წარმოქმნილი შემოსავალი	აქტივების რეკლამირების (+/-)	გამყიდველის ანგარიშგებო	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საბოლოო ნაშთი
სხვა მოვლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები									
010	წინასწარი გადახდები 1-15-1000	0	0	0	0	0	0	0	0
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის 1-15-1100			0					0
030	წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის 1-15-1200			0					0
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელებით 1-15-1300			0					0
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადახდებით 1-15-2000			0					0
060	მარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები 1-15-3000			0					0
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით 1-15-4000			0					0
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დახაჯებით 1-15-5000			0					0
090	სულ	0	0	0	0	0	0	0	0

სააღრიცხვო პერიოდები:

23

090	7/10/2007	7/10/2007	7/10/2007
-----	-----------	-----------	-----------

090	9	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
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----

[illegible]

სტრუქტურული ს. კოდი	დასახელება	საანგარიშო ქმის პერიოდი 31 დეკემბრის მთავმართი	წინას საანგარიშგებო პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობი
010	გერმელვადაში დემსტორული დგვალანება ფინანსური ოჯარიდან		
020	სულ მთლიანი ინვესტიცია ფინანსურ ოჯარაში		
030	ფინანსური ოჯარის მზიამდლური მებატანების ამაზინდელი დირიბულობა		
040	გამოუშვებელი ფინანსური მემისავალი		

სტრუქტურული ს. კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	ზრდა/კლება ნამტები და დეფიცები ასახეთ (+/-)	ზრდა/კლება რეზერვები ასახეთ (+/-)	წინას საანგარიშგებო პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობით
010	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში				
020	ინვესტიციები სახელმწიფო კომერციულ საწარმოებში				
030	ინვესტიციები მკავებშირე ერთეულებსა და ერთობლოვ სამაზამბოზში				

საღარიგეო ბოლოტეკები:

- ა) გერმელვადაში კრედიტებისა და სესხების მუვასება ხდება ამორტიზებადი დირებულებით:
- ბ) ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში 1-21-0000 (1520) ანგარიშირე ინვესტიციები აღიიცხულა კაბიტალ მეოადის გამოყენებით, რაც გულისხმობს წილობრივი მზინაწილოების თავდაპირველ აღიიცხვას ოვთადირებულების საფუტქელზე, ხოლო მუვდგ მას კორექტირებას მკავებშირე ერთეულს ან ერთობლოვ
 ვ) ფინანსური ოჯარიდან მზადები გომელვადაში დემსტორული დგვალანებების აღიარები ოჯარიდან გადებული ქონების რეალურ (საბოროლოან) დირებულებასა და ოჯარის ხელშეკრულების დამწებისას გამსაზღვრული ოჯარის მზინამდლური მებატანების ამჟამინდელ დირებულებას შორის უტვირები თამბით ხდება.

[illegible]

განმარტვით გაუფასურების ხარჯის ან გაუფასურების ხარჯის უკუგაბარების მიზნები.

სადაც უნდა იყოს პოლიტიკა:

1. ժողովուրդը սխալեցանք միջակայն օրոշումները կարգին համարելու և ներկայացված եղանակով:

შენიშვნა N 11 სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები

სტრუქტურული კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) საბოლოო ნაშთი		
		* დირექტულობა	დაგროვილი ცვლილება	დაგროვილი ბალანსური ცვლილება	საბალანსო დირექტულობა	* დირექტულობა	დაგროვილი ცვლილება
010	ფასულებები 1-27-1000	36,437	0	0	36,437	0	36,437
020	მატერიალური არაფინანსური აქტივები 1-27-2000	0	0	0	0	0	0
030	მეგვიდრეხობითი აქტივები 1-27-3000	0	0	0	0	0	0
040	დაუბთავრებელი აქტივები 1-27-4000	139,409,193	0	0	139,409,193	68,637,177	0
050	დაუბთავრებელი მშენებლობა 1-27-4100	139,409,193	0	0	139,409,193	68,637,177	0
060	აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მთავრებული ან სხვა ვინაობისაა დადასტურებული 1-27-4200	0	0	0	0	0	0
070	მათერიალური აქტივების მიღებული შემოსავლის გათვალისწინება 1-27-4300	0	0	0	0	0	0
080	გასაყვადად გამომყვანი გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები 1-27-4400	0	0	0	0	0	0
090	ზრდის პროცესში მყოფი ბიოლოგიური აქტივები 1-27-4500	0	0	0	0	0	0
100	დაუბთავრებელი არამატერიალური აქტივები 1-27-4600	0	0	0	0	0	0
110	არაფინანსური აქტივების (გარდა მხედის) საკუთრების უფლების	0	0	0	0	0	0
120	გადახდების ხარჯები 1-27-5000	სულ	139,445,630	0	139,445,630	68,673,614	0

სტრუქტურული კოდი	აქტივების დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) ცვლილება	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) გადამწერის ნაშთი	მიღება				გახვლა				საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) ცვლილება
				დაგროვილი ცვლილება	დაგროვილი ბალანსური ცვლილება	დაგროვილი ცვლილება	დაგროვილი ცვლილება	დაგროვილი ცვლილება	დაგროვილი ცვლილება	დაგროვილი ცვლილება	დაგროვილი ცვლილება	
010	ფასულებები 1-27-1000	36,437	36,437									36,437
020	მატერიალური არაფინანსური აქტივები 1-27-2000		0									0
030	მეგვიდრეხობითი აქტივები 1-27-3000		0									0
040	დაუბთავრებელი აქტივები 1-27-4000	55,721,535	12,915,642	68,637,177	5,435	88,055,145	0	0	0	0	17,288,702	139,409,193
050	დაუბთავრებელი მშენებლობა 1-27-4100	55,721,535	12,915,642	68,637,177	5,435	88,055,145	0	0	0	0	17,288,702	139,409,193
060	აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მთავრებული ან სხვა ვინაობისაა დადასტურებული 1-27-4200			0								0
070	მათერიალური აქტივების მიღებული შემოსავლის გათვალისწინება 1-27-4300			0								0
080	გასაყვადად გამომყვანი გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები 1-27-4400			0								0
090	ზრდის პროცესში მყოფი ბიოლოგიური აქტივები 1-27-4500			0								0
100	დაუბთავრებელი არამატერიალური აქტივები 1-27-4600			0								0
110	არაფინანსური აქტივების (გარდა მხედის) საკუთრების უფლების			0								0
120	გადახდების ხარჯები 1-27-5000	სულ	55,757,972	12,915,642	68,673,614	5,435	88,055,145	0	0	0	17,288,702	139,445,630

[illegible][illegible]

განმარტეთ გაუფასოების ხარჯის ან გაუფასოების ხარჯის უკუმატარების მიზნები.

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

1. ძირითადი აქტების შედგენა თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით ხდება.

N13.												
სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საწყისი ნაშთის ცვლილება +/-	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საწყისი ნაშთი	ზრდა		კლება		საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საბოლოო ნაშთი			
					საკასო	სხვა	საკასო	სხვა				
010	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-13-000	150,648,479	358	150,648,837	891,887,841	0	1,003,035,636	0	39,501,042			
020	სახაზიანი ოპერაციებთან დაკავშირებული გადასახდელები 2-13-1000	40,188	0	40,188	2,084,385	0	2,124,573	0	0			
030	გადასახდებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები 2-13-2000	68,370,206	0	68,370,206	105,144,181	0	166,300,864	0	7,213,523			
040	თანამშრომლებთან და სტაჟირდინანტებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანებები 2-13-3000	1,029,585	358	1,029,943	536,647,246	0	536,964,977	0	712,212			
050	მ.შ. სოციალური დახმარებით წარმოქმნილი ვალდებულებები * 2-13-3900	77,960	0	77,960	8,808,672	0	8,826,100	0	60,532			
060	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-13-4000	18,413,260	0	18,413,260	185,299,072	0	190,440,061	0	13,272,271			
070	არაფინანსური აქტივების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-13-6000	58,940,142	0	58,940,142	55,480,693	0	100,326,243	0	14,094,592			
080	გადასახდელი პროცენტი 2-13-5000	0	0	0	0	0	0	0	0			
090	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები 2-13-9000	3,855,098	0	3,855,098	7,232,264	0	6,878,918	0	4,208,444			
100	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები 2-15-0000	633,077	177,093	810,170	434,693	0	1,176,487	0	68,376			
110	აგნადა მიღებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) შემოსავლები 2-15-1000	633,077	177,093	810,170	434,693	0	1,176,487	0	68,376			
120	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგნადა მიღებული საგადასახდო შემოსავლები 2-15-1100	6,053		6,053	34,478	0	35,031	0	5,500			
130	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგნადა მიღებული არასაგადასახდო შემოსავლები 2-15-1200	627,024	177,093	804,117	400,215	0	1,141,456	0	62,876			
140	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგნადა მიღებული იჯარის შემოსავლები 2-15-1210	0	0	0	0	0	0	0	0			
150	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგნადა მიღებული გრანტებით და სხვა არაგადასახდელი ოპერაციებით შემოსავლები 2-15-1220	0	177,093	177,093	10,578	0	144,365	0	43,300			
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგნადა მიღებული სხვა არასაგადასახდო შემოსავლები 2-15-1230	627,024	0	627,024	389,637	0	997,091	0	19,570			
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაფინანსური აქტივების მიღებით 2-15-2000			0					0			
180	გადასახდელი ოპერაციების შედეგად გასაცემი აქტივებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები 2-15-3000			0					0			
190	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაგადასახდელი ოპერაციებთან დაკავშირებით 2-15-4000			0					0			
200	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სასტუმროებით 2-16-0000	125	0	125	1,676,196	0	1,676,310	0	11			
210	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სასტუმროებით ხაზინაში 2-16-1000	125		125	1,676,196	0	1,676,310	0	11			
220	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სასტუმროებით მაგ.ში 2-16-2000			0					0			
230	დაპირუფნების სარეზერვო ქვანახარები 2-16-3000			0					0			
240	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები (2-26-0000)	6,133,009	0	6,133,009	0	0	6,133,009	0	0			
250	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-26-1000			0					0			
260	არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-26-2000	6,133,009		6,133,009			6,133,009		0			
270	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-26-3000/4000/5000			0					0			

საანგარიშგები პერიოდი (2022 წელი)				
სტრუქტურის კოდი	დასახელება	ანარიგები 1	ანარიგები 2	
მოვლევადიანი ანარიგები				
010	საწყისი ნაშთი			
020	ანარიგების ზრდა			
030	ანარიგების კლება			
040	წინა ანარიგების რეკონსტრუქცია			
050		0		0
გრძელვადიანი ანარიგები				
060	საწყისი ნაშთი			
070	ანარიგების ზრდა			
080	ანარიგების კლება			
090	წინა ანარიგების რეკონსტრუქცია			
100		0		0
* პოსტები 2-13 3900 ანგარიშგებზე ასახული კრედიტორული დავალიანებების ნაშთები.				
** მოუთხოვთ ანარიგების დასახელება, მაგალითად, სამართალწარმოების ხარჯების ანარიგები, რესტრუქტურის ანარიგები და ა.შ. საჭიროების შემთხვევაში დამატებით სვეტები, თითოეულ ანარიგებთან დაკავშირებით დამატებით მოუთხოვთ შესაბამისი ფულადი სახსრების გადინების მოსალოდნელი ვადები.				

საანგარიშგები პერიოდი:

N14a			
საგადასახადო შემოსავლები			
სტრუქტურის ნაწილი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) ბრუნვა	წინასაანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) ბრუნვა
010	ფიზიკური პირებისგან საქმიანობის შედეგად მიღებული შემოსავლები 4-11-1000		
020	კომპანიაში მუშაობის შედეგად მიღებული შემოსავლები 4-11-2000		
030	ქირა, სხვა შემოსავლები 4-12-0000		
040	დასაქმების შედეგად მიღებული შემოსავლები 4-13-0000		
050	საბაჟო და ინტორბის შემოსავლები 4-15-0000		
060	სხვა საგადასახადო შემოსავლები 4-16-0000		
070			
080			
	სულ	0	0

N14 b											
შემოსავლები გრანტებით											
სტრუქტურის ნაწილი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) ბრუნვა				წინასაანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) ბრუნვა				წინასაანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) ბრუნვა	
		საბიუჯეტო სახსრები		არასაბიუჯეტო სახსრები		საბიუჯეტო სახსრები		არასაბიუჯეტო სახსრები		მიმდინარე	კაპიტალური
		მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური		
010	მუშაკთა გრანტები 4-31-0000	1,797,832	2,385,200	4,183,032	955,138	0	955,138	5,876,098	1,424,812	7,300,910	
020	უცხო სახელმწიფოთა მიერ მიღებული გრანტები 4-31-1100/4-31-2100	1,797,832	2,385,200	4,183,032	0	0	0	4,905,647	1,424,812	6,330,459	
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული გრანტები 4-31-1200/4-31-2200			0	0	0	0			0	
040	სახელმწიფო ერთეულებისგან მიღებული გრანტები 4-31-1300/4-31-2300	0	0	0	955,138	0	955,138	970,451	0	970,451	
050	ინვესტიციების მიზნით მიღებული გრანტები 4-31-1310/4-31-2310			0	0	0	955,138	964,651		964,651	
060	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებისგან მიღებული გრანტები 4-31-1320/4-31-2320			0			0	5,800		5,800	
070	საქართველოს გრანტები 4-32-0000	5,881,160	43,934,011	49,815,171	17,535	0	17,535	11,578,929	84,229,207	95,808,136	
080	უცხო სახელმწიფოთა მიერ მიღებული გრანტები 4-32-1100/4-32-2100	5,172,466	42,258,430	47,430,896		0	0	350,818	41,695,350	42,046,168	
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული გრანტები 4-32-1200/4-32-2200	709	1,565,133	1,565,842		0	0	206,745	3,731,358	3,938,103	
100	სახელმწიფო ერთეულებისგან მიღებული გრანტები 4-32-1300/4-32-2300	707,985	110,448	818,433	17,535	0	17,535	11,021,366	38,802,499	49,823,865	
110	ინვესტიციების მიზნით მიღებული გრანტები 4-32-1310/4	704,525	60,311	764,836	17,535		17,535	11,021,366	38,255,921	49,277,287	
120	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებისგან მიღებული გრანტები 4-32-1320/4	3,460	50,137	53,597		0	0		546,578	546,578	
130		7,678,992	46,319,211	53,998,203	972,673	0	972,673	17,455,027	85,654,019	103,109,046	
	სულ										

N 14 g							
სხვა ოპერაციებიდან შემოსავლები							
სტრუქტურის ნაწილი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) ბრუნვა			წინასაანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) ბრუნვა		
		საბიუჯეტო	არასაბიუჯეტო	სულ			
		საბიუჯეტო	არასაბიუჯეტო	სულ			
						43,934,011	0
						5,898,695	0

1,089,355,282	0
---------------	---

საადრეველი პერიოდები:

1. საგადასახადო შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.
2. მომხმარებელი გრანტებით მიღებული დარიცხვების ფარგლებში გაწეული საკისო ხარჯები ასახულია სამინისტროს დაფინანსებაში.

შენიშვნა N15 ა შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან						
შენიშვნა N15ა შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან გარდა გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან მიღებული მოგება/(ზარალისა)						
სტრუქტურული კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) ბრუნვა	
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ		
010	შემოსავლები საკუთრივიდან 4-41-0000	0	284,151	284,151	224,21	
020	საპროცენტუ შემოსავლები 4-41-1000		284,151	284,151	224,21	
030	დირექტორიდან შემოსავლები 4-41-2000			0		
040	რენტადან შემოსავლები 4-41-3000			0		
050	შემოსავლები საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან 4-42-0000	10,560	13,880,444	13,891,004	20,790,93	
060	საქონლის გაყიდვებიდან შემოსავლები	0	49,800	49,800	91,26	
070	მომსახურების გაწევიდან შემოსავლები	10,560	13,830,644	13,841,204	20,699,67	
080	ტრანზაქციები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები 4-45-0000	0	2,340,308	2,340,308		
090	მიმდინარე ტრანზაქციები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებით 4-45-1100		2,340,308	2,340,308		
100	კაპიტალური ტრანზაქციები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებით 4-45-2100			0		
110		სულ	10,560	16,504,903	16,515,463	21,015,15

შენიშვნა N15 ბ გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული სემოსავალი					
სტრუქტურული კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი* 4-43-0000	0	0	0	0
020	ძირითადი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი			0	
030	საინვესტიციო ქონების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი			0	
040	არამატერიალური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი			0	
050	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი			0	

*გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მოგება მიიღება მაშინ, როცა გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მიღებული შემოსავალი აღემატება გრძელვადიანი აქტივების გასვლის ხარჯებს.

გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მიღებული ზარალი შედის სხვა ხარჯებში.

*გრძელვადიანი აქტივების გასვლით ზარალი მიიღება მაშინ, როცა გრძელვადიანი აქტივების გასვლის დირექტორი აღემატება გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მიღებულ შემოსავალს.

სააღრიცხვო პერიოდი კვირა:

შენიშვნა N16 გაუფასურების ხარჯები და გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები						
სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) ბრუნვა	
		სამბიუჯეტო სახსრები	არასამბიუჯეტო სახსრები	სულ		
გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები						
010	საექვეო მოთხოვნების ანაორცხების შემცირების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-91-0000	421,106	626	421,732		
020	მატერიალური მარაგების დირექტორების შემცირების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-92-0000			0		
030	ძირითადი აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-93-0000			0		
040	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-94-0000			0		
050	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-95-0000			0		
060	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-96-0000			0		
070	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-97-0000			0		
080	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-98-0000			0		
090	ფინანსური აქტივების (გარდა დებიტორული დავალიანებებისა) გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-99-0000			0		
100		სულ 421,106	626	421,732		0
გაუფასურების ხარჯები						
110	საექვეო/უიმედო მოთხოვნების ხარჯები 5-91-0000	11,990,829	1,629	11,992,458		
120	მატერიალური მარაგების დირექტორების შემცირების ხარჯები 5-92-0000	0	222	222		
130	ძირითადი აქტივების გაუფასურების ხარჯები 5-93-0000	673,037	185	673,222		745,738
140	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების ხარჯები 5-94-0000			0		
150	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ხარჯები 5-95-0000			0		
160	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების ხარჯები 5-96-0000			0		
170	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების გაუფასურების ხარჯები 5-97-0000			0		
180	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯები 4-98-0000			0		
190	ფინანსური აქტივების (გარდა დებიტორული დავალიანებებისა) გაუფასურების ხარჯები 4-99-0000			0		
200		სულ 12,663,866	2,036	12,665,902		745,738

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

შენიშვნა N17 საბრუნავიო ხარჯები

N17a

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის)
		საბრუნავიო სახმრები	არასაბრუნავი სახმრები	სულ	
010	მთიანეთის ანაზღაურების ხარჯები 5-10-0000				
020	საქონლისა და მომსახურების ხარჯები 5-20-0000	465,095,652	6,147,598	471,243,250	438,533,651
030	მშენებარეობის ხარჯები ანაზღაურება	276,257,755	10,051,737	286,309,492	330,968,222
040	ოჯახის ხარჯები	35,604,727	1,625,592	37,230,319	36,263,239
050	მრეწველობის ხარჯები	0	0	0	0
060	ცენტრის და ამოცანების ხარჯები 5-40-0000	6,581,320	34,062	6,615,382	24,447,550
070	ცენტრის ხარჯი 5-41-0000	99,745,941	873,904	100,619,845	154,847,814
080	ამოცანების ხარჯი 5-42-0000	92,046,517	871,667	92,918,184	150,382,473
090	მიღება ტრანსფერების ხარჯები 5-50-0000	7,699,424	2,237	7,701,661	4,465,341
100	მიღება კაპიტალური ტრანსფერების ხარჯები 5-51-0000	7,113,938	318	7,114,256	9,274,901
110	მიღება კაპიტალური ტრანსფერების ხარჯები 5-51-0000	4,107,324	0	4,107,324	360,750
120	სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა 5-52-0000	3,006,614	318	3,006,932	8,914,151
130	სხვა ხარჯები 5-70-0000	11,631,195	47,296	11,678,491	36,331,856
140	საარსებო ხარჯები 5-71-0000	49,684,343	1,452,451	51,136,794	64,357,614
150	რენტის ხარჯები 5-72-0000			0	
160	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები 5-73-0000	49,684,343	1,452,451	51,136,794	64,357,614
170	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები 5-73-1000	29,184,340	1,452,451	30,636,791	50,973,760
180	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები გეგმითი პერიოდის (2022 წლის) ბრუნვა	27,832,510	205,706	28,038,216	37,274,974
190	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები არაგეგმითი პერიოდის (2022 წლის) ბრუნვა	1,351,830	1,246,745	2,598,575	13,698,786
200	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები 5-73-2000	20,500,003	0	20,500,003	13,383,854
210	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები 5-73-2000	9,000		9,000	13,382,884
220	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები 5-73-2000	20,491,003		20,491,003	970
230	ქონებისა და ვალდებულებების ხარჯები 5-74-0000			0	
240	გრძელვადიანი აქტივების გავიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები 5-76-0000	0	0	0	0
250	მოკლევადიანი აქტივების გავიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები			0	
260	არასაბრუნავი აქტივების გავიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები			0	
270	საინვესტიციო ქონების გავიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები			0	
280	სხვა გრძელვადიანი აქტივების გავიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები			0	
290				0	
	სულ	909,528,824	18,573,304	928,102,128	1,034,314,058

N17 b განმარტებული ხარჯები

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) ბრუნვა
		საბრუნავი სახმრები	არასაბრუნავი სახმრები	სულ	
010	მშენებარეობის ხარჯები 5-31-0000	1,006,476	0	1,006,476	2,171,889
020	საქონლისა და მომსახურების ხარჯები 5-31-1100/5-31-2100	8,548	0	8,548	95,304
030	საქონლისა და მომსახურების ხარჯები 5-31-1200/5-31-2200	997,928	0	997,928	2,076,585
040	საქონლისა და მომსახურების ხარჯები 5-31-1300/5-31-2300	997,928	0	997,928	2,076,585
050	მიმდინარე ტრანსფერების ხარჯები 5-31-1310/5-31-2310	997,928	0	997,928	2,076,585
060	მიმდინარე ტრანსფერების ხარჯები 5-31-1320/5-31-2320	997,928	0	997,928	2,076,585
070	მიმდინარე ტრანსფერების ხარჯები 5-31-1330/5-31-2330	997,928	0	997,928	2,076,585
080	მიმდინარე ტრანსფერების ხარჯები 5-31-1340/5-31-2340	997,928	0	997,928	2,076,585
090	მიმდინარე ტრანსფერების ხარჯები 5-31-1350/5-31-2350	997,928	0	997,928	2,076,585
100	მიმდინარე ტრანსფერების ხარჯები 5-31-1360/5-31-2360	997,928	0	997,928	2,076,585
110	მიმდინარე ტრანსფერების ხარჯები 5-31-1370/5-31-2370	997,928	0	997,928	2,076,585
120	მიმდინარე ტრანსფერების ხარჯები 5-31-1380/5-31-2380	997,928	0	997,928	2,076,585
130	მიმდინარე ტრანსფერების ხარჯები 5-31-1390/5-31-2390	997,928	0	997,928	2,076,585
	სულ	2,463,188	2,905,929	5,369,117	775,951

2,910,508 0

1,457,289 0

0 0
7,701,661 92,918,184

N17 გ. სუბსიდიებით ხარჯები					
სტრუქტურული კოდი	დასახელება	საანგარიშგები პერიოდის (2022 წლის) მონაცემები			წინა პერიოდის (2021 წლის)
		საბიუჯეტო ხარჯები	არასაბიუჯეტო ხარჯები	სულ	
010	სუბსიდიები საჯარო კომუნიკაციებზე 5-33-0000	0	0	0	0
020	არაფინანსური საჯარო კომუნიკაციებზე 5-33-1000			0	
030	ფინანსური საჯარო კომუნიკაციებზე 5-33-2000			0	
040	სუბსიდიები ჯიშითი საქონელებზე 5-34-0000	0	0	0	0
050	არაფინანსური ჯიშითი საქონელებზე 5-34-1000			0	
060	ფინანსური ჯიშითი საქონელებზე 5-34-2000			0	
070	სუბსიდიები სხვა სექტორებზე 5-35-0000			0	
080		0	0	0	0
	სულ				

საადრინგებო პირობები:

შენიშვნა N18 სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები						
სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) ბრუნვა	
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ		
სხვადასხვა შემოსავლები						
010	უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან მიღებული მოგება 4-81-0000	622,868	89	622,957	13,099,073	
020	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება 4-81-1000	272,488	0	272,488	5,133,266	
030	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება 4-81-2000	350,380	89	350,469	7,965,807	
040	კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით მიღებული მოგება 4-82-3000	7,550,742	0	7,550,742	1,243,603	
050	სულ სხვადასხვა შემოსავლები	8,173,610	89	8,173,699	14,342,679	
სხვადასხვა ხარჯები						
060	უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი 5-81-0000	2,318,223	57	2,318,280	1,371,158	
070	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი 5-81-1000	1,603,509	57	1,603,566	29,037	
080	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი 5-81-2000	714,714		714,714	1,342,121	
090	კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით წარმოქმნილი ზარალი 5-82-3000	12,911,069		12,911,069	18,071,721	
100	სულ სხვადასხვა ხარჯები	15,229,292	57	15,229,349	19,442,879	

სააღრიცხვო პერიოდები:

მტკიცების ს. კოდი	აქტივები	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) საბოლოო ნაშთი
010	ფულადი სახსრები ბაზანში 1-11-2000	0	0
020	სახელმწიფო ბიუჯეტების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
030	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
040	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
050	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
060	სხვა ანგარიშები ბაზანში ეროვნულ ვალუტაში		
070	ბაზანის სავალუტო ანგარიში		
080	ფულადი სახსრების ექვივალენტები 1-11-3000	0	0
090	სახელმწიფო ბაზანის მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
100	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
110	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ებისა და არასამეწარმეო, არაკომერციული იურიდიული პირების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
120	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ- ების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
130	მიმდინარე ინვესტიციები 1-12-0000	0	0
140	მოკლევადიანი სესხები		
150	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		
160	ფინანსური იჯაროდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი		
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა		
180	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები		
190	სხვა მოკლევადიანი აქტივები 1-13-0000/1-14-0000/1-15-0000	11	125
200	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები 1-21-0000	0	0
210	გრძელვადიანი სესხები		
220	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში		
230	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები		
240	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	0	0
250	ძირითადი აქტივები 1-22-0000		
260	საინვესტიციო ქონება 1-23-0000		
270	არამატერიალური აქტივები 1-24 0000		
280	შედავათიანი მომსახურების აქტივები 1-25-0000		
290	ფინანსური იჯარის ფარგლებში მიღებული აქტივები 1-26-0000		
300	სხვა არაფინანსური აქტივები 1-27-0000		
310	სულ სახელმწიფოს სახელთა ადმინისტრირებადი აქტივები	11	125

დეპოზიტები

კოდი	სახელწოდება	საბიუჯეტო წილი	წლის საბიუჯეტო წილი
010	მიკროკვადანი (მიმდინარე) ვალდებულებები	11	125
020	მიკროკვადანი (მიმდინარე) ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით		
030	მიკროკვადანი (მიმდინარე) სესხები		
040	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		
050	გრძელვადიან ფინანსურ იჯარაზე გადასახდელების მიმდინარე ნაწილი		
060	შუღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულების გრძელვადიანი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი		
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები		
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ანაოციები		
090	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები		
100	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით 2-16-1000	11	125
110	გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0
120	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით		
130	გრძელვადიანი სესხები		
140	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური იჯარით		
150	შუღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულებით გრძელვადიანი ვალდებულებები		
160	გრძელვადიანი ანაოციები		
170	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები და არაფულადი ვალდებულებები		
180	სულ სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი მთლიანი ვალდებულებები	11	125

დეკლარაცია

სტრუქტურული ერთეული	შემოსავლები	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) ბრუნვა
010	საგადასახადო შემოსავლები 4-10-0000		
020	შემოსავლები გრანტებით 4-30-0000		
030	სხვა შემოსავლები 4-40-0000	0	0
040	საპროცენტო შემოსავლები 4-41-1000		
050	დავიდებდებიდან შემოსავლები 4-41-2000		
060	რენტებიდან შემოსავლები 4-41-3000		
070	საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები 4-42-0000		
080	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები 4-43-0000		
090	შემოსავლები გარე ტრანზაქციებით, სანქციებით და საუნავციებით 4-44-0000		
100	შემოსავლები გარე ტრანზაქციებით, რომლებიც სხვაგან არაა კლასიფიცირებული 4-45-0000		
110	შემოსავლები შიდა ტრანზაქციებით 4-50-0000		
120	სხვა სააპერაციო შემოსავლები		
130	კურსთაშორის სხვაობით და ფლობით მიღებული სხვა მოგება 4-80-0000		
140	სხვა ეკონომიკური ნაკადებიდან მიღებული მოგება 4-90-0000		
150	სულ სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი შემოსავლები	0	0
სტრუქტურული ერთეული	ბარჯები	საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) ბრუნვა
010	შრომის ანაზღაურების ბარჯები 5-10-0000		
020	საქონლისა და მომსახურების ბარჯები 5-20-0000		
030	გრანტების და სუბსიდიების ბარჯები 5-30-0000		
040	ცვდის და ამორტიზაციის ბარჯები 5-40-0000		
050	შიდა ტრანზაქციებით ბარჯები 5-50-0000		
060	სოციალური დახმარების/უზრუნველყოფის ბარჯები 5-60-0000		

080	საპროექტო ხარჯები 5-71-0000			
090	რენტის ხარჯები 5-72-0000			
100	ხარჯები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული 5-73-0000			
110	ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროექტებისა 5-74-0000			
120	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები 5-76-0000			
130	სხვა სათავისუფლო ხარჯები			
140	კურსითაშორის სხვაობით და ფლობით წარმოქმნილი სხვა ზარალი 5-80-0000			
150	სხვა ეკონომიკური ნაკადებიდან წარმოქმნილი ზარალი 5-90-0000			
160	სულ საბუღალტრო სახელით ადმინისტრირებადი ხარჯები	0	0	0

² არსებებს საბუღალტრო სახელით ფლობილი აქტივები, ადგილი ეკლდებულებები, მიღებული შემოსავლები და გაწეული ხარჯები

საადრეველი პოლიტიკები:

მიუთითეთ ადმინისტრირებადი კატეგორიების ადრეველადების გამოყენებული საადრეველი პოლიტიკები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
სტრუქტურის ნიშ	მუხლები	ანგარიშშია გეგმის ანგარიში/(მუხლების ჯამი)	თანხა ანგარიშზე	თანხა კოდზე
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
001	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1-11-1000 ფულადი სახსრები საღარიბოში (+) 1-11-2000 მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში (+) 1-11-3000 ფულადი სახსრების ეკვივალენტები (+) 1-12-1000 ერთ წლამდე ვადით გაცემული კრედიტები და სესხები (+) 1-12-2000 გრძელვადიანი კრედიტების მიმდინარე ნაწილი (+) 1-12-3000 ფინანსური ორგანიზაციების გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებების მიმდინარე ნაწილი (+) 1-12-4000 მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა (+) 1-12-9000 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ინვესტიციები (+) 1-19-1000 მოკლევადიანი (მიმდინარე) ინვესტიციების აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი (-)	0 2,345,000 0 0 0 0 0 0 0 0 0	2,345,000
002	მიმდინარე ინვესტიციები	1-13-1000 საბაზიზი ოპერაციებიდან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები (+) 1-13-2000 მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები (+) 1-13-3000 მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საპენსიო სქემებში (+) 1-13-4000 მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით (+) 1-13-5000 მოკლევადიანი (მიმდინარე) მისაღები დივიდენდები (+) 1-13-6000 საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები (+) 1-13-7000 მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშგებულ პირების მიმართ (+) 1-13-8000 მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასვლით (+) 1-13-9000 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები (+) 1-19-2000 საექვო მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნების ანგარიშები/აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი (-) (გარდა 1-19-4000 ანგარიშისა)	6,742,396 45,959 205 19,997,744 0 4,767,183 2,255,492 0 34,727,328 0	68,536,307
004	მატერიალური მარაგები	1-14-1000 მასალები და მარაგები (+) 1-14-2000 დაუძინებელი წარმოება (+) 1-14-3000 მზა პროდუქცია (+) 1-14-4000 გასაყიდად ფლობილი საქონელი (+) 1-14-5000 სამხედრო მარაგები (+) 1-19-3000 მატერიალური მარაგების აკუმულირებული დირექტულების შეცვრება (-) 1-15-1000 მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხებითი მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები (+) 1-15-2000 მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით (+) 1-15-3000 მატერიალური ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებითი მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები (+) 1-15-4000 მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დაკავშირებით (+) 1-15-5000 მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით (+) 1-19-4000 წინასწარი გადახდების და სხვა არაფულადი მოთხოვნების აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი (-)	197,268,767 3,675,975 4,564,138 3,635 1,586,962,568 222 433,176,657 664,175 27,223,120 0 9,803 0	1,792,474,861
006	სულ მოკლევადიანი აქტივები	(მუხლების 001-005 ჯამი)		2,324,429,923

007	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1-21-1000 ერთ წელიწადში მიღებული კრედიტები და სესხები (+)	0	24,478,772
		1-21-2000 ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში (+)	24,478,772	
		1-21-3000 სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები (+)	0	
		1-21-4000 სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები (+)	0	
		1-21-5000 გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების და მოთხოვნების აკუმულირებული გაუქმასურების ზარალი (-)	0	
008	ძირითადი აქტივები	1-22-1000 შინამეგობრები, საკუთარი მიზნებისთვის (+)	1,964,016,352	3,399,252,604
		1-22-2000 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი (+)	2,035,470,279	
		1-22-3000 კულტურული მემკვირეები და ცხოველები (+)	5,093,550	
		1-28-1000 საკუთარი მიზნებისთვის გამოყენებული შენობა-ნაგებობების აკუმულირებული გაუქმასურების ზარალი (-)	114,042,994	
		1-28-2000 მანქანა-დანადგარების და ინვენტარის აკუმულირებული გაუქმასურების ზარალი (-)	488,410,459	
		1-28-3000 კულტურული ცხოველების და მემკვირეების აკუმულირებული გაუქმასურების ზარალი (-)	2,642,205	
		1-29-1000 საკუთარი მიზნებისთვის გამოყენებული შენობა-ნაგებობების აკუმულირებული გაუქმასურების ზარალი (-)	231,919	
		1-29-8000 კულტურული ცხოველების და მემკვირეების აკუმულირებული გაუქმასურების ზარალი (-)	0	
		1-23-0000 საინვესტიციო ქონება (+)	0	
		1-28-4000 საინვესტიციო ქონების აკუმულირებული ცვლილებების ზარალი (-)	0	
009	საინვესტიციო ქონება	1-29-3000 საინვესტიციო ქონების აკუმულირებული გაუქმასურების ზარალი (-)	0	0
010	არამატერიალური აქტივები	1-24-0000 არამატერიალური აქტივების აკუმულირებული ცვლილებების ზარალი (-)	40,184,801	28,210,034
		1-28-5000 არამატერიალური აქტივების აკუმულირებული ცვლილებების ზარალი (-)	11,974,767	
011	შედგავითანი მომსახურების აქტივები	1-25-0000 შედგავითანი მომსახურების აქტივების აკუმულირებული ცვლილებების ზარალი (-)	0	0
		1-26-0000 ფინანსური იჯარის ფარგლებში მიღებული აქტივები (+)	0	0
012	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები	1-28-7000 ფინანსური იჯარის ქვეშ მყოფი აქტივების აკუმულირებული გაუქმასურების ზარალი (-)	0	
		1-26-6000 ფინანსური იჯარის ქვეშ მყოფი აქტივების აკუმულირებული გაუქმასურების ზარალი (-)	0	0
013	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	1-27-0000 სხვა არაფინანსური აქტივების აკუმულირებული ცვლილებების ზარალი (-)	139,445,630	139,445,630
		1-28-8000 სხვა არაფინანსური აქტივების აკუმულირებული გაუქმასურების ზარალი (-)	0	3,591,387,040
014	სულ გრძელვადიანი აქტივები	1-29-7000 სხვა არაფინანსური აქტივების აკუმულირებული გაუქმასურების ზარალი (-)	0	
015	სულ აქტივები	(მუხლი 006 დამატებული მუხლი 014)		5,915,816,963
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები				
016	მოკლევადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	2-11-1000 მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით ეროვნულ ვალუტაში (+)	0	0
		2-11-2000 მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით უცხოურ ვალუტაში (+)	0	0
017	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	2-12-0000 კრედიტებით და სესხებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები (+)	0	0
		2-13-1000 სახაზონო ოპერაციებთან დაკავშირებული გადასახდელები (+)	0	39,501,042
		2-13-2000 გადასახდელი გადასახადებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები (+)	7,213,523	
		2-13-3000 თანამშრომლობით დაკავშირებული გადასახდელები და სტიპენდიები (+)	712,212	
		2-13-4000 საქონლობა და მომსახურების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები (+)	13,272,271	
		2-13-6000 გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების მოწოდებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები (+)	14,094,592	
019	გადასახდელი პროცენტი	2-13-9000 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები (+)	4,208,444	0
020	მიმდინარე ანარიცხები	2-14-0000 მოკლევადიანი (მიმდინარე) ანარიცხები (+)	0	0
021	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით	2-15-0000 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები (+)	68,376	68,376
022	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით	2-16-0000 ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით (+)	11	11
023	ვალდებულებები	(მუხლების 016-022 ჯამი)		39,569,429

024	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	2-21-0000 გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით (+)			0
025	გრძელვადიანი ნასესხები თანხები	2-22-0000 კრედიტებით და სესხებით გრძელვადიანი ვალდებულებები (+)			0
026	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები ფინანსური ოჯარით	2-23-0000 გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები ფინანსური ოჯარით (+)			0
027	შესავალიანი მომსახურების შეთანხმებებით განსაზღვრული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	2-24-0000 შედეგითიანი მომსახურების ხელშეკრულებებით გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები (+)			0
028	გრძელვადიანი ანაირები	2-25-0000 გრძელვადიანი ანაირები (+)			0
029	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	2-26-0000 სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები და არაფულადი ვალდებულებები (+)			0
030	სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	(მუხლების 024-029 ჯამი)			0
031	სულ ვალდებულებები	(მუხლი 023 დამატებული მუხლი 030)			39,569,429
წმინდა აქტივები/ვაბიტალი					
032	საწესდები ვაბიტალი	3-10-1100 ვაბიტალიად კლასიფიცირებული არაფინანსური აქტივები (+)		0	
		3-10-1200 ვაბიტალიად კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები (+)		0	0
		3-10-2000 ვაბიტალის ამოღება (-)		0	
		3-21-0000 გრძელვადიანი ნამეტ/დეფიცითი (+/-)		3,854,244,071	
033	გაუნაწილებელი ნამეტ/დეფიცითი	3-22-0000 გრძელვადიანი ნამეტ/დეფიცითი (+/-)		1,742,165,020	5,876,247,534
		3-23-0000 საანგარიშები პერიოდის ნამეტ/დეფიცითი (+/-)		279,838,443	
		3-24-0000 მესამე პერიოდისათვის გაანაწილებული თანხები (-)		0	
034	რეტენივები	3-30-1000 ინვესტირებული ერთეულის კონსტრუქციის სხვაობით წარმოქმნილი რეტენივები (+/-)			0
		3-30-2000 ინვესტირებული ერთეულის კონსტრუქციის სხვაობით წარმოქმნილი რეტენივები (+/-)			
035	სულ წმინდა აქტივები/ვაბიტალი	(მუხლების 032-034 ჯამი)			5,876,247,534
036	სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/ვაბიტალი	(მუხლი 031 დამატებული მუხლი 035)			5,915,816,963

ფინანსური შედეგების ანგარიშგება

სტრუქტურის კოდი	მუხლები	ანგარიშითა გეგმის ანგარიში/(მუხლების ჯამი)	თანხა ანგარიშზე	თანხა კოდზე
შემოსავლები				
001	საგადასახადო შემოსავლები	4-11-0000 სამშენობლო და მოგების გადასახადი (+)	0	0
		4-12-0000 ქონების გადასახადი (+)	0	
		4-13-0000 დამატებითი ღირებულების გადასახადი (+)	0	
		4-14-0000 აქციები (+)	0	
		4-15-0000 საბაჟო და იმპორტის მოსაკრებლები (+)	0	
		4-16-0000 სხვა საგადასახადო შემოსავლები (+)	0	
		4-17-0000 შემოსავლები სხვა გადასახდელებით (+)	0	
002	სოციალური შენატანები	4-20-0000 შემოსავლები სოციალური შენატანებით (+)	0	0
003	შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით	4-44-0000 სანქციები, ჯარიმები და საურავები (+)	3,525,536	3,525,536
004	შემოსავლები გრანტებით	4-31-1000 ფულადი ფორმით მიღებული მიმდინარე გრანტები (+)	2,752,970	54,970,876
		4-31-2000 ფულადი ფორმით მიღებული კაპიტალური გრანტები (+)	2,385,200	
		4-32-1000 სასაქონლო ფორმით მიღებული მიმდინარე გრანტები (+)	5,898,695	
		4-32-2000 სასაქონლო ფორმით მიღებული კაპიტალური გრანტები (+)	43,934,011	
005	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	4-45-1000 მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები (+)	70,852,859	71,363,189
		4-45-2000 კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები (+)	510,330	
006	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	4-51-0000 შიდა კაპიტალური ტრანსფერები (+)	319,152,731	1,089,355,282
		4-52-0000 შიდა მიმდინარე ტრანსფერები (+)	770,202,551	
007	შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან გარდა პრივენტისა და გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლებისა	4-41-2000 დივიდენდები (+)	0	13,891,004
		4-41-3000 რენტებიდან შემოსავლები (+)	0	
008	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული მოგება	4-42-0000 საქონლო და მომსახურების გაყიდვა (+)	13,891,004	0
009	საკრედიტო შემოსავალი	4-43-0000 გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები (+)	0	0
		4-44-0000 გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვის ხარჯი (-)	0	0
010	გაუფასურების უკუგაბატარებით შემოსავლები	4-41-1000 პროცენტი (+)	284,151	421,732
		4-91-0000 საექვო/უიმიდო დებიტორული დავალიანებების და წინასწარი გადახდების უკუგაბატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები (+)	421,732	
		4-92-0000 მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების უკუგაბატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები (+)	0	
		4-93-0000 ძირითადი აქტივების გაუფასურების უკუგაბატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები (+)	0	
		4-94-0000 საინვესტიციო ქონების გაუფასურების უკუგაბატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები (+)	0	
		4-95-0000 არამატერიალური აქტივების გაუფასურების უკუგაბატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები (+)	0	
		4-96-0000 შეღავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების უკუგაბატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები (+)	0	
		4-97-0000 ფინანსური ოკრის ფარგლებში აქტივების გაუფასურების უკუგაბატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები (+)	0	
		4-98-0000 სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების უკუგაბატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები (+)	0	
		4-99-0000 ფინანსური აქტივების გაუფასურების უკუგაბატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები (+)	0	
		4-46-0000 დაზღვევის (სიცოცხლის დაზღვევის გარდა) და სტანდარტული გარანტიის სქემით მიღებული პრემიები, ჩარიცხვები და მოთხოვნები (+)	0	
		4-81-0000 უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება (+)	622,957	
		4-82-0000 უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება (+)	7,550,742	
012	სულ შემოსავალი	(მუხლების 001-011 ჯამი)		1,241,985,469

013	შრომის ანაზღაურება	5-11-0000 ხელფასების ხარჯები ფულადი ფორმით (-) 5-12-0000 ხელფასების ხარჯები სასაქონლო ფორმით (-) 5-13-0000 თანამშრომელთან სოციალური შენატანები	471,243,250 0 0	471,243,250
014	საქონელი და მომსახურება	5-20-0000 საქონლისა და მომსახურების ხარჯები (-)	286,309,492	286,309,492
015	გრანტები	5-31-1000 ფულადი ფორმით გაცემული მიმდინარე გრანტები (-) 5-31-2000 ფულადი ფორმით გაცემული კაპიტალური გრანტები (-) 5-32-1000 სასაქონლო ფორმით გაცემული მიმდინარე გრანტები (-) 5-32-2000 სასაქონლო ფორმით გაცემული კაპიტალური გრანტები (-)	1,781,850 0 1,457,289 2,910,508	6,149,647
016	სუბსიდიები	5-33-0000 სახელმწიფო საწარმოებზე გაცემული სუბსიდიები (-) 5-34-0000 კერძო საწარმოებზე გაცემული სუბსიდიები (-) 5-35-0000 სხვა სექტორებზე გაცემული სუბსიდიები (-)	0 0 0	0
017	გარე ტრანსფერები და სხვა საოპერაციო ხარჯები	5-72-0000 რენტის ხარჯები (-) 5-73-0000 ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები (-) 5-74-0000 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები გარდა ამოცენტისა (-) 5-51-0000 შიდა კაპიტალური ტრანსფერები (-) 5-52-0000 შიდა მიმდინარე ტრანსფერები (-)	51,136,794 0 4,107,324 3,006,932 92,918,184	51,136,794 7,114,256
018	შიდა ტრანსფერებით ხარჯები	5-41-0000 ცვეთის ხარჯი (-)	7,701,661	100,619,845
019	ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	5-42-0000 ამორტიზაციის ხარჯი (-)	11,678,491	11,678,491
020	სოციალური დახმარება/უზუნველყოფა	5-60-0000 სოციალური დახმარება/უზუნველყოფა (-)	0	0
021	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვით მიღებული ზარალი	4-43-0000 გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები (+) 5-76-0000 გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვის ხარჯი (-)	0 0	0
022	საპროცენტო ხარჯები (ფინანსური ხარჯები)	5-71-0000 პროცენტი (-) 5-91-0000 საექვე/უიშემდო დებიტორული დავალიანებების და წინასწარი გადახდების ხარჯები (-) 5-92-0000 მატერიალური მარაგების დირექტულების შემცირების ხარჯები (-) 5-93-0000 ძირითადი აქტივების გაუფასურების ხარჯები (-) 5-94-0000 საინვესტიციო ქონების გაუფასურების ხარჯები (-) 5-95-0000 არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ხარჯები (-) 5-96-0000 უძრავი საკუთრების ფარგლებში შეძენილი მიწის ნაკვეთის გაუფასურების ხარჯები (-)	11,992,458 222 673,222 0 0 0 0	12,665,902
023	გაუფასურების ხარჯები	5-97-0000 ფინანსური იჯარის ფარგლებში აქტივების გაუფასურების ხარჯები (-) 5-98-0000 სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯები (-) 5-99-0000 ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯები (-) 5-75-0000 დაზღვევის (სოციალის დაზღვევის გარდა) და სტანდარტული გარანტიის სქიმა მიღებული პრემიები, ჩარიცხვები და მოთხოვნები (-) 5-81-0000 უცხოური ვალუტის გაცვლის კუთხით ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი (-) 5-82-0000 უცხოეთში ვალუტით აქტივებით გადახდებიდან შედგენილი ფარგლებში	0 0 0 0 2,318,280 12,911,069	15,229,349
024	სხვადასხვა ხარჯები	ფარგლებში		
025	სულ ხარჯები	(მუხლების 013-024 ჯამი)		962,147,026
026	პერიოდის ნამეტ/ (დეფიციტი)	მუხლი 012 გამოკლებული მუხლი 025		279,838,443



თავდაცვის სამინისტრო

გენერალ გიორგი კვინიტაძის ქ. N20
0112 თბილისი, საქართველო
+995 32 254 35 35
mod@mod.gov.ge

30 აპრილი 2024



MOD 3 24 00543227

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს
სახაზინო სამსახურის უფროსს
დავით გამყრელიძეს

ბატონო დავით,

გიგზავნით, საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და მასთან დაკავშირებულ განმარტებითი შენიშვნების ფორმებს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 04 თებერვლის # 24 ბრძანებით დამტკიცებული "საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ" ინსტრუქციის შესაბამისად.

დანართი: 51 (ორმოცდათერთმეტი) ფურცელი.

პატივისცემით,

ფინანსების მართვის დეპარტამენტი
დეპარტამენტის უფროსი
ფირანი წაქაძე



**ფინანსთა სამინისტროს
სახაზინო სამსახური**

გორგასლის ქუჩა N16
0114 თბილისი, საქართველო
+995 32 226 16 30
infotreasury@mof.ge

02 აპრილი 2024



N 18/25981

საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს
ეკონომიკური დეპარტამენტის უფროსს
ბატონ ფირანი წაქაძეს

ბატონო ფირანი,

თქვენი მიმდინარე წლის 25 მარტის №MOD 2 24 00363695 წერილის პასუხად გაცნობებთ, რომ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის თანხმობით, ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენა გადავადდა მიმდინარე წლის 1 მაისამდე, შესაბამისად ამ პერიოდში თქვენს უწყებას დაფინანსება არ შეუჩერდება. გთხოვთ, უზრუნველყოთ 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების ჩაბარება აღნიშნულ ვადაში.

პატივისცემით,

დავით გამყრელიძე

სახაზინო სამსახურის უფროსი

<https://edoc.mof.ge/public/#/25981-18-2-202404021200>





თავდაცვის სამინისტრო

გენერალ გიორგი კვინიტაძის ქ. N20
0112 თბილისი, საქართველო
+995 32 254 35 35
mod@mod.gov.ge

25 მარტი 2024



MOD 2 24 00363695

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს
სახაზინო სამსახურის უფროსს
დავით გამყრელიძეს

ბატონო დავით,

მოგესხნებათ, რომ საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების მოთხოვნებთან დაკავშირებით მნიშვნელოვანი რეფორმები ტარდება ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების მოწესრიგების საქმეში. ამ ყველაფერმა მოითხოვა საფუძვლიანი ცვლილებები და გარკვეულწილად შეაფერხა 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების დადგენილ ვადებში მომზადება.

გთხოვთ, გაითვალისწინოთ, რომ დანერგილ სიახლეებთან ერთად მაქსიმალურად გავითვალისწინეთ სახელმწიფო აუდიტის რეკომენდაციები ჩავატარეთ დეტალური ინვენტარიზაცია (მათ შორის უძრავი ქონების) და 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ვადა გადაგვიწიოთ 2024 წლის 01 მაისამდე.

პატივისცემით,

ფინანსების მართვის დეპარტამენტი
დეპარტამენტის უფროსი
ფირანი წაქაძე

შენიშვნა № 1 - სააღრიცხვო პოლიტიკები და სხვა განმარტებითი შენიშვნები
საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს
2023 წლის კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგებისათვის

შესავალი

საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო (შემდგომში – სამინისტრო) არის საქართველოს კონსტიტუციის, „საქართველოს მთავრობის სტრუქტურის, უფლებამოსილებისა და საქმიანობის წესის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად შექმნილი აღმასრულებელი ხელისუფლების დაწესებულება, რომელიც მოქმედი კანონმდებლობის საფუძველზე მინიჭებული უფლებამოსილების ფარგლებში უზრუნველყოფს სახელმწიფო პოლიტიკის განხორციელებას თავდაცვის სფეროში.

სამინისტროს დანიშნულებაა საქართველოს თავდაცვის ძალების აღმშენებლობა, მისი მუდმივი საბრძოლო და სამოხილზაციო მზადყოფნის უზრუნველყოფა, ბრძოლისუნარიანობის განმტკიცება, ქვეყნის დამოუკიდებლობის დაცვა, ნებისმიერი ხელყოფისა და შესაძლო აგრესიის მოგერიება.

სამინისტროში დასაქმებულნი არიან სამხედრო მოსამსახურეები, სამოქალაქო და სპეციალური წოდების მქონე პირები.

სამინისტრო თავის საქმიანობაში ხელმძღვანელობს საქართველოს კანონმდებლობითა და საქართველოს პრეზიდენტის, საქართველოს პრემიერ-მინისტრის, საქართველოს მთავრობისა და საქართველოს თავდაცვის მინისტრის სამართლებრივი აქტებით.

სამინისტრო თავის უფლებამოსილებას ახორციელებს საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე.

საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო წარმოადგენს სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფ ორგანიზაციას.

სამინისტროს 2023 წლის კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს ფინანსების მართვის დეპარტამენტის მიერ და შედგენილია უშუალოდ სამინისტროსა და მის მიერ კონტროლირებული საჯარო სამართლის იურიდიული პირების ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველზე.

საკანონმდებლო ჩარჩო

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებულია შემდეგი ნორმატიული აქტები:

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 04 თებერვლის № 24 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე;

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 05 მაისის № 108 ბრძანება „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 15 იანვრის № 17 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე;

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 02 დეკემბრის № 289 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე;

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 31 დეკემბრის № 364 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების და ინვენტარიზაციის შედეგების საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე აღრიცხვა-ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე;

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის № 424 ბრძანება „სახელმწიფო ხაზინის მომსახურებაზე მყოფი ორგანიზაციების მიერ გადახდების განხორციელების წესის შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე;

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2019 წლის 05 აპრილის № 99 ბრძანება „საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის“ დამტკიცების თაობაზე;

„საქართველოს 2021 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ“ საქართველოს კანონი.

საქართველოს პრეზიდენტის 2007 წლის 21 მარტის # 197 ბრძანებულება გამოუსადეგარ (ზღვრულ) მდგომარეობამდე მიყვანილი ან დაკარგული შეიარაღებისა და ტექნიკის, სამხედრო-ტექნიკური და საბრძოლო მასალების ნომენკლატურაში შემავალი და სხვა ქონების ჩამოწერისა და აღრიცხვიდან მოხსნის დებულების დამტკიცების შესახებ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 05 მაისის № 108 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ ინსტრუქციისა და საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს) შესაბამისად. ამავე დროს გათვალისწინებულია საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის, საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის, სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ საქართველოს კანონის, და სახელმწიფო სექტორის საქმიანობის მარეგულირებელი და აღრიცხვა-ანგარიშგებასთან დაკავშირებული სხვა საკანონმდებლო და ნორმატიული აქტების მოთხოვნები.

ფუნქციონირებადი ერთეული

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სამინისტროს სისტემის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ სამინისტრო და მასში შემავალი ერთეულები განაგრძობენ ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ცნობილი არ არის არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძველიან ეჭვს ბაღებს ერთეულების შესაძლებლობაზე, საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა ერთეულებმა.

კონსოლიდაციის პრინციპები

კონსოლიდაციას ექვემდებარება უშუალოდ საქართველოს თავდაცვის სამინისტროსა და ასევე მის მმართველობაში შემავალი კონტროლირებული ერთეულების, საჯარო სამართლის იურიდიული პირების ნაერთი ფინანსური ანგარიშგებები.

კონტროლირებული ერთეულების საქმიანობა რადიკალურად განსხვავებულია ერთმანეთისაგან და უნიკალურია თავისი მნიშვნელობით.

კონსოლიდირებული ერთეულები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია უშუალოდ სამინისტროსა და შემდეგი ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველზე:

1. სსიპ თავდაცვის ინსტიტუციური აღმშენებლობის სკოლა.
2. სსიპ გენერალ გიორგი კვინიტაძის სახელობის კადეტთა სამხედრო ლიცეუმი.
3. სსიპ დავით აღმაშენებლის სახელობის საქართველოს ეროვნული თავდაცვის აკადემია.
4. სსიპ კიბერუსაფრთხოების ბიურო.
5. სსიპ გიორგი აბრამიშვილის სახელობის საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს სამხედრო ჰოსპიტალი.
6. სსიპ სახელმწიფო სამხედრო სამეცნიერო-ტექნიკური ცენტრი „დელტა“ (მასში შემავალ სსიპ-ებთან ერთად: გრიგოლ წულუკიძის სამთო ინსტიტუტი; რაფიელ დვალის მანქანათა მექანიკის ინსტიტუტი; ფერდინანდ თავაძის მეტალურგიისა და მასალათმცოდნეობის ინსტიტუტი; სოხუმის ილია ვეკუას ფიზიკა-ტექნიკის ინსტიტუტი; ინსტიტუტი ოპტიკა; მიკრო და ნანო ელექტრონიკის ინსტიტუტი).

2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების სახით შევიდა და წმინდა აქტივებსა და კაპიტალზე გავლენა იქონია იმ კერძო სამართლის იურიდიული პირების საკუთარი კაპიტალის მოცულობამ, რომლებშიც საქართველოს თავდაცვის სამინისტროსა და მასში შემავალ კონტროლირებულ ერთეულებს გააჩნიათ მნიშვნელოვანი გავლენა. ეს კომპანიებია:

1. შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა“ – 7,335,837.00 ლარიანი წმინდა აქტივით;
2. შპს „რეაბილიტაცია-ადაპტაციის ეროვნული ცენტრი“ – 710,868.00 ლარიანი წმინდა აქტივით;
3. შპს „დელტა მშენებელი“ – 14,930,000.00 ლარიანი წმინდა აქტივით;

4. შპს „დელტა ინტერნეიშენელი“ – 6,988,617.00 ლარიანი წმინდა აქტივით;
5. შპს „დელტა ტექსტილი“ – ნულოვანი აქტივით;
6. შპს „დელტა სიეიეი“ – ნულოვანი აქტივით;
7. შპს „ქართული კვების კომპანია“ – 2,483,085.00 ლარიანი წმინდა აქტივით;
8. შპს „Business World Aviation“ – ნულოვანი აქტივით;
9. შპს „United Armaments Georgia“ – ნულოვანი აქტივით;
10. შპს „ბუნებრივ მოვლენებზე აქტიური ზემოქმედების ცენტრი“ – ნულოვანი აქტივით;
11. ა(ა)იპ „ენერგეტიკული ნივთიერებების საექსპერტო ბიურო“ – ნულოვანი აქტივით;
12. შპს „ერ ეს ესეტ მენეჯმენტ“ - 207,076.00 ლარიანი წმინდა აქტივით;
13. შპს „ჯეო ემ ტექს“ - 1,384,736.00 ლარიანი წმინდა აქტივით;
14. შპს „დელტა ენერჯი“ - ნულოვანი აქტივით;
15. შპს „დელტა სეიფთი“ - ნულოვანი აქტივით;
16. შპს „დელტა დიდგორი 12“ - ნულოვანი აქტივით;
17. შპს „დელტა +“ - ნულოვანი აქტივით;
18. შპს „დელტა ეფ დი აი“ - ნულოვანი აქტივით;
19. შპს „დელტა პარამაუნტ ენჯინიარინგ“ - ნულოვანი აქტივით;
20. შპს „ემ თუ ემ ქონსტრაქშენ“ - ნულოვანი აქტივით;

ინვესტიციები აღრიცხულია კაპიტალ მეთოდის გამოყენებით, რაც გულისხმობს წილობრივი მონაწილეობის თავდაპირველ აღრიცხვას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის კორექტირებას მეკავშირე ერთეულის ან ერთობლივი საქმიანობის წმინდა აქტივებში/კაპიტალში ინვესტორის კუთვნილ წილში შეძენის შემდგომ მომხდარი ცვლილების შესაბამისად.

წარმოდგენილი კომპანიებიდან საქართველოს თავდაცვის სამინისტროსთან სახელშეკრულებო (უმეტესწილად საიდუმლო კონტრაქტებით) ურთიერთობებში 2023 წლის მანძილზე შემოსული იყო ათი სუბიექტი. წარმოგიდგენთ მათთან საქმიანი ურთიერთობის კრებსით მონაცემებს:

2023 წლის მანძილზე სამინისტროსთან (სსიპ-ებთან) სახელშეკრულებო ურთიერთობებში შემოსული სუბიექტები

#	კომპანია	ქვედანაყოფი	ხელშეკრულებათა რაოდენობა	დებიტორული დავალიანება 2023 წლის დასაწყისში	კრედიტორული დავალიანება 2023 წლის დასაწყისში	2023 წელს გადარიცხული თანხები	2023 წელს მიღებული საქონელი/ მომსახურება	დებიტორული დავალიანება 2023 წლის ბოლოს	კრედიტორული დავალიანება 2023 წლის ბოლოს
1	ააიპ სპორტული კლუბი არმია	თავდაცვის სამინისტრო	1 - არასაიდუმლო 0 - საიდუმლო	2,072.25		1,250,000.00	1,252,072.25		
2	შპს დელტა მშენებელი	თავდაცვის სამინისტრო	6 - არასაიდუმლო 19 - საიდუმლო	75,580,902.04	10,000,576.22	83,174,402.52	110,840,931.66	42,548,719.18	4,634,922.50
3	შპს სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა	თავდაცვის სამინისტრო	2 - არასაიდუმლო 4 - საიდუმლო		230,582.69	55,851,520.00	65,763,743.64	448,000.00	10,590,806.33

4	შპს დელტა ინტერნეიშენალ	თავდაცვის სამინისტრო	0 - არასაიდუმლო 1 - საიდუმლო			9,513.33	9,513.33		
5	შპს დელტა ტექსტილი	თავდაცვის სამინისტრო	0 - არასაიდუმლო 1 - საიდუმლო	18,898,514.80		32,772,215.70	35,247,829.50	16,422,901.00	
6	შპს United Armaments Georgia	თავდაცვის სამინისტრო	0 - არასაიდუმლო 1 - საიდუმლო	3,778,785.50				3,778,785.50	
7	შპს დელტა-ვებე	თავდაცვის სამინისტრო	0 - არასაიდუმლო 1 - საიდუმლო	10,377,420.07		28,675,055.20	13,126,170.05	25,926,305.22	
8	შპს ჯეო-ემ-ტექს	თავდაცვის სამინისტრო	0 - არასაიდუმლო 1 - საიდუმლო			2,000,000.00		2,000,000.00	
სულ თავდაცვის სამინისტრო			9 - არასაიდუმლო 28 - საიდუმლო	108,637,694.66	10,231,158.91	203,732,706.75	226,240,260.43	91,124,710.90	15,225,728.83
1	შპს ქართული კვების კომპანია	სსიპ დელტა	0 - არასაიდუმლო 2 - საიდუმლო			11,736.00	11,736.00		
2	შპს დელტა მშენებელი	სსიპ დელტა	1-არასაიდუმლო 7-საიდუმლო	8,002,184.97			58,007.22	7,944,177.75	
3	შპს დელტა ინტერნეიშენალ	სსიპ დელტა	0 - არასაიდუმლო 2 - საიდუმლო			298,118.96	298,118.96		
4	შპს დელტა სიეივი	სსიპ დელტა	0 - არასაიდუმლო 1 - საიდუმლო	3,436,350.00				3,436,350.00	
სულ სსიპ დელტა			15 - არასაიდუმლო 11 - საიდუმლო	11,438,534.97	0.00	309,854.96	367,862.18	11,380,527.75	0.00
1	შპს დელტა მშენებელი	სსიპ სამხედრო ჰოსპიტალი	1 - არასაიდუმლო 0 - საიდუმლო	1,500,000.00		3,500,000.00		5,000,000.00	
2	შპს სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა	სსიპ სამხედრო ჰოსპიტალი	0 - არასაიდუმლო 2 - საიდუმლო		12,134.46	244,070.25	399,467.01		167,531.22
3	შპს დელტა ტექსტილი	სსიპ სამხედრო ჰოსპიტალი	0 - არასაიდუმლო 2 - საიდუმლო	253,960.00		21,400.00	275,360.00		
სულ სსიპ სამხედრო ჰოსპიტალი			1 - არასაიდუმლო 4 - საიდუმლო	1,753,960.00	12,134.46	3,765,470.25	674,827.01	5,000,000.00	167,531.22
1	შპს დელტა მშენებელი	სსიპ აკადემია	0 - არასაიდუმლო 1 - საიდუმლო			5,252.00	5,252.00		
2	შპს დელტა ტექსტილი	სსიპ აკადემია	0 - არასაიდუმლო 5 - საიდუმლო	135,315.00		123,602.00	147,737.00	111,180.00	
სულ სსიპ აკადემია			0 - არასაიდუმლო 6 - საიდუმლო	135,315.00	0.00	128,854.00	152,989.00	111,180.00	0.00
1	შპს დელტა ტექსტილი	სსიპ კადეტთა სამხედრო ლიცეუმი	0 - არასაიდუმლო 2 - საიდუმლო			540,189.40	540,189.40		
სულ სსიპ კადეტთა სამხედრო ლიცეუმი			0 - არასაიდუმლო 2 - საიდუმლო	0.00	0.00	540,189.40	540,189.40	0.00	0.00
სულ საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო			25 - არასაიდუმლო 51 - საიდუმლო	121,965,504.63	10,243,293.37	208,477,075.36	227,976,128.02	107,616,418.65	15,393,260.05

2023 წლის მანძილზე
სსიპ დელტას მიერ ხელშეკრულებებით შესრულებული სამუშაოები შპს-ებისათვის

#	კომპანია	ქვედანაყოფი	ხელშეკრულებათა რაოდენობა	დებიტორული დავალიანება 2023 წლის დასაწყისში	კრედიტორული დავალიანება 2023 წლის დასაწყისში	2023 წელს მიღებული თანხები	2023 წელს გაწეული საქონელი/ მომსახურება	დებიტორული დავალიანება 2023 წლის ბოლოს	კრედიტორული დავალიანება 2023 წლის ბოლოს
1	შპს ქართული კვების კომპანია	სსიპ დელტა	1-არასაიდუმლო 0 -საიდუმლო			32,334.10	46,949.95	14,615.85	
2	შპს დელტა მშენებელი	სსიპ დელტა	1-არასაიდუმლო 0 -საიდუმლო			36,855.77	36,855.77		
3	შპს დელტა ინტერნიშენალ	სსიპ დელტა	5-არასაიდუმლო 0 -საიდუმლო	13,201.54		276,174.70	272,017.31	0.00	9,044.15
4	შპს დელტა +	სსიპ დელტა	1-არასაიდუმლო 0 -საიდუმლო			949.47	949.47		
5	შპს დელტა პარამაუნტ ენჯინიარინგ	სსიპ დელტა	1-არასაიდუმლო 0 -საიდუმლო	1,220.00			1,800.00	3,020.00	
6	შპს დელტა-ვებე	სსიპ დელტა	1-არასაიდუმლო 0 -საიდუმლო	900.00		5,850.00	5,400.00	450.00	
7	შპს დელტა ევ დი აი	სსიპ დელტა	1-არასაიდუმლო 0 -საიდუმლო	12,789.61			34,728.00	47,517.61	
	სულ სსიპ დელტა			28,111.15	0.00	352,164.04	398,700.50	65,603.46	9,044.15

ფინანსური ანგარიშგება და ანგარიშგების კომპონენტები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ინფორმაცია საქართველოს თავდაცვის სამინისტროსა და მის მმართველობაში შემავალი საჯარო სამართლის იურიდიული პირების ფინანსურ მდგომარეობაზე, მათი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებზე, კაპიტალის ცვლილებაზე და ფულადი სახსრების ნაკადებზე საანგარიშო პერიოდში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ წარვადგენთ ფინანსური ანგარიშგების პაკეტს, რომელიც მოიცავს:

- ფორმა № 1 - ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
- ფორმა № 2 - ფინანსური შედეგების ანგარიშგება;
- ფორმა № 4 - წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება;
- ფორმა № 5 - ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება;

მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად დანართის სახით წარმოდგენილია:

- შენიშვნა № 1 - სააღრიცხვო პოლიტიკები და სხვა განმარტებითი შენიშვნები;
- შენიშვნა № 2 - ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები;
- შენიშვნა № 2ა - მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები;

შენიშვნა № 3 - მატერიალური მარაგები;
 შენიშვნა № 4 - სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები;
 შენიშვნა № 5 - გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები;
 შენიშვნა № 6 - ძირითადი აქტივები;
 შენიშვნა № 8 - არამატერიალური აქტივები;
 შენიშვნა № 11 - სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივები;
 შენიშვნა № 13 - კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები;
 შენიშვნა № 14 - შემოსავლები გადასახადებიდან, გრანტებიდან და სხვა;
 შენიშვნა № 15 - შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან;
 შენიშვნა № 16 - საექვო (უიმედო) მოთხოვნების გაუფასურების ღირებულების შემცირების ხარჯები და უკუგატარებით შემოსავლები;
 შენიშვნა № 17 - დარიცხული ხარჯები, გრანტები და სუბსიდიები;
 შენიშვნა № 18 - სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები.
 შენიშვნა № 22 - სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი კატეგორიები.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ძირითადად გამოყენებულია საწყისი (ისტორიული) ღირებულება. იშვიათ შემთხვევაში - რეალური (გადაფასებული) ღირებულება.

საანგარიშგებო პერიოდი

საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო პერიოდია - 2023 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგება მზადდება ეროვნულ ვალუტაში - ლარში, რომელიც წარმოადგენს საანგარიშგებო ვალუტას. დამრგვალება ხდება ერთ ლარამდე სიზუსტით.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

სამინისტრო ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს სამინისტროს ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

საანგარიშგებო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები განიხილება როგორც უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები, რომელზეც ვრცელდება სსბასს 4-ის - უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები - მოთხოვნები. საანგარიშგებო თარიღისათვის გადაანგარიშებას დაექვემდებარა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიქმნა ფულადი მუხლების გადაანგარიშებისას, აღიარდა როგორც კურსთაშორის სხვაობით და გადაფასების შედეგად მიღებული შემოსავალი/წარმოშობილი ხარჯი და აისახა საანგარიშგებო პერიოდის ნამეტი/დეფიციტში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ხორციელდება თავდაპირველი აღიარების დროს. თავდაპირველი აღიარების დროს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ფულადი ნაკადების სახელშეკრულებო და სხვა მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, მიწოდებაზე და მომსახურებაზე წინასწარ გადადილ თანხებს, ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო დაკისრებულ პირგასამტეხლობებს.

ძირითადად, ფინანსური აქტივის (ან შესაბამის შემთხვევებში, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა და ყველა მოთხოვნის სამართლებრივი შესაძლებლობა ამოწურულია.

დებიტორული დავალიანებების დიდი ნაწილი (195 მლნ ლარი) წარმოქმნილია 2007-2011 წლებში. მათ აბსოლიტურ უმრავლესობაზე მიმდინარეობს საგამოძიებო მოქმედებები.

მატერიალური მარაგები

მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა და გადამუშავებაზე და პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

აქტივები, რომელიც ერთ წელზე მეტი ვადით მრავალჯერადი გამოყენებისაა, ღირებულება 500 ლარი და ნაკლებია (გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები) აღირიცხება როგორც მატერიალური მარაგები. ექსპლოატაციაში გაშვებისთანავე აღიარდება ხარჯად და აღირიცხება საცნობარო ანგარიშზე „ხარჯებში ჩამოწერილი მატერიალური მარაგები ექსპლუატაციაში.“

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს (მათ შორის უკან დაუბრუნებად გადასახადებს), რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ღირებულება აღიარდება ხარჯად. გარდა იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ერთეული მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი სარწმუნოდ შეფასება. ამ შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება თუ მისგან ეკონომიკური სარგებლის მიღება შეუძლებელია ან აღიარდება მარაგებში.

ყოველწლიურად დასარიცხი ცვეთის/ამორტიზაციის თანხა გაიანგარიშება აქტივის ცვეთადი/ამორტიზირებადი ღირებულების გაყოფით სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადად განისაზღვრება მის მიერ შესრულებული სამუშაო დროის მიხედვით ცვეთის დარიცხვა წარმოებს შესრულებული სამუშაოს/დროის პროპორციულად.

ახალი ცვეთადი ამორტიზირებადი აქტივებისათვის სასარგებლო მომსახურების ვადად განისაზღვრა საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის #289 ბრძანებით განსაზღვრული მინიმალური ვადები.

სამხედრო დანიშნულების ქონებაზე გამოიყენება საქართველოს პრეზიდენტის 2007 წლის 21 მარტის #197 ბრძანებულებით გათვალისწინებული ნორმები.

იმ შემთხვევაში, თუ ხელშეკრულებით ან აქტივის ტექნიკური მახასიათებლებით განსაზღვრულია ნაკლები სასარგებლო მომსახურების ვადები გამოიყენება ამ უკანასკნელით განსაზღვრული ვადები.

ცვეთის დარიცხვა აქტივებზე, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრული არ არის, წარმოებს ერთგვაროვან (ანალოგიურ) აქტივებზე არსებული სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად.

თუ ცვეთადი აქტივის შემადგენელ ნაწილებს გააჩნია განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადები, ცვეთის დარიცხვის მიზნებისათვის წარმოებს მათი ცალ-ცალკე აღრიცხვა (თუ თითოეული მათგანი აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს) და ცვეთის განსაზღვრისათვის განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადები გამოიყენება.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ძირითადი საშუალება აღარ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ძირითადი აქტივები, რომელთა საბალანსო ღირებულება აკუმულირებული ცვეთის გათვალისწინებით ნულის ტოლია და ამავდროულიად იმყოფებიან ექსპლოატაციაში აისახება ბალანსგარეშე საცნობარო ანგარიშებზე „სრულად გაცვეთილი/ამორტიზებული აქტივები ექსპლოატაციაში.“

მიწა

სამინისტრო ფლობს მიწის ნაკვეთებს, რომლებიც განთავსებულია ქვეყნის მთელ ტერიტორიაზე. საჯარო რეესტრში მიწების უდიდეს ნაწილზე საკუთრების უფლება რეგისტრირებულია სახელმწიფო საკუთრებად, ხოლო თავდაცვის სამინისტროზე რეგისტრირებულია სარგებლობის უფლება. ამ ეტაპზე აქტიურად მიმდინარეობს ფორმალური საქმისწარმოების პროცესები მფლობელობაში არსებული მიწების სარეგისტრაციო მონაცემებში.

მიწის ღირებულება შეფასებულია ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულის მიერ დადგენილი ნორმატიული ფასების მიხედვით.

შენობა ნაგებობები

სამინისტროს ფლობელობაში არსებული შენობა ნაგებობები შედგება საოფისე, საყაზარმე, საწარმოო და საცხოვრებელი ფართებისაგან, შენობა-ნაგებობები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია. სამინისტროს შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია, არ ხდება და ხარჯი აისახება იმ წლის ხარჯებში, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი იქნა გაწეული.

სასრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადის პერიოდში. სხვა შემთხვევაში გამოიყენება ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი ნორმები.

სამხედრო იარაღის სისტემები

სამხედრო იარაღის სისტემები მოიცავს საბრძოლო შემადგენლობას და სხვა აღჭურვას, როგორებიცაა სამხედრო თვითმფრინავები, ტანკები, სარაკეტო გადამზიდავები, სატყორცნი დანადგარები და სხვა. იარაღის სისტემები აღირიცხება როგორც ძირითადი აქტივები. სამხედრო იარაღის სისტემები აერთიანებს სპეციალიზებულ საბრძოლო შემადგენლობას და სხვა აღჭურვილობას როგორიცაა სამხედრო თვითმფრინავები, ტანკები, სარაკეტო გადამზიდავები, სატყორცნი დანადგარები.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება ხდება, როდესაც ერთეულიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური რესურსის გადინება. ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით. გადაფასება (გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი მუხლებისა) და დისკონტირება არ ხდება.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები დაკმაყოფილებულია, უქმდება ან ვადა გასდის.

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება, როდესაც დაკმაყოფილებულია ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობები, აგრეთვე სამართლებრივი მოვალეობებით, რომელიც კანონმდებლობით აღსრულებადია.

სახელმწიფო ბიუჯეტის ასიგნებების ფარგლებში მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მათი მიღების (გადახდების) მომენტში. შიდა კაპიტალური ტრანსფერებისა და შიდა მიმდინარე ტრანსფერების სახით.

შემოსავლები და ხარჯები არ მოიცავს მესაკუთრის მიერ განხორციელებულ შენატანებს. შემოსავალი და ხარჯი წარმოიქმნება გაცვლითი და არაგაცვლითი ოპერაციებიდან; სხვა მოვლენებიდან, როგორიცაა მაგალითად აქტივებისა და ვალდებულებების არარეალიზებული ზრდა და შემცირება; აქტივების მოხმარებიდან; ცვეთისა და მომსახურების პოტენციალის შემცირებისა და გაუფასურებების გამო ეკონომიკური სარგებლის წარმოქმნის უნარის შემცირების შედეგად. შემოსავალი და ხარჯი შეიძლება წარმოიქმნას ინდივიდუალური ოპერაციების ან ოპერაციათა ჯგუფების მეშვეობით.

ანგარიშების მომზადების და გამოქვეყნების თარიღი

საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან ოთხი თვის ვადაში და ობიექტური გარემოებებიდან გამომდინარე ანგარიშგების წარდგენის ვადამაც გადაიწია.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე და გამოქვეყნებაზე პასუხისმგებლობა

საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია სამინისტროს მთავარი ბუღალტერი, ხოლო დამტკიცებასა და დანიშნულებისამებრ საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახურში წარდგენაზე, უფლებამოსილი პირი-სამინისტროს ფინანსების მართვის დეპარტამენტის უფროსი.

რესურსების განაწილება და გამოყენება

დაფინანსების წყაროებია: სახელმწიფო ბიუჯეტი და არასაბიუჯეტო საქმიანობით მიღებული (საკუთარი) შემოსავლები. კერძოდ, საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს, სსიპ თავდაცვის ინსტიტუციური აღმშენებლობის სკოლისა და სსიპ კიბერ უსაფრთხოების ბიუროს დაფინანსების წყაროა მხოლოდ სახელმწიფო ბიუჯეტი. სსიპ გენერალ გიორგი კვინიტაძის სახელობის კადეტთა სამხედრო ლიცეუმის; სსიპ დავით აღმაშენებლის სახელობის საქართველოს ეროვნული თავდაცვის აკადემიის; სსიპ გიორგი აბრამიშვილის სახელობის საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს სამხედრო ჰოსპიტლის; სსიპ სახელმწიფო სამხედრო სამეცნიერო-ტექნიკური ცენტრის „დელტა“ (მასში შემავალ სსიპ-ებთან ერთად) დაფინანსების წყაროა როგორც საბიუჯეტო სახსრები, ისე საკუთარი შემოსავლები.

სამინისტროს მიერ ხარჯები გაწეულ იქნა სამართლებრივი და სახელშეკრულებო მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე, მოქმედი კანონმდებლობით დაწესებული შეზღუდვების გათვალისწინებით - როგორც ბიუჯეტით გათვალისწინებული ასიგნებების და გეგმის, ასევე, ვალდებულებების მოცულობის ფარგლებში.

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა

საგადასახადო მიზნებისათვის, საქართველოს თავდაცვის სამინისტროსა და მის მმართველობაში არსებული ერთეულების მიერ გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა ხორციელდებოდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, ხოლო ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახა სახელმწიფო სექტორში მოქმედი აღრიცხვის და ანგარიშგების ნორმებით და პრინციპებით, რომელიც განსხვავდება საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნებისგან.

ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარ მოვლენებს მიეკუთვნება ისეთი მოვლენები, რომლებიც წარმოიქმნება ანგარიშგების თარიღსა და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღს შორის. ხოლო მოვლენები, რომლებზეც არსებობს მტკიცებულებები ანგარიშგების თარიღისათვის პირობების არსებობაზე, განიხილება ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მაკორექტირებელ მოვლენებად.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანგარიშგების წარდგენამდე განხორციელდა ამ პერიოდში მიღებული გასული წლის ვალდებულებების დაკრედიტება.

განმარტებითი შენიშვნების შეზღუდვა

საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს სისტემაში განხორციელებული ეკონომიკური მოვლენების ნაწილი საქართველოს ეროვნული უსაფრთხოების ინტერესებიდან გამომდინარე სახელმწიფო საიდუმლოების შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად წარმოადგენს სახელმწიფო საიდუმლოების შემცველ ინფორმაციას. შესაბამისად მათი საიდუმლოება დაცულია კანონით და გამჟავნება შეუძლებელია.

დამატებითი ინფორმაცია

ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში 1-21-2000 (1520) ანგარიშზე განთავსებული ნაშთები განეკუთვნება უშუალოდ თავდაცვის სამინისტროსა და სსიპ დელტას ფინანსურ ანგარიშგებებს.

არასაბიუჯეტო სახსრების 1-11-2410 ანგარიშზე თანხების შეუსაბამო ბიუჯეტის შემოსულობების შესახებ ანგარიშგებასთან გამოწვეულია სსიპ დელტასათვის მომსახურე ბანკის მიერ შემოსავლის თანხის, 4,726 ლარის არასწორ ანგარიშზე განთავსებით.

გაუნაწილებელი ნამეტის/დეფიციტის კორექტირებები შეეხო და 3-22-0000 ანგარიშზე აისახა 118,633,747 ლარი, საიდანაც 112,427,457 ლარი უშუალოდ თავდაცვის სამინისტროს აქტივებზე მოდის. მიწების აფასებები განხორციელდა ერთჯერადი გადაფასების მეთოდით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; ასევე, კორექტირებები შეეხო პრივატიზებული ობიექტების ღირებულებებს, რომლებიც გამიჯვნის პრობლემების გამო სრულად აღირიცხებოდა საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს ბალანსზე; ინვენტარიზაციის შედეგად აღირიცხა და ცენტრალურ ლოჯისტიკურ სამსახურებთან შედარების შედეგად დაზუსტდა მთელი რიგი საიდუმლო ქონების საწყისი ნაშთები; გადაიხდა ცვეთის დარიცხვის ნორმები და სიზუსტე. ყველა ის ცვლილება, რომელმაც გამოიწვია ქონების ამსახველი ანგარიშების საწყისი ნაშთების კორექტირებები დეტალურადაა ასახული ფინანსურ ანგარიშგების შესაბამის დანართებში.

აღსანიშნავია გერმანული მხარის მიერ სამმხრივი შეთანხმების ფარგლებში გამოყოფილი თანხები რომლის ფარგლებშიც მომწოდებელ კომპანიას უკვე ჩაერიცხა და საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო მომდევნო წლებში მიიღებს 43,610,400 ლარის ქონებას. ეს ქეისი ჩვენ მიერ ასახულია შენიშვნაში № 5 - გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების 1-21-4000 ანგარიშზე გრანტის სახით მიღებულად.

განსაკუთრებული ყურადღება მიექცა ინვენტარიზაციის შედეგების აღრიცხვაში ასახვას. კერძოდ, გამოუსადეგარი ქონება, რომელიც არ აკმაყოფილებდა აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს აისახა საცნობარო ანგარიშებზე (144,626,505 ლარი) და სტრუქტურულ ერთეულებს დაევაღათ საქართველოს პრეზიდენტის 2007 წლის 21 მარტის # 197 ბრძანებულების, საქართველოს მთავრობის 2018 წლის 21 თებერვლის # 98 დადგენილებისა და სხვა სამართლებრივი აქტების შესაბამისად საჭირო ღონისძიებების

გატარება მათ ჩამოსაწერად ან/და შემდგომი განკარგვისათვის. ასევე, გამკაცრდა მოთხოვნები დანაკლისების აღრიცხვაში ასახვასთან დაკავშირებითაც.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ფარგლებში და სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის რეკომენდაციების გათვალისწინებით საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს ფინანსების მართვის დეპარტამენტი მეტი გამჭვირვალობისა და ოპერაციების დეტალიზაციის მიზნით იყენებს საცნობარო (ბალანსგარეშე) ანგარიშებს.

საცნობარო ანგარიშები			
დასახელება	კოდი	საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საბოლოო ნაშთი
საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები	01	0	0
პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული აქტივები	02	19,860,496	15,639,879
გადახდისუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანებები	03	68,321,082	68,168,850
ხარჯებში ჩამოწერილი მატერიალური მარაგები ექსპლუატაციაში	04	101,320,892	126,113,536
პირობითი აქტივები	05	3,029,958	3,326,125
პირობითი ვალდებულებები	06	4,417,993	5,136,505
საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07	15	0
სრულად გაცვეთილი/ამორტიზებული აქტივები ექსპლუატაციაში	08	130,173,450	156,693,536
ვადგადაცილებული დავალიანებები	09	539,677	7,683,853
განსაკარგავად გადასაცემი მომრავი ქონება	10	0	0
საბანკო გარანტიები	11	250,333,147	47,950,579
ჩამოწერილი კრედიტორული დავალიანებები	12	14,725,025	14,728,193
ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	13	72,721,156	75,997,865
აქტივების დანაკლისი საომარი მოქმედებების შედეგად	14	109,142,269	100,576,040
აქტივების სხვს დანაკლისები	15	8,758,806	13,781,751
აქტივების დანაკლისები მიმდინარე წელს	16	1,632,176	
შემდგომი ექსპლუატაციისათვის გამოუსადეგარი აქტივები	17	144,626,505	

ასე, მაგალითად, 20 საიდუმლო და 5 არასაიდუმლო ხელშეკრულების ფარგლებში შემოსული საბანკო გარანტიებით მოთხოვნებმა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 250 მილიონ ლარზე მეტი, რაც ძირითადად სამხედრო იარაღის სისტემებისა და გრძელვადიანი ინფრასტრუქტურული პროექტებისთვისაა განკუთვნილი.

საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს იურიდიულ დეპარტამენტთან თანამშრომლობით შესწავლილი და გაანალიზებულია სასამართლოებში მიმდინარე 1,552 საქმე. დაანგარიშებული პირობითი აქტივები (3,029,958 ლარი) და პირობითი ვალდებულებები (4,417,993 ლარი) ასახულია აღრიცხვაში. ანგარიშგების წარდგენის მდგომარეობით აღსრულების ეროვნული ბიუროს მეშვეობით შემცირებულია 157,475 ლარის ვალდებულება.

საგულისხმოა ფაქტი, რომ შპს „ქართული კვების კომპანია“ (2,483,085.00 ლარიანი აქტივით), რომლის კაპიტალის 100%-ის მფლობელია სსიპ დელტა, აწარმოებდა სასამართლო პროცედურებს საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს წინააღმდეგ და 2023 წელს აღსრულების ეროვნული ბიუროს მეშვეობით დაკმაყოფილდა 3,310,028 ლარით.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის მომენტისათვის და შემდგომ პერიოდში მიმდინარეობს საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს შიდა აუდიტის დეპარტამენტისა და სხვა შიდაუწყებრივი მაკონტროლებელი ერთეულების მიერ სამინისტროს საქმიანობის შესწავლა. 2023 წლის ფინანსურ აუდიტს ახორციელებს სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის შესაბამისი ჯგუფი.

ამ პროცესების პარალელურად ხდება მოვლენების დეტალური ანალიზი და შესაბამისი რეკომენდაციების გათვალისწინება როგორც ბიუჯეტის პროგრამების, ისე ბუღალტრული აღრიცხვის კუთხით. ასე მაგალითად, სახელმწიფო აუდიტის ფინანსური აუდიტის შედეგად საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს აღრიცხვის სფეროში გატარდა მთელი რიგი ცვლილებები - სააღრიცხვო ინფორმაციები, რომლებსაც ამზადებდნენ სხვადასხვა სამსახურები და ხდებოდა მათი მექანიკური გაერთიანება, გადავიდა ერთ სიბრტყეზე. შესაძლებელი გახდა მაქსიმალური ინფორმაციის ამოღება ქვედა დონის ერთეულებიდან და მათი შიდა ოპერაციების გათიშვა. ჩატარდა აღრიცხვის სფეროს თანამშრომლებთან გასაუბრებები და დაიგეგმა ტრეინინგები.

გაცემული რეკომენდაციების შესრულების შესახებ ინფორმაციები პერმანენტულად მიეწოდება შიდა აუდიტსა და სახელმწიფო აუდიტის სამსახურს.

ფინანსების მართვის დეპარტამენტის უფროსი

სამინისტროს მთავარი ბუღალტერი



ფირანი წაქაძე

ია დეკანოსიძე

1	ანგარიშვალდებული ერთეული (ცვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო
2	ანგარიშვალდებული ერთეულის საკონტაქტო ინფორმაცია (მისამართი, ტელეფონი, ელ. ფოსტა)	თბილისი. გენერალ გ. კვინიტაძის 20 ტელეფონი - (+995 32) 2 54 35 35 ელ.ფოსტა - mod@mod.gov.ge
3	საიდენტიფიკაციო ნომერი (ცვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	204 900 483
4	ორგანიზაციული ფორმა	მხარჯავი დაწესებულება
5	დაფინანსების წყარო	სახელმწიფო ბიუჯეტი საკუთარი სახსრები
6	ანგარიშგების ტიპი	ფინანსური ანგარიშგება
7	ანგარიშგების პერიოდულობა	წლიური
8	ანგარიშგების თარიღი და პერიოდი	31.12.2023 წელი. 2023 წლის 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.
9	ერთეულების მომცველობა (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემთხვევაში)	1. სსიპ თავდაცვის ინსტიტუტური აღმშენებლობის სკოლა. 2. სსიპ გენერალ გიორგი კვინიტაძის სახელობის კადეტთა სამხედრო ლიცეუმი. 3. სსიპ დავით აღმაშენებლის სახელობის საქართველოს ეროვნული თავდაცვის აკადემია. 4. სსიპ კიბერუსაფრთხოების ბიურო. 5. სსიპ გიორგი აბრამიშვილის სახელობის საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს სამხედრო ჰოსპიტალი. 6. სსიპ სახელმწიფო სამხედრო სამეცნიერო-ტექნიკური ცენტრი „დელტა“ (მასში შემავალ სსიპ-ებთან ერთად: გრიგოლ წულუკიძის სამთო ინსტიტუტი; რაფიელ დვალის მანქანათა მექანიკის ინსტიტუტი; ფერდინანდ თავაძის მეტალურგიისა და მასალათმცოდნეობის ინსტიტუტი; სოხუმის ილია ვეკუას ფიზიკა-ტექნიკის ინსტიტუტი; ინსტიტუტი ოპტიკა; მიკრო და ნანო ელექტრონიკის ინსტიტუტი).
10	ძირითადი საქმიანობების ჩამონათვალი	საქართველოს თავდაცვის ძალების აღმშენებლობა, მისი მუდმივი საბრძოლო და სამოხილავი მზადყოფნის უზრუნველყოფა, ბრძოლისუნარიანობის განმტკიცება, ქვეყნის დამოუკიდებლობის დაცვა, ნებისმიერი ხელყოფისა და შესაძლო აგრესიის მოგერიება.
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)	ფინანსების მართვის დეპარტამენტის უფროსი ფირანი წაქაძე - 577 15 70 69 ptsakadze@mod.gov.ge სამინისტროს მთავარი ბუღალტერი ია დეკანოსიძე - 577 19 19 09 idekanosidze@mod.gov.ge

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:



(Handwritten signature in blue ink)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საბოლოო ნაშთი
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
001	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	N 2	1,066,550	2,345,000
002	მიმდინარე ინვესტიციები	N 2ა	0	0
003	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	N 2ა	103,370,441	109,526,216
004	მატერიალური მარაგები	N 3	1,853,188,412	1,828,008,397
005	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები	N 4	467,545,173	458,976,380
006	სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,425,170,576	2,398,855,993
გრძელვადიანი აქტივები				
007	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	N 5	204,291,419	25,464,497
008	ძირითადი აქტივები	N 6	3,492,855,118	3,444,574,664
009	საინვესტიციო ქონება	N 7	0	0
010	არამატერიალური აქტივები	N 8	24,097,372	28,207,429
011	შეღავათიანი მომსახურების აქტივები	N 9	0	0
012	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები	N 10	0	0
013	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	N 11	157,102,112	139,445,693
014	სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,878,346,021	3,637,692,283
015	სულ აქტივები		6,303,516,597	6,036,548,276
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
016	მოკლევადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	N 12	0	0
017	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	N 12	0	0
018	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა	N 13ა	83,935,354	41,598,608
019	გადასახდელი პროცენტი	N 13ა	0	0
020	მიმდინარე ანარიცხები	N 13ბ	0	0
021	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	N 13ა	241,052	68,376
022	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით	N 13ა	2,734	11
023	სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		84,179,140	41,666,995
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
024	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	N 12	0	0
025	გრძელვადიანი ნასესხები თანხები	N 12	0	0
026	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები ფინანსური იჯარით	N 10	0	0
027	შეღავათიანი მომსახურების შეთანხმებებით განსაზღვრული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	N 9	0	0
028	გრძელვადიანი ანარიცხები	N 13ბ	0	0
029	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	N 13ა	0	0
030	სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
031	სულ ვალდებულებები		84,179,140	41,666,995
წმინდა აქტივები/კაპიტალი				
032	საწესდებო კაპიტალი		0	0
033	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		6,219,337,457	5,994,881,281
034	რეზერვები		0	0
035	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი		6,219,337,457	5,994,881,281
036	სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი		6,303,516,597	6,036,548,276

ფინანსების მართვის დეპარტამენტის უფროსი

სამინისტროს მთავარი ბუღალტერი



[Handwritten signature]

ფინანსური შედეგების ანგარიშგება						
სტრუქტურული ერთეულის კოდი	დასახელება	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) ზრუნვა			წინასაანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) ზრუნვა სულ
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
შემოსავლები						
001	საგადასახადო შემოსავლები	N14 ა			0	0
002	სოციალური შენატანები					
003	შემოსავლები სანქცეზიით, ჯარიმებით და საურავებით	N14 ბ	1,231,141	16,909	1,248,050	3,525,536
004	შემოსავლები გრანტებით	N14 ბ	181,106,962	569,804	181,676,766	54,970,876
005	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	N14 გ	7,606,601	1,315,459	8,922,060	69,022,881
006	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	N14 გ	1,274,214,774	0	1,274,214,774	1,089,355,282
007	შემოსავლები გაცემული ოპერაციებიდან გარდა პროცენტისა და გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლებისა	N15 ა	10,560	18,243,528	18,254,088	16,231,312
008	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	N15 ბ/ნ1 ა	0	0	0	0
009	საპროცენტო შემოსავლები	N15 ა	0	459,639	459,639	284,151
010	გაუფასურების უკუგაბატონებით შემოსავლები	N16	0	0	0	421,732
011	სხვადასხვა შემოსავლები	N18	12,876,520	3,343	12,879,863	8,173,699
012			1,477,046,558	20,608,682	1,497,655,240	1,241,985,469
ხარჯები						
013	შიომის ანაზღაურება	N17 ა	577,621,860	7,851,372	585,473,232	471,243,250
014	საქონელი და მომსახურება	N17 ა	309,005,069	13,075,923	322,080,992	286,309,492
015	გრანტები	N17 ბ	10,297,018	1,523,137	11,820,155	6,149,647
016	სუბსიდიები	N17 გ	0	0	0	0
017	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	N17 ა	35,200,025	1,446,093	36,646,118	51,136,794
018	შიდა ტრანსფერებით ხარჯები	N17 ა	5,578,645	2	5,578,647	7,114,256
019	ცვეთა და ამორტიზაცია	N17 ბ	158,853,305	824,928	159,678,233	100,619,845
020	სოციალური დახმარება/უზირუნველყოფა	N17 ა	11,785,271	55,800	11,841,071	11,678,491
021	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	N15 ბ/17 ა	0	0	0	0
022	საპროცენტო ხარჯები (ფინანსური ხარჯები)	N17 ბ	0	0	0	0
023	გაუფასურების ხარჯები	N16	130,966,768	1,599	130,968,367	12,665,902
024	სხვადასხვა ხარჯები	N18	9,111,154	1,095	9,112,249	15,229,349
025			1,248,419,115	24,779,949	1,273,199,064	962,147,026
026			228,627,443	(4,171,267)	224,456,176	279,838,443

ფინანსების მართვის დეპარტამენტის უფროსი

სამშენებლო მუშაობების დაწყებისას

Գրքեր

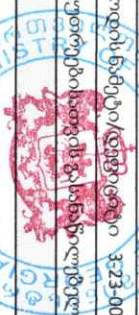
წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

საანგარიშგებო (2023 წელი) პერიოდი							
სტრუქტურული სკოლა	დასახელება	შენიშვნა *	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი ნაშთი/დეფიციტი		რეზერვები	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
001			0	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	0	5,876,247,534
002	სააღრიცხვო პერიოდის ცვლილებების რეგისტრაციის შედეგად 3-22-1000	N 1		501,174			501,174
003	წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეგისტრაციის შედეგად 3-22-2000	N 1		108,860,212	(436,900)		108,423,312
004	კორექტირებელი ერთეულები გადავასების შედეგად 3-22-3000	N 1		9,695,244	14,017		9,709,261
005	კორექტირებელი კაპიტალის სხვა ცვლილებების შედეგად 3-22-4000	N 1					0
006			0	5,965,359,999	29,521,282	0	5,994,881,281
წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება							
007	დამფუძნებლების შენატარები 3-10-1000						0
008	კაპიტალის ამოღება 3-10-2000						0
009	რეზერვების ზრდა/კლება 3-30-0000	N 5					0
010	პერიოდის ნაშთი/დეფიციტი 3-23-0000			228,627,443	(4,171,267)		224,456,176
011	მესაკუთრებისათვის გასანაწილებელი თანხები 3-24-000						0
012			0	6,193,987,442	25,350,015	0	6,219,337,457

წინა საანგარიშგებო (2022 წელი) პერიოდი							
სტრუქტურული სკოლა	დასახელება	შენიშვნა *	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი ნაშთი/დეფიციტი		რეზერვები	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
001				საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები		3,854,244,071
002	სააღრიცხვო პერიოდის ცვლილებების რეგისტრაციის შედეგად 3-22-1000	N 1		118,446			118,446
003	წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეგისტრაციის შედეგად 3-22-2000	N 1		85,972,659	22,580		85,995,239
004	კორექტირებელი ერთეულები გადავასების შედეგად 3-22-3000	N 1		1,656,146,287	(94,952)		1,656,051,335
005	კორექტირებელი კაპიტალის სხვა ცვლილებების შედეგად 3-22-4000	N 1					0
006			0	5,567,388,398	29,020,693	0	5,596,409,091
წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება							
007	დამფუძნებლების შენატარები 3-10-1000						0
008	კაპიტალის ამოღება 3-10-2000						0
009	რეზერვების ზრდა/კლება 3-30-0000	N 5					0
010	პერიოდის ნაშთი/დეფიციტი 3-23-0000			278,914,971	923,472		279,838,443
011	მესაკუთრებისათვის გასანაწილებელი თანხები 3-24-000						0
012			0	5,846,303,369	29,944,165	0	5,876,247,534

ფინანსების მართვის დეპარტამენტის უფროსი

სამინისტროს მთავარი ბუღალტერი



Handwritten signature in blue ink.

საანგარიშგებო (2023 წელი) პერიოდი

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	შენიშვნა *	დამტკიცებული ბიუჯეტი (საწყისი)	დაზუსტებული ბიუჯეტი (საბოლოო)	ბიუჯეტის შესრულება	შესრულება (%)
-----------------	------------	------------	--------------------------------	-------------------------------	--------------------	---------------

ბიუჯეტის შემოსულობები

ბიუჯეტის შემოსავლები						
001	გადასახადები					0%
002	გრანტები					0%
003	სხვა შემოსავლები					0%
004	არაფინანსური აქტივების კლება					0%
005	ფინანსური აქტივების კლება					0%
006	ვალდებულებების ზრდა					0%
007	სულ ბიუჯეტის შემოსულობები		0	0	0	0%

ბიუჯეტის გადასახდელები

008	შრომის ანაზღაურება		605,025,000	577,531,384	577,531,378	1
009	საქონელი და მომსახურება		320,119,800	298,153,293	301,960,976	1
010	პროცენტი					0
011	სუბსიდიები					0
012	გრანტები		585,400	1,334,977	1,334,976	1
013	სოციალური დახმარება		10,251,000	11,715,322	11,715,317	1
014	სხვა ხარჯები		29,535,200	27,200,159	27,200,152	1
015	არაფინანსური აქტივების ზრდა		304,483,600	354,064,865	354,471,975	1
016	ფინანსური აქტივების ზრდა					0
017	ვალდებულებების კლება					0
018	სულ ბიუჯეტის გადასახდელები		1,270,000,000	1,270,000,000	1,274,214,774	1

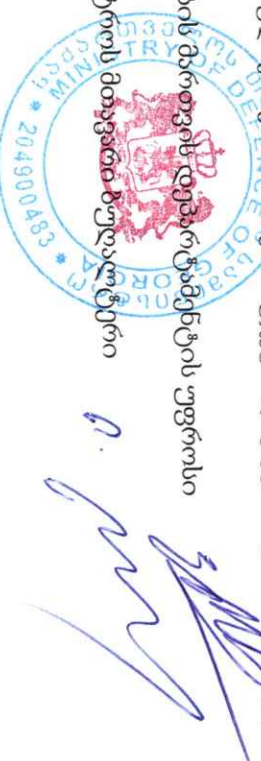
ბიუჯეტის ნაშთი

N21

* მიითითეთ ულ შენიშვნაში პირობები ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებული დეტალური ინფორმაცია

ფინანსების მართვის დეპარტამენტის უფროსი

სამინისტროს მთავარი ბუღალტერი



შენიშვნა N2 ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები			
სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საბოლოო
ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში			
010	ხაზინის ერთიანი ანგარიში, მათ შორის: 1-11-2100	0	0
020	სახელმწიფო ბიუჯეტის სახსრები ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2110	0	0
030	სახელმწიფო ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2111		
040	სახელმწიფო ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2112		
050	ავტონომიური რესპუბლიკების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2120	0	0
060	ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2121		
070	ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2122		
080	მუნიციპალიტეტების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2130	0	0
090	მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2131		
100	მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2132		
110	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2140		
120	სხვა ანგარიშები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2190		
130	ფულადი სახსრები საღაროში ეროვნულ ვალუტაში * 1-11-1100		
140	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები ეროვნულ ვალუტაში * 1-11-2410	1,066,550	2,345,000
150	სულ ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	1,066,550	2,345,000
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში			
160	ხაზინის ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში 1-11-2200	0	0
170	ხაზინის სავალუტო ანგარიში 1-11-2210		
180	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში 1-11-2220		
190	ფულადი სახსრები საღაროში უცხოურ ვალუტაში * 1-11-1200		
200	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები უცხოურ ვალუტაში * 1-11-2420		
210	სულ ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	0	0
ფულადი სახსრების ეკვივალენტები 1-11-3000			
220	სახელმწიფო ხაზინის მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
230	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
240	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
250	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
260	სულ ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	0	0
270	სულ ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	1,066,550	2,345,000

*ანგარიშგებაში ფულად სახსრებად ასახული თანხები

კომერციულ ბანკში გახსნილ ანგარიშზე თანხები განთავსებული აქვს მხოლოდ სსიპ გიორგი აბრამიშვილის სახელობის საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს სამხედრო ჰოსპიტალს.

შენიშვნა N2ა მიმდინარე ინვესტიციები და მოვლევადიანი დებიტორული დავალიანებები

სტრუქტურული სკოლა	დასახელება	საანგარიშგები პერიოდის (2023 წლის) საბოლოო ნაშთი				შემდეგ საანგარიშგები პერიოდის (2022 წლის) საბოლოო ნაშთი					
		მილიანი საბალანსო დირექტურა	აქვეყნის ფინანსური დირექტურა	საბალანსო დირექტურა	მილიანი საბალანსო დირექტურა	აქვეყნის ფინანსური დირექტურა	საბალანსო დირექტურა				
მიმდინარე ინვესტიციები											
010	მოკლევადიანი სესხები 1-12-1000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
020	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი 1-12-2000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
030	ფინანსური ორგანიზაციის მიხედვით მიმდინარე ნაწილი 1-12-3000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარიდა პერიოდის 1-12-4000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები 1-12-9000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
060		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
სულ მიმდინარე ინვესტიციები											
მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები											
070	საბანკო ოპერაციებიდან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1000	3,361,875	0	3,361,875	6,745,852	0	6,745,852	0	6,745,852	0	6,745,852
080	საბანკო ოპერაციებიდან (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
090	საბანკო ოპერაციებიდან (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1200	3,361,875	0	3,361,875	6,745,852	0	6,745,852	0	6,745,852	0	6,745,852
100	საბანკო ოპერაციებიდან (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
110	საბანკო ოპერაციებიდან (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1220	2,046,798	0	2,046,798	978,537	0	978,537	0	978,537	0	978,537
120	საბანკო ოპერაციებიდან (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1230	1,076,622	0	1,076,622	5,542,818	0	5,542,818	0	5,542,818	0	5,542,818
130	საბანკო ოპერაციებიდან (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1240	177,156	0	177,156	174,465	0	174,465	0	174,465	0	174,465
140	საბანკო ოპერაციებიდან (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1250	44,671	0	44,671	43,306	0	43,306	0	43,306	0	43,306
150	საბანკო ოპერაციებიდან (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1260	97	0	97	270	0	270	0	270	0	270
160	საბანკო ოპერაციებიდან (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1270	16,531	0	16,531	6,456	0	6,456	0	6,456	0	6,456
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახდელი დებიტორული დავალიანებები 1-13-2000	43,430	0	43,430	45,959	0	45,959	0	45,959	0	45,959
180	საბანკო ოპერაციებიდან (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-2100	30,850	0	30,850	28,919	0	28,919	0	28,919	0	28,919
190	მოგების გადასახადი 1-13-2200	2,057	0	2,057	7,061	0	7,061	0	7,061	0	7,061
200	ქონების გადასახადი 1-13-2300	324	0	324	67	0	67	0	67	0	67
210	დავ. 1-13-2400	10,199	0	10,199	9,912	0	9,912	0	9,912	0	9,912
220	საპენსიო გადასახადი 1-13-2500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
230	იმპორტის გადასახადი 1-13-2600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
240	სხვა გადასახადები 1-13-2700	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
250	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საპენსიო სქემაში 1-13-3000	153	0	153	205	0	205	0	205	0	205
260	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხვებით და პერიოდით 1-13-4000	20,318,929	0	20,318,929	20,252,699	0	20,252,699	0	20,252,699	0	20,252,699
270	საბანკო ოპერაციებიდან (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-5000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
280	საბანკო ოპერაციებიდან (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-6000	5,576,266	0	5,576,266	4,796,335	0	4,796,335	0	4,796,335	0	4,796,335
290	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშგადასახდელი პერიოდის მიხედვით 1-13-7000	3,176,411	0	3,176,411	2,255,746	0	2,255,746	0	2,255,746	0	2,255,746
300	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები პერიოდის გასვლით (გაყიდვით) 1-13-8000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
310	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები 1-13-9000	70,893,377	0	70,893,377	75,429,420	0	75,429,420	0	75,429,420	0	75,429,420
320	გ.შ. მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები პერიოდის გასვლით (გაყიდვით) 1-13-9500	0	0	0	6	0	6	0	6	0	6
330	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები	103,370,441	0	103,370,441	109,526,216	0	109,526,216	0	109,526,216	0	109,526,216

სტრუქტურული ხ. გოდი	დასახელება	მთლიანი საბალანსო დარეგულირება					
		საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება +/-	საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) გადაანგარიშებული ო საწყისი ნაშთი	ზრდა	კლება	საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) საბოლოო ნაშთი
მიმდინარე ძველები							
010	მოკლევადიანი სესხები 1-12-1000			0			0
020	კრძალვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი 1-12-2000			0			0
030	ფინანსური ოკუპაციის მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი 1-12-3000			0			0
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვაჭიანი ქვადღებუ, გაორდა აქციებისა 1-12-4000			0			0
050	სხვა მიმდინარე ძველები 1-12-9000			0			0
060		0	0	0	0	0	0
მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები							
070	საბანკო ოპერაციებიდან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული	6,742,397	3,455	6,745,852	1,517,973,905	1,521,357,882	3,361,875
080	ხაზინის მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1100			0			0
090	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები მიმართ 1-13-1200	6,742,397	3,455	6,745,852	1,517,973,905	1,521,357,882	3,361,875
100	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში 1-13-1210			0	1,274,214,774	1,274,214,774	0
110	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში 1-13-1220	978,442	95	978,537	5,283,152	4,214,891	2,046,798
120	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში 1-13-1230	5,539,458	3,360	5,542,818	21,026,464	25,492,660	1,076,622
130	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში 1-13-1240	174,465		174,465	212,813,723	212,811,032	177,156
140	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში 1-13-1250	43,306		43,306	1,365		44,671
150	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში 1-13-1260	270		270	2,499,478	2,499,651	97
160	საბიუჯეტო ორგანიზაციების სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ 1-13-1270	6,456		6,456	2,134,949	2,124,874	16,531
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები 1-13-2000	45,959	0	45,959	431,778	434,307	43,430
090	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-2100	28,919		28,919	11,544	9,613	30,850
100	მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები 1-13-2200	7,061		7,061		5,004	2,057
110	ქონების გადასახადი 1-13-2300	67		67	829	572	324
120	დღგ 1-13-2400	9,912		9,912	419,405	419,118	10,199
130	საბიუჯეტო გადასახადი 1-13-2500			0			0
140	იმპორტის გადასახადი 1-13-2600			0			0
150	სხვა გადასახადები 1-13-2700			0			0
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საბიუჯეტო სესხები 1-13-3000	205		205	661	713	153
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ანაზღაურებით 1-13-4000	19,997,744	254,955	20,252,699	1,611,462	1,545,232	20,318,929
180	მასაღები დარიცხვები 1-13-5000		0	0			0
190	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-6000	4,767,183	29,152	4,796,335	20,316,439	19,536,508	5,576,266
200	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშგადაღებული პროცენტების მიმართ 1-13-7000	2,255,492	254	2,255,746	7,727,642	6,806,977	3,176,411
210	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასვლით (გაყიდვით) 1- 13-8000			0			0
220	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები 1-13-9000	34,727,327	40,702,093	75,429,420	33,386,534	37,922,577	70,893,377
230	მ.შ. მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაფინანსური ოპერაციებიდან დაკავშირებით 1-13-9500	6		6	5,174	5,180	0
240	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები	68,536,307	40,989,909	109,526,216	1,581,448,421	1,587,604,196	103,370,441

შენიშვნა N4 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები *

სტრუქტურის ნის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) საბოლოო ნაშთი		წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საბოლოო ნაშთი			
		მთლიანი საბალანსო დირექტულება	აკუმულირებული გარეგნული ზარალი	მთლიანი საბალანსო დირექტულება	აკუმულირებულ ი გარეგნული ზარალი		
სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები							
010	წინასწარი გადახდები 1-15-1000	434,291,779	0	434,291,779	431,743,457	0	431,743,457
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის 1-15-1100	227,877,048	0	227,877,048	232,556,077	0	232,556,077
030	წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის 1-15-1200	206,402,686	0	206,402,686	199,174,225	0	199,174,225
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელებით 1-15-1300	12,045	0	12,045	13,155	0	13,155
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით 1-15-2000	0	0	0	0	0	0
060	ზარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები 1-15-3000	33,244,583	0	33,244,583	27,223,120	0	27,223,120
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებითან დაკავშირებით 1-15-4000	0	0	0	0	0	0
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დაბალანსით 1-15-5000	8,811	0	8,811	9,803	0	9,803
090		467,545,173	0	467,545,173	458,976,380	0	458,976,380

* პისახება 1-15-0000 ანგარიშებზე არსებული არაფულადი მოთხოვნები

სტრუქტურის ნის კოდი		დასახელება	მთლიანი საბალანსო დირექტულა					
			სამწარმოებო პერიოდის (2023 წლის) საწყისი ნაშთი	სამწარმოებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება +/-	სამწარმოებო პერიოდის (2023 წლის) ბალანსირებული საწყისი ნაშთი	ზრდა	კლება	სამწარმოებო პერიოდის (2023 წლის) საბოლოო ნაშთი
სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები								
010	წინასწარი გადახდები 1-15-1000	433,840,832	(2,097,375)	431,743,457	400,471,724	397,923,402	434,291,779	
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის 1-15-1100	232,725,027	(168,950)	232,556,077	88,154,081	92,833,110	227,877,046	
030	წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის 1-15-1200	201,102,650	(1,928,425)	199,174,225	312,305,027	305,076,566	206,402,686	
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელებით 1-15-1300	13,155		13,155	12,616	13,726	12,045	
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადახდით 1-15-2000			0			0	
060	ბატერეული ოპერაციებიდან მიხადები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები 1-15-3000	27,223,120		27,223,120	33,145,520	27,124,057	33,244,583	
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაგნლით ოპერაციებიდან (მიმდინარე) დაკავშირებით 1-15-4000			0			0	
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით 1-15-5000	9,803		9,803		992	8,811	
090		სულ	461,073,755	(2,097,375)	458,976,380	433,617,244	425,048,451	467,545,173

სტრუქტურის ნის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება +/-	საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) გადაანგარიშებული ი საწყისი ნაშთი	წლის გაუქმებულების ხარჯი	უკუგაბრუნებით წარმოქმნილი შემოსავალი	აქტივების რეკლასაციური ხა (+/-)	გამყარებისას ანულორებული 0	საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) საბოლოო ნაშთი
		სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები							
010	წინასწარი გადახდები 1-15-1000	0	0	0	32,959	0	0	32,959	0
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის 1-15-1100			0	20,698			20,698	0
030	წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის 1-15-1200			0	12,261			12,261	0
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელებით 1-15-1300			0					0
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით 1-15-2000			0					0
060	ხანგრძლივი ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები 1-15-3000			0					0
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლითი ოპერაციებითან დაკავშირებით 1-15-4000			0					0
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით 1-15-5000			0					0
090		სულ	0	0	32,959	0	0	32,959	0

სააღრიცხვო პერიოდის:

სტრუქტურული უკოდები	დასახელება	სამეგარიშვები პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობი მ	წინა სამეგარიშვები პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობი მ
010	გრძელვადიანი დებიტორული დაგაღიანება ფინანსური ოჯარიდან		
020	სულ მთლიანი ინვესტიცია ფინანსურ ოჯარაში		
030	ფინანსური ოჯარის მინიმალური შენატანების ამჟამინდელი ღირებულება		
040	გამოუმუშავებული ფინანსური შენატავალი		

სტრუქტურული უკოდები	დასახელება	სამეგარიშვები პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობი	ზრდა/კლება ნატეტში და დეფიციტში ასახვით (+/-)	ზრდა/კლება რეზერვებში ასახვით (+/-)	წინა სამეგარიშვები პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობი
010	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში				
020	ინვესტიციები სახელმწიფო კომერციულ საწარმოებში				
030	ინვესტიციები მკავებში ერთეულსა და ერთობლივ სამმართველობაში				

საღირებულო პოლიტიკები:

- ა) გრძელვადიანი კრედიტებისა და სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებადი ღირებულებით.
- ბ) ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში 1-21-0000 (1520) ანგარიში ინვესტიციები აღიგებულია კაპიტალ მეთოდის გამოყენებით, რაც გულისხმობს წილობრივი მონაწილეობის თავდაპირველ აღრიცხვას თავიდაპირულუბის საფუძველზე, ხოლო შემდგომ კომპლექსური ერთეულს ან ერთობლივი საქმიანობის წმინდა
- გ) ფინანსური ოჯარიდან მასალები გრძელვადიანი დებიტორული დაგაღიანებების აღიგება ოჯარით გაყვნილი ქონების რეალურ (სამართლიან) ღირებულებასა და ოჯარის ხელშეწყობის დაწყებისას განსაზღვრული ოჯარის მინიმალური შენატანების ამჟამინდელი ღირებულებას მთლიან უმცირესი თანხით ხდება.

შენიშვნა: 08 არამატერიალური აქტივები

სტრუქტურული ერთეული	დასახელება	სამეგრეზო გეოგრაფიული (2023 წლის) საბოლოო მნიშვნელობა			წინა სამეგრეზო გეოგრაფიული (2022 წლის) საბოლოო მნიშვნელობა		
		დირექტულება *	დაფარვალი ამორტიზაცია	დამოკლება	დირექტულება *	დაფარვალი ამორტიზაცია	დამოკლება
010	მატერიალური საკუთრების მიხედვით 1-24-1000						
020	გეგმვა და განვითარება 1-24-1100	114,332	11,433	0	102,899	0	0
030	მშენებლობის საშუალებების შეძენა და შენობების 1-24-1200	0	0	0	0	0	0
040	მშენებლობის საშუალებების შეძენა და შენობების 1-24-1300	34,142,961	15,919,227	0	18,223,734	29,753,151	10,322,426
050	მშენებლობის საშუალებების შეძენა და შენობების 1-24-1300	27,828,801	12,693,317	0	15,135,484	25,856,259	7,809,509
060	მშენებლობის საშუალებების შეძენა და შენობების 1-24-1300	6,314,160	3,225,910	0	3,088,250	2,512,917	0
070	მშენებლობის საშუალებების შეძენა და შენობების 1-24-1400	739,454	206,546	0	532,908	739,454	132,601
080	მშენებლობის საშუალებების შეძენა და შენობების 1-24-1500	138,862	65,544	0	73,318	142,054	0
090	მშენებლობის საშუალებების შეძენა და შენობების 1-24-1500	35,135,609	16,202,750	0	18,932,859	30,634,659	10,509,529
100	არამატერიალური აქტივების შეძენა და დამუშავება 1-24-2000						
110	საფუძვლები, რეკონსტრუქცია და დამუშავება 1-24-2100	9,564,892	4,400,379	0	5,164,513	9,550,642	1,468,343
120	ბაზისის შენობის საფუძვლები, რეკონსტრუქცია და დამუშავება 1-24-2100	0	0	0	0	0	0
130	საფუძვლები, რეკონსტრუქცია და დამუშავება 1-24-2100	0	0	0	0	0	0
140	საფუძვლები, რეკონსტრუქცია და დამუშავება 1-24-2100	9,564,843	4,400,379	0	5,164,464	9,550,642	1,468,343
150	საფუძვლები, რეკონსტრუქცია და დამუშავება 1-24-2100	49	0	0	49	0	0
160	საფუძვლები, რეკონსტრუქცია და დამუშავება 1-24-2200	9,564,892	4,400,379	0	5,164,513	9,550,642	1,468,343
170	საფუძვლები, რეკონსტრუქცია და დამუშავება 1-24-2200	0	0	0	0	0	0
სულ		44,700,501	20,603,129	0	24,097,372	40,185,301	11,977,872
სულ				0			28,207,429

სტრუქტურული ერთეული	დასახელება	სამეგრეზო გეოგრაფიული (2023 წლის) საბოლოო მნიშვნელობა			წინა სამეგრეზო გეოგრაფიული (2022 წლის) საბოლოო მნიშვნელობა		
		დირექტულება *	დაფარვალი ამორტიზაცია	დამოკლება	დირექტულება *	დაფარვალი ამორტიზაცია	დამოკლება
010	მატერიალური საკუთრების მიხედვით 1-24-1000						
020	გეგმვა და განვითარება 1-24-1100	114,332	11,433	0	102,899	0	0
030	მშენებლობის საშუალებების შეძენა და შენობების 1-24-1200	0	0	0	0	0	0
040	მშენებლობის საშუალებების შეძენა და შენობების 1-24-1300	29,752,651	15,919,227	0	18,223,734	29,753,151	10,322,426
050	მშენებლობის საშუალებების შეძენა და შენობების 1-24-1300	25,856,259	12,693,317	0	15,135,484	25,856,259	7,809,509
060	მშენებლობის საშუალებების შეძენა და შენობების 1-24-1300	6,314,160	3,225,910	0	3,088,250	2,512,917	0
070	მშენებლობის საშუალებების შეძენა და შენობების 1-24-1400	739,454	206,546	0	532,908	739,454	132,601
080	მშენებლობის საშუალებების შეძენა და შენობების 1-24-1500	138,862	65,544	0	73,318	142,054	0
090	არამატერიალური აქტივების შეძენა და დამუშავება 1-24-2000						
100	საფუძვლები, რეკონსტრუქცია და დამუშავება 1-24-2100	9,564,892	4,400,379	0	5,164,513	9,550,642	1,468,343
110	ბაზისის შენობის საფუძვლები, რეკონსტრუქცია და დამუშავება 1-24-2100	0	0	0	0	0	0
120	საფუძვლები, რეკონსტრუქცია და დამუშავება 1-24-2100	0	0	0	0	0	0
130	საფუძვლები, რეკონსტრუქცია და დამუშავება 1-24-2100	9,564,843	4,400,379	0	5,164,464	9,550,642	1,468,343
140	საფუძვლები, რეკონსტრუქცია და დამუშავება 1-24-2100	49	0	0	49	0	0
150	საფუძვლები, რეკონსტრუქცია და დამუშავება 1-24-2100	9,564,892	4,400,379	0	5,164,513	9,550,642	1,468,343
160	საფუძვლები, რეკონსტრუქცია და დამუშავება 1-24-2200	0	0	0	0	0	0
170	საფუძვლები, რეკონსტრუქცია და დამუშავება 1-24-2200	0	0	0	0	0	0
სულ		44,700,501	20,603,129	0	24,097,372	40,185,301	11,977,872
სულ				0			28,207,429

*** არამატერიალური აქტივების შეძენა და დამუშავება 1-24-2000

*** არამატერიალური აქტივების შეძენა და დამუშავება 1-24-2100

*** არამატერიალური აქტივების შეძენა და დამუშავება 1-24-2200

სტრუქტურული ერთეული	დასახელება	გაუქმების მაჩვენებლები									
		საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) საწყისი ნაშთი	შემდეგ პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) საბოლოო ნაშთი	წლის (ნაშთის) არსებობის (საბოლოო) სტატუსი	გაქვითვის აქტივობა	მიღებული დანახარები	აქტივობის რეგისტრირება (+/-)	შემდეგ პერიოდის (2023 წლის) საწყისი ნაშთი	შემდეგ პერიოდის (2023 წლის) საბოლოო ნაშთი	წლის (2023 წლის) საბოლოო ნაშთი
010	ფასი			0					0		0
020	მატერიალური			0					0		0
030	მეცნიერებითი აქტივობები			0					0		0
040	დაუქმებელი აქტივობები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
050	დაუქმებელი აქტივობები			0					0		0
060	საქონლების უფლება აქტივობები			0					0		0
070	საბიუჯეტო იჯარის მიღებული აქტივობები			0					0		0
080	გაქვითვის აქტივობები			0					0		0
090	ხარჯის პროცესი			0					0		0
100	დაუქმებელი აქტივობები			0					0		0
110	ანგარიშგებული აქტივობები (წარმოადგენს საბიუჯეტო)			0					0		0
120	სულ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

*** განმარტებითი გაუქმების ნაშთის ან გაუქმების ნაშთის უკუგაქმების მიხედვით.

საბიუჯეტო პერიოდის:

1. ძირითადი აქტივობის შედეგად თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით ხდება.

შენიშვნა N13 კრედიტორული დავალიანებები და სხვა ვალდებულებები

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	N13									
		საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება +/-	საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) გადანაწილებული საწყისი	ზრდა				კლება		საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) საბოლოო ნაშთი
					საკასო	სხვა			საკასო	სხვა	
010	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-13-000	39,501,042	2,097,566	41,598,608	1,098,332,032	0			1,055,995,286	0	83,935,354
020	საბაზისი ოპერაციებთან დაკავშირებული გადასახდელები 2-13-1000			0	2,358,999				2,358,999		0
030	გადასახდელები წარმოქმნილი მოვლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები 2-13-2000	7,213,523	1,459,491	8,673,014	163,130,687				144,929,866		26,873,835
040	თანამშრომლებთან და სტაჟინგდამანტებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანებები	712,212	(7,961)	704,251	661,530,253				661,262,349		972,155
050	მ.შ. სოციალური დახმარებები წარმოქმნილი ვალდებულებები * 2-13	60,532	(51)	60,481	11,143,770				11,204,251		0
060	საქონლოსა და მომსახურების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-13-4000	13,272,271	8,494	13,280,765	219,539,979				199,698,056		33,122,688
070	არაფინანსური აქტივების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება 2-13-6000	14,094,592		14,094,592	45,310,457				37,608,293		21,796,756
080	გადასახდელი პროცენტი 2-13-5000			0							0
090	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები 2-13-9000	4,208,444	637,542	4,845,986	6,461,657				10,137,723		1,169,920
100	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები 2-15-0000	68,376	0	68,376	570,622	0			397,946	0	241,052
110	აგნადა მიღებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) შემოსავლები 2-15-1000	68,376	0	68,376	570,622	0			397,946	0	241,052
120	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგნადა მიღებული საგადასახადო შემოსავლები 2-15-1100	5,500		5,500	2,750				8,250		0
130	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგნადა მიღებული არასაგადასახადო შემოსავლები 2-15-1200	62,876	0	62,876	567,872	0			389,696	0	241,052
140	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგნადა მიღებული ოჯრის შემოსავლები 2-15-1210			0	59				59		0
150	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგნადა მიღებული გრანტებით და სხვა არაგადასახადო შემოსავლები 2-15-1220	43,306		43,306	1,365						44,671
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგნადა მიღებული სხვა არასაგადასახადო შემოსავლები 2-15-1230	19,570		19,570	566,448				389,637		196,381
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაფინანსური აქტივების მიღებით 2-15-2000			0							0
180	ბარტერული ოპერაციების შედეგად გასაცემი აქტივებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები 2-15-3000			0							0
190	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაგადასახადო ოპერაციებთან დაკავშირებით 2-15-4000			0							0
200	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით 2-16-0000	11	0	11	2,082,516	0			2,079,793	0	2,734
210	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით ხაზინაში 2-16-1000	11		11	2,082,516						2,734
220	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით ბანკში 2-16-2000			0					2,079,793		2,734
230	დაბრუნების სარეზერვო ქვანახარი 2-16-3000			0							0
240	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები (2-26-0000)	0	0	0	0	0			0	0	0
250	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-26-1000			0					0		0
260	არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დაირიცხებული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-26-2000			0					0		0
270	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-26-3000/4000/5000			0							0

სტრუქტურის ის კოდი		დასახელება		ანარიები 1	ანარიები 2
მიკროვადიანი ანარიები					
010	საწყისი ნაშთი				
020	ანარიების ზრდა				
030	ანარიების კლება				
040	წინა ანარიების უკუგაბრუნება				
050		საბოლოო ნაშთი		0	0
გრძელვადიანი ანარიები					
060	საწყისი ნაშთი				
070	ანარიების ზრდა				
080	ანარიების კლება				
090	წინა ანარიების უკუგაბრუნება				
100		საბოლოო ნაშთი		0	0

* პიბსაზე 2-13-39000 ანგარიშზე ახალი კრედიტორული დავალიანებების ნაშთები.

** მუდმივი ანარიების დასახელება. მაგალითად: სამართალწარმოების ხარჯების ანარიები, რესტრუქტურის ანარიები და ა.შ. საქირების შემთხვევაში დამატებითი ცემები. თითოეულ ანარიებთან დავალიანების დასახელება.

* აღსანიშნავია 2-13-3900 ანარიების მიხედვით დაგეგმილების ნაშთები.

** მიუთითეთ ანარიების დასახელება, მაგალითად, სამართლებრივი ნარკების ანარიები, რესტრუქტურული ანარიები და ა.შ. საჭიროების შემთხვევაში დამატებით სვეტები, თითოეულ ანარიიდან დაკავშირებით დამატებით მიუთითეთ შესაბამისი ფუნქციური სახელების გადინების მოსალოდნელი ვადები.

საანგარიშგებო პერიოდები:

N14ა		
საგადასახადო შემოსავლები		
სტრუქტურა	დასახელება	წინასაანგარიშგებო. პერიოდის (2022 წლის)
010	ფინანსური პერიოდის განმავლობაში მიღებული შემოსავლები	
020	ფინანსური პერიოდის განმავლობაში მიღებული შემოსავლები	
030	ფინანსური პერიოდის განმავლობაში მიღებული შემოსავლები	
040	ფინანსური პერიოდის განმავლობაში მიღებული შემოსავლები	
050	ფინანსური პერიოდის განმავლობაში მიღებული შემოსავლები	
060	ფინანსური პერიოდის განმავლობაში მიღებული შემოსავლები	
070	ფინანსური პერიოდის განმავლობაში მიღებული შემოსავლები	
080	ფინანსური პერიოდის განმავლობაში მიღებული შემოსავლები	
სულ		0

შემოსავლები განაგრძებული											
სტრუქტურა ნის კოდი		დასახელება	წინასაანგარიშგებო. პერიოდის (2023 წლის) ბრუნვა						წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) ბრუნვა		
			საბიუჯეტო სახსრები			არასაბიუჯეტო სახსრები					
			მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ			
010	ფულადი ფორმით 4-31-0000		5,283,152	0	5,283,152	547,801	0	547,801	2,752,970	2,385,200	5,138,170
020	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული 4-31-1100/4-31-2100		3,326,123		3,326,123		0	0	1,797,832	2,385,200	4,183,032
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული 4-31-1200/4-31-2200		1,957,029		1,957,029		0	0			0
040	სახელმწიფო ერთეულებისგან მიღებული 4-31-1300/4-31-2300		0	0	0	547,801	0	547,801	955,138	0	955,138
050	ინვესტიციებიდან მიღებული 4-31-1310/4-31-2310			0	0	542,631		542,631	955,138		955,138
060	სხვა დონორი სახელმწიფო ერთეულებისგან მიღებული 4-31-1320/4-31-2320			0	0	5,170		5,170			0
070	სასაქონლო ფორმით 4-32-0000		26,939,084	148,884,726	175,823,810	22,003	0	22,003	5,898,695	43,934,011	49,832,706
080	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული 4-32-1100/4-32-2100		26,517,824	134,660,146	161,177,970			0	5,172,466	42,258,430	47,430,896
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული 4-32-1200/4-32-2200		79,683	14,209,598	14,289,281			0	709	1,565,133	1,565,842
100	სახელმწიფო ერთეულებისგან მიღებული 4-32-1300/4-32-2300		341,577	14,982	356,559	22,003	0	22,003	775,520	110,448	885,968
110	ინვესტიციებიდან მიღებული 4-32-1310/4-32-2310		341,577	14,982	356,559	22,003		22,003	772,060	60,311	782,371
120	სხვა დონორი სახელმწიფო ერთეულებისგან მიღებული 4-32-1320/4-32-2320				0			0	3,460	50,137	53,597
130	სულ		32,722,236	148,884,726	181,106,962	569,804	0	569,804	8,651,665	46,319,211	54,970,876

148,884,726	0
26,961,087	0

N14 გ		
სხვა რაიონებიდან შემოსავლები		
სტრუქტურა	დასახელება	წინასაანგარიშგებო. პერიოდის (2022 წლის) ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები
010	შემოსავლები საწვებო საფარიდან 4-44-0000	1,231,141
020	ტრანსპორტი და სხვა არაგადასახადო შემოსავლები 4-45-0000	7,606,601
030	მიმდინარე ტრანსპორტი და სხვა არაგადასახადო შემოსავლები 4-45-1200	5,541,670
040	კაპიტალური ტრანსპორტი და სხვა არაგადასახადო შემოსავლები 4-45-2200	2,064,931
050	შემოსავლები შიდა ტრანსპორტი 4-50-0000	1,274,214,774
060	შემოსავლები შიდა ტრანსპორტი 4-52-0000	919,742,799
070	შემოსავლები შიდა კაპიტალური ტრანსპორტი 4-51-0000	354,471,975
080	სულ	1,283,052,516

1,274,214,774	0
---------------	---

- სააღრიცხველი პერიოდები:
- საგადასახადო შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის შეთანხმებით.
 - მათხოვრები გრანტებით მიღებული დარიცხვების ფარგლებში გრანტული საკისი ხარჯები ასახულია საბიუჯეტო დარიცხვებში.

შენიშვნა N15 ა შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან						
შენიშვნა N15ა შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან გარდა გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან მიღებული მოგება/(ზარალისა)						
სტრუქტურული კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) ბრუნვა	
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ		
010	შემოსავლები საკუთრებიდან 4-41-0000	0	459,639	459,639	284,151	
020	საპროცენტო შემოსავლები 4-41-1000		459,639	459,639	284,151	
030	დოვიდენდებიდან შემოსავლები 4-41-2000			0		
040	რენტებიდან შემოსავლები 4-41-3000			0		
050	შემოსავლები საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან 4-42-0000	10,560	17,164,178	17,174,738	13,891,004	
060	საქონლის გაყიდვებიდან შემოსავლები		622,824	622,824	49,800	
070	მომსახურების გაწევიდან შემოსავლები	10,560	16,541,354	16,551,914	13,841,204	
080	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები 4-45-0000	0	1,079,350	1,079,350	2,340,308	
090	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებით 4-45-1100		1,079,350	1,079,350	2,340,308	
100	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებით 4-45-2100			0		
110		სულ	10,560	18,703,167	18,713,727	16,515,463

შენიშვნა N15 ბ გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული სემოსავალი						
სტრუქტურული კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) ბრუნვა	
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ		
010	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი* 4-43-0000	0	0	0	0	
020	ძირითადი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი			0		
030	საინვესტიციო ქონების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი			0		
040	არამატერიალური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი			0		
050	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი			0		

*გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მოგება მიიღება მაშინ, როცა გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მიღებული შემოსავალი აღემატება გრძელვადიანი აქტივების გასვლის ხარჯებს.

გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მიღებული ზარალი შედის სხვა ხარჯებში.

*გრძელვადიანი აქტივების გასვლით ზარალი მიიღება მაშინ, როცა გრძელვადიანი აქტივების გასვლის ღირებულება აღემატება გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მიღებულ შემოსავალს.

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

შენიშვნა N16 გაუფასურების ხარჯები და გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები						
სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) ბრუნვა	
		სამიუჯრეტო საბსრები	არასამიუჯრეტო საბსრები	სულ		
გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები						
010	საექვეო მოთხოვნების ანარიცხების შემცირების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-91-0000				0	421,732
020	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-92-0000				0	
030	ძირითადი აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-93-0000				0	
040	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-94-0000				0	
050	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-95-0000				0	
060	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-96-0000				0	
070	ფინანსური ოჯართი მიღებული აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-97-0000				0	
080	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-98-0000				0	
090	ფინანსური აქტივების (გარდა დებიტორული დავალიანებებისა) გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-99-0000				0	
100	სულ	0	0	0	0	421,732
გაუფასურების ხარჯები						
110	საექვეო/უიმედო მოთხოვნების ხარჯები 5-91-0000	32,959		32,959		11,992,458
120	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების ხარჯები 5-92-0000	35,231,574	1,140	35,232,714		222
130	ძირითადი აქტივების გაუფასურების ხარჯები 5-93-0000	95,696,605	459	95,697,064		673,222
140	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების ხარჯები 5-94-0000				0	
150	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ხარჯები 5-95-0000	5,590		5,590		
160	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების ხარჯები 5-96-0000				0	
170	ფინანსური ოჯართი მიღებული აქტივების გაუფასურების ხარჯები 5-97-0000				0	
180	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯები 4-98-0000	40			40	
190	ფინანსური აქტივების (გარდა დებიტორული დავალიანებებისა) გაუფასურების ხარჯები 4-99-0000				0	
200	სულ	130,966,768	1,599	130,968,367		12,665,902

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

შენიშვნა: N17 საბრუნველი ბარეჯები

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	N17			
		საბრუნველი ბარეჯების (2023 წლის) ბრუნვა	არასაბრუნველი ბარეჯების (2022 წლის) ბრუნვა	საბრუნველი ბარეჯების (2023 წლის) ბრუნვა	არასაბრუნველი ბარეჯების (2022 წლის) ბრუნვა
010	მშენებლის ანგარიშების ბარეჯები 5-10-0000	577,621,860	7,851,372	585,473,232	471,243,250
020	საქონლისა და მომსახურების ბარეჯები 5-20-0000	309,005,069	13,075,923	322,080,992	286,309,492
030	მ.შ.	38,359,316	5,435,259	43,794,575	37,230,319
040	რეზერვების ბარეჯები	8,950,601	89,270	9,039,871	6,615,382
050	მშენებლის ბარეჯები	158,853,305	824,928	159,678,233	100,619,845
060	გეგმის და ამოწმების ბარეჯები 5-40-0000	150,130,466	823,471	150,953,937	92,918,184
070	გეგმის ბარეჯი 5-41-0000	8,722,839	1,457	8,724,296	7,701,661
080	ამოწმების ბარეჯი 5-42-0000	5,578,645	2	5,578,647	7,114,256
090	მშენებლის ბარეჯები 5-50-0000	370,179	2	370,179	4,107,324
100	მშენებლის ბარეჯები 5-51-0000	5,208,466	2	5,208,468	3,006,932
110	მშენებლის ბარეჯები 5-52-0000	11,785,271	55,800	11,841,071	11,678,491
120	საბრუნველი ბარეჯები 5-60-0000	35,200,025	1,446,093	36,646,118	51,136,794
130	საბრუნველი ბარეჯები 5-70-0000			0	
140	საბრუნველი ბარეჯები 5-71-0000			0	
150	რეზერვების ბარეჯები 5-72-0000	35,200,025	1,446,093	36,646,118	51,136,794
160	ტრანსპორტის ბარეჯები 5-73-0000	33,326,498	1,446,093	34,772,591	30,636,791
170	მშენებლის ბარეჯები 5-73-1000	1,757,280	21,635	1,778,915	28,038,216
180	მშენებლის ბარეჯები 5-73-1100	31,569,218	1,424,458	32,993,676	2,598,575
190	მშენებლის ბარეჯები 5-73-1200	1,873,527	0	1,873,527	20,500,003
200	კაპიტალური ტრანსპორტის ბარეჯები 5-73-2000	1,800		1,800	9,000
210	კაპიტალური ტრანსპორტის ბარეჯები 5-73-2100	1,871,727		1,871,727	20,491,003
220	კაპიტალური ტრანსპორტის ბარეჯები 5-73-2200			0	
230	კაპიტალური ტრანსპორტის ბარეჯები 5-74-0000	0	0	0	0
240	კაპიტალური ტრანსპორტის ბარეჯები 5-74-0100				
250	კაპიტალური ტრანსპორტის ბარეჯები 5-74-0200				
260	კაპიტალური ტრანსპორტის ბარეჯები 5-74-0300				
270	კაპიტალური ტრანსპორტის ბარეჯები 5-74-0400				
280	კაპიტალური ტრანსპორტის ბარეჯები 5-74-0500				
290	კაპიტალური ტრანსპორტის ბარეჯები 5-74-0600				
	საბრუნველი ბარეჯების ბარეჯები	1,098,044,175	23,254,118	1,121,298,293	928,102,128

N17 ბ გრანტებით ბარეჯები

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	N17 ბ გრანტებით ბარეჯები			
		საბრუნველი ბარეჯების (2023 წლის) ბრუნვა	არასაბრუნველი ბარეჯების (2022 წლის) ბრუნვა	საბრუნველი ბარეჯების (2023 წლის) ბრუნვა	არასაბრუნველი ბარეჯების (2022 წლის) ბრუნვა
010	მშენებლის ანგარიშების ბარეჯები 5-10-0000	1,337,048	0	1,337,048	1,417,689
020	საქონლისა და მომსახურების ბარეჯები 5-20-0000	84,976	0	84,976	0
030	მ.შ.	1,252,072	0	1,252,072	1,417,689
040	რეზერვების ბარეჯები	4,713,703	4,246,267	8,959,970	0
050	მშენებლის ბარეჯები	158,853,305	824,928	159,678,233	100,619,845
060	გეგმის და ამოწმების ბარეჯები 5-40-0000	150,130,466	823,471	150,953,937	92,918,184
070	გეგმის ბარეჯი 5-41-0000	8,722,839	1,457	8,724,296	7,701,661
080	ამოწმების ბარეჯი 5-42-0000	5,578,645	2	5,578,647	7,114,256
090	მშენებლის ბარეჯები 5-50-0000	370,179	2	370,179	4,107,324
100	მშენებლის ბარეჯები 5-51-0000	5,208,466	2	5,208,468	3,006,932
110	მშენებლის ბარეჯები 5-52-0000	11,785,271	55,800	11,841,071	11,678,491
120	საბრუნველი ბარეჯები 5-60-0000	35,200,025	1,446,093	36,646,118	51,136,794
130	საბრუნველი ბარეჯები 5-70-0000			0	
140	საბრუნველი ბარეჯები 5-71-0000			0	
150	რეზერვების ბარეჯები 5-72-0000	35,200,025	1,446,093	36,646,118	51,136,794
160	ტრანსპორტის ბარეჯები 5-73-0000	33,326,498	1,446,093	34,772,591	30,636,791
170	მშენებლის ბარეჯები 5-73-1000	1,757,280	21,635	1,778,915	28,038,216
180	მშენებლის ბარეჯები 5-73-1100	31,569,218	1,424,458	32,993,676	2,598,575
190	მშენებლის ბარეჯები 5-73-1200	1,873,527	0	1,873,527	20,500,003
200	კაპიტალური ტრანსპორტის ბარეჯები 5-73-2000	1,800		1,800	9,000
210	კაპიტალური ტრანსპორტის ბარეჯები 5-73-2100	1,871,727		1,871,727	20,491,003
220	კაპიტალური ტრანსპორტის ბარეჯები 5-73-2200			0	
230	კაპიტალური ტრანსპორტის ბარეჯები 5-74-0000	0	0	0	0
240	კაპიტალური ტრანსპორტის ბარეჯები 5-74-0100				
250	კაპიტალური ტრანსპორტის ბარეჯები 5-74-0200				
260	კაპიტალური ტრანსპორტის ბარეჯები 5-74-0300				
270	კაპიტალური ტრანსპორტის ბარეჯები 5-74-0400				
280	კაპიტალური ტრანსპორტის ბარეჯები 5-74-0500				
290	კაპიტალური ტრანსპორტის ბარეჯები 5-74-0600				
	საბრუნველი ბარეჯების ბარეჯები	1,098,044,175	23,254,118	1,121,298,293	928,102,128

4,351,715	0
4,713,703	0

0	0
8,724,296	150,953,937

N17 გ. სურსიდიდებით ბარეები				
სტრუქტურის კოდები	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) ბარეები		
		სამიჯნაძო სახსრები	არასამიჯნაძო სახსრები	წინასაანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის)
010	სურსიდიდები საჯარო კონსტრუქციებს 5-33-0000	0	0	0
020	პროექტების საჯარო კონსტრუქციებს 5-33-1000			0
030	ფინანსური საჯარო კონსტრუქციებს 5-33-2000			0
040	სურსიდიდები კონსტრუქციებს 5-34-0000	0	0	0
050	პროექტების კონსტრუქციებს 5-34-1000			0
060	ფინანსური კონსტრუქციებს 5-34-2000			0
070	სურსიდიდები სხვა სტრუქტურებს 5-35-0000			
080	სულ	0	0	0

საადრინგებო პოლიტიკები:

შენიშვნა N18 სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები						
სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) ბრუნვა			წინა პერიოდის (2022 წლის) ბრუნვა	
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ		
სხვადასხვა შემოსავლები						
010	უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან მიღებული მოგება 4-81-0000	347,169	3,343	350,512	622,957	
020	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება 4-81-1000	326,032	778	326,810	272,488	
030	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება 4-81-2000	21,137	2,565	23,702	350,469	
040	კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით მიღებული მოგება 4-82-3000	12,529,351		12,529,351	7,550,742	
050	სულ სხვადასხვა შემოსავლები	12,876,520	3,343	12,879,863	8,173,699	
სხვადასხვა ხარჯები						
060	უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი 5-81-0000	5,157,525	1,095	5,158,620	2,318,280	
070	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი 5-81-1000	4,765,008	1,095	4,766,103	1,603,566	
080	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი 5-81-2000	392,517		392,517	714,714	
090	კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით წარმოქმნილი ზარალი 5-82-3000	3,953,629		3,953,629	12,911,069	
100	სულ სხვადასხვა ხარჯები	9,111,154	1,095	9,112,249	15,229,349	

სააღრიცხვო პერიოდები:

შენიშვნა N22 სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი კატეგორიები ¹

სტრუქტურული ს კოდი	აქტივები	საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საბოლოო ნაშთი
010	ფულადი სახსრები ზაზინაში 1-11-2000	0	0
020	სახელმწიფო ბიუჯეტის სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
030	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
040	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
050	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
060	სხვა ანგარიშები ზაზინაში ეროვნულ ვალუტაში		
070	ზაზინის სავალუტო ანგარიში		
080	ფულადი სახსრების ექვივალენტები 1-11-3000	0	0
090	სახელმწიფო ზაზინის მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
100	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
110	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ებისა და არასამეწარმეო, არაკომერციული ორგანიზაციული პირების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
120	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
130	მიმდინარე ინვესტიციები 1-12-0000	0	0
140	მოკლევადიანი სესხები		
150	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		
160	ფინანსური ოჯარიდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი		
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა		
180	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები		
190	სხვა მოკლევადიანი აქტივები 1-13-0000/1-14-0000/1-15-0000	2,734	11
200	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები 1-21-0000	0	0
210	გრძელვადიანი სესხები		
220	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში		
230	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები		
240	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	0	0
250	ძირითადი აქტივები 1-22-0000		
260	საინვესტიციო ქონება 1-23-0000		
270	არამატერიალური აქტივები 1-24 0000		
280	შეღავათიანი მომსახურების აქტივები 1-25-0000		
290	ფინანსური ოჯარის ფარგლებში მიღებული აქტივები 1-26-0000		
300	სხვა არაფინანსური აქტივები 1-27-0000		
310	სულ სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი აქტივები	2,734	11

დეპოზიტები

სტრუქტურული ს კოდი	ვალდებულებები	საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) საბოლოო ნაშთი
010	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები	2,734	11
020	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით		
030	მოკლევადიანი (მიმდინარე) სესხები		
040	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		
050	გრძელვადიანი ფინანსური ოჯარაზე გადასახდელის მიმდინარე ნაწილი		
060	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულების გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი		
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები		
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ანარიცხები		
090	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები		
100	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით 2-16-1000	2,734	11
110	გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0
120	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით		
130	გრძელვადიანი სესხები		
140	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური ოჯარით		
150	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულებით გრძელვადიანი ვალდებულებები		
160	გრძელვადიანი ანარიცხები		
170	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები და არაფულადი ვალდებულებები		
180	სულ სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი მთლიანი ვალდებულებები	2,734	11

დეპოზიტებ

სტრუქტურული კოდი	შემოსავლები	საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) ბრუნვა
010	საგადასახადო შემოსავლები 4-10-0000		
020	შემოსავლები გრანტებით 4-30-0000		
030	სხვა შემოსავლები 4-40-0000	0	0
040	საპროცენტო შემოსავლები 4-41-1000		
050	დივიდენდებიდან შემოსავლები 4-41-2000		
060	რენტებიდან შემოსავლები 4-41-3000		
070	საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები 4-42-0000		
080	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები 4-43-0000		
090	შემოსავლებიგარიგებით, სანქციებით და საურავებით 4-44-0000		
100	შემოსავლები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არაა კლასიფიცირებული 4-45-0000		
110	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით 4-50-0000		
120	სხვა საოპერაციო შემოსავლები		
130	კურსთაშორის სხვაობით და ფლობით მიღებული სხვა მოგება 4-80-0000		
140	სხვა ეკონომიკური ნაკადებიდან მიღებული მოგება 4-90-0000		
150	სულ სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი შემოსავლები	0	0

სტრუქტურული კოდი	ხარჯები	საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) ბრუნვა
010	შრომის ანაზღაურების ხარჯები 5-10-0000		
020	საქონლისა და მომსახურების ხარჯები 5-20-0000		
030	გრანტების და სუბსიდიების ხარჯები 5-30-0000		
040	ცვდითი და ამორტიზაციის ხარჯები 5-40-0000		
050	შიდა ტრანსფერებით ხარჯები 5-50-0000		
060	სოციალური დახმარების/უზრუნველყოფის ხარჯები 5-60-0000		
070	სხვა ხარჯები 5-70-0000	0	0
080	საპროცენტო ხარჯები 5-71-0000		
090	რენტის ხარჯები 5-72-0000		
100	ხარჯები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული 5-73-0000		
110	ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა 5-74-0000		
120	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები 5-76-0000		
130	სხვა საოპერაციო ხარჯები		
140	კურსთაშორის სხვაობით და ფლობით წარმოქმნილი სხვა ზარალი 5-80-0000		
150	სხვა ეკონომიკური ნაკადებიდან წარმოქმნილი ზარალი 5-90-0000		
160	სულ სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი ხარჯები	0	0

¹ აისახება სახელმწიფოს სახელით ფლობილი აქტივები, აღებული ვალდებულებები, მიღებული შემოსავლები და გაწეული ხარჯები

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

მიუთითეთ ადმინისტრირებადი კატეგორიების აღრიცხვისათვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები

007	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1-21-1000 ერთ წელზე მეტი ვადით გაცემული კრედიტები და სესხები (+) 1-21-2000 ინვესტიციები წილობრივ ინსტიტუტებში (+) 1-21-3000 სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები (+)	34,040,219	204,291,419
		1-21-4000 სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მითხოვნები (+) 1-21-5000 გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების და მოთხოვნების აკუმულირებული	170,251,200	
		გაუქმასურების ზარალი (-) 1-22-1000 შენობა-ნაგებობები, საკუთარი მიწებისათვის (+) 1-22-2000 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი (+) 1-22-3000 კულტურული მემკვიდრეობა და ცხოველები (+) 1-28-1000 საკუთარი მიწებისათვის გამოყენებული შენობა-ნაგებობების აკუმულირებული ზარალი (-) 1-28-2000 მანქანა-დანადგარების და ინვენტარის აკუმულირებული ცვეთა (-)	2,094,614,953 2,100,459,289 5,633,976 120,571,508 585,748,693	
008	ძირითადი აქტივები	1-28-3000 კულტურული ცხოველების და მცენარეების აკუმულირებული ცვეთა (-) 1-29-1000 საკუთარი მიწებისთვის გამოსაცემელი შენობა-ნაგებობების აკუმულირებული გაუქმასურების ზარალი (-) 1-29-2000 მანქანა-დანადგარების და ინვენტარის აკუმულირებული გაუქმასურების ზარალი (-)	1,300,980 231,919	3,492,855,118
		1-29-8000 კულტურული ცხოველების და მცენარეების გაუქმასურების ზარალი (-) 1-23-0000 საინვესტიციო ქონება (+) 1-28-4000 საინვესტიციო ქონების აკუმულირებული ცვეთა (-) 1-29-3000 საინვესტიციო ქონების აკუმულირებული გაუქმასურების ზარალი (-) 1-24-0000 არამატერიალური აქტივები (+) 1-28-5000 არამატერიალური აქტივების აკუმულირებული ამორტიზაცია (-) 1-29-4000 არამატერიალური აქტივების აკუმულირებული გაუქმასურების ზარალი (-) 1-25-0000 შედეგებითი მომსახურების აქტივები (+) 1-28-6000 შედეგებითი მომსახურების აქტივების აკუმულირებული ცვეთა (-) 1-29-5000 შედეგებითი მომსახურების აქტივების დაგროვილი გაუქმასურების ზარალი (-) 1-26-0000 ფინანსური იჯარის ფარგლებში მიღებული აქტივები (+) 1-28-7000 ფინანსური იჯარის ქვეშ მყოფი აქტივების აკუმულირებული ცვეთა (-) 1-29-6000 ფინანსური იჯარის ქვეშ მყოფი აქტივების აკუმულირებული გაუქმასურების ზარალი (-) 1-27-0000 სხვა არაფინანსური აქტივები (+) 1-28-8000 სხვა არაფინანსური აქტივების აკუმულირებული ცვეთა (-) 1-29-7000 სხვა არაფინანსური აქტივების აკუმულირებული გაუქმასურების ზარალი (-)	44,700,501 20,603,129 24,097,372	0 0 0
011	შედგავითანი მომსახურების აქტივები	(მუხლების 007-013 ჯამი)	3,878,346,021	
012	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები	(მუხლების 007-013 ჯამი)	6,303,516,597	
013	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	(მუხლი 006 დამატებული მუხლი 014)		
014	სულ გრძელვადიანი აქტივები			
015	სულ აქტივები			
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები				
016	მოკლევადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	2-11-1000 მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით ერთნაირ ფასიანი ქაღალდებით (მიმდინარე) ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით უმცირეს	0	
017	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	2-11-2000 მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები (მიმდინარე) ვალდებულებები (+) 2-12-0000 კრედიტებით და სესხებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები (+) 2-13-1000 საბაზისი თანხაზე მეტად დაკავშირებული გადასახდელები (+) 2-13-2000 გადასახდელი გადასახადებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები (+) 2-13-3000 თანამშრომლებთან დაკავშირებული გადასახდელები და სტაბილიზირება (+) 2-13-4000 საიქონიო და მომსახურების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები (+) 2-13-5000 გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების მოწოდებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები (+) 2-13-9000 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები (+) 2-14-0000 მოკლევადიანი (მიმდინარე) ანარიტები (+) 2-14-0000 მოკლევადიანი (მიმდინარე) ანარიტები (+) 2-15-0000 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები (+) 2-16-0000 ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახორბით (+)	26,873,835 972,155 33,134,945 21,798,398 1,156,021	83,935,354 0 241,052 2,734
019	გადასახდელი პროცენტი		0	
020	მიმდინარე ანარიტები		0	
021	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები		241,052	
022	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახორბით		2,734	
023	სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	(მუხლების 016-022 ჯამი)	84,179,140	

ფინანსური შედეგების ანგარიშგება

სტრუქტურული ერთეულები	მუხლები	ანგარიშითა და გეგმის ანგარიშით (მუხლების ჯამი)	თანხა ანგარიშზე	თანხა კოდზე
შემოსავლები				
001	საგადასახადო შემოსავლები	4-11-0000 სამშენებლო და მოგების გადასახადი (+)		0
		4-12-0000 ქონების გადასახადი (+)		
		4-13-0000 დამატებითი ღირებულების გადასახადი (+)		
		4-14-0000 აქციები (+)		
		4-15-0000 საბაჟო და იმპორტის მოსაკრებლები (+)		
002	საგადასახადო შემოსავლები	4-16-0000 სხვა საგადასახადო შემოსავლები (+)		0
		4-17-0000 შემოსავლები სხვა გადასახდელებით (+)		
		4-20-0000 შემოსავლები სოციალური შენატარებით (+)		
		4-44-0000 საჩუქრები, ჯარიმები და საურავები (+)	1,248,050	
		4-31-1000 ფულადი ფორმით მიღებული მიმდინარე გრანტები (+)	5,830,953	
003	შემოსავლები საჩუქრებით, ჯარიმებით და საურავებით	4-31-2000 ფულადი ფორმით მიღებული კაპიტალური გრანტები (+)		181,676,766
		4-32-1000 სასაქონლო ფორმით მიღებული მიმდინარე გრანტები (+)	26,961,087	
		4-32-2000 სასაქონლო ფორმით მიღებული კაპიტალური გრანტები (+)	148,884,726	
		4-45-1000 მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები (+)	6,834,419	
		4-45-2000 კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები (+)	2,087,641	
004	შემოსავლები გრანტებით	4-51-0000 მიმდინარე ტრანსფერები (+)	354,471,975	1,274,214,774
005	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	4-52-0000 მიმდინარე ტრანსფერები (+)	919,742,799	
006	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	4-41-2000 დივიდენდები (+)		
007	შემოსავლები გაცემული რაზმებისგან გარდა პრივეტიზაციის და გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლებისა	4-41-3000 რენტისგან მიღებული შემოსავლები (+)		
008	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული მოგება	4-42-0000 სასაქონლო და მომსახურების გაყიდვები (+)	18,254,088	
009	საპროცენტუ შემოსავალი	4-43-0000 გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები (+)		0
010	გაუფასურების უკუგადასახადები შემოსავლები	5-76-0000 გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვების ხარჯი (-)		
		4-41-1000 პროცენტები (+)	459,639	
		4-91-0000 საკრედიტო/ფინანსური დივიდენდები დავალიანებების და წინასწარი გადახდების უკუგადასახადები (+)		
		4-92-0000 მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების უკუგადასახადები (+)		
		4-93-0000 მატერიალური მარაგების გაუფასურების უკუგადასახადები წარმოქმნილი შემოსავლები (+)		
		4-94-0000 მატერიალური მარაგების გაუფასურების უკუგადასახადები წარმოქმნილი შემოსავლები (+)		
		4-95-0000 არამატერიალური აქტივების გაუფასურების უკუგადასახადები წარმოქმნილი შემოსავლები (+)		
		4-96-0000 არამატერიალური აქტივების გაუფასურების უკუგადასახადები წარმოქმნილი შემოსავლები (+)		
		4-97-0000 ფინანსური აქტივების გაუფასურების უკუგადასახადები წარმოქმნილი შემოსავლები (+)		
		4-98-0000 ფინანსური აქტივების გაუფასურების უკუგადასახადები წარმოქმნილი შემოსავლები (+)		
		4-99-0000 ფინანსური აქტივების გაუფასურების უკუგადასახადები წარმოქმნილი შემოსავლები (+)		
		4-46-0000 დაზღვევის (სიცოცხლის დაზღვევის გარდა) და სტანდარტული გარანტიის სქემით მიღებული პრემიები, ჩარიცხვები და მოთხოვნები (+)		
		4-81-0000 უცხოური ვალუტის გაცემით კურსის ცვლილების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება (+)	347,947	
		4-82-0000 უცხოური ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება (+)	12,531,916	
012	სულ შემოსავალი	(მუხლების 001-011 ჯამი)		1,497,655,240

013	შრიმის ანაზღაურება	5-11-0000 ხელფასების ხარჯები ფულადი ფორმით (-) 5-12-0000 ხელფასების ხარჯები სასაქონლო ფორმით (-) 5-13-0000 თანამშრომელითა სოციალური შენატანები	585,473,232	585,473,232
014	საქონელი და მომსახურება	5-20-0000 საქონლისა და მომსახურების ხარჯები (-) 5-31-1000 ფულადი ფორმით გაცემული მიმდინარე გრანტები (-) 5-31-2000 ფულადი ფორმით გაცემული კაპიტალური გრანტები (-) 5-32-1000 სასაქონლო ფორმით გაცემული მიმდინარე გრანტები (-) 5-32-2000 სასაქონლო ფორმით გაცემული კაპიტალური გრანტები (-)	322,080,992 2,754,737 4,713,703 4,351,715	322,080,992 11,820,155
015	გრანტები	5-33-0000 სახელმწიფო საწარმოებზე გაცემული სუბსიდიები (-) 5-34-0000 კერძო საწარმოებზე გაცემული სუბსიდიები (-) 5-35-0000 სხვა სექტორებზე გაცემული სუბსიდიები (-)		0
016	სუბსიდიები	5-72-0000 რენტის ხარჯები (-) 5-73-0000 ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები (-) 5-74-0000 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები გარდა პროცენტისა (-) 5-51-0000 მიიღო კაპიტალური ტრანსფერები (-) 5-52-0000 მიიღო მიმდინარე ტრანსფერები (-) 5-41-0000 ცვეთის ხარჯი (-) 5-42-0000 ამორტიზაციის ხარჯი (-) 5-60-0000 სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა (-) 4-43-0000 გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები (+) 5-76-0000 გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვის ხარჯი (-)	36,646,118 370,179 5,208,468 150,953,937 8,724,296 11,841,071	36,646,118 5,578,647 159,678,233 11,841,071
017	გარე ტრანსფერები და სხვა საოპერაციო ხარჯები	5-71-0000 პროცენტი (-) 5-91-0000 საწვავ/უიწმელო დენი/ტორული დავალიანებების და წინასწარი გადახდების ხარჯები (-) 5-92-0000 მატერიალური მარაგების დირექტულების შემცირების ხარჯები (-) 5-93-0000 მართიადი აქტივების გაუფასურების ხარჯები (-) 5-94-0000 საინვესტიციო ქონების გაუფასურების ხარჯები (-) 5-95-0000 არმატურალური აქტივების გაუფასურების ხარჯები (-) 5-96-0000 შეღავათიანთა მომსახურებით ფარგლებში აქტივებზე გაუფასურებითი თაოჯკეთი (-) 5-97-0000 ფინანსური ოკვარის ფარგლებში აქტივების გაუფასურების ხარჯები (-) 5-98-0000 სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯები (-) 5-99-0000 ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯები (-) 5-75-0000 დაზღვევის (სიცოცხლის დაზღვევის გარდა) და სტანდარტული გარანტიის სქემით მიღებული პრემიები, ჩარიცხვები და მოთხოვნები (-) 5-81-0000 უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი (-) 5-82-0000 უცხოური ვალუტაში აქტივებით გადასაგებიან შემდეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი (-)	32,959 35,232,714 95,702,064 630	0 0 130,968,367
018	მიიღო ტრანსფერებით ხარჯები			
019	ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი			
020	სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა			
021	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვით მიღებული ზარალი			
022	საპროცენტო ხარჯები (ფინანსური ხარჯები)			
023	გაუფასურების ხარჯები			
024	სხვადასხვა ხარჯები			
025	სულ ხარჯები	(მუხლების 013-024 ჯამი)		1,273,199,064
026	პერიოდის ნამეტი/(დეფიციტი)	მუხლი 012 გამოკლებული მუხლი 025		224,456,176

კონსოლიდირებული ერთეულები

- 2022-2023 წლების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, კონსოლიდირებულია შემდეგი კომპონენტების ფინანსური ანგარიშგებები:
- / სამინისტროს აპარატი;
 - / სსიპ – გენერალ გიორგი კვინიტაძის სახელობის კადეტთა სამხედრო ლიცეუმი;
 - / სსიპ – დავით აღმაშენებლის სახელობის საქართველოს ეროვნული თავდაცვის აკადემია;
 - / სსიპ – თავდაცვის ინსტიტუციური აღმშენებლობის სკოლა;
 - / სსიპ – გიორგი აბრამიშვილის სახელობის საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს სამხედრო ჰოსპიტალი;
 - / სსიპ – კიბერუსაფრთხოების ბიურო;
 - / სსიპ – სახელმწიფო სამხედრო სამეცნიერო-ტექნიკური ცენტრი "დელტა";
 - / სსიპ – გრიგოლ წულუკიძის სამთო ინსტიტუტი;
 - / სსიპ – სოხუმის ილია ვეკუას ფიზიკა-ტექნიკის ინსტიტუტი;
 - / სსიპ – რაფიელ დვალის მანქანათა მექანიკის ინსტიტუტი;
 - / სსიპ – ინსტიტუტი „ოპტიკა“;
 - / სსიპ – ფერდინანდ თავაძის მეტალურგიისა და მასალათმცოდნეობის ინსტიტუტი;
 - / სსიპ – მიკრო და ნანო ელექტრონიკის ინსტიტუტი.

საკონტაქტო ინფორმაცია**ვებგვერდი და
სოციალური მედია:**

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

ცხელი ხაზი:

(+995 32) 243 81 81

ელექტრონული ფოსტა:

sao@sao.ge

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

SAO.GE