



ფინანსური აუდიტის ანგარიში

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვამტკიცებ“

ეკონომიკური საქმიანობის სფეროს
აუდიტის დეპარტამენტის უფროსი
თორნიკე შერმადინი

21 მაისი 2025 წელი

N 15/36

ვგზ. N 1

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და
ინფრასტრუქტურის სამინისტროს

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
საანგარიშგებო პერიოდისთვის
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების
აუდიტის ანგარიში

შინაარსი

ძირითადი ნაწილი	ტერმინები და შემოკლებები	2
	ზოგადი ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ	3
	მოსაზრება	4
	1. პირობითი მოსაზრების საფუძველი	5
	2. სხვა გარემოებები	7
დანართები	3. ხელმძღვანელობის და აუდიტორის პასუხისმგებლობა	11
	ფინანსური ანგარიშგების ფორმები და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	14
	კონსოლიდირებული ერთეულები	67
	საკონტაქტო ინფორმაცია	68

ტერმინები და შემოკლებები

სამინისტრო – საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო.

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

დეპარტამენტი – საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი.

ფონდი – სსიპ – საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი.

ცენტრი – სსიპ – ვერაზის სატრანსპორტო დერეფნის საინვესტიციო ცენტრი.

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

ინვენტარიზაციის ინსტრუქცია – 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“.

ზოგადი ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სამინისტროს მმართველობაშია ორი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი (სსიპ) და ერთი სახელმწიფო საქვეყნურო დაწესებულება (სსდ).

ცხრილი N1. ინფორმაცია სამინისტროს 2023 წლის დამტკიცებული, დაზუსტებული ბიუჯეტისა და საკასო ხარჯის შესახებ (ლარი)

დასახელება	დამტკიცებული	დაზუსტებული	სხვაობის %	საკასო
სულ სამინისტრო	3,350,920,000	3,351,432,730	0.02%	3,438,030,969
მომუშავეთა რიცხოვნობა	306			
ხარჯები	811,060,000	816,002,530	0.61%	835,323,434
მათ შორის, შრომის ანაზღაურება	13,075,000	12,115,000	-7.34%	12,108,057
არაფინანსური აქტივების ზრდა	2,539,860,000	2,535,430,200	-0.17%	2,602,707,535

ცხრილი N2. ინფორმაცია ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსების¹ გადანაწილების შესახებ (ლარი)

საბალანსო ერთეულის დასახელება	3,438,030,969	100%
სსიპ - ევრაზიის სატრანსპორტო დერეფნის საინვესტიციო ცენტრი	1,344,433,191	39%
სსიპ - საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი	792,479,889	23%
სსდ - საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი	677,655,231	20%
სამინისტროს აპარატი	623,462,658	18%

¹ ფინანსური ანგარიშგების ფორმა N2-ის მიხედვით, გარდა ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსებისა, საკუთარმა შემოსავლებმა შეადგინა 36,002,860 ლარი, რომელიც ძირითადად შედგება მუნიციპალური განვითარების ფონდის მიერ მიღებული საპროცენტო შემოსავლებისგან.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს და მის კონტროლს დაქვემდებარებული ერთეულების² (ერთად – ჯგუფის) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ფინანსური შედეგების შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს,³ მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, აბზაცში – „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შედეგების გარდა, საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია საბიუჯეტო ორგანიზაციებისთვის საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოებისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სათანადო საფუძვლების⁴ შესაბამისად.

² იხ. დანართი „კონსოლიდირებული ერთეულები“.

³ „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანების მუხლი 17, შენიშვნები 1-დან 22-ის ჩათვლით.

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

1. პირობითი მოსაზრების საფუძველი

1.1 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები

დეპარტამენტის 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მუხლში – „სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები“, ერთ-ერთ დებიტორთან გაფორმებული დოკუმენტაციის მიხედვით,⁵ გადახდილი ავანსი სრულად დაქვითულია, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დეპარტამენტის ბალანსზე ირიცხება აღნიშნულ კონტრაქტორთან გადახდილი ავანსის ნაშთი – 1,537,247 ლარი.

ზემოთ აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე, მოცემული ნაშთი არ წარმოადგენს ორგანიზაციის აქტივს, შედეგად, „სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივების“ მუხლი გაზრდილია 1,537,247 ლარით.

1.2 ძირითადი აქტივები

დეპარტამენტის ბალანსზე ასახული გზების ნაწილი შედგება მონაკვეთებისგან, რომლებიც შესაძლოა ერთდროულად მოიცავდეს განსხვავებული სახეობის⁶ გზის საფარს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ძირითადი აქტივები შეადგენს 7,273,612,429 ლარს, საიდანაც 961,557,433 ლარი წარმოადგენს შერეული საფარის მქონე გზის მონაკვეთების საბალანსო ღირებულებას.

დეპარტამენტი ცვეთის ხარჯის დათვლისას არ ითვალისწინებდა გზის კონკრეტულ მონაკვეთზე სხვადასხვა სახეობის საფარის არსებობის ფაქტს და მთლიანი მონაკვეთისთვის ცვეთას ითვლიდა გზის ერთ-ერთი საფარისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადით.

უნდა აღინიშნოს, რომ დეპარტამენტმა გაითვალისწინა აუდიტის სამსახურის რეკომენდაცია და აღნიშნული მონაკვეთებისთვის განსაზღვრა სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები და შესაბამისად, გადათვალა 2021 და 2022 წლების პერიოდის ცვეთის ხარჯი, თუმცა აღნიშნული მიდგომით არ დაუკორექტირებია შესაბამისი გზების 2021 წლამდე „დაგროვილი ცვეთა“. დეპარტამენტის განმარტებით შეუძლებელია 2021 წლამდე შერეულ გზებზე ცვეთის გადანაწილება, რადგან აღნიშნული გზების ნაწილის ღირებულებები ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში მოქმედი საგზაო სამმართველოების გაერთიანების შედეგად მიღებული ბუღალტრული ჩანაწერებიდან.

შედეგად, ვერ მივიღეთ რწმუნება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დეპარტამენტის ბალანსში აღრიცხული „ძირითადი აქტივების“ 2021 წლამდე წარმოშობილი შერეული საფარის მქონე გზის მონაკვეთების საბალანსო ღირებულების სისწორეზე.

1.3 სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები

ფონდის 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაუმთავრებელი მშენებლობის ანგარიშზე ირიცხება 49,637,498 ლარის პროექტები, რომლებიც გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტების მიხედვით, დასრულებული და მუნიციპალიტეტებზე გადაცემული იყო 2023 წელს, მაგრამ ბუღალტრულად არ არის ასახული საანგარიშო წლის ბოლოს.

⁵ სს „ფოლათიოლ იაფი სანაი ვე თიჯარეთის“ საქართველოს ფილიალთან გაფორმებული 2023 წლის დეკემბრის შუალედური გადახდის N36 და N52 სერტიფიკატები.

⁶ ცემენტბეტონის, ასფალტბეტონის და ხრეშის გზის საფარი.

შედეგად, „სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების“ მუხლი გაზრდილია 49,637,498 ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია გრანტებით ხარჯების მუხლი.

სსბას 21 – ფულადი სახსრების არწარმომქმნელი აქტივების გაუფასურების⁷ მიხედვით, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ერთეულმა უნდა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მაჩვენებლები აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ერთეული ვალდებულია შეაფასოს აქტივის მომსახურების აღდგენითი ღირებულება; სტანდარტში მოცემულია ასევე გაუფასურების მაჩვენებლები. ერთ-ერთი ასეთი მაჩვენებელია სამშენებლო სამუშაოების შეჩერება/დაყოვნება.

ინვენტარიზაციის ჩატარების შესახებ ფინანსთა მინისტრის ბრძანების მიხედვით, ინვენტარიზაციის ერთ-ერთი მიზანი არაფინანსური აქტივების ფიზიკური მდგომარეობის შემოწმება და შესაძლო გაუფასურების დადგენაა.⁸

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლში – „სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები“, ფონდის და დეპარტამენტის ბალანსზე ირიცხება, შესაბამისად, 3,021,556 ლარის და 57,854,968 ლარის ისეთი აქტივები, რომლებზეც 2022-2023 წლებში არ ჩატარებულა სამშენებლო სამუშაოები და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სახეზე იყო გაუფასურების მაჩვენებლები. ფონდსა და დეპარტამენტში არ არის დოკუმენტირებული აქტივების გაუფასურების ტესტირება, სადაც გამოჩნდებოდა ორგანიზაციის შეფასება ზემოთ მოცემული აქტივების ფიზიკურ მდგომარეობასა და სამომავლო გამოყენებასთან დაკავშირებით.

შედეგად, ვერ მივიღეთ რწმუნება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „სხვა გრძელვადიან არაფინანსურ აქტივებში“ დაუმთავრებელი მშენებლობის ანგარიშზე აღრიცხულ 60,876,524 ლარის აქტივების სისწორეზე.

1.4 გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები

დეპარტამენტის გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები წარმომოხილია ხარისხის უზრუნველსაყოფად კონტრაქტორის მიერ შესრულებული სამუშაოების ღირებულების 5%-ის დაკავების საფუძველზე, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვადით, რომლის 50%-ის გადახდის ვალდებულებაც დეპარტამენტს წარმოეშობა შესრულებული სამუშაოების ჩაბარებისთანავე, ხოლო გრძელვადიანი ვალდებულების დარჩენილ 50%-ს დეპარტამენტი ფარავს დეფექტების აღმოფხვრის პერიოდის გასვლის შემდგომ.

2023 წლის ბოლოს დასრულდა E-60 მაგისტრალის – უბისა-შორაპნის მონაკვეთი, რომლის ფარგლებშიც, კონტრაქტორისთვის ხარისხის უზრუნველყოფის მიზნით დაკავებულმა ჯამურმა თანხამ (შესრულებული სამუშაოების 5%) შეადგინა 48,821,626 ლარი, საიდანაც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 50% წარმოადგენდა მოკლევადიან, ხოლო დარჩენილი 50% – გრძელვადიან ვალდებულებას. დეპარტამენტმა ნაცვლად 24,410,813 ლარისა (შესრულებული სამუშაოების 2.5%), მთლიანი თანხა დააკლასიფიცირა, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

შესაბამისად, სამინისტროს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მუხლი – „მოკლევადიანი

⁷ პუნქტი N26.

⁸ მუხლი 1, მე-11 პუნქტის „ვ“ ქვეპუნქტი.

კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა, გაზრდილია 24,410,813 ლარით, ხოლო იმავე თანხით „გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებების“ მუხლი – შემცირებული.

1.5 ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები

ფონდმა, წინა პერიოდებში აღრიცხული, სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ანარიცხები ჩამოწერა 2023 წელს უკუგატარებით და ნაცვლად პერიოდის ნამეტი/დეფიციტის საწყისი ნაშთის კორექტირებისა, მიმდინარე პერიოდის ხარჯები შეამცირა 11,333,140 ლარით.

შედეგად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში – „ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები“ შემცირებულია 11,333,140 ლარით.

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

2. სხვა გარემოებები

2.1 ინვენტარიზაცია

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

დეპარტამენტსა და ფონდში 2023 წელს ინვენტარიზაციის პროცესს ახლდა რიგი ნაკლოვანებები, კერძოდ:

- ფონდსა და დეპარტამენტში წლიური სავალდებულო ინვენტარიზაცია არ არის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და გამოვლენილი შედეგები⁹ არ არის გათვალისწინებული 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში;

⁹ ჩამოსაწერ, დაზიანებულ ან დაკარგულ აქტივებთან დაკავშირებით.

- ფონდში ძირითად აქტივებზე არ არის გადახედილი სასარგებლო მომსახურების ვადები და 1,075,565 ლარის ისტორიული ღირებულების მქონე აქტივები სრულადაა გაცვეთილი;
- ფონდში შედარების უწყისებს თან არ ახლავს ინვენტარიზაციის ინსტრუქციის დანართი – ფორმებით გათვალისწინებული მატერიალური პასუხისმგებელი პირების ხელმოწერები;
- ფონდსა და დეპარტამენტში ინვენტარიზაციის დაწყებამდე საინვენტარიზაციო კომისიისათვის წერილობითი ფორმით არ არის წარმოდგენილი ბუღალტრული ან შესაბამისი სამსახურიდან აქტივების ან ვალდებულებების რეესტრი,¹⁰ დეპარტამენტში აქტივების და ვალდებულებების ფაქტობრივი მონაცემები ამოღებულია საინვენტარიზაციო აღწერების დასრულების შემდგომ;
- ფონდსა და დეპარტამენტში ინვენტარიზაციის პერიოდში მიღებული და გასული არაფინანსური აქტივების აღწერის დოკუმენტი არ არის შედგენილი;
- ფონდსა და დეპარტამენტში საინვენტარიზაციო აღწერების დროს სრულყოფილად არ ხდება აქტივების ფიზიკური მდგომარეობის, აქტივების ფლობის/სარგებლის მიღების, გამოყენების და გაუფასურების საკითხების შეფასება;
- დეპარტამენტში დაუმთავრებელ აქტივებთან დაკავშირებით არ არის შედგენილი შედარებითი უწყისი და გამოყვანილია მხოლოდ ფაქტობრივი მონაცემები;
- სამინისტროს განმარტებით, დეპარტამენტი ყოველწლიურად უზრუნველყოფს საგზაო მაგისტრალის ფიზიკურ დათვალიერებას და გზების მდგომარეობის დადგენას საველე ლაბორატორიის/სპეციალიზებული ავტომანქანის საშუალებით, თუმცა აღნიშნული პროცესები და შედეგები არ ფორმდება ინვენტარიზაციის ინსტრუქციის მოთხოვნების შესაბამისად.

2.2 განმარტებითი შენიშვნები

სასამართლო დავები

სამინისტროს დაქვემდებარებულ უწყებებში არ არის ჩამოყალიბებული ერთგვაროვანი მიდგომა სასამართლო დავების მოსალოდნელი შედეგების შეფასებასთან დაკავშირებით. სამინისტროში არ არის ფორმალიზებული საფინანსო და იურიდიულ სამსახურებს შორის კომუნიკაციის წესი და პირობები, სრულყოფილად არ მიმდინარეობს სასამართლო დავების მოსალოდნელი შედეგების შეფასება და ფინანსურ ანგარიშგებაში მოთხოვნების, ვალდებულებების, პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების ასახვა.

შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებული მოთხოვნები, ვალდებულებები და პირობითი აქტივები/ვალდებულებები არ არის აღრიცხული აღრიცხვის ინსტრუქციის შესაბამისად.

¹⁰ ინვენტარიზაციის ინსტრუქციის მუხლი 7, პუნქტი 1.

განმარტებითი შენიშვნები ზედამხედველობის თანხების განაწილებასთან დაკავშირებით

სამინისტროში მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები კეთდება მუნიციპალური განვითარების ფონდში, სააღრიცხვო პოლიტიკა და შეფასებები დაკავშირებულია ზედამხედველობის თანხების სამშენებლო პროექტების მიხედვით გადანაწილებასთან. ფონდში არსებული მიდგომის მიხედვით, ზედამხედველობის თანხების სამშენებლო პროექტებზე მიკუთვნება ხდება სამშენებლო სამუშაოების ღირებულების 7%-ის ოდენობით. საანგარიშგებო პერიოდში სამშენებლო პროექტებზე განაწილებულია 11,291,193 ლარის ზედამხედველობის ხარჯი, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის გადასანაწილებელი თანხა 18,679,727 ლარს შეადგენს.

ზედამხედველობის თანხების სამშენებლო პროექტების მიხედვით განაწილების პოლიტიკა არ არის განსაზღვრული დამტკიცებულ სააღრიცხვო პოლიტიკის დოკუმენტში, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი ინფორმაცია გამოყენებული მიდგომის შესაბამისად გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასების შესახებ.

შესაძლო გაუფასურებული მარაგები

დეპარტამენტის ფინანსურ ანგარიშგებაში „მატერიალური მარაგების“ მუხლის ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,109,279 ლარს, საიდანაც 1,125,935 ლარის საბალანსო ღირებულების მეორეული დანიშნულებით გამოყენების მქონე სამშენებლო მასალებთან დაკავშირებით არ ფიქსირდება ბრუნვა,¹¹ ინვენტარიზაციის მასალების მიხედვით აღნიშნული მარაგებიდან 355,980 ლარის მარაგები გადაცემულია ექსპერტიზაზე ვარგისიანობის დასადგენად. ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილ მარაგებზე ვარგისიანობა ექსპერტიზის მიერ დადგენილია 2024 წლის ბოლოს და დეპარტამენტის განმარტებით, მარაგები ჩამოწერილია 2024 წელს.

შესაძლო გაუფასურებული/უვარგისი და ჩამოსაწერი მარაგების შესახებ ინფორმაცია არ არის ასახული 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში.

განმარტებითი შენიშვნა N22 – სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი კატეგორიები

განმარტებითი შენიშვნა N22 არ არის მომზადებული აღრიცხვის ინსტრუქციის, საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ დამტკიცებული ინსტრუქციის¹² და საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ დამტკიცებული ინსტრუქციის¹³ მოთხოვნების გათვალისწინებით. კერძოდ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა N22-ში ფიქსირდება შეუსაბამოებები შენიშვნაში მოცემულ თანხებსა და ფინანსური ანგარიშგების ფორმა N1-სა და ფორმა N2-ში აღრიცხულ თანხებს შორის; ზოგიერთ შემთხვევაში შენიშვნაში მითითებული თანხები მეტობითაა წარმოდგენილი, ვიდრე ფინანსური მდგომარეობის და ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაშია მოცემული; შენიშვნა N22-ში არ არის გამორიცხული შიდა

¹¹ 2 წლის განმავლობაში.

¹² ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანება.

¹³ ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 იანვრის N17 ბრძანება.

ჯგუფური ოპერაციები, ასევე ერთ შემთხვევაში ფიქსირდება კლასიფიკაციის შეუსაბამობა.¹⁴

მომზადების საფუძვლების მოთხოვნებიდან გადახვევა

ფონდი ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო დაკისრებული ჯარიმებიდან მიღებულ შემოსავლებს აღრიცხავს ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგების მუხლში – „ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები“. გამომდინარე იქიდან, რომ „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ დამტკიცებული ინსტრუქციის“ მოთხოვნების მიხედვით, დაკისრებული სანქციები, ჯარიმები და საურავები აღირიცხება ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგების მუხლში – „შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით“, აღნიშნული წარმოადგენს მომზადების საფუძვლების მოთხოვნებიდან გადახვევას, რის შესახებაც ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების ინსტრუქციის¹⁵ მიხედვით, ორგანიზაცია ვალდებულია გაამჟღავნოს ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, რაც ფონდს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში არ აქვს გამჟღავნებული.

¹⁴ „გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების“ მუხლის თანხა მიკუთვნებულია „საინვესტიციო ქონების“ მუხლისათვის.

¹⁵ „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია, მუხლი 3, პუნქტი 1.

3. ხელმძღვანელობის და აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელი ვალდებულებები 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 გაამჟღავნოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი საკითხი და გამოიყენოს აღნიშნული პრინციპი ბუღალტრულ აღრიცხვაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სახელმწიფოს გადაწყვეტილი აქვს ორგანიზაციის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა. ხელმძღვანელი პირები პასუხისმგებელი არიან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის კონტროლზე.
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ანგარიშგებასთან დაკავშირებით	ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, შეიცავს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და გამოვცეთ აუდიტის დასკვნა, რომელიც მოიცავს აუდიტის მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას, რომ ISSAI-ის მიხედვით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და ჩაითვლება არსებითად, თუ მოსალოდნელია, რომ ცალკე ან ჯამურად ისინი ზეგავლენას მოახდენენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე. ISSAI-ის შესაბამისად, ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს აუდიტის მსვლელობისას. ამასთანავე: ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებითი უზუსტობის რისკის იდენტიფიცირებას და შეფასებას, რომელიც შესაძლოა დაშვებულ იქნეს თაღლითობის ან შეცდომის გამო, ვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკების შესაფერის აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი დასკვნის გამოსატანად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. რისკი იმისა, რომ თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა არ იქნება აღმოჩენილი, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით დაშვებულის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს მოლაპარაკებას, გაყალბებას, განზრახ ინფორმაციის გამოტოვებას, დამახინჯებას ან დადგენილი შიდა კონტროლის მექანიზმების იგნორირებას;

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

ვაფასებთ აღრიცხვის პოლიტიკის შესაფერისობას და სააღრიცხვო შეფასებების და ხელმძღვანელი პირების მიერ მოწოდებული განმარტებების გონივრულობას; ვასკვნით, ხელმძღვანელი პირების მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობას და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით – არსებობს თუ არა ამ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა სამინისტროს ან/და მისდამი დაქვემდებარებული ერთეულების უნარში, განაგრძონ ფუნქციონირება. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ ვალდებული ვართ ყურადღება გავამახვილოთ აუდიტორულ დასკვნაში სათანადო განმარტებებზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ასეთი განმარტებები ადეკვატური არ არის, მოვახდინოთ მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტორულ მტკიცებულებებზე, რომლებიც მოპოვებულ იქნა აუდიტის დასკვნის თარიღისთვის, თუმცა მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს სამინისტროს ან/და მისდამი დაქვემდებარებული ერთეულების ფუნქციონირებადობის საკითხი;

ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, აგრეთვე უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ოპერაციების და მოვლენების სამართლიანად წარდგენის კრიტერიუმებს;

მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს სამინისტროსადმი დაქვემდებარებული ორგანიზაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა შევძლოთ გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და განხორციელებაზე. აგრეთვე ჩვენ სრულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე;

ხელმძღვანელობას სხვა საკითხებთან ერთად ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, აგრეთვე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი შედეგების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

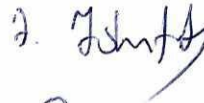
აუდიტორები

ხელმოწერა

ალექსანდრე ჩეჩელაშვილი
წამყვანი აუდიტორი



მირიან შარიქაძე
უფროსი აუდიტორი



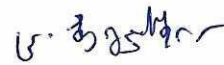
ელენე ელიაზარაშვილი
უფროსი აუდიტორი



სარდიონ მოსეშვილი
აუდიტორი



ცირა ბეგლარაშვილი
უფროსი აუდიტორ-ასისტენტი



დანართები

ფინანსური ანგარიშგების ფორმები და ახსნა- განმარტებითი შენიშვნები	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
	ფინანსური შედეგების ანგარიშგება
	წმინდა აქტივების/კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
	ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიში
	განმარტებითი შენიშვნები

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო

1	ანგარიშვალდებული ერთეული (გვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
2	ანგარიშვალდებული ერთეულის საკონტაქტო ინფორმაცია (მისამართი, ტელეფონი, ელ.ფოსტა)	თბილისი, ალ.ყაზბეგის 12 ელ.ფოსტა: Letters@mrdi.gov.ge
3	საიდენტიფიკაციო ნომერი (გვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	204564845
	ორგანიზაციული ფორმა	სახელმწიფო
	დაფინანსების წყარო	საბიუჯეტო
6	ანგარიშგების ტიპი	კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
7	ანგარიშგების პერიოდულობა	წლიური
8	ანგარიშგების თარიღი და პერიოდი	01.01.2023-31.12.2023
9	ერთეულების მომცველობა (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემთხვევაში)	1. საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო(აპარატი) 2. საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი 3. სსიპ ვერაზის სატრანსპორტო დერეფნის საინვესტიციო ცენტრი 4. სსიპ საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი
10	ძირითადი საქმიანობების ჩამონათვალი	სამინისტროს საქმიანობის სფეროს განეკუთვნება: რეგიონული განვითარებისა და მმართველობის სისტემის დეცენტრალიზაციის ან/და დეკონცენტრაციის პოლიტიკის შემუშავება და განხორციელების კოორდინაცია; კომპეტენციის ფარგლებში, საქართველოს წყლით უზრუნველყოფისა და მოსახლეობის წყლით მომარაგების სისტემების დანერგვისა და განვითარების ხელშეწყობის ღონისძიებათა განხორციელების უზრუნველყოფა, აგრეთვე არასახიფათო ნარჩენების ნაგავსაყრელების მოწყობა, მართვა და დახურვა, ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურების მოწყობა და მართვა; საერთაშორისო და შიდასახელმწიფოებრივი მნიშვნელობის საავტომობილო გზების ქსელის განვითარების, დაპროექტებისა და სამეცნიერო-ტექნიკური პროგრესის საკითხებში ერთიანი სახელმწიფო პოლიტიკის შემუშავება და განხორციელების უზრუნველყოფა; ურბანული განვითარება და სივრცითი ტერიტორიული მოწყობა; დევნილის გრძელვადიანი საცხოვრებელი უზრუნველყოფა სამშენებლო და სარეაბილიტაციო სამუშაოების მიმართულებით.
11	საანგარიშგებო ვალუტა	ლარი
12	დამრგვალების დონე	ერთეული
13	ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირ(ებ)ის შესახებ საკონტაქტო ინფორმაცია (მისამართი, ტელეფონი, ელ.ფოსტა)	ქეთი გიორგაძე ალ. ყაზბეგის ქ.25ა/67 საკ.ტელ.: 577 34 33 01 მისილი: k.giorgadze@mrdi.gov.ge



Handwritten signature in blue ink.

თარიღი: 24.05.2024

თარიღი: 24.05.2024

სარქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სტრუქტურული კოდი	დასახელება	შენიშვნა ¹	2023წ. საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	2022წ. წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
001	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	N2	-	-
002	მიმდინარე ინვესტიციები	N2ა	19,179,305	18,888,942
003	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	N2ა	687,819,246	433,943,508
004	მატერიალური მარაგები	N3	2,332,534	2,849,507
005	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები	N4	793,915,606	825,258,161
006	სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,503,246,691	1,280,940,118
გრძელვადიანი აქტივები				
007	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	N5	614,062,816	375,184,375
008	ძირითადი აქტივები	N6	7,287,996,412	5,225,564,488
009	საინვესტიციო ქონება	N7	-	-
010	არამატერიალური აქტივები	N8	506,174	368,018
011	შეღავათიანი მომსახურების აქტივები	N9	-	-
012	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები	N10	-	-
013	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	N11	4,663,327,266	4,729,174,583
014	სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,565,892,668	10,330,291,464
015	სულ აქტივები		14,069,139,359	11,611,231,582
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
016	მოკლევადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	N12	-	-
017	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	N12	14,629,807	14,610,334
018	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა	N13ა	734,868,692	376,940,467
019	გადასახდელი პროცენტი	N13ა	2,515,332	3,219,392
020	მიმდინარე ანარიცხები	N13ბ	-	-
021	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	N13ა	463,533	1,519,842
022	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით	N13ა	216,064	332,545
023	სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		752,693,428	396,622,580
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
024	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	N12	-	-
025	გრძელვადიანი ნასესხები თანხები	N12	58,218,684	72,585,353
026	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები ფინანსური იჯარით	N10	-	-
027	შეღავათიანი მომსახურების შეთანხმებებით განსაზღვრული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	N9	-	-
028	გრძელვადიანი ანარიცხები	N13ბ	-	11,333,140
029	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	N13ა	181,444,502	215,391,618
030	სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		239,663,186	299,310,111
031	სულ ვალდებულებები		992,356,614	695,932,691
წმინდა აქტივები/კაპიტალი				
032	საწესდებო კაპიტალი		-	-
033	გაუნაწილებელი ნამეტი/დივიდენტი		13,076,782,745	10,915,298,891
034	რეზერვები		-	-
035	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი		13,076,782,745	10,915,298,891
036	სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი		14,069,139,359	11,611,231,582

¹ მითითებულ შენიშვნებში აღსახედა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:



კიონიკაძე

თარიღი: 24.05.2024

თარიღი: 24.05.2024

სარეგისტრაციო რეგისტრაციის განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
ფინანსური შედეგების ანგარიშგება

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	შენიშვნა ¹	2023წ. საანგარიშგებო პერიოდის ზრუნვა			2022წ. წინა საანგარიშგებო პერიოდის ზრუნვა
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	სულ
შემოსავლები						
001	საგადასახადო შემოსავლები	N14 ა	-	-	-	-
002	სოციალური შენატონები		-	-	-	-
003	შემოსავლები სამსახურით, უარიშებითი და საურავებით	N14 ბ	-	-	-	-
004	შემოსავლები გრანტებით	N14 ბ	15,269,914.00	768,482.00	16,038,396.00	10,380,773.00
005	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	N14გ, N15ა	45,814,731.00	150,039.00	45,964,770.00	75,879,560.00
006	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	N14 გ	3,239,112,279.00	-	3,239,112,279.00	2,965,609,568.00
007	შემოსავლები გავლითი ოპერაციებიდან გარდა პროცენტებისა და გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლებისა	N15ა	-	-	-	-
008	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული მოგება	N15B, N17 ²	-	-	-	-
009	საპროცენტო შემოსავლები	N15ა	-	35,083,188.00	35,083,188.00	33,305,000.00
010	გაუფასურების უკუგადახდები შემოსავლები	N16	-	820.00	820.00	-
011	სხვადასხვა შემოსავლები	N18	281,787,515.00	331.00	281,787,846.00	535,418,169.00
012	სულ შემოსავლები		3,581,984,439.00	36,002,860.00	3,617,987,299.00	3,620,593,070.00
ხარჯები						
013	პრობის ანაზღაურება	N17ა	12,107,907.00	4,217,099.00	16,325,006.00	14,100,908.00
014	საქონელი და მომსახურება	N17ა	164,771,773.00	5,823,761.00	170,595,534.00	147,924,644.00
015	გრანტები	N17ბ	537,380,445.00	12,977,074.00	550,357,519.00	295,039,846.00
016	სუბსიდიები	N17გ	113,190,281.00	-	113,190,281.00	128,038,106.00
017	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	N17ა	370,492,660.00	(10,709,372.00)	359,783,288.00	275,328,486.00
018	შიდა ტრანსფერებით ხარჯები	N17ა	18,042,798.00	-	18,042,798.00	47,141,525.00
019	ცეფი და ამორტიზაცია	N17ა	193,291,763.00	427,664.00	193,719,427.00	177,141,948.00
020	სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა	N17ა	252,181.00	102,275.00	354,456.00	280,044.00
021	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული ზარალი	N15B, N17 ² ,**	-	-	-	-
022	საპროცენტო ხარჯები (ფინანსური ხარჯები)	N17ა	-	8,529,832.00	8,529,832.00	9,732,579.00
023	გაუფასურების ხარჯები	N16	508,662.00	-	508,662.00	303,416.00
024	სხვადასხვა ხარჯები	N18	24,736,087.00	360,555.00	25,096,642.00	68,793,504.00
025	სულ ხარჯები		1,434,774,557.00	21,728,888.00	1,456,503,445.00	1,163,825,006.00
026	პერიოდის ნამდბი (დეფიციტი)		2,147,209,882.00	14,273,972.00	2,161,483,854.00	2,456,768,064.00

¹ ბიუჯეტის შემოსავლები აისახება ფინანსური შედეგების ანგარიშგების შემდგომ დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია
² აისახება გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის სხვაობა



თარიღი: 24.05.2024

თარიღი: 24.05.2024

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
ფულადი სახსრების მიმართის ანგარიშგება¹

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშები ¹								
სტრუქტურის კოდი	დასახელება	შენიშვნა ²	2023წ. საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			2022წ. წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა		
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ
წმინდა ფულადი სახსრები საბიუჯეტო საქმიანობიდან								
001	შემოსული თანხები							
002	გადასახადები	N19			-			-
003	სოციალური შენატანები				-			-
004	გრანტები				-			-
005	შემოსავლები საკუთრივიდან				-			-
006	მ.შ პროცენტი				-			-
007	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები				-			-
008	სანქციები, საურავები და ჯარიმები				-			-
009	სხვა შემოსავლები				-			-
010	დროებით გაურკვეველი თანხები				-			-
011	გასული თანხები				-			-
012	თანამშრომლების შრომის ანაზღაურება				-			-
013	მოწოდებლებისათვის გადახდილი თანხები საქონლისა და მომსახურებისათვის				-			-
014	გრანტები და სუბსიდიები				-			-
015	სოციალური დახმარება				-			-
016	გადახდილი პროცენტი				-			-
017	სხვა ხარჯები (გაცემები, გასვლები)				-			-
018	წმინდა ფულადი სახსრები საბიუჯეტო საქმიანობიდან	N20						
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან								
019	ძირითადი აქტივების შესყიდვა				-			-
020	არამატერიალური აქტივების შესყიდვა				-			-
021	სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა				-			-
022	ინვესტიციების (წილების) შესყიდვა				-			-
023	ფასიანი ქაღალდების შესყიდვა				-			-
024	გაცემული სესხები				-			-
025	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების ზრდა				-			-
026	ძირითადი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები				-			-
027	არამატერიალური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები				-			-
028	სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები				-			-
029	ინვესტიციების (წილების) გაყიდვებიდან მიღებული თანხები				-			-
030	ფასიანი ქაღალდების გაყიდვა				-			-
031	ფინანსური ოჯარიდან მიღებული ძირითადი თანხები				-			-
032	სესხების დაფარვებიდან მიღებული თანხები				-			-
033	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების კლება				-			-
034	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან							
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან								
035	მიჯარობის მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდების გამოშვებიდან მიღებული თანხები				-			-
036	მიჯარობის ობლიგაციების გამოშვებიდან მიღებული თანხები				-			-
037	უცხოურ ვალუტაში ფასიანი ქაღალდების გამოშვებიდან მიღებული თანხები				-			-
038	სხვა ნასესხები თანხებიდან მიღებული თანხები				-			-
039	მოკლევადიანი სამთავრობო ფასიანი ქაღალდების გამოშვებიდან (დაფარვა)				-			-
040	სამთავრობო ობლიგაციების გამოშვებიდან (დაფარვა)				-			-
041	უცხოურ ვალუტაში ფასიანი ქაღალდების გამოშვებიდან (დაფარვა)				-			-
042	ფინანსური ოჯარის ძირითადი თანხის გადახდა (დაფარვა)				-			-
043	სხვა ნასესხები თანხების გადახდა (დაფარვა)				-			-
044	გადახდილი დროებით განთავსებული სახსრებით				-			-
045	გადახდილი დროებით განთავსებული სახსრებით ხაზინაში				-			-
046	გადახდილი დროებით განთავსებული სახსრებით ბანკში				-			-
047	დაბრუნების სარეზერვო ქვეყნებში				-			-
048	წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან							
049	ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)							
049	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში, მათ შორის ხაზინის კრთიანი ანგარიში, ფულადი სახსრები საღარიბო და კომერციულ ბანკებში				-			-
050	ანაზღაურება				-			-
051	ხაზინის საგადასახადო ანგარიში				-			-
052	3 თვეზე მეტი ვადიანი დეპოზიტები				-			-
053	კურსთა სხვაობით მიღებული მოგება (ზარალი)							
054	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს, მათ შორის ხაზინის კრთიანი ანგარიში, ფულადი სახსრები საღარიბო და კომერციულ ბანკებში				-			-
055	ანაზღაურება				-			-
056	ხაზინის საგადასახადო ანგარიში				-			-
057	3 თვეზე მეტი ვადიანი დეპოზიტები				-			-

¹ ფორმა ივსება ერთეულის მიერ, რომელიც ახორციელებს ფულადი სახსრების მართვასა და კონტროლს

² მითითებულ შენიშვნებში აღსაზრდება ფულადი სახსრების მიმართის ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია



თარიღი: 24.05.2024

თარიღი: 24.05.2024

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

2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდი

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი ნაშები/დეფიციტი		რეზერვები	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები		
001	საწყისი ნაშები		-	11,399,305,763.00	138,462,366.00	-	11,537,768,129.00
002	სააღრიცხვო პერიოდის ცვლილებების რეტროსპექტული გადანაწილება	N1		-	-	-	-
003	წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადანაწილება	N1		(372,332,585.00)	-	-	(372,332,585.00)
004	კორექტირებელი ერთეულები გადაფასების შედეგად	N1		-	-	-	-
005	კორექტირებელი კაპიტალის სხვა ცვლილებების შედეგად	N1		(227,369,398.00)	(22,767,255.00)	-	(250,136,653.00)
006	გადანაწილებული საწყისი ნაშები		-	10,799,603,780.00	115,695,111.00	-	10,915,298,891.00
წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება							
007	კაპიტალში შენატანები			-	-	-	-
008	კაპიტალის ამოღება			-	-	-	-
009	რეზერვების ზრდა/კლება	N5		-	-	-	-
010	პერიოდის ნაშები/დეფიციტი			2,147,209,882.00	14,273,972.00	-	2,161,483,854.00
011	შესაკუთრებისათვის გასანაწილებელი თანხები			-	-	-	-
012	საბოლოო ნაშები		-	12,946,813,662.00	129,969,083.00	-	13,076,782,745.00

2022წ. წინა საანგარიშგებო პერიოდი

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი ნაშები/დეფიციტი		რეზერვები	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები		
001	საწყისი ნაშები			8,890,108,758.00	134,366,053.00	-	9,024,474,811.00
002	სააღრიცხვო პერიოდის ცვლილებების რეტროსპექტული გადანაწილება	N1		-	-	-	-
003	წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადანაწილება	N1		111,214,585.00	-	-	111,214,585.00
004	კორექტირებელი ერთეულები გადაფასების შედეგად	N1		24,883.00	-	-	24,883.00
005	კორექტირებელი კაპიტალის სხვა ცვლილებების შედეგად	N1		(52,159,727.00)	(2,554,487.00)	-	(54,714,214.00)
006	გადანაწილებული საწყისი ნაშები		-	8,949,188,499.00	131,811,566.00	-	9,081,000,065.00
წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება							
007	კაპიტალში შენატანები			-	-	-	-
008	კაპიტალის ამოღება			-	-	-	-
009	რეზერვების ზრდა/კლება	N5		-	-	-	-
010	პერიოდის ნაშები/დეფიციტი			2,450,117,264.00	6,650,800.00	-	2,456,768,064.00
011	შესაკუთრებისათვის გასანაწილებელი თანხები			-	-	-	-
012	საბოლოო ნაშები		0	11,399,305,763.00	138,462,366.00	-	11,537,768,129.00

¹ შთიიხებულ შენიშვნაში აღსაზნა წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია



გ. იოსელიანი

თარიღი: 24.05.2024

თარიღი: 24.05.2024

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

საანგარიშგებო პერიოდი 2023წ.

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	შენიშვნა *	დამტკიცებული ბიუჯეტი (საწყისი)	დაზუსტებული ბიუჯეტი (საბოლოო)	ბიუჯეტის შესრულება	შესრულება (%)
ბიუჯეტის შემოსულობები						
001	გადასახადები					
002	გრანტები					
003	სხვა შემოსავლები					
004	არაფინანსური აქტივების კლება					
005	ფინანსური აქტივების კლება					
006	ვალდებულებების ზრდა					
007	სულ ბიუჯეტის შემოსულობები					
ბიუჯეტის გადასახდელები						
008	შრომის ანაზღაურება		13,075,000.00	12,115,000.00	12,108,057.00	99.94
009	საქონელი და მომსახურება		167,350,000.00	174,589,730.00	174,620,659.00	100.02
010	პროცენტი		-	-	-	
011	სუბსიდიები		71,960,000.00	93,170,000.00	111,943,757.00	120.15
012	გრანტები		25,020,000.00	15,169,800.00	15,165,753.00	99.97
013	სოციალური დახმარება		170,000.00	253,000.00	252,181.00	99.68
014	სხვა ხარჯები		323,885,000.00	322,330,000.00	322,314,338.00	100.00
015	არაფინანსური აქტივების ზრდა		2,539,860,000.00	2,535,430,200.00	2,602,707,535.00	102.65
016	ფინანსური აქტივების ზრდა		209,600,000.00	198,375,000.00	198,918,689.00	100.27
017	ვალდებულებების კლება		-	-	-	
018	სულ ბიუჯეტის გადასახდელები		3,350,920,000.00	3,351,432,730.00	3,438,030,969.00	102.58
019	ბიუჯეტის ნაშთი	N21				

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

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

თარიღი: 24.05.2024



ბიუჯეტის განმარტებით:

თარიღი: 24.05.2024

სარქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო

ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები

შენიშვნა N1 სააღრიცხვო პოლიტიკები და სხვა განმარტებითი შენიშვნები

1	ინსტრუქციების და სტანდარტების ჩამონათვალი, რის შესაბამისადაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება; ასევე, სტანდარტების და ინსტრუქციების ის ჩანაწერები, რომელთა გათვალისწინება გერ მოხდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების/წარდგენის დროს; ასევე, ამ გადახრების გამოწვევი მიზეზები	ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა: -საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსმასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ ინსტრუქცია მიხედვით; - საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 იანვრის N17 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ“ ინსტრუქციის გამოყენებით; -საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული “ საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქცია” -ის შესაბამისად.
2	ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკების აღწერილობები	1. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების აღრიცხვითვის სამინისტროს აპარატი იყენებს "სსმასს 2". განხორციელებული ოპერაციების ხასიათიდან გამომდინარე, ფულის რეალური და ნომინალური ღირებულება ერთმანეთს ემთხვევა. ფულის და მისი ექვივალენტების შემოღებულ სამინისტროს აპარატში ზორიელებდა სახელმწიფო დაფინანსების მიღების გზით. სამინისტროს აპარატს მოკლევადიან დებიტორულ დავალიანებებში აღრიცხული აქვს ხაზინაში სავალუტო ანგარიშზე დონორის მიერ განთავსებული თანხები. 2. მოთხოვნების თავდაპირველი შეფასება ხდება მისაღები თანხით. საბიუჯეტო დაფინანსების შედეგად მიღებული რესურსი სამინისტროს აპარატის მიერ არ აღიარდება როგორც ფულადი სახსრები და განიხილება როგორც მოთხოვნები ხაზინის მიმართ. 3. კრედიტორული დავალიანება არის სამინისტროს აპარატის მიმდინარე მოვალეობა, რომელიც წარმოიშობა წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად, ხელშეკრულების, კანონმდებლობის ან კანონის სხვა მოქმედების საფუძველზე, რომლის შესრულება გულისხმობს მომავალში სამინისტროს აპარატიდან მომსახურების პოტენციალის ან ეკონომიკური რესურსების გადინებას. ვალდებულების ჩამოწერა ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ იგი დაიფარა, გაუქმდა ან გადა გაუვიდა. გარდა ამისა აპარატს ვალდებულებებში ასახული აქვს სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული გადასახდელები რომელიც წარმოადგენს დონორების მიერ სავალუტო ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს. 4. ხარჯი წარმოადგენს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სამინისტროს ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის შემცირებას, აქტივების გასვლის ან გამოყენების, ან ვალდებულების აღების გზით, რაც იწვევს წმინდა აქტივების/კაპიტალის შემცირებას. ხარჯი აღიარდება ეკონომიკური მოვლენის მოხდენის თარიღით.
3	სააღრიცხვო პოლიტიკების ცვლილებების აღწერილობა, რომლებიც აისახა ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის რესტროსპექტული გამოყენების სახით; ასევე, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან დაკავშირებით ანალოგიური მონაცემები	დეტალურად აღწერილია განმარტებით შენიშვნებში
4	წინა პერიოდ(ებ)ის არსებითი შეცდომების აღწერილობა, რომლებიც გასწორდა რეტროსპექტული გადაანგარიშების შედეგად; ასევე, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან დაკავშირებული ანალოგიური მონაცემები	დეტალურად აღწერილია განმარტებით შენიშვნებში
5	წინა პერიოდ(ებ)ის არაარსებითი შეცდომების აღწერილობა, რომლებიც გასწორდა პერსპექტიულად, მიმდინარე პერიოდის ანგარიშგებაში	არ განხორციელებულა
6	არსებითი არამაკორექტირებელი მოვლენის შესახებ დეტალური ინფორმაცია, ფინანსური შედეგის წინასწარ შეფასებასთან ერთად, ან შესაბამისი მიზეზების მითითებით, თუ რატომ გერ მოხერხდა ფინანსური შედეგების წინასწარი განსაზღვრა	არ განხორციელებულა

სარქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო

შენიშვნა N2 ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

მიუთითეთ ფულადი სახსრების და ექვივალენტების აღრიცხვისათვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	2023წ. საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	2022წ. წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში			
010	ხაზინის ერთიანი ანგარიში, მათ შორის		
020	სახელმწიფო ბიუჯეტის სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
030	სახელმწიფო ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
040	სახელმწიფო ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
050	ავტონომიური რესპუბლიკების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
060	ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
070	ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
080	მუნიციპალიტეტების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
090	მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
100	მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
110	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში		
120	სხვა ანგარიშები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში		
130	ფულადი სახსრები საღაროში ეროვნულ ვალუტაში ¹		
140	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები ეროვნულ ვალუტაში ¹		
150	სულ ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში			
160	ხაზინის ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში		
170	ხაზინის სავალუტო ანგარიში		
180	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში		
190	ფულადი სახსრები საღაროში უცხოურ ვალუტაში ¹		
200	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები უცხოურ ვალუტაში ¹		
210	სულ ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში		
ფულადი სახსრების ექვივალენტები			
220	სახელმწიფო ხაზინის მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაზრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
230	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაზრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
240	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ებისა და არასამეწარმეო, არაკომერციული იურიდიული პირების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაზრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
250	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაზრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
260	სულ ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
270	სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		

¹ აისახება ორგანიზაციების ანგარიშგებებში ფულად სახსრებად ასახული თანხები

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო
 მნიშვნელოვანი ინვესტიციები და მოვლისათვის თანხმებული დანახარჯები

საპროექტო პერიოდები:
 ა) მნიშვნელოვანი ინვესტიციები და მოვლისათვის თანხმებული დანახარჯები
 ბ) მნიშვნელოვანი ინვესტიციები და მოვლისათვის თანხმებული დანახარჯები

სტრუქტურული ერთეული	დასახელება	2022წ. საპროექტო პერიოდის საბიუჯეტო წილი			2022წ. წინასწარი საპროექტო პერიოდის საბიუჯეტო წილი		
		მოქმედი საბიუჯეტო დონორები	აქტიური საბიუჯეტო დონორები	საბიუჯეტო დონორები	მოქმედი საბიუჯეტო დონორები	აქტიური საბიუჯეტო დონორები	საბიუჯეტო დონორები
010	მოქმედი საბიუჯეტო დონორები	-	-	-	-	-	-
020	გარეგანი საბიუჯეტო დონორები	19,416,034.0	236,729.0	19,179,305.0	19,125,671.0	236,729.0	18,888,942.0
030	ფინანსური ინსტიტუტების მიხედვით	-	-	-	-	-	-
040	მოქმედი საბიუჯეტო დონორები	-	-	-	-	-	-
050	სხვა მნიშვნელოვანი ინვესტიციები	-	-	-	-	-	-
060	სულ მნიშვნელოვანი ინვესტიციები	19,416,034.0	236,729.0	19,179,305.0	19,125,671.0	236,729.0	18,888,942.0
070	საბიუჯეტო დონორების მიხედვით	616,353,773.00	-	616,353,773.00	375,863,566.00	-	375,863,566.00
080	საბიუჯეტო დონორების მიხედვით	-	-	-	-	-	-
090	საბიუჯეტო დონორების მიხედვით	616,353,773.00	-	616,353,773.00	375,863,566.00	-	375,863,566.00
100	საბიუჯეტო დონორების მიხედვით	463,533.0	-	463,533.0	1,519,842.0	-	1,519,842.0
110	საბიუჯეტო დონორების მიხედვით	-	-	-	-	-	-
120	საბიუჯეტო დონორების მიხედვით	198,019,620.0	-	198,019,620.0	187,586,368.0	-	187,586,368.0
130	საბიუჯეტო დონორების მიხედვით	416,876,401.0	-	416,876,401.0	172,427,732.0	-	172,427,732.0
140	საბიუჯეტო დონორების მიხედვით	-	-	-	-	-	-
150	საბიუჯეტო დონორების მიხედვით	726,437.0	-	726,437.0	14,061,842.0	-	14,061,842.0
160	საბიუჯეტო დონორების მიხედვით	267,782.0	-	267,782.0	-	-	267,782.0
170	მოქმედი საბიუჯეტო დონორები	1,260,817.00	-	1,260,817.00	1,225,577.00	-	1,225,577.00
180	საბიუჯეტო დონორები	133,202.0	-	133,202.0	149,577.0	-	149,577.0
190	მოგების გადასახადი	623,930.0	-	623,930.0	623,346.0	-	623,346.0
200	ქირის გადასახადი	1,964.0	-	1,964.0	1,964.0	-	1,964.0
210	ფას	418,841.0	-	418,841.0	364,810.0	-	364,810.0
220	საპროექტო გადასახადი	85,880.0	-	85,880.0	85,880.0	-	85,880.0
230	ინფრასტრუქტურის გადასახადი	-	-	-	-	-	-
240	სხვა გადასახადები	-	-	-	-	-	-
250	მოქმედი საბიუჯეტო დონორები	154.0	-	154.0	154.0	-	154.0
260	მოქმედი საბიუჯეტო დონორები	25,406,772.0	3,265,619.0	22,141,153.0	21,720,663.0	3,226,787.0	18,493,876.0
270	მნიშვნელოვანი ინვესტიციები	-	-	-	-	-	-
280	საბიუჯეტო დონორების მიხედვით	-	-	-	-	-	-
290	მოქმედი საბიუჯეტო დონორები	6,554.0	267.0	6,287.0	9,354.0	267.0	9,087.0
300	მოქმედი საბიუჯეტო დონორები	-	-	-	-	-	-
310	სხვა მოქმედი საბიუჯეტო დონორები	124,272,626.0	76,215,564.0	48,057,062.0	114,566,812.0	76,215,564.0	38,351,248.0
320	მ. მ. მოქმედი საბიუჯეტო დონორები	124,272,626.0	75,538,131.0	48,734,495.0	92,918,827.0	75,538,131.0	17,380,696.0
330	სულ მოქმედი საბიუჯეტო დონორები	767,300,626.00	79,481,450.00	687,819,176.00	513,386,126.00	79,442,618.00	453,943,508.00

სტრუქტურული ერთეული	დასახელება	მოქმედი საბიუჯეტო დონორები				
		საპროექტო პერიოდის საბიუჯეტო წილი	საპროექტო პერიოდის საბიუჯეტო წილი	ზრდა	კლება	საპროექტო პერიოდის საბიუჯეტო წილი
010	მოქმედი საბიუჯეტო დონორები	0	0	0	0	-
020	გარეგანი საბიუჯეტო დონორები	19,090,703.00	19,125,671.00	37,655,327.00	37,655,327.00	19,416,034.00
030	ფინანსური ინსტიტუტების მიხედვით	0	0	0	0	-
040	მოქმედი საბიუჯეტო დონორები	0	0	0	0	-
050	სხვა მნიშვნელოვანი ინვესტიციები	0	0	0	0	-
060	სულ მნიშვნელოვანი ინვესტიციები	19,090,703.00	19,125,671.00	37,655,327.00	37,655,327.00	19,416,034.00
070	საბიუჯეტო დონორების მიხედვით	375,863,566.00	375,863,566.00	848,363,712.00	607,873,505.00	616,353,773.00
080	საბიუჯეტო დონორების მიხედვით	-	-	-	-	-
090	საბიუჯეტო დონორების მიხედვით	375,863,566.00	375,863,566.00	848,363,712.00	607,873,505.00	616,353,773.00
100	საბიუჯეტო დონორების მიხედვით	1,519,842.00	1,519,842.00	378,789,813.00	379,846,122.00	463,533.00
110	საბიუჯეტო დონორების მიხედვით	0	0	0	0	-
120	საბიუჯეტო დონორების მიხედვით	187,586,368.00	187,586,368.00	63,693,724.00	53,260,542.00	198,019,620.00
130	საბიუჯეტო დონორების მიხედვით	172,427,732.00	172,427,732.00	407,088,755.00	197,649,088.00	416,876,401.00
140	საბიუჯეტო დონორების მიხედვით	0	0	0	0	-
150	საბიუჯეტო დონორების მიხედვით	14,061,842.00	14,061,842.00	3,067,085.00	16,402,490.00	726,437.00
160	საბიუჯეტო დონორების მიხედვით	267,782.00	267,782.00	724,265.00	724,265.00	267,782.00
170	მოქმედი საბიუჯეტო დონორები	1,225,577.00	1,225,577.00	54,182.00	18,942.00	1,260,817.00
180	საბიუჯეტო დონორები	147,651.00	149,577.00	151.00	16,526.00	133,202.00
190	მოგების გადასახადი	623,346.00	623,346.00	0.00	2,416.00	620,930.00
200	ქირის გადასახადი	1,964.00	1,964.00	0.00	0.00	1,964.00
210	ფას	364,810.00	364,810.00	54,031.00	0.00	418,841.00
220	საპროექტო გადასახადი	85,880.00	85,880.00	0.00	0.00	85,880.00
230	ინფრასტრუქტურის გადასახადი	0.00	0.00	0.00	0.00	-
240	სხვა გადასახადები	0.00	0.00	0.00	0.00	-
250	მოქმედი საბიუჯეტო დონორები	14.00	154.00	0.00	0.00	154.00
260	მოქმედი საბიუჯეტო დონორები	20,434,730.00	21,720,663.00	43,985,220.00	40,299,111.00	25,406,772.00
270	მნიშვნელოვანი ინვესტიციები	0.00	0.00	0.00	0.00	-
280	საბიუჯეტო დონორების მიხედვით	0.00	0.00	0.00	0.00	-
290	მოქმედი საბიუჯეტო დონორები	1,646.00	9,354.00	187,180.00	189,980.00	6,554.00
300	მოქმედი საბიუჯეტო დონორები	0.00	0.00	0.00	0.00	-
310	სხვა მოქმედი საბიუჯეტო დონორები	114,282,680.00	114,566,812.00	24,958,507.00	14,892,693.00	124,272,626.00
320	მ. მ. მოქმედი საბიუჯეტო დონორები	92,918,827.00	92,918,827.00	7,772,559.00	6,842,866.00	93,848,520.00
330	სულ მოქმედი საბიუჯეტო დონორები	513,806,287.00	513,386,126.00	917,188,401.00	663,274,231.00	767,300,626.00

[illegible]

სარქველელის რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო

შეიქმნა 24 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები¹

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

მოთხოვნი სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივების აღრიცხვისათვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	2023წ. საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			2022წ.წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი		
		მილიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება	მილიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება
სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები							
010	წინასწარი გადახდები	792,250,006.00	-	792,250,006.00	822,688,393.00	-	822,688,393.00
020	წინასწარი გადახდები სპორტისა და მომსახურებისათვის	8,599,914.00	-	8,599,914.00	2,454,346.00	-	2,454,346.00
030	წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის	783,650,092.00	-	783,650,092.00	820,234,047.00	-	820,234,047.00
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელით	-	-	-	-	-	-
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადახდებით	-	-	-	-	-	-
060	ხარტული იანვარიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	-	-	-	-	-	-
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფულადი იანვარიდან დაკავშირებით	1,665,600.00	-	1,665,600.00	2,569,768.00	-	2,569,768.00
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დაგეგმვით	-	-	-	-	-	-
090	ჯამი	793,915,606.00	-	793,915,606.00	825,258,161.00	-	825,258,161.00

¹ სასაბუღალტრო 1-15-0000 პერიოდებზე არსებული არაფულადი მოთხოვნები

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	მილიანი საბალანსო ღირებულება				
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადანაწილებული საწყისი ნაშთი	ზრდა	კლება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები						
010	წინასწარი გადახდები	822,357,659.00	822,688,393.00	592,342,629.00	622,781,016.00	792,250,006.00
020	წინასწარი გადახდები სპორტისა და მომსახურებისათვის	2,453,778	2,454,346	9,223,905	3,078,337	8,599,914.00
030	წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის	819,863,368	820,234,047	583,118,724	619,702,679	783,650,092.00
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელებით	40,513	0	0	0	-
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადახდებით	0	0	0	0	-
060	ხარტული იანვარიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	0	0	0	0	-
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფულადი იანვარიდან დაკავშირებით	2,567,441	2,569,768	468,846	1,373,014	1,665,600.00
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დაგეგმვით	0	0	0	0	-
090	ჯამი	824,925,100.00	825,258,161.00	592,811,475.00	624,154,030.00	793,915,606.00

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის სხვა მოთხოვნების პერიოდები					
		2023წ. საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	2023წ. საანგარიშგებო პერიოდის გადანაწილებული სწავლის ნაშთი	2023წ. წლის გაუფასურების ზარალი	2023წ. წლის გაუფასურების ზარალი	2023წ. წლის გაუფასურების ზარალი	2023წ. საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები							
010	წინასწარი გადახდები	-	-	-	-	-	-
020	წინასწარი გადახდები სპორტისა და მომსახურებისათვის	-	-	-	-	-	-
030	წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის	-	-	-	-	-	-
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელებით	-	-	-	-	-	-
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადახდებით	-	-	-	-	-	-
060	ხარტული იანვარიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	-	-	-	-	-	-
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფულადი იანვარიდან დაკავშირებით	-	-	-	-	-	-
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დაგეგმვით	-	-	-	-	-	-
090	ჯამი	-	-	-	-	-	-

Նվերակ N5 Աճիչը պատմեց լուսնային ձկնորսին

[illegible][illegible]

სტატიის კოდი	დასახელება	საპროექტო ბიუჯეტი 31 დაკავშირებული ფუნდირებით	მისი საპროექტო ბიუჯეტი დაკავშირებული
010	ინფრასტრუქტურის განვითარების პროგრამები		
020	საქონლის მფლობელების განვითარების პროგრამები		
030	საქონლის მფლობელების განვითარების პროგრამები		
040	საქონლის მფლობელების განვითარების პროგრამები		

հայտարարության նշանակումը	գնահատված	համապատասխանություն կապիտալի հարկմանը	հարկային ծախսեր պայմանական (ՀՀ)	հարկային ծախսեր արտերկրյան (ՀՀ)	ինքնահարկման կապիտալի հարկմանը
010	մեծածախական առևտրի համաձայնագրեր				
020	համաձայնագրեր առևտրի համաձայնագրեր	242,637,063.00	268,726,981.00	11,729,183.00	539,409,863.00
030	համաձայնագրեր առևտրի համաձայնագրեր				

საერთაშორისო პოლიტიკა

*) Դրանք ենթադրվում են համընկնողներ լինելու հիմամբ:

ბ) საპატენტაციო კომისიის აღიარებული წესდების განხილვისას დატყობნობა.

[illegible]

საქმიანო კუთხე	კომპეტენცია	2020 წლის პირველი სემესტრის სტატისტიკა				2020 წლის მეორე სემესტრის სტატისტიკა			
		კომპეტენცია	კომპეტენცია	კომპეტენცია	კომპეტენცია	კომპეტენცია	კომპეტენცია	კომპეტენცია	კომპეტენცია
400	საინჟინერო-ტექნიკური საქმიანობის განხორციელება								
401	საინჟინერო-ტექნიკური საქმიანობის განხორციელება								
402	საინჟინერო-ტექნიკური საქმიანობის განხორციელება								
403	საინჟინერო-ტექნიკური საქმიანობის განხორციელება								
404	საინჟინერო-ტექნიკური საქმიანობის განხორციელება								
405	საინჟინერო-ტექნიკური საქმიანობის განხორციელება								

[illegible]

¹ Ուսումնական քառամսեկուրսի և քառամսեկուրսի լիցենզիայի սահմանում կապիտալի և լաբորանտի արժեքները:

¹ იქვე, პარაგრაფი 1, პუნქტი 1, სადაც ნათქვამია: „...სადაც არის მოქმედება“.

¹ ამხანაგნი ზოგჯერ მოდიან, რადგან მათთვის დიდი სიხარულია წამოიქმნას სუბინტელექტუალური და სხვადასხვა სახის კავშირები, რომლებიც ხელს უწყობს მათი განვითარებას.

[illegible]

* မူရင်းအကျဉ်းချုပ်ကို အောက်ဖော်ပြပါ နေရာများတွင် ရရှိနိုင်ပါသည်။

ხემაშენი H8 არამატერიალური ატეხვეს
ხსარჩაგზო პოლიტიკაში

« Գանձերի մթաթղթային փոխանցումը պետք է իրականացվի միայն ինքնակազմակերպված խմբերի կողմից, որոնք համապատասխանում են հետևյալ պահանջներին՝

[illegible]

1. **გადაწყვეტილება** ითვალისწინებს **მ. ბაქაძის** კანდიდატის **საქმიანობის** შესახებ **შეწყვეტის** და **ა. ბ.**

[illegible]

* Գանձարկում զարգացությունն առաջինն է զարգացությունն առաջինն ընդգծված է ինքնին:

სტრუქტურის კოდი	ვალდებულებები	2022წ. საწყისი წაითი	2022წ. საანგარიშებზე პერიოდის გადამწერის/შეზღუდული საწყისი წაითი	შეცირება				საბოლოო წაითი
				ძირითადი თანხის გადახდა	დაფინანსების ხარჯი	მომსახურების ხარჯი	სულ	
010	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები							
020	შუღდათიანი მომსახურების გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე წაწილი							
030	შუღდათიანი მომსახურების ხელშეკრულება 1							
040	შუღდათიანი მომსახურების ხელშეკრულება 2							
050	შუღდათიანი მომსახურების ხელშეკრულება 2							
060	გრძელვადიანი ვალდებულებები							
070	შუღდათიანი მომსახურების გრძელვადიანი ვალდებულებები							
080	შუღდათიანი მომსახურების ხელშეკრულება 1							
090	შუღდათიანი მომსახურების ხელშეკრულება 2							
100	შუღდათიანი მომსახურების ხელშეკრულება 2							

სარეგისტრაციო რეგისტრაციის განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო

შენიშვნა N10 ფინანსური იჯარით აქტივები და ვალდებულებები

საბუღალტრო პოლიტიკები:

ა) ფინანსური იჯარით მიღებული არაფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და აღიწერება, როგორც მართლადი აქტივები, არამატერიალური აქტივები ან საინვესტიციო ქონება IPSAS 17-ის, IPSAS 16-ის ან IPSAS 31-ის შესაბამისად

სტრუქტურის კოდი	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები	2022წ. საანგარიშგებო პერიოდის საბუღალტრო წიგნი				2022წ. წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბუღალტრო წიგნი			
		ლიზინგის ღირებულება ¹	დამატებითი დეფლაციური ზარალი	დამატებითი გაუმჯობესების ზარალი	საბუღალტრო ღირებულება	ლიზინგის ღირებულება ¹	დამატებითი დეფლაციური ზარალი	დამატებითი გაუმჯობესების ზარალი	საბუღალტრო ღირებულება
010									
020									
030									
040									
050									
060									
070									
080	სულ								

¹ იგულისხმება თვითღირებულება ან ღირებულების განმარტებისათვის გამოყენებული სხვა თანხა

საანგარიშგებო პერიოდი

სტრუქტურის კოდი	ვალდებულებები ფინანსური იჯარით	2023წ. საწესის წიგნი	2023წ. საანგარიშგებო პერიოდის გადამანერგული საწესის წიგნი	ზრდა	კლება	საბუღალტრო წიგნი
010	მიზიდული ვალდებულებები					
020	გრძელვადიანი ფინანსური იჯარაზე გადამანერგული თანხების მიზიდული ნაწილი					
030	გრძელვადიანი ვალდებულებები					
040	გრძელვადიანი პერიოდში ფინანსური იჯარაზე გადამანერგული თანხები					

Հանրագիտություն 11

සෘජුවම මෙම ක්ෂේත්‍රයට

მედიკოსები ამბობენ, რომ უმეტეს შემთხვევაში, ანთების მიზეზი არის სინუსიტი, ანუ ცხვირის ღრუს ანთება. ამასთან, ანთების მიზეზი შეიძლება იყოს ალერგიული რეაქცია, ანუ ალერგია. ალერგია შეიძლება იყოს სეზონური ანუ წელიწადის დროებითი, ანუ შეიძლება იყოს მუდმივი ანუ მთელი წლის განმავლობაში. ალერგია შეიძლება იყოს სეზონური ანუ წელიწადის დროებითი, ანუ შეიძლება იყოს მუდმივი ანუ მთელი წლის განმავლობაში.

[illegible]

¹ ავღოსტოსის თვეში აღინიშნება 25 დღე, ხოლო სექტემბრის – 20 დღე.

¹ ამასვე მოკლედ, დაგვიხსენიოთ ცვლილებები წარმოქმნილ შემთხვევებში და ჩაბრუნება, რაც შეეხება უაზრულობით ცვლილების ძირითად განმარტებას. მოახსენიებთ, თუ ამასვე დავადასტურებთ, ანალოგიურად, რომ წინააღმდეგობა უაზრულობის მიმართ არ არსებობს.

² ამასთანავე ზრდასწავლობდა, სხვა ამოცანებზე დაეხმარებოდა დასავლეთის ქვეყნების მკვლევარებს.

⁴ Գործարկում հաշվարկներն են եսիզնը և՛ հաշվարկներն են եսիզնը, ընդհանրությունն են ընդհանրությունն են:

სარქარტველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო

შენიშვნა N12 მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებების აფრთხილებით გამოვლენილი სააღრიცხვო პოლიტიკები

სტრუქტურის კოდი	ვალდებულებები	2023წ. საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	2023წ. საანგარიშგებო პერიოდის გადანაწილებული საწყისი ნაშთი	ზრდა		კლება		2023წ. საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
				საკასო	სხვა ¹	საკასო	სხვა ¹	
	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	14,327,981.00	14,610,334.00	14,366,670.00	-	14,312,229.00	34,968.00	14,629,807.00
010	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები საბიუჯეტო სახსრებით	0	0	0	0	0	0	-
020	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები საბიუჯეტო სახსრებით გროვულ ვალუტაში	0	0	0	0	0	0	-
030	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში	0	0	0	0	0	0	-
040	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები არასაბიუჯეტო სახსრებით	0	0	0	0	0	0	-
050	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები არასაბიუჯეტო სახსრებით გროვულ ვალუტაში	0	0	0	0	0	0	-
060	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები არასაბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში	0	0	0	0	0	0	-
070	მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდები გროვულ ვალუტაში	0	0	0	0	0	0	-
080	მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდები უცხოურ ვალუტაში	0	0	0	0	0	0	-
090	გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესხები თანხების მიმდინარე წწწწწწ წწწწწწ	0	0	0	0	0	0	-
100	გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესხები თანხების მიმდინარე წწწწწწ წწწწწწ	0	0	0	0	0	0	-
110	გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესხები თანხების მიმდინარე წწწწწწ უცხოურ ვალუტაში	0	0	0	0	0	0	-
120	გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესხები თანხების მიმდინარე წწწწწწ წწწწწწ	14,327,981	14,610,334	14,366,670	0	14,312,229	34,968	14,629,807.00
130	გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესხები თანხების მიმდინარე წწწწწწ წწწწწწ	0	0	0	0	0	0	-
140	გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესხები თანხების მიმდინარე წწწწწწ უცხოურ ვალუტაში	0	0	0	0	0	0	-
	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	72,832,739.00	72,585,353.00	-	-	14,366,669.00	-	58,218,684.00
150	გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესხები თანხები	0	0	0	0	0	0	-
160	გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესხები თანხები გროვულ ვალუტაში	0	0	0	0	0	0	-
170	გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესხები თანხები უცხოურ ვალუტაში	0	0	0	0	0	0	-
180	გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესხები თანხები	0	0	0	0	0	0	-
190	გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესხები თანხები გროვულ ვალუტაში	72,832,739	72,585,353	0	0	14,366,669	0	58,218,684.00
200	გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესხები თანხები უცხოურ ვალუტაში	0	0	0	0	0	0	-
210	გრძელვადიანი ფასიანი ქაღალდები	0	0	0	0	0	0	-
220	გრძელვადიანი ფასიანი ქაღალდები გროვულ ვალუტაში	0	0	0	0	0	0	-
230	გრძელვადიანი ფასიანი ქაღალდები უცხოურ ვალუტაში	0	0	0	0	0	0	-

¹ აღირიცხება კურსითაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი, ცვლის პატივება, ჩართვება და სხვა

სტრუქტურის კოდი	სახელმწიფო ხელშეკრულებების დანახარჯები	სესხის პროცენტუზი	საბოლოო დანახარჯის თარიღი	სესხის აღწერილობა				
010	გერმანიის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკიდან (EBRD) საქართველოს მთავრობამ მიიღო სესხი საქართველოს მუნიციპალიტეტებში მცირე მარცხენი მართვის პროექტის განხორციელებლად. პროექტის ფარგლებში მუნიციპალიტეტებისთვის შექმნილი იქნა წყაროები და მანქანები და ნაგებობები. აღნიშნული პროექტის სესხის სახსრებიდან შექმნილი ტექნიკა მუნიციპალიტეტებს გადაეცა სესხის სახით. მუნიციპალიტეტების მიერ მიმდინარეობს სესხის დაფარვა ფონდის ანგარიშზე, წინასწარ დადგენილი გრაფიკით, ხოლო ფონდი აღნიშნულ თანხებს დაუბრუნებს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს. პროექტში ფონდის მარგ შეადგენს 0.5%-ს	ცვალბადი - გრაფიკით განაწილებული გადახდის თარიღისთვის საქართველოს გროვულ ხაზის მიერ დადგენილი რეფინანსირების განაკვეთი	2026 წლის აპრილი	მიმდინარე სესხი				
020	გერმანიის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკიდან (EBRD) საქართველოს მთავრობამ მიიღო სესხი საქართველოს 6 მუნიციპალიტეტში (ფოთი, ზუგდიდი, ქუთაისი, გორი, რუსთავი, თელავი) ურბანული ტრანსპორტის განვითარების პროექტის განხორციელებლად. პროექტის ფარგლებში 6 მუნიციპალიტეტისთვის შექმნილი იქნა 175 ერთეული თანამედროვე დიზელის ავტობუსი. აღნიშნული პროექტის სესხის სახსრებიდან შექმნილი ტექნიკა მუნიციპალიტეტებს გადაეცა სესხის სახით. მუნიციპალიტეტების მიერ სესხის დაფარვა დაიწყო 2021 წლიდან, ფონდის ანგარიშზე, წინასწარ დადგენილი გრაფიკით, ხოლო ფონდი აღნიშნულ თანხებს დაუბრუნებს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს. პროექტში ფონდის მარგ შეადგენს 0.5%-ს	ცვალბადი - გრაფიკით განაწილებული გადახდის თარიღისთვის საქართველოს გროვულ ხაზის მიერ დადგენილი რეფინანსირების განაკვეთი	2029 წლის აგვისტო	მიმდინარე სესხი				

სარქარტველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო

შენიშვნა N13 კრედიტორული დავალიანებები, ამარიცხები და სხვა ვალდებულებები

საანგარიშო პოლიტიკები:

მოთხოვნი კრედიტორული დავალიანებები, ამარიცხები და სხვა ვალდებულებები აღრიცხვის საფუძველზე საანგარიშო პოლიტიკები

N13a

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	2023წ. საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი წამო	2023წ. საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო წამო	ზრდა		კლება		2023წ. საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო წამო
				საკმაო	სხვა ¹	საკმაო	სხვა ¹	
010	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-13-0000	380,663,934.00	380,159,859.00	3,180,441,811.00	279,696,418.00	3,086,995,959.00	15,918,105.00	727,284,024.00
020	საწარმო ოპერაციებიდან დაკავშირებული გადასახდელები	71,564,785	71,567,274	181,668,840	1,254,709	187,329,562	424,852	66,736,409.00
030	გადასახდელები წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები	74,908	58,608	3,714,734	0	3,762,937	0	10,405.00
040	თანამშრომლებთან და სტაჟერებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანებები	5,831	5,831	23,408,212	0	23,410,855	820	2,368.00
050	მ.შ.ს. სოციალური დახმარებით წარმოქმნილი ვალდებულებები ²	101	101	372,990	0	372,994	0	97.00
060	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებისთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	8,200,421	8,204,819	180,848,423	12,345	182,834,171	405	6,231,011.00
070	არაფინანსური აქტივების მოწოდებისთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	176,526,867	172,670,453	2,389,734,968	122,354	2,281,272,972	817,600	280,437,203.00
080	გადასახდელები პროცენტზე	3,208,703	3,219,392	8,532,321	0	9,236,381	0	2,515,332.00
090	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები	127,282,419	124,433,482	392,534,313	278,207,010	399,149,081	14,674,438	381,451,296.00
100	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები (2-15-0000)	1,519,842.00	1,519,842.00	122,534.00	-	1,178,843.00	-	463,533.00
110	აქტივების მიღებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) შეზღუდვები	1,519,842.00	1,519,842.00	122,534.00	-	1,178,843.00	-	463,533.00
120	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივების მიღებული საგადასახადო შეზღუდვები	-	-	-	-	-	-	-
130	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივების მიღებული არსაგადასახადო შეზღუდვები	1,519,842.00	1,519,842.00	122,534.00	-	1,178,843.00	-	463,533.00
140	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივების მიღებული იურიდიული წესის საფუძველზე	-	-	-	-	-	-	-
150	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივების მიღებული იურიდიული წესის საფუძველზე არაგადასახადო შეზღუდვები	1,519,842.00	1,519,842.00	122,534.00	-	1,178,843.00	-	463,533.00
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფინანსური ვალდებულებები არაფინანსური აქტივების მიღებით	-	-	-	-	-	-	-
170	ზარალტანად ოპერაციების შედეგად გასაცემი აქტივების წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები	-	-	-	-	-	-	-
180	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფინანსური ვალდებულებები არაფინანსური აქტივების მიღებით	-	-	-	-	-	-	-
190	ვალდებულებები დროებითი განთავსების სახარების მიღებით	332,475.00	332,545.00	30,584,708.00	-	30,701,189.00	-	216,064.00
200	ვალდებულებები დროებითი განთავსების სახარების მიღებით	332,475	332,545	30,584,708	0	30,701,189	0	216,064.00
210	ვალდებულებები დროებითი განთავსების სახარების მიღებით	0	0	0	0	0	0	-
220	ვალდებულებები დროებითი განთავსების სახარების მიღებით	0	0	0	0	0	0	-
230	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-24-0000	231,859,980.00	215,391,618.00	122,928,627.00	10,632.00	156,876,587.00	9,788.00	181,444,502.00
240	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებისთან დაკავშირებული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	2,087,725	2,087,726	786,462	0	1,240,133	0	1,634,055.00
250	არაფინანსური აქტივების მოწოდების დროებითი განთავსების საფუძველზე კრედიტორული დავალიანებები	210,146,483	193,678,120	119,523,552	10,632	152,701,932	9,788	160,500,584.00
260	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	19,625,772	19,625,772	2,618,613	0	2,934,522	0	19,309,863.00

¹ აღიწერება კურსითმართის სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი, ვალის პატივს, ჩამოწმები და სხვა

² პირობები 2-13-3900 ანგარიშგებო სახელი კრედიტორული დავალიანებების წამოები

N13b

საანგარიშგებო პერიოდები

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	ამარიცხი ¹	ამარიცხი ²
მოკლევადიანი ამარიცხები			
010	საწარმო წამო		
020	ამარიცხების ზრდა		
030	ამარიცხების კლება		
040	წინა ამარიცხების უკუგადახდა		
050	საბოლოო წამო	0	0
გრძელვადიანი ამარიცხები			
060	საწარმო წამო	11,333,140.00	
070	ამარიცხების ზრდა	-	
080	ამარიცხების კლება	-	
090	წინა ამარიცხების უკუგადახდა	11,333,140.00	
100	საბოლოო წამო	0	0

¹ მოთხოვნი ამარიცხების დასახელება: მაგ. საწარმო/საწარმოების ზარალი, რესტრუქტურული ამარიცხები და ა.შ. საპროცენტო შეზღუდვები, დასაბუთებული სხვაობები. თითოეული ამარიცხიდან დაკავშირებული დამატებითი მოთხოვნი შეზღუდვები წყვეტილი სახარების გადამხდების მოხლოდნელი ვალდებულება.

შენიშვნა N14 შეზღავდები პრაგატიული ოპერაციებიდან

სააღრიცხვო პოლიტიკები:
1) საგადასახადო ზემოქმედებით აღიარდება მეთოდით
(რეზონანსი ზემოქმედებით)

2)
N14s

საგადასახადო შეზღუდვები ¹

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საგარეო ვაჭრობის ბილანსი	
		2023წ. საგარეო ვაჭრობის ბილანსი	2022წ. წინა საგარეო ვაჭრობის ბილანსი
010	ფიზიკური პირებისგან საქონლისა და გადასახადი		
020	კორპორაციებიდან და სხვა საწარმოებიდან მომდინარე გადასახადი		
030	ქირისგან გადასახადი		
040	ფულადი		
050	მეტყუილი		
060	საბაზო და ინფრასტრუქტურის მომსახურების		
070	სხვა სავაჭრო საქონლისა და მომსახურების		
080	სხვა		

¹ იცავდა შესაბამისი ურთიულებების მიერ

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საგარეო ბუღალტრის პერიოდის ბრუნვა						წინა საგარეო ბუღალტრის პერიოდის ბრუნვა		
		საბუღალტრო სახისები			არასაბუღალტრო სახისები			მიმდინარე	კაპიტალური	სულ
		მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ			
010	ქვეყნის ფორმით	82,100	1,096,743	1,178,843	768,482.00	-	768,482.00	801,029.00	4,890,322.00	5,691,351.00
020	გუბი სახელმწიფოთა მთავრობიდან მიღებული	-	-	-	-	-	-	-	-	-
030	საერთაშორისო ინვესტიციებიდან მიღებული	82,100	1,096,743.00	1,178,843.00	768,482.00	-	768,482.00	801,029.00	4,890,322.00	5,691,351.00
040	სახელმწიფო ერთობლივსაგან მიღებული	-	-	-	-	-	-	-	-	-
050	ინვე დონის სახელმწიფო ერთობლივსაგან მიღებული	-	-	-	-	-	-	0	-	-
060	სხვა დონის სახელმწიფო ერთობლივსაგან მიღებული	-	-	-	-	-	-	-	-	-
070	საპატრონო ფორმით	215,198	13,875,873	14,091,071	-	-	0	4,090	4,685,332	4,689,422
080	გუბი სახელმწიფოთა მთავრობიდან მიღებული	-	-	-	-	-	-	-	-	-
090	საერთაშორისო ინვესტიციებიდან მიღებული	-	21,350.00	21,350.00	-	-	-	-	11,500.00	11,500.00
100	სახელმწიფო ერთობლივსაგან მიღებული	215,198.00	13,854,523.00	14,069,721.00	-	-	-	4,090.00	4,673,832.00	4,677,922.00
110	ინვე დონის სახელმწიფო ერთობლივსაგან მიღებული	215,198.00	13,854,523.00	14,069,721.00	-	-	-	4,090.00	4,673,832	4,677,922.00
120	სხვა დონის სახელმწიფო ერთობლივსაგან მიღებული	-	-	-	-	-	-	-	-	-
130	სულ	297,298.00	14,977,616.00	15,269,914.00	768,482.00	-	768,482.00	805,119.00	9,575,654.00	10,380,773.00

სტრუქტურული კოდი	დასახელება	სამეცხოველო პერიოდის ზრუნვა			წინა სამეცხოველო პერიოდის ზრუნვა
		სამთავრობო სახარბი	საპრობლემატიკო სახარბი	სულ	
010	შესასაღებელი სამცხეთის, ჯვარშიშეთი და სავრეცხეთი			-	-
020	ერანდურეთი და სხვა არადასავლეთიერული შესასაღებელი	45,814,731.00	150,039.00	45,964,770.00	75,879,560.00
060	მამლუქური ერანდურეთი და სხვა არადასავლეთიერული შესასაღებელი	12,135,806	92,439	12,228,245.00	21,245,547
080	კახალური ერანდურეთი და სხვა არადასავლეთიერული შესასაღებელი	33,678,925	57,600	33,736,525.00	54,634,013
090	შესასაღებელი ზედა ერანდურეთი	3,239,112,279.00	-	3,239,112,279.00	2,965,609,568.00
100	შესასაღებელი ზედა მამლუქური ერანდურეთი	636,464,714	0	636,464,714.00	572,765,537
110	შესასაღებელი ზედა კახალური ერანდურეთი	2,602,707,535	0	2,602,707,535.00	2,392,864,031
120	სულ	3,284,927,010.00	150,039.00	3,285,077,049.00	3,041,489,128.00

სარეპორტელოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო

შენიშვნა N15 შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

მიუთითეთ გაცვლითი ოპერაციებიდან შემოსავლების აღრიცხვისათვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები

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

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	2023წ. საანგარიშგებო პერიოდის ზრუნვა			2022წ. წინა საანგარიშგებო პერიოდის ზრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	შემოსავლები საკუთრებიდან	0		35,083,188	33,305,000
020	საპროცენტო შემოსავლები		35,083,188.00	35,083,188	33,305,000
030	დივიდენდებიდან შემოსავლები			0	
040	რენტებიდან შემოსავლები			0	
050	შემოსავლები საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან	0	0	0	0
060	საქონლის გაყიდვებიდან შემოსავლები			0	
070	მომსახურების გაყიდვებიდან შემოსავლები			0	
080	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	0	0	0	0
090	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებით			0	
100	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებით			0	
110	სულ	0	35,083,188	35,083,188	33,305,000

შენიშვნა N15ბ გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	2022წ. საანგარიშგებო პერიოდის ზრუნვა			2021წ. წინა საანგარიშგებო პერიოდის ზრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	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	

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო

შენიშვნა N16 გაუფასურების ხარჯები და გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები
სააღრიცხვო პოლიტიკები:
მოუთხოვთ გაუფასურების აღრიცხვისათვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	2023წ. საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			2022წ. წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები					
010	საქვემო მოთხოვნების ანარიცხების შემცირების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები		820.00	820.00	
020	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები			-	
030	ძირითადი აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები			-	
040	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები			-	
050	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები			-	
060	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები			-	
070	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები			-	
080	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები			-	
090	ფინანსური აქტივების (გარდა დებიტორული დავალიანებებისა) გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები			-	
100	სულ გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები	-	820.00	820.00	-
გაუფასურების ხარჯები					
110	საქვემო/უიმედო მოთხოვნების ხარჯები	43,703	-	43,703.00	76,368
120	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების ხარჯები	464,336.00	-	464,336.00	188,726.00
130	ძირითადი აქტივების გაუფასურების ხარჯები	623.00	-	623.00	38,322.00
140	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების ხარჯები	-	-	-	-
150	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ხარჯები	-	-	-	-
160	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების ხარჯები	-	-	-	-
170	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების გაუფასურების ხარჯები	-	-	-	-
180	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯები	-	-	-	0
190	ფინანსური აქტივების (გარდა დებიტორულ დავალიანებებისა) გაუფასურების ხარჯები	-	-	-	-
200	სულ გაუფასურების ხარჯები	508,662.00	-	508,662.00	303,416

სარეზერვუო რეგულირებადი განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო

გეგმვა N17 საპროექტო ხარჯები

საპროექტო პოლიტიკები:

მუდმივი საპროექტო ხარჯები პერიოდისთვის გამოცემული საპროექტო პოლიტიკები

N17.3

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	2023წ. საპროექტო პერიოდის ხარჯები			2022წ. წინა საპროექტო პერიოდის ხარჯები
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	შრომის ამაღლების ხარჯები	12,107,907.00	4,217,099	16,325,006.00	14,100,908
020	საქონლის და მომსახურების ხარჯები	164,771,773.00	5,823,761	170,595,534.00	147,924,644
030	მშენებარებული ნივთების ამაღლების ხარჯები	2,636,099.00	4,104,024	6,740,123.00	5,440,831
040	ფინანსური ხარჯები	216,657.00	87,813	304,470.00	703,662
050	მედიკამენტების ხარჯები	898,623.00	309,945	1,208,568.00	519,592
060	ცენტის და ამორტიზაციის ხარჯები	193,291,763.00	427,664.00	193,719,427.00	177,141,948.00
070	ცენტის ხარჯი	193,199,286	397,731	193,597,017.00	177,027,560
080	ამორტიზაციის ხარჯი	92,477	29,933	122,410.00	114,388
090	ზოგადი ტრანსპორტის ხარჯები	18,842,798.00	-	18,842,798.00	47,141,525.00
100	ზოგადი კაპიტალური ტრანსფერებით ხარჯები	900,000	-	900,000.00	23,193,326
110	ზოგადი მიწისძვრის ტრანსფერებით ხარჯები	17,142,798	-	17,142,798.00	23,948,199
120	ზოგადი დამატებითი ტრანსფერებით ხარჯები	252,181.00	102,275	354,456.00	280,044
130	სხვა ხარჯები	370,492,660.00	(2,179,540.00)	368,313,120.00	285,061,065.00
140	საპროექტო ხარჯები	0	8,529,832	8,529,832.00	9,732,579
150	რენტის ხარჯები	0	0	-	-
160	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	370,492,660.00	(10,709,372.00)	359,783,288.00	275,328,486.00
170	მიწისძვრის ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	814,727.00	(10,746,735.00)	(9,932,008.00)	3,979,147.00
180	მიწისძვრის ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები გაცემული ინტერესები	11,362.00	-11,333,140	(11,321,778.00)	168,853
190	მიწისძვრის ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები არაკლასიფიცირებული ინტერესები	803,365.00	586,405	1,389,770.00	3,810,294
200	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	369,477,933.00	37,863.00	369,715,296.00	271,349,339.00
210	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები გაცემული ინტერესები	321,293,566.00	-	321,293,566.00	258,129,519.00
220	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები არაკლასიფიცირებული ინტერესები	48,384,367	37,363	48,421,730.00	13,219,420.00
230	ქონებისა და დამატებითი ხარჯები, გარდა პროცენტებისა	-	-	-	-
240	გარდაქმნილი აქტივების გაცემისთან დაკავშირებული ხარჯი	-	-	-	-
250	პროცენტები აქტივების გაცემისთან დაკავშირებული ხარჯი	-	-	-	-
260	არასაბიუჯეტო ხარჯები გაცემისთან დაკავშირებული ხარჯი	-	-	-	-
270	სარეზერვუო ქონების გაცემისთან დაკავშირებული ხარჯი	-	-	-	-
280	სხვა გარდაქმნილი არაკლასიფიცირებული აქტივების გაცემისთან დაკავშირებული ხარჯი	-	-	-	-
290	სულ	758,959,082.00	8,391,259.00	767,350,341.00	671,650,134.00

N17.3 განაგრძეთ ხარჯები

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საპროექტო პერიოდის ხარჯები						წინა საპროექტო პერიოდის ხარჯები		
		საბიუჯეტო სახსრები			არასაბიუჯეტო სახსრები			მიმდინარე	კაპიტალური	სულ
010	მუდმივი ფორმით	1,486,800.00	13,160,242.00	14,647,042.00	2,520,000.00	502,320.00	3,022,320.00	2,270,000.00	36,167,713.00	38,437,713.00
020	უცხო სახელმწიფოთა მიერ მოხმარებული გაცემები	-	-	-	-	-	-	-	-	-
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გაცემები	-	-	-	-	-	-	-	-	-
040	სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემები	1,486,800.00	13,160,242.00	14,647,042.00	2,520,000.00	502,320.00	3,022,320.00	2,270,000.00	36,167,713.00	38,437,713.00
050	იმედი ფონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემები	1,486,800.00	665,333.00	2,152,133.00	2,520,000.00	80,250.00	2,600,250.00	2,270,000.00	5,235,188.00	7,505,188.00
060	სხვა ფონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემები	-	12,494,909.00	12,494,909.00	-	422,070.00	422,070.00	-	30,932,525.00	30,932,525.00
070	საგარეო ფორმით	1,271,100.00	521,462,303.00	522,733,403.00	-	9,954,754.00	9,954,754.00	1,427,652.00	255,174,481.00	256,602,133.00
080	უცხო სახელმწიფოთა მიერ მოხმარებული გაცემები	-	-	-	-	-	-	-	-	-
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გაცემები	-	-	-	-	-	-	-	-	-
100	სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემები	1,271,100.00	521,462,303.00	522,733,403.00	-	9,954,754.00	9,954,754.00	1,427,652.00	255,174,481.00	256,602,133.00
110	იმედი ფონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემები	3,494.00	102,884,544.00	102,888,038.00	23,690.00	23,690.00	6,146.00	75,673,184.00	75,679,330.00	75,679,330.00
120	სხვა ფონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემები	1,267,606.00	418,577,759.00	419,845,365.00	-	9,931,064.00	9,931,064.00	1,421,506.00	179,501,297.00	180,922,803.00
130	სულ	2,757,900.00	534,622,545.00	537,380,445.00	2,520,000.00	10,457,074.00	12,977,074.00	3,697,652.00	291,342,194.00	295,039,846.00

N17.3

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საპროექტო პერიოდის ხარჯები			წინა საპროექტო პერიოდის ხარჯები
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	საგარეო ფორმით	-	-	-	-
020	არაკლასიფიცირებული ხარჯები	-	-	-	-
030	ფინანსური ხარჯები	-	-	-	-
040	საგარეო ფორმით	-	-	-	-
050	არაკლასიფიცირებული ხარჯები	-	-	-	-
060	ფინანსური ხარჯები	-	-	-	-
070	საგარეო ფორმით	113,190,281	-	113,190,281.00	128,038,106
080	სულ	113,190,281.00	-	113,190,281.00	128,038,106.00

სარკართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო

შენიშვნა N18 სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

მიუთითეთ სხვადასხვა შემოსავლების და ხარჯების აღრიცხვისათვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	2023წ. საანგარიშგებო პერიოდის ზრუნვა			2022წ. წინა საანგარიშგებო პერიოდის ზრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
სხვადასხვა შემოსავლები					
010	უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან მიღებული მოგება	27,251,969.00	331.00	27,252,300.00	21,770,804.00
020	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება	3,580,246.00	288.00	3,580,534.00	812,895.00
030	უცხოური ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება	23,671,723.00	43.00	23,671,766.00	20,957,909.00
040	კაპიტალ-შეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით მიღებული მოგება	254,535,546.00	-	254,535,546.00	513,647,365.00
050	სულ სხვადასხვა შემოსავლები	281,787,515.00	331.00	281,787,846.00	535,418,169.00
სხვადასხვა ხარჯები					
060	უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	13,442,904.00	360,555.00	13,803,459.00	66,774,096.00
070	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	768,486.00	360,544.00	1,129,030.00	7,838,350.00
080	უცხოური ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	12,674,418.00	11.00	12,674,429.00	58,935,746.00
090	კაპიტალ-შეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით წარმოქმნილი ზარალი	11,293,183.00	-	11,293,183.00	2,019,408.00
100	სულ სხვადასხვა ხარჯები	24,736,087.00	360,555.00	25,096,642.00	68,793,504.00

სარქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო

შენიშვნა N19 ფულადი სახსრები გადასახადებიდან ¹

სტრიქონის კოდი	საგადასახადო შემოსავლების დასახელება	2023. საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	2022წ. წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
010	ფიზიკური პირებისგან საშემოსავლო გადასახადი		
020	კორპორაციებიდან და სხვა საწარმოებიდან მოგების გადასახადი		
030	ქონების გადასახადი		
040	დღგ		
050	აქციზი		
060	საბაჟო და იმპორტის მოსაკრებლები		
070	სხვა საგადასახადო შემოსავლები		
080	სულ		

¹ ივსება შესაბამისი ერთეულების მიერ, საკასო მეთოდის შესაბამისად

შენიშვნა N20 საოპერაციო საკმაოსობებიდან წმინდა ფულადი ხაზრების მოძრაობის შეჯერება (შედარება) ნაშეტან/(ფეფიფიფიტან) ¹

[illegible]

* პიანეტების საკლასო შეფასებულობა

შენიშვნა 21 ფაქტობრივი თანხებისა და საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან წმინდა ფულადი სახსრების შეგებება (შეღებება) ¹

სტრუქტურის კოდი	ბიუჯეტის შესრულების ანგარიში		ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება			ბიუჯეტის ნაშთისა და წმინდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდის (შემცირების) შეგებება(შეღარება)
	დასახელება	ბიუჯეტის შესრულება	ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
ბიუჯეტის შემოსულობები						
010	ბიუჯეტის შემოსავლები					
020	გადასახადები	XX	XX			
030	გრანტები	XX	XX			
040	სხვა შემოსავლები	XX	XX			
050	არაფინანსური აქტივების შემცირება	XX		XX		
060	ფინანსური აქტივების შემცირება	XX		XX		
070	ვალდებულებების ზრდა	XX			XX	
080	სულ ბიუჯეტის შემოსულობები	XX				
ბიუჯეტის გადასახდელები						
090	ზრდის ანაზღაურება	(XX)	(XX)			
100	საქონელი და მომსახურება	(XX)	(XX)			
110	პროცენტი	(XX)	(XX)			
120	სუბსიდიები	(XX)	(XX)			
130	გრანტები	(XX)	(XX)			
140	სოციალური დახმარება	(XX)	(XX)			
150	სხვა ხარჯები	(XX)	(XX)			
160	არაფინანსური აქტივების ზრდა	(XX)		(XX)		
170	ფინანსური აქტივების ზრდა	(XX)		(XX)*		
180	ვალდებულებების (ვალის) შემცირება	(XX)			(XX)	
190	სულ ბიუჯეტის გადასახდელები	(XX)				
200	ბიუჯეტის ნაშთი ²	XXX				XXX
210	ფულადი სახსრების ეკვივალენტები					XX
220	ბიუჯეტისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების მთლიანი ნაშთი					XXX
230	წმინდა ფულადი სახსრები საქმიანობის მიხედვით		XXX	XXX	XXX	
240	ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება) ³		XXX			XXX

¹ ივსება მხოლოდ იმ ერთეულების მიერ, რომლებიც აკონტროლებენ ფულად სახსრებს

² ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშში ბიუჯეტის ნაშთისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ჯამი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდის (შემცირების) ტოლია.

³ აღნიშნული ტოლია ფინანსური აქტივების ზრდის გამოკლებული ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ბიუჯეტის ფაქტობრივი საოპერაციო ნაშთისა და საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შეგებება (შეღებება)

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

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

სარქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო

შენიშვნა N22 სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი კატეგორიები ¹

საადრევეს პოლიტიკები:

მიუთითეთ ადმინისტრირებადი კატეგორიების აღრიცხვისათვის გამოყენებული საადრევეს პოლიტიკები

სტრუქტურის კოდი	აქტივები	საანგარიშგებო პერიოდის 2023წ. საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის 2022წ.საბოლოო ნაშთი
010	ფულადი სახსრები ხაზინაში		
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 ირღიწილი ვალუტაში	-	-
060	სხვა ანგარიშები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	-	-
070	ხაზინის სავალუტო ანგარიში		
080	ფულადი სახსრების ექვივალენტები	-	-
090	სახელმწიფო ხაზინის მიერ 3 თვემდე ვადას დეპოზიტებზე ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	-	-
100	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების მიერ 3 თვემდე ვადას დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	-	-
110	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ებისა და არასამეწარმეო, არაკომერციული იურიდიული პირების მიერ 3 თვემდე ვადას დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	-	-
120	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების მიერ 3 თვემდე ვადას დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	-	-
130	მიმდინარე ინვესტიციები	14,629,813	14,580,319
140	მოკლევადიანი სესხები	0	0
150	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	14,629,813	14,580,319
160	ფინანსური იჯაროდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი	0	0
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	0	0
180	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები	0	0
190	სხვა მოკლევადიანი აქტივები	1,239,657,883	1,027,715,163
200	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	58,024,081	72,390,755
210	გრძელვადიანი სესხები	58,024,081	72,390,755
220	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0
230	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	0	0
240	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	12,479,932,935	10,596,958,559
250	ძირითადი აქტივები	7,265,121,772	5,199,845,087
260	საინვესტიციო ქონება	551,483,897	667,938,889
270	არამატერიალური აქტივები		
280	შეღავათიანი მომსახურების აქტივები	0	0
290	ფინანსური იჯარის ფარგლებში მიღებული აქტივები	0	0
300	სხვა არაფინანსური აქტივები	4,663,327,266	4,729,174,583
310	სულ სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი აქტივები	13,792,244,712	11,711,644,796

სტრუქტურის კოდი	ვალდებულებები	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
010	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები	739,108,699	393,373,782
020	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	-	-
030	მოკლევადიანი (მიმდინარე) სესხები	-	-
040	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	14,629,807	14,610,334
050	გრძელვადიანი ფინანსური იჯარაზე გადასახდელების მიმდინარე ნაწილი	-	-

060	შედაგათიანი მომსახურების ხელშეკრულების გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმოინარჩუნების	-	-
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები	353,666,858	255,709,651
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ანარიცხები	-	-
090	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები	370,600,637	122,723,855
100	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით	211,397	329,942
110	გრძელვადიანი ვალდებულებები	239,663,186	299,310,111
120	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	-	-
130	გრძელვადიანი სესხები	58,218,684	72,585,353
140	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური იჯარით	-	-
150	შედაგათიანი მომსახურების ხელშეკრულებით გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
160	გრძელვადიანი ანარიცხები	-	11,333,140
170	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები და არაფულადი ვალდებულებები	181,444,502	215,391,618
180	სულ სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი მთლიანი ვალდებულებები	978,771,885	692,683,893

სტრუქტურის კოდი	შემოსავლები	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
010	საგადასახადო შემოსავლები	-	-
020	შემოსავლები გრანტებით	1,146,413	810,786
030	სხვა შემოსავლები	8,942,103	10,170,462
040	საპროცენტო შემოსავლები	8,942,103	10,170,462
050	დივიდენდებიდან შემოსავლები	-	-
060	რენტის შემოსავლები	-	-
070	საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები	-	-
080	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები	-	-
090	შემოსავლები იჯარით, სანქციებით და საურავებით	2,352,170	2,327,291
100	შემოსავლები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არაა კლასიფიცირებული	42,956,512	72,361,464
110	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	3,229,769,138	2,952,542,359
120	სხვა საოპერაციო შემოსავლები	27,212,809	21,765,886
130	კურსთაშორის სხვაობით და ფლობით მიღებული სხვა მოგება		
140	სხვა ეკონომიკური ნაკადებიდან მიღებული მოგება		
150	სულ სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი შემოსავლები	3,312,379,145	3,059,978,248

სტრუქტურის კოდი	ხარჯები	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
010	შრომის ანაზღაურების ხარჯები	-	-
020	საქონლისა და მომსახურების ხარჯები	151,740,120	132,245,040
030	გრანტების და სუბსიდიების ხარჯები	465,246,270	415,285,743
040	ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	191,845,789	175,321,027
050	შიდა ტრანსფერებით ხარჯები	18,043,991	46,802,200
060	სოციალური დახმარების/უზრუნველყოფის ხარჯები	199,806	129,876
070	სხვა ხარჯები	46,351,568	26,591,231
080	საპროცენტო ხარჯები	8,529,832	9,732,579
090	რენტის ხარჯები	0	0
100	ხარჯები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	37,821,736	16,858,652
110	ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	0	0
120	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	0	0
130	სხვა საოპერაციო ხარჯები	334,780,048	322,001,586
140	კურსთაშორის სხვაობით და ფლობით წარმოქმნილი სხვა ზარალი		
150	სხვა ეკონომიკური ნაკადებიდან წარმოქმნილი ზარალი		
160	სულ სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი ხარჯები	1,208,207,592	1,118,376,703

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

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის (სსზასს) 1-ის შესაბამისად, რომელიც მიუთითებს რა პრინციპების დაცვით უნდა მომზადდეს ფინანსური ანგარიშგება საიმედო, შესაბამისი, დროული და შესაძარისი. ამ მიზნის მისაღწევად სამინისტროს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს :

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგი საბიუჯეტო ორგანიზაციების კონსოლიდაციას, კერძოდ:

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

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

კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შიდა ოპერაციებით წარმოშობილი ტრანზაქციები ელიმინირებულია.

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

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

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

სამინისტროს აპარატის ფინანსური ანგარიშგება, შენიშვნები და კორექტირებები

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

- კაპიტალ მეთოდით აღრიცხვის გათვალისწინებით
- სხვა კორექტირებებით

მნიშვნელოვანი საკითხები და განხორციელებული კორექტირებები

ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში

სამინისტროს ფინანსურ ანგარიშგებაში დაკორექტირდა ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში, კერძოდ;

დასახელება	საწყისი ნაშთი	კორექტირება(ზრდა)	კორექტირება(კლება)	გადაანგარიშებული ნაშთი
შპს „გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“	644,860,530		381,590,999	263,269,530
შპს „მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“	23,078,359	0	4,310,827	18,767,532

- შპს „გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“ კორექტირება გამოწვეულია კომპანიის მიერ წარმოდგენილი აუდიტირებული დასკვნის შესაბამისად, რომლის წარმოდგენაც ხდება სამინისტროს მიერ წარდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემდგომ პერიოდში. აუდიტირებული დასკვნის შესაბამისად კომპანიის 2023 წლის კაპიტალმა სულ შეადგინა 263,269,530 ლარი. შესაბამისად აპარატის ფინანსურ ანგარიშგებაში დაკორექტირდა 2023 წლის საწყისი ნაშთი და ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში შეადგენს 263,269,530 ლარს.
- შპს „მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის“ კორექტირება გამოწვეულია კომპანიის მიერ წარმოდგენილი აუდიტირებული დასკვნის შესაბამისად, რომლის წარმოდგენაც ასევე ხდება სამინისტროს მიერ წარდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემდგომ პერიოდში. აუდიტირებული დასკვნის შესაბამისად კომპანიის 2023 წლის კაპიტალმა სულ შეადგინა 18,767,532 ლარი. შესაბამისად აპარატის ფინანსურ ანგარიშგებაში დაკორექტირდა 2023 წლის საწყისი ნაშთი და ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში შეადგენს 18,767,532 ლარს.

- გადასესხებული სესხები

შემოსავლებში შიდა ტრანსფერებით აღრიცხულია 378,009,245 ლარი, ნაცვლად 576,927,934 ლარისა, რადგან სხვაობა 198,918,689 ლარი წარმოადგენს გადასესხებული სესხების ნაწილს და შესაბამისად სამინისტროს მიერ არ ხდება მსგავსი სესხების ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვა. გამომდინარე აქედან შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით მოიცავს მხოლოდ მიმდინარე ტრანსფერებს და კაპიტალურ ტრანსფერებს.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

სამინისტროს აპარატმა 2023 წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან განახორციელა შემდეგი ოპერაციები:

1. საავტომობილო გზების დეპარტამენტიდან მიიღო გრანტის სახით - 145,493 ლარის ღირებულების აქტივი (ავტომობილი);
2. სსიპ საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდიდან მიიღო გრანტის სახით 282,384 ლარის ღირებულების აქტივი (3 ავტომობილი)
3. გაეროს განვითარების პროგრამა UNDP-დან გრანტის სახით გადმოეცა კომპიუტერული ტექნიკა 21,350 ლარის ღირებულების (9 ლეპტოპი, 1 პრინტერი)
4. სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოდან გრანტის სახით გადმოეცა 13,854,525 ლარის ღირებულების აქტივი შემდგომში შპს წყალმომარაგების კომპანიაზე გადასაცემად კაპიტალის გაზრდის მიზნით.
5. შპს წყალმომარაგების კომპანიიდან უსასყიდლოდ მიღებულია 444,699 ლარის ღირებულების აქტივი (7 ავტომანქანა)
6. მუნიციპალური განვითარების ფონდს უსასყიდლოდ გადაეცა გრანტის სახით -165,659 ლარის ღირებულების აქტივი (6 ავტომობილი)
7. საავტომობილო გზების დეპარტამენტს უსასყიდლოდ გადაეცა გრანტის სახით -26,234 ლარის ღირებულების აქტივი (ერთი ავტომობილი)
8. თბილისის მუნიციპალიტეტის ქონების მართვის სააგენტოს უსასყიდლოდ გადაეცა გრანტის სახით -693,788 ლარის აქტივი, აქედან 493,788 შენობა და 200,000 მასზე მიმაგრებული მიწა.
9. საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს ჯარების ლოჯისტიკას უსასყიდლოდ გადაეცა გრანტის სახით -2,381 ლარის ღირებულების კომპიუტერული და საყოფაცხოვრებო ტექნიკა.
10. სიღნაღის მუნიციპალიტეტის მერიას უსასყიდლოდ გადაეცა გრანტის სახით - 8,624 ლარის ღირებულების აქტივი (2 ავტომობილი)
11. სამინისტროს აპარატმა გრანტი ფულადი ფორმით მუნიციპალიტეტებს გადაურიცხა - 3,422,784 ლარი.
12. მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიაზე გადარიცხულია- სუბსიდიის მუხლით 15,767,932 ლარი, სხვა ხარჯები კაპიტალურით 11,445,114 ლარი, ინვესტიციები გაზრდილია 1,950,060 ლარით, ხოლო შემცირებულია 2,231 ლარით.
13. გაერთიანებული წყალმომარაგების კომანიაზე სუბსიდიის მუხლით გადარიცხულია -28,181,801 ლარი, და სხვა ხარჯების მუხლით 309,848,471 ლარი, ინვესტიციები გაზრდილია 12,241,378 ლარის ქონებით და შემცირებულია 522,765 ლარის ქონებით.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში სამინისტროს დაკავშირებულ მხარეებთან - უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისათვის არ ჰქონია ტრანზაქციები გარდა გადახდილი შრომის ანაზღაურებისა. მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით აღნიშნულთან დაკავშირებული მონაცემები წარმოადგენს საჯარო ინფორმაციას და ხელმისაწვდომია ნებისმიერი დაინტერესებული პირისთვის.

სასამართლო დავები

მიმდინარე სასამართლო დავებთან დაკავშირებით განმარტავთ, რომ ანგარიშების თარიღის ბოლოსთვის სამინისტროს აპარატს აქვს მიმდინარე სასამართლო დავები, სადაც სამინისტრო ნაწილში წარმოდგენილია როგორც მოსარჩელე, ხოლო ნაწილში როგორც მოპასუხე. ისეთი სასამართლო დავები, სადაც იკვეთება მოქალაქის/ორგანიზაციის სასარჩელო მოთხოვნა (დავის საგნის სავარაუდო ღირებულება) სამინისტროს მიმართ შეადგენს 86,080 ლარს, ხოლო სამინისტროს სასარჩელო მოთხოვნა (დავის საგნის სავარაუდო ღირებულება) მოქალაქის/ორგანიზაციების მიმართ შეადგენს 14,394 ლარს.

საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტის 2023

წლის ფინანსური ანგარიშგების

ახსნა-განმარტებითი ბარათი

საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი წარმოადგენს სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფ ორგანიზაციას. დეპარტამენტის ქონებას შეადგენს მის სარგებლობაში გადაცემული ძირითადი და საბრუნავი საშუალებები და საფინანსო რესურსები.

საავტომობილო გზების დეპარტამენტი ახორციელებს საერთაშორისო და შიდასახელმწიფოებრივი მნიშვნელობის საავტომობილო გზების მიმდინარე შეკეთებას, პერიოდულ შეკეთებას, რეკონსტრუქცია-მოდერნიზაციას, რეაბილიტაციას და მშენებლობას სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გამოყოფილი ასიგნებების, კრედიტების და სხვა დაფინანსების წყაროებიდან მიღებული სახსრების ხარჯზე.

2023 წელს საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტის წინაშე დასახული პროგრამის - საგზაო ინფრასტრუქტურის გაუმჯობესების ღონისძიებების ფარგლებში განხორციელდა რიგი სამშენებლო და სარეაბილიტაციო სამუშაოები. 2023 წელს სახელმწიფო ბიუჯეტის პრიორიტეტი, რომლის ფარგლებშიც ხორციელდებოდა პროგრამა იყო საქართველოს საავტომობილო გზების განვითარება. აგრეთვე საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტსა და გაეროს განვითარების პროგრამას (UNDP) შორის 2021 წლის 30 სექტემბერს გაფორმებულია საგრანტო ხელშეკრულება, რომელიც დაკავშირებულია „მრავალმხრივი საფრთხეების ადრეული გაფრთხილების სისტემის გაფართოება და კლიმატთან დაკავშირებული ინფორმაციის გამოყენება საქართველოში“ და „თემების გაუმჯობესებული მედეგობა კლიმატის ცვლილებით გამოწვეული რისკები“ პროექტების მხარდაჭერასთან. დეპარტამენტი ასევე ანხორციელებდა ადგილობრივი მნიშვნელობის საავტომობილო გზების მშენებლობასა და რეაბილიტაციას, რომლებიც დასრულების შემდგომ გადაეცემა ადგილობრივ თვითმმართველობებს.

2023 წელი განსაკუთრებული იყო ჩქაროსნული ავტომაგისტრალის მშენებლობაში მიღწეული შედეგებით. აქტიურად მიმდინარეობდა საგზაო ინფრასტრუქტურის რეაბილიტაციისა და ნაპირსამაგრი სამუშაოები.

დეპარტამენტი საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს შემდგომში კონსოლიდაციის მიზნით წარუდგენს ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ“ ინსტრუქციით.

შესაბამისად დეპარტამენტმა მოამზადა:

- ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება
- ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგება
- წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება
- ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

დეპარტამენტმა აღრიცხვის მიზნებისთვის გამოიყენა სამინისტროს სისტემისთვის შემუშავებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ეფუძნება IPSAS სტანდარტებს და ფინანსთა მინისტრის N108 ბრძანებას.

1. დეპარტამენტის ფინანსური ანგარიშგება და შენიშვნების კორექტირებები

დეპარტამენტმა 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება სრულად მოამზადა ფინანსთა მინისტრის N108 ბრძანების შესაბამისად, რაც გულისხმობს, რომ დეპარტამენტის მიერ განხორციელებული ის პროექტები, რომელთა დაფინანსება ხორციელდება საერთაშორისო საფინანსო ინსტიტუტების მიერ სრულად ასახულია ზემოთ აღნიშნული ინსტრუქციის დაცვით.

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

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

კორექტირებები

ფინანსური ანგარიშგების 2023 წლის საწყისი ნაშთები დაკორექტირდა, რაც გამოწვეულია:

- კორექტირებები, როცა დაგვიანებით ხდება შესრულებული სამუშაოების დამადასტურებელი დოკუმენტაციების წარმოდგენა და საჭიროებს მათი ასახვა წინა საანგარიშგებო პერიოდში;

- ფასთა ინდექსაციით გამოწვეული გადაანგარიშებები, რომელთა ასახვაც ასევე წინა საანგარიშგებო პერიოდს ეკუთვნის;
- ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ხარვეზებით;

სახელმწიფო აუდიტის რეკომენდაციის გათვალისწინებით;

მატერიალური მარაგების მუხლის საწყის ნაშთში - 569,6555 ლარი, გარდა სხვა მარაგებისა ასახული იყო დროებითი ხიდები, რომლებიც გამოიყენება მრავალჯერადად. სახელმწიფო აუდიტის რეკომენდაციის შესაბამისად დროებით აღნიშნული ხიდები აკმაყოფილებს ძირითადი აქტივის კრიტერიუმს. გამომდინარე აქედან მატერიალური მარაგების მუხლში აღრიცხული დროებითი ხიდები შეფასებულ იქნა, განისაზღვრა შესაბამისი მომსახურების ვადა და აისახა ძირითად აქტივად.

2023 წლის ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი მარაგები, რომელიც შესაძლოა იყოს გაუფასურებული/უვარგისი წარდგენილია ექსპერტიზაზე ვარგისიანობის დასადგენად.

ძირითადი აქტივები -სხვა ნაგებობების მუხლის ღირებულება საწყის ნაშთებში დაკორექტირდა. ძირითად აქტივებს დაემატა დაუმთავრებელი მშენებლობიდან 2022 წელს დასრულებული აქტივები, ხოლო მატერიალური მარაგების მუხლიდან, სახელმწიფო აუდიტის რეკომენდაციით, რეკლასიფიცირებულ იქნა მარაგები. სახელმწიფო აუდიტის მიერ გამოვლენილი ცვეთის ხარვეზმა და რეტროსპექტულად აღრიცხულმა ძირითადი აქტივის ღირებულებამ გამოიწვია ასევე დაგროვილი ცვეთის ანგარიშის ზრდაც 2,654,337 ლარით. სახელმწიფო აუდიტის რეკომენდაციით დაკორექტირებულ იქნა 2022 წელს სსიპ-ეროვნული სატყეო სააგენტოსგან გადმოცემული მიწის ნაკვეთების ღირებულება (ღირებულება განსაზღვრულია შესაბამისი საკრებულოების მიერ გადმოცემული დადგენილების საფუძველზე). 2023 წლის 1 იანვრისათვის აღნიშნული აქტივის - მიწის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი კორექტირების შედეგად, ნაცვლად 335 413 145 ლარისა ლარისა არის 337 096 456 ლარი.

დაუმთავრებელი მშენებლობა - საწყისი ნაშთი შემცირდა 2 381 611 ლარით, აღნიშნული მუხლიდან დამთავრებული ობიექტების ღირებულება გადატანილ იქნა აქტივის ღირებულებაში.

მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები - გაიზარდა 2 368 010 ლარით, ხოლო გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები შემცირდა 16,468,362 ლარით. ძირითადად შემცირდა Joint Venture Polat Yol & MAPA ხელშეკრულება RCIP/CW/ICB-04 ფარგლებში IPC 26 -ის გათვალისწინებით გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანების ნაშთი .

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება

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

- მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებების მუხლს რეტროსპექტულად დაემატა 246,513 ლარი -ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო დაკისრებული ჯარიმის თანხა.
- ძირითადი აქტივები -ასახულია საერთაშორისო და შიდასახელმწიფოებრივი მნიშვნელობის ს/გზები, ასევე ხიდები, გვირაბები, სხვა საგზაო ნაგებობები, არაწარმოებული აქტივები - (მიწა) და დეპარტამენტის ნორმალური ფუნქციონირებისათვის საჭირო სხვა ძირითადი აქტივები.
2023 წელს დეპარტამენტს შპს აჭარის წყალი ჯორჯიადან გადმოეცა შიდასახელმწიფოებრივი მნიშვნელობის ბათუმი(ანგისა)-ახალციხის ს/გზის ხულოს მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე გამავალი მონაკვეთის (კმ85-კმ86) და მასთან დაკავშირებული მდინარე ღორჯომისწყალზე სახიდე გადასასვლელის, ამავე მონაკვეთის მიმდებარე ფერდისა და სავალი ნაწილის რეკონსტრუქციის დამთავრებული სამუშაოები ღირებულებით 18,078,400 ლარი.

2023 წლის განმავლობაში დეპარტამენტს უსასყიდლოდ - გრანტის სახით გადაცემული აქვს საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროზე ერთი ერთეული სატრანსპორტო საშუალება 145,493 ლარის ღირებულების, ხოლო მიღებული აქვს ერთი ერთეული სატრანსპორტო საშუალება ღირებულებით 26,232 ლარი.

სხვა არაფინანსური აქტივები - აღნიშნული მუხლი შედგება იმ აქტივებისგან, რომლებიც მშენებლობის პროცესშია (დაუმთავრებელი მშენებლობა) და ასევე რომელიც გამიზნულია გადასაცემად (მარაგი). აღნიშნული მუხლი მოიცავს როგორც ბიუჯეტის სახსრებით ასევე დონორების დაფინანსებით შექმნილ აქტივებს. დამთავრებულ იქნა ჩქაროსნული ავტომაგისტრალის მშენებლობიდან ხევი-უბისა, უბისა-შორაპანის, მოლითი-ფონა-ჩუმათელეთის გარკვეული მონაკვეთი და სხვა სარეაბილიტაციო სამუშაოები; მოხდა მათი რეკლასიფიკაცია დაუმთავრებელი მშენებლობიდან ძირითად აქტივებში ღირებულებით 2,216,730,075 ლარი, გრანტის სახით გადაცემულია ადგილობრივ თვითმმართველობაზე 38,186,631 ლარის აქტივი. გადატანილ იქნა დაუმთავრებელ მშენებლობაში დეპარტამენტის ბალანსზე რიცხული მატერიალური მარაგები 212,274 ლარით.

შემოსავლები გრანტებით - ფულადი ფორმით დეპარტამენტს მიღებული აქვს ევრაზიის სატრანსპორტო დერეფნის საინვესტიციო ცენტრიდან გრანტი 1,094,024,737 ლარის ოდენობით. აღნიშნული თანხა წარმოადგენს არაფინანსური აქტივების შექმნისთვის დონორების მიერ დაფინანსებული პროექტების ფარგლებში გადახდილ თანხებს, რომელსაც იხდის ცენტრი დეპარტამენტში წარმოდგენილი სამუშაოების შესრულების დამადასტურებელი დოკუმენტაციის საფუძველზე, ხოლო 82,100 ლარი და 1,096,743 ლარი შეადგენს საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტსა და გაეროს განვითარების პროგრამას (UNDP) შორის 2021 წლის 30 სექტემბერს გაფორმებული საგრანტო ხელშეკრულების საფუძველზე მიღებულ თანხას. აღნიშნული თანხა დეპარტამენტს

აღიარებული აქვს დუბლირებულად ერთის მხრივ შემოსავლები გრანტებიდან და ხარჯების და ავანსების ანგარიშზე, ხოლო მეორეს მხრივ შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით და შიდა ტრანსფერებით ანგარიშზე. სასაქონლო ფორმით დეპარტამენტს მიღებული აქვს საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროდან ერთი ერთეული სატრანსპორტო საშუალება 26,232 ლარის ღირებულების.

სხვა ოპერაციებიდან შემოსავლები - დეპარტამენტის მიერ აღრიცხული თანხა შეადგენს 908 081 982 ლარს. მათ შორის ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლებია 40 677 713 ლარი, ხოლო შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით - 867,404,269 ლარი, რომელიც წარმოადგენს ბიუჯეტიდან მიღებულ დაფინანსებას. აქედან, შემოსავლები შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით არის 179,179,315 ლარი, შემოსავლები შიდა კაპიტალური ტრანსფერებით წარმოადგენს 688,224,954 ლარს.

სხვადასხვა შემოსავლებით აღრიცხული თანხა შეადგენს 24,699,456 ლარს, რომელიც წარმოადგენს უცხოურ ვალუტაში აქტივების და ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებულ მოგებას.

სხვადასხვა ხარჯებით აღრიცხული თანხა შეადგენს 11,592,543 ლარს, რომელიც წარმოადგენს უცხოურ ვალუტაში აქტივების და ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილ ზარალს.

სასამართლო დავები

მიმდინარე სასამართლო დავებთან დაკავშირებით განვმარტავთ, რომ ანგარიშგების თარიღის ბოლოსთვის გზების დეპარტამენტს აქვს მიმდინარე სასამართლო დავები, სადაც დეპარტამენტის ნაწილში წარმოდგენილია როგორც მოსარჩელე, ხოლო ნაწილში როგორც მოპასუხე. ისეთი სასამართლო დავები, სადაც იკვეთება მოქალაქის/ორგანიზაციის სასარჩელო მოთხოვნა (დავის საგნის სავარაუდო ღირებულება) დეპარტამენტის მიმართ შეადგენს 47,633,518 ლარს და 3,251,902 დოლარს, ხოლო დეპარტამენტის სასარჩელო მოთხოვნა (დავის საგნის სავარაუდო ღირებულება) მოქალაქის/ორგანიზაციების მიმართ შეადგენს 7,815,237 ლარს და 7,350 ევროს.

ევრაზიის სატრანსპორტო დერეფნის საინვესტიციო ცენტრის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების

ახსნა-განმარტებითი ბარათი

ევრაზიის სატრანსპორტო დერეფნის საინვესტიციო ცენტრი წარმოადგენს სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფ ორგანიზაციას.

ევრაზიის სატრანსპორტო დერეფნის საინვესტიციო ცენტრის მიზანია მხარი დაუჭიროს დონორი ორგანიზაციების მიერ დაფინანსებული ინფრასტრუქტურული პროექტების მშენებლობა-რეაბილიტაციის განხორციელებას. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საერთაშორისო საფინანსო ინსტიტუტების მიერ გამოყოფილი ფულადი რესურსის მართვა და ადმინისტრირება.

ცენტრი საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს შემდგომში კონსოლიდაციის მიზნით წარუდგენს ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ“ ინსტრუქციით.

შესაბამისად ცენტრმა მომზადა:

- ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება
- ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგება
- წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება
- ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

ცენტრმა აღრიცხვის მიზნებისთვის გამოიყენა სამინისტროს სისტემისთვის შემუშავებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ეფუძნება IPSAS სტანდარტებს და ფინანსთა მინისტრის N108 ბრძანებას.

1.ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება

მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები - აღრიცხულია ცენტრის სახაზინო ანგარიშებზე არსებული თანხები 361,760,973 ლარი, რომელიც კლასიფიცირდება ბიუჯეტის მიმართ წარმოშობილი მოკლევადიან დებიტორულ დავალიანებებად, აქედან:

361,760,963 ლარი წარმოადგენს დებიტორული დავალიანებას ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში., ხოლო 11,010 ლარი საგადასახადო დებიტორულ დავალიანებას (საშემოსავლო გადასახადი).

მატერიალური მარაგები - 981 ლარი, რომელიც წარმოადგენს 2023 წელს შეძენილი საწვავის მარაგს.

36,169 ლარი წარმოადგენს საქონლისა და მომსახურებისთვის წინასწარ გადახდილ თანხებს.

კრედიტორული დავალიანება - კრედიტორულ დავალიანებებში ასახულია სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება 361,935,281 ლარი, მათ

შორისა საქონლისა და მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება 185,318 ლარის ოდენობით.

2.ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგება

შემოსავლები - შემოსავლები შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით 60,521,866 ლარი-რომელიც განსაზღვრულია სუბსიდიის მუხლით დასაფინანსებელი ხარჯებისთვის, შემოსავლები შიდა კაპიტალური ტრანსფერებით 1,094,027,663 ლარი - რომელიც წარმოადგენს გზების დეპარტამენტის არაფინანსური აქტივების შექმნისთვის დაფინანსების წყაროს.

ხარჯები - სუბსიდიის მუხლით ცენტრის მიერ გაწეულია 60,521,866 ლარი, რომელიც კლასიფიცირდება შემდეგი ტიპის ხარჯებად:

ხარჯის სახეობა	თანხა
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	3,228,435
მიწის დროებით სარგებლობის ხარჯი	212,245
კომპენსაციების ხარჯი	3,985,992
სესხის და გრანტის მომსახურების ხარჯი	52,442,021
შრომის ანაზღაურება	345,780
სხვა ხარჯები	307,393

გრანტები ფულადი ფორმით, რომელიც შედაგენს 1,094,027,663 ლარს და წარმოადგენს გზების დეპარტამენტისთვის არაფინანსური აქტივების შესაქმნელად გადახდილ თანხებს.

სსიპ მუნიციპალური განვითარების ფონდის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშის განმარტებები

ფონდის მიერ 2023 წელს განხორციელებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები:

ფონდმა 2023 წელს შეცვალა ხელშეკრულების შესრულების საბანკო გარანტიებთან დაკავშირებული ოპერაციების აღრიცხვის სააღრიცხვო პოლიტიკა. საკითხი დეტალურად აღწერილია საწყისი ნაშთების კორექტირების თავში. ფონდის სააღრიცხვო პოლიტიკაში 2023 წელს რაიმე სხვა ცვლილება არ მომხდარა.

ფონდის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშის საწყის ნაშთებში შეტანილი ცვლილებები

ფონდის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშის საწყის ნაშთებში განხორციელდა შემდეგი ცვლილებები:

1. 2023 წელს საბოლოოდ დასრულდა და ბენეფიციარისთვის გადასაცემად 1-27-4200 ანგარიშზე გადატანილი იქნა ერთი ობიექტი, რომელიც დაწყებული იყო 2018 წლამდე პერიოდში. ამასთან, 2018 წლამდე არსებული სააღრიცხვო მეთოდის მიხედვით ინფრასტრუქტურულ პროექტებზე გაწეული ხარჯების აღრიცხვა მიმდინარეობდა „სხვა ხარჯები“-ს მუხლით და მისი კაპიტალიზაცია არ ხორციელდებოდა. შესაბამისად, მითითებულ პროექტზე 2023 წელს განხორციელდა „სხვა ხარჯები“-ს მუხლში 01.01.2018 თარიღამდე პერიოდში აღრიცხული თანხების კაპიტალიზაცია საწყისი ნაშთების კორექტირების გზით. კერძოდ, 01.01.2023 მდგომარეობით „სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივები“-ს ანგარიშის (1-27-4100) საწყისი ნაშთი გაიზარდა 16,324,742 ლარით.

გარდა აღნიშნულისა, „სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივები“-ს ანგარიშის საწყის ნაშთში განხორციელდა შემდეგი შესწორება: 01.01.2023 პერიოდამდე დასრულებული რამდენიმე ობიექტის ბენეფიციარისთვის გადაცემა 2022 წლის ფინანსური ანგარიშის წარდგენამდე ვერ დასრულდა. მათი ბენეფიციარებისთვის საბოლოო გადაცემა განხორციელდა მოგვიანებით, მაგრამ 2023 წლამდე ისინი ფაქტობრივად უკვე იყო ბენეფიციარის მხრიდან ექსპლუატაციისთვის მზად, ამიტომ მათი ბენეფიციარზე გადაცემა მიეკუთვნება წინა პერიოდის ოპერაციას. ასევე, რამდენიმე შემთხვევაში მოხდა 01.01.2023 თარიღამდე კონტრაქტორების მიერ შესრულებული სამუშაოების 2022 წლის ფინანსური ანგარიშის წარდგენის შემდგომ პერიოდში მიღება, რომლებიც ასახული იქნა საწყისი ნაშთების კორექტირების გზით. ამ მიზეზებით „სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივები“-ს ანგარიშის საწყის ნაშთი ჯამურად შემცირებულია 271,032,412 ლარით.

ამდენად, მთლიანობაში „სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივები“-ს ანგარიშის საწყის ნაშთი შემცირდა სალდირებულად 254,707,670 ლარით. აქედან, უმეტესი ნაწილი - 242,519,676 ლარის ოდენობით ცვლილება ეკუთვნის სახელმწიფო პროგრამა „განახლებული რეგონები“-ს ფარგლებში დასრულებულ ინფრასტრუქტურულ ობიექტებს. კერძოდ, აღნიშნული პროგრამის ფარგლებში ობიექტების დიდი ნაწილი დასრულებული იქნა 2022 წლის დეკემბერში და ვინაიდან პროგრამა ხორციელდებოდა ე.წ. Design Build მეთოდით და თითოეული კონტრაქტი მოიცავდა რამდენიმე მუნიციპალიტეტს, პროგრამის სპეციფიკის გათვალისწინებით მათი მუნიციპალიტეტებისთვის ჩაბარება 2022 წლის ფონდის ფინანსური ანგარიშის წარდგენის თარიღამდე ვერ მოხდა. მითითებული ობიექტები მუნიციპალიტეტებს ჩაბარდათ მოგვიანებით, რაც განხორციელდა საწყისი ნაშთების კორექტირების გზით.

აღნიშნული შესწორება ასახულია შენიშვნა N11-ში;

2. სსიპ მუნიციპალური განვითარების ფონდმა 2010-2011 წლებში განახორციელა „იაფი კრედიტი“-ს პროგრამა, რომლის ფარგლებშიც მეწარმე სუბიექტების მიმართ გაიცა სესხები. აღნიშნული პროგრამა ხორციელდებოდა საქართველოს ეკონომიკის სამინისტროს

ზედამხედველობით, ხოლო მეწარმე სუბიექტების მიერ სესხების დაბრუნება უნდა მომხდარიყო პირდაპირ - სახელმწიფო ბიუჯეტის შესაბამის სახაზინო ანგარიშზე. იმ მეწარმე სუბიექტების წინააღმდეგ, რომლებმაც თავისდროულად არ მოახდინეს სესხის თანხის დაფარვა, 2010-2012 წლებში მიმდინარეობდა სასამართლო დავები. სასამართლო გადაწყვეტილებები გადაცემული იქნა აღსრულებაზე, თუმცა ბიუჯეტის კუთვნილი თანხების ნაწილი 2023 წლის მდგომარეობით ამოღებული არ არის. საკითხთან დაკავშირებით 2018-2022 წლებში ფონდმა ჩაატარა მნიშვნელოვანი სამუშაოები ბიუჯეტის კუთვნილი თანხების მოძიებისა და ამოღების მიზნით. თანხების ნაწილი ამოღებული იქნა, თუმცა, 20 მეწარმე სუბიექტის მიმართ არსებული დავალიანება 2022 წლისთვის კვლავ აქტუალური იყო. საკითხის შესწავლის საფუძველზე, ფონდის 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშში 17 მეწარმე სუბიექტის მიმართ მოთხოვნა აისახა განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო - 3 მეწარმე სუბიექტის მიმართ არსებული დავალიანება აკმაყოფილებდა აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს, რის გამოც მოხდა 01.01.2022 მდგომარეობით შესაბამისი საწყისი ნაშთების კორექტირება. ამასთან, ერთმა მეწარმე სუბიექტმა, რომელიც 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშში ასახული იყო განმარტებით შენიშვნებში, 2023 წლის განმავლობაში დაფარა მასზე რიცხული დავალიანების უმეტესი ნაწილი. შესაბამისად, ამ მეწარმე სუბიექტის მიმართ არსებული მოთხოვნა უკვე აკმაყოფილებდა აქტივად აღიარების კრიტერიუმს, რის გამოც ფონდის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშის განმარტებით შენიშვნებში ასახული მეწარმე სუბიექტების რაოდენობა შემცირდა ერთით (16-მდე), ხოლო ერთ მეწარმე სუბიექტზე შესაბამისი საბალანსო ანგარიშები დაკორექტირდა სათანადო თანხით (საწყისი ნაშთების კორექტირების გზით). კერძოდ:

- მოხდა 01.01.2023 მდგომარეობით საწყისი ნაშთების კორექტირება როგორც მოთხოვნის, ასევე - ვალდებულების ნაწილში (ამოღებული თანხები მიმართული უნდა იქნას სახელმწიფო ბიუჯეტში - ბიუჯეტის მიმართ ვალდებულება). კერძოდ: 1. სესხის ძირის მიმდინარე დებიტორული დავალიანების (1-12-2110) და სესხის ძირის მიმდინარე კრედიტორული დავალიანების (2-12-2100) ანგარიშის საწყისი ნაშთი გაიზარდა 34,968 ლარით; 2. სესხის პროცენტის მიმდინარე მოთხოვნის ანგარიში (1-13-4110) გაიზარდა 10,607 ლარით და სესხის პროცენტის გადაუხდელობის გამო დარიცხული საურავის მიმდინარე მოთხოვნის ანგარიში (1-13-4510) გაიზარდა 2,017 ლარით. შესაბამისად, სესხის პროცენტზე მიმდინარე კრედიტორული დავალიანების ანგარიში (2-13-5200) გაიზარდა 12,624 ლარით.

აქედან გამომდინარე, პროგრამა „იაფი კრედიტი“-ს საკითხთან დაკავშირებით ზემოთ მითითებულ დარჩენილ 16 მეწარმე სუბიექტზე განმარტებით შენიშვნებში ასახვის მიზნით წარმოგიდგენთ შემდეგ ინფორმაციას:

- ორი მეწარმე სუბიექტის საკითხი, საერთო თანხით 2,130,340 ლარი, ამ ეტაპისთვის ფონდში არსებული ინფორმაციის და დოკუმენტაციის საფუძველზე, კვლავ არ აკმაყოფილებს აქტივად/პირობით აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს, რის გამოც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული არ უნდა იქნას;

- 14 მეწარმე სუბიექტის საკითხი აკმაყოფილებს ფინანსური ანგარიშის განმარტებით შენიშვნებში ასახვის კრიტერიუმებს (პირობითი აქტივი), საერთო თანხით 3,389,953 ლარის ოდენობით. მათ შორის: სესხის ძირია - 3,179,421 ლარი; დარიცხული სარგებელი - 161,965

ლარი და დარიცხული პირგასამტეხლო - 48,567 ლარი. აღნიშნული თანხები, მათი ამოღების შემთხვევაში, სრულად უნდა მიიმართოს სახელმწიფო ბიუჯეტში. შესაბამისად, სსიპ საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი ასრულებს ადმინისტრირების ფუნქციას და მითითებული ოპერაციები ფონდის კაპიტალზე გავლენას არ მოახდენს;

3. სსიპ საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი 2021 წლიდან ახორციელებს სახელმწიფო პროგრამას „განახლებული რეგიონები“. პროგრამის ფარგლებში ერთ-ერთი კომპონენტია მუნიციპალიტეტების ინფრასტრუქტურული პროექტების დაფინანსება, რომლის ფარგლებში ფონდის მიერ ხდება შესაბამისი მუნიციპალიტეტისთვის ფულადი გრანტის გადარიცხვა. საგრანტო თანხაზე წინასწარი ანგარიშსწორება აისახება მოთხოვნის ანგარიშზე (1-15-4000). მუნიციპალიტეტების მიერ წარმოდგენილი შესრულებული სამუშაოების ანგარიშის საფუძველზე, 2022 წლის ფინანსური ანგარიშის წარდგენის შემდგომ პერიოდში, მოხდა წინა პერიოდის ოპერაციების ნაწილობრივი კორექტირება, რის შედეგადაც მოთხოვნის ანგარიში გაიზარდა 2,327 ლარით, ხოლო ვალდებულების ანგარიში შემცირდა 9,851 ლარით;

4. სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის 2021 წლის ანგარიშით გაცემული რეკომენდაციის საფუძველზე, ფონდის რამდენიმე თანამშრომელზე მოხდა ფონდის საკუთარი სახსრებიდან 2021 წელს გაცემული დანამატის და ჯილდოს ოპერაციების უკუგატარება, საერთო თანხით 9,775 ლარი. შესაბამისად, მოდა 2023 წლის საწყისი ნაშთების კორექტირება. მათ შორის: საშემოსავლო გადასახადის ნაწილში - 1,927 ლარი (ანგარიში -1-13-2100), საპენსიო შენატანის ნაწილში - 140 ლარი (ანგარიში -1-13-3200), თანამშრომელზე გასაცემი თანხის ნაწილში - 7,708 ლარი (ანგარიში -1-13-7700);

5. რამდენიმე შემთხვევაში სავალუტო კონტრაქტებზე 01.01.2023 თარიღამდე ოპერაციებში დაფიქსირდა ავანსის გამოქვითვა მიმდინარე კურსით, ნაცვლად ავანსის გადახდის თარიღის კურსისა. შესაბამისად, განხორციელდა აღნიშნული ოპერაციების შესწორება საწყისი ნაშთების კორექტირების გზით, რამაც გამოიწვია საავანსო 1-15-1200 ანგარიშის გაზრდა 377,815 ლარით. ასევე, 01.01.2023 თარიღამდე კონტრაქტორების მიერ შესრულებული სამუშაოების დოკუმენტაციების გადამოწმების პროცესში საავანსო ანგარიში გაიზარდა 6,984 ლარით. ხოლო კონტრაქტორებთან გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილის ანგარიში (2-13-6200) შემცირდა 21,761 ლარით;

6. რამდენიმე შემთხვევაში განხორციელდა შეწყვეტილი კონტრაქტების ნაწილში მოთხოვნისა და ვალდებულების ანგარიშებზე არსებული ნაშთების ურთიერთგადახურვა და შეწყვეტილ კონტრაქტებზე დამატებითი საურავის/ჯარიმის დარიცხვა, საწყისი ნაშთების კორექტირების გზით. შედეგად, 1-13-9900 ანგარიში შემცირდა 310,765 ლარით, ხოლო 1-13-4610 ანგარიშის საწყისი ნაშთი გაიზარდა 1,033,193 ლარით;

7. შემცირებული იქნა გურჯაანის მუნიციპალიტეტის სოფელ ველისციხის რეაბილიტაციის პროექტის ფარგლებში ბენეფიციარებისთვის გადახდილი საკომპენსაციო თანხების სადებეტო ანგარიში, ვინაიდან წარმოდგენილი დოკუმენტების საფუძველზე დადასტურდა ხარჯის მიზნობრივად გაცემა. შესაბამისად, 1-15-1300 ანგარიში შემცირდა 40,513 ლარით;

8. გადაანგარიშების საფუძველზე 16,300 ლარით შემცირდა არარეზიდენტი კონტრაქტორების მიერ გაწეულ მომსახურებაზე დარიცხული უკუდაბეგვრის დღგ-ს თანხა (ანგარიში - 2-13-2400);

9. ხელშეკრულების შესრულების საბანკო გარანტიებით გამოთხოვილი თანხების აღრიცხვასთან დაკავშირებით მოგახსენებთ, რომ ფონდი 2022 წლის ჩათვლით შესაბამისი ოპერაციების ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა სსბასს-ს პრინციპების მიხედვით. კერძოდ, ხელშეკრულების შესრულების საგარანტიო თანხების გამოთხოვისას ფონდის მიერ ხდებოდა საბანკო/სადაზღვევო კომპანიის მიმართ მოთხოვნის დარიცხვა და იმავდროულად - სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელ თანხაზე ბიუჯეტის მიმართ ვალდებულების აღიარება, როგორც ამას ითვალისწინებდა სსბასს.

თუმცა, „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშების წარმოების შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის N108 ბრძანებაში 2022 წელს შეტანილი შესწორების გათვალისწინებით, რომლითაც მოხდა ამ საკითხში სსბასს-ს მიდგომის მოდიფიცირება, გათვალისწინებულია, რომ საჯარო დაწესებულებებმა სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი სახსრები აღრიცხონ შემოსავლებში და ხარჯებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით, ფონდმა აღნიშნული მიდგომა დანერგა 2023 წლის დასაწყისიდან. ასევე, მოხდა 2023 წლამდე პერიოდის შესაბამისი ოპერაციების რეტროსპექტიული გადაანგარიშებაც. აქედან გამომდინარე, 2-13-9200 ანგარიშზე ხელშეკრულების შესრულების საგარანტიო თანხების სახით აღრიცხული ვალდებულება სრულად იქნა შემცირებული, საერთო თანხით 2,839,087 ლარი;

10. 2023 წლის ოპერაციების შემოწმების პროცესში დაფიქსირდა, რომ საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიმართ სასესხო ვალდებულებების ნაწილში გრძელვადიანი სესხის ანგარიშიდან სესხის მიმდინარე ნაწილის ანგარიშზე 2022 წელს დამატებით გადასატანი იყო 247,386 ლარი. აღნიშნული შესწორება განხორციელდა 2023 წელს საწყისი ნაშთების კორექტირების გზით. კერძოდ, გრძელვადიანი სესხის ანგარიშის (2-22-2100) საწყისი ნაშთი შემცირდა 247,386 ლარით და 282,353 ლარის ოდენობით გაიზარდა სესხის მიმდინარე გადასახდელის ანგარიში (2-12-2100);

11. ასევე, ვალდებულებების ანგარიშებზე განხორციელდა შემდეგი კორექტირებები: საქონელი და მომსახურებით წარმოქმნილი ვალდებულების ანგარიში (2-13-4100) გაიზარდა 1,733 ლარით, ხოლო დეპოზიტებით მუნიციპალიტეტების მიმართ არსებული კრედიტორული დავალიანების ანგარიში (2-16-1000) გაიზარდა 70 ლარით.

შენიშვნა 2 (ა) - სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები:

ანგარიშზე ასახულია ნაშთი - 245,938,453 ლარი. მათ შორის:

- დონორების საინვესტიციო პროექტების ფარგლებში სახაზინო სამსახურის სპეციალურ სავალუტო ანგარიშზე აღრიცხული თანხებით მოთხოვნები ხაზინის მიმართ - 46,924,615 ლარი;
- ფონდის საკუთარი სახსრების სავალუტო ანგარიშზე აღრიცხული თანხებით მოთხოვნები ხაზინის მიმართ - 726,440 ლარი;
- ბიუჯეტის მიმართ ფინანსური მოთხოვნა ზედმეტად კონვერტირებული და სახელმწიფო ბიუჯეტში გადარიცხული დონორის სახსრებით - 267,783 ლარი;
- საკუთარი სახსრების ლარის ანგარიშზე არსებული თანხებით მოთხოვნა ხაზინის მიმართ - 5,019,615 ლარი.
- საკუთარი სახსრების ლარის ანგარიშიდან კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტები - 193,000,000 ლარი;

შენიშვნა 2 (ა) სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები:

აღნიშნულ ანგარიშზე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აღრიცხული ნაშთი - 28,590,261 ლარი მოიცავს შემდეგ საკითხებს:

- კომერციული ბანკების და სადაზღვევო კომპანიების მიმართ წარდგენილი მოთხოვნა საბანკო გარანტიების საუძველზე. კერძოდ, ფონდის მიერ კონტრაქტორებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში, ხელშეკრულების გაწყვეტის შემდეგ შესაბამის საბანკო/სადაზღვევო დაწესებულებას, მათ მიერ გაცემული საბანკო გარანტიების საფუძველზე, წარედგინათ მოთხოვნა თანხის ანაზღაურებაზე, რაც 31.12.2023 მდგომარეობით მათ მიერ არ ანაზღაურებულა და შეადგინა - 18,182,496 ლარი;
- სასამართლო დავებთან დაკავშირებით გადახდილი სასამართლო ზაჟის თანხა ისეთ საქმეებზე, რომლებზეც საბოლოო გადაწყვეტილება ჯერ არ არის დამდგარი/ ან თანხა ჯერ არ არის დაბრუნებული - 126,922 ლარი;
- მომწოდებლებზე დარიცხული ფინანსური მოთხოვნები - პრობლემურები - 2,145,188 ლარი;
- საინვესტიციო პროექტების ფარგლებში მუნიციპალიტეტებზე დარიცხული ფინანსური მოთხოვნა თანადაფინანსების თანხებზე - 8,014,423 ლარი;
- ნოტარიუსის ანგარიშზე დეპონირებული ბენეფიციარებისთვის გადასახდელი ექსპროპრიაციის საკომპენაციო თანხები - 121,232 ლარი;
- ინფრასტრუქტურულ პროექტებთან დაკავშირებით წინასწარ გადახდილი სანებართვო მოსაკრებელი - 3,540 ლარი;

შენიშვნა N5 - გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების ნაწილში ასახულია ფონდის მიერ მუნიციპალიტეტებზე გაცემული გრძელვადიანი სესხები, საინვესტიციო პროექტების დაფინანსებისთვის, საერთო თანხით - 74,591,953 ლარი.

აღნიშნული გრძელვადიანი ფინანსური აქტივის (სესხების) ანგარიში ყოველწლიურად მცირდება, სასესხო ხელშეკრულების გრაფიკით გათვალისწინებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) შემოსულობების დაგეგმილი ოდენობით, რაც გადადის გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილის ანგარიშზე და ასახულია შენიშვნა N2 ა-ში.

აღნიშნულ ანგარიშზე ასახული ნაშთი, მათ შორის, მოიცავს გრძელვადიან სასესხო მოთხოვნას საქართველოს მუნიციპალიტეტების მიმართ EBRD-ს მყარი ნარჩენების მართვის პროექტის და EBRD-ს ურბანული ტრანსპორტის განვითარების პროექტის ფარგლებში - 58,024,081 ლარის ოდენობით, რაც რეალურად არ წარმოადგენს ფონდის ფინანსურ აქტივს, ვინაიდან დაბრუნებული უნდა იქნას საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთვის. აღნიშნული ვალდებულება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიმართ ასახულია გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულების ანგარიშზეც.

სხვა დანარჩენი სესხები, რომლებიც გაცემულია მუნიციპალიტეტებზე და რეალურად წარმოადგენს ფონდის ფინანსურ აქტივს, შეადგენს - 16,567,872 ლარს.

შენიშვნა N11 სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივები

ანგარიშზე ასახულია ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელების პროცესში წარმოქმნილი აქტივები, რომლებიც საბოლოოდ გადაცემული უნდა იქნას შესაბამისი პროექტის ბენეფიციარზე და ფონდის საკუთარი მიზნებისთვის გამოსაყენებლად გათვალისწინებული არ არის. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აღნიშნულ ანგარიშზე გვერიცხება ნაშთი 690,049,465 ლარის ოდენობით.

აქედან, 153,398,362 ლარის ღირებულების აქტი ასახულია დასრულებული პროექტების ანგარიშზე (1-27-4200). აღნიშნული აქტივები საანგარიშო პერიოდში შესაბამისი ბენეფიციარის მხრიდან უკვე ხელმისაწვდომია ექსპლუატაციისთვის და ექვემდებარება ბენეფიციარზე გადაცემას. თუმცა, ვინაიდან ობიექტის გადაცემის პროცედურები საანგარიშო პერიოდში დასრულებული არ არის, აქტივი კვლავ აღრიცხულია ფონდის ფინანსურ ანგარიშში

შენიშვნა N13 ა - კრედიტორული დავალიანება, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები

სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება - მოიცავს შემდეგ კატეგორიებს:

1. დონორების საინვესტიციო პროექტების ფარგლებში სახაზინო სამსახურის სპეციალურ სავალუტო ანგარიშზე, შესაბამისი დონორი ორგანიზაციის მიერ, წინასწარ ჩარიცხული თანხებით ვალდებულებები - 46,926,355 ლარი;
2. პროგრამით გათვალისწინებული დონორის შესაბამისი სახსრების ჩამორიცხვამდე, მიმდინარე პროექტების დაფინანსებისთვის საბიუჯეტო ოვერდაფტის გამოყენებით წარმოქმნილი ვალდებულებები - 18,957,144 ლარი;

3. დონორის სახსრების უკუკონვერტაციის გამო ბიუჯეტის მიმართ დარიცხული ვალდებულება - 55,265 ლარი;
4. ევროპის საინვესტიციო ბანკის მიმართ „საქართველოს ურბანული რეკონსტრუქციის და განვითარების პროექტი (EIB)“-ს ფარგლებში წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება - 211,858 ლარი;
5. სხვა ვალდებულებები სახელმწიფო ბიუჯეტის მიმართ, რაც დაკავშირებულია დონორის სახსრების გამოყენებასთან - 585,787 ლარი.

გადასახდელი პროცენტი - 2,515,333 ლარი მოიცავს EBRD-ს მყარი ნარჩენების მართვის პროგრამის და EBRD-ს ურბანული ტრანსპორტის განვითარების პროგრამის ფარგლებში საქართველოს ფინანსთა სამინისტროდან მიღებული სესხის პროცენტის მიმდინარე კრედიტორულ დავალიანებას. საქართველოს ფინანსთა სამინისტროდან მიღებული აღნიშნული სესხები, შესაბამისი ქვესასესხო ხელშეკრულებებით, ფონდს გადასესხებული აქვს საქართველოს მუნიციპალიტეტებისთვის. შესაბამისად, ფონდი საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს ურიცხავს მუნიციპალიტეტების მიერ ფონდისთვის გადმორიცხულ საპროცენტო სარგებელს. საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ანგარიშზე აღრიცხული ნაშთი წარმოქმნილია 31.12.2023 მდგომარეობით საპროცენტო ხარჯის დარიცხვის პრინციპით, რომლის გადახდის ვადა 2023 წელს არ დამდგარა. შესაბამისად, 31.12.2023 მდგომარეობით ზემოაღნიშნულ საპროცენტო თანხებზე ფონდს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიმართ ვადადამდგარი კრედიტორული დავალიანება არ გააჩნია.

სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები - მოიცავს შემდეგ კატეგორიებს:

1. კონტრაქტორების მიერ შესრულებული სამშენებლო სამუშაოებიდან დაკავებული სარეზერვო თანხები - 12,319,527 ლარი, რაც ანაზღაურებული იქნება კონტრაქტორის მიერ სამშენებლო სამუშაოების დასრულების შემდეგ, ხელშეკრულებით დადგენილი პირობებით და მიეკუთვნება გრძელვადიან ფინანსურ ვალდებულებას;
2. კონტრაქტორების მიერ შესრულებული სამშენებლო სამუშაოებიდან დაკავებული სარეზერვო თანხები, პრობლემურები, რომელთა ანაზღაურება დროებით შეჩერებულია მიმდინარე სასამართლო დავების, ან სხვა მიზეზებით - 1,114,414 ლარი;
3. მუნიციპალიტეტების მიერ საინვესტიციო პროექტების თანადაფინანსებისთვის, ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად, ფონდის საკუთარი სახსრების ანგარიშზე გადმორიცხული თანხებით წარმოქმნილი გრძელვადიანი არაფულადი ვალდებულებები, რაც ფონდის მიერ ანაზღაურებული უნდა იქნას შესაბამისი ძირითადი აქტივის/სამშენებლო-ინფრასტრუქტურული ობიექტის გადაცემით - 18,195,449 ლარი.

შენიშვნა N13 ბ - ანარიცხები

სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ფონდი ატარებდა გარკვეულ სამუშაოებს მიმდინარე სასამართლო დავების შეფასებისთვის, რაც შესაბამისად აისახებოდა ფონდის ფინანსურ ანგარიშგებაში. თუმცა, საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს სისტემის ერთეულების მიერ ერთგვაროვანი მიდგომის გამოყენების აუცილებლობის გამო, 2023 წლიდან მიმდინარე სასამართლო დავების ნაწილში ინფორმაციის

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვა მოხდება სამინისტროს სისტემის სხვა ერთეულების მსგავსად - მხოლოდ განმარტებით შენიშვნებში. აღნიშნული მიდგომა გამომდინარეობს იმ გარემოებიდან, რომ მიმდინარე სასამართლო დავების მოსალოდნელი შედეგების წინასწარი სრულფასოვანი შეფასება ამ ეტაპზე შესაძლებელი არ არის.

შესაბამისად, მოხდა წინა პერიოდში აღრიცხული ანარიცხების უკუგატარება, რაც ასახულია შენიშვნა N-13 ბ და შენიშვნა N17ა-ში (მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები გაცვლითი ოპერაციებით - „-11,333,140“ - წინა პერიოდის ხარჯის უკუგატარება).

რაც შეეხება მიმდინარე სასამართლო დავებთან დაკავშირებით განმარტებით შენიშვნებში წარსადგენ ინფორმაციას, აღნიშნულზე განვმარტავთ, რომ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის სსიპ საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი სულ აწარმოებდა 25 სასამართლო დავას. აქედან, ფონდი მოპასუხე იყო 25 დავაში, საერთო თანხით 53,627,927 ლარი. ხოლო ფონდი მოსარჩელე იყო 10 დავაში, საერთო თანხით 18,079,278 ლარი.

შენიშვნა N13 ა - სხვა ვალდებულებები

ვალდებულებები დეპოზიტებით - მოიცავს შემდეგ კატეგორიებს:

1. მუნიციპალიტეტებზე ფონდის მიერ გაცემული სესხების დაფარვის დროს მუნიციპალიტეტების მიერ ფონდისთვის ზედმეტად გადმორიცხული თანხები, რომლებიც ირიცხება ფონდის საკუთარი სახსრების სახაზინო ანგარიშზე და წარმოადგენს მუნიციპალიტეტების მიმართ ფულად ვალდებულებას - 4,668 ლარი;
2. საივესტიციო პროექტების თანადაფინანსებისთვის მუნიციპალიტეტების მიერ ფონდისთვის ზედმეტად გადმორიცხული თანხები, რაც ჩარიცხულია სახაზინო სამსახურში არსებული ფონდის საკუთარი სახსრების ანგარიშზე და ექვემდებარება მუნიციპალიტეტებისთვის დაბრუნებას - 211,396 ლარი.

სუბსიდიები სხვა სექტორებს - აღნიშნული მუხლი მოიცავს შემდეგ კატეგორიებს:

1. დონორების საინვესტიციო პროგრამების ფარგლებში გაწეული ფონდის საოპერაციო-ადმინისტრაციული ხარჯები - 448,231 ლარი;
2. დონორების საკრედიტო და საგრანტო პროექტების მომსახურების საკომისიო გადასახდელი, რომლის ჩამოჭრაც ხორციელდება დონორის მიერ ფონდის საკრედიტო და საგრანტო რესურსიდან - 3,232,304 ლარი;
3. განსახლებასთან დაკავშირებული საკომპენსაციო თანხების გაცემა - 23,983 ლარი;
4. საინვესტიციო პროგრამების ფარგლებში გაწეული აუდიტორული, საკონსულტაციო მომსახურების და სხვა მიმდინარე ხარჯი - 4,079,616 ლარი;
5. სხვა სუბსიდიების ხარჯი - 934,547 ლარი.
- 6.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2023 წლის განმავლობაში ფონდმა საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროსგან უსასყიდლოდ მიიღო 6 ერთეული სატრანსპორტო საშუალება, ნარჩენი ღირებულებით - 165,659 ლარი;

2023 წლის განმავლობაში ფონდმა საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს უსასყიდლოდ გადასცა 6 ერთეული სატრანსპორტო საშუალება, ნარჩენი ღირებულებით - 282,384 ლარი. ასევე, 2023 წლის განმავლობაში ფონდმა საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს უსასყიდლოდ გადასცა სხვადასხვა სახის ტექნიკა და აპარატურა, რომელთაც ნარჩენი ღირებულება უკვე აღარ ჰქონდათ (ნულოვანი ღირებულებით);

2023 წლის განმავლობაში სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოს ფონდმა უსასყიდლოდ გადასცა სამი ერთეული ავტომანქანა, ნარჩენი ღირებულებით - 22,144 ლარი; ხოლო შინაგან საქმეთა სამინისტროს საგანგებო სიტუაციების მართვის სამსახურს უსასყიდლოდ გადაეცა ერთი ერთეული ვიდეოკამერა, ნარჩენი ღირებულებით 1,546 ლარი.

სსიპ საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდმა 2023 წლის განმავლობაში დასრულებული ინფრასტრუქტურული ობიექტები და სხვა აქტივები სასაქონლო გრანტის სახით გადასცა შემდეგ ორგანიზაციებს:

14. საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს - 20,495,917 ლარის ღირებულების აქტივი;
15. მცხეთის არქეოლოგიურ მუზეუმს - 2,556,971 ლარის ღირებულების აქტივი;
16. სსიპ სივრცითი და ქალაქმშენებლობითი განვითარების სააგენტოს - 424,800 ლარის ღირებულების აქტივი;
17. საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს საჯარო სკოლები - 78,615,364 ლარის ღირებულების აქტივი;
18. საქართველოს მუნიციპალიტეტებს - 219,085,966 ლარის ღირებულების აქტივი.

ასევე, 01.01.2023 მდგომარეობით საწყისი ნაშთების კორექტირების გზით (წინა პერიოდის ოპერაცია) დაკავშირებულ მხარეებს გადაეცათ დასრულებული ინფრასტრუქტურული ობიექტები. კერძოდ:

- საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს (სკოლები) - 21,695,827 ლარის ღირებულების აქტივი;
- საქართველოს მუნიციპალიტეტებს - 248,872,942 ლარის ღირებულების აქტივი;

განმარტებები საზედამხედველო ხარჯების ობიექტებზე გადანაწილების თაობაზე

ფონდის მიერ განხორციელებულ ყველა ინფრასტრუქტურულ პროექტზე ხორციელდება შესაბამისი საზედამხედველო სამუშაოები. საბიუჯეტო სახსრებით განხორციელებული პროექტების ერთ ნაწილზე ზედამხედველობას ახორციელებს ფონდის მშენებლობის ზედამხედველობის დეპარტამენტი. ხოლო საბიუჯეტო სახსრებით განხორციელებულ დანარჩენ პროექტებზე ზედამხედველობა ხორციელდება ადგილობრივი საზედამხედველო კომპანიების მიერ, რომელთა შერჩევა ხდება სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ მოქმედი კანონმდებლობის საფუძველზე. რაც შეეხება საერთაშორისო დონორი ორგანიზაციების სახსრებიდან განხორციელებულ ინფრასტრუქტურულ პროექტებს, აღნიშნულს სავალდებულო წესით, ახორციელებენ შესაბამისი დონორის პროედურებით შერჩეული საერთაშორისო საზედამხედველო კომპანიები.

დამატებით განვმარტავთ, რომ საერთაშორისო დონორების მოთხოვნების შესაბამისად, ფონდის მიერ გამოყენებული საზედამხედველო კონტრაქტები წარმოადგენს დროზე დაფუძნებული კონტრაქტების ტიპს (Time-Based Contract). დონორების შესყიდვების წესებისა და რეგულაციების მიხედვით აღნიშნული ტიპის კონტრაქტები გამოიყენება იმ შემთხვევებში, როდესაც რთულია მომსახურების ზუსტი მოცულობის და ხანგრძლივობის განსაზღვრა (კომპლექსური კვლევები, მშენებლობის ზედამხედველობა, საკონსულტაციო-რჩევითი მომსახურება და ა.შ). დროზე დაფუძნებული კონტრაქტების გამოყენება მიზანშეწონილია მაშინაც, როდესაც ეს მომსახურება დაკავშირებულია სხვა სუბიექტების მიერ განსახორციელებელ ღონისძიებებთან, რომელთა დასრულების ვადები შესაძლოა შეიცვალოს, ან - როდესაც ძნელია შეფასდეს მომსახურების მიზნის მისაღწევად კონსულტანტების ჩართულობის ზომა. დროზე დაფუძნებულ კონტრაქტებში კონსულტანტი მომსახურებას ახორციელებს შეთანხმებული დროის განმავლობაში, ხარისხის სპეციფიკაციების შესაბამისად. ხოლო მისი ანაზღაურება განისაზღვრება მომსახურებაზე ფაქტიურად დახარჯული დროის და ფაქტიურად გაწეული ხარჯების საფუძველზე (წინასწარ შეთანხმებული განაკვეთების მიხედვით). საერთაშორისო დონორების მიერ დაფინანსებულ ფონდის ყველა მიმდინარე პროგრამაში მშენებლობის ზედამხედველობისათვის გამოიყენება მხოლოდ დროზე დაფუძნებული კონტრაქტები. აღნიშნული ტიპის კონტრაქტებში კი შეუძლებელია კონკრეტულ ობიექტზე საზედამხედველო მომსახურების საფასურის ინდივიდუალური პროცენტის დაფიქსირება.

აღნიშნული მოცემულობის პირობებში ფონდი საზედამხედველო ხარჯების გადანაწილებას კონკრეტული ობიექტების მიხედვით ახდებს ზედამხედველობის ხარჯების საშუალო შეწონილი მაჩვენებლით, უნიფიცირებულად - მშენებლობა/რეაბილიტაციის დანახარჯის 7%-ს ოდენობით. ეს მიდგომა უცვლელად გამოიყენება 2018 წლიდან. 2023 წელსაც საერთაშორისო დონორი ორგანიზაციების მიერ დაფინანსებულ პროექტებში ყველა დასრულებულ ობიექტებზე საზედამხედველო ხარჯები დარიცხულია 7%-ს ოდენობით.

ამასთან, „საქართველოს ურბანული რეკონსტრუქციის და განვითარების პროექტი (EIB)“-ს ფარგლებში 2023 წელს დასრულებულ ობიექტებზე საზედამხედველო ხარჯები დარიცხულია შესაბამისი მშენებლობა/რეაბილიტაციის დანახარჯის 10%-ს ოდენობით (სულ - სამი ობიექტი). ამ შემთხვევაში დიფერენცირებული მიდგომა გამოყენებული იქნა, ვინაიდან მითითებული პროგრამა დასრულების სტადიაზეა და მისი დასრულების ვადები რამდენჯერმე გადავადდა, რამაც საზედამხედველო მომსახურების ვადების და შესაბამისად - საზედამხედველო დანახარჯების გაზრდაც გამოიწვია.

ამ ეტაპზე ფონდი აწარმოებს დაკვირვებას და მუშაობს დროზე დაფუძნებული საზედამხედველო კონტრაქტების პირობებში ზედამხედველობის ხარჯების ობიექტების მიხედვით დარიცხვის/გადანაწილების ოპტიმალური მეთოდის შესამუშავებლად. თუმცა, ჯერჯერობით უნიფიცირებული დარიცხვის მეთოდი (7 %) ისევ პრიორიტეტულად რჩება.

სასამართლო დავები

რაც შეეხება მიმდინარე სასამართლო დავებთან დაკავშირებით განმარტებით შენიშვნებში წარსადგენ ინფორმაციას, აღნიშნულზე განვმარტავთ, რომ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის სსიპ საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი სულ აწარმოებდა 27 სასამართლო დავას. აქედან, ფონდი მოპასუხე იყო 22 დავაში, საერთო თანხით 32,627,624 ლარი. ხოლო ფონდი მოსარჩელე იყო 5 დავაში, საერთო თანხით 4,186,562 ლარი.

სამინისტროს მთავარი ბუღალტერი:



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

საკონტაქტო ინფორმაცია

ვებგვერდი და სოციალური
მედია:

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

ცხელი ხაზი:

(+995 32) 243 81 81

ელფოსტის მისამართი:

sao@sao.ge

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

SAO.GE