

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსის მ/შ

აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

კახაბერ კირტავა

12.11.2013 წელი

2 ეგზ.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის
უმაღლესი საბჭო

აუდიტის ანგარიში N 14/105

2013 წლის 1 იანვარი - 2013 წლის 30 ივნისი

ს ა რ ზ ე ვ ი

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა.....	3
პირობითი მოსაზრების საფუძველები:	4
პირობითი მოსაზრება	6
მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა.....	6
ბიუჯეტის შედგენა - შესრულების მდგომარეობა	7
ინფორმაცია დაზუსტებული ბიუჯეტის, საკასო და ფაქტობრივი ხარჯების შესახებ.....	7
ფაქტობრივი ხარჯების მეტობა საკასო ხარჯებზე	8
უმაღლესი საბჭოს 2012 წლის ექვსი თვის და 2013 წლის ექვსი თვის რიგი საკასო ხარჯების შედარების დინამიკა.....	8
უმაღლესი საბჭოს 2013 წლის ექვსი თვის საკასო ხარჯების ხვედრითი წილი მთლიან გადასახდელებში.....	10
ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები.....	11



დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში ჩაატარა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭოს ფინანსური აუდიტი, რომელიც მოიცავს საბჭოს ბალანსს 2013 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშგებებს ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით: საკასო ოპერაციები; ვალდებულებები, წმინდა ღირებულება, სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მდგომარეობა, არაფინანსური აქტივების მოძრაობა, ეკონომიკური ნაკადების ცვლილება და სატრანსპორტო ხარჯები.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

უმაღლესი საბჭოს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის წარდგენაზე „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული დებულების „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციისა და საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ N364 ბრძანების შესაბამისად.

აღნიშნული პასუხისმგებლობა მოიცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვასა და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან განზრახ არამართლზომიერი ქმედებით (თაღლითობით) გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში პასუხისმგებელია, აუდიტის საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით მოითხოვება აუდიტორის მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვა, აუდიტის დაგეგმვა და წარმართვა



იმგვარად, რომ მიღებულ იქნეს დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობას.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ. პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის განსჯის საფუძველზე, რაც მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებას, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს აუდიტორი განიხილავს, შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი უმაღლესი საბჭოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის, რომ განსაზღვრულიყო მოცემული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოთქვას შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის, ასევე მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია პირობითი აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველები:

უმაღლესი საბჭოს 2013 წლის 6 თვის ბუღალტრული (ფინანსური) ანგარიშგების ფორმები სრულყოფილად და სათანადოდ არ ასახავს საბჭოს ფინანსურ მდგომარეობას, კერძოდ:

1. 2013 წლის 6 თვის კვარტალური ბალანსის მიხედვით დამტკიცებული და დაზუსტებული ბიუჯეტი ნაცვლად 2 147.3 ლარისა, შეადგენს 2 107.2 ათას ლარს, შესაბამისად, წარმოდგენილი მტკიცებულებების მიხედვით ¹ დაზუსტებული ბიუჯეტი საბალანსო მონაცემებში 40.0 ათასი ლარით შემცირებულად ² არის ასახული.

2. 2013 წლის 6 თვის საბალანსო მონაცემებში შემცირებულად არის ასახული მივლინების საბალანსო მუხლის ფაქტობრივი ხარჯები და შეუსაბამოდ

¹ აჭარის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს სახაზინო სამსახურში წარდგენილი ასიგნების კვარტალური განაწილებები.

² დარღვეულია "ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ" ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N 1321 ბრძანების მე-4 მუხლის პირველი პუნქტის „თ“ ქვეპუნქტის მოთხოვნები.



წარმოდგენილია მომუშავეთა მიმართ მოთხოვნების ნაშთი, კერძოდ, ბალანსის მიხედვით მივლინების საკასო ხარჯი შეადგენს 44.5 ათას ლარს, ხოლო ფაქტიური ხარჯი 25.9 ათას ლარს, სხვაობა 18.5 ათასი ლარი აღრიცხულია მომუშავეთა მიმართ მოთხოვნების ნაშთზე, ხოლო წარმოდგენილი მტკიცებულებების ანალიზით ირკვევა, რომ 18.5 ათასი ლარი საავანსოდ გაცემულია დამტკიცებული ფორმების შეუსაბამოდ³, ასევე აღნიშნული თანხის ფაქტიური ხარჯების დამადასტურებელი მტკიცებულება წარმოდგენილია ანგარიშვალდებული პირების მიერ ივნისის თვეში, ხოლო საბუღალტრო ჩანაწერები ფაქტობრივ ხარჯებად აღიარებულია ივლისის თვეში⁴.

3. ექვსი თვის საბალანსო მონაცემებით შემცირებულად არის ასახული საცნობარო მუხლების ნაშთი 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კოდი 820 - ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები 28 588 ლარი. აღნიშნული ნაშთი შეუსაბამოა 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ ნაშთთან, რომელიც შეადგენს 35 969 ლარს, ანუ 7 381 ლარით, საბალანსო მონაცემებში შემცირებულად არის გადმოტანილი 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებულ ნაშთებში⁵.

4. 2013 წლის 6 თვის საბალანსო მონაცემებით წარმომადგენლობითი ხარჯების საბალანსო მუხლის საკასო ხარჯი შეადგენს 10.0 ათას ლარს, ფაქტობრივი ხარჯი 11.2 ათას ლარს, სხვაობა 1.1 ათასი ლარი, ხოლო სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების საბალანსო მუხლის საკასო ხარჯი შეადგენს 18.8 ათას ლარს, ფაქტობრივი ხარჯი 17.2 ათას ლარს, სხვაობა 1.6 ათასი ლარი. უმაღლესი საბჭოს შესაბამისი უფლებამოსილი პირი აღნიშნულ სხვაობებთან დაკავშირებით

³ დარღვეულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2004 წლის 28 ივლისის „საბიუჯეტო ორგანიზაციების პირველადი საბუღალტრო დოკუმენტებისა და სააღრიცხვო რეგისტრების ფორმების დამტკიცების თაობაზე“ N511 ბრძანების მოთხოვნები

⁴ დარღვეულია „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N 1321 ბრძანების მე-4 მუხლის პირველი პუნქტის გ და ე პუნქტების, მე-5 მუხლის მე-3 პუნქტის, მე-6 მუხლის მე-4 პუნქტის, მე-14 მუხლის მე-2 პუნქტის და მე-40 მუხლის 1 პუნქტის მოთხოვნები

⁵ დარღვეულია „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N 1321 ბრძანების 43-ე მუხლის მე-5 პუნქტის და 71-ე მუხლის მე-7 პუნქტის მოთხოვნები.



განმარტავს ⁶, რომ მატერიალური მარაგების შესყიდვისათვის საკასო ხარჯი გაწეულია სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების მუხლიდან, ხოლო ფაქტობრივი ხარჯი მიკუთვნებულია წარმომადგენლობითი ხარჯების მუხლს. აუდიტის მიმდინარეობისას ვერ იქნა მიღებული შესაბამისი რწმუნება აღნიშნული მუხლებით გაწეული ფაქტობრივი ხარჯების ინდენტიფიცირების შესახებ, რის გამოც წარმოდგენილი მტკიცებულებებით არ გვეძლევა საშუალება გამოვთქვათ მოსაზრება საკასო და ფაქტობრივ ხარჯებს შორის სხვაობაზე.

პირობითი მოსაზრება

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, საბჭოს ფინანსური ანგარიშგება 2013 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია "საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების დამტკიცების თაობაზე" საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის N70 ბრძანებულების, „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციისა და საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ N364 ბრძანების შესაბამისად.

მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა

1. უმაღლესი საბჭოს თანამშრომელს, აპარატის უფროსის ბრძანების ⁷ შესაბამისად მიეცა კუთვნილი შვებულება 2012 წლის 31 დეკემბრიდან 2013 წლის 30 იანვრამდე, რომელიც შემდგომში გამოძახებული იქნა შვებულებიდან 2013 წლის 9 იანვრიდან⁸, თანამშრომლის თანამდებობრივი სარგო შეადგენდა 1 500 ლარს, სულ იანვრის თვეში თანამშრომელზე დარიცხული იქნა საშვებულებო და შრომის ანაზღაურება 2516 ლარი. წარმოდგენილი მტკიცებულებით 2013 წლის 6 თვეში

⁶ ცნობა აუდიტის დეპარტამენტს აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში „ფაქტობრივ და საკასო ხარჯებს შორის სხვაობის შესახებ“

⁷ ბრძანება N694 31.12.2012 წელი.

⁸ ბრძანება N68 10.01.2013 წელი.



თანამშრომლის მიერ გამოუყენებელი საშვებულებო დღეების სარგებლობა ან საშვებულებო თანხის უკან დაბრუნება არ ფიქსირდება. ამდენად, ზედმეტად არის დარიცხული 22 დღის საშვებულებო თანხა 1064.51⁹ ლარი.

ბიუჯეტის შედგენა - შესრულების მდგომარეობა

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭოს 2013 წლის დამტკიცებული ბიუჯეტი 4 371.0 ათასი ლარით განისაზღვრა, დაზუსტებული ბიუჯეტი შეადგენს 4 572.6 ათას ლარს. 2013 წლის ექვსი თვის დამტკიცებული ბიუჯეტი შეადგენდა 2 107.2 ათას ლარს, ხოლო განხორციელებული ცვლილებების შედეგად დაზუსტებულმა ბიუჯეტმა შეადგინა 2 147.3 ათასი ლარი.

ინფორმაცია დაზუსტებული ბიუჯეტის, საკასო და ფაქტობრივი ხარჯების შესახებ მოცემულია ცხრილის სახით:

საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლების დასახელება	2013 წლის დაზუსტებული ბიუჯეტი		6 თვის ხარჯი		გადახრა საკასო-ფაქტი		გადახრა გეგმა-საკასო 6 თვე	6 თვის შესრულების %
	წლიური	6 თვის	საკასო	ფაქტობრივი	მეტობა	ნაკლებობა	მეტობა	
სულ ასიგნება	4 572 600	2 147 328	1 956 727	1 967 364	0	10 637	190 601	91.1%
ხარჯები	4 388 292	2 103 120	1 929 668	1 967 056		37 388	173 452	91.8%
მათ შორის								
1.1 შრომის ანაზღაურება	2 956 085	1 419 910	1 400 889	1 400 889	0	0	19 021	98.7%
1.2 საქონელი და მომსახურება	1 394 707	665 810	513 673	544 787		31 114	152 137	77.2%
1.6. გრანტები	0	0	0	6 274		6 274	0	
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	13 000	6 000	5 706	5 706		0	294	95.1%
1.8 სხვა ხარჯები	24 500	11 400	9 400	9 400		0	2 000	82.5%
1. სულ არაფინანსური აქტივების ზრდა	184 000	43 900	26 751			0	17 149	60.9%
2012 წელს კრედიტორული დავალიანების დაფარვის მიზნით (ვალდებულებები)	308	308	308	308		0	0	99.9%

⁹ (1500/31)*22=1064.51

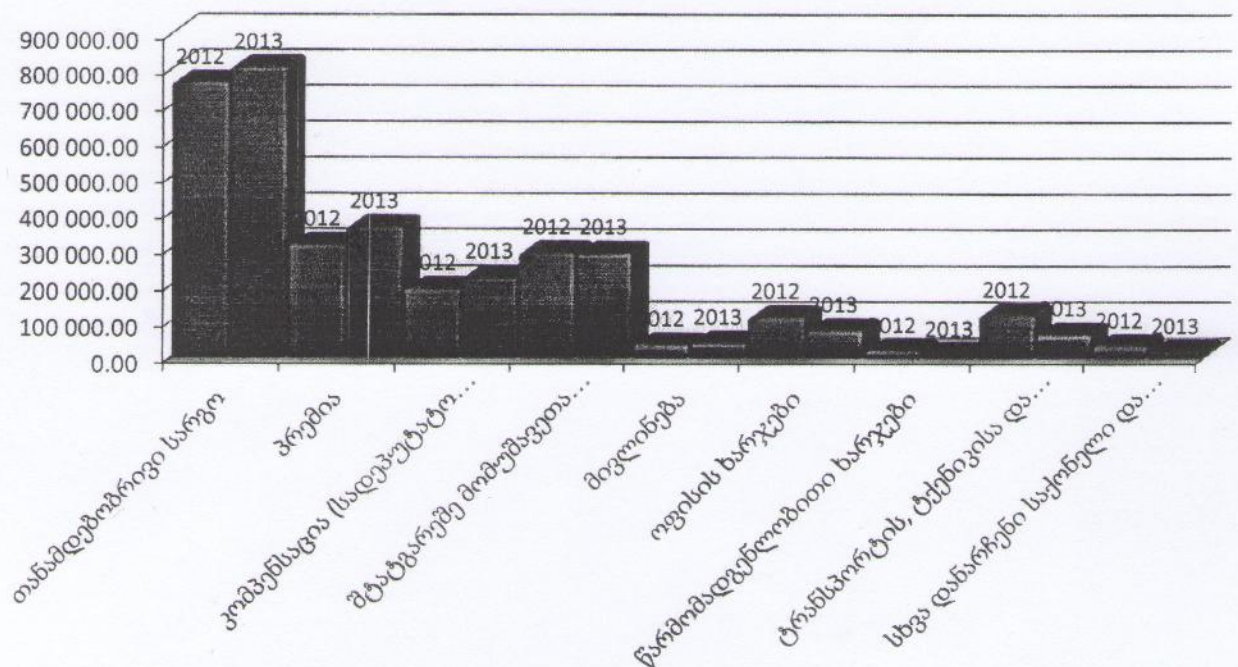


სხვაობა 2013 წლის 6 თვეში ფაქტობრივსა და საკასო ხარჯს შორის გამოწვეულია შემდეგი გარემოებებით:

ფაქტობრივი ხარჯების მეტობა საკასო ხარჯებზე:

1. ოფისის ხარჯები - 15.2 ათასი ლარი სხვაობა გამოწვეულია ნაშთად არსებული მატერიალური მარაგების ხარჯვით.
2. ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები - 34.9 ათასი ლარი, სხვაობა გამოწვეულია 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ნაშთად არსებული საწვავის ხარჯვით.
3. გრანტები - 6.2 ათასი ლარი, არაფინანსური აქტივების ზრდის მუხლიდან შეძენილია აქტივები, რომელიც შემდგომში გადაეცა შპს "ჩაქვის წმინდა კეთილმორწმუნე მეფე დავითის სახელობის სკოლას".

უმაღლესი საბჭოს 2012 წლის ექვსი თვის და 2013 წლის ექვსი თვის რიგი საკასო ხარჯების შედარების დინამიკა:



წარმოდგენილი გრაფიკიდან ჩანს, რომ უმაღლესი საბჭოს ბიუჯეტის გადასახდელების ნაწილში, 2013 წლის 6 თვის ხარჯები 2012 წლის 6 თვის ხარჯებთან



შედარებით, გაზრდილია შრომის ანაზღაურების მუხლი – 44.1 ათასი ლარით; საქონელი და მომსახურების მუხლი – 50.3 ათასი ლარით; კომპენსაცია სადეპუტატო უფლებამოსილებისათვის – 32.4 ათასი ლარით და მივლინების მუხლი - 5.7 ათასი ლარით, ხოლო შემცირებულია შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურების მუხლი - 0.4 ათასი ლარი; ოფისის ხარჯების მუხლი - 36.6 ათასი ლარი; წარმომადგენლობითი ხარჯების მუხლი - 10.5 ათასი ლარი; ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის მუხლი - 52.1 ათასი ლარი; სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების მუხლი - 16.5 ათასი ლარი.

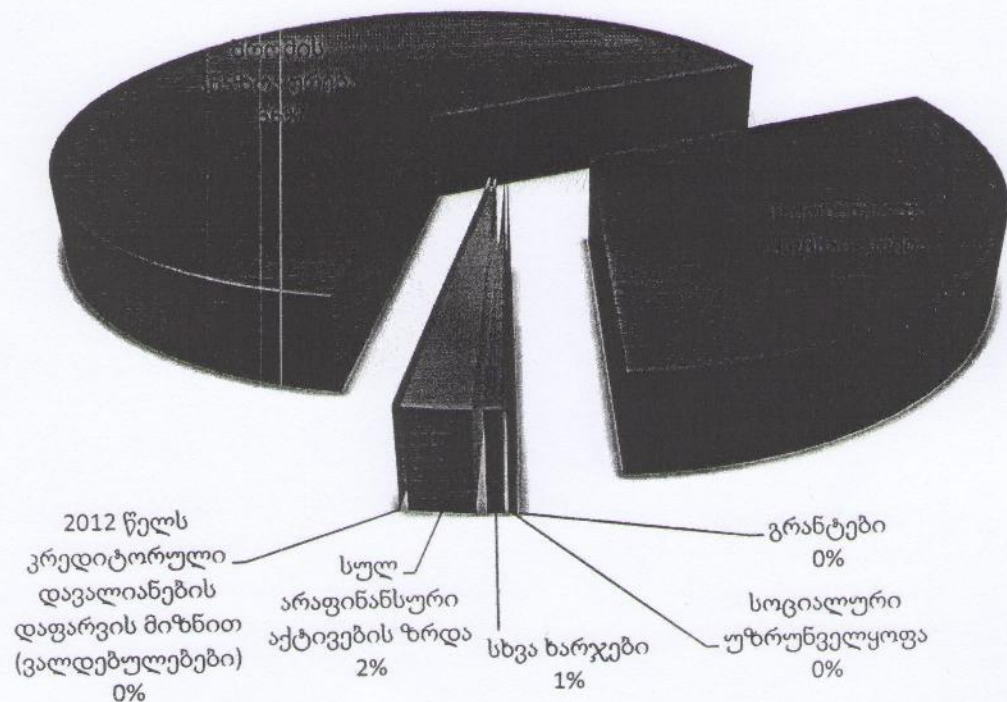
➤ შრომის ანაზღაურების მუხლით გაწეული მთლიანი ხარჯიდან 365.0 ათასი ლარი გაცემულია პრემიის სახით, ანუ მთლიანი შრომის ანაზღაურების 26%, უმაღლეს საბჭოში პრემიების გაცემა ხდება ყოველთვიურად ხელმძღვანელ პოზიციებზე თვეში საშუალოდ 77%-დან 90%-მდე, ხოლო სხვა დანარჩენ შემთხვევებში თვეში საშუალოდ თითოეულ თანამშრომელზე 50%-ის ოდენობით, ხოლო ყოველკვარტალურად 100%-ის ოდენობით.

➤ ტრანსპორტის ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯების 2013 წლის ექვსი თვის საკასო შესრულება საბალანსო მონაცემებით შეადგენს 68.7 ათას ლარს, ხოლო ფაქტობრივი ხარჯები 103.6 ათას ლარს. აღნიშნული მუხლი მოიცავს სატრანსპორტო საშუალებების ექსპლუატაციისათვის გაწეულ ხარჯებს, როგორც საწვავს, ასევე სარემონტო სამუშაოებს. საწვავის ხარჯვასთან დაკავშირებით ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე შესაბამისი ბრძანებით დადგენილია ყოველი თვის ლიმიტი.

➤ წარმომადგენლობითი ხარჯების 2013 წლის ექვსი თვის საკასო შესრულება, 2012 წლის ექვს თვესთან შედარებით, 10.5 ათასი ლარით არის შემცირებული, რომელიც ძირითადად მოიცავს სხვადასხვა დელეგაციების სტუმრების მიღებასა და მომსახურებას.



უმაღლესი საბჭოს 2013 წლის ექვსი თვის საკასო ხარჯების ხვედრითი წილი მთლიან გადასახდელებში წარმოდგენილია შემდეგი პროპორციით:



დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით საბჭოს დებიტორული დავალიანების ნაშთად ირიცხებოდა 21.6 ათასი ლარი, კრედიტორულ დავალიანებად 13.0 ათასი ლარი, ხოლო 2013 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით კრედიტორული დავალიანების ნაშთი უცვლელია ხოლო დებიტორული დავალიანება შემცირებულია 3.0 ლარით.

გურამ დუმბაძე /აუდიტორი/

12 ნოემბერი 2013 წელი

სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი: აჭარის ა.რ. უმაღლესი საბჭო

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი:

ბატონი ავთანდილ ბერიძე

გამოვლენილი გარემოებები

უმაღლესი საბჭოს 2013 წლის 6 თვის ბუღალტრული (ფინანსური) ანგარიშგების ფორმები სრულყოფილად და სათანადოდ არ ასახავს საბჭოს ფინანსურ მდგომარეობას, კერძოდ:

1. 2013 წლის 6 თვის კვარტალური ბალანსის მიხედვით დამტკიცებული და დაზუსტებული ბიუჯეტი ნაცვლად 2 147.3 ლარისა, შეადგენს 2 107.2 ათას ლარს, შესაბამისად, წარმოდგენილი მტკიცებულებების მიხედვით დაზუსტებული ბიუჯეტი საბალანსო მონაცემებში 40.0 ათასი ლარით შემცირებულად არის ასახული.

2. 2013 წლის 6 თვის საბალანსო მონაცემებში შემცირებულად არის ასახული მივლინების საბალანსო მუხლის ფაქტობრივი ხარჯები და შეუსაბამოდ წარმოდგენილია მომუშავეთა მიმართ მოთხოვნების ნაშთი, კერძოდ, ბალანსის მიხედვით მივლინების საკასო ხარჯი შეადგენს 44.5 ათას ლარს, ხოლო ფაქტიური ხარჯი 25.9 ათას ლარს, სხვაობა 18.5 ათასი ლარი აღრიცხულია მომუშავეთა მიმართ მოთხოვნების ნაშთზე, ხოლო წარმოდგენილი მტკიცებულებების ანალიზით ირკვევა, რომ 18.5 ათასი ლარი საავანსოდ გაცემულია დამტკიცებული ფორმების შეუსაბამოდ, ასევე აღნიშნული თანხის ფაქტიური ხარჯების დამადასტურებელი მტკიცებულება წარმოდგენილია ანგარიშვალდებული პირების მიერ ივნისის თვეში, ხოლო საბუღალტრო ჩანაწერები ფაქტობრივ ხარჯებად აღიარებულია ივლისის თვეში.

3. ექვსი თვის საბალანსო მონაცემებით შემცირებულად არის ასახული საცნობარო მუხლების ნაშთი 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კოდი 820 - ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები 28 588 ლარი. აღნიშნული ნაშთი შეუსაბამოა 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ ნაშთთან, რომელიც შეადგენს 35 969 ლარს, ანუ 7 381 ლარით, საბალანსო მონაცემებში შემცირებულად არის გადმოტანილი 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებულ ნაშთებში.

4. 2013 წლის 6 თვის საბალანსო მონაცემებით წარმომადგენლობითი ხარჯების საბალანსო მუხლის საკასო ხარჯი შეადგენს 10.0 ათას ლარს, ფაქტობრივი ხარჯი 11.2

ათას ლარს, სხვაობა 1.1 ათასი ლარი, ხოლო სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების საბალანსო მუხლის საკასო ხარჯი შეადგენს 18.8 ათას ლარს, ფაქტობრივი ხარჯი 17.2 ათას ლარს, სხვაობა 1.6 ათასი ლარი. უმაღლესი საბჭოს შესაბამისი უფლებამოსილი პირი აღნიშნულ სხვაობებთან დაკავშირებით განმარტავს, რომ მატერიალური მარაგების შესყიდვისათვის საკასო ხარჯი გაწეულია სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების მუხლიდან, ხოლო ფაქტობრივი ხარჯი მიკუთვნებულია წარმომადგენლობითი ხარჯების მუხლს. აუდიტის მიმდინარეობისას ვერ იქნა მიღებული შესაბამისი რწმუნება აღნიშნული მუხლებით გაწეული ფაქტობრივი ხარჯების ინდენტიფიცირების შესახებ, რის გამოც წარმოდგენილი მტკიცებულებებით არ გვეძლევა საშუალება გამოვთქვათ მოსაზრება საკასო და ფაქტობრივ ხარჯებს შორის სხვაობაზე.

რეკომენდაცია

უმაღლესი საბჭოს შესაბამისმა სამსახურმა მოახდინოს საბალანსო მონაცემების კორექტირება ზემოაღნიშნული გარემოებების გათვალისწინებით და ბუღალტრული ანგარიშგება აწარმოოს ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის დადგენილი წესებითა და ინსტრუქციებით.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

გამოვლენილი გარემოება

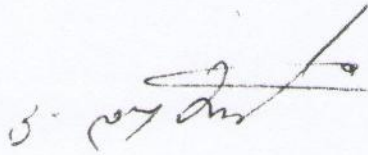
უმაღლესი საბჭოს თანამშრომელს, აპარატის უფროსის ბრძანების შესაბამისად მიეცა კუთვნილი შვებულება 2012 წლის 31 დეკემბრიდან 2013 წლის 30 იანვრამდე, რომელიც შემდგომში გამოძახებული იქნა შვებულებიდან 2013 წლის 9 იანვრიდან, თანამშრომლის თანამდებობრივი სარგო შეადგენდა 1 500 ლარს, სულ იანვრის თვეში თანამშრომელზე დარიცხული იქნა საშვებულებო და შრომის ანაზღაურება 2516 ლარი. წარმოდგენილი მტკიცებულებით 2013 წლის 6 თვეში თანამშრომლის მიერ გამოუყენებელი საშვებულებო დღეების სარგებლობა ან საშვებულებო თანხის უკან დაბრუნება არ ფიქსირდება. ამდენად, ზედმეტად არის დარიცხული 22 დღის საშვებულებო თანხა 1064.51 ლარი.

რეკომენდაცია

უმაღლესი საბჭოს შესაბამისმა სამსახურმა უზრუნველყოს გამოუყენებელი საშვებულებო პერიოდისათვის გაცემული 1064.51 ლარის საბალანსო მონაცემებში მოთხოვნების სახით ასახვა და განახორციელოს თანმდევი კანონშესაბამისი მოქმედებები.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

აუდიტორი
გურამ დუმბაძე



თარიღი 12.11.2013წ.

56

კოდი	აქტივები	ანგ.	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	ნაღდი ფული საღარიბოში ეროვნულ ვალუტაში	1110		0
020	ნაღდი ფული საღარიბოში უცხოურ ვალუტაში	1120		0
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210		0
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1220		0
050	სადაპოვო ანგარიში ბანკში	1230		0
060	სხვა ანგარიშები ბანკში	1240		0
070	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1250		0
080	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		0
090	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		0
100	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280		0
110	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290		0
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310		0
130	მოკლევადიანი სესხები	1320		0
140	აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		0
150	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		0
160	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		0
170	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		0
180	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსური აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		0
190	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხ	1354		0
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდ	1355		0
210	გადახდილი დღგ	1356		0
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		0
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		0
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების დანაკლისებით	1359		0
250	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		0
260	მოთხოვნები ბარტერით	1410		0
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		0
280	მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	1430	3,027	0
290	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		0
300	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		0
310	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		18,580
320	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		0
330	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480		0
340	გრძელვადიანი სესხები	1510		0
350	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1520		0
360	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1530		0
II. არაფინანსური აქტივები				
370	სტრატეგიული მარაგები	1610		0
380	სხვა მატერიალური მარაგები	1620	59,253	13,972
390	შენიშნა-ნაგებობები	2110	1,828,886	1,828,886
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	931,551	952,028
410	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	4,720	4,720
420	დაუმთავრებელი მშენებლობა	2140		0
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200	2,520	1,396
440	ფასეულობები	2300		0
450	არაწარმოებული აქტივები	2400	146,776	146,776
ბალანსი			2,976,733	2,966,358



22/07/13 18:59:25

გვერდი 2 3-დან

47

ვალდებულებები და კაპიტალი		წგ.	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
I. ვალდებულებები				
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		0
470	მოკლევადიანი მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	13,008	13,008
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		0
490	ვალდებულებები ბარტერიით	3230		0
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		0
510	გადასახდელი დღგ	3242		0
520	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		0
530	სხვა გადასახდელები	3244		0
540	ზოიჯეტის წილაზე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		0
550	ზოიჯეტის წილაზე დარიცხული ვალდებულებები	3246		0
560	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		0
570	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		0
580	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		0
590	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		0
600	დამკირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული	3255		0
610	დამკირავებლის მიერ სასაკონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული	3256		0
620	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257		0
630	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		0
640	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259		0
650	ვალდებულებები დეპონენტების შიგნით	3260		0
660	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		0
670	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		0
680	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	3300		0
II. კაპიტალი				
690	წმინდა ღირებულება	5100	2,963,725	2,953,350
700	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		0
710	გაუნაწილებელი მოგება	5220		0
720	დაუფარავი ზარალი	5230		0
ბალანსი			2,976,733	2,966,358
III. საცნობარო მუხლები				
730	საინფორმაციო ოჯართი აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარ	01	0	0
740	პასუხსაგებ შენახვებზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02	0	0
750	გადახდის უუნარო დებიტორებზე ჩამოწერილი დავალიანება	03	0	0
760	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04	153,943	146,648
770	პირობითი მოთხოვნები	05	0	0
780	პირობითი ვალდებულებები	06	0	0
790	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07	0	0
800	ამორტიზირებული ძირითადი აქტივები	08	92,387	92,387
810	ვადგადაცილებული დავალიანებები	09	0	0
820	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10	28,588	35,516
830	განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება	11	0	0

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტრის მომსახურების მ. ბ. ბ.

ბ. ბ.

* აღნიშნული სტრუქტურის მონაცემები ვალდებულებებისა და კაპიტალის ჯამს

22/07/13 18:59:26

გვერდი 3 3-დან

42

ბალანსის დანართი ფორმა N2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ბალანსის დანართი ფორმა #2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დასახელება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2013 წლის II კვარტალი

კოდი 245425749

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკანო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახდა ფაქტ. ხარჯსა და გადახდის შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	I. ხარჯები	2	2,093,290	2,093,290	1,929,667	1,929,667	1,929,667 ✓	1,967,055	37,388
020	1.1. ხარჯები ანაზღაურება	21	1,401,250	1,401,250	1,400,889	1,400,889	1,400,889 ✓	1,400,889 ✓	0
030	1.1.1 ხელფასები	211	0	0	1,400,889	1,400,889	1,400,889 ✓	1,400,889 ✓	0
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	0	0	1,400,889	1,400,889	1,400,889 ✓	1,400,889 ✓	0
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111	0	0	810,289	810,289	810,289 ✓	810,289 ✓	0
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113	0	0	365,000	365,000	365,000 ✓	365,000 ✓	0
080	1.1.1.1.4 დანატი	21114							
090	1.1.1.1.5 პენსია	21115							
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116	0	0	225,600	225,600	225,600 ✓	225,600 ✓	0
110	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							
120	1.1.2 სოციალური შენატანები	212							
150	1.2. საკონსულის და მომსახურება	22	666,320	666,320	513,673	513,673	513,673	544,787	31,114

22/07/13 18:59:32

გვერდი 1 5-დან

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

სტრ.	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული განმა	დაზუსტებული განმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკაპო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახდა ფაქტ. ხარჯის და გაყვანის შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
160	1.2.1.1.8 ტვირთზე მომუშავეთა ანაზღაურება	221	327,300	327,300	292,274	292,274	292,274 ✓	292,274 ✓	0
170	1.2.1.2.1 მშენებლობა	222	37,500	47,500	44,510	44,510	44,510 ✓	25,930	-18,580
	1.2.1.2.2 მოვლის ხარჯები	223	101,300	101,300	79,133	79,133	79,133 ✓	94,415	15,282
190	1.2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	17,340	17,340	10,093	10,093	10,093 ✓	11,210	1,117
200	1.2.1.5 კვების ხარჯები	225							
210	1.2.1.6 სამედიცინო ხარჯები	226	700	700	85	85	85	85	0
220	1.2.1.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები	227							
230	1.2.1.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228	158,440	148,440	68,739	68,739	68,739	103,658	34,918
240	1.2.1.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229							
250	1.2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	23,740	23,740	18,839	18,839	18,839	17,215	-1,624
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება *	23							
270	1.4 პროცენტი	24							
280	1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე	241							
290	1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე	2411							
300	1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე	2412							
310	1.4.1.3 კომერციულ ორგანიზაციებზე	2413							

22/07/13 18:59:33

გვერდი 2 5-დან

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაწესებული გეგმა	ვალდებულება	შოიხონა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახდა ფაქტ. ხარჯი და გადახდის შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
300	1.4.1.1 სახელმწიფო ვალდებულებებზე გარდა სახელმწიფო ერთეულების ვალდებულებებზე	2414							
350	1.5 სახელმწიფო ვალდებულებები	25							
360	1.6 გრანტები	26	0	0	0	0	0	6,274	6,274
370	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261							
380	1.6.1.1 მიმდინარე	2611							
390	1.6.1.2 კაპიტალური	2612							
400	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	262							
410	1.6.2.1 მიმდინარე	2621							
420	1.6.2.2 კაპიტალური	2622							
430	1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	263	0	0	0	0	0	6,274	6,274
440	1.6.3.1 მიმდინარე	2631							
450	1.6.3.2 კაპიტალური	2632	0	0	0	0	0	6,274	6,274
460	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	14,320	14,320	5,706	5,706	5,706	5,706	0
470	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271							

22/07/13 18:59:33

გვერდი 3 5-დან

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

სტრ.	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საფასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახდა ფაქტ. ხარჯისა და გადახდის შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
480	1.7.1 ფულადი ფორმით	2711							
490	1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით	2712							
500	1.7.2 სოციალური დახმარება	272							
510	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721							
520	1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით	2722							
530	1.7.3 დამკირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273	0	0	5,706	5,706	5,706	5,706	0
540	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731	0	0	5,706	5,706	5,706	5,706	0
550	1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით	2732							
560	1.8 სხვა ხარჯები	28	11,400	11,400	9,400	9,400	9,400	9,400	0
570	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	281							
620	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282	0	0	9,400	9,400	9,400	9,400	0
630	1.8.2.1 სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯები	2821	0	0	9,400	9,400	9,400	9,400	0
640	1.8.2.2 სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯები	2822							

22/07/13 18:59:33

გვერდი 4 - 5-დან

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	ფარულტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახდა ფაქტ-ხარჯისა და გადახდას შორის (9-8)
		3	4	5	6	7	8	9	10
	2 მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ								
	ენებელთა დასახელება			სახელმწიფო ბიუჯეტით		არასახილველი			
	მუშაობის მომუშავე რიცხოვნობა			წლიური გეგმით	ფაქტობრივად	წლიური გეგმით	ფაქტობრივად		
	შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა								
	დამტკიცებული რიცხოვნობა გაიანგარიშება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში თვეების მიხედვით დასაქმებულ პირთა საშუალო რაოდენობით (საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში ცალკეული თვის მიხედვით გაანგარიშებული პირთა საშუალო რაოდენობისგან) უნდა გაიყოს საანგარიშო პერიოდის თვეების რაოდენობაზე.								
	ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:								
	მთავარი ბუღალტერი: <i>ქ. ბერიძე</i>								
	ბ. ა.								

22/07/13 18:59:34

გვერდი 5 5-დან

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ბალანსის დანართი ფორმა #2-1

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ



ორგანიზაციის დასახელება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო

კოდი 245425749

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2013 წლის II კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი

კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	1. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31	42,800	42,800	26,751	26,751	26,751
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	0	0	26,751	26,751	26,751
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111					
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112					
060	1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები	31113					
070	1.1.1.4 ქუჩები	31114					
080	1.1.1.5 გზები	31115					
090	1.1.1.6 ხიდები	31116					
100	1.1.1.7 გვირაბები	31117					
110	1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	31118					
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119					
130	1.1.1.10 მილსადენები	311110					
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111					
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	0	0	26,751	26,751	26,751
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121					

22/07/13 18:59:40

გვერდი 1 3-დან

54

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ



სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
		3	4	5	6	7	8
180	1.1.3.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122	0	0	26,751	26,751	26,751
190	1.1.3.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113					
200	1.1.3.4 ფულთივრებული აქტივები	31131					
210	1.1.3.5 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132					
210	1.1.3.5.1 ლიცენზიები	311321					
220	1.1.3.5.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322					
230	1.2 მატერიალური მარაგები	312					
240	1.2.1 სტრატეგიული მარაგები	3121					
250	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122					
260	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221					
270	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222					
280	1.2.2.3 მზა პროდუქცია	31223					
290	1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი	31224					
300	1.3 ფასეულობები	313					
310	1.4 არაწარმოებული აქტივები	314					
320	1.4.1 მიწა	3141					
330	1.4.2 წიაღისეული	3142					
340	1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	3143					
350	1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრის სარგებლობის ლიცენზია	31431					
360	1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები	31432					

22/07/13 18:59:40

გვერდი 2 3-დან

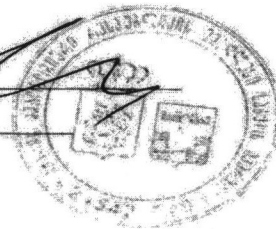
55

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
370	1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი: ჭ. თუღაშვილი



22/07/13 18:59:41

გვერდი 3 3-დან

556

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ბალანსის დანართი ფორმა #2-2

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ



ორგანიზაციის დასახელება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო

კოდი 245425749

ბიუჯეტის კოდი: წლიური, კვარტალური

2013 წლის II კვარტალი

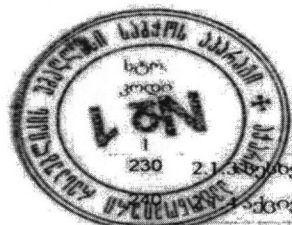
ზომის ერთეული: ლარი

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი		კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
020	1. ფინანსური აქტივების ზრდა	32					
030	1.1 საშინაო	321					
040	1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212					
050	1.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3213					
060	1.1.3 სესხები	3214					
070	1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215					
080	1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216					
090	1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217					
100	1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3218					
110	1.2 საგარეო	322					
120	1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222					
130	1.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3223					
140	1.2.3 სესხები	3224					
150	1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3225					
160	1.2.5 დაზღვევის ტექნიკური რეზერვები	3226					
170	1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3227					
180	1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3228					
190	1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323					
200	2. ვალდებულებების კლება	33	308	308	308	308	308
210	2.1 საშინაო	331	0	0	308	308	308
220	2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312					
	2.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313					

22/07/13 18:59:48

გვერდი 1 2-დან

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

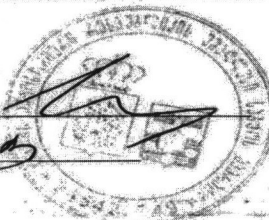


ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი		კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საქვსო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
230	2.1 აქტივები	3314					
240	2.1.1 აქტივები და სხვა კაპიტალი (მხოლოდ სახელმწიფო საწარმოები და ო	3315					
250	2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3316					
260	2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317					
270	2.1.7 სხვა კრედიტორულ დავალიანებები	3318	0	0	308	308	308
280	2.2 საგარეო	332					
290	2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3322					
300	2.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3323					
310	2.2.3 სესხები	3324					
320	2.2.4 აქტივები და სხვა კაპიტალი (მხოლოდ სახელმწიფო საწარმოები და ო	3325					
330	2.2.5 დაზღვევის ტექნიკური რეზერვები	3326					
340	2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3327					
350	2.2.7 სხვა კრედიტორულ დავალიანებები	3328					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი: ქ. თუხუშაძე

ბ. ა.



22/07/13 18:59:49

გვერდი 2 2-დან

ბალანსის დანართი ფორმა N3

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ



ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ბალანსის დანართი ფორმა

ორგანიზაციის დასახელება: აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო
 ანგარიშის დასახელება: საბუღალტრო, კვარტალური
 2013 წლის II კვარტალი

კოდი 245425749

ზომის ერთეული: ლარი

ანგ. #	დებეტი	თანხა	ანგ. #	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	0		ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	2,963,7
	მომუშავეთა ანაზღაურება	1,400,889	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	1,956,7
7200	საქონელი და მომსახურება	545,095	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენს. და დახმ-ის გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	0	6000	შემოსავლები	
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	0	6300	მ.შ. გრანტები	
7400	პროცენტი	0			
7500	სუბსიდიები	0			
7600	გრანტები	6,274			
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	5,706			
7800	სხვა ხარჯები	9,400			
1300 - 1400	აქტივების, ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა	0	1300 - 1400	აქტივების, ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	
3000	ფინანსური აქტივები	0	3000	ფინანსური აქტივები	
1600 - 2000	ფინანსური ვალდებულებები	0	1600 - 2000	ფინანსური ვალდებულებები	
8000	არაფინანსური აქტივები	1,456	8000	არაფინანსური აქტივები	1,7
3245	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	0		სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
3246	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლ. საკასო შესრულებით*	0			
	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები*	0			
	სადებეტო ბრუნვა	1,968,819		საკრედიტო ბრუნვა	1,958,4
	სულ ჯამი**	1,968,819		სულ ჯამი***	4,922,1
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს	0		ნაშთი პერიოდის ბოლოს	2,953,3

* აღნიშნულ სტრიქონზე აღიწერება საბუღალტრო სახელით გაწეული მომსახურებებით მიღებული შემოსავლებიდან და სხვა ბიუჯეტის კუთვნილი თანხები

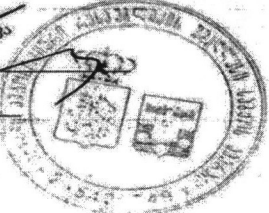
** სადებეტო ნაშთის წლის დასაწყისისთვის ემატება სადებეტო ბრუნვა

*** საკრედიტო ნაშთის წლის დასაწყისისთვის ემატება საკრედიტო ბრუნვა

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი: ზ. იუსუპოვი

ბ. ა



ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება - გასვლის შესახებ

ბალანსის დანართი ფორმა

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება - გასვლის შესახებ
ორგანიზაციის დასახელება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო

კოდი 245425749

ზომის ერთეული: ლარი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2013

წლის II კვარტალი

გ ა ს ვ ლ ა

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების მიღება	წლის დასაწყისი	შესყიდვით	ბარტერით	იმავ დონის სახურით უსასყ.	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	სხვა შემოსავლებით	საკუთარი სახურით	დანაკლისის აღდგენით	გაფორმებით	ბარტერით	იმავ დონის სახურით უსასყ.	წელის სახურით	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოც. დახმარებით	დანაკლისით	სხვა გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	საკუთარი სახურით უსასყ.	ძირითადი მოსმარ.	საქონ. და მომ.	საქონ. და მომ.
010	1. მატერიალური საშუალებები	59,253	85,063	0	1,718	0	0	0	0	0	0	0	1,456	0	0	0	0	0	0	0	0	0	132,583	3
020	1.1 სტრუქტურული მარაგები																							
030	1.2 სხვა მატერიალური მარაგები	59,253	85,063	0	1,718	0	0	0	0	0	0	0	1,456	0	0	0	0	0	0	0	0	0	132,583	3
040	1.2.1 შეძენილი და მასალები	4										0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	4
050	1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება/მომსახურება																							
060	1.2.3 მზა პროდუქცია																							
070	1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი																							
080	1.2.5 ფულადი დოკუმენტები	36,159	48,901	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	85,805	85,805
090	1.2.6 სათადარიგო ნაწილები		5,735	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,735	6,735
100	1.2.7 სხვა-დანარჩენი მატერიალური მარაგები	23,091	29,427	0	1,718	0	0	0	0	0	0	0	1,456	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40,039	40,039
110	2. ძირითადი აქტივები	2,768,157	26,751	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5,274	0	0	0	0	0	0	0
120	2.1 შენობა-ნაგებობები	1,828,886																						
30	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები																							

გვერდი 1 3-დან

2/07/13 19:00:16

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება - გასვლის შესახებ



		მიღება										გასვლა											
	ნაშთი წლის დასაწყისი	მეცხოვედ-ვით	მარ-ტრ-ით	იმევე დონის სახ-ეობით უსახ-ე.	გრანტ-ით	სხვა შემოსავ-ლებით	სხვა წეს-დებით	საქონ-ლის მი-ხედვით	დასაც-ემი	გადა-ხდი-ლი	მარ-ტრ-ით	იმევე დონის სახ-ეობით უსახ-ე.	ხელფა-სები	ხელ-ფასები	გრანტ-ით	სოც. დანა-ხარ-ჯე-რებით	დანაკ-არგ-ით	სხვა ხარ-ჯე-რით	სხვა წეს-დებით	საქონ-ლის მი-ხედვით	ძირით. მიხ-მარ.	საქონ-ის დამო-კიდ.	
	2.1.2 არასაქონლო აქტივები	1,498,531																					
150	2.1.3 საგნაო მაგისტრატები																						
160	2.1.4 ქუჩები	199,747																					
170	2.1.5 გზები																						
180	2.1.6 ხიდები																						
190	2.1.7 გვირაბები																						
200	2.1.8 გაყვანილობის სისტემები	128,239																					
210	2.1.9 სხვა ნაგებობები	2,369																					
220	2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	931,551	26,751	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,274	0	0	0	0	0	0	0
230	2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	514,903																					
240	2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	416,648	26,751	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,274	0	0	0	0	0	0	0
250	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	4,720																					
260	2.3.1 კულტივირებული აქტივები																						
270	2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	4,720																					
280	2.4 დაუმთავრებელი შენელობა																						
290	3. გრძელვადიანი მეთერესიანი აქტივები	2,520	6,935	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8,059

22/07/13 19:00:16

გვერდი 2 3-დან

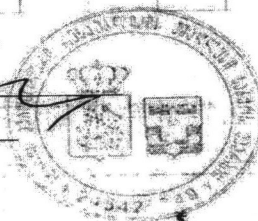
ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება - გასვლის შესახებ

აქრ. კოდი	აღწერა	ნაშთი წლის ბალანსი	მიღება										გასვლა										ნაშთი წლის ბალანსი
			მესაქიდე	ბარ-ტერ-ი	იმვე დონის სასტრო-ფასი	გრანტ ბით	სხვა შემოსავლებით	სხვა ნაკადებით	საკუთარი რაოდენობით	დასაცემი ანგარიშებით	გაყიდვით	ბარ-ტერ-ი	იმვე დონის სასტრო-ფასი	ხელფასებით	სხვა შემოსავლებით	გრანტ ბით	სოც. დანაკარგებით	დანაკარგებით	სხვა ნაკადებით	სხვა ნაკადებით	საკუთარი რაოდენობით	ძირითადი	საქონ. და მომ. სახურ.
300	4. ფასი																						
310	4.1 ძვირფასი ქვები და ლითონები																						
320	4.2 ხელოვნების ნიმუშები																						
330	4.3 სხვა ფასეულობები																						
340	5. არაფინანსური აქტივები	146,776																					1
350	5.1 მიწა	146,776																					1
360	5.2 წიაღისეული																						
370	5.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები																						
380	5.4 არაფინანსური არამატერიალური აქტივები																						

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი: ქეთევან

ბ. ა



22/07/13 19:00:16

გვერდი 3 3-დან