სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ"

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსის მ/შ

აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

კახაბერ კირტავა

19.12.2013 წელი

2 ეგზ.

ხულოს მუნიციპალიტეტი

აუდიტის ანგარიში № 19/105

2012 წლის 1 იანვარი - 2012 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ 3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა 3
პირობითი მოსაზრების საფუძვლები 4
პირობითი მოსაზრება 14
მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა 14
სხვა მნიშვნელოვანი გარემოებები 16
სასწრაფო დახმარების ღორჯომის ბრიგადის, აგარის, ხიხაძირის და კურორტ „ბეშუმის" (სეზონურად) სანიტარული მანქანების მომსახურების მიზნობრივი პროგრამა 16
ფინანსურ ანგარიშგებაში იდენტიფიცირებული ნაკლოვანებები 17
ბიუჯეტის შესრულების მდგომარეობა 18
ბიუჯეტის შემოსულობები 19
შრომის ანაზღაურება 20
ფინანსური ანგარიშგების ფორმები 22
ხულოს მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ბიუჯეტის ბალანსი 31

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

აუდიტის დეპარტამენტმა აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში ჩაატარა ხულოს მუნიციპალიტეტის ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტი, რომელიც მოიცავს მუნიციპალიტეტის გაწეულ საქმიანობას, ნაერთ ბალანსს 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ნაერთ ანგარიშგებებს ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით: არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციები; ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციები, წმინდა ღირებულება, სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მოძრაობის, არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის, ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების ცვლილებებისა და ავტომანქანების ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

მუნიციპალიტეტის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია გაწეული საქმიანობის კანონიერებასა და მიზნობრიობაზე, ნაერთი 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 იქნას დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობას.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ნაერთ 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 მუნიციპალიტეტის 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 საფუძვლები

1. სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვის მიზნით გაფორმებულ ხელშეკრულებებში განხორციელებულმა ცვლილებებმა, საერთო ჯამში, პირველად ფასთან მიმართებაში გამოიწვია მიწოდებულ სამუშაოზე ფასის ზრდა 5 558.6 ლარის ოდენობით, რაც ექვემდებარება ადგილობრივ ბიუჯეტში დაბრუნებას.

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ ოქრუაშვილების მინი სპორტული მოედნის მშენებლობის შესყიდვაზე ელექტრონული ტენდერის[1] საშუალებით ხელშეკრულება[2] გაუფორმა შპს „ხუროს“. ხელშეკრულების მთლიანმა ღირებულებამ შეადგინა 29 370.2 ლარი. ხელშეკრულებაზე თანდართული ხარჯთაღრიცხვა ითვალისწინებდა გაუთვალისწინებელი სამუშაოების დაფინანსებას 488.02 ლარის ოდენობით დღგ-ს გარეშე. 2012 წლის 30 აგვისტოს გაფორმებული შეთანხმებით, ცვლილებები შევიდა ხარჯთაღრიცხვაში, რომლის შედეგადაც მართალია არ შეცვლილა მისაწოდებელი სამუშაოს ერთეულის ფასები (გარდა ცვლილების შედეგად ხარჯთაღრიცხვაში დამატებული პუნქტისა), მაგრამ მისაწოდებელი სამუშაოს მოცულობების შემცირებისა და გაუთვალისწინებელი სამუშაოებისათვის განკუთვნილი თანხების ხარჯზე დაემატა ახალი პუნქტები ზედნადები ხარჯის (6%) და გეგმიური მოგების (4%) სახით. განხორციელებულმა

[1] SPA120013007
[2] ხელშეკრულება N136, 15/06/2012 წ.

ცვლილებებმა გამოიწვია მიწოდებულ სამუშაოზე ფასის ზრდა 2 728.1 ლარის ოდენობით, რაც ექვემდებარება ადგილობრივ ბიუჯეტში დაბრუნებას.

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ კულტურის ცენტრის მანსარდის დაშენების, რეკონსტუქციის სამუშაოების შესყიდვაზე ელექტრონული ტენდერის[3] საშუალებით ხელშეკრულება[4] გაუფორმა შპს „უნივერსალ ჯორჯია 2008"-ს. ხელშეკრულების მთლიანმა ღირებულებამ შეადგინა 248 992 ლარი. ხელშეკრულებაზე თანდართული ხარჯთაღრიცხვა ითვალისწინებდა გაუთვალისწინებელი სამუშაოების დაფინანსებას 10 048.1 ლარის ოდენობით დღგ-ს გარეშე. 2012 წლის 8 ნოემბერს გაფორმებული შეთანხმებით, ცვლილებები შევიდა ხარჯთაღრიცხვაში, რომლის შედეგადაც თითქოს შემცირდა მისაწოდებელი სამუშაოს ერთეულის ფასები, სინამდვილეში ხარჯთაღრიცხვას დაემატა ახალი პუნქტები ზედნადები ხარჯის (10%) და გეგმიური მოგების (8%) სახით, რომელთა სამშენებლო სამუშაოს თითოეულ პუნქტზე გადაანგარიშების შემთხვევაში, ხარჯთაღრიცხვის 90 პუნქტიდან 86-ზე ფასი გაიზარდა, 3 პუნქტზე ფასი შემცირდა, ხოლო ერთ პუნქტზე (გათბობის ქვაბის მონტაჟი) შეიცვალა მისაწოდებელი საქონლის მახასიათებლები. განხორციელებულმა ცვლილებებმა გამოიწვია მიწოდებულ სამუშაოზე ფასის ზრდა 2 642.3 ლარის ოდენობით, რაც ექვემდებარება ადგილობრივ ბიუჯეტში დაბრუნებას.

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ ვაშლოვანის საბავშვო ბაღის შენობის რემონტის სამუშაოების შესყიდვაზე ელექტრონული ტენდერის[5] საშუალებით ხელშეკრულება[6] გაუფორმა ინდ. მეწარმე „რუფეტ ბოლქვაძეს". ხელშეკრულების ღირებულებამ შეადგინა 69 017 ლარი. მიმწოდებლის განცხადების საფუძველზე, 2012 წლის 29 აგვისტოს ხელშეკრულებაში შევიდა ცვლილება, რომლითაც შეიცვალა რამდენიმე სახის სამუშაოს მოცულობა, ასევე დაემატა ორი ახალი სახის სამუშაო. გარდა ამისა, განხორციელდა ერთეულის ფასების ცვლილება და ხარჯთაღრიცხვაში გაჩნდა ახალი პუნქტები ზედნადები ხარჯის (9%) და გეგმიური დაგროვების (8%) სახით. კორექტირებული ხარჯთაღრიცხვით, ხელშეკრულების ჯამურმა ღირებულებამ შეადგინა 69 248 ლარი. პირველადი სატენდერო ფასებით კორექტირების შემთხვევაში, ასევე ორი ახალი სახის სამუშაოს ფასის გათვალისწინებით, ხელშეკრულების ჯამური ღირებულება იქნებოდა 69 059.8 ლარი. განხორციელებულმა ცვლილებებმა გამოიწვია მიწოდებულ სამუშაოზე ფასის ზრდა 188.2 ლარის ოდენობით, რაც ექვემდებარება ადგილობრივ ბიუჯეტში დაბრუნებას.

---

[3] SPA120014526

[4] ხელშეკრულება N158, 28/06/2012 წ.

[5] SPA120014609

[6] ხელშეკრულება N166, 03/07/2012 წ.

2. სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვის მიზნით გაფორმებულ ხელშეკრულებებში, მიმწოდებელზე პირგასამტეხლოს დარიცხვის თავიდან ასაცილებლად, ადგილი ჰქონდა, სათანადო საფუძვლის გარეშე, მიწოდების ვადების გაგრძელების შემთხვევებს. აგრეთვე, რიგი ხელშეკრულებების პირობებიდან გამომდინარე, სახელშეკრულებო ვალდებულებათა დროულად შეუსრულებლობის გამო არ არის დარიცხული პირგასამტეხლო, რის გამოც შესაბამის მიმწოდებლებზე ადგილობრივი ბიუჯეტის სასარგებლოდ დამატებით დარიცხვას ექვემდებარება 15 495.7 ლარი.

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ საკანალიზაციო სისტემის დამატებითი შტოების მოწყობის სამუშაოების შესყიდვაზე ელექტრონული ტენდერის[7] საშუალებით ხელშეკრულება გაუფორმა შპს „მაჯას". ხელშეკრულებით[8] სამუშაოების დასრულების ვადად განისაზღვრა ხელშეკრულების გაფორმებიდან 59 დღე, შესაბამისად 2011 წლის 11 ნოემბერი. ხელშეკრულებაში 2011 წლის 16 ნოემბერს, მიწოდების ვადის გასვლის შემდეგ, შევიდა ცვლილება და საბოლოო მიწოდების ვადად განისაზღვრა 2011 წლის 20 დეკემბერი. მიწოდების ვადის დასრულების დღეს მხარეებს შორის გაფორმდა ახალი შეთანხმება, რომლითაც სამუშაოების დასრულების ვადად განისაზღვრა 2012 წლის 25 მაისი. სათანადო საფუძვლის გარეშე, მიწოდების ვადების გაგრძელება მაღალი რისკის შემცველია და შესაძლოა, მიმწოდებელზე პირგასამტეხლოს დარიცხვის[9] თავიდან ასაცილებლად იყოს მიმართული. შესრულებული სამუშაოს საბოლოო მიწოდება განხორციელდა 2012 წლის 12 აგვისტოს, თუმცა პირგასამტეხლოს დარიცხვა განხორციელდა არა მთლიან მიუწოდებელ ღირებულებაზე, არამედ მხოლოდ ნაწილზე. საფუძვლად აღებულია შპს „მაჯას" წერილი და ტექნიკური ზედამხედველის მოხსენებითი ბარათი, თუმცა მათი დროსთან ავთენტურობა არ დგინდება, რადგან არცერთი მათგანი არ არის რეგისტრირებული მუნიციპალიტეტის გამგეობის კანცელარიაში. შესაბამისად, მიმწოდებლისთვის ადგილობრივი ბიუჯეტის სასარგებლოდ პირგასამტეხლოს სახით დარიცხვას ექვემდებარებოდა **3 223.3** ლარი, ნაცვლად **771.8** ლარისა.

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ დაბა ხულოს სკვერებისა და გაზონების აღდგენის სამუშაოების შესყიდვაზე გამარტივებული შესყიდვის საფუძველზე[10] ხელშეკრულება[11] გაუფორმა შპს „უნივერსალი - 2010"-ს. ხელშეკრულების ღირებულებამ შეადგინა 195 000 ლარი. მიმწოდებლის მოთხოვნის საფუძველზე, 2012 წლის 8 ნოემბერს მხარეებს შორის გაფორმდა შეთანხმება, რომლითაც 4 134 ლარით გაიზარდა ხელშეკრულების ღირებულება და მიწოდების ვადა 2012 წლის 9 ნოემბრიდან გაგრძელდა 2012 წლის 4 დეკემბრის ჩათვლით. ფასის ზრდა გამოწვეულია ზოგიერთი სამუშაოს ნაწილობრივ ცვლილებით. კერძოდ,

---

[7] SPA110020500
[8] ხელშეკრულება N247, 13/09/2011 წ.
[9] მაქსიმუმ 6 850 ლარი (2012 წელს)
[10] ხულოს მუნიციპალიტეტის საკრებულოს განკარგულება N78, 06/08/2012 წ.
[11] ხელშეკრულება N249, 21/08/2012 წ.

თეატრის შენობის წინ მოსაწყობი გაზონების და მცირე ზომის ხეივნის ნაცვლად მოეწყო ბეტონის ფილები ბორდიურებით. კონტროლის განმახორციელებელი კომისიის სხდომის ოქმიდან [12] ირკვევა, ის სამუშაო, რის გამოც გაიზარდა ხელშეკრულების ღირებულება, შემსყიდველის მოთხოვნით 2012 წლის 7 ნოემბრისთვის უკვე შესრულებული იყო, შესაბამისად ამ საფუძვლით მიწოდების ვადის გაგრძელება გონივრულ საფუძველს მოკლებულია. სათანადო საფუძვლის გარეშე, მიწოდების ვადების გაგრძელება მაღალი რისკის შემცველია და შესაძლოა, მიმწოდებელზე პირგასამტეხლოს დარიცხვის [13] თავიდან ასაცილებლად იყოს მიმართული. გარდა ამისა, ზემოაღნიშნული ოქმიდან ირკვევა, რომ მიმწოდებელმა რიგი სამუშაოს ნაწილობრივი ცვლილება განახორციელა ხელშეკრულებაში შესაბამისი ცვლილების განხორციელებამდე, რითაც დარღვეულია ხელშეკრულების სპეციფიკური პირობების 12.1 პუნქტი. მიმწოდებლის ინფორმაციით[14], სამშენებლო სამუშაოები 2012 წლის 4 დეკემბრისთვის უკვე დასრულებული იყო, ტექნიკური ზედამხედველის მოხსენებითი ბარათის[15] თანახმად კი სამუშაოები დასრულდა 2012 წლის 7 დეკემბერს. რისკის შემცველია ზემოაღნიშნული ინფორმაციის ნამდვილობა იმ გარემოების გათვალისწინებით, რომ თუ სამუშაოები ნამდვილად 2012 წლის 7 დეკემბრისთვის დასრულდა, აღნიშნულის თაობაზე შემსყიდველს რატომ არ ეცნობა 2012 წლის 27 დეკემბრამდე. მნიშვნელოვანია, რომ შესრულებული სამუშაოების აქტი დათარიღებულია 2012 წლის 27 დეკემბრით. საყურადღებოა ის ფაქტიც, რომ მიმწოდებელი თავის 2012 წლის 4 დეკემბრის წერილში წერს, რომ სამუშაოები დასრულებულია და სათანადო მასალები ექსპეტიზისთვის უკვე წარდგენილია სსიპ „ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროში", თუმცა აღნიშნული ბიუროს დასკვნიდან[16] ირკვევა, რომ განცხადებით მიმწოდებელმა მხოლოდ 2012 წლის 10 დეკემბერს მიმართა. აღნიშნული გარემოებების გათვალისწინებით, არ დგინდება სამშენებლო სამუშაოების 2012 წლის 7 დეკემბრისთვის დასრულება. არსებულ მასალებზე დაყრდნობით, ადგილობრივი ბიუჯეტის სასარგებლოდ დამატებით პირგასამტეხლოს სახით დარიცხვას ექვემდებარება **3 982.7** ლარი.

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ ყოფილი საყოფაცხოვრებო მომსახურების სამმართველოს შენობის რეკონსტრუქცია-რემონტის სამუშაოების შესყიდვაზე გამარტივებული ელექტრონული ტენდერის საფუძველზე [17] ხელშეკრულება [18] გაუფორმა ინდ. მეწარმე „გოჩა აბაშიძეს". სამუშაოების დასრულების ვადად განისაზღვრა 2011 წლის 27 დეკემბერი, რაც შესასრულებელი

---

[12] ოქმი N7, 07/11/2012 წ.

[13] მაქსიმუმ 4 978.4 ლარი

[14] შპს „უნივერსალი - 2010" -ის წერილი 04/12/2012 წ.

[15] ტექნიკური ზედამხედველის მოხსენებითი ბარათი 27/12/2012 წ.

[16] ექსპერტის დასკვნა N010224412, 25/12/2012 წ.

[17] საქართველოს მთავრობის განკარგულება N2097, 28/11/2011 წ.

[18] ხელშეკრულება N315, 25/11/2011 წ.

სამუშაოს მოცულობისა და კლიმატური პირობების გათვალისწინებით არასათანადო დაგეგმვაზე მიუთითებს. მიწოდების ვადის დასრულების დღეს მხარეებს შორის გაფორმდა შეთანხმება[19], რომლითაც სამუშაოების დასრულების ვადა გაგრძელდა 2012 წლის 25 მაისის ჩათვლით. ვადის შეცვლას საფუძვლად დაედო უამინდობა, რაც დაბა ხულოსთვის აღნიშნულ პერიოდში ვერ იქნება განხილული ფორს-მაჟორულ გარემოებად, მითუმეტეს თანდართული ცნობით დგინდება, რომ ხელშეკრულების ხელმოწერის მომენტისთვისაც აღინიშნებოდა 110 სმ ნალექი თოვლის სახით. მიმწოდებელმა აღნიშნულ ვადაშიც ვერ შეძლო სამუშაოების დასრულება. ვადის გასვლის დღეს, 2012 წლის 25 მაისს გაფორმდა ახალი შეთანხმება, რომლითაც მოცულობების გაზრდის გამო 9 687 ლარით გაიზარდა ხელშეკრულების ჯამური ღირებულება და შეადგინა 238 187 ლარი, საბოლოო მიწოდების ვადა კი გაგრძელდა 2012 წლის 15 ივნისამდე. გონივრულ საფუძველს მოკლებულია 9 687 ლარის ღირებულების სამუშაოს შესრულებისთვის ვადის 21 დღით გაგრძელება, როდესაც მთლიანი სამუშაოსთვის (ღირებულება 228 500 ლარი) მხოლოდ 32 დღე იყო გათვალისწინებული. სათანადო საფუძვლის გარეშე, მიწოდების ვადების გაგრძელება მაღალი რისკის შემცველია და შესაძლოა, მიმწოდებელზე პირგასამტეხლოს დარიცხვის[20] თავიდან ასაცილებლად იყოს მიმართული. წარმოდგენილი დოკუმენტაციით, მიმწოდებელის განცხადება სამუშაოების დასრულების თაობაზე თარიღდება 2012 წლის 15 ივნისით[21]. შესრულებული სამუშაოების მიღება-ჩაბარების აქტი გაფორმდა 2012 წლის 26 ივლისს, რომელშიც შესრულებული სამუშაოების აქტის (ფორმა N2) თარიღად მითითებულია 2012 წლის 17 ივლისი, თუმცა საქმეში არსებულ შესრულებული სამუშაოების აქტს (ფორმა N2) თარიღი საერთოდ არ აქვს. ამასთან, ტექნიკური ზედამხედველი 2012 წლის 20 ივლისს[22] ადასტურებს სამშენებლო სამუშაოების დასრულებას. შესაბამისად, მიმწოდებლისთვის, ადგილობრივი ბიუჯეტის სასარგებლოდ, პირგასამტეხლოს სახით დაკისრებას ექვემდებარება **8 574.7** ლარი.

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ ხულო-თაგო ბაგირგზის მიმდებარე ტერიტორიის კეთილმოწყობის სამუშაოების შესყიდვაზე ელექტრონული ტენდერის[23] საშუალებით ხელშეკრულება[24] გაუფორმა შპს „დიოკნისს". ხელშეკრულების ღირებულებამ შეადგინა 42 644 ლარი. ხელშეკრულება გაფორმდა 2011 წლის 21 ნოემბერს, ხოლო სამუშაოების შესრულების ვადად განისაზღვრა 2011 წლის 25 დეკემბერი, რაც შესასრულებელი სამუშაოების სპეციფიკურობისა და კლიმატური პირობების გათვალისწინებით არასათანადო დაგეგმვაზე მიუთითებს. სამუშაოების მიწოდების ვადის დასრულებამდე 2 დღით ადრე მხარეებს შორის

---

[19] შეთანხმება 27/12/201 წ.

[20] მაქსიმუმ 38 134.4 ლარი (2012 წელს)

[21] ინდ. მეწარმე „გოჩა აზაშიძის" განცხადება N1003, 15/06/2012 წ.

[22] მოხსენებითი ბარათი N1357, 20/07/2012 წ.

[23] SPA110026289

[24] ხელშეკრულება N313, 21/11/2011 წ.

გაფორმდა შეთანხმება[25], რომლითაც სამუშაოების დასრულების ვადა გაგრძელდა 2012 წლის 15 აპრილამდე. ვადის შეცვლას საფუძვლად დაედო უამინდობა, რაც დაბა ხულოსთვის აღნიშნულ პერიოდში ვერ იქნება განხილული ფორს-მაჟორულ გარემოებად. მიმწოდებელმა აღნიშნულ ვადაშიც ვერ უზრუნველყო ნაკისრი ვალდებულებების შესრულება. მხარეებს შორის, 2012 წლის 12 აპრილს, ხელშეკრულების ნაკისრი ვალდებულებების შესრულების ვადის ამოწურვამდე სამი დღით ადრე გაფორმდა ახალი შეთანხმება[26], რომლითაც სამუშაოების შესრულების ვადა გაგრძელდა 15 მაისამდე, ხოლო ვადის შეცვლას კვლავ უამინდობა დაედო საფუძვლად. როგორც მოწოდებული მასალებით ირკვევა, 2011 წლის 23 დეკემბრისათვის მიმწოდებელს შესრულებული ჰქონდა 8 748 ლარის[27] ღირებულების სამუშაოები, 15 მაისისთვის - 11 944 ლარის[28] ღირებულების სამუშაოები და დარჩენილი სამუშაოები, საბოლოოდ 4 ივნისისთვის[29] დასრულდა. შესაბამისად, მიმწოდელისთვის, ადგილობრივი ბიუჯეტის სასარგებლოდ, პირგასამტეხლოს სახით დაკისრებას ექვემდებარებოდა 572.7 ლარი, ნაცვლად 85.9 ლარისა. გარდა ამისა, სათანადო საფუძვლის გარეშე, მიწოდების ვადების გაგრძელება მაღალი რისკის შემცველია და შესაძლოა, მიმწოდებელზე პირგასამტეხლოს დარიცხვის[30] თავიდან ასაცილებლად იყოს მიმართული.

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ დაბა ხულოს საჯარო სკოლის და საბავშვო სკვერის შემოღობვის სამუშაოების შესყიდვაზე ელექტრონული ტენდერის[31] საშუალებით ხელშეკრულება[32] გაუფორმა ინდ. მეწარმე „ირაკლი აბაშიძეს". ხელშეკრულებით სამუშაოების დასრულების ვადად განისაზღვრა ხელშეკრულების გაფორმებიდან 30 დღე, შესაბამისად 2011 წლის 21 დეკემბერი. მიწოდების ვადის დასრულების დღეს, მხარეებს შორის გაფორმდა შეთანხმება, რომლითაც სამუშაოების დასრულების ვადად განისაზღვრა 2012 წლის 25 მაისი. ხელშეკრულების ცვლილებას საფუძვლად დაედო უამინდობა, რაც შესაბამის პერიოდში ხულოს კლიმატური პირობების გათვალისწინებით ფორს-მაჟორულ გარემოებად ვერ განიხილება, თანაც ხელშეკრულებით მიწოდების ვადა იყო ერთი თვე, ხოლო ცვლილებით ვადა გაგრძელდა კიდევ 5 თვით, რაც გონივრულ საფუძველს მოკლებულია. სათანადო საფუძვლის გარეშე, მიწოდების ვადების

[25] შეთანხმება 23/12/2011 წ.

[26] შეთანხმება 12/04/2012 წ.

[27] წარმოდგენილი შესრულებული სამუშაოების შუალედური აქტი N1 (ფორმაN2) 23/12/2011 წ.

[28] მუნიციპალიტეტის გამგებლის მოადგილის მოხსენებითი ბარათი 16/05/2012 წ., ტექნიკური ზედამხედველის მოხსენებითი ბარათი 17/05/2012 წ.

[29] ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის მოხსენებითი ბარათი 04/06/2012 წ., ტექნიკური ზედამხედველის მოხსენებითი ბარათი 04/06/2012 წ., საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა N0498424, 05/06/2012 წ., შესრულებული სამუშაოების მიღება-ჩაბარების აქტი N2, 05/06/2012 წ.

[30] მაქსიმუმ 4 805 ლარი

[31] SPA110025803

[32] ხელშეკრულება N311, 21/11/2011 წ.

გაგრძელება მაღალი რისკის შემცველია და შესაძლოა, მიმწოდებელზე პირგასამტეხლოს დარიცხვის[33] თავიდან ასაცილებლად იყოს მიმართული.

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ დაბა ხულოს შავაძის ქ. N12-ში მდებარე მრავალბინიანი საცხოვრებელი სახლის სახურავის შეცვლის სამუშაოების შესყიდვაზე ელექტრონული ტენდერის[34] საშუალებით ხელშეკრულება[35] გაუფორმა შპს „გიგაურს". ხელშეკრულებით სამუშაოების დასრულების ვადად განისაზღვრა ხელშეკრულების გაფორმებიდან 30 დღე, შესაბამისად 2011 წლის 9 დეკემბერი. მიწოდების ვადის დასრულების დღეს, მხარეებს შორის გაფორმდა შეთანხმება, რომლითაც სამუშაოების დასრულების ვადად განისაზღვრა 2012 წლის 25 მაისი. ხელშეკრულების ცვლილებას საფუძვლად დაედო უამინდობა, რაც შესაბამის პერიოდში ხულოს კლიმატური პირობების გათვალისწინებით ფორს-მაჟორულ გარემოებად ვერ განიხილება, თანაც ხელშეკრულებით მიწოდების ვადა იყო ერთი თვე, ხოლო ცვლილებით ვადა გაგრძელდა კიდევ 5 თვით, რაც გონივრულ საფუძველს მოკლებულია. სათანადო საფუძვლის გარეშე, მიწოდების ვადების გაგრძელება მაღალი რისკის შემცველია და შესაძლოა, მიმწოდებელზე პირგასამტეხლოს დარიცხვის[36] თავიდან ასაცილებლად იყოს მიმართული.

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ საციხურის კულტურის სახლის სახურავის სარემონტო სამუშაოების შესყიდვაზე გამარტივებული შესყიდვის საფუძველზე[37] ხელშეკრულება[38] გაუფორმა ინდ. მეწარმე „ამირან მარკოიძეს". ხელშეკრულების ღირებულებამ შეადგინა 40 569 ლარი. სამუშაოს დასრულების ვადად განისაზღვრა 2012 წლის 10 ნოემბრის ჩათვლით. მიმწოდებლის მოთხოვნის საფუძველზე, 2012 წლის 8 ნოემბერს მხარეებს შორის გაფორმდა შეთანხმება, რომლითაც სამუშაოს მიწოდების ვადა გაგრძელდა 2012 წლის 24 ნოემბრის ჩათვლით. მიწოდების ვადის გაგრძელებას საფუძვლად დაედო სამშენებლო ობიექტში საციხურის საარჩევნო უბნის განთავსების გამო სამუშაოების დროებით შეჩერება. ვადის გაგრძელების არგუმენტაცია რისკის შემცველია[39] და შესაძლოა, მიმწოდებელზე პირგასამტეხლოს დარიცხვის[40] თავიდან ასაცილებლად იყოს მიმართული.

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ ბათუმი–ახალციხის გზის მიმდებარე ინფრასტრუქტურის უსახური ობიექტების დემონტაჟისა და კეთილმოწყობა–მოწესრიგების სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვის მიზნით გამოაცხადა გამარტივებული ელექტრონული ტენდერი[41]. ელექტრონული ტენდერის

---

[33] მაქსიმუმ 2 810 ლარი

[34] SPA110025241

[35] ხელშეკრულება N303, 09/11/2011 წ.

[36] მაქსიმუმ 562.1 ლარი

[37] აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის განკარგულება N155, 31/07/2012 წ.

[38] ხელშეკრულება N259, 09/09/2012 წ.

[39] ხელშეკრულების ხელმოწერის მომენტისათვის მხარეთათვის ცნობილი იყო არჩევნების თარიღი

[40] მაქსიმუმ 568 ლარი

[41] SPA120013390

კლასიფიკატორის კოდად მითითებულია 45100000 - სამშენებლო უბნის მოსამზადებელი სამუშაოები, თუმცა სატენდერო დოკუმენტაციით შესყიდვა გამოცხადდა არა მხოლოდ სამშენებლო უბნის მოსამზადებელ სამუშაოებზე, არამედ მესამე პირებისთვის გადასაცემ სამშენებლო მასალებზეც. აღნიშნული ქმედებით მნიშვნელოვნად შეიზღუდა პოტენციურ პრეტენდენტთა წრე, რამაც შესაძლოა გამოიწვია ტენდერში მხოლოდ ერთი პირის მონაწილეობა. მიმწოდებელთან - ინდ. მეწარმე „გოჩა აბაშიძესთან" გაფორმებული ხელშეკრულების[42] ღირებულებამ შეადგინა 48 870 ლარი, ხოლო სამუშაოს მიწოდების ვადად განისაზღვრა ხელშეკრულების ხელმოწერიდან 30 დღე - 2012 წლის 27 ივნისის ჩათვლით. მიწოდების ვადის ბოლო დღეს მხარეებს შორის გაფორმდა შეთანხმება, რომლითაც ხელშეკრულების ჯამური ღირებულების პრაქტიკულად შეუცვლელად (შეცვლილმა ღირებულებამ შეადგინა 48 791 ლარი), ცვლილებები განიცადა მისაწოდებელი სამუშაოს და საქონლის მოცულობებმა და მიწოდების ვადა გაგრძლდა 13 დღით - 2012 წლის 10 ივლისის ჩათვლით. შეთანხმებით, ახალი სახის სამუშაოები დაემატა სხვა სახის სამუშაოების შემცირების ხარჯზე, რის გამოც ეფექტურ მოქმედებად ვერ განიხილება ამ საფუძვლით მიწოდების ვადის გაგრძელება. შესაბამისად, მიწოდების ვადების გაგრძელება რისკის შემცველია და შესაძლოა, მიმწოდებელზე პირგასამტეხლოს დარიცხვის[43] თავიდან ასაცილებლად იყოს მიმართული.

3. სამშენებლო სამუშაოს მიღება-ჩაბარების დროს ადგილი ჰქონდა ერთიდაიგივე სამუშაოს შესრულებისათვის განმეორებით ანაზღაურების შემთხვევას. ზედმეტად გადახდილი 2 041.6 ლარი ექვემდებარება ადგილობრივ ბიუჯეტში დაბრუნებას.

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ ა(ა)იპ „ხულოს სახელოვნებო სკოლის" რემონტის (რეკონსტუქციის) სამუშაოების შესყიდვაზე ელექტრონული ტენდერის[44] საშუალებით ხელშეკრულება[45] გაუფორმა შპს „ზუბა 2002"-ს. 2012 წლის 29 აგვისტოს გაფორმებული შეთანხმებით შეიცვალა ხარჯთაღრიცხვა ხელშეკრულების ჯამური ღირებულების შეუცვლელად. შეცვლილ ხარჯთაღრიცხვაში, გარდა დამატებული ახალი სამუშაოებისა, გაჩნდა პუნქტები ზედნადები ხარჯის (4%) და გეგმიური მოგების (2%) სახით, რომელიც ცალკე გამოიყო ერთეულის ფასებიდან, თუმცა კორექტირება შეეხო არა მხოლოდ დარჩენილ შესასრულებელ სამუშაოს, არამედ უკვე განხორციელებულ მიწოდებასაც. აღსანიშნავია, რომ ზოგიერთ პუნქტზე, რომლის მიწოდებაც და შესაბამისად, გადახდაც იმ დროისათვის უკვე განხორციელებული იყო, ფასები ფორმალურად შემცირდა. ბოლო მიწოდების დროს[46], შესრულებული სამუშაოს აქტში (ფორმა N2)

---

[42] ხელშეკრულება N99, 29/05/2012 წ.
[43] მაქსიმუმ 1 585.7 ლარი
[44] SPA120008639
[45] ხელშეკრულება N70, 23/04/2012 წ.
[46] 20 სექტემბერი 2012 წ.

შეტანილი იქნა 14.3 კვ.მ მეტალოპლასტმასის ფანჯრების და ფრამუგების მოწყობა (ღირებულება 1359 ლარი) და 25 კვ.მ სცენის მოწყობა (ღირებულება 272 ლარი), რომლის მიწოდებაც არსებული დოკუმენტაციით განხორციელდა 2012 წლის 29 ივნისს და შესაბამისად, ანაზღაურებული იქნა ღირებულება[47] . ამასთან, სსიპ „ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს" დასკვნაზე [48] თანდართულ შესრულებული სამუშაოს აქტში (ფორმა N2) არ არის შეტანილი ზემოაღნიშნული შუალედური მიწოდებებით განხორციელებული სამუშაოების ჯამური მოცულობა და იგი წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ხარჯთაღრიცხვით გათვალისწინებული ოდენობის სახით. ამდენად, სახეზეა უკვე შესრულებული და ანაზღაურებული სამუშაოსათვის განმეორებით ანაზღაურების შემთხვევა, რის გამოც ადგილობრივ ბიუჯეტში დაბრუნებას ექვემდებარება 2 041.6 ლარი.

4. საქონლის მიწოდების თაობაზე გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტებისა და შესაბამისი საქონლის ტრანსპორტირებაზე გამოწერილი სასაქონლო ზედნადებების თარიღები რიგ შემთხვევებში არ არის იდენტური. ხელშეკრულებათა პირობებიდან გამომდინარე, მიმწოდებელთათვის პირგასამტეხლოს სახით დაკისრებას ექვემდებარება 2 564 ლარი, სხვა შემთხვევაში ადგილი აქვს სამეწარმეო საქმიანობისათვის საქონლის სასაქონლო ზედნადების გარეშე ტრანსპორტირებას.

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ სოფელ ჭერის სასმელი წყლის ახალი ხაზის მოსაწყობად 2000 მ პოლიეთილენის მილის (დ=50 მმ) და 400 მეტრი ბაგირის შესყიდვაზე გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით ხელშეკრულება [49] გაუფორმა ინდ. მეწარმე „ვახტანგ სურმანიძეს". ხელშეკრულების ღირებულებამ შეადგინა 8 900 ლარი, ხოლო საქონლის მიწოდების ვადად განისაზღვრა 2012 წლის 31 აგვისტომდე პერიოდი. საქონლის მიწოდებაზე მიმწოდებლის განცხადება თარიღდება 2012 წლის 31 აგვისტოს რიცხვით, ასევე 2012 წლის 31 აგვისტოს რიცხვით თარიღდება მიღება-ჩაბარების აქტი, რომელიც გაფორმებულია სოფლის რწმუნებულსა [50] და მიმწოდებელს შორის, თუმცა სასაქონლო ზედნადები გამოწერილია 2012 წლის 28 სექტემბერს[51]. საქონლის 2012 წლის 28 სექტემბერს მიწოდების შემთხვევაში, მიმწოდებლისთვის პირგასამტეხლოს სახით დაკისრებას ექვემდებარება 2 492 ლარი, სხვა შემთხვევაში ადგილი აქვს სამეწარმეო საქმიანობისათვის საქონლის სასაქონლო ზედნადების გარეშე ტრანსპორტირებას.

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ მილების და სხვა მასალების შესყიდვაზე გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით ხელშეკრულება[52] გაუფორმა

---

[47] საგადახდო დავალება N36, 09/07/2012 წ.
[48] ექსპერტის დასკვნა N041105-2012/08/4, 07/11/2012 წ.
[49] ხელშეკრულება N197, 23/07/2012 წ.
[50] მიღება-ჩაბარების აქტში მითითებულია სოფლის გამგებელი
[51] სასაქონლო ზედნადები Nელ-0032331237, 28/09/2012 წ.
[52] ხელშეკრულება N160, 29/06/2012 წ.

შპს „4444"-ს. ხელშეკრულების ღირებულებამ შეადგინა 72 817 ლარი, ხოლო საქონლის მიწოდების ვადად განისაზღვრა 2012 წლის 19 ივლისამდე პერიოდი. საქონლის მიწოდებაზე მიმწოდებლის განცხადება თარიღდება 2012 წლის 19 ივლისით, თუმცა სასაქონლო ზედნადები მიწოდებული საქონლის ნაწილზე გამოწერილია 2012 წლის 20 ივლისს[53]. საქონლის მიწოდების 2012 წლის 20 ივლისს დასრულების შემთხვევაში, მიმწოდებლისთვის პირგასამტეხლოს სახით დაკისრებას ექვემდებარება 72 ლარი, სხვა შემთხვევაში ადგილი აქვს სამეწარმეო საქმიანობისათვის საქონლის სასაქონლო ზედნადების გარეშე ტრანსპორტირებას.

5. ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობის მხრიდან ადგილი ჰქონდა 26 273.8 ლარის ოდენობის წინასწარ ანგარიშსწორებას საბანკო გარანტიის გარეშე

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ ხულოს საარჩევნო ოლქის შენობის რემონტის (რეკონსტრუქციის) სამუშაოების შესყიდვაზე ელექტრონული ტენდერის [54] საშუალებით ხელშეკრულება [55] გაუფორმა შპს „გარანტი-2007" -ს. ხელშეკრულების ღირებულებამ შეადგინა 44 838 ლარი. შესრულებული სამუშაოების მიღება-ჩაბარების აქტი გაფორმდა 2012 წლის 8 აგვისტოს, თუმცა გადასახდელი თანხის 85% - 25 570 ლარი, მუნიციპალიტეტის საკრებულოს თავმჯდომარის ბრძანებით[56], მიმწოდებლისთვის გადარიცხული იქნა 2012 წლის 9 ივლისს. შესაბამის ბრძანებას საფუძვლად დაედო ტექნიკური ზედამხედველის მოხსენებითი ბარათი[57], რომლის თანახმად 2012 წლის 20 ივნისისთვის მიმწოდებელმა დაასრულა სამშენებლო სამუშაოები. ხელშეკრულების თანახმად, ანგარიშსწორება მიმწოდებელთან, მათ შორის ეტაპობრივის, ხორციელდება სამუშაოზე მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმებისა და ანგარიშ-ფაქტურის წარდგენიდან 15 სამუშაო დღის განმავლობაში. ამდენად, სახეზეა წინასწარი ანგარიშსწორება სათანადო გარანტიის გარეშე[58].

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ დაბა ხულოში ფასადების (საყრდენი კედლების და მრავალბინიანი სახლების) შეღებვის სამუშაოების შესყიდვაზე ელექტრონული ტენდერის[59] საშუალებით ხელშეკრულება[60] გაუფორმა შპს „დიოკნისს". ხელშეკრულების ღირებულებამ შეადგინა 63 720 ლარი. სახელშეკრულებო ხარჯთაღრიცხვა ითვალისწინებდა რეზერვის თანხას გაუთვალისწინებელ სამუშაოზე 1 855.4 ლარის ოდენობით (დღგ-ს ჩათვლით).

---

[53] სასაქონლო ზედნადები Nელ-0019607382, 20/07/2012 წ.
[54] SPA120004677
[55] ხელშეკრულება N53, 22/03/2012 წ.
[56] ხულოს მუნიციპალიტეტის საკრებულოს თავმჯდომარის ბრძანება N01-20/228, 05/07/2012 წ.
[57] მოხსენებითი ბარათი N1040, 20/06/2012 წ.
[58] დარღვეულია „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ" საქართველოს კანონის 21^1-ე მუხლის 1-ლი პუნქტი
[59] SPA120012761
[60] ხელშეკრულება N130, 12/06/2012 წ.

ტექნიკური ზედამხედველის მოხსენებითი ბარათიდან[61] ირკვევა, რომ 2012 წლის 21 აგვისტოსთვის, რეზერვის თანხის ღირებულების გაუთვალისწინებელი სამუშაო არ იყო შესრულებული. არსებული დოკუმენტაციით, სარეზერვო თანხის ღირებულების ხელშეკრულებით გაუთვალისწინებელი სამუშაო შესრულდა 2012 წლის 21 აგვისტოდან 24 აგვისტომდე პერიოდში. შესაბამისად, გაურკვეველია, 2012 წლის 10 აგვისტოს, ხელშეკრულების პირობების შესრულების კონტროლის განმახორციელებელმა კომისიამ, 703.8 ლარის (დღგ-ს ჩათვლით) ღირებულების, რა სახის გაუთვალისწინებელი სამუშაო ჩაიბარა, რომელიც შემდგომში ანაზღაურებული იქნა. ამდენად, სახეზეა წინასწარი ანგარიშსწორება სათანადო გარანტიის გარეშე[62].

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძვლების" საკითხების შესაძლო გავლენისა, მუნიციპალიტეტის გაწეული საქმიანობა და 2012 წლის 31 დეკემბრის ნაერთი ფინანსური ანგარიშგება 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

✓ სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვის მიზნით გაფორმებული ხელშეკრულებები, რომელთა ტექსტი ძირითადად იდენტურია, ორმაგი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა განხორციელებული სამუშაოს მიწოდების ვადა. ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ დამკვიდრებული პრაქტიკით, სამუშაოს დასრულების ვადად მიჩნეულია მიმწოდებლის მიერ აღნიშნულის თაობაზე მუნიციპალიტეტის გამგეობაში სათანადო ინფორმაციის/

[61] მოხსენებითი ბარათი N1635, 21/08/2012 წ.

[62] დარღვეულია „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ" საქართველოს კანონის 21^1-ე მუხლის 1-ლი პუნქტი

განცხადების წარდგენის თარიღი. რიგ ხელშეკრულებებთან [63] დაკავშირებით, არსებული ინფორმაცია ურთირთგამომრიცხველი ან/და დაუსაბუთებელია, რის გამოც ხელშეკრულების შესრულების თარიღის ნამდვილობა რისკის შემცველია.

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის მხრიდან, ხელშეკრულებაში სათანადო წესით [64] ცვლილების გაფორმების გარეშე ადგილი ჰქონდა ხელშეკრულების პირობების ცვლილებებს. მათ შორის, რიგ შემთხვევებში შეცვლილია მისაწოდებელი სამუშაოს მოცულობები, ან/და დამატებულია ახალი სახის სამუშაო [65], ასევე ცალკე გამოყოფილია ზედნადები ხარჯები და გეგმიური დაგროვება (მოგება)[66]. შესყიდვის ელექტრონული/ გამარტივებული ელექტრონული ტენდერის საშუალებით განხორციელების შემთხვევაში დარღვეულია სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 07 აპრილის N9 ბრძანებით დამტკიცებული „გამარტივებული შესყიდვის, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის" მე-20 მუხლის 1-ლი პუნქტი, ხოლო გამარტივებული შესყიდვის შემთხვევაში - შესაბამის ხელშეკრულებათა 7.4 პუნქტი.

✓ სახელმწიფო შესყიდვის ელექტრონული საშუალებით გაფორმებულ ხელშეკრულებებში [67], დადგენილი წესით დაუცველად, განხორციელდა ცვლილებები, რომლითაც მისაწოდებელი სამუშაოს მოცულობების გაზრდასთან ან/და შემცირებასთან ერთად, დამატებული იქნა ახალი სახის სამუშაოები. განხორციელებული ცვლილება, თავისი შინაარსით ახალი შესყიდვაა, რაც უნდა განხორციელებულიყო შესყიდვის იგივე საშუალებით[68].

---

[63] ხელშეკრულება N130, 12/06/2012 წ., ხელშეკრულება N163, 02/07/2012 წ., ხელშეკრულება N164, 03/07/2012 წ., ხელშეკრულება N188, 17/07/2012 წ., ხელშეკრულება N195, 20/07/2012 წ., ხელშეკრულება N200, 25/07/2012 წ., ხელშეკრულება N232, 10/09/2012 წ., ხელშეკრულება N254, 27/08/2012 წ., ხელშეკრულება N258, 04/09/2012 წ.

[64] წერილობითი ფორმით

[65] ხელშეკრულება N178, 12/07/2012 წ.

[66] ხელშეკრულება N101, 31/05/2012 წ., ხელშეკრულება N103, 31/05/2012 წ., ხელშეკრულება N130, 12/06/2012 წ., ხელშეკრულება N143, 20/06/2012 წ., ხელშეკრულება N147, 22/06/2012 წ., ხელშეკრულება N151, 25/06/2012 წ., ხელშეკრულება N152, 27/06/2011 წ., ხელშეკრულება N157, 27/06/2012 წ., ხელშეკრულება N158, 28/06/2012 წ., ხელშეკრულება N162, 02/07/2012 წ., ხელშეკრულება N164, 03/07/2012 წ., ხელშეკრულება N166, 03/07/2012 წ., ხელშეკრულება N167, 04/07/2012 წ., ხელშეკრულება N170, 05/07/2012 წ., ხელშეკრულება N174, 09/07/2012 წ., ხელშეკრულება N176, 12/07/2012 წ., ხელშეკრულება N185, 16/07/2012 წ., ხელშეკრულება N186, 17/07/2012 წ., ხელშეკრულება N187, 17/07/2012 წ., ხელშეკრულება N188, 17/07/2012 წ.

[67] ხელშეკრულება N152, 27/06/2011 წ., ხელშეკრულება N70, 23/04/2012 წ., ხელშეკრულება N166, 03/07/2012 წ., ხელშეკრულება N249, 21/08/2012 წ.

[68] დარღვეულია „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ" საქართველოს კანონის მე-3 მუხლის 1-ლი პუნქტის „ჟ" ქვეპუნქტი

სხვა მნიშვნელოვანი გარემოებები

სასწრაფო დახმარების ღორჯომის ბრიგადის, აგარის, ხიხაძირის და კურორტ „ბეშუმის“ (სეზონურად) სანიტარული მანქანების მომსახურების მიზნობრივი პროგრამა

პროგრამა დამტკიცებულია ხულოს მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2012 წლის 27 იანვარის N7 განკარგულებით. პროგრამის ბიუჯეტი განისაზღვრა 108 700 ლარით. მუნიციპალიტეტის უფლებამოსილი პირების განმარტებით, პროგრამა შემუშავებული იქნა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსთან სიტყვიერი შეთანხმებით.

ამ ტიპის მომსახურებას, საქართველოს მთავრობის დადგენილებით [69] დამტკიცებული სასწრაფო გადაუდებელი დახმარების და სამედიცინო ტრანსპორტირების პროგრამით [70], ხულოს მუნიციპალიტეტში, საქართველოს ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს კოორდინაციით, ახორციელებს სსიპ „სოციალური მომსახურების სააგენტო“, შპს „უნიმედი აჭარას“ საშუალებით. პროგრამით გათვალისწინებულია ხულოს მუნიციპალიტეტში 3 სასწრაფო ბრიგადის დაფინანსება. ამასთან, პროგრამით შესაძლებელია გამონაკლისის დაშვება გეოგრაფიული და ფიზიკური ხელმისაწვდომობის მაქსიმალური უზრუნველყოფის მიზნით [71], თუმცა მუნიციპალიტეტს სათანადო დაწესებულებებისთვის არ მიუმართავს გამონაკლისის წესით ბრიგადების დამატების თაობაზე.

პროგრამით განსაზღვრული მომსახურების შესყიდვის მიზნით გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით [72] ხელშეკრულება [73] გაფორმდა შპს „უნიმედი აჭარასთან“. სახელშეკრულებო ღირებულებამ შეადგინა 108 700 ლარი. გაწეული ხარჯები პერიოდების მიხედვით წარმოდგენილია ცხრილის სახით:

პერიოდი	01.01.12-31.03.12 წწ.	01.04.12-30.06.12 წწ.	01.07.12-30.09.12 წწ.	01.10.12-21.12.12 წწ.	ჯამი
ხელფასი	13488	14069	19895	18537	65989
ოფისის ხარჯი	235	246	380	1170	2031
მედიკამენტის ხარჯი	301.71	1254.29	1792	792	4140
საწვავის ხარჯი	2303	9178	9955	8403	29839
ტრანსპორტის მომსახურების ხარჯი	550	1336	1724	3091	6701
ჯამი	16877.71	26083.29	33746	31993	108700

[69] საქართველოს მთავრობის დადგენილება N92, 15/03/2012 წ.

[70] პროგრამული კოდი 35 03 03 13

[71] სასწრაფო გადაუდებელი დახმარების და სამედიცინო ტრანსპორტირების პროგრამის მე-8 მუხლის მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტი

[72] სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ საქართველოს კანონის მე-10^1 მუხლის მე-3 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის საფუძველზე

[73] ხელშეკრულება N43, 29/02/2012 წ.

მიმწოდებლის მიერ მუნიციპალური პროგრამით გათვალისწინებული თანხის სრულად ათვისება, მათ შორის სატრანსპორტო საშუალებათა საწვავის საშუალო ხარჯი 100 კილომეტრზე - 49 ლიტრი[74], მაღალი რისკის შემცველია.

ფინანსურ ანგარიშგებაში იდენტიფიცირებული ნაკლოვანებები

- ✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობა, ასევე მის კონტროლს დაქვემდებარებული დაწესებულებები ბუღატრულ აღრიცხვა-ანგარიშგებას აწარმოებენ ელექტრონული სისტემების (პროგრამის) გამოყენების გარეშე, რაც ზრდის შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების რისკს.
- ✓ არსებული წესით, მუნიციპალიტეტის კონტროლს დაქვემდებარებული დაწესებულებების ბალანსები (წლიური, კვარტალური) წარედგინება მუნიციპალიტეტის გამგეობას, თუმცა გამგეობაში არ ხორციელდება წარდგენილი ბალანსების მონაცემების უტყუარობის ეფექტური გადამოწმება.
- ✓ მუნიციპალიტეტის კონტროლს დაქვემდებარებული დაწესებულებების უმრავლესობის ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები სრულყოფილად და სათანადოდ არ ასახავს შესაბამისი დაწესებულებების ფინანსურ მდგომარეობას.
- ✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობაში, ასევე მის კონტროლს დაქვემდებარებულ დაწესებულებებში დებიტორული/ კრედიტორული დავალიანებების მქონე პირებთან არ არის განხორციელებული ურთიერთშედარებები [75] . ასევე, დადგენილი წესით, ხელშეკრულება არ არის გაფორმებული მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებთან, თუმცა ინვენტარიზაციის მასალებში მითითებულია შესაბამის ქონებაზე მატერიალურად პასუხისმგებელი პირი[76].

---

[74] (29839ლარი/2.25ლარი)/26944კმX100კმ=49.21ლიტრი

[75] დარღვეულია საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ დებულების მე-13, მე-14 და მე-15 მუხლის მე-2 პუნქტი

[76] დარღვეულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მე-5 მუხლის მე-20 პუნქტი

ბიუჯეტის შესრულების მდგომარეობა

ხულოს მუნიციპალიტეტის 2012 წლის დამტკიცებული ბიუჯეტით შემოსავლების ოდენობა განისაზღვრა 7 532 877 ლარით, ხარჯების ოდენობა - 4 667 485 ლარით, არაფინანსური აქტივების ზრდა - 3 546 450 ლარით, არაფინანსური აქტივების კლება - 20 000 ლარით, ფინანსური აქტივების კლება - 669 611 ლარით, ხოლო ვალდებულებების კლება - 8 553 ლარით. საანგარიშო წლის განმავლობაში ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულის ბიუჯეტში ცვლილებები და დამატებები შევიდა ექვსჯერ[77], რომლის შედეგადაც შემოსავლების დაზუსტებულმა გეგმამ შეადგინა - 8 149 877 ლარი, ხარჯების დაზუსტებულმა გეგმამ - 5 284 485 ლარი, ხოლო არაფინანსური და ფინანსური აქტივების ცვლილების, ასევე ვალდებულებების ცვლილების გეგმა არ შეცვლილა. დაზუსტებული ბიუჯეტი შემოსავლების ნაწილში შესრულდა 99.79%-ით, ხარჯების ნაწილში - 96.91%-ით. ბიუჯეტის შესრულების მაღალი პროცენტი განპირობებულია წლის ბოლოს განხორციელებული ცვლილებით[78], რომლითაც მოხდა გეგმის კორექტირება საკასო მონაცემების გათვალისწინებით. ინფორმაცია მოცემულია ცხრილის სახით:

დასახელება	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	საკასო შესრულება	დაზუსტებული ბიუჯეტის შესრულება (%)
შემოსავლები	7 532 877	8 149 877	8 132 984	99.79
გადასახადები	60 000	60 000	32 616	54.36
გრანტები	7 217 377	7 834 377	7 742 321	98.82
სხვა შემოსავლები	255 500	255 500	358 047	140.14
ხარჯები	4 667 485	5 284 485	5 121 337	96.91
შრომის ანაზღაურება	1 853 440	1 853 440	1 846 551	99.63
საქონელი და მომსახურება	892 967	892 967	804 246	90.06
სუბსიდიები	1 650 117	1 650 117	1 635 924	99.14
სოციალური უზრუნველყოფა	181 170	826 670	784 825	94.94
სხვა ხარჯები	89 791	61 291	49 791	81.24
საოპერაციო სალდო	2 865 392	2 865 392	3 011 647	105.1
არაფინანსური აქტრივების ცვლილება	3 526 450	3 526 450	3 371 019	95.59
ზრდა	3 546 450	3 546 450	3 398 444	95.83
კლება	20 000	20 000	27 425	137.13
მთლიანი სალდო	661 058	661 058	359 372	54.36
ფინანსური აქტივების ცვლილება	669 611	669 611	367 925	54.95

[77] 24/02/2012 წ., 21/05/2012 წ., 29/06/2012 წ., 16/07/2012 წ., 26/10/2012 წ., 30/12/2012 წ.
[78] 30/12/2012 წ.

კლება	669 611	669 611	367 925	54.95
ვალუტა და დეპოზიტები	669 611	669 611	367 925	54.95
ვალდებულებების ცვლილება	8 553	8 553	8 553	100
კლება	8 553	8 553	8 553	100
საშინაო	8 553	8 553	8 553	100
ბალანსი	0	0	0	

ბიუჯეტის შემოსულობები

მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის შემოსულობების ძირითადი ნაწილი მოდის გრანტებზე (დამტკიცებული ბიუჯეტის შემოსულობების 95.56%, დაზუსტებული ბიუჯეტის შემოსულობების - 95.89%). შემოსულობების ნაწილში ბიუჯეტი შესრულდა 99.88 %-ით. სრული ინფორმაცია მოცემულია ცხრილის სახით:

დასახელება	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	საკასო შესრულება	დაზუსტებული ბიუჯეტის შესრულება (%)
შემოსულობები	7 552 877	8 169 877	8 160 409	99.88
შემოსავლები	7 532 877	8 149 877	8 132 984	99.79
არაფინანსური აქტივების კლება	20 000	20 000	27 425	137.13
შემოსავლები	7 532 877	8 149 877	8 132 984	99.79
გადასახადები	60 000	60 000	32 616	54.36
ქონების გადასახადი	60 000	60 000	32 616	54.36
საქართველოს საწარმოთა ქონებაზე (გარდა მიწისა)	40 000	40 000	23 784	59.46
ფიზიკურ პირთა ქონებაზე (გარდა მიწისა)	2 000	2 000	1 330	66.5
სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწაზე			680	
არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწაზე	18 000	18 000	6 822	37.9
გრანტები	7 217 377	7 834 377	7 742 321	98.82
სახელმწიფო მმართველობის სხვადასხვა დონის ორგანიზაციებიდან მიღებული გრანტები	7 217 377	7 834 377	7 742 321	98.82
გათანაბრებითი ტრანსფერი	4 741 600	4 741 600	4 741 600	100
აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ბიუჯეტიდან გამოყოფილი ტრანსფერი	1 118 900	1 735 900	1 669 800	96.19
სპეციალური ტრანსფერი	1 356 877	1 356 877	1 330 921	98.09
მ.შ. საქართველოს მთავრობის სარეზერვო ფონდი	16 000	16 000	0	0
მ.შ. საქართველოს პრეზიდენტის სარეზერვო ფონდი	50 000	50 000	46 482	92.96

მ.შ. საქართველოს რეგიონებში განსახორციელებელი პროექტების ფონდი	350 000	350 000	349 952	99.99
მ.შ. სოფლის მხარდაჭერის პროგრამა	940 877	940 877	934 487	99.32
სხვა შემოსავლები	255 500	255 500	358 047	140.14
შემოსავლები საკუთრებიდან	220 500	220 500	324 394	147.12
პროცენტები	125 500	125 500	189 499	151
რენტა	95 000	95 000	134 895	141.99
მოსაკრებელი ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობისათვის	95 000	95 000	132 495	139.47
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია	9 000	9 000	7 514	83.49
ადმინისტრაციული მოსაკრებლები და გადასახდელები	5 000	5 000	2 742	54.84
სანებართვო მოსაკრებელი	1 000	1 000	536	53.60
საჯარო ინფორმაციის ასლის გადაღების მოსაკრებელი			9	
ადგილობრივი მოსაკრებელი დასახლებული ტერიტორიის დასუფთავებისათვის	4 000	4 000	2 197	54.93
არასაბაზრო წესით გაყიდული საქონელი და მომსახურება	4 000	4 000	4 772	119.3
შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან	4 000	4 000	4 772	119.3
ჯარიმები, სანქციები და საურავები	26 000	26 000	12 267	47.18
შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები			13 872	
არაფინანსური აქტივების კლება	20 000	20 000	27 425	137.13
ძირითადი აქტივები	600	600	1 422	237
არაწარმოებული აქტივები	19 400	19 400	26 003	134.04
მიწა	19 400	19 400	26 003	134.04

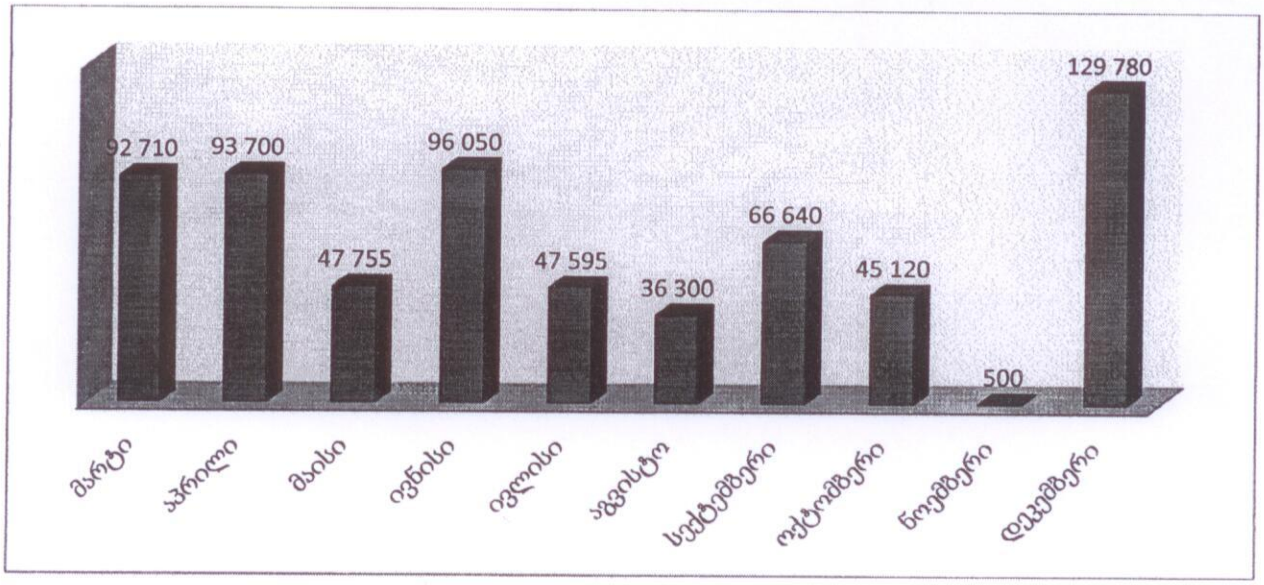
გადასახადების ნაწილში ბიუჯეტი შესრულდა 54.36%-ით, ხოლო სხვა შემოსავლების ნაწილში - 140.14%-ით. ზემოაღნიშნული ცალსახად ბიუჯეტის დაგეგმვის ხარვეზებზე მიუთითებს.

შრომის ანაზღაურება

მუნიციპალიტეტის შრომის ანაზღაურების დამტკიცებული ბიუჯეტი შეადგენდა 4 667 485 ლარს, რომელიც წლის განმავლობაში გაიზარდა 617 000 ლარით და განისაზღვრა 5 284 485 ლარით. საკასო ხარჯმა შეადგინა 5 121 337 ლარი, რაც დაზუსტებული ბიუჯეტის 96.91%-ია.

მუნიციპალიტეტის გამგეობისა და საკრებულოს მიერ შრომის ანაზღაურების მუხლით სულ გაწეულია 1 846 551 ლარის ხარჯი, საიდანაც 656 150 ლარი (შრომის ანაზღაურების მუხლით გაწეული ხარჯის 35.53%) გაცემულია პრემიის სახით. პრემია

არ არის გაცემული მხოლოდ იანვრისა და თებერვლის[79] თვეებში. გაცემული პრემიის ოდენობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია დიაგრამის სახით:



ჰენრი სანიკიძე
/აუდიტორი, ჯგუფის ხელმძღვანელი/

იონა წითელაძე
/აუდიტორი/

18 დეკემბერი 2013 წ.

---

[79] ნოემბერში პრემია გაიცა მხოლოდ ერთ თანამშრომელზე 500 ლარის ოდენობით

სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი:
ხულოს მუნიციპალიტეტი

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი:
ნოდარ თავართქილაძე

1.

გამოვლენილი გარემოება

- ✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის მიერ სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვის მიზნით გაფორმებულ ხელშეკრულებებში განხორციელებულმა ცვლილებებმა, საერთო ჯამში, პირველად ფასთან მიმართებაში გამოიწვია მიწოდებულ სამუშაოზე ფასის ზრდა 5 558.6 ლარის ოდენობით.
- ✓ სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვის მიზნით გაფორმებული რიგი ხელშეკრულებების პირობებიდან გამომდინარე, სახელშეკრულებო ვალდებულებათა დროულად შეუსრულებლობის გამო არ არის დარიცხული პირგასამტეხლო, რის გამოც შესაბამის მიმწოდებლებზე ადგილობრივი ბიუჯეტის სასარგებლოდ დამატებით დარიცხვას ექვემდებარება 15 495.7 ლარი.
- ✓ სამშენებლო სამუშაოს მიღება-ჩაბარების დროს ადგილი ჰქონდა ერთიდაიგივე სამუშაოს შესრულებისათვის განმეორებით ანაზღაურების შემთხვევას. ზედმეტად გადახდილი თანხა შეადგენს 2 041.6 ლარს.

რეკომენდაცია

- ✓ მუნიციპალიტეტმა უზრუნველყოს სათანადო ღონისძიებების გატარება შესაბამის მიმწოდებლებზე თანხების დაკისრებისა და ადგილობრივ ბიუჯეტში გადახდის უზრუნველსაყოფად.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

2.

გამოვლენილი გარემოება

- ✓ სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვის მიზნით გაფორმებულ ხელშეკრულებებში, მიმწოდებელზე პირგასამტეხლოს დარიცხვის თავიდან

ასაცილებლად, ადგილი ჰქონდა, სათანადო საფუძვლის გარეშე, მიწოდების ვადების გაგრძელების შემთხვევებს.

რეკომენდაცია

- ✓ სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ ხელშეკრულებების მიწოდების ვადების შეცვლა განხორციელდეს მხოლოდ აუცილებლობის შემთხვევაში, სათანადო დასაბუთებითა და არგუმენტაციით.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

3.

გამოვლენილი გარემოება

- ✓ სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვის მიზნით გაფორმებული ხელშეკრულებები, რომელთა ტექსტი ძირითადად იდენტურია, ორმაგი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა განხორციელებული სამუშაოს მიწოდების ვადა. ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ დამკვიდრებული პრაქტიკით, სამუშაოს დასრულების ვადად მიჩნეულია მიმწოდებლის მიერ აღნიშნულის თაობაზე მუნიციპალიტეტის გამგეობაში სათანადო ინფორმაციის/ განცხადების წარდგენის თარიღი.

რეკომენდაცია

- ✓ სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვის მიზნით გაფორმებულ ხელშეკრულებებში გაკეთდეს მკაფიო და არაორაზროვანი ჩანაწერი სამუშაოს მიწოდებასთან/დასრულებასთან დაკავშირებით.
- ✓ მუნიციპალიტეტმა შეიმუშავოს სათანადო კონტროლის მექანიზმები სამშენებლო სამუშაოს დასრულების დადასტურების უზრუნველსაყოფად.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

4.

გამოვლენილი გარემოება

- ✓ საქონლის მიწოდების თაობაზე გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტებისა და შესაბამისი საქონლის ტრანსპორტირებაზე გამოწერილი სასაქონლო ზედნადებების თარიღები ორ შემთხვევებში არ არის იდენტური. ხელშეკრულებათა პირობებიდან გამომდინარე, მიმწოდებელთათვის პირგასამტეხლოს სახით დაკისრებას ექვემდებარება 2 564 ლარი, სხვა შემთხვევაში ადგილი აქვს სამეწარმეო საქმიანობისათვის საქონლის სასაქონლო ზედნადების გარეშე ტრანსპორტირებას.

რეკომენდაცია

- ✓ მუნიციპალიტეტმა უზრუნველყოს სათანადო ღონისძიებების გატარება შესაბამის მიმწოდებლებზე თანხების დაკისრების და ადგილობრივ ბიუჯეტში გადახდის უზრუნველსაყოფად, სამეწარმეო საქმიანობისათვის საქონლის სასაქონლო ზედნადების გარეშე ტრანსპორტირების შემთხვევაში კი უზრუნველყოს სათანადო ინფორმაციის მიწოდება კომპეტენტური სახელმწიფო ორგანოებისათვის.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

5.

გამოვლენილი გარემოება

- ✓ სასწრაფო დახმარების ღორჯომის ბრიგადის, აგარის, ხიხაძირის და კურორტ „ბეშუმის" (სეზონურად) სანიტარული მანქანების მომსახურების მიზნობრივი პროგრამა შემუშავებულია კომპეტენტურ დაწესებულებებთან კონსულტაციის გარეშე.

რეკომენდაცია

- ✓ მუნიციპალიტეტმა სათანადო წესით მიმართოს „სასწრაფო გადაუდებელი დახმარების და სამედიცინო ტრანსპორტირების" სამთავრობო პროგრამის განხორციელებაზე უფლებამოსილ სახელმწიფო ორგანს, მუნიციპალიტის აღნიშნულ უბნებზე დამატებითი ბრიგადების დაფინანსების უზრუნველყოფასთან დაკავშირებით.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

6.

გამოვლენილი გარემოება

- ✓ მუნიციპალიტეტის კონტროლს დაქვემდებარებული დაწესებულებების ბალანსები (წლიური, კვარტალური) წარედგინება მუნიციპალიტეტის გამგეობას, თუმცა გამგეობაში არ ხორციელდება წარდგენილი ბალანსების მონაცემების უტყუარობის ეფექტური გადამოწმება.
- ✓ მუნიციპალიტეტის კონტროლს დაქვემდებარებული დაწესებულებების უმრავლესობის ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები სრულყოფილად და სათანადოდ არ ასახავს შესაბამისი დაწესებულებების ფინანსურ მდგომარეობას.

რეკომენდაცია

- ✓ მუნიციპალიტეტმა გაატაროს სათანადო ღონისძიებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ოპერაციების მარეგულირებელი ნორმებით დადგენილი პროცედურების დაცვით, შესაბამისი კლასიფიკაციით ასახვის უზრუნველსაყოფად.

<u>*აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი*</u>

ჰენრი სანიკიძე
/აუდიტორი, ჯგუფის ხელმძღვანელი/

იონა წითელაძე
/აუდიტორი/

18 დეკემბერი 2013 წ.

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის (კვარტალის) ბოლოს
1	2	3	4	5
	I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები			
010	ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110	21	
020	ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210		
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1220		
050	სადეპოზიტო ანგარიში ბანკში	1230		
060	სხვა ანგარიშები ბანკში	1240		
070	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ზარჯებისათვის	1250		
080	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
090	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		
100	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280		
110	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290		
120	ფასიანი ქაღალდები გარდა აქციებისა	1310		
130	მოკლევადიანი სესხები	1320		
140	აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		
150	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
160	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
170	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
180	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
190	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1355		
210	გადახდილი დღგ	1356		
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების დანაკლისებით	1359		
250	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
260	მოთხოვნები ბარტერით	1410		
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
280	მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	1430		
290	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		
300	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450	30684	10984
310	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		
320	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		
330	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480		
340	გრძელვადიანი სესხები	1510		
350	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1520		
360	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1530		
	II. არაფინანსური აქტივები			
370	სტრატეგიული მარაგები	1610		
380	სხვა მატერიალური მარაგები	1620	439644	579027
390	შენობა-ნაგებობები	2110	4383146	8049427
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	315621	276877
410	სხვა ძირითადი აქტივები	2130		
420	დაუმთავრებელი მშენებლობა	2140		
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		
440	[illegible]			

კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	საშთი წლის დასაწყისისა თვის	ნაშთი წლის (კვარტალის) ბოლოს
	I. ვალდებულებები			
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
470	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210		
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
490	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
510	გადასახდელი დღგ	3242		
520	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		
530	სხვა გადასახდელები	3244		
540	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
550	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
560	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		
570	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
580	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		
590	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
600	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
610	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
620	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257	24	28
630	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
640	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259		
650	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		
660	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
670	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280	2117	2117
680	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	3300		
	II. კაპიტალი			
690	წმინდა ღირებულება	5100	5195295	8976055
700	საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
710	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
720	დაუფარავი ზარალი *	5230		
	ბალანსი		5197436	8978200
	III. საცნობარო მუხლები			
730	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
740	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
750	გადახდის უუნარო დებიტორებზე ჩამოწერილი დავალიანება	03		
760	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04		
770	პირობითი მოთხოვნები	05		
780	პირობითი ვალდებულებები	06		
790	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
800	ამორტიზირებული ძირითადი აქტივები	08		
810	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09		
820	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10		

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

ხულოს მუნიციპალიტეტი

2012 წელი

ბალანსის დანართი ფორმა N2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციისდასახელება:ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობა კოდი:2480056311

პერიოდულობა:წლიური,კვარტალური:2012წლის წლიური .ზომისერთეულილარი

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2	6716908	7327246	0	0	7038507	4399257	-2639250
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	1853440	1853441	0	0	1846551	1846551	0
030	1.1.1 ხელფასები	211	1853440	1853441	0	0	1846551	1846551	0
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	1853440	1853441	0	0	1846551	1846551	0
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111	1853440	1853440			1846551	1846551	0
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							0
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113		1					0
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114							0
090	1.1.1.1.5 ჰონორარი	21115							0
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116							0
110	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							0
120	1.1.2 სოციალური შენატანები	212	0	0	0	0	0	0	0
130	1.1.2.1. ფაქტიურად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2121							0
140	1.1.2.2. პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2122							0
150	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	892967	892967	0	0	804246	1177657	373411
160	1.2.1.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	221	44800	44800			44510	44510	0
170	1.2.1.2 მივლინებები	222	22200	22200			18474	18474	0
180	1.2.1.3 ოფისის ხარჯები	223	233620	233620			212919	191914	-21005
190	1.2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	37000	37000			20299	20299	0
200	1.2.1.5 კვების ხარჯები	225	2500	2500			2499	2499	0
210	1.2.1.6 სამედიცინო ხარჯები	226							0
220	1.2.1.7 რბილი ინვენტარის და უნიფორმის შეძენის დაწესებულებებთან დაკავშირებული ხარჯები	227	36602	36602			34899	6197	-28702
230	1.2.1.8 ტრანსპორტის, ტექნიკის და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შეკეთების ხარჯები	228	176760	176760			166070	162484	-3586
240	1.2.1.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229							0

ხულოს მუნიციპალიტეტი

2012 წელი

250	1.2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	339485	339485			304576	[illegible]4280	[illegible]
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მომსახურება	23	3463550	3463550			3319849	302488	[illegible]
270	1.4 პროცენტი	24	0	0	0	0	0	0	0
280	1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე	241	0	0	0	0	0	0	0
290	1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე	2411							0
300	1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე	2412							0
310	1.4.1.3 კომერციულ ორგანიზაციებზე	2413							0
320	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე	2414							0
330	1.4.2 საშინაო ვალდებულებებზე გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა	242							0
340	1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე	243							0
350	1.5 სუბსიდიები	25	227437	227437			224692	224692	0
60	1.6 გრანტები	26	0	0	0	0	0	0	0
70	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261	0	0	0	0	0	0	0
80	1.6.1.1 მიმდინარე	2611							0
90	1.6.1.2 კაპიტალური	2612							0
00	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	262	0	0	0	0	0	0	0
10	1.6.2.1 მიმდინარე	2621							0
20	1.6.2.2 კაპიტალური	2622							0
30	1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	263	0	0	0	0	0	0	0
10	1.6.3.1 მიმდინარე	2631							0
0	1.6.3.2 კაპიტალური	2632							0
0	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	181170	826670	0	0	784825	784825	0
0	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271	181170	826670	0	0	784825	784825	0
0	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711	181170	826670			784825	784825	0
0	1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით	2712							0
	1.7.2 სოციალური დახმარება	272	0	0	0	0	0	0	0
	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721							0
	1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით	2722							0
	1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273	0	0	0	0	0	0	0
	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731							0
	1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით	2732							0
	1.8 სხვა ხარჯები	28	98344	63181	0	0	58344	58344	0
	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	281	98344	63181	0	0	58344	58344	0
	1.8.1.1 დივიდენდები	2811	98344	63181			58344	58344	0
	1.8.1.2 კვაზი-კორპორაციების შემოსავლებიდან ამოღებული თანხები	2812							0
	1.8.1.3 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც სადაზღვევო პოლისის მფლობელებზე ვრცელდება	2813							0
									0

ხულოს მუნიციპალიტეტი

2012 წელი

610	1.8.1.4 რენტა	2814							
620	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282	0	0	0	0	0	0	0
630	1.8.2.1 მიმდინარე	2821							0
640	1.8.2.2 კაპიტალური	2822							0
									0

მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ

მაჩვენებელთა დასახელება	საბიუჯეტო ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო	
	წლიური გეგმით	ფაქტიურად*	წლიური გეგმით	ფაქტიურად*
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა	214	214		
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა	12	12		

- ფაქტიურად დასაქმებულ პირთა რიცხოვნობა გაიანგარიშება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში თვეების მიხედვით დასაქმებულ პირთა საშუალო რაოდენობით (საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში ცალკეული თვის მიხედვით გაანგარიშებული დასაქმებულ პირთა საშუალოთვიური რაოდენობის ჯამი უნდა გაიყოს საანგარიშო პერიოდის თვეების რაოდენობაზე).

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: ____________

მთავარი ბუღალტერი: ____________

ბ.ა.

ხულოს მუნიციპალიტეტი

2012 წელი

ორგანიზაციის დასახელება ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობა

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ბალანსის დანართი ფორ

2012წლის წლიური

კოდი-248

ზომის ერთეული:

ანგარიშის N	დებეტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	1846551
7200	საქონელი და მომსახურება	1177657
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	307188
7310	ძ. შ. ფიზიკური ცვეთა	307188
7400	პროცენტი	
7500	სუბსიდიები	224692
7600	გრანტები	
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	784825
7800	სხვა ხარჯები	58344
	აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ გაცემა	153747
1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600-2000	არაფინანსური აქტივები	153747
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	6469
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლ. საკასო შესრულებით	
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *	
	სადებეტო ბრუნვა	4559473
	სულ ჯამი	4559473
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს	0

ანგარიშის N	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	5195295
4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	7038507
4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
6000	შემოსავლები	0
6300	ძ. შ. გრანტები	
	აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	1294919
1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600-2000	არაფინანსური აქტივები	1294919
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	6807
	საკრედიტო ბრუნვა	8340233
	სულ ჯამი	13535528
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს	8976055

აღნიშნულ სტრიქონზე აღირიცხება სახელმწიფოს სახელით გაწეული მომსახურებებით მიღებული შემოსავლებიდან და სხვა ბიუჯეტის კუთვნილი თანხები

* სადებეტო ნაშთს წლის დასაწყისისათვის ემატება სადებეტო ბრუნვა

** საკრედიტო ნაშთს წლის დასაწყისისათვის ემატება საკრედიტო ბრუნვა

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: ____________

მთავარი ბუღალტერი: ____________

ხულოს მუნიციპალიტეტი

2012 წელი

ორგანიზაციის დასახელება: ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობა

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

ბალანსის დანართი ფორმა N5

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2012 წლის წლიური

კოდი 248056311

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყ.	მიღება: შესყიდვით	მიღება: იმავე დონის სახ.ერთ.-დან	მიღება: გრანტებით	მიღება: სხვა შემოსავლებით	მიღება: სხვა ეკ. ნაკადებით	მიღება: საკუთარი სახსრებით	მიღება: დანაკლისის აღდგენით	გასვლა: გაყიდვით	გასვლა: იმავე დონის სახ.ერთ.-ებს	გასვლა: ხელფასის ან სახელ. ფორმ.	გასვლა: სუბსიდიებით	გასვლა: გრანტებით	გასვლა: სოც.დახმარებით	გასვლა: დანაკლისით	გასვლა: სხვა ხარჯებით	გასვლა: სხვა ეკ.ნაკადებით	გასვლა: საკუთ. სახსრ. კაპიტ. შეტან.	გასვლა: ძირით. კაპიტ. მონაწ.	გასვლა: საქონ. და მომსახ.	ნაშთი წლის ბოლოს
010	1. მატერიალური მარაგები	439644	339495	6807	0	0	0	0	0	0	6469	0	0	0	0	0	0	0	0	0	200450	579027
020	1.1. სტრატეგიული მარაგები																					0
030	1.2. სხვა მატერიალური მარაგები	439644	339495	6807	0	0	0	0	0	0	6469	0	0	0	0	0	0	0	0	0	200450	579027
040	1.2.1. ნედლეული და მასალები																					0
050	1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება/მომსახურება																					0
060	1.2.3 მზა პროდუქცია																					0
070	1.2.4 შეძენილი რეალიზაციისათვის																					0
080	1.2.5 ფულადი დოკუმენტები																					0
090	1.2.6 სათადარიგო ნაწილები	13133	13250																		7082	19301
100	1.2.7 სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები	426511	326245	6807							6469										193368	559726
110	2. ძირითადი აქტივები	4698767	2827118	1261354	0	0	0	0	0	0	153747	0	0	0	0	0	0	0	0	307188	0	8326304
120	2.1 შენობა-ნაგებობები	4383146	2795885	1198400	0	0	0	0	0	0	66854	0	0	0	0	0	0	0	0	261150	0	8049427
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები	162430	101239																	2179		261490
140	2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	2119708	1108327	3000							66854									60395		3103786
150	2.1.3. საგზაო მაგისტრალები																					0
160	2.1.4 ქუჩები																					0
170	2.1.5 გზები																					0
180	2.1.6 ხიდები																					0
190	2.1.7 გვირაბები																					0
200	2.1.8 [illegible]																					0
210	2.1.9 სხვა ნაგებობები	2101008	1586319	1195400																198576		4684151
220	2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	315621	31233	62954	0	0	0	0	0	0	86893	0	0	0	0	0	0	0	0	46038	0	276877
230	2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	160214		60634							57912									26834		136102

ხულოს მუნიციპალიტეტი

2012 წელი

240	2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და იარაღები	155407	31233	2320							28981									19204		140775
250	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
260	2.3.1 კულტივირებული აქტივები																					0
270	2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები																					0
280	2.4 დაუმთავრებელი მშენებლობა																					0
290	3. გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები																					0
300	4. ფასეულობები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
310	4.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები																					0
320	4.2. ხელოვნების ნიმუშები																					0
330	4.3. სხვა ფასეულობები																					0
340	5. არაწარმოებული აქტივები	28320	0	33565	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	61885
350	5.1 მიწა	28320		33565																		61885
360	5.2 წიაღისეული																					0
370	5.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები																					0
380	5.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები																					0

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი

მთავარი ბუღალტერი

ხულოს მუნიციპალიტეტი

2012 წელი

ბალანსის დანართი ფორმა №6

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

ორგანიზაციის დასახელება ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობა

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური ....

2012 წლის წლიური

კოდი 248056311

ზომისერთეული:ლარი,ცალი

	დასახელება	ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები											
		საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში (რაოდენობა)		საანგარიშო პერიოდში მიღება		საანგარიშო პერიოდში გასვლა		საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტიური)			
				შეძენა	სხვა სახით მიღება	ექსპლუატაციიდან	სხვა სახით გასული								
		მუშა მდგომარეობაში	არამუშა მდგომარეობაში	რაოდენობა	რაოდენობა	რაოდენობა	რაოდენობა	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები
1	სატრანსპორტო საშუალება სულ:	15													
1,1	მ.შ. მსუბუქი	9						127443	11099	102251	14093	118335	7501	102251	8583
1,2	ჯიპები და პიკაპები	3						52191	3152	43708	5331	50405	1366	43708	5331
1,3	სატვირთო	3						60801	7259	46392	7150	54129	5447	46392	2290
2	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი და საოფისე ტექნიკა სულ:	168		30				14451	688	12151	1612	13801	688	12151	962
2,1	მობილური ტელეფონები	64	15	14											
2,2	ტელევიზორები	9	1	3											
2,3	კომპიუტერები	95	8	13											

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ხულოს მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ბიუჯეტის ბალანსი

ხულოს მუნიციპალიტეტი

დ ა ს ა ხ ე ლ ე ბ ა	2012 წლის გეგმა		2012 წლის 12 თვის დაზუსტებული გეგმა		2012 წლის 12 თვის ფაქტიური შესრულება	
	სულ	მათ შორის სახ ბიუჯეტის ფონდები	სულ	მათ შორის სახ ბიუჯეტის ფონდები	სულ	მათ შორის სახ ბიუჯეტის ფონდები
შემოსავლები	7 532,877	1 356,877	8 149,877	1 356,877	8 132,984	1 330,921
გადასახადები	60,000		60,000		32,616	
გრანტები	7 217,377	1 356,877	7 834,377	1 356,877	7 742,321	1 330,921
სხვა შემოსავლები	255,500		255,500		358,047	
ხარჯები	4 667,485	16,000	5 284,485	16,000	5 121,337	0,000
შრომის ანაზღაურება	1 853,440	0,000	1 853,440	0,000	1 846,551	0,000
საქონელი და მომსახურება	892,967	16,000	892,967	16,000	804,246	0,000
პროცენტი	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
სუბსიდიები	1 650,117	0,000	1 650,117	0,000	1 635,924	0,000
გრანტები	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
სოციალური უზრუნველყოფა	181,170	0,000	826,670	0,000	784,825	0,000
სხვა ხარჯები	89,791	0,000	61,291	0,000	49,791	0,000
საოპერაციო სალდო	2 865,392	1 340,877	2 865,392	1 340,877	3 011,647	1 330,921
არაფინანსური აქტივების ცვლილება	3 526,450	1 340,877	3 526,450	1 340,877	3 371,019	1 330,921
ზრდა	3 546,450	1 340,877	3 546,450	1 340,877	3 398,444	1 330,921
კლება	20,000		20,000		27,425	
მთლიანი სალდო	-661,058	0,000	-661,058	0,000	-359,372	0,000
ფინანსური აქტივების ცვლილება	-669,611	0,000	-669,611	0,000	-367,925	0,000
ზრდა	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
ვალუტა და დეპოზიტები		0,000		0,000	0,000	0,000
სესხები	0,000		0,000		0,000	
აქციები და სხვა კაპიტალი						
სხვა დებიტორული დავალიანებები						
კლება	669,611	0,000	669,611	0,000	367,925	0,000
ვალუტა და დეპოზიტები	669,611	0,000	669,611	0,000	367,925	0,000
სესხები	0,000		0,000		0,000	
აქციები და სხვა კაპიტალი	0,000		0,000		0,000	
სხვა დებიტორული დავალიანებები	0,000		0,000		0,000	
ვალდებულებების ცვლილება	-8,553	0,000	-8,553	0,000	-8,553	0,000
ზრდა	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
საგარეო	0,000		0,000		0,000	
საშინაო	0,000		0,000		0,000	
კლება	8,553	0,000	8,553	0,000	8,553	0,000
საგარეო						
საშინაო	8,553	0,000	8,553	0,000	8,553	0,000
ბალანსი	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

ნაშთი წლის დასაწყისისათვის 669,611

ნაშთი საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის 301,686

ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგებელი

ხულოს მუნიციპალიტეტის საფინანსო სამსახურის უფროსი

248056311