სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსის მ/შ
აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

_____ კახაბერ კირტავა

„ 9 „ ივნისი „ 2014 წელი

2 ეგზ.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა

და ეკონომიკის სამინისტრო

ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტის ანგარიში № 6/105

2013 წლის 1 იანვარი - 2013 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

აუდიტის ანგარიში

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ *3*

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს ხელმძღვანელობას **3**

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა **3**

აუდიტორის პასუხისმგებლობა 3

პირობითი მოსაზრების საფუძველი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ *4*

პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ *7*

დასკვნა საქმიანობის კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ *7*

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა **7**

აუდიტორის პასუხისმგებლობა **7**

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ *8*

პირობითი მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ *15*

მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა *15*

- *პრივატიზაცია* *15*
- *საწარმოთა მართვა* *16*
- *ბიუჯეტის შედგენა -შესრულების მდგომარეობა* *18*

ანგარიშგების ფორმები *22*

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს ხელმძღვანელობას

აუდიტის დეპარტამენტმა აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში, ჩაატარა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტი, რომელმაც მოიცვა სამინისტროს 2013 წლის ნაერთი ბალანსის, ეკონომიკური კლასიფიკაციის შესაბამისად ხარჯების, არაფინანსური აქტივების საკასო ოპერაციების, ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების, წმინდა ღირებულების, ფულადი გრანტების, არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების ცვლილებებისა და ავტომანქანების ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ ანგარიშგებები. 2012 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის აუდიტი ასევე მოიცავს ანგარიშს დებიტორულ-კრედიტორული დავალიანების შესახებ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

სამინისტროს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის სამართლიან წარდგენაზე საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ დებულების, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციისა და 2008 წლის 16 აპრილის „ბიუჯეტების 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, რომ 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 პროფესიული 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 სამინისტროს 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 შეფასებას, ასევე მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში მყარი ნარჩენების მართვის პროექტის შესრულების მიზნით, 2013 წელს განხორციელებული რიგი ღონისძიებების მიუხედავად, კვლავ ვერ მოხერხდა პროექტის სამუშაო ვარიანტის შემუშავება და შესაბამისად ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკიდან მიღებული სესხის აუთვისებელ ნაწილზე, ვალდებულების გადასახადის სახით გადახდილია სულ 118,6 ათასი ლარი. მათ შორის 2011 წელს -51,0 ათასი ლარი, 2012 წელს - 34,0 ათასი ლარი და 2013 წელს -33,6 ათასი ლარი. პროექტის ფარგლებში მიღებული გრანტი არ არის აღრიცხული სამინისტროს ბალანსზე და არარეზიდენტების მიერ გაწეული მომსახურების ღირებულება არ არის დაბეგრილი საშემოსავლო გადასახადით. ამასთან, ნაგავსაყრელის ადგილმდებარეობის ცვლილების გამო, არაეფექტიანად გახარჯულია გრანტის სახით გამოყოფილი 1009,2 ათასი ევრო და კომპანიების მიერ გაწეულ მომსახურებაზე არასათანადო კონტროლის გამო, არასწორად განისაზღვრა გრანტის აუთვისებელი ნაშთი.

- 2010 წლის 18 თებერვალს ხელი მოეწერა „აჭარის მყარი ნარჩენების პროექტის“ სასესხო ხელშეკრულებას ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკსა (ბანკი) და საქართველოს შორის, რომლის თანახმად ბანკი დათანხმდა საქართველოს გამოუყოს 3000,0 ათასი ევრო. აღნიშნული ხელშეკრულების შესაბამისად, 2010 წლის 18 თებერვალს ხელი მოეწერა „აჭარის მყარი ნარჩენების პროექტის“ განხორციელებისა და მხარდაჭერის ხელშეკრულებას აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს, თვითმმართველ ქალაქ ბათუმს, ქობულეთის მუნიციპალიტეტსა და ბანკს შორის და ამავე დღეს გაფორმდა „აჭარის მყარი ნარჩენების პროექტის“ განხორციელების ხელშეკრულება შპს „ჰიგიენა -2009“-სა და ბანკს შორის. აღნიშნული ხელშეკრულებების გათვალისწინებით, 2010 წლის 20 ივლისს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსა და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს შორის გაფორმდა ქვესასესხო ხელშეკრულება, რომლის შესაბამისადაც აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსაგან, სასესხო ხელშეკრულებითა და პროექტის განხორციელების ხელშეკრულებით განსაზღვრული მიზნებისათვის, უნდა მიეღო 3000,0 ათასი ევრო. აღნიშნული ხელშეკრულების მე-3 პუნქტის შესაბამისად, სესხის მიმღები აუთვისებელ ნაწილზე იხდის ვალდებულების გადასახადს წლიური 0,5%-ის ოდენობით.

2013 წლის განმავლობაში, პროექტის შესრულების მიზნით განხორციელებული ღონისძიებების მიუხედავად, ვერ მოხერხდა საპროექტო დოკუმენტაციის სამუშაო ვარიანტის შემუშავება, რის გამოც 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სესხის სახით გამოყოფილი 3000,0 ათასი ევროდან თანხის ათვისება საერთოდ არ მომხდარა და ხელშეკრულების მე-3 პუნქტის შესაბამისად აუთვისებელ ნაწილზე ვალდებულების გადასახადის სახით გადახდილია სულ 118,6 ათასი ლარი. მათ შორის 2011 წელს -51,0 ათასი ლარი, 2012 წელს -34,0 ათასი ლარი და 2013 წელს - 33,6 ათასი ლარი.

პროექტის „მყარი ნარჩენების მართვა აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში“ მხარდაჭერის მიზნით, 2010 წლის 3 და 22 სექტემბერს, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროსა და საერთაშორისო კონსულტანტ კომპანიებს „SWECO”-სა (შვედეთი) და “WYG”-ს (დიდი ბრიტანეთი) შორის გაფორმდა კონტრაქტები, ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის მიერ პროექტის ფარგლებში გაფორმებული საგრანტო შეთანხმებით გათვალისწინებულ საკონსულტაციო მომსახურების შესახებ.

ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის მიერ პროექტის ფარგლებში გრანტის სახით გამოყოფილი იქნა სულ 1357,9 ათასი ევრო. მათ შორის „SWECO”-ს მიერ გასაწევი მომსახურებისათვის - 749,0 ათასი ევრო, ხოლო “WYG”-ის მიერ გასაწევი მომსახურებისათვის- 608,9 ათასი ევრო.

საკონსულტაციო მომსახურება, რომელიც „SWECO”-ს მხრიდან საპროექტო მომსახურებასა და ხელშეკრულების ზედამხედველობის მხარდაჭერას, ხოლო “WYG”-ის

მხრიდან სამეურნეო საქმიანობის განვითარებისა და რეგიონალური მხარდაჭერის პროგრამების შემუშავებას ითვალისწინებდა, საგრანტო შეთანხმების შესაბამისად ფინანსდებოდა კონსალტინგური კომპანიების მიერ გაწეული მომსახურების შესაბამისად შედგენილი და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს მიერ დადასტურებული ანგარიშ-ფაქტურების(ინვოისები) შესაბამისად, რომელიც იგზავნებოდა ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკში, საიდანაც გამოყოფილი გრანტის ფარგლებში ხდებოდა გაწეული მომსახურების დაფინანსება. ამასთან, მომსახურების ხარისხისა და ხელშეკრულების პირობებთან მისი შესაბამისობის შემოწმება, ასევე საგრანტო შეთანხმებების შესაბამისად არაპირდაპირი გადასახადების გადახდა სამინისტროს ევალებოდა.

აუდიტის პერიოდში, ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკიდან მიღებული ინფორმაციის შესაბამისად, სამინისტროს მიერ დამოწმებულია და ბანკის მიერ 2014 წლის 1 თებერვლის მდგომარეობით, ანაზღაურებულია 1009,2 ათასი ევროს ღირებულების მომსახურება. მათ შორის „SWECO"-ზე გადახდილია - 658,6 ათასი ევრო, ხოლო "WYG"-ზე - 350,6 ათასი ევრო.

პროექტის ფარგლებში გრანტის სახით გახარჯული 1009,2 ათასი ევრო არ არის აღრიცხული სამინისტროს ბალანსზე[1]. აღსანიშანვია, რომ ორმაგი დაბეგვრის თავიდან აცილების შესახებ საეთაშორისო შეთანხმებები მოქმედებს ზემოთ აღნიშნული კომპანიების ქვეყნებთან, თუმცა „ორმაგი დაბეგვრის თავიდან აცილების შესახებ საერთაშორისო შეთანხმებით განსაზღვრული საგადასახადო შეღავათით სარგებლობასა და არარეზიდენტისათვის საქართველოში გადახდილი გადასახადების დაბრუნების წესის[2]" მოთხოვნების შეუსრულებლობის გამო, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 125-ე მუხლის საფუძველზე, კონსალტინგურ კომპანიებზე გადახდილი 1009,2 ათასი ევრო, როგორც არარეზიდენტზე გადახდილი თანხები, ექვემდებარებოდა საშემოსავლო (100,9 ათასი ევრო) გადასახადით დაბეგვრას[3].

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროსა და კომპანია „SWECO"-ს შორის, 2013 წლის 17 დეკემბერს გაფორმდა ახალი ხელშეკრულება საინჟინრო და საზედამხედველო მომსახურების შესყიდვის შესახებ, რომლის ღირებულებაც 482,4 ათასი ევროთი განისაზღვრა. აღნიშნული მომსახურების შესყიდვა საჭირო გახდა <u>ნაგავსაყრელის პოლიგონის მშენებლობისათვის ახალი ადგილის(სოფ. ცეცხლაური) გამოყოფასთან დაკავშირებით</u> და ფაქტიურად გრანტის ფარგლებში გაწეული საინჟინრო - საზედამხედველო მომსახურება, დაბა ჩაქვში ნაგავსაყრელის მშენებლობასთან დაკავშირებით, სრულად გამოუსადეგარი გახდა. შესაბამისად, ზემოთ

[1] შეუსრულებელია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ" ინსტრუქციის 47-ე მუხლის მე-6 პუნქტი (10.01.2012-მდე), 34-ე მუხლის მე-3 პუნქტი (31.12.2013-მდე) და 35-ე მუხლის 1[1] პუნქტის მოთხოვნები(01.01.2014-დან)

[2] საქართველოს ფინანსთა მინისტრის N145. 2.03.2010 და N633. 28.12.2011 ბრძანებები

[3] საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 134-ე მუხლის 1 პუნქტის „ე" ქვეპუნქტი და 176-ე მუხლი

აღნიშნული კომპანიების მიერ გრანტის ფარგლებში შესრულებული მომსახურების ღირებულება 1009,2 ათასი ევრო არაეფექტიანად იქნა გახარჯული.

სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ ზემოთ აღნიშნული ხელშეკრულების ღირებულება სულ 482,4 ათასი ევროთი განისაზღვრა. მათ შორის 399,3 ათასი ევრო აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტიდან ფინანსდება, ხოლო 83,0 ათასი ევრო, პროექტის მხარდაჭერისათვის გამოყოფილი გრანტის აუთვისებელი ნაწილია, თუმცა წარმოდგენილი დოკუმენტების შესაბამისად, კომპანია „SWECO"-ს მიერ გასაწევი მომსახურებისათვის გამოყოფილი გრანტიდან, 2013 წლის 17 დეკემბრის მდგომარეობით[4], აუთვისებელი იყო 90,4 ათასი ევრო, ანუ ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ თანხაზე 7,4 ათასი ევროთი მეტი.

პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლებში აღწერილი საკითხების ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროსა და მისდამი დაქვემდებარებული ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მათი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ სააღრიცხვო პერიოდებისთვის, რომლებიც დასრულდა მოცემული თარიღით.

დასკვნა საქმიანობის კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და მის სამართლიან წარდგენაზე პასუხისმგებლობის გარდა, რომელიც აღწერილია ზემოთ, სამინისტროს ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია, რომ უზრუნველყოს ორგანიზაციის საქმიანობის და ფინანსური ოპერაციების კანონმდებლობასთან შესაბამისობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

გარდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გამოთქმის პასუხისმგებლობისა, რომელიც აღწერილია ზემოთ, აუდიტის დეპარტამენტის აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში პასუხისმგებლობაა აუდიტის საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება

[4] სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ 2013 წლის 17 დეკემბრის N272 ხელშეკრულების გაფორმების თარიღი

კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ. ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით მოითხოვება აუდიტორების მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვა, აუდიტის დაგეგმვა და წარმართვა იმგვარად, რომ მიღებულ იქნეს გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა სამინისტროსა და მისდამი დაქვემდებარებული ორგანიზაციების საქმიანობა და ფინანსური ოპერაციები მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

1. **2008-2011 წლებში პრივატიზებული ქონების იპოთეკით დატვირთვის გამო, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულების შეუსრულებლობის მიუხედავად ვერ ხერხდება ხელშეკრულებების მოშლა და 5119,8 ათასი აშშ დოლარის ღირებულების ქონების საკუთრებაში დაბრუნება. ამასთან აღსანიშნავია, რომ აუდიტის სამსახურის მიერ წინა წლებში გაცემული რეკომენდაციების შეუსრულებლობის გამო, 2013 წელს გაიზარდა აღნიშნული კატეგორიის ხელშეკრულებათა რიცხვი.**

ქვემოთ მოყვანილ შემთხვევებში, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულების შეუსრულებლობის პირობებში, პრივატიზებული ქონების იპოთეკით დატვირთვის გამო, ვერ ხერხდება ქონების საკუთრებაში დაბრუნება.

ობიექტის დასახელება	მყიდველი	ვალდებულების შესრულების ვადა	ქონების იპოთეკით დატვირთვის თარიღი	ქონების ღირებულება
აჭარის ა.რ. საკუთრებაში არსებული სს „აჭარის კურორტების“ 100%-იანი და სს „მესხეთის“ 52,83%-იანი აქციათა პაკეტი	შპს „აჭარა რიზორთს ჰოლდინგ ბი.ვი“	01.09.2011	08.04.2008	4000,0 ათასი აშშ დოლარი
ქ. ქობულეთში მ. აბაშიძის ქ N102-ში მდებარე მეცნიერებათა შემოქმედებითი სახლის დაუმთავრებელი მშენებლობა საერთო ფართით 11895,5 კვმ და მასზე დამაგრებული 50000 კვ.მ მიწის ნაკვეთი	ივანე მარტიაშვილი	24.10.2008	18.10.2007	850,0 ათასი აშშ დოლარი
ქ. ქობულეთში თამარ მეფის სანაპირო N74 -ში მდებარე ყოფილი N1 მუსიკალური სკოლის შენობა ფართით 451,1 კვმ და მასზე დამაგრებული 1050 კვმ მიწის ნაკვეთი	ნოდარ ბერიშვილი	29.11.2010	29.06.2008	160,0 ათასი აშშ დოლარი

ამასთან აღსანიშნავია, რომ მიუხედავად აუდიტის სამსახურის მიერ გაცემული რეკომენდაციებისა, კვლავ გრძელდებოდა ნასყიდობის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულებების შესრულების მიმდინარეობის პერიოდისათვის,

ქონების იპოთეკით დატვირთვა. იპოთეკით დატვირთული ქონებიდან 4 შემთხვევაში მოთხოვნილია ვალდებულების შესრულების გადავადება (მათ შორის 2 დაკმაყოფილდა), ხოლო 1 შემთხვევაში ადგილი აქვს ნასყიდობის ხელშეკრულებით განსაზღვრული საფასურის გადაუხდელობას. კერძოდ: შპს „ბიოპოლუსის" მიერ, 2014 წლის 1 აპრილის მდგომარეობით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული 104,0 ათასი ლარიდან, გადახდილია მხოლოდ 55,5 ათასი ლარი, რის გამოც ხდება საჯარიმო სანქციების გამოყენება, თუმცა მიუხედავად აღნიშნულისა, ქონების იპოთეკით დატვირთვის გამო, ვერ ხერხდება ხელშეკრულების მოშლა და 186,7 ათასი ლარის ღირებულების ქონება კვლავ შპს „ბიოპოლუსის" საკუთრებაშია. იპოთეკით დატვირთულ ქონებასთან მიმართებით შემდეგი მდგომარეობაა:

ობიექტის დასახელება	ნასყიდობის ხელშკრულების გაფორმების თარიღი და მყიდველი	იპოთეკით დატვირთვის თარიღი	ქონების ღირებულება ათასი ლარი	შენიშვნა
ქ. ბათუმში, გოგებაშვილის ქ N10-ში მდებარე შენობა-ნაგებობებისა და მასზე დამაგრებული 2522,27კვმ მიწის ნაკვეთი	2.07.2008 შპს „ქროსვეისი"	4.10.2012	1962.4	ვალებულების შესრულება გადავადებულია 30.12.2014-მდე
ქ. ბათუმში, კობალაძისა და ინასარიძის ქუჩების კვეთაში მდებარე დაუმთავრებელი შენობა და მასზე დამაგრებული 2884 კვ.მ მიწის ნაკვეთი	01.11.2010 შპს „ჯიი - XXI"	23.05.2012	993.9	ვალებულების შესრულება გადავადებულია 01.02.2015-მდე
აჭარის ა.რ. საკუთრებაში არსებული ქონების სს „გომარდულისათვის" პირდაპირი მიყიდვის ფორმით პრივატიზების შესახებ	02.05.2012 სს „გომრდული"	27.11.2012	2157.2	ითხოვს ვალდებულების შესრულების გადავადებას 2014 წლის ბოლომდე
დაბა ქედაში, 9 აპრილის ქN8-ში მდებარე 2015,15 კვ.მ შენობა-ნაგებობისა და მასზედ მიმაგრებული 6559 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი	10.05.2012 შპს „იმერი"	25.05.2012	133.2	ითხოვს ვალდებულების შესრულების გადავადებას 2015 წლის ბოლომდე
შუახევის მუნიციპალიტეტის სოფელ ჭვანაში მდებარე 4837,11 კვ.მ შენობა-ნაგებობები და მათზე დამაგრებული 25629,4 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი	30.06.2011 შპს „ბიოპოლუსი"	24.08.2011	186,7	ხელშეკრულებით განსაზღვრული 104,0 ათასი ლარიდან გადახდილია 55,5 ათასი ლარი. პირობების შეუსრულებლობისათვის ერიცხება ჯარიმა

2. ადგილი აქვს ნასყიდობის ხელშეკრულებებით განსაზღვრული ვალდებულებების შეუსრულებლობისა და სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულებაზე არასათანადო კონტროლის დაწესების ფაქტებს, კერძოდ:

- აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში ციტრუსის შემფუთავი/დამხარისხებელი ან/და სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციისათვის ტარის წარმოების საწარმოების მოწყობის მიზნით, 2013 წელს 21 შემთხვევაში, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის თავმჯდომარის შესაბამისი განკარგულებების საფუძველზე 1682,4 ათასი ლარის ღირებულების ქონება, პირდაპირი მიყიდვის წესით, სიმბოლურ ფასში - 1 ლარად საკუთრებაში გადაეცა კერძო ფიზიკურ თუ იურიდიულ პირებს.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის განკარგულების შესაბამისად ნასყიდობის ხელშეკრულებები გაფორმდა 19 შემთხვევაში, ხოლო 2 შემთხვევაში[5],

[5] შპს „Ge-Geo" -ს/კ 22.23.10.197 და ი/მ „შაქრო დიასამიძე - ს/კ 20.50.01.241

არადამაკმაყოფილებელი პირობების მოტივით, მყიდველის მხრიდან გაცხადებული უარის გამო, ნასყიდობის ხელშეკრულებები არ გაფორმებულა.

ნასყიდობის ხელშეკრულებებით განსაზღვრული ვალდებულებების შესრულების შესახებ წარმოდგენილი დოკუმენტაციის შესაბამისად ირკვევა, რომ ვალდებულებები სრულად შესრულებულია 6 შემთხვევაში, ნაწილობრივ და დაგვიანებით შესრულებულია 5 შემთვევაში და 8 შემთხვევაში ვალდებულებები არ არის შესრულებული და მიმდინარეობს ადმინისტრაციული წარმოება ხელშეკრულებების მოშლის მიზნით. ამასთან აღსანიშნავია, რომ ვალდებულებების ნაწილობრივი ან დაგვიანებით შესრულების შემთხვევების განხილვის შედეგების გათვალისწინებით, ხელშეკრულებებში ვალდებულებების გადავადებისა და საჯარიმო სანქციებიდან გათავისუფლების რეკომენდაციით, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთვრობაში გაგზავნილია შესაბამისი წერილები.

- შპს „აქტივ ბათუმის“ მიერ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან დაკავშირებით ადმინისტრაციული წარმოება დაიწყო 2012 წლის 5 ნოემბერს, თუმცა აუდიტის მიმდინარეობის პერიოდისთვის გადაწყვეტილება აღნიშნულ საქმესთან დაკავშირებით მიღებული არ არის;
- ნოდარ ბერიშვილის მიერ ნასყიდობის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულების შესრულების ვადა 2010 წლის 29 ნოემბერს დასრულდა, თუმცა ამის შესახებ სამინისტროს წერილობითი შეტყობინება გაგზავნილი აქვს მხოლოდ 2012 წლის 17 აპრილს, ანუ 16 თვის შემდეგ და 2012 წლის 29 მაისს, მასალების იურიდიულ დეპარტამენტზე გადაცემის მიუხედავად, რაიმე სახის რეაგირება არ მომხდარა ;
- შპს „Esco-Georgia”-ს მიერ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან დაკავშირებით ადმინისტრაციული წარმოება დაიწყო 2013 წლის 10 ივლისს, თუმცა აუდიტის მიმდინარეობის პერიოდისთვის გადაწყვეტილება აღნიშნულ საქმესთან დაკავშირებით მიღებული არ არის;
- ი/მ „ბესარიონ მანელიშვილთან“ ნასყიდობის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულების შესრულების ვადა 2013 წლის 1 ნოემბრით განისაზღვრა. პირობების შესრულების მდგომარეობის დადასტურების მოთხოვნით სამინისტროს წერილი გაგზავნილი აქვს 2013 წლის 25 ოქტომბერს, თუმცა აუდიტის მიმდინარეობის პერიოდისთვის პასუხი მიღებული არ არის.

3. სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ მოქმედი კანონმდებლობის შეუსრულებლობის პირობებში, არ იქნა გამოყენებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებამოსილება პირგასამტეხლოს დარიცხვის შესახებ, რაც ბიუჯეტისათვის 157,7 ათასი ლარის დამატებითი შემოსავლის მიღების დამაბრკოლებელ გარემოებად უნდა ჩაითვალოს. ამასთან, საცხოვრებელი კორპუსების ექსპლუატაციაში მიღების მიუხედავად, არ მოხდა მისი მობინადრეებზე სრულად გადაცემა, რის გამოც 2014 წლის 1 მაისის მდგომარეობით დაცვის მომსახურებისათვის დამატებით გაიხარჯა 51,6 ათასი ლარი.

სამინისტრომ შპს ,,NAREM CBM''-თან, ელექტრონული ტენდერის საშუალებით[6] 2012 წლის 29 მაისს გააფრომა ხელშეკრულება[7], ქ. ბათუმში, თამარის დასახლებაში, ტბეთის ქუჩაზე ორი ცხრასართულიანი საცხოვრებელი კორპუსის სამშენებლო სამუშაოების შესყიდვის მიზნით. სახელშეკრულებო ღირებულება - 4 849,0 ათასი ლარით, სამუშაოების შესრულების ვადა არაუგვიანეს 2012 წლის 20 დეკემბრით განისაზღვრა. ხელშეკრულებაში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად (8 შემთხვევა) სახელშეკრულებო ღირებულებამ 5002,3 ათასი ლარი შეადგინა, ხოლო სამუშაოთა დასრულების ვადა კი 2013 წლის 27 აპრილით განისაზღვრა.

აუდიტის ობიექტის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტაციის ანალიზით ირკვევა, რომ 2013 წლის 6 მარტის მდგომარეობით[8], ხარჯთაღრიცხვით გათვალისწინებული სამუშაოებიდან შეუსრულებელი იყო ტერიტორიის კეთილმოწყობის 70,7 ათასი ლარის[9] ღირებულების სამუშაოები. სამუშაოების მიმღებმა კომისიამ[10] მიზენშეწონილად ჩათვალა მოასფალტების სამუშაოების დროებით შეჩერება და მისი დასრულება დამატებითი სამუშაოების შესრულების შემდგომ, თუმცა სამინისტროს გადაწყვეტილება აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით დოკუმენტურად არ გაფორმებულა[11]. 2013 წლის 29 მარტს მხარეთა შორის გაფორმდა შეთანხმება, რომლის შესაბამისადაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სამუშაოების (მ.შ. შეჩერებული და დამატებითი სამუშაოები) შესრულების ვადა 2013 წლის 27 აპრილით განისაზღვრა, თუმცა ხელშეკრულების მოქმედების 6 მარტიდან 29 მარტამდე პერიოდში, სამუშაოთა შეუსრულებლობის პირობებში, პირგასამტეხლოს დარიცხვა არ განხორციელებულა, რაც ხელშეკრულების პირობების გათვალისწინებით 157,7 ათას ლარს შეადგენს (4779184.5X0.15% X 22).

ცხრასართულიანი საცხოვრებელი კორპუსების სამშენებლო სამუშაოები დასრულდა 2013 წლის აპრილში, თუმცა აუდიტის მიმდინარეობის პერიოდისათვის ვერ მოხერხდა მისი სრულად მობინადრეებზე გადაცემა და საცხოვრებელი ფართის არასანქცირებული დაკავების აღკვეთის მიზნით, 2013 წლის მაისიდან შპს „დაცვის პოლიციის დეპარტამენტთან" გაფორმებულია ხელშეკრულებები დაცვის მომსახურების შესახებ. აღნიშნულიდან გამომდინარე, შესაბამისი სახელმწიფო სტრუქტურების მიერ

---

[6] SPA 120011013

[7] ხელშეკრულება N151 29.05.2012წ.

[8] მიღება-ჩაბარების აქტი N18 06.03.2013წ.

[9] ყველა დამატებითი ხარჯების, მოგებისა და გადასახადების გარეშე თანხა

[10] სამუშაოების მიმღები კომისიის მოხსენებითი ბარათი 12.03.2013წ.
ქალაქმშენებლობის დეპ. უფროსის მოხსენებითი ბარათი 25.03.2013წ.

[11] შეუსრულებელია „გამარტივებული შესყიდვის, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის" მე-20 მუხლის 1 პუნქტის მოთხოვნები.

მობინადრეთა არათავისდროული შერჩევის შედეგად, 2014 წლის 1 მაისის მდგომარეობით დამატებით გაიხარჯა 51,6 ათასი ლარი.

4. სამინისტროს მიერ 2013 წელს გატარებული რიგი ღონისძიებების მიუხედავად, კვლავ დიდია სახელშეკრულებო პირობების შეუსრულებლობისათვის პირგასამტეხლოს სახით დარიცხული და გადაუხდელი თანხები. კერძოდ, 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დარიცხული 89145,7 ათასი ლარიდან და 1552,9 ათასი აშშ დოლარიდან, ბიუჯეტის შემოსავლებში ჩარიცხულია მხოლოდ 312,0 ათასი ლარი, ანუ დარიცხული თანხის 0,3 პროცენტი. 2 შემთხვევაში ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებამოსილების გამოუყენებლობის შედეგად, ვალდებულებების შეუსრულებლობისათვის საჯარიმო სანქციების სახით არ იქნა დარიცხული 51,6 ათასი ლარი. აღსანიშნავია, რომ საინვესტიციო გარემოს ხელშეწყობის მოტივით საქართველოსა და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობების შესაბამისი განკარგულებების საფუძველზე, ქონების მყიდველებს ჩამოეწერათ ნასყიდობის ხელშეკრულებების პირობების დარღვევისათვის საჯარიმო სანქციის სახით დარიცხული 2787,2 ათასი ლარი. ამასთან, ფიქსირდება საკითხისადმი არაერთგვაროვანი მიდგომის ფაქტები.

ნასყიდობის ხელშეკრულებების პირობების შეუსრულებლობისათვის დარიცხული საჯარიმო სანქციების, ბიუჯეტის სასარგებლოდ ამოღების მიზნით შესაბამისი სარჩელები შეტანილია სასამართლოში, თუმცა მიუხედავად ამისა, 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ადმინისტრაციული წარმოების შედეგად დარიცხული 89145,7 ათასი ლარიდან და 1552,9 ათასი აშშ დოლარიდან, ბიუჯეტის შემოსავლებში ჩარიცხულია 312,0 ათასი ლარი, ანუ დარიცხული თანხის 0,3 პროცენტი.

აუდიტის პერიოდში, საინვესტიციო გარემოს ხელშეწყობის მოტივით, „აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ქონების მართვისა და განკარგვის შესახებ“ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის კანონის 29-ე მუხლის საფუძველზე, სამინისტროს წინადადების გათვალისწინებით, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის განკარგულებების შესაბამისად, ქონების მყიდველებს 17 შემთხვევაში ჩამოეწერათ ნასყიდობის ხელშეკრულებების პირობების დარღვევისათვის საჯარომო სანქციის სახით დარიცხული 2787,2 ათასი ლარი.

ნასყიდობის ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული პირობების შეუსრულებლობისათვის დარიცხული საჯარიმო სანქციებისაგან გათავისუფლებას საფუძვლად უდევს სამინისტროს შესაბამისი მიმართვა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობისადმი, რომლის მოწონების შემთხვევაში, მთავრობის შესაბამისი განკარგულებით, სამინისტროს ენიჭებოდა საჯარიმო სანქციებისაგან გათავისუფლების უფლება.

სამინისტროს მიერ ამ მიზნით მთავრობისადმი წარდგენილი წინადადებების შემოწმებით გამოვლინდა საკითხისადმი არაერთგვაროვანი მიდგომის ფაქტები. კერძოდ, სამინისტროს შესაბამისი წინადადების გათვალისწინებით, დარიცხული საჯარიმო სანქციებისგან მთლიანად გათავისუფლდნენ: შპს „ჟასმინი“ (დარიცხული ჯარიმა 288,0 ათასი აშშ დოლარი), ირის ბორჩაშვილი (დარიცხული ჯარიმა 863,9 ათასი აშშ დოლარი), შპს „მერისნ ტურიზმი“ (დარიცხული ჯარიმა 245,8 ათასი ლარი) და ა.შ. დარიცხული ჯარიმა შეუმცირდათ : შპს „V&T ARGO”-ს - 50%-ით (დაერიცხა 9,8 ათასი ლარი, შემცირდა 4,9 ათას ლარამდე), შპს „ItalGeoConstractions&Mani Management”-ს -70,4 %-ით (დაერიცხა 337,6 ათასი ლარი, შემცირდა 100,0 ათას ლარამდე), შპს აგროდეკორსერვისს“ – 40%-ით (დაერიცხა 18,9 ათასი ლარი, შემცირდა 11,3 ათას ლარამდე). ამასთან აღსანიშნავია, რომ რიგ შემთხვევებში მთავრობისადმი გაგზავნილ შუამდგომლობებში, არ არის მინიშნებული დარიცხული საჯარიმო სანქციების ოდენობა, რაც საკითხისადმი სამართლიანი მიდგომის თვალსაზრისით მნიშვნელოვან გარემოებად მიგვაჩნია.

სამინისტროსა და შპს ,,ელდა 2011’’-ს შორის 2011 წლის 18 მაისს გაფორმებული საიჯარო ხელშეკრულების შესაბამისად, საზოდადოებას სარგებლობაში 1 წლის ვადით გადაეცა ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის სამრეწველო ზონაში მდებარე 227,8 კვ.მ შენობა-ნაგებობა და მასზე დამაგრებული 5821 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი საკადასტრო კოდით 05.35.28.090 და 567.6 კვ.მ შენობა- ნაგებობა და მასზე დამაგრებული 5940 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი საკადასტრო კოდით 05.35.28.091. ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სარგებლობის ვადის ამოწურვის მიუხედავად, არ მოხდა ქონების სამინისტროზე დაბრუნება, რის გამოც სამინისტროს მოთხოვნის მიხედვით შპს ,,ელდა 2011’’-ის მიერ გადახდილი იქნა ქონების დაბრუნების დაყოვნებისათვის საიჯარო ქირა 14,6 ათასი ლარის ოდენობით. აღსანიშნავია, რომ ხელშეკრულების 9.1 პუნქტის მოთხოვნების საწინააღმდეგოდ არ არის შედგენილი ქონების დაბრუნების ოქმი, რის გამოც ვერ დასტურდება დაბრუნების თარიღი. ამასთან, სამინისტროს მიერ არ იქნა გამოყენებული ხელშეკრულებით[12] გათვალისწინებული უფლებამოსილება სახელშეკრულებო ვალდებულების შეუსრულებლობისათვის საჯარიმო სანქციების დაკისრების შესახებ, რაც 51,0 ათას ლარს შეადგენს.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის თავმჯდომარის ბრძანების[13] საფუძველზე, სამინისტროსა და შპს ,,სენს სელექშენს’’ შორის გაფორმდა საიჯარო ხელშეკრულება[14] ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის სოფელ თხილნარში მდებარე 70 542 კვ.მ სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთის სასყიდლიანი იჯარით სარგებლობაში გადაცემის შესახებ. წარმოდგენილი ინფორმაციით, 2014 წლის 27

[12] შპს „ელდა 2011“-თან 2011 წლის 18 მაისს გაფორმებული ხელშეკრულების 8.3 და 6.6 პუნქტის მოთხოვნები.
[13] აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის თავმჯდომარის ბრძანება N9 2011 წლის 13 იანვარი
[14] 27.01.2011წ.

იანვრისათვის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვადებში მოიჯარის მიერ ვერ იქნა შესრულებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებები[15] კერძოდ, 1.5 ჰექტარ მიწის ნაკვეთზე საიჯარო ხელშეკრულების გაფორმებიდან 3 წლის ვადაში არანაკლებ 100 000 ლარის ინვესტიციის განხორციელებასთან დაკავშირებით. საზოგადეობის მიერ დადასტურებული იქნა აღნიშნული ვალდებულების შეუსრულებლობა და მოთხოვნილი იქნა ვადის გადავადება. მიუხედავად ამისა, იმ პირობებში როდესაც არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი შეთანხმება ვადების გაგრძელების შესახებ, სამინისტროს მიერ არ იქნა გამოყენებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სანქცია[16], რომელიც საიჯარო ქონების ღირებულების 10%-ით, ანუ 0,6 ათასი ლარით დაჯარიმებას ითვალისწინებდა.

5. აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ქონების აღრიცხვის, ფლობისა და მართვის საქმეში არასათანადო კონტროლის შედეგად ადგილი აქვს ქონების არამართლზომიერი გამოყენებისა და არასრული აღრიცხვის ფაქტებს. ამასთან, წარმოდგენილი დოკუმენტაციის შესაბამისად ვერ ხერხდება 238,0 ათასი ლარის ღირებულების აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ქონების ფაქტობრივი მდგომარეობის დადგენა, რაც აღნიშნული ქონების მითვისების თვალსაზრისით მნიშვნელოვანი რისკის შემცველია.

სამინისტროს მიერ, აუდიტის პერიოდში ვერ იქნა წარმოდგენილი ინფორმაცია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული ქონების ახალი საკადასტრო მონაცემების შესახებ. შესაბამისი პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნული მონაცემების აღება ხდება ყოველ კონკრეტულ შემთხვევაში საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს ვებგვერდის საშუალებით, რაც მნიშვნელოვნად აფერხებს ქონების მართვისა და მისი მართლზომიერი გამოყენების მდგომარეობაზე კონტროლს. აღნიშნულს ადასტურებს ის გარემოებაც, რომ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის მინისტრის 2014 წლის N‹-157 ბრძანების შესაბამისად შექმნილი კომისიის მიერ გამოვლენილია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული ქონების არამართლზომიერი გამოყენების 29 შემთხვევა, რომელთაგან 17 შემთხვევაში ქონება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებად რეგისტრირებულია 2012 წელს, 8 შემთხვევაში - 2011 წელს და 4 შემთხვევაში -2010 წელს.

სამინისტროსა და შპს ,,ელდა 2011''-ს შორის 2011 წლის 18 მაისს გაფორმებული საიჯარო ხელშეკრულების შესაბამისად, საზოგადოებას სარგებლობაში 1 წლის ვადით

---

[15] დარღვეული ხელშეკრულების 6.3 ბ) პუნქტის მოთხოვნები - 1.5 ჰექტარ მიწის ნაკვეთზე საიჯარო ხელშეკრულების გაფორმებიდან 3 წლის ვადაში განახორციელოს არანაკლებ 100 000 ლარის ინვესტიცია და ზემოთაღნიშნულ მიწის ნაკვეთზე დაასაქმოს არანაკლებ 15 საქართველოს მოქალაქე, ხოლო შემდეგი 2 წლის ვადაში დამატებით განახორციელოს არანაკლებ 150 000 ათასი ლარის ინვესტიცია და დამატებით დაასაქმოს არანაკლებ 10 საქართველოს მოქალაქე.

[16] დარღვეულია ხელშეკრულების 6.7 ბ) პუნქტის მოთხოვნები

გადაეცა ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის სამრეწველო ზონაში მდებარე 227,8 კვ.მ შენობა-ნაგებობა და მასზე დამაგრებული 5821 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი საკადასტრო კოდით 05.35.28.090 და 567.6 კვ.მ შენობა-ნაგებობა და მასზე დამაგრებული 5940 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი საკადასტრო კოდით 05.35.28.091. დამოუკიდებელი აუდიტორის რ. გოგიტიძის შეფასებით, აღნიშნული ქონების ღირებულება სულ შეადგენს 511,0 ათას ლარს. მათ შორის 238, 0 ათასი ლარი 2 ერთეული შენობა - ნაგებობების, ხოლო 273,0 ათასი ლარი არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთის ღირებულებაა.

შპს „ელდა-2011"-თან 2013 წლის 4 ოქტომბერს გაფორმებული საიჯარო ხელშეკრულებით მოიჯარეს სარგებლობაში გადაეცა იგივე საკადასტრო ერთეულები, მიწისა და შენობა-ნაგებობების იგივე მოცულობებით, თუმცა ახალ აუდიტორულ დასკვნაში აღნიშნულია, რომ აუდიტორის შეფასების პერიოდისათვის[17] აღნიშნულ ტერიტორიაზე განლაგებულია 30 კვ.მ-მდე (დაუზუსტებლად) ოფისის ტიპის შენობა-ნაგებობა ღირებულებით 12,0 ათასი ლარი, რომელიც გამოყენებულია ამ ტერიტორიაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს თანამშრომლებისათვის. შესაბამისად, ახალი აუდიტორული დასკვნით არ არსებობს წინა აუდიტორის მიერ შეფასებული აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული 238,0 ათასი ლარის ღირებულების შენობა-ნაგებობა. შესაბამისად, წარმოდგენილი დოკუმენტაციით ვერ ხერხდება აღნიშნული ქონების ფაქტობრივი მდგომარეობის დადგენა, რაც მისი მითვისების თვალსაზრისით მნიშვნელოვანი რისკის შემცველია.

პირობითი მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლებში აღწერილი საკითხების გარდა, სამინისტროსა და მისდამი დაქვემდებარებული ორგანიზაციების საქმიანობა და ფინანსური ოპერაციები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შესაბამისობაშია მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნებთან.

მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა

- **პრივატიზაცია**

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს ინფორმაციით 2013 წელს პრივატიზებულია სულ 28 ობიექტი. მათ შორის: 24 პირდაპირი მიყიდვის (მათ შორის 21 ციტრუსის მიმღები პუნქტი), 1 პირობიანი

[17] 10.06.2013წ.

აუქციონის და 3 უპირობო აუქციონის ფორმით. ამავე პერიოდში მიმდინარეობდა 141 ობიექტის პრივატიზებასთან დაკავშირებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შესრულების მიმდინარეობის მონიტორინგი. ამასთან, აღნიშნული საქმეებიდან 9 საქმე 2012-2013 წლებში შემდგომი რეაგირების მიზნით გადაცემულია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საგამოძიებო სამსახურზე, კერძოდ:

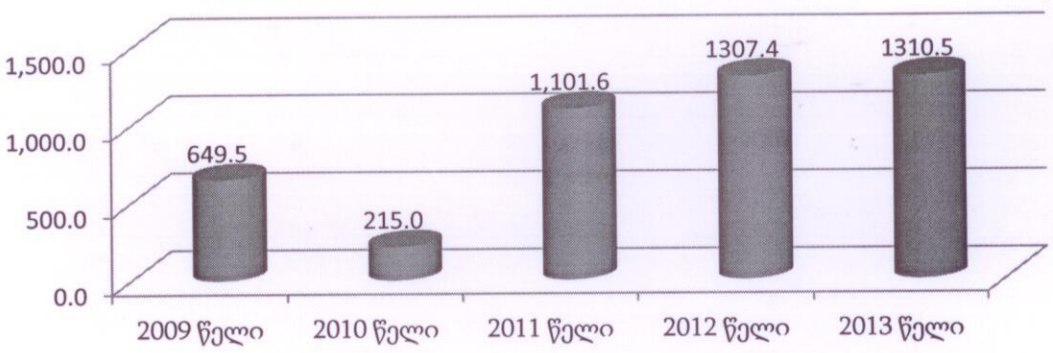
N	საქმის დასახელება	მყიდველი
1	შპს „ქ. ბათუმის N3 საავადმყოფოს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული 100% წილი	შპს „ ლადგალია“
2	ქ. ბათუმში, თამარის დასახლება, თამარ მეფის გზატკეცილზე მდებარე დაუმთვარებელი მშენებლობა და მასზე მიმაგრებული 22566 კვ.მ მიწის ნაკვეთი	შპს „GEORGIA INN“
3	ქ. ბათუმში გოგრბაშვილის ქ #30 მდებარე შენობა-ნაგებობა (1799 კვ.მ) და მასზე მიმაგრებული 1362 კვ.მ მიწის ნაკვეთი. (მეზღვაურთა საავადმოყოფო)	შპს „გოგებაშვილი 30“
4	აჭარის ა.რ. საკუთრებაში არსებული სს „აჭარის კურორტების“ 100%-იანი და სს „მესხეთის“ 52,83%-იანი აქციათა პაკეტი. ქ. ბათუმი, ნინოშბვილის ქ. N1	შპს „აჭარა რიზორტ ჰოლდინგ BB.V“
5	ქ. ბათუმში ლესელიძის ქ #6-ში მდებარე 1211,41 კვ.მ შენობა-ნაგებობა და მასზე დამაგრებული 753 კვ.მ მიწის ნაკვეთი	არტურ მურადიანი
6	ქ. ბათუმში, გოგებაშვილის ქ N10/12-ის მიმდებარედ მდებარე 1621 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი	შპს "ADOG-GEORGIA"
7	ქ. ბათუმში, ს. ხიმშიაშვილის ქუჩის მიმდებარედ სასტუმრო მარინასა და აკვაპარკს შორის მდებარე 9900 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი	შპს „ეს დაბლიუ-ინნ“
8	შპს „ბათუმის დედათა და ბავშვთა ჯანმრთელობის დაცვის რესპუბლიკური ცენტრის“ და შპს „ბათუმის სამშობიარო სახლის“ 100%-იანი წილი.	შპს „ავანტე“
9	აჭარის ა.რ. საკუთრებაში არსებული, ქ. ბათუმში, შავშეთის/გოგებაშვილის ქ. N2,4,6/60 მდებარე 4706,21 კვ.მ შენობა-ნაგებბბა და 5196 კვ.მ მიწის ნაკვეთი	შპს „მერსინ ტურიზმი“

- **საწარმოთა მართვა**

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის წილობრივი მონაწილეობით მოქმედი საწარმოების რაოდენობამ 71 ერთეული შეადგინა. წარმოდგენილი ბალანსების შესაბამისად, 2012 წელი ფინანსური მოგებით დასრულებული აქვს 18 საწარმოს, ანუ 25.4 პროცენტს. 8 საწარმოს 2012 წელში არსებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ინფორმაცია არ წარმოუდგენია.

2013 წელს რესპუბლიკური ბიუჯეტის შემოსავლებში დივიდენდის სახით ჩარიცხულია 1310,5 ათასი ლარი. ამასთან, 2012 წლის შედეგებიდან გამომდინარე, სს „ბათუმის ავტოტრანსპორტის“ მიერ წმინდა მოგების სახით მიღებული 39,0 ათასი ლარი დატოვებული იქნა საწარმოში.

საწარმოების მოგებიდან მიღებული დივიდენდები 2008-2011 წლებში
(ათასი ლარი)



როგორც ზემოთ მოყვანილი გრაფიკიდან ჩანს, საწარმოებიდან მიღებული დივიდენდების მოცულობას 2011 წლამდე კლების ტენდენცია ახასიათებდა. 2011-2013 წლებში ზრდა ძირითადად გამოწვეულია შპს „სავაჭრო ცენტრი 2009“-ის მიერ ბიუჯეტში დივიდენდის სახით ჩარიცხული თანხებით, რომელმაც 2011 წელს 74,0 ათასი ლარი (ბიუჯეტში დივიდენდის სახით ჩარიცხული თანხის 67,2 %), 2012 წელს 627,1 ათასი ლარი (ბიუჯეტში დივიდენდის სახით ჩარიცხული თანხის 48 %), ხოლო 2013 წელს კი 796,4 ათასი ლარი (ბიუჯეტში დივიდენდის სახით ჩარიცხული თანხის 60,8 %) შეადგინა.

2013 წელს დივიდენდის სახით ბიუჯეტში გადახდილია:

N	დასახელება	თანხა (ლარი)	შენიშვნა
1	შპს "აჭარის სისხლის გადასხმის რესპუბლიკური სადგური"	10329	
2	საოჯახო მედიცინის რეგიონალური ცენტრი	28948	
	შპს "ქ. ბათუმის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი"	220994	
	შპს "ქ. ბათუმის #1 პოლიკლინიკა"	18027	
	შპს "ბათუმის სამშობიარო სახლი"	155000	პრივატიზაციის შედეგად დივიდენდის სახით გადახდილი თანხა
	შპს "ქ. ბათუმის კლინიკური პათოლოგიის სამეცნიერო პრაქტიკული ცენტრი"	29616	
	შპს "აჭარის ტექნიკური სპეციალისტების მომზადების ცენტრი"	6729	
	შპს „ალფა“	5123	
	შპს „რესპუბლიკური კლინიკური ფსიქონევროლოგიური საავადმყოფო“	30821	
0	შპს „ნარკოლოგიური ცენტრი“	8533	
1	შპს "სავაჭრო ცენტრი 2009"	796363	
	ჯამი	1310483	

2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, საწარმოებზე წინა წლების გაუნაწილებელი მოგების სახით ირიცხება 718,8 ათასი ლარი. მათ შორის: შპს „აჭარის სისხლის გადასხმის

რესპუბლიკურ სადგურს“ ერიცხება 4,9 ათასი ლარი, შპს „ქ. ბათუმის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალურ ცენტრს“ – 295,6 ათასი ლარი, შპს „ქ. ბათუმის N1 პოლიკლინიკას“ – 53,7 ათასი ლარი, შპს „ნარკოლოგიურ ცენტრს“ -2,0 ათასი ლარი და სს „ბათუმის ავტოსადგურს“ – 401,5 ათასი ლარი. აღსანიშნავია, რომ ზემოთ აღნიშნულ სამედიცინო დაწესებულებებში, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის წილი 100% -ს შეადგენს და შესაბამისად დივიდენდის დატოვების საკითხი სამინისტროს პოზიციის შესაბამისია, ხოლო რაც შეეხება სს „ბათუმის ავტოსადგურს“, მასში აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის წილი 30,9% შეადგენს და მიუხედავად სამინისტროს მხრიდან დივიდენდის ბიუჯეტში ჩარიცხვის მოთხოვნის დაყენებისა, პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილებების საფუძველზე, საწარმოში გაუნაწილებელი მოგების სახით დატოვებული თანხების ოდენობამ 2012 წლის შედეგების გათვალისწინებით 401,5 ათასი ლარი შეადგინა საიდანაც აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის კუთვნილი დივიდენდის წილი 33,9 ათას ლარს შეადგენს. ამასთან აღსანიშნავია, რომ სამინისტროში არ არის წარმოდგენილი საერთო კრების მიერ დამტკიცებული ინფორმაცია აღნიშნული თანხების გამოყენების შესახებ[18].

- **ბიუჯეტის შედგენა -შესრულების მდგომარეობა**

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს 2013 წლის დაზუსტებული ბიუჯეტი 5772,6 ათასი ლარით განისაზღვრა. ამავე პერიოდის საკასო ხარჯი 5637,9 ათას ლარს შეადგენს, რაც საბიუჯეტო გეგმის 97,7 პროცენტია. სამინისტროს საბიუჯეტო კოდში შემავალი ორგანიზაციებისა და ღონისძიებების შესაბამისად ბიუჯეტის შესრულება შემდეგი სახისაა:

დასახელება	დაზუსტებული გეგმა	საკასო შესრულება	გადახრა	შესრულების %
აჭარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს აპარატი	2 946 900	2 816 404	130 496	95,6
სახაზინო სამსახური	202 900	200 999	1 901	99,1
აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სივრცითი მოწყობის სქემის შემუშავება	56 738	56 738	0	100
აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში სოციალური სახლების მშენებლობა და ამ კუთხით არსებული შენობების რეაბილიტაცია	2 565 723	2 563 722	2 001	99,9
ჯამი	5 772 261	5 637 863	134 398	97,7

ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს 2013 წლის ნაერთი ბიუჯეტის შესრულება მოცემულია ცხრილის სახით:

[18] „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის 57-ე მუხლის 1 პუნქტი.

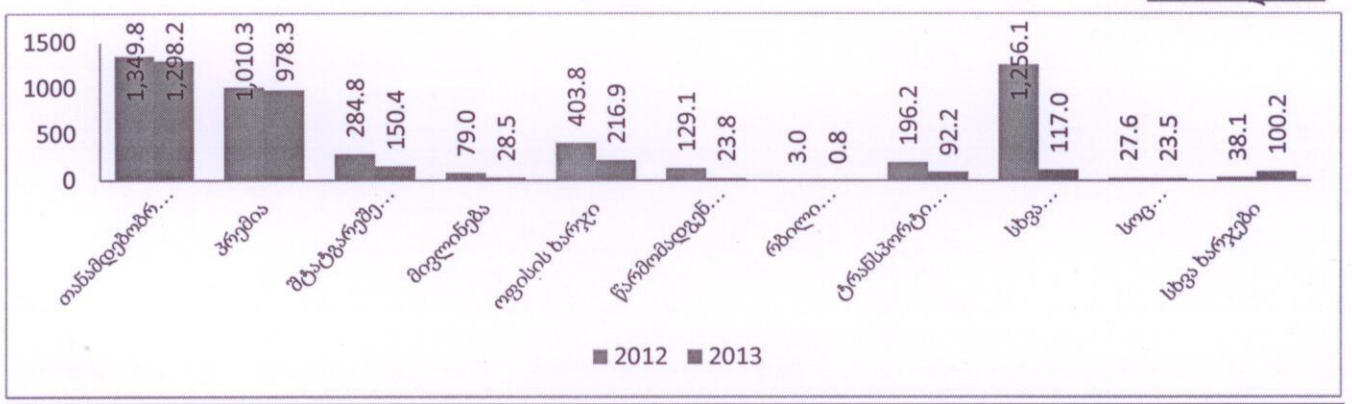
თანხა ასეულებში

საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლების დასახელება	2013 წლის ბიუჯეტი		2013 წლის ხარჯები		გადახრა ფაქტ.ხარჯსა და გადახდას შორის		გადახრა გეგმა-საკასო	შესრ. %
	დამტკ.	დაზუსტ.	საკასო	ფაქტობრივი	მეტობა	ნაკლებობა		
სულ ხარჯები								
1. ხარჯები	3 149 638	3 135 282	3 029 722	3 453 304	423 582		105 560	96,6%
მათ შორის								
1.1 შრომის ანაზღაურება	2 327 900	2 320 382	2 276 475	2 276 475	0		43 907	98,1%
1.2 საქონელი და მომსახურება	699 906	685 550	629 542	685 128	55 586		56 007	91,8%
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	0	0	0	391 252	391 252		0	0
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	16 000	23518	23 518	23518	0		0	100%
1.8 სხვა ხარჯები	105 832	105832	100 186	76930	0	23 256	5 646	94,7%
არაფინანსური აქტივების ზრდა								
2. სულ არაფინანსური აქტივების ზრდა	2 622 623	2 622 735	2 593 898				28 837	98,9%
3. ვალდებულება	0	14 244	14243				1	99,9%
სულ	5 772 261	5 772 261	5 637 863	3 453 304	423 582		134 398	97,7%

სხვაობა 2013 წლის ფაქტობრივსა და საკასო ხარჯების შორის წინა წლებში შეძენილი საქონელის ექსპლუატაციაში გაშვებითაა გამოწვეული.

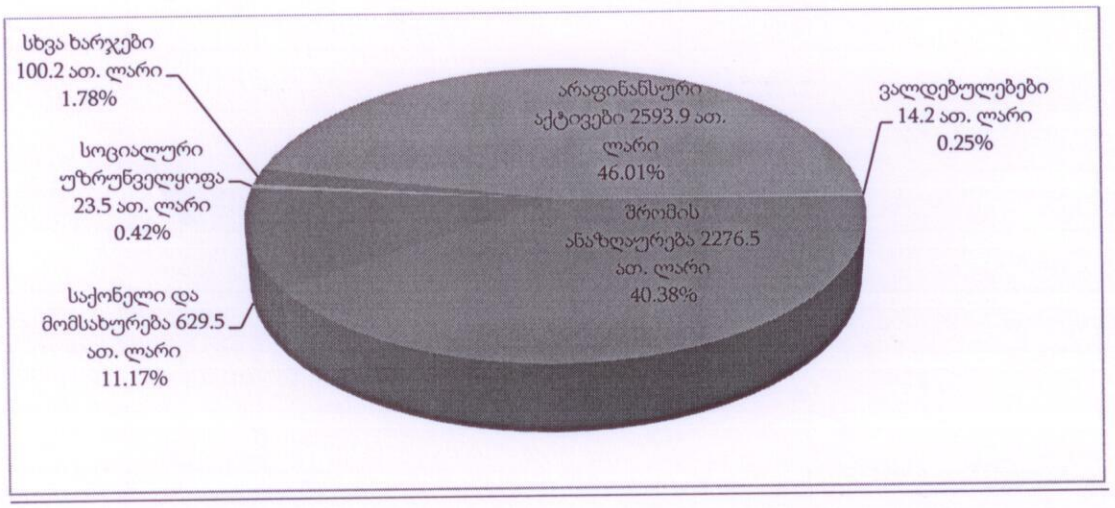
<u>აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს 2012 და 2013 წლების საკასო ხარჯების შედარების დინამიკა:</u>

<u>ათასი ლარი</u>



წარმოდგენილი გრაფიკიდან ჩანს, რომ სამინისტროს (ნაერთი ანგარიში) 2013 წლის ხარჯები, გასული წლის მონაცემებთან შედარებით შემცირებულია კლასიფიკაციის ყველა მუხლში, გარდა სხვადასხვა ხარჯების მუხლისა, სადაც 2012 წლის საკასო შესრულებასთან შედარებით ხარჯები გაზრდილია 62,1 ათასი ლარით.

<u>აჭარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს 2013 წლის საკასო ხარჯების ხვედრითი წილი მთლიან გადასახდელებთან მიმართებით წარმოდგენილია შემდეგი პროპორციით:</u>



როგორც გრაფიკიდან ჩანს, აჭარის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს 2013 წლის ხარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი შრომის ანაზღაურებაზე(40,38%) მოდის. შრომის ანაზღაურების სახით გაწეულია 2276,5 ათასი ლარის ხარჯი, რაც 2012 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელზე 83,5 ათასი ლარით ნაკლებია. შრომის ანაზღაურების სახით გაწეული ხარჯებიდან 1298,2 ათასი ლარი გაიცა თანამდებობრივი სარგოს, ხოლო 978,3 ათასი ლარი პრემიის სახით. წლიური მონაცემების შეჯამებით, პრემიების გაცემა ხდებოდა ყოველთვიურად, ძირითადად თვეში საშუალოდ თითოეულ თანამშრომელზე 50%-ის ოდენობით და ყოველკვარტალურად 100%-ის ოდენობით, ხოლო დეკემბრის თვეში პრემიის სახით გაცემული იქნა თანამდებობრივი სარგოს 200%.

აუდიტის პერიოდში სამინისტროს აპარატის მიერ გამოცხადებული იქნა 31 ტენდერი. მიღებული შედეგების გათვალისწინებით ხელშეკრულებები გაფორმდა 23 შემთხვევაში, უარყოფითი შედეგით დასრულდა 1 და ტენდერი არ შედგა 7 შემთხვევაში.

სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ გაფორმებულია 309 ხელშეკრულება. მათ შორის 6 შემთხვევაში ხელშეკრულება გაფორმებულია კონსოლიდირებული ტენდერის, 7 შემთხვევაში - ელექტრონული ტენდერის, 22 შემთხვევაში - გამარტივებული

ელექტრონული ტენდერის, 270 შემთხვევაში - გამარტივებული შესყიდვისა და 4 შემთხვევაში - კონკურსის ფორმით.

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, აუდიტის ანგარიში ჩაბარებიდან 20 დღის ვადაში შეიძლება გასაჩივრდეს მხოლოდ საქართველოს სახელმწიფო აუდიტის სამსახურში.

გოჩა შარაბიძე /უფროსი აუდიტორი/

გურამ დუმბაძე /აუდიტორი/

მიხეილ დიასამიძე /აუდიტორ -ასისტენტი/

09. 06. 2014 წ.

ანგარიშგების ფორმები

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა N 1

ორგანიზაციის
2013 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება

აჭარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო

ჩაბარების ვადა 2014 წლის 1 მარტამდე

ჩაბარა
(ხელმოწერა)

პერიოდულობა: წლიური

ზომის ერთეული: -ლარი-

2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

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		
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 ხარჯებისათვის	1250		
080	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
090	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		
100	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280		
110	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290	69,445	12,932
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	არასაბიუჯერტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
180	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
190	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან	1354		
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე	1355		
210	გადახდილი დღგ	1356	224	
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	415,289	23,290
290	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		
300	აწგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		
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	54,042	35,949
390	შენობა-ნაგებობები	2110	2,949,085	6,702,441
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	2,030,252	1,836,451
410	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	47,261	38,117
420	დაუმთავრებელი მშენებლობა	2140	4,220,315	73,480
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200	540	1,816
440	ფასეულობები	2300		
450	არაწარმოებული აქტივები	2400	875,566	741,285
	ბალანსი		10,662,019	9,465,761

კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისა თვის	ნაშთი წლის (კვარტალის) ბოლოს
	I. ვალდებულებები			
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
470	მომსაზღურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	14,243	11,101
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		6,131
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	3255		
610	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური	3256		
620	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული	3257		
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		
680	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული [illegible]	3300		
	II. კაპიტალი			
690	წმინდა ღირებულება	5100	10,647,776	9,448,529
700	საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
710	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
720	დაუფარავი ზარალი *	5230		
	ბალანსი		10,662,019	9,465,761
	III. საცნობარო მუხლები			
730	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან	01		
740	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
750	გადახდის უუნარო დებიტორებზე ჩამოწერილი დავალიანება	03		
760	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04	94,976	95,449
770	პირობითი მოთხოვნები	05		
780	პირობითი ვალდებულებები	06		
790	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
800	ამორტიზირებული ძირითადი აქტივები	08	131,921,270	196,410
810	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09		
820	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი	10	193,248	219,686
830	განსაკარგავად გადასახადემი მოძრავი ქონება	11		

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა.

ბალანსის დანართი ფორმა N2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დასახელება **აჭარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო** კოდი **245429200**

პერიოდულობა: **წლიური,** კვარტალური **2013 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება** ზომის ერთეული: ლარი

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**	**3,149,638**	**3,135,282**	**3,049,757**	**3,029,722**	**3,029,722**	**3,453,304**	**423,582**
020	**1.1 შრომის ანაზღაურება**	**21**	**2,327,900**	**2,320,382**	**2,276,475**	**2,276,475**	**2,276,475**	**2,276,475**	**0**
030	**1.1.1 ხელფასები**	**211**	**0**	**0**	**2,276,475**	**2,276,475**	**2,276,475**	**2,276,475**	**0**
040	**1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით**	**2111**	**0**	**0**	**2,276,475**	**2,276,475**	**2,276,475**	**2,276,475**	**0**
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111			1,298,212	1,298,212	1,298,212	1,298,212	0
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							0
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113			978,263	978,263	978,263	978,263	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	699,906	685,550	649,578	629,542	629,542	685,128	55,586
160	1.2.1.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	221			150,430	150,430	150,430	150,430	0
170	1.2.1.2 მივლინებები	222			28,693	28,479	28,479	28,479	0
180	1.2.1.3 ოფისის ხარჯები	223			229,973	216,851	216,851	242,394	25,543
190	1.2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224			23,780	23,780	23,780	24,736	956
200	1.2.1.5 კვების ხარჯები	225							0
210	1.2.1.6 სამედიცინო ხარჯები	226							0
220	1.2.1.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები	227			834	834	834	834	0
230	1.2.1.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა შენახვის ხარჯი	228			98,897	92,197	92,197	116,785	24,588
240	1.2.1.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229							0
250	1.2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210			116,970	116,970	116,970	121,470	4,500
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23						391,252	391,252
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							0

360	**1.6 გრანტები**	**26**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**35**	**35**
370	**1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს**	**261**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
380	1.6.1.1 მიმდინარე	2611							0
390	1.6.1.2 კაპიტალური	2612							0
400	**1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს**	**262**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
410	1.6.2.1 მიმდინარე	2621							0
420	1.6.2.2 კაპიტალური	2622							0
430	**1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს**	**263**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**35**	**35**
440	1.6.3.1 მიმდინარე	2631							0
450	1.6.3.2 კაპიტალური	2632						35	35
460	**1.7 სოციალური უზრუნველყოფა**	**27**	**16,000**	**23,518**	**23,518**	**23,518**	**23,518**	**23,518**	**0**
470	**1.7.1 სოციალური დაზღვევა**	**271**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
480	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711							0
490	1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით	2712							0
500	**1.7.2 სოციალური დახმარება**	**272**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
510	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721							0
520	1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით	2722							0
530	**1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება**	**273**	**0**	**0**	**23,518**	**23,518**	**23,518**	**23,518**	**0**
540	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731			23,518	23,518	23,518	23,518	0
550	1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით	2732							0

560	1.8 სხვა ხარჯები	28	105,832	105,832	100,186	100,186	100,186	76,896	-23,291
570	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	281	0	0	0	0	0	0	0
580	1.8.1.1 დივიდენდები	2811							0
590	1.8.1.2 კვაზი-კორპორაციების შემოსავლებიდან ამოღებული თანხები	2812							0
600	1.8.1.3 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც სადაზღვევო პოლისის მფლობელებზე ვრცელდება	2813							0
610	1.8.1.4 რენტა	2814							0
620	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282	0	0	100,186	100,186	100,186	76,896	-23,291
630	1.8.2.1 მიმდინარე	2821			31,465	31,465	31,465	8,174	-23,291
640	1.8.2.2 კაპიტალური	2822			68,722	68,722	68,722	68,722	0

მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ

მაჩვენებელთა დასახელება	სახელმწიფო ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო	
	წლიური გეგმით	ფაქტიურად*	წლიური გეგმით	ფაქტიურად*
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა				
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა				

- ფაქტიურად დასაქმებულ პირთა რიცხოვნობა გაანგარიშება 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.

ბალანსის დანართი ფორმა N2-1

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება **აჭარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო** კოდი **245429200**

პერიოდულობა: **წლიური,** კვარტალური **2013 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება** ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	**1. არაფინანსური აქტივები**	**31**	**2,622,623**	**2,622,735**	**2,593,898**	**2,593,898**	**2,593,898**
020	**1.1 ძირითადი აქტივები**	**311**	**0**	**0**	**2,593,898**	**2,593,898**	**2,593,898**
030	**1.1.1 შენობა-ნაგებობები**	**3111**	**0**	**0**	**2,564,621**	**2,564,621**	**2,564,621**
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111	0	0	2,563,722	2,563,722	2,563,722
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112	0	0			
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			899	899	899
150	**1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი**	**3112**	**0**	**0**	**29,276**	**29,276**	**29,276**
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121					
170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122			29,276	29,276	29,276
180	**1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები**	**3113**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
190	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131					
200	**1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები**	31132					
210	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321					
220	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322					

230	1.2 მატერიალური მარაგები	312	0	0	0	0	0
240	1.2.1 სტრატეგიული მარაგები	3121					
250	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0
320	1.4.1 მიწა	3141	0	0	0		
330	1.4.2 წიაღისეული	3142					
340	1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	3143	0	0	0	0	0
350	1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია	31431					
360	1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები	31432					
370	1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა.

ბალანსის დანართი ფორმა N2-2

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება **აჭარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო** კოდი **245429200**

პერიოდულობა: **წლიური,** კვარტალური **2013 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება** ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
10	**1. ფინანსური აქტივები**	**32**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
20	**1.1 საშინაო**	**321**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
30	1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212					
40	1.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3213					
50	1.1.3 სესხები	3214					
60	1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215					
70	1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216					
80	1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217					
90	1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3218					
100	**1.2 საგარეო**	**322**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
110	1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222					
120	1.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3223					
130	1.2.3 სესხები	3224					
140	1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3225					
150	1.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3226					
160	1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3227					
170	1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3228					

180	1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323					
190	2. ვალდებულებები	33	0	14244	14243	14243	14243
200	2.1 საშინაო	331	0	0	14243	14243	14243
210	2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312					
220	2.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313					
230	2.1.3 სესხები	3314					
240	2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3315					
250	2.1.5 საადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3316					
260	2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317					
270	2.1.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3318			14243	14243	14243
280	2.2 საგარეო	332	0	0	0	0	0
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 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3325					
330	2.2.5 საადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3326					
340	2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3327					
350	2.2.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3328					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ს.

ბალანსის დანართი ფორმა N3

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება **აჭარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო** კოდი **245429200**

პერიოდულობა: **წლიური,** კვარტალური **2013 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება** ზომის ერთეული: ლარი

ანგარიშის N	დებეტი	თანხა	ანგარიშის N	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	10,647,776
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	2,276,475	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	5,581,125
7200	საქონელი და მომსახურება	685,128	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	391,252			
7310	მ. შ. ფიზიკური ცვეთა	391,252	6000	შემოსავლები	1,079
7400	პროცენტი		6300	მ. შ. გრანტები	1,060
7500	სუბსიდიები				
7600	გრანტები	35			
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	23,518			
7800	სხვა ხარჯები	76,896			
	აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა	3,383,336		აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	200,083
1300-1400	ფინანსური აქტივები	7,608	1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600-2000	არაფინანსური აქტივები	3,375,728	1600-2000	არაფინანსური აქტივები	200,083
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	144,894	8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლ. საკასო შესრულებით				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა	6,981,534		საკრედიტო ბრუნვა	5,782,287
-	სულ ჯამი	6,981,534	-	სულ ჯამი	16,430,063
-	ნაშთი პერიოდის ბოლოს	0	-	ნაშთი პერიოდის ბოლოს	*9,448,529*

* 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 बुღალტერი: _____

ბ.ა.

ბალანსის დანართი ფორმა N 4-1

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება **აჭარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო** კოდი **245429200**

პერიოდულობა: **წლიური, 2013 წლის IV კვარტალი** ზომის ერთეული: ლარი

		უცხოურ ვალუტაში	ეროვნულ ვალუტაში	სულ თანხა ლარებში		
				გეგმიური	საკასო	ფაქტიური
1	**გრანტის მთლიანი მოცულობა**					
2	მ.შ მიღებული თანხა					
3	მ.შ სულ დამტკიცებული მოცულობა					
4	მ.შ უკანასკნელი ჩარიცხვა					

1	**ნაშთი წლის დასაწყისისათვის**		69,445	
2	**მიმდინარე წლის მოცულობა**		224	
3	სულ (1+2)		69,669	
4	**ხარჯები**	56,739	56,738	56,206
5	შრომის ანაზღაურება			
6	საქონელი და მომსახურება	54,507	54,506	56,131
7	პროცენტი			
8	სუბსიდიები			
9	გრანტები			
10	სოციალური უზრუნველყოფა			
11	სხვა ხარჯები	2,232	2,232	75
12	**არაფინანსური აქტივების ზრდა**			
13	**ფინანსური აქტივების ზრდა**			
14	**ვალდებულებების კლება**			
15	**სულ მიმდინარე წლის დამტკიცებული მოცულობა**		12,931	

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა.

ბალანსის დანართი ფორმა N5

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება **აჭარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო**

კოდი **245429200**

პერიოდულობა: **წლიური, კვარტალური** **2013 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება**

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწ.	მიღება								გასვლა													ნაშთი წლის პერიოდის ბოლოს
			[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	
010	1. მატერიალური მარაგები	54,042	91,879	0	1,623	0	19	0	0	0	0	0	1,414	0	0	0	0	0	0	0	0	0	110,199	35,950
020	1.1. სტრატეგიული მარაგები																							0
030	1.2. სხვა მატერიალური მარაგები	54,042	91,879	0	1,623	0	19	0	0	0	0	0	1,414	0	0	0	0	0	0	0	0	0	110,199	35,950
040	1.2.1. ნედლეული და მასალები																							0
050	1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება/მომზადებული																							0
060	1.2.3 მზა პროდუქცია																							0
070	1.2.4 შესყიდული რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი																							0
080	1.2.5 წელადი დოკუმენტები	20,204	1,850		1,414								1,414										20,907	1,147
090	1.2.6 სათადარიგო ნაწილები	1,486	29,089																				27,910	2,665
100	1.2.7 სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები	32,351	60,940		209		19																61,382	32,137
110	2. ძირითადი აქტივები	9,246,913	2,985,439	0	169,350	420	0	0	6,881,450	0	0	0	3,215,452	0	0	35	0	0	0	144,894	6,881,450	391,252	0	8,650,488
120	2.1 შენობა-ნაგებობები	2,949,085	43,000	0	0	0	0	0	6,881,450	0	0	0	3,101,837	0	0	0	0	0	0	0	0	69,257	0	6,702,441
130	2.1.1 ხაცხოვრებელი შენობები	1,725,056	43,000						6,304,124				2,524,511									55,558		5,492,111
140	2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	1,224,029																				13,699		1,210,330
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 გაფეხილობის სისტემები																							0
210	2.1.9 სხვა ნაგებობები								577,326				577,326											0

220	2.2 მარაგი-დანადგარები და ინვენტარი	2,030,252	72,678	0	146,469	420	0	0	0	0	0	0	90,734	0	0	35	0	0	0	7,129	0	315,470	0	1,836,450
230	2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	361,849			117,875								65,908									62,780		351,035
240	2.2.2 სხვა მარაგი-დანადგარები და ინვენტარი	1,668,403	72,678		28,594	420							24,826			35				7,129		252,690		1,485,415
250	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	47,261	0	0	22,881	0	0	0	0	0	0	0	22,881	0	0	0	0	0	0	2,619	0	6,525	0	38,117
260	2.3.1 კულტივირებული აქტივები																							0
270	2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	47,261			22,881								22,881							2,619		6,525		38,117
280	2.4 დაუმთავრებელი მშენებლობა	4,220,315	2,869,761																	135,146	6,881,450			73,480
290	3. გრძელვადიანი მეორეფასიანი აქტივები	540	29,506		4,529	640																	33,399	1,816
300	4. ფასეულობები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
310	4.1. ძეირფასი ქვები და ლითონები																							0
320	4.2. ხელოვნების ნიმუშები																							0
330	4.3. სხვა ფასეულობები																							0
340	5. არწარმოებული აქტივები	875,566	0	0	24,581	0	0	0	0	0	0	0	158,862	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	741,285
350	5.1 მიწა	875,566			24,581								158,862											741,285
360	5.2 წიაღისეული																							0
370	5.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები																							0
380	5.4 არწარმოებული არამატერიალური აქტივები																							0

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა.

ბალანსის დანართი ფორმა N6

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

ორგანიზაციის დასახელება **აჭარის ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო** კოდი **245429200**

პერიოდულობა: **წლიური, 2013 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება** ზომის ერთეული: ლარი

N	დასახელება	ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები													
		საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში (რაოდენობა)		საანგარიშო პერიოდი მიღება		საანგარიშო პერიოდში გასვლა		საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტიური)			
				ზეგეგმა	სხვა სახით მიღება	ეგზპლუატაციიდან გასული	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:	18	0	0	3	0	3	91194	12750	47818	30626	115782	12750	72906	30126
1.1	მ.შ. მსუბუქი	13			1		3								
1.2	ჯიპები და პიკაპები	5			2			91194	12750	47818	30626	115782	12750	72906	30126
1.3	სატვირთო														
2	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი და საოფისე ტექნიკა სულ:	134	49	46	0	0	22	3299.5	1395	0	1905	2621	1395	0	1226
2.1	მობილური ტელეფონები	13	7	3			6	60	60			60	60		
2.2	ტელევიზორები	20		1				145	145			145	145		
2.3	კომპიუტერები	101	42	42			16	3094.5	1190		1905	2416	1190		1226

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა.

სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი: აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი: დავით ბალაძე

1. გამოვლენილი გარემოება:

აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში მყარი ნარჩენების მართვის პროექტის შესრულების მიზნით, 2013 წელს განხორციელებული რიგი ღონისძიებების მიუხედავად, კვლავ ვერ მოხერხდა პროექტის სამუშაო ვარიანტის შემუშავება და შესაბამისად ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკიდან მიღებული სესხის აუთვისებელ ნაწილზე, ვალდებულების გადასახადის სახით გადახდილია სულ 118,6 ათასი ლარი. მათ შორის 2011 წელს -51,0 ათასი ლარი, 2012 წელს - 34,0 ათასი ლარი და 2013 წელს -33,6 ათასი ლარი. პროექტის ფარგლებში მიღებული გრანტი არ არის აღრიცხული სამინისტროს ბალანსზე და არარეზიდენტების მიერ გაწეული მომსახურების ღირებულება არ არის დაბეგრილი საშემოსავლო გადასახადით. ამასთან, ნაგავსაყრელის ადგილმდებარეობის ცვლილების გამო, არაეფექტიანად გახარჯულია გრანტის სახით გამოყოფილი 1009,2 ათასი ევრო და კომპანიების მიერ გაწეულ მომსახურებაზე არასათანადო კონტროლის გამო, არასწორად განისაზღვრა გრანტის აუთვისებელი ნაშთი.

რეკომენდაცია

გატარდეს ქმედითი ღონისძიებები, აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში მყარი ნარჩენების მართვის პროექტის განხორციელებისათვის, რათა არ გაგრძელდეს ვალდებულების გადასახადის სახით საბიუჯეტო სახსრების არაეფექტური გამოყენება. სამინისტროს ბალანსზე აღირიცხოს საგრანტო ხელშეკრულებით განსაზღვრული მომსახურების ღირებულება და მოხდეს მისი საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრა. ამასთან უზრუნველყოფილ იქნეს პროექტის ფარგლებში საგრანტო და საბიუჯეტო სახსრების ეფექტიანი გამოყენება.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

2. გამოვლენილი გარემოება.

2008-2011 წლებში პრივატიზებული ქონების იპოთეკით დატვირთვის გამო, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულების შეუსრულებლობის მიუხედავად, ვერ ხერხდება ხელშეკრულებების მოშლა და 5119,8 ათასი აშშ დოლარის ღირებულების ქონების საკუთრებაში დაბრუნება. ამასთან აღსანიშნავია, რომ აუდიტის სამსახურის მიერ წინა წლებში გაცემული რეკომენდაციების შეუსრულებლობის გამო, 2013 წელს გაიზარდა აღნიშნული კატეგორიის ხელშეკრულებათა რიცხვი.

რეკომენდაცია

გამოყენებულ იქნეს ყველა არსებული კანონიერი რესურსი იპოთეკით დატვირთული ქონების უფლებრივად უნაკლო სახით სახელმწიფო საკუთრებაში დაბრუნების უზრუნველსაყოფად. ამასთან, ნასყიდობის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შესრულების მიმდინარეობის პერიოდისათვის, ქონების იპოთეკით დატვირთვაზე ნებართვა გაიცეს მყიდველის ფინანსური რესურსისა და ხელშეკრულების ფარგლებში განხორციელებული ინვესტიციების სათანადო შეფასების გათვალისწინებით.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

3. გამოვლენილი გარემოება

ადგილი აქვს ნასყიდობის ხელშეკრულებებით განსაზღვრული ვალდებულებების შეუსრულებლობისა და სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულებაზე არასათანადო კონტროლის დაწესების ფაქტებს

რეკომენდაცია

დაწესდეს სათანადო კონტროლი ხელშეკრულებებით განსაზღვრული ვალდებულებების შესრულების მიმდინარეობაზე. ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში დროულად გატარდეს კანონდებლობითა და ხელშეკრულებით განსაზღვრული ზომები.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

4. გამოვლენილი გარემოება

სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ მოქმედი კანონმდებლობის შეუსრულებლობის პირობებში, არ იქნა გამოყენებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებამოსილება პირგასამტეხლოს დარიცხვის შესახებ, რაც ბიუჯეტისათვის 157,7 ათასი ლარის დამატებითი შემოსავლის მიღების დამაბრკოლებელ გარემოებად უნდა

ჩაითვალოს. ამასთან, საცხოვრებელი კორპუსების ექსპლუატაციაში მიღების მიუხედავად, არ მოხდა მისი მობინადრეებზე სრულად გადაცემა, რის გამოც 2014 წლის 1 მაისის მდგომარეობით დაცვის მომსახურებისათვის დამატებით გაიხარჯა 51,6 ათასი ლარი.

რეკომენდაცია

საბიუჯეტო სახსრების მაქსიმალური მობილიზებისა და რაციონალური გამოყენების უზრუნველსაყოფად სრულად იქნეს დაცული სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნები. ამასთან, დაჩქარდეს საცხოვრებელი კორპუსების მობინადრეებზე გადაცემა.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

5. გამოვლენილი გარემოება

სამინისტროს მიერ 2013 წელს გატარებული რიგი ღონისძიებების მიუხედავად, კვლავ დიდია სახელშეკრულებო პირობების შეუსრულებლობისათვის პირგასამტეხლოს სახით დარიცხული და გადაუხდელი თანხები. ამასთან ადგილი აქვს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებამოსილების გამოუყენებლობის შედეგად, ვალდებულებების შეუსრულებლობისათვის საჯარიმო სანქციების გამოუყენებლობის ფაქტებს. აღსანიშნავია, რომ საინვესტიციო გარემოს ხელშეწყობის მოტივით საქართველოსა და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობების შესაბამისი განკარგულებების საფუძველზე, ქონების მყიდველებს ჩამოეწერათ ნასყიდობის ხელშეკრულებების პირობების დარღვევისათვის საჯარიმო სანქციის სახით დარიცხული 2787,2 ათასი ლარი. ამასთან, ფიქსირდება საკითხისადმი არაერთგვაროვანი მიდგომის ფაქტები.

რეკომენდაცია

ხელშეკრულებებით განსაზღვრული უფლებამოსილებების შესაბამისად დაერიცხოს და სასამართლოში შეტანილ სასარჩელო განცხადებებზე მიღებული გადაწყვეტილებების შესაბამისად უზრუნველყოფილ იქნეს პირგასამტეხლოს სახით დარიცხული თანხების ბიუჯეტის სასარგებლოდ ამოღება. ამასთან, დაწესდეს ნორმატივები საინვესტიციო გარემოს ხელშეწყობის მოტივით საჯარიმო სანქციისგან გათავისუფლებასთან დაკავშირებით.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

6. გამოვლენილი გარემოება

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ქონების აღრიცხვის, ფლობისა და მართვის საქმეში არასათანადო კონტროლის შედეგად, ადგილი აქვს ქონების არამართლზომიერი გამოყენებისა და არასრული აღრიცხვის ფაქტებს. ამასთან, წარმოდგენილი დოკუმენტაციის შესაბამისად ვერ ხერხდება 238,0 ათასი ლარის ღირებულების აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ქონების ფაქტობრივი მდგომარეობის დადგენა, რაც აღნიშნული ქონების მითვისების თვალსაზრისით მნიშვნელოვანი რისკის შემცველია.

რეკომენდაცია

სრულად აღირიცხოს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული ქონება და დაწესდეს კონტროლი მისი მართლზომიერი გამოყენების უზრუნველსაყოფად. განსაკუთრებული ყურადღება დაეთმოს სარგებლობაში გადაცემული ქონების დაცვისა და გამოყენების მდგომარეობას.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

7. გამოვლენილი გარემოება

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის წილობრივი მონაწილეობით მოქმედი საწარმოების რაოდენობამ 71 ერთეული შეადგინა. წარმოდგენილი ბალანსების შესაბამისად, 2012 წელი ფინანსური მოგებით დასრულებული აქვს 18 საწარმოს, ანუ 25.4 პროცენტს. 8 საწარმოს 2012 წელში არსებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ინფორმაცია არ წარმოუდგენია. ამასთან, სს „ბათუმის ავტოსადგურში", სადაც აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის წილი 30,9% შეადგენს, სამინისტროს მხრიდან დივიდენდის ბიუჯეტში ჩარიცხვის მოთხოვნის დაყენების მიუხედავად, გაუნაწილებელი მოგების სახით დატოვებული თანხების ოდენობამ 2012 წლის შედეგების გათვალისწინებით 401,5 ათასი ლარი შეადგინა, საიდანაც აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის კუთვნილი დივიდენდის წილი 33,9 ათას ლარს შეადგენს. ამასთან აღსანიშნავია, რომ სამინისტროში არ არის წარმოდგენილი საერთო კრების მიერ დამტკიცებული ინფორმაცია აღნიშნული თანხების გამოყენების შესახებ.

რეკომენდაცია

შესაძლებლად მოკლე ვადაში უზრუნველყოფილ იქნეს იმ საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენა, რომელთაც 2012 წლის ფინანსური ანგარიში სამინისტროში არ აქვთ წარმოდგენილი. ამასთან, სახელმწიფოს ინტერესების დაცვის მიზნით, სს

„ბათუმის ავტოსადგურის“ მიერ წარმოდგენილ იქნეს ინფორმაცია გაუნაწილებელი მოგების გამოყენების შესახებ.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

უფროსი აუდიტორი		გ. შარაბიძე
აუდიტორი		გ. დუმბაძე
აუდიტორ - ასისტენტი		მ. დიასამიძე

09.06.2014 წ.