

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



“**ვ ა მ ტ კ ი ც ე პ**”

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების
ბიუჯეტების აუდიტის დეპარტამენტის

უფროსი

 **ზურაბ ბუცბურიკიძე**

„16“ „01“ 2015 წელი

ეგზ. № 1

დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტის 2012-2013 წლების ფინანსური
ანგარიშგების ფინანსური აუდიტის ანგარიში **ანგ 4/00**

2015 წელი

შინაარსი

აუდიტის მიზანი	3
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა.....	4
აუდიტის მიდგომა	5
ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ	5
ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ხარვეზები.....	7
დასკვნის გაცემაზე უარის საფუძვლები	8
ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარდგენა.....	8
სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა.....	8
უარი დასკვნის გაცემაზე.....	9
პირობითი მოსაზრების საფუძვლები.....	10
ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის.....	10
მოთხოვნები ბარტერით	10
შენობა-ნაგებობები	11
აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	13
ორგანიზაციის ხარჯები	14
ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ.....	17
ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ	18
საცნობარო მუხლი.....	20
სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები	20
აუდიტის დასკვნა - პირობითი დასკვნა	20
დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება	22
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი	44
აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები	44

აუდიტის მიზანი

აუდიტის მიზანია აუდიტის ობიექტის 2012-2013 წლების პერიოდის მდგომარეობით შედგენილი ბუღალტრული ანგარიშგების სისწორეზე მოსაზრების გამოთქმა. აუდიტის ობიექტის ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები, რომლებზეც გაიცემა აუდიტორული დასკვნა, მოიცავს აუდიტის ობიექტის ბალანსს 2012-2013 წლების მდგომარეობით და ბალანსის დანართ ფორმებს, რომლებიც დადგენილია „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანებით.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

აუდიტის ობიექტი ვალდებულია, უზრუნველყოს ბუღალტრული ანგარიშგების მომზადება და სამართლიანად წარდგენა შემდეგი ნორმატიული აქტების შესაბამისად:

- „საქართველოში ბუღალტრული არღიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულება;
- „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული არღიცხვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია;
- „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანება.

მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვასა და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან განზრახ არამართლობიერი ქმედებით (თაღლითობით) გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია აუდიტორებისათვის მოწოდებული ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსამსახურე ვალდებულია:

ა) აუდიტი წარმართოს უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად, რაც გულისხმობს პროფესიული ეთიკის მოთხოვნებთან შესაბამისობის დაცვას, ასევე აუდიტის დაგეგმვასა და ჩატარებას გონივრული რწმუნების მისაღებად იმის შესახებ, რომ აუდიტის ობიექტის ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას;

ბ) დაიცვას საქართველოს კონსტიტუცია და სხვა ნორმატიული აქტები;

გ) აუდიტის ობიექტს გააცნოს აუდიტის სახეობა, მიზანი, პერიოდი და მხარეთა უფლება-მოვალეობანი;

დ) უზრუნველყოს პერსონალური მონაცემების, სახელმწიფო, სამსახურებრივი და კომერციული საიდუმლოებების დაცვა საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი წესით;

ე) აუდიტის შედეგები არ გახადოს საჯარო აუდიტის ანგარიშის შედგენამდე;

ვ) აუდიტის პროცესში შესაძლო დანაშაულის ნიშნების გამოვლენის შემთხვევაში დოკუმენტების ორიგინალები დაურთოს აუდიტის მასალებს, ხოლო მათი დამოწმებული ასლები დატოვოს აუდიტის ობიექტში;

ზ) დაიცვას სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსამსახურეთა ეთიკის კოდექსი;

თ) აუდიტის ჩატარებისას არ ჩაერიოს აუდიტის ობიექტის მიმდინარე საქმიანობაში.

აუდიტორული პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე დაყრდნობით, რაც მოიცავს:

- ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმებში არსებითი უზუსტობების რისკებისა და კონტროლის მექანიზმების შეფასებას;

- ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემისა და აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული აღრიცხვის წესების შეფასებას;

- ანგარიშგების წარდგენის საერთო შეფასებას;

- სხვა დამატებით პროცედურებს, რომლებიც განისაზღვრება აუდიტის მსვლელობისას.

აუდიტის მიდგომა

აუდიტის რისკის შესამცირებლად განისაზღვრა ფინანსური ანგარიშგების დონეზე გამოვლენილ მნიშვნელოვან უზუსტობებსა და რისკზე რეაგირების სტრატეგია. აუდიტის ჯგუფმა არსებითობის განსაზღვრის საფუძველად აიღო მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგების ყველაზე მნიშვნელოვანი კომპონენტი - მთლიანი დანახარჯები, გარდა ამისა, გავითვალისწინეთ:

- ✓ ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას მუნიციპალიტეტის შიდა კონტროლის საიმედოობა;

- ✓ ჩვენ მიერ განხორციელებული რისკის შეფასების პროცედურების შედეგად გამოვლენილი რისკები.

აუდიტის შედეგად გამოვლინდა, რომ მუნიციპალიტეტის მიერ დანერგილი შიდა კონტროლის მექანიზმები ვერ უზრუნველყოფს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. გარდა ამისა, საქმიანობის ყველა ეტაპზე არ არსებობს ოფიციალურად დამტკიცებული შიდა კონტროლის პროცედურები, რომლებიც უზრუნველყოფს თანამშრომლებს შორის უფლებამოსილებებისა და პასუხისმგებლობების გადანაწილებას. ზემოთ აღნიშნული მიზეზები მეტყველებს შიდა კონტროლის სისტემის არაეფექტიანობაზე, რის გამოც ვერ ხდება ფინანსური ინფორმაციის საიმედოდ წარდგენა.

აუდიტის ჯგუფის მიერ ჩატარებული წინასწარი აუდიტორული პროცედურებით, დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტის შიდა კონტროლის სისტემა შეფასდა, როგორც - სუსტი, შესაბამისად, ოპერაციების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხვის უზუსტობის რისკი განისაზღვრა, როგორც - მაღალი.

ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლების შესაქმნელად.

ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ

დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტი საქმიანობას წარმართავს ბიუჯეტის საშუალებით. მუნიციპალიტეტის დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს საკუთარი შემოსულობები, რომელიც, თავის მხრივ, მოიცავს სახელმწიფო ბიუჯეტიდან

გადმოცემულ გათანაბრებით ტრანსფერს. საკუთარი შემოსულობებით მუნიციპალიტეტი აფინანსებს საკუთარი უფლებამოსილების განსახორციელებლად საჭირო ღონისძიებებს. გარდა ამისა, მუნიციპალიტეტი სახელმწიფო ბიუჯეტიდან ფინანსდება მიზნობრივი ტრანსფერით, რომელსაც იღებს დელეგირებული უფლებამოსილების განსახორციელებლად და სპეციალური ტრანსფერით, საიდანაც აფინანსებს სხვადასხვა ღონისძიებას.

დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტის 2012 წლის ბიუჯეტის შემოსულობებმა შეადგინა 7821.8 ათასი ლარი, რომლის 82%-ს შეადგენს შემოსავლები, ხოლო 18%-ს არაფინანსური აქტივების კლება. შემოსავლები მიღებულია შემდეგი წყაროებიდან:

- გადასახადები - 2242.0 ათასი ლარი;
- გრანტები - 3339.3 ათასი ლარი;
- სხვა შემოსავლები - 866.0 ათასი ლარი;

2012 წელს დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტის მიერ მიღებული გრანტები ნაწილდება შემდეგნაირად: გათანაბრებითი ტრანსფერი - 1917.4 ათასი ლარი, სპეციალური ტრანსფერი - 1261.9 ათასი ლარი, ხოლო მიზნობრივი ტრანსფერის სახით მიღებულია 160.0 ათასი ლარი.

2012 წლის ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით გადასახდელებმა შეადგინა 8997.1 ათასი ლარი. გადასახდელების 46%-ს შეადგენს ხარჯები, ხოლო 54%-ს - არაფინანსური აქტივების ზრდა.

2013 წელს დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის შემოსულობებმა შეადგინა 9927.8 ათასი ლარი, რომლის 99%-ს შეადგენს შემოსავლები, ხოლო 1%-ს არაფინანსური აქტივების კლება. შემოსავლები მიღებულია შემდეგი წყაროებიდან:

- გადასახადები - 2969.7 ათასი ლარი;
- გრანტები - 5600.7 ათასი ლარი;
- სხვა შემოსავლები - 1304.2 ათასი ლარი.

2013 წელს დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტის მიერ მიღებული გრანტები ნაწილდება შემდეგნაირად, გათანაბრებითი ტრანსფერი - 1285.5 ათასი ლარი, სპეციალური ტრანსფერი - 4150.2 ათასი ლარი, ხოლო მიზნობრივი ტრანსფერის სახით მიღებულია 165.0 ათასი ლარი.

2013 წლის ბიუჯეტის გადასახდელებმა შეადგინა 8872.5 ათასი ლარი. ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით გადასახდელების 49%-ს შეადგენს ხარჯები, ხოლო 51%-ს - არაფინანსური აქტივების ზრდა.

2012-2013 წლებში დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტის მიერ ძირითადად განხორციელდა შემდეგი პროექტები: საგზაო ინფრასტრუქტურის განვითარების სამუშაოები; წყალმომარაგების სისტემის მოწყობისა და რეკონსტრუქციის სამუშაოები; გარე-განათების სისტემის მომსახურება და ექსპლოატაცია.

ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ხარვეზები

დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტში ბუღალტრული აღრიცხვა ნაწარმოებია ხელით, საბუღალტრო რეგისტრები და დავთრები მუნიციპალიტეტის სამსახურების მიერ ნაწარმოებია ცალ-ცალკე.

აუდიტის ჯგუფის მიერ იდენტიფიცირებული არსებითი უზუსტობების რისკზე საპასუხოდ განხორციელებული აუდიტორული პროცედურებითა და მუნიციპალიტეტის შიდა კონტროლის სისტემის შესწავლით გამოვლინდა, რომ ორგანიზაციის მიერ დანერგილი შიდა კონტროლი ვერ უზრუნველყოფს მნიშვნელოვანი უზუსტობის გამოვლენას ან/და მათ თავიდან აცილებას შემდეგ პროცედურებზე:

- ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შესაბამის ანგარიშებზე კლასიფიკაცია და ფინანსურ ანგარიშგებაში უტყუარად წარდგენა;
- არაფინანსურ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა;
- მიღებული არაფინანსური აქტივების მოძრაობა.

აუდიტის ჯგუფი არ გამოთქვამს მოსაზრებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი საწყისი ნაშთების სისწორეზე. ჩასატარებელი აუდიტორული პროცედურების განსაზღვრის დროს ბალანსში წარმოდგენილი საწყისი ნაშთები ძირითადად მიღებულია, როგორც - სარწმუნო.

დასკვნის გაცემაზე უარის საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარდგენა

გარემოება: საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანების¹ შესაბამისად, დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტი, როგორც ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაცია, ვალდებულია დადგენილ ვადებში მოამზადოს პერიოდული და წლიური ფინანსური ანგარიშგებები, სადაც უნდა აისახოს ინფორმაცია ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ.

საანგარიშო პერიოდში დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტს ფინანსური ანგარიშგებები არ შეუდგენია. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, მუნიციპალიტეტში ფინანსურ ანგარიშგებას არ ადგენენ 2007 წლიდან.

გავლენა

ფინანსური ანგარიშგების შიდა და გარე მომხმარებლებს არ წარედგინება ზუსტი და სრული ინფორმაცია მუნიციპალიტეტის არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის, მატერიალური მარაგების მდგომარეობის, ფულადი სახსრების მოძრაობის, მოთხოვნების, სხვა ეკონომიკური ნაკადების, ვალდებულებებისა და კაპიტალის შესახებ. აღნიშნულის შედეგად, დაინტერესებულ მხარეებს არ ეძლევათ საშუალება გაეცნონ მუნიციპალიტეტის მიერ მიღწეულ ფინანსურ შედეგებს.

სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა

გარემოება: ორგანიზაციაში ეკონომიკური მოვლენებისა და ნაკადების აღრიცხვა ხორციელდება საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციით. ამავე ინსტრუქციით განსაზღვრულია ანგარიშების გეგმა, რომელიც ორგანიზაციამ უნდა გამოიყენოს სხვადასხვა ეკონომიკური მოვლენების აღრიცხვისთვის.

დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტში პირველად დოკუმენტებში მოცემული ინფორმაცია გროვდება და სისტემატიზირდება სააღრიცხვო რეგისტრებში ცალ-

¹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“.

ცალკე, მუნიციპალიტეტის სამსახურების მიხედვით, მონაცემების საბოლოო კონსოლიდაციის გარეშე.

გარდა აღნიშნულისა, 2014 წლის 17 თებერვალს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საგამოძიებო სამსახურის საგამოძიებო დეპარტამენტის მიერ დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტიდან ამოღებულია 2008-2013 წლებში ფინანსურ და ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული დოკუმენტაცია. შედეგად, შეიზღუდა საკითხის შესწავლის მასშტაბი, რამაც ყოვლისმომცველი და არსებითი გავლენა მოახდინა აუდიტის პროცესზე.

გავლენა

- მასშტაბის შეზღუდვის მიზეზით, არ არსებობს საკმარისი მტკიცებულებები ზოგადად საბუღალტრო გატარებების კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ.
- იმის გათვალისწინებით, რომ მუნიციპალიტეტი სრულყოფილად არ აწარმოებს სინთეზურ და ანალიზურ აღრიცხვას, არსებობს მაღალი რისკი, რომ არასათანადოდ ხორციელდება: კონტროლი ეკონომიკური მოვლენების შესახებ პირველადი დოკუმენტების დროულად და მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად გაფორმებაზე; ფინანსური აქტივების, მოთხოვნებისა და არაფინანსური აქტივების აღრიცხვა; წმინდა ღირებულებისა და საკუთარი კაპიტალის გაანგარიშება.

უარი დასკვნის გაცემაზე

მუნიციპალიტეტმა ვერ წარმოადგინა 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგება, ხოლო შესაბამისი საფინანსო დოკუმენტაცია ამოღებულია სამართალდამცავი ორგანოების მიერ, რის გამოც მასშტაბის შეზღუდვის გავლენა აუდიტზე არსებითი და ყოვლისმომცველია. აუდიტის ჯგუფმა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები აუდიტის ობიექტზე ვერ მოიპოვა, რის გამოც გამოთქვამს მოსაზრებას - „უარი დასკვნის გაცემაზე“.

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის

გარემოება: მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ბალანსის მუხლში - „ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის“, საწყისი ნაშთის სახით დაფიქსირებულია - 2344.8 ათასი ლარი, ხოლო საბოლოო ნაშთი - 3381.9 ათასი ლარი.

დაფიქსირებული თანხები წარმოადგენს მომსახურე ბანკში, მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ფულადი სახსრების ნაშთებს. შესაბამისად, აღნიშნული ფულადი სახსრების ნაშთები უნდა დაფიქსირებულიყო ბალანსის მუხლში - „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“.

გავლენა

მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ბალანსში (ფორმა №1) არ არის აღრიცხული „მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში“ მუხლის საწყისი ნაშთი - 2344.8 ათასი ლარი და საბოლოო ნაშთი - 3381.9 ათასი ლარი, ხოლო იმავე თანხით გაზრდილია ბალანსის მუხლის - „ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის“, ნაშთები.

მოთხოვნები ბარტერიტ

გარემოება: 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ორგანიზაციის ბალანსის მუხლში „მოთხოვნები ბარტერიტ“, არასწორად არის დაფიქსირებული საწყისი ნაშთი - 166 ლარი. აღნიშნული თანხა შეადგენს კომპანია „სილქნეტზე“ სატელეფონო მომსახურებისათვის ავანსად გადახდილ თანხას.

მომსახურების გაწევისათვის ავანსად გადახდილი თანხა უნდა აღრიცხულიყო „მოთხოვნები საქონლისა და მომსახურების მიღებაზე წინასწარი გადახდების“ მუხლში.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში - ორგანიზაციის ბალანსი - ფორმა №1, მუხლი - „მოთხოვნები ბარტერიტ“, გაზრდილია 166 ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „მოთხოვნები საქონლისა და მომსახურების მიღებაზე წინასწარი გადახდების“ მუხლი.

შენობა-ნაგებობები

გარემოება 1: დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტის მიერ მოწოდებული დოკუმენტების მიხედვით, 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში ირიცხება არაფინანსური აქტივები (შენობა-ნაგებობები და სხვა აქტივები), რომლებიც არ არის შეფასებული და მისი ღირებულება არაფინანსური აქტივების საბუღალტრო ბარათებში დაფიქსირებულია - 0.0 ლარი. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, არაფინანსური აქტივის ღირებულებითი ფასის არქონა გამოწვეულია იმით, რომ აქტივები გადმოცემულია საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს მიერ, ხოლო გადმოცემის დოკუმენტებში აქტივის ღირებულება არ იყო დაფიქსირებული.

მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში ღირებულების გარეშე არსებული ქონების ბალანსში აღრიცხვის მიზნით, მიზანშეწონილია, რომ განხორციელდეს მიღებული ქონების შეფასება დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ და აქტივები, როგორც ბალანსში, ასევე საბუღალტრო დოკუმენტებში, აისახოს მათი რეალური ღირებულებით.

გავლენა

- მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში ღირებულების გარეშე არსებული არაფინანსური აქტივების შეუფასებლობის შედეგად, ორგანიზაციის ბალანსში (ბალანსი ფორმა №1 - „ორგანიზაციის ბალანსი“, ფორმა №3 - „წმინდა ღირებულების ანგარიში“, ფორმა №5 - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“). არაფინანსური აქტივების მუხლი წარმოდგენილია შემცირებული ღირებულებით.
- ღირებულების გარეშე არსებულ აქტივებს არ ერიცხებათ ცვეთა, შედეგად, წლიური ცვეთის ხარჯი ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2 - „ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, ფორმა №3 - „წმინდა ღირებულების ანგარიში“ და ფორმა №5 - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“) წარმოდგენილია არასწორად.

გარემოება 2: წარმოდგენილი დოკუმენტების მიხედვით, 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებულ აქტივებს, საერთო ღირებულებით 4395.0 ათასი ლარი, არ დაერიცხა ცვეთის ხარჯი. აღნიშნულ აქტივებს მუნიციპალიტეტის საფინანსო სამსახურმა ცვეთა დაარიცხა აუდიტის მსვლელობისას და აღნიშნულმა თანხამ შეადგინა 193.3 ათასი ლარი. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა არ განხორციელდა იმის გამო, რომ ისინი მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით, ძირითად აქტივებს, მიუხედავად იმისა, საანგარიშო წლის რომელ თვეშია ისინი შეძენილი ან წარმოებული, ცვეთა ერიცხება წლის ბოლოს, სრული კალენდარული წლისათვის და გამოიანგარიშება მათი საწყისი (ისტორიული) ღირებულების გამრავლებით ცვეთის წლიურ ნორმაზე².

გავლენა

- გამოვლენილი გარემოებით, ორგანიზაციის ბალანსში „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი არასწორად არის გაზრდილი 193.3 ათასი ლარით.
- აქტივებზე ცვეთის არასწორად დარიცხვა გავლენას ახდენს ორგანიზაციული ბალანსის „წმინდა ღირებულების“ მუხლზე; დანართი ფორმა №2 - „ორგანიზაციის ანგარიშში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, მუხლზე - „ძირითადი კაპიტალის მოხმარება“; დანართი ფორმა №3 - „წმინდა ღირებულების ანგარიშში“ - „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლზე; დანართი ფორმა №5 - „ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „შენობა-ნაგებობებისა და „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლებზე.

გარემოება 3: დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტის მიერ 2013 წელს სხვადასხვა ინფრასტრუქტურული პროექტების ფარგლებში შესრულებულია გზებისა და წყლის სისტემების სარეაბილიტაციო სამუშაოები, საერთო ღირებულებით - 3721.7 ათასი

² საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის N439 ბრძანება „ბიუჯეტზე მყოფი ორგანიზაციებისა და დაწესებულებების ძირითადი საშუალებების ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“. მუხლი 3.

ლარი. ხელშეკრულების მოთხოვნათა შესაბამისად, მიმწოდებლებს 1 წლის ვადით დაუკავდათ ხარისხის უზრუნველყოფის საგარანტიო თანხა - 142.0 ათასი ლარი. აღნიშნულიდან გამომდინარე, მუნიციპალიტეტის საფინანსო სამსახურმა, შესრულებული სამუშაოები ბალანსზე აიყვანა არა ფაქტობრივი ხარჯის მიხედვით, არამედ გაწეული საკასო ხარჯის შესაბამისად. შედეგად, მუნიციპალიტეტის მიერ განხორციელებულია არასწორი საბუღალტრო ოპერაცია, ხოლო მიღებული აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არაზუსტი ღირებულებით.

გავლენა

გამოვლენილი გარემოებით, 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფორმა №1 - „ორგანიზაციის ბალანსში“, შენობა-ნაგებობების ღირებულება შემცირებულია 142.0 ათასი ლარით, ბალანსის დანართი ფორმა №3 - „ანგარიშში წმინდა ღირებულების შესახებ“, შემცირებულია „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლით გაწეული ხარჯი, ხოლო ბალანსის დანართი ფორმა №5 - „ანგარიშში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, შემცირებულია როგორც შენობა-ნაგებობების ღირებულება, ასევე „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლით გაწეული ხარჯები.

აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები

გარემოება: წარმოდგენილი დოკუმენტების მიხედვით, 2013 წელს დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტს სხვადასხვა მიმწოდებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე, საბუღალტრო დოკუმენტებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში დაფიქსირების გარეშე, გააჩნია კრედიტორული დავალიანება - 142.0 ათასი ლარი. აღნიშნული ვალდებულება შედგება შესრულებული სამუშაოების ღირებულების 5%-ისაგან, რომელიც მუნიციპალიტეტის მიერ დაკავებულია როგორც საგარანტიო თანხა, იმ დაშვებით, რომ დაკავებული თანხა მიმწოდებელს აუნაზღაურდება შესრულებული სამუშაოს ხარისხის უზრუნველყოფის ერთწლიანი საგარანტიო ვადის ამოწურვის შემდეგ.

აღნიშნულიდან გამომდინარე, გარანტიის სახით დაკავებული თანხა - 142.0 ათასი ლარი, მუნიციპალიტეტს უნდა ეღიარებინა როგორც კრედიტორული

დავალიანება და აღერიცხა ორგანიზაციის ბალანსში - „აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებების“ ანგარიშზე³.

გავლენა

- ორგანიზაციის ბალანსში (ფორმა №1) არ არის დაფიქსირებული მუნიციპალიტეტის კრედიტორული დავალიანება - 142.0 ათასი ლარი.
- აღნიშნული გარემოება გავლენას ახდენს ბალანსის სისწორეზე და არ ასახავს ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების რეალურ მონაცემებს.

ორგანიზაციის ხარჯები

გარემოება 1: ფინანსური ანგარიშგების დანართი ფორმა №2 - „ორგანიზაციის ანგარიშში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, 2013 წელს „შრომის ანაზღაურების“ მუხლით, „ხელფასები ფულადი ფორმის“ სახით გაცემულია - 1657.3 ათასი ლარი. აღსანიშნავია, რომ ფულადი ფორმით გაცემული ხელფასები მოიცავს პრემიის თანხას - 355.7 ათას ლარს. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმებისა“ და „საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის“ მიხედვით, პრემიის სახით გაცემული თანხები უნდა დაკლასიფიცირდეს ცალკე პუნქტში. შესაბამისად, პრემიის სახით გაცემული თანხების მხოლოდ ხელფასებში ასახვა წარმოშობს „შრომის ანაზღაურების“ მუხლით გაცემული თანხების არასწორ წარდგენას და არ იძლევა სრულ სურათს, თუ რისგან შედგება ის.

გავლენა

გამოვლენილი გარემოებით ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიშში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, არ არის წარმოდგენილი პრემიის სახით გაცემული თანხა - 355.7 ათასი ლარი.

გარემოება 2: ფინანსური ანგარიშგების „ანგარიშში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ (დანართი ფორმა №2), ძირითადი კაპიტალის

³ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 29, პუნქტი 13.

მოხმარების მუხლით გაწეული ფაქტობრივი ხარჯი შეადგენს - 269.3 ათას ლარს. დაფიქსირებული თანხა მოიცავს 2013 წელს მუნიციპალიტეტის საფინანსო სამსახურის მიერ ჩამოწერილი აქტივების ღირებულებას - 21.2 ათას ლარს. აღსანიშნავია, რომ „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის⁴ მიხედვით, ძირითადი კაპიტალის მოხმარება წარმოადგენს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფიზიკური ცვეთის, მორალური ცვეთისა და შემთხვევითი დაზიანების შედეგად, ერთეულის მფლობელობაში არსებული ძირითადი აქტივების ღირებულების შემცირებას, გარდა საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნის შემთხვევისა, როცა ძირითადი კაპიტალის მოხმარება, კაპიტალის წარმოების პროცესში გამოყენებულ ძირითად აქტივებთან არის დაკავშირებული. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩამოწერილი აქტივების ღირებულება - 21.1 ათასი ლარი, საფინანსო სამსახურს არ უნდა აღერიცხა „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლში.

გავლენა

2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორად არის გაზრდილი ძირითადი კაპიტალის მოხმარების ხარჯი - 21.2 ათასი ლარით, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგების ბალანსის დანართი ფორმა №2-ის - „ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“ და ბალანსის დანართი ფორმა №3-ის - „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, მონაცემების უტყუარობაზე.

გარემოება 3: მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ოფისის ხარჯებში გატარებულია სახანძრო სამსახურის მოსამსახურეებისათვის შეძენილი უნიფორმის ღირებულება - 6.0 ათასი ლარი. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების“ და „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის⁵ მიხედვით,

⁴ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 24, პუნქტი 22.

⁵ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, მუხლი 37, პუნქტი 1.

უნიფორმის ღირებულება უნდა დაკლასიფიცირდეს „რბილი ინვენტარის, უნიფორმისა და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯების“ პუნქტში.

გავლენა

გამოვლენილი გარემოებით, 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორად არის გაზრდილი ბალანსის დანართი ფორმა №2 - „ანგარიშში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, „ოფისის ხარჯების“ მუხლი – 6.0 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია მუხლი - „რბილი ინვენტარის, უნიფორმისა და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები“.

გარემოება 4: მუნიციპალიტეტის მიერ სახელმწიფო შესყიდვის №78 ხელშეკრულების შესაბამისად, „ოფისის ხარჯების“ მუხლით შეძენილია 1.4 ათასი ლარის ღირებულების მექანიკური მანძილმზომი. აღნიშნული აქტივი შემოსავალში აღებულია „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარის“ მუხლით. ამასთან, შეძენაზე გაწეული ხარჯი ჩამოწერილია „ოფისის ხარჯების“ მუხლიდან. შედეგად განხორციელებულია არასწორი ბუღალტრული ოპერაცია.

მექანიკური მანძილმზომის ხარჯი მუნიციპალიტეტს ოფისის ხარჯების ნაცვლად უნდა გაეწია „სხვა მანქანა-დანადგარებისა და ინვენტარის“ მუხლიდან და გაწეული ხარჯი ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა დაეფიქსირებინა „ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №2-1).

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) არასწორად არის გაზრდილი „ოფისის ხარჯების“ მუხლი - 1.4 ათასი ლარით. ამავე თანხით შემცირებულია ბალანსის დანართი ფორმა №2-1 - „სხვა მანქანა-დანადგარებისა და ინვენტარის“ მუხლიდან გაწეული ხარჯი.

გარემოება 5: ფინანსური ანგარიშგების ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ანგარიშში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლით გაწეული საკასო ხარჯი შეადგენს - 512.0 ათას ლარს.

აღნიშნული თანხა მოიცავს 0.9 ათას ლარს, რომელიც გაცემულია 3 პირზე, „დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტის საპატიო მოქალაქის“ წოდების მინიჭებისათვის კუთვნილი ფულადი ჯილდოს სახით. საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, ჯილდოს სახით გაცემული ფულადი სახსრების ხარჯი უნდა აღირიცხოს „სხვა ხარჯების“ მუხლში.

გავლენა

ფინანსური ანგარიშგების ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში - „ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით“, მუხლი - „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება“, არასწორად არის გაზრდილი 0.9 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „სხვა ხარჯების“ მუხლი.

ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

გარემოება: 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების დანართი ფორმა №3 - „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, წარმოდგენილია მნიშვნელოვანი ხარვეზებით. კერძოდ, „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლით გაწეული ხარჯი შემცირებულია 8.0 ათასი ლარით, უსასყიდლოდ გასული აქტივების ღირებულება შემცირებულია 41.3 ათასი ლარით, ხოლო უსასყიდლოდ მიღებული აქტივების ღირებულება გაზრდილია 3.2 ათასი ლარით.

გარდა აღნიშნულისა, არ არის შევსებული „ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსების“ გრაფა, ხოლო „საკუთარი შემოსავლების“ გრაფაში წარმოდგენილია მთლიანი შემოსავლები, თანხით - 9910.3 ათასი ლარი. შედეგად, წმინდა ღირებულების სადებეტო და საკრედიტო ბრუნვების საბოლოო ნაშთები (ფორმა №3) გაანგარიშებულია არასწორად და არ ემთხვევა ბალანსის (ფორმა №1) „წმინდა ღირებულების“ საბოლოო ნაშთს.

გავლენა

გამოვლენილი გარემოებებით, დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების დანართი ფორმა №3 - „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, წარმოდგენილია არასწორად.

ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

გარემოება 1: დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „უსასყიდლოდ მიღებული არაფინანსური აქტივების“ სახით აღრიცხულია შემდეგი აქტივები: არასაცხოვრებელი შენობა-ნაგებობები, ღირებულებით - 395.1 ათასი ლარი; სხვა ნაგებობები, ღირებულებით - 783.2 ათასი ლარი; სატრანსპორტო საშუალებები, ღირებულებით - 381.1 ათასი ლარი; სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი, ღირებულებით - 76.8 ათასი ლარი.

პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნული აქტივები წარმოადგენს 2008-2012 წლებში მუნიციპალიტეტის მიერ მიღებულ აქტივებს, რომლებიც შესაბამის პერიოდში არ იყო აღრიცხული ფინანსურ ანგარიშგებაში, ხოლო აქტივებთან დაკავშირებული დოკუმენტაცია ამოღებულია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საგამოძიებო სამსახურის მიერ.

გავლენა

აღნიშნულიდან გამომდინარე, აუდიტის ჯგუფს არ მიეცა შესაძლებლობა, აქტივების ფაქტობრივად მიღებისა და ღირებულებითი შეფასების რეალობის დადგენის მიზნით, გაცნობოდა პირველად დოკუმენტებს. შედეგად, აუდიტის ჯგუფი ვერ გამოთქვამს მოსაზრებას 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში დაფიქსირებული უსასყიდლოდ მიღებული აქტივების აღრიცხვის სისწორეზე.

გარემოება 2: ფინანსურ ანგარიშგებაში ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნის“ სახით 2013 წელს მიღებულია შემდეგი აქტივები: არასაცხოვრებელი შენობები, ღირებულებით - 404.8 ათასი ლარი; სხვა შენობა-ნაგებობები, ღირებულებით - 421.2 ათასი ლარი; გზები, ღირებულებით - 3009.0 ათასი ლარი; საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები, ღირებულებით - 574.6 ათასი ლარი; ელექტროგადამცემი ხაზები, ღირებულებით - 23.6 ათასი ლარი.

ფაქტობრივად, აღნიშნული აქტივები შეადგენს წლის განმავლობაში სარემონტო სამუშაოების შედეგად, შესყიდვის სახით მიღებულ არაფინანსურ აქტივებს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა, მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით⁶, წარმოადგენს საკუთარი მოხმარებისათვის შექმნილ არაფინანსურ აქტივებს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში დაფიქსირებული მონაცემები წარმოდგენილია არასწორად.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფორმა №5 - „არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ ანგარიში, „საკუთარი სახსრებით შექმნილი კაპიტალის“ სახით მიღებული არაფინანსური აქტივების ღირებულება არასწორად არის გაზრდილი 4433.2 ათასი ლარით. შესაბამისად, იმავე თანხით შემცირებულია შესყიდვის სახით მიღებული აქტივები.

გარემოება 3: 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნის“ მუხლით, დაფიქსირებულია არასაცხოვრებელი შენობების მიღება, ღირებულებით - 29.9 ათასი ლარი. აღნიშნული თანხა შეადგენს საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდის მიერ 2014 წლის 17 ივნისს გადმოცემული დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტის სოფელ არბოშიკის ამბულატორიის შენობის ღირებულებას. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება დაგვიანებით არის შედგენილი (2014 წლის ბოლოს). შედეგად, 2014 წელს მიღებული აქტივი შეცდომით აისახა 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გავლენა

აღნიშნული გარემოებით, ორგანიზაციის ბალანსის ფორმა №1-ში - შენობა-ნაგებობებისა და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, არასაცხოვრებელი შენობების ღირებულება არასწორად არის გაზრდილი 29.9 ათასი ლარით.

⁶ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის მე-2 მუხლის „მ“ პუნქტი.

საცნობარო მუხლი

გარემოება: 2013 წლის ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებით, მუნიციპალიტეტის ბალანსზე ირიცხება სრულად გაცვეთილი (ამორტიზებული) არაფინანსური აქტივები, საწყისი ღირებულებით 66.9 ათასი ლარი. „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მოთხოვნათა მიხედვით, სრულად გაცვეთილი (ამორტიზებული) ძირითადი აქტივები, საწყისი (ისტორიული) და არსებითი გაუმჯობესების (გადაფასების) შედეგად განსაზღვრული ღირებულებების მითითებით, მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, მის ჩამოწერამდე უნდა აღირიცხოს ბალანსის საცნობარო მუხლში.

გავლენა

- ამორტიზებული არაფინანსური აქტივების საცნობარო მუხლში აღურიცხაობით სუსტდება კონტროლი მათ მოძრაობაზე.
- სრულად გაცვეთილი არაფინანსური აქტივების საცნობარო მუხლში არ აღრიცხვა გავლენას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან და სწორ წარდგენაზე.

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები

2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, დაფიქსირებულია უსასყიდლოდ გადმოცემული არაწარმოებული აქტივები (მიწა), ღირებულებით - 321.5 ათასი ლარი.

წარმოდგენილი დოკუმენტების მიხედვით, არაწარმოებული აქტივები მოიცავს 2008-2012 წლებში გადმოცემულ 265.0 ათასი ლარის ღირებულების არაწარმოებულ აქტივებს, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახა 2013 წელს.

აუდიტის დასკვნა - პირობითი დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრებების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგება 2013 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით, მომზადებულია ჩამოთვლილი დოკუმენტების საფუძველზე:

✓ „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ დებულების დამტკიცების თაობაზე საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულება;

✓ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქცია;

✓ „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანება.

**დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტის 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება
ორგანიზაციის ბალანსი**

2014 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით (ფორმა №1)

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
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	2344780	3381915
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	დეპოზიტებსა და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
190	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებითა და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებსა 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 ეკვივალენტების დანაკლისებით	1359		
250	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
260	მოთხოვნები ბარტერით	1410	166	
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
280	მოთხოვნები საქონლის და მომსახურების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1431		
290	მოთხოვნები აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1432		
300	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		
310	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		

320	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		
330	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		
340	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480		
350	გრძელვადიანი სესხები	1510		
360	აქციები და სხვა კაპიტალი	1520		
370	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1530		
380	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1540		
II. არაფინანსური აქტივები				
390	სტრატეგიული მარაგები	1610		
400	სხვა მატერიალური მარაგები	1620	5128	10688
410	შენობა-ნაგებობები	2110	2483000	7973642
420	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	634600	942330
430	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	42800	42000
440	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140		
450	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		
460	ფასეულობები	2300		
470	არაწარმოებული აქტივები	2400	58000	424200
	ბალანსი		5568474	12774775
I. ვალდებულებები				
480	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
490	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210		
500	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
510	ვალდებულებები ბარტერიით	3230		
520	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
530	გადასახდელი დღგ	3242		
540	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		
550	სხვა გადასახდელები	3244		
560	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
570	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
580	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		
590	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
600	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		
610	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
620	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
630	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
640	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257		
650	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
660	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259		
670	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		
680	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
690	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		
700	გრძელვადიანი ვალდებულებები სესხებით	3310		

710	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3320		
720	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3331		
730	აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3332		
740	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3333		
II. კაპიტალი				
750	წმინდა ღირებულება	5100	5568180	12769194
760	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
770	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
780	დაუფარავი ზარალი*	5230		
	ბალანსი		5568180	12769194
III. საცნობარო მუხლები				
790	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
800	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
810	გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
820	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04	88492	105939
830	პირობითი მოთხოვნები	05		
840	პირობითი ვალდებულებები	06		
850	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
860	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08		
870	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09		
880	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10		
890	განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება	11		

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

2014 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №2)

(ათასი ლარი)

ხარჯების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯ)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის
1. ხარჯები					4382700	4646713	264013
1.1 შრომის ანაზღაურება					1657300	1657300	
1.1.1 ხელფასები					1657300	1657300	
1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით					1657300	1657300	

1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო							
1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო							
1.1.1.1.3 პრემია							
1.1.1.1.4 დანამატი							
1.1.1.1.5 ჰონორარი							
1.1.1.1.6 კომპენსაცია							
1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით							
1.1.2 სოციალური შენატანები							
1.1.2.1 ფაქტობრივად განხორციელებული სოციალური შენატანები							
1.1.2.2 პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები							
1.2 საქონელი და მომსახურება					973100	967813	(5287)
1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება					114000	114000	
1.2.2 მივლინებები					6300	6300	
1.2.3 ოფისის ხარჯები					157900	158066	166
1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები					28800	28800	
1.2.5 კვების ხარჯები							
1.2.6 სამედიცინო ხარჯები							
1.2.7 რბილი ინვენტარის, უნიფორმისა და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები დაკავშირებული ხარჯები					13600	13600	
1.2.8 ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაცია და მოვლა - შენახვის ხარჯები					140500	135047	(5453)
1.2.9 სამხედრო ტექნიკის ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები							
1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება					512000	512000	

1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება						269300	269300
1.4 პროცენტი							
1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე							
1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე							
1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე							
1.4.1.3 კომერციულ კრედიტორებზე							
1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე							
1.4.2 საშინაო ვალზე, გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა							
1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალზე							
1.5 სუბსიდიები					1451100	1451100	
1.6 გრანტები							
1.6.1 უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს							
1.6.1.1 მიმდინარე							
1.6.1.2 კაპიტალური							
1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს							
1.6.2.1 მიმდინარე							
1.6.2.2 კაპიტალური							
1.6.3 გრანტების სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს							
1.6.3.1 მიმდინარე							
1.6.3.2 კაპიტალური							
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა					288000	288000	
1.7.1 სოციალური დაზღვევა							

1.7.1.1 ფულადი ფორმით							
1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით							
1.7.2 სოციალური დახმარება					288000	288000	
1.7.2.1 ფულადი ფორმით					288000	288000	
1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით							
1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება							
1.7.3.1 ფულადი ფორმით							
1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით							
1.8 სხვა ხარჯები					13200	13200	
1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა							
1.8.1.1 დივიდენდები							
1.8.1.2 კვაზი-კორპორაციების შემოსავლებიდან ამოღებული თანხები							
1.8.1.3 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც სადაზღვეო პოლისის მფლობელებზე ვრცელდება							
1.8.1.4 რენტა							
1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები					13200	13200	
1.8.2.1 მიმდინარე					13200	13200	
1.8.2.2 კაპიტალური							

მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ

მაჩვენებელთა დასახელება	ბიუჯეტით		ბიუჯეტგარეშე	
	გეგმით	ფაქტობრივად	გეგმით	ფაქტობრივად
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა	170	170		
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა	22	22		

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

2014 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №2-1)

არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გვერდით	დაზუსტებული გვერდით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1. არაფინანსური აქტივები					4498528
1.1 ძირითადი აქტივები					4448528
1.1.1 შენობა-ნაგებობები					4397528
1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები					
1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები					369082
1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები					
1.1.1.4 ქუჩები					
1.1.1.5 გზები					3008987
1.1.1.6 ხიდები					
1.1.1.7 გვირაბები					
1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები					574630
1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები					23615
1.1.1.10 მილსადენები					
1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები					421214
1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი					51000
1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები					22600
1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი					28400

1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები					
1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები					
1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები					
1.1.3.2.1 ლიცენზიები					
1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები					
1.2 მატერიალური მარაგები					
1.2.1 სტრატეგიული მარაგები					
1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები					
1.2.2.1 ნედლეული და მასალები					
1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება					
1.2.2.3 მზა პროდუქცია					
1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი					
1.3 ფასეულობები					
1.4 არაწარმოებული აქტივები					50000
1.4.1 მიწა					50000
1.4.2 წიაღისეული					
1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები					
1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია					
1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები					
1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები					

**ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო
ოპერაციების შესახებ**

2014 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფრომა №2-2)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებუ ლი გეგმით	დაზუსტებუ ლი გეგმით	ვალდებუ ლება	მოთხ ოვნა	გადახ და (საკასო ხარჯი)
1. ფინანსური აქტივები	32					
1.1 საშინაო	321					
1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212					
1.1.2 ფინანსური ქაღალდები გარდა აქციებისა	3213					
1.1.3 სესხები	3214					
1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215					
1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216					
1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217					
1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანები	3218					
1.2 საგარეო	322					
1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222					
1.2.2 ფინანსური ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3223					

1.2.3 სესხები	3224					
1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3225					
1.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3226					
1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3227					
1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანები	3228					
1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323					
2. ვალდებულებები	33					
2.1 საშინაო	331					
2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312					
2.1.2 ფინანსური ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313					
2.1.3 სესხები	3314					
2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მ.შ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3315					
2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3316					
2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317					
2.1.7 სხვა დებიტორული	3318					

დავალიანები						
2.2 საგარეო	332					
2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3322					
2.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3323					
2.2.3 სესხები	3324					
2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მ.შ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3325					
2.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3326					
2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3327					
2.2.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3328					

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

2014 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი - ფორმა №3)

ანგარიშის №	დებეტი	თანხა	ანგარიშის №	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	5568774
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	1657300	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	
7200	საქონელი და მომსახურება	967813	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და	

				დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	269300	6000	შემოსავლები	9910327
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	248100	6300	მ.შ. გრანტები	5600700
7400	პროცენტი				
7500	სუბსიდიები	1451000			
7600	გრანტები				
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	280000			
7800	სხვა ხარჯები	13200			
	აქტივების უსასყიდლოდ გასვლა, ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	26613		აქტივების უსასყიდლოდ მიღება, ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა	1960900
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600 -2000	არაფინანსური აქტივები		1600 -2000	არაფინანსური აქტივები	1960800
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით *				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებიტო ბრუნვა	4665226		საკრედიტო ბრუნვა	11871227
	სულ ჯამი:**	4665226		სულ ჯამი:***	17440001
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	12774775

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

2014 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი - ფორმა №4)

ათასი ლარი

სტრიქონის კოდი	შემოსავლები	სულ		
		გეგმით	საკასო	ფაქტობრივი
010	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის			
020	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალის ნაშთი წლის დასაწყისისთვის			
030	შემოსულობები			
040	საოპერაციო შემოსავლები			
050	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები კლასიფიკაციის მიხედვით			
060	გადასახადები			
070	გრანტები			
080	სხვა შემოსავლები			
090	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან			
100	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია			
110	გ) სანქციები, ჯარიმები, საურავები			
120	დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა			
130	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები			
140	შემოსულობები			
150	არაფინანსური აქტივების კლება			
160	ფინანსური აქტივების კლება			
170	ვალდებულებების ზრდა			
180	სულ საოპერაციო შემოსავლები და შემოსულობები			
190	გადასახდელები			
200	საოპერაციო ხარჯები			
210	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი		

220	1.1 შრომის ანაზღაურება	21			
230	1.2 საქონელი და მომსახურება	22			
240	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23			
250	1.4 პროცენტი	24			
260	1.5 სუბსიდიები	25			
270	1.6 გრანტები	26			
280	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27			
290	1.8 სხვა ხარჯები	28			
300	გადასახდელები				
310	2. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31			
320	2.1 ძირითადი აქტივები	311			
330	2.2 მატერიალური მარაგები	312			
340	2.3 ფასეულობები	313			
350	2.4 არაწარმოებული აქტივები	314			
360	3. ფინანსური აქტივების ზრდა	32			
380	3.1 საშინაო	321			
390	3.2 საგარეო	322			
400	4. ვალდებულებების კლება	33			
410	4.1 საშინაო	331			
420	4.2 საგარეო	332			
430	სულ საოპერაციო ხარჯები და გადასახდელები	333			
440	არასაოპერაციო შემოსავლები				
450	კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი				
460	არაფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ მიღება				
470	ფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ მიღება				
480	ვალდებულებების გადაცემა				

490	არასაოპერაციო ხარჯები			
500	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი			
510	არაფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ გასვლა			
520	ფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ გასვლა			
530	ვალდებულებების მიღება			
540	მოგების გადასახადი			
550	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს			

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

2014 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №4-1)

ათასი ლარი

		უცხოურ ვალუტაში	ეროვნულ ვალუტაში	სულ თანხა ლარებში		
				გეგმური	საკასო	ფაქტობ რივი
1	გრანტების მთლიანი მოცულობა					
2	მ.შ. მიღებული თანხა					
3	მ.შ. სულ დამტკიცებული მოცულობა					
4	მ.შ. უკანასკნელი ჩარიცხვა					
		1	ნაშთი პერიოდის დასაწყისში			
		2	მიმდინარე წლის მოცულობა			
		3	სულ (1+2)			
		4	ხარჯები			

		5	შრომის ანაზღაურება			
		6	საქონელი და მომსახურება			
		7	პროცენტი			
		8	სუბსიდიები			
		9	გრანტები			
		10	სოციალური უზრუნველყოფა			
		11	სხვა ხარჯები			
		12	არაფინანსური აქტივების ზრდა			
		13	ფინანსური აქტივების ზრდა			
		14	ვალდებულებები კლება			
		15	სულ მიმდინარე წელს დამტკიცებული მოცულობა			
		16	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები გრანტის თანხით			

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

2014 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი - ფორმა №5)

არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	მიღება										გასვლა										ნაშთი წლის(პერიოდისთვის) ბოლოს				
		შესყიდვით	ბარტერით	იმვე დონის სახელმწიფო ერთეულიდან უსასყიდლოდ	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	დანაკლისის აღდგენით	*სხვა მიღებები	გაყიდვით	ბარტერით	იმვე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე უსასყიდლოდ	აქციებისა და სხვა კაპიტალის სახით	ხელფასები სასაქონლო ფორმით	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით		საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონელი და მომსახურებით	*სხვა გასვლები
1. მატერიალური მარაგები	5128	129732																						124172		10688
1.1 სტრატეგიული მარაგები																										
1.2 სხვა მატერიალური მარაგები	5128	129732																						124172		10688
1.2.1 ნედლეული და მასალები	5128	104487																						98927		10688
1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება																										
1.2.3 მზა პროდუქცია																										
1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვ ის შემენილი საქონელი																										
1.2.5 ფულადი დოკუმენტები																										

[illegible]

2.1.11 სხვა შენობა- ნაგებობები	602400	3300	783200	421214														46300			1763814
2.2 მანქანა- დანადგარები და ინვენტარი	634600	51000	457900						28870									156400	15900		942330
2.2.1 სატრანსპორ- ტო საშუალებები	511600	22600	381100						28870									103100	2300		781030
2.2.2 სხვა მანქანა- დანადგარები და ინვენტარი	123000	28400	76800															53300	13600		161300
2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	42800																	800			42000
2.3.1 კულტივირებულ ი აქტივები	42800																	800			42000
2.3.2 არამატერიალურ ი ძირითადი აქტივები																					
2.4 დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი																					
3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები																					
4. ფასეულობები																					
4.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები																					
4.2. ხელოვნების ნიმუშები																					
4.3. სხვა ფასეულობები																					

[illegible]

**ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა
და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ**

2014 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი - ფორმა №5-1)

	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	მოგება ფლობიდან კრედიტი (8100)	ზარალი ფლობიდან დებეტი (8100)	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით ზრდა კრედიტი (8200)	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით კლება დებეტი (8200)
010	ფინანსური აქტივები				
020	ვალუტა დეპოზიტები				
030	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა				
040	სესხები				
050	აქციები და სხვა კაპიტალი				
060	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები				
070	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები				
080	სხვა დებიტორული დავალიანებები				
090	მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება				
100	ფინანსური ვალდებულებები				
110	ვალუტა და დეპოზიტები				
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა				
130	სესხები				
140	აქციები და სხვა კაპიტალი				
150	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები				
160	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები				
170	სხვა კრედიტორული დავალიანებები				

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

2014 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი - ფორმა №6

დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში (რაოდენობა)		საანგარიშო პერიოდში მიღება				საანგარიშო პერიოდში გასვლა				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტობრივი)			
			შემენა		სხვა სახით მიღება		ექსპლუატაციი დან გასული		სხვა სახით გასული									
	რაო დენ ობა	ლირებუ ლება	რაოდ ენობა	ლირებუ ლება	რაოდე ნობა	ლირებ ულებ ა	რაოდ ენობა	ლირებ ულებ ა	რაოდ ენობა	ლირებ ულებ ა	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთებ ა	მ.შ. საწვავ ი	მ.შ.სა თადა რიგო ნაწილ ები	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთ ება	მ.შ. საწვავ ი	მ.შ.სათა დარიგო ნაწილებ ი
სატრანსპორტო საშუალება სულ:	50	781100	1	22306							136114	6382	104487	25245	130554	6382	98927	25245
მათ შორის:																		
მსუბუქი	17	73232									123523	6382	91898	25245	117965	6382	86338	25245
ჯიპები და პიკაპები	1	22306	1	22306							12589		12589		12589		12589	
სამგზავრო სატრანსპორტო საშუალებები																		
სატვირთო	32	685562									26801	1000	17776	8025	27373	1000	18348	8025

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

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

აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები

წამყვანი აუდიტორი:

ბადრი ჯანჯღავა

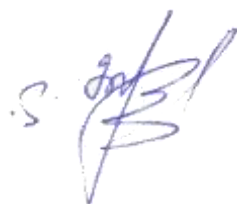


ხელმოწერა

15.01.2015 თარიღი

აუდიტორი:

ლელა მიქაძე



ხელმოწერა

15.01.2015 თარიღი

აუდიტორი:

ლალი ამბროლაძე



ხელმოწერა

15.01.2015 თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:

შალვა ბუცხრიკიძე



ხელმოწერა

15.01.2015 თარიღი