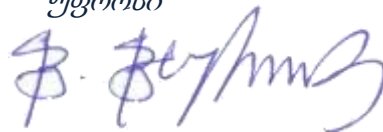


სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



„გ ა მ ტ კ ი ც ე ზ“

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების
ბიუჯეტების აუდიტის დეპარტამენტის
უფროსი

 ზურაბ ბუცხრიკიძე

„20 01“ 2015 წელი

ეგზ. № 1

მესტიის მუნიციპალიტეტის 2012-2013 წლების ფინანსური ანგარიშგების
ფინანსური აუდიტის ანგარიში აქტ 12/00

2015 წელი

შინაარსი

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	4
ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ	5
ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ხარვეზები	6
2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლები	7
ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარდგენა	7
სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა	9
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	10
ინვენტარიზაცია	11
უარი დასკვნის გაცემაზე	13
2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების უარყოფითი მოსაზრების საფუძვლები	13
ინვენტარიზაცია	16
მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	18
მატერიალური მარაგები	18
შენობა-ნაგებობები	19
სხვა ძირითადი აქტივი	21
დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	22
გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	23
არაწარმოებული აქტივები	23
აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	24
წმინდა ღირებულება	24
შრომის ანაზღაურება	25
ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯები	25
სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	26
ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	26
სხვადასხვა ხარჯები	27
აუდიტის დასკვნა - უარყოფითი დასკვნა	28
2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება	29
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი	48
აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები	48

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 არამართლზომიერი 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, ეს კანონი 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.

ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ

მესტიის მუნიციპალიტეტი საქმიანობას წარმართავს საკუთარი ბიუჯეტით. მუნიციპალიტეტის დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს საკუთარი შემოსულობები, რომელიც, თავის მხრივ, მოიცავს სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გადმოცემულ გათანაბრებით ტრანსფერს. საკუთარი შემოსულობებით მუნიციპალიტეტი თავისივე უფლებამოსილების განსახორციელებლად აფინანსებს საჭირო ღონისძიებებს. გარდა ამისა, მუნიციპალიტეტი სახელმწიფო ბიუჯეტიდან ფინანსდება მიზნობრივი ტრანსფერით, რომელსაც იღებს დელეგირებული უფლებამოსილების განსახორციელებლად და სპეციალური ტრანსფერით, საიდანაც აფინანსებს სხვადასხვა ღონისძიებებს.

იმის გამო, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებითი უზუსტობებია, წარმოდგენილი ინფორმაცია მუნიციპალიტეტის შემოსავლებისა და ხარჯების შესახებ აღებულია ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშიდან.

2012 წელს ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით, მესტიის მუნიციპალიტეტის შემოსულობებმა შეადგინა 24576.9 ათასი ლარი. შემოსულობებიდან 23912.5 ათასი ლარი (97%) არის სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებული ტრანსფერი, მათ შორის, გათანაბრებითი ტრანსფერის სახით მიღებულია 1968.5 ათასი ლარი, მიზნობრივი ტრანსფერი შეადგენს 120.0 ათას ლარს, ხოლო დანარჩენი 21824.0 ათასი ლარი მიღებულია სპეციალური ტრანსფერის სახით.

2012 წელს ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით, ბიუჯეტის გადასახდელებმა შეადგინა 24888.2 ათასი ლარი. გადასახდელების 71%-ს შეადგენს ხარჯები, ხოლო 29%-ს - არაფინანსური აქტივების ზრდა.

2013 წელს ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით, მესტიის მუნიციპალიტეტის შემოსულობებმა შეადგინა 6002.2 ათასი ლარი. შემოსულობებიდან 4154.0 ათასი ლარი (70%) არის სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებული ტრანსფერი, მათ შორის, გათანაბრებითი ტრანსფერის სახით მიღებულია 1778.9 ათასი ლარი, მიზნობრივი ტრანსფერი შეადგენს 120.0 ათას ლარს, ხოლო დანარჩენი 2255.1 ათასი ლარი მიღებულია სპეციალური ტრანსფერის სახით.

2013 წლის ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით, ბიუჯეტის გადასახდელებმა შეადგინა 8018.2 ათასი ლარი. გადასახდელების 83%-ს შეადგენს ხარჯები, ხოლო 17%-ს - არაფინანსური აქტივების ზრდა.

ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ხარვეზები

2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, 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:

- ✓ ფინანსური და არაფინანსური აქტივების აღრიცხვა;
- ✓ ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შესაბამის ანგარიშებზე კლასიფიკაცია და ფინანსურ ანგარიშგებაში უტყუარად წარდგენა;
- ✓ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანების აღრიცხვა;
- ✓ შემოსავლების და ხარჯების აღრიცხვა;
- ✓ წმინდა ღირებულების და კაპიტალის აღიგნება;

- ✓ ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა;
- ✓ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარდგენა.

ორგანიზაციას არ აქვს ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო პროგრამული უზრუნველყოფა. აუდიტის ჯგუფის მიერ ჩატარებული წინასწარი აუდიტორული პროცედურებით, მუნიციპალიტეტის შიდა კონტროლის სისტემა შეფასდა, როგორც - სუსტი, შესაბამისად, ოპერაციების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხვის უზუსტობის რისკი განისაზღვრა, როგორც - მაღალი.

2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარდგენა

გარემოება. მუნიციპალიტეტი ვალდებულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანების¹ შესაბამისად, ყოველწლიურად მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება. აღნიშნული ბრძანებით არის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების ფორმა (ბალანსი და ბალანსის დანართი ფორმები), რომლებშიც აისახება ბუღალტრული აღრიცხვის შედეგად დამუშავებული და შეჯამებული ინფორმაცია. აღნიშნული ფორმები გულისხმობს ბალანსს და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშგებებს. კერძოდ: ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის, არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების, ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების, წმინდა ღირებულების, ფულადი გრანტების, არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის, ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების ცვლილებების, არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემების შესახებ.

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

ფინანსური ანგარიშგების მიზანია, მომხმარებელს მიაწოდოს საიმედო ინფორმაცია ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობისა და გასულ საანგარიშგებო პერიოდში განხორციელებული საქმიანობის შედეგების შესახებ.

პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, 2012 წელს მესტიის მუნიციპალიტეტში არ ხორციელდებოდა ბუღალტრული აღრიცხვა და შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება არ არის შედგენილი. ზუგდიდის რაიონული სასამართლოს 2014 წლის 25 იანვრის განჩინების საფუძველზე, სამართალდამცავი ორგანოების მიერ სრულად არის ამოღებული მუნიციპალიტეტის 2012 წლის საქმიანობის ამსახველი საფინანსო დოკუმენტაცია.

იმის გამო, რომ მუნიციპალიტეტს არ აქვს ნაწარმოები ბუღალტრული აღრიცხვა, ვერ წარმოგვიდგინა ფინანსური ანგარიშგება და აუდიტის ჯგუფს არ მიეცა შესაძლებლობა გაცნობოდა პირველად დოკუმენტაციას, მასშტაბის შეზღუდვის გავლენა აუდიტზე ყოვლისმომცველია. შესაბამისად, აუდიტის ჯგუფმა ვერ მოიპოვა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად.

გავლენა

- ორგანიზაციას არ აქვს წლის მანძილზე განხორციელებული საქმიანობის შედეგებზე სტრუქტურულად ჩამოყალიბებული ფინანსური სურათი, რომლითაც შესაძლებელი იქნებოდა ორგანიზაციის საქმიანობის შედეგების შეფასება, საანგარიშგებო წელს შექმნილი არაფინანსური აქტივის, კაპიტალის, დებიტორული და კრედიტორული დავალიანების გაანალიზება.
- გამგეობის ზემდგომი ორგანო და სხვა დაინტერესებული მხარეები ვერ ახდენენ წლიური ფინანსური შედეგების განხილვას, შეჯამებას, გასული და მიმდინარე წლების ფინანსური მდგომარეობის შედარებას და ანალიზს, რაც ხელს უწყობს დასაგეგმი წლისათვის აქტივების რაციონალურ და ეფექტიან გამოყენებას, რეზერვების გამოვლენას და მობილიზებას.

სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა

გარემოება. ორგანიზაციაში ეკონომიკური მოვლენებისა და ნაკადების აღრიცხვა უნდა განხორციელდეს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის შესაბამისად. აღნიშნულის მიხედვით, საბიუჯეტო ორგანიზაციებმა აღრიცხვა უნდა აწარმოონ ბუღალტრულ ანგარიშთა გეგმის სტრუქტურის შესაბამისად. ბუღალტრული ანგარიშგება უნდა განხორციელდეს სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვის მეთოდით. კერძოდ: ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული სამეურნეო ოპერაციები, ქრონოლოგიური თანმიმდევრობით აღირიცხება მემორიალურ ორდერებში, სადაც ოპერაციები შინაარსიდან გამომდინარე, კლასიფიცირდება ანგარიშთა გეგმის შესაბამისად. მემორიალური ორდერის ჩანაწერები თავს იყრის მაგროვებელ (ბრუნვათა) უწყისებში, საიდანაც გადაიტანება ე.წ. „მთავარ წიგნში“. მთავარი წიგნის ნაშთებზე დაყრდნობით უნდა განხორციელდეს წლიური ფინანსური ანგარიშგების შედგენა.

პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, მუნიციპალიტეტი 2014 წლამდე არ ახდენდა საფინანსო-სამეურნეო ოპერაციების ბუღალტრულ აღრიცხვას. შესაბამისად, მუნიციპალიტეტი არ ფლობს ინფორმაციას მის საკუთრებაში არსებული ქონების, ფინანსური და არაფინანსური აქტივების, დებიტორ-კრედიტორების და საკუთარი კაპიტალის შესახებ. ბუღალტრულად არ აქვს აღიწერილი წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავლები და გაწეული ხარჯები.

გავლენა

ბუღალტრული გატარებების მოუწესრიგებლობით არ მიიღწევა ბუღალტრული აღრიცხვის შემდეგი მთავარი ამოცანები:

- ორგანიზაციის სამეურნეო პროცესებისა და საქმიანობის შედეგების შესახებ სრული და უტყუარი ინფორმაციის ჩამოყალიბება, რომელიც აუცილებელია ოპერატიული ხელმძღვანელობისა და მმართველობისათვის, აგრეთვე მიმწოდებლების, სტატისტიკური ორგანოების, ბანკებისა და სხვა დაინტერესებული მხარეების მიერ ამ ინფორმაციის გამოსაყენებლად.
- დაწესებულების ქონებისა და მისი მოძრაობის, მატერიალური, შრომითი და ფინანსური რესურსების გამოყენების შიდა კონტროლის უზრუნველყოფა.
- საფინანსო-სამეურნეო საქმიანობაში ნეგატიური მოვლენების დროული აღკვეთა, საბუღალტრო ინფორმაციის საფუძველზე რეზერვების გამოვლენა და მობილიზება.
- ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ერთიანი წესების, პირობებისა და ანგარიშთა გეგმის განსაზღვრა.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

გარემოება. ორგანიზაციაში ძირითადი საშუალებები წლების განმავლობაში მოიხმარება და მისი ღირებულებაც თანდათანობით იკლებს. ამ პროცესის ასახვა ცვეთის აღიარებით ხდება. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, ექსპლუატაციაში მყოფი ძირითადი საშუალებების ღირებულება პერიოდის შესაბამისად უნდა მიეკუთნოს ორგანიზაციის ხარჯებს. ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოიანგარიშება მისი საწყისი ღირებულებიდან. მუნიციპალიტეტმა საკუთრებაში არსებულ ძირითად აქტივებს ყოველწლიურად უნდა დაარიცხოს ცვეთა საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის №439 ბრძანებით² განსაზღვრული წესის შესაბამისად, ხოლო წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა უნდა აღიარდეს

² „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის №439 ბრძანება.

ხარჯად და შესაბამისი ჩანაწერებით აისახოს ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ანგარიშგებაში.

2012 წელს მესტიის მუნიციპალიტეტს არ აქვს ნაწარმოები ბუღალტრული აღრიცხვა, ბალანსზე არ აქვს აღრიცხული საკუთრებაში არსებული ძირითადი აქტივები და არ ახდენს ცვეთის დარიცხვას ძირითად საშუალებებზე.

გავლენა

- მუნიციპალიტეტი ფინანსური საქმიანობისას არ ითვალისწინებს წლის განმავლობაში გაწეულ არაფულად (ცვეთის) ხარჯს.
- ნარჩენი ღირებულების დაზუსტების გარეშე, ცდომილების მაღალი რისკის მატარებელია აქტივის დადგენილი წესით განკარგვის, მათ შორის, პრივატიზაციისა და ჩამოწერის შესაძლო პროცედურები.

ინვენტარიზაცია

გარემოება. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანების „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ თანახმად, საბიუჯეტო ორგანიზაციაში აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარება სავალდებულოა ყოველწლიურად, საბიუჯეტო წლის ბოლოს, გარდა უძრავი ქონებისა და საბიბლიოთეკო ფონდებისა, რომელთა ინვენტარიზაცია სავალდებულოა 3 წელიწადში ერთხელ მაინც. აღნიშნული ბრძანებით, აქტივების სხვადასხვა ჯგუფისთვის განსაზღვრულია ინვენტარიზაციის ჩატარების რეკომენდებული ვადები, კერძოდ:

- ✓ ძირითადი აქტივების – საბიუჯეტო წლის ბოლოს, არა უადრეს პირველი ოქტომბრისა;
- ✓ სტრატეგიული მარაგების – საბიუჯეტო წლის ბოლოს, არა უადრეს პირველი ოქტომბრისა;
- ✓ ნედლეულისა და მასალების – წელიწადში ორჯერ მაინც;

- ✓ მატერიალური მარაგების – წელიწადში ერთხელ მაინც, არა უადრეს პირველი ოქტომბრისა;
- ✓ ფულადი ანგარიშებისა და ფულადი დოკუმენტების – კვარტალში ერთხელ მაინც;
- ✓ საწვავის – ყოველთვიურად;
- ✓ ფასეულობების – წელიწადში ერთხელ მაინც, საბიუჯეტო წლის ბოლოს, არა უადრეს პირველი ნოემბრისა;
- ✓ ფინანსური მოთხოვნებისა და ვალდებულებების – წელიწადში ორჯერ მაინც.

პასუხიშემგებელი პირის განმარტებით, 2007 წლიდან მესტიის მუნიციპალიტეტში ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა. შესაბამისად, აუდიტის ჯგუფმა ვერ მოახერხა აქტივებისა და ვალდებულებების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა და მათი შედარება ორგანიზაციის სააღრიცხვო დოკუმენტებთან.

გავლენა

მუნიციპალიტეტს კანონმდებლობით დადგენილი წესით ინვენტარიზაცია არ განუხორციელებია. აღნიშნული მიუთითებს იმაზე, რომ ორგანიზაციას სათანადო კონტროლი არ აქვს დაწესებული ძირითადი საშუალებებისა და მატერიალური მარაგების, ასევე მცირეფასიანი აქტივების მოძრაობაზე. ასევე არ ხდება ორგანიზაციის ბალანსზე რიცხული მოთხოვნებისა და ვალდებულებების რეალურობის შემოწმება, აქტივებისა და ვალდებულებების შედარება ფაქტობრივ ნაშთებთან. გამოვლენილი გარემოების შედეგად დარღვეულია „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის №605 ბრძანება.

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“.

2013 წლის ფინანსური ანგარიშგების უარყოფითი მოსაზრების საფუძვლები ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარდგენა

გარემოება. ორგანიზაციაში ეკონომიკური მოვლენებისა და ნაკადების აღრიცხვა უნდა განხორციელდეს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის შესაბამისად. აღნიშნულის მიხედვით, საბიუჯეტო ორგანიზაციებმა აღრიცხვა უნდა აწარმოონ ბუღალტრული ანგარიშთა გეგმის სტრუქტურის შესაბამისად. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, მუნიციპალიტეტი 2014 წლამდე არ ახდენდა საფინანსო-სამეურნეო ოპერაციების ბუღალტრულ აღრიცხვას. შესაბამისად, მუნიციპალიტეტი არ ფლობს ინფორმაციას მის საკუთრებაში არსებული ქონების, ფინანსური და არაფინანსური აქტივების, დებიტორ-კრედიტორების, საკუთარი კაპიტალის შესახებ. ბუღალტრულად არ აქვს აღრიცხული წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავლები და გაწეული ხარჯები.

გავლენა

ბუღალტრული გატარებების მოუწესრიგებლობით არ მიიღწევა ბუღალტრული აღრიცხვის შემდეგი მთავარი ამოცანები:

- ორგანიზაციის სამეურნეო პროცესებისა და საქმიანობის შედეგების შესახებ სრული და უტყუარი ინფორმაციის ჩამოყალიბება, რომელიც აუცილებელია ოპერატიული ხელმძღვანელობისა და მმართველობისათვის, აგრეთვე მიმწოდებლების, სტატისტიკური ორგანოების, ბანკებისა და სხვა დაინტერესებული მხარეების მიერ ამ ინფორმაციის გამოსაყენებლად.
- დაწესებულების ქონებისა და მისი მოძრაობის, მატერიალური, შრომითი და ფინანსური რესურსების გამოყენების შიდა კონტროლის უზრუნველყოფა.
- საფინანსო-სამეურნეო საქმიანობაში ნეგატიური მოვლენების დროული აღკვეთა, საბუღალტრო ინფორმაციის საფუძველზე რეზერვების გამოვლენა და მობილიზება.
- ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ერთიანი წესების, პირობებისა და ანგარიშთა გეგმის განსაზღვრა.

გარემოება. ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემზე დაყრდნობით, მუნიციპალიტეტი ვალდებულია³ ყოველწლიურად მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება. მესტიის მუნიციპალიტეტის მიერ არ ხდებოდა აღნიშნული ვალდებულების შესრულება. 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დაგვიანებით, აუდიტის ჯგუფის მოთხოვნის შემდეგ. აუდიტის შედეგად გამოვლინდა, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს არსებით უზუსტობებს:

- მუნიციპალიტეტი არ ახორციელებდა ბუღალტრულ აღრიცხვას, პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია არა ბუღალტერიის, არამედ ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მონაცემზე

³ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №3643 ბრძანების შესაბამისად.

დაყრდნობით. აღსანიშნავია, რომ ბიუჯეტის შესრულების ანგარიში მზადდება საკასო მეთოდით, ხოლო ინსტრუქციის⁴ მიხედვით, ფინანსური ანგარიშგების მომზადების ძირითად დაშვებად განსაზღვრულია დარიცხვის მეთოდი.

- ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაციით, არაფინანსური აქტივების საწყისი ნაშთი შედგენს 201.7 ათას ლარს. 2014 წელს მუნიციპალიტეტმა განახორციელა საკუთრებაში არსებული ქონების ნაწილის აუდიტორული შეფასება. აუდიტორული დასკვნის მიხედვით, შეფასებულია 98 ობიექტი, რომლის ღირებულებამ 4 714.1 ათასი ლარი შეადგინა. მუნიციპალიტეტს ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დროს გააჩნდა მინიმუმ 4 714.1 ათასი ლარის ქონება, რომელიც არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

- ფინანსურ ანგარიშგებაში, ბალანსში (ფორმა№-1) შევსებულია მხოლოდ აქტივების ნაწილი, ხოლო „ვალდებულებისა“ და „კაპიტალის“ მუხლებზე ინფორმაცია შეუვსებელია, შესაბამისად, არ არის დაცული საბალანსო ტოლობა. რადგან დარღვეულია ბალანსის შედგენის მთავარი პრინციპი, მასში წარმოდგენილი მონაცემები ვერ ჩაითვლება მუნიციპალიტეტის ფინანსური მდგომარეობის ამსახველ სარწმუნო ინფორმაციად. ამასთანავე, 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის შევსებული დანართი ფორმა - „ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ“, ხოლო დანართი - ფორმა „ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, შევსებულია არასრულყოფილად. კერძოდ, არ მოიცავს ინფორმაციას საწყისი ნაშთების შესახებ და არ არის გამოყვანილი საბოლოო ნაშთები.

- ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი ინფორმაცია „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლში. ორგანიზაციას ბალანსზე არ აქვს აღრიცხული ძირითადი საშუალებები და არ ახდენს მათზე ცვეთის დარიცხვას.

⁴ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერის ბრძანება №1321,

შესაბამისად, ცვეთის სახით არ ხდება ძირითადი საშუალებების ღირებულების ორგანიზაციის ხარჯად აღიარება.

გავლენა

- აღნიშნული გარემოებებიდან გამომდინარე, ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია მუნიციპალიტეტის ფინანსური და არაფინანსური აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის შესახებ შეიცავს უზუსტობებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორად არის წარმოდგენილი, როგორც საწყისი ნაშთები, ასევე წლის განმავლობაში მუნიციპალიტეტის მიერ განხორციელებული საფინანსო ოპერაციები. აღნიშნული უზუსტობების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითი და ყოვლისმომცველია. აქედან გამომდინარე, 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად არ ასახავს მუნიციპალიტეტის ფინანსურ მდგომარეობას.

ინვენტარიზაცია

გარემოება. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანების „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ თანახმად, საბიუჯეტო ორგანიზაციაში აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარება სავალდებულოა ყოველწლიურად, საბიუჯეტო წლის ბოლოს, გარდა უძრავი ქონებისა და საბიბლიოთეკო ფონდებისა, რომელთა ინვენტარიზაცია სავალდებულოა 3 წელიწადში ერთხელ მაინც. აღნიშნული ბრძანებით, აქტივების სხვადასხვა ჯგუფისთვის განსაზღვრულია ინვენტარიზაციის ჩატარების რეკომენდებული ვადები, კერძოდ:

- ✓ ძირითადი აქტივების – საბიუჯეტო წლის ბოლოს, არა უადრეს პირველი ოქტომბრისა;

- ✓ სტრატეგიული მარაგების – საბიუჯეტო წლის ბოლოს, არა უადრეს პირველი ოქტომბრისა;
- ✓ ნედლეულისა და მასალების – წელიწადში ორჯერ მაინც;
- ✓ მატერიალური მარაგების – წელიწადში ერთხელ მაინც, არა უადრეს პირველი ოქტომბრისა;
- ✓ ფულადი ანგარიშებისა და ფულადი დოკუმენტების – კვარტალში ერთხელ მაინც;
- ✓ საწვავის – ყოველთვიურად;
- ✓ ფასეულობების – წელიწადში ერთხელ მაინც, საბიუჯეტო წლის ბოლოს, არა უადრეს პირველი ნოემბრისა;
- ✓ ფინანსური მოთხოვნებისა და ვალდებულებების – წელიწადში ორჯერ მაინც.

პასუხიშემგებელი პირის განმარტებით, 2007 წლიდან მესტიის მუნიციპალიტეტში ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა. შესაბამისად, აუდიტის ჯგუფმა ვერ მოახერხა აქტივებისა და ვალდებულებების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა და მათი შედარება ორგანიზაციის სააღრიცხვო დოკუმენტებთან.

გავლენა

მუნიციპალიტეტს კანონმდებლობით დადგენილი წესით ინვენტარიზაცია არ განუხორციელებია. აღნიშნული მიუთითებს იმაზე, რომ ორგანიზაციას სათანადო კონტროლი არ აქვს დაწესებული ძირითადი საშუალებებისა და მატერიალური მარაგების, ასევე მცირეფასიანი აქტივების მოძრაობაზე. ასევე არ ხდება ორგანიზაციის ბალანსზე რიცხული მოთხოვნებისა და ვალდებულებების რეალურობის შემოწმება, აქტივებისა და ვალდებულებების შედარება ფაქტობრივ ნაშთებთან. გამოვლენილი გარემოების შედეგად დარღვეულია „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის №605 ბრძანება.

მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით

გარემოება. მუნიციპალიტეტმა წლის განმავლობაში მიმწოდებლებს⁵ საბანკო უზრუნველყოფის საფუძველზე ავანსად გადაურიცხა 377.2 ათასი ლარი. 2013 წლის 31 დეკემბრის მდომარეობით, მიმწოდებლებს მიღებული ავანსის ღირებულების სამუშაოები არ ჰქონდათ შესრულებული. აქედან გამომდინარე, წლის ბოლოს მუნიციპალიტეტის მოთხოვნა შეადგენს 377.2 ათას ლარს. აღნიშნული ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) მუხლი - „მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით“, შემცირებულია 377.2 ათასი ლარით.

მატერიალური მარაგები

გარემოება. 2013 წელს მუნიციპალიტეტმა სხვადასხვა ხელშეკრულების ფარგლებში⁶ შეისყიდა 157.9 ათასი ლარის სამშენებლო მასალები. სამშენებლო მასალები მუნიციპალიტეტისათვის წარმოადგენს აქტივს და უნდა აღირიცხოს „მარაგების მიღების“ მუხლში. განხორციელებული სამეურნეო ოპერაციის შედეგად გახარჯული მარაგები უნდა აღიარდეს აქტივად ან ჩამოიწეროს ხარჯში. ფინანსურ ანგარიშგებაში შეძენილი აქტივი ნაცვლად მატერიალური მარაგების მოძრაობის (მიღება - გასვლის) მუხლისა, წარმოდგენილია „სხვადასხვა ხარჯების“ მუხლში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (დანართი-ფორმა №5) „მატერიალური მარაგების“ მიღებისა და გასვლის მუხლი არასწორად არის წარმოდგენილი.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი - ფორმები №2, №3) „სხვადასხვა ხარჯების“ მუხლი გაზრდილი თანხით არის წარმოდგენილი. აღნიშნული გავლენას ახდენს ბალანსის დანართ №3-ში წარმოდგენილი ნაშთის სისწორეზე.

⁵ ხელშეკრულებები: №180/1; №160; №205; №214.

⁶ ხელშეკრულებები: №80; №86; №97; № 100; №107; №111; №112; №124; №131; №144; №154; №153; №256; №123; 262; №113/1.

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) „წმინდა ღირებულებისა“ და საცნობარო მუხლები წარმოდგენილია არასწორად.

შენობა-ნაგებობები

გარემოება 1. მუნიციპალიტეტმა წარმოდგენილი ინფორმაციის მიხედვით, 2013 წელს სხვადასხვა ხელშეკრულების ფარგლებში⁷ შეისყიდა 607.9 ათასი ლარის სამშენებლო სამუშაოები. კერძოდ: ხიდის, შენობის, სპორტული მოედნისა და სხვა სახის სამუშაოები. აღნიშნული ოპერაციები წარმოადგენს ორგანიზაციის აქტივების ზრდას და უნდა აღირიცხოს აქტივად. აღნიშნული ოპერაციები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსი - დანართი ფორმები №2-1; №5) „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი შემცირებულია 607.9 ათასი ლარით.

გარემოება 2. წარმოდგენილი ინფორმაციის მიხედვით, 2013 წლის განმავლობაში მუნიციპალიტეტმა სხვადასხვა ხელშეკრულების ფარგლებში შეისყიდა 424.3 ათასი ლარის სამუშაოები. რომლებიც მოიცავდა ნაპირსამაგრი გაბიონების მოწყობის, სასაფლაოების შემოღობვის, წყლის სისტემის რეაბილიტაციისა და სხვა სამუშაოებს. აღნიშნული ოპერაციები წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის აქტივების ზრდას და აღრიცხული უნდა იყოს „შენობა-ნაგებობების“ შესაბამის მუხლებში. ფინანსურ ანგარიშგებაში აქტივების ღირებულება - 280.6 ათასი ლარი,⁸ ნაცვლად „შენობა-

⁷ ხელშეკრულებები: №113; №201; №206; №268; №70; №74; №127; №168; №158; №187; №267; №51; №214/1 №261.

⁸ ხელშეკრულებები: №152; №147; №71; №75; №81; №98; №115; №114; №121; №123; №125; №138; №157; №162; №175; №195; №227; №232; №210.

ნაგებობების“ მუხლისა, წარმოდგენილია „სხვადასხვა ხარჯების“ მუხლში, ხოლო 143.7 ათასი ლარი - „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლში.⁹

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა № 1; ბალანსის დანართი - ფორმები №2-1; №5) „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი 424.3 ათასი ლარით შემცირებული თანხით არის წარმოდგენილი.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი - ფორმები №2; №3) „სხვადასხვა ხარჯების“ მუხლი გაზრდილია 280.6 ათასი ლარით.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი - ფორმები №2; №3) „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების მუხლი“ გაზრდილია 143.7 ათასი ლარით.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი-ფორმა №3) წმინდა ღირებულების საბოლოო ნაშთი არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი.
- გარემოება გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი- ფორმა№1) წარმოდგენილი „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

გარემოება 4. 2013 წელს მუნიციპალიტეტმა შეისყიდა 124.7 ათასი ლარის საპროექტო-სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტაციის შედგენის მომსახურება. როგორც ფინანსთა მინისტრის №1321 ბრძანებით არის განსაზღვრული, ოპერაციის ძირითად აქტივად აღიარების დროს ყველა დანახარჯი, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ზრდის აქტივის ღირებულებას. დოკუმენტების შესწავლით გამოვლინდა, რომ საპროექტო სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტაციის შედგენის ღირებულების ნაწილი არ არის აღრიცხული, ხოლო ნაწილი ნაცვლად არაფინანსური აქტივისა, კლასიფიცირებულია „სხვადასხვა ხარჯის“ მუხლში.

⁹ ხელშეკრულებები: № 227; №231; № 232; № 220; №226; №261.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსის დანართი - ფორმები №2-1, №5) „შენობა-ნაგებობის“ მუხლი 124.7 ათასი ლარით არის შემცირებული.
- აქტივის ოპერაციების ხარჯში აღრიცხვა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი - ფორმები №2; №3) წარმოდგენილი „სხვადასხვა ხარჯების“ მუხლისა და ფორმა №3-ში წარმოდგენილ საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- გარემოება გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი-ფორმა №1) წარმოდგენილი „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

გარემოება 5. მუნიციპალიტეტმა 2013 წელს შეისყიდა მესტიაში ზურულდისა და ცხაკვაგარის მთებზე სადგურების, გზისა და გაბიონის მოწყობის სამუშაოები.¹⁰ მიმწოდებლების მიერ შესრულებული სამუშაოების ღირებულებამ შეადგინა 321.1 ათასი ლარი. ფინანსურ ანგარიშგებაში შესრულებული სამუშაოების ღირებულება წარმოდგენილია 15.3 ათასი ლარით ნაკლები თანხით - 305.8 ათასი ლარით.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1, დანართი ფორმები № 2-1, №5) „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი შემცირებული თანხით არის წარმოდგენილი.

სხვა ძირითადი აქტივი

გარემოება. ფინანსურ ანგარიშგებაში ბალანსის (ფორმა №1) „სხვა ძირითადი აქტივის“ მუხლი წარმოდგენილია 52.3 ათასი ლარით. მუნიციპალიტეტის მიერ მოწოდებული მონაცემების შესწავლით ირკვევა, რომ აღნიშნულ მუხლს შეცდომით არის მიკუთვნებული სხვა მანქანა-დანადგარისა და ინვენტარის ღირებულება.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის ფორმა №1) „სხვა ძირითადი აქტივების“

¹⁰ ხელშეკრულებები: № 196; №172; №133; №155.

მუხლი გაზრდილია 52.3 ათასი ლარით.

დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი

გარემოება. 2013 წლის ფინანსური ანგარიშგებაში „შენობა-ნაგებობის“ მუხლი მოიცავს ინფორმაციას სხვადასხვა მიმწოდებლების¹¹ მიერ შესრულებულ სამუშაოებზე, თანხით - 669.5 ათასი ლარი. როგორც შესწავლილი დოკუმენტებიდან ირკვევა, 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმწოდებლებს შესრულებული ჰქონდათ 299.3 ათასი ლარის სამუშაო, ხოლო 370.2 ათასი ლარი წარმოადგენდა მიმწოდებლებისათვის ავანსად გადარიცხულ თანხებს. მუნიციპალიტეტს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული სამუშაოები ასახული აქვს გადარიცხული თანხის შესაბამისად. ინსტრუქციის მიხედვით, შესრულებული სამუშაოები წარმოადგენს დაუმთავრებელ მშენებლობას და შესაბამისად, აღიცხული უნდა იყოს „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივის“ მუხლში, თანხით 299.3 ათასი ლარი, ხოლო ავანსად გადარიცხული თანხები აღრიცხული უნდა იყოს დებიტორულ დავალიანებად შესაბამის მუხლში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსის დანართი - ფორმა №5) „დაუმთავრებელი მშენებლობების“ მუხლი შემცირებულია 299.3 ათასი ლარით.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსის დანართი - ფორმები №2-1; №5) „შენობა-ნაგებობის“ მუხლი გაზრდილია 669.5 ათასი ლარით.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) მუხლი - „მოთხოვნები წინასწარი გადახდით“, შემცირებულია შესაბამისი თანხით.

¹¹ ხელშეკრულებები N:214; N:205; N:160; N:180/1

გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები

გარემოება. მუნიციპალიტეტმა წლის განმავლობაში შეისყიდა 500 ლარს ქვემოთ მცირეფასიანი, მაგრამ ხანგრძლივი გამოყენების საქონლი. აღნიშნული აქტივების ღირებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მონაცემების მიხედვით შეადგენს 58.0 ათას ლარს. ინსტრუქციის¹² მიხედვით, აღნიშნული აქტივი უნდა ჩამოიწეროს ხარჯებში და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი უნდა იყოს საცნობარო მუხლში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის ფორმა №1) „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები“ გაზრდილი თანხით არის წარმოდგენილი, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ საცნობარო მუხლი.

არაწარმოებული აქტივები

გარემოება. 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი (ბალანსში-ფორმა №1) „არაწარმოებული აქტივების“ მუხლი შეადგენს 714.6 ათას ლარს. მუნიციპალიტეტს ფინანსური ანგარიშგებაში ასახული მონაცემის მიხედვით, 2013 წლის დასაწყისში ბალანსზე არაწარმოებული აქტივები არ ერიცხებოდა. წარმოდგენილი დოკუმენტების შესწავლით და ასევე პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, ირკვევა, რომ მუნიციპალიტეტს წლის განმავლობაში არ განუხორციელებია ისეთი ოპერაცია, რომელიც აღირიცხებოდა არაწარმოებული აქტივების ზრდაში. აქედან გამომდინარე, ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია არ შეესაბამება რეალობას.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის ფორმა №1) „არაწარმოებული აქტივების“ მუხლი გაზრდილია 714.6 ათასი ლარით.

¹² საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერის ბრძანება №1321.

აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები

გარემოება. 2013 წელს მიმწოდებლებმა მუნიციპალიტეტთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში¹³ შეასრულეს 56.6 ათასი ლარის სამუშაოები, რაც დასტურდება გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტებით. სამუშაოების ღირებულების ანაზღაურება 2013 წელს არ განხორციელებულა. აქედან გამომდინარე, მუნიციპალიტეტის კრედიტორული დავალიანება წლის ბოლოსათვის შეადგენს 56.6 ათას ლარს. აღნიშნული ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის - ფორმა №1) „აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებების“ მუხლი შემცირებული თანხით არის წარმოდგენილი.

წმინდა ღირებულება

გარემოება. მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილ ბალანსში არ არის დაცული საბალანსო ტოლობა. კერძოდ, შევსებულია მხოლოდ აქტივების ნაწილი, ხოლო „ვალდებულებისა“ და „კაპიტალის“ მუხლებზე ინფორმაცია შეუვსებელია. ფინანსური ანგარიშგების დანართი - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ (№3) შევსებულია და გამოყვანილია წმინდა ღირებულება - 5034.3 ათასი ლარი. იქიდან გამომდინარე, რომ ორგანიზაცია არ აწარმოებდა ბუღალტრულ აღრიცხვას, წმინდა ღირებულების საწყისი ნაშთი - 2870.2 ათასი ლარი, არ შეესაბამება რეალობას. გარდა ამისა, ფორმაში ხარჯების მუხლები არასწორი თანხით არის წარმოდგენილი. შესაბამისად, „წმინდა ღირებულების საბოლოო ნაშთი“ არასწორია და არ ასახავს მუნიციპალიტეტის კაპიტალის რეალურ ღირებულებას.

¹³ ხელშეკრულებები: № 196, №152, №155.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1, №3) „წმინდა ღირებულების“ მუხლი არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი თანხით.

შრომის ანაზღაურება

გარემოება. 2013 წელს მუნიციპალიტეტმა წარმოდგენილი მონაცემის მიხედვით „თანამდებობრივი სარგოს“ მუხლით გასწია 1 235.7 ათასი ლარის ხარჯი, ხოლო პრემიის სახით - 307.1 ათასი ლარი ფინანსურ ანგარიშგებაში „პრემიის“ მუხლში წარმოდგენილია 264.8 ათასი ლარი, ხოლო „თანამდებობრივი სარგოს“ მუხლში 1 278,0 ათასი ლარი. შესაბამისად, „პრემიის“ მუხლით გაწეული 42.3 ათასი ლარის ხარჯი, არასწორად არის მიკუთვნებული „თანამდებობრივი სარგოს“ მუხლს.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „თანამდებობრივი სარგოს“ მუხლი გაზრდილია 42.3 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით არის შემცირებული „პრემიის“ მუხლი.

ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯები

გარემოება. მუნიციპალიტეტის მიერ წლის მანძილზე მგზავრების გადაყვანასთან დაკავშირებით გაწეული ხარჯიდან, 13.2 ათასი ლარი არ არის წარმოდგენილი „ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯების“ მუხლში. გახარჯული თანხიდან ნაწილი - 2.6 ათასი ლარი, წარმოდგენილია მუხლში „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება“, ხოლო 10.6 ათასი ლარი¹⁴ საერთოდ არ არის აღრიცხული. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, ტრანსპორტის დაქირავების (გადაზიდვა-გადაყვანის) ხარჯები

¹⁴ ხელშეკრულებები: № 23; №33; №59; №224; №225.

მიეკუთვნება „ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯების“ მუხლს. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული ოპერაცია კლასიფიცირებულია არასწორ მუხლში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - დანართი ფორმა №2) „ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯების“ მუხლი შემცირებულია 13.2 ათასი ლარით.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის - დანართი ფორმები №2 , №3) „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლი გაზრდილია და არასწორად არის წარმოდგენილი.

სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება

გარემოება. მუნიციპალიტეტმა წარმოდგენილი ინფორმაციის მიხედვით, 2013 წელს განახორციელა 83.5 ათასი ლარის ისეთი ოპერაციები¹⁵, რომლებიც თავისი შინაარსით უნდა აღირიცხოს მუხლში - „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება“. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული თანხა ნაცვლად „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლისა, არასწორად არის კლასიფიცირებული „სხვადასხვა ხარჯების“ მუხლში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის - დანართი ფორმები №2 , №3) „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლი შემცირებულად არის წარმოდგენილი, იმავე თანხით გაზრდილია „სხვადასხვა ხარჯების“ მუხლი.

ძირითადი კაპიტალის მოხმარება

გარემოება. ფინანსურ ანგარიშგებაში - „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლში არ არის წარმოდგენილი ინფორმაცია ძირითადი აქტივების ცვეთაზე. აღნიშნული

¹⁵ ხელშეკრულებები: № 85, №89, №90, №91, №94, №109, №116, №122, №129, №130, №136, №137, №139, №141, №170, №190, №197, №203.

გამოწვეულია, იმ მიზეზით, რომ მუნიციპალიტეტს 2013 წელს არ აქვს ნაწარმოები ბუღალტრული აღრიცხვა, ბალანსზე არ აქვს აღრიცხული საკუთრებაში არსებული ძირითადი აქტივები და არ ახდენს მათზე ცვეთის დარიცხვას. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის №439 ბრძანების¹⁶ მიხედვით, მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებულ ძირითად აქტივებს ცვეთა უნდა დაერიცხოს ყოველწლიურად. წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა უნდა აღიარდეს ხარჯად და შესაბამისი ჩანაწერებით აისახოს ბუღალტრულ აღრიცხვაში. მესტიის მუნიციპალიტეტის მიერ არ ხდებოდა ცვეთის დარიცხვა და მის ასახვა ცვეთისა და ძირითადი აქტივების ანგარიშებზე. შესაბამისად, მუნიციპალიტეტი არ ფლობს ინფორმაციას საკუთრებაში არსებული ძირითადი აქტივების რეალური (საბალანსო) ღირებულების შესახებ.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსი - დანართი ფორმა №5) დასარიცხი ცვეთის თანხით გაზრდილია „ძირითადი აქტივების“ მუხლი.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - დანართი ფორმები №2, №3 და №5) დასარიცხი ცვეთის თანხით გაზრდილია „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი.
- ცვეთა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) წარმოდგენილ „წმინდა ღირებულების“ მუხლის სისწორეზე.

სხვადასხვა ხარჯები

გარემოება. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მონაცემის მიხედვით, მუნიციპალიტეტმა „სხვადასხვა ხარჯების“ მუხლით გასწია 2167.2 ათასი ლარის ხარჯი. ფინანსთა მინისტრის №1321 ბრძანების მიხედვით, „სხვადასხვა ხარჯის“ მუხლში წარმოდგენილი თანხიდან თავისი შინაარსით, არც ერთი ოპერაცია არ

¹⁶ „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის №439 ბრძანება.

ექვემდებარება „სხვადასხვა ხარჯად“ აღიარებას. აღნიშნული თანხა მოიცავს სხვადასხვა სახის ოპერაციებს, რომელთა ნაწილი წარმოადგენს აქტივის ზრდის, ხოლო ნაწილი - „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების ხარჯების“ მუხლს მისაკუთვნიებელ ოპერაციებს.

გავლენა

- გარემოება გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის - დანართი ფორმა №2) „სხვადასხვა ხარჯებისა“ და „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლის სისწორეზე.
- გარემოება გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის ფორმა №1 და დანართი ფორმა №2-1; №5;) „არაფინანსური აქტივების“ მუხლის სისწორეზე.

აუდიტის დასკვნა - უარყოფითი დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური გამოთქვამს უარყოფით მოსაზრებას მესტიის მუნიციპალიტეტის 2013 წლების ფინანსურ ანგარიშგებაზე. უარყოფითი მოსაზრების საფუძველია ფინანსური ანგარიშგების ყველა არსებითი ასპექტის შეუსაბამობა შემდეგ საკანონმდებლო მოთხოვნებთან:

- ✓ „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.

2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ორგანიზაციის ბალანსი

2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ფორმა №1)

(ლარი)

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	2870200	867360
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		
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310		
130	მოკლევადიანი სესხები	1320		
140	აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		
150	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
160	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
170	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
180	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
190	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1355		
210	გადახდილი დღგ	1356		
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების დანაკლისებით	1359		
250	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
260	მოთხოვნები ბარტერით	1410		
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
280	მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	1430		

290	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		
300	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		
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		
390	შენობა-ნაგებობები	2110	57595	1129600
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	119500	250000
410	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	24600	52300
420	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140		
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		58035
440	ფასეულობები	2300		
450	არაწარმოებული აქტივები	2400		714600
	ბალანსი		3071895	3071895
ვალდებულებები და კაპიტალი				
I. ვალდებულებები				
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
470	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210		
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
490	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
510	გადასახდელი დღგ	3242		
520	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		
530	სხვა გადასახდელები	3244		
540	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
550	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
560	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		
570	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
580	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		
590	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
600	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
610	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
620	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257		

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 დავალიანებები	3300		
II. კაპიტალი				
690	წმინდა ღირებულება	5100		
700	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
710	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
720	დაუფარავი ზარალი*	5230		
	ბალანსი			
III. საცნობარო მუხლები				
730	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
740	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
750	გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
760	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04		
770	პირობითი მოთხოვნები	05		
780	პირობითი ვალდებულებები	06		
790	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
800	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08		
810	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09		
820	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10		

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

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

(ლარი)

ხარჯების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულებ	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯ)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის
1. ხარჯები	4921600	8206200			6638600	6638600	
1.1 შრომის ანაზღაურება	1359700	1546100			1542800	1542800	
1.1.1 ხელფასები	1359700	1546100			1542800	1542800	
1.1.1.1 ხელფასები ფულადი							

ფორმით							
1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	1262900	1281300			1278000	1278000	
1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო							
1.1.1.1.3 პრემია	96800	264800			264800	264800	
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 ფაქტიურად განხორციელებული სოციალური შენატანები							
1.1.2.2 პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები							
1.2 საქონელი და მომსახურება	615600	1360200			954200	954200	
1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთ ანაზღაურება	52500	80900			80300	80300	
1.2.2 მივლინებები	15000	17400			13600	13600	
მივლინება ქვეყნის შიგნით							
მივლინება ქვეყნის გარეთ							
მივლინება 6 სექტემბრამდე							
1.2.3 ოფისის ხარჯები	226200	244000			168400	168400	
1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	40600	52600			35400	35400	
1.2.5 კვების ხარჯები							
1.2.6 სამედიცინო ხარჯები							
1.2.7 რბილი							

ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები დაკავშირებული ხარჯები							
1.2.8 ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაცია და მოვლა შენახვის ხარჯები მოვლა-შენახვის ხარჯები	145600	200700			191200	191200	
1.2.9 სამხედრო ტექნიკის ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები							
1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	135700	764600			465300	465300	
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება							
1.4 პროცენტი							
1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე							
1.4.2 საშინაო ვალზე გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა							
1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალზე							
1.5 სუბსიდიები	978400	2039300			1765100	1765100	
1.6 გრანტები							
1.6.1 უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს							
1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს							
1.6.3 გრანტების სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს							
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	101600	216000			209300	209300	
1.7.1 სოციალური დაზღვევა							

1.7.1.1 ფულადი ფორმით							
1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით							
1.7.2 სოციალური დახმარება							
1.7.2.1 ფულადი ფორმით	101600	216000			209300	209300	
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							
1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა							
1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	1866300	3044600			2167200	2167200	
1.8.2.1 მიმდინარე	12000	294800			37800	37800	
1.8.2.2 კაპიტალური	1854300	2749800			2129400	2129400	

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

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

(ლარი)

არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1. არაფინანსური აქტივები	606300	2683000			1379600

1.1 ძირითადი აქტივები	606300	2683000			1379600
1.1.1 შენობა-ნაგებობები	382400	2418700			1129600
<i>1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები</i>					
<i>1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები</i>	253800	320600			
<i>1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები</i>					
<i>1.1.1.4 ქუჩები</i>					
<i>1.1.1.5 გზები</i>		381000			379100
<i>1.1.1.6 ხიდები</i>		105700			
<i>1.1.1.7 გვირაბები</i>					
<i>1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები</i>	8000	627300			2400
<i>1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები</i>					
<i>1.1.1.10 მილსადენები</i>					
<i>1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები</i>	120600	984100			748100
1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	223900	264300			250000
<i>1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები</i>	200000	200000			197700
<i>1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი</i>	23900	64300			52300
1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები					
<i>1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები</i>					
<i>1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები</i>					

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					
1.4.1 მიწა					
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					

დანართი ფორმა №2-2

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

(ლარი)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1. ფინანსური აქტივები		2870200			1479000
1.1 საშინაო		2870200			1479000
1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები		2870200			1479000
1.1.2 ფასიანი ქაღალდები გარდა აქციებისა					
1.1.3 სესხები					
1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი					
1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები					
1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები					
1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანები					
1.2 საგარეო					
1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები					
1.2.2 ფასიანი ქაღალდები გარდა აქციებისა					
1.2.3 სესხები					
1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი					
1.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები					
1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები					
1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანები					
1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება					
2. ვალდებულებებები					
2.1 საშინაო					
2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები					
2.1.2 ფასიანი ქაღალდები გარდა აქციებისა					
2.1.3 სესხები					
2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მ.შ.სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)					
2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები					
2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები					
2.1.7 სხვა კრედიტორული დავალიანები					
2.2 საგარეო					
2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები					
2.2.2 ფასიანი ქაღალდები გარდა აქციებისა					
2.2.3 სესხები					
2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მ.შ.სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)					
2.2.5 დაზღვევის ტექნიკური რეზერვები					
2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები					
2.2.7 სხვა კრედიტორული დავალიანები					

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №3)

(ლარი)

ანგარიშის №	დებეტი	თანხა	ანგარიშის №	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	2870200
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	1542800	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	6002200
7200	საქონელი და მომსახურება	954200	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება		6000	შემოსავლები	1848155
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა		6300	მ.შ. გრანტები	4154045
7400	პროცენტი			გათანაბრებითი ტრანსფერი	1778910
7500	სუბსიდიები			მიზნობრივი ტრანსფერი	120000
7600	გრანტები			სპეციალური ტრანსფერი	2255135
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	209300			
7800	სხვა ხარჯები	2167200			
	აქტივების, ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა			აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	
1300-1400	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
1600 -2000	არაფინანსური აქტივები		1600 -2000	არაფინანსური აქტივები	

8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით *				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა	4873500		საკრედიტო ბრუნვა	8872400
	სულ ჯამი:**	4873500		სულ ჯამი:***	8872400
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	5034251

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №4)

სტრუქტურის კოდი	შემოსავლები	(ლარი)		
		გეგმით	საკასო	ფაქტობრივი
010	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის			
020	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები			
030	გრანტები			
040	სხვა შემოსავლები			
050	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან			
060	ბ) საკონლისა და მომსახურების რეალიზაცია			
070	გ) სანქციები,ჯარიმები,საურავები			
080	დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები,გრანტების გარდა			
090	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები			

100	გადასახადები			
110	არაფინანსური აქტივების კლება			
120	ფინანსური აქტივების კლება			
130	ვალდებულებების ზრდა			
140		სულ:		
150	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი		
160	1.1 შრომის ანაზღაურება	21		
170	1.2 საქონელი და მომსახურება	22		
180	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23		
190	1.4 პროცენტი	24		
200	1.5 სუბსიდიები	25		
210	1.6 გრანტები	26		
220	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27		
230	1.8 სხვა ხარჯები	28		
240	2. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31		
250	2.1 ძირითადი აქტივები	311		
260	2.2 მატერიალური მარაგები	312		
270	2.3 ფასეულობები	313		
280	2.4 არაწარმოებული აქტივები	314		
290	3. ფინანსური აქტივების ზრდა	32		
300	3.1 საშინაო	321		
310	3.2 საგარეო	322		
320	4. ვალდებულებების კლება	33		
330	4.1 საშინაო	331		

340	4.2 საგარეო	332			
350	ბიუჯეტში გადახდილი თანხები				
360	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი				
370	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს				

ბალანსის დანართი ფორმა №4-1

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

(ლარი)

დასახელება	თანხა		სულ თანხა ლარებში		
	ვალუტაში	ლარში	გეგმა	საკასო	ფაქტობრივი
I. გრანტის მთლიანი მოცულობა					
მ.შ. მიღებული თანხა					
მ.შ. სულ დამტკიცებული მოცულობა					
მ.შ. უკანასკნელი ჩარიცხვა					
1. ნაშთი წლის დასაწყისისათვის					
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 ზრდას ზრდა					
13. ფინანსური აქტივების ზრდას ზრდა					
14. ვალდებულებების კლება					
15. სულ მიმდინარე წლის დამტკიცებული მოცულობა					

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

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

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

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

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №5-1)

(ლარი)

	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

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №6)

[illegible]

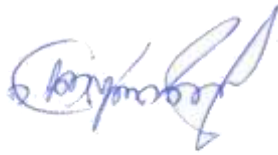
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

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

აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები

აუდიტორი:

ირმა ხეცურიანი



ხელმოწერა 16.01.2015 თარიღი

აუდიტორი:

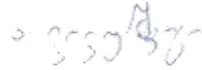
ბარამ ონიანი



ხელმოწერა 16.01.2015 თარიღი

აუდიტორი:

ასმათ ლილუაშვილი



ხელმოწერა 16.01.2015 თარიღი

აუდიტორი:

ზურაბ ტუსკაძე



ხელმოწერა 16.01.15 თარიღი

აუდიტორი:

პაატა კუბლაშვილი



ხელმოწერა 16.01.2015 თარიღი