

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



“ ვ ა მ ტ კ ი ც ე პ ”

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების
ბიუჯეტების აუდიტის დეპარტამენტის
უფროსი

ჭ. ჭაჩიშვილი

ზურაბ ბუცხრიკიძე

„ 16 “ 01 “ 2015 წელი

ეგზ. № 1

ხაშურის მუნიციპალიტეტის 2012-2013 წლების ფინანსური ანგარიშგების

ფინანსური აუდიტის ანგარიში (01.01.2012 - 01.01.2014)

აქ 10/00

2015 წელი

სარჩევი

აუდიტის მიზანი	3
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	4
ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ	5
პირობითი მოსაზრების საფუძვლები	7
შენობა-ნაგებობები	7
დამთავრებული ძირითადი აქტივი	9
„სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება“	10
ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯები	10
სუბსიდიები	11
სოციალური უზრუნველყოფა	11
სხვა ხარჯები	12
გრანტები	13
ძირითადი აქტივი	14
საცხოვრებელი შენობები	14
ინვენტარიზაცია	15
აუდიტის დასკვნა - პირობითი დასკვნა	17
პირობითი მოსაზრების საფუძვლები	17
შენობა-ნაგებობები	17
საცხოვრებელი შენობები	20
პრემია	20
შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	20
ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯები	21
სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	21
სუბსიდია	22
სოციალური უზრუნველყოფა	23
სხვა ხარჯები	24
ძირითადი აქტივი	24
ინვენტარიზაცია	25
აუდიტის დასკვნა - პირობითი დასკვნა	26
2012 წლის ფინანსური ანგარიშგება	28
2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება	45
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი	62
აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები	62

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 N364 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 აღრიცხვის 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 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;

- ანგარიშების წარდგენის საერთო შეფასებას;
- სხვა დამატებით პროცედურებს, რომლებიც განისაზღვრება აუდიტის მსვლელობისას.

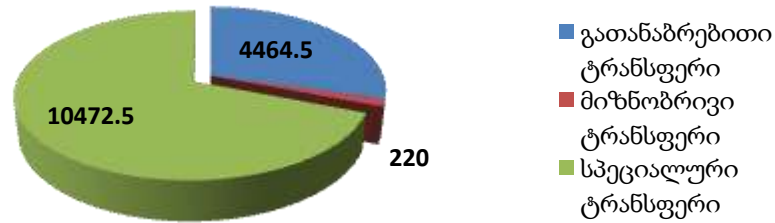
ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ

ხაშურის 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.

იმის გამო, რომ 2012 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებითი უზუსტობებია, წარმოდგენილი ინფორმაცია მუნიციპალიტეტის შემოსულობებისა და გადასახდელების შესახებ აღებულია ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშიდან.

2012 წელს ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით, ხაშურის მუნიციპალიტეტის შემოსულობებმა შეადგინა 17443.2 ათასი ლარი. შემოსულობებიდან 15157.0 ათასი ლარი (86,8%) არის სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებული ტრანსფერი. მათ შორის, გათანაბრებითი ტრანსფერის სახით მიღებულია 4464.5 ათასი ლარი, მიზნობრივი ტრანსფერი შეადგენს 220.0 ათას ლარს, ხოლო დანარჩენი 10471.5 ათასი ლარი მიღებულია სპეციალური ტრანსფერის სახით.

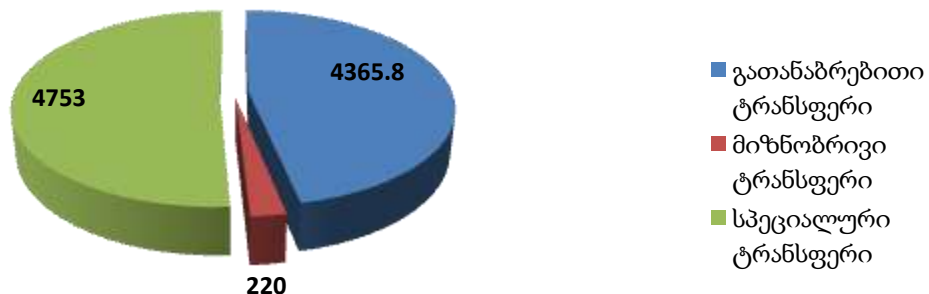
დიაგრამა 1: სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებული ტრანსფერი - 2012 წელი



2012 წლის ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით, ბიუჯეტის გადასახდელებმა შეადგინა 18072.1 ათასი ლარი. გადასახდელების 56%-ს შეადგენს ხარჯები, ხოლო 44%-ს - არაფინანსური აქტივების ზრდა. 2012 წელს მუნიციპალიტეტის მიერ არაფინანსური აქტივის ზრდის კუთხით ძირითადად განხორციელებულია შემდეგი აქტივობები: შენობა-ნაგებობების, გზისა და წყლის სისტემების სარეაბილიტაციო სამუშაოები, აგრეთვე გარე განათების სამუშაოები.

2013 წელს ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით, ხაშურის მუნიციპალიტეტის შემოსულობებმა შეადგინა 11824.8 ათასი ლარი. შემოსულობებიდან 8859.2 ათასი ლარი (75%) არის სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებული ტრანსფერი, მათ შორის, გათანაბრებითი ტრანსფერის სახით მიღებულია 4365.8 ათასი ლარი, მიზნობრივი ტრანსფერი შეადგენს 220.0 ათას ლარს, ხოლო დანარჩენი 4 273.4 ათასი ლარი, მიღებულია სპეციალური ტრანსფერის სახით.

დიაგრამა 2: სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებული ტრანსფერი - 2013 წელი



2013 წლის ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის მიხედვით, ბიუჯეტის გადასახდელებმა შეადგინა 11905.4 ათასი ლარი. გადასახდელების 64%-ს შეადგენს ხარჯები, ხოლო 36%-ს - არაფინანსური აქტივების ზრდა.

აუდიტის ჯგუფი არ გამოთქვამს მოსაზრებას 2012 წელს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი საწყისი ნაშთების სისწორეზე. ჩასატარებელი აუდიტორული პროცედურების განსაზღვრის დროს ბალანსში წარმოდგენილი საწყისი ნაშთები მიღებულია, როგორც სარწმუნო. ჩატარებული აუდიტორული პროცედურებით გამოვლინდა, რომ მუნიციპალიტეტის მიერ დანერგილი შიდა კონტროლის მექანიზმები ვერ უზრუნველყოფს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას ან/და თავიდან აცილებას. აუდიტის შედეგად გამოვლინდა აგრეთვე უზუსტობები და რიგი გარემოებები, რომლებიც არსებით გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაციის სისწორეზე.

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

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

შენობა-ნაგებობები

გარემოება. მუნიციპალიტეტმა წლის მანძილზე სხვადასხვა მიმწოდებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში შეისყიდა 124.0 ათასი ლარის ქუჩების რეაბილიტაციისა და სადრენაჟე არხების მოწყობის სამუშაოები¹. შესრულებული სამუშაოები წარმოადგენს არაფინანსური აქტივის ზრდის ოპერაციებს. ბუღალტრულ ჩანაწერებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში სამუშაოები, ნაცვლად „არაფინანსური აქტივის ზრდისა“, აღიარებულია „მიმდინარე ხარჯის“ მუხლში.

¹ ქუჩები -116.2 ათასი ლარი, სადრენაჟე არხები -7.8 ათასი ლარი.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსის დანართი - ფორმა №2-1, №5) „შენობა ნაგებობების“ მუხლი შემცირებულია 124.0 ათასი ლარით.
- აქტივის ოპერაციების ხარჯში აღრიცხვა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი - ფორმა №2; №3) წარმოდგენილი „სხვა ხარჯების“ მუხლსა და ფორმა №3-ში წარმოდგენილ საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.
- შესრულებული სამუშაოები წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის აქტივს და უნდა დაერიცხოს ცვეთა. რადგან სამუშაოების აქტივად აღიარების ოპერაცია არ განხორციელებულა, დასარიცხი თანხა ცვეთის თანხით ნაკლებია ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი - ფორმები №2, № 2-1, №3 და №5) „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლში.
- დასარიცხი ცვეთა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის ფორმა - №1) წარმოდგენილ „წმინდა ღირებულების მუხლის“ სისწორეზე.

გარემოება 2: 2012 წლამდე მუნიციპალიტეტის საკუთრებად საჯარო რეესტრის მიერ რეგისტრირებულია 19 ობიექტი, რომელზედაც განთავსებული შენობა-ნაგებობების საერთო ფართობი შეადგენს 2241.39 კვ. მ-ს (დაკავებული მიწის ფართობია 30375.8 კვ.მ). საკუთრებაშია რეგისტრირებულია აგრეთვე 507113.0 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის 30 ნაკვეთი და 2000.0 კვ.მ სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ერთი ფართობი.

2012 წელს მუნიციპალიტეტის საკუთრებად საჯარო რეესტრის მიერ რეგისტრირებულია 3 ობიექტი, რომელთაგან ორზე განთავსებული შენობა-ნაგებობების ფართობი შეადგენს 1111.2 კვ. მ-ს (დაკავებული მიწის ფართობია 4367 კვ. მ), ერთი ნაკვეთი - 223.9 კვ.მ ფართობისა, არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულებისაა.

აღნიშნული ქონება მუნიციპალიტეტის მიერ არ არის შეფასებული და შესაბამისად, ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში, რაც არასწორია.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, ორგანიზაციის ბალანსში შემცირებულადაა წარმოდგენილი „შენობა-ნაგებობების“ და „წმინდა ღირებულების“ მუხლები (ფორმა №1).
- აღნიშნულიდან გამომდინარე, არასწორადაა წარმოდგენილი „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი „ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართ ფორმა №5).

დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი

გარემოება. 2012 წელს მუნიციპალიტეტმა განახორციელა 1.2 ათასი ლარის გაზიფიცირების საპროექტო მომსახურების შესყიდვა². როგორც საქართველოს ფინანსთა მინისტრის №1321 ბრძანებით არის განსაზღვრული, ოპერაციის ძირითად აქტივად აღიარების დროს ყველა დანახარჯი, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ემატება აქტივის ღირებულებას. იქიდან გამომდინარე, რომ გაზიფიცირების სამუშაოები³ შესრულდა 2013 წელს, საპროექტო მომსახურების ღირებულება ნაცლად „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლისა, წარმოდგენილი უნდა იყოს „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივის“ მუხლში. სამუშაოს განხორციელების შემდეგ პროექტის ღირებულება დაემატებოდა აქტივის ღირებულებას.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივის“ მუხლი შემცირებულია 1.2 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით გაზრდილია „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლი.

² შპს „ცისფერი ალი“.

³ ხელშეკრულება №27.

- აქტივის ოპერაციების ხარჯში აღრიცხვა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი - ფორმა №2; №3) წარმოდგენილ „საქონელი და მომსახურების“ მუხლსა და ფორმა №3-ში წარმოდგენილ საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.

„სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება“

გარემოება. ბუღალტრული მონაცემების მიხედვით, მუნიციპალიტეტმა „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლიდან გასწია 30.4 ათასი ლარის ხარჯი, მათ შორის, ბაღების ალტერნატიული პროექტი -17.9 ათასი ლარი, სასპორტო პროგრამები - 12.5 ათასი ლარი. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, ეს ხარჯები მიეკუთვნება „სუბსიდიების“ მუხლს. აღნიშნული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლში, ნაცვლად „სუბსიდიების“ მუხლისა.

გავლენა

- ოპერაციების არასწორ მუხლში კლასიფიცირების გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2, ფორმა №3) „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლი გაზრდილია 17.9 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „სუბსიდიების“ მუხლი.

ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯები

გარემოება. მუნიციპალიტეტის მიერ წლის მანძილზე სხვადასხვა მიმწოდებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში, რეზერვისტების გადაყვანასთან დაკავშირებით გაწეული ხარჯიდან, 8.6 ათასი ლარი წარმოდგენილია „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლში. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, ტრანსპორტის დაქირავების (გადაზიდვა-გადაყვანის) ხარჯები მიეკუთვნება „ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯების“ მუხლს. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული ოპერაცია კლასიფიცირებულია არასწორ მუხლში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯების“ მუხლი შემცირებულია 8.6 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით გაზრდილია „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლი.

სუბსიდიები

გარემოება. ბუღალტრული მონაცემების მიხედვით, მუნიციპალიტეტმა „სუბსიდიების“ მუხლიდან გასწია 1305.7 ათასი ლარის ხარჯი. აღნიშნული მოიცავს ა(ა)იპ „კულტურის ცენტრის გაერთიანების“ და ხაშურის „სპორტსკოლისათვის“ გადარიცხულ 145.5 ათას ლარს, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში ნაცვლად „სუბსიდიების“ მუხლისა, წარმოდგენილია „საქონლისა და მომსახურების“ მუხლში.

გავლენა

- ოპერაციების არასწორ მუხლში კლასიფიცირების გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „სუბსიდიის“ მუხლი შემცირებულია 145.5 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით გაზრდილია „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლი.

სოციალური უზრუნველყოფა

გარემოება1. ფინანსურ ანგარიშგებაში „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლში წარმოდგენილია ა(ა)იპ „საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის დაცვის ცენტრისათვის“ გადარიცხული 87.3 ათასი ლარი, რომელიც საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, მიეკუთვნება „სუბსიდიების“ მუხლს. შესაბამისად, მისი წარმოდგენა „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლში არასწორია.

გავლენა

- ოპერაციების არასწორ მუხლში კლასიფიცირების გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლი გაზრდილია 87.3 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „სუბსიდიების“ მუხლი

გარემოება 2. ბუღალტრული მონაცემების მიხედვით, ა(ა)იპ - საზოგადოება „ბილიკისათვის“ თხოვნების ფორმით გადაცემული 4 ცალი კომპიუტერი, ღირებულებით 3.8 ათასი ლარი, ნაშთად ირიცხება ძირითად ქონებაში „სხვა მანქანა-დანადგარებისა და ინვენტარის“ მუხლში. აღნიშნული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია არასწორად სოციალური უზრუნველყოფის მუხლის ფაქტობრივ შესრულებაში.

გავლენა

- ოპერაციების არასწორ მუხლში კლასიფიცირების გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლი გაზრდილია 3.8 ათასი ლარით.

სხვა ხარჯები

გარემოება 1. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მონაცემის მიხედვით, მუნიციპალიტეტმა „სხვადასხვა ხარჯების“ (კაპიტალური) მუხლით გასწია 2031.3 ათასი ლარის ხარჯი. აღნიშნული თანხა მოიცავს ქუჩების, გზების, შენობების რეაბილიტაციასა და სხვადასხვა სახის ოპერაციებს, რომლებიც ბუღალტრულ ჩანაწერებში აღიარებულია, როგორც „არაფინანსური აქტივის მიღების ოპერაციები“ და შესაბამისად, ასახულია მუხლში „არაფინანსური აქტივის ზრდა“. ფინანსთა მინისტრის №1321 ბრძანების მიხედვით, „სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯის“ მუხლში წარმოდგენილი თანხიდან თავისი შინაარსით, არც ერთი ოპერაცია არ ექვემდებარება „კაპიტალურ ხარჯად“ აღიარებულ ოპერაციებს. ეს ოპერაციები ფაქტობრივად არის „არაფინანსური აქტივის ზრდა“ და მათი აღიარება (კლასიფიკაცია) „სხვადასხვა ხარჯად (კაპიტალურ)“ - არასწორია. შესაბამისად, მათი წარმოდგენა (კლასიფიკაცია) „სხვა ხარჯის“ მუხლში არასწორია.

გავლენა

- გარემოება გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის - დანართი ფორმა №2) „სხვა ხარჯების“ მუხლის სისწორეზე.

გარემოება 2. სადაზღვევო კომპანიებმა⁴ საგარანტიო უზრუნველყოფის თანხები 14.5 ათასი ლარი, ხაზინის ანგარიშის გავლის გარეშე ჩარიცხა ხაშურის მუნიციპალიტეტის ანგარიშზე. ბუღალტრული მონაცემების მიხედვით, მუნიციპალიტეტმა თანხა გადარიცხა ხაზინის ანგარიშზე, რომელიც შემდეგ მას უკან დაუბრუნდა. ხაზინაში თანხის ჩარიცხვა მუნიციპალიტეტის მიერ აღრიცხულია არასწორად, როგორც ხარჯი „სხვა ხარჯების“ მუხლში.

გავლენა

- გარემოება გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2, №3) „სხვა ხარჯების“ მუხლის სისწორეზე.

გრანტები

გარემოება. მუნიციპალიტეტის მიერ საქართველოს რეგიონებში განსახორციელებელი პროექტების ფონდის შევსების მიზნით, სახელმწიფო ბიუჯეტში, გრანტის სახით მიმართული 2290.0 ათასი ლარი, არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში ფორმა №3-ში „ხარჯების“ მუხლში. აღნიშნული თანხით შემცირებულია ფინანსური ანგარიშგების ფორმა №3-ში ასახული შემოსავლები.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №3) 2290.0 ათასი ლარით შემცირებულადაა წარმოდგენილი ხარჯები და შემოსავლები.

⁴ სადაზღვევო კომპანია შპს „სეტი“ - 8.8 ათასი ლარი და სადაზღვევო კომპანია შპს „ჩესი“ - 5.7 ათასი ლარი.

ძირითადი აქტივი

გარემოება. ხაშურის მუნიციპალიტეტის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის მიხედვით, წლის განმავლობაში შეიქმნა 8265.6 ათასი ლარის ძირითადი აქტივი. აღნიშნული ფინანსურ ანგარიშგებაში ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში წარმოდგენილია 18029.4 ათასი ლარით. სხვაობა - 9763.8 ათასი ლარი, წარმოადგენს ჩამოწერილ დაუმთავრებელ ძირითად აქტივს, რომელიც წლის განმავლობაში განაწილდა ძირითადი აქტივის შესაბამის მუხლებს შორის. ამდენად, ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში „ძირითადი აქტივის“ მუხლში დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი ორჯერ არის ასახული, რაც არასწორია.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი - ფორმა №5) „ძირითადი აქტივის“ მიღებისა და გასავლის მუხლები გაზრდილია 9763.8 ათასი ლარით.

საცხოვრებელი შენობები

გარემოება. 2012 წელს მუნიციპალიტეტმა განახორციელა მრავალბინიანი საცხოვრებელი სახლების სახურავების რეაბილიტაციის სამუშაოები, ღირებულებით - 1056.5 ათასი ლარი და ფასადების სარემონტო-სამღებრო სამუშაოები, ღირებულებით - 418.1 ათასი ლარი. აღნიშნული თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია „მიმდინარე ხარჯების“ მუხლში. მუნიციპალიტეტმა სასურველია მოახდინოს შესრულებული სამუშაოების არაფინანსურ აქტივად აღიარება და შემდეგში მათი გადაცემა საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსი - დანართი ფორმა №2-1, №5) „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი შემცირებულია 1474.6 ათასი ლარით.

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.

პასუხიმგებელი პირის განმარტებით, 2012 წელს ხაშურის მუნიციპალიტეტში ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა.

გავლენა

- რადგან მუნიციპალიტეტში ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა, არსებობს მაღალი რისკი იმისა, რომ ორგანიზაციის საკუთრებაში არსებული ყველა აქტივი არ იყოს ჩაბარებული პასუხისმგებელ პირზე. იმის გამო, რომ მუნიციპალიტეტს არ აქვს ჩატარებული ინვენტარიზაცია, არ ხორციელდება:
 - ფინანსური და არაფინანსური აქტივების შენახვის წესებისა და პირობების შემოწმება;
 - ფინანსური და არაფინანსური აქტივების დაცულობაზე კონტროლი;
 - აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე ბალანსის საცნობარო მუხლებში ასახული მატერიალური ფასეულობების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა;
 - გამოუყენებელი აქტივების გამოვლენა;
 - არაფინანსური აქტივების ექსპლუატაციის წესების დაცვის შემოწმება;
 - ორგანიზაციის ბალანსზე რიცხული მოთხოვნებისა და ვალდებულებების რეალურობის შემოწმება;
 - აქტივებისა და ვალდებულებების ფაქტობრივი ნაშთების შედარება ორგანიზაციის სააღრიცხვო მონაცემებთან.

აუდიტის დასკვნა - პირობითი დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრებების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, ხაშურის მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგება 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, 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.

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

შენობა-ნაგებობები

გარემოება1. 2013 წელს მუნიციპალიტეტმა შპს „ომონისგან“ განახორციელა 6.6 ათასი ლარის ტექნიკური ზედამხედველობის მომსახურების შესყიდვა⁵. როგორც ფინანსთა მინისტრის №1321 ბრძანებით არის განსაზღვრული, ოპერაციის ძირითად აქტივად აღიარების დროს ყველა დანახარჯი, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ემატება აქტივის

⁵ ხაშურის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე 2013 წლის განმავლობაში მიმდინარე სამუშაოების ტექნიკური ზედამხედველობა.

ღირებულებას. აქედან გამომდინარე, ტექნიკურ ზედამხედველობაზე გახარჯული თანხები დამატებული უნდა იყოს შესაბამისი აქტივის ღირებულებაზე და მისი წარმოდგენა „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლში არასწორია.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლი გაზრდილია 6.6 ათასი ლარით.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი ფორმა № 1; ბალანსის დანართი ფორმა №5) „შენობა-ნაგებობების“ შესაბამისი მუხლები შემცირებული თანხით არის წარმოდგენილი.
- შესრულებული სამუშაოები წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის აქტივს და უნდა დაერიცხოს ცვეთა. მუნიციპალიტეტის მხრიდან აღნიშნულ სამუშაოებზე ცვეთის დარიცხვა არ განხორციელებულა. დასარიცხი ცვეთის თანხით ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართები ფორმა №2; №3 და № 5) „ძირითადი კაპიტალის მოხმარების“ მუხლი არასწორად არის წარმოდგენილი.
- დასარიცხი ცვეთა გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი -ფორმა№1) წარმოდგენილ „წმინდა ღირებულების მუხლის“ სისწორეზე.

გარემოება2. მუნიციპალიტეტმა განახორციელა დევნილთა დასახლებაში გაზიფიცირების სამუშაოები, ღირებულებით - 52.0 ათასი ლარი. აღნიშნული თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია „მიმდინარე ხარჯების“ მუხლში. სასურველია, რომ მუნიციპალიტეტმა მოახდინოს შესრულებული სამუშაოების არაფინანსურ აქტივად აღიარება და შემდეგში მათი გადაცემა საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსი - დანართი ფორმა №2-1, №5) „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი შემცირებულია 52.0 ათასი ლარით.

გარემოება 3: 2013 წლამდე მუნიციპალიტეტის საკუთრებად საჯარო რეესტრის მიერ რეგისტრირებულია 21 ობიექტი, რომელზედაც განთავსებული შენობა-ნაგებობების საერთო ფართობი შეადგენს 3352.6 კვ. მ-ს (დაკავებული მიწის ფართობია 34742.8 კვ.მ). საკუთრებაში რეგისტრირებულია აგრეთვე 507336.9.0 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის 31 ნაკვეთი და 2000.0 კვ.მ სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ერთი ფართობი.

2013 წელს მუნიციპალიტეტის საკუთრებად საჯარო რეესტრის მიერ რეგისტრირებულია 4 ობიექტი, რომელთაგან ერთზე განთავსებული შენობა-ნაგებობების ფართობი შეადგენს 1628.1 კვ. მ-ს (დაკავებული მიწის ფართობია 17922.0 კვ.მ). დანარჩენი არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის სამი ნაკვეთის ფართობი კი - 11578.0 კვ. მ-ს შეადგენს.

აღნიშნული ქონება მუნიციპალიტეტის მიერ არ არის შეფასებული და შესაბამისად, ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში, რაც არასწორია.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, ორგანიზაციის ბალანსში შემცირებულადაა წარმოდგენილი „შენობა-ნაგებობების“ და „წმინდა ღირებულების მუხლები“ (ფორმა №1).
- აღნიშნულიდან გამომდინარე, არასწორადაა წარმოდგენილი „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი „ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №5).

საცხოვრებელი შენობები

გარემოება. 2013 წელს ხაშურის მუნიციპალიტეტმა განახორციელა მრავალბინიანი საცხოვრებელი სახლების სახურავებისა და ფასადების სარემონტო სამუშაოები, ასევე წყლის სისტემის რეაბილიტაციის სამუშაოები, ღირებულებით - 324.2 ათასი ლარი. აღნიშნული თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია „მიმდინარე ხარჯების“ მუხლში. სასურველია, რომ მუნიციპალიტეტმა მოახდინოს შესრულებული სამუშაოების არაფინანსურ აქტივად აღიარება და შემდეგში მათი გადაცემა საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1 და ბალანსი - დანართი ფორმა №2-1, №5) „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი შემცირებულია 324.2 ათასი ლარით.

პრემია

გარემოება. ხაშურის მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი მონაცემებით, „პრემიის“ მუხლით გაცემულია 608.8 ათასი ლარი. აღნიშნული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 611.8 ათასი ლარით.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „პრემიის“ მუხლი გაზრდილია 3.0 ათასი ლარით.

შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება

გარემოება. ხაშურის მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი მონაცემებით, შტატგარეშე მომუშავეებისათვის გაცემულია 330.1 ათასი ლარი. აღნიშნული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 324.7 ათასი ლარით.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურების“ მუხლი შემცირებულია 5.4 ათასი ლარით.

ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯები

გარემოება. მუნიციპალიტეტის მიერ წლის მანძილზე სხვადასხვა მიმწოდებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში, მგზავრების გადაყვანასთან დაკავშირებით გაწეული ხარჯიდან, 1.8 ათასი ლარი აღიარებულია „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლში. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, ტრანსპორტის დაქირავების (გადაზიდვა-გადაყვანის) ხარჯები მიეკუთვნება „ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯების“ მუხლს. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული ოპერაცია კლასიფიცირებულია არასწორ მუხლში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის ხარჯების“ მუხლი შემცირებულია 1.8 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით გაზრდილია „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლი.

სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება

გარემოება 1. 2013 წელს მუნიციპალიტეტმა საკრებულოს დეპუტატების ხარჯების ანაზღაურებისათვის გასცა 127.5 ათასი ლარი. თანხის გაცემის საფუძველს წარმოადგენს საკრებულოს დადგენილებით დამტკიცებული წესი⁶. დადგენილების თანახმად, საკრებულოს წევრებს უფლებამოსილების განხორციელებისათვის გაწეული ხარჯი აუნაზღაურდებათ ყოველთვიურად, დადგენილი ლიმიტის ფარგლებში. ამ მიზნით,

⁶ ხაშურის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2012 წლის №48 დადგენილება .

ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტაციის გარეშე ანაზღაურებულია 127.5 ათასი ლარი, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ ხარჯი. რადგან ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია არ არის წარმოდგენილი, ვერ დგინდება, რომელი მუხლით უნდა აღირიცხოს გაწეული დანახარჯი.

გარემოება 2. საკონკურსო-საატესტაციო კომისიის წევრებისათვის 2013 წელს ანაზღაურებულია 6.5 ათასი ლარი. აღნიშნული ბუღალტრულად აღიარებულია, როგორც „შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება“, ხოლო ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლში.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლი გაზრდილი თანხით არის წარმოდგენილი.

სუბსიდია

გარემოება 1. ხაშურის სკოლისგარეშე სასპორტო საგანმანათლებლო დაწესებულების „სპორტსკოლისათვის“ 2013 წელს გადარიცხულია 16.8 ათასი ლარი, რომელიც საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით მიეკუთვნება „სუბსიდიების“ მუხლს. აღნიშნული ბუღალტრულად აღიარებულია „სუბსიდიების“ მუხლში, ხოლო ფინანსურ ანგარიშგებაში ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში ნაცვლად „სუბსიდიების“ მუხლისა, წარმოდგენილია „საქონლისა და მომსახურების“ მუხლში.

გავლენა

- ოპერაციების არასწორ მუხლში კლასიფიცირების გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლი გაზრდილია 16.8 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „სუბსიდიების“ მუხლი

გარემოება 2. ბუღალტრული მონაცემების მიხედვით, მუნიციპალიტეტმა „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლიდან გასწია 212.1 ათასი ლარის ხარჯი, მათ შორის, ბაღების ალტერნატიულ პროექტებზე - 29.6 ათასი ლარი, სასპორტო პროგრამებზე - 136.7 ათასი ლარი, კულტურულ ღონისძიებებზე - 45.8 ათასი ლარი. აღნიშნული ხარჯები საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით მიეკუთვნება „სუბსიდიების“ მუხლს, ფინანსურ ანგარიშგებაში კი წარმოდგენილია „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლში, ნაცვლად „სუბსიდიების“ მუხლისა.

გავლენა

- ოპერაციების არასწორ მუხლში კლასიფიცირების გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2, ფორმა №3) „სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების“ მუხლი გაზრდილია 212.1 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „სუბსიდიების“ მუხლი.

სოციალური უზრუნველყოფა

გარემოება. ფინანსურ ანგარიშგებაში „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლში წარმოდგენილია ა(ა)იპ „საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის დაცვის ცენტრისათვის“ გადარიცხული 85.9 ათასი ლარი, რომელიც საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, მიეკუთვნება „სუბსიდიების“ მუხლს. შესაბამისად, მისი წარმოდგენა „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლში არასწორია.

გავლენა

- ოპერაციების არასწორ მუხლში კლასიფიცირების გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი ფორმა №2) „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლი გაზრდილია 85.9 ათასი ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „სუბსიდიების“ მუხლი.

სხვა ხარჯები

გარემოება. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მონაცემის მიხედვით, მუნიციპალიტეტმა „სხვადასხვა ხარჯების“ (კაპიტალური) მუხლით გასწია 497.4 ათასი ლარის ხარჯი. აღნიშნული თანხა მოიცავს ქუჩების, გზების, შენობების რეაბილიტაციასა და სხვადასხვა სახის ოპერაციებს, რომლებიც ბუღალტრულ ჩანაწერებში აღიარებულია, როგორც „არაფინანსური აქტივის მიღების ოპერაციები“ და შესაბამისად, ასახულია მუხლში „არაფინანსური აქტივის ზრდა“. ფინანსთა მინისტრის №1321 ბრძანების მიხედვით, „სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯის“ მუხლში წარმოდგენილი თანხიდან თავისი შინაარსით, არც ერთი ოპერაცია არ ექვემდებარება „კაპიტალურ ხარჯად“ აღიარებულ ოპერაციებს. ეს ოპერაციები ფაქტობრივად არის „არაფინანსური აქტივის ზრდა“ და მათი აღიარება (კლასიფიკაცია) „სხვადასხვა ხარჯად (კაპიტალურ)“ - არასწორია. შესაბამისად, მათი წარმოდგენა (კლასიფიკაცია) „სხვა ხარჯის“ მუხლში არასწორია.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში ბალანსის - დანართი ფორმა №2) „სხვა ხარჯების“ მუხლი 497.4 ათასი ლარითაა გაზრდილი.

ძირითადი აქტივი

გარემოება. ხაშურის მუნიციპალიტეტის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის მიხედვით, წლის განმავლობაში შეიქმნა 3730.2 ათასი ლარის ძირითადი აქტივი. აღნიშნული ფინანსურ ანგარიშგებაში ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში წარმოდგენილია 7796.8 ათასი ლარით. სხვაობა 4066.6 ათასი ლარი წარმოადგენს ჩამოწერილ დაუმთავრებელ ძირითად აქტივს, რომელიც წლის განმავლობაში განაწილდა ძირითადი აქტივის შესაბამის მუხლებს შორის. ამდენად, ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში „ძირითადი აქტივის“ მუხლში მისი ორჯერ ასახვა არასწორია.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართი - ფორმა №5) „ძირითადი აქტივის“ მუხლი გაზრდილია 4066.6 ათასი ლარით.

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, 2013 წელს ხაშურის მუნიციპალიტეტში ინვენტარიზაცია ჩატარდა ზოგიერთ სტრუქტურულ ერთეულში, თუმცა არ მომხდარა

ინვენტარიზაციის შედეგების შეჯამება და ინფორმაციის სახით საკრებულოს თავმჯდომარისადმი წარდგენა. შესაბამისად, აუდიტის ჯგუფმა ვერ მოახერხა აქტივებისა და ვალდებულებების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა და მათი შედარება ორგანიზაციის სააღრიცხვო დოკუმენტებთან.

გავლენა

- რადგან მუნიციპალიტეტში ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა, არსებობს მაღალი რისკი იმისა, რომ ორგანიზაციის საკუთრებაში არსებული ყველა აქტივი არ იყოს ჩაბარებული პასუხისმგებელ პირზე. იმის გამო, რომ მუნიციპალიტეტს არ აქვს ჩატარებული ინვენტარიზაცია, არ ხორციელდება:
 - ფინანსური და არაფინანსური აქტივების შენახვის წესებისა და პირობების შემოწმება;
 - ფინანსური და არაფინანსური აქტივების დაცულობაზე კონტროლი;
 - აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე ბალანსის საცნობარო მუხლებში ასახული მატერიალური ფასეულობების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა;
 - გამოუყენებელი აქტივების გამოვლენა;
 - არაფინანსური აქტივების ექსპლუატაციის წესების დაცვის შემოწმება;
 - ორგანიზაციის ბალანსზე რიცხული მოთხოვნებისა და ვალდებულებების რეალურობის შემოწმება;
 - აქტივებისა და ვალდებულებების ფაქტობრივი ნაშთების შედარება ორგანიზაციის სააღრიცხვო მონაცემებთან.

აუდიტის დასკვნა - პირობითი დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრებების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, ხაშურის მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგება 2014 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.

2012 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ორგანიზაციის ბალანსი

2013 წლის 1 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	1540548	917822
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1220		
050	სადეპოზიტო ანგარიში ბანკში	1230		
060	სხვა ანგარიშები ბანკში	1240	2240	3065
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	177217	54572
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	4715	3945
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	223842	478921
390	შენობა-ნაგებობები	2110	13529858	20641512
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	937115	1164287
410	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	445448	429442
420	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140	583208	69717
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		
440	ფასეულობები	2300		
450	არაწარმოებული აქტივები	2400	111787	111787
	ბალანსი		17555978	23875070
ვალდებულებები და კაპიტალი				
I. ვალდებულებები				
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
470	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	111020	170084
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	820	820
540	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		10
550	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
560	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		4
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	3836	3836

670	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280	50	50
680	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	3300		
II. კაპიტალი				
690	წმინდა ღირებულება	5100	17440252	23700266
700	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
710	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
720	დაუფარავი ზარალი*	5230		
	ბალანსი		17555978	23875070
III. საცნობარო მუხლები				
730	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
740	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
750	გადახდისუენარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
760	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04	42000	42000
770	პირობითი მოთხოვნები	05		
780	პირობითი ვალდებულებები	06		
790	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
800	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08		
810	ვადგადაცილებული დავალიანებები	09		
820	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10	6457003	6804209

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

2013 წლის 1 აინვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №2)

(ათასი ლარი)

ხარჯების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯ)	ფაქტობრივი ხარჯი
1. ხარჯები	6664500	10461341	0	0	10122069	11322554
1.1 შრომის ანაზღაურება	1210350	1475472	0	0	1467156	1467156
1.1.1 ხელფასები	1210350	1475472	0	0	1467156	1467156
1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	1210350	1475472	0	0	1467156	1467156
1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	968280	1122560			1115290	1115290
1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო						
1.1.1.1.3 პრემია	242070	352912			351866	351866

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	0	0	0	0	0	0
1.1.2.1. ფაქტიურად განხორციელებული სოციალური შენატანები						
1.1.2.2. პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები						
1.2 საქონელი და მომსახურება	1598319	2095697	0	0	1861919	1861919
1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთ ანაზღაურება	32760	140683			134743	134743
1.2.2 მივლინებები	19900	10900			8717	8717
1.2.3 ოფისის ხარჯები	529719	525349			461392	461392
1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	15000	32977			28368	28368
1.2.5 კვების ხარჯები						
1.2.6 სამედიცინო ხარჯები						
1.2.7 რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები დაკავშირებული ხარჯები	10000	8896			8896	8896
1.2.8 ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაცია და მოვლა შენახვის ხარჯები მოვლა-შენახვის ხარჯები	136840	163995			144939	144939
1.2.9 სამხედრო ტექნიკის ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები						
1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	854100	1212897			1074864	1074864
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება						1200485
1.4 პროცენტი						

1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე						
1.4.2 საშინაო ვალზე, გარდა სახ ერთეულებისა						
1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებული საშინაო ვალზე						
1.5 სუბსიდიები	1117031	1170601			1160207	1160207
1.6 გრანტები	2350000	2290000	0	0	2290000	2290000
1.6.1 უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	0	0	0	0	0	0
1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	0	0	0	0	0	0
1.6.3 გრანტების სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	2350000	2290000	0	0	2290000	2290000
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	317500	1255254	0	0	1218947	1218947
1.7.1 სოციალური დაზღვევა	0	0	0	0	0	0
1.7.1.1 ფულადი ფორმით						
1.7.1.2 სასაქონლო ფორმით						
1.7.2 სოციალური დახმარება	317500	1255254	0	0	1218947	1218947
1.7.2.1 ფულადი ფორმით	317500	1255254	0	0	1218947	1218947
1.7.2.2 სასაქონლო ფორმით						
1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	0	0	0	0	0	0
1.7.3.1 ფულადი ფორმით						
1.7.3.2 სასაქონლო ფორმით						
1.8 სხვა ხარჯები	71300	2174317	0	0	2123840	2123840
1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	0	0	0	0	0	0
1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	71300	2174317	0	0	2123840	2123840
1.8.2.1 მიმდინარე	67300	97127			92499	92499
1.8.2.2 კაპიტალური	4000	2077190			2031341	2031341

მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომიშავეთა რიცხოვნობის შესახებ				
მაჩვენებელთა დასახელება	ბიუჯეტით		ბიუჯეტგარეშე	
	გეგმით	ფაქტიურად	გეგმით	ფაქტიურად
შტატით მომიშავეთა რიცხოვნობა	195	195		
შტატგარეშე მომიშავეთა რიცხოვნობა	53	53		

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №2-1)

არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1. არაფინანსური აქტივები	0	8497559	0	0	7950046
1.1 ძირითადი აქტივები	0	8497559	0	0	7950046
1.1.1 შენობა-ნაგებობები	0	8136356	0	0	7590548
1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები					
1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები					
1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები					
1.1.1.4 ქუჩები					
1.1.1.5 გზები		4173278			4022404
1.1.1.6 ხიდები		217658			206912
1.1.1.7 გვირაბები					

1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები		2575088			2337360
1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები		377971			317045
1.1.1.10 მილსადენები					
1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები		792361			706827
1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	0	361203			359498
1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები		245300			245300
1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი		115903			114198
1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0
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					

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

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

ანგარიშის №	დებეტი	თანხა	ანგარიშის №	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	17440251
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	1468679	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	
7200	საქონელი და მომსახურება	2042423	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება		6000	გადასახადები	1251478
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	1200485	6300	მ.შ. გრანტები	12836713
7400	პროცენტი			სხვა შემოსავლები	1040966
7500	სუბსიდიები	1305755			
7600	გრანტები				

7700	სოციალური უზრუნველყოფა	670423			
7800	სხვა ხარჯები	2439049			
	აქტივების, ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა	7931		აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	265603
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 *				
	სადებიტო ბრუნვა	9134745		საკრედიტო ბრუნვა	15394760
	სულ ჯამი:**	9134745		სულ ჯამი:***	32835011
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	23700266

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

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

სტრიქონის კოდი	შემოსავლები	ათასი ლარი		
		გეგმით	საკასო	ფაქტობრივი
010	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის			
020	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები			
030	გრანტები			
040	სხვა შემოსავლები			
050	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან			
060	ბ) საქონლისა 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				

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

[illegible]

[illegible]

2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	937115	395135	0	3015	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	170978	0	0	1164287
2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	346310	254940																					102298			498952
2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	590805	140195		3015																			68680			665335
2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	445448	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16007	0	0	429441
2.3.1 კულტივირებული აქტივები																										0
2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	445448																						16007			429441
2.4 დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	583208	9763808																						10277299		69717
3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები																										0
4. ფასეულობები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები																										0
4.2. ხელოვნების ნიმუშები																										0
4.3. სხვა ფასეულობები																										0

[illegible]

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

2013 წლის 1 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	<i>ვალუტა დეპოზიტები</i>	-	-	-	-
030	<i>ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა</i>	-	-	-	-
040	<i>სესხები</i>	-	-	-	-
050	<i>აქციები და სხვა კაპიტალი</i>	-	-	-	-
060	<i>სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები</i>	-	-	-	-
070	<i>წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები</i>	-	-	-	-
080	<i>სხვა დებიტორული დავალიანებები</i>	-	-	-	-
090	<i>მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება</i>	-	-	-	-
100	ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-	-
110	<i>ვალუტა და დეპოზიტები</i>	-	-	-	-
120	<i>ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა</i>	-	-	-	-
130	<i>სესხები</i>	-	-	-	-
140	<i>აქციები და სხვა კაპიტალი</i>	-	-	-	-
150	<i>სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები</i>	-	-	-	-
160	<i>წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები</i>	-	-	-	-
170	<i>სხვა კრედიტორული დავალიანებები</i>	-	-	-	-

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

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

ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები

დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში (რაოდენობა)		საანგარიშო პერიოდში მიღება		საანგარიშო პერიოდში გასვლა		საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტიური)			
	მუშა მდგომარეობაში	არამუშა მდგომარეობაში	შემენა	სხვა სახით მიღება	ექსპლუატაციიდან გასული	სხვა სახით გასული								
	მუშა მდგომარეობაში	არამუშა მდგომარეობაში	რაოდენობა	რაოდენობა	რაოდენობა	რაოდენობა	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები
სატრანსპორტო საშუალება სულ:	14	10	4	0	0	0	136592	2380	116000	18212	136592	2380	116000	18212
მ.შ. მსუბუქი	5	4	1				31568	550	26237	4781	31568	550	26237	4781
ჯიპები და პიკაპები	3	0	1				81710	1830	70149	9731	81710	1830	70149	9731
სატვირთო	6	6	2				23314	0	19614	3700	23314	0	19614	3700
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი და საოფისე ტექნიკა სულ:	105	53	31	4	0	0	474	0	0	474	474	0	0	474
მობილური ტელეფონები	40	35	0				0				0			
ტელევიზორები	20	10	3				0				0			
კომპიუტერები	45	8	28	4			474			474	474			474

2013 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ორგანიზაციის ბალანსი

2014 წლის 1 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	917822	819419
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1220		
050	სადეპოზიტო ანგარიში ბანკში	1230		
060	სხვა ანგარიშები ბანკში	1240	3065	3065
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		29059
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	54572	58467
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	3945	3920
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	478921	580051
390	შენობა-ნაგებობები	2110	20641512	23095448
400	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	1164287	1589743
410	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	429442	415305
420	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140	69717	651252
430	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		
440	ფასეულობები	2300		
450	არაწარმოებული აქტივები	2400	111787	111787
	ბალანსი		23875070	27357516
ვალდებულებები და კაპიტალი				
I. ვალდებულებები				
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
470	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	170084	62004
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
490	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
510	გადასახდელი დღგ	3242		
520	გადასახდელი სამემოსავლო გადასახადი	3243		
530	სხვა გადასახდელები	3244	820	820
540	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245	10	14
550	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
560	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251	4	4
570	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
580	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		50
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		25
650	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		
660	სოციალური დახმარებით დარიცხული	3270	3836	3836

	ვალდებულებები			
670	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280	50	50
680	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	3300		
II. კაპიტალი				
690	წმინდა ღირებულება	5100	23700266	27290713
700	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
710	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
720	დაუფარავი ზარალი*	5230		
	ბალანსი		23875070	27357516
III. საცნობარო მუხლები				
730	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
740	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
750	გადახდისუენარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
760	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04	42000	42000
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	6457003	7060487

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

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

(ათასი ლარი)

ხარჯების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის
1. ხარჯები	5823727	7902352	0	0	7561262	8773731	-799158
1.1 შრომის ანაზღაურება	2063000	2142235	0	0	2141171	2141172	1
1.1.1 ხელფასები	2063000	2142235	0	0	2141171	2141172	1
1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2063000	2142235	0	0	2141171	2141172	1
1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	1547300	1530047			1529374	1529374	0

1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო							0
1.1.1.1.3 პრემია	515700	612188			611797	611798	1
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	0	0	0	0	0	0	0
1.1.2.1. ფაქტიურად განხორციელებული სოციალური შენატანები							
1.1.2.2. პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები							
1.2 საჭონელი და მომსახურება	1763552	1753760	0	0	1615583	1619491	3908
1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთ ანაზღაურება	54282	324873			324749	324749	0
1.2.2 მივლინებები	13100	25372			24420	24419	-1
1.2.3 ოფისის ხარჯები	405700	446891			412758	413388	630
1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	7000	5234			4619	4714	95
1.2.5 კვების ხარჯები							0
1.2.6 სამედიცინო ხარჯები							0
1.2.7 რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები დაკავშირებული ხარჯები		13493			13493	13493	0
1.2.8 ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაცია და მოვლა შენახვის ხარჯები მოვლა-შენახვის ხარჯები	134200	109807			85134	85159	25
1.2.9 სამხედრო ტექნიკისა ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები							0

1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	1149270	828090			750410	753569	3159
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება					1392274		
1.4 პროცენტი							
1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე							
1.4.2 საშინაო ვალზე, გარდა სახ ერთეულებისა							
1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალზე							
1.5 სუბსიდიები	1243732	2246391			2220734	2220434	0
1.6 გრანტები	0	0	0	0	0	0	0
1.6.1 უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	0	0	0	0	0	0	0
1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	0	0	0	0	0	0	0
1.6.3 გრანტების სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	0	0	0	0	0	0	0
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	587656	1023593	0	0	980799	780707	-200092
1.7.1 სოციალური დაზღვევა	0	0	0	0	0	0	0
1.7.1.1 ფულადი ფორმით							
1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით							
1.7.2 სოციალური დახმარება	587656	1023593	0	0	980799	780707	-200092
1.7.2.1 ფულადი ფორმით	587656	1023593			980799	780707	-200092
1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით							
1.7.3 დამეჭირაგებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	0	0	0	0	0	0	0
1.7.3.1 ფულადი ფორმით							
1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით							

1.8 სხვა ხარჯები	165787	736373	0	0	602975	619353	-602975
1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	0	0	0	0	0	0	0
1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	165787	736373	0	0	602975	619353	-602975
1.8.2.1 მიმდინარე	59900	117365			105624		-105624
1.8.2.2 კაპიტალური	105887	619008			497351		-497351
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომიშავეთა რიცხოვნობის შესახებ							
მაჩვენებელთა დასახელება	ბიუჯეტით		ბიუჯეტგარეშე				
	გეგმით	ფაქტიურად	გეგმით	ფაქტიურად			
შტატით მომიშავეთა რიცხოვნობა	182	180					
შტატგარეშე მომიშავეთა რიცხოვნობა	39	39					

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

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

არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1. არაფინანსური აქტივები	0	5266948	0	0	4344131
1.1 ძირითადი აქტივები	0	5266948	0	0	4344131
1.1.1 შენობა-ნაგებობები	0	4636604	0	0	3722567
1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები					
1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები					

1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები					
1.1.1.4 ქუჩები		69000			49825
1.1.1.5 გზები		1306537			1250309
1.1.1.6 ხიდები		36209			34968
1.1.1.7 გვირაბები		46150			
1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები		1216754			914845
1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები		142873			120905
1.1.1.10 მილსადენები					
1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები		1819081			1351715
1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	0	630344	0	0	621564
1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები		494150			494024
1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი		136194			127540
1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0

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					

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

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

ანგარიშის№	დებეტი	თანხა	ანგარიშის№	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	23700266
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	2270679	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	
7200	საქონელი და მომსახურება	1386624	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	

7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება		6000	გადასახადები	1251451
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	1392274	6300	მ.შ. გრანტები	8771232
7400	პროცენტი			სხვა შემოსავლები	1730619
7500	სუბსიდიები	2323378			
7600	გრანტები				
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	774536			
7800	სხვა ხარჯები	543728			
	აქტივების, ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა	1095		აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	529459
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 *				
	სადებიტო ბრუნვა	8692314		საკრედიტო ბრუნვა	12282761
	სულ ჯამი:**	8692314		სულ ჯამი:***	35983027
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	27290713

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

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

სტრიქონის კოდი	შემოსავლები	ათასი ლარი		
		გეგმით	საკასო	ფაქტობრივი
010	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის			
020	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები			
030	გრანტები			
040	სხვა შემოსავლები			
050	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან			
060	ბ) საქონლისა 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				

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

2014 წლის 1 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 ერთეულზე უსასყიდლოდ	აქციური და სხვა ვალუტის ფუნქციონირებით	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	478921	25963 9	0	2155	0	0	0	0	0	0	0	1820	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16 06 59	0	578236
1.1. სტრატეგიული მარაგები																										0	
1.2. სხვა მატერიალური მარაგები	478921	25963 9	0	2155	0	0	0	0	0	0	0	1820	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16 06 59	0	578236
1.2.1. ნედლეული და მასალები	10993			2155																					10 94		12054
1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	0																									0	
1.2.3 მზა პროდუქცია	0																									0	
1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვ ის შეძენილი საქონელი	1820											1820														0	
1.2.5 ფულადი დოკუმენტები	500																									500	
1.2.6 სათადარიგო	0	19701																							19 70		0

[illegible]

[illegible]

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

2014 წლის 1 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	<i>ვალუტა დეპოზიტები</i>	-	-	-	-
030	<i>ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა</i>	-	-	-	-
040	<i>სესხები</i>	-	-	-	-
050	<i>აქციები და სხვა კაპიტალი</i>	-	-	-	-
060	<i>სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები</i>	-	-	-	-
070	<i>წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები</i>	-	-	-	-
080	<i>სხვა დებიტორული დავალიანებები</i>	-	-	-	-
090	<i>მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება</i>	-	-	-	-
100	ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-	-
110	<i>ვალუტა და დეპოზიტები</i>	-	-	-	-
120	<i>ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა</i>	-	-	-	-
130	<i>სესხები</i>	-	-	-	-
140	<i>აქციები და სხვა კაპიტალი</i>	-	-	-	-
150	<i>სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები</i>	-	-	-	-
160	<i>წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები</i>	-	-	-	-
170	<i>სხვა კრედიტორული დავალიანებები</i>	-	-	-	-

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ბალანსის დანართი ფორმა №6)

ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები

დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში (რაოდენობა)		საანგარიშო პერიოდში მიღება		საანგარიშო პერიოდში გასვლა		საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტური)			
	მუშა მდგომარეობაში	არამუშა მდგომარეობაში	შემენა	სხვა სახით მიღება	ექსპლუატაციიდან გასული	სხვა სახით გასული								
	მუშა მდგომარეობაში	არამუშა მდგომარეობაში	რაოდენობა	რაოდენობა	რაოდენობა	რაოდენობა	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები
სატრანსპორტო საშუალება სულ:	18	10	6	2	0	0	80826	2424	58701	19701	80826	2424	58701	19701
მ.შ. მსუბუქი	6	4		1			5443	295	3538	1610	5443	295	3538	1610
ჯიპები და პიკაპები	4	0	1				54270	2129	39854	12287	54270	2129	39854	12287
სატვირთო	8	6	5	1			21113	0	15309	5804	21113	0	15309	5804
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი და საოფისე ტექნიკა სულ:	140	53	17	0	0	0	141	0	0	141	141	0	0	141
მობილური ტელეფონები	40	35					0				0			
ტელევიზორები	23	10					0				0			
კომპიუტერები	77	8	17				141			141	141			141

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:

გიორგი ჩახვაძე



ხელმოწერა

15.01.2015

თარიღი

წამყვანი აუდიტორი:

ზურაბ ქათამაძე



ხელმოწერა

15.01.2015

თარიღი

აუდიტორი:

ქრისტინე ეკალაძე



ხელმოწერა

15.01.2015

თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:

სოფიო ბელთაძე



ხელმოწერა

15.01.2015

თარიღი