

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

სარჩევი

გვერდი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

1-3

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	6
კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
კონსოლიდირებული ბიუჯეტის და ფაქტიური თანხების შედარების ანგარიშგება.....	8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები:

9-30

1. ორგანიზაცია და მისი საქმიანობა	9
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების აღწერა.....	11
4. ინფორმაცია ორგანიზაციის აქტივების, ვალდებულებების ანგარიშგებაზე და საცნობარო მუხლებზე არსებული ნაშთების შესახებ.....	16
5. ორგანიზაციის ანგარიშში შემოსავლების და ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	17
6. ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივებით ფაქტობრივი (საკასო) ოპერაციების შესახებ	18
7. ორგანიზაციის ანგარიშში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით ფაქტობრივი (საკასო) ოპერაციების შესახებ.....	18
8. ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ	19
9. ორგანიზაციის ანგარიშში არასოპერაციო შემოსავლებისა და ხარჯების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ.....	22
10. ინფორმაცია მიზნობრივი გრანტების და მიზნობრივი დაფინანსების შესახებ.....	22
11. ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე.....	23
12. ორგანიზაციების ანგარიშგებაზე რიცხული ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები წარმომშობის წლების მიხედვით..	24
13. ორგანიზაციის ანგარიშგებაზე რიცხული ვალდებულებები წარმომშობის წლების მიხედვით	24
14. ინფორმაცია დებიტორული დავალიანების შესახებ ორგანიზაციულ ჭრილში	25
15. ინფორმაცია ვალდებულებების შესახებ კრედიტორების მიხედვით.....	26
16. ორგანიზაციის აქტივების/მომსახურების უსასყიდლოდ მიღება/გადაცემის შესახებ.....	26
17. თანამშრომელთა ანაზღაურება.....	27
18. პირობითი ვალდებულებები.....	27
19. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	28
20. ფინანსური რისკის მართვა.....	29
21. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ	30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის ხელმძღვანელობას და საქართველოს პარლამენტს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის („ორგანიზაცია“ ან „სას“) და ორგანიზაციის კონტროლს დაქვემდებარებული საჯარო სამართლის იურიდიული პირის „საჯარო აუდიტის ინსტიტუტის“ (ერთობლივად „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კონსოლიდირებულ ფინანსური შედეგების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს, აგრეთვე კონსოლიდირებული საბიუჯეტო და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის, ახსნა-განმარტებებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მოკლე აღწერის ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ 2014 წლის 31 დეკემბერს დამტკიცებული #429 „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების ინსტრუქციის“ თანახმად, როგორც აღწერილია მე-2 განმარტებაში.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ორგანიზაციისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსს, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ვთვლით რომ, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები - აღრიცხვის საფუძველი და პასუხისმგებლობის შეზღუდვა

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების #2 განმარტებაზე, რომელიც აღწერს აღრიცხვის საფუძველებს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმისათვის, რომ დაეხმაროს ჯგუფს საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის დამტკიცებული #429 ინსტრუქციის მოთხოვნების შესრულებაში. შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება სხვა მიზნისთვის შეიძლება არ იყოს შესაფერისი. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან დაკავშირებით მოდიფიცირებული არ არის.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება #429 ინსტრუქციის ფინანსური ანგარიშგების დებულებათა შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ორგანიზაციის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი ორგანიზაციის პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი ორგანიზაციის პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა მიზნად ისახავს ორგანიზაციის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებულნი არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

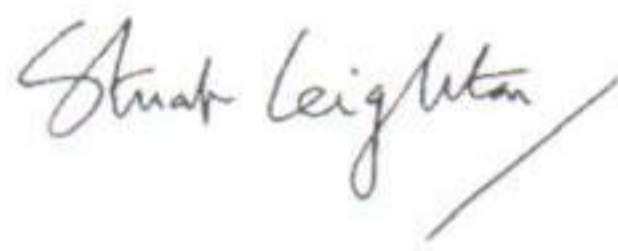
ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი მოსაზრების გამოხატველი იქნება. საფუძველიანი რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ მოსაზრებას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

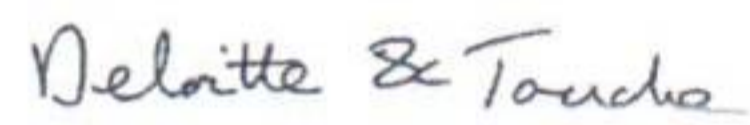
- ჩვენ ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;

- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი ორგანიზაციის პრინციპის საფუძველზე აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით, გამოვთქვამთ მოსაზრებას, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის გაურკვევლობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ორგანიზაციის საქმიანობის გაგრძელების უნარი. თუ ჩვენი დავასკვნით რომ, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ორგანიზაცია აიძულოს, შეაჩეროს უწყვეტი ორგანიზაციის პრინციპით მოქმედება.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.



სტუარტ ლეიტონ
შპს დელოიტი და ტუმის სახელით



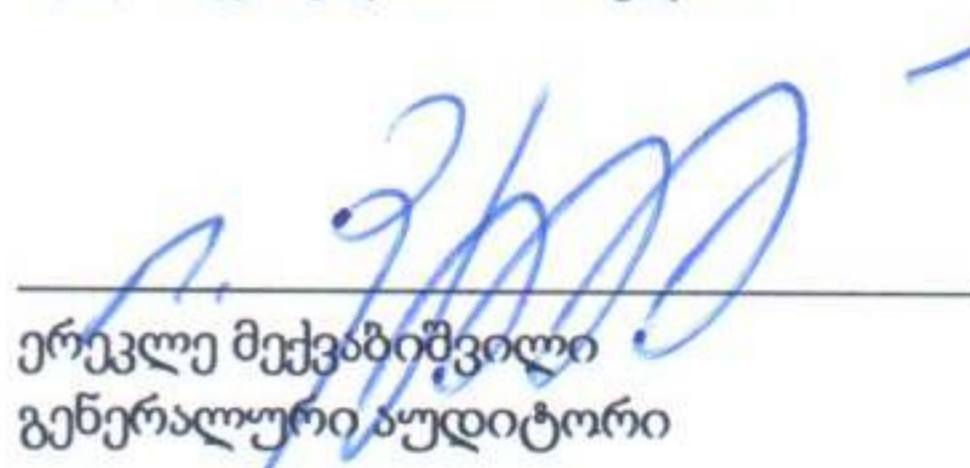
2020 წლის 20 მაისი
საქართველო, თბილისი

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

დასახელება	განმარტება	ანგარიში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები		1100-1200	134,507	148,626
სხვა მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	12, 14	1300	2,259	4,856
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	12, 14	1400	341,184	129,896
სხვა მატერიალური მარაგები	8	1620	93,334	69,579
სულ მოკლევადიანი აქტივები			571,284	352,957
გრძელვადიანი აქტივები				
გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები		2200	84,235	35,289
ძირითადი აქტივები	8	2100	14,016,177	14,971,965
არაწარმოებული აქტივები	8	2400	13,803,528	13,733,000
საინვესტიციო ქონება	8	2500	296,940	299,970
სულ გრძელვადიანი აქტივები			28,200,880	29,040,224
სულ აქტივები			28,772,164	29,393,181
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები და სხვა კრედიტორული დავალიანებები				
სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	13, 15	3200	327,997	335,118
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები			327,997	335,118
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			-	-
სულ ვალდებულებები			327,997	335,118
კაპიტალი				
აქტივების წმინდა ღირებულება		5100	29,000,677	29,741,166
გაუნაწილებელი მოგება		5220	(556,510)	(683,103)
სულ კაპიტალი			28,444,167	29,058,063
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები			28,772,164	29,393,181

ხელმძღვანელობის სახელით:


 ერეკლე მექვაბიშვილი
 გენერალური აუდიტორი

20 მაისი 2020
 თბილისი, საქართველო


 ლალი შალიკაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

20 მაისი 2020
 თბილისი, საქართველო

9-30 გვერდებზე თანდართული განმარტებები არის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ნაწილი.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგების ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

დასახელება	განმარტება	31 დეკემბერი 2019			31 დეკემბერი 2018		
		საბიუჯეტო სახსრები	ეკონომიური საქმიანობა	სულ	საბიუჯეტო სახსრები	ეკონომიური საქმიანობა	სულ
ბიუჯეტიდან დაფინანსება		15,925,421	-	15,925,421	14,123,487	-	14,123,487
შემოსავლები		(121,614)	208,529	86,915	77,602	439,470	517,072
გრანტები **		(121,614)	-	(121,614)	77,602	-	77,602
სხვა შემოსავლები		-	208,529	208,529	-	439,470	439,470
ბ. საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია		-	208,529	208,529	-	439,395	439,395
ე. სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები		-	-	-	-	75	75
სულ		15,803,807	208,529	16,012,336	14,201,089	439,470	14,640,559
ხარჯები							
მომუშავეთა ანაზღაურება	17	11,935,725	64,233	11,999,958	11,407,441	365,577	11,773,018
საქონელი და მომსახურება		2,332,516	14,247	2,346,763	1,911,811	183,274	2,095,085
ძირითადი კაპიტალის მოხმარება (ცვეთა და ამორტიზაცია)	8	724,682	2,178	726,860	666,487	4,277	670,764
კაპიტალური გრანტები *	8	1,033,450	-	1,033,450	4,114	-	4,114
სოციალური უზრუნველყოფა	17	252,916	-	252,916	363,510	2,629	366,139
სხვა ხარჯები		270,932	1,278	272,210	234,395	2,687	237,082
სულ		16,550,221	81,936	16,632,157	14,587,758	558,444	15,146,202
ფინანსური შედეგი		(746,414)	126,593	(619,821)	(386,669)	(118,974)	(505,643)


* აღნიშნული თანხა წარმოადგენს ჯგუფის მიერ სახელმწიფო ორგანიზაციისთვის გადაცემული ქონების საბალანსო ღირებულებას გადაცემის მომენტისთვის.

** აღნიშნული თანხა წარმოადგენს ჯგუფის მიერ მიღებული და გადახდილი გრანტების თანხის სხვაობას.

ხელმძღვანელობის სახელით:


ერეკლე მექვაბიძევილი
გენერალური აუდიტორი

20 მაისი 2020
თბილისი, საქართველო


ლალი შალიკაიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

20 მაისი 2020
თბილისი, საქართველო

9-30 გვერდებზე თანდართული განმარტებები არის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ნაწილი.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

	31 დეკემბერი 2019			31 დეკემბერი 2018		
	საბიუჯეტო სახსრები	საკუთარი ფულადი სახსრები	სულ	საბიუჯეტო სახსრები	საკუთარი ფულადი სახსრები	სულ
წმინდა ღირებულება/მოგება ზარალი	(740,490)	126,593	(613,897)	11,084,346	(130,551)	10,953,795
კორექტირებები:	1,686,684	(23,897)	1,662,787	(10,750,581)	17,654	(10,732,927)
ცვლილება (+)	724,682	2,178	726,860	666,487	4,277	670,764
აქტივების (გარდა მატერიალური მარაგებისა და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივებისა) და ვალდებულებების, არაფულადი ოპერაციებით და სხვა მოვლენებით, წმინდა მიღება (-/+)	1,020,678	-	1,020,678	(11,459,741)	-	(11,459,741)
მატერიალური მარაგების ზრდა/კლება (-/+)	(23,754)	-	(23,754)	9,805	-	9,805
გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები ზრდა/კლება (-/+)	(48,946)	-	(48,946)	7,648	-	7,648
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების და სხვა მოკლევადიანი ფინანსური აქტივების ზრდა/კლება (გრძელვადიანი პროპორციის გამოკლებით) (-/+)	(6,376)	1,446	(4,930)	26,127	(3,705)	22,422
სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებების ზრდა/კლება (+/-)	20,400	(27,521)	(7,121)	(907)	17,082	16,175
წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან	946,194	102,696	1,048,890	333,765	(112,897)	220,868
ფულადი სახსრების ნაკადები არაფინანსურ აქტივებში განთავსებული ინვესტიციებიდან						
არაფინანსური აქტივების გაყიდვა	-	-	-	-	-	-
არაფინანსური აქტივების შესყიდვა	(1,062,959)	(50)	1,063,009	(213,998)	-	(213,998)
ძირითადი აქტივები	(1,062,959)	(50)	1,063,009	(213,998)	-	(213,998)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება არაფინანსურ აქტივებში განთავსებული ინვესტიციებიდან	(1,062,959)	(50)	(1,063,009)	(213,998)	-	(213,998)
ფულადი სახსრების ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან						
წმინდა ფინანსური აქტივები, გარდა ფულადი სახსრებისა	-	-	-	-	-	-
წმინდა ვალდებულებების წარმოქმნა	-	-	-	-	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-	-	-	-	-
ფულადი სახსრების მარაგების წმინდა ცვლილება	(116,765)	102,646	(14,119)	119,767	(112,897)	6,870
ფულადი სახსრების ნაშთი წლის დასაწყისში	148,403	223	148,626	28,636	113,120	141,756
ფულადი სახსრების ნაშთი წლის ბოლოს	31,638	102,869	134,507	148,403	223	148,626

ხელმძღვანელობის სახელით:


ერეკლე მექვაბიშვილი
გენერალური აუდიტორი

20 მაისი 2020
თბილისი, საქართველო


ლალი შალიკაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

20 მაისი 2020
თბილისი, საქართველო

9-30 გვერდებზე თანდართული განმარტებები არის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ნაწილი.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური


კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

დასახელება	განმარტება	31 დეკემბერი 2019			31 დეკემბერი 2018		
		საბიუჯეტო სახსრები	ეკონომიკური საქმიანობა	სულ	საბიუჯეტო სახსრები	ეკონომიკური საქმიანობა	სულ
ნაშთი წლის დასაწყისისათვის		29,741,166	(683,103)	29,058,063	18,461,561	(552,552)	17,909,009
წინა პერიოდ(ებ)ის შეცდომები		-	-	-	195,259	-	195,259
გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი		29,741,166	(683,103)	29,058,063	18,656,820	(552,552)	18,104,268
არასაოპერაციო შემოსავლები		5,940	-	5,940	13,883,052	-	13,883,052
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი	9	684	-	684	9,158	-	9,158
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	8	5,256	-	5,256	13,873,894	-	13,873,894
არასაოპერაციო ხარჯები		15	-	15	2,410,606	11,577	2,422,183
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	9	15	-	15	1,348	-	1,348
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		-	-	-	2,409,258	11,577	2,420,835
ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები		-	-	-	1,431	-	1,431
ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებებით		-	-	-	1,431	-	1,431
საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური შედეგი		(746,414)	126,593	(619,821)	(386,669)	(118,974)	(505,643)
ნაშთი წლის ბოლოს		29,000,677	(556,510)	28,444,167	29,741,166	(683,103)	29,058,063

ხელმძღვანელობის სახელით:


ერეკლე მექვაბიშვილი
გენერალური აუდიტორი

20 მაისი 2020
თბილისი, საქართველო


ლალი შალიკაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

20 მაისი 2020
თბილისი, საქართველო

9-30 გვერდებზე თანდართული განმარტებები არის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ნაწილი.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ბიუჯეტის და ფაქტიური თანხების შედარების ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

31 დეკემბერი 2019							
დასახელება	ბიუჯეტით დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	გადახრა % დამტკიცებულ და დაზუსტებულ გეგმას შორის	საკასო ხარჯი*	გადახრა % დაზუსტებულ გეგმასა და საკასო ხარჯს შორის	ფაქტობრივი ხარჯი*	გადახრა ფაქტობრივ და საკასო ხარჯს შორის
ხარჯები	15,502,800	15,042,800	-3%	14,862,462	-1%	16,550,221	1,687,759
მათ შორის:							
შრომის ანაზღაურება	12,697,300	12,197,300	-4%	11,935,725	-2%	11,935,725	-
არაფინანსური აქტივების ზრდა	668,000	1,128,000	69%	1,062,959	-6%	-	-
ფინანსური აქტივების ზრდა	-	-	-	-	-	-	-
ვალდებულებების კლება	-	-	-	-	-	-	-

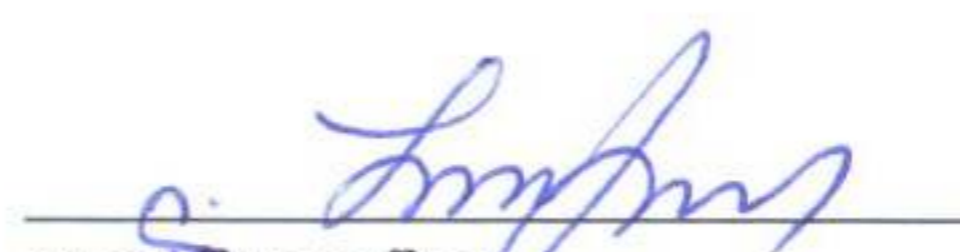
31 დეკემბერი 2018							
დასახელება	ბიუჯეტით დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	გადახრა % დამტკიცებულ და დაზუსტებულ გეგმას შორის	საკასო ხარჯი*	გადახრა % დაზუსტებულ გეგმასა და საკასო ხარჯს შორის	ფაქტობრივი ხარჯი*	გადახრა ფაქტობრივ და საკასო ხარჯს შორის
ხარჯები	14,417,200	14,601,600	1%	13,909,490	-5%	14,587,758	678,268
მათ შორის:							
შრომის ანაზღაურება	11,969,200	11,954,200	0%	11,407,772	-5%	11,407,441	(331)
არაფინანსური აქტივების ზრდა	100,000	245,000	145%	213,998	-13%	-	-
ფინანსური აქტივების ზრდა	-	-	-	-	-	-	-
ვალდებულებების კლება	-	-	-	-	-	-	-

*ფაქტობრივი ხარჯი ამ ანგარიშის მიზნებისთვის გულისხმობს დარიცხულ ხარჯს, ხოლო საკასო მოიცავს ფაქტობრივად გადახდილ ოდენობებს.

ხელმძღვანელობის სახელით:


ერეკლე მექვაბიშვილი
გენერალური აუდიტორი

20 მაისი 2020
თბილისი, საქართველო


ლალი შალიკაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

20 მაისი 2020
თბილისი, საქართველო

9-30 გვერდებზე თანდართული განმარტებები არის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ნაწილი.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

1. ორგანიზაცია და მისი საქმიანობა

1918 წელს შეიქმნა სახელმწიფო კონტროლიორის ინსტიტუტი, რომელიც ფუნქციონირებდა 1921 წლის ჩათვლით, საბჭოთა ოკუპაციამდე. 1991 წელს, ქვეყნის დამოუკიდებლობის აღდგენასთან ერთად, შეიქმნა სახელმწიფო ფინანსური კონტროლის ეროვნული სისტემა და დაარსდა საქართველოს კონტროლის პალატა. 2008 წლიდან დაიწყო უწყების ინსტიტუციური გარდაქმნა, რის შედეგადაც 2012 წლის ივლისიდან ქვეყნის უმაღლესი აუდიტორული ორგანო სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის სახით ჩამოყალიბდა.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მართვის მოდელი წარმოადგენს ვესტმინსტერულ მოდელს. სამსახურს მართავს ერთპიროვნული ხელმძღვანელი - გენერალური აუდიტორი, რომელსაც ირჩევს პარლამენტი 5 წლის ვადით. აუდიტის სამსახური ხელს უწყობს საპარლამენტო ზედამხედველობისა და მთავრობის საქმიანობის გაუმჯობესებას, უზრუნველყოფს გამჭვირვალობასა და საჯარო ფინანსების ეფექტიან გამოყენებას. სახელმწიფო აუდიტის სამსახური დამოუკიდებელია თავის საქმიანობაში და ანგარიშვალდებულია მხოლოდ პარლამენტის წინაშე.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა უმაღლესი აუდიტორული ორგანიზაციების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAIs) მიხედვით შეიმუშავა ფინანსური, შესაბამისობისა და ეფექტიანობის აუდიტის მეთოდოლოგიები, 2018 წლიდან დაიწყო სისტემური (ჰორიზონტალური) აუდიტების ჩატარება საჯარო სექტორში არსებული სისტემური რისკების გამოვლენისათვის. აუდიტის ახალ მიმართულებად განსაზღვრა საერთაშორისო საფინანსო ინსტიტუტებისა (მსოფლიო ბანკი - World Bank (WB)) და დონორების (United States Agency for International Development (USAID)) მიერ დაფინანსებული პროექტების აუდიტი. აგრეთვე პრიორიტეტულ მიმართულებად განისაზღვრა ინფორმაციული ტექნოლოგიების აუდიტი. ბოლო წლებში მნიშვნელოვნად გაიზარდა ეფექტიანობის აუდიტების წილი მთლიან აუდიტორულ საქმიანობაში. აუდიტის ხარისხის უზრუნველყოფის მიზნით შექმნა აუდიტის ხარისხის კონტროლის მიმოხილვის სისტემა, დანერგა ახალი მიდგომები რეკომენდაციების შესრულების მაჩვენებლის გაუმჯობესების მიზნით. შედეგად აუდიტის სამსახურის აუდიტორული საქმიანობა შეესაბამება საერთაშორისო სტანდარტებსა და პრაქტიკას. მიღწეული შედეგებიდან გამომდინარე, უკანასკნელ პერიოდში სამსახური ჩამოყალიბდა აღმოსავლეთ პარტნიორობის ქვეყნების ლიდერ უმაღლეს აუდიტორულ ორგანიზაციად და პარალელურ რეჟიმში, ევროკავშირის ქვეყნებთან ერთად ატარებს ერთობლივ აუდიტებს.

სამსახურის განვითარების ძირითადი მიმართულებები წარმოდგენილია 2018-2022 წლების სტრატეგიულ გეგმაში, რომელიც ასახავს სამსახურის მისიას, ხედვას, ძირითად ღირებულებებს და ეყრდნობა ხუთ სტრატეგიულ მიზანს: (1) დამოუკიდებლობისა და მანდატის გაძლიერება (2) მაღალხარისხიანი აუდიტორული საქმიანობის შედეგად საჯარო ფინანსების მართვის თვისობრივი გაუმჯობესება (3) ძირითადი პარტნიორების ჩართულობის გაძლიერება (4) მმართველობის სისტემის გაძლიერებით ეფექტურობის ამაღლება (5) თანამშრომელთა პროფესიული განვითარება.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის ინსტიტუციურ განვითარებას მნიშვნელოვნად შეუწყო ხელი სხვა ქვეყნების უმაღლეს აუდიტორულ ინსტიტუტებთან (აშშ, შვედეთი, გერმანია, ლატვია, პოლონეთი, ლიეტუვა, სლოვენია და სხვა), საერთაშორისო და დონორ ორგანიზაციებთან განხორციელებულმა თანამშრომლობამ. დონორებისა და საერთაშორისო ორგანიზაციების ხელშეწყობით, როგორცაა: EU (European Union), GIZ (Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit), WB, USAID, Twinning სხვადასხვა დროს წარმატებით განხორციელდა მრავალი მნიშვნელოვანი პროექტი, რომლებიც მიზნად ისახავდა სამსახურის როგორც აუდიტორული, ასევე არააუდიტორული საქმიანობის მიმართულებების გაძლიერებას. საჯარო სექტორის აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან დაახლოებისა და უკეთესი პრაქტიკის გაზიარების მიზნით, სამსახური უმაღლესი აუდიტორული უწყებების საერთაშორისო ორგანიზაციისა (INTOSAI) და მისი რეგიონული გაერთიანებების (EUROSAI, ASOSAI) აქტიური წევრია. INTOSAI, EUROSAI და ASOSAI წარმოადგენენ ავტონომიურ, დამოუკიდებელ და აპოლიტიკურ ორგანიზაციებს, რომლებიც ხელს უწყობენ საჯარო აუდიტის მიმართულებით დაგროვებული ცოდნისა და გამოცდილების გაზიარებას, როგორც საერთაშორისო, ასევე რეგიონულ დონეზე.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), რომელიც წარმოადგენს ანგარიშგების ვალუტას და ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ ტრანზაქციებს.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი/ლარი	2.8677	2.6766
1 ევრო/ლარი	3.2095	3.0701

ზოგადი განმარტება

2017 წლის სექტემბრიდან დღემდე სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის („ორგანიზაცია“ ან „სას“) გენერალური აუდიტორი არის ერეკლე მექვაბიშვილი. გენერალური აუდიტორის მოადგილეები არიან: ეკატერინე ლაზაძე, ნოდარ ჯავახიშვილი და დავით გოგიჩაიშვილი.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის უფლებამოსილება განისაზღვრება საქართველოს კონსტიტუციის 69-ე მუხლითა და „სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის შესახებ“ საქართველოს ორგანული კანონით.

საქართველოს კონსტიტუციის 69-ე მუხლის მიხედვით:

69.1. საჯარო მმართველობის ეფექტიანობისა და ანგარიშვალდებულების ხელშესაწყობად საბიუჯეტო სახსრებისა და სხვა საჯარო რესურსების გამოყენებასა და ხარჯვას ზედამხედველობს სახელმწიფო აუდიტის სამსახური. იგი უფლებამოსილია აგრეთვე შეამოწმოს საფინანსო-სამეურნეო კონტროლის სხვა სახელმწიფო ორგანოთა საქმიანობა, წარუდგინოს პარლამენტს საგადასახადო კანონმდებლობის სრულყოფის წინადადებები.

69.3. სახელმწიფო აუდიტის სამსახური თავის საქმიანობაში დამოუკიდებელია.

69.6. სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის უფლებამოსილება, სტრუქტურა, საქმიანობის წესი და დამოუკიდებლობის გარანტია განისაზღვრება ორგანული კანონით.

„სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის შესახებ“ საქართველოს ორგანული კანონის მე-4 მუხლი ადგენს:

„სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის საქმიანობის ძირითადი მიზანია, ხელი შეუწყოს საჯარო მმართველობის ეფექტიანობას და ანგარიშვალდებულებას, საბიუჯეტო სახსრებისა და სხვა საჯარო რესურსების გამოყენებისა და ხარჯვის კანონიერების, მიზნობრიობის დაცვასა და ეფექტიანობას, ეროვნული სიმდიდრის, სახელმწიფო, ავტონომიური რესპუბლიკებისა და თვითმმართველი ერთეულების საკუთრების დაცვას, აგრეთვე საჯარო ფინანსების მართვის გაუმჯობესებას“.

კონსტიტუციითა და ორგანული კანონით განსაზღვრულ ამოცანების შესასრულებლად გენერალური აუდიტორი განსაზღვრავს სამსახურის სტრუქტურას, განვითარების სტრატეგიას და ამტკიცებს წლიური აუდიტორული საქმიანობის გეგმას.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის შესახებ საქართველოს ორგანული კანონის შესაბამისად, ორგანიზაცია სახელმწიფო კონტროლს ახორციელებს საჯარო სამართლის იურიდიული პირის - „საჯარო აუდიტის ინსტიტუტის“ საქმიანობაზე (ერთობლივად „ჯგუფი“).

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზანი და მომზადების საფუძველი

ორგანიზაცია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს 2014 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დამტკიცებული საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ #429 ინსტრუქციის („ინსტრუქცია“) შესაბამისად.

თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ინსტრუქციის მოთხოვნების შესაბამისად, აღრიცხვის მოდიფიცირებული დარიცხვის მეთოდით. ბუღალტრული აღრიცხვის დეტალური პოლიტიკები აღწერილია ქვემოთ მოცემულ მე-3 განმარტებაში.

დაგეგმილი ცვლილებები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველებში

საქართველო ამჟამად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საჯარო სექტორის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე (სსფასს) სრულად გადასვლის პროცესშია. იქამდე, სანამ სსფას სტანდარტები სრულად დაინერგება, საბიუჯეტო ორგანიზაციები, მათ შორის საქართველოს სახელმწიფო აუდიტის სამსახური, ვალდებული არიან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადონ 2014 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დამტკიცებული საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების #429 ინსტრუქციის შესაბამისად.

აღსანიშნავია, რომ #429-ე ბრძანებაში სსფასს სტანდარტები ეტაპობრივად ინერგება. სსფასს-ზე სრულ გადასვლამდე, ბრძანებაში დანერგილი სტანდარტი შესაძლოა იყოს ორიგინალისგან გარკვეულწილად განსხვავებული, ან მისი ნაწილი არ იყოს სავალდებულოდ შესასრულებელი.

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დამტკიცებული საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ #429-ე ბრძანება, 2020 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის მიმდინარე ფორმით აღარ არის ძალაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების აღწერა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ ორგანიზაცია არის მოქმედი და ოპერირებას გააგრძელებს განჭვრეტად მომავალში. სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მანდატი განსაზღვრულია საქართველოს კონსტიტუციით, გენერალური აუდიტორი არჩეულია საქართველოს პარლამენტის მიერ 2017 წლის სექტემბერში 5 წლის ვადით და სარგებლობს დამოუკიდებლობის უმაღლესი სტანდარტით, სამსახურის 2020 წლის ბიუჯეტი დამტკიცდა 2019 წელს, 2021 წლის ბიუჯეტი კი 2020 წლის 30 აპრილს წარედგინა პარლამენტს დასამტკიცებლად. აღსანიშნავია რომ, ჯგუფის 2021 წლის ბიუჯეტის შემცირება 2020 წლის დამტკიცებულ ოდენობასთან შედარებით არ იგეგმება. გამომდინარე აქედან, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება მართებულია.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ჩვეულებრივ ეფუძნება აქტივების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან

შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შეფასებისას, ორგანიზაცია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის.

კონსოლიდაციის პრინციპები

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის აპარატის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული საჯარო სამართლის იურიდიული პირის „საჯარო აუდიტის ინსტიტუტის“ ანგარიშგებებს.

კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შიდა ოპერაციებით წარმოშობილი ტრანზაქციები ელიმინირებულია.

ძირითადი აქტივები

შემენისას ძირითადი აქტივების ბუღალტრული აღრიცხვა ხდება ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ცვეთის თანხით და შეცვლილია გაფასებით. საწყისი ღირებულება მოიცავს ძირითადი აქტივების შესყიდვის ფასს, ასევე ყველა იმ დანახარჯს, რაც დაკავშირებულია შემენასთან, საკუთრების უფლების მოპოვებასთან და ექსპლუატაციაში შესვლასთან.

ძირითადი აქტივების მოვლა-შენახვასა და რემონტის დანახარჯები, რომლითაც არ იზრდება ძირითადი აქტივების ღირებულება, განხილულია ხარჯებად, ხოლო აქტივების არსებითი გაუმჯობესება-განახლება, რეკონსტრუქცია ან გაფართოება, რაც მნიშვნელოვნად ზრდის სასარგებლო მომსახურების ვადას, განიხილება როგორც ძირითადი აქტივების ზრდა.

ძირითად აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის ბრძანებით N439 „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრული აღრიცხვის ასახვის შესახებ“ დამტკიცებული ინსტრუქციის შესაბამისად, წრფივი მეთოდით.

არამატერიალურ აქტივებს ცვეთა ერიცხება 2014 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დამტკიცებული საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ #429 ინსტრუქციის შესაბამისად.

ორგანიზაციის მიერ გამოყენებული ცვეთის ნორმები:

აქტივების ჯგუფი	ცვეთის დარიცხვის ნორმები, %
საცხოვრებელი ნაგებობები	1%
არასაცხოვრებელი ნაგებობები	1%
სხვა ნაგებობები	1.2% - 5%
სატრანსპორტო საშუალებები	11.2%
სხვა მანქანა-დანადგარები და მარაგი	1.1% - 20%
არამატერიალური აქტივები	10% - 33%

დარიცხული ცვეთა ტარდება ხარჯებში, როგორც ძირითადი კაპიტალის მოხმარება, ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის შესაბამისად. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღრიცხული მიწა ცვეთას არ ექვემდებარება.

არაფინანსური აქტივების თავდაპირველი შესყიდვის ღირებულება შემდგომ პერიოდში შესაძლებელია დაკორექტირდეს არსებითი გაუმჯობესების, ძირითადი კაპიტალის მოხმარების, გადაფასების, ამოწურვის, გამოფიტვის, ხარისხის გაუარესების, გაუთვალისწინებელი დაძველების, შემთხვევითი დაზიანებით გამოწვეული დანაკარგებისა და სხვა დანაკარგებით. შეფასების სისტემატიურობა განსაზღვრული არ არის და შეიძლება განპირობებული იყოს სხვადასხვა საჭიროებით.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

ძირითადი აქტივების აღიარება წყდება გაყიდვის/გადაცემის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის/მომსახურების პოტენციალის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან

ზარალი, რომელიც არის სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, უნდა აღიარდეს შესაბამისი პერიოდის ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგებაში.

სახელმწიფო ერთეულზე ძირითადი აქტივის უსასყიდლოდ გადაცემის შემთხვევაში, საოპერაციო ხარჯი აისახება კაპიტალური ტრანსფერის სახით, როგორც კაპიტალური გრანტი.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც ჯგუფი გახდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ტრანზაქციული ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება შეძენას ან ფინანსური აქტივისა და ვალდებულებების (არ გულისხმობს ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებით აღიარებას მოგება-ზარალში) გამოშვებას, შესაბამისად ამცირებს ან ზრდის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების რეალურ ღირებულებას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივები

ორგანიზაციის ძირითად ფინანსური აქტივებს წარმოადგენს ფულადი სახსრები, სხვა მოთხოვნები და სხვა ფინანსური აქტივები.

ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები მოიცავს მიმდინარე ანგარიშს არასაბიუჯეტო სახსრებისთვის ხაზინაში, ანგარიშს მიზნობრივი გრანტების და მიზნობრივი დაფინანსებისათვის და ხაზინის სავალუტო ანგარიშს.

არასაბიუჯეტო სახსრებისთვის მიმდინარე ანგარიშზე აღირიცხება ორგანიზაციის არასაბიუჯეტო სახსრებით საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები ხაზინაში, ეროვნულ ვალუტაში.

მიზნობრივი გრანტების და მიზნობრივი დაფინანსების ანგარიშზე აღირიცხება ფინანსთა მინისტრის შესაბამისი ბრძანებით განსაზღვრულ მიზნობრივ გრანტებთან და მიზნობრივ დაფინანსებასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები, ეროვნულ ვალუტაში.

ხაზინის სავალუტო ანგარიშზე აღირიცხება საბიუჯეტო და მიზნობრივ გრანტებთან დაკავშირებული სახსრები, უცხოურ ვალუტაში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა ამოიწურება ან გაუქმდება.

ფინანსური ვალდებულებები

ორგანიზაციის ფინანსურ ვალდებულებას წარმოადგენს სხვა კრედიტორული დავალიანებები, რომლებიც აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფის ვალდებულებები გათავისუფლებულია, გააუქმებულია, ან იწურება. სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ საფასურს შორის აღიარდება შემოსავალში/ხარჯში.

კაპიტალი

კაპიტალის შემადგენელი ნაწილებია: წმინდა აქტივების ღირებულება და გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი.

წმინდა აქტივების ღირებულება წარმოადგენს ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსების და საბიუჯეტო სახსრებით საქმიანობიდან წარმოქმნილ საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლების/ხარჯების გადახურვის შედეგად წარმოქმნილ აკუმულირებულ ნაშთს.

გაუნაწილებელი მოგება წარმოადგენს საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში არასაბიუჯეტო სახსრებით საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავლებისა (საოპერაციო და არასაოპერაციო) და ხარჯების (საოპერაციო და არასაოპერაციო) გადახურვით მიღებულ აკუმულირებულ ნაშთს.

ბიუჯეტიდან დაფინანსება

ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსების ანგარიშზე აღირიცხება ჯგუფის ბიუჯეტით განსაზღვრული გადასახდელების დასაფინანსებლად გამოყოფილი სახსრები (საბიუჯეტო სახსრები, კრედიტები და გრანტები). საბიუჯეტო დაფინანსების ანგარიშები გადაიხურება წმინდა ღირებულების ანგარიშზე. ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება საბიუჯეტო ორგანიზაციის მიერ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ასიგნებების ფარგლებში გაწეული საკასო ხარჯების შესაბამისი მოცულობით. ბიუჯეტით განსაზღვრული ასიგნებების ფარგლებში მიღებული დაფინანსება ორგანიზაციების მიერ აღირიცხება საკასო მეთოდით. მესამე პირის მიერ განხორციელებული გადახდები, ორგანიზაციის მიერ სააღრიცხვო ჩანაწერებში და ანგარიშგებაში აღიარდება, როგორც ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება.

თანამშრომელთა მოკლევადიანი ანაზღაურება

თანამდებობრივი სარგოების, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებისა და ავადმყოფობის შვებულების ბენეფიტების ვალდებულება აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა შესაბამისი მომსახურების გაწევა. თანამშრომელთა მოკლევადიანი ბენეფიტები მოიცავს თანამდებობრივ სარგოს, თანამშრომლის წოდებრივ დანამატს, ფულად ჯილდოს და სახელფასო დანამატს.

თანამშრომელთა მოკლევადიანი ბენეფიტებთან დაკავშირებით აღიარებული ვალდებულებები აისახება შესაბამისი მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი ბენეფიტების არადისკონტირებული ოდენობით.

მარაგები

მარაგები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება თვითღირებულებით.

მატერიალურ მარაგებში ასახულია საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული ნედლეული და მასალები, ასევე მცირეფასიანი აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ძირითადი აქტივების აღიარების კრიტერიუმს: ღირებულება ნაკლებია 500 ლარზე (მიუხედავად გამოყენების ვადისა) ან გამოყენების ვადა არ აღემატება ერთ წელიწადს (მიუხედავად ღირებულებისა).

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მარაგები აისახება თვითღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესით. თუმცა, თუ მარაგების კლასის განაწილება ან განთავსება ხდება უფასოდ ან

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

ნომინალურ ფასად, მარაგების ეს კლასი აისახება ღირებულებასა და ჩანაცვლების მიმდინარე ღირებულებას შორის უმცირესით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის შეფასებული ფასი ოპერაციების ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, დასრულების შეფასებული ხარჯებისა და გაყიდვის, გაცვლის ან განაწილების მიზნით აუცილებელი შეფასებული ხარჯების გამოკლებით.

მარაგების მოხმარება აღირიცხება ხარჯად, როდესაც მარაგები გადადის მოხმარების ეტაპზე ჯგუფის ჩვეულებრივი ოპერაციების მიმდინარეობისას. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღირიცხული მარაგები ასახულია შესყიდვის ღირებულებით. ღირებულება განისაზღვრება გაწეული ხარჯების იდენტიფიცირების საფუძველზე.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით. ხარჯის გაწევის მომენტში არსებული საინვესტიციო ქონების კომპონენტების ჩანაცვლების ხარჯი საბალანსო ღირებულებაში შედის იმ შემთხვევაში, თუ კმაყოფილდება აღიარების კრიტერიუმები. საბალანსო ღირებულებაში არ შედის საინვესტიციო ქონების ყოველდღიური მოვლა-პატრონობის ხარჯები.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მათი რეალიზაციისას ან თუ მათი გამოყენება საბოლოოდ წყდება და რეალიზაციიდან/გადაცემიდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღება აღარ ივარაუდება. სხვაობა წმინდა სარეალიზაციო შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებასა ან ზარალში აღიარების შეწყვეტის პერიოდში.

საინვესტიციო ქონებიდან სხვა აქტივად კლასიფიკაცია ან სხვა აქტივის ტიპიდან საინვესტიციო ქონებაში გადმოტანა ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს ცვლილებას მის გამოყენებაში.

საინვესტიციო ქონებას ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით, 100 წლიანი გამოყენების ვადით, მსგავსად იმ შენობისა რომლის ნაწილსაც წარმოადგენს საინვესტიციო ქონება.

საინვესტიციო ქონებიდან გამომუშავებული შემოსავალი უბრუნდება ხაზინას უკან და არ აღიარდება მიმდინარე წლის შემოსავლად.

სავალუტო ოპერაციები

სავალუტო ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს მოქმედი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სავაჭრო კრედიტორები ან დებიტორები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღში აისახება ამ დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით. საკრედიტო დავალიანების დაფარვით ან პერიოდის განმავლობაში თავდაპირველად ასახულისგან განსხვავებული კურსით აღირიცხვით წარმომოხილი სხვაობები შემოსავალში ან ხარჯში აღიარდება მათი წარმომოხილის პერიოდში.

კრიტიკული სააღრიცხვო დაშვებები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებებში აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს, რომელთა გამოყენება მართებულად მიიჩნევა. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირებას ეფექტი აქვს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

სააღრიცხვო პოლიტიკებში გამოყენებული კრიტიკული შეფასებები და გაურკვევლობის შეფასების ძირითადი წყაროები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, განმარტებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების იმ ელემენტების მომცველ განმარტებებში, რომლებთანაც ისინი არის დაკავშირებული.

4. ინფორმაცია ორგანიზაციის აქტივების, ვალდებულებების ანგარიშებზე და საცნობარო მუხლებზე არსებული ნაშთების შესახებ

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი 31/12/2019 მდგომარეობით	ნაშთი 31/12/2018 მდგომარეობით
I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
	მიმდინარე ანგარიში არასაბიჯეტო სახსრებისათვის ხაზინაში	1230	105,712	223
	ანგარიში მიზნობრივი გრანტების და მიზნობრივი დაფინანსებისათვის	1240	28,795	26,148
	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280	-	122,255
	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1355	2,100	-
	ქონების გადასახადი	1363	159	1,632
	დამატებული ღირებულების გადასახადი	1364	-	3,224
	მოთხოვნები საქონლის და მომსახურების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1431	16,002	8,475
	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1432	325,182	121,421
	სულ ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები:		477,950	283,378
II. არაფინანსური აქტივები				
	ფულადი დოკუმენტები	1625	326	335
	სათადარიგო ნაწილები	1626	4,098	3,571
	სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები	1627	88,910	65,673
	საცხოვრებელი შენობები	2111	191,037	193,069
	არასაცხოვრებელი შენობები	2112	11,508,263	12,718,426
	სხვა ნაგებობები	2119	51,081	55,504
	სატრანსპორტო საშუალებები	2121	435,558	497,217
	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2122	1,081,700	667,389
	არამატერიალური ძირითადი აქტივები	2132	748,538	840,360
	ტექნიკა	2210	54,402	8,528
	ინვენტარი	2220	29,521	25,783
	სხვა მცირეფასიანი აქტივები	2240	312	978
	მიწა	2410	13,803,528	13,733,000
	საინვესტიციო ქონებად გამოყენებული შენობები ან შენობის ნაწილი	2510	296,940	299,970
	სულ არაფინანსური აქტივები:		28,294,214	29,109,803
	სულ აქტივები და მოთხოვნები:		28,772,164	29,393,181
კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი 31/12/2019 მდგომარეობით	ნაშთი 31/12/2018 მდგომარეობით
III. ვალდებულებები				
	საქონლის და მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	21,310	-
	გადასახდელი დღგ	3242	11,651	9,267
	სხვა გადასახდელი	3244	49,173	49,173
	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251	245,863	245,863
	წინასწარ მიღებული სხვა შემოსავლები	3282	-	30,815
	სულ ვალდებულებები		327,997	335,118
	წმინდა ღირებულება	5100	29,000,677	29,741,166
	გაუნაწილებელი მოგება	5220	(556,510)	(683,103)
	დაუფარავი ზარალი	5230	-	-
	სულ კაპიტალი:		28,444,167	29,058,063
	სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		28,772,164	29,393,181

საცნობარო მუხლები				
	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02	-	1,699
	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08	1,587,072	1,263,229
	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09	315,436	335,118
	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10	671,245	656,148

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები (გაგრძელება)
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

5. ორგანიზაციის ანგარიში შემოსავლების და ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით ცხრილში მოცემულია ორგანიზაციის ანგარიში შემოსავლების და ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით ჩაშლა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შემოსავლების და ხარჯების ჩამონათვალი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით		საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გეგმით		ვალდებულება		ფაქტობრივი (საკასო)		დარიცხული	
	საბიუჯეტო სახსრები	ეკონომიკური საქმიანობა	საბიუჯეტო სახსრები	ეკონომიკური საქმიანობა	საბიუჯეტო სახსრები	ეკონომიკური საქმიანობა	საბიუჯეტო სახსრები	ეკონომიკური საქმიანობა	საბიუჯეტო სახსრები	ეკონომიკური საქმიანობა
1. შემოსავლები	-	200,000	-	200,000	-	-	(121,614)	210,282	(121,614)	208,529
1.1 გადასახადები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2 გრანტები	-	-	-	-	-	-	(121,614)	-	(121,614)	-
1.3 სხვა შემოსავლები	-	200,000	-	200,000	-	-	-	210,082	-	208,529
1.3.2 საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია	-	200,000	-	200,000	-	-	-	210,082	-	208,529
2. ხარჯები	15,502,800	195,000	15,042,800	195,000	15,435,166	136,054	14,862,462	104,793	16,550,221	81,936
2.1 შრომის ანაზღაურება	12,697,300	141,000	12,197,300	141,000	12,196,700	91,100	11,935,725	64,233	11,935,725	64,233
2.1.1 ხელფასები	-	-	-	-	12,196,700	91,100	11,935,725	64,233	11,935,725	64,233
2.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	-	-	-	-	12,196,700	91,100	11,935,725	64,233	11,935,725	64,233
2.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	-	-	-	-	9,606,691	65,600	9,569,526	38,733	9,569,526	38,733
2.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	-	-	-	-	386,323	-	383,893	-	383,893	-
2.1.1.1.3 პრემია	-	-	-	-	2,193,686	25,500	1,974,706	25,500	1,974,706	25,500
2.1.1.1.3 დანამატი	-	-	-	-	10,000	-	7,600	-	7,600	-
2.2 საქონელი და მომსახურება	2,153,500	22,000	2,293,500	22,000	2,693,449	19,955	2,397,738	15,561	2,332,517	14,246
2.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	-	-	-	-	745,900	4,500	654,070	4,500	654,070	4,500
2.2.2 მივლინებები	-	-	-	-	243,307	4,000	225,655	330	225,655	329
2.2.3 ოფისის ხარჯები	-	-	-	-	772,144	2,914	667,689	2,781	605,290	2,357
2.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-	-	-	31,344	4,843	31,023	4,843	29,989	4,351
2.2.6 სამედიცინო ხარჯები	-	-	-	-	604	-	604	-	604	-
2.2.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები	-	-	-	-	6,426	-	6,426	-	2,261	-
2.2.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	-	-	-	-	248,451	774	228,964	774	226,995	656
2.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	-	-	-	-	645,273	2,924	583,307	2,333	587,653	2,053
2.3 მირითადი კაპიტალის მოხმარება	-	-	-	-	-	-	-	-	724,682	2,178
2.4 პროცენტი	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.6 გრანტები	5,000	-	15,000	-	8,271	-	7,516	-	1,033,450	-
2.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	5,000	-	15,000	-	8,271	-	7,516	-	7,516	-
2.6.2.1 მიმდინარე	5,000	-	15,000	-	8,271	-	7,516	-	7,516	-
2.6.3 გრანტები სხვა სახელმწიფო ერთეულებს	-	-	-	-	-	-	-	-	1,025,934	-
2.6.3.2 კაპიტალური	-	-	-	-	-	-	-	-	1,025,934	-
2.7 სოციალური უზრუნველყოფა	260,000	-	260,000	-	260,000	-	252,916	-	252,916	-
2.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	260,000	-	260,000	-	260,000	-	252,916	-	252,916	-
2.7.3.1 ფულადი ფორმით	260,000	-	-	-	260,000	-	252,916	-	252,916	-
2.8 სხვა ხარჯები	387,000	32,000	277,000	32,000	276,746	24,999	268,567	24,999	270,931	1,279
2.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	-	-	-	-	-	-	-	-	1,645	-
2.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	387,000	32,000	277,000	32,000	276,746	24,999	268,567	24,999	269,286	1,279
2.8.2.1 მიმდინარე	387,000	32,000	277,000	32,000	276,746	24,999	268,567	24,999	269,286	1,279
2.9 რეალიზებული მარაგების ხარჯი	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები (გაგრძელება)
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

6. ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით ფაქტობრივი (საკასო) ოპერაციების შესახებ

ცხრილში მოცემულია ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით ფაქტობრივი (საკასო) ოპერაციების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სხვა მანქანა-დანადგარების მიღებიდან 883,351 ლარი შედგება: გაგრილების დანადგარის შესაძენად გადახდილ 390,000 ლარს, კომპიუტერების შეძენად გადახდილ 270,000 ლარს, ასევე სხვადასხვა სახის მანქანა-დანადგარებზე და შენობის კაპიტალური შეკეთებაზე გადახდილი 223,351 ლარისაგან. ჩამოთვლილი არაფინანსური აქტივების შესაძენად 2019 წელს წინასწარ გადახდილი იქნა 325,181 ლარი.

არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით		დაზუსტებული გეგმით		ვალდებულება		ფაქტობრივი(საკასო)	
		საბიუჯეტო სახსრები	ეკონომიკური საქმიანობა	საბიუჯეტო სახსრები	ეკონომიკური საქმიანობა	საბიუჯეტო სახსრები	ეკონომიკური საქმიანობა	საბიუჯეტო სახსრები	ეკონომიკური საქმიანობა
1. არაფინანსური აქტივების მიღება	31	668,000	5,000	1,128,000	5,000	1,063,736	50	1,062,959	50
1.1 ძირითადი აქტივები	311	-	-	-	-	962,330	50	961,553	50
1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111	-	-	-	-	64,563	50	64,563	50
1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112	-	-	-	-	64,563	50	64,563	50
1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	-	-	-	-	883,365	-	883,351	-
1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122	-	-	-	-	883,365	-	883,351	-
1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები		-	-	-	-	14,402	-	13,640	-
1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები		-	-	-	-	14,402	-	13,640	-
1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები		-	-	-	-	14,402	-	13,640	-
1.2 მატერიალური მარაგები	312	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3 ფასეულობები	313	-	-	-	-	-	-	-	-
1.4 არამატერიალური აქტივები	314	-	-	-	-	101,406	-	101,406	-
1.4.4 სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-	-	-	101,406	-	101,406	-
2. არაფინანსური აქტივების კლება	31	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 ძირითადი აქტივები	311	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 მატერიალური მარაგები	312	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3 ფასეულობები	313	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4 არაწარმოებული აქტივები	314	-	-	-	-	-	-	-	-

7. ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით ფაქტობრივი (საკასო) ოპერაციების შესახებ

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ორგანიზაციას არ ჰქონია საკასო ოპერაციები ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიებში.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები (გაგრძელება)
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

8. ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

არაფინანსური აქტივების დასახელება	მიღება										გასვლა										ნაშთი წლის ბოლოს						
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის (არააუდიტირებული)	შესყიდვა წინა წლის ავანსების შექცევებით	შესყიდვა მობილარე პერიოდის	მარტებით	არასაბუჯეტო შემოსავლებით	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	საკუთარი სახრებით კაპიტალის შექმნა	დანაკლისის აღდგენით	ანგარიშგებულ ან სხვა პირისგან მიღება	სხვა მიღებები	გაქვადებით	ბარტებით	არასაბუჯეტო ხარჯები	აქციების და სხვა კაპიტალის სახით	ხელფასები სასაქონლო ფორმით	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოციალური დამარბებით	დანაკლისით		სხვა ხარჯებით	საკუთარი სახრებით კაპიტალის შექმნა	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონლო და მომსახურებით	ანგარიშგებულ პირზე გადაცემა	"სხვა" გასვლები
1. მატერიალური მარაგები	69,579	-	149,727	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	93,334
1.2. სხვა მატერიალური მარაგები	69,579	-	149,727	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	93,334
1.2.5 ფულადი დოკუმენტები	335	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9	-	-	326
1.2.6 სათადარიგო ნაწილები	3,571	-	22,222	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,098
1.2.7 სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები	65,673	-	127,505	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	88,910
2. ძირითადი აქტივები	14,971,965	121,421	737,828	-	5,256	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900,142	-	-	-	-	723,830	-	-	196,321	14,016,177	
2.1 შენობა-ნაგებობები	12,966,999	-	4,003	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900,142	-	-	-	-	124,158	-	-	196,321	11,750,381	
2.1.1 საცხოვრებელი შენობები	193,069	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,032	-	-	-	-	191,037
2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	12,718,426	-	4,003	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900,142	-	-	-	-	117,704	-	-	196,321	11,508,262	
2.1.9 სხვა შენობა-ნაგებობები	55,504	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,422	-	-	-	-	51,082
2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	1,164,606	121,421	618,779	-	5,256	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	392,804	-	-	-	-	1,517,258
2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	497,217	-	-	-	5,256	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66,915	-	-	-	-	435,558
2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	667,389	121,421	618,779	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	325,889	-	-	-	-	1,081,700
2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	840,360	-	115,046	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	206,868	-	-	-	-	748,538
2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	840,360	-	115,046	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	206,868	-	-	-	-	748,538
3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	35,289	80,775	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31,829	-	-	84,235
4. ფასეულობები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. არაწარმოებული აქტივები	13,733,000	-	-	-	-	-	-	-	-	196,321	-	-	-	-	-	-	125,793	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,803,528
5.1 მიწა	13,733,000	-	-	-	-	-	-	-	-	196,321	-	-	-	-	-	-	125,793	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,803,528
6. საინვესტიციო ქონება	299,970	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,030	-	-	-	-	296,940
6.1 საინვესტიციო ქონებად გამოყენებული შენობები ან შენობის ნაწილი	299,970	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,030	-	-	-	-	296,940

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები (გაგრძელება)
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

სახელმწიფო ინსპექტორის სამსახურსა და სახელმწიფო აუდიტის სამსახურს შორის გამართული მოლაპარაკებების შედეგად, გენერალური აუდიტორის 2019 წლის 4 სექტემბრის ბრძანების საფუძველზე, სახელმწიფო ინსპექტორის სამსახურს სარგებლობაში გადაეცა სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის სარგებლობაში არსებული შენობის (841 მ²) და მასთან დაკავშირებული მიწის პროპორციული (868 მ²) ნაწილი, რომელიც მდებარეობს ქალაქ ქუთაისში. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დამტკიცებული საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ #429 ინსტრუქციის შესაბამისად ეს ტრანსფერი აღრიცხული იქნა როგორც კაპიტალური გრანტი ჯგუფის ფინანსური შედეგების ანგარიშში. გადაცემის დროს, გადაცემული შენობის და მისი პროპორციული მიწის საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 900,142 და 125,793 ლარს შესაბამისად.

ბალანსზე რიცხული ქონებისა და აღჭურვილობის მოძრაობა

	მიწა	საცხოვრებელი ნაგებობები	არასაცხოვრებელი ნაგებობები	სხვა ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა მანქანა- დანადგარები და მარაგი	არამატერიალური აქტივები	სულ
ღირებულება								
2018 წლის 1 იანვარი	13,733,000	203,230	13,152,831	109,666	1,361,957	2,147,355	1,503,830	32,211,869
მიღება	-	-	11,717	-	-	85,562	-	97,279
გადასულია საცნობარო მუხლზე	-	-	-	-	-	(361,722)	-	(361,722)
გასვლა	-	-	(315,391)	-	-	(2,607)	-	(317,998)
გადაფასების ეფექტი	-	-	-	-	(713,520)	-	-	(713,520)
2018 წლის 31 დეკემბერი	13,733,000	203,230	12,849,157	109,666	648,437	1,868,588	1,503,830	30,915,908
მიღება	-	-	4,003	-	-	740,200	115,046	859,249
გადასულია საცნობარო მუხლზე	-	-	-	-	-	(304,183)	(19,660)	(323,843)
ტრანსფერი	196,321	-	(196,321)	-	-	-	-	-
გასვლა	(125,793)	-	(909,234)	-	-	-	-	(1,035,027)
გადაფასების ეფექტი	-	-	-	-	5,256	-	-	5,256
2019 წლის 31 დეკემბერი	13,803,528	203,230	11,747,605	109,666	653,693	2,304,605	1,599,216	30,421,543
დაგროვილი ცვეთა								
2018 წლის 1 იანვარი	-	8,129	2,059	49,740	909,510	1,274,216	492,259	2,735,913
პერიოდის ცვეთა	-	2,032	128,672	4,422	71,660	289,737	171,211	667,734
გადასულია საცნობარო მუხლზე	-	-	-	-	-	(361,722)	-	(361,722)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	(1,032)	-	(1,032)
გადაფასების ეფექტი	-	-	-	-	(829,950)	-	-	(829,950)
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	10,161	130,731	54,162	151,220	1,201,199	663,470	2,210,943
პერიოდის ცვეთა	-	2,032	117,704	4,422	66,915	325,889	206,868	723,830
გადასულია საცნობარო მუხლზე	-	-	-	-	-	(304,183)	(19,660)	(323,843)
ჩამოწერა	-	-	(9,092)	-	-	-	-	(9,092)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	12,193	239,343	58,584	218,135	1,222,905	850,678	2,601,838
2018 წლის 31 დეკემბერი	13,733,000	193,069	12,718,426	55,504	497,217	667,389	840,360	28,704,965
2019 წლის 31 დეკემბერი	13,803,528	191,037	11,508,262	51,082	435,558	1,081,700	748,538	27,819,705

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები (გაგრძელება)
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

ქონებისა და აღჭურვილობის მოძრაობა მოცემულია საცნობარო მუხლზე

	მიწა	საცხოვრებელი ნაგებობები	არასაცხოვრებელი ნაგებობები	სხვა ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა მანქანა დანადგარები და მარაგი	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>ღირებულება</i>								
2018 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)	-	-	-	-	-	1,027,197	-	1,027,197
გადაცემულია ქონებიდან და აღჭურვილობიდან	-	-	-	-	-	361,722	-	361,722
გადაცემულია სხვა სახელმწიფო ორგანიზაციისთვის	-	-	-	-	-	(125,690)	-	(125,690)
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	-	1,263,229	-	1,263,229
გადაცემულია ქონებიდან და აღჭურვილობიდან	-	-	-	-	-	304,183	19,660	323,843
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	-	1,567,412	19,660	1,587,072
<i>დაგროვილი ცვლილება</i>								
2018 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)	-	-	-	-	-	1,027,197	-	1,027,197
გადაცემულია ქონებიდან და აღჭურვილობიდან	-	-	-	-	-	361,722	-	361,722
გადაცემულია სხვა სახელმწიფო ორგანიზაციისთვის	-	-	-	-	-	(125,690)	-	(125,690)
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	-	1,263,229	-	1,263,229
გადაცემულია ქონებიდან და აღჭურვილობიდან	-	-	-	-	-	304,183	19,660	323,843
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	-	1,567,412	19,660	1,587,072
<i>საბალანსო ღირებულება</i>								
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	-	-	-	-

#429 ინსტრუქციის მოთხოვნების შესაბამისად, სრულად ამორტიზირებული აქტივები ჩამოიწერება და აისახება საცნობარო მუხლებში.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები (გაგრძელება)
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

9. ორგანიზაციის ანგარიში არასოპერაციო შემოსავლებისა და ხარჯების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	არასოპერაციო შემოსავლები კრედიტი	არასოპერაციო ხარჯები დებეტი
ფინანსური აქტივები	684	15
სავალუტო დეპოზიტები	684	15

10. ინფორმაცია მიზნობრივი გრანტების და მიზნობრივი დაფინანსების შესახებ

	უცხოურ ვალუტაში		ეროვნულ ვალუტაში	
	გეგმა	საკასო (ფაქტობრივი)	დარიცხული	
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში (ეროვნულ ვალუტაში დენომინირებული)	27,299	27,299	-	
მიმდინარე წლის მოცულობა	494,013	291,075	-	
სულ	521,312	318,374	-	
ხარჯები	521,312	408,452	405,726	
საქონელი და მომსახურება	521,312	405,181	402,455	
გრანტები	-	3,271	3,271	
გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	-	3,271	3,271	
მიმდინარე	-	3,271	3,271	
არაფინანსური აქტივების ზრდა	-	4,237	-	

გარდა ლოკალურ ვალუტაში დენომინირებული გრანტების საწყისი ნაშთისა, ჯგუფს ასევე აქვს 122,555 ლარის ექვივალენტი გრანტების საწყისი ბალანსი უცხოურ ვალუტაში პერიოდის დასაწყისში.

ჯგუფს ყველაზე მნიშვნელოვანი და მოცულობითი მიზნობრივი გრანტი მიღებული აქვს მსოფლიო ბანკისგან, 2015 წლის თებერვალში, 500,000 აშშ დოლარის ოდენობით. გრანტის მიზანია სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის შესაძლებლობების ზრდა ინფორმაციული ტექნოლოგიების მიმართულებით და დასრულდება 2022 წლის ოქტომბრამდე. პროექტის ფარგლებში დაფინანსდა IT აუდიტორების გადამზადება, მონაცემთა ანალიზის სისტემების გაუმჯობესება და ა.შ.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები (გაგრძელება)
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

11. ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში 31/12/2018		საანგარიშო პერიოდის ბოლოს 31/12/2019		საანგარიშო პერიოდში გაწეული ფაქტობრივი ხარჯი (საკასო) 31/12/2019				საანგარიშო პერიოდში გაწეული დარიცხული ხარჯი 31/12/2019				საანგარიშო პერიოდის ბოლოს 31/12/2019			
	საბალანსო ანგარიში		საცნობარო მუხლი									საბალანსო ანგარიში	საცნობარო მუხლი			
	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	რაოდენობა	ღირებულება	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკვეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკვეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა
სატრანსპორტო საშუალება სულ:	31	497,217	-	31	435,558	217,580	58,419	133,686	25,475	217,772	58,419	133,686	25,667	31	435,558	-
მათ შორის																
მსუბუქი	25	383,553	-	25	336,230	161,426	40,577	100,810	20,039	161,618	40,577	100,810	20,231	25	336,230	-
ჯიპები და პიკაპები	5	99,012	-	5	86,524	27,136	10,214	13,581	3,341	27,136	10,214	13,581	3,341	5	86,524	-
სამგზავრო სატრანსპორტო საშუალებები	1	14,652	-	1	12,804	29,018	7,628	19,295	0,095	29,018	7,628	19,295	2,095	1	12,804	-
სატვირთო	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ჯგუფი ბალანსზე არსებულ ავტოპარკს მართავს შიდა ინსტრუქციის მიხედვით, რომელიც განსაზღვრავს საწვავის ლიმიტების დადგენის/კორექტირების მეთოდოლოგიას, განსაზღვრავს ავტოსატრანსპორტო საშუალებების ექსპლოატაციის წესებს და პროცედურებს, სამორიგეო ავტომობილების მოძრაობის რეჟიმს (რაც მოიცავს მათი გადაადგილების GPS-ით კონტროლის მექანიზმს). აღნიშნული ინსტრუქცია მიმართულია ხარჯების ოპტიმიზაციისადმი და წარმოადგენს შიდა კონტროლის კარგ მექანიზმს.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები (გაგრძელება)
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

12. ორგანიზაციების ანგარიშებზე რიცხული ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები წარმოშობის წლების მიხედვით

დასახელება	2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	მათ შორის წარმოშობის წლების მიხედვით	
	სულ	1996-2018 წწ.	2019 წწ.
ს უ ლ	343,443	-	343,443
სხვა შემოსავლები	2,100	-	2,100
გადასახდლები (წინასწარ გადახდილი თანხებით წარმოქმნილი დავალიანებები)	341,343	-	341,343
შრომის ანაზღაურება	-	-	-
საქონელი და მომსახურება	16,002	-	16,002
პროცენტი	-	-	-
სუბსიდიები	-	-	-
გრანტები	-	-	-
სოციალური უზრუნველყოფა	-	-	-
სხვა ხარჯები	159	-	159
არაფინანსური აქტივების მიღება	325,182	-	325,182
სხვა მოთხოვნები (გარდა საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული მუხლებისა)	-	-	-

13. ორგანიზაციის ანგარიშებზე რიცხული ვალდებულებები წარმოშობის წლების მიხედვით

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების ჩაშლა წარმოშობის წლების მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	მათ შორის წარმოშობის წლების მიხედვით	
	სულ	1996-2018 წწ.	2019 წწ.
ს უ ლ:	327,997	295,036	32,961
შემოსულობები (წინასწარ მიღებული თანხებით წარმოქმნილი დავალიანებები)	-	-	-
გადასახდლები	327,997	295,036	32,961
შრომის ანაზღაურება	245,863	245,863	-
საქონელი და მომსახურება	20,590	-	20,590
საოფისე ხარჯი	19,662	-	19,662
შენახვის და შეკეთების ხარჯი	735	-	735
სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	193	-	193
სოციალური უზრუნველყოფა	49,173	49,173	-
სხვა ხარჯები	12,371	-	12,371
არაფინანსური აქტივების შეძენა	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-	-

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

14. ინფორმაცია დებიტორული დავალიანების შესახებ ორგანიზაციულ ჭრილში

სხვა მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ორგანიზაციის დასახელება	დებიტი თანხა	წარმ. თარიღი	წარმოშობის საფუძველი
ერთიანი ანგარიში; საგადასახადო ინსპექცია; გადასახადები	273	2019	სხვა ავანსები
ინფორმაციული სისტემების აუდიტის და კონტროლის ასოციაცია	2,453	2019	ტრენინგებისთვის გადახდილი ავანსები
შპს ულტრა	7,990	2019	ავანსად გადახდილი ძირითადი აქტივების შესაძენად
შპს კა ელ ჯი +	32,800	2019	ავანსად გადახდილი ძირითადი აქტივების შესაძენად
შპს ლაბ	223,782	2019	ავანსად გადახდილი ძირითადი აქტივების შესაძენად
შპს ელ+	60,609	2019	ავანსად გადახდილი ძირითადი აქტივების შესაძენად
შპს ბედი.ჯი	11,996	2019	ავანსად გადახდილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების შესაძენად
შპს უსტა	1,280	2019	საოფისე ხარჯებისთვის გადახდილი ავანსები
შემოსავლების სამსახური	159	2019	საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად ქონების გადასახადის ავანსის გადახდა
ახალქალაქის მუნიციპალიტეტი	701	2019	ტრენინგ-კურსის მიწოდება
ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტი	1,400	2019	ტრენინგ-კურსის მიწოდება
სულ სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები და სხვა მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	343,443		

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 3 თვის განმავლობაში, ყველა ზემოთ მოცემული ავანსი დაიხურა, მათ შორის, ორგანიზაციამ მიიღო სხვადასხვა სახის არაფინანსური აქტივები, რომლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს კომპიუტერები.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები (გაგრძელება)
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

15. ინფორმაცია ვალდებულებების შესახებ კრედიტორების მიხედვით

სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2019 წლის 31 დეკემბერს წარმოადგენს შემდეგს:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები ყოფილი თანამშრომლებისადმი მიღებული ავანსები	295,036	295,036
დღგ	-	30,815
სხვა კრედიტორული დავალიანება	11,652	9,267
	21,309	-
სულ მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	327,997	335,118

ვალდებულებები ყოფილი თანამშრომლებისათვის წარმოადგენს 743 ადამიანის მიმართ 1996-2003 წლებში დაგროვილ კრედიტორულ დავალიანებას.

16. ორგანიზაციის აქტივების/მომსახურების უსასყიდლოდ მიღება/გადაცემის შესახებ

უსასყიდლოდ გადაცემული აქტივები წარმოადგენს იმ აქტივებს ისტორიული ღირებულებებით, რომლებიც გადაეცათ სხვა სახელმწიფო ორგანიზაციებს. გადაცემული ქონების საბალანსო ღირებულება გადაცემის თარიღისთვის შეადგენდა 1,025,735 ლარს. დამატებითი ინფორმაცია ქონების გადაცემის შესახებ მოცემულია მე-8 განმარტებაში.

ჯგუფმა 2018 წლის განმავლობაში შეიმუშავა არაფინანსური აქტივების ინვენტარიზაციის შიდა პროცედურა, რომელმაც უზრუნველყო პროცესის თანმდევი რისკების მინიმიზაცია. აღნიშნული წესებით ჩატარებული შერჩევითი ინვენტარიზაციის დროს გამოვლინდა გამოუსადეგარი და გამოუყენებელი აქტივები და მოხდა მათი შესაბამისი განკარგვა. კერძოდ, ექსპლუატაციისთვის მისაღები მაგრამ ორგანიზაციისთვის გამოუსადეგარი აქტივები გადაეცა სსიპ საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მომსახურების სააგენტოს, წლების განმავლობაში საწყობებში დაგროვებული დაზიანებული და უვარგისი აქტივები კი განადგურდა წესების დაცვით. ამ საკითხების მოწესრიგების შემდეგ, 2019 საანგარიშო წლის ბოლოს ჩატარებულ სავალდებულო ინვენტარიზაციას არც დაზიანებული და არც გამოუსადეგარი აქტივები აღარ გამოუვლენია.

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
გადაცემული ძირითადი საშუალებები	1,035,027	128,297
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	-	6,546
სხვა აქტივები	-	8,322
სულ უსასყიდლოდ გადაცემული აქტივები ისტორიული ღირებულებით	1,035,027	143,165

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები (გაგრძელება)
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

17. თანამშრომელთა ანაზღაურება

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
თანამდებობრივი სარგო	9,608,259	9,559,674
წოდებრივი სარგო	383,893	385,332
პრემია	2,007,806	1,828,012
სულ შტატის თანამშრომლების ანაზღაურება	11,999,958	11,773,018

თანამდებობრივი სარგოები პერიოდის განმავლობაში გაცემულია დამტკიცებული ბიუჯეტისა და საშტატო ნუსხის შესაბამისად. 2019 წელს ორგანიზაციის მიერ პრემიების გაცემა მოხდა დანერგილ შეფასების სისტემაზე დაყრდნობით, რომელიც ეფუძნება საერთაშორისო საუკეთესო პრაქტიკებს. შეფასების სისტემა ელექტრონულია და ითვალისწინებს თანამშრომელთა კომპეტენციებს, ინდივიდუალურად შესრულებული სამუშაოს მოცულობას და ხარისხს.

შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება არის საქონლისა და მომსახურების ნაწილი და წარმოადგენს 658,570 ლარს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენდა 782,914 ლარს). შემცირება წინა წელთან შედარებით განპირობებულია გენერალური აუდიტორის ბრძანების საფუძველზე, რომლის შედეგადაც საჯარო აუდიტის ინსტიტუტს აღარ აქვს უფლება ჩაატაროს ფინანსური აუდიტი, რამაც განაპირობა შტატგარეშე მომუშავეთა საჭიროების შემცირება, რომლებიც მუშაობდნენ საჯარო აუდიტის ინსტიტუტში.

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
შტატის თანამშრომლების ანაზღაურება	11,999,958	11,773,018
შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	658,570	782,914
სოციალური უზრუნველყოფის ხარჯი	252,916	366,139
სულ თანამშრომლების ანაზღაურება	12,911,444	12,922,071

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თანამშრომელთა და შტატგარეშე მომუშავეთა რაოდენობა იყო შესაბამისად 284 და 49 ადამიანი.

18. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

ოპერაციების ჩვეული მსვლელობისას ჯგუფი სასამართლო დავებს აწარმოებდა საკუთარი ყოფილ თანამშრომლებსა და აუდიტის ობიექტებთან. ხელმძღვანელობის აზრით რაიმე არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გათვალისწინებულა არანაირი შესაბამისი რეზერვის ხარჯი.

შესაბამისობა სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის შესახებ ორგანულ კანონთან

ჯგუფის საქმიანობა ძირითადად რეგულირდება ორგანული კანონით „სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის შესახებ“. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით, ორგანიზაცია აკმაყოფილებს ამ კანონის პირობებს.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები (გაგრძელება)
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

გადასახადები

ჯგუფი არაკომერციული ორგანიზაციაა და მასზე საჯარო დაწესებულებისთვის დამახასიათებელი საგადასახადო მოთხოვნები ვრცელდება. საგადასახადო ნორმების დარღვევის შედეგად ჯგუფს შეიძლება დამატებით დაეკისროს გადასახადების, ჯარიმების და საურავის გადახდა. ხელმძღვანელობის შეფასებით საანგარიშო პერიოდში ორგანიზაციამ ზუსტად მოახდინა საგადასახადო ვალდებულებების განსაზღვრა და გათვალისწინება.

საოპერაციო გარემო

ჯგუფის საქმიანობაზე შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ისეთმა ძირითადმა გარე ფაქტორებმა, როგორებიც არის სამართლებრივი სივრცე და საბიუჯეტო პროცესი. აღნიშნული მიმართულებებით დღეს არსებული მიღწევები, კერძოდ, რეფორმირებული სამართლებრივი საფუძვლები, ქმნის გარანტიებს ორგანიზაციის ფინანსური და ფუნქციონალური დამოუკიდებლობის შესახებ, რაც არსებითად განაპირობებს ჯგუფის გამართული საქმიანობისთვის შესაბამის გარემოს.

2020 წლის დასაწყისიდან, მსოფლიოში გავრცელება დაიწყო ახალმა კორონა ვირუსმა (COVID 19), მისი გავრცელების არეალიდან გამომდინარე, მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ მას მიენიჭა პანდემიის სტატუსი. მრავალი ქვეყნის მიერ ვირუსის გავრცელების წინააღმდეგ მიღებულმა ზომებმა გამოიწვია მნიშვნელოვანი რღვევები კომპანიების საოპერაციო გარემოში და მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია გლობალურ საფინანსო ბაზრებზე. რამდენადაც, აღნიშნული გავლენები სწრაფად პროგრესირდება, მან შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს სხვადასხვა დარგების კომპანიებისთვის, რაც მოიცავს, მაგრამ არ ზღუდავს, ისეთ გავლენებს, როგორიცაა: შეზღუდვები წარმოებაში ან საწარმოო სიმძლავრეების დახურვა, მომარაგების ჯაჭვის რღვევა, საწარმოო პერსონალის კარანტინი, შემცირებული მოთხოვნა და სირთულეები დაფინანსების მოზიდვაში. დამატებით, კომპანიები შეიძლება დადგნენ უფრო რთული გამოწვევების წინაშე COVID 19-ს ნეგატიური ზეგავლენის შედეგად მსოფლიოს ეკონომიკაზე და ძირითად ფინანსურ ბაზრებზე. ჯგუფზე COVID 19-ს ზეგავლენის სიძლიერე უმეტესწილად დამოკიდებულია პანდემიური ეფექტების ხანგრძლივობასა და ავადობის სიდიდის ზეგავლენაზე მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკებზე.

19. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მხარე დაკავშირებულად ითვლება, თუ ერთ-ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის კონტროლი ან მასზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენის მოხდენა ფინანსური თუ საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებასას. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ყოველი ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ორგანიზაციას არ ჰქონია ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან უმაღლესი ხელმძღვანელობისათვის გადახდილი ანაზღაურების გარდა. 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში უმაღლესი ხელმძღვანელობის - 4 ადამიანისათვის გადახდილმა ჯამურმა დარიცხულმა ანაზღაურებამ შეადგინა 496,200 ლარი.

2019 წლის 31 დეკემბერი		
	თანამდებობრივი სარგო	პრემია
ერეკლე მექვაბიშვილი	80,400	-
დავით გოგიჩაიშვილი	79,200	59,400
ეკატერინე ღაზაძე	79,200	59,400
ნოდარ ჯავახიშვილი	79,200	59,400
სულ ანაზღაურება	318,000	178,200

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

20. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფი ხარჯებსა და წმინდა აქტივებს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შეძლოს უწყვეტი ორგანიზაციის სტატუსით ფუნქციონირების გაგრძელება და ამავდროულად, მიზნების მიღწევა მინიჭებული მანდატის განხორციელების პროცესში გაწეული ხარჯების ოპტიმიზების გზით.

ოპერაციების მიმდინარეობისას ამ დარგისთვის წარმოშობილი და ძირითადი ფინანსური რისკებია სახსრების არამიზნობრივი გამოყენებისა და ლიკვიდობის რისკი. ვინაიდან ჯგუფს არ აქვს პროცენტური ფინანსური ვალდებულებები ან მოგება-ზარალში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები, მასზე საპროცენტო განაკვეთისა და სავალუტო რისკების გავლენა არ მოქმედებს.

ქვებენეფიციარების მიერ სახსრების არამიზნობრივი გამოყენების რისკი

ორგანიზაციაზე მოქმედებს სახსრების არამიზნობრივი გამოყენების რისკი, ანუ იმის რისკი, რომ სახსრების გამოყენება არ მოხდება დადგენილი მანდატის შესაბამისად და დამტკიცებული ბიუჯეტის პირობებით, და, ამდენად, ორგანიზაცია იზარალებს. ეს რისკი ძირითადად დაკავშირებულია პერიოდის განმავლობაში გამოყოფილი ასიგნების ხარჯვასთან.

ზემოაღნიშნული რისკების სამართავად, ორგანიზაციაში შექმნილია ფუნქციურად დამოუკიდებელი შიდა აუდიტის დეპარტამენტი, რომლის ძირითადი ამოცანაა შიდა კონტროლის ეფექტიანობისა და ადეკვატურობის შემოწმება, შეფასება და მონიტორინგი. შიდა აუდიტორების მიერ გამოტანილი დასკვნები გარემოებების შესაფერისია და სათანადოდ ხდება მათ მიერ შესრულებული სამუშაოების ზედამხედველობა, მიმოხილვა და დოკუმენტირება. ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს შიდა აუდიტორების მიერ წამოჭრილი საკითხების დროულ გადაჭრას და დანერგვას.

გარდა ამისა, შიდა კონტროლის გასაძლიერებლად, საფინანსო-ეკონომიკური გადაწყვეტილებების შესრულების პროცესში უფლება-მოვალეობები გადანაწილებულია შესაბამის პასუხისმგებელ თანამშრომლებს შორის. ნებისმიერი ფინანსური ტრანზაქცია საჭიროებს სულ ცოტა ორი დონის ავტორიზაციას, რაც მინიმუმამდე ამცირებს შეცდომის დაშვების და თაღლითობის ალბათობას.

ჯგუფში, საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად, გენერალური აუდიტორის ბრძანებით, განსაზღვრულია საფინანსო-ეკონომიკური საქმიანობის მომწესრიგებელი შიდა პოლიტიკები და პროცედურები. ამასთანავე, ფუნქციონირებს კომისიები სახელმწიფო შესყიდვების, ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის, ეთიკის კოდექსის მოთხოვნების დაცვის და სხვა საკითხების მიმართულებით. კომპეტენციების მაქსიმიზაციის მიზნიდან გამომდინარე და აგრეთვე ინტერესთა კონფლიქტის თავიდან აცილების მიზნით, თითოეულ კომისიაში წევრები შეირჩევიან როგორც ადმინისტრაციული, ასევე აუდიტორული ფუნქციის მქონე დეპარტამენტებიდან.

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს ყველა ვალდებულების დროულად დაფარვას. ორგანიზაციის ლიკვიდობის პოზიცია ყურადღებით იმართება. ჯგუფში მოქმედებს ბიუჯეტირებისა და ნაღდი ფულის დეტალური პროგნოზირების პროცესი, რომლის მიზანია სახსრების ისეთი ოდენობის უზრუნველყოფა, რომელიც საკმარისი იქნება გადახდის ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

21. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანების მიხედვით 2020 წლის 6 მაისს ძალაში შევიდა ახალი ინსტრუქცია „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“. ინსტრუქციის მოქმედება ვრცელდება 2020 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ აღრიცხვის პერიოდზე. მენეჯმენტის შეფასებით ახალ ინსტრუქციას არ ექნება მატერიალური ეფექტი ჯგუფის ოპერაციებზე.

2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა რესპირატორული დაავადების ეპიდემია, როგორც პანდემია, რომელიც გამოწვეული იყო ახალი კორონავირუსით. თავდაპირველად იდენტიფიცირებული 2019 წლის მიწურულს და ახლა ცნობილი როგორც კოვიდ-19-ს, გავრცელებამ მსოფლიოს მასშტაბით ათასობით ადამიანზე მოახდინა ზეგავლენა. საპასუხოდ, ქვეყნებმა, გავრცელების საწინააღმდეგოდ მიიღეს ზომები, რამაც გავლენა იქონია გლობალურად ბიზნეს ოპერაციებზე.

საქართველომ 2020 წლის 21 მარტს გამოაცხადა სახელმწიფო საგანგებო მდგომარეობა კოვიდ-19-ის ეპიდემიის განგრძობითი გავრცელების საპასუხოდ. ახალი შეზღუდვების მიხედვით, ზოგიერთი საქმიანობა შეჩერდა სახელმწიფო საგანგებო მდგომარეობის დროს. სხვა ყველა (ე.ი. ნებადართულ) ეკონომიკურ საქმიანობის ორგანიზაციებმა, მიუხედავად მათი ფორმისა თუ ტიპისა, უნდა დაიცვან საქართველოს ჯანდაცვის სამინისტროს რეკომენდაციები.

ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების თარიღისათვის, ჯგუფის ოპერაციებზე მნიშვნელობანი ზეგავლენა არ მომხდარა. თუმცა, ჯგუფი აგრძელებს სიტუაციის კონტროლს. მიუხედავად ამისა, სიტუაციასთან არსებული მნიშვნელოვანი გაურკვევლობიდან გამომდინარე, მმართველი გუნდის მიდგომა მომავალში შეიძლება შეიცვალოს. ასევე, ჯგუფის საოპერაციო და ფინანსური მდგომარეობის შედეგებზე შესაძლო უარყოფითი ზეგავლენის მიუხედავად, ზეგავლენის მასშტაბების გონივრული შეფასება ამ მომენტისთვის ვერ მოხერხდება.

ჯგუფის 2020 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტი უკვე დამტკიცებულია და 2021 წლის ბიუჯეტის დამტკიცების პროცესი დასრულებული იქნება მომდევნო 2 თვეში. ამის საფუძველზე, მმართველი გუნდი მიიჩნევს, რომ ორგანიზაციას აქვს ადეკვატური ლიკვიდურობა საქმიანობის გაგრძელებისთვის და კოვიდ-19-თან დაკავშირებული რისკების შემსუბუქებისთვის მოცემული ანგარიშგების გამოქვეყნებიდან შემდეგი 12 თვის ვადაში.