



აუდიტური კომპანია

18 ოქტომბერი 2016 წელი

N1576

საბიუჯეტო ფინანსური ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

საჯარო სამართლის იურიდიული პირი
„საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო“

თბილისი

2016 წელი

სარჩევი

1. დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
2. ძირითადი საქმიანობის მოკლე მიმოხილვა	4
3. ორგანიზაციის ბალანსის აუდიტი	4
4. მოგება-ზარალის (ფინანსური შედეგები) უწყისის აუდიტი	6
5. ფულადი ნაკადების მომრაობის აუდიტი	8
6. ორგანიზაციის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშების აუდიტი	9
7. ძირითად საშუალებებთან (არაფინანსური აქტივები) დაკავშირებულ ოპერაციათა აუდიტი	10
8. არამატერიალური აქტივების აუდიტი	11
9. სასაქონლო მატერიალური მარაგების აუდიტი	11
10. ანგარიშსწორების აუდიტი	12
11. დებიტორული და კრედიტორული დავალიანების აუდიტი	12
12. 2015 წელს განხორციელებული სახელმწიფო შესყიდვების „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ კანონთან შესაბამისობის სისწორის დადგენა	14
13. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნათა მიმოხილვა და შესაბამისობის დადგენა	16
14. გადასახადების აღრიცხვისა და დეკლარირების სისწორის დადგენა:	17
14.1. დღგ;	17
14.2. უკუდაბეგვრის დღგ;	18
14.3. საშემოსავლო გადასახადი;	19
14.4. მოგების გადასახადი;	21
14.5. ქონების გადასახადი;	23

1. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

საჯარო სამართლის იურიდიული პირის „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზიისა და რადიო“-ს მრჩეველთა საბჭოს წევრებს.

ჩვენ ჩავატარეთ სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზიისა და რადიო“-ს (შემდეგში „ორგანიზაცია“) საბიუჯეტო ფინანსური ანგარიშის აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს (ზალანსი), აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშს (მოგება-ზარალის ანგარიში), ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშს, კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშს და ბიუჯეტისა და ფაქტიური თანხების შედარების შესახებ ანგარიშს, სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

აღნიშნული საბიუჯეტო ფინანსური ანგარიში „ორგანიზაციის“ მიერ მომზადებულია 2014 წლის 31 დეკემბერს ფინანსთა მინისტრის №429 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშების შესახებ ინსტრუქციის“ მიხედვით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა საბიუჯეტო ფინანსურ ანგარიშებაზე

საბიუჯეტო ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, რომელიც თან ახლავს საბიუჯეტო ფინანსურ ანგარიშებას და ასევე „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშების შესახებ ინსტრუქციის“ მიხედვით, რომელიც შემუშავებულია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიერ, და დამტკიცებულია 2014 წლის 31 დეკემბერს ფინანსთა მინისტრის №429 ბრძანებით, პასუხისმგებელია „ორგანიზაციის“ ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ასევე მოიცავს ისეთი შიდა კონტროლის სისტემის დანერგვასა და გამართულ ფუნქციონირებას, რომელიც უზრუნველყოფს ისეთი საბიუჯეტო ფინანსური ანგარიშების მომზადებას, რომელიც არ შეცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჩვენ მიერ ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილ საბიუჯეტო ფინანსურ ანგარიშებაზე. აუდიტს წარვმართავთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასე) შესაბამისად, რომელიც მოითხოვს ეთიკის მოთხოვნების დაცვას, აუდიტის დავეგმავასა და ჩატარებას დასაბუთებული რწმუნების მოპოვების მიზნით იმის თაობაზე, შეიცავს თუ არა საბიუჯეტო ფინანსური ანგარიშება არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად, საბიუჯეტო ფინანსურ ანგარიშებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ. პროცედურების შერჩევა დამოკიდებულია აუდიტორის განსჯაზე, მათ შორის ფინანსური ანგარიშების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებაზე, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს აუდიტორი განიხილავს, შესაფერისა თუ არა შიდა კონტროლი სამეურნეო სუბიექტის ფინანსური ანგარიშების მომზადებისათვის, რათა დაგეგმოს მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოთქვას შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. აუდიტი, აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანლობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის შეფასებას, ასევე მთლიანად ფინანსური ანგარიშების წარდგენის შეფასებას.

გვარა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად აუდიტორული დასკვნისათვის.

დასკვნა

ჩვენი აზრით, „ორგანიზაციის“ წარმოდგენილი საბიუჯეტო ფინანსური ანგარიში 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება 2014 წლის 31 დეკემბერს ფინანსთა მინისტრის №429 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშების შესახებ ინსტრუქციას“.

სხვა საკითხები

„ორგანიზაციის“ 2015 წლის საბიუჯეტო ფინანსური ანგარიშება არ იყო აუდირებული გარე აუდიტის მიერ.

შპს „კომპაუდი“

2016 წლის ოქტომბერი

2. ძირითადი საქმიანობის მოკლე მიმოხილვა

„ორგანიზაცია“ დაფუძნებულია „მაუწყებლობის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, რომელიც ამავე კანონის თანახმად წარმოადგენს - სახელმწიფო ქონების საფუძველზე ტელერადიომაუწყებლობისათვის შექმნილ, საჯარო დაფინანსებით მოქმედ, ხელისუფლებისაგან დამოუკიდებელ და საზოგადოების წინაშე ანგარიშვალდებულ საჯარო სამართლის იურიდიული პირს, რომელიც არ ექვემდებარება არც ერთ სახელმწიფო უწყებას, რომლის მიზანია პოლიტიკური და კომერციული გავლენისაგან თავისუფალი, საზოგადოებრივი ინტერესების შესაბამისი, მრავალფეროვანი პროგრამების მიწოდება საზოგადოებისათვის.

„ორგანიზაცია“ „ფინანსდება საზოგადოებრივი მაუწყებლის ბიუჯეტიდან, ამ ბიუჯეტის არანაკლებ 15%-ით. გამოყოფილი თანხა ბიუჯეტის დამტკიცების შემდეგ ჩაირიცხება საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზიისა და რადიოს ანგარიშზე“ (საქართველოს კანონი მაუწყებლობის შესახებ: მუხლი 35¹². პუნქტი 1.).

„ორგანიზაციის“ ბუღალტრული აღრიცხვა ნაწარმოებია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნათა შესაბამისად. „ორგანიზაციის“ მიერ ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება წარმოებს საკასო და დარიცხვის მეთოდების აღტერნატიული მოდელის - მოდიფიცირებული საკასო მეთოდის საფუძველზე.

აუდიტის პროცესში შემოწმდა „ორგანიზაციის“ მიერ წარმოდგენილი 2015 წლის 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდის პირველადი დოკუმენტები, სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები, ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საფუძვლები. ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგებისათვის „ორგანიზაციას“ არ გააჩნია სპეციალური ბუღალტრული პროგრამა - მთავარი წიგნი, ბალანსი, ანგარიშგების ფორმები შესრულებულია საოფისე პროგრამაში „Microsoft Excel“_ში, რაც მეტად შრომატევადს ხდის ბუღალტრული აღიცხვის წარმოებას და აუდიტის ჩატარებას.

3. ორგანიზაციის ბალანსის აუდიტი

წარმოდგენილი ბალანსის მიხედვით 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სულ აქტივები 6,423,414 ლარს შეადგენს, მათ შორის მოკლევადიანი აქტივები 137,703 ლარია, აქედან ფულადი სახსრები - 24,186 ლარი, სხვა მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები - 15,396 ლარი, მოკლევადიანი მოთხოვნები - 6,865 ლარი, სხვა მატერიალური მარაგები - 91,255 ლარი, გრძელვადიანი აქტივები შეადგენს 6,285,711 ლარს, აქედან: არაწარმოებული აქტივები - 503,306 ლარი, მირითადი აქტივები - 5,774,914 ლარი, გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები - 7,491 ლარი.

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სულ ვალდებულებები და კაპიტალი 6,423,414 ლარს შეადგენს, მათ შორის მოკლევადიანი ვალდებულებები 12,068 ლარს შეადგენს, რაც მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებებია, სულ საკუთარი კაპიტალი 6,411,346 ლარს შეადგენს, აქედან აქტივების წმინდა ღირებულება - 6,290,316 ლარი, გაუნაწილებელი მოგება - 121,030 ლარი.

ფინანსური აქტივი და ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც „ორგანიზაცია“ ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო დებულების მონაწილე. ფინანსური აქტივების ჩამოწერა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება სახელშეკრულებო უფლება ფინანსური სარგებლის მიღების შესახებ. ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება როდესაც ვალდებულება იფარება, უქმდება ან მისი საციცოცხლო ვადა სრულდება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება მათი ნომინალური ღირებულებით: კერძოდ, მიმღინარე (სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები) აღიარებულია იმ თანხით, რა თანხაზეც მოხდა დებიტორთან შეთანხმება, ხოლო მიმღინარე ვალდებულებების (სავაჭრო და სხვა

ვალდებულებები) აღიარდება იმ თანხით, რა თანხაზეც მოხდა შეთანხმება კრედიტორთან.

ჩატარებული აუდიტით დადგინდა, რომ წარმოდგენილი ანგარიშგების ზემოთ აღნიშნული მონაცემები შესაბამისობაშია „ორგანიზაციაში“ არსებულ სააღრიცხვო მონაცემებთან და შედგენილია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №97 (სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების მიერ მოდიფიცირებული საკასო მეთოდით ფინანსური ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ, 2013 წლის 8 აპრილი ქ. თბილისი) დამტკიცებული ფორმის (ფორმა N1) მიხედვით.

ქვემოთ მოცემულია „ორგანიზაციის“ ბალანსი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში (ბალანსი)				
N	დასახელება	ანგარიში	2015 წლის 31 დეკემბერი (საანგარიშო წელი)	2014 წლის 31 დეკემბერი (საანგარიშო წლის წინა წელი)
010	აქტივები			
020	მოკლევადიანი აქტივები			
030	ფულადი სახსრები	1100-1200	24,186	11,198
040	სხვა მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1300	15,396	36,441
050	სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1400	6,865	104
060	სხვა მატერიალური მარაგები	1620	91,255	102,937
070	სულ მოკლევადიანი აქტივები		137,703	150,680
080	გრძელვადიანი აქტივები			
090	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები	1500	-	-
100	სტრატეგიული მარაგები	1610	-	-
110	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200	7,491	140
120	ძირითადი აქტივები	2100	5,774,914	5,531,120
130	ფასეულობები	2300	-	-
140	არაწარმოებული აქტივები	2400	503,306	518,090
150	სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,285,711	6,049,349
160	ბალანსი		6,423,414	6,200,029
170	ვალდებულებები			

180	მოკლევადიანი ვალდებულებები და სხვა კრედიტორული დავალიანებები				
190	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		-	-
200	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3200	12,068	18,399	
210	სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები		12,068	18,399	
220	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	3300			
230	სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	
240	სულ ვალდებულებები		12,068	18,399	
250	კაპიტალი				
260	აქტივების წმინდა ღირებულება	5100	6,290,316	6,103,836	
270	გაუნაწილებელი მოგება	5220	121,030	77,794	
280	დაუფარავი ზარალი	5230		-	
290	სულ კაპიტალი		6,411,346	6,181,630	
300	ბალანსი		6,423,414	6,200,029	

4. მოგება-ზარალის (ფინანსური შედეგები) უწყისის აუდიტი

ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგება მოცემულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №97 (სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების მიერ მოდიფიცირებული საკასო მეთოდით ფინანსური ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ, 2013 წლის 8 აპრილი ქ. თბილისი) დამტკიცებული ფორმის (ფორმა N2) მიხედვით.

ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიში					
დასახელება		2015 წლის 31 დეკემბერი (საანგარიშო წელი)			2014 წლის 31 დეკემბერი (საანგარიშო წლის წინა წელი)
		ბიუჯეტი	ეკონომიური საქმიანობა	სულ	
010	ბიუჯეტიდან დაფინანსება	6,237,663		6,237,663	5,689,137
020	შემოსავლები (030+040+050+060)	-	124,874	124,874	266,513
030	გადასახადები		-	-	-
040	სოციალური შენატანები		-	-	-
050	გრანტები	-	-	-	-

060	სხვ შემოსავლები (070+080+090+100+110)	-	124,874	124,874	266,513
070	ა. ქონებასთან დაკავშირებული შემოსავლები		11,698	11,698	33,802
080	ბ. საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია		113,089	113,089	206,026
090	გ. საწყვიები, ჯარიმები, საურავები		88	88	-
100	დ. წებაყოფლობითი ტრანსფერები, გარდა გრანტებისა		-	-	26,125
110	ე. სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები		-	-	560
120	სულ (010+020)	6,237,663	124,874	6,362,537	5,955,650
130	ხარჯები				
140	მომუშავეთა ანაზღაურება	1,106,000	2,149	1,108,149	1,098,866
150	საქონელი და მომსახურება	4,065,302	65,468	4,130,770	4,312,115
160	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	663,582	8,462	672,045	602,662
170	პროცენტი	-	-	-	-
180	სუბსიდიები	-	-	-	-
190	გრანტები	-	-	-	-
200	სოციალური უზრუნველყოფა	17,711	-	17,711	24,275
210	სხვა ხარჯები	126,816	1,841	128,657	55,594
220	რეალიზებული მარაგების ხარჯი	-	-	-	-
230	სულ (140+150+160+170+180+190+200+210+220)	5,979,411	77,920	6,057,331	6,093,512
240	ფინანსური შედეგი (120-230)	258,252	46,954	305,206	(137,862)

„ორგანიზაციას“ საანგარიშო წელს აქვს დაფინანსების სამი წერტილი: დაფინანსება სახელმწიფო ბიუჯეტიდან და დაფინანსება ეკონომიკური საქმიანობიდან, მიზნობრივი დაფინანსება (გრანტი - 117 125 ლარი (გაეროს წარმომადგენლობის მიზნობრივი გრანტი)). მიღებული გრანტის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია დანართი N 7-ში.

ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება ასახვას ჰქოვებს „ორგანიზაციის“ წმინდა ღირებულების ანგარიშზე (ანგ. 5100). წმინდა ღირებულების ანგარიშზე არსებული ნაშთი ემთხვევა ფორმა N2 - ის სტრიქონი 240 – „ფინანსური შედეგი“, სვეტი „ბიუჯეტი“ ჩანაწერს, რაც წარმოადგენს ფინანსურ შედეგს საბიუჯეტო დაფინანსების ხარჯზე (258,252 ლარი) საკუთარი ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული დაფინანსება ასახვას ჰქოვებს „ორგანიზაციის“ საკუთარი კაპიტალის (ანგ. 5200) ანგარიშზე. საკუთარი კაპიტალის ანგარიშზე არსებული ნაშთი ემთხვევა ფორმა N2 - ის სტრიქონი 240 – „ფინანსური შედეგი“, სვეტი „ეკონომიკური საქმიანობა“ ჩანაწერს, რაც წარმოადგენს ფინანსურ შედეგს ეკონომიკური საქმიანობიდან (46,954 ლარი).

„ორგანიზაციის“ ჯამური ფინანსური შედეგი (ფორმა N2, სტრიქონი 240 – „ფინანსური შედეგი“, სვეტი „სულ“) 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს - 305,206 ლარს.

„ორგანიზაციის“ მიერ ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსებით გაწეულია ხარჯები

შემდეგი მუხლებით: მომუშავეთა შრომის ანაზღაურებაზე - 1,106,000 ლარი, საქონელი და მომსახურება - 4,065,302 ლარი, სოციალური უზრუნველყოფა - 17,711 ლარი, სხვა ხარჯები - 126,816 ლარი.

„ორგანიზაციის“ მიერ ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული ჯამური შემოსავალი (124,874 ლარი) ფორმირებულია შემდეგი შემოსავლებით: ქონებასთან დაკავშირებული შემოსავალი (ძირითადად იჯარა) - 11,698 ლარი, მომსახურების რეალიზაცია - 113,089 ლარი, სანქციები/ჯარიმები/საურავები - 88 ლარი. ეკონომიკური საქმიანობიდან შემოსული სახსრებით დაფინანსებულია ხარჯები შემდეგი მუხლებით: მომუშავეთა შრომის ანაზღაურებაზე - 2,149 ლარი, საქონელი და მომსახურება - 65,468 ლარი, სხვა ხარჯები - 1,841 ლარი.

5. ფულადი ნაკადების მომრაობის აუდიტი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოგიდგენთ ფულადი სახსრების მომრაობის უწყისს რომელიც შედგენილია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №97 (სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების მიერ მოდიფიცირებული საკასო მეთოდით ფინანსური ანგარიშების ფორმების დამტკიცების შესახებ, 2013 წლის 8 აპრილი ქ. თბილისი) დამტკიცებული ფორმის (ფორმა N3) მიხედვით:

ფულადი სახსრების მომრაობის შესახებ ანგარიში

დასახელება	ხაზინის ერთანი ანგარიში	საკუთარი ფულადი სახსრები	მესამე პირის გადახდები	სულ
010 წმინდა ღირებულება/მოგება ზარალი	186,480	43,236	-	229,716
020 კორექტირებები: ¹	512,106	4,629	-	516,735
030 გვეთა (+)	663,582	8,462	-	672,045
040 აქტივების (გარდა მატერიალური მარაგებისა და გრძელვადიანი მცირევასიანი აქტივებისა) და ვალდებულებების, არაფულადი ოპერაციებით და სხვა მოვლენებით, წმინდა მიღება (-+) ²	(167,592)	-	-	(167,592)
050 მატერიალური მარაგების ზრდა/კლება (-+)	10,408	1,273	-	11,681
060 გრძელვადიანი მცირევასიანი აქტივები (-+)	(7,351)	-	-	(7,351)
070 დებიტორული დავალიანებების ზრდა/კლება (-+)	5,961	8,322	-	14,284
080 კრედიტორული დავალიანებების ზრდა/კლება (+-)	7,097	(13,428)	-	(6,331)
090 წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან ³	698,586	47,865	-	746,451
100 ფულადი სახსრების ნაკადები არაფინანსურ აქტივებში განთავსებული ინვესტიციებიდან				

110	არაფინანსური აქტივების გაყიდვა				
120	ძირითადი აქტივები				
130	სტრატეგიული მარაგები				
140	ფასეულობები				
150	არაწარმოებული აქტივები				
160	არაფინანსური აქტივების შესყიდვა	698,167	35,295		733,462
170	ძირითადი აქტივები	676,019	35,295		711,314
180	სტრატეგიული მარაგები				
190	ფასეულობები				
200	არაწარმოებული აქტივები	22,148			22,148
210	წმინდა ფულადი სახსრები არაფინანსურ აქტივებში განთავსებული ინვესტიციებიდან ⁴	(698,167)	(35,295)		(733,462)

220	ფულადი სახსრების ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან				
230	წმინდა ფინანსური აქტივები, გარდა ფულადი სახსრებისა				
240	წმინდა ვალდებულებების წარმოქმნა				
250	წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან ⁵				
260	ფულადი სახსრების მარაგების წმინდა ცვლილება ⁶	418	12,570		12,989
270	ფულადი სახსრების ნაშთი წლის დასაწყისში	-	11,198		11,198
280	ფულადი სახსრების ნაშთი წლის ბოლოს	418	23,768		24,187
290	ვალუტა და დეპოზიტებით მიღებული კურსთაშორის სხვაობა (-/+)	-	(134)		(134)
300	დროებით შეზღუდული თანხები (აკრედიტივები)	-	-		-

ანგარიშიდან ჩანს, რომ წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან ჯამურად შეადგენს 746,451 ლარს, რაც მიუთითებს რომ „ორგანიზაციის“ ძირითად საქმიანობას ტოპ-მენეჯერთა შემადგენლობა წარმართავს მაღალკულიფიციურად.

6. კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების აუდიტი

საანგარიშგებო პერიოდში „ორგანიზაციის“ კაპიტალში მომსდარი ცვლილებები ასახულია ანგარიშგების ფორმაში, რომელიც შედგენილია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №97 (სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების მიერ მოდიფიცირებული საკასო მეთოდით ფინანსური ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ, 2013 წლის 8 აპრილი ქ. თბილისი) დამტკიცებული ფორმის (ფორმა N4) მიხედვით:

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიში

N	დასახელება	(საანგარიშო წელი)		
		ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა	სულ
010	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	6,103,836	77,794	6,181,630
020	არასაოპერაციო შემოსავლები (030+040)	5,802	136	5,938
030	კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი	-	136	136
040	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	5,802	-	5,802
050	არასაოპერაციო ხარჯები (060+070)	77,574	2	77,576
060	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	-	2	2
070	სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	77,574	-	77,574
080	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები (090+100)	-	3,852	3,852
090	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებებით	-	-	-
100	მოგების გადასახადი	-	3,852	3,852
110	საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური შედეგი	258,252	46,954	305,206
120	ნაშთი წლის ბოლოს (010+020-050-080+110)	6,290,316	121,030	6,411,346

7. ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ოპერაციების აუდიტი

ძირითადი საშუალებების მოძრაობასთან დაკავშირებული ოპერაციების ჯამური შედეგები აისახება საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №97 (სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების მიერ მოდიფიცირებული საკასო მეთოდით ფინანსური ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ, 2013 წლის 8 აპრილი ქ. თბილისი) დამტკიცებული ფორმის (დანართი N5) მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების ნაშთი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში შეადგენდა - 4,789,788 ლარს. მიმდინარე პერიოდში განხორციელებული გადახდებით შესყიდულია 698,518 ლარის ძირითადი საშუალებები. აქედან ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსების ხარჯზე - 663,223 ლარის, ხოლო საკუთარი შემოსავლების ხარჯზე - 35,295 ლარის ძირითადი საშუალებები. არასოპერაციო ხარჯებმა შეადგინა - 75,619 ლარი, ძირითადი კაპიტალის მოხმარებამ (ცვეთა) - 665,338 ლარი. ძირითადი საშუალებების ნაშთი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეადგენს - 7,747,349 ლარს.

ძირითად საშუალებებზე ფინანსური ცვეთის დარიცხვისათვის გამოიყენება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ

აღრიცხვაში ასახვის „შესახებ“ (საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება N439) ინსტრუქციაში მოცემული ნორმები.

კანონმდებლობით განსაზღვრული ანგარიშგება ითვალისწინებს არაფინანსური აქტივების (კერძოდ, სატრანსპორტო საშუალებები) ანალიზური აღიცხვის შესახებ ინფორმაციის ასახვას საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №97 - ით დამტკიცებულ დანართში (დანართი N8). დანართის მიხედვით საანგარიშო წლის დასაწყისში „ორგანიზაციის“ ბალანსზე ირიცხებოდა:

- მსუბუქი სატრანსპორტო საშუალება - 9 ცალი (ღირებულება - 74,806 ლარი)
- ჯიბები და პიკაპები - 9 ცალი (ღირებულება - 82,407 ლარი)
- სამგზავრო სატრანსპორტო საშუალებები - 2 ცალი (ღირებულება - 22,978 ლარი)

საანგარიშო პერიოდში ექსპლუატაციიდან გავიდა 3 ცალი მსუბუქი სატრანსპორტო საშუალება ღირებულებით - 4,730 ლარი და 2 ცალი ჯიპი ღირებულებით - 4,836 ლარი.

საანგარიშო პერიოდში სატრანსპორტო საშუალებებზე გაწეული იქნა ხარჯები:

- საკასო ხარჯი რემონტზე - 41,007 ლარი
- ფაქტიური ხარჯი რემონტზე - 41,007 ლარი
- საკასო ხარჯი საწვავზე - 131,400 ლარი
- ფაქტიური ხარჯი საწვავზე - 133,110 ლარი

სხვაობა საწვავზე გაწეულ საკასო და ფაქტიურ ხარჯებს შორის შეადგენს 1,710 ლარს, რაც გამოწვეულია იმით, რომ გადახდა განხორციელდა საანგარიშო წლის წინა წელს, ხოლო ფაქტიური ხარჯი გაწეულ იქნა საანგარიშო წელს.

8. არამატერიალური აქტივების აუდიტი

არამატერიალური აქტივების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №97 (სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების მიერ მოდიფიცირებული საკასო მეთოდით ფინანსური ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ, 2013 წლის 8 აპრილი ქ. თბილისი) დამტკიცებულ დანართებში (დანართი N3, დანართი N5).

არამატერიალური აქტივების ნაშთი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში შეადგენდა - 741,332 ლარს. მიმდინარე პერიოდში განხორციელებული გადახდებით შესყიდულია 12,796 ლარის არამატერიალური აქტივი. არამატერიალურ აქტივზე დარიცხულმა ცვეთამ შეადგინა - 4,443 ლარი. არამატერიალური აქტივის ნაშთი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეადგენს - 1,027,565 ლარს.

არამატერიალური აქტივების ფინანსური ცვეთის დარიცხვის პროცესში „ორგანიზაცია“ სარგებლობს „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტურ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ“ (საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება N439) ინსტრუქციაში მოცემული ნორმებით.

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აუდიტი

ბუღალტური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით სასაქონლო მატერიალური მარაგები შეფასება ბალანსში ხდება მათ ღირებულებას და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. „ორგანიზაციის მიერ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითდირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №97 (სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების შესახებ) და მის მიზანით გადახდა განხორციელდა საანგარიშო წელს.

მოდიფიცირებული საკასო მეთოდით ფინანსური ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ, 2013 წლის 8 აპრილი ქ. თბილისი) დამტკიცებულ დანართებში (დანართი N3, დანართი N5).

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საწყისი ნაშთი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში შეადგენდა - 102,937 ლარს, მიმდინარე პერიოდში განხორციელებული გადახდებით შესყიდულია 223,450 ლარის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სხვა მიღებები და არასაპერაციო შემოსავლები შეადგენს - 1,887 ლარს, სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გასავალი შეადგენს - 235,218 ლარს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთი საანგარიშო წლის ბოლოს შეადგენს - 91,255 ლარს.

„ორგანიზაციას“ სტრატეგიული მარაგები არ გააჩნია.

10. ანგარიშსწორების აუდიტი

„ორგანიზაცია“ დებიტორ-კრედიტორებთან ანგარიშსწორებას აწარმოებს უნაღდო ანგარიშსწორებით სახელმწიფო ხაზინისა და სს „თიბისი ბანკის“ მეშვეობით (სამვალუტიანი ბიზნეს-ქარდ ბარათი - ლარი, აშშ დოლარი, ევრო). ოპერაციათა ბუღალტრული გატარებებით უზუსტობები არ ფიქსირდება, ამონაწერით საბუღალტრო ოპერაციები დასაბუთებულია შესაბამისი პირველადი დოკუმენტებით.

ინფორმაცია „ორგანიზაციის“ საბანკო და სახიზინო ანგარიშებისა და მათზე არსებული ნაშთების შესახებ მოცემულია ცხრილში:

ანგარიში ნომერი	ტიპ	დასახელება	ნაშთი 01/01/2015წ (ლარი)	ნაშთი 31/12/2015წ (ლარი)
1210	აქტ	სს „თიბისი ბანკი“	11 196.09	-
1220	აქტ	სს „თიბისი ბანკი“ (სავალუტო)	1.88	-
1240	აქტ	ანგარიში მიზნობრივი გრანტების და მიზნობრივი დაფინანსებისათვის	-	418.20
1290	აქტ	სახაზინო ანგარიში საკუთარი შემოსავლებისათვის	-	2 3767.93
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები			11 197.97	24 186.13

ბანკისა და ხაზინის ამონაწერები ემთხვევა შესაბამის საბუღალტრო ანგარიშებზე გატარებულ ოპერაციებს.

11. დებიტორული და კრედიტორული დავალიანების აუდიტი

„ორგანიზაციის“ დებიტორული დავალიანებების შესახებ ჯამური ინფორმაცია მოცემულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №97 - ით დამტკიცებულ დანართში N9. დებიტორული დავალიანების ჯამური თანხა 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს - 22,262 ლარს, აქედან წინა წლის დებიტორული დავალიანება შეადგენს - 4,427 ლარს, ხოლო საანგარიშო წლის დებიტორული დავალიანება - 17,835 ლარს.

დებიტორული დავალიანება ორგანიზაციულ ჭრილში მოცემულია დანართში N11. სადაც

მითითებულია დებიტორული დავალიანების წარმოშობის წელი და წარმოშობის საფუძველი.

ინფორმაცია დებიტორული დავალიანების შესახებ ორგანიზაციულ ჭრილში

2015 წლის 31 დეკემბრისათვის

N	ორგანიზაციის დასახელება	დავალიანების თანხა (ლარი)	წარმოშობის თარიღი	წარმოშობის საფუძველი
1	შპს "BURJI-INVEST"	4,426	31-12-2014	სასპონსორო მომსახურება
2	ი/მ ციური აბაშიძე	175	31-12-2015	საიჯარო მომსახურება
3	შპს "გრინ ლაიტ სტუდიო პროდაქშენი"	6,657	31-03-2015	სასპონსორო მომსახურება
4	შპს "ჯეოსელი"	363	31-12-2015	ანძების იჯარის მომსახურება
5	სს "სილქეტი"	848	31-12-2015	ანძების იჯარის მომსახურება
6	შპს "აირნეტი"	150	31-12-2015	ანძების იჯარის მომსახურება
7	შპს "ჯი-დი-ეს ტი-ვი"	300	10-11-2015	მსს მომსახურება
8	სს თურქ ჰავა იოლლარის ბათუმის ფილიალი	3,192	16-03-2015	მიცლინება ქ/ზ
9	სს "სილქეტი"	139	31-12-2015	სატელეკომუნიკაციო მომსახურება
10	შპს "ჯეოსელი"	136	31-12-2015	ფიჭურის სატელეფონო მომსახურება
11	სსიპ საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მომსახურების საგენტო	50	31-12-2015	წინასწარ გადახდილი აუქციონის გამოცხადების საფასური
12	სახელმწიფო ბიუჯეტი	2,080	31-12-2015	მოგების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელები
13	სახელმწიფო ბიუჯეტი	398	31-12-2015	ქონების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელები
14	შპს "Smart Choice"	3,349	31-12-2015	წინასწარ გადახდილი აქტივის მოწოდების საფასური

„ორგანიზაციის“ კრედიტორული დავალიანებების შესახებ ჯამური ინფორმაცია მოცემულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №97 - ით დამტკიცებულ დანართში N10. კრედიტორული დავალიანების ჯამური თანხა 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს - 12,068 ლარს.

კრედიტორული დავალიანება ორგანიზაციულ ჭრილში მოცემულია დანართში N12. სადაც მითითებულია კრედიტორული დავალიანების წარმოშობის წელი და წარმოშობის საფუძველი.

ინფორმაცია კრედიტორული დავალიანების შესახებ ორგანიზაციულ ჭრილში

2015 წლის 31 დეკემბრისათვის

N	ორგანიზაციის დასახელება	კრედიტი თანხა	წარმოშობის თარიღი	წარმოშობის საფუძველი
1	სს "სილქეტი"	1,120	31-12-2015	საიჯარო მომსახურება
2	შპს ტელეარხი 25	2,268	31-12-2015	საიჯარო მომსახურება
3	ფ/ვ გრიგოლ გვრიტიშვილი	150	31-12-2015	წინასწარი გადახდა
4	სს "ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია"	1,042	31-12-2015	საწვავის მოწოდება
5	შპს "რომპეტროლ საქართველო"	245	31-12-2015	საწვავის მოწოდება
6	შპს "ლუკომოლ ჯორჯია"	645	31-12-2015	საწვავის მოწოდება
7	შპს "ჯეოსელი"	91	31-12-2015	112 - ის საფასური
8	TURKSAT	2,240	15-10-2015	პირდაპირი ჩართვები
9	სახელმწიფო ბიუჯეტი	249	31-12-2015	გადასახდელი მოგების გადასახადი
10	სახელმწიფო ბიუჯეტი	2,842	31-12-2015	გადასახდელი დღგ
11	სახელმწიფო ბიუჯეტი	1,177	31-12-2015	გადასახდელი დღგ

12. 2015 წელს განხორციელებული სახელმწიფო შესყიდვების „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ კანონთან შესაბამისობის სისტორის დაგენა

აუდიტორთა ჯგუფის მიერ შემოწმებულ იქნა განხორციელებული სახელმწიფო შესყიდვები სუბიექტური შერჩევის მეთოდით. რაც სრულიად საკმარისი იყო ინფორმაციის იდენტიფიკაციის, ანალიზის, შეფასებისა და საერთო ჯამში აუდიტის მიზნების მისაღწევად. დეტალურად შევისწალეთ შერჩეული შესყიდვების დოკუმენტაცია და განვიხილეთ რამდენად შეესაბამებოდა შესყიდვის პროცესი და შესაბამისი დოკუმენტაცია დადგენილ მარეგულირებელ მოთხოვნებს. შევამოწმეთ სახელმწიფო შესყიდვის დაგეგმვის, წინამოსამზადებელი სამუშაოების ჩატარებისა და სახელმწიფო შესყიდვების პროცედურების მოქმედ კანონმდებლობასთან (საქართველოს კანონი „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“, ქ. თბილისი, 2005 წლის 20 აპრილი, სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის ბრძანება N9 „გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის დამტკიცების შეასხებ“, ქ. თბილისი 2011 წლის 7 აპრილი, სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის ბრძანება N2 „შემსყიდველი ორგანიზაციის ანგარიშების წესის დამტკიცების შესახებ“, ქ. თბილისი 2011 წლის 10 თებერვალი, სახელმწიფო შესყიდვების მარეგულირებელი სხვა ნორმები), ჩავატარეთ გასაუბრებები „ორგანიზაციის“ იმ პერსონალთან, რომლებიც პასუხისმგებელია სახელმწიფო შესყიდვებზე, გადავხედეთ იმ დოკუმენტაციას, რომელიც ატვირთულია სახელმწიფო შესყიდვების ერთიან ელექტრონულ სისტემაში.

„ორგანიზაციის“ მიერ გამოყენებული შესყიდვის ფორმებია:

- კონსოლიდირებული ტენდერი (ძირითადად საწვავი, პორტაბელური კომპიუტერები, საბეჭდი ქაღალდი)
- ელექტრონული ტენდერი (სატელევიზიო პროგრამების წარმოებასთან

დაკავშირებული მომსახურებები, ვიდეოტექნიკის შემცნა)

- გამარტივებული ელექტრონული ტენდერი (ინტერნეტმომსახურება, სატელეკომუნიკაციო მომსახურება, სხვადასხვა მომსახურება: კატრიჯების დატენვა, მანქანების რეცხვა და სხვა)
- გამარტივებული შესყიდვები (მცირეფასიანი ინვენტარის შესყიდვები, გაზეთებისა და ჟურნალების შესყიდვა, დაცვის პოლიციის მომსახურების შესყიდვა და სხვა)

ტენდერში გამარჯვებულ კომპანიებთან გაფორმებულია ხელშეკრულებები საქონლისა და მომსახურების მიწოდების შესახებ (ასევე გამარტივებული შესყიდვების შემთხვევაში). შემოწმების შედეგად გამოვლინდა გარკვეული შეუსაბამობები ზემოთ მითითებულ საკანონმდებლო აქტებთან, კურძოდ:

SPA 140030571 ელექტრონული ტენდერის საფუძველზე შპს TVC GEORGIA-საგან შემცნილია ვიდეოკამერები. ხელშეკრულება #11 თარიღი 27.01.2015 წელი.

შემსყიდველის მხრიდან ხელშეკრულების საბანკო გარანტია, მოთხოვნილია 29.01.2015 წელს #02-22/40 წერილით, მაშინ როდესაც 27.01.2015 წელს უკვე გაფორმებული იყო ხელშეკრულება.

შესაბამისად დარღვეულია გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის დამტკიცების შესახებ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის ბრძანება №9-ის მუხლი 21 პუნქტი №5.

მუხლი 21. ხელშეკრულების შესრულების უზრუნველყოფის გარანტია 1. თუ ხელშეკრულების საერთო ღირებულება შეადგენს ან აღემატება 200 000 ლარს, შემსყიდველი ორგანიზაცია ვალდებულია მოითხოვოს ხელშეკრულების შესრულების უზრუნველყოფის გარანტია. პუნქტი 5. ხელშეკრულების შესრულების უზრუნველყოფის გარანტია შემსყიდველ ორგანიზაციას, ამ წესის შესაბამისად, წარედგინება ხელშეკრულების დადებამდე.

SPA 140031226 გამარტივებული ელექტრონული ტენდერის საფუძველზე ი/მ გენადი გუმბერიძესთან გაფორმდა ხელშეკრულება #05 თარიღი: 20.01.2015 მანქანების რეცხვის ტალონური სისტემის მომსახურებასთან დაკავშირებით.

შემსყიდველის მხრიდან მიღება ჩატარების აქტების და თანხის გადახდის დამადასტურებელი დოკუმენტი ნაცლად 2015 წლისა, ატვირთულია 2016 წლის 10 მარტს.

შესაბამისად დარღვეულია გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის დამტკიცების შესახებ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის ბრძანება მუხლი 2. ტერმინთა განმარტებები

ე 2) შესრულებული ხელშეკრულება - ხელშეკრულების სტატუსი, რომელიც ხელშეკრულებას ენიჭება მას შემდეგ, რაც შემსყიდველი ორგანიზაციის უფლებამოსილი წარმომადგენლის მიერ სისტემის შესაბამის ველში აიტვირთება ხელშეკრულების შესრულების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია. ხელშეკრულებისათვის ამ სტატუსის მინიჭება შესაძლებელია მხოლოდ შესაბამისი დოკუმენტაციის სისტემის შესაბამის ველში ატვირთვისა და საბოლოო ანგარიშსწორების შესახებ ინფორმაციის ასახვის შემდეგ.

SPA 150031226 გამარტივებული ელექტრონული ტენდერის საფუძველზე შპს „ვიდეოსკოპთან“ გაფორმდა ხელშეკრულება #154 თარიღი 20.01.2015 წელი ჰალოგენური ნათურების შესყიდვასთან დაკავშირებით. კრების ოქმით განსაზღვრულია მხოლოდ დაზუსტებული ფასების ცხრილის ატვირთვა და არ მომხდარა მითითება ხელშეკრულების დასადებად გამოცხადებასთან დაკავშირებით.

აღნიშნული შინაარსის დარღვევა ფიქსირდება ძალიან ბევრ შემთხვევაში.

შესაბამისად დარღვეულია გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის დამტკიცების შესახებ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს

თავმჯდომარის ბრძანება:

მუხლი 12. შერჩევა/შეფასება პუნქტი 6 3 . იმ შემთხვევაში, როდესაც სატენდერო დოკუმენტაცია არ შეიცავდა პრეტენდენტის მიერ საკვალიფიკაციო მონაცემების წარმოდგენის მოთხოვნას, ხარჯთაღრიცხვის დაზუსტების მოთხოვნა უნდა განხორციელდეს ხელშეკრულების შესრულების გარანტიის ან დაზღვევის წარმოდგენის მოთხოვნასთან (ასეთი მოთხოვნების არსებობისას) და ხელშეკრულების დასადებად მოწვევასთან ერთად. ასეთ შემთხვევაში, ხარჯთაღრიცხვის დაუზუსტებლობა გამოიწვევს პრეტენდენტის დისკვალიფიკაციას ამ წესის შესაბამისად, მე- 13 მუხლის მე-2 პუნქტის „ვ“ ქვეპუნქტის საფუძველზე.

მუხლი 15. ტენდერის ჩატარების შედეგად ხელშეკრულების დადება და სისტემაში ატვირთვა პუნქტი 2. სატენდერო კომისიის მიერ პრეტენდენტის მიერ საკვალიფიკაციო მონაცემების დამადასტურებელი დოკუმენტების სატენდერო განცხადებასთან და სატენდერო დოკუმენტაციასთან შესაბამისობის დადგენის შემდეგ, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც სატენდერო დოკუმენტაცია არ შეიცავდა პრეტენდენტის მიერ საკვალიფიკაციო მონაცემების წარმოდგენის მოთხოვნას – სატენდერო კომისიის მიერ სატენდერო წინადადების სატენდერო განცხადებასთან და სატენდერო დოკუმენტაციასთან შესაბამისობის დადგენის შემდეგ შესყიდველი ორგანიზაცია პრეტენდენტს განუსაზღვრავს ვადას ხელშეკრულების შესრულების გარანტიის ან დაზღვევის წარმოსადგენად და ხელშეკრულების დასადებად არაუმეტეს 10 სამუშაო დღისა, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც ხელშეკრულების შესრულების გარანტიის ან დაზღვევის მოთხოვნა არ ხდება, შემსყიდველი ორგანიზაცია პრეტენდენტს განუსაზღვრავს ვადას ხელშეკრულების დასადებად არაუმეტეს 5 სამუშაო დღისა. აღნიშნული ვადის გაგრძელება შესაძლებელია არა უმეტეს ხუთი სამუშაო დღით, მხოლოდ სატენდერო კომისიის დასაბუთებული ოქმის საფუძველზე, რომელშიც მითითებული იქნება ობიექტური მიზეზები, რომელთა გამოც ვერ მოხერხდა ხელშეკრულების დადება დადგენილ ვადაში. 2 1 . ტენდერისათვის სტატუსის „მიმდინარეობს ხელშეკრულების მომზადება“ მინიჭების მომდევნო 3 სამუშაო დღის განმავლობაში დაუშვებელია ხელშეკრულების დადება. 3. ხელშეკრულება შესყიდველი ორგანიზაციის მიერ სისტემაში უნდა აიტვირთოს მისი დადებიდან არა უგვიანეს 10-დღისა.

სისტემაში ხელშეკრულება ატვირთულია 15.12.2015 11:49, რომელიც რეალურად დათარიღებულია 20.01.2015 სისტემაში ფიქსირდება ხელშეკრულების ცვლილების დოკუმენტი, მაგრამ ფაქტიურად სისტემაში არანაირი ცვლილების დოკუმენტი არ არის ატვირთული.

აქვე შევნიშნავთ, რომ, ასეთი ტიპის ხარვეზები არ იწვევს შესყიდვების კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების უხეშ დარღვევას.

„ორგანიზაციის“ შესაბამის სამსახურს მიეცა რეკომენდაციები ზეპირი ფორმით.

13. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნათა მიმოხილვა და შესაბამისობის დადგენა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის (სსკ) 30-ე მუხლის შესაბამისად საჯარო სამართლის იურიდიული პირი „საზოგადოებრივი მაუწყებელის აქარის ტელევიზია და რადიო“ წარმოადგენს ორგანიზაციას. შესაბამისად, იგი არის სსკ-ით დადგენილი გადასახადების გადამხდელი.

აუდიტის მიზანია დაადგინოს დაცული იყო თუ არა სსკ-ის მოთხოვნები „ორგანიზაციის“ მიერ გადასახადების გაანგარიშების, დეკლარირებისა და გადახდის პროცესში.

„ორგანიზაციის“ მირითადი და დამხმარე საქმიანობის შესწავლის შედეგად დადგინდა, რომ იგი არის, მოგების გადასახადის, დამატებული ღირებულების გადასახადის, ქონების

გადასახადის გადამხდელი.

საგადასახადო მიმოხილვა განხორციელდა აუდირების პერიოდში მოქმედი სსკ-ის მიხედვით „ორგანიზაციის“ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე. ჩვენს მიერ შემოწმდა 2015 წლისათვის შემდეგი გადასახადები: დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), უკუდაბეგვრის წესით დარიცხული დღგ, საშემოსავლო გადასახადი, მოგების გადასახადი, ქონების გადასახადი.

ჩვენი მიმოხილვა მოიცავდა:

- საუბრებს პასუხისმგებელ პერსონალთან დაბეგვრის მიმართ პოლიტიკასა და მიდგომებთან დაკავშირებით;
- საბუღალტრო ჩანაწერებისა და დეკლარაციების სიზუსტის მიმოხილვა;
- სახაზინო და საბანკო ანგარიშების შესწავლა;
- ფინანსური და საგადასახადო ბაზების შედარება;
- ერთობლივი შემოსავლის ფორმირების შესწავლა;
- მომსახურების მიღებასა და გაწევასთან დაკავშირებული ხელშეკრულებების შერჩევითი მიმოხილვა;
- გამოსაქვითი ხარჯების მიზნობრიობა და შესაბამისობა სსკ-ის მოთხოვნებთან მიმართებაში;
- გამოუქვითავი ხარჯების მიმოხილვა;
- ქონების გადასახადით დასაბეგრი მირითადი საშუალებების შესწავლა და ქონების გადასახადისაგან განთავისუფლების შესაბამისობის შესწავლა სსკ-ის მოთხოვნებთან;
- ორგანიზაციის ბალანსზე რიცხული მირითადი საშუალებების აღიცხვა საგადასახადო კანონმდებლობის თვალსაზრისით;
- მიღებული და გამოწერილი დღგ-ის ანგარიშფაქტურების მიმოხილვა შემთხვევითი შერჩევის საფუძველზე;
- შრომის ანაზღაურებისა და მასთან დაკავშირებული დაბეგვრის მიმოხილვა;
- არარეზიდენტი პირების შემოსავლებზე დარიცხული უკუდაბეგვრის დღგ-ისა და საშემოსავლო გადასახადის შემოწმება;

14. გადასახადების აღრიცხვისა და დეკლარირების სისწორის დადგენა

14.1. დამატებული ღირებულების გადასახადი

ორგანიზაცია დამატებული ღირებულების (დღგ) გადამხდელად რეგისტრირებულია 2014 წლის 09 ივლისიდან.

„ორგანიზაციას“ გაჩნია როგორც დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციები ასევე დღგ-ისაგან განთავისუფლებული შემოსავლებიც. დღგ - ით დასაბეგრი შემოსავალი შეადგენს - 114,999.74 ლარს. დღგ - ით დასაბეგრი შემოსავალი შედგება შემდეგი მომსახურებიდან:

- სასპონსორო მომსახურება;
- არქივიდან დოკუმენტების გაცემა;
- ტექნიკით მომსახურება;
- გადაცემების მომზადება;
- ანძების, სახურავის, სასადილოს იჯარა;

- ჯართის რეალიზაცია.

დღგ - ისაგან განთავისუფლებული შემოსავალი ფორმირებულია შემდეგი შემოსავლებით;

- მსუბუქი ავტომობილების რეალიზაცია;
- პირგასამტებლო;
- კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი.

შედეგი: „ორგანიზაციის“ მიერ დეკლარირებულ და აუდიტის შედეგად განსაზღვრულ დღგ - ით დასაბეგრ ბრუნვებსა შორის სხვაობა არ გამოვლენილა. იხ. დანართი #1:

დანართი #1

თვე წელი	დაკარგი და განვითარებული მომავალებები											აუდიტის მომავალებები									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
Jan-15	17,227.12	-	-	3,100	-	-	-	-	3,100	17,227.12	-	-	3,100	-	-	-	-	3,100	-		
Feb-15	16,670.86	5,457.78	-	3,000	-	-	-	-	3,000	16,670.86	5,457.78	-	3,000	-	-	-	-	3,000	-		
Mar-15	15,885.71	-	-	2,859	-	-	-	-	2,859	15,885.71	0.37	-	2,859	-	-	-	-	2,859	-		
Apr-15	6,532.20	-	-	1,175	-	-	-	-	1,175	6,532.20	-	-	1,175	-	-	-	-	1,175	-		
May-15	5,922.03	-	-	1,065	-	-	-	-	1,065	5,922.03	30.30	-	1,065	-	-	-	-	1,065	-		
Jun-15	5,413.59	-	-	974	-	-	-	-	974	5,413.59	-	-	974	-	-	-	-	974	-		
Jul-15	6,858.90	-	-	1,234	-	-	387.35	-	1,621	6,858.90	0.26	-	1,234	-	-	387.35	-	1,621	-		
Aug-15	15,636.08	-	-	2,814	-	-	15,606.68	-	18,421	15,636.08	-	-	2,814	-	-	15,606.68	-	18,421	-		
Sep-15	6,772.02	-	-	1,218	-	-	18,708.71	-	19,927	6,772.02	26.47	-	1,218	-	-	18,708.71	-	19,927	-		
Oct-15	5,546.61	22.28	-	998	-	-	1,285.88	-	2,284	5,546.61	22.28	-	998	-	-	1,285.88	-	2,284	-		
Nov-15	5,994.06	-	1,078	-	-	16,273.89	-	17,352	5,994.06	5.64	-	1,078	-	-	16,273.89	-	17,352	-			
Dec-15	6,538.56	4,390.00	-	1,176	-	-	-	-	1,176	6,538.56	4,470.73	-	1,176	-	-	-	-	1,176	-		
ჯმი	114,999.74	9,873.06	-	20,691	-	-	52,263	-	72,954	114,997.74	10,013.83	-	20,691	-	-	52,263	-	72,954	-		

14.2. უკუდაბეგვრის დღგ

„ორგანიზაციას“ არარეზიდენტი ფირმები უწევენ სხვადასხვა სახის მომსახურებებს, რომელებიც ექვემდებარება უკუდაბეგვრის წესით დღგ - ით დაბეგვრას. უკუდაბეგვრის წესით დასაბეგრი მომსახურების ჯამური ღირებულება შეადგენს - 680,498.33 ლარს, ბიუჯეტი გადახდილი დღგ - ის თანხა კი - 122,486.51 ლარს.

უკუდაბეგვრის წესით დღგ - ის დასაბეგრი ბაზა ფორმირებულია შემდეგი მომსახურებით:

- გრაფიკული ნამზადის მიწოდება (ENVATO);
- ლიცენზიები (Playbox);
- რადიოს ინტერნეტმაუწყებლობის მომსახურება (LTD Mixlr.com);
- REUTERS - ის მომსახურება;
- სხვა მომსახურება

შედეგი: ჩვენ შერჩევით გადავამოწმეთ „ორგანიზაციის“ მიღებული აღნიშნული გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებით, რომელიც თანხვედრაშია სსკ - ის მოთხოვნებთან.

„ორგანიზაციის“ მიერ დეკლარირებულ და აუდიტის შედეგად განსაზღვრულ დღგ - ით დასაბეგრ ბრუნვებს შორის სხვაობა არ გამოვლენილა. იხ. დანართი #2

დანართი #2

თვე, წლი	დეკლარირებული მონაცემები						აუდიტის მონაცემები					
	18% დასატენი ბრუნვა	დასაბეგრ ბრუნვაზე განვარიშებული დღგ	დამატებით დასარიცხი დღგ კონტაქტირებაზე (+)	შესმდირებული დღგ კონტაქტირებაზე (+)	ვალივნის (+) ბიუჯეტს, (-) ბიუჯეტიდან	18% დასატენი ბრუნვა	დასაბეგრ ბრუნვაზე განვარიშებული დღგ	დამატებით დასარიცხი დღგ კონტაქტირებაზე (+)	შესმდირებული დღგ კონტაქტირებაზე (+)	ვალივნის (+) ბიუჯეტს, (-) ბიუჯეტიდან	სხვაობა გადასახადში (+) დარღვეული, (-) გამოცირება	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1/15	4,889.82	880	-	-	880	4,889.82	880	-	-	880	-	
2/15	73,141.88	13,165	-	-	13,165	73,141.88	13,165	-	-	13,165	-	
3/15	121,373.53	21,847	-	-	21,847	121,373.53	21,847	-	-	21,847	-	
4/15	4,743.17	853	-	-	853	4,743.17	853	-	-	853	-	
5/15	88,010.17	15,841	-	-	15,841	88,010.17	15,841	-	-	15,841	-	
6/15	97,990.48	17,638	-	-	17,638	97,990.48	17,638	-	-	17,638	-	
7/15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
8/15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
9/15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
10/15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
11/15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
12/15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
ჯამი	390,151.05	70,224	-	-	70,224	390,149	70,224	-	-	70,224	-	

14.3. საშემოსავლო გადასახადი

„ორგანიზაციის“ მიერ გადასახადით დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს მირითადად შემდეგი განაცემები:

- ხელფასის სახით და მასთან გათანაბრებული განაცემები;
- გადასახადის გადამხდელის მოწმობის არ მქონე რეზიდენტ ფიზიკურ პირებზე მომსახურების გაწევისათვის გაცემული ანაზღაურება;
- არარეზიდენტების მიერ გაწეული მომსახურებისათვის გაცემული ანაზღაურება.

„ორგანიზაციას“ ხელფასისა და მასთან გათანაბრებული განაცემების სახით სულ საანგარიშო წლის განმავლობაში გაცემული აქვს 3,521,861.69 ლარი. ჩვენს მიერ დეტალურად

შემოწმდა აღნიშნული მონაცემების სიზუსტე, მოხდა შედარება სახაზინო გადარიცხვებთან. სხვაობა არ გამოვლენილა. ორგანიზაციის მიერ გადახდის წყაროსთან იბეგრება ფიზიკურ პირთა (რომლებიც არ არიან რეგისტრირებული გადასახადის გადამხდელებად) მიერ გაწეული მომსახურებები, რომლებიც ჯამურად შეადგენს - 6,245 ლარს

„ორგანიზაციას“ მომსახურებას უწევენ არარეზიდენტი პირები. მათ მომსახურებაზე ჯამურად გადახდილია - 634,436 ლარი. აღნიშნული განაცემი დაბეგრილია სსკ-ის 134 მუხლის შესაბამისად გადახდის წყაროსთან. არარეზიდენტების მომსახურებისათვის განაცემი დაბეგრილია 10%-იანი განაკვეთით.

შედეგი: „ორგანიზაციის“ მიერ დეკლალირებულ და აუდიტის შედეგად განსაზღვრულ საშემოსავლო გადასახადით დასაბეგრ ბაზებს, შორის სხვაობა არ გამოვლენილა (იხ. დანართი #3), „ორგანიზაციის“ პირადი ბარათის (RS.GE) მონაცემების შემოწმების შედეგად დადგინდა რომ დეკლალირება და გადასახადის გადახდა განხორციელებულია სსკ-ით დადგენილ ვადებში შედეგად სსკ-ის 274-ე და 275-ე მუხლებით გათვალისწინებული ჯარიმები და საურავები არ დარიცხულა.

ყოველივე აღნიშნულიდან გამომდინარე საშემოსავლო გადასახადში საგადასახადო რისკი არ ფიქსირდება.

დანართი #3

რიცხვი	დეკლარირებული მონაცემები							აუდიტის მონაცემები							სხვაობა გადასახადში (+/-)	კანონის სსკ 275-ე მუხლით გადასახადში (+/-)	კანონის სსკ 274-ე მუხლით გადასახადში (+/-)	
	1	2	3	4	5	6	7	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
1/15	270,915.00	-	-	-	-	54,183.00	270,915.00	-	-	-	-	54,183.00	-	-	-	54,183.00	-	-
2/15	295,020.21	250.00	-	-	30,668.60	62,120.90	295,020.21	250.00	-	-	30,668.60	62,120.90	-	-	-	250.00	250.00	-
3/15	278,997.68	850.00	-	-	23,455.31	58,315.07	278,997.68	850.00	-	-	23,455.31	58,315.07	-	-	-	850.00	850.00	-
4/15	289,693.20	-	-	-	183,530.92	76,291.73	289,693.20	-	-	-	183,530.92	76,291.73	-	-	-	76,291.73	76,291.73	-
5/15	290,795.00	1,500.00	-	-	4,689.87	58,927.99	290,795.00	1,500.00	-	-	4,689.87	58,927.99	-	-	-	58,927.99	58,927.99	-
6/15	285,094.80	-	-	-	3,616.41	57,380.60	285,094.80	-	-	-	3,616.41	57,380.60	-	-	-	57,380.60	57,380.60	-
7/15	285,423.28	1,250.00	-	-	184,486.65	75,783.32	285,423.28	1,250.00	-	-	184,486.65	75,783.32	-	-	-	75,783.32	75,783.32	-
8/15	297,076.58	-	-	-	-	59,415.32	297,076.58	-	-	-	-	59,415.32	-	-	-	59,415.32	-	-
9/15	299,511.42	320.00	-	-	3,941.77	60,360.46	299,511.42	320.00	-	-	3,941.77	60,360.46	-	-	-	60,360.46	-	-
10/15	301,093.74	160.00	-	-	195,209.31	79,771.68	301,093.74	160.00	-	-	195,209.31	79,771.68	-	-	-	79,771.68	-	-
11/15	314,772.02	1,275.00	-	-	669.25	63,276.33	314,772.02	1,275.00	-	-	669.25	63,276.33	-	-	-	63,276.33	-	-
12/15	313,466.76	640.00	-	-	4,167.74	63,238.13	313,466.76	640.00	-	-	4,167.74	63,238.13	-	-	-	63,238.13	-	-
ჯამი	3,521,861.69	6,245.00	-	-	634,436	769,065	3,521,859.69	6,245.00	-	-	634,436	769,065	-	-	-	769,065	-	-

14.4. მოგების გადასახადი

„ორგანიზაციის“ ერთობლივ შემოსავალს შეადგენს ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები, შემოსავლები რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან და სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება. სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება „ორგანიზაციის“ მიერ არ არის შეტანილი მოგების გადასახადით დასაბეგრ ერთობლივ შემოსავალში.

„ორგანიზაციის“ დასაბეგრი ერთობლივი შემოსავალი შედგება ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლებისა და იმ შემოსავლებისაგან რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან.

„ორგანიზაცია“ საგადასახადო მიზნებისათვის იყენებს აქტივების სრულად გამოქვითვის მეთოდს სსკ-ის 112-ე მუხლის შესაბამისად.

მოგების გადასახადთან დაკავშირებული მონაცემები მოცემულია დანართში #4. მოგების დეპლალირებულ მონაცემებსა და აუდიტის მონაცემებს შორის არსებითი სხვაობა არ გამოვლენილა. დეპლალირებული მოგების გადასახადი შეადგენს 3,852 ლარს. (იხ. დანართი #4)

დანართი #4.

მაჩვენებლები		დეპლარირებული მონაცემები	აუდიტის მონაცემები	სხვაობა (+/-)
ერთობლივი შემოსავალი (სტრ.2+სტრ.3-სტრ.4+სტრ.5)	1	242,136.61	242,136.61	-
შემოსავალი ეკონომიკური საქმიანობასთან (სტრ.2.1+სტრ.2.2+სტრ.2.3+სტრ.2.4+სტრ.2.5)	2	113,090.15	113,090.15	-
— სახსრების სრული მასალების გაცემა	2.1	36,096.14	36,096.14	-
იჯარა	2.2	59,310.19	59,310.19	-
არქივიდან მასალების გაცემა	2.3	309.59	309.59	-
ტექნიკით შომსახურება	2.4	9,238.65	9,238.65	-
გადაცემების მომზადება	2.5	8,135.58	8,135.58	-
შემოსავალი, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან (სტრ.3.1+სტრ.3.2+სტრ.3.3+სტრ.3.4+სტრ.3.5)	3	129,046.46	129,046.46	-
მანქანების რეალიზაცია	3.1	9,790.00	9,790.00	-
ჯართის რეალიზაცია	3.2	1,907.63	1,907.63	-
გაუროს დაფინანსება	3.3	117,125.00	117,125.00	-
არასაოპერაციო შემოსავალი	3.4	135.75	135.75	-
პირველი მიზანის მიზანი	3.5	88.08	88.08	-

საწყისი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	4			
საბოლოო სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5			
გამოქვითვები (სტრ.6.1+სტრ.6.2+სტრ.6.3+სტრ.6.4+სტრ. 6.5+სტრ.6.6)	6	216,452.52	216,452.52	
შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ღასეულობები	6.1	8,100.64	8,100.64	
ხელფასი	6.2	101,174.00	101,174.00	
სამორტიზაციო ანარიცხები	6.3	207.87	207.87	
1000 ლარამდე ღირ-ბის სრულად გამოქვითული მირით საშუალება	6.4	13,127.12	13,127.12	
სრულად გამოქვითული მირით საშუალება	6.5	22,167.80	22,167.80	
სხვა ხარჯები	6.6	71,675.09	71,675.09	
მოგება (სტრ.1-სტრ.6)	7	25,684.09	25,684.09	
დაბეგვრისაგან განთავისუფლებული მოგება (შემოსავალი)	8	-	-	
წინა წლის ზარალი	9	-	-	
დასაბეგრი მოგება	10	25,684.09	25,684.09	
კუთვნილი მოგების გადასახადი	11	3,852	3,852	

14.5. ქონების გადასახადი

აუდიტის პროცესში დადგინდა, რომ „ორგანიზაცია“ არის ქონების გადასახადის (მათ შორის მიწაზე გადასახადის) გადამხდელი.

ქონების გადასახადით იშევრება „ორგანიზაციის“ ის ქონება, რომელიც გამოიყენება ეკონომიკური საქმიანობისათვის. ვინაიდან ვერ ხერხდება იმ ქონების ცალკე გამოყოფა, რომელიც გამოიყენება მხოლოდ ეკონომიკური საქმიანობისათვის, ამიტომ ქონების გადასახადის გამოანგარიშებისას „ორგანიზაცია“ იყენებს პროპორციის მეთოდს. კერძოდ, განსაზღვრულია ერთობლივი შემოსავლის (რომელიც მონაწილეობს მოგების გაანგარიშების პროცესში) წილი მთლიან შემოსავალში, რაც შეადგენს 3,81%. ქონების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა განისაზღვრება, როგორც ქონების საშუალო წლიური ღირებულების 3,81% - ი. ქონების გადასახადი გამოინგარიშება როგორც ეკონომიკურ საქმიანობაში გამოყენებული ქონების საშუალო წლიური ღირებულების 1%. ქონების გადასახადის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია დანართში #5:

დანართი #5

სახელი	დასახულების მომაცევება				აუდიტის მონაცემები				დანართი		
	სურის მომაცევება	მომაცევების მიზანი	მომაცევების დროის განვითარება	მომაცევების მიზანი	სურის მომაცევება	მომაცევების მიზანი	მომაცევების დროის განვითარება	მომაცევების მიზანი			
5.02	თვითმმართველი ქალაქი ზუგდიდი	2,109.61	2,109.61	2,109.61	1%	21.00	თვითმმართველი ქალაქი ზუგდიდი	2,109.61	2,109.61	1%	21.00
	თვითმმართველი ქალაქი თბილისი	3,059.01	3,059.01	3,059.01	1%	31.00	თვითმმართველი ქალაქი თბილისი	3,059.01	3,059.01	1%	31.00
	თვითმმართველი ქალაქი ჭუათისი	1,458.66	1,458.66	1,458.66	1%	15.00	თვითმმართველი ქალაქი ჭუათისი	1,458.66	1,458.66	1%	15.00
	თვითმმართველი თემი ლაგოდეხი	4,778.74	4,778.74	4,778.74	1%	48.00	თვითმმართველი თემი ლაგოდეხი	4,778.74	4,778.74	1%	48.00
	თვითმმართველი ქალაქი ბათუმი	145,546.15	145,546.15	145,546.15	1%	1,455.00	თვითმმართველი ქალაქი ბათუმი	145,546.15	145,546.15	1%	1,455.00
	თვითმმართველი თემი სეღვარაური	10,467.46	10,467.46	10,467.46	1%	105.00	თვითმმართველი თემი სეღვარაური	10,467.46	10,467.46	1%	105.00
	თვითმმართველი თემი ხულო	3,356.39	3,356.39	3,356.39	1%	34.00	თვითმმართველი თემი ხულო	3,356.39	3,356.39	1%	34.00
	თვითმმართველი თემი შუალედი	3,895.38	3,895.38	3,895.38	1%	39.00	თვითმმართველი თემი შუალედი	3,895.38	3,895.38	1%	39.00
	თვითმმართველი თემი გორი	947.71	947.71	947.71	1%	9.00	თვითმმართველი თემი გორი	947.71	947.71	1%	9.00
	თვითმმართველი თემი ქობულეთი	1,746.12	1,746.12	1,746.12	1%	17.00	თვითმმართველი თემი ქობულეთი	1,746.12	1,746.12	1%	17.00
	თვითმმართველი თემი ქვედა	4,106.43	4,106.43	4,106.43	1%	41.00	თვითმმართველი თემი ქვედა	4,106.43	4,106.43	1%	41.00
	სური	181,471.68	181,471.68	181,471.68	-	-	1,815	181,471.68	181,471.68	-	1,815.00

„ორგანიზაცია“ ფლობს არასასოფლო-სამეურნეო მიწას აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის შემადგენლობაში შემავალ მუნიციპალიტეტებში და ლაგოდეხის მუნიციპალიტეტში. შემოწმების შედეგად დადგინდა, რომ მიწაზე გადასახადი გამოთვლილია სკ-ის 204-ე მუხლის შესაბამისად. მიწაზე გადასახადმა საანგარიშო წელს შეადგინა 32,30 ლარი. დეკლალირებულ და აუდიტის მონაცემებს შორის სხვაობა არ დაფიქსირებულა. მიწაზე გადასახადის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია დანართში #6

დანართი #6

წელი	ოფიციალური დოკუმენტის მომღერება						აუდიტის მომღერება						სტერილური დოკუმენტის მომღერება
	ტემატიკური და მარტინგალური დოკუმენტის მომღერება	მიმღერებული დოკუმენტის მომღერება	მიმღერებული დოკუმენტის მომღერება	მიმღერებული დოკუმენტის მომღერება	მიმღერებული დოკუმენტის მომღერება	მიმღერებული დოკუმენტის მომღერება	მიმღერებული დოკუმენტის მომღერება	მიმღერებული დოკუმენტის მომღერება	მიმღერებული დოკუმენტის მომღერება	მიმღერებული დოკუმენტის მომღერება	მიმღერებული დოკუმენტის მომღერება		
2015	ავარია/მარტინგალური დური ზომი	არასასოფლო -სამეურნეო მიწა	6.00	6.00	1.0	1.44	ავარია/მარტინგალური გულერი ზომი	არასასოფლო-სამეურნეო მიწა	6.00	6.00	1.0	1.44	
	ავარია/სელეკტური	არასასოფლო -სამეურნეო მიწა	10.00	10.00	1.0	2.40	ავარია/სელეკტური	არასასოფლო-სამეურნეო მიწა	10.00	10.00	1.0	2.40	
	ავარია/ქიმიური/ქიმიური მუნიციპალიტეტის ტერიტორია	არასასოფლო -სამეურნეო მიწა	10.00	10.00	1.0	2.40	ავარია/ქიმიური/ქიმიური მუნიციპალიტეტის ტერიტორია	არასასოფლო-სამეურნეო მიწა	10.00	10.00	1.0	2.40	
	ავარია/მარტინგალური დური ზომი	არასასოფლო -სამეურნეო მიწა	7.00	7.00	1.0	1.68	ავარია/მარტინგალური გულერი ზომი	არასასოფლო-სამეურნეო მიწა	7.00	7.00	1.0	1.68	
	ავარია/ჩაოქა/ცენტრალური დური ზომი	არასასოფლო -სამეურნეო მიწა	18.00	18.00	1.3	5.62	ავარია/ჩაოქა/ცენტრალური რალური ზომი	არასასოფლო-სამეურნეო მიწა	18.00	18.00	1.3	5.62	
	ავარია/შუალედური/შუალედური ის მუნიციპალიტეტის ტერიტორია	არასასოფლო -სამეურნეო მიწა	8.00	8.00	1.0	1.92	ავარია/შუალედური/შუალედური მუნიციპალიტეტის ტერიტორია	არასასოფლო-სამეურნეო მიწა	8.00	8.00	1.0	1.92	
	კავთი/დავილი/არალი/არალის მუნიციპალიტეტი	არასასოფლო -სამეურნეო მიწა	18.00	18.00	0.3	1.30	კავთი/დავილი/არალი/არალის მუნიციპალიტეტი	არასასოფლო-სამეურნეო მიწა	18.00	18.00	0.3	1.30	
	ავარია/ხელო/ხელოს მუნიციპალიტეტის ტერიტორია	არასასოფლო -სამეურნეო მიწა	20.00	20.00	1.0	4.80	ავარია/ხელო/ხელოს მუნიციპალიტეტის ტერიტორია	არასასოფლო-სამეურნეო მიწა	20.00	20.00	1.0	4.80	
	ავარია/ხელო/ხელოს მუნიციპალიტეტის ტერიტორია	არასასოფლო -სამეურნეო მიწა	14.00	14.00	1.0	3.36	ავარია/ხელო/ხელოს მუნიციპალიტეტის ტერიტორია	არასასოფლო-სამეურნეო მიწა	14.00	14.00	1.0	3.36	
	ავარია/ქიმიური/ქიმიური ულენის იურიდიკური ტერიტორია	არასასოფლო -სამეურნეო მიწა	2.00	2.00	1.0	0.48	ავარია/ქიმიური/ქიმიური ულენის იურიდიკური ტერიტორია	არასასოფლო-სამეურნეო მიწა	2.00	2.00	1.0	0.48	
	ავარია/მარტინგალური ლური ზომი	არასასოფლო -სამეურნეო მიწა	19.82	19.82	1.3	6.18	ავარია/მარტინგალური ლური ზომი	არასასოფლო-სამეურნეო მიწა	19.82	19.82	1.3	6.18	
	ავარია/ქიმიური/ქიმიური ლური სტრუქტურული მუნიციპალიტეტის ტერიტორია	არასასოფლო სასუაშ მიწა	3.00	3.00	1.0	0.72	ავარია/ქიმიური/ქიმიური ლური სტრუქტურული მუნიციპალიტეტის ტერიტორია	არასასოფლო-სამეურნეო მიწა	3.00	3.00	1.0	0.72	
	ჯმი						32.30						32.30

შპს „კომპაუდის“
დირექტორი:

კობა ბერაძე

