1	ანგარიშვალდებული ერთეული (ცვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტი
2	ანგარიშვალდებული ერთეულის საკონტაქტო ინფორმაცია (მისამართი, ტელეფონი, ელ.ფოსტა)	ქალაქი თბილისი, ჟ.შარტავას ქუჩა #7, ტელ. 2 37 84 68, finance@tbilisi.gov.ge
3	საიდენტიფიკაციო ნომერი (ცვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	204521794
	ორგანიზაციული ფორმა	მუნიციპალიტეტი
	დაფინანსების წყარო	ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტი
6	ანგარიშგების ტიპი	კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
7	ანგარიშგების პერიოდულობა	წლიური
8	ანგარიშგების თარიღი და პერიოდი	10/05/2023 წელი - 2022 წლის საანგარიშო პერიოდი
9		1. ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის საკრებულო; 2.ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერია: ▯ ადმინისტრაცია; ▯ საფინანსო საქალაქო სამსახური; ▯ ეკონომიკური განვითარების საქალაქო სამსახური; ▯ ინფრასტრუქტურის განვითარების საქალაქო სამსახური; ▯ მუნიციპალური შესყიდვების საქალაქო სამსახური; ▯ ჯანდაცვისა და სოციალური მომსახურების საქალაქო სამსახური; ▯ კულტურის, განათლების, სპორტისა და ახალგაზრდულ საქმეთა საქალაქო სამსახური; ▯ იურიდიული საქალაქო სამსახური; ▯ უსაფრთხოების საქალაქო სამსახური; ▯ მუნიციპალური ინსპექცია; ▯ გარემოს დაცვის საქალაქო სამსახური; ▯ შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის საქალაქო სამსახური. 3. რაიონული გამგეობები: ▯ გლდანის რაიონის გამგეობა; ▯ ნაძალადევის რაიონის გამგეობა; ▯ დიდუბის რაიონის გამგეობა; ▯ ჩუღურეთის რაიონის გამგეობა; ▯ ისნის რაიონის გამგეობა; ▯ სამგორის რაიონის გამგეობა; ▯ ვაკის რაიონის გამგეობა; ▯ საბურთალოს რაიონის გამგეობა; ▯ მთაწმინდის რაიონის გამგეობა; ▯ კრწანისის რაიონის გამგეობა. 4. საჯარო სამართლის იურიდიული პირები (სსიპ): ▯ სსიპ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ტრანსპორტისა და ურბანული განვითარების სააგენტო; ▯ სსიპ - ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის არქიტექტურის სამსახური; ▯ სსიპ - თბილისის საერთაშორისო ხელოვნების საფესტივალო ცენტრი;

	ერთეულების მომცველობა (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემთხვევაში)	ssიპ - ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ქონების მართვის სააგენტო; ssიპ - ცხოველთა მონიტორინგის სააგენტო. ssიპ - თბილისის მთავარი ბიბლიოთეკა. ssიპ ტექნოლოგიური განვითარების ფონდი 5. არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირები (ა(ა)იპ): ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის ოთარ თაქთაქიშვილის სახელობის N19 ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ - ქ. თბილისის მერიის ფეხბურთის სპორტული ცენტრი იმედი; ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის ალ.მაჭავარიანის სახ. N26-ე ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ თბილისის მერიის ა. ნიჟარაძის სახ. N27-ე ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ - ქალაქ თბილისის გლდანი-ნაძალადევის კომპლექსური სპორტული ცენტრი; ა(ა)იპ ეროვნული სკრინინგ-ცენტრი; ა(ა)იპ - მოსწავლე-ახალგაზრდობის ეროვნული სასახლე; ა(ა)იპ - თბილისის მუნიციპალური თავშესაფარი; ა(ა)იპ - ტანვარჯიშის განვითარების სპორტული ცენტრი; ა(ა)იპ - თბილისის მერიის საკონცერტო ორკესტრი "ბიგ-ბენდი"; ა(ა)იპ - თბილისის გადამდებ დაავადებათა ეპიდზედამხედველობისა და კონტროლის მუნიციპალური ცენტრი; ა(ა)იპ - პანტომიმის სახელმწიფო თეატრი; ა(ა)იპ - სამეფო უბნის თეატრი; ა(ა)იპ - თბილისის ზოოლოგიური პარკი; ა(ა)იპ - თბილისის საბავშვო ბაგა-ბაღების მართვის სააგენტო; ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის ჰ.გონაშვილის სახელობის N29 ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ მოსწავლე-ახალგაზრდობის სახლი; ა(ა)იპ ხელოვნების სამხატვრო სკოლა აფხაზეთი №1; ა(ა)იპ - თბილისის საგუნდო მუსიკის ფესტივალი; ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის კოტე ფოცხვერაშვილის სახელობის N7 ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის მ. კოსტავას სახელობის N8 ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ ქ. თბილისის არამ ხაჩატურიანის სახელობის N10 ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ პეტრე ამირანაშვილის სახელობის #18 ხელ. სკოლა; ა(ა)იპ - ჩოგბურთის განვითარება; ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის ზურაბ ანჯაფარიძის სახელობის N28 ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის N30 ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ - სოციალური მზრუნველობის სააგენტო; ა(ა)იპ - მუზეუმების გაერთიანება; ა(ა)იპ - თბილისის მუნიციპალური ლაბორატორია; ა(ა)იპ ილიკო სუხიშვილის სახელობის ქართული ხალხური ცეკვის ქორეოგრაფიული სკოლა-სტუდია; ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის დავით თორაძის სახელობის N22 ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის ა. მიზანდარის სახელობის N1 ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ სანდრო ინაშვილის სახელობის #12 ხელ. სკოლა; ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის ანასტასია ვირსალაძის სახელობის ხელოვნების გიმნაზია; ა(ა)იპ ქ. თბილისის ელენე ახვლედიანის სახელობის ბავშვთა სურათების გალერეა; ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის შ. შანიძის სახელობის N20 ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის N21 ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ #23 ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის დავით ანდღულაძის სახელობის N14 ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის ვიქტორ დოლიძის სახ. №15-ე ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ - ქ.თბილისის მერიის მ. ცერცვაძის სახელობის ფიგურული სრიალის ოლიმპიური მზადების სპორტული ცენტრი; ა(ა)იპ #24 ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ - ქ. თბილისის მერიის ვ. კაჭარავას სახელობის ფრენბურთის ოლიმპიური მზადების სპორტული ცენტრი; ა(ა)იპ - წყალბურთელთა გუნდი "თბილისი"; ა(ა)იპ - ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის გიორგი ალექსიძის სახელობის კამერული დასი - თბილისის თანამედროვე ბალეტი; ა(ა)იპ - საზოგადოებასთან კომუნიკაციის სააგენტო; ა(ა)იპ - ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მულტიფუნქციური ბიბლიოთეკების გაერთიანება; ა(ა)იპ - ისანი-სამგორის კომპლექსური სპორტული ცენტრი; ა(ა)იპ - საქართველოს მუსიკალური კონკურსების ფონდი; ა(ა)იპ - ჩემი ადვოკატი; ა(ა)იპ - ქალაქ თბილისის სანდრო ახმეტელის სახელობის დრამატული თეატრი;

		ა(ა)იპ - ფუნიციონალური სივრცეების განვითარების სააგენტო; ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის სოლიკო ვირსალაძის სახელობის N1 სამხატვრო ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ - თბილისის ახალგაზრდული ცენტრების გაერთიანება; ა(ა)იპ - მწერალთა და საზოგადო მოღვაწეთა თბილისის პანთეონი; ა(ა)იპ - ქალაქ თბილისის თეატრი "გლობუსი"; ა(ა)იპ - თბილისის განვითარების ფონდი; ა(ა)იპ - საქართველოს ეროვნული ბოტანიკური ბაღი; ა(ა)იპ - თბილისის მუსიკალური ფესტივალების ცენტრი; ა(ა)იპ სერგო ზაქარიაძის სახელობის ტრადიციული და თანამედროვე ხელოვნების კოლეჯი; ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის ზაჰესის ზურაბ ანჯაფარიძის სახელობის N5 ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ არჩილ ჩიმაკაძის სახელობის #3 ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ ქ.თბილისის მერიის რევაზ ლაღიძის სახ. N4 ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის მიხეილ იპოლიტოვ-ივანოვის სახელობის N6 ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ სულხან ცინცაძის სახელობის #16 ხელ. სკოლა; ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის მერი ნაკაშიძის სახელობის N17 ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ ქ.თბილისის მერიის გ.ცაბაძის სახ. N25 ხელოვნების სკოლა; ა(ა)იპ - თბილისის პარასპორტის განვითარების ცენტრი; ა(ა)იპ ხელოვნების სკოლა "აფხაზეთი N1"; ა(ა)იპ ხელოვნების სკოლა აფხაზეთი N2; ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის ზაქარია ფალიაშვილის სახელობის N2 ხელოვნების სკოლა. თბილისი - წიგნის მსოფლიო დედაქალაქი ა(ა)იპ მრავალფუნქციური საზოგადოებრივი ცენტრია ა(ა)იპ თბილისის სპორტისა და ახალგაზრდობის ცენტრი
10	ძირითადი საქმიანობების ჩამონათვალი	საქართველოს ორგანული კანონით - ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსი განსაზღვრული ფუნქცია-მოვალეობანი
11	საანგარიშგებო ვალუტა	ლარი
12	დამრგვალების დონე	ერთეული
13	ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირ(ებ)ის შესახებ საკონტაქტო ინფორმაცია (მისამართი, ტელეფონი, ელ.ფოსტა)	მანუჩარ ჯაგოდნიშვილი (ქ.თბილისი, ფანასკერტელის 15ა, 577 15 70 67, m.jagodnishvili@gmail.com; ქეთევან მღებრიშვილი (ქ.თბილისი, ვარკეთილი 3, მე-მ/რ, მე-2 კორპუსი, 577 15 70 77, ketimgeb@gmail.com)

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

შიდა პოლიტიკით განსაზღვრული სხვა უფლებამოსილი პირ(ებ)ი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში):

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები

შენიშვნა N1 სააღრიცხვო პოლიტიკები და სხვა განმარტებითი შენიშვნები

1. ინსტრუქციების და სტანდარტების ჩამონათვალი, რის შესაბამისადაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება; ასევე, სტანდარტების და ინსტრუქციების ის ჩანაწერები, რომელთა გათვალისწინება ვერ მოხდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების/წარდგენის დროს; ასევე, ამ გადახრების გამომწვევი მიზეზები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია **ინსტრუქციების:**

- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის #24 ბრძანებით დამტკიცებული **„საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის წესის„ შესახებ;**
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020წ. 15 იანვრის N 17 ბრძანებით დამტკიცებული **" საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ;**
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N 108 ბრძანებით დამტკიცებული **„საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ";**
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით

დამტკიცებული **„საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ" და**

- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2019 წლის 5 აპრილის #99 ბრძანებით დამტკიცებული **„საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის დამტკიცების თაობაზე„**
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბერი №424 ბრძანებით დამტკიცებული "**სახელმწიფო ხაზინის მომსახურებაზე მყოფი ორგანიზაციების მიერ გადახდების განხორციელების წესის შესახებ**";
- ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მთავრობის 2021 წლის 28 აპრილის #21.587.635 განკარგულებით დამტკიცებული „**ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგების შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკის ინსტრუქციის დამტკიცების შესახებ**" და შემდეგი საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე:

სსბასს 1 – ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა;
სსბასს 2 – ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგება;
სსბასს 3 – სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები;
სსბასს 4 – უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები;
სსბასს 5 – ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები;
სსბასს 9 – შემოსავალი გაცვლითი ოპერაციებიდან
სსბასს 12 – მატერიალური მარაგები
სსბასს 13 – იჯარა;
სსბასს 14 – ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები;
სსბასს 17 – ძირითადი აქტივები;
სსბასს 19 – ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები;
სსბასს 21 – ფულადი სახსრების არწარმომქმნელი აქტივების გაუფასურება;
სსბასს 23 – შემოსავალი არაგაცვლითი ოპერაციებიდან (გადასახადები და ტრანსფერები);
სსბასს 24 – ბიუჯეტის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა ფინანსურ ანგარიშგებაში;
სსბასს 26 – ფულადი სახსრების წარმომქმნელი აქტივების გაუფასურება
სსბასს 31 – არამატერიალური აქტივები;
სსბასს 35 – კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება;
სსბასს 36 – ინვესტიციები მეკავშირე ერთეულებსა და ერთობლივ საქმიანობებში.

ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის კონტროლირებული ერთეულები

1. ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის საკრებულო;
2. ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერია;
3. რაიონული გამგეობები:

   - ✓ გლდანის რაიონის გამგეობა;
   - ✓ ნაძალადევის რაიონის გამგეობა;
   - ✓ დიდუბის რაიონის გამგეობა;
   - ✓ ჩუღურეთის რაიონის გამგეობა;
   - ✓ ისნის რაიონის გამგეობა;
   - ✓ სამგორის რაიონის გამგეობა;
   - ✓ ვაკის რაიონის გამგეობა;
   - ✓ საბურთალოს რაიონის გამგეობა;
   - ✓ მთაწმინდის რაიონის გამგეობა;
   - ✓ კრწანისის რაიონის გამგეობა.

4. საჯარო სამართლის იურიდიული პირები (სსიპ):

   - ✓ სსიპ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ტრანსპორტისა და ურბანული განვითარების სააგენტო;
   - ✓ სსიპ - ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის არქიტექტურის სამსახური;
   - ✓ სსიპ - თბილისის საერთაშორისო ხელოვნების საფესტივალო ცენტრი;
   - ✓ სსიპ - ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ქონების მართვის სააგენტო;
   - ✓ სსიპ - ცხოველთა მონიტორინგის სააგენტო;
   - ✓ სსიპ - თბილისის მთავარი ბიბლიოთეკა;
   - ✓ სსიპ - ტექნოლოგიური განვითარების ფონდი.

5. არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირები (ა(ა)იპ):

   - ✓ ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის ოთარ თაქთაქიშვილის სახელობის N19 ხელოვნების სკოლა;
   - ✓ ა(ა)იპ - ქ. თბილისის მერიის ფეხბურთის სპორტული ცენტრი იმედი;
   - ✓ ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის ალ.მაჭავარიანის სახ. N26-ე ხელოვნების სკოლა;
   - ✓ ა(ა)იპ თბილისის მერიის ა. ნიჟარაძის სახ. N27-ე ხელოვნების სკოლა;
   - ✓ ა(ა)იპ - ქალაქ თბილისის გლდანი-ნაძალადევის კომპლექსური სპორტული ცენტრი;
   - ✓ ა(ა)იპ ეროვნული სკრინინგ-ცენტრი;
   - ✓ ა(ა)იპ - მოსწავლე-ახალგაზრდობის ეროვნული სასახლე;
   - ✓ ა(ა)იპ - თბილისის მუნიციპალური თავშესაფარი;
   - ✓ ა(ა)იპ - ტანვარჯიშის განვითარების სპორტული ცენტრი;
   - ✓ ა(ა)იპ - თბილისის მერიის საკონცერტო ორკესტრი "ბიგ-ბენდი";
   - ✓ ა(ა)იპ - თბილისის გადამდებ დაავადებათა ეპიდზედამხედველობისა და კონტროლის მუნიციპალური ცენტრი;
   - ✓ ა(ა)იპ - პანტომიმის სახელმწიფო თეატრი;
   - ✓ ა(ა)იპ - სამეფო უბნის თეატრი;
   - ✓ ა(ა)იპ - თბილისის ზოოლოგიური პარკი;
   - ✓ ა(ა)იპ - თბილისის საბავშვო ბაგა-ბაღების მართვის სააგენტო;

- ✓ ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის ჰ.გონაშვილის სახელობის N29 ხელოვნების სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ მოსწავლე-ახალგაზრდობის სახლი;
- ✓ ა(ა)იპ ხელოვნების სამხატვრო სკოლა აფხაზეთი №1;
- ✓ ა(ა)იპ - თბილისის საგუნდო მუსიკის ფესტივალი;
- ✓ ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის კოტე ფოცხვერაშვილის სახელობის N7 ხელოვნების სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის მ. კოსტავას სახელობის N8 ხელოვნების სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ ქ. თბილისის არამ ხაჩატურიანის სახელობის N10 ხელოვნების სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ პეტრე ამირანაშვილის სახელობის #18 ხელ. სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ - ჩოგბურთის განვითარება;
- ✓ ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის ზურაბ ანჯაფარიძის სახელობის N28 ხელოვნების სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის N30 ხელოვნების სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ - სოციალური მზრუნველობის სააგენტო;
- ✓ ა(ა)იპ - მუზეუმების გაერთიანება;
- ✓ ა(ა)იპ - თბილისის მუნიციპალური ლაბორატორია;
- ✓ ა(ა)იპ ილიკო სუხიშვილის სახელობის ქართული ხალხური ცეკვის ქორეოგრაფიული სკოლა-სტუდია;
- ✓ ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის დავით თორაძის სახელობის N22 ხელოვნების სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის ა. მიზანდარის სახელობის N1 ხელოვნების სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ სანდრო ინაშვილის სახელობის #12 ხელ. სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის ანასტასია ვირსალაძის სახელობის ხელოვნების გიმნაზია;
- ✓ ა(ა)იპ ქ. თბილისის ელენე ახვლედიანის სახელობის ბავშვთა სურათების გალერეა;
- ✓ ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის შ. შანიძის სახელობის N20 ხელოვნების სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის N21 ხელოვნების სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ #23 ხელოვნების სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის დავით ანდღულაძის სახელობის N14 ხელოვნების სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის ვიქტორ დოლიძის სახ. №15-ე ხელოვნების სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ - ქ.თბილისის მერიის მ. ცერცვაძის სახელობის ფიგურული სრიალის ოლიმპიური მზადების სპორტული ცენტრი;
- ✓ ა(ა)იპ #24 ხელოვნების სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ - ქ. თბილისის მერიის ვ. კაჭარავას სახელობის ფრენბურთის ოლიმპიური მზადების სპორტული ცენტრი;
- ✓ ა(ა)იპ - წყალბურთელთა გუნდი "თბილისი";
- ✓ ა(ა)იპ - ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის გიორგი ალექსიძის სახელობის კამერული დასი - თბილისის თანამედროვე ბალეტი;
- ✓ ა(ა)იპ - საზოგადოებასთან კომუნიკაციის სააგენტო;

- ✓ ა(ა)იპ - ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მულტიფუნქციური ბიბლიოთეკების გაერთიანება;
- ✓ ა(ა)იპ - ისანი-სამგორის კომპლექსური სპორტული ცენტრი;
- ✓ ა(ა)იპ - საქართველოს მუსიკალური კონკურსების ფონდი;
- ✓ ა(ა)იპ - ჩემი ადვოკატი;
- ✓ ა(ა)იპ - ქალაქ თბილისის სანდრო ახმეტელის სახელობის დრამატული თეატრი;
- ✓ ა(ა)იპ - მუნიციპალური სერვისების განვითარების სააგენტო;
- ✓ ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის სოლიკო ვირსალაძის სახელობის N1 სამხატვრო ხელოვნების სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ - თბილისის ახალგაზრდული ცენტრების გაერთიანება;
- ✓ ა(ა)იპ - მწერალთა და საზოგადო მოღვაწეთა თბილისის პანთეონი;
- ✓ ა(ა)იპ - ქალაქ თბილისის თეატრი "გლობუსი";
- ✓ ა(ა)იპ - თბილისის განვითარების ფონდი;
- ✓ ა(ა)იპ - საქართველოს ეროვნული ბოტანიკური ბაღი;
- ✓ ა(ა)იპ - თბილისის მუსიკალური ფესტივალების ცენტრი;
- ✓ ა(ა)იპ სერგო ზაქარიაძის სახელობის ტრადიციული და თანამედროვე ხელოვნების კოლეჯი;
- ✓ ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის ზაჰესის ზურაბ ანჯაფარიძის სახელობის N5 ხელოვნების სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ არჩილ ჩიმაკაძის სახელობის #3 ხელოვნების სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ ქ.თბილისის მერიის რევაზ ლაღიძის სახ. N4 ხელოვნების სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის მიხეილ იპოლიტოვ-ივანოვის სახელობის N6 ხელოვნების სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ სულხან ცინცაძის სახელობის #16 ხელ. სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის მერი ნაკაშიძის სახელობის N17 ხელოვნების სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ ქ.თბილისის მერიის გ.ცაბაძის სახ. N25 ხელოვნების სკოლა;
- ✓ ა(ა)იპ - თბილისის პარასპორტის განვითარების ცენტრი;
- ✓ ა(ა)იპ ხელოვნების სკოლა "აფხაზეთი N1";
- ✓ ა(ა)იპ ხელოვნების სკოლა აფხაზეთი N2;
- ✓ ა(ა)იპ ქ. თბილისის მერიის ზაქარია ფალიაშვილის სახელობის N2 ხელოვნების სკოლა;
- ✓ თბილისი - წიგნის მსოფლიო დედაქალაქი;
- ✓ ა(ა)იპ თბილისის სპორტისა და ახალგაზრდობის ცენტრი;
- ✓ ა(ა)იპ მრავალფუნქციური საზოგადოებრივი ცენტრი.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკების აღწერილობები

სსბასს საფუძველზე დარიცხვის მეთოდით მომზადებული საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მუნიციპალიტეტის ფინანსური მდგომარეობის, მისი საქმიანობის ფინანსური შედეგებისა და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ ისეთი ინფორმაციას, რომელიც მომხმარებლებს შეუძლიათ გამოიყენონ რესურსების განაწილებაზე გადაწყვეტილების მისაღებად და ასახავს მუნიციპალიტეტის ანგარიშვალდებულებასა და პასუხისმგებლობას, მისთვის მინდობილი რესურსების მიმართ.

მუნიციპალიტეტის მიერ, რომლებიც იმყოფება ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდზე გადასვლის პროცესში და პირველად გამოიყენებს სსბასს, მომზადებულია სსბასს 33—დარიცხვის მეთოდის საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს) პირველად გამოყენება, თანახმად გარდამავალი პერიოდის სსბასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგება უმეტესწილად დაცულია სტანდარტების დებულებები. ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანად არის წარდგენილი ინფორმაცია მუნიციპალიტეტის ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ და არ ეწინააღმდეგება საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IPSAS) საფუძველზე სახელმწიფო მმართველობის სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა ეკონომიკური მოვლენა საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით მოთხოვნილი შეფასების და აღიარების კრიტერიუმების გათვალისწინებით არის წარდგენილი. სსბასს განსაზღვრული ყველა მიზანი მიღწევა არ არის სავალდებულო,რადგან მუნიციპალიტეტის მიზანს არ წარმოადგენს და არ არის ორიენტირებული მოგების მიღებაზე - კანონმდებლობით ის პასუხისმგებელია საზოგადოებისთვის მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდებაზე, როგორც ეს პროგრამული ბიუჯეტით არის განსაზღვრული. საანგარიშგებო პერიოდში განხორციელებული ოპერაციების უფრო სრულყოფილად წარმოჩენის მიზნით, ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარდგენილია დამატებითი ინფორმაცია, მათ შორის ინფორმაცია, იმ მუხლების შესახებ, რომლებიც არ აკმაყოფილებს ფინანსურ ანგარიშგე- ბაში აღიარების კრიტერიუმებს, უზრუნველყოფილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სისრულე - მოიცავს ყველა კონტროლირებული ერთეულის - საბიუჯეტო კოდექსით საბიუჯეტო ორგანიზაციად განსაზღვრული მერიის, საკრებულოს, რაიონული გამგეობების, მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ერთეულების მიერ მიღებული სააღრიცხვო პოლიტიკებით, რომელიც სამოქმედოდ დამტკიცებულია შესაბამისი ნორმატიული აქტებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო წლის საწყის თარიღსა და ფინანსური ანგარიშგების თარიღს შორის მომხდარი ყველა ეკონომიკური მოვლენა, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ელემენტებია:

ა) აქტივები;
ბ) ვალდებულებები;
გ) წმინდა აქტივები/კაპიტალი;
დ) შემოსავლები;
ე) ხარჯები;
ვ) წმინდა აქტივებში /კაპიტალში განხორციელებული სხვა ცვლილებები;
ზ) ფულადი სახსრების ნაკადები.

მუნიციპალიტეტი ბუღალტრულ აღრიცხვაში იყენებს შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრულ სსბასს საფუძველზე მომზადებულ სამუშაო ანგარიშთა გეგმას. სამუშაო ანგარიშების გეგმის სტრუქტურა ასევე ითვალისწინებს: საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნებს, მმართველობითი აღრიცხვის და შესაბამისი ანალიზური აღრიცხვის წესებს და პირობებს, სტატისტიკურ და სხვა არაფინანსური ანგარიშების მომზადების წესებს. ბუღალტრულ ანგარიშებზე ჩანაწერების შეტანის საფუძველს წარმოადგენს პირველადი აღრიცხვის გარე და შიდა დოკუმენტი, რომელიც ასახავს ეკონომიკური მოვლენის მოხდენის ფაქტს. ეკონომიკური მოვლენების მოკორესპონდენტო ბუღალტრულ ანგარიშებზე ასახვა ხდება პირველად დოკუმენტებში მითითებული ოპერაციების და სხვა მოვლენების მოხდენის თარიღით და მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელსაც უკავშირდება აღნიშნული მოვლენა. მუდმივ და დროებით ანგარიშებზე ჩანაწერები კეთდება ორმაგი ჩაწერის პრინციპის გამოყენებით, ფულად გამოსახულებაში. დროებით ანგარიშებზე ასახული შემოსავლები და ხარჯები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ანგარიშგების თარიღისთვის 31 დეკემბერს გადაიხურება წმინდა აქტივების/კაპიტალის ანგარიშებზე. საცნობარო ანგარიშები გამოიყენება ფინანსური მდგომარეობის და შედეგების შესახებ დამატებითი ფინანსური ინფორმაციის წარსადგენად. საცნობარო

ანგარიშებზე ჩანაწერები კეთდება ორმაგი ჩანაწერის პრინციპის გამოყენების გარეშე, ფულად გამოსახულებაში. მუნიციპალიტეტის და ყველა კონტროლირებული ერთეულების მიერ საბიუჯეტო ასიგნებები გამოყენებული იყო დამტკიცებული ბიუჯეტის შესაბამისად. საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსით და სახაზინო მომსახურების პრინციპებით განსაზღვრული მოთხოვნები, გადახდების განხორციელების წესებით დადგენილ ეტაპებზე (ვალდებულების რეგისტრაცია, წინასწარი გადახდა, დამოწმება) დაცულია, ხარჯები გაწეულია და ფინანსური ვალდებულებები საანგარიშო პერიოდში აღიარებულია „საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის" მოთხოვნების დაცვით, რაც ითვალისწინებს: - შესაბამისი დაზუსტებული ბიუჯეტით გათვალისწინებული ასიგნების ზევით გადახდაზე ვალდებულების აღება დაუშვებელია; ასევე ასიგნებების ზევით ფინანსური ვალდებულების აღება დაუშვებელია, გარდა საქართველოს საერთაშორისო ხელშეკრულებებითა და მრავალწლიანი შესყიდვებით ნაკისრი ვალდებულებებისა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს არსებით შეცდომებს: არ არის გამოტოვებული არსებითი აღრიცხვის ელემენტები ან არც არსებითი უზუსტობებია დაშვებული , რომელიც ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე ან მომხმარებლის შეფასებებზე. არსებითობის შეფასება ხდება შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრული კრიტერიუმებით, რომელიც ითვალისწინებს შეფასებას რიცხობრივი მაჩვენებლის ან შინაარსის მიხედვით, რომელსაც ძირითადად განსაზღვრავს პროგრამული ბიუჯეტის მოთხოვნები, საბიუჯეტო კანონმდებლობა და ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსი.

ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი მოიცავს:

ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას;

ბ) ფინანსური შედეგების ანგარიშგებას;

(გ) წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას;

(ე) ბიუჯეტისა და რეალური თანხების შედარებას,

ვ) განმარტებით შენიშვნას.

მუნიციპალიტეტი გასულ წლებში ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა არასრული დარიცხვის მეთოდით და არ აღრიცხავდა ბიუჯეტის შემოსავლებს და ფულად სახსრებს. ბიუჯეტის შემოსულობების და გადასახდელების მოძრაობის ანგარიშგება მზადდებოდა საკასო მეთოდით ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშგების ჭრილში, რომელიც შესაბამისობაშია ფულადი სახსრების პირდაპირი მეთოდით ანგარიშგებასთან, ხოლო სსბასს პირველად გამოყენების შემთხვევაში, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაზე შენიშვნა #20 სახით განმარტებითი შენიშვნის მომზადება მოითხოვს არაპირდაპირი მეთოდის გამოყენებას, რისთვის აუცილებელია წინა საანგარიშო პერიოდში აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებზე, ასევე ხარჯებზე და შემოსავლებზე სრული დარიცხვის ინფორმაციის მომზადება. შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრულია, გამონაკლისის სახით მიმდინარე პერიოდში ბიუჯეტის შემოსავლების გარკვეული კატეგორიების აღრიცხვა საკასო მეთოდით (სანამ ხაზინის ელეტრონულ სისტემაში ელექტრონული მთავარი წიგნი სრული ფუნქციონალით არ ამუშავდება); შესაბამისად მოხდა წინა წლის შემოსავლების რეკლასიფიცირება დარიცხული შემოსავლების სახით, რაც წარმოდგენილია ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში და გაანგარიშებულია ნამეტი და დეფიციტი სსბასს მიხედვით. მიუხედავად ამისა, 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, საოპერაციო საქმიანობით ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისთვის, ვერ მოხერხდა არაპირდაპირი მეთოდით წინა წლის ფინანსური შედეგების კორექტირებების მაჩვენებელების იმგვარად შეგროვება, რაც მუნიციპალიტეტს მისცემდა რეკლასიფიკაციის საშუალებას და ასევე ინფორმაციის ხელახლა შექმნაც შეუძლებელი იყო. არც ინსტრუქციით დამტკიცებული ანგარიშგების ფორმების მონაცემები იძლევა მაკორიკტირებელ სრულ მაჩვენებლებს. შედეგად შეუძლებელია შენიშვნა #20 მიზნებისთვის გასული საანგარიშო წლის მონაცემების შგროვება.

აქტივებისა და ვალდებულებების ან ხარჯებისა და შემოსავლების ურთიერთგადაფარვა, საანგარიშო პერიოდში არ მომხდარა, რომელიც როგორც სსბასს ასევე მოქმედი კანონმდებლობით დაუშვებელია, გარდა გამონაკლისი შემთხვევისა. საანგარიშო პერიოდში გამონაკლის შემთხვევას ადგილი არ ჰქონია.

შემდგომში მთავრობის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებიდან გამომდინარე, მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების ფორმები წარმოდგენილია ინსტრუქციით დამტკიცებული ფორმატით, მათ შორის საბალანსო მუხლები ნულოვანი ნაშთით. განმარტებითი შენიშვნების ცხრილები ნულოვანი ნაშთებით ანგარიშგებაში წარმოდგენილია. ხოლო დაკავშირებული ტექსტური ფინანსური და არაფინანსური ინფორმაციები, მუნიციპალიტეტის საქმიანობისთან დაკავშირებით, ასახულია შენიშვნა #1 - ში. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად არის ასახული მიმდინარე და გრძელვადიანი აქტივები და მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები სსბასს განსაზღვრული კრიტერიუმების მიხედვით. . აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული მუხლისათვის ასახულია თანხები, რომელთა მიღება ან დაფარვა მოსალოდნელია:

(ა) საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არა უმეტეს თორმეტ თვეში (მოკლევადიანი); და
(ბ) საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტ თვეზე მეტი პერიოდის განმავლობაში (გრძელვადიანი).

ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში აღიარებულია საანგარიშგებო პერიოდში შემოსავლებისა და ხარჯების ყველა მუხლი, როგორც ნამეტი ან დეფიციტი შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები განსაზღვრულია საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით და გათვალისწინებულია სსბასს მოთხოვნები. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლების გარდა, მუნიციპალიტეტის ფინანსური შედეგების ელემენტების ასახსნელად, არსებითობის ფაქტორის, შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლების შინაარსისა და ფუნქციების გათვალისწინებით, დამატებითი მუხლებისა და სახელწოდებების და წარდგენის თანამიმდევრულობის შეცვლის აუცილებლობა არ არის. ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში და განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილია მთლიანი შემოსავლის ქვეჯგუფი, რომლის დაჯგუფება/კლასიფიკაცია მოხდა ოპერაციების შინაარსის მიხედვით, ხოლო აღიარებული ხარჯების კლასიფიკაცია - მათი ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამის ინფორმაციას იძლევა. ფუნქციების მიხედვით ხარჯები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული არ არის. შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, მუნიციპალიტეტის შემოსავალი, კანონმდებლობის საფუძველზე, მოიცავს როგორც მუნიციპალიტეტის მიერ თავისი საქმიანობის მიზნებისთვის მიღებული ან მისაღები მომსახურების პოტენციალის, ასევე ბიუჯეტის შემოსავლების ანგარიშზე მისაღები ან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ასევე, მუნიციპალიტეტის კონტროლირებული ერთეულების მიერ, ადგილობრივი თვითმმართველობის სახელით ან მესამე პირების სახელით ბიუჯეტის შემოსავლების ანგარიშზე მისაღები ან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია რომ შეფასდეს:

- მუნიციპალიტეტის მიერ ფულადი სახსრებიაა და მათი ეკვივალენტების გამომუშავების უნარი და
- მუნიციპალიტეტის მოთხოვნილებები, ფულადი სახსრების გამოყენების შესახებ.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და განმარტებები წარმოდგენილია **სსბასს 2 – ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ**, შესაბამისად. სსბასს გადახრა და ფულადი სახსრებს აღიარება მუნიციპალიტეტის მიერ განსაზღვრულია შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკით და საფუძვლად გამოყენებულია ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსის და საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის ძირითადი პრინციპის - „**დამოუკიდებლობა** – საქართველოს სახელმწიფო ბიუჯეტის, ავტონომიური რესპუბლიკების რესპუბლიკური ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დამოუკიდებლობა, რომელსაც უზრუნველყოფს საკუთარი შემოსულობები და ნაშთი, აგრეთვე საკუთარი გადასახდელების დამოუკიდებლად განსაზღვრის უფლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად", მოთხოვნები.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება, როგორც ფინანსური ანგარიშგების სავალდებულო კომპონენტი, მომზადებულია პირდაპირი მეთოდით. ანგარიშგებაში ფულად ნაკადებზე ინფორმაციის საფუძველს წარმოადგენს საბიუჯეტო და არასაბიუჯეტო სახსრებით ბიუჯეტების შესრულების ანგარიშგების მაჩვენებლები და სახაზინო ანგარიშებზე შემოსულობებისა და გადასახდელების აღრიცხვის მონაცემები. ხაზინის ერთიან ანგარიშზე საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით ბიუჯეტის შემოსულობების აღრიცხვა-ანგარიშგების წესების შესაბამისად შემოსავლებში აისახება გაურკვეველი თანხები, რომელიც ანგარიშგების თარიღისთვის ასახულია ხაზინის ერთიან ანგარიშზე, როგორც საკასო ხარჯის შემდეგ უკან მობრუნებული თანხები, რომელიც არ არის ბიუჯეტში მიმართული. ფულის მოძრაობის ანგარიშგების მონაცემების ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშგების მონაცემებთან შეჯერების მიზნით მომზადებულია განმარტებითი შენიშვნა #20 ცხრილის სახით, სადაც ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობების შედეგად წარმოდგენილია არაპირდაპირი მეთოდით.

წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში ასახულია:

_ საანგარიშგებო პერიოდის ნამეტი / დეფიციტი;

_ სსბასს 3-ის თანახმად სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შედეგები და აღიარებული შეცდომების კორექტირებები, რომლებიც განცალკევებით არის წარმოდგენილი.

ორ საანგარიშგებო თარიღს (საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი და დასასრული) შორის წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებებით ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებია წმინდა აქტივების ზრდა ან შემცირება საანგარიშგებო პერიოდში. ანგარიშგებაში ასახულია შემოსავლებისა და ხარჯების ჯამური თანხა, იმ მუხლების ჩათვლით, რომელთა აღიარება ხდება უშუალოდ წმინდა აქტივებში/კაპიტალში, როგორიცაა

გადაფასებით განპირობებული ზრდა ან შემცირება, უცხოური ვალუტის გაცვლის შედეგად მიღებული საკურსო სხვაობები - აღიარებულია პირდაპირ წმინდა აქტივებში/კაპიტალში მომხდარ ცვლილებად.
წინა პერიოდის კაპიტალის საწყისი ნაშთი კორექტირებულია, რაც გამოწვეულია წინა საანგარიშო პერიოდში არასრული დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვის წარმოებით. კორექტირების მაჩვენებელი არსებითია შინაარსობრივად /მოცულობითი მაჩვენებლით და ახდენს მნიშვნელოვან გავლენას შესადარ ინფორმაციაზე. ასევე წინა საანგარიშო პერიოდში დეპოზიტებით ვალდებულების კატეგორიაში რიცხული ბიუჯეტის გარდამავალი ნაშთი რეკლასიფიცირებულია და გაზრდილია კაპიტალი ვალდებულების ანულირებით. გარდამავალი ნაშთი ასახულია ისე როგორც ბიუჯეტის შემოსავლების აღიარებით წარმოქმნილი გაუხარჯავი ფულადი სახსრები.
სსბასს 24 თანახმად, ფინანსური ანგარიშგების ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება მომზადებულია საკასო მეთოდის შესაბამისად. ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება ინსტრუქციის თანახმად მომზადებულია მხოლოდ ადგილობრივი თვითმართველი ერთეულის ბიუჯეტისთვის. ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშგება მუნიციპალიტეტის მიერ მომზადებულია საბიუჯეტო კოდექსის თანახმად, ფინანსური ანგარიშგებისგან დამოუკიდებლად. მუნიციპალიტეტის სამეურნეო ოპერაციების შინაარსი საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით, ძირითადი საქმიანობების აღწერა და შესაბამის კანონმდებლობა, რომელიც არეგულირებს საბიუჯეტო საქმოანობას, მოცემულია ადგილობრივი თვითმართველი ერთეულის პროგრამული ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშგებაში.

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

მუნიციპალიტეტი სსბასს 14 თანახმად ასახავს ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მოვლენებს. ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარ მოვლენებს მიეკუთვნება ისეთი მოვლენები, რომლებიც წარმოიქმნება ანგარიშგების თარიღსა და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღს შორის. მოვლენები, რომლებზეც ერთეულს გააჩნია მტკიცებულებები ანგარიშგების თარიღისათვის პირობების არსებობაზე, განიხილება ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მაკორექტირებელ მოვლენებად, ხოლო მოვლენები, რომლებიც მიგვანიშნებს ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში წარმოქმნილ პირობებზე – ანგარიშგების თარიღის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენებად. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მაკორექტირებელი მოვლენების შემთხვევაში ხდება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული თანხების კორექტირება ან ისეთი მუხლების აღიარება, რომლებიც მანამდე არ იყო აღიარებული, ხოლო ანგარიშგების თარიღის შემდგომი არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაცის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, აისახება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში და განმარტებით შენიშვნებში აისახება ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარი მხოლოდ ისეთი მაკორექტირებელი და არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც წარმოიქმნება ანგარიშგების თარიღსა და მუნიციპალიტეტის (მაკონტროლებელი ერთეულის) ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღს შორის პერიოდში. შემდგომ, ანგარიშგების დამტკიცებისა და სახაზინო სამსახურის მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღს შორის პერიოდში, მომხდარი მაკორექტირებელი და არამაკორექტირებელი მოვლენების ასახვა მუნიციპალიტეტის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და განმარტებით შენიშვნებში არ ხდება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ცვლილებების აღწერილობა, რომლებიც აისახა ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის რესტროსპექტული გამოყენების სახით; ასევე, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან დაკავშირებით ანალოგიური მონაცემები

საანგარიშო პერიოდში სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შედეგად რეტროსპექტულ გადაანგარიშება არ მომხდარა. საანგარიშო პერიოდში სააღრიცხვო პოლიტიკის რეტროსპექტული გადაანგარიშებით გასული პერიოდის საწყისი ნაშთები დაზუსტებულია 70 140 050,07 ლარით, რაც გამოწვეულია სსბასს პირველად გამოყენებით ბუღალტრული აღრიცხვის წესების და პირობების შეცვლით, რაც ძირითადად დაკავშირებულია ბიუჯეტის შემოსავლების და მუნიციპალიტეტის ფულადი სახსრების დარიცხვის მეთოდით სრულად აღრიცხვასთან.

4. წინა პერიოდე(ებ)ის არსებითი შეცდომების აღწერილობა, რომლებიც გასწორდა რეტროსპექტული გადაანგარიშების შედეგად; ასევე, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან დაკავშირებული ანალოგიური მონაცემები

ანგარიშგების მომზადების დროს გამოვლინდა წინა საანგარიშო პერიოდის არსებითი შეცდომა, რაც გამოიხატა შემდეგში:

ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერია: გასწორდა კომერციულ ბანკებში არსებული ფულადი სახსრების ნაშთები; გასწორდა გრძელვადიანი სესხების ნაშთები. გასწორდა ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში - შპს ,,თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის" კაპიტალის გაზრდა. კონსოლიდაციაში დაემატა სსიპ ტექნოლოგიური განვითარების ფონდის წინა წლის კაპიტალის ნაშთი.

ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის საკრებულო: 1. 2021 წელში ხარჯებში ჩამოწერილი თანხა- 47 ლარი, ასევე ხარჯებში ჩამოწერილი და უკან დაბრუნებული თანხა- 3 685 ლარი, მოვლენის მოხდენის პერიოდში ბუღალტრული გატარების დროს პროგრამის მიერ არ იქნა აღქმული, რამაც გავლენა მოახდინა პერიოდის ნამეტ/დეფიციტის თანხაზე;

2. 2021 წლის ხარჯებში ჩამოწერილი და საბალანსო ანგარიშიდან, საცნობარო ანგარიშზე გადატანილი იქნა 439 458 ლარის ღირებულების ძირითადი აქტივი, რამაც გავლენა მოახდინა პერიოდის ნამეტ/დეფიციტის თანხაზე;

3. 2021 წელში ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის საკრებულომ, სსბასს სტანდარტების შესაბამისად, ფინანსური ანალიზისა და ბუღალტრული აღრიცხვისთვის პროგრამულად მოახდინა ძირითადი საშუალებების პირველადი ღირებულებითა და აკუმულირებული ცვეთის თანხებით აღრიცხვა, პროგრამამ ერთი საინვენტარო ნომრით აღრიცხული ძირითადი აქტივი განიხილა- არა პირველადი ღირებულებით არამედ ნარჩენი ღირებულებით, რაც შესაბამისად აისახა მის აკუმულირებული ცვეთის თანხაზე; საბალანსო ღირებულებასა და აკუმულირებულ ცვეთაზე დასამატებელმა თანხამ შეადგინა- 22 416 ლარი;

ზემოაღნიშნული გარემოებები შესაბამისობაში არ იქნა ასახული 2021 წლის ფინანსური ანგარიშსწორების საბოლოო ნაშთებში, რაც გამოსწორდა და ასახულია 2022 წლის ფინანსური ანგარიშსწორების ანგარიშის გადაანგარიშებულ საწყის ნაშთებში, კერძოდ წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგების ფორმაში და შენიშვნა N6 ძირითადი აქტივების ფორმაში.

ა(ა)იპ ,,თბილისის განვითარების ფონდი": საბიუჯეტო სახსრები - 3-22-2100 ანგარიშის ბრუნვა: აუდიტის რეკომენდაციის საფუძველზე განხორციელდა წინა პერიოდის კორექტირება, დ 1-27-4100 კ 3-22-2100 1244110.49 ლ; 2021 წლის სამშენებლო სამუშაოებზე მიღება-ჩაბარების აქტები გაფორმდა 2022 წლის მაის-ივნისის თვეებში, როცა ანგარიშგება უკვე წარდგენილი იყო მერიაში დ 1-27-4100 კ 3-22-2100 180397.59 ლ, დ 3-22-2100 კ 1-15-1200 180397.59 ლ; დ 3-22-2100 კ 1-15-1100 6054832.20 ლ; სინთეზური ანგარიში გაუსწორდა ანალიზურს დ 1-14-1420 კ 3-22-2100 15.25 ლ; საკუთარი სახსრები - 3-22-2200 ანგარიშის ბრუნვა: წინა წლის საწყისი ნაშთის კორექტირება დ 1-14-1410 კ 3-22-2200 29.70 ლ; 2021 წლის ინვენტარიზაციის ოქმის თანახმად ბალანსიდან მოიხსნა ზოგიერთი ინვენტარი დ 3-22-2200 კ 1-14-1410 2380.00 ლ, კ 1-14-1420 - 7375.00 ლ; დაზუსტდა სამშენებლო მასალის ოდენობა დ 3-22-2200 კ 1-14-1100 2027.33 ლ; კონტრაქტორ კომპანიაზე გადაცემული სამშენებლო მასალები გაიხარჯა 2021 წელს და გახარჯვის მოხსენებითი ბარათი შემოვიდა 2022 წლის ნოემბერში, შესაბამისად დაკორექტირდა საწყისი ნაშთი დ 3-22-2200 კ 1-15-2100 90384.79 ლ; მიწა მერიას გადაეცა 2021 წელს და არ იყო მოხსნილი ბალანსიდან, ამ შემთხვევაშიც დაკორექტირდა საწყისი ნაშთი დ 3-22-2200 კ 1-22-1500 580000.00 ლ; სინთეზური ანგარიში გაუსწორდა ანალიზურს დ 3-22-2200 კ 1-14-1420 15.25 ლ;

საბიუჯეტო სახსრები - 3-22-3100 ანგარიშის ბრუნვა: ავტომანქანას ბუღალტრული ცვეთით ეწურებოდა ღირებულება და შევაფასებინეთ აუდიტს დ 1-22-2100 კ 3-22-3100 12053.31 ლ; ჩამოწერილი ცვეთა დ 1-28-2100 კ 3-22-3100 28700.49 ლ; ჩამოიწერა საბალანსო ღირებულება დ 3-22-3100 კ 1-22-2100 28700.49 ლ; აუქციონზე გატანის მიზნით მოხდა შეფასება სხვადასხვა ინვენტარის დ 1-14-1410 კ 3-22-3100 2040.0 ლ; დ 1-14-1100 კ 3-22-3100 4098.74 ლ; აუდიტის რეკომენდაციის საფუძველზე უძრავი ქონება შევაფასებინეთ აუდიტს, ამ აქტივზე ხარჯი გაწეული იყო როგორც საბიუჯეტო, ისე საკუთარი სახსრებიდან, დავტოვეთ მხოლოდ საკუთარი სახსრების ანგარიშზე, საბიუჯეტო სახსრებიდან მთლიანად მოიხსნა როგორც ცვეთა დ 1-28-1100 კ 3-22-3100 49.24 ლ, ისე საბალანსო ღირებულება დ 3-22-3100 კ 1-22-1100 984.50 ლ; საკუთარი სახსრები - 3-22-3200 ანგარიშის ბრუნვა: აუდიტის რეკომენდაციის საფუძველზე უძრავი ქონება შევაფასებინეთ აუდიტს დ 1-22-1500 კ .3-22-3200 7861000.00 ლ; დ 1-22-1200 კ 3-22-3200 163007.00 ლ; დაგროვილი ცვეთის მოხსნა დ 1-28-1200 კ 3-22-3200 4900.00 ლ; დ 1-22-1100 კ 3-22-3200 5919112.69 ლ; დაგროვილი ცვეთის მოხსნა დ 1-28-1100 კ 3-22-3200 260169.84 ლ; ავტომანქანას ბუღალტრული ცვეთით ეწურებოდა ღირებულება და შევაფასებინეთ აუდიტს დ 1-22-2100 კ 3-22-3100 21813.28 ლ; ჩამოწერილი ცვეთა დ 1-28-2100 კ 3-22-3100 47581.06 ლ; ჩამოიწერა საბალანსო ღირებულება დ 3-22-3200 კ 1-22-2100 47581.06 ლ; აუქციონზე გატანის მიზნით მოხდა შეფასება სხვადასხვა ინვენტარის დ 1-14-1410 კ 3-22-3100 960.0 ლ; დ 1-14-1100 კ 3-22-3100 62863.43 ლ; 1-14-1420 კ 3-22-3100 10529.87;

წინა საანგარიშო პერიოდის არსებითი შეცდომები ანგარიშგების მომზადების დროს გასწორდა

რეტროსპექტული გადაანგარიშებით.

5. წინა პერიოდე(ებ)ის არაარსებითი შეცდომების აღწერილობა, რომლებიც გასწორდა პერსპექტიულად, მიმდინარე პერიოდის ანგარიშგებაში

ა(ა)იპ „სამართლებრივი დახმარებისა და საზოგადოებრივი ჩართულობის მუნიციპალური ცენტრი": ფინანსური იჯარით (ლიზინგით) მიღებულ ქონებაზე 2021 წელს ფინანსური იჯარით (უზუფრუქტით) მიღებულ შენობა ნაგებობას დაერიცხა ცვეთა 8850 ლარის ოდენობით. იმის გათვალისწინებით, რომ აღნიშნული აქტივი აუდიტის დასკვნით შეფასებული იქნა 2021 წლის 24 დეკემბერს 177000 ლარად, 2021 წელს ცვეთა არ უნდა დარიცხულიყო. 2022 წელს 3-22-2100 - კორექტირებები ფუნდამენტური (არსებითი) შეცდომების შედეგად საბიუჯეტო სახსრებით საქმიანობისათვის ანგარიშზე, ჩამოწერილი იქნა 2021 წელს დარიცხული ცვეთა 8850 ლარი. 2) 2022 წელს ფინანსური იჯარით (უზუფრუქტით) მიღებულ შენობა ნაგებობის ბარათზე აქტივის საწყისი ღირებულება გაიზარდა 8850 ლარით და შეადგინა 177000 ლარი. 2022 წელს დაერიცხა ცვეთა 9833.33 ლარი. 2022 წლის ბოლოს აქტივის საბალანსო ღირებულება 167666.67 ლარი;

6. არსებითი არამაკორექტირებელი მოვლენის შესახებ დეტალური ინფორმაცია, ფინანსური შედეგის წინასწარ შეფასებასთან ერთად, ან შესაბამისი მიზეზების მითითებით, თუ რატომ ვერ მოხერხდა ფინანსური შედეგების წინასწარი განსაზღვრა

არამაკორექტირებელ მოვლენებს წარმოადგენს კანონმდებლობით დადგენილი გამონაკლისები საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული კომუნალური ხარჯების და უწყვეტი მომსახურების შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულებების ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან დაფარვის წესით, რომელიც გამოყენებულია 2021 წლის ხარჯებთან მიმართებაში.

ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები შენიშვნა N2 ა--თან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულად სახსრებად ასახულია ხაზინის ერთიან ანგარიშთა სისტემაში ასახული მუნიციპალიტეტის კუთვნილი როგორც საბიუჯეტო, ასევე არასაბიუჯეტო ფულადი სახსრების ნაშთები საანგარიშგებო პერიოდის საწყის და საბოლოო ნაშთების სახით, რომელიც დადასტურებულია სახაზინო და საბანკო ამონაწერებით. არასაბიუჯეტო სახსრების სახით რიცხული თანხები არის კონტროლირებული ერთეულების - სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების კუთვნილი ფულადი სახსრები, რომლებიც ასახულია ამ ერთეულების ფინანსურ ანგარიშგებაში როგორც მოთხოვნა დებიტორული დავალიანების სახით მუნიციპალიტეტის მიმართ და მუნიციპალიტეტის მიერ აღრიცხულია, როგორც ვალდებულება ა(ა)იპ-ების მიმართ. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს სსბასსს მიხედვით კონსოლიდაციის მოთხოვნების შესაბამისად ელიმინირებულია დებიტორულ-კრედიტორული დავალიანებები და აღიარებულია მუნიციპალიტეტის ფულად არასაბიუჯეტო სახსრებად.
მუნიციპალიტეტის ფულად სახსრების ნაშთში ასახულია საკასო ხარჯების მობრუნების შედეგად სახაზინო კოდზე გაურკვეველი თანხების სტატუსით რიცხული სახსრები, რომელიც ბიუჯეტში მიიმართება მომდევნო საბიუჯეტო წელს, რაგორც ბიუჯეტის შემოსავალი წინა წლებში ბიუჯეტების გამოუყენებელი სახსრების მობრუნების შედეგად მიღებული შემოსავლები.

მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები- შენიშვნა 2 ა--თან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

სსბასს განსაზღვრული ინვესტიციები მუნიციპალიტეტს არ გააჩნია. დებიტორული დავალიანების სახით მოთხოვნის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც სავარაუდოა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღნიშნული აქტივისგან. მოკლევადიანი მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება ნომინალური ღირებულებით, რომელიც ანგარიშგების თარიღისათვის შესაძლებელია შემცირდეს საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხების თანხებით. ანგარიშგების თარიღისთვის რიცხული მოთხოვნები არის შემოსავლების დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვის შედეგად წარმოშობილი მოთხოვნები. შესადარი ინფორმაციის მომზადების მიზნით, წინა წლის ბალანსზე რიცხული დებიტორული დავალიანებები რეკლასიფიცირებულია სსბასს საფუძველზე მომზადებული ანგარიშთა გეგმის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მუნიციპალიტეტი აფასებს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების შესახებ **სსბასს 19 - ანარიცხები, პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულებები,** მიხედვით. თუ თანხების მიღება შეუძლებელია, ამ შემთხვევაში მთლიანად ნულდება შესაბამისი მოთხოვნა და გაუფასურების ზარალი აღიარდება ხარჯად. თუ არსებობს დებიტორული დავალიანების გარკვეული ნაწილის გადაუხდელობის ალბათობა, დარჩენილი დებიტორული დავალიანების ნაშთის შესაბამის ანარიცხები აღიარდება და აღიარდება საეჭვო დებიტორული დავალიანების ხარჯი ზარალის სახით. ანგარიშგების თარიღისთვის დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების შედეგად ზარალის სახით ხარჯებში აღიიარება არ მომხდარა და ასევე არ შექმნილა საეჭვო დებიტორული დავალიანების ანარიცხი.
თუ მუნიციპალიტეტმა მიიღო თანხები უკვე გაუფასურებული მოთხოვნიდან , მაშინ მიღებული თანხები აღირიცხება როგორც შემოსავალი გაუფასურების უკუგატარების შედეგად და აისახება ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში. საანგარიშო პერიოდში გაუფასურებული დებიტორული დავალიანებების საღრიცხვო შეფასების ცვლილებით მუნიციპალიტეტს შემოსავალი არ მიუღია.
მოთხოვნების თანხების ჩამოწერა და დებიტორული დავალიანების დაფარვა ხდება მაშინ, როდესაც :

- მიღებულია მოთხოვნასთან დაკავშირებული ყველა თანხა;
- მისაღებ თანხებთან დაკავშირებული ყველა უფლებები გადაეცა სხვა პირს;
- მიღებულია მომსახურება ან აქტივი.

ანგარიშგების თარიღისთვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული დებიტორული დავალიანებები რეალურია და შეფასებულია საიმედოდ, დადასტურებულია, რომ მუნიციპალიტეტში მოსალოდნელია დავალიანებებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება. პირობითი აქტივები და ჩამოწერილი დებიტორული დავალიანებები საცნობარო ანგარიშებზე მუნიციპალიტეტს ანგარიშგების თარიღისთვის არ ერიცხება.

მატერიალური მარაგები- შენიშვნა #3 -თან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

მატერიალური მარაგების აღრიცხვას მუნიციპალიტეტი აწარმოებს სსბასს 12 „მატერიალური მარაგები". შესაბამისად; მუნიციპალიტეტის მატერიალური მარაგები არის არაფინანსური აქტივები:
ა. მომსახურების პროცესში გამოსაყენებელი ნედლეულისა და მასალების ფორმით;
ბ. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების - ტექნიკა, ინვენტარი და მოწყობილობების სახით;
გ. ნედლეულისა და მასალების და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების ფორმით, რომლებიც ინახება სხვა ერთეულებზე განაწილებისათვის ჩვეულებრივ (საოპერაციო) რეჟიმში.
დ. ნედლეულისა და მასალების და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების ფორმით, რომლებიც ინახება გაყიდვისთვის.
ე. მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილებს, გარდა ისეთი სათადარიგო ნაწილებისა, რომლებიც აკმაყოფილებს ძირითად აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს, და სხვა მარაგებს. მატერიალური მარაგები მოიცავს მცირეფასიან გრძელვადიან არაფინანსურ აქტივებს და სხვა დანარჩენ მატერიალურ მარაგებს, მცირეფასიანი აქტივებია - მრავალჯერადი გამოყენების ტექნიკა, ინვენტარი და მოწყობილობა, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ძირითადი აქტივების აღიარების კრიტერიუმს, კერძოდ, არ წარმოადგენენ 500 ლარზე მეტი ღირებულების აქტივებს, მიუხედავად იმისა, რომ ერთ წელზე მეტი ხნის ვადით ხდება მათი გამოყენება.

მუნიციპალიტეტი მარაგს აღიარებს იმ თარიღით, როდესაც ხორციელდება აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა ძირითადი რისკისა და სარგებლის მისთვის გადაცემა. მატერიალური მარაგების შეფასებისას იყენებს თვითღირებულების მეთოდს, როდესაც მათი შეძენა ხდება გაცვლითი ოპერაციის გზით. მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის (ტრანსპორტირებისა და სხვა სავალდებულო ხარჯების გათვალისწინებით) დანახარჯს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. მატერიალური მარაგების შესყიდვის შემთხვევაში, ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან, მარაგების თვითღირებულებაში შემავალი სსბასს განსაზღვრული დანახარჯების საკასო ხარჯი გაიწევა საბიუჯეტო კლასიფიკაციის იმ მუხლიდან, საიდანაც ხდება შესყიდვის საკასო ხარჯის გაწევა.

არაგაცვლითი ოპერაციის შემთხვევაში მიღებული ისეთი მატერიალური მარაგების შეფასებისას, რომელთაც საბალანსო ღირებულება აქვთ, აღიარდება გადმომცემი ერთეულის მიერ აღნიშნული მატერიალური მარაგების შესაფასებლად გამოყენებული თვითღირებულების ოდენობით ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხით, თუ ოპერაციის მეორე მხარეს წარმოადგენს საბიუჯეტო ორგანიზაცია. სხვა შემთხვევაში მუნიციპალიტეტი ითვალისწინებს სსბასს მოთხოვნებს სამართლიანი ღირებულების დადგენაზე.

საანგარიშო პერიოდში საჯარო და სხვა სექტორიდან მიღებულია მატერიალური მარაგები. მიუხედავად სსბასს მოთხოვნისა, კერძო სექტორიდან მიღებული აქტივების სამართლიანი ღირებულება არ განსაზღვრულა, საექსპერტო შეფასებაზე მომსახურების შესასყიდად ფინანსური რესურსების სიმცირის გამო და ასევე, ხარჯ-სარგებლიანობის პრინციპის გათვალისწინებით, აღიარებულია თვითღირებულებით (მიღების დოკუმენტის საფუძველზე).

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის მიზნით სსბასს განსაზღვრული ნეტო სარეალიზაციო და ჩანაცვლების ღირებულებები მუნიციპალიტეტის მიერ არ გამოიყენება, კანონმდებლობით განსაზღვრული საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, გარდა აუქციონის გზით მარაგების გაყიდვის შემთხვევისა. აუქციონის ჩატარების წესის თანახმად, ექსპერტული შეფასებით დგინდება გასაყიდი საქონლის სარეალიზაციო ფასი, რაც აისახება ბუღალტრულ აღრიცხვაში გასაყიდი მატერიალური მარაგების აღიარების დროს არაკლასიფიცირებული შემოსავლების სახით. გაყიდვის შემთხვევაში სარეალიზაციო ღირებულება აღიარდება რეალიზაციის ხარჯად - სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების ხარჯის კატეგორიაში, ხოლო მიღებული შემოსავალი სრულად აღიარდება დარიცხვის მეთოდით, როგორც საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი. ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში აისახება მოგება ან ზარალი, ხოლო შენიშვნა #15 და შენიშვნა #17 სრული შემოსავალი და სრული ხარჯი.

მუნიციპალიტეტის მიერ იმ მატერიალური მარაგების, რომელთა შესყიდვა საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში ხდება ბიუჯეტით განსაზღვრული ასიგნებების ფარგლებში და უსასყიდლოდ განაწილდება კონტროლირებულ ან/და სხვა ერთეულებზე, აღიარების შემთხვევაში, ჩანაცვლების ღირებულების განსაზღვრა არ ხდება და ხარჯად აღიარდება თვითღირებულებით.

მატერიალური მარაგები (გარდა გასაყიდად გამიზნული მატერიალური მარაგებისა, რომელთანაც დაკავშირებულია შემოსავალის მიღება), შესაბამისი პერიოდის ხარჯად აღიარდება:

ა. განაწილებისას, ექსპლუატაციაში გადაცემის მიზნით გაცემის შემთხვევაში;

ბ. საკუთრების უფლების და ყველა რისკის გადაცემისას, უსასყიდლოდ განაწილების შემთხვევაში.

გ. მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევის შემთხვევაში, შესაბამისი მომსახურების დადასტურების შემდეგ.

დ. გადაცემისთანავე ან საბოლოო მოხმარების შემთხვევაში, თუ მატერიალური მარაგები გადაცემულია დადგენილი ნორმების ფარგლებში.

გასაყიდად გამიზნული მატერიალური მარაგები ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როცა ხდება მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება, როგორც განსაზღვრულია შემოსავლის სააღრიცხვო პოლიტიკით.

მატერიალური მარაგების დაზიანების, გაფუჭების ან სხვა მიზეზით დანაკარგი და დანაკლისი, აღიარდება როგორც ხარჯი ზარალის სახით იმ პერიოდში, როდესაც ქონდა შემთხვევას ადგილი. მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირება მისი გაუფასურების შედეგად, აღიარდება როგორც „მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების ხარჯები". ღირებულების აღდგენის შემთხვევაში აღიარდება როგორც შემოსავალი (კომპენსაცია) – „მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების უკუგატარებით". კომპენსირება (შემოსავალი) შეზღუდულია თავდაპირველად ხარჯად აღიარებული თანხით - არ აღემატება ღირებულების შემცირებით აღიარებული ზარალის მოცულობას.

მატერიალური მარაგების ხარჯად აღიარების შემთხვევაში, ხარჯის ჯგუფის და კატეგორიის განსაზღვრა ხდება იმ სამეურნეო ოპერაციის ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით, რომელიც შეესაბამება მარაგების ფაქტობრივ გამოყენებას. სამეურნეო ოპერაციის ეკონომიკური შინაარსის დადგენისთვის გამოიყენება ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკიაცია და ბუღალტრული ანგარიშთა გეგმის ინსტრუქცია. ხარჯად აღიარებული მატერიალური მარაგების თვითღირებულების შესაფასებლად მუნიციპალიტეტი იყენებს მარაგების აღრიცხვის სსბასს განსაზღვრულ მეთოდებს - საშუალო შეწონილს, ინდივიდუალური აღრიცხვის, როდესაც ხდება მარაგების გამოყენება ძირითადი აქტივების არსებითი გაუმჯობესებისთვის, ხდება მარაგების ღირებულების ასახვა ძირითად აქტივებზე, რაც სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრულია როგორც საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა. საანგარიშო პერიოდში საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნის გზით ძირითადი აქტივების მიღების ოპერაცია არ განხორციელებულა. მუნიციპალიტეტი ახდენს მატერიალური მარაგების სრულ ინვენტარიზაციას მინიმუმ წელიწადში ერთხელ. მცირეფასიანი გრძელვადიანი აქტივების სინთეზური აღრიცხვა ისეთი წესებით და პირობებით წარმოებს, როგორც სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგების, ხოლო ანალიზური აღრიცხვა და ჩამოწერის პროცედურები ისეთი ფორმით არის დადგენილი, როგორც ძირითადი აქტივების შემთხვევაში.

არაგაცლითი ოპერაციით მიღებული მატერიალური მარაგების, რომელიც არ აკმაყოფილებს სარგებლის მიღების თაობაზე სსბასს განსაზღვრული კრიტერიუმებს, ორგანიზაციის მიერ არ აღიარდება და ასახვისთვის შექმნილია საცნობარო ანგარიში „02 – პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მარაგები". საცნობარო ანგარიშზე ჩანაწერის

ანულირების საფუძველია მარაგების გასვლის დამადასტურებელი დოკუმენტის საბუღალტრო სამსახურში

სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები შენიშვნა N4 თან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

სხვა მიმდინარე აქტივები ანგარიშგების თარიღისთვის წარმოშობილია წინასწარი(ავანსად) გადასახდელების გადახდით. წინასწარგადახდილი აქტივის შეფასება ხდება გადახდილი თანხის მიხედვით. წინასწარი გადახდები საანგარიშო პერიოდში განხორციელებულია ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან ბიუჯეტის გადასახდელების გადახდაზე მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. საანგარიშო პერიოდში განხორციელებული წინასწარი გადახდები ნაწილობრივ არ ითხოვდა გარანტიის წარდგენას, უმეტეს შემთხვევაში კი წინასწარ გადახდებზე მოქმედი კანონმდებლობით წარმოდგენილია გარანტიები. დამოწმების ვადები სამეურნეო ოპერაციაზე ძირითადად დაცულია, საანგარიშო პერიოდში ადგილი ქონდა გადავადების უმნიშვნელო შემთხვევებს. მიმდინარე აქტივების სახით რიცხული დებიტორული დავალიანებების დაფარვა ხდება აქტივის აღიარებით ან საქონლისა და მომსახურების მიღებით ან გადარიცხული თანხების უკან მობრუნებით. მიმდინარე წელს გადარიცხული თანხის იმავე წელს მობრუნების შემთხვევაში ხდება ბიუჯეტის საკასო ხარჯის შემცირება და შესაბამისი ასიგნების რესურსის აღდგენა, ხოლო მომდევნო წლებში მობრუნების შემთხვევაში, თანხა მიიმართება ბიუჯეტში, როგორც წინა წლის ბიუჯეტის გამოუყენებელი თანხების მობრუნების შედეგად მიღებული შემოსავლები. სსბასს მიხედვით ამ შემთხვევაში მობრუნებული თანხა არ განიხილება შემოსავლად, აღიარდება როგორც ფინანსური აქტივის კლებით მიღებული რესურსი და წარმოადგენს ბიუჯეტის შემოსულობებს (დაფინანსების წყაროს). შემოსავლად აღიარების პოლიტიკა განსაზღვრულია საბიუჯეტო კლასიფიკაციის შესაბამისად და განიხილება როგორც გადახრა სსბასს-დან და სავალდებულოა განმარტებით შენიშვნებში ასეთი ინფორაციის გამჟღავნება. თუ მობრუნებული თანხის ინდენტიფიცირებისთვის არ არის საკმარისი რეკვიზიტები, თანხა აისახება გაურკვეველი თანხების სახაზინო კოდზე, და ის აისახება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში - საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრების სახით. შენიშვნა #20 -ში აღნიშნული თანხით კორექტირდება ფინანსური შედეგების მაჩვენებელი და არაპირდაპირი მეთოდით საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები.

გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები - შენიშვნა N5-თან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები მოიცავს გრძელვადიან სესხებს როგორც საბიუჯეტო, ისე არასაბიუჯეტო (საკუთარი) საქმიანობის ფარგლებში ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში, წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციებს, სხვა გრძელვადიან ფინანსურ აქტივებს, გრძელვადიან დებიტორულ დავალიანებებსა და არაფულად მოთხოვნებს. გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების თავდაპირველი შეფასებისათვის გამოყენებულია ნომინალური ღირებულება, რომელიც ანგარიშგების თარიღისათვის შეიძლება შემცირებულ იქნეს გაუფასურების ზარალის თანხებით.

სსბასს თანახმად, წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები თვითღრებულებით ფასდება, თუ ინვესტიციები არ ხორციელდება კონტროლირებულ ერთეულებში, მეკავშირე ერთეულებსა თუ ერთობლივ საქმიანობებში. ასეთ შემთხვევებში მათი შეფასება კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით ხდება. მიუხედავად სსბასს ამ მოთხოვნისა , მუნიციპალიტეტის მიერ მის მიერ დაფუძნებულ შპს წილი, როგორც მეკავშირე ერთეულში, აღიარებულია თვითღირებულებით და საანგარიშო პერიოდში კაპიტალ-მეთოდი არ იქნა გამოყენებული. წილების აღრიცხვის წესები განსაზღვრულია საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნების შესაბამისად და ანგარიშგებაში ასახულია გრძელვადიან ფინანსურ აქტივად - აქცია და კაპიტალის სახით. თუ იგეგმება ანგარიშგების თარიღიდან ერთი წლის (მომდევნო საბიუჯეტო წლის) განმავლობას წილის შემცირება (ამოღება), აქტივი რეკლასიფიცირდება გრძელვადიანი ფინანსური აქტივის მიმდინარე მოკლევადიან ნაწილად და აისახება მოკლევადიანი აქტივების სახით. საბიჯეტო კლასიფიკაციის თანახმად წილების ზრდა/კლება განიხილება ფინანსური აქტივებით ოპერაციად და ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშგებაში აისახება შემოსულობებად/ გადასახდელებად და არ აღიარდება შემოსავლად და ხარჯად. მეკავშირე ერთეულებიდან დივიდენდების მიღების შემთხვევაში, აღირდება ბიუჯეტის შემოსავალი.

ძირითადი აქტივები - შენიშვნა #6 -თან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

მუნიციპალიტეტი ძირითად აქტივებს აღრიცხავს **სსბასს 17 -ძირითადი საშუალებები,** საფუძველზე და საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნების გათვალისწინებით. ძირითადი აქტივი არის გრძელვადიანი მატერიალური აქტივი, რომლებიც გამოიყენება საქონლის ან მომსახურების მიწოდებაში ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის. ძირითადი აქტივის აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, თუ:

მოსალოდნელია მასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღება;

შესაძლებელია მისი საიმედო შეფასება;

ღირებულება 500 ლარი და მეტია.

მუნიციპალიტეტი ყველა ძირითად აქტივს აღიარებს იმ თარიღით, როდესაც ისინი იქნა მიღებული, მოპოვებული იქნა მათზე საკუთრების უფლება და ახორციელებს სსბასს ით განსაზღვრულ კონტროლს. ძირითადი აქტივის აღიარება ხდება საწყისი თვითღირებულების მეთოდით. თვითღირებულება მოიცავს ყველა იმ დანახარჯს, რომელთა გაწევა საჭიროა აქტივის მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად. აქტივის შესასყიდ ღირებულებასთან ერთად ის მოიცავს ადგილმდებარეობის მოსამზადებელი სამუშაოების, მიტანისა და მონტაჟის, კვალიფიციური სპეციალისტების მიერ გაწეული საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯებს, ასევე აქტივის დემონტაჟისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის ხარჯებს. ამ შემთხვევაში ყველა დანახარჯის საკასო ოპერაციები ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გაიწევა ძირითადი აქტივების ზრდის მუხლით. დანახარჯები (ტრანსპორტირების და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისთვის საჭირო სხვა დანახარჯები), რომლის ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი, აღიარდება, სამეურნეო ოპერაციის ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით საბიუჯეტო კლასიფიკაციით ან/და ანგარიშთა გეგმით განსაზღვრულ, ხარჯის შესაბამის კატეგორიაში. მუნიციპალიტეტი სარგებლობს ინსტრუქციით განსაზღვრული გამონაკლისებით და ძირითადი აქტივების აღრიცხვის გადაფასების მეთოდს არ იყენებს. უსასყიდლოდ ან ნომინალურ ფასად მიღებული ძირითადი აქტივების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება მისი აღიარებისას, არ მიიჩნევა გადაფასებად ძირითადი აქტივის საბიუჯეტო ორგანიზაციისგან არაგაცვლითი ოპერაციის შედეგად მიღების შემთხვევაში, მოცემული აქტივის აღიარება, სახელმწიფო მმართველობის სექტორის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პრინციპების გათვალისწინებით, ხდება პირვანდელი (თავდაპირველი) ღირებულებით, ხოლო მუნიციპალიტეტის მიერ კერძო სექტორისგან და საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან, ასევე უცხო ქვეყნის მთავრობებიდან არაგაცვლითი ოპერაციებით მიღებული ძირითადი აქტივების შეფასება ხდება მიღების თარიღისთვის არსებული სამართლიანი ღირებულების თანხით. სამართლიანი ღირებულების დადგენა ხდება მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ექსპერტული შეფასებით. იმ შემთხვევაში, როცა მუნიციპალიტეტის მიერ ვერ ხდება ექსპერტულ შეფასებაზე მომსახურების შესყიდვა, შესაბამისი ფინანსური რესურსების არ არსებობის გამო ან ხარჯი-სარგებლიანობის პრინციპით მომსახურების შესყიდვის არაეფექტურობის გამო, ძირითადი აქტივების შეფასება ხდება მიღების დოკუმენტით განსაზღვრული თვითღირებულებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში), რის შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნდება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. მუნიციპალიტეტი ძირითად აქტივებს, ფინანსურ ანგარიშგებაში ინფორმაციის გამჟღავნების მიზნით, აჯგუფებს არაფინანსური აქტივების და მათზე ოპერაციის საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მეხუთე თანრიგის მიხედვით, ხოლო ცვეთის დარიცხვის მიზნით აჯგუფებს ინსტრუქციით განსაზღვრული პირობების შესაბამისად. გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯებით იზრდება ძირითადი აქტივის ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ იგი ზრდის აქტივის გამოყენების ვადას ან ზრდის მის მომსახურების პოტენციალს და ხარისხს. ნებისმიერი სხვა დანახარჯი აღიარდება, როგორც ხარჯი ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში. ძირთადი აქტივების მიმდინარე რემონტის და არსებითი გაუმჯობესების დანახარჯების შეფასების კრიტერიუმი, გარდა სსბასს, საბიუჯეტო კლასიფიკაციის და სფსს 2014 განსაზღვრული შეფასების კრიტერიუმებისა, დამატებით არ არის განსაზღვრული. სამეურნეო ოპერაციების დაგეგმვის დროს, ხდება აღნიშნული კრიტერიუმებით შეფასება, მიიღება თუ არა დამატებითი ეკონომიკური სარგებელი თუ მომსახურების პოტენციალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი აქტივი აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თუ ძირითადი აქტივის შემადგენელი სათადარიგო ნაწილები და დამხმარე მოწყობილობები, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში საჭიროებენ რეგულარულ შეცვლას, რომელთა იდენტიფიცირება - აკმაყოფილებენ თუ არა აქტივების კრიტერიუმებს, არის შესაძლებელი და შეიძლება გამოყენებულ იქნეს მხოლოდ ძირითადი აქტივების რომელიმე კონკრეტულ ერთეულთან ერთად, მუნიციპალიტეტის მიერ აღიარდება ძირითად აქტივებად. ამ შემთხვევაში ძირითადი აქტივების თავდაპირველი შეძენის ან მიღების დროს გაწეულ დანახარჯებს, აგრეთვე ემატება შემდგომში ამ ნაწილების და მოწყობილობების შეცვლისთვის დამატებით გაწეული დანახარჯები, კორექტირებული ამ ნაწილების და მოწყობილობების საბალანსო ღირებულებით. სააღრიცხვო პოლიტიკის ეს ცვლილება მუნიციპალიტეტის მიერ გამოიყენება

პერსპექტულად. ძირითადი აქტივები, რომელთა მიღება უშუალოდ არ უკავშირდება ორგანიზაციის მიერ ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღებას, აღიარდება ძირითად აქტივად, თუ მათი დახმარებით მიიღება სარგებელი სხვა ძირითადი აქტივებიდან, რაც შეუძლებელია ამ (დამხმარე) აქტივების არსებობის გარეშე. დამხმარე აქტივების აღრიცხვა წარმოებს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით დადგენილი წესების და შეფასების - არის თუ არა ძირითადი აქტივის განუყოფელი ნაწილი, შესაბამისად. განუყოფელი ნაწილი აღიარდება არსებითი გაუმჯობესებად და აისახება აქტივის მიღების ოპერაციად. არის თუ არა ძირითადი აქტივის განუყოფელი ნაწილი, შეფასებას მუნიციპალიტეტი ახდენს შემდეგი კრიტერიუმებით:

ა. არის თუ არა შესაძლებელი დამხმარე აქტივის დემონტაჟი მისი ან/და ძირითადი აქტივის დაუზიანებლად; ბ. დამხმარე აქტივის დემონტაჟის და მისი სხვა აქტივზე მონტაჟის დანახარჯები არსებითია და არაეფექტურია დამხმარე აქტივის სამართლიანი ღირებულების გათვალისწინებით;

გ. დამხმარე აქტივის დემონტაჟის შემთხვევაში არსებითად მცირდება (ან შეუძლებელია) ძირითადი აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის შემოდინება.

მუნიციპალიტეტის მიერ საკუთარი მიზნებისთვის შექმნილი ძირითადი აქტივების (საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა) თვითღირებულება, ისე განისაზღვრება როგორც შეძენის შემთხვევაში.

მუნიციპალიტეტი ძირითად აქტივებზე ცვეთის დარიცხვას აწარმოებს წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის #289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ" ინსტრუქციის მიხედვით. ექსპლოატაციაში მყოფ ცვეთად აქტივებზე ა(ა)იპ მიერ მომსახურების ვადები განსაზღვრულია 2021 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული ცვეთის ნორმების შესაბამისად და 2021 წლის 1 იანვრისთვის საბალანსო ღირებულება, აღრიცხვა-ანგარიშგების მიზნებითვის სსბასს´ 33-—დარიცხვის მეთოდის საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს) პირველად გამოყენება, თანახმად, ის მიჩნეულია დასაშვებ საწყის ღირებულებად. ძირითადი აქტივების ნარჩენი ღირებულების დადგენა არ ხდება, როგორც უმნიშვნელო და არაარსებითი ღირებულება ცვეთადი თანხის გაანგარიშებაში - საჯარო სექტორის ძირითადი მახასიათებელია ძირითადი აქტივების შესყიდვა მისი მომსახურების პოტენციალის სრულად მოხმარების მიზნით. სრულად გაცვეთილი ცვეთადი აქტივის საჯარო სექტორიდან მიღების შემთხვევაში, მუნიციპალიტეტი მოცემული აქტივს ასახავს შესაბამის საცნობარო ანგარიშზე, პირვანდელი (თავდაპირველი) ღირებულებით. ძირითად აქტივს ცვეთა მას შემდეგ აღარ ერიცხება, როდესაც ხდება აღიარების შეწყვეტა. იმ შემთხვევაში, როცა ძირითადი აქტივი მუნიციპალიტეტს ვეღარ აძლევს მომსახურების პოტენციალს ან ეკონომიკურ სარგებელს, აქტივი გაუფასურებულია.

იმ ძირითადი აქტივების, რომელთა შესყიდვა ხდება ბიუჯეტით განსაზღვრული ასიგნებების ფარგლებში და უსასყიდლოდ განაწილდება კონტროლირებულ ერთეულებზე, ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის კაპიტალური გრანტების ხარჯებში აღიარდება საბალანსო ღირებულებით. საანგარიშო პერიოდში გრანტის სახით გასული ძირითადი აქტივები, ასახულია კაპიტალური გრანტის ხარჯებში.

გასაყიდი (პრივატიზაცია) ძირითადი აქტივი, რომელიც, თვითღირებულებაზე ინფორმაციის არარსებობის გამო, არ არის აღიარებული, აუქციონის მიზნებისთვის დადგენილი ღირებულებით აღიარდება არაკლასიფიცირებული შემოსავლის სახით გასაყიდად გამიზნული აქტივების კატეგორიაში. რეალიზაციიდან მიღებული თანხების აღიარების საფუძველია პრივატიზაციიდან მიღებული თანხების ბიუჯეტის შემოსულობებში აღრიცხვის წესები და საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსით და საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული პირობები - ძირითადი აქტივების რეალიზაციის შედეგად დარიცხვის მეთოდით აღიარებული შემოსავლები, ბიუჯეტში მიიმართება შემოსულობების სახაზინო ანგარიშზე და აღიარდება როგორც შემოსულობები არაფინანსური აქტივების კლებით. საბალანსო ღირებულება აისახება რეალიზაციის ხარჯებში - გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯის სახით. გასაყიდად გამიზნულ ძირითად აქტივებს ანგარიშგების თარიღისთვის ცვეთა არ ერიცხება.

მუნიციპალიტეტი არ აღიარებს მემკვიდროებით აქტივებს. ძირითადი აქტივების ინვენტარიზაციას მუნიციპალიტეტი ატარებს წელიწადში ერთხელ (გარდა უძრავი ქონებისა, რომელიც ტარდება სამ წელიწადში ერთხელ) საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 31 დეკემბრის #364 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების და ინვენტარიზაციის შედეგების საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე აღრიცხვა-ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ" ინსტრუქციით.

მუნიციპალიტეტის მიერ არ ხდება ძირითადი აქტივების რეკლასიფიცირება საინვესტიციო ქონებად ან/და შეღავათიანი მომსახურების აქტივებად შიდა საღრიცხვო პოლიტიკაში **სსბასს 16 - საინვესტიციო ქონება**, და **სსბასს 32 - შეღავათიანი მომსახურების შეთანხმებები: უფლების გადამცემი** მოთხოვნების შესაბამისად

აღრიცხვის წესების და პირობების განსაზღვრამდე, რომლის შესაბამისი ცვლილებები განხორციელდება გარდამავალი პერიოდის დასრულებამდე, მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი შეზღვუდების და კანონმდებლობაში ცვლილებების საჭიროების შეფასების შედეგების გათვალისწინებით.

არამატერიალური აქტივები -შენიშვნა N8-თან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

მუნიციპალიტეტი არამსატერიალურ აქტივებს აღიარებს **სსბასს 31- არამატერიალური აქტივები,** საფუძველზე, რომლის თანახმადაც არამატერიალური აქტივი არის იდენტიფიცირებადი არამონეტარული აქტივი ფიზიკური ფორმის გარეშე. არამატერიალური აქტივი შეიძლება იყოს განთავსებული ფიზიკურ საგანში. როდესაც აქტივი მოიცავს მატერიალურის და არამატერიალურის ელემენტებს, იმის განსაზღვრისას, **სსბასს 17 - ძირითადი სამუალებები** - მიხედვით იქნეს განხილული თუ **სსბასს 31 - არამატერიალური აქტივები,** შესაბამისად, მუნიციპალიტეტი ადგენს თუ რომელი ელემენტია უფრო მნიშვნელოვანი და იმის მიხედვით აღიარებს არამატერიალურ აქტივად ან ძირითად აქტივად. არამატერიალერ აქტივად აღიარდება აქტივი თუ აქტივი იდენთიფიცირებადია, კონტროლდება მუნიციპალიტეტის მიერ და შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან სამართლიანი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. იდენტიფიცირებადია აქტივი , თუ იგი: ა. განცალკევებადია, ე. ი შესაძლებელია მისი გამოყოფა ერთეულიდან და გაყიდვა, გადაცემა, ლიცენზირება, გაქირავება ან გაცვლა, ცალკე ან დაკავშირებულ ხელშეკრულებასთან, იდენტიფიცირებად აქტივთან ან ვალდებულებასთან ერთად, იმის მიუხედავად, აქვს თუ არა განზრახული ერთეულს ამის გაკეთება; ან

ბ. წარმოიქმნება დაკავშირებული სახელშეკრულებო ან სხვა იურიდიული უფლებებით მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს უფლებები გადაცემადი ან გამოყოფადი ერთეულისგან ან სხვა უფლებებისგან და ვალდებულებებისგან.

სსბასს თანახმად, ერთეული აკონტროლებს აქტივს, თუ მას გააჩნია აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღების უფლება და შეუძლია ამ სარგებელზე ან მომსახურების პოტენციალზე სხვების მიერ წვდომა შეზღუდოს. საწყისი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი უნდა აისახოს ნებისმიერი აკუმულირებული ამორტი ზაციისა და გაუფასურების ზარალის ოდენობით შემცირებული თვითღირებულებით.

მუნიციპალიტეტის მიერ ანგარიშგების თარიღისთვის არამატერიალური აქტივი კომპიუტერული პროგრამების, მონაცემთა ბაზების, ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტის სახით აღიარებულია ადრე მოქმედი მეთოდოლოგიით, რომლის საფუძველსაც წარმოადგენდა საბიუჯეტო კლასიფიკაცია და სფს -2014; შეფასებულია თვითღირებულებით და განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე აქტივად. მოქმედ კანონმდებლობის შესაბამისად ერიცხება ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით ფინანსთა მინისტრის #289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის მიხედვით და ამორტიზაციის თანხა გროვდება ამორტიზაციის დამაგროვებელ ანგარიშზე, ამავდროულად საანგარიშო პერიოდის ამორტიზაციის თანხა აღიარდება ხარჯად. მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 2021 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული ამორტიზაციის ნორმების შესაბამისად და 2021 წლის 1 იანვრისთვის საბალანსო ღირებულება, აღრიცხვა-ანგარიშგების მიზნებითვის მიჩნეულია საწყის ღირებულებად. ანგარიშგების თარიღისთვის არამატერიალური აქტივის გაუფასურების ნიშნები არ გამოკვეთილა, საანგარიშო პერიოდში არსებით გაუმჯობესებაზე დანარხარჯები არ გაწეულა, რა დროსაც იზრდება აქტივის თვითღირებულება. არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება:

ა. მისი გასვლისას (არაგაცვლითი ოპერაციით გასვლის ჩათვლით); ან

ბ. როდესაც არავითარი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ან მომსახურების პოტენციალი არ არის მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებისა და შემდგომი გასვლის შედეგად.

სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივები-შენიშვნა N 11-თან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივების კატეგორია აერთიანებს ფასეულობებს (ძვირფას ქვებს და ლითონებს, ხელოვნების ნიმუშებს და ა.შ), მატერიალურ არაწარმოებულ აქტივებს, გარდა მიწისა (მინერალურ და ენერგო რესურსებს, არაკულტივირებულ ბიოლოგიურ აქტივებს, წყლის რესურსებს, რადიოსიხშირულ სპექტრს და სხვ.), მემკვიდრეობით აქტივებს (კულტურულ, ისტორიულ, ეკოლოგიურ აქტივებს), დაუმთავრებელ და გასაყიდად გამიზნულ/გადასაცემ აქტივებს და სხვ.

ა(ა)იპ-ს სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივების სახით აღირიცხება დაუმთავრებელი აქტივი, რომლის აღრიცხვის წესები და პირობები განსაზღვრულია სსბასს 17 -ძირითადი აქტივების, მოთხოვნების საფუძველზე.

დაუმთავრებელ აქტივებს მოქმედი კანონმდებლობით და სსბასს შესაბამისად, ცვეთა არ ერიცხება. დასრულების შემდეგ კონვერსიით აღიარდება ძირითად აქტივად. ანგარიშგების თირიღისთვის გაუფასურების ნიშნები არ გამოკვეთილა. დაუმთავრებელ აქტივებზე შესყიდვის დანახარჯები გაიწევა ძირითადი აქტივების შეძენის მუხლიდან და ბიუჯეტის შსრულების ანგარიშგებაში აისახება, როგორც არაფინანსური აქტივების ზრდა. მუნიციპალიტეტის მიერ დაუმთავრებელი აქტივების ღირებულების შეფასება ხდება გაწეული დანახარჯების ღირებულებით, რომელიც ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გაიწევა წინასწარი გადახდებით (ავანსად) თუ ეს გათვალისწინებულია შესყიდვის ხელშეკრულების პირობებით. დაუმთავრებელი აქტივების აღიარება საფუძველია მუნიციპალიტეტის მიერ ვალდებულების აღიარების იმ შემთხვევაში, როცა შესყიდვის ხელშეკრულება ითვალისწინებს ეტაპობრივ გადახდებს შესულებული სამუშაოების მოცულობის მიხედვით და აქტივის მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულებების დასაფარად, გადახდები ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან წარმოებს სტანდარტულად.
სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების კატეგორია მოიცავს გასაყიდად გამიზნულ არაფინანსურ აქტივებს. გასაყიდად გამიზნული აქტივების სააღრიცხვო პოლიტიკა გამჟღავნებულია მე-6 შენიშვნაში.

მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები -შენიშვნა N12--თან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

მოკლევადიანი ნასესხები თანხების სახით ასახულია მოკლევადიანი სესხები საბიუჯეტო სახსრებით, ეროვნული ვალუტის მიხედვით. სასესხო ვალდებულებად აღიარებულია არაფინანსური აქტივების სესხის სახით მიღების შედეგად წარმოქნილი ფინანსური ვალდებულების მიმდინარე გადასახდელები, რომლის დაფარვის ვალდებულება მუნიციპალიტეტს ეკისრება მომდევნო საანგარიშგებო საბიუჯეტო წელს. სესხის მოცულობა განსაზღვრულია მიღებული არაფინანსური აქტივების თვითრირებულების შესაბამისად. გრძელვადიან ვალდებულებებად განიხილება ყველა ის ვალდებულება, რაც არ წარმოადგენს მოკლევადიან ვალდებულებას, და წარმოადგენს აღნიშნული სასესხო ვალდებულების ნაწილს, რომლის დაფარვაც გათვალისწინებულია შეთანხმების მიხედვით მომდევნო საბიუჯეტო წლის შემდგომ პერიოდებში. ფინანსური იჯარასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი ვალდებულებების კატეგორია აერთიანებს ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით მიღებულ აქტივებთან დაკავშირებით წარმოქმნილ გრძელვადიან ფინანსურ ვალდებულებებს. ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების აღრიცხვა და ანგარიშგებაში ასახვა ხორციელდება **სსბასს 13-ის -„იჯარა"-** შესაბამისად. ფინანსური იჯარით მიღებული არაფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და აღირიცხება, როგორც ძირითადი აქტივები, არამატერიალური აქტივები და საინვესტიციო ქონება. ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები აღიარდება საკუთარი მიზნებისთვის შეძენილი აქტივების მსგავსად. ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივის ცვეთის/ამორტიზაციის განსაზღვრისათვის გამოიყენება საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ.

ინსტრუქციის თანახმად , ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივის ცვეთის თანხა სისტემატურად ნაწილდება იმ პერიოდზე, რომლის განმავლობაშიც ნავარაუდევია აღნიშნული აქტივის გამოყენება, მოიჯარის მიერ საკუთარი ცვეთადი/ამორტიზირებადი აქტივების მიმართ გამოყენებული ცვეთის/ამორტიზაციის პოლიტიკის შესაბამისად. თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ მოიჯარე მიიღებს საკუთრების უფლებას ფინანსური იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ, ფინანსური იჯარით აღებული აქტივის სავარაუდო გამოყენების ვადად განისაზღვრება აღნიშნული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა.

კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები -შენიშვნა N13 -თან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

ფინანსური ვალდებულებების და კრედიტორული დავალიანებების კლასიფიცირებისას გაითვალისწინება **სსბასს 1-ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა,** მოთხოვნები მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიცირების თაობაზე და საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნები. კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები აღირიცხება **სსბასს 19 – ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები,** შესაბამისად და საბიუჯეტო კლასიფიკაციის, ანგარიშთა გეგმის და სსბასს გამოყენების წესის შესახებ ინსტრუქციების მოთხოვნების გათვალისწინებით. ფინანსურ ვალდებულებას მუნიციპალიტეტი

აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. ვალდებულება ანულირდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ იგი დაიფარა, გაუქმდა ან ხანდაზმულია.

მოკლევადიანი საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებები მოიცავს საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებს გადასახადების სახეების მიხედვით. თანამშრომლებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი გადასახდელები აერთიანებს თანამშრომლების მიმართ სხვადასხვა მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებს, მათ შორის, შრომის ანაზღაურებასთან დაკავშირებით, ქვეყნის შიგნით და ქვეყნის გარეთ მივლინებებთან დაკავშირებითდა სხვ. საქონლისა და მომსახურების მოწოდებასთან დაკავშირებით მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები მოიცავს ისეთ მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებს, რომლებიც უკავშირდება საქონლისა და მომსახურების მოწოდებას. გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების მოწოდებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები მოიცავს სხვადასხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივის (მათ შორის, ძირითადი აქტივის, არამატერიალური აქტივის და ა.შ) მოწოდებასთან დაკავშირებულ მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებს. სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები აერთიანებს ისეთ მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებს, რომელთა ასახვა არაა გათვალისწინებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებების სხვა ანგარიშებზე. გადასახდელი პროცენტი აერთიანებს ისეთ მოკლევადიან გადასახდელ პროცენტებს, რაც უკავშირდება ნასესხებ სახსრებს, ფინანსური იჯარით აღებულ აქტივებს.

სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები და არაფულადი ვალდებულებები აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს საქონლის და მომსახურების მოწოდებით დარიცხულ გრძელვადიან კრედიტორულ დავალიანებებს, არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხულ გრძელვადიან კრედიტორულ დავალიანებებს, გრძელვადიან ფულად და არაფულად ვალდებულებებს არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით, ავანსად მიღებულ გრძელვადიან შემოსავლებს და სხვა დანარჩენ გრძელვადიან კრედიტორულ დავალიანებებს და არაფულად ვალდებულებებს.

კრედიტორული დავალიანების აღიარების კრიტერიუმად სსბასს - ით განსაზღვრულ კრიტერიუმებთან ერთად, მუნიციპალიტეტი ითვალისწინებს „საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის" მოთხოვნას - ფინანსური ვალდებულების აღიარება ასიგნებების ფარგლებში, გარდა კანონმდებლობით დადგენილი შემთხვევებისა. მუნიციპალიტეტი იყენებს ინსტრუქციით დადგენილ გამონაკლისებს - შესაბამისი ბიუჯეტის ასიგნებების არარსებობის შემთხვევაში, საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული კომუნალური მომსახურების და მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად სხვა უწყვეტი მომსახურების შესყიდვისას, დასაშვებია ოპერაციების აღრიცხვა პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტების მიღების/შექმნის თარიღით და მიკუთვნება იმ პერიოდის ანგარიშგებაზე, რომელ პერიოდშიც მოხდა მათი მიღება/შექმნა. კრედიტორული დავალიანებების აღიარება საბიუჯეტო წლის ფარგლებს გარეთ, საბიუჯეტო კოდექსის თანახმად (როგორც მრავალწლიანი ხელშეკრულების), ასევე სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებების შემთხვევაში, არ ითვალისწინებს მიმდინარე წლის ასიგნებების არსებობას. დავალიანების დაფარვა მომდევნო საბიუჯეტო წელს ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშგებაში, სახაზინო მომსახურების პრინციპების შესაბამისად, აისახება მიმდინარე ხარჯებად და გადახდის საფუძვლად გამოიყენება წინა წლის სამეურნეო ოპერაციის დამადასტურებელი პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი. არაფინანსური აქტივების მოწოდებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები საბიუჯეტო წლის ფარგლებს გარეთ და არაფინანსური აქტივების მოწოდებით წარმოქმნილი გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებების სახით, აღირიცხება ინფრასტრუქტურული ძირითადი აქტივების მომავალში გადახდის პირობით შესყიდვის დროს (აქტივის სრული თვითღირებულების აღიარებით) კანონმდებლობით ან/და ხელშეკრულების პირობებით განსაზღვრული „საგარანტიო თანხები", რომელიც მომწოდებელს უნაზღაურდება აქტივის მიღების წლის მომდევნო საანგარიშო წლებში იმ მოცულობით, როგორც არის დადგენილი შესყიდვის პირობებით.

წინა წლების ფინანსური ვალდებულებების ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან დაფარვის შემთხვევაში, გადახდა ხდება საბიუჯეტო კლასიფიკაციის იმავე მუხლებიდან, რომელიც შეესაბამება სამეურნეო ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარს, გარდა იძულების წესით ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან თანხის ჩამოჭრის შემთხვევისა, როცა საკასო ხარჯის ასახვა ხდება მიმდინარე ტრენსფერების, რომელიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული, საბიუჯეტო კლასიფიკაციის კატეგორიაში.

ვალდებულებები დეპოზიტებით აისახება ორგანიზაციის სახაზინო ანგარიშზე ან/და კომერციულ ბანკის ანგარიშზე დროებით განთავსებული თანხები, რომელიც საბოლოოდ მიიმართება ბიუჯეტში ან უბრუნდება გადამხდელს. პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები არ აღიარდება საბალანსო მუხლად.

არამონეტარული (არაფულადი) ოპერაციებით ვალდებულებების დაფარვა აღიარდება აქტივების ან/და მომსახურების მიწოდების შემთხვევაში.

საანგარიშო პერიოდში ყველა მავალდებულებელი მოვლენა იყო კანონმდებლობის ან/და

სახელშეკრულებო პირობების საფუძველზე წარმოშობილი, სსბასს მიხედვით აღიარებულია ანგარიშგების თარიღისთვის ; ხოლო **სსბასს 19 - ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები,** შესაბამისად, კონსტრუქციული მოვალეობით მავალდებულებელი მოვლენა არ წარმოშობილა და კრედიტორული დავალიანება და ანარიცხი მუნიციპალიტეტის მიერ არ აღიარებულა.

ანარიცხების და პირობითი ვალდებულებების შეფასებას (წესები და პირობები გარემოებების დასადგენად, რომლებშიც უნდა მოხდეს ანარიცხების აღიარება, მათი შეფასება და მათ შესახებ ინფორმაციის საცნობარო ანგარიშებზე ასახვა), მუნიციპალიტეტი ახდენს შიდა საღრიცხვო პოლიტიკისა და **სსბასს 19 - ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები,** საფუძველზე.

ანარიცხი არის ვადით ან თანხით განუსაზღვრელი ვალდებულება. ანარიცხი აღიარდება მხოლოდ მაშინ, თუ შესრულებულია ქვემოთ ჩამოთვლილი სამივე პირობა:

• მუნიციპალიტეტს გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენის შედეგად;

• სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მატარებელი რესურსების გასვლა;

• შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულება არის:

• შესაძლო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და რომლის არსებობაც დადასტურდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება ან არ ექნება ერთ ან უფრო მეტ განუსაზღვრელ მომავალ მოვლენას, რომლებიც სამინისტროს სრული კონტროლის ქვეშ არ იმყოფება; ან

• ამჟამინდელი ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს წარსული მოვლენისაგან, მაგრამ არ არის აღიარებული, ვინაიდან:

- ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო გახდება ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მატარებელი რესურსის გადინება; ან

- ვერ ხერხდება ვალდებულებათა თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხების შეფასება და აღიარება ხდება ანგარიშგების თარიღისთვის. ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, ზუსტდება საანგარიშო პერიოდში შეფასებული პირობითი ვალდებულებები, ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. ანარიცხების შეფასების დროს თუ დადგინდება, რომ მოსალოდნელი აღარ არის ვალდებულების დასაფარად საჭირო ეკონომიკური სარგებელის ან მომსახურების პოტენციალის მატარებელი რესურსების გასვლა, მოხდება ანარიცხების უკუგატარება. პირობითი ვალდებულების ცვლილების შემთხვევაში, როცა შედეგად აღიარდება ვალდებულება, აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომელშიც მოხდა აღნიშნული ცვლილება.

ანგარიშგების თარიღისთვის ანარიცხად აღიარებული თანხის დანახარჯების საიმედოდ შეფასებისთვის, მუნიციპალიტეტი იყენებს წინა სამი საანგარიშო პერიოდში მსგავსი ოპერაციებიდან მიღებულ გამოცდილებას თუ დამოუკიდებელი ექსპერტების ანგარიშებით არ არის გამყარებული სანდოობა. შეფასებისას საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების შემდეგ მომხდარი მოვლენებისაგან მიღებულ დამატებით მტკიცებულებაც გაითვალისწინება.

განუსაზღვრელობას, რომელიც თან ახლავს ანარიცხთან დაკავშირებული დანახარჯების თანხას, მეღავნდება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. მუნიციპალიტეტის სპეციფიკისთვის ფულის დროითი ღირებულება არარსებითია, და არ ხდება ანარიცხების დისკონტირება.

ანარიცხებით ვალდებულების აღიარება ხდება შესაბამისი საბიუჯეტო ასიგნების გარეშე.

ანგარიშგების თარიღისთვის ვალდებულებებთან მიმართებით მუნიციპალიტეტის მიერ ანარიცხების აღიარების საჭიროება არ არის.

პირობითი ვალდებულება არის:

ა. შესაძლო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენებისაგან და რომლის არსებობაც დადასტურდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება ან არ ექნება ერთ ან უფრო მეტ განუსაზღვრელ მომავალ მოვლენას, რომლებიც ერთეულის სრული კონტროლის ქვეშ არ იმყოფება; ან

ბ. ამჟამინდელი ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს წარსული მოვლენებისაგან, მაგრამ არ არის აღიარებული, ვინადან:

- ნაკლებად სავარუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო გახდება ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მატერებელი რესურსების გადინება; ან

- ვერ ხერხდება ვალდებულებათა თანხის შეფასება საფუძვლიანად და საიმედოდ.

მოვალეობა, რომლის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, ვალდებულებად არ აღიარდება და აისახება პირობით ვალდებულებად.

სასამართლო და სხვა ადმინისტრაციული ორგანოების მიერ დაკისრებულ ვალდებულებაზე, რომელზედაც მუნიციპალიტეტს გააჩნია სოლიდარული პასუხისმგებლობა, პირობით ვალდებულებას წარადგენს იმ ნაწილში, რომელიც სხვა მხარის მიერ დაიფარება. მოვალეობის საიმედოდ შეფასებისთვის დადგენილია „მოსალოდნელი შედეგების დიაპაზონი", რომელიც გამოიყენება ანარიცხების აღიარებისათვის, შემდეგი სახით: ვალდებულების წარმოშობის დაბალი ალბათობა - 50% -მდე; ვალდებულების წარმოშობის საშუალო ალბათობა 50 %-დან 80%-მდე; ვალდებულების წარმოშობის მაღალი ალბათობა -80% ზე მეტი. ვალდებულების წარმოშობის დაბალი ალბათობის შემთხვევაში ინფორმაციას მჟღავნდება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით ბარათში; ვალდებულების წარმოშობის საშუალო ალბათობის შემთხვევაში - ასახავს პირობით ვალდებულებას; ვალდებულების წარმოშობის მაღალი ალბათობის შემთხვევაში - აღიარებს ანარიცხებს (გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც შეუძლებელია საიმედოდ შეფასება).

ანგარიშგების თარიღისთვის პირობით ვალდებულებები მუნიციპალიტეტს არ ერიცხება. მუნიციპალიტეტი სსბასს 19 განსაზღვრული წამგებიანი ხელშეკრულებების შემთხვევები არ აქვს და მასთან დაკავშირებული ანარიცხების შექმნის წესები და პირობები არ არის დადგენილი.

შემოსავლები გადასახადებიდან, გრანტებიდან და სხვა, შენიშვნა N14 _თან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

მუნიციპალიტეტი არაგაცვლითი ოპერაციებით, მათ შორის სასაქონლო ფორმით, მიღებული შემოსავლების აღრიცხვას დარიცხვის მეთოდით აწარმოებს **სსბასს 23 – „შემოსავალი არაგაცვლითი ოპერაციებიდან"**, საფუძველზე. შემოსავლები აღიარდება, როდესაც სავარაუდოა ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღება და მისი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. შემოსავლად აღიარება ხდება უპირობო მოთხოვნების წარმოქმნის შემთხვევაში. მუნიციპალიტეტს აქვს შემდეგი სახის შემოსავლები არაგაცვლითი ოპერაციებიდან:

ა. გადასახადები ბ.
გრანტები
გ. ჯარიმები, სანქციები და საურავები
დ. ტრანსფერები (ნებაყოფილებითი), რომელიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული

გადასახადები მუნიციპალიტეტის მიერ აღირიცხება საკასო მეთოდით. სტანდარტის მოთხოვნიდან გადახრა ძალაშია, ხაზინის ელექტრონული მთავარი წიგნის შემოსავლის აღრიცხვის ფუნციონალის სრულად ამოქმედებამდე. საგადასახადო კანონმდებლობით არაგაცვლითი ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი აქტივის (ბიუჯეტის ფულადი სახსრების სახით) განსაზღვრების და აღიარების კრიტერიუმები (აღრიცხვის საკასო მეთოდის გამოყენებით), და შედეგად შემოსავლის აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. შეცდომით აღიარებული საგადასახადო შემოსავალი ანულირდება უკუგატარებით. საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, მუნიციპალიტეტი არ იღებს გადასახადების საავანსო შემოსულობებს.

გრანტების სახით მუნიციპალიტეტი იღებს შემოსავლებს მონეტარული (ფულადი) ფორმით და არამონეტარული (არაფულადი) ფორმით. ფულადი ფორმით მიღებული გრანტის სახეებია ბიუჯეტის შემდეგი შემოსავლები:

ა. საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიმდინარე დანიშნულების გრანტები;
ბ. მიზნობრივი ტრანსფერი დელეგირებული უფლებამოსილების განსახორციელებლად;
გ. სპეციალური ტრანსფერი საქართველოს მთავრობის სარეზერვო ფონდიდან გამოყოფილი თანხებით;
დ. სპეციალური ტრანსფერი საქართველოს რეგიონებში განსახორციელებელი პროექტების ფონდიდან გამოყოფილი თანხებით;
ე. კაპიტალური ტრანსფერი;
ვ. მიმდინარე ტრანსფერი;
ზ. გრანტები თვითმმართველი ერთეულის სსიპ(ებ)-დან/ა(ა)იპ(ბ)-დან;
თ.სხვა არაკლასიფიცირებული გრანტები;
ი. სხვა კაპიტალური გრანტები სახელმწიფო ბიუჯეტიდან.

გრანტით მიღებული ბიუჯეტის ფულადი სახსრების გამოყენებაზე დაკისრებული შეთანხმებები წარმოდგენილია კანონებსა და სამართლებრივ ნორმებში და თავისი შინაარსით სამართლებრივად ქმედითუნარიანია. გრანტის მიღების შეთანხმება შინაარსით წარმოადგენს „შეზღუდვას", საბიუჯეტო კოდექსით განსაზღვრული (ადგილობრივი თვითმმართველობისთვის ტრანსფერების გადაცემის მარეგულირებელი) კანონმდებლობის თანახმად. თუ შემოსავალი მიიღება „შეზღუდვით" (როცა აქტივის უკან დაბრუნების ვალდებულება არ არის), მუნიციპალიტეტი აღიარებს შემოსავალს. იმ შემთხვევაში, როცა აქტივს თან მოჰყვება კონკრეტული პირობა („შემოსავალი პირობით"), მუნიციპალიტეტი აღიარებს ვალდებულებას, ხოლო შემოსავალი

აღიარდება პირობით განსაზღვრული ვალდებულების შესრულებისას.

მუნიციპალიტეტის მიერ ადმინისტრირებული ჯარიმები, სანქციები და საურავების სახით შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით, ხოლო დანარჩენი, როგორც გამონაკლისი, საკასო მეთოდით, ვინაიდან მათი ადმინისტრირება კანონმდებლობით ხდება ცენტრალური ხელისუფლების ორგანოების მიერ და პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტთან წვდომა მუნიციპალიტეტს არ გააჩნია, სანამ ხაზინის მთავარ წიგნის ფუნქციონალი ამუშავდება. ჯარიმების დაკისრების თაობაზე მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, მუნიციპალიტეტის მიერ ჯარიმის დარიცხვის მეთოდით შემოსავლად აღიარებით მისაღები თანხა შეესაბამება აქტივის კრიტერიუმებს - სავარაუდოა აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონიმიკური სარგებელისა და მომსახურების პოტენციალის შემოდინება ერთეულში, და შესაძლებელია აქტივის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება;

კანონმდებლობით განსაზღვრული ნორმებით მუნიციპალიტეტს გააჩნია სამართლებრივად ქმედითი მოთხოვნა, და შესაბამისად დაკმაყოფილებულია შემოსავლად აღიარებაზე სტანდარტის მოთხოვნები. შემოსავალი მიეკუთვნება მუნიციპალიტეტის მიერ დადგენილი პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტით (სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრული ფორმით) განსაზღვრულ საანგარიშგებო პერიოდს.

მუნიციპალიტეტის მიერ მიღებული ტრანსფერები, როგორც არაგაცვლითი ოპერაციით მიღებული ფულადი ფორმით შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით. ტრანსფერებით მიღებული შემოსავლების დარიცხვის მეთოდით აღიარება ხდება შემოსავლების უპირობო მოთხოვნის შემთხვევაში, რაც დადასტურებულია შესაბამისი სამსახურის მიერ, ტრანსფერის მიღებაზე არსებული შეთანხმების შინაარსის მიხედვით. მუნიციპალიტეტი არ აღაირებს დაპირებულ ობიექტებს აქტივების ან შემოსავლის სახით. თუ შემდგომში ხდება დაპირებული ობიექტის გადაცემა, იგი აღიარდება როგორც საჩუქარი ან შემოწირულობა. სსბასს 19-ის მოთხოვნათა თანახმად დაპირებები პირობით აქტივებად მჟღავნდება განმარტებით შენიშვნებში. შეთანხმების შინაარსის შესაბამისად, ტრანსფერით მიღებული შემოსავალი აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც დადასტურდება მიღების სამეურნეო ოპერაცია.

სახელმწიფოსადმი მიყენებული ზიანის ანაზღაურებიდან მიღებული შემოსავალი, დარიცხვის მეთოდით აღიარდება მუნიციპალური სამსახურების მიერ კანონმდებლობის შესაბამისად ზიანის დაკისრების დამადასტურებელი დოკუმენტის (სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრული ფორმით) საფუძველზე.

სახელშეკრულებო პირობების დარღვევის გამო დაკისრებული პირგასამტეხლოები, აღირიცხება მუნიციპალიტეტის სამსახურების და კონტროლირებული ერთეულების მიერ დადგენილი ფორმით (სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრული ფორმით) ინფორმაციის წარმოდგენის შემთხვევაში.

არაგაცვლითი ოპერაციის შედეგად მიღებული აქტივის თავდაპირველი შეფასება ხდება მისი მიღების თარიღისთვის არსებული სამართლიანი ღირებულებით, თუ აქტივი კერძო სექტორიდან მიიღება. აღნიშნული მოთხოვნა არ ვრცელდება სასაქონლო ფორმით საჯარო სექტორის ერთეულიდან მიღებული შემოსავლების აღიარების დროს. საანგარიშო პერიოდში მიღებული აქტივების აღიარებაზე ინფორმაციები გამღავნებულია მე-3, მე-6 და მე-8 შენიშვნაში, რაც წარმოადგენს სასაქონლო ფორმით არაგაცვლითი ოპერაციებით მიღებული შემოსავლების სააღრიცხვო პოლიტიკას.

შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან შენიშვნა N15 თან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

მუნიციპალიტეტის მიერ გაცვლითი ოპერაციებისა და მოვლენების შედეგად წარმოშობილი შემოსავლის აღრიცხვა დარიცხვის მეთოდით წარმოებს **სსბასს 9 – "შემოსავალი გაცვლითი ოპერაციებიდან"**, განსაზღვრული წესის და მოთხოვნების მიხედვით. ა(ა)იპ- აღრიცხავს გაცვლითი ოპერაციებისა და მოვლენების შედეგად წარმოშობილ შემდეგი სახის შემოსავლებს:

ა) მომსახურების გაწევა;

ბ) საქონლის გაყიდვა;

გ) სხვა პირთა მიერ მუნიციპალიტეტის კუთვნილი აქტივების გამოყენებით პროცენტების და დივიდენდების მიღება.

გაცვლითი ოპერაციების შედეგად მიღებული შემოსავლის არაგაცვლითი ოპერაციით მიღებული შემოსავლიდან გამიჯვნა მუნიციპალიტეტის მიერ ოპერაციის შინაარსის მიხედვით ხდება, რომლის იდენტიფიცირებისთვის დადგენილი მოთხოვნების შესრულების შემთხვევაში ივსება შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის პირველადი დოკუმენტი, რომელთა დამტკიცების წესები ითვალისწინებს ფორმის დასახელებაში მითითებას, ოპერაცია გაცვლითია თუ არაგაცვლითი (სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრული ფორმით).

შემოსავლად აღიარება ხდება სტანდარტის შესაბამისად, უპირობო მოთხოვნების წარმოქმნის

შემთხვევაში.

მუნიციპალიტეტის შემოსავალი, კანონმდებლობის საფუძველზე, მოიცავს როგორც ერთეულის მიერ თავისი საქმიანობის მიზნებისთვის მიღებული ან მისაღები მომსახურების პოტენციალის, ასევე ბიუჯეტის შემოსავლების ანგარიშზე მისაღები ან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ასევე, მუნიციპალიტეტის კონტროლირებული ერთეულების მიერ, ადგილობრივი თვითმმართველობის სახელით ან მესამე პირების სახელით ბიუჯეტის შემოსავლების ანგარიშზე მისაღები ან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას.

მუნიციპალიტეტი ითვალისწინებს სტანდარტის კრიტერიუმების პრაქტიკაში გამოყენების მითითებებს და გაცვლითი ოპერაციით მიღებული შემოსავლის ბუღალტრული აღრიცხვის პრაქტიკულ გამოცდილებას და ბუღალტრულ აღრიცხვაზე მომუშავეთა უნარ-ჩვევებს. გაცვლითი ოპერაციით მიღებული შემოსავლის სახეების მიხედვით, შემოსავლების სპეციფიკის გათვალისწინებით, დადგენილია შეფასების პირობები - თუ როდის მიიჩნევა სტანდარტით განსაზღვრული კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულად და შეიძლება შემოსავლის აღიარება:

ა) მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების შეფასებისთვის პირობები ითვლება დაკმაყოფილებულად თუ:

ა.ა შემოსავლის ოდენობის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

ა.ბ. მოსალოდნელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის შემოსვლა ერთეულში;

ა.გ. შესაძლებელია მომსახურების გაწევის ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ბ) საქონლის გაყიდვით მიღებული შემოსავლების შეფასებისთვის პირობები ითვლება დაკმაყოფილებულად თუ:

ბ.ა. ერთეული მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

ბ.ბ. შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა;

ბ.გ. მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან ერთეული მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს ან მომსახურების პოტენციალს.

გ) სხვა პირთა მიერ ერთეულის კუთვნილი აქტივების გამოყენების შედეგად წარმოშობილი შემოსავლის შეფასებისთვის პირობები დაკმაყოფილებულია თუ:

გ.ა. ხელშეკრულების პირობების მიხედვით საიმედოდ არის შეფასებული მისაღები პროცენტების და მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით მისაღები დივიდენდების მოცულობა;

გ.ბ. მოსალოდნელია შემოსავლებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

მომსახურების გაწევის ოპერაცია მუნიციპალიტეტის მიერ ხორციელდება ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებით (როცა მომსახურების საფუძველია ხელშეკრულება) ან/და მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული პირობებით (როცა მომსახურების საფუძველია კანონმდებლობა). მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავალებია აგრეთვე ადმინისტრაციული მოსაკრებლები და გადასახდელები. ადმინისტრაციული მოსაკრებლები შემოსავლების საბიუჯეტო კლასიფიკაციის თანახმად, წარმოადგენს საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის კატეგორიას, ხოლო სსბასს თანახმად არის მომსახურებით მიღებული შემოსავლები. მომსახურება გაიწევა კანონმდებლობის შესაბამისად (ხელშეკრულებები არ ფორმდება). თითოეული მხარის უფლებები განსაზღვრულია მოსაკრებლების შესახებ კანონმდებლობით.

ხელშეკრულების საფუძველზე გაწეული მომსახურებით მიღებული შემოსავლების საიმედოდ შეფასების პირობების დასაკმაყოფილებლად, მუნიციპალიტეტს სხვა მხარეებთან შეთანხმებული აქვს შემდეგი საკითხები:

ა. თითოეული მხარის უფლებები, მომსახურების მიწოდებასა და მიღებასთან დაკავშირებით;

ბ. გასაცვლელი ანაზღაურების პირობები;

გ. ანგარიშსწორების წესი და ვადები.

თუ შეუძლებელია მომსახურების გაწევის ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება, შემოსავალი არ აღიარდება.

სხვა პირთა მიერ ერთეულის კუთვნილი აქტივების გამოყენების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალია:

ა. დეპოზიტებზე და ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტები;

ბ. ადგილობრივი ხელისუფლების წილობრივი მონაწილეობით მოქმედი საწარმოებია და კერძო საწარმოების მოგებიდან მიღებული დივიდენდები.

დეპოზიტებზე და ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტების სახით მიღებული შემოსავლების აღიარების დროა მხარეთა შეთანხმებით, ხელშეკრულების პირობებით განსაზღვრული საანგარიშგებო თვის თარიღი, როცა მუნიციპალიტეტს წარმოეშობა უპირობო მოთხოვნის უფლება (სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრული

ფორმით). დეპოზიტებზე და ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტებით მიღებული შემოსავლების სახით კომერციული ბანკის მიერ ჩარიცხული სარგებლის და აღიარებული შემოსავლების მოცულობების შეუსაბამობის შემთხვევაში, მუნიციპალიტეტი კომერციულ ბანკთან აფორმებს ურთიერთშედარების აქტს და აქტის შედეგები საანგარიშგებო პერიოდში აღრიცხვაში აისახება სტანდარტების მოთხოვნების მიხედვით: ზუსტდება აღიარებული შემოსავალი ზრდის ან/და კლების მიმართულებით და შესაბამისი თანხით აისახება ბუღალტრულ ოპერაციებში: წარმოიშობა ან დებიტორული ანკრედიტორული დავალიანება და იმავდროულად გასწორდება საკასო ოპერაციებით ან გაითვალისწინება მომავალი თვის ანგარიშწორების დროს, ხელშეკრულების პირობების თანახმად.

ადგილობრივი ხელისუფლების წილობრივი მონაწილეობით მოქმედი საწარმოების მოგებიდან მიღებული დივიდენდების სახით შემოსავლების აღიარების დროა მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, მუნიციპალიტეტის შესაბამისი ორგანოს გადაწყვეტილება დივიდენდების ბიუჯეტში ჩარიცხვის თაობაზე.

მუნიციპალიტეტის მიერ საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავლების დამახასიათებელი სპეციფიკაა, რომ საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემა ემთხვევა მყიდველისათვის იურიდიული ან ქონებრივი უფლებების გადაცემას და ამ მომენტში ითვლება სააღრიცხვო პოლიტიკით დადგენილი პირობა შესრულებულად და დასტურდება პირველადი ბუღალტრული აღრიცხვის დოკუმენტით. მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი გაყიდვის წესები და პირობები აკმაყოფილებს **სსბასს 12 - სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები**, მატერიალური მარაგების განმარტებას (მუხლი 9. (გ) პუნქტი. - ინახება გაყიდვის ან განაწილებისათვის ოპერირების ჩვეულებრივ რეჟიმში) და მუნიციპალიტეტის მიერ, გასაყიდი საქონლის ღირებულების შეფასების ექსპერტული დასკვნა, განიხილება მატერიალური მარაგების ღირებულების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებად, რადგან გაყიდვისათვის სტანდარტით განსაზღვრული პირობა - **„შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისთვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება“** მუნიციპალიტეტის მიერ არ გაითვალისწინება, ვინაიდან დებულების და მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, მომსახურების გაწევა და შემოსავლების მობილიზაცია, წარმოადგენს საოპერაციო საქმიანობას, რომლის განხორციელება ფინანსდება საბიუჯეტო ასიგნებების ფარგლებში და შემოსავლების სახეების მიხედვით გაწეული დანახარჯების იდენტიფიცირება მისი საიმედო შეფასების მიზნით, არ არის შესაძლებელი. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტში აისახება შემოსულობების შესაბამის სახაზინო კოდებზე.

იჯარით მიღებული შემოსავლები, არის შემოსავლები მიღებული სხვა პირთა მიერ მუნიციპალიტეტის კუთვნილი აქტივების გამოყენების შედეგად ან/და მომსახურების რეალიზაციით; მუნიციპალიტეტის მიერ იჯარით მიღებული შემოსავლის სახეებია:

- ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების საკუთრებაში არსებული მიწის იჯარიდან და მართვაში (უზუფრუქტი, ქირავნობა და სხვა) გადაცემიდან მიღებული შემოსავალი;
- ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულის საკუთრებაში არსებული შენობებისა და ნაგებობების იჯარაში ან მართვაში (უზუფრუქტი, ქირავნობა და სხვა) გადაცემიდან, მიღებული შემოსავალი;
- ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულის საკუთრებაში არსებული მანქანა-დანადგარების და მოწყობილობების იჯარაში ან მართვაში (უზუფრუქტი, ქირავნობა და სხვა) გადაცემიდან მიღებული შემოსავალი.

იჯარით მიღებული შემოსავლების, როგორც გაცვლითი ოპერაციების შედეგად მიღებულის, აღრიცხვის წესებში და პირობებში გათვალისწინებულია **სსბასს 13 -იჯარა.,** წესები, პირობები და მოთხოვნები - იჯარის კლასიფიცირების მიზნებისთვის და ასევე შემოსავლების საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნები - შემოსავლების სახეების კლასიფიცირების მიზნებისთვის.

მუნიციპალიტეტის მიერ იჯარით გაცემული ქონება კლასიფიცირებულია საოპერაციო იჯარად. იჯარა კლასიფიცირებულია საოპერაციო იჯარად შინაარსის მიხედვით, მიუხედავად ქონების გადაცემის სხვადასხვა ფორმებისა. არაწარმოებული აქტივის სხვა ერთეულზე სარგებლობაში გადაცემით მიღებული შემოსავალი - რენტა, არის იჯარით შემოსავალი. საბიუჯეტო კლასიფიკაციის თანახმად, რენტა მიიღება მიწის, როგორც სსბასს 17 თანახმად, ძირითადი აქტივის იჯარით ან გაქირავებით; წარმოებული აქტივების იჯარით განსაზღვრული შემოსავლები აღიარდება როგორც საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციით მიღებული შემოსავლები - შემოსავალი შენობებისა და ნაგებობების იჯარაში ან მართვაში (უზურფრუქტი, ქირავნობა და სხვა) და შემოსავალი მანქანა-დანადგარებისა და მოწყობილობების იჯარაში ან მართვაში (უზუფუქტი, ქირავნობა და სხვა) გადაცემიდან. ეს შემოსავლები მიიღება არაწარმოებული აქტივების გამოყენებაზე და წარმოებული აქტივებით მომსახურებაზე ხელშეკრულებების საფუძველზე. ხელშეკრულების პირობების გათვალისწინებით შემოსავალი დარიცხვის მეთოდით აღიარდება .

იჯარით მიღებული შემოსავლების აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილებამდე, ბიუჯეტის შემოსავლებში ჩარიცხული იჯარის გადასახდელები, თანხის ჩარიცხვის დამადასტურებელი სახაზინო

ამონაწერების საფუძველზე, აღირიცხება ფინანსურ აქტივად და ამავდროულად ვალდებულებად, წინასწარ მიღებული შემოსავლის სახით. როცა მუნიციპალიტეტი შეასრულებს მიღებულ რესურსებთან მიმართებით ვალდებულებად აღიარებულ მიმდინარე მოვალეობას და დადასტურდება მეიჯარის მიმართ უპირობო მოთხოვნის წარმოშობა, ამცირებს აღიარებული ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და აღიარებს ამ შემცირების ტოლი თანხის შემოსავალს. საანგარიშო პერიოდში არაფულადი ოპერაციებით (ბარტერული და სხ.) მუნიციპალიტეტის მიერ შემოსავლის მიღების შემთხვევების არ არსებობის გამო, ბარტერული და სხვა ფორმით შემოსავლების აღრიცხვის წესები და პირობები სააღრიცხვო პოლიტიკით არ არის განსაზღვრული.
გაცვლითი ოპერაციების შედეგად მიღებული შემოსავლების აღრიცხვისთვის მუნიციპალიტეტის მიერ გამოიყენება ბუღალტრული პირველადი აღრიცხვის როგორც გარე, ასევე შიდა ფორმები (სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრული ფორმით).

სტანდარტის პირობების თანახმად, მუნიციპალიტეტის მიერ გაცვლითი ოპერაციით მიღებული ბიუჯეტის შემოსავლის სამართლიანი ღირებულების დადგენა არ ხდება, ვინაიდან ანაზღაურება ხდება ფულადი სახსრებით და შესაბამისად, შემოსავლის თანხაც მიღებული ან მისაღები ფულადი სახსრების ტოლია.
თუ თანხა უკვე ასახულია შემოსავალში, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, მუნიციპალიტეტის მიერ აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდში, როცა მოქმედი კანონმდებლობით დადგინდა შემოსავლის აღიარებით წარმოქმნილი აქტივის არარეალურობა (არარეალური დებიტორული დავალიანება). არარეალური დებიტორული დავალიანების, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების შედეგის ასახვის წესები განსაზღვრულია **სსბასს 19 - ანარიცხები, პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულები,** განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. შეცდომით აღიარებული შემოსავალი ანულირდება უკუგატარებით, შეცდომის აღმოჩენის პერიოდში და მიეკუთვნება იმ საანგარიშო პერიოდს როცა შეცდომა იქნა აღმოჩენილი.

გაცვლითი ოპერაციით მიღებული შემოსავლების კლასიფიცირების კრიტერიუმად გამოყენებულია საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაცია. შემოსავლის სახეები და შემოსავლის აღრიცხვის სამუშაო ბუღალტრული ანგარიშთა გეგმა შესაბამისობაშია შემოსავლების საბიუჯეტო კლასიფიკაციასთან.

სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები - შენიშვნა N18 - თან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

მუნიციპალიტეტის მიერ სხვა შემოსავლებად აღირიცხება შემდეგი შემოსავლები:
ა. უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება; ბ. ფლობის შედეგად მიღებული სხვა მოგება;

შემოსავლები - უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება, მუნიციპალიტეტის მიერ აღირიცხება **სსბასს 4 – „უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები“,** მიხედვით. ორგანიზაცია უცხოურ ვალუტაში ყიდულობს საქონელს ან მომსახურებას, რომლის ფასიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და სესხულობს სახსრებს, შედეგად ფინანსური ვალდებულებები გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში. თავდაპირველი აღიარებისას უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაცია, რომლის შედეგად მიიღება შემოსავალი, ჩაიწერება ეროვნულ ვალუტაში, ლარსა და უცხოურ ვალუტას შორის ოპერაციის განხორციელების თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის გამოყენებით; ხოლო თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, როგორც ფულადი მუხლები, გადაანგარიშდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსის გამოყენებით. უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებებია, რომელთა არსებითი მახასიათებელი არის უფლება, მიიღო ან ვალდებულება, რომ შეასრულო ვალუტის ერთეულის ფიქსირებული ან განსაზღვრული ოდენობა. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული არაფულადი მუხლებია, რომელთა მნიშვნელოვან მახასიათებელს წარმოადგენს უფლების არქონა, მიიღო ან ვალდებულება, რომ შეასრულო ვალუტის ერთეულის ფიქსირებული ან განსაზღვრული ოდენობა. საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაანგარიშებას ექვემდებარება უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები, ხოლო უცხოურ ვალუტაში გამოსახული არაფულადი მუხლები, არ გადაანგარიშდება.

შემოსავალი ფლობის შედეგად მიღებული სხვა მოგებით, მოიცავს აქტივების/ვალდებულებების ფლობის და გადაფასებების და კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით მიღებული მოგების სახით მიღებულ შემოსავლებს. შემოსავლების ეკონომიკური შინაარსის შეფასების და სამუშაო ბუღალტრული ანგარიშების სტრუქტურის ჩამოყალიბებისას გათვალისწინებულია სსბასს მოთხოვნები აქტივების გადაფასების შედეგების აღრიცხვის წესების თაობაზე და GFS 2014 - სახელმწიფო ფინანსების სტატისტიკის სახელმძღვანელოს მოთხოვნები, ოპერაციის გარეშე სხვა მოვლენებით წარმოშობილი შემოსავლების აღრიცხვის თაობაზე. სხვა ეკონომიკური ნაკადებიდან მიღებული შემოსავლების სტრუქტურა (ცალკეულ შემთხვევებში-შიდა ფაქტორებით გამოწვეული აქტივების გაუფასურებების აღიარების და გაუფასურების აკუმულირების ანგარიშებზე ასახვის დროს)

შეესაბამება **სსბასს 21 - ფულადი სახსრების არწარმომქმნელი აქტივების გაუფასურება** და **სსბასს 26 - ფულადი სახსრების წარმომქმნელი აქტივების გაუფასურება,** განსაზღვრული ცალკეული აქტივის გაუფასურების ზარალის კომპენსირების ეკონომიკურ შინაარსს და გათვალისწინებულია GFS 2014 -სახელმწიფო ფინანსების სტატისტიკის სახელმძღვანელოს მოთხოვნები, ოპერაციის გარეშე სხვა მოვლენებით წარმოშობილი შემოსავლების აღრიცხვის თაობაზე, ვინაიდან მუნიციპალიტეტი სსბასს პირველად გამოყენების დროს, სრულად ვერ აკმაყოფილებს გაუფასურების მარეგულირებელი სტანდარტების მოთხოვნებს. სამუშაო ანგარიშთა გეგმის სტრუქტურით განსაზღვრული შესაბამისი აქტივების გაუფასურების ზარალის კომპენსირება მუნიციპალიტეტის მიერ აღიარდება შემოსავლად, აქტივის გაზრდილი საბალანსო ღირებულების ტოლი მოცულობით, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც მიღებული იქნებოდა, წინა წლებში გაუფასურების აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

დარიცხული ხარჯები, გრანტები და სუბსიდიები_შენიშვნა N17 თან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება

მუნიციპალიტეტის მიერ ხარჯები დარიცხვის მეთოდით აღირიცხება. ხარჯები მოიცავს "ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციით" განსაზღვრული ხარჯებს მონეტარული და არამონეტარული ოპერაციების შედეგად, ასევე მოიცავს ისეთ ხარჯებს, როგორებიცაა საეჭვო მოთხოვნების/ღირებულების შემცირების/გაუფასურების ხარჯები, არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული ზარალი.

ხარჯების სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია:

- სსბასს დადგენილი წესების და პირობებით;
- საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნებით;
- საბიუჯეტო კოდექსით დადგენილი პირობებით;
- სახაზინო მომსახურების პრინციპებით და მოთხოვნებით;
- მუნიციპალიტეტის საქმიანობის მარეგულირებელი კანონმდებლობის მოთხოვნებით;
- სახელმწიფო ფინანსების სტატისტიკის სახელმძღვანელოს GFS 2014 მოთხოვნებით, გაცვლითი და არაგაცვლითი ოპერაციებით ხარჯების აღრიცხვაზე.

მუნიციპალიტეტი ხარჯს აღიარებს სსბასს განსაზღვრული პირობების შესაბამისად:

ა. მომსახურების მიღებისას:

- ა.ა. მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქნისთანავე, რის შედეგადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემცირება;
- ა.ბ. მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქნისთანავე, რის შედეგადაც მოსალოდნელია მომსახურების პოტენციალის შემცირება, აქტივების გასვლის/მოხმარების შედეგად;

ბ. აქტივების გამოყენებით/გასვლით მომსახურების პოტენციალის შემცირებისას;

გ. როცა მცირდება წმინდა აქტივები/კაპიტალი აქტივების/ვალდებულებების ფლობით მიღებული ზარალის შედეგად.

გ.ა. უცხოურ ვალუტაში შეფასებული აქტივების/ვალდებულებების კურსთა შორის სხვაობით მიღებული ზარალით;

გ.ბ. უცხოურ ვალუტაში ნაშთის კურსთა შორის სხვაობის შედეგად მიღებული ზარალით; გ.გ. აქტივების/ვალდებულებების გადაფასებით მიღებული ზარალით.

მუნიციპალიტეტის შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკა არ ითვალისწინებს ხარჯებისა და შემოსავლების ურთიერთგადაფარვას გარდა კანონმდებლობით განსაზღვრული გამონაკლისებისა - საანგარიშო პერიოდში ადგილი არ ქონდა შემოსავლების და ხარჯების ისეთ ოპერაციებს და სხვა მოვლენებს, რომელთა ურთიერთგადაფარვა ასახავდა მათ შინაარსს.

ხარჯების კლასიფიკაციის და აღრიცხვა-ანგარიშგებისთვის, სსბასს 1 შესაბამისად ინფორმაციის შესაბამისობის და სამართლიანად წარდგენის კრიტერიუმების გათვალისწინებით, მუნიციპალიტეტი იყენებს ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით ხარჯების დაჯგუფების მეთოდს. ხარჯების კლასიფიცირება, ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების მიზნებისთვის, პროგრამის ან დანიშნულების მიხედვით თუ რა მიზნითაც იქნა გაწეული ეს ხარჯები, არ ხდება. მუნიციპალიტეტის ხარჯი, ადგილობრივი თვითმმართველობის კანონმდებლობის საფუძველზე, მოიცავს როგორც ეკონომიკური სარგებლის და მომსახურების პოტენციალის შემცირებას თავისი საქმიანობის მიზნებისთვის, ასევე თვითმმართველობის ბიუჯეტის ხარჯების დასაფინანსებლად, შემცირებას.

მომსახურების მიღების ოპერაცია ხორციელდება ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებით (როცა მომსახურების საფუძველია ხელშეკრულება) ან/და მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული პირობებით (როცა მომსახურების საფუძველია კანონმდებლობა). ხელშეკრულების საფუძველზე მომსახურებით ხარჯი აღიარდება

იმ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომლებშიც ხდება მომსახურების მიღება. თუ შეუძლებელია მომსახურების მიღების ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება, ხარჯი არ აღიარდება. ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციით განსაზღვრული ხარჯები აღიარდება - მომსახურების მიღებისას, საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მატერიალური მარაგების გამოყენებისას, აქტივების უსასყიდლოდ სხვაზე გადაცემისას, და აქტივების ღირებულების შემცირებისას (ძირითადი კაპიტალის მოხმარება), გაცვლითი და არაგაცვლითი ოპერაციების შედეგად. გაცვლითი ოპერაციებით ხარჯებია საბიუჯეტო კლასიფიკაციის შრომის ანაზღარურებისა და საქონლისა და მომსახურების ხარჯები; სხვა დანარჩენი მუხლები ძირითადად არაგაცვლით ოპერაციებს წარმოადგენს.

მუნიციპალიტეტის მიერ არაგაცვლითი ოპერაციით, კონტროლირებული ერთეულებისთვის უსასყიდლო მომსახურების მიწოდების ხარჯები არ აღიარდება ოპერაციის ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით - გრანტის ხარჯად, თანახმად ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციით და სსბასს 23-ით განსაზღვრული გამონაკლისებისა. ადგილობრივი თვითმმართველობის მიერ ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებების (თუ მავალდებულებელი მოვლენის დადგომა ხარჯვითი ოპერაციის შედეგი არ არის; საბიუჯეტო კოდექსით განსაზღვრული შეზღუდვები საბიუჯეტო ორგანიზაციის მიერ შემოსავლების გამოყენებასთან დაკავშირებით) დასაფარად და მესამე პირების სახელით ბიუჯეტის შემოსავლების ანგარიშზე მისაღები ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხის გადარიცხვა არ განიხილება ხარჯის ოპერაციად.

მუნიციპალიტეტი ითვალისწინებს სსბასს კრიტერიუმების პრაქტიკაში გამოყენების მითითებებს და გაცვლითი და არა გაცვლითი ოპერაციით ხარჯების ბუღალტრული აღრიცხვის პრაქტიკულ გამოცდილებას და ბუღალტრულ აღრიცხვაზე მომუშავეთა უნარ - ჩვევებს.

მუნიციპალიტეტის მიერ ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მუხლების მიხედვით, ხარჯების დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვის შიდა წესები და პირობები უზრუნველყოფილია ხარჯის თითოეული სამეურნეო ოპერაციის მოხდენის დამადასტურებელი პირველადი ბუღალტრული აღრიცხვის გარე და შიდა დოკუმენტებით დადასტურებით. შენიშვნაში წარმოდგენილია საანგარიშო პერიოდში დარიცხული ხარჯების მოცულობაზე ინფორმაცია საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლების მიხედვით და ასევე წინა საანგარიშო პერიოდის შესადარი ინფორმაცია.

საბიუჯეტო კლასიფიკაციით მუხლით განსაზღვრული **შრომის ანაზღაურება** - არის მომსახურების ხარჯი გაცვლითი ოპერაციის შედეგად. მომსახურების მიღება ხდება მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული პირობებით. ხარჯი აღიარდება მავალდებულებელი მოვლენის დადგომისას. მავალდებულებელი მოვლენა არის კანონმდებლობით განსაზღვრული იურიდიული ვალდებულება. მავალდებულებელი მოვლენის დადგომა დასტურდება დამქირავებლის მიერ დაქირავებულისათვის საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში შესრულებული სამუშაოს ღირებულების ასანაზღაურებლად ფულადი ფორმით, კომპენსაციების გაცემის ვალდებულების წარმოქმნით. ხარჯის აღიარება ხდება ვალდებულების ვადის დადგომის დროს. სასაქონლო ფორმით კომპენსაციების გაცემის შემთხვევებს ადგილი არ აქვს და აღრიცხვის წესები არ არის განსაზღვრული.

საქონელი და მომსახურება საბიუჯეტო კლასიფიკაციის თანახმად, ამ ხარჯების ჯგუფი მოიცავს საქონლისა და მომსახურების შესყიდვას, რომელიც გამოიყენება საბაზრო და არასაბაზრო ფასად საქონლისა და მომსახურების გასაწევად (მათ შორის, საბიუჯეტო ორგანიზაციებისთვის უსასყიდლოდ მიწოდების მიზნით). ხარჯები იყოფა ქვეჯგუფებად:

ა.მომსახურების მიღება;

ბ. საქონლის გამოყენება, გარდა იმ საქონლისა, რომელიც ნაწილდება უცვლელი სახით ბენეფიციარებზე. საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული კომუნალური ხარჯების და მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული უწყვეტი მომსახურების ხარჯის აღიარების დროს მუნიციპალიტეტი იყენებს დარიცხვის მეთოდიდან გადახრაზე ინსტრუქციით განსაზღვრულ გამონაკლისებს. მუნიციპალიტეტის მიერ უსასყიდლოდ მიღებული მომსახურება აღიარდება არაგაცვლითი ოპერაციის შედეგად შემოსავლის სახით იმ შემთხვევაში, თუ ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ საჭიროებს ფასიანი ექსპერტული შეფასების მომსახურების შესყიდვას, ხარჯ-სარგებლიანობის პრინციპის შესაბამისად.

ხარჯების ამ ჯგუფში არ აღირიცხება ცვეთის/ამორტიზაციის და გაუფასურების ხარჯები.

სუბსიდიები და გრანტები - საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით, წარმოადგენენ არაგაცვლითი ოპერაციით ხარჯებს. ხარჯის გაწევის პირობები შესაძლებელია გამომდინარეობდეს კანონმდებლობის ნორმებიდან, ან სახელშეკრულებო პირობებიდან. სსბასს 23 თანახმად, ორივე შემთხვევაში საფუძვლები განიხილება იურიდიულად ქმედით შეთანხმებად, მიუხედავად იმისა შეთანხემება წერილობითია თუ არა. ორივე შემთხვევაში მავალდებულებელი მოვლენა წარმოადგენს იურიდიულ ვალდებულებას. თუ „შეთანხმება პირობით" არის და პირობის დარღვევის შემთხვევაში მიმღებს წარმოეშობა ეკონომიკური სარგებლის მუნიციპალიტეტისთვის დაბრუნების ვალდებულება, მუნიციპალიტეტი ვალდებულების შესრულების მიზნით საკასო ოპერაციებს (გადახდა) ახორციელებს ავანსად (წინასწარი), და

აღიარებს მოთხოვნებს (ფინანსურ აქტივს) დებიტორული დავალიანების სახით. სუბსიდიის/გრანტის ხარჯის აღიარება ხდება პირობის შესრულების თაობაზე მიმღების მიერ მუნიციპალიტეტისთვის ანგარიშის დადგენილი ფორმით ავანსად მიღებული სუბსიიდიის/გრანტის თანხების გამოყენების შესახებ, წარმოდგენის შემთხვევაში. თუ დასტურდება შეთანხმების პირობის შესრულება და თანხის მიზნობრივი გამოყენება. ხარჯი მიეკუთვნება ანგარიშის შედგენის საანგარიშგებო პერიოდს. ანგარიშის წარმოდგენის ვადები განისაზღვრება შეთანხმებით,

რაც წარმოადგენს სახელმწიფო ხაზინაში დამოწმების ვადის დადგენის საფუძველს. ვადის დარღვევის შემთხვევაში გასატარებელი ღონისძიებების თაობაზე თანხის მიმღებს ეცნობება წერილობით (თუ შეთანხმება წერილობითი სახით არ არის) ან შეთანხმების დოკუმენტით განისაზღვრება. დამოწმების ვადის გაგრძელებაზე, ხაზინას მუნიციპალიტეტი მიმართავს თანხის მიმღების მიერ ვადაგადცილების მიზეზებზე წერილობითი ინფორმაციის მიღების შემთხვევაში. ხაზინის ელექტრონულ სისტემაში ხარჯის აღიარების შემდეგ დამოწმების საფუძვლად განთავსდება ანგარიშის ფორმის ელექტრონული ვერსია. იმ შემთხვევაში, როცა სუბსიდიის/გრანტის გაცემის საფუძველია სსბასს 23 თანახმად „შეთანხმება შეზღუდვით", ხარჯი აღიარდება მავალდებულებელი მოვლენის დადგომისთანავე და ვალდებულების შესრულების მიზნით ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან საკასო ოპერაციები (გადახდები) განხორციელდება სტანდარტულად. იმ შემთხვევაში, თუ გრანტის გაცემის მავალდებულებელი მოვლენის დადგომის საფუძველია კონსტრუქციული მოვალეობა, სამეურნეო ოპერაცია აღირიცხება სსბასს 19 შესაბამისად განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკით.

სუბსიდიების კატეგორია აერთიანებს სახელმწიფო საწარმოებზე, კერძო საწარმოებზე და სხვა სექტორებზე მიმდინარე მიზნებისათვის უსასყიდლოდ, დაუბრუნებლად გაცემულ ტრანსფერებს.

გრანტების კატეგორია მოიცავს უცხო ქვეყნების მთავრობებებზე, საერთაშორისო ორგანიზაციებზე და სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემულ გრანტებს როგორც მიმდინარე, ისე, კაპიტალური სახით, ფულადი და სასაქონლო ფორმით. ამასთან, კონსოლიდაციის მიზნებისათვის კონტროლირებულ ერთეულებზე გაცემული გრანტები არის ელიმინირებული.

სასაქონლო ფორმით სუბსიდიის და გრანტის ხარჯის აღრიცხვა ისეთივე წესით ხდება, როგორც ფულადი ფორმით.

ცვეთის ხარჯი აერთიანებს ცვეთადი აქტივების (ძირითადი აქტივების და საოპერაციო იჯარით აღებული აქტივების არსებითი გაუმჯობესების) ცვეთადი ღირებულების სისტემატური ჩამოწერის ხარჯებს აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ამორტიზაციის ხარჯი მოიცავს არამატერიალური აქტივების ამორტიზირებადი ღირებულების სისტემატური ჩამოწერის ხარჯების აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. **გაუფასურების ხარჯების** კატეგორია აერთიანებს ძირითადი აქტივების, არამატერიალური აქტივების ფარგლებში მიღებული აქტივების და სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯებს.

სოციალური დახმარება - ფულადი ფორმით სოციალური დახმარება, რაც ნიშნავს საზოგადოების ცალკეული პირებისა და ჯგუფების კონკრეტული საჭიროების დასაკმაყოფილებლად ფინანსურ დახმარებას, რათა მათ მიერ ხელმისაწვდომი იყოს სხვადასხვა მომსახურების შესყიდვა, აღიარდება ხარჯად, როცა მიიღება გადაწყვეტილება დახმარების გაცემაზე. ხარჯის საიმედოდ შეფასების კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია, ხოლო სსბასს მიხედვით ვალდებულების აღიარების საფუძველია მავალდებულებელი მოვლენის დადგომა - დადასტურდა, რომ პირი ან ჯგუფი აკმაყოფილებს დახმარების მიღების კანონმდებლობით განსაზღვრულ კრიტერიუმებს. სასაქონლო ფორმით სოციალური დახმარება, როცა ხდება საზოგადოების უზრუნველყოფა ჯანდაცვის, განათლების, განსახლების, სატრანსპორტო და სხვა სოციალური მომსახურებით და ამ მომსახურებათა მომხმარებლებს არ მოეთხოვებათ აღნიშნული მომსახურების ღირებულების ეკვივალენტური თანხის გადახდა, ხარჯი აღიარდება იმავე წესებით და პირობებით, როგორც ფულადი ფორმით სოციალური დახმარების შემთხვევაში, თუ კანონმდებლობით არ არის განსაზღვრული მავალდებულებელი მოვლენის დადგომის დადასტურება მომსახურების მიღების დამადასტურებელი დოკუმენტის საფუძველზე. მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნა თუ განსაზღვრულია მომსახურების მიღების დამადასტურებელი დოკუმენტის საფუძველზე, ხარჯი და ვალდებულება აღიარდება დოკუმენტის წარდგენის შემთხვევაში და მიეკუთვნება იმ საანგარიშგებო პერიოდს, როცა პირმა მიიღო მომსახურება. როცა ხდება საზოგადოების უზრუნველყოფა აქტივებით (მატერიალური მარაგები, ძირითადი აქტივები და სხვ.) ხარჯი აღიარდება იმავე წესებით, როგორც ფულადი ფორმით სოციალური დახმარების შემთხვევაში. არ ხდება მარაგების აღიარება და ხარჯის აღიარება ხდება სამართლებრივი აქტის საფუძველზე.

კანონმდებლობით განსაზღვრული შემთხვევების გარდა, მუნიციპალიტეტის მიერ საოჯახო მეურნეობებისთვის სოციალური დახმარების ფორმით გაწეული დახმარება, შინაარსის ფორმაზე უპირატესობის პრინციპით, საბიუჯეტო კლასიფიკაციის თანახმად, აღიარდება როგორც ტრანსფერების ხარჯი, რომელიც სხვაგან

არ არის კლასიფიცირებული.

სხვა ხარჯების სხვადასხვა კატეგორიები, საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით, წარმოადგენენ გაცვლით და არა გაცვლით ოპერაციებს. გაცლითი ოპერაციების შემთხვევაში აღრიცხვის წესები განსაზღვრულია „საქონლის და მომსახურების" სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, ხოლო არაგაცვლითი ოპერაციების შემთხვევაში - „სოციალური მომსახურება/სუბსიდია/გრანტი" სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. სასამართლო გადაწყვეტილების იძულებით აღსრულების შემთხვევაში, ორგანიზაცია დაკისრებული ვალდებულების შესაბამის ხარჯს აღიარებს ხარჯის იმ კატეგორიაში, რომელიც ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაცის მიხედვით შეესაბამება ეკონომიკურ შინაარსს, მიუხედავად იმისა, რომ ვალდებულების შესრულების მიზნით იძულების წესით საინკასო დავალებით ჩამოჭრილი თანხები, სახაზინო სამსახურის მიერ აისახება სხვა ხარჯების კატეგორიაში, ხოლო სასამართლოს სააღსრულებო ხარჯები აღიარდება სხვა ხარჯების სახით. ხარჯის აღიარების საფუძველია საბოლოო სასამართლო გადაწყვეტილება, რაც ადასტურებს მავალდეულებელი მოვლენის დადგომას, რაც იწვევს კრედიტორული დავალიანების წარმოქმნას. სასამართლო გადაწყვეტილებასთან დაკავშირებით ანარიცხების და პირობითი ვალდებულების აღრიცხვის წესები განსაზღვრულია სსბასს 19 შესაბამისად ჩამოყალიბებული სააღრიცხვო პოლიტიკით.

აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს ქონებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, გარდა პროცენტისა, რენტის ხარჯებს. გარე ტრანსფერებით ხარჯების კატეგორია მოიცავს მიმდინარე, და კაპიტალურ ტრანსფერებს ფიზიკურ პირებზე კერძო არამომგებიან ორგანიზაციებზე, არასამთავრობო ფონდებზე და სხვ. როგორც ფულადი, ასევე, სასაქონლო სახით.

შიდა ტრანსფერის ხარჯები ხარჯები შიდა ტრანსფერებით დაკავშირებულია სახაზინო ოპერაციებთან, რაც არ არის განსაზღვრული საბიუჯეტო კლასიფიკაციით და გათვალისწინებულია მუნიციპალიტეტის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის. „ხაზინიდან საბიუჯეტო ორგანიზაციებისთვის გაწეული კაპიტალური ან/და მიმდინარე ტრანსფერებით ხარჯები" აღიარდება კონტროლირებული ერთეულების მიერ საბიუჯეტო ასიგნებების ფარგლებში გაწეული საკასო ხარჯების ასახვის მიზნით, „ხაზინის მიერ საბიუჯეტო ორგანიზაციების ოპერაციების დასაფინანსებლად გადასახდელებით" ვალდებულების აღიარებით. ამავდროულად აისახება ვალდებულების დაფარვის ოპერაციები მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის ფულადი ნაშთის შემცირებით. ხარჯის აღიარების და ვალდებულების დაფარვის პირველადი ბუღალტრული აღრიცხვის დოკუმენტია ბიუჯეტის საკასო ხარჯების ელექტრონული სახაზინო ამონაწერი, რომელიც ინახება ელექტრონული ხაზინის სისტემაში და გააჩნია ისეთივე იურიდიული ძალა, როგორც მატერიალური ფორმით არსებულ დოკუმენტს.

შენიშვნა #18 ასახული სხვადასხვა ხარჯების კატეგორია აერთიანებს კურსთა სხვაობის შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილ ზარალს, ფლობის შედეგად გაწეული სხვა ზარალს, საეჭვო/უიმედო დებიტორული დავალიანებების ხარჯებს, მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების ხარჯებს და სხვადასხვა ხარჯებს.

შენიშვნა N19 ფულადი სახსრები გადასახადებიდან - ასახულია ბიუჯეტის საკასო შესრულების მაჩვენებლები გადასახდების მიღებაზე სახეების მიხედვით.

საოპერაციო საქმიანობებიდან წმინდა ფულადი სახსრების მოძრაობის შეჯერება (შედარება) ნამეტთან/(დეფიციტთან) - შენიშვნა N20 თან დაკავშირებით ინფორმაცია

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია სსბასს 2 თანახმად, პირდაპირი მეთოდით. პირდაპირი მეთოდი გულისხმობს ანგარიშგების თარიღისათვის ფულადი სახსრების წყაროების და გამოყენების შესახებ, ასევე, ფულადი სახსრების ნაშთების შესახებ სააღრიცხვო მონაცემებზე ინფორმაციის წარმოდგენას საანგარიშგებო პერიოდში საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი ფულადი სახსრების ნაკადების სახით.

ფაქტობრივი თანხებისა და საოპერაციო, საინვესტიცო და ფინანსური საქმიანობებიდან წმინდა ფულადი სახსრების შეჯერება (შედარება) შენიშვნა 21-თან დაკავშირებით ინფორმაცია

ბიუჯეტის და ფაქტიური თანხების შედარების ანგარიშგება მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგების ანგარიშვალდებულების და გამჭვირვალეობის გაზრდის მიზნით მზადდება და მოიცავს ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგებას, რომელშიც ბიუჯეტის „გეგმური" და „ფაქტობრივი" მონაცემები წარმოდგენილია საკასო მეთოდის შესაბამისად.

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების წარმოდგენილია მრავალსვეტიანი ფორმატის სახით, სადაც შემოსულობების და გადასახდელების თითოეული კატეგორიისათვის ცალ-ცალკეა მითითებული დამტკიცებული წლიური ბიუჯეტი, დაზუსტებული გეგმური მაჩვენებლები, ამ მაჩვენებლების ფაქტობრივი შესრულება და ფაქტობრივი შესრულების პროცენტული მაჩვენებელი.

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება მზადდება მხოლოდ საბიუჯეტო ასიგნებებთან დაკავშირებით. ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების მიზნებისათვის, დამტკიცებული ბიუჯეტი ასახავს საბიუჯეტო წლის მანძილზე მოსალოდნელ საბიუჯეტო შემოსულობებს და გადასახდელებს, რომლებიც დამტკიცებულია მუნიციპალიტეტის საკრებულოს მიერ. საბოლოო (დაზუსტებული) ბიუჯეტი მოიცავს საბიუჯეტო პერიოდში პროგრამების დასაფინანსებლად თავდაპირველად გამოყოფილი თანხების ყველა ნებადართულ ცვლილებას ან შესწორებას. ფინანსური ანგარიშგების ფულადი სახსრების ნაკადების მაჩვენებელი შედარებულია ბიუჯეტის შესრულების მაჩვენებლებთან საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნების და სსბასს პირობების სესაბამისად და განსხვავებები არ იკვეთება.

მუნიციპალიტეტის მიერ საანგარიშგებო პერიოდში გამოუყენებელ სსბასს თაობაზე ინფორმაცია

მუნიციპალიტეტის შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკა მოიცავს საჯარო სექტორის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე (IPSAS) მუნიციპალიტეტის მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის წესებს და პირობებს. შიდა პოლიტიკით არ არის განსაზღვრული საინვესტიციო ქონების და შეღავათიანი მომსახურების აქტივების აღრიცხვის წესები და პირობები. საინვესტიციო ქონების აღრიცხვა და ანგარიშგებაში ასახვა ხორციელდება **სსბასს 16-ის - „საინვესტიციო ქონება“** - შესაბამისად. საინვესტიციო ქონებად მოიაზრება ისეთი უძრავი ქონება (მიწა ან შენობები, ან შენობის ნაწილი, ან ორივე ერთად), რომელიც გამიზნულია შემოსავლების მისაღებად იჯარით გაცემის გზით ან კაპიტალის ღირებულების ნაზრდის მისაღებად. საინვესტიციო ქონების აღიარება აქტივად ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

ა. მოსალოდნელია, რომ ერთეული მიიღებს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან საინვესტიციო ქონებასთან დაკავშირებულ სასარგებლო მომსახურების პოტენციალს;

ბ. შესაძლებელია საინვესტიციო ქონების თვითღირებულების ან სამართლიანი ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით - მაშინ, როცა აღნიშნული აქტივი შეძენილია გაცვლითი ოპერაციის გზით ან წარმოადგენს ერთეულის მიერ შექმნილ აქტივს, ან სამართლიანი (რეალური) ღირებულებით, თუ საინვესტიციო ქონების შეძენა ხდება არაგაცვლითი ოპერაციის გზით. ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, საინვესტიციო ქონების შემდგომი შეფასება თუ ხდება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით - თავდაპირველი ღირებულება ყოველწლიურად მცირდება ცვეთის და გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) თანხებით. საინვესტიციო ქონებას ცვეთა ერიცხება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის შესაბამისად, აქტივის ნარჩენი (სალიკვიდაციო) ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების ან ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული სხვა თანხის აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების გზით.

შეღავათიანი მომსახურების აქტივების აღრიცხვა და ანგარიშგებაში ასახვას განსაზღვრავს **სსბასს 32 - „შეღავათიანი მომსახურების შეთახმებები: უფლების გადამცემი“**. შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულებების აქტივების აღიარება ხდება მთავრობის აქტივების სახით. იმის გათვალისწინებით, რომ ამ აქტივების შენება ეტაპობრივად მიმდინარეობს, მთავრობა მათ აღიარებს დაუმთავრებელი მშენებლობის სახით, თვითღირებულებით. ამავე დროს ხდება იგივე ღირებულების ფინანსური ვალდებულების აღიარებაც. როცა აქტივების მშენებლობა სრულდება, მათი მთლიანი თვითღირებულება და შესაბამისი ფინანსური ვალდებულება ასახავს იმ სამომავლო ანაზღაურების ღირებულებას, რომელიც აქტივების სანაცვლოდ კერძო სექტორიდან წარმოდგენილ პარტნიორს უნდა გადაეცეს.

შეღავათიანი მომსახურების ვალდებულებების აღიარება შეღავათიანი მომსახურების აქტივების აღიარების დროს ხდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ეს აქტივი მთავრობის უკვე არსებული აქტივია. შეღავათიანი მომსახურების ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად იმავე თანხით ხდება, რითაც შეღავათიანი მომსახურების აქტივის.

გაიოზ თალაკვაძე

საფინანსო საქალაქო სამსახურის უფროსი

მანუჩარ ჯაგოდნიშვილი

აღრიცხვა-ანგარიშგების განყოფილების უფროსი

TBILISI MUNICIPALITY CITY HALL DEPARTMENT OF FINANCE 204521794

ორგანიზაციის დასახელება: ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

კოდი:

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2022 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: *ლარი*

სტრიქ. კოდი	დასახელება	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
	აქტივები			
	მოკლევადიანი აქტივები			
001	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	N2	156,515,339	89,280,720
002	მიმდინარე ინვესტიციები	N2ა	552,686	552,686
003	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	N2ა	34,066,156	27,318,346
004	მატერიალური მარაგები	N3	18,116,560	17,615,700
005	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები	N4	61,674,533	67,675,735
006	**სულ მოკლევადიანი აქტივები**		**270,925,274**	**202,443,187**
	გრძელვადიანი აქტივები			
007	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	N5	1,437,618,501	1,437,618,501
008	ძირითადი აქტივები	N6	1,909,358,588	1,750,826,151
009	საინვესტიციო ქონება	N7	-	-
010	არამატერიალური აქტივები	N8	10,344,000	7,849,677
011	შეღავათიანი მომსახურების აქტივები	N9	-	-
012	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები	N10	167,167	168,150
013	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	N11	136,998,889	122,349,786
014	**სულ გრძელვადიანი აქტივები**		**3,494,487,144**	**3,318,812,265**
015	**სულ აქტივები**		**3,765,412,418**	**3,521,255,453**
	ვალდებულებები			
	მოკლევადიანი ვალდებულებები			
016	მოკლევადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	N12	-	-
017	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	N12	-	-
018	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა	N13ა	14,979,050	7,553,537
019	გადასახდელი პროცენტი	N13ა	-	-
020	მიმდინარე ანარიცხები	N13ბ	302,484	-
021	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	N13ა	329,963	371,635
022	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით	N13ა	100	100
023	**სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები**		**15,611,598**	**7,925,272**
	გრძელვადიანი ვალდებულებები			
024	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	N12	72,773	72,773
025	გრძელვადიანი ნასესხები თანხები	N12	230,778,507	243,780,635
026	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები ფინანსური იჯარით	N10	177,000	177,000
027	შეღავათიანი მომსახურების შეთანხმებებით განსაზღვრული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	N9	-	-
028	გრძელვადიანი ანარიცხები	N13ბ	-	-
029	გრძელვადინი კრედიტორული დავალიანებები	N13ა	1,914,109	1,622,889
030	**სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები**		**232,942,389**	**245,653,298**
031	**სულ ვალდებულებები**		**248,553,987**	**253,578,570**
	წმინდა აქტივები/კაპიტალი			
032	საწესდებო კაპიტალი			
033	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		3,516,858,431	3,267,676,883
034	რეზერვები			
035	**სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი**		**3,516,858,431**	**3,267,676,883**
036	**სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი**		**3,765,412,418**	**3,521,255,453**

პასუხისმგებელი პირ(ებ)ი: თარიღი:

ორგანიზაციის დასახელება:

ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

ფინანსური შედეგების ანგარიშგება

კოდი:

პერიოდულობა: წლიური

2022 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: *ლარი*

სტრ. კოდი	დასახელება	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	სულ
	შემოსავლები					
001	საგადასახადო შემოსავლები	N14 ა	876,748,599		**876,748,599**	736,080,662
002	სოციალური შენატანები		-	-	**-**	-
003	შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით	N14 გ	91,061,937	267,628	**91,329,565**	64,329,221
004	შემოსავლები გრანტებით	N14 ბ	301,424,426	23,580,922	**325,005,348**	205,815,846
005	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	N14 გ N15ა	1,171,131	1,493,297	**2,664,428**	1,733,889
006	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	N14 გ	-	289,353	**289,353**	40,953
007	შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან გარდა პროცენტისა და გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლებისა	N15ა	144,664,215	144,291,202	**288,955,417**	175,470,724
008	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები	N15ბ N17ა	113,348,398	-	**113,348,398**	80,537,547
009	საპროცენტო შემოსავლები	N15ა	10,559,785	786,739	**11,346,524**	10,120,861
010	გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები	N16	671	35	**706**	-
011	სხვადასხვა შემოსავლები	N18	48,826	11	**48,838**	14,633
012	**სულ შემოსავლები**		**1,539,027,987**	**170,709,188**	1,709,737,176	**1,274,144,337**
	ხარჯები				-	
013	შრომის ანაზღაურება	N17ა	81,359,162	11,710,676	**93,069,838**	78,267,287
014	საქონელი და მომსახურება	N17ა	169,980,283	7,386,799	**177,367,082**	146,884,347
015	გრანტები	N17ბ	13,543,080	22,479,957	**36,023,037**	14,879,995
016	სუბსიდიები	N17გ	568,485,838	120,229,856	**688,715,694**	417,474,379
017	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	N17ა	210,638,150	655,904	**211,294,054**	192,575,754
018	შიდა ტრანსფერებით ხარჯები	N17ა	2,249,742	-	**2,249,742**	7,090,995
019	ცვეთა და ამორტიზაცია	N17ა	94,436,079	1,020,228	**95,456,307**	79,288,729
020	სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა	N17ა	149,090,313	117,237	**149,207,550**	149,540,015
021	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი	N15ბ N17ა**	-	6,270	**6,270**	-
022	საპროცენტო ხარჯები (ფინანსური ხარჯები)	N 17ა	5,296,259	88	**5,296,347**	4,366,503
023	გაუფასურების ხარჯები	N16	382,277	1,468,400	**1,850,677**	498,192
024	სხვადასხვა ხარჯები	N18	11,494	7,535	**19,029**	23,621
025	**სულ ხარჯები**		**1,295,472,677**	**165,082,950**	**1,460,555,627**	**1,090,889,817**
026	**პერიოდის ნამეტი / დეფიციტი**		**243,555,310**	**5,626,239**	**249,181,548**	**183,254,520**

პასუხისმგებელი პირ(ებ)ი:

ორგანიზაციის დასახელება: ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

პერიოდულობა: წლიური

2022 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება[1]								
სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა[2]	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა		
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან								
001	***შემოსული თანხები***		*1,412,235,593*	*146,841,965*	*1,559,077,558*	*1,146,914,025*	*27,054,356*	*1,173,968,381*
002	გადასახადები	N19	876,745,516		876,745,516	736,080,662	784	736,081,446
003	სოციალური შენატანები				-			-
004	გრანტები		296,223,983	678,806	296,902,790	201,131,595	510,292	201,641,887
005	შემოსავლები საკუთრებიდან		16,394,035	453,941	16,847,976	15,794,901	379,746	16,174,647
006	მ.შ პროცენტი		10,559,785	453,941	11,013,726	9,737,180	379,746	10,116,926
007	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები		133,685,314	134,201,727	267,887,041	96,667,094	18,052,047	114,719,141
008	სანქციები, საურავები და ჯარიმები		81,366,622	232,241	81,598,862	49,965,943	234,265	50,200,208
009	სხვა შემოსავლები		7,551,924	11,275,249	18,827,174	47,052,648	7,877,222	54,929,870
010	დროებით გაურკვეველი თანხები		268,199		268,199	221,182		221,182
011	***გასული თანხები***		*1,180,321,330*	*141,043,553*	*1,321,364,883*	*968,333,000*	*24,255,872*	*992,588,872*
012	თანამშრომლების შრომის ანაზღაურება		106,699,741	14,040,827	120,740,568	90,815,981	11,440,008	102,255,989
013	მომწოდებლებისათვის გადახდილი თანხები საქონლისა და მომსახურებისათვის		145,634,398	4,488,450	150,122,848	119,576,856	3,469,746	123,046,602
014	გრანტები და სუბსიდიები		569,730,145	121,271,348	691,001,493	410,361,747	7,917,511	418,279,258
015	სოციალური დახმარება		149,070,528	117,237	149,187,765	153,327,649	49,879	153,377,528
016	გადახდილი პროცენტი		5,296,259		5,296,259	4,366,503		4,366,503
017	სხვა ხარჯები (გაცემები, გასვლები)		203,890,259	1,125,692	205,015,951	189,884,264	1,378,728	191,262,992
018	**წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან**	N20	231,914,263	5,798,412	237,712,675	178,581,025	2,798,484	181,379,509
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან								
019	ძირითადი აქტივების შესყიდვა		264,352,553	1,293,339	265,645,892	236,815,889		236,815,889
020	არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		4,593,347	16,095	4,609,442	1,776,343		1,776,343
021	სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა		727,410	144,756	872,166	968,996		968,996
022	ინვესტიციების (წილების) შესყიდვა				-			-
023	ფასიანი ქაღალდების შესყიდვა				-			-
024	გაცემული სესხები				-			-
025	სხვა გრძევადიანი ფინანური აქტივების ზრდა				-			-
026	ძირითადი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები		42,003,981		42,003,981	14,046,067		14,046,067
027	არამატერიალური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები				-			-
028	სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები		71,698,714		71,698,714	67,122,610		67,122,610
029	ინვესტიციების (წილების) გაყიდვიდან მიღებული თანხები				-			-
030	ფასიანი ქაღალდების გაყიდვა				-			-
031	ფინანსური იჯარიდან მიღებული ძირითადი თანხები				-			-
032	სესხების დაფარვიდან მიღებული თანხები				-	-		-
033	სხვა გრძევადიანი ფინანური აქტივების კლება		67,099		67,099			-
034	**წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან**		(155,903,517)	(1,454,190)	(157,357,707)	(158,392,551)	-	(158,392,551)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან								
034	მთავრობის მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდების გამოშვებიდან მიღებული თანხები				-			-
035	მთავრობის ობლიგაციების გამოშვებიდან მიღებული თანხები				-			-
036	უცხოურ ვალუტაში ფასიანი ქაღალდების გამოშვებიდან მიღებული თანხები				-			-
037	სხვა ნასესხები თანხებიდან მიღებული თანხები		13,845		13,845	4,888		4,888
038	მოკლევადიანი სამთავრობო ფასიანი ქაღალდების გამოსყიდვა (დაფარვა)				-			-

039	სამთავრობო ობლიგაციების გამოსყიდვა (დაფარვა)				-			-
040	უცხოურ ვალუტაში ფასიანი ქაღალდების გამოსყიდვა (დაფარვა)				-			-
041	ფინანსური იჯარის ძირითადი თანხის გადახდა (დაფარვა)				-			-
042	სხვა ნასესხები თანხების გადახდა (დაფარვა)		13,009,886		13,009,886	14,878,157		14,878,157
043	**ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით**		-		-	-	-	-
044	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით ხაზინაში				-			-
045	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით ბანკში				-			-
046	დაბრუნების სარეზერვო ქვანგარიში				-			-
047	**წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან**		(12,996,042)	-	(12,996,042)	(14,873,269)	-	(14,873,269)
048	**ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)**		63,014,705	4,344,222	67,358,927	5,315,205	2,798,484	8,113,689
049	**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში, მათ შორის**		76,162,685	12,992,765	89,155,450	70,847,480	10,194,281	81,041,761
050	ხაზინის ერთიანი ანგარიში, ფულადი სახსრები სალაროში და კომერციულ ბანკებში ანგარიშები		76,162,685	12,950,374	89,113,059	70,847,480	10,155,441	81,002,921
051	ხაზინის სავალუტო ანგარიში			42,391	42,391		38,840	38,840
052	3 თვემდე ვადიანი დეპოზიტები				-			-
053	**კურსთა სხვაობით მიღებული მოგება (ზარალი)**							-
054	**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს, მათ შორის**		139,177,390	17,336,987	156,514,377	76,162,685	12,992,765	89,155,450
055	ხაზინის ერთიანი ანგარიში, ფულადი სახსრები სალაროში და კომერციულ ბანკებში ანგარიშები		139,177,390	17,302,328	156,479,718	76,162,685	12,950,374	89,113,059
056	ხაზინის სავალუტო ანგარიში			34,659	34,659		42,391	42,391
057	3 თვემდე ვადიანი დეპოზიტები				-			-

[1] ფორმა ივსება ერთეულის მიერ, რომელიც ახორციელებს ფულადი სახსრების მართვასა და კონტროლს

[2] მითითებულ შენიშვნებში აისახება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

შიდა პოლიტიკით განსაზღვრული სხვა უფლებამოსილი პირ(ებ)ი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში):

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

წმინდა აქტივების /კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება:

ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

კოდი:

პერიოდულობა: წლიური

2022 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	დასახელება	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		რეზერვები	სულ წმინდა აქტივები
				საბიუჯეტო	არასაბიუჯეტო		
001	**საწყისი ნაშთი**			3,057,996,081	29,504,206		**3,087,500,287**
002	*საღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებების*	*N1*		-	-		-
003	*წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების*	*N1*		164,779,768	417,683		**165,197,450**
004	*კორექტირებები ერთჯერადი გადაფასების შედეგად*	*N1*		836,093	14,306,388		**15,142,481**
005	*კორექტირებები კაპიტალის სხვა ცვლილებების შედეგად*	*N1*		(131,469)	(31,868)		**(163,336)**
006	**გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი**			**3,223,480,473**	**44,196,410**	-	**3,267,676,883**
	წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება						
007	*კაპიტალში შენატანები*						-
008	*კაპიტალის ამოღება*						-
009	*რეზერვების ზრდა/კლება*	*N5*					-
010	*პერიოდის ნამეტი/დეფიციტი*			243,555,310	5,626,239		**249,181,548**
011	*მესაკუთრეებისათვის გასანაწილებელი თანხები*						-
012	**საბოლოო ნაშთი**			**3,467,035,782**	**49,822,648**	-	**3,516,858,431**

წინა საანგარიშგებო პერიოდი

სტრ. კოდი	დასახელება	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		რეზერვები	სულ წმინდა აქტივები / კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	*არასაბიუჯეტო სახსრები*		
001	**საწყისი ნაშთი**			**2,804,061,061.39**	**30,733,078.46**		**2,834,794,139.85**
002	*საღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებების*	*N1*		70,139,180.07	870.00		**70,140,050.07**
003	*წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების*	*N1*		(100,618.29)	(587,804.51)		**(688,422.80)**
004	*კორექტირებები ერთჯერადი გადაფასების შედეგად*	*N1*		-	-		-
005	*კორექტირებები კაპიტალის სხვა ცვლილებების შედეგად*	*N1*		-	-		-
006	**გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი**			**2,874,099,623.17**	**30,146,143.95**		**2,904,245,767.12**
	წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება						
007	*კაპიტალში შენატანები*						
008	*კაპიტალის ამოღება*						
009	*რეზერვების ზრდა/კლება*	*N5*					
010	*პერიოდის ნამეტი/დეფიციტი*			183,896,457.62	(641,937.60)		**183,254,520.02**
011	*მესაკუთრეებისათვის გასანაწილებელი თანხები*						
012	**საბოლოო ნაშთი**			**3,057,996,080.79**	**29,504,206.35**		**3,087,500,287.14**

პასუხისმგებელი პირ(ებ)ი: *თარიღი:*

ორგანიზაციის დასახელება: ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

პერიოდულობა: წლიური

2022 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება

საანგარიშგებო პერიოდი

სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა[1]	დამტკიცებული ბიუჯეტი (საწყისი)	დაზუსტებული ბიუჯეტი (საბოლოო)	ბიუჯეტის შესრულება	შესრულება (%)
ბიუჯეტის შემოსულობები						
001	გადასახადები		757,869,400.00	849,506,736.00	876,745,516.00	103%
002	გრანტები		269,005,000.00	302,228,061.00	296,223,983.00	98%
003	სხვა შემოსავლები		203,443,800.00	236,368,300.00	239,266,094.00	101%
004	არაფინანსური აქტივების კლება		75,000,000.00	105,000,000.00	113,702,695.00	108%
005	ფინანსური აქტივების კლება		100,000.00	100,000.00	67,099.00	67%
006	ვალდებულებების ზრდა				13,845.00	
007	**სულ ბიუჯეტის შემოსულობები**		1,305,418,200.00	1,493,203,097.00	1,526,019,232.00	102%
ბიუჯეტის გადასახდელები						
008	შრომის ანაზღაურება		87,417,280.00	87,227,952.00	81,050,624.49	93%
009	საქონელი და მომსახურება		161,383,300.00	181,973,024.90	171,283,514.47	94%
010	პროცენტი		11,079,850.00	5,357,150.00	5,296,259.04	99%
011	სუბსიდიები		321,742,200.00	570,452,999.50	569,053,661.07	100%
012	გრანტები		485,700.00	755,312.75	676,483.98	90%
013	სოციალური დახმარება		168,829,500.00	150,665,536.37	149,070,527.71	99%
014	სხვა ხარჯები		232,005,170.00	217,698,947.68	203,890,259.12	94%
015	არაფინანსური აქტივების ზრდა		301,844,600.00	340,841,701.80	269,673,310.53	79%
016	ფინანსური აქტივების ზრდა					0%
017	ვალდებულებების კლება		20,630,600.00	13,009,970.00	13,009,886.21	100%
018	**სულ ბიუჯეტის გადასახდელები**		1,305,418,200.00	1,567,982,595.00	1,463,004,526.62	93%
019	**ბიუჯეტის ნაშთი**	N21	-	(74,779,498.00)	63,014,705.38	

[1] მითითებულ შენიშვნაში აისახება ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

შიდა პოლიტიკით განსაზღვრული სხვა უფლებამოსილი პირ(ებ)ი
(ასეთის არსებობის შემთხვევაში):

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

ორგანიზაციის დასახელება: ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

პერიოდულობა: წლიური

2022 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები

შენიშვნა N1 სააღრიცხვო პოლიტიკები და სხვა განმარტებითი შენიშვნები

1	ინსტრუქციების და სტანდარტების ჩამონათვალი, რის შესაბამისადაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება; ასევე, სტანდარტების და ინსტრუქციების ის ჩანაწერები, რომელთა გათვალისწინება ვერ მოხდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების/წარდგენის დროს; ასევე, ამ გადახრების გამომწვევი მიზეზები	საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 15/01/2020წ. N 17," საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე", 05/05/2020 წ. N 108 „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა- ანგარიშგების წარმოების შესახებ" და 04/02/21წ. N24 „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ" ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე, 02/12/2020წ. N289 „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე" ბრძანებები; ქალაქ თბილისის მთავრობის 28/04/2021წ. განკარგულება #21.587.635 ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკის ინსტრუქცია საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე.
2	ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკების აღწერილობები	ორგანიზაციის შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკა არეგულირებს: სამუშაო ბუღალტრული ანგარიშთა გეგმის შედგენას სსბასს საფუძველზე, საბიუჯეტო კლასიფიკაციასთან შესაბამისად. სამუშაო ანგარიშთა გეგმა შემუშავებულია ანალიზის აუცილებელი დონის უზრუნველსაყოფად, გამოყენებულია დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმის სტრუქტურის ანალიზური (დეტალური) ანგარიშები ორმაგი გატარებისთვის. ანგარიშები, რომელსაც ორგანიზაცია არ იყენებს, სამუშაო ანგარიშთა გეგმაში არ არის გათვალისწინებული. აღრიცხვის დოკუმენტბრუნვას; პირველადი აღრიცხვის გარე და შიდა ფორმების გამოყენებას, სამეურნეო ოპერაციების მოხდენის ფაქტის დასადასტურებლად (დანართი 1 - ფორმების რეესტრი); დ. შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებით, ვალდებულებებით ოპერაციების მ.შ. უცხოურ ვალუტაში, აღრიცხვას სსბასს საფუძველზე და საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით; არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის ფორმების შედგენას და ანალიზურ აღრიცხვას. მიღებული სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრობით გამოიყენება ერთი საანგარიშო წლიდან მეორეზე; ცვლილებების შეტანა ხდება სსბასს განსაზღვრულ შემთხვევებში, ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მთავრობის განკარგულებით, სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების დასაბუთებაზე დოკუმენტაციის და პროექტის მომზადებაზე პასუხისმგებელია ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის საფინანსო საქალაქო სამსახური. სააღრიცხვო პოლიტიკაში ცვლილებები შედის ძალაში ყოველი მომდევნო საანგარიშო წლის დასაწყისიდან გარდა ისეთი ცვლილებებისა, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ანგარიშგებაზე, ასევე სსბასს და მოქმედი კანონმდებლობით გათვალისწინებული შემთხვევებისა. ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს დარიცხვის მეთოდით, გამოყენებულია მოქმედი კანონმდებლობით დაშვებული გამონაკლისები. სამუშაო ანგარიშების გეგმის სტრუქტურა ითვალისწინებს: საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნებს, შემარჯველობისა და აღრიცხვის და შესაბამისი ანალიზური აღრიცხვის წესებს და პირობებს; სტატისტიკურ და სხვა არაფინანსური ანგარიშების მომზადების წესებს. ინფორმაცია დაწესებულების საფინანსო-ეკონომიკური საქმიანობის შესახებ, აისახება საანგარიშო წლის მონაცემებში და მოიცავს საანგარიშო წლის საწყის თარიღსა და ფინანსური ანგარიშგების თარიღს შორის მომხდარ ყველა სამეურნეო ოპერაციას. ფინანსური მდგომარეობის შედეგებზე შეიძლება გავლენა მოახდინოს ანგარიშგების თარიღსა და ანგარიშგების დამტკიცებამდე მნიშვნელოვანმა მოვლენებმა (სსბასს მე-14 სტანდარტი). საფინანსო-ეკონომიკური საქმიანობის მნიშვნელოვანი მოვლენა არის მოვლენა, რომლის ღირებულებითი მაჩვენებელი საბალანსო ვალუტის (ბალანსის შესაბამისი ანგარიშები) 1 პროცენტზე მეტია. ასეთი მოვლენები აისახება სსბასს 3 შესაბამისად. მნიშვნელოვანი მოვლენის იმავე ღირებულებითი მაჩვენებლის ზღვარი გამოიყენება შედეგების გასწორების შემთხვევაშიც. საჭირო ინფორმაციის დეტალიზაცია უზრუნველყოფილია, ამასთან დაცულია კონფიდენციალობა. შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკა ასახავს ორგანიზაციის იმ სპეციფიკურ საკითხებს, რომელიც არ რეგულირდება საქართველოს საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის მარეგულირებელი მეთოდოლოგიით და სსბასს (IPSAS)-ით და იწვევს მათი მოთხოვნებიდან გადახრას, ან მეთოდოლოგია და სტანდარტები აძლევენ არჩევანის უფლებას.
3	სააღრიცხვო პოლიტიკების ცვლილებების აღწერილობა, რომლებიც აისახა ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის რესტროსპექტული გამოყენების სახით; ასევე, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან დაკავშირებით ანალოგიური მონაცემები	

4	წინა პერიოდე(ებ)ის არსებითი შეცდომების აღწერილობა, რომლებიც გასწორდა რეტროსპექტული გადაანგარიშების შედეგად; ასევე, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან დაკავშირებული ანალოგიური მონაცემები	ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის წილად: გასწორდა კომუნიკაციულ ობიექტებთან პირდაპირ ფულადი სახსრების ნაკადები, გასწორდა ერიკალიანი ანგარიშსწორების ანგარიში, გასწორდა ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში - შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის“ კაპიტალის გაზრდა, კონსოლიდაციაში დაემატა სსიპ ტექნოლოგიური განვითარების ფონდის წინა წლის კაპიტალის ნაშთი. ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის საკრებულო: 1. 2021 წელში ხარჯებში ჩამოწერილი თანხა- 47 ლარი, ასევე ხარჯებში ჩამოწერილი და უკან დაბრუნებული თანხა- 3 685 ლარი, მოვლენის მოხდენის პერიოდში ბუღალტრული გატარების დროს პროგრამის მიერ არ იქნა აღქმული, რამაც გავლენა მოახდინა პერიოდის ნამეტ/დეფიციტის თანხაზე; 2. 2021 წლის ხარჯებში ჩამოწერილი და საბალანსო ანგარიშიდან, საცნობარო ანგარიშზე გადატანილი იქნა 439 458 ლარის ღირებულების ძირითადი აქტივი, რამაც გავლენა მოახდინა პერიოდის ნამეტ/დეფიციტის თანხაზე; 3. 2021 წელში ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის საკრებულომ, სსმგასს სტანდარტების შესაბამისად, ფინანსური ანალიზისა და ბუღალტრული აღრიცხვისთვის პროგრამულად მოახდინა ძირითადი სამუალებების პირველადი ღირებულებითა და აკუმულირებული ცვეთის თანხებით აღრიცხვა. პროგრამამ ერთი საინვენტარო ნომრით აღრიცხული ძირითადი აქტივი განიხილა- არა პირველადი ღირებულებით არამედ ნარჩენი ღირებულებით, რაც შესაბამისად აისახა მის აკუმულირებული ცვეთის თანხაზე; საბალანსო ღირებულებასა და აკუმულირებულ ცვეთაზე დასამატებელმა თანხამ შეადგინა- 22 416 ლარი; ზემოაღნიშნული გარემოებები შესაბამისობაში არ იქნა ასახული 2021 წლის ფინანსური ანგარიშსწორების საბოლოო ნაშთებში, რაც გამოსწორდა და ასახულია 2022 წლის ფინანსური ანგარიშსწორების ანგარიშის გადაანგარიშებულ საწყის ნაშთებში, კერძოდ წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგების ფორმაში და მენიშვნა N6 ძირითადი აქტივების ფორმაში. ა(ა)იპ „თბილისის განვითარების ფონდი“: საბიუჯეტო სახსრები - 3-22-2100 ანგარიშის ბრუნვა: აუდიტის რეკომენდაციის საფუძველზე განხორციელდა წინა პერიოდის კორექტირება. დ 1-27-4100 კ 3-22-2100 1244110.49 ლ; 2021 წლის სამშენებლო სამუშაოებზე მიღება-ჩაბარების აქტები გაფორმდა 2022 წლის მაის-ივნისის თვეებში, როცა ანგარიშგება უკვე წარდგენილი იყო მერიაში დ 1-27-4100 კ 3-22-2100 180397.59 ლ. დ 3-22-2100 კ 1-15-1200 180397.59 ლ; დ 3-22-2100 კ 1-15-1100 6054832.20 ლ; სინთეზური ანგარიში გაუსწორდა ანალიზურს დ 1-14-1420 კ 3-22-2100 15.25 ლ; საკუთარი სახსრები - 3-22-2200 ანგარიშის ბრუნვა: წინა წლის საწყისი ნაშთის კორექტირება დ 1-14-1410 კ 3-22-2200 29.70 ლ; 2021 წლის ინვენტარიზაციის ოქმის თანახმად ბალანსიდან მოიხსნა ზოგიერთი ინვენტარი დ 3-22-2200 კ 1-14-1410 2380.00 ლ, კ 1-14-1420 - 7375.00 ლ; დაზუსტდა სამშენებლო მასალის ოდენობა დ 3-22-2200 კ 1-14-1100 2027.33 ლ; კონტრაქტორ კომპანიაზე გადაცემული სამშენებლო მასალები გაიხარჯა 2021 წელს და გახარჯვის მოხსენებითი ბარათი შემოვიდა 2022 წლის ნოემბერში, შესაბამისად დაკორექტირდა საწყისი ნაშთი დ 3-22-2200 კ 1-15-2100 90384.79 ლ; მიწა მერიას გადაეცა 2021 წელს და არ იყო მოხსნილი ბალანსიდან, ამ შემთხვევაშიც დაკორექტირდა საწყისი ნაშთი დ 3-22-2200 კ 1-22-1500 580000.00 ლ; სინთეზური ანგარიში გაუსწორდა ანალიზურს დ 3-22-2200 კ 1-14-1420 15.25 ლ; საბიუჯეტო სახსრები - 3-22-3100 ანგარიშის ბრუნვა: ავტომანქანას ბუღალტრული ცვეთით ეწერებოდა ღირებულება და შევაფასებინეთ აუდიტს დ 1-22-2100 კ 3-22-3100 12053.31 ლ; ჩამოწერილი ცვეთა დ 1-28-2100 კ 3-22-3100 28700.49 ლ; ჩამოიწერა საბალანსო ღირებულება დ 3-22-3100 კ 1-22-2100 28700.49 ლ; აუქციონზე გატანის მიზნით მოხდა შეფასება სხვადასხვა ინვენტარის დ 1-14-1410 კ 3-22-3100 2040.0 ლ; დ 1-14-1100 კ 3-22-3100 4098.74 ლ; აუდიტის რეკომენდაციის საფუძველზე უძრავი ქონება შევაფასებინეთ აუდიტს, ამ აქტივზე ხარჯი გაწეული იყო როგორც საბიუჯეტო, ისე საკუთარი სახსრებიდან, დავტოვეთ მხოლოდ საკუთარი სახსრების ანგარიშზე, საბიუჯეტო სახსრებიდან მთლიანად მოიხსნა როგორც ცვეთა დ 1-28-1100 კ 3-22-3100 49.24 ლ, ისე საბალანსო ღირებულება დ 3-22-3100 კ 1-22-1100 984.50 ლ; საკუთარი სახსრები - 3-22-3200 ანგარიშის ბრუნვა: აუდიტის რეკომენდაციის საფუძველზე უძრავი ქონება შევაფასებინეთ აუდიტს დ 1-22-1500 კ 3-22-3200 7861000.00 ლ; დ 1-22-1200 კ 3-22-3200 163007.00 ლ; დაგროვილი ცვეთის მოხსნა დ 1-28-1200 კ 3-22-3200 4900.00 ლ; დ 1-22-1100 კ 3-22-3200 5919112.69 ლ; დაგროვილი ცვეთის მოხსნა დ 1-28-1100 კ 3-22-3200 260169.84 ლ; ავტომანქანას ბუღალტრული ცვეთით ეწერებოდა ღირებულება და შევაფასებინეთ აუდიტს დ 1-22-2100 კ 3-22-3100 21813.28 ლ; ჩამოწერილი ცვეთა დ 1-28-2100 კ 3-22-3100 47581.06 ლ; ჩამოიწერა საბალანსო ღირებულება დ 3-22-3200 კ 1-22-2100 47581.06 ლ; აუქციონზე გატანის მიზნით მოხდა შეფასება სხვადასხვა ინვენტარის დ 1-14-1410 კ 3-22-3100 960.0 ლ; დ 1-14-1100 კ 3-22-3100 62863.43 ლ; 1-14-1420 კ 3-22-3100 10529.87;
5	წინა პერიოდე(ებ)ის არაარსებითი შეცდომების აღწერილობა, რომლებიც გასწორდა პერსპექტიულად, მიმდინარე პერიოდის ანგარიშგებაში	ა(ა)იპ „სამართლებრივი დახმარებისა და საზოგადოებრივი ჩართულობის მუნიციპალური ცენტრი“: ფინანსური იჯარით (ლიზინგით) მიღებულ ქონებაზე 2021 წელს ფინანსური იჯარით (უზუფრუქტით) მიღებულ შენობა ნაგებობას დაერიცხა ცვეთა 8850 ლარის ოდენობით, იმის გათვალისწინებით, რომ აღნიშნული აქტივი აუდიტის დასკვნით შეფასებული იქნა 2021 წლის 24 დეკემბერს 177000 ლარად, 2021 წელს ცვეთა არ უნდა დარიცხულიყო, 2022 წელს 3-22-2100 - კორექტირებები ფუნდამენტური (არსებითი) შეცდომების შედეგად საბიუჯეტო სახსრებით საქმიანობისათვის ანგარიშზე, ჩამოწერილი იქნა 2021 წელს დარიცხული ცვეთა 8850 ლარი. 2) 2022 წელს ფინანსური იჯარით (უზუფრუქტით) მიღებულ შენობა ნაგებობის ბალანსზე აქტივის საწყისი ღირებულება გაიზარდა 8850 ლარით და შეადგინა 177000 ლარი. 2022 წელს დაერიცხა ცვეთა 9833.33 ლარი. 2022 წლის ბოლოს აქტივის საბალანსო ღირებულება 167666.67 ლარი;
6	არსებითი არამაკორექტირებელი მოვლენის შესახებ დეტალური ინფორმაცია, ფინანსური შედეგის წინასწარ შეფასებასთან ერთად, ან შესაბამისი მიზეზების მითითებით, თუ რატომ ვერ მოხერხდა ფინანსური შედეგების წინასწარი განსაზღვრა	
7	ერთჯერადი გადაფასების შედეგად კაპიტალის კორექტირებების აღწერილობები, რომლებიც გასწორდა რეტროსპექტულად, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან ერთად	
8	კაპიტალის სხვა კორექტირებების (ერთეულთა გაერთიანების და ა.შ შედეგად) აღწერილობები, რომლებიც გასწორდა რესტროსპექტულად, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან ერთად	

შენიშვნა №2 ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

ორგანიზაციის დასახელება:

ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

კოდი:

პერიოდულობა: წლიური

2022 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
	ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
010	**ხაზინის ერთიანი ანგარიში, მათ შორის:**	**27,130,624.93**	**17,331,718.70**
020	სახელმწიფო ბიუჯეტის სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
030	სახელმწიფო ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
040	სახელმწიფო ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
050	ავტონომიური რესპუბლიკების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
060	ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
070	ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
080	მუნიციპალიტეტების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	**27,130,624.93**	**17,331,718.70**
090	მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	16,683,114.27	7,668,409.46
100	მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	10,447,510.66	9,663,309.24
110	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში		
120	სხვა ანგარიშები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში		
130	ფულადი სახსრები სალაროში ეროვნულ ვალუტაში *	27,671.24	27,075.74
140	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები ეროვნულ ვალუტაში *	129,322,383.22	71,879,534.67
150	**სულ ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში**	**156,480,679.39**	**89,238,329.11**
	ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში		
160	**ხაზინის ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში**	**34,659.25**	**42,390.74**
170	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	34,659.25	42,390.74
180	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში		
190	ფულადი სახსრები სალაროში უცხოურ ვალუტაში *		
200	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები უცხოურ ვალუტაში *		
210	**სულ ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში**	**34,659.25**	**42,390.74**
	ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
220	სახელმწიფო ხაზინის მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
230	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
240	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ებისა და არასამეწარმეო, არაკომერციული იურიდიული პირების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
250	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
260	**სულ ფულადი სახსრების ექვივალენტები**		
270	**სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები**	**156,515,338.64**	**89,280,719.85**

* აისახება ორგანიზაციების ანგარიშგებებში ფულად სახსრებად ასახული თანხები

პასუხისმგებელი პირ(ებ)ი:

შენიშვნა № 2მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები

ორგანიზაციის დასახელება

ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

კოდი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2022 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: *ლარი*

საანგარიშგებო პოლიტიკები:

შენიშვნა N2ა მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები							
		საანგარიშგებო პერიოდის			**წინა საანგარიშგებო პერიოდის**		
სტრიქონის კოდი	**დასახელება**	**მთლიანი საბალანსო ღირებულება**	**აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი/საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები**	**საბალანსო ღირებულება**	**მთლიანი საბალანსო ღირებულება**	**აკუმულირებული გაუფასურებისზარალი/საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები**	**საბალანსო ღირებულება**
	მიმდინარე ინვესტიციები						
010	მოკლევადიანი სესხები 1-12-1000	**552,686.09**	-	**552,686.09**	**552,686.09**	-	**552,686.09**
020	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი 1-12-2000	-	-	-	-	-	-
030	ფინანსური იჯარიდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი 1-12-3000	-	-	-	-	-	-
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა 1-12-4000	-	-	-	-	-	-
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები 1-12-9000	-	-	-	-	-	-
060	**სულ მიმდინარე ინვესტიციები**	552,686.09	-	552,686.09	552,686.09	-	**552,686.09**
	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები						
070	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1000	-	-	-	-	-	-
080	ხაზინის მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1100	-	-	-	-	-	-
090	**საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ 1-13-1200**	-	-	-	-	-	-
100	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში 1-13-1210	-	-	-	-	-	-
110	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით ეროვნულ ვალუტაში 1-13-1220	-	-	-	-	-	-
120	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში 1-13-1230	-	-	-	-	-	-
130	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში 1-13-1240	-	-	-	-	-	-
140	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით უცხოურ ვალუტაში 1-13-1250	-	-	-	-	-	-
150	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით უცხოურ ვალუტაში 1-13-1260	-	-	-	-	-	-
160	საბიუჯეტო ორგანიზაციების სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ 1-13-1270	-	-	-	-	-	-
170	**მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები 1-13-2000**	364,201.38	-	364,201.38	559,221.85	-	559,221.85
180	საშემოსავლო გადასახადი 1-13-2100	51,167.66	-	51,167.66	54,978.77	-	54,978.77
190	მოგების გადასახადი 1-13-2200	81,237.20	-	81,237.20	198,314.99	-	198,314.99
200	ქონების გადასახადი 1-13-2300	4,526.59	-	4,526.59	2,373.78	-	2,373.78
210	დღგ 1-13-2400	122,538.42	-	122,538.42	184,289.43	-	184,289.43
220	სააქციზო გადასახადი 1-13-2500	-	-	-	-	-	-
230	იმპორტის გადასახადი 1-13-2600	-	-	-	-	-	-
240	სხვა გადასახადები 1-13-2700	104,731.51	-	104,731.51	119,264.88	-	119,264.88
250	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საპენსიო სქემაში 1-13-3000	2,943.68	-	2,943.68	3,054.00	-	3,054.00
260	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული **პროცენტებით და ჯარიმებით 1-13-4000**	16,861,699.17	-	16,861,699.17	11,398,117.17	-	11,398,117.17
270	მისაღები დივიდენდები 1-13-5000	-	-	-	-	-	-

280	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-6000	717,378.86	-	717,378.86	619,200.89	-	619,200.89
290	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიმვალდებული პირების მიმართ 1-13-7000	27,389.63	-	27,389.63	22,636.12	-	22,636.12
300	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასვლით (გაყიდვით) 1-13-8000	-	-	-	-	-	-
310	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები 1-13-9000	16,092,543.58	-	16,092,543.58	14,716,116.20	-	14,716,116.20
320	მ. შ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით 1-13-9500	-	-	-	-	-	-
330	**სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები**	**34,066,156.30**	-	**34,066,156.30**	**27,318,346.23**	-	**27,318,346.23**

	მენიშვნა N2ა მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები					
		მთლიანი საბალანსო ღირებულება				
სტრიქონის კოდი	**დასახელება**	**საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი**	**საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი**	**ზრდა**	**კლება**	**საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი**
	მიმდინარე ინვესტიციები					
010	მოკლევადიანი სესხები	552,686.09	552,686.09			552,686.09
020	გრძელვადიანი სესების მიმდინარე ნაწილი					-
030	ფინანსური იჯარიდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი					-
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა					-
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები					-
060	**სულ მიმდინარე ინვესტიციები**	552,686.09	552,686.09	-	-	552,686.09
	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები **					-
070	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1000	-	-	-	-	-
080	ხაზინის მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1100					-
090	**საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ 1-13-1200**	-	-	-	-	-
100	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში 1-13-1210					-
110	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით ეროვნულ ვალუტაში 1-13-1220					-
120	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში 1-13-1230					-
130	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში 1-13-1240					-
140	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით უცხოურ ვალუტაში 1-13-1250					-
150	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით უცხოურ ვალუტაში 1-13-1260					-
160	საბიუჯეტო ორგანიზაციების სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ 1-13-1270					-
170	**მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები 1-13-2000**	661,965.90	559,221.85	2,599.81	197,620.28	364,201.38
180	სამემოსავლო გადასახადი	55,765.42	54,978.77	447.00	4,258.11	51,167.66
190	მოგების გადასახადი	198,314.99	198,314.99		117,077.79	81,237.20
200	ქონების გადასახადი	7,475.78	2,373.78	2,152.81		4,526.59
210	დღგ	280,845.05	184,289.43		61,751.01	122,538.42
220	სააქციზო გადასახადი					-

230	იმპორტის გადასახადი					-
240	სხვა გადასახადები	119,564.66	119,264.88		14,533.37	104,731.51
250	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საპენსიო სქემაში 1-13-3000	3,054.00	3,054.00		110.32	2,943.68
260	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული **პროცენტებით და ჯარიმებით 1-13-4000**	11,398,104.64	11,398,117.17	5,463,582.00		16,861,699.17
270	მისაღები დივიდენდები 1-13-5000	-	-	-		-
280	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-6000	619,055.29	619,200.89	105,373.00	7,195.03	717,378.86
290	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშვალდებული პირების მიმართ 1-13-7000	22,636.12	22,636.12	105,373.00	100,619.49	27,389.63
300	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასვლით (გაყიდვით) 1-13-8000	-	-	-	-	-
310	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები 1-13-9000	14,716,116.20	14,716,116.20	1,376,427.38		16,092,543.58
320	მ. შ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით 1-13-9500	-	-	-		-
330	**სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები**	27,420,932.15	27,318,346.23	7,053,355.19	305,545.12	34,066,156.30

	შენიშვნა N2ა მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები						
		აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი/საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები					
სტრიქონის კოდი	**დასახელება**	**საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი**	**საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი**	**წლის გაუფასურების ხარჯი/საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი**	**უკუგატარებით წარმოქმნილი ლი შემოსავალი**	**აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)**	**საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი**
	მიმდინარე ინვესტიციები						
010	მოკლევადიანი სესხები						-
020	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი						-
030	ფინანსური იჯარიდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი						-
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა						-
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები						-
060	**სულ მიმდინარე ინვესტიციები**	-	-	-	-		-
	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები						-
070	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1000	-	-	-	-	-	-
080	ხაზინის მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1100						-
090	**საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ 1-13-1200**	-	-	-	-	-	-
100	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტოროული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში 1-13-1210						-
110	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით ეროვნულ ვალუტაში 1-13-1220						-
120	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში 1-13-1230						-
130	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში 1-13-1240						-
140	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით უცხოურ ვალუტაში 1-13-1250						-
150	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით უცხოურ ვალუტაში 1-13-1260						-

160	საბიუჯეტო ორგანიზაციების სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ 1-13-1270						-
170	**მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები 1-13-2000**	-	-	2,944.38	553.04	(2,391.34)	-
180	საშემოსავლო გადასახადი			2,944.38	553.04	(2,391.34)	-
190	მოგების გადასახადი						-
200	ქონების გადასახადი						-
210	დღგ						-
220	სააქციზო გადასახადი						-
230	იმპორტის გადასახადი						-
240	სხვა გადასახადები						-
250	**მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საპენსიო სქემაში 1-13-3000**						-
260	**მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ჯარიმებით 1-13-4000**			2,106.44		(2,106.44)	-
270	მისაღები დივიდენდები 1-13-5000						-
280	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-6000			407,477.49	152.91	(407,324.58)	-
290	**მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშვალდებული პირების მიმართ 1-13-7000**				-		-
300	**მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასვლით (გაყიდვით) 1-13-8000**			177,472.48		(177,472.48)	-
310	**სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები 1-13-9000**			100.00		(100.00)	-
320	**მ. მ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით 1-13-9500**						-
330	**სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები**	-	-	590,100.79	705.95	(589,394.84)	-

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ა) მიმდინარე ინვესტიციები განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის და წინა საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით

ბ)

შენიშვნა N3 მატერიალური მარაგები

ორგანიზაციის დასახელება: ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

პერიოდულობა: წლიური

2022 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

საანრიცხვო პოლიტიკები:

ა) საანგარიშგები პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. მატერიალური მარაგების აღირიცხვა ხდება.

•თვითღირებულებასა და მიმდინარე ჩანაცვლების ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით • ფასდადგენილ ამ ნომენკლატური ღირებულებით გასაცემლად, ამ ნომენკლატურ ღირებულებით გასაცემლად, ამ ნომენკლატურ ღირებულებით გასაცემლებელი საქონლის წარმოების პროცესში გამოყენებული მარაგების შემთხვევაში;

•თვითღირებულებასა და წმენტი საინვენტარო ღირებულებას შორის •უმცირესი თანხით.

ბ) ეროვნული მატერიალური მარაგების თვითღირებულებები მატერიალური მარაგების შემდეგი ეგზემპლიარების განსახლერება:

• პირველი შემოსული პირველი გადის (FIFO) ფორმულით (მიღებითი

შესაბამისი ეგზემპლარები):

•საშალო შეწონილი თვითღირებულების ფორმულით (მოძიებული

გ) არასტანდარტული მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური დანახარჯების იდენტიფიკაციის მეთოდის მეშვეობით.

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი		
		ღირებულება *	აკუმულირებული ღირებულების შემცირება	საბალანსო ღირებულება	ღირებულება *	აკუმულირებული ღირებულების შემცირება	საბალანსო ღირებულება
010	ნედლეული და მასალები 1-14-1100	1,915,208.03	383,254.44	1,531,953.59	2,564,092.93	-	2,564,092.93
020	სხვა მასალები და მარაგები1-14-1400	15,683,237.68	2,970.00	15,680,267.68	14,349,620.68	-	14,349,620.68
030	მეორეფასიანი აქტივები 1-14-1410	6,862,166.89	1,210.00	6,860,956.89	6,089,254.38	-	6,089,254.38
060	სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები 1-1	8,821,070.79	1,760.00	8,819,310.79	8,260,366.30	-	8,260,366.30
090	დაუმთავრებელი წარმოება 1-14-2000	-	-	-	-	-	-
100	მზა პროდუქცია 1-14-3000	53,085.94	-	53,085.94	57,119.49	-	57,119.49
110	ნაყიდი მიზნით ფლობილი საქონელი 1-14-4	851,252.93	-	851,252.93	644,867.03	-	644,867.03
120	სამშენო მატერიალური მარაგები 1-14-5000	-	-	-	-	-	-
130	სულ	18,502,784.58	386,224.44	18,116,560.14	17,615,700.13	-	17,615,700.13

სტრიქონის კოდი	მატერიალური მარაგების ღირებულება *	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	მიღება							გახარჯვა											საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
				წინა საანგარიშგებო პერიოდების ავანსების მეშვეობით	მიმდინარე პერიოდის შესყიდვით	ტრანსფერით	გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	დანაკლის ის აღდგენი თ	სხვადასხვა შემოსავლებ ით**	სხვა მიღებებით ***	საკუთარი ფირმით აწარმოებლებით	საქონლითა და მომსახურებით	ხელფასებით	ტრანსფერებით	გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის	სოციალური დახმარებებებით	ფინანსურით	საკუთარი კაპიტალით	სესხებიდან ნარჩენებით**	სხვა გასვლებით ***	
010	ნედლეული და მასალები 1-14-1100	2,499,158.09	2,564,092.93	-			1,336.50			2,417.81				315.00	318.75					652,005.46	1,915,208.03
020	სხვა მასალები და მარაგები1-14-1400	14,394,572.10	14,349,620.68	-	11,404,686.27	23,630,547.96	117,416.86	-	-	17,795.34	-	9,647,210.74	55,156.00	23,286,811.87	-	-	-	-	-	847,650.82	15,683,237.68
030	მეორეფასიანი აქტივები 1-14-1410	6,092,270.97	6,089,254.38	-	1,568,284.84	73,556.20	23,317.97			16,965.34		887,389.84		12,342.00						9,480.00	6,862,166.89
060	სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები 1-1	8,302,301.13	8,260,366.30	-	9,836,401.43	23,556,991.76	94,098.89			830.00		8,759,820.90	55,156.00	23,274,469.87						838,170.82	8,821,070.79
090	დაუმთავრებელი წარმოება 1-14-2000																				-
100	მზა პროდუქცია 1-14-3000	55,290.76	57,119.49									4,033.55									53,085.94
110	ნაყიდი მიზნით ფლობილი საქონელი 1-14-4	644,867.03	644,867.03	-		76,679.00	746.00			351,318.94		145,679.04		76,679.00							851,252.93
120	სამშენო მატერიალური მარაგები 1-14-5000																				-
130	სულ	17,593,887.98	17,615,700.13	-	11,404,686.27	23,707,226.96	119,499.36	-	-	371,532.03	-	9,796,923.33	55,156.00	23,365,805.87	318.75	-	-		-	1,499,636.28	18,502,784.58

სტრიქონის კოდი	დასახელება	მატერიალური მარაგების ღირებულების მუშტირება							საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთი
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებულიი საწყისი ნაშთი	წლის ღირებულების მუშტირების ნარჩენი *****	წლის ღირებულების მუშტირების უფიგურტარობით მუშტირება *****	გასვლისას ანუფირებული	მიღებული აუფუფირებული ღირებულების მუშტირება	აქტივებ ის რეალს იფიცირ ება (+/-)	
010	ნედლეული და მასალები 1-14-1100			720,840.96		337,586.52			383,254.44
020	სხვა მასალები და მარაგები1-14-1400	-		8,502.00	-	5,532.00	-	-	2,970.00
030	მცირეფასიანი აქტივები 1-14-1410			6,278.00		5,068.00			1,210.00
060	სხვა დაბარჩენი მასალები და მარაგები 1-14-1420			2,224.00		464.00			1,760.00
090	დაუმთავრებელი წარმოება 1-14-2000								-
100	მზა პროდუქცია 1-14-3000								-
110	გაყიდვის მიზნით ფლობილი საქონელი 1-14-4000								-
120	სამშენებლო მატერიალური მარაგები 1-14-5000								-
130	სულ	-		729,342.96	-	343,118.52	-	-	386,224.44

ცხრილი 3 ***** განმარტეთ ღირებულების მუშტირების ან ღირებულების მუშტირების ალტერნატიული მიზეზები

ცხრილი 2 *ალტერნატივა თვითღირებულება ან ღირებულების გამარტივებისათვის გამოსაყენებელი სხვა ობიექტი

** აობახება მოდელობითი, რაოდენობრივი ფულადებებით წარმოქმნილი მუშაობები და სარგები, რაც მუშტი ღირებულებით ფულადებით რომელიც გამოწვეულია ეროვნული მუდამებით/გადადებებით, იგი
ცხრილი 2 აობახება ფიფიონ კაპიტალის კორექტირება „ზმინდა აქტივების/კაპიტალის ფულადებების" ანგარიშებში

ცხრილი 2 *** აობახება ნრდა/მუშტირება კაპიტალში მუნაგაზეები, სხვა ეროვნულებში ინვესტიციებით, აქტივების რეალიზიფიცირებით, ბარტერით და ა.შ

ცხრილი 2 **** აობახება ინფორმაცია სუბიექტის მეთაბამობად მყოფი ფულების და ფულადებების მატერიალური მარაგები ფულების მიუღებელი (ანგარის ანგარიშის მეშვეობით)

საერთაშორო პოლიტიკები:

ა) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მეფინანსრებისა, მატერიალური მარაგების ფასირება ფიფო

ბოლოდროინდელებისა და ნიმეანაზე ზანაგალების ღირებულების ბოლოს უმეტესი ალბათობა - ფასადელენი ან ნორმალიური ღირებულებით გასანაწილებელი მარაგების ან ფასადელენი ან ნორმალური ღირებულებით გასანაწილებელი საქონლის ჯამურად
ერთეულში გამოსაყენებელი მარაგების მეშვეობით

ბოლოდროინდელებისა და ნეტი სარეალიზაციო ღირებულების ბოლოს უმეტესი ალბათობა.

ნ) ეროვნულში მატერიალური მარაგების თვითღირებულებები მატერიალური მარაგების მეშვეობა ყველებისათვის

განიხილეთ:
პირველი მეფინილი პირველი გადის (FIFO) ფორმულით (ბოლოთოთ
ფასამანი ყველები);

მაბეალი მეფინილი თვითღირებულების ფორმულით (ბოლოთოთ
ფასამანი ყველები);

ე) არაერთგვაროვანი მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განიხილეთა ინდივიდუალური ღანაარეების
იდენტიფიკაციის მეთოდის მიხედვით.

თბილისის მერია - TBILISI MUNICIPALITY
საქალაქო საკუთრების სააგენტო
DEPARTMENT OF FINANCE
ფინანსური დ. 20452179

შენიშვნა №4 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები *

ორგანიზაციის დასახელება

ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

კოდი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2022 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: *ლარი*

საღრიცხვო პოლიტიკები:

ა) მიმდინარე ინვესტიციები განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის და წინა საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით

ბ)

სტრ. კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი		
		მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება
	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები						
010	**წინასწარი გადახდები**	**61,589,669.95**		**61,589,669.95**	**67,588,773.08**		**67,588,773.08**
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის	24,064,068.86		**24,064,068.86**	28,592,122.77		**28,592,122.77**
030	წინასწარი გადახდები არაფინანსური აქტივებისათვის	37,457,614.62		**37,457,614.62**	38,947,508.35		**38,947,508.35**
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელებით	67,986.47		**67,986.47**	49,141.96		**49,141.96**
050	**მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით**	**50,675.24**		**50,675.24**	**52,774.30**		**52,774.30**
060	**ბარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები**			**-**			**-**
070	**მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით**			**-**			**-**
080	**მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით**	**34,187.71**		**34,187.71**	**34,187.71**		**34,187.71**
090	**სულ**	**61,674,532.90**		**61,674,532.90**	**67,675,735.09**		**67,675,735.09**

* აისახება 1-15-0000 ანგარიშებზე არსებული არაფულადი მოთხოვნები

სტრ. კოდი	დ ა ს ა ხ ე ლ ე ბ ა	მთლიანი საბალანსო ღირებულება				
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	ზრდა	კლება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები					
010	**წინასწარი გადახდები**	**74,310,853.47**	**67,588,773.08**	**32,010,449.17**	**38,009,552.30**	**61,589,669.95**
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის	34,696,782.57	28,592,122.77	11,702,314.69	16,230,368.60	24,064,068.86
030	წინასწარი გადახდები არაფინანსური აქტივებისათვის	39,564,928.94	38,947,508.35	20,141,874.32	21,631,768.05	37,457,614.62
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელებით	49,141.96	49,141.96	166,260.16	147,415.65	67,986.47
050	**მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით**	**143,159.09**	**52,774.30**		**2,099.06**	**50,675.24**
060	**ბარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები**					
070	**მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით**					
080	**მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით**	**34,187.71**	**34,187.71**			**34,187.71**
090	**სულ**	**74,488,200.27**	**67,675,735.09**	**32,010,449.17**	**38,011,651.36**	**61,674,532.90**

სტრ. კოდი	დასახელება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი					
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	წლის გაუფასურების ხარჯი	უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავალი	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები						
010	**წინასწარი გადახდები**			**306,063.74**		**(306,063.74)**	
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის			305,913.74		(305,913.74)	
030	წინასწარი გადახდები არაფინანსური აქტივებისათვის			150.00		(150.00)	
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელებით						
050	**მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით**						
060	**ბარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები**						
070	**მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით**						
080	**მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით**						
090	**სულ**			**306,063.74**		**(306,063.74)**	

პასუხისმგებელი პირ(ებ)ი:

შენიშვნა N5 გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

ორგანიზაციის დასახელება: ქ. თბილისის მერიის აპარატი

პერიოდულობა: წლიური

2022 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

საანგარიშო პოლიტიკაში:

ა) გრძელვადიანი კრედიტების და სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებადი ღირებულებით

ბ) წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ძირითადებულებით ფასდება, თუ ინვესტიციები არ ხარჯიანდება კონტროლირებულ ერთეულებში, მეკავშირე ერთეულებსა თუ ერთობლივ საწარმოებში. ასეთი შემთხვევებში, მათი შეფასება კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით ხდება.

გ) ფინანსური იჯარიდან მიღებული გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანების აღიარება იჯარით გაცემული ქონების რეალურ (სამართლიან) ღირებულებასა და იჯარის ხელშეკრულების დაწყებისას განსაზღვრული იჯარის მინიმალური შენატანების ამჟამინდელ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით ხდება.

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი		
		მთლიანი ნაშთი	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი/საეჭვო მოთხოვნების	საბალანსო ღირებულება	მთლიანი ნაშთი	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი/საეჭვო მოთხოვნების	საბალანსო ღირებულება
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები							
010	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები	1,716,697.07		1,716,697.07	1,716,697.07		1,716,697.07
020	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში [1]	1,435,886,907.77		1,435,886,907.77	1,435,886,907.77		1,435,886,907.77
030	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები			-			-
040	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები	14,895.91		14,895.91	14,895.91		14,895.91
050	მ. შ ფინანსური იჯარიდან გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები			-			-
060	სულ გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1,437,618,500.75	-	1,437,618,500.75	1,437,618,500.75	-	1,437,618,500.75

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის საწყისი ნაშთი	ზრდა					კლება					საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
				მიმდინარე პერიოდის შეძენა	კერძოპირის სხვაობა	[illegible]	კაპიტალიზაცია	სხვა ზრდები	მიმდინარე პერიოდის დაგროვება	კერძოპირის სხვაობა	[illegible]	კაპიტალიზაცია	სხვა კლებები *	
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები														
010	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები	1,716,697.07	1,716,697.07											1,716,697.07
020	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	1,435,886,907.77	1,435,886,907.77											1,435,886,907.77
030	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები													-
040	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები	14,895.91	14,895.91											14,895.91
050	მ. შ ფინანსური იჯარიდან გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები													-
060	სულ გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1,437,618,500.75	1,437,618,500.75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,437,618,500.75

სტრიქონის კოდი	დასახელება	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი/საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები					
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის საწყისი ნაშთი	წლის ღირებულების შემცირების ხარჯები [1]	წლის გაუფასურების უკუგტარების შემოსავალი [1]	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები							
010	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები						
020	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში						
030	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები						
040	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები						
050	მ. შ ფინანსური იჯარიდან გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები						
060	სულ გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები						

* განმარტეთ ღირებულების შემცირების ან ღირებულების შემცირების უკუგატარების მიზეზები

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობით
010	გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანება ფინანსური იჯარიდან		
020	სულ მთლიანი ინვესტიცია ფინანსურ იჯარაში		
030	ფინანსური იჯარის მინიმალური შენატანების აშამჟამინდელი ღირებულება		
040	გაუნაღდებადი ფინანსური შემოსავალი		

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	ზრდა/კლება ნაშუალი და დეფიციტში ასახვით (+/-)	ზრდა/კლება რეზერვებში ასახვით (+/-)	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობით
010	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში				
020	ინვესტიციები სახელმწიფო კერძოდ სანარმოებში				
030	ინვესტიციები მეკავშირე ერთეულებსა და ერთობლივ საწარმოებში				

DEPARTMENT OF FINANCE

მუნიციპალიტეტი N16 ძირითადი აქტივები

ორგანიზაციის დასახელება: ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

პერიოდულობა: წლიური
2022 წლის IV კვარტალი
ზომის ერთეული: ლარი

საანგარიშგებო პოლიტიკები:

ა) ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი აქტივების შეფასება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით ხდება

ბ) ძირითად აქტივებს ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით დაერიცხება

გ) ცვეთის დარიცხვისათვის სასარგებლო მომსახურების ორნიშნულიანი ციკლები ეანარსახლოლის ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციით „ბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ანგარიშგების ინსტრუქციის“ ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“

	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
		ღირებულება *	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება	ღირებულება *	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება
010	**მშენობა-ნაგებობები საკუთარი მიზნებისათვის გამოსაყენებლად 1-22-1000**	2,315,099,151.62	496,772,462.71	-	1,818,326,688.91	2,086,119,278.54	419,395,161.72	-	1,666,724,116.82
020	საცხოვრებელი სახლები 1-22-1100	25,975,391.27	4,873,135.79	-	21,102,255.48	25,979,236.27	4,621,320.16	-	21,357,916.11
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1200	189,947,974.93	15,472,363.32	-	174,475,611.61	167,841,855.47	14,120,999.73	-	153,720,855.74
040	სხვა ნაგებობები 1-22-1300	1,594,634,442.11	476,426,963.60	-	1,118,207,478.51	1,387,401,843.49	400,652,841.83	-	986,749,001.66
050	მიწის გაუმჯობესება 1-22-1400	-	-	-	-	-	-	-	-
060	მიწა 1-22-1500	504,541,343.31	-	-	504,541,343.31	504,896,343.31	-	-	504,896,343.31
070	**მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი 1-22-2000**	153,087,098.54	63,771,337.16	300.00	89,315,461.38	135,365,062.79	52,982,289.84	-	82,382,772.95
080	სატრანსპორტო მოწყობილობა 1-22-2100	22,757,883.93	10,262,585.89	-	12,475,298.04	18,508,116.48	8,248,506.25	-	10,259,610.23
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 1-22-2200	130,349,214.61	53,508,751.27	300.00	76,840,163.34	116,856,946.31	44,733,783.59	-	72,123,162.72
100	საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვილობა 1-22-2210	13,671,033.13	3,175,220.57	-	10,495,812.56	10,633,770.56	1,020,248.86	-	9,613,521.70
110	სხვა მანქანა-დანადგარები და 1-22-2220	116,678,181.48	50,333,530.70	300.00	66,344,350.78	106,223,175.75	43,713,534.73	-	62,509,641.02
120	საშუალო ღირებულების სისტემები 1-22-2300	-	-	-	-	-	-	-	-
130	**კულტივირებული მცენარეები და ცხოველები 1-22-3000**	1,720,998.33	4,561.86	-	1,716,436.47	1,721,595.41	2,335.21	-	1,719,260.20
140	**სულ**	**2,469,907,248.49**	**560,548,361.73**	**300.00**	**1,909,358,586.76**	**2,223,205,936.74**	**472,379,786.77**	-	**1,750,826,149.97**

სტრიქონის კოდი	ძირითადი აქტივების ღირებულება *	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწყისი ნაშთი	მიღება								გახარჯვა						საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
				წინა საანგარიშგებო პერიოდების ავანსების შემცირებით	მიმდინარე პერიოდის მესყიდვით	არსებითი გაუმჯობესებით	გრანტებით	გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	დანაკლისის აღდგენით	სხვადასხვა მეშოსავლეებით**	სხვა მიღებებით ***	ეაყიდვით	გრანტებით	გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	დანაკლისით	სხვადასხვა ხარჯებით**	სხვა გასვლებით **	
010	**მშენობა-ნაგებობები საკუთარი მიზნებისათვის გამოსაყენებლად 1-22-1000**	2,072,734,593.05	2,086,119,278.54	7,723,160.22	183,543,057.89	-	2,393,000.00	1,136,070.46	-	-	41,587,896.91	-	5,641,774.27	-	-	-	1,761,538.13	2,315,099,151.62
020	საცხოვრებელი სახლები 1-22-1100	20,061,108.08	25,979,236.27		4,900,218.27								4,900,218.27				3,845.00	25,975,391.27
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1200	167,678,848.47	167,841,855.47	2,331,194.86	13,115,043.09		2,393,000.00	1,136,070.46			3,171,394.26						40,583.21	189,947,974.93
040	სხვა ნაგებობები 1-22-1300	1,387,380,093.19	1,387,401,843.49	5,391,965.36	165,141,240.53						38,419,502.65						1,717,109.92	1,594,634,442.11
050	მიწის გაუმჯობესება 1-22-1400																	-
060	მიწა 1-22-1500	497,614,543.31	504,896,343.31		386,556.00								741,556.00					504,541,343.31
070	**მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი 1-22-2000**	136,257,790.48	135,365,062.79	1,297,020.97	18,590,516.31		1,749,702.84	867,141.96			317,472.08	81,709.49	415,523.83	146,358.67			4,456,226.44	153,087,098.54
080	სატრანსპორტო მოწყობილობა 1-22-2100	19,089,228.19	18,508,116.48	104,060.00	4,142,772.00		1,200,216.54	634,062.20			288,505.74	75,409.49	369,727.33	146,358.67			1,548,353.54	22,737,883.93
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 1-22-2200	117,168,562.29	116,856,946.31	1,192,960.97	14,447,744.33		549,486.30	233,079.76	-	-	28,966.34	6,300.00	45,796.50	-	-	-	2,907,872.00	130,349,214.61
100	საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი	10,629,577.30	10,633,770.56	228,000.00	2,584,399.40		251,258.30	12,398.00			720.64		36,360.00				3,153.77	13,671,033.13
110	სხვა მანქანა-დანადგარები და 1-22-2220	106,538,984.99	106,223,175.75	964,960.97	11,863,344.93		298,228.00	220,681.76			28,245.70	6,300.00	9,436.50				2,904,719.13	116,678,181.48
120	საშუალო ღირებულების სისტემები 1-22-2300																	
130	**კულტივირებული მცენარეები და ცხოველები 1-22-3000**	1,721,595.41	1,721,595.41	-	10,320.00			102,447.01									113,404.09	1,720,998.33
140	**სულ**	**2,210,713,978.94**	**2,223,205,936.74**	9,020,181.19	202,143,894.22	-	4,142,702.84	2,105,699.43	-	-	41,905,368.99	81,709.49	6,057,298.10	146,358.67	-	-	6,331,168.66	2,469,907,248.49

სტრიქონის კოდი	დასახელება	ძირითადი აქტივების დაგროვილი ღირებულება							ძირითადი აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი							
		საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის დაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	წლის ბოლოთის ხარჯი	გასვლისას ანულირებული (-)	მიღებული დაგროვილი ღირებულება (+)	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის დაანგარიშებული	წლის გაუფასურების ხარჯი *	წლის გაუფასურების ხარჯის უკუგატარება	გასვლისას ანულირებული	მიღებული დაგროვილი გაუფასურება	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო
010	**შენობა-ნაგებობები საკუთარი მიზნებისათვის გამოსაყენებლად 1-22-1000**	419,660,231.56	419,395,161.72	79,138,839.12	1,761,538.13	-	-	496,772,462.71	-	-	-	-	-	-	-	-
020	საცხოვრებელი სახლები 1-22-1100	4,881,490.00	4,621,330.16	255,660.63	3,845.00			4,873,135.79								-
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1200	14,125,899.73	14,120,999.73	1,391,946.80	40,583.21			15,472,363.32								-
040	სხვა ნაგებობები 1-22-1300	400,652,841.83	400,652,841.83	77,491,231.69	1,717,109.92			476,426,963.60								-
050	მიწის გაუმჯობესება 1-22-1400							-								-
060	მიწა 1-22-1500							-								-
070	**მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი 1-22-2000**	54,716,160.82	52,982,289.84	13,997,245.73	3,478,264.79	270,066.38	-	63,771,337.16	-	-	303,346.10	-	303,046.10	-	-	300.00
080	საჩრდილობორტო მოწყობილობა 1-22-2100	9,521,113.26	8,248,506.25	2,602,138.56	857,404.66	269,345.74		10,262,585.89			16,033.33		16,033.33			-
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 1-22-2200	45,195,047.56	44,733,783.59	11,395,107.17	2,620,860.13	720.64	-	53,508,751.27	-	-	287,312.77	-	287,012.77	-	-	300.00
100	ინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და ლუქსი 1-22-2210	1,020,316.92	1,020,248.86	2,157,404.84	3,153.77	720.64		3,175,220.57								-
110	სხვა მანქანა-დანადგარები და 1-22-2220	44,174,730.64	43,713,534.73	9,237,702.33	2,617,706.36			50,333,530.70			287,312.77		287,012.77			300.00
120	საშუალო არაღების სისტემები 1-22-2300							-								-
130	**კულტივირებული მეწყარები და ეზოელები 1-22-3000**	2,335.21	2,335.21	2,226.65				4,561.86			113,404.09		113,404.09			-
140	**სულ**	**474,378,727.59**	**472,379,786.77**	**93,138,311.50**	**5,239,802.92**	**270,066.38**	-	**560,548,361.73**	-	-	**416,750.19**	-	**416,450.19**	-	-	**300.00**

ცხრილი 3 **** გამოსახული გაუფასურების ხარჯის ან გაუფასურების ნაზარდ უკუგატარების მიზეზები

ცხრილი 2 * იფულისხმება ოფოდირებულება ან ღირებულების გამარტივებისათვის გამოყენებული სხვა თანმა

ცხრილი 2 ** აისახება მოიჯარეობითი, ოპოდირებული ელექტროენერგიი ნარჩენშენილი შენობა-ოაგენები და ხარჯები, რაც შეეხება ღირებულებიან ელექტროენერგიის ბიზნესი გამოჭვეულია ეროვნული ბუღალტერი. იგი აისახება მიიღოს კაპიტალის კორექტირება „ზმამა ანგარიშგების/კაპიტალის ელექტრონული ანგარიშგებაში"

ცხრილი 2 *** აისახება ზრდა/შემცირება კაპიტალში ბუნებრივი, სხვა ეროვნული ინვესტიციები, აქტივების რეკლასიფიკაციები, ბარტერით და ა.შ.

საანგარიშგო პოლიტიკები:

ა) ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი აქტივების შეფასება ოფოდირებულების მოგების გამოყენებით ხდება.

ბ) ძირითად აქტივებს ფასი ნრიული მეთოდის გამოყენებით დაერიცხება

გ) ფასის დარიცხვისათვის სასარგებლო მოხმარების მინიმალური ვადები განსაზღვრა საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 2 ივნისის N289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციით „სამოგზაურო ინვენტარიზაციის მიერ ფასის/ამორტიზაციის ხელოვნურად ოროფდება და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის მეთოდი"

ორგანიზაციის დასახელება: ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

პერიოდულობა: წლიური

2022 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

შენიშვნა N8 არამატერიალური აქტივები

საანრიცხვო პოლიტიკაში:

ა) ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების შეფასება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით ხდება.

ბ) არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია წრფივი მეთოდის გამოყენებით დაერიცხება.

გ) ამორტიზაციის დარიცხვისათვის სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება
საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით
დამტკიცებული „ძირითადი საშუალებათა ორგანიზაციის შიგა აღრიცხვის/ამორტიზაციის

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
		ღირებულება [1]	დაგროვილი ამორტიზაცია	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება	ღირებულება [1]	დაგროვილი ამორტიზაცია	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება
ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები									
010	კვლევა და განვითარება				-				-
020	მიწისქვეშა წიაღისეულის ძიება და შეფასებები				-				-
030	კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები	4,732,493.09	873,305.60	-	3,859,187.49	888,790.09	190,808.14	-	697,981.95
040	კომპიუტერული პროგრამები	4,111,019.01	830,648.60		3,280,370.41	354,376.01	174,558.14		179,817.87
050	მონაცემთა ბაზები	621,474.08	42,657.00		578,817.08	534,414.08	16,250.00		518,164.08
060	გასართობი ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშები	840.00			840.00				-
070	ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები	14,549,202.98	8,302,234.84		6,246,968.14	13,959,269.83	7,106,033.58		6,853,236.25
080	სულ	19,282,536.07	9,175,540.44	-	10,106,995.63	14,848,059.92	7,296,841.72	-	7,551,218.20
არამატერიალური არანარმოებული აქტივები									
090	ზელმწერლობები,ოქარა და ღიცენზიები	582,346.00	345,341.00		237,005.00	604,959.00	306,500.00		298,459.00
100	ბაზარზე გაჟიღვადი საოპერაციო იერარები								
110	ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებართვები								
120	სპეციფიკური საქმიანობების განხორციელების ნებართვები								
130	მომავალში საქონელსა და მომსახურებაზე ექსკლუზიური უფლებები								
140	შეძენილი გუდვილი								
150	სულ	582,346.00	345,341.00	-	237,005.00	604,959.00	306,500.00	-	298,459.00

სტრიქონის კოდი	არამატერიალური აქტივების ღირებულება [1]	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ნაშთი	მიღება								გასვლა						საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
				წინა საანგარიშგებო პერიოდის ალმოჩენილი შეცდომა	ის მდგომარეობაში შეყვანამდე	არამატერიალური აქტივების გაუფასურებისა	ფასი	ტრანსფერები და სხვა ორგანიზაციებიდან მიღებული შემოსავალი	დაგროვილი ამორტიზაცია	სხვადასხვა შეფასებიდან [2]	სხვა მოძრაობა [3]	გაუფასურება	ფასი	ტრანსფერები და სხვა ორგანიზაციებისთვის გადაცემული ნაშთები	დაგროვილი ამორტიზაცია	სხვადასხვა ნაშთები [4]	სხვა გასვლა	
ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები																		
010	კვლევა და განვითარება																	-
020	მიწისქვეშა წიაღისეულის ძიება და შეფასებები																	-
030	კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები	888,790.09	888,790.09	-	3,983,877.00	-	185,684.99	-	-	-	-	-	185,684.99	-	-	-	140,174.00	4,732,493.09
040	კომპიუტერული პროგრამები	354,376.01	354,376.01		3,870,543.00												113,900.00	4,111,019.01
050	მონაცემთა ბაზები	534,414.08	534,414.08	-	113,334.00		185,684.99						185,684.99				26,274.00	621,474.08
060	გასართობი ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშები				840.00													840.00
070	ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები	13,959,269.83	13,959,269.83	169,625.00	623,823.47		70,007.40	5,006.47					70,007.40				208,551.79	14,549,202.98
080	სულ	14,848,059.92	14,848,059.92	169,625.00	4,008,540.47	-	255,692.39	5,006.47		-	-	-	255,692.39	-	-	-	348,725.79	19,282,536.07
არამატერიალური არანარმოებული აქტივები																		
090	ზელმწერლობები,ოქარა და ღიცენზიები	604,959.00	604,959.00														22,613.00	582,346.00
100	ბაზარზე გაჟიღვადი საოპერაციო იერარები																	-
110	ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებართვები																	-
120	სპეციფიკური საქმიანობების განხორციელების ნებართვები																	-
130	მომავალში საქონელსა და მომსახურებაზე ექსკლუზიური უფლებები																	-
140	შეძენილი გუდვილი																	-
150	სულ	604,959.00	604,959.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,613.00	582,346.00

[1] იგულისხმება თვითღირებულება ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გ.

[2] აისახება მოცულობითი, რაოდენობრივი ცვლილებებით წარმოქმნილი შემოსავლები და ხარჯები, რაც შეეხება ღირებულებით ცვლილებას
ოფიციალურ გამოქვეყნებულ ერთეულად ფიქსირებით, იგი აისახება თანმიმდ. „ბალანსის „ეფექტური ფასიანობა ან „ეფექტურობა"

[3] აისახება ზარალ-შემოსავლის ბალანსში შენატანებით, სხვა ერთეულებში ინვენტარიზაციით, აქტივების რეკლასიფიკაციით, ბალანსით და ან.

სტრიქონის კოდი	დასახელება	არამატერიალური აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია							არამატერიალური აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი							
		საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული სანყისი ნაშთი	წლის ამორტიზაციის ხარჯი	გასვლისას ანულირებული	მიღებული დაგროვილი ამორტიზაცია	აქტივების რეკლასიფიკაცია (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი	წლის გაუფასურების ხარჯი [4]	წლის გაუფასურების ხარჯის უკუგატარებით შემცირება [4]	გასვლისას ანულირებული	მიღებული დაგროვილი გაუფასურება	აქტივების რეკლასიფიკაცია (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები																
010	კვლევა და განვითარება							-								
020	მინერალური წიაღისეულის ძიება და შეფასებები							-								
030	კომპიუტერული პროგრამები და მონაგებია ბაზები	190,808.14	190,808.14	822,671.46	140,174.00	-	-	873,305.60	-	-	-	-	-	-	-	-
040	კომპიუტერული პროგრამები	174,558.14	174,558.14	769,990.46	113,900.00			830,648.60								
050	მონაგებია ბაზები	16,250.00	16,250.00	52,681.00	26,274.00			42,657.00								
060	ფასიანი ფილტრაციული და მსგავსი ობიექტები							-								
070	ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები	7,106,033.58	7,106,033.58	1,404,753.05	208,551.79			8,302,234.84								
080	სულ	7,296,841.72	7,296,841.72	2,227,424.51	348,725.79	-	-	9,175,540.44	-	-	-	-	-	-	-	-
არამატერიალური არსებობებული აქტივები																
090	ნიღბიკრედიტები,იჯარა და ლიცენზიები	306,500.00	306,500.00	61,454.00	22,613.00			345,341.00								
100	ბაზარზე გადადგილი საბუნებრივი ოქროები							-								
110	ბუნებრივი რესურსებით ხარგებლობის ნებართვები							-								
120	სავალდებულო საქმიანობების განხორციელების ნებართვები							-								
130	მოხმარებლი საქონელი და მომსახურებაზე ექსკლუზიური უფლებები							-								
140	ზედნადები გუდვილი							-								
150	სულ	306,500.00	306,500.00	61,454.00	22,613.00	-	-	345,341.00	-	-	-	-	-	-	-	-

[4] განმარტეთ გაუფასურების ზარალის ან გაუფასურების ზარალის უკუგატარების მიზეზები

შენიშვნა N10 ფინანსური იჯარით აქტივები და ვალდებულებები

ორგანიზაციის დასახელება: ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

პერიოდულობა: წლიური

2022 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

საანრიცხვი პოლიტიკები:

ა) ფინანსური იჯარით მიღებული არაფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და აღირიცხება, როგორც ძირითადი აქტივები, არამატერიალური აქტივები ან საინვესტიციო ქონება IPSAS 17-ის, IPSAS 16-ის ან IPSAS 31-ის შესაბამისად

შენიშვნა N10 ფინანსური იჯარით აქტივები და ვალდებულებები									
		საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
სტრიქონის კოდი	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები	ღირებულება *	დაგროვილი ცვეთა/ამორტი ზაცია	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება	ღირებულება *	დაგროვილი ცვეთა/ამორტი ზაცია	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება
010	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები (შენობა 64.26 კვ.მ; მიცკევიჩის 29/29ა)	177000	9833.33		167,166.67	177000	8,850.00		168,150.00
020					-				-
030					-				-
040					-				-
050					-				-
060					-				-
070					-				-
080					-				-
090					-				-
100					-				-
110					-				-
120					-				-
130					-				-
140					-				-
150					-				-
160					-				-
170					-				-
180					-				-
190					-				-
200					-				-
210					-				-
220					-				-
080	სულ	177,000.00	9,833.33	-	167,166.67	177,000.00	8,850.00	-	168,150.00

				საანგარიშგებო პერიოდი		
სტრიქონის კოდი	ვალდებულებები ფინანსური იჯარით	საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშე ბული საწყისი	ზრდა	კლება	საბოლოო ნაშთი
010	**მიმდინარე ვალდებულებები**					-
020	გრძელვადიან ფინანსურ იჯარაზე გადასახდელი თანხების მიმდინარე ნაწილი					-
030	**გრძელვადიანი ვალდებულებები**	177000	177000			177,000.00
040	გრძელვადიან პერიოდში ფინანსურ იჯარაზე გადასახდელი თანხები	177000	177000			177,000.00

საანრიცხვი პოლიტიკები:

ა) ფინანსური იჯარით მიღებული არაფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და აღირიცხება, როგორც ძირითადი აქტივები, არამატერიალური აქტივები ან საინვესტიციო ქონება IPSAS 17-ის, IPSAS 16-ის

ცხრილი 1 * იგულისხმება თვითღირებულება ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხა

TBILISI MUNICIPALITY
DEPARTMENT OF FINANCE
204521794

მუნიშუნა N 11 სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები

ორგანიზაციის დასახელება: ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

პერიოდულობა: წლიური
2022 წლის IV კვარტალი
ზომის ერთეული: ლარი
საანრიცხვო პოლიტიკები:
მიუთითეთ სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოყენებული საღრიცხვო

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
		ღირებულება [1]	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება	ღირებულება [4]	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება
010	ფასიანი ქაღალდები	987,702.65			**987,702.65**	508,192.65			**508,192.65**
020	მატერიალური არაწარმოებული აქტივები	470.00			**470.00**	470.00			**470.00**
030	მიწა ეკონომიური აქტივები				-				-
040	დაუმთავრებელი აქტივები	**136,065,244.64**	**54,528.40**	-	**136,010,716.24**	**121,876,370.89**	**35,247.13**	-	**121,841,123.76**
050	დაუმთავრებელი მშენებლობა	134,011,841.36			**134,011,841.36**	119,895,701.23			**119,895,701.23**
060	აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ორგანიზაციაში გადასაცემად მიღებული	65,074.13			**65,074.13**	85,474.95			**85,474.95**
070	ნაოსნებადი ოდენობა მიღებული ფონდების არსებითი გადაფასებისგან	1,772,702.16	54,528.40		**1,718,173.76**	1,679,567.72	35,247.13		**1,644,320.59**
080	გასაყიდად გამზადებული გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	215,626.99			**215,626.99**	215,626.99			**215,626.99**
090	ზრდის პროცესში მყოფი ბიოლოგიური აქტივები				-				-
100	დაუმთავრებელი არამატერიალური აქტივები				-				-
110	არანარმოებული აქტივების (გარდა მიწისა) საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯები				-				-
120	სულ	**137,053,417.29**	**54,528.40**	-	**136,998,888.89**	**122,385,033.54**	**35,247.13**	-	**122,349,786.41**

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის დაზუსტებული საწყისი ნაშთი	მიღება									გასვლა						საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
				წინა საანგარიშგებო პერიოდის შეცვლილი	მიმდინარე პერიოდი	არსებული გადმოტანილი	გარიგების	ტრანზაქციები და სხვა ანგარიშსწორებები	დანაკლისის აღდგენა	საკუთარი ძალებით კაპიტალის შექმნა	სხვადასხვა შემოსავლები [2]	სხვა მიღებული [3]	გაყიდვა	გარიგების	ტრანზაქციები და სხვა ანგარიშსწორებები	დანაკლისი	სხვადასხვა ზარალები [2]	სხვა გასასვლელი [3]	
010	ფასიანი ქაღალდები	508,192.65	508,192.65	-	475,210.00			4,300.00											987,702.65
020	მატერიალური არაწარმოებული აქტივები	470.00	470.00																470.00
030	მიწა ეკონომიური აქტივები																		-
040	დაუმთავრებელი აქტივები	121,494,467.97	**121,876,370.89**	5,133,436.29	55,305,800.23	-	-	70,880.18	-	-	-	31,958.44	30,800.82	4,627,367.23	79,873.73	-	-	41,615,162.61	136,065,244.64
050	დაუმთავრებელი მშენებლობა	119,513,798.31	119,895,701.23	5,133,436.29	55,202,268.79			70,880.18				31,958.44		4,627,367.23	79,873.73			41,615,162.61	134,011,841.36
060	აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ორგანიზაციაში გადასაცემად მიღებული	85,474.95	85,474.95		10,400.00								30,800.82						65,074.13
070	ნაოსნებადი ოდენობა მიღებული ფონდების არსებითი გადაფასებისგან	1,679,567.72	1,679,567.72		93,134.44														1,772,702.16
080	გასაყიდად გამზადებული გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	215,626.99	215,626.99																215,626.99
090	ზრდის პროცესში მყოფი ბიოლოგიური აქტივები																		-
100	დაუმთავრებელი არამატერიალური აქტივები																		-
110	არანარმოებული აქტივების (გარდა მიწისა) საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯები																		-
120	სულ	122,003,130.62	122,385,033.54	5,133,436.29	55,781,013.23	-	-	75,180.18	-	-	-	31,958.44	30,800.82	4,627,367.23	79,873.73	-	-	41,615,162.61	137,053,417.29

[1] ( ) ფულადებშია თანხებრივებულება ან ღირებულების გაზარდვისათვის გამოყენებული სხვა თანხა

[2] ანასახები მოცულობითი, რაოდენობრივი ცვლილებებით წარმოქმნილი შემოსავლები და ზარალები. რაც შეეხება ღირებულებით ცვლილებას რომელიც გამოწვეულია ერთეულური ფასის ზრდასთან/დაკლებასთან, იგი ანასახება ოთხეულ კაპიტალის კორექტირება „ზემოდან აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების" ანგარიშგებაში

[3] ანასახები ზრდა/შემცირება კაპიტალში შესატანებია, სხვა ერთეულებში რეფერენციებია. აქტივების რეკლასიფიკაციაა, ბარტერული და ა.შ.

სტრიქონის კოდი	დასახელება	სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივების დაგროვილი ცვეთა							სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი							
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	წლის ცვეთის ხარჯი (ახალის არსებობის შემთხვევაში)	გასვლისას ამოღებული	მიღებული დაგროვილი ცვეთა	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	წლის გაუფასურების ხარჯი[4]	წლის გაუფასურების ხარჯის უკუგატარების და შემოსავლები	მიღებული დაგროვილი გაუფასურება	გასვლისას ამოღებული	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
010	ფასიანი ქაღალდები							-								
020	მატერიალური არაწარმოებული აქტივები							-								
030	მიწა ეკონომიური აქტივები							-								
040	დაუმთავრებელი აქტივები	35,247.13	35,247.13	19,281.27	-	-	-	54,528.40								
050	დაუმთავრებელი მშენებლობა							-								
060	აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ორგანიზაციაში გადასაცემად მიღებული							-								
070	ნაოსნებადი ოდენობა მიღებული ფონდების არსებითი გადაფასებისგან	35,247.13	35,247.13	19,281.27				54,528.40								
080	გასაყიდად გამზადებული გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები							-								
090	ზრდის პროცესში მყოფი ბიოლოგიური აქტივები							-								
100	დაუმთავრებელი არამატერიალური აქტივები							-								
110	არანარმოებული აქტივების (გარდა მიწისა) საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯები							-								
120	სულ	35,247.13	35,247.13	19,281.27	-	-	-	54,528.40								

[4] განმარტეთ გაუფასურების ხარჯის ან გაუფასურების ხარჯის უკუგატარების მიზეზები

DEPARTMENT OF FINANCE · 204521794 · TBILISI CITY HALL

შენიშვნა N12 მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები

ორგანიზაციის დასახელება: ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

პერიოდულობა: წლიური

2022 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

საანრიცხვო პოლიტიკები:

მიუთითეთ ამოკლევადიანი და გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვისათვის გამოყენებული საანრიცხვო პოლიტიკები

სტრიქონის კოდი	ვალდებულებები	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	ზრდა		კლება		საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
				საკასო	სხვა [1]	საკასო	სხვა [1]	
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები								
010	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები საბიუჯეტო სახსრებით							-
020	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები საბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში							-
030	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში							-
040	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები არასაბიუჯეტო სახსრებით							-
050	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები არასაბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში							-
060	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები არასაბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში							-
070	მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდები ეროვნულ ვალუტაში							-
080	მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდები უცხოურ ვალუტაში							-
090	გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესხები თანხების მიმდინარე ნაწილი	-	-	13,002,128.32	-	13,002,128.32	-	-
100	გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესხები თანხების მიმდინარე ნაწილი ეროვნულ ვალუტაში			13,002,128.32		13,002,128.32		-
110	გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესხები თანხების მიმდინარე ნაწილი უცხოურ ვალუტაში							-
120	გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესხები თანხების მიმდინარე ნაწილი							-
130	გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესხები თანხების მიმდინარე ნაწილი ეროვნულ ვალუტაში							-
140	გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესხები თანხების მიმდინარე ნაწილი უცხოურ ვალუტაში							-
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები								-
150	გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესხები თანხები	49,469,312.88	243,780,635.15	-	-	13,002,128.32	-	230,778,506.83
160	გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესხები თანხები ეროვნულ ვალუტაში	49,469,312.88	243,780,635.15			13,002,128.32		230,778,506.83
170	გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესხები თანხები უცხოურ ვალუტაში							-
180	გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესხები თანხები							-
190	გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესხები თანხები ეროვნულ ვალუტაში							-
200	გრძელვადიანი არასაბიუჯეტო ნასესხები თანხები უცხოურ ვალუტაში							-
210	გრძელვადიანი ფასიანი ქაღალდები	88,069.10	72,773.37	-	-	-	-	72,773.37
220	გრძელვადიანი ფასიანი ქაღალდები ეროვნულ ვალუტაში	88,069.10	72,773.37					72,773.37
230	გრძელვადიანი ფასიანი ქაღალდები უცხოურ ვალუტაში							-

[1] აღირიცხება კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი, ვალის პატიება, ჩამოწერა და სხვა

სტრიქონის კოდი	სასესხო ხელშეკრულებების დასახელება	სესხის პროცენტი%	საბოლოო დაფარვის თარიღი	სესხის აღწერილობა
010	თბილისის ავტობუსების პროექტი საქართველოს და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს (EBRD) შორის გაფორმებული 05/11/2016	საპროცენტო განაკვეთის ტიპი: ცვლადი, Euribor+1%		ახალი თნამედროვე ტიპის CNG ავტობუსების შეძენა და ავტობუსების დეპოს მშენებლობა.
020	თბილისის მყარი ნარჩენების პროექტი საქართველოს და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს (EBRD) შორის გაფორმებული 11/27/2018	საპროცენტო განაკვეთის ტიპი: ცვლადი, Euribor+1%	2028 წელი	• მყარი ნარჩენების შემგროვებელი ავტომობილების პარკის განახლება (ტექნიკის ნაწილი შეძენილი და შემოყვანილია თბილისში); • არსებული მყარი ნარჩენების გადამზიდი სადგურის განახლება; • თბილისის მყარი ნარჩენების ნაგავსაყრელზე ნაყური წყლების სისტემის გაუმჯობესება.
030	თბილისის ავტობუსების გაგრძელების პროექტი (ფაზა II) საქართველოს და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს (EBRD) შორის გაფორმებული 11/29/2019	საპროცენტო განაკვეთის ტიპი: ცვლადი, Euribor+1%	2031 წელი	ახალი თნამედროვე ტიპის CNG ავტობუსების შეძენა და ავტობუსების დეპოს მშენებლობა.

შენიშვნა N13 კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები

ორგანიზაციის დასახელება: ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

პერიოდულობა: წლიური

2022 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

საანრიცხვო პოლიტიკები:

მიუთითეთ კრედიტორული დავალიანებების, ანარიცხების და სხვა ვალდებულებების აღრიცხვისათვის გამოყენებული საანრიცხვო პოლიტიკები

N13ა

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	ზრდა		კლება		საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
				საკასო	სხვა [1]	საკასო	სხვა [1]	
010	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-13-0000	8,088,777.55	7,553,536.90	1,601,556,985.91	6,290.90	1,594,088,219.58	49,543.83	14,979,050.30
020	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული გადასახდელები	27,373.64	26,924.32	3,007,344.88		3,006,677.26		27,591.94
030	გადასახადებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები	1,143,916.71	1,065,604.88	27,274,686.45	553.04	27,344,639.41	553.04	995,651.92
040	თანამშრომლებთან და სტიპენდიანტებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანებები	223,068.51	220,018.09	274,546,104.12	0.42	274,447,900.93		318,221.70
050	მ.შ სოციალური დახმარებით წარმოქმნილი ვალდებულებები[2]	19,518.07	19,399.86	144,986,496.48		144,974,991.49		30,904.85
060	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	2,004,578.39	1,897,885.60	464,841,568.03	5,737.44	461,144,131.41	47,366.72	5,553,692.94
070	არაფინანსური აქტივების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება	4,548,250.48	4,201,723.20	255,215,693.48		251,866,938.45	1,624.07	7,548,854.16
080	გადასახდელი პროცენტი			5,296,259.04		5,296,259.04		-
090	სხვა მოკლევადიანი (მიმდანარე) კრედიტორული დავალიანებები	141,589.82	141,380.81	571,375,329.91		570,981,673.08		535,037.64
100	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები (2-15-0000)	369,881.89	371,635.48	10,626,264.67	-	10,667,936.80	-	329,963.35
110	ავანსად მიღებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) შემოსავლები	369,881.89	371,635.48	10,626,264.67	-	10,667,936.80	-	329,963.35
110	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული საგადასახადო შემოსავლები							-
120	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული არასაგადასახადო შემოსავლები	369,881.89	371,635.48	10,626,264.67	-	10,667,936.80	-	329,963.35
130	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული იჯარის შემოსავლები							-
140	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული გრანტებით და სხვა არაგაცვლითი ოპერაციებით შემოსავლები			75,607.49		75,607.49		-
150	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული სხვა არასაგადასახადო შემოსავლები	369,881.89	371,635.48	10,550,657.18		10,592,329.31		329,963.35
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაფინანსური აქტივების მიღებით	-	-	-	-	-	-	-
170	გარტერული ოპერაციების შედეგად გასაცემი აქტივებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები							-
180	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით							-
190	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით	100.00	100.00	-	-	-	-	100.00
200	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით ხაზინაში							-
210	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებიდ ბანკში	100.00	100.00					100.00
220	დაბრუნების სარეზერვო ქვანგარიში							-
230	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-26-0000	1,622,889.26	1,622,889.26	1,473,381.01	-	1,182,161.02	-	1,914,109.25
240	საქონლისა და მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება	2,876.12	2,876.12					2,876.12
250	არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	1,619,571.10	1,619,571.10	1,473,381.01		1,182,161.02		1,910,791.09
260	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	442.04	442.04					442.04

[1] აღირიცხება კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი, ვალის პატიება, ჩამოწერა და სხვა

[2] აისახება 2-13-3900 ანგარიშებზე ასახული კრედიტორული დავალიანებების ნაშთები

N13ბ

საანგარიშგებო პერიოდი

სტრიქონის კოდი	დასახელება	ანარიცხი 1[3]	ანარიცხი 2[3]	შენიშვნა
მოკლევადიანი ანარიცხები				
010	საწყისი ნაშთი			
020	ანარიცხების ზრდა	302,483.96		სამართალწარმოების ხარჯების ანარიცხები, სავარაუდო ვადა 1 წელი
030	ანარიცხების კლება			
040	წინა ანარიცხების უკუგატარება			
050	საბოლოო ნაშთი	302,483.96	-	
გრძელვადიანი ანარიცხები				
060	საწყისი ნაშთი			
070	ანარიცხების ზრდა			
080	ანარიცხების კლება			
090	წინა ანარიცხების უკუგატარება			
100	საბოლოო ნაშთი			

[3] მიუთითეთ ანარიცხის დასახელება. მაგ. სამართალწარმოების ხარჯების ანარიცხები, რესტრუქტურეზაციის ანარიცხები და ა.შ. საჭიროების შემთხვევაში, დამატეთ სვეტები. თითოეულ ანარიცხთან დაკავშირებით დამატებით მიუთითეთ შესაბამისი ფულადი სახსრების გადინებების მოსალოდნელი ვადები.

შენიშვნა N14 შემოსავლები არაგაცვლითი ოპერაციებიდან

ორგანიზაციის დასახელება:

ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

კოდი:
პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური
2022 წლის IV კვარტალი
ზომის ერთეული: ლარი
საანრიცხვო პოლიტიკები:

N14ა			
საგადასახადო შემოსავლები *			
სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
010	ფიზიკური პირებისგან სამემისავლო გადასახადი 4-11-10000		
020	კორპორაციებიდან და სხვა სარმოებიდან მოგების გადასახადი 4-11-2000		
030	ქონების გადასახადი 4-12-0000	264,306,043.70	216,906,518.00
040	ღიგ 4-13-0000	612,439,471.90	519,174,144.00
050	აქციზი 4-14-0000		
060	საბაჟო და იმპორტის მოსაკრებლები 4-15-0000		
070	სხვა საგადასახადო შემოსავლები 4-16-0000	3,083.47	
080	სულ	876,748,599.07	736,080,662.00

N14 ბ შემოსავლები გრანტებით										
სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა						წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა		
		საბიუჯეტო სახსრები			არასაბიუჯეტო სახსრები					
		მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ
010	*ოუფლადი ოორმით 4-31-0000*	1,900,983.44	294,323,000.00	296,223,983.44	570,862.80	104,880.00	675,742.80	3,264,960.72	200,893,031.55	204,157,992.27
020	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული 4-31-1100	20.00		20.00	7,284.28		7,284.28	40.00		40.00
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული 4-31-1200	378,369.12		378,369.12	102,293.75	104,880.00	207,173.75	2,715,778.72	421,149.55	3,136,928.27
040	სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული 4-31-1300	1,522,594.32	294,323,000.00	295,845,594.32	461,284.77	-	461,284.77	549,142.00	200,471,882.00	201,021,024.00
050	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული 4-31-1310	1,017,594.32		1,017,594.32	376,976.72		376,976.72			
060	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული4-31-1320	505,000.00	294,323,000.00	294,828,000.00	84,308.05		84,308.05	549,142.00	200,471,882.00	201,021,024.00
070	*სასაქონლო ოორმით 4-32-0000*	902,952.88	4,297,489.73	5,200,442.61	22,804,274.08	100,905.50	22,905,179.58	618,910.69	1,038,943.00	1,657,853.69
080	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული4-32-1100		251,803.00	251,803.00	-	-	-		-	-
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული 4-32-1200	826,247.68	678,586.35	1,504,834.03		100,905.50		2,365.43	291,298.00	293,663.43
100	სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული4-32-1300	76,705.20	3,367,100.38	3,443,805.58	22,804,274.08	-	22,804,274.08	616,545.26	747,645.00	1,364,190.26
110	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული 4-32-1310	66,990.20	3,251,600.38	3,318,590.58			-	3,870.56	394,596.00	398,466.56
120	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული 4-32-1320	9,715.00	115,500.00	125,215.00	22,804,274.08		22,804,274.08	612,674.70	353,049.00	965,723.70
130	სულ	2,803,936.32	298,620,489.73	301,424,426.05	23,375,136.88	205,785.50	23,580,922.38	3,883,871.41	201,931,974.55	205,815,845.96

N14 გ სხვა ოპერაციებიდან შემოსავლები					
სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით 4-44-0000	91,061,936.80	267,627.00	91,329,563.80	64,329,221.40
020	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	1,171,130.93	1,493,296.67	2,664,427.60	1,733,889.33
030	[illegible]	355,533.04	112,897.25	468,430.29	-
040	[illegible]	815,597.89	1,380,399.42	2,195,997.31	1,733,889.33
050	შემოსავლები მიღა ტრანსფერებით 4-50-0000	1,463,004,526.62	289,353.42	1,463,293,880.04	40,952.81
060	შემოსავლები მიღა მიმდინარე ტრანსფერებით 4-52-0000	1,180,321,329.88	289,353.47	1,180,610,683.30	40,952.81
070	შემოსავლები მიღა კაპიტალური ტრანსფერებით 4-51-0000	282,683,196.74		282,683,196.74	
080	სულ	1,555,237,594.35	2,050,277.09	1,557,287,871.44	66,104,063.54

საანრიცხვო პოლიტიკები:
1) საგადასახადო შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.
2)

შენიშვნა №15 შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან

ორგანიზაციის დასახელება:

ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

კოდი:

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2022 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

N15ა შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან გარდა გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან მიღებული მოგება/(ზარალისა)

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	**შემოსავლები საკუთრებიდან 4-41-0000**	11,936,149.52	786,739.44	12,722,888.96	11,920,339.26
020	საპროცენტო შემოსავლები 4-41-1000	10,559,784.67	786,739.44	11,346,524.11	10,120,861.02
030	დივიდენდებიდან შემოსავლები 4-41-2000			-	
040	რენტიდან შემოსავლები 4-41-3000	1,376,364.85		1,376,364.85	1,799,478.24
050	**შემოსავლები საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან 4-42-0000**	140,136,847.65	20,610,518.22	160,747,365.87	158,213,567.52
060	საქონლის გაყიდვებიდან შემოსავლები 4-42-1000				
070	მომსახურების გაწევიდან შემოსავლები 4-42-1000	140,136,847.65	20,610,518.22	160,747,365.87	158,213,567.52
080	**ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები**	3,151,002.44	123,680,684.08	126,831,686.52	15,457,677.86
090	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებით	3,040,751	123,663,453	126,704,204.15	14,082,788
100	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებით	110,251	17,231	127,482.37	1,374,889
090	**სულ**	155,223,999.61	145,077,941.74	300,301,941.35	185,591,584.64

შენიშვნა N15ბ გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი					
სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	**გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი 4-43-0000**	113,454,637.00	-	113,454,637.00	80,537,547.00
020	ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი			-	
030	ფასიანი ქაღალდების ობიექტის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი			-	
040	არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი			-	
050	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	113,454,637.00		113,454,637.00	80,537,547.00

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

მიუთითეთ გაცვლითი ოპერაციებიდან შემოსავლების აღრიცხვისათვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები

შენიშვნა N16 გაუფასურების ხარჯები და გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები

ორგანიზაციის დასახელება:

ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

კოდი:

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

2022 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: *ლარი*

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
	გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები				
010	საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხების შემცირების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-91-0000	671.00	35.00	706.00	
020	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-92-0000			-	
030	ძირითადი აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-93-0000			-	
040	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-94-0000			-	
050	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-95-0000			-	
060	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-96-0000			-	
070	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-97-0000			-	
080	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-98-0000			-	
090	ფინანსური აქტივების (გარდა დებიტორული დავალიანებებისა) გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები			-	
100	სულ გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები	671.00	35.00	706.00	-
	საეჭვო (უიმედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების ხარჯები 5-90-0000				
100	საეჭვო/უიმედო მოთხოვნების ხარჯები 5-91-0000	283,734.05	306,366.78	590,100.83	13.00
110	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების ხარჯები 5-92-0000		729,342.96	729,342.96	17,920.00
120	ძირითადი აქტივების გაუფასურების ხარჯები 5-93-0000	98,543.38	318,206.81	416,750.19	480,258.57
130	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების ხარჯები 5-94-0000			-	
140	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ხარჯები 5-95-0000			-	
150	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების ხარჯები 5-96-0000			-	
160	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების გაუფასურების ხარჯები 5-97-0000			-	
170	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯები 5-98-0000			-	
190	ფინანსური აქტივების (გარდა დებიტორული დავალიანებებისა) გაუფასურების ხარჯები		114,483.45	114,483.45	
200	სულ გაუფასურების ხარჯები	382,277.43	1,468,400.00	1,850,677.43	498,191.57

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

მიუთითეთ გაუფასურების აღრიცხვისათვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები

შენიშვნა №17 საოპერაციო ხარჯები

ორგანიზაციის დასახელება:
ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი
კოდი:
პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური
N17 ა
2022 წლის IV კვარტალი
ზომის ერთეული: ***ლარი***

N17 ა					
სტრიქონი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	**შრომის ანაზღაურების ხარჯები 5-10-0000**	**81,359,162.22**	**11,710,675.64**	**93,069,837.86**	**78,267,286.65**
020	**საქონლისა და მომსახურების ხარჯები 5-20-0000**	**169,980,282.89**	**7,386,798.69**	**177,367,081.58**	**146,884,346.65**
030	მ.შ შტატგარეშეთა შრომის ანაზღაურება	25,773,693.13	2,418,494.81	**28,192,187.94**	24,286,697.05
040	ოფისის ხარჯები	14,900,569.00	2,649,001.00	17,549,570.00	14,712,636.26
050	მივლინებების ხარჯები	668,252.60	148,144.00	816,396.60	325,750.91
060	**ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები 5-40-0000**	**94,436,078.70**	**1,020,227.91**	**95,456,306.61**	**79,288,729.22**
070	ცვეთის ხარჯი 5-41-0000	92,216,367.01	951,060.09	**93,167,427.10**	77,593,678.28
080	ამორტიზაციის ხარჯი 5-42-0000	2,219,711.69	69,167.82	**2,288,879.51**	1,695,050.94
090	**შიდა ტრანსფერებით ხარჯები 5-50-0000**	**2,249,742.36**	-	**2,249,742.36**	**7,090,995.47**
100	შიდა კაპიტალური ტრანსფერებით ხარჯები 5-51-0000	2,249,733.36		**2,249,733.36**	7,090,995.47
110	შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით ხარჯები 5-52-0000	9.00		**9.00**	-
120	**სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა 5-60-0000**	**149,090,313.45**	**117,236.93**	**149,207,550.38**	**149,540,015.24**
130	**სხვა ხარჯები 5-70-0000**	**216,040,648.33**	**662,261.91**	**216,702,910.24**	**196,942,257.20**
140	**საპროცენტო ხარჯები 5-71-0000**	**5,296,259.04**	**88.14**	**5,296,347.18**	**4,366,503.46**
150	**რენტის ხარჯები 5-72-0000**			-	
160	**ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები**	**210,637,978.29**	**531,553.77**	**211,169,532.06**	**192,452,978.46**
170	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	61,523,087.49	521,744.12	62,044,831.61	42,647,152.64
180	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები გაცვლითი ოპერაციებით	57,514,176.82	496,629.12	58,010,805.94	42,647,152.64
190	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები არაგაცვლითი ოპერაციებით	4,008,910.67	25,115.00	4,034,025.67	
200	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	149,114,890.80	9,809.65	149,124,700.45	149,805,825.82
210	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები გაცვლითი ოპერაციებით	148,908,268.05	4,200.00	148,912,468.05	148,958,335.61
220	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები არაგაცვლითი ოპერაციებით	206,622.75	5,609.65	212,232.40	847,490.21
230	**ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა 5-74-0000**	**171.00**	**124,350.00**	**124,521.00**	**122,775.28**
240	**გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი 5-76-0000**	**106,240.00**	**6,270.00**	**112,510.00**	
250	ძირითადი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი	106,240.00	6,270.00	112,510.00	
260	არამატერიალური აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი			-	
270	საინვესტიციო ქონების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი			-	
280	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი			-	
250	სულ	713,156,227.95	20,897,201.08	734,053,429.03	658,013,630.43

N17 ბ გრანტებით ბარგები

სტ. ნომერ	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა					წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა		
		საბიუჯეტო სახსრები			არასაბიუჯეტო სახსრები				
		მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ
010	*ეუფლადი ფორმით*	677,381.43	-	677,381.43	23,897.65	23,897.65	1,270,989.00	-	1,270,989.00
020	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებზე გაცემული 5-31-1100	29,778.67		29,778.67		-	215,176.00		215,176.00
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გაცემული 5-31-1200	79,381.38		79,381.38		-	269,057.00		269,057.00
040	სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-31-1300	568,221.38	-	568,221.38	23,897.65	23,897.65	786,756.00	-	786,756.00
050	იმავე ფონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-31-1310			-		-			-
060	სხვა ფონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-31-1320	568,221.38		568,221.38		-	786,756.00		786,756.00
070	*გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებისგან 5-32-0000*	2,423,861.39	10,441,836.72	12,865,698.11	20,939,944.48	20,939,944.48	-	13,609,006.27	13,609,006.27
080	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებზე გაცემული 5-32-1100		1,957.50	1,957.50		-			-
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გაცემული 5-32-1200			-		-			-
100	სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-32-1300	2,423,861.39	10,439,879.22	12,863,740.61	20,939,944.48	20,939,944.48	-	13,609,006.27	13,609,006.27
110	იმავე ფონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-32-1310	14,557.00	10,439,879.22	10,454,436.22	7,920.00	7,920.00		12,835,093.60	12,835,093.60
120	სხვა ფონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-32-1320	2,409,304.39	-	2,409,304.39	20,932,024.48	20,932,024.48		773,912.67	773,912.67
130	სულ	3,101,242.82	10,441,836.72	13,543,079.54	20,963,842.13	20,963,842.13	1,270,989.00	13,609,006.27	14,879,995.27

N17 გ

სტ. ნომერ	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	**სუბსიდიები საჯარო კორპორაციებს 5-33-0000**	182,109,629.68	50,236,764.10	232,346,393.78	6,041,094.06
020	არაფინანსურ საჯარო კორპორაციებს 5-33-1000	182,109,629.68	50,236,764.10	232,346,393.78	6,041,094.06
030	ფინანსურ საჯარო კორპორაციებს 5-33-2000			-	
040	**სუბსიდიები კერძო საწარმოებს 5-34-0000**	81,628,742.86	69,993,091.54	151,621,834.40	338,683.60
050	არაფინანსურ კერძო საწარმოებს 5-34-1000	81,448,751.74	69,993,091.54	151,441,843.28	188,685.40
060	ფინანსურ კერძო საწარმოებს 5-34-2000	179,991.12		179,991.12	149,998.20
070	**სუბსიდიები სხვა სექტორებს 5-34-2000**	304,747,465.60		304,747,465.60	411,094,600.89
080	სულ	568,485,838.14	120,229,855.64	688,715,693.78	417,474,378.55

საღრიცხვო პოლიტიკები:

მიუთითეთ საოპერაციო ბარგების აღრიცხვისათვის გამოყენებული საღრიცხვო პოლიტიკები

შენიშვნა N18 სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები

ორგანიზაციის დასახელება:

ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

2022 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	*არა საბიუჯეტო სახსრები*	*სულ*	
	სხვადასხვა შემოსავლები				
010	**უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან მიღებული მოგება**	**48,826.47**	**11.41**	**48,837.88**	**14,633.49**
020	*უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება*	3,436.60	11.41	3,448.01	6,575.72
030	*უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება*	45,389.87		45,389.87	8,057.77
040	**კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით მიღებული მოგება**				
050	**სულ სხვადასხვა შემოსავლები**	**48,826.47**	**11.41**	**48,837.88**	**14,633.49**
	სხვადასხვა ხარჯები				
060	**უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი**	**11,494.15**	**7,535.09**	**19,029.24**	**23,620.76**
070	*უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი*	11,494.15	7,485.00	18,979.15	678.20
080	*უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი*		50.09	50.09	22,942.56
090	**კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით წარმოქმნილი ზარალი**				
100	**სულ სხვადასხვა ხარჯები**	**11,494.15**	**7,535.09**	**19,029.24**	**23,620.76**

პასუხისმგებელი პირ(ებ)ი: *თარიღი:*

შენიშვნა N19 ფულადი სახსრები გადასახადებიდან *

ორგანიზაციის დასახელება:

ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

კოდი:

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2022 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: *ლარი*

სტრ. კოდი	საგადასახადო შემოსავლის დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
010	ფიზიკური პირებისგან საშემოსავლო გადასახადი		
020	კორპორაციებიდან და სხვა საწარმოებიდან მოგების გადასახადი		
030	ქონების გადასახადი	264,306,043.70	216,906,517.92
040	დღგ	612,439,471.90	519,174,143.95
050	აქციზი		
060	საბაჟო და იმპორტის მოსაკრებლები		
070	სხვა საგადასახადო შემოსავლები	3,083.47	
075	შემოსავლები სხვა გადასახდელებით		
080	**სულ**	**876,748,599.07**	**736,080,661.87**

* ივსება შესაბამისი ერთეულების მიერ, საკასო მეთოდის შესაბამისად

პასუხისმგებელი პირ(ებ)ი:

შენიშვნა №20 საოპერაციო საქმიანობებიდან წმინდა ფულადი სახსრების მოძრაობის შეჯერება (შედარება) ნამეტთან/(დეფიციტთან) [1]

ორგანიზაციის დასახელება: ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

პერიოდულობა: წლიური

2022 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა [2]	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა [2]
010	ნამეტი/დეფიციტი (+/-)	249,181,548.16	183,254,520.02
კორექტირებები			
020	დარიცხული წმინდა პროცენტი (-/+) [3]	(6,050,176.93)	(5,754,357.56)
030	ცვეთა (+)	93,167,427.10	77,593,678.28
040	ამორტიზაცია (+)	2,288,879.51	1,695,050.94
050	წლის გაუფასურების/ღირებულების შემცირების/საეჭვო მოთხოვნების ხარჯი (+)	1,850,677.43	498,191.57
060	სხვადასხვა ხარჯები (+) [4]	19,029.24	
070	კრედიტორული დავალიანების ზრდა/კლება (+/-)	(7,723,525.39)	(787,163.82)
080	ანარიცხების ზრდა/კლება (+/-)	302,483.96	-
090	სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/კლება (+/-)	41,672.13	127,964.57
100	ხლის გაუფასურების ღირებულების შემცირების/საეჭვო მოთხოვნების ხარჯის ოკლი ანარიცხით	705.95	-
110	სხვადასხვა შემოსავლები (-)[5]	48,837.88	
120	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი	(113,590,184.23)	(81,172,157.84)
130	ინვესტიციების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (-/+)	-	-
140	დებიტორული დავალიანების ზრდა/კლება (-/+)	(6,747,810.07)	(14,264,784.40)
150	მატერიალური მარაგების ზრდა/კლება (-/+)	(855,330.95)	
160	სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა/კლება (-/+)	5,578,586.19	(7,313,212.84)
170	სხვა არაფულადი ოპერაციებით ზრდა/კლება (-/+)[6]	14,149,678.09	21,751,357.39
180	გადახდილი პროცენტი (-) [7]	(5,296,347.18)	(4,366,503.46)
190	მიღებული პროცენტი და დივიდენდი (+) [8]	11,346,524.11	10,116,926.15
200	**წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან**	237,712,675.00	181,379,509.00

[1] ივსება შესაბამისი ერთეულების მიერ რომლებიც მართავენ და აკონტროლებენ ფულად სახსრებს

[2] პერიოდის ბრუნვა მოიცავს საბიუჯეტო და არასაბიუჯეტო საქმიანობებს

[3] აისახება დარიცხულ საპროცენტო შემოსავლებსა და საპროცენტო ხარჯებს შორის სხვაობა

[4] შენიშვნა N18-ით გათვალისწინებული დარიცხული ხარჯები

[5] შენიშვნა N18-ით გათვალისწინებული დარიცხული შემოსავლები

[6] აისახება გრძელვადიან აქტივების უსასყიდლოდ მიღებასა და გასვლას შორის სხვაობა

[7] აისახება საკასო გადახდა

[8] აისახება საკასო შემოსულობა

შენიშვნა №21 ფაქტობრივი თანხებისა და საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობებიდან წმინდა ფულადი სახსრების შეჯერება (შედარება) [1]

ორგანიზაციის დასახელება: ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

პერიოდულობა: წლიური

2022 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	ბიუჯეტის შესრულების ანგარიში		ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება			ბიუჯეტის ნაშთისა და წმინდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდის (შემცირების) შეჯერება(შედარება)
	დასახელება	**ბიუჯეტის შესრულება**	**ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან**	**ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან**	**ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან**	
ბიუჯეტის შემოსულობები						
010	ბიუჯეტის შემოსავლები	1,412,235,593.00	1,412,235,593.00			
020	გადასახადები	**876,745,516.00**	**876,745,516.00**			
030	გრანტები	**296,223,983.00**	**296,223,983.00**			
040	სხვა შემოსავლები	**239,266,094.00**	**239,266,094.00**			
050	არაფინანსური აქტივების შემცირება	**113,702,695.00**		**113,702,695.00**		
060	ფინანსური აქტივების შემცირება	**67,099.00**		**67,099.00**		
070	ვალდებულებების ზრდა	**13,845.00**			**13,845.00**	
080	**სულ ბიუჯეტის შემოსულობები**	**1,526,019,232.00**				
ბიუჯეტის გადასახდელები						
090	შრომის ანაზღაურება	**81,050,624.49**	**81,050,624.49**			
100	საქონელი და მომსახურება	**171,283,514.47**	**171,283,514.47**			
110	პროცენტი	**5,296,259.04**	**5,296,259.04**			
120	სუბსიდიები	**569,053,661.07**	**569,053,661.07**			
130	გრანტები	**676,483.98**	**676,483.98**			
140	სოციალური დახმარება	**149,070,527.71**	**149,070,527.71**			
150	სხვა ხარჯები	**203,890,259.12**	**203,890,259.12**			
160	არაფინანსური აქტივების ზრდა	**269,673,310.53**		**269,673,310.53**		
170	ფინანსური აქტივების ზრდა	-				
180	ვალდებულებების (ვალის) შემცირება	**13,009,886.21**			**13,009,886.21**	
190	***სულ ბიუჯეტის გადასახდელები***	**1,463,004,526.62**				
200	***ბიუჯეტის ნაშთი*** [2]	**63,014,705.38**				**63,014,705.38**
210	ფულადი სახსრების ექვივალენტები					**138,683,114.27**
220	**ბიუჯეტისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების მთლიანი ნაშთი**					**201,697,819.65**

230	**წმინდა ფულადი სახსრები საქმიანობის მიხედვით**		231,914,263.12	(155,903,516.53)	(12,996,041.21)	
240	**ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)** [3]				**63,014,705.38**	**63,014,705.38**

[1] *ივსება მხოლოდ იმ ერთეულების მიერ, რომლებიც აკონტროლებენ ფულად სახსრებს*

[2] *ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშში ბიუჯეტის ნაშთისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ჯამი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდის (შემცირების) ტოლია.*

[3] *აღნიშნული ტოლია ფინანსური აქტივების ზრდას გამოკლებული ფულადი სახსრების ეკვივალენტები*

ბიუჯეტის ფაქტობრივი საოპერაციო ნაშთისა და საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შეჯერება (შედარება)

ბიუჯეტის საერთო (მთლიანი) ნაშთი	**63,014,705.38**
არაფინანსური აქტივების ზრდა/(შემცირება)	(155,903,516.53)
ბიუჯეტის საოპერაციო ნაშთი	**231,914,263.12**
განსხვავებები საფუძვლების (მეთოდების) მიხედვით	0
განსხვავებები დროითი პერიოდის მიხედვით	0
განსხვავებები ერთეულების მიხედვით	0
განსხვავებები კლასიფიკაციის მიხედვით	0
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	231,914,263.12

სტრიქონის კოდი	**დასახელება**	**საოპერაციო საქმიანობა**	**საინვესტიციო საქმიანობა**	**ფინანსური საქმიანობა**
010	**ფაქტობრივი თანხა შესადარის საფუძველზე ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების მიხედვით**			
020	განსხვავებები საფუძვლების (მეთოდების) მიხედვით			
030	განსხვავებები დროითი პერიოდის მიხედვით			
040	განსხვავებები ერთეულების მიხედვით			
050	განსხვავებები კლასიფიკაციის მიხედვით			
060	**ფაქტობრივი თანხა ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში**	231,914,263.12	(155,903,516.53)	(12,996,041.21)