

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, ქ. 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	31/03/2025 წელი - 2024 წლის საანგარიშო პერიოდი
		1 ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერია 2 ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის კრწანისის რაიონის გამგეობა 3 ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის გლდანის რაიონის გამგეობა 4 ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის სამგორის რაიონის გამგეობა 5 ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის ჩუღურეთის რაიონის გამგეობა 6 ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის ისნის რაიონის გამგეობა 7 ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის ნაძალადევის რაიონის გამგეობა 8 ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის დიდუბის რაიონის გამგეობა 9 ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის საბურთალოს რაიონის გამგეობა 10 ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის ვაკის რაიონის გამგეობა 11 ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის მთაწმინდის რაიონის გამგეობა 12 ააიპ თბილისის განვითარების ფონდი 13 ა(ა)იპ "მუზეუმების გაერთიანება" 14 ა(ა)იპ თბილისის პარასპორტის განვითარების ცენტრი 15 ა(ა)იპ "მუნიციპალური სერვისების განვითარების სააგენტო" 16 ა(ა)იპ მარინა ცერცვაძის სახელობის ფიგურული სრიალის სპორტული ცენტრი 17 ა(ა)იპ თბილისის საბავშვო ბაღების მართვის სააგენტო 18 ა(ა)იპ "საქართველოს ეროვნული ბოტანიკური ბაღი" 19 სსიპ ცხოველთა მონიტორინგის სააგენტო 20 ა(ა)იპ „თბილისის მუნიციპალური ლაბორატორია“ 21 ა(ა)იპ „თბილისის ზოოლოგიური პარკი“ 22 ა(ა)იპ "მოსწავლე ახალგაზრდობის ეროვნული სასახლე" 23 ა(ა)იპ "თბილისის მუნიციპალური თავშესაფარი" 24 ა(ა)იპ ისანი-სამგორის კომპლექსური სპორტული ცენტრი 25 ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის არქიტექტურის სამსახური 26 ა(ა)იპ თბილისის მუსიკალური ფესტივალების ცენტრი 27 ა(ა)იპ პანტომიმის სახელმწიფო თეატრი 28 ა(ა)იპ სამეფო უბნის თეატრი 29 ა(ა)იპ "ტანვარჯიშის განვითარების სპორტული ცენტრი" 30 ა(ა)იპ ქ.თბილისის მერიის საკონცერტო ორკესტრი "ბიგ - ბენდი" 31 ა(ა)იპ „სამართლებრივი დანმარებისა და საზოგადოებრივი ჩართულობის მუნიციპალური ცენტრი“, 32 ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ 24 -ე ხელოვნების სკოლა 33 ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ გიორგი ცაბაძის სახელობის #25 ხელოვნების სკოლა 34 ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ 30 -ე ხელოვნების სკოლა 35 ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ ალექსი მაჭავარიანის სახელობის 26 -ე ხელოვნების სკოლა 36 ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ ალექსანდრე ნიჟარაძის სახელობის 27 -ე ხელოვნების სკოლა 37 ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ ზურაბ ანჯაფარიძის სახელობის #28 ხელოვნების სკოლა 38 ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ ჰამლეტ გონაშვილის სახელობის #29 ხელოვნების სკოლა 39 ა(ა)იპ ზ. ანჯაფარიძის სახელობის ზაპისის #5 ხელოვნების სკოლა 40 ა(ა)იპ ქ.თბილისის მერიის ა. მიზანდარის სახელობის #1 ხელოვნების სკოლა

- 41 ა(ა)იპ ანასტასია ვირსალაძის სახელობის ხელოვნების გიმნაზია
- 42 ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ კოტე ფოცხვერაშვილის სახელობის #7 ხელოვნების სკოლა
- 43 ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ რევაზ ლაღიძის სახელობის #4 ხელოვნების სკოლა
- 44 ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის არამ ხაჩატურიანის სახელობის N10 ხელოვნების სკოლა
- 45 ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის დავით ანდლუღაძის სახელობის #14 -ე ხელოვნების სკოლა
- 46 ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ ვიქტორ დოლიძის სახელობის მე-15 ხელოვნების სკოლა
- 47 ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ შოთა მანიძის სახელობის მე-20 ხელოვნების სკოლა
- 48 ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის სულხან ცინცაძის სახელობის N16 ხელოვნების სკოლა
- 49 ა(ა)იპ ელენე ასვლედიანის სახელობის ბავშვთა სურათების გალერეა
- 50 ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის გიორგი ალექსიძის სახელობის კამერული დასი - თბილისის თანამედროვე ბალეტი
- 51 ა(ა)იპ წყაღბურთელთა გუნდი "თბილისი"
- 52 ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ ოთარ თაქთაქიშვილის სახელობის N19 ხელოვნების სკოლა
- 53 ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ მერაბ კოსტავას სახელობის #8 ხელოვნების სკოლა
- 54 ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ სანდრო ინაშვილის სახელობის N12 ხელოვნების სკოლა
- 55 ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ხელოვნების სკოლა "აფხაზეთი 2"
- 56 ა(ა)იპ დავით თორაძის სახელობის 22 -ე ხელოვნების სკოლა
- 57 ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის გადამდებ დაავადებათა ეპიდზედამხედველობისა და კონტროლის მუნიციპალური ცენტრი
- 58 ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მოსწავლე - ახალგაზრდობის სახლი
- 59 სსიპ "თბილისის საერთაშორისო ხელოვნების საფესტივალო ცენტრი"
- 60 ა(ა)იპ 23 -ე ხელოვნების სკოლა
- 61 ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ხელოვნების სკოლა "აფხაზეთი 1"
- 62 ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ მერი ნაკაშიძის სახელობის N17 ხელოვნების სკოლა
- 63 ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ არჩილ ჩიმაკაძის სახელობის N3 ხელოვნების სკოლა
- 64 ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის პეტრე ამირანაშვილის სახელობის N18 ხელოვნების სკოლა
- 65 ა(ა)იპ ეროვნული სკრინინგ ცენტრი
- 66 ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ ზაქარია ფალიაშვილის სახელობის N2 ხელოვნების სკოლა
- 67 ა(ა)იპ თბილისის საგუნდო მუსიკის ფესტივალი
- 68 ა(ა)იპ იპოლიტე ივანოვის სახელობის მე-6 ხელოვნების სკოლა
- 69 ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის სამხატვრო სკოლა "აფხაზეთი 1"
- 70 ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ილიკო სუხიშვილის სახელობის ქართული ხალხური ცეკვის ქორეოგრაფიული სკოლა - სტუდია
- 71 ა(ა)იპ მწერალთა და საზოგადო მოღვაწეთა თბილისის პანთეონი
- 72 ა(ა)იპ სერგო ზაქარიაძის სახელობის ტრადიციული და თანამედროვე ხელოვნების კოლეჯი
- 73 ა(ა)იპ სანდრო მრეველიშვილის სახელობის თბილისის პროფესიული მუნიციპალური თეატრი
- 74 ა(ა)იპ ქ. თბილისის სანდრო ახმეტელის სახელობის დრამატული თეატრი
- 75 ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის გლდანი - ნაძალადევის კომპლექსური სპორტული ცენტრი
- 76 ა(ა)იპ "საქართველოს მუსიკალური კონკურსების ფონდი"
- 77 ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მერიის #21 ხელოვნების სკოლა
- 78 ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მერიის სოლიკო ვირსალაძის სახელობის #1 სამხატვრო ხელოვნების სკოლა
- 79 ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის ს.ს.ი.პ. ქონების მართვის სააგენტო
- 80 ა(ა)იპ "საზოგადოებასთან კომუნიკაციის განვითარების სააგენტო"
- 81 ააიპ „ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მულტიფუნქციური ბიბლიოთეკების გაერთიანება“
- 82 სსიპ -"ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ტრანსპორტის განვითარების სააგენტო"
- 83 ა(ა)იპ "სოციალური მზრუნველობის სააგენტო"
- 84 ა(ა)იპ თბილისის სპორტისა და ახალგაზრდობის ცენტრი
- 85 ა(ა)იპ "მრავალფუნქციური საზოგადოებრივი ცენტრი"
- 86 ა(ა)იპ „საჯარო ხელოვნების ფონდი“
- 87 ა(ა)იპ „სისხლის გადასხმის საქალაქო სადგური“
- 88 ა(ა)იპ მთავარი ბიბლიოთეკა
- 89 ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის საკრებულო
- 90 ა(ა)იპ ქ. თბილისის N1 საბავშვო ბაგა - ბაღი
- 91 ა(ა)იპ ქ. თბილისის N2 საბავშვო ბაგა - ბაღი
- 92 ა(ა)იპ ქ. თბილისის N3 საბავშვო ბაგა - ბაღი
- 93 ა(ა)იპ ქ. თბილისის N4 საბავშვო ბაგა - ბაღი
- 94 ა(ა)იპ ქ. თბილისის N5 საბავშვო ბაგა - ბაღი
- 95 ა(ა)იპ ქ. თბილისის N6 საბავშვო ბაგა - ბაღი
- 96 ა(ა)იპ ქ. თბილისის N7 საბავშვო ბაგა - ბაღი
- 97 ა(ა)იპ ქ. თბილისის N8 საბავშვო ბაგა - ბაღი

[illegible]

- [illegible]

[illegible]

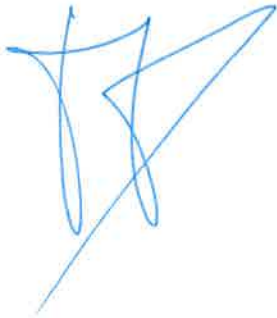
13	ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირ(ებ)ის შესახებ საკონტაქტო ინფორმაცია (მისამართი, ტელეფონი, ელ.ფოსტა)	მანუჩარ ჯაგოდნიშვილი (ქ.თბილისი, ფანასკერტელის 15ა, 577 15 70 67, m.jagodnishvili@gmail.com;)
----	---	---

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“
- 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 2024 წლის 21 თებერვლის #24.278.324 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 მერია	204521794
2	ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის კრწანისის რაიონის გამგეობა	204521776
3	ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის გლდანის რაიონის გამგეობა	209466843
4	ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის სამგორის რაიონის გამგეობა	206351598
5	ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის ჩუღურეთის რაიონის გამგეობა	202467320
6	ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის ისნის რაიონის გამგეობა	208204959
7	ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის ნაძალადევის რაიონის გამგეობა	200279527
8	ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის დიდუბის რაიონის გამგეობა	202171167
9	ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის საბურთალოს რაიონის გამგეობა	205303820
10	ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის ვაკის რაიონის გამგეობა	204872539
11	ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის მთაწმინდის რაიონის გამგეობა	204521954
12	ააიპ თბილისის განვითარების ფონდი	404384974
13	ა(ა)იპ "მუზეუმების გაერთიანება"	402036998
14	ა(ა)იპ თბილისის პარასპორტის განვითარების ცენტრი	400098443
15	ა(ა)იპ "მუნიციპალური სერვისების განვითარების სააგენტო"	405026877
16	ა(ა)იპ მარინა ცერცვაძის სახელობის ფიგურული სრიალის სპორტული ცენტრი	404910833
17	ა(ა)იპ თბილისის საბავშვო ბაღების მართვის სააგენტო	404905475
18	ა(ა)იპ "საქართველოს ეროვნული ბოტანიკური ბაღი"	404405960
19	სსიპ ცხოველთა მონიტორინგის სააგენტო	205316399
20	ა(ა)იპ „თბილისის მუნიციპალური ლაბორატორია“	402008046
21	ა(ა)იპ „თბილისის ზოოლოგიური პარკი“	404902414
22	ა(ა)იპ "მოსწავლე ახალგაზრდობის ეროვნული სასახლე"	404494980
23	ა(ა)იპ "თბილისის მუნიციპალური თავშესაფარი"	406153111
24	ა(ა)იპ ისანი-სამგორის კომპლექსური სპორტული ცენტრი	406138291
25	ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის არქიტექტურის სამსახური	205270053
26	ა(ა)იპ თბილისის მუსიკალური ფესტივალების ცენტრი	404380914
27	ა(ა)იპ პანტომიმის სახელმწიფო თეატრი	404427937
28	ა(ა)იპ სამეფო უბნის თეატრი	404473752
29	ა(ა)იპ "ტანვარჯიშის განვითარების სპორტული ცენტრი"	404502515
30	ა(ა)იპ ქ.თბილისის მერიის საკონცერტო ორკესტრი "ბიგ - ბენდი"	202064942
31	ა(ა)იპ „სამართლებრივი დახმარებისა და საზოგადოებრივი ჩართულობის მუნიციპალური ცენტრი“,	205291771
32	ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ 24 -ე ხელოვნების სკოლა	209468002
33	ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ გიორგი ცაბაძის სახელობის #25 ხელოვნების სკოლა	209467968
34	ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ 30 -ე ხელოვნების სკოლა	202935315
35	ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ ალექსი მაჭავარიანის სახელობის 26 -ე ხელოვნების სკოლა	209467977
36	ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ ალექსანდრე ნიჟარაძის სახელობის 27 -ე ხელოვნების სკოლა	209467860
37	ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ ზურაბ ანჯაფარიძის სახელობის #28 ხელოვნების სკოლა	211351400
38	ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ ჰამლეტ გონაშვილის სახელობის #29 ხელოვნების სკოლა	204904158
39	ა(ა)იპ ზ. ანჯაფარიძის სახელობის ზაპესის #5 ხელოვნების სკოლა	236094141
40	ა(ა)იპ ქ.თბილისის მერიის ა. მიზანდარის სახელობის #1 ხელოვნების სკოლა	203860795
41	ა(ა)იპ ანასტასია ვირსალაძის სახელობის ხელოვნების გიმნაზია	211351428

42	ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ კოტე ფოცხვერაშვილის სახელობის #7 ხელოვნების სკოლა	211347185
43	ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ რევაზ ლადიძის სახელობის #4 ხელოვნების სკოლა	200037147
44	ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის არამ ხაჩატურიანის სახელობის N10 ხელოვნების სკოლა	206075067
45	ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის დავით ანდლუღაძის სახელობის #14 - ე ხელოვნების სკოლა	202053295
46	ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ ვიქტორ დოლიძის სახელობის მე-15 ხელოვნების სკოლა	209467897
47	ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ შოთა შანიძის სახელობის მე-20 ხელოვნების სკოლა	209461713
48	ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის სულხან ცინცაძის სახელობის N16 ხელოვნების სკოლა	204900125
49	ა(ა)იპ ელენე ახვლედიანის სახელობის ბავშვთა სურათების გალერეა	204558790
50	ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის გიორგი ალექსიძის სახელობის კამერული დასი - თბილისის თანამედროვე ბალეტი	402030315
51	ა(ა)იპ წყალბურთელთა გუნდი "თბილისი"	205287866
52	ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ ოთარ თაქთაქიშვილის სახელობის N19 ხელოვნების სკოლა	208144417
53	ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ მერაბ კოსტავას სახელობის #8 ხელოვნების სკოლა	204911621
54	ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ სანდრო ინაშვილის სახელობის N12 ხელოვნების სკოლა	200037236
55	ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ხელოვნების სკოლა "აფხაზეთი 2"	200266041
56	ა(ა)იპ დავით თორაძის სახელობის 22 -ე ხელოვნების სკოლა	204400647
57	ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის გადამდებ დაავადებათა ეპიდზედამხედველობისა და კონტროლის მუნიციპალური ცენტრი	205271365
58	ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მოსწავლე - ახალგაზრდობის სახლი	204526352
59	სსიპ "თბილისის საერთაშორისო ხელოვნების საფესტივალო ცენტრი"	205280177
60	ა(ა)იპ 23 -ე ხელოვნების სკოლა	206070794
61	ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ხელოვნების სკოლა "აფხაზეთი 1"	204557381
62	ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ მერი ნაკაშიძის სახელობის N17 ხელოვნების სკოლა	208177284
63	ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ არჩილ ჩიმაკაძის სახელობის N3 ხელოვნების სკოლა	206075085
64	ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის პეტრე ამირანაშვილის სახელობის N18 ხელოვნების სკოლა	200037548
65	ა(ა)იპ ეროვნული სკრინინგ ცენტრი	202442730
66	ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ა(ა)იპ ზაქარია ფალიაშვილის სახელობის N2 ხელოვნების სკოლა	202056611
67	ა(ა)იპ თბილისის საგუნდო მუსიკის ფესტივალი	404441305
68	ა(ა)იპ იპოლიტე ივანოვის სახელობის მე-6 ხელოვნების სკოლა	202374037
69	ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის სამხატვრო სკოლა "აფხაზეთი 1"	200266023
70	ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ილიკო სუხიშვილის სახელობის ქართული ხალხური ცეკვის ქორეოგრაფიული სკოლა - სტუდია	202056899
71	ა(ა)იპ მწერალთა და საზოგადო მოღვაწეთა თბილისის პანთეონი	202374572
72	ა(ა)იპ სერგო ზაქარიაძის სახელობის ტრადიციული და თანამედროვე ხელოვნების კოლეჯი	202887395
73	ა(ა)იპ სანდრო მრევლიშვილის სახელობის თბილისის პროფესიული მუნიციპალური თეატრი	204531435
74	ა(ა)იპ ქ. თბილისის სანდრო ახმეტელის სახელობის დრამატული თეატრი	209467799
75	ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის გლდანი - ნაძალადევის კომპლექსური სპორტული ცენტრი	400085572
76	ა(ა)იპ "საქართველოს მუსიკალური კონკურსების ფონდი"	203862016
77	ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მერიის #21 ხელოვნების სკოლა	206274841

78	ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მერიის სოლიკო ვირსალაძის სახელობის #1 სამხატვრო ხელოვნების სკოლა	211351918
79	ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის ს.ს.ი.პ. ქონების მართვის სააგენტო	205296375
80	ა(ა)იპ "საზოგადოებასთან კომუნიკაციის განვითარების სააგენტო"	405255165
81	ააიპ „ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მულტიფუნქციური ბიბლიოთეკების გაერთიანება“	405265680
82	სსიპ -"ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ტრანსპორტის განვითარების სააგენტო"	205393689
83	ა(ა)იპ "სოციალური მზრუნველობის სააგენტო"	405382081
84	ა(ა)იპ თბილისის სპორტისა და ახალგაზრდობის ცენტრი	405566855
85	ა(ა)იპ "მრავალფუნქციური საზოგადოებრივი ცენტრი"	405561119
86	ა(ა)იპ „საჯარო ხელოვნების ფონდი“	405605484
87	ა(ა)იპ „სისხლის გადასხმის საქალაქო სადგური“	402314170
88	ა(ა)იპ მთავარი ბიბლიოთეკა	202058520
89	ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის საკრებულო	204495055
90	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N1 საბავშვო ბაგა - ბაღი	204859778
91	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N2 საბავშვო ბაგა - ბაღი	202055667
92	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N3 საბავშვო ბაგა - ბაღი	203853124
93	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N4 საბავშვო ბაგა - ბაღი	203853776
94	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N5 საბავშვო ბაგა - ბაღი	202174397
95	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N6 საბავშვო ბაგა - ბაღი	202055658
96	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N7 საბავშვო ბაგა - ბაღი	205208265
97	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N8 საბავშვო ბაგა - ბაღი	200031875
98	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N9 საბავშვო ბაგა - ბაღი	200008259
99	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N10 საბავშვო ბაგა - ბაღი	202939268
100	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N11 საბავშვო ბაგა - ბაღი	202055523
101	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N12 საბავშვო ბაგა - ბაღი	406113316
102	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N13 საბავშვო ბაგა - ბაღი	209472435
103	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N14 საბავშვო ბაგა - ბაღი	200217791
104	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N15 საბავშვო ბაგა - ბაღი	401988355
105	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N16 საბავშვო ბაგა - ბაღი	208192338
106	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N17 საბავშვო ბაგა - ბაღი	206319580
107	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N18 საბავშვო ბაგა - ბაღი	206034003
108	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N19 საბავშვო ბაგა - ბაღი	202450481
109	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N20 საბავშვო ბაგა - ბაღი	204422829
110	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N21 საბავშვო ბაგა - ბაღი	200277002
111	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N22 საბავშვო ბაგა - ბაღი	200008133
112	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N23 საბავშვო ბაგა - ბაღი	202055505
113	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N24 საბავშვო ბაგა - ბაღი	202056194
114	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N25 საბავშვო ბაგა - ბაღი	400121774
115	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N26 საბავშვო ბაგა - ბაღი	206034110
116	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N27 საბავშვო ბაგა - ბაღი	204859787
117	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N28 საბავშვო ბაგა - ბაღი	208145210
118	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N29 საბავშვო ბაგა - ბაღი	206034049
119	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N30 საბავშვო ბაგა - ბაღი	406283800
120	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N31 საბავშვო ბაგა - ბაღი	200008142
121	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N33 საბავშვო ბაგა - ბაღი	405215440
122	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N34 საბავშვო ბაგა - ბაღი	202174379
123	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N35 საბავშვო ბაგა - ბაღი	400171256
124	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N36 საბავშვო ბაგა - ბაღი	204423114
125	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N37 საბავშვო ბაგა - ბაღი	406184025
126	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N38 საბავშვო ბაგა - ბაღი	402090045

[illegible]

[illegible]

[illegible]

277	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N213 საბავშვო ბაგა - ბაღი	211362149
278	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N215 საბავშვო ბაგა - ბაღი	206034361
279	ა(ა)იპ ქ. თბილისის N216 საბავშვო ბაგა - ბაღი	209472514

2. ძირითადი საადრიცხო 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.

ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანად არის წარდგენილი ინფორმაცია მუნიციპალიტეტის ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ და არ ეწინააღმდეგება საჯარო სექტორის ბუღალტრული ადრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IPSAS) საფუძველზე სახელმწიფო მმართველობის სექტორის ბუღალტრული ადრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა ეკონომიკური მოვლენა საჯარო სექტორის ბუღალტრული ადრიცხვის 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 ანგარიშგებაში 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 საადრიცხო 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 საბაზინო 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) ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას;
- გ) წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების

ანგარიშგებას;

- ე) ბიუჯეტისა და რეალური თანხების შედარებას;

- ვ) განმარტებით შენიშვნას.

აქტივებისა და ვალდებულებების ან ხარჯებისა და შემოსავლების ურთიერთგადაფარვა, საანგარიშო პერიოდში არ მომხდარა, რომელიც როგორც სსბასს ასევე მოქმედი კანონმდებლობით დაუშვებელია, გარდა გამონაკლისის 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 ასახვას, 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 სახსრებისა 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 საფუძველად 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.

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, როგორცაა გადაფასებით განპირობებული ზრდა ან შემცირება, უცხოური ვალუტის გაცვლის შედეგად მიღებული საკურსო სხვაობები - აღიარებულია პირდაპირ წმინდა აქტივებში/კაპიტალში მომხდარ ცვლილებად.

სსბას 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 შესაბამისი კანონმდებლობა, რომელიც არეგულირებს საბიუჯეტო საქმიანობას, მოცემულია ადგილობრივი თვითმართველი ერთეულის პროგრამული ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშგებაში.

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

მუნიციპალიტეტი სსბას 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 ორგანიზაციის 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.

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

საანგარიშო პერიოდში საადრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შედეგად რეტროსპექტულ გადაანგარიშება განხორციელდა 49642,16 ლარით.

2. წინა პერიოდ(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 შეცდომები, რაც ძირითადად 2023 წელს ჩატარებული მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის საფუძველზე სხვადასხვა დავალიანების ჩამოწერისა და კორექტირების შედეგია.

წინა საანგარიშო პერიოდის არსებითი შეცდომები ანგარიშგების მომზადების დროს გასწორდა

რეტროსპექტული გადაანგარიშებით.

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

ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის არქიტექტურის სამსახური: 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში - (ანგ: 1-28-2210) საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარების, ავეჯის და აღჭურვის აკუმულირებული ცვეთა), ცვეთის დარიცხვის დროს დაშვებული იქნა შეცდომა: ანალიზური აღრიცხვით თითოეულ აქტივზე პროგრამულად ცვეთა დაერიცხა სწორად, ხოლო სინთეზური გატარების დროს დაშვებულია მექანიკური შეცდომა, საბუღალტრო გატარების (თავისუფალი ოპერაცია) დროს თანხა ჯამურად გატარდა 10000 (ათი ათასი) ლარით მეტი (სხვაობა სინთეზურსა და ანალიზურულ აღრიცხვას შორის არის 10000 ლარი). შეცდომა გასწორდა 2024 წლის ბალანსში. (ანგ: 3-22-2200 -კორექტირებები ფუნდამენტური (არსებითი) შეცდომების შედეგად არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით საქმიანობისათვის)

ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ხელოვნების სკოლა "აფხაზეთი 2": 3-21-1000 ანგარიშზე 4535,55 ლარის ნაშთი არასწორად იყო დარიცხული, განხორციელდა კორექტირება

4. ერთჯერადი გადაფასების შედეგად კაპიტალის კორექტირებების აღწერილობები, რომლებიც გასწორდა რეტროსპექტულად, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან ერთად

ააიპ: ბოტანიკური ბაღი; გადაფასდა სატრანსპორტო საშუალებები (248 657.65 ლარი);

ა(ა) იპ ახალგაზრდობის ეროვნული სასახლე: 2024 წლის ოქტომბრის თვის შპს „შეფასების ცენტრი“-ს აუდიტის დასკვნის N24/10-31/02 31.10.2024წ. თანახმად, ა(ა)იპ ახალგაზრდობის ეროვნულ სასახლეში არსებული ანგარიშზე 1-14-1410 გადაფასდა საბიუჯეტო სახსრებიდან -18280 ლარის და საკუთარი სახსრებიდან- 16340 ლარის ფინანსურად ამორტიზებული ძირითადი აქტივები, რომელიც შეფასდა როგორც მცირეფასიანი აქტივები და დაკორექტირდა 3-22-3100 და 3-22-3200 ანგარიშებით. აუდიტის დასკვნის N24/10-31/03 31.10.2024წ. საფუძველზე კი 1-14-1410 გადაფასდა უსასყიდლოდ გადმოცემული ინვენტარი საკუთარი სახსრებიდან 7230 ლარის და დაკორექტირდა ანგარიშით 3-22-3200;

ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის არქიტექტურის სამსახური: 2024 წელს მოწვეული აუდიტის მიერ შეფასებული იქნა სამსახურის საკუთრებაში არსებული ერთი ერთეული მსუბუქი სატრანსპორტო საშუალება KIA Sedan GERATO (აუდიტორული დასკვნა N 30/09/2024 მოძრავი აქტივების შეფასების შესახებ) საბაზრო ფასმა აუდიტის შეფასებით შეადგინა 11 500 ლარი. სხვაობამ აუდიტის მიერ შეფასებულსა და საბალანსო ღირებულებას შორის შეადგინა 10 453,01 ლარი. შესაბამისად 10453,01 ლარით მოხდა თანხის კორექტირება (ანგ: 3-22-3100 -კორექტირებები ერთჯერადი გადაფასების შედეგად საბიუჯეტო სახსრებით საქმიანობისათვის);

ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ხელოვნების სკოლა "აფხაზეთი 2": 3-22-2100 ანგარიშზე 0.59 და 740.50 ლარის ნაშთები აღმოჩნდა არასწორად დარიცხული, რის საფუძველზეც მოხდა კაპიტალის კორექტირება; ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერია: ფორმა #4-ში (წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება) კორექტირებები ერთჯერადი გადაფასების შედეგად ასახულია აუქციონზე გაყიდული მიწები, რომლებიც შეფასების საფუძველზე აღებულ იქნა ბალანსზე.

5. კაპიტალის სხვა კორექტირებების (ერთეულთა გაერთიანების და ა.შ შედეგად) აღწერილობები, რომლებიც გასწორდა რეტროსპექტულად, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან ერთად

ააიპ: ბოტანიკური ბაღი; ბოტანიკური ბაღის ტერიტორიაზე კლდეების გამაგრების ფორმა2-ში (აღრიცხულია როგორც სხვა ნაგებობები) მოცემული ფასეულობა, რომელიც მოგვიანებით გარკვა, რომ იყო სამუშაო ინსტრუმენტები. აღნიშნული ინსტრუმენტების გამოყოფა მოხდა ზემოაღნიშნული ნაგებობიდან და სხვაობა წარმოადგენს ცვეთის ხარჯს (1516.68 ლარი). 2) ქვეყნის გარეთ (იტალია) მივლინებასთან დაკავშირებული კონფერენციაზე დასწრების საფასური, რომელიც წინასწარ იყო გადარიცხული და ანგარიში წარმოდგენილი იქნა მოგვიანებით (1120.92 ლარი). სულ ჯამში - 2 637.60 ლარი;

ა(ა)იპ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ხელოვნების სკოლა "აფხაზეთი 2": 3-22-2200 ანგარიშზე 45.50 და 5342.24 ლარის ნაშთები აღმოჩნდა არასწორად დარიცხული, განხორციელდა

კორექტირება; ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერია: ფორმა #4-ში (წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება) კორექტირებები კაპიტალის სხვა ცვლილების შედეგად ასახულია სესხების გადაანგარიშების შედეგად კაპიტალის კორექტირება.

6. 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. 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

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 საექსპო მითხოვნების ანარიცხების თანხებით. ანგარიშგების თარიღისათვის 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.

ყველი 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 საექსპო დებიტორული დავალიანების ხარჯი ზარალის სახით. ანგარიშგების თარიღისათვის დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების შედეგად ზარალის სახით ხარჯებში აღიარება არ მომხდარა და ასევე არ შექმნილა საექსპო 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 სააღრიცხვო 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 თარიღისათვის 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 თარიღისათვის არ ერიცხება.

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

მატერიალური მარაგების აღრიცხვას მუნიციპალიტეტი აწარმოებს სსბას 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 იწახება სხვა ერთეულებზე განაწილებისათვის ჩვეულებრივ (საოპერაციო) რეჟიმში.

დ. ნედლეულისა და მასალების და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების ფორმით, რომლებიც იწახება 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 სსბას 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 გადმოცემა 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 ანგარიშებაში 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 ანგარიშებაში 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 განაწილება

კონტროლირებულ ან/და სხვა ერთეულებზე, აღიარების შემთხვევაში, ჩანაცვლების ღირებულების განსაზღვრა არ ხდება და ხარჯად აღიარდება თვითღირებულებით.

მატერიალური მარაგები (გარდა გასაყიდად გამოიზნული მატერიალური მარაგებისა, რომელთანაც დაკავშირებულია შემოსავლის 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 გამოიზნული 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 კლასიფიკაცია 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 ანუღირების 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 წარმომობილია წინასწარი(ავანსად) გადასახდელების გადახდით. წინასწარ გადახდილი 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 აღილი 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 ინფორმაციის 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.

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 თვითღირებულებით 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. საბიუჯეტო 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, აღიარდება 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 თვითღირებულებების 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 გამოწვევებით 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 არაფექტურობის 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. ძირითადი აქტივების მიმდინარე რემონტის და არსებითი გაუმჯობესების დანახარჯების შეფასების კრიტერიუმში, გარდა სხვათა, 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 გაუმჯობესების 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 არააუქტურია დამხმარე აქტივის სამართლიანი ღირებულების გათვალისწინებით;

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

მუნიციპალიტეტის მიერ საკუთარი მიზნებისთვის შექმნილი ძირითადი აქტივების (საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა) ჯვითღირებულება, 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. 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, ჯვითღირებულებაზე ინფორმაციის არარსებობის გამო, არ არის აღიარებული, აუქციონის მიზნებისთვის დადგენილი ღირებულებით აღიარდება არაკლასიფიცირებული შემოსავლის სახით ან ხდება მისი ერთჯერადი გადაფასების სახით აღიარება 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 მემკვიდრეობით 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 სააღრიცხვო პოლიტიკაში **სსბასს 16 - საინვესტიციო ქონება**, და **სსბასს 32 - შეღავათიანი მომსახურების მეთანხმებები: უფლების გადამცემი მოთხოვნების შესაბამისად აღრიცხვის წესების და პირობების განსაზღვრამდე**, რომლის შესაბამისი ცვლილებები განხორციელდება გარდამავალი პერიოდის დასრულებამდე, მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი შეზღუდვების და კანონმდებლობაში ცვლილებების საჭიროების შეფასების შედეგების გათვალისწინებით.

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

მუნიციპალიტეტი არამატერიალურ 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 საშუალებების** - მიხედვით იქნეს განხილული თუ **სსბასს 31 - არამატერიალური აქტივები**, შესაბამისად, მუნიციპალიტეტადგენს თუ რომელი ელემენტია უფრო მნიშვნელოვანი და იმის მიხედვით აღიარებს არამატერიალურ აქტივად ან ძირითად აქტივად. არამატერიალურ აქტივად აღიარდება აქტივი თუ აქტივი იდენტიფიცირებადია, 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 ამორტიზაციისა 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 დანახარჯები 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 აღიარდება 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 თარიღისთვის გაუფასურების ნიშნები არ გამოკვეთილა. დაუმთავრებელ აქტივებზე შესყიდვის დანახარჯები გაიწევა ძირითადი აქტივების შეძენის მუხლიდან და ბიუჯეტის მსრულები

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 წარმოქმნილი ფინანსური ვალდებულების მიმდინარე გადასახდელები, რომლის დაფარვის ვალდებულება მუნიციპალიტეტს ეკისრება მომდევნო საანგარიშგებო საბიუჯეტო წელს. სესხის მოცულობა განსაზღვრულია მიღებული არაფინანსური აქტივების თვითრიცხვების 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 სხვას 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 დაკავშირებით და 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 სხვას - 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, აღიარდება 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 შესაბამემა სამეურნეო ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსს, 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.

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 საადრიცხვო 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 სარგებლის 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, მქონდება 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, ვინაიდან:

- ნაკლებად სავარაუდოა, 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 პირობითვალდებულებად.

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 მქდავნიდება 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).

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, მენიშვნა N14 _თან დაკავშირებით საადრიცხო 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:

გადასახადები

გრანტები

ჯარიმები, სანქციები და საურავები

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 ანუღირდება 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. კაპიტალური ტრანსფერი;

ე. მიმდინარე ტრანსფერი;

ვ. გრანტები თვითმმართველი ერთეულის სსიპ(ებ)-დან/ა(ა)იპ(ბ)-დან;

ზ.სხვა არაკლასიფიცირებული გრანტები;

თ. 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 ეკონომიკური სარგებელისა და მომსახურების პოტენციალის შემოღინება 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 აღიარებს დაპირებულ ობიექტებს აქტივების ან შემოსავლის სახით. თუ შემდგომში ხდება დაპირებული ობიექტის გადაცემა, იგი აღიარდება როგორც საჩუქარი ან შემოწირულობა. სსბას 19-ის მოთხოვნათა თანახმად დაპირებები პირობით აქტივებად მუდავნდება 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.

სახელმეკრულებო 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 გამდავანებულია 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 სსბას 9 - „შემოსავალი გაცვლითი

დან", განსაზღვრული წესის და მოთხოვნების მიხედვით. ა(ა)იპ და სსიპ - 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 გამოიკვეთა 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 შემოსავლებია აგრეთვე ადმინისტრაციული მოსაკრებლები და გადასახდელები. ადმინისტრაციული მოსაკრებლები შემოსავლების საბიუჯეტო კლასიფიკაციის თანახმად, წარმოადგენს საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის კატეგორიას, ხოლო სხვას

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 საწარმოების 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 ურთიერთშეადარების 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 (უზუფრუქტი, ქირავნობა და სხვა) და შემოსავალი მანქანა-დანადგარებისა და მოწყობილობების იჯარაში ან მართვაში (უზუფრუქტი, 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 საბაზინო 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 ვალდებულებები**, 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 **სსბას 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 აღირიცხული ინვესტიციების ფლობით მიღებული მოგების სახით მიღებულ შემოსავლებს. შემოსავლების ეკონომიკური შინაარსის შეფასების და სამუშაო ბუღალტრული ანგარიშების სტრუქტურის ჩამოყალიბებისას გათვალისწინებულია სსბასს მოთხოვნები აქტივების გადაფასების შედეგების აღირიცხვის წესების თაობაზე და GFS 2014 - სახელმწიფო ფინანსების სტატისტიკის სახელმძღვანელოს მოთხოვნები, ოპერაციის გარეშე სხვა მოვლენებით წარმოშობილი შემოსავლების აღირიცხვის 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 აღირიცხვის 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 სსბას განსაზღვრული პირობების შესაბამისად:

ა. მომსახურების მიღებისას:

- ა.ა. მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნისთანავე, რის შედეგადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემცირება;

- ა.ბ. მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნისთანავე, 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 აღგილი არ ქონდა შემოსავლების და ხარჯების ისეთ ოპერაციებს და სხვა მოვლენებს, რომელთა ურთიერთგადაფარვა ასახავდა მათ შინაარსს.

ხარჯების კლასიფიკაციის და აღრიცხვა-ანგარიშგებისთვის, სსბას 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 ხარჯები საბიუჯეტო კლასიფიკაციის შრომის ანაზღაურებისა და საქონლისა და მომსახურების ხარჯები; სხვა დანარჩენი მუხლები ძირითადად არაგაცვლითი 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 სსბას 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 შესაძლო პირების სახელით ბიუჯეტის შემოსავლების ანგარიშზე მისაღები ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხის გადარიცხვა

არ განიხილება ხარჯის ოპერაციად.

მუნიციპალიტეტი ითვალისწინებს სსბას 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 აღგილი 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 სახელმწიქრობო პირობებიდან. სსბას 23 თანახმად, ორივე შემთხვევაში საფუძვლები განიხილება იურიდიულად ქმედით შეთანხმებად, მიუხედავად იმისა შეთანხმება წერილობითია თუ არა. ორივე შემთხვევაში მავალდებულებელი მოვლენა წარმოადგენს იურიდიულ ვალდებულებას. თუ „შეთანხმება პირობით“ არის და პირობის დარღვევის შემთხვევაში მიმღებს წარმოემოხა 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 სუბსიდიის/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 სსბას 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 სსბას 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 მთავრობებზე, 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 სსბას 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. გაცვლითი 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 კლასიფიკაციის 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 მავალდებულებელი 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 იწახება 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, საექვო/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.

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

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგების ანგარიშვალდებულების და გამჭვირვალებობის 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 შესაბამისად 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 ნაწრდის 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 წარმოდგენს 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

ცვთვის 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 შეაფასებლად გამოყენებული სხვა თანხის აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების გზით.

შეღავათიანი მომსახურების აქტივების აღრიცხვა და ანგარიშგებაში ასახვა 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

**ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის
საფინანსო საქალაქო სამსახურის პირველადი სტრუქტურული ერთეულის
ხელმძღვანელი (საქალაქო სამსახურის უფროსი)**

მანუჩარ ჯაგოდნიშვილი

**ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის
საფინანსო საქალაქო სამსახურის აღრიცხვა-ანგარიშგების
განყოფილების მეორადი სტრუქტურული ერთეულის
ხელმძღვანელი (განყოფილების უფროსი)**



ორგანიზაციის დასახელება:
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 კ. თბილისის მუნიციპალიტეტი
 კოდი:
 ფორმა №1
 პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური
 2024 წლის IV კვარტალი
 ზომის ერთეული: ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	შენიშვნა 1	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
001	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	N2	296,952,321	237,991,855
002	მიმდინარე ინვესტიციები	N2a		552,686
003	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	N2a	55,640,250	40,643,507
004	მატერიალური მარაგები	N3	48,786,184	49,823,427
005	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები	N4	66,705,158	65,629,237
006	სულ მოკლევადიანი აქტივები		468,083,913	394,640,713
გრძელვადიანი აქტივები				
007	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	N5	1,441,793,440	1,443,772,548
008	ძირითადი აქტივები	N6	2,367,935,778	2,213,561,547
009	საინვესტიციო ქონება	N7	1,100,928	1,114,632
010	არამატერიალური აქტივები	N8	15,722,884	11,404,459
011	შეღებულადი მომსახურების აქტივები	N9		
012	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები	N10	147,500	157,333
013	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	N11	241,278,536	189,949,958
014	სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,067,979,066	3,859,960,478
015	სულ აქტივები		4,536,062,978	4,254,601,191
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
016	მოკლევადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	N12		
017	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	N12		
018	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა	N13a	13,004,611	11,906,199
019	გადასახდელი პროცენტი	N13a	3,531,483	
020	მიმდინარე ანარიცხები	N13b	3,509	251,182
021	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	N13a	452,247	410,003
022	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით	N13a		
023	სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		16,991,851	12,567,384
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
024	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	N12	72,773	72,773
025	გრძელვადიანი ნასესხები თანხები	N12	219,237,533	247,367,295
026	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები ფინანსური იჯარით	N10	177,000	177,000
027	შეღებულადი მომსახურების შეთანხმებებით განსაზღვრული გრძელვადიანი კრედიტორული ვალდებულებები	N9		
028	გრძელვადიანი ანარიცხები	N13b		
029	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	N13a	2,349,199	2,162,438
030	სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		221,836,505	249,779,506
031	სულ ვალდებულებები		238,873,356	262,346,890
წმინდა აქტივები/კაპიტალი				
032	საწესდებო კაპიტალი			
033	გაუნაწილებელი ნამეტ/დეფიციტი		4,297,234,622	3,992,254,300
034	რეზერვები			
035	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი		4,297,234,622	3,992,254,300
036	სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი		4,536,062,978	4,254,601,191

1 მითითებულ შენიშვნებში აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

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

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

ორგანიზაციის დასახელება:

ფინანსური შედეგების ანგარიშგება

ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

კოდი:

ფორმა №2

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

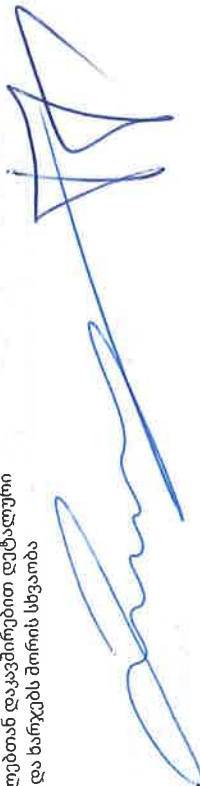
2024 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

ფინანსური შედეგების ანგარიშგება						
სტრუქტურის კოდი	დასახელება	შენიშვნა*	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა სულ
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
	შემოსავლები		981,760,348		981,760,348	920,297,630
001	საგადასახდო შემოსავლები	შენ. 14ა			-	
002	სოციალური შენატანები	შენ. 14გ	144,112,614	1,314,544	145,427,158	139,775,825
003	შემოსავლები საწვებოთი, ჯარიმებით და საურავებით	შენ. 14ბ	525,059,834	15,129,079	540,188,913	516,262,171
004	შემოსავლები გრანტებით	N14გ N15ა	504,121	114,181	618,302	1,220,306
005	შემოსავლები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	შენ. 14გ		(100)	(100)	
006	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	შენ. 15ა	178,450,331	202,689,542	381,139,873	361,286,355
007	შემოსავლები გაცემითი ოპერაციებიდან გარდა პროცენტისა და გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლებისა	შენ. 15ბ, შენ. 17ა	109,954,495		109,954,495	48,852,700
008	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული მოგება	შენ. 15ა	25,040,276	2,066,580	27,106,857	22,711,833
009	საპროცენტო შემოსავლები				-	
010	საუქმო (უიმდო) მოთხოვნების/გაუფასურების/დირექტორების შემცირების	შენ. 16		10,418	12,015	1,399,748
011	სხვადასხვა შემოსავლები	შენ. 18	1,597	221,324,244	2,186,207,860	2,011,806,567
012	სულ შემოსავლები		1,964,883,616			
	ხარჯები					
013	შრომის ანაზღაურება	შენ. 17ა	105,139,074	17,451,891	122,590,965	109,424,070
014	საქონელი და მომსახურება	შენ. 17ა	263,353,424	20,252,215	283,605,639	219,027,261
015	გრანტები	შენ. 17ბ	23,486,983	15,709,185	39,196,169	31,743,902
016	სუბსიდიები	შენ. 17ბ	642,494,734	165,620,163	808,114,897	751,536,940
017	გარე ტრანსფერები და სხვა საოპერაციო ხარჯები	შენ. 17ბ	321,754,269	1,593,926	323,348,195	286,175,358
018	შიდა ტრანსფერებით ხარჯები	შენ. 17ა	259,767	3,689	263,455	798,828
019	ცვლა და ამორტიზაცია	შენ. 17ა	124,677,021	1,756,051	126,433,072	104,643,811
020	სოციალური დასაზღვრება/ფუნდირება	შენ. 17ა	160,380,863	108,029	160,488,892	144,292,409
021	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული ზარალი	შენ. 15ბ, შენ. 17ა	15,593,153		15,593,153	8,461,117
022	საპროცენტო ხარჯები (ფინანსური ხარჯები)	შენ. 17ა	1,479,207	84,206	1,563,413	1,701,044
023	საქვო (უიმდო) მოთხოვნების/გაუფასურების/დირექტორების შემცირების	შენ. 16	29,690		29,690	15,244
024	სხვადასხვა ხარჯები	შენ. 18	1,658,648,183	222,579,355	1,881,227,539	1,657,819,985
023	სულ ხარჯები		306,235,433	(1,255,111)	304,980,322	353,986,582
024	პერიოდის ნაშენი (დეფიციტი)					

* მითითებულ შემთხვევებში აისახება ფინანსური შედეგების ანგარიშგების შედეგების დაკავშირებით დეტალური

** აისახება გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის სხვაობა



ხელმოწერა

ბუღალტერი:
შიდა პოლიტიკით განსაზღვრული სხვა უფლებამოსილი პირები
(ასეთის არსებობის შემთხვევაში):
ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:



ორგანიზაციის დასახელება:
ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი
კოდი:
ფორმა: N3
პერიოდულობა: წლიური, გარკვეული
2024 წლის IV კვარტალი
ზიხის კრედიტული ღირებულება

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება¹

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	ფინანსური	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა				წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ		
წინა ფულადი სახსრები საბიუჯეტო საკმატროდან										
001	ფინანსური თანხები		1,880,549,802	207,093,843	2,087,643,646	1,692,413,486	189,486,853	1,880,900,338		
002	ხაზსაბაგი	N19	981,760,347.78	-	981,760,348	920,297,630	-	920,297,630		
003	სოფილიური უნაბეზები		518,493,416.09	170,331	518,663,747	443,206,784	367,032.88	443,573,817		
004	განაშტები		33,039,448.12	205,386,398	238,425,846	27,078,786	493,758.61	27,572,545		
005	უნიკალური საკუთრებისგან		25,040,276.26	874,070	25,914,347	21,258,331	493,758.61	21,752,090		
006	მე პრიორიტეტი		184,166,260.74	-	184,166,261	166,676,006	187,744,211.11	354,420,217		
007	საქონლის და მომსახურების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები		125,556,856.46	1,306,176	126,863,033	123,490,328	237,182.53	123,727,510		
008	საწესდები, საფრავები და გარემოები		37,480,439.13	230,937	37,711,377	10,638,213	644,368	11,282,580		
009	სხვა უნიკალური		53,034	-	53,034	25,740	300	26,040		
010	ფრევიები გაურკვეველი თანხები		1,505,905.953	205,699,947	1,711,605,900	1,351,338,931	170,401,746	1,521,740,676		
011	გარეული თანხები		148,681,256.80	22,136,138	170,817,395	126,520,588.93	18,860,561.14	145,381,160		
012	თანამშრომლების შრომის ანაზღაურება		187,200,401.81	15,414,865	202,615,267	172,010,046	12,243,209	184,253,255		
013	მომწოდებლებსათვის გადახდილი თანხები საქონლის და მომსახურებისათვის		672,346,583.73	165,642,183	837,988,767	618,665,203	137,964,712	756,629,914		
014	გრანტები და სუბსიდიები		160,356,110.00	107,485	160,463,595	144,226,696.62	90,565.85	144,317,162		
015	სოფილიური დასაზრება		12,061,669.89	-	12,061,670	8,461,117.29	-	8,461,117		
016	დადასტოვებული პროცედურები		325,259,930.90	2,399,275	327,659,206	281,455,269.42	1,242,697.40	282,697,967		
017	სხვა საჩრავები (დაფინანსებული)	N20	374,643,849	1,383,896	376,027,745	340,074,555	19,085,107	359,159,662		
018	წინა ფულადი სახსრები საბიუჯეტო საკმატროდან		382,894,384.21	5,364,468	388,258,852	340,966,721.07	1,867,121.06	342,833,842		
019	მორიადი აქტივების შესყიდვა		3,769,511.28	2,566,765	6,336,276	-	-	-		
020	არასაბიუჯეტო აქტივების შესყიდვა		3,012,645	163,013	3,175,658	1,117,844.00	82,650.00	1,200,494		
021	სხვა გრანტებიდან მიღებული თანხები		-	-	-	-	-	-		
022	ინვესტიციების წილების შესყიდვა		-	-	-	-	-	-		
023	ფასიანი ქაღალდების შესყიდვა		-	-	-	-	-	-		
024	ბიუჯეტული სესხები		-	-	-	-	-	-		
025	სხვა გრანტებიდან მიღებული თანხები		54,560,767.73	-	54,560,768	34,091,090.92	-	34,091,091		
026	მორიადი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები		-	-	-	-	-	-		
027	არასაბიუჯეტო აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები		54,213,437.96	-	54,213,438	61,060,230.93	-	61,060,231		
028	სხვა გრანტებიდან მიღებული თანხები		-	-	-	-	-	-		
029	ინვესტიციების წილების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები		-	-	-	-	-	-		
030	ფასიანი ქაღალდების გაყიდვა		-	-	-	-	-	-		
031	ფინანსური ინსტრუმენტები		-	-	-	-	-	-		
032	სესხების დაფარვიდან მიღებული თანხები		-	-	-	-	-	-		
033	სხვა გრანტებიდან მიღებული აქტივების ქაღალდი		-	-	-	100,719.02	-	100,719		
034	წინა ფულადი სახსრები საბიუჯეტო საკმატროდან		280,902,335	8,084,245	288,986,581	246,832,524	1,949,771	248,782,295		
წინა ფულადი სახსრები ფინანსური საკმატროდან										
034	წინა ფულადი სახსრები ფინანსური საკმატროდან		-	-	-	-	-	-		
034	მთავრობის მოვალეობებიდან მიღებული თანხები		-	-	-	-	-	-		
035	მთავრობის მოვალეობებიდან მიღებული თანხები		-	-	-	-	-	-		
036	უცხოური ვალუტაში ფასიანი ქაღალდების გამოშვებიდან მიღებული თანხები		6,454.41	-	6,454	23,534.04	-	23,534		
037	სხვა ნაკასები თანხებიდან მიღებული თანხები		-	-	-	-	-	-		
037	სხვა ნაკასები თანხებიდან მიღებული თანხები		-	-	-	-	-	-		
038	მოკლევადიანი სამთავრობო ფასიანი ქაღალდების გამოშვებიდან (დაფარვა)		-	-	-	-	-	-		
039	სამთავრობო ინტერესების გამოშვებიდან (დაფარვა)		-	-	-	-	-	-		

ორგანიზაციის დასახელება:
ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

კოდი:

ფორმა №4

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2024 წლის IV კვარტალი

თიბისი მუნიციპალიტეტი

ფინანსური აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

საწარმოო მუშაო პერიოდი

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	ფინანსური კატეგორია	საწყისი კაპიტალი	გადასახიფრებული ნაშენი/დაფიციტი		რეზერვები	სულ ფინანსური აქტივები/კაპიტალი
				საბიუჯეტო საშენი	არასაბიუჯეტო საშენი		
001	საწარმოო ნაშენი			3,893,737,974.61	60,927,995.61		3,954,665,970.22
002	საწარმოო პოლიტიკის ცვლილებების რეგისტრაციული გამოწვევა	N1		44,100.00	5,542.16		49,642.16
003	წინა პერიოდების არსებული შეცდომების რეგისტრაციული გადასახიფრება	N1		775,647.26	1,476,470.40		2,252,117.66
004	კორექტირების ერთჯერადი გადასახიფრების შედეგად	N1		80,540,962.30	124,525.17		80,665,487.47
005	კორექტირების კაპიტალის სხვა ცვლილებების შედეგად	N1		(45,378,917.25)	(0.05)		(45,378,917.30)
006	გადასახიფრებული საწყისი ნაშენი			3,929,719,766.92	62,534,533.29	-	3,992,254,300.21
ფინანსური აქტივების/კაპიტალის ცვლილება							
007	კაპიტალის სხვა ცვლილება						0
008	კაპიტალის კომპონენტი						0
009	რეზერვების შედეგად	N5		306,235,432.63	(1,255,110.83)		304,980,321.80
010	სტრუქტურის ცვლილება						-
011	შესაყვანილობის განმარტებული თანხები						-
012	საბიუჯეტო ნაშენი			4,235,955,199.55	61,279,422.46	-	4,297,234,622.01

წინა საწარმოო მუშაო პერიოდი

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	ფინანსური კატეგორია	საწყისი კაპიტალი	გადასახიფრებული ნაშენი/დაფიციტი		რეზერვები	სულ ფინანსური აქტივები/კაპიტალი
				საბიუჯეტო საშენი	არასაბიუჯეტო საშენი		
001	საწარმოო ნაშენი			3,464,963,744.27	49,668,107.92		3,514,631,852.19
002	საწარმოო პოლიტიკის ცვლილებების რეგისტრაციული გამოწვევა	N1		(281,556.83)	1,406.06		(280,150.77)
003	წინა პერიოდების არსებული შეცდომების რეგისტრაციული გადასახიფრება	N1		(18,556,729.50)	119,971.44		(18,436,758.06)
004	კორექტირების ერთჯერადი გადასახიფრების შედეგად	N1		104,826,476.04	48,925.17		104,875,401.21
005	კორექტირების კაპიტალის სხვა ცვლილებების შედეგად	N1		(94,097.59)	(16,858.89)		(110,956.48)
006	გადასახიფრებული საწყისი ნაშენი			3,550,857,836.39	49,821,551.70	-	3,600,679,388.09
ფინანსური აქტივების/კაპიტალის ცვლილება							
007	კაპიტალის სხვა ცვლილება						-
008	კაპიტალის კომპონენტი						-
009	რეზერვების შედეგად	N5		342,880,138.22	11,106,443.91		353,986,582.13
010	სტრუქტურის ცვლილება						-
011	შესაყვანილობის განმარტებული თანხები						-
012	საბიუჯეტო ნაშენი			3,893,737,974.61	60,927,995.61	-	3,954,665,970.22

¹ ბიუჯეტული შედეგები აისახა წინა პერიოდის ცვლილებების ანგარიშების შედეგად დატვირთვით დეტალური ინფორმაცია

ხელმოწერა

ხელმოწერა:

თბილისის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს თავმჯდომარის მოადგილე (საბიუჯეტო)

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:



ორგანიზაციის დასახელება:
ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

კოდი:
ფირმა №5

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური
2024 წლის IV კვარტალი
ზომის ერთეული: ლარი

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება

საანგარიშგებო პერიოდი						
სტრუქტურის კოდი	დასახელება	შენიშვნა ¹	დამტკიცებული ბიუჯეტი (საწყისი)	დაზუსტებული ბიუჯეტი (საბოლოო)	ბიუჯეტის შესრულება	შესრულება (%)
ბიუჯეტის შემოსულობები						
001	გადასახადები		918,661,800.00	948,661,800.00	981,760,347.78	103.49
002	გრანტები		508,909,900.00	520,982,900.00	518,493,416.09	99.52
003	სხვა შემოსავლები		280,683,000.00	317,473,000.00	380,296,038.64	119.79
004	არაფინანსური აქტივების კლება		55,000,000.00	90,774,578.00	108,774,205.69	119.83
005	ფინანსური აქტივების კლება		100,000.00	-	-	-
006	ვალდებულებების ზრდა		-	-	6,454.41	-
007	სულ ბიუჯეტის შემოსულობები		1,763,354,700.00	1,877,892,278.00	1,989,330,462.61	105.93
ბიუჯეტის გადასახდელები						
008	შრომის ანაზღაურება		128,243,500.00	112,176,850.60	103,758,264.07	92.50
009	საქონელი და მომსახურება		184,533,270.00	248,253,672.91	232,123,394.54	93.50
010	პროცენტი		35,692,100.00	12,162,601.00	12,061,669.89	99.17
011	სუბსიდიები		637,634,100.00	702,272,834.89	671,218,589.63	95.58
012	გრანტები		1,466,700.00	1,185,089.41	1,127,994.10	95.18
013	სოციალური დახმარება		146,386,080.00	161,080,302.60	160,356,110.00	99.55
014	სხვა ზარკები		295,882,000.00	332,548,434.55	325,259,930.90	97.81
015	არაფინანსური აქტივების ზრდა		290,478,050.00	480,117,621.04	389,676,540.49	81.16
016	ფინანსური აქტივების ზრდა		-	-	-	-
017	ვალდებულებების კლება		43,038,900.00	28,129,765.00	28,129,761.99	100.00
018	სულ ბიუჯეტის გადასახდელები		1,763,354,700.00	2,077,927,172.00	1,923,712,255.61	92.58
019	ბიუჯეტის ნაშთი	N21		200,034,894.00	65,618,207.00	

¹ მითითებულ პერიოდში აისახება ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია

ხელმოწერა

ბუღალტერი:
შიდა პოლიტიკით განსაზღვრული სხვა
უფლებამოსილი პირ(ები) (ასეთის არსებობის
შემთხვევაში):
ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:



[illegible]

	აქტივ ქ. თბილისის N25 საბუთო ბაზა - ბაღი: სამსახურში ჩატარებული იქნა 2024 წლის სამწიგნო წარმომადგენელი აქტივების ინვენტარიზაცია, რის შედეგადაც გამოვლინდა სინთეზურსა და ანალიზურ ნაშთებს შორის სხვაობა და აღნიშნული ხარვეზი გასწორდა კაპიტალის კორექტირებით 2144 ლარის ოდენობით. აქტივ ბიოტექნოლოგიური ბაღი: შედგომი გასწორების/კორექტირების მიზნით იქნა „ახალი ბაღი“ მიერ საწარმოდ გადმოცემული რეკონსტრუქციის აუზების და სარეკონსტრუქციო სამუშაოები (1 553 277,87 ლარი - 60 416,89 (ცვეთა) - 1 492 860,98 ლარი, რომელიც შედგომი გადმოცემული იქნა გატარებებით. 2) 2023 წლის დეკლარაციების (ქონება, დღე) დაზუსტების შედეგად წარმოიშვა დამატებითი ხარჯი - 3 238,64 ლარი. სულ ცვლილება 1 489 622,34 ლარი (1 492 860,98 - 3 238,64). აქტივ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ხელოვნების სკოლა „ფეხბურთი 2“: 1. 1-22-2220 - ანგარიშზე 0,59 კრედიტორული ნაშთი აღმოჩნდა არასწორად დარიცხული, რაც გასწორდა კაპიტალის კორექტირებით. 2. 2-13-2300 - ანგარიშზე 80 ლარი ნაშთი აღმოჩნდა არასწორად დარიცხული, რაც გასწორდა შესაბამისი კორექტირებით. 3. 2-13-27 - ანგარიშზე 62,50 და 45,50 ნაშთები აღმოჩნდა არასწორად დარიცხული, რაც გასწორდა შესაბამისი კორექტირებით. 4. 2-13-4100 - ანგარიშზე 740,50 ლარი ნაშთი აღმოჩნდა არასწორად დარიცხული, რაც გასწორდა შესაბამისი კორექტირებით. ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ფორმა #4-ში (წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება) კორექტირებები წინა პერიოდის არსებითი შეცდომების რეტირების/გადაწესების მიზნით გასწორდა. ბეგლი კრედიტორული დავაობები.
5	ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის არქიტექტურის სამსახური: 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში - (სხვა: 1-28-2210) ხარისხიერი, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარების, ავეჯის და აღჭურვის აპარატურის (ცვეთა), ცვეთის დარიცხვის დროს დამატებული დარიცხვა სწორად, ხოლო სინთეზური გატარების დროს დამატებული დარიცხვა სწორად, საბუღალტრო გატარების (თავისუფალი იპოვების) დროს თანაა გადმოცემული. გატარდა 10000 (ათი ათასი) ლარით მეტი (სხვაობა სინთეზურსა და ანალიზურად აღრიცხვის შორის) - (სხვა: 3-22-2200 - კორექტირებები ფუნდამენტური (არსებითი) შეცდომების შედეგად არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით არის 10000 ლარი). შედგომი გასწორდა 2024 წლის ბალანსში. (სხვა: 3-22-2200 - კორექტირებები ფუნდამენტური (არსებითი) შეცდომების შედეგად არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით საჭიროებისათვის) აქტივ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ხელოვნების სკოლა „ფეხბურთი 2“: 3-21-1000 ანგარიშზე 4535,55 ლარის ნაშთი აღმოჩნდა იყო დარიცხული, განხორციელდა კორექტირება;
6	არსებითი არამკორექტირებული მოვლენის შესახებ დეტალური ინფორმაცია, ფინანსური შედეგის წინასწარ შეფასებათა ერთად, ან შესაბამისი მიზეზების მითითებით, თუ რატომ ვერ მოხერხდა ფინანსური შედეგების წინასწარი განსაზღვრა
7	აქტივ ბიოტექნოლოგიური ბაღი: გადამგასდა სატრანსპორტო საშუალებები (248 657,65 ლარი) აქტივ იმ ახალგაზრდობის კრედიტორული სახსრები: 2024 წლის იტალიის დანაკარგების დანაკარგების N24/10-31/02 31.10.2024წ. თანახმად, აქტივ ახალგაზრდობის კრედიტორული სახსრები არსებული ანგარიშზე 1-14-1410 გადამგასდა საბიუჯეტო სახსრებიდან -16340 ლარის ფინანსური სახსრებიდან ამორტიზებული ძირითადი აქტივები, რომელიც შეფასდა როგორც მცირეფასიანი აქტივები და დეკორატიული 3-22-3100 და 3-22-3200 ანგარიშებით. აუდიტის დასკვნის N24/10-31/03 31.10.2024წ. საფუძველზე კი 1-14-1410 გადამგასდა უსასყიდლოდ გადმოცემული ინვენტარი საკუთარი სახსრებიდან 7230 ლარის და დეკორატიული ანგარიშით 3-22-3200. ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის არქიტექტურის სამსახური: 2024 წლის მოწვევული აუდიტის მიერ შეფასებული იქნა სამსახურის საკუთრებაში არსებული ერთი ერთეული მსუბუქი სატრანსპორტო საშუალება KIA Sedar GEARATO (აუდიტორული დასკვნა N 30/09/2024 მომთავი აქტივების შეფასების შესახებ) საბაზრი ფასი აუდიტის შეფასებით შეადგინა 11 500 ლარი. სხვაობა აუდიტის მიერ შეფასებისა და საბაზრი ღირებულების შორის შეადგინა 10 453,01 ლარი. შესაბამისად 10 453,01 ლარით მოხდა თანხის კორექტირება (სხვა: 3-22-3100 - კორექტირებები ერთეული გადამგასების შედეგად საბიუჯეტო სახსრებით საქმიანობისათვის) აქტივ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ხელოვნების სკოლა „ფეხბურთი 2“: 3-22-2100 ანგარიშზე 0,59 და 740,50 ლარის ნაშთები აღმოჩნდა არასწორად დარიცხული, რის საფუძველზეც მოხდა კაპიტალის კორექტირება. ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ფორმა #4-ში (წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება) კორექტირებები ერთეული გადამგასების შედეგად ასახული აუქციონზე გაყიდული მიწები, რომლებიც შეფასების საფუძველზე აღებული იქნა ბალანსზე.
8	აქტივ ბიოტექნოლოგიური ბაღი: ბიოტექნოლოგიური კვლევების გაგრძელების ფორმა #2-ში (დარიცხულია როგორც სხვა ნაგებობები) მოცემული გასწორება, რომელიც მოცემულია გარეგანი, რომ იყო სამუშაო ინსტრუმენტები, აღნიშნული ინსტრუმენტების გამოყენება მოხდა ზემოაღნიშნული ნაგებობიდან და სხვაობა წარმოადგენს ცვეთის ხარჯს (1516,68 ლარი) 2) ქვეყნის გარე (იტალია) მიღწევისათვის დაკავშირებული კონფერენციები დასწრების საფასური, რომელიც წინასწარ იყო გადარიცხული და ანგარიში წარმოადგენდა (1120,92 ლარი). სულ გავიშა - 2 637,60 ლარი აქტივ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ხელოვნების სკოლა „ფეხბურთი 2“: 3-22-2200 ანგარიშზე 45,50 და 5342,24 ლარის ნაშთები აღმოჩნდა არასწორად დარიცხული, რაც გასწორდა შესაბამისი კორექტირებით. ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის ფორმა #4-ში (წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება) კორექტირებები კაპიტალის სხვა ცვლილებების შედეგად ასახულია სესხების გადანაწილების მიზნით გასწორდა კაპიტალის კორექტირება.



შენიშვნა №2 ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

ორგანიზაციის დასახელება:

ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

კოდი:

პერიოდული: წლიური, კვარტალური

2024 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საწარმოებო პერიოდის საშუალო		წინა საწარმოებო პერიოდის საშუალო	
		ნაშთი	ნაშთი	ნაშთი	ნაშთი
010	ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	49,123,211.62		18,796,834.08	
020	ზაზნის ერთიანი ანგარიში, მათ შორის:				
030	საბუღალტრო ბიუჯეტის სახსრები ეროვნულ ვალუტაში				
040	საბუღალტრო ბიუჯეტის სახსრები ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში				
050	საბუღალტრო ბიუჯეტის სახსრები ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში				
060	ავტონომიური რესპუბლიკების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში				
070	ავტონომიური რესპუბლიკების სახსრები ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში				
080	მუნიციპალიტეტების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	28,348,360.80		18,796,834.08	
090	საერთაშორისო ბიუჯეტის სახსრები ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	13,742,495.26		6,124,288.00	
100	მუნიციპალიტეტების სახსრები ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	14,605,865.54		12,672,546.08	
110	დეპოზიტები საზღვარსაღარო ვალუტაში				
120	სხვა ანგარიშები საზღვარსაღარო ვალუტაში	11,662.37		19,452.97	
130	ფულადი სახსრები საღაროში ეროვნულ ვალუტაში *	268,549,659.02		219,139,797.25	
140	კომერციული ბანკებში ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში *	296,909,682.19		237,956,084.30	
150	სულ ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში				
	ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	42,638.84		35,770.57	
160	ზაზნის ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	42,638.84		35,770.57	
170	ზაზნის სავალუტო ანგარიში				
180	დეპოზიტები საზღვარსაღარო უცხოურ ვალუტაში				
190	ფულადი სახსრები საღაროში უცხოურ ვალუტაში *				
200	კომერციული ბანკებში ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში *				
210	სულ ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	42,638.84		35,770.57	
220	ფულადი სახსრების ექვივალენტები				
230	საბუღალტრო ბიუჯეტის სახსრები ეროვნულ ვალუტაში (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში				
240	ავტონომიური რესპუბლიკების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში				
	ავტონომიური რესპუბლიკების სახსრები ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში				
250	გაწივებული ფულადი სახსრები				
260	სულ ფულადი სახსრების ექვივალენტები	296,952,321.03		237,991,854.87	
270	სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები				

* აისახება ორგანიზაციის ანგარიშებში ფულადი სახსრებზე ასახული თანხები

პასუხისმგებელი პირ(ებ):

30/03/2025 0:02

თარიღი:

გვერდი 1 1 - დან



შენიშვნა № 2 ამომდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები

ორგანიზაციის დასახელება

ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

კოდი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2024 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის				წინა საანგარიშგებო პერიოდის			
		მთლიანი საბალანსო	აქუმულირებული ჩაუფასურების	საბოლოო ნაშთი	საბალანსო დირიგებულება	მთლიანი საბალანსო დირიგებულება	აქუმულირებული ჩაუფასურების/ზარალი	საბოლოო ნაშთი	საბალანსო დირიგებულება
	მიმდინარე ინვესტიციები								
010	მოკლევადიანი სესხები 1-12-1000	-	-	-	-	552,686.00	-	-	552,686.00
020	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი 1-12-2000	-	-	-	-	-	-	-	-
030	ფინანსური თვაროდან მისაღები მიმდინარე ნაწილი 1-12-3000	-	-	-	-	-	-	-	-
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა 1-12-4000	-	-	-	-	-	-	-	-
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები 1-12-9000	-	-	-	-	552,686.00	-	-	552,686.00
060	სულ მიმდინარე ინვესტიციები								
	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები								
070	საბაზონო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1000	-	-	-	-	-	-	-	-
080	გაზონის 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 ერთჯერადი ვალუტაში 1-13-1210	-	-	-	-	-	-	-	-
110	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით და გრანტებით ერთჯერადი ვალუტაში 1-13-1220	-	-	-	-	-	-	-	-
120	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით ერთჯერადი ვალუტაში 1-13-1230	-	-	-	-	-	-	-	-
130	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით უქმონად ვალუტაში 1-13-1240	-	-	-	-	-	-	-	-
140	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით და გრანტებით უქმონად ვალუტაში 1-13-1250	-	-	-	-	-	-	-	-
150	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით უქმონად 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	529,595.06	-	-	529,595.06	331,806.86	-	-	331,806.86
180	საქმიანობის გადამსახური 1-13-2100	81,839.10	-	-	81,839.10	87,901.98	-	-	87,901.98
190	მიღების გადასახადი 1-13-2200	59,381.69	-	-	59,381.69	67,344.29	-	-	67,344.29
200	ქირების გადასახადი 1-13-2300	6,766.23	-	-	6,766.23	59,459.71	-	-	59,459.71
210	დღგ 1-13-2400	367,165.81	-	-	367,165.81	101,652.29	-	-	101,652.29
220	სააქციო გადასახადი 1-13-2500	-	-	-	-	-	-	-	-
230	იმპორტის გადასახადი 1-13-2600	14,442.23	-	-	14,442.23	15,448.59	-	-	15,448.59
240	სხვა გადასახადები 1-13-2700	-	-	-	-	-	-	-	-
250	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საკუთარი სესხაში 1-13-3000	317.70	-	-	317.70	978.43	-	-	978.43
260	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ჯარიმებით 1-13-4000	35,828,639.84	-	-	35,828,639.84	23,136,964.40	-	-	23,136,964.40
270	მისაღები დივიდენდები 1-13-5000	-	-	-	-	-	-	-	-
280	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-6000	-	-	-	-	-	-	-	-
290	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშგაღებულ პირების მიმართ 1-13-7000	1,058,513.04	-	-	1,058,513.04	872,884.18	-	-	872,884.18
300	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გაყიდვით (გაყიდვით) 1-13-8000	28,672.44	-	-	28,672.44	31,611.83	-	-	31,611.83
310	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები 1-13-9000	-	-	-	-	-	-	-	-
320	მ. შ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაგაყიდვითი ოპერაციებით და დაკავშირებით 1-13-9500	18,194,511.34	-	-	18,194,511.34	16,269,261.08	-	-	16,269,261.08
330	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები	55,640,249.42	-	-	55,640,249.42	40,643,506.78	-	-	40,643,506.78

შენიშვნა N2ა მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები

სტრუქტურული კოდი	დასახელება	შთიქანი საბალანსო ღირებულება				
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	ზრდა	კლება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
	მიმდინარე ინვესტიციები					
010	მოკლევადიანი სესხები		552,686.00		552,686.00	-
020	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი			-		-
030	ფინანსური იჯარაგადასახადების მიმდინარე ნაწილი		-			-
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა		-			-
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები		-			-
060	სულ მიმდინარე ინვესტიციები		-	-	552,686.00	(552,686.00)
	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები **					
070	სასაზოგადოებო მოწოდებები (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-					
1000	საზოგადოებო მოწოდებები (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1100					
080	საზოგადოებო მოწოდებები (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1200					
090	საზოგადოებო მოწოდებების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საზოგადოებრივი და სახელმწიფო სექტორების მიმართ					
100	საზოგადოებო მოწოდებების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები სახელმწიფო სექტორის მიმართ					
110	საზოგადოებო მოწოდებების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები სახელმწიფო სექტორის მიმართ					
120	საზოგადოებო მოწოდებების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები სახელმწიფო სექტორის მიმართ					
130	საზოგადოებო მოწოდებების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები სახელმწიფო სექტორის მიმართ					
140	საზოგადოებო მოწოდებების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები სახელმწიფო სექტორის მიმართ					
150	საზოგადოებო მოწოდებების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები სახელმწიფო სექტორის მიმართ					
160	საზოგადოებო მოწოდებების სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები სახელმწიფო სექტორის მიმართ					
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები 1-13-2000	278,625.08	331,806.86	780,305.61	582,517.41	529,595.06
180	საგადასახადო დავალიანებები	87,901.98	87,901.98	3,415.46	9,478.34	81,839.10
190	მოგების გადასახადი	62,448.48	67,344.29		7,962.60	59,381.69
200	ქონების გადასახადი	6,509.10	59,459.71	89,926.20	142,619.68	6,766.23
210	დღგ	106,316.93	101,652.29	685,808.44	420,294.92	367,165.81
220	სააქციო გადასახადი					-
230	იმპორტის გადასახადი	15,448.59	15,448.59	1,155.51	2,161.87	14,442.23
240	სხვა გადასახადი					-
250	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საკონსტრუქციო სამუშაოების მიმართ	978.43	978.43	302.02	962.75	317.70
260	4000	23,136,964.40	23,136,964.40	41,972,890.48	29,281,215.04	35,828,639.84
270	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-					
280	6000					
290	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშგაღებული პირების მიმართ	872,884.18	872,884.18	190,029,652.01	189,844,023.15	1,058,513.04
300	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასვლით (გაყიდვით) 1-13-8000	30,785.89	31,611.83	877,829.52	880,768.91	28,672.44
310	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები 1-13-9000			149,009.64	149,009.64	-
320	მ. შ. მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გაყიდვით დაკავშირებული 1-13-9500	16,269,261.08	16,269,261.08	2,662,210.14	736,959.88	18,194,511.34
330	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები	40,589,499.06	40,643,506.78	236,323,189.78	221,326,447.14	37,445,738.08

შენიშვნა N2ა მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები						
სტრუქტურული კოდი	დასახელება	აქუმულირებული გაუფასურების ზარალი/საუფასო მოთხოვნების ანარიცხები				
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	წლის გაუფასურების ზარალი/საუფასო მოთხოვნების ზარალი	უაუგატარებელი წარმოქმნილი ლი შემოსავალი	აქტივების რეალური მნიშვნელობა (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
	მიმდინარე ინვესტიციები					
010	მოკლევადიანი სესხები					
020	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი					
030	ფინანსური იჯაროდან 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					
	საბაზონი ოპერაციებიდან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-					
070	1000					
080	საზონის მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-1100					
090	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საზონის მიმართ, საბიუჯეტო					
100	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საზონის მიმართ, საბიუჯეტო					
110	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საზონის მიმართ, საბიუჯეტო					
120	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საზონის მიმართ, საბიუჯეტო					
130	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საზონის მიმართ, საბიუჯეტო					
140	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საზონის მიმართ, საბიუჯეტო					
150	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საზონის მიმართ, საბიუჯეტო					
160	საბიუჯეტო ორგანიზაციების სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საზონის მიმართ 1-13-1270					
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები 1-13-2000					
180	სამშენობლო-საშენობლო გადამამუშავებელი					
190	მოგების გადამამუშავებელი					
200	ქონების გადამამუშავებელი					
210	ლეს					
220	საქონლის გადამამუშავებელი					
230	იმპორტის გადამამუშავებელი					
240	სხვა გადამამუშავებელი					
250	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საბიუჯეტო სესხები 1-13-3000					
260	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ჯარიმებით 1-13-4000					
270	მისაღები დარიცხვები 1-13-5000					
280	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები 1-13-6000					
290	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშგებულების პირების მიმართ 1-13-7000					
300	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გაყიდვით (გაყიდვით) 1-13-8000					
310	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები 1-13-9000					
320	მ. შ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაფინანსური ოპერაციებიდან დაკავშირებით 1-13-9500					
330	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები					



სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ა) მიმდინარე ინვესტიციები განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშების თარიღის მდგომარეობით

ბ)

3.3.3.3.3									
Հանրային պատճեն	Հանրային պատճեն	Հանրային պատճեն	Հանրային պատճեն	Հանրային պատճեն	Հանրային պատճեն	Հանրային պատճեն	Հանրային պատճեն	Հանրային պատճեն	Հանրային պատճեն
43,487,484.66	697,643.96	10,643,274.34	3,977.80	36,906.49	107,877.67	242,047.86	3,190,765.05	44,531,400.04	37,254,559.39
6,534,144.90	403.31	2,852,213.32	32,000.00		27570.68				
36,533,339.99	636,640.65	8,791,075.22	4,955.95		214,476.97		9,676,940.59		
2,197.75									
129,410.83									
179,226.57		21,415.00							
41,354,378.69	697,643.96	10,644,488.54	40,480.75				407,313.14		44,574,076

შენიშვნა №4 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები *

ორგანიზაციის დასახელება

ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

კოდი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2024 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ა) მიმდინარე ინვესტიციები განისაზღვრება სააწარმოებო პერიოდის და წინა სააწარმოებო პერიოდის აწარმოებების თარიღის მდგომარეობით

ბ)

სტრ. კოდი	დასახელება	სააწარმოებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა სააწარმოებო 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	66,622,367.84		66,622,367.84		65,538,780.69		65,538,780.69	
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მიმსახურებისათვის	17,373,551.50		17,373,551.50		12,849,741.35		12,849,741.35	
030	წინასწარი გადახდები არაფინანსური აქტივებისათვის	33,570,076.99		33,570,076.99		42,025,453.49		42,025,453.49	
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელებით	15,678,739.35		15,678,739.35		10,663,585.85		10,663,585.85	
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადამცემით	48,602.20		48,602.20		56,268.70		56,268.70	
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	66,705,157.75		66,705,157.75		65,629,237.10		65,629,237.10	

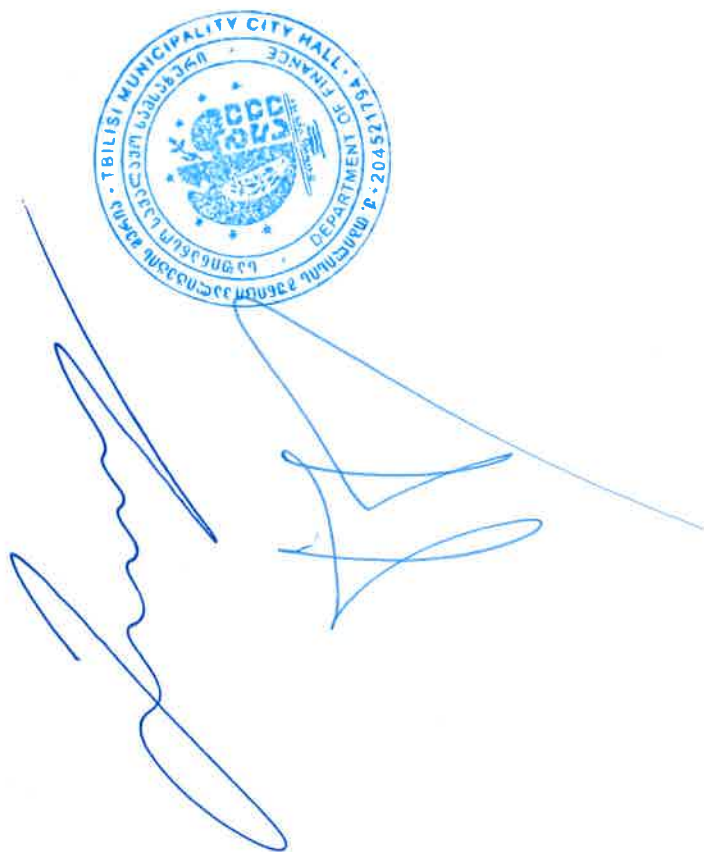
* აისახება 1-15-0000 აწარმოებზე არსებული არაფულადი მოთხოვნები

	მთლიანი საბალანსო ღირებულება
--	------------------------------

სტრ. კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადანაწარმებული საწყისი ნაშთი	ზრდა	კლება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	
	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები						
010	წინასწარი გადახდები	65,535,326.21	65,538,780.69	68,840,216.49	67,756,629.34	66,622,367.84	
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის	12,846,236.87	12,849,741.35	21,855,218.98	17,331,408.83	17,373,551.50	
030	წინასწარი გადახდები არაფინანსური აქტივებისათვის	42,025,453.49	42,025,453.49	35,447,469.52	43,902,846.02	33,570,076.99	
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელურებით	10,663,635.85	10,663,585.85	11,537,527.99	6,522,374.49	15,678,739.35	
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით	56,268.70	56,268.70	176.00	7,842.50	48,602.20	
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	65,625,782.62	65,629,237.10	68,840,392.49	67,764,471.84	66,705,157.75	
		აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი					
სტრ. კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადანაწარმებული საწყისი ნაშთი	წლის გაუფასურების ხარჯი	უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავალი	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები						
010	წინასწარი გადახდები						
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის						
030	წინასწარი გადახდები არაფინანსური აქტივებისათვის						
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელურებით						
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით						

060	ზარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები									
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაუცვლით ოპერაციებიდან დაკავშირებით									
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით									
090	სულ									

პასუხისმგებელი პირ(ებ)ი:



ორგანიზაციის დასახელება
ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

კოდი

პერიოდულია: წლიური, გვარტალური

2024 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

შენიშვნა N5 გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

საღირებულება პოლიტიკები:

ა) გრძელვადიანი აქტივების დასახელება და სესხების შეესაბამება ბუღალტრული დოკუმენტაციის
ბ) წლიური ინვესტიციები წლის ბიუჯეტის ფარგლებში, თუ ინვესტიციები არ ხორციელდება განკარგულებულ
ფინანსურ რესურსებზე, ინვესტიციები თვითღირებულებით უნდა იქნას განსაზღვრული, მათი შეძენისას კაპიტალ-მედიონის
გამოყენებით ხდება.

გ) ფინანსური იურიდიულ მატარებელზე გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების დაგროვების დაგროვების რეალური
(სამართლიანი) ღირებულება და იურიდიული გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების განსაზღვრული იურიდიული გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების
ღირებულების ერთი ან მეტი ერთეული ერთეული

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბიუჯეტო ნაშთი				წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბიუჯეტო ნაშთი			
		ბილანსი ნაშთი	დადებითი გადახდებიდან ზარალიანგარიშ შეზღუდვის ანგარიში	საბიუჯეტო დარიცხვები	საბიუჯეტო დარიცხვები	ბილანსი ნაშთი	დადებითი გადახდებიდან ზარალიანგარიშ შეზღუდვის ანგარიში	საბიუჯეტო დარიცხვები	საბიუჯეტო დარიცხვები
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები									
010	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები	25,382.86			25,382.86	1,716,697.07			1,716,697.07
020	ინვესტიციები წლის ბიუჯეტის ფარგლებში	1,441,768,056.68			1,441,768,056.68	1,442,055,850.77			1,442,055,850.77
030	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები				-				-
040	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები				-				-
050	8. გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები				-				-
060	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1,441,793,439.54			1,441,793,439.54	1,443,772,547.84			1,443,772,547.84

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბილანსი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის დადებითი გადახდებიდან ზარალიანგარიშ შეზღუდვის ანგარიში	საბიუჯეტო დარიცხვები	საბიუჯეტო დარიცხვები	ბილანსი ნაშთი	დადებითი გადახდებიდან ზარალიანგარიშ შეზღუდვის ანგარიში	საბიუჯეტო დარიცხვები	საბიუჯეტო დარიცხვები
		ბილანსი ნაშთი	დადებითი გადახდებიდან ზარალიანგარიშ შეზღუდვის ანგარიში	საბიუჯეტო დარიცხვები	საბიუჯეტო დარიცხვები	ბილანსი ნაშთი	დადებითი გადახდებიდან ზარალიანგარიშ შეზღუდვის ანგარიში	საბიუჯეტო დარიცხვები	საბიუჯეტო დარიცხვები
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები									
010	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები	1,716,697.07			1,716,697.07				
020	ინვესტიციები წლის ბიუჯეტის ფარგლებში	1,442,055,850.77			1,442,055,850.77				
030	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები				-				
040	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები				-				
050	8. გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები				-				
060	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1,443,772,547.84			1,443,772,547.84				

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბილანსი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის დადებითი გადახდებიდან ზარალიანგარიშ შეზღუდვის ანგარიში	საბიუჯეტო დარიცხვები	საბიუჯეტო დარიცხვები	ბილანსი ნაშთი	დადებითი გადახდებიდან ზარალიანგარიშ შეზღუდვის ანგარიში	საბიუჯეტო დარიცხვები	საბიუჯეტო დარიცხვები
		ბილანსი ნაშთი	დადებითი გადახდებიდან ზარალიანგარიშ შეზღუდვის ანგარიში	საბიუჯეტო დარიცხვები	საბიუჯეტო დარიცხვები	ბილანსი ნაშთი	დადებითი გადახდებიდან ზარალიანგარიშ შეზღუდვის ანგარიში	საბიუჯეტო დარიცხვები	საბიუჯეტო დარიცხვები
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები									
010	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები								
020	ინვესტიციები წლის ბიუჯეტის ფარგლებში								
030	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები								
040	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები								
050	8. გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები								
060	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები								

1. სამართალიანი ფინანსური აქტივების დაგროვების დაგროვების მატარებელი

[illegible]

სტრუქტურული ერთეული	დასახელება	საბერეგო პერიოდი 3) დავების მდგომარეობით	წინა საბერეგო პერიოდი 3) დავების მდგომარეობით
010	პროექტული დავები		
020	საქონლის დავები		
030	საქონლის დავები		
040	საქონლის დავები		

სტრუქტურული ერთეული	დასახელება	საბერეგო პერიოდი 3) დავების მდგომარეობით	წინა საბერეგო პერიოდი 3) დავების მდგომარეობით
010	პროექტული დავები		
020	საქონლის დავები		
030	საქონლის დავები		
040	საქონლის დავები		



[Handwritten signature]

060	ბიზნ	618,974,340.76							1,385,136.00			
070	მასშტაბი, დამატებითი და ინტეგრირება	216,237,853.38	217,194,574.68	4,365,001.85	27,219,484.05				2,327,047.92	313,633.70		210,427.18
080	სატრანსპორტო მოწყობილობა	26,994,979.66	26,862,800.62		2,319,234.00				33,913.25	217,462.90		75,766.75
090	სხვა მანქანები, დამატებითი და მოწყობილობა	189,242,853.72	190,331,773.46	4,365,001.85	24,800,250.05				2,293,134.67	96,170.80		134,660.43
100	სამშენებლო, კომუნიკაციური, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დამატებითი აღწერა და აღწერა	48,114,000.50	48,131,249.83	2,018,740.00	6,263,077.66				1,945,492.49	68,101.00		6,357.48
110	სხვა მანქანები-დამატებითი და ინტეგრირება	141,128,853.22	142,200,523.63	2,346,261.85	18,437,172.29				347,642.18	28,069.80		128,302.95
120	სამშენებლო არაფინანსური საბუღალტრო											
130	კომუნიკაციური, ინტეგრირება და ციფრული	1,839,517.97	1,839,517.97		74,750.00				39,901.71	82,308.97		
140	სულ	2,833,935,254.76	2,885,030,650.85	11,497,471.02	265,396,072.08				2,463,374.63	1,788,138.67		94,615,818.27

1. ფულადი სახსრების მიხედვით განლაგებულია კომპანიის ფულადი სახსრები, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ დაიხარჯებიან მომავალ პერიოდში.

2. კომპანია წარმოადგენს კაპიტალის მფლობელს, სხვა კომპანიების მიმართ, რომლებიც არ არიან დასაშვადი.

პ. 3.1.1. მუ. 3					
თიხისფერი	მომცემებისათვის	ტრანზიტისათვის და/ან სხვა სახეობის	თიხისფერი	სხვადასხვა	სხვა სახეობისათვის
	14,749,941.56			82,286,993.90	2,908,982,862.63
				1,060,846.64	18,965,093.78
	7,892,391.56			442,294.16	236,824,825.18
				2,040,644.10	2,119,483,425.91
	6,857,550.00			78,743,209.00	534,708,717.76
5,444.35	1,172,966.00	10,428.13		3,037,731.51	247,505,658.79
5,400.00	37,508.56			1,051,754.69	28,614,514.27
44.35	1,135,397.44	10,428.13		1,985,976.82	218,889,144.52
	60,847.00	2,860.00		155,907.25	58,313,404.21
44.35	1,074,550.44	7,568.13		1,830,069.57	160,575,740.31
				92,793.02	1,943,585.63
5,444.35	15,922,847.56	10,428.13		85,417,518.43	3,159,439,307.05

შპს "საქართველოს საჰაერო საავტომობილო ტრანსპორტი"									
მომსახურების აღწერა	მომსახურების ერთეული	მომსახურების ფასი	მომსახურების ღირებულება	მომსახურების რაოდენობა	მომსახურების ღირებულება	მომსახურების რაოდენობა	მომსახურების ღირებულება	მომსახურების რაოდენობა	მომსახურების ღირებულება
		94,303.30			94,303.30				
		1,282.78			1,282.78				
		93,580.52			93,580.52				
24.57	156.00	467,915.14			467,915.14				24,255.51
34.57	156.00	114,742.48			114,742.48				24,243.51
		283,172.46			283,172.46				
		122,005.64			122,005.64				18,274.07
24.57	156.00	211,167.22			211,167.22				5,518.44
		92,793.02			92,793.02				
24.57	156.00	895,571.66			895,571.66				24,255.51

საქართველოს კოდი	დასახელება	ბიუჯეტის შემოსავლის დეტალები						
		საგარეო ურთიერთობების სამსახური	საგარეო ურთიერთობების სამსახური	საგარეო ურთიერთობების სამსახური	საგარეო ურთიერთობების სამსახური	საგარეო ურთიერთობების სამსახური	საგარეო ურთიერთობების სამსახური	საგარეო ურთიერთობების სამსახური
010	საგარეო ურთიერთობების სამსახური	584,604,653.18	584,604,653.18	584,604,653.18	584,604,653.18	584,604,653.18	584,604,653.18	584,604,653.18
020	საგარეო ურთიერთობების სამსახური	4,973,774.16	4,973,774.16	4,973,774.16	4,973,774.16	4,973,774.16	4,973,774.16	4,973,774.16
030	საგარეო ურთიერთობების სამსახური	17,095,970.80	17,095,970.80	17,095,970.80	17,095,970.80	17,095,970.80	17,095,970.80	17,095,970.80
040	საგარეო ურთიერთობების სამსახური	562,534,908.22	562,534,908.22	562,534,908.22	562,534,908.22	562,534,908.22	562,534,908.22	562,534,908.22
050	საგარეო ურთიერთობების სამსახური							
060	საგარეო ურთიერთობების სამსახური							
070	საგარეო ურთიერთობების სამსახური	86,981,617.40	86,981,617.40	86,981,617.40	86,981,617.40	86,981,617.40	86,981,617.40	86,981,617.40
080	საგარეო ურთიერთობების სამსახური	11,565,162.02	11,565,162.02	11,565,162.02	11,565,162.02	11,565,162.02	11,565,162.02	11,565,162.02
090	საგარეო ურთიერთობების სამსახური	75,616,450.38	75,616,450.38	75,616,450.38	75,616,450.38	75,616,450.38	75,616,450.38	75,616,450.38
100	საგარეო ურთიერთობების სამსახური	15,925,585.20	15,925,585.20	15,925,585.20	15,925,585.20	15,925,585.20	15,925,585.20	15,925,585.20
110	საგარეო ურთიერთობების სამსახური	59,686,865.18	59,686,865.18	59,686,865.18	59,686,865.18	59,686,865.18	59,686,865.18	59,686,865.18
120	საგარეო ურთიერთობების სამსახური							
130	საგარეო ურთიერთობების სამსახური	7,005.19	7,005.19	7,005.19	7,005.19	7,005.19	7,005.19	7,005.19
140	საგარეო ურთიერთობების სამსახური	671,593,270.77	671,593,270.77	671,593,270.77	671,593,270.77	671,593,270.77	671,593,270.77	671,593,270.77

* განმარტებული საბუღალტრო დოკუმენტი



www.digipad.com

15. *Wissenschaft: Grundlagen*

2024 წლის IV კვარტალი

மேலும் தகவல்கள்: 044-26100000

Եղեմեյան, N7 Լամբարձուկոյուն խմբին

[illegible][illegible][illegible]

ქართული საზოგადოების განვითარების მიზნების
დაცვისათვის

[illegible][illegible]

*** ისახება ზრდა/შემცირება კაპიტალში შენატანებით, სხვა ერთეულებში ინვესტიციებით, აუტოფინანსებით, ბარტყებით და ა.შ.

ՀԱՅԴԱՐՄԱՆՔԻ ԿԵՂԵՍԱԿԱՆՈՒԹՅՈՒՆ:

ა) თინათსურ ანგარიშებებში ხაინძვსტოცოთ ქონების შუჟასება თვითლირებულუბის მოღელის ჭაჭოყენებთ ხელბა

ბ) საინვესტიციო ქონებას იჯვითა წარმოადის გამოყენებით დაურეზერვა.

მ. აცესიანს დააოიქსოვიადავინოს ჯაქაოტგებნდლით მომადანუერებინოს მითირხალუქოი ვადუნოი გუბოსა ზღუეობა საქართუელქოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით

[illegible]

ორგანიზაციის დასახელება
ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი
კოდი
პერიოდულია: წლიური, კვარტალური
2024 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

შენიშვნა: N8 არამატერიალური აქტივები

საღირებუთი პოლიტიკა:
ა) ფინანსურ აქტივებში არამატერიალური აქტივების შეფასება თვითღირებულებამ მიღწეულს გამოეყენება სხვა.
ბ) არამატერიალური აქტივების ამოწმების წესები შეიღობა გამოყენებითი დოკუმენტით.
გ) არამატერიალური აქტივების დამოუკიდებელი სარეგულირებელი მომსახურების ეფუძნება განსაზღვრულ სტანდარტებს.
დ) არამატერიალური აქტივების დამოუკიდებელი ინსტრუმენტი არამატერიალური აქტივების მფლობელის მიერ აღიარებულია.
2. დამატებითი ინფორმაცია დასაბუთებული ინსტრუმენტით აღიარებულია ორგანიზაციის მიერ აღიარებულია.

საღირებუთი პოლიტიკა: არამატერიალური აქტივების მფლობელის მიერ აღიარებულია.

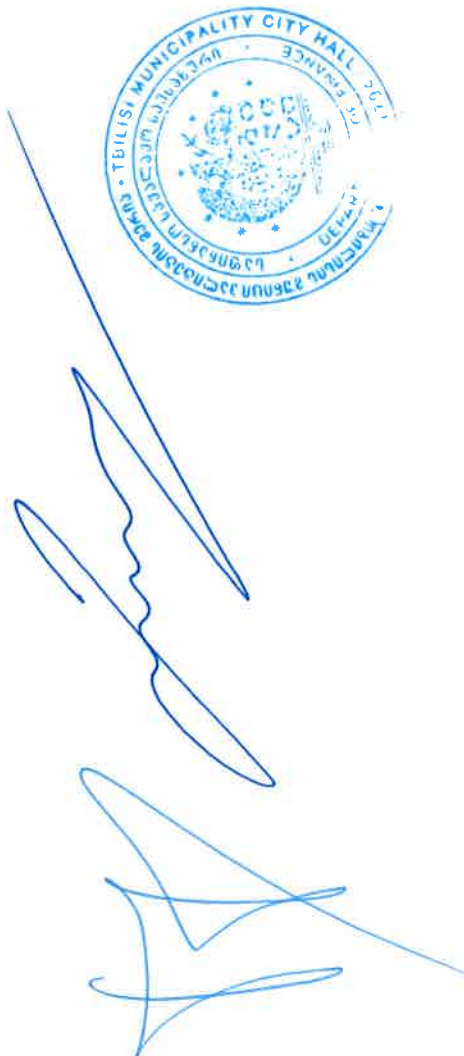
საერთაშორისო საბუღალტრო მითითებების მიხედვით									
სტრუქტურული კოდი	დასახელება	საანგარიშო პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა საანგარიშო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
		ლორელები ¹	დამატებითი ამოწმების	დამატებითი გუგულები	საბალანსო ლორელები	ლორელები ¹	დამატებითი ამოწმების	დამატებითი გუგულები	საბალანსო ლორელები
არამატერიალური საკუთრების იხილები									
010	პოლიტიკა და პოლიტიკა								
020	მარეალური წარმოების მიზნის და შედეგები								
030	კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები	8,409,477.22	630,851.57	72.14	7,778,503.51	5,792,232.04	373,171.95		5,419,060.99
040	კომპიუტერული პროგრამები	5,338,102.93	467,456.21	72.14	4,870,574.58	3,828,557.93	282,678.78		3,545,879.15
050	მონაცემთა ბაზები	3,071,324.29	163,395.36		2,907,928.93	1,963,675.01	90,493.17		1,873,181.84
060	განათმავლებლები და მატერიალური ინფრასტრუქტურა	15,565.00	975.00		14,590.00	6,565.00	75.00		6,490.00
070	არამატერიალური საკუთრების სხვა პოლიტიკები	17,723,362.50	10,430,620.32		7,292,742.18	15,188,590.85	9,389,777.42		5,799,153.43
080	სულ	26,148,354.72	11,002,446.89	72.14	15,085,835.69	20,907,728.79	9,763,074.37		11,224,704.42
არამატერიალური პატენტები									
090	სულ	1,224,873.01	587,824.23		637,048.78	583,503.80	403,749.25		179,754.55
100	სულ								
110	სულ								
120	სულ	1,224,873.01	587,824.23		637,048.78	583,503.80	403,749.25		179,754.55
130	სულ	14,275.00			14,275.00				
140	სულ								
150	სულ	1,224,873.01	587,824.23		637,048.78	583,503.80	403,749.25		179,754.55

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშო პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა საანგარიშო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
		ლორელები ¹	დამატებითი ამოწმების	დამატებითი გუგულები	საბალანსო ლორელები	ლორელები ¹	დამატებითი ამოწმების	დამატებითი გუგულები	საბალანსო ლორელები
არამატერიალური საკუთრების იხილები									
010	პოლიტიკა და პოლიტიკა								
020	მარეალური წარმოების მიზნის და შედეგები								
030	კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები	5,792,232.04	2,110,314.28						
040	კომპიუტერული პროგრამები	3,828,557.98	1,002,665.00						

გ ა ზ ე რ ა						საბარგო-საპროექტო პროექტის მფლობელი
საბარგო-საპროექტო პროექტის მფლობელი	მფლობელი	მფლობელი	მფლობელი	მფლობელი	მფლობელი	მფლობელი
						8,409,427.22
						5,338,102.93
						3,071,324.29
						15,565.00
						495,102.37
						495,102.37
						26,148,354.72
						1,224,873.01
						1,210,598.01
						14,275.00
						1,224,873.01

[illegible]

სტრუქტურული კოდი	დასახელება	არამატერიალური აქტივების დარეგულირებული ამორტიზაცია						
		სამატერიალო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	სამატერიალო გადასტავებული საწყისი ნაშთი	წლის ამორტიზაციის ხარჯი	გაბოლილი არეგულირებული ამორტიზაცია	აქტივების რეკლამაციონები (+/-)	სამატერიალო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	
		რეგულირებული საკუთრების იმოქმედებები						
010	კულუნი და გერეიზები						-	
020	მანქანული წარმოების მანქანა და მანქანები	373,171.26	373,171.95	757,679.62			630,851.57	
030	კომპიუტერული პროგრამები და მანქანის მანქანები	282,678.09	282,678.78	184,777.43			467,456.21	
040	კომპიუტერული პროგრამები	90,493.17	90,493.17	72,902.19			163,395.36	
050	მანქანის მანქანები	75.00	75.00	900.00			975.00	
060	გზამკობრული სატრანსპორტო საშუალებები და მანქანული ირრგანალი ნიშნები	9,387,562.73	9,389,777.42	1,535,910.47	495,067.57		10,430,620.32	
070	არეგულირებული საკუთრების სხვა პროდუქტები	9,766,898.09	9,768,024.37	1,794,490.09	495,067.57		11,062,446.89	
080	სულ							
არამატერიალური არგანოზებული აქტივები								
090	ხელმწიფებების რეგისტრაციის და რეგისტრაციის	403,749.70	403,749.25	184,074.98			587,824.23	
100	ხელმწიფების რეგისტრაციის და რეგისტრაციის						-	
110	ხელმწიფების რეგისტრაციის რეგისტრაციის რეგისტრაციის						-	
120	ხელმწიფების რეგისტრაციის რეგისტრაციის რეგისტრაციის	403,749.70	403,749.25	184,074.98			587,824.23	
130	ხელმწიფების რეგისტრაციის რეგისტრაციის რეგისტრაციის						-	
140	ხელმწიფების რეგისტრაციის რეგისტრაციის რეგისტრაციის						-	
150	სულ	403,749.70	403,749.25	184,074.98			587,824.23	




ორგანიზაციის დასახელება
ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი
კოდი
პერიოდი: წლიური, კვარტალური
2024 წლის IV კვარტალი

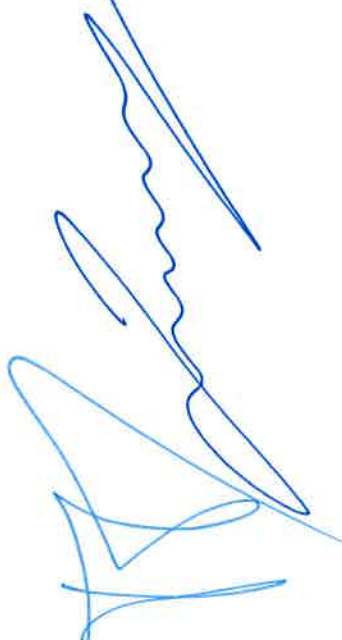
ზომის ერთეული: ლარი
შენიშვნა N10 ფინანსური იჯარით აქტივები და ვალდებულებები
საღირებუთი პოლიტიკა:

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

სტრუქტურის კოდი	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები	საანგარიშგები პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა საანგარიშგები პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
		დირექტუბა ¹	დამატებითი ცვლილებები	დამატებითი გაუმჯობესების ზარალი	საბალანსო ღირებულება	დირექტუბა ¹	დამატებითი ცვლილებები	დამატებითი გაუმჯობესების ზარალი	საბალანსო ღირებულება
010	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები (შენიშვნა 64.26 კვ. მითითებული 29/29ა)	177000	29499.99		147 500.01	177000	19 666.66		157 333.34
020									
030									
040									
050									
060									
070									
080	სულ	177000	29499.99	0	147 500.01	177000	19 666.66	0	157 333.34

¹ იგულისხმება თვითღირებულება ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხა

საანგარიშგები პერიოდი						
სტრუქტურის კოდი	ვალიდებული ფინანსური იჯარით	საწყისი ნაშთი	საანგარიშგები პერიოდის დადასტურებული საწყისი ნაშთი	ზარალი	კლება	საბოლოო ნაშთი
010	მიმდინარე ვალდებულებები					
020	გრძელვადიანი ფინანსური იჯარაზე გადასახდელი თანხების მიმდინარე ნაწილი					
030	გრძელვადიანი ვალდებულებები	177000	177000	0	0	177000
040	გრძელვადიანი პერიოდში ფინანსური იჯარაზე გადასახდელი თანხები	177000	177000	0	0	177000




შენიშვნა N 11 სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები

ორგანიზაციის დასახელება ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი
პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2024 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

კოდი

სააღრიცხვეო პოლიტიკები:

სტრ. კოდი	დასახელება	სააწარმოებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა სააწარმოებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
		ღირებულება	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება	ღირებულება	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება
010	ფასულობები	1,329,997.65			1,329,997.65	1,174,982.65			1,174,982.65
020	მატერიალური არაწარმოებული აქტივები, გარდა მიწისა	470.00			470.00	470.00			470.00
030	მეგვიდრეობითი აქტივები								
040	დაუმთავრებელი აქტივები	240,070,755.98			240,070,755.98	188,860,667.34			188,860,667.34
050	დაუმთავრებელი მშენებლობა	198,765,352.24			198,765,352.24	185,894,584.24			185,894,584.24
060	აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვაერთეულზე გადასაცემდაა მიღებული	5,396,875.46			5,396,875.46	29,248.08			29,248.08
070	საიმპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება	3,037,797.54	120,583.90		2,917,213.64	2,726,704.03	84,856.85		2,641,847.18
080	გასაყიდად გამოზნული გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	32,870,730.74		2,103.95	32,868,626.79	210,130.99		1,304.95	208,826.04
090	ზრდის პრიცესში მყოფი ბიოლოგიური აქტივები								
100	დაუმთავრებელი არამატერიალური აქტივი								
110	არაწარმოებული აქტივების (გარდა მიწისა) საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯები								
120	სულ	241,401,223.63	120,583.90	2,103.95	241,278,535.78	190,036,119.99	84,856.85	1,304.95	189,949,958.19

სტრ. კოდი	ბიზნესი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	შესიდავების შემცირებით	შესიდავების შემცირებით	გარანტიები	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	დანაკლისის აღდგენით	სხვადასხვა შემოსავლები	სხვა მიღებები
010	ფასულობები	1,174,982.65	1,174,982.65		144,145.00		10,870.00			
020	მატერიალური არაწარმოებული აქტივები, გარდა მიწისა	470.00	470.00							
030	მეგვიდწილობითი აქტივები									
040	დაუმთავრებელი აქტივები	188,837,278.93	188,860,667.34	13,498,031.71	110,763,022.37	1,376,034.84	48,065.20			85,737,377.98
050	დაუმთავრებელი მშენებლობა	185,871,257.23	185,894,584.24	11,365,070.93	101,210,732.55		45,990.65			
060	აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვაგვარად უზრუნველყოფილია	29,248.08	29,248.08	2,120,360.78	9,253,796.31	1,376,034.84	2,074.55			5,432,195.34
070	საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება	2,726,642.63	2,726,704.03	12,600.00	298,493.51					
080	გასაყიდად გამოზრდილი გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	210,130.99	210,130.99							80,305,182.64
090	ზრდის პროცესში მყოფი ბიოლოგიური აქტივები									
100	დაუმთავრებელი არამატერიალური აქტივი									
110	არაწარმოებული აქტივების (გარდა მიწისა) საკუთრების უფლების გადაცემის									
120	სულ	190,012,731.58	190,036,119.99	13,498,031.71	110,907,167.37	1,376,034.84	58,935.20			85,737,377.98

* იგულისხმება თვითღირებულება ან ღირებულება განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხა

** აისახება მოცულობითი, რაოდენობითი ცვლილებებით წარმოქმნილი შემოსავლები და ხარჯები, რაც შეეხება ღირებულებით ცვლილებებს რომელიც გამოწვეულია ერთგვარადი შეფასებით. იგი აისახება როგორც კაპიტალის კორექტირება „წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების“ ანგარიშებში

*** აისახება ზრდა/შემცირება კაპიტალში შენატანებით, სხვა ერთეულებში ინვესტიციებით, აქტივების რეკლასიფიკაციით, ბარტერით და ა.შ.

სტრ. კოდი	გ ა ს კ ლ ა											ნაშთი წლის (პერიოდის) მიღოს
	გაყიდვით	საკუთარი ძალეებით კაპიტალის შექმნით	სასაქონლო ფორმით ანაზღაურებით	საქონლითა და მომსახურებით	სუბსი- დიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებით	დანაკლისით	ტრანსფერები და სხვა არაკლასი- ფიკირებული ხარჯები	სხვადასხვა ხარჯებით	* სხვა გასვლები	
010												1,329,997.65
020												470.00
030												
040	47,644,582.89			5,500.00		11,467,137.61			1,331,742.05		99,763,480.91	240,070,755.98
050									4,993.30		99,746,032.83	198,765,352.24
060				5,500.00		11,467,137.61			1,326,748.75		17,448.08	5,396,875.46
070												3,037,797.54
080	47,644,582.89											32,870,730.74
090												
100												
110												
120	47,644,582.89			5,500.00		11,467,137.61			1,331,742.05		99,763,480.91	241,401,223.63

სტრ. კოდი	დასახელება	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების დაგროვილი ცვლილება						
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადაწინააღმ. საწყისი ნაშთი	წლის ცვლილის ხარჯი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	გასვლისას ანუღირებული	მიღებული დაგროვილი ცვლილება	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)	სამოლო ნაშთი
010	ფასულებები							
020	მატერიალური არაწარმოებული აქტივები, გარდა მიწისა							
030	მეცვდილობითი აქტივები							
040	დაუმთავრებელი აქტივები							
050	დაუმთავრებელი მშენებლობა							
060	აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვაერთაშორისო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება							
070	საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება	84,856.85	84,856.85	35,727.05				120,583.90
080	გასაყიდად გამოზნული გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები							
090	ზრდის პრიციპში მყოფი ბიოლოგიური აქტივები							
100	დაუმთავრებელი არამატერიალური აქტივი							
110	არაწარმოებული აქტივების (გარდა მიწისა) საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯები							
120	სულ	84,856.85	84,856.85	35,727.05				120,583.90

სტრ. კოდი	დასახელება	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი							
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადანაწილ. საწყისი ნაშთი	წლის* გაუფასურების ხარჯი	წლის* გაუფასურების უკუგაბრუნებით შემოსავალი	გასვლისას ანულორებული	მიღებული დაგროვილი გაუფასურება	აქტივების რეკლასიფიკირება (+/-)	საბოლოო ნაშთი
010	ფასეულობები								
020	მატერიალური არაწარმოებული აქტივები, გარდა მიწისა								
030	მეცვდილობებითი აქტივები								
040	დაუმთავრებული აქტივები								
050	დაუმთავრებული მშენებლობა			88,066.81		88,066.81			0.00
060	აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვაგვარად შეზღუდულია								
070	საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება								
080	გასაყიდად გამოზნული გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	1,304.95	1,304.95	799.00					2,103.95
090	ზრდის პროცესში მყოფი ბიოლოგიური აქტივები								
100	დაუმთავრებული არამატერიალური აქტივი								
110	არაწარმოებული აქტივების (გარდა მიწის) საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯები								
120	სულ	1,304.95	1,304.95	88,865.81		88,066.81			2,103.95

* განმარტით გაუფასურების ხარჯის ან გაუფასურების ხარჯის უკუგაბრუნების მოზებები



პასუხისმგებელი პირ(ებ)ი:

შენიშვნა № 12 მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები

ორგანიზაციის დასახელება ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი
პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2024 წლის IV კვარტალი

კოდი

ზომის ერთეული: ლარი

სადრიცხო პოლიტიკები:

სტრ. კოდი	ვალდებულებები	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადამანერგებ. საწყისი ნაშთი	ზრდა		კლება		საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
				საკასო	სხვა	საკასო	სხვა	
	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							
065	მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდები							
070	მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდები ეროვნულ ვალუტაში							
080	მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდებით უცხოურ ვალუტაში							
090	გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესხები თანხების მიმდინარე ნაწილი			28,129,761.99		28,129,761.99		
100	გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესხები თანხების მიმდინარე ნაწილი ეროვნულ ვალუტაში			28,129,761.99		28,129,761.99		
110	გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესხები თანხების მიმდინარე ნაწილი უცხოურ ვალუტაში							
130	გრძელვადიან ფინანსურ იჯარაზე გადასახდელების მიმდინარე ნაწილი							
131	გრძელვადიან ფინანსურ იჯარაზე გადასახდელების მიმდინარე ნაწილი ეროვნულ ვალუტაში							
132	გრძელვადიან ფინანსურ იჯარაზე გადასახდელების მიმდინარე ნაწილი უცხოურ ვალუტაში							
140	შეღვათიანი მომსახურების ხელშეკრულების გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი							
141	შეღვათიანი მომსახურების ხელშეკრულების გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი ეროვნულ ვალუტაში							
142	შეღვათიანი მომსახურების ხელშეკრულების გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი უცხოურ ვალუტაში							

სტრ. კოდი	ვალდებულებები	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	ზრდა		კლება		საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
			საკასო	სხვა*	საკასო	სხვა*	
	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები						
150	გრძელვადიანი საბიუჯეტო ნასესხები თანხები	247,367,295.32			28,129,761.99		219,237,533.33
160	გრძელვადიანი სამიუჯეტო ნასესხები თანხები ეროვნულ ვალუტაში	247,367,295.32			28,129,761.99		219,237,533.33
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	72,773.33					72,773.33
220	გრძელვადიანი ფასიანი ქაღალდები ეროვნულ ვალუტაში	72,773.33					72,773.33
230	გრძელვადიანი ფასიანი ქაღალდები უცხოურ ვალუტაში						

* აღირიცხება კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი, ვალის პატივზე, ჩამოწერა და სხვა

პასუხისმგებელი პირ(ებ):



გენიგნა № 13 კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები

ორგანიზაციის დასახელება

ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

კოდი

პერიოდულობა: წლიური, ვიდეო

2024 წლის IV კვარტალი

ზიგის კრედიტორული

საბუღალტრო პერიოდულობა:

სტრ. კოდი	ვალდებულებები	საბუღალტრო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საბუღალტრო პერიოდის ბოლო ნაშთი	ზრდა	სხვა	საბუღალტრო პერიოდის ბოლო ნაშთი	საბუღალტრო პერიოდის საწყისი ნაშთი
N133							
010	მიწისფლობის კრედიტორული დავალიანებები	2	11,578,529.86	2,097,749,729.54	35,040.56	2,093,084,900.15	16,536,094.68
020	საბუღალტრო პერიოდის ბოლო ნაშთი		27,371.44				27,433.05
030	გადასახდელი წარმოშობის ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)		162,930.36	61,756,719.42	5,350.90	61,498,265.90	419,791.80
040	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)		306,769.71	470,488,062.87		470,602,795.15	192,027.63
050	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)		30,410.52	161,543,549.64		161,560,241.53	13,718.63
060	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)		3,380,598.83	3,447,157.41	18,301.81	238,508,261.27	4,160,691.28
070	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)		6,696,599.40	344,468,051.63	11,387.85	343,884,393.62	7,277,342.89
080	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)			15,593,153.08		12,061,669.89	3,531,483.19
090	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)		1,003,870.12	965,086,061.44		964,998,190.73	927,324.84
100	სხვა მიწისფლობის (მომხმარებელი კრედიტორული) ვალდებულებები 2-15-0000		408,685.84	64,949,187.71		64,906,943.16	452,247.45
110	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)		408,685.84	64,949,187.71		64,906,943.16	452,247.45
115	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)						
120	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)		408,685.84	64,949,187.71		64,906,943.16	452,247.45
130	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)			39,043.73		39,043.73	
140	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)						
150	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)		408,685.84	64,910,143.98		64,867,899.43	452,247.45
160	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)						
სტრ. კოდი	ვალდებულებები						
170	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)						
180	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)						
190	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)						
200	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)						
210	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)						
220	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)						
230	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)		2,163,671.60	21,705,130.13		21,518,369.31	2,349,198.66
240	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)						
250	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)		2,163,229.56	21,705,130.13		21,517,927.27	2,349,198.66
260	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)						
280	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)		442.04				
280	გადასახდელი ვალდებულებები (მომხმარებელი კრედიტორული)		442.04			442.04	
N138							
300	მიწისფლობის ანარიცხები		501,420.51			247,673.04	3,508.97
400	გადასახდელი ვალდებულებები						

გენიგნის მიხედვით: 2024 წლის IV კვარტალი

გენიგნის მიხედვით: 2024 წლის IV კვარტალი

გენიგნის მიხედვით: 2024 წლის IV კვარტალი

გენიგნის მიხედვით: 2024 წლის IV კვარტალი

გენიგნის მიხედვით: 2024 წლის IV კვარტალი

გენიგნის მიხედვით: 2024 წლის IV კვარტალი

გენიგნის მიხედვით: 2024 წლის IV კვარტალი

გენიგნის მიხედვით: 2024 წლის IV კვარტალი

გენიგნის მიხედვით: 2024 წლის IV კვარტალი



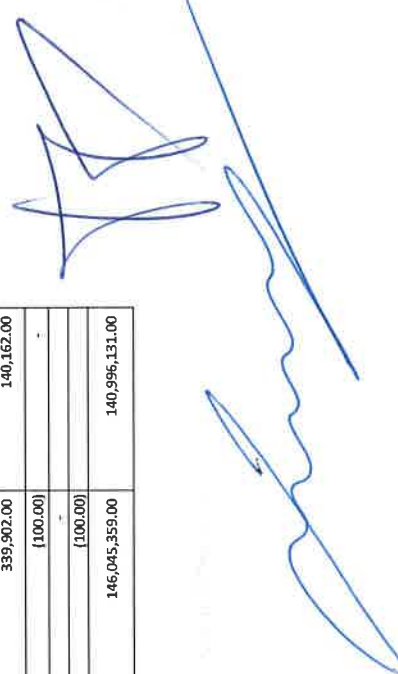
ორგანიზაციის დასახელება:
ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი
კოდი:
პერიოდულობა: წლეული, კვარტალური
2024 წლის IV კვარტალი
ზომის ერთეული: ლარი

N14-ს			
საგადასახადო შემოსავლები *			
სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
010	ფინანსური პერიოდის საშუალო გადამხდელი 4-11-10000		
020	კორპორაციებიდან და სხვა საწარმოებიდან მოგების გადასახადი 4-11-2000	323,249,252.00	286,691,842.00
030	წოდების გადასახადი 4-12-0000	658,511,095.00	633,605,787.00
040	დღგ 4-13-0000		
050	აქციები 4-14-0000		
060	საბაჟო და იმპორტის მოსაკრებლები 4-15-0000		
070	სხვა საგადასახადო შემოსავლები 4-16-0000		
080	სულ	981,760,347.00	920,297,629.00

N14-ბ შემოსავლები გრანტებით									
საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა									
სტრუქტურის კოდი		დასახელება		საბიუჯეტო სახსრები		არასაბიუჯეტო სახსრები		წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	
				მიმდინარე	სულ	მიმდინარე	სულ	მიმდინარე	სულ
010	ფინანსური პერიოდის საშუალო გადამხდელი 4-31-0000			881,917.09	518,493,416.09	1,731,481.00	4,428,293.00	1,341,398.00	442,232,418.00
020	ფინანსური პერიოდის საშუალო გადამხდელი 4-31-1100			225.00	225.00			102.00	125,863.00
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული 4-31-1200			437,192.09	437,192.00	1,675,049.00	4,371,861.00	611,181.00	1,586.00
040	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული 4-31-1300			444,500.00	518,055,999.00	56,432.00	56,432.00	730,115.00	442,104,969.00
050	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებსაგან მიღებული 4-31-1310							75,601.00	75,601.00
060	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებსაგან მიღებული 4-31-1320			444,500.00	518,055,999.00	56,432.00	56,432.00	654,514.00	442,104,969.00
070	საქონლო ფორმით 4-32-0000			4,197,620.00	6,566,418.00			11,244,527.00	61,443,826.00
080	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული 4-32-1100								
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული 4-32-1200			3,995.00	69,606.00	73,601.00	1,470,612.00	1,381,611.00	2,809,825.00
100	სახელმწიფო ერთეულებსაგან მიღებული 4-32-1300			4,193,625.00	2,299,192.00	9,230,174.00	9,230,174.00	9,862,916.00	58,634,001.00
110	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებსაგან მიღებული 4-32-1310			4,193,875.00	2,271,498.00	6,463,373.00	774.00	21,191.00	58,632,515.00
120	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებსაგან მიღებული 4-32-1320			1,750.00	27,694.00	29,444.00	9,229,400.00	9,841,725.00	1,486.00
130	სულ			5,079,537.09	519,980,297.00	525,059,834.09	10,961,655.00	12,585,925.00	503,676,244.00

N14-გ სხვა ოპერაციებიდან შემოსავლები									
საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა									
სტრუქტურის კოდი		დასახელება		საბიუჯეტო სახსრები		არასაბიუჯეტო სახსრები		წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	
				მიმდინარე	სულ	მიმდინარე	სულ	მიმდინარე	სულ
010	შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით 4-44-0000			144,117,614.00	1,314,543.00	145,427,157.00	139,775,825.00		
020	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები			504,121.00	114,181.00	618,302.00	1,220,306.00		
030	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები არაკლასიფიცირებული ოპერაციებით			191,013.00	87,387.00	278,400.00	1,080,144.00		
040	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები არაკლასიფიცირებული ოპერაციებით			313,108.00	26,794.00	339,902.00	140,162.00		
050	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით 4-50-0000				[100.00]	[100.00]			
060	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით 4-52-0000				[100.00]	[100.00]			
070	შემოსავლები შიდა კაპიტალური ტრანსფერებით 4-51-0000				[100.00]	[100.00]			
080	სულ			144,616,735.00	1,428,624.00	146,045,359.00	140,996,131.00		

საფორმებო პოლიტიკები:
1) საგადასახადო შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის შეთხედვით.
2)



ორგანიზაციის დასახელება:

ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

კოდი:

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2024 წლის IV კვარტალი

ზიშის ერთეული: ლარი

შენიშვნა N15 შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან						
სტრ იქონ ის	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ		
010	შემოსავლები საკუთრებიდან 4-41-0000	30,530,687.68	2,066,580.43	32,597,268.11	22,922,823.77	
020	საპროცენტო შემოსავლები 4-41-1000	25,040,276.26	2,066,580.43	27,106,856.69	22,711,832.82	
030	დივიდენდებიდან შემოსავლები 4-41-2000			-		
040	რენტებიდან შემოსავლები 4-41-3000	5,490,411.42		5,490,411.42	210,990.95	
050	შემოსავლები საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან 4-42-0000	140,133,232.00	55,217,635.00	195,350,867.00	207,248,247.00	
060	საქონლის გაყიდვებიდან შემოსავლები 4-42- 1000			-		
070	მომსახურების გაწვიდან შემოსავლები 4-42- 1000	140,133,232.00	55,217,635.00	195,350,867.00	207,248,247.00	
080	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	32,826,687.29	147,471,906.11	180,298,593.40	153,827,117.03	
090	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები გააღიშნა	1,383,530	147,461,036	148,844,566.48	153,752,094	
100	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები გააღიშნა	31,443,157	10,870	31,454,026.92	75,023	
090	სულ	203,490,606.97	204,756,121.54	408,246,728.51	383,998,187.80	

შენიშვნა N15ბ გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი					
სტრ იქონ ის	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი 4-43-0000	157,604,522.49	-	157,604,522.49	94,714,263.22
020	ძირითადი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	157,604,522.49		157,604,522.49	94,714,263.22
030	საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი			-	
040	არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი			-	
050	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი			-	

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

მიუთითეთ გაცვლითი ოპერაციებიდან შემოსავლების აღრიცხვისათვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები

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



ორგანიზაციის დასახელება:
ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

კოდი:

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2024 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

შენიშვნა N16 გაუფასურების ხარჯები და გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
	გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები				
010	საექვშო მოთხოვნების ანარიცხების შემცირებით უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები 4-91-0000			-	
020	მატერიალური მარაგების დირექტორის 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				
100	საექვშო (უიმედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/დირექტორის შემცირების ხარჯები 5-90-0000	24,178.90	20,499.44	44,678.34	390,835.93
110	მატერიალური მარაგების დირექტორის შემცირების ხარჯები 5-92-0000	627,611.85	27,959.81	655,571.66	403,597.03
120	ძირითადი აქტივების გაუფასურების ხარჯები 5-93-0000			-	895,433.29
130	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების ხარჯები 5-94-0000	72.14	34.80	106.94	
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	53,153.76	35,712.05	88,865.81	11,177.27
170	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯები 5-98-0000	774,189.95		774,189.95	
190	ფინანსური აქტივების (გარდა დებიტორული დავალიანებებისა) გაუფასურების ხარჯები	1,479,206.60	84,206.10	1,563,412.70	1,701,043.52
200	სულ გაუფასურების ხარჯები				

საღრიცხვო პოლიტიკები:
მუთითეთ გაუფასურების აღრიცხვისათვის გამოყენებული საღრიცხვო პოლიტიკები



N17 ბ						წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
სტ რუკი ნომრი	დასახელება	სამიუჯუტო სახსრები	არასამიუჯუტო სახსრები	სულ		
010	სუბსიდიები საჯარო კორპორაციებს 5-33-0000	454,918,135.00	33,111,348.00	488,029,483.00	310,196,311.00	
020	არაფინანსური საჯარო კორპორაციებს 5-33-1000	454,918,135.00	33,111,348.00	488,029,483.00	310,196,311.00	
030	ფინანსურ საჯარო კორპორაციებს 5-33-2000					
040	სუბსიდიები კერძო საწარმოებს 5-34-0000	22,374,582.00	132,452,170.00	154,826,752.00	145,975,234.00	
050	არაფინანსური კერძო საწარმოებს 5-34-1000	22,374,582.00	132,452,170.00	154,826,752.00	145,963,622.00	
060	ფინანსური კერძო საწარმოებს 5-34-2000		56,644.00		11,612.00	
070	სუბსიდიები სხვა სექტორებს 5-34-2000	165,202,017.00	56,644.00	165,258,661.00	295,365,394.00	
080	სულ	642,494,734.00	165,620,162.00	808,114,896.00	751,536,939.00	

სააღრიცხვო პერიოდის დასასრული:
 მოქმედებები საბაზისური ხარჯების აღრიცხვისათვის გამოყენებული
 სააღრიცხვო პერიოდები



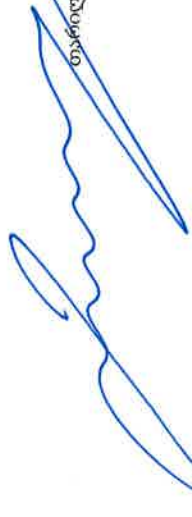
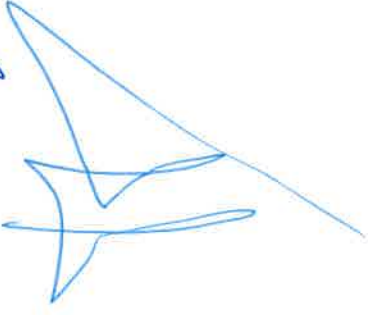
[Handwritten signature in blue ink]

შენიშვნა N18 სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები
ორგანიზაციის დასახელება: ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი
პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2024 წლის IV კვარტალი
სააღრიცხვო პოლიტიკები:

კოდი:
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	1,597.17	10,417.87	12,015.04	1,399,748.30
020	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება	1,523.59	10,417.87	11,941.46	1,291.34
030	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება	73.58		73.58	1,398,456.96
040	კაპიტალ-მეოთხით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით მიღებული მოგება				
050	სულ სხვადასხვა შემოსავლები	1,597.17	10,417.87	12,015.04	1,399,748.30
	სხვადასხვა ხარჯები				
060	უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	29,689.66		29,689.66	15,244.09
070	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	531.37		531.37	2,008.95
080	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	29,158.29		29,158.29	13,235.14
090	კაპიტალ-მეოთხით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით წარმოქმნილი ზარალი				
100	სულ სხვადასხვა ხარჯები	29,689.66		29,689.66	15,244.09



პასუხისმგებელი პირ(ებ)ი:  თარიღი: 

შენიშვნა N19 ფულადი სახსრები გადასახადებიდან *

ორგანიზაციის დასახელება: ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2024 წლის IV კვარტალი

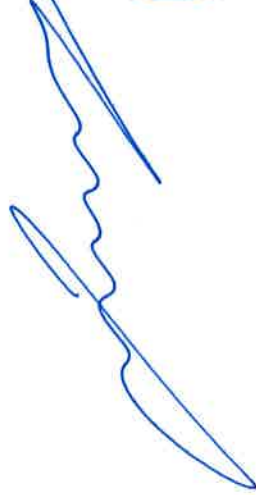
კოდი:

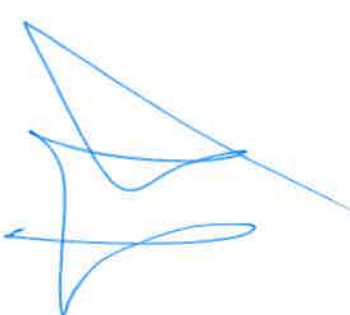
ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	საგადასახადო შემოსავლის დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
010	ფიზიკური პირებისგან საშემოსავლო გადასახადი		
020	კორპორაციებიდან და სხვა საწარმოებიდან მოგების გადასახადი	323,249,252.38	286,691,841.94
030	ქონების გადასახადი	658,511,095.40	633,605,787.56
040	დღგ		
050	აქციზი		
060	საბაჟო და იმპორტის მოსაკრებლები		
070	სხვა საგადასახადო შემოსავლები		
075	შემოსავლები სხვა საგადასახდელებით		
080	სულ	981,760,347.78	920,297,629.50

* ივსება შესაბამისი ერთეულების მიერ, საკასო მეოთხის შესაბამისად

პასუხისმგებელი პირ(ებ)ი:





ორგანიზაციის დასახელება
ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი

კოდი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2024 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

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

სტრუქტურის კოდი	ბიუჯეტის შესრულების ანგარიში		ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშება				ბიუჯეტის ნაშთისა და წმინდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდის (შემცირების) შეჯერება(შედარება)
	დასაშვლება	ბიუჯეტის შესრულება	ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ბიუჯეტის შემოსულობები							
010	ბიუჯეტის შემოსავლები	1,880,549,802.51	1880549803				
020	გადასახადები	981,760,347.78	981,760,347.78				
030	გრანტები	518,493,416.09	518,493,416.09				
040	სხვა შემოსავლები	380,296,038.64	380,296,038.64				
050	არაფინანსური აქტივების შემცირება	108,774,205.69		108774205.7			
060	ფინანსური აქტივების შემცირება	-		0			
070	ვალდებულებების ზრდა	6,454.41			6454.41		
080	სულ ბიუჯეტის შემოსულობები	1,989,330,462.61					
ბიუჯეტის გადასახადები							
090	შრომის ანაზღაურება	103,758,264.07	103,758,264.07				
100	საქონელი და მომსახურება	232,123,394.54	232,123,394.54				
110	პროცენტი	12,061,669.89	12,061,669.89				
120	სუბსიდიები	671,218,589.63	671,218,589.63				
130	გრანტები	1,127,994.10	1,127,994.10				
140	სოციალური დამხმარება	160,356,110.00	160,356,110.00				
150	სხვა ხარჯები	325,259,930.90	325,259,930.90				
160	არაფინანსური აქტივების ზრდა	389,676,540.49		389,676,540.49			
170	ფინანსური აქტივების ზრდა	-		-			
180	ვალდებულებების (ცალის) შემცირება	28,129,761.99			28,129,761.99		
190	სულ ბიუჯეტის გადასახადები	1,923,712,255.61					
200	ბიუჯეტის ნაშთი ²	65,618,207.00				65,618,207.00	
210	ფულადი სახსრების ეკვივალენტები					268,742,495.26	
220	ბიუჯეტისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების მთლიანი ნაშთი					334,360,702.26	
230	წმინდა ფულადი სახსრები საქმიანობის მიხედვით		374,643,849.38	(280,902,334.80)	(28,123,307.58)		
240	ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება) ³				65,618,207.00	65,618,207.00	

1. იქცევა მხოლოდ იმ კრიტერიუმების მიერ, რომლებზეც აკრძალულია ფულადი სასრულები

2. ბიუჯეტის შესრულების ანგარიში ბიუჯეტის ნაშთის და ფულადი სასრულების გვერდულზე და ფულადი სასრულების ანგარიშზე ფულადი სასრულების და ფულადი სასრულების წინადადების (გვერდის) კოლია.

3. აღნიშნული ტოლია ფინანსური აქტივების ზრდას გამოკლებული ფულადი სასრულების გვერდულზე

ბიუჯეტის ფაქტობრივი საბუღალთრო ნაშთის და საბუღალთრო საკმარისი შედეგის შედეგად (შედეგად)

ბიუჯეტის საბუღალთრო ნაშთი	65,618,207.00
არაფინანსური აქტივების ზრდა/ზემცირება)	(280,902,334.80)
ბიუჯეტის საბუღალთრო ნაშთი	374,643,849.38
განსვავებები საფუძვლების (გვერდების) მიხედვით	0
განსვავებები დროითი პერიოდის მიხედვით	0
განსვავებები ერთეულების მიხედვით	0
განსვავებები კლასიფიკაციის მიხედვით	0
ფულადი სასრულები საბუღალთრო საკმარისიდან	374,643,849.38

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საბუღალთრო საკმარისი	საინვესტიციო საკმარისი	ფინანსური საკმარისი
010	ფაქტობრივი თანხა შესადარის საფუძვლებზე ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედეგად ანგარიშების მიხედვით			
020	განსვავებები საფუძვლების (გვერდების) მიხედვით			
030	განსვავებები დროითი პერიოდის მიხედვით			
040	განსვავებები ერთეულების მიხედვით			
050	განსვავებები კლასიფიკაციის მიხედვით			
060	ფაქტობრივი თანხა ფულადი სასრულების მიძრავის ანგარიშებში	374,643,849.38	(280,902,334.80)	(28,123,307.58)