ფორმა №1

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: **რუსთავის მუნიციპალიტეტი** კოდი: **0**

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური **2021 წლის IV კვარტალი** ზომის ერთეული: **ლარი**

	მუხლები	შენიშვნა	საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
	აქტივები			
	მოკლევადიანი აქტივები			
001	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	N2	18,066,426.25	7,945,047.18
002	მიმდინარე ინვესტიციები	N2ა		
003	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	N2ა	589,234.93	163,716.68
004	მატერიალური მარაგები	N3	3,120,463.61	2,783,112.90
005	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები	N4	2,293,773.53	621,986.78
006	**სულ მოკლევადიანი აქტივები**		**24,069,898.32**	**11,513,863.54**
	გრძელვადიანი აქტივები			
007	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	N5	7,518,890.00	7,518,890.00
008	ძირითადი აქტივები	N6	128,530,135.34	90,684,524.38
009	საინვესტიციო ქონება	N7		
010	არამატერიალური აქტივები	N8	44,758.22	44,133.45
011	შეღავათიანი მომსახურების აქტივები	N9		
012	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები	N10		
013	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	N11	8,315,883.56	10,999,235.87
014	**სულ გრძელვადიანი აქტივები**		**144,409,667.12**	**109,246,783.70**
015	**სულ აქტივები**		**168,479,565.44**	**120,760,647.24**
	ვალდებულებები			
	მოკლევადიანი ვალდებულებები			
016	მოკლევადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	N12		
017	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	N12	110,080.00	
018	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა	N13ა	3,445,554.43	3,530,119.19
019	გადასახდელი პროცენტი	N13ა		
020	მიმდინარე ანარიცხები	N13 ბ		
021	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	N13 ა		
022	ვალდებულებები დეპოზიტებით	N13 ა		
023	ვალდებულებები აქციებით და სხვა კაპიტალით	N13 ა	7,369,737.00	7,369,737.00
024	**სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები**		**10,925,371.43**	**10,899,856.19**
	გრძელვადიანი ვალდებულებები			
025	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	N12		
026	გრძელვადიანი ნასესხები თანხები	N12	21,835,957.23	741,140.00
027	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები ფინანსური იჯარით	N10, N12		
028	შეღავათიანი მომსახურების შეთანხმებებით განსაზღვრული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	N9, N12		
029	გრძელვადიანი ანარიცხები	N13 ბ		
030	სხვა გრძელვადინი კრედიტორული დავალიანებები	N13 ა		
031	**სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები**		**21,835,957.23**	**741,140.00**
032	**სულ ვალდებულებები**		**32,761,328.66**	**11,640,996.19**
	წმინდა აქტივები/კაპიტალი			
033	კაპიტალში შენატანები			
034	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		135,718,236.78	109,119,651.05
035	**სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი**		**135,718,236.78**	**109,119,651.05**
036	**სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი**		**168,479,565.44**	**120,760,647.24**

პასუხისმგებელი პირი: _____ თარიღი:

30/05/2022 23:00

ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგება

ფორმა №2

ორგანიზაციის დასახელება: **რუსთავის მუნიციპალიტეტი**

კოდი:

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური **2021 წლის IV კვარტალი**

ზომის ერთეული: **ლარი**

	მუხლები	შენიშვნა	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი
			საბიუჯეტო სახსრები	არა საბიუჯეტო სახსრები	სულ	სულ
	შემოსავლები					
001	საგადასახადო შემოსავლები	N14 ა	45,157,466.42		45,157,466.42	
002	შემოსავლები სოციალური შენატანებით					
003	შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით	N14 გ	2,487,499.36	1,150.00	2,488,649.36	
004	შემოსავლები გრანტებით	N14 ბ	14,478,232.34	73,259.85	14,551,492.19	172,112.05
005	შემოსავლები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	N14 გ	1,011,879.56	6,925,211.23	7,937,090.79	2,902,786.26
006	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	N14 გ	31,447,435.82		31,447,435.82	57,249,852.75
007	შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან გარდა პროცენტისა და გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლებისა	N15ა	3,116,336.58	832,231.37	3,948,567.95	320,003.35
008	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები	N15ბ N17ა	14,031,415.25		14,031,415.25	
009	საპროცენტო შემოსავლები	N15ა	1,181,522.31		1,181,522.31	
010	საეჭვო (უიმედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების უკუგატარებით შემოსავლები	N16				
011	სხვადასხვა შემოსავლები	N18	9,414,907.00		9,414,907.00	163,167.73
012	**სულ შემოსავლები**		**122,326,694.64**	**7,831,852.45**	**130,158,547.09**	**60,807,922.14**
	ხარჯები					
013	შრომის ანაზღაურება	N17ა	17,103,654.24	356,162.43	17,459,816.67	15,775,003.47
014	საქონელი და მომსახურება	N17ა	13,351,153.75	395,326.91	13,746,480.66	12,692,643.40
015	გრანტები, გარე ტრანსფერები, სხვა ხარჯები და სუბსიდიები	N17ა N17ბ N17გ	11,355,476.60	6,749,364.40	18,104,841.00	13,033,082.71
016	შიდა ტრანსფერებით ხარჯები	N17ა	31,447,435.82		31,447,435.82	
017	ცვეთა და ამორტიზაცია	N17ა	7,502,458.97	16,539.70	7,518,998.67	6,421,741.72
018	სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა	N17ა	4,320,020.11	971.92	4,320,992.03	3,472,035.42
019	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი	N15ბ N17ა	9,414,907.00		9,414,907.00	
020	საპროცენტო ხარჯები (ფინანსური ხარჯები)	N 17ა	1,194,216.00		1,194,216.00	105,027.00
021	საეჭვო (უიმედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების ხარჯები	N 16	38,936.28		38,936.28	
022	სხვადასხვა ხარჯები	N18	313,337.23		313,337.23	113,673.36
023	**სულ ხარჯები**		**96,041,596.00**	**7,518,365.36**	**103,559,961.36**	**51,613,207.08**

024	პერიოდის ნამეტი / დეფიციტი		26,285,098.64	313,487.09	26,598,585.73	9,194,715.06

პასუხისმგებელი პირი: _____ თარიღი:

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება*

ფორმა №3

სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა **	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა		
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან								
001	*შემოსული თანხები*		***62,866,051.16***	***896,783.46***	***63,762,834.62***	***55,073,314.13***	***605,759.64***	***55,679,073.77***
002	გადასახადები	N19	45,157,466.42	-	45,157,466.42	34,936,355.54	-	34,936,355.54
003	სოციალური შენატანები		-	-	-	-	-	-
004	გრანტები		10,439,767.21	73,259.85	10,513,027.06	16,082,823.90	45,976.29	16,128,800.19
005	შემოსავლები საკუთრებიდან		1,550,938.05	-	1,550,938.05	744,674.10	7,166.27	751,840.37
006	მ.შ პროცენტი		1,181,522.31	-	1,181,522.31	499,910.75	-	499,910.75
007	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები		2,333,139.14	822,373.61	3,155,512.75	877,799.90	314,597.08	814,507.83
008	სანქციები, საურავები და ჯარიმები		2,487,499.36	1,150.00	2,488,649.36	2,066,597.06	-	877,799.90
009	სხვა შემოსავლები		897,240.98	-	897,240.98	365,063.63	238,020.00	2,304,617.06
010	დროებით გაურკვეველი თანხები		-	-	-	-	-	-
011	*გასული თანხები*		***48,113,597.13***	***866,128.46***	***48,979,725.59***	***36,811,280.85***	***540,996.44***	***37,352,277.29***
012	თანამშრომლების შრომის ანაზღაურება		17,113,801.82	378,912.43	17,492,714.25	15,538,733.41	202,067.10	15,740,800.51
013	მომწოდებლებისათვის გადახდილი თანხები საქონლისა და მომსახურებისათვის		13,689,097.01	428,725.97	14,117,822.98	10,759,263.96	330,081.75	11,089,345.71
014	გრანტები და სუბსიდიები		4,986,533.36	-	4,986,533.36	2,709,362.24	-	2,709,362.24
015	სოციალური დახმარება		4,336,023.03	971.92	4,336,994.95	3,485,646.55	-	3,485,646.55
016	გადახდილი პროცენტი		1,194,216.00	-	1,194,216.00	105,027.00	-	105,027.00
017	სხვა ხარჯები (გაცემები, გასვლები)		6,793,925.91	57,518.14	6,851,444.05	4,213,247.69	8,847.59	4,222,095.28
018	**წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან**	N20	**14,752,454.03**	**30,655.00**	**14,783,109.03**	**18,262,033.28**	**64,763.20**	**18,326,796.48**
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან								
019	ძირითადი აქტივების შესყიდვა		18,407,862.21	30,655.00	18,438,517.21	19,963,698.92	28,297.29	19,991,996.21
020	არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		8,850.00	-	8,850.00			-
021	სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა		-	-	-			-
022	ინვესტიციების (წილების) შესყიდვა		-	-	-			-
023	ფასიანი ქაღალდების შესყიდვა		-	-	-			-
024	გაცემული სესხები		-	-	-			-
025	სხვა გრძევადიანი ფინანური აქტივების ზრდა		-	-	-			-
026	ძირითადი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები		14,031,415.25	-	14,031,415.25	1,912,233.55		1,912,233.55
027	არამატერიალური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები		-	-	-			-
028	სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები		-	-	-			-
029	ინვესტიციების (წილების) გაყიდვიდან მიღებული თანხები		-	-	-			-
030	ფასიანი ქაღალდების გაყიდვა		-	-	-			-
031	ფინანსური იჯარიდან მიღებული ძირითადი თანხები		-	-	-			-
032	სესხების დაფარვიდან მიღებული თანხები		-	-	-			-
033	სხვა გრძევადიანი ფინანური აქტივების კლება		-	-	-			-
034	**წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან**		**-4,385,296.96**	**-30,655.00**	**-4,415,951.96**	**-18,051,465.37**	**-28,297.29**	**-18,079,762.66**
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან								
034	მთავრობის მოკლევადიანი ფასიანი ქაღალდების გამოშვებიდან მიღებული თანხები				-			-
035	მთავრობის ობლიგაციების გამოშვებიდან მიღებული თანხები				-			-
036	უცხოურ ვალუტაში ფასიანი ქაღალდების გამოშვებიდან მიღებული თანხები				-			-
037	სხვა ნასესხები თანხებიდან მიღებული თანხები				-			-
038	მოკლევადიანი სამთავრობო ფასიანი ქაღალდების გამოსყიდვა (დაფარვა)				-			-
039	სამთავრობო ობლიგაციების გამოსყიდვა (დაფარვა)				-			-
040	უცხოურ ვალუტაში ფასიანი ქაღალდების გამოსყიდვა (დაფარვა)				-			-
041	ფინანსური იჯარის ძირითადი თანხის გადახდა (დაფარვა)				-			-
042	სხვა ნასესხები თანხების გადახდა (დაფარვა)		245,778.00	-	245,778.00	476,549.00		476,549.00
043	**ვალდებულებები დეპოზიტებით**		-	-	-	-	-	-
044	ვალდებულებები დეპოზიტებით ხაზინაში		-	-	-	-	-	-
045	ვალდებულებები დეპოზიტებით ბანკში		-	-	-	-	-	-
046	სარეზერვო ფონდი		-	-	-	-	-	-
047	**წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან**		**-245,778.00**	**0.00**	**-245,778.00**	**-476,549.00**	**-**	**-476,549.00**
048	**ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)**		**10,121,379.07**	**0.00**	**10,121,379.07**	**-265,981.09**	**36,465.91**	**-229,515.18**
049	**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში, მათ შორის**		**7,945,047.18**	**0.00**	**7,945,047.18**	**8,211,028.27**	**110,977.27**	**8,322,005.54**

050	ხაზინის ეროვნული ანგარიში, ფულადი სახსრები სალაროში და კომერციულ ბანკებში ანგარიშები		7,945,047.18	-	7,945,047.18	8,211,028.27	110,977.27	8,322,005.54
051	ხაზინის საავალუტო ანგარიში		-	-	-	-	-	-
052	3 თვემდე ვადიანი დეპოზიტები		-	-	-	-	-	-
053	**კურსთა სხვაობით მიღებული მოგება (ზარალი)**				-			-
054	**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს, მათ შორის**		**18,066,426.25**	-	**18,066,426.25**	**7,945,047.18**	**147,443.18**	**8,092,490.36**
055	ხაზინის ეროვნული ანგარიში, ფულადი სახსრები სალაროში და კომერციულ ბანკებში ანგარიშები		18,066,426.25		18,066,426.25	7,945,047.18	147,443.18	8,092,490.36
056	ხაზინის საავალუტო ანგარიში		-	-	-			-
057	3 თვემდე ვადიანი დეპოზიტები		-	-	-			-
			0.00	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

* ფორმა ივსება ერთეულის მიერ, რომელიც ახორციელებს ფულადი სახსრების მართვასა და კონტროლს

** მითითებულ შენიშვნებში აისახება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია

ხელმოწერა

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

წმინდა აქტივების /კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

ფორმა №4

ორგანიზაციის დასახელება: **რუსთავის მუნიციპალიტეტი**

კოდი:

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2021 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: *ლარი*

საანგარიშგებო წელი

		შენიშვნა	კაპიტალში შენატანები	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		სულ წმინდა აქტივები / კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	საკუთარი სახსრები	
10	**საწყისი ნაშთი**			**105,592,315.94**	**188,632.03**	**105,780,947.97**
11	საღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები	N1		3,337,190.90	1,512.18	3,338,703.08
12	არსებითი შეცდომების კორექტირებები (წინა პერიოდების შეცდომები)	N1				
13	**გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი**			**108,929,506.84**	**190,144.21**	**109,119,651.05**
14	**წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება**			**26,285,098.64**	**313,487.09**	**26,598,585.73**
15	დამფუძნებლების შენატანები					
16	პერიოდის ნამეტი (დეფიციტი)			26,285,098.64	313,487.09	26,598,585.73
17	დამფუძნებლებზე გადახდილი თანხები					
18	**საბოლოო ნაშთი**			**135,214,605.48**	**503,631.30**	**135,718,236.78**

საანგარიშგებო წლის წინა წელი

		შენიშვნა	კაპიტალში შენატანები	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		სულ წმინდა აქტივები / კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	საკუთარი სახსრები	
10	**საწყისი ნაშთი**			**96,517,280.98**	**124,686.45**	**96,641,967.43**
11	საღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები	N1				
12	არსებითი შეცდომების კორექტირებები (წინა პერიოდების შეცდომები)	N1				
13	**გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი**			**96,517,280.98**	**124,686.45**	**96,641,967.43**
14	**წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება**			**9,075,034.96**	**63,945.58**	**9,138,980.54**
15	დამფუძნებლების შენატანები					
16	პერიოდის ნამეტი (დეფიციტი)			9,075,034.96	63,945.58	9,138,980.54
17	დამფუძნებლებზე გადახდილი თანხები					
18	**საბოლოო ნაშთი**			**105,592,315.94**	**188,632.03**	**105,780,947.97**

პასუხისმგებელი პირი:_____

30/05/2022 23:15

თარიღი:

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება

ფორმა №5

ორგანიზაციის
დასახელება: ქალაქ რუსთავის მუნიციპალიტეტი

კოდი: 216433287

პერიოდულობა: წლიური,
კვარტალური

2021 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: *ლარი*

		შენიშვნა	დამტკიცებული ბიუჯეტი საწყისი)	დაზუსტებული ბიუჯეტი საბოლოო)	ბიუჯეტის შესრულება	შესრულება (%)
	შემოსულობები (შემოსული თანხები, მიღებები)					
	სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსავლები					
10	გადასახადები		40,559,200.00	41,900,900.00	45,157,466.42	107.77
11	გრანტები		4,169,900.00	9,852,278.00	10,439,767.21	105.96
12	სხვა შემოსავლები		3,990,800.00	4,943,336.65	7,268,817.53	147.04
13	არაფინანსური აქტივების შემცირება		1,400,000.00	10,102,051.00	14,031,415.25	138.90
14	ფინანსური აქტივების შემცირება		483,300.00	7,616,476.98		
15	ვალდებულებების ზრდა					
16	**სულ სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსულობები (შემოსული თანხები, მიღებები)**		**50,603,200.00**	**74,415,042.63**	**76,897,466.41**	
	გაცემული თანხები (გაცემები, გადახდები, გასვლები)					
17	შრომის ანაზღაურება		17,316,400.00	17,267,468.23	17,113,801.82	99.11
18	საქონელი და მომსახურება		14,738,700.00	14,949,682.90	13,689,097.01	91.57
19	პროცენტი		400,000.00	1,220,836.00	1,194,216.00	97.82
20	სუბსიდიები		3,820,000.00	5,113,990.00	4,981,563.61	97.41
21	გრანტები		4,500.00	5,200.00	4,969.75	95.57
22	სოციალური დახმარება		3,574,600.00	4,562,986.33	4,336,023.03	95.03
23	სხვა ხარჯები		3,001,700.00	8,574,961.09	6,793,925.91	79.23
24	არაფინანსური აქტივების ზრდა		7,497,300.00	22,469,918.08	18,416,712.21	81.96
25	ფინანსური აქტივების ზრდა				10,121,379.07	-
26	ვალდებულებების შემცირება		250,000.00	250,000.00	245,778.00	98.31
27	**სულ გაცემული თანხები (გაცემები, გადახდები, გასვლები) სახელმწიფო ბიუჯეტიდან**		**50,603,200.00**	**74,415,042.63**	**76,897,466.41**	
28	**სახელმწიფო ბიუჯეტის ნაშთი**	N21	-	-	-	

პასუხისმგებელი პირი: _____

შენიშვნა №2 ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

ორგანიზაციის დასახელება: **რუსთავის მუნიციპალიტეტი** კოდი:

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური **2021 წლის IV კვარტალი** ზომის ერთეული: ***ლარი***

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
	ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		
010	**ხაზინის ერთიანი ანგარიში, მათ შორის:**	**1,398,732.22**	**682,704.14**
020	სახელმწიფო ბიუჯეტის სახსრები		
030	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების სახსრები		
040	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების სახსრები		
050	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების სახსრები		
060	სხვა ანგარიშები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1,398,732.22	682,704.14
070	**ფულადი სახსრები სალაროში ეროვნულ ვალუტაში ***		
080	**კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები ეროვნულ ვალუტაში ***	**16,667,694.03**	**7,262,343.04**
090	**სულ ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში**	**18,066,426.25**	**7,945,047.18**
	ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში		
100	ხაზინის სავალუტო ანგარიში		
110	**ფულადი სახსრები სალაროში უცხოურ ვალუტაში ***		
120	**კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები უცხოურ ვალუტაში ***		
130	**სულ ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში**		
	ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
140	სახელმწიფო ხაზინის მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
150	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
160	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ებისა და არასამეწარმეო, არაკომერციული იურიდიული პირების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
170	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
180	**სულ ფულადი სახსრების ექვივალენტები**		
190	**სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები**	**18,066,426.25**	**7,945,047.18**

***ორგანიზაციების ანგარიშგებებში** ფულად სახსრებად ასახული თანხები

პასუხისმგებელი პირი: _____ თარიღი:

6.28

შენიშვნა № 2ა მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები

ორგანიზაციის დასახელება **რუსთავის მუნიციპალიტეტი** კოდი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური **2021 წლის IV კვარტალი** ზომის ერთეული: *ლარი*

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

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

სტრ. კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი		
		მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი / საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები	საბალანსო ღირებულება	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი / საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები	საბალანსო ღირებულება
	მიმდინარე ინვესტიციები						
010	მოკლევადიანი სესხები						
020	გრძელვადიანი სესების მიმდინარე ნაწილი						
030	ფინანსური იჯარიდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი						
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა						
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები						
060	**სულ მიმდინარე ინვესტიციები**						
	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები						
070	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	157,790.94		157,790.94	147,933.18		147,933.18
080	გადასახადებიდან მისაღები თანხები *	16,406.29		16,406.29	15,783.50		15,783.50
090	საშემოსავლო გადასახადი	15,783.50		15,783.50	15,783.50		15,783.50
100	მოგების გადასახადი						
110	ქონების გადასახადი						
120	დღგ	622.79		622.79			
130	აქციზის გადასახადი						
140	იმპორტის გადასახადი						
150	სხვა გადასახადები						
155	სხვა გადასახდელები						

სტრ. კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი		
		მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი / საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები	საბალანსო ღირებულება	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი / საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები	საბალანსო ღირებულება
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საპენსიო სქემაში						
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ჯარიმებით						
180	მისაღები დივიდენდები						
190	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	390,442.76		390,442.76			
200	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	1,256.00		1,256.00			
210	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასვლით (გაყიდვით)						
220	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	23,338.94		23,338.94			
230	მ. შ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით						
240	**სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები**	**589,234.93**		**589,234.93**	**163,716.68**		**163,716.68**

სტრ. კოდი	დასახელება	მთლიანი საბალანსო ღირებულება			
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	ზრდა	კლება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
	მიმდინარე ინვესტიციები				
010	მოკლევადიანი სესხები				
020	გრძელვადიანი სესების მიმდინარე ნაწილი				
030	ფინანსური იჯარიდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი				
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა				
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები				
060	**სულ მიმდინარე ინვესტიციები**				
	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები				
070	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	147,933.18	32,354,077.04	32,344,219.28	157,790.94
080	გადასახადებიდან მისაღები თანხები *	15,783.50	622.79		16,406.29
090	საშემოსავლო გადასახადი	15,783.50			15,783.50
100	მოგების გადასახადი				
110	ქონების გადასახადი				
120	დღგ		622.79		622.79
130	აქციზის გადასახადი				
140	იმპორტის გადასახადი				
150	სხვა გადასახადები				
155	სხვა გადასახდელები				
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საპენსიო სქემაში				
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ჯარიმებით		4,050,318.30	4,050,318.30	
180	მისაღები დივიდენდები				
190	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები		888,863.47	498,420.71	390,442.76
200	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშვალდებული პირების მიმართ		1,431,551.07	1,430,295.07	1,256.00
210	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასვლით (გაყიდვით)				

სტრ. კოდი	დასახელება	მთლიანი საბალანსო ღირებულება			
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	ზრდა	კლება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
220	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები		400,657.35	377,318.41	23,338.94
230	მ. შ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით				
240	**სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები**	**163,716.68**	**39,126,090.02**	**38,700,571.77**	**589,234.93**

სტრ. კოდი	დასახელება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი / საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები				
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	წლის გაუფასურების / საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი	უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავალი	აქტივების რეკლასიფი-ცირებისას მიღებული ან ანულირებული	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
	მიმდინარე ინვესტიციები					
010	მოკლევადიანი სესხები					
020	გრძელვადიანი სესების მიმდინარე ნაწილი					
030	ფინანსური იჯარიდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი					
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა					
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები					
060	**სულ მიმდინარე ინვესტიციები**					
	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები					
070	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები					
080	გადასახადებიდან მისაღები თანხები *					
090	საშემოსავლო გადასახადი					
100	მოგების გადასახადი					
110	ქონების გადასახადი					
120	დღგ					
130	აქციზის გადასახადი					
140	იმპორტის გადასახადი					
150	სხვა გადასახადები					
155	სხვა გადასახდელები					
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საპენსიო სქემაში					
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ჯარიმებით					
180	მისაღები დივიდენდები					
190	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები					
200	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშვალდებული პირების მიმართ					
210	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასვლით (გაყიდვით)					
220	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები					
230	მ. შ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით					

სტრ. კოდი	დასახელება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი / საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები				
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	წლის გაუფასურების / საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი	უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავალი	აქტივების რეკლასიფი-ცირებისას მიღებული ან ანულირებული	საანგარიშგებო პერიოდის სამოლოო ნაშთი
240	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები					

პასუხისმგებელი პირი:_____

შენიშვნა № 3 მატერიალური მარაგები

ორგანიზაციის დასახელება **რუსთავის მუნიციპალიტეტი** კოდი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური **2021 წლის IV კვარტალი** ზომის ერთეული: *ლარი*

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ა) მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.
ბ) სტანდარტულად არაგაცვლითი ბუნების მქონე მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება პირველი შემოსული

სტრ. კოდი	მ უ ხ ლ ე ბ ი	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი		
		თვითღირე - ბულება	აკუმულირებული ღირებულების შემცირება	საბალანსო ღირებულება	თვითღირე - ბულება	აკუმულირებული ღირებულების შემცირება	საბალანსო ღირებულება
010	**მატერიალური მარაგები**						
020	ნედლეული და მასალები						
030	სხვა მასალები და მარაგები	3,120,463.61		3,120,463.61	2,783,112.90		2,783,112.90
040	მცირეფასიანი აქტივები	686,364.82		686,364.82	503,979.09		503,979.09
070	სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები	2,434,098.79		2,434,098.79	2,279,133.81		2,279,133.81
100	დაუმთავრებელი წარმოება						
110	მზა პროდუქცია						
120	გაყიდვის მიზნით ფლობილი (ფლობაში არსებული) საქონელი						
130	სამხედრო მატერიალური მარაგები						
140	**სულ**	**3,120,463.61**		**3,120,463.61**	**2,783,112.90**		**2,783,112.90**

სტრ. კოდი	მატერიალური მარაგების თვითღირებულება	ნაშთი წლის დასაწყისის - თვის	მიღება							
			შესყიდვა წინა წლების ავანსების შემცირებით	შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის	ბარტერით	გრანტებით	სხვა შემოსავლე-ბით	დანაკლისის აღდგენით	სხვადასხვა შემოსავლები	* სხვა მიღებები
010	**მატერიალური მარაგები**									
020	ნედლეული და მასალები									
030	სხვა მასალები და მარაგები	2,783,112.90		3,883,669.47		30,248.52	6,930,361.35			1,545,428.88
040	მცირეფასიანი აქტივები	503,979.09		478,457.50		5,876.50	2,620.00			302,051.19
070	სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები	2,279,133.81		3,405,211.97		24,372.02	6,927,741.35			1,243,377.69
100	დაუმთავრებელი წარმოება									132,374.61
110	მზა პროდუქცია									
120	გაყიდვის მიზნით ფლობილი (ფლობაში არსებული) საქონელი									
130	სამხედრო მატერიალური მარაგები									
140	**სულ**	**2,783,112.90**		**3,883,669.47**		**30,248.52**	**6,930,361.35**			**1,677,803.49**

სტრ. კოდი	გასვლა											ნაშთი წლის (პერიოდის) ბოლოს
	გაყიდვით	ბარტერით	ხელფასები სასაქონლო ფორმით	საქონელი და მომსახურება	სუბსი-დიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	სხვადასხვა ხარჯებით	სხვა გასავლები	
010												
020												
030				3,531,634.74		30,234.42			6,945,059.47		1,545,428.88	3,120,463.61
040				431,066.38		5,876.50					169,676.58	686,364.82
070				3,100,568.36		24,357.92			6,945,059.47		1,375,752.30	2,434,098.79
100											132,374.61	
110												
120												
130												
140				3,531,634.74		30,234.42			6,945,059.47		1,677,803.49	3,120,463.61

სტრ. კოდი	დასახელება	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირება				
		საწყისი ნაშთი	წლის ღირებულების შემცირების (ხარჯი) (უკუგატარება)	გასვლისას ანულირებული***	აქტივების სხვა კლასებში გადატანისას ანულირებული	საბოლოო ნაშთი
010	**მატერიალური მარაგები**					
020	ნედლეული და მასალები					
030	სხვა მასალები და მარაგები					
040	მცირეფასიანი აქტივები					
070	სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები					
100	დაუმთავრებელი წარმოება					
110	მზა პროდუქცია					
120	გაყიდვის მიზნით ფლობილი (ფლობაში არსებული) საქონელი					
130	სამხედრო მატერიალური მარაგები					
140	**სულ**					

*** განმარტეთ გაუფასურების ზარალის ან გაუფასურების ზარალის უკუგატარების მიზეზები

ბ. ა

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:_____

მთავარი ბუღალტერი: _____

შენიშვნა № 4 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები

ორგანიზაციის დასახელება რუსთავის მუნიციპალიტეტი

კოდი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2021 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: *ლარი*

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

სტრ. კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
010	**წინასწარი გადახდები**	**2,293,773.53**	**621,986.78**
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის	1,055,689.46	6,561.00
030	წინასწარი გადახდები არაფინანსური აქტივებისათვის	1,238,084.07	615,425.78
040	წინასწარ გადახდილი სხვა ხარჯები		
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით		
060	ბარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები		
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით		
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით		
090	**სულ**	**2,293,773.53**	**621,986.78**

ბ. ა

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:_____

მთავარი ბუღალტერი: _____

შენიშვნა № 5 გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

ორგანიზაციის დასახელება **რუსთავის მუნიციპალიტეტი** კოდი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური **2021 წლის IV კვარტალი** ზომის ერთეული: *ლარი*

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ა) გრძელვადიანი კრედიტებისა და სესხების შეფასება ამორტიზებადი ღირებულებით ხდება.
ბ) წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები თვითღრებულებით ფასდება, თუ ინვესტიციები კონტროლირებად ერთეულებში, დაკავშირებულ თუ ერთობლივ საწაროებში არ ხორციელდება, როცა მათი შეფასება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით ხდება.
გ) ფინანსური იჯარიდან მისაღები გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანების აღიარება იჯარით გაცემული ქონების რეალურ (სამართლიან) ღირებულებასა და იჯარის ხელშერულების დაწყებისას განსაზღვრული იჯარის მინიმალური შენატანების ამჟამინდელ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით ხდება.

სტრ. კოდი	მ უ ხ ლ ე ბ ი	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი		
		მთლიანი ნაშთი	გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება	მთლიანი ნაშთი	გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება
010	**გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები**	**7,518,890.00**		**7,518,890.00**	**7,518,890.00**		**7,518,890.00**
020	კრედიტები და სესხები (საბოლოო დაფარვის თარიღამდე დარჩენილია ერთ წელზე მეტი)						
030	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	7,518,872.00		7,518,872.00	7,518,872.00		7,518,872.00
040	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	18.00		18.00	18.00		18.00
050	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები						

ბ. ა

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:_____

მთავარი ბუღალტერი: _____

შენიშვნა № 6 ძირითადი აქტივები

ორგანიზაციის დასახელება **რუსთავის მუნიციპალიტეტი**

კოდი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური **2021 წლის IV კვარტალი**

ზომის ერთეული: **ლარი**

საღრიცხვო პოლიტიკები:

ა) ძირითადი აქტივების შეფასება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით ხდება.
ბ) ძირითადი აქტივების ცვეთა ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით ხდება.
გ) ძირითადი აქტივების თითოეული კლასის სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება ფინანსთა მინისტრის N ... ბრძანების შესაბამისად განისაზღვრება.

სტრ. კოდი	ძირითადი აქტივები	საანგარიშგებო წელი				საანგარიშგებო წლის წინა წელი			
		თვითღირე - ბულება	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება	თვითღირე - ბულება	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება
010	**შენობა-ნაგებობები საკუთარი მიზნებისათვის გამოსაყენებლად**	**135,569,566.47**	**37,689,504.43**		**97,880,062.04**	**118,887,009.62**	**31,771,171.78**		**87,115,837.84**
020	საცხოვრებელი სახლები	1,311,370.82	57,856.56		1,253,514.26	1,274,970.82	45,651.42		1,229,319.40
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები	20,353,461.21	2,353,184.40		18,000,276.81	18,125,295.38	2,118,090.34		16,007,205.04
040	სხვა ნაგებობები	113,842,625.30	35,278,463.47		78,564,161.83	99,424,634.28	29,607,430.02		69,817,204.26
050	მიწის გაუმჯობესება								
060	მიწა	62,109.14			62,109.14	62,109.14			62,109.14
070	**მანქანა-დანადგარები**	**36,411,551.53**	**5,782,376.03**		**30,629,175.50**	**7,755,972.37**	**4,208,183.63**		**3,547,788.74**
080	სატრანსპორტო მოწყობილობა	30,381,186.98	2,338,389.48		28,042,797.50	2,363,897.56	1,226,041.38		1,137,856.18
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	6,030,364.55	3,443,986.55		2,586,378.00	5,392,074.81	2,982,142.25		2,409,932.56
100	საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა	212,689.01	13,993.54		198,695.47				
110	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	5,817,675.54	3,429,993.01		2,387,682.53	5,392,074.81	2,982,142.25		2,409,932.56
120	სამხედრო იარაღის სისტემები								
130	**კულტივირებული მცენარეები და ცხოველები**	**20,897.80**			**20,897.80**	**20,897.80**			**20,897.80**
140	**სულ**	**172,002,015.80**	**43,471,880.46**		**128,530,135.34**	**126,663,879.79**	**35,979,355.41**		**90,684,524.38**

სტრ. კოდი	ძირითადი აქტივების თვითღირებულება	ნაშთი წლის დასაწყისის - თვის	მიღება							
			შესყიდვა წინა წლების ავანსების შემცირებით	შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის	ბარტერით	გრანტებით	სხვა შემოსავლე-ბით	დანაკლისის აღდგენით	სხვადასხვა შემოსავლები	სხვა მიღებები
010	**შენობა-ნაგებობები საკუთარი მიზნებისათვის გამოსაყენებლად**	**118,887,009.62**	**331,069.80**	**9,929,651.51**			**65,888.46**			**6,398,970.68**
020	საცხოვრებელი სახლები	1,274,970.82		1,200.00						35,200.00
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები	18,125,295.38	114,757.28	518,510.66						1,637,921.49
040	სხვა ნაგებობები	99,424,634.28	216,312.52	9,409,940.85			65,888.46			4,725,849.19
050	მიწის გაუმჯობესება									
060	მიწა	62,109.14								
070	**მანქანა-დანადგარები**	**7,755,972.37**	**2,250.00**	**24,662,069.89**		**3,976,213.29**	**43,600.00**			**36,363.98**
080	სატრანსპორტო მოწყობილობა	2,363,897.56		24,069,630.15		3,961,633.64				23,770.63
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	5,392,074.81	2,250.00	592,439.74		14,579.65	43,600.00			12,593.35
100	საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა			208,006.01		3,477.51				1,205.49
110	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	5,392,074.81	2,250.00	384,433.73		11,102.14	43,600.00			11,387.86
120	სამხედრო იარაღის სისტემები									
130	**კულტივირებული მცენარეები და ცხოველები**	**20,897.80**								
140	**სულ**	**126,663,879.79**	**333,319.80**	**34,591,721.40**		**3,976,213.29**	**109,488.46**			**6,435,334.66**

სტრ. კოდი	გასვლა											ნაშთი წლის (პერიოდის) ბოლოს
	გაყიდვით	ბარტერით	ხელფასები სასაქონლო ფორმით	საქონელი და მომსახურება	სუბსი-დიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	სხვადასხვა ხარჯებით	სხვა გასავლები	
010											43,023.60	135,569,566.47
020												1,311,370.82
030											43,023.60	20,353,461.21
040												113,842,625.30
050												
060												62,109.14
070						30,585.02					34,332.98	36,411,551.53
080						16,005.37					21,739.63	30,381,186.98
090						14,579.65					12,593.35	6,030,364.55
100												212,689.01
110						14,579.65					12,593.35	5,817,675.54
120												
130												20,897.80
140						30,585.02					77,356.58	172,002,015.80

სტრ. კოდი	ძირითადი აქტივები	ძირითადი აქტივების დაგროვილი ცვეთა						ძირითადი აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი				
		საწყისი ნაშთი	წლის ცვეთის ხარჯი	მიღებული დაგროვილი	გასვლისას ანულირებული	აქტივების სხვა კლასებში გადატანისას ანულირებული	საბოლოო ნაშთი	საწყისი ნაშთი	გაუფასურების ზარალი	გასვლისას ანულირებული	აქტივების სხვა კლასებში გადატანისას ანულირებული	საბოლოო ნაშთი
010	**შენობა-ნაგებობები საკუთარი მიზნებისათვის გამოსაყენებლად**	31,771,171.78	5,922,419.97		4,087.32		37,689,504.43		38,936.28	38,936.28		0.00
020	საცხოვრებელი სახლები	45,651.42	12,205.14				57,856.56					
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები	2,118,090.34	239,181.38		4,087.32		2,353,184.40		38,936.28	38,936.28		0.00
040	სხვა ნაგებობები	29,607,430.02	5,671,033.45				35,278,463.47					
050	მიწის გაუმჯობესება											
060	მიწა											
070	**მანქანა-დანადგარები**	4,208,183.63	1,574,192.40	34,332.98	34,332.98		5,782,376.03					
080	სატრანსპორტო მოწყობილობა	1,226,041.38	1,112,348.10	21,739.63	21,739.63		2,338,389.48					
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	2,982,142.25	461,844.30	12,593.35	12,593.35		3,443,986.55					
100	საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა		12,788.05	1,205.49			13,993.54					
110	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2,982,142.25	449,056.25	11,387.86	12,593.35		3,429,993.01					
120	სამხედრო იარაღის სისტემები											
130	**კულტივირებული მცენარეები და ცხოველები**											
140	**სულ**	35,979,355.41	7,496,612.37	34,332.98	38,420.30		43,471,880.46		38,936.28	38,936.28		0.00

გ. ა

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:_____

მთავარი ბუღალტერი:_____

30/05/2022 23:19

შენიშვნა № 7 საინვესტიციო ქონება

ორგანიზაციის დასახელება **რუსთავის მუნიციპალიტეტი** კოდი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური **2021 წლის IV კვარტალი** ზომის ერთეული: **ლარი**

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ა) საინვესტიციო ქონების შეფასება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით ხდება.
ბ) საინვესტიციო ქონების ცვეთა ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით ხდება.
გ) საინვესტიციო ქონების თითოეული კლასის სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება ფინანსთა მინისტრის N ... ბრძანების შესაბამისად განისაზღვრება.

სტრ. კოდი	საინვესტიციო ქონება	საანგარიშგებო წელი				საანგარიშგებო წლის წინა წელი			
		თვითღირე - ბულება	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება	თვითღირე - ბულება	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება
010	**შენობა-ნაგებობები**								
020	საცხოვრებელი დანიშნულების შენობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად								
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად								
040	სხვა ნაგებობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად								
050	მიწის გაუმჯობესება, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად								
060	მიწა, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად								
070	**სულ**								

სტრ. კოდი	საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება	ნაშთი წლის დასაწყისის - თვის	მიღება							
			შესყიდვა წინა წლების ავანსების შემცირებით	შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის	ბარტერით	გრანტებით	სხვა შემოსავლე-ბით	დანაკლისის აღდგენით	სხვადასხვა შემოსავლები	სხვა მიღებები
010	**შენობა-ნაგებობები**									
020	საცხოვრებელი დანიშნულების შენობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად									
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად									
040	სხვა ნაგებობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად									
050	მიწის გაუმჯობესება, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად									
060	მიწა, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად									
070	**სულ**									

სტრ. კოდი	გასვლა											ნაშთი წლის (პერიოდის) ბოლოს
	გაყიდვით	ბარტერით	ხელფასები სასაქონლო ფორმით	საქონელი და მომსახურება	სუბსი-დიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	სხვადასხვა ხარჯებით	* სხვა გასავლები	
010												
020												
030												
040												
050												
060												
070												

სტრ. კოდი	საინვესტიციო ქონება	საინვესტიციო ქონების დაგროვილი ცვეთა						საინვესტიციო ქონების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი				
		საწყისი ნაშთი	წლის ცვეთის ხარჯი	მიღებული დაგროვილი	გასვლისას ანულირებული	აქტივების სხვა კლასებში გადატანისას ანულირებული	საბოლოო ნაშთი	საწყისი ნაშთი	გაუფასურების ზარალი	გასვლისას ანულირებული	აქტივების სხვა კლასებში გადატანისას ანულირებული	საბოლოო ნაშთი
010	**შენობა-ნაგებობები**											
020	საცხოვრებელი დანიშნულების შენობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად											
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად											
040	სხვა ნაგებობები, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად											
050	მიწის გაუმჯობესება, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად											
060	მიწა, კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად											
070	**სულ**											

ბ. ა

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:_____

მთავარი ბუღალტერი: _____

შენიშვნა № 8 არამატერიალური აქტივები

ორგანიზაციის დასახელება **რუსთავის მუნიციპალიტეტი** კოდი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2021 წლის IV კვარტალი ზომის ერთეული: *ლარი*

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ა) არამატერიალური აქტივების შეფასება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით ხდება.
ბ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით ხდება.
გ) არამატერიალური აქტივების თითოეული კლასის სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება ფინანსთა სამინისტროს ბრძანების # .....შესაბამისად განისაზღვრება.

სტრ. კოდი	არამატერიალური აქტივები	საანგარიშგებო წელი				საანგარიშგებო წლის წინა წელი			
		თვითღირე - ბულება	დაგროვილი ამორტიზაცია	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება	თვითღირე - ბულება	დაგროვილი ამორტიზაცია	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება
010	**ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები**								
020	კვლევა და განვითარება								
030	მინერალური წიაღისეულის ძიება და შეფასებები								
040	კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები								
050	კომპიუტერული პროგრამები								
060	მონაცემთა ბაზები								
070	გასართობი,ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშები								
080	ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები	86,232.82	41,474.60		44,758.22	77,382.82	33,249.37		44,133.45
090	**სულ**	**86,232.82**	**41,474.60**		**44,758.22**	**77,382.82**	**33,249.37**		**44,133.45**
100	**არამატერიალური არაწარმოებული აქტივები**								
110	ხელშეკრულებები,იჯარა და ლიცენზიები								
120	ბაზარზე გაყიდვადი საოპერაციო იჯარები								
130	ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებართვები								
140	სპეციფიკური საქმიანობების განხორციელების ნებართვები								
150	მომავალში საქონელსა და მომსახურებაზე ექსკლუზიური უფლებები								
160	გუდვილი								
170	**სულ**								
180	**სულ არამატერიალური აქტივები**	**86,232.82**	**41,474.60**		**44,758.22**	**77,382.82**	**33,249.37**		**44,133.45**

სტრ. კოდი	არამატერიალური აქტივების თვითღირებულება	ნაშთი წლის დასაწყისის - თვის	მიღება							
			შესყიდვა წინა წლების ავანსების შემცირებით	შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის	ბარტერით	გრანტებით	სხვა შემოსავლე-ბით	დანაკლისის აღდგენით	სხვადასხვა შემოსავლები	სხვა მიღებები
010	**ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები**									
020	კვლევა და განვითარება									
030	მინერალური წიაღისეულის ძიება და შეფასებები									
040	კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები									
050	კომპიუტერული პროგრამები									
060	მონაცემთა ბაზები									
070	გასართობი,ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშები									
080	ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები	77,382.82		8,850.00						
090	**სულ**	77,382.82		8,850.00						
100	**არამატერიალური არაწარმოებული აქტივები**									
110	ხელშეკრულებები,იჯარა და ლიცენზიები									
120	ბაზარზე გაყიდვადი საოპერაციო იჯარები									
130	ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებართვები									
140	სპეციფიკური საქმიანობების განხორციელების ნებართვები									
150	მომავალში საქონელსა და მომსახურებაზე ექსკლუზიური უფლებები									
160	გუდვილი									
170	**სულ**									
180	**სულ არამატერიალური აქტივები**	77,382.82		8,850.00						

სტრ. კოდი	გასვლა											ნაშთი წლის (პერიოდის) ბოლოს
	გაყიდვით	გარტერით	ხელფასები სასაქონლო ფორმით	საქონელი და მომსახურება	სუბსი-დიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	სხვადასხვა ხარჯებით	სხვა გასავლები	
010												
020												
030												
040												
050												
060												
070												
080												
090												86,232.82
100												86,232.82
110												
120												
130												
140												
150												
160												
170												
180												
												86,232.82

სტრ. კოდი	არამატერიალური აქტივები	არამატერიალური აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია						არამატერიალური აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი				
		საწყისი ნაშთი	წლის ამორტიზაციის ხარჯი	მიღებული დაგროვილი	გასვლისას ანულირე-ბული	აქტივების სხვა კლასებში გადატანისას ანულირებული	საბოლოო ნაშთი	საწყისი ნაშთი	გაუფასურების ზარალი	გასვლისას ანულირე-ბული	აქტივების სხვა კლასებში გადატანისას ანულირებული	საბოლოო ნაშთი
010	**ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები**											
020	კვლევა და განვითარება											
030	მინერალური წიაღისეულის ძიება და შეფასებები											
040	კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები											
050	კომპიუტერული პროგრამები											
060	მონაცემთა ბაზები											
070	გასართობი,ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშები											
080	ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები	33,249.37	8,225.23				41,474.60					
090	**სულ**	**33,249.37**	**8,225.23**				**41,474.60**					
100	**არამატერიალური არაწარმოებული აქტივები**											
110	ხელშეკრულებები,იჯარა და ლიცენზიები											
120	ბაზარზე გაყიდვადი საოპერაციო იჯარები											
130	ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებართვები											
140	სპეციფიკური საქმიანობების განხორციელების ნებართვები											
150	მომავალში საქონელსა და მომსახურებაზე ექსკლუზიური უფლებები											
160	გუდვილი											
170	**სულ**											
180	**სულ არამატერიალური აქტივები**	**33,249.37**	**8,225.23**				**41,474.60**					

ბ. ა

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:_____

მთავარი ბუღალტერი: _____

30/05/2022 23:20

შენიშვნა № 11 სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივები

ორგანიზაციის დასახელება **რუსთავის მუნიციპალიტეტი**

კოდი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური **2021 წლის IV კვარტალი**

ზომის ერთეული: **ლარი**

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

სტრ. კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
		თვითღირე - ბულება *	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება	თვითღირე - ბულება	დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება
010	ფასეულობები								
020	მატერიალური არაწარმოებული აქტივები, გარდა მიწისა								
030	მემკვიდრეობითი აქტივები								
040	**დაუმთავრებელი აქტივები**	**8,358,345.51**			**8,358,345.51**	**11,027,536.75**			**11,027,536.75**
050	დაუმთავრებელი მშენებლობა	8,061,281.68			8,061,281.68	10,735,792.92			10,735,792.92
060	აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვაერთეულებზე გადასაცემადაა მიღებული	5,320.00			5,320.00				
070	საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება	291,743.83	42,461.95		249,281.88	291,743.83	28,300.88		263,442.95
080	გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები								
090	**არაწარმოებული აქტივების (გარდა მიწისა) საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯები**								
100	**სულ**	**8,358,345.51**	**42,461.95**		**8,315,883.56**	**11,027,536.75**	**28,300.88**		**10,999,235.87**

სტრ. კოდი	დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისის - თვის	მიღება							
			შესყიდვა წინა წლების ავანსების შემცირებით	შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის	ბარტერით	გრანტებით	სხვა შემოსავლე-ბით	დანაკლისის აღდგენით	სხვადასხვა შემოსავლები **	სხვა მიღებები ***
010	ფასეულობები									
020	მატერიალური არაწარმოებული აქტივები, გარდა მიწისა									
030	მემკვიდრეობითი აქტივები									
040	დაუმთავრებელი აქტივები	11,027,536.75	3,200.00	3,730,478.44		32,003.32				9,414,907.00
050	დაუმთავრებელი მშენებლობა	10,735,792.92	3,200.00	3,723,290.44						
060	აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვაერთეულებზე გადასაცემადაა მიღებული			7,188.00		32,003.32				
070	საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება	291,743.83								
080	გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები									
090	არაწარმოებული აქტივების (გარდა მიწისა) საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯები									9,414,907.00
100	სულ	11,027,536.75	3,200.00	3,730,478.44		32,003.32				9,414,907.00

* იგულისხმება თვითღირებულება ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხა

** აისახება მოცულობითი, რაოდენობრივი ცვლილებებით წარმოქმნილი შემოსავლები და ხარჯები, რაც შეეხება ღირებულებით ცვლილებას რომელიც გამოწვეულია ერთჯერადი შეფასებით/გადაფასებით, იგი აისახება როგორც კაპიტალის კორექტირება „წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების" ანგარიშგებაში

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

სტრ. კოდი	გასვლა											ნამთი წლის (პერიოდის) ბოლოს
	გაყიდვით	ბარტერით	ხელფასები სასაქონლო ფორმით	საქონელი და მომსახურება	სუბსი-დიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	სხვადასხვა ხარჯებით	სხვა გასავლები	
010												
020												
030												
040	9,414,907.00			1,868.00		32,003.32					6,401,001.68	8,358,345.51
050											6,401,001.68	8,061,281.68
060				1,868.00		32,003.32						5,320.00
070												291,743.83
080	9,414,907.00											
090												
100	9,414,907.00			1,868.00		32,003.32					6,401,001.68	8,358,345.51

სტრ. კოდი	დასახელება	სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივების დაგროვილი ცვეთა						სხვა არაფ. გრძელვადიანი აქტ. დაგროვ. გაუფასურების ზარალი				
		საწყისი ნაშთი	წლის ცვეთის ხარჯი	მიღებული დაგროვილი	გასვლისას ანულირებული	აქტივების სხვა კლასებში გადატანისას ანულირებული	საბოლოო ნაშთი	საწყისი ნაშთი	გაუფასურების ზარალი	გასვლისას ანულირებული	აქტივების სხვა კლასებში გადატანისას ანულირებული	საბოლოო ნაშთი
010	ფასეულობები											
020	მატერიალური არაწარმოებული აქტივები, გარდა მიწისა											
030	მემკვიდრეობითი აქტივები											
040	დაუმთავრებელი აქტივები											
050	დაუმთავრებელი მშენებლობა											
060	აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვაერთეულებზე გადასაცემადაა მიღებული											
070	საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება	28,300.88	14,161.07				42,461.95					
080	გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები											
090	არაწარმოებული აქტივების (გარდა მიწისა) საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯები											
100	სულ	28,300.88	14,161.07				42,461.95					

პასუხისმგებელი პირი: _____

30/05/2022 23:21

შენიშვნა № 12 მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები

ორგანიზაციის დასახელება რუსთავის მუნიციპალიტეტი

კოდი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2021 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: *ლარი*

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

საანგარიშგებო წელი

სტრ. კოდი	ვალდებულებები	საწყისი ნაშთი	ზრდა		კლება		ნაშთი წლის (პერიოდის) ბოლოს
			საკასო	სხვა*	საკასო	სხვა*	
0	**მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები**						
010	**მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით და დეპოზიტებით**						
020	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით ეროვნულ ვალუტაში						
030	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით უცხოურ ვალუტაში						
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები დეპოზიტებით ეროვნულ ვალუტაში						
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები დეპოზიტებით უცხოურ ვალუტაში						
090	**კრედიტებით და სესხებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები**		**355,858.00**		**245,778.00**		**110,080.00**
100	**საბიუჯეტო სახსრებით მიღებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტები და სესხები**		**355,858.00**		**245,778.00**		**110,080.00**
101	საბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში მიღებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტები და სესხები		355,858.00		245,778.00		110,080.00
102	საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში მიღებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტები და სესხები						
110	**არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით მიღებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტები და სესხები**						
111	არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში მიღებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტები და სესხები						
112	არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით უცხოურ ვალუტაში მიღებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტები და სესხები						
120	**კრედიტებით და სესხებით გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი**						
121	კრედიტებით და სესხებით გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი ეროვნულ ვალუტაში						
122	კრედიტებით და სესხებით გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი უცხოურ ვალუტაში						

სტრ. კოდი	ვალდებულებები	საწყისი ნაშთი	ზრდა		კლება		ნაშთი წლის (პერიოდის) ბოლოს
			საკასო	სხვა*	საკასო	სხვა*	
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	**შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულების გრძელვადიანი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი**						
141	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულების გრძელვადიანი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი ეროვნულ ვალუტაში						
142	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულების გრძელვადიანი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი უცხოურ ვალუტაში						
0	**გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები**						
150	**გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით**						
151	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით ეროვნულ ვალუტაში						
152	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით უცხოურ ვალუტაში						
160	**კრედიტებით და სესხებით გრძელვადიანი ვალდებულებები**	**741,140.00**	**21,450,675.23**		**355,858.00**		**21,835,957.23**
170	**საბიუჯეტო სახსრებით მიღებული გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები**	**741,140.00**	**21,450,675.23**		**355,858.00**		**21,835,957.23**
180	საბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში მიღებული გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები	741,140.00	21,450,675.23		355,858.00		21,835,957.23
190	საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში მიღებული გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები						
200	**არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით მიღებული გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები**						
210	არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში მიღებული გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები						
220	არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით უცხოურ ვალუტაში მიღებული გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები						

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

პასუხისმგებელი პირი:

30/05/2022 23:21

შენიშვნა № 13 კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები

ორგანიზაციის დასახელება რუსთავის მუნიციპალიტეტი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2021 წლის IV კვარტალი

კოდი

ზომის ერთეული: *ლარი*

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

სტრ. კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
შენიშვნა N131			
010	**მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-13-0000**	**3,445,554.43**	**3,530,119.19**
020	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული გადასახდელები		
030	გადასახადებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები	2,821,983.60	2,782,044.15
040	თანამშრომლებთან და სტიპენდიანტებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანებები	23,206.77	93,992.27
050	მ.შ სოციალური დახმარებით წარმოქმნილი ვალდებულებები *	21,569.23	37,631.04
060	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	441,113.15	156,789.44
070	არაფინანსური აქტივების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება	159,236.91	493,653.64
080	გადასახდელი პროცენტი		
090	სხვა მოკლევადიანი (მიმდანარე) კრედიტორული დავალიანებები	14.00	3,639.69
100	**სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები 2-15-0000**		
110	ავანსად მიღებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) შემოსავლები		
115	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული საგადასახადო შემოსავლები		
120	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული არასაგადასახადო შემოსავლები		
130	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული იჯარის შემოსავლები		
140	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული გრანტებით და სხვა არაგაცვლითი ოპერაციებით შემოსავლები		
150	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული სხვა არასაგადასახადო შემოსავლები		
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაფინანსური აქტივების მიღებით		
170	ბარტერული ოპერაციების შედეგად გასაცემი აქტივებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები		
180	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით		
200	**ვალდებულებები დეპოზიტებით 2-16-0000**		
210	ვალდებულებები დეპოზიტებით ხაზინაში		
220	ვალდებულებები დეპოზიტებით ბანკში		

სტრ. კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
230	სარეზერვო ფონდი		
240	**ვალდებულებები აქციებით და სხვა კაპიტალით 2-17-0000**	**7,369,737.00**	**7,369,737.00**
250	**გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-26-0000**		
260	საქონლისა და მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება		
270	არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები		
280	გრძელვადიანი ფულადი და არაფულადი ვალდებულებები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით		
280	გრძელვადიანი ავანსად მიღებული შემოსავლები		
280	სხვა დანარჩენი გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები და არაფულადი ვალდებულებები		

შენიშვნა N132

300	**მოკლევადიანი ანარიცხები**		
400	**გრძელვადიანი ანარიცხები**		

პასუხისმგებელი პირი:

30/05/2022 23:21

შენიშვნა №14 შემოსავლები გადასახადებიდან, გრანტებიდან და სხვა ოპერაციებიდან

ორგანიზაციის დასახელება: **რუსთავის მუნიციპალიტეტი**

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური **2021 წლის IV კვარტალი**

კოდი:

ზომის ერთეული: *ლარი*

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

*N14ა საგადასახადო შემოსავლები **

სტრ. კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
010	ფიზიკური პირებისგან საშემოსავლო გადასახადი		
020	კორპორაციებიდან და სხვა საწარმოებიდან მოგების გადასახადი		
030	ქონების გადასახადი		
040	დღგ	12,857,183.17	
050	აქციზი	32,300,283.25	
060	საბაჟო და იმპორტის მოსაკრებლები		
070	სხვა საგადასახადო შემოსავლები		
075	შემოსავლები სხვა გადასახდელებით		
080	**სულ**	**45,157,466.42**	

* ივსება მხოლოდ საგადასახადო შემოსავლების ამკრეფი ერთეულების მიერ

N14 ბ შემოსავლები გრანტებით

სტრ. კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა						წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა		
		საბიუჯეტო სახსრები			არა საბიუჯეტო სახსრები					
		მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ
010	**ფულადი ფორმით**	**500,608.00**	**9,939,159.21**	**10,439,767.21**	**73,259.85**		**73,259.85**	**45,976.29**		**45,976.29**
020	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული	608.00	30,000.00	30,608.00						
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული				73,259.85		73,259.85			
040	სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული	500,000.00	9,909,159.21	10,409,159.21				45,976.29		45,976.29
050	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული							45,976.29		45,976.29
060	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული	500,000.00	9,909,159.21	10,409,159.21						
070	**სასაქონლო ფორმით**	**30,248.52**	**4,008,216.61**	**4,038,465.13**				**100,025.76**	**26,110.00**	**126,135.76**
080	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული									
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული									
100	სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული	30,248.52	4,008,216.61	4,038,465.13				100,025.76	26,110.00	126,135.76
110	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული	30,248.52	62,588.34	92,836.86				100,025.76	26,110.00	126,135.76
120	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული		3,945,628.27	3,945,628.27						
130	**სულ**	**530,856.52**	**13,947,375.82**	**14,478,232.34**	**73,259.85**		**73,259.85**	**146,002.05**	**26,110.00**	**172,112.05**

N14 გ სხვა ოპერაციებიდან შემოსავლები

სტრ. კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არა საბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	**შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით**	**2,487,499.36**	**1,150.00**	**2,488,649.36**	
020	**შემოსავლები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული**	**1,011,879.56**	**6,925,211.23**	**7,937,090.79**	**2,902,786.26**
030	შემოსავლები მიმდინარე გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	902,391.10	6,925,211.23	**7,827,602.33**	2,818,212.26
040	შემოსავლები კაპიტალური გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	109,488.46		**109,488.46**	84,574.00
050	**შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით**	**31,447,435.82**		**31,447,435.82**	**57,249,852.75**
060	შემოსავლები შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით	25,591,515.85		**25,591,515.85**	57,249,852.75
070	შემოსავლები შიდა კაპიტალური ტრანსფერებით	5,855,919.97		**5,855,919.97**	
080	**სულ**	**34,946,814.74**	**6,926,361.23**	**41,873,175.97**	**60,152,639.01**

პასუხისმგებელი პირი: _____

თარიღი:

შენიშვნა №15 შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან

ორგანიზაციის დასახელება: **რუსთავის მუნიციპალიტეტი**

კოდი:

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური **2021 წლის IV კვარტალი**

ზომის ერთეული: **ლარი**

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

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

სტრ. კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არა საბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	**შემოსავლები საკუთრებიდან**	**1,574,276.99**		**1,574,276.99**	**6,359.27**
020	საპროცენტო შემოსავლები	1,181,522.31		1,181,522.31	
030	დივიდენდებიდან შემოსავლები				
040	რენტიდან შემოსავლები	392,754.68		392,754.68	6,359.27
050	**შემოსავლები საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან**	**2,723,581.90**	**832,231.37**	**3,555,813.27**	**313,644.08**
060	საქონლის გაყიდვები				
070	მომსახურების გაწევა				
080	**სხვა**				

N15ბ გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი

სტრ. კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არა საბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	**გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი**	**14,031,415.25**		**14,031,415.25**	
020	ძირითადი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი				
030	საინვესტიციო ქონების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი				
040	არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი				
050	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი				

პასუხისმგებელი პირი: _____

თარიღი:

30/05/2022 23:22

შენიშვნა N16 საეჭვო(უიმედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების ხარჯები და უკუგატარებით შემოსავლები

ორგანიზაციის დასახელება: **რუსთავის მუნიციპალიტეტი** კოდი:

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური **2021 წლის IV კვარტალი** ზომის ერთეული: *ლარი*

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

სტრ. კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არა საბიუჯეტო სახსრები	სულ	
	საეჭვო (უიმედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების უკუგატარებით შემოსავლები				
010	საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხების შემცირების უკუგატარების შედეგად წარმოქმნილი შემოსავლები				
020	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების უკუგატარების შედეგად წარმოქმნილი შემოსავლები				
030	ძირითადი აქტივების გაუფასურების უკუგატარების შედეგად წარმოქმნილი შემოსავლები				
040	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების უკუგატარების შედეგად წარმოქმნილი შემოსავლები				
050	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების უკუგატარების შედეგად წარმოქმნილი შემოსავლები				
060	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების უკუგატარების შედეგად წარმოქმნილი შემოსავლები				
070	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების გაუფასურების უკუგატარების შედეგად წარმოქმნილი შემოსავლები				
080	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების უკუგატარების შედეგად წარმოქმნილი შემოსავლები				
090	**სულ საეჭვო მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების უკუგატარებით შემოსავლები**				
	საეჭვო (უიმედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების ხარჯები				
100	საეჭვო/უიმედო მოთხოვნების ხარჯები				
110	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების ხარჯი				
120	ძირითადი აქტივების გაუფასურების ხარჯი	38,936.28		38,936.28	
130	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების ხარჯი				
140	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ხარჯი				
150	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების ხარჯი				
160	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების გაუფასურების ხარჯი				
170	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი				
180	**სულ საეჭვო მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების ხარჯები**	**38,936.28**		**38,936.28**	

პასუხისმგებელი პირი: _____ თარიღი:

30/05/2022 23:22

შენიშვნა №17 დარიცხული ხარჯები, გრანტები და სუბსიდიები

ორგანიზაციის დასახელება: **რუსთავის მუნიციპალიტეტი** კოდი:

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური **2021 წლის IV კვარტალი** ზომის ერთეული: *ლარი*

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

N17 ა

სტრ. კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არა საბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	**შრომის ანაზღაურების ხარჯები**	**17,103,654.24**	**356,162.43**	**17,459,816.67**	**15,775,003.47**
020	**საქონლისა და მომსახურების ხარჯები, მ.შ. :**	**13,351,153.75**	**395,326.91**	**13,746,480.66**	**12,692,643.40**
030	შტატგარეშეთა შრომის ანაზღაურება	4,569,994.47	250,276.97	4,820,271.44	3,987,359.86
040	ოფისის ხარჯები	2,026,547.20	66,788.71	2,093,335.91	3,417,504.60
050	მივლინებების ხარჯები	14,524.80	6,924.00	21,448.80	19,037.73
060	**ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები**	**7,502,458.97**	**16,539.70**	**7,518,998.67**	**6,421,741.72**
070	ცვეთის ხარჯი	7,494,587.74	16,185.70	7,510,773.44	6,421,741.72
080	ამორტიზაციის ხარჯი	7,871.23	354.00	8,225.23	
090	**შიდა ტრანსფერებით ხარჯები**	**31,447,435.82**		**31,447,435.82**	
100	შიდა კაპიტალური ტრანსფერებით ხარჯები	3,233,533.98		3,233,533.98	
110	შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით ხარჯები	28,213,901.84		28,213,901.84	
120	**სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა**	**4,320,020.11**	**971.92**	**4,320,992.03**	**3,472,035.42**
130	**სხვა ხარჯები**	**16,885,243.48**	**6,749,364.40**	**23,634,607.88**	**6,667,227.41**
140	**საპროცენტო ხარჯები**	**1,194,216.00**		**1,194,216.00**	**105,027.00**
150	**რენტის ხარჯები**				
160	**გარე ტრანსფერები, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული**	**6,276,120.48**	**6,749,364.40**	**13,025,484.88**	**6,562,200.41**
170	მიმდინარე ტრანსფერები, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	2,063,805.63	6,749,364.40	8,813,170.03	4,733,742.68
180	კაპიტალური ტრანსფერები, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	4,212,314.85		4,212,314.85	1,828,457.73
190	**ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა**				
195	**დაზღვევის (სიცოცხლის დაზღვევის გარდა) და სტანდარტული გარანტიის სქემით მიღებული პრემიები,ჩარიცხვები და მოთხოვნები**				
200	**გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი**	**9,414,907.00**		**9,414,907.00**	
210	ძირითადი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი				
220	არამატერიალური აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი				
230	საინვესტიციო ქონების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი				
240	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი				
250	**სულ**	**90,609,966.37**	**7,518,365.36**	**98,128,331.73**	**45,028,651.42**

N17 8 გრანტებით ხარჯები

სტრ. კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა						წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა		
		საბიუჯეტო სახსრები			არა საბიუჯეტო სახსრები					
		მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ
010	**ფულადი ფორმით**	**4,969.75**		**4,969.75**				**4,352.13**	**3,916.50**	**8,268.63**
020	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებზე გაცემული									
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გაცემული	4,969.75		4,969.75						
040	სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული							4,352.13	3,916.50	8,268.63
050	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული							4,352.13	3,916.50	8,268.63
060	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული									
070	**სასაქონლო ფორმით**	**30,234.42**	**62,588.34**	**92,822.76**				**99,859.00**	**3,661,661.06**	**3,761,520.06**
080	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებზე გაცემული									
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გაცემული									
100	სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული	30,234.42	62,588.34	92,822.76				99,859.00	3,661,661.06	3,761,520.06
110	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული	30,234.42	62,588.34	92,822.76				99,859.00	3,661,661.06	3,761,520.06
120	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული									
130	**სულ**	**35,204.17**	**62,588.34**	**97,792.51**				**104,211.13**	**3,665,577.56**	**3,769,788.69**

N17 g

სტრ. კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არა საბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	**სუბსიდიები საჯარო კორპორაციებს**	**4,465,376.80**		**4,465,376.80**	**2,185,518.99**
020	არაფინანსურ საჯარო კორპორაციებს	4,465,376.80		**4,465,376.80**	2,185,518.99
030	ფინანსურ საჯარო კორპორაციებს				
040	**კერძო საწარმოებს**				**3,000.00**
050	არაფინანსურ კერძო საწარმოებს				3,000.00
060	ფინანსურ კერძო საწარმოებს				
070	**სხვა სექტორებს**	**516,186.81**		**516,186.81**	**512,574.62**
080	**სულ**	**4,981,563.61**		**4,981,563.61**	**2,701,093.61**

პასუხისმგებელი პირი: _____ თარიღი:

შენიშვნა N18 სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები

ორგანიზაციის დასახელება: **რუსთავის მუნიციპალიტეტი**

კოდი:

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური **2021 წლის IV კვარტალი**

ზომის ერთეული: *ლარი*

საღრიცხვო პოლიტიკები:

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**				
020	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება				
030	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება				
040	**ფლობის შედეგად მიღებული სხვა მოგება**	**9,414,907.00**		**9,414,907.00**	**163,167.73**
050	აქტივების და ვალდებულებების ფლობიდან მიღებული სხვა მოგება	9,414,907.00		9,414,907.00	
060	აქტივების / ვალდებულებების გადაფასების შედეგად მიღებული ნამეტი				163,167.73
065	კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით მიღებული მოგება				
070	**სულ სხვადასხვა შემოსავლები**	**9,414,907.00**		**9,414,907.00**	**163,167.73**
	სხვადასხვა ხარჯები				
080	**უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი**				
090	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი				
100	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი				
110	**ფლობის შედეგად წარმოქმნილი სხვა ზარალი**	**313,337.23**		**313,337.23**	**113,673.36**
120	აქტივების და ვალდებულებების ფლობიდან წარმოქმნილი სხვა ზარალი	39,939.45		39,939.45	
130	აქტივების / ვალდებულებების გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი დეფიციტი	273,397.78		273,397.78	113,673.36
135	კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით წარმოქმნილი ზარალი				
140	**სულ სხვადასხვა ხარჯები**	**313,337.23**		**313,337.23**	**113,673.36**

პასუხისმგებელი პირი: _____

თარიღი:

შენიშვნა N19 ფულადი სახსრები გადასახადებიდან *

სტრიქონის კოდი	საგადასახადო შემოსავლების დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
010	ფიზიკური პირებისგან საშემოსავლო გადასახადი		
020	კორპორაციებიდან და სხვა საწარმოებიდან მოგების გადასახადი		
030	ქონების გადასახადი	12,857,183.17	10,924,328.73
040	დღგ	32,300,283.25	24,012,026.81
050	აქციზი		
060	საბაჟო და იმპორტის მოსაკრებლები		
070	სხვა საგადასახადო შემოსავლები		
080	სულ	45,157,466.42	34,936,355.54

* ივსება შესაბამისი ერთეულების მიერ

ხელმოწერა

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

შენიშვნა N20 საოპერაციო საქმიანობებიდან წმინდა ფულადი სახსრების მოძრაობის შეჯერება (შედარება) ნამეტთან/(დეფიციტთან) *

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებოპერიოდის ბრუნვა		
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ
010	ნამეტი/დეფიციტი (+/-)	23,142,998.55	3,455,587.18	26,598,585.73	9,194,715.06	-	9,194,715.06
არაფულადი მოძრაობები (კორექტირებები)							
020	დარიცხული წმინდა პროცენტი (-/+) **	(12,693.69)	-	(12,693.69)	406,661.26	-	406,661.26
030	ცვეთა (+)	7,494,587.74	16,185.70	7,510,773.44	5,979,372.78	442,368.94	6,421,741.72
040	ამორტიზაცია (+)	7,871.23	354.00	8,225.23	-	-	-
050	წლის გაუფასურების/ღირებულების შემცირების/საეჭვო მოთხოვნების ხარჯი (+)	38,936.28	-	38,936.28	-	-	
060	კრედიტორული დავალიანების ზრდა/კლება (+/-)	(15,458.10)	(69,106.66)	(84,564.76)	15,124.47	30,872.72	45,997.19
070	ანარიცხების ზრდა/კლება (+/-)	-	-	-	-	-	-
080	სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/კლება (+/-)	-	-	-	-	-	-
090	წლის გაუფასურების ღირებულების შემცირების/საეჭვო მოთხოვნების ხარჯის უკუგატარებით შემოსავალი (-)	-	-	-	-	-	-
100	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი (-/+)	(4,616,508.25)	-	(4,616,508.25)	-	-	-
110	ინვესტიციების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (-/+)	-	-	-	-	-	-
120	დებიტორული დავალიანების ზრდა/კლება (-/+)	(413,781.70)	(11,736.55)	(425,518.25)	-	(163,716.68)	(163,716.68)
130	სხვა მიმდინარე აქტივების ზრდა/კლება (-/+)	(1,518,254.55)	(153,532.20)	(1,671,786.75)	144,395.50	(2,680.00)	141,715.50
140	სხვა არაფულადი ოპერაციებით ზრდა/კლება (-/+)	13,800,448.76	187,180.71	13,987,629.47	11,309,818.01	(242,081.78)	11,067,736.23
150	გადახდილი პროცენტი (-) ***	(1,194,216.00)	-	(1,194,216.00)	(105,027.00)	-	(105,027.00)
160	მიღებული პროცენტი და დივიდენდი (+) ****	1,181,522.31	-	1,181,522.31	511,688.26	-	511,688.26
170	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან	14,752,454.03	30,655.00	14,783,109.03	18,262,033.28	64,763.20	18,326,796.48

* ივსება შესაბამისი ერთეულების მიერ რომლებიც მართავენ და აკონტროლებენ ფულად სახსრებს

** აისახება დარიცხულ საპროცენტო შემოსავლებსა და საპროცენტო ხარჯებს შორის სხვაობა

*** აისახება საკასო გადახდა

**** აისახება საკასო შემოსულობა

ხელმოწერა

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

შენიშვნა 21 ფაქტობრივი თანხებისა და საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობებიდან წმინდა ფულადი სახსრების შეჯერება (შედარება)

სტრიქონის კოდი	ბიუჯეტის შესრულების ანგარიში		ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება			ბიუჯეტის ნაშთისა და წმინდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდის (შემცირების) შეჯერება(შედარება)
	დასახელება	ბიუჯეტის შესრულება	ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
ბიუჯეტის შემოსულობები						
010	ბიუჯეტის შემოსავლები		62,866,051.16			
020	გადასახადები	45,157,466.42	45,157,466.42			
030	გრანტები	10,439,767.21	10439767.21			
040	სხვა შემოსავლები	7,268,817.53	7,268,817.53			
050	არაფინანსური აქტივების შემცირება	14,031,415.25		14,031,415.25		
060	ფინანსური აქტივების შემცირება	-		-		
070	ვალდებულებების ზრდა	-			-	
080	**სულ ბიუჯეტის შემოსულობები**	**76,897,466.41**				
ბიუჯეტის გადასახდელები						
090	შრომის ანაზღაურება	17,113,801.82	17,113,801.82			
100	საქონელი და მომსახურება	13,689,097.01	13,689,097.01			
110	პროცენტი	1,194,216.00	1,194,216.00			
120	სუბსიდიები	4,981,563.61	4,981,563.61			
130	გრანტები	4,969.75	4,969.75			
140	სოციალური დახმარება	4,336,023.03	4,336,023.03			
150	სხვა ხარჯები	6,793,925.91	6,793,925.91			
160	არაფინანსური აქტივების ზრდა	18,416,712.21		18,416,712.21		
170	ფინანსური აქტივების ზრდა	-		-		
180	ვალდებულებების (ვალის) შემცირება	245,778.00			245,778.00	
190	***სულ ბიუჯეტის გადასახდელები***	**66,776,087.34**				
200	***ბიუჯეტის ნაშთი*****	**10,121,379.07**				**10,121,379.07**
210	ფულადი სახსრების ექვივალენტები					-
220	**ბიუჯეტისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების მთლიანი ნაშთი**					**10,121,379.07**
230	**წმინდა ფულადი სახსრები საქმიანობის მიხედვით**		**14,752,454.03**	**-4,385,296.96**	**-245,778.00**	
240	***ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)*** **		**10,121,379.07**			-

** ივსება მხოლოდ იმ ერთეულების მიერ, რომლებიც აკონტროლებენ ფულად სახსრებს*

** ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშში ბიუჯეტის ნაშთისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ჯამი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდის (შემცირების) ჩოლია.

* *აღნიშნული ტოლია ფინანსური აქტივების ზრდას გამოკლებული ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

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

ბიუჯეტის საერთო (მთლიანი) ნაშთი	-
არაფინანსური აქტივების ზრდა/(შემცირება)	xxx
ბიუჯეტის საოპერაციო ნაშთი	**xxx**
განსხვავებები საფუძვლების (მეთოდების) მიხედვით	xxx
განსხვავებები დროითი პერიოდის მიხედვით	xxx
განსხვავებები ერთეულების მიხედვით	xxx
განსხვავებები კლასიფიკაციის მიხედვით	xxx
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	xxx

სტრიქონის კოდი	**ფაქტობრივი თანხა შესადარის საფუძველზე ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების მიხედვით**	**საოპერაციო საქმიანობა**	**საინვესტიციო საქმიანობა**	**ფინანსური საქმიანობა**
010	განსხვავებები საფუძვლების (მეთოდების) მიხედვით			
020	განსხვავებები დროითი პერიოდის მიხედვით			
030	განსხვავებები ერთეულების მიხედვით			
040	განსხვავებები კლასიფიკაციის მიხედვით			
050	**ფაქტობრივი თანხა ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში**			

ხელმოწერა

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

ქალაქ რუსთავის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების

2021 წლის კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობის აღწერა

საქართველოს მოქალაქენი ადგილობრივ თვითმმართველობას ახორციელებენ საქართველოს კონსტიტუციის, „ადგილობრივი თვითმმართველობის შესახებ ევროპული ქარტიის", საქართველოს საერთაშორისო ხელშეკრულებებისა და შეთანხმებების, ორგანული კანონი - ადგილობრივი თვიტმმართველობის კოდექსის და საქართველოს სხვა ნორმატიული აქტების შესაბამისად. საქართველოს მოქალაქეებს უფლება აქვთ, ამ კანონითა და საარჩევნო კანონმდებლობით დადგენილი წესით აირჩიონ მუნიციპალიტეტის ორგანოები, ეს ორაგნოებია წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი. მუნიციპალიტეტის უფლებამოსილების სახეებია: საკუთარი უფლებამოსილება და დელეგირებული უფლებამოსილება.
მუნიციპალიტეტებს უფლება აქვთ, თავიანთი საქმიანობის კოორდინაციის და ერთობლივი ღონისძიებების განხორციელების მიზნით, საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი წესით დააფუძნონ საჯარო სამართლის იურიდიული პირები, არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირები და სხვა კერძო სამართლის იურიდიული პირები.
მუნიციპალიტეტი უფლებამოსილია საკუთარი ინიციატივით გადაწყვიტოს ნებისმიერი საკითხი, რომლის გადაწყვეტაც საქართველოს კანონმდებლობით არ არის ხელისუფლების სხვა ორგანოს უფლებამოსილება და აკრძალული არ არის კანონით.

მარეგულირებელი ნორმატიული აქტები

მუნიციპალიტეტის საქმიანობას მათ შორის ბუღლატრული აღრიცხვის მიმართულებით არეგულირებს შემდეგი ნორმატიული აქტები:

- ადგილობრივი თვითმართველობის კოდექსი;

- საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები -სსბასს (IPSAS);

- საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსი ;

- ფინანსთა მინისტრის 15/01/2020წ. N 17," საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე", 05/05/2020 წ. N 108 „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა- ანგარიშგების წარმოების შესახებ" და 04/02/21წ. N24 „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ" ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე ბრძანებები;

- საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაცია;

• ქალაქ რუსთავის მუნიციპალიტეტის მერიის დებულება.

კონსოლიდირებული ერთეულების ჩამონათვალი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგი საბიუჯეტო დაწესებულებების ფინანსურ ანგარიშგებებს:

1. ქ. რუსთავის მუნიციპალიტეტი;
2. ა(ა)იპ"ქ.რუსთავის მუნიციპალური არქივი;
3. ა(ა)იპ „რუსთავის კორპუსი";
4. ა(ა)იპ „ქალაქ რუსთავის საბავშვო ბაგა-ბაღების გაერთიანება";
5. ა(ა)იპ - „რუსთავის ისტორიული მუზეუმი";
6. ა(ა)იპ -„შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე პირთა ცენტრი";
7. ა(ა)იპ რუსთავის საბიბლიოთეკო გაერთიანება ილია ჭავჭავაძის სახ. მთავარი ბიბლიოთეკა;
8. ა(ა)იპ საზოგადოებრივი ჯანმრთელობისა და უსაფრთხო გარემოს უზრუნველყოფის ცენტრი;
9. ა(ა)იპ "რუსთავის წმინდა აკაკი მორჩილის სახელობის მოხუცებულთა სახლი";
10. ა(ა)იპ "რუსთავსერვის ცენტრი";
11. ა(ა)იპ „ქვემო ქართლის რეგიონული განვითარების სააგენტო";
12. ა(ა)იპ „ გიგა ლორთქიფანიძის სახელობის პროფესიული მუნიციპალური დრამატული თეატრი";
13. ა(ა)იპ ,, ქალაქ რუსთავის სახელოვნებო, სპორტისა და ახალგაზრდობის განვითარების ცენტრი"
14. ა(ა)იპ "ქ. რუსთავის ცხოველთა მონიტორინგის ცენტრი"

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული შიდა აღრიცხვის წესები

მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების 2020 წლის კონსოლიდირებული (ნაერთი) ბუღალტრული ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსთა მინისტრის 15/01/2020წ. N 17," საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე", 05/05/2020 წ. N 108 „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა- ანგარიშგების წარმოების შესახებ" და 04/02/21წ. N24 „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ" ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე ბრძანებების შესაბამისად.

რუსთავის მუნიციპალიტეტის 2021 წლის კონსოლიდირებული (ნაერთი) ბუღალტრული ანგარიშგება მომზადებულია რუსთავის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი საბიუჯეტო დაწესებულებების მიერ წარმოდგენილი წლიური ფინანსური ანგარიშგებების მიხედვით.

ბუღალტრული ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით. ასევე, განსაზღვრულ შემთხვევებში გამოყენებულია საკასო მეთოდი.

ბუღალტოულ ანგარიშგებაში ასახულია ინფორმაცია საბიუჯეტო დაწესებულებების ფინანსურ მდგომარეობაზე, მათი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებზე, კაპიტალის ცვლილებაზე და ფულადი სახსრების ნაკადებზე საანგარიშო პერიოდში.

ნაერთი ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს:

1) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება- ფორმა #1;
2) ფინანსური შედეგების ანგარიშგება- ფორმა#2;
3) წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება- ფორმა #4;
4) ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება ფორმა #5

შენიშვნა N1 სააღრიცხვო პოლიტიკები და სხვა განმარტებითი შენიშვნები
შენიშვნა N2 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები
შენიშვნა N2ა მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები
შენიშვნა N3 მატერიალური მარაგები
შენიშვნა N4 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე)აქტივები*
შენიშვნა N5 გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები
შენიშვნა N6 ძირითადი აქტივები
შენიშვნა N7 საინვესტიციო ქონება
შენიშვნა N8 არამატერიალური აქტივები
შენიშვნა N 11 სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივები
შენიშვნა N12 მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები
შენიშვნა N13 კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები
შენიშვნა N14 შემოსავლები გადასახადებიდან, გრანტებიდან და სხვა
შენიშვნა N15 შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან
შენიშვნა N16 საეჭვო(უიმედო)მოთხოვნების /გაუფასურების/ღირებულების შემცირების ხარჯები და უკუგატარებით შემოსავლები
შენიშვნა N17 დარიცხული ხარჯები, გრანტები და სუბსიდიები
შენიშვნა N18 სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა ეკონომიკური მოვლენა საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით (IPSAS) მოთხოვნილი შეფასების და აღიარების კრიტერიუმების გათვალისწინებით არის წარმოდგენილი.

ნაერთ ანგარიშგებაში საბიუჯეტო შემოსავლების აღრიცხვა არის მოცემული და ასევე ნაჩვენებია მხოლოდ ეკონომიკური საქმიანობის მქონე ა(ა)იპ-იების შემოსავლების აღრიცხვა განხორციელებულია დარიცხვის მეთოდით. რაც შეეხება ხარჯებს მათი აღრიცხვა ორივე კუთხით წარმოებულია დარიცხვის მეთოდით.

ახგარიშგების თარიღი

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების თარიღია 2021 წლის 31 დეკემბერი.

საანგარიშგებო პერიოდი

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდია კალენდარული წელი, 2021 წლის 1 იანვრიდან 31დეკემბრამდე.

საანგარიშგებო ვალუტა

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ეროვნულ ვალუტაში - ლარში, რომელიც წარმოადგენს საანგარიშგებო ვალუტას.

რესურსების განაწილება და გამოყენება

ორგანიზაციების დაფინანსების წყაროებია: მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტი (მათ შორის: მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტში ასახული მესამე პირის გადახდები) და არასაბიუჯეტო საქმიანობით მიღებული შემოსავლები. საბიუჯეტო დაწესებულებების მიერ ხარჯები გაწეულ იქნა სამართლებრივი და სახელშეკრულებო მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე, მოქმედი კანონმდებლობით დაწესებული შეზღუდვების გათვალისწინებით - როგორც ბიუჯეტით გათვალისწინებული ასიგნებების და გეგმის, ასევე, ვალდებულებების მოცულობის ფარგლებში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოიცავს აქტივების, ვალდებულებებისა და წმინდა

აქტივების/კაპიტალის შესახებ ინფორმაციას. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებულია როგორც საანგარიშგებო წლის ფინანსური მონაცემები ასევე, საანგარიშგებო წლის წინა წლის ფინანსური მონაცემები.

აქტივები

აქტივები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მოკლევადიანი და გრძელვადიანი აქტივების სახით.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს როგორც ხაზინის ერთიან ანგარიშზე არსებულ ფულს (ხაზინის მონაცემების შესაბამისად), ასევე, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე (ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად).

ანგარიში სხვა ანგარიშები ნაზინაში ეროვნულ ვალუტაში (1-11-2140) ნაშთად გადმოდგენილ მუნიციპალიტეტის ნაშთს ხაზინაში, ხოლო სხვა ანგარიშები კომერციულ ბანკში (1-11-2430) ნაშთი ანგარიშზე აღრიცხულია მუნიციპალიტეტის კუთვნილ ნაშთი რომელიც განთავსებული კომერციულ ბანკის ანგარიშზე.

ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები

მოკლევადიანი ფინანსური აქტივი წარმოდგენილია მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებებით არსებული ნაშთით, რომელიც მოიცავს სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებულ მოკლევადიან (მიმდინარე)დებიტორულ დავალიანებებს (ა(ა)იპ-ების ფულად სახსრების ნაშთს ხაზინაში), გადასახადებიდან მისაღებ თანხებს, საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებებს; სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნებს.

მატერიალური მარაგები

მატერიალური მარაგები ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ანგარიშებზე (1-14-1410/1-14-1420) სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგების და მცირეფასიანი აქტივების სახით - მრავალჯერადი გამოყენების ტექნიკას,ინვენტარსა და მოწყობილობას - 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.

ორგანიზაციის მიერ ასევე მატერიალური მარაგები მიღებულია არაგაცვლითი ოპერაციის გზით, საჯარო სექტორის ერთეულიდან . მიღებისას მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრა მიღების დოკუმენტით განსაზღვრული ღირებულებით .

საკუთარი მიზნებითვის გამოყენებული მარაგები, რომელიც აღიარებულია ხარჯად და ექსპლუატაციაშია, შექმნილია საცნობარო ანგარიში „04 ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში“ და „10 ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები“-აისახება, მიუხედავად ღირებულებისა. მარაგების საცნობარო ანგარიშზე ჩანაწერის ანულირება ხდება საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახურის მიერ კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით. ორგანიზაციის მიერ იმ მატერიალური მარაგების, რომელთა შესყიდვა საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში ხდება ექსპლუატაციაში გადაცემის მიზნით გაცემის შემთხვევაში ორგანიზაციის მიერ შესაბამისი პერიოდის ხარჯად აღიარდება თვითღირებულებით.

სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები

მოკლევადიანი ფინანსური აქტივი წარმოდგენილია სხვა მოკლევადიან აქტივებით არსებული ნაშთით, რომელიც მოიცავს გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების შესაძენად წინასწარი გადახდებით მოკლევადიან (მიმდინარე)მოთხოვნებს- (1-15-1200), საქონლისა და მომსახურების შესაძენად წინასწარი გადახდებით მოკლევადიან(მიმდინარე) მოთხოვნებს (1-15-1100) ანგარიშებზე არსებული ნაშთს, რაც წარმოადგენს წინასწარი გადახდებით კლასიფიკაციის შესაბამისი მუხლიდან გადახდილ თანხებს. აქვე აღსანიშნავია ის გარემოება, რომ ზოგ შემთხვევაში საბიუჯეტო ორგანიზაციის ბუღალტერიაში

ძეძოსულია ავახსის დაძოხძების ძიოველადი დოკუძეხტი, ოის საფუძველზეც ბუღალტოულად განხორციელდა ავანსის შემცირება, ხოლო ხაზინის სისტემაში რადგან ავანსის დამოწმების ვადა არ იყო გასული ავანსის დახურვა არ განხორციელებულა და ასევე ადგილი ჰქონდა ავანსად გაცემული თანხების მობრუნებას. ამდენად არსებული ნაშთები არ შეესაბამება ხაზინის ელექტრონულ ბაზაში განთავსებულ წინასწარი (საავანსო) გადახდების მონაცემებს .

გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ანგარიში (1-21-2000) (ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში) წარმოდგენილია აქციები და სხვა კაპიტალით ფინანსური აქტივების შეძენისა და გასვლის, ვალდებულებების აღებისა და დაფარვის ოპერაციებით ანგარიში(2-17-0000).

ფინანსური აქტივი წარმოდგენილია ასევე სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივებით არსებული ნაშთით. საშემოსავლო გადასახადი ანგარიშზე (1-21-3000) ასახულია მუნიციპალიტეტის მოთხოვნები სსიპ შემოსავლების სამსახურის მიმართ, წინასწარ გადახდილი გადასახადებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ძირითადი აქტივების, არამატერიალური აქტივების, სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებით.

ძირითადი აქტივები

ძირითადი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში ასახულია საწყისი (ისტორიული) ღირებულებით . საწყისი ღირებულება მოიცავს ძირითადი აქტივების შესყიდვის ფასს, ასევე ყველა იმ დანახარჯს, რაც დაკავშირებულია შეძენასთან, საკუთრების უფლების მოპოვებასთან და ექსპლუატაციაში შესვლასთან.
ძირითადი აქტივების მოვლა-შენახვასა და რემონტის დანახარჯები, რომლითაც არ იზრდება ძირითადი აქტივების ღირებულება, განხილულია ხარჯებად, ხოლო არსებული აქტივების არსებითი გაუმჯობესება – განახლება, რეკონსტრუქცია ან გაფართოება, რაც მნიშვნელოვნად ზრდის საწარმოო სიმძლავრეს, ხარისხს ან ახანგრძლივებს არსებული ძირითადი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადას, განიხილება როგორც ძირითადი აქტივების მიღება.
ძირითად აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციით „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ დადგენილი სასარგებლო მომსახურების მინიმალური ვადები.
ძირითადი აქტივებად ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებულ შემდეგი სახის აქტივები: საცხოვრებელი დანიშნულების შენობები, საკუთარი მიზნებისთვის;არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები, საკუთარი მიზნებისთვის;სხვა ნაგებობები, საკუთარი მიზნებისთვის;მიწა, საკუთარი მიზნებისთვის;სატრანსპორტო საშუალებები;საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა;სხვა დანარჩენი მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი;კულტივირებული მცენარეები და ცხოველები;

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივებიდან ქალაქ რუსთავის მუნიციპალიტეტს აქვს ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები. ეს აქტივები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო წელს საბალანსო ღირებულებით. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდეგ ყოველწლიურად მცირდება ამორტიზაციის თანხით.

სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები

აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს დაუმთავრებელი მშენებლობას, აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვაერთეულებზე გადასაცემადა მიღებული,საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება, მოცემულ აქტივებს არ დაერიცხა ცვეთა.

ვალდებულებები

ვალდებულებები, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაშია წარმოდგენილი ძირითადად შეესაბამება საბიუჯეტო კლასიფიკაციას და დაყოფილია მოკლევადიან და გრძელვადიან ფინანსურ ვალდებულებებად.

მოკლევადიანი/გრძელვადიანი ნასესხები თანხებიდან გვაქვს საბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში მიღებული მოკლევადიანი (მიმდინარე)/გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები სსიპ მუნიციპალური განვითარების ფონდიდან. ვალდებულებების დაფარვა ხდება ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების კლასიფიკაციის მუხლით სესხების კატეგორიიდან, ხოლო პროცენტის გადახდა ხარჯების კლასიფიკაციის შესაბამისი მუხლით.

მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები ,გარდა პროცენტის კატეგორიისა მოიცავს: სხვა გადასახადებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებებს, შტატით მომუშავეთა ხელფასებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებებს, ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებებს საბიუჯეტო წლის ფარგლებს გარეთ, საქონლისა და მომსახურების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილ მოკლევადიან (მიმდინარე) კრედიტორულ დავალიანებებს საბიუჯეტო წლის ფარგლებს გარეთ, გრძელვადიან არაფინანსური აქტივების მოწოდებით წარმოქმნილ მოკლევადიან (მიმდინარე) კრედიტორულ დავალიანებებს საბიუჯეტო წლის ფარგლებს გარეთ.

ვალდებულებები დეპოზიტებით ანგარიში (2-16-2000/2-16-1000) მოიცავს, როგორც ზევით აღინიშნა, მუნიციპალიტეტის ანგარიშებზე არსებული ნაშთის შესაბამის ვალდებულებას კომერციულ ბანკებსა თუ ხაზინაში განთავსებულ ერთ წლამდე ვადიან დეპოზიტებს.

მოკლევადიანი ვალდებულებები ასევე წარმოდგენილია აქციები და სხვა კაპიტალით ფინანსური აქტივების შეძენისა და გასვლის, ვალდებულებების აღებისა და დაფარვის ოპერაციებით ანგარიში(2-17-0000).

წმინდა აქტივები/კაპიტალი

წმინდა აქტივები/კაპიტალი მოიცავს: გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი საბიუჯეტო სახსრებით საქმიანობისათვის, საანაგრიშგებო პერიოდის ნამეტი/დეფიციტი საბიუჯეტო სახსრებით საქმიანობისათვის.

ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგება

ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული შემოსავლები და გაწეული ხარჯები და გაიანგარიშება საანგარიშგებო პერიოდის ნამეტი და დეფიციტი.

შემოსავლები

შემოსავლები აერთიანებს საბიუჯეტო და არა საბიუჯეტო სახსრებით: საგადასახადო შემოსავლებს (ქონების გადასახადი,დღგ); შემოსავლებს სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით; შემოსავლებს გრანტებით (ფულადი ფორმით უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან, საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან, სახელმწიფო ერთეულებისგან მიღებულ და სასაქონლო ფორმით სახელმწიფო, იმავე დონის სახელმწიფო, სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებისგან მიღებულს); შემოსავლებს გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული (მიმდინარე/კაპიტალური); შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით (მიმდინარე/კაპიტალური); შემოსავლებს გაცვლითი ოპერაციებიდან გარდა პროცენტისა და გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლებისა (რენტიდან შემოსავლებს საკუთრებიდან, შემოსავლები საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან); გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლებს; საპროცენტო შემოსავლები; სხვადასხვა შემოსავლებს (აქტივების და ვალდებულებების ფლობიდან მიღებული სხვა მოგება).

ხარჯები

ხარჯები აერთიანებს საბიუჯეტო და არა საბიუჯეტო სახსრებით: შრომის ანაზღაურების ხარჯებს; საქონელი და მომსახურების ხარჯებს(შტატგარეშეთა შრომის ანაზღაურება,ოფისის ხარჯები,მივლინების ხარჯები); გრანტები, გარე ტრანსფერები, სხვა ხარჯები და სუბსიდიების ხარჯებს(ფულადი და სასაქონლო ფორმით გრანტებით ხარჯები,მიმდინარე/კაპიტალური გარე ტრანსფერებით ხარჯებს); შიდა ტრანსფერებით ხარჯებს(კაპიტალური/მიმდინარე); ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები; სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფის ხარჯებს; გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებულ ხარჯს; საპროცენტო ხარჯებს (ფინანსური ხარჯები); საეჭვო (უიმედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების ხარჯებს; სხვადასხვა ხარჯებს(აქტივების და ვალდებულებების ფლობიდან წარმოქმნილი სხვა ზარალი).

წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება ასახავს წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებებს საანგარიშგებო პერიოდში. აღნიშნულ ანგარიშგებაში იძლევა ინფორმაციას, როგორიცაა:

- წმინდა აქტივების/კაპიტალის საწყისი ნაშთის შესახებ;

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებით საანგარიშგებო წელში გადაანგარიშდა საწყისი ნაშთი (2-16-2000 ვალდებულებები დეპოზიტებით ბანკში)ანგარიში.

-წმინდა აქტივების/კაპიტალის პერიოდის ნამეტს(დეფიციტს);

-წმინდა აქტივების/კაპიტალის საბოლოო ნაშთს.

ბიუჯეტის და ფაქტიური თანხების შედარების ანგარიშგება

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება, რომელშიც „დამტკიცებული““დაზუსტებული“ და „შესრულებული“ ბიუჯეტის მონაცემები წარმოდგენილია საკასო მეთოდის შესაბამისად. სადაც შემოსულობების და გადასახდელების თითოეული კატეგორიისათვის ცალ-ცალკე მიეთითება დამტკიცებული წლიური ბიუჯეტი, დაზუსტებული გეგმური მაჩვენებლები, ამ მაჩვენებლების ფაქტობრივი შესრულება და ფაქტობრივი შესრულების პროცენტული მაჩვენებელი. ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება მომზადდა მხოლოდ საბიუჯეტო ასიგნებებთან დაკავშირებით.

დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში, გაკეთდა ანალიზი თითოეული ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების სიზუსტეზე. ნაერთი ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია რუსთავის მუნიციპალიტეტისა და მის მიერ დაფუძნებული ზემოთ აღნიშნული ა(ა)იპ - ების სრული კონსოლიდაციით.

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:_____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ. ა