

ხონის მუნიციპალიტეტის მერიის საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახურის 2025 წლის საქმიანობის ანგარიში

თავი I.

სამსახურის სტრუქტურა.

საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახური არის საფინანსო-საბიუჯეტო სფეროს მართვის მიზნით შექმნილი სამსახური, რომელიც ხონის მუნიციპალიტეტის მერიის სტრუქტურული ერთეულია. სამსახურის ძირითადი ფუნქციაა თვითმმართველი ერთეულის ბიუჯეტის პროექტის მომზადება, მუნიციპალური პროგრამების საფინანსო გაანგარიშება-დასაბუთება, მიღებული ბიუჯეტის შესრულების, საბიუჯეტო სახსრების მიზნობრივი, მიზანშეწონილი და ეფექტიანი გამოყენებისა და ბიუჯეტის შესრულების შესახებ ანგარიშგების უზრუნველყოფა, აგრეთვე მერიაში მომზადებული საფინანსო დოკუმენტების ვიზირება. სამსახური თავის საქმიანობას წარმართავს მოქმედი კანონმდებლობის, მერიის დებულების, ამ დებულებისა და მუნიციპალიტეტის სხვა სამართლებრივი აქტების შესაბამისად.

სამსახურის სტრუქტურული ქვედანაყოფებია:

- ა. საფინანსო-სახაზინო განყოფილება;
- ბ. საბუღალტრო აღრიცხვის განყოფილება;
- გ) სახელმწიფო შესყიდვებისა და მატერიალურ-ტექნიკური უზრუნველყოფის განყოფილება;

თავი II.

სახელმწიფო შესყიდვებისა და მატერიალურ-ტექნიკური უზრუნველყოფის განყოფილების საქმიანობა

სახელმწიფო შესყიდვებისა და მატერიალურ-ტექნიკური უზრუნველყოფის განყოფილება საანგარიშო წლის განმავლობაში აქტიურად ახორციელებდა მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის შესყიდვებისათვის განკუთვნილი ფულადი სახსრების რაციონალურ, გამჭვირვალე და ეკონომიურ ხარჯვას. სტრუქტურული ერთეულის საქმიანობის მთავარ პრინციპს წარმოადგენდა შესყიდვის პროცედურების კანონიერების დაცვა, ჯანსაღი კონკურენციის სტიმულირება და პრეტენდენტების მიმართ არადისკრიმინაციული მიდგომის უზრუნველყოფა.

განყოფილებამ, მუნიციპალიტეტის სტრუქტურული ერთეულების მიერ წარმოდგენილი წლიური მოთხოვნების საფუძველზე, უზრუნველყო სახელმწიფო შესყიდვების წლიური გეგმის შედგენა, მასში ოპერატიული ცვლილებების შეტანა და მათი ასახვა სახელმწიფო შესყიდვების ერთიან ელექტრონულ სისტემაში (სატენდერო პლატფორმაზე). წლის განმავლობაში განყოფილება ასრულებდა სატენდერო კომისიის აპარატის ფუნქციებს, ახორციელებდა ბაზრის კვლევებს, ადგენდა შესყიდვის ობიექტების სავარაუდო ღირებულებებს და ახდენდა გაფორმებული ხელშეკრულებების რეგისტრაციასა და მონიტორინგს.

2025 წლის შესყიდვების სტატისტიკური მონაცემები:

საანგარიშო პერიოდში ხონის მუნიციპალიტეტის მიერ სულ გამოცხადდა **84 ელექტრონული ტენდერი**. პროცედურული შედეგების მიხედვით ტენდერები შემდეგნაირად განაწილდა:

1. **შედგა — 54 ელექტრონული ტენდერი**, აქედან:
 - *ცენტრალური და სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებით (34 ტენდერი):* რეგიონებში განსახორციელებელი პროექტების ფონდი (რფფ) — 13; სოფლის მხარდაჭერის პროგრამა — 5; მოქალაქეთა ჩართულობის პროგრამები — 6; საჯარო სკოლების რეაბილიტაცია — 2; სტიქიის შედეგების სალიკვიდაციო ღონისძიებები — 8.
 - *ადგილობრივი ბიუჯეტის დაფინანსებით (20 ტენდერი):* მათ შორის 5 ელექტრონული ტენდერი განხორციელდა „სამოქალაქო ბიუჯეტირების“ ინოვაციური პროექტის ფარგლებში, რაც მოსახლეობის მიერ პირდაპირ ინიცირებული პროექტების დაფინანსებას გულისხმობს.
2. **არ შედგა — 17 ელექტრონული ტენდერი**. აღნიშნულ ტენდერებში არცერთმა პრეტენდენტმა არ მიიღო მონაწილეობა.
3. **უარყოფითი შედეგით დასრულდა — 9 ელექტრონული ტენდერი**. პრეტენდენტების მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტაციის შეუსაბამობის გამო და მიენიჭათ დისკვალიფიკაცია.
4. **შეწყდა — 4 ელექტრონული ტენდერი**. შესყიდვების შეწყვეტა განპირობებული იყო სატენდერო დოკუმენტაციაში დაზუსტებების შეტანის აუცილებლობით ან შეცვლილი საჭიროებებით.

გამარტივებული შესყიდვების ანალიზი:

კანონმდებლობით გათვალისწინებულ შემთხვევებში, ოპერატიულობისა და გადაუდებელი აუცილებლობის პრინციპიდან გამომდინარე, გამარტივებული შესყიდვის წესით გაფორმდა **179 ხელშეკრულება**, რომელთა სტრუქტურაც საფუძველების მიხედვით ასეთია:

- მონეტარული ზღვრის დაცვით (მცირე მოცულობის შესყიდვები): 87 ხელშეკრულება;

- სახელმწიფოებრივი და საზოგადოებრივი მნიშვნელობის ღონისძიებების შეუფერხებელი ჩატარება: 31 ხელშეკრულება;
- ექსკლუზიური უფლებამოსილების მქონე სუბიექტებთან: 3 ხელშეკრულება;
- წარმომადგენლობითი ხარჯების ფარგლებში: 37 ხელშეკრულება;
- ნორმატიული აქტით დადგენილი გადასახდელების უზრუნველყოფა: 5 ხელშეკრულება;
- მიმწოდებლების დაყოფა გეოგრაფიული დაშორების პრინციპით: 11 ხელშეკრულება;
- გადაუდებელი აუცილებლობით გამოწვეული შესყიდვები (ფორსმაჟორი): 5 ხელშეკრულება.

გარდა ამისა, ცენტრალიზებული სახელმწიფო პოლიტიკის ფარგლებში, კონსოლიდირებული ტენდერების საფუძველზე გაფორმდა **18 ხელშეკრულება**.

საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახური მკაცრად აკონტროლებს ხელშეკრულების პირობების შესრულებას. სახელშეკრულებო ვალდებულებების დარღვევის, ვადების გადაცილების ან უხარისხო შესრულების გამო საანგარიშო წელს **დაჯარიმებულ იქნა 12 მიმწოდებელი**, რის შედეგადაც მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტში პირგასამტეხლოს სახით მობილიზებულ იქნა **15,526.01 ლარი**.

თავი III. საფინანსო-სახაზინო განყოფილების გაწეული საქმიანობა

საფინანსო-სახაზინო განყოფილებამ, დებულებით განსაზღვრული უფლებამოსილების ფარგლებში, უზრუნველყო საქმისწარმოების მაღალი სტანდარტი. 2025 წლის განმავლობაში განყოფილებას სახელმძღვანელოდ და შესასრულებლად დაეწერა **629 ოფიციალური დოკუმენტი**. თითოეული მათგანი განხილულ და დამუშავებულ იქნა კანონმდებლობით დადგენილ ვადებში.

განყოფილების მიერ მომზადდა **18 ოფიციალური საპასუხო წერილი** ფიზიკური და იურიდიული პირების მომართვებზე, რაც ხელს უწყობს მოქალაქეებთან ღია და ანგარიშვალდებულებული კომუნიკაციის დამკვიდრებას.

სამსახურის მიერ, „მუნიციპალიტეტის ძირითადი მონაცემებისა და მიმართულებების დოკუმენტის“ საფუძველზე, მომზადდა **2026 წლის პროგრამული ბიუჯეტის პროექტი**.

დაგეგმვის პროცესში გათვალისწინებული იქნა მუნიციპალიტეტის საშუალოვადიანი (ოთხწლიანი) სტრატეგიული მიმართულებები და პრიორიტეტები, რაც უზრუნველყოფს ფისკალური პროგნოზების მაქსიმალურ მიახლოებას რეალობასთან. ბიუჯეტის პროექტის ფორმირების პერიოდში მოეწყო რამდენიმე საჯარო განხილვა მოსახლეობისა და დაინტერესებული მხარეების ჩართულობით. ბიუჯეტის საბოლოო ვარიანტი, საბიუჯეტო კოდექსით დადგენილ ვადებში, წარედგინა ხონის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს და დამტკიცდა 2025 წლის 26 დეკემბრის №29 დადგენილებით.

2025 წლის საბიუჯეტო წლის დასაწყისისთვის ხონის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის შემოსულობების საერთო მოცულობა განისაზღვრა 15,336.0 ათასი ლარის ოდენობით. აღნიშნული საწყისი გეგმა სტრუქტურულად მოიცავდა შემდეგ ძირითად კომპონენტებს:

- გადასახადები: 11,952.6 ათასი ლარი;
- გრანტები და მიზნობრივი ტრანსფერი დელეგირებული უფლებამოსილების განსახორციელებლად: 990.6 ათასი ლარი;
- სხვა შემოსავლები: 540.0 ათასი ლარი;
- არაფინანსური აქტივების კლება (პრივატიზაცია და სხვა): 1,852.8 ათასი ლარი.

საბიუჯეტო წლის მიმდინარეობისას, ფინანსური რესურსების ოპტიმიზაციის, დამატებითი მობილიზაციისა და ცენტრალური ფონდებიდან მიღებული სახსრების ასახვის მიზნით, ბიუჯეტში შეტანილ იქნა 5 ცვლილება. აღნიშნული კორექტირებების შედეგად, ბიუჯეტის დაზუსტებული შემოსულობების გეგმა მნიშვნელოვნად გაიზარდა და განისაზღვრა 25,968.8 ათასი ლარით.

საკასო შესრულების მაჩვენებლებმა აჩვენა ფისკალური პროგნოზების მაღალი სიზუსტე. კერძოდ, 2025 წელს ფაქტიურმა შემოსულობებმა შეადგინა 25,950.745 ათასი ლარი, რაც საერთო დაზუსტებული გეგმის 99.93%-იან შესრულებას წარმოადგენს.

სტრუქტურული ქვედანაყოფების მიხედვით შემოსულობების ფაქტიური მაჩვენებლები და გეგმასთან მიმართება შემდეგნაირად გამოიყურება:

1. **გადასახადები:** ფაქტიურმა შემოსავალმა შეადგინა 12,093.99 ათასი ლარი, რაც დაზუსტებული გეგმის (11,952.6 ათასი ლარი) 101.18%-ია. აღნიშნული გადაჭარბება პირდაპირ კავშირშია მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე ეკონომიკური აქტივობის ზრდასა და ქონების გადასახადის ადმინისტრირების პროცესის დახვეწასთან.

2. **გრანტები და ტრანსფერები:** გრანტებიდან მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 13,075.679 ათასი ლარი, რაც გეგმის (13,104.4 ათასი ლარი) 99.78%-ს შეადგენს. ეს მაჩვენებელი მიუთითებს ცენტრალურ ხელისუფლებასთან და დონორ ორგანიზაციებთან კოორდინირებული მუშაობის მაღალ ხარისხზე.
3. **სხვა შემოსავლები:** აღნიშნულმა კომპონენტმა შეადგინა 412.951 ათასი ლარი, რაც გეგმური მაჩვენებლის (588.8 ათასი ლარი) 70.13%-ია. გეგმის ნაკლებობა განპირობებულია გარკვეული ერთჯერადი არარეგულარული შემოსავლების ნაკლები მობილიზაციით.
4. **არაფინანსური აქტივების კლება:** მუნიციპალური ქონების განკარგვიდან მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 368.123 ათასი ლარი, რაც დაზუსტებული გეგმის 113.97%-ს შეადგენს.

საშუალოვადიანი ტენდენციების შედარებითი ანალიზი (2023–2025 წლები)

მუნიციპალიტეტის ფინანსური მდგრადობის შეფასების მიზნით, საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახურმა განახორციელა შემოსავლების დინამიკის კომპლექსური ანალიზი სამწლიან პერიოდში. აღნიშნული ანალიზი ნათლად აჩვენებს ხონის მუნიციპალიტეტის ფინანსური დამოუკიდებლობისა და საერთო ბიუჯეტის მოცულობის მკვეთრ ზრდას.

ბიუჯეტის საერთო შემოსავლების ზრდის ტენდენცია:

- 2023 წელი: 18,788,076.23 ლარი
- 2024 წელი: 20,821,332.89 ლარი
- 2025 წელი: 25,950,745.00 ლარი

მონაცემთა შედარებითი ანალიზი ცხადყოფს, რომ 2024 წელს, 2023 წელთან შედარებით, მუნიციპალიტეტის შემოსავლები გაიზარდა 2,033,256.66 ლარით. კიდევ უფრო შთამბეჭდავი ფისკალური ზრდა დაფიქსირდა 2025 წელს, როდესაც 2024 წელთან შედარებით მატებამ შეადგინა 5,129,412.11 ლარი. საბოლოო ჯამში, 2023 წელთან შედარებით, 2025 წლის ბიუჯეტის შემოსავლების საერთო მოცულობა გაზრდილია 7,162,668.77 ლარით. ეს ტენდენცია ადასტურებს, რომ მუნიციპალიტეტის ფინანსური რესურსების მობილიზაციისა და დაგეგმვის ხარისხი თვისობრივად სწორად მიმდინარეობს.

ქონების გადასახადის დინამიკა:

ქონების გადასახადი წარმოადგენს ადგილობრივი თვითმმართველობის ფინანსური ავტონომიის უმნიშვნელოვანეს საყრდენს. ამ მიმართულებით წლების მიხედვით ფიქსირდება შემდეგი მაჩვენებლები:

- 2023 წელი: 482,318.26 ლარი
- 2024 წელი: 605,170.08 ლარი
- 2025 წელი: 716,933.10 ლარი

მოცემული ციფრები მიუთითებს იმაზე, რომ ქონების გადასახადიდან მიღებული შემოსავლები ხასიათდება მზარდი დინამიკით. 2025 წელს აღნიშნული მაჩვენებელი 2024 წელთან შედარებით გაიზარდა 111,763.02 ლარით, ხოლო საბაზისო 2023 წელთან მიმართებაში ზრდამ შეადგინა 234,614.84 ლარი. საგადასახადო შემოსავლების ასეთი ზრდა პირდაპირ კავშირშია საფინანსო სამსახურის მიერ საგადასახადო ბაზების მუდმივ განახლებასთან და ადგილობრივი ეკონომიკური სუბიექტების აღრიცხვიანობის გაუმჯობესებასთან.

დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) განაწილება:

საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის შესაბამისად, ცენტრალური ბიუჯეტიდან დამატებული ღირებულების გადასახადის დემოგრაფიული და ეკონომიკური პარამეტრების მიხედვით განაწილების სისტემამ მნიშვნელოვანი პოზიტიური გავლენა იქონია ხონის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტზე:

- 2023 წელი: 8,924,025.24 ლარი
- 2024 წელი: 9,902,178.08 ლარი
- 2025 წელი: 11,377,056.98 ლარი

2025 წელს დღგ-ს განაწილებიდან მიღებული სახსრების მოცულობა 2024 წელთან შედარებით გაიზარდა 1,474,878.90 ლარით, ხოლო 2023 წელთან შედარებით მატებამ შეადგინა 2,453,031.74 ლარი. აღნიშნული რესურსი მუნიციპალიტეტს აძლევს საშუალებას, უფრო თამამად დაგეგმოს გრძელვადიანი და მასშტაბური ინფრასტრუქტურული პროექტები.

გრანტები და ფონდები:

- 2023 წელი: 8,444,101.48 ლარი
- 2024 წელი: 9,592,281.66 ლარი
- 2025 წელი: 13,075,679.29 ლარი

გრანტების კატეგორიაში 2025 წელს 2024 წელთან შედარებით დაფიქსირდა მკვეთრი ნახტომი — ზრდამ შეადგინა 3,483,397.63 ლარი, ხოლო 2023 წელთან შედარებით — 4,631,577.81 ლარი. ეს მაჩვენებელი ასახავს მუნიციპალიტეტის მიერ სახელმწიფო

ფონდებიდან (მათ შორის, რეგიონებში განსახორციელებელი პროექტების ფონდი - რფფ, სტიქიის სალიკვიდაციო ფონდები) მოზიდული კაპიტალის ეფექტიან ზრდას.

ბიუჯეტის გადასახდელების სტრუქტურული ანალიზი და შესრულება

ხონის მუნიციპალიტეტის საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახურმა 2025 წლის განმავლობაში უზრუნველყო ასიგნებების მიზნობრივი, რაციონალური და ეფექტიანი ხარჯვა. ფისკალური პოლიტიკა ორიენტირებული იყო მუნიციპალური სერვისების შეუფერხებელ მიწოდებასა და კაპიტალური დაბანდებების მაქსიმალურ მხარდაჭერაზე.

2025 წლის დასაწყისისთვის ბიუჯეტით გადასახდელების გეგმა განისაზღვრა 15,336.0 ათასი ლარით, რომელიც მოიცავდა მიმდინარე ხარჯებს 14,004.6 ათასი ლარის ოდენობით, არაფინანსური აქტივების ზრდას (კაპიტალური ხარჯები) 1,280.0 ათასი ლარის ოდენობით და ვალდებულებების კლებას 51.4 ათასი ლარის ოდენობით. წლის განმავლობაში განხორციელებული საბიუჯეტო ცვლილებების შედეგად, გადასახდელების დაზუსტებულმა გეგმამ შეადგინა 26,988.0 ათასი ლარი.

2025 წლის განმავლობაში გაწეულმა ფაქტიურმა გადასახდელებმა შეადგინა 23,026.46 ათასი ლარი. მიმდინარე ხარჯების ნაწილში დაზუსტებული გეგმა განისაზღვრა 16,821.2 ათასი ლარით, საიდანაც საკასო შესრულებამ შეადგინა 15,765.34 ათასი ლარი (გეგმის 93.7%).

გადასახდელების ეკონომიკური კლასიფიკაციის დეტალური ანალიზი:

- 1. შრომის ანაზღაურება:** დაზუსტებული გეგმა შეადგენდა 2,884.0 ათას ლარს, ხოლო ფაქტიურმა საკასო ხარჯმა შეადგინა 2,827.12 ათასი ლარი, რაც გეგმის 98.0%-ია. ეს მიუთითებს საკადრო რესურსების ზუსტ დაგეგმვასა და შიდა კონტროლის მექანიზმების გამართულობაზე.
- 2. საქონელი და მომსახურება:** აღნიშნული მუხლით დაზუსტებული გეგმა განისაზღვრა 3,314.6 ათასი ლარით, ხოლო ფაქტიურმა ხარჯმა შეადგინა 2,989.98 ათასი ლარი (გეგმის 90.0%). მუხლში დაფიქსირებული ეკონომია ძირითადად განპირობებულია სახელმწიფო შესყიდვების პროცესში მიღებული საფასო ფასდაკლებებითა და რესურსების რაციონალური ხარჯვით.
- 3. პროცენტი:** სესხის მომსახურებისათვის გათვალისწინებული იყო 10.0 ათასი ლარი, საიდანაც ფაქტიურად დაიხარჯა 5.527 ათასი ლარი (გეგმის 55.0%).
- 4. სუბსიდიები:** მუნიციპალური ა(ა)იპ-ების შეუფერხებელი ფუნქციონირებისათვის გამოყოფილმა დაზუსტებულმა ასიგნებებმა შეადგინა 8,338.4 ათასი ლარი, საიდანაც ფაქტიურად გადაირიცხა 8,245.26 ათასი ლარი (99.0%). ეს მიუთითებს იმაზე, რომ

მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული საჯარო სამსახურები ფინანსდებოდნენ მკაცრად განსაზღვრული გეგმისა და რეალური საჭიროებების მიხედვით.

5. **გრანტები:** გეგმით გათვალისწინებული 15.34 ათასი ლარიდან ათვისებულ იქნა 14.81 ათასი ლარი (97.0%).
6. **სოციალური უზრუნველყოფა:** მოსახლეობის სოციალური მხარდაჭერის პროგრამების დაზუსტებული გეგმა შეადგენდა 1,160.7 ათას ლარს, საიდანაც ფაქტიურმა შესრულებამ შეადგინა 1,099.45 ათასი ლარი (95.0%).
7. **სხვა ხარჯები:** დაზუსტებული გეგმის 1,098.2 ათასი ლარიდან საკასო შესრულებამ შეადგინა 583.2 ათასი ლარი (53.0%).
8. **არაფინანსური აქტივების ზრდა (კაპიტალური დაზანდებები):** ინფრასტრუქტურული პროექტების დაფინანსების დაზუსტებული გეგმა განისაზღვრა 10,115.4 ათასი ლარით, საიდანაც ფაქტიურმა საკასო ხარჯმა შეადგინა 7,209.778 ათასი ლარი (გეგმის 71.2%). აღნიშნული სხვაობა გეგმასა და ფაქტს შორის გამოწვეულია გარკვეული გარდამავალი ინფრასტრუქტურული პროექტების სპეციფიკით, რომელთა საბოლოო ანგარიშსწორება და სამუშაოების მიღება-ჩაბარება ხორციელდება ეტაპობრივად.
9. **ვალდებულებების კლება:** მუნიციპალიტეტის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის გეგმა შეადგენდა 51.4 ათას ლარს, რომელიც შესრულდა 100%-ით (საკასო ხარჯი - 51.34 ათასი ლარი).

სარეზერვო ფონდის ხარჯები:

2025 წლის განმავლობაში განსაკუთრებული როლი ითამაშა ბიუჯეტის სარეზერვო ფონდმა, რომელიც განისაზღვრა 230.0 ათასი ლარით. ფონდიდან გაწეულმა საკასო ხარჯმა შეადგინა 215.4 ათასი ლარი. სახსრები მიიმართა ექსკლუზიურად ფორსმაჟორული და გადაუდებელი სოციალური საჭიროებების დასაფინანსებლად:

- **უსახლკარო ოჯახების მხარდაჭერა:** 7,200.0 ლარით დაფინანსდა 6 ოჯახი, რომელთაც არ გააჩნდათ საცხოვრებელი სახლი. მუნიციპალიტეტის მიერ უზრუნველყოფილ იქნა მათი დროებითი საცხოვრისით ქირავნობა.
- **სტიქიური უბედურებების ლიკვიდაცია:** 8,200.0 ლარი გამოეყო 5 ოჯახს, რომელთაც ხანძრის შედეგად მნიშვნელოვნად დაუზიანდათ ან სრულად გაუნადგურდათ საცხოვრებელი სახლები და დამხმარე ნაგებობები.
- **კრიტიკული მედიკამენტოზური და სამედიცინო დახმარება:** 195.891 ათასი ლარით ნაწილობრივ ან სრულად დაფინანსდა სოციალურად მძიმე მდგომარეობაში მყოფი 529 მოქალაქის გადაუდებელი სამედიცინო და ქირურგიული მომსახურების ხარჯები.
- **სარიტუალო მომსახურება:** 4,100.0 ლარით დაფინანსდა უპატრონო მიცვალებულებისა და უკიდურესად შეჭირვებული ოჯახების წევრთა სარიტუალო ხარჯები (სულ 8 მიმართვა).

მუნიციპალური ა(ა)იპ-ების დაფინანსებისა და ხარჯვის ანალიზი

ხონის მუნიციპალიტეტის საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახური განსაკუთრებულ ყურადღებას უთმობს მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების ფინანსურ მართვას. საანგარიშო პერიოდში ყველა ა(ა)იპ-ის დაფინანსება ხორციელდებოდა დამტკიცებული გეგმებისა და წარმოდგენილი კვარტალური განწერების მიხედვით.

ქვემოთ მოცემულია დეტალური ფინანსური ანგარიში ა(ა)იპ-ების მიხედვით (12 თვის ჭრილში, იურიდიული თარიღით 31/12/2025 წლის მდგომარეობით, საკასო ხარჯების ასახვით):

ორგანიზაციული კოდი	იურიდიული პირის დასახელება	წლიური გეგმა (ლარი)	ფაქტიური ხარჯი (ლარი)	სხვაობა (ლარი)	შესრულების კოეფიციენტი
03 01	ა(ა)იპ - ხონის კომუნალური სერვის ცენტრი	1,492,045.00	1,456,934.88	35,110.12	0.98
03 02	ა(ა)იპ - ხონის სასაფლაო მეურნეობის მართვის სამსახური	264,200.00	261,551.88	2,648.12	0.99
04 01	ა(ა)იპ - ხონის საბავშვო ბაგა-ბაღების გაერთიანება	3,015,000.00	2,984,017.40	30,982.60	0.99
04 03 01	ა(ა)იპ - ვეტა ჩხენკელის სახელობის ხონის მოსწავლე-ახალგაზრდობის ცენტრი	325,750.00	323,763.06	1,986.94	0.99
04 03 02	ა(ა)იპ - ხონის ინფორმატიკის ცენტრი	123,630.00	114,956.49	8,673.51	0.93
04 03 03	ა(ა)იპ - ხონის ახალგაზრდა ტექნიკოსთა სახლი	251,050.00	250,032.59	1,017.41	1.00
05 01 02	ა(ა)იპ - ხონის მუნიციპალიტეტის ვომპლექსური სასპორტო სკოლა	546,799.00	546,378.74	420.26	1.00
05 02 01	ა(ა)იპ - ხონის სამხატვრო სკოლა	122,400.00	122,019.46	380.54	1.00
05 02 02	ა(ა)იპ - ხონის ისტორიული მუზეუმი	136,500.00	133,297.90	3,202.10	0.98

ორგანიზაციული კოდი	იურიდიული პირის დასახელება	წლიური გეგმა (ლარი)	ფაქტიური ხარჯი (ლარი)	სხვაობა (ლარი)	შესრულების კოეფიციენტი
05 02 03	ა(ა)იპ - ხონის მთავარი ბიბლიოთეკა	252,000.00	242,663.14	9,336.86	0.96
05 02 04	ა(ა)იპ - ხონის მუნიციპალიტეტის სამუსიკო სკოლა	454,375.00	452,303.42	2,071.58	1.00
05 02 05	ა(ა)იპ - ხონის კულტურის ცენტრი	477,625.00	474,340.11	3,284.89	0.99
05 03	ა(ა)იპ - საინფორმაციო ცენტრი ხონი	63,250.00	62,181.26	1,068.74	0.98
06 01	ა(ა)იპ - ხონის მუნიციპალიტეტის საზოგადოებრივი ჯანდაცვის ცენტრი	188,700.00	188,699.33	0.67	1.00
06 03 01	ა(ა)იპ - ხონის მუნიციპალიტეტის მადლიერების სახლი	201,000.00	200,963.75	36.25	1.00
06 03 02	ა(ა)იპ საქველმოქმედო ასოციაცია სათნოების სახლი	215,500.00	214,095.66	1,404.34	0.99

ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი ცხადყოფს, რომ ორგანიზაციების უმეტესობამ აჩვენა ასიგნებების ათვისების თითქმის 100%-იანი მაჩვენებელი. მცირედი სხვაობები (ეკონომიები) წარმოადგენს მიზნობრივი მართვისა და კომუნალური თუ სხვა საოპერაციო ხარჯების რაციონალიზაციის შედეგს.

თავი IV. საბუღალტრო აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების მართვა

საბუღალტრო აღრიცხვის განყოფილება საანგარიშო წლის განმავლობაში უზრუნველყოფდა მუნიციპალიტეტის ყველა ფინანსური ოპერაციის ზუსტ, დროულ და კანონშესაბამის ასახვას. განყოფილების მუშაობა მიმართული იყო პირველადი დოკუმენტების ფორმირების, ოპერაციების კანონიერების კონტროლისა და

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (IPSAS) შესაბამისობაში მოყვანისაკენ.

განყოფილება ახორციელებდა ოპერაციების განცალკევებულ აღრიცხვას დაფინანსების წყაროების (ადგილობრივი სახსრები, სახელმწიფო ფონდები, მიზნობრივი ტრანსფერები) მიხედვით. პირველადი დოკუმენტების საფუძველზე რეგულარულად იხსნებოდა მემორიალ-ორდერები, რის შედეგადაც ოპერაციები აისახებოდა ერთიან საბალანსო ანგარიშგებაში.

საბუღალტრო ოპერაციების მოცულობითი მაჩვენებლები:

2025 წლის განმავლობაში განყოფილების მიერ შესრულდა შრომატევადი და მაღალი პასუხისმგებლობის მქონე სამუშაო:

- მომზადდა და დამუშავდა **1,707 საბიუჯეტო ვალდებულების დოკუმენტი**;
- სისტემურად ფორმირდა და ელექტრონულ სახაზინო სისტემაში გაიგზავნა **7,428 ცალი საგადახდო მოთხოვნა**;
- განყოფილებას წლის განმავლობაში სახელმძღვანელოდ და შესასრულებლად დაეწერა **1,364 ოფიციალური დოკუმენტი** (კორესპონდენცია, ბრძანებები, წერილები, მოხსენებითი ბარათები);
- სრულად მომზადდა მუნიციპალიტეტის წინა წლის ნაერთი ფინანსური ანგარიშგება და ბალანსი, რომელიც წარდგენილ იქნა შესაბამის სახელმწიფო ორგანოებში.

ფინანსური კონტროლის მექანიზმების ფარგლებში, საბუღალტრო განყოფილება საფინანსო-სახაზინო განყოფილებასთან ერთად ყოველდღიურ რეჟიმში ახორციელებდა მონიტორინგს მხარჯავი დაწესებულებების მიერ აღებულ ვალდებულებებზე, რამაც გამორიცხა მუნიციპალიტეტში დავალიანებების წარმოქმნა ან საბიუჯეტო სახსრების გადახარჯვა.

თავი V. სამსახურის წინაშე არსებული ძირითადი გამოწვევები და რისკების ანალიზი

ხონის მუნიციპალიტეტის მერიის საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახურის მიერ მიღწეული პოზიტიური ფინანსური მაჩვენებლების მიუხედავად, ყოველდღიურ საქმიანობასა და საშუალოვადიან პერსპექტივაში იკვეთება გარკვეული გამოწვევები, რომლებიც მოითხოვს მუდმივ მონიტორინგს, რეაგირებასა და სტრატეგიულ მიდგომებს. გამოწვევები პირობითად შეიძლება დაიყოს ძირითად ბლოკად:

1. მეთოდოლოგიური და ტექნიკური გამოწვევები (IPSAS სტანდარტები)

- **ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IPSAS) სრულფასოვანი დანერგვა:** საჭიროა მუნიციპალიტეტს გააჩნდეს ფინანსური აღრიცხვისა და ქონების მართვის ელექტრონული პროგრამები, ელექტრონული შიდა სისტემების სრული ინტეგრაცია, მაქსიმალურად დააზღვევს ადამიანური შეცდომების ალბათობასა და ხელს შეუწყობს უტყუარი მონაცემების სწრაფ და ეფექტურ ანალიზს.
- დარიცხვის მეთოდზე გადასვლა და აქტივების (მათ შორის, მუნიციპალური ინფრასტრუქტურის, გზების, შენობა-ნაგებობების) სრული და სამართლიანი გადაფასება წარმოადგენს კომპლექსურ პროცესს. გამოწვევად რჩება ძველი (ისტორიული) აქტივების იდენტიფიცირება, მათი ცვეთის ზუსტი გაანგარიშება და ახალ სტანდარტებთან შესაბამისობაში მოყვანა, რაც დიდ დროსა და ინტელექტუალურ რესურსს მოითხოვს.
- **პროგრამული ბიუჯეტების დახვეწა და ინდიკატორების სიზუსტე:** თითოეული პროგრამისა და ქვეპროგრამისთვის ისეთი თვისობრივი და რაოდენობრივი ინდიკატორების შემუშავება, რომლებიც რეალისტურად ასახავს გაწეული ხარჯის ეფექტიანობას. აღნიშნული საკითხი მუდმივ გამოწვევას წარმოადგენს მუნიციპალიტეტისთვის. ხშირად რთულია შუალედური და საბოლოო შედეგების მკაცრი მათემატიკური გაზომვა, განსაკუთრებით ინფრასტრუქტურის, სოციალურ და კულტურულ სფეროებში.

2. საოპერაციო და მატერიალურ-ტექნიკური გამოწვევები

- **ტენდერების ჩავარდნის/არშედეგომის რისკები (ბაზრის არასტაბილურობა):** როგორც სტატისტიკამ აჩვენა, ანგარიშგების პერიოდში 17 ტენდერი არ შედგა. ეს გამოწვეულია რეგიონალურ ჭრილში მძლავრი კომპანიების სიმცირით. **კონტრაქტორი კომპანიების მიერ ვალდებულებების არაკეთილსინდისიერი შესრულება:** საანგარიშო წელს 12 მიმწოდებლის დაჯარიმება მიუთითებს იმაზე, რომ ბაზარზე კვლავ პრობლემად რჩება კერძო სექტორის მხრიდან ვადებისა და ხარისხის სტანდარტების დარღვევა. სამსახურისთვის დამატებითი საოპერაციო ტვირთია ამგვარი ხელშეკრულებების სამართლებრივი მართვა, საურავების დარიცხვა და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ხელშეკრულებების შეწყვეტის პროცედურების წარმოება.

3. კვალიფიციური კადრების დენადობა და მოზიდვა: მუნიციპალურ დონეზე, ფინანსური და შესყიდვების მაღალკვალიფიციური სპეციალისტების შენარჩუნება რთულია კერძო სექტორთან არსებული საფასო (ხელფასების) კონკურენციის გამო. სახელმწიფო შესყიდვებში ახალი სტანდარტების დანერგვა და IPSAS-ის მოთხოვნები ითხოვს პერსონალის მუდმივ გადამზადებასა და სერტიფიცირებას.

საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახური აგრძელებს მუშაობას ფისკალური გამჭვირვალობის სტანდარტების ასამაღლებლად და მუნიციპალიტეტის მოსახლეობის წინაშე ანგარიშვალდებულების უზრუნველსაყოფად.