

არასამეწარმეო არაკომერციული
იურიდიული პირი
(ააიპ) „ჩერნოვეცკის ფონდი“

ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის ანგარიშგება

2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
საანგარიშგებო წლისათვის

აიპ „ჩერნოვეცის ფონდი“

ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის ანგარიშგება

2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	1
ფულადი სახსრების მიღების და გახარჯვის ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მიღების და გახარჯვის ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ააიპ „ჩერნოვეცკის ფონდის“ დამფუძნებელსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ ააიპ „ჩერნოვეცკის ფონდის“ (შემდგომში – „ორგანიზაცია“) ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნების (ერთობლივად მოხსენიებულნი, როგორც „ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის ანგარიშგება“) აუდიტი 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

ჩვენი აზრით, ორგანიზაციის ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის ანგარიშგება 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია ფულადი სახსრების მიღებისა და გაცემის ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველზე, რომელიც აღწერილია ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაში.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ორგანიზაციისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი – დასკვნის გამოყენების შეზღუდვა

გვინდა, ყურადღება გავამახვილოთ ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის ანგარიშგება მომზადებულია ორგანიზაციის მიერ ფულადი სახსრების მიღებისა და გაცემის შესახებ ინფორმაციის დონორებისთვის მიწოდების მიზნით. შესაბამისად, ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის ანგარიშგება შესაძლოა არ იყოს გამოსადეგი სხვა მიზნებისთვის. ჩვენი დასკვნა განკუთვნილია მხოლოდ ორგანიზაციისა და მისი დონორებისთვის. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის წინამდებარე ანგარიშგების მომზადებაზე ფულადი სახსრების მიღებისა და გაცემის ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველზე, რომელიც აღწერილია ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაში, და ანგარიშგების მომზადების საფუძვლის მისაღებობაზე, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის ანგარიშგებაზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

დამფუძნებელს, სხვა საკითხებთან ერთად ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბსა და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.



რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2018 წლის 31 აგვისტო

აიპ „ჩერნოვეცკის ფონდი“

ფულადი სახსრების მიღების და გახარჯვის ანგარიშგება

2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ლარი	შენიშვნა	2016
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი		<u>13,840</u>
მიღებული ფულადი სახსრები		
იურიდიული პირების მიერ განხორციელებული შენატანები	3	1,906,705
ფიზიკური პირების მიერ განხორციელებული პირდაპირი შენატანები		146,745
საქველმოქმედო შემოწირულობები		<u>59,629</u>
სულ მიღებული ფულადი სახსრები		<u>2,113,079</u>
გაცემული ფულადი სახსრები		
შინმოვლის პროგრამა	4	930,082
პროგრამა ბავშვთა სახლი თბილისში	5	217,105
პროგრამა ბავშვთა სახლი ქობულეთში	6	210,840
პროგრამა სპეციალური საჭიროებისთვის	7	127,014
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	294,658
წინასწარ გაწეული ხარჯები		<u>18,703</u>
სულ გაცემული ფულადი სახსრები		<u>1,798,402</u>
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი		<u><u>328,517</u></u>

ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის წინამდებარე ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებული და მისი სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლენა პოლიშუკ

ევგენია მელგუნოვა




ააიპ „ჩერნოვეცკის ფონდი“

ფულადი სახსრების მიღების და გახარჯვის ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

1. ფაქტობრივი გარემოებები

არასამთავრობო ორგანიზაცია ააიპ „ჩერნოვეცკის ფონდი“ („ორგანიზაცია“) 2012 წლის 10 აპრილს დაფუძნდა და დახმარებას უწევს სოციალურად დაუცველ საქართველოს მოქალაქეებს: მრავალშვილიან ოჯახებს, მზრუნველობამოკლებულ ბავშვებს, საწოლს მიჯაჭვულ ხანდაზმულებსა და შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე პირებს.

ორგანიზაცია დაფუძნდა 2012 წლის 10 აპრილს, საქართველოს მოქალაქე გიორგი ქვრივიშვილის მიერ, იმ მიზნით, რომ დახმარება გაეწია მრავალშვილიანი ოჯახებისთვის, მზრუნველობამოკლებული ბავშვებისა და საწოლს მიჯაჭვული ხანდაზმულებისთვის. 2016 წლის მარტში ორგანიზაციის დამფუძნებელი გახდა უკრაინის მოქალაქე ანდრეი კურსკი. ორგანიზაციის იურიდიული მისამართია: ვაზისუბნის ქუჩა #36, თბილისი, საქართველო.

ორგანიზაცია ფინანსებს მოიზიდავს დონორებისა და ფიზიკური და იურიდიული პირების მიერ განხორციელებული შენატანებით.

2016 წლის განმავლობაში ორგანიზაციის საქმიანობა მოიცავდა შემდეგ მიმართულებებს/პროგრამებს:

- ▶ შინმოვლის პროგრამა – პროგრამის ბენეფიციარებს შორის არიან საწოლს მიჯაჭვული პაციენტები და ადამიანები, რომლებსაც მზრუნველობა სჭირდებათ, ასევე პაციენტები ქრონიკული დაავადებებით (ძირითადად ხანდაზმული პირები) და გამოჯანმრთელების გზაზე მყოფი პაციენტები. კვალიფიციური ექთნები და მათი თანაშემწეები საჭირო სამედიცინო და ფსიქო-სოციალურ დახმარებას უწევენ საწოლს მიჯაჭვულ პაციენტებს მათსავე სახლებში. ორგანიზაცია ყოველდღიურად უზრუნველყოფს მათ საჭირო მედიკამენტებით, საკვებით, ჰიგიენის საშუალებებითა და სახვევებით. ამ პროექტის განხორციელებაში მონაწილეობენ ექიმები, ექთნები, ექთნების თანაშემწეები, რეკრეაციული თერაპევტები და სოციალური მუშაკები. 2016 წელს ორგანიზაცია ზრუნავდა 794 ბენეფიციარზე.
- ▶ პროგრამა ბავშვთა სახლი თბილისში – 2013 წლის 28 მაისს ორგანიზაციამ გახსნა ოჯახური ტიპის ბავშვთა სახლი თბილისში. 2016 წლის განმავლობაში თავშესაფარმა შეიფარა 10 მზრუნველობამოკლებული ბავშვი თბილისიდან და საქართველოს სხვა რეგიონებიდან. ბავშვები მუდმივი მზრუნველობისა და ყურადღების ქვეშ არიან 24 საათის განმავლობაში, რაც მოიცავს მათ განათლებასა და ტანსაცმლით, ფეხსაცმლით თუ სასკოლო ნივთებით სრულად უზრუნველყოფას. ბავშვებს ასევე უტარდებათ ცეკვის, სიმღერის, ტანვარჯიშისა და ხატვის გაკვეთილები.
- ▶ პროგრამა ბავშვთა სახლი ქობულეთში – 2014 წლის 23 ნოემბერს ორგანიზაციამ გახსნა ოჯახური ტიპის ბავშვთა სახლი ქობულეთში (საქართველო), რომელიც გათვლილია 20 ბავშვზე. 2016 წლის განმავლობაში პანსიონი მასპინძლობდა 20 ბავშვს უკიდურესად ღარიბი ოჯახებიდან, საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებიდან. ბავშვებზე მუდმივი მზრუნველობისა და ყურადღების ქვეშ არიან 24 საათის განმავლობაში. ბავშვებისთვის საჭირო აღჭურვილობას, ტექნიკებს მათი განათლებისა და განვითარებისთვის ორგანიზაცია თავად მოიპოვებს. ბავშვები სრულად არიან უზრუნველყოფილები ტანსაცმლით, ფეხსაცმლით და სასკოლო ნივთებით. ბავშვები ასევე ესწრებიან ფორტეპიანოს გაკვეთილებს მუსიკალურ სკოლაში.

აიპ „ჩერნოვეცის ფონდი“

ფულადი სახსრების მიღების და გახარჯვის ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

1. ფაქტობრივი გარემოებები (გაგრძელება)

- ▶ სოციალური პროგრამა – დახმარება მრავალშვილიანი ოჯახებისთვის – პროგრამის მიზანია, დაეხმაროს მოწყვლად ჯგუფებსა და მრავალშვილიან ოჯახებს. ბენეფიციარების შესახებ ინფორმაცია განთავსებულია ორგანიზაციის ვებ-გვერდზე. ორგანიზაცია ცალ-ცალკე იღებს შემოწირულობებს თითოეული ბენეფიციარისთვის და ეხმარება მათ თავიანთი საჭიროებების დაკმაყოფილებაში. 2016 წლის განმავლობაში ორგანიზაციამ სამედიცინო დახმარება გაუწია, ტანსაცმლით, ჰიგიენის ნივთებით, სპეციალიზირებული აღჭურვილობით, საკვებით, სასკოლო წიგნებითა და სხვა საყოფაცხოვრებო ნივთებით უზრუნველყო 73 ოჯახი.

2. ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფულადი სახსრების მიღებისა და გახარჯვის ანგარიშგება მომზადებულია ორგანიზაციის მიერ ფულადი სახსრების მიღებისა და გაცემის შესახებ ინფორმაციის დონორებისთვის მიწოდების მიზნით, ფულადი სახსრების მიღებისა და გაცემის ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველზე, რაც საქართველოში ფართოდ დამკვიდრებული ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპებისგან განსხვავებით ბუღალტრული აღრიცხვის სრულყოფილი საფუძველია. ამ საფუძველით შემოსავლის აღიარება ხდება მისი მიღებისას და არა გამომუშავებისას, ხოლო ხარჯებს აღიარებენ მათი გადახდის და არა წარმოშობის მომენტისთვის. იმ ხარჯების შემთხვევაში, რომლებიც კონკრეტულად არ უკავშირდება ორგანიზაციის პროგრამებს, ორგანიზაცია იყენებს თანამშრომლებზე დაფუძნებულ გადანაწილებას პროგრამასა და ადმინისტრაციულ საქმიანობას შორის.

ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ქართული ლარის ვალუტაში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

3. იურიდიული პირების მიერ განხორციელებული შენატანები

იურიდიული პირების მიერ განხორციელებული შენატანები ასეთია:

	<u>2016</u>
Serviden Enterprises Limited	1,357,155
Lugamino Holdings Limited	306,846
თბილისის მერია	174,641
სოციალური მომსახურების სააგენტო	59,700
სხვა იურიდიული პირები	<u>8,363</u>
სულ	<u><u>1,906,705</u></u>

ააიპ „ჩერნოვეცკის ფონდი“

ფულადი სახსრების მიღების და გახარჯვის ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები (გაგრძელება)

4. შინმოვლის პროგრამა

შინმოვლის პროგრამასთან დაკავშირებით გაცემული ფულადი სახსრები ასე გამოიყურება:

	<u>2016</u>
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები	527,873
ჰიგიენური საშუალებები	163,837
მედიკამენტები პროგრამის ბენეფიციარებისთვის	166,464
ქირის ხარჯი	30,164
კომუნალური ხარჯები	10,398
დაცვის მომსახურება	4,064
ავეჯი	1,742
სხვა	25,540
სულ	<u><u>930,082</u></u>

5. პროგრამა ბავშვთა სახლი თბილისში

თბილისში ბავშვთა სახლის პროგრამასთან დაკავშირებით გაცემული ფულადი სახსრები ასე გამოიყურება:

	<u>2016</u>
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები	70,581
ქირის ხარჯი	59,550
საკვები	25,438
კომუნალური ხარჯები	16,106
ტანსაცმელი ბავშვებისთვის	10,393
სამედიცინო ხარჯები	7,592
ავეჯი	2,534
დაცვის მომსახურება	600
სხვა	24,311
სულ	<u><u>217,105</u></u>

აიპ „ჩერნოვეცკის ფონდი“

ფულადი სახსრების მიღების და გახარჯვის ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები (გაგრძელება)

6. პროგრამა ბავშვთა სახლი ქობულეთში

ქობულეთში ბავშვთა სახლის პროგრამასთან დაკავშირებით გაცემული ფულადი სახსრები ასე გამოიყურება:

	2016
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები	76,104
საკვები და ჰიგიენური საშუალებები	48,869
ქირის ხარჯი	46,569
კომუნალური ხარჯები	15,759
ტანსაცმელი	8,897
სამედიცინო ხარჯები	6,594
ავეჯი	3,675
საკანცელარიო საქონელი	2,029
სხვა	2,344
სულ	210,840

7. პროგრამა სპეციალური საჭიროებისთვის

პროგრამასთან დაკავშირებით გაცემული ფულადი სახსრები ასე გამოიყურება:

	2016
პროგრამა სპეციალური საჭიროებისთვის ბენეფიციარების დახმარება	117,489
დახმარება მრავალშვილიანი ოჯახებისთვის	9,525
სულ	127,014

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2016
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები	153,530
ავეჯი და ტექნიკა	30,527
ქირის საზღაური	30,164
მარკეტინგის ხარჯები	20,440
პროფესიული მომსახურება	19,294
კომუნალური ხარჯები	10,398
საკანცელარიო საქონელი	8,451
დაცვის მომსახურება	4,064
ბანკის სხვა საკომისიო გადასახადები	1,228
სხვა	16,562
სულ	294,658

აიპ „ჩერნოვეცკის ფონდი“

ფულადი სახსრების მიღების და გახარჯვის ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. ადმინისტრაციული ხარჯები (გაგრძელება)

2016 წლის განმავლობაში ორგანიზაციამ, ხელფასის სახით, ორგანიზაციის ხელმძღვანელობას გადაუხადა 54,587 ლარი.

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის თანამშრომელთა რაოდენობა 68 იყო, მათ შორის ადმინისტრაციული ფუნქციების მქონე 10 თანამშრომელი და სპეციალურ პროგრამებზე მომუშავე 58 თანამშრომელი.

9. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ორგანიზაცია ახორციელებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებული მხარეები არიან ფიზიკური პირები (და მათი უშუალო ოჯახის წევრები) / იურიდიული პირები, რომლებიც კონტროლს ახორციელებენ ან მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ორგანიზაციაზე.

ორგანიზაციის მთავარი დონორია ლეონიდ ჩერნოვეცკი. 2016 წლის განმავლობაში ორგანიზაციამ საქველმოქმედო შემოწირულობის სახით მიიღო 1,357,155 ლარი „Serviden Enterprises Limited“-ისგან და 306,846 ლარი „Lugamino Holdings Limited“-ისგან, რომლებიც ლეონიდ ჩერნოვეცკის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ.