სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ"

აფხაზეთის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსი

---------------------- ნოე ქაშიბაძე

24 თებერვალი 2016 წელი

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო

ფინანსური აუდიტის ანგარიში N 11/36

2015 წლის 1 იანვარი - 2016 წლის 1 იანვარი

შინაარსი

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე..3

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები...6

ბალანსი და მასთან დაკავშირებული ანგარიშები...9

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭოს ხელმძღვანელობას

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭოს (შემდეგში „უმაღლესი საბჭო") ფინანსური აუდიტი, რომელიც მოიცავს ბალანსს 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშებს: ანგარიშებს: ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით - ბალანსის დანართი ფორმა №2, არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ - ბალანსის დანართი ფორმა №2-1, ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ- ბალანსის დანართი ფორმა №2-2, წმინდა ღირებულების შესახებ - ბალანსის დანართი ფორმა №3, ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ - ბალანსის დანართი ფორმა №4, ფულადი გრანტების შესახებ - ბალანსის დანართი ფორმა №4-1, არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ - ბალანსის დანართი ფორმა №5, ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ - ბალანსის დანართი ფორმა №5-1, ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე - ბალანსის დანართი ფორმა №6.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

უმაღლესი საბჭოს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე"საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების დამტკიცების თაობაზე" საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული დებულების, „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ", ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციისა და ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ" №364 ბრძანების შესაბამისად.

მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით, ან განზრახ არამართლზომიერი ქმედებით (თაღლითობით) გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური პასუხისმგებელია, აუდიტის საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით მოითხოვება აუდიტორის მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვა, აუდიტის დაგეგმვა და წარმართვა იმგვარად, რომ მიღებული იქნას დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობას.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ. პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის განსჯის საფუძველზე, რაც მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებას, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს აუდიტორი განიხილავს, შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი წარმომადგენლობის

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის, რომ განსაზღვრულიყო მოცემული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოთქვას შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის შეფასებას, ასევე მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პირობითი აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

აუდიტის შედეგად გამოვლინდა, რომ 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციას არასწორად და უზუსტოდ ჰქონდა წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ფორმა N1, ფორმა N2, ფორმა N3 და ფორმა N5, კერძოდ:

არაფინანსური აქტივების აღრიცხვა

ავტომანქანის ჩანაცვლება

ჩატარებული აუდიტორული პროცედურებით გაირკვა, რომ უმაღლესი საბჭოს აპარატმა უმაღლესი საბჭოს ბალანსზე რიცხული 2005 წელს გამოშვებული მსუბუქი ავტომობილის „Subaru Legacy Outback" - ის (სახ. ნომერი: VIN-676 საბალანსო ღირებულება 10,496.00 ლარი) საბაზრო ღირებულების დაჩქარებული წესით დადგენის მიზნით 2015 წლის 30 აპრილის N181 წერილით მიმართა სსიპ ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნულ ბიუროს (შემდეგში ექსპერტიზის ეროვნული ბიურო). ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს მიერ ექსპერტის N002577315 დასკვნის საფუძველზე ავტომობილის საორიენტაციო საბაზრო ღირებულება 2015 წლის 06 მაისის მდგომარეობით განისაზღვრა 6,500.00 ლარის ოდენობით. უმაღლეს საბჭოსა და შპს „ავტო თრეიდ ინ"-ს შორის 2015 წლის 11 მაისს გაფორმებული სახელმწიფო შესყიდვის N27 ხელშეკრულებით მოხდა ორგანიზაციის ბალანსზე რიცხული ავტოსატრანსპორტო საშუალების „Subaru Legacy Outback" - ის ჩანაცვლება (თანხის 58,000.00 ლარის დამატებით) 2014 წელს გამოშვებული "Hyundai IX 35" ტიპის ავტომობილით, რომლის ღირებულება შეადგენდა 64,500.00 ლარს. 2015 წლის 11 მაისს გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტით შპს „ავტო თრეიდ ინ"-მა გადასცა ხოლო უმაღლესმა საბჭომ ჩაიბარა 64,500.00 ლარის ღირებულების ავტომანქანა "Hyundai IX 35". უმაღლესი საბჭოს აპარატის უფროსის 2015 წლის 13 მაისის N 35 ბრძანების საფუძველზე იმავე დღეს მიღება-ჩაბარების აქტით შპს „ავტო თრეიდ ინ"-ს გადაეცა 6,500.00 ლარის ღირებულების ავტომობილი „Subaru Legacy Outback" და 2015 წლის 15 მაისს სახელმწიფო ხაზინიდან გადაერიცხა თანხა 58,000.00 ლარის ოდენობით.

ფაქტობრივად ზემოაღნიშნული ოპერაცია წარმოადგენდა ძირითადი აქტივის ჩანაცვლებით (ბარტერით) მიღებას და არა უსასყიდლოდ მიღებას (გადაცემას). შესაბამისად მოქმედი კანონმდებლობით[1] - ძირითადი აქტივების მიღება ბარტერით უნდა ასახულიყო მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი მოთხოვნის (1410) ანგარიშის კრედიტში და ძირითადი აქტივის (2100) ანგარიშის დებეტში. ამასთან, მიღებული ძირითადი აქტივის ღირებულების, გასული

[1] საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული "ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ"ინსტრუქციის მუხლი 23-ის, მე-3 პუნქტი;

ძირითადი აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მეტობით წარმოქმნილი ვალდებულება აღირიცხებოდა ბარტერით წარმოქმნილი ვალდებულების (3230) ანგარიშის კრედიტში და ძირითადი აქტივის ანგარიშის დებეტში ნამეტი თანხით. მიუხედავად ყოველივე აღნიშნულისა, ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი აქტივის („Subaru Legacy Outback"-ის საბალანსო ღირებულებით 10,496.00 ლარი) გასვლა ბალანსის დანართ ფორმა N5-ში შეცდომით აისახა, როგორც ძირითადი აქტივების გრანტებით გასვლა (რასაც უსასყიდლოდ გადაცემისას ექნებოდა ადგილი). ასევე, ბალანსის დანართ ფორმა N3-ში აღნიშნული თანხა - 10,496.00 ლარი არასწორად აისახა დებეტის მხარეს გრანტების ანგარიშზე. ვინაიდან მოცემულ კონკრეტულ შემთხვევაში ავტომობილის ჩანაცვლება განხორციელდა საბაზრო ღირებულებით 6,500.00 ლარით, ანუ საბალანსო ღირებულებაზე (10,496.00 ლარზე) 3,966.00 ლარით ნაკლები ოდენობით, მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნით[2] - საბალანსო ღირებულებას და გაყიდვის ღირებულებას შორის სხვაობის შემთხვევაში, შემცირებული თანხა უნდა აღრიცხულიყო ძირითადი აქტივების (2100) ანგარიშების კრედიტში და მოგება/ზარალი ფლობიდან (8100) ანგარიშის დებეტში და აქედან გამომდინარე ძირითადი აქტივის საბალანსო ღირებულებას და გაყიდვის ღირებულებას შორის სხვაობაც - 3,966.00 ლარი ბალანსის დანართ ფორმა N3-ში უნდა ასახულიყო სხვა ეკონომიკური ნაკადების სახით დებეტის მხარეს. ამდენად, ბალანსის დანართ ფორმა N3-ში დებეტის მხარეს გრანტების ანგარიშზე 10,496.00 ლარის არასწორად ასახვით წმინდა ღირებულება არსებითად შემცირდა 6,500.00 ლარით[3].

"Hyundai IX 35"-ის მიღებასთან დაკავშირებით ბალანსის დანართ ფორმა N5-ში სატრანსპორტო საშუალებების მიღება (შეძენა-შესყიდვა) ნაცვლად 64,500.00 ლარისა (6,500.00 ლარი ჩანაცვლებული ავტოსატრანსპორტო საშუალების ღირებულება და 58,000.00 ლარი გადახდილი თანხა) არასწორად აისახა 58,000.00 ლარის ოდენობით,[4] რის გამოც ბალანსის დანართ ფორმა N1-შიც არაფინანსური აქტივების მუხლი მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი ასევე არასწორად იქნა წარმოდგენილი 6,500.00 ლარით ნაკლები ოდენობით.[5]

ძირითადი კაპიტალის მოხმარება

ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ფორმების შედარებით დადგინდა, რომ ბალანსის დანართ ფორმა N3-ში ძირითადი კაპიტალის მოხმარება წარმოდგენილი იყო 56,517.12 ლარის ოდენობით, ხოლო ბალანსის დანართ ფორმა N2 - ში ძირითადი კაპიტალის მოხმარება შეცდომით იყო ნაჩვენები 67,013.12 ლარის ოდენობით (აღნიშნული თანხა წარმოადგენდა ფიზიკური ცვეთის 56,517.12 ლარის და ჩანაცვლებული ავტომობილის „Subaru Legacy Outback"-ის საბალანსო ღირებულების 10,496.00 ლარის ჯამს).[6] ამასთან, "Hyundai IX 35"-ის ფიზიკური ცვეთა ნაცვლად 64,500.00 ლარისა (საწყისი ღირებულება)

---

[2] საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული "ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ"ინსტრუქციის მუხლი 23-ის, მე 11 პუნქტის, ბ ქვეპუნქტი;

[3] საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვალის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების 29-ე მუხლის პირველი და მე-5 პუნქტები;

[4] საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული "ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ"ინსტრუქციის მუხლი 23-ის მე-2 პუნქტი და მუხლი 24-ის პირველი პუნქტი;

[5] საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული "ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ"ინსტრუქციის მუხლი 23-ის, მე 11 პუნქტის, ბ ქვეპუნქტი; საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვალის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების 29-ე მუხლის პირველი და მე-5 პუნქტები;

[6] საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული "ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ"ინსტრუქციის მუხლი 24-ის პუნქტი 22;

დაერიცხა 58,000.00 ლარზე, შესაბამისად ძირითადი კაპიტალის მოხმარება არასწორად იქნა შემცირებული 728.00 ლარით[7], რაც თავისთავად არ გათვალისწინებულა ბალანსის დანართ ფორმა N1-ში არაფინანსური აქტივების ნაშთის შეტანისას.[8]

სახელმწიფო შესყიდვით შეძენილი წიგნების აღრიცხვა
ბუღალტრული დოკუმენტაციის შესწავლით დადგინდა, რომ უმაღლესი საბჭოს მიერ 2015 წლის 28 ოქტომბრის N44 და 29 ოქტომბრის N45 სახელმწიფო შესყიდვების ხელშეკრულებებით შეძენილი იყო 8,880.00 ლარის ღირებულების 600 ერთეული ნაშრომი (წიგნები) აფხაზეთის შესახებ. ფინანსური ანგარიშგების შესწავლით და ორგანიზაციიდან მიღებული ინფორმაციით დადასტურდა, რომ აღნიშნული წიგნები ბუღალტრულად აღრიცხული არ ყოფილა და არც ბალანსში იყო წარმოდგენილი ნაშთის სახით[9].

აქტივების ზედმეტობის აღრიცხვა
ბუღალტრული დოკუმენტაციის შესწავლით და ორგანიზაციიდან მიღებული ინფორმაციით დადგინდა, რომ უმაღლეს საბჭოში 2015 წლის 21 იანვრის N13 ბრძანებით ჩატარებული ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი იქნა 20 ერთეული დაუდგენელი ღირებულების აქტივის ზედმეტობა. აღნიშნული აქტივები დადგენილი წესით არ აფასებულა და აღირიცხებოდა ნულოვანი ღირებულებით.

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი 2015 წლის აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭოს ფინანსური ანგარიშგება, გარდა წინა პარაგრაფში აღნიშნული საკითხებისა, მთლიანად მომზადებულია მოქმედი კანონმდებლობის დაცვით და ყველა მნიშვნელოვანი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭოს ფინანსურ მდგომარეობას 2015 წლის 31 დეკემბრისათვის.

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები

პირობითი მოსაზრების აბზაცში წარმოდგენილი გარემოებების გარდა გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ შემდეგზე:

არაფინანსური აქტივების აღრიცხვა
უმაღლესი საბჭოს ბალანსში დანაკლისის სახით ირიცხება 1,202.00 ლარის პირველადი ღირებულების ცეცხლსასროლი იარაღი-H/K USP COMPAQT მარკის პისტოლეტი, რომელიც შენახვისა და ტარების უფლებით რეგისტრირებულია (N 27-016831) აფხაზეთის ა/რ-ის იუსტიციის ყოფილი მინისტრის ვლადიმერ ნადარეიშვილის სახელზე. აფხაზეთის ა/რ უმაღლესი საბჭოს პრეზიდიუმს მიღებული ჰქონდა 17.12.2004 წელს დადგენილება,

---

[7] 6,500 x 11,2 % = 728

[8] საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვალის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების 29-ე მუხლის პირველი და მე-5 პუნქტები;

[9] საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული "ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ"ინსტრუქციის მე-19 მუხლის პირველი პუნქტი და მე-2 პუნქტის გ) ქვეპუნქტი; მე-20 მუხლის პირველი პუნქტი და 21-ე მუხლის პირველი და მე-2 პუნქტები.

რომლის თანახმად მოკლელულიანი ცეცხლსასროლი სახელობითი იარაღის-პისტოლეტის (N27-016831) თ.ნადარეიშვილის ოჯახზე დატოვების შესაძლებლობის საკითხი განხილულიყო საქართველოს შსს სამინისტროს სათანადო დასკვნის შემდგომ. აუდიტის ჩატარების მომენტისათვის აღნიშნული საკითხი გადაწყვეტილი (მოგვარებული) არ იყო. (მოცემული ფაქტი ასახულია აფხაზეთის ავტონომიურ რესპუბლიკაში აუდიტის დეპარტამენტის მიერ ჩატარებული წინა წლის აუდიტის ანგარიშშიც). აუდიტის ჩატარების პროცესში, უმაღლესი საბჭოს აპარატის უფროსის მიერ მოწოდებული ინფორმაციით გაირკვა, რომ ვ.ნადარეიშვილზე აღძრულია სისხლის სამართლის საქმე, ის იმყოფება წინასწარ პატიმრობაში, ხოლო მის ოჯახში ჩატარებული ჩხრეკის შედეგად სამართალდამცავი ორგანოების მიერ ამოღებულია მის სახელზე რიცხული ზემოთხსენებული იარაღი;

სახელმწიფო შესყიდვების გეგმის ატვირთვის ვადის დაუცველობა

სახელმწიფო შესყიდვების აუდიტით და აუდიტის ობიექტის მიერ დადასტურებული ინფორმაციით გამოვლინდა, რომ უმაღლესი საბჭოს მიერ სახელმწიფო შესყიდვების 2015 წლის წლიური გეგმა ატვირთული იქნა დადგენილ ვადაზე 5 დღით დაგვიანებით - 2014 წლის 25 ნოემბერს.[10]

ინვენტარიზაცია

დოკუმენტბრუნვის მასალების შესწავლით და ორგანიზაციიდან მიღებული ინფორმაციით დადგინდა, რომ უმაღლეს საბჭოში 2015 წლის ბოლოს სავალდებულო ინვენტარიზაციის ჩატარებასთან[11] დაკავშირებით რაიმე სახის ბრძანება არ გამოცემულა, შესაბამისად არ არსებობს ინვენტარიზაციის შედარების უწყისები და აქტები, თუმცა აუდიტის ობიექტიდან მიღებული ინფორმაციით 2015 წლის დეკემბრის თვეში ჩატარდა ორგანიზაციაში არსებული აქტივების აღწერა 2015 წლის 21 იანვრის N13 ბრძანებით შექმნილი საინვენტარიზაციო კომისიის წევრების მიერ.[12]

შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება

უმაღლეს საბჭოში ბრძანებებისა და ხელშეკრულებების საფუძველზე 2015 წლის მთელი ან გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დასაქმებული იყო შტატგარეშე 21 მომუშავე და მათზე ანაზღაურდა სულ 110 164.00 ლარი.

მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, შტატგარეშე მოსამსახურე არის პირი, რომელიც დანიშვნით ან შრომითი ხელშეკრულებით გარკვეული ვადით მიიღება სამსახურში არამუდმივ ამოცანათა შესასრულებლად; ფაქტობრივად კი წარმოდგენილი ხელშეკრულებების ანალიზით გამოვლინდა, რომ 17 პირი აყვანილი იყო მთელი წლის

---

10 სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ საქართველოს კანონის მე-9 მუხლის მე-4 პუნქტი; სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 10 თებერვლის ბრძანება №2-ის შემსყიდველი ორგანიზაციის ანგარიშგების წესის დამტკიცების შესახებ მე-4 მუხლის მე-3 პუნქტი;

11 საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვალის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების მე-15 მუხლის მე-2 პუნქტი;

12 საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის" დამტკიცების შესახებ N605 ბრძანების მე-5 მუხლის პირველი და მე-11 პუნქტები, და მე-7 მუხლის ე) პუნქტი, მე-8 მუხლის მე-17 და მე-18 პუნქტები;

პერიოდში მუდმივ ამოცანათა შესასრულებლად და მათზე ჯამში ანაზღაურებამ შეადგინა 91,320.00 ლარი.[13]

წინა აუდიტით გამოვლენილი ნაკლოვანებების გამოსწორების მდგომარეობა და გაცემული რეკომენდაციების შესრულება

აღსანიშნავია, რომ რიგი ნაკლოვანებებისა (შტატგარეშე მოსამსახურეების საკითხი; უმაღლესი საბჭოს ბალანსზე რიცხული მოკლელულიანი ცეცხლსასროლი სახელობითი იარაღის კანონიერ მფლობელობაში მოგვარების გადაწყვეტილება), რომლებიც წარმოდგენილია აღნიშნულ პარაგრაფში, გამოვლენილი და წარდგენილი იყო უმაღლესი საბჭოსათვის აუდიტის წინა პერიოდებშიც, თუმცა უმაღლესი საბჭოს აპარატმა ვერ უზრუნველყო მათი აღმოფხვრა[14].

აუდიტის ჯგუფი:

უფროსი აუდიტორი — ბონდო გასვიანი

აუდიტორ - ასისტენტი — ეთერ კაცაძე

აუდიტორ - ასისტენტი — ნინო ბრეგვაძე

24 თებერვალი 2016 წელი

13„საჯარო სამსახურის შესახებ საქართველოს კანონის მე-8 და 23-ე მუხლის მე-2 პუნქტის ზ) ქვეპუნქტი;

14"საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების დამტკიცების თაობაზე" საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული დებულების, „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ" ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციისა და ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ" №364 ბრძანების მოთხოვნები.

ფორმა №1

ორგანიზაციის

ბალანსი

ორგანიზაციის დასახელება

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო

ჩაბარების ვადა 20.01.2016წ.

ჩააბარა

(ხელმოწერა)

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

ზომის ერთეული: ლარი

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
	I.ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები			
010	ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
020	ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210		
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1220		
050	სადეპოზიტო ანგარიში ბანკში	1230		
060	სხვა ანგარიშები ბანკში	1240		
070	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1250		
080	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
090	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		
100	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280		
110	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290		
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310		
130	მოკლევადიანი სესხები	1320		
140	აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		
150	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
160	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
170	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
180	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
190	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1355		
210	გადახდილი დღგ	1356		
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების დანაკლისებით	1359		
250	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
260	მოთხოვნები ბარტერით	1410		
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
280	მოთხოვნები საქონლის და მომსახურების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1431		
290	მოთხოვნები აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1432		
300	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440	16639,70	16639,70
310	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450	0	
320	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		
330	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		
340	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480		

350	გრძელვადიანი სესხები	1510		
360	აქციები და სხვა კაპიტალი	1520		
370	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1530		
380	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1540		
II. არაფინანსური აქტივები				
390	სტრატეგიული მარაგები	1610		
400	სხვა მატერიალური მარაგები	1620		
410	შენობა-ნაგებობები	2110	892214,31	877587,84
420	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	189340,23	196833,58
430	სხვა ძირითადი აქტივები	2130		
440	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140		
450	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		
460	ფასეულობები	2300		
470	არაწარმოებული აქტივები	2400		
	ბალანსი		1098194,24	1091061,12

კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
I. ვალდებულებები				
480	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
490	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210		
500	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
510	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
520	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
530	გადასახდელი დღგ	3242		
540	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		
550	სხვა გადასახდელები	3244		
560	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
570	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
580	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		
590	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
600	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		
610	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
620	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
630	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
640	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257		
650	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
660	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259		
670	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		
680	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
690	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		
700	გრძელვადიანი ვალდებულებები სესხებით	3310		
710	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდბულებები	3320		
720	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3331		
730	აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3332		
740	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3333		
II.კაპიტალი				
750	წმინდა ღირებულება	5100	1098194,24	1091061,12
760	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
770	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
780	დაუფარავი ზარალი*	5230		
	ბალანსი		1098194,24	1091061,12
III. საცნობარო მუხლები				

790	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
800	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
810	გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03	7408,54	7408,54
820	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04	3705,21	3148,21
830	პირობითი მოთხოვნები	05		
840	პირობითი ვალდებულებები	06		
850	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
860	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08	26385,00	24663,22
870	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09	982,00	982,00
880	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10	31427,78	37081,78
890	განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება	11		

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დასახელება: აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო — კოდი 0101

პერიოდულობა: **წლიური**, კვარტალური — 2016 წლის 1 იანვრისთვის — ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით	საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გეგმით -	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	**1. ხარჯები**	**2**	1718060,00	1846840,00	1834962,99	1834962,99	1834962,99	1901976,11	
020	**1.1 შრომის ანაზღაურება**	**21**	1365910,00	1534265,00	1534196,84	1534196,84	1534196,84	1534196,84	
030	**1.1.1 ხელფასები**	**211**	1365910,00		1534196,84	1534196,84	1534196,84	1534196,84	
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	1365910,00		1534196,84	1534196,84	1534196,84	1534196,84	
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111	1260840		1226814,34	1226814,34	1226814,34	1226814,3	
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113	56250		113390,00	113390,00	113390,00	113390,00	
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114	0,175						
090	1.1.1.1.5 ჰონორარი	21115							
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116	48645		193992,50	193992,50	193992,50	193992,50	
110	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							
120	**1.1.2 სოციალური შენატანები**	**212**							
130	1.1.2.1. ფაქტიურად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2121							
140	1.1.2.2. პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2122							
150	**1.2 საქონელი და მომსახურება**	**22**	352150,00	307485,00	295682,49	295682,49	295682,49	295682,49	
160	1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	**221**	105240,00		110164,00	110164,00	110164,00	110164,00	
170	1.2.2 მივლინებები	**222**	47000,00		34889,70	34889,70	34889,70	34889,70	
180	1.2.3 ოფისის ხარჯები	**223**	78310,00		48863,37	48863,37	48863,37	48863,37	

190	1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	6000,00		3237,25	3237,25	3237,25	3237,25	
200	1.2.5 კვების ხარჯები	225							
210	1.2.6 სამედიცინო ხარჯები	226							
220	1.2.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები	227							
230	1.2.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228	109700,00		93987,17	93987,17	93987,17	93987,17	
240	1.2.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229							
250	1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	5900,00		4541,00	4541,00	4541,00	4541,00	
260	**1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება**	23						67013,12	
270	**1.4 პროცენტი**	24							
280	**1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე**	241							
290	1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე	2411							
300	1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე	2412							
310	1.4.1.3 კომერციულ ორგანიზაციებზე	2413							
320	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე	2414							
330	**1.4.2 საშინაო ვალდებულებებზე გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა**	242							
340	**1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე**	243							
350	**1.5 სუბსიდიები**	25							
360	**1.6 გრანტები**	26							
370	**1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს**	261							
380	1.6.1.1 მიმდინარე	2611							
390	1.6.1.2 კაპიტალური	2612							
400	**1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს**	262							
410	1.6.2.1 მიმდინარე	2621							
420	1.6.2.2 კაპიტალური	2622							
430	**1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს**	263							
440	1.6.3.1 მიმდინარე	2631							

450	1.6.3.2 კაპიტალური	2632							
460	**1.7 სოციალური უზრუნველყოფა**	**27**							
470	**1.7.1 სოციალური დაზღვევა**	**271**							
480	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711							
490	1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით	2712							
500	**1.7.2 სოციალური დახმარება**	**272**							
510	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721							
520	1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით	2722							
530	**1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება**	**273**	0,00	4480,00	4479,22	4479,22	4479,22	4479,22	
540	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731							
550	1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით	2732							
560	**1.8 სხვა ხარჯები**	**28**	0,00	610,00	604,44	604,44	604,44	604,44	
570	**1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა**	**281**							
580	1.8.1.1 დივიდენდები	2811							
590	1.8.1.2 კვაზი-კორპორაციების შემოსავლებიდან ამოღებული თანხები	2812							
600	1.8.1.3 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც სადაზღვევო პოლისის მფლობელებზე ვრცელდება	2813							
610	1.8.1.4 რენტა	2814							
620	**1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები**	**282**							
630	1.8.2.1 მიმდინარე	2821							
640	1.8.2.2 კაპიტალური	2822							

მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ

მაჩვენებელთა დასახელება	ბიუჯეტით		ბიუჯეტგარეშე	
	გეგმით	ფაქტიურად*	გეგმით	ფაქტიურად*
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა	77	76		
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა		17		

ბალანსის დანართი ფორმა №2-1

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო კოდი 0101

პერიოდულობა: კვარტალური,წლიური 2016 წლის 1 იანვრისთვის ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივები	31	56000	59640,00	59640,00	59640,00	59640,00
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311		59640,00	59640,00	59640,00	59640,00
030	1.1.1შენობა-ნაგებობები	3111					
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112					
060	1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები	31113					
070	1.1.1.4 ქუჩები	31114					
080	1.1.1.5 გზები	31115					
090	1.1.1.6 ხიდები	31116					
100	1.1.1.7 გვირაბები	31117					
110	1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	31118					
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119					
130	1.1.1.10 მილსადენები	311110					
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111					
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112		59640,00	59640,00	59640,00	59640,00

160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121		58000,00	58000,00	58000,00	58000,00
170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122		1640,00	1640,00	1640,00	1640,00
180	**1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები**	**3113**					
190	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131					
200	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132					
210	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321					
220	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322					
230	**1.2 მატერიალური მარაგები**	**312**					
240	**1.2.1სტრატეგიული მარაგები**	**3121**					
250	**1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები**	**3122**					
260	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221					
270	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222					
280	1.2.2.3 მზა პროდუქცია	31223					
290	1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი	31224					
300	**1.3 ფასეულობები**	**313**					
310	**1.4 არაწარმოებული აქტივები**	**314**					
320	**1.4.1 მიწა**	**3141**					
330	**1.4.2 წიაღისეული**	**3142**					
340	**1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები**	**3143**					
350	1.4.3.1რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია	31431					
360	1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები	31432					
370	**1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები**	**3144**					

ბალანსის დანართი ფორმა #2-2

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო კოდი 0101

პერიოდულობა: **წლიური**, კვარტალური 2016 წლის 1 იანვრისთვის ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	**1. ფინანსური აქტივები**	**32**					
020	**1.1 საშინაო**	**321**					
030	1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212					
040	1.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3213					
050	1.1.3 სესხები	3214					
060	1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215					
070	1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216					
080	1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217					
090	1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3218					
100	**1.2 საგარეო**	**322**					
110	1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222					
120	1.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3223					

130	1.2.3 სესხები	3224					
140	1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3225					
150	1.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3226					
160	1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3227					
170	1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3228					
180	**1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება**	323					
190	**2. ვალდებულებები**	33					
200	**2.1 საშინაო**	331					
210	2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312					
220	2.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313					
230	2.1.3 სესხები	3314					
240	2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3315					
250	2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3316					
260	2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317					
270	2.1.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3318					
280	**2.2 საგარეო**	332					
290	2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3322					
300	2.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3323					
310	2.2.3 სესხები	3324					
320	2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3325					
330	2.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3326					
340	2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3327					
350	2.2.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3328					

ბალანსის დანართი ფორმა №3

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება აფხაზეთის ა/რ უმაღლესი საბჭო — კოდი 0101

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2016 წლის 1იანვრისთვის — ზომის ერთეული: ლარი

ანგარიში№	დებეტი	თანხა	ანგარიში№	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	0		ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	1098194,24
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	1534196,84	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	1894602,99
7200	საქონელი და მომსახურება	295682,49	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	56517,12	6000	შემოსავლები	240
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	56517,12	6300	მ.შ. გრანტები	240
7400	პროცენტი				
7500	სუბსიდიები				
7600	გრანტები	10496,00			
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	4479,22			
7800	სხვა ხარჯები	604,44			
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით *				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა	1901976,11		საკრედიტო ბრუნვა	1894842,99
	სულ ჯამი:**	1901976,11		სულ ჯამი:***	2993037,23
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	1091061,12

* აღნიშნულ სტრიქონზე აღირიცხება საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ მიღებული შემოსავლებიდან და სხვა შემოსულობებიდან ბიუჯეტის კუთვნილი თანხები

** სადებეტო ნაშთს წლის დასაწყისისათვის ემატება სადებეტო ბრუნვა

ბალანსის დანართი ფორმა №4

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო

პერიოდულობა:
კვარტალური,წლიური

2016 წლის 1 იანვრისთვის

ზომის ერთეული:ლარი

სტრიქონის კოდი	დასახელება		გეგმით	საკასო	ფაქტიური
1	2		3	4	5
010	ფულადი სახსრების ნაშთი წლის დასაწყისისთვის				
020	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალის ნაშთი წლის დასაწყისისთვის				
030	**შემოსულობები**				
040	საოპერაციო შემოსავლები				
050	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები კლასიფიკაციის მიხედვით				
060	გადასახადები				
070	გრანტები				
080	სხვა შემოსავლები				
090	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან				
100	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია				
110	გ) სანქციები,ჯარიმები,საურავები				
120	დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები,გრანტების გარდა				
130	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები				
140	შემოსულობები				
150	არაფინანსური აქტივების კლება				
160	ფინანსური აქტივების კლება				
170	ვალდებულებების ზრდა				
180	სულ საოპერაციო შემოსავლები და შემოსულობები				
190	**გადასახდელები**				
200	საოპერაციო ხარჯები				
210	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი			
220	1.1. შრომის ანაზღაურება	21			
230	1.2 საქონელი და მომსახურება	22			
240	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23			
250	1.4 პროცენტი	24			
260	1.5 სუბსიდიები	25			
270	1.6 გრანტები	26			
280	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27			
290	1.8 სხვა ხარჯები	28			

300	გადასახდელები				
310	2. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31			
320	2.1 ძირითადი აქტივები	311			
330	2.2 მატერიალური მარაგები	312			
340	2.3 ფასეულობები	313			
350	2.4 არაწარმოებული აქტივები	314			
360	3. ფინანსური აქტივების ზრდა	32			
370	3.1 საშინაო	321			
380	3.2 საგარეო	322			
390	4. ვალდებულებების კლება	33			
400	4.1 საშინაო	331			
410	4.2 საგარეო	332			
420	სულ საოპერაციო ხარჯები და გადასახდელები	332			
430	**არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები**				
440	არასაოპერაციო შემოსავლები				
450	კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი				
460	არაფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ მიღება				
470	ფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ მიღება				
480	ვალდებულებების გადაცემა				
490	არასაოპერაციო ხარჯები				
500	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი				
510	არაფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ გასვლა				
520	ფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ გასვლა				
530	ვალდებულებების მიღება				
540	მოგების გადასახადი				
550	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს				

ბალანსის დანართი ფორმა # 4-1

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება :აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო
კოდი

პერიოდულობა: კვარტალური, წლიური — 201 5 წლის 1 იანვრისთვის — ზომის ერთეული: ლარი

		უცხოურ ვალუტაში	ეროვნულ ვალუტაში	სულ თანხა ლარებში		
				გეგმიური	საკასო	ფაქტიური
1	გრანტის მთლიანი მოცულობა					
2	მ.შ მიღებული თანხა					
3	მ.შ სულ დამტკიცებული მოცულობა					
4	მ.შ უკანასკნელი ჩარიცხვა					

		გეგმიური	საკასო	ფაქტიური
1	ნაშთი პერიოდის დასაწყისში			
2	მიმდინარე წლის მოცულობა			
3	სულ (1+2)			
4	ხარჯები			
5	შრომის ანაზღაურება			
6	საქონელი და მომსახურება			
7	პროცენტი			
8	სუბსიდიები			
9	გრანტები			
10	სოციალური უზრუნველყოფა			
11	სხვა ხარჯები			
12	არაფინანსური აქტივების ზრდა			
13	ფინანსური აქტივების ზრდა			
14	ვალდებულებების კლება			
15	სულ მიმდინარე წლის დამტკიცებული მოცულობა			
16	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები გრანტის თანხით			

დანართი №5

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: აფხაზეთის ა/რ უმაღლესი საბჭო კოდი 0101

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2016 წლის 1 იანვრისთვის ზომის ერთეული: ლარი

			მიღება									
	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	შესყიდვა წინა წლების ავანსების შემცირებით	მიმდინარე პერიოდის	ბარტერით	არასაოპერაციო შემოსავლებით	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	სახსრებით კაპიტალის	დანაკლისის აღდგენით	*სხვა მიღებები
010	1. მატერიალური შარაგები											
020	1.1. სტრატეგიული მარაგები											
030	1.2. სხვა მატერიალური მარაგები											
040	1.2.1. ნედლეული და მასალები											
050	1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება											
060	1.2.3 მზა პროდუქცია											
070	1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი											
080	1.2.5 ფულადი დოკუმენტები											
090	1.2.6 სათადარიგო ნაწილები											
100	1.2.7 სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები											
110	2. ძირითადი აქტივები	1081554,54	59640,00				240,00					
120	2.1 შენობა-ნაგებობები	892214,31					240,00					
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები											
140	2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	892214,31										
150	2.1.3 საგზაო მაგისტრალები											
160	2.1.4 ქუჩები											
170	2.1.5 გზები											
180	2.1.6 ხიდები											
190	2.1.7 გვირაბები											
200	2.1.8 გაყვანილობის სისტემები											
210	2.1.9 სხვა შენობა-ნაგებობები											

240	2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	189340,23	59640									
250	2.2.1სატრანსპორტო საშუალებები	160010,35	58000									
260	2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	29329,88	1640									
270	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები							240,00				
280	2.3.1 კულტივირებული აქტივები											
290	2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები							240,00				
300	2.3.3 დაუმთავრებელი ძირითდი აქტივი											
310	3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები											
320	4. ფასეულობები											
330	4.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები											
340	4.2. ხელოვნების ნიმუშები											
350	4.3. სხვა ფასეულობები											
360	5. არაწარმოებული აქტივები											
370	5.1 მიწა											
380	5.2 წიაღისეული											
390	5.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები											
400	5.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია											
410	5.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები											
420	5.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები											

		გ ა ს ვ ლ ა															
	არაფინანსური აქტივების დასახელება	გაყიდვით	ბარტერით	არასაოპერაციო ხარჯები	სხვა კაპიტალის	წლევანდელი სასაქონლო [illegible]	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	სახსრებით კაპიტალის	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონელი და მომსახურებით	*სხვა გასვლები	ნაშთი წლის(პერიოდის) ბოლოს
010	1. მატერიალური მარაგები																
020	1.1. სტრატეგიული მარაგები																
030	1.2. სხვა მატერიალური მარაგები																
040	1.2.1. ნედლეული და მასალები																
050	1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება																
060	1.2.3 მზა პროდუქცია																
070	1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი																
080	1.2.5 ფულადი დოკუმენტები																
090	1.2.6 სათადარიგო ნაწილები																
100	1.2.7 სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები																
110	2. ძირითადი აქტივები							10496,00						56517,12			1074421,42
120	2.1 შენობა-ნაგებობები													14626,47			877587,84
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები																
140	2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები													14626,47			877587,84
150	2.1.3 საგზაო მაგისტრალები																
160	2.1.4 ქუჩები																
170	2.1.5 გზები																
180	2.1.6 ხიდები																
190	2.1.7 გვირაბები																
200	2.1.8 გაყვანილობის სისტემები																
210	2.1.9 სხვა შენობა-ნაგებობები																
240	2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი													41890,65			196833,58
250	2.2.1სატრანსპორტო საშუალებები													35143,66			172370,69

260	2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი*													6686,99			24282,89
270	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები													60,00			180,00
280	2.3.1 კულტივირებული აქტივები																
290	2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები													60,00			180,00
300	2.3.3 დაუმთავრებელი ძირითდი აქტივი																
310	3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები																
320	4. ფასეულობები																
330	4.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები																
340	4.2. ხელოვნების ნიმუშები																
350	4.3. სხვა ფასეულობები																
360	5. არაწარმოებული აქტივები																
370	5.1 მიწა																
380	5.2 წიაღისეული																
390	5.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები																
400	5.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია																
410	5.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები																
420	5.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები																

*აღირიცხება სადაზღვევო კომპანიებზე აქტივების მიღება/მიწოდება, ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციაში გადატანა და არაფინანსური აქტივების სხვა მოძრაობები

ბალანსის დანართი ფორმა №5-1

ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება :აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო კოდი 0101

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2016 წლის 1 იანვრისთვის ზომის ერთეული: ლარი

	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	მოგება ფლობიდან კრედიტი (8100)	ზარალი ფლობიდან დებეტი (8100)	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით ზრდა კრედიტი (8200)	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით კლება დებეტი (8200)
010	ფინანსური აქტივები				
020	ვალუტა დეპოზიტები				
030	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა				
040	სესხები				
050	აქციები და სხვა კაპიტალი				
060	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები				
070	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები				
080	სხვა დებიტორული დავალიანებები				
090	მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება				
100	ფინანსური ვალდებულებები				
110	ვალუტა და დეპოზიტები				
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა				
130	სესხები				
140	აქციები და სხვა კაპიტალი				
150	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები				
160	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები				
170	სხვა კრედიტორული დავალიანებები				

ბალანსის დანართი ფორმა №6

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

ორგანიზაციის დასახელება: აფხაზეთის ა/რ უმაღლესი საბჭო კოდი 0101

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2016 წლის 1 იანვრისთვის ზომის ერთეული: ლარი

	ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები																		
	დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		საანგარიშო პერიოდში მიღება				საანგარიშო პერიოდში გასვლა				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტიური)			
				შეძენა		სხვა სახით მიღება		ექსპლუატაციიდან გასული		სხვა სახით გასული									
		რ	ღირებულება	რ	ღირებულება	რ	ღირებულება	რ	ღირებულება	რ	ღირ	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები
1	სატრანსპორტო საშუალება სულ:	13	121972,40	1	58000	0	0	1	10496,00	0	0	93987,17	13301,46	70154,25	10531,46	93987,17	13301,46	70154,25	10531,46
	მათ შორის																		
1,1	მსუბუქი	8	106709,88	0	0	0	0	0	0,00	0	0	54007,64	6522,50	41410,68	6074,46	54007,64	6522,50	41410,68	6074,46
1,2	ჯიპები და პიკაპები	5	53300,47	1	58000	0	0	1	10496,00	0	0	39979,53	6778,96	28743,57	4457,00	39979,53	6778,96	28743,57	4457,00
1,3	სამგზავრო სატრანსპორტო საშუალებები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1,4	სატვირთო	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0