



# საჩუქრებელად წერილი

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



## სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

### სარეკომენდაციო წერილი

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ერთიანი რესპუბლიკური  
ბიუჯეტით განსაზღვრული საბიუჯეტო ორგანიზაციები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული  
საანგარიშგებო პერიოდის ნაერთი  
(კონსოლიდირებული) ბუღალტრული  
ანგარიშგების ფინანსური აუდიტი

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის  
უმაღლესი საბჭოს აპარატის უფროსს  
ბატონ **ზურაბ მეზონიას**  
აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის  
მთავრობის აპარატის უფროსს  
ბატონ **ოთარ გარმელიას**  
აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის  
ფინანსთა და ეკონომიკის მინისტრს  
ბატონ **ლევან თევზაიას**  
აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის  
განათლებისა და კულტურის მინისტრს  
ქალბატონ **ეკა ხოფერიას**  
აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის  
ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრს  
ბატონ **ლევან ჩაკვეტაძეს**  
აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის  
აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკიდან  
იძულებით გადაადგილებულ პირთა მინისტრს  
ბატონ **დავით ფაცაციას**  
აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის  
იუსტიციისა და სამოქალაქო ინტეგრაციის  
საკითხებში სახელმწიფო მინისტრს  
ქალბატონ **ნანა გაბელიას**  
ზემო აფხაზეთში აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის  
მთავრობის წარმომადგენლობის ხელმძღვანელს  
ბატონ **მევლუდ ჯაჭვლიანს**

მოგესხნებათ, სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ერთიანი რესპუბლიკური ბიუჯეტით განსაზღვრული საბიუჯეტო ორგანიზაციების 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის მომზადებული ნაერთი (კონსოლიდირებული) ბუღალტრული ანგარიშგების ფინანსური აუდიტის შედეგად გაიცა პირობითი დასკვნა.

აუდიტი ჩატარდა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად.

აუდიტის შედეგად გამოვლენილი ნაკლოვანებების საპასუხოდ, წარმოგიდგენთ ჩვენს რეკომენდაციებს და ხელმძღვანელობისთვის მნიშვნელოვან სხვა ინფორმაციას.

წინა პერიოდის აუდიტების შედეგად გაცემულ რეკომენდაციებზე რეაგირების შედეგები ასახულია სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგის სისტემა „არისში“ (<https://aris.sao.ge/>).

პატივისცემით,

**ნოე ქაშიბაძე**

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის  
აფხაზეთის ავტონომიურ რესპუბლიკაში  
აუდიტის დეპარტამენტის უფროსი

|                                                                                      |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>ტერმინები და შემოკლებები .....</b>                                                | <b>2</b> |
| 1. ტერმინდამატები.....                                                               | 3        |
| 2. შიდა კონტროლის სისტემა .....                                                      | 7        |
| 3. ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული<br>კორექტირებები.....                      | 11       |
| 4. აუდიტის მიმდინარეობისას გათვალისწინებული საკითხები ...                            | 21       |
| 5. კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან<br>შეუსაბამობის საკითხები ..... | 22       |
| საკონტაქტო ინფორმაცია .....                                                          | 25       |

## ტერმინები და შემოკლებები

**აფხაზეთის ა/რ** – აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკა.

**აფხაზეთის ნაერთი კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგება** – აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ბიუჯეტით განსაზღვრული საბიუჯეტო ორგანიზაციების ნაერთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება.

**უმაღლესი საბჭო** – აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო.

**აფხაზეთის მთავრობა** – აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობა.

**ჯანდაცვის სამინისტრო** – აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო.

**განათლების სამინისტრო** – აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლებისა და კულტურის სამინისტრო.

**დევენილთა სამინისტრო** – აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა – დევენილთა სამინისტრო.

**ფინანსთა სამინისტრო** – აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო.

**სავაჭრო პალატა** – აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის სავაჭრო-სამრეწველო პალატა.

**პროგრამების სააგენტო** – სსიპ – დევენილთა საარსებო წყაროების მხარდამჭერი პროექტებისა და პროგრამების სააგენტო.

**იუსტიციისა მინისტრის აპარატი** – იუსტიციისა და სამოქალაქო ინტეგრაციის საკითხებში აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის მინისტრის აპარატი.

**შპს** – შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

# 1. რეკომენდაციები

## 1.1 ფინანსური აღრიცხვა

### აუდიტის მიგნება

აფხაზეთის ა/რ-ის ბიუჯეტით განსაზღვრული საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ წარდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებთან შედარებით გამოვლინდა შემდეგი სახის ხარვეზები (იხ. დანართი N1):

#### უმაღლესი საბჭო

უმაღლესი საბჭოს არ გააჩნია საბუღალტრო გატარებების ბაზა; წარმოდგენილი ბაზა ჩამოტვირთულია ხაზინიდან და არასრულია და მასში არ არის ასახული საანგარიშგებო წელს განხორციელებული ყველა ოპერაცია, შესაბამისად, არ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს. ზემოაღნიშნული მიუთითებს, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებზე დაყრდნობით და ბუღალტრული გატარებების წარმოება ატარებს შაბლონურ ხასიათს, რის გამოც ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი ინსტრუქციის მოთხოვნების შეუსაბამოდ.

#### აფხაზეთის მთავრობა

საბუღალტრო გატარებების ფინანსურ ანგარიშთან შედარებით გამოვლინდა სხვაობა – 3 344 ლარი და წარმოადგენს წინა წლებში ტრანსპორტზე ინსტრუქციის<sup>1</sup> შეუსაბამოდ დარიცხული ცვთის ხარჯს.

#### ჯანდაცვის სამინისტრო

- სამინისტროს მიერ წარმოდგენილი მიმდინარე და კაპიტალური ტრანსფერებით მიღებული შემოსავლების საბუღალტრო ანგარიშგებზე გატარების, ფინანსურ ანგარიშგებასთან შედარებით აღმოჩნდა სხვაობა – 4 500 ლარი.
- 27 752 ლარის ღირებულების აქტივების ა(ა)იპ-ზე გადაცემის ოპერაცია გატარებულია როგორც საპროცენტო ხარჯი – 5-71-0000 ანგარიშზე, ვინაიდან აღნიშნული წარმოადგენს პროგრამის ფარგლებში განხორციელებულ ხარჯებს გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული (სამინისტროს მიდგომით სხვა ანალოგიურ შემთხვევებზე), შესაბამისად, უნდა აღრიცხულიყო 5-73-0000 ანგარიშზე.

#### განათლების სამინისტრო

- სამინისტროდან წარმოდგენილი დოკუმენტაციით დადგინდა, რომ სამინისტროს მიერ მიღებული 19 900 ლარის ღირებულების მატერიალური აქტივები 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში „შემოსავლები გრანტებით“ მუხლის ნაცვლად ასახულ იქნა მუხლში – „შემოსავლები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული“, მაშინ როცა მოქმედი ინსტრუქციის<sup>2</sup> მიხედვით, ტრანსფერი წარმოადგენს გარკვეული მიზნით ფულადი სახსრების გადაცემას.
- სამინისტროს საჭურნალო გატარებების ფინანსურ ანგარიშგებასთან შედარებით გამოვლინდა შეუსაბამოები წინა წლის თანხების უკან

<sup>1</sup> საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 იანვრის N17 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ“ ინსტრუქცია, მუხლი 53.

<sup>2</sup> საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2019 წლის 5 აპრილის N99 ბრძანებით დამტკიცებული „საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის თაობაზე“.

დაბრუნების არასწორი აღრიცხვის კუთხით, რაც მიუთითებს ბუღალტრული აღრიცხვის არასრულყოფილად წარმოებაზე.

### დევნილთა სამინისტრო

სამინისტრო ბუღალტერიას აწარმოებს ხელით, მემორიალური ორდერებით, მოწოდებულ ბუღალტრულ გატარებებში არ ფიქსირდება 5-70-0000 მუხლზე გატარებები. შესაბამისად გამოვლინდა, რომ ბუღალტრული გატარებები არასრულია და მასში არ არის ასახული საანგარიშგებო წელს განხორციელებული ყველა ოპერაცია, რაც არ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს. ზემოაღნიშნული მიუთითებს, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებზე დაყრდნობით და ბუღალტრული გატარებების წარმოება ატარებს შაბლონურ ხასიათს და ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი ინსტრუქციის მოთხოვნების შესაბამოდ.

### ფინანსთა სამინისტრო

ორგანიზაცია ბუღალტერიას აწარმოებს ბუღალტრული პროგრამით, თუმცა აუდიტის ჯგუფს აუდიტის მიმდინარეობისას ვერ მიეწოდა ბუღალტრული გატარებები, რის გამოც ხარჯების კლასიფიკაციის შემოწმება ჩატარდა ხაზინის მონაცემებზე, თუმცა ხაზინის მონაცემებსა და ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს შორის ფიქსირდება შეუსაბამობა. ზემოაღნიშნული მიუთითებს, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის ან/და ხაზინის მონაცემებზე დაყრდნობით და ბუღალტრული გატარებების წარმოება ატარებს შაბლონურ ხასიათს. აქედან გამომდინარე, ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი ინსტრუქციის მოთხოვნების შესაბამოდ.

### იუსტიციის მინისტრის აპარატი

- აქტივების საბუღალტრო ანგარიშებზე გატარებების, ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებულ მონაცემებთან შედარებით გამოვლინდა სხვაობა – 2 358 ლარი.
- ინსტრუქციის<sup>3</sup> შესაბამოდ ბუღალტრული აღრიცხვა ორგანიზაციაში წარმოებს ძველი ანგარიშთა გეგმის მიხედვით.
- ძველი ანგარიშთა გეგმის მიხედვით მატერიალური მარაგები საბუღალტრო ანგარიშებზე არასრულადაა გატარებული და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ასახულ მონაცემებთან სხვაობამ შეადგინა 5 047 ლარი.
- მინისტრის აპარატის ბუღალტრული გატარებების ბაზაში გრანტების ხარჯვით მუხლზე საბუღალტრო გატარებები არ ფიქსირდება, მაშინ როდესაც განხორციელებულია 55 453 ლარის გრანტის სახით გადაცემები.
- მინისტრის აპარატი ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებს ელექტრონული ბუღალტრული პროგრამით, თუმცა მოწოდებული ბუღალტრული გატარებების ბაზის ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებთან შედარებით გამოვლინდა სხვაობები რამდენიმე მუხლზე, რაც გამოწვეულია ბუღალტრული გატარებების არასრულყოფილად წარმოებით. თვეების მიხედვით ბუღალტრული გატარებების ანალიზით გამოვლინდა, რომ

<sup>3</sup> საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 05 მაისის N108 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ ინსტრუქციის მე-2 მუხლი.

გატარებების უმრავლესობა განხორციელებულია დეკემბერში, რაც მიუთითებს იმაზე, რომ ბუღალტრული აღრიცხვა არ წარმოებს თანმიმდევრულად და ოპერაციების აღრიცხვა არ ხდება მათი შესრულების თარიღით. ზემოაღნიშნული მიუთითებს, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებზე დაყრდნობით და ბუღალტრული გატარებების წარმოება ატარებს შაბლონურ ხასიათს. შესაბამისად, ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი ინსტრუქციის მოთხოვნების გაუთვალისწინებლად.

#### **პროგრამების სააგენტო**

- სააგენტოს სხვა ხარჯების კლასიფიკაციის შემოწმებით გამოვლინდა 100 000 ლარის ფულადი გრანტები, რომლებიც არასწორად არის აღრიცხული ტრანსფერების მუხლზე, ვინაიდან გაფორმებული ხელშეკრულებით ის წარმოადგენდა კონკრეტული მიზნით გრანტის სახით გაცემულ თანხას და წარმოსადგენი იყო შესრულების დოკუმენტაცია.
- ძირითადი აქტივების 27-4200 ანგარიშზე გატარებულია 50 446 ლარის ღირებულების ის ძირითადი აქტივები, რომლებიც შესყიდვის დროს გამიზნული იყო ბენეფიციარებზე გადასაცემად. მოქმედი ინსტრუქციის<sup>4</sup> მიხედვით, შემდგომი გაყიდვის ან სხვა ერთეულზე გადაცემის მიზნით შეძენილი ისეთი საქონელი, რომლის ფიზიკური ფორმის მკვეთრი ცვლილებები არ ხორციელდება, რამდენადაც შესყიდვის მომენტში აღნიშნულ საქონელს უკვე გააჩნია მზა პროდუქციის სახე აღირიცხება 1-14-4000 ანგარიშზე, როგორც „გასაყიდად ფლობილი საქონელი“.

**ა(ა)ბ – საერთაშორისო ინიციატივა განვითარებისა და თანადგომისთვის** სხვა ხარჯების მუხლის განხორციელებული ოპერაციების შემოწმებით გამოვლინდა, რომ ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემები და წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მონაცემები არ შეესაბამება ერთმანეთს, რაც გამოწვეულია ბუღალტრული გატარებების არასრულყოფილად წარმოებით. ზემოაღნიშნული მიუთითებს, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებზე დაყრდნობით და ბუღალტრული გატარებების წარმოება ატარებს შაბლონურ ხასიათს, ხოლო ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი ინსტრუქციის მოთხოვნების გაუთვალისწინებლად.

**აფხაზეთის ა/რ-ის იგპ – დევნილთა მომსახურების სააგენტოს** არ გააჩნია ბუღალტრული პროგრამა და ბუღალტერია წარმოებს ხელით, მემორიალური ორდერებით, თუმცა აუდიტის ჯგუფს აუდიტის მიმდინარეობის პროცესში ვერ მიეწოდა ბუღალტრული გატარებების მემორიალური ორდერები. შესაბამისად, ხარჯების კლასიფიკაციის შემოწმება ჩატარდა ხაზინის მონაცემებზე, თუმცა ხაზინის მონაცემებსა და ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს შორის ფიქსირდება შეუსაბამობა. ზემოაღნიშნული მიუთითებს, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის ან/და ხაზინის მონაცემებზე დაყრდნობით და ბუღალტრული გატარებების წარმოება ატარებს შაბლონურ ხასიათს. შესაბამისად, ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი ინსტრუქციის მოთხოვნების

<sup>4</sup> საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 იანვრის N17 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ ინსტრუქციის“ მე-9 მუხლის მე-9 პუნქტი.

შეუსაბამოდ.

**ა(ა)იპ – აფხაზეთის სამედიცინო დაწესებულებებთან კოორდინაციის სააგენტოს** არ გააჩნია ბუღალტრული პროგრამა და ბუღალტერია წარმოებს ხელით, თუმცა აუდიტის ჯგუფს აუდიტის მიმდინარეობის პროცესში მაინც ვერ მიეწოდა ბუღალტრული გატარებების მემორიალური ორდერები. შესაბამისად, ტესტირება ჩატარდა ხაზინის მონაცემებზე, თუმცა ხაზინის მონაცემებსა და ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს შორის ფიქსირდება შეუსაბამობა და ასევე ბუღალტრული გატარებების არ არსებობის პირობებში იქმნება „სუბსიდიის“ მუხლით გაწეული ხარჯების ფინანსურ ანგარიშგებაზე არასწორად და არასრულად აღრიცხვის რისკები.

**სსიპ – აფხაზეთის ქონების განკარგვისა და საწარმოთა მართვის სააგენტოს** არ აქვს ბუღალტრული პროგრამა და აწარმოებს ბუღალტრულ აღრიცხვას ქაღალდის მემორიალური ორდერებით, რომლებზეც ტესტირება ვერ ჩატარდა. ხაზინისა და ფინანსური ანგარიშგების მონაცემების შედარებით გამოვლინდა შეუსაბამოები, რომლებიც გამოწვეულია უსასყიდლო გადაცემებით. შესაბამისად, ბუღალტრული აღრიცხვის მოუწესრიგებლობის პირობებში იქმნება გაწეული ხარჯების ფინანსურ ანგარიშგებაზე არასწორად და არასრულად აღრიცხვის რისკები.

**სსიპ – აფხაზეთის ა/რ-ის სავაჭრო-სამრეწველო პალატის** ბუღალტრული პროგრამით წარმოებული ბუღალტრული გატარებების ბაზის ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებთან შედარებით, გამოვლინდა სხვაობები რამდენიმე მუხლზე, რაც გამოწვეულია ბუღალტრული გატარებების არასრულყოფილებით. ზემოაღნიშნული მიუთითებს, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებზე დაყრდნობით და ბუღალტრული გატარებების წარმოება ატარებს შაბლონურ ხასიათს. შესაბამისად, ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი ინსტრუქციის მოთხოვნების შეუსაბამოდ.

- ყოველივე ზემოაღნიშნული მიუთითებს, რომ ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგებები არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებზე დაყრდნობით და ბუღალტრული გატარებების წარმოება ამ სტრუქტურებში ატარებს შაბლონურ ხასიათს. შესაბამისად, ორგანიზაციებში ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება მოქმედი ინსტრუქციით<sup>5</sup> დადგენილი მოთხოვნების გაუთვალისწინებლად.

#### მიზეზი

ბუღალტრული აღრიცხვა/ანგარიშგების პროცესში სათანადო კონტროლის მექანიზმების არარსებობა.

#### გავლენა

ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგებები არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებზე დაყრდნობით და ბუღალტრული გატარებების წარმოება ამ სტრუქტურებში ატარებს შაბლონურ ხასიათს, ანუ ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად ფაქტობრივად არ გამოიყენება აღრიცხვის მონაცემები. შესაბამისად, ორგანიზაციებში ბუღალტრული

<sup>5</sup> საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 05 მაისის N108 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ ინსტრუქციის მე-2 მუხლი.

**რეკომენდაცია**

აღრიცხვა ხორციელდება მოქმედი კანონმდებლობით<sup>6</sup> დადგენილი ინსტრუქციის მოთხოვნების შეუსაბამოდ.

**კომპონენტები, რომლებზეც  
გაიცა რეკომენდაცია  
შესასრულებლად**

აფხაზეთის ა/რ ფინანსთა და დარგობრივი ეკონომიკის სამინისტროს მიერ განხორციელდეს კონსოლიდაციის პროცესის ერთიანი, დეტალიზებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ფორმალიზება. ასევე სრულად მოწესრიგდეს ელექტრონული საინფორმაციო სისტემებით (საბუღალტრო პროგრამები) ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოების პროცესი, ხოლო იმ მხარჯავ დაწესებულებებში, სადაც ჯერ კიდევ არ ხორციელდება ბუღალტრული აღრიცხვა ელექტრონულად, უზრუნველყოფილ იქნეს ელექტრონული ბუღალტრული პროგრამების დანერგვა. ასევე კონტროლის ქმედითი მექანიზმების ფორმალიზებისა და კანონმდებლობით გათვალისწინებული მოთხოვნების უზრუნველსაყოფად, აფხაზეთის ა/რ მხარჯავი დაწესებულებების მიერ განხორციელდეს ფინანსთა სამინისტროსთან შეთანხმებული ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის დანერგვა.

უმაღლესი საბჭო;

აფხაზეთის მთავრობა;

ჯანდაცვის სამინისტრო;

განათლების სამინისტრო;

დევნოლთა სამინისტრო;

იუსტიციის მინისტრის აპარატი;

პროგრამების სააგენტო;

ა(ა)იპ – საერთაშორისო ინიციატივა განვითარებისა და თანადგომისთვის;

აფხაზეთის ა/რ-ის იკპ – დევნილთა მომსახურების სააგენტო;

ა(ა)იპ – აფხაზეთის სამედიცინო დაწესებულებებთან კოორდინაციის სააგენტო;

სსიპ – აფხაზეთის ქონების განკარგვისა და საწარმოთა მართვის სააგენტო;

სსიპ – აფხაზეთის ა/რ-ის სავაჭრო-სამრეწველო პალატა.

## 2. შიდა კონტროლის სისტემა

### 2.1 მასშტაბის შეზღუდვა

**შიდა კონტროლის სისუსტე**

განათლების სამინისტროს მიერ 2021 წელს ხორციელდებოდა „გალის რაიონის სკოლამდელი აღზრდისა და სახელოვნებო ადმინისტრაციულ-ტექნიკური პერსონალის ფინანსური დახმარების ქვეპროგრამა“, რომლის ფარგლებში გაიხარჯა 334 080 ლარი. ბენეფიციარების (სკოლამდელი აღზრდის დაწესებულების გამგეები, მუსიკალური და სამხატვრო სკოლების დირექტორები, პედაგოგები) უზრუნველყოფა წარმოებდა ყოველთვიური/ყოველკვარტალური ფინანსური დახმარებით, რომლის ოდენობაც განსაზღვრული იყო ქვეპროგრამით. ბენეფიციართა სია განისაზღვრებოდა განათლების სამინისტროს ტერიტორიული ორგანოს – გალის რაიონის საგანმანათლებლო რესურსცენტრის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე. ბენეფიციართა სიაში ან/და გასაცემი სახსრების

<sup>6</sup> საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 05 მაისის N108 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ ინსტრუქცია.

ოდენობაში ნებისმიერი ცვლილება ხორციელდებოდა ასევე გალის რაიონის საგანმანათლებლო რესურსცენტრის მიერ წერილობით მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე. ვინაიდან პოლიტიკური მდგომარეობის გამო შეუძლებელია გალის ტერიტორიაზე განთავსებული დაწესებულებების ფიზიკური შემოწმება და, შესაბამისად, ამ დაწესებულებებში დასაქმებული პერსონალის საქმიანობის ნამდვილობის დადასტურება, ხოლო სამინისტრო ბენეფიციართა დახმარებას ახორციელებდა გალის საგანმანათლებლო რესურსცენტრის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე (რომლის შემდგომ შესწავლასა და გადამოწმებას სამინისტრო ვერ ახერხებდა), შესაძლოა არსებობდეს საბიუჯეტო სახსრების არამიზნობრივად და არაეფექტიანად გამოყენების რისკები. შესაბამისად, სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ იქნა მოპოვებული რწმუნება აღნიშნული ქვეპროგრამის ფარგლებში გაცემული ფინანსური დახმარების მიზნობრიობისა და სისწორის თაობაზე.

ვინაიდან განათლების სამინისტროს მხრიდან არ არის შემუშავებული კონტროლის ეფექტიანი მექანიზმი, რომელიც უზრუნველყოფს პროგრამის ბენეფიციარების იდენტიფიცირებასა და გაცემული თანხების ფაქტობრივად დადასტურებას, იქმნება საბიუჯეტო სახსრების არამართლზომიერად და არამიზნობრივად ხარჯვის რისკები.

**ააიპ – სამედიცინო დაწესებულებებთან კოორდინაციის სააგენტოს** მიერ 2021 წელს განხორციელდა შემდეგი პროგრამები:

- ოკუპირებული აფხაზეთის ტერიტორიაზე მოქმედი სამედიცინო დაწესებულებების მედიკამენტებით მხარდაჭერის პროგრამა;
- ოკუპირებული აფხაზეთის ტერიტორიაზე მოქმედი სამედიცინო დაწესებულებების აღჭურვის პროგრამა;
- სარიტუალო მომსახურების ანაზღაურების პროგრამა.

აღნიშნული პროგრამები ითვალისწინებდა სხვადასხვა სახის სამედიცინო ტექნიკისა და მედიკამენტების შეძენას და ოკუპირებული აფხაზეთის ტერიტორიაზე მიწოდებას, ასევე გარდაცვლილი დევნილი მოსახლეობის აფხაზეთის ოკუპირებულ ტერიტორიაზე გადასვენების უზრუნველყოფას. მიღებული აქტივებისა და მომსახურების დამადასტურებელი მიღება-ჩაბარების აქტებზე ხელს აწერენ აფხაზეთის ოკუპირებულ ტერიტორიაზე მყოფი პირები, რაც სააგენტოსათვის არის მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენების დამადასტურებელი დოკუმენტი. თუმცა უნდა აღინიშნოს, რომ რაიმე სახის კონტროლის მექანიზმი ამ აქტივების აფხაზეთის ოკუპირებულ ტერიტორიაზე ნამდვილად გადატანის, დანიშნულებისამებრ წინასწარ განსაზღვრული პირების მიერ გამოყენების შემოწმებისა და დასტურის მოპოვების მიზნით სააგენტოს არ აქვს შექმნილი.

ყოველივე ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით, ვინაიდან სხვა ხარჯების მუხლზე აღრიცხული 121 498 ლარი წარმოადგენს პროგრამების ფარგლებში ოკუპირებული აფხაზეთის ტერიტორიაზე განხორციელებულ ხარჯებს, აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ტერიტორიაზე მიმდინარე მოვლენებიდან გამომდინარე, აუდიტის ჯგუფი ვერ გამოთქვავს მოსაზრებას აღნიშნული ხარჯების შესახებ.

## მიზეზი

განათლების სამინისტროსა და ააიპ – სამედიცინო დაწესებულებებთან კოორდინაციის სააგენტოს მხრიდან არ არის შემუშავებული კონტროლის ეფექტიანი მექანიზმი, რომელიც უზრუნველყოფს პროგრამის ბენეფიციარების

## გავლენა

იდენტიფიცირებასა და მათზე აქტივების(თანხების) გაცემის ფაქტის დადასტურებას.

იქმნება საბიუჯეტო სახსრების არამართლზომიერად და არამიზნობრივად ხარჯვის რისკები.

## 2.2 სუბსიდიები

## შიდა კონტროლის სისტემა

აფხაზეთის ა/რ-ის ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი სსიპ-ებისა და ა(ა)იპ-ებისათვის საბიუჯეტო სახსრების (რამდენიმე პროგრამული ხარჯის გარდა) გამოყოფა ხორციელდება „25 სუბსიდიების“ მუხლზე. შესაბამისად, აღნიშნული ორგანიზაციების მიერ საკასო ხარჯვა მიმდინარეობდა მხოლოდ „25 სუბსიდიების“ მუხლით. მიუხედავად აღნიშნულისა, სსიპ-ები და ა(ა)იპ-ები ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას მაკონტროლებელ ორგანოებს წარუდგენენ გაწეული ხარჯის ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით ჩაშლილად შესაბამის მუხლებზე, ხოლო კონსოლიდაციის პროცესში მაკონტროლებლის მიერ ხდება აღნიშნული ხარჯების „25 სუბსიდიების“ მუხლზე კონსოლიდირება. ვინაიდან ფინანსურ ანგარიშგებაში სუბსიდიები აისახება მხოლოდ ძირითად მუხლად და არ არის წარმოდგენილი დეტალური ინფორმაცია ქვემუხლების შესახებ, შესაბამისად, აფხაზეთის ა/რ-ის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დონეზე ჯამში – 4 722 655 ლარის ხარჯების დანიშნულების (შრომის ანაზღაურება, ხელშეკრულებით დასაქმებულ პირთა შრომის ანაზღაურება, პრემია, დანამატი, მივლინება, წარმომადგენლობითი ხარჯი, ტრანსპორტის ხარჯი და სხვა საქონელი და მომსახურების ხარჯები) შესახებ ინფორმაცია ვერ იდენტიფიცირდება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

არ არის შემუშავებული (დანერგილი) ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემა,<sup>7</sup> რის შედეგად მომხმარებლისათვის გაურკვეველი რჩება აღნიშნული საბიუჯეტო სახსრების ეკონომიკური შინაარსის შესახებ დეტალური ინფორმაცია (იხ. ცხრილი N1).

ცხრილი N1. სუბსიდიების ხარჯების დანიშნულების მიხედვით წარმოდგენა (ლარი)<sup>8</sup>

| მუხლის კოდი | დასახელება                                                     | სუბსიდიების ხარჯის ჩაშლილ მუხლებზე წარმოდგენა |                         |                           |              |
|-------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|
|             |                                                                | შრომის ანაზღაურება                            | საქონელი და მომსახურება | სოციალური (დამქირავებლის) | სხვა ხარჯები |
| 2.5.3.1     | 2.5.3.1 სუბსიდიები - სხვა სექტორებს - სხვა დანარჩენი           |                                               |                         |                           | 567 780      |
| 2.5.3.2     | 2.5.3.2 სუბსიდიები - სხვა სექტორებს - მივლინება ქვეყნის შიგნით |                                               | 32 872                  |                           |              |
| 2.5.3.3     | 2.5.3.3 სუბსიდიები - სხვა სექტორებს - მივლინება ქვეყნის გარეთ  |                                               | 14 473                  |                           |              |
| 2.5.3.4     | 2.5.3.4 სუბსიდიები - სხვა სექტორებს - თანამდებობრივი სარგო     | 2 412 630                                     |                         |                           |              |
| 2.5.3.6     | 2.5.3.6 სუბსიდიები - სხვა სექტორებს - პრემია                   | 13 525                                        |                         |                           |              |
| 2.5.3.7     | 2.5.3.7 სუბსიდიები - სხვა სექტორებს - დანამატი                 | 21 941                                        |                         |                           |              |

<sup>7</sup> საქართველოს კანონი „სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ“, მუხლი 5, პუნქტი 1; მუხლი 6, პუნქტი 1, „ბ“ და „გ“ ქვეპუნქტები; მუხლი 8, პუნქტი 1, „თ“ ქვეპუნქტი.

<sup>8</sup> ზაზინის ამონაწერი 2021 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის გადასახდელების შესრულების შესახებ (ფორმა E6).

|              |                                                                                                                                                     |                  |                  |                |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| 2.5.3.8      | 2.5.3.8 სუბსიდიები - სხვა სექტორებს -<br>ჰონორარი                                                                                                   | 2 933            |                  |                |
| 2.5.3.11     | 2.5.3.11 სუბსიდიები - სხვა სექტორებს -<br>დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური<br>დახმარება ფულადი ფორმით                                           |                  | 21 700           |                |
| 2.5.3.12     | 2.5.3.12 სუბსიდიები - სხვა სექტორებს -<br>შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებულ<br>პირთა თანამდებობრივი სარგო                                            | 1 620 504        |                  |                |
| 2.5.3.14     | 2.5.3.14 სუბსიდიები - სხვა სექტორებს -<br>შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებულ<br>პირთა ჯილდო/პრემია                                                    | 3 150            |                  |                |
| 2.5.3.15     | 2.5.3.15 სუბსიდიები - სხვა სექტორებს -<br>შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებულ<br>პირთა დანამატი                                                        | 6 110            |                  |                |
| 2.5.3.16     | 2.5.3.16 სუბსიდიები - სხვა სექტორებს -<br>შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებულ<br>პირთა ჰონორარი                                                        | 587              |                  |                |
| 2.5.3.18     | 2.5.3.18 სუბსიდიები - სხვა სექტორებს -<br>სოციალური დახმარება ფულადი ფორმით                                                                         |                  | 3 450            |                |
| 2.5.3.19     | 2.5.3.19 სუბსიდიები - სხვა სექტორებს -<br>შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებულ<br>პირთა დამქირავებლის მიერ გაწეული<br>სოციალური დახმარება ფულადი ფორმით |                  | 1 000            |                |
| <b>ჯამი:</b> |                                                                                                                                                     | <b>2 451 029</b> | <b>1 677 696</b> | <b>26 150</b>  |
|              |                                                                                                                                                     |                  |                  | <b>567 780</b> |

**მიზეზი**

არ არის შემუშავებული (დანერგილი) ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემა,<sup>9</sup> რომელიც უზრუნველყოფს საბიუჯეტო სახსრების ხარჯვის შესახებ მომხმარებლებისათვის დეტალური ინფორმაციის მიწოდებას.

**გავლენა**

ხარჯების დანიშნულების შესახებ დეტალური ინფორმაცია ვერ იდენტიფიცირდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. შესაბამისად, მომხმარებლისათვის გაურკვევლი რჩება აღნიშნული საბიუჯეტო სახსრების ეკონომიკური შინაარსის შესახებ დეტალური ინფორმაცია.

**რეკომენდაცია**

აფხაზეთის ა/რ ფინანსთა და დარგობრივი ეკონომიკის სამინისტროს მიერ განხორციელდეს კონსოლიდაციის პროცესის ერთიანი, დეტალიზებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ფორმალიზება. ასევე სრულად მოწესრიგდეს ელექტრონული საინფორმაციო სისტემებით (საბუღალტრო პროგრამები) ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოების პროცესი, ხოლო იმ მხარჯავ დაწესებულებებში, სადაც ჯერ კიდევ არ ხორციელდება ბუღალტრული აღრიცხვა ელექტრონულად, უზრუნველყოფილ იქნეს ელექტრონული ბუღალტრული პროგრამების დანერგვა. ასევე კონტროლის ქმედითი მექანიზმების ფორმალიზებისა და კანონმდებლობით გათვალისწინებული მოთხოვნების უზრუნველსაყოფად, აფხაზეთის ა/რ მხარჯავი დაწესებულებების მიერ განხორციელდეს ფინანსთა სამინისტროსთან შეთანხმებული ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის დანერგვა.

**კომპონენტები, რომლებზეც****გაიცა რეკომენდაცია****შესასრულებლად**

განათლების სამინისტრო;

ფინანსთა სამინისტრო;

ააიპ – სამედიცინო დაწესებულებებთან კოორდინაციის სააგენტო.

<sup>9</sup> საქართველოს კანონი „სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ“, მუხლი 5, პუნქტი 1 და მუხლი 6, პუნქტი 1, „ბ“ და „გ“ ქვეპუნქტები; მუხლი 8, პუნქტი 1, „თ“ ქვეპუნქტი.

### 3. ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული კორექტირებები

#### 3.1 კონსოლიდაციის პროცესში ელიმინირება

##### აუდიტის მიგნება

აფხაზეთის ა/რ-ის ბიუჯეტით განსაზღვრული საბიუჯეტო ორგანიზაციების 2021 წლის ნაერთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების კონსოლიდაციის, მათ შორის, შიდა კონსოლიდირებადი ერთეულების კონსოლიდაციის პროცესის შესწავლით გამოვლინდა შემდეგი შეუსაბამობები:

##### აფხაზეთის ა/რ-ის ნაერთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

აუდიტის ჯგუფისათვის მოწოდებული (წარდგენილი) ნაერთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მაკონსოლიდირებელი კომპონენტების ფინანსური ანგარიშგების მონაცემების შედარებით ფიქსირდება სხვაობა, რომელიც გამოვლინდა ფინანსური ანგარიშგების „ფინანსური შედეგების ანგარიშგების ფორმაში“. კერძოდ, ხარჯებისა და ელიმინირებული თანხების ხელახალი გადანაწილების შედეგად დადგინდა, რომ მუხლში „გრანტები, გარე ტრანსფერები, სხვა ხარჯები და სუბსიდიები“ ელიმინირებულია<sup>10</sup> 588 121 ლარით ნაკლები თანხა.

##### განათლების სამინისტრო

- კონსოლიდაციის პროცესში გამოვლინდა 3 300 ლარის შეუსაბამობა, რომელიც არ არის ელიმინირებული შემოსავლები გრანტებითა და ხარჯები გრანტებით ანგარიშგებზე;
- დეკემბერში ხარჯად აღიარებულია გრანტის თანხა 27 067 ლარი, რომელიც არ გახარჯულა 2021 წელს და დარჩა ბიუჯეტში. შესაბამისად, გაზრდილია ხარჯები და შემცირებულია ნამეტი/დეფიციტი.

##### ფინანსთა სამინისტრო

აუდიტის ჯგუფისათვის მოწოდებული (წარდგენილი) ნაერთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მაკონსოლიდირებელი კომპონენტების ფინანსური ანგარიშგების მონაცემების შედარებით ფიქსირდება სხვაობები, კერძოდ: შემოსავლების ანგარიშგებზე არ არის ელიმინირებული 23 729 ლარი, ხოლო ხარჯების ანგარიშგებზე – 23 187 ლარის ხარჯი.

##### კომპონენტები, სადაც გამოვლინდა დარღვევა

ფინანსთა სამინისტრო;  
განათლების სამინისტრო.

#### 3.2 არაფინანსური აქტივები

##### აუდიტის მიგნება

აფხაზეთის ა/რ-ის ბიუჯეტით განსაზღვრული საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ წარდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების შემოწმებით გამოვლინდა, რომ რიგი<sup>11</sup> ორგანიზაციების ფინანსურ ანგარიშგებებში, ასევე აფხაზეთის ნაერთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაში, ასახული იყო არასწორი ინფორმაცია, კერძოდ:

##### აფხაზეთის ა/რ-ის უმაღლესი საბჭო

<sup>10</sup> საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 35, „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ პუნქტი 40.

<sup>11</sup> 2 (ორი) ორგანიზაცია.

აფხაზეთის ა/რ-ის უმაღლესი საბჭოს თავმჯდომარის ბრძანების<sup>12</sup> საფუძველზე ჩატარდა ორგანიზაციის ძირითადი საშუალებებისა და მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაცია. ინვენტარიზაციის დროს გამოვლინდა 16 640 ლარის ძირითადი აქტივების დანაკლისი, მათ შორის:

- **ცეცხლსასროლი იარაღი<sup>13</sup> – 1 ცალი, 1 202 ლარის ღირებულების.**

ორგანიზაციამ ინვენტარიზაციის ჩატარებამდე:

- წერილით<sup>14</sup> მიმართა საქართველოს შსს სსიპ „მოსახურების სააგენტოს“, თუ რა დოკუმენტის საფუძველზე იქნა დარეგისტრირებული პირად საკუთრებაში უმაღლესი საბჭოს თავმჯდომარის გარდაცვლილ მოადგილეზე<sup>15</sup> უმაღლესი საბჭოს კუთვნილი<sup>16</sup> ერთი ერთეული ცეცხლსასროლი იარაღი. საქართველოს შსს-ს სსიპ – მომსახურების სააგენტოს<sup>17</sup> წერილის<sup>17</sup> მიხედვით, აღნიშნული ცეცხლსასროლი იარაღი თავმჯდომარის გარდაცვლილ მოადგილეზე რეგისტრირებულია მომსახურების სააგენტოს ბაზაში, მისი 2002 წლის 2 ივლისის განცხადების<sup>18</sup> საფუძველზე (ხელახალი რეგისტრაცია გავლილია 2011 წელს). უნდა აღინიშნოს, რომ საქართველოს შსს-ს სსიპ – მომსახურების სააგენტოს წერილს დანართად არ ახლავს იარაღის საკუთრების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია. ამავდროულად, ვერც უმაღლესმა საბჭომ წარმოადგინა ცეცხლსასროლი იარაღის საკუთრებაში რეგისტრაციის დამადასტურებელი საბუთი.

აღსანიშნავია, რომ ორგანიზაციის მიერ მოქმედი კანონმდებლობის<sup>19</sup> შესაბამისად, ცეცხლსასროლი იარაღი არ იყო რეგისტრირებული იარაღის რეესტრში. ასევე საქართველოში მოქმედი ინვენტარიზაციის ჩატარების ინსტრუქციის<sup>20</sup> შესაბამისად, დანაკლისის ანაზღაურება ეკისრებათ მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებს, თუ დანაკლისი მათი ბრალეული ქმედებით არის გამოწვეული. ამასთანავე, ბრალეულ ქმედებაზე შეკრებილი მასალები ინვენტარიზაციის დასრულებიდან 5 დღის ვადაში გადაეცემა სამართალდამცავ ორგანოებს, რაც ცეცხლსასროლი იარაღის დანაკლისთან დაკავშირებით უმაღლეს საბჭოს არ განუხორციელებია.

#### **პროგრამების სააგენტო**

- ქალაქ თბილისში, მეველის ქუჩაზე მდებარე უძრავი ქონება<sup>21</sup> სააგენტოს გადმოეცა 2021 წლის ივლისში, თუმცა 2022 წლის მაისში სააგენტომ მიიღო წერილი აქტივების არასწორი ღირებულებით გადმოცემის შესახებ (წერილით, უძრავი ქონების ღირებულება იყო 834 666 ლარი). აღსანიშნავია, რომ ამ წერილის მიღებამდე, 2022 წლის აპრილში, სააგენტოს მიერ განხორციელდა აღნიშნული უძრავი ქონების დამოუკიდებელი აუდიტორის

<sup>12</sup> 2021 წლის 10 დეკემბრის N04/89 ბრძანება.

<sup>13</sup> CZ-92, კალიბრი 6,35, N B8506.

<sup>14</sup> 2021 წლის 4 სექტემბრის წერილი N 233.

<sup>15</sup> დ.გ.

<sup>16</sup> 1999 წლის 1 ივლისის მიღება-ჩაბარების აქტი.

<sup>17</sup> 2021 წლის 30 სექტემბრის წერილი NMIA.

<sup>18</sup> იარაღთან დაკავშირებული ნებართვის შესახებ.

<sup>19</sup> „იარაღის შესახებ“ საქართველოს კანონის 31-ე მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტი.

<sup>20</sup> საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ 2010 წლის 23 ივლისის N605 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ მე-13 მუხლის ინვენტარიზაციისას გამოვლენილი სხვაობების რეგულირებისა და შედეგების გაფორმების წესის მე-2 პუნქტის „დ“ ქვეპუნქტი.

<sup>21</sup> მიწა და მასზე დამატებული შენობა-ნაგებობა.

მიერ შეფასება, რის შედეგადაც აქტივის ღირებულება განისაზღვრა 1 797 000 ლარით. სააგენტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში დააფიქსირა წერილით განსაზღვრული და არა შეფასებით განსაზღვრული ღირებულება. ვინაიდან სამინისტროს მიერ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა განხორციელდა მას შემდეგ, რაც მისთვის ცნობილი იყო აქტივის შეფასების ღირებულება, შესაბამისად, სააგენტოს უნდა აესაზა იგი სამართლიანი ღირებულებით (აუდიტორული შეფასება). აღნიშნულის შედეგად, როგორც პროგრამების სააგენტოსა და ფინანსთა სამინისტროს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ასევე **აფხაზეთის ნაერთი კონსოლიდირებული** ფინანსური ანგარიშგების აქტივების მუხლი არამართებულად არის შემცირებული 962 334 ლარით.

- სააგენტოს ბრძანების<sup>22</sup> საფუძველზე ჩატარებული ძირითადი საშუალებების და მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლინდა 44 031 ლარის ღირებულების ძირითადი აქტივების, მატერიალური მარაგების და საცნობარო (02) ანგარიშზე არსებული აქტივის დანაკლისი. მათ შორის, საცნობარო ანგარიშზე – 02 „პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული აქტივები“ აღრიცხული **აქტივების დანაკლისმა შეადგინა 5 290 ლარი**. აღნიშნული დანაკლისი სააგენტომ ამოიღო საცნობარო მუხლიდან და თუმცა არ ასახა „მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით (1-15-5000)“ ანგარიშზე, რომელზეც აღირიცხება მოთხოვნები ორგანიზაციის მომუშავეთა ან სხვა ფიზიკურ თუ იურიდიულ პირთა ბრალეულობით ან სხვა მიზეზებით გამოწვეული არაფინანსური აქტივების დანაკლისის თანხები.

გარდა აღნიშნულისა, სააგენტოს მიერ 2021 წელს განხორციელებული სახელმწიფო შესყიდვების ფარგლებში მიღებული აქტივების ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლინდა 156 247 ლარის ღირებულების მატერიალური ფასეულობების დანაკლისი და ასევე 27 598 ლარის ღირებულების მომსახურების შესყიდვის<sup>23</sup> შეუსრულებლობა. **ჯამში 183 845 ლარის** აქტივებისა და მომსახურების მიღება სააგენტოს მიერ ჩამოწერილ იქნა ხარჯებში მოქმედი ინსტრუქციის<sup>24</sup> შეუსაბამოდ და არ ასახა მათი მოთხოვნების შესაბამის ანგარიშგებაზე.

შესაბამისად, როგორც პროგრამების სააგენტოსა და ფინანსთა სამინისტროს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ასევე **აფხაზეთის ნაერთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების** მოთხოვნების მუხლი არამართებულად არის შემცირებული, **ჯამში – 189 135 ლარით**.

- სააგენტოს მიერ კაპიტალიზებულია შენობის<sup>25</sup> სარდაფში შესრულებული სამუშაოების კაპიტალურ რემონტზე დახარჯული 132 916 ლარი. უნდა აღინიშნოს, რომ სამუშაოების რეალობის დადგენის მიზნით, საქართველოს გენერალური პროკურატურის მიერ დანიშნულია ექსპერტიზა.

ზემოაღნიშნულ დანაკლისებსა და შეუსრულებელ მომსახურებაზე აღძრულია სისხლის სამართლის საქმე და მიმდინარეობს გამოძიება საქართველოს გენერალურ პროკურატურაში.

<sup>22</sup> 2021 წლის 18 ნოემბრის N50 ბრძანება.

<sup>23</sup> მათ შორის, 1800,0 ლარი ს/ს „თელასზე“ გადარიცხული თანხა.

<sup>24</sup> საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 იანვრის N 17 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ“ ინსტრუქციის მე-8 მუხლის „მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები“, 51-ე პუნქტი.

<sup>25</sup> ქ. თბილისში, თამარაშვილის ქ. N15-ში მდებარე შენობა.

ზემოაღნიშნული შეცდომები მიუთითებს ორგანიზაციებში ფინანსური აღრიცხვისა და ანგარიშგების პროცესში კონტროლის ნაკლოვანებაზე, რის შედეგადაც არაზუსტად, არასრულად და კლასიფიკაციის დარღვევით არის წარდგენილი არაფინანსური აქტივები როგორც უმაღლესი საბჭოს, პროგრამებისა სააგენტოსა და ფინანსთა სამინისტროს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, ასევე აფხაზეთის ნაერთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპონენტები, სადაც  
გამოვლინდა დარღვევა

უმაღლესი საბჭო;  
პროგრამების სააგენტო.

### 3.3 ვალდებულებები

აუდიტის მიგნება

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კრედიტორული დავალიანების ნაშთმა დევნილთა სამინისტროში შეადგინა 185 200 ლარი. ფინანსურ ანგარიშგებაში ობიექტის მიერ მოწოდებული ინფორმაციით ვალდებულებები აღრიცხული იყო ხელშეკრულებებში გაწერილი თანხების და კვარტალური გეგმის მიხედვით. 2022 წლის I კვარტალში პირველადი დოკუმენტების მიღების შემდეგ, მოხდა ვალდებულებების დაფარვა, თუმცა ფაქტობრივი გადახდები განსხვავდებოდა მანამდე წინასწარ აღიარებული ვალდებულებების მონაცემებისგან. 2021 წლის წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში ვალდებულებების მუხლზე არ განხორციელდა წინასწარ აღებული ვალდებულებების კორექტირება ფაქტობრივი გადახდების მიხედვით. შედეგად, ვალდებულებების მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში 5 200 ლარით გაზრდილად არის ასახული. დაკორექტირებული ფინანსური ანგარიშგება სამინისტრომ წარადგინა მასში, თუმცა ვალდებულებების მუხლი არ დაკორექტირდა. შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ვალდებულებების მუხლი არაზუსტად არის წარმოდგენილი 5 200 ლარით გაზრდილი თანხით.

კომპონენტი, სადაც  
გამოვლინდა დარღვევა

დევნილთა სამინისტრო.

### 3.4 ფინანსური აქტივები

აუდიტის მიგნება

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის მიერ წილობრივი მონაწილეობით შექმნილ საწარმოებში აფხაზეთის ა/რ-ის ქონების განკარგვისა და საწარმოთა მართვის სააგენტოს მიერ 2021 წელს განხორციელდა როგორც ფულადი, ასევე ქონებრივი შენატანები და ასევე დივიდენდების ამოღება და ბიუჯეტში მიმართვა (იხ. ცხრილი N2). მიუხედავად აღნიშნულისა, სააგენტოს მიერ განხორციელებული არც ქონებრივი, არც წილობრივი ტიპის შენატანები და შემცირებები არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში. შესაბამისად, არც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არის ასახული ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში.

ცხრილი N2. 2021 წლის ქონებრივი და თანხობრივი შენატანები შპს-ებში.

| საწარმო                                         | ზრდა            |                      | შემცირება                |
|-------------------------------------------------|-----------------|----------------------|--------------------------|
|                                                 | რეინვესტირება   | ქონებრივი შენატანები | ბიუჯეტში მიმართული თანხა |
| შპს „აფხაზეთიდან იგპ ზუგდიდის პოლიკლინიკა“      | 25000,00        |                      | 34126,00                 |
| შპს „აფხაზეთიდან იგპ ფოთის პოლიკლინიკა“         |                 |                      | 33884,00                 |
| შპს „აფხაზეთიდან იგპ წყალტუბოს პოლიკლინიკა“     | 10000,00        |                      | 7620,00                  |
| შპს „აფხაზეთიდან იგპ ხობის პოლიკლინიკა“         | 1168,00         |                      |                          |
| შპს „აფხაზეთიდან იგპ ჯვრის ამბულატორია“         | 3758,00         | 4191,40              | 14574,00                 |
| შპს „აფხაზეთის ფსიქონევროლოგიური დისპანსერი“    | 426,00          |                      |                          |
| შპს „დევნილთა საოჯახო მედიცინის ცენტრი“         | 11312,00        |                      | 12772,00                 |
| შპს „დევნილთა საოჯახო მედიცინის ცენტრი - ცხუმი“ |                 | 230,00               | 68,00                    |
| შპს „საოჯახო მედიცინის ცენტრი - აფხაზეთი“       | 5958,00         | 3086,31              |                          |
| შპს „საოჯახო მედიცინის ცენტრი - ბიჭვინთა“       | 10000,00        |                      | 6412,00                  |
| შპს „საოჯახო მედიცინის ცენტრი - დიოსკურია“      | 13489,00        |                      |                          |
| შპს „სენაკის დევნილთა პოლიკლინიკა“              | 10000,00        |                      | 10447,00                 |
| <b>ჯამი</b>                                     | <b>91111,00</b> | <b>7507,71</b>       | <b>119903,00</b>         |

აღრიცხვის ინსტრუქციის მიხედვით,<sup>26</sup> საჯარო სექტორის კომერციულ ერთეულებში არსებული წილების ასახვისათვის გამოიყენება კაპიტალმეთოდი,<sup>27</sup> რაც სამინისტროს აპარატსა და ქონების განკარგვისა და საწარმოთა მართვის სააგენტოში არ არის განხორციელებული.

აღრიცხვის ინსტრუქციის მიხედვით, განსაზღვრულია სსბასს-ების სავალდებულო მოთხოვნების გამოყენებიდან გადახრის საფუძვლები, თუმცა იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია სავალდებულო მოთხოვნის შესრულება, ერთეულმა აღნიშნული ფაქტი უნდა გაითვალისწინოს სააღრიცხვო პოლიტიკის შემუშავებისას და გაამჟღავნოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, შესაბამისი გადახვევის მიზეზის ახსნით. სამინისტროში არ არის შემუშავებული ერთიანი სააღრიცხვო პოლიტიკა, სადაც ახსნილი იქნებოდა სტანდარტის მოთხოვნებიდან გადახრის მიზეზები.

ზემოაღნიშნული მიუთითებს ორგანიზაციებში ფინანსური აღრიცხვისა და ანგარიშგების პროცესში არასაკმარის კონტროლის მექანიზმებზე, რის შედეგადაც არ არის სრულად წარმოდგენილი ფინანსური აქტივები როგორც სააგენტოსა და ფინანსთა სამინისტროს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, ასევე აფხაზეთის ნაერთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

**კომპონენტი, სადაც**

**გამოვლინდა დარღვევა**

ფინანსთა სამინისტრო;

აფხაზეთის ა/რ-ის ქონების განკარგვისა და საწარმოთა მართვის სააგენტო.

<sup>26</sup> სსბასს 35 - „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“, მუხლი 10, პუნქტი 46.

<sup>27</sup> სსბასს 36 - მე-8 მუხლის - „ინვესტიციები მეკავშირე ერთეულებსა და ერთობლივ საქმიანობებში“ მიხედვით, კაპიტალ-მეთოდი გულისხმობს წილობრივი მონაწილეობის თავდაპირველ აღრიცხვას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ - მის კორექტირებას მეკავშირე ერთეულის ან ერთობლივი საქმიანობის წმინდა აქტივებში/კაპიტალში ინვესტორის კუთვნილ წილში შეძენის შემდგომ მომხდარი ცვლილების შესაბამისად.

**აუდიტის მიგნება****ფინანსთა სამინისტრო**

ორგანიზაციაში რიცხული 2021 წელს ამორტიზებული 66 846 ლარის ღირებულების 7 ერთეული აქტივი არ აფასებულა და არც საცნობარო 08 ანგარიშზე ასახულა, მაშინ როდესაც მოქმედი ინსტრუქციის<sup>28</sup> შესაბამისად, „ამორტიზებული ძირითადი აქტივები“ (08) აღირიცხება სრულად გაცვეთილი (ამორტიზებული) ძირითადი აქტივები, საწყისი (ისტორიული) ღირებულების, არსებითი გაუმჯობესების, გადაფასების შედეგად განსაზღვრული ღირებულებების მითითებით, მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, ჩამოწერამდე“.

**აფხაზეთის მთავრობა**

დასაბუთებული საფუძვლის გარეშე, აფხაზეთის ა/რ-ის მთავრობის განკარგულებით,<sup>29</sup> სსიპ – აფხაზეთის სიმღერისა და ცეკვის სახელმწიფო ანსამბლ „აფხაზეთის“ სამხატვრო ხელმძღვანელის<sup>30</sup> თანამდებობიდან გათავისუფლების გამო, მან მიმართა<sup>31</sup> სოხუმისა და გაგრა-გუდაუთის რაიონულ სასამართლოს და ითხოვდა სამსახურიდან გათავისუფლების შესახებ მთავრობის განკარგულების ბათილად ცნობას, თანამდებობაზე აღდგენასა და განაცდურის ანაზღაურებას მთელი პერიოდისათვის. სოხუმისა და გაგრა-გუდაუთის რაიონულმა სასამართლომ 2021 წლის 16 თებერვლის სარჩელი განუხილველად დატოვა, რის შემდეგაც მოსარჩელემ მიმართა თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიას, რომელმაც 2021 წლის 8 ივნისის გადაწყვეტილებით ნაწილობრივ დააკმაყოფილა სარჩელი, ბათილად ცნო აფხაზეთის ა/რ-ის მთავრობის განკარგულება მისი გათავისუფლების შესახებ. ამასთანავე, აფხაზეთის ა/რ-ის მთავრობას დაეკისრა კომპენსაციის ანაზღაურება 15 000 ლარის ოდენობით (ხელზე მისაღები), ხოლო სასარჩელო მოთხოვნა სამსახურში აღდგენისა და იძულებით განაცდურის ანაზღაურების შესახებ, არ დააკმაყოფილა. საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით, საკომპენსაციო თანხამ სულ შეადგინა 18 750 ლარი.

აფხაზეთის მთავრობამ აღნიშნული ინფორმაცია არ შეიტანა ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, კერძოდ, საცნობარო (06) ანგარიშზე „პირობითი ვალდებულებები“.<sup>32</sup>

**ჯანდაცვის სამინისტრო**

- საცნობარო მუხლის (08) „ამორტიზებული ძირითადი აქტივები“ შესწავლისას გაირკვა, რომ საქართველოს შსს-ს ქალაქ თბილისის პოლიციის დეპარტამენტის ისანი-სამგორის სამმართველოს I განყოფილების 2020 წლის N-MN0000224303TC გამოძიების დაწყების შესახებ შეტყობინების მიხედვით, ქ. თბილისში, კალოუბნის N16-ში მდებარე ჯანდაცვის სამინისტროს ბალანსზე რიცხული საცხოვრებელიდან ორი ცალი ტელევიზორის<sup>33</sup> ქურდობის ფაქტზე

<sup>28</sup> საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 იანვრის N17 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ ინსტრუქციის“ 67-ე მუხლი.

<sup>29</sup> 2020 წლის 31 დეკემბრის N45 განკარგულება.

<sup>30</sup> ლ.დ.

<sup>31</sup> 2021 წლის 18 იანვარს.

<sup>32</sup> საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 17 იანვრის N17 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ“ ინსტრუქციის 65-ე მუხლი.

<sup>33</sup> „ვესტელის“ ფირმის.

დაიწყო გამოძიება. აღნიშნული ტელევიზორები, საერთო ღირებულებით – 1 239 ლარი, სამინისტროს მიერ ამოღებულ იქნა საცნობარო მუხლიდან და, შესაბამისად, ინვენტარიზაციის მასალების მიხედვით არ მოძიებულა მათ შესახებ ინფორმაცია და არ გამოვლენილა დანაკლისი.

შედეგად, მოქმედი ინსტრუქციის<sup>34</sup> შესაბამისად არ მოხდა ზემოაღნიშნული ინფორმაციის გამჟღავნება სამინისტროს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

- საცნობარო (08) ანგარიშზე 100 081 ლარის ნაცვლად დაფიქსირებულია 110 842 ლარი. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნების (08) საცნობარო მუხლი წარმოდგენილია 10 761 ლარით გაზრდილი თანხით.

#### დევნილთა სამინისტრო

სამინისტროს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნების საცნობარო (04) ანგარიშზე ასახულია 112 235 ლარის მატერიალური ფასულობები, ხოლო წარმოდგენილი ინფორმაციის გადამოწმებით, დაფიქსირდა 119 902 ლარი, სხვაობამ შეადგინა 7 667 ლარი. შესაბამისად, აღნიშნული თანხით შემცირებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია.

ზემოაღნიშნული შეცდომები მიუთითებს ორგანიზაციებში ფინანსური აღრიცხვისა და ანგარიშგების პროცესში შეუსაბამო კონტროლის მექანიზმებზე, რის შედეგადაც არაზუსტად და არასრულად არის წარდგენილი განმარტებითი შენიშვნები როგორც აფხაზეთის მთავრობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ასევე აფხაზეთის ნაერთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპონენტი, სადაც  
გამოვლინდა დარღვევა

ფინანსთა სამინისტრო;  
აფხაზეთის მთავრობა;  
ჯანდაცვის სამინისტრო;  
დევნილთა სამინისტრო.

### 3.6 არაარსებითი შეუსაბამობები

#### აუდიტის მიგნება

აფხაზეთის ა/რ-ის ბიუჯეტით განსაზღვრული საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ წარდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების შემოწმებით გამოვლინდა, რომ რიგი ორგანიზაციების<sup>35</sup> ფინანსურ ანგარიშგებებზე არასწორი ინფორმაცია იყო ასახული, კერძოდ:

#### ჯანდაცვის სამინისტრო

- კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ა(ა)იპ-ის ხარჯები წარმოდგენილია მთლიანად „სუბსიდიების“ მუხლში და არა იმ მუხლში, რომლითაც განხორციელდა ხარჯვა. შესაბამისად, 143 887 ლარის ასახვაზე დარღვეულია კლასიფიკაცია.
- ფინანსური ანგარიშგების „ფინანსურ მდგომარეობის შესახებ ანგარიშის“

<sup>34</sup> საქართველოს ფონანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის N605 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნების და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის შესახებ“ ინსტრუქციის პირველი მუხლის მე-9 პუნქტი.

<sup>35</sup> 6 (ექვსი) ორგანიზაცია.

დანართში „032 სულ ვალდებულებების“ გრაფაში არ ფიქსირდება ვალდებულებების ჯამური მონაცემი – 50 521 ლარი, რომელსაც იგივე ნაკლოვანება გააჩნია, რაც სამინისტროს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

- სამინისტროს დაქვემდებარებულ ორგანიზაციაზე – ა(ა)იპ – აფხაზეთის სამედიცინო დაწესებულებებთან კოორდინაციის სააგენტოსათვის 17 914 ლარის აქტივების უსასყიდლოდ გადაცემა შეცდომით აღრიცხულია შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით ხარჯების 5-52-0000 ანგარიშზე. ვინაიდან აღნიშნული ოპერაცია წარმოადგენს სასაქონლო ფორმით სახელმწიფო ორგანიზაციაზე გადაცემულ აქტივებს. შესაბამისად, უნდა კლასიფიცირებულიყო, როგორც სასაქონლო ფორმით გაცემული გრანტები – 5-32-0000. ამ შემთხვევაში დაფიქსირდა კლასიფიკაციის დარღვევა.
- ინსტრუქციის<sup>36</sup> შეუსაბამოდ, ყოველწლიურად დასარიცხი ცვეთის/ამორტიზაციის თანხის გაანგარიშებამ გამოიწვია<sup>37</sup> ცვეთის 1 736 ლარით ნაკლები თანხის დარიცხვა. ჯამში, დარიცხულ იქნა **1 584 ლარით ნაკლები**.

#### განათლების სამინისტრო

- ინსტრუქციის<sup>38</sup> შეუსაბამოდ, 69 დასახელების 77 830 ლარის ღირებულების ფერწერული ნახატები საბუღალტრო ანგარიში – „ხელოვნების ნიმუშები“ 1-27-1200-ის ნაცვლად, აღრიცხულია 1-22-0000 ანგარიშზე.
- ინსტრუქციის<sup>39</sup> შეუსაბამოდ, 2021 წელს ძირითად აქტივებზე ზედმეტადაა დარიცხული ცვეთა – 5 582 ლარის ოდენობით, მათ შორის, 69 დასახელების 77 830 ლარის ღირებულების ფასეულობა – ფერწერული ნახატები აღრიცხულია როგორც აქტივი და დარიცხულია ცვეთა 1 489 ლარი. ასევე საახალწლო ნაძვის ხე,<sup>40</sup> რომლის ღირებულებაც 300 ლარი, არასწორადაა აღრიცხული, როგორც ფასეულობა და ექვემდებარება საცნობარო მუხლში (04) გადატანას, როგორც მცირეფასიანი მატერიალური აქტივი.

#### დევნილთა სამინისტრო

საქართველოში მოქმედი ინსტრუქციის<sup>41</sup> შესაბამისად, ყოველწლიურად დასარიცხი ცვეთის/ამორტიზაციის თანხა გაიანგარიშება აქტივის ცვეთადი/ამორტიზირებადი ღირებულების გაყოფით სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. აღნიშნული მუხლის დარღვევით აქტივებზე ცვეთის გაანგარიშებამ გამოიწვია ცვეთის 1 837 ლარით ნაკლები თანხის დარიცხვა.

<sup>36</sup> საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის მე-7 მუხლი.

<sup>37</sup> ავტომობილ „ჰიუნდაი იონიკზე“, სახ.ნომერი: 00065FO.

<sup>38</sup> საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 იანვრის N17 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ“ ინსტრუქციის მე-4 მუხლი და მე-18 მუხლის მე-4 პუნქტი.

<sup>39</sup> საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის“ მე-3 მუხლის მე-6 პუნქტი და მე-4 მუხლის მე-3 პუნქტი.

<sup>40</sup> საივ. N22400219.

<sup>41</sup> საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის მე-7 მუხლი.

კერძოდ, ძირითადი აქტივების რეესტრის მიხედვით დარიცხულ ცვეთასა და ფინანსურ ანგარიშში ასახულ ცვეთას შორის სხვაობამ შეადგინა 5 416 ლარით მეტი, ხოლო ცვეთის თანხების ხელახალი გაანგარიშებით უნდა დარიცხულიყო ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხასთან შედარებით – 1 837 ლარით ნაკლები.

#### ფინანსთა სამინისტრო

- ორგანიზაციის მიერ 2021 წელს შეძენილ აქტივებზე ზედმეტადაა დარიცხულია ცვეთა 1 157 ლარის ოდენობით, რითაც დარღვეულია ინსტრუქციის მოთხოვნები.<sup>42</sup>
- 2022 წლის 1 იანვრისათვის ორგანიზაციის მიერ წარმოდგენილი ექსპლოატაციაში მყოფი ამორტიზებული ძირითადი აქტივების პირვანდელმა ღირებულებამ რეესტრის მიხედვით შეადგინა 100 270 ლარი, მათ შორის აღრიცხული იყო 2021 წელს გადაცემული 9 დასახელების 5 423 ლარის ღირებულების აქტივი. აქედან გამომდინარე, ექსპლოატაციაში მყოფი ამორტიზებული აქტივების ღირებულებამ შეადგინა 94 847 ლარი, რაც 4 823 ლარით ნაკლებია ფინანსური ანგარიშგების საცნობარო 08 ანგარიშზე დაფიქსირებული აქტივების ღირებულებაზე.<sup>43</sup>

#### პროგრამების სააგენტო

- საცნობარო ანგარიშზე (04) 2022 წლის 1 იანვრისათვის სასაქონლო ფასეულობების ნაშთმა შეადგინა 92 440 ლარი, ფინანსური ანგარიშის განმარტებით ბარათში ასახული 90 189 ლარის ნაცვლად, შესაბამისად, სხვაობამ შეადგინა 2 251 ლარი.
- 2022 წლის 1 იანვრისათვის ძირითადი აქტივების პირვანდელი ღირებულების ნაშთი შეადგენდა 8 477 ლარს, ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახული 7 326 ლარის ნაცვლად, რაც გამოწვეული იყო იმით, რომ 2021 წელს ამორტიზებული 1 151 ლარის პირვანდელი ღირებულების ძირითადი აქტივები არ იქნა ამოღებული ძირითადი აქტივების რეესტრიდან და გადატანილი 08 საცნობარო ანგარიშზე.
- სააგენტოს მიერ აღრიცხული არ იყო ქ. თბილისში მდებარე<sup>44</sup> შენობის I სართულზე დამონტაჟებული ხანძარსაწინააღმდეგო სიგნალიზაციის კომპლექტი, რომლის ღირებულებამ შეადგინა 2 705 ლარი. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი აქტივები ნაშთებში არ ასახულა.
- მოქმედი ინსტრუქციის<sup>45</sup> შეუსაბამოდ, ძირითად აქტივებზე ცვეთის გაანგარიშებამ გამოიწვია ფინანსურ ანგარიშგებასთან შედარებით ცვეთის 5 063 ლარით მეტი თანხის დარიცხვა.

#### საგაქრო პალატა

ორგანიზაციის მიერ გამარტივებული სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ

<sup>42</sup> საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის“ მე-4 მუხლის მე-3 პუნქტი.

<sup>43</sup> 99,156 ლარი.

<sup>44</sup> მისამართი: თამარაშვილის ქ. N15.

<sup>45</sup> საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის“ მე-4 მუხლის მე-3 პუნქტი.

ხელშეკრულების<sup>46</sup> საფუძველზე ინდემწარმისგან<sup>47</sup> შეძენილია 6 000 ლარის ღირებულების ვიდეოკლიპი,<sup>48</sup> რასთან დაკავშირებითაც, აღნიშნული დოკუმენტაციის დედნები საგამომიებო მოქმედებების ჩასატარებლად ამოღებულია საქართველოს გენერალური პროკურატურის მიერ.<sup>49</sup>

ყოველივე ზემოაღნიშნულის შესაბამისად, ორგანიზაციებში ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა წარმოებს კანონმდებლობით დადგენილი ინსტრუქციის შეუსაბამოდ, რაც მიუთითებს ბუღალტრული აღრიცხვის/ანგარიშგების პროცესში კონტროლის მექანიზმების არარსებობაზე.

#### კომპონენტი, სადაც გამოვლინდა დარღვევა

ჯანდაცვის სამინისტრო;  
განათლების სამინისტრო;  
დევენილთა სამინისტრო;  
ფინანსთა სამინისტრო;  
პროგრამების სააგენტო;  
სავაჭრო პალატა.

<sup>46</sup> 2021 წლის 30 ივლისის N7/13 ხელშეკრულება.

<sup>47</sup> გ.გ.

<sup>48</sup> 2021 წლის 25 აგვისტოს N50 მიღება-ჩაბარების აქტი.

<sup>49</sup> 2021 წლის 7 ოქტომბრის ამოღების ოქმი.

#### 4. აუდიტის მიმდინარეობისას გათვალისწინებული საკითხები

---

აუდიტის მიგნება

აუდიტის მიმდინარეობისას არსებითი ხასიათის საკითხები არ იქნა გათვალისწინებული.

კომპონენტ(ებ)ი, სადაც

გამოვლინდა დარღვევა

## 5. კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან შეუსაბამობის საკითხები

### 5.1 შვებულების ანაზღაურების კანონმდებლობასთან შეუსაბამობა

#### აუდიტის მიგნება

საქართველოში მოქმედი შრომის კოდექსის მიხედვით, უმაღლესი საბჭოს წევრი წელიწადში სარგებლობს 24 სამუშაო (უმაღლესი საბჭოს რეგლამენტით 30 კალენდარული დღე) დღის ოდენობის შვებულებით, რომელიც უმაღლესი საბჭოს წევრს რეგლამენტის მიხედვით მიეცემა უმაღლესი საბჭოს სესიებს შორის პერიოდში, მთლიანად ან 2 ნაწილად. ასევე აფხაზეთის ა/რ-ის უმაღლესი საბჭოს შინაგანაწესის მიხედვით, შვებულების მოთხოვნის შესახებ განცხადება წერილობითი ფორმით წარედგინება უმაღლესი საბჭოს თავმჯდომარეს (უმაღლესი საბჭოს აპარატის იმ თანამშრომლების მიერ, რომლებსაც ნიშნავს უმაღლესი საბჭოს თავმჯდომარე) ან უმაღლესი საბჭოს აპარატის უფროსს (იმ თანამშრომლების მიერ, რომლებსაც ნიშნავს უმაღლესი საბჭოს აპარატის უფროსი) საშვებულებო პერიოდის დაწყებამდე სამი სამუშაო დღით ადრე.

მიუხედავად ზემოაღნიშნულისა, 2021 წელს უმაღლესი საბჭოს წევრებმა შვებულებაში გასვლასთან დაკავშირებით შესაბამისი განცხადებისა და ბრძანების გარეშე 2 თვის განმავლობაში (62 კალენდარული დღე) ისარგებლეს შვებულებით. შესაბამისად, 1 თვის შვებულების ანაზღაურება ჯამში 85 814 ლარი გაცემულია ყოველგვარი სამართლებრივი საფუძვლის გარეშე და წარმოადგენს საბიუჯეტო სახსრების არამართლობიერ ხარჯვას.

#### კომპონენტი, სადაც

უმაღლესი საბჭო.

#### გამოვლინდა დარღვევა

### 5.2 შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმების ხარვეზები

#### აუდიტის მიგნება

1. პროგრამების სააგენტოს მიერ 2021 წელს შრომითი ხელშეკრულებით, არამუდმივ ამოცანათა შესასრულებლად დასაქმებულ თანამშრომელთა რიცხოვნობამ გადააჭარბა კანონმდებლობით დადგენილ ნორმას. კერძოდ, 30 დღეზე მეტი ვადით შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებული 30 თანამშრომლიდან 25 მათგანის დასაქმების საკითხი უნდა შეთანხმებულიყო აფხაზეთის ა/რ-ის მთავრობასთან.<sup>50</sup> ზემდგომ ორგანოსთან შეთანხმების გარეშე 2021 წელს დასაქმებული აღნიშნული 25 პირის წლიურმა შრომის ანაზღაურებამ ჯამში შეადგინა 127 927 ლარი. შესაბამისად, დაფიქსირდა საბიუჯეტო სახსრების ხარჯვა მოქმედი კანონმდებლობის გაუთვალისწინებლად.

2. სააგენტოს მიერ თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი თანხით 3 400 ლარი არ არის დეკლარირებული შემოსავლების სამსახურში, კანონის<sup>51</sup> შესაბამისად, რაც საშემოსალო დეკლარაციის არასრულად წარდენის შედეგია და მიუთითებს სააგენტოში არასათანადოდ დანერგილ კონტროლზე და მოქმედი კანონმდებლობის გაუთვალისწინებლობაზე.

ორგანიზაციის მიერ მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების გაუთვალისწინებლობა და შრომის ანაზღაურების დეკლარირების პროცესში

<sup>50</sup> საქართველოს კანონი „საჯარო დაწესებულებაში შრომის ანაზღაურების შესახებ“, მუხლი 29, პუნქტი 4, საქართველოს კანონი „საქართველოს 2021 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ“, მუხლი 25, პუნქტი 3;

<sup>51</sup> საქართველოს საგადასახადო კოდექსი 154-ე მუხლი, პუნქტი 3, ქვეპუნქტი „გ.ა“;

პასუხისმგებელი პირების არასათანადოდ შესრულებული სამუშაოს შედეგად, დაფიქსირდა საბიუჯეტო სახსრების არამართლზომიერი ხარჯვა.

კომპონენტი, სადაც  
გამოვლინდა დარღვევა

პროგრამების სააგენტო.

### 5.3 უძრავი ქონების სარგებლობის ნაკლოვანებები

აუდიტის მიგნება

#### ჯანდაცვის სამინისტრო

სამინისტროს ძირითადი აქტივების შემოწმებისას აღმოჩნდა, რომ სამინისტროს ბალანსზე რიცხული ფართის ორ ოთახში,<sup>52</sup> ყოველგვარი სამართლებრივი საფუძვლის<sup>53</sup> გარეშე, განთავსებულია სამინისტროს მიერ დაფუძნებული ა(ა)იპ – აფხაზეთის სამედიცინო დაწესებულებებთან კოორდინაციის სააგენტო. სამინისტროში ა(ა)იპ-ისადმი ფართის სარგებლობაში გადაცემის რაიმე სამართლებრივი დოკუმენტი ვერ მოიძებნა.

#### დევენილთა სამინისტრო

სამინისტროს ძირითადი აქტივების შემოწმებისას აღმოჩნდა, რომ სამინისტროს ბალანსზე რიცხული ფართის სამ ოთახში<sup>54</sup> ყოველგვარი სამართლებრივი საფუძვლის გარეშე განთავსებულია სამინისტროს მიერ დაფუძნებული სსიპ – აფხაზეთიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა-დევენილთა მომსახურების სააგენტო. სამინისტროში სსიპ-ისადმი ფართის სარგებლობაში გადაცემის რაიმე სამართლებრივი დოკუმენტი ვერ მოიძებნა.

#### ფინანსთა სამინისტრო

სამინისტროს ანგარიშგებაში აღრიცხული, დაბა წყნეთში 559 კვ.მ მიწის ნაკვეთზე,<sup>55</sup> საჯარო რეესტრის მონაცემებით დარეგისტრირებულია შენობა-ნაგებობა, თუმცა საკადასტრო ნახაზში არ ფიქსირდება შენობა-ნაგებობის დაზუსტებული ფართობი, ასევე ფინანსთა სამინისტროს ძირითადი აქტივების რეესტრში ასახულია მხოლოდ მიწა, ხოლო შენობა-ნაგებობის ღირებულება დღემდე არ არის შეფასებული და აღრიცხული, მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

#### პროგრამების სააგენტო

სააგენტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული უძრავი ქონების რეესტრის შესწავლით დადგინდა, რომ:

- ქ. თბილისში, ყაზგეგის ქ. N42 - 42<sup>ბ</sup> მდებარე შენობის<sup>56</sup> II სართულის 133,18 კვ.მ ფართობიდან, 65,18 კვ.მ გამოუყენებელია.
- ქ. ქუთაისში, გუგუნავას ქ. N1, ნაკვეთ 1-ში<sup>57</sup> მდებარე 17084 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთზე განლაგებული 159,08 კვ.მ N1 და N2 შენობა-ნაგებობები გამოუყენებელია.
- ზუგდიდის რაიონის სოფელ რიყეში<sup>58</sup> მდებარე 185,766 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი

<sup>52</sup> 28 კვ.მ.

<sup>53</sup> „სახელმწიფო ქონების შესახებ“ საქართველოს კანონის 36-ე მუხლის პუნქტი 1.

<sup>54</sup> 37,59 კვ.მ.

<sup>55</sup> საკადასტრო კოდი: 01.20.01.104.068.

<sup>56</sup> საკადასტრო კოდი: 01.14.03.040.155.01.513.

<sup>57</sup> საკადასტრო კოდი: 03.05.24.398.

<sup>58</sup> საკადასტრო კოდი: 43.09.02.399.

გამოუყენებელია.

- ქ. თბილისში, კრწანისის ქ. N15-ში მდებარე<sup>59</sup> 150 000 კვ.მ რეკრეაციული ზონა გამოუყენებელია.

გარდა ზემოაღნიშნულისა:

- ქ. თბილისში, მეველის ქ. N17-ში მდებარე<sup>60</sup> 2369 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთზე<sup>61</sup> სამართლებრივი საფუძვლის გარეშე ეკონომიკურ საქმიანობას ახორციელებენ კერძო პირები.<sup>62</sup>
- ხობის რაიონის სოფელ ხამისკურში მდებარე<sup>63</sup> 4200 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთზე განლაგებულ 550 კვ.მ შენობა-ნაგებობაში სამართლებრივი საფუძვლის გარეშე საქმიანობას ახორციელებენ კერძო პირები.<sup>64</sup>

ზემოაღნიშნული უძრავი ქონების კანონშესაბამო<sup>65</sup> გამოყენება მიუთითებს სახელმწიფო ქონების არამართლზომიერი და არამიზნობრივი სარგებლობის ფაქტებზე.

კომპონენტი, სადაც  
გამოვლინდა დარღვევა

ჯანდაცვის სამინისტრო;

დევენილთა სამინისტრო;

ფინანსთა სამინისტრო;

პროგრამების სააგენტო.

<sup>59</sup> საკადასტრო კოდი: 81.16.03.109.

<sup>60</sup> საკადასტრო კოდი: 01.17.12.016.015.

<sup>61</sup> N1 - 143,74 კვ.მ, N2 - 153,62 კვ.მ, N3 - 23,83 კვ.მ, N4 - 23,83 კვ.მ, N5 - 13,65 კვ.მ და N6 - 3,72 კვ.მ შენობა-ნაგებობები.

<sup>62</sup> რ.ნ., ა.ჩ., დ.ჩ., გ.ო. და დ.ქ.

<sup>63</sup> საკადასტრო კოდი: 45.19.22.029.

<sup>64</sup> კოოპერატივი „ლავრ ჯორჯია“.

<sup>65</sup> „სახელმწიფო ქონების შესახებ“ საქართველოს კანონის 36-ე მუხლის პირველი პუნქტი.

## საკონტაქტო ინფორმაცია

**გაცემული  
რეკომენდაციების  
შესრულების  
მონიტორინგის  
პროცესზე  
პასუხისმგებელ პირი**

მიხეილ გოდოლაძე  
უფროსი აუდიტორი, აუდიტის ჯგუფის უფროსი  
ელფოსტის მისამართი: [Mgodoladze@sao.ge](mailto:Mgodoladze@sao.ge)

**სახელმწიფო  
აუდიტის სამსახურის  
რეკომენდაციების  
შესრულების  
მონიტორინგის  
სისტემა**

<https://aris.sao.ge/>

**ვებგვერდი და  
სოციალური მედია**

<https://www.sao.ge/>  
<https://www.budgetmonitor.ge/ka>  
<http://www.blog.sao.ge/>  
<http://www.sai.ge/main/>  
<https://www.linkedin.com/company/stateauditoffice/>  
<https://www.youtube.com/user/saogeorgia>  
<https://www.facebook.com/www.sao.ge>

**ცხელი ხაზი**

(+995 32) 243 81 81

**ელექტრონული ფოსტა**

[sao@sao.ge](mailto:sao@sao.ge)

## დანართები

დანართი N1. ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებისა და წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მონაცემების შეუსაბამობები

| კოდი                 | ანგარიშის დასახელება                                   | 2021 წლის ბრუნვის შედეგი |                          |             |        |
|----------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------|--------|
|                      |                                                        | ფინანსური<br>ანგარიშგება | ბუღალტრული<br>გატარებები | შეუსაბამობა |        |
| უმაღლესი საბჭო       |                                                        |                          |                          |             |        |
| 004                  | მატერიალური მარაგები                                   | 6 682                    | 5 468                    | 1 214       |        |
| 006                  | სულ: მოკლევადიანი აქტივები                             | 7 884                    | 6 670                    | 1 214       |        |
| 008                  | ძირითადი აქტივები                                      | - 240 046                | - 247 301                | 7 255       |        |
| 010                  | არამატერიალური აქტივები                                | 2 675                    | 3 000                    | -           | 325    |
| 014                  | სულ: გრძელვადიანი აქტივები                             | - 237 371                | - 244 301                | 6 930       |        |
| 015                  | სულ: აქტივები                                          | - 229 487                | - 237 631                | 8 144       |        |
| 034                  | გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი                          | - 238 480                | - 246 624                | 8 144       |        |
| 035                  | სულ: წმინდა აქტივები/კაპიტალი                          | - 238 480                | - 246 624                | 8 144       |        |
| 036                  | სულ: ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი         | - 229 487                | - 237 631                | 8 144       |        |
| 006                  | შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით                          | 2 892 358                | 0                        | 8 531       |        |
| 012                  | სულ: შემოსავლები                                       | 3 632 430                | 0                        | 8 531       |        |
| 013                  | შრომის ანაზღაურება                                     | 2 198 432                | 0                        | -           | 47 961 |
| 014                  | საქონელი და მომსახურება                                | 696 744                  | 0                        | -           | 33 996 |
| 015                  | გრანტები, გარე ტრანსფერები, სხვა ხარჯები და სუბსიდიები | 867 810                  | 0                        | 890         |        |
| 017                  | ცვეთა და ამორტიზაცია                                   | 87 109                   | 0                        | -           | 6 930  |
| 023                  | სულ: ხარჯები                                           | 3 870 910                | 0                        | -           | 87 997 |
| 024                  | პერიოდის ნამეტი (დეფიციტი)                             | - 238 480                | - 335 008                | 96 528      |        |
| ჯამი:                |                                                        | 12 611 203               | - 1 779 983              | -           | 13 537 |
| აფხაზეთის მთავრობა   |                                                        |                          |                          |             |        |
| 008                  | ძირითადი აქტივები                                      | - 3                      | 3 341                    | -           | 3 344  |
| 014                  | სულ: გრძელვადიანი აქტივები                             | - 1 762                  | 1 583                    | -           | 3 344  |
| 015                  | სულ: აქტივები                                          | - 2 001                  | 1 343                    | -           | 3 344  |
| 034                  | გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი                          | - 4 646                  | - 1 302                  | -           | 3 344  |
| 035                  | სულ: წმინდა აქტივები/კაპიტალი                          | - 4 646                  | - 1 302                  | -           | 3 344  |
| 036                  | სულ: ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი         | - 2 001                  | 1 343                    | -           | 3 344  |
| 017                  | ცვეთა და ამორტიზაცია                                   | 67 424                   | -                        | 3 344       |        |
| 023                  | სულ: ხარჯები                                           | 1 991 741                | -                        | 3 344       |        |
| 024                  | პერიოდის ნამეტი (დეფიციტი)                             | - 4 646                  | - 1 302                  | -           | 3 344  |
| ჯამი:                |                                                        | 2 039 460                | 3 705                    | -           | 16 721 |
| ჯანდაცვის სამინისტრო |                                                        |                          |                          |             |        |
| 032                  | სულ: ვალდებულებები                                     | 0                        | 43 920                   | -           | 43 920 |
| 003                  | შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით        | 241                      | 0                        | 241         |        |
| 006                  | შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით                          | 2 142 486                | 0                        | 4 500       |        |
| 012                  | სულ: შემოსავლები                                       | 3 057 508                | 0                        | 4 741       |        |

|                              |                                                                                                                 |                  |                  |               |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| 016                          | შიდა ტრანსფერებით ხარჯები                                                                                       | 17 914           | 0                | 241           |
| 018                          | სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა                                                                                | 1 358 106        | 0                | 4 500         |
| 023                          | სულ: ხარჯები                                                                                                    | 2 934 390        | 0                | 4 741         |
| <b>ჯამი:</b>                 |                                                                                                                 | <b>9 510 645</b> | <b>43 920 -</b>  | <b>24 956</b> |
| <b>განათლების სამინისტრო</b> |                                                                                                                 |                  |                  |               |
| 013                          | შრომის ანაზღაურება                                                                                              | 745 435          | 0 -              | 654           |
| 015                          | გრანტები, გარე ტრანსფერები, სხვა ხარჯები და სუბსიდიები                                                          | 318 846          | 0 -              | 1 400         |
| 023                          | სულ: ხარჯები                                                                                                    | 1 759 807        | 0 -              | 2 054         |
| 024                          | პერიოდის ნამეტი (დეფიციტი)                                                                                      | - 5 991 -        | 8 045            | 2 054         |
| <b>ჯამი:</b>                 |                                                                                                                 | <b>2 818 097</b> | <b>- 8 045 -</b> | <b>2 054</b>  |
| <b>დეწილთა სამინისტრო</b>    |                                                                                                                 |                  |                  |               |
| 003                          | მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები                                                               | 0                | 668 -            | 668           |
| 004                          | მატერიალური მარაგები                                                                                            | 1 951 -          | 59 223           | 61 175        |
| 006                          | სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                                       | 1 951 -          | 58 555           | 60 507        |
| 008                          | ძირითადი აქტივები                                                                                               | 114 955          | 35 049           | 79 906        |
| 010                          | არამატერიალური აქტივები                                                                                         | 2 619            | 8 260 -          | 5 641         |
| 014                          | სულ გრძელვადიანი აქტივები                                                                                       | 117 574          | 43 309           | 74 265        |
| 015                          | სულ აქტივები                                                                                                    | 119 525 -        | 15 246           | 134 771       |
| 017                          | მოკლევადიანი ნასესხები თანხები                                                                                  | 0 -              | 17 270           | 17 270        |
| 018                          | მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა                                                        | 174 874          | 33 816           | 141 058       |
| 024                          | სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                                                  | 174 874          | 16 546           | 158 328       |
| 032                          | სულ ვალდებულებები                                                                                               | 174 874          | 16 546           | 158 328       |
| 034                          | გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი                                                                                   | - 55 349 -       | 206 229          | 150 880       |
| 035                          | სულ: წმინდა აქტივები/კაპიტალი                                                                                   | - 55 349 -       | 206 229          | 150 880       |
| 036                          | სულ: ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი                                                                  | 119 525 -        | 189 683          | 309 209       |
| 003                          | შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით                                                                 | 1 536            | 0                | 1 536         |
| 004                          | შემოსავლები გრანტებით                                                                                           | 192 368          | 0                | 99 283        |
| 006                          | შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით                                                                                   | 3 482 348        | 0                | 3 482 348     |
| 007                          | შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან გარდა პროცენტისა და გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლებისა | 6 237            | 0                | 6 237         |
| 012                          | სულ: შემოსავლები                                                                                                | 3 682 488        | 0                | 3 589 403     |
| 014                          | საქონელი და მომსახურება                                                                                         | 727 230          | 0 -              | 187 507       |
| 015                          | გრანტები, გარე ტრანსფერები, სხვა ხარჯები და სუბსიდიები                                                          | 418 963          | 0 -              | 218 578       |
| 016                          | შიდა ტრანსფერებით ხარჯები                                                                                       | 7 773            | 0                | 7 773         |
| 017                          | ცვთა და ამორტიზაცია                                                                                             | 50 379           | 0                | 50 379        |
| 018                          | სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა                                                                                | 737 646          | 0                | 679 711       |
| 023                          | სულ: ხარჯები                                                                                                    | 3 737 837        | 0                | 331 777       |

|                                                 |                                                                                                                 |          |                   |          |                  |                   |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------|----------|------------------|-------------------|
| 024                                             | პერიოდის ნამეტი (დეფიციტი)                                                                                      | -        | 55 349            | -        | 3 312 975        | 3 257 626         |
| <b>ჯამი:</b>                                    |                                                                                                                 |          | <b>13 881 481</b> | <b>-</b> | <b>3 911 217</b> | <b>12 590 255</b> |
| <b>იუსტიციის მინისტრის აპარატი</b>              |                                                                                                                 |          |                   |          |                  |                   |
| 014                                             | საქონელი და მომსახურება                                                                                         |          | 433 385           |          | 0                | 1 883             |
| 015                                             | გრანტები, გარე ტრანსფერები, სხვა ხარჯები და სუბსიდიები                                                          |          | 172 384           |          | 0                | 112 436           |
| 017                                             | ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                                            |          | 51 864            |          | 0 -              | 771               |
| 023                                             | სულ: ხარჯები                                                                                                    |          | 1 353 200         |          | 0                | 113 548           |
| 024                                             | პერიოდის ნამეტი (დეფიციტი)                                                                                      |          | 130 876           |          | -                | 114 242           |
| <b>ჯამი:</b>                                    |                                                                                                                 |          | <b>2 141 709</b>  | <b>-</b> |                  | <b>112 855</b>    |
| <b>სსიპ აფხაზეთის საგაჟრო-სამრეწველო პალატა</b> |                                                                                                                 |          |                   |          |                  |                   |
| 003                                             | მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები                                                               |          | 6 050             | -        | 56               | 6 106             |
| 004                                             | მატერიალური მარაგები                                                                                            |          | -                 | -        | 1 440            | 1 440             |
| 006                                             | სულ: მოკლევადიანი აქტივები                                                                                      |          | 6 050             | -        | 1 496            | 7 546             |
| 008                                             | ძირითადი აქტივები                                                                                               | -        | 823 870           | -        | 838 128          | 14 258            |
| 010                                             | არამატერიალური აქტივები                                                                                         |          | 8 791             |          | -                | 8 791             |
|                                                 | დაგროვილი ცვეთა                                                                                                 |          |                   |          | 23 049 -         | 23 049            |
| 014                                             | სულ: გრძელვადიანი აქტივები                                                                                      | -        | 815 079           | -        | 815 079 -        | 0                 |
| 015                                             | სულ: აქტივები                                                                                                   | -        | 809 029           | -        | 816 575          | 7 546             |
| 018                                             | მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა                                                        |          | 347               | -        | 56               | 403               |
| 024                                             | სულ: მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                                                 |          | 347               | -        | 56               | 403               |
| 032                                             | სულ: ვალდებულებები                                                                                              |          | 347               | -        | 56               | 403               |
| 034                                             | გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი                                                                                   | -        | 809 376           |          | 0 -              | 809 376           |
| 035                                             | სულ: წმინდა აქტივები/კაპიტალი                                                                                   | -        | 809 376           |          | 0 -              | 809 376           |
| 036                                             | სულ: ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი                                                                  | -        | 809 029           | -        | 56 -             | 808 973           |
| 006                                             | შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით                                                                                   |          | 168 395           |          | 233 924 -        | 65 528            |
| 007                                             | შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან გარდა პროცენტისა და გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლებისა |          | 54 828            |          | 0                | 54 828            |
| 008                                             | გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული მოგება                                                             |          | 16 750            |          | 0                | 16 750            |
| 012                                             | სულ: შემოსავლები                                                                                                |          | 241 473           |          | 235 424          | 6 050             |
| 014                                             | საქონელი და მომსახურება                                                                                         |          | 97 604            |          | 97 258           | 347               |
| 015                                             | გრანტები, გარე ტრანსფერები, სხვა ხარჯები და სუბსიდიები                                                          |          | 845 172           |          | 846 612 -        | 1 440             |
| 017                                             | ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                                            |          | 7 717             |          | 0                | 7 717             |
| 023                                             | სულ: ხარჯები                                                                                                    |          | 1 050 849         |          | 0                | 1 050 849         |
| 024                                             | პერიოდის ნამეტი (დეფიციტი)                                                                                      | -        | 809 376           |          | 0 -              | 809 376           |
| <b>ჯამი:</b>                                    |                                                                                                                 | <b>-</b> | <b>3 180 416</b>  | <b>-</b> | <b>1 036 734</b> | <b>2 143 682</b>  |

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური  
ქ.თბილისი, 0144, წმ. ქეთევან დედოფლის გამზირი N96  
+995 32 243 84 38

**SAO.GE**