



ფინანსური აუდიტის ანგარიში

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვაშტიკი“

სოციალური სფეროს აუდიტის
დეპარტამენტის უფროსის მოადგილე

მარიამ ზაალიშვილი
მ. ზაალიშვილი

4 კთბი 2023 წელი
N 26/36

გვ. N1

საქართველოს ოკუპირებული
ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის,
უცხოეთულობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
საანგარიშგებო პერიოდისთვის
კონსოლიდირებული ფინანსური აუდიტის
ანგარიში

შინაარსი

ძირითადი ნაწილი	ტერმინები და შემოკლებები 2 ზოგადი ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ 3 მოსაზრება 6 1. პირობითი მოსაზრების საფუძველი 7 2. მნიშვნელოვანი გარემოებები 26 3. სხვა გარემოებები 27 4. ხელმძღვანელობის და აუდიტორის პასუხისმგებლობა 30 ფინანსური ანგარიშგების ფორმები და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 32
დანართები	კონსოლიდირებული ერთეულები 107 საკონტაქტო ინფორმაცია 108

ტერმინები და შემოკლებები

აღრიცხვის ინსტრუქცია – საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშების წარმოების შესახებ“.

დევნილთა სააგენტო – სსიპ – დევნილთა, ეკომიგრანტთა და საარსებო წყაროებით უზრუნველყოფის სააგენტო.

ინვენტარიზაციის წესი – საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის N605 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ შესახებ.

რეგულირების სააგენტო – სსიპ – სამედიცინო და ფარმაცევტული საქმიანობის რეგულირების სააგენტო.

სააგენტო – სსიპ – ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტო.

საგანგებო სიტუაციების ცენტრი – სსიპ – საგანგებო სიტუაციების კოორდინაციისა და გადაუდებელი დახმარების ცენტრი.

სამინისტრო – საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო.

სსბასს – საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები.

სოციალური სააგენტო – სსიპ – სოციალური მომსახურების სააგენტო.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის ინსტრუქცია – საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ“.

შრომის ინსპექცია – სსიპ – შრომის ინსპექციის სამსახური.

ცენტრალური აპარატი – საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს ცენტრალური აპარატი.

ცენტრი – სსიპ – ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი.

ჰოლდინგი – ა(ა)იპ – საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი.

ზოგადი ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ

სამინისტრო არის აღმასრულებელი ხელისუფლების ორგანო,¹ რომელიც უზრუნველყოფს სახელმწიფო მმართველობისა და სახელმწიფო პოლიტიკის განხორციელებას ოკუპირებული ტერიტორიებიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა – დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სფეროში და თავის უფლებამოსილებებს ახორციელებს ცენტრალური აპარატისა და მის სახელმწიფო კონტროლს დაქვემდებარებული საჯარო სამართლის იურიდიული პირების მეშვეობით.

სამინისტროს საქმიანობის სფერო და ამოცანებია:

- მოსახლეობის შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სახელმწიფო პოლიტიკის შემუშავება, განხორციელება და საქმიანობის კოორდინაცია, აგრეთვე დევნილთა, სტიქიური მოვლენების შედეგად დაზარალებულ და გადაადგილებას დაქვემდებარებულ პირთა (შემდგომ – ეკომიგრანტთა) სოციალური დაცვისა და განსახლების სფეროში სახელმწიფო პოლიტიკის შემუშავება და განხორციელების კოორდინაცია;
- დევნილთა, ეკომიგრანტთა და რეინტეგრაციის საკითხების მიმართულებით:
 - ქვეყნის პოლიტიკური, სოციალურ-ეკონომიკური და დემოგრაფიული მდგომარეობის გათვალისწინებით, დევნილთა და ეკომიგრანტთა საკითხების რეგულირება;
 - საგანგებო სიტუაციებით (სტიქიური უბედურებები, ეპიდემია და სხვ.) გამოწვეული ეკომიგრაციული ნაკადის აღრიცხვა;
 - საქართველოში ემიგრაციიდან დაბრუნებულ საქართველოს მოქალაქეთა რეინტეგრაციის ხელშეწყობა.
 - ჯანმრთელობის დაცვის სფეროში:
 - ინდივიდუალური სამედიცინო მომსახურების უზრუნველყოფა;
 - საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის დაცვის უზრუნველყოფა;
 - სამედიცინო და ფარმაცევტული საქმიანობის რეგულირება.
 - მოსახლეობის სოციალური დაცვის სფეროში:
 - მოსახლეობის მიზნობრივი სოციალური დახმარებით უზრუნველყოფა;
 - კანონმდებლობით განსაზღვრული სოციალური ჯგუფებისათვის შესაბამისი გასაცემლების დადგენილ ვადებში მიწოდების უზრუნველყოფა;
 - ბავშვზე ზრუნვა და მასთან დაკავშირებული საკითხები;
 - ოჯახში ძალადობის წინააღმდეგ ბრძოლისა და ოჯახში ძალადობის მსხვერპლთა დაცვის პოლიტიკის შემუშავებისა და განხორციელების ხელშეწყობა.
 - შრომისა და დასაქმების სფეროში:
 - შრომითი ურთიერთობებისა და სოციალური პარტნიორობის ხელშეწყობა;
 - შრომითი მიგრაციის რეგულირება;
 - დასაქმების ხელშეწყობა, არასამხედრო, ალტერნატიულ შრომით სამსახურში გაწვევის საკითხების კოორდინაცია;
 - ორგანიზაცია-დაწესებულებებში შრომის უსაფრთხოების დაცვის მექანიზმების დანერგვისა და შრომითი დისკრიმინაციის შემთხვევების აღმოფხვრის ხელშეწყობა;
 - „შრომის უსაფრთხოების შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მომეტებული საფრთხის შემცველ, მძიმე, მავნე და საშიშპირობებიან სამუშაოებზე შრომის უსაფრთხოების ნორმების დაცვის სახელმწიფო ზედამხედველობა და ამავე კანონით ზედამხედველი ორგანოსათვის მინიჭებული სხვა უფლებამოსილებების განხორციელება.
 - საერთაშორისო დაცვის მქონე პირთა, საქართველოში კანონიერი საფუძვლით მყოფ უცხოელთა და საქართველოში სტატუსის მქონე მოქალაქეობის არმქონე პირთა ინტეგრაციის სფეროში – შესაბამის კომპეტენტურ სახელმწიფო უწყებებთან თანამშრომლობით

საერთაშორისო დაცვის მქონე პირთა, საქართველოში კანონიერი საფუძვლით მყოფ უცხოელთა და საქართველოში სტატუსის მქონე მოქალაქეობის არმქონე პირთა ადგილობრივი ინტეგრაციის პროგრამების შემუშავება და განხორციელება.

სამინისტროს 2021 წლის დამტკიცებული ბიუჯეტის, დაზუსტებული ბიუჯეტის და საკასო ხარჯების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილებში:²

ცხრილი N1. დამტკიცებული, დაზუსტებული ბიუჯეტი და საკასო ხარჯი (ლარი)

დასახელება	დამტკიცებული	დაზუსტებული	საკასო	შესრულება
	1	2	3	3/2
ჯამური	6,468,945,600	6,469,204,000	6,466,099,360	100%
ხარჯები	6,362,572,600	6,396,754,930	6,384,406,700	100%
არაფინანსური აქტივების ზრდა	106,373,000	72,449,070	81,692,660	113%

სამინისტროს სახელმწიფო კონტროლს ექვემდებარებოდა 14 ორგანიზაცია,³ რომელთა მეშვეობით ახორციელებდა პროგრამებს.

ცხრილი N2. ინფორმაცია ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსების გადანაწილების შესახებ (ლარი)

საბალანსო ერთეულის დასახელება	თანხა	%
სულ:	6,466,099,360	100%
სსიპ - სოციალური მომსახურების სააგენტო	3,689,332,660	57.06%
სსიპ - ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტო	1,763,667,580	27.28%
სამინისტროს ცენტრალური აპარატი	335,309,190	5.19%
სსიპ - ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი	216,564,370	3.35%
სსიპ - დასაქმების ხელშეწყობის სახელმწიფო სააგენტო	153,488,700	2.37%
სსიპ - საგანგებო სიტუაციების კოორდინაციისა და გადაუდებელი დახმარების ცენტრი	149,821,670	2.32%
სსიპ - დევნილთა, ეკომიგრანტთა და საარსებო წყაროებით უზრუნველსა სააგენტო	58,425,320	0.90%
სსიპ - სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტო	53,917,360	0.83%
ა(ა)იპ - საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი	33,555,590	0.52%
სსიპ - სამედიცინო და ფარმაცევტული საქმიანობის რეგულირების სააგენტო	5,592,880	0.09%
სსიპ - შრომის ინსპექტირების სამსახური	4,319,210	0.07%
სსიპ - ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტო	2,104,830	0.03%

ცხრილი N3. ინფორმაცია პროგრამების მიხედვით დაზუსტებული ბიუჯეტისა და საკასო ხარჯის შესახებ (ლარი)

¹ საქართველოს მთავრობის 2018 წლის 14 სექტემბრის N473 დადგენილება „საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს დებულების დამტკიცების შესახებ.“

² N1 და N2 ცხრილი არ მოიცავს ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში მიღებულ სახსრებს, N1 და N3 ცხრილში 100%-ზე მეტი შესრულების მაჩვენებელი კი, მიღებულია მიზნობრივი გრანტებით.

³ ერთი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი მდებარეობს საქართველოს არაკონტროლირებად ტერიტორიაზე, ხოლო სს „ინფექციური პათოლოგიის, შიდასისა და კლინიკური იმუნოლოგიის სამეცნიერო-პრაქტიკული ცენტრის“ აქციების 100%-იანი წილი 2021 წელს მართვის უფლებით, პირდაპირი ფორმით არსებობის ვადით, უსასყიდლოდ გადაეცა სამინისტროს.

კოდი	დასახელება	დაზუსტებული	საკასო	შესრულება
		1	2	2/1
27 01	ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის პროგრამების მართვა	63,851,300	82,745,670	130%
27 02	მოსახლეობის სოციალური დაცვა	3,871,936,280	3,871,692,260	100%
27 03	მოსახლეობის ჯანმრთელობის დაცვა	2,425,612,470	2,401,799,410	99%
27 04	სამედიცინო დაწესებულებათა რეაბილიტაცია და აღჭურვა	40,383,000	38,959,540	96%
27 05	შრომისა და დასაქმების სისტემის რეფორმების პროგრამა	7,168,550	6,994,560	98%
27 06	იძულებით გადაადგილებულ პირთა და მიგრანტთა ხელშეწყობა	60,252,400	63,907,920	106%
სულ:		6,469,204,000	6,466,099,360	

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს ხელმძღვანელობას დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს და მის კონტროლს დაქვემდებარებული ერთეულების⁴ (ერთად – ჯგუფის) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ფინანსური შედეგების შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, წმინდა აქტივებში/კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს,⁵ მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას, გარდა მოსახლეობის საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამისა.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი დასკვნის აბზაცში – „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხ(ებ)ის გავლენით განპირობებული შედეგების გარდა, საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია საბიუჯეტო ორგანიზაციებისათვის საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოებისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სათანადო საფუძვლების⁶ შესაბამისად.

⁴ იხ. დანართი: კონსოლიდირებული ერთეულები.

⁵ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის შესახებ“ ინსტრუქციის N1 – N21 შენიშვნები.

⁶ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“.

1. პირობითი მოსაზრების საფუძველი

1.1 კონსოლიდაცია

ფინანსური ანგარიშგების კონსოლიდაციის დროს სამინისტროს კონტროლს დაქვემდებარებული ერთეულების ნაშთები და მათ შორის განხორციელებული შემოსავლებისა და ხარჯების ოპერაციები ელიმინირდება (გამორიცხება).⁷ სამინისტროს მიერ წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის ელიმინირებული (გამორიცხული) ჯგუფის შიგნით, კონტროლირებად ორგანიზაციებს შორის განხორციელებული ოპერაციებით წარმოქმნილი შემოსავლები, ხარჯები, ნაშთები, კერძოდ:

საგანგებო სიტუაციების ცენტრსა და ცენტრს შორის განხორციელებული 183,390 ლარის ოპერაციები, რომლებიც წარმოიშვა 2021 წელს საგანგებო სიტუაციების ცენტრის თანამშრომლებისთვის ჩატარებული PCR-ტესტირების საფუძველზე.

შედეგად, კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში გაზრდილია შემოსავალი და ხარჯი – 183,390 ლარით.

1.2 მოკლევადიანი მოთხოვნები

სამინისტროს მოკლევადიანი მოთხოვნების სტრუქტურა წარმოდგენილია ქვემოთ, ცხრილის სახით:

ცხრილი N4. ინფორმაცია სამინისტროს მოკლევადიანი მოთხოვნების შესახებ (ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	243,500,517	87,760,955
სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები	170,766,615	86,328,810
ჯამი:	440,824,231	258,195,607

მოკლევადიანი აქტივების ძირითადი ნაწილია სააგენტოსა და სამინისტროს სისტემის სხვა ორგანიზაციებში აღრიცხული, სამედიცინო დაწესებულებებისთვის დაკისრებული საჯარიმო სანქციებითა და მიმწოდებელ ორგანიზაციებზე წინასწარი ანგარიშსწორების სახით გადახდილი თანხებით წარმომადგენელი მოთხოვნები.

1.2.1 შემცირებული მოკლევადიანი მოთხოვნები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აღრიცხული რეგულირების სააგენტოს მიერ 2021 წელს ჯანდაცვის პროგრამების გეგმური და არაგეგმური რევიზიისა და კონტროლის აქტების შესაბამისად დაკისრებული 56,970 ლარის ფინანსური ჯარიმა.

1.2.2 დაუდასტურებელი დებიტორული დავალიანებები

ცენტრალურ აპარატში წლის ბოლოს აღრიცხულია 246,682,193 ლარის დებიტორული დავალიანება, საიდანაც 154,414,575 ლარის მოთხოვნის ნაშთი წარმოადგენს „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიან (მიმდინარე) დებიტორულ დავალიანებებს ხაზინის მიმართ“, ხოლო 10,607 ლარი – ხაზინის ერთიან ანგარიშზე ეროვნულ ბანკში აღრიცხულ წინა წლების ნაშთს. მოთხოვნების ნაშთის დასადასტურებლად დებიტორთა რეესტრიდან შეირჩა 18 ორგანიზაცია, რომელთა მიმართ დავალიანება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 87,700,729 ლარს. დასტურის წერილებითა და აუდიტის ჯგუფის მიერ განხორციელებული ალტერნატიული პროცედურებით დადასტურებულია 32,949,202 ლარის⁸ დებიტორული დავალიანება. ამ დრომდე არ არის დასრულებული ბალანსზე აღრიცხული მოთხოვნების ინვენტარიზაციის პროცესი, არ გაფორმებულა ურთიერთშეძარების აქტები, არ ჩატარებულა დებიტორული დავალიანების რეალობის, ხანდაზმულობის,

⁷ სსპასს 35, მუხლი 40.

⁸ დასტურის წერილებით – 24,851,377 ლარი, ხოლო ალტერნატიული პროცედურებით – 8,097,825 ლარი.

ამოღების ალბათობის შესწავლის ღონისძიებები. ჩვენ ვერ მივიღეთ რწმუნება ცენტრალური აპარატის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული 12,057,929 ლარის დებიტორული დავალიანების არსებობასა და სისწორეზე.

ცენტრალური აპარატის „სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივების“ საბოლოო ნაშთში ასახულია:

- „ახალი კორონავირუსული დაავადების COVID-19-ის მართვის პროგრამის“⁹ ფარგლებში შპს „აკად ნ. ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“ მიმართ არსებული 20,547,605 ლარის დებიტორული დავალიანება. აღნიშნული პროგრამა ითვალისწინებდა ახალი კორონავირუსით საექვო და/ან დადასტურებულ შემთხვევებზე რეაგირებისა და კონტროლის ღონისძიებების ფარგლებში, დამატებითი საწოლფონდის მობილიზების მიზნით, შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკისთვის“ ვაჟა-ფშაველას გამზირზე N29-ში განთავსებული შენობა-ნაგებობა N2-ის რეაბილიტაციისთვის საჭირო თანხის გადაცემას, არაუმეტეს 9,000,000 ლარის ოდენობით, ხოლო აღჭურვისთვის საჭირო თანხის გადაცემას – არაუმეტეს 11,547,605 ლარისა. 2020 წლის ბოლოს, მხარეებს (სამინისტრო და კლინიკა) შორის გაფორმებული ორი ადმინისტრაციული ხელშეკრულების¹⁰ საფუძველზე, 2020 საბიუჯეტო წლის ასიგნების ფარგლებში კლინიკისათვის გადარიცხულია აღნიშნული თანხა. 2021 წელს კლინიკა სამინისტროში ეტაპობრივად წარმოადგენდა შესრულებული სამშენებლო-სარეაბილიტაციო სამუშაოებსა და აღჭურვასთან დაკავშირებულ დოკუმენტაციას. აღნიშნული დოკუმენტაცია შესწავლილ იქნა სამინისტროს შიდა აუდიტის, მონიტორინგისა და ინსპექტირების დეპარტამენტის მიერ და მასალები,¹¹ დამატებითი შესწავლისა და რეაგირების მიზნით, გადაეგზავნა შესაბამის უწყებას. სამინისტროს განმარტებით, დავალიანების ურთიერთშედარება განხორციელდება საკითხზე საბოლოო დასკვნის მიღების შემდგომ.
- შპს „ჯი ენ ელ“-ის მიმართ „წინასწარი გადახდებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნების“ მუხლზე ასახულია 3,393,478 ლარის დებიტორული დავალიანება, რომელიც წარმოშობილია საქართველოს მთავრობის განკარგულების¹² მიხედვით ლატარიის ორგანიზების შესახებ გაფორმებული სამმხრივი ხელშეკრულების¹³ საფუძველზე. ლატარიის ორგანიზება დაფინანსებულია ჯანდაცვის სამინისტროს ასიგნებების ფარგლებში – 3,393,478 ლარით, რომელიც ლატარიის ორგანიზატორისთვის გადარიცხულია 4 ნაწილად. ხელშეკრულების თანახმად, ფინანსთა სამინისტრო უფლებამოსილია ლატარიის ორგანიზატორს მოსთხოვოს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების ჯეროვნად და კეთილსინდისიერად შესრულება და

⁹ 2019 წლის 31 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის N674 დადგენილება „2020 წლის საქართველოს ჯანრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების დამტკიცების შესახებ“.

¹⁰ ადმინისტრაციული ხელშეკრულება N12/ა და N14/ა.

¹¹ საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის მოადგილის 2022 წლის 28 აგვისტოს წერილი N MOH 1 22 00248229;

¹² საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 9 სექტემბრის N1627 განკარგულება „COVID-19-ის წინააღმდეგ მიმართული ვაქცინაციის წამახალისებელი კამპანიის ფარგლებში ლატარიის ძირითადი პირობების განსაზღვრისა და გათამაშების ორგანიზების მიზნით განსახორციელებელ ღონისძიებათა შესახებ“.

¹³ ხელშეკრულების მხარეები: ფინანსთა სამინისტრო, დამფინანსებელი - ჯანდაცვის სამინისტრო, ლატარიის ორგანიზატორი - შპს „ჯი ენ ელ“.

ლატარიის შემაჯამებელი გათამაშების¹⁴ ჩატარებიდან არაუგვიანეს 2 თვის ვადაში მხარეებს შორის გაფორმდება დამფინანსებლის მიერ ორგანიზატორისთვის გადარიცხული თანხების გამოყენების/გახარჯვის შესახებ ურთიერთშედეგების აქტი. დებიტორული დავალიანების ნაშთის დადასტურების მიზნით, შპს „ჯი ენ ელ“-თან გაგზავნილია დასტურის წერილი. მიღებული წერილის თანახმად, კომპანია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღიარებს მხოლოდ 228,100 ლარის დავალიანებას. მხარეებს შორის ურთიერთშედეგების აქტი არ არის გაფორმებული.

- ლტოლვილთა დანიის საბჭოს საქართველოს წარმომადგენლობის მიმართ აღრიცხულია 2019-2021 წლებში წარმოშობილი 31,914,593 ლარის დებიტორული დავალიანება, რომელიც წარმოადგენს საგრანტო პროექტის (KFW) ფარგლებში დონორის მიერ გადარიცხულ თანხას და ნაწილი ასახულია 2021 წლის ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშში – „არაფინანსური აქტივებისა“ და „სხვა დანარჩენი მიმდინარე ხარჯის“ მუხლებში. სამინისტრო აღნიშნული თანხის დამადასტურებელ დოკუმენტაციას არ ფლობს. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, ზემოაღნიშნული მოთხოვნა დაიფარება ფაქტობრივად შესრულებული სამუშაოების მიხედვით გაფორმებული ურთიერთშედეგების აქტის საფუძველზე, რომელიც ამ დრომდე არ არის გაფორმებული.
- 2007-2019 წლებში ინვენტარიზაციების შედეგად წარმოშობილი არაფინანსური აქტივების დანაკლისი – 1,015,734 ლარის ოდენობით. დანაკლისის აღდგენისთვის გატარებული ღონისძიებების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია, კერძოდ, სამართალდამცავ ორგანოებში გადაგზავნილი მასალები და მათზე რეაგირების მდგომარეობის ამსახველი ინფორმაცია, სამინისტრომ ვერ წარმოადგინა.¹⁵

სააგენტოში დებიტორული დავალიანების დიდი ნაწილი წარმოქმნილია სახელმწიფო პროგრამების ზედამხედველობის ფარგლებში დაკისრებული საჯარიმო სანქციებით, რომლის შედგენის თარიღითაც ხორციელდება მოთხოვნის ბუღალტრულად აღიარება. ორგანიზაციები თანხას რიცხავენ ხაზინის ერთიან ანგარიშზე. იმ შემთხვევაში, თუ ორგანიზაციას საგადახდო დავალებაში არ აქვს მითითებული დავალიანების წარმოქმნის საფუძველი ან საგადახდო დავალება არ არის წარმოდგენილი სააგენტოში, 2020 წლამდე ხაზინის ამონაწერით ვერ ხერხდებოდა იმ დავალიანების იდენტიფიცირება, რომლის დაფარვის მიზნითაც განხორციელდა გადახდა.

სამედიცინო დაწესებულების მხრიდან აქტის/გადაწყვეტილების გასაჩივრების შემთხვევაში, მოთხოვნა რჩება საბალანსო ანგარიშზე სასამართლოს საბოლოო გადაწყვეტილებამდე. დებიტორული დავალიანების დადასტურების მიზნით შევარჩიეთ 30 სამედიცინო დაწესებულების მიმართ წარმოშობილი, ჯამში – 42,753,078 ლარის დებიტორული დავალიანება. აღნიშნულიდან მხოლოდ ხუთმა ორგანიზაციამ წარმოადგინა დასტურის წერილი და არც ერთი მათგანი არ ადასტურებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ დებიტორულ დავალიანებას. სააგენტოს მიერ ჩატარებული ინვენტარიზაციის შედეგად ირკვევა, რომ ვერ მოხერხდა 2011-2017 წლებში წარმოშობილი 3,379,505 ლარის მოთხოვნების იდენტიფიცირება.

¹⁴ 2021 წლის 31 დეკემბერი.

¹⁵ ინვენტარიზაციის წესი, მუხლი 13, პუნქტი 2.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეფერალური მომსახურების პროგრამის ფარგლებში¹⁶ აღრიცხულია 2006 წლიდან 2021 წლის ჩათვლით პერიოდში 1,275 ფიზიკური პირის¹⁷ მიმართ წარმოშობილი დებიტორული დავალიანება, სულ – 24,707,098 ლარი. სამინისტროს განმარტებით, დებიტორული დავალიანება აღიარდება თანხის გადარიცხვის მომენტში და მისი ჩამოწერის საფუძველი არის ბენეფიციარის ან/და მისი ნდობით აღჭურვილი პირის მიერ წარმოდგენილი სამედიცინო მომსახურების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია. ცენტრალურ აპარატში არ ჩატარებულა ინვენტარიზაცია და დავალიანებები არ არის შეფასებული საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დამტკიცებული წესის შესაბამისად.¹⁸ სააგენტოში ჩატარებული ფინანსური აქტივების ინვენტარიზაციის მიხედვით,¹⁹ წინასწარი გადახდებით 2010-2012 წლებში წარმოქმნილი მოთხოვნების დიდი ნაწილი 22,683,073 ლარი დარჩა დაუდასტურებელი. 2021 წელს განხორციელებული ინვენტარიზაციისა და დებიტორული დავალიანების დადასტურების პროცესის შედეგად ჩამოწერილია მხოლოდ 686,005 ლარის დებიტორული დავალიანება.

ცენტრის ბალანსში „მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებების“ და „სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივების“ მუხლში ასახულია 89,217 ლარის მოთხოვნა, 1992-2014 წლებში დაკარგული და მიებაში მყოფი 54 ერთეული სხვადასხვა დასახელების აქტივი,²⁰ რომლებზეც მასალები გადაეცა სამართალდამცავ ორგანოებს.

დებიტორული დავალიანების ნაშთის დადასტურების მიზნით დებიტორთა რეესტრიდან შეირჩა 12 ორგანიზაცია, რომელთა მიმართ დავალიანება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 9,935,975 ლარს; აუდიტის ჯგუფის მიერ დადასტურდა 5,142,643 ლარის დებიტორული დავალიანება. 4,067,219 ლარის დებიტორული დავალიანების შესახებ დასტურის წერილი შესაბამისმა ორგანიზაციამ, გაეროს ბავშვთა ფონდმა (UNICEF), არ წარმოადგინა. დავალიანება წარმოშობილია 2013 წლის მემორანდუმის ფარგლებში ცენტრის მიერ წლების განმავლობაში იმუნიზაციის სახელმწიფო პროგრამით დაგეგმილი რუტინული ვაქცინებისა და სახარჯი მასალების (შპრიცები, უსაფრთხო ყუთები) შესასყიდად ავანსად გადარიცხული თანხების საფუძველზე. მემორანდუმის ფარგლებში ცენტრი ახორციელებს წინასწარ გადახდებს და შედეგად, ყოველწლიურად მიეწოდება რუტინული ვაქცინები და სხვა სახარჯი მასალა. აღნიშნულ დებიტორთან 2013 წლიდან ურთიერთშეძარების აქტი გაფორმებული არ არის, რის გამოც გამო ვერ ვადასტურებთ დებიტორის მიმართ არსებულ ნაშთს.

შედეგად, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ რწმუნება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული „მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებების“ და „სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების“ – 101,083,161 ლარის საბოლოო ნაშთის არსებობასა და სისწორეზე, ხოლო 56,970 ლარით შემცირებულია „მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებების“ მუხლისა და „გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტის“ საბოლოო ნაშთები, ასევე შემცირებულია ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში - „შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით“.

¹⁶ რომლის განმახორციელებელი 2010 წლამდე იყო სამინისტროს აპარატი, ხოლო 2021 სააგარიშგებო წელს - სააგენტო.

¹⁷ ცენტრალურ აპარატში 2006-2010 წლებში - 82 ფიზიკური პირი, თანხით - 2,024,026 ლარი, ხოლო სააგენტოში 2010-2021 წლებში - 1,193 ფიზიკური პირი, თანხით - 22,683,072 ლარი.

¹⁸ ინვენტარიზაციის წესი, მე-2 და მე-11 მუხლები.

¹⁹ ინვენტარიზაციის შედეგების გაფორმების ოქმი N1, 30.05.2022.

²⁰ მათ შორის, ოთხი ავტომატურად - დაკარგვის პერიოდი: 1992-2002 წწ. და სხვადასხვა სახის საოფისე ტექნიკა.

1.3 მატერიალური მარაგები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „მატერიალური მარაგების“ ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 263,738,867 ლარს შეადგენს, საიდანაც არსებითი ნაწილი – 81,622,984 ლარი სააგენტოსა და 144,930,872 ლარი ცენტრის მარაგების ნაშთია.

ცენტრის მიერ სააღრიცხვო რეგისტრებში არ არის ასახული 2021 წელს სახელმწიფო პროგრამის განმახორციელებელი სამედიცინო დაწესებულებების მიერ უკანდაბრუნებული სხვადასხვა დასახელების 47,972 ლარის სამედიცინო მარაგი.

2021 წელს ცენტრში ჩატარებულია მარაგების ფაქტობრივი აღწერა, რომელთა შესაბამისად წარმოდგენილ რეგისტრებში არ არის გამოყვანილი შედეგი – სხვაობა ფაქტობრივსა და სააღრიცხვო მონაცემებს შორის.

ცენტრის მიერ აუდიტის ჯგუფისთვის წარმოდგენილი შიდა მოხმარებისთვის გახარჯული მარაგების ჩამოწერის დოკუმენტები რიგ შემთხვევაში არასრულყოფილია, ხოლო რიგ შემთხვევაში წარმოდგენილი პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტების ნაწილი არ აკმაყოფილებს აღრიცხვის ინსტრუქციის მოთხოვნებს.²¹ კერძოდ, მასში არ არის მითითებული ეკონომიკური მოვლენის მოხდენისა და დოკუმენტის შედგენის თარიღები, ასევე პასუხისმგებელ პირთა ხელმოწერები.

ცენტრალური აპარატის მიერ საანგარიშო წელს ჩატარებულია მატერიალური მარაგების ნაწილობრივი ინვენტარიზაცია, რომელმაც მოიცვა მხოლოდ მუხრანის საწყობში არსებული 812,836 ლარის მატერიალური მარაგები, რაც მარაგების ნაშთის 5%-ს შეადგენს.

შედეგად, ვერ მივიღეთ რწმუნება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „მატერიალური მარაგების“ ანგარიშზე აღრიცხული 162,355,158 ლარის აქტივების არსებობასა და სისწორეზე.

1.4 გრძელვადიანი აქტივები

სამინისტროს გრძელვადიანი აქტივების სტრუქტურა წარმოდგენილია ქვემოთ, ცხრილის სახით:

ცხრილი N5. ინფორმაცია სამინისტროს გრძელვადიანი აქტივების შესახებ (ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
ძირითადი აქტივები	388,835,569	352,358,638
სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	141,151,794	126,830,878
ჯამი:	534,832,187	484,034,340

სამინისტროს გრძელვადიანი აქტივების ძირითად ნაწილს შეადგენს ცენტრალური აპარატისა და დაქვემდებარებული ორგანიზაციების ფინანსურ ანგარიშგებებში აღრიცხული არასაცხოვრებელი შენობები, სხვა ერთეულებზე გადასაცემად აღრიცხული აქტივები და მიწა; ასევე იძულებით გადაადგილებულ პირთა განსახლების სოციალური და საცხოვრებელი პირობების შექმნისათვის არსებული საცხოვრებელი შენობები.

²¹ ინსტრუქცია, მუხლი 6, პუნქტი 7.

1.4.1 ძირითადი აქტივები

საგანგებო სიტუაციების ცენტრის ძირითადი აქტივების ანგარიშზე აღრიცხულია აღმაშენებლის ხეივანში მდებარე მიწის ნაკვეთი,²² რომელიც მიღებულია ორი მიწის ნაკვეთის²³ გაერთიანების შედეგად, კერძოდ, 2015 წლის 30 ოქტომბერს აღნიშნული მიწის ნაკვეთის ნაწილი 4,337 კვ.მ გადმოცემულია სამინისტროსგან – 99,751 ლარის ღირებულებით. 2017 წელს დამატებით ცენტრს, სარგებლობის უფლებით გადმოეცა 1,099 კვ.მ მიწის ნაკვეთი, რომელიც 2018 წლის დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ექსპერტ ჯგუფის“ დასკვნით, შეფასებულია 878,691 ლარად.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღნიშნული აქტივი აღრიცხულია 878,691 ლარად, ნაცვლად – 978, 442 ლარისა.²⁴

2020 წლის 1 იანვრიდან **საგანგებო სიტუაციების ცენტრი** იყენებს იმ მიწის ნაკვეთებსა და შენობა-ნაგებობებს, რომლებიც არსებობის ვადით, უზუფრუქტის ფორმით გადაცემული იყო ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის სსიპ – სასწრაფო სამედიცინო დახმარების ცენტრზე, რომლის სამართალმემკვიდრე გახდა საგანგებო სიტუაციების ცენტრი. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესაბამის მუხლებზე ასახული არ არის ქ. თბილისის 19 სხვადასხვა უბანში განთავსებული აქტივები – 4,200 კვ.მ მიწის ნაკვეთი და 4,352 კვ.მ შენობა-ნაგებობები.²⁵ პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, 2022 წელს დაწყებულია მათ სარგებლობაში არსებული აქტივების ღირებულების დადგენა-შეფასების პროცესი და ზემოაღნიშნული აქტივების ნაწილი გათვალისწინებულია შესაფასებელი აქტივების რეესტრში.

ცენტრის მიერ 2021 წლის სექტემბერში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციიდან უსასყიდლოდ მიღებული 228 ცალი სამედიცინო მაცივარი ნაცვლად 478,085 ლარისა, აღიარებულია 429,780 ლარით. შესაბამისად, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ძირითადი აქტივის ღირებულება შემცირებულია 48,305 ლარით.

სოციალური სააგენტოს მიერ არ არის ასახული ფაქტობრივ სარგებლობაში არსებული რაჭაში მდებარე 1,171 კვ.მ მიწის ნაკვეთი,²⁶ რომელიც 2010 წელს უსასყიდლო უზუფრუქტით გადაეცა ამბროლაურის მუნიციპალიტეტისაგან.

საგანგებო სიტუაციების ცენტრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულია 198,115 ლარის შენობა-ნაგებობები,²⁷ რომლებიც აღარ იმყოფება მის ფაქტობრივ სარგებლობაში, 2021 წლის დასაწყისისთვის შეწყვეტილია სარგებლობის უფლება; ასევე ორგანიზაციის ბალანსზე ირიცხება 863,182 ლარის ღირებულების მიწის ნაკვეთები და მასზე დამაგრებული შენობა-ნაგებობები, რომლებზეც არ არის გამიჯნული შენობისა და მიწის ნაკვეთის ღირებულება.

ცენტრალური აპარატის ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად, „ძირითადი აქტივების“ მუხლიდან ჩამოწერილია და საცნობარო ანგარიშზე ასახულია საანგარიშო წელს სრულად ამორტიზებული აქტივების ნაწილი – 690,916

²² საკადასტრო კოდი: 01.72.14.014.884.

²³ 4,337 კვ.მ მიწის ნაკვეთი: 01.72.14.014.720 და 1,099 კვ.მ მიწის ნაკვეთი: 01.72.14.006.872.

²⁴ 99 751 ლარი + 878 691 ლარი.

²⁵ აღნიშნული საკითხი ასევე აღნიშნული იყო წინა პერიოდის ფინანსური აუდიტის ანგარიშში.

²⁶ რაჭა, ბრატისლავა-რაჭის ქუჩა N 11^ბ, საკადასტრო კოდი: 86.19.22.010.

²⁷ ქალაქ სიღნაღში, ლაგოდეხში, შუახევის რაიონში, დაბა წნორში, მარნეულში, გორსა და დაბა ხარაგაულში არსებული შენობა-ნაგებობები.

ლარის²⁸ საწყისი ისტორიული ღირებულების ძირითადი და არამატერიალური აქტივები. აპარატის მიერ არ განხორციელდა აღნიშნული სრულად ამორტიზებული აქტივების შეფასება, კვლავ გამოიყენება თუ არა ეს ამორტიზებული აქტივები. საცნობარო მუხლზე გადატანილი აქტივებიდან სრულად ამორტიზებულ 2 ერთეულ ავტომანქანას, საწყისი ისტორიული ღირებულებით – 54,280 ლარი, ისევ იყენებს აპარატი. სბას 17-ის²⁹ შესაბამისად, აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს უნდა გადაისინჯოს და თუ მოსალოდნელი შედეგები წინა შეფასებებისაგან განსხვავდება, ცვლილებები უნდა აისახოს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება,³⁰ რაც განხორციელებული არ არის.

ცენტრალური აპარატის დაუმთავრებელი აქტივების ანგარიშზე 2010-2013 წლებში შესყიდულია 2,290,000 ლარის ღირებულების სამშენებლო სამუშაოების პროექტები და 532,874 ლარის გარე ელექტრომომარაგების სამუშაოები, რასთან დაკავშირებითაც პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, არ არის განხილული პროექტის შემდგომი გამოყენების საკითხი და შესაბამისად, დაკმაყოფილებულია³¹ თუ არა მათთვის აქტივად აღიარების კრიტერიუმები.³²

სოციალური სააგენტოს აქტივების ინვენტარიზაციის დროს არ არის გადასინჯული ძირითადი და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ხოლო **ცენტრალურ აპარატსა და საგანგებო სიტუაციების ცენტრში** 2021 წელს ძირითადი და არამატერიალური აქტივების ინვენტარიზაცია არ არის ჩატარებული. შესაბამისად, არ გადასინჯულა ძირითადი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

1.4.1 სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები

ცენტრალური აპარატის ფინანსურ ანგარიშგებაში „სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების“ ანგარიშზე ასახულია 646,380 ლარის ღირებულების საცხოვრებელი სახლები, რომლებსაც სამინისტრო ფაქტობრივად არ ფლობს და საკუთრების უფლება საჯარო რეესტრში რეგისტრირებულია დევნილ და ეკომიგრანტ ბენეფიციარებზე;

ასევე ეკომიგრანტებისა და დევნილებისათვის გადასაცემად 1999-2011 წლებში შესყიდული 555,882 ლარის ღირებულების საქართველოს რეგიონებში მდებარე შენობებისათვის სამინისტრომ ვერ წარმოადგინა საკადასტრო კოდები და შესყიდვის დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტაცია. შესაბამისად, ვერ მივიღეთ რწმუნება აღნიშნული შენობა-ნაგებობის არსებობასა და სისრულეზე.

შედეგად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „ძირითადი აქტივების“ საბოლოო ნაშთი გაზრდილია 702,186 ლარით,³³ ხოლო „სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების“ ნაშთი – 652,127 ლარით. ასევე ვერ მივიღეთ რწმუნება 101,819,577 ლარის³⁴ „ძირითადი აქტივების“ და 632,094 ლარის „სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების“ არსებობასა და სიზუსტეზე.

1.5 გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში – „გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების“ ნაშთში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია

²⁸ ძირითადი აქტივი - 470,061 ლარი, არამატერიალური აქტივი - 220,855 ლარი.

²⁹ სსბას 17, მუხლი 67..

³⁰ სსბას 3-ის - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები.

³¹ ორგანიზაციების ნაწილი ლიკვიდირებულია, ზოგიერთის მიმართ მიმდინარეობს გადახდისუნარიანობის საქმისწარმოება და ა.შ.

³² სსბას 1, მუხლი 7.

³³ გაზრდილია - 850 242 ლარით, შემცირებულია - 148 056 ლარით.

³⁴ 82,876,084 ლარი + 18,943,493 ლარი.

ცენტრალური აპარატის მიერ 85 სამედიცინო დაწესებულების შეუფერხებელი ფუნქციონირებისთვის საჭირო ღონისძიებების დაფინანსების მიზნით 2014 წელს³⁵ გაცემული 4,844,823 ლარის 20-წლიანი სესხები.

2020 წელს **ჰოლდინგს** საქართველოს მთავრობის განკარგულებით,³⁶ არსებობის ვადით, სიმბოლურ ფასად – 1 (ერთ) ლარად, პირდაპირი გადაცემის ფორმით მართვის უფლებით გადაეცა შემდეგი დაწესებულებები:

ცხრილი N6. ინფორმაცია ჰოლდინგის 2020 წელს გადმოცემული გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების შესახებ

დასახელება	წილი
შპს „თბილისის ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფო“	100%
შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკა“	100%
სს „უნივერსალური სამედიცინო ცენტრი“	100%

2021 წელს ასევე საქართველოს მთავრობის განკარგულებით³⁷ და შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე, ჰოლდინგს დამატებით გადაეცა:

ცხრილი N7. ინფორმაცია ჰოლდინგის 2021 წელს გადმოცემული გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების შესახებ

დასახელება	წილი
შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“	100%
შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“	100%
სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“	100%

ასევე საქართველოს მთავრობის განკარგულებით³⁸ და ნასყიდობის ხელშეკრულების ფარგლებში ზემოაღნიშნული ორგანიზაციის აქციებისა და შპს-ების 100%-იანი წილი პირდაპირი მიყიდვის ფორმით, სიმბოლური ფასად – 1 ლარად საკუთრებაში გადაეცა ჰოლდინგს.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის თავმჯდომარის ბრძანების³⁹ საფუძველზე ჰოლდინგმა, როგორც მართვის უფლების მიმღები, უსაყიდლოდ არსებობის ვადით, მართვის უფლებით მიიღო შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“ (245428880) და შპს „ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“ (2454235514) 100%-იან წილებს.

2021 წელს **სამინისტროს** საქართველოს მთავრობის განკარგულებით,⁴⁰ მართვის უფლებით პირდაპირი გადაცემის ფორმით, არსებობის ვადით, უსაყიდლოდ გადაეცა სს „ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და კლინიკური იმუნოლოგიის

³⁵ საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 20 თებერვლის N309 განკარგულება.

³⁶ 2020 წლის 6 თებერვლის N222 განკარგულება.

³⁷ 2021 წლის 11 მარტის N349 განკარგულება.

³⁸ 2021 წლის 25 აგვისტოს N1471 განკარგულება.

³⁹ 2021 წლის 9 სექტემბრის N1973 ბრძანება.

⁴⁰ 1436 განკარგულება.

სამეცნიერო-პრაქტიკული ცენტრის“ სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული აქციების 100%.

აღრიცხვის ინსტრუქციის მიხედვით,⁴¹ საჯარო სექტორის კომერციულ ერთეულებში არსებული წილების ასახვისათვის გამოიყენება კაპიტალ-მეთოდი,⁴² რაც სამინისტროსა და ჰოლდინგში არ არის განხორციელებული.

აღრიცხვის ინსტრუქციის მიხედვით⁴³ 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 აღრიცხვის ინსტრუქციის შესაბამისი ერთიანი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელშიც ახსნილი იქნებოდა სტანდარტის მოთხოვნებიდან გადახრის მიზეზები; ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში სახელმწიფო საწარმოებში არსებული ინვესტიციების აღრიცხვაზე დაშვებულია სტანდარტებით გათვალისწინებული სავალდებულო მოთხოვნებიდან⁴⁴ გამონაკლისი/გადახრა, რომელიც სათანადოდ არ არის დასაბუთებული.

1.6 არამატერიალური აქტივები

სამინისტროს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახული არამატერიალური აქტივების არსებითი ნაწილი – 9,395,883 ლარის ოდენობით, აღრიცხულია ცენტრალური აპარატისა და სააგენტოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.⁴⁵

ცენტრის „არამატერიალური აქტივების“ ანგარიშის საბოლოო ნაშთი შემცირებულია 24,031 ლარით, რადგან იმ არამატერიალურ აქტივებზე, რომელთა მიმართ 2020 წელს დადგინდა ახალი სასარგებლო მომსახურების ვადები, ამორტიზაციის წლიური თანხა დაანგარიშებულია საწყისი ისტორიული ღირებულების და არა – 2020 საანგარიშო წლის დასაწყისში არსებული საბალანსო ღირებულების მიხედვით.⁴⁶

ცენტრის ბალანზე „არამატერიალური აქტივების“ მუხლზე აღრიცხულია მობილური აპლიკაცია – Trace TB და VST აპლიკაცია, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა ტექნიკური პერსონალის მიერ შეფასებულია განუსაზღვრელად. ერთეულის მიერ არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მიიჩნევა განუსაზღვრელად, თუ ყველა მიმდინარე ფაქტორის გაანალიზების შემდეგ ვერ განისაზღვრება იმ პერიოდის შეზღუდვა, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია აქტივის მიერ ერთეულში ეკონომიკური მომსახურების პოტენციალის შემოღება.⁴⁷

⁴¹ სსბასს 35 – „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“, მუხლი 10, პუნქტი 46.

⁴² 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 შემენის შემდგომ მომხდარი ცვლილების შესაბამისად.

⁴³ მუხლი 3, პუნქტი 1.

⁴⁴ სსბასს 3, მუხლი 29.

⁴⁵ 4,228,796 ლარი - ცენტრალური აპარატი + 3,303,853 ლარი - სააგენტო = 7,532,649 ლარი.

⁴⁶ აღნიშნული საკითხი ასევე ასახული იყო წინა პერიოდის ფინანსური აუდიტის ანგარიშში.

⁴⁷ სსბასს 31, მუხლი 87.

შედეგად, ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაბამისი მტკიცებულება აღნიშნული არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრასთან დაკავშირებით.

სსბასს 31-ის მიხედვით⁴⁸ უნდა შეფასდეს არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები; კერძოდ, უნდა დადგინდეს, სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია, თუ განუსაზღვრელი, რადგან განუსაზღვრელი მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია არ ერიცხება, მაგრამ სავალდებულოა ყოველწლიურად გაუფასურების ტესტირების ჩატარება.⁴⁹

ცენტრალური აპარატში საანგარიშო წელს არ არის გამოყენებული სსბასს 31-ის ზემოაღნიშნული მითითებები; არ არის დასაბუთებული არამატერიალურ აქტივებზე მინიჭებული სასიცოცხლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის საკითხი⁵⁰ და ყველა აქტივის მიხედვით დარიცხულია ამორტიზაციის 10%-იანი განაკვეთი.

შედეგად, ჩვენ ვერ მივიღეთ რწმუნება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 4,228,796 ლარის საბალანსო ღირებულებით აღრიცხული „არამატერიალური აქტივების“ მუხლის საბოლოო ნაშთის სისწორესა და შეფასებაზე.

1.7 ვალდებულებები

სამინისტროს ვალდებულებების სტრუქტურა წარმოდგენილია ქვემოთ, ცხრილის სახით:

ცხრილი N8. ინფორმაცია ვალდებულებების შესახებ (ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა	590,811,360	338,500,832
მიმდინარე ანარიცხები	27,769,531	54,948,326
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	252,530	1,799,143
ვალდებულებები დეპოზიტებით	44,809	43,400
ჯამი:	618,878,230	395,291,701

ვალდებულებების არსებითი ნაწილი – აღრიცხული ცენტრში, სააგენტოსა და ცენტრალურ აპარატში და ჯანმრთელობის დაცვის პროგრამების ფარგლებში, კოვიდპანდემიის მართვასთან დაკავშირებული ქვეპროგრამების მიხედვით წარმოქმნილი დავალიანებებია.

ცენტრალური აპარატის ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხულია 178,821,872 ლარის ვალდებულება, საიდანაც 153,979,550 ლარის ვალდებულება წარმოშობილია საბიუჯეტო წლის ფარგლებში, European Investment Bank-ისა და World Bank-ის დაფინანსების ფარგლებში დონორების მიერ ჩარიცხული თანხით, ხოლო 10,607 ლარის ვალდებულებები – დეპოზიტებით. ვალდებულების ანგარიშზე აღრიცხულია წინა წლებში აღიარებული ვალდებულების ნაშთი – 8,233,363 ლარი, არის 2010 წლამდე წარმოქმნილი გაურკვეველი დავალიანებები; მათი წარმოშობის შესახებ დამადასტურებელი დოკუმენტაცია აუდიტის ჯგუფს ვერ წარედგინა და არ

⁴⁸ სსბასს 31 - არამატერიალური აქტივები, მუხლი 87.

⁴⁹ სსბასს 21, მუხლი 26.

⁵⁰ სსბასს 21, მუხლი 26 და სსბასს 26, მუხლი 25.

არის იდენტიფიცირებადი კონკრეტული კრედიტორების დონეზე. დავალიანების ნაშთების დასადასტურებლად კრედიტორთა რეესტრიდან შერჩეულ ორგანიზაციებთან კრედიტორული დავალიანებების ხანდაზმულობის მოტივით არ არის გაგზავნილი დასტურის წერილები. კრედიტორული დავალიანების ნაშთიდან 12,227,893 ლარის დავალიანება 2003-2019 წლებშია წარმოშობილი, რომლებზეც წლის ბოლოს არც შედარების აქტებია გაფორმებული და ასევე არ არის განხორციელებული ინვენტარიზაცია.

ცენტრის ბალანსში „მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებების“ მუხლში ასახულია 21,996,263 ლარის ვალდებულება. დადასტურების მიზნით კრედიტორთა რეესტრიდან შეირჩა 44 ორგანიზაცია,⁵¹ რომელთა მიმართ დავალიანება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 15,916,194 ლარს. მიღებული დასტურის წერილების მიხედვით, 10 ორგანიზაცია სრულად ადასტურებს 2,795,792 ლარის დავალიანებას, ხოლო 5 ორგანიზაცია ჯამურად, ცენტრის მიერ აღრიცხული 1,736,436 ლარის დავალიანების ნაცვლად, აღიარებს 3,392,159 ლარს, ხოლო 7,246,389 ლარის კრედიტორული დავალიანებისათვის არ არის წარმოდგენილი დასტურის წერილები. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნული ორგანიზაციები ჩართულნი არიან ცენტრის მიერ განხორციელებულ რამდენიმე სახელმწიფო პროგრამაში ერთდროულად. სამედიცინო დაწესებულებების შესრულებული სამუშაო დასტურდება პროგრამების მართვის დეპარტამენტის მიერ გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტების საფუძველზე. 2021 წლის ფინანსური ანგარიშის მომზადებისას, სახელმწიფო პროგრამების მართვის დეპარტამენტმა საფინანსო-ეკონომიკურ დეპარტამენტს დაწესებულებების მხრიდან მოწოდებული/მოსაწოდებელი დასამუშავებელი დოკუმენტების მოცულობიდან გამომდინარე, ვერ წარუდგინა ინფორმაცია მოსალოდნელი ხარჯების შესახებ. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშების შედგენისას მასში აისახა მხოლოდ იმ ორგანიზაციების შესრულებული სამუშაო, რომლებთანაც გაფორმებულია მიღება-ჩაბარების აქტები. მიმდინარე ანარიცხების აღიარების შეუძლებლობა არ არის გამჟღავნებული განმარტებით შენიშვნებში.

შედეგად, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ რწმუნება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშებაში „მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებების“ მუხლზე ასახული საბოლოო ნაშთის – 13,208,946 ლარის სისრულესა და სისწორეზე.

სააგენტოს „მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებების“ მუხლის ძირითადი ნაწილი შეადგენს სხვადასხვა ჯანდაცვის პროგრამის ფარგლებში სამედიცინო დაწესებულებების მიერ შესრულებული სამუშაოს ღირებულებას. კრედიტორული დავალიანების ნაშთის დადასტურების მიზნით კრედიტორთა რეესტრიდან შეირჩა 50 კრედიტორი, რომელთა მიმართ დავალიანება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 281,160,659 ლარს; 21 კრედიტორისგან მიღებული დასტურის წერილების მიხედვით, 14 კრედიტორი ადასტურებს ბუღალტრულ რეესტრში ასახულ 54,006,940 ლარის კრედიტორულ დავალიანებას, ხოლო 7 კრედიტორის დასტურის წერილის მიხედვით ვერ დასტურდება 35,695,582 ლარის დავალიანება; დარჩენილი 191,458,137 ლარის კრედიტორული დავალიანებისთვის დასტურის წერილები წარმოდგენილი არ არის.

სააგენტოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში ასახულია „მიმდინარე ანარიცხები“, რომელიც წარმოშობილია სახელმწიფო პროგრამების ფარგლებში მიმწოდებლად დარეგისტრირებული სამედიცინო დაწესებულებების მხრიდან

⁵¹ 7 უცხოურ ორგანიზაციასთან, ჯამურად - 4,137,572 ლარის კრედიტორული დავალიანებისათვის, დასტურის წერილი ვერ გაიგზავნა.

წარმოდგენილი 2021 წლის იმ შესრულებული სამუშაოების ღირებულებისგან, რომლებზეც საბოლოო მიღება-ჩაბარების აქტები, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის არ იყო გაფორმებული ან/და მიმდინარეობდა შესაბამისი დოკუმენტაციის დამუშავების პროცესი. სამედიცინო დაწესებულებების მიერ ინფორმაცია გარკვეული კომპონენტის ფარგლებში შესრულებული სამუშაოების შესახებ არ იგზავნება ელექტრონული ანგარიშგების მოდულში, მუშავდება პროგრამა „ჰესპერუსით“, შესაბამისად, მიმწოდებელი უზრუნველყოფს განმახორციელებელთან საანგარიშგებო დოკუმენტაციის წარდგენას ნაბეჭდი და CD დისკით – ელექტრონული სახით. ანგარიშგების მომზადების ეტაპზე მატერიალური ფორმით წარდგენილი 2021 წლის შესრულებულ სამუშაოსთან დაკავშირებული დოკუმენტაციის დამუშავების პროცესი გრძელდებოდა. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება სრულად არ ასახავს 2021 წელს წარმოშობილი „მიმდინარე ანარიცხების“ ღირებულებას.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში „ვალდებულებების“ მუხლი ჯამურად – 3,640,138 ლარით გაზრდილად არის წარმოდგენილი, ხოლო 263,268,126 ლარის საბოლოო ნაშთის შესახებ ჩვენ ვერ მივიღეთ რწმუნება არსებობაზე, სისწორესა და სისრულეზე.

1.8 შემოსავლები

ცენტრმა საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან გრანტის სახით მიღებული თანხების აღრიცხვასთან დაკავშირებით, წინა წლის რეკომენდაცია⁵² მხოლოდ ნაწილობრივ გაითვალისწინა. 2021 წელს გლობალური ფონდის მიზნობრივი გრანტის ფარგლებში ჩარიცხული 13,876,285 ლარი ისევ საკასო მეთოდით აღრიცხა.

აღრიცხვის ინსტრუქციის თანახმად, „მიზნობრივი გრანტების/ტრანსფერების აღსარიცხავად დასაშვებია საკასო მეთოდის გამოყენება, თუ შემოსავლის მიღების ოპერაციის დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვის სავალდებულო მოთხოვნები არ არის დაკმაყოფილებული“.⁵³ დაშვებული გამონაკლისით სარგებლობა კი, მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ განმარტებულია ის გარემოება, რამაც გამოიწვია სტანდარტების ზოგადი ნორმიდან გადახვევა.⁵⁴ განმარტებით შენიშვნებში არ არის გამჟღავნებული და დასაბუთებული სამართლიანი წარდგენის მიზნებისათვის სსპასს-ის ამ მოთხოვნიდან გადახრის⁵⁵ გამომწვევი გარემოებები.

ცენტრის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში საცნობარო მუხლზე „პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული აქტივები“ აღრიცხულია 33,083,666 ლარის აქტივები, ხოლო „ხარჯებში ჩამოწერილი მატერიალური მარაგები ექსპლუატაციაში“ – 3,515,826 ლარი.

აღნიშნული აქტივებიდან 8,855,930 ლარის აქტივები შეძენილია გლობალურ ფონდიდან მიღებული გრანტებით და გადაცემულია სხვა იურიდიულ პირებზე. აქტივების შეძენა და გადაცემა ხდება საქართველოში ჯანდაცვის სისტემების გაძლიერების მიზნით. სხვადასხვა პროგრამის ფარგლებში გლობალური ფონდი ცენტრისთვის გამოყოფს გრანტებს, ხოლო ამ პროგრამებით დასახული მიზნების მისაღწევად, გრანტის ფარგლებში განსაზღვრული ბიუჯეტით,

⁵² საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური აუდიტის ანგარიში.

⁵³ აღრიცხვის ინსტრუქცია, მუხლი 10, პუნქტი 33.

⁵⁴ აღრიცხვის ინსტრუქცია, მუხლი 3, პუნქტი 1.

⁵⁵ სსპასს 1, პუნქტი 135.

ცენტრი დებს ხელშეკრულებებს პროფილურ იურიდიულ პირებთან. სახელშეკრულებო დაფინანსება მოიცავს ამ იურიდიული პირებისათვის/ მომსახურების შემსრულებლებისთვის როგორც ფულად სახსრების გადაცემას, ასევე აქტივების დროებით სარგებლობაში გადაცემას. ცენტრი გრანტის ფარგლებში შეძენილი აქტივების ღირებულებას აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდის შემოსავლებად – „შემოსავლები გრანტებით“, როდესაც ცენტრი შეიძენს აღნიშნულ აქტივებს.

გლობალ ფონდის მიერ გაცემული გრანტებისთვის არსებობს 2014 წელს გაფორმებული ჩარჩო-ხელშეკრულება,⁵⁶ რომლის ფარგლებში თითოეული გრანტისათვის ფორმდება ინდივიდუალური საგრანტო ხელშეკრულება.⁵⁷

ჩარჩო-ხელშეკრულების მიხედვით:

- პროგრამის აქტივები პროგრამასთან მიმართებით ნიშნავს ერთობლივად ყველა საქონელს, ან სხვა მატერიალურ, ან არამატერიალურ ქონებას, რომლის შეძენა მთლიანად ან ნაწილობრივ ხდება გრანტის ფულადი საშუალებების გამოყენებით, მათ შორის, და არა მარტო ნებისმიერი აქტივი, რომლის ღირებულება არ არის სრულად ანაზღაურებული ასეთი პროგრამის ფარგლებში (შეიძლება შეძენილი იყოს წინა/სხვა პროგრამის ფარგლებში, იმავე/სხვა გრანტის ფარგლებში).
- პროგრამის აქტივების საკუთრების უფლებას განსაზღვრავს გლობალური ფონდი.⁵⁸ კერძოდ, ფონდმა შეიძლება აქტივზე საკუთრების უფლება დაიბრუნოს ან გადასცეს მის მიერ დასახელებულ ნებისმიერ სხვა იურიდიულ პირს, რომელიც შეიძლება იყოს როგორც ცენტრი, ასევე იურიდიული პირი/მომსახურების შემსრულებელი.⁵⁹
- გლობალ ფონდი გრანტის მიმღებს ავალდებულებს,⁶⁰ მიიღოს ყველა სათანადო და აუცილებელი ზომა, რათა ცენტრმა თითოეული პროგრამისათვის, პროგრამის აქტივებთან დაკავშირებით გასწიოს გონივრული ხარჯები და დააზღვიოს საკუთრების რისკები. ამავე პუნქტის მეორე ნაწილის შესაბამისად, ცენტრი ვალდებულია, ნებისმიერი პროგრამის აქტივისათვის მიყენებული ზიანის, ზარალის, ქურდობის შემთხვევაში, საკუთარი ხარჯებით ჩაანაცვლოს აქტივები, იმავე ოდენობის და ხარისხის მსგავსი აქტივებით.

საგრანტო ხელშეკრულებაში⁶¹ აღნიშნულია, რომ ყველა არაფინანსური აქტივი, რომელიც რჩება წინა საგრანტო ხელშეკრულებიდან, სრულად უნდა აღირიცხოს და შედგეს შესაბამისი დოკუმენტი – „წინა პროგრამის აქტივები“, იმ შემთხვევაში, თუ საპირისპირო არ არის შეთხმეული გლობალ ფონდთან.

ზემოთ მითითებული ინფორმაციის საფუძველზე მიგვაჩნია, რომ ღირებულება იმ აქტივებისა, რომელთაც ცენტრი ყიდულობს გრანტის ფარგლებში და ეკისრება ვალდებულება მათი გამოყენებით, ქვეკონტრაქტორების მეშვეობით მიაღწიოს დონორის მიერ განსაზღვრულ მიზნობრივი გრანტების დასახულ მიზნებს, უნდა

⁵⁶ „ზოგადი/საერთო მარეგულირებელი ნორმები გლობალ ფონდის მიერ შიდასთან, ტუბერკულოზთან და მალარიასთან ბრძოლის მიზნით, გლობალ ფონდის მიერ გაცემული გრანტების შესახებ“.

⁵⁷ მაგალითად, გლობალ ფონდსა და ცენტრს შორის გაფორმებულია საგრანტო ხელშეკრულება GEO-H-NCDC N 1831 (ფინანსთა სამინისტროს ელექტრონულ ბაზაში რეგისტრაციის ნომერი N 1797).

⁵⁸ ჩარჩო-ხელშეკრულების 6.7 პუნქტი.

⁵⁹ აუდიტის პერიოდში გრანტის ფარგლებში პროგრამის აქტივები, კერძოდ, 37 ავტოსატრანსპორტო საშუალება, შინაგან საქმეთა სამინისტროს მიერ მოწოდებული ინფორმაციით, აღრიცხულია ცენტრის სახელზე.

⁶⁰ ჩარჩო-ხელშეკრულების 6.4 პუნქტი.

⁶¹ საგრანტო ხელშეკრულების 6.1.2 პუნქტი.

აღიაროს ვალდებულებად⁶² გლობალ ფონდის მიმართ. ეს ვალდებულება უნდა შემცირდეს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესრულების შესაბამისად და აისახოს როგორც „შემოსავალი გრანტებით“, რათა ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანი წარდგენის პრინციპის საფუძველზე ასახავდეს ცენტრის მიერ მიღებული მიზნობრივი გრანტის ფარგლებში აღებული ვალდებულებების შესრულების დინამიკას.

ამასთანავე, მომსახურების შემსრულებლებისათვის გადაცემული აქტივების ღირებულება ცენტრმა უნდა აღიაროს მოთხოვნებად, რომელიც უნდა შემცირდეს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესრულების შესაბამისად.

საგანგებო სიტუაციების ცენტრის ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში ასახულია 2020 წლის 21 იანვარს ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაციის საქართველოს ოფისისგან გადმოცემული 539,717 ლარის ღირებულების სხვადასხვა დასახელების ტექნიკა, მათ შორის, ძირითადი აქტივი – 514,121 ლარი და მცირეფასიანი ინვენტარის – მატერიალური მარაგები – 25,596 ლარი.

ცენტრის ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგებაში 244,115 ლარის ღირებულების ძირითადი აქტივები, რომლებიც 2020 წელს არის მიღებული და დუბლირებულად ასახული წინა წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, ნაცვლად კაპიტალის კორექტირების ანგარიშზე ასახვისა, აღრიცხულია საანგარიშგებო წლის შემოსავლების შემცირებით.

ცენტრის ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში ჯამური შემოსავლები – 290,772 ლარის მეტობით არის წარდგენილი საბუღალტრო რეესტრ Oris-ში შემოსავლების ანგარიშზე აღრიცხულ თანხებთან შედარებით. აღნიშნულ სხვაობასთან დაკავშირებით პასუხისმგებელმა პირმა ვერ წარმოადგინა განმარტება და შესაბამისად, აუდიტის ჯგუფის მიერ ვერ დადგინდა, შემოსავლების რომელ მუხლს უკავშირდება აღნიშნული უზუსტობა.

შედეგად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემცირებულია ძირითადი აქტივებისა და მატერიალური მარაგების საწყისი საბალანსო ღირებულება 539,717 ლარით, ხოლო ფინანსური შედეგის ანგარიშგებაში „შემოსავლების“ მუხლი გაზრდილია 586,374 ლარით.

1.9 ხარჯები

სააგენტოს ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში ასახული 1,489,493 ლარის ხარჯი წარმოშობილია სამედიცინო დაწესებულებების მიერ ახალი კორონავირუსით (SARS-CoV-2) გამოწვეული ინფექციის (COVID-19) მართვის პროგრამის ფარგლებში გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტით, რომლებიც პროგრამული ხარჯების აღმოფხვრის მიზნით ანგარიშგების შემდგომ პერიოდში გაუქმებულია და არ არის დაკორექტირებული; ასევე დუბლირებულად არის ასახული ორი სამედიცინო დაწესებულების მიერ შესრულებული სამუშაოს ღირებულება, ჯამში – 34,627 ლარით. ერთ-ერთი კლინიკის შემთხვევაში 2020 წლის ნოემბრის შესრულებული სამუშაოს ღირებულება – 51,450 ლარი, წინა წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული იყო „მიმდინარე ანარიცხებად“.⁶³ 2021 წელს გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტის მიხედვით მიმდინარე ანარიცხების ბალანსიდან ჩამოწერილია 50,250 ლარის ვალდებულება და ამავდროულად საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯებში შეცდომით თავიდან არის აღიარებული სოციალური

⁶² სსპსს 23, მე-17 პუნქტი - ტრანსფერით მიღებული/გადაცემული აქტივების პირობებს - ერთეულისაგან აქტივის მომავალი ეკონომიკური სარგებლის, ან მომსახურების პოტენციალის დანიშნულებისამებრ მოხმარებას ან პირობების დარღვევის შემთხვევაში, ტრანსფერის განმახორციელებელი ერთეულისათვის დაბრუნებას მოითხოვს.

⁶³ რადგან ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის არ იყო გაფორმებული სამედიცინო დაწესებულებასთან მიღება-ჩაბარების აქტი.

დახმარების/უზრუნველყოფის ხარჯი და გაზრილია 2021 წლის პერიოდის ხარჯი.

შედეგად, სააგენტოს ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში „სოციალური დახმარების“ მუხლი 1,574,370 ლარით გაზრდილად არის წარდგენილი.

2021 წლის დეკემბრის მდგომარეობით, შეფასებული⁶⁴ ცენტრის ბალანსზე რიცხული 52 ერთეული ავტოსატრანსპორტო საშუალების საბაზრო ღირებულება შეადგენს 1,549,800 ლარს. ერთჯერადი გადაფასებით მიღებული შედეგი ცენტრის ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაცვლად – „აქტივების და ვალდებულებების ფლობიდან მიღებული სხვა მოგება“ ანგარიშისა, ასახულია „არაფინანსური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლების“ ანგარიშზე. ამასთანავე, გადაფასების შედეგად აქტივების ფლობიდან მიღებული მოგება დაანგარიშებულია გადაფასებული 48 ავტომობილის 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით საბალანსო ღირებულებისა და შეფასებული ღირებულების გამოყენებით. შედეგად, შემცირებულია 2021 წლის ცვეთის/ამორტიზაციის ხარჯები 180,616 ლარით და 283,095 ლარით შემცირებულია „შემოსავლები“; ასევე 4 ავტომობილის გადაფასების შედეგის გაუთვალისწინებლობის გამო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით 72,130 ლარით შემცირებულია ძირითადი აქტივების საბალანსო ღირებულება.

ცენტრის მიერ ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგებაში „სამედიცინო ხარჯების“ მუხლი 3,479,192 ლარის ოდენობით გაზრდილად არის წარდგენილი. აღნიშნული სამედიცინო დაწესებულებების მიერ 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდს მისაკუთვნებელი შესრულებული სამუშაოს ღირებულებაა, რომელიც ნაცვლად 2021 წლის სამედიცინო ხარჯებისა, აღიარებული უნდა იყოს კაპიტალის – „გაუნაწილებელი ნამეტის/დეფიციტის“ ანგარიშის კორექტირებად; ასევე წინა საანგარიშგებო წელს 2,152,026 ლარის სხვადასხვა დასახელების მარაგები ნაკლები ოდენობით იყო ჩამოწერილი და ხარჯად აღიარებული. აღნიშნული უზუსტობა ცენტრმა ნაცვლად კაპიტალის ნაშთი კორექტირებისა, ასახა 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად.

შედეგად, წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში 5,631,218 ლარით გაზრდილია პერიოდის ხარჯი.

ცენტრის ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში ხარჯები ბუღალტრული რეესტრის – Oris-ის მონაცემებთან შედარებით, 1,855,842 ლარის მეტობით არის წარდგენილი. აღნიშნული სხვაობა, პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, წარმოადგენს სახელმწიფო პროგრამის განმახორციელებელი სამედიცინო დაწესებულებების მიერ უკან დაბრუნებული მარაგების ღირებულებას, რომელიც ამ დაწესებულებებზე გადაცემისას ჩამოწერილი იყო ხარჯების ანგარიშით და უკან დაბრუნებისას აისახა ბუღალტრულ რეესტრში, როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯების აღდგენა, მაგრამ არ იქნა გათვალისწინებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისას.

ცენტრმა სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ ხელშეკრულებების არაჯეროვნად შესრულებისა და სახელმწიფოსადმი მიყენებული ზარალის გამო, საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელ იურიდიულ პირებს დაარიცხა 143,662 ლარის ჯარიმა. ცენტრის შეფასებით, აღნიშნული ორგანიზაციებისგან თანხის მიღებასთან დაკავშირებით გაჩნდა გარკვეული რისკი, მოთხოვნების დაფარვა

⁶⁴ 2021 წლის 10 დეკემბრის ლევან სამხარაულის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს ექსპერტიზის დასკვნის მიხედვით.

განისაზღვრა დაბალი ალბათობით და ცენტრის მიერ აღნიშნული თანხა გადატანილია ბალანსგარეშე საცნობარო მუხლზე „ვადაგადაცდილებული დავალიანებები“, ნაცვლად დებიტორული დავალიანების ანარიცხის შექმნისა. შედეგად, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 143,662 ლარით შემცირებულად არის წარდგენილი „აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი/საექვო მოთხოვნების ანარიცხები“, ხოლო ფინანსური შედეგის ანგარიშგებაში – „საექვო/უიმედო მოთხოვნების ხარჯები“.

საანგარიშო პერიოდში **ცენტრალური აპარატის** მიერ გადასაცემად გამიზნული მარაგების და სხვა აქტივების ძირითადი ნაწილი შეძენილია უცხოური ორგანიზაციების ან ქართული საწარმოებისგან, რომელთა მიხედვით ხელშეკრულებები გაფორმებულია უცხოურ ვალუტაში. ხელშეკრულებების პირობები ითვალისწინებდა საქონლის მოწოდებამდე ავანსის სახით თანხის ნაწილის გადარიცხვას. ცენტრალური აპარატის სააღრიცხვო რეგისტრების შესაბამისად, ავანსად შეძენილი მარაგი მიღებისას, ბალანსზე ასახულია შეძენის დღისთვის არსებული სავალუტო კურსით და არა ავანსის გადარიცხვის დროს დაფიქსირებული კურსით. 2021 წელს შეძენილი მარაგების ძირითადი ნაწილი განკარგვისა და ხარჯვის მიზნით გადაცემულია სხვადასხვა ორგანიზაციაზე.

ზემოაღნიშნული სააღრიცხვო ნაკლოვანების გათვალისწინებით, წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში გაზრდილად არის წარდგენილი შემოსავლები – 445,609 ლარით; ასევე გაზრდილად არის წარდგენილი ხარჯები – 551,429 ლარით. შედეგად, პერიოდის ხარჯები გაზრდილია 105,820 ლარით. აღნიშნული სააღრიცხვო ნაკლოვანება გასწორებულია 2021 წელს, შეძენილი მარაგი ბალანსზე ასახულია ავანსის გადარიცხვის დროს დაფიქსირებული კურსით.

შედეგად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში „ხარჯების“ მუხლი 9,269,223 ლარით გაზრდილად არის წარდგენილი.

1.10 განმარტებითი შენიშვნები

სამინისტროს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის გამჟღავნებული ინფორმაცია საცნობარო ანგარიშებისა⁶⁵ და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ.⁶⁶ არ არის წარმოდგენილი აღრიცხვის ინსტრუქციით გათვალისწინებული სსბასს-ის შესაბამისად განსაზღვრული ინფორმაცია, კერძოდ:

1.10.1 დაკავშირებულ მხარეთა შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბრით წარდგენილ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებში არ არის წარმოდგენილი ინფორმაცია სსბასს 20-ის მოთხოვნათა – „დაკავშირებულ მხარეთა შესახებ განმარტებითი შენიშვნების“ შესაბამისად.

განმარტებითი შენიშვნებში არ არის მოცემული დეტალური ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების შესახებ და არ არის წარმოდგენილი სტანდარტით მოთხოვნილი სხვა ინფორმაცია.⁶⁷

⁶⁵ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის ინსტრუქცია, მუხლი 12. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულია ასევე საცნობარო ანგარიშები, რომლებიც გამოიყენება ერთეულის ფინანსური მდგომარეობის და ფინანსური შედეგების შესახებ დამატებითი ინფორმაციის წარსადგენად. საცნობარო ანგარიშებზე ჩანაწერები კეთდება ორმაგი ჩაწერის პრინციპის (წესის) გამოყენების გარეშე, ფულად გამოსახულებაში.

⁶⁶ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის ინსტრუქცია, მუხლი 17. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნების წარდგენა საჭიროა დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნებისთვის, რათა დაეხმაროს მომხმარებელს როგორც ერთეულის ფინანსური მდგომარეობის და ფინანსური შედეგების, ასევე აქტივების მართვის ხარისხის და რესურსების გამოყენების შესახებ მიღებული გადაწყვეტილების შეფასებაში.

⁶⁷ სსბასს 20, 27-ე - 41-ე მუხლები.

1.10.2 სასამართლო დავები

ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანი წარდგენის პრინციპიდან გამომდინარე,⁶⁸ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში სასამართლო დავების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენა ან, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამის მუხლში აღრიცხვა.⁶⁹ სამინისტროში არ არის შემუშავებული პოლიტიკა სასამართლო დავებთან დაკავშირებით, არ ხდება მათი მოსალოდნელი შედეგების შეფასება და ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მუხლებზე ასახვა. საანგარიშო წელს წარდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებსა და საცნობარო ანგარიშებზე არ არის წარმოდგენილი ინფორმაცია სასამართლოში წარმოებული საქმეების შესახებ, ასევე მათი პირობით აქტივებსა და პირობით ვალდებულებებზე აღრიცხვის საკითხები, კერძოდ:

- **ცენტრალური აპარატის** მიერ წარდგენილი საცნობარო ანგარიშები სრულყოფილად არ ასახავს ინფორმაციას მიმდინარე სასამართლო დავების შესახებ. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღრიცხვის აღნიშნული ნაკლოვანება გამოწვეულია იმით, რომ საქმეები ეფუძნება შეფასებებს, რომლებიც მოითხოვს შესაბამის კომპეტენციას და ამასთან ერთად, ორგანიზაციამ ზოგიერთ საქმესთან დაკავშირებით ვერ შეძლო თანხების ზუსტი ოდენობის იდენტიფიცირება.
- **სააგენტოს** მიერ კონტროლისა და რევიზიის აქტების შემთხვევაში სამედიცინო დაწესებულების მხრიდან აქტის/გადაწყვეტილების გასაჩივრებისას, მოთხოვნა რჩება საბალანსო ანგარიშზე სასამართლოს საბოლოო გადაწყვეტილებამდე; თუ სასამართლოს საბოლოო გადაწყვეტილებით მოხდა დაკისრებული სანქციის გაუქმება ან შემცირება, შესაბამისი აქტი ბალანსიდან ჩამოიწერება, როგორც აქტივების ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი.
- **რეგულირების სააგენტოს** მიერ ჯანდაცვის პროგრამების გეგმური და არაგეგმური რევიზიისა და კონტროლის აქტების ფარგლებში აღსრულებადი სანქციები: ფინანსური ჯარიმა – 1,085,110 ლარი და უკან დასაბრუნებელი/აღსადგენი თანხა – 206,370 ლარი, გასაჩივრებულია და მიმდინარეობს სასამართლო დავა. სააგენტოს მიერ არ არის შეფასებული სასამართლო დავების მოსალოდნელი შედეგები, რომლებიც გახდებოდა აღნიშნული თანხის აქტივად ან/და პირობით აქტივად აღიარების საფუძველი.

1.10.3 მოკლევადიანი ვალდებულებები

სააგენტომ წინა საანგარიშო წელს შეცვალა ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების მიხედვით გაწეული სამედიცინო მომსახურების ხარჯად აღიარების აღრიცხვასთან დაკავშირებული მიდგომა: 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯანდაცვის პროგრამების მიხედვით გაწეული ის მომსახურებები, რომლებზედაც ანგარიშგების თარიღის შემდეგ, მაგრამ მის წარდგენამდე დაზუსტდა და გაფორმდა საბოლოო მიღება-ჩაბარების აქტები, ბალანსში აღიარებულია „ვალდებულებების“ მუხლით, ხოლო იმ სამედიცინო მომსახურების საფუძველზე წარმოშობილი თანხები, რომელთა შესახებ ელექტრონული ანგარიშგების მოდულში არსებობდა ინფორმაცია – სამედიცინო დაწესებულებების მიერ მოთხოვნილი თანხებს შესახებ, მაგრამ ჯერ არ იყო დასრულებული წარმოდგენილი დოკუმენტაციის ინსპექტირების პროცესი, აღრიცხული იყო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში „მიმდინარე ანარიცხების“ მუხლით.

⁶⁸ სსზასს 1, მუხლი 27.

⁶⁹ სსზასს 19.

მიუხედავად ზემოაღნიშნული გარემოებისა, 2021 წელს სააგენტოს მიერ მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში - სამედიცინო ხარჯებში აღიარებულია სამედიცინო დაწესებულებების მიერ 2020 წელს შესრულებული 1,675,242 ლარის სამუშაოს ღირებულება, რომელიც არ იყო აღიარებული წინა წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არც შესაბამისი „სამედიცინო ხარჯების“ და არც „მიმდინარე ანარიცხების“ მუხლებზე.

შესაბამისად, 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ხარჯი მოიცავს გასული, 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურებით წარმოშობილი ხარჯების ნაწილსაც, რის შესახებაც ინფორმაცია არ არის გამჟღავნებული განმარტებით შენიშვნებში.

აუდიტი წარმართეთ უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით“. ჩვენ ვართ უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო ორგანიზაციის (INTOSAI) მოთხოვნების შესაბამისად ორგანიზაციისგან დამოუკიდებელი აუდიტორები და შესრულებული გვაქვს INTOSAI-ის მიერ დაწესებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პირობითი მოსაზრების გამოსათქმისთვის საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

2. მნიშვნელოვანი გარემოებები

2.1 მატერიალური მარაგები

ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ქვემოაღნიშნულ საკითხებთან მიმართებით:

ცენტრის ბალანზე ასახულია 536,281 ლარის ღირებულების მატერიალური მარაგები, რომელთა ვარგისიანობის ვადა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ამოწურულია. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე ცენტრის მიერ სათანადოდ არ არის გატარებული ვადაგასული მარაგების ჩამოწერის ან მათი შემდგომი გამოყენების განსაზღვრის (მათი მატერიალური მარაგების ანგარიშზე დატოვების) პროცედურა. ჩამოწერის კომისიის მიერ არ არის გამოჩნული ვადაგასული, მაგრამ შემდგომი გამოყენებისთვის ვარგისი მარაგების ღირებულება. აღნიშნული გარემოება ცენტრის მიერ არც განმარტებით შენიშვნებშია გამჟღავნებული.

2.2 კლასიფიკაცია

ცენტრის მიერ 3,270,194 ლარის ღირებულების სხვადასხვა დასახელების ვადაგასული მატერიალური მარაგები ჩამოწერილია „სამედიცინო ხარჯის“ მუხლით, ნაცვლად „მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების ხარჯების“ მუხლისა.

2.3 გრძელვადიანი აქტივები

კონსოლიდირებულ ბალანსში ასახულია სამინისტროს სახელმწიფო კონტროლს დაქვემდებარებული სსიპ – „ახალგორის ბავშვთა სააღმზრდელო დაწესებულების“ ბალანსზე აღრიცხულია 148,213 ლარის ღირებულების შენობა-ნაგებობები, რომლებიც მდებარეობს საქართველოს არაკონტროლირებად ტერიტორიაზე.

ცენტრის მიერ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილ „არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობებისა“ და „საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვის“ ანგარიშებზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებების საბოლოო საბალანსო ღირებულება, არ შეესაბამება ცენტრის საბუღალტრო რეესტრებში აღრიცხულ მონაცემებს, კერძოდ, ანგარიშგებაში აღნიშნული მუხლები შესაბამისად, 25,992 და 27, 120 ლარით გაზრდილად არის წარდგენილი.

2.4 დახურული გრანტის ფულადი ნაშთი

ცენტრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით უცხოურ ვალუტაში“ მოიცავს 96,286 ლარის წინა პერიოდში ცენტრის მიერ დონორებისგან მიღებული გრანტების გაუხარჯავ ნაშთს. მოცემული ნაშთისათვის ცენტრმა ვერ წარმოადგინა ინფორმაცია ორგანიზაციების მიხედვით. შესაბამისად, არ შემდგარა კომუნიკაცია გრანტის გამცემ ორგანიზაციებთან დახული გრანტის ფარგლებში დარჩენილი ფულადი ნაშთის შემდგომი გამოყენების/განკარგვის შესახებ.

3. სხვა გარემოებები

3.1 ურთიერთშეუსაბამო ნორმატიული აქტები

საქართველოს მთავრობის დადგენილების⁷⁰ მიხედვით, პროგრამის ერთ-ერთ კომპონენტად განისაზღვრა ზუგდიდის მუნიციპალიტეტის სოფელ რუხში მრავალპროფილიანი საუნივერსიტეტო კლინიკის პროექტის/საპროექტო სამუშაოების შესყიდვა და სამშენებლო სამუშაოების განხორციელება (ნაწილობრივი დაფინანსება). დადგენილების თანახმად, სამინისტროს დაევალი უზრუნველყოს თანხის გადარიცხვის პროცედურების განხორციელება, საქართველოს ზოგადი ადმინისტრაციული კოდექსის შესაბამისად, ხოლო საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს – უზრუნველყოს თავის მართვაში არსებული კომპანიის (შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანიის“) კაპიტალის გაზრდა გადარიცხული თანხის ოდენობით.

შესაბამისად, 2014 წლიდან 2020 წლის ჩათვლით, სამინისტროს მიერ გადარიცხული თანხები აღიარებულია ხარჯად, რომელიც გადახურულია და ასახულია კაპიტალის ნაშთზე.

2020 წელს საქართველოს მთავრობის დადგენილების საფუძველზე,⁷¹ შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალურ საუნივერსიტეტო კლინიკას“ და სამინისტროს შორის გაფორმებულია უსასყიდლო უზუფრუქტის ხელშეკრულება, რომლის თანახმადაც კლინიკა სარგებლობაში იღებს სამინისტროს სარგებლობაში არსებულ მიწის ნაკვეთს (43.10.42.174), მასზე განთავსებული/დამაგრებული შენობა-ნაგებობებით. ქონების გამოყენება უნდა განხორციელდეს ახალი კორონავირუსით გამოწვეული ინფექციის სამართავად დადგენილების პირობებისა და მიზნების შესაბამისად. ხელშეკრულების გაფორმების შემდეგ პერიოდულად შედიოდა ცვლილება და ხელშეკრულების ვადა ხანგრძლივდებოდა. ბოლო ცვლილების მიხედვით, ხელშეკრულება ძალაში იყო 2021 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.

აღსანიშნავია, რომ სოფ. რუხში მდებარე მიწის ნაკვეთი, რომელზეც აშენებულია მრავალპროფილიანი საუნივერსიტეტო კლინიკა, სამინისტროს სარგებლობაშია და არ არის აღრიცხული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ზემოაღნიშნული გარემოებების გათვალისწინებით, სამინისტროს მიერ გაფორმებული უსასყიდლო უზუფრუქტის ხელშეკრულება და მთავრობის N116 დადგენილება ერთმანეთთან წინააღმდეგობაში მოდის, კერძოდ, სამინისტრო სარგებლობის უფლებით გადასცემს იმ აქტივს, რომელზეც საკუთრების უფლება არ არის რეგისტრირებული.

შედეგად, 2020 წელს, შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალურ საუნივერსიტეტო კლინიკას“ რუხის მრავალპროფილური კლინიკის შენობა-ნაგებობები უზუფრუქტის ფორმით გადაეცა იმ პირობებში, როდესაც სამინისტროს ჯერ კიდევ არ ჰქონდა მასზე რეგისტრირებული სარგებლობის უფლება; ასევე მიუხედავად იმისა, რომ 88,131 კვ.მ მიწა სამინისტროს სარგებლობაშია, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის აღრიცხული ღირებულებით ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.2 კონტროლის ნაკლოვანება

ცენტრი იყენებს მატერიალური მარაგების მართვის და აღრიცხვის ელექტრონულ სისტემას – სასაწყობო/ლოჯისტიკურ მოდულს. აღნიშნული სისტემა არ არის ინტეგრირებული ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამის რეგისტრებთან და,

⁷⁰ 2014 წლის 27 იანვარს საქართველოს მთავრობის N116 დადგენილება „სამედიცინო დაწესებულებათა რეაბილიტაციისა და აღჭურვის“ 2014 წლის სახელმწიფო პროგრამის დამტკიცების შესახებ“.

⁷¹ 2020 წლის 22 აპრილის საქართველოს მთავრობის N256 დადგენილება.

ამასთანავე, ყველა სტრუქტურული ერთეულის მიერ მარაგები არ აღირიცხება აღნიშნულ სისტემაში.

3.3 ინვენტარიზაცია

ინვენტარიზაცია არის კონტროლის მექანიზმი, რომლის მიზანია დანაკლისის, ზედმეტობისა და დაზიანებული ან/და გამოუსადეგარი ქონების იდენტიფიცირება, ისეთი აქტივების გამოვლენა, რომელთაც ორგანიზაციისათვის არ მოაქვს ეკონომიკური სარგებელი, ასევე – ბალანსზე რიცხული მოთხოვნებისა და ვალდებულებების რეალურობის შემოწმება. შესაბამისად, ინვენტარიზაციის ჩატარება უზრუნველყოფს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ყველა მუხლის არსებობასა და სისრულეზე რწმუნების მიღებას. ინვენტარიზაცია ასევე ზრდის აქტივების ეფექტიანად მართვის შესაძლებლობას.

ცენტრალურ აპარატსა და საგანგებო სიტუაციების ცენტრში 2021 წელს კანონმდებლობით გათვალისწინებული სავალდებულო ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა.⁷²

3.4 სააღრიცხვო პოლიტიკა

სამინისტროში არ არის შემუშავებული და დანერგილი აღრიცხვის ინსტრუქციის შესაბამისად, მისი საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით, ერთიანი სააღრიცხვო პოლიტიკა,⁷³ რომლის შემუშავება, დანერგვა და გამოყენება ორგანიზაციაში აღრიცხვის თანმიმდევრულობის ერთ-ერთი მთავარი წინაპირობაა.

სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაძლებელია მოიცავდეს ინსტრუქციებსა და წესებს შემდეგი საკითხების აღრიცხვის შესახებ: სასამართლოში გასაჩივრებული საქმეების მიხედვით წარმოშობილი მოთხოვნები/ვალდებულებები, პირგასამტეხლოები, მოძველებული მატერიალური ფასეულობები, სანქციებიდან და ჯარიმებიდან მიღებული შემოსავლები და ასევე სამინისტროს საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე სხვა საკითხები.

სააღრიცხვო პოლიტიკის არარსებობით არის გამოწვეული დაქვემდებარებულ ორგანიზაციებში რიგ შემთხვევებში ერთსა და იმავე მუხლებთან მიმართებით აღიარების სხვადასხვა მეთოდის/პრინციპის გამოყენება (მაგალითად, სოციალური სააგენტო სასამართლოში წარმოებული საქმეების მიხედვით მოთხოვნებს აღიარებს დებიტორული დავალიანებების საბალანსო მუხლში, ხოლო ზოგიერთი დაქვემდებარებული ორგანიზაცია საცნობარო ანგარიშზე – „პირობით აქტივად“. ყველა შემთხვევაში სანქციებიდან და ჯარიმებიდან დარიცხული შემოსავლები ანგარიშგებაში არ არის აღიარებული შემოსავლად და სხვ.).

სამინისტროს კონსოლიდირებული ერთეულებიდან არც ერთ მათგანს არ აქვს ინსტრუქციის შესაბამისად შემუშავებული და დამტკიცებული სააღრიცხვო პოლიტიკა. 2021 წელს სააგენტოს შემუშავებული აქვს „სააგენტოს მნიშვნელოვანი ოპერაციების სააღრიცხვო მიდგომების და პოლიტიკების“ დოკუმენტი, რომლის გათვალისწინებით იდენტიფიცირებულია არსებითი ხასიათის პრობლემური საკითხები. ამასთანავე, კონკრეტულ გარემოებათა და მათ მიერ სააგენტოს ფინანსურ მონაცემებზე გავლენის ანალიზის შედეგად, შემუშავდა რეკომენდაციები, რომლებიც იძლევიან მითითებებს ეკონომიკური მოვლენის სწორად და სრულად აღრიცხვისათვის, რათა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მონაცემები იყოს სამართლიანი და უტყუარი.

სამინისტროს განმარტებით, სააღრიცხვო პოლიტიკის შემუშავება დაგეგმილია.

⁷² ინვენტარიზაციის წესი, მუხლი 1, პუნქტი 4.

⁷³ აღრიცხვის ინსტრუქცია, მუხლი 5, „ა“ ქვეპუნქტი.

3.5 გრძელვადიანი აქტივები

ცენტრალური აპარატის ბალანსზე აღრიცხული უძრავი ქონებიდან ზოგიერთი ქონება არ არის რეგისტრირებული საჯარო რეესტრში; მათი ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 914,648 ლარს, ხოლო საბალანსო – 584,866 ლარია.

4. ხელმძღვანელობის და აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელი პირების ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე „ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა, შეაფასოს ორგანიზაციის უნარი – უწყვეტად განაგრძოს საჯარო მომსახურების მიწოდება, როგორც ფუნქციონირებადმა ერთეულმა, აგრეთვე საჭიროების შემთხვევაში, უნდა გაამჟღავნოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი საკითხი და გამოიყენოს აღნიშნული პრინციპი ბუღალტრულ აღრიცხვაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სახელმწიფოს გადაწყვეტილი აქვს ორგანიზაციის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა. ხელმძღვანელი პირები პასუხისმგებელი არიან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის კონტროლზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, შეიცავს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და გამოვცეთ აუდიტის დასკვნა, რომელიც მოიცავს აუდიტის მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას, რომ ISSAI-ის მიხედვით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და ჩაითვლება არსებითად, თუ მოსალოდნელია, რომ ცალკე ან ჯამურად ისინი ზეგავლენას მოახდენენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე. ISSAI-ის შესაბამისად, ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს აუდიტის მსვლელობისას. ამასთანავე:

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებითი უზუსტობის რისკის იდენტიფიცირებას და შეფასებას, რომელიც შესაძლოა დაშვებულ იქნეს თაღლითობის ან შეცდომის გამო, ვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკების შესაფერის აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი დასკვნის გამოსატანად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. რისკი იმისა, რომ თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა არ იქნება აღმოჩენილი, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით დაშვებულის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს მოლაპარაკებას, გაყალბებას, განზრახ ინფორმაციის გამოტოვებას, დამახინჯებას ან დადგენილი შიდა კონტროლის მექანიზმების იგნორირებას;

- ვსწავლობთ შიდა კონტროლის ფუნქციონირებას ისეთი აუდიტორული პროცედურების შესამუშავებლად, რომლებიც შესაფერისია არსებულ გარემოებებთან და არა იმისათვის, რომ გამოვხატოთ მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტიანად მუშაობის თაობაზე;

- ვაფასებთ აღრიცხვის პოლიტიკის შესაფერისობას და სააღრიცხვო შეფასებების და ხელმძღვანელი პირების მიერ მოწოდებული განმარტებების გონივრულობას;
- ვასკვნით, ხელმძღვანელი პირების მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობას და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით – არსებობს თუ არა ამ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა სამინისტროს ან/და მისდამი დაქვემდებარებული ერთეულების უნარში, განაგრძონ ფუნქციონირება. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ ვალდებული ვართ ყურადღება გავამახვილოთ აუდიტორულ დასკვნაში სათანადო განმარტებებზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ასეთი განმარტებები ადეკვატური არ არის, მოვახდინოთ მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტორულ მტკიცებულებებზე, რომლებიც მოპოვებულ იქნა აუდიტის დასკვნის თარიღისთვის. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს სამინისტროს ან/და მისდამი დაქვემდებარებული ერთეულების ფუნქციონირებადობის საკითხი;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, აგრეთვე უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ოპერაციების და მოვლენების სამართლიანად წარდგენის კრიტერიუმებს;
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს სამინისტროსადმი დაქვემდებარებული ორგანიზაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა შევძლოთ გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და განხორციელებაზე. აგრეთვე ჩვენ სრულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე;
- ხელმძღვანელობას სხვა საკითხებთან ერთად ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, აგრეთვე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი შედეგების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორები**ხელმოწერა**

თამარ ბაბუნაშვილი

მთავარი აუდიტორი

თამთა მელქაძე

უფროსი აუდიტორი

ნაია ზოფერიძე

უფროსი აუდიტორი

გოდერძი კილაძე

აუდიტორი

ნინო კუბლაშვილი

აუდიტორი

თ. ბაბუნაშვილი

თ. მელქაძე

ნ. ზოფერიძე

გ. კილაძე

ნ. კუბლაშვილი

ფინანსური ანგარიშგების ფორმები და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

- ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება;
- ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგება;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგება;
- წმინდა აქტივების /კაპიტალის ცვლილების შესახებ ანგარიშგება;
- ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება;
- ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.

დანართი N1

1	ანგარიშგაღებული ერთეული (ცვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო
2	ანგარიშგაღებული ერთეულის საკონტაქტო ინფორმაცია (მისამართი, ტელეფონი, ელ.ფოსტა)	ქ. თბილისი, ა. წერეთლის გამზირი №144
3	საიდენტიფიკაციო ნომერი (ცვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	202486559
	ორგანიზაციული ფორმა	სახელმწიფო
	დაფინანსების წყარო	სახელმწიფო ბიუჯეტი
6	ანგარიშგების ტიპი	კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
7	ანგარიშგების პერიოდულობა	წლიური
8	ანგარიშგების თარიღი და პერიოდი	თარიღი :31.12.2021 პერიოდი : 01.01.2021-31.12.2021 წწ
9	ერთეულების მომცველობა (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემთხვევაში)	1. სამინისტროს ცენტრალური აპარატი; 2. სსიპ - ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი; 3. სსიპ - სამედიცინო და ფარმაცევტული საქმიანობის რეგულირების სააგენტო; 4. სსიპ - სოციალური მომსახურების სააგენტო; 5. სსიპ - სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტო; 6. სსიპ - საგანგებო სიტუაციების კოორდინაციისა და გადაუდებელი დახმარების ცენტრი; 7. სსიპ - დევნილთა, ეკომიგრანტთა და საარსებო წყაროებით უზრუნველყოფის სააგენტო; 8. სსიპ - დასაქმების ხელშეწყობის სახელმწიფო სააგენტო; 9. სსიპ - შრომის ინსპექციის სამსახური; 10. სსიპ - ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტო; 11. ა(ა)იპ - სახელმწიფო სამედიცინო ჰოლდინგი;

10	ძირითადი საქმიანობების ჩამონათვალი	1. მოსახლეობის შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სახელმწიფო პოლიტიკის შემუშავება, განხორციელება და საქმიანობის კოორდინაცია; 2. დევნილთა, სტიქიური მოვლენების შედეგად დაზარალებულ და გადაადგილებას დაქვემდებარებულ პირთა სოციალური დაცვისა და განსახლების სფეროში სახელმწიფო პოლიტიკის შემუშავება და განხორციელების კოორდინაცია; 3. ინდივიდუალური სამედიცინო მომსახურების და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის დაცვის ; 4. სამედიცინო და ფარმაცევტული საქმიანობის რეგულირება; 5. მოსახლეობის მიზნობრივი სოციალური დახმარებით უზრუნველყოფა; 6. ბავშვზე ზრუნვა და მასთან დაკავშირებული საკითხები; 7. შრომითი ურთიერთობების ხელშეწყობა და შრომითი მიგრაციის რეგულირება; 8. დასაქმების ხელშეწყობა,
11	საანგარიშგებო ვალუტა	ლარი
12	დამრგვალების დონე	ერთეული
13	ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირ(ებ)ის შესახებ საკონტაქტო ინფორმაცია (მისამართი, ტელეფონი, ელ.ფოსტა)	ნინა კობაიძე, nkobaidze@moh.gov.ge; 595113413

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

შიდა პოლიტიკით განსაზღვრული სხვა უფლებამოსილი პირ(ებ)ი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში):

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

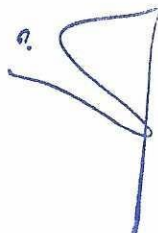
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა*	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
001	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	N2	5,284,176	3,589,737
002	მიმდინარე ინვესტიციები	N2ა		
003	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	N2ა	243,500,517	87,760,955
004	მატერიალური მარაგები	N3	263,746,814	95,170,351
005	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები	N4	197,323,714	170,434,653
006	სულ მოკლევადიანი აქტივები		709,855,221	356,955,695
გრძელვადიანი აქტივები				
007	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	N5	4,844,823	4,844,823
008	ძირითადი აქტივები	N6	388,835,569	352,358,638
009	საინვესტიციო ქონება	N7		
010	არამატერიალური აქტივები	N8	9,395,883	11,588,640
011	შეღავათიანი მომსახურების აქტივები	N9		
012	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები	N10		
013	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	N11	141,151,794	126,830,878
014	სულ გრძელვადიანი აქტივები		544,228,070	495,622,980
015	სულ აქტივები		1,254,083,291	852,578,675
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
016	მოკლევადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	N12		
017	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	N12		
018	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა	N13ა	590,811,360	338,500,832
019	გადასახდელი პროცენტი	N13ა		
020	მიმდინარე ანარიცხები	N13ბ	27,769,531	54,948,326
021	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	N13ა	252,530	1,799,143
022	ვალდებულებები დეპოზიტებით	N13ა	44,809	43,400
023	ვალდებულებები აქციებით და სხვა კაპიტალით	N13ა		
024	სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		618,878,230	395,291,701
გრძელვადიანი ვალდებულებები				

025	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	N12		
026	გრძელვადიანი ნასესხები თანხები	N12		
027	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები ფინანსური იჯარით	N10		
028	შეღავათიანი მომსახურების შეთანხმებებით განსაზღვრული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	N9		
029	გრძელვადიანი ანარიცხები	N13b		
030	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	N13a		
031	სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
032	სულ ვალდებულებები		618,878,230	395,291,701
წმინდა აქტივები/კაპიტალი				
033	კაპიტალში შენატანები			
034	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		635,205,063	457,286,975
035	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი		635,205,063	457,286,975
036	სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი		1,254,083,292	852,578,676

ბუღალტერი:

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

ფინანსური შედეგების ანგარიშგება

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	შენიშვნა*	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	სულ
შემოსავლები						
001	საგადასახადო შემოსავლები	N14 ა				
002	სოციალური შენატანები					
003	შემოსავლები ხაწკციებით, ჯარიმებით და საურავებით	N14 გ	5,158,647	5,132	5,163,779	13,765,405
004	შემოსავლები გრანტებით	N14 ბ	178,739,841	15,674	178,755,515	253,054,854
005	შემოსავლები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	N14 გ	39,685,953	356,160	40,042,113	15,695,791
006	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	N14 გ	6,466,099,359		6,466,099,359	5,631,137,265
007	შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან გარდა პროცენტისა და გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლებისა	N15ა	12,930	6,546,686	6,559,616	7,203,988
008	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული მოგება	N15ბ N17ა**				
009	საპროცენტო შემოსავლები	N15ა		637,483	637,483	370,850
010	საექვო (უიშედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულები ს შემცირების უკუგატარებით შემოსავლები	N16				
011	სხვადასხვა შემოსავლები	N18	31,741,582	45,887	31,787,469	2,004,162
012	სულ შემოსავლები		6,721,438,312	7,607,023	6,729,045,335	5,923,232,316
ხარჯები						
013	შრომის ანაზღაურება	N17ა	45,470,190	2,089,224	47,559,414	37,095,531
014	საქონელი და მომსახურება	N17ა	335,509,814	3,454,137	338,963,951	200,083,677
015	გრანტები, გარე ტრანსფერები, სხვა ხარჯები და სუბსიდიები	N17ა N17ბ N17გ	399,766,111	851,952	400,618,063	419,166,087
016	შიდა ტრანსფერებით ხარჯები	N17ა	14,301,897	4,069	14,305,966	2,480,745
017	ცვთა და ამორტიზაცია	N17ა	20,903,433	23,924	20,927,357	18,429,542
018	სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა	N17ა	5,703,616,835	97,261	5,703,714,096	5,429,282,894
019	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული ზარალი	N15ბ N17ა**				
020	საპროცენტო ხარჯები (ფინანსური ხარჯები)	N17ა	20,174		20,174	
021	საექვო (უიშედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულები ს შემცირების ხარჯები	N16	444,454		444,454	34,123
022	სხვადასხვა ხარჯები	N18	24,545,477	28,297	24,573,774	2,143,168
023	სულ ხარჯები		6,544,578,385	6,548,864	6,551,127,249	6,108,715,768
024	პერიოდის ნამეტი (დეფიციტი)		176,859,927	1,058,159	177,918,086	(185,483,452)

* მიითითებულ შენიშვნებში აისახება ფინანსური შედეგების ანგარიშგების მუხლებთან

**აისახება გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და ხარჯ

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

საანგარიშგებო პერიოდი

სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა *	კაპიტალში შენატანები	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	
001	საწყისი ნაშთი			457,975,063	9,566,328	467,541,390
002	საპროცესო პოლიტიკის ცვლილებების რეტროსპექტული გამოცემა	N1		(2,757,762)	-	(2,757,762)
003	წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშება	N1		(7,496,653)	-	(7,496,653)
004	გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი			447,720,648	9,566,328	457,286,975
წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება						
005	დამფუძნებლების შენატანები					
006	პერიოდის ნამეტი/დეფიციტი			176,533,495	1,384,592	177,918,087
007	მესაკუთრებისათვის გასანაწილებელი თანხები					-
008	საბოლოო ნაშთი			624,254,143	10,950,920	635,205,063

წინა საანგარიშგებო პერიოდი

სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა *	კაპიტალში შენატანები	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	
001	საწყისი ნაშთი			633,361,349	5,314,358	638,675,707
002	საპროცესო პოლიტიკის ცვლილებების რეტროსპექტული გამოცემა	N1				
003	წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშება	N1		14,216,249	132,890	14,349,139
004	გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი			647,577,598	5,447,247	653,024,846
წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება						
005	დამფუძნებლების შენატანები					
006	პერიოდის ნამეტი/დეფიციტი			(189,602,535)	4,119,080	(185,483,455)
007	მესაკუთრებისათვის გასანაწილებელი თანხები					
008	საბოლოო ნაშთი			457,975,063	9,566,328	467,541,390

* მითითებულ შენიშვნაში აისახება კმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია

ბუღალტერი:

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება

საანგარიშგებო პერიოდი

სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა *	დამტკიცებული ბიუჯეტი (საწყისი)	დაზუსტებული ბიუჯეტი (საბოლოო)	ბიუჯეტის შესრულება	შესრულება (%)
ბიუჯეტის შემოსულობები						
001	გადასახადები					
002	გრანტები					
003	სხვა შემოსავლები					
004	არაფინანსური აქტივების კლება					
005	ფინანსური აქტივების კლება					
006	ვალდებულებების ზრდა					
007	სულ ბიუჯეტის შემოსულობები					
ბიუჯეტის გადასახდელები						
008	შრომის ანაზღაურება		41,099,000	38,269,650	45,351,348	119%
009	საქონელი და მომსახურება		472,910,800	440,839,206	414,026,948	94%
010	პროცენტი					
011	სუბსიდიები			1,172,623	1,626,455	139%
012	გრანტები		770,000	785,811	2,837,901	361%
013	სოციალური დახმარება		5,593,122,600	5,643,654,820	5,643,565,097	100%
014	სხვა ხარჯები		254,670,200	272,032,823	277,674,719	102%
015	არაფინანსური აქტივების ზრდა		106,373,000	72,449,067	81,016,891	112%
016	ფინანსური აქტივების ზრდა					
017	ვალდებულებების კლება					
018	სულ ბიუჯეტის გადასახდელები		6,468,945,600	6,469,204,000	6,466,099,360	100%
019	ბიუჯეტის ნაშთი	N21	6,468,945,600	6,469,204,000	6,466,099,360	100%

* მითითებულ შენიშვნაში აღსახება ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია

ბუღალტერი:

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები

შენიშვნა N1 სააღრიცხვო პოლიტიკები და სხვა განმარტებითი შენიშვნები

1	ინსტრუქციების და სტანდარტების ჩამონათვალი, რის შესაბამისადაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება; ასევე, სტანდარტების და ინსტრუქციების ის ჩანაწერები, რომელთა გათვალისწინება ვერ მოხდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების წარდგენის დროს; ასევე, ამ გადასრების გამოწვევი მიზეზები	1. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2019 წლის 5 აპრილის N99 ბრძანებით დამტკიცებული საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაცია; 2. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბსს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშების წამოების შესახებ“ ინსტრუქცია; 3. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 იანვრის N17 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშში გეგმის და მისი გამოცემების შესახებ ინსტრუქცია“; 4. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცეცხლის(აბორიზაციის) ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქცია“
2	ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკების აღწერილობები	სამინისტრო ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებს და ფინანსური ანგარიშგება აშენდება მოქმედი კანონმდებლობით, წარმართული აქტებითა და ფინანსური პოლიტიკის, საფუძვლების, დამატებითი ინფორმაციის გეგმის და სსბსს-ის სტანდარტების შესაბამისად დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების ფორმების მიხედვით. ეკონომიკური მოვლენების აღრიცხვა განხორციელებულია ბიუჯეტიდან მიღებული და ასევე კანონმდებლობით განსაზღვრული დავალიანებების სხვა წყაროების მიხედვით. ანგარიშგებაში ასახულია საერთაშორისო ან/და გრძელვადიანი ფარგლებში ხელშეკრულებებით განსაზღვრული პროცენტების ფარგლებში გრძელვადიანი ან/და დივიდენდების მიღებისათვის, გაწეული ხარჯები, აღნიშნულთან დაკავშირებით სამინისტრო უფლებამოსილებას იტოვებს ბუღალტრული აღრიცხვა აწარმოოს სსბსს სტანდარტებისა ან/და დივიდენდების მიერ მოთხოვნილი სტანდარტებისა და ფორმების გამოყენებით, თუ აღნიშნული გათვალისწინებულია დივიდენდის გაფორმებული ბუღალტრული, ეკონომიკური მოვლენები ბუღალტრული აღრიცხვაში ასახვასთან დაკავშირებით, დარიცხვის მეთოდით, მისი მოხდენის თარიღით და მიმდინარეობის პერიოდის ანგარიშგებას, როდესაც მას ჰქონდა ადგილი, გარდა საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული კომუნალური მომსახურებების და მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, სხვა უწყვეტ მომსახურებათა შესაძენის შემთხვევებისა.
3	სააღრიცხვო პოლიტიკების ცვლილებების აღწერილობა, რომლებიც აისახა ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის რესტროსპექტული გამოყენების სახით; ასევე, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან დაკავშირებით ანალოგიური მონაცემები	სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება, ასევე წინა საანგარიშგებო პერიოდის შეცდომების, უზუსტობების, გამოთქმების დაკორექტირება აისახა, როგორც მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აკუმულირებული ნაბეჭდი/დეფიციტის კორექტირება. აღნიშნული, რომ აკუმულირებული ნაბეჭდი/დეფიციტის კორექტირება ასევე განიხილება გადამდგის საბუღალტრო პრაქტიკაში გათვალისწინებული საშუალებით დაწესებულებისადმი ფინანსური საქმიანობის ფარგლებში წინა საანგარიშგებო წლებში გაწეული მომსახურებისათვის ანაზღაურებული თანხის უკან დაბრუნების დაკისრება, რამდენადაც ხდება წინა საანგარიშგებო პერიოდში აღიარებული/დარიცხული ფაქტობრივი ხარჯის კორექტირება/შეცირება. ძირითადი აქტუები, რომლებიც გამოიწვევს ხელშეკრულებისათვის ან/და საბუღალტრო დაწესებულებისათვის გადასაცემად, განიხილება, როგორც სხვა ერთეულებზე გადასაცემად მოღებული აქტუები და მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით ცვლილება არ ერიცხება
4	წინა პერიოდ(ებ)ის არსებითი შეცდომების აღწერილობა, რომლებიც გასწორდა რეტროსპექტული გადანაწილების შედეგად; ასევე, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან დაკავშირებული ანალოგიური მონაცემები	წინა პერიოდის ნაშთი დაკორექტირდა და აისახა რეტროსპექტულად შემდეგ ანგარიშგებებში: მოთხოვნების ანგარიშზე რაც აისახა შერჩევა 2ა და შერჩევა 4, დაკორექტირდა მატერიალური მარაგების ანგარიშზე რაც აისახა შერჩევა 3, ძირითადი აქტუების ნაშთი - შერჩევა 6, შერჩევა 8 და შერჩევა 11 და ასევე, ნაშთის არსებითი კორექტირება განხორციელდა ვალდებულებების ანგარიშზე რაც აისახა შერჩევა 13 ა / 13 ბ. აღნიშნულმა ცვლილებებმა ცვლილება მოახდინა გაუნაწილებელ ნაბეჭდი დეფიციტზე
5	წინა პერიოდ(ებ)ის არარსებითი შეცდომების აღწერილობა, რომლებიც გასწორდა პერსპექტიულად, მიმდინარე პერიოდის ანგარიშგებაში	
6	არსებითი არამკორექტირებული მოვლენის შესახებ დეტალური ინფორმაცია, ფინანსური შედეგის წინასწარ შეფასებასთან ერთად, ან შესაბამისი მიზეზების მითითებით, თუ რატომ ვერ მოხერხდა ფინანსური შედეგების წინასწარი განსაზღვრა	

შენიშვნა N2 ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში			
010	ხაზინის ერთიანი ანგარიში, მათ შორის		
020	სახელმწიფო ბიუჯეტის სახსრები		
030	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების სახსრები		
040	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების სახსრები		
050	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების სახსრები		
070	სხვა ანგარიშები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში		
080	ფულადი სახსრები სალაროში ეროვნულ ვალუტაში *		
090	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები ეროვნულ ვალუტაში *	5,284,176	3,589,737
100	სულ ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	5,284,176	3,589,737
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში			
110	ხაზინის სავალუტო ანგარიში		
120	ფულადი სახსრები სალაროში უცხოურ ვალუტაში *		
130	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები უცხოურ ვალუტაში *		
	სულ ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში		
ფულადი სახსრების ეკვივალენტები			
140	სახელმწიფო ხაზინის მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
150	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
160	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ებისა და არასამეწარმეო, არაკომერციული იურიდიული პირების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
170	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები		
180	სულ ფულადი სახსრების ეკვივალენტები		
190	სულ ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	5,284,176	3,589,737

* აისახება ორგანიზაციების ანგარიშგებებში ფულად სახსრებად ასახული თანხები

შენიშვნა N2ა მიმდინარე ინვესტიციები
და მოკლევადიანი დებიტორული
დავალიანებები

სააღრიცხვეო პოლიტიკები:

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი		
		მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული გაუქმების ზარალის/საექვე მოთხოვნების ანარიცხები	საბალანსო ღირებულება	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული გაუქმების/ზარალ ის/საექვე მოთხოვნების ანარიცხები	საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე ინვესტიციები							
010	მოკლევადიანი სესხები						
020	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი						
030	ფინანსური იჯარიდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი						
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა						
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები						
060	სულ მიმდინარე ინვესტიციები						
მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები							
070	საბაზრო იპოსტივებიდან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	170,191,986		170,191,986	12,403,723		12,403,723
080	გადასახდებიდან მისაღები თანხები *	421,521		421,521	261,918		261,918
090	საშუამოსვლო გადასახადი	99,250		99,250	97,830		97,830
100	მოვლის გადასახადი	33,037		33,037	33,370		33,370
110	ქირების გადასახადი	4,640		4,640	3,338		3,338
120	დაზ	284,241		284,241	127,027		127,027
130	სააქციო გადასახადი						
140	იმპორტის გადასახადი						
150	სხვა გადასახადები	353		353	353		353
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საუნჯის სტატუსში	109		109	125		125
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ჯარიმებით	34,758,072		34,758,072	34,472,442		34,472,442
180	მისაღები დივიდენდები						

190	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	464,962		464,962	1,940,496		1,940,496
200	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	260,325		260,325	262,174		262,174
210	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასვლითი (გაყიდვით)	-		-	-		-
220	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	37,403,543		37,403,543	38,420,076		38,420,076
230	მ. შ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაგაცემლით ოპერაციებთან დაკავშირებით						-
240	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები	243,500,517		243,500,517	87,760,955		87,760,955

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	მთლიანი საბალანსო ღირებულება			
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	ზრდა	კლება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
მიმდინარე ინვესტიციები					
010	მოკლევადიანი სესხები				
020	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი				
030	ფინანსური იჯაროდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი				
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა				
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები				
060	სულ მიმდინარე ინვესტიციები				
მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები **					
070	საბანკო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	12,403,723	6,633,128,178	6,475,339,914	170,191,986
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები	261,918	182,197	22,594	421,521
090	სამუშაოსათვის გადასახადი	97,830	1,420		99,250
100	მოგების გადასახადი	33,370		333	33,037
110	კონტის გადასახადი	3,338	3,146	1,845	4,640
120	დღე	127,027	177,630	20,416	284,241
130	სააქციო გადასახადი				
140	იმპორტის გადასახადი				
150	სხვა გადასახადები	353			353
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები (საქონლო სქემაში)	125	4	20	109
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ჯარიმებით	34,472,442	5,442,154	5,156,524	34,758,072
180	მისაღები დივიდენდები				
190	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1,940,496	7,337,042	8,812,577	464,962
200	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	262,174	21,923	23,773	260,325
210	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გაყიდვით (გაყიდვით)				
220	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	38,420,076	3,924,804	4,941,337	37,403,543
230	მ.შ. მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაგაყიდვით ოპერაციებთან დაკავშირებით				
240	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები	87,760,955	6,650,036,301	6,494,296,738	243,500,517

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი/საგვეო მოთხოვნების ანარიცხები				
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	წლის გაუფასურების ზარგი/საგვეო და უიმედო მოთხოვნების ზარგი	უკუგატარებით წარმოქმნილი ლი მემოსავალი	აქტივების რეკლასიფიცირებისას მიღებული ან ანუღირებული	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
მიმდინარე ინვესტიციები						
010	მოკლევადიანი სესხები					
020	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი					
030	ფინანსური ოჯარიდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი					
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა					
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები					
060	სულ მიმდინარე ინვესტიციები					
მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები						
070	სახაზინო იპრაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები					
080	დებიტორული დავალიანებები					
090	საშესოსადლო გადასახადი					
100	მოგების გადასახადი					
110	ქონების გადასახადი					
120	ღღ					
130	სააქციო გადასახადი					
140	იმპორტის გადასახადი					
150	სხვა გადასახადები					
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები სატენსიო სქემაში					
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ჯარიმებით					
180	მისაღები დივიდენდები					
190	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები					
200	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშვალდებული პირების მიმართ					
210	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასვლით (გადახდილი)					
220	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები					
230	მ. შ. მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არეგულირ იპრაციებთან დაკავშირებით					
240	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები					

საადრიცხო პოლიტიკები:

ბ) საანგარიშგებო პერიოდში აღდგოლი ქონება მატერიალური მარაგების როლივც შესაძლებელია იმუშავებინას ასევე უსასიოდლოდ მიღება გადაცემის იმუშავებინას.

მას შემდეგ, რაც მთავრობის განცხადებით, სასტიკი ძალის გამოყენება მოხდა, მთავრობის წარმომადგენლებმა დაიწყეს განცხადება, რომ მათ არ არის საჭირო, დაიწყოთ კითხვები, რადგან ისინი უკვე იცნობენ სასტიკი ძალის გამოყენებას. ამასთან, მათ განაცხადეს, რომ ისინი უკვე იცნობენ სასტიკი ძალის გამოყენებას, რადგან ისინი უკვე იცნობენ სასტიკი ძალის გამოყენებას. ამასთან, მათ განაცხადეს, რომ ისინი უკვე იცნობენ სასტიკი ძალის გამოყენებას, რადგან ისინი უკვე იცნობენ სასტიკი ძალის გამოყენებას.

(დ) ასევე საინჟინრო პერიოდის განხორციელება სამსახურის ერთ-ერთი საკმარისი ინტეგრირების მეშვეობა გეოგრაფიული და ადმინისტრაციული ურთიერთმანათლებლო ფორუმების პლატფორმის ჩამოყალიბებით, კომპიუტერული გადაწყვეტილებით, უპასუხოდ და დადებითი საფუძვლებზე და ხელმძღვანელის თანხმობით შესაძლებელია.

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი		
		ღირებულება *	აქუმულირებული ღირებულებების შეგირება	საბალანსო ღირებულება	ღირებულება *	აქუმულირებული ღირებულებების შეგირება	საბალანსო ღირებულება
010	ნაძლეული და მასალები						
020	სხვა მასალები და მარაგები	263,776,886	149,834	263,627,052	95,248,898	78,547	95,170,351
030	მეორესხარეობის აქტივები	3,018,804		3,018,804	2,444,563		2,444,563
060	სხვა დამატებითი მასალები და მარაგები	260,758,083	149,834	260,608,248	92,804,335	78,547	92,725,788
090	ფინანსური აქტივები						
100	მზა პროდუქტები						
110	გაყიდვის მიზნით ფლობილი საკონკრეტო						
120	სამშენებლო მატერიალური მარაგები						
130	სულ	263,776,886	149,834	263,627,052	95,248,898	78,547	95,170,351

სტრუქტურული კოდი	მატერიალური მარაგების ღირებულება *	საანერგებელი პერიოდის საწყისი ნაშთი	მიღება							გახვევა										საანერგებელი პერიოდის საბოლოო ნაშთი
			წინა საანერგებელი პერიოდის დასრულების შემთხვევაში	მაღივრავი პერიოდის დასრულების შემთხვევაში	გარდატეხი	გარე ტრანზაქციები, რომლებიც სწავნიან ამ კლასიფიკაციის პერიოდს	დასაწყისის აღდგენით	სხვადასხვა შემოსულობები**	სხვა მიღებები ***	საანერგელი წინა პერიოდის დასრულების შემთხვევაში	საქონლისა და მომსახურების	სუბსიდიები	გარდატეხი	გარე ტრანზაქციები, რომლებიც სწავნიან ამ კლასიფიკაციის პერიოდს	სოციალური დანამატები	დანაკლები	სხვადასხვა ხარჯები***	სხვა გარდატეხი ***		
010	ნედლეული და მასალები																			
020	სხვა მასალები და მარაგები	95,248,898	165,713,531	247,268,934	87,466,984	37,011,743			10,503	27,585	135,592	47,256,066	2,971	5,240,056	228,868,049	65,157,659	334,015	21,895,609	81,276	263,776,886
030	მეორეხარისი აქტივები	2,444,563	95,485	730,534	60,649	40,574			10,503	20,445	103,166	137,558		36,323	1,618			24,009	81,276	3,018,804
060	სხვა დამატებითი მასალები და მარაგები	92,804,335	165,618,046	246,538,400	87,406,335	36,971,169				7,140	32,426	47,118,508	2,971	5,203,733	228,866,430	65,157,659	334,015	21,871,600		260,758,083
090	ფინანსური აქტივები																			
100	წინა პერიოდის																			
110	გაყიდვის მოქმედი ფლობილი საქონელი																			
120	მანქანები																			
130	სოციალური მარაგები																			
130	სულ	95,248,898	165,713,531	247,268,934	87,466,984	37,011,743			10,503	27,585	135,592	47,256,066	2,971	5,240,056	228,868,049	65,157,659	334,015	21,895,609	81,276	263,776,886

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	მატერიალური მარაგების ღირებულების შეგვირება					
		საწყისი ნაშთი	წლის ღირებულების შევირების ხარჯები ****	წლის ღირებულების შეგვირების უკუგადახრების შეზისავალი ****	განვლისას არღორებული	მიღებული აკრულირებული ღირებულების შეგვირება	პტეების რკვლისიფიკრების მიღებული ან ანღლირებული
010	ჩკდლი კელი და მასალები						
020	სხვა მასალები და მასალები	78,547			71,287		149,834
030	მეორეფასიანი კაპიტლები						
060	სხვა დანარჩენი მასალები და მასალები	78,547			71,287		149,834
090	დაუბთავრებული შარბინა						
100	მზა პროდუქცია						
110	გაფიდვის მიწით ფლობილი საკმნელი						
120	სამშედრო მატერიალური მასალები						
130	სულ	78,547			71,287		149,834

ღირებულების შეგვირების მიჩეხი და ინფორმაცია ასახულია განმარტებით ბარათში

შენიშვნა N4 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები*

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

სტრიქონის კოდი	დასახელება*	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
010	წინასწარი გადახდები	193,805,238	167,439,751
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის	39,480,401	77,316,372
030	წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის	117,588,073	89,056,279
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელებით	36,736,764	1,067,100
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით	2,063,047	1,866,206
060	ხარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები		
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით		
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით	1,455,429	1,128,696
090	სულ	197,323,714	170,434,653

* აისახება I-15-0000 ანგარიშგებზე არსებული არაფულადი მოთხოვნები

ა) საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი ჰქონდა საქონელი და მომსახურების მუხლით
გადახდილი წინასწარი გადახდებით მოთხოვნების შემცირებას და ზრდას

ბ) საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი ჰქონდა არაფინანსური აქტივების მუხლით
გადახდილი წინასწარი გადახდებით მოთხოვნების შემცირებას და ზრდას

გ) საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი ჰქონდა სხვა ხარჯების მუხლით წინასწარ
გადახდილი მოთხოვნების შემცირებას და ზრდას

დ) საანგარიშგებო პერიოდში, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების შესაბამისად,
არაფინანსური აქტივების დროებით სარგებლობაში გადაცემით მოკლევადიანი
(მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნებს

შენიშვნა N5 გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ა) გრძელვადიანი კრედიტებისა და სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებადი ღირებულებით

ბ) წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები თვითღირებულებით ფასდება, თუ ინვესტიციები არ ხირციელდება კონტროლირებულ ერთეულებში. მკაცრად ერთეულებსა თუ ერთობლივ საქმიანობებში, ასეთ შემთხვევებში, მათი შეფასება კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით ხდება.

გ) ფინანსური იჯაროდან მისაღები გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანების აღიარება იჯარით გაცემული ქონების რეალურ (სამართლიან) ღირებულებასა და იჯარის ხელშეკრულების დაწყებისას განსაზღვრული იჯარის მინიმალური შენატანების ამჟამინდელ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით ხდება.

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი		
		მთლიანი ნაშთი	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი/საგვეო მოთხოვნის ანარიები	საბალანსო ღირებულება	მთლიანი ნაშთი	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი/საგვეო მოთხოვნის ანარიები	საბალანსო ღირებულება
010	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	4,844,823		4,844,823	4,844,823		4,844,823
020	კრედიტები და სესხები (საბოლოო დაფარვის თარიღამდე დარჩენილია ერთ წელზე მეტი)	4,844,823		4,844,823	4,844,823		4,844,823
030	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში						
040	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები						
050	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები						

სტრიქონის კოდი	დასახელება	სულ	სესხები (დაფარვის თარიღამდე დარჩენილია ერთ წელზე მეტი)	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანები და არაფულადი მოთხოვნები
მთლიანი ნაშთი						
010	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	4,844,823	4,844,823			
020	ზრდა					
030	მ მ კორმისათვის სხვაობით					
040	რეკლამაციები მოკლევადიან (მიმდინარე) ფინანსურ აქტივებზე					
050	სხვა *					
060	კლება					
070	საკასო					
080	მ მ კორმისათვის სხვაობით					
090	რეკლამაციები მოკლევადიან (მიმდინარე) ფინანსურ აქტივებზე					
100	სხვა *					
110	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	4,844,823	4,844,823			
აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი/საგვეო მოთხოვნის ანარიები						
120	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი					
130	ზრდა					
140	რეკლამაციები მოკლევადიან (მიმდინარე) ფინანსურ აქტივებზე					
150	კლება					
160	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი					
საბალანსო ღირებულება						
170	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი					
180	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი					

* აისახება ზრდა/მცირდება კაპიტალში შენატანებით, სხვა ერთეულებში ინვესტიციებით, აქტუა

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობით
010	გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანება ფინანსური იჯარიდან		
020	სულ მთლიანი ინვესტიცია ფინანსურ იჯარაში		
030	ფინანსური იჯარის მინიმალური შენატანების ამჟამინდელი ღირებულება		
040	გამოუმუშავებელი ფინანსური შემოსავალი		

შენიშვნა N6 მართიანი აქტივები

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ა) ფინანსური აქტივების მართიანი აქტივების შეცვლის შედეგად აღებული მოგების მოგება განიხილეს და შეტანილია.

ბ) მართიანი აქტივების ეკვივალენტი შეიძლება გამოვლინდეს დივიდენდით.

გ) ეკვივალენტი დივიდენდის მართიანი აქტივების მართიანი აქტივების შეცვლის შედეგად აღებული მოგების მოგება განიხილეს და შეტანილია.

დ) ეკვივალენტი დივიდენდის მართიანი აქტივების მართიანი აქტივების შეცვლის შედეგად აღებული მოგების მოგება განიხილეს და შეტანილია.

დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო წაბლი				წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო წაბლი			
	დარღვევა *	დაგროვილი გადასახადები	დაგროვილი გადასახადები	საბოლოო დარღვევა	დარღვევა *	დაგროვილი გადასახადები	დაგროვილი გადასახადები	საბოლოო დარღვევა
010 მუშაობის საბოლოო წაბლი	317,016,177.0	23,554,107.1		293,462,070.0	306,549,773.9	20,730,874.7		285,818,899.2
020 საბოლოო წაბლი	4,209,384	3,98,024		3,911,360	4,204,445	288,344		3,926,101
030 არსებული წაბლი და მოგების მუშაობის	287,791,444	22,799,187		264,992,257	277,836,760	20,081,157		257,755,603
040 სხვა წაბლები	1,106,771	416,927		689,844	1,057,421	361,374		696,047
050 მუშაობის საბოლოო წაბლი	21,246,578			21,246,578	21,991,148			21,991,148
070 მუშაობის საბოლოო წაბლი და ინვესტირების	138,513,497	44,878,674		93,634,822	97,192,129	30,652,390		66,539,739
080 საბოლოო წაბლი და მოგების მუშაობის	58,264,486	14,190,416		44,074,070	44,906,472	7,540,297		36,766,174
090 სხვა მუშაობის საბოლოო წაბლი და მოგების მუშაობის	80,249,011	30,688,258		49,560,752	52,885,658	23,112,091		29,773,565
100 საბოლოო წაბლი და მოგების მუშაობის	62,416,807	22,340,066		40,076,741	38,148,900	16,669,519		21,479,381
110 სხვა მუშაობის საბოლოო წაბლი და მოგების მუშაობის	17,832,204	8,348,193		9,484,011	14,736,758	6,442,574		8,294,184
120 საბოლოო წაბლი და მოგების მუშაობის								
130 კულტურული მემკვირვება და ცხოველები								
140 სულ	455,529,674	68,432,781		387,096,892	403,741,903	51,383,265		352,358,638

სტრუქტურის კოდი	მართიანი აქტივების დარღვევა *	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო წაბლი	მიდება						გახელა						საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო წაბლი	
			წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო წაბლი	მუშაობის საბოლოო წაბლი	არსებული წაბლი და მოგების მუშაობის	სხვა წაბლები	საბოლოო წაბლი და მოგების მუშაობის	საბოლოო წაბლი და მოგების მუშაობის	საბოლოო წაბლი და მოგების მუშაობის	საბოლოო წაბლი და მოგების მუშაობის	საბოლოო წაბლი და მოგების მუშაობის	საბოლოო წაბლი და მოგების მუშაობის	საბოლოო წაბლი და მოგების მუშაობის			
010	მუშაობის საბოლოო წაბლი	306,549,774	697,313	523,581		4,839	17,839		9,394,953	267,871				799	439,194	317,016,177
020	საბოლოო წაბლი	4,204,445		100		4,739				100						4,209,384
030	არსებული წაბლი და მოგების მუშაობის	277,836,760	697,313	474,131		100	17,839		8,539,521	267,771				799	439,194	287,791,444
040	სხვა წაბლები	1,057,421														1,106,771
050	მუშაობის საბოლოო წაბლი	21,991,148							855,430							21,246,578
070	მუშაობის საბოლოო წაბლი და ინვესტირების	97,192,129	4,284,625	12,675,384		23,036,306	969,782	1,284	1,018,901	4,520,527	219,893	63,331	1,284	476,987	4,423,946	138,513,497
080	საბოლოო წაბლი და მოგების მუშაობის	44,306,472	3,219,293	8,578,823		535,676	130,820	-	823,399	1,144,622	23,014	8,908	-	168,977	273,719	58,264,486
090	სხვა მუშაობის საბოლოო წაბლი და მოგების მუშაობის	52,885,658	1,065,332	4,096,561		22,500,630	838,962	1,284	195,502	3,375,905	196,879	54,424	1,284	308,010	4,150,227	80,249,011
100	საბოლოო წაბლი და მოგების მუშაობის	38,148,900	37,454	3,101,667		21,339,447	661,020	1,284	23,302	212,509	137,191	54,153	1,284	279,440	638,689	62,416,807
110	სხვა მუშაობის საბოლოო წაბლი და მოგების მუშაობის	14,736,758	1,027,878	991,894		1,161,183	175,942		172,200	3,161,196	59,668	271		28,549	3,511,538	17,832,204
120	საბოლოო წაბლი და მოგების მუშაობის															
130	კულტურული მემკვირვება და ცხოველები															
140	სულ	403,741,903	4,981,938	13,198,966		4,839	23,054,145		969,782	1,284	10,413,853	4,788,399		219,893	63,331	455,529,674

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	მართიანი აქტივების დაგროვილი ეკვივალენტი						მართიანი აქტივების დაგროვილი გრძელვადიანი ზარალი					
		საწყისი წაბლი	წლის ეკვივალენტი	გადასახადების მუშაობის	მოგების დაგროვილი ეკვივალენტი	გადასახადების მუშაობის	საბოლოო წაბლი	საწყისი წაბლი	წლის გრძელვადიანი ზარალი	გადასახადების მუშაობის	მოგების დაგროვილი ეკვივალენტი	გადასახადების მუშაობის	საბოლოო წაბლი
010 მუშაობის საბოლოო წაბლი		20,730,875	2,996,003	439,893	267,122		23,554,107						
020 საბოლოო წაბლი		288,344	2,680				130,021						
030 არსებული წაბლი და მოგების მუშაობის		20,081,157	2,890,720	439,893	267,122		22,799,157						
040 სხვა წაბლები		361,374	55,553				416,927						
050 მუშაობის საბოლოო წაბლი													
060 მუშაობის საბოლოო წაბლი													
070 მუშაობის საბოლოო წაბლი და ინვესტირების		30,652,390	14,489,195	4,305,260	4,044,193	1,844	44,878,674			5,047			
080 საბოლოო წაბლი და მოგების მუშაობის		7,540,297	6,308,941	327,111	668,284		14,190,416			5,047			
090 სხვა მუშაობის საბოლოო წაბლი და მოგების მუშაობის		23,112,091	8,180,253	3,978,149	3,375,905	1,844	30,688,258						
100 საბოლოო წაბლი და მოგების მუშაობის		16,669,519	5,999,706	541,668	212,509		22,340,066						
110 სხვა მუშაობის საბოლოო წაბლი და მოგების მუშაობის		6,442,574	2,180,547	3,136,481	3,163,796	1,844	8,348,193						
120 საბოლოო წაბლი და მოგების მუშაობის													
130 კულტურული მემკვირვება და ცხოველები													
140 სულ		51,383,265	17,485,198	4,745,153	4,311,315	1,844	68,432,781			5,047			

გაუფასურებისას წარვიყვან შენაძნებ ინფორმაციას თანამართულისა განმარტებითი წარსთმეო

ბ) ძროთიადი ეჭვიუებისა ექი ფოთილურსა საბოლუტო კლასიფიკაციით ეჭვი ედო იდოთებისა ექვი კრიტერიუმსა, გაბოლუებისა კოი სეროე შეტი დროლისა განსტოლმასა, გაბოლუებისა მოვალუკიადი მომსახურებისა პრეცედისა დო მათი დარბიულები, შედევსა 500 ლარსა დო პეტე.

ბ) საბინატრომძ ძროთიადი ეჭვიუებისა, შესოდეუ ხელსა საბოლუტო პრეცედისა, საბოლუტო მოვალუებისა შესტე საჭროლუდო დ კანონისა შესაბამსადე, ძროთიადი ეჭვიუებისა, შესოდეუ, ძიდეუ ხორეუ ელუებისა, როგორეუ საკუთარი გაბოლუებისა მართით, პეტე საჭროლუებზე გადისა დეკლად.

გ) ძროთიადი ეჭვიუებისა, შესტეუ ხელსა, თეოიდარბიულებისა, თეოიდარბიულებისა განსაზღვრება ექვი დანსარეისა გათვალისწინებით დო პეტე დანსარეებისა, რომლებეუ ვარეული ძროთიადი ეჭვიუებისა დო მშრულებისა იდეალამდე ტრანსპარეუებისა დო სათანადო მდგომარეობამდე მოვალუებისა.

დ) ძროთიადი ეჭვიუებისა ექვი დო დარეუბი ხელსა საჭროდო შეთოდისა გაბოლუებით, ეჭვიუებისა შესაბამსა საბარეგლო მომსახურებისა ედებისა მძიულებით.

ე) ძროთიადი ეჭვიუებისა თეოეული კლასისა საბარეგლო მომსახურებისა ედებისა დო საბინო დარბიულებისა განსაზღვრება თანამსოი მინატრისა 2020 წლის 2 დეკემბრისა N289 პრესტებისა შესაბამსადე.

სააღრიცხვო პოლოგები:

ა) პირდაპირად აღიწერეთ, როგორ და რატომ შეცვლიდათ თქვენთვის მნიშვნელოვანი ცხოვრების პრინციპები, სტრატეგიები, მიზნები, ან სხვა. თქვენთვის მნიშვნელოვან ცხოვრების პრინციპებს, სტრატეგიებს, მიზნებს, ან სხვაზე რატომ შეცვლიდათ აზრი? რატომ შეცვლიდათ თქვენთვის მნიშვნელოვანი ცხოვრების პრინციპები, სტრატეგიები, მიზნები, ან სხვა? რატომ შეცვლიდათ თქვენთვის მნიშვნელოვანი ცხოვრების პრინციპები, სტრატეგიები, მიზნები, ან სხვა? რატომ შეცვლიდათ თქვენთვის მნიშვნელოვანი ცხოვრების პრინციპები, სტრატეგიები, მიზნები, ან სხვა?

[illegible]

გ) არადატრინიციტური აღიარების პასუხისმგებელია: მოქალაქეობის მქონე პირები, რომლებსაც კანონმდებლობა განსაზღვრავს უფრო დაწინაურების კატეგორიზაციის მიხედვით.

დოკუმენტირებული აქტების პირდაპირი ხელმოწერები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ მომსახურების უკუდასრულების შემთხვევაში. სასაჩუქრო მომსახურების უკუდასრულების შემთხვევაში განსაზღვრულია 10 დღე.

դ) ժողովուրդը և խորհրդակցական կազմակերպությունները մեծաշեղակաբար հարգելով և ամրապնդելով բոլորից բոլորի համար 2020 թվականի մարտի 2-ի ՀՀ ՍՀԻԿ-ի №289 հոդվածի նշանակությունը:

ვ) საანგარიშოებო პერსონალი გამოიყენებულია (საკონსტრუქციო გეგმების გამო არამატერიალური აქტივების დათხოვლების (ცდილება

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშო პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა საანგარიშო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
		ღირებულება *	დაგროვილი ამორტიზაცია	დაგროვილი გაუმჯობესება	სახადების ღირებულება	ღირებულება *	დაგროვილი ამორტიზაცია	დაგროვილი გაუმჯობესება	სახადების ღირებულება
რეაღდამებული საკუთრების ობიექტები									
010	„ქვე“ და „ზემო“ და								
020	მისთვისვე წყაროსთვის მიღებული და შევსებული								
030	კონსტრუქციული პროექტები და მომსახურების მიწები	31,115,378	23,715,550		7,399,828	30,098,623	20,665,358		9,433,265
040	კონსტრუქციული პროექტები	15,435,106	10,622,712		4,812,395	14,444,621	9,189,467		5,255,154
050	მომსახურების მიწები	15,680,272	13,092,839		2,587,433	15,654,002	11,475,891		4,178,111
060	გასართობი-სპორტ-გაუმჯობესების და მრეწველ-ოპერატიული მიწები	2,308			2,308	2,308			2,308
070	რეაღდამებული საკუთრების სხვა პროექტები	4,046,122	2,057,756		1,988,366	3,875,220	1,722,265		2,152,954
080	სულ რეაღდამებული საკუთრების ობიექტები	35,163,809	25,773,307		9,390,502	33,976,151	22,387,623		11,588,528

არამბატონი დღეურით არაქვედრებული აქტიუები

090	ხელშეწყობის ადგილი და ღირებულება	5,532	151	5,382	112		112
100	მართვეთვითი საინჟინერო აღნაგობა						
110	მუშაობის რეგულაციის საინჟინერო აღნაგობა						
120	საინჟინერო აღნაგობის განხორციელების საინჟინერო აღნაგობა	5,532	151	5,382	112		112
130	მშენებლის საინჟინერო და მომსახურების რეგულაციის საინჟინერო აღნაგობა						
140	საინჟინერო აღნაგობის საინჟინერო აღნაგობა						
	საინჟინერო აღნაგობის საინჟინერო აღნაგობა	5,532	151	5,382	112		112
150	სულ	35,169,341	25,773,457	9,395,883	30,976,263	22,387,623	11,588,640

[illegible]

120	ՀՀ Կառավարության կողմից	112	-	5,420														
130	ՀՀ Կառավարության կողմից																	
140	ՀՀ Կառավարության կողմից																	
150	Ընդամենը	33,976,263	-	423,256	-	824,080				6,581,605					6,635,863		35,169,341	

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

სტრუქტურული კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
		ლიბრულება *	დაგროვილი ცვლილება	დაგროვილი გაუფასურები	საბალანსო ლიბრულება	ლიბრულება *	დაგროვილი ცვლილება	დაგროვილი გაუფასურები	საბალანსო ლიბრულება
010	ფასეულობები								
020	მატერიალური არაწარმოებული აქტივები	310	-	-	310	310	-	-	310
030	მეგვედროებითი აქტივები	-	-	-	-	-	-	-	-
040	დაუმთავრებელი აქტივები	143,009,230	-	-	143,009,230	126,830,569	-	-	126,830,569
050	დაუმთავრებელი მოვლა	3,105,656	-	-	3,105,656	3,103,709	-	-	3,103,709
060	აქტივები, რომელთა საკუთრების ოფორმაცია არ არის დადასტურებული	139,903,574	-	-	139,903,574	123,726,859	-	-	123,726,859
070	მიზნობრივი ქონების გასაყიდად გამოჩენილი არაწარმოებული								
080	არაწარმოებული აქტივების (გარდა მიწისა) საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯები								
090	სულ	143,009,540	-	-	143,009,540	126,830,878	-	-	126,830,878

[illegible]

შენიშვნა N13 კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

N13ა

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
010	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-13-0000	590,828,997	338,500,832
020	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული გადასახდელები	282,137	262,713
030	გადასახდებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები	71,204	102,936
040	თანამშრომლებთან და სტაჟენდიანტებთან დაკავშირებული არრეგულარული თაგალიანებები	389,713,938	305,696,060
050	მ.შ სოციალური დახმარებით წარმოქმნილი ვალდებულებები*	386,560,095	302,431,939
060	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	35,376,477	20,491,318
070	არაფინანსური აქტივების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი არრეგულარული თაგალიანებები	2,405,434	4,420,454
080	გადასახდელი პროცენტი	-	-
090	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები	162,979,807	7,527,351
100	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები (2-15-0000)	252,530	1,799,143
110	აგანსად მიღებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) შემოსავლები	252,530	1,799,143
110	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგანსად მიღებული საგადასახდლო შემოსავლები		
120	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგანსად მიღებული არსაკადასრულო შემოსავლები	252,530	1,799,143
130	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგანსად მიღებული იჯარის შემოსავლები		
140	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგანსად მიღებული გრანტებით და სხვა არაგადასახდლო შემოსავლები	143,819	1,754,104
150	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგანსად მიღებული სხვა არასაკადასახდლო შემოსავლები	108,712	45,039
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაფინანსური აქტივების მიღებით		
170	ბარტერული ოპერაციების შედეგად გასაცემი აქტივებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები		
180	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით		
200	ვალდებულებები დეპოზიტებით 2-16-0000	44,809	43,400
210	ვალდებულებები დეპოზიტებით ხაზინაში	44,809	43,400
220	ვალდებულებები დეპოზიტებით ბანკში		
230	სარეზერვო ფონდი		
240	ვალდებულებები აქციებით და სხვა კაპიტალით 2-17-0000		
250	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-26-0000		
260	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი არრეგულარული თაგალიანებები		
270	არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები		
280	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები		

N13ბ

საანგარიშგებო პერიოდი

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	ანარიცხი 1**	ანარიცხი 2**
მოკლევადიანი ანარიცხები			
010	საწყისი ნაშთი	54,948,326	54,948,326
020	ანარიცხების ზრდა	27,769,531	27,769,531
030	ანარიცხების კლება	53,641,285	53,641,285
040	წინა ანარიცხების უკუგატარება	1,307,040	1,307,040
050	საბოლოო ნაშთი	27,769,531	27,769,531
გრძელვადიანი ანარიცხები			
060	საწყისი ნაშთი		
070	ანარიცხების ზრდა		
080	ანარიცხების კლება		
090	წინა ანარიცხების უკუგატარება		
100	საბოლოო ნაშთი		

საპარიტეო პოლიტიკაზე:
 ექსპერტისადმი შესთავაზებულმა პასუხებმა დაიწყო მკითხველი.
 2.
 N14a

სტრუქტურული კოდი	დასახელება	საანგარიშებელი პერიოდის ბრუნვა	მნიშ. საანგარიშებელი პერიოდის ბრუნვა
01.0	გზის ქსელი, მართვის ნივთი საავტომობილო გზებისათვის		
02.0	კომუნიკაციებისა და სხვა საანგარიშებელი პერიოდის გზებისათვის		
03.0	ქიმიკატების გზებისათვის		
04.0	გზის		
05.0	გზის		
06.0	საავტომობილო გზების მართვის ნივთი		
07.0	სხვა საავტომობილო გზებისათვის		
08.0	სხვა		

NI4 ბ შემოსაღები გრანტებით

სტატისტიკის კოდი		დასახელება	საანგარიშები პერიოდის მიხედვით						წლის საანგარიშები პერიოდის მიხედვით		
			საბუღალტრო სახსრები			პასივობები სახსრები					
			მიმდინარე	პატივმოვლი	სულ	მიმდინარე	პატივმოვლი	სულ	მიმდინარე	პატივმოვლი	სულ
(010)	ჯგუფური კონტაბილ		6,562,559	5,239,917	11,802,476	15,674		15,674	3,446,640	7,053,415	10,502,055
(020)	უცხო სახელმწიფოების მიერ მიღებული		2,972,482	5,236,701	8,209,181				81,082	167,286	248,368
(030)	საერთაშორისო ორგანიზაციების მიერ მიღებული		3,590,079	3,218	3,593,295				(6,079,399)		(6,079,399)
(040)	საქართველოში არსებული სახსრების მიღებული					15,674		15,674	9,446,957	6,886,129	16,333,086
(050)	იმავე დროის სახელმწიფოთა მიერ მიღებული					2,714		2,714	2,286,117	4,963,260	7,249,377
(060)	სხვა დროის სახელმწიფოთა მიერ მიღებული					12,960		12,960	7,160,839	1,922,869	9,083,707
(070)	მასშტაბური კონტაბილ		87,178,532	79,350,619	166,529,151			161,893,520	80,659,279	242,552,799	
(080)	უცხო სახელმწიფოების მიერ მიღებული		22,608,926	8,935,862	31,544,788				544,100	59,166	603,266
(090)	საერთაშორისო ორგანიზაციების მიერ მიღებული		6,347,754	6,221,660	12,569,415				1,866,724	1,192,300	2,379,024
(100)	საქართველოში არსებული სახსრების მიღებული		1,021,872	64,193,096	65,214,968			160,162,696	79,407,814	239,570,511	
(110)	იმავე დროის სახელმწიფოთა მიერ მიღებული		356		44,346				159,407,732	68,882,177	228,290,109
(120)	სხვა დროის სახელმწიფოთა მიერ მიღებული								754,964	10,525,437	11,280,401
(130)	სულ		93,741,111	84,590,536	178,331,647	15,674		15,674	165,342,160	87,712,694	253,054,854

malfunction.

სტრუქტურული კოდი	დასახელება	საანგარიშე პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშე პერიოდის ბრუნვა
		სასურვეტი სახსრები	არასასურვეტი სახსრები	სულ	
010	შესატყუებელი საქმიანობები, ჯერამბიზით და ზღადავებით	5,158,447	5,132	5,163,779	13,768,405
020	შესატყუებელი გარე ტრანსპორტით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	39,685,818	356,160	40,041,978	15,695,791
030	შესატყუებელი მძღოლთა გარე ტრანსპორტით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	18,697,563	356,160	19,053,123	13,734,905
040	შესატყუებელი კაბოტაჟური გარე ტრანსპორტით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	987,854	-	987,854	1,960,885
050	შესატყუებელი შიდა ტრანსპორტით	6,466,099,259	7,835,143	6,473,934,504	5,631,337,268
060	შესატყუებელი შიდა მძღოლთა ტრანსპორტით	6,385,082,567	7,781,059	6,392,863,526	5,683,382,257
070	შესატყუებელი შიდა კაბოტაჟური ტრანსპორტით	8,103,892	54,086	8,107,978	4,647,755,011
080	სულ	6,510,943,824	8,196,437	6,519,140,261	5,660,598,466

მხ. საპროტესტო პერიოდში ადგილი ჰქონდა რაკეტის უფასო ფორმით მიღებულ გრატებს. უკვე ქვეყნის მთავრობისად, სავაჭრობის ორგანიზაციების და სახელმწიფო ერთეულებისად მივესალმებით. სერვისი გარდაცემების სხვა მიზეზით სასტიკად გრატებს.

გ. სასაგარისოებო პერიოდში მცდე ადგილი სწავლა ტრადიციის სახით კვები სექტორიდან მდებარე მუნიციპალიტეტში.

შენიშვნა N15 შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

1)

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

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	შემოსავლები საკუთრებიდან		637,483	637,483	455,753
020	საპროცენტო შემოსავლები		637,483	637,483	370,850
030	დივიდენდებიდან შემოსავლები				
040	რენტებიდან შემოსავლები				84,903
050	შემოსავლები საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან	12,930	6,546,686	6,559,616	7,119,085
060	საქონლის გაყიდვებიდან შემოსავლები	8,930	716,392	725,322	1,773,982
070	მომსახურების გაწევიდან შე	4,000	5,830,294	5,834,294	5,345,104
080	სხვა			-	
090	სულ	12,930	7,184,169	7,197,099	7,574,839

შენიშვნა N15ბ გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი				
020	ძირითადი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი				
030	საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი				
040	არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი				
050	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი				

შენიშვნა N16

(უიმედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების ხარჯები და უკუგაბატარები

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
საეჭვო (უიმედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების უკუგატარებით შემოსავლები					
010	საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხების შემცირების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები				
020	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	6,409		6,409	
030	ძირითადი აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები				
040	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები				
050	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები				
060	შეღვათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები				
070	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები				
080	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	635,931		635,931	
090	სულ საეჭვო მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების უკუგატარებით შემოსავლები	642,340		642,340	
საეჭვო (უიმედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების ხარჯები					
100	საეჭვო/უიმედო მოთხოვნების ხარჯები	368,120		368,120	
110	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების ხარჯები	132,118		132,118	5,167
120	ძირითადი აქტივების გაუფასურების ხარჯები	205,447		205,447	28,956
130	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების ხარჯები				
140	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ხარჯები				
150	შეღვათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების ხარჯები				
160	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების გაუფასურების ხარჯები				
170	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯები				
180	სულ საეჭვო მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების ხარჯები	705,684.94		705,684.94	34,122.95

N17 a

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშებო პერიოდის პერიოდი			წინა საანგარიშებო პერიოდის პერიოდი
		სამოქმედო სახისები	არასამოქმედო სახისები	სულ	
010	ბრინდის ანაზღაურების ხარჯები	45,470,190	2,089,224	47,559,414	37,095,531
020	საქონლისა და მშენებლობის ხარჯები	335,595,312	3,358,647	338,953,959	200,083,677
030	მშენებლობის ხარჯები	118,159,969	1,115,420	119,275,389	9,746,964
040	გზის ხარჯები	48,578	7,130	55,708	
050	მშენებლობის ხარჯები	3,666,645	81,188	3,747,832	228,771
060	გზის და ამოწმების ხარჯები	20,904,126	23,924	20,928,050	18,429,542
070	გზის ხარჯები	17,461,790	23,408	17,485,198	14,974,230
080	საზღვაო ხარჯები	3,442,305	516	3,442,821	3,455,312
090	ზღა ტრანსპორტის ხარჯები	14,301,897	4,069	14,305,966	2,480,745
100	მშენებლობის ხარჯები	214,640	-	214,640	
110	მშენებლობის ხარჯები	14,087,257	4,069	14,091,326	2,480,745
120	სოციალური დახმარებები	5,703,616,835	97,261	5,703,714,096	5,429,282,894
130	სხვა ხარჯები	391,252,838	3,933	391,256,771	193,866,454
140	საპროექტო ხარჯები	20,174		20,174	
150	რენტის ხარჯები				0
160	გარე ტრანსპორტი, რომელიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	391,232,664	3,931	391,236,595	193,866,420
170	მშენებლობის ხარჯები	250,545,995	3,931	250,549,926	90,270,800
180	მშენებლობის ხარჯები	140,686,670	-	140,686,670	103,595,614
190	ქონებისა და ვალდებულებების ხარჯები, გარდა პროცენტისა	0	2	2	34
200	გადასახდელი ვალდებულებების გაყოფისათვის დაკავშირებული ხარჯები				
210	მართლმადიდებელი ეკლესიის, გერმანიის და ევროპის ხარჯები				
220	არასამოქმედო ეკლესიის, გერმანიის და ევროპის ხარჯები				
230	საინჟინერო-კონსტრუქციის გაყოფისათვის დაკავშირებული ხარჯები				
240	მშენებლობის ხარჯები				
250	სულ				

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშებო პერიოდის ბრუნვა						წინა საანგარიშებო პერიოდის ბრუნვა		
		სამოქმედო სახსრები			არასამოქმედო სახსრები			მიმდინარე	კაპიტალური	სულ
		მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ			
010	ფულადი ფორმით	992,904		992,904	847,688		847,688	22,028,947	3,729,519	25,758,466
020	უცხო სახელმწიფოთა მიწებიდან გადახდილი							764		764
030	სავაჭრომართო ორგანიზაციებზე გადახდილი	467,123		467,123				18,596,728		18,596,728
040	სახელმწიფო ერთეულებზე გადახდილი	525,781		525,781	847,688		847,688	3,431,455	3,729,519	7,160,974
050	იმედი დანახის სახელმწიფო ერთეულებზე გადახდილი	525,781		525,781	847,688		847,688	3,367,964	332,519	3,700,483
060	იმედი დანახის სახელმწიფო ერთეულებზე გადახდილი							63,491	3,797,000	3,460,491
070	ნაასრულო ფორმით	5,228,090	275,425	5,503,515				160,956,412	27,169,075	188,125,487
080	უცხო სახელმწიფოთა მიწებიდან გადახდილი									
090	სავაჭრომართო ორგანიზაციებზე გადახდილი							679,308	206,042	985,351
100	სახელმწიფო ერთეულებზე გადახდილი	5,228,090	275,425	5,503,515				160,277,103	26,863,033	187,140,136
110	იმედი დანახის სახელმწიფო ერთეულებზე გადახდილი							160,021,906	26,853,555	186,875,461
120	იმედი დანახის სახელმწიფო ერთეულებზე გადახდილი	300		12,306				255,198	9,478	264,676
130	სულ	6,220,994	275,425	6,496,419	847,688		847,688	282,985,359	30,898,594	213,883,953

1997		საანგარიშები პერიოდის ბოლოზე			წინა საანგარიშები პერიოდის ბოლოზე
სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	სოქმადგენი საჯარო კომუნიკაციები	1,172,579		1,172,579	1,371,399
020	სოციალური სფერო, კომუნიკაციები	1,172,579		1,172,579	1,371,399
030	ფინანსური სფერო, კომუნიკაციები				
040	სოქმადგენი კვლევის საქმიანობები				7,039,033
050	სოციალური კვლევის საქმიანობები				6,468,121
060	ფინანსური კვლევის საქმიანობები				570,911
070	სოქმადგენი სხვა სექტორები	453,876		453,876	3,005,251
080	სულ	1,626,455		1,626,455	11,415,684

და საფრთხე და მოსაზრების შესაძენი მუშაობები აღიარებულია. საქონლის ექსპლუატაციით გასვლის და გაწვევის მომსახურებების შესაძენის ზარუნის საფრთხის წარმოადგენს პირულოდით აგრეთის თო ღონებათა; საქონლის ექსპლუატაციით გასვლისას გასაღის ზედტვირთობის და მოქმადართის

შენიშვნა N18 სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
სხვადასხვა შემოსავლები					
010	უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან მიღებული მოგება	20,322,340		20,322,340	1,417,232
020	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება	366,431		366,431	1,320,295
030	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება	19,955,909		19,955,909	96,938
040	ფლობის შედეგად მიღებული სხვა მოგება	10,776,863	45,887	10,822,750	586,930
050	აქტივების და ვალდებულებების ფლობიდან მიღებული სხვა მოგება	10,776,863	45,887	10,822,750	586,930
060	კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით მიღებული მოგება				
070	სულ სხვადასხვა შემოსავლები	31,099,203	45,887	31,145,090	2,004,162
სხვადასხვა ხარჯები					
080	უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	20,866,734		20,866,734	2,104,068
090	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან	1,162,866		1,162,866	1,220,549
100	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	19,703,867		19,703,867	883,519
110	ფლობის შედეგად წარმოქმნილი სხვა ზარალი	3,417,513	28,297	3,445,810	39,100
120	აქტივების და ვალდებულებების ფლობიდან წარმოქმნილი სხვა ზარალი	3,417,513	28,297	3,445,810	39,100
130	კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით წარმოქმნილი				
140	სულ სხვადასხვა ხარჯები	24,284,246	28,297	24,312,543	2,143,168

**საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და
სოციალური დაცვის სამინისტროს 2021 წლის წლიური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IPSAS), საბიუჯეტო კლასიფიკაციის და საქართველოში მოქმედი აღრიცხვა-ანგარიშგების მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების საფუძველზე და გამოყენებულია ის სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ნებადართულია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. სამინისტროში არსებული სააღრიცხვო პოლიტიკა უცვლელად გამოიყენება საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ძირითადად დარიცხვის მეთოდით. მეთოდოლოგიით განსაზღვრულ შემთხვევებში აღრიცხვაში გამოყენებულია საკასო მეთოდი.

2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს კონტროლირებული ერთეულების მიერ წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველზე. ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N 24 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“, ინსტრუქციით დამტკიცებული ფორმებით და საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) ძირითადი პრინციპებისა და მოთხოვნების დაცვით. ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოებისა და ანგარიშგების მომზადების პროცესში დაცულია მოქმედი კანონმდებლობის ყველა ის მოთხოვნა რაც დაკავშირებულია ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების მომზადებასთან, რომელიც ინფორმაციის სახით გამჟღავნებულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

წინამდებარე განმარტებითი შენიშვნები იძლევა დანიშნულებას, საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს მიერ მოწოდებულ იქნას დამატებითი ინფორმაცია სამინისტროს საქმიანობის შედეგების, აქტივების მართვის და რესურსების განთავსების შესახებ.

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო (პროგრამული კოდი 2700) წარმოადგენს სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფ ორგანიზაციას. სამინისტროს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს, საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე შედგენილ სამინისტროს ცენტრალური აპარატის და კონტროლირებული ერთეულების ინფორმაციას ფინანსური მდგომარეობის, აქტივების, ვალდებულებების, წმინდა აქტივების/კაპიტალის, შემოსავლების და ხარჯების შესახებ ინფორმაციას, რომელიც მომზადებულია ძირითადი პრინციპების გათვალისწინებით და წარმოდგენილია დეტალური ინფორმაციის სახით დამტკიცებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და განმარტებითი შენიშვნების ფორმებში.

საანგარიშო პერიოდში. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ ფორმებს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
- ბ) ფინანსური შედეგების ანგარიშგება;
- გ) წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება;
- დ) ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება
- ე) განმარტებითი შენიშვნები.

ზემოთ ჩამოთვლილი ფორმების უკეთ გაგების მიზნით, ფინანსურ ანგარიშგებას თან ახლავს ანალიზური აღრიცხვის ამსახველი ინფორმაციები შენიშვნების სახით.

როგორც აღვნიშნეთ, საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის,

ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო თავისი ძირითადი საქმიანობის უფლებამოსილებებს პროგრამების/ქვეპროგრამების მიხედვით ახორციელებს ცენტრალური აპარატისა და მის სახელმწიფო კონტროლს დაქვემდებარებული საჯარო სამართლის იურიდიული პირების მეშვეობით.

2021 წელს სამინისტროს სისტემის შემადგენლობაში განხორციელებულ იქნა რიგი ცვლილებები, კერძოდ:

2021 წელს ფუნქციონირება დაიწყო 2020 წელს შრომის ინსპექციის შესახებ საქართველოს კანონისა და „საჯარო სამართლის იურიდიული პირის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად შექმნილმა სამინისტროს კონტროლისადმი დაქვემდებარებულმა „საჯარო სამართლის იურიდიული პირი - შრომის ინსპექციის სამსახურ“-მა, რომლის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ინფორმაცია, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე კონსოლიდირდა 2021 წლის სამინისტროს ნაერთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 17 მაისს N220 განკარგულებით დაფუძნდა „საჯარო სამართლის იურიდიული პირი - ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტო“, რომლის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ინფორმაცია, ასევე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე კონსოლიდირდა 2021 წლის სამინისტროს ნაერთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გარდა აღნიშნული ცვლილებებისა საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 16 აგვისტოს N1436 განკარგულებით, სს „ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და კლინიკური იმუნოლოგიის სამეცნიერო-პრაქტიკული ცენტრი“, სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული აქციების 100% მართვის უფლებით, პირდაპირი გადაცემის ფორმით არსებობის ვადით, უსასყიდლოდ გადაეცა სამინისტროს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მაკონტროლებელი ერთეული ყველა კონტროლირებულ ერთეულს.

სამინისტროს კონტროლს დაქვემდებარებული ერთეულებია:

1. სსიპ - ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი;

2. სსიპ - ადამიანთა ვაჭრობის (ტრეფიკინგის) მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დაცვისა და დახმარების სახელმწიფო ფონდი;

3. სსიპ - სამედიცინო და ფარმაცევტული საქმიანობის რეგულირების სააგენტო;

4. სსიპ - სოციალური მომსახურების სააგენტო;

5. სსიპ - საგანგებო სიტუაციების კოორდინაციისა და გადაუდებელი დახმარების ცენტრი;

6. სსიპ - დევნილთა, ეკომიგრანტთა და საარსებო წყაროებით უზრუნველყოფის სააგენტო;

7. სსიპ - ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტო;

8. სსიპ - დასაქმების ხელშეწყობის სააგენტო;

9. სსიპ - შრომის ინსპექციის სამსახური;

10. სსიპ - ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტო;

11. ააიპ - საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი

12. სს „ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და კლინიკური იმუნოლოგიის სამეცნიერო-პრაქტიკული ცენტრი“;

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს კონტროლირებული ერთეულების ფინანსურ ანგარიშგებებს და ასევე სსიპ - ახალგორის ბავშვთა საადმინისტრაციო დაწესებულების ფინანსური ანგარიშგების ნაშთებს 2011 წლის 1 ივლისის მდგომარეობით მონაცემებს, რომელიც აღნიშნული პერიოდიდან ერთიანდება სამინისტროს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფუნქციონირებადი ერთეული“-ს დაშვების

საფუძველზე, შეესაბამება მომხმარებლების ეკონომიკური გადაწყვეტილების საჭიროებას და ამასთანავე არის საიმედო. წარმოდგენილი ინფორმაცია სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას და საქმიანობის შედეგებს. ფორმებში ასახული ინფორმაცია გამოხატავს ოპერაციების და მოვლენების ეკონომიკურ შინაარსს და არა ფორმას.

ფინანსური ანგარიშგება არის ნეიტრალური და თავისუფალი სუბიექტური დამოკიდებულებისაგან; სამინისტროს მიერ სსბასს-ების სავალდებულო მოთხოვნების გამოყენებიდან გადახრის საფუძველი შეიძლება იყოს სამინისტროს საქმიანობის სპეციფიკა, საქართველოს საბიუჯეტო სისტემის პრინციპები, საქმიანობის მარეგულირებელი კანონმდებლობა.

სამინისტროს მისი საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდში სამეურნეო მოვლენების შედეგად წარმოშობილი გადახრები გამჟღავნებულია ფინანსური ანგარიშგების წინამდებარე განმარტებით შენიშვნებში, შესაბამისი გადახვევების მიზეზების ახსნით.

დაფინანსების წყაროები:

“საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის” თანახმად, ბიუჯეტის შესრულება ხორციელდება საკასო მეთოდის შესაბამისად. სამინისტროს დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება, მიზნობრივი გრანტი და ეკონომიკური საქმიანობა (ზოგიერთი კონტროლირებული ერთეულის საქმიანობის მიხედვით). ხარჯები გაწეულია ასიგნებების ფარგლებში აღებული ვალდებულებების შესასრულებლად. ასევე, ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს დონორების მიერ პირდაპირი ჩარიცხვების შედეგად გაწეულ ხარჯებს.

ძირითადი საქმიანობა:

სამინისტროს კომპეტენციას განეკუთვნება აღმასრულებელი ხელისუფლების განხორციელება, კერძოდ: მოსახლეობის შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სახელმწიფო პოლიტიკის შემუშავება, განხორციელება და საქმიანობის კოორდინაცია; იძულებით გადაადგილებულ პირთა - დევნილთა, სტიქიური მოვლენების შედეგად დაზარალებულ და გადაადგილებას დაქვემდებარებულ პირთა - ეკომიგრანტთა, სოციალური დაცვისა და განსახლების სფეროში სახელმწიფო პოლიტიკის შემუშავება და განხორციელება; „ახალი კორონავირუსული დაავადების COVID 19-ის მართვა“, რომელიც ხორციელდება მსოფლიო ბანკის „COVID-19-ზე რეაგირების საგანგებო ღონისძიებების მართვის (WB)“ და ევროპის საინვესტიციო ბანკის (EIB) მიერ დაფინანსებული განმახორციელებელი ჯგუფის (PIU) მიერ.

კონსოლიდაციის პრინციპები:

კონსოლიდაციას ექვემდებარება სამინისტროს კონტროლს დაქვემდებარებულ ერთეულების მიერ წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები. სამინისტროს მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IPSAS) მოთხოვნების გათვალისწინებით, სრული კონსოლიდაცია ვერ განხორციელდა, კერძოდ: საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნების შესაბამისად სრული გამორიცხვა/ელიმინაცია სსბასს - 35 „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ მიხედვით ჯგუფის შიგნით კონტროლირებად ორგანიზაციებს შორის ისეთი ოპერაციებში, სადაც გადახდები დაქვემდებარებულ ერთეულებს შორის სხვადასხვა მომსახურების გეწევის მიზნით ავანსის სახით ან მომსახურებების გაწევის შემდეგ „ფულადი გრანტი“-ს გადახდებით იყო განხორციელებული, აღნიშნული ოპერაციებში გამოირიცხა მხოლოდ შემოსავლები და ხარჯები, ვინაიდან ოპერაციების სრული კონსოლიდაცია გამოიწვევდა დაფინანსების ცვლილებას, რაც თავისთავად დაფინანსებების შემცირება ფინანსური ანგარიშგების მე-5 ფორმასთან „ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება“-ში გამოიწვევდა შეუსაბამობას, რომელიც წინააღმდეგობაში მოდის სსბასს 24-ის „ბიუჯეტის შესახებ ინფორმაციის ფინანსურ ანგარიშგების წარდგენის“ მოთხოვნებთან. აქვე აღვნიშნავთ, რომ მსგავსი ოპერაციების

სრული გამორიცხვა საერთაშორისო სტანდარტების სრული დაცვით განხორციელდება ხაზინის ელექტრონული მთავარი წიგნის შექმნის შემდეგ.

საანგარიშგებო ვალუტა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი ჰქონდა საანგარიშგებო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციებს, რომლებიც სტანდარტის მიხედვით განიხილება როგორც უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები, და რომელზეც ვრცელდება IPSAS 4 - ის „უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები“ მოთხოვნები. აღნიშნული სტანდარტის მოთხოვნების გათვალისწინებით საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაანგარიშებულ იქნა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო არაფულადი მუხლები გარდა ერთეული შემთხვევებისა აღრიცხვაში აისახა შესაბამისი პერიოდების მიხედვით ავანსის თარიღისთვის არსებული კურსით

სამინისტროს ცენტრალური აპარატი :

სამინისტროს აპარატის დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს - სახელმწიფო ბიუჯეტი (მათ შორის სახელმწიფო ბიუჯეტში ასახული მესამე პირის გადახდები) ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას სახელმწიფო ბიუჯეტის შესრულების შესახებ, რომელიც მზადდება მოქმედი კანონმდებლობის გათვალისწინებით, საკასო მეთოდით.

წინამდებარე განმარტებით შენიშვნებში ინფორმაცია წარმოდგენილია პრაქტიკულად განხორციელებული საქმიანობიდან გამომდინარე. წარმოადგენს გარკვეულ გადახრებს სტანდარტებთან მიმართებაში, განმარტებებს მომხდარ სამეურნეო ოპერაციებზე და ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაში მომხდარი კორექტირებების შესახებ ინფორმაციას:

აქტივები და ვალდებულებები

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამიჯნულია გრძელვადიან და მოკლევადიან მუხლებად:

სამინისტროს ცენტრალური აპარატის ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე. ეკონომიკური მოვლენები აღრიცხვაში აღიარებულია დარიცხვის პრინციპის გათვალისწინებით, მათი მოხდენისთანავე, წარმოდგენილი პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტების საფუძველზე. დონორებისგან და კერძო სექტორის მიერ არაგაცვლითი ოპერაციით (უსასყიდლოდ) გადმოცემული აქტივები (მ.შ. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობი) შეფასებულია მომწოდებლის მიერ განსაზღვრული ფასით და არ არის აღიარებული რეალური ღირებულებით. სახელმწიფო

ერთეულებისგან უსასყიდლოდ მიღებული აქტივები თავისთავად აღიარებულია პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტაციაში არსებული თვითღირებულებით.

მატერიალური აქტივები და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები

მატერიალური მარაგები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში ასახულია ღირებულებით, რომელიც მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს.

საანგარიშგებო პერიოდში, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულებების მოძრაობის (მიღება-გასვლა) უდიდეს ნაწილს შეადგენდა COVID-19 პანდემიასთან დაკავშირებული, ბენეფიციართათვის, სახელმწიფო და კერძო სექტორის ერთეულებისათვის გადასაცემად ან მომსახურების გასაწევად შეძენილი/მიღებული სხვადასხვა დასახელების და დანიშნულების სამედიცინო პირველადი დახმარების საქონელს, რომელთა ბრუნვა იყო ძალიან ინტენსიური და მოცულობითი (ადგილი ჰქონდა ერთიდაიგივე დასახელების საქონლის სხვადასხვა დროს სხვადასხვა ფასებით შესყიდვის შემთხვევებს). აღნიშნულიდან გამომდინარე, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულებით ჩამოწერის განსაზღვრისთვის გამოყენებულ იქნა საშუალო შეწონილის მეთოდი. საანგარიშგებო პერიოდში, COVID პანდემიასთან დაკავშირებით, გადაუღებელი აუცილებლობიდან გამომდინარე, ადგილი ჰქონდა სამედიცინო დანიშნულების აქტივების უსასყიდლოდ და ჰუმანიტარული დახმარების აქტივების მიღებებს. სასაქონლო გრანტის სახით მიღებულ იქნა **69 481 387** ლარის მატერიალური მარაგები და სამედიცინო დანიშნულების ძირითადი აქტივები, მათ შორის უცხო ქვეყნის მთავრობებიდან **31 744 788** ლარის ღირებულების აქტივები, საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან **33 044 614** ლარის ღირებულების აქტივი, ხოლო სახელმწიფო ერთეულებიდან **4 691 984** ლარის ღირებულების აქტივები. ასევე სხვა შემოსავლების სახით მიღებულ იქნა კერძო სექტორის ორგანიზაციებიდან **307 921** ლარის ღირებულების აქტივები. გარდა სასაქონლო მარაგების მიღების ოპერაციებისა, სამინისტროს მიერ განხორციელებულ იქნა შესყიდული და უსასყიდლოდ მიღებული მატერიალური მარაგების სხვადასხვა სახელმწიფო და კერძო სექტორის ორგანიზაციებზე უსასყიდლოდ გადაცემის ოპერაციები. სახელმწიფო ერთეულებს სასაქონლო გრანტის სახით გადაეცა **352 059,675** ლარის მატერიალური მარაგი და სამედიცინო აღჭურვილობა, ხოლო კერძო სექტორის ორგანიზაციებს (მ.შ. კლინიკებს) **30 135 782** ლარის მატერიალური მარაგი და სამედიცინო დანიშნულების აქტივები (ტექნიკა, ინვენტარი). საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი ჰქონდა აქტივების შიდა გადაცემების დროს აქტივების ღირებულებებს შორის განსხვავებებს, კრძოლ: სამინისტროს ცენტრალურ აპარატსა და სსიპ - ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრს შორის განხორციელებულ შიდა ოპერაციებში ვერ განხორციელდა **9 327** ლარის გამორიცხვა გადაცემულ აქტივების ღირებულებების სხვაობის გამო, ასევე სამინისტროს ცენტრალურ აპარატსა და სსიპ - საგანგებო სიტუაციების კოორდინაციისა და გადაუდებელი დახმარების ცენტრს შორის განხორციელებულ შიდა ოპერაციებში ვერ ელიმინირდა **18 894** ლარი, რომელიც წარმოადგენს 2021 წლის ივლისის თვეში ცენტრზე გადაცემული ტრანსპორტის ტრენინგის ხარჯებს, რომლის გადახდა მსოფლიო ბანკის „COVID-19-ზე რეაგირების საგანგებო ღონისძიებების მართვის (WB)“ განხორციელდა „არაფინანსური აქტივები“-ს კლასიფიკაციის მუხლით 2021 წლის დეკემბრის თვეში. აღნიშნული ინფორმაცია არ იყო ხელმისაწვდომი შესაბამის პერიოდში.

ძირითადი აქტივები

ძირითადი აქტივები საანგარიშგებო პერიოდის მიხედვით, ნაშთების სახით ასახულია ფინანსური ანგარიშგების (ბალანსი) - ფორმა N1, ხოლო ფინანსური ანგარიშგების უკეთ გაგების მიზნით, არაფინანსური აქტივების მიღების და გასვლის შესახებ ანალიზური აღრიცხვა ასახულია განმარტებით შენიშვნებში (შენიშვნა N6, შენიშვნა N8, შენიშვნა N11).

შეფასების საფუძველი

სამინისტროს მიერ მიღებული ძირითადი აქტივები აკმაყოფილებენ სტანდარტით გათვალისწინებულ მოთხოვნებს. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ძირითადი აქტივების აღიარებისას გამოყენებულია საწყისი (ისტორიული) ღირებულება, ვინაიდან საბიუჯეტო ორგანიზაციები არ იყენებენ გადაფასების მეთოდს, სამინისტროს ძირითადი აქტივები აღიარებული და შეფასებული აქვს პირვანდელი (თავდაპირველი) ღირებულებით, ერთიან მეთოდოლოგიურ წესებისა და პრინციპების გათვალისწინებით. გამონაკლის შემთხვევაში რეალური (გადაფასებული). როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ძირითადი აქტივები აკმაყოფილებს აქტივებად აღიარების კრიტერიუმებს, რომელთა გამოყენებით მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღება და აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შესყიდული/მიღებული ძირითადი აქტივები გამოყენებულია მიმდინარე საქმიანობაში. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე, ძირითადი საშუალებებზე (ცვეთად აქტივებზე) ცვეთის დარიცხვისათვის გამოყენებულია სასარგებლო მომსახურების ვადები, ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციით (ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის #289 ბრძანება) დადგენილი პრინციპებისა და წესების მიხედვით. ძირითადი აქტივების ცვეთადი ღირებულება გადანაწილებულია არსებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. აღვნიშნავთ, რომ საანგარიშგებო პერიოდში, ქვეყანაში კორონავირუსით (SARS-CoV-2) გამოწვეულ ინფექციის (Covid 19) ფართოდ გავრცელების გამო, ქვეყანაში არსებული მდგომარეობიდან გამომდინარე, სამინისტროს მიერ ვერ განხორციელდა კანონმდებლობით გათვალისწინებული სავალდებულო ინვენტარიზაციის ჩატარება, რაც განაპირობებდა ექსპლუატაციაში მყოფი აქტივების რეალური ღირებულებით შეფასებას და შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენას, ინვენტარიზაციის ჩატარებლობის გამო ვერ განხორციელდა არამატერიალური აქტივების მომსახურების ვადების გადასინჯვა და მათი გაუფასურებაზე გატესტვა. აღნიშნული საკითხი საჭიროებს გარკვეული პერიოდულობით შესწავლას. აღნიშნულთან დაკავშირებით განვმარტავთ, რომ სამინისტრო მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში მოახდენს ძირითად/არამატერიალურ აქტივებთან დაკავშირებით სტანდარტის მოთხოვნების დაკმაყოფილებას, მოახდენს საბალანსო და ბალანსგარეშე აქტივების შემოწმებას, შეფასებას აქტივების მიმდინარე მდგომარეობის, პოტენციალის განსაზღვრის მიხედვით და ასევე შესაბამისი პერიოდით ცვეთის დარიცხვის მიზნით სასარგებლო მომსახურების ვადის მინიჭებას.

აღრიცხვაში ძირითადი აქტივების მოვლა-შენახვის და რემონტის ხარჯები, რომლითაც არ იზრდება ძირითადი აქტივების ღირებულება განიხილება ხარჯად, ხოლო არსებული აქტივების

არსებითი გაუმჯობესება, რაც მნიშვნელოვნად ზრდის აქტივის ხარისხს და ახანგრძლივებს არსებული ძირითადი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას, კლასიფიკაციის მიხედვით განიხილება როგორც ძირითადი აქტივების მიღება.

სამინისტრო მისი ძირითადი საქმიანობიდან გამოდინარე გარდა საკუთარი მიზნებისთვის მიღებული/შესყიდული აქტივებისა, ახდენს ისეთი ძირითადი აქტივების შეძენა/მიღებას, რომლებიც განსაზღვრულია/გათვალისწინებულია ბენეფიციარებზე (იძულებით გადაადგილებული პირები, ეკომიგრანტები) და სხვა ერთეულებზე გადასაცემად. სხვა ერთეულებზე გადასაცემად შესყიდული/უსასყიდლოდ მიღებული აქტივები სამინისტროს მიერ აღიარებულია 1-27-4200 საბალანსო ანგარიშზე, რომელთაც სტანდარტის მოთხოვნებიდან და 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის საფუძველზე ცვეთა არ ერიცხებათ. სხვა ერთეულებზე გადასაცემი აქტივების ანალიზური ინფორმაცია მიღება/გასვლა ასახულია N11 განმარტებით შენიშვნებში.

როგორც აღვნიშნეთ, მატერიალური ფასეულობების და ძირითადი აქტივების არაგაცვლითი ოპერაციებით (უსასყიდლო) მიღებისას, მიუხედავად იმისა, რომ სტანდარტი მოითხოვს მათ რეალური ღირებულებით შეფასებას, აქტივები შეძენის თარიღისთვის არსებული თვითღირებულებით არის აღიარებული. საბიუჯეტო სახსრების შეფასების/ექსპერტიზის ხარჯების დაზოგვის მიზნით, ვინაიდან მათი შეფასება დამატებით საექსპერტო ხარჯებთან არის დაკავშირებული, სამინისტრო მიზანშეწონილად მიიჩნევს ძირითადი აქტივების აღრიცხვისთვის გამოყენებულ იქნეს თვითღირებულების მოდელი, კერძოდ: სტანდარტის მოთხოვნებისგან განსხვავებით, არაგაცვლითი ოპერაციით მიღებული ძირითადი საშუალების შეფასება/აღიარება ხდება (პირველადი აღრიცხვის) დოკუმენტაციით განსაზღვრული თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივები

სსპას-ის სტანდარტის მიხედვით, არამატერიალური აქტივები ძირითადი აქტივების მსგავსად აღიარებულია აქტივის გამოყენებით მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღების და აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასების შემთხვევაში. აღიარებული არამატერიალური აქტივები სამინისტროს მიერ გამოყენებულია მიმდინარე საქმიანობაში. არსებობს გამოწვევის შემთხვევები, სამინისტროს ბალანსზე ირიცხება ისეთი არამატერიალური აქტივები, რომლებიც სამინისტროს შესაბამისი დეპარტამენტის განმარტებით, შინაარსით მიხედვით არ აკმაყოფილებს აქტივის ცნებას და კრიტერიუმებს (იდენტიფიცირებადობა, იურიდიული უფლება - გამოყენების უფლება, ეკონომიკური სარგებლის მიღება, რისკების კონტროლის შესაძლებლობა), აღნიშნული არამატერიალური აქტივების გაუფასურების მიხედვით გატესტვას სამინისტრო მოახდენს ინვენტარიზაციის ჩატარებისას, კერძოდ: კომისიური წესით მოახდენს საბალანსო ანგარიშებზე რიცხული არამატერიალური აქტივების შესწავლას და იმ აქტივების გამოყოფას, რომლებიც მიმდინარე პერიოდში ექსპლუატაციაში არ იმყოფებიან ან მიმდინარე პერიოდში მახასიათებლების და გამოყენების ვადის მიხედვით არ დააკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები

ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები წარმოდგენილია მოკლევადიან და გრძელვადიან ფინანსურ აქტივებად და მოთხოვნებად. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები შეფასებულია

ნომინალური ღირებულებით. ფინანსურ აქტივებზე და მოთხოვნებზე დარიცხული ჯარიმები და სანქციები ასახულია შემოსავლებში და აქტივების შესაბამის ანგარიშზე. ფინანსური მოთხოვნები ძირითადად წარმოქმნილია წინასწარი გადახდებით. ასევე, სამინისტროს ბალანსე ირიცხება წინა წლების სხვადასხვა პერიოდში ლიკვიდირებული ორგანიზაციების ბალანსიდან გადმოცემული მოთხოვნები, რომელთა მნიშვნელოვანი ნაწილი ხანდაზმული და არაიდენტიფიცირებადია, რომლებიც ასევე საინვენტარიზაციო კომისიის მსჯელობის და გადაწყვეტილების საფუძველზე გაიტესტება და აღიარდება შეფასების მიხედვით შესაბამის ანგარიშებზე.

ფინანსური ვალდებულებები

ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში ასახულია ფინანსური ვალდებულებების და კრედიტორული დავალიანებების სახით და განიხილება მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად.

სამინისტროს საბალანსო მონაცემებით ერიცხება, როგორც წინა წლებში წარმოშობილ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები, ასევე მიმდინარე პერიოდში სამეურნეო ოპერაციების შედეგად აღიარებული მოთხოვნები და ვალდებულებები. საანგარიშგებო პერიოდში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სამინისტროს აპარატს ერიცხება **91 241 277** ლარის დებიტორული და **178 811 265** ლარის კრედიტორული დავალიანებები. საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი ჰქონდა წინა წლებში ავანის სახით გადარიცხული მოთხოვნების შემცირებას.

სამინისტროს საბალანსო მონაცემებით ერიცხება „გრძელვადიანი საბიუჯეტო სესხები“ საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 20 თებერვლის #309 განკარგულების საფუძველზე გაცემული აქვს გრძელვადიანი საბიუჯეტო სესხები. 2019 წლის დასაწყისში სესხის ოდენობა შეადგინა **4 844 824** ლარი. აღნიშნული ვალდებულების შემცირება კრედიტორი კლინიკების მიერ საანგარიშგებო პერიოდში არ განხორციელებულა.

2021 წლის 24 სექტემბერს გაფორმდა ხელშეკრულება სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსა და საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს შორის სს „ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და კლინიკური იმუნოლოგიის სამეცნიერო - პრაქტიკული ცენტრი“-ს სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული აქციების მართვის უფლებით გადაცემის თაობაზე. ინვესტირებულმა კაპიტალმა შეადგინა **4 243 664** ლარი.

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში, საგრანტო პროგრამის (KFW) ფარგლებში დონორის მიერ გადარიცხული თანხა **10 590 585** ლარი, რომელიც ასახული იყო 2021 წლის შესრულების ანგარიშის საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლებში, ბუღალტრულად აისახა მოთხოვნების შესაბამის ანგარიშებზე. აღნიშნული მოთხოვნა აღიარებულია ლტოლვილთა დანიის საბჭოს საქართველოს წარმომადგენლობის მიმართ, რომელიც დაიფარება წარმომადგენლობასთან ფაქტიურად შესრულებული სამუშაოების მიხედვით გაფორმებული ურთიერთშედეგების აქტის საფუძველზე.

ასევე, სამინისტროს ბალანსე ირიცხება წინა წლების სხვადასხვა პერიოდში ლიკვიდირებული ორგანიზაციების ბალანსიდან გადმოცემული ვალდებულებები, რომელთა მნიშვნელოვანი ნაწილი ხანდაზმული და არაიდენტიფიცირებადია, რომლებიც ასევე საინვენტარიზაციო კომისიის მსჯელობის და გადაწყვეტილების საფუძველზე გაიტესტება და აღიარდება შეფასების მიხედვით შესაბამის ანგარიშებზე.

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება

ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგებაში ბიუჯეტის შესრულებაში მოყვანილია საკასო გადახდების მონაცემები კლასიფიკაციის მუხლების მიხედვით. 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში დამტკიცებული ბიუჯეტი განისაზღვრა 487 516 000 ლარი, დაზუსტებული - 380 826 379 ლარი, ხოლო გაწეულმა საკასო ხარჯმა შეადგინა - 335 309 187 ლარი.

ნამეტ/დეფიციტის კორექტირებები:

საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი ჰქონდა სამინისტროს აპარატის აქტივების, ვალდებულებების და გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტის მაკორექტირებელ ოპერაციებს. კორექტირებები განხორციელდა რეტროსპექტიულად, რომელმაც გავლენა მოახდინა 2021 წლის საწყის ნაშთებზე. აღნიშნული კორექტირებებისას ადგილი ჰქონდა სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის რეკომენდაციების გათვალისწინებას. ფინანსური ანგარიშგების წინა წლის (2020 წელი) დაკორექტირდა (გაიზარდა) 971 909 ლარით. კორექტირებები განხორციელდა შემდეგ საბალანსო ანგარიშებზე:

1. 2019 წელს ექსპლუატაციაში გასული მცირეფასიანი აქტივების ჩამოწერის მაკორექტირებელი გატარება, მარაგების საწყისი ნაშთის შემცირება - 416 ლარით.
2. 2020 წლის ავანსის კორექტირება საქართველოს სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის რეკომენდაციით, მოთხოვნის შემცირება - 350 000 ლარი
3. სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურისთვის ავტომატური უსასყიდლოდ გადაცემის კორექტირება, რომელთა ფაქტიური გადაცემა და ინსპექციის სამსახურის მიერ აქტივზე უფლების გადაცემა განხორციელდა 2021 წელს. ავტომატური ღირებულებამ შეადგინა 531 706 ლარი.
4. ტეტრას სისტემის რაციების ლიცენზიის ღირებულების კორექტირება ავანსის კურსის მიხედვით საქართველოს სახელმწიფო აუდიტის სამსახური რეკომენდაციის გათვალისწინებით, აქტივის შემცირება - 9 307 ლარით.
5. ძირითადი აქტივების ღირებულების შემცირება 291 968.74 ლარით.
6. ჯარიმით წარმოშობილი მოთხოვნის აღიარება 1 036 850 ლარით.
7. 2020 წელს გადაცემული მცირეფასიანი აქტივების კორექტირება 403 822.23 ლარით

წინა წლის ნაშთების ცვლილებები განხორციელდა როგორც სამინისტროს აპარატის ასევე მის კონტროლს დაქვემდებარებული ერთეულების მიერ წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რაც განმარტებულია ერთეულების მიერ წარმოდგენილ განმარტებით შენიშვნებში. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების წინა წლის ნაშთების ცვლილებები შეეხო მოთხოვნებს თანხით - 1 702 424 ლარი, რომელიც აისახა შენიშვნა 2ა და შენიშვნა 4 - ში, მატერიალურ მარაგების გაზრდა 1 492 202 ლარით აისახა შენიშვნა 3, ძირითადი აქტივების ცვლილებები შენიშვნა 6 და შენიშვნა 11 გაზრდა თანხით 88 731 ლარი.

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ცვეთა/ამორტიზაციის შედეგად ამორტიზირებული აქტივები

2021 წელს სამინისტროს ცენტრალური აპარატის ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი აქტივების და არამატერიალური აქტივების ცვეთა/ამორტიზაციის შედეგად, ამორტიზირდა 284 917 ლარის თვითღირებულების არამატერიალური აქტივი და 464 546 ლარის ღირებულების ძირითადი აქტივი. ამორტიზირებული აქტივებიდან ბალანსგარეშე ანგარიშზე გადმოვიდა 220 855 ლარის ღირებულების არამატერიალური აქტივი, რომლის საფუძველი გარდა ღირებულების განულებისა წარმოადგენს სამინისტროს ინფორმაციული ტექნოლოგიების დეპარტამენტის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე, რაც გულისხმობს მის ფუნქციონირებას და სარგებლობას ორგანიზაციისთვის. სხვა დანარჩენი ამორტიზირებული აქტივი რჩება შესაბამის საბალანსო ანგარიშებზე, სამინისტროს მიერ ჩატარებული ინვენტარიზაციის შედეგად მათი ფუნქციონირებადობისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრის შესახებ.

წარმოგიდგენთ სამინისტროს კონტროლირებული ერთეულების განმარტებით შენიშვნებს, მათი ფინანსური მდგომარეობის, ფინანსური შედეგებისა და სამეურნეო ოპერაციებით განხორციელებული ცვლილებების შესახებ.

1. სსიპ ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია სსბასს-ის შესაბამისად, აგრეთვე საქართველოში მოქმედი აღრიცხვა-ანგარიშგების მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების საფუძველზე და გამოყენებულია ის სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ნებადართულია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. ცენტრი წარმოადგენს სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფ ორგანიზაციას და მისი ფინანსურ მდგომარეობის და ფინანსური შედეგების შესახებ ინფორმაციას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2021 წლის განმავლობაში ცენტრის დაფინანსების წყაროს წარმოადგენდა როგორც სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება ასევე მიზნობრივი გრანტები და კომერციული საქმიანობა.

სსბასს 3 - სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად “ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომების” შესაბამისად და ასევე საქართველოს სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ ცენტრის 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული ხარვეზების აღმოფხვრისა და მათი რეკომენდაციების გათვალისწინების მიზნით, ცენტრის 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში განხორციელდა საწყისი ნაშთების კორექტირებები, კერძოდ:

ფინანსური ანგარიშგების ფორმა #F4-ში „სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებების რეტროსპექტული გამოყენება“-ში ცენტრის მიერ (გარდა გლობალური ფონდის მიერ დაფინანსებული პროექტებისა) განხორციელდა მიზნობრივი გრანტების დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვა, შესაბამისად გაკეთდა ბუღალტრული გატარებები, და წლის დასაწყისში არსებული მიზნობრივი გრანტის სახაზინო ანგარიშზე არსებული თანხები, როგორც უცხოურ ვალუტაში, ევროსა და ამერიკულ აშშ დოლარში, ასევე ეროვნულ ვალუტაში, განისაზღვრა მოკორესპონტენტო გატარებით საკრედიტო ანგარიშში

დონორებად/მომწოდებლად, ჯამურმა თანხამ შეადგინა -2 757 762 ლარი, შესაბამისად აღნიშნული თანხით შემცირდა წინა წლის კაპიტალიც. ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფორმა #F4-ში „წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშება“-ში განისაზღვრა თანხა 89 811 ლარის ოდენობით, აღნიშნული წარმოადგენს ცენტრის მიერ 2020 წელში მარაგების გაცემის შედეგად აუდიტის დასკვნის შესაბამისად აღდგენილ 1 809 874 ლარის მარაგს, ასევე ბუღალტრული უკუგატარებით და გლობალური ფონდის მიერ დაფინანსებული პროექტებით - 1 720 063 ლარს, რომელიც შედგება შემდეგი ოპერაციებისგან: 1 602 990 ლარი წარმოადგენს დახურული #1248 გრანტის ფულად ნაშთს, რომელიც დონორის მიერ ასახული იქნა #1926 გრანტის შემოსავლად (ცვლილება ასახულია საგრანტო ხელშეკრულებაში ცვლილებით) და აღიარდა 2021 წელს. შესაბამისად დაკორექტირდა კაპიტალის მუხლი და აღიარდა ვალდებულების საწყის ნაშთებში. 132 546 ლარი წარმოადგენს წინა პერიოდში დონორის მიერ პირდაპირ გადახდას, რომელიც ასახული იყო შემოსავალში. 2021 წელს ავანსად გადარიცხული თანხიდან აუთვისებელი თანხა დაბრუნდა მომწოდებლის მიერ დონორთან. შესაბამისად დაკორექტირდა კაპიტალი და აღიარდა ვალდებულებად საწყის ნაშთებში. 8 931 ლარი წარმოადგენს წინა პერიოდის შეცდომის კორექტირებას, რის შედეგადაც გაიზარდა კაპიტალი და გაიზარდა წინასწარი გადახდები საქონელსა და მომსახურებაზე. წინა პერიოდში ხარჯში ჩამოწერილი და სხვა ორგანიზაციაზე გადაცემული მარაგების უკან მობრუნებით 6 682 ლარით დაკორექტირდა კაპიტალი და მარაგები. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში (ფორმა F1) მიზნობრივი გრანტის წინა წლის სასტარტო ნაშთსა და სახაზინო ამონაწერს შორის სხვაობა თანხით 52 476 ლარია, რომელიც გამოწვეულია გლობალური ფონდის მიერ 2020 წელს ბიუჯეტში გადარიცხული და 2021 წელში მობრუნებული დამატებითი ღირებულების გადასახადით 20 416 ლარი და ასევე მიზნობრივი გრანტით #1951-ით სუბკონტაქტორზე 2020 წელში გადარიცხულია 10 ათასი აშშ დოლარის ექვივალენტი, რომელიც დაბრუნდა 2021 წლის აპრილის თვეში 32 060 ლარის ოდენობით და აღნიშნული თანხები ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახურმა ასახა წლის დასაწყისში.

სსბასს 23 - შემოსავალი არაგაცვლითი ოპერაციებიდან შესაბამისად, გლობალური ფონდის მიზნობრივი გრანტის ფარგლებში შემოსავლების აღიარება ხდება საკასო მეთოდით (შეთანხმება შეზღუდვით). 2021 წლის განმავლობაში დონორის ჩარიცხვებმა (მათ შორის პირდაპირი გადახდები) შეადგინა 13 876 285 ლარი, ამავე პერიოდში შემოსავალში ასახული იქნა დახურული #1248 გრანტის ფულადი ნაშთი, რომელიც დონორის მიერ გადმოტანილი იქნა #1926 გრანტის ფარგლებში აქტივობების დასაფინანსებლად. ცენტრის საკუთარი სახსრების ანგარიშზე 2021 წლის 1 იანვრისთვის ნაშთი შეადგენს 3 075 101 ლარს, საიდანაც TBC ბანკში არსებული ნაშთი შეადგენს 3 054 839 ლარს, ხოლო ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახურში არსებული ნაშთია 20 262 ლარია.

არაფინანსური აქტივების აღწერა:

ცენტრმა სულ საანგარიშო პერიოდში მიიღო 5 034 273 ლარის არაფინანსური აქტივი, აღნიშნული ასახულია ბალანსის #13 ფორმაში დონორის დასახელებით და საბალანსო ღირებულებებითა და შესაბამისი ბუღალტრული გატარებებით. აღნიშნული ბალანსის დანართ ფორმა S6-ში აქტივების უსასყიდლოდ მიღებაშია ნაჩვენები, ხოლო რაც შეეხება იგივე ფორმაში სხვა გასვლებში ნაჩვენებ 244 113 ლარს, იგი წარმოადგენს 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშში ზემოაღნიშნულ ფორმაში

დუბლირებულ ერთი და იგივე მომწოდებლიდან აქტივის უსასყიდლოდ მიღებას, შესაბამისად აღნიშნული ხარვეზი აღმოიფხვრა უკუგატარებით.

ასევე, 2021 წლის ბოლოს ცენტრის მიერ შეფასებულ იქნა სსიპ ლევან სამსახაულის ექსპერტიზის ბიუროს მიერ ბალანსზე რიცხული ავტომობილები და მათი საბაზრო ღირებულება დამატებით განისაზღვრა 657 121 ლარით.

მატერიალური მარაგების აღწერა:

2021 წელს ცენტრის ბალანსზე მიღებულია სულ 295 480 599 ლარის მატერიალური აქტივი, რომელიც ასევე წარმოდგენილია ბალანსის #13 ფორმაში დონორის დასახელებით, ღირებულებებით და შესაბამისი ბუღალტრული გატარებებით, უშუალოდ ზემდგომიდან, საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროდან ცენტრზე გადმოცემულ იქნა 261 638 435 ლარის ღირებულების სამედიცინო დანიშნულების მარაგი.

ძირითადი აქტივების ცვეთის/ამორტიზაცია

ძირითადი კაპიტალზე ცვეთის დარიცხვა განხორციელდა საანგარიშო პერიოდის 2021 წლის ბოლოს „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის შესაბამისად. დარიცხულმა ცვეთამ ჯამურად შეადგინა 6 053 367 ლარი, საიდანაც აქტივების ცვეთა შეადგენს 5 896 648 ლარს, ხოლო არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია 156 719 ლარს.

დებიტორული/კრედიტორული დავალიანებები:

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს დებიტორული დავალიანება შეადგენს 10 446 445 ლარს, რომელიც მოიცავს საქონლის შესაძენად წინასწარ გადახდილ 9 641 033 ლარსა და ავანსად გაწეულ სამედიცინო მომსახურებას 717 565 ლარს. ასევე მოიცავს ცენტრის ბალანსზე რიცხულ, ძიებაში მყოფი არაფინანსური აქტივების დანაკლისს 107 847 ლარის ოდენობით, ხოლო 1-15-50 - სხვა არაფულად მოთხოვნებში ასახული 18 631 ლარი, რომელიც წარმოადგენს მომწოდებლის UNFPA -ის მიერ ჩასანაცვლებელ მარაგებს (ლუბრიკანტები). კრედიტორული დავალიანების თანხა 21 996 263 ლარია, მათ შორისაა საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროდან დასაფარი დავალიანება 88 550 ლარი, რომელიც წარმოადგენს თანამშრომელთა სახელფასო დავალიანებას.

ბიუჯეტის და ფაქტიური თანხების შედარება.

2021 წლის 12 თვის პერიოდში, ცენტრის მიერ გაწეულმა საკასო ხარჯებმა 216 564 367 ლარი შეადგინა, ასევე ცენტრის მიერაა გაწეული ხარჯი საკუთარი შემოსავლებიდან 4 196 069 ლარი, რომელმაც მოცემულ ფორმებში ასახვა ვერ ჰპოვა. ცენტრის მიერ სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ ხელშეკრულებების არაჯეროვნად შესრულებისა და ასევე სახელმწიფოსადმი მიყენებული ზარალის

გამო დაჯარიმებულია სერვისისა და საქონლის მომწოდებელი იურიდიული პირები, ვინაიდან აღნიშნულ ორგანიზაციებთან ცენტრს არ გააჩნია დავალიანების დამადასტურებელი შედარების აქტები, ცენტრის ბალანსის ჯამი შემცირებულია აღნიშნული დავალიანებით, 143 662 ათასი ლარით და გადატანილია ვადაგადაცილებული დავალიანებების საცნობარო მუხლში.

2. სსიპ „საგანგებო სიტუაციების კოორდინაციისა და გადაუდებელი დახმარების ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოში მოქმედი აღრიცხვა-ანგარიშგების მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების საფუძველზე და გამოყენებულია ის სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ნებადართულია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მათ შორის, უმთავრესად დაფუძნებულია შემდეგი აქტებით განსაზღვრულ მოთხოვნებზე: „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 იანვრის N17 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანება. ცენტრი წარმოადგენს სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფ ორგანიზაციას და მოიცავს ფინანსურ მდგომარეობისა და ფინანსური შედეგების შესახებ ინფორმაციას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2021 წლის განმავლობაში ცენტრის დაფინანსების წყაროს წარმოადგენდა როგორც ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება ასევე მიზნობრივი გრანტი და საკუთარი შემოსავლები. ცენტრის საკუთარი სახსრების ანგარიშზე 2022 წლის 1 იანვრისთვის ნაშთი შეადგენს 2034227 ლარს, საიდანაც „თი ბი სი“ ბანკში დეპოზიტის ანგარიშზე არსებული ნაშთი შეადგენს 1682193 ლარს, ასევე „საქართველოს ბანკში“ დეპოზიტზე არსებული ნაშთი შეადგენს 334200 ლარს, ხოლო ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახურში არსებული ნაშთია 17834 ლარი.

მატერიალური მარაგების აღწერა:

2021 წელს ცენტრის ბალანსზე მიღებულია სულ 21902079 ლარის მატერიალური აქტივი, აქედან შესყიდვით 11822746 ლარის და უსასყიდლოდ გრანტის სახით 10079333 ლარს. მ/შორის საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროდან, ცენტრზე გადმოცემულ იქნა 10034935 ლარის ღირებულების მარაგი. ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 14576872 ლარს.

ძირითადი აქტივების აღწერა:

2021 წელს ცენტრის ბალანსზე მიღებულია სულ 31295715 ლარის აქტივი, აქედან შესყიდვით 1710879 ლარის და უსასყიდლოდ გრანტის სახით 29584836 ლარს. მ/შორის

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროდან, ცენტრზე გადმოცემულ იქნა 28556535 ლარის ღირებულების ძირითადი აქტივები. ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 83690557 ლარს.

ძირითადი აქტივების ცვეთის/ამორტიზაცია

ძირითადი კაპიტალზე ცვეთის დარიცხვა განხორციელდა საანგარიშო პერიოდის 2021 წლის ბოლოს „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის შესაბამისად. დარიცხულმა ცვეთამ შეადგინა 7633551 ლარი.

დებიტორული/კრედიტორული დავალიანებები:

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს დებიტორული დავალიანება შეადგენს 208 520 ლარს. კრედიტორული დავალიანების თანხა 461 353 ლარს.

ბიუჯეტის და ფაქტიური თანხების შედარება.

2021 წელს ცენტრის მიერ გაწეულმა საკასო ხარჯმა 149821674 ლარი შეადგინა, ასევე ცენტრის მიერ საკუთარი შემოსავლებიდან გაწეულმა ხარჯმა შეადგინა 861730 ლარი,.

3. სსიპ – დასაქმების ხელშეწყობის სახელმწიფო სააგენტო

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოში მოქმედი აღრიცხვა-ანგარიშგების მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების საფუძველზე, მათ შორის, უმთავრესად დაფუძნებულია შემდეგი აქტებით განსაზღვრულ მოთხოვნებზე: „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 ივნისის N17 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანება.

საქართველოს მთავრობის 2019 10 ოქტომბრის N487 დადგენილების პირველი მუხლის მე-2 პუნქტის თანახმად, 2020 წლის 1 იანვრიდან დაფუძნდა საჯარო სამართლის იურიდიული პირი სსიპ დასაქმების ხელშეწყობის სახელმწიფო სააგენტო, რომელსაც გადაეცა სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოს ფუნქციები, შრომისა და დასაქმების ხელშეწყობის მიმართულებით.

საქართველოს მთავრობის 2019 წლის 30 დეკემბრის N662 დადგენილებით დამტკიცებული „საქართველოს შრომისა და დასაქმების პოლიტიკის 2019-2023 წლების ეროვნული სტრატეგიის“ დანართი 1-ის, 2015 წლის 30 დეკემბრის N676 დადგენილებით დამტკიცებული „სამუშაოს მაძიებელთათვის პროფესიული კონსულტირებისა და კარიერის დაგეგმვის ქვესტანდარტის“ მოთხოვნების გათვალისწინებითა და „სამუშაოს მაძიებელთა პროფესიული მომზადება-გადამზადებისა და კვალიფიკაციის ამაღლების“ 2021 წლის სახელმწიფო პროგრამების მოთხოვნათა გათვალისწინებით, სსიპ - დასაქმების ხელშეწყობის სახელმწიფო სააგენტო ახორციელებს და უზრუნველყოფს შრომის ბაზრის მომსახურებების მიწოდება საქართველოში მცხოვრები სამუშაოს მაძიებლებისთვის. ასევე, უზრუნველყოფს ქვეყანაში შრომის ბაზრის პოლიტიკის, დასაქმების ხელშეწყობის, სამუშაოს მაძიებელთა პროფესიული მომზადება-გადამზადებისა და კვალიფიკაციის ამაღლების მექანიზმების მართვას; ხელს უწყობს საზღვარგარეთ საქართველოს მოქალაქეების დროებით ლეგალურად დასაქმებას. ამასთან დაკავშირებით რეგიონების მიხედვით ეწყობა კონფერენციები და შეხვედრები, რაზეც 2020 წელს სააგენტოს მიერ დახარჯული იქნა 794 ლარი, დანარჩენი ხარჯები გაწიეს საერთაშორისო ორგანიზაციებმა.

სამუშაოს მაძიებელთა პროფესიული მომზადება-გადამზადების და კვალიფიკაციის ამაღლების მიმართულებით გასულ წელს გაიხარჯა 1 903 714,08 ლარი.

ქვეყანაში შექმნილი ეპიდემიური მდგომარეობიდან გამომდინარე, საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 4 მაისის N286 დადგენილების საფუძველზე დაქირავებით მომუშავე ფიზიკურ პირებზე გაიცა 200 ლარიანი კომპენსაცია 6 თვის განმავლობაში, რამაც ჯამურად შეადგინა 149 195 300 ლარი. ამავე დადგენილებით ერთჯერადი 300ლარიანი კომპენსაცია გაიცა ინდ. მეწარმეებზე და გადასახადის გადამხდელის პიზიკურ პირებზე, რამაც ჯამურად შეადგინა 560 700 ლარი. ასევე ამ პროგრამის ფარგლებში, სსიპ დასაქმების ხელშეწყობის სახელმწიფო სააგენტოს ბალანსზე აღირიცხებოდა დებიტორული დავალიანება, რომელსაც მთავრობის დადგენილებით შეეხო ლეგალიზება და ჩამოგვაწერეს 368 100 ლარის ოდენობით დებიტორული დავალიანება.

2021 წლის აპრილის თვეში საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს მიერ გადმოგვეცა არასაცხოვრებელი ფართი, ქ. თბილისის, მ. ასათიანის 9-ში, რომელიც თავიდან იქნა შეფასებული 2020წლის ბოლოს და მისი ღირებულება განისაზღვა 558 500 ლარის ოდენობით. რადგან მიღება-ჩაბარების აქტი გადმოცემასთან დაკავშირებით გაფორმებული იქნა 2021წ. 20 აპრილს, ცვეთის დარიცხვა მოხდა საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციით განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადების გათვალისწინებით (თავდაპირველი ღირებულებების გაყოფით სასარგებლო მომსახურების წლების რაოდენობაზე) ამიტომ სააგენტოს მიერ ცვეთის დარიცხვა მოხდა მხოლოდ 8 თვეზე.

2021 წლის განმავლობაში სსიპ - დასაქმების ხელშეწყობის სახელმწიფო სააგენტოს სსიპ - სოციალური მომსახურების სააგენტოსგან უსასყიდლოდ გადმოეცა 5400 ლარის (ისტორიული ღირებულება) ღირებულების ძირითადი აქტივები, ცვეთის და ამორტიზაციის გათვალისწინებით. ასევე სამინისტროდან გადმოგვეცა ძირითადი საშუალებები (ნულოვანი ნარჩენი ღირებულებით) და მცირეფასიანი ინვენტარი, რომელიც აღირიცხება სააგენტოს ბალანსს გარეშე ანგარიშზე. ამასთანავე, სააგენტომ ბიუჯეტის ასიგნებების ფარგლებში შეიძინა 2 ახალი ავტომანქანა (2021წ. დეკემბრის თვეში, რის გამოც ქვეტის დარიცხვა მოხდა მხოლოდ ერთ თვეზე).

2021წ. დასაწყისში მოხდა ძველი ავტომანქანების შეფასება აუდიტორული კომპანიის მიერ, ვინაიდან ეს მოხდა დაზღვევის მიზნებისთვის და საბიუჯეტო ორგანიზაციები არ ვიყვნებთ გადაფასების მეთოდს, ავტომანქანები ბალანსზე აისახა ისტორიული ღირებულებით ასევე საერთაშორისო ორგანიზაციიდან გადმოგვეცა 14 ახალი ლეპტოპი, მაგრამ 2 მათგანი 2022წ. იანვრის მდგომარეობით იმყოფებოდა გაუხსნელ მდგომარეობაში და მათზე არ მომხდარა ცვეთის დარიცხვა საანგარიშგებო პერიოდში.

4. სსიპ “ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტო“

სსიპ-ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტოს 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს „ინფორმაციული ტექნოლოგიების სისტემების განვითარება და მართვა“ ქვეპროგრამის (პროგრამული კოდი: 27 01 10) ანგარიშს.

სსიპ “ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტო“ დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს:

- სახელმწიფო ბიუჯეტი
- მიზნობრივი გრანტი

შენიშვნა #3

ასახულია მცირეფასიანი მატერიალური მარაგების შეძენა და ასევე, მცირეფასიანი მატერიალური მარაგების გადმოცემას ბალანსიდან ბალანსზე.

შენიშვნა #6

საანგარიშგებო პერიოდში განხორციელდა ბალანსიდან ბალანსზე, უსასყიდლოდ, უვადოდ, სარგებლობის უფლებით მატერიალური საშუალებების გადაცემები სსიპ “სოციალური მომსახურების სააგენტოს“ და სსიპ “ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს“ მიერ, სადაც ძირითადი საშუალებები გადატანილია საცნობარო ანგარიშებზე. ვინაიდან გადმოცემა განხორციელდა წლის ბოლოს ვერ მოხერხდა ღონისძიებების გატარება და აქტივების შეფასება, რომელიც განხორციელდება 2022 წლის განმავლობაში. ასევე, საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს მიერ დროებით სარგებლობაში 2022 წლის 1 აპრილამდე გადმოცემულია ავტოსატრანსპორტო საშუალება “KIA CERATO” ნულოვანი ღირებულებით, რომლის შესაფასებლად სააგენტომ მიზანშეწონილად არ მიიჩნია ხარჯის გაწევა. ამასთანავე, განხორციელდა საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს ბალანსზე რიცხული მოძრავი ქონების, სასერვერო ასათიანის ქ.9 საწყისი (ისტორიული) ღირებულებით 7 162 479.0 და საბალანსო 4 297 487.40 ლარის ქონების გადმოცემა.

შენიშვნა #13

შპს “რომპეტროლ საქართველოს“ და შპს „მაგთიკომის“ დეკემბრის თვის მომსახურების ხარჯი აღიარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებად.

შენიშვნა #14

სსიპ - ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტოს და ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციის შორის გაფორმდა ხელშეკრულება „კოვიდ-საშვის“ მობილური აპლიკაციის დანერგვა საქართველოში ევროკავშირის ქსელურ ინტერფეისში ინტერგრირებით.” - შესრულებისთვის მიღებული მიზნობრივი გრანტი.

5. სსიპ – დევნილთა, ეკომიგრანტთა და საარსებო წყაროებით უზრუნველყოფის სააგენტო

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოში მოქმედი აღრიცხვა-ანგარიშგების მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების საფუძველზე, მათ შორის, უმთავრესად დაფუძნებულია შემდეგი აქტებით განსაზღვრულ მოთხოვნებზე: „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 ივნისის N17 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანება.

2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხებოდა 590,569.35 ლარის ღირებულების „არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები“. მიმდინარე პერიოდში სსიპ - საგანგებო სიტუაციების კოორდინაციისა და გადაუდებელი დახმარების ცენტრისგან უსასყიდლოდ გადმოეცა ერთი არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობა 79,881.00 ლარის საწყისი საბალანსო ღირებულებით, ხოლო სხვა მიღებებით 650 ლარი (რეესტრის მომსახურება, წყალმომარაგებისა და ბუნებრივი გაზის გამანაწილებელ ქსელზე ახალი მომხმარებლის მიერთების საფასური) და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხება 671,100.35 ლარის ღირებულების „არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები“.

2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხებოდა 1,127,373.49 ლარის ღირებულების „სატრანსპორტო მოწყობილობა“. მიმდინარე პერიოდში სსიპ - ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოგან უსასყიდლოდ გადმოეცა სამი ერთეული ავტომანქანა ღირებულებით 173,363.66 ლარი, ხოლო ორგანიზაციისგან „მიგრაციის საერთაშორისო ორგანიზაცია IOM“ ერთი ერთეული ავტომანქანა ღირებულებით 110,511.50 ლარი. სულ სააგენტომ მიიღო 4 ერთეული ავტომანქანა ღირებულებით 283,875.16 ლარი და მიღება განისაზღვრა, როგორც შემოსავალი სასაქონლო ფორმით მიღებული კაპიტალური გრანტებით. 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხება 1,412,648.65 ლარის ღირებულების „სატრანსპორტო მოწყობილობა“. 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხებოდა 799,727.79 ლარის ღირებულების „სხვა დანარჩენი მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები“. მიმდინარე პერიოდში სსიპ - სოციალური მომსახურების სააგენტოსგან და შინაგან საქმეთა სამინისტროს მიგრაციის დეპარტამენტის საერთაშორისო დაცვის საკითხთა სამმართველოსგან გადმოეცა 3,388.00 ლარის ღირებულების და საერთაშორისო ორგანიზაციებისგან (giz მოწყვლადი იძულებით გადაადგილებულ პირებისა და ადგ. მოსახლეობის ეკონომიკური და სოციალური ჩართულობის ხელშეწყობა კავკასიაში, გაეროს განვითარების პროგრამა - „UNDP“, ექსპერტიზა ფრანს,

ვოჭირარის ქ. #73, 75006 პარიზი, საფრანგეთი, „მიგრაციის საერთაშორისო ორგანიზაცია IOM“) გადმოეცა 54,933.30 ლარის ღირებულების მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები და მიღება განისაზღვრა, როგორც შემოსავალი სასაქონლო ფორმით მიღებული კაპიტალური გრანტებით. ამასთანავე სააგენტომ განახორციელა 87,261.96 ლარის ღირებულების მანქანა-დანადგარებისა და მოწყობილობების შესყიდვა. მიმდინარე პერიოდში გასულია სასაქონლო ფორმით კაპიტალური გრანტები, რას სულ შეადგენს 23,536.26 ლარს. 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხება 549,871.25 ლარის ღირებულების „სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები“.

2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხებოდა 87,476,180.48 ლარის ღირებულების საცხოვრებელი სახლები, რომლებიც შესყიდულია იძულებით გადაადგილებულ პირთა - დევნილთათვის და მისი გამოყენების მიზნებიდან გამომდინარე, ისინი აღიარებულია როგორც „აქტივი, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ერთეულებზე გადასაცემად მიღებული“ და ცვეთა არ დაერიცხა. მიმდინარე პერიოდში შესყიდულ იქნა 17,061,268.24 ლარის ღირებულების საცხოვრებელი სახლები და სსიპ საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდისაგან გადმოცემულ იქნა 64,149,105.61 ლარის ღირებულების საცხოვრებელი სახლები. 68,331,544.97 ლარის ღირებულების საცხოვრებელი სახლები საკუთრებაში გადაეცა იძულებით გადაადგილებულ პირებს- დევნილებს. 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხებოდა 464, 890.29 ლარის ღირებულების „მატერიალური მარაგები“. მიმდინარე პერიოდში საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან გადმოეცა სამშრიაანი პირბადე, ღირებულებით 7,319.63 ლარი და შინაგან საქმეთა სამინისტროს მიგრაციის დეპარტამენტის საერთაშორისო დაცვის საკითხთა სამმართველოსაგან ოფისის ფარდები 26.00 ლარის ღირებულებით. საერთაშორისო ორგანიზაციისგან (ექსპერტიზა ფრანს, ვოჭირარის ქ. #73, 75006 პარიზი, საფრანგეთი) 3,700.00 ლარი ღირებულების ინვენტარი და მარაგები. ამასთანავე სააგენტომ განახორციელა 420,530.18 ლარის „მატერიალური მარაგები“-ს შესყიდვა და გასვლა შეადგენდა 378,464.35 ლარს, ხოლო სასაქონლო ფორმით მიმდინარე გრანტების სახით გასულია 55,349.73 ლარის ღირებულების „მატერიალური მარაგები“.

2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხებოდა 60,490,581.61 ლარის დებიტორული დავალიანება. მიმდინარე პერიოდში აღნიშნული თანხა შემცირდა, მათ შორის 15,702,669.39 ლარი აღიარდა აქტივად, ხოლო 5,461,369.73 ლარი გადაირიცხა ავანსად საბანკო გარანტიების საფუძველზე. 7,972,021.20 ლარზე, რომელიც ავანსად არის გადარიცხული საბანკო გარანტიების საფუძველზე მიმდინარეობს სასამართლო დავა როგორც შპს „ჯი დი ჯგუფ“-თან ასევე სადაზღვევო კომპანია სს „არდი დაზღვევას“-თან. ასევე, საბიუჯეტო წლის ფარგლებს გარეთ კრედიტორულ დავალიანებად აღიარდა 149,657.42 ლარის გაწეული მომსახურება, რაც ძირითადად გადარიცხულია მომდევნო პერიოდში. შპს „ჯი დი ჯგუფ“-თან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო, მასზედ დარიცხული ჯარიმისა და პირგასამტეხლოს თანხის ანაზღაურებაზე უარის თქმის გამო, მიმდინარეობს სასამართლო დავა, რომლებიც აღიარებულია პირობით ვალდებულებად. ასევე პირობით ვალდებულებად აღიარდა 1,791,385.36 ლარი, რომელიც დაეკისრა შპს „დავიდე“-ს ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო.

6. სსიპ - ადამიანით ვაჭრობის (ტრეფიკინგის) მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დაცვისა და დახმარების სახელმწიფო ფონდი

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოში მოქმედი აღრიცხვა-ანგარიშგების მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების საფუძველზე, მათ შორის, უმთავრესად დაფუძნებულია შემდეგი აქტებით განსაზღვრულ მოთხოვნებზე: „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 ივნისის N17 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანება.

შენიშვნა N2 (ა)

020 - სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები:

საანგარიშგებო წლის საწყის ნაშთი 114,576.00 ლარი შედგება:

36,696.00 - მიზნობრივი გრანტის თანხა;

56,566.00 - საკუთარი სახსრების ანგარიშის თანხა;

307.00 - 2010 წლის სსიპ-ების მონაცემებით ბალანსზე რიცხული თანხა;

1,154.00 - საგადასახადო აქტივები (საშემოსავლო და ქონების)

13,185.00 - აღრიცხულია სააგენტოს მიერ ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო

მომწოდებლებზე დარიცხული ჯარიმები.

6,668.00 - თანადაფინანსებით ჩარიცხული ბენეფიციარებისადმი მოთხოვნები;

საანგარიშგებო წლის ბოლოს ნაშთი 259,722.00 ლარი შედგება:

151,062.00 - მიზნობრივი გრანტის თანხა;

83,218.00 - საკუთარი სახსრების ანგარიშის თანხა;

307.00 - 2010 წლის სსიპ-ების მონაცემებით ბალანსზე რიცხული თანხა;

1,154.00 - საგადასახადო აქტივები (საშემოსავლო და ქონების)

13,185.00 - აღრიცხულია სააგენტოს მიერ ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო

მომწოდებლებზე დარიცხული ჯარიმები.

10,016.00 - თანადაფინანსებით ჩარიცხული ბენეფიციარებისადმი მოთხოვნები;

780.00 - თანამშრომლებზე წინასწარ გადახდილი სამივლინებო თანხები

შენიშვნა N3

დანართის გრანტებით მიღებაში ასახულია საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთ, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან უსასყიდლოდ გადმოცემული მარაგები თანხით - **67,315.00 ლარი.**

გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული ასახულია სხვადასხვა კერძო ორგანიზაციებისაგან/ფიზიკური პირებისგან უსასყიდლოდ მიღებული მარაგები თანხით - 48,240.00 ლარი.

შენიშვნა N4

020 - წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის - ასახულია სახელმწიფო ბაჟზე წინასწარ გადახდილი 656.00 ლარი.

080 - მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით 1-15-5000 - ასახულია აქტივების დანაკლისის ნაშთი 2,417.00 ლარი.

შენიშვნა N6

მიღება

დანართის გრანტებით მიღებაში ასახულია საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთ, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან უსასყიდლოდ გადმოცემული:

1. „არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1200“ - საბალანსო ღირებულებით 4,089,952 ლარი,
2. „საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა 1-22-2210“ - საბალანსო ღირებულებით 4,237,
3. „სხვა მანქანა-დანადგარები და 1-22-2220“ - საბალანსო ღირებულებით 10,596;

ასევე, სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოსგან მიღებული შემდეგი აქტივები:

1. „არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1200“ - საბალანსო ღირებულებით 2,617,425 ლარი,
2. „მიწა 1-22-1500“ - ღირებულებით 791,990.00 ლარი.
3. „საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა 1-22-2210“ - საბალანსო ღირებულებით 37,238,
4. „სხვა მანქანა-დანადგარები და 1-22-2220“ - საბალანსო ღირებულებით 8953;

დანართის გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული ასახულია სხვადასხვა კერძო ორგანიზაციებისაგან უსასყიდლოდ მიღებული არაფინანსური აქტივები:

1. „სატრანსპორტო მოწყობილობა 1-22-2100“ - ღირებულებით 11,800 ლარი,
2. „საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა 1-22-2210“ - საბალანსო ღირებულებით 3,990.00,
3. „სხვა მანქანა-დანადგარები და 1-22-2220“ - საბალანსო ღირებულებით 17,637.00;

დანართის **სხვადასხვა შემოსავლებით**** ასახულია დაზღვევის მიზნით ავტომობილების საბაზრო ღირებულების შეფასების შედეგად მიღებული თანხა 514,759.00 ლარი.

დანართის **სხვა მიღებებით ***** ასახულია:

1. „საცხოვრებელი სახლები 1-22-1100“ - საცხოვრებელი შენობების რეგისტრაციის საფასური 100 ლარი, რომელიც გადაირიცხა არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობების ეკ. კლასიფიკაციის მუხლიდან, ბალანსში სწორად ასახვის მიზნით აღნიშნული თანხა გადმოვიტანე საცხოვრებელ შენობებში.
2. „არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1200“ - გრანტით მიღებული აქტივების ცვეთა 210,235.00 ლარი;
3. „საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა 1-22-2210“ - გრანტით მიღებული აქტივების ცვეთა 54,698.00 ლარი,
4. „სხვა მანქანა-დანადგარები და 1-22-2220“ - გრანტით მიღებული აქტივების ცვეთა 102,384.00 ლარი;

გ ა ს ვ ლ ა

დანართის **გრანტებით** ასახულია სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურისთვის უსასყიდლოდ გადაცემული შემდეგი აქტივები:

1. „არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1200“ - საბალანსო ღირებულებით 509,907.00 ლარი,
2. „მიწა 1-22-1500“ - ღირებულებით 264,570.00 ლარი.

დანართის **გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული** ასახულია ფ.პ. ბაჩუკი ფარცვანიასთვის ახალი ავტომობილის სანაცვლოდ გადაცემული დაზიანებული სატრანსპორტო საშუალება ნარჩენი ღირებულებით 2500 ლარი და ასევე **სხვა გასვლებით **** ნაჩვენებია აღნიშნული ავტომობილის დაგროვილი ცვეთა 7,453.00 და გაუფასურების ზარალი - 5,047.00 ლარი.

სხვადასხვა ხარჯებით** - ასახულია დაზღვევის მიზნით ავტომობილების საბაზრო ღირებულების შეფასების შედეგად აქტივის ღირებულების შემცირება თანხით 5,692.00 ლარი.

ძირითადი აქტივების დაგროვილი ცვეთა/ამირტიზაცია

გასვლისას ანულირებული (-) - მუხლში ნაჩვენებია:

1. ასახულია სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურისთვის უსასყიდლოდ გადაცემული „არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობის დაგროვილი ცვეთა 43,131.00;
2. ფ.პ. ბაჩუკი ფარცვანიასთვის გადაცემული დაზიანებული ავტომობილის დაგროვილი ცვეთა 7453 ლარი;

მიღებული დაგროვილი ცვეთა (+) - მუხლში ნაჩვენებია:

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთ, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან უსასყიდლოდ გადმოცემული „არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები“- დაგროვილი ცვეთა 210,235.00 ლარი;

სატრანსპორტო მოწყობილობა 1-28-2100 - დაზღვევის მიზნით ავტომობილების საბაზრო ღირებულების შეფასების შედეგად (კოეფიციენტის მეთოდი) მიღებული 224,291.00 ცვეთა;

სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 1-28-2200 - საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან და სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოსგან მიღებული შემდეგი აქტივების დაგროვილი ცვეთა 157,082.00 ლარი;

ძირითადი აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი

წლის გაუფასურების ხარჯი **** ნაჩვენებია ავარიის შედეგად დაზიანებული სატრანსპორტო საშუალების გაუფასურების ხარჯი 5,047.00 ლარი, ხოლო გასვლისას ანულირებული (-) პასუხისმგებელი პირზე ახალი ავტომობილის სანაცვლოდ გადაცემული დაზიანებული სატრანსპორტო საშუალების გაუფასურების ზარალი.

შენიშვნა N13 ა

040 - თანამშრომლებთან და სტიპენდიებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება - ასახულია თანამშრომლებზე დარიცხული 2021 წლის მივლინებების თანხა 1,370.00 ლარი, რომელიც დაიფარა 2022 წლის პირველ კვარტალში.

060 - საქონლისა და მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება - 2021 წელს საქონელი და მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანებები (19,495.00 ლარი), რომლებიც დაიფარა 2022 წლის 1 კვარტალში.

090 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები 2-13-9000 - USAID დონორისთვის დასაბრუნებელი თანხი 713.00 ლარი;

120 - მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული არასაგადასახადო შემოსავლები 2-15-1200: 140,798.00 ლარი მიზნობრივი გრანტის ფარგლებში დონორი ორგანიზაციის მიერ ჩარიცხული ტრანშის აუთვისებელი ნაწილი, რომლის გახარჯვაც მოხდა 2022 წელს და შვილად აყვანის მსურველ პირთა მიერ ავანსად მიღებული შემოსავლები 3,194.00 ლარი.

შენიშვნა N15 შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან

070 - მომსახურების გაწევა - ასახულია თანადაფინანსების ფარგლებში დარიცხული ბენეფიციარების გადასახდელი თანხა 45,498.00 ლარი.

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

120 ძირითადი აქტივების გაუფასურების ხარჯები 5-93-0000 - ავარიის შედეგად დაზიანებული სატრანსპორტო საშუალების გაუფასურების ხარჯი 5,047.00 ლარი.

შენიშვნა N18 სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები

040 ფლობის შედეგად მიღებული სხვა მოგება 4-82-0000 - დაზღვევის მიზნით ავტომობილების საბაზრო ღირებულების შეფასების მიღებული შემოსავალი 515,166.00 ლარი;

110 ფლობის შედეგად წარმოქმნილი სხვა ზარალი 5-82-0000 - დაზღვევის მიზნით ავტომობილების საბაზრო ღირებულების შეფასების წარმოქმნილი ზარალი 230,390.00 ლარი;

7. სსიპ – ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტო

სსიპ - ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს (შემდგომში - „სააგენტო“) 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოში მოქმედი აღრიცხვა-ანგარიშგების მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების საფუძველზე, მათ შორის, უმთავრესად, დაფუძნებულია შემდეგი აქტებით განსაზღვრულ მოთხოვნებზე: „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 ივნისის N17 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანება.

სააგენტოს საქმიანობას წარმოადგენს „საყოველთაო ჯანდაცვაზე გადასვლის მიზნით გასატარებელ ზოგიერთ ღონისძიებათა შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2013 წლის 21 თებერვლის N36 დადგენილებით, „C ჰეპატიტის მართვის სახელმწიფო პროგრამის დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2015 წლის 20 აპრილის N169 დადგენილებით და შესაბამისი წლების ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის დადგენილებებით განსაზღვრული სოციალური მომსახურებების (სამედიცინო მომსახურება, მედიკამენტებით უზრუნველყოფა) გაწევა (შემდგომში - „პროგრამები“).

წინამდებარე განმარტებით შენიშვნებში მოყვანილი მოსაზრებები და სპეციფიკები მიჩნეულია სააგენტოს სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრულ მიდგომებად. სააგენტოს შიდა აუდიტის სამსახურმა, ეკონომიკურ დეპარტამენტთან კოორდინაციით, 2021 წელს შეიმუშავა „სააგენტოს მნიშვნელოვანი ოპერაციების სააღრიცხვო მიდგომების და პოლიტიკების“ დოკუმენტი. დოკუმენტის მომზადებისას, მხედველობაში იქნა მიღებული ის სპეციფიკა, რომელიც გამოიკვეთა სააგენტოს საქმიანობის პროცესში. აღნიშნულის გათვალისწინებით, განხორციელდა არსებითი ხასიათის პრობლემურ საკითხთა იდენტიფიცირება. ამასთან, კონკრეტულ გარემოებათა და მათ მიერ სააგენტოს ფინანსურ მონაცემებზე გავლენის ანალიზის შედეგად, შემუშავდა რეკომენდაციები, რომლებიც იძლევიან მითითებებს ეკონომიკური მოვლენის სწორად და სრულად აღრიცხვისათვის, რათა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მონაცემები იყოს სამართლიანი და უტყუარი. მომზადებულ დოკუმენტში ასახული რეკომენდაციების მიზანს წარმოადგენს, საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსთან (შემდგომში - „სამინისტრო“) შეთანხმებით, მათი გათვალისწინება სააგენტოს სააღრიცხვო პოლიტიკის დოკუმენტის ფორმირებისას, რაც თავის მხრივ, იქნება დოკუმენტურად გამყარებული საფუძველი, რეკომენდაციებში გამოთქმული მითითებების შესაბამისი ბუღალტრული გატარებების წარმოებისათვის.

წარმოგიდგენთ სააგენტოს მიერ გამოყენებულ ძირითად სააღრიცხვო მიდგომებს:

ეკონომიკური მოვლენები ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება დარიცხვის მეთოდით, მისი

მოხდენის თარიღით, გარდა საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული კომუნალური მომსახურებების და სხვა უწყვეტ მომსახურებათა შესყიდვის შემთხვევებისა, რომლის დროსაც აღრიცხვაში ასახვა შეიძლება მოხდეს დამადასტურებელი დოკუმენტის შედგენის თარიღით, მიუხედავად მოვლენის მოხდენის რეალური თარიღისა;

პროგრამებით განსაზღვრული სამედიცინო მომსახურების გაწევის, სამედიცინო დაწესებულებებიდან შუალედური დოკუმენტაციის წარმოდგენის, სააგენტოს მიერ მათი შემოწმების და საბოლოო მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმების ვადების გათვალისწინებით, არსებობს ინფორმაცია ისეთ ეკონომიკურ მოვლენებზე, რომლებიც მოხდა საანგარიშგებო პერიოდში, მაგრამ საბოლოოდ დადასტურებული ჯერ არ არის (იმყოფება შემოწმების პროცესში და სამედიცინო დაწესებულების მიერ მოთხოვნილი თანხა შეიძლება დაზუსტდეს). აღნიშნული მოვლენებით გამოწვეული მოსალოდნელი ვალდებულებები საორიენტაციო თანხებით აისახება, როგორც მიმდინარე ანარიცხები (2-14-0000); საჯარიმო სანქციების სახით დაკისრებული თანხების მოთხოვნად (1-13-4610) აღიარება ხდება შესაბამისი დაჯარიმების აქტის/გადაწყვეტილების გაფორმების თარიღის მიხედვით. ასეთი აქტივები განიხილება, როგორც შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით (4-44-0000); ფინანსური სანქციების ფარგლებში ორგანიზაციისადმი დაკისრებული წინა წლებში ანაზღაურებული თანხის დაბრუნება განიხილება, როგორც ზედმეტად გადახდილი თანხებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნა (1-13-9400) და შემოსავალი მიმდინარე გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული (4-45-1000). აღნიშნული მოთხოვნის აღიარება ხდება შესაბამისი აქტის/გადაწყვეტილების გაფორმების თარიღის მიხედვით;

მატერიალური მარაგები:

მატერიალური მარაგების ანგარიშებზე (1-14-0000) აისახება როგორც საკუთარი საქმიანობისთვის საჭირო, ასევე სხვა მხარეებისათვის (უმთავრესად, ბენეფიციართათვის) უსასყიდლოდ ან ნომინალური ღირებულებით გადასაცემი მცირეფასიანი აქტივები და სხვა მასალები და მარაგები;

მატერიალური მარაგების შესყიდვისას, მათი შეფასება ხდება თვითღირებულებით; საჯარო დაწესებულებებიდან უსასყიდლოდ მიღებისას - გადმოცემის დოკუმენტში (მიღება-ჩაბარების აქტი) ასახული ღირებულებით; ურთიერთშემცვლელი მატერიალური მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება ინდივიდუალური და/ან საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულები; არაგაცვლითი ოპერაციის გზით საბიუჯეტო ორგანიზაციებიდან მარაგების მიღებისას, ხდება მიმდინარე სასაქონლო გრანტის სახით შემოსავლის აღიარება (4-32-1000); სხვა იურიდიული პირებისგან მარაგების მიღებისას - სხვა მიმდინარე გარე ტრანსფერებით შემოსავლის აღიარება (4-45-1000); მატერიალური მარაგების ფაქტობრივი გამოყენების შემთხვევაში ისინი ფაქტობრივ ხარჯებში აისახება საქონლისა და მომსახურების შესაბამისი ხარჯების კატეგორიაში (5-20-0000); საბიუჯეტო ორგანიზაციებზე უსასყიდლოდ გადაცემის შემთხვევაში - მიმდინარე სასაქონლო გრანტის ხარჯების კატეგორიაში (5-32-1000); ბენეფიციარებზე და სხვა იურიდიულ პირებზე გადაცემის შემთხვევაში - სოციალური (5-63-0000) და სხვა მიმდინარე გარე ტრანსფერებით ხარჯების (5-73-1000) კატეგორიაში;

ექსპლუატაციაში მყოფი მცირეფასიანი აქტივები აისახება ბალანსგარეშე ანგარიშებზე, შესაბამის საცნობარო მუხლებში (B 04) მანამ, სანამ ისინი არ ჩამოიწერება კომისიური წესით, კანონმდებლობით დადგენილი პროცედურების დაცვით, ხელმძღვანელის გადაწყვეტილებით;

ძირითადი აქტივები:

არაფინანსური აქტივების გადაცემით მოკლევადიან (მიმდინარე) არაფულად მოთხოვნად (1-15-2100) განიხილება იურიდიული პირებისათვის უსასყიდლოდ, საკუთრებაში გადაცემული არაფინანსური აქტივები, რომლებიც საბოლოოდ უნდა გადაეცეს ან მოხმარდეს ბენეფიციარს (მაგალითად: მედიკამენტები, სამედიცინო ოპერაციების ჩასატარებლად საჭირო ინვენტარი, მასალა და სხვა);

ძირითადი აქტივების (1-22-0000) შესყიდვისას, მათი შეფასება ხდება თვითღირებულებით; საჯარო დაწესებულებებიდან უსასყიდლოდ მიღებისას - გადმოცემის დოკუმენტში (მიღება-ჩაბარების აქტი) ასახული ღირებულებით; თუ სათადარიგო ნაწილი და დამხმარე მოწყობილობა გამოიყენება მხოლოდ ძირითადი აქტივის რომელიმე კონკრეტულ ერთეულთან ერთად, ის აღირიცხება ძირითად აქტივად;

ძირითადი აქტივების ცვეთა ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით ხდება; ძირითადი აქტივების თითოეული კლასის სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება განისაზღვრება ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციით „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“;

ძირითადი აქტივების მიღება/გასვლის ოპერაციები :

არაგაცვლითი ოპერაციის გზით საბიუჯეტო ორგანიზაციებიდან ძირითადი აქტივების მიღებისას, ხდება სასაქონლო ფორმით კაპიტალური გრანტის (4-32-2300) სახით შემოსავლის აღიარება; ძირითადი აქტივების საბიუჯეტო ორგანიზაციებზე უსასყიდლოდ გადაცემის შემთხვევაში, ხდება სასაქონლო ფორმით კაპიტალური გრანტის სახით ხარჯის (5-32-2300) აღიარება; ბენეფიციარებზე და სხვა იურიდიულ პირებზე გადაცემის შემთხვევაში - სოციალური (5-63-0000) და სხვა კაპიტალური გარე ტრანზაქციებით (5-73-2000) ხარჯების კატეგორიაში; საბალანსო ღირებულების განულების შემდეგ, ძირითადი აქტივები აისახება ბალანსგარეშე ანგარიშებზე, შესაბამის საცნობარო მუხლებში (B 08) მანამ, სანამ ისინი არ ჩამოიწერება კომისიური წესით, კანონმდებლობით დადგენილი პროცედურების დაცვით, ხელმძღვანელის გადაწყვეტილებით;

არამატერიალური აქცივები:

არამატერიალური აქტივების (1-24-0000) შეფასება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით ხდება;

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია წრფივი მეთოდის გამოყენებით დაერიცხება; ამორტიზაციის დარიცხვისათვის სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციით „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“; სხვა ერთეულებზე გადასაცემ აქტივებად (1-27-4200) განიხილება ის გრძელვადიანი აქტივები, რომლებიც ბენეფიციართათვის გადასაცემად ან სხვა იურიდიულ პირებზე, საბოლოოდ ბენეფიციართათვის მომსახურების გაწევის მიზნით, გადასაცემად არის შეძენილი/ მიღებული. ასეთი აქტივები სააგენტოს ხანმოკლე პერიოდით (1 წელზე ნაკლები პერიოდი) აქვს დასაწყობებული და შესაბამისი შემთხვევების დადგომისას გასცემს და საბოლოო დანიშნულებით მათი გამოყენებისას, აღიარებს ხარჯს სოციალური მომსახურებით (5-63-0000);

ფულადი ფორმით გრანტში იგულისხმება უშუალოდ ფულადი ფორმით მიღებული ან გაცემული მიზნობრივი გრანტი. სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივების (მოთხოვნების) უსასყიდლოდ საბიუჯეტო ორგანიზაციებიდან გადმოცემა და მათზე გაცემა განიხილება, როგორც სასაქონლო გრანტის შემოსავალი (4-32-0000) და ხარჯი (5-32-0000);

საქონლისა და მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი განიხილება, როგორც კანონმდებლობით ნებადართული არასაბიუჯეტო შემოსავალი - საკუთარი სახსრები. აქვე, საქონლისა და მომსახურების გაყიდვა განიხილება, როგორც არასაბაზრო დაწესებულების მიერ შესრულებული სამუშაო;

მომწოდებლებისადმი დაკისრებული საჯარიმო თანხების ან სხვა ბიუჯეტში

შემოსატანი/დასაბრუნებელი თანხების ცენტრალურ ბიუჯეტში შეტანისას წარმოიქმნება არასაგადასახადო ვალდებულება ხაზინის მიმართ (2-13-1200), რომელიც ხარჯებში აისახება შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით ხარჯის (5-52-0000) სახით;

კერძო იურიდიულ თუ ფიზიკურ პირზე გაწეული, ასევე სასამართლოს მიერ დაკისრებული თანხებით გამოწვეული და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯი განიხილება, როგორც გარე ტრანსფერებით ხარჯი (5-73-0000);

„საჯარო სამართლის იურიდიული პირის - ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს დაფუძნების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 17 აგვისტოს N509 დადგენილების მიხედვით, სააგენტო განისაზღვრა სსიპ - სოციალური მომსახურების სააგენტოს უფლებამონაცვლედ ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების მიმართულებით. აღნიშნული პროგრამების ფარგლებში, სსიპ - სოციალური მომსახურების სააგენტოს ბალანსზე არსებული გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ნაშთები 2021 წლის განმავლობაში გადმოეცა სააგენტოს (მათ შორის, ცენტრალიზებულად შესყიდული მედიკამენტები, ავანსად გადარიცხული დაუმოწმებელი თანხების სახით არსებული დებიტორული დავალიანებები, 2020 წელს კლინიკების მიერ გაწეული სამედიცინო მომსახურებებით წარმოშობილი დაუფარავი ვალდებულებები და სხვა).

აქტივების მიღება განისაზღვრა, როგორც შემოსავალი მიმდინარე სასაქონლო გრანტებით (4-32-0000), ხოლო ვალდებულებების მიღება - როგორც ხარჯი მიმდინარე სასაქონლო გრანტებით (5-32-0000). აქტივებისა და ვალდებულებების გადმოცემის სასაქონლო გრანტად კლასიფიცირება განპირობებულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 იანვრის N17 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ ინსტრუქციით“ შემუშავებულ ანგარიშთა გეგმაში უშუალოდ ზემოთ აღნიშნული შემთხვევის მსგავსი უფლებამონაცვლეობის დროს მოთხოვნებისა და ვალდებულებების უწყებათაშორისი მოძრაობისთვის განკუთვნილი ანგარიშების არარსებობით. ასევე, ფულად გრანტში უნდა მოიაზრებოდეს უშუალოდ ფულადი სახით მიღებული/გაცემული გრანტი.

გადმოცემულ აქტივებს შორის არის „რეფერალური მომსახურების“ სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში, სსიპ - სოციალური მომსახურების სააგენტოს ბალანსზე, 2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით, აღრიცხული, 2011-2020 წლებში ავანსად გადარიცხული დაუმოწმებელი თანხების სახით არსებული დებიტორული დავალიანებების ნაშთი, ღირებულებით 18 695 468 ლარი.

სააგენტოს შიდა აუდიტის სამსახურის მიერ, 2021 წლის 05 ივლისს, მომზადდა „ანგარიში - „რეფერალური მომსახურების“ კომპონენტში, საქართველოს ფარგლებს გარეთ შესაბამისი სამედიცინო დახმარების (მკურნალობა/დიაგნოსტიკა) გაწევის მიზნით, უცხო ქვეყნის სამედიცინო დაწესებულებაში სახელმწიფო დაფინანსებით ავანსად გადარიცხული თანხების ხარჯვის დამადასტურებელი დოკუმენტაციის წარმოუდგენლობის შესახებ“, რომლის მიხედვითაც, გაიცა რეკომენდაცია ხსენებული პროგრამის ფარგლებში, წინასწარი გადახდებით წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანებების სრული ინვენტარიზაციის ჩატარების შესახებ.

ზემოაღნიშნული რეკომენდაციის საფუძველზე, გამოიცა სააგენტოს დირექტორის 2021 წლის 08 ივლისის N10-68/ო ბრძანება „რეფერალური მომსახურების“ სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში, საქართველოს ფარგლებს გარეთ, სამედიცინო მომსახურების შემთხვევებზე წინასწარი გადახდებით წარმოქმნილი მოთხოვნების ინვენტარიზაციის მიზნით გასატარებელი ღონისძიებების შესახებ“, რომლის ფარგლებშიც განხორციელდა შემდეგი ქმედებები: სააგენტოს ბალანსზე დაუმოწმებელი წინასწარი მოთხოვნების სახით არსებული დებიტორული დავალიანებების რეალურობის შესწავლა; ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტაციის მოძიება-მოპოვება; მოძიებული დოკუმენტაციის საფუძველზე საავანსო მოთხოვნების დამოწმება სახელმწიფო ხაზინის ელექტრონულ სისტემაში. მითითებული ქმედებები გაგრძელდა „სსიპ - ჯანმრთელობის ეროვნულ სააგენტოში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების მიზნით, კომისიის შექმნის შესახებ“ სააგენტოს დირექტორის 2021 წლის 25 ნოემბრის N10-159/ო ბრძანების საფუძველზე დაწყებული ინვენტარიზაციის ფარგლებში, რომლის დასრულების ვადად განისაზღვრა

არაუგვიანეს 2022 წლის 15 მაისი. შესაბამისად, ამ თარიღისთვის, სააგენტოს მხრიდან განხორციელება უიმედო დებიტორების გამოვლენა და სააგენტოს ბალანსზე მათი შემდგომი აღრიცხვის საკითხის გადაწყვეტა.

ასევე, გადმოცემულია „რეფერალური მომსახურების“ სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში, საზღვარგარეთ გაწეული სამედიცინო მომსახურების ასანაზღაურებლად, უცხოურ ვალუტაში თანხების კონვერტაციისას, ხაზინის შესაბამის საკონვერტაციო ანგარიშებზე, 2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით, არსებული ნაშთები, ღირებულებით 97 366 ლარი (ასახულია ანგარიშზე 1-13-1240 - საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში). აღნიშნული ნაშთის არსებობა განპირობებულია 2020 წლის ბოლოს სსიპ - სოციალური მომსახურების სააგენტოს მიერ კონვერტირებული, მაგრამ, უცხოური კლინიკებისთვის გადაურიცხავი და საკონვერტაციო ანგარიშებზე დარჩენილი თანხებით. კონვერტირებული თანხების საბოლოო დანიშნულებით გადარიცხვა მოხდა 2021 წელს სააგენტოს მიერ.

მედიკამენტები სააგენტოს ბალანსზე აისახება მატერიალური მარაგების ანგარიშზე (1-14-1420). მედიკამენტები თავდაპირველად საწყობდება და შემდგომ, პერიოდულად გაიცემა საქართველოს მასშტაბით ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამებში, მედიკამენტებით უზრუნველყოფის ნაწილში, ჩართულ კლინიკებსა და აფთიაქებზე. ამ პერიოდში მედიკამენტები რჩება საბალანსო ანგარიშზე ბენეფიციარებზე უშუალო გაცემამდე, რა დროსაც ხდება მათი ჩამოწერა, როგორც ხარჯი სოციალური მომსახურებით (5-63-0000). ვადაგასული ან სხვა მიზეზით გაუვარგისებული/გამოუყენებელი მედიკამენტები აისახა საცნობარო ანგარიშზე - პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული აქტივები (B 02). საანგარიშგებო პერიოდში ვადის გასვლით ან სხვა მიზეზით მედიკამენტის გაუვარგისება, განიხილება, როგორც ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი (5-82-1000). სააგენტოს მიერ დაწყებულია, საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნათა დაცვით, გაუვარგისებული მედიკამენტების განადგურების პროცესის მომსაზრდელები სამუშაოები.

პროგრამების მიხედვით, სამედიცინო მომსახურების მომწოდებელი ორგანიზაციების მიერ შესრულებული სამუშაო ექვემდებარება ზედამხედველობის ნებისმიერ ეტაპზე შემოწმებას და გამოვლენილი დარღვევებისას გამოიყენება სხვადასხვა ტიპის ფინანსური სანქცია:

ა) შემთხვევის სრულ ანაზღაურებაზე უარი - ამ შემთხვევაში, გაწეული მომსახურების აღიარება ბუღალტრულად არ ხდება, რამდენადაც სააგენტო, გამოვლენილი დარღვევის გამო, არ იღებს თანხის გადახდის ვალდებულებას;

ბ) უკვე ანაზღაურებული შემთხვევისას თანხის უკან დაბრუნება - აქ საქმე გვაქვს ორი ტიპის შემთხვევასთან: 1) მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურებისთვის ანაზღაურებული თანხის შემთხვევაში, ხდება მომწოდებლისადმი მოთხოვნის აღიარება, როგორც ზედმეტად გადახდილი თანხებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნა (1-13-9400) და სოციალური მომსახურების ხარჯის შემცირება (5-63-0000) და 2) წინა საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურებისთვის ანაზღაურებული თანხის შემთხვევაში, ზედმეტად გადახდილი თანხებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნის (1-13-9400) აღიარება ხდება, როგორც სხვა, არაკლასიფიცირებული შემოსავალი - შემოსავლები მიმდინარე გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული (4-45-1000), რადგან სანქცია დაკისრებულია მიმდინარე თარიღით, შესაბამისი აქტის/გადაწყვეტილების საფუძველზე, და დასაბრუნებელი თანხის შესახებ ინფორმაცია არ იარსებებდა მიმდინარე პერიოდის შემოწმებისა და აქტის/გადაწყვეტილების გარეშე;

გ) დამატებითი ფინანსური ჯარიმა - ამ შემთხვევაში, ხდება მომწოდებლისადმი მოთხოვნის აღიარება, როგორც ჯარიმებზე, სანქციებსა და საურავებზე მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნა (1-13-4610) და სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით შემოსავლის (4-44-0000) ზრდა. სანქციის დაკისრება ხორციელდება ხარვეზის/დარღვევის აღმოჩენის ან პროგრამების მოთხოვნებით წარმოებული შემოწმების დასრულების შემდეგ, შესაბამისი აქტის/გადაწყვეტილების საფუძველზე,

რომლის შედეგის თარიღითაც ხორციელდება მოთხოვნის ბუღალტრულად აღიარება. სამედიცინო დაწესებულების მხრიდან აქტის/გადაწყვეტილების გასაჩივრების შემთხვევაში, მოთხოვნა რჩება საბალანსო ანგარიშზე სასამართლოს საბოლოო გადაწყვეტილებამდე. თუ სასამართლოს საბოლოო გადაწყვეტილებით მოხდა დაკისრებული სანქციის გაუქმება ან შემცირება, შესაბამისი აქტი ბალანსიდან ჩამოიწერება, როგორც აქტივების ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი (5-82-1000).

„საყოველთაო ჯანდაცვაზე გადასვლის მიზნით გასატარებელ ზოგიერთ ღონისძიებათა შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2013 წლის 21 თებერვლის N36 დადგენილების მიხედვით, სამედიცინო მომსახურების მომწოდებელი ორგანიზაციის მიმართ დაკისრებული ფინანსური სანქციები განიხილება, როგორც სახელმწიფო ბიუჯეტის ან სახელმწიფო პროგრამის ბიუჯეტის სასარგებლოდ შესასრულებელი ფულადი ვალდებულება (გადასახდელი). ამავე დადგენილებით განსაზღვრულია ფინანსური სანქციების აღსრულების პროცედურები - მომწოდებლისთვის ასანაზღაურებელი ოდენობიდან (მიმდინარე პერიოდში გაწეული სამედიცინო მომსახურება) თანხების დაკავება/ჩამოჭრა. შესაბამისად, თანხის ჩამოჭრის შემთხვევაში, ხდება მიღება-ჩაბარების აქტით განსაზღვრული თანხის ჩამოსაჭრელი ოდენობით შემცირებული მოცულობის ანაზღაურება, დანარჩენი მოცულობით კი - ფინანსური სანქციის სახით აღრიცხული მოთხოვნის შემცირება. მომწოდებლის მიერ ფინანსური სანქციის (ან მისი ნაწილის) ნებაყოფლობით გადახდის შემთხვევაში, ხდება თანხის შემოტანა ცენტრალურ ბიუჯეტში, შესაბამის შემოსულობის კოდზე და ამ ოპერაციის საფუძველზე, ფინანსური სანქციის სახით აღრიცხული მოთხოვნის შემცირება.

სსიპ- ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტო, დაფუძნების დღიდან, მონაწილეობას იღებს ისეთ სასამართლო დავებში, სადაც, უმეტესად, დავის საგანს წარმოადგენს სამედიცინო შემთხვევათა საანგარიშგებო დოკუმენტაციის ინსპექტირების ეტაპზე სამედიცინო მომსახურების ანაზღაურებაზე უარის თქმის შესახებ გადაწყვეტილებების ბათილად ცნობა. აღნიშნულ შემთხვევაში, სასამართლოში დავა იხილება ადმინისტრაციული სამართალწარმოებით და დავის საგანია ინდივიდუალური ადმინისტრაციულ-სამართლებრივი აქტის ბათილად ცნობა. მოსარჩელე სამედიცინო დაწესებულებების მხრიდან სახელმწიფო ბაჟის გადახდაც ხორციელდება არაქონებრივი დავებისათვის დადგენილი ოდენობით, რამდენადაც სადავოდ ქცეული აქტებით არ არის განსაზღვრული თანხის ოდენობა, რომლის ანაზღაურებაზეც უარი ეთქვა სამედიცინო დაწესებულებას. დავის სამედიცინო დაწესებულების სასარგებლოდ დაკმაყოფილების შემთხვევაში, საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის მართვის დეპარტამენტის მიერ ხდება სამედიცინო შემთხვევების ხელახალი კლასიფიცირება და მხოლოდ ამის შემდეგ ხდება ცნობილი სადავო სამედიცინო შემთხვევაზე პროგრამულად ასანაზღაურებელი თანხის ოდენობა. ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, სასამართლო წარმოების ეტაპზე, უმეტეს შემთხვევაში, არ ხდება მოსარჩელეთა მხრიდან დავის საგნის ღირებულების განსაზღვრა (სადავო თანხის მითითება). მიმდინარე ეტაპზე მიმდინარეობს 2021 წელს გასაჩივრებულ სამედიცინო მომსახურების ანაზღაურებაზე უარის თქმის შესახებ გადაწყვეტილებებთან დაკავშირებული რამდენიმე სასამართლო დავა, რომლებიც თანხობრივად არ არის შეფასებული და შესაბამისად, არ არის აღიარებული ანარიცხებად ან პირობით ვალდებულებებად. ვალდებულების და ხარჯის აღიარება მოხდება საბოლოო სასამართლო გადაწყვეტილებით დაკისრებული თანხის ანაზღაურების შემთხვევაში იმ თარიღით, როდესაც გამოიცემა შესაბამისი გადაწყვეტილება.

2021 წელს გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტის კორექტირების ანგარიშის (3-22-0000) გამოყენებით, მოხდა წინა წლის საბალანსო მონაცემებში ცვლილებების შეტანა, რაც გამოწვეული იყო ინფორმაციის გამორჩენით ან მისი არასრულად ასახვით. კორექტირების უდიდესი ნაწილი მოდის 2020 წლის ანარიცხების მაჩვენებელზე. შესაბამისად, 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ ანგარიშთა საწყისი მაჩვენებლები, რომელთაც შეეხოთ ცვლილება, მოცემულია დაზუსტებული მოცულობებით (მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით - 1-13-4000; სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები - 1-13-9000; მატერიალური

მარაგები - 1-14-0000; მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანება - 2-13-0000; მოკლევადიანი (მიმდინარე) ანარიცხები - 2-14-0000).

„სსიპ - ჯანმრთელობის ეროვნულ სააგენტოში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების მიზნით, კომისიის შექმნის შესახებ“ სააგენტოს დირექტორის 2021 წლის 25 ნოემბრის N10-159/ო ბრძანების საფუძველზე, 2021 წლის ნოემბრის ბოლოს, სააგენტოში დაიწყო ყოველწლიური სავალდებულო ინვენტარიზაციის პროცესი. თავდაპირველად, საინვენტარიზაციო აღწერების დასრულების თარიღად განისაზღვრა 2021 წლის 30 დეკემბერი. ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების ორგანიზაციული უზრუნველყოფის, მონიტორინგის, სამკურნალო და სამედიცინო საშუალებების ადმინისტრირების დეპარტამენტის და ეკონომიკური დეპარტამენტის სააგენტოს დირექტორისადმი წერილობითი მიმართვების საფუძველზე, N10-159/ო ბრძანებაში შევიდა ცვლილება და საინვენტარიზაციო აღწერების დასრულების თარიღი გადავადდა 2022 წლის 31 მარტამდე. საინვენტარიზაციო აღწერების ვადის გახანგრძლივება განაპირობა შემდეგმა ობიექტურმა გარემოებებმა: სააგენტოს ბალანსზე რიცხული მედიკამენტები, სამკურნალო საკვები დანამატი და სახარჯი მასალა გეოგრაფიული ხელმისაწვდომობიდან გამომდინარე, გადანაწილებულია მთელი საქართველოს მასშტაბით, როგორც რეგიონულ, ასევე რაიონულ დონეზე - ჯამში განთავსებულია 591 ობიექტი. აქვე აღსანიშნავია, რომ ფოლიუმის მჟავა განთავსებულია როგორც სამედიცინო დაწესებულების ავთიაქში, ასევე ექიმების სამუშაო ოთახებში (პოსტებზე), ჰემოდიალიზის მასალები განთავსებულია, როგორც სერვისის მიმწოდებელი დაწესებულების საწყობში, ასევე სადიალიზზე პოსტებზე, სადაც ფაქტიურად 24 საათის განმავლობაში მიმდინარეობს ჰემოდიალიზის პროცედურები. პერიტონეული დიალიზის სახარჯი მასალა სამედიცინო დაწესებულებაში განთავსებულია მხოლოდ თვის პირველ რიცხვში/რიცხვებში, შემდეგ დაუყოვნებლივ ნაწილდება 1 თვის განმავლობაში ჩასატარებელი პროცედურების სამყოფი მასალა ბენეფიციარებზე. აღსანიშნავია, რომ აღნიშნული კომპონენტის ფარგლებში, ბენეფიციარები პროცედურებს იტარებენ ბინაზე, შესაბამისად ერთი თვის სამყოფი მასალა განთავსებულია ბენეფიციარის ბინაში (ამ ხნის განმავლობაში ახალ მიწოდებამდე დაწესებულებაში მასალა განთავსებული არ არის). კანაფიტი, რომელიც ახალშობილს უკეთდება დაბადებიდან პირველ 6 საათში, განთავსებულია, როგორც დაწესებულების ავთიაქში, ასევე ინტენსიური თერაპიის ბლოკში, სადაც მიმდინარეობს ახალშობილზე მეთვალყურეობა. კოვიდის სამკურნალო მედიკამენტების ნაწილი, კლინიკის ავთიაქების გარდა, განთავსებულია რეანიმაციის და ინტენსიური თერაპიის პოსტებზე. აღნიშნული კატეგორიის აქტივების სრული აღწერის ჩატარება, საქონლის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ასევე სამუშაო ჯგუფის მწირი შემადგენლობით, მოითხოვს დიდ დროით რესურსს.

კლინიკებისადმი ფინანსური სანქციების სახით არსებული მოთხოვნების ინვენტარიზაციის ფარგლებში, მიმდინარეობს სანქციების იდენტიფიცირება თანხების, ორგანიზაციების და წლების მიხედვით, რომლის დასადგენად ხორციელდება შემდეგი ქმედებები: ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამის წინა წლების ბაზებში არსებული ბუღალტრული ჩანაწერების ანალიზი; პირველადი დოკუმენტაციის მოძიება დოკუმენტბრუნვის ელექტრონულ სისტემაში; კლინიკებთან კომუნიკაციის დამყარება. ასევე, „რეფერალური მომსახურების“ სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში, საქართველოს ფარგლებს გარეთ, სამედიცინო მომსახურების შემთხვევებზე წინასწარი გადახდებით წარმოქმნილი მოთხოვნების ინვენტარიზაციის პროცესში, განახრციელდა შემდეგი ქმედებები: შემუშავდა დაუმოწმებელი წინასწარი გადახდების სახით მიმდინარე მდგომარეობით არსებული მოთხოვნების სრული რეესტრი წლების, ბენეფიციარებისა და უცხო ქვეყნის კლინიკების მიხედვით; გამოვლინდა უცხოურ ვალუტაში გადარიცხულ და სრულად მობრუნებულ თანხებს შორის ვალუტათაშორისი გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული ნაშთები, რომლებიც ჩამოიწერა სააგენტოს ბალანსიდან; განხორციელდა ბენეფიციარებთან და უცხო ქვეყნის კლინიკებთან სატელეფონო და წერილობითი კომუნიკაცია გაწეული სამედიცინო მომსახურების დამადასტურებელი დოკუმენტაციის მოწოდებასთან დაკავშირებით და მოხერხდა გარკვეული დოკუმენტაციის მოპოვება და შესაბამისი დებიტორული დავალიანებების ჩამოწერა სააგენტოს ბალანსიდან. აღნიშნული კატეგორიის დებიტორული დავალიანებები წარმოშობილია 2011 წლიდან მოყოლებული დღემდე პერიოდში. მათი

ინვენტარიზაციის პროცესი დაკავშირებულია მასშტაბურ სამუშაოებთან და მოითხოვს დიდ დროით რესურსს.

აღნიშნული გარემოებები ჩაითვალია ობიექტურ მიზეზებად, რათა მომხდარიყო ინვენტარიზაციის ჩატარების ვადის გახანგრძლივება და, შესაბამისად, სრული და სანდო (სამართლიანი) შედეგების გამოვლენა. ინვენტარიზაციის პროცესი მიმდინარე ეტაპზე არ არის დასრულებული და, ამდენად, მისი შედეგები ჯერ არ არის გამოვლენილი.

8. სსიპ სამედიცინო და ფარმაცევტული საქმიანობის რეგულირების სააგენტო

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოში მოქმედი აღრიცხვა-ანგარიშგების მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების საფუძველზე, მათ შორის: „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 ივნისის N17 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანება.

სსიპ სამედიცინო და ფარმაცევტული საქმიანობის რეგულირების სააგენტო თავის საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის 2011 წლის 30 დეკემბრის #64/ნ ბრძანებით დამტკიცებული დებულების საფუძველზე.

რეგულირების სააგენტოს დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს სახელმწიფო ბიუჯეტი და საკუთარი შემოსავლები. 2021 წელს სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გაწეულმა საკასო ხარჯებმა შეადგინა 5 443 883,01 ლარი, საკუთარმა შემოსავალმა შეადგინა 498 944,35, ფაქტობრივმა ხარჯებმა 2020 წელს საბიუჯეტო სახსრებით შეადგინა 5 691 920,56 ლარი, ხოლო არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით 608 447,92 ლარი.

2021 წელს რეგულირების სააგენტოს მიღებული აქვს შემოსავლები გრანტებით 2 552 986,98 ლარი, ფულადი ფორმით 10 949,05 ლკარი სასაქონლო ფორმით 2 542 037,93 ლარის ოდენობით, მათ შორის: 45 754,50 ლარი მიმდინარე, 2 496 283,43 ლარის კაპიტალური. ფულადი ფორმით გრანტის გამცემია ჯანმრთელობის დაცვის მსოფლიო ორგანიზაცია, ხოლო სასაქონლო ფორმით გრანტის გამცემია საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ანგარიშზე სააგენტოს გააჩნია დებიტორული ნაშთი 43 610,98 ლარი, აქედან 24 099,16 ლარი კომერციულ ბანკებში არსებული ნაშთი და 19 511,82 ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოქმნილია უცხოური კომპანიების

მიერ სხვადასხვა დროს წინასწარ ჩარიცხული წამლის სარეგისტრაციო მოსაკრებლები, ერთიან სახელმწიფო ბიუჯეტის ანგარიშზე.

2021 წლის ბოლოს რეგულირების სააგენტოს ერიცხება მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება 155 540,44 ლარის ოდენობით: საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით 48 259,87 ლარი; საგადასახადო დებიტორული დავალიანება 59 020,70 ლარი.

რეგულირების სააგენტო თავისი საქმიანობიდან გამომდინარე მონაწილეობას იღებს სასამართლო დავებში იქიდან გამომდინარე, რომ სააგენტო წარმოადგენს პროფესიული განვითარების საბჭოს სამდივნოს და ასევე ახორციელებს სახელმწიფო პროგრამებით გაწეული სამედიცინო დახმარებების ანაზღაურების რევიზიას. პროფესიული რეგულირების საბჭოს გადაწყვეტილებების გასაჩივრების და რევიზიის აქტების გასაჩივრების გამო გვიწევს სასამართლო ბაჟის გადახდა, შესაბამისად წარმოიქმნა დებიტორული დავალიანება წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები 24 289,13 ლარის ოდენობით. წინასწარ გადახდილია GMP და GDP ტრენინგ კურსის ღირებულება დაანიის კომპანია ფარმაცონთან 266 075,40 ლარი და კომპანიის facebook.com სარეკლამო 156,14

საანგარიშგებო წლის ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა მოხდა საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციით განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადების გათვალისწინებით (თავდაპირველი ღირებულებების გაყოფით სასარგებლო მომსახურების წლების რაოდენობაზე).

2021 წლის ბოლოს რეგულირების სააგენტოს წარმოექმნა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება 22 124,54 ლარის ოდენობით, რომელიც შეადგენს საგადასახადო (22 107,85 დღ და 16,69 საპენსიო ფონდი) დავალიანებას. გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება 105 517,90 ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოიშვა ავანსად მიღებული არასაგადასახადო (საკუთარი შემოსავლები) შემოსავლებისაგან.

საანგარიშგებო წელს რეგულირების სააგენტომ მიიღო საკუთარი შემოსავალი 498 944,35 ლარის ოდენობით, 482 298,00 ლარი საქონლისა და მომსახურების გაყიდვიდან, ხოლო 16 646,35 ლარი კომერციული ბანკის მიერ დარიცხული პროცენტით.

მოხდა 2020 წლის შეცდომის გასწორება 1 193,00 ლარის ოდენობით. 2020 წელს შეძენილ ქონებაზე არასწორად ჩათვლილი დღგ 977 ლარით შემცირდა აკუმულირებული ცვათა და 216 ლარი არასწორად აღიარებული დებიტორული დავალიანება საქონელი და მომსახირების მუხლით.

9. სსიპ – სოციალური მომსახურების სააგენტო

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოში მოქმედი აღრიცხვა-ანგარიშგების მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების საფუძველზე, მათ შორის, უმთავრესად დაფუძნებულია შემდეგი აქტებით განსაზღვრულ მოთხოვნებზე: „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური

ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 ივნისის N17 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანება.

სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტო ახდენს სხვადასხვა სახელმწიფო გასაცემლების გადარიცხვას, რაც აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად. არასწორად დაანგარიშების, ბენეფიციარის გარდაცვალების ან სხვა მიზეზის გამო, ხაზინის ერთიან ანგარიშზე ბრუნდება გასული პერიოდის თანხები. უკვე ანაზღაურებული შემთხვევისას თანხის უკან დაბრუნების დროს, ხდება მოთხოვნის აღიარება, როგორც ზედმეტად გადახდილი თანხებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნა და კაპიტალის ცვლილება, როგორც კორექტირება ფუნდამენტური (არსებითი) შეცდომების შედეგად. ის არ ცვლის მიმდინარე წლის ხარჯს.

2021 წელს „კორექტირებები ფუნდამენტური (არსებითი) შეცდომების შედეგად“ ანგარიშზე ასახულია №220 დადგენილების ფარგლებში დაბრუნებული გასული პერიოდის თანხები. ასევე: ჩამოწერილია, შპს რუსთავის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ცენტრის, გასული პერიოდის, არასწორად ასახული დავალიანება; მოხდა ბალანსზე არსებული მიწის კორექტირება; 2019 წელს არასწორად დარიხული ცვეთის კორექტირება და აქედან გამომდინარე წინა წლის კაპიტალის კორექტირებამ ჯამში შეადგინა: 688 634,47 ლარით.

სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოს საბალანსო ანგარიშებზე ასახული მოთხოვნების (18 792 833,88 ლარი), სსიპ ჯანმრთელობის ეროვნულ სააგენტოზე გადაცემა განისაზღვრა, როგორც ხარჯი მიმდინარე სასაქონლო გრანტებით, ხოლო ვალდებულებების (2 296 382,62 ლარი) გადაცემა - როგორც შემოსავალი მიმდინარე სასაქონლო გრანტებით. მოთხოვნებისა და ვალდებულებების გადმოცემის სასაქონლო გრანტად კლასიფიცირება განპირობებულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 იანვრის N17 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ ინსტრუქციით“ შემუშავებულ ანგარიშთა გეგმაში უშუალოდ ზემოთ აღნიშნული შემთხვევის მსგავსი უფლებამონაცვლეობის დროს მოთხოვნებისა და ვალდებულებების უწყებათაშორისი მოძრაობისთვის განკუთვნილი ანგარიშების არარსებობით. ასევე, ფულად გრანტში უნდა მოიაზრებოდეს უშუალოდ ფულადი სახით მიღებული/გაცემული გრანტი.

10. სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახური

სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის მიერ (ორგანიზაციული კოდი 27 05 02) 2021 წლის წლიური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის №24 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ ინსტრუქციის, საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) (IPSAS) ძირითადი პრინციპებისა და მოთხოვნების დაცვით, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოებისა და ანგარიშგების მომზადების პროცესში დაცული იყო მოქმედი კანონმდებლობის ყველა ის მოთხოვნა რაც დაკავშირებულია ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების მომზადებასთან, რომლის თაობაზეც აღნიშნულ განმარტებით ბარათში ინფორმაციის სახით ქვემოთ არის გაშვებული.

სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურში 2021 წლის ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებდა ORIS-7 საბუღალტრო პროგრამაში, რომელიც ითვალისწინებს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის №108 ბრძანებით დამტკიცებულ „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ და 2020 წლის 15 იანვრის №17 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ ინსტრუქციების მოთხოვნებს, აგრეთვე გამოყენებული იქნა ბრძანებებით დაშვებული გამონაკლისები, მათ შორის შემუშავებული იქნა სამუშაო ანგარიშთა გეგმა.

სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახური აქტივების შეფასების მიზნით სარგებლობდა აუდიტორული კომპანიების მომსახურებით.

წარმოგიდგენთ ძირითად განმარტებებს რაც საფუძვლად უდევს ფინანსურ ანგარიშგებას:

- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის №108 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ საფუძველზე სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის მიერ 2021 წლის განმავლობაში შემუშავდა სააღრიცხვო პოლიტიკის დოკუმენტი, რომელიც დამტკიცდა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე (წარმოგიდგენთ ფინანსური ანგარიშგების დანართის სახით); პოლიტიკის დოკუმენტი შესაბამისობაშია როგორც ნორმატიული აქტების, ასევე საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) (IPSAS) მოთხოვნებთან. პოლიტიკის დოკუმენტში ასახულ რეგულაციებს, მოთხოვნებს სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახური მიმდინარე საქმიანობისას ითვალისწინებს და პრაქტიკაში იყენებს.
- სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურში ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ერთიანი წესების, მეთოდების, ფორმების გამოყენებითა და დაცვით;
- სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურს 2021 წლის განმავლობაში არ მიუღია შემოსავალი გაცვლითი ოპერაციებიდან.

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება

ვინაიდან სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახური, როგორც დამოუკიდებელი ერთეული შეიქმნა 2021 წელს, შესაბამისად ანგარიშგებასა და დანართ ფორმებში ასახულია 2021 წლის მაჩვენებლები.

2021 წლის ანგარიშგებაში მოკლევადიანმა აქტივებმა საანგარიშგებო წლისთვის შეადგინა 2,571,142.37 ლარი რასაც განვმარტავთ ქვეკომპონენტების მიხედვით.

რაც შეეხება მოკლევადიან აქტივების ქვეკომპონენტებს:

1. ანგარიშგებაში 003 სტრიქონზე მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანების ანგარიშზე რიცხული 1,777,400.00 ლარი არის სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის მიერ 2021 წლის განმავლობაში დარიცხული ჯარიმებიდან (საანგარიშგებო პერიოდისთვის) 01.01.2022 წლისთვის გადაუხდელი ჯარიმები და შესაბამისად ასახულია მიმდინარე დებიტორული დავალიანებების ანგარიშზე.

2. 004 სტრიქონზე მატერიალური მარაგების ანგარიშზე ასახულია 01.01.2022 წლისთვის არსებული მარაგებისა და მცირეფასიანი ინვენტარის ნაშთი.

3. 005 სტრიქონზე სხვა მოკლევადიან აქტივებში ასახულია ხელშეკრულებების ფარგლებში, საბანკო გარანტიების საფუძველზე ავანსად გადარიცხული თანხები, კერძოდ: 656400 ლარი არის ავტომობილების შესაძენად ავანსად გადარიცხული თანხა ხოლო 6,123.74 ლარი ინსპექტორებისთვის სპეციალიზირებული ფეხსაცმლების შესაძენად ასევე ავანსად გადარიცხული თანხა ჯამში 662,523.74

მოკლევადიანმა ვალდებულებებმა 2022 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით სულ შეადგინა 500.03 ლარი საიდანაც 320.03 ლარი არის სილქნეტის მომსახურების საფასურის, ხოლო 180 ლარი მივლინების სასტუმროს თანხის დავალიანება, რომლებიც გადახდილია 2022 წლის პირველ კვარტალში.

2021 წლის ანგარიშგებაში გრძელვადიანმა აქტივებმა საანგარიშგებო წლისთვის შეადგინა 4,619,099.75 ლარი, რომლის შესახებ დეტალურ ინფორმაციას განვმარტავთ შენიშვნის ფორმების განმარტებისას.

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ნაერთი ანგარიშგების ფორმაში აღრიცხულ აქტივებთან და ვალდებულებებთან მიმართებაში გამჭვირვალობის უზრუნველსაყოფად განვმარტავთ სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრულ ძირითად პრინციპებს:

- ✓ აქტივებისა და ვალდებულებების აღრიცხვა ხორციელდება დარიცხვის მეთოდით;
- ✓ მატერიალური მარაგების აღიარება ხორციელდება თვითღირებულებით;
- ✓ მატერიალური მარაგების (გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივებისა და მატერიალური მარაგების) ჩამოსაწერად გამოიყენება ფაიფოს (FIFO) მეთოდი - პირველი შემოსული პირველი გადის;
- ✓ ძირითადი აქტივების შეფასება და აღრიცხვა ხორციელდება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით;
- ✓ ძირითადი აქტივების ცვეთა ხორციელდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით;
- ✓ არამატერიალური აქტივების შეფასება და აღრიცხვა ხორციელდება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით;
- ✓ არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხორციელდება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით;
- ✓ ძირითადი აქტივების და არამატერიალური აქტივების თითოეული კლასის სასარგებლო მომსახურების ვადები და საბალანსო ღირებულება განისაზღვრება საქართველოს

ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის № 289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ ინსტრუქციის შესაბამისად;

- ✓ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის № 289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ ინსტრუქციის მე-4 მუხლის პირველი პუნქტის შესაბამისად სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახური საწყობში არსებულ აქტივებს რომლებიც ექსპლუატაციაში ჯერ არ გასულა ცვეთის დარიცხვას არ ახორციელებს.

ფინანსური შედეგების შესახებ ნაერთი ანგარიშგება

1. შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით საურავებით - 2,998,342.71 შედგება:
 - 2,998,200.00 ლარი სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის მიერ კანონმდებლობის შესაბამისად 2021 წლის განმავლობაში დაკისრებული ჯარიმების ჯამური ოდენობა;
 - 142.71 ლარი ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის გამო დაკისრებული პირგასამტეხლოს ჯამური ოდენობა.

2. შემოსავლები გრანტებით:

- საერთაშორისო ორგანიზაციიდან მიღებული კაპიტალური გრანტი 92,576.40 ლარი;
- იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულიდან მიღებული კაპიტალური გრანტი 1,424,210.18 ლარი;
- იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულიდან მიღებული მიმდინარე გრანტი 74,647.39 ლარი.

გრანტების შესახებ დეტალურ ინფორმაციას განვმარტავთ შენიშვნის ფორმების შევსებისას

3. შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით 4,319,214.59 ლარი - ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსების თანხა.

4. სხვადასხვა შემოსავლები 2,941,293.87 სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურისთვის უსასყიდლოდ გადმოცემული აქტივების აფასების თანხა. აქვე განვმარტავთ, რომ ვინაიდან სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახური დაფუძნდა 2021 წელს, აქედან გამომდინარე აქტივების ყველა აფასება ასახულია სხვადასხვა შემოსავლების ანგარიშზე.

5. შიდა ტრანსფერებით ხარჯები ასახულია 1,220,942.71

- 1,220,800.00 ლარი სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის მიერ კანონმდებლობის შესაბამისად 2021 წლის განმავლობაში დაკისრებული ჯარიმებიდან ბიუჯეტში მიმართული თანხები;
- 142.71 ლარი ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის გამო დაკისრებული პირგასამტეხლოდან ბიუჯეტში მიმართული თანხები.

ზემოაღნიშნული განმარტებები და თანხებში გამოსახული მონაცემები ეხება 2021 წელს.

სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის მიერ როგორც შემოსავლები ასევე ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით, გარდა კანონით განსაზღვრული ან/და სხვა გამონაკლისი შემთხვევებისა, კერძოდ: შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით (დაფინანსება აღიარდება საკასო

მეთოდით). ამასთან, კომუნალურ და უწყვეტ მომსახურებაზე, როდესაც მომწოდებლის მიერ ვერ ხერხდება ხარჯის იდენტიფიცირება ან/და არ არის საკმარისი ასიგნება, დეკემბრის თვის ხარჯი შესაძლებელია აღიარდეს დოკუმენტის შექმნის თარიღის შესაბამისად.

ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების ნაერთი ანგარიშგება

ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგებაში ბიუჯეტის შესრულებაში მოყვანილია საკასო მონაცემები, მათ შორის: დამტკიცებული ბიუჯეტი 6,000,000,0 ლარი, დაზუსტებული ბიუჯეტი 4,402,342.00 და საკასო ხარჯი 4,319,214.59 ლარის ოდენობით.

განმარტებითი ინფორმაცია

განმარტებითი შენიშვნების ფორმებთან და გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებით

1. შენიშვნა №2ა

- შენიშვნის ფორმაში ასახული 1,777,400.00 ლარი არის სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის მიერ კანონმდებლობის შესაბამისად 2021 წლის განმავლობაში დაკისრებული და 01.01.2022 წლისთვის გადაუხდელი ჯარიმების ჯამური ოდენობა, რომელიც დაფიქსირებულია მოთხოვნის სახით.

2. შენიშვნა №3

- მატერიალურ მარაგებთან მიმართებაში არ ხორციელდება წმინდა (ნეტო) სარეალიზაციო ღირებულების დადგენა, მარაგების აღრიცხვაში ასახვა იწარმოება თვითღირებულებით.
- გრანტის სახით მიღებული 74,647.39 ლარის მარაგები ორგანიზაციების მიხედვით:
 - i. 8,460.00 ლარის სამედიცინო პირბადეები მიღებულია საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროდან;
 - ii. 64,075.00 ლარის მცირეფასიანი ავეჯი მიღებულია საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროდან;

11.ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგის

წინამდებარე შენიშვნების დანიშნულებაა, ააიპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგის (შემდგომში „ჰოლდინგი“) მიერ მოწოდებულ იქნეს დამატებითი ინფორმაცია, ორგანიზაციის შედეგების, აქტივებისა და რესურსების მართვის შესახებ და სხვა.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია სსპას-ის შესაბამისად.

ორგანიზაციის - ააიპ „საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი“ - დამფუძნებელია სახელმწიფო, რომელიც წარმოდგენილია საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სისტემაში შემავალი სსიპ - სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს მიერ. ორგანიზაციის დაფუძნების შემდეგ, ორგანიზაციის წესდებით და საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ დამფუძნებლის ყველა უფლებამოსილებას ახორციელებს საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო. ორგანიზაციის ძირითადი მიმართულებაა სამედიცინო სერვისების განხორციელება/ორგანიზება. ორგანიზაცია, ჯანდაცვის სამინისტროს ეგიდითა და სახელმწიფოს სხვადასხვა სტრუქტურებთან კოორდინაციით, აქტიურადაა ჩართული Covid-19-ის წინააღმდეგ ბრძოლაში. ორგანიზაცია არის სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით. ორგანიზაციას ასევე გააჩნია საკუთარი შემოსავლები, მის მმართველობაში არსებული საიჯარო ფართებიდან მიღებული შემოსავლების სახით და შვილობილი საწარმოების კაპიტალის შემცირებისგან მიღებული შენატანები.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ორგანიზაციას გააჩნია ანგარიში კომერციულ ბანკში, რომელიც გამოიყენა მოიჯარეებისგან მიღებული არასაბიუჯეტო ფულადი სახსრების აკუმულირებისათვის. 2021 წლის პერიოდის ბოლოს კომერციული ბანკის ანგარიშზე ნაშთი შეადგენდა 0 ლარს.

გაცემული ავანსები

2021 წლის დეკემბერში ორგანიზაციამ, შვილობილი კლინიკების მოთხოვნებზე დაყრდნობით გასცა ავანსები აღჭურვისა და რეაბილიტაციისთვის - ჯამში 27 157 972 ლ. აღნიშნული თანხის მიღების წყარო იყო საქართველოს მთავრობის დადგენილებები N2404; N2134; N2405; და ახალი კორონა ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ღონისძიებებისთვის გამოყოფილი ასიგნებების ფარგლებში გამოთავისუფლებული რესურსი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა. ორგანიზაციამ პერიოდის მანძილზე მიიღო სხვა სამედიცინო დაწესებულებაზე გადასაცემად და შესაბამისად გადასცა, სამედიცინო დანიშნულების მანქანა-დანადგარები, რომელიც ანგარიშგებაში აღიარდა, როგორც გრანტის სახით მიღებული შემოსავალი, ასევე გრანტის სახით გაცემული ხარჯი.

შვილობილი კლინიკები

2021 წლის 25 აგვისტოს საქართველოს მთავრობის N1471 განკარგულების საფუძველით, ამავე წლის 30 აგვისტოს, ნასყიდობის ხელშეკრულებებით ჰოლდინგის საკუთრებაში გადაეცა 6 კლინიკა:

სამედიცინო ჰოლდინგის შვილობილი კლინიკები		საიდენტიფიკაციო კოდი
1	შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკა“	205165453
2	სს „უნივერსალური სამედიცინო ცენტრი“	405001466
3	შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“	236035517
4	შპს „თბილისის ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფო“	204871594
5	შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობისა და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“	404945164
6	სს „ტუბერკულოზიისა ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“	202172139

და მიწის ნაკვეთები მასზე დამაგრებული შენობა ნაგებობებით ვაჟა ფშაველას გამზირ N29 სა და სიმონ ჩიქოვანის N14 - ში, სიმბოლურ 1 ლარად. აღნიშნული ქონება არ შეფასებულა და შესაბამისად არ არის მოხვედრილი ანგარიშგებაში.

ამასთანავე, 2021 წლის 20 ოქტომბერს მართვის ხელშეკრულები მართველობაში ორგანიზაციას მართვაში გადაეცა „ქ ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“ - სკ 245428880 და „ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“ - სკ 245435514

ძირითადი აქტივების ცვეთა/ამორტიზაცია

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გემგირი საექსპულატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). ორგანიზაციამ, ჯანდაცვის სამინისტროსგან უსასყიდლოდ მიღებული ავტომობილები ბალანსზე აიყვანა ისტორიული ღირებულებითა და დაგროვილი ცვეთით.

გადავადებული შემოსავალი

ორგანიზაციას, ფულადი გრანტის სახით გადმოეცა 171 230,32 ლარი მის მიერ მართული საწარმოსთვის, Covid-19-ის წინააღმდეგ გასატარებელი ღონისძიებების ფარგლებში, შესაბამისი სამედიცინო მანქანა დანადგარების შესაძენად, საიდანაც 2020 წლის პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით 15 980,32 ლარი, ხოლო 2021 წლის პერიოდში მოხდა ათვისება 12 960 ლარი, ხოლო დარჩენილი 3020,32 ლარი კვლავ ასათვისებელი აქვს და შესაბამისად აღიარდა როგორც გადავადებული შემოსავალი.

შემოსავლის ნამეტი ხარჯზე

2021 წლის პერიოდზე ოპერირების შედეგად შემოსავლის ნამეტმა ხარჯზე შეადგინა 31 756 971,28 ლარი.

12. სს „ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და კლინიკური იმუნოლოგიის სამეცნიერო-პრაქტიკული ცენტრი“

სს „ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და კლინიკური იმუნოლოგიის სამეცნიერო-პრაქტიკული ცენტრი“ (შემდგომში „ცენტრი“) შექმნილია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, რომლის დამფუძნებელია სახელმწიფო, სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს“ სახით, სახელმწიფოს 100%-იანი წილით, რომელიც სახელმწიფო საკუთრებასი არსებული აქციების მართვის უფლებით, პირდაპირი გადაცემის ფორმით საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 16 აგვისტოს N 1436 განკარგულებით გადაეცა საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს.

სს „ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და კლინიკური იმუნოლოგიის სამეცნიერო-პრაქტიკული ცენტრი“ თავის საქმიანობას წარმართავს დამტკიცებული წესდებით. წესდების თანახმად, ცენტრი წარმოადგენს სამედიცინო პროფილის ლიცენზირებულ საწარმოს, რომლის ძირითადი საქმიანობის საგანია მიღებული ლიცენზიის ფარგლებში მოსახლეობისათვის სამედიცინო დახმარების გაწევა, „ცენტრი“ არის ინფექციური დაავადებების, შიდსის, სხვადასხვა გენეზის იმუნოდეფიციტებისა და იმუნური სისტემის პათოლოგიის სხვა ფორმების დიაგნოსტიკის, მკურნალობისა და ქვეყანაში მათი დანერგვის საკითხების მაკოორდინირებელი, სამკურნალო-პროფილაქტიკური, სამეცნიერო, საკონსულტაციო დიაგნოსტიკური და საორგანიზაციო-მეთოდური დაწესებულება.

სამედიცინო მომსახურების ძირითადი შემსყიდველია სახელმწიფო. ამდენად, ცენტრის საფინანსო-ეკონომიკური მდგომარეობა დამოკიდებულია სამედიცინო პროგრამების დამტკიცებული ბიუჯეტის მოცულობაზე.

„ცენტრი“ ასრულებს შემდეგ სახელმწიფო პროგრამებს: „ინფექციურ დაავადებათა მართვა“, „აივ ინფექცია/შიდსის ადრეული გამოვლენისა და მკურნალობის სახელმწიფო პროგრამა“, „რეფერალური დახმარების“ პროგრამა, „სამხედრო ძალებში გასაწევ მოქალაქეთა სამედიცინო გამოკვლევის“, „აივ/ინფექცია შიდსის მაღალი რისკის ჯგუფის პირთა ნებაყოფლობითი კონსულტირება და ტესტირება“, „ახალი კორონავირუსული დაავადების COVID – 19-ის მართვის“ saxelmwifo programis „ახალი კორონავირუსით (SARS-CoV-2) გამოწვეული ინფექციის (COVID 19) დიაგნოსტიკის უზრუნველყოფა“, „ახალი კორონავირუსული დაავადების - COVID 19-ის საწინააღმდეგო ვაქცინით აცრების ადმინისტრირება“

2015 წლის აპრილიდან ცენტრი მონაწილეობს „C ჰეპატიტის ელიმინაციის“ პროგრამაში, რომელიც თავისი შინაარსით და მნიშვნელობით არის მსოფლიოში უპრეცედენტო. დაავადების პრევენციასთან ერთად, პროგრამა ითვალისწინებს პაციენტებისთვის ახალი თაობის მედიკამენტის უსასყიდლო მიწოდებას და დიაგნოსტიკური კვლევების თანადაფინანსებას. ამასთანავე ცენტრის უდიდესი დამსახურებაა თავად პროგრამის შემუშავება-დაგეგმვა ჯანდაცვის სამინისტროს ჯგუფთან ერთად.

ცენტრი არის თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტის, თბილისის ივ. ჯავახიშვილის სახ. სახელმწიფო უნივერსიტეტის, შპს „დავით ტვილდიანის სახელობის სამედიცინო უნივერსიტეტის“, შპს „კავკასიის საერთაშორისო უნივერსიტეტის“, შპს „კავკასიის უნივერსიტეტის“, ააიპ „საქართველოს საპატრიარქოს წმინდა ანდრია პირველწოდებულის სახელობის ქართული უნივერსიტეტის“ კლინიკური ბაზა (საუნივერსიტეტო კლინიკა).

ცენტრს, გარდა წმინდა ჯანდაცვითი, აქვს ასევე გარკვეული პოლიტიკური დატვირთვაც. ის

ასრულებს ძალიან მნიშვნელოვან პროექტს აფხაზეთთან მიმართებაში, რომელთანაც დაკავშირებით ჯანდაცვის სამინისტროსთვის ცნობილია აფხაზური მხარის შეფასებები, როგორც ერთ-ერთი ყველაზე სანდო და მაღალპროფესიული დაწესებულებისა და სამედიცინო პერსონალისა.

სს „ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და კლინიკური იმუნოლოგიის სამეცნიერო-პრაქტიკული ცენტრი“ საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკა დაფუძნებულია აღრიცხვისა და

ანგარიშგების სფეროში მოქმედი კანონმდებლობისა და საერთაშორისო საბაუღალტრო სტანდარტებზე. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით.

“ცენტრის” შემოსავლის წყაროებია სახელმწიფო სამედიცინო პროგრამებით შესრულებული სამუშაოებიდან მიღებული შემოსავლები, შიდა სამედიცინო სტანდარტით განსაზღვრული მომსახურების ანაზღაურების თანხები, გლობალური ფონდის პროექტები, სხვადასხვა სამედიცინო-კვლევითი პროექტებიდან მიღებული შემოსავლები და სხვა.

ხარჯების უმეტეს ნაწილს შეადგენს სახელმწიფო პროგრამებით შეძენილი მედიკამენტები და სამედიცინო დანიშნულების საგნები; კომუნალური და საერთო-სამეურნეო ხარჯები, ხელფასები, მივლინებები, საკუთრების დაცვა, პაციენტების პროგრამული გამოკვლევების ხარჯები და სხვა.

2021 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა და შეადგენს 4 243 664 ლარს, რაც წარმოადგენს 4 243 664 ცალ ჩვეულებრივ აქციას, ერთი აქციის ნომინალური ერთი ლარის ღირებულებით.

„საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის“ მინისტრის 2020 წლის 24 იანვრის N 01-18/ო ბრძანების თანახმად, „ახალი კორონავირუსის შესაძლო შემოტანისა და გავრცელების აღკვეთის, შემთხვევათა გამოვლენის, ეპიდსიტუაციის ზოგადი მონიტორინგის, სწრაფად და ადექვატური რეაგირების, ინფორმირებისა და სიტუაციის მართვის კოორდინაციის მიზნით, ს.ს. „ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და კლინიკური იმუნოლოგიის ს/პ ცენტრის“ ბაზა განისაზღვრა პრიორიტეტული მიღების დაწესებულებად და გამოვლენილი შემთხვევების რეფერალური მკურნალობის განმახორციელებლად.

2020 წლის აპრილის თვიდან ცენტრი ჩაერთო „ახალი კორონავირუსული დაავადების COVID – 19-ის მართვის“ სახელმწიფო პროგრამის „ახალი კორონავირუსით (SARS-CoV-2) გამოწვეული ინფექციის (COVID 19) დიაგნოსტიკის უზრუნველყოფის“ კომპონენტის მართვის პროგრამაში.

2021 წლის მარტის თვიდან ცენტრი ჩაერთო „ახალი კორონავირუსული დაავადების COVID – 19-ის მართვის“ სახელმწიფო პროგრამის „ახალი კორონავირუსული დაავადების - COVID 19-ის საწინააღმდეგო ვაქცინით აცრების ადმინისტრირების“ კომპონენტის მართვის პროგრამაში.

ყველაზე მთავარ პრობლემად რჩება ცენტრის შენობის საკითხი. საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 23 ივლისის N1341 და 2020 წლის 10 სექტემბრის N1757 განკარგულებების საფუძველზე „სამედიცინო ინოვაციების ცენტრისგან“ შეძენილია ლუბლიანას ქუჩა N70-ში მდებარე (ს/კ 01.13.01.010.089) არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების 4566 კვ.მ. მიწის ნაკვეთი და მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობები (საერთო ფართობი 15350,94 კ.მ). ამჟამად მიმდინარეობს შენობის საპროექტო-სარემონტო სამუშაოები და მას ვერ ვიყენებთ სამედიცინო მიზნებისათვის.

მიუხედავად ზემოაღნიშნული პრობლემებისა, „ცენტრი“ დგას აუცილებლობის წინაშე გაამართლოს სათაო დაწესებულების სტატუსი და იყოს ერთ-ერთი მოწინავე სამედიცინო დაწესებულება ინფექციური დაავადებების დიაგნოსტიკის, მკურნალობისა და პაციენტზე ზრუნვის საქმეში. მის მთავარ მიზანს წარმოადგენს მტკიცებულებებზე დაფუძნებული მედიცინის მიღწევების ყოველდღიურობაში დანერგვის გზით პაციენტებზე მზრუნველობის მაღალი ხარისხის მიღწევა უწყვეტი სამედიცინო განათლების მქონე პერსონალის საშუალებით. დასახული მიზნის მისაღწევად ცენტრი მუდმივად ზრუნავს დიაგნოსტიკისა და მკურნალობის თანამედროვე მეთოდების დანერგვისათვის, ახალი ბაზრის ათვისებისათვის.

გარდა ზემოაღნიშნული ერთეულებისა, სამინისტროს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სსიპ „ახალგორის ბავშვთა საადმინისტრაციო დაწესებულებ“-ის მონაცემებს, რომელიც მდებარეობს საქართველოს მთავრობის მიერ არაკონტროლირებად ტერიტორიაზე. 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მონაცემები ასახულია საბალანსო ანგარიშებზე და განმარტებით შენიშვნებში:

შენიშვნა 2ა - ბანკში არსებული ნაშთი - 7 ლარი;

შენიშვნა 3 - მცირეფასიანი აქტივები - 7 947 ლარი;

შენიშვნა 6 - „შენობა-ნაგებობები“- 148 213 ლარი და სხვა მანქანა დანადგარები და ინვენტარი - 25 823 ლარი;

გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი - 181 990 ლარი;

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების მომზადების პროცესში, საფინანსო-ეკონომიკური დეპარტამენტის მიერ გაკეთდა ანალიზი დაქვემდებარებული ერთეულების ფინანსური ანგარიშგებების სიზუსტისა და მისი შესაბამისობის დადგენის მიზნით არსებულ მეთოდოლოგიასთან აღრიცხვის და ანგარიშგების მიმართულებით, რაც გულისხმობს ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოებისა და ფინანსური ანგარიშგებების შესაბამისობას საჯარო სექტორის საერთაშორისო სტანდარტებთან და კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მოთხოვნებთან. ძირითადი ხარვეზი და მიზეზი რაც აფერხებს ფინანსური ანგარიშგების დროულად დამუშავებას და წარდგენას, ბუღალტრული აღრიცხვის არაერთგვაროვანი მიდგომებით და პრინციპებით წარმოებაა. სააღრიცხვო პოლიტიკის დოკუმენტის შემუშავება, რომელიც სამინისტროს მიერ დამუშავების პროცესშია, გაამარტივებს სამინისტროს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ელმინაციის პროცესს და შეამცირებს ერთეულების მიერ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებების შემოწმებისას ბუღალტრული აღრიცხვის უზუსტობებს, როგორც დოკუმენტრუნვაში, ასევე აღრიცხვაში არსებულმა ხარვეზებს. (კლასიფიკაციასთან შესაბამისობა და სათანადო ანგარიშებზე აღიარება) 2021 წელს გამოვლენილმა უზუსტობებმა შესაბამისი გავლენა მოახდინა ფინანსური ანგარიშგების ელემენტებზე (აქტივები, ვალდებულებები, კაპიტალი), რაც აისახა წინა პერიოდის ნაშთის ცვლილებით კორექტირებებში. პრობლემურ საკითხად ასევე რჩება სამინისტროს ბალანსზე რიცხული დებიტორული/კრედიტორული დავალიანებები, რომელთა უმრავლესობა ხანდაზმულია, ხშირ შემთხვევაში ვერ ხერხდება იდენტიფიცირება, პირველად დოკუმენტებთან შესაბამისობა და მათი ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია. აღნიშნული მიზეზის გამო შეუძლებელი პრობლემურ საკითხად რჩება სამინისტროს ერთ-ერთ დაქვემდებარებულ ერთეულთან (სსიპ - ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი)

დაკავშირებული გადუბლირებული მოთხოვნა/ვალდებულება, რომელიც წინა პერიოდში
ლიკვიდიებული ერთეულის ბალანსიდან არის გადმოსული, აღნიშნული საკითხი ექვემდებარება
მოკვლევას და კომისიური წესით გადაწყვეტას.

კონსოლიდირებული ერთეულები

1. საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს ცენტრალური აპარატი.
2. სსიპ – სოციალური მომსახურების სააგენტო.
3. სსიპ – ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტო.
4. სსიპ – სამედიცინო და ფარმაცევტული საქმიანობის რეგულირების სააგენტო.
5. სსიპ – ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი.
6. სსიპ – სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტო.
7. სსიპ – საგანგებო სიტუაციების კოორდინაციისა და გადაუდებელი დახმარების ცენტრი.
8. სსიპ – დევნილთა, ეკომიგრანტთა და საარსებო წყაროებით უზრუნველყოფის სააგენტო.
9. ა(ა)იპ – საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი.
10. სსიპ – დასაქმების ხელშეწყობის სახელმწიფო სააგენტო.
11. სსიპ- შრომის ინსპექტირების სამსახური.
12. სსიპ – ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტო.
13. სსიპ – ახალგორის ბავშვთა სააღმზრდელო დაწესებულება.

საკონტაქტო ინფორმაცია

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

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

SAO.GE