



ფინანსური აუდიტის ანგარიში

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვამტკიცებ“
სოციალური სფეროს აუდიტის
დეპარტამენტის უფროსი

მარიამ ზაალიშვილი
მ. ზაალიშვილი

30 იანვარი 2024 წელი
N 5/36

ეგზ. N1

საქართველოს ოკუპირებული
ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის,
ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის
სამინისტროს 2022 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშგებო
პერიოდისთვის კონსოლიდირებული
ფინანსური აუდიტის
ანგარიში

შინაარსი

ძირითადი ნაწილი	ტერმინები და შემოკლებები	3
	ზოგადი ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ	4
	მოსაზრება	6
	1. პირობითი მოსაზრების საფუძველი	7
	2. მნიშვნელოვანი გარემოებები	23
	3. სხვა გარემოებები	24
	4. ხელმძღვანელობის და აუდიტორის პასუხისმგებლობა	27
	დანართები	28
დანართები	ფინანსური ანგარიშგების ფორმები და ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები	28
	კონსოლიდირებული ერთეულები	110
	დანართი N1	111
	საკონტაქტო ინფორმაცია	113

ტერმინები შემოკლებები

და

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.

ეკონომიკის სამინისტრო – საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო.

ინვენტარიზაციის წესი – საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 31 დეკემბრის N364 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების და ინვენტარიზაციის შედეგების საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე აღრიცხვა-ანგარიშებაში ასახვის 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.

სოციალური სააგენტო – სსიპ – სოციალური მომსახურების სააგენტო.

სსბასს – საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები.

ტექნოლოგიების სააგენტო – სსიპ – ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტო.

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

ქონების სააგენტო – სსიპ – სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო.

ცვეთის დარიცხვის ინსტრუქცია – საქართველო ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“.

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 2022 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	6,332,275,800	6,333,555,270	6,361,827,251	100%
ხარჯები	6,169,306,800	6,280,674,979	6,306,926,949	100%
არაფინანსური აქტივების ზრდა	162,969,000	52,880,291	54,900,302	104%

სამინისტროს სახელმწიფო კონტროლს ექვემდებარებოდა 15 ორგანიზაცია,³ რომელთა მეშვეობით ახორციელებდა პროგრამებს.

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

საბალანსო ერთეულის დასახელება	თანხა	%
სულ:	6,361,827,251	100%
სსიპ - სოციალური მომსახურების სააგენტო	4,127,555,309	64.88%
სსიპ - ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტო	1,545,045,244	24.29%
სსიპ - ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი	158,973,825	2.5%
სსიპ - საგანგებო სიტუაციების კოორდინაციისა და გადაუდებელი დახმარების ცენტრი	146,127,889	2.3%
სსიპ - დევნილთა, ეკომიგრანტთა და საარსებო წყაროებით უზრუნველს სააგენტო	123,122,203	1.94%
სამინისტროს ცენტრალური აპარატი	97,633,668	1.53%
სსიპ - სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტო	68,570,443	1.08%
ა(ა)იპ - საქართველოს სოლიდარობის ფონდი	38,296,761	0.6%
ა(ა)იპ - საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი	30,486,878	0.48%
სსიპ - ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტო	7,882,037	0.12%
სსიპ - დასაქმების ხელშეწყობის სახელმწიფო სააგენტო	7,032,998	0.11%
სსიპ - სამედიცინო და ფარმაცევტული საქმიანობის რეგულირების სააგენტო	5,610,168	0.09%
სსიპ - შრომის ინსპექტირების სამსახური	5,489,828	0.09%

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 ცხრილები არ მოიცავს ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში მიღებულ სახსრებს, N1 და N3 ცხრილებში 100%-ზე მეტი შესრულების მაჩვენებელი კი, მიღებულია მიზნობრივი გრანტებით.

³ ერთი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი (სსიპ) მდებარეობს საქართველოს არაკონტროლირებად ტერიტორიაზე.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა

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

დასკვნა კონსოლიდირებულ 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 2022 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, მათთან დაკავშირებულ კონსოლიდირებულ განმარტებით შენიშვნებს მოცემული თარიღით დასრულებული სააღრიცხვო პერიოდისათვის, 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 – „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აბზაცში 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 - N22 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“ და საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ“ ინსტრუქცია.

1. პირობითი მოსაზრების საფუძველი

1.1 მოკლევადიანი მოთხოვნები	სამინისტროს მოკლევადიანი აქტივების ძირითადი ნაწილია სააგენტოსა და სამინისტროს სისტემის სხვა ორგანიზაციებში აღრიცხული, სამედიცინო დაწესებულებებისთვის დაკისრებული საჯარიმო სანქციებითა და მიმწოდებელ ორგანიზაციებზე წინასწარი ანგარიშსწორების სახით გადახდილი თანხებით წარმოშობილი მოთხოვნები.
1.1.1 შემცირებული მოკლევადიანი მოთხოვნები	კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აღრიცხული რეგულირების სააგენტოს მიერ 2022 წელს ჯანდაცვის პროგრამების გეგმური და არაგეგმური რევიზიისა და კონტროლის აქტების შესაბამისად დაკისრებული სამედიცინო დაწესებულების მიერ უკან დასაბრუნებელი თანხა 10,904,013 ლარი და ფინანსური ჯარიმა – 2,461,957 ლარი. ცენტრალურ აპარატში წლის ბოლოს აღრიცხულია 216,000,760 ლარის დებიტორული დავალიანება, საიდანაც 110,571,772 ლარის მოთხოვნის ნაშთი წარმოადგენს „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიან (მიმდინარე) დებიტორულ დავალიანებებს ხაზინის მიმართ“. 2022 წელს არ არის ჩატარებული ინვენტარიზაცია, არ გაფორმებულა ურთიერთშედარების აქტები, არ ჩატარებულა დებიტორული დავალიანების რეალობის, ხანდაზმულობისა და ამოღების ალბათობის შესწავლის ღონისძიებები. ცენტრალური აპარატის „სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივების“ საბოლოო ნაშთში ასახულია:
1.1.2 დაუდასტურებელი დებიტორული დავალიანებები	• „ახალი კორონავირუსული დაავადების COVID-19-ის მართვის პროგრამის“⁷ ფარგლებში, შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“ მიმართ არსებული 20,547,605 ლარის დებიტორული დავალიანება, საიდანაც 11,498,839 ლარზე კლინიკის მიერ სამინისტროს მოთხოვნის საფუძველზე 2024 წელს წარმოდგენილია ხარჯვის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია და ამ ეტაპზე მიმდინარეობს აღნიშნული დოკუმენტაციის შესწავლა-დამუშავების პროცესი. სამინისტროს განმარტებით, დარჩენილი აუთვისებელი თანხა 9,048,766 ლარი, ექვემდებარება უკან დაბრუნებას ან მიზნობრიობის ცვლილებას. • შპს „ჯი ენ ელ“-ის მიმართ „წინასწარი გადახდებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნების“ მუხლზე ასახულია 3,393,478 ლარის დებიტორული დავალიანება, რომელიც წარმოშობილია საქართველოს მთავრობის განკარგულების⁸ მიხედვით, ლატარიის ორგანიზების შესახებ გაფორმებული სამმხრივი ხელშეკრულების⁹ საფუძველზე. სამინისტროს მცდელობის მიუხედავად, მხარეებს შორის ურთიერთშედარების აქტი არ არის გაფორმებული.¹⁰ • 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

⁷ საქართველოს მთავრობის 2019 წლის 31 დეკემბრის N674 განკარგულება.

⁸ საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 9 სექტემბრის N1627 განკარგულება.

⁹ ხელშეკრულების მხარეები: ფინანსთა სამინისტრო, დამფინანსებელი - ჯანდაცვის სამინისტრო, ლატარიის ორგანიზატორი - შპს „ჯი ენ ელ“.

¹⁰ აღნიშნული საკითხი ასევე მითითებული იყო წინა პერიოდის ფინანსური აუდიტის ანგარიშში.

ნაწილი ასახულია 2021 წლის ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშში.¹¹ სამინისტრო აღნიშნული თანხის დამადასტურებელ დოკუმენტაციას არ ფლობს. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, ზემოაღნიშნული მოთხოვნა დაიფარება ფაქტობრივად შესრულებული სამუშაოების მიხედვით გაფორმებული ურთიერთშედეგების აქტის საფუძველზე, რომელზეც მუშაობენ სამინისტროს, ფინანსთა სამინისტროსა და პროექტის წარმომადგენლები.

- 12,366,380 ლარის მოთხოვნები, რომლებიც წარმოქმნილია 2011-2018 წლებში სასამართლო გადაწყვეტილების საფუძველზე. ორგანიზაციამ ვერ წარმოადგინა მოცემული დავალიანებების აღსრულების შესახებ ინფორმაცია, ასევე არ არის შეფასებული მათი ამოღების ალბათობა.
- 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.¹²

სააგენტოში დებიტორული დავალიანების დიდი ნაწილი წარმოქმნილია სახელმწიფო პროგრამების ზედამხედველობის ფარგლებში დაკისრებული საჯარიმო სანქციებით, რომელთა შედეგის თარიღითაც ხორციელდება მოთხოვნის ბუღალტრულად აღიარება. ორგანიზაციები თანხას რიცხავენ ხაზინის ერთიან ანგარიშზე.

სამედიცინო დაწესებულების მხრიდან აქტის/გადაწყვეტილების გასაჩივრების შემთხვევაში, მოთხოვნა რჩება საბალანსო ანგარიშზე სასამართლოს საბოლოო გადაწყვეტილებამდე. სააგენტოს მიერ ჩატარებული ინვენტარიზაციის¹³ შედეგად ირკვევა, რომ ვერ მოხერხდა 2011-2017 წლებში წარმოშობილი 2,656,976 ლარის მოთხოვნების პირველადი დოკუმენტების მიხედვით იდენტიფიცირება. ასევე გამოვლინდა, რომ ჯანმრთელობის დაცვის სხვადასხვა სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში 2011-2017 წლებში სამედიცინო დაწესებულებებისადმი დაკისრებულია 4,345,987 ლარის ღირებულების სანქციები, რომელთა აღსრულებაც არ ხორციელდება.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეფერალური მომსახურების პროგრამის ფარგლებში¹⁴ აღრიცხულია 2006 წლიდან 2022 წლის ჩათვლით 1,461 ფიზიკური პირის¹⁵ მიმართ წარმოშობილი 24,539,988 ლარის დებიტორული დავალიანება, რომელიც წარმოქმნილია საქართველოს ფარგლებს გარეთ სამედიცინო მომსახურების ხარჯების გადარიცხვით. სამინისტროს განმარტებით, დებიტორული დავალიანება აღიარდება თანხის გადარიცხვის მომენტში და მისი ჩამოწერის საფუძველია ბენეფიციარის ან/და მისი ნდობით

¹¹ „არაფინანსური აქტივებისა“ და „სხვა დანარჩენი მიმდინარე ხარჯის“ მუხლებში.

¹² ინვენტარიზაციის წესი, მუხლი 13, პუნქტი 2.

¹³ ინვენტარიზაცია ჩატარდა 2022 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით და მისი შედეგები დამტკიცდა 2023 წლის 5 აპრილს, შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ვერ იქნა გათვალისწინებული ინვენტარიზაციის შედეგები.

¹⁴ რომლის განმახორციელებელი 2010 წლამდე იყო სამინისტროს აპარატი, ხოლო 2020 წლამდე - სოციალური სააგენტო და სააგენტო, 2022 წლის ივნისიდან - სოლიდარობის ფონდი.

¹⁵ ცენტრალურ აპარატში 2006-2010 წლებში - 82 ფიზიკური პირი, თანხით - 2,024,026 ლარი, ხოლო სოლიდარობის ფონდში 2010-2021 წლებში - 1,379 ფიზიკური პირი, თანხით - 22,515,961 ლარი.

აღჭურვილი პირის მიერ წარმოდგენილი სამედიცინო მომსახურების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია. **ცენტრალურ აპარატსა და სოლიდარობის¹⁶ ფონდში** არ ჩატარებულა ინვენტარიზაცია და დავალიანებები არ არის შეფასებული საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დამტკიცებული წესის შესაბამისად.¹⁷ სამინისტროს განმარტებით, 2023 წლის ინვენტარიზაციის ფარგლებში სამედიცინო დაწესებულებების მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტაციის საფუძველზე დებიტორული დავალიანება შემცირდა, დაახლოებით, 11 მლნ ლარით, ასევე შევიდა ცვლილება საქართველოს ფარგლებს გარეთ სამედიცინო მომსახურების ხარჯების გადარიცხვის წესში, რომლის მიხედვითაც **სოლიდარობის ფონდის** მიერ გაცემული საგარანტიო წერილის საფუძველზე საქართველოს ფარგლებს გარეთ გაწეული სამედიცინო მომსახურების/მედიკამენტის ხარჯი ანაზღაურებას ექვემდებარება სამკურნალო დაწესებულების, ან მაძიებელის/წარმომადგენელის მიერ შესრულებული სამუშაოს დამადასტურებელი დოკუმენტების წარმოდგენის შემდეგ.

ცენტრის „სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივების“ მუხლში ასახულია გაეროს ბავშვთა ფონდის (UNICEF) მიმართ არსებული 4,944,561 ლარის დებიტორული დავალიანება, რომლის დადასტურების მიზნით გაგზავნილია დასტურის წერილი. მიღებული პასუხის მიხედვით, დებიტორული დავალიანება წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში, აშშ დოლარში. ვინაიდან აღნიშნული დებიტორის მიერ ვერ იქნა მოწოდებული დებიტორული დავალიანების ნაშთის შესაბამისი ჩარიცხვების შესახებ დეტალური ინფორმაცია, აუდიტის ჯგუფის მიერ ვერ დასტურდება მოცემული დებიტორული დავალიანების სისწორე და სისრულე.

შედეგად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში 13,365,970 ლარით შემცირებულია მუხლები: „მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები“, „შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით“ და „მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები არაგაცვლითი ოპერაციები“; ასევე ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ რწმუნება „მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებებისა“ და „სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივების“ მუხლებზე ასახული 73,810,709 ლარის საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.

1.2 მატერიალური მარაგები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „მატერიალური მარაგების“ ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 167,060,466 ლარს შეადგენს, საიდანაც არსებითი ნაწილი – 45,380,068 ლარი სააგენტოსა და 99,617,761 ლარი ცენტრის მარაგების ნაშთია.

ცენტრში 2022 წელს ჩატარებულია მარაგების ინვენტარიზაცია, რიგ შემთხვევებში განხორციელებულია მარაგების ფაქტობრივი აღწერა,¹⁸

¹⁶ საქართველოს მთავრობის 2018 წლის 14 სექტემბრის N473 დადგენილების მიხედვით, სსიპ - ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს რეფერალური მომსახურების განხორციელება დაევა სამინისტროს მართვაში გადმოცემულ ა(ა)იპ - საქართველოს სოლიდარობის ფონდს, რომელიც განისაზღვრა სამინისტროსა და სსიპ - ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს სამართალმემკვიდრედ.

¹⁷ ინვენტარიზაციის წესი, მე-2 და მე-11 მუხლები.

¹⁸ 31,384,870 ლარის მატერიალური მარაგი, მათ შორის: გურია - 23,373 ლარი, იმერეთი - 16,703,318 ლარი, თელავი - 188,401 ლარი, რაჭა-ლეჩხუმი - 17,641 ლარი, სამეგრელო-ზემო სვანეთი - 23,133 ლარი, სამცხე-ჯავახეთი - 44,682 ლარი, ფოთი - 18,331 ლარი, ქიმიური ლაბორატორია - 51,729 ლარი, შიდა ქართლი - 21,745 ლარი, თბილისი - 13,643,508 ლარი, აჭარა - 649,012 ლარი.

წარმოდგენილ რეესტრებში არ არის გამოყვანილი შედეგი – სხვაობა ფაქტობრივსა და სააღრიცხვო მონაცემებს შორის.

ცენტრის მიერ აუდიტის ჯგუფისთვის წარმოდგენილი შიდა მოხმარებისთვის გახარჯული მარაგების ჩამოწერის დოკუმენტები რიგ შემთხვევებში არასრულყოფილია. კერძოდ, წარმოდგენილი პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტების ნაწილი არ აკმაყოფილებს აღრიცხვის ინსტრუქციის მოთხოვნებს,¹⁹ რადგან მასში არ არის მითითებული ეკონომიკური მოვლენის განხორციელებისა და დოკუმენტის შედგენის თარიღები, ასევე პასუხისმგებელ პირთა ხელმოწერები.

ცენტრალური აპარატის მიერ საანგარიშო წელს არ არის ჩატარებული მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაცია. წლების განმავლობაში 1,836,284 ლარის უძრავი ნაშთის მქონე მარაგებიდან დიდი ნაწილი ინახება სოფელ მუხრანის (მცხეთის მუნიციპალიტეტი) საწყობში. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნულ საწყობში განთავსებული მარაგები არის გამოუსადეგარი და შემდგომი განკარგვის მიზნით იგეგმება ქონების სააგენტოსთვის ეტაპობრივად გადაცემა, რომლის ერთი ეტაპი 2022 წელს უკვე განხორციელა სამინისტრომ. დანარჩენ მარაგებთან დაკავშირებით, 2023 წელს მიმდინარეობდა ინვენტარიზაცია და მარაგების ნაშთი დაზუსტებული იქნება საინვენტარიზაციო კომისიის გადაწყვეტილების შესაბამისად.

შედეგად, ვერ მივიღეთ რწმუნება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „მატერიალური მარაგების“ ანგარიშზე აღრიცხული 35,444,648 ლარის აქტივების არსებობასა და სისწორეზე.

1.3 გრძელვადიანი აქტივები

სამინისტროს გრძელვადიანი აქტივების ძირითად ნაწილს შეადგენს ცენტრალური აპარატისა და დაქვემდებარებული ორგანიზაციების ფინანსურ ანგარიშგებებში აღრიცხული არასაცხოვრებელი შენობები, სხვა ერთეულებზე გადასაცემად აღრიცხული აქტივები და მიწა; იძულებით გადაადგილებულ პირთა განსახლების სოციალური და საცხოვრებელი პირობების შექმნისათვის არსებული საცხოვრებელი შენობები, ასევე ცენტრალური აპარატის მიერ 85 სამედიცინო დაწესებულების შეუფერხებელი ფუნქციონირების საჭირო ღონისძიებების დაფინანსების მიზნით 2014 წელს გაცემული²⁰ 20-წლიანი სესხები.

1.3.1 გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

სამინისტრომ გაცემული სესხის პირობების დარღვევის გამო მიღებული სესხის თანხის დაფარვისა და ხელშეკრულების პირობების დარღვევისათვის ჯარიმის მოთხოვნით, 2018-2021 წლებში აღძრა სასამართლო საქმე 3 კლინიკის მიმართ.²¹ აქედან, ორმა კლინიკამ სრულად დაფარა როგორც სესხის, ასევე დაკისრებული ჯარიმის თანხა,²² ხოლო ბუღალტრულ რეესტრებში ასახულია მხოლოდ ერთი კლინიკის – შპს „ალსის“ მიერ სესხის თანხის დაფარვა; მესამე კლინიკას – შპს „თბილისის პირველი კლინიკური საავადმყოფო“, 2018 წელს სასამართლოს გადაწყვეტილებით, დაკისრებული აქვს 70,415 ლარის გადახდა,²³ რომელზეც მიმდინარეობს იძულებითი სააღსრულებო წარმოება და დღეის მდგომარეობით

¹⁹ ინსტრუქცია, მუხლი 6, პუნქტი 7.

²⁰ საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 20 თებერვლის N309 განკარგულება.

²¹ შპს „ალსის“, შპს „თბილისის პირველი კლინიკური საავადმყოფო“ და შპს „სამედიცინო ცენტრი „ნეოკლინიკა“, რომელმაც 2018 წლის 14 სექტემბრიდან შეიცვალა საფირმო სახელწოდება (დღეს – შპს „ნეო ჯგუფი“).

²² შპს „ალსის“ და შპს „ნეო ჯგუფი“.

²³ სესხის ძირითადი თანხა – 56,332 ლარი, პირგასამტეხლო – 14,083 ლარი.

გადაწყვეტილება არ აღსრულებულა. საავადმყოფოს მიმართ დაკისრებული ჯარიმა არც სამინისტროს ბუღალტრულ რეესტრებშია ასახული და არც ფინანსურ ანგარიშგებაშია წარდგენილი.

შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში გაზრდილია „გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები“ 11,267 ლარით, ხოლო შემცირებულია „მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები“ – 9,083 ლარით.²⁴

აუდიტის ჯგუფის მოთხოვნის შესაბამისად, მიღებული სესხების თანხის დადასტურების მიზნით, სამინისტრომ გააგზავნა დასტურის წერილები სესხის მიმღებ ორგანიზაციებთან. მათგან მხოლოდ 49 ორგანიზაციამ დაგვიდასტურა აღნიშნული სესხის არსებობა.

ზემოხსენებული სამი სასამართლო საქმის გარდა, აუდიტის ჯგუფმა ვერ მოიპოვა ინფორმაცია, არის თუ არა გაწერილი გაცემული სესხის მართვასთან დაკავშირებული მონიტორინგის პროცედურები და მისი აღსრულების პროცესი; რა ღონისძიებებს ატარებდა სამინისტრო წლების განმავლობაში იმის დასადგენად, ასრულებდნენ თუ არა სესხის მიმღები ორგანიზაციები ხელშეკრულებით განსაზღვრულ პირობებს. კერძოდ, სამინისტრომ ვერ წარმოგვიდგინა:

- სესხის მიმღები ორგანიზაციებისათვის სამედიცინო მომსახურების შეუფერხებელი და უწყვეტი მიწოდების კრიტერიუმები, რომელთა დარღვევაც დაექვემდებარებოდა დაჯარიმებას;
- იღებდა თუ არა სამინისტრო წლების განმავლობაში სადაზღვევო კომპანიის – „არქიმედე გლობალ ჯორჯიას“ გაკოტრების მმართველისაგან ინფორმაციას სესხის მიმღებთათვის კრედიტის დაფარვის შესახებ. მხოლოდ მიმდინარე აუდიტის პერიოდში, აუდიტის ჯგუფის მოთხოვნის შესაბამისად, შედგა აღნიშნული კომუნიკაცია;
- სამედიცინო დაწესებულების შესახებ ყოველკვარტალური ინფორმაცია ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამის ადმინისტრირების სისტემიდან ან 6-თვიანი აუდიტორული დასკვნები;
- ინფორმაცია და შესაბამისი დოკუმენტაცია გაცემული სესხების ხარჯვასთან დაკავშირებით.

2020-2021 წლებში **ჰოლდინგს** საქართველოს მთავრობის განკარგულებებით,²⁵ არსებობის ვადით, სიმბოლურ ფასად – 1 (ერთი) ლარად, პირდაპირი გადაცემის ფორმით მართვის უფლებით, გადაეცა 6 სამედიცინო დაწესებულება.²⁶

ასევე საქართველოს მთავრობის განკარგულებით²⁷ და ნასყიდობის ხელშეკრულების ფარგლებში, ზემოაღნიშნული ორგანიზაციის აქციებისა და შპს-ების 100%-იანი წილი პირდაპირი მიყიდვის ფორმით, სიმბოლური ფასად – 1 (ერთი) ლარად საკუთრებაში გადაეცა ჰოლდინგს.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის თავმჯდომარის 2021 წლის ბრძანების²⁸ საფუძველზე, ჰოლდინგმა, როგორც მართვის უფლების მიმღებმა,

²⁴ შემცირებულია 14,083 ლარით, ხოლო გაზრდილია – 5,000 ლარით.

²⁵ საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 6 თებერვლის N222 განკარგულება და 2021 წლის 11 მარტის N349 განკარგულება.

²⁶ შპს „თბილისის ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფო“, შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკა“, სს „უნივერსალური სამედიცინო ცენტრი“, შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“, შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“, სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“.

²⁷ 2021 წლის 25 აგვისტოს N1471 განკარგულება.

²⁸ 2021 წლის 9 სექტემბრის N1973 ბრძანება.

უსაყიდლოდ არსებობის ვადით, მართვის უფლებით მიიღო კიდევ ორი საავადმყოფოს²⁹ 100%-იანი წილი.

ასევე: 2021 წელს სამინისტროს საქართველოს მთავრობის განკარგულებით,³⁰ მართვის უფლებით პირდაპირი გადაცემის ფორმით, არსებობის ვადით, უსაყიდლოდ გადაეცა სს „ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და კლინიკური იმუნოლოგიის სამეცნიერო-პრაქტიკული ცენტრის“ სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული აქციების 100%.

აღრიცხვის ინსტრუქციის მიხედვით,³¹ საჯარო სექტორის კომერციულ ერთეულებში არსებული წილების ასახვისათვის გამოიყენება კაპიტალ-მეთოდი,³² რაც ჰოლდინგში განხორციელებული არ არის.³³

წინა პერიოდის ფინანსური აუდიტის ფარგლებში გაცემული რეკომენდაცია, მხოლოდ ცენტრალური აპარატის მიერ არასწორად იქნა გათვალისწინებული. 2022 წელს ცენტრალურმა აპარატმა აღიარა სს „ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და კლინიკური იმუნოლოგიის სამეცნიერო-პრაქტიკული ცენტრის“ წილი – სააქციო კაპიტალის ოდენობით, ამასთანავე, წილი არ არის კორექტირებული 2022 წლის ფინანსური შედეგის შესაბამისად.

აღრიცხვის ინსტრუქციის მიხედვით³⁴ განსაზღვრულია სსბასს-ის 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 მოთხოვნებიდან³⁵ გამონაკლისი/გადახრა, რომელიც სათანადოდ არ არის დასაბუთებული.

შედეგად, ვერ მივიღეთ რწმუნება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების“ საბოლოო ნაშთის – 9,088,487 ლარის სისრულესა და სისწორეზე.

1.3.2 ძირითადი და არამატერიალური აქტივები

აუდიტის ჯგუფს ვერ წარმოუდგინა სრულყოფილი ძირითადი აქტივების რეესტრი – არამატერიალური აქტივების, საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვისა და სატრანსპორტო მოწყობილობის ძირითადი ნაწილისათვის – თითოეული აქტივისათვის შემდეგი მონაცემების მითითებით: საწყისი

²⁹ შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“ (245428880) და შპს „ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“ (2454235514).

³⁰ საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 16 აგვისტოს N1436 განკარგულება.

³¹ მუხლი 10, პუნქტი 46.

³² სსბასს 36, მუხლი 8.

³³ აღნიშნული საკითხი ასევე ასახული იყო წინა პერიოდის ფინანსური აუდიტის ანგარიშში.

³⁴ მუხლი 3, პუნქტი 1.

³⁵ სსბასს 3, მუხლი 29.

ისტორიული ღირებულება და დაგროვილი ცვეთა. წარმოდგენილი რეესტრი არ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ განმარტებით შენიშვნას.

საგანგებო სიტუაციების ცენტრმა ვერ წარმოგვიდგინა სრულყოფილი ძირითადი და არამატერიალური აქტივების რეესტრი.³⁶ პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნული გამოწვეულია ორგანიზაციის სპეციფიკიდან გამომდინარე არსებული გარკვეული სირთულეებით. მიუხედავად იმისა, რომ 2022 წელს ცენტრმა ჩაატარა ინვენტარიზაცია, საბოლოო შედეგები 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ვერ იქნა ასახული, ვინაიდან მიმდინარეობს მოკვლევა გამოვლენილ შედეგებზე.

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.³⁷ პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, 2022 წელს დაწყებულია მათ სარგებლობაში არსებული აქტივების ღირებულების დადგენა-შეფასების პროცესი და ზემოაღნიშნული აქტივების შეფასება ეტაპობრივად მიმდინარეობდა 2023 წელს და შესაბამისად, აისახება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ცენტრალური აპარატისა და სოციალური სააგენტოს ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებებიდან, 2022 წელს სრულად ამორტიზებულ იქნა 379,414 ლარის³⁸ ისტორიული ღირებულების ძირითადი საშუალებები. სბასს 17-ისა და სბასს 31-ის³⁹ 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,⁴⁰ რაც განხორციელებული არ არის სამინისტროს განმარტებით, 2023 წელს სოციალურმა სააგენტომ გარე აუდიტის მეშვეობით შეფასა ამორტიზებული და ბალანსზე რიცხული აქტივების ღირებულება და განუსაზღვრა სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ცენტრალურმა აპარატმა 2022 წლის 1 დეკემბერს, სამინისტროსა და შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“ შორის გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე ბუღალტრულად აღრიცხა სოფელ რუხში (ზუგდიდის მუნიციპალიტეტი) მდებარე რუხის მრავალპროფილური კლინიკა, ღირებულებით – 41,261,979 ლარი. მიღება-ჩაბარების აქტის მიხედვით, შპს „სახელმწიფო სამშენებლო კომპანია“ გადასცემს, ხოლო სამინისტრო თავისი უფლებამოსილების ფარგლებში იბარებს სოფელ რუხში მრავალპროფილური საუნივერსიტეტო კლინიკის მშენებლობის დამტკიცებული პროექტის ფარგლებში სამშენებლო სამუშაოების შედეგად მიღებულ აქტივს – N1, N2, N3, N4, N5, N6, N7 N8 და N9 შენობა-ნაგებობებს. აღნიშნული სამუშაოების

³⁶ ლოჯისტიკის დეპარტამენტის მიერ წარმოებული რეესტრი.

³⁷ აღნიშნული საკითხი ასევე ასახული იყო წინა პერიოდის ფინანსური აუდიტის ანგარიშში.

³⁸ მათ შორის: სოციალური სააგენტოს აქტივები - 196,932 ლარი ისტორიული ღირებულებით; ცენტრალური აპარტი - 182,481 ლარი.

³⁹ სსბასს 17, მუხლი 67 და სსბასს 11, მუხლი 103.

⁴⁰ სსბასს 3 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები.

დასაფინანსებლად სამინისტრომ 2014-2020 წლებში სამშენებლო კომპანიას ჩაურიცხა 41,261,979 ლარი, რომელიც სრულად ასახულია კომპანიის საწესდებო კაპიტალში.

აღსანიშნავია, რომ 2020 წელს საქართველოს მთავრობის დადგენილების საფუძველზე,⁴¹ 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. ამასთანავე საკუთრების უფლება სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში დარეგისტრირებულია 2022 წლის 6 ოქტომბრის მდგომარეობით.

შედეგად, 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ზემოხსენებული აქტივი ნაცვლად შემოსავლების ანგარიშისა აღრიცხული უნდა იყოს როგორც კაპიტალის კორექტირება.

საგანგებო სიტუაციების ცენტრის ძირითადი აქტივების საბოლოო ნაშთში ასახულია:

- 147,494 ლარის ღირებულების 41 პლანშეტური კომპიუტერი⁴² და 2,029,108 ლარის ღირებულების მოტოციკლი Piaggio MP3 500 hpe Sport Advance ვიდეორეგისტრატორით, რომლებიც 2022 წლის 28 იანვარს და ამავე წლის 25 მარტს სამინისტრომ მიიღო და გადასცა საგანგებო სიტუაციების ცენტრს. აქტივების თვითღირებულება მოიცავდა ტრენინგისა და საგარანტიო მომსახურების საფასურს, შესაბამისად, 19,597 და 88,513 ლარის⁴³ ღირებულებით. შედეგად, კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აქტივების საბალანსო ღირებულება გაზრდილია 88,793 ლარით, ცვეთის ხარჯი – 19,320 ლარით, საგარანტიო მომსახურების ხარჯი შემცირებულია 44,985 ლარით, ხოლო მოკლევადიანი მოთხოვნები – 43,528 ლარით.
- სხვადასხვა დასახელების აქტივი,⁴⁴ რომელიც Motorola Solutions Germany GmbH-სა და სამინისტროს შორის 2020 წლის 6 ნოემბერს გაფორმებული კონტრაქტის შესაბამისად, 2020 წლის დეკემბრიდან 2021 წლის სექტემბრამდე პერიოდში სამინისტრომ მიიღო⁴⁵ საგანგებო სიტუაციების ცენტრზე გადასაცემად. აღნიშნულ აქტივებს თან ახლდა ლიცენზია, ტრენინგისა და 1-წლიანი საგარანტიო მომსახურება, რომლის საბოლოო მიღების თარიღად მიღება-ჩაბარების აქტში აღნიშნულია 2021 წლის 23 აპრილი, საგანგებო სიტუაციების ცენტრში მონტაჟი დათარიღებულია 2021 წლის 28 ივნისით. აქტივის ჯამური ღირებულება შეადგენდა 8,378,195 ლარს, მათ შორის, აქტივების ღირებულება – 7,268,938 ლარი, ტრენინგების – 143,025 ლარი, საგარანტიო მომსახურების – 121,181 ლარი, ლიცენზიის – 845,050 ლარი.

⁴¹ 2020 წლის 22 აპრილის საქართველოს მთავრობის N256 დადგენილება.

⁴² 2022 წლის 28 იანვრისა და 25 მარტის მიღება-ჩაბარების აქტები.

⁴³ 1-წლიანი გარანტია პლანშეტური კომპიუტერებისთვის - 12,425 ლარი და 2-წლიანი გარანტია - მოტოციკლისთვის, 78,576 ლარის ღირებულებით.

⁴⁴ ხელის, სენსორული და ავტომატური რაციები, საბაზო სადგური პროგრამული პაკეტით, მართვის პულტის მოწყობილობა, სტატისტიკური გარდამქმნელი, სვიჩით, ენერგოსისტემით და ავუმულატორით.

⁴⁵ 2021 წლის 11 მაისის მიღება-ჩაბარების აქტი და ამავე წლის 16 აგვისტოს მიღება-ჩაბარების აქტი N10, 14.07.2020 (კონტრაქტი COVID19/G/DC-26).

აღნიშნული აქტივების საგანგებო სიტუაციების ცენტრისთვის გადაცემა ბუღალტრულ რეესტრებში გატარებულია 2022 წლის 19 ივლისს, აქტივის ღირებულებით – 8,378,195 ლარი და დაწყებულია ცვეთის დარიცხვა.

2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის შემცირებულია ცვეთის/ამორტიზაციის ხარჯი 462,573 ლარით,⁴⁶ საგარანტო მომსახურების ხარჯი – 70,689 ლარით. გაზრდილია „ძირითადი აქტივების“ 2022 წლის საბოლოო საბალანსო ღირებულება 1,064,863 ლარით, ხოლო არამატერიალური აქტივების – 84,505 ლარით.

- 10 ერთეული ფილტვის ხელოვნური ვენტილაციის აპარატი, ღირებულებით – 461,766 ლარი, რომელიც სამინისტრომ მიიღო⁴⁷ შპს „ემ-დი-ესისგან“ 2020 წლის 7 და 14 ივლისს, საგანგებო სიტუაციების ცენტრისთვის გადასაცემად. აღნიშნული აქტივების საგანგებო სიტუაციების ცენტრზე გადაცემა ბუღალტრულ რეესტრებში აისახა 2022 წლის 7 დეკემბერს.

აღრიცხვის ინსტრუქციის⁴⁸ მიხედვით, ეს აქტივები საგანგებო სიტუაციების ცენტრს ძირითადი აქტივების ანგარიშზე უნდა აღერიცხა 2020 წელს და დაეწყო მათზე ცვეთის დარიცხვა. შედეგად, ამ აქტივებზე 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემცირებულია ცვეთის ხარჯი 46,177 ლარით, ხოლო ძირითადი აქტივის ღირებულება გაზრდილია 111,593 ლარით.⁴⁹

საგანგებო სიტუაციების ცენტრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულია 198,115 ლარის შენობა-ნაგებობები,⁵⁰ რომლებიც აღარ იმყოფება მის ფაქტობრივ სარგებლობაში, 2021 წლის დასაწყისისთვის შეწყვეტილია სარგებლობის უფლება; ასევე ორგანიზაციის ბალანსზე ირიცხება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 863,182 ლარის საბალანსო ღირებულების მიწის ნაკვეთები და მასზე დამაგრებული შენობა-ნაგებობები, რომლებზეც არ არის გამიჯნული შენობისა და მიწის ნაკვეთის ღირებულება.

სოციალური სააგენტოსა და ცენტრის⁵¹ შემთხვევაში აქტივების ინვენტარიზაციის დროს არ არის გადასინჯული ძირითადი და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები, **ცენტრალურ აპარატში** 2022 წელს ძირითადი და არამატერიალური აქტივების ინვენტარიზაცია არ არის ჩატარებული, ხოლო **საგანგებო სიტუაციების ცენტრში** ინვენტარიზაციის საბოლოო შედეგები არ არის ასახული 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში. შესაბამისად, არ გადასინჯულა „ძირითადი აქტივების“ სასარგებლო მომსახურების ვადები.

სსპას 31-ის მიხედვით⁵² უნდა შეფასდეს არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები; კერძოდ, უნდა დადგინდეს, სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია, თუ განუსაზღვრელი, რადგან განუსაზღვრელი მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია არ

⁴⁶ ცვეთის ხარჯი - 413,278 ლარი, ამორტიზაციის ხარჯი - 49,295 ლარი, ტრენინგის ხარჯი სრულად მიეკუთვნება 2021 წლის ხარჯს.

⁴⁷ 2020 წლის 7 და 14 ივლისის მიღება-ჩაბარების N1 და N2 აქტები (კონტრაქტი COVID19/G/DC-03).

⁴⁸ აღრიცხვის ინსტრუქცია, მუხლი 7.

⁴⁹ 29 თვის ცვეთის ხარჯი.

⁵⁰ ქალაქ სიღნაღში, ლაგოდეხში, შუაქევის რაიონში, დაბა წნორში, მარნეულში, გორსა და დაბა ხარაგაულში არსებული შენობა-ნაგებობები.

⁵¹ გარდა „გლობალ ფონდის“ საგრანტო ხელშეკრულების ფარგლებში არსებული აქტივებისა.

⁵² სსპას 31 - არამატერიალური აქტივები, მუხლი 87.

ერიცხება, მაგრამ სავალდებულოა ყოველწლიურად გაუფასურების ტესტირების ჩატარება.⁵³

ცენტრალურ აპარატში საანგარიშო წელს არ არის გამოყენებული სსბასს 31-ის ზემოაღნიშნული მითითებები; არ არის დასაბუთებული არამატერიალურ აქტივებზე მინიჭებული სასიცოცხლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის საკითხი⁵⁴ და ყველა აქტივის მიხედვით დარიცხულია ამორტიზაციის 10%-იანი განაკვეთი.

შედეგად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „ძირითადი აქტივების“ საბოლოო ნაშთი გაზრდილია 42,725,343 ლარით. ასევე ვერ მივიღეთ რწმუნება „ძირითადი აქტივების“ და „არამატერიალური აქტივების“ საბოლოო ნაშთის შესაბამისად, 97,495,542 და 857,966 ლარის სისრულესა და სისწორეზე.

1.3.3 სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები

ცენტრალური აპარატის „სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების“ საბოლოო ნაშთში ასახულია:

- დაუმთავრებელი აქტივების ანგარიშზე 2010-2013 წლებში შესყიდული 1,724,970 ლარის ღირებულების სამშენებლო სამუშაოების პროექტები, რომლებიც პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, არ არის იდენტიფიცირებადი და ინვენტარიზაციის გარეშე ვერ ხორციელდება პროექტის შემდგომი გამოყენების საკითხის განხილვა. აღრიცხვის ინსტრუქციის მიხედვით,⁵⁵ სტანდარტში მოცემულია ინფორმაცია გაუფასურების ინდიკატორების შესახებ, ორგანიზაციას 2022 წელს არ განუხილავს გაუფასურების ინდიკატორების არსებობის საკითხი. შესაბამისად, ვერ მივიღეთ რწმუნება, დაკმაყოფილებულია თუ არა მათი აქტივად აღიარების კრიტერიუმები.⁵⁶
- მეხსიერების მოდული, მყარი დისკი და მხარდაჭერის სერვისი, შესაბამისად, 1,056,221, 68,552 და 148,056 ლარის ღირებულებით, რომელიც 2022 წლის 15 დეკემბერს გაფორმებული სამმხრივი მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე,⁵⁷ 30 დეკემბერს მიიღო ტექნოლოგიების სააგენტომ.

აღნიშნული აქტივები⁵⁸ აკმაყოფილებს ძირითადი აქტივის განმარტებას,⁵⁹ წარმოადგენს ცვეთად აქტივს და უნდა დარიცხვოდ აქვეთა.⁶⁰ შედეგად, ნაცვლად „სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისა“, სამინისტროს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ზემოაღნიშნული აქტივები აღრიცხული უნდა იყოს როგორც ძირითადი აქტივი 2022 წლის საბალანსო ღირებულებით – 1,106,026 ლარი, მიმდინარე პერიოდის ხარჯი – 22,859 ლარი⁶¹ და

⁵³ სსბასს 21, მუხლი 26.

⁵⁴ სსბასს 21, მუხლი 26 და სსბასს 26, მუხლი 25.

⁵⁵ სსბასს 21, მუხლი 27 და სსბასს 26, მუხლი 25.

⁵⁶ სსბასს 1, მუხლი 7.

⁵⁷ გაფორმებულია მწარმოებლის - შპს „გრინ სერვისის“, შემსყიდველი - სამინისტროსა და ბენეფიციარის - ტექნოლოგიების სააგენტოს წარმომადგენლებს შორის.

⁵⁸ მეხსიერების მოდული და მყარი დისკი.

⁵⁹ სსბასს 17, პუნქტი 13.

⁶⁰ ცვეთის დარიცხვის ინსტრუქცია, მუხლი 4, პირველი, მე-3, მე-4 და 4' პუნქტები.

⁶¹ მათ შორის, ცვეთის ხარჯი - 18,746 ლარი, საგარანტიო მომსახურების ხარჯი - 4,113 ლარი.

საგარანტიო მომსახურების ფარგლებში წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება – 143,944 ლარი.⁶²

ცენტრალური აპარატის ფინანსურ ანგარიშგებაში „სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების“ ანგარიშზე ასახულია:

- დევნილთა საცხოვრებელი კორპუსის ბინები და საერთო სარგებლობის (დერეფანი, კიბის უჯრედი) ფართი, ღირებულებით – 276,944 ლარი, რომელსაც სამინისტრო ფაქტობრივად არ ფლობს და საკუთრების უფლება საჯარო რეესტრში რეგისტრირებულია როგორც დევნილთა ოჯახებზე, ასევე სახელმწიფოზე, არ იმიჯნება საკუთრების უფლება ფიზიკურ პირსა და სახელმწიფოს შორის;
- ეკომიგრანტებისა და დევნილებისათვის გადასაცემად 1999-2011 წლებში შესყიდული საქართველოს რეგიონებში მდებარე შენობები, ღირებულებით – 587,305 ლარი, რომლებისთვისაც წლების განმავლობაში ვერ დგინდებოდა საკადასტრო კოდები და არ იყო მოძიებული შესყიდვის დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტაცია. წინა წლის აუდიტის ანგარიშის საფუძველზე გაცემული რეკომენდაციის ფარგლებში დევნილთა სააგენტოს ღირებულების ბრძანების⁶³ შესაბამისად, შეიქმნა სამუშაო ჯგუფი. ჯგუფის წევრებმა მოიძიეს, დააიდენტიფიცირეს და დააზუსტეს საკუთრების შესახებ ინფორმაცია.⁶⁴ აღნიშნული ინფორმაციის ანალიზის შედეგად, 2022 წლის მდგომარეობით, 57 საცხოვრებელი სახლი, ღირებულებით – 252,206 ლარი, უკვე გადაცემულია ეკომიგრანტებზე.

შედეგად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების“ საბოლოო ნაშთი გაზრდილია 1,525,035 ლარით; ასევე ვერ მივიღეთ რწმუნება 2,001,914 ლარის აქტივების არსებობასა და სისწორეზე.

1.4 ვალდებულებები და მიმდინარე ანარიცხები

სამინისტროს ვალდებულებების არსებითი ნაწილი წარმოქმნილია ჯანმრთელობის დაცვის პროგრამებისა და კოვიდპანდემიის მართვასთან დაკავშირებული პროგრამების შედეგად და აღრიცხულია ცენტრის, სააგენტოსა და ცენტრალურ აპარატის საბუღალტრო რეგისტრებში.

ცენტრალური აპარატის ფინანსურ ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხულია 130,785,982 ლარის ვალდებულება, საიდანაც 110,161,234 ლარის ვალდებულება წარმოშობილია საბიუჯეტო წლის განმავლობაში, European Investment Bank-ის, Asian Development Bank-ისა და World Bank-ის დაფინანსების ფარგლებში, ორგანიზაციების მიერ ჩარიცხული თანხით. ვალდებულების ანგარიშზე აღრიცხულია წინა წლებში აღიარებული 8,405,808 ლარის – 2010 წლამდე წარმოქმნილი გაურკვეველი დავალიანებები; მათი წარმოშობის შესახებ დამადასტურებელი დოკუმენტაცია აუდიტის ჯგუფს ვერ წარედგინა და არ არის იდენტიფიცირებადი კონკრეტული კრედიტორების დონეზე. დავალიანების ნაშთების დასადასტურებლად კრედიტორთა რეესტრიდან შერჩეულ ორგანიზაციებთან, კრედიტორული დავალიანებების

⁶² მათ შორის მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები – 49,352 ლარი და „სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები“ – 94,591 ლარი.

⁶³ 2023 წლის 5 ივნისის ბრძანება N IDP 6 23 00000611.

⁶⁴ 1999 წელს – 32, 2002 წელს – 35 და 2004 წელს 101 შესყიდული სახლი.

ხანდაზმულობის მოტივით, არ არის გაგზავნილი დასტურის წერილები. კრედიტორული დავალიანების ნაშთიდან – 12,055,447 ლარის დავალიანება 2003-2019 წლებშია წარმოშობილი, რომლებზეც წლის ბოლოს არც შედარების აქტებია გაფორმებული და არც ინვენტარიზაცია ჩატარებულა.

სააგენტოს „მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებების“ მუხლის ძირითადი ნაწილი შეადგენს სხვადასხვა ჯანდაცვის პროგრამის ფარგლებში სამედიცინო დაწესებულებების მიერ შესრულებული სამუშაოს ღირებულებას.

სააგენტოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია „მიმდინარე ანარიცხები“, რომელიც წარმოშობილია სახელმწიფო პროგრამების ფარგლებში მიმწოდებლად დარეგისტრირებული სამედიცინო დაწესებულებების მხრიდან წარმოდგენილი 2022 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 ეტაპზე⁶⁵ მატერიალური ფორმით წარდგენილი 2022 წლის შესრულებულ სამუშაოსთან დაკავშირებული დოკუმენტაციის დამუშავების პროცესი გრძელდებოდა. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება სრულად არ ასახავს 2022 წელს წარმოშობილი „მიმდინარე ანარიცხების“ ღირებულებას.

შედეგად, ვერ მივიღეთ რწმუნება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარდგენილ „მიმდინარე ანარიცხების“ საბოლოო ნაშთის – 46,620,971 ლარის სისრულესა და „ვალდებულებების“ – 12,055,447 ლარის სისწორეზე.

1.5 ხარჯები

სააგენტოს მიერ 2022 წელს მოსახლეობის საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში შეცდომით აღიარებულია 2 სამედიცინო დაწესებულებების მიმართ 3,374,859 ლარის „მიმდინარე ანარიცხები“ იმ მიღება-ჩაბარების აქტებზე, რომლებიც უკვე გაფორმებული იყო 2022 წლის ივნისში.

სოლიდარობის ფონდის ფინანსურის შედეგის ანგარიშგებაში არ არის ასახული რეფერალური მომსახურების სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში, 2022 წლის პერიოდს მიკუთვნებული 29,021,901 ლარის სამედიცინო დაწესებულებების მიერ შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე, წარმოშობილი ხარჯები და წინა წლებში უცხო ქვეყნის კლინიკებში ავანსად გადახდილი 4,639,084 ლარის მოთხოვნა.

ცენტრის მიერ ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგებაში „სამედიცინო ხარჯების“ მუხლი 3,757,375 ლარის ოდენობით გაზრდილად არის წარდგენილი. აღნიშნული წარმოდგენს სამედიცინო დაწესებულებების მიერ 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდს მისაკუთვნებელი შესრულებული სამუშაოს ღირებულებას, რომელიც ნაცვლად 2022 წლის სამედიცინო ხარჯებისა, აღიარებული უნდა იყოს კაპიტალის ანგარიშის კორექტირებად.

⁶⁵ 2023 წლის 15 მარტის მდგომარეობით.

ცენტრალური აპარატის ფინანსურ ანგარიშგებაში „სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების“ ანგარიშიდან 369,436 ლარის ღირებულების – წინა წლებში დევნილ პირებზე გადაცემული საცხოვრებელი სახლები, ნაცვლად კაპიტალის კორექტირებისა, ჩამოწერილია „ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯებით“.

შედეგად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში „ხარჯების“ მუხლი 21,520,231 ლარით შემცირებულად არის წარდგენილი.

1.6 განმარტებითი შენიშვნები

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

1.6.1 სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი კატეგორიები

არ არის წარდგენილი ინფორმაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი კატეგორიების შესახებ.⁶⁷

1.6.2 დაკავშირებულ მხარეთა შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბრით წარდგენილ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში არ არის წარმოდგენილი ინფორმაცია სსბასს 20-ის მოთხოვნათა – „დაკავშირებულ მხარეთა შესახებ განმარტებითი შენიშვნების“ შესაბამისად.

განმარტებით შენიშვნებში არ არის მოცემული დეტალური ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების შესახებ და არ არის წარმოდგენილი სტანდარტით მოთხოვნილი სხვა ინფორმაცია.⁶⁸

1.6.3 სასამართლო დავები

ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანი წარდგენის პრინციპიდან გამომდინარე,⁶⁹ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში სასამართლო დავების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენა ან, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამის მუხლში აღრიცხვა.⁷⁰ 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 მუხლები 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

⁶⁶ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის ინსტრუქცია, მუხლი 17.

⁶⁷ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის ინსტრუქცია, მუხლი 2.

⁶⁸ სსბასს 20, 27-ე - 41-ე მუხლები.

⁶⁹ სსბასს 1, მუხლი 27.

⁷⁰ სსბასს 19.

გასაჩივრებისას, მოთხოვნა რჩება საბალანსო ანგარიშზე სასამართლოს საბოლოო გადაწყვეტილებამდე; თუ სასამართლოს საბოლოო გადაწყვეტილებით განხორციელდა დაკისრებული სანქციის გაუქმება ან შემცირება, შესაბამისი აქტი ბალანსიდან ჩამოიწერება, როგორც აქტივების ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი.

1.6.4 მოკლევადიანი ვალდებულებები

სააგენტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯანდაცვის პროგრამების მიხედვით გაწეული ის მომსახურებები, რომლებზეც ანგარიშგების თარიღის შემდეგ, მაგრამ მის წარდგენამდე დაზუსტდა და გაფორმდა საბოლოო მიღება-ჩაბარების აქტები, აღიარებულია „ვალდებულებების“ მუხლით, ხოლო იმ სამედიცინო მომსახურების საფუძველზე წარმოშობილი თანხები, რომელთა შესახებ ელექტრონული ანგარიშგების მოდულში არსებობდა ინფორმაცია – სამედიცინო დაწესებულებების მიერ მოთხოვნილი თანხების შესახებ, მაგრამ ჯერ არ იყო დასრულებული წარმოდგენილი დოკუმენტაციის ინსპექტირების პროცესი, აღრიცხული იყო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში „მიმდინარე ანარიცხების“ მუხლით.

მიუხედავად ზემოაღნიშნული გარემოებისა, 2022 წელს სააგენტოს მიერ მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში – „სამედიცინო ხარჯებში“ აღიარებულია სამედიცინო დაწესებულებების მიერ 2021 წელს შესრულებული 421,418,722 ლარის სამუშაოს ღირებულება, რომელიც არ იყო აღიარებული წინა წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არც შესაბამისი „სამედიცინო ხარჯების“ და არც „მიმდინარე ანარიცხების“ მუხლებზე.

შესაბამისად, 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ხარჯი მოიცავს გასული, 2021 წლის საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურებით წარმოშობილი ხარჯების ნაწილსაც, რის შესახებ ინფორმაცია არ არის გამჟღავნებული განმარტებით შენიშვნებში.

1.7 ფინანსური ანგარიშგება

ჰოლდინგის მიერ კონსოლიდაციისთვის წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ფორმა N1 და ფორმა N2 არ შეესაბამება აუდიტის ჯგუფისთვის წარდგენილ ბუღალტრულ რეესტრში ასახულ ინფორმაციას. აღნიშნულ სხვაობებთან დაკავშირებით, პასუხისმგებელმა პირმა ვერ წარმოადგინა განმარტება, აუდიტის ჯგუფის მიერ ვერ დადგინდა განსხვავების მიზეზები.

შედეგად, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ რწმუნება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჰოლდინგის მიერ წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების სისრულის შესახებ.

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“. უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო ორგანიზაციის (INTOSAI) მოთხოვნების შესაბამისად, ჩვენ ვართ აუდიტებული ორგანიზაციისგან დამოუკიდებელი აუდიტორები და შესრულებული გვაქვს INTOSAI-ის მიერ დაწესებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პირობითი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

2. მნიშვნელოვანი გარემოებები

ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ქვემოაღნიშნულ საკითხებთან მიმართებით.

2.1 გრძელვადიანი აქტივები	კონსოლიდირებულ ბალანსში ასახულია სამინისტროს სახელმწიფო კონტროლს დაქვემდებარებული სსიპ – ახალგორის ბავშვთა საადმინისტრაციო დაწესებულების ბალანსზე აღრიცხული 148,213 ლარის ღირებულების შენობა-ნაგებობები, რომლებიც მდებარეობს საქართველოს არაკონტროლირებად ტერიტორიაზე.
---------------------------	--

3. სხვა გარემოებები

3.1 კონტროლის ნაკლოვანება

ცენტრი იყენებს მატერიალური მარაგების მართვის და აღრიცხვის ელექტრონულ სისტემას – სასაწყობე/ლოჯისტიკურ მოდულს. აღნიშნული სისტემა არ არის ინტეგრირებული ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამის რეგისტრებთან და, ამასთანავე, ყველა სტრუქტურული ერთეულის მიერ მარაგები არ აღირიცხება აღნიშნულ სისტემაში.

3.2 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 აპარატში 2022 წელს კანონმდებლობით გათვალისწინებული სავალდებულო ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა, ხოლო საგანგებო სიტუაციების ცენტრში ინვენტარიზაციის საბოლოო შედეგები არ არის ასახული 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.⁷¹

3.3 სააღრიცხვო პოლიტიკა

სამინისტროში არ არის შემუშავებული და დანერგილი აღრიცხვის ინსტრუქციის შესაბამისად, მისი საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით, ერთიანი სააღრიცხვო პოლიტიკა,⁷² 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, პირგასამტეხლობები, 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“

⁷¹ ინვენტარიზაციის წესი, მუხლი 1, პუნქტი 4.

⁷² აღრიცხვის ინსტრუქცია, მუხლი 5, „ა“ ქვეპუნქტი.

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.

3.4 გრძელვადიანი აქტივები

ცენტრალური აპარატის ბალანსზე აღრიცხული უძრავი ქონებიდან ზოგიერთი ქონება არ არის რეგისტრირებული საჯარო რეესტრში; მათი ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,024,235 ლარს, ხოლო საბალანსო – 489,251 ლარია. ასევე ვერ ხორციელდება „სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარის“ ანგარიშზე აღრიცხული ჯამური 221,110 ლარის საბალანსო ღირებულების აქტივის იდენტიფიცირება.

3.5 ა(ა)იპ – სოლიდარობის ფონდის კონსოლიდაცია

საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 15 აპრილის N682 განკარგულებით, ფონდის წესდებითა და საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული დამფუძნებლის ყველა უფლებამოსილება გადაეცა სამინისტროს. ამასთანავე, საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 14 ივნისის N319 დადგენილებით, ცვლილება შევიდა სამინისტროს დებულებაში,⁷³ რომლის მიხედვით სამინისტროს სახელმწიფო კონტროლს დაქვემდებარებულ სსიპ – ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს რეფერალური მომსახურების განხორციელება დაევალა ა(ა)იპ – საქართველოს სოლიდარობის ფონდს. ამასთანავე, იგი განისაზღვრა სამინისტროსა და სსიპ – ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს სამართალმემკვიდრედ. აღნიშნული ცვლილების შემდეგ სოლიდარობის ფონდს გამოეყო რეფერალური მომსახურება (საბიუჯეტო კოდი 27 03 03 08 01).

2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მხოლოდ აღნიშნული საბიუჯეტო კოდის ფარგლებში განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები.

აღრიცხვის ინსტრუქციის მიხედვით⁷⁴ განსაზღვრულია სსიპს-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, ახსნას შესაბამისი გადახვევის მიზეზი.

სამინისტროში არ არის შემუშავებული აღრიცხვის ინსტრუქციის შესაბამისი ერთიანი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელშიც ახსნილი იქნებოდა სტანდარტის მოთხოვნებიდან გადახრის მიზეზები და ეს საკითხი არც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებშია გამჟღავნებული.

3.6 ძირითადი აქტივების მართვა

სოციალურმა სააგენტომ ქონების სააგენტოს გადასცა თავის ბალანსსა და საცნობარო ანგარიშებზე რიცხული აქტივები ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით – 44,207 ლარი, მათ შორის, ავტომანქანებიც, რომლებიც შესაბამისი დოკუმენტების მიხედვით იყო ამორტიზებული ან/და შემდგომი მოხმარებისთვის გამოუყენებელი/გამოუსადეგარი.

⁷³ საქართველოს მთავრობის 2018 წლის 14 სექტემბრის N473 დადგენილება.

⁷⁴ მუხლი 3, პუნქტი 1.

გადაცემული მანქანებიდან 10 მანქანის დოკუმენტაციის შესწავლის შედეგად გამოვლინდა, რომ გარდა იმისა, რომ ისინი დაზიანებული იყო, ასევე არ ახლდათ მნიშვნელოვანი ავტონაწილები.⁷⁵

აღნიშნული დანაკლისები არ არის გამოვლენილი ინვენტარიზაციის შედეგად და არ არის აღრიცხული როგორც – „მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით“.

დოკუმენტაციის შესწავლის შედეგად გამოვლინდა, რომ ამ მანქანების გადაცემა მიეკუთვნება გაუფასურების ხარჯს და არა „იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე სასაქონლო ფორმით გაცემულ კაპიტალურ გრანტებს“.

3.7 საქართველოს ადამიანური კაპიტალის პროგრამა

საქართველოსა და რეკონსტრუქციისა და განვითარების საერთაშორისო ბანკს (შემდგომ – ბანკი) შორის 2022 წლის 30 მარტს გაფორმდა სასესხო შეთანხმება – „საქართველოს ადამიანური კაპიტალის პროგრამა“ (შემდგომ – პროგრამა), რომელიც საქართველოს პარლამენტის მიერ რატიფიცირებულ იქნა 2022 წლის 17 ივნისს. 2022 წლის 15 ნოემბერს საფრანგეთის განვითარების სააგენტოსა და საქართველოს შორის გაფორმდა ჩარჩო შეთანხმება საკრედიტო რესურსის გამოყოფის თაობაზე, რომელიც ეფექტური გახდა 2023 წლის 4 აპრილს. აღნიშნული პროგრამის ფარგლებში, დამატებითი ინსტრუქციების: ხარჯებისა და ფინანსური ინფორმაციის წერილის მე-2 პუნქტის მიხედვით, აუდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყოველი ფისკალური პერიოდისთვის უნდა მიეწოდოს ბანკს ასეთი პერიოდის დასრულებიდან, არაუგვიანეს 12 (თორმეტი) თვისა.

დანართ N1-ში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია სამინისტროს ხელმძღვანელობა. აღნიშნულ დანართში 2022 წელს პროგრამის ფარგლებში გაწეული ხარჯები წარმოდგენილია საკასო ხარჯების მიხედვით.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ არანაირი ფორმის მოსაზრებას სხვა ინფორმაციაზე, რომელიც დაკავშირებულია პროგრამის ხარჯებთან⁷⁶. ჩვენ გამოვთქვამთ მოსაზრებას სამინისტროს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კონსოლიდირებული ფინანსური აუდიტის ფარგლებში, აუდიტის ჯგუფმა შეისწავლა სამინისტროს მიერ პროგრამის ფარგლებში წარმოშობილი ხარჯების შესახებ ინფორმაცია. კერძოდ, მოიპოვა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები ისეთი აუდიტორული პროცედურებით როგორიცაა დოკუმენტური შემოწმება და დათვალიერება, გამოკითხვა, ანალიზი და დაკვირვება.

შედეგად, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით პროგრამის ხარჯებში არსებითი უზუსტობები არ გამოვლენილა.

⁷⁵ აკუმულატორი, სათადარიგო საბურავი, მაგნიტოფონი და სხვ.

⁷⁶ დანართი N1.

4. ხელმძღვანელობის და აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელი პირების ვალდებულებები ანგარიშგებასთან დაკავშირებით	ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის №108 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ და საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის №24 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ“ ინსტრუქციების 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 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

თამარ ბაბუნაშვილი

უფროსი აუდიტორი

თამთა მელქაძე

უფროსი აუდიტორი

ხელმოწერა

თ. ბაბუნაშვილი

თ. მელქაძე

ნაია ზოფერია
უფროსი აუდიტორი

გოდერძი კილაძე
აუდიტორი

ნინო კუბლაშვილი
აუდიტორი



ფინანსური ანგარიშგების ფორმები და ახსნა- განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური შედეგების ანგარიშგება

წმინდა აქტივების/კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიში

განმარტებითი შენიშვნები

2022 წელი

პერიოდი

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

ორგანიზაცია

27 00

პროგრამული კოდი

ნინა კობაიძე

შემსრულებელი

ნ. ლომოწერა

ილია ღუდუშაური

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი

ნ. ლომოწერა



1	ანგარიშვალდებული ერთეული (ცვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო
2	ანგარიშვალდებული 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 : 31.12.2022 პერიოდი : 01.01.2022-31.12.2022 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

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; 9. კერძო და სახელმწიფოს მონაწილეობით კატასტროფული სოციალური დანახარჯების რისკის წინაშე მდგარი საქართველოში მცხოვრები პირებისათვის ალტერნატიული (არასაბიუჯეტო) რესურსების მოძიებისა და პრიორიტეტულ
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:

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა ¹	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
001	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	S2	7,511,699.68	5,284,175.64
002	მიმდინარე ინვესტიციები	S2a	-	-
003	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	S2a	203,235,961.43	247,348,370.55
004	მატერიალური მარაგები	S3	167,060,466.19	252,981,959.00
005	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები	S4	173,758,184.95	196,952,727.27
006	სულ მოკლევადიანი აქტივები		551,566,312.25	702,567,232.46
გრძელვადიანი აქტივები				
007	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	S5	9,088,487.31	9,088,487.31
008	ძირითადი აქტივები	S6	384,057,696.00	390,111,593.04
009	საინვესტიციო ქონება	S7	-	-
010	არამატერიალური აქტივები	S8	6,940,881.90	9,381,578.46
011	შეღავათიანი მომსახურების აქტივები	S9	-	-
012	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები	S10	-	-
013	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	S11	157,170,621.86	144,800,560.64
014	სულ გრძელვადიანი აქტივები		557,257,687.07	553,382,219.46
015	სულ აქტივები		1,108,823,999.32	1,255,949,451.92
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
016	მოკლევადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	S12	-	-
017	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	S12	-	-
018	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა	S13a	294,370,137.19	585,402,370.75
019	გადასახდელი პროცენტი	S13a	-	-
020	მიმდინარე ანარიცხები	S13b	47,308,165.28	27,769,530.67
021	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	S13a	13,262,937.72	16,451,748.44
022	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით	S13a	69,203.19	44,808.81
023	სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		355,010,443.38	629,668,458.67
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
024	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	S12	-	-
025	გრძელვადიანი ნასესხები თანხები	S12	-	-
026	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები ფინანსური იჯარით	S10	-	-
027	შეღავათიანი მომსახურების შეთანხმებებით განსაზღვრული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	S9	-	-
028	გრძელვადიანი ანარიცხები	S13b	-	-
029	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	S13a	36,415.82	-
030	სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		36,415.82	-
031	სულ ვალდებულებები		355,046,859.20	629,668,458.67
წმინდა აქტივები/კაპიტალი				
032	საწესდებო კაპიტალი		-	-
033	გაუნაწილებელი ნაშთი/დეფიციტი		753,777,138.42	626,280,993.50
034	რეზერვები		-	-
035	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი		753,777,138.42	626,280,993.50
036	სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი		1,108,823,997.62	1,255,949,452.17
საცნობარო ანგარიშები				
037	საოპერაციო იჯარით მიღებული ძირითადი აქტივები	01	-	-
038	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული აქტივები	02	622,029,488.63	601,620,207.80
039	გადახდისუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანებები	03	107,632.00	107,632.00
040	ხარჯებში ჩამოწერილი მატერიალური მარაგები ექსპლუატაციამდე	04	8,202,245.03	6,472,825.41
041	პირობითი აქტივები	05	15,549,986.75	789.00
042	პირობითი ვალდებულებები	06	-	-
043	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07	-	-
044	სრულად გაცვეთილი/ამორტიზებული აქტივები ექსპლუატაციამდე	08	17,403,689.84	11,587,616.83
045	ვადგადაცილებული დავალიანებები	09	19,919,289.70	38,264,530.35
046	განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება	10	201,521.00	-
047	საბანკო გარანტიები	11	19,836,072.00	-
048	ჩამოწერილი კრედიტორული დავალიანებები	12	51,392.00	195,054.00
049	ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი	13	-	-

¹ მითითებულ შენიშვნებში აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებული ინფორმაცია.

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

მიღა პოლიტიკით განსაზღვრული სხვა უფლებამოსილი

პირ(ებ)ი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში):

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:



ფინანსური შედეგების ანგარიშგება						
სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა ¹	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	სულ
შემოსავლები						
001	საგადასახადო შემოსავლები	N14 ა	-	-	-	-
002	სოციალური შენატანები					
003	შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით	N14 გ	8,147,508.90	2,157.99	8,149,666.89	5,163,779.30
004	შემოსავლები გრანტებით	N14 ბ	60,125,999.07	173,228.46	60,299,227.53	574,421,203.10
005	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	N14გ N15ა	75,382,913.59	1,497,054.63	76,879,968.22	40,085,616.67
006	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	N14 გ	6,361,827,250.73	-	6,361,827,250.73	6,466,099,358.65
007	სოციალური გაცემები	N15ა	27,870.00	3,777,950.13	3,805,820.13	6,559,616.37
008	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული მოგება	N15ბ N17ა2	-	-	-	-
009	საპროცენტო შემოსავლები	N15ა	-	682,322.44	682,322.44	637,482.81
010	გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები	N16	-	-	-	642,379.78
011	სხვადასხვა შემოსავლები	N18	27,914,045.52	240.36	27,914,285.88	31,101,585.34
012	სულ შემოსავლები		6,533,425,587.81	6,132,954.01	6,539,558,541.82	7,124,711,022.02
ხარჯები						
013	შრომის ანაზღაურება	N17ა	49,731,822.41	990,850.81	50,722,673.22	47,559,413.73
014	საქონელი და მომსახურება	N17ა	310,251,521.17	1,388,067.91	311,639,589.08	339,059,442.04
015	გრანტები	N17ბ	9,813,642.80	400,451.00	10,214,093.80	402,953,822.82
016	სუბსიდიები	N17გ	474,335.60	-	474,335.60	1,626,455.18
017	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	N17ა	318,184,675.47	127,724.58	318,312,400.05	391,527,039.32
018	შიდა ტრანსფერებით ხარჯები	N17ა	47,390,971.24	-	47,390,971.24	14,305,965.37
019	ცვეთა და ამორტიზაცია	N17ა	24,245,795.00	74,628.51	24,320,423.51	20,927,357.00
020	სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა	N17ა	5,575,941,526.60	83,870.04	5,576,025,396.64	5,703,795,038.86
021	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული მოგება	N15ბ N17ა**	-	-	-	-
022	საპროცენტო ხარჯები (ფინანსური ხარჯები)	N17ა	-	1,489.00	1,489.00	20,174.00
023	გაუფასურების ხარჯები	N16	44,673,238.19	58,569.00	44,731,807.19	705,685.04
024	სხვადასხვა ხარჯები	N18	28,222,261.67	6,955.90	28,229,217.57	24,312,543.16
025	სულ ხარჯები		6,408,929,790.15	3,132,606.75	6,412,062,396.90	6,946,792,936.52
026	პერიოდის ნამეტი (დეფიციტი)		124,495,797.66	3,000,347.26	127,496,144.92	177,918,085.50

¹ მითითებულ შენიშვნებში აისახება ფინანსური შედეგების ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია.

² აისახება გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის სხვაობა.

ხელმოწერა

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



წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება							
სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა ¹	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი ნაშეტი/დეფიციტი		საანგარიშგებო პერიოდი	
				საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	რეზერვები	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
001	საწყისი ნაშთი		-	624,175,705.33	11,029,356.02	-	635,205,061.35
002	საადრინგვო პოლიტიკის ცვლილებების რეტროსპექტული გამოყენება	S1		-			
003	წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშება	S1		(8,543,539.76)			(8,543,539.76)
004	კორექტირებები ერთჯერადი გადაფასების შედეგად	S1		(380,528.09)			(380,528.09)
005	კორექტირებები კაპიტალის სხვა ცვლილებების შედეგად	S1					-
	სულ ცვლილება:		-	(8,924,067.85)	-	-	(8,924,067.85)
006	გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი		-	615,251,637.48	11,029,356.02	-	626,280,993.50
წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება							
007	კაპიტალში შენატანები						-
008	კაპიტალის ამოღება						-
009	რეზერვების ზრდა/კლება	S5					-
010	პერიოდის ნაშეტი/დეფიციტი			124,495,797.66	3,000,347.26		127,496,144.92
011	შესაკუთრებისათვის გასანაწილებელი თანხები						-
	სულ ცვლილება:		-	124,495,797.66	3,000,347.26	-	127,496,144.92
012	საბოლოო ნაშთი		-	739,747,435.14	14,029,703.28	-	753,777,138.42
წინა საანგარიშგებო პერიოდი							
სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა ¹	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი ნაშეტი/დეფიციტი		რეზერვები	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები		
001	საწყისი ნაშთი			307,610,735.95	9,644,763.63		317,255,499.58
002	საადრინგვო პოლიტიკის ცვლილებების რეტროსპექტული გამოყენება	S1		147,528,128.00			147,528,128.00
003	წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშება	S1		(7,496,652.97)			(7,496,652.97)
004	კორექტირებები ერთჯერადი გადაფასების შედეგად	S1					-
005	კორექტირებები კაპიტალის სხვა ცვლილებების შედეგად	S1					-
	სულ ცვლილება:		-	140,031,475.03	-	-	140,031,475.03
006	გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი		-	447,642,210.98	9,644,763.63	-	457,286,974.61
წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება							
007	კაპიტალში შენატანები						-
008	კაპიტალის ამოღება						-
009	რეზერვების ზრდა/კლება	S5					-
010	პერიოდის ნაშეტი/დეფიციტი			176,533,494.35	1,384,592.39		177,918,086.74
011	შესაკუთრებისათვის გასანაწილებელი თანხები						-
	სულ ცვლილება:		-	176,533,494.35	1,384,592.39	-	177,918,086.74
012	საბოლოო ნაშთი		-	624,175,705.33	11,029,356.02	-	635,205,061.35

¹ მითითებულ შენიშვნაში აისახება წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებული დეტალური ინფორმაცია

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

მიღა პოლიტიკით განსაზღვრული სხვა
უფლებამოსილი პირ(ებ)ი (ასეთი არსებობის
შემთხვევაში):

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:



ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება						
სტრუქტურული კოდი	დასახელება	შენიშვნა ¹	დამტკიცებული ბიუჯეტი (საწყისი)	დაზუსტებული ბიუჯეტი (საბოლოო)	საანგარიშგებო პერიოდი	
					ბიუჯეტის შესრულება	შესრულება (%)
ბიუჯეტის შემოსულობები						
001	გადასახადები					0%
002	გრანტები					0%
003	სხვა შემოსავლები					0%
004	არაფინანსური აქტივების კლება					0%
005	ფინანსური აქტივების კლება					0%
006	ვალდებულებების ზრდა					0%
007	სულ ბიუჯეტის შემოსულობები		-	-	-	0%
ბიუჯეტის გადასახდელები						
008	მრომის ანაზღაურება		49,464,800.00	43,170,027.00	49,543,336.61	115%
009	საქონელი და მომსახურება		235,808,300.00	340,485,107.00	357,044,141.63	105%
010	პროცენტი		-	-	-	0%
011	სუბსიდიები		-	439,273.00	474,335.60	108%
012	გრანტები		512,000.00	498,795.00	1,108,273.26	222%
013	სოციალური დანხარება		5,789,555,700.00	5,736,140,025.00	5,735,880,614.07	100%
014	სხვა ხარჯები		93,966,000.00	159,941,832.00	162,876,247.67	102%
015	არაფინანსური აქტივების ზრდა		162,969,000.00	52,880,291.00	54,900,301.94	104%
016	ფინანსური აქტივების ზრდა		-	-	-	0%
017	ვალდებულებების კლება		-	-	-	0%
018	სულ ბიუჯეტის გადასახდელები		6,332,275,800.00	6,333,555,350.00	6,361,827,250.78	100%
019	ბიუჯეტის ნაშთი	N21	6,332,275,800.00	6,333,555,350.00	6,361,827,250.78	100%

¹ მითითებულ შენიშვნაში აღსახება ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების მუხლებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

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

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

ნ.



ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები		
შენიშვნა N1 საადრიცხო 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 გადახრების გამომწვევი 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 (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ ინსტრუქცია; 3. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 იანვრის N17 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ ინსტრუქცია“; 4. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქცია“
2	ძირითადი საადრიცხო პოლიტიკების აღწერილობები	სამინისტრო ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებს და ფინანსური ანგარიშგება ამზადებს მოქმედი კანონმდებლობით, ნორმატიული აქტებითა განსაზღვრული ძირითადი პრინციპების, საფუძვლების, დაშვებების, დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმის და სსბასს-ის სტანდარტების შესაბამისად დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების ფორმების მიხედვით. ეკონომიკური მოვლენების აღრიცხვა განხორციელებულია ბიუჯეტიდან მიღებული და ასევე კანონმდებლობით განსაზღვრული დაფინანსების სხვა წყაროების მიხედვით. ანგარიშგებაში ასახულია საერთაშორისო ან/და გრანტის ფარგლებში ხელშეკრულებებით განსაზღვრული პროექტების ფარგლებში გრანტორთან ან/და დონორთან ანგარიშგების მიზნებისთვის, გაწეული ხარჯები. აღნიშნულთან დაკავშირებით სამინისტრო უფლებამოსილებას იტოვებს ბუღალტრული აღრიცხვა აწარმოოს სსბასს სტანდარტებისა ან/და დონორის მიერ მოთხოვნილი სტანდარტებისა და ფორმების გამოყენებით, თუ აღნიშნული გათვალისწინებულია დონორთან გაფორმებული ხელშეკრულებით. ეკონომიკური მოვლენები ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება ორმაგი ჩაწერის პრინციპით, დარიცხვის მეთოდით, მისი მოხდენის თარიღით და მიეკუთვნება იმ პერიოდის ანგარიშგებას, როდესაც მას ჰქონდა აღგილი, გარდა საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული კომუნალური მომსახურებების და მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, სხვა უწყვეტ მომსახურებათა შესყიდვის შემთხვევებისა.
3	საადრიცხო პოლიტიკების ცვლილებების აღწერილობა, რომლებიც აისახა ახალი საადრიცხო პოლიტიკის რესტროსპექტული გამოყენების სახით; ასევე, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან დაკავშირებით ანალოგიური მონაცემები	საადრიცხო პოლიტიკის ცვლილება, ასევე წინა საანგარიშგებო პერიოდების შეცდომების, უზუსტობების, გამორჩენების დაკორექტირება აისახება, როგორც მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აკუმულირებული ნამეტ/დეფიციტის კორექტირება. აღვნიშნავთ, რომ აკუმულირებული ნამეტ/დეფიციტის კორექტირებად ასევე განიხილება ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამებით გათვალისწინებული სამედიცინო დაწესებულებებისადმი ფინანსური საწვდომის ფარგლებში წინა საანგარიშგებო წლებში გაწეული მომსახურებისთვის ანაზღაურებული თანხის უკან დაბრუნების დაკისრება, რამდენადაც წდება წინა საანგარიშგებო პერიოდებში აღიარებული/ დარიცხული ფაქტობრივი ხარჯის კორექტირება/ შემცირება. ძირითადი აქტივები, რომლებიც გამოიწვლია ბენეფიციარებისათვის ან/და სამედიცინო დაწესებულებებისათვის გადასაცემად, განიხილება, როგორც სხვა ერთეულებზე გადასაცემად მიღებული აქტივები და მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით ცვეთა არ ერიცხვა
4	წინა პერიოდ(ებ)ის არსებითი შეცდომების აღწერილობა, რომლებიც გასწორდა რეტროსპექტული გადაანგარიშების შედეგად; ასევე, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან დაკავშირებული ანალოგიური მონაცემები	წინა პერიოდის ნაშთები დაკორექტირდა და აისახა რეტროსპექტიულად შემდეგ ანგარიშებზე : მოთხოვნების ანგარიშებზე რაც აისახა შენიშვნა 2ა და შენიშვნა 4, დაკორექტირდა მატერიალური მარაგების ანგარიშები რაც აისახა შენიშვნა 3 , ძირითადი აქტივების ნაშთები - შენიშვნა 6, შენიშვნა 8 და შენიშვნა 11 და ასევე, ნაშთების არსებითი კორექტირება განხორციელდა ვალდებულებების ანგარიშებზე რაც აისახა შენიშვნა 13 ა / 13 ბ. აღნიშნულმა ცვლილებებმა ცვლილება მოახდინა გაუნაწილებელ ნამეტ დეფიციტზე
5	წინა პერიოდ(ებ)ის არაარსებითი შეცდომების აღწერილობა, რომლებიც გასწორდა პერსპექტიულად, მიმდინარე პერიოდის ანგარიშგებაში	
6	არსებითი არამაკორექტირებული მოვლენის შესახებ დეტალური ინფორმაცია, ფინანსური შედეგის წინასწარ შეფასებასთან ერთად, ან შესაბამისი მიზეზების მითითებით, თუ რატომ ვერ მოხერხდა ფინანსური შედეგების წინასწარი განსაზღვრა	
7	ერთჯერადი გადაფასების შედეგად კაპიტალის კორექტირებების აღწერილობები, რომლებიც გასწორდა რეტროსპექტულად, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან ერთად	აუცილებლობიდან გამომდინარე განხორციელდა სხვა ერთეულზე გადასაცემი აქტივის და ამორტიზირებული ღირებულების შეიწე აქტივების ერთჯერადი გადაფასება
8	კაპიტალის სხვა კორექტირებების (ერთეულთა გაერთიანების და ა.შ შედეგად) აღწერილობები, რომლებიც გასწორდა რეტროსპექტულად, წინა საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან ერთად	

მენიშვნა N2 ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები				
სტრიქონის 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 ეროვნულ ვალუტაში	1-11-2110	393,168.39	19,511.82
030	სახელმწიფო ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	1-11-2111	393,168.39	19,511.82
040	სახელმწიფო ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	1-11-2112	19,511.82	19,511.82
050	ავტონომიური რესპუბლიკების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	1-11-2120	373,656.57	
060	ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	1-11-2121	-	-
070	ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	1-11-2122		
080	მუნიციპალიტეტების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	1-11-2130		
090	მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	1-11-2131	-	-
100	მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	1-11-2132		
110	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1-11-2140		
120	სხვა ანგარიშები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1-11-2190		
130	ფულადი სახსრები სალაროში ეროვნულ ვალუტაში ¹	1-11-1100		
140	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები ეროვნულ ვალუტაში ¹	1-11-2410	7,118,531.29	5,264,663.82
150	სულ ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		7,511,699.68	5,284,175.64
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში				
160	ხაზინის ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	1-11-2200	-	-
170	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1-11-2200		
180	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1-11-2220		
190	ფულადი სახსრები სალაროში უცხოურ ვალუტაში ¹	1-11-1200		
200	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები უცხოურ ვალუტაში ¹	1-11-2420		
210	სულ ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში		-	-
ფულადი სახსრების ექვივალენტები				
220	სახელმწიფო ხაზინის მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები			
230	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები			
240	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ებისა და არასამეწარმეო, არაკომერციული იურიდიული პირების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები			
250	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები			
260	სულ ფულადი სახსრების ექვივალენტები		-	-
270	სულ ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები		7,511,699.68	5,284,175.64

¹ აისახება ორგანიზაციების ანგარიშგებებში ფულად სახსრებად ასახული თანხები

სააღრიცხვო პოლიტიკები:
მიუთითეთ ფულადი სახსრების და ექვივალენტების აღრიცხვისათვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები

შენიშვნა N2ა მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები								
სტრუქტურის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის			წინა საანგარიშგებო პერიოდის		
			მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ავასულებული გაუფასურების	საბალანსო ღირებულება	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ავასულებული გაუფასურების/ზარალი/სავადავინო	საბალანსო ღირებულება
	მიმდინარე ინვესტიციები							
060	სულ მიმდინარე ინვესტიციები	1-12-0000	-	-	-	-	-	-
	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები							
070	საბანკო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-1000	125,252,580.61	-	125,252,580.61	170,191,985.60	-	170,191,985.60
080	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-1100	-	-	-	-	-	-
090	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ	1-13-1200	125,252,580.61	-	125,252,580.61	170,191,985.60	-	170,191,985.60
100	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-1210	-	-	-	-	-	-
110	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მეზენბრეი	1-13-1220	3,499,384.26	-	3,499,384.26	1,838,867.96	-	1,838,867.96
120	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ არასაბიუჯეტო	1-13-1230	3,055,243.61	-	3,055,243.61	1,586,011.53	-	1,586,011.53
130	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-1240	4,292,247.74	-	4,292,247.74	3,902,421.04	-	3,902,421.04
140	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მეზენბრეი	1-13-1250	4,233,864.00	-	4,233,864.00	8,874,528.00	-	8,874,528.00
150	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ არასაბიუჯეტო	1-13-1260	-	-	-	-	-	-
160	საბიუჯეტო ორგანიზაციების სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ	1-13-1270	110,171,841.00	-	110,171,841.00	153,990,157.07	-	153,990,157.07
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები	1-13-2000	675,119.90	-	675,119.90	421,521.00	-	421,521.00
180	სამემოსავლო გადასახადი	1-13-2100	99,922.39	-	99,922.39	99,250.05	-	99,250.05
190	მოგების გადასახადი	1-13-2200	30,365.21	-	30,365.21	33,036.60	-	33,036.60
200	ქონების გადასახადი	1-13-2300	86.00	-	86.00	4,639.99	-	4,639.99
210	ფულადი	1-13-2400	503,216.39	-	503,216.39	284,240.96	-	284,240.96
220	სააქციო გადასახადი	1-13-2500	-	-	-	-	-	-
230	იმპორტის გადასახადი	1-13-2600	35,616.55	-	35,616.55	-	-	-
240	სხვა გადასახადებით მოთხოვნები	1-13-2700	5,913.36	-	5,913.36	353.40	-	353.40
	სხვა გადასახადებით მოთხოვნები	1-13-2800	-	-	-	-	-	-
250	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საპენსიო	1-13-3000	202.96	-	202.96	89.32	-	89.32
260	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-4000	39,020,021.78	-	39,020,021.78	35,475,254.02	-	35,475,254.02
270	მისაღები დივიდენდები	1-13-5000	-	-	-	-	-	-
280	საპროცენტო და მოსახსოვრებელი მოკლევადიანი	1-13-6000	592,011.36	-	592,011.36	456,283.06	-	456,283.06
290	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების	1-13-7000	38,340.44	-	38,340.44	40,515.18	-	40,515.18
300	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	1-13-8000	12,250.00	-	12,250.00	-	-	-
310	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	1-13-9000	37,645,434.38	-	37,645,434.38	40,762,722.37	-	40,762,722.37
320	მ. შ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაგადასახადო	1-13-9500	900.00	-	900.00	900.00	-	900.00
330	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-0000	203,235,961.43	-	203,235,961.43	247,348,370.55	-	247,348,370.55

შენიშვნა N2ა მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები									
სტრუქტურის კოდი	დასახელება		მთლიანი საბალანსო ღირებულება						
			საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გადანაწიშებული საწყისი ნაშთი	ზრდა	კლება	გასვლისას აწვლირებული	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
მიმდინარე ინვესტიციები									
010	მოკლევადიანი სესხები	1-12-1000			-				-
020	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	1-12-2000			-				-
030	ფინანსური ოჯარიდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი	1-12-3000			-				-
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1-12-4000			-				-
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები	1-12-9000			-				-
060	სულ მიმდინარე ინვესტიციები	1-12-0000			-				-
მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები									
070	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-1000	170,191,985.60	-	170,191,985.60	6,522,802,422.65	6,567,741,827.64	-	125,252,580.61
080	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-1100			-				-
090	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-1200	170,191,985.60	-	170,191,985.60	6,522,802,422.65	6,567,741,827.64	-	125,252,580.61
100	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-1210			-	6,361,827,250.78	6,361,827,250.78		-
110	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-1220	1,838,867.96		1,838,867.96	35,567,334.67	33,906,818.37		3,499,384.26
120	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-1230	1,586,011.53		1,586,011.53	6,375,999.07	4,906,766.99		3,055,243.61
130	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-1240	3,902,421.04		3,902,421.04	85,969,572.95	85,579,746.25		4,292,247.74
140	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-1250	8,874,528.00		8,874,528.00	14,944,108.00	19,584,772.00		4,233,864.00
150	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-1260	-		-	33,562.89	33,562.89		-
160	საბიუჯეტო ორგანიზაციების სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-1270	153,990,157.07		153,990,157.07	18,084,594.29	61,902,910.36		110,171,841.00
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები	1-13-2000	421,521.00	-	421,521.00	2,734,029.29	2,480,430.39		675,119.90
180	სამეცხოველწოდო გადასახადი	1-13-2100	99,250.05		99,250.05	1,702.88	1,030.54		99,922.39
190	მოგების გადასახადი	1-13-2200	33,036.60		33,036.60	-	2,671.39		30,365.21
200	ქონების გადასახადი	1-13-2300	4,639.99		4,639.99	-	4,553.99		86.00
210	დღგ	1-13-2400	284,240.96		284,240.96	335,644.58	116,669.15		503,216.39
220	სააქციო გადასახადი	1-13-2500	-		-	-	-		-
230	იმპორტის გადასახადი	1-13-2600	-		-	2,047,662.90	2,012,046.35		-
240	სხვა გადასახადები	1-13-2700	353.40		353.40	349,018.93	343,458.97		35,616.55
	სხვა გადასახადებით მოთხოვნები	1-13-2800			-	-	-		5,913.36
250	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საპენსიო მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-3000	108.81	(19.49)	89.32	200.74	87.10		202.96
260	დარიცხული პროცენტებით და ჯარიმებით	1-13-4000	34,758,073.16	717,180.86	35,475,254.02	6,141,593.07	2,596,825.31		39,020,021.78
270	მისაღები დივიდენდები	1-13-5000		-	-	-	-		-
280	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-6000	464,962.06	(8,679.00)	456,283.06	2,912,323.01	2,776,594.71		592,011.36
290	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების	1-13-7000	260,324.18	(219,809.00)	40,515.18	382,068.78	384,243.52		38,340.44
300	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	1-13-8000		-	-	99,633.33	87,383.33		12,250.00
310	მ. შ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები	1-13-9000	37,403,542.50	3,359,179.87	40,762,722.37	3,802,019.47	6,919,307.46		37,645,434.38
320	მ. შ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები	1-13-9500	900.00		900.00				900.00
330	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-0000	243,500,517.31	3,847,853.24	247,348,370.55	6,538,874,290.34	6,582,986,699.46	-	203,235,961.43

შენიშვნა N2: მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები									
სტრუქტურის კოდი	დასახელება		აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი/საექვო მოთხოვნების ანარიცხები						
			5-92-0000		4-91-0000		გასვლისას ანულირებული	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
			საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გადანაწარმებული საწყისი ნაშთი	წლის გაუფასურების ხარჯი/საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი	უკუგაბარებით წარმოქმნილი შემოსავალი		
	მიმდინარე ინვესტიციები								
010	მოკლევადიანი სესხები	1-12-1000			-				
020	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	1-12-2000			-				
030	ფინანსური იჯაროდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი	1-12-3000			-				-
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1-12-4000			-				-
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები	1-12-9000			-				-
060	სულ მიმდინარე ინვესტიციები	1-12-0000	-	-	-	-	-	-	-
	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები								
070	სასაზიწო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-1000	-	-	-	-	-	-	-
080	ნაწილის მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-1100			-			-	-
090	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ	1-13-1200		-	-	-			-
100	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით ერთნაირ ვალუტაში	1-13-1210			-			-	-
110	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მიზნობრივი	1-13-1220			-				-
120	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო	1-13-1230			-				-
130	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო	1-13-1240			-				-
140	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო	1-13-1250			-				-
150	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო	1-13-1260			-				-
160	საბიუჯეტო ორგანიზაციების სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ	1-13-1270			-				-
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები	1-13-2000	-	-	-	-			-
180	საშემოსავლო გადასახადი	1-13-2100			-				-
190	მოგების გადასახადი	1-13-2200			-				-
200	ქონების გადასახადი	1-13-2300			-				-
210	დღგ	1-13-2400			-				-
220	სააქციზო გადასახადი	1-13-2500			-				-
230	იმპორტის გადასახადი	1-13-2600			-				-
240	სხვა გადასახადები	1-13-2700			-				-
	სხვა გადასახადებით მოთხოვნები	1-13-2800			-				-
250	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საპენსიო	1-13-3000			-				-
260	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ჯარიმებით	1-13-4000			-	725,974.90		725,974.90	-
270	მისაღები დივიდენდები	1-13-5000			-				-
280	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-6000			-				-
290	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	1-13-7000			-				-
300	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების	1-13-8000			-				-
310	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	1-13-9000			-	159,294.16		159,294.16	-
320	მ. შ. მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაგაცვლადი	1-13-9500			-				-
330	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-0000	-	-	-	885,269.06	-	885,269.06	-
						-	-		-

შენიშვნა N3 მატერიალური მარაგები											
სტრიქონის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი					
			ღირებულება ¹	დაგროვილი ღირებულების შემცირება	საბალანსო ღირებულება	ღირებულება ¹	დაგროვილი ღირებულების შემცირება	საბალანსო ღირებულება			
010	ნედლეული და მასალები	1-14-1100	-	-	-	-	-	-	-		
020	სხვა მასალები და მარაგები	1-14-1400	164,120,038.01	2,224.00	164,117,814.01	252,981,959.00	-	252,981,959.00	-		
030	მიგრეფასიანი აქტივები	1-14-1410	3,071,623.40	792.00	3,070,831.40	2,392,885.83	-	2,392,885.83	-		
040	სხვა დანარჩენი მასალები	1-14-1420	161,048,414.61	1,432.00	161,046,982.61	250,589,073.17	-	250,589,073.17	-		
090	დაუმთავრებელი წარმოება	1-14-2000	-	-	-	-	-	-	-		
100	მზა პროდუქცია	1-14-3000	-	-	-	-	-	-	-		
110	გაციდვის მიზნით ფლობილი საქ.	1-14-4000	2,942,652.18	-	2,942,652.18	-	-	-	-		
120	სამხედრო მატერიალური მარაგები	1-14-5000	-	-	-	-	-	-	-		
130	სულ	1-14-0000	167,062,690.19	2,224.00	167,060,466.19	252,981,959.00	-	252,981,959.00	-		
სტრიქონის კოდი	მატერიალური მარაგების ღირებულება 1		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გადანაწარმებული საწყისი ნაშთი	მიღება					
						წინა საანგარიშგებო პერიოდის აღმსარების	მიმდინარე პერიოდის შესყიდვით	გრანტებით	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	დანაკლისის აღიარებით	სხვადასხვა შემოსავლებით 2
010	ნედლეული და მასალები	1-14-1100	-	-	-	-	-	-	-	-	
020	სხვა მასალები და მარაგები	1-14-1400	263,896,647.65	(10,914,688.65)	252,981,959.00	20,277,491.94	142,548,258.12	8,281,082.55	30,448,294.77	-	
030	მიგრეფასიანი აქტივები	1-14-1410	3,042,892.83	(650,007.00)	2,392,885.83	274,020.00	756,065.96	303,069.19	68,384.99	39.00	
040	სხვა დანარჩენი მასალები	1-14-1420	260,853,754.82	(10,264,681.65)	250,589,073.17	20,003,471.94	141,792,192.16	7,978,013.36	30,379,909.78	39.00	
090	დაუმთავრებელი წარმოება	1-14-2000	-	-	-	-	-	-	-	-	
100	მზა პროდუქცია	1-14-3000	-	-	-	-	-	-	-	-	
110	გაციდვის მიზნით ფლობილი საქ.	1-14-4000	-	-	-	-	2,550.00	722.47	-	-	
120	სამხედრო მატერიალური მარაგები	1-14-5000	-	-	-	-	-	-	-	-	
130	სულ	1-14-0000	263,896,647.65	(10,914,688.65)	252,981,959.00	20,277,491.94	142,550,808.12	8,281,082.55	30,449,017.24	39.00	
სტრიქონის კოდი	დასახელება		მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირება								
			საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გადანაწარმებული საწყისი ნაშთი	წლის ღირებულების შემცირების ხარჯები 5	წლის ღირებულების შემცირების უკუგაბატონებით შემოსავალი 5	გასვლისას ანულირებული	მიღებული აკუმულირებული ღირებულების შემცირება	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
010	ნედლეული და მასალები	1-14-1100	-	-	-	-	-	-	-	-	-
020	სხვა მასალები და მარაგები	1-14-1400	149,834.00	(149,834.00)	-	43,728,274.57	-	43,726,050.57	-	-	2,224.00
030	მიგრეფასიანი აქტივები	1-14-1410	-	-	-	792.00	-	-	-	-	792.00
040	სხვა დანარჩენი მასალები	1-14-1420	149,834.00	(149,834.00)	-	43,727,482.57	-	43,726,050.57	-	-	1,432.00
090	დაუმთავრებელი წარმოება	1-14-2000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
100	მზა პროდუქცია	1-14-3000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
110	გაციდვის მიზნით ფლობილი საქ.	1-14-4000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
120	სამხედრო მატერიალური მარაგები	1-14-5000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
130	სულ	1-14-0000	149,834.00	(149,834.00)	-	43,728,274.57	-	43,726,050.57	-	-	2,224.00

ცხრილი 3 ⁵ განმარტეთ ღირებულების შემცირების ან ღირებულების შემცირების უკუგატარების მიზეზები

საადრინესო პოლიტიკები:

ა) სამინისტროში მატერიალური მარაგების შესყიდვა ხდება საბიუჯეტო ასიგნების ფარგლებში, სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. სასაქონლო მატერიალური მარაგების შესყიდვა/მიღება ხორციელდება როგორც საკუთარი გამოყენების მიზნით, ასევე სხვა ერთეულებზე გადასაცემად. სასაქონლო მატერიალური მარაგების აღიარება ხორციელდება შესყიდვის ყველა დანახარჯის გათვალისწინებით და ასევე დანახარჯებით, რომლებიც გაწეულია სასაქონლო მატერიალური მარაგების დანიშნულები ადგილამდე ტრანსპორტირებასა და სათანადო მდგომარეობამდე მიყვანისათვის.

ბ) საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი ჰქონდა მატერიალური მარაგების როგორც შესყიდვის ოპერაციებს ასევე უსასყიდლოდ მიღება გადაგემის ოპერაციებს.

გ) სასაქონლო მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების შესყიდვისას/მიღებისას ბალანსზე აღიარების საფუძველს წარმოადგენს პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი მიღება-ჩაბარების აქტი და სასაქონლო ზედნადები. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ექსპლუატაციაში გასვლამდე იმყოფება საწყობში. საწყობიდან თანამშრომელზე სასაქონლო მატერიალური მარაგების გადაგება ხდება მატერიალურად პასუხისმგებელი პირის მიერ სასაქონლო ზედდებულის საშუალებით. ექსპლუატაციაში მყოფი სახელის ფაქტურა ხარჯებში და მიეკუთვნება იმ პერიოდს როდესაც აღნიშნულ გადაგებას ჰქონდა ადგილი.

დ) ასევე საანგარიშგებო პერიოდში განხორციელდა სამინისტროს ერთ-ერთი საწყობის ინვენტარიზაციის შედეგად გაუფასურებული და გამოსაყენებლად უფარგისი მატერიალური ფაქტურების ბალანსიდან ჩამოწერა, კომისიური გადაწყვეტილებით, ექსპერტის დასკვნის საფუძველზე და ხელმძღვანელის თანხმობით შესაბამისად.

სხვა მიღებებით 3	მ ა ს ვ ლ ა										საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
	საბაჟონლო ფორმით ანაზღაურებით	საქონლითა და მომსახურებით	სუბსიდიებით	გრანტებით	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებ ული ხარჯები	სოციალური დახმარებებებით	დანაკლისით	საკუთარი ძალებით კაპიტალის შეძენით	სხვადასხვა ხარჯებით 2	სხვა გასვლებით 3	
											-
62,525.00	11,742,253.00	9,176,845.20	-	4,325,081.48	83,656,787.35	108,223,020.19	1,202.00	-	54,053,757.35	19,300,665.81	164,120,038.01
42,500.00	503.00	272,019.73		409,766.40	-	40,871.48	1,202.00		36,020.96	4,919.00	3,071,623.40
20,025.00	11,741,750.00	8,904,825.47		3,915,315.08	83,656,787.35	108,182,148.71	-		54,017,736.39	19,295,746.81	161,048,414.61
											-
2,939,685.62											-
							305.91				2,942,652.18
3,002,210.62	11,742,253.00	9,176,845.20	-	4,325,081.48	83,656,787.35	108,223,020.19	1,507.91	-	54,053,757.35	19,300,665.81	167,062,690.19

შენიშვნა N4 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები ¹								
სტრუქტურული კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის			წინა საანგარიშგებო პერიოდის		
			მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აქვეყნებული გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აქვეყნებული გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება
სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები								
010	წინასწარი გაღახვები	1-15-1000	171,780,533.07	-	171,780,533.07	193,434,251.59	-	193,434,251.59
020	წინასწარი გაღახვები საქონელი	1-15-1100-1	39,082,043.97	-	39,082,043.97	34,472,567.70	-	34,472,567.70
	წინასწარი გაღახვები მომსახურება	1-15-1100-2	-	-	-	-	-	-
030	წინასწარი გაღახვები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის	1-15-1200	96,306,683.05	-	96,306,683.05	123,527,885.19	-	123,527,885.19
040	წინასწარი გაღახვები გაღახვადიან მოთხოვნებზე	1-15-1300	36,391,806.05	-	36,391,806.05	35,433,798.70	-	35,433,798.70
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გაღაცემით	1-15-2000	620,324.90	-	620,324.90	2,063,047.12	-	2,063,047.12
060	ბარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით							
	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	1-15-3000	-	-	-	-	-	-
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფულადი ოპერაციებთან დაკავშირებით	1-15-4000	-	-	-	-	-	-
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით	1-15-5000	1,357,326.98	-	1,357,326.98	1,455,428.56	-	1,455,428.56
090	სულ	1-15-0000	173,758,184.95	-	173,758,184.95	196,952,727.27	-	196,952,727.27

სტრუქტურული კოდი	დასახელება		მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
			საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გაღაწგარიწებული ნაშთი	ზრდა	კლება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები							
010	წინასწარი გაღაწგები	1-15-1000	193,805,238.30	(370,986.71)	193,434,251.59	93,063,948.10	114,717,666.62	171,780,533.07
020	წინასწარი გაღაწგები საქონელი	1-15-1100-1	35,068,206.49	(595,638.79)	34,472,567.70	50,727,375.86	46,117,899.59	39,082,043.97
	წინასწარი გაღაწგები მომსახურება	1-15-1100-2	-	-	-	-	-	-
030	წინასწარი გაღაწგები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის	1-15-1200	123,303,233.11	224,652.08	123,527,885.19	25,735,641.96	52,956,844.10	96,306,683.05
040	წინასწარი გაღაწგები გაღაწგადიან მოთხოვნებზე	1-15-1300	35,433,798.70	-	35,433,798.70	16,600,930.28	15,642,922.93	36,391,806.05
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გაღაწგებით	1-15-2000	2,063,047.12	-	2,063,047.12	-	1,442,722.22	620,324.90
060	ბარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით							
	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	1-15-3000	-	-	-			-
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფულადი ოპერაციებთან დაკავშირებით	1-15-4000	-	-	-			-
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით	1-15-5000	1,455,428.56	-	1,455,428.56	9,768.42	107,870.00	1,357,326.98
090	სულ	1-15-0000	197,323,713.98	(370,986.71)	196,952,727.27	93,073,716.52	116,268,258.84	173,758,184.95

სტრუქტურული კოდი	დასახელება		აქვეყნებული გაუფასურების ზარალი/საქვჯო მოთხოვნების ანარიცხები						
			საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბალანსო ღირებულება	წლის გაუფასურების ზარალი/საქვჯო	უკუგაბატარებით წარმოქმნილი შემოსავალი	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები								
010	წინასწარი გაღახვები	1-15-1000	-	-	-	-	-	-	-
020	წინასწარი გაღახვები საქონელი	1-15-1100-1							-
	წინასწარი გაღახვები მომსახურება	1-15-1100-2							-
030	წინასწარი გაღახვები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის	1-15-1200							-
040	წინასწარი გაღახვები გაღახვადიან მოთხოვნებზე	1-15-1300							-
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გაღაცემით	1-15-2000			-				-
060	ბარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	1-15-3000			-				-
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფულადი ოპერაციებთან დაკავშირებით	1-15-4000			-				-
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით	1-15-5000			-	89,216.00	89,216.00		-
090	სულ	1-15-0000	-	-	-	89,216.00	89,216.00	-	-

ცხრილი ¹ აისახება 1-15-0000 ანგარიშებზე არსებული არაფულადი მოთხოვნები

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ა) საანგარიშგებო პერიოდში აღვიღეთ ჰქონდა საქონელი და მომსახურების მუხლით გაღახვით წინასწარი გაღახვებით მოთხოვნების შემცირებას და ზრდას

ბ) საანგარიშგებო პერიოდში აღვიღეთ ჰქონდა არაფინანსური აქტივების მუხლით გაღახვით წინასწარი გაღახვებით მოთხოვნების შემცირებას და ზრდას

გ) საანგარიშგებო პერიოდში აღვიღეთ ჰქონდა სხვა ზარალების მუხლით წინასწარ გაღახვით მოთხოვნების შემცირებას და ზრდას

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

შენიშვნა N5 გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები						
სტრიქონის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგა
			მთლიანი ნაშთი	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი/საექვო მოთხოვნის ანარიცხი	საბალანსო ღირებულება	მთლიანი ნაშთი
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები						
010	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები	1-21-1000	4,844,823.31	-	4,844,823.31	4,844,823.31
020	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში ¹	1-21-2000	4,243,664.00	-	4,243,664.00	4,243,664.00
030	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1-21-3000	-	-	-	-
040	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები	1-21-4000	-	-	-	-
050	მ. შ ფინანსური იჯარიდან გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები	1-21-4100	-	-	-	-
060	სულ გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1-21-0000	9,088,487.31	-	9,088,487.31	9,088,487.31

სტრიქონის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გადანგარიშებული საწყისი ნაშთი	მიმდინარე პერიოდის შეძენით
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები						
010	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები	1-21-1000	4,844,823.31		4,844,823.31	
020	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	1-21-2000		4,243,664.00	4,243,664.00	
030	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1-21-3000			-	
040	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები	1-21-4000			-	
050	მ. შ ფინანსური იჯარიდან გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები	1-21-4100			-	
060	სულ გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1-21-0000	4,844,823.31	4,243,664.00	9,088,487.31	-

სტრიქონის კოდი	დასახელება		დაგროვილი გაუფასურების ზარალი/საექვო მოთხოვნა			
			საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გადანგარიშებული საწყისი ნაშთი	წლის ღირებულების შემცირების ხარჯები ¹
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები						
010	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები	1-21-1000	-		-	
020	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	1-21-2000		-	-	
030	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1-21-3000			-	
040	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები	1-21-4000			-	
050	მ. შ ფინანსური იჯარიდან გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები	1-21-4100			-	
060	სულ გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1-21-0000	-	-	-	-

სტრიქონის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობით
010	გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანება	1-21-4100	-	-
020	სულ მთლიანი ინვესტიცია ფინანსურ იჯარაში			
030	ფინანსური იჯარის მინიმალური შენატანების ამჟამინდელი ღირებულება			
040	გამოუმუშავებელი ფინანსური შემოსავალი			

სტრიქონის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	ზრდა/კლება ნამეტში და ლუფიციტში ასახვით (+/-)	ზრდა/კლება რეზერვებში ასახვით (+/-)	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობით
010	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	1-21-2000	-	-	-	-
020	ინვესტიციები სახელმწიფო კომერციულ საწარმოებში					-
030	ინვესტიციები მეკავშირე ერთეულებსა და ერთობლივ საქმიანობებში					-

შენიშვნა №6 ძირითადი აქტები										
სტრუქტურის ნომერი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
			ღირებულება ¹	დამოუკიდებელი დაფარვა	დამოუკიდებელი აპროპრიატობა	საბალანსო თანხები	ღირებულება ²	დამოუკიდებელი დაფარვა	დამოუკიდებელი აპროპრიატობა	საბალანსო თანხები
010	შენიშვნა-ნაგებობები საკუთარი მიწებისათვის	1-22-1000	322,137,166.65	26,688,553.68	-	295,448,612.97	317,089,985.29	23,552,830.32	-	293,537,155.17
020	საინჟინერო-საშენი	1-22-1100	6,687,087.48	388,952.00	-	6,302,135.48	4,960,484.00	338,024.00	-	4,602,460.00
030	არსებული-საშენი და/ან-საშენი	1-22-1200	289,319,516.73	25,839,947.47	-	263,479,569.26	286,606,351.09	27,799,116.54	-	261,897,194.91
040	სხვა ნაგებობები	1-22-1300	1,199,818.11	472,654.21	-	726,663.90	1,106,770.53	415,659.51	-	691,120.99
050	მიწის ნაშთები	1-22-1400	-	-	-	-	-	-	-	-
060	მიწა	1-22-1500	24,931,244.83	-	-	24,931,244.83	24,346,379.27	-	-	-
070	მანქანა-დანადგარები და ინჟინერები	1-22-2000	149,198,381.60	60,585,587.67	3,711.00	88,609,081.03	140,617,036.15	44,049,598.28	-	24,346,379.27
080	სატრანსპორტო მოწყობილობა	1-22-2100	59,696,944.93	21,505,820.31	-	38,191,124.62	58,297,458.31	14,189,723.58	-	96,574,487.87
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	1-22-2200	89,501,436.67	39,079,767.26	3,711.00	50,417,958.41	82,319,577.84	29,851,874.70	-	52,466,703.14
100	საინჟინერო-საშენი და სხვა დანადგარები, საბუღალტრო-საშენი და სხვა	1-22-2210	67,446,711.72	29,128,252.57	3,711.00	-	-	-	-	-
110	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინჟინერები	1-22-2220	22,054,724.95	9,951,514.69	-	38,814,748.15	67,510,975.66	27,376,071.09	-	40,234,902.57
120	სამშენი-საშენი და სხვა	1-22-2300	-	-	-	12,103,210.26	19,708,602.18	7,476,801.61	-	12,231,800.57
130	კულტურული მემკვირვება და ცხოველები	1-22-3000	-	-	-	-	-	-	-	-
140	სულ	1-22-0000	471,335,548.26	87,274,141.25	3,711.00	384,057,696.00	457,707,021.44	67,595,428.40	-	390,111,598.04

სტრუქტურის კოდი	ძირითადი აქტების ღირებულება ¹		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	შენიშვნა				
						წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	მიმდინარე პერიოდის შედეგით	არსებითი ცვლილებებით	გრანტებით	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შედეგები
010	შენიშვნა-ნაგებობები საკუთარი მიწებისათვის	1-22-1000	317,016,176.29	79,899.00	317,089,985.29	6,075.00	1,617,541.37	800.00	1,361,783.94	691,262.00
020	საინჟინერო-საშენი	1-22-1100	6,940,484.00	-	4,960,484.00	-	289.00	-	1,114,609.48	619,142.00
030	არსებული-საშენი და/ან-საშენი	1-22-1200	286,721,841.49	(25,992.00)	286,696,351.49	6,075.00	1,617,103.37	800.00	114,021.32	52,120.00
040	სხვა ნაგებობები	1-22-1300	1,106,770.53	-	726,663.90	-	-	-	141,897.53	-
050	მიწის ნაშთები	1-22-1400	-	-	-	-	-	-	-	-
060	მიწა	1-22-1500	24,346,379.27	99,801.00	24,346,379.27	-	150.00	-	11,215.56	-
070	მანქანა-დანადგარები და ინჟინერები	1-22-2000	140,487,756.24	129,285.91	140,617,016.15	6,486,567.52	2,127,303.88	-	2,389,146.09	892,270.47
080	სატრანსპორტო მოწყობილობა	1-22-2100	59,264,486.40	22,227.91	59,286,714.31	5,215,200.00	473,581.46	-	210,756.48	-
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	1-22-2200	82,233,263.84	96,314.00	82,319,577.84	5,215,200.00	1,653,721.42	-	2,176,389.61	892,270.47
100	საინჟინერო-საშენი და სხვა დანადგარები, საბუღალტრო-საშენი და სხვა	1-22-2210	62,515,277.66	95,698.00	62,610,975.66	5,215,200.00	603,084.26	-	1,901,402.20	397,336.46
110	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინჟინერები	1-22-2220	19,707,986.18	616.00	19,708,602.18	-	1,050,638.16	-	276,987.41	694,934.01
120	სამშენი-საშენი და სხვა	1-22-2300	-	-	-	-	-	-	-	-
130	კულტურული მემკვირვება და ცხოველები	1-22-3000	-	-	-	-	-	-	-	-
140	სულ	1-22-0000	457,503,926.53	205,094.91	457,707,021.44	6,493,242.52	3,744,845.25	800.00	3,770,900.03	1,583,532.47

სტრუქტურის კოდი	დასახელება		ძირითადი აქტების დამოუკიდებელი ცვლილება							
			საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	წლის ცვლილება	გადასაცემი ანგარიშები	მიმდინარე პერიოდის დამოუკიდებელი ცვლილება	გადასაცემი ანგარიშები	გადასაცემი ანგარიშები
010	შენიშვნა-ნაგებობები საკუთარი მიწებისათვის	1-22-1000	23,554,107.12	(1,277.00)	23,552,830.12	3,135,724.15	383,736.54	383,735.96	-	26,688,553.68
020	საინჟინერო-საშენი	1-22-1100	338,024.00	-	338,024.00	54,365.00	7,437.00	-	-	384,953.00
030	არსებული-საშენი და/ან-საშენი	1-22-1200	22,799,156.58	(1,277.00)	22,797,879.58	3,024,354.48	376,299.54	383,735.96	-	25,839,947.47
040	სხვა ნაგებობები	1-22-1300	416,926.54	-	415,649.54	57,004.67	-	-	-	472,654.21
050	მიწის ნაშთები	1-22-1400	-	-	-	-	-	-	-	-
060	მიწა	1-22-1500	-	-	-	-	-	-	-	-
070	მანქანა-დანადგარები და ინჟინერები	1-22-2000	45,114,514.68	(1,071,693.38)	44,042,821.30	17,620,857.20	2,775,517.11	1,634,425.55	43,223.66	60,585,587.57
080	სატრანსპორტო მოწყობილობა	1-22-2100	15,189,723.58	-	15,189,723.58	7,565,151.14	1,055,461.20	806,406.59	-	21,505,820.31
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	1-22-2200	30,924,528.08	(1,071,693.38)	29,852,834.70	19,055,701.86	1,720,095.92	849,018.96	43,223.66	39,079,767.26
100	საინჟინერო-საშენი და სხვა დანადგარები, საბუღალტრო-საშენი და სხვა	1-22-2210	22,369,703.09	6,370.00	22,376,073.09	7,302,646.08	1,007,685.06	413,354.80	43,223.66	28,138,252.57
110	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინჟინერები	1-22-2220	8,554,824.99	(1,078,023.38)	7,476,801.61	2,753,019.78	712,970.86	434,664.16	-	9,951,514.69
120	სამშენი-საშენი და სხვა	1-22-2300	-	-	-	-	-	-	-	-
130	კულტურული მემკვირვება და ცხოველები	1-22-3000	-	-	-	-	-	-	-	-
140	სულ	1-22-0000	68,668,358.78	(1,072,930.38)	67,595,428.40	20,756,581.35	3,159,253.66	2,038,161.51	43,223.66	87,274,141.25

- საინჟინერო-საშენი:
- ა) ფინანსური ანგარიშგებაში ძირითადი აქტების შეყვანა თვითღირებულების მიხედვით გამოყენებით ხდება.
- ბ) ძირითადი აქტების ცვლილება წრფივი მეთოდის გამოყენებით დამოუკიდებელია.
- გ) ცვლილება დარიცხვისათვის სასარგებლო მომსახურების მიხედვით ხდება განსაზღვრება საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციით „საინჟინერო“.
- დ) ძირითადი აქტების გამყოფიდან საბუღალტრო კლასიფიკაციით აქტების აღიარება ხდება კრიტერიუმს, გამოყენება ერთ წელზე მეტი დროის განმავლობაში, გამოყენება მრავალჯერადი მომსახურების პროცესში და მათი ღირებულება შეადგენს.
- ე) საინჟინერო ძირითადი აქტების შეყვანა ხდება საბუღალტრო ანგარიშს ფარგლებში, სახელმწიფო შეყვანების შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ძირითადი აქტების შეყვანა/მიღება ხორციელდება როგორც საკუთარი გამოყენების.
- ვ) ძირითადი აქტების შეყვანა ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულება განისაზღვრება ყველა დანახარჯის გათვალისწინებით და ასევე დანახარჯებით, რომლებზეც გაწეულია ძირითადი აქტების დანიშნულების აღიარება.
- ზ) ძირითადი აქტების ცვლილება დარიცხვის ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, აქტების შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით.
- თ) ძირითადი აქტების თითოეული კლასის სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარევი ღირებულება განისაზღვრება ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანების შესაბამისად.

			გ ა ს ე ლ ა						საწარმოებო პერიოდის ბაზლირი ნაშთი
ფანჯარის აღდგენით	სხვადასხვა შემოსულებით	სხვა მიღებებით ¹	გაყიდვით	გრანტებით	ტრანზფერებით და სხვა არაკლასიფიცირებულ წარმოებ	დანაქვებით	სხვადასხვა წარმოებ	სხვა გაღებებით ¹	
-	-	2,062,235.60	-	280,000.00	-	-	-	433,086.54	322,137,166.65
-	-	1,208,735.60	-	0.00	-	-	-	7437.00	6,687,037.48
-	-	-	-	-	-	-	-	376,299.54	289,319,516.23
-	-	-	-	-	-	-	-	4,350.00	1,399,318.11
-	-	853,500.00	-	280,000.00	-	-	-	-	24,931,244.83
115,806.00	51,255.60	2,486,268.93	-	2,348,702.25	247,380.47	3,946.50	8,795.56	3,359,448.25	169,138,331.50
115,806.00	49,900.00	806,406.12	-	357,855.03	91,249.37	-	-	1,080,216.66	59,696,944.93
-	1,355.60	1,679,862.81	-	1,990,837.22	156,131.20	3,946.50	8,795.56	2,729,231.60	89,201,236.67
-	-	460,733.80	-	1,987,078.35	5,491.20	3,946.50	2,419.52	1,543,085.09	67,446,711.72
-	1,355.60	1,219,179.01	-	8,758.87	350,640.00	-	6,376.04	736,146.53	22,054,724.95
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
116,806.00	51,255.60	4,548,504.53	-	2,628,702.26	247,380.47	3,946.50	8,795.56	3,792,534.80	471,335,548.26

[illegible]

შენიშვნა N8 არამატერიალური აქტივები										
სტრუქტურის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
			დირექტულება ¹	დამროვილი ამორტიზაცია	დამროვილი გაუფასურება	საბალანსო დირექტულება	დირექტულება ¹	დამროვილი ამორტიზაცია	დამროვილი გაუფასურება	საბალანსო დირექტულება
	ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები									
010	ელექვა და განვითარება	1-24-1100	-	-	-	-	-	-	-	-
020	მინერალური წიაღისეულის ძიება და მოძიებები	1-24-1200	-	-	-	-	-	-	-	-
030	კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები	1-24-1300	31,988,765.44	26,671,573.85	-	5,317,191.59	31,115,378.80	23,729,855.82	-	7,385,522.98
040	კომპიუტერული პროგრამები	1-24-1310	16,359,539.31	12,039,423.66	-	4,319,115.65	15,435,106.67	10,637,016.94	-	4,798,089.73
050	მონაცემთა ბაზები	1-24-1320	15,630,226.13	14,632,150.19	-	998,075.94	15,680,272.13	13,092,838.88	-	2,587,433.25
060	გასართობი,ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშები	1-24-1400	2,307.99	-	-	2,307.99	2,307.99	-	-	2,307.99
070	ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროექტები	1-24-1500	4,033,522.49	2,442,225.98	-	1,591,296.51	4,046,122.49	2,057,756.50	-	1,988,365.99
080	სულ	1-24-1000	36,024,595.92	29,113,799.83	-	6,910,796.09	35,163,809.28	25,787,612.32	-	9,376,196.96
090	არამატერიალური არაწარმოებული აქტივები									
090	ხელშეკრულებები,იჯარა და ლიცენზიები	1-24-2100	33,685.06	3,599.25	-	30,085.81	5,532.06	150.56	-	5,381.50
100	ბაზარზე გაყიდვადი საოპერაციო იჯარები	1-24-2110	-	-	-	-	-	-	-	-
110	ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებაართები	1-24-2120	-	-	-	-	-	-	-	-
120	სპეციფიკური საქმიანობების განხორციელების ნებაართები	1-24-2130	33,685.06	3,599.25	-	30,085.81	5,532.06	150.56	-	5,381.50
130	მომავალში საქონელსა და მომსახურებაზე ექსკლუზიონალ უფლებები	1-24-2140	-	-	-	-	-	-	-	-
140	მეტიწილი კუდილი	1-24-2200	-	-	-	-	-	-	-	-
150	სულ	1-24-2000	33,685.06	3,599.25	-	30,085.81	5,532.06	150.56	-	5,381.50
150	სულ	1-24-0000	36,058,280.98	29,117,399.08	-	6,940,881.90	35,169,341.34	25,787,762.88	-	9,381,578.46

სტრუქტურის კოდი	არამატერიალური აქტივების ფორმულება ¹		მ ი ლ ბ ა							
			საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთის ცვლილება (+/-)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ავანსების მართვებით	მიღწინარე პერიოდის შესყიდვით	არსებითი გაუმჯობესებით	გრანტებით	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული რეზერვები
	ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები									
010	ელექვა და განვითარება	1-24-1100			-					
020	მინერალური წიაღისეულის ძიება და მოძიებები	1-24-1200								
030	კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები	1-24-1300	31,115,378.80	-	31,115,378.80	-	553,495.00	-	-	-
040	კომპიუტერული პროგრამები	1-24-1310	15,435,106.67		15,435,106.67		526,541.00			
050	მონაცემთა ბაზები	1-24-1320	15,680,272.13		15,680,272.13		26,954.00			
060	გასართობი,ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშები	1-24-1400	2,307.99		2,307.99					
070	ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროექტები	1-24-1500	4,046,122.49		4,046,122.49					
080	სულ	1-24-1000	35,163,809.28		35,163,809.28		553,495.00	-	-	-
	არამატერიალური არაწარმოებული აქტივები									
090	ხელშეკრულებები,იჯარა და ლიცენზიები	1-24-2100	5,532.06	-	5,532.06	-	-	-	-	-
100	ბაზარზე გაყიდვადი საოპერაციო იჯარები	1-24-2110	-	-	-	-	-	-	-	-
110	ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებაართები	1-24-2120	-	-	-	-	-	-	-	-
120	სპეციფიკური საქმიანობების განხორციელების ნებაართები	1-24-2130	5,532.06	-	5,532.06	-	-	-	-	-
130	მომავალში საქონელსა და მომსახურებაზე ექსკლუზიონალ უფლებები	1-24-2140	-	-	-	-	-	-	-	-
140	მეტიწილი კუდილი	1-24-2200	-	-	-	-	-	-	-	-
150	სულ	1-24-2000	5,532.06	-	5,532.06	-	-	-	-	-
150	სულ	1-24-0000	35,169,341.34	-	35,169,341.34	-	553,495.00	-	-	-

სტრუქტურის კოდი	დასახელება		არამატერიალური აქტივების დამროვილი ამორტიზაცია						
			საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთის ცვლილება (+/-)	წლის ამორტიზაციის ბარჯი	გასკლისას ანუღორებული	მიღებული დამროვილი ამორტიზაცია	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)
	ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები								
010	ელექვა და განვითარება	1-24-1100			-				
020	მინერალური წიაღისეულის ძიება და მოძიებები	1-24-1200							
030	კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები	1-24-1300	23,715,550.82	14,305.00	23,729,855.82	3,163,323.33	308,271.97	86,666.67	-
040	კომპიუტერული პროგრამები	1-24-1310	10,622,711.94	14,305.00	10,637,016.94	1,547,012.02	231,271.97	86,666.67	
050	მონაცემთა ბაზები	1-24-1320	13,092,838.88		13,092,838.88	1,616,311.31	77,000.00	-	
060	გასართობი,ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშები	1-24-1400	-		-	-	-	-	
070	ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროექტები	1-24-1500	2,057,756.50		2,057,756.50	397,069.48	12,600.00	-	
080	სულ	1-24-1000	25,773,307.32	14,305.00	25,787,612.32	3,560,392.81	320,871.97	86,666.67	-
	არამატერიალური არაწარმოებული აქტივები								
090	ხელშეკრულებები,იჯარა და ლიცენზიები	1-24-2100	150.56	-	150.56	3,448.69	-	-	
100	ბაზარზე გაყიდვადი საოპერაციო იჯარები	1-24-2110	-	-	-	-	-	-	
110	ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებაართები	1-24-2120	-	-	-	-	-	-	
120	სპეციფიკური საქმიანობების განხორციელების ნებაართები	1-24-2130	150.56	-	150.56	3,448.69	-	-	
130	მომავალში საქონელსა და მომსახურებაზე ექსკლუზიონალ უფლებები	1-24-2140	-	-	-	-	-	-	
140	მეტიწილი კუდილი	1-24-2200	-	-	-	-	-	-	
150	სულ	1-24-2000	150.56	-	150.56	3,448.69	-	-	
150	სულ	1-24-0000	25,773,457.88	14,305.00	25,787,762.88	3,563,841.50	320,871.97	86,666.67	-

საადრინგხო პოლიტიკები:

ა) არამატერიალური აქტივების შესყიდვა ხდება საბოლოო ასიგნების ფარგლებში, სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ძირითადი აქტივების შესყიდვა/მიღება ხორციელდება როგორც საკუთარი გამოყენების მიზნით,

ბ) შესყიდული არამატერიალური აქტივები აკმაყოფილებს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით აქტივად აღიარების ყველა კრიტერიუმს, გამოყენება ერთ წელზე მეტ დროდს განმავლობაში, გამოყენება მრავალჯერადი მომსახურების პროექტში და მათი

გ) არამატერიალური აქტივების აღიარება ხდება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით. თვითღირებულება განისაზღვრება ყველა დანასაზღვრის გათვალისწინებით,

დ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. სასარგებლო მომსახურების ვადად არამატერიალურ აქტივებზე განსაზღვრულია10 წელი.

ე) ძირითადი აქტივების თითოეული კლასის სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი დირექტულება განისაზღვრება ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანების შესაბამისად

ვ) საანგარიშგებო პერიოდში განხორციელებული მაკორექტირებელი გატარების გამო არამატერიალური აქტივების დირექტულების ცვლილება

დაგეგმვის აღდგენით	სხვადასხვა შემოსავლებით ²	სხვა მიღებებით ³	გ ა ს ვ ლ ა						საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
			გაყიდვით	გრანტებით	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებ ული ზარჯები	დანაკლისით	სხვადასხვა ზარჯებით ²	სხვა გასვლებით ³	
									-
									-
-	-	628,163.67	-	-	-	-	87,416.73	220,855.30	31,988,765.44
		628,163.67		-			87,416.73	143,855.30	16,359,539.31
							-	77,000.00	15,630,226.13
									2,307.99
-	-	628,163.67	-	-	-	-	87,416.73	12,600.00	4,033,522.49
								233,455.30	36,024,595.92
-	-	28,153.00	-	-	-	-	-	-	33,685.06
									-
		28,153.00							33,685.06
									-
-	-	28,153.00	-	-	-	-	-	-	33,685.06
		655,316.67	-	-	-	-	87,416.73	233,455.30	36,058,280.98

არამატერიალური აქტივების დაგროვილი გაფუასპირების ზარალი									
საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებულ ი საწყისი ნაშთი	წლის გაფუასპირების ზარჯი ⁵	წლის გაფუასპირების ზარჯის პეტატარებით შემოსავალი ⁴	გასვლისას ანუღირებული	მიღებული დაგროვლი გაფუასპირება	აქტივების რეალისტიფიცირება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-						-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-						-	-
		-						-	-
		-							

მუნიშვნა N 11 სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები										
სტრიქონის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
			ღირებულება ¹	დაგროვილი ცვთა	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება	ღირებულება ¹	დაგროვილი ცვთა	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება
010	ფასეულობები	1-27-1000	-	-	-	-	-	-	-	-
020	მატერიალური არაწარმოებული აქტივები	1-27-2000	309.60	-	-	309.60	309.60	-	-	309.60
030	მეშვიდრეობითი აქტივები	1-27-3000	-	-	-	-	-	-	-	-
040	დაუმთავრებელი აქტივები	1-27-4000	157,156,900.30	-	-	157,156,900.30	144,789,439.08	-	-	-
050	დაუმთავრებელი მშენებლობა აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ერთეულებზე გადასაცემადაა მიღებული	1-27-4100	3,909,278.14	-	-	3,909,278.14	3,094,843.90	-	-	144,789,439.08
060	საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება	1-27-4200	153,099,556.94	-	-	153,099,556.94	141,694,595.18	-	-	141,694,595.18
070	გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	1-27-4300	-	-	-	-	-	-	-	-
080	ზრდის პროცესში მყოფი ბიოლოგიური აქტივები	1-27-4400	-	-	-	-	-	-	-	-
090	დაუმთავრებელი არამატერიალური აქტივი	1-27-4500	-	-	-	-	-	-	-	-
100	არაწარმოებული აქტივების (გარდა მიწისა) საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯები	1-27-5000	13,411.96	-	-	13,411.96	10,811.96	-	-	10,811.96
120	სულ	1-27-0000	157,170,621.86	-	-	157,170,621.86	144,800,560.64	-	-	144,800,560.64

სტრიქონის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გაღანგარიშებული საწყისი ნაშთი	მიღება								
						წინა საანგარიშგებო პერიოდის ავანსების შემცირებით	მიმდინარე პერიოდის შესყიდვით	არსებითი გაუმჯობესებით	გრანტებით	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებუ ლი შემოსავლები	დანაკლისის აღდგენით	საკუთარი ძალებით კაპიტალის შექმნით	სხვადასხვა შემოსავლებით ²	სხვა მიღებებით ³
010	ფასეულობები	1-27-1000			-									
020	მატერიალური არაწარმოებული აქტივები	1-27-2000	309.60		309.60									
030	მეშვიდრეობითი აქტივები	1-27-3000			-									
040	დაუმთავრებელი აქტივები	1-27-4000	141,140,672.73	3,648,766.35	144,789,439.08	35,777,145.44	35,054,320.16	-	4,604,911.72	41,874,432.20	-	-	49,350.00	2,649,057.21
050	დაუმთავრებელი მშენებლობა აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ერთეულებზე გადასაცემად მიღებული	1-27-4100	3,094,843.90	-	3,094,843.90	20,000.00	3,543,106.40			-				
060	საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება	1-27-4200	138,045,828.83	3,648,766.35	141,694,595.18	35,757,145.44	30,793,498.54		4,604,911.72	41,874,432.20			49,350.00	2,649,057.21
070	გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	1-27-4300	-	-	-	-	-		-	-				
080	ზრდის პროცესში მყოფი ბიოლოგიური აქტივები	1-27-4400	-	-	-	-	-		-	-				
090	დაუმთავრებელი არამატერიალური აქტივი	1-27-4500	-	-	-	-	-		-	-				
100	არაწარმოებული აქტივების (გარდა მიწისა) საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯები	1-27-4600	-	-	-		717,715.22		-	-				
110	სულ	1-27-0000	141,151,794.29	3,648,766.35	144,800,560.64	35,777,145.44	35,056,920.16	-	4,604,911.72	41,874,432.20	-	-	49,350.00	2,649,057.21

სტრიქონის კოდი	დასახელება		სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივების დაგროვილი ცვლილება							სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი				
			საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	წლის ცვლილის ხარჯი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	გაცვლისას ანულირებული	მიღებული დაგროვილი ცვლილება	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	წლის გაუფასურების ხარჯი ⁴
010	ფასეულობები	1-27-1000								-				
020	მატერიალური არაწარმოებული აქტივები	1-27-2000		-						-			-	
030	მეშვიდრეობითი აქტივები	1-27-3000		-						-			-	
040	დაუმთავრებელი აქტივები	1-27-4000	-	-						-			-	
050	დაუმთავრებელი მშენებლობა აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ერთეულებზე გადასაცემად მიღებული	1-27-4100		-					-	-	-	-	-	-
060	საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება	1-27-4200		-						-			-	
070	გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	1-27-4300		-						-			-	
080	ზრდის პროცესში მყოფი ბიოლოგიური აქტივები	1-27-4400		-						-			-	
090	დაუმთავრებელი არამატერიალური აქტივი	1-27-4500		-						-			-	
100	არაწარმოებული აქტივების (გარდა მიწისა) საკუთრების უფლების გადაცემის ხარჯები	1-27-5000		-						-			-	
120	სულ	1-27-0000	-	-					-	-	-	-	-	
საადრინგვო პოლიტიკები:														

ბ) სხვა ერთეულებზე გადასაცემი აქტივები აღიარებულია თვითღირებულებით

გ ა ს ვ ლ ა						საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
გაყიდვით	გრანტებით	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირე ბუღალთ ნაწილები	დანაკლისით	სხვადასხვა ხარჯებით ²	სხვა გასვლებით ³	
						-
						309.60
						-
-	272,642.83	10,964,065.92	4,292.01	6,955.90	96,393,798.85	157,156,900.30
	-	-	-	-	2,748,872.16	3,909,278.14
	272,642.83	10,964,065.92	4,292.01	6,955.90	93,075,476.69	153,099,556.94
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	569,650.00	148,065.22
						13,411.96
-	272,642.83	10,964,065.92	4,292.01	6,955.90	96,393,798.85	157,170,621.86

ანი აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი				
წლის გაუფასურების ხარჯის შედეგად	მიღებული დაგროვილი გაუფასურება	გასვლისას ანულირებული	აქტივების რეკლასიფიცირებ ა (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
				-
				-
				-
-	-	-	-	-
				-
				-
				-
				-
				-
				-
				-
-	-	-	-	-

შენიშვნა N13 კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები										
სტრიქონის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	ზრდა		კლება		საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
						საკასო	სხვა ¹	საკასო	სხვა ¹	
010	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	2-13-0000	586,577,052.57	(1,174,681.82)	585,402,370.75	5,911,887,411.68	2,926,093.26	6,202,385,727.76	3,460,010.74	294,370,137.19
020	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული გადასახდელები	2-13-1000	263,777.37	(1,296.82)	262,480.55	1,637,631.82	1,141,187.64	1,638,130.75	1,140,688.71	262,480.55
030	გადასახდებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები	2-13-2000	71,203.60	-	71,203.60	36,411,209.80	1,256.82	36,266,466.14	-	217,204.08
040	თანამშრომლებთან და სტიპენდიანტებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანებები	2-13-3000	389,661,985.25	(1,042,273.95)	388,619,711.30					
050	მ.შ სოციალური დახმარებით წარმოქმნილი ვალდებულებები ²	2-13-3900	388,178,693.07	(1,042,273.95)	387,136,419.12	5,676,704,886.28	1,748,498.15	5,905,798,067.83	2,233,491.20	159,041,536.70
060	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	2-13-4000	35,399,848.59	(132,240.16)	35,267,608.43					158,221,600.01
070	არაფინანსური აქტივების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება	2-13-6000	2,405,433.68	745.11	2,406,178.79	152,125,668.35	35,150.65	170,527,938.56	42,007.00	16,858,481.87
080	გადასახდელი პროცენტი	2-13-5000	-	-	-	20,642,150.10	-	19,998,974.21	-	3,049,354.68
090	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები	2-13-9000	158,774,804.08	384.00	158,775,188.08					-
100	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები	2-15-0000	4,486,837.44	11,964,911.00	16,451,748.44	24,365,865.33	-	68,156,150.27	43,823.83	114,941,079.31
110	აგანსად მიღებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) შემოსავლები	2-15-1000	4,486,837.44	11,964,911.00	16,451,748.44	34,227,368.63	-	37,416,179.35	-	13,262,937.72
110	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგანსად მიღებული საგადასახადო შემოსავლები	2-15-1100			-					-
120	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგანსად მიღებული არასაგადასახადო შემოსავლები	2-15-1200	4,486,837.44	11,964,911.00	16,451,748.44	34,227,368.63	-	37,416,179.35	-	13,262,937.72
130	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგანსად მიღებული იჯარის შემოსავლები	2-15-1210	-	-	-	400.10	-	-	-	400.10
140	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგანსად მიღებული გრანტებით და სხვა არაგაგვლითი ოპერაციებით შემოსავლები	2-15-1220	4,378,125.54	11,964,911.00	16,343,036.54	31,261,215.00		35,370,708.00		12,233,543.54
150	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგანსად მიღებული სხვა არასაგადასახადო შემოსავლები	2-15-1230	108,711.90	-	108,711.90	2,965,753.53		2,045,471.35		1,028,994.08
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაფინანსური აქტივების მიღებით	2-15-2000			-					-
170	ბარტერული ოპერაციების შედეგად გასაღები აქტივებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები	2-15-3000			-					-
180	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაგაგვლითი ოპერაციებთან დაკავშირებით	2-15-4000			-					-
190	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით	2-16-0000	44,808.81	-	44,808.81	-	24,394.38	-	-	69,203.19
200	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით მუშაში	2-16-1000	44,808.81		44,808.81	-	24,394.38	-	-	69,203.19
210	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით ბანკში	2-16-2000			-			-	-	-
220	დაბრუნების სარეზერვო უკანგარიში	2-16-3000			-					-
230	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები		-	-	-	36,415.82	-	-	-	36,415.82
240	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება	2-26-1000			-					-
250	არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	2-26-2000			-					-
260	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	2-26-5000			-	36,415.82				36,415.82
										-

საანგარიშგებო პერიოდი										
სტრიქონის კოდი	N13ბ									
	დასახელება	სულ ანარიცხი	ანარიცხი 2 ¹	ანარიცხი 2 ³	ანარიცხი 2 ¹	ანარიცხი 2 ³	ანარიცხი 2 ³	ანარიცხი 2 ¹	ანარიცხი 2 ³	ანარიცხი 2 ¹
მოკლევადიანი ანარიცხები										
010	საწყისი ნაშთი	27,769,530.67		27,769,530.67	-					
020	ანარიცხების ზრდა	47,308,165.28	687,194.00	46,620,971.28						
030	ანარიცხების კლება	25,444,470.77		25,444,470.77						
040	წინა ანარიცხების უკუგატარება	2,325,059.90		2,325,059.90						
050	საბოლოო ნაშთი	46,620,971.28		46,620,971.28	-	-	-	-	-	-
გრძელვადიანი ანარიცხები										
060	საწყისი ნაშთი	-								
070	ანარიცხების ზრდა	-								
080	ანარიცხების კლება	-								
090	წინა ანარიცხების უკუგატარება	-								
100	საბოლოო ნაშთი	-		-	-	-	-	-	-	-

შენიშვნა N14 შემოსავლები არაგაცვლითი ოპერაციებიდან				
N14ა				
საგადასახადო შემოსავლები ¹				
სტრიქონი ს კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
	საშემოსავლო და მოგების გადასახადი	4-11-0000	-	-
010	ფიზიკური პირებისგან საშემოსავლო გადასახადი	4-11-1000		
020	კორპორაციებიდან და სხვა საწარმოებიდან მოგების გადასახადი	4-11-2000		
030	ქონების გადასახადი	4-12-0000		
040	ლდგ	4-13-0000		
050	ჯეიშ	4-14-0000		
060	საბაჟო და იმპორტის მოსაკრებლები	4-15-0000		
070	სხვა საგადასახადო შემოსავლები	4-16-0000		
080	სულ	4-10-0000	-	-

53191442.15

N14 ბ შემოსავლები გრანტებით											
სტრიქონი ს კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა								
			საბიუჯეტო სახსრები			არასაბიუჯეტო სახსრები			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა		
			მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ
010	ფუალადი ფორმით მიღებული გრანტები	4-31-1000	41,744,796.87	1,724,308.00	43,469,104.87	173,228.46	-	173,228.46	6,904,666.92	5,239,917.18	12,144,584.10
020	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული	4-31-1100			-			-	2,972,480.00	5,236,701.18	8,209,181.18
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული	4-31-1200	41,651,095.87	1,724,308.00	43,375,403.87	173,228.46		173,228.46	3,590,078.92	3,216.00	3,593,294.92
040	სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული	4-31-1300	93,701.00	-	93,701.00			-			
050	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულების	4-31-1310	93,701.00		93,701.00	-	-	-	342,108.00	-	342,108.00
060	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულების	4-31-1320						-	329,148.00		329,148.00
070	სასაქონლო ფორმით მიღებული გრანტები	4-32-1000	8,281,082.55	8,375,811.65	16,656,894.20	-	-	-	12,960.00		12,960.00
080	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული	4-32-1100	2,772,932.00	3,048,974.30	5,821,906.30			-	425,875,898.66	136,400,720.34	562,276,619.00
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული	4-32-1200	5,355,036.13	2,439,606.49	7,794,642.62			-	22,808,926.00	8,935,862.32	31,744,788.32
100	სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული	4-32-1300	153,114.42	2,887,230.86	3,040,345.28			-	63,345,550.90	6,221,660.57	69,567,211.47
110	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულების	4-32-1310	4,454.28	2,887,230.86	2,891,685.14	-	-	-	339,721,421.76	121,243,197.45	460,964,619.21
120	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულების	4-32-1320	148,660.14	-	148,660.14			-	338,553,268.76	121,243,197.45	459,796,466.21
130	სულ		50,025,879.42	10,100,119.65	60,125,999.07	173,228.46	-	173,228.46	432,780,565.58	141,640,637.52	574,421,203.10

8,375,811.75	8,375,811.65	0.10
8,281,082.55	8,281,082.55	-

29590390.84

N14 გ სხვა ოპერაციებიდან შემოსავლები					
სტრიქონი ს კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა		
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ
010	შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით	4-44-0000	8,147,508.90	2,157.99	8,149,666.89
020	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	4-45-0000	75,382,913.59	1,497,054.63	76,879,968.22
050	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	4-45-1000	31,801,847.95	1,463,444.63	33,265,292.58
080	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	4-45-2000	43,581,065.64	33,610.00	43,614,675.64
090	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	4-50-0000	6,361,827,250.73	-	6,361,827,250.73
100	შემოსავლები შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით	4-52-0000	6,306,926,948.54	-	6,306,926,948.54
110	შემოსავლები შიდა კაპიტალური ტრანსფერებით	4-51-0000	54,900,302.19	-	54,900,302.19
120	სულ		6,445,357,673.22	1,499,212.62	6,446,856,885.84

6,361,827,250.78	0.05
------------------	------

საღირცევო პოლიტიკები:

ა) შემოსავლები აღიარდება დაირცევის მეთოდით.

ბ) საანგარიშგებო პერიოდში აღგელი ჰქონდა როგორც ფუალადი ფორმით მიღებულ გრანტებს უცხო ქვეყნის მთავრობებიდან, საერთაშორისო

გ) საანგარიშგებო პერიოდში ასევე აღგელი ჰქონდა ტრანსფერის სახით კერძო სექტორიდან მიღებულ შემოსავლებს.

შენიშვნა N15 შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან						
შენიშვნა N15ა შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან გარდა გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან მიღებული მოგება/(ზარალისა)						
სტრიქონის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	შემოსავლები საკუთრებიდან	4-41-0000	-	740,998.89	740,998.89	637,482.81
020	საპროცენტო შემოსავლები	4-41-1000		682,322.44	682,322.44	637,482.81
030	დივიდენდებიდან შემოსავლები	4-41-2000		-	-	
040	რენტისგან შემოსავლები	4-41-3000		58,676.45	58,676.45	
050	შემოსავლები საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან	4-42-0000	27,870.00	3,719,273.68	3,747,143.68	6,559,616.37
060	საქონლის გაყიდვებიდან შემოსავლები		15,062.00	1,770,159.10	1,785,221.10	5,778,096.07
070	მომსახურების გაწევიდან შემოსავლები		12,808.00	1,949,114.58	1,961,922.58	781,520.30
080	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	4-45-0000	-	-	-	-
090	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებით	4-45-1000			-	
100	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებით	4-45-2000			-	
110	სულ		27,870.00	4,460,272.57	4,488,142.57	7,197,099.18

შენიშვნა N15ბ გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი						
სტრიქონის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	4-43-0000	-	-	-	-
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 გაუფასურების ხარჯები და გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები						
სტრიქონის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები						
010	საექვო მოთხოვნების ანარიცხების შემცირების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	4-91-0000			-	-
020	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	4-92-0000			-	6,408.78
030	ძირითადი აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	4-93-0000			-	-
040	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	4-94-0000			-	-
050	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	4-95-0000			-	-
060	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	4-96-0000			-	-
070	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	4-97-0000			-	-
080	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	4-98-0000			-	635,971.00
090	ფინანსური აქტივების (გარდა დებიტორული დავალიანებებისა) გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	4-99-0000			-	-
100	სულ გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები			-	-	642,379.78
გაუფასურების ხარჯები						
110	საექვო/უიმედო მოთხოვნების ხარჯები	5-91-0000	885,269.06	-	885,269.06	368,120.00
120	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების ხარჯები	5-92-0000	43,669,873.57	58,371.00	43,728,244.57	132,413.01
130	ძირითადი აქტივების გაუფასურების ხარჯები	5-93-0000	28,879.56	198.00	29,077.56	205,152.03
140	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების ხარჯები	5-94-0000	-	-	-	
150	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ხარჯები	5-95-0000	-	-	-	
160	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების ხარჯები	5-96-0000	-	-	-	
170	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების გაუფასურების ხარჯები	5-97-0000	-	-	-	
180	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯები	5-98-0000	-	-	-	
190	ფინანსური აქტივების (გარდა დებიტორული დავალიანებებისა) გაუფასურების ხარჯები	5-99-0000	89,216.00	-	89,216.00	
200	სულ გაუფასურების ხარჯები		44,673,238.19	58,569.00	44,731,807.19	705,685.04

შენიშვნა N17 საოპერაციო ხარჯები						
N17 ა						
სტრიქონის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	შრომის ანაზღაურების ხარჯები	5-10-0000	49,731,822.41	990,850.81	50,722,673.22	47,559,413.73
020	საქონლისა და მომსახურების ხარჯები	5-20-0000	310,251,521.17	1,388,067.91	311,639,589.08	339,059,442.04
030	მ.შ. მატერიალური შრომის ანაზღაურება	5-20-1000	163,847,739.46	713,955.92	164,561,695.38	119,275,388.98
040	უცხოეთის ხარჯები		357,837.97	11,434.64	369,272.61	55,708.00
050	მიღონებების ხარჯები	5-20-2000	3,791,069.61	156,140.99	3,947,210.60	3,737,832.23
060	ცხოვრის და ამორტიზაციის ხარჯები	5-40-0000	24,245,795.00	74,628.51	24,320,423.51	20,923,357.00
070	ცხოვრის ხარჯი	5-41-0000	20,684,219.68	72,362.63	20,756,582.31	17,484,505.00
080	ამორტიზაციის ხარჯი	5-42-0000	3,561,575.32	2,265.88	3,563,841.20	3,442,852.00
090	მიღა ტრანსფერებითი ხარჯები	5-50-0000	47,390,971.24	-	47,390,971.24	14,805,968.37
100	მიღა კაპიტალური ტრანსფერებითი ხარჯები	5-51-0000	1,303,135.00	-	1,303,135.00	7,072,470.00
110	მიღა მიზდინარე ტრანსფერებითი ხარჯები	5-52-0000	46,087,836.24	-	46,087,836.24	7,233,495.37
120	სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა	5-60-0000	5,575,941,526.60	83,870.04	5,576,025,396.64	5,703,795,038.86
130	სხვა ხარჯები	5-70-0000	318,184,675.47	129,219.58	318,313,895.05	391,547,213.32
140	საპროცენტო ხარჯები	5-71-0000		1,489.00	1,489.00	20,174.00
150	რენტის ხარჯები	5-72-0000			-	
160	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	5-73-0000	318,169,665.47	127,720.58	318,297,386.05	391,527,037.77
170	მიზდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	5-73-1000	109,872,836.22	124,585.58	109,997,421.80	278,448,630.57
180	არაკლასიფიცირებული ხარჯები	5-73-1100	11,367,783.11	97,450.58	11,465,233.69	10,371,322.15
190	სოციალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	5-73-1200	98,505,053.11	27,135.00	98,532,188.11	268,077,308.42
200	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	5-73-2000	208,296,829.25	3,135.00	208,299,964.25	113,078,407.20
210	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	5-73-2100	28,405.13	3,135.00	31,540.13	2,770.58
220	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	5-73-2200	208,268,424.12	-	208,268,424.12	113,075,636.62
230	გრძელვადიანი დაკავშირებული ხარჯები, გარდა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებისა	5-74-0000	15,010.00	4.00	15,014.00	1.55
240	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	5-75-0000	-	-	-	-
250	ძირითადი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი				-	
260	არამატერიალური აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი				-	
270	სამატერიალური აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი				-	
280	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი				-	
290	სულ		6,325,746,311.89	2,666,630.85	6,328,412,942.74	6,517,194,430.32

0.66

N17 ბ გრანტებით ხარჯები											
სტრიქონის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა						წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა		
			საბიუჯეტო სახსრები			არასაბიუჯეტო სახსრები					
			მიზდინარე	კაპიტალური	სულ	მიზდინარე	კაპიტალური	სულ	მიზდინარე	კაპიტალური	სულ
010	ფულადი ფორმით	5-31-0000	2,587,216.24	-	2,587,216.24	400,451.00	-	400,451.00	1,991,293.04	-	1,991,293.04
020	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებზე გადებული	5-31-1100			-			-			-
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გადებული	5-31-1200	1,849,228.65		1,849,228.65	4,277.00		4,277.00	467,824.24		467,824.24
040	სახელმწიფო არაფულადი გადასახადი	5-31-1300	737,987.59	-	737,987.59	396,174.00	-	396,174.00	1,523,468.80	-	1,523,468.80
050	იმპეა დონის სახელმწიფო ერთეულებზე	5-31-1310	148,669.18		148,669.18	196,174.00		196,174.00	1,523,468.80		1,523,468.80
060	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებზე	5-31-1320	589,318.41		589,318.41	200,000.00		200,000.00			-
070	საქართველო ფორმით	5-32-1000	4,325,081.47	2,901,345.09	7,226,426.56	-	-	-	343,831,352.62	57,131,177.16	400,962,529.78
080	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებზე გადებული	5-32-1100	767,796.89	246,200.00	1,013,996.89	-	-	-			-
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გადებული	5-32-1200			-			-			-
100	სახელმწიფო ერთეულებზე გადებული	5-32-1300	3,557,284.58	2,655,145.09	6,212,429.67	-	-	-			-
110	იმპეა დონის სახელმწიფო ერთეულებზე	5-32-1310	3,547,820.83	406,976.59	3,954,797.42	-	-	-	343,831,352.62	57,131,177.16	400,962,529.78
120	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებზე	5-32-1320	9,463.75	2,248,168.50	2,257,632.25	-	-	-	343,831,052.25	57,119,171.46	400,950,223.71
130	სულ		6,912,297.71	2,901,345.09	9,813,642.80	400,451.00	-	400,451.00	345,822,645.66	57,131,177.16	402,953,822.82

2,901,345.09	2,901,345.09	[0.00]
4,325,081.47	4,325,081.48	[0.01]

2,901,345.09

N17 გ					
სტრიქონის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა		
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ
010	სუბსიდიები სხვათა კორპორაციებს	5-33-0000	439,272.20	-	439,272.20
020	არაფინანსური სხვათა კორპორაციებს	5-33-1000	439,272.20	-	439,272.20
030	ფინანსური სხვათა კორპორაციებს	5-33-2000			-
040	სუბსიდიები კერძო საწარმოებს	5-34-0000	-	-	-
050	არაფინანსურ კერძო საწარმოებს	5-34-1000			-
060	ფინანსურ კერძო საწარმოებს	5-34-2000			-
070	სუბსიდიები სხვა სუბიექტებს	5-35-0000	35,063.40	-	35,063.40
080	სულ		474,335.60	-	474,335.60

საადრინგვე პოლიტიკები:

ა) ხარჯების აღიარება წდება დარიცხვის შეთვლით, მათი მოხდენისთანავე.

ბ) ფაქტურად ხარჯებში აღიარების საფუძველს წარმოადგენს ოპერაციის შინაარსიდან გამომდინარე შესაბამისი პირველადი ადრინგვის დოკუმენტაცია.

გ) შტატით მომუშავეთა და ასევე შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებულთა შრომის ანაზღაურების საფუძველად დარიცხვის უწყისები, რომელიც შედგენილია სტრუქტურული ქვედანაყოფების მიერ წარმოდგენილი ტაბელების მიხედვით.

დ) საქონელი და მომსახურების შესაბამის მუხლებში აღიარებული, საქონლის ექსლუატაციაში გასვლის და გაწეული მომსახურებების შესაბამისი ხარჯების საფუძველს წარმოადგენს პირველადი ადრინგვის დოკუმენტაცია; საქონლის ექსლუატაციაში გასვლისას გასაუქმების ხელშეკრულებით და მომსახურების გაწევისას მიღება-ჩაბარები ინსტრუქციების აქტების თანდართვით.

შენიშვნა N18 სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები					
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	27,797,239.67	240.36	27,797,480.03	23,263,633.62
020	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება	2,337,938.01	-	2,337,938.01	3,307,724.01
030	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება	25,459,301.66	240.36	25,459,542.02	19,955,909.61
					7,216,269.85
	აქტივებისა და ვალდებულებების ფლობიდან მიღებული შემოსავალი (2021 წელს მოქმედი ანგარიში)				7,216,269.85
040	კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით მიღებული მოგება	116,805.85		116,805.85	
050	სულ სხვადასხვა შემოსავლები	27,914,045.52	240.36	27,914,285.88	30,479,903.47
სხვადასხვა ხარჯები					
060	უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	28,222,261.67	6,955.90	28,229,217.57	20,048,135.00
070	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	2,329,978.15	6,955.90	2,336,934.05	158,536.46
080	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	25,892,283.52	-	25,892,283.52	19,889,598.54
					3,215,419.49
	აქტივებისა და ვალდებულებების ფლობით წარმოქმნილი ზარალი (2021 წელს მოქმედი ანგარიში)				3,215,419.49
090	კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით წარმოქმნილი ზარალი			-	
100	სულ სხვადასხვა ხარჯები	28,222,261.67	6,955.90	28,229,217.57	23,263,554.49

**საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და
სოციალური დაცვის სამინისტროს 2022 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 გამოყენებულია საკასო მეთოდი.

2022 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 ზემოთ 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.

2022 წელს სამინისტროს სისტემის შემადგენლობაში განხორციელებულ იქნა რიგი ცვლილებები, კერძოდ:

საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 14 ივნისის N319 დადგენილებით, ცვლილება შევიდა საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს დებულების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის 2018 წლის 14 სექტემბრის N 473 დადგენილებაში, რომლის მიხედვით სამინისტროს სახელმწიფო კონტროლს დაქვემდებარებულ სსიპ - ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს რეფერალური მომსახურების განხორციელება დაევალა სამინისტროს მართვაში გადმოცემულ ა(ა)იპ საქართველოს სოლიდარობის ფონდს. ამავე დადგენილებით, ა(ა)იპ საქართველოს სოლიდარობის ფონდი განისაზღვრა სამინისტროსა და სსიპ ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს სამართალმემკვიდრედ. ამასთანავე, საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 15 აპრილის N 682 განკარგულებით ცვლილება შევიდა საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 9 ივნისის N 1022 განკარგულებაში რომლის მიხედვით ფონდის წესდებითა და საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული დამფუძნებლის ყველა უფლებამოსილება გადაეცა სამინისტროს.

სამინისტროს კონტროლს დაქვემდებარებული ერთეულებია:

1. სსიპ - ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი;
2. სსიპ - ადამიანით 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. ააიპ - საქართველოს სოლიდარობის ფონდი
13. 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფუნქციონირებადი ერთეული“- ს დამკვეთის 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 სსპასს-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 გამჟღავნებული აქვს 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; „საქართველოს ჯანდაცვის სისტემის მხარდაჭერა“, „ახალი კორონავირუსული დაავადების COVID 19-ის მართვის ხელშეწყობა“, რომელიც ხოლციელდება მსოფლიო ბანკის „COVID-19-ზე რეაგირების საგანგებო ღონისძიებების მართვის (WB)“, ევროპის საინვესტიციო ბანკის (EIB) და აზიის განვითარების ბანკი (ADB) 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. საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნების შესაბამისად სრული გამორიცხვა/ელიმინაცია სსპასს - 35 „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ მიხედვით ჯგუფის შიგნით კონტროლირებად ორგანიზაციებს შორის ნაწილობრივ განხორციელდა ისეთი ოპერაციებში, სადაც დაქვემდებარებულ ერთეულებს შორის სხვადასხვა მომსახურების გეწევის მიზნით ავანსით ან მომსახურებების გაწევის შემდეგ „ფულადი გრანტი“-ს გადახდებით იყო განხორციელებული. აღნიშნული ოპერაციებში გამოირიცხა მხოლოდ შემოსავლებისა და ხარჯები, ვინაიდან ოპერაციების სრული კონსოლიდაცია დაფინანსებების შემცირებით გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების მე-5 ფორმასთან „ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება“ შეუსაბამობას, რომელიც წინააღმდეგობაში მოდის სსპასს 24-ის, ბიუჯეტის შესახებ ინფორმაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში, წარდგენის მოთხოვნებთან. აქვე აღვნიშნავთ, რომ ხაზინის ელექტრონული მთავარი წიგნის შექმნის შემდეგ განხორციელდება

მსგავსი ოპერაციების სული გამოირიცხვა საერთაშორისო სტანდარტების სრული დაცვით.

საანგარიშგებო ვალუტა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში „COVID-19-ზე რეაგირების საგანგებო ღონისძიებების მართვის“ პროგრამების ფარგლებში ადგილი ჰქონდა საანგარიშგებო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციებს, რომლებიც სტანდარტის მიხედვით განხილულ იყო, 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 ზანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო არაფულადი მუხლები აღრიცხვაში აისახა შესაბამისი პერიოდების მიხედვით ავანსის თარიღისთვის არსებული კურსით.

წინამდებარე განმარტებით შენიშვნებში ინფორმაცია წარმოდგენილია პრაქტიკულად განხორციელებული საქმიანობიდან გამომდინარე. წარმოგიდგენთ გარკვეულ გადახრებს სტანდარტებთან მიმართებაში და ასევე კორექტირებების შესახებ ინფორმაციას:

სამინისტროს ცენტრალური აპარატი :

“საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის” თანახმად, ბიუჯეტის შესრულება ხორციელდება საკასო მეთოდის შესაბამისად. სამინისტროს აპარატის დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს - სახელმწიფო ბიუჯეტი (მათ შორის სახელმწიფო ბიუჯეტში ასახული მესამე პირის გადახდები), მიზნობრივი გრანტი და კრედიტები. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას სახელმწიფო ბიუჯეტის შესრულების შესახებ, რომელიც მზადდება მოქმედი კანონმდებლობის გათვალისწინებით, საკასო მეთოდით. ხარჯები გაწეულია ასიგნებების ფარგლებში აღებული ვალდებულებების შესასრულებლად. ასევე, ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს დონორების მიერ პირდაპირი ჩარიცხვების შედეგად გაწეულ ხარჯებს. წინამდებარე განმარტებით შენიშვნებში ინფორმაცია წარმოდგენილია პრაქტიკულად განხორციელებული საქმიანობიდან გამომდინარე.

წარმოგიდგენთ გარკვეულ გადახრებს სტანდარტებთან მიმართებაში, განმარტებებს მომხდარ სამეურნეო ოპერაციებზე და ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაში მომხდარი კორექტირებების შესახებ ინფორმაციას:

აქტივები და ვალდებულებები

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოიჯნულია 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 (საერთაშორისო ორგანიზაციები, სხვა ქვეყნის მთავრობები) და კერძო იურიდიული პირებისგან არაგაცვლითი ოპერაციით (უსასყიდლოდ) გადმოცემული აქტივები (მ.შ. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობი) შეფასებულია მომწოდებლის მიერ განსაზღვრული ფასით, რომელიც ორგანიზაციისთვის წარმოადგენს აქტივების რეალური ღირებულებას. სახელმწიფო ერთეულებისგან უსასყიდლოდ მიღებული აქტივები აღიარებულია პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტაციაში არსებული თვითღირებულებით.

მატერიალური აქტივები და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები

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

საანგარიშგებო პერიოდში, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულებების მოძრაობის (მიღება-გასვლა) ძირითად ნაწილს შეადგენს COVID-19 პანდემიასთან დაკავშირებულ, ბენეფიციართათვის და სახელმწიფო სექტორის ერთეულებისათვის გადასაცემად ან მომსახურების გასაწევად შეძენილი/მიღებული სხვადასხვა დასახელების და დანიშნულების სამედიცინო პირველადი დახმარების საქონელს, რომელთა ბრუნვა წინა წელთან შედარებით იყო ნაკლებად ინტენსიური და მოცულობითი. გარდა ზემოაღნიშნულისა, გადაუდებელი აუცილებლობიდან გამომდინარე, ადგილი ჰქონდა 2022 წელს უკრაინაში განვითარებული მოვლენების დაზარალებული მოსახლეობისთვის ჰუმანიტარული დახმარების მიზნით, საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 26 თებერვლის N 363 განკარგულების საფუძველზე საქართველოს მთავრობის სარეზერვო ფონდიდან გამოყოფილი რესურსის ფარგლებში სამედიცინო დანიშნულების აქტივების შესყიდვას, მატერიალური მარაგების (სამედიცინო დანიშნულების პირველადი დახმარების საქონელი) უსასყიდლოდ მიღებას და ჰუმანიტარული დახმარების სახით გაგზავნას. ჰუმანიტარული დახმარების ღირებულებამ შეადგინა 1 013 996.89 ლარი.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულებით ჩამოწერის განსაზღვრისთვის სამინისტროს აპარატი იყენებს საშუალო შეწონილის მეთოდს.

საანგარიშგებო პერიოდში სასაქონლო გრანტის სახით მიღებულ იქნა 1 856 536 ლარის ღირებულების მატერიალური მარაგები, მათ შორის საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან 1 854 751 ლარის ღირებულების მატერიალური მარაგები, ხოლო სახელმწიფო ერთეულებიდან 1 785 ლარის ღირებულების მატერიალური მარაგი. ასევე სხვა შემოსავლების სახით მიღებულ იქნა კერძო სექტორიდან 591 090 ლარის ღირებულების სამედიცინო დანიშნულების მატერიალური მარაგები. გარდა სასაქონლო მარაგების მიღების ოპერაციებისა, სამინისტროს მიერ განხორციელებულ იქნა შესყიდული და უსასყიდლოდ მიღებული მატერიალური მარაგების სხვადასხვა სახელმწიფო ერთეულებზე უსასყიდლოდ გადაცემის ოპერაციები. სახელმწიფო ერთეულებს სასაქონლო გრანტის სახით გადაეცა 50 430 279 ლარის მატერიალური მარაგი.

საანგარიშგებო პერიოდში, სამინისტროს მიერ განხორციელდა, 2021 წლის 18 ოქტომბრის №01-418/ო ბრძანებით შექმნილი ინვენტარიზაციის შედეგად, სოფ. მუხრანში მდებარე № 2 საწყობში განთავსებული ექსპლუატაციისთვის უვარგისი მატერიალური მარაგების კომისიური წესით შეფასება, ჩამოწერა და გადაცემა სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსთვის გადაცემა.

ძირითადი აქტივები

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

შეფასების საფუძველი

სამინისტროს აპარატის 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 შემთხვევას წარმოადგენს სამინისტროს აპარატის ბალანსზე რიცხული იჯარის სახით გადასაცემად გამიზნული აქტივის რეალური (ერთჯერადად გადაფასებული) ღირებულება, რომელიც შეფასებულ იქნა სსიპ ლ. სამხარაულის სახელობის ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს 2022 წლის 27 სექტემბრის #5006610822 სასაქონლო ექსპერტიზის დასკვნის საფუძველზე. აქტივის გადაფასებულმა ღირებულებამ შეადგინა 980 000 ლარი, რომელიც 2022 წლის 4 ნოემბრის N1 ხელშეკრულების საფუძველზე იჯარით 2022 წლის 27 აპრილიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით გადაეცა ა(ა)იპ „ჯო ენის საუნივერსიტეტო ჰოსპიტალ“-ს. ხელსეკრულებით გათვალისწინებული საიჯარო ქირის ღირებულება შეადგენდა 99 633.33 ლარს, საიდანაც 87 383.33 ლარი მიიმართა ბიუჯეტში, ხოლო 12 250 ლარის გადახდა განხორციელდა 2023 წლის 4 იანვარს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული საკუთარი მიზნებისთვის შესყიდული/მიღებული 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. აქვე ღვნიშნავთ, რომ საანგარიშგებო პერიოდში 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. აღნიშნულთან დაკავშირებით განვმარტავთ, რომ სამინისტრო მომდევნო

საანგარიშგებო პერიოდში გეგმავს და განახორციელებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული აქტივების ინვენტარიზაციას და ძირითად/არამატერიალურ აქტივებთან დაკავშირებით სტანდარტის მოთხოვნების დაკმაყოფილებას, ამასთანავე საინვენტარიზაციო კომისიის მიერ მოხდება ბალანსგარეშე ანგარიშებზე ასახული აქტივების შემოწმება, მათ შეფასება აქტივების მიმდინარე მდგომარეობისა და პოტენციალის განსაზღვრის მიხედვით.

სამინისტროს აპარატი ძირითადი აქტივების მოვლა-შენახვის და რემონტის ხარჯებს, რომლითაც არ იზრდება ძირითადი აქტივების ღირებულება აღრიცხვაში აღიარებს ხარჯად, ხოლო არსებული აქტივების არსებითი გაუმჯობესება, რაც მნიშვნელოვნად ზრდის აქტივის ხარისხს და ახანგრძლივებს არსებული ძირითადი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას, სამინისტროს განიხილავს აქტივის არსებით გაუმჯობესებას, როგორც აქტივის შესყიდვას კლასიფიკაციის შესაბამისი მუხლით. საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი ჰქონდა ერთეულ შემთხვევას (800 ლარის ოდენობით), რომელიც კლასიფიკაციის მიხედვით განხილულ იქნა როგორც ძირითადი აქტივების შესყიდვა/არსებითი გაუმჯობესება.

სამინისტრო აპარატი მისი ძირითადი საქმიანობიდან გამოდინარე გარდა საკუთარი მიზნებისთვის მიღებული/შესყიდული აქტივებისა, ახდენს ისეთი ძირითადი აქტივების შეძენა/მიღებას, რომლებიც სახელმწიფო პროგრამების ფარგლებში გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე გათვალისწინებულია ბენეფიციარებზე (იძულებით გადაადგილებული პირები, ეკომიგრანტები) და სხვა ერთეულებზე (სახელმწიფო კლინიკები) გადასაცემად. სხვა ერთეულებზე გადასაცემად შესყიდული/უსასყიდლოდ მიღებულ აქტივებს სამინისტროს აპარატი აღრიცხავს 1-27-4200 საბალანსო ანგარიშზე. სხვა ერთეულებზე გადასაცემ აქტივებზე, სტანდარტის მოთხოვნებიდან და 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის საფუძველზე სამინისტროს აპარატი ცვეთის დარიცხვას არ ახდენს. სხვა ერთეულებზე გადასაცემი აქტივების მიღება/გასვლა ფინანსურ ანგარიშგებაში 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

სსბასს-ის სტანდარტის მიხედვით, არამატერიალური აქტივები ძირითადი აქტივების მსგავსად აღიარებულია აქტივად, რომელთა გამოყენებით მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღების და აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. სამინისტროს მიერ აღიარებული არამატერიალური აქტივები გამოყენებულია მიმდინარე საქმიანობაში. ვინაიდან 2022 წელს ვერ განხორციელდა სავალდებულო ინვენტარიზაციის ჩატარება, სამინისტროს ბალანსზე ირიცხება ისეთი არამატერიალური აქტივები, რომლებიც შინაარსით მიხედვით არ აკმაყოფილებს

აქტივის ცნებას და კრიტერიუმებს (იდენტიფიცირებადობა, იურიდიული უფლება - გამოყენების უფლება, ეკონომიკური სარგებლის მიღება, რისკების კონტროლის შესაძლებლობა). სსიპ ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტოს აქტიური ჩართულობით სამინისტროს აპარატი მოახდენს აღნიშნული არამატერიალური აქტივების გადახედვას, შესწავლას, გაუფასურების მიხედვით გატესტვას და კომისიური წესით გადაწყვეტილების შესაბამისად განახორციელებს 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. აქვე აღვნიშნავთ, რომ საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი ჰქონდა წინა წლებში ჯარიმის სახით აღიარებული მოთხოვნის 2019 წლის 2 აგვისტოს თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიის #3/6422-17 სააღსრულებო ფურცელის საფუძველზე შემცირებას თანხით - 37 875 ლარი.

ფინანსური მოთხოვნები/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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სამინისტროს აპარატს ერიცხება 216 000 760 ლარის დებიტორული და 130 785 982 ლარის კრედიტორული დავალიანებები. საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი ჰქონდა წინა წლებში ავანის სახით გადარიცხული მოთხოვნების შემცირებას, რაც ასახულია შესაბამის შენიშვნებში (შენიშვნა 3, შენიშვნა 6, შენიშვნა 11, შენიშვნა 4).

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 ფინანსურ ანგარისგებაში არ იყო ასახული სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსა და საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს შორის, 2021 წლის 24 სექტემბერს სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული აქციების მართვის უფლებით სს „ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და კლინიკური იმუნოლოგიის სამეცნიერო - პრაქტიკული ცენტრი“-ს გადაცემის თაობაზე გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე ინვესტირებული კაპიტალი **4 243 664** ლარი, რომელიც მიმდინარე

საანგარიშგებო პერიოდში აღირიცხა ფუნდამენტური (არსებითი) შეცდომების შედეგად კორექტირებების შესაბამისი ანგარიშის გამოყენებით ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტების 1-21-2000 ანგარიშზე.

სამინისტროს აპარატის საბალანსო მონაცემებით ერიცხება წინა წლების სხვადასხვა პერიოდში ლიკვიდირებული ორგანიზაციების საბალანსო მონაცემებით გადმოცემული ვალდებულებები, რომელთა მნიშვნელოვანი ნაწილი ხანდაზმული და არაიდენტიფიცირებადია, რომლებიც ასევე საინვენტარიზაციო კომისიის მსჯელობის გადამოწმდება და კომისიის გადაწყვეტილების საფუძველზე 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. 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში დამტკიცებული ბიუჯეტი განისაზღვრა 92 400 000 ლარი, დაზუსტებული 107 568 654 ლარი, ხოლო გაწეულმა საკასო ხარჯმა შეადგინა - 97 633 668 ლარი.

ნამეტ/დეფიციტის კორექტირებები:

საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი ჰქონდა სამინისტროს აპარატის აქტივების, ვალდებულებების და გაუნაწილებელი ნამეტ/დეფიციტის მაკორექტირებელ ოპერაციებს. კორექტირებები განხორციელდა რეტროსპექტიულად, რომელმაც გავლენა მოახდინა 2022 წლის საწყის ნაშთებზე. აღნიშნული კორექტირებებისას ადგილი ჰქონდა სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის რეკომენდაციების გათვალისწინებას. ფინანსური ანგარიშგების წინა წლის (2021 წელი) დაკორექტირდა (გაიზარდა) 6 696 533 ლარით.

კორექტირებები განხორციელდა შემდეგ საბალანსო ანგარიშებზე:

მოკლევადიანი მოთხოვნების (ჯარიმა/პირგასამტეხლო) შემცირება - 32 980 ლარით;

2020-2021 წლის საავანსო მოთხოვნების კორექტირება მომწოდებლების მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტაციის საფუძველზე 2021 წლის ბოლოს საავანსო მოთხოვნებით წარმოშობილი ნაშთის გაზრდა - 224 652 ლარი;

აქტივის ერთჯერად გადაფასება სსიპ ლ. სამხარაულის სახელობის სასამართლოს ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს #5006610822 დასკვნის შესაბამისად სხვა ერთეულზე გადასაცემი აქტივის ერთჯერადი გადაფასება - 413 500 ლარი;

2020-2021 წელს შესყიდული სხვა ერთეულზე გადასაცემი აქტივების ღირებულების დაკორექტირება შემცირება წარმოდგენილი დოკუმენტის შესაბამისად 2 253 760 ლარით;

ძირითადი აქტივების ცვეთის კორექტირება გაზრდა 1 447 ლარით;

2021 წელს აღიარებული ვალდებულებების კორექტირება - შემცირება წარმოდგენილი დოკუმენტის საფუძველზე 4 153 ლარით;

2021 წელს გადაცემული ძირითადი აქტივების კორექტირება გაზრდა - 4 731 ლარით;

სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსა და ჯანდაცვის სამინისტროს შორის 2021 წელს გაფორმებული ხელშეკრულების და აქციათა რეესტრის ამონაწერის საფუძველზე გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების გაზრდა - 4 243 664 ლარით.

ფინანსურ ანგარიშგების წინა წლის ნაშთების ცვლილებები აისახა ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებში: შენიშვნა 2ა, შენიშვნა 4, შენიშვნა 5, შენიშვნა 6, შენიშვნა 11 და შენიშვნა 13.

წარმოგიდგენთ, სამინისტროს კონტროლს დაქვემდებარებული ერთეულების 2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებით შენიშვნებს.

**სსიპ ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი
ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრის 2022 წლის წლიური ფინანსური ანგარიშგების
ახსნა-განმარტებითი ბარათი**

წინამდებარე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების დანიშნულებაა სსიპ ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრის მიერ მოწოდებული იქნეს დამატებითი ინფორმაცია ორგანიზაციის საქმიანობის შედეგების, აქტივების მართვის, რესურსების განთავსების შესახებ და სხვა.

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, მართავს სახელმწიფო პროგრამებს, მიზნობრივ გრანტებსა და ახორციელებს კომერციულ საქმიანობას. ცენტრის სპეციფიკიდან გამომდინარე ხორციელდება ორი დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშის კონსოლიდაცია, ვინაიდან გლობალური პროექტების დაფინანსების ქრილში ცენტრს დაქირავებული ჰყავს დამოუკიდებელი გუნდი, მათ შორის ფინანსური.

ცენტრის ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით მოიცავს შემდეგ სახელმწიფო პროგრამებს:

- 27 01 03 დაავადებათა კონტროლისა და ეპიდემიოლოგიური უსაფრთხოების პროგრამის მართვა;
- 27 03 02 01 დაავადებათა ადრეული გამოვლენა და სკრინინგი;
- 27 03 02 02 01 იმუნიზაცია;
- 27 03 02 02 02- იმუნიზაცია (ახალი კორონავირუსული დაავადების - COVID 19-ის საწინააღმდეგო ვაქცინით აცრების ადმინისტრირება);
- 27 03 02 03 ეპიდზედამხედველობა;
- 27 03 02 04 უსაფრთხო სისხლი;
- 27 03 02 05 საზოგადოებრივი ჯანდაცვის, გარემოსა და პროფესიულ დაავადებათა ჯანმრთელობის სფეროში არსებული ვალდებულებების ხელშეწყობა;
- 27 03 02 06 02 ტუბერკულოზის მართვა;
- 27 03 02 07 02 აივ ინფექცია/შიდსი;
- 27 03 02 08 02 დედათა და ბავშვთა ჯანმრთელობა;
- 27 03 02 10 ჯანმრთელობის ხელშეწყობა;
- 27 03 02 11 02 C ჰეპატიტის მართვა;
- 27 03 03 10 01 03 ახალი კორონავირუსით (SARS-CoV-2) გამოწვეული ინფექციის (COVID-19) მართვის ხელშეწყობისთვის ცენტრის მიერ განსახორციელებელი ღონისძიებები;
- 27 03 02 06 03 ყველა ფორმის ტუბერკულოზის ხარისხიან დიაგნოსტიკასა და მკურნალობაზე უნივერსალური ხელმისაწვდომობის პროგრამა;
- 27 03 02 07 03 საქართველოში აივ ინფექცია/შიდსის პრევენციის მიზნით არსებული რეაგირების მხარდაჭერა, აივ/ინფექცია/შიდსით დაავადებულთა სიცოცხლის მაჩვენებლების გაუმჯობესება მკურნალობისა და მოვლის ღონისძიებების გაძლიერების გზით;

2022 წლის განმავლობაში ცენტრის დაფინანსების წყაროს წარმოადგენდა როგორც სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება, ასევე მიზნობრივი გრანტები, მათ შორის პირდაპირი გადახდები და ასევე კომერციული საქმიანობა.

სსბასს 3 - სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად “ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომების” შესაბამისად და ასევე საქართველოს სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ ცენტრის

2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული ხარვეზების აღმოფხვრისა და მათი რეკომენდაციების გათვალისწინების მიზნით, ცენტრის 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში განხორციელდა საწყისი ნაშთების კორექტირებები, კერძოდ:

ფინანსური ანგარიშგების ფორმაში „წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება“ კორექტირებები კაპიტალის სხვა ცვლილებების შედეგად დაკორექტირდა:

- სახელმწიფო აუდიტის რეკომენდაციით დაკორექტირებულია 2021 წლის გამორჩენილი, დაბრუნებული აქტივი თანხით 49 942 ლარი;
- აღებულია შემოსავალში 2021 წელს გაცემული და 2022 წელში უკან მობრუნებული აქტივი თანხით 1 483 771 ლარი;
- შემცირებულია 2021 წლის სამედიცინო ხარჯების დარიცხვა მომწოდებლებთან თანხით 131 745 ლარი, 2021 წელში დუბლირების გამო;
- სახელმწიფო აუდიტის რეკომენდაციით დაკორექტირებულია არასაცხოვრებელი შენობის ფასი 25 992 ლარით;
- სახელმწიფო აუდიტის რეკომენდაციით და დაკორექტირებულია საინფორმაციო აქტივი 90 967 ლარით;

ცენტრის საკუთარი სახსრების ანგარიშზე 2022 წლის 1 იანვრისთვის ნაშთი შეადგენს 3 028 496 ლარს, საიდანაც TBC ბანკში არსებული ნაშთი შეადგენს 3 015 610 ლარს, ხოლო ფინანსთა სამინისტროს საბაზინო სამსახურში არსებული ნაშთი 12 886 ლარია.

არაფინანსური აქტივების აღწერა:

ცენტრმა, საანგარიშო პერიოდში სულ მიიღო 2 508 942 ლარის არაფინანსური აქტივი, აღნიშნული დონორის დასახელებით, საბალანსო ღირებულებებითა და შესაბამისი ბუღალტრული გატარებებით ასახულია ბალანსის სათანადო ფორმაში.

ცენტრის მიერ 2022 წელს არაფინანსური აქტივის მუხლით გადარიცხულია ჯამურად 341 731 ლარი, რომელიც მოიცავს აპარატს (10 200 ლარი), მიზნობრივ გრანტს (203 247 ლარი), იმუნიზაციის სახელმწიფო პროგრამას (26 944 ლარი) და საკუთარი შემოსავლებიდან გაწეულ საკასო ხარჯს (76 560 ლარი).

მიზნობრივი გრანტიდან სსიპ ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტოზე პროგრამული უზრუნველყოფისათვის (მოდულის ჩაშენება) გადარიცხულია 108 582 ლარი, აღნიშნული თანხა არ არის დაკაპიტალიზირებული არც ცენტრის და არც მიმღების მიერ, ვინაიდან აღნიშნული მოდული არ იმყოფება არც ერთი ორგანიზაციის ბალანსზე.

ასევე საკუთარი შემოსავლების ფარგლებში გაწეულია საკასო ხარჯი ავტომანქანის განბაჟებაზე 20845 ლარის ოდენობით, რომელიც ბრძანებით გადაცემული ავტომობილის მოგვიანებით გაწეულ განბაჟების ხარჯს წარმოადგენს.

შენიშვნებში #3-და #6 აღებულია შემოსავალში 244 832 ლარი, აქედან საკასო 228 057 ლარია, ხოლო 16775 ლარი მათზე დაკაპიტალიზებული თანხაა.

მატერიალური მარაგების აღწერა:

ცენტრმა საანგარიშო პერიოდში მიიღო 38 209 933 ლარის მატერიალური მარაგი, რომელიც ასევე წარმოდგენილია ბალანსის სათანადო ფორმაში დონორის დასახელებით, ღირებულებებით და შესაბამისი ბუღალტრული გატარებებით.

2022 წლის განმავლობაში ცენტრის მიერ ვადის გასვლის გამო ჩამოწერილი იქნა 24 426 123 ლარის მარაგი (მათ შორის ვაქცინები, ტესტსისტემები და სხვა სახარჯი მასალები), რაც შეეხება წლის ბოლოს ცენტრის ბალანსზე რიცხულ და მარაგების მოდულში არსებულ ვადაგასულ მარაგს, თანხით 1 114 285 ლარი, მათზე ცენტრის გენერალური დირექტორის ბრძანებით შექმნილი მუდმივმოქმედი ჩამოწერი კომისიის გადაწყვეტილებით, ვინაიდან შესაბამისი სტრუქტურული ერთეულების მიერ იქნა განმარტებული, რომ მათი გამოყენება შესაძლებელია, რაც დაზოგავს ასევე სახელმწიფო ბიუჯეტს, არ იქნა ჩამოწერაზე გადაწყვეტილება მიღებული და იხარჯება ეტაპობრივად.

ძირითადი კაპიტალის მოხმარება:

ძირითადი კაპიტალზე ცვეთის დარიცხვა განხორციელდა საანგარიშო პერიოდის 2022 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 5 455 823 ლარი, საიდანაც აქტივების ცვეთა შეადგენს 5 318 898 ლარს, ხოლო არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია 136 925 ლარს.

დებიტორულ დავალიანებები:

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს დებიტორული დავალიანება შეადგენს 15 287 837 ლარს, რომელიც შედგება შემდეგი მსხვილი/ძირითადი მომწოდებლებისაგან :

- 494 4561 ლარი - იმუნიზაციის სახელმწიფო პროგრამიდან საქართველოს მოსახლეობის ვაქცინაციის პროცესის უზრუნველსაყოფად, საქართველოს სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ საქართველოს კანონის მარეგულირებელი ნორმების (თავი VIII 30-ე მუხლი) შესაბამისად, ცენტრი იყენებს მექანიზმს გაეროს ბავშვთა ფონდი UNICEF-ის მეშვეობით ვაქცინებისა და სახარჯი მასალის მოსაწოდებლად წინასწარი ინვოისის საფუძველზე გადარიცხული ავანსით;
- 2 776 312 ლარი - ტუბერკულოზისა და აივ/ინფექცია შიდსის სახელმწიფო პროგრამიდან აღნიშნული დაავადებების ელმინაციის მიზნით პირველი რიგის მედიკამენტების უცხოელ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსით;
- 604 502 ლარი - ეპიდზედამხედველობის სახელმწიფო პროგრამიდან მოსახლეობის მალარიის პრევენციის მიზნით პრეპარატი SOLFAK-ის მოსაწოდებლად;
- 262 794 ლარი - ცენტრის მიერ მოპოვებული მიზნობრივი გრანტებიდან საქართველოს მთავრობის დადგენილების შესაბამისად, თანაგანმახორციელებლებზე, როგორც საქართველოში, ასევე მის ფარგლებს გარეთ ავანსად გადახდილი თანხა. აღნიშნული გრანტების ჭრილში, 2022 წელს თანაგანმახორციელებლებზე გადარიცხულია ავანსი ჯამურად 1 057 670 ლარი, საიდანაც 622 120 ლარი უცხოელ პარტნიორებთან, ხოლო 435 550 ლარი საჯარო სამართლის იურიდიულ პირებთან (დასახელებებითა და თანხებით დანართშია წარმოდგენილი), საიდანაც ცენტრს ეტაპობრივად მოეწოდება შესრულებული სამუშაოს დოკუმენტი, რის საფუძველზეც ხდება დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- 46 417 ლარი - საქართველოს მთავრობის განკარგულებით დადგენილი, ცენტრის მიერ საკუთარი შემოსავლების ფარგლებში შესრულებული სამუშაო დამკვეთების მიმართ;
- 1 232 344 ლარი - ცენტრის მიერ ჯანდაცვის სერვისის მომწოდებელ ორგანიზაციებზე დაკისრებული სანქციები, როგორც სახელმწიფო შესყიდვების ხელშეკრულებების

არაჯეროვნად შესრულების გამო, ასევე კორონავირუსზე ტესტირების სახელმწიფო პროგრამაში ვაუჩერულად ჩართული პროვაიდერების მიერ სახელმწიფოსაგან გადაცემული და გადახარჯული ტესტისტიკების შედეგად ბიუჯეტში დასაბრუნებელი თანხაა, სულ აღნიშნულ ღონისძიებებზე წლის განმავლობაში ჯარიმის სახით გადახდილია ბიუჯეტში 82 393 ლარი, ასევე ანაზღაურებულია ზარალი ბიუჯეტის წინაშე 316 104 ლარი, რაც შეეხება დაკისრებულ და გადაუხდელ სანქციებს, ვინაიდან გადახდა ხორციელდება ეტაპობრივად, ასევე საფინანსო-ეკონომიკური დეპარტამენტის მიერ ინიცირებულია საკითხი იურიდიული ღონისძიებების გატარებისთვის.

- 2022 წელს ცენტრის მიერ სახელმწიფო ბიუჯეტში შეტანილია 15 023 ლარი, რომელიც წარმოადგენს საავადმყოფო ფურცლების რეალიზაციის შედეგს;
- 2022 წელს ცენტრის მიერ სახელმწიფო ბიუჯეტში შეტანილია 1 407 250 ლარი, რომელიც დაბრუნებულია გაეროს ბავშვთა ფონდიდან ავანსად გადარიცხული და აუთვისებელი თანხითა და პირველი რიგის მედიკამენტების შესყიდვიდან ასევე უცხოელი მომწოდებლების მიერ.
- 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ცენტრის მიზნობრივი გრანტების ნაშთი სახელმწიფო ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში შეადგენს 237 389 ლარს, ასევე საბუღალტრო პროგრამა ორისშიც ანალოგიური ნაშთი ფიქსირდება, მაგრამ ცენტრის მიზნობრივი გრანტის ამონაწერში ორგანიზაციულ კოდზე 27 01 03 - 31 დეკემბრის მდგომარეობით 217 264 ლარია. აღნიშნული სხვაობა 20 125 ლარი, წარმოადგენს ხაზინის ანგარიშზე ვადაგასულ გრანტების ნაშთს, რაზედაც ცენტრის მხრიდან საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახურზე ინიცირებულია წერილი აღნიშნული ნაშთის სახელმწიფო ბიუჯეტში გადატანის მიზნით;
- 2022 წელს გენერალური დირექტორის ბრძანებით შექმნილი საინვესტიციო კომისიის გადაწყვეტილებით ჩამოწერილი იქნა 89,217 ლარის აქტივები, რომელიც 1992-2014 წლებში დაკარგული და ძიებაში მყოფი 54 ერთეული სხვადასხვა დასახელების აქტივისაგან შედგება და მასალები გადაცემულია სამართალდამცავ ორგანოებზე, ასევე ჩამოწერილ იქნა ზემდგომის, საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს 2003 წლის კრედიტორული დავალიანება ცენტრის მიმართ 82 550 ლარის ოდენობით;

კრედიტორული დავალიანებები:

კრედიტორული დავალიანების თანხა 8 280 212 ლარია, რომელიც კლასიფიცირდება შემდეგნაირად:

- თანამშრომელთა სახელფასო დავალიანება 226 267 ლარის ოდენობით, საიდანაც 82 550 ლარი წარმოადგენს თანამშრომელთა 2003 წლის გაუცემელ სახელფასო დავალიანებას, 25 750 ლარი წარმოქმნილია მიზნობრივი გრანტის ფარგლებში 2023 წლის დეკემბრის თვის თანამშრომელთა გაუცემელი სამივლინებო თანხითა და და ასევე სახელფასო დავალიანებებით (დონორის მიერ მოსალოდნელი ჩასარიცხი თანხა), ასევე საკუთარი შემოსავლებით, აღნიშნული დავალიანებები დღეის მდგომარეობით დაფარულია.
- მიზნობრივი გრანტებით არსებული დონორებისთვის შესასრულებელი სამუშაო 5 263 123 ლარი;
- ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამებში ვაუჩერულად მონაწილე პროვაიდერების მიერ წარმოდგენილი 2022 წლის შესრულებული სამუშაო, რომელიც იყოფა მიღება-ჩაბარების აქტებით დადასტურებულად 2 073 606 ლარის ოდენობით აღნიშნული დაფინანსებულია 2023 წელს, და მოსალოდნელ ანარიცხებად თანხით 687 194 ლარი;

ბიუჯეტის და ფაქტიური თანხების შედარება.

2022 წლის 12 თვის პერიოდში, ცენტრის მიერ როგორც სახელმწიფო პროგრამებით ასევე მიზნობრივი გრანტებითა და საკუთარი შემოსავლებიდან გაწეულმა საკასო ხარჯებმა 137 214 640 ლარი შეადგინა, მათ შორისაა მიზნობრივი გრანტი 15 575 727 ლარი, ასევე ცენტრის მიერაა გაწეული ხარჯი საკუთარი შემოსავლებიდან 1 877 506 ლარი, რომელმაც მოცემულ ფორმებში ასახვა ვერ ჰპოვა.

შენიშვნა N6 ძირითადი აქტივები/შენიშვნა N8 არამატერიალური აქტივები/შენიშვნა N 11 სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივები

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ძირითადი აქტივების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 5,428,985 ლარს. მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული ღირებულება შეადგენს 936,048 ლარს, მათ შორის მიმდინარე შესყიდვები წარმოადგენს 644,869 ლარს, ხოლო 291,179 ლარი წარმოადგენს სხვა არაფინანსური აქტივებიდან დაუმთავრებელი აქტივების მუხლიდან მიღებას.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 851,831 ლარს. მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული ღირებულება შეადგენს 569,650 ლარს, რომელიც წარმოადგენს სხვა არაფინანსური აქტივებიდან დაუმთავრებელი აქტივების მუხლიდან მიღებას. მიმდინარე პერიოდში აიღიტიც სამსახურის რეკომენდაციის შესაბამისად განხორციელდა დაგროვილი ამორტიზაციის გადაანგარიშება 14,305 ლარით, რაც გამოწვეულია აპლიკაციების სასიცოცხლო ვადების გადახედვით და ნაცვლად განუსაზღვრელი ვადისა ორ აპლიკაციაზე სასიცოცხლო ვადა განისაზღვრა 10 წლით.

2022 წლის განმავლობაში არაფინანსური აქტივების მუხლით გადახდები შეადგენს 1,078,638 ლარს, ხოლო აქტივების მიღება შეადგენს 1,505,698 ლარს. სხვაობა შეადგენს 427,060 ლარს და გამოწვეულია შემდეგით: არაფინანსური აქტივების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებით (როგორც წინა პერიოდის ვალდებულების დაფარვა - 6,092 ლარი, ასევე პერიოდის ბოლოს არსებული დავალიანება - 448.515 ლარი); არაფინანსური აქტივების მუხლით გადარიცხული თანხების კლასიფიკაციის ცვლილებით (17,582 ლარი) და საკურსო სხვაობით (2,220 ლარი).

შენიშვნა N3 მატერიალური მარაგები:

2022 წელს ცენტრის ბალანსზე მიღებულია სულ 13,204,752 ლარის მატერიალური მარაგი, ხოლო გასვლის ღირებულება შეადგენს 12,415,172 ლარს. ცენტრის მიერ მიმდინარე პერიოდში აღიარდა 6380 ლარის გაუფასურების რეზერვი, საიდანაც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჩამოწერილი და განადგურებული მარაგების ღირებულება შეადგენს 4,948 ლარს. მიმდინარე პერიოდში განხორციელდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ღირებულების შემცირება დაგროვილი გაუფასურების რეზერვით, ვინაიდან აღნიშნული აქტვები ჩამოწერილი და განადგურებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში; აღნიშნულ ცვლილებას გავლენა არ მოუხდენია მარაგების წინა პერიოდის საბალანსო ღირებულებაზე.

წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

მიმდინარე პერიოდში განხორციელდა გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტის საწყისი ნაშთის გადაანგარიშება შემდეგი ოპერაციებით: 11,964,911 ლარი პირობითი გრანტების აღიარების მიზნით წინა პერიოდის ფულადი ნაშთის/გადახდილი ავანსების ვალდებულებად აღიარება; 198,795 ლარი წინა პერიოდებში შემოსავალში აღიარებული დონორის მიერ ავანსად მესამე პირზე გადახდილი

თანხები, რომელიც 2022 წლის განმავლობაში უკან დაუბრუნდა დონორს; 15,578 ლარი წინა პერიოდის ცვეთის/ამორტიზაციის თანხის კორექტირება.

შენიშვნა N2ა მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები/შენიშვნა N4 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს დებიტორული დავალიანება შეადგენს 4,844,336.00 ლარს. მათ შორის:

ა) ხაზინის მიმართ მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები შეადგენს 4,346,257 ლარს, რომელიც მოიცავს მიზნობრივი გრანტის ფარგლებში არსებულ ფულად სახსრებს როგორც ეროვნულ, ისე უცხოურ ვალუტაში (აშშ.დოლარი); ბ) მოკლევადიანი საგადასახადო დებიტორული დავალიანება დამატებული ღირებულების გადასახადით 401,668 ლარი, რომელიც მოიცავს მიზნობრივი გრანტის ფარგლებში საქონლის/მომსახურების შესყიდვისას უკან დასაბრუნებელ დღგ-ს; გ) დებიტორული დავალიანებები ჯარიმებით 96,411 ლარი, რომელიც მოიცავს შესყიდვების შესახებ ხელშეკრულებების არაჯეროვნად შესრულებისთვის დაკისრებულ ჯარიმას.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქონლისა და მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსების ღირებულება შეადგენს 617,570 ლარს. მიმდინარე პერიოდში განხორციელდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთის გადაანგარიშება ნეტო 187,845 ლარით, რაც წარმოადგენს დონორის მიერ ავანსად მესამე პირზე გადახდილ თანხებს, რომელიც 2022 წლის განმავლობაში უკან დაუბრუნდა დონორს და ცენტრის მიერ მომწოდებელზე გადახდილი თანხის კრედიტ ნოტის საფუძველზე ავანსად აღიარებას.

შენიშვნა N13 კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოკლევადიანი ვალდებულებები შეადგენს 7,207,306 ლარს. მათ შორის: ა) მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2,258,792 ლარი. მიმდინარე პერიოდში განხორციელდა კრედიტორული დავალიანების საწყისი ნაშთის გადაანგარიშება 2,270 ლარით, რაც გამოწვეულია 2021 წლის პირდაპირი გადახდების ფარგლებში მოწოდებული საქონლის ტრანსპორტირების ხარჯების ზრდით. ბ) სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები დონორისგან ავანსად მიღებული გრანტებით 4,948,514 ლარი. მიმდინარე პერიოდში განხორციელდა ვალდებულების საწყისი ნაშთის გადაანგარიშება და განისაზღვრა 11,964,911 ლარით. პირობითი გრანტების აღრიცხვის მიზნებისთვის დონორის მიერ წინა პერიოდში ჩარიცხული გრანტის თანხები, რომელიც არ იყო გახარჯული 2021 წლის ბოლოს აღიარდა ვალდებულებად, დამატებით ვალდებულებაში აღიარდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ავანსები და 2021 წელს გადახდილი უკან დასაბრუნებელი დღგ და რომელიც 2022 წლის განმავლობაში ხაზინის ერთიან ანგარიშზე აისახა როგორც პერიოდის საწყისი ნაშთი.

შენიშვნა N14 შემოსავლები არაგაცვლითი ოპერაციებიდან

გლობალური ფონდის მიერ დაფინანსებული მიზნობრივი გრანტი წარმოადგენს პირობით გრანტს. პირობის შესრულება გულისხმობს დამტკიცებული საგრანტო ბიუჯეტის შესაბამისად აქტივობების განხორციელებას (მომსახურების მიღება/საქონლის შესყიდვა) და დონორის მიერ აღნიშნული წლიური ხარჯების ვალიდაციას. მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში ასახული შიდა ტრანსფერებით შემოსავალი შეადგენს 26,273,891 ლარს და წარმოადგენს 2022 წლის საკასო ხარჯს, რომელიც დაკორექტირდა პერიოდის დასაწყისსა და ბოლოში არსებული ავანსებით და ვალდებულებებით, ასევე დასაბრუნებელი დღგ-ს ოდენობით, რომელიც არ წარმოადგენს დანახარჯს, როგორც უკან დაბრუნებადი გადასახადი.

2022 წლის მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები არაგაცვლითი ოპერაციებით წარმოადგენს 102,539 ლარს და ასახავს შესყიდვების შესახებ ხელშეკრულებების არაჯეროვნად შესრულებისთვის დაკისრებულ ჯარიმას.

საცნობარო მუხლი:

საგრანტო ხელშეკრულებების და დამტკიცებული ბიუჯეტის ფარგლებში ცენტრის მიერ სხვა ორგანიზაციებზე გადასაცემად შესყიდული გრძელვადიანი აქტივები და სახარჯი მასალები ასახულია საცნობარო ანგარიშებზე. დონორის რეგულაციების და სახელმძღვანელოების შესაბამისად აღნიშნულ აქტივებზე საკუთრების უფლება გრანტის განხორციელების პერიოდში გადაცემულია იმ სერვისის მიმწოდებელ ორგანიზაციებზე, რომლებიც ახორციელებენ პროგრამით გათვალისწინებულ აქტივობებს და მათ აღრიცხვა, მოვლა-შენახვის და ექსპლუატაციის ხარჯებზე პასუხისმგებელია პროგრამის აქტივობების განმახორციელებლები. ცენტრი კი აწარმოებს აქტივების კონსოლიდირებულ რეესტრს და წარუდგენს დონორს ანგარიშების მიზნებისთვის. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სერვისის მიმწოდებელ ორგანიზაციებზე გადაცემული გრძელვადიანი აქტივების ნარჩენი ღირებულება შეადგენს 7,409,637 ლარს, ხოლო ფარმაცევტული და სახარჯი მასალების ნაშთი 3,561,795 ლარს.

სსიპ სამედიცინო და ფარმაცევტული საქმიანობის რეგულირების სააგენტოს 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

წინამდებარე განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს დამატებით ინფორმაციას რეგულირების სააგენტოს საქმიანობაზე.

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. 2022 წელს სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გაწეულმა საკასო ხარჯებმა შეადგინა 5 610 168,49 ლარი, საკუთარმა შემოსავალმა შეადგინა 2 031 016,55, ფაქტობრივმა ხარჯებმა 2022 წელს საბიუჯეტო სახსრებით შეადგინა 6 108 090,84 ლარი, ხოლო არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით 269 704,83 ლარი.

2022 წელს რეგულირების სააგენტოს მიღებული აქვს შემოსავლები კაპიტალური გრანტებით სასაქონლო ფორმით 458 397 ლარი, გრანტის გამცემია საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ანგარიშზე სააგენტოს გააჩნია დებიტორული ნაშთი 1 419 610,98 ლარი, აქედან 1 400 099,16 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.

2022 წლის ბოლოს რეგულირების სააგენტოს ერიცხება მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება 1 091 016,00 ლარის ოდენობით: საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით 1 038 712,36 ლარი; საგადასახადო დებიტორული დავალიანება 11 127,13 ლარი.

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 21 962,88 ლარის ოდენობით, რომელიც შეადგენს საგადასახადო (21 946,16 დღგ და 16,72 საპენსიო ფონდი) დავალიანებას. სხვა კრედიტორული დავალიანება 1 021 123,08 ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოიშვა ავანსად მიღებული არასაგადასახადო (საკუთარი შემოსავლები) შემოსავლებისაგან.

საანგარიშგებო წელს რეგულირების სააგენტომ მიიღო საკუთარი შემოსავალი 2 031 016,55 ლარის ოდენობით, 1 995 600,00 ლარი საქონლისა და მომსახურების გაყიდვიდან, ხოლო 35 416,55 ლარი კომერციული ბანკის მიერ დარიცხული პროცენტით.

მოხდა 2021 წლის შეცდომის გასწორება 616,08 ლარის ოდენობით. 2021 წელს გადმოგვეცა ერთი ერთეული ლეპტოპი საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროდან საწყისი ღირებულებით 3 080,38 ლარი და აკუმულირებული ცვეთა 616,08 ლარს ოდენობით. ბალანსზე აყვანილ იქნა შეცდომით ნაცვლად საწყისი ღირებულებისა 3 080,38 ლარი გადარტდა საბალანსო ნარჩენი ღირებულებით 2 464,30 ლარი. 2022 მოხდა აღნიშნული შეცდომის გასწორება.

სსიპ – ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

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.

წინამდებარე განმარტებით შენიშვნებში მოყვანილი მოსაზრებები და სპეციფიკები მიჩნეულია სააგენტოს სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრულ მიდგომებად. 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;
- ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო 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 მარაგების ანგარიშებზე (1-14-0000) აისახება როგორც საკუთარი საქმიანობისთვის საჭირო, ასევე სხვა მხარეებისათვის (უმთავრესად, ბენეფიციარათვის) 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;
 - 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“;
- 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 ტრანსფერებით (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 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, ან ფულადი სახსრების მიღება/გაცემა. 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);
 - აქტივების გაუფასურება აისახება მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივების აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის (1-19-0000) ანგარიშზე და როგორც სხვა ეკონომიკური ნაკადებიდან წარმოქმნილი ხარჯები (5-90-0000).

„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 დადგენილების საფუძველზე, 2022 წლის განმავლობაში სსიპ - ჯანმრთელობის ეროვნულ სააგენტოს სსიპ - სოციალური მომსახურების სააგენტოსგან გადმოეცა ქრონიკული დაავადებების სამკურნალო მედიკამენტებით უზრუნველყოფის სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში, წინა წლებში ჩარიცხული, საკუთარი სახსრების შემოსულობის სახაზინო კოდეზე არსებული ნაშთი, 1,302,521 ლარის ოდენობით, რომელიც კლასიფიცირდა, როგორც შემოსავალი ფულადი გრანტით (4-31-0000). ასევე, სსიპ - სოციალური მომსახურების სააგენტოსგან მიღებულ იქნა 1,477,091 ლარის ღირებულების სხვადასხვა სახის მოთხოვნები და 14,690 ლარის ღირებულების ვალდებულება (2-16-1000 - ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით ხაზინაში). აქტივების მიღება განისაზღვრა, როგორც შემოსავალი მიმდინარე სასაქონლო გრანტებით (4-32-0000), ხოლო ვალდებულების მიღება - როგორც ხარჯი მიმდინარე სასაქონლო გრანტებით (5-32-0000).

„საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს დებულების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2018 წლის 14 სექტემბრის N473 დადგენილებაში ცვლილების შეტანის თაობაზე“ საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 14 ივნისის N319 დადგენილების (შემდგომში - „დადგენილება“) მე-2 მუხლის მიხედვით, „რეფერალური მომსახურების“ ფარგლებში შესაბამისი სამედიცინო დახმარების გაწევის შესახებ გადაწყვეტილების მიღების მიზნით კომისიის შექმნისა და მისი საქმიანობის წესის განსაზღვრის შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2010 წლის 3 ნოემბრის N331 დადგენილებით განსაზღვრული ფუნქციები და უფლება-მოვალეობები გადაეცა ა(ა)იპ - საქართველოს სოლიდარობის ფონდს და ის განისაზღვრა ამ მიმართულებით წარმოშობილი მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ნაწილში სსიპ - ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს სამართალმემკვიდრედ. დადგენილების მე-2 მუხლის მე-2 პუნქტის შესაბამისად, 2022 წელს ა(ა)იპ - საქართველოს სოლიდარობის ფონდს სსიპ - ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოსგან გადაეცა „რეფერალური მომსახურების“ სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში, საქართველოს ფარგლებს გარეთ შესაბამისი სამედიცინო დახმარების (მკურნალობა/დიაგნოსტიკა) გაწევის მიზნით, უცხო ქვეყნის სამედიცინო დაწესებულებებისათვის 2010-2022 წლებში ავანსად გადარიცხული და დაუმოწმებელი თანხების სახით არსებული დებიტორული დავალიანებები, 26,037,126 ლარის ოდენობით. მოთხოვნების გაცემა განისაზღვრა, როგორც ხარჯი მიმდინარე სასაქონლო გრანტებით (5-32-0000).

მოთხოვნებისა და ვალდებულებების გადაცემის 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 შემთხვევების მსგავსი უფლებამონაცვლეობის დროს მოთხოვნებისა და ვალდებულებების უწყებათაშორისი მოძრაობისთვის განკუთვნილი ანგარიშების არარსებობით.

მედიკამენტები და ფარმაცევტული პროდუქცია სააგენტოს ბალანსზე აისახება მატერიალური მარაგების ანგარიშზე (1-14-1420). აღნიშნული მარაგები თავდაპირველად საწყობდება და შემდგომ, პერიოდულად გაიცემა, ან პირდაპირ გაიცემა („დიალიზის და თირკმლის ტრანსპლანტაციის სახელმწიფო პროგრამის“ ფარგლებში შეძენილი სამედიცინო სახარჯი მასალისა და მედიკამენტის შემთხვევაში) 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 - პასუსსაგებ შენახვაზე მიღებული აქტივები (B 02). საანგარიშგებო პერიოდში ვადის გასვლით ან სხვა მიზეზით მედიკამენტის გაუვარგისება, განიხილება, როგორც მატერიალური მარაგების აკუმულირებული ღირებულების შემცირება (1-19-3000) და მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების ხარჯები (5-92-0000).

„დიალიზის და თირკმლის ტრანსპლანტაციის სახელმწიფო პროგრამის“ „ჰემო და პერიტონეული დიალიზისათვის საჭირო სადიალიზე საშუალებების, მასალისა და მედიკამენტების შესყიდვისა და მიწოდების“ კომპონენტის ფარგლებში გამოსაყენებელი სახარჯი მასალისა და მედიკამენტების მოთხოვნის ფორმების დამტკიცების შესახებ“ სსიპ ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს დირექტორის 2021 წლის 10 სექტემბრის N10-103/ო ბრძანებით ძალადაკარგულად გამოცხადდა „დიალიზის და თირკმლის ტრანსპლანტაციის სახელმწიფო პროგრამის ჰემო და პერიტონეული დიალიზისათვის საჭირო სადიალიზე საშუალებების, მასალისა და მედიკამენტების შესყიდვისა და მიწოდების კომპონენტის ფარგლებში გამოსაყენებელი ხარჯთაღრიცხვის ფორმების დამტკიცების შესახებ“ სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოს 2020 წლის 25 ივნისის N04-316/ო ბრძანება. ამ უკანასკნელით გათვალისწინებული იყო კომპონენტის მიმწოდებელი სამედიცინო დაწესებულებების (კლინიკები) მიერ მათთვის გადაცემული ჰემო და პერიტონეული დიალიზისათვის საჭირო სადიალიზე საშუალებების, მასალისა და მედიკამენტების ყოველთვიურ ხარჯვაზე ინფორმაციის სააგენტოში წარმოდგენა, რაც 2021 წლის 10 სექტემბრის N10-103/ო ბრძანებაში არ იქნა გათვალისწინებული. შესაბამისად, კლინიკებს სადიალიზე საშუალებების, მასალისა და მედიკამენტების ხარჯვაზე ინფორმაცია არ წარმოუდგენიათ 2021 წლის აგვისტოს თვის შემდეგ.

ჰემო და პერიტონეული დიალიზისათვის საჭირო სადიალიზე საშუალებების, მასალისა და მედიკამენტების აღრიცხვის მონაცემების დაზუსტების მიზნით, სააგენტოს სტატისტიკისა და ტესტირების სამსახურიდან და მომსახურების მიმწოდებელი დაწესებულებებიდან (კლინიკებიდან) მიღებული ინფორმაციის გაანალიზების შედეგად, სააგენტოს ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების ორგანიზაციული უზრუნველყოფის, მონიტორინგის, სამკურნალო და სამედიცინო საშუალებების ადმინისტრირების დეპარტამენტის მოხსენებითი ბარათებით განისაზღვრა 2021 და

2022 წლებში კლინიკების მიერ მათთვის გადაცემული მარაგების ხარჯვის მონაცემები, რომელთა მიხედვითაც განხორციელდა 2021 წლის ხარჯვის მონაცემების 11,475,426 ლარით გაზრდა გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტის კორექტირების ანგარიშის (3-22-0000) გამოყენებით და 2022 წელს 25,340,153 ლარის საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯვის მონაცემების დაფიქსირება (5-63-0000 - სხვა სოციალური დახმარებებით ხარჯები).

ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების მიხედვით, სამედიცინო მომსახურების მომწოდებელი ორგანიზაციების მიერ შესრულებული სამუშაო, ზედამხედველობის ნებისმიერ ეტაპზე, ექვემდებარება 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 (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 ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების მოთხოვნებით წარმოებული შემოწმების დასრულების შემდეგ, შესაბამისი აქტის/გადაწყვეტილების საფუძველზე, რომლის შედგენის 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 ოდენობის მოთხოვნა ბალანსიდან ჩამოიწერება, როგორც აქტივის გაუფასურება - საექვო მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნების ანარიცხები (1-19-2000) და საექვო/უიმედო დებიტორული დავალიანებების ხარჯი (5-91-0000).

„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.

2022 წელს გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტის კორექტირების ანგარიშის (3-22-0000) გამოყენებით, განხორციელდა საანგარიშგებო პერიოდის საწყის საბალანსო მონაცემებში ცვლილებების შეტანა, რაც გამოწვეული იყო ინფორმაციის გამორჩენით ან მისი არასრულად ასახვით. კორექტირების შედეგად კაპიტალის - ნამეტი/დეფიციტის მაჩვენებელი შემცირდა 8,862,452 ლარით. განხორციელდა შემდეგი საბალანსო მონაცემების საწყისი ნაშთების გადაანგარიშება:

- მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები (1-13-0000) შემცირდა 349,456 ლარით (2021 წლის ინვენტარიზაციის დასკვნით გამოვლენილი არარეალური დებიტორული დავალიანების 333,110 ლარის ოდენობით ჩამოჭრა კორექტირებით, ასევე წინა წლებში სანქციის თანხების ბიუჯეტში გადახდის და შეცდომით დუბლირებული სანქციის თანხების 16,346 ლარით შემცირების კორექტირებით ასახვა) და გაიზარდა 1,596,947 ლარით (2021 წელს სანქციის სახით წარმოშობილი დებიტორული დავალიანებების კორექტირებით ასახვა);
- მატერიალური მარაგები (1-14-0000) შემცირდა 11,475,426 ლარით („დიალიზის და თირკმლის ტრანსპლანტაციის სახელმწიფო პროგრამის“ ფარგლებში ჰემო და პერიტონეული დიალიზისათვის საჭირო სადიალიზე საშუალებების, მასალისა და მედიკამენტების ბენეფიციარებზე ხარჯვის 2021 წლის მაჩვენებლის კორექტირება) და გაიზარდა 52 ლარით („ახალი კორონა ვირუსით (SARS-CoV-2) გამოწვეული ინფექციის (COVID-19) მართვისთვის გასატარებელი ღონისძიებების სახელმწიფო პროგრამის“ ფარგლებში 2021 წლის დეკემბრის თვის მედიკამენტბრუნვის კორექტირება);
- სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები (1-15-0000) შემცირდა 406,353 ლარით („რეფერალური მომსახურების სახელმწიფო პროგრამის“ ფარგლებში უცხო ქვეყნის კლინიკებისათვის ავანსად გადარიცხული თანხების შესაბამის მომსახურების წინა წლებში გაწევის დამადასტურებელი დოკუმენტაციის საფუძველზე, მოთხოვნების შემცირება კორექტირებით);
- მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები (2-13-0000) გაიზარდა 226,271 ლარით (2021 წელს გამორჩენილი ვალდებულებების აღიარება კორექტირებით) და შემცირდა 1,998,056 ლარით (მათ შორის, შეცდომით დუბლირებული ვალდებულებების 496,672 ლარის ოდენობით შემცირება კორექტირებით, კლინიკების მიერ გაწეული მომსახურების დოკუმენტაციის დამუშავების შედეგად შესაბამის პროგრამებში („ფინანსური მოდული“ და „ჰესპერუსი“) თავდაპირველად „დამტკიცებული“ სტატუსით არსებული მონაცემების (რომელთა საფუძველზეც 2021 წელს აღიარებულ იქნა ვალდებულებები) გაუქმებისა და საბოლოო მიღება-ჩაბარების აქტების გაუფორმებლობის გამო ვალდებულებების 1,497,462 ლარის ოდენობით შემცირება კორექტირებით).

წინა წლებში მომხდარი და აღურიცხავი ეკონომიკური მოვლენების საბალანსო მონაცემებში პერსპექტიული კორექტირებით ასახვა შეეხო შემდეგ ანგარიშებს:

- მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები (1-13-0000) შემცირდა 38,069 ლარით (მოდიებული დოკუმენტაციის საფუძველზე, დაკისრებული სანქციის სახით არსებული მოთხოვნა 2019 წლის გადაწყვეტილებით/აქტით შემცირდა 37,675 ლარით. სსიპ - სოციალური მომსახურების სააგენტოს მიერ გამორჩენილია მოთხოვნის შემცირების გატარება და მოთხოვნა შემცირებელი (სრული) ოდენობით გადმოეცა სსიპ - ჯანმრთელობის ეროვნულ სააგენტოს 2022 წელს. შესაბამისად სანქციის თანხის სააგენტოს ბალანსზე ჯერ არარსებობის პერიოდში შემცირება აისახა პერსპექტიული კორექტირებით, როგორც საექვო/უიმედო დებიტორული დავალიანებების ხარჯი (5-91-0000). ასევე, 2022 წელს გადმოცემული სანქციის თანხების 2020 წელს სახელმწიფო ბიუჯეტში უკვე გადარიცხული ოდენობით, 394 ლარით შემცირება მოხდა პერსპექტიული კორექტირებით, როგორც შემოსავლების ამკრეფი ერთეულების მიერ ხაზინისათვის გაწეული მიმდინარე ტრანსფერებით ხარჯები (5-52-1000));
- მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები (2-13-0000) გაიზარდა 11,344,178 ლარით (2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის კლინიკების მიერ 2021 წელს გაწეული, აღნიშნული თანხის მოცულობით, მომსახურების შესახებ ინფორმაციის არარსებობის გამო. შესაბამისი დოკუმენტაცია ან არ იყო წარმოდგენილი ან არსებობდა ქალაქმთავრების და CD დისკის სახით და იყო დამუშავების პროცესში და არ იყო ასახული შესაბამის პროგრამებში („ფინანსური მოდული“ და „პესპერუსი“). დოკუმენტაციის დამუშავებისა და მიღება-ჩაბარების აქტების გაფორმების შემდეგ განხორციელდა ამ ვალდებულებების პერსპექტიული კორექტირებით ასახვა, როგორც სხვა სოციალური დახმარებებით ხარჯები (5-63-0000)) და შემცირდა 146,997 ლარით (2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის კლინიკების მიერ 2021 წელს გაწეული მომსახურების დოკუმენტაციის დამუშავების შედეგად შესაბამის პროგრამებში („ფინანსური მოდული“ და „პესპერუსი“) „დამტკიცებული“ სტატუსით არსებული მონაცემების საფუძველზე მოხდა ვალდებულების აღიარება. ანგარიშგების შედგენის შემდგომ თარიღებში მოხდა აღნიშნული მონაცემებისათვის „გაუქმებული“ სტატუსის მინიჭება და არ შედგა მიღება-ჩაბარების აქტები. პერსპექტიული კორექტირებით განხორციელდა აღიარებული ვალდებულებების უკუგატარება სხვა სოციალური დახმარებებით ხარჯების (5-63-0000) შემცირებით).

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა N13-ში (კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები) კრედიტორული დავალიანების საკასო ზრდა/კლებაში ასახულია ვალდებულებების ის ნაწილი, რომელიც ექვემდებარება 2022 წლის საბიუჯეტო ასიგნებებით ან საკუთარი სახსრებით გადახდას. სხვა ზრდა/კლებაში იგულისხმება სხვა დანარჩენი მიზეზით ვალდებულების ზრდა/კლება, მათ შორის: კლინიკების მხრიდან სანქციის თანხების ცენტრალურ ბიუჯეტში გადახდისას, შესაბამისი ოდენობის ხაზინის მიმართ არასაგადასახადო გადასახდელებით ვალდებულების აღიარება/შემცირება; მიღებული სამედიცინო მომსახურებებით წარმოშობილი ვალდებულებების ის ნაწილი, რომელიც „საყოველთაო ჯანდაცვაზე გადასვლის მიზნით გასატარებელ ზოგიერთ ღონისძიებათა შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2013 წლის 21 თებერვლის N36 დადგენილების მიხედვით დაკისრებული ფინანსური სანქციების აღსრულებისას, კლინიკებს ეჭრებათ ასანაზღაურებელი თანხებიდან (ხდება დაკისრებული სანქციისა და აღიარებული ვალდებულების ურთიერთგაქვითვა).

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა N13-ში (კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები) მოკლევადიანი (მიმდინარე) ანარიცხების (2-14-0000) საწყისი ნაშთის კლება 25,444,471 ლარით განპირობებულია კლინიკების მიერ გაწეულ სამედიცინო მომსახურებაზე წარმოდგენილი დოკუმენტაციის დამუშავების შემდეგ, დადასტურებულ თანხებზე მიღება-ჩაბარების აქტების გაფორმებით. წინა ანარიცხების 2,325,060 ლარის უკუგატარებით მოხდა კლინიკების მიერ გაწეულ სამედიცინო მომსახურებაზე წარმოდგენილი დოკუმენტაციის დამუშავების შემდეგ, დაუდასტურებელი თანხებით (რომლებზეც არ შედგა მიღება-ჩაბარების აქტები) ანარიცხის შემცირება.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა N14ბ-ში (შემოსავლები გრანტებით) სასაქონლო ფორმით მიღებული გრანტები მოიცავს 8,165,397 ლარის ღირებულების მატერიალურ მარაგებს; 2,711,580 ლარის ღირებულების ძირითად აქტივებს და ასევე - სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოსგან მიღებულ 1,477,091 ლარის ღირებულების დებიტორულ დავალიანებებს. N17ბ-ში (გრანტებით ხარჯები) სასაქონლო ფორმით გაცემული გრანტები მოიცავს 600 ლარის ღირებულების მატერიალური მარაგებს; 828,059 ლარის ღირებულების ძირითად აქტივებს და ასევე - ა(ა)იპ საქართველოს სოლიდარობის ფონდისათვის გადაცემულ 26,037,126 ლარის ღირებულების დებიტორულ დავალიანებებს და სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოსგან მიღებულ 14,690 ლარის ღირებულების კრედიტორულ დავალიანებას.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა N14გ-ში (სხვა ოპერაციებიდან შემოსავლები) ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები მოიცავს კერძო კომპანიებისგან უსასყიდლოდ გადმოცემულ 29,586,606 ლარის ღირებულების მედიკამენტებს; ასევე - 1,179,175 ლარის ღირებულების წინა წლებში პროგრამულად ანაზღაურებული და დასაბრუნებელი თანხებით წარმოშობილი სანქციების (1-13-9400) და 27,251 ლარის ღირებულების სხვა არაკლასიფიცირებული დებიტორული დავალიანებების (1-13-9900) არაკლასიფიცირებულ შემოსავლებად აღიარებას, „რეფერალური მომსახურების სახელმწიფო პროგრამის“ ფარგლებში, ხაზინის სავალუტო ანგარიშზე უცხო ქვეყნის კლინიკებიდან დაბრუნებულ გაურკვეველ თანხებს (რომელიც მიმდინარე მდგომარეობით ნაშთად რჩება სავალუტო ანგარიშზე) 19,348 ლარის ოდენობით და 2022 წლის ივნისის შემდგომ პერიოდში უცხო ქვეყნის კლინიკებიდან დაბრუნებულ იმ საავანსო გადახდების თანხებს, 41,875 ლარის ოდენობით, რომლებიც უკვე გადაცემული იყო ა(ა)იპ საქართველოს სოლიდარობის ფონდისათვის. N17-ში (საოპერაციო ხარჯები) ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები მოიცავს 37,235 ლარის ღირებულების მედიკამენტების კერძო კომპანიებზე უსასყიდლოდ გადაცემას; ექსპერტიზის ჩატარების მიზნით 977 ლარის მედიკამენტების საექსპერტო კომპანიაზე ნიმუშად გადაცემას; ასევე - უცხო ქვეყნის კომპანიებიდან პირგასამტეხლოსა და ზედმეტად მიღებული თანხების სავალუტო ანგარიშზე ჩარიცხვისას შუამავალი ფინანსური ინსტანციების მიერ დაკავებულ 333 ლარის საკომისიო თანხებს; საანგარიშგებო პერიოდში 50,886 ლარის ღირებულების სხვა არაკლასიფიცირებული მომსახურებით, მოსაკრებლებითა და სხვა გადასახდელებით წარმოშობილ ხარჯს; 125,598 ლარის ოდენობით სასამართლოს გადაწყვეტილებებით დაკისრებულ თანხებს.

სააგენტოს ბალანსზე აღრიცხული კლინიკებისადმი დაკისრებული სანქციის სახით არსებული მოთხოვნების (1-13-4610 - სხვა ჯარიმებზე, სანქციებსა და საურავებზე მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები; 1-13-9400 - ზედმეტად შეცდომით გადახდილი თანხებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები) უდიდესი ნაწილი გასაჩივრებულია კლინიკების მხრიდან და

მიმდინარე ეტაპზე საქმეები განხილვის პროცესშია სასამართლოს სხვადასხვა ინსტანციებზე. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 40,221,310 ლარის ღირებულების მოთხოვნებზე მიმდინარეობს სასამართლო საქმეები და საბოლოო გადაწყვეტილება არ არის მიღებული.

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 ქვეული აქტებით არ არის განსაზღვრული თანხის ოდენობა, რომლის ანაზღაურებაზეც უარი ეთქვა სამედიცინო დაწესებულებას. დავის სამედიცინო დაწესებულების სასარგებლოდ დაკმაყოფილების შემთხვევაში, ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების 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 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.

სააგენტოში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების 2021 წლის ინვენტარიზაცია ჩატარდა 2021 წლის ნოემბრიდან 2022 წლის აპრილის ჩათვლით და 2022 წლის 30 მაისს შედგენილი ინვენტარიზაციის შედეგების ოქმით მიღებული გადაწყვეტილებების საფუძველზე, განხორციელდა არარეალური დებიტორული დავალიანების 333,110 ლარის ოდენობით და არარეალური კრედიტორული დავალიანების 2,625 ლარის ოდენობით ჩამოწერა გაუნაწილებელი ნაშენი/დეფიციტის კორექტირების ანგარიშის (3-22-0000) გამოყენებით.

2022 წლის ოქტომბრის თვიდან სააგენტოში დაიწყო 2022 წლის სავალდებულო ინვენტარიზაციის პროცესი. ძირითადი აქტივების და მარაგების (გარდა სამკურნალო და სამედიცინო საშუალებებისა) ინვენტარიზაციის პროცესი დასრულდა და შედეგების ოქმი გამოიცა 2023 წლის 06 მარტს, რომლის მიხედვითაც გადაწყდა დაზიანებული, არამუშა მდგომარეობაში მყოფი, შემდგომი ექსპლუატაციისათვის გამოუყენებელი საოფისე ტექნიკისა და ინვენტარის ჩამოწერის ღონისძიებების დაწყება. შესაბამისი ბრძანებების საფუძველზე, სამკურნალო და სამედიცინო საშუალებების და მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის შედეგებისა და დასკვნის გამოცემის საბოლოო თარიღად განისაზღვრა 2023 წლის 30 მარტი.

ა(ა)იპ - საქართველოს სოლიდარობის ფონდის

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

(„რეფერალური მომსახურების სახელმწიფო პროგრამის“ ფარგლებში)

„საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს დებულების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2018 წლის 14 სექტემბრის N473 დადგენილებაში ცვლილების შეტანის თაობაზე“ საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 14 ივნისის N319 დადგენილების (შემდგომში - „დადგენილება“) მე-2 მუხლის მიხედვით, „რეფერალური მომსახურების“ ფარგლებში შესაბამისი სამედიცინო დახმარების გაწევის შესახებ გადაწყვეტილების მიღების მიზნით კომისიის შექმნისა და მისი საქმიანობის წესის განსაზღვრის შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2010 წლის 3 ნოემბრის N331 დადგენილებით განსაზღვრული ფუნქციები და უფლება-მოვალეობები გადაეცა ა(ა)იპ - საქართველოს სოლიდარობის ფონდს და ის განისაზღვრა ამ მიმართულებით წარმოშობილი მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ნაწილში სსიპ - ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს სამართალმემკვიდრედ. დადგენილების მე-2 მუხლის მე-2 პუნქტის შესაბამისად, 2022 წელს ა(ა)იპ - საქართველოს სოლიდარობის ფონდს სსიპ - ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოსგან გადმოეცა „რეფერალური მომსახურების“ სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში, საქართველოს ფარგლებს გარეთ შესაბამისი სამედიცინო დახმარების (მკურნალობა/დიაგნოსტიკა) გაწევის მიზნით, უცხო ქვეყნის სამედიცინო დაწესებულებებისათვის 2010-2022 წლებში ავანსად გადარიცხული და დაუმოწმებელი თანხების სახით არსებული დებიტორული დავალიანებები, 26,037,125.97 ლარის ოდენობით. მოთხოვნების მიღება განისაზღვრა, როგორც შემოსავალი მიმდინარე სასაქონლო გრანტებით (4-32-0000).

მოთხოვნების გადაცემის 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 შემთხვევების მსგავსი უფლებამონაცვლეობის დროს მოთხოვნებისა და ვალდებულებების უწყებათაშორისი მოძრაობისთვის განკუთვნილი ანგარიშების არარსებობით.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა N13-ში (კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები) კრედიტორული დავალიანების საკასო ზრდა/კლებაში ასახულია ვალდებულებების ის ნაწილი, რომელიც ექვემდებარება 2022 წლის საბიუჯეტო ასიგნებებით. სხვა ზრდა/კლებაში იგულისხმება სხვა დანარჩენი მიზეზით ვალდებულების ზრდა/კლება, მათ შორის უცხო ქვეყნის კლინიკების მიერ ვალუტაში თანხის მობრუნებისას საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავლის მიმართვა ხაზინაში.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა N14-ში (შემოსავლები გრანტებით) სასაქონლო ფორმით მიღებული გრანტები მოიცავს 6,550 ლარის ღირებულების მატერიალურ მარაგებს; 6,678 ლარის ღირებულების ძირითად აქტივებს და ასევე - სსიპ ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოსგან მიღებულ 26,037,126 ლარის ღირებულების დებიტორულ დავალიანებებს.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა N17-ში (საოპერაციო ხარჯები) ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები შედგება უცხო ქვეყნის კომპანიებიდან თანხების სავალუტო ანგარიშზე ჩარიცხვისას შუამავალი ფინანსური ინსტანციების მიერ დაკავებულ 332 ლარის საკომისიო თანხებისგან.

**სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგებასთან დაკავშირებით
განმარტებითი ბარათი**

სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის მიერ (ორგანიზაციული კოდი 27 05 02) 2022 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 გამჟღავნებული.

სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურში 2022 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 გამოყენებული იქნა შემუშავებული სამუშაო ანგარიშთა გეგმა.

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

წარმოგიდგენთ ძირითად განმარტებებს რაც საფუძვლად უდევს ფინანსურ ანგარიშგებას:

- სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახური აღრიცხვას აწარმოებს მოქმედი კანონმდებლობისა და შემუშავებული სააღრიცხვო პოლიტიკის დოკუმენტის გათვალისწინებით;
- სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურში ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ერთიანი წესების, მეთოდების, ფორმების გამოყენებითა და დაცვით;
- სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის მიერ 2022 წლის ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოებისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული იქნა შემდეგი სტანდარტები:
 - ა) სსბასს 1 – ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა;
 - ბ) სსბასს 3 – სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები;
 - გ) სსბასს 9 – შემოსავალი გაცვლითი ოპერაციებიდან;
 - დ) სსბასს 12 – მატერიალური მარაგები;

- ე) სსბასს 17 – ძირითადი აქტივები;
- ვ) სსბასს 23 – შემოსავალი არაგაცვლითი ოპერაციებიდან (გადასახადები და ტრანსფერები);
- ზ) სსბასს 24 – ბიუჯეტის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- თ) სსბასს 31 – არამატერიალური აქტივები;
- ი) სსბასს 34 – ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება;
- კ) სსბასს 39 – დაქირავებულთა სარგებელი.

საქმიანობის სპეციფიკიდან, ასევე ზოგიერთი ოპერაციის არარსებობიდან გამომდინარე 2022 წლის ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოებისას ან ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში სხვა სტანდარტების გამოყენების აუცილებლობის ფაქტი არ დამდგარა.

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება

2022 წლის ანგარიშგებაში მოკლევადიანმა აქტივებმა საანგარიშგებო წლისთვის შეადგინა 3,019,858 ლარი რასაც განვმარტავთ ქვეკომპონენტების მიხედვით.
რაც შეეხება მოკლევადიანი აქტივების ქვეკომპონენტებს:

1. ანგარიშგებაში 003 სტრიქონზე წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანების ანგარიშზე რიცხული 1,777,400 ლარი არის სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის მიერ 2021 წლის განმავლობაში დარიცხული ჯარიმებიდან (წინა საანგარიშგებო პერიოდისთვის) 2022 წლის 1 იანვრამდე გადაუხდელი ჯარიმები, რაც შეეხება მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთს 2,972,096 ლარს, აღნიშნულიდან 2,940,096 არის, ასევე სამსახურის მიერ დარიცხული ჯარიმების ჯამური ოდენობა, რომლებიც 2023 წლის 1 იანვრამდე გადაუხდელობა და შესაბამისად ასახულია მიმდინარე დებიტორული დავალიანებების ანგარიშზე, ხოლო 32,000 ლარი არის სამსახურის მიერ მიღებული საკუთარი სახსრები, რომლებიც განთავსებულია საბაზინო სამსახურის შესაბამის ანგარიშზე და ასახულია მიმდინარე დებიტორული დავალიანებების ანგარიშზე.

2. 004 სტრიქონზე მატერიალური მარაგების ანგარიშზე ასახულია 01.01.2023 წლისთვის არსებული მარაგებისა და მცირეფასიანი ინვენტარის საწყისი და საბოლოო ნაშთები.

3. 005 სტრიქონზე წინა საანგარიშგებო პერიოდის 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 ლარი რომლებიც მოწოდებულია 2022 წლის განმავლობაში და შესაბამისად შემცირებულია ავანსები, რაც შეეხება მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდს 150 ლარი არის სახელმწიფოსგან უვადო სარგებლობის უფლებით გადმოცემული იმერეთის რეგიონული ოფისის გამრიცხველიანებისთვის ავანსად გადახდილი თანხა.

2022 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით არსებული მოკლევადიანი ვალდებულებები 500.03 ლარი დაფარულია 2022 წლის განმავლობაში, ამავდროულად 2022 წლის განმავლობაში ასევე წარმოშობილია 2242 ლარის ოდენობის მოკლევადიანი ვალდებულებები, რომლებიც დაფარულია 2023 წლის პირველ კვარტალში.

2022 წლის ანგარიშგებაში გრძელვადიანმა აქტივებმა საანგარიშგებო წლისთვის შეადგინა 7,138,126 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 ექპლუატაციაში ჯერ არ გასულა ცვეთის დარიცხვას არ ახორციელებს.

ფინანსური შედეგების შესახებ ნაერთი ანგარიშგება

1. შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით საურავებით - 3,337,732 ლარი შედგება:
 - 3,309,700 ლარი სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის მიერ კანონმდებლობის შესაბამისად 2022 წლის განმავლობაში დაკისრებული ჯარიმების ჯამური ოდენობა;

- 28,032 ლარი ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის გამო დაკისრებული პირგასამტეხლოს ჯამური ოდენობა.

2. შემოსავლები გრანტებით - 226,160 ლარი შედგება:

- საერთაშორისო ორგანიზაციიდან მიღებული კაპიტალური გრანტი 20,151 ლარი;
- საერთაშორისო ორგანიზაციიდან მიღებული მიმდინარე გრანტი 14,179 ლარი;
- იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულიდან მიღებული კაპიტალური გრანტი 20,898 ლარი;
- იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულიდან მიღებული მიმდინარე გრანტი 170,932 ლარი.

მათ შორის საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს მიერ გადმოცემული მიმდინარე გრანტი არის 14,638 ლარი, ხოლო კაპიტალური გრანტი 164,361 ლარი

გრანტების შესახებ დეტალურ ინფორმაციას განვმარტავთ შენიშვნის ფორმების განხილვისას

3. შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით 5,484,828 ლარი - ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსების თანხა.

4. გაცვლითი ოპერაციებიდან მიღებული შემოსავალი 32,000 ლარი არის სასწავლო დაწესებულებებზე აკრედიტაციის გაცემისთვის მიღებული თანხები, ხაზინის მიერ მოწოდებულ მონაცემებში ფიქსირდება 32300 ლარი. 300 ლარი არის ფიზიკური პირის მიერ შეცდომით ჩარიცხული თანხები, რომლებიც ექვემდებარება დაბრუნებას და შესაბამისად არ არის აღიარებული როგორც შემოსავალი და წარმოადგენს განმარტების სახით.

5. სხვადასხვა შემოსავლები 1,727,200 ლარი სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურისთვის სახელმწიფოსგან უსასყიდლოდ უვადო სარგებლობის უფლებით (აჭარისა და იმერეთის რეგიონული ოფისების გახსნისთვის) გადმოცემული აქტივების ერთჯერადი შეფასების თანხა. აქვე განვმარტავთ, რომ ვინაიდან სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურისთვის იყო პირველადი მიღება ვერ იქნებოდა წინა პერიოდის გადაანგარიშება (სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახური დაფუძნდა 2021 წელს), აქედან გამომდინარე აქტივების ყველა აფასება ასახულია სხვადასხვა შემოსავლების ანგარიშზე.

6. შიდა ტრანსფერებით ხარჯებში ასახულია 2,175,036 ლარი საიდანაც:

- 2,147,004 ლარი სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის მიერ კანონმდებლობის შესაბამისად დაკისრებული (2021-2022 წლები) ჯარიმებიდან ბიუჯეტში 2022 წლის განმავლობაში მიმართული თანხები;
- 28,032 ლარი ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის გამო დაკისრებული პირგასამტეხლოდან ბიუჯეტში მიმართული თანხები.

7. გრანტების ხარჯებში ასახული 79,746 ლარიდან:

- 77,460 ლარი საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსზე გადაცემული კაპიტალური გრანტი;
- 2,286 ლარი საერთაშორისო ორგანიზაციაზე გაცემული ფულადი გრანტი.

ზემოაღნიშნული განმარტებები და თანხებში გამოსახული მონაცემები ეხება 2021 წლიდან განხორციელებულ ოპერაციებს.

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 6,325,000 ლარი, დაზუსტებული ბიუჯეტი 5,554,168 და საკასო ხარჯი 5,489,828 ლარის ოდენობით.

განმარტებითი ინფორმაცია

განმარტებითი შენიშვნების ფორმებთან და გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებით

1. შენიშვნა №2ა

- შენიშვნის ფორმაში ასახული 2,940,096 ლარი არის სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის მიერ კანონმდებლობის შესაბამისად 2021 წლიდან 2023 წლის 1 იანვრამდე დაკისრებული და 01.01.2023 წლისთვის გადაუხდელი ჯარიმების ჯამური ოდენობა, რომელიც დაფიქსირებულია მოთხოვნის სახით.
- 32000 ლარი საკუთარი შემოსავლების სახით მიღებული თანხები, რომელიც ასახულია ხაზინის მიმართ მოთხოვნებში არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში

2. შენიშვნა №3

- მატერიალურ მარაგებთან მიმართებაში არ ხორციელდება წმინდა (ნეტო) სარეალიზაციო ღირებულების დადგენა, მარაგების აღრიცხვაში ასახვა იწარმოება თვითღირებულებით.
- გრანტის სახით 35,077 ლარის მარაგები ორგანიზაციების მიხედვით:
 - i. 14,638 ლარის სხვადასხვა დასახელების ინვენტარი და სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები მიღებულია საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროდან;
 - ii. 1794 ლარის მცირეფასიანი ავეჯი მიღებულია შერიგებისა და სამოქალაქო თანასწორობის საკითხებში მინისტრის აპარატისგან;
 - iii. 3,867 ლარის ღირებულების მცირეფასიანი კომპიუტერული ტექნიკა სსიპ შემოსავლების სამსახურისგან;
 - iv. 600 ლარის ღირებულების მცირეფასიანი კომპიუტერული ტექნიკა იუსტიციის სამინისტროსგან;
 - v. 2,175 ლარის სახელმძღვანელო მიგრაციის საერთაშორისო ორგანიზაციისგან;
 - vi. 7,421 ლარის ღირებულების საოფისე ინვენტარი „regional development agency“-სგან

vii. 4,583 ლარის ღირებულების მცირეფასიანი საოფისე ტელეფონები „UNDP“-სგან.

- 6124 ლარი არის 2021 წელს ინსპექტორების სპეციალური ფეხსაცმელებისთვის ავანსად გადახდილი თანხების შესაბამისი ასახვა, რომლის მოწოდებაც განხორციელდა 2022 წელს.
- სხვა მიღებებში ასახული 42500 ლარი არის სახელმწიფოსგან რეგიონული ოფისებისთვის უსასყიდლოდ გადმოცემული ავეჯის ერთჯერადი შეფასების თანხა

3. შენიშვნა №4

- 150 ლარი რეგიონული ოფისის გამრიცხველიანებისთვის ავანსად გადახდილი თანხა.

4. შენიშვნა №6

- გრანტის სახით მიღებულია 191,083 ლარის აქტივი:
 - i. 74,301 ლარის საბალანსო ღირებულების სატრანსპორტო საშუალებები მიღებულია საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან;
 - ii. 90,060 ლარის საბალანსო ღირებულების სხვადასხვა დასახელების ძირითადი აქტივები მიღებულია საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან;
 - iii. 6,571 ლარის საბალანსო ღირებულების სხვადასხვა სახის ძირითადი აქტივი შინაგან საქმეთა სამინისტროსგან.
 - iv. 8,740 ლარის საბალანსო ღირებულების სხვადასხვა სახის ძირითადი აქტივი „regional development agency“-სგან
 - v. 11,411 ლარის საბალანსო ღირებულების სხვადასხვა სახის ძირითადი აქტივი „UNDP“-სგან.
- სხვა მიღებების გრაფაში ასახული 1,851,755 ლარი შეიცავს:
 - i. იმერეთის რეგიონული ოფისის მიწა შეფასდა 853,500 ლარად (ერთჯერადი შეფასება);
 - ii. იმერეთის რეგიონული ოფისის შენობა შეფასდა 430,000 ლარად (ერთჯერადი შეფასება);
 - iii. აჭარის რეგიონული ოფისის შენობა შეფასდა 395,000 ლარად (ერთჯერადი შეფასება);
 - iv. რეგიონული ოფისებისთვის გადმოცემული ავეჯის ნაწილი შეფასდა 500 ლარზე მეტად, რამაც ჯამურად შეადგინა 6,200 ლარი (ერთჯერადი შეფასება);
 - v. 75,253 ლარი ავტომობილებზე მიღებული დაგროვილი ცვეთა;
 - vi. 72,341 ლარი საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარებზე, ავეჯსა და აღჭურვზე მიღებული დაგროვილი ცვეთა;
 - vii. 19,461 ლარი სხვა დანარჩენ მანქანა-დანადგარებსა და ინვენტარზე მიღებული დაგროვილი ცვეთა.

- 656,400 ლარი არის წინა საანგარიშგებო პერიოდის ავანსების შემცირებული თანხები, ავტომობილების შესყიდვისთვის წინასწარ გადახდილი თანხების შესაბამისად 2022 წელს მოხდა ავტომობილების მოწოდება.
- 77,460 ლარი არის გრანტის სახით გაცემული ავტომობილები (ორი ერთეული) გადაცემულია საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროზე;
- სხვა გასავლების გრაფაში ასახული 40,441 ლარი გასვლისას ანულირებული დაგროვილი ცეთაა.

5. შენიშვნა №8

- არამატერიალური აქტივების შენიშვნის ფორმაში მოძრაობა ზუსტად იგივე პრინციპით ხორციელდება როგორც შენიშვნა №6 ფორმაში
- მოქმედი ინსტრუქციებიდან და ფორმების სპეციფიკიდან გამომდინარე არამატერიალური აქტივები დეტალიზდა და გადანაწილდა შესაბამის გრაფებში.

6. შენიშვნა №13

- 2022 წლის განმავლობაში წარმოშობილი კრედიტორული დავალიანება სულ 2242 ლარი შედგება:
 - i. 1672 ლარი არის მომწოდებლების მიერ გაწეული მომსახურების შესაბამისად დავალიანება;
 - ii. 570 ლარი მივლინების მუხლში არსებული დავალიანება.

7. შენიშვნა №14

- მიღებული გრანტების შესახებ დეტალები განიმარტა მე-6 შენიშვნის განმარტებისას;
- შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით საურავებით - 3,337,732 ლარი შედგება:
 - i. 3,309,700 ლარი სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის მიერ კანონმდებლობის შესაბამისად 2022 წლის განმავლობაში დაკისრებული ჯარიმების ჯამური ოდენობა;
 - ii. 28,032 ლარი ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის გამო დაკისრებული პირგასამტეხლოს ჯამური ოდენობა.

8. შენიშვნა №15

- 32,000 ლარი - კანონმდებლობის მიხედვით აკრედიტაციის გაცემის შესაბამისად მიღებული შემოსავლები.

9. შენიშვნა №17

- როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ შიდა ტრანსფერებით ხარჯებში ასახულია 2021-2022 წლებში დაკისრებული ჯარიმებიდან 2,147,004 ლარისა და ასევე ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო დაკისრებული პირგასამტეხლოს თანხის 28032 ლარის ბიუჯეტში გადახდა.

- i. გარდა ამისა, 2021 წლამდე დაკისრებული ჯარიმებიდან 2022 წელს ბიუჯეტში გადახდილია 99,557 ლარი. ვინაიდან, სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახური დაფუძნდა 2021 წელს და ვერ ექნება წინა პერიოდის აღრიცხვა, აქედან გამომდინარე 2021 წლამდე პერიოდში დაკისრებული ჯარიმების საფუძველზე 2022 წელს გადახდილი თანხის შესახებ ინფორმაცია, სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის მიერ მოგეწოდებათ განმარტებით ბარათში გამჟღავნებით.

10. შენიშვნა №18

- 050 სტრიქონზე 1,727,200 ლარი არის აქტივების ერთჯერადი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა, რომელიც დეტალურადაა განმარტებული მე-3 და მე-6 შენიშვნების განხილვისას.

ყოველივე ზემოაღნიშნული ინფორმაციისა და ოპერაციების გათვალისწინებით გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტის დადებითმა ჯამურმა ნაშთმა საანგარიშგებო პერიოდისთვის შეადგინა 10,155,783 ლარი.

სსიპ – სოციალური მომსახურების სააგენტოს

2022 წლის წლიური ფინანსური ანგარიშგების

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

წინამდებარე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს დამატებით ინფორმაციას ორგანიზაციის საქმიანობის შედეგებზე.

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.

1. 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.
- 2022 წელს „კორექტირებები ფუნდამენტური (არსებითი) შეცდომების შედეგად“ ანგარიშზე ასახულია 2022 წელს დაბრუნებული გასული პერიოდის თანხები, ასევე, 2021 წელს „სოციალური დახმარების შესახებ“ კანონში შესული ცვლილების საფუძველზე, ლეგალიზება შეეხო ზედმეტად გაცემული საარსებო შემწეობა და სოციალური პაკეტს. აღნიშნულიდან გამომდინარე ჩამოწერას დაექვემდებარა 221 759,54 ლარის დებიტორული დავალიანება. დებიტორების უმრავლესობას დაეგზავნათ წერილები დავალიანების შესახებ, რის საფუძველზეც ზოგიერთმა ორგანიზაციამ წარმოადგინა გადახდის დამადასტურებელი ქვითარი. აღნიშნული გადახდები განხორციელებული იყო გასულ პერიოდში. აქედან გამომდინარე წინა წლის კაპიტალის კორექტირებამ ჯამში შეადგინა: 1 908 850.28 ლარით.
2. სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოს საბალანსო ანგარიშებზე ასახული მოთხოვნების - 1 477 090,9 ლარი, სსიპ ჯანმრთელობის ეროვნულ სააგენტოზე გადაცემა, ხოლო 137 100 ლარი - სსიპ დასაქმების ხელშეწყობის სააგენტოზე გადაცემა განისაზღვრა, როგორც ხარჯი მიმდინარე სასაქონლო გრანტებით, (ჯამში 1 614 190,9 ლარი) ხოლო ვალდებულებების (14 690,36 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.

**სსიპ „საგანგებო სიტუაციების კოორდინაციისა და გადაუდებელი დახმარების ცენტრის“
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების**

განმარტებითი შენიშვნები

წინამდებარე განმარტებითი შენიშვნების დანიშნულებაა სსიპ „საგანგებო სიტუაციების კოორდინაციისა და გადაუდებელი დახმარების ცენტრის“ მიერ მოწოდებული იქნეს დამატებითი ინფორმაცია ორგანიზაციის საქმიანობის შედეგების, აქტივების მართვის, რესურსების განთავსების შესახებ.

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 მისი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ სახელმწიფო პროგრამებს 2022 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით:

- 27 01 06 - საგანგებო სიტუაციების კოორდინაციისა და გადაუდებელი დახმარების მართვა;
- 27 03 03 07 01 - პირველადი და გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების უზრუნველყოფის ქვეპროგრამა;
- 27 03 03 10 01 07 - ახალი კორონავირუსით /SARS-COV-2/ გამოწვეული ინფექციის /COVID-19/ მართვის ხელშეწყობისთვის გადაუდებელი დახმარების ცენტრის მიერ განსახორციელებელი ღონისძიებები.

ცენტრის წინა საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთის ცვლილება 721392 /821192,79-99801/ ლარით გამოწვეულია წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშების შედეგად:

მოხდა 99801 ლარით კაპიტალის გაზრდა - მიწის ღირებულების კორექტირება და 821193 ლარით კაპიტალის შემცირება - ჰოლდინგზე სოფლის ექიმებისთვის წინა წლებში გადაცემუ მატერიალური მარაგები, რომელიც ცენტრის ბალანსზე ირიცხებოდა, როგორც მცირეფასიანი და მრავალჯერადი მარაგებად.

2022 წლის განმავლობაში ცენტრის დაფინანსების წყაროს წარმოადგენდა როგორც ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება ასევე მიზნობრივი გრანტი და საკუთარი შემოსავლები.

ცენტრის საკუთარი სახსრების ანგარიშზე 2023 წლის 1 იანვრისთვის ნაშთი შეადგენს 2541193 ლარს, საიდანაც „თი ბი სი“ ბანკში დეპოზიტის ანგარიშზე არსებული ნაშთი შეადგენს 2206993 ლარს, „საქართველოს ბანკში“ დეპოზიტზე არსებული ნაშთი შეადგენს 334200 ლარს, ხოლო ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახურში არსებული ნაშთია 211395 ლარს.

მატერიალური მარაგების აღწერა:

2022 წელს ცენტრის ბალანსზე მიღებულია სულ 21395026 ლარის მატერიალური აქტივი, აქედან შესყიდვით 17196177 ლარის და უსასყიდლოდ 4198849 ლარს. მ/შორის საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროდან, ცენტრზე გადმოცემულ იქნა 4055478 ლარის ღირებულების მარაგი. ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 12795027 ლარს.

ძირითადი აქტივების აღწერა:

2022 წელს ცენტრის ბალანსზე მიღებულია სულ 19119278 ლარის აქტივი, აქედან შესყიდვით 5953840 ლარის და უსასყიდლოდ 13165438 ლარს. მ/შორის საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროდან, ცენტრზე გადმოცემულ იქნა 12304176 ლარის ღირებულების ძირითადი აქტივები. ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 88290498 ლარს.

ძირითადი კაპიტალის მოხმარება:

ძირითადი კაპიტალზე ცვეთის დარიცხვა განხორციელდა საანგარიშო პერიოდის 2022 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 10366472 ლარი.

დებიტორული/კრედიტორული დავალიანებები:

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მოკლევადიანი /მიმდინარე/ დებიტორული დავალიანება შეადგენს 831875 ლარს.

მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანების თანხა შეადგენს 147629 ლარს, სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება 373044 ლარს - მიზნობრივი გრანტი.
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები შეადგენს 520673 ლარს.

ბიუჯეტის და ფაქტიური თანხების შედარება.

2022 წელს ცენტრის მიერ გაწეულმა საკასო ხარჯმა 146127889 ლარი შეადგინა, ასევე ცენტრის მიერ საკუთარი შემოსავლებიდან გაწეულმა ხარჯმა შეადგინა 271978 ლარი

სსიპ დასაქმების ხელშეწყობის სახელმწიფო სააგენტო
2022 წლის წლიური ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი ბარათი

შენიშვნა N2 (ა)

მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ჯარიმებით

საანგარიშგებო წლის საწყისი ნაშთი 4800 ლარი.

აღნიშნული თანხა წარმოადგენს ჯარიმას რომელის კომპანიებს დაეკისრათ საზღვის კვეთის გამო (სამინისტროსთან შეუთანხმებლად, მირაციის საკითხი).

საანგარიშგებო წლის ბოლოს ნაშთი 141 000 ლარი.

2022 წლის 5 დეკემბერს სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოს მიერ მოხდა სსიპ დასაქმების ხელშეწყობის სახელმწიფო სააგენტოზე დებიტორული დავალიანების გადმოცემა 137 100 ლარის ოდენობით, რომელიც ასევე წარმოქმნილია ორგანიზაციების დაჯარიმებით, საზღვის კვეთის გამო (სამინისტროსთან შეუთანხმებლად).

სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები.

საანგარიშგებო წლის საწყისი და საბოლოო ნაშთი წარმოადგენს 1400 ლარი.

აღნიშნული თანხა წარმოადგენს, 2020 წლის კოვიდის დროს გაცემული კომპენსაციების ზედმეტობით გადახდილ თანხას.

შენიშვნა N3

დანართის სოციალური დახმარებით გასვლაში ასახულია საზოგადოებრივ სამუშაოებზე დასაქმებულ სოციალურად დაუცველ პირებზე გაცემული სამუშაო მცირეფასიანი ინვენტარი და სხვა დანაჩენი მატერიალური მარაგები ჯამში - 181,115 ლარი.

შენიშვნა N4

020 - წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის - ასახულია საბანკო გარანტიის საფუძველზე წინასწარ გადახდილი 89,957 ლარი.

030 - წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის - ასახულია საბანკო გარანტიის საფუძველზე წინასწარ გადახდილი 279,027 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 672 007 ლარი.
2. „სატრანსპორტო საშუალებები 1-22-2100“ - საბალანსო ღირებულებით 168,432 ლარი.
3. „სხვა მანქანა-დანადგარები და 1-22-2220“ - საბალანსო ღირებულებით 2177.36 ლარი.

დანართის სხვა მიღებებით *** ასახულია:

1. „არასაცხოვრებელი სახლები 1-22-1200“ - გრანტით მიღებული აქტივების ცვეთა 11,044 ლარი;
2. „სატრანსპორტო საშუალებები 1-22-2100“ - გრანტით მიღებული აქტივების ცვეთა 165,207 ლარი;
3. „სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი 1-22-2220“ - გრანტით მიღებული აქტივების ცვეთა 7471.65 ლარი;

ძირითადი აქტივების დაგროვილი ცვეთა

მიღებული დაგროვილი ცვეთა (+) - მუხლში ნაჩვენებია:

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთ, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან უსასყიდლოდ გადმოცემული „არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები“ - დაგროვილი ცვეთა 11,044 ლარი;

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთ, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან უსასყიდლოდ გადმოცემული „სატრანსპორტო საშუალებები“ - დაგროვილი ცვეთა 165,207 ლარი;

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთ, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან უსასყიდლოდ გადმოცემული „სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი“ - დაგროვილი ცვეთა 7471.65 ლარი.

შენიშვნა N13 ა

040 - თანამშრომლებთან და სტიპენდიებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება - ასახულია თანამშრომლებზე დარიცხული 2022 წლის მივლინებების თანხა 30 ლარი, რომელიც დაიფარა 2023 წლის პირველ კვარტალში.

060 - საქონლისა და მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება - 2022 წელს საქონელი და მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანებები 9543 ლარი, რომლებიც დაიფარა 2023 წლის 1 კვარტალში.

სსიპ – დევნილთა, ეკომიგრანტთა და საარსებო წყაროებით უზრუნველყოფის სააგენტო

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

წინამდებარე განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს დამატებით ინფორმაციას ორგანიზაციის საქმიანობის შედეგებზე. მასში მოყვანილი მოსაზრებები და სპეციფიკები მიჩნეულია სსიპ - დევნილთა, ეკომიგრანტთა და საარსებო წყაროებით უზრუნველყოფის სააგენტოს სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრულ მიდგომებად, რომლებიც გაიწერება სამინისტროსთან შეთანხმებით, სააგენტოს მიერ შემუშავებულ და დამტკიცებულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

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.

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხებოდა 671,100 ლარის ღირებულების „არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები“. 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით „არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები“-ს ღირებულება უცვლელია.

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხებოდა 1,412,649 ლარის ღირებულების „სატრანსპორტო მოწყობილობა“. მიმდინარე პერიოდში სსიპ - საგანგებო სიტუაციების კოორდინაციისა და გადაუდებელი დახმარების ცენტრისაგან უსასყიდლოდ გადმოეცა ოთხი ერთეული ავტომანქანა ღირებულებით 155,685.00 ლარი, ხოლო საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან ერთი ერთეული ავტომანქანა ღირებულებით 108,781.11 ლარი. სულ სააგენტომ მიიღო 4 ერთეული ავტომანქანა ღირებულებით 264,466.11 ლარი და მიღება განისაზღვრა, როგორც შემოსავალი სასაქონლო ფორმით მიღებული კაპიტალური გრანტებით. ამასთანავე სააგენტომ სამინისტროს გადასცა ერთი ერთეული ავტომანქანა 89,218,92 ლარი. 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხება 1,704,702 ლარის ღირებულების „სატრანსპორტო მოწყობილობა“.

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხებოდა 549,871 ლარის ღირებულების „სხვა დანარჩენი მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები“. მიმდინარე პერიოდში „გაეროს განვითარების პროგრამა UNDP“-საგან, „მოწყვლადი იძულებით გადაადგილებულ პირებისა და ადგილობრივი მოსახლეობის ეკონომიკური და სოციალური ჩართულობის ხელშეწყობა კავკასიაში -

EPIC"-საგან, „World Vision International"-საგან და საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსაგან სააგენტოს გადმოეცა 31,424 ლარის ღირებულების მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები და მიღება განისაზღვრა, როგორც შემოსავალი სასაქონლო ფორმით მიღებული კაპიტალური გრანტებით, ხოლო ააიპ „ქეა კავკასია"-საგან მიღებული 33,610 ლარის ღირებულების „სხვა დანარჩენი მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები“ განისაზღვრა როგორც შემოსავალი ტრანსფერებით. ამასთანავე სააგენტომ განახორციელა 142,150.00 ლარის ღირებულების მანქანა-დანადგარებისა და მოწყობილობების შესყიდვა. მიმდინარე პერიოდში 130,428 ლარის ღირებულების სრულად გაცვეთილი აქტივები ასახულია შესაბამის საცნობარო ანგარიშზე. 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხება 626,627.00 ლარის ღირებულების „სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები“.

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხებოდა 100,240,325 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 38,040,661 ლარის (მ.შ. ავანსების შემცირებით 30,138,062 ლარი) ღირებულების საცხოვრებელი სახლები, სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსა და საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროსაგან გადმოცემულ იქნა 2,711.394 ლარის ღირებულების საცხოვრებელი სახლები. 88,054,372 ლარის ღირებულების საცხოვრებელი სახლები საკუთრებაში გადაეცა იძულებით გადაადგილებულ პირებს-დევნილებს.

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხებოდა 462,652 ლარის ღირებულების „მატერიალური მარაგები“. მიმდინარე პერიოდში საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან, „გაეროს განვითარების პროგრამა UNDP"-საგან და „World Vision International"-საგან მიიღო 36,323 ლარი ღირებულების, ხოლო ააიპ „ქეა კავკასია"-საგან მიიღო 9,448 ლარის ღირებულების ინვენტარი და მარაგები. ამასთანავე სააგენტომ განახორციელა 408,765 ლარის „მატერიალური მარაგები“-ს შესყიდვა და გასვლა შეადგენდა 504,201 ლარს, ხოლო სასაქონლო ფორმით მიმდინარე გრანტების სახით გასულია 27,510 ლარის ღირებულების „მატერიალური მარაგები“. 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხება 385,476 ლარის ღირებულების „მატერიალური მარაგები“.

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხებოდა 48,650.723 ლარის დებიტორული დავალიანება. აღნიშნული თანხიდან 30,188,162 ლარი აღიარდა აქტივად, ხოლო 307.25 ლარი, როგორც წინა წელს ავანსად მიღებული აუთვისებელი თანხა, შპს „სოკარ ჯორჯია“-ს მიერ დაბრუნდა ხაზინის ერთიან ანგარიშზე. მიმდინარე პერიოდში 375,263 ლარი გადაირიცხა ავანსად საბანკო გარანტიების საფუძველზე. მიმდინარე პერიოდში დებიტორული დავალიანება შემცირდა 29,813,206 ლარით და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხება 18,837,517 ლარის დებიტორული დავალიანება. ასევე აღსანიშნავია, რომ 2022 წელს ეკონომიკური კლასიფიკაციის მუხლის „არაფინანსური აქტივების ზრდა“ საკასო ხარჯი შეადგენს 8,369,912 ლარს. აქედან 7,902,599 ლარი და 92,050 ლარი აღიარდა აქტივად, ხოლო 375,263 ლარი არის ავანსად გადარიცხული თანხა.

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 დაზღვევა“-თან. ასევე, საბიუჯეტო წლის ფარგლებს გარეთ კრედიტორულ დავალიანებად აღიარდა 86,967 ლარის გაწეული მომსახურება, რაც ძირითადად გადარიცხულია მომდევნო პერიოდში.

შპს „ჯი დი ჯგუფ“-თან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო, მასზედ დარიცხული ჯარიმისა და პირგასამტეხლოს თანხის (3,827,940 ლარი) ანაზღაურებაზე უარის თქმის გამო, მიმდინარეობს სასამართლო დავა, რომლებიც აღიარებულია პირობით ვალდებულებად. ასევე პირობით ვალდებულებ არის აღიარებული 3,285,622 ლარი, რომელიც დაეკისრა შპს „დავიდე“-ს ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო.

სსიპ „ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტო“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების

ახსნა-განმარტებითი ბარათი

სსიპ-ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტოს 2022 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
- საკუთარი სახსრები

წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშება განხორციელებული ცვლილება გამოწვეულია წინა პერიოდის ძირითადი აქტივის დარიცხული ცვეთის კორექტირების შედეგად.

შენიშვნა #2

წარმოადგენს სხვა ანგარიშებს ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში, რომელიც შედგება საკუთარი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლიდან, რომლის გახარჯვა ვერ განხორციელდა 2022 წელს

შენიშვნა #2ა

წარმოადგენს მოკლევადიან დებიტორულ დავალიანებას და მოთხოვნებს ეროვნულ ვალუტაში, რომელიც შედგება საერთაშორისო გრანტის და საკუთარი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლიდან, რომელიც ფაქტიურად ჩაირიცხა 2023 წლის იანვარში.

შენიშვნა #6

საანგარიშგებო პერიოდში განხორციელდა ბალანსიდან ბალანსზე, უსასყიდლოდ, უვადოდ, საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს მიერ 6 ერთეული ავტოსატრანსპორტო საშუალებების გადმოცემა, რომელიც წარმოდგენილია ცხრილის სახით. ამასთან 3 ერთეული ავტომანქანის შეფასება მოხდა ერთჯერადად, რის შედეგადაც შეფასებული ავტომანქანების საბალანსო ღირებულება გაიზარდა 32971 ლარით. აღნიშნული შეფასებით გამოწვეული ცვლილება ასახულია წმ.აქტ.კაპ.ცვლ.შეს.ანგარიშში.

თარიღი	ავტოსატრანსპორტო საშუალება	ისტორიული ღირებულება	ნარჩენი ღირებულება
--------	----------------------------	----------------------	--------------------

23.02.2022	KIA SPORTAGE, სახ.ნომერი WW593WW	83,539.87	62,654.90
23.02.2022	KIA RIO SEDAN, სახ.ნომერი VV950SV	47,813.00	47,663.29
23.02.2022	KIA RIO SEDAN, სახ.ნომერი III131CI	47,610.64	47,610.64
04.07.2022	KIA CERATO ; სახ.ნომრით RW232WR	24,750.00	-
04.07.2022	KIA CERATO; სახ.ნომრით TB961BB	22,011.00	-
04.07.2022	SUZUKI SX 4S-CROSS; სახ.ნომრით TB037BB	32,062.31	6,529.08

აგრეთვე, განხორციელდა საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს ბალანსზე რიცხული უძრავი ქონების გადმოცემა, რომელიც მდებარეობს შემდეგ მისამართებზე:

1. ქ.თბილისი, აკ.წერეთლის გამზ.144 (მე-16 სართული, 617.34კვ.მ) საწყისი ისტორიული ღირებულებით 712 354.12 ლარით და ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით 637 611.72ლარი.

2.ქ.თბილისი, აკ.წერეთლის გამზ.144 (-2 სართული, 38.88კვ.მ) საწყისი ისტორიული ღირებულებით 44 864 ლარით და ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით 40156.71ლარი.

3.ქ.თბილისი, ასათიანის 9 (78.37კვ.მ) საწყისი ისტორიული ღირებულებით 99962.69 ლარით და ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით 98530.27ლარი.

შენიშვნა #13

შპს „რომპეტროლ საქართველო“-ს, შპს „მაგთიკომი“-ს, შპს „საქართველოს ფოსტა“, სს „სილქნეტი“-ს, შპს „ტელკო სისტემსი“-ს მომსახურების ხარჯი და მომსახურების გაწევისგან წარმოქმნილი დამატებითი ღირებულების დეკემბრის თვის გადასახადი.

შენიშვნა #14

სსიპ - ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტოს და (UNICEF) შორის გაფორმდა ხელშეკრულება "რანდომიზებული კონტროლირებადი კვლევის ჩატარება SMS შეტყობინებების შესაფასებლად საქართველოში HPV ვაქცინაციაზე მოთხოვნის გაზრდის მიზნით - შესრულებისთვის მიღებული მიზნობრივი გირანტი.

სსიპ - ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტოს და (UNFPA) შორის გაფორმდა ხელშეკრულება "საქართველოში COVID-19-ის გავრცელების გავლენის მინიმუმამდე შემცირება ტელემედიცინისა და ციფრული ჯანმრთელობის მეშვეობით", - შესრულებისთვის მიღებული მიზნობრივი გრანტი.

სსიპ - ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტოს და (IOM) შორის გაფორმდა ხელშეკრულება "შრომითი მიგრაციის მართვის ელექტრონული სისტემა" - შესრულებისთვის მიღებული მიზნობრივი გრანტი.

შენიშვნა #15

სსიპ - ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტოს 2022 წელს სსიპ „ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი“-თვის გაწეულის მომსახურებიდან ჰქონდა საკუთარი შემოსავლები 633 494.68 ლარის ოდენობით.

ა(ა) იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგის

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია სსპას-ის შესაბამისად.

ორგანიზაციის - ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი“-ს - 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 ოკუპირებულ ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო.

ორგანიზაციის ძირითადი მიმართულებაა სამედიცინო სერვისების განხორციელება/ორგანიზება. რომელიც თავის მხრივ მოიცავს შვილობილი კომპანიების ოპერირებას. ვინაიდან ამ ეტაპზე არ არსებობს (მიმდინარეობს) ჰოლდინგზე გადმოცემული კლინიკების შეფასებები, ჰოლდინგის ანგარიშგებაში არ არიან წარმოდგენილნი და ჰოლდინგის ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ინდივიდუალურს. კლინიკების შეფასების შემდგომ მოხდება შვილობილი კომპანიების ჰოლდინგის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვა და მათი რეტროსპექტიული გადაანგარიშება.

ორგანიზაციის შემოსავლების აბსოლუტურ უმრავლესობას შეადგენს საბიუჯეტო სახსრები და ძალზედ მწირია საკუთარი შემოსავლები, რომლის ფორმირების წყაროს 2022 წელში შეადგენდა იჯარით გაცემული ფართებიდან შემოსავლები და შვილობილი კლინიკის – შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკი“-ს კაპიტალის შემცირებით მიღებული შემოსავლები.

მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები

ორგანიზაცია ამ ეტაპისათვის არ ფლობს ანგარიშებს კომერციულ ბანკებში და ყველა ტრანზაქცია ხორციელდება სახელმწიფო ხაზინის მეშვეობით (როგორც საბიუჯეტო ასევე საკუთარი სახსრების შემთხვევაში). ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგს 2022 წლის ბოლოს საკუთარი სახსრების ანგარიშზე სახელმწიფო ხაზინაში ერიცხება 30683,89 ლარი, ხოლო დანარჩენი საბიუჯეტო სახსრების ანგარიშზე ერიცხება 960125,95 ლარი GIZ-ის პროექტის (საგრანტო პროექტი) ანგარიშზე, რომლიდანაც 2022 წლის განმავლობაში თანხის ხარჯვა არ განხორციელებულა.

აღნიშნული დებიტორული დავალიანებები მოიცავს 4496,5 ლარის ოდენობით დებიტორულ დავალიანებებს, რომელიც წარმოშობილია იჯარის მიუღებელი თანხებიდან.

მატერიალური მარაგები

მატერიალური მარაგები თავის მხრივ მოიცავს მცირეფასიან აქტივებს - 337831.26 ლარის ოდენობით, სხვა დანარჩენ მასალებსა და მარაგებს - 132361.64 ლარის ოდენობით და გაყიდვის მიზნით ფლობილ მარაგებს - 1116633.07 ლარს, რომლებიც განკუთვნილია შვილობილ კომპანიებზე გადასაცემათ. აღნიშნულ მუხლებზე 2022 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით განხორციელდა რეკლასიფიკაცია, ვინაიდან 2021 წლის ანგარიშგებაში აღნიშნული მუხლები არ იყო ცალ-ცალკე გამოქვნილი. კერძოდ 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლიდან „სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები“-ს ანგარიშიდან გამოყოფილ იქნა „გაყიდვის მიზნით ფლობილი საქონელი / სხვა ერთეულზე გადასაცემი მცირეფასიანი აქტივები“.

სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები

2021 წლის დეკემბერში ორგანიზაციამ, შვილობილი კლინიკების მთხოვნებზე დაყრდნობით გასცა ავანსები აღჭურვისა და რეაბილიტაციისთვის - ჯამში 27157972 ლარი. აღნიშნული თანხის მიღების წყარო იყო საქართველოს მთავრობის დაგეგმილებები N2404, N2134, N2405. საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 16 სექტემბრის N1689 განკარგულებით კლინიკებს უფლება მიეცათ უფრო ფართო მიზნობრიობით გამოეყენებინათ აღნიშნული თანხები. აღნიშნული თანხის ნაშთი დღეის მდგომარეობით შეადგენს 26910735.99 ლარს, დანარჩენი გახარჯულ იქნა კლინიკების მიერ. აღნიშნული მუხლი ასევე მოიცავს „მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით“ – 8307,42 ლარის ოდენობით, რომელიც გამოვლინდა 2022 წელს ჩატარებული ინვენტარიზაციის ფარგლებში.

ძირითადი აქტივები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი აქტივების ანგარიში მოიცავს ძირითად საშუალებებს, სატრანსპორტო საშუალებებს და არამატერიალურ აქტივებს. მათი აღრიცხვა ხდება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები. 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასევე ასხული იყო შენობა-ნაგებობების მუხლით აქტივები, რომელთა რეკლასიფიკაციაც მოხდა ვინაიდან აღნიშნული აქტივები არ წარმოადგენდა უშუალოდ ჰოლდინგის მიერ გამოყენებად აქტივებს. ასევე სხვა მანქანა დანადგარების და ინვენტარის ანგარიშზე 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაშთები მოცემულია მხოლოდ სხვა მანქანა დანადგარებისა და ინვენტარის ანგარიშზე, რეკლასიფიცირების შემდეგ აღნიშნულ ანგარიშზე საწყისი ნაშთები გაიყო და გადანაწილდა „სხვა

მანქანა დანადგარები და ინვენტარი“ და „საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა“ ანგარიშებზე.

ამასთან 2022 წლის განმავლობაში გადასინჯულ იქნა 2021 წელს განხორციელებული შესყიდვები სადაც გამოვლინდა გარემოებები, როდესაც მიღებული ძირითადი აქტივები მიღებულ იქნა დოკუმენტალურად და გადაცემულ იქნა შვილობილ კომპანიებზე, თუმცა ვერც შვილობილ კომპანიებთან და ვერც ჰოლდინგში გადაცემის დამადასტურებელი დოკუმენტები ვერ იქნა მოძიებული, ამიტომ აღნიშნული აქტივები აყვანილ იქნა საბალანსო მუხლებზე კაპიტალის ანგარიშებთან კორესპონდენციით.

სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები

აღნიშნული მუხლი მოიცავს ჰოლდინგის ბალანსზე არსებული აქტივებს, რომელთა გამოყენებაც უშუალოდ ჰოლდინგის საჭიროებისათვის არ იგეგმება და განკუთვნილია შვილობილ კომპანიებზე გადასაცემათ, მათი მოთხოვნის შესაბამისად. აქაც ძირითადი აქტივების მუხლების გადასინჯვის შემდგომ მოხდა რეკლასიფიკაცია და ძირითადი აქტივების მუხლებიდან დაემატა შვილობილ კომპანიებზე გადასაცემი აქტივები.

ცვეთა

ცვეთის გამოთვლა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულების ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯების განაწილებას მათი გეგმიური საექსპლუატაციო პერიოდზე თანაბრად. ვინაიდან, საინვენტარიზაციო კომისიის მიერ არ იყო განსაზღვრული თითოეული აქტივის საექსპლუატაციო ვადა, ამიტომ ორგანიზაციამ იხელმძღვანელა საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ და ცვეთების დარიცხვა განახორციელა აღნიშნული ბრძანებით განსაზღვრული ზღვრული ვადებით. ამასთან, გადაისინჯა წინა პერიოდში დარიცხული ცვეთა და 2022 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით დაკორექტირდა წინა წლებში დარიცხული ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები, თითოეულ კალენდარულ დღეზე გადაანგარიშებით.

მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა

მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, კრედიტორული დავალიანება შვილობილი კომპანიის - შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკი“-ს მიმართ - 29303,63 ლარის ოდენობით, რომელიც ფიქსირდება 2021 წლის ანგარიშგებაშიც და საჭიროებს დაზუსტებას.

ამასთან, 2021 წლის ანგარიშგებაში აღრიცხული კრედიტორული დავალიანების დიდი ნაწილი (თანამშრომლების მიმართ არსებული კრედიტორული დავალიანებები) გასტუმრებულ იქნა 2022 წლის პირველ კვარტალში.

ცვლილებები კაპიტალში (წინა წლის გადაანგარიშებული ნაშთი)

2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 წლის კაპიტალი წინა წლის რეტროსპექტიული გადაანგარიშების შედეგად გაიზარდა 1396283.78 ლარით. აღნიშნული ზრდა განპირობებულია შემდეგი გარემოებებით. კერძოდ, 2021 წელს ჰოლდინგს მიღებული ჰქონდა ეგრეთ წოდებული „PCR-ლაბორატორია“, რომელზეც ბუღალტრულ ჩანაწერებში ფიქსირდებოდა როგორც მიღება ასევე გასვლა, თუმცა გადაცემის დოკუმენტი ვერც ჰოლდინგში და ვერც მიმღებ მხარესთან ვერ მოიძებნა, ამასთან აღნიშნული აქტივი არ ფიქსირდებოდა არც მიმღები მხარის საბალანსო მონაცემებში, შედეგად აღნიშნული აქტივი რომლის შესყიდვის ღირებულება 2021 წელს შეადგენდა 996480,00 ლარს (აქტივის

ბუღალტრული ანგარიში 1-27-4000) კაპიტალის ანგარიშთან კორესპონდენციით აყვანილ იქნა ბალანსზე.

გარდა ამისა, ანალოგიური სიტუაცია გამოვლინდა 2021 წელს გაფორმებულ ხელშეკრულებებში: შპს „ზელმანი“- 39600 ლარი, შპს „სამედიცინო გაზეთის სისტემები“- 20375.79 ლარი, შპს „ტექნოსერვისი 1“- 9472.93 ლარი, შპს „ენკოსი“- 60665.10 ლარი და შპს „გლობალსერვისი“- 268412.96 ლართან მიმართებაში. თუმცა იმ განსხვავებით, რომ მომწოდებლებს წარმოდგენილი ჰქონდათ აღნიშნულ თანხებზე შუალედური მიღება-ჩაბარების აქტები და მათი საბოლოო მიღება-ჩაბარების აქტების გაფორმებისთვის წარმოსადგენი ჰქონდათ ლიცენზირებული ექსპერტიზის დასკვნა შესრულებული სამუშაოს შესახებ, რომლის მიხედვითაც განისაზღვრებოდა აქტივების საბალანსო ღირებულება. აღნიშნული აქტივებზე 2021 წელს ბუღალტრულ ჩანაწერებში ფიქსირდებოდა გადაცემა შვილობილ კომპანიებზე, თუმცა გადაცემის დამადასტურებელი იურიდიული დოკუმენტი ვერც ჰოლდინგში და ვერც შვილობილ კომპანიებში ვერ მოიძებნა, ამასთან აღნიშნული აქტივები არ იყო შვილობილ კომპანიებში აღრიცხული. თუმცა ამ აქტივების რეალური არსებობა დასტურდება 2022 წელს ჩატარებული ინვენტარიზაციის აქტით. ისევე როგორც ზემოთ ნახსენები აქტივი ეს აქტივებიც ასახული იქნა საბალანსო მონაცემებში აქტივების და კაპიტალის ბუღალტრული ანგარიშების კორესპონდენციით.

ამის გარდა კაპიტალის ცვლილება მოიცავს ცვეთას 1277.00 ლარის ოდენობით.

შვილობილი კლინიკები

2021 წლის 25 აგვისტოს საქართველოს მთავრობის N1471 განგარგულების საფუძველით, ამავე წლის 30 აგვისტოს, ნასყიდობის ხელშეკრულებით ჰოლდინგს საკუთრებაში გადაეცა 6 კლინიკა:

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკა“ - ს/კ: 205165453

სს „უნივერსალური სამედიცინო ცენტრი“ - ს/კ: 405001466

შპს „რეგიონალური ჯანდაცვის ცენტრი“ - ს/კ: 236035517

შპს „თბილისის ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფო“ - ს/კ: 204871594

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობისა და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“ - ს/კ: 404945164

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“ - ს/კ: 202172136

ასევე, მიწის ნაკვეთები და მასზე დამაგრებული შენობა ნაგებობები, სიმბოლურ 1 ლარად, აღნიშნული ქონებები არ შეფასებულა და შესაბამისად არ არის მოხვედრილი ანგარიშგებაში.

ამასთანავე, 2021 წლის 20 ოქტომბერს ჰოლდინგს მმართველობაში გადაეცა შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“ - ს/კ: 24542880 და შპს „ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“ - ს/კ: 245435514;

აღნიშნულ ანგარიშგება წარმოადგენს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას და არა კონსოლიდირებულს. ამის განმაპირობებელი ფაქტორია ის გარემოება, რომ გადმოცემის მომენტში ჰოლდინგს კლინიკები გადმოეცა სიმბოლურ ფასად და მათი შეფასება გადმოცემის მომენტში არ მომხდარა. კლინიკების შეფასებისთვის ჰოლდინგში დაწყებულია სამუშაო პროცესი, რათა მოხდეს გადმოცემის მომენტში კლინიკების შეფასების განსაზღვრა და მათი ანგარიშგებაში ასახვა, რომელიც განხორციელდება რეტროსპექტიული გადაანგარიშგების საფუძველზე.

სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები

2022 წლის დეკემბრის თვეში ჰოლდინგს უზუფრუქტით სიმბოლურ თანხად გადმოეცა 195 სოფლის ამზულატორია, რომლის საჯარო რეესტრში რეგისტრაციაზე ჯამში გახარჯულია 15010,00 ლარი.

2022 წლის პირველ კვარტალში საკარანტინე სივრცეების ფუნქციონირებისათვის შეძენილ და გასულ იქნა სხვადასხვა სახარჯი მასალები. საკარანტინე სივრცეების დახურვის შემდგომ აღნიშნული სახარჯი მასალების გაუხარჯავი ნაწილი ფორსმაჟორულ სიტუაციაში მობრუნდა ჰოლდინგში. ფორსმაჟორში გაფორმებულ მობრუნების მიღება-ჩაბარების აქტებში საკმაოდ იქნა აღმოჩენილი

ტექნიკური და მექანიკური შეცდომები და შეუძლებელი იყო მოზრუნებული სამედიცინო სახარჯი მასალების იდენტიფიცირება. შედეგად ჰოლდინგის გადაწყვეტილებით 2022 წლის სექტემბერ-ოქტომბრის თვეში ჩატარდა ინვენტარიზაცია და მოზრუნებული სახარჯი მასალები ფაქტობრივად იქნა აღრიცხული და საცნობარო მუხლებზე ასახული 2022 წლის პირველი სექტემბრის მდგომარეობით. ფასების განსაზღვრისთვის კი გამოყენებულ იქნა შესყიდვის დოკუმენტები და ფასები განისაზღვრა FIFO მეთოდით.

2022 წლის წლიური ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი ბარათი

შენიშვნა N2 (ა)

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

საანგარიშგებო წლის საწყის ნაშთი 114,576.00 ლარი შედგება:

151,062 - მიზნობრივი გრანტის თანხა;

83,218 - საკუთარი სახსრების ანგარიშის თანხა;

307 - 2010 წლის სსიპ-ების მონაცემებით ბალანსზე რიცხული თანხა;

1,154 - საგადასახადო აქტივები (საშემოსავლო და ქონების)

13,185 - აღრიცხულია სააგენტოს მიერ ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო მომწოდებლებზე დარიცხული ჯარიმები.

10,016 - თანადაფინანსებით ჩარიცხული ბენეფიციარებისადმი მოთხოვნები;

780.00 - თანამშრომლებზე წინასწარ გადახდილი სამივლინებო თანხები

საანგარიშგებო წლის ბოლოს ნაშთი 259,722.00 ლარი შედგება:

1,559,454 - მიზნობრივი გრანტის თანხა;

101,380 - საკუთარი სახსრების ანგარიშის თანხა;

307 - 2010 წლის სსიპ-ების მონაცემებით ბალანსზე რიცხული თანხა;

1067 - საგადასახადო აქტივები (საშემოსავლო და ქონების)

13,325 - აღრიცხულია სააგენტოს მიერ ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო მომწოდებლებზე დარიცხული ჯარიმები.

15,484 - თანადაფინანსებით ჩარიცხული ბენეფიციარებისადმი მოთხოვნები;

შენიშვნა N3

დანართის გრანტებით მიღებაში ასახულია საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთ, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან უსასყიდლოდ გადმოცემული მარაგები თანხით - 253,338 ლარი.

გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული ასახულია სხვადასხვა კერძო ორგანიზაციებისაგან/ფიზიკური პირებისგან უსასყიდლოდ მიღებული მარაგები თანხით - 43 850 ლარი.

შენიშვნა N4

020 - წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის - ასახულია საბანკო გარანტიის საფუძველზე წინასწარ გადახდილი 269,725 ლარი.

080 - მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით 1-15-5000 - ასახულია აქტივების დანაკლისის ნაშთი 2,854 ლარი

შენიშვნა N6

მ ი ღ ე ბ ა

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

გადმოცემული:

„არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1200“ - საბალანსო ღირებულებით 736,058 ლარი,
„სხვა მანქანა-დანადგარები და 1-22-2220“ - საბალანსო ღირებულებით 3759 ლარი;

ასევე, აშშ-ის საერთაშორისო განვითარების სააგენტოსგან (USAID) მიღებული შემდეგი აქტივები:

„საცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1100“ - საბალანსო ღირებულებით 1,114,609 ლარი,
„საცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1300“ - საბალანსო ღირებულებით 141,898 ლარი,
„სხვა მანქანა-დანადგარები და 1-22-2220“ - საბალანსო ღირებულებით 227071;

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

„საცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1100“ - საბალანსო ღირებულებით 639,142 ლარი
„საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა 1-22-2210“ - საბალანსო ღირებულებით 18,140,
„სხვა მანქანა-დანადგარები და 1-22-2220“ - საბალანსო ღირებულებით 67,628;

დანართის სხვა მიღებებით *** ასახულია:

„არასაცხოვრებელი სახლები 1-22-1200“ - გრანტით მიღებული აქტივების ცვეთა 5,168 ლარი;
„სხვა მანქანა-დანადგარები და 1-22-2220“ - გრანტით მიღებული აქტივების ცვეთა 5341 ლარი;

გ ა ს ვ ლ ა

დანართის გრანტებით ასახულია სსიპ ჯანდაცვის ეროვნული სააგენტოსთვის უსასყიდლოდ გადაცემული შემდეგი აქტივები:

„არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1200“ - საბალანსო ღირებულებით 79,405 ლარი,

სხვა გასვლებით 3**:

„არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1200“ - ასახულია სსიპ ჯანდაცვის ეროვნული სააგენტოსთვის უსასყიდლოდ გადაცემული ქონების დაგროვილი ცვეთა 7,437 ლარი.

საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა - ჩამოწერილი აქტივების საწყისი ღირებულებები.

სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი - ჩამოწერილი აქტივების საწყისი ღირებულებები.

ძირითადი აქტივების დაგროვილი ცვეთა

გასვლისას ანუღირებული (-) - მუხლში ნაჩვენებია:

„არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1200“ - ასახულია სსიპ ჯანდაცვის ეროვნული სააგენტოსთვის უსასყიდლოდ გადაცემული „არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობის დაგროვილი ცვეთა 7,437;

საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა - ჩამოწერილი აქტივების საწყისი ღირებულებები.

სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი - ჩამოწერილი აქტივების საწყისი ღირებულებები.

მიღებული დაგროვილი ცვეთა (+) - მუხლში ნაჩვენებია:

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთ, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან უსასყიდლოდ გადმოცემული „არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები“ - დაგროვილი ცვეთა 5,168 ლარი;

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთ, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან უსასყიდლოდ გადმოცემული აქტივების ცვეთა:

შენიშვნა N13 ა

040 - თანამშრომლებთან და სტიპენდიებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება - ასახულია თანამშრომლებზე დარიცხული 2022 წლის მივლინებების თანხა 840 ლარი, რომელიც დაიფარა 2023 წლის პირველ კვარტალში.

060 - საქონლისა და მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება - 2022 წელს საქონელი და მომსახურების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანებები 22,998, რომლებიც დაიფარა 2023 წლის 1 კვარტალში.

მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული გრანტებით და სხვა არაგაცვლითი ოპერაციებით შემოსავლები - მიზნობრივი გრანტის ფარგლებში დონორი ორგანიზაციის მიერ ჩარიცხული ტრანშის აუთვისებელი ნაწილი,

120 - მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული არასაგადასახადო შემოსავლები 2-15-1200: შვილად აყვანის მსურველ პირთა მიერ ავანსად მიღებული შემოსავლები 7,871 ლარი.

შენიშვნა N15 შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან

მომსახურების გაწევა - ასახულია თანადაფინანსების და შვილად აყვანის ტრენინგების ფარგლებში დარიცხული დარიცხული შემოსავალი.

მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებით - შემოწირულობები სააგენტოს სპეცსახსრების ანგარიშზე.

შენიშვნა N18 სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები

040 ფლობის შედეგად მიღებული სხვა მოგება 4-82-0000 - ჩამოწერის შედეგად მიღებული მოგება.

110 ფლობის შედეგად წარმოქმნილი სხვა ზარალი 5-82-0000 - ჩამოწერის შედეგად მიღებული ზარალი.

მთავარი ბუღალტერი



ნინა კობაიძე

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 საადმინისტრაციო დაწესებულება.
14. ა(ა)იპ-საქართველოს სოლიდარობის ფონდი.
15. სს „ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და კლინიკური იმუნოლოგიის სამეცნიერო-პრაქტიკული ცენტრი“.

დანართი N1

ლარი

2022

საბიუჯეტო კოდი	აღწერილობა	მიმდინარე წლის დამტკიცებული ბიუჯეტი ¹	ფაქტობრივი ხარჯები	ადამიანური კაპიტალის პროგრამის მიმდინარე წლის ფაქტობრივი ხარჯები	ადამიანური კაპიტალის პროგრამის კუმულაციური ხარჯები	მითითება DLR-ზე
27 01 01	ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სფეროში პოლიტიკის შემუშავება და მართვა	11,194,349	11,020,769	98,841	98,841	1.2.1, 1.2.2, 1.3, 1.4, 2.2, 2.3,
27 01 02	სამედიცინო საქმიანობის რეგულირების პროგრამა	5,624,645	5,610,168	420	420	1.3, 1.4
27 01 09	ჯანმრთელობის დაცვის პროგრამების მართვა	3,480,140	3,479,908	80,560	80,560	1.2.1, 1.2.2
27 01 10****	ინფორმაციული ტექნოლოგიების სისტემების განვითარება და მართვა	7,922,207	7,882,037	258,535	258,535	1.2.1, 1.2.2, 1.4, 4.2 ,3.3.1
27 03 01*	მოსახლეობის საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვა	946,232,718	946,232,681	-	-	1.2.1, 1.2.2
27 03 03 07	პირველადი და გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების უზრუნველყოფა	168,837,462	168,556,665	26,250	26,250	4.3
27 03 03 10	ახალი კორონავირუსული დაავადების - COVID 19-ის მართვა	529,921,224	520,502,789	26,500	26,500	1.4
27 02 02	მოსახლეობის მიზნობრივი ჯგუფების	1,148,349,750	1,148,333,787	33,920	33,920	1.5.1.

	სოციალური დახმარება					
27 01 08**	დასაქმების ხელშეწყობის მომსახურებათა მართვა	1,153,440	1,141,210	2,347	2,347	3.1.1
27 05 01	დასაქმების ხელშეწყობის მომსახურებათა განვითარება	718,650	717,388	71,338	71,338	3.2
27 05 03***	სამუშაოს მაძიებელთა პროფესიული კვალიფიკაციის ამაღლება	2,123,910	2,080,866	2,080,866	2,080,866	3.2
Total		2,825,558,495	2,815,558,268	2,679,577	2,679,577	

1, „საქართველოს 2022 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (მიღების თარიღი 17.12.2021) დამტკიცებული ასიგნებების დაზუსტებული ვერსია

შენიშვნა:

*27 03 01 – 2022 წლის ნოემბერ-დეკემბერში გაწეული სერვისების ანაზღაურება განხორციელდა 2023 წელს

**2022 წელს არ მომხდარა საანგარიშო წელს შეძენილი ინვენტარის გაცემა.

***2021-ში დაწყებული მომზადება გადამზადების კურსი და დასრულებული 2022-ში - 528 048 ლარი.

***2022-ში დაწყებული და იმავე წელს დასრულებული 1 319 575.12 ლარი.

***2022-ში დაწყებული და 2023-ში დასრულებული 1 149 065,99 ლარი.

****ასევე, გასათვალისწინებელია ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტოს 10 თანამშრომლი, რომლებიც მუშაობდნენ worknet-ის პროგრამაზე და მათმა თანამდებობრივმა სარგომ 2022 წელს შეადგინა 79 895 ლარი.

ლარი

2022

პროგრამის დაფინანსების სხვა წყარო	პროგრამით დაფარული სფეროები (აღწერილობა)	მიმდინარე წელი	აკუმულირებული დღემდე
ჯანმო	DLR 1.4, 2,2 2.3,	172,500	172,500

საკონტაქტო ინფორმაცია

ვებგვერდი სოციალური მედია	და	https://www.sao.ge/
		https://aris.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
------------	---------------------

ელფოსტის მისამართი	sao@sao.ge
--------------------	------------

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

SAO.GE