სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

აფხაზეთის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსი

---------- **ნოე ქაშიბაძე**

27 მარტი 2015 წელი

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

ფინანსური აუდიტის ანგარიში N6/129

2014 წლის 1 იანვარი - 2015 წლის 1 იანვარი

შინაარსი

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.....3

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები.....5

ბალანსი და მასთან დაკავშირებული ანგარიშები 9

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს ხელმძღვანელობას

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს (შემდეგში ,,სამინისტრო“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ბალანსს 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშებს: ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით – ბალანსის დანართი ფორმა №2, არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ – ბალანსის დანართი ფორმა №2-1, ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ – ბალანსის დანართი ფორმა №2-2, წმინდა ღირებულების შესახებ - ბალანსის დანართი ფორმა №3, სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ – ბალანსის დანართი ფორმა №4, ფულადი გრანტების შესახებ – ბალანსის დანართი ფორმა №4-1, არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ – ბალანსის დანართი ფორმა №5, ავტომანქანების ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ – ბალანსის დანართი ფორმა №6.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

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

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ. პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის განსჯის საფუძველზე, რაც მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებას,

რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს აუდიტორი განიხილავს, შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი სამინისტროს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის, რომ განსაზღვრულიყო მოცემული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოთქვას შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის შეფასებას, ასევე მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

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

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

აუდიტის შედეგად გამოვლინდა, რომ 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციას არასწორად და არასრულად აქვს წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ფორმა N1, ფორმა N2, ფორმა N3 და ფორმა N5, კერძოდ:

არაფინანსური აქტივები (შენობა-ნაგებობები)

აუდიტის პერიოდში სამინისტროში არ შეფასებულა და ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსში) თანხობრივად არ აღრიცხულა სამინისტროზე[1] საჯარო რეესტრში რიცხული უძრავი ქონების (საკადასტრო კოდი №43.31.62.170) ქ. ზუგდიდში ხელაიას ქ. N3-ში მდებარე შენობა-ნაგებობები (№1,2,3,4,5,6) საერთო ფართით 4082.45 $მ^2$ და არასასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთი დაზუსტებული ფართობით 15140 $მ^2$;

სამინისტროს ხარჯები

სამინისტროს ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით 2014 წლის ანგარიშში (ბალანსის დანართი ფორმა N2) ფაქტობრივ ხარჯებში - საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლით განსაზღვრული ხარჯები ,,ძირითადი კაპიტალის მოხმარება“ (არაფინანსური აქტივების გასვლა და ცვეთა) არასათანადო ცვეთის (ამორტიზაციის) ნორმის გამოყენების გამო, ძირითადი კაპიტალის მოხმარება რიგ შემთხვევაში არასწორად იყო გაზრდილი 6347.19 ლარით, ხოლო რიგ შემთხვევაში ცვეთა საერთოდ არ დარიცხულა, რის გამოც ცვეთის თანხები შემცირდა 2736.45 ლარით[2].

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში აღწერილი საკითხების გარდა, აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს 2014 წლის ფინანსური ანგარიშგება მთლიანად მომზადებულია მოქმედი

[1] საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული ‘‘ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ’’ ინსტრუქციის 22-ე მუხლის პირველი და მე-4 პუნქტები; 26-მუხლის პირველი პუნქტი; საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება N 605 “საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის” დამტკიცების შესახებ, მე-2 მუხლის ,,გ“ და ,,ზ“ პუნქტები, მე-8 მუხლის 24-ე პუნქტი, მე-9 მუხლის მე-2, მე-3, მე-4 და მე-6 პუნქტები.

[2] საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული ‘‘ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ’’ ინსტრუქციის 37-ე მუხლის 1-ლი პუნქტის და საქართველოს საბიუჯეტო კლსიფიკაციის მოთხოვნები;

კანონმდებლობის დაცვით და ყველა მნიშვნელოვანი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს ფინანსურ მდგომარეობას 2014 წლის 31 დეკემბრისათვის.

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები

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

არაფინანსური აქტივები

ა) შენობა-ნაგებობების განკარგვა

როგორც სამინისტროს წინა პერიოდებში ჩატარებული აუდიტებით, ისე მიმდინარე აუდიტით გამოვლინდა, რომ აუდიტის პერიოდში, საქართველოს ეკონომიკის მინისტრის 20.05.2009 წლის N1-1/1032 ბრძანების საფუძველზე სამინისტროსათვის მის კომპეტენციაში არსებული ფუნქციების, ამოცანების და საკითხების განხორციელებისათვის, არსებობის ვადით, სარგებლობაში გადმოცემული სამსართულიანი შენობა-ნაგებობის (ქ. თბილისი, კალოუბნის N16-ში საერთო ფართი 2 152.80 მ^2) მეორე სართულის ნაწილზე და მესამე სართულზე სრულად, ყოველგვარი შესაბამისი საფუძვლის გარეშე (ისე როგორც წინა წლებში) განთავსებული იყო (სულ 793.91 მ^2 ფართზე) და ფუნქციონირებდა სხვადასხვა შპს-ები (შპს „საოჯახო მედიცინის ცენტრი“, შპს ,,აფხაზეთიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა ქალთა კონსულტაცია“, შპს „საოჯახო მედიცინის ცენტრი ,,აფხაზეთი“, შპს ,,აფხაზეთის ფსიქონევროლოგიური დისპანსერი“, შპს ,,აფხაზეთიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა ოფთალმოლოგიური კლინიკა“) და სსიპ ,,ზემო აფხაზეთის საავადმყოფო“.

გარდა აღნიშნულისა, სამინისტროსთვის სარგებლობის უფლებით გადაცემული ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას N16-ში მდებარე შენობა-ნაგებობის მე-3 სართულის (სულ 800მ^2) გარკვეულ ფართზე ყოველგვარი სამართლებრივი (კანონიერი) საფუძვლის გარეშე, სამინისტროსთან ერთად განთავსებული იყო და ფუნქციონირებდა აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის სოფლის მეურნეობის, გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების დეპარტამენტის, რისკის ანალიზისა და შეფასების სამმართველო (48 მ^2 ფართზე) საკუთარი საოფისე ინვენტარით და საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა, განსახლებისა და ლტოლვილთა სამინისტროს ფართის დაკანონების და განცხადებების მიღების განყოფილება (43 მ^2 ფართზე) საკუთარი საოფისე ინვენტარით.

ყოველივე ზემოაღნიშნულით ადგილი ჰქონდა სახელმწიფო ქონების უკანონოდ გამოყენების ფაქტებს[3];

ბ) *მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა*

ძირითადი აქტივებისა და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების აღრიცხვის ორგანიზებასა და მოვლა-შენახვაზე არ იყო უზრუნველყოფილი სრული კონტროლი.

[3] „სახელმწიფო ქონების შესახებ“ საქართველოს კანონის 33-ე მუხლის მე-4 პუნქტი და 35-ე მუხლის მე-3 და მე-4 პუნქტები.

კერძოდ დადგინდა, რომ სამინისტროს ბალანსზე რიცხულ არაფინანსურ აქტივებზე არ იყო გახსნილი საინვენტარო ბარათები.[4]

ხელფასების დარიცხვის საფუძველი

მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ხელფასების დარიცხვის საფუძვლად არ იყო დადგენილი და ნაწარმოები სამუშაო დროის გამოყენების ყოველთვიური აღრიცხვა, რითაც არ წარმოებდა სათანადო კონტროლი[5].

სასამართლო დავები

სამინისტროდან მიღებული ინფორმაციით აუდიტის ჩატარების მომენტისათვის მიმდინარეობდა 4 სასამართლო დავა (ჯამში 9 840.00 ლარის ოდენობით), რომლებმაც შესაძლოა ზეგავლენა იქონიონ ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად აღნიშნული გარემოება საჭიროებს რისკების სწორად განსაზღვრას და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვას.[6]

შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება

სამიმინისტროში შესაბამისი ბრძანებებისა და ხელშეკრულებების საფუძველზე 2014 წლის მთელი ან გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დასაქმებული იყო შტატგარეშე 17 მომუშავე და მათზე ანაზღაურდა სულ 70 564.66 ლარი.

მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, შტატგარეშე მოსამსახურე არის პირი, რომელიც დანიშვნით ან შრომითი ხელშეკრულებით გარკვეული ვადით მიიღება სამსახურში არამუდმივ ამოცანათა შესასრულებლად; ფაქტობრივად კი წარმოდგენილი ხელშეკრულებების ანალიზით გამოვლინდა, რომ 6 პირი აყვანილი იყო მთელი წლის პერიოდში მუდმივ ამოცანათა შესასრულებლად. ჯამში აღნიშნულ შტატგარეშე მოსამსახურეებზე ანაზღაურდა სულ 38 649.00 ლარი[7].

სახელმწიფო შესყიდვები

სამინისტროს მიერ ჩატარებული 25 გამარტივებული ელექტრონული ტენდერიდან 6 შემთხვევაში ტენდერში გამარჯვებულ პრეტენდენტთა მიერ დაფიქსირდა საბოლოო ფასები, რომლებიც მნიშვნელოვნად (25%-ზე მეტით) დაბალი იყო სამინისტროს მიერ განსაზღვრული შესყიდვის სავარაუდო ღირებულებაზე. გარდა აღნიშნულისა, სამინისტროში სახელმწიფო შესყიდვების ძირითადი ნაწილი (ჯანდაცვის პროგრამების კუთხით) განხორციელდა 2014 წლის მე-4 კვარტალში.

---

[4] საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერის N 1321 ბრძანებით დამტკიცებული "ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ" ინსტრუქციის მე-18 მუხლის მე-3 პუნქტი; საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2013 წლის 31 დეკემბერის N 449 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების პირველადი საბუღალტრო დოკუმენტებისა და სააღრიცხვო რეგისტრების ფორმების შესახებ" ფორმა №ძა-2;

5 საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერი №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ" ინსტრუქციის 30-ე მუხლის მე-15 პუნქტი; საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2013 წლის 31 დეკემბერის N 449 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების პირველადი საბუღალტრო დოკუმენტებისა და სააღრიცხვო რეგისტრების ფორმების შესახებ" ფორმა №ძა-19;

6 საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერი №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ" ინსტრუქციის 43-ე მუხლის მე-6 პუნქტი;

7 „საჯარო სამსახურის შესახებ საქართველოს კანონის მე-8 მუხლის მოთხოვნები.

მნიშვნელოვნად დაბალი ფასები წარმოდგენილი იყო შემდეგ შესყიდვებში:

(ლარი)

N	სატენდერო განცხ. N	მომწოდებელი	სამუშაოს ტიპი	სავარაუდო ღირებულება	საბოლოო შეთავაზებული თანხა	სხვაობა (5-4)	% (5/4)
	1	2	3	4	5	6	7
1	SPA140025526	შპს „ავერსის კლინიკა“	ჯანდაცვის სფეროს მომსახურება	5401.00	3499.00	1902.00	35%
2	SPA140017701	სს „ვერე XXI“	სატრეინინგო მომსახურება	34800.00	15000.00	19800.00	57%
3	SPA140011096	შპს „ეა„	სასტუმროს მომსახურება	3000.00	1900.00	1100.00	37%
4	SPA140008616	შპს „ლაზი“	სასტუმროს მომსახურება	2700.00	1530.00	1170.00	43%
5	SPA140007774	შპს „ეი-ბი-სი ფარმაცია„	ფარმაცევტული პროდუქტები	40000.00	28166.00	11834.00	30%
6	SPA140005074	სს „ვერე XXI“	ჯანდაცვის სფეროს მომსახურება	15000.00	9599.00	5401.00	36%
	ჯამი	**X**	**X**	100901.00	59694.00	41207.00	41%

ზემოაღნიშნული ფაქტები მიუთითებს სახელმწიფო შესყიდვების არაშესაბამის დაგეგმვასა და განხორციელებაზე. კერძოდ, ტენდერის გამოცხადებამდე საჭირო ხარისხის შესყიდვის ობიექტების საბაზრო ღირებულების დადგენისა და ადეკვატურად განსაზღვრის მიზნით, სამინისტროს მხრიდან საჭიროა ბაზრის კვლევისა და ანალიზისათვის მეტი ყურადღების დათმობა, ხოლო სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელება უნდა ხდებოდეს დამტკიცებული სახელმწიფო შესყიდვების გეგმის მიხედვით[8].

სახელმწიფო პროგრამები

აფხაზეთიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა გასვლითი პროფილაქტიკური სამედიცინო გასინჯვების პროგრამასთან (პროგრამული კოდი 05 05) დაკავშირებული დოკუმენტბრუნვის შესწავლისას დადგინდა, რომ აუდიტის პერიოდში არასათანადო კონტროლის გამო (მედიკამენტების მიღება-გაცემისას მედიკამენტების გამოყენების ვადებზე კონკრეტული პასუხისმგებელი პირების არარსებობა) მედიკამენტების გაცემა მაღალი რისკების შემცველი იყო, რაც გამოიხატა იმაში, რომ დაფიქსირდა ვადაგასული

8 სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ კანონის მე-9 მუხლის მე-6 პუნქტის „ე“ და „თ“ ქვეპუნქტების მოთხოვნები.

მედიკამენტების გაცემის შემთხვევები. კერძოდ, სამინისტროს 2014 წელს სხვადასხვა სააფთიაქო ქსელიდან უსასყიდლოდ გადმოეცა მედიკამენტები. 2014 წლის 20-22 ივნისის გასვლითი ღონისძიების (წყალტუბო, ხონი, კოპიტნარი) ფარგლებში მოხდა გადმოცემული ტვირთის ბენეფიციარებისათვის დარიგება. გასვლით ღონისძიებაზე გაცემული იქნა მედიკამენტი - ,,სინგულიარი" (ტაბ. საღეჭი 5 მ.გ საბავშვო, 5 კოლოფი, ერთეულის ფასი 39.76 ლარი, სულ ჯამში 198.80 ლარი), რომლის ვარგისიანობის ვადა განსაზღვრული იყო 2014 წლის ივნისის თვემდე. მედიკამენტების ხარჯვის რეესტრების შემოწმებისას დადგინდა, რომ აღნიშნული პრეპარატი გადაცემული იქნა 2 ბენეფიციარზე. აღნიშნულმა ფაქტმა ასახვა ჰპოვა სამინისტროს შიდა აუდიტის სამსახურის უფროსის 2014 წლის 13 ოქტომბრის N 396 მოხსენებით ბარათში - „შიდა აუდიტის სამსახურის მიერ 2014 წლის III კვარტალში გაწეული მუშაობის შესახებ შესაბამისი რეკომენდაციებით". საკითხის მნიშვნელობიდან გამომდინარე მინისტრის 2014 წლის 21 ოქტომბრის N368 ბრძანებით შეიქმნა ვადაგასული მედიკამენტების შემსწავლელი კომისია (შემდგომში კომისია), რომელსაც დაევალა ვადაგასული მედიკამენტების სამინისტროში მიღებისა და შემდგომ მისი გაცემის საკითხების შესწავლა. კომისიამ შეისწავლა მომხდარი ფაქტი და წარმოადგინა თავისი დასკვნები (2014 წლის 23 ოქტომბრის, სხდომის ოქმი N1, 2014 წლის 17 დეკემბრის, სხდომის ოქმით N2). კერძოდ, მედიკამენტის ვარგისიანობის ვადის კონტროლზე პასუხისმგებელი პირი არ გამოვლენილა, მაგრამ გაირკვა, რომ აღნიშნული მედიკამენტები ბენეფიციარებს არ დაულევიათ. ამასთან, პრეპარატების დადგენილი წესით მათგან ამოღება და მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად[9] განადგურება ვერ მოხერხდა, რადგან ბენეფიციარებს ეს მედიკამენტები უკვე თავად ჰქონდათ განადგურებული, რაზეც წარმოდგენილი იქნა წერილობითი დადასტურება. თუმცა მინისტრის სახელზე დაწერილი აღნიშნული წერილები არ აღმოჩნდა დარეგისტრირებული სამინისტროს დოკუმენტბრუნვაში. წერილებზე არ ფიქსირდებოდა თარიღი, შემდგენის პირადი ნომერი და საკონტაქტო ინფორმაცია, ხოლო ერთ შემთხვევაში წარმოდგენილი წერილის ავტორი საერთოდ არ იყო წამლის მიმღები პირი (მიმღები იყო - იზა ჭაბუკიანი, ხოლოო წერილზე ფიქსირდებოდა - ბენიამინ ჭაბუკიანის ხელმოწერა). კომისიის მიერ მოკვლეული და შესწავლილი მასალები შემდგომი რეაგირების მიზნით წარედგინა მინისტრს 2014 წლის 15 დეკემბრის N519 მოხსენებითი ბარათით.

გარდა ზემოაღნიშნულისა, 2014 წლის აგვისტოში დაფიქსირდა ვადაგასული წამლების კიდევ ერთი ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით შესწავლილი იქნა სამინისტროში არსებული დოკუმენტები (სამინისტროს პასუხისმგებელი პირების მოხსენებითი ბარათები, კორესპოდენციები და სხვ.) როგორც გაირკვა, მედიკამენტების ვარგისიანობის ვადა განსაზღვრული იყო 2014 წლის აგვისტოს თვემდე. თუმცა მიუხედავად ამისა, აფხაზეთის ა/რ ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროში შპს ,,ეი-ბი-სი ფარმაციასაგან" 995.85 ლარის ღირებულების 4 დასახელების მედიკამენტის უსასყიდლოდ, ჰუმანიტარული

[9]საქართველოს კანონი ,,წამლისა და ფარმაცევტული საქმიანობის შესახებ", მე-17[1] მუხლი.

გზით მიღება განხორციელდა 2014 წლის 30 ივლისს. სამინისტროში მედიკამენტების განადგურება არ მომხდარა. აღნიშნული მედიკამენტები 2014 წლის 22 აგვისტოს N52 მიღება-ჩაბარების აქტით დაუბრუნდა შპს ,,ეი-ბი-სი ფარმაციას“.

აუდიტის ჯგუფი:

უფროსი აუდიტორი ბონდო გასვიანი

27 მარტი 2015 წელი

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა №1

ორგანიზაციის

ბალანსი

ორგანიზაციის დასახელება

აფხაზეთის არ ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

ჩაბარების თარიღი 20.01.2015 წ.

ჩაბარა

(ხელმოწერა)

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

ზომის ერთეული: ლარი

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	წლის დასაწყისისთვის	წლის დასასრულისთვის
1	2	3	4	5
	I.ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები			
010	ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
020	ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210		
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1220		
050	სადეპოზიტო ანგარიში ბანკში	1230		
060	სხვა ანგარიშები ბანკში	1240		
070	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1250		
080	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
090	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		
100	ხაზინის საანგარიშო ანგარიში	1280		
110	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290		
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310		
130	მოკლევადიანი სესხები	1320		
140	აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		
150	ნარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
160	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
170	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
180	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
190	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1355		
210	გადახდილი დღგ	1356		
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების დანაკლისებით	1359		
250	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
260	მოთხოვნები მარტვრით	1410		
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
280	მოთხოვნები საქონლის და მომსახურების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1431		
290	მოთხოვნები აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1432		
300	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		152.56
310	ანგარიშგალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		
320	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		
330	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		
340	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480		
350	გრძელვადიანი სესხები	1510		
360	აქციები და სხვა კაპიტალი	1520		
370	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1530		
380	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1540		
	II. არაფინანსური აქტივები			
390	სტრატეგიული მარაგები	1610		
400	სხვა მატერიალური მარაგები	1620	203950.02	135353.33
410	შენობა-ნაგებობები	2110	807250.00	791964.11
420	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	56800.20	41702.34
430	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	30085.00	29897.25
440	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140		
450	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		
460	ფასეულობები	2300		
470	არაწარმოებული აქტივები	2400	24305.40	24305.40
	ბალანსი		1122390.62	1023374.99

კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5.00
	I. ვალდებულებები			
480	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
490	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210		
500	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
510	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
520	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
530	გადასახდელი დღგ	3242		
540	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		
550	სხვა გადასახდელები	3244		
560	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საგადო შესრულებით	3245		
570	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
580	მტკიცით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		
590	მტკიცგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
600	ვალდებულებები მიგლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		
610	ვალდებულებები მიგლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
620	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
630	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
640	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული	3257		
650	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
660	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259		
670	ვალდებულებები დონორებისგან მიღებულ	3260		
680	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
690	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		
700	გრძელვადიანი ვალდებულებები სესხებით	3310		
710	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3320		
720	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3331		
730	აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3332		
740	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3333		
	II. კაპიტალი			
750	წმინდა ღირებულება	5100	1122390.62	1023374.99
760	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალი	5210		
770	გადანაწილებული მოგება	5220		
780	დაუფარავი ზარალი*	5230		
	ბალანსი		1122390.62	1023374.99
	III. საცალობარო მუხლები			
790	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
800	პასუხსაგებ შენახვაში მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
810	გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
820	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04	3381.64	4175.60
830	პირობითი მოთხოვნები	05		
840	პირობითი ვალდებულებები	06		
850	საგუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
860	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08		39002
870	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09		
880	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მაღრეგულირებელი აქტივები	10	22961.36	28956.60
890	განსაკუთრებულად გადასაგებში მობრუნდა ძველება	11		

ოფიციალური ხელმძღვანელი:

სუბიექტი-აღრიცხვა ანგარიშგებისა და სახელმწიფო შესყიდვების

ბალანსის დანართი ფორმა #2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დასახელება - აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

კოდი 249250466

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2015 წლის 1 იანვრისთვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	ხარჯების დასახელება	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით	სანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოითხოვება	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2	746940.00	788990.00	759894.02	759894.02	759894.02	789717.90	29823.88
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	393360.00	368200.00	368196.03	368196.03	368196.03	368196.03	
030	1.1.1 ხელფასები	211	393360	368200.00	368196.03	368196.03	368196.03	368196.03	
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111							
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111	362040	324523.50	324519.53	324519.53	324519.53	324519.53	
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113	31320	43676.50	43676.50	43676.50	43676.50	43676.50	
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114							
090	1.1.1.1.5 პენსიური	21115							
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116							
110	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							
120	1.1.2 სოციალური შენატანები	212							
130	1.1.2.1. ფაქტიურად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2121							
140	1.1.2.2. პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2122							
150	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	168130.00	176862.00	153901.04	153901.04	153901.04	183724.92	
160	1.2.1 მტკიცარეულ მომუშავეთა ანაზღაურება	221	67560	69992.00	69352.66	69352.66	69352.66	69352.66	
170	1.2.2 მივლინებები	222	3000	7280.00	5547.50	5547.50	5547.50	5547.50	
180	1.2.3 ოფისის ხარჯები	223	36730	35450.00	29687.54	29687.54	29687.54	29687.54	
190	1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	6000	6000.00	2123.48	2123.48	2123.48	2123.48	

200	1.2.5 კვების ხარჯები	225							
210	1.2.6 სამედიცინო ხარჯები	226							
220	1.2.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად	227							
230	1.2.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228	32000.00	41300.00	30668.90	30668.90	30668.90	30668.90	
240	1.2.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229							
250	1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	22840	16840.00	16520.96	16520.96	16520.96	16520.96	
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23						29823.88	23824.99
270	1.4 პროცენტი	24							
280	1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე	241							
290	1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე	2411							
300	1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე	2412							
310	1.4.1.3 კომერციული ორგანიზაციებზე	2413							
320	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე	2414							
330	1.4.2 საშინაო ვალდებულებებზე გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა	242							
340	1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე	243							
350	1.5 სუბსიდიები	25							
360	1.6 გრანტები	26							
370	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261							
380	1.6.1.1 მიმდინარე	2611							
390	1.6.1.2 კაპიტალური	2612							
400	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	262							
410	1.6.2.1 მიმდინარე	2621							
420	1.6.2.2 კაპიტალური	2622							
430	1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	263							

440	1.6.3.1 მიმდინარე	2631							
450	1.6.3.2 კაპიტალური	2632							
460	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	185450	243928.00	237796.95	237796.95	237796.95	237796.95	
470	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271							
480	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711							
490	1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით	2712							
500	1.7.2 სოციალური დახმარება	272	182450	234200.00	228265.95	228265.95	228265.95	228265.95	
510	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721	120000	130245.80	130041.80	130041.80	130041.80	130041.80	
520	1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით	2722	62450	103954.20	98224.15	98224.15	98224.15	98224.15	
530	1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273	3000	9728.00	9531.00	9531.00	9531.00	9531.00	
540	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731	3000	9728.00	9531.00	9531.00	9531.00	9531.00	
550	1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით	2732							
560	1.8 სხვა ხარჯები	28							
570	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	281							
580	1.8.1.1 დივიდენდები	2811							
590	1.8.1.2 გადახდა კორპორაციების შემოსავლებიდან ამოღებული თანხე	2812							
600	1.8.1.3 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც სადაზღვ პოლისის მფლობელებზე ვრცელდება	2813							
610	1.8.1.4 რენტა	2814							
620	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282							
630	1.8.2.1 მიმდინარე	2821							
640	1.8.2.2 კაპიტალური	2822							

მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მოიცავსვალია რიცხოვნობის შესახებ

მაჩვენებელთა დასახელება	ბიუჯეტით		ბიუჯეტგარეშე	
	გეგმით	ფაქტიურად*	გეგმით	ფაქტიურად*
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა	29	29		
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა	11	11		

* ფაქტიურად დასაქმებულ პირთა რიცხოვნობა გაანგარიშება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში თვეების მიხედვით დასაქმებულ პირთა საშუალო რაოდენობით (საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში ცალკეული თვის მიხედვით გაანგარიშებული დასაქმებულ პირთა საშუალოთვიური რაოდენობის ჯამი უნდა გაიყოს საანგარიშო პერიოდის თვეების რაოდენობაზე).

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

საბუღალტრო-არრიცხვა ანგარიშგებისა და სახელმწიფო სესყიდვების განმახორციელებელი პირი:

ბალანსის დანართი ფორმა №2-1

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგან: ორგანიზაციის დასახელება : აფხაზეთის ა/რ ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო კოდი 249250466

პერიო: პერიოდი 2015 წლის 1 იანვრისთვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივები	31	4750	4750	3820	3820	3820
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	4750	4750	3820	3820	3820
030	1.1.1შენობა-ნაგებობები	3111					
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112					
060	1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები	31113					
070	1.1.1.4 ტუჩები	31114					
080	1.1.1.5 გზები	31115					
090	1.1.1.6 ხიდები	31116					
100	1.1.1.7 გვირაბები	31117					
110	1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	31118					
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119					
130	1.1.1.10 მილსადენები	311110					
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111					
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	4000	4000	3820	3820	3820
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121	0	0	70	70	70
170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122	4000	4000	3750	3750	3750

180	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113	750	750	0	0	0
190	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131					
200	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132					
210	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321					
220	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322	750	750	0	0	0
230	1.2 მატერიალური მარაგები	312					
240	1.2.1სტრატეგიული მარაგები	3121					
250	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122					
260	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221					
270	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222					
280	1.2.2.3 მზა პროდუქცია	31223					
290	1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი	31224					
300	1.3 ფასეულობები	313					
310	1.4 არაწარმოებული აქტივები	314					
320	1.4.1 მიწა	3141					
330	1.4.2 წიაღისეული	3142					
340	1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	3143					
350	1.4.3.1რადიოსიხშირული სპექტრი სარგებლობის ლიცენზია	31431					
360	1.4.3.2 სხვა დასაბრუნები ბუნებრივი აქტივები	31432					
370	1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

საბუღალტრო აღრიცხვა ანგარიშგებისა და სახელმწიფო [illegible] საშტატო ერთეულის უფროსი

ბ.ა

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ბალანსის დანართი ფორმა #2-2

ორგანიზაციის დასახელება -- აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

კოდი 249250466

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2015 წლის 1 იანვრისთვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებში ოპერაციების კოდები	დასაბუთებული ნაშთი	დაზუსტებული ნაშთი	ვალდებულება	მოთხოვნა	ბალანსი (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. ფინანსური აქტივები	32					
020	1.1 სამინაო	321					
030	1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212					
040	1.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3213					
050	1.1.3 სესხები	3214					
060	1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215					
070	1.1.5 საფაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216					
080	1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217					
090	1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3218					
00	1.2 საგარეო	322					
0	1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222					
0	1.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3223					

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

340	2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3327					
350	2.2.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3328					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

საბუღალტრო აღრიცხვა ანგარიშგების და სახელმწიფო შესყიდვების სამსახურის უფროსი _____

ბალანსის დანართი ფორმა №3

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება — ავტომობილის ინსპექტირებისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

კოდი 249250466

ფასულობა: წლიური, კვარტალური 2015 წლის 1 იანვრისთვის

ზომის ერთეული: ლარი

...ში	დებეტი	თანხა	ანგარიშის№	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	1122390.62
	მომუშავეთა ანაზღაურება	368196.03	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	763714.02
	საქონელი და მომსახურება	153901.04	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	29823.88	6000	შემოსავლები	
	მ.შ. ფიზიკური აქტივი	29711.82	6300	მ.შ. გრანტები	21392.50
	პროცენტი				
	სუბსიდიები				
	გრანტები				
	სოციალური უზრუნველყოფა	237796.95			
	სხვა ხარჯები				
	აქტივების უსასყიდლოდ გასვლა, ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	136365.22		აქტივების უსასყიდლოდ მიღება, ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა	
...0	ფინანსური აქტივები		1300-1400	ფინანსური აქტივები	41960.97
	ფინანსური ვალდებულებები		3000	ფინანსური ვალდებულებები	
...0	არაფინანსური აქტივები	136365.22	1600 -2000	არაფინანსური აქტივები	41960.97
	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები მომავლების საკასო შესრულებით *				
	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა				
	სულ ჯამი:**			საკრედიტო ბრუნვა	827067.49
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს	926083.12		სულ ჯამი:***	1949458.11
		926083.12		ნაშთი პერიოდის ბოლოს	1023374.99

...ლ სტრიქონზე აღირიცხება საბიუჯეტო ორგანიზაციის მიერ მიღებული შემოსავლებიდან და სხვა შემოსულობებიდან ბიუჯეტის კუთვნილი თანხები

...ო ნაშთის წლის დასაწყისისათვის ემატება სადებეტო ბრუნვა

...ატო ნაშთის წლის დასაწყისისათვის ემატება საკრედიტო ბრუნვა

...ის ხელმძღვანელი:

...ო აღრიცხვა ანგარიშგებისა და სახელმწიფო შესყიდვების სამსახურის

ბალანსის დანართი ფორმა №4

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება _ აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

პერიოდულობა: კვარტალური,წლიური 2015 1 იანვრისთვის ზომის ერთეული:ლარი

სტრიქონის კოდი	დასახელება		გეგმით	საკასო	ფაქტიური
1	2		3	4	5
010	ფულადი სახსრების ნაშთი წლის დასაწყისისთვის				
020	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალის ნაშთი წლის დასაწყისისთვის				
030	**შემოსულობები**				
040	საოპერაციო შემოსავლები				
050	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები კლასიფიკაციის მიხედვით				
060	გადასახადები				
070	გრანტები				
080	სხვა შემოსავლები				
090	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან				
100	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია				
110	გ) სანქციები,ჯარიმები,საურავები				
120	დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები,გრანტების გარდა				
130	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები				
140	შემოსულობები				
150	არაფინანსური აქტივების კლება				
160	ფინანსური აქტივების კლება				
170	ვალდებულებების ზრდა				
180	სულ საოპერაციო შემოსავლები და შემოსულობები				
190	**გადასახდელები**				
200	საოპერაციო ხარჯები				
210	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით				
220	1.1. მოხმარება ანაზღაურება	კოდი			
230	1.2 საქონელი და მომსახურება	21			
240	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	22			
250	1.4 პროცენტი	23			
260	1.5 სუბსიდიები	24			
270	1.6 გრანტები	25			
280	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	26			
290	1.8 სხვა ხარჯები	27			
300	გადასახდელები	28			
310	2. არაფინანსური აქტივების ზრდა				
320	2.1 ძირითადი აქტივები	31			
330	2.2 მატერიალური მარაგები	311			
340	2.3 ფასეულობები	312			
350	2.4 არაწარმოებული აქტივები	313			
360	3. ფინანსური აქტივების ზრდა	314			
370	3.1 სამრეო	32			
380	3.2 საგარეო	321			
390	4. ვალდებულებების კლება	322			
400	4.1 სამრეო	33			
410	4.2 საგარეო	331			
420	სულ საოპერაციო ხარჯები და გადასახდელები	332			
430	**არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები**	332			
440	არასაოპერაციო შემოსავლები				
450	კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი				
460	არაფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ მიღება				
470	ფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ მიღება				
480	ვალდებულებების გადაგება				
490	არასაოპერაციო ხარჯები				
500	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი				
510	არაფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ გასვლა				
520	ფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ გასვლა				
530	ვალდებულებების მიღება				
540	მოგების გადასახადი				
550	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს				

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

ბალანსის დანართი ფორმა # 4-1

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება . აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

249250466

პერიოდულობა: კვარტალური, წლიური

2015 წლის 1 იანვრისთვის

ზომის ერთეული: ლარი

		უცხოურ ვალუტაში	ეროვნულ ვალუტაში	სულ თანხა ლარებში		
				გეგმიური	საკასო	ფაქტიური
1	გრანტის მთლიანი მოცულობა					
2	8.0 მიღებული თანხა					
3	8.8 სულ დამტკიცებული მოცულობა					
4	8.0 უფასისებელი ჩარიცხვა					

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

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

ბალანსის დანართი ფორმა №5-1

ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება აფხაზეთის ა/რ ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

249250466

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2015 წლის 1 იანვრისთვის

ზომის ერთეული: ლარი

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	მოგება ფლობიდან კრედიტი (8100)	ზარალი ფლობიდან დებეტი (8100)	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით ზრდა კრედიტი (8200)	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით კლება დებეტი (8200)
ფინანსური აქტივები				
ვალუტა დეპოზიტები				
ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა				
სესხები				
აქციები და სხვა კაპიტალი				
სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები				
წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები				
სხვა დებიტორული დავალიანებები				
მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება				
ფინანსური ვალდებულებები				
ვალუტა და დეპოზიტები				
ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა				
სესხები				
აქციები და სხვა კაპიტალი				
სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები				
წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები				
სხვა კრედიტორული დავალიანებები				

შენიშვნა - სხვა ეკონომიკური ნაკადების ანგარიშების (8100 - 8200)

მოკორესპონდენტო ანგარიშებია 010-170 სტრიქონებში მითითებული მუხლების

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

_____

აუდიტორი-აღრიცხვა ანგარიშგებისა და სახელმწიფო შესყიდვების საქმიანობის აუდიტორი

ბალანსის დანართი ფორმა №5

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება აჟარის ა/რ ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

კოდი 249250466

ერთეული: წლიური, კვარტალური

2015 წლის 1 იანვრისთვის

ზომის ერთეული: ლარი

ნაშთები დასაწყისისთვის		მიღება											გასვლა																
	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	203950.02		74256.42				21392.50			152.56	29360.97									18281.52						8828.12	1963.94	135505.89
[illegible]																													
[illegible]																													
[illegible]																													
[illegible]																													
[illegible]																													
[illegible]																													
[illegible]																													
[illegible]																													
[illegible]																													
[illegible]	918440.60		3820		11100		1500							14970.28				2309						29711.82				887869.30
[illegible]	807250.00																							15285.89				791964.11
[illegible]																													
[illegible]	807250.00																							15285.89				791964.11
[illegible]																													
[illegible]																													
[illegible]																													
[illegible]																													
[illegible]																													
[illegible]																													

...ტუტებიდან მიღებული																																
...ბიუჯეტიდან																																
...ფინანსური ნაგებობები																																
...ებლები დანაგებობები და ...ები	56800.20		3820		11100		1500								14970.28				2309						14238.18				41702.34
...ტრანსფერული ...ებები	15349.02		70		11100										10088										2893.77				13537.25
...ებლები დანაგებობები ...ბები	41451.18		3750				1500								4882.28				2309						11344.41				28165.09
...ძირითადი აქტივები	30085.00																								187.75				29897.25
...ტრანსფერები ...ბი																																
...ბინასტრუქციული ...ი აქტივები	30085.00																								187.75				29897.25
...ბინასტრუქციული ...ი აქტივი																																
...ვადიანი მოგებიანობა ...ი																																
...ელიბები																																
...ბული ...ები და ...ები																																
...ოვნების ნაშთები																																
...ფინანსური ...ები																																
...ბიუჯეტი ...ი	24305.40																															
	24305.40																														24305.40	
...ბული																															24305.40	
...ნებული აქტივები																																
...ბიუჯეტიდან ...ი ...ნებული ...ი																																
...ი ფასიანი ...ი აქტივები																																
...ბიუჯეტო ...ული აქტივები																																

...ბული კომპანიებზე აქტივების ნიკელისწმიდები, ნაფილი ...ი და ...ების ...ი ...ებლები
...ული აქტივების სხვა ...ები

...ი
...ი

...ი ...ი
...ი და
...ი ...ების
...ი ...ები

ბალანსის დანართი ფორმა №6

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

ორგანიზაციის დასახელება: აფხაზეთის ა/რ ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

კოდი 249250466

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური ----------

2015 წლის 1 იანვრისთვის

ზომის ერთეული: ლარი, ცენტი

	დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		საანგარიშო პერიოდში მიღება				საანგარიშო პერიოდში გასვლა				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტიური)			
				შეძენა		სხვა სახით მიღება		უსასყიდლოდ და გასული		სხვა სახით გასული									
		რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. სანვაცი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. სანვაცი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები
1	სატრანსპორტო საშუალება სულ:	2	15349.02			1	11170			1	10088	25121.90	2092.00	18216.90	4813.00	25121.90	2092.00	18216.90	4813.00
	მათ შორის:																		
1	მსუბუქი	1	5261.02			1	11170												
2	ავტობუსი და მიკროავტობუსი	1	10088							1	10088								
3	სატვირთო სატრანსპორტო საშუალებები																		
4	სატვირთო																		

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

ფინანსური აღრიცხვა ანგარიშგებისა და შესყიდვები დეპარტამენტის უფროსი