



ფინანსური აუდიტის ანგარიში



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

“ვამბაკიძე”

აუდიტის დეპარტამენტი აფხაზეთის
ავტონომიური რესპუბლიკაში
დეპარტამენტის უფროსი
ნოე ქაშიბაძე

“03” აპრილი “2018 წელი

N 27/36

ფგზ. 1

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის
ჰანგრეთელბისა და სოციალური დაცვის
სამინისტროს აპარატისა და პროგრამების
ფინანსური აუდიტის ანგარიში

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
პერიოდისათვის

სარჩევი

ტერმინთა განმარტება.....	3
1. სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.....	7
1.1 პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ	7
1.2 პირობითი მოსაზრების საფუძვლები	8
1.2.1 ძირითადი აქტივები	8
1.2.2 არამატერიალური აქტივები.....	8
1.2.3 შენობა-ნაგებობების განკარგვა	9
2. სხვა გარემოებები	10
2.1 ინვენტარიზაცია.....	10
2.2 არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვა	11
2.3 მატერიალური აქტივები	11
2.4 ფინანსური ანგარიშგების დანართი ფორმები.....	12
2.5 შრომის ანაზღაურება	13
2.6 შრომითი ხელშეკრულებით მომუშავეთა ანაზღაურება	13
2.7 სახელმწიფო შესყიდვები	13
2.8 წინა აუდიტით გამოვლენილი ნაკლოვანებების გამოსწორების მდგომარეობა	14
3. სამინისტროს ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.....	16
4. აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე.....	16
5. დანართები - სამინისტროს (05 00) ფინანსური ანგარიშგება.....	19

ტერმინთა განმარტება

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის
სამინისტრო - **სამინისტრო;**

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკა - **ავტონომიური რესპუბლიკა;**

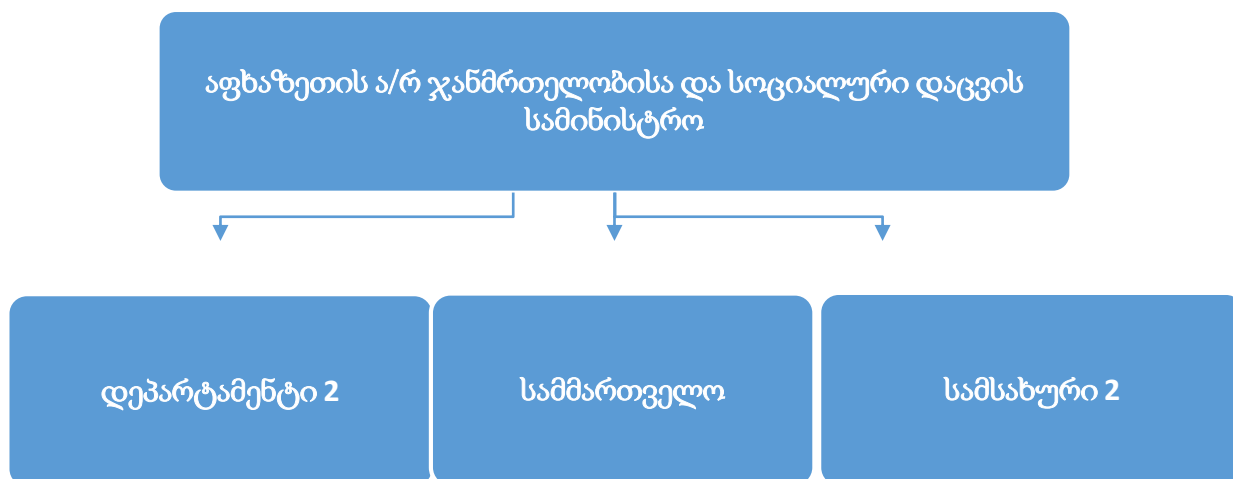
აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის
სამინისტროს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით - **ფინანსური ანგარიშგება;**

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური - **სას.**

ინფორმაცია აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს შესახებ

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო წარმოადგენს აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის აღმასრულებელი ხელისუფლების ორგანოს. სამინისტროს საქმიანობის ძირითადი მიზანია აფხაზეთიდან დევნილი მოსახლეობის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის უზრუნველსაყოფად სამინისტროს მმართველობაში არსებული სამედიცინო დაწესებულებების სამედიცინო ტექნიკური ნაკეთობებით, მედიკამენტებით, ინვენტარით და სხვა საშუალებებით მომარაგების ხელშეწყობა; ინდივიდუალური სამედიცინო მომსახურებით უზრუნველყოფის ხელშეწყობა; დევნილი მოსახლეობის ჯანმრთელობის მდგომარეობის შესწავლა, ანალიზი და სათანადო რეკომენდაციების შემუშავება; დევნილი სპეციალისტების სამეცნიერო საქმიანობის, უწყვეტი სამედიცინო განათლების ხელშეწყობა; კადრების კვალიფიკაციის შენარჩუნებისა და დახელოვნებისათვის მიმართულ ღონისძიებათა გატარება; აფხაზეთიდან იძულებით გადაადგილებული მოსახლეობის სოციალური მდგომარეობის მონიტორინგი, ანალიზი, შეფასება და სოციალური პროფილის პროგრამების შედგენაში მონაწილეობა; კომპეტენციის ფარგლებში, აფხაზეთიდან იძულებით გადაადგილებულთა სოციალური დაცვის სფეროში საკანონმდებლო და ნორმატიული ბაზის შემდგომი გაუმჯობესებისათვის წინადადებების მომზადება; ჯანდაცვის პროგრამებით სარგებლობის პერიოდში პროგრამებით მოსარგებლე აფხაზეთის ოკუპირებულ ტერიტორიაზე ლეგიტიმურად მცხოვრებ ბენეფიციართა და მათ თანმხლებ პირთა დროებითი საცხოვრებელი უზრუნველყოფა და სხვ.

სამინისტროს ორგანიზაციული სტრუქტურა



აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო (პროგრამული კოდი: 05 00)

სამინისტროს 2017 წლის ძირითადი საბიუჯეტო პარამეტრები (ლარებში)

პროგრ. კოდი (1)	დასახელება (2)	2017 წ. დამტკიცებული ბიუჯეტი (3)	2017 წ. დაზუსტებული ბიუჯეტი (4)	2017 წ. საკასო ხარჯი (5)	სხვაობა დამტკ.-დაზუსტ (6)	შესრ.% (სვ.5/3) (7)
05 00	აფხაზეთის ა/რ ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო	872,530	895,210	893,930	(22,680)	102%
	ხარჯები	872,530	891,740	890,460	(19,210)	102%
	შრომის ანაზღაურება	375,330	384,440	384,400	(9,110)	102%
	საქონელი და მომსახურება	146,200	147,780	147,780	(1,580)	101%
	სოციალური უზრუნველყოფა	285,000	292,250	291,130	(7,250)	102%
	სხვა ხარჯები	66,000	67,270	67,150	(1,270)	102%
	სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯები	66,000	51,750	51,630	14,250	78%
	სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯები	-	15,520	15,520	(15,520)	-
	არაფინანსური აქტივების ზრდა	-	3,470	3,470	(3,470)	-

პროგრამულ კრილში სამინისტროს 2017 წლის ძირითადი საბიუჯეტო პარამეტრები (ლარებში)

პროგრ. კოდი (1)	დასახელება (2)	2017 წ. დამტკიცებული ბიუჯეტი (3)	2017 წ. დაზუსტებული ბიუჯეტი (4)	2017 წ. საკასო ხარჯი (5)	სხვაობა დამტკ.-დაზუსტ (6)	შესრ.% (სვ.5/3) (7)
05 00	აფხაზეთის ა/რ ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო	872,530	895,210	893,930	(21,400)	102%
05 01	აფხაზეთის ა/რ ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს აპარატი	522,530	545,210	545,050	(22,520)	104%
05 03	აფხაზეთიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა, აგრეთვე აფხაზეთის ტერიტორიაზე მცხოვრებთა ამჟღავნებული დახმარების პროგრამა	170,000	213,950	213,380	(43,380)	126%

05 04	აფხაზეთიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა და მათი ოჯახის წევრთა (მეუღლე), აგრეთვე აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ტერიტორიაზე მცხოვრებთა (პირადობის ნეიტრალური მოწმობის მქონე პირთა) ჰოსპიტალური დახმარების პროგრამა	70,000	26,050	25,700	44,300	37%
05 05	აფხაზეთიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა გასვლითი პროფილაქტიკური სამედიცინო გასინჯვების პროგრამა	60,000	60,000	59,800	200	100%
05 06	აფხაზეთიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა სოციალური მხარდაჭერის პროგრამა	50,000	50,000	50,000	-	100%
05 09	აფხაზეთიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა სარეაბილიტაციო მკურნალობის პროგრამა	-	-	-	-	-
05 10	რეპროდუქციული ჯანმრთელობის გაუმჯობესების მიზნობრივი პროგრამა	-	-	-	-	-

1. სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს ხელმძღვანელობას

1.1 პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს აპარატისა და პროგრამების (პროგრამული კოდი: 05 00) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას (ბალანსს) 2017 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), არასაბიუჯეტო საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ (ბალანსის დანართი ფორმა №4), არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ (ბალანსის დანართი ფორმა №5), არასაოპერაციო შემოსავლებისა და არასაოპერაციო ხარჯების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ (ბალანსის დანართი ფორმა №5-1), ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე (ბალანსის დანართი ფორმა №6), ორგანიზაციების ანგარიშებზე რიცხული ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები წარმოშობის წლების მიხედვით (ფორმა №7), ორგანიზაციის ანგარიშებზე რიცხული ვალდებულებები წარმოშობის წლების მიხედვით (ფორმა №8), ინფორმაცია ფინანსური აქტივების და მოთხოვნების შესახებ დებიტორების მიხედვით (ფორმა №9), ინფორმაცია ვალდებულებების შესახებ კრედიტორების მიხედვით (ფორმა №10).

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ პირობითი მოსაზრების საფუძვლებში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სამინისტროს ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციისა და საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის „ავტონომიური რესპუბლიკის და ადგილობრივი ხელისუფლების საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ №364 ბრძანების შესაბამისად.

1.2 პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

1.2.1 ძირითადი აქტივები

ბალანსის დანართ ფორმა №1-ში ბალანსგარეშე საცნობარო მუხლებში: „№04 ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში“, „№08 ამორტიზებული ძირითადი აქტივები“ და „№10 ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები“ ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია 87,595.00 ლარით. ვინაიდან აქტივებზე მატერიალურად პასუხისმგებელი პირი არ აწარმოებდა აქტივების რეესტრს, ამასთანავე თითოეულ აქტივზე არ იყო გახსნილი საინვენტარო ბარათები¹, ხოლო ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგებისა და სახელმწიფო შესყიდვების სამსახურის მიერ მოწოდებული რეესტრები² არაა ერთმანეთთან შესაბამისობაში, აუდიტის ჯგუფი ვერც ჯვარედინი გადამოწმებით და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით ვერ დაადასტურებს აღნიშნული თანხის სიზუსტესა და სისრულეს.

1.2.2 არამატერიალური აქტივები

ბალანსის ანგარიშზე „2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები“ ფინანსური ანგარიშგების დანართ ფორმა №5-ში წლის ბოლოს ასახულია 29,521.75 ლარის ღირებულების 3 ერთეული არამატერიალური აქტივი. აღნიშნული აქტივებიდან ერთ შემთხვევაში ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორადაა გაზრდილი არამატერიალური აქტივის ღირებულება, ხოლო ორ შემთხვევაში - აუდიტებულ წელს ცვეთის თანხები არ დარიცხულა, რითაც დაირღვა მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნები³. კერძოდ:

1. 2009 წელს შეძენილი 12,360.00 ლარის ღირებულების აქტივი „აფხაზეთიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა სოციალური სტატუსის ამსახველი მონაცემების ერთიანი ელექტრონული ბანკის საპილოტე პროგრამა“ ობიექტის მიერ მოწოდებული ინფორმაციით 2013 წლიდან აღარ ფუნქციონირებს და პერიოდის საწყის ნაშთში მონაწილეობა არ უნდა მიეღო, რადგან მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, არ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს⁴. შესაბამისად, აღნიშნული თანხით ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორადაა გაზრდილი არამატერიალური აქტივის ღირებულება, რაც ასევე არსებითად არასწორად ზრდის წმინდა ღირებულებას და საბოლოო ჯამში არ იძლევა ფინანსური ანგარიშგების სწორად აღქმის შესაძლებლობას;
2. 2007 წელს შეძენილი 12,568.50 ლარის ღირებულების აქტივი - „გალის ჯანდაცვის ობიექტების რეაბილიტაციის პროექტი“, რომელსაც ცვეთა არ

¹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება. მუხლი 18, პუნქტი 3.

² ბუღალტრული რეესტრები „ორიდან“, ინვენტარიზაციის უწყისები და მატერიალური აქტივების შემოსავლისა და გასავლის რეესტრები.

³ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება. მუხლი 24, პუნქტი 23. მუხლი 36, პუნქტი 4, „ა“ ქვეპუნქტი.

⁴ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება. მუხლი 2, პუნქტი 1, „გ“ ქვეპუნქტი.

ერიცებოდა, ცვეთის სათანადო ნორმით ამორტიზაციის შემთხვევაში, 2017 წელს დაერიცებოდა 1,256.85 ლარის ცვეთა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით უკვე სრულად ამორტიზებული იქნებოდა. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში 12,568.50 ლარით არასწორადაა გაზრდილი არამატერიალური აქტივის ღირებულება, ამავდროულად შემცირებულია საცნობარო მუხლი „№08 - ამორტიზებული ძირითადი აქტივები“ და ასევე არასწორადაა შემცირებული ძირითადი კაპიტალის მოხმარების ღირებულება 1,256.85 ლარით. ჯამში ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია არასწორად და არაზუსტად;

3. 2012 წელს შეძენილი 4,300.00 ლარის ღირებულების აქტივი - „გალის ცენტრალური რაიონული საავადმყოფოს ტერიტორიაზე გადაუდებელი დახმარების კომპლექსის და სპეციალური ავტოფარეხის პროექტი“, რომელსაც ცვეთა არ ერიცებოდა, ცვეთის სათანადო ნორმით ამორტიზაციის შემთხვევაში, 2017 წელს დაერიცებოდა 430.00 ლარის ცვეთა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით მისი საბალანსო ღირებულება, დაგროვებული ცვეთის გათვალისწინებით, იქნებოდა 2,150.00 ლარი⁵. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ღირებულება არასწორადაა გაზრდილი 2,150.00 ლარით და კაპიტალის მოხმარების ღირებულება არასწორადაა შემცირებული 430.00 ლარით, რაც ჯამში გავლენას ახდენს წმინდა ღირებულებაზე და ვერ უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების უტყუარობასა და სისწორეს.

ამრიგად, ბალანსის ზემოაღნიშნულ მუხლში 27,079.00 ლარით მეტი ოდენობითაა ასახული აქტივების ღირებულება, არასწორადაა შემცირებული ცვეთა 1,686.00 ლარით და 12,568.50 ლარით ნაკლები ოდენობითაა წარმოდგენილი „№08 ამორტიზებული ძირითადი აქტივების“ საცნობარო მუხლი. საბოლოო ჯამში არასწორი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენით იქმნება ფინანსური ანგარიშგების პოტენციური მომხმარებლების შეცდომაში შეყვანის რისკი.

1.2.3 შენობა-ნაგებობების განკარგვა

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს სარგებლობაში აქვს 800 კვ.მ ფართი თბილისში, ვაჟა-ფშაველას გამზირის №16-ში მე-3 სართულზე. აღნიშნული ფართის ნაწილი (37 კვ.მ) ყოველგვარი სამართლებრივი (კანონიერი) საფუძვლის გარეშე⁶ დაკავებული აქვს აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების დაცვის დეპარტამენტის სსიპ - გამწვანებისა და გარემოსდაცვითი პროექტების სააგენტოს ოკუპირებულ ტერიტორიაზე სანიტარიის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის მონიტორინგისა და რეაგირების სამსახურს.

ასევე სამინისტროს ფართის ნაწილი 48კვ.მ-ის ოდენობით, ასევე სამართლებრივი საფუძვლის გარეშე დაკავებული აქვს 2017 წელს შექმნილ აფხაზეთის ა/რ სავაჭრო-სამრეწველო პალატას.

5 (4,300-2,150)

⁶ „სახელმწიფო ქონების შესახებ“ საქართველოს კანონის 33-ე მუხლის პირველი და მე-2 პუნქტები.

მიუხედავად სას-ის მიერ არაერთგზის გაცემული რეკომენდაციისა, ვინაიდან აუდირებული წლის განმავლობაში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული ქონების უსასყიდლოდ ან სასყიდლოდ (ქირით, იჯარით) გადაცემასთან დაკავშირებით სამინისტროს მხრიდან არ განხორციელებულა ქმედითი ღონისძიებები, ადგილი ჰქონდა სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული ქონების არამართებულად და არამიზნობრივად განკარგვას.

ამრიგად, პირობითი მოსაზრების საფუძველში წარმოდგენილი საკითხებიდან გამომდინარე, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსურ ანგარიშგებაში არაფინანსური აქტივების, ძირითადი კაპიტალის მოხმარების და საცნობარო მუხლების აღრიცხვის კუთხით წარმოდგენილი ინფორმაცია უტყუარად (სწორად), სრულად და საიმედოდ ვერ ასახავს რეალურ მდგომარეობას⁷.

აუდიტი წარვმართეთ უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI 1000-1810) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული პასუხისმგებლობები დეტალურად არის აღწერილი ანგარიშის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით“. უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო ორგანიზაციის (INTOSAI) ეთიკის კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად, ჩვენ ვართ სამინისტროსაგან დამოუკიდებელი აუდიტორები. ამასთანავე, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პირობითი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლების შესაქმნელად.

2. სხვა გარემოებები

2.1 ინვენტარიზაცია

აუდიტის ობიექტის მიერ მინისტრის 2017 წლის 8 ნოემბრის №მ/რ-119 ბრძანების საფუძველზე ჩატარებული ძირითადი საშუალებებისა და მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაცია არ აკმაყოფილებს მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნებს⁸, კერძოდ:

- კომისიის წევრების მიერ დადასტურდა იმ მატერიალური და არამატერიალური აქტივების არსებობა, რომლებიც ინვენტარიზაციის დროს ფაქტობრივად არ არსებობდა („აფხაზეთიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა სოციალური სტატუსის ამსახველი მონაცემების ერთიანი ელექტრონული ბანკის საპილოტე პროგრამა“; „გალის ჯანდაცვის ობიექტების რეაბილიტაციის პროექტი“ საგამოძიებო ორგანოს მიერ 2013 წლიდან იყო ამოღებული სამინისტროს სხვა საბუთებთან ერთად და ობიექტის მიერ ასლი გამოთხოვილ იქნა აღნიშნული სამსახურიდან აუდიტის მიმდინარეების პერიოდში; სამინისტროს მიერ 2017

⁷ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვალის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ დებულების 29-ე მუხლის პირველი, მე-2, მე-4, მე-5 და მე-8 პუნქტები.

⁸ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის №605 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ მუხლი 2, პუნქტები: „ბ“; „ზ“; მუხლი 5, პუნქტი 12, „ა“ და „გ“ ქვეპუნქტები.

წლის მაისის თვეში, ქონების მართვის სააგენტოსათვის გადაცემული 838.60 ლარის ნარჩენი ღირებულების ძირითადი აქტივები.)

- ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა ადგილმდებარეობისა და მატერიალურად პასუხისმგებელი პირების მიხედვით.
- არ გაკეთებულა აქტივებისა და ვალდებულებების ფაქტობრივი ნაშთების შედარება ორგანიზაციის სააღრიცხვო მონაცემებთან.

2.2 არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვა

- მატერიალურ აქტივებზე პასუხისმგებელი პირის ინფორმაციით, აუდირებული წლის განმავლობაში პირადად მას არ გააჩნდა ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგებისა და სახელმწიფო შესყიდვების სამსახურისგან დამოუკიდებლად („ორისის“ პროგრამაში დაფიქსირებული აქტივების გარდა) მატერიალური აქტივების რეესტრი. აქტივების სრულ ჩამონათვალზე (გარდა მარაგებისა) არ იწარმოებოდა საინვენტარო ბარათები⁹.
- არაფინანსური აქტივების შემოსვლისას არ ხდებოდა მომწოდებლის საბუთზე/მიღება-ჩაბარების აქტზე მატერიალურად პასუხისმგებელი პირის მიერ არაფინანსური აქტივის მიღების დადასტურება ხელმოწერით¹⁰.
- მარაგებისა და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების ხარჯებში ჩამოწერის დროს არ იყო შექმნილი გასავლის ზედდებული მატერიალურად პასუხისმგებელი პირის ხელმოწერით, ასევე გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების ექსპლუატაციაში გასვლისას არ იქმნებოდა პასუხისმგებელ თანამშრომელზე მიმაგრების აქტები¹¹.

2.3 მატერიალური აქტივები

- ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „მატერიალური მარაგების“ და „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ მიმდინარე პერიოდის შესყიდვები ნაცვლად 93,354.00 ლარისა, წარმოდგენილია 71,827.00 ლარით. 21,515.00 ლარის სხვაობა შედგება: დევნილი ბენეფიციარებისათვის შესყიდული 8 კომპლექტი - 15,520.00 ლარის ღირებულების მენჯ-ბარძაყის პროთეზის (მენჯ-ბარძაყის პროთეზირების ოპერაციას ატარებდა ლუდუშაურის კლინიკა, ხოლო სამინისტრო კლინიკას, ურთიერთშეთანხმების მემორანდუმის ფარგლებში, უზრუნველყოფდა შპს „ტიბიასგან“ შესყიდული შესაბამისი პროთეზით), ასევე დევნილი ბენეფიციარებისათვის გადასაცემი შპს „მედინიუსისგან“ შეძენილი

⁹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება, მუხლი 18, პუნქტი 3.

¹⁰ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება, მუხლი 18, პუნქტი 2.

¹¹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება, მუხლი 18, პუნქტი 5.

4,900.00 ლარის ღირებულების დამხმარე სამედიცინო საშუალებებისა და 1,095.00 ლარის ღირებულების სხვადასხვა მცირეფასიანი ნივთების ღირებულებისაგან. აღნიშნული აქტივები, მიუხედავად იმისა, რომ თავისი შინაარსიდან გამომდინარე, ექვემდებარებოდა მარაგად მიღების აღრიცხვას¹² და ექსპლუატაციაში გასვლისას დანიშნულების მიხედვით ხარჯებში ჩამოწერას¹³, სამინისტროს მიერ შესყიდვისთანავე ჩამოიწერა ხარჯებში.

- ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში „მატერიალური მარაგების“ გასვლა - „საქონელი და მომსახურების“ სვეტში აისახა 74,999.80 ლარის მატერიალური აქტივები. აუდიტის ობიექტის მიერ მოცემული ინფორმაციით, ამ თანხიდან 12,608.00 ლარის აქტივები არ განეკუთვნებოდა მიმდინარე პერიოდის ხარჯს და წლის დასაწყისისათვის უკვე იმყოფებოდა ყოველდღიურ მოხმარებაში და თავისი შინაარსიდან გამომდინარე, განეკუთვნებოდა საცნობარო მუხლს - „№04 ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში“.
- სამინისტროს მიერ გასული წლების საანგარიშო მონაცემებში აღმოჩენილი შეცდომის გასწორება და შესაბამის მუხლებზე გადატანა არასწორად აისახა „№7230 - საოფისე ხარჯის“ სახით¹⁴, ნაცვლად „№8200 - არასაოპერაციო ხარჯისა“¹⁵, რაც ასევე უნდა ასახულიყო ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში.

2.4 ფინანსური ანგარიშგების დანართი ფორმები

- არამატერიალური აქტივი ბალანსის ფორმა №1-ში ნაცვლად „არამატერიალური ძირითადი აქტივების“ საბალანსო მუხლისა, შეცდომით არის ასახული „სხვა დანარჩენი ძირითადი აქტივების“ მუხლში.
- სამინისტროს მიერ შპს „ტიბიასგან“ განხორციელებული მენჯ-ბარძაყის პროთეზების შესყიდვა ხაზინიდან შეცდომით განხორციელდა 2.8.2.2 მუხლიდან - „სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯები“, ხოლო ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში შეუსაბამოდ აისახა 2.8.2.1 მუხლში „სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯები“. შინაარსიდან გამომდინარე, აღნიშნული შესყიდვები განეკუთვნება მუხლს - 2.7.2.2. „სოციალური უზრუნველყოფა სასაქონლო ფორმით“¹⁶.
- ასევე შეცდომით განხორციელდა სამინისტროს მიერ დევნილ ბენეფიციართათვის გადასაცემად შესყიდული 44,800.00 ლარის მედიკამენტების შემენა ხაზინის მუხლიდან 2.7.2.1 „სოციალური დახმარება -

¹² საქართველოს ფინანსთა მინისტრის „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება, მუხლი 20, პუნქტი 1.

¹³ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება, მუხლი 20, პუნქტი 7.

¹⁴ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება, მუხლი 6, პუნქტი 2.

¹⁵ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება, მუხლი 38, პუნქტი 6, „ე“ ქვეპუნქტი.

¹⁶ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 25 აგვისტოს №672 ბრძანებით დამტკიცებული „საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაცია“ - სოციალური უზრუნველყოფა (27).

ფულადი ფორმით“, ნაცვლად სახაზინო მუხლისა, 2.7.2.2. „სოციალური უზრუნველყოფა სასაქონლო ფორმით“.

- შპს „მედიკინისიგან“ შეძენილი 4,900.00 ლარის ღირებულების დამხმარე სამედიცინო საშუალებები შეცდომით იქნა შესყიდული ხაზინის მუხლიდან 2.8.2.1.18 „სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯების სხვა დანარჩენი მიმდინარე ხარჯი“, ნაცვლად მუხლისა - „2.7.2.2. „სოციალური უზრუნველყოფა სასაქონლო ფორმით“.

2.5 შრომის ანაზღაურება

2017 წელს აუდიტის ობიექტის მიერ ნაწარმოებ „თანამშრომელთა სამსახურში გამოცხადებისა და წასვლის ჟურნალში“ თითოეული თანამშრომლის სამუშაო ადგილზე გამოცხადებისა და სამუშაო ადგილის დატოვების დროდ დაფიქსირებული იყო არა მათი ინდივიდუალური მოსავლა-წასვლის საათი, არამედ შინაგანაწესით განსაზღვრული სამუშაოს დაწყებისა და დამთავრების დრო. ზემოაღნიშნული ადასტურებს, რომ აღრიცხვის ჟურნალი, რომელიც, თავის მხრივ, წარმოადგენდა სამუშაო დროის გამოყენებისა და ხელფასის გაანგარიშების აღრიცხვის ტაბელის შედგენის საფუძველს, ნაწარმოები იყო ფორმალურად და არ ასახავდა რეალურ მდგომარეობას, შესაბამისად სრულად და ეფექტიანად ვერ უზრუნველყოფდა თანამშრომელთა სამუშაო დროის კონტროლს¹⁷.

2.6 შრომითი ხელშეკრულებით მომუშავეთა ანაზღაურება

სამინისტროში შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებული იყო 5 (ხუთი) პირი, რომლებიც მოქმედი კანონმდებლობის¹⁸ მოთხოვნათა მიუხედავად, დასაქმებული იყვნენ მუდმივ ამოცანათა შესასრულებლად 9-12 თვის ვადით და მათზე გაიცა 38,040.00 ლარის ანაზღაურება, მათ შორის, 4 მოსამსახურე სამინისტროში მუშაობდა 2016 წელსაც (12 თვით) და ასრულებდა ხელშეკრულებით დაკისრებულ სამუშაოებს (მოვალეობებს).

2.7 სახელმწიფო შესყიდვები

სამინისტროს მიერ ჩატარებული 31 ელექტრონული ტენდერიდან, 11 შემთხვევაში გამარჯვებულ პრეტენდენტთა მიერ დაფიქსირდა საბოლოო ფასები, რომლებიც მნიშვნელოვნად (20%-50%-ით) დაბალი იყო სამინისტროს მიერ განსაზღვრული შესყიდვის სავარაუდო ღირებულებაზე¹⁹. აღნიშნული ფაქტები მიუთითებს სახელმწიფო შესყიდვების შეუსაბამო დაგეგმვასა და განხორციელებაზე. კერძოდ, ტენდერის გამოცხადებამდე შესაბამისი ხარისხის შესყიდვის ობიექტების საბაზრო ღირებულების დადგენისა და ადეკვატურად განსაზღვრის მიზნით, სამინისტროს მხრიდან საჭიროა მეტი ყურადღება დაეთმოს ბაზრის კვლევასა და ანალიზს²⁰, რაც საბოლოო ჯამში ხელს შეუწყობს შესყიდვების სწორად დადგეგმვას და საბიუჯეტო სახსრების უფრო ეფექტიანად

¹⁷ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანება, მუხლი 30, პუნქტი 14.

¹⁸ „საჯარო სამსახურის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-3 მუხლი, პუნქტი „ვ“.

¹⁹ ცნობა „გამარტივებული ელექტრონული შესყიდვების შესახებ“.

²⁰ „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მუხლი 9, პუნქტი 6, ქვეპუნქტი „ე“, „თ“.

ხარჯვას. ამასთანავე, განხორციელებული სახელმწიფო შესყიდვებიდან რიგ შემთხვევებში დარღვეული იყო დოკუმენტაციის ატვირთვის ვადები²¹, კერძოდ: დაგვიანებით აიტვირთა 1 (ერთი) შემთხვევაში ხელშეკრულების, 8 (რვა) შემთხვევაში ხელშეკრულების შესრულება/შეუსრულებლობის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია და 6 შემთხვევაში - ფაქტობრივად გადახდის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია.

2.8 წინა აუდიტით გამოვლენილი ნაკლოვანებების გამოსწორების მდგომარეობა

წინა აუდიტით გამოვლენილი ნაკლოვანებების ნაწილობრივ გამოსწორების მიუხედავად, მიმდინარე აუდიტით კვლავ დაფიქსირდა ისეთი ნაკლოვანებები, რომლებიც გამოვლინდა წინა პერიოდში ჩატარებული აუდიტისას²². კერძოდ:

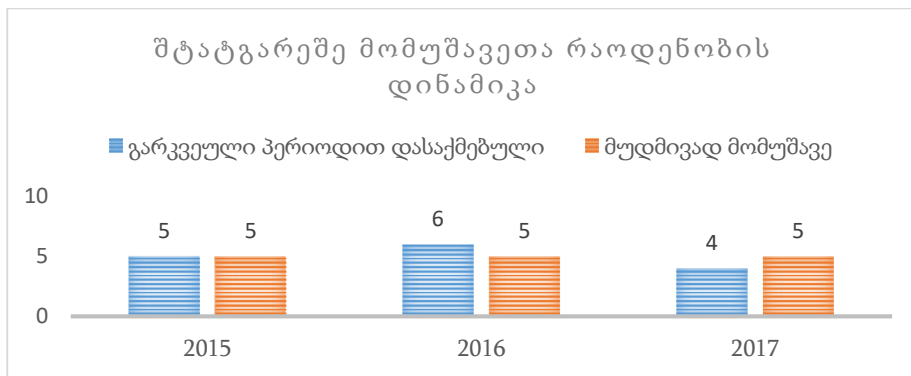
- მიმდინარე წელს, ისევე როგორც წინა პერიოდში, მთელი ან გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კვლავ იყვნენ დასაქმებული შტატგარეშე მომუშავეები, რომლებიც მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნათა მიუხედავად, რიგ შემთხვევაში ირიცხებოდნენ (მუშაობდნენ) არა დროებით (გარკვეული ვადით), არამედ ამოცანათა შესასრულებლად, არამედ მუშაობდნენ მუდმივ ამოცანათა შესასრულებლად ფაქტობრივად მთელი წლის განმავლობაში. 2015-2017 წლების მაჩვენებელთა დინამიკის გათვალისწინებით, სას-ის მიერ გაცემული რეკომენდაციების მიუხედავად, აუდიტებულ პერიოდში სამინისტროში კვლავ არ გამოსწორებულა მდგომარეობა ისეთი შტატგარეშე თანამშრომლების დასაქმების მხრივ, რომლებიც ასრულებდნენ მუდმივი ხასიათის სამუშაოებს მთელი წლის (ხანგრძლივი პერიოდის) განმავლობაში; ხოლო მათზე გაცემული ანაზღაურების თანხა 2017 წელს გაზრდილია წინა წლებთან შედარებით (ცხრილი 1).

წელი	შტატგარეშე მომუშავეთა დინამიკა			
	გარკვეული პერიოდით დასაქმებული		მუდმივად მომუშავე	
	რაოდენობა	თანხა (ათ. ლარებში)	რაოდენობა	თანხა (ათ. ლარებში)
2015	5	28,01	5	36.84
2016	6	30.43	5	36.24
2017	4	26.54	5	38.04

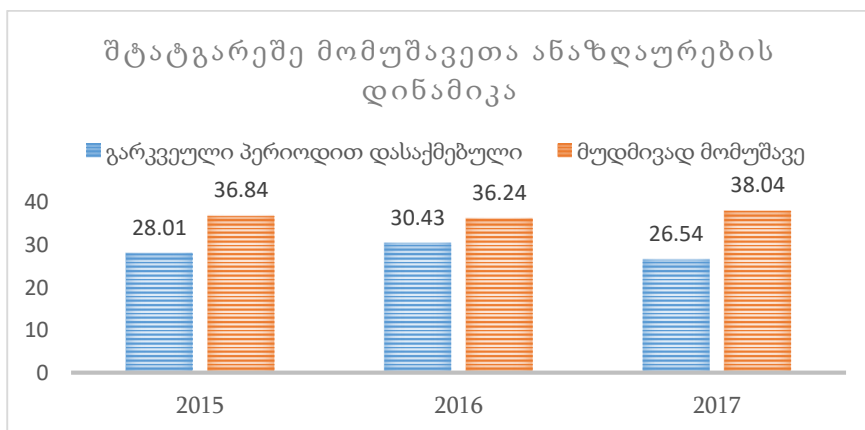
ცხრილი 1. შტატგარეშე თანამშრომელთა დინამიკა წლების მიხედვით (ათ. ლარებში)

²¹ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 10 თებერვლის ბრძანება №2 „შემსყიდველი ორგანიზაციის ანგარიშგების წესის“ მუხლი 5, პუნქტი პირველი.

²² სას-ის მიერ აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს 2016 წლის ფინანსური აუდიტის 2017 წლის 24 მარტს დამტკიცებული ანგარიში N16/36.



დიაგრამა 1. შტატგარეშე მომუშავეთა რაოდენობის დინამიკა



დიაგრამა 2. შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურების დინამიკა

- კვლავ დაფიქსირდა როგორც ძირითადი, ისე სხვადასხვა მატერიალური მარაგების სწორად აღრიცხვასთან დაკავშირებული პრობლემები. კერძოდ, მიუხედავად ამ კუთხით სას-ის მიერ გაცემული რეკომენდაციების ნაწილობრივ შესრულებისა, სამინისტროს მიერ მაინც არ განხორციელებულია ისეთი არსებითი ცვლილებები, რომლებიც უზრუნველყოფდა დარღვევა-ნაკლოვანებების გამოსწორებას;
- წინა პერიოდის მსგავსად, მიმდინარე აუდიტის დროსაც დაფიქსირდა სახელმწიფო ქონების უკანონოდ გამოყენების ფაქტები. კერძოდ, მიუხედავად გასულ პერიოდში ამ კუთხით სას-ის მიერ გაცემული მკაფიო რეკომენდაციებისა, რომლებიც მიმართული იყო სახელმწიფო ქონების კანონიერ, მართლზომიერ განკარგვაში მიქცევის ხელშესაწყობად, აღნიშნული მიმართულებით არაფერი არ გამოსწორებულა და ისევე როგორც წინა წლებში, ქმედითი ღონისძიებების განუხორციელებლობის პირობებში, კვლავაც დაფიქსირდა სამინისტროს ბალანსზე რიცხული უძრავი ქონების უკანონოდ და არამართლზომიერად გამოყენების დაუშვებელი (უხეში) ფაქტები²³.

მიუხედავად იმისა, რომ ზემოაღნიშნულ ნაკლოვანებებთან დაკავშირებით სამინისტროსთვის გაგზავნილი სარეკომენდაციო წერილით სას-მა გასცა შესაბამისი რეკომენდაციები, არსებული ნაკლოვანებები მაინც არ აღმოფხვრილა.

²³ იხ. 1.2.3 შენობა-ნაგებობების განკარგვა.

3. სამინისტროს ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით, „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციისა და საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის „ავტონომიური რესპუბლიკის და ადგილობრივი ხელისუფლების საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ №364 ბრძანების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს ერთეულის ფუნქციონირებადობის (საჯარო მომსახურების უწყვეტად მიწოდების) უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის (უწყვეტობის) პრინციპის გამოყენებასთან, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც განზრახულია ერთეულის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან ასეთი ქმედების რეალური ალტერნატივა არ არსებობს.

4. აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას, რომ უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI 1000-1810) მიხედვით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან

ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებას.

უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI 1000-1810) შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული მსჯელობის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. ამასთანავე, ჩვენ აგრეთვე:

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა - უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისათვის წინასწარ განზრახვლად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან დანერგილი შიდა კონტროლის მექანიზმების იგნორირებას.

შევისწავლით აუდიტისათვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ სამინისტროს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელების მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის (უწყვეტობის) პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით, ვადგენთ - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა სამინისტროს ფუნქციონირებადობასთან (უწყვეტობასთან) დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ვალდებული ვართ ყურადღება გავამახვილოთ სამინისტროს ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, სადაც აღწერილია აღნიშნული განუსაზღვრელობები, ან თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, გამოვთქვათ მოდიფიცირებული მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით, სამინისტრო შესაძლოა აღარ იყოს ფუნქციონირებადი ერთეული.

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. აგრეთვე უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

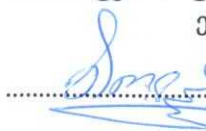
მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

თარიღი:

03.04.2018

ხელმოწერა:

ნაია ხოფერია - უფროსი აუდიტორი, ჯგუფის ხელმძღვანელი (ტელ.: 599 85 81 98;
ელფოსტა: NKhoperia@sao.ge)



მიხეილ გოდოლაძე - უფროსი აუდიტორ-ასისტენტი



5. დანართები - სამინისტროს (05 00) ფინანსური ანგარიშგება

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა №1

ბალანსი

ორგანიზაციის დასახელება

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური
დაცვის სამინისტრო

ჩაბარების ვადა 2018 წლის 12 თებერვალი

ჩააბარა

(ხელმოწერა)

პერიოდულობა: წლიური, კორექტირებული

ზომის ერთეული: ლარი

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4.00	5.00
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	1211		
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1212		
050	სხვა ანგარიშები ბანკში	1220		
060	მიმდინარე ანგარიში არასაბიუჯეტო სახსრებისათვის ხაზინაში	1230		
070	ანგარიში მიზნობრივი გრანტების და მიზნობრივი დაფინანსებისათვის	1240		
080	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1250		
090	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
100	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		
110	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280		
120	გადასახადების სახაზინო ანგარიში	1291		
130	სხვადასხვა ანგარიშები ხაზინაში	1292		
140	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310		
150	მოკლევადიანი საბიუჯეტო სესხები	1321		
160	მოკლევადიანი სესხები არასაბიუჯეტო სახსრებით	1322		
170	აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		
180	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
190	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
200	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
210	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
220	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		
230	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1355		
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრების დანაკლისებით	1356		
250	საშემოსავლო გადასახადი	1361		
260	მოგების გადასახადი	1362		
270	ქონების გადასახადი	1363		
280	დამატებული ღირებულების გადასახადი	1364		
290	აქციზის გადასახადი	1365		
300	იმპორტის გადასახადი	1366		
310	სხვა გადასახადები	1367		
320	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1370		
330	მოთხოვნები ბარტერიით	1410		
340	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		

350	მოთხოვნები საქონლის და მომსახურების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1431		
360	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1432		
370	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440	152.56	152.56
380	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები ავანსად გაცემული თანხებით	1451		
390	მოთხოვნები მოკლევადიანი არაფინანსური აქტივების ანგარიშვალდებულ პირზე გადაცემით	1452		
400	მოთხოვნები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების ანგარიშვალდებულ პირზე გადაცემით	1453		
410	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ სხვა მოთხოვნები	1454		
420	მოთხოვნები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	1461		
430	მოთხოვნები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	1462		
440	მომუშავეების მიმართ სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1463		
450	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		
460	მოთხოვნები მოკლევადიანი არაფინანსური აქტივების გადაცემით	1481		
470	მოთხოვნები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გადაცემით	1482		
480	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1483		
490	გრძელვადიანი საბიუჯეტო სესხები	1511		
500	გრძელვადიანი სესხები არასაბიუჯეტო სახსრებით	1512		
510	აქციები და სხვა კაპიტალი	1520		
520	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1530		
530	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1540		
II. არაფინანსური აქტივები				
540	სტრატეგიული მარაგები	1610		
550	ნედლეული და მასალები	1621		
560	დაუმთავრებელი წარმოება/მომსახურება	1622		
570	მზა პროდუქცია	1623		
580	შემდგომი რეალიზაციისთვის შემენილი საქონელი	1624		
590	ფულადი დოკუმენტები	1625		
600	სათადარიგო ნაწილები	1626		
610	სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები	1627	15,923.79	4,862.84
620	საცხოვრებელი შენობები	2111	26,347.80	26,044.17
630	არასაცხოვრებელი შენობები	2112	743,245.22	735,421.22
640	საგზაო მაგისტრალეები	2113		
650	ქუჩები	2114		
660	გზები	2115		

670	ხიდები	2116		
680	გვირაბები	2117		
690	გაცვანილობის სისტემები	2118		
700	სხვა ნაგებობები	2119		
710	სატრანსპორტო საშუალებები	2121	18,167.72	13,204.15
720	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2122	42,609.91	35,908.09
730	კულტივირებული ატივები	2131		
740	არამატერიალური ძირითადი აქტივები	2132		
750	სხვა დანარჩენი ძირითადი აქტივები	2140	29,521.75	29,228.50
760	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2141		
770	საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება	2142		
780	ტექნიკა	2210		
790	ინვენტარი	2220		
800	მოწყობილობა	2230		
810	სხვა მცირეფასიანი აქტივები	2240	162.00	
820	ძვირფასი ქვები და ლითონები	2310		
830	ხელოვნების ნიმუშები	2320		
840	სხვა ფასეულობები	2340		
850	მიწა	2410		
860	წიაღისეული	2420		
870	სხვა ბუნებრივი აქტივები	2430		
880	არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	2440		
	ბალანსი		876,130.75	844,821.53
კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4.00	5.00
I. ვალდებულებები				
890	ვალდებულებები დეპოზიტებით	3110		
900	ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით, გარდა აქციებისა	3120		
910	მოკლევადიანი ვალდებულებები საბიუჯეტო სესხებით	3131		
920	მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები არასაბიუჯეტო სახსრებით	3132		
930	ვალდებულებები აქციებით და სხვა კაპიტალით	3140		
940	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3150		
950	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210		
960	არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		

970	ვალდებულებები ბარტერიტ	3230		
980	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
990	გადასახდელი დღგ	3242		
1000	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		
1010	სხვა გადასახდელები	3244		
1020	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები საკასო შესრულებით	3245		
1030	გადასახდელი ქონების გადასახადი	3246		
1040	გადასახდელი აქციზი	3247		
1050	გადასახდელი იმპორტის გადასახადი	3248		
1060	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		
1070	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
1080	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		
1090	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
1100	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
1110	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
1120	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257		
1130	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
1140	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259		
1150	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		
1160	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
1170	წინასწარ მიღებული საიჯარო ქირა	3281		
1180	წინასწარ მიღებული სხვა შემოსავლები	3282		
1190	დარიცხული გადასახდელი რენტა	3283		
1200	დარიცხული გადასახდელი პროცენტები	3284		
1210	გადასახდელი დივიდენდები	3285		
1220	სხვა დარიცხული მოკლევადიანი ვალდებულებები	3286		
1230	გრძელვადიანი ვალდებულებები საბიუჯეტო სესხებით	3311		
1240	გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები არასაბიუჯეტო სახსრებით	3312		
1250	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3320		
1260	საქონლის და მომსახურების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3331		
1270	არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3332		
1280	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3333		
1370				
1290	წმინდა ღირებულება	5100	876,130.86	844,821.53

1300	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
1310	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
1320	დაუფარავი ზარალი*	5230		
1330	ბალანსი		876,130.86	844,821.53
III. საცნობარო მუხლები				
1340	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები	01		
1350	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
1360	გადახდისუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
1370	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04	5,621.70	10,834.50
1380	პირობითი აქტივები	05		
1390	პირობითი ვალდებულებები	06		
1400	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
1410	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08	49,675.51	48,154.46
1420	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09		
1430	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10	35,629.06	28,605.74
1440	განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება	11		
1450	საბანკო გარანტიები	12		

ბალანსის დანართი ფორმა N2

ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დასახელება: აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის
სამინისტრო

კოდი 249250466

პერიოდულობა: წლიური 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ზომის ერთეული: ლარი

სტრუქტურის კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიცებული საშუალო	საანგარიშო პერიოდის ბიუჯეტის მნიშვნელობა	ვალდებულებების გამტარების მნიშვნელობა	მოთხოვნა	საკასო (ფაქტობრივი) ხარჯი	დარიცხული ხარჯი	გადახრა დარიცხულ და საკასო ხარჯს შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2	872525	891740	890459.24	890459.24	890,459.24	925,148.08	11,222.87
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	375325	384438	384402	384402	384,402.00	384,402.00	
030	1.1.1 ხელფასები	211			384402	384402	384,402.00	384,402.00	
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111			384402	384402	384,402.00	384,402.00	
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111			346744	346744	346,744.00	346,744.00	
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113			37658	37658	37,658.00	37,658.00	
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114							
090	1.1.1.1.5 ჰონორარი	21115							
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116							
110	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							
120	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	146200	147782	147777.41	147777.41	147,777.41	160,639.93	12,862.52
130	1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	221			64584	64584	64,584.00	64,584.00	
140	1.2.2 მივლინებები	222			10585.3	10585.3	10,585.30	10,585.30	

150	1.2.3 ოფისის ხარჯები	223			43099.65	43099.65	43,099.65	55,962.17	12,862.52
160	1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224			445.88	445.88	445.88	445.88	
170	1.2.5 კვების ხარჯები	225							
180	1.2.6 სამედიცინო ხარჯები	226							
190	1.2.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები	227			446	446	446.00	446.00	
200	1.2.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228			21141.82	21142.82	21,143.82	21,144.82	
210	1.2.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია- წამლის შეძენის ხარჯები	229							
220	1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210			7474.76	7474.76	7,474.76	7,474.76	
230	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23						22,716.64	22,716.64
240	1.4 პროცენტი	24							
250	1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე	241							
260	1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე	2411							
270	1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე	2412							
280	1.4.1.3 კომერციულ ორგანიზაციებზე	2413							
290	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე	2414							
300	1.4.2 საშინაო ვალდებულებებზე გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა	242							

310	1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე	243							
320	1.5 სუბსიდიები	25							
330	1.6 გრანტები	26							
340	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261							
350	1.6.1.1 მიმდინარე	2611							
360	1.6.1.2 კაპიტალური	2612							
370	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	262							
380	1.6.2.1 მიმდინარე	2621							
390	1.6.2.2 კაპიტალური	2622							
400	1.6.3 გრანტები სხვა სახელმწიფო ერთეულებს	263						749.33	749.33
410	1.6.3.1 მიმდინარე	2631							
420	1.6.3.2 კაპიტალური	2632						749.33	749.33
430	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	285000	292251	291130.47	291130.47	291,130.47	292,074.42	943.95
440	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271							
450	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711							
460	1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით	2712							
470	1.7.2 სოციალური დახმარება	272			283879.47	283879.47	283,879.47	284,823.42	943.95

480	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721			283879.47	283879.47	283,879.47	284,823.42	943.95
490	1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით	2722							
500	1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273			7251	7251	7,251.00	7,251.00	
510	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731			7251	7251	7,251.00	7,251.00	
520	1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით	2732							
530	1.8 სხვა ხარჯები	28	66000	67269	67149.36	67149.36	67,149.36	64,565.76	2,583.60
540	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	281							
550	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282			67149.36	67149.36	67,149.36	64,565.76	2,583.60
560	1.8.2.1 მიმდინარე	2821			67149.36	67149.36	67,149.36	64,565.76	2,583.60
570	1.8.2.2 კაპიტალური	2822							

070	1.1.1.4 ქუჩები	31114					
080	1.1.1.5 გზები	31115					
090	1.1.1.6 ხიდები	31116					
100	1.1.1.7 გვირაბები	31117					
110	1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	31118					
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119					
130	1.1.1.10 მილსადენები	311110					
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111					
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112		3470	3469.7	3469.7	3469.7
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121					
170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122		3470	3469.7	3469.7	3469.7
180	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113					
190	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131					
200	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132					
210	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321					
220	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322					

230	1.2 მატერიალური მარაგები	312					
240	1.2.1 სტრატეგიული 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 შემძენილი 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	1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია	31431					
360	1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები	31432					
370	1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144					

ბალანსის დანართი ფორმა №2-2

ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება -----

კოდი -----

200 წლის
პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური -----

თვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	საკასო (ფაქტობრივი) ხარჯი
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. ფინანსური აქტივები	32					
020	1.1 საშინაო	321					
030	1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212					
040	1.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3213					
050	1.1.3 სესხები	3214					
060	1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215					
070	1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216					

080	1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217					
090	1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3218					
100	1.2 საგარეო	322					
110	1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222					
120	1.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3223					
130	1.2.3 სესხები	3224					
140	1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3225					
150	1.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3226					
160	1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3227					
170	1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3228					
180	1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323					
190	2. ვალდებულებები	33					
200	2.1 საშინაო	331					
210	2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312					
220	2.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313					
230	2.1.3 სესხები	3314					
240	2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3315					
250	2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3316					

260	2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317					
270	2.1.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3318					
280	2.2 საგარეო	332					
290	2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3322					
300	2.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3323					
310	2.2.3 სესხები	3324					
320	2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3325					
330	2.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3326					
340	2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3327					
350	2.2.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3328					

ბალანსის დანართი ფორმა №3

ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ორგანიზაციის აფხაზეთის არ ჯანმრთელობისა და
დასახელება: სოციალური დაცვის სამინისტრო
პერიოდულობა: წლიური, 2018 წლის 1 იანვრისთვის

კოდი 249250466

ზომის ერთეული: ლარი

ანგარიშის№	დებეტი	თანხა	ანგარიშის№	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	876,130.86
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	384,402.00	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	893,928.94
7200	საქონელი და მომსახურება	160,639.93	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	22,716.64	6000	საოპერაციო შემოსავლები	
7310	მათ შორის: ფიზიკური ცვეთა		6300	მათ შორის: გრანტები	
7400	პროცენტი				
7500	სუბსიდიები				
7600	გრანტები	749.33			
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	292,074.42			
7800	სხვა ხარჯები	64,565.76			
8200	არასაოპერაციო ხარჯები	90.00	8100	არასაოპერაციო შემოსავლები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა	925,238.08		საკრედიტო ბრუნვა	893,928.94
	სულ ჯამი:**	925,238.08		სულ ჯამი:***	1,770,059.80
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	844,821.72

ბალანსის დანართი ფორმა №4

ანგარიში არასაბიუჯეტო საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება

პერიოდულობა:
კვარტალური, წლიური

20---წლის ----- თვის

ზომის
ერთეული:ლარი

სტრიქონის კოდი	დასახელება	გეგმით	საკასო (ფაქტობრივი)	დარიცხული
1	2	3	4	5
010	ფულადი სახსრების ნაშთი წლის დასაწყისისთვის			
020	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალის ნაშთი წლის დასაწყისისთვის			
030	შემოსულობები			
040	საოპერაციო შემოსავლები			
050	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები კლასიფიკაციის მიხედვით			
060	გადასახადები			
070	გრანტები			
080	სხვა შემოსავლები			
090	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან			
100	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია			
110	გ) სანქციები, ჯარიმები, საურავები			
120	დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა			
130	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები			
140	შემოსულობები			
150	არაფინანსური აქტივების კლება			
160	ფინანსური აქტივების კლება			
170	ვალდებულებების ზრდა			
180	სულ საოპერაციო შემოსავლები და შემოსულობები			
190	გადასახდელები			
200	საოპერაციო ხარჯები			
210	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი		
220	1.1. შრომის ანაზღაურება	21		

230	1.2 საქონელი და მომსახურება	22			
240	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23			
250	1.4 პროცენტი	24			
260	1.5 სუბსიდიები	25			
270	1.6 გრანტები	26			
280	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27			
290	1.8 სხვა ხარჯები	28			
300	გადასახდელები				
310	2. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31			
320	2.1 ძირითადი აქტივები	311			
330	2.2 მატერიალური მარაგები	312			
340	2.3 ფასეულობები	313			
350	2.4 არაწარმოებული აქტივები	314			
360	3. ფინანსური აქტივების ზრდა	32			
370	3.1 საშინაო	321			
380	3.2 საგარეო	322			
390	4. ვალდებულებების კლება	33			
400	4.1 საშინაო	331			
410	4.2 საგარეო	332			
420	სულ საოპერაციო ხარჯები და გადასახდელები	332			
430	არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები				
440	არასაოპერაციო შემოსავლები				
450	კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი				
460	არასაოპერაციო შემოსავლები არაფინანსური აქტივებით				
470	არასაოპერაციო შემოსავლები ფინანსური აქტივებით				
480	არასაოპერაციო შემოსავლები ვალდებულებებით				
490	არასაოპერაციო ხარჯები				
500	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი				
510	არასაოპერაციო ხარჯები არაფინანსური აქტივებით				
520	არასაოპერაციო ხარჯები ფინანსური აქტივებით				
530	არასაოპერაციო ხარჯები ვალდებულებებით				
540	მოგების გადასახადი				
550	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს				

დანართი №5

ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

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

კოდი: 249250466

პერიოდულობა: წლიური,
2018წლის 1
იანვრისთვის

ზომის ერთეული: ლარი

			მიღება										გასვლა																
	არაფინანსური აქტივების დასახელება	წლიური დასაწყისისათვის	წლიური შესყიდვა წინა შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის	ბარტერით	არასაოპერაციო შესყიდვით	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	საკუთარი	დანაკლისის	ანგარიშგაღებული დასაწყისისათვის	*სხვა მიღებები	გაყიდვით	ბარტერით	არასაოპერაციო ხარჯები	აქციებისა და სხვა	ხელფასები	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოციალური	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	საკუთარი სახსრებით	ძირითადი კაპიტალის გადახდა	საქონელი და მომსახურებით	ანგარიშგაღებული წლის(პერიოდისათვის)	*სხვა გასვლები	წლიური წლის(პერიოდისათვის)		
010	1. მატერიალური მარაგები	15,923.69	63,938.9 2																					74,999.77			4,862 .84		
020	1.1. სტრატეგიული მარაგები																												
030	1.2. სხვა მატერიალური მარაგები	15,923.69	63,938.9 2																						74,999.77			4,862 .84	
040	1.2.1 ნედლეული და მასალები																												
050	1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება																												
060	1.2.3 მზა პროდუქცია																												

39

[illegible]

	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	შესაძლოა შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის ბარტერით	გრანტებით	სხვა საკუთარი	გაყიდვით	გრანტებით	არასაოპერაიო	აქციებისა	ხელფასები	გრანტებით	სხვა ხარჯებით	საკუთარი სახსრებით	ძირითადი კაპიტალის	საქონელი და მომსახურებ	*სხვა	ნაშთი წლის(პერი
310	3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	162.00	7,888.00												8,050.00		
320	4. ფასეულობები																
330	4.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები																
340	4.2. ხელოვნების ნიმუშები																
350	4.3. სხვა ფასეულობები																
360	5. არაწარმოებული აქტივები																
370	5.1 მიწა																
380	5.2 წიაღისეული																
390	5.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები																
	5.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები																

ბალანსის დანართი ფორმა №5-1

ანგარიში არასოპერაციო შემოსავლებისა და არასოპერაციო ხარჯების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება აფხაზეთის ა/რ
ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

პერიოდულობა: წლიური, 2018 წლის 1 იანვრისთვის

	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	არასოპერაციო შემოსავლები კრედიტი (8100)	არასოპერაციო ხარჯები დებეტი (8200)
010	ფინანსური აქტივები		
020	ვალუტა დეპოზიტები		
030	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა		
040	სესხები		
050	აქციები და სხვა კაპიტალი		
060	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები		
070	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები		
080	სხვა დებიტორული დავალიანებები		
090	ფინანსური ვალდებულებები		
100	ვალუტა და დეპოზიტები		
110	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა		
120	სესხები		
130	აქციები და სხვა კაპიტალი		
140	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები		
150	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები		
160	სხვა კრედიტორული დავალიანებები		

ბალანსის დანართი ფორმა №6

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

ორგანიზაციის დასახელება აფხაზეთის ა/რ ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის
სამინისტრო
პერიოდულობა: 2018 წლის 1
წლიური, იანვრისთვის

კოდი
249250466

ზომის ერთეული: ლარი, ცალი

ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები																							
დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში			საანგარიშო პერიოდში მიღება				საანგარიშო პერიოდში გასვლა				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტობრივი)				საანგარიშო პერიოდის ბოლოს			
	საბალანსო ანგარიში		საცნობარო მუხლი	შემენა		სხვა სახით მიღება		ექსპლუატაციიდან გასული		სხვა სახით გასული										საბალანსო ანგარიში		საცნობარო მუხლი	
	რაოდენობა	დირებულება	რაოდენობა	რაოდენობა	დირებულება	რაოდენობა	დირებულება	რაოდენობა	დირებულება	რაოდენობა	დირებულება	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები	რაოდენობა	დირებულება	რაოდენობა	
1	სატრანსპორტო საშუალება სულ:	2	18167.72	0								21141.82	2610.00	12837.52	5441.8	21141.82	2610.00	12837.52	5441.8	2	13204.15		0
	მათ შორის:																						
1.1	მსუბუქი	2	18167.72									21141.82	2610.00	12837.52	5441.8	21141.82	2610.00	12837.52	5441.8	2	13204.15		0
1.2	„კიპები“ და „პიკაპები“																						
1.3	სამგზავრო სატრანსპორტო საშუალებები																						
1.4	სატვირთო																						

ინფორმაცია

ორგანიზაციების ანგარიშებზე რიცხული ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები წარმოშობის წლების მიხედვით * ფორმა №7

№	დასახელება	2018 წლისათვის რიცხული დებიტორული დავალიანებები	მათ შორის, წარმოშობის წლების მიხედვით										
		სულ	1996-2005 წ.	20... წ.	20... წ.	20... წ.	20... წ.	20... წ.	20... წ.	20... წ.	20... წ.	20... წ.	20... წ.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
010	ს უ ლ												
020	შემოსულობები (დარიცხვით წარმოქმნილი დავალიანებები)												
030	გადასახადები												
040	გრანტები												
050	სხვა შემოსავლები												
060	შემოსავლები საკუთრებიდან												
070	საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია												
080	სანქციები,ჯარიმები,საურავები												
090	ნებაყოფლობითი ტრანსფერები,გრანტების გარდა												
100	შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები												
110	არაფინანსური აქტივების კლება												
120	ფინანსური აქტივების კლება												
130	გადასახდელები (წინასწარ, ზედმეტად ან შეცდომით გადახდილი თანხებით წარმოქმნილი დავალიანებები)												
140	შრომის ანაზღაურება												
150	საქონელი და მომსახურება												
160	მათ შორის: შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება												
170	მივლინებები												
180	ოფისის ხარჯები												

190	წარმომადგენლობითი ხარჯები												
200	კვების ხარჯები												
210	სამედიცინო ხარჯები												
220	რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები												
230	ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაციის და მოვლა-შენახვის ხარჯები												
240	სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები												
250	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება												
260	პროცენტი												
270	სუბსიდიები												
280	გრანტები												
290	სოციალური უზრუნველყოფა												
300	სხვა ხარჯები												
310	არაფინანსური აქტივების ზრდა												
320	ძირითადი აქტივები												
330	მატერიალური მარაგები												
340	ფასეულობები												
350	არაწარმოებული აქტივები												
360	ფინანსური აქტივების ზრდა												
370	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა												
380	სესხები												
390	აქციები და სხვა კაპიტალი												
400	სხვა ფინანსური აქტივები												
410	სხვა მოთხოვნები (გარდა საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული მუხლებისა)												
420	დანაკლისი	152.56											
430	ბარტერი												
440	სხვა დანარჩენი მოთხოვნები												

ინფორმაცია ორგანიზაციის ანგარიშებზე რიცხული ვალდებულებები წარმოშობის წლების მიხედვით* ფორმა №8													
№	დასახელება	20-- წლისათვის რიცხული კრედიტორული დავალიანებები	მათ შორის, წარმოშობის წლების მიხედვით										
		სულ	1996-2005 წ.	20.....წ.	20.... წ.	20.... წ.	20.... წ.	20..... წ.	20.....წ.	20.... წ.	20.....წ.	20....წ.	20....წ.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
010	სულ:												
020	შემოსულობები (წინასწარ მიღებული თანხებით წარმოქმნილი დავალიანებები)												
030	გადასახდელები												
040	შრომის ანაზღაურება												
050	საქონელი და მომსახურება												
060	მათ შორის: შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება												
070	მივლინებები												
080	ოფისის ხარჯები												
090	წარმომადგენლობითი ხარჯები												
100	კვების ხარჯები												
110	სამედიცინო ხარჯები												
120	რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები												
130	ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაციის და მოვლა შენახვის ხარჯები												
140	სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები												

150	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება												
160	პროცენტი												
170	სუბსიდიები												
180	გრანტები												
190	სოციალური უზრუნველყოფა												
200	სხვა ხარჯები												
210	სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯები												
220	სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯები												
230	არაფინანსური აქტივების შეძენა												
240	ძირითადი აქტივები												
250	მატერიალური მარაგები												
260	ფასეულობები												
270	არაწარმოებული აქტივები												
280	ვალდებულებები												
290	ფინანსური ვალდებულებები												
300	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა												
310	სესხები												
320	აქციები და სხვა კაპიტალი												
330	სხვა ფინანსური ვალდებულებები												
340	სხვა კრედიტორული დავალიანებები												
350	მათ შორის:												
360	ბარტერი												
370	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები												
380	სხვა დანარჩენი ვალდებულებები												

ფორმა №9

ინფორმაცია ფინანსური აქტივების და მოთხოვნების შესახებ დებიტორების მიხედვით

N	ფიზიკური/იურიდიული პირი	თანხა	წარმ. თარიღი	წარმოშობის საფუძველი	მუხლი	შენიშვნა
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						

ფორმა №10

ინფორმაცია ვალდებულებების შესახებ კრედიტორების მიხედვით

N	ფიზიკური/იურიდიული პირი	თანხა	წარმ. თარიღი	წარმოშობის საფუძველი	მუხლი	შენიშვნა
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						

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

SAO.GE