

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსის მ/შ

აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

კახაბერ კირტავა

27.08.2014 წელი

2 ეგზ.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის

განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტრო

ფინანსური აუდიტის ანგარიში N 16/105

2014 წლის 1 იანვარი - 2014 წლის 30 ივნისი

სარჩევი

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ.....	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა.....	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	3
უპირობო მოსაზრება	4
მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა	4
ბიუჯეტის შესრულების მდგომარეობა.....	5
სამინისტროს აპარატის ბიუჯეტის შესრულება	5
სამინისტროს აპარატის 2013-2014 წლების 6 თვის საკასო ხარჯების ანალიზი	7
მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	8
მომსახურების მიწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	8
წმინდა ღირებულება	9
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი	9
ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები.....	10

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს ხელმძღვანელობას

აუდიტის დეპარტამენტმა აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში ჩაატარა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს ფინანსური აუდიტი, რომელიც მოიცავს სამინისტროს აპარატის ბალანსს 2014 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშგებებს ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით: არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციები; ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციები, წმინდა ღირებულება, სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მოძრაობის, არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის, ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების ცვლილებებისა და ავტომატური ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

სამინისტროს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის წარდგენაზე „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული დებულების „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციისა და საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ N364 ბრძანების შესაბამისად.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში 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 მიღებულ იქნეს დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობას.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ნაერთ 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, ასევე მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია უპირობო აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად.

უპირობო მოსაზრება

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს ფინანსურ მდგომარეობას 2014 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, აგრეთვე სამინისტროს საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ სააღრიცხვო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით.

მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა

-სსიპ ბათუმის არქეოლოგიური მუზეუმის 2014 წლის 6 თვის ხარჯების დაზუსტებული გეგმა შეადგენს 259,9 ათას ლარს, საკასო შესრულებამ შეადგინა 233,9 ათასი ლარი (რაც დაზუსტებული ბიუჯეტის 89,9 პროცენტია). აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ ცალკეული მუხლების მიხედვით, კერძოდ ოფისის ხარჯებში დაზუსტებულ გეგმასთან მიმართებაში 13,5 ათასი ლარით მეტი ხარჯია გაწეული.

ბიუჯეტის შესრულების მდგომარეობა

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს 2014 წლის 6 თვის კონსოლიდირებული დაზუსტებული ბიუჯეტი შეადგენს 17 957,9 ათას ლარს, საკასო შესრულებამ შეადგინა 12 455,17 ათასი ლარი (დაზუსტებული ბიუჯეტის 69,4 პროცენტი): მათ შორის 6 თვის ხარჯების დაზუსტებული გეგმა შეადგენს 15 222,9 ათას ლარს, საკასო ხარჯი - 12 275,4 ათას ლარს (გეგმა შესრულდა 80,6 პროცენტით); არაფინანსური აქტივების დაზუსტებული გეგმა შეადგენს - 2 669,5 ათას ლარს, საკასო შესრულება - 144,6 ათასი ლარს (გეგმა შესრულდა 5,4%-ით); ვალდებულებების კლების დაზუსტებული გეგმა შეადგენს 35,4 ათას ლარს, საკასო ხარჯი -35,0 ათას ლარს (გეგმა შესრულდა 98,8%-ით). დაზუსტებული გეგმის შეუსრულებლობა ძირითადად განპირობებულია თანხების აუთვისებლობით შრომის ანაზღაურების მუხლით 321,5 ათასი ლარი (ბიუჯეტი შესრულდა 80,6%-ით), საქონელი და მომსახურების მუხლით 947,8 ათასი ლარი (ბიუჯეტი შესრულდა 73,4-ით), არაფინანსური აქტივების მუხლით 2 524,8 ათასი ლარის (ბიუჯეტი შესრულდა 5,3%-ით).

კონსოლიდირებული ბიუჯეტის ასიგნებების მუხლობრივი გადანაწილება მოცემულია ცხრილის სახით:

ხარჯების ჩამონათვალი	2014 წლის 6 თვის დაზუსტებული გეგმა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის
ხარჯები	15 222 902	12 275 490	11 960 169	-315 321
შრომის ანაზღაურება	8 213 765	7 892 239	7 892 239	0
საქონელი და მომსახურება	3 569 184	2 621 346	2 234 788	386 558
სოციალური უზრუნველყოფა	59 958	54 554	54 554	
სხვა ხარჯები	3 379 995	1 707 351	1 778 588	71 237
არაფინანსური აქტივები	2 699 575	144 686		
ვალდებულებები	35 441	35 022		

სამინისტროს აპარატის ბიუჯეტის შესრულება

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს აპარატის 6 თვის დაზუსტებული ბიუჯეტი, მიზნობრივი პროგრამების და ღონისძიებების ჩათვლით, შეადგენდა 3 168,3 ათას ლარს, საკასო ხარჯებმა შეადგინა 2 068,05 ათასი ლარი, რაც დაზუსტებული ბიუჯეტის 65,3 %-ია. სამინისტროს აპარატის ბიუჯეტის შესრულება მოცემულია ცხრილის სახით.

დაცული მუხლები	დაზუსტებული ბიუჯეტი	საკასო ხარჯი	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა საკასო და ფაქტობრივ ხარჯებს შორის		გადახრა დაზუსტებულ ბიუჯეტსა და საკასო ხარჯებს შორის	
				მეტი	ნაკლები	მეტი	ნაკლები
ხარჯები	3138061	2046139	2003454	51846	9161	1091922	0
შრომის ანაზღაურება	586276	581138	581138	0	0	5138	0
საქონელი და მომსახურება მ. შ.	193918	135993	137053	8101	9161	57925	0
შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	19170	17596	17596	0	0	1574	0
მივლინება	15000	4583	4583	0	0	10417	0
ოფისის ხარჯები	56106	41239	33138	8101	0	14867	0
წარმომადგენლობითი ხარჯები	13000	6748	6748	0	0	6252	0
ტრანსპორტის და ტექნიკის ექსპლუატაციის და მოვლა შენახვის ხარჯები	35390	23210	23517	0	307	12180	0
სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	55252	42617	51471	0	8854	12635	0
სოციალური უზრუნველყოფა	19402	19401	19401	0	0	1	0
სხვა ხარჯები	2338465	1309607	1265862	43745	0	1028858	0
არაფინანსური აქტივები	22000	13660	0	0	0	8340	0
ვალდებულებები	8255	8255	0	0	0	0	0
სულ ბიუჯეტი	3168316	2068054	2003454	51846	9161	1100262	0

შრომის ანაზღაურება

2014 წლის 6 თვეში გაწეული საკასო და ფაქტობრივი ხარჯი შეადგენს 581.13 ათას ლარს, მათ შორის თანამდებობრივი სარგო 346.3 ათას ლარს და პრემია 234.9 ათას ლარს. გაცემული პრემია მთლიანი შრომის ანაზღაურების 60.8 % შეადგენს. პრემიის გაცემა ხდება ყოველთვიურად თითოეულ თანამშრომელზე 50%-ის ოდენობით, ხოლო ყოველკვარტალურად - 100%-ის ოდენობით.

საქონელი და მომსახურება

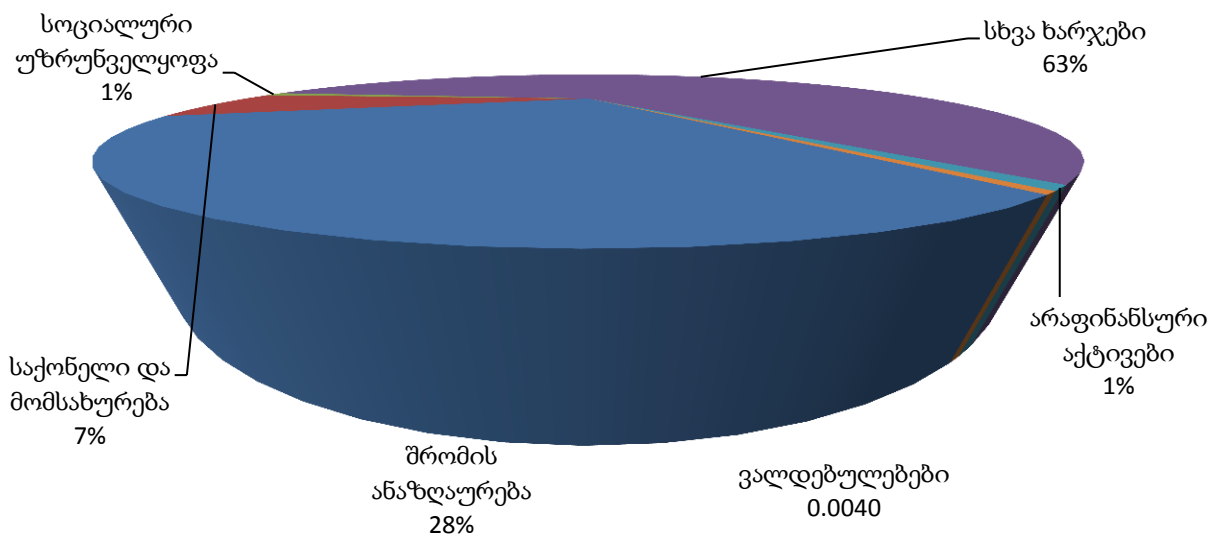
საკასო ხარჯი შეადგენს 135.9 ათას ლარს, ფაქტობრივი ხარჯი 137.1 ათას ლარს. გადახრა 1.1 ათასი ლარი განპირობებულია ოფისის მუხლით შეძენილი მარაგების ნაშთის ცვლილებით.

სხვა ხარჯები

საკასო ხარჯი შეადგენს 1 309,6 ათას ლარს, ფაქტობრივი ხარჯი 1 265,8 ათას ლარს. გადახრა 43,7 ათასი ლარი განპირობებულია მიზნობრივი პროგრამის ფარგლებში დავალიანებების ნაშთის ცვლილებით, კერძოდ 2014 წლის 1 იანვრის

მდგომარეობით მიმწოდებლებზე ავანსად გადახდილი თანხებიდან 2014 წლის 6 თვეში ნაწილი სამუშაოების შესრულებულია და შესაბამისად შემცირებულია დავალიანებები, ხოლო რიგ მიმწოდებლებზე 2014 წლის 6 თვეში ავანსად არის გადახდილი.

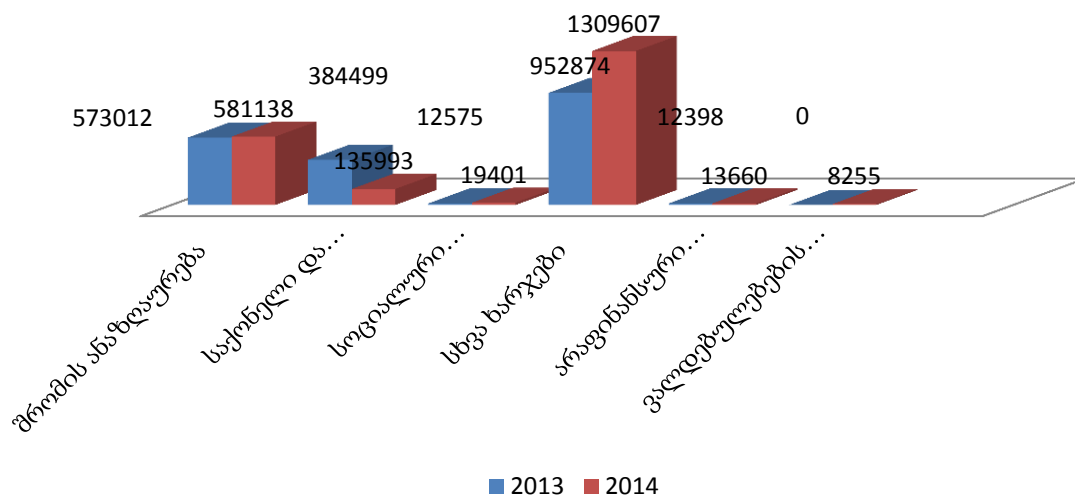
აპარატის საკასო ხარჯების პროპორცია წარმოდგენილია დიაგრამის სახით.



სამინისტროს აპარატის 2013-2014 წლების 6 თვის საკასო ხარჯების ანალიზი

სამინისტროს აპარატის 2014 წლის 6 თვის საკასო ხარჯების გასული წლის შესაბამის პერიოდთან შედარებით ირკვევა, რომ საკასო შესრულება გაზრდილია 406,5 ათასი ლარით. მათ შორის, „შრომის ანაზღაურება“ – 8,1 ათასი ლარით, „სხვა ხარჯები“- 356,7 ათასი ლარით, „შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება“- 10,8 ათასი ლარით, „წარმომადგენლობითი ხარჯები“- 3,0 ათასი ლარით, „ტრანსპორტის და ტექნიკის ექსპლუატაციის და მოვლა შენახვის ხარჯი“- 11,4 ათასი ლარით, „ვალდებულების კლება“- 8,2 ათასი ლარით, „არაფინანსური აქტივები“- 1,2 ათასი ლარით. აღნიშნული ზრდის პირობებში, სხვა მუხლების საკასო შესრულება შემცირებულია 273,8 ათასი ლარით, მათ შორის, „მივლინება“ -7,6 ათასი ლარით, „ოფისის ხარჯი“ -1,8 ათასი ლარით, „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება“ - 264,3 ათასი ლარით.

გაწეული საკასო ხარჯების ცვლილება წარმოდგენილია დიაგრამის სახით



მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით

მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით ანგარიშზე (1431), 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სამინისტროს აპარატს ბალანსზე ერიცხება 398,5 ათასი ლარის დავალიანება, ხოლო 30 ივნისის მდგომარეობით დავალიანება შეადგენს 375,5 ათას ლარს.

სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნების სახით 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ნაშთად ირიცხებოდა 66,6 ათასი ლარი, რომელიც 30 ივნისის მდგომარეობით შემცირებულია და შეადგენს 1,2 ათას ლარს.

ბალანსზე რიცხული დავალიანებებიდან 2008 წლიდან წარმოშობილი დავალიანება შეადგენს 0,1 ათას ლარს¹, ხლო 2009 წლიდან წარმოშობილი დავალიანება შეადგენს 1,1 ათას ლარს². აღნიშნული დავალიანების წარმოშობის ვადის გათვალისწინებით, დაფარვის მდგომარეობა რისკის შემცველია.

მომსახურების მიწოდებით დარიცხული ვალდებულებები

მიწოდებით დარიცხული ვალდებულებები 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ირიცხება 8,4 ათასი ლარი. 2014 წლის 6 თვეში აღნიშნული დავალიანებები შემცირებულია და 30 ივნისის მდგომარეობით შეადგენს 0,85 ათას ლარს.

¹ აჭარის ტანვარჯიშის ფედერაცია-110 ლარი, თანხის წინასწარი გადახდა.

² ინდ. მეწარმე „ზურაბ დიასამიძე“-960,86 ლარი, თანხის წინასწარი გადახდა; აჭარის ტაეკვადოს ფედერაცია- 24 ლარი, თანხის წინასწარი გადახდა; შპს „საქართველოს რკინიგზა“-54 ლარი, თანხის წინასწარი გადახდა.

წმინდა ღირებულება

2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ნაშთი შეადგენდა 1 233,2 ათას ლარს. აუდიტის პერიოდში წმინდა ღირებულების ანგარიშზე საკრედიტო ბრუნვა შეადგენს 2 068,0 ათას ლარს, რომელიც მიღებულია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ბიუჯეტიდან. სადებეტო ბრუნვა შეადგენს 2 135,5 ათას ლარს, მათ შორის შრომის ანაზღაურების ხარჯი - 581,1 ათას ლარს, საქონელი და მომსახურების მუხლით გაწეული ხარჯი - 137,0 ათას ლარს, სოციალური უზრუნველყოფის მუხლით გაწეული ხარჯი - 19,4 ათას ლარს, სხვა ხარჯების მუხლით გაწეული ხარჯი - 1 265,8 ათას ლარს, ვალდებულებები - 132,1 ათას ლარს. ნაშთი 2014 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით შეადგენს 1 165,6 ათას ლარს.

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, აუდიტის ანგარიში ჩაბარებიდან 20 დღის ვადაში შეიძლება გასაჩივრდეს მხოლოდ სახელმწიფო აუდიტის სამსახურში.

ნადიმ ბოლქვაძე
/უფროსი აუდიტორი/

27/08/ 2014 წელი



ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა №1

ორგანიზაციის
ბალანსი

ორგანიზაციის დასახელება
აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტრო

ჩამატების ვადა

ჩაბარა

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

ზომის ერთეული: ლარი

2014 წლის 01 ივლისის მდგომარეობით

კოდი	აქტივები	მეგრების ნაშენი	მამო წლის დასაწყისისთვის	მამო წლის დასასრულისთვის
1	2	3	4	5
I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
		1110	240	343
010	ნაღდი ფული საღარიბოში გროვრულ ვალუტაში	1120		
020	ნაღდი ფული საღარიბოში უცხოურ ვალუტაში	1210	373239	312966
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში გროვრულ ვალუტაში	1220	5	58809
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1230		
050	სადეპოზიტო ანგარიში ბანკში	1240	5054	4002
060	სხვა ანგარიშები ბანკში	1250		
070	ანგარიში სამიუფეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1260		
080	დეპოზიტები ხაზინაში გროვრულ ვალუტაში	1270		
090	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1280		
100	ხაზინის სადეპოზიტო ანგარიში	1290		
110	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1310		
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1320		
130	მოკლევადიანი სესხები	1330		
140	აქციები და სხვა კაპიტალი	1340		
150	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1351		
160	სამიუფეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
170	არასამიუფეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
180	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1354		150
190	მოთხოვნები დარიცხული უარიშებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1355	111855	36245
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე	1356		
210	აქტივების/მოშახტურების მიწოდებით	1357	14687	14776
220	გადახდილი დღგ	1358	464	2130
230	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1359		
240	სხვა გადასახადი აქტივებზე	1360		
250	მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების დანაკლისებით	1410		
260	სხვა დანაშტრე მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1420		
270	მოთხოვნები ბარტრით	1431	1067744	742116
280	მოთხოვნები სადაზღვეო კომპანიების მიმართ	1432	214593	
290	მოთხოვნები საჭიროების და მოშახტურების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1440		
300	მოთხოვნები აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1450	89	87913
310	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1460	57084	123924
320	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1470	104650	104650
330	მოთხოვნები მომშახტურების მიმართ მოთხოვნები	1480	71893	13094
340	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1510		
350	სხვა დანაშტრე მოკლევადიანი მოთხოვნები	1520		
360	გრძელვადიანი სესხები	1530		
370	აქციები და სხვა კაპიტალი	1540	18732.00	18732
380	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები			
II. არაფინანსური აქტივები				
390	სტრატეგიული მარაგები	1610		
400	სხვა მატერიალური მარაგები	1620	668867	555732
410	უნემა-ნაგებობები	2110	34003774	36005568
420	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	12631229	13091440
430	სხვა მირითადი აქტივები	2130	232388	163884
440	დაუმთავრებული მირითადი აქტივები	2140	2651392	2405892
450	გრძელვადიანი მცირეუბანი აქტივები	2200	1049267	1158963
460	ფასეულობები	2300	6354591	6370077
470	არაწარმოებული აქტივები	2400	17018875	17018875
	ზაღვანსი		76650712	78292621

კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიში ს ნომერი	ნამთი წლის დასაწყისისათვის	ნამთი წლის (ცვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
I. ვალდებულებები				
480	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
490	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	24490.00	6426
500	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220	12388.00	5972
510	ვალდებულებები ბარტერიით	3230		
520	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241	4080	455
530	გადასახდელი დღვა	3242	1260	4592
540	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243	15	526
550	სხვა გადასახდელები	3244	710	84
560	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
570	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246	10000	
580	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		1845
590	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252	60	260
600	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253	776	854
610	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
620	დამპირებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
630	დამპირებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
640	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული	3257		
650	გადასახდელი სტატუტები	3258		
660	სოციალური დაზღვევის ანაზღაურებები	3259		
670	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		
680	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
690	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280	1316	61927
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	18732	18732
II. კაპიტალი				
750	წმინდა დირიჟოლეზა	5100	76108325	77615246
760	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210	16224	19147
770	გაუნაწილებელი მოგება	5220	452336	556555
780	დაუფარავი "ზარალი"	5230		
	მაჯალბები		76650712	78292621
III. საენობარო მუხლები				
790	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული თანახმაროები	01		
800	პასიხსაგან მონახივზე მიღებული მატერიალური დასაქვლობები	02	5940.00	5940
810	გადახდისულონარო დეპიტორების ჩამონერილი დავალიანება	03	75.00	75
820	ხარეებში ჩამონერილი ზარავები ექსპლუატაციაში	04	301894	312750
830	პირობითი მოთხოვნები	05		
840	პირობითი ვალდებულობები	06		
850	საკოთარი სახსრებით კაპიტალის შაქმწა	07		
860	ამორტიზირებული ძირითადი აქტივები	08	160672	430469
870	გადასახდელი მოგების დავალიანებები	09		
880	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარეებში ჩამონერილი გრძელვადიანი მიეროფასიანი	10	930761	965037
890	განსაკუთრად გათვალისწინებული მდგომარეობები	11		

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ხელმძღვანელი:

შ.ა.

* აღნიშნული სტრუქტურის მონაცემები აკლდები ნაღვლის ვალდებულების და კაპიტალის ადრე.

ბალანსის დანართი ფორმა #2

ორგანიზაციის ანგარიშში ხარჯების კონსოლიდირებული კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დასახელება: აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტრო

კოდი: _____

2014 წლის 01 ივლისისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრუქტურული ერთეულის კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დამატებითი წლიური გეგმა	საანგარიშო პერიოდის დამატებითი გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საქმი ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახდა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდის ზოგად (9-10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2	31,602,408.00	15,222,902.00	12,472,044.00	12,275,490.00	12,275,490.00	11,960,169.00	(315,321.00)
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	15,774,810.00	8,213,765.00	7,969,547.00	7,892,239.00	7,892,239.00	7,892,239.00	-
030	1.1.1 ხელფასები	211	15,774,810.00	8,213,765.00	7,969,547.00	7,892,239.00	7,892,239.00	7,892,239.00	-
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	15,774,810.00	8,213,765.00	7,969,547.00	7,892,239.00	7,892,239.00	7,892,239.00	-
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი ხარჯი	21111			6,552,784.00	6,483,027.00	6,483,027.00	6,483,027.00	-
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი ხარჯი	21112							-
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113			1,416,763.00	1,409,212.00	1,409,212.00	1,409,212.00	-
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114							-
090	1.1.1.1.5 პონორარი	21115							-
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116							-
110	1.1.1.2 ხელფასები სსსპ-ის ფორმით	2112							-
120	1.1.2 სოციალური შენატონები	212							-
130	1.1.2.1 ფაქტობრივად გამოყენებული სოციალური შენატონები	2121							-
140	1.1.2.2 პრიზობიდან გამოყენებული სოციალური შენატონები	2122							-
150	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	6,294,055.00	3,569,184.00	2,697,513.00	2,621,346.00	2,621,346.00	2,234,788.00	(386,558.00)
160	1.2.1 მატერიალურ მომსახურებასთან დაკავშირებული	2201	325,970.00	163,200.00	157,060.00	149,691.00	149,691.00	149,941.00	250.00
170	1.2.2 მოვლის ხარჯები	222	185,210.00	79,230.00	63,357.00	46,824.00	46,824.00	44,562.00	(2,262.00)
180	1.2.3 მოვლის ხარჯები	223	1,339,845.00	681,644.00	491,766.00	475,118.00	475,118.00	441,258.00	(33,860.00)
190	1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	59,420.00	31,220.00	16,229.00	15,519.00	15,519.00	15,519.00	-
200	1.2.5 გეგმის ხარჯები	225	361,300.00	207,898.00	186,491.00	186,491.00	186,491.00	186,491.00	-
210	1.2.6 სამუდამო ხარჯები	226	7,430.00	4,420.00	3,126.00	2,901.00	2,901.00	2,901.00	-
220	1.2.7 მხოლოდ ინვესტიციის, უნივერსიტეტის და პირადი მოვლის ხარჯების ხარჯები	227	96,344.00	68,110.00	36,387.00	32,196.00	32,196.00	20,612.00	(11,584.00)
230	1.2.8 ტრანსპორტი და ტექნიკის შესაძენის ხარჯები	228	333,725.00	161,089.00	123,420.00	115,707.00	115,707.00	121,758.00	6,051.00

[illegible]

28	9,461,243.00	3,379,995.00	1,745,028.00	1,707,351.00	1,707,351.00	1,778,588.00	1,778,588.00	1,707,351.00	71,237.00
281									
2811									
2812									
2813									
2814									
282									
2821									
2822									
610	1,814 რეკა								71,237.00
620	1,82 სხვადასხვა ხარჯები								(150,717.00)
630	1,82.1 მომდინარე								221,954.00
640	1,82.2 პატივდარი								
მონაცემები შუაბიუჯეტით და შუაბიუჯეტზე მომუშავეთა რაოდენობის შესახებ									
შარკენებელთა დასახელება		ვერსია	ბიუჯეტით	ფაქტობრივად	ვერსია	ფაქტობრივად	ფაქტობრივად	ფაქტობრივად	
							0	0	
1. შუაბიუჯეტით მომუშავეთა რაოდენობა							0	0	
2. შუაბიუჯეტზე მომუშავეთა რაოდენობა									

ფაქტობრივად დასაქმებული პირთა რაოდენობა განსაზღვრულია საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში თვეების მიხედვით დასაქმებული პირთა საშუალო რაოდენობით (საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში ცალკეული თვის მიხედვით გაანგარიშებული დასაქმებული პირთა საშუალო რაოდენობაზე).

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა.

ბალანსის დანართი ფორმა №2-1

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

კოდი:
ფიზიკის ერთეული: ლარი

2014 წლის 01 იანვრის თვის

სტრუქტურის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდები	4	5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივები	31	4,242,055.00	2,699,575.00	147,186.00	144,686.00	144,686.00
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	-	-	145,061.00	142,561.00	142,561.00
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111	-	-	62,147.00	59,647.00	59,647.00
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112			58,747.00	56,247.00	56,247.00
060	1.1.1.3 საგზაო მცველობები	31113					
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 გზისკენი	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 მანქანების	311110			3,400.00	3,400.00	3,400.00
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111					
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	-	-	82,914.00	82,914.00	82,914.00
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121			34,415.00	34,415.00	34,415.00
170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122			48,499.00	48,499.00	48,499.00

180	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113				
190	1.1.3.1 კულტურული 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 დაუმზადებელი წარმოება	31222				
280	1.2.2.3 მზა პროდუქცია	31223				
290	1.2.2.4 შემდეგში რეალიზაციასთვის შეტანილი საქონელი	31224	2,125.00	2,125.00		2,125.00
300	1.3 ფასილობები	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	31431				
360	1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები	31432				
370	1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144				



ორგანიზაციის ხელმძღვანელი
მთავარი ბუღალტერი:
ბ.ა

ბალანსის დანართი ფორმა №2.2

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება/პირის ა.რ. განთავსების, კულტურისა და სპორტის სამინისტრო

კოდი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2014 წლის 01 ივლისისთვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრუქტურის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებ ების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებულ ი გვერდით	დაზუსტებულ ი გვერდით	ვალდებულ ება	მთიხიზენა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. ფინანსური აქტივები	32	0	0	0	0	0
020	1.1 სამართალი	321	0	0	0	0	0
030	1.1.1 კლუბი და დეპოზიტები	3212					
040	1.1.2 ფისიანი კლუბები, გარდა აქციებისა	3213					
050	1.1.3 სესხები	3214					
060	1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215					
070	1.1.5 სადაზღვეო ტექნიკური რეზერვები	3216					
080	1.1.6 წარმომადგენელი ფინანსური ინსტრუმენტები	3217					
090	1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3218					
100	1.2 სავაჭრო	322	0	0	0	0	0
110	1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222					
120	1.2.2 ფისიანი კლუბები, გარდა აქციებისა	3223					
130	1.2.3 სესხები	3224					
140	1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3225					
150	1.2.5 სადაზღვეო ტექნიკური რეზერვები	3226					
160	1.2.6 წარმომადგენელი ფინანსური ინსტრუმენტები	3227					
170	1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3228					
180	1.3 მონეტარული ოქრო და ნახევრობის საპროცენტო უფლება	323					

[illegible]

D. A.

ბალანსის დასარიო ფორმა №

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა დირებულების შესახებ

კოდი _____ ზომის ერთეული: ლარი

ორგანიზაციის დასახელება: აჭარის ა.რ. განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტრო
პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 20 14 წლის 01 იანვლისათვის

ანგარიში №	დებეტი	თანა	ანგარიში №	კრედიტი	თანა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	76108325
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	8402684.00	4100	ბიუჯეტური მოდერნიზაცია	12455198
7200	საქონელი და მომსახურება	2345180.00	4200	ბიუჯეტური მოდერნიზაცია დაფინანსება პენსიებისა და დამხმარების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება		6000	შემოსავლები	535431
7310			6300	მ.შ. გრანტები	
7400	პროცენტები				
7500	სუბსიდიები				
7600	გრანტები	54968.00			
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	1778588.00			
7800	სხვა ხარჯები	807119			
	აქტივების უსასყიდლოდ გასვლა, ვალდებულებების უსასყიდლოდ მალვა			აქტივების უსასყიდლოდ მალვა, ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა	1894677
1300 - 1400	ფინანსური აქტივები		1300 - 1400	ფინანსური აქტივები	
3000	ფინანსური ვალდებულებები	211522	3000	ფინანსური ვალდებულებები	1894677
1600 - 2000	არაფინანსური აქტივები	595597	1600 - 2000	არაფინანსური აქტივები	14101
8000	სხვა ეკონომიკური წაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური წაკადები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკისო შესრულებით *	3947			
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *	211522			
	სადებეტო ბოჟენა	13397486.00		საკრედიტო ბოჟენა	14899407
	სულ ჯამი: **	13397486.00		სულ ჯამი: ***	91007732
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	77615246.00

* აღნიშნულ სტრიქონზე აღიარებულია საბიუჯეტო ინფორმაციების მიერ მოდერნიზაციის პროგრამის განხორციელების შედეგად დაგროვილი საბიუჯეტო დარიცხვები.

** სადებეტო ნაშთი წლის დასაწყისისათვის კრედიტის სადებეტო ბოჟენა.

*** საკრედიტო ნაშთი წლის დასაწყისისათვის კრედიტის საკრედიტო ბოჟენა.

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____
მთავარი ბუღალტერი: _____
მ.ა.

ბალანსის დანართი ფორმა №4

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

განმარტების დასახელება აჭარის ა.რ. განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტრო

გთხოვნილი თარიღი: კვარტალური, წლიური 2014 წლის 01 ივლისისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრუქტურული კოდი	დასახელება	გეგმით	საკესო	ფაქტური	
1	2	3	4	5	
010	ფულადი სახსრების ბანკით წლის დასაწყისისათვის		250097		
020	გაურთილებელი მოვების/დაუფარავი ზარალის სამთი წლის დასაწყისისათვის			467910	
030	შემოსულობები	635847	395040	402370	
040	საოპერაციო შემოსავლები				
050	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები კლასიფიკაციის მიხედვით				
060	გადასახადები				
070	გრანტები	635847	395040	402370	
080	სხვა შემოსავლები	190170	131767	133422	
090	ა) შემოსავლები საკუთრივადან	294682	149513	153196	
100	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია				
110	გ) სანაწარმო, ვარიანტები, საურსები				
120	დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა	150995	113760	115752	
130	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	0	0	0	
140	შემოსულობები				
150	არაფინანსური აქტივების კლება				
160	ფინანსური აქტივების კლება				
170	ვალდებულებების ზრდა	635847	395040	402370	
180	სულ საოპერაციო შემოსავლები და შემოსულობები				
190	გადასახდელები				
200	საოპერაციო ხარჯები				
210	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი	612119	316966	283002
220	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	73970	61735	61735
230	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	402679	214514	187178
240	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23			
250	1.4 პროცენტი	24			
260	1.5 სესხები	25			
270	1.6 გრანტები	26			
280	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27			
290	1.8 სხვა ხარჯები	28	135470	40717	34089
300	გადასახდელები		185492	49739	0
310	2. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31	185492	49739	
320	2.1 ძირითადი აქტივები	311			
330	2.2 მატერიალური მშენებლობა	312			
340	2.3 ფასეულობები	313			
350	2.4 არაფინანსური აქტივები	314			
360	3. ფინანსური აქტივების ზრდა	32	0	0	
370	3.1 ბანკები	321			
380	3.2 საგარეო	322			
390	4. ვალდებულებების კლება	33	0	0	
400	4.1 ბანკები	331			
410	4.2 საგარეო	332			
420	სულ საოპერაციო ხარჯები და გადასახდელები	332	797611	366705	283002
430	არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები			0	0
440	არასაოპერაციო შემოსავლები				
450	კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი				
460	არაფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ მიღება				
470	ფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ მიღება				
480	ვალდებულებების გადაღება			0	0
490	არასაოპერაციო ხარჯები				
500	კურსთა შორის სხვაობით მიღებული ზარალი				
510	არაფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ გადაღება				
520	ფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ გადაღება				
530	ვალდებულებების მიღება				7915
540	მოგების გადასახადი		88333	278432	579363
550	ბანკით წლის კვარტალური				

აუდიტის ხელმოწერა: _____

აუდიტის ხელმოწერა: _____

[illegible]

[illegible]

