სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსის მ/შ

აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

_____ კახაბერ კირტავა

31.07.2014 წელი

2 ეგზ.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯნამრთელობისა

და სოციალური დაცვის სამინისტრო

ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტის ანგარიში N 8/105

2013 წლის 1 იანვარი - 2013 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

აუდიტის ანგარიში

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ *3*

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს ხელმძღვანელობას 3

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 3

აუდიტორის პასუხისმგებლობა 3

უპირობო მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ *4*

დასკვნა საქმიანობის კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ *4*

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 4

აუდიტორის პასუხისმგებლობა 5

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ *5*

პირობითი მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ *9*

მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა *9*

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი **13**

ფინანსური ანგარიშგების ფორმები **14**

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს ხელმძღვანელობას

აუდიტის დეპარტამენტმა აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში, ჩაატარა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური სამინისტროს ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტი, რომელმაც მოიცვა სამინისტროს 2013 წლის ნაერთი ბალანსის, ეკონომიკური კლასიფიკაციის შესაბამისად ხარჯების, არაფინანსური აქტივების საკასო ოპერაციების, ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების, წმინდა ღირებულების, ფულადი გრანტების, არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების ცვლილებებისა და ავტომანქანების ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ ანგარიშგებები. 2013 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის აუდიტი ასევე მოიცავს ანგარიშს დებიტორულ-კრედიტორული დავალიანების შესახებ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

სამინისტროს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის სამართლიან წარდგენაზე საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ დებულების, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციისა და 2008 წლის 16 აპრილის „ბიუჯეტების 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 არამართლზომიერი ქმედებით (თაღლითობით) გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში პასუხისმგებელია, რომ 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 ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ. პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის პროფესიული 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.

უპირობო მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს ფინანსურ მდგომარეობას 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სამინისტროს საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ სააღრიცხვო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით.

დასკვნა საქმიანობის კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და მის სამართლიან წარდგენაზე პასუხისმგებლობის გარდა, რომელიც აღწერილია ზემოთ, სამინისტროს ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია, რომ უზრუნველყოს ორგანიზაციის საქმიანობის და ფინანსური ოპერაციების კანონმდებლობასთან შესაბამისობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

გარდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გამოთქმის პასუხისმგებლობისა, რომელიც აღწერილია ზემოთ, აუდიტის დეპარტამენტის აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში პასუხისმგებლობაა აუდიტის საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ. ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით მოითხოვება აუდიტორების მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვა, აუდიტის დაგეგმვა და წარმართვა იმგვარად, რომ მიღებულ იქნას გონივრული რწმუნება იმის შესახებ შეესაბამება თუ არა სამინისტროსა და მისდამი დაქვემდებარებული ორგანიზაციების საქმიანობა და ფინანსური ოპერაციები მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

1. იმ პირობებში, როდესაც სამინისტროს მიერ ავტოსატრანსპორტო საშუალებათა ექსპლუატაციის პროცესში არ იყო განხორციელებული სათანადო ქმედითი ღონისძიებები ზიანის გამომწვევი გარემოებების განსაზღვრისა და შემდგომი რეაგირებისათვის, გაწეულია 660 ლარის ხარჯი, ხოლო ავტოსატრანსპორტო საშუალებათა ტექნიკური მომსახურების შესყიდვისათვის ზედმეტად გადახდილია 115 ლარი.

➢ ავტოსტარანსპორტო საშუალებათა ტექნიკური მომსახურების, ელექტრონული შესყიდვის საშუალებებით, სახელმწიფო შესყიდვის განხორციელების დროს, რიგ შემთხვევებში[1] ზედმეტად გადახდილია პრეისკურანტში მითითებულზე მეტი თანხა, სულ 115 ლარის ოდენობით. კერძოდ, პრეისკურანტით გათვალისწინებული იყო:

- ,,ნისან ნავარას'' წინა ხუნდები და თერმოსტატი ღირებულებით 180 ლარი, ხოლო მომსახურება 40 ლარი, სულ 220 - ფაქტობრივად გადახდილია 305 ლარი
- ,,ტოიტო კოროლას'' კონდიციონერის ფილტრი 30 ლარი - ფაქტობრივად გადახდილია 60 ლარი.

➢ შპს „მათემოტორსთან" გაფორმებული სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ ხელშეკრულების[2] საფუძველზე, ავტომანქანა ,,ჰიუნდაისთვის[3]'' შეძენილი იქნა 160 ლარის

[1] ხელშეკრულება სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ N012/გ.ე.ტ, 26/02/2013 წ.
[2] ხელშეკრულება N008-1/გ.შ. 23.01.2013
[3] სახელმწიფო ნომრით XDX 442

ღირებულების სანისლე ფარი მომსახურებით[4], ხოლო ავტომანქანა ,,ჰიუნდაი IX35''-სთვის[5] 500 ლარის ღირებულების მარჯვენა სარკე[6], თუმცა სამინისტროს მიერ არ იქნა განხორციელებული ქმედითი ღონისძიებები 660 ლარის ზიანის გამომწვევი გარემოებების განსაზღვრისა და შემდგომი რეაგირების გასატარებლად.

2. სამინისტროს მიერ ორ შემთხვევაში როუმინგით მომსახურებისათვის, მოქმედი მარეგულირებელი ნორმების დაუცველად[7], ანაზღაურებელია 243.6 ლარი, თუმცა აუდიტის პერიოდში მიერ არ იქნა გატარებული სათანადო ღონისძიებები აღნიშნული თანხების ბიუჯეტში ანაზღაურების მიზნით.

2013 წლის პერიოდში მივლინების მუხლიდან გაწეული ხარჯი 38 523 ლარს შეადგენს, მათ შორის ქვეყნის შიგნით 18 869 ლარი, ხოლო ქვეყნის გარეთ 19 653 ლარი, როუმინგის მომსახურებისათვის მოქმედი მარეგულირებელი ნორმების დაუცველად დაფინანსებულია შემდეგი მივლინებები:

- კვალიფიკაციის ამაღლებისა და ჯანმრთელობის დაცვის შესწავლის მიზნით, სამინისტროს თანამშრომლის[8], 2013 წლის 30 ნოემბრიდან 9 ნოემბრის ჩათვლით, გერმანიის რესპუბლიკაში მივლინებისას ანაზღაურებულია როუმინგის მომსახურების ხარჯები 157.15 ლარი.
- საქართველოში მცხოვრებ ინვალიდებზე დახმარების გაწევის მიზნით, სამინისტრო თანამშრომლის[9], 2013 წლის 17-21 მარტს, თურქეთის რესპუბლიკაში მივლინებისას ანაზღაურებულია როუმინგის მომსახურების ხარჯები 86.5 ლარი.

3. სამინისტროს მიზნობრივი პროგრამების შესწავლის შედეგად, შესაბამის სამედიცინო დაწესებულებაში პროგრამით გათვალისწინებული შესრულებული სამუშოების, კერძოდ სამედიცინო მომსახურების ღირებულებისა და გადამხდელის შესახებ საერთო ანგარიშების ტესტირებით, იდენტიფიცირებულია პაციენტების მიერ სამედიცინო დაწესებულებისათვის ზედმეტად გადახდილი თანხები, სულ 243.61 ლარის ოდენობით.

მოსახლეობისათვის განსაკუთრებულ შემთხვევებში სამედიცინო დახმარებისა და გეგმური ჰოსპიტალური მომსახურების კომპონენტების ფარგლებში, სამინისტრომ

[4] მიღება-ჩაბარების აქტი 22/04/2013 წ.
[5] სახელმწიფო ნომრით PNP 552
[6] მიღება-ჩაბარების აქტი 26/08/2013 წ.
[7] დარღვეულია საქართველოს პრეზიდენტის 2005 წლის 20 აპრილის N231 ბრძანებულებით დამტკიცებული „მაღალი რანგის თანამდებობის პირთათვის ქვეყნის ფარგლებს გარეთ სამსახურებრივი მივლინებისას სადღეღამისო ნორმის დანამატის“ შენიშვნების მე-5 პუნქტის მოთხოვნები
[8] მინისტრის პირველი მოადგილე - რ. ბოლქვაძე
[9] მინისტრის მოადგილე - ლ. გორგილაძე

ხელშეკრულებები გაუფორმა შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკურ კლინიკურ საავადმყოფოს[10]“. ხელშეკრულებების[11] მიხედვით, ანგარიშსწორება მიმწოდებელთან ხორციელდება „მომსახურების შესრულების, აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და ანაზღაურების წესის“ შესაბამისად. აღნიშნული წესის გაუთვალისწინებლად, შერჩეული 200 ერთეული ვაუჩერიდან, შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკურ კლინიკურ საავადმყოფოს“ მიერ გაწეულ მომსახურებაზე, პაციენტების მიერ ზედმეტად იქნა გადახდილი თანხები, კერძოდ: განსაკუთრებულ შემთხვევებში სამედიცინო დახმარების კომპონენტი - 6 შემთხვევაში 102.3 ლარი; გეგმური ჰოსპიტალური მომსახურების კომპონენტი - 4 შემთხვევაში 141.1 ლარი, სულ 243.6 ლარი, რომელიც გადამხდელ პირებს არ დაბრუნებიათ. ინფორმაცია მოცემულია ცხრილის სახით:

N	ვაუჩერის N	მკურნალობის დაწყების თარიღი	პაციენტის მიერ თანადაფინანსებით გადასახდელი თანხა (ლარი)	პაციენტის მიერ ფაქტობრივად გადახდილი თანხა (ლარი)	სხვაობა (ლარი)
განსაკუთრებულ შემთხვევებში სამედიცინო დახმარების კომპონენტი					
1	1954	03.12.13	90.79	100	9.21
2	1705	21.10.13	93.85	100	6.15
3	32	15.01.13	210.25	221	10.75
4	1408	25.09.13	150	161	11
5	1253	05.08.13	223.47	230	6.53
6	591	19.04.13	465.08	524	58.92
ჯამი					102.56
გეგმიური ჰოსპიტალური მომსახურების კომპონენტი					
1	512	08.04.13	376.2	405	28.8
2	1022	26.06.13	114	130	16
3	569	30.04.13	71.11	130	58.89
4	685	25.04.13	192.64	230	37.36
ჯამი					141.05
სულ ჯამი					243.61

ხელშეკრულებების 11.3 პუნქტის მიხედვით, „მომსახურების შესრულების, აღრიცხვის, ანაგარიშგებისა და ანაზღაურების წესის“ დარღვევა, რაც დაფიქსრებულია სახელშეკრულებო ვალდებულებების ინსპექტირების აქტით, იწვევს მიმწოდებლისათვის პირგასამტეხლოს დაკისრებას დარღვევის ცალკეულ პუნქტებზე საინსპექციო პერიოდში კომპონენტით შესრულებული სამედიცინო მომსახურების 1%-ის ოდენობით. ზემოაღნიშნული ცხრილიდან გამომდინარე, იდენტური ხასიათის დარღვევები გრძელდებოდა წლის განმავლობაში, რის გამოც მიზანშეწონილია სამინისტროს შესაბამისი სამსახურის მიერ განხორციელდეს კომპონენტების ფარგლებში გაწეული მომსახურების

[10] 1. ხელშეკრულება N006/ვ (მ.გ.შ), 04/01/2013 წ. 2. ხელშეკრულება N007/ვ (მ.გ.შ), 04/01/2013 წ.
[11] ხელშეკრულებების 7.3 პუნქტი

სრული ინსპექტირება და ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ღონისძიებების გატარება პირგასამტეხლოსთან დაკავშირებით.

4. სსიპ ,,აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საზოგადოებრივი ჯანდაცვის ცენტრის'' მიერ განხორციელებული შესყიდვა სკოლის მოსწავლეთა სამედიცინო პროფილაქტიკური შემოწმების მიზნით, განხორციელდა ხარვეზებით.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის თავმჯდომარის განკარგულების[12] საფუძველზე სსიპ ,,აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საზოგადეობრივი ჯანდაცვის ცენტრის'' მიერ გამოცხადდა გამარტივებული ელექტრონული ტენდერი აჭარის რეგიონში საჯარო და კერძო სკოლის მოსწავლეთა სამედიცინო პროფილაქტიკური შემოწმების მიზნით, სავარაუდო ღირებულებით 195 400 ლარი. ტენდერით გათვალისწინებული ტექნიკური პირობის მიხედვით[13] დადგენილი გეგმა-გრაფიკის თანახმად სულ უნდა განხორციელებულიყო 390 ვიზიტი, თუმცა პრეტენდენტს უფლება ჰქონდა წარმოედგინა მომსახურების ალტერნატიული გეგმა-გრაფიკი. სატენდერო პროცედურების დასრულების შემდგომ, გაფორმებული ხელშეკრულების 5.1 პუნქტის მიხედვით მომსახურება უნდა განხორციელებულიყო მიმწოდებლის[14] მიერ წარმოდგენილი გეგმა-გრაფიკის მიხედვით, თუმცა ხელშეკრულებაზე არ არის თანდართული აღნიშნული, გამომდინარე აქედან ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საქმიანობა უნდა განხორციელებულიყო სატენდერო წინადადებაში გათვალისწინებული გეგმა-გრაფიკის შესაბამისად. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ სატენდერო წინადადებაში დაფიქსირებული გეგმა-გრაფიკი მოიცავდა თებერვლის ვიზიტების შესრულებასაც როდესაც ხელშეკრულება გაფორმდა მარტის თვეში, ასევე მიმწოდებელი 2013 წლის 6 მარტის წერილით აღნიშნავს, რომ სატენდერო წინადადებით გათვალისწინებული გეგმა-გრაფიკის შესრულება შეუძლებელია, თუმცა აღნიშნულთან დაკავშირებით შემსყიდველის მხრიდან არ არის განხორციელებული შესაბამისი ღონისძიებები.

5. სსიპ ,,აჭარის ა.რ. დასაქმების სააგენტოს'' მიერ არ იქნა დაცული ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მოთხოვნოები და სრულად იქნა დაფინანსებული მიმწოდებლის მიერ გაწეული მომსახურება.

სსიპ ,,აჭარის ა.რ. დასაქმების სააგენტომ'' გამარტივებული ელექტრონული ტენდერის[15] საშუალებით ხელშეკრულება[16] გაუფორმა სსიპ ,,საზოგადოებრივი კოლეჯი

[12] აჭარის ა.რ. მთავრობის თავმჯდომარის განკარგულება N12 25.01.2013წ.
[13] 2.5.2 პუნქტი
[14] შპს ,,ქ. ბათუმის N1 პოლიკლინიკა''
[15] SPA130004777

ახალი ტალღას" აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ტერიტორიაზე 200 სოციალურად დაუცველი პირის პროფესიული გადამზადების მიზნით ოთხ სპეციალობაში[17], სახელშეკრულებო ღირებულებით 34 999 ლარი. გაფორმებული ხელშეკრულებით მიმწოდებელს დაევალა ეწარმოებინა სასწავლო ჯგუფების დასწრების ჟურნალი, რომელიც შემსყიდველის მოთხოვნისთანავე უნდა წარედგინა[18]. ანგარიშსწორება მიმწოდებელთან განხორციელდებოდა ეტაპობრივად, ფაქტიურად გაწეული მომსახურების შესაბამისად, გადამზადებაში მონაწილეთა რაოდენობაზე გაანგარიშებით[19], ხელშეკრულებაზე თანდართული ფასების ცხრილის მიხედვით გაწერილია ერთ კურსზე თვეში ერთი პიროვნების გადამზადების საფასური. წარმოდგენილი დოკუმენტაციის ანალიზით, პროგრამაში მონაწილე სტუდენტების ნაწილი რიგ შემთხვევებში არ სარგებლობდა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მომსახურებით და ფაქტობრივად არ ესწრებოდნენ სასწავლო დღეებს, თუმცა შემსყიდველის მიერ სრულად იქნა დაფინანსებული გაწეული მომსახურების ღირებულება.

პირობითი მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლებში აღწერილი საკითხების გარდა, სამინისტროსა და მისდამი დაქვემდებარებული ორგანიზაციების საქმიანობა და ფინანსური ოპერაციები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შესაბამისობაშია მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნებთან.

მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა

1. აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის სარეზერვო ფონდიდან ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს სხვადასხვა მიზნებისთვის გამოყოფილი საბიუჯეტო სახსრების საკასო ხარჯი შეადგენს 213.0 ათას ლარს. მათ შორის, 146.5 ათასი ლარი გადახდილი იქნა პაციენტთა სამედიცინო მომსახურების დაფინანსების მიზნით. აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის თავმჯდომარის შესაბამისი ბრძანებები ითვალისწინებს სამინისტროს მხრიდან გამოყოფილი თანხების მიზნობრივი განკარგვის უზრუნველყოფას, აღნიშნულთან დაკავშირებით სამინისტროს მხრიდან არ ხორციელდება მონიტორინგი.

2. აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის მიერ დამტკიცებულია ქვეპროგრამა[20] - სოფლის მოსახლეობის ექიმამდელი სამედიცინო დახმარების კომპონენტი,

---

[16] ხელშეკრულება N08-08/02 გ.ე.ტ.
[17] თითოელი სპეციალობის ჯგუფში შედიოდა 50 ადამიანი.
[18] ხელშეკრულება N08-08/02 გ.ე.ტ 3.1 პუნქტის გ) ქვეპუნქტი
[19] ხელშეკრულება N08-08/02 გ.ე.ტ. 6.3 პუნქტი.
[20] აჭარის ა.რ. მთავრობის 2013 წლის 25 იანვრის N 10 განკარგულება.

რომელიც ითვალისწინებს 181 ერთეული თემის სამედიცინო პუნქტებისათვის მედიკამენტების, სადიაგნოსტიკო საშაუალებების მიწოდებასა და მედდების სახელფასო ანაზღაურებას. კომპონენტის ფარგლებში თემის სამედიცინო პუნქტებში დასაქმებულ მედდებთან გაფორმებული იქნა ხელშეკრულებები, რომელიც ითვალისწინებდა სამედიცინო მომსახურების მიწოდებას, გაფორმებულ ხელშეკრულებებში სრულად არ არის გაწერილი გასაწევი მომსახურების დრო, მიწოდების ადგილი და შესრულების კონტროლის მექანიზმები.

სამინისტროს სოციალური დეპარტამენტის მონიტორინგის შედეგებიდან გამომდინარე, რიგ შემთხვევებში იდენტიფიცირებულია მედდების მიერ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობა, მაგალითად:

- უჩხითის თემის სამედიცინო პუნქტი - მედდა სრულყოფილად ვერ ასრულებს მასზე დაკისრებულ მოვალეობას, მედდა პარალელურად მუშაობს ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკურ საავადმყოფოში[21].
- ხულოს მუნიციპალიტეტში, მონიტორინგის დროს, თემის სამედიცინო პუნქტი დაკეტილი იყო და დაკავშირების შემდგომაც არ გამოცხადნენ სოფლების გორგაძეებისა და გელაურას შესაბამისი სამედიცინო პერსონალი; სოფელ ტუნაძეების მედდა იშვითად ცხადდება სამსახურში[22].

წარმოდგენილი ფაქტობრივი გარემოებებიდან გამომდინარე, მედდების სამედიცინო პუნქტებში გამოუცხადებლობის შემთხვევებში სამინისტროს მიერ არ არის განხორციელებული შესაბამისი ხელშეკრულების პირობების შეუსრულებლობისათვის გათვალისწინებული ღონისძიებები[23] დადგენილი ფორმით, რაც შიდა კონტროლის სისუსტეზე მიუთითებს.

ბიუჯეტის შედგენა-შესრულების მდგომარეობა

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს და მისდამი დაქვემდებარებული დაწესებულებების 2013 წლის დამტკიცებული ბიუჯეტი 7 642.0 ათასი ლარით განისაზღვრა, აუდიტის პერიოდში სამ შემთხვევაში კანონით განხორციელებული ცვლილებებით (მათ შორის მთავრობის სარეზერვო ფონდიდან გამოყოფილი თანხების ჩათვლით), დაზუსტებულმა ბიუჯეტმა 7 852.7 ათასი ლარი შეადგინა. დეტალური ინფორმაცია დაზუსტებული ბიუჯეტის, საკასო და ფაქტობრივი ხარჯების შესახებ მოცემულია ცხრილის სახით:

[21] მინისტრის მოადგილის - ლევან გორგილაძის მოხსენებითი ბარათი.
[22] სოციალური დაცვის დეპარტამენტის მთავარი სპეციალისტი მერაბ ხალვაშის მოხსნებითი ბარათი.
[23] დარღვეულია შესაბამისი ხელშეკრულების მე-11 მუხლის მოთხოვნები.

თანხა ასეულებში

საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლების დასახელება	2013 წლის ბიუჯეტი		2013 წლის ხარჯები		გადახრა საკასო-ფაქტი		გადახრა გეგმა-საკასო	შესრ. %
	დამტკ.	დაზუსტ.	საკასო	ფაქტობრივი	მეტობა	ნაკლებობა		
სულ ხარჯები								
ხარჯები	7 642 000	7 852 790	7 654 668	8 147 733		493 065	198 122	97.5%
მათ შორის								
1.1 შრომის ანაზღაურება	1 289 240	1 289 240	1 289 240	1 289 240		0	0	100.0%
1.2 საქონელი და მომსახურება	274 465	272 170	255 552	266 470		10 918	16 618	93.9%
1.5 სუბსიდიები	719 260	719 260	695 721	699 249		3 528	23 539	96.7%
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	5 092 207	5 305 292	5 154 505	5 634 134		479 629	150 787	97.2%
1.8 სხვა ხარჯები	266 828	266 828	258 541	258 640		99	8 287	96.9%
ფინანსური ვალდებულებები	0	1 110	1 109	0			1	99.9%
არაფინანსური აქტივების ზრდა								
1. სულ არაფინანსური აქტივების ზრდა	12 300	16 110	15 998	0			112	99.3%
სულ ასიგნება	7 654 300	7 868 900	7 670 666	8 147 733	0	493 065	198 234	97.5%

როგორც ზემოთ მოცემულ ცხრილშია დაფიქსირებული, ცალკეული მუხლების მიხედვით ფაქტობრივი ხარჯები აჭარბებს საკასო ხარჯებს, რაც გამოწვეულია შემდეგით:

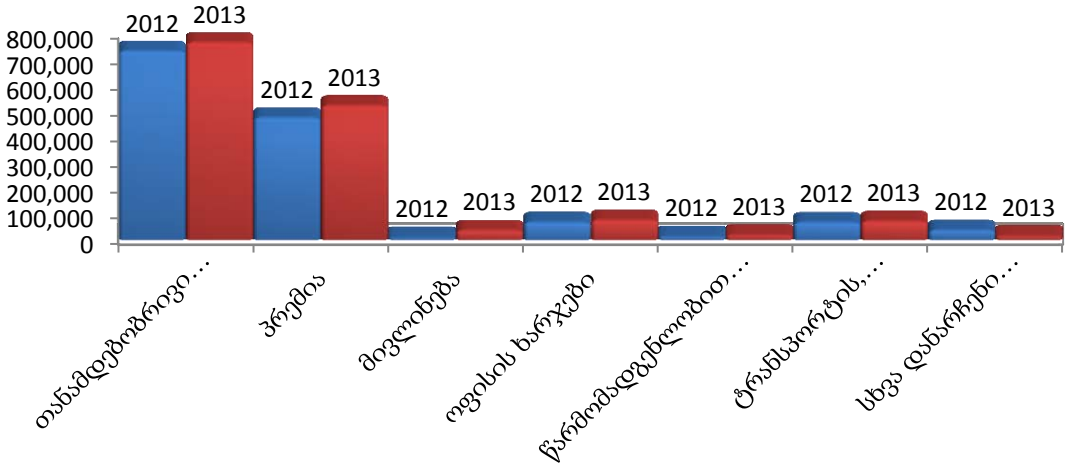
1. საქონელი და მომსახურება - 10.9 ათასი ლარი სხვაობა გამოწვეულია იმით, რომ 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ნაშთად ირიცხებოდა 6.9 ათასი ლარის საწვავი, 2013 წლის განმავლობაში შეძენილია 42.6 ათასი ლარის საწვავი და გახარჯულია 53.8 ათასი ლარის საწვავი.

2. სუბსიდიები - 3.5 ათასი ლარი, სხვაობა გამოწვეულია საწყობში დარჩენილი მარაგებით.

3. სოციალური უზრუნველყოფა - 479.6 ათასი ლარი, 3.0 ათასი ლარის სხვაობა გამოწვეულია 2012 წელში 8.7 ათასი ლარის წინასწარი გადახდისა და 7.0 ათასი ლარის 2012 წლის დავალიანების დაფარვით, ხოლო 476.6 ათასი ნაშთად არსებული მედიკამენტების ხარჯვით.

4. სხვა ხარჯები - 0.9 ათასი ლარი, სხვაობა გამოწვეულია საინფორმაციო მასალების დარიგება - ხარჯვით.

<u>სამინისტროს აპარატის 2013-2013 წლების საკასო ხარჯების შედარებითი ანალიზი:</u>



წარმოდგენილი გრაფიკიდან ჩანს, რომ სამინისტროს აპარატის ბიუჯეტი გადასახდელების ნაწილში, 2013-2012 წლების ხარჯებთან შედარებით, შემდეგი ცვლილებებით ხასითდება:

✓ გაზრდილია: თანამდებობრივი სარგო - 33.7 ათასი ლარით; პრემია - 46.7 ათასი ლარით; მივლინება - 27.8 ათასი ლარით; ოფისის ხარჯები - 8.5 ათასი ლარით; წარმომადგენლობითი ხარჯები - 5.5 ათასი ლარით; ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები - 4.6 ათასი ლარით;

✓ შემცირებულია: სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება - 22.3 ათასი ლარით.

❖ შრომის ანაზღაურება 2012 წელთან მიმართებით, როგორც ზემოთ აღინიშნა 80.4 ათასი ლარით გაიზარდა, რაც გამოწვეულია წინა წელს არსებული არსებული ვაკანსიით, რომელიც ათვისებული იქნა 2013 წელს.

❖ წარმომადგენლობითი ხარჯების 2013 წლის საკასო შესრულება, 2012 წელთან შედარებით, 5.5 ათასი ლარით არის გაზრდილი, რომელიც ძირითადად მოიცავს სხვადასხვა დელეგაციების, სტუმრების მიღებასა და მომსახურებას, აგრეთვე სასუვენირე პაკეტებს.

❖ მივლინების მუხლით გაწეული ხარჯები 2013 წლის პერიოდში შეადგენს 38.5 ათას ლარს, 2012 წელთან შედარებით გაზრდილია სამივლინებო ხარჯები 27.8 ათასი ლარით, უმეტესი წილი სამივლინებო ხარჯებისა შეადგენს ქვეყნის გარეთ სამივლინებო გადასახდელებს.

<u>დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება</u>

2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სამინისტროს დებიტორული დავალიანების ნაშთად ირიცხებოდა 13.5 ათასი ლარი, კრედიტორულ დავალიანებად 8.1 ათასი ლარი, ხოლო 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დებიტორული დავალიანება შეადგენს 0.4 ათას ლარს, ხოლო კრედიტორული დავალიანება შეადგენს 6.6 ათას ლარს, რომელიც მოიცავს საწვავისა და კავშირგაბმულობის ხარჯებს.

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

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

გურამ დუმბაძე /აუდიტორი, ჯგუფის ხელმძღვანელი/

ჰენრი სანიკიძე /აუდიტორი, ჯგუფის წევრი/

30/07/2014წ.

	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისა თვის	ნაშთი წლის (კვარტალის) ბოლოს
	I. ვალდებულებები			
60	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100	0	0
70	მომსაზხურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	1109	7372
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220	10	0
490	ვალდებულებები ბარტერით	3230	0	0
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241	0	0
510	გადასახდელი დღგ	3242	0	0
520	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243	0	0
530	სხვა გადასახდელები	3244	0	0
540	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245	0	0
550	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246	0	0
560	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251	0	0
570	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252	0	0
580	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253	0	0
590	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254	0	0
600	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255	0	0
610	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256	0	0
620	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257	0	0
630	გადასახდელი სტიპენდიები	3258	0	0
640	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259	0	0
650	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260	0	0
660	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270	7066	0
670	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280	0	0
680	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიენებები	3300	0	0
	II. კაპიტალი			
690	წმინდა ღირებულება	5100	867946.37	800065
700	საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210	0	0
710	გაუნაწილებელი მოგება	5220	0	0
720	დაუფარავი ზარალი *	5230	0	0
	ბალანსი		876131.37	807437
	III. საცნობარო მუხლები			
730	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01	0	0
740	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02	34260	34260
750	გადახდის უუნარო დებიტორებზე ჩამოწერილი დავალიანება	03	0	0
760	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04	0	0
770	პირობითი მოთხოვნები	05	0	0
780	პირობითი ვალდებულებები	06	0	0
790	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07	0	0
800	ამორტიზირებული ძირითადი აქტივები	08	128543.32	143612.63
810	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09	0	0
820	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10	101921.94	103079

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა.

	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისა თვის	ნაშთი წლის (კვარტალის) ბოლოს
	I. ვალდებულებები			
460	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100	0	0
470	მომსაზხურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	1109	7372
480	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220	10	0
490	ვალდებულებები ბარტერით	3230	0	0
500	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241	0	0
510	გადასახდელი დღგ	3242	0	0
520	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243	0	0
530	სხვა გადასახდელები	3244	0	0
540	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245	0	0
550	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246	0	0
560	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251	0	0
570	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252	0	0
580	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253	0	0
590	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254	0	0
600	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255	0	0
610	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256	0	0
620	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257	0	0
630	გადასახდელი სტიპენდიები	3258	0	0
640	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259	0	0
650	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260	0	0
660	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270	7066	0
670	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280	0	0
680	გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიენებები	3300	0	0
	II. კაპიტალი			
690	წმინდა ღირებულება	5100	867946.37	800065
700	საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210	0	0
710	გაუნაწილებელი მოგება	5220	0	0
720	დაუფარავი ზარალი *	5230	0	0
	ბალანსი		876131.37	807437
	III. საცნობარო მუხლები			
730	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01	0	0
740	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02	34260	34260
750	*გადახდის უუნარო დებიტორებზე ჩამოწერილი დავალიანება*	*03*	*0*	*0*
760	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04	0	0
770	პირობითი შოთხოვნები	05	0	0
780	პირობითი ვალდებულებები	06	0	0
790	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07	0	0
800	ამორტიზირებული ძირითადი აქტივები	08	128543.32	143612.63
810	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09	0	0
820	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10	101921.94	103079

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა.

ბალანსის დანართი ფორმა N2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დასახელება "აჭარის ა. რ. ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო" კოდი 245428755

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური _____ 2013 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	ხარჯების დასახელება	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	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	7642000	7852790	7653569	7653559	7653559	8213883	560324
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	1289240	1289240	1289240	1289240	1289240	1289240	0
030	1.1.1 ხელფასები	211	1289240	1289240	1289240	1289240	1289240	1289240	0
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	1289240	1289240	1289240	1289240	1289240	1289240	0
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111	767141	767141	767141	767141	767141	767141	0
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112	0	0	0	0	0	0	0
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113	522099	522099	522099	522099	522099	522099	0
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114	0	0	0	0	0	0	0
090	1.1.1.1.5 პონორარი	21115	0	0	0	0	0	0	0
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116	0	0	0	0	0	0	0
110	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112	0	0	0	0	0	0	0
120	1.1.2 სოციალური შენატანები	212	0	0	0	0	0	0	0
130	1.1.2.1. ფაქტიურად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2121	0	0	0	0	0	0	0
140	1.1.2.2. პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2122	0	0	0	0	0	0	0
150	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	274465	272170	255552	255552	255552	266470	10918
160	1.2.1.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	221	27307	27307	27307	27307	27307	27307	0
170	1.2.1.2 მივლინებები	222	38600	38600	38523	38523	38523	38523	0
180	1.2.1.3 ოფისის ხარჯები	223	86682	81762	78702	78702	78702	78344	-358
190	1.2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	25500	25500	20138	20138	20138	20138	0
200	1.2.1.5 კვების ხარჯები	225	0	0	0	0	0	0	0
210	1.2.1.6 სამედიცინო ხარჯები	226	0	0	0	0	0	0	0
220	1.2.1.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად პიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები	227	900	900	0	0	0	0	0

230	1.2.1.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა შენახვის ხარჯი	228	75606	78231	73825	73825	73825	85101	11276
240	1.2.1.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229	0	0	0	0	0	0	0
250	1.2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	19870	19870	17057	17057	17057	17057	0
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23	0	0	0	0	0	66150	66150
270	1.4 პროცენტი	24	0	0	0	0	0	0	0
280	1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე	241	0	0	0	0	0	0	0
290	1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე	2411	0	0	0	0	0	0	0
300	1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე	2412	0	0	0	0	0	0	0
310	1.4.1.3 კომერციულ ორგანიზაციებზე	2413	0	0	0	0	0	0	0
320	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე	2414	0	0	0	0	0	0	0
330	1.4.2 საშინაო ვალდებულებებზე გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა	242	0	0	0	0	0	0	0
340	1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე	243	0	0	0	0	0	0	0
350	1.5 სუბსიდიები	25	719260	719260	695731	695721	695721	699249	3528
360	1.6 გრანტები	26	0	0	0	0	0	0	0
370	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261	0	0	0	0	0	0	0
380	1.6.1.1 მიმდინარე	2611	0	0	0	0	0	0	0
390	1.6.1.2 კაპიტალური	2612	0	0	0	0	0	0	0
400	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	262	0	0	0	0	0	0	0
410	1.6.2.1 მიმდინარე	2621	0	0	0	0	0	0	0
420	1.6.2.2 კაპიტალური	2622	0	0	0	0	0	0	0
430	1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	263	0	0	0	0	0	0	0
440	1.6.3.1 მიმდინარე	2631	0	0	0	0	0	0	0
450	1.6.3.2 კაპიტალური	2632	0	0	0	0	0	0	0
460	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	5092207	5305292	5154505	5154505	5154505	5634134	479629
470	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271	0	0	0	0	0	0	0
480	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711	0	0	0	0	0	0	0
490	1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით	2712	0	0	0	0	0	0	0
500	1.7.2 სოციალური დახმარება	272	5085770	5298855	5148069	5148069	5148069	5627698	479629
510	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721	5085770	5298855	5148069	5148069	5148069	5149778	1709
520	1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით	2722	0	0	0	0	0	477920	477920
530	1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273	6437	6437	6436	6436	6436	6436	0
540	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731	6437	6437	6436	6436	6436	6436	0
550	1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით	2732	0	0	0	0	0	0	0
560	1.8 სხვა ხარჯები	28	266828	266828	258541	258541	258541	258640	99

570	**1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა**	**281**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
580	1.8.1.1 დივიდენდები	2811	0	0	0	0	0	0	0
590	1.8.1.2 კვაზი-კორპორაციების შემოსავლებიდან ამოღებული თანხები	2812	0	0	0	0	0	0	0
600	1.8.1.3 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც სადაზღვევო პოლისის მფლობელებზე ვრცელდება	2813	0	0	0	0	0	0	0
610	1.8.1.4 რენტა	2814	0	0	0	0	0	0	0
620	**1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები**	**282**	**266828**	**266828**	**258541**	**258541**	**258541**	**258640**	**99**
630	1.8.2.1 მიმდინარე	2821	266828	266828	258541	258541	258541	258640	99
640	1.8.2.2 კაპიტალური	2822	0	0	0	0	0	0	0

მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ

მაჩვენებელთა დასახელება	სახელმწიფო ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო	
	ნლიური გეგმით	ფაქტიურად*	ნლიური გეგმით	ფაქტიურად*
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა	114	114	0	0
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა	4	4	0	0

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

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა.

ბალანსის დანართი ფორმა N2-1

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: "აჭარის ა. რ. ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო" კოდი 245428755

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

2013 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	**1. არაფინანსური აქტივები**	31	12300	16110	15998	15998	15998
020	**1.1 ძირითადი აქტივები**	311	12300	16110	15998	15998	15998
030	**1.1.1 შენობა-ნაგებობები**	3111	0	0	0	0	0
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111	0	0	0	0	0
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112	0	0	0	0	0
060	1.1.1.3 სხვა ნაგებობები	31113	0	0	0	0	0
070	**1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი**	3112	12300	16110	15998	15998	15998
080	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121	0	0	0	0	0
090	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122	12300	16110	15998	15998	15998
100	**1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები**	3113	0	0	0	0	0
110	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131	0	0	0	0	0
120	**1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები**	31132	0	0	0	0	0
130	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321	0	0	0	0	0
140	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322	0	0	0	0	0
170	**1.2 მატერიალური მარაგები**	312	0	0	0	0	0
180	**1.2.1 სტრატეგიული მარაგები**	3121	0	0	0	0	0
190	**1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები**	3122	0	0	0	0	0
200	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221	0	0	0	0	0
210	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222	0	0	0	0	0
220	1.2.2.3 მზა პროდუქცია	31223	0	0	0	0	0
230	1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი	31224	0	0	0	0	0
270	**1.3 ფასეულობები**	313	0	0	0	0	0
310	**1.4 არაწარმოებული აქტივები**	314	0	0	0	0	0
320	**1.4.1 მიწა**	3141	0	0	0	0	0
330	**1.4.2 წიაღისეული**	3142	0	0	0	0	0
340	**1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები**	3143	0	0	0	0	0
350	1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია	31431	0	0	0	0	0
360	1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები	31432	0	0	0	0	0
370	**1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები**	3144	0	0	0	0	0

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა.

ბალანსის დანართი ფორმა N2-2

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: "აჭარის ა. რ. ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო" კოდი 245428755

2013 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

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

სტრიქონის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
10	**1. ფინანსური აქტივები**	**32**	0	0	0	0	0
20	**1.1 საშინაო**	**321**	0	0	0	0	0
30	1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212	0	0	0	0	0
40	1.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3213	0	0	0	0	0
50	1.1.3 სესხები	3214	0	0	0	0	0
60	1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215	0	0	0	0	0
70	1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216	0	0	0	0	0
80	1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217	0	0	0	0	0
90	1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3218	0	0	0	0	0
100	**1.2 საგარეო**	**322**	0	0	0	0	0
110	1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222	0	0	0	0	0
120	1.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3223	0	0	0	0	0
130	1.2.3 სესხები	3224	0	0	0	0	0
140	1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3225	0	0	0	0	0
150	1.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3226	0	0	0	0	0
160	1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3227	0	0	0	0	0
170	1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3228	0	0	0	0	0
180	**1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება**	**323**	0	0	0	0	0
190	**2. ვალდებულებები**	**33**	0	1110	1109	1109	1109
200	**2.1 საშინაო**	**331**	0	1110	1109	1109	1109
210	2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312	0	0	0	0	0
220	2.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313	0	0	0	0	0
230	2.1.3 სესხები	3314	0	0	0	0	0
240	2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მნ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3315	0	0	0	0	0

250	2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3316	0	0	0	0	0
260	2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317	0	0	0	0	0
270	2.1.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3318	0	1110	1109	1109	1109
280	**2.2 საგარეო**	**332**	0	0	0	0	0
290	2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3322	0	0	0	0	0
300	2.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3323	0	0	0	0	0
310	2.2.3 სესხები	3324	0	0	0	0	0
320	2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3325	0	0	0	0	0
330	2.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3326	0	0	0	0	0
340	2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3327	0	0	0	0	0
350	2.2.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3328	0	0	0	0	0

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა.

ბალანსის დანართი ფორმა N3

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: "აჭარის ა. რ. ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო" კოდი 245428755

2013 წლის IV კვარტალი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

ზომის ერთეული: ლარი

ანგარიშის N	დებეტი	თანხა	ანგარიშის N	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	0		ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	867946.37
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	1289240	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	7670667
7200	საქონელი და მომსახურება	266470	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	66150			
7310	მ. შ. ფიზიკური ცვეთა	66150	6000	შემოსავლები	486157
7400	პროცენტი	0	6300	მ. შ. გრანტები	486157
7500	სუბსიდიები	699249			0
7600	გრანტები	0			0
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	5634134			0
7800	სხვა ხარჯები	258640			0
	აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა	68296.37		აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	62602
1300-1400	ფინანსური აქტივები	0	1300-1400	ფინანსური აქტივები	0
3000	ფინანსური ვალდებულებები	7509.37	3000	ფინანსური ვალდებულებები	0
1600-2000	არაფინანსური აქტივები	60787	1600-2000	არაფინანსური აქტივები	62602
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	3581	8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	0
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლ. საკასო შესრულებით	0			0
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *	1547			0
	სადებეტო ბრუნვა	8287307.37		საკრედიტო ბრუნვა	8219426
	სულ ჯამი	8287307.37		სულ ჯამი	9087372.37
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს	0		ნაშთი პერიოდის ბოლოს	800065

* აღნიშნულ სტრიქონზე აღირიცხება სახელმწიფოს სახელით გაწეული მომსახურებებით მიღებული შემოსავლებიდან და სხვა ბიუჯეტის კუთვნილი თანხები

** სადებეტო ნაშთს წლის დასაწყისისათვის ემატება სადებეტო ბრუნვა

*** საკრედიტო ნაშთს წლის დასაწყისისათვის ემატება საკრედიტო ბრუნვა

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა.

ბალანსის დანართი ფორმა N4

ანგარიში სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: "აჭარის ა. რ. ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო" კოდი 245428755

პერიოდულობა: კვარტალური, წლიური 2013 წლის IV კვარტალი ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	შემოსავლები	კოდი	სულ		
			გეგმით	საკასო	ფაქტიური
1	2		3	4	5
010	**ნაშთი წლის დასაწყისისათვის**		**0**	**43**	**0**
020	**საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები**		0	**18875**	**18875**
030	**გრანტები**		0	**0**	**0**
040	**სხვა შემოსავლები**		0	**18875**	**18875**
050	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან		0	**0**	**0**
060	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია		0	0	0
070	გ) სანქციები (ჯარიმები და საურავები)		**0**	**0**	**0**
080	დ) ნებაყოფილებითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა		0	**0**	**0**
090	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები		0	**18875**	**18875**
100	**კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი**		0	**0**	**0**
110	**1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით**	**2**	0	**18505**	**18875**
120	1.1. შრომის ანაზღაურება	**21**	**0**	**0**	**0**
130	1.2. საქონელი და მომსახურება	**22**	0	0	0
140	1.3. ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	**23**	**0**	**0**	**0**
150	1.4. პროცენტი	**24**	0	0	0
160	1.5. სუბსიდიები	**25**	0	0	0
170	1.6. გრანტები	**26**	0	0	0
180	1.7. სოციალური უზრუნველყოფა	**27**	0	0	0
190	1.8. სხვა ხარჯები	**28**	0	18505	18875
200	**2. არაფინანსური აქტივები**	31	0	0	
210	2.1 ძირითადი აქტივები	311	0	0	
220	2.2 მატერიალური მარაგები	312	0	0	
230	2.3 ფასეულობები	313	0	0	
240	2.4 არაწარმოებული აქტივები	**314**	0	0	
250	**3. ფინანსური აქტივები**	**32**	0	0	
260	3.1 საშინაო	321	0	0	
270	3.2 საგარეო	322	0	0	
280	**4. ვალდებულებები**	33	0	0	
290	4.1 საშინაო	331	0	0	
300	4.2 საგარეო	332	0	0	
310	**ბიუჯეტში გადახდილი თანხები**		0	0	
320	**კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი**		0	0	
330	ნაშთი წლის (კვარტილის) ბოლოს		0	413	0

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა.

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: "აჭარის ა. რ. ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო" კოდი 245428755

ზომის ერთეული: ლარი

პერიოდულობა: კვარტალური, წლიური

2013 წლის IV კვარტალი

		უცხოურ ვალუტაში	ეროვნულ ვალუტაში	სულ თანხა ლარებში		
				გეგმიური	საკასო	ფაქტიური
1	გრანტის მთლიანი მოცულობა	0	0	0	0	0
2	მ.შ მიღებული თანხა	0	0	0	0	0
3	მ.შ სულ დამტკიცებული მოცულობა	0	0	0	0	0
4	მ.შ უკანასკნელი ჩარიცხვა	0	0	0	0	0

1	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	7509.37	0	0
2	მიმდინარე წლის მოცულობა	7509.37	0	0
3	სულ (1+2)	0	0	0
4	ხარჯები	0	0	0
5	შრომის ანაზღაურება	0	0	0
6	საქონელი და მომსახურება	0	0	0
7	პროცენტი	0	0	0
8	სუბსიდიები	0	0	0
9	გრანტები	0	0	0
10	სოციალური უზრუნველყოფა	0	0	0
11	სხვა ხარჯები	0	0	0
12	არაფინანსური აქტივების ზრდა	0	0	0
13	ფინანსური აქტივების ზრდა	0	0	0
14	ვალდებულებების კლება	0	7509.37	0
15	სულ მიმდინარე წლის დამტკიცებული მოცულობა	0	0	0

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა.

ბალანსის დანართი ფორმა

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: "აჭარის ა. რ. ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო" კოდი 245428755

კოდი ------287--------

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

2013 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწ	მიღება								გასვლა												ნაშთი წლის პერიოდის ბოლოს
			შესყიდვით	იმავე დონის სახ.ერთ. უსასყ	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	სხვა ეკ. ნაკადებით	საკუთარი სახსრებით	დანაკლისის აღდგენით	გაყიდვით	იმავე დონის სახ.ერთ. უსასყ	ხელფასები სასაქ. ფორმ.	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოც.დახმარებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	სხვა ეკ.ნაკადებით	საკუთ. სახსრ. კაპიტ. შექმნა	ძირით. კაპიტ. მოხმარ.	საქონ. და მომსახ.	
010	1. მატერიალური მარაგები	87297.5	93160	2727	0	486157	0	0	0	0	0	0	19536.5	0	478042	0	14707	0	0	0	66316	90740
020	1.1. სტრატეგიული მარაგები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
030	1.2. სხვა მატერიალური მარაგები	87297.5	93160	2727	0	486157	0	0	0	0	0	0	19536.5	0	478042	0	14707	0	0	0	66316	90740
040	1.2.1. ნედლეული და მასალები	13415	1374	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1555	0	0	0	0	13234
050	1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება/მომსახურება	57956	0	0	0	486157	0	0	0	0	0	0	0	0	476742	0	0	0	0	0	0	67371
060	1.2.3 მზა პროდუქცია	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
070	1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
080	1.2.5 ფულადი დოკუმენტები	12329.2	20015	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6751.2	0	0	0	7350	0	0	0	13647	4596
090	1.2.6 სათადარიგო ნაწილები	0	6790	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1510	0	0	0	0	0	0	0	5280	0
100	1.2.7 სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები	3597.28	64981	2727	0	0	0	0	0	0	0	0	11275.3	0	1300	0	5802	0	0	0	47389	5539
110	2. ძირითადი აქტივები	767675	19254	59875	0	0	0	0	0	0	60787	0	0	0	0	0	0	3581	0	66150.52	0	716285
120	2.1 შენობა-ნაგებობები	411467	0	3665	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3897.4	0	411234.5
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
140	2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	409983	0	3665	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3897.4	0	409750.5
150	2.1.3. საგზაო მაგისტრალები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
160	2.1.4 ქუჩები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
170	2.1.5 გზები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
180	2.1.6 ხიდები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
190	2.1.7 გვირაბები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
200	2.1.8 გაყვანილობის სისტემები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
210	2.1.9 სხვა ნაგებობები	1484	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1484
220	2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	338043	19254	56210	0	0	0	0	0	0	60787	0	0	0	0	0	0	3581	0	60027.12	0	289111.5
230	2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	192758	0	56210	0	0	0	0	0	0	60787	0	0	0	0	0	0	0	0	28430.62	0	159749.95
240	2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვეტარი	145285	19254	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3581	0	31596.5	0	129361.55
250	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	18165	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2226	0	15939
260	2.3.1 კულტივირებული აქტივები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
270	2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	18165	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2226	0	15939
280	2.4 დაუმთავრებელი მშენებლობა	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

290	3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	0	2158	0	0	0	0	0	0	0	0	0	584	0	0	0	0	0	0	0	1574	0
300	4. ფასეულობები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
310	4.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
320	4.2. ხელოვნების ნიმუშები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
330	4.3. სხვა ფასეულობები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
340	5. არაწარმოებული აქტივები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
350	5.1 მიწა	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
360	5.2 წიაღისეული	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
370	5.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
380	5.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა.

ბალანსის დანართი ფორმა N5-1

ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების ცვლილებების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: "აჭარის ა. რ. ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო" კოდი 245428755

ზომის ერთეული: ლარი

პერიოდულობა: კვარტალური, წლიური

2013 წლის IV კვარტალი

	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	მოგება ფლობიდან	ზარალი ფლობიდან	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით ზრდა	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით კლება
010	ფინანსური აქტივები	0	0	0	0
020	ვალუტა და დეპოზიტები	0	0	0	0
030	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	0	0	0	0
040	სესხები	0	0	0	0
050	აქციები და სხვა კაპიტალი	0	0	0	0
060	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	0	0	0	0
070	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	0	0	0	0
080	სხვა დებიტორული დავალიანებები	0	0	0	0
090	მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	0	0	0	0
100	ფინანსური ვალდებულებები	0	0	0	0
110	ვალუტა და დეპოზიტები	0	0	0	0
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	0	0	0	0
130	სესხები	0	0	0	0
140	აქციები და სხვა კაპიტალი	0	0	0	0
150	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	0	0	0	0
160	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	0	0	0	0
170	სხვა კრედიტორული დავალიანებები	0	0	0	0

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა.

ბალანსის დანართი ფორმა 1

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: **აჭარის არ ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება – სახაზინო სამსახური**

პერიოდულობა:(წლიური, კვარტალური) **2013** წლის **IV** კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები															
№	დასახელება	სანგარიშო პერიოდის დასაწყისში (რაოდენობა)		საანგარიშო პერიოდში მიღება		საანგარიშო პერიოდში გასვლა		საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტიური)			
				შეძენა	სხვა სახით მიღება	ექსპლუატაციიდან გასული	სხვა სახით გასული								
		მუშა მდგომარეობა	არამუშა მდგომარეობა	რაოდენობა	რაოდენობა	რაოდენობა	რაოდენობა	სულ ხარჯი	მ.შ შეკეთება	მ.შ საწვავი	მ.შ სათადარიგო ნაწილები	სულ ხარჯი	მ.შ შეკეთება	მ.შ საწვავი	მ.შ სათადარიგო ნაწილები
1	**სატრანსპორტო საშუალება სულ**	**11**	**0**	**0**	**2**	**0**	**2**	**95024.1**	**22919.94**	**62237.2**	**9867**	**108550**	**22919.94**	**75763**	**9867**
1.1	მ.შ მსუბუქი	**8**	**0**	**0**	**1**	**0**	**1**	**83205.1**	**13760.94**	62237	**7207**	**70208**	**13760.94**	**49240**	**7207**
1.2	ჯიპები და პიკაპები	**2**	**0**	**0**	**1**	**0**	**0**	**11819**	**9159**		**2660**	**38342.3**	**9159**	**26523**	**2660**
	მ.შ ჯიპი (dizeli)	**1**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1**	**800**	**0**	**0**	**800**	**3473**	**0**	**2673**	**800**
1.3	სატვირთო (მიკროავტობუსი)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
2	**მანქანა–დანადგარები და ინვენტარი და საოფისე ტექნიკა**	**531**	**7**	**23**	**0**	**0**	**32**	**4747.5**	**4747.5**	**0**	**0**	**4747.5**	**4747.5**	**0**	**0**
2.1	მობილური ტელეფონები	**2**	**1**	**1**	**0**	**0**	**1**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
2.2	ტელევიზორები	**12**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
2.3	კომპიუტერები	**107**	**6**	**12**	**0**	**0**	**10**	**1672.5**	**1672.5**	**0**	**0**	**1672.5**	**1672.5**	**0**	**0**

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი: