სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

აფხაზეთის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსი

---------- **ნოე ქაშიბაძე**

16 ივლისი 2014 წელი

რეგიონული მართვის საკითხებში აფხაზეთის მინისტრის აპარატი

ფინანსური აუდიტის ანგარიში N12/129

2011 წლის 1 იანვარი - 2012 წლის 1 იანვარი

შინაარსი

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

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები.....4

ბალანსი და მასთან დაკავშირებული ანგარიშები …….....13

რეგიონული მართვის საკითხებში აფხაზეთის მინისტრის აპარატის ხელმძღვანელობას

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა რეგიონული მართვის საკითხებში აფხაზეთის მინისტრის აპარატის (შემდეგში ,,მინისტრის აპარატი“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ბალანსს 2011 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშებს: ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით - ბალანსის დანართი ფორმა №2, არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ – ბალანსის დანართი ფორმა №2-1, ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ – ბალანსის დანართი ფორმა №2-2, წმინდა ღირებულების შესახებ - ბალანსის დანართი ფორმა №3, სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ – ბალანსის დანართი ფორმა №4, ფულადი გრანტების შესახებ – ბალანსის დანართი ფორმა №4-1, არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ - ბალანსის დანართი ფორმა №5, ავტომანქანების ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ - ბალანსის დანართი ფორმა №6.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

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

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ. პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის განსჯის საფუძველზე, რაც მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებას, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს

აუდიტორი განიხილავს, შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი მინისტრის აპარატის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის, რომ განსაზღვრულიყო მოცემული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოთქვას შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის შეფასებას, ასევე მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

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

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

აუდიტის შედეგად გამოვლინდა, რომ 2011 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციას არასწორად და არასრულად აქვს წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ფორმა N1, ფორმა N2, ფორმა N3 და ფორმა N5, კერძოდ:

სამინისტროს ხარჯები

სამინისტროს აპარატის ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით 2011 წლის ანგარიშში (ბალანსის დანართი ფორმა N2) ფაქტობრივ ხარჯებში - საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლით განსაზღვრული ხარჯები ,,ძირითადი კაპიტალის მოხმარება" (არაფინანსური აქტივების გასვლა და ცვეთა) არ იყო აღრიცხული ცვეთის თანხები 5,156.38 ლარი[1].

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი 2011 წლის რეგიონული მართვის საკითხებში აფხაზეთის მინისტრის აპარატის ფინანსური ანგარიშგება, გარდა წინა პარაგრაფში აღნიშნული საკითხისა, მთლიანად მომზადებულია მოქმედი კანონმდებლობის დაცვით და ყველა მნიშვნელოვანი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს რეგიონული მართვის საკითხებში აფხაზეთის მინისტრის აპარატის ფინანსურ მდგომარეობას 2011 წლის 31 დეკემბრისათვის.

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები

გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ შემდეგ გარემოებებზე:

პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტების სისრულე

აუდიტის პერიოდში ექსპლუატაციაში გაცემულია მარაგები პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტების (გასავლის ზედდებულები ან ჩამოწერის ან შესრულებული სამუშაოს აქტები ან სხვა) გაფორმების გარეშე, რომლებიც ასახავდნენ სამეურნეო მოვლენის მოხდენის ფაქტს. ასევე წარმოდგენილი სასაქონლო ზედნადებებისა და მიღება-ჩაბარების

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

აქტების თანახმად გაწეულია ხარჯები ა/მანქანის და კომპიუტერების გამართვაზე, დიაგნოსტიკასა და შეკეთებაზე, თუმცა რიგ შემთხვევევებში არაა წარმოდგენილი რაიმე სახის დოკუმენტი, რომლითაც დადასტურდებოდა კონკრეტულად, რომელ ა/მანქანას ან კომპიუტერს ჩაუტარდა რემონტი.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ფაქტიურად ვერ დასტურდება 1,951.00 ლარის ღირებულების მარაგების, ა/მანქანისა და კომპიუტერული ტექნიკის შენახვაზე გაწეული ხარჯების მიზანშეწონილობა და სისრულე[2].

ჰუმანიტარული ტვირთის აღრიცხვა

2011 წელს ააიპ-ის „კეთილი სამარიელი საქართველოში“ მიერ მინისტრის აპარატზე გადმოცემულია დევნილი ბავშვებისათვის გადასაცემი ჰუმანიტარული ტვირთი: 2350 ცალი სასაჩუქრე ყუთი, სხვადასხვა დასახელების საკვები პროდუქტები (ორცხობილა, სენდვიჩი, შოკოლადი და სხვა), 20 ცალი საწმენდი საშუალება, 2 ცალი ინვალიდის ეტლი (გაცემულია აფხაზეთიდან დევნილებზე ლილოშა ჭანტურაიზე და ლამარა ჯიჭონაიაზე) და 86 ცალი ქუდი.

აღსანიშნავია, რომ ააიპ „კეთილი სამარიელი საქართველოში“ და სამინისტროს აპარატს შორის გაფორმებულ მიღება-ჩაბარების აქტებში დაფიქსირებული არ არის მიღებული ტვირთის ფასები, რაოდენობა და ყუთში არსებული საჩუქრების დეტალური/კონკრეტული დასახელება. ასევე მოცემული ტვირთი სამინისტროს აპარატის მიერაც არცერთ შემთხვევაში არ არის აღრიცხული (შესაბამისი გატარებებით) ბურალტრულად შემოსავლისა და გასავლის ჩვენებით[3].

ცვეთის დარიცხვა

წლის ბოლოს სამინისტროს ბალანზე რიცხული ავტომანქანის (მერსედეს ბენცი E-320, გამოშვებული 1999 წელს, ძრავის მოცულობა- 3.2) ცვეთის ხარჯი არასწორად არის გაზრდილი 216 ლარით (ცვეთის ხარჯი: საბუღალტრო მონაცემებით -1,560.00 ლარი; საკონტროლო მონაცემებით - 1,344.00 ლარი)[4].

აუდიტის ჯგუფი: გიორგი ფრუიძე

ბონდო გასვიანი

16 ივლისი 2014 წელი

[2] საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ” ინსტრუქციის მე-5 მუხლის მე-2 პუნქტის მოთხოვნა.

[3] საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერის N 1321 ბრძანებით დამტკიცებული “ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ” ინსტრუქციის მე-5 მუხლის მე-2 პუნქტის, მე-9 მუხლის 1-ლი პუნქტის და მე-20 მუხლის მოთხოვნები;

[4] დარღვეულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 31.12.2002 წლის N439 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის მე-7 მუხლის (შრიფტი 5008) მოთხოვნები.

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა № 1

ორგანიზაციის

ბალანსი

ორგანიზაციის დასახელება

რეგიონული მართვის საკითხებში აფხაზეთის მინისტრის აპარატი

ჩაბარების ვადა 20/01/2012 წ.

ჩააბარა _____ (ხელმოწერა)

პერიოდულობა: წლიური

ზომის ერთეული: ----------ლარი ----------

31.12.2011 წლის მდგომარეობით

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
	I. ფინანსური აქტივები და სხვა დებიტორული დავალიანებები			
010	ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
020	ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		
030	საანგარიშსწორებო (მიმდინარე) ანგარიში ბანკში	1211		
040	სავალუტო ანგარიში ბანკში	1212		
050	დეპოზიტები ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1213		
060	დეპოზიტები ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1214		
070	სხვა ანგარიშები ბანკში	1215		
080	ანგარიში ხაზინაში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1221		
090	სანგარიშსწორებო (მიმდინარე) ანგარიში ხაზინაში არასაბიუჯეტო სახსრებისათვის	1222		
100	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1223		
110	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1224		
120	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1225		
130	სხვა ფინანსური აქტივები	1300		
140	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1410		
150	მოთხოვნები მივლინებით	1421		
160	მოთხოვნები დანაკლისებით	1422		
170	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ სხვა მოთხოვნები	1423		
180	ანგარიშვალდებული პირის მიმართ მოთხოვნა ხაზინიდან გადარიცხული თანხით	1424		
190	გადახდილი დღგ	1431		
200	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1432		
210	სხვა საგადასახადო აქტივი	1433		
220	წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა	1441		
230	მოთხოვნები სხვა წინასწარი გადახდებით	1442		
240	მისაღები პროცენტები	1443		
250	მისაღები დივიდენდები	1444		
260	მისაღები საწევროები და ერთჯერადი შენატანები	1445		
270	სხვა დანარჩენი დებიტორული დავალიანებები	1446		
	II. არაფინანსური აქტივები			
280	შენობა-ნაგებობები	2110		
290	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	25342,41	31546,08
300	სხვა ძირითადი აქტივები	2130		
310	დაუმთავრებელი მშენებლობა	2140		
320	სხვა დანარჩენი ძირითადი აქტივები	2150		
330	სტრატეგიული მარაგები	2210		
340	სხვა მატერიალური მარაგები	2220		
350	ფასეულობები	2300		
360	არაწარმოებული აქტივები	2400		
	ბალანსი		25342,41	31546,08

კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის (კვარტალის) ბოლოს	ნაშთი წლ (კვარტალის) ბოლოს
1	2	3	4	5
	I. ფინანსური ვალდებულებები და სხვა კრედიტორული დავალიანებები			
370	ფინანსური ვალდებულებები	3100		
380	ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	3210		
390	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3221		
400	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3222		
410	გადასახდელი დღგ	3223		
420	ბიუჯეტის წინაშე სხვა ვალდებულებები	3224		
430	გადასახდელი ხელფასები შტატით მომუშავეთათვის	3231		
440	გადასახდელი ხელფასები შტატგარეშე მომუშავეთათვის	3232		
450	გადასახდელი სტიპენდიები	3233		
460	ვალდებულებები მივლინებით	3234		
470	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3235		
480	დამქირავებლის მიერ ფულადი და სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით ვალდებულებები	3236		
490	სასამართლოს ან/და ადმინისტრაციული ორგანოების გადაწყვეტილებების შესაბამისად დაკავებული თანხები ან სხვა დაკავებული თანხები	3237		
500	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3238		
510	წინასწარ მიღებული საიჯარო ქირა	3241		
520	ვალდებულებები წინასწარ მიღებული სხვა შემოსავლებით	3242		
530	გადასახდელი პროცენტები	3243		
540	გადასახდელი დივიდენდები	3244		
550	გადასახდელი საწევროები და ერთჯერადი შენატანები	3245		
560	სხვა დანარჩენი კრედიტორული დავალიანებები	3246		
570	ფულადი და სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით ვალდებულებები	3250		
	II. კაპიტალი			
580	წმინდა ღირებულება	5100	25342,41	31546,08
590	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
600	დაუფარავი ზარალი*	5230		
	ბალანსი		25342,41	31546,08
	III. საცნობარო მუხლები			
610	საოპერაციო ივჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
620	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
630	გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
640	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექპლუატაციაში	04	3355,79	6712,44
650	პირობითი მოთხოვნები	05		
660	პირობითი ვალდებულებები	06		
670	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
680	ამორტიზირებული ძირითადი აქტივები	08		
690	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09		

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა.

* აღნიშნული სტრიქონის მონაცემები აკლდება ბალანსის ვალდებულებისა და კაპიტალის ჯამს

ბალანსის დანართი ფორმა №2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დასახელე რეგიონული მართვის საკითხებში აფხაზეთის მინისტრის აპარატი — კოდი 1057

პერიოდულობა: ..... 2012 წლის 01 იანვრისათვის — წლიური — ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	დამტკიცებული გეგმით (წლიური)	დაზუსტებული გეგმით	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**	**247425**	**278695**	**276250,36**	**276250,36**	**276250,36**	**276250,36**	
020	**1.1 შრომის ანაზღაურება**	**21**	**196075**	**225635**	**225628,80**	**225628,80**	**225628,80**	**225628,80**	
030	**1.1.1 ხელფასები**	**211**	**196075**	**225635**	**225628,80**	**225628,80**	**225628,80**	**225628,80**	
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	185880	225635	225628,80	225628,80	225628,80	225628,80	
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111	185880	186680	186673,80	186673,80	186673,80	186676,80	
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113	8995	37755	37755	37755	37755	37755	
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114	1200	1200	1200	1200	1200	1200	
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	**1.1.2 სოციალური შენატანები**	**212**							
130	1.1.2.1. ფაქტიურად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2121							
140	1.1.2.2. პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2122							
150	**1.2 საქონელი და მომსახურება**	**22**	**51350**	**53060**	**50621,56**	**50621,56**	**50621,56**	**50621,56**	
160	2.1.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	221	28200	28200	28108,28	28108,28	28108,28	28108,28	
170	2.1.2 მივლინებები	222	1500	1500	1282,72	1282,72	1282,72	1282,72	
180	2.1.3 ოფისის ხარჯები	223	9950	11100	9301,36	9301,36	9301,36	9301,36	
190	2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224							
210	2.1.6 სამედიცინო ხარჯები	226							
220	2.1.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები	227							
230	2.1.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228	11500	12110	11779,20	11779,20	11779,20	11779,20	
250	2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	200	150	150	150	150	150	
260	**1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება**	**23**							
270	**1.4 პროცენტი**	**24**							
280	1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე	241							

330	1.4.2 საშინაო ვალდებულებებზე გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა	242							
340	1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე	243							
350	**1.5 სუბსიდიები**	**25**							
360	**1.6 გრანტები**	**26**							
400	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	262							
410	1.6.2.1 მიმდინარე	2621							
420	1.6.2.2 კაპიტალური	2622							
430	1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	263							
440	1.6.3.1 მიმდინარე	2631							
450	1.6.3.2 კაპიტალური	2632							
460	**1.7 სოციალური უზრუნველყოფა**	**27**							
470	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271							
480	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711							
500	1.7.2 სოციალური დახმარება	272							
510	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721							
520	1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით	2722							
530	1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273							
540	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731							
550	1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით	2732							
560	**1.8 სხვა ხარჯები**	**28**							
570	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	281							
600	1.8.1.3 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც სადაზღვევო პოლი	2813							
620	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282							
630	1.8.2.1 მიმდინარე	2821							
640	1.8.2.2 კაპიტალური	2822							

მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ

მ ა ჩ ვ ე ნ ებ ე ლ თ ა დ ა ს ა ხ ე ლ ებ ა	სახელმწიფო ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო	
	წლიური გეგმით	ფაქტიურად	წლიური გეგმით	ფაქტიურად
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა	17	17		
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა	5	5		

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა

პერიოდულობა: წლიური, წლიური ---------- 12 თვის ----

2012 წლის 01 იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	**1. არაფინანსური აქტივები**	**31**	**13500**	**13620**	**13619**	**13619**	**13619**
020	**1.1 ძირითადი აქტივები**	**311**					
030	**1.1.1 შენობა-ნაგებობები**	**3111**					
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112					
060	1.1.1.3 სხვა ნაგებობები	31113					
070	**1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი**	**3112**	**13500**	**13620**	**13619**	**13619**	**13619**
080	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121	12000	12000	12000	12000	12000
090	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122	**1500**	**1619,00**	**1619,00**	**1619,00**	**1619,00**
100	**1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები**	**3113**					
110	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131					
120	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132					
130	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321					
140	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322					
150	**1.2 მატერიალური მარაგები**	**312**					
160	**1.2.1 სტრატეგიული მარაგები**	**3121**					

170	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122					
180	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221					
190	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222					
200	1.2.2.3 მზა პროდუქცია	31223					
210	1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი	31224					
220	1.3 ფასეულობები	313					
230	1.4 არაწარმოებული აქტივები	314					
240	1.4.1 მიწა	3141					
250	1.4.2 წიაღისეული	3142					
260	1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	3143					
270	1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია	31431					
280	1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები	31432					
290	1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა

Region of the Abkhazia Minister Board in Regional Issues
249273227

ბალანსის დანართი ფორმა №2-2

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება რეგიონული მართვის საკითხებში აფხაზეთის მინისტრის აპარატი კოდი -- 1057

პერიოდულობა: წლიური ..... 200 წლის ..... თვის ზომის ერთეული: ლარი

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
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					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა

ბალანსის დანართი ფორმა №3

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება რეგიონული მართვის საკითხებში აფხაზეთის მინისტრის აპარატი

კოდი 1057

რეგიონული მართვის საკითხებში აფხაზეთის მინისტრის აპარატი

პერიოდულობა: წლიური 2012 წლის ----01 იანვრისათვის ----------

ზომის ერთეული: ლარი

ანგარიშის №	დებეტი	თანხა	ანგარიშის №	კრედიტი	თანხა	სალდო
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			**ნაშთი წლის დასაწყისისათვის**	25342,41	
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	225628,80	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	289869,36	
7200	საქონელი და მომსახურება	50621,56	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად		
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება					
7310	მ. შ. ფიზიკური ცვეთა	5156,38	6000	შემოსავლები		
7400	პროცენტი		6100	მ. შ. გადასახადები		
7500	სუბსიდიები		6200	სოციალური შენატანები		
7600	გრანტები		6300	გრანტები		
7700	სოციალური უზრუნველყოფა		6400	სხვა შემოსავლები		
7800	სხვა ხარჯები					
1300 2000	აქტივების უსასყიდლოდ გაცემა	16630,95	1300 2000	აქტივების უსასყიდლოდ მიღება	14372,00	
2100	მ. შ. ძირითადი აქტივების	16630,95	2100	მ. შ. ძირითადი აქტივების	14372	
2200	მატერიალური მარაგების		2200	მატერიალური მარაგების		
2300	ფასეულობების		2300	ფასეულობების		
2400	არაწარმოებული აქტივების		2400	არაწარმოებული აქტივების		
1300	სხვა ფინანსური აქტივების		1300	სხვა ფინანსური აქტივების		
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		
8100	მ. შ. ზარალი ფლობიდან		8100	მ. შ. მოგება ფლობიდან		
8200	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებები		8200	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებები		
3224	ბიუჯეტის წინაშე სხვა ვალდებულებები*					
	სალდებტო ბრუნვა	298037,69		**საკრედიტო ბრუნვა**	304241,36	
	სულ ჯამი**	298037,69		**სულ ჯამი*****	329583,77	

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

** სალდებტო ნაშთის წლის დასაწყისისათვის ემატება სალდებტო ბრუნვა

*** საკრედიტო ნაშთის წლის დასაწყისისათვის ემატება საკრედიტო ბრუნვა

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

ფინანსთა მენეჯერი: _____

ბ.ა. _____

ბალანსის დანართი ფორმა №4

ანგარიში სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება რეგიონული მართვის საკითხებში აფხაზეთის მინისტრის აპარატი

პერიოდულობა: კვარტალური, წლიური 200—წლის———————— თვის ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	შემოსავლები		სულ		
			გეგმით	საკასო	ფაქტიური
1	2		3	4	5
010	**ნაშთი წლის დასაწყისისათვის**				
020	**საანგარიშო პერიოდის სხვა შემოსავლები**				
030	მათ შორის სახეების მიხედვით				
040	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან				
050	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია				
060	გ) სანქციები, ჯარიმები, საურავები				
070	დ) ნებაყოფილებითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა				
080	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები				
	მათ შორის:				
090	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი				
100	**1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით**	**კოდი**			
110	1.1. შრომის ანაზღაურება	21			
120	1.2. საქონელი და მომსახურება	22			
130	1.3. ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23			
140	1.4. პროცენტი	24			
150	1.5. სუბსიდიები	25			
160	1.6. გრანტები	26			
170	1.7. სოციალური უზრუნველყოფა	27			
180	1.8. სხვა ხარჯები	28			
190	**2. არაფინანსური აქტივები**	31			
200	2.1 ძირითადი აქტივები	311			
210	2.2 მატერიალური მარაგები	312			
220	2.3 ფასეულობები	313			
230	2.4 არაწარმოებული აქტივები	314			
240	**3. ფინანსური აქტივები**	32			
250	3.1 საშინაო	321			
260	3.2 საგარეო	322			
270	3.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323			
280	**4. ვალდებულებები**	33			
290	4.1 საშინაო	331			
300	4.2 საგარეო	332			
310	**ბიუჯეტში გადახდილი თანხები**				
320	**კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი**				
330	**ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს**				

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა.

ბალანსის დანართი ფორმა № 4-1

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

200 __ წლის _____ თვის

ორგანიზაციის დასახელება რეგიონული მართვის საკითხებში აფხაზეთის მინისტრის აპარატი

კოდი 1057

ზომის ერთეული: ლარი

პერიოდულობა: კვარტალური, წლიური

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

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

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა

აფხაზეთის ავტონომიურ რესპუბლიკის საკითხებში აფხაზეთის მინისტრთა კაბინეტის აპარატი
Apparatus of the Abkhazia Minister Board in Regional Management Issues
24927327

ბალანსის დანართი ფორმა №5

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება ---------- კოდი ----------1057---------

რეგიონული მართვის საკითხებში აფხაზეთის მინისტრის აპარატი

პერიოდულობა: , -----წლიური----- 2012 წ 01 იანვრისათვის ზომის ერთეული: ლარი

			მ ი ღ ე ბ ა						გ ა ს ვ ლ ა										
	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	შესყიდვით	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულიდან უსასყიდლოდ	ხელახლადშეფასებით, ტრანსფერებით, გარდა გრანტებისა	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი სახსრებით	გაყიდვით	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულზე უსასყიდლოდ	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებით	სხვა ხარჯებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონელი და მომსახურებით	ნაშთი წლის (პერიოდის) ბოლოს
010	1. ძირითადი აქტივები	25342,41	13619	14372					16630,95							5156,38		31546,08
020	1.1 შენობა-ნაგებობები																	
030	1.1.1 საცხოვრებელი შენობები																	
040	1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები																	
050	1.1.3 სხვა ნაგებობები																	
060	1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	25342,41	13619	14372					16630,95							5156,38		31546,08
070	1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	13405,83	12000	14372					16630,95							1560,00		21586,88
080	1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვეტარი	11936,58	1619													3596,38		9959,20
090	1.3 სხვა ძირითადი აქტივები																	
100	1.3.1 კულტივირებული აქტივები																	
110	1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები																	
120	1.3.2.1 ლიცენზიები																	
130	1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები																	
140	1.3.3 დაუმთავრებელი მშენებლობა																	

150	1.3.4 სხვა დანარჩენი ძირითადი აქტივები																
160	**2. მატერიალური მარაგები**																
170	2.1. სტატეგიული მარაგები																
180	2.2. სხვა მატერიალური მარაგები																
190	2.2.1. ნედლეული და მასალები																
200	2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება																
210	2.2.3 მზა პროდუქცია																
220	2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი																
230	2.2.5 ფულადი დოკუმენტები																
240	2.2.6 სათადარიგო ნაწილები																
250	2.2.7 სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები																
260	**3. ფასეულობები**																
270	3.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები																
280	3.2. ხელოვნების ნიმუშები																
290	3.3. სხვა ფასეულობები																
300	**4. არაწარმოებული აქტივები**																
310	4.1 მიწა																
320	4.2 წიაღისეული																
330	4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები																
340	4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია																
350	4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები																
360	4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები																

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბალანსის დანართი ფორმა №5-1

ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების ცვლილებების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება რეგიონული მართვის საკითხებში აფხაზეთის მინისტრის აპარატი კოდი 1057

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური ---------- 200 წლის ---------- თვის ზომის ერთეული: ლარი

	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	მოვება ფლობიდან	ზარალი ფლობიდან	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით ზრდა	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით კლება
010	**ფინანსური აქტივები**				
020	ვალუტა და 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	მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება				
100	**ფინანსური ვალდებულებები**				
110	ვალუტა და დეპოზიტები				
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა				
130	სესხები				
140	აქციები და სხვა კაპიტალი				
150	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები				
160	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები				
170	სხვა კრედიტორული დავალიანებები				

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა.

ბალანსის დანართი ფორმა №6

ა ნ გ ა რ ი შ ი

ავტომანქანების ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება ..... კოდი ---------1057-------

რეგიონული მართვის საკითხებში აფფხაზეთის მინისტრის აპარატი

პერიოდულობა: წლიური 2012 წლის —01 იანვრისათვის ———————— თვ ზომის ერთეული: ლარი

მაჩვენებელთა დასახელება	ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო სახსრებით		სულ	
	საკასო ხარჯები	ფაქტიური ხარჯები	საკასო ხარჯები	ფაქტიური ხარჯები	საკასო ხარჯები	ფაქტიური ხარჯები
1	2	3	4	5	6	7
სატრანსპორტო ერთეულთა საშუალო წლიური რაოდენობა სულ ----1--------	11779,20	11779,20			11779,20	11779,20
მ.შ. მსუბუქი მანქანები სულ ----------1	11779,20	11779,20			11779,20	11779,20
1 ა) პერსონალური სარგებლობის						
ბ) სამსახურებრივი მიმოსვლის ----------1--	11779,20	11779,20			11779,20	11779,20
გ) ოპერატიული და სპეცდანიშნულების ----------						

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა.