

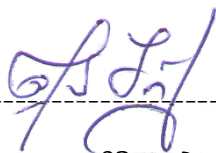


სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

აფხაზეთის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსი

-----  ნოე ქაშიძაძე
03 თებერვალი 2016 წელი

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება -
ადმინისტრაციულ-სამეურნეო სამმართველო

ფინანსური აუდიტის ანგარიში N3/36

2015 წლის 1 იანვარი - 2016 წლის 1 იანვარი

შინაარსი

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.....	3
სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები.....	4
ბალანსი და მასთან დაკავშირებული ანგარიშები.....	5

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის ხელმძღვანელობას

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება - ადმინისტრაციულ-სამეურნეო სამმართველოს (შემდეგში „სამმართველო“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ბალანსს 2015 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, ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე - ბალანსის დანართი ფორმა №6.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

სამმართველოს 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 არამართლობიერი 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 წარმომადგენლობის 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 უპირობო აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

უპირობო მოსაზრების საფუძველი

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი 2015 წლის ფინანსური ანგარიშგება მთლიანად მომზადებულია მოქმედი კანონმდებლობის დაცვით და ყველა მნიშვნელოვანი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება - ადმინისტრაციულ-სამეურნეო სამმართველოს ფინანსურ მდგომარეობას 2015 წლის 31 დეკემბრისათვის.

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები

გვსურს ყურადღება გავამახვილოთ შემდეგ გარემოებებზე:

არაფინანსური აქტივები

ძირითადი საშუალებებისა და სხვა მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლინდა 25 ერთეული არაფინანსური აქტივების ზედმეტობა კერძოდ: წიგნების თარო - 3 ცალი, კარადა-პანელი - 1 ცალი, სკამი - 8 ცალი, რკინის სეიფი - 2 ცალი, რკინის კარადა - 2 ცალი, ხის ტუმბო - 1 ცალი, სამზარეულოს მაგიდა - 1 ცალი, სამზარეულოს სკამი (ტაბურეტი) - 4 ცალი, ელექტრო ღუმელი - 3 ცალი. მიუხედავად იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები აუდიტის პერიოდში იმყოფებოდა სამმართველოს ექსპლუატაციაში ისინი აფასებული არ ყოფილა (შესაბამისად ბალანსში თანხობრივად არ აღრიცხულა) და საივენტარო აღწერაში შეტანილი იქნა (აისახა ზედმეტობად) ღირებულების გარეშე.

აუდიტის ჯგუფი:

უფროსი აუდიტორი
აუდიტორ - ასისტენტი
აუდიტორ - ასისტენტი

ბონდო გასვიანი
ეთერ კაცაძე
ნინო ბრეგვაძე

03 თებერვალი 2016 წელი

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა N1

ორგანიზაციის

ბალანსი

ორგანიზაციის დასახელება

აფხაზეთის ა/რ მთავრობის
საქვეუწყებო დაწესებულება -
ადმინისტრაციულ-სამეურნეო
სამმართველო

ჩაბარების ვადა

20 იანვარი

ჩააბარა

(ხელმოწერა)

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური
ზომის ერთეული ლარი

2016 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

კო დი	აქტივები	ანგა რიში სN	ნაშთი წლის დასაწყისის თვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
10	ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
20	ნაღდი ფული საღაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		
30	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210		
40	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1220		
50	სადეპოზიტო ანგარიში ბანკში	1230		
60	სხვა ანგარიშები ბანკში	1240		
70	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1250		
80	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
90	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		
100	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280		
110	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290		
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310		
130	მოკლევადიანი სესხები	1320		
140	აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		
150	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
160	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
170	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
180	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
190	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1355		
210	გადახდილი დღგ	1356		
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების დანაკლისებით	1359		
250	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
260	მოთხოვნები ბარტერიით	1410		
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
280	მოთხოვნები საქონლის და მომსახურების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1431		
290	მოთხოვნები აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1432		
300	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440	11290.89	11290.89
310	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		

320	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		
330	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		
340	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480		
350	გრძელვადიანი სესხები	1510		
360	აქციები და სხვა კაპიტალი	1520		
370	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1530		
380	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1540		
II. არაფინანსური აქტივები				
390	სტრატეგიული მარაგები	1610		
400	სხვა მატერიალური მარაგები	1620	7321.99	6956.45
410	შენობა-ნაგებობები	2110	186697.70	184730.75
420	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	227430.51	182935.54
430	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	11080	9040
440	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140		
450	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		
460	ფასეულობები	2300		
470	არაწარმოებული აქტივები	2400		
	ბალანსი		443821.09	394953,63

კო დი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგა რიში N		
1	2	3		
I. ვალდებულებები				
480	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
490	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210		
500	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220	4164.19	4462.2
510	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
520	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
530	გადასახდელი დღგ	3242		
540	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		
550	სხვა გადასახდელები	3244		
560	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
570	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246		
580	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		
590	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
600	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		
610	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
620	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
630	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
640	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257		
650	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
660	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259		
670	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		
680	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
690	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		
700	გრძელვადიანი ვალდებულებები სესხებით	3310		
710	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3320		
720	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3331		
730	აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3332		
740	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3333		
II. კაპიტალი				
750	წმინდა ღირებულება	5100	439656,90	390491.43
760	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
770	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
780	დაუფარავი ზარალი*	5230		
	ბალანსი		443821.09	394953,63

III. საცნობარო მუხლები				
790	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	1		
800	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	2		
810	გადახდისუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	3		
820	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	4	2941.11	2048.48
830	პირობითი მოთხოვნები	5		
840	პირობითი ვალდებულებები	6		
850	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	7		
860	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	8	84237.44	97624.89
870	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	9		
880	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10	66767.12	77943.19
890	განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება	11		

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დასახელება

კოდი

პერიოდულობა: წლიური,
კვარტალური

2016 წლის

01

იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი 1	ხარჯების ჩამონათვალი 2	კოდი 3	ბიუჯეტი დამტკიცებულ ი წლიური გეგმით 4	საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებულ ი გეგმით 5	ვალდებულებ ა 6	მოთხოვნა 7	გადახდა(საკა სო ხარჯი) 8	ფაქტობრივ ი ხარჯი 9	გადახდა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის(9-8) 10
10	1. ხარჯები	2	642940	614620	602067.63	602067.63	602067.63	650676.07	48608.44
20	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	329680	341180	341180	341180	341180	341180	
30	1.1.1 ხელფასები	211	329680	341180	341180	341180	341180	341180	
40	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	329680	341180	341180	341180	341180	341180	
50	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	2111 1	304320	304320	304320	304320	304320	304320	
60	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	2111 2							
70	1.1.1.1.3 პრემია	2111 3	25360	36860	36860	36860	36860	36860	
80	1.1.1.1.4 დანამატი	2111 4							
90	1.1.1.1.5 ჰონორარი	2111 5							

100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	2111 6							
110	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							
120	1.1.2 სოციალური შენატანები	212							
130	1.1.2.1 ფაქტობრივად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2121							
140	1.1.2.2. პირობითად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2122							
150	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	305260	267970	257018.23	257018.23	257018.23	257681.78	663.55
160	1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	221	31560	31480	31480	31480	31480	31480	
170	1.2.2 მივლინებები	222	800	1345	1335	1335	1335	1335	
180	1.2.3 ოფისის ხარჯები	223	145400	109530	102651,08	102651.08	102651.08	103142.46	491.38
190	1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	15000	15295	14712.32	14712,32	14712,32	14712,32	
200	1.2.5 კვების ხარჯები	225							
210	1.2.6 სამედიცინო ხარჯები	226							
220	1.2.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები	227	500	1500	1404.30	1404.30	1404.30	1404.30	
230	1.2.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228	106500	74560	72941.51	72941.51	72941.51	73113,68	172.17
240	1.2.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229							
250	1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	5500	34260	32494.02	32494.02	32494.02	32494.02	

260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23						47944.89	47944.89
270	1.4 პროცენტი	24							
280	1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე	241							
290	1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე	2411							
300	1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე	2412							
310	1.4.1.3 კომერციულ ორგანიზაციებზე	2413							
320	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე	2414							
330	1.4.2 საშინაო ვალდებულებებზე გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა	242							
340	1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე	243							
350	1.5 სუბსიდიები	25							
360	1.6 გრანტები	26							
370	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261							
380	1.6.1.1 მიმდინარე	2611							
390	1.6.1.2 კაპიტალური	2612							
400	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	262							
410	1.6.2.1 მიმდინარე	2621							
420	1.6.2.2 კაპიტალური	2622							
430	1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	263							

440	1.6.3.1 მიმდინარე	2631							
450	1.6.3.2 კაპიტალური	2632							
460	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27							
470	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271							
480	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711							
490	1.7.1.2 სასაქონლო ფორმით	2712							
500	1.7.2 სოციალური დახმარება	272							
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	8000	5470	3869,40	3869,40	3869,40	3869,40	
570	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	281							
580	1.8.1.1 დივიდენდები	2811							
590	1.8.1.2 კვაზი-კორპორაციების შემოსავლებიდან ამოღებული თანხები	2812							
600	1.8.1.3 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც სადაზღვევო პოლისის მფლობელებზე ვრცელდება	2813							
610	1.8.1.4 რენტა	2814							
620	1.8.2 სხვა და სხვა ხარჯები	282	8000	5470	3869,40	3869,40	3869,40	3869,40	

630	1.8.2.1 მიმდინარე	2821	8000	5470	3869,40	3869,40	3869,40	3869,40	
640	1.8.2.2 კაპიტალური	2822							
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ									
მ ა ჩ ვ ე ნ ე ზ ე ლ თ ა დ ა ს ა ხ ე ლ ე ბ ა		ბიუჯეტით			ბიუჯეტგარეშე				
		გეგმით	ფაქტობრივად*		გეგმით			ფაქტობრივად*	
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა		30	30						
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა		6	6						

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება

კოდი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური --- 2016 წლის წლიური

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
10	1. არაფინანსური აქტივები	31	37800	14070	13948.14	13948.14	13948.14
20	1.1 ძირითადი აქტივები	311					
30	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111					
40	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
50	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112					
60	1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები	31113					
70	1.1.1.4 ქუჩები	31114					
80	1.1.1.5 გზები	31115					
90	1.1.1.6 ხიდები	31116					
100	1.1.1.7 გვირაბები	31117					
110	1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	31118					
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119					

130	1.1.1.10 მილსადენები	311110					
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111					
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	35500	14070	13948.14	13948.14	13948.14
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121	22000	–	–	–	–
170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122	13500	14070	13948.14	13948.14	13948.14
180	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113					
190	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131					
200	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132					
210	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321					
220	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322	2300	–	–	–	–
230	1.2 მატერიალური მარაგები	312					
240	1.2.1 სტრატეგიული მარაგები	3121					
250	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122					
260	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221					
270	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222					
280	1.2.2.3 მზა პროდუქცია	31223					
290	1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი	31224					
300	1.3 ფასეულობები	313					
310	1.4 არაწარმოებული აქტივები	314					
320	1.4.1 მიწა	3141					
330	1.4.2 წიაღისეული	3142					
340	1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	3143					
350	1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია	31431					
360	1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები	31432					
370	1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144					

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება

კოდი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2016 წლის წლიური

ზომის ერთეული:
ლარი

სტრიქონის კოდი	არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
10	1. არაფინანსური აქტივები	32					
20	1.1 საშინაო	321					
30	1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212					
40	1.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3213					
50	1.1.3 სესხები	3214					
60	1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215					
70	1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216					
80	1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217					
90	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 ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება აფხაზეთის ა/რ მთავრობის საქვეუწყებო
დაწესებულება ადმინისტრაციულ-სამეურნეო-სამმართველო

კოდი -----

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2016 წლის 1 იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

ანგარიშის №	დებიტი	თანხა	ანგარიშის №	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	439656.90
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	341180	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	616015.77
7200	საქონელი და მომსახურება	257681.78	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	47944.89	6000	შემოსავლები	9302.67
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	47944.89	6300	მ.შ. გრანტები	9302.67
7400	პროცენტი				
7500	სუბსიდიები				
7600	გრანტები	23807.84			
7700	სოციალური უზრუნველყოფა				
7800	სხვა ხარჯები	3869.40			
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით *				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებიტო ბრუნვა			საკრედიტო ბრუნვა	625318.44
	სულ ჯამი:**	674483.91		სულ ჯამი:***	1064975.34
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	390491.43

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება

პერიოდულობა: კვარტალური, წლიური 2016 წელი - წლიური

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	დასახელება	გეგმით	საკასო	ფაქტიური
1	2	3	4	5
10	ფულადი სახსრების ნაშთი წლის დასაწყისისთვის			
20	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალის ნაშთი წლის დასაწყისისთვის			
30	შემოსულობები			
40	საოპერაციო შემოსავლები			
50	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები კლასიფიკაციის მიხედვით			
60	გადასახადები			
70	გრანტები			
80	სხვა შემოსავლები			
90	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან			
100	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია			
110	გ) სანქციები, ჯარიმები, საურავები			
120	დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა			
130	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები			
140	შემოსულობები			
150	არაფინანსური აქტივების კლება			
160	ფინანსური აქტივების კლება			
170	ვალდებულებების ზრდა			
180	სულ საოპერაციო შემოსავლები და შემოსულობები			
190	გადასახდელები			
200	საოპერაციო ხარჯები			

210	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი			
220	1.1. შრომის ანაზღაურება	21			
230	1.2 საქონელი და მომსახურება	22			
240	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23			
250	1.4 პროცენტი	24			
260	1.5 სუბსიდიები	25			
270	1.6 გრანტები	26			
280	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27			
290	1.8 სხვა ხარჯები	28			
300	გადასახდელები				
310	2. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31			
320	2.1 ძირითადი აქტივები	311			
330	2.2 მატერიალური მარაგები	312			
340	2.3 ფასეულობები	313			
350	2.4 არაწარმოებული აქტივები	314			
360	3. ფინანსური აქტივების ზრდა	32			
370	3.1 საშინაო	321			
380	3.2 საგარეო	322			
390	4. ვალდებულებების კლება	33			
400	4.1 საშინაო	331			
410	4.2 საგარეო	332			
420	სულ საოპერაციო ხარჯები და გადასახდელები	332			
430	არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები				
440	არასაოპერაციო შემოსავლები				
450	კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი				
460	არაფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ მიღება				
470	ფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ მიღება				
480	ვალდებულებების გადაცემა				

490	არასაოპერაციო ხარჯები			
500	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი			
510	არაფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ გასვლა			
520	ფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ გასვლა			
530	ვალდებულებების მიღება			
540	მოგების გადასახადი			
550	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს			

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

ორგანიზაციის
დასახელება

კოდი

პერიოდულობა: კვარტალური,
წლიური 2016 წლის

წლიური

ზომის ერთეული: ლარი

		უცხოურ ვალუტაში	ეროვნულ ვალუტაში	სულ თანხა ლარებში		
				გეგმური	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				
	16	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები გრანტის თანხით				

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება აფხაზეთის ა/რ მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება-ადმინისტრაციულ-სამეურნეო სამმართველო

ზომის ერთეული:
ლარი

პერიოდულობა: 2016 წლის - წლიური

			მიღება										
	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	შესყიდვა წინა წლების ავანსების შემცირებით	შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის გადახდებით	ბარტერით	არასაოპერაციო შემოსავლებით	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი სახსრებით	კაპიტალის შექმნა	დანაკლისის აღდგენით	*სხვა მიღებები
010	1. მატერიალური მარაგები	7321.99		79392.17									
020	1.1. სტრატეგიული მარაგები												
030	1.2. სხვა მატერიალური მარაგები	7321.99		79392.17									
040	1.2.1. ნედლეული და მასალები												
050	1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება												
060	1.2.3 მზა პროდუქცია												
070	1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი												
080	1.2.5 ფულადი დოკუმენტები												
090	1.2.6 სათადარიგო ნაწილები												
100	1.2.7 სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები												

110	2. ძირითადი აქტივები	425208.21		13948.14		9302.67						
120	2.1 შენობა-ნაგებობები	186697.70										
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები											
140	2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	186697.70										
150	2.1.3 საგზაო მაგისტრალები											
160	2.1.4 ქუჩები											
170	2.1.5 გზები											
180	2.1.6 ხიდები											
190	2.1.7 გვირაბები											
200	2.1.8 გაყვანილობის სისტემები											
210	2.1.9 სხვა შენობა-ნაგებობები											
240	2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	227430.51		13948.14		9302.67						
250	2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	150998.87				5830						
260	2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	76431.64		13948.14		3472.67						
270	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	11080										
280	2.3.1 კულტივირებული აქტივები											
290	2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	11080										
300	2.3.3 დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი											
310	3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები											
320	4. ფასეულობები											
330	4.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები											

340	4.2. ხელოვნების ნიმუშები											
350	4.3. სხვა ფასეულობები											
360	5. არაწარმოებული აქტივები											
370	5.1 მიწა											
380	5.2 წიაღისეული											
390	5.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები											
400	5.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია											
410	5.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები											
420	5.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები											

		გ ა ს კ ლ ა																
	არაფინანსური აქტივების დასახელება	გაყიდვით	ბარტერით	არასაოპერაციო ხარჯები	აქციებისა და სხვა კაპიტალის სახით	ხელფასები სასაქონლო ფორმით	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა ძირითადი	კაპიტალის მოხმარება	საქონელი და მომსახურებით	*სხვა გასვლები	ნაშთი წლის(პერიოდისთვის) ბოლოს	
010	1. მატერიალური მარაგები														79757.71		6956.45	
020	1.1. სტრატეგიული მარაგები																	
030	1.2. სხვა მატერიალური მარაგები														79757.71		6956.45	
040	1.2.1. ნედლეული და მასალები																	
050	1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება																	
060	1.2.3 მზა პროდუქცია																	
070	1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი																	
080	1.2.5 ფულადი დოკუმენტები																	
090	1.2.6 სათადარიგო ნაწილები																	
100	1.2.7 სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები																	
110	2. ძირითადი აქტივები							23807.84							47944.89		376706.29	
120	2.1 შენობა-ნაგებობები														1966.95		184730.75	
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები																	
140	2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები														1966.95		184730.75	
150	2.1.3 საგზაო მაგისტრალები																	
160	2.1.4 ქუჩები																	

170	2.1.5 გზები																
180	2.1.6 ხიდები																
190	2.1.7 გვირაბები																
200	2.1.8 გაყვანილობის სისტემები																
210	2.1.9 სხვა შენობა-ნაგებობები																
240	2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი							23807.84							43937.94		182935.54
250	2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები							23487.84							20081.48		113259.55
260	2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი							320							23856.46		69675.99
270	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები														2040		9040
280	2.3.1 კულტივირებული აქტივები																
290	2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები														2040		9040
300	2.3.3 დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი																
310	3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები																
320	4. ფასეულობები																
330	4.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები																
340	4.2. ხელოვნების ნიმუშები																
350	4.3. სხვა ფასეულობები																
360	5. არაწარმოებული აქტივები																

370	5.1 მიწა																
380	5.2 წიაღისეული																
390	5.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები																
400	5.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია																
410	5.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები																
420	5.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები																

ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად
ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება
პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2016
წელის წლიური

კოდი

თვის ზომის ერთეული: ლარი

	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	მოგება ფლობიდან კრედიტი (8100)	ზარალი ფლობიდან დებეტი (8100)	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით ზრდა კრედიტი (8200)	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით კლება დებეტი (8200)
10	ფინანსური აქტივები				
20	ვალუტა დეპოზიტები				
30	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა				
40	სესხები				
50	აქციები და სხვა კაპიტალი				
60	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები				
70	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები				
80	სხვა დებიტორული დავალიანებები				
90	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				

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

ორგანიზაციის
დასახელება

კოდი

პერიოდულობა: 2016 წლის
იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი, ცალი

	ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები																		
	დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		საანგარიშო პერიოდში მიღება		საანგარიშო პერიოდში გასვლა		საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტიური)							
				შეძენა	სხვა სახით მიღება	ექსპლუა ტაციიდან გასული	სხვა სახით გასული												
		რაოდ ენობა	ღირებ ულება	რაოდ ენობა	ღირებ ულება	რაოდ ენობა	ღირებ ულება	რაოდ ენობა	ღირებ ულება	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკე თება	მ.შ. საწვ ავი	მ.შ. სათა დარ იგო ნაწი ლები	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკე თება	მ.შ. საწვ ავი	მ.შ. სათა დარ იგო ნაწი ლები		
1	სატრანსპორტო საშუალება სულ:	8	150998.87			1	5830			2	23487.84	72941.51	6179.86	45749.78	21011.87	73113.68	6179.86	45921.95	21011.87
	მათ შორის																		
	მსუბუქი	5	123570,83			1	5830			2	23487.84	39516,69	1260.18	28578,10	9678.41	39638.98	1260.18	28695.39	9678.41
1	ჯიპები და პიკაპები	2	27428.04									27234.23	4288.81	13372.33	9573.09	27289.11	4288.81	13427.21	9573.09
1	სამგზავრო სატრანსპორტო საშუალებები																		
1	სატვირთო	1										6190.59	630.87	3799.35	1760.37	6190.59	630.87	3799.35	1760.37