



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

აფხაზეთის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის დეპარტამენტის უფროსი

ნოე ქაშიბაძე

22 მარტი 2016 წელი

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის
სამინისტრო

ფინანსური აუდიტის ანგარიში N 14/36

2015 წლის 1 იანვარი - 2016 წლის 1 იანვარი

შინაარსი

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.....	3
სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები.....	5
ბალანსი და მასთან დაკავშირებული ანგარიშები	9

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს ხელმძღვანელობას

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს (შემდეგში „სამინისტრო“) 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

სამინისტროს 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 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.

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

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

აუდიტის შედეგად გამოვლინდა, რომ 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციას უზუსტოდ და არასრულად ჰქონდა წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ფორმა N1, ფორმა N2, ფორმა N3 და ფორმა N5, კერძოდ:

არაფინანსური აქტივების აღრიცხვა

აუდიტორული პროცედურებით და ორგანიზაციიდან მიღებული ინფორმაციით დადგინდა, რომ 2015 წლის 27 ნოემბრის ოქმით სამინისტროს თურქეთის თანამშრომლობისა და კოორდინაციის სააგენტოს თბილისის საკოორდინაციო ოფისის მიერ გადაეცა ჯამში 39,107.51 ლარის ღირებულების ინვენტარი, თუმცა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ასახულა 957.10 ლარის ღირებულების ძირითადი აქტივი, რის გამოც მიღებული აქტივები დაფიქსირდა შემცირებული ოდენობით - 38,150.41 ლარი;

ბალანსის დანართ ფორმა N5-ში 19,601.57 ლარის ღირებულების ინვენტარი (ძირითადი აქტივები) „გრანტებით“ მიღების ნაცვლად, შეცდომით აისახა როგორც „იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულიდან უსასყიდლოდ მიღებული სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი“¹;

18,548.84 ლარის ღირებულების აქტივების მიღება ნაჩვენები იყო, როგორც მატერიალური მარაგების მიღება გრანტებით, თუმცა მატერიალურ მარაგებად აღიარებული 7,846.15 ლარის ღირებულების აქტივები მათი შინაარსიდან გამომდინარე წარმოადგენდა გრძელვადიან მცირეფასიან აქტივს.² შესაბამისად, ბალანსის ფორმა N1- ში არაფინანსური აქტივების სხვა მატერიალური მარაგების ნაშთი წლის ბოლოს წარმოდგენილი იყო 7,846.15 ლარით მეტი ოდენობით, ხოლო საცნობარო მუხლში ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები იმავე თანხით იყო შემცირებული.³

¹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული “ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ” ინსტრუქციის მუხლი 23-ე პუნქტი 7;

² საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული “ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ” ინსტრუქციის მე- 2 მუხლის პუნქტი „ლ“;

³ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვალის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების 29-ე მუხლის პირველი, მე-2, მე-4 და მე-5 პუნქტები;

ბალანსის დანართი ფორმები

ფინანსური ანგარიშგების (ბალანსის) დანართი ფორმების შედარებით და ორგანიზაციიდან მიღებული ინფორმაციით გამოვლინდა შემდეგი ტიპის შეუსაბამობები:

ძირითადი კაპიტალის მოხმარება 21,512.73 ლარის ოდენობით არ იყო ასახული ბალანსის დანართი ფN2-ის ფაქტიური ხარჯის სვეტში⁴.

ბალანსის დანართ ფორმა N3-ში, ძირითადი კაპიტალის მოხმარება წარმოდგენილი იყო თანხით 1,088.58 ლარი, ხოლო ფიზიკური ცვეთა 21,512.73 ლარის ოდენობით. ძირითადი კაპიტალის მოხმარებაში ნაჩვენებია თანხა 1,088.58 ლარი წარმოადგენდა მინისტრის 2015 წლის 27 მარტის N70 ბრძანების საფუძველზე ჩამოწერილი ძირითადი აქტივების ნარჩენ ღირებულებას, რაც დადგენილი წესის მოთხოვნათა შესაბამისად უნდა აღრიცხულიყო „სხვა ეკონომიკური ნაკადების“ 8000 ანგარიშზე დებეტის მხარეს;⁵ აღნიშნული თანხის გასვლა, ასევე შეცდომით ფიქსირდება ბალანსის დანართ ფორმა N5-ში, როგორც არაფინანსური აქტივების გასვლა, „სხვა გასვლების“ სახით, ნაცვლად „სხვა ეკონომიკური ნაკადებით“ გასვლისა. ბალანსის დანართ ფორმა N5-ში მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია მხოლოდ ჯამური თანხით (არაა ჩაშლილი მარაგების სახეების მიხედვით);⁶

სახელმწიფო პროგრამებზე გაწეული ხარჯების ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში

გაწეული ხარჯების შესახებ ეკონომიკური კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილი დეტალური ცნობის შესწავლით დადგინდა, რომ 2015 წელს აფხაზეთიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა, აგრეთვე აფხაზეთის ტერიტორიაზე მცხოვრებთა მედიკამენტებით დახმარების (05 02) პროგრამის ფარგლებში განხორციელებული ხარჯი სახაზინო კოდით 2.7.2.1 (სოციალური დახმარება - ფულადი ფორმით) 35,000.00 ლარის ოდენობით, წარმოადგენს სამინისტროს მიერ საგარანტიო ფურცლის საფუძველზე შპს „ეი-ბი-სი ფარმაციის“ მიერ ბენეფიციარებზე გაცემულ მედიკამენტებს, რაც ბალანსის დანართ ფორმა N2-ში შეცდომით იყო ასახული კლასიფიკატორის კოდით 2.7.2.2 - “სოციალური დახმარება სასაქონლო ფორმით”.⁷

2015 წელს სამინისტრომ აფხაზეთიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა პროფილაქტიკური სამედიცინო გასინჯვების პროგრამის (05 05) ფარგლებში ბენეფიციარებზე გადასაცემად შეიძინა მედიკამენტები (26,636.00 ლარი) და სხვა სამედიცინო დამხმარე მასალები (322.48 ლარი) ჯამში 26,958.48 ლარის ოდენობით. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული აქტივების შეძენა, ისევე როგორც ხარჯვა აისახა ბალანსის დანართ ფორმა N5-ში მატერიალური მარაგების მიღება-გასვლაში, შესაბამისად აღნიშნული მატერიალური მარაგების (არაფინანსური აქტივების) ნაცვლად ბალანსის

⁴ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვალის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების 29-ე მუხლის პირველი, მე-2, მე-4 და მე-5 პუნქტები;

⁵ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული “ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ” ინსტრუქციის 23-ე მუხლის მე-15 პუნქტი;

⁶ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვალის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების 29-ე მუხლის პირველი და მე-5 პუნქტები;

⁷ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 25 აგვისტოს N672 ბრძანებით დამტკიცებული „საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის დამტკიცების თაობაზე“ საბიუჯეტო კლასიფიკაციის კოდი 2.7.2.;

დანართ ფორმა N 2-1-ში ასახვისა, ისინი არასწორად იქნა წარმოდგენილი ბალანსის დანართ ფორმა N 2-ის მუხლში „სოციალური დახმარება ფულადი ფორმით“⁸.

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აზრად აღწერილი საკითხების გარდა, აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს 2015 წლის ფინანსური ანგარიშგება მთლიანად მომზადებულია მოქმედი კანონმდებლობის დაცვით და ყველა მნიშვნელოვანი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს ფინანსურ მდგომარეობას 2015 წლის 31 დეკემბრისათვის.

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები

პირობითი მოსაზრების აზრად წარმოდგენილი გარემოებების გარდა გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ შემდეგზე:

ძირითადი კაპიტალის მოხმარება

2015 წლის 9 იანვარს სამინისტროს აფხაზეთის ა/რ დევნილთა საქმეების დეპარტამენტისგან გადმოეცა ვაჟა-ფშაველას გამზ. N16 მდებარე შენობა-ნაგებობის მე-3 სართულზე მდებარე ფართი საწყისი ღირებულებით 782,400.00 ლარი. (ნარჩენი ღირებულება 758,928.00 ლარი). 2015 წლის 29 მაისს სამინისტროს ასევე გადმოეცა ქ. თბილისში კალოუბნის ქუჩა N16-ში მდებარე შენობა-ნაგებობის მე-2 სართულზე მდებარე ფართი საწყისი ღირებულებით 30,362.64 ლარი, ხოლო ნარჩენი ღირებულებით 26,955.06 ლარი. აღნიშნულ აქტივებს წლის ბოლოს ნაცვლად საწყის ღირებულებაზე ცვეთის დარიცხვისა, შეცდომით დაერიცხა ცვეთა ნარჩენ ღირებულებაზე, რის გამოც ცვეთის თანხა არაარსებითად შემცირდა 268.80 ლარით.⁹

არამატერიალურ აქტივს (ბუღალტრულ პროგრამას) ნაცვლად 10%-ისა არასწორად ერიცხებოდა ცვეთა 14%-ის ოდენობით, რის გამოც ძირითადი კაპიტალის მოხმარება (ცვეთა) არაარსებითად იყო გაზრდილი 52.00 ლარით.¹⁰

არაფინანსური აქტივები (შენობა-ნაგებობების განკარგვა)

აუდიტორული პროცედურებით და აუდიტის ობიექტიდან მიღებული ინფორმაციით დადგინდა, რომ სამინისტროსთვის სარგებლობის უფლებით გადაცემული შენობა-ნაგებობის მე-3 სართულის (სულ 800მ²) გარკვეულ ფართზე ყოველგვარი სამართლებრივი (კანონიერი) საფუძვლის გარეშე¹¹, სამინისტროსთან ერთად განთავსებული იყო და ფუნქციონირებდა აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის სოფლის მეურნეობის, გარემოს

⁸ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული “ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ” ინსტრუქციის 38-ე მუხლის მე-2 პუნქტი;

⁹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის N 439 ბრძანების „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის მე-3 მუხლის პირველი პუნქტი;

¹⁰ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული “ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ” ინსტრუქციის 37-ე მუხლის მე-2 პუნქტის ა) ქვეპუნქტი;

¹¹ „სახელმწიფო ქონების შესახებ“ საქართველოს კანონის 33-ე მუხლის მე-3 პუნქტი და 35-ე მუხლის მე-2 და მე-3 პუნქტები;

დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების დეპარტამენტის რისკის ანალიზისა და შეფასების სამმართველო (48 მ² ფართზე) საკუთარი საოფისე ინვენტარით და საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა, განსახლებისა და ლტოლვილთა სამინისტროს ფართის დაკანონების და განცხადებების მიღების განყოფილება (43 მ² ფართზე) საკუთარი საოფისე ინვენტარით;

ხელფასების დარიცხვის საფუძველი

მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ხელფასების დარიცხვის საფუძველად არ იყო დადგენილი და ნაწარმოები სამუშაო დროის გამოყენების ყოველთვიური აღრიცხვა, რითაც არ წარმოებდა სათანადო კონტროლი¹².

საბუღალტრო დოკუმენტაცია

ფაქტობრივი გარემოებების შესწავლით და ორგანიზაციიდან მიღებული ინფორმაციით აღმოჩნდა, რომ 2015 წლის პირველადი დოკუმენტები და სხვა ბუღალტრული დოკუმენტაცია (მემორიალური ორდერები) არ იყო აკინძული და გადანომრილი მოქმედი წესის შესაბამისად¹³. მიუხედავად იმისა, რომ სამინისტროში ბუღალტრული აღრიცხვისათვის (ბუღალტრული გატარებების აღსარიცხავად) შესყიდული იყო შესაბამისი „ორისის“ პროგრამა, წლიური ბუღალტრული გატარებები (წლიური ბრუნვები სრულად) აღნიშნულ პროგრამაში განხორციელებული არ იყო.

შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება

სამიმინისტროში შესაბამისი ბრძანებებისა და ხელშეკრულებების საფუძველზე 2015 წლის მთელი ან გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დასაქმებული იყო შტატგარეშე 13 მომუშავე და მათზე ანაზღაურდა სულ 69, 804.00 ლარი.

მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, შტატგარეშე მოსამსახურე არის პირი, რომელიც დანიშნით ან შრომითი ხელშეკრულებით გარკვეული ვადით მიიღება სამსახურში არამუდმივ ამოცანათა შესასრულებლად; ფაქტობრივად კი წარმოდგენილი ხელშეკრულებების ანალიზით გამოვლინდა, რომ 11 პირი აყვანილი იყო 7-11 თვის განმავლობაში მუდმივ ამოცანათა შესასრულებლად. ჯამში აღნიშნულ შტატგარეშე მოსამსახურეებზე ანაზღაურდა სულ 65,850.00 ლარი.¹⁴

წინა აუდიტით გამოვლენილი ნაკლოვანებების გამოსწორების მდგომარეობა

წინა აუდიტით - სას-ის მიერ 2015 წლის 27 მარტის N6/129 ფინანსური აუდიტის დამტკიცებულ ანგარიშში ასახული ხარვეზები, კერძოდ სახელმწიფო ქონების უკანონოდ გამოყენების ფაქტები, კვლავ დაფიქსირდა მიმდინარე აუდიტის ფარგლებში. მიუხედავად იმისა, რომ გამოვლენილ ნაკლოვანებებთან დაკავშირებით სამინისტროსთვის გაგზავნილი სარეკომენდაციო წერილით სას-მა გასცა შესაბამისი რეკომენდაციები, არსებული

¹² საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერი №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის 30-ე მუხლის მე-15 პუნქტი; საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2013 წლის 31 დეკემბრის N 449 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების პირველადი საბუღალტრო დოკუმენტებისა და სააღრიცხვო რეგისტრების ფორმების შესახებ“ ფორმა №მა-19;

¹³ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერი №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მე-5 მუხლის მე-13 პუნქტი.

¹⁴ „საჯარო სამსახურის შესახებ საქართველოს კანონის მე-8 და 23-ე მუხლის მე-2 პუნქტის ხ) ქვეპუნქტი;

ნაკლოვანებები არ აღმოფხვრილა და სას-ის მიერ გაცემული რეკომენდაციები ამ ნაწილში არ შესრულებულა.

აუდიტის ჯგუფი:

უფროსი აუდიტორი

აუდიტორი

აუდიტორ-ასისტენტი



ბონდო გასვიანი

ავთანდილ კაპანაძე

მიხეილ გოდოლაძე

22 მარტი 2016 წელი

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა №1

ორგანიზაციის

ბალანსი

ორგანიზაციის დასახელება

აფხაზეთის ა/რ ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

ჩაბარების ვადა

ჩააბარა

(ხელმოწერა)

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2016 წლის 1 იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
I.ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
020	ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210		
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1220		
050	სადეპოზიტო ანგარიში ბანკში	1230		
060	სხვა ანგარიშები ბანკში	1240		
070	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1250		
080	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
090	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 ეკვივალენტებზე 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 ეკვივალენტების 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	152,56	152,56
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	135353,33	154593,37
410	შენობა-ნაგებობები	2110	798258,30	778024,23
420	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	41702,34	60898,14
430	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	29897,25	29709,50
440	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140		
450	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		
460	ფასეულობები	2300		
470	არაწარმოებული აქტივები	2400	24305,40	0,00
	ბალანსი		1029669,18	1023377,80

კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5,00
I. ვალდებულებები				
480	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
490	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210		
500	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
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	1029669,18	1023377,80
760	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
770	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
780	დაუფარავი ზარალი*	5230		
	ბალანსი		1029669,18	1023377,80
III. საცნობარო მუხლები				

790	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
800	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
810	გადახდისუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
820	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04	4175,60	5621,70
830	პირობითი მოთხოვნები	05		
840	პირობითი ვალდებულებები	06		
850	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
860	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08	39002	45844,41
870	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09		
880	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10	28956,60	23993,59
890	განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება	11		

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დასახელება - აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

კოდი 249250466

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური
2015 წლის 1 ოქტომბრისთვის

წლიური, კვარტალური 2016 წლის 1
იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით	საანგარიშო პერიოდის 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	781350,00	761377,00	752400,73	752400,73	752400,73	750952,64	22960,82
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	374530,00	364800,00	361810,90	361810,90	361810,90	361810,90	0,00
030	1.1.1 ხელფასები	211	374530	364800,00	361810,90	361810,90	361810,90	361810,90	0,00
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111							
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111	345720	325064,50	322902,50	322902,50	322902,50	322902,50	0,00
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113	28810	39735,50	38908,40	38908,40	38908,40	38908,40	0,00
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114							
090	1.1.1.1.5 ჰონორარი	21115							
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116							
110	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							
120	1.1.2 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	186820,00	148547,00	144801,75	144801,75	144801,75	144801,75	0,00
160	1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	221	82680		69352,00	69352,00	69352,00	69352,00	0,00
170	1.2.2 მივლინებები	222	7000		1005,00	1005,00	1005,00	1005,00	0,00
180	1.2.3 ოფისის ხარჯები	223	42300		40658,79	40658,79	40658,79	40658,79	0,00
190	1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	3000		1080,32	1080,32	1080,32	1080,32	0,00
200	1.2.5 კვების ხარჯები	225							

210	1.2.6 სამედიცინო ხარჯები	226			5,00	5,00	5,00	5,00	
220	1.2.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან	227							
230	1.2.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228	32500,00		20402,23	20402,23	20402,23	20402,23	0,00
240	1.2.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229							0,00
250	1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	19340		12298,41	12298,41	12298,41	12298,41	0,00
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23							21512,73
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	207000	234230,00	232646,98	232646,98	232646,98	231198,89	1448,09
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	207000	222000,00	221182,48	221182,48	221182,48	219734,39	1448,09
510	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721	172000		186182,48	186182,48	186182,48	184734,39	1448,09
520	1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით	2722	35000		35000,00	35000,00	35000,00	35000,00	0,00
530	1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273	0	12230,00	11464,50	11464,50	11464,50	11464,50	0,00
540	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731	0	12230,00	11464,50	11464,50	11464,50	11464,50	0,00
550	1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით	2732							
560	1.8 სხვა ხარჯები	28	13000	13800,00	13141,10	13141,10	13141,10	13141,10	0,00
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 სხვადასხვა ხარჯები	282	13000	13800,00	13141,10	13141,10	13141,10	13141,10	0,00
630	1.8.2.1 მიმდინარე	2821	13000	13800,00	13141,10	13141,10	13141,10	13141,10	0,00
640	1.8.2.2 კაპიტალური	2822							
მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ									
მ ა ჩ ვ ე ნ ე ბ ე ლ თ ა და ს ა ხ ე ლ ე ბ ა			ბიუჯეტით		ბიუჯეტგარეშე				
			გეგმით	ფაქტიურად*	გეგმით		ფაქტიურად		
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა			29	28					
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა			9	9					

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება აფხაზეთის ა/რ ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო კოდი 249250466

პერიოდი 2016 წლის 1 იანვრისათვის ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციები ის. აოთხი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულებები	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივები	31	8000	11385	11132,08	11132,08	11132,08
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	8000	11385	11132,08	11132,08	11132,08
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 საგზაო მაგისტრალები	31113					
070	1.1.1.4 ქუჩები	31114					
080	1.1.1.5 გზები	31115					
090	1.1.1.6 ხიდები	31116					
100	1.1.1.7 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	8000	11385	11132,08	11132,08	11132,08
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121	0	0	0	0	0

170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122	8000	11385	11132,08	11132,08	11132,08
180	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0
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 ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ კოდი 249250466

ორგანიზაციის დასახელება -- აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

პერიოდულობა:

წლიური, კვარტალური 2016 წლის 1 იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებ ის ოპერაციების ათობა	დამტკიცებული ვეგმით	დაზუსტებული ვეგმით	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 ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება ----- აფხაზეთის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

კოდი 249250466

წლიური, კვარტალური 2016

პერიოდულობა:

წლის 1 იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

ანგარიშის№	დებეტი	თანა	ანგარიშის№	კრედიტი	თანა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	1029669,18
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	361810,90	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	763532,81
7200	საქონელი და მომსახურება	144796,75	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	1088,58	6000	შემოსავლები	
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	21512,73	6300	მ.შ. გრანტები	832457,47
7400	პროცენტი				
7500	სუბსიდიები				
7600	გრანტები	828732,71			
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	231198,89			
7800	სხვა ხარჯები	13141,10			
8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები		8000	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით *				
3246	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა			საკრედიტო ბრუნვა	1595990,28
	სულ ჯამი:**	1602281,66		სულ ჯამი:***	2625659,46
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს	1602281,66		ნაშთი პერიოდის ბოლოს	1023377,80

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება _ აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრტელობისა და სოციალური დაცვის

სამინისტრო

პერიოდულობა:

2016 წლის 1 იანვრისათვის

ზომის

კვარტალური,წლიური

ერთეული:ლარი

სტრიქონის კოდი	დასახელება	გეგმით	საკასო	ფაქტიური
1	2	3	4	5
010	ფულადი სახსრების ნაშთი წლის დასაწყისისთვის			
020	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალის ნაშთი წლის დასაწყისისთვის			
030	შემოსულობები			
040	საოპერაციო შემოსავლები			
050	საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები კლასიფიკაციის მიხედვით			
060	გადასახადები			
070	გრანტები			
080	სხვა შემოსავლები			
090	ა) შემოსავლები საკუთრებიდან			
100	ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია			
110	გ) სანქციები,ჯარიმები,საურავები			
120	დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები,გრანტების გარდა			
130	ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები			
140	შემოსულობები			
150	არაფინანსური აქტივების კლება			
160	ფინანსური აქტივების კლება			
170	ვალდებულებების ზრდა			
180	სულ საოპერაციო შემოსავლები და შემოსულობები			
190	გადასახდელები			
200	საოპერაციო ხარჯები			
210	1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი		
220	1.1. შრომის ანაზღაურება	21		
230	1.2 საქონელი და მომსახურება	22		
240	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23		
250	1.4 პროცენტი	24		
260	1.5 სუბსიდიები	25		
270	1.6 გრანტები	26		
280	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27		
290	1.8 სხვა ხარჯები	28		
300	გადასახდელები			
310	2. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31		

320	2.1 ძირითადი აქტივები	311			
330	2.2 მატერიალური მარაგები	312			
340	2.3 ფასეულობები	313			
350	2.4 არაწარმოებული აქტივები	314			
360	3. ფინანსური აქტივების ზრდა	32			
370	3.1 საშინაო	321			
380	3.2 საგარეო	322			
390	4. ვალდებულებების კლება	33			
400	4.1 საშინაო	331			
410	4.2 საგარეო	332			
420	სულ საოპერაციო ხარჯები და გადასახდელები	332			
430	არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები				
440	არასაოპერაციო შემოსავლები				
450	კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი				
460	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: აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

პერიოდულობა: კვარტალური, წლიური 2016 წლის 1 იანვრისათვის ზომის ერთეული: ლარი

		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					
16	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები გრანტის თანხით					

ორგანიზაციის დასახელება აფხაზეთის ა/რ ჯანმრტელობისა და
სოციალური დაცვის სამინისტრო

კოდი 249250466

პერიოდულობა: წლიური

2016 წლის 1
იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

მიღება													
	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	შესყიდვა ხისა წლების ავანსების შემოსავლი	შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის	ბარტერით	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულიდან უსასყიდლოდ	არასაოპერაციო შემოსავლებით	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საუფთაო სახსრებით	დაანაკლისის აღდგენით	*სხვა მიღებები
010	1. მატერიალური მარაგები	135505,89		26958,48				18548,84				0,00	0,00
020	1.1. სტრატეგიული მარაგები												
030	1.2. სხვა მატერიალური მარაგები												
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 შექმნილი 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	894163,29		11132,08		812108,63		0,00					1800,00
120	2.1 შენობა-ნაგებობები	798258,30		0,00		785883,06		0,00					
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები												
140	2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	798258,30				785883,06							
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 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები												
210	2.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები												
220	2.1.10 მილსადენები												

230	2.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები												
240	2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	41702,34		11132,08		26226	0						1800
250	2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	13537,25		0		6624							
260	2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	28165,09		11132,08		19601,57	0						1800
270	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	29897,25											
280	2.3.1 კულტივირებული აქტივები												
290	2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	29897,25											
300	2.4 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	24305,40				0,00							
370	5.1 მიწა	24305,40				0,00							
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 ც ლ ა																	
	არაფინანსური აქტივების დასახელება	გაყიდვით	ბარტერით	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე უქსაყიდლოდ	არასაოპერაციო ხარჯები	აქციებისა და სხვა კაპიტალის სახით	ხელფასები	სასაქონლო ფორმით	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	სახსრებით	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონელი და მოქმადებებით	*სხვა გასვლები	ნაშთი წლის(პერიოდის) ბოლოს
010	1. მატერიალური მარაგები										26419,84						0,00	0,00	154593,37
020	1.1. სტრატეგიული მარაგები																		
030	1.2. სხვა მატერიალური მარაგები																		
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 შემძენილი 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			826170,82					0,00		0,00	0,00				21512,73	0,00	2888,58	868631,87

120	2.1 შენობა-ნაგებობები			798258,30					0,00	0,00	0,00				7858,83	0,00	0,00	778024,23
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები																	
140	2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები			798258,30											7858,83			778024,23
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 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები																	
210	2.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები																	
220	2.1.10 მილსადენები																	
230	2.1.11 სხვა შენობა- ნაგებობები																	
240	2.2 მანქანა- დანადგარები და ინვენტარი			3607,12					0						13466,15		2888,58	60898,14
250	2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები			3607,12											2571,87			13982,26
260	2.2.2 სხვა მანქანა- დანადგარები და ინვენტარი			0,00					0						10964,26		2888,58	46845,90
270	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები														187,75			29709,50
280	2.3.1 კულტივირებული																	

	აქტივები																	
290	2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები														187,75			29709,50
300	2.4 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			24305,40														0,00
370	5.1 მიწა			24305,40														0,00
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 აფხაზეთის ა/რ ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო 249250466

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2016 წლის 1 იანვრისათვის

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)
010	ფინანსური აქტივები				
020	ვალუტა დეპოზიტები				
030	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა				
040	სესხები				
050	აქციები და სხვა კაპიტალი				
060	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები				
070	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები				
080	სხვა დებიტორული დავალიანებები				
090	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 აფხაზეთის ა/რ ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

კოდი 249250466

პერიოდულობა: წლიური, 2016 წლის 1 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		ექსპლუატაციიდან გასული		სხვა სახით გასული									
		რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	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 საშუალებების სულ:	2	13537,25									18702,23	1875,00	12555,23	4272,00	18702,23	1875,00	12555,23	4272,00
	მათ შორის																		
1,1	მსუბუქი	2	13537,25			1	6624			1	3607,12	18702,23	1875,00	12555,23	4272,00	18702,23	1875,00	12555,23	4272,00
1,2	ჯიპები და პიკაპები																		

1,3	სამგზავრო სატრანსპორტო საშუალებები																		
1,4	სატვირთო																		