

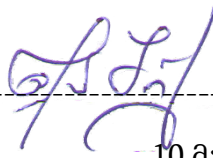


სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

აფხაზეთის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსი

 ნოე ქამბაძე
10 მარტი 2017 წელი

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლებისა და კულტურის სამინისტრო

აუდიტის ანგარიში N 7/36

2016 წლის 1 იანვარი - 2017 წლის 1 იანვარი

შინაარსი

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.....	3
სხვა განსაკუთრებული გარემოებები	7
ბალანსი და მასთან დაკავშირებული ანგარიშები	13

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლებისა და კულტურის სამინისტროს ხელმძღვანელობას

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლებისა და კულტურის სამინისტროს (შემდეგში „სამინისტრო“) ფინანსური აუდიტი, რომელიც მოიცავს ბალანსს 2016 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, არასაბიუჯეტო საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ - ბალანსის დანართი ფორმა №4, მიზნობრივი დაფინანსებისა და მიზნობრივი გრანტების შესახებ - ბალანსის დანართი ფორმა № 4-1, არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ - ბალანსის დანართი ფორმა №5, არასაოპერაციო შემოსავლებისა და არასაოპერაციო ხარჯების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ - ბალანსის დანართი ფორმა №5-1, ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე - ბალანსის დანართი ფორმა №6, ინფორმაცია ანგარიშებზე რიცხულ დებიტორულ დავალიანებათა შესახებ - ფორმა №7, ინფორმაცია ანგარიშებზე რიცხულ კრედიტორულ დავალიანებათა შესახებ - ფორმა №8, ინფორმაცია დებიტორული დავალიანების შესახებ ორგანიზაციულ ჭრილში - ფორმა №9, ინფორმაცია კრედიტორული დავალიანების შესახებ ორგანიზაციულ ჭრილში - ფორმა №10.

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, „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციისა და საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების 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 გამოთქმისათვის საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

აუდიტის შედეგად გამოვლინდა, რომ 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სამინისტროს არასწორად და უზუსტოდ აქვს წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელი ფორმა N1, ფორმა N2, ფორმა N3, ფორმა N5, ფორმა N8 და ფორმა N10 კერძოდ:

არაფინანსური აქტივების აღრიცხვა

➤ ბუღალტრულ რეგისტრებში და ბალანსის დანართ ფორმა N3-ში და N5-ში არ ასახულა 2016 წლის განმავლობაში სხვა სახელმწიფო დაწესებულებებისაგან უსასყიდლოდ მიღებული და გადაცემული (გახარჯული) 2,343.00 ლარის ღირებულების მცირეფასიანი გრძელვადიანი აქტივები და 792.00 ლარის ღირებულების მატერიალური მარაგები. ამრიგად, 2016 წლის განმავლობაში არაფინანსური აქტივებით განხორციელებული ოპერაციების შესახებ ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იყო ჯამში 3,135.00 ლარით ნაკლები ოდენობით;¹

¹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის“ 25-ე მუხლის მე-2 პუნქტი და მე-20 მუხლის მე-2, მე-7, მე-8 პუნქტები; საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული "საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულებების" 29-ე მუხლის პირველი, მე-2, მე-4 და მე-5 პუნქტები;

- 2016 წლის ბოლოს „ალექსანდრე შერვაშიძის ნამუშევრების გამოფენა და კატალოგების გამოცემის“ ქვეპროგრამის ფარგლებში სამინისტროს მიერ მიღებულ² იქნა 150 ცალი 2,499.00 ლარის ღირებულების კატალოგი. აღნიშნული აქტივები არასწორად გატარდა ფაქტობრივ ხარჯად და აისახა საცნობარო მუხლში „პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები“ (02).³ ინვენტარიზაციის შედარების უწყისების შესაბამისად⁴ კატალოგები ინახებოდა სამინისტროს შენობაში და მათი გავრცელება/დარიგება არ მომხდარა. შესაბამისად მოცემული აქტივები უნდა აღრიცხულიყო, როგორც „მატერიალური მარაგების“⁵ მიღება და ფინანსური ანგარიშგების ფორმა N1-ში - ბალანსში ასახულიყო „სხვა მატერიალური მარაგების“⁶ ნაშთის სახით, ხოლო ფაქტობრივ ხარჯად აღიარება უნდა მომხდარიყო ქვეპროგრამის ფარგლებში მიზნობრივად გამოყენების (გავრცელება/დარიგების) შემთხვევაში.⁷ აღნიშნულიდან გამომდინარე, ფინანსური ანგარიშგების ფორმა N1-ში - ბალანსში ასახული ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ნაშთების შესახებ, წარმოდგენილი იყო 2,499.00 ლარით ნაკლები თანხით;⁸ აუდიტის პერიოდში კატალოგების შეძენასთან დაკავშირებით საკასო ხარჯი არ განხორციელებულა, შესაბამისად ბალანსის ფორმა N1-ში გაწეული მომსახურების ღირებულება აღიარებული იყო „საქონლის და მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებების“ 3210 ანგარიშზე. თუმცა, ფინანსური ანგარიშგების ფორმა N8-ში და N10-ში, აღნიშნული კრედიტორული დავალიანება 2,499.00 ლარის ოდენობით არ იყო ასახული, რის გამოც კრედიტორული დავალიანებების შესახებ ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა N8 და N10) არასწორად და არასრულად იყო წარმოდგენილი;⁹
- ბალანსის დანართ ფორმა N3-ში და N5-ში მიღება „გრანტებად“ აღრიცხული იყო საექსპერტო დასკვნის¹⁰ საფუძველზე შეფასებული 1,981.00 ლარის ღირებულების ზედმეტობად აღიარებული 44 ერთეული მცირეფასიანი გრძელვადიანი აქტივი, რაც დადგენილი კანონმდებლობის თანახმად წარმოადგენდა „არასაოპერაციო შემოსავალს“.¹¹

² აფხაზეის ა.რ განათლებისა და კულტურის სამინისტროსა და შპს „სანდრო 97“ -ს შორის 2016 წლის 28 დეკემბერს გაფორმებული N119 ხელშეკრულება; 2016 წლის 28 დეკემბრის მიღება-ჩაბარების აქტი N597;

³ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის“ 26-ე მუხლის პირველი პუნქტი და 43-ე მუხლის მე-3 პუნქტი;

⁴ აფხაზეის ა.რ განათლებისა და კულტურის მინისტრის 2017 წლის 10 იანვრის 10მ ბრძანება „აფხაზეის ა.რ განათლებისა და კულტურის სამინისტროს 2017 წლის 10 იანვრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების, მცირეფასიანი და სწრაფფეთადი საგნების ინვენტარიზაციის ჩატარების შესახებ“;

⁵ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის“ მე-19 მუხლის პირველი პუნქტი, მე-2 მუხლის „რ“ ქვეპუნქტი და მე-20 მუხლის პირველი პუნქტი;

⁶ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის“ მე-19 მუხლის მე-2 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტი;

⁷ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის“ მე-9 მუხლის მე-10 პუნქტი და მე-20 მუხლის მე-7 პუნქტი;

⁸ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული "საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულებების" 29-ე მუხლის პირველი, მე-2, მე-4 და მე-5 პუნქტები;

⁹ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული "საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულებების" 29-ე მუხლის პირველი, მე-2 და მე-5 პუნქტები;

¹⁰ შპს "აუდიტ ცენტრი იბერას" 2016 წლის 21 ნოემბრის საექსპერტო დასკვნა „საოფისე ავეჯის და ინვენტარის საბაზრო ფასის დადგენაზე“;

¹¹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული

შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსის დანართ ფორმა N3-ში და N5-ში) არაფინანსური აქტივების მიღებასთან წარმოდგენილი ინფორმაცია არასწორად ასახავდა რეალურ მდგომარეობას.¹²

ვადაგადაცილებული დავალიანებები

ფინანსური ანგარიშგების ფორმა N1-ში ანგარიშზე - 3260 „ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ“ ასახული იყო კრედიტორული დავალიანება 646.00 ლარის ოდენობით. ფინანსური ანგარიშგების ფორმა N8 და N10-ით დადგინდა, რომ აღნიშნული ვალდებულება წარმოადგენდა 1996 წელს „მრომის ანაზღაურების“ მუხლში წარმოშობილ ვადაგადაცილებულ კრედიტორულ დავალიანებას.¹³ მიღებული ინფორმაციით დეპონენტს, მის მემკვიდრეს ან სხვა უფლებამოსილ პირს კუთვნილი ხელფასის მოთხოვნით სამინისტროსთვის არ მიუმართავს. დადგენილი კანონმდებლობის¹⁴ მოთხოვნათა შესაბამისად, ვადაგადაცილებული დავალიანებები ანგარიშგებაში უნდა აღრიცხულიყო საცნობარო მუხლში - 09 „ვადაგადაცილებული დავალიანებების“ ანგარიშზე, სადაც უნდა აისახოს საანგარიშო წლის წინა პერიოდებში წარმოქმნილი და დაუფარავი ყველა სახის კრედიტორული დავალიანება. თუმცა, სამინისტროს მიერ აღნიშნული დავალიანების ასახვა შესაბამის მუხლში არ განხორციელებულა, რის გამოც ფინანსურ ანგარიშგებაში ინფორმაცია სრულყოფილად არ იყო წარმოდგენილი.¹⁵

ამრიგად, პირობითი მოსაზრების საფუძველში წარმოდგენილი საკითხებიდან გამომდინარე, 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არაფინანსური აქტივებისა და კრედიტორული დავალიანებების აღრიცხვის კუთხით წარმოდგენილი ინფორმაცია უტყუარად (სწორად), სრულად და საიმედოდ ვერ ასახავს რეალურ მდგომარეობას.¹⁶

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი 2016 წლის სამინისტროს ფინანსური ანგარიშგება, გარდა წინა პარაგრაფში აღნიშნული საკითხებისა, მთლიანად მომზადებულია მოქმედი კანონმდებლობის დაცვით და ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და

აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის“ მე-2 მუხლის „ზ“ და „უ“ პუნქტები, მე-8 მუხლის მე-20 პუნქტი და 39 მუხლის პირველი პუნქტი და მე-6 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტი; საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების“ 29-ე მუხლის პირველი, და მე-5 პუნქტები;

¹² საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის“ მე-20 მუხლის მე-2, მე-7, მე-8 პუნქტები და 25-ე მუხლის მე-2 პუნქტი; საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების“ 29-ე მუხლის პირველი, მე-2 და მე-5 პუნქტები;

¹³ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის“ მე-2 „ნ“ პუნქტი;

¹⁴ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის“ 30-ე მუხლის 27-ე და 31-ე პუნქტები და 43-ე მუხლის მე-10 პუნქტი;

¹⁵ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების“ 29-ე მუხლის პირველი და მე-5 პუნქტები;

¹⁶ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ დებულების 29-ე მუხლის პირველი, მე-2, მე-4 და მე-5 პუნქტები;

სამართლიანად ასახავს აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლებისა და კულტურის სამინისტროს ფინანსურ მდგომარეობას 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის.

სხვა განსაკუთრებული გარემოებები

პირობითი მოსაზრების საფუძვლების პარაგრაფში წარმოდგენილი გარემოებების გარდა, გვსურს ყურადღება გავამახვილოთ შემდეგზე:

შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება

იმ პირობებში, როდესაც სამინისტროში შტატით მომუშავეთა რიცხოვნება ფაქტობრივად შეადგენდა 49 ერთეულს, 2016 წელს წლის გარკვეულ პერიოდში (4 თვემდე) ან მთელი წლის განმავლობაში (12 თვე), დასაქმებული იყო შტატგარეშე 19 მომუშავე (ანუ შტატით მომუშავეთა რაოდენობასთან მიმართებაში 39%)¹⁷ და მათზე ანაზღაურდა 122,736.61 ლარი, რაც სამინისტროში „საქონელი და მომსახურების“ მუხლით გაწეული ფაქტიური ხარჯების (304,863.36 ლარის) 40 %-ია, ხოლო შტატით მომუშავეთა „შრომის ანაზღაურების“ მუხლით გაწეული ფაქტიური ხარჯების (619,165.40 ლარის) 20 %.

წარმოდგენილი ინფორმაციით, შტატგარეშე მომუშავეთა დასაქმება განპირობებული იყო შესაბამისი სამსახურების ოპერატიულად და გამართულად ფუნქციონირების აუცილებლობიდან გამომდინარე. თუმცა, სამინისტროს აღნიშნული საკითხის მოსაგვარებლად ზემდგომი ორგანოსათვის დამატებითი საშტატო ერთეულის გამოყოფის მოთხოვნით არ მიუმართავს.

მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად,¹⁸ შტატგარეშე მოსამსახურე არის პირი, რომელიც დანიშნით ან შრომითი ხელშეკრულებით გარკვეული ვადით მიიღება სამსახურში არამუდმივ ამოცანათა შესასრულებლად. თუმცა, შტატგარეშე მომუშავეთა დასაქმება ხდებოდა არა დროებით, არამედ ხანგრძლივი პერიოდით მუდმივი ხასიათის სამუშაოების შესასრულებლად. კერძოდ, სამინისტროში 15 შტატგარეშე პირი (მძღოლის და დამლაგებლის გარდა) აყვანილი იყო 2016 წლის მთელი პერიოდის განმავლობაში (12 თვე) მუდმივ ამოცანათა შესასრულებლად და მათზე ანაზღაურდა - 120,290.00 ლარი (თვეში საშუალოდ 400-840 ლარი). ამასთან, შტატგარეშე მომუშავეებთან გაფორმებული შრომითი ხელშეკრულებების ანალიზით გაირკვა, რომ 2016 წლის განმავლობაში მომუშავე 13 შტატგარეშე მოსამსახურე სამინისტროში მუშაობდა 2015 წელსაც (6-12 თვით) და ყველა მათგანი ასრულებდა მათზე თავდაპირველად დაკისრებულ სამუშაოებს (მოვალეობებს).

გაფორმებული ხელშეკრულებების მიხედვით შტატგარეშე მოსამსახურეებზე ვრცელდებოდა სამინისტროს შინაგანაწესით გათვალისწინებული ვალდებულებები, თუმცა 2016 წლის „მომსახურეთა სამსახურში გამოცხადებისა და სამუშაო ადგილის დატოვების ჟურნალში“ მათი აღრიცხვა არ მომხდარა.¹⁹ გარდა აღნიშნულისა, 2016 წლის პირველი 6 თვის პერიოდში მოქმედი (იანვარი-ივნისი), შრომითი ხელშეკრულებებით შტატგარეშე მოსამსახურეებისათვის შრომის ანაზღაურება უნდა მომხდარიყო შესრულებული სამუშაოს შესახებ ანგარიშის წარმოდგენის შემდეგ,²⁰ თუმცა არცერთ შტატგარეშე მოსამსახურეს

¹⁷ 19/49 X 100

¹⁸ საჯარო სამსახურის შესახებ კანონის მე-8 მუხლი; 23-მე მუხლის მე-2 პუნქტის „ზ“ ქვეპუნქტი.

¹⁹ 2016 წლის განმავლობაში მოქმედი შტატგარეშე მოსამსახურეებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების პირველი მუხლის 1.2 პუნქტი; აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლებისა და კულტურის მინისტრის 2009 წლის 03 დეკემბრის N637/მ ბრძანებით დამტკიცებული „აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლებისა და კულტურის სამინისტროს შინაგანაწესის“ მე-12 მუხლი;

²⁰ 2016 წლის განმავლობაში მოქმედი შტატგარეშე მოსამსახურეებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მე-4 მუხლის 4.1 პუნქტი;

სამუშაოს შესრულების შესახებ ანგარიში სამინისტროსათვის არ წარუდგენია და არც სამინისტროს მხრიდან მსგავსი მოთხოვნა არ ყოფილა, ხოლო წლის მეორე ნახევარში მოქმედ შრომით ხელშეკრულებებში შესრულებული სამუშაოს ანგარიშის წარმოდგენის შესახებ მოთხოვნა აღარ დაფიქსირებულა. ამასთან, საქმისწარმოების ელექტრონულ ბაზაში შტატაგრემე მოსამსახურებთან დაკავშირებით ფიქსირდებოდა მხოლოდ დანიშვნის, შვებულებაში გასვლის, საპატიო გაცდენის, ხელფასის მომატების, ტრეინინგის გავლის შესახებ განცხადებები, სამსახურებრივი ბარათები საწვავის გამოყოფასთან დაკავშირებით (მძღოლის შემთხვევაში) და მხოლოდ 1 შემთხვევაში წერილი შიდა აუდიტის სამსახურის უფროსთან პროექტის შეთანხმების შესახებ.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე ფაქტობრივად ვერ დასტურდება (ვერ დგინდება) შტატაგრემე მომუშავეთა დასაქირავებლად გახარჯული სახსრების ეკონომიური, ეფექტიანი და პროდუქტიული მართვა.²¹

საბიუჯეტო დეფიციტის მართვა

საბიუჯეტო დეფიციტის მართვის მიზნით გასატარებელი ზოგიერთი ღონისძიების ძირითადი პრინციპების შესაბამისად „შრომის ანაზღაურების“ მუხლით 2016 წელს გაწეული ხარჯი თითოეული საბიუჯეტო ორგანიზაციისათვის არ უნდა ყოფილიყო 2015 წლის საკასო ხარჯზე მეტი. თუმცა, იმ პირობებში, როდესაც ადგილი არ ჰქონია ორგანიზაციის ფუნქციებისა და კომპეტენციის არსებით ზრდას, სამინისტროს მიერ 2016 წელს შტატით მომუშავეთა შრომის ანაზღაურება გაიზარდა 6%-ით.²² კერძოდ:

ხარჯები	2015წლის საკასო ხარჯი	2016წლის საკასო ხარჯი	სხვაობა (3-2)	%
1	2	3	4	5
შრომის ანაზღაურება	583,776.00	619,165.40	35,389.40	6,06%
<i>თანამდებობრივი სარგო</i>	524,626.00	525,869.45	1,243.45	0,24%
<i>პრემია</i>	5,7150.00	90,295.95	33,145.95	58,00%
<i>დანამატი</i>	2,000.00	3,000.00	1,000.00	50,00%

ზემოაღნიშნული მიუთითებს საბიუჯეტო დეფიციტის მართვის მიზნით გასატარებელი ზოგიერთი ღონისძიების ძირითადი პრინციპების უზრუნველსაყოფად, გატარებული ღონისძიებების არაეფექტურობაზე.²³

²¹ საქართველოს კანონი - „სახელმწიფო შიდა კონტროლის შესახებ“ მუხლი 7, 3.1.

²² საქართველოს მთავრობის 2015 წლის 6 მარტის N422 განკარგულება - „საბიუჯეტო დეფიციტის მართვის მიზნით გასატარებელი ზოგიერთი ღონისძიების შესახებ“ მე-2 და მე-3 პუნქტები, დანართის პირველი და მე-3 პუნქტები;

²³ საქართველოს კანონი - „სახელმწიფო შიდა კონტროლის შესახებ“ მე-7 მუხლის პირველი პუნქტი;

ხელფასის დარიცხვის საფუძვლები

სამინისტროში თანამშრომელთა სამსახურში გამოცხადების და სამსახურიდან გასვლის აღრიცხვის მიზნებისათვის არ არსებობდა სპეციალური ტექნიკური საშუალება. ასევე, არ იყო დადგენილი სამუშაო დროის გამოყენების ყოველთვიური აღრიცხვის ფორმა,²⁴ თუმცა 2016 წლის 3 სექტემბრამდე²⁵ წარმოებდა „მომსახურეთა სამსახურში გამოცხადებისა და სამუშაო ადგილის დატოვების ჟურნალი“, რომელიც შედგებოდა მხოლოდ შემდეგი მონაცემებისაგან: „მომსახურეთა სახელი გვარი, თარიღი, მოსვლა, წასვლა“. ასევე, ხელფასების დარიცხვისას არ გამოიყენებოდა კანონმდებლობით დადგენილი, სახელმძღვანელოდ დამტკიცებული ფორმა - „სამუშაო დროის გამოყენების და ხელფასის გაანგარიშების აღრიცხვის ტაბელი“.²⁶ აღნიშნული მიუთითებს ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის სისუსტეზე, რაც მოცემულ შემთხვევაში გამოიხატება დაწესებულების მიერ განხორციელებული ოპერაციების შეუსაბამობაზე მარეგულირებელ წესებთან მიმართებაში.²⁷

ამასთან, აფხაზეთის ა/რ განათლებისა და კულტურის მინისტრის ბრძანების²⁸ საფუძველზე სპორტისა და ახალგაზრდულ საქმეთა სამსახურის მთავარ სპეციალისტზე წლის განმავლობაში გაცემული დანამატის ოდენობამ ჯამში შეადგინა 3,000.00 ლარი. ბრძანების მიხედვით დანამატი გაცემული იყო „ზეგანაკვეთური მუშაობისა და განსაკუთრებით საპასუხისმგებლო ფუნქციური დატვირთვის გათვალისწინებით“.²⁹ ვინაიდან ორგანიზაციის მიერ არ იყო ნაწარმოები „სამუშაო დროის გამოყენების და ხელფასის გაანგარიშების აღრიცხვის ტაბელი“, ხოლო „მომსახურეთა აღრიცხვის ჟურნალის“ მონაცემებში არ ფიქსირდებოდა სამსახურში გამოცხადების და წასვლის დრო (საათი), აუდიტის ჯგუფს ვერ წარედგინა მტკიცებულება, რომლითაც დადასტურდებოდა თანამშრომელის მიერ ზეგანაკვეთურად მუშაობის ფაქტები.³⁰

²⁴ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის“ 30-ე მუხლის მე-15 პუნქტი; აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის თავმჯდომარის 2014 წლის 19 მაისის N240 ბრძანებით დამტკიცებული აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის აპარატის შინაგანაწესის მე-7 მუხლის მე-4 და მე-5 პუნქტები;

²⁵ აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლებისა და კულტურის მინისტრის 2009 წლის 03 დეკემბრის N637/მ ბრძანებით დამტკიცებული „აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლებისა და კულტურის სამინისტროს შინაგანაწესის“ მე-12 მუხლი;

²⁶ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2013 წლის 31 დეკემბრის N 449 ბრძანების - „საბიუჯეტო ორგანიზაციების პირველადი საბუღალტრო დოკუმენტებისა და სააღრიცხვო რეგისტრების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ ფორმა №019;

²⁷ „სახელმწიფო შიდა კონტროლის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-6 მუხლის პირველი პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტი და მე-3 პუნქტი;

²⁸ აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლებისა და კულტურის მინისტრის 2015 წლის 21 მაისის N153/ფ ბრძანება დანამატის დაწესების შესახებ;

²⁹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 25 აგვისტოს N672 ბრძანება „ საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის დამტკიცების თაობაზე“ მე-4 თავის „ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაცია“ კოდი: 21114 „დანამატები“;

³⁰ საჯარო სამსახურის შესახებ საქართველოს კანონის 37-ე მუხლის მე-2 პუნქტი; საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 25 აგვისტოს "საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის დამტკიცების თაობაზე N672 ბრძანების მე-4 თავის კლასიფიკატორის კოდი 21114 "დანამატები";

საბუღალტრო დოკუმენტაცია

საბუღალტრო დოკუმენტაციის აღრიცხვის ორგანიზებასა და შენახვაზე არ იყო უზრუნველყოფილი სათანადო კონტროლი. კერძოდ, მემორიალური ორდერები, შესაბამის პირველად დოკუმენტებთან ერთად არ იყო აკინძული და გადანომრილი მოქმედი წესის შესაბამისად,³¹ რაც ზრდის აღნიშნული დოკუმენტების სისრულის და დაცულობის რისკს.

სახელმწიფო შესყიდვები

2016 წელს დადებული 344 სახელმწიფო შესყიდვის ხელშეკრულებიდან 10 ხელშეკრულების შემთხვევაში, ხოლო ხელშეკრულების შესრულების/შეუსრულებლობის დამადასტურებელი 417 დოკუმენტიდან 259 (ანუ 62%) შემთხვევაში, დარღვეული იყო შესაბამის ელექტრონულ სისტემაში ატვირთვის ვადები.³²

პროგრამების შესრულება

2016 წლის განმავლობაში რესპუბლიკური ბიუჯეტით დამტკიცებული³³ „კულტურულ ფასეულობათა დაცვისა და პოპულარიზაციის პროგრამის“ (პროგრამული კოდი 06 10) და რიგ შემთხვევაში მისი ქვეპროგრამების შესრულება ხასიათდებოდა დაბალი მაჩვენებლით. კერძოდ:

პროგრამის/ ქვეპროგრამის ს კოდი	პროგრამის/ქვეპროგრამის დასახელება	პირველად ი გეგმა	დაზუსტებულ ი გეგმა	საკასო შესრულებ ა	შესრულები ს %
06 10	კულტურულ ფასეულობათა დაცვისა და პოპულარიზაციის პროგრამა	8000,00	12300,00	7786,40	63,30%
06 10 05	ალექსანდრე შერვაშიძის ნამუშევრების გამოფენა და კატალოგის გამოცემა	3000,00	3000,00	0,00	0,00%
06 10 06	აფხაზეთის კულტურული მომკვიდრეობის ელექტრონული/ონლაინ მუზეუმი	4000,00	4000,00	4000,00	100,00%

³¹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერი №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მე-5 მუხლის მე-13 პუნქტი.

³² სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 10 თებერვლის ბრძანება №2-ის შემსყიდველი ორგანიზაციის ანგარიშგების წესის დამტკიცების შესახებ მე-5 მუხლის პირველი პუნქტი და მე-4 პუნქტები; სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 7 აპრილის ბრძანება №9-ის გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის დამტკიცების შესახებ 22¹-ე მუხლის პირველი პუნქტი;

³³ „აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის 2016 წლის რესპუბლიკური ბიუჯეტის შესახებ“ კანონის მე-13 მუხლის, მე-4 პუნქტის, 4.3 პუნქტი;

06 10 07	აფხაზეთის ტაძრების დეტალური რუკა	1000,00	2500,00	1000,00	40,00%
06 10 08	საგანმანათლებლო - საველე ბანაკი აფხაზეთიდან დევნილი მოზარდებისათვის		2800,00	2786,40	99,51%

06 10 05 ქვეპროგრამის ღონისძიებათა კალენდარული განრიგით³⁴ კატალოგების გამოცემა უნდა მომხდარიყო 2016 წლის ოქტომბრის თვეში, ხოლო ქვეპროგრამის ფარგლებში განსახორციელებელი ღონისძიებები უნდა დასრულებულიყო ნოემბერში. თუმცა, მიღებული ინფორმაციით ვინაიდან ფოტომასალის თავმოყრა, დახარისხება და კლასიფიკაცია მოხდა დაგვიანებით, მათი დაბეჭდვა და მიღება მოხდა 2016 წლის 28 დეკემბერს, რის გამოც ქვეპროგრამით გათვალისწინებული ღონისძიებების ჩატარება დაგეგმილ წელს ვერ მოხერხდა.

06 10 07 ქვეპროგრამის შესრულებისთვის თავდაპირველად განსაზღვრული იყო 1,000.00 ლარის ღირებულების რუკების გამოცემა ქართულ ენაზე. მინისტრის 2016 წლის 26 აგვისტოს ბრძანებით³⁵ აღნიშნულ ქვეპროგრამაში შევიდა ცვლილება, რომლის თანახმად პროგრამის ჯამური ღირებულება განისაზღვრა 2,500.00 ლარით. მიღებული ინფორმაციით დამატებით გამოყოფილი 1,500.00 ლარის ფარგლებში უნდა განხორციელებულიყო ინგლისურენოვანი რუკების დაბეჭდვა, რომლისთვისაც ჩასატარებელ ღონისძიებათა კალენდარული განრიგით³⁶ რუკების დაბეჭდვასთან დაკავშირებული მოსამზადებელი სამუშაოები უნდა დაწყებულიყო 2016 წლის აგვისტოს თვეში, ხოლო გამოცემა სექტემბრის თვიდან. თუმცა, აღნიშნულ მომსახურებაზე ოქტომბრის და ნოემბრის თვეში ჩატარებული გამარტივებული ელექტრონული ტენდერები არ შედგა, პრეტენდენტების გამოუცხადებლობის გამო. შესაბამისად, ქვეპროგრამით გათვალისწინებული ინგლისურენოვანი რუკების დაბეჭდვა ვერ განხორციელდა.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ქვეპროგრამების დაგეგმვისა და შესრულების კუთხით არსებული ნაკლოვანებები მიუთითებს ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის სისუსტეებზე, რის გამოც ფაქტობრივად არ იყო უზრუნველყოფილი გამოყოფილ ასიგნებათა ფარგლებში ქვეპროგრამების ეფექტიანი და პროდუქტიული შესრულება.³⁷

³⁴ აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლებისა და კულტურის მინისტრის 2016 წლის 27 იანვრის 17/ფ ბრძანებით დამტკიცებული „ალექსანდრე შერვაშიძის ნამუშევრების გამოფენა და კატალოგის გამოცემა“ ქვეპროგრამის დეტალური განხილვის მე-5 პუნქტი;

³⁵ აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლებისა და კულტურის მინისტრის 2016 წლის 26 აგვისტოს 283/ფ ბრძანების პირველი მუხლის „გ“ პუნქტი;

³⁶ აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლებისა და კულტურის მინისტრის 2016 წლის 26 აგვისტოს 283/ფ ბრძანებით დამტკიცებული „აფხაზეთის ტაძრების დეტალური რუკა“ ქვეპროგრამის დეტალური განხილვის მე-5 პუნქტი;

³⁷ საქართველოს კანონი - „სახელმწიფო შიდა კონტროლის შესახებ“ მე-7 მუხლის პირველი პუნქტი;

წინა წლებში ჩატარებული აუდიტებით გამოვლენილი ნაკლოვანებების გამოსწორების მდგომარეობა

მიმდინარე აუდიტით კვლავ დაფიქსირდა ისეთი ნაკლოვანებები, რომელთაც ადგილი ჰქონდა წინა პერიოდში ჩატარებული აუდიტებისას.³⁸ კერძოდ:

მიმდინარე წელს, ისევე როგორც წინა წლებში, მთელი ან გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კვლავ დასაქმებული იყვნენ შტატგარეშე მომუშავეები, რომლებიც მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნათა მიუხედავად რიგ შემთხვევაში ირიცხებოდნენ ფაქტობრივად მთელი წლის განმავლობაში. საყურადღებოა, რომ 2013-2016 წლებში სამინისტროში ფუნქციებისა და კომპეტენციების ზრდას ადგილი არ ჰქონია, თუმცა, შტატგარეშე მოსამსახურეებზე ანაზღაურებული თანხები ხასიათდებოდა ზრდის ტენდენციით:

წელი	შტატგარეშე მომუშავეთა დინამიკა			
	სულ მომუშავე		მუდმივად მომუშავე	
	რაოდენობა	თანხა (ათ. ლარებში)	რაოდენობა	თანხა (ათ. ლარებში)
2013	11	45,7	3	19,7
2014	20	71,8	8	34,8
2015	27	122,2	11	74
2016	19	122,7	15	120,3
ჯამი	77	362,4	37	248,8

სას-ის მიერ დაფიქსირებული ნაკლოვანებების მიუხედავად, მდგომარეობის გამოსწორების კუთხით მიმდინარე წელს, ისევე როგორც წინა წლებში, ორგანიზაციის მიერ რაიმე სახის არსებითი ცვლილებები არ განხორციელებულა.

აუდიტის ჯგუფი:
 უფროსი აუდიტორი
 აუდიტორ-ასისტენტი
 აუდიტორ-ასისტენტი

ბონდო გასვიანი
 მიხეილ გოდოლაძე
 ეთერ კაცაძე

10 მარტი 2017 წელი

³⁸ სას-ის 2016 წლის 16 თებერვლის აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლებისა და კულტურის სამინისტროს 2015 წლის ფინანსური აუდიტის დამტკიცებული ანგარიში N7/36; სას-ის 2015 წლის 9 თებერვლის აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლებისა და კულტურის სამინისტროს 2014 წლის ფინანსური აუდიტის დამტკიცებული ანგარიში N2/129; სას-ის 2014 წლის 08 აპრილის აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლებისა და კულტურის სამინისტროს 2013 წლის ფინანსური აუდიტის დამტკიცებული ანგარიში N5/129;

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა №1

ორგანიზაციის
ბალანსი

ორგანიზაციის დასახელება

აფხაზეთის არ განათლებისა და კულტურის სამინისტრო

ჩაბარების ვადა _____

ჩააბარა _____

(ხელმოწერა)

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

ზომის ერთეული: -----

2016 წლის IV კვარტალი

კოდი	აქტივები	ანგ. #	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110		0,00
020	ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		0,00
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1211		0,00
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1212		0,00
050	სხვა ანგარიშები ბანკში	1220		0,00
060	მიმდინარე ანგარიში არასაბიუჯეტო სახსრებისათვის ხაზინაში	1230		0,00
070	ანგარიში მიზნობრივი გრანტების და მიზნობრივი დაფინანსებისათვის	1240		0,00
080	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1250	0,19	0,19
090	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		0,00
100	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		0,00
110	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280		0,00
120	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290		0,00
130	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310		0,00
140	მოკლევადიანი სესხები	1320		0,00
150	აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		0,00
160	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		0,00
170	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		0,00
180	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		0,00
190	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსური აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		0,00
200	მოთხოვნები დარიცხული ვარიანტით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		0,00
210	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1355		0,00
220	გადახდილი დღგ	1356		0,00
230	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		0,00
240	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		0,00
250	მოთხოვნები ფულადი სახსრების დანაკლისებით	1359		0,00
260	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		0,00
270	მოთხოვნები ბარტერით	1410		0,00
280	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		0,00
290	მოთხოვნები საქონლის და მომსახურების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1431		0,00
300	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1432		0,00
310	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440	11 041,00	11 041,00
320	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		0,00
330	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		0,00
340	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		0,00
350	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480		0,00
360	გრძელვადიანი სესხები	1510		0,00
370	აქციები და სხვა კაპიტალი	1520		0,00
380	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1530		0,00
390	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1540		0,00
II. არაფინანსური აქტივები				
400	სტრატეგიული მარაგები	1610		0,00
410	სხვა მატერიალური მარაგები	1620	21 030,00	0,00
420	შენობა-ნაგებობები	2110	249 168,91	138 831,10
430	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	41 812,43	19 618,85
440	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	14 413,35	14 157,30
450	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივები	2141		0,00
460	საოპერაციო ოჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება	2142		0,00
470	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200		0,00
480	ფასეულობები	2300	13 947,68	6 579,22
490	არაწარმოებული აქტივები	2400		0,00
ბალანსი			351 413,56	190 227,66

I. ვალდებულებები				
500	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		0,00
510	საქონლის და მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210		2 499,00
520	არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		0,00
530	ვალდებულებები ბარტერიით	3230		0,00
540	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		0,00
550	გადასახდელი დღგ	3242		0,00
560	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		0,00
570	სხვა გადასახდელეები	3244		0,00
580	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3245		0,00
590	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		0,00
600	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		0,00
610	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		0,00
620	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		0,00
630	დამპირავების მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		0,00
640	დამპირავების მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		0,00
650	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257		0,00
660	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		0,00
670	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259		0,00
680	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260	646,00	646,00
690	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		0,00
700	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		0,00
710	გრძელვადიანი ვალდებულებები სესხებით	3310		0,00
720	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3320		0,00
730	საქონლის და მომსახურების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3331		0,00
740	არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3332		0,00
750	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3333		0,00
II. კაპიტალი				
760	წმინდა ღირებულება	5100	350 767,73	187 082,83
770	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		0,00
780	გაუნაწილებელი მოგება	5220		0,00
790*	დაუფარავი ზარალი	5230		0,00
ბალანსი			351 413,56	190 227,66
III. საცნობარო მუხლები				
800	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01	0,00	0,00
810	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02	1 800,00	2 499,00
820	გადახდის უუნარო დებიტორებზე ჩამოწერილი დავალიანება	03	0,00	0,00
830	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04	2 143,03	283,80
840	პირობითი მოთხოვნები	05	0,00	0,00
850	პირობითი ვალდებულებები	06	0,00	0,00
860	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07	0,00	0,00
870	ამორტიზირებული ძირითადი აქტივები	08	116 618,27	96 569,01
880	ვადგადაცილებული დავალიანებები	09	0,00	0,00
890	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10	99 439,15	83 349,70
900	განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება	11	0,00	0,00
910	საბანკო გარანტიები	12	0,00	0,00

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დასახელება

აფხაზეთის არ განათლებისა და კულტურის სამინისტრო

კოდი 249258761

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2016 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით	საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტ. ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2	1 107 440,00	1 323 363,00	1 317 557,94	1 315 058,94	1 315 058,94	1 639 698,06	324 639,12
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	607 480,00	619 243,00	619 165,40	619 165,40	619 165,40	619 165,40	0,00
030	1.1.1 ხელფასები	211	0,00	0,00	619 165,40	619 165,40	619 165,40	619 165,40	0,00
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	0,00	0,00	619 165,40	619 165,40	619 165,40	619 165,40	0,00
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111	0,00	0,00	525 869,45	525 869,45	525 869,45	525 869,45	0,00
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113	0,00	0,00	90 295,95	90 295,95	90 295,95	90 295,95	0,00
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114	0,00	0,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	0,00
090	1.1.1.1.5 ჰონორარი	21115	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
120	1.1.2 სოციალური შენატანები	212	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	121 400,00	295 227,00	295 198,80	295 198,80	295 198,80	304 863,36	9 664,56
160	1.2.1.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	221	0,00	0,00	122 736,61	122 736,61	122 736,61	122 736,61	0,00
170	1.2.1.2 მივლინება	222	0,00	0,00	4 885,00	4 885,00	4 885,00	4 885,00	0,00
180	1.2.1.3 ოფისის ხარჯები	223	0,00	0,00	119 764,84	119 764,84	119 764,84	129 429,40	9 664,56
190	1.2.1.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	0,00	0,00	733,10	733,10	733,10	733,10	0,00
200	1.2.1.5 კვების ხარჯები	225	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

210	1.2.1.6 სამედიცინო ხარჯები	226	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
220	1.2.1.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები	227	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
230	1.2.1.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228	0,00	0,00	14 472,59	14 472,59	14 472,59	14 472,59	0,00
240	1.2.1.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
250	1.2.1.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	0,00	0,00	32 606,66	32 606,66	32 606,66	32 606,66	0,00
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება *	23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 006,48	16 006,48
270	1.4 პროცენტი	24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
280	1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე	241	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
290	1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე	2411	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე	2412	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
310	1.4.1.3 კომერციულ ორგანიზაციებზე	2413	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
320	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე	2414	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
330	1.4.2 საშინაო ერთეულებზე გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა	242	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
340	1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე	243	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
350	1.5 სუბსიდიები	25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
360	1.6 გრანტები	26	108 000,00	123 692,00	123 676,00	123 676,00	123 676,00	234 051,00	110 375,00
370	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
380	1.6.1.1 მიმდინარე	2611	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
390	1.6.1.2 კაპიტალური	2612	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	262	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
410	1.6.2.1 მიმდინარე	2621	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420	1.6.2.2 კაპიტალური	2622	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
430	1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	263	108 000,00	123 692,00	123 676,00	123 676,00	123 676,00	234 051,00	110 375,00
440	1.6.3.1 გრანტები ცენტრალურ ბიუჯეტს	2631	108 000,00	123 692,00	123 676,00	123 676,00	123 676,00	234 051,00	110 375,00
450	1.6.3.2 გრანტები ავტონომიური რესპუბლიკის ერთიან ბიუჯეტს	2632	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
460	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	126 100,00	128 407,00	127 326,34	127 326,34	127 326,34	127 326,34	0,00
470	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
480	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
490	1.7.1.2. სასაქონლო ფორმით	2712	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500	1.7.2 სოციალური დახმარება	272	0,00	0,00	125 020,00	125 020,00	125 020,00	125 020,00	0,00

						020,00	020,00		
510	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721	0,00	0,00	125 020,00	125 020,00	125 020,00	125 020,00	0,00
520	1.7.2.2. სასაქონლო ფორმით	2722	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
530	1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273	0,00	0,00	2 306,34	2 306,34	2 306,34	2 306,34	0,00
540	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731	0,00	0,00	2 306,34	2 306,34	2 306,34	2 306,34	0,00
550	1.7.3.2. სასაქონლო ფორმით	2732	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
560	1.8 სხვა ხარჯები	28	144 460,00	156 794,00	152 191,40	149 692,40	149 692,40	338 285,48	188 593,08
570	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	281	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
620	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282	0,00	0,00	152 191,40	149 692,40	149 692,40	338 285,48	188 593,08
630	1.8.2.1 სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯები	2821	0,00	0,00	152 191,40	149 692,40	149 692,40	173 221,40	23 529,00
640	1.8.2.2 სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯები	2822	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165 064,08	165 064,08

მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ

მაჩვენებელი დასახელება	სახელმწიფო ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო	
	წლიური გეგმით	ფაქტიურად *	წლიური გეგმით	ფაქტიურად *
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა	50	49		
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა	18	18		

* დასაქმებულ პირთა რიცხოვნობა გაიანგარიშება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში თვეების მიხედვით დასაქმებულ პირთა საშუალო რაოდენობით (საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში ცალკეული თვის მიხედვით

გაანგარიშებული დასაქმებულ პირთა საშუალოთვიური რაოდენობის ჯამი უნდა გაიყოს საანგარიშო პერიოდის თვეების რაოდენობაზე).

ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება აფხაზეთის არ განათლებისა და კულტურის სამინისტრო

კოდი 249258761

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2016 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით	საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31	12 000,00	4 928,00	4 927,94	4 927,94	4 927,94
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	0,00	0,00	4 927,94	4 927,94	4 927,94
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111	0,00	0,00	1 617,94	1 617,94	1 617,94
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112	0,00	0,00	1 617,94	1 617,94	1 617,94
060	1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები	31113	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
070	1.1.1.4 ქუჩები	31114	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
080	1.1.1.5 გზები	31115	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
090	1.1.1.6 ხიდები	31116	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100	1.1.1.7 გვირაბები	31117	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	31118	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
130	1.1.1.10 მილსადენები	311110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	0,00	0,00	910,00	910,00	910,00
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122	0,00	0,00	910,00	910,00	910,00
180	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113	0,00	0,00	2 400,00	2 400,00	2 400,00
190	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

200	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132	0,00	0,00	2 400,00	2 400,00	2 400,00
210	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
220	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322	0,00	0,00	2 400,00	2 400,00	2 400,00
230	1.2 მატერიალური მარაგები	312	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
240	1.2.1 სტრატეგიული მარაგები	3121	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
250	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
260	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
270	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
280	1.2.2.3 მზა პროდუქცია	31223	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
290	1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შექმნილი საქონელი	31224	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	1.3 ფასეულობები	313	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
310	1.4 არაწარმოებული აქტივები	314	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
320	1.4.1 მიწა	3141	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
330	1.4.2 წიაღისეული	3142	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
340	1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	3143	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
350	1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია	31431	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
360	1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები	31432	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
370	1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის
დასახელება
პერიოდულობა: წლიური,
კვარტალური

აფხაზეთის არ განათლებისა და კულტურის სამინისტრო

კოდი

249258761

2016 წლის IV კვარტალი

ზომის
ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით	საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. ფინანსური აქტივების ზრდა	32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020	1.1 საშინაო	321	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
030	1.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3212	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
040	1.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3213	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
050	1.1.3 სესხები	3214	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
060	1.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3215	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
070	1.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3216	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
080	1.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3217	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
090	1.1.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3218	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100	1.2 საგარეო	322	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	1.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3222	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
120	1.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3223	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
130	1.2.3 სესხები	3224	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
140	1.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი	3225	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150	1.2.5 დაზღვევის ტექნიკური რეზერვები	3226	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
160	1.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3227	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
170	1.2.7 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3228	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
180	1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
190	2. ვალდებულებების კლება	33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

200	2.1 საშინაო	331	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
210	2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
220	2.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
230	2.1.3 სესხები	3314	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
240	2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხოლოდ სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3315	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
250	2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3316	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
260	2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
270	2.1.7 სხვა კრედიტორულ დავალიანებები	3318	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
280	2.2 საგარეო	332	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
290	2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3322	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	2.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3323	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
310	2.2.3 სესხები	3324	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
320	2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხოლოდ სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3325	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
330	2.2.5 დაზღვევის ტექნიკური რეზერვები	3326	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
340	2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3327	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
350	2.2.7 სხვა კრედიტორულ დავალიანებები	3328	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება აფხაზეთის არ განათლებისა და კულტურის სამინისტრო

კოდი 249258761

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2016 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

ანგარიში N	დებეტი	თანხა	ანგარიში N	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	0,00		ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	350 767,73
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	619 165,40	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	1 319 986,88
7200	საქონელი და მომსახურება	295 198,80	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენს. და დახმ-ის გასაცემად	0,00
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	16 006,48	6000	შემოსავლები	158 290,70
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	16 006,48	6300	მ.შ. გრანტები	158 290,70
7400	პროცენტი	0,00			0,00
7500	სუბსიდიები	0,00			0,00
7600	გრანტები	234 051,00			0,00
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	127 326,34			0,00
7800	სხვა ხარჯები	347 950,04			0,00
8200	არასაოპერაციო ხარჯები	2 264,42	8100	არასაოპერაციო შემოსავლები	0,00
3245	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *	0,00			0,00
	სადებეტო ბრუნვა	1 641 962,48		საკრედიტო ბრუნვა	1 478 277,58
	სულ ჯამი**	1 641 962,48		სულ ჯამი**	1 829 045,31
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს	0,00		ნაშთი პერიოდის ბოლოს	187 082,83

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

** სადებეტო ნაშთს წლის დასაწყისისთვის ემატება სადებეტო ბრუნვა

*** საკრედიტო ნაშთს წლის დასაწყისისთვის ემატება საკრედიტო ბრუნვა

ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება

აფხაზეთის არ განათლებისა და
კულტურის სამინისტრო

კოდი

249258761

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2016
წლის IV
კვარტალი

ზომის
ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	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 და 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	2		
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		

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

ორგანიზაციის
დასახელება
პერიოდულობა: წლიური,
კვარტალური

აფხაზეთის არ განათლებისა და კულტურის სამინისტრო

კოდი 249258761

2016 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

	უცხოურ ვალუტაში	ეროვნულ ვალუტაში	სულ თანხა ლარებში		
			გეგმა	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 არ განათლებისა და კულტურის სამინისტრო

კოდი 249258761

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2016 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისის - თვის	მიღება									
			შესყიდვა წინა წლების ავანსების შემცირებით	შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის	ბარტერი	არასაოპერაციო შემოსავლებით	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	დანაკლისის აღდგენით	სხვა მიღებები	
010	1. მატერიალური მარაგები	21 030,00		17 394,63								
020	1.1 სტრატეგიული მარაგები											
030	1.2 სხვა მატერიალური მარაგები	21 030,00		17 394,63								
040	1.2.1 ნედლეული და მასალები											
050	1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება/მომსახურება											
060	1.2.3 მზა პროდუქცია											
070	1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შექმნილი საქონელი											
080	1.2.5 ფულადი დოკუმენტები	21 030,00		480,00								
090	1.2.6 სათადარიგო ნაწილები			2 398,00								
100	1.2.7 სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები			14 516,63								
110	2. ძირითადი აქტივები	305 394,69		4 927,94			155 994,60					
120	2.1 შენობა-ნაგებობები	249 168,91		1 617,94								
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები											
140	2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	249 168,91		1 617,94								
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										
230	2.1.9 სხვა ნაგებობები										
240	2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	41 812,43		910,00			155 994,60				
250	2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	15 682,66									
260	2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	26 129,77		910,00			155 994,60				
270	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	14 413,35		2 400,00							
280	2.3.1 კულტივირებული აქტივები										
290	2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	14 413,35		2 400,00							
300	2.4 სხვა დანარჩენი ძირითადი აქტივები										
310	3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები			719,00			2 296,10				
320	4. ფასეულობები	13 947,68									
330	4.1 ძვირფასი ქვები და ლითონები										
340	4.2 ხელოვნების ნიმუშები	4 400,00									
350	4.3 სხვა ფასეულობები	9 547,68									
360	5. არაწარმოებული აქტივები										
370	5.1 მიწა										
380	5.2 წიაღისეული										
390	5.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები										
420	5.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები										

სტრ. კოდი	არაფინანსური აქტივების დასახელება	გ ა ს ვ ლ ა														ნაშთი წლის (პერიოდის) ბოლოს
		გაყიდვით	ბარტერით	არასაოპერაციო ხარჯებით	აქციებისა და სხვა კაპიტალის სახით	ხელფასები სასაქონლო ფორმით	სუბსიდიებით	გრანტებით	სოციალური დახმარებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	საკუთარი	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონელი და მომსახურება	სხვა გასაღები	
010	1. მატერიალური მარაგები										21 030,00			17 394,63		
020	1.1 სტრატეგიული მარაგები															
030	1.2 სხვა მატერიალური მარაგები										21 030,00			17 394,63		
040	1.2.1 ნედლეული და მასალები															
050	1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება/მომსახურება															
060	1.2.3 მზა პროდუქცია															
070	1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეგნული საქონელი															
080	1.2.5 ფულადი დოკუმენტები										21 030,00			480,00		
090	1.2.6 სათადარიგო ნაწილები													2 398,00		
100	1.2.7 სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები													14 516,63		
110	2. ძირითადი აქტივები			2 264,42				110 375,00			165 064,08		16 006,48		172 607,25	
120	2.1 შენობა-ნაგებობები							110 375,00					1 580,75		138 831,10	
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები															
140	2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები							110 375,00					1 580,75		138 831,10	
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															
230	2.1.9 სხვა ნაგებობები															
240	2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი			2 264,42							165 064,08		11 769,68		19 618,85	

250	2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები									9 357,30		6 101,80			223,56
260	2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი			2 264,42						155 706,78		5 667,88			19 395,29
270	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები											2 656,05			14 157,30
280	2.3.1 კულტივირებული აქტივები														
290	2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები											2 656,05			14 157,30
300	2.4 სხვა დანარჩენი ძირითადი აქტივები														
310	3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები									2 296,10			719,00		
320	4. ფასეულობები									7 368,46					6 579,22
330	4.1 ძვირფასი ქვები და ლითონები														
340	4.2 ხელოვნების ნიმუშები														4 400,00
350	4.3 სხვა ფასეულობები									7 368,46					2 179,22
360	5. არაწარმოებული აქტივები														
370	5.1 მიწა														
380	5.2 წიაღისეული														
390	5.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები														
420	5.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები														

ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება

აფხაზეთის არ განათლებისა და კულტურის სამინისტრო

კოდი 249258761

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2016 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

სტრ. კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	არასოპერაციო შემოსავლები კრედიტი (8100)	არასოპერაციო ხარჯები 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		

შენიშვნა - არასოპერაციო შემოსავლების და არასოპერაციო ხარჯების ანგარიშების (8100 - 8200) მოკორესპოდენტო ანგარიშებია 010-170 სტრიქონებში მითითებული მუხლების შესაბამისი ანგარიშები და ფორმა ივსება ისე, როგორც ბრუნვათა უწყისი

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

ორგანიზაციის დასახელება

აფხაზეთის არ განათლებისა და კულტურის სამინისტრო

კოდი 249258761

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2016 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები																				
N	დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		საანგარიშო პერიოდში მიღება				საანგარიშო პერიოდში გასვლა				საანგარიშო პერიოდში გაწეული საკასო ხარჯი				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ფაქტიური ხარჯი				
				შექმენა		სახვა სახით მიღება		ექსპლუატაციი-დან გასული		სახვა სახით გასული										
		რაოდ.	ღირებულება	რაოდ.	ღირებულება	რაოდ.	ღირებულება	რაოდ.	ღირებულება	რაოდ.	ღირებულება	რაოდ.	ღირებულება	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ. სათად. ნაწილი	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი
	მათ შორის																			
1	სატრანსპორტო საშუალება სულ:	3,00	15 682,66							1,00	15 459,10	13 154,59	666,00	10 090,59	2 398,00	13 154,59	666,00	10 090,59	2 398,00	
1.1	მსუბუქი	2,00	6 325,36								6 101,80	13 154,59	666,00	10 090,59	2 398,00	13 154,59	666,00	10 090,59	2 398,00	
1.2	ჯიპები და პიკაპები																			
1.3	სამგზავრო სატრანსპორტო საშუალება	1,00	9 357,30							1,00	9 357,30									
1.4	სატვირთო																			

ინფორმაცია

ფორმა № 7

ანგარიშებზე რიცხულ დებიტორულ დავალიანებათა შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება

ავგაზეთის არ განათლებისა და კულტურის
სამინისტრო

კოდი

249258761

პერიოდი:

2016 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

№	დასახელება	სულ	მათ შორის წარმოშობის წლების მიხედვით										
			2006-მდე (ჩათვლ.)	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
010	ს უ ლ	11 041,00						11 041,00					
020	შემოსულობები (დარიცხვით წარმოქმნილი დავალიანებები)												
030	გრანტები												
040	სხვა შემოსავლები												
050	არაფინანსური აქტივების კლება												
060	ფინანსური აქტივების კლება												
070	გადასახდელები (წინასწარ გადახდილი თანხებით წარმოქმნილი დავალიანებები)												
080	შრომის ანაზღაურება												
090	საქონელი და მომსახურება												
100	მშ. შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება												
110	მივლინებები												
120	ოფისის ხარჯები												
130	წარმომადგენლობითი ხარჯები												
140	კვების ხარჯები												
150	სამედიცინო ხარჯები												
160	რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები												
170	ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაციის და მოვლა-შენახვის ხარჯები												
180	სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები												
190	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება												
200	პროცენტი												
210	საგარეო ვალდებულებებზე												
220	სამინაო ერთეულებზე გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა												
230	სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ სამინაო ვალდებულებებზე												

240	სუმსიდიები												
250	გრანტები												
260	სოციალური უზრუნველყოფა												
270	სხვა ხარჯები												
280	არაფინანსური აქტივების ზრდა												
290	სხვა მოთხოვნები (გარდა საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული მუხლებისა)	11 041,00						11 041,00					
300	დანაკლისი	11 041,00						11 041,00					
310	ბარტერი												
320	სხვა დანარჩენი მოთხოვნები												

ინფორმაცია

ფორმა № 8

ანგარიშებზე რიცხულ კრედიტორულ დავალიანებათა შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება

აფხაზეთის არ განათლებისა და კულტურის
სამინისტრო

კოდი

249258761

პერიოდი:

2016 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

№	დასახელება	სულ	მათ შორის წარმოშობის წლების მიხედვით										
			2006-მდე (ჩათვლ.)	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
010	ს უ ლ:	646,00	646,00										
020	შემოსულობები (წინასწარ მიღებული თანხებით წარმოქმნილი დავალიანებები)												
030	გადასახდლები	646,00	646,00										
040	შრომის ანაზღაურება	646,00	646,00										
050	საქონელი და მომსახურება												
060	მშ. შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება												
070	მივლინებები												
080	ოფისის ხარჯები												
090	წარმომადგენლობითი ხარჯები												
100	კვების ხარჯები												
110	სამედიცინო ხარჯები												
120	რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები												
130	ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაციის და მოვლა შენახვის ხარჯები												
140	სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები												
150	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება												
160	პროცენტი												
170	სუბსიდიები												
180	შრომის ანაზღაურება												
190	საქონელი და მომსახურება												
200	სოციალური უზრუნველყოფა												
210	სხვა ხარჯები												
220	გრანტები												

230	სოციალური უზრუნველყოფა												
240	სხვა ხარჯები												
250	სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯები												
260	სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯები												
270	არაფინანსური აქტივების შეძენა												
280	ძირითადი აქტივები												
290	მატერიალური მარაგები												
300	ფასეულობები												
310	არაწარმოებული აქტივები												
320	ფინანსური ვალდებულებები												
330	სხვა ვალდებულებები												
340	ბარტერი												
350	სხვა დანარჩენი ვალდებულებები												

ინფორმაცია დებიტორული დავალიანების შესახებ ორგანიზაციულ ჭრილში

ორგანიზაციის
დასახელება

აფხაზეთის არ განათლებისა და კულტურის სამინისტრო

კოდი

249258761

პერიოდი:

2016 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

N	ორგანიზაციის დასახელება	დებიტი თანხა	წარმოშობის თარიღი	წარმოშობის საფუძველი	მუხლი	შენიშვნა
1	212200100 სცენის გახმოვანებისა და განათების აპარატურის კომპლექტი (1440/320)	11 041,00				
	<i>სულ წელი, მუხლი</i>	11 041,00			სხვა მოთხოვნები - დანაკლისი	2011 წლის
		11 041,00	01/08/2011	ზემო სვანეთში დარჩენილი ქონება		
	<i>სულ:</i>	11 041,00				

ინფორმაცია კრედიტორული დავალიანების შესახებ ორგანიზაციულ ჭრილში

ორგანიზაციის
დასახელება

აფხაზეთის არ განათლებისა და კულტურის სამინისტრო

კოდი

249258761

პერიოდი:

2016 წლის IV კვარტალი

ზომის ერთეული: ლარი

N	ორგანიზაციის დასახელება	კრედიტი თანხა	წარმოშობის თარიღი	წარმოშობის საფუძველი	მუხლი	შენიშვნა
1	დეპონირებული ხელფასი (3260/1227)	646,00				
	სულ წელი, მუხლი	646,00			შრომის ანაზღაურება	1996 წლის
		646,00	31/12/2015	დეპონირებული ხელფასი		
	სულ:	646,00				