



ფინანსური აუდიტის ანგარიში



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

“ვაგბიჭიშვილი”

აუდიტის დეპარტამენტი
აფხაზეთის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
დეპარტამენტის უფროსი
ნოე ქაშიბაძე

“09 “აგვისტო” 2018 წელი
№ 55/36

გვ. 1

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის პრეზიდენტის 2018 წლის 19 ივლისის
№6805/31 გადაწყვეტილების შესაბამისად აფხაზეთის ავტონომიური
რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს 2018 წლის 13
ივნისის ფინანსური აუდიტის №35/36 ანგარიშში შეტანილი ცვლილებებით

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის
ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს
ფინანსური აუდიტის ანგარიში
(პროგრამული კოდი: 18 01)

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
საანგარიშგებო პერიოდისათვის

სარჩევი

1. სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.....	7
1.1 პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ	7
1.2 პირობითი მოსაზრების საფუძვლები	8
1.2.1 ძირითადი აქტივები	8
1.2.1.1 სახანძრო სიგნალიზაცია/კაპიტალიზირებული ხარჯი	8
1.2.1.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები.....	8
1.2.1.3 განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება	9
1.2.2 მატერიალური მარაგები.....	10
1.2.3 ავტომანქანის ექსპლუატაციის ხარჯი	11
1.2.4 შენობა-ნაგებობების გამოყენება	11
1.2.4.1 ფინანსური აქტივები და ბიუჯეტის წინაშე რიცხული ვალდებულებები	11
2. სხვა გარემოებები.....	12
2.1 არაფინანსური აქტივების აღრიცხვა	12
2.2 უძრავი ქონების მართვა	13
2.2.1 უკანონო განთავსება.....	13
2.2.2 უძრავი ქონების მიზნობრივი გამოყენება.....	15
2.3 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	16
2.4 დანაკლისები	16
2.5 რეინვესტირებული თანხები	17
2.6 შრომის ანაზღაურება	18
2.6.1 დანამატი	19
2.6.2 პრემია.....	19
2.7 შრომითი ხელშეკრულებით მომუშავეთა ანაზღაურება	19
2.8 სახელმწიფო შესყიდვები	20
2.9 საბიუჯეტო დეფიციტის მართვა	21
2.10 ფინანსური ანგარიშგების დანართი ფორმები	21

2.11 წინა აუდიტით გამოვლენილი ნაკლოვანებების გამოსწორებისა და გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა.....	22
3. სამინისტროს ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.....	24
4. აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე.....	24
5. დანართები - სამინისტროს (კოდი: 18 01) ფინანსური ანგარიშგება.....	27

ტერმინთა განმარტება

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკა - ავტონომიური რესპუბლიკა, ა/რ;

აფხაზეთის ა/რ ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო - სამინისტრო;

აფხაზეთის ა/რ ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - ფინანსური ანგარიშგება;

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური - სას;

იძულებით გადაადგილებული პირი - იგპ;

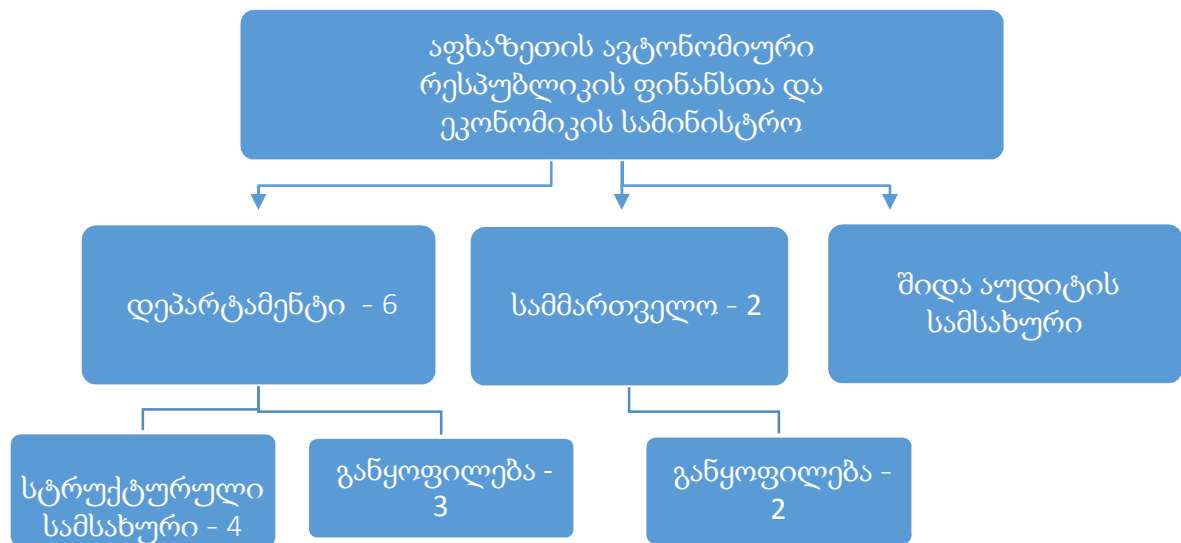
აფხაზეთის ა/რ ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საფინანსო-საბუღალტრო აღრიცხვისა და მატერიალური უზრუნველყოფის სამმართველო - საფინანსო სამმართველო.

ინფორმაცია სამინისტროს შესახებ

სამინისტრო წარმოადგენს აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის აღმასრულებელი ხელისუფლების ორგანოს, რომელიც ახორციელებს სახელმწიფო ფინანსურ და ეკონომიკურ პოლიტიკას აფხაზეთის ავტონომიურ რესპუბლიკაში.

სამინისტროს ფუნქციებია: მოქმედი კანონმდებლობის საფუძველზე ავტონომიური რესპუბლიკის საფინანსო სისტემის მართვისა და საფინანსო-საბიუჯეტო პოლიტიკის რეგულირების ღონისძიებათა განხორციელება. რესპუბლიკური ბიუჯეტის „აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტის შესახებ“ აფხაზეთის კანონის პროექტის მომზადება, ბიუჯეტის შესრულების მიმდინარეობის შესახებ ანგარიშის მომზადება. რესპუბლიკური ბიუჯეტის დაბალანსებისათვის საბიუჯეტო დეფიციტის ზღვრული სიდიდის გაანგარიშება და მისი შევსების წყაროების განსაზღვრა; ბიუჯეტის დეფიციტის ზღვრული სიდიდის გადაჭარბების შემთხვევაში, სეკვესტრის მექანიზმის გამოყენება კანონმდებლობით დადგენილი წესით და დადგენილ ფარგლებში; საბიუჯეტო რეგულირების განხორციელება ავტონომიური რესპუბლიკისა და მისი ტერიტორიული ერთეულების ბიუჯეტებს შორის ბიუჯეტის შემოსულობების გადანაწილება; რესპუბლიკური ბიუჯეტის ხარჯვითი ნაწილის შესრულება, საბიუჯეტო შემოსულობებისა და ხარჯების აღრიცხვა, ანგარიშსწორება და ანგარიშგება; რესპუბლიკის ნაერთი ბიუჯეტის საკასო შესრულების კონტროლის დაწესება; საგადასახადო შემოსავლების მობილიზაციის პროგნოზირება, ყოველთვიური საგადასახადო შემოსავლების შესახებ არსებულ მონაცემებთან დაკავშირებული ანგარიშგების სისტემის სრულყოფა; ავტონომიური რესპუბლიკის ეკონომიკური და სოციალური განვითარებისათვის ხელსაყრელი გარემოს ჩამოყალიბებისა და მდგრადი განვითარების უზრუნველსაყოფად წინადადებებისა და რეკომენდაციების შემუშავება; დევნილთა შორის მცირე მეწარმეობის განვითარების ხელშეწყობის მიზნით ცენტრალურ და ადგილობრივ თვითმმართველობის ორგანოებთან, ფონდებთან და ბანკებთან მოლაპარაკებების წარმოება; ავტონომიური რესპუბლიკის ქონების მართვისა და პრივატიზების პოლიტიკის შემუშავება და განხორციელება; ავტონომიური რესპუბლიკის ქონების მართვა და განკარგვა; სტატისტიკური აღრიცხვა; ავტონომიური რესპუბლიკის ქონებითა და წილობრივი მონაწილეობით შექმნილ საწარმოთა ეფექტიანი მართვისათვის პოლიტიკის შემუშავება და რეალიზაცია, ასევე გადაწყვეტილების მიღება ამ ქონების მართვის უფლების დელეგირების, განკარგვის, გადაცემისა და ვადაზე ადრე ჩამოწერის შესახებ; აფხაზეთის მთავრობის, მისი ადმინისტრაციის, სამთავრობო და საქვეუწყებო დაწესებულებების უზრუნველყოფა შენობა-ნაგებობებით და სატრანსპორტო საშუალებებით; ავტონომიური რესპუბლიკის სოციალურ-ეკონომიკური მდგომარეობის ამსახველი სტატისტიკური ინფორმაციის შეგროვება, დამუშავება, ანალიზი, განხილვა, რეგირებაში განსახლებული დევნილების სოციალურ-ეკონომიკური მდგომარეობის გაუმჯობესების შესახებ წინადადებებისა და ამ კუთხით მიზნობრივი პროგრამების შემუშავებაში მონაწილეობა და სხვ.

სამინისტროს ორგანიზაციული სტრუქტურა



აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო (პროგრამული კოდი: 18 01)

სამინისტროს 2017 წლის ძირითადი საბიუჯეტო პარამეტრები (ათასი ლარი)

პროგრამული კოდი	დასახელება	2017 წლის დამტკიცებული ბიუჯეტი	2017 წლის დაზუსტებული ბიუჯეტი	2017 წლის საკასო ხარჯი	შესრ.% (სვეტი 5/4)
1	2	3	4	5	7
18 01	აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო	954.52	1,003.46	1,002.90	99,94%
	ხარჯები	951.22	989.26	988.71	99,94%
	შრომის ანაზღაურება	751.34	803.35	803.3	100%
	საქონელი და მომსახურება	193.92	176.53	176.03	100%
	სოციალური უზრუნველყოფა	5	8.43	8.43	100%
	სხვა ხარჯები	0.96	0.96	0.96	100%
	სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯები	0.96	0.96	0.96	100%
	არაფინანსური აქტივების ზრდა	3.3	11.01	11.01	100%
	ვალდებულებების კლება	0	3.18	3.18	100%

1. სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

სამინისტროს ხელმძღვანელობას

1.1 პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს (პროგრამული კოდი: 18 01) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას (ბალანსს) 2017 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), 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), ორგანიზაციების ანგარიშებზე რიცხული ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები წარმოშობის წლების მიხედვით (ფორმა №7), ორგანიზაციის ანგარიშებზე რიცხული ვალდებულებები წარმოშობის წლების მიხედვით (ფორმა №8), ინფორმაცია ფინანსური აქტივების და მოთხოვნების შესახებ დებიტორების მიხედვით (ფორმა №9), ინფორმაცია ვალდებულებების შესახებ კრედიტორების მიხედვით (ფორმა №10).

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ პირობითი მოსაზრების საფუძველზე აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სამინისტროს ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, „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 რესპუბლიკის და ადგილობრივი ხელისუფლების საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ №364 ბრძანების შესაბამისად.

1.2 პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

1.2.1 ძირითადი აქტივები

1.2.1.1 სახანძრო სიგნალიზაცია/კაპიტალიზირებული ხარჯი

სამინისტრომ 2017 წელს განახორციელა სარგებლობაში არსებული შენობა-ნაგებობის სახანძრო სიგნალიზაციით აღჭურვა, რომლის ღირებულებამ შეადგინა 4,663.36 ლარი. სამინისტროს მიერ მოხდა გაწეული ხარჯის კაპიტალიზება, აღნიშნული ფართის ისტორიული ღირებულების გაზრდა 669,680.00 ლარამდე და 2017 წლისათვის აქტივის ცვეთის გაანგარიშების ბაზად გამოყენებულ იქნა შენობა-ნაგებობის გაზრდილი ღირებულება. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების ფორმა №1-ში და დანართ ფორმა №5-ში ანგარიშზე - „2112 არასაცხოვრებელი შენობები“ აღნიშნული აქტივი აღრიცხულია 664,882.68 ლარის ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით. საკუთარი კაპიტალის მოხმარებამ შეადგინა 6,996.80 ლარი. მოქმედი კანონმდებლობით¹, ხარჯი, რომელიც არ იწვევს შენობა-ნაგებობის არსებით გაუმჯობესებას, ასევე არ წარმოადგენს შენობა-ნაგებობის განახლებას, რეკონსტრუქციას ან გაფართოებას, რომელიც აუმჯობესებს აქტივის საექსპლუატაციო თვისებებს, ზრდის მოცულობას და მწარმოებლურობას ან მნიშვნელოვნად ახანგრძლივებს აქტივის წინასწარ განსაზღვრულ სასარგებლო მომსახურების ვადას, არ წარმოადგენს კაპიტალიზებად ხარჯს. შესაბამისად, სახანძრო სიგნალიზაციის დანახარჯი არ განეკუთვნება კაპიტალიზებად ხარჯს, რის გამოც ის უნდა აღრიცხულიყო ცალკე აქტივად ფინანსური ანგარიშგების ფორმა №1-ში და დანართ ფორმა №5-ში ანგარიშზე - „2122 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი“ და ცვეთის დარიცხვა უნდა განხორციელებულიყო არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად². ზემოაღნიშნულის გამო, საფინანსო სამმართველოს არაკვალიფიციური მიდგომის შედეგად, წლის ბოლოსათვის ფინანსური ანგარიშგების ფორმა №1-სა და დანართ №5-ში „2112 არასაცხოვრებელი შენობების“ ანგარიშის ღირებულება არასწორად იქნა გაზრდილი 4,663.36 ლარით, იმავედროულად, „2122 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარის“ ანგარიშის ღირებულება არასწორად შემცირდა 4,197.02³ ლარით. ჯამში აქტივების ნეტო ღირებულება არასწორად გაიზარდა 419.70 ლარით, საკუთარი კაპიტალის მოხმარება ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში, №3-სა და №5-ში შემცირდა, ხოლო წმინდა ღირებულება ბალანსის ფორმა №3-ში არასწორად იქნა გაზრდილი 419.70 ლარით.

1.2.1.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები

ფინანსური ანგარიშგების ფორმა №1-სა და დანართ ფორმა №5-ში ანგარიშზე - „2132 არამატერიალური ძირითადი აქტივები“, ასახულია 1,800.00 ლარის ნარჩენი საბალანსო

¹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანების „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ 24-ე მუხლის მე-14 და მე-15 პუნქტები და მე 16-ე პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტი.

² საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის №439 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის მე-7 მუხლის №1 დანართი, შიფრი №4167 „სახანძრო სიგნალიზაცია“ ცვეთის წლიური ნორმა 10%.

³ 4663.36 - (4663.36 * 10%) = 4197.024.

ღირებულების (საწყისი ისტორიული ღირებულება - 12,000.00 ლარი) მქონე ხაზინის პროგრამა, რომელსაც აუდირებულ წელს დაერიცხა ცვეთა 1,200.00 ლარის ოდენობით. მოწოდებული ინფორმაციით და შესაბამისი აუდიტორული პროცედურებით⁴ დადასტურდა, რომ აღნიშნული პროგრამა არ ფუნქციონირებს და დაარქივებულია სამინისტროს სერვერზე. ვინაიდან სამინისტროს აღნიშნული პროგრამა წლებია არ გამოუყენებია და არც მომავალში მოელის მისგან ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღებას, მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად⁵, ის არ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. აქედან გამომდინარე, ფინანსურ ანგარიშგებაში „არამატერიალური ძირითადი აქტივების“ ანგარიში წლის ბოლოს არასწორადაა გაზრდილი 1,800.00 ლარით, ასევე საკუთარი კაპიტალის მოხმარება ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში, №3-სა და №5-ში არასწორადაა გაზრდილი 1,200.00 ლარით და შესაბამისად, საანგარიშო წლის „წმინდა ღირებულება“ ბალანსის ფორმა №3-ში არასწორადაა შემცირებული 1,200.00 ლარით. ამრიგად, სამინისტროში ხაზინის პროგრამის გამოუყენებლობიდან გამომდინარე, საფინანსო სამმართველოს არაკომპეტენტური მიდგომით აღნიშნული პროგრამის აქტივად აღიარებამ გამოიწვია ის, რომ ჯამში, არსებული უზუსტობები გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური ძირითადი აქტივების სწორად ასახვაზე და არ იძლევა პოტენციური მომხმარებლებისათვის უტყუარი ინფორმაციის მიწოდების შესაძლებლობას.

1.2.1.3 განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება

ფინანსური ანგარიშგების ფორმა №1-სა და დანართ ფორმა №5-ში ანგარიშზე - „2122 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი“, აღრიცხულია 5 ერთეული 998.91 ლარის ნარჩენი ღირებულების (საწყისი ისტორიული ღირებულება - 7,938.85 ლარი) მქონე ისეთი ძირითადი აქტივი, რომელიც 2017 წელს სამინისტროს გადმოეცა შემდგომი განკარგვის მიზნით და აუდირებულ წელს მას დაერიცხა ცვეთის თანხა - 706.82 ლარის ოდენობით. მოქმედი კანონმდებლობით⁶, განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება წარმოადგენს შემდგომი რეალიზაციის მიზნით გადასაცემ ქონებას, რომლის აღრიცხვაც ხდება ფინანსური ანგარიშგების ფორმა №1-ის საცნობარო მუხლში - „(11) განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება“. შესაბამისად, ზემოაღნიშნული აქტივებიც სამინისტროს მიერ უნდა აღრიცხულიყო ფინანსური ანგარიშგების ფორმა №1-ის საცნობარო მუხლში „(11) განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება“ და მათზე ცვეთის თანხის დარიცხვა არ უნდა განხორციელებულიყო. ანალოგიურად, 2017 წელს შემდგომი განკარგვის მიზნით, სამინისტროსათვის გადმოცემული 1,455.00 ლარის აქტივები, ნაცვლად ბალანსის საცნობარო მუხლში - „(11) განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება“, აღრიცხვისა, არასწორად იქნა აღრიცხული ფინანსური ანგარიშგების ფორმა №1-ის საცნობარო მუხლში

⁴ ადგილზე დათვალიერების აქტი.

⁵ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანების „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტი.

⁶ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანების „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ მე-40 მუხლის მე-12 პუნქტი.

- „(10) ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები“.

შედეგად ფინანსური ანგარიშგების ფორმა №1-სა და დანართ ფორმა №5-ში ანგარიშზე - „სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი“ აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება არასწორადაა გაზრდილი 998.91 ლარით. ამავდროულად, საკუთარი კაპიტალის მოხმარება ბალანსის დანართ ფორმა №2-ში, №3-სა და №5-ში გაზრდილია და საანგარიშო წლის წმინდა ღირებულება ბალანსის ფორმა №3-ში არასწორადაა შემცირებული 706.82 ლარით, ასევე ბალანსის საცნობარო მუხლის - „განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება“, საბოლოო ნაშთი არასწორადაა შემცირებული 3,160.73⁷ ლარით.

ამრიგად, საფინანსო სამმართველოს მიერ არაკვალიფიციურად განხორციელებული ბუღალტრული გატარებების გამო, „სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი“ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია არასწორად და არაზუსტად, რის შედეგადაც პოტენციურ მომხმარებლებს არ ეძლევათ შესაძლებლობა მიიღონ უტყუარი და სწორი ინფორმაცია.

1.2.2 მატერიალური მარაგები

ფინანსური ანგარიშგების ფორმა №1-სა და დანართ ფორმა №5-ში ანგარიშზე - „(1627) სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები“, წლის ბოლოს ნაშთი არ ფიქსირდება. აუდიტორული პროცედურებით დადგინდა, რომ აუდირებული წელს სამინისტრომ შეისყიდა 28,427.11 ლარის მატერიალური მარაგები, ხოლო წლის განმავლობაში ხარჯებში ჩამოწერილი მატერიალური მარაგების გასვლასთან დაკავშირებით, ჩამოწერის საბუთები წარმოდგენილი არ არის 8,427.71 ლარის აქტივებზე. აგრეთვე გამოვლინდა⁸ ისეთი მატერიალური მარაგები, რომლებიც ბალანსის შესაბამის მუხლზე წლის ბოლოს უნდა აღრიცხულიყო ნაშთის სახით. პასუხისმგებელი პირის ინფორმაციით, წლის ბოლოს მატერიალური მარაგების ნაშთი შეადგენდა 227.56 ლარს, რომელიც არ ასახულა ბალანსის შესაბამის მუხლზე⁹.

მოქმედი კანონმდებლობით¹⁰, არაფინანსური აქტივების მიღება და გასვლა უნდა ფორმდებოდეს მატერიალურად პასუხისმგებელი პირების მიერ ხელმოწერით დადასტურებული დოკუმენტებით, ხოლო ბუღალტერია პასუხისმგებელია დროულად და ქრონოლოგიური თანმიმდევრობით აღრიცხოს აღნიშნული შემოსვლა და გასვლა კანონმდებლობით დადგენილ შესაბამის ფორმებში. თუმცა კანონმდებლობით დაკისრებული ვალდებულების მიუხედავად, საფინანსო სამმართველოს არაკვალიფიციური მოქმედების გამო, ფაქტობრივად არ ხორციელდება მატერიალური მარაგების გასვლაზე კონტროლი და გასავლის საბუთების წარმოება. შესაბამისად, აუდიტის ჯგუფის მიერ ვერც სხვა ალტერნატიული საშუალებით იქნა მოპოვებული

⁷ (1,705.73+1,455.00)= 3,160.73.

⁸ ადგილზე დათვალიერების აქტი.

⁹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანების „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ მე-19 მუხლის მე-2 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტი.

¹⁰ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანების „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ მე-18 მუხლის მე-4, მე-5, მე-6, მე-8 და მე-9 პუნქტები.

რწმუნება 2018 წლის იანვარში გასული მატერიალური მარაგების შესახებ, რის გამოც ვერ დასტურდება ფინანსური ანგარიშგების ფორმა №1-ში ანგარიშზე - „1.2 სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები“, წლის ბოლოს არსებული ნაშთის სიზუსტე.

1.2.3 ავტომანქანის ექსპლუატაციის ხარჯი

2017 წელს სამინისტრომ შეიძინა 1,391.20 ლარის ღირებულების 10 ერთეული ავტომანქანის საბურავი. აღნიშნული შესყიდვების პირველადი დოკუმენტების შესწავლისას გამოვლინდა, რომ არცერთ საბურავში არ იყო დასახელებული, კონკრეტულად რომელი ავტომანქანისათვის იყო გათვალისწინებული თითოეული საბურავის შეძენა/მონტაჟი. შესაბამისად, წარმოდგენილი დოკუმენტაციით აუდიტის ჯგუფმა ვერ მიიღო სათანადო რწმუნება იმის თაობაზე, 1,391.20 ლარის ოდენობით გაწეული ხარჯი მიეკუთვნებოდა თუ არა სამინისტროს საკუთრებაში არსებული ავტომანქანების მოვლა-შენახვის ხარჯებს.

ამრიგად, ზემოაღნიშნული კიდევ ერთხელ ადსატურებს იმ ფაქტს, რომ სამინისტროში მატერიალური მარაგების აღრიცხვის პროცესი არასრულყოფილადაა წარმოდგენილი და შეუძლებელია გასული (გახარჯული) მარაგების შესახებ რწმუნების მოპოვება, რაც ნათლად მიუთითებს საფინანსო სამმართველოს მიერ მასზე დაკისრებული ვალდებულებების არაჯეროვნად შესრულებაზე.

1.2.4 შენობა-ნაგებობების გამოყენება

1.2.4.1 ფინანსური აქტივები და ბიუჯეტის წინაშე რიცხული ვალდებულებები

სამინისტროს საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროდან სარგებლობის უფლებით გადმოცემულ უძრავ ქონებაზე, გარდაბნის რაიონის ვაზიანის დასახლებაში განთავსებული №1 შენობის მე-3 სართულზე არსებული 375.63 კვ. მეტრი ფართი, ჩატარებული აუქციონის შედეგებიდან, რომელშიც მხოლოდ ერთი იურიდიული პირი მონაწილეობდა, ფაქტობრივად უკონკურენტო გარემოში (კონკურენციის გარეშე) გაიმარჯვა შპს „კალამ“. აღნიშნული ფართი სარგებლობის ფორმით (იჯარით) 2016 წლის 07 მარტიდან გადაცემულია შპს „კალაზე“. აუდიტორული პროცედურებით დადგინდა, რომ დასახელებულ შპს-ს აუდირებულ წელს 7 თვის იჯარის ქირა - 1,610.00 ლარის ოდენობით, გადახდილი არ ჰქონდა სახელმწიფო ბიუჯეტში. სამინისტრომ აღნიშნული საიჯარო თანხების ამოღებისა და ბიუჯეტში მიმართვის მიზნით არ გაატარა დროული ღონისძიებები, ასევე არ დაარიცხა ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირგასამტეხლოს თანხა 756.70 ლარის ოდენობით და არც მისი გადახდის მონიტორინგი განუხორციელებია, რაც აშკარად მიუთითებს სამინისტროს მხრიდან არსებულ უკონტროლობაზე. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების ფორმა №1-სა და დანართ ფორმა №7-ში, აგრეთვე №9-ში არ არის აღრიცხული შპს „კალას“ მიმართ წარმოშობილი დებიტორული დავალიანება 1,610.00 ლარის ოდენობით - ანგარიშზე „მოთხოვნები ფულად სახსრებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით“, შპს „კალასადმი“ დაკისრებული პირგასამტეხლო 756.70 ლარის ოდენობით - ანგარიშზე „მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით

და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით“, ხოლო ფინანსური ანგარიშგების ფორმა №1-ში და დანართ ფორმა №8-სა და №10-ში არ არის აღრიცხული 2,366.70¹¹ ლარის „ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები საკასო შესრულებით“.

სამინისტროს მიერ ზემოაღნიშნული დებიტორული დავალიანების აღურიცხაობა ნათლად მიუთითებს აქტივის მოსარგებლის (ამ შემთხვევაში - სამინისტროს) მხრიდან ბიუჯეტში თანხების მიმართვის უკონტროლობასა და სახელმწიფო ქონების არაეფექტიანად გამოყენებაზე.

ამრიგად, პირობითი მოსაზრების საფუძვლებში წარმოდგენილი დარღვევა-ნაკლოვანებები, რომლებიც გამოწვეულია რიგ შემთხვევაში საფინანსო სამმართველოს არაკვალიფიციური ქმედებებით, ხოლო რიგ შემთხვევაში კონონმდებლობით დაკისრებული ვალდებულებების არაჯეროვანი შესრულებით, სრულყოფილად არ იძლევა სამინისტროს ფინანსური ანგარიშგების სწორად აღქმის შესაძლებლობას და იწვევს ფინანსური ანგარიშგების პოტენციური მომხმარებლების (განსაკუთრებით ძირითადი აქტივებისა და მარაგების აღრიცხვის ნაწილში) შეცდომაში შეყვანას.

2. სხვა გარემოებები

2.1 არაფინანსური აქტივების აღრიცხვა

სამინისტროს საკუთრებაში რიცხული არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის წარმოების შესწავლისას დაფიქსირდა შემდეგი ნაკლოვანებები:

- 1) მიუხედავად მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნისა¹², იმის შესახებ, რომ მატერიალურად პასუხისმგებელი პირი უნდა აწარმოებდეს ძირითადი აქტივების, გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივებისა და ფასეულობების საინვენტარო სიებს, კანონმდებლობით დამტკიცებული ფორმების შესაბამისად, სამინისტროს აქტივებზე მატერიალურად პასუხისმგებელ პირს, აუდიტის განმავლობაში არ გააჩნდა საფინანსო-საბუღალტრო ანგარისწორებისა და მატერიალური უზრუნველყოფის სამმართველოსგან დამოუკიდებლად მატერიალური აქტივების საინვენტარო სიები. საფინანსო სამმართველოს მიერ ფაქტობრივად არასწორი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამო, არ წარმოებდა მატერიალური მარაგების ანალიზური აღრიცხვა ბარათებზე, მატერიალური

¹¹ (1,610.00+756.70)=2,366.70

¹² საქართველოს ფინანსთა მინისტრის „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანების მე-18 მუხლის მე-6 პუნქტი.

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2013 წლის 31 დეკემბრის №449 ბრძანების „საბიუჯეტო ორგანიზაციების პირველადი საბუღალტრო დოკუმენტებისა და სააღრიცხვო რეგისტრების ფორმების დამტკიცების თაობაზე“ საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ძირითადი აქტივების აღრიცხვის საინვენტარო ბარათი ფორმა №მა-2, ძირითადი აქტივების საინვენტარო უწყისი - ფორმა №მა-4.

მარაგების თითოეული ჯგუფის მიხედვით¹³. აქტივების სრულ ჩამონათვალზე (გარდა მარაგებისა) იწარმოებოდა მხოლოდ ელექტრონული საინვენტარო ბარათები, შესაბამისად, აქტივის მიმღები თანამშრომლის მიერ აქტივზე მატერიალური პასუხისმგებლობა არ დასტურდებოდა მისი ხელმოწერით, რასაც ითვალისწინებს მოქმედი კანონმდებლობა¹⁴.

-) ყველა სახის აქტივების შესყიდვით მიღებას ახორციელებდა და მიღება – ჩაბარებაზე ხელს აწერდა ადმინისტრაციული დეპარტამენტის უფროსი ან საფინანსო-საბუღალტრო ანგარიშსწორებისა და მატერიალური უზრუნველყოფის სამმართველოს უფროსი, ხოლო სხვადასხვა სტრუქტურებიდან აქტივების გადმოცემის დროს - ქონების მართვისა და პრივატიზაციის დეპარტამენტის უფროსის მოადგილე. შესაბამისად, არაფინანსური აქტივების შემოსვლისას მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნის თანახმად¹⁵, არ ხდებოდა მომწოდებლის საბუთზე/მიღება-ჩაბარების აქტზე მატერიალურად პასუხისმგებელი პირის მიერ არაფინანსური აქტივის მიღების დადასტურება ხელმოწერით.

ზემოაღნიშნული ქმედებებით, ფაქტობრივად იგნორირებული იყო „მატერიალურად პასუხისმგებელი პირის“ - როგორც ასეთის, არსი, ფუნქციები და მოვალეობების განხორციელების შესაძლებლობა.

-) მარაგებისა და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების ხარჯებში ჩამოწერის დროს არ იყო შექმნილი გასავლის ზედდებული, მატერიალურად პასუხისმგებელი პირის ხელმოწერით¹⁶.

ამრიგად, წარმოდგენილი ფაქტები ნათლად მიუთითებს არაფინანსური აქტივების ანალიზურ აღრიცხვაში არსებულ სერიოზულ ნაკლოვანებებზე, მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების იგნორირებასა და საფინანსო სამმართველოს მიერ კანონმდებლობით დაკისრებული მოვალეობების შეუსრულებლობაზე.

2.2 უძრავი ქონების მართვა

2.2.1 უკანონო განთავსება

-) სამინისტროსთვის საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროდან სარგებლობის უფლებით გადმოცემულ, დაბა წყნეთში არსებულ

¹³ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანების მე-18 მუხლის მე-4 პუნქტი.

¹⁴ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანების „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ მე-18 მუხლის მე-5 პუნქტი.

¹⁵ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანების „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ მე-18 მუხლის მე-2 პუნქტი.

¹⁶ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანების „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ მე-18 მუხლის მე-5 პუნქტი.

შენობა-ნაგებობასა და მასზე დამაგრებულ 599 კვ. მეტრის ფართის მიწის ნაკვეთზე 2017 წელს, ისევე როგორც წინა წლებში, ყოველგვარი სამართლებრივი (კანონიერი) საფუძვლის გარეშე, ქონების სარგებლობის უფლებით გადაცემის დადგენილი წესის მოთხოვნათა შეუსაბამოდ¹⁷, განთავსებული იყო და ფუნქციონირებდა შპს საოჯახო მედიცინის ცენტრი „ცხუმი“.

სამინისტროს საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროდან სარგებლობის უფლებით გადმოცემული 3 ერთეული უძრავი ქონება მინისტრის ბრძანებების საფუძველზე მოვლა-შენახვის უფლებით გადაცემული აქვს სამინისტროს 100%-იანი წილით დაფუძნებულ შპს-ებზე, კერძოდ:

1. ქალაქ თბილისში, მეველის ქუჩა №21-ში მდებარე მიწა შენობა-ნაგებობებით - შპს „ავტოტრანსსერვისზე“¹⁸.
2. ქალაქ თბილისში, ჩიტაიას ქუჩა №21-ში მდებარე შენობა-ნაგებობის მე-3 სართულზე არსებული 269.6 კვ. მეტრი ფართი - შპს საოჯახო მედიცინის ცენტრ „აფხაზეთზე“¹⁹.
3. ქალაქ წყალტუბოში, 26 მაისის ქუჩა №17-ში მდებარე შენობა-ნაგებობა №01 - შპს „აფხაზეთიდან იგპ წყალტუბოს პოლიკლინიკაზე“²⁰.
4. 2017 წლის 17 მარტს ქალაქ ხობის მუნიციპალიტეტმა ხობის მუნიციპალიტეტის გამგებლის ბრძანებით²¹, სამინისტროს 100%-იანი წილით დაფუძნებულ შპს „აფხაზეთიდან იგპ ხობის პოლიკლინიკას“ უსასყიდლო უზუფრუქტის ფორმით, არსებობის ვადით გადასცა ქალაქ ხობში, სტალინის ქუჩა №6-ში ადმინისტრაციული შენობის მეორე სართულზე განთავსებული 100 კვადრატული მეტრი ფართი. ხობის მუნიციპალიტეტის გამგებლის ბრძანების მიუხედავად, სამინისტროსა და მუნიციპალიტეტს შორის ასევე გაფორმდა ხელშეკრულება²² სამინისტროსათვის, როგორც „უზუფრუქტუალისათვის“, აღნიშნული ფართის სარგებლობის უფლებით გადაცემაზე, დასახელებული შპს-ისათვის შემდგომი გადაცემის პირობით. ხოლო სამინისტრომ, თავის მხრივ, აღნიშნული ფართი შპს „აფხაზეთიდან იგპ ხობის პოლიკლინიკას“ მინისტრის ბრძანების²³ საფუძველზე გადასცა მოვლა-შენახვის უფლებით.

მიუხედავად იმისა, რომ სამინისტროზე სარგებლობის უფლებით გადმოცემული სახელმწიფო ქონება ზემოაღნიშნულ შპს-ებზე სამინისტროს მიერ გადაცემულ იქნა მოვლა-შენახვის უფლებით (რაც თავისი შინაარსიდან გამომდინარე, ყოველად გაუგებარია და ახსნა-განმარტებას არ ექვემდებარება), შესაბამისი გადაცემა, ბრძანებების შინაარსიდან

¹⁷ „სახელმწიფო ქონების შესახებ“ საქართველოს კანონის 36-ე მუხლი; საქართველოს მთავრობის 2010 წლის პირველი ოქტომბრის №302 დადგენილების „სახელმწიფო, აფხაზეთის ან აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის, ადგილობრივი თვითმმართველობის ორგანოს ან საჯარო სამართლის იურიდიული პირისათვის სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული ქონების სარგებლობაში გადაცემის შესახებ მიმართვის წარდგენის, მისი განხილვისა და გადაწყვეტილების მიღების წესის დამტკიცების თაობაზე“ მე-4 მუხლი.

¹⁸ მინისტრის 2012 წლის 16 მარტის №01/44 ბრძანება.

¹⁹ მინისტრის 2015 წლის 07 მაისის №03/95 ბრძანება.

²⁰ მინისტრის 2015 წლის 25 დეკემბრის №03/270 ბრძანება.

²¹ ხობის მუნიციპალიტეტის გამგებლის 2017 წლის 6 მარტის №01-234-05 ბრძანება.

²² 2017 წლის 17 მარტის „უსასყიდლო უზუფრუქტის ხელშეკრულება №2“.

²³ მინისტრის 2017 წლის 21 სექტემბრის №001/45 ბრძანება.

გამომდინარე, ითვალისწინებდა სახელმწიფო ქონების მხოლოდ მოვლა-შენახვას, შპს-ები კი აღნიშნულ სახელმწიფო ქონებას იყენებდნენ ეკონომიკური (სამეწარმეო) საქმიანობისათვის.

მოქმედი კანონმდებლობის²⁴ შესაბამისად, სახელმწიფო ქონებით მოსარგებლე, რომელსაც არ აქვს ამ ქონებით მართლზომიერად სარგებლობის უფლების დამადასტურებელი დოკუმენტი და რომელიც ქონებას სამეწარმეო საქმიანობისათვის (კომერციული მიზნით) იყენებს, ვალდებულია, ქონების მმართველის წერილობითი მოთხოვნის თანახმად, საქართველოს სახელმწიფო ბიუჯეტში გადაიხადოს სარგებლობაში გადაცემის საფასური, საბაზრო ღირებულების შესაბამისად (საექსპერტო/აუდიტორული დასკვნის საფუძველზე), საჯარო რეესტრში სახელმწიფოს საკუთრების უფლების რეგისტრაციის მომენტიდან სარგებლობის მთელი პერიოდისათვის.

მიუხედავად ზემოაღნიშნულისა, შპს-ები არ ახდენდნენ საბაზრო ღირებულების მიხედვით სარგებლობაში გადაცემის საფასურის ბიუჯეტში გადახდას.

სას-ის მიერ არაერთგზის გაცემული რეკომენდაციის მიუხედავად იმის თაობაზე, რომ სამინისტროს მის სარგებლობაში არსებული ფართები გამოეყენებინა მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, საკითხი კვლავ მოუგვარებელია და აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის მინისტრის ბრძანების საფუძველზე შპს-ებისათვის უძრავი ქონების მოვლა-შენახვის უფლებით გადაცემა არ შეესაბამება სახელმწიფო ქონების სარგებლობაში გადაცემის კანონმდებლობით დადგენილ წესს²⁵.

2.2.2 უძრავი ქონების მიზნობრივი გამოყენება

სამინისტროს 2017 წლის ბოლოს ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში მუხლზე „არაწარმოებული აქტივები“ ერიცხებოდა 2014 წლის მაისში სარგებლობაში გადმოცემული მდინარე ენგურის მარცხენა სანაპიროზე მდებარე მიწის ნაკვეთები სოფელ რუხში - 321,76 ჰა (ს/კ №43.10.06.036) და სოფელ რიყეში - 95,1 ჰა (ს/კ №43.09.03.240). აღნიშნული მიწების გადმოცემის მოთხოვნის არგუმენტად²⁶ მოყვანილი იყო აფხაზეთიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა დასაქმებისა და სოციალურ-ეკონომიკური პირობების გაუმჯობესების მიზნით, აფხაზეთის ა/რ სოფლის მეურნეობის დეპარტამენტის მიერ აფხაზეთის ა/რ მთავრობის ხელმძღვანელობასთან შეთანხმებით შემუშავებული სხვადასხვა ბიზნესპროექტი (რაც მოწონებულ იქნა გამყოფი ხაზის მდებარე სოფლებში დაზარალებული მოსახლეობის საჭიროებაზე რეაგირების დროებითი სამთავრობო კომისიის მიერ). სამინისტროს მიერ მოწოდებული ინფორმაციით, 2017 წელს 226,76 ჰა ფართობზე (105 ჰა ფართობზე შპს „ენგური 2015-ზე“ გაცემულია შესაბამისი ლიცენზია

²⁴ „სახელმწიფო ქონების შესახებ“ საქართველოს კანონის 36-ე მუხლის 1³ პუნქტი.

²⁵ „სახელმწიფო ქონების შესახებ“ საქართველოს კანონის 36-ე მუხლი.

საქართველოს მთავრობის 2010 წლის პირველი ოქტომბრის №302 დადგენილების მე-4 მუხლი.

²⁶ აფხაზეთის ა/რ ეკონომიკის მინისტრის 2014 წლის 28 იანვრის №71 წერილი.

სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვებაზე და ამ ეტაპზე მიმდინარეობს მხოლოდ წინასწარი საპროექტო სამუშაოები) ფაქტობრივად არცერთი ბიზნესპროექტი არ განხორციელებულა. შესაბამისად, იმის გამო, რომ წლების განმავლობაში სამინისტროს სარგებლობაში არსებული მიწები ფაქტობრივად დაუტვირთავი იყო და არ მომხდარა მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენება, სახელმწიფო ქონება (არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწები) არაეფექტიანად გამოიყენებოდა.

- საქართველოს თავდაცვის მინისტრის²⁷ ბრძანებით, სამინისტროს 2017 წელს სარგებლობაში გადმოეცა გარდაბნის რაიონში, სოფელ ვაზიანში სამხედრო ქალაქი №1-ში მდებარე 513 კვ. მეტრი მიწის ნაკვეთი და მასზე დამაგრებული შენობა-ნაგებობები. აღნიშნული ფართის მოთხოვნის მიზანი იყო²⁸ ამ ფართზე პოტენციური ინვესტორის მიერ მრავალპროფილური ობიექტის გახსნა, სადაც უნდა დასაქმებულიყვნენ სამხედრო ტერიტორიაზე მცხოვრები იგპ-ები. თუმცა აღნიშნულ ფართზე 2017 წელს არანაირი პროექტი არ განხორციელებულა, არ გამოუყენებიათ იგი დანიშნულებისამებრ და შესაბამისად, სახელმწიფო ქონება (არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწა) არაეფექტიანად იქნა გამოყენებული.

2.3 არამატერიალური ძირითადი აქტივები

ფინანსური ანგარიშგების ფორმა №1-სა და დანართ ფორმა №5-ში ანგარიშზე - „2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები“, ირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამა, რომლის ნარჩენი ღირებულება აუდირებული წლის ცვეთის 708.00 ლარის გათვალისწინებით, შეადგენდა 4,248.00 ლარს. აღნიშნული არამატერიალური აქტივი, ისევე როგორც წინა წლებში, საანგარიშგებო წლის განმავლობაშიც სამინისტროს მიერ არ გამოყენებულა. პროგრამა სამინისტრომ შეიძინა 2010 წელს - 2,360.00 ლარად, ხოლო 2014 წელს განხორციელდა მისი განახლება - 4,720.00 ლარის ღირებულებით, რის შემდეგაც პროგრამის საწყისი ისტორიული ღირებულება განისაზღვრა - 7,080.00 ლარით. მიუხედავად პროგრამის შესყიდვაზე და შემდგომ მის განახლებაზე გაწეული ხარჯებისა, საფინანსო სამმართველოს არაკვალიფიციური მოქმედების გამო, მისი გამოყენება დღემდე არ მომხდარა. აღნიშნული ნათლად ადასტურებს, რომ მოცემულ კონკრეტულ შემთხვევაში საბიუჯეტო სახსრები არაეფექტიანად და არამიზნობრივად გაიხარჯა.

2.4 დანაკლისები

ფინანსური ანგარიშგების ფორმა №1-ში №1440 ანგარიშზე ასახულია 1,643,672.92 ლარის მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით. აქედან, 1,508,364.04 ლარის მოთხოვნები აკმაყოფილებს დებიტორულ დავალიანებად (დანაკლისად) აღიარების კრიტერიუმებს, კერძოდ, წარმოადგენს ზემო აფხაზეთში ოკუპაციის შედეგად დარჩენილ უძრავ ქონებას, კერძოდ, მიწასა და შენობა-ნაგებობებს, ხოლო 135,308.88 ლარის ღირებულების მოთხოვნები წარმოადგენს 2008 წლის რუსეთ-საქართველოს ომის დროს

²⁷ საქართველოს თავდაცვის მინისტრის 2017 წლის 28 აპრილის №MOD71700000023 ბრძანება.

²⁸ აფხაზეთის ა/რ თავმჯდომარის მოვალეობის შემსრულებლის 2017 წლის 30 იანვრის №01/245 წერილი.

დაკარგული 101 ერთეული მოძრავი ქონების საბალანსო ღირებულებას, რომლის შესახებაც გარდა სიტყვიერი განმარტებისა, აუდიტის მიმდინარეობისას აუდიტის ჯგუფმა სხვა სათანადო რწმუნება ვერ მიიღო. შესაბამისად, არსებობს რისკი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები (მოძრავი ქონება) უკვე ფაქტობრივად არარსებულ ქონებას წარმოადგენს და სამინისტრო ვერ დაიბრუნებს კონტროლს დანაკლისებად აღიარებულ აქტივებზე. მოქმედი კანონდებლობით²⁹, დებიტორული დავალიანების თანხები, რომელთა ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, ჩამოიწერება ხელმძღვანელის ბრძანებით და აისახება არასაოპერაციო ხარჯების ანგარიშზე. ამავე დროს, უიმედო დებიტორული დავალიანების თანხები აღირიცხება საცნობარო მუხლში - „03 გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება“. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე, სამინისტროს 135,308.88 ლარის მოძრავი ქონების დანაკლისთან დაკავშირებით უნდა გაეტარებინა შესაბამისი ადეკვატური ღონისძიებები, რაც არ განხორციელებულა.

2.5 რეინვესტირებული თანხები

2017 წელს მინისტრის ბრძანების³⁰ შესაბამისად, აფხაზეთის ა/რ მთავრობის მიერ შექმნილი საწარმოების, რომლის 100%-იან წილსაც მართავს სამინისტრო, 2016 წლის მოგებიდან განხორციელდა თანხების რეინვესტირება 93,196.00 ლარის ოდენობით. ვინაიდან თანხების რეინვესტირებაზე გადაწყვეტილება მიღებულ იქნა 2017 წლის 19 მაისს, რეინვესტირებული თანხების ნეტო (დაბეგვრის შემდეგ) თანხამ შეადგინა 79,216.00 ლარი:

N	შპს-ს დასახელება	2017 წელს განხორციელებული რეინვესტირება	2016 წლის რეინვესტირებული თანხა დაბეგვრის შემდეგ	2017 წელს აფხაზეთის ა/რ ბიუჯეტში მიმართული თანხები
1	შპს - აფხაზეთიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა ზუგდიდის პოლიკლინიკა	34,352	29,199.20	1,000
2	შპს - აფხაზეთიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა ფოთის პოლიკლინიკა	1,379	1,172.15	-
3	შპს - ზაურ ხუბუტაძის სახელობის დევნილთა საოჯახო მედიცინის ცენტრი „დიოსკურია“	3,766	3,201.10	20,000
4	შპს - სენაკის დევნილთა პოლიკლინიკა	4,000	3,400.00	1,279
5	შპს - დევნილთა საოჯახო მედიცინის ცენტრი „ბიჭვინთა“	13,280	11,288.00	3,000
6	შპს - აფხაზეთიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა წყალტუბოს პოლიკლინიკა	10,569	8,983.65	1,000
7	შპს - აფხაზეთიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა ქალთა კონსულტანცია	3,998	3,398.30	
8	შპს აფხაზეთიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა ხოზის პოლიკლინიკა	482	409.70	
9	შპს - დევნილთა საოჯახო მედიცინის ცენტრი	16,741	14,229.85	

²⁹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანების მე-14 მუხლის მე-20 და 34-ე პუნქტები.

³⁰ მინისტრის 2017 წლის 19 მაისი №01/33 ბრძანება.

10	შპს - აფხაზეთიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა ჯვრის ამბულატორია	4,500	3,825.00	5,388
11	შპს - აფხაზეთიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა ოფთალმოლოგიური კლინიკა	129	109.65	
	სულ ჯამი:	93,196	79,216	36,667

აუდიტის ჯგუფის მოთხოვნის შესაბამისად, სამინისტროს საწარმოთა მართვის სამსახურმა შპს-ების მიერ რეინვესტირებული თანხებით განხორციელებული შესყიდვების დამადასტურებელი წერილები და უმეტეს შემთხვევაში, შესყიდვების ანგარიშგაქტურები, წარმოადგინა მხოლოდ 53,761.00 ლარზე, 79,216.00 ლარის 68%-ზე. სამინისტროს მხრიდან რეინვესტირებულ თანხებთან დაკავშირებით არ ხორციელდება აქტიური ანალიზი და მონიტორინგი, ვინაიდან რიგ შემთხვევებში დაფარულია ისეთი ხარჯები (საბრუნავი კაპიტალი, სარემონტო სამუშაოები, საოფისე ინვენტარი), რომელიც აუდიტის ჯგუფის მოსაზრებით, შეიძლებოდა შესყიდულიყო 2017 წლის საოპერაციო ხარჯის ფარგლებშიც და არ საჭიროებდა დამატებითი სახსრების რეინვესტირებას. აღნიშნულით კი შესაძლებელი იქნებოდა საბიუჯეტო სახსრების უფრო ეფექტიანად და მიზნობრივად გახარჯვა. ასევე მონიტორინგის ნაკლოვანებას ადასტურებს ის ფაქტიც, რომ რეინვესტირებული თანხების განკარგვის დამადასტურებელი საბუთები 2017 წელს სამინისტროს შესაბამისი სამსახურის მიერ გამოთხოვნილ იქნა მხოლოდ სამი შპს-ისგან, ხოლო დანარჩენი ერთეულებისგან ინფორმაცია მიღებულია მხოლოდ აუდიტის ჯგუფის მოთხოვნის შემდეგ.

2.6 შრომის ანაზღაურება

სამინისტროს მიერ წარმოებულ „თანამშრომელთა სამსახურში გამოცხადებისა და წასვლის ჟურნალში“ თითოეული თანამშრომლის სამუშაო ადგილზე გამოცხადებისა და სამუშაო ადგილის დატოვების დროდ დაფიქსირებული იყო არა მათი ინდივიდუალური მოსვლა-წასვლის საათი, არამედ შინაგანაწესით განსაზღვრული სამუშაოს დაწყებისა და დამთავრების დრო. ამასთანავე, გამოვლინდა 11 შემთხვევა, როდესაც თანამშრომლის სამუშაო ადგილზე არყოფნის დროს (3 შემთხვევა - საავადმყოფო ფურცელი, 8 - შვებულებაში ყოფნა), ჟურნალში დაფიქსირებულია მათი ხელმოწერები. ზემოაღნიშნული ადასტურებს, რომ აღრიცხვის ჟურნალი, რომელიც, თავის მხრივ, წარმოადგენდა სამუშაო დროის გამოყენებისა და ხელფასის გაანგარიშების აღრიცხვის ტაბელის შედგენის საფუძველს, წარმოებული იყო ფორმალურად და არ ასახავდა რეალურ მდგომარეობას, რის გამოც სრულად და ეფექტიანად ვერ უზრუნველყოფდა თანამშრომელთა სამუშაო დროის კონტროლს³¹, შესაბამისად, არსებობს რისკი იმისა, რომ ხელფასის დარიცხვა წარმოებდა მცდარ მონაცემებზე დაყრდნობით. აღნიშნული ფაქტი კიდევ ერთხელ მიუთითებს საკითხისადმი ზერელე და ფორმალურ დამოკიდებულებაზე და წარმოაჩენს სამინისტროში არსებულ მდგომარეობას ნეგატიური კუთხით.

³¹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანების „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ 30-ე მუხლის მე-14 პუნქტი.

2.6.1 დანამატი

სამინისტროში 2017 წელს დანამატი გაიცემოდა მინისტრის ბრძანების³² საფუძველზე, მხოლოდ ერთ თანამშრომელზე, ყოველთვიურად, 200.00 ლარის ოდენობით, აპრილის თვის გარდა. სულ, ჯამში გაიცა 2,200.00 ლარი. აღნიშნულ ბრძანებებში კონკრეტულ თანამშრომელზე წინასწარ, მომდევნო რამდენიმე თვის განმავლობაში, განისაზღვრებოდა დანამატის გაცემა მომავალში შეთავსებით შესასრულებელი ისეთი სამუშაოებისათვის (გაზოპერატორის მოვალეობის შესრულება, ელექტროგაყვანილობის ფუნქციონირების მონიტორინგი), რომელიც ფაქტობრივად ისედაც შედიოდა აღნიშნული თანამშრომლის ფუნქცია-მოვალეობებში³³. ვინაიდან სამინისტრომ ვერ წარმოადგინა თანამშრომლის მიერ სამუშაოს რეალურად შესრულების დამადასტურებელი დოკუმენტი, კერძოდ, შესრულებული სამუშაოს ანგარიში, აუდიტის ჯგუფს მიაჩნია, რომ დანამატი გაცემულია არამიზნობრივად. ამასთანავე, თუ გავითვალისწინებთ იმასაც, რომ აღნიშნული დანამატი თავისი შინაარსიდან გამომდინარე, კერძოდ, მისი ყოველთვიურად გაცემის გამო, თანამდებობრივი სარგოს ხასიათს ატარებდა, არსებობს რისკი იმისა, რომ თანამშრომელზე გაიცემოდა დანამატი იმ თვეშიც, როცა რეალურად ის შესაბამის სამუშაოებს არ ასრულებდა.

2.6.2 პრემია

სამინისტროს მიერ პრემიების გაცემასთან დაკავშირებით გამოცემულ ბრძანებებში არ იყო მითითებული ინფორმაცია წლის განმავლობაში თანამშრომელზე გაცემული პრემიების შესახებ, რითაც დაირღვა მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნა³⁴.

2.7 შრომითი ხელშეკრულებით მომუშავეთა ანაზღაურება

სამინისტროში აუდირებულ პერიოდში შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებული იყო 6 პირი, რომლებიც მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნათა მიუხედავად³⁵, დასაქმებული იყვნენ მუდმივ ამოცანათა შესასრულებლად 11-12 თვის ვადით და მათზე სულ გაიცა 45,042.00 ლარის ანაზღაურება (მ.შ. პრემია - 2,750.00 ლარი). მომუშავეთა დასაქმება ხდებოდა არა დროებით, არამედ ხანგრძლივი პერიოდით მუდმივი ხასიათის სამუშაოების შესასრულებლად. კერძოდ, ექვსივე თანამშრომელი სამინისტროში დასაქმებული იყო და ასრულებდა ხელშეკრულებით დაკისრებულ სამუშაოებს (მოვალეობებს) 2016 წელსაც, მათ შორის, 5 მოსამსახურე - 10-12 თვით, ხოლო ერთი მოსამსახურე - ერთი თვით. ზემოაღნიშნული ცხადყოფს, რომ შტატგარეშე (ხელშეკრულებით დაქირავებულ) თანამშრომლების მიერ შესასრულებელი ფუნქცია-მოვალეობები იყო არა დროებითი, არამედ მუდმივი ხასიათისა.

³² მინისტრის 2016 წლის 16 ნოემბრის №03/245, 2017 წლის 2 მაისის №03/53 და 2017 წლის 4 ოქტომბრის №01/50 ბრძანებები;

³³ თანამშრომლის უფლება-მოვალეობების (ფუნქციების) აღწერილობა.

³⁴ 2014 წლის 18 სექტემბრის აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის №39 დადგენილების მე-3 მუხლი.

³⁵ „საჯარო სამსახურის შესახებ“ საქართველოს კანონის პირველი თავის მე-3 მუხლის „ვ“ პუნქტი.

2.8 სახელმწიფო შესყიდვები

2016 წლის 19 დეკემბერს სამინისტროს გაფორმებული აქვს №71 ხელშეკრულება შპს „მაგთიკომთან“ 2017 წელს ინტერნეტმომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით, რომლის ჯამური ღირებულება შეადგენს 10,080.00 ლარს. მოწოდებული ინფორმაციით, სამინისტრო აღნიშნულ შესყიდვას ახორციელებდა გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით, საქართველოს მთავრობის 2012 წლის 26 სექტემბრის №1885 განკარგულების³⁶ საფუძველზე, 2014-2016 წლებშიც. საქართველოს მთავრობის ზემოაღნიშნული განკარგულების მიხედვით, შემსყიდველ ორგანიზაციებს ეძლევათ უფლება სახელმწიფოებრივი და საზოგადოებრივი მნიშვნელობის ღონისძიებების შეზღუდულ ვადებში შეუფერხებლად ჩატარების მიზნით განახორციელონ საკომუნიკაციო მომსახურების სახელმწიფო შესყიდვა გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით. თუმცა საკითხის შესწავლით ირკვევა, რომ სამინისტროს წინაშე არ დამდგარა რაიმე მსგავსი ფაქტით გამოწვეული გამარტივებული შესყიდვის აუცილებლობა და კანონით დადგენილი წესით³⁷ შესყიდვის განხორციელებამდე მიღებული გადაწყვეტილება არ შეთანხმებულა სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოსთან. გამომდინარე აქედან, შესაძლებელი იყო აღნიშნული მომსახურების შესყიდვის წინასწარი დაგეგმვა და შესაბამისად, მისი განხორციელება სატენდერო პროცედურების საშუალებით და კონკურენციის საფუძველზე მომწოდებლებისგან უფრო დაბალი ფასის შეთავაზებაც. ასევე აღსანიშნავია ისიც, რომ სამინისტროს მიერ წარმოდგენილი ინტერნეტმომსახურების შესყიდვაზე ჩატარებული ბაზრის წინასწარი შესწავლის³⁸ დოკუმენტაციით ვერ დადასტურდა ჩატარებული კვლევის ობიექტურობა და საიმედოობა. კერძოდ, შესყიდვის განხორციელების მიზნით ბაზრის წინასწარი კვლევა დაფუძნებული იყო სამინისტროსა და მომწოდებელს შორის სიტყვიერ მოლაპარაკებაზე, რითაც ვერ დასტურდება ფასის კლებასთან დაკავშირებული რეალური ვაჭრობის არსებობა. ფასის კლებასთან დაკავშირებით რეალური ვაჭრობა შესაძლებელი და უფრო მეტად გამჭვირვალე იქნებოდა, ობიექტის მხრიდან ელექტრონული ტენდერის ჩატარების შემთხვევაში.

ამრიგად, სახელმწიფო შესყიდვებთან დაკავშირებით სამინისტროში გამოვლენილი ზემოაღნიშნული ფაქტები საბოლოო ჯამში გავლენას ახდენს საბიუჯეტო სახსრების ეფექტიანად და ეკონომიურად ხარჯვაზე.

2017 წელს სამინისტროს მიერ განხორციელებულ სახელმწიფო შესყიდვებში, ხელშეკრულების შესრულების/შეუსრულებლობის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია, კერძოდ, გადახდის დამადასტურებელი დოკუმენტი, ელექტრონული სისტემის CMR

³⁶ საქართველოს მთავრობის 2012 წლის 26 სექტემბრის №1885 განკარგულება „საკომუნიკაციო მომსახურების გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით განხორციელების შესახებ“.

³⁷ „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ კანონის“ საქართველოს 10¹ მუხლის 3³ პუნქტი.

³⁸ „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-9 მუხლის მე-6 პუნქტის „ე“ ქვეპუნქტი. 2011 წლის 10 თებერვლის №2 ბრძანების „შემსყიდველი ორგანიზაციის ანგარიშგების წესის დამტკიცების შესახებ“ მე-4 მუხლის მე-6 პუნქტი.

მოდულში სამ შემთხვევაში ატვირთული იყო დაგვიანებით³⁹. აღნიშნული ფაქტით დასტურდება, რომ არ შესრულდა მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნები.

2.9 საბიუჯეტო დეფიციტის მართვა

საბიუჯეტო დეფიციტის მართვის მიზნით გასატარებელი ზოგიერთი ღონისძიების ძირითადი პრინციპების შესაბამისად⁴⁰, „შრომის ანაზღაურების“ მუხლით 2017 წელს გაწეული ხარჯი თითოეული საბიუჯეტო ორგანიზაციისათვის არ უნდა ყოფილიყო 2014 წლის საკასო ხარჯზე მეტი, ხოლო 2017 წელს საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ მოხმარებული საწვავის ხარჯები 2014 წლის საკასო ხარჯთან შედარებით, უნდა შემცირებულიყო არანაკლებ 30%-ისა; თუმცა იმ პირობებში, როდესაც არსებითად არ გაზრდილა ორგანიზაციის ფუნქციები და კომპეტენცია, სამინისტროს მიერ 2017 წელს შრომის ანაზღაურება ჯამში გაზრდილი იყო 2%-ით, ხოლო საწვავის ხარჯები შემცირდა მხოლოდ 23%-ით. ყოველივე ზემოაღნიშნული მიუთითებს, რომ სამინისტრომ საქართველოს მთავრობის განკარგულებით დადგენილი შეზღუდვები არ გაითვალისწინა, რაც კიდევ ერთხელ მიუთითებს სამინისტროს მხრიდან მოქმედი ნორმატიული და ქვენორმატიული აქტების მოთხოვნებისადმი არაადეკვატურ დამოკიდებულებაზე.

2.10 ფინანსური ანგარიშგების დანართი ფორმები

- J) სამინისტროს სარგებლობაში არსებული მიწა ფინანსური ანგარიშგების ფორმა №1-ში ნაცვლად საბალანსო ანგარიშისა „2410 მიწა“ შეცდომით არის ასახული „2440 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივების“ ანგარიშზე.
- J) ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების წლის საწყისი და საბოლოო ნაშთები, შესაბამისი თანხებით - 78,942.18 ლარი და 87,857.37 ლარი, ნაცვლად ბალანსგარეშე საცნობარო მუხლისა „(10) ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები“ არასწორად არის წარდგენილი ბალანსის დანართ ფორმა №5-ის ანგარიშზე „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები“.
- J) ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში ანგარიშზე „გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები“ „საქონლისა და მომსახურებით გასვლის“ სვეტში არ არის დაფიქსირებული აუდიტებულ წელს შესყიდული და სამინისტროს საკუთარი მოხმარებისათვის ექსპლუატაციაში გადაცემული 8,915.19 ლარის მცირეფასიანი აქტივების ხარჯებში ჩამოწერა.
- J) ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში ანგარიშზე „მატერიალური მარაგები“ არ არის აღრიცხული 2017 წელს შესყიდული 28,427.11 ლარის ღირებულების მატერიალური მარაგების შეძენისა და გასვლის/ხარჯვის ოპერაციები.

³⁹ 2011 წლის 10 თებერვლის №2 ბრძანების „შესყიდვით ორგანიზაციის ანგარიშგების წესის დამტკიცების შესახებ“ მე-5 მუხლის პირველი პუნქტი.

⁴⁰ საქართველოს მთავრობის 2015 წლის 6 მარტის №422 განკარგულების „საბიუჯეტო დეფიციტის მართვის მიზნით გასატარებელი ზოგიერთი ღონისძიების შესახებ“ მე-2 პუნქტი და დანართის პირველი, მე-2, მე-3 და მე-6 პუნქტები.

- J) სამინისტროს სარგებლობაში არსებული ფართების ღირებულების აფასებით (აფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი შემფასებლის დასკვნის საფუძველზე) წარმოშობილი დადებითი სხვაობა - 147,699.63 ლარის ოდენობით, ნაცვლად ანგარიშისა/სვეტისა „8100 არასაოპერაციო შემოსავლები“, არასწორად აისახა ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში და დანართ ფორმა №5-ში ანგარიშზე/სვეტში „6300 გრანტები“.
- J) ბალანსის დანართ ფორმა №6-ში არ არის წარმოდგენილი ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის საცნობარო მუხლზე არსებული სატრანსპორტო საშუალებების შესახებ.
- J) ბალანსის დანართ ფორმა №8-ში არასწორად არის დაფიქსირებული ორგანიზაციის ანგარიშზე რიცხული ვალდებულებები 3,180.00 ლარის ოდენობით, ვინაიდან აუდირებული წლის ბოლოს, სამინისტროს ბალანსზე აღნიშნული ვალდებულება აღარ ერიცხებოდა.

2.11 წინა აუდიტით გამოვლენილი ნაკლოვანებების გამოსწორებისა და გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა

წინა აუდიტით გამოვლენილი ნაკლოვანებების ნაწილობრივ გამოსწორების მიუხედავად, მიმდინარე აუდიტით კვლავ დაფიქსირდა ისეთი ნაკლოვანებები, რომლებიც გამოვლინდა წინა პერიოდში ჩატარებული აუდიტისას. კერძოდ:

- J) სამინისტროს მიერ 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით დაფუძნებული შპს-ები სახელმწიფო ქონებას იყენებდნენ კანონმდებლობით დადგენილ წესის⁴¹ შეუსაბამოდ. ამასთანავე, მიმდინარე ენგურის მარცხენა სანაპიროზე დაგეგმილი კონკრეტული ბიზნესპროექტების განხორციელების მიზნით გადმოცემული მიწის ნაკვეთების გამოყენებასთან დაკავშირებით გაწეული მუშაობა არასაკმარისი იყო, ვინაიდან აუდირებულ წელს არ მოხდა აღნიშნული მიწების სრულად (დანიშნულებით) გამოყენება და არცერთი ბიზნესპროექტი არ განხორციელებულა. აღნიშნულთან დაკავშირებით, აფხაზეთის ა/რ ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს მიერ 2016 წლის აუდიტის რეკომენდაციების გამოსწორების მდგომარეობის შესახებ, 2017 წლის 28 აპრილის №223/02 წერილით აცნობა სას-ს, რომ 7 ბიზნესპროექტიდან ნაწილი ხორციელდებოდა და ასევე მიმდინარეობდა მუშაობა შპს-ების შესაბამის ფართებზე კანონიერად განთავსების შესახებ, თუმცა მიმდინარე აუდიტის ფარგლებში დადგინდა, რომ ზემოაღნიშნულთან დაკავშირებით არსებითი ცვლილებები არ განხორციელებულა.
- J) დაბა წყნეთში არსებულ შენობა-ნაგებობასა და მასზე დამაგრებული მიწის ნაკვეთზე საერთო ფართობით - 599 კვადრატული მეტრი, კვლავ ყოველგვარი სამართლებრივი საფუძვლის გარეშე განთავსებულია და ფუნქციონირებს შპს საოჯახო მედიცინის ცენტრი „ცხუმი“.

⁴¹ „სახელმწიფო ქონების შესახებ“ საქართველოს კანონის 36-ე მუხლი.

-) ისევე როგორც წინა წელს, მიმდინარე წელსაც აფხაზეთის ა/რ ეკონომიკის მინისტრის ბრძანების⁴² შესაბამისად, შპს „ავტოტრანსსერვისზე“ დავალებული იყო ქ. თბილისში, მეველის ქ. 17-ში მდებარე სამინისტროს სარგებლობაში არსებული უძრავი ქონების (2,369.00 კვ.მ მიწის ნაკვეთი და მასზე დამაგრებული შენობა-ნაგებობები N1,N2,N3) საკომუნიკაციო ინფრასტრუქტურის მოწყობა, მოვლა-შენახვა და კომუნალური გადასახადების გადახდა. როგორც გაირკვა, შპს „ავტოტრანსსერვისი“ ზემოაღნიშნულ ქონებას ყოველგვარი საფუძვლის გარეშე იყენებდა სამეწარმეო (კომერციული) საქმიანობისათვის. კერძოდ, სახელმწიფო შენობა-ნაგებობები იჯარით (ქირით) ჰქონდა გადაცემული სხვადასხვა იურიდიულ (ფიზიკურ) პირზე და მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით არ აწარმოებდა საბაზრო ღირებულების შესაბამისად, სარგებლობაში გადაცემის საფასურის ბიუჯეტში გადახდას.
-) სამინისტროს ბალანსზე კვლავ ირიცხებოდა ბუღალტრული პროგრამა, რომლის გამოყენებით წლიური ბუღალტრული გატარებები (წლიური ბრუნვები და ნაშთები) არ ასახულა.
-) 2017 წლის მთელი ან გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კვლავ დასაქმებული იყვნენ შტატგარეშე მომუშავეები, რომლებიც მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნათა მიუხედავად, რიგ შემთხვევაში ირიცხებოდნენ ფაქტობრივად მთელი წლის განმავლობაში.
-) სამინისტროს მმართველობაში შემავალი სსიპ-ების მიერ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებები მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად⁴³ (რაც გულისხმობს სახელმწიფო კონტროლის განმახორციელებელი ორგანოს დანიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ ფინანსური ანგარიშგების შემოწმებას), სახელმწიფო კონტროლის განმახორციელებელი ორგანოს დანიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ შემოწმდა მხოლოდ ორ შემთხვევაში, ხოლო ერთ შემთხვევაში, შესაბამისი აუდიტორული დასკვნა წარმოდგენილი არ იყო, რაც მიუთითებს, რომ სამინისტრომ არასრული (არასათანადო) კონტროლი განახორციელა.

სას-ის მიერ დაფიქსირებული ნაკლოვანებების მიუხედავად, მდგომარეობის გამოსწორების კუთხით მიმდინარე წელს, ისევე როგორც წინა წელს, სამინისტროს მიერ არსებითი ხასიათის ძირითადი ცვლილებები არ განხორციელებულა, რაც მიუთითებს სამინისტროს მხრიდან სას-ის მიერ გაცემული რეკომენდაციების იგნორირებასა და უგულებელყოფაზე. აღნიშნული კი, რა თქმა უნდა, ხელს არ უწყობს წლიდან წლამდე არსებული სერიოზული დარღვევების აღმოფხვრას და სამინისტროს საქმიანობაში გამოვლენილი ნაკლოვანებების გამოსწორებას.

⁴² აფხაზეთის ა/რ ეკონომიკის მინისტრის 2012 წლის 06 მარტის №01/44 ბრძანება.

⁴³ „საჯარო სამართლის იურიდიული პირის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-14 მუხლის პირველი და მე-2 პუნქტები.

3. სამინისტროს ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით, „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 რესპუბლიკის და ადგილობრივი ხელისუფლების საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ №364 ბრძანების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს ერთეულის ფუნქციონირებადობის (საჯარო მომსახურების უწყვეტად მიწოდების) უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის (უწყვეტობის) პრინციპის გამოყენებასთან, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც განზრახულია ერთეულის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან ასეთი ქმედების რეალური ალტერნატივა არ არსებობს.

4. აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას, რომ უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI 1000-1810) მიხედვით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებას. უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI 1000-1810) შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული

მსჯელობის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. ამასთანავე, ჩვენ აგრეთვე:

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა - უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისათვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან დანერგილი შიდა კონტროლის მექანიზმების იგნორირებას.

შევისწავლით აუდიტისათვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ სამინისტროს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელების მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის (უწყვეტობის) პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით, ვადგენთ - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა სამინისტროს ფუნქციონირებადობასთან (უწყვეტობასთან) დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ვალდებული ვართ ყურადღება გავამახვილოთ სამინისტროს ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, სადაც აღწერილია აღნიშნული განუსაზღვრელობები, ან თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, გამოვთქვათ მოდიფიცირებული მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით, სამინისტრო შესაძლოა აღარ იყოს ფუნქციონირებადი ერთეული.

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. აგრეთვე უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში

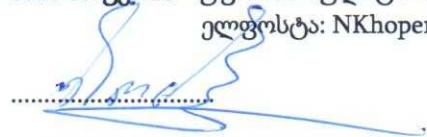
წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში
გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

თარიღი:

09.08.2018

ხელმოწერა:

ნაია ხოფერია - უფროსი აუდიტორი, ჯგუფის ხელმძღვანელი (ტელ.: 599 85 81 98;
ელფოსტა: NKhoperia@sao.ge)



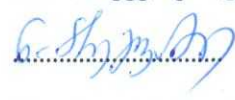
ეთერი კაცაძე - უფროსი აუდიტორ-ასისტენტი



მიხეილ გოდოლაძე - უფროსი აუდიტორ-ასისტენტი



ნინო ბრეგვაძე - აუდიტორ-ასისტენტი



ნინო ხაზაღია - აუდიტორ-ასისტენტი



5. დანართები - სამინისტროს (კოდი: 18 01) ფინანსური ანგარიშგება

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა №1

ბალანსი

ორგანიზაციის დასახელება

აფხაზეთის ა/რ ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო

ჩაბარების ვადა

ჩააბარა

(ხელმოწერა)

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

ზომის ერთეული: ლარი

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4.00	5.00
I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	ნაღდი ფული საღარიბოში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
020	ნაღდი ფული საღარიბოში უცხოურ ვალუტაში	1120		
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1211		
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1212		
050	სხვა ანგარიშები ბანკში	1220		
060	მიმდინარე ანგარიში არასაბიუჯეტო სახსრებისათვის ხაზინაში	1230		
070	ანგარიში მიზნობრივი გრანტების და მიზნობრივი დაფინანსებისათვის	1240		
080	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1250		
090	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
100	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		
110	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280		
120	გადასახადების სახაზინო ანგარიში	1291		
130	სხვადასხვა ანგარიშები ხაზინაში	1292		
140	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310		
150	მოკლევადიანი საბიუჯეტო სესხები	1321		
160	მოკლევადიანი სესხები არასაბიუჯეტო სახსრებით	1322		
170	აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		
180	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
190	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
200	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
210	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
220	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		
230	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1355		
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრების დანაკლისებით	1356		

250	საშემოსავლო გადასახადი	1361		
260	მოგების გადასახადი	1362		
270	ქონების გადასახადი	1363		
280	დამატებული ღირებულების გადასახადი	1364		
290	აქციზის გადასახადი	1365		
300	იმპორტის გადასახადი	1366		
310	სხვა გადასახადები	1367		
320	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1370		
330	მოთხოვნები ბარტერიტ	1410		
340	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
350	მოთხოვნები საქონლის და მომსახურების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1431		
360	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1432		
370	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440	1,643,672.92	1,643,672.92
380	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები ავანსად გაცემული თანხებით	1451		
390	მოთხოვნები მოკლევადიანი არაფინანსური აქტივების ანგარიშვალდებულ პირზე გადაცემით	1452		
400	მოთხოვნები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების ანგარიშვალდებულ პირზე გადაცემით	1453		
410	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ სხვა მოთხოვნები	1454		
420	მოთხოვნები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	1461		
430	მოთხოვნები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	1462		
440	მომუშავეების მიმართ სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1463		
450	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		
460	მოთხოვნები მოკლევადიანი არაფინანსური აქტივების გადაცემით	1481		
470	მოთხოვნები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გადაცემით	1482		
480	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1483		
490	გრძელვადიანი საბიუჯეტო სესხები	1511		

500	გრძელვადიანი სესხები არასაბიუჯეტო სახსრებით	1512		
510	აქციები და სხვა კაპიტალი	1520		
520	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1530		
530	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1540		
II. არაფინანსური აქტივები				
540	სტრატეგიული მარაგები	1610		
550	ნედლეული და მასალები	1621		
560	დაუმთავრებელი წარმოება/მომსახურება	1622		
570	მზა პროდუქცია	1623		
580	შემდგომი რეალიზაციისათვის შემენილი საქონელი	1624		
590	ფულადი დოკუმენტები	1625		
600	სათადარიგო ნაწილები	1626		
610	სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები	1627		
620	საცხოვრებელი შენობები	2111		
630	არასაცხოვრებელი შენობები	2112	2,556,407.90	1,532,421.80
640	საგზაო მაგისტრალები	2113		
650	ქუჩები	2114		
660	გზები	2115		
670	ხიდები	2116		
680	გვირაბები	2117		
690	გაყვანილობის სისტემები	2118		
700	სხვა ნაგებობები	2119		
710	სატრასპორტო საშუალებები	2121	10,062.00	11,731.42
720	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2122	34,652.18	32,125.68
730	კულტივირებული აქტივები	2131		
740	არამატერიალური ძირითადი აქტივები	2132	9,306.00	7,248.00
750	სხვა დანარჩენი ძირითადი აქტივები	2140		
760	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2141		
770	საოპერაციო იჯარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება	2142		
780	ტექნიკა	2210		
790	ინვენტარი	2220		
800	მოწყობილობა	2230		
810	სხვა მცირეფასიანი აქტივები	2240		
820	ძვირფასი ქვები და ლითონები	2310		
830	ხელოვნების ნიმუშები	2320		
840	სხვა ფასეულობები	2340		
850	მიწა	2410		

860	წილისეული	2420		
870	სხვა ბუნებრივი აქტივები	2430		
880	არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	2440	1,373,976.00	1,373,976.00
890	ბალანსი		5,628,077.00	4,601,175.82
კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4.00	5.00
I. ვალდებულებები				
890	ვალდებულებები დეპოზიტებით	3110		
900	ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით, გარდა აქციებისა	3120		
910	მოკლევადიანი ვალდებულებები საბიუჯეტო სესხებით	3131		
920	მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები არასაბიუჯეტო სახსრებით	3132		
930	ვალდებულებები აქციებით და სხვა კაპიტალით	3140		
940	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3150		
950	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210		
960	არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220		
970	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
980	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
990	გადასახდელი დღგ	3242		
1000	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243	636.00	
1010	სხვა გადასახდელები	3244		
1020	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები საკასო შესრულებით	3245		
1030	გადასახდელი ქონების გადასახადი	3246		
1040	გადასახდელი აქციზი	3247		
1050	გადასახდელი იმპორტის გადასახადი	3248		
1060	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251	2,544.00	
1070	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
1080	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		

1090	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
1100	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
1110	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
1120	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257		
1130	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
1140	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259		
1150	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		
1160	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
1170	წინასწარ მიღებული საიჯარო ქირა	3281		
1180	წინასწარ მიღებული სხვა შემოსავლები	3282		
1190	დარიცხული გადასახდელი რენტა	3283		
1200	დარიცხული გადასახდელი პროცენტები	3284		
1210	გადასახდელი დივიდენდები	3285		
1220	სხვა დარიცხული მოკლევადიანი ვალდებულებები	3286		
1230	გრძელვადიანი ვალდებულებები საბიუჯეტო სესხებით	3311		
1240	გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები არასაბიუჯეტო სახსრებით	3312		
1250	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3320		
1260	საქონლის და მომსახურების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3331		
1270	არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3332		
1280	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3333		
	1370			
1290	წმინდა ღირებულება	5100	5,624,897.00	4,601,175.82
1300	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		

1310	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
1320	დაუფარავი ზარალი*	5230		
1330	ბალანსი		5,628,077.00	4,601,175.82
III. საცნობარო მუხლები				
800	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები	01		
810	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
820	გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
830	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04		
840	პირობითი მოთხოვნები	05		
850	პირობითი ვალდებულებები	06		
860	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
870	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08	97,813.93	116,460.62
880	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09		
890	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10	78,942.18	87,857.37
900	განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება	11	8,690.26	7,355.36
910	საბანკო გარანტიები	12		

ბალანსის დანართი ფორმა №2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დასახელება აფხაზეთის ა/რ ფინანსთა და

ეკონომიკის სამინისტრო

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური -----

2018 წლის 1 იანვრისათვის

კოდი: 1801

ზომის ერთეული: ლარი

სტრუქტურის კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით	საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	საკასო (ფაქტობრივი ხარჯი)	დარიცხული ხარჯი	გადახრა დარიცხულ და საკასო ხარჯს შორის (9-8)
1	2	3	4.00	5.00	6.00	7.00	8.00	9.00	10.00
010	1. ხარჯები	2	951,215.00	989,261.00	988,710.57	988,710.57	988,710.57	1,030,116.84	41,406.27
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	751,335.00	803,347.00	803,295.58	803,295.58	803,295.58	803,295.58	-
030	1.1.1 ხელფასები	211	751,335.00	803,347.00	803,295.58	803,295.58	803,295.58	803,295.58	-
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	751,335.00	803,347.00	803,295.58	803,295.58	803,295.58	803,295.58	-
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111	710,760.00	671,372.00	671,320.58	671,320.58	671,320.58	671,320.58	
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი სარგო	21112							
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113	37,575.00	129,775.00	129,775.00	129,775.00	129,775.00	129,775.00	-
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114	3,000.00	2,200.00	2,200.00	2,200.00	2,200.00	2,200.00	
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	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	193,920.00	176,526.00	176,027.51	176,027.51	176,027.51	176,027.51	-
130	1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	221	69,420.00		69,492.35	69,492.35	69,492.35	69,492.35	
140	1.2.2 მივლინებები	222	3,000.00		6,697.00	6,697.00	6,697.00	6,697.00	
150	1.2.3 ოფისის ხარჯები	223	92,900.00		70,972.48	70,972.48	70,972.48	70,972.48	-
160	1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	1,500.00		1,537.59	1,537.59	1,537.59	1,537.59	-
170	1.2.5 კვების ხარჯები	225							
180	1.2.6 სამედიცინო ხარჯები	226							
190	1.2.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები	227	-		467.40	467.40	467.40	467.40	
200	1.2.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228	19,000.00		20,691.43	20,691.43	20,691.43	20,691.43	-
210	1.2.9 სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები	229							
220	1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	8,100.00		6,169.26	6,169.26	6,169.26	6,169.26	-
230	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23						41,406.27	41,406.27
240	1.4 პროცენტი	24							
250	1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე	241							
260	1.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე	2411							
270	1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე	2412							
280	1.4.1.3 კომერციულ ორგანიზაციებზე	2413							

290	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე	2414							
300	1.4.2 საშინაო ვალდებულებებზე გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა	242							
310	1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე	243							
320	1.5 სუბსიდიები	25							
330	1.6 გრანტები	26							
340	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261							
350	1.6.1.1 მიმდინარე	2611							
360	1.6.1.2 კაპიტალური	2612							
370	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	262							
380	1.6.2.1 მიმდინარე	2621							
390	1.6.2.2 კაპიტალური	2622							
400	1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	263							
410	1.6.3.1 მიმდინარე	2631							
420	1.6.3.2 კაპიტალური	2632							
430	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	5,000.00	8,428.00	8,427.48	8,427.48	8,427.48	8,427.48	
440	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271							
450	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711							
460	1.7.1.2 სასაქონლო ფორმით	2712							
470	1.7.2 სოციალური დახმარება	272							
480	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721							
490	1.7.2.2 სასაქონლო ფორმით	2722							
500	1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273	5,000.00	8,428.00	8,427.48	8,427.48	8,427.48	8,427.48	

510	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731	5,000.00	8,428.00	8,427.48	8,427.48	8,427.48	8,427.48	
520	1.7.3.2 სასაქონლო ფორმით	2732							
530	1.8 სხვა ხარჯები	28	960.00	960.00	960.00	960.00	960.00	960.00	-
540	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	281							
550	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282	960.00	960.00	960.00	960.00	960.00	960.00	-
560	1.8.2.1 მიმდინარე	2821	960.00	960.00	960.00	960.00	960.00	960.00	-
570	1.8.2.2 კაპიტალური	2822							

ბალანსის დანართი ფორმა №2-1

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება აფხაზეთის ა/რ ფინანსთა და ეკონომიკის
სამინისტრო

კოდი: 1801

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2018
..... წლის 1
იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრუქტურული საკონტაქტო	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	საკასო (პიზარი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივები	31	3300	11014	11013.36	11013.36	11013.36
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	3300	11014	11013.36	11013.36	11013.36
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111		4664	4663.36	4663.36	4663.36
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112		4664	4663.36	4663.36	4663.36
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	3300	6350	6350	6350	6350
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121					
170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122	3300	6350	6350	6350	6350
180	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113		0	0	0	0
190	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131					
200	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132		0	0	0	0
210	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321					
220	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322		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					

ბალანსის დანართი ფორმა № 2-2

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: აფხაზეთის ა/რ ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო

კოდი: 801

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური -----

2018 წლის 1
იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	საკასო (ხარჯი)
1	2	3	4	5.00	6.00	7.00	8.00
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	0	3,180.00	3,180.00	3,180.00	3,180.00
200	2.1 საშინაო	331	0	3,180.00	3,180.00	3,180.00	3,180.00
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		3,180.00	3,180.00	3,180.00	3,180.00

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 (მხოლოდ 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					

ბალანსის დანართი ფორმა №3

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: აფხაზეთის ა/რ ფინანსთა და ეკონომიკის

სამინისტრო კოდი:18.01

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2018 წლის 1

იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

ანგარიშის№	დებეტი	თანა	ანგარიშის№	კრედიტი	თანა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	5624897
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	803295.58	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	1002903.93
7200	საქონელი და მომსახურება	176027.51	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	41406.27	6000	შემოსავლები	184607.12
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	41406.27	6300	მ.შ. გრანტები	18866.9
7400	პროცენტი			რევიზიის რეკომენდაციების შედეგად	165740.22
7500	სუბსიდიები			უძრავი ქონება	
7600	გრანტები	1181115.39			
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	8427.48			
7800	სხვა ხარჯები	960			
8200	არასაოპერაციო ხარჯები		8100	არასაოპერაციო შემოსავლები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადებეტო ბრუნვა	2211232.23		საკრედიტო ბრუნვა	1187511.05
	სულ ჯამი:**	2211232.23		სულ ჯამი:***	6812408.05
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	4601175.82

ბალანსის დანართი ფორმა №4

ანგარიში არასაბიუჯეტო საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება

პერიოდულობა: კვარტალური, 20---წლის -----
წლიური --- თვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	დასახელება	გეგმით	საკასო (ფაქტობრივი)	დარიცხული
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	არასაოპერაციო შემოსავლები არაფინანსური აქტივებით			
470	არასაოპერაციო შემოსავლები ფინანსური აქტივებით			
480	არასაოპერაციო შემოსავლები ვალდებულებებით			
490	არასაოპერაციო ხარჯები			
500	კურსთაშორისი სხვაობით მიღებული ზარალი			
510	არასაოპერაციო ხარჯები არაფინანსური აქტივებით			
520	არასაოპერაციო ხარჯები ფინანსური აქტივებით			
530	არასაოპერაციო ხარჯები ვალდებულებებით			
540	მოგების გადასახადი			
550	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს			

ბალანსის დანართი
ფორმა №5

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: აფხაზეთის ა/რ ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო

კოდი: 1801

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური -

2018 წლის 1
იანვრისათვის

ზომის ერთეული: ლარი

			მიღება										გასვლა																		
	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	შესყიდვა წინა წლების ავანსების შემცირებით	შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის გადახდებით	ბარტერით	არასაოპერაციო	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	საკუთარი სახსრებით	დანაკლისის	ანგარიშგაღებული ან სხვა პირისგან *		გაყიდვით	ბარტერით	გრანტებით	არასაოპერაციო ხარჯები	აქციებისა და სხვა კაპიტალის სახით	ხელფასები სასაქონლო	სოფლიო მიწებით		სოციალური დახმარ	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით		საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონელი და მომსახურებით	ანგარიშგაღებული	*	ნაშთი წლის(პერიოდისთვის) ბოლოს	
010	1. მატერიალური მარაგები																														
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																														

1,

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

ბალანსის დანართი ფორმა №5-1

**ანგარიში არასოპერაციო შემოსავლებისა და არასოპერაციო ხარჯების შედეგად
ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ**

ორგანიზაციის დასახელება: -----

კოდი: -----

პერიოდულობა: წლიური,

კვარტალური -----

ზომის ერთეული: ლარი

	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	არასოპერაციო შემოსავლები კრედიტი (8100)	არასოპერაციო ხარჯები დებიტი (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	ფინანსური ვალდებულებები		
100	ვალუტა და დეპოზიტები		
110	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა		
120	სესხები		
130	აქციები და სხვა კაპიტალი		
140	სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები		
150	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები		
160	სხვა კრედიტორული დავალიანებები		

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო

კოდი: 1801

2018 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 (ფაქტობრივი)				საანგარიშო პერიოდის ბოლოს				
		საბალანსო ანგარიში		საცნობარო მუხლი	შემენა		სხვა სახით მიღება		ექსპლუატაციიდან გასული		სხვა სახით გასული									საბალანსო ანგარიში		საცნობარო მუხლი		
		რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	სულ რაოდენობა	მ.შ. შვედეთი	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სა თადა რიგო ნაწილები	სულ რაოდენობა	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სა თადა რიგო ნაწილები	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	
1	სატრანსპორტო საშუალება სულ:	2	10,062.00					1	13,140.46					20,691.43	1,604.00	10,944.23	5,061.20	20,691.43	1,604.00	10944.23	5061.20	3	11731.42	

მათ შორის																						
1 · 1	მსუბუ ქი	2	10,062.00									20,691.43	1,604.00	10,944.23	5,061.20	20,691.43	1,604.00	10944.23	5061.20	2	6705.36	
1 · 2	ჯიპებ ი და პიკაპე ბი						1	13,140.46												1	5026.06	
1 · 3	სამგზა ვრო სატრა ნსპორ ტო საშუა ლებე ბი																					
1 · 4	სატვი რთო																					

ბალანსის დანართი ფორმა №7

ინფორმაცია ორგანიზაციის ანგარიშებზე რიცხული ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები წარმოშობის წლების მიხედვით

№	დასახელება	2017 წლისათვის რიცხული დებიტორული დავალიანებები	მათ შორის, წარმოშობის წლების მიხედვით										
		სულ	1996- 2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1	2	3.00	4.00	5.00	6.00	7.00	8.00	9.00	10.00	11.00	12.00	13.00	14.00
010	ს უ ლ:	1,643,672.92				1,643,672.92							
020	შემოსულობები (დარიცხვით წარმოქმნილი დავალიანებები)												
030	გადასახადები												
040	გრანტები												
050	სხვა შემოსავლები												
060	შემოსავლები საკუთრებიდან												
070	საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია												
080	სანქციები,ჯარიმები,საურავები												
090	ნებაყოფლობითი ტრანსფერები,გრანტების გარდა												
100	შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები												
110	არაფინანსური აქტივების კლება												
120	ფინანსური აქტივების კლება												
130	გადასახდელები (წინასწარ გადახდილი თანხებით წარმოქმნილი დავალიანებები)												
140	შრომის ანაზღაურება												
150	საქონელი და მომსახურება												
160	მ.შ. შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება												
170	მივლინებები												

180	ოფისის ხარჯები												
190	წარმომადგენლობითი ხარჯები												
200	კვების ხარჯები												
210	სამედიცინო ხარჯები												
220	რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები												
230	ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაციის და მოვლა-შენახვის ხარჯები												
240	სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები												
250	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება												
260	პროცენტი												
270	სუბსიდიები												
280	გრანტები												
290	სოციალური უზრუნველყოფა												
300	სხვა ხარჯები												
310	არაფინანსური აქტივების ზრდა												
320	ძირითადი აქტივები												
330	მატერიალური მარაგები												
340	ფასეულობები												
350	არაწარმოებული აქტივები												
360	ფინანსური აქტივების ზრდა												
370	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა												
380	სესხები												
390	აქციები და სხვა კაპიტალი												
400	სხვა ფინანსური აქტივები												
410	სხვა მოთხოვნები (გარდა საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული მუხლებისა)	1,643,672.92				1,643,672.92							
420	დანაკლისი	1,643,672.92				1,643,672.92							
430	ბარტერი												
440	სხვა დანარჩენი მოთხოვნები												

ბალანსის დანართი ფორმა №8

ინფორმაცია ორგანიზაციების ანგარიშებზე რიცხული ვალდებულებები წარმოშობის წლების მიხედვით													
№	დასახელება	01.01.2017	მათ შორის, წარმოშობის წლების მიხედვით										
		სულ	1996-2006	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:	3180											3180
020	შემოსულობები (წინასწარ მიღებული თანხებით წარმოქმნილი დავალიანებები)												
030	გადასახდელები												
040	შრომის ანაზღაურება	3,180											3,180
050	საქონელი და მომსახურება												
060	მ.შ. 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	გრანტები												
190	სოციალური უზრუნველყოფა												
200	სხვა ხარჯები												

210	სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯები												
220	სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯები												
230	არაფინანსური აქტივების ზემენა												
240	ძირითადი აქტივები												
250	მატერიალური მარაგები												
260	ფასეულობები												
270	არაწარმოებული აქტივები												
280	ვალდებულებები												
290	ფინანსური ვალდებულებები												
300	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა												
310	სესხები												
320	აქციები და სხვა კაპიტალი												
330	სხვა ფინანსური ვალდებულებები												
340	სხვა კრედიტორული დავალიანებები												
350	მათ შორის:												
360	ბარტერი												
370	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები												
380	სხვა დანარჩენი ვალდებულებები												

ბალანსის დანართი ფორმა №9
ინფორმაცია ფინანსური აქტივების და მოთხოვნების შესახებ დებიტორების მიხედვით

N	ფიზიკური/იურიდიული პირი	თანხა	წარმოშობის თარიღი	წარმოშობის საფუძველი	მუხლი	შენიშვნა
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						

ბალანსის დანართი ფორმა №10
ინფორმაცია ვალდებულებების შესახებ კრედიტორების მიხედვით

N	ფიზიკური/იურიდიული პირი	თანხა	წარმოშობის თარიღი	წარმოშობის საფუძველი	მუხლი	შენიშვნა
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური
ქ.თბილისი, 0144, წმ. ქეთევან დედოფლის გამზირი N96
+995 32 243 84 38

SAO.GE