

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსის მ/შ

აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

კახაბერ კირტავა

12. 04 . 2016 წელი

2 ეგზ.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის
განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტრო

ფინანსური აუდიტის ანგარიში N 17/36

2015 წლის 1 იანვარი - 2015 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

შემოკლებანი	3
ზოგადი ინფორმაცია	3
დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	4
პირობითი მოსაზრების საფუძველი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ.....	5
1.პროგრამის ფარგლებში გაწეული ხარჯები.....	5
2. ღონისძიების ხარჯებით შეძენილი აქტივების ასახვა.....	6
3. საცნობარო მუხლში აქტივების აღრიცხვა.....	9
4. სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობათა ინვენტარიზაცია	11
5. ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	13
6. ხელშეკრულების პირობების დარღვევისათვის დარიცხული სანქციის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვა	13
7. ქონების იჯარით მიღებული შემოსავლები.	14
8. მივლინების მუხლით გაწეული ხარჯები	17
პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ.....	18
სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები	18
აქტივების მართვა	18
სახელმწიფო შესყიდვები	19
ბიუჯეტის შედგენა -შესრულება	21
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი.....	24
ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები	25

შემოკლებანი

- აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტრო - სამინისტრო;
- აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება-სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა დეპარტამენტი - სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა დეპარტამენტი;
- სსიპ -აჭარის კულტურული მემკვიდრეობის სააგენტო -სააგენტო;
- სსიპ -ბათუმის მუსიკალური ცენტრი- მუსიკალური ცენტრი;

ზოგადი ინფორმაცია

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტრო არის სამთავრობო დაწესებულება, რომელიც მინდობილ სფეროში სახელმწიფო მმართველობის უზრუნველსაყოფად მოქმედებს საკუთარი კომპეტენციის ფარგლებში. სამინისტრო ანგარიშვალდებულია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობისა და საქართველოს შესაბამის სამთავრობო დაწესებულების წინაშე. დაფინანსების წყაროა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტი. სამინისტროს სისტემა მოიცავს ცენტრალურ აპარატს (15 სტრუქტურული ერთეული), საქვეუწყებო დაწესებულებას (სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა დეპარტამენტი), საჯარო სამართლის იურიდიულ პირებს და სამინისტროს მიერ დაფუძნებულ არასამეწარმეო (არაკომერციულ) იურიდიულ პირებს, რომელთა 2015 წლის დაზუსტებული ბიუჯეტი შეადგენს 37 733 873 ლარს. იურიდიული მისამართია ქ. ბათუმი, ლადო გუდიაშვილის ქუჩა N4.

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

აუდიტის დეპარტამენტმა აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში ჩაატარა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს ფინანსური აუდიტი, რომელიც მოიცავს სამინისტროს აპარატის და მის სახაზინო კოდში (05) შემავალი იურიდიული პირების ბალანსს 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშებს. აუდიტი მოიცავს შემდეგ ანგარიშებს: ანგარიში შემოსულობებისა და ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით, ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ, ანგარიში ფინანსური აქტივებით და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ, ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ, ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ და ანგარიში ავტომატური ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ. აუდიტი ასევე მოიცავს ანგარიშს ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის სამართლიან წარდგენაზე საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ დებულების, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციისა და 2008 წლის 16 აპრილის „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ N364 ბრძანების შესაბამისად. აღნიშნული პასუხისმგებლობა მოიცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვასა და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან განზრახ არამართლზომიერი ქმედებით (თაღლითობით) გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, ასევე საქმიანობისა და ფინანსური სისტემების საქართველოს კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შემოწმებას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში პასუხისმგებელია, აუდიტის საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით მოითხოვება აუდიტორების მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვა, აუდიტის დაგეგმვა და წარმართვა იმგვარად, რომ მიღებულ იქნეს გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ. პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის პროფესიული განსჯის საფუძველზე, რაც მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებას, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს აუდიტორი განსაზღვრავს შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი სამართლიანი და უტყუარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის. შიდა კონტროლის შეფასება მიზნად

ისახავს მოცემული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და არა შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე მოსაზრების გამოთქმას. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის შეფასებას, ასევე მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

1. პროგრამის ფარგლებში გაწეული ხარჯები

1.1 აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის თავმჯდომარის 2015 წლის 19 მარტის N69, 29 მაისის N151 და 31 ივლისის N254 ბრძანებებით, სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა დეპარტამენტს, 2018 წლის მსოფლიო საჭადრაკო ოლიმპიადის საორგანიზაციო კომიტეტის საორგანიზაციო ხარჯების დასაფარად, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სარეზერვო ფონდიდან გამოეყო 75 000 ლარი. დეპარტამენტის მიერ, აღნიშნული თანხა „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ (კოდი 221012) მუხლით, სპორტული ღონისძიებების ქვეპროგრამის (05120201) ხარჯებიდან, ეტაპობრივად გადახდილია ა(ა)იპ „2018 წლის მსოფლიო საჭადრაკო ოლიმპიადის საორგანიზაციო კომიტეტზე“¹, საორგანიზაციო ხარჯების დასაფარად.

ა(ა)იპ „2018 წლის მსოფლიო საჭადრაკო ოლიმპიადის საორგანიზაციო კომიტეტი“, დებულების თანახმად, გარდა 2018 წლის მსოფლიო საჭადრაკო ოლიმპიადის ორგანიზებისა, (2.3.4 მუხლი) უფლებამოსილია ისარგებლოს ჭადრაკის საერთაშორისო ფედერაციის მიერ მინიჭებული სხვა უფლებამოსილებით და ასევე განახორციელოს შესაბამისი ღონისძიებები საქართველოში 2017 წელს ჭადრაკში მსოფლიო თასის ჩატარებასთან დაკავშირებით. ამავე დებულების 7.2. მუხლის მიხედვით, კომიტეტის დაფინანსების წყაროა დამფუძნებლის შენატანები/შემოწირულობები და კანონმდებლობით გათვალისწინებულ შემთხვევებში მიზნობრივი სუბსიდია, როგორც სახელმწიფო, ისე აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის და ადგილობრივი ბიუჯეტებიდან.

უნდა აღინიშნოს, რომ სპორტული ღონისძიებების ქვეპროგრამით (კლასიფიკატორის კოდი N05120201) გათვალისწინებული იყო სპორტული ფედერაციების, რაგბის კავშირის, აჭარის პარაოლიმპიური კომიტეტის, საუკეთესო

¹ დაფუძნებულია 2014 წლის 18 ნოემბერს¹, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის, ა(ა)იპ-საქართველოს ჭადრაკის ფედერაციისა და ა(ა)იპ-„ზურაბ აზმაიფარაშვილის საერთაშორისო ფონდის“ მიერ. ამონაწერი მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრიდან, იურიდიული პირის წესდება და საორგანიზაციო კომიტეტის დამფუძნებელთა კრების ოქმი N1, 13.11.2014წელი.

სპორტის სფეროს მუშაკების დაჯილდოების და სხვა ხარჯების (გათვალისწინებული ღონისძიებებისათვის არაუმეტეს 9 000 ლარი) დაფინანსება, ხოლო საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 25 აგვისტოს N 672 ბრძანებით დამტკიცებული „საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით“ „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ (2210) მუხლით გათვალისწინებულია კულტურული, სპორტული, საგანმანათლებლო და საგამოფენო ღონისძიებების ხარჯების (221012) გაწევა. ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ა(ა)იპ „2018 წლის მსოფლიო საქადრაკო ოლიმპიადის საორგანიზაციო კომიტეტის“ საორგანიზაციო ხარჯების დაფინანსებას სპორტის დეპარტამენტის „სპორტული ღონისძიებების“ ქვეპროგრამა და „საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით“ „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლი არ ითვალისწინებს.

1.2 სსიპ-აჭარის კულტურული მემკვიდრეობის დაცვის სააგენტოს „კულტურული მემკვიდრეობის შენარჩუნება და განვითარება“- პროგრამის (სახაზინო კოდი 05 11 08 02) ფარგლებში 472 252 ლარის კაპიტალური ხარჯები, ნაცვლად არაფინანსური აქტივების მუხლისა („არასაცხოვრებელი შენობების“ ზრდა), გაწეულია სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯების მუხლით, რაც შეუსაბამოა საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 25 აგვისტოს ბრძანება N672 -ით დამტკიცებულ „საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის“ მე-4 და მე-5 თავების მოთხოვნებთან. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმა N2-ში, საკასო ხარჯების ჯამი 472 252 ლარით გაზრდილი ღირებულებით, ხოლო ფორმა N2-1-ში არაფინანსური აქტივების ზრდის მუხლით გაწეული საკასო ხარჯი იმავე ოდენობით შემცირებულად არის წარმოდგენილი.

2. ღონისძიების ხარჯებით შეძენილი აქტივების ასახვა

2.1 სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა დეპარტამენტის „ახალგაზრდულ საქმეთა სფეროს ხელშეწყობის“ პროგრამის ფარგლებში, 2015 წლის 15 ივლისს გაფორმებულია N390 ხელშეკრულება შპს „ბათუმი ივენთ ჯგუფთან“, 60 ადამიანზე ახალგაზრდული საზაფხულო ბანაკის მომსახურებათან დაკავშირებით. სახელშეკრულებო ღირებულება შეადგენს 36 500 ლარს და მოიცავს კვების, ღამისთევის, აქსესუარების შეძენის, აპარატურის იჯარისა და აქტივების შეძენის ხარჯებს. წარმოდგენილი დოკუმენტებით ირკვევა, რომ ხელშეკრულების ფარგლებში შეძენილი აქტივებიდან, მიმწოდებლის მიერ შეძენილია ხელშეკრულების ფასების ცხრილით გათვალისწინებული სამი ერთეული, 1 500 ლარის ღირებულების რაცია „მოტოროლა 420“, თუმცა 2015 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, აქტივების მიღების ნაწილში, არ არის ასახული.

2.2 სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა დეპარტამენტის ახალგაზრდული ღონისძიების, „ახალგაზრდობის კლუბის მხარდაჭერის“ პროგრამის ფარგლებში, 2015 წლის 12 მარტს შპს „არტ-არეა“-სთან გაფორმებულია N124 ხელშეკრულება „ხელოვანთა კლუბის“ ორგანიზებასთან დაკავშირებით. სახელშეკრულებო ღირებულება შეადგენს 12 000 ლარს. წარმოდგენილი დოკუმენტებით ირკვევა, რომ ხელშეკრულების ფარგლებში შეძენილი აქტივებიდან, მიმწოდებლის მიერ შეძენილია ხელშეკრულების ფასების ცხრილით გათვალისწინებული ერთი ერთეული, 2 300 ლარის ღირებულების კამერა - sony HD 4k, თუმცა 2015 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, აქტივების მიღების ნაწილში, არ არის ასახული.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, საბიუჯეტო სახრებით შეძენილი 3 800 ლარის ღირებულების ძირითადი აქტივების, 2015 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში (აქტივების მიღება) აუსახველობა შეუსაბამოა 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 პირველი პუნქტის, 23 -ე მუხლის პირველი და მე-7 პუნქტის და 25-ე მუხლის პირველი პუნქტის მოთხოვნებთან.

2.3 სსიპ-დაბა შუახევის საჯარო სკოლა-პანსიონისთვის ავეჯის შესყიდვასთან დაკავშირებით, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს მიერ 2015 წლის 15 სექტემბერს განხორციელებულია სახელმწიფო შესყიდვა (SPA 150021656) და შპს „მობილ ჯორჯიასთან“ გაფორმებულია N331 ხელშეკრულება, 64 664 ლარის ღირებულების აქტივების მიწოდებასთან დაკავშირებით. მიმწოდებლის მიერ, 2015 წლის სექტემბრისა და ოქტომბრის თვეში წარმოდგენილი სასაქონლო ზედნადებებით, აგრეთვე მხარეებს² შორის 2015 წლის 22 ოქტომბერს შედგენილი საბოლოო მიღება-ჩაბარების აქტით ირკვევა, რომ მიმწოდებლის მიერ აქტივები მიწოდებულია სრულად. აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროსა და შპს „ალტას“ შორის 2015 წლის 9 დეკემბერს გაფორმებული N448 ხელშეკრულებით, სასაქონლო ზედნადებით და მიღება-ჩაბარების აქტით ირკვევა, რომ სამინისტროს მიერ სკოლა-პანსიონისათვის კვლავ მიწოდებულია 2 474 ლარის ღირებულების ტელევიზორები და აქსესუარები.

წარმოდგენილი დოკუმენტებით ირკვევა, რომ სსიპ-დაბა შუახევის საჯარო სკოლა-პანსიონის 2015 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა N1; N5) არ არის ასახული სამინისტროს მიერ შეძენილი და მიწოდებული აქტივების ღირებულება

² მიმღები მხარე სამინისტრო, შუახევის რესურსცენტრი, სსიპ დაბა შუახევის საჯარო სკოლა.

67 138 ლარი. აღნიშნულიდან გამომდინარე, აქტივების ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის მდგომარეობა შეუსაბამოა 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 პირველი პუნქტის, 23 -ე მუხლის პირველი და მე-7 პუნქტის, 24-ე მუხლის პირველი პუნქტის და 25-ე მუხლის პირველი პუნქტის მოთხოვნებთან.

2.4 სსიპ-აჭარის კულტურული მემკვიდრეობის დაცვის სააგენტოს, ქალაქ ბათუმის მერიის მიერ უზუფრუქტით გადაცემული ქ. ბათუმში, რუსთაველის ქ./დემეტრე თავდადებულის ქ. N17/7, რუსთაველის ქ. N15-ში მდებარე 710.01 კვ.მ. შენობა-ნაგებობა, 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბალანსზე ერიცხება 21 567 ლარის ღირებულებით, რომელიც სააგენტოს განმარტებით, წარმოადგენს შენობის სარეაბილიტაციო სამუშაოების განხორციელების მიზნით, წინა პერიოდში შესყიდული საპროექტო სამუშაოების ღირებულებას. ქალაქ ბათუმის მერიის 2015 წლის 21 ოქტომბრის N25/20131 წერილის თანახმად, სააგენტოს მიღებული აქვს აღნიშნული ქონების შეფასებასთან დაკავშირებით 2015 წლის 8 აგვისტოთი დათარიღებული აუდიტის დასკვნა, რომლის მიხედვით შენობა-ნაგებობის ღირებულება შეფასებულია 994 014 ლარად, თუმცა 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სააგენტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში (შენობა-ნაგებობის ანგარიშზე) არ არის ასახული, რაც შეუსაბამოა 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 მე-9 მუხლის პირველი პუნქტის, 23 -ე მუხლის მე-7 პუნქტის მოთხოვნებთან.

2.5 ა(ა)იპ „ნიკოლოზ კანდელაკის სახელობის სამხატვრო სკოლის“ მიერ 2015 წლის 8 დეკემბერს, N60 ხელშეკრულების საფუძველზე შეძენილი 300 ცალი, 3 500 ლარის ღირებულების სამხატვრო სკოლის კატალოგი, ნაცვლად აქტივების შემადგენლობაში ასახვისა, ჩამოწერილია ხარჯებში, რაც შეუსაბამოა 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 პირველი პუნქტის და 25-ე მუხლის მოთხოვნებთან.

2.6 სსიპ-აჭარის ხელოვნების მუზეუმის, მიერ 2015 წლის 16 მაისს N23 ხელშეკრულების საფუძველზე შეძენილი 1 824 ლარის ღირებულების ავეჯი (4 ცალი სავარძელი 1 568 ლარი, 1 ცალი მაგიდა 256 ლარი), ნაცვლად აქტივებში ასახვისა, აღიარებულია ხარჯად, რაც შეუსაბამოა 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 პირველი პუნქტის და 25-ე მუხლის მოთხოვნებთან.

3. საცნობარო მუხლში აქტივების აღრიცხვა

3.1 ა(ა)იპ „მელიტონ ბალანჩივადის ხელოვნების სკოლას“, ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით, 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საცნობარო მუხლში ერიცხება 14 607 ლარის ღირებულების ამორტიზირებული ძირითადი აქტივები (N08) და 24 618 ლარის ღირებულების ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი (10) აქტივები. წარმოდგენილი დოკუმენტებით ირკვევა, რომ საცნობარო მუხლის „ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ (ანგN10) შემადგენლობაში ირიცხება 8 440 ლარის ღირებულების ძირითადი აქტივები (2 ერთეული როიალი „ესტონია“- 4 796 ლარის ღირებულების, ერთი ერთეული როიალი „კრ ოქტიაბრი“ 1 188 ლარის ღირებულების და 4 ერთეული 4 832 ლარის ღირებულების როიალი, რომლის ერთეულის ღირებულება 500-დან 600 ლარამდე ფარგლებშია), ხოლო საცნობარო მუხლში რიცხული 14 607 ლარის ღირებულების ამორტიზირებული ძირითადი აქტივები (N08), ამავე დროს ირიცხება არაფინანსური აქტივების (მცირეფასიანი ინვენტარი) შემადგენლობაში. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე, აქტივების აღრიცხვის მდგომარეობა შეუსაბამოა 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“ 43-ე მუხლის მე-9 და მე-11 პუნქტის მოთხოვნებთან³.

³ „ამორტიზებული ძირითადი აქტივები“ (08) აღირიცხება სრულად გაცვეთილი (ამორტიზებული) ძირითადი აქტივები; „ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები“ (10) აღირიცხება ექსპლუატაციაში გადაცემული, ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები.

3.2 ა(ა)იპ „ზაქარია ფალიაშვილის სახელობის სამუსიკო სკოლის“, ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით, 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საცნობარო მუხლში ერიცხება 6 459 ლარის ღირებულების ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები. წარმოდგენილი ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებით კი ირკვევა, რომ ფაქტობრივად ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგების ღირებულება შეადგენს 3 752 ლარს, 2 707 ლარით ნაკლებს.

3.3 ა(ა)იპ „ქ.ბათუმის სასპორტო სკოლას“ 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საცნობარო მუხლში, პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობების (02) სახით ერიცხება ერთი ერთეული 4 200 ლარის ღირებულების გათბობის დანადგარი და 1 740 ლარის ღირებულების წყლის გამაცხელებელი. აუდიტის პერიოდში, სკოლის მიერ ვერ იქნა წარმოდგენილი შესაბამისი დოკუმენტაცია საცნობარო მუხლში რიცხული ძირითადი აქტივების მფლობელის იდენტიფიცირებასთან დაკავშირებით, აქტივების ღირებულება კი განსაზღვრულია ინდივიდუალური აუდიტორის მიერ 2010 წელს. ამდენად, სკოლის მიერ 5 940 (4200+1740) ლარის ღირებულების აქტივების საცნობარო მუხლში (02) ასახვა, შეუსაბამოა 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“ 43 -ე მუხლის მე-3 პუნქტის მოთხოვნებთან, რადგან საცნობარო მუხლში „პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები“ (02) – აღირიცხება ორგანიზაციის მიერ დროებით, პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობანი.

3.4 ა(ა)იპ „აჭარის ხალხური ხელოვნების სკოლას“ 2015 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, კერძოდ საცნობარო მუხლში, „ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების“ (ანგN10) სახით, 2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ირიცხება 113 455 ლარის, ხოლო 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 119 796 ლარის ღირებულების აქტივები. აუდიტის პერიოდში წარმოდგენილი ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებით კი ირკვევა, რომ 2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით იდენტიფიცირებულია 103 589 ლარის ღირებულების აქტივები, ხოლო 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 97 248,55 ლარის ღირებულების აქტივები. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ სკოლის საინვენტარიზაციო კომისიის მიერ, საცნობარო მუხლში რიცხული აქტივების ინვენტარიზაცია არ არის განხორციელებული, რაც შეუსაბამოა საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის N 605 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში

ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის” პირველი მუხლის მე-3 პუნქტის მოთხოვნებთან.

4. სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობათა ინვენტარიზაცია

4.1 ბათუმის ილია ჭავჭავაძის სახელობის დრამატული თეატრის 2015 წლის 15 იანვრის N01-07/3 ბრძანების საფუძველზე შექმნილი საინვენტარიზაციო კომისიის მიერ, განხორციელებულია თეატრის ბალანსზე რიცხული 3 691 023 ლარის საწყისი საბალანსო ღირებულების აქტივების ინვენტარიზაცია და უვარგისობის მოტივით, ჩამოწერილია ბალანსიდან 76 082 ლარის ღირებულების ძირითადი აქტივები. ძირითადი აქტივების ჩამოწერასთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელის ინდივიდუალური ადმინისტრაციულ-სამართლებრივი აქტის საფუძველზე არ არის შექმნილი საინვენტარიზაციო კომისია ⁴ (რომლის შემადგენლობაში შედის თავმჯდომარე, მოადგილე, მდივანი, ბუღალტერი და წევრები). წარმოდგენილი დოკუმენტებით ირკვევა, რომ ჩამოწერილი ძირითადი აქტივები განადგურებულია, თუმცა არ არის წარმოდგენილი კომისიური წესით შედგენილი ჩამოწერილი ქონების განადგურების აქტი. აღნიშნული გარემოებებიდან გამომდინარე, თეატრის მიერ ძირითადი აქტივების ჩამოწერა განხორციელებულია საქართველოს მთავრობის 2010 წლის 22 მარტის №82 დადგენილებით დამტკიცებული „საკანონმდებლო, აღმასრულებელი და სასამართლო ხელისუფლების ორგანოების, საჯარო სამართლის იურიდიული პირების, სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი სხვა ორგანიზაციების, აგრეთვე საზღვარგარეთ საქართველოს დიპლომატიური წარმომადგენლობებისა და საკონსულო დაწესებულებების ბალანსზე რიცხული ამორტიზებული ან გამოუყენებელი ძირითადი აქტივების ჩამოწერისა და მის შედეგად მიღებული ქონების განკარგვის წესის შესახებ“ დებულების მე-3 მუხლის პირველი პუნქტის, მე-5 მუხლის პირველი და მე-2 პუნქტის მოთხოვნების შეუსაბამოდ. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ ჩამოწერილი აქტივების შემადგენლობაში შედის ძვირადღირებული ელექტრო-აპარატურები, სპეც.ნათურები, პროექტორები, კონსტრუქციები, სპეციფიკური მოწყობილობები, მსახიობთა ტანსაცმელი და სხვა, რომლებიც შეძენილია 2010-2011 წლებში, გააჩნიათ ნარჩენი ღირებულება, თუმცა ჩამოწერის (ლიკვიდაციის აქტებში) დოკუმენტებში არ არის მითითებული ლიკვიდაციის შედეგად მიღებული აქტივების შესახებ მონაცემები.

4.2 ა(ა)იპ „ზაქარია ფალიაშვილის სახელობის სამუსიკო სკოლის“, ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით, 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საცნობარო

⁴ ჩამოწრის აქტზე ხელს აწერს საინვენტარიზაციო კომისია. საინვენტარიზაციო კომისია უნდა შედგებოდეს არანაკლებ ხუთი წევრისაგან, მათ შორის: თავმჯდომარე, მოადგილე, მდივანი, ბუღალტერი (აღრიცხვა-ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირი) და წევრ(ებ)ი,

მუხლში ირიცხება 6 459 ლარის ღირებულების ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები. სამუსიკო სკოლის დირექტორის 2015 წლის 7 დეკემბრის N27 ბრძანებით შექმნილი საინვენტარიზაციო კომისიის მიერ, 2015 წლის დეკემბერში განხორციელებულია ბალანსზე რიცხული მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაცია. წარმოდგენილი მტკიცებულებებით ირკვევა, რომ ინვენტარიზაცია არ განხორციელებულა საცნობარო მუხლში რიცხულ 6 459 ლარის ღირებულების ხარჯებში ჩამოწერილ, ექსპლუატაციაში მყოფ მარაგებზე, რაც შეუსაბამოა საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის N 605 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ პირველი მუხლის მე-3 პუნქტის მოთხოვნებთან, რომლის თანახმადაც ინვენტარიზაციას ექვემდებარება ორგანიზაციის ბალანსზე რიცხული აქტივები და ვალდებულებები, აგრეთვე ბალანსის საცნობარო მუხლებში აღრიცხული საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები, პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები, ხარჯებში ჩამოწერილი ექსპლუატაციაში მყოფი მატერიალური მარაგები, ამორტიზებული ძირითადი აქტივები.

4.3 ქალაქ ბათუმის მერის 2015 წლის 31 დეკემბრის N1114 ბრძანების საფუძველზე, ა(ა)იპ „ქ.ბათუმის კომპლექსური სასაპორტო სკოლის“ ლიკვიდაციის შედეგად დარჩენილი 508 718 ლარის ღირებულების ქონება, საკუთრებაში უსასყიდლოდ გადაცემულია ა(ა)იპ „ქ.ბათუმის სასაპორტო სკოლაზე“. აქტივების გადაცემა დადასტურებულია მხარეებს შორის 2015 წლის 31 დეკემბერს შედგენილი მიღება-ჩაბარების აქტით და ასახულია 2015 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა მიღებული აქტივების ინვენტარიზაცია, სკოლის საინვენტარიზაციო კომისიის მიერ 2015 წელს არ არის განხორციელებული.

4.4 სააგენტოს 2015 წლის ინვენტარიზაციის ⁵ მასალებში, (მიწის ნაკვეთების საინვენტარო ბარათი), ქალაქ ბათუმის მერიის მიერ უზუფრუქტით გადმოცემული მიწა არ არის ასახული რაოდენობრივი მაჩვენებლით (ასახულია მხოლოდ ღირებულებითი), რაც შეუსაბამოა საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის N605 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ მე-8-ე მუხლის პირველი პუნქტის მოთხოვნებთან.

⁵ სსიპ აჭარის კულტურული მემკვიდრეობის დაცვის სააგენტოს დირექტორის 2015 წლის 28 დეკემბრის N01-03/123 ბრძანება.

5. ძირითადი კაპიტალის მოხმარება

5.1 ვახტანგ ჭაბუკიანის სახელობის საბალეტო სკოლის ფინანსური ანგარიშგებით, ძირითადი კაპიტალის მოხმარების სახით გაწეული ხარჯი შეადგენს 9 749,5 ლარს, მათ შორის 6 627 ლარის ხარჯი წარმოადგენს ძირითადი აქტივების ცვეთას, ხოლო 3 122 ლარის ხარჯი მატერიალურ მარაგებზე დარიცხულ ცვეთას, თუმცა საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2012 წლის 31 დეკემბრის №439 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქცია მატერიალურ მარაგებზე ცვეთის დარიცხვას არ ითვალისწინებს.

5.2 სსიპ-აჭარის მელიტონ კუხიანიძის სახელობის სიმღერისა და ცეკვის სახელმწიფო ანსამბლის მიერ, 2015 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში⁶ ძირითად საშუალებებზე არასწორად დარიცხული ცვეთით⁷ შემცირებულია წმინდა ღირებულება 2 611,5 ლარით, რაც შეუსაბამოა „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების შესახებ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის N439 ბრძანების მე-7 მუხლის (დანართი N1) მოთხოვნებთან.

6. ხელშეკრულების პირობების დარღვევისათვის დარიცხული სანქციის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვა

6.1 სააგენტოს მიერ, 2015 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოთხოვნების სახით არ არის ასახული მიმწოდებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ხელშეკრულების პირობების შესრულების ვადების დარღვევის გამო დარიცხული პირგასამტეხლო 2 886,4 ლარი⁸, რაც შეუსაბამოა 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 მე-13 მუხლის 31-ე პუნქტის მოთხოვნებთან.

⁶ ტელევიზორი პრაიმი - ღირებულებით 560 ლარი და უწყვეტი კვების წყარო UPS DS 340 40 kva- ღირებულებით 25 555 ლარი.

⁷ ნაცვლად წლიური 10 %-ისა დარიცხულია 20 %.

⁸ სს „international projection systems“ ხელ. N382-16.11.2015წ -725 ლარი; ი.მ „ზურაბ ქამადაძე“-ხელშ. N387-03.12.2015წ -252,03 ლარი; ხელშ. N392-09.12.2015წ -742,5 ლარი; ი.მ „ზურაბ ქამადაძე“-ხელშ. N394 -14.12.2015წ -1166,85 ლარი.

6.2 მუსიკალურ ცენტრს მიმწოდებლისთვის არ აქვს იმ ოდენობით დაკისრებული მიმწოდებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით⁹ გათვალისწინებული ხელშეკრულების პირობების შესრულების ვადების დარღვევის გამო პირგასამტეხლო. შედეგად, მიმწოდებლებზე დასარიცხი პირგასამტეხლოს თანხა შეადგენს 466.8¹⁰ ლარს. შესაბამისად, არც მოთხოვნების სახით არის ასახული აღნიშნული თანხა მუსიკალური ცენტრის ფინანსურ ანგარიშგებაში, რაც შეუსაბამოა საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკის ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მე-13 მუხლის 31-ე პუნქტის მოთხოვნებთან.

7. ქონების იჯარით მიღებული შემოსავლები.

ა(ა)იპ „ქალაქ ბათუმის საჩოგბურთო კომპლექსის“ ფინანსური ანგარიშგებით 2015 წელს ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული საკასო და ფაქტობრივი შემოსავალი შეადგენს 8 155 ლარს. შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებით კორტების ხელმძღვანელობის მიერ სამ შემთხვევაში გამოცემულია ბრძანება და დადგენილია ცალკეული სახეობების მიხედვით მომსახურების საფასური, კერძოდ:

✓ 2013 წლის 1 ოქტომბრის N01-03/73 ბრძანებით, საჩოგბურთო კომპლექსის ადმინისტრაციის მიერ დადგენილია საჩოგბურთო კომპლექსის წლიური სწავლის საფასური 20 ლარი (სემესტრში 10 ლარი) და კომპლექსის რიგ მოსწავლეებთან გაფორმებულია ხელშეკრულებები. აღნიშნული მოსახურებით 2015 წელს მიღებული შემოსავალი შეადგენს 2 455 ლარს. კომპლექსის ადმინისტრაციის მიერ, 2015 სასწავლო წელს აღსაზრდელთა ჩარიცხვის/მომხმარებლის თაობაზე სამართლებრივი აქტი არ გამოცემულა¹¹, მოსწავლეებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მოქმედების ვადა გარდამავალ წლებზეა განსაზღვრული (2014-2015 და 2015-2016 სასწავლო წლები), ხოლო 13 შემთხვევაში ხელშეკრულება არაა გაფორმებული, ხოლო შემოსავალში ასახულია თითოეულზე 10 ლარის ოდენობით. აღნიშნულ პირობებში, 2015 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის იდენტიფიცირებული N01-03/73 ბრძანების ფარგლებში, სხვადასხვა საფასურით მოსარგებლე პირებთან ანგარიშსწორების მდგომარეობა. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ კომპლექსის მიერ აუდიტის პერიოდში ვერ იქნა წარმოდგენილი სწავლის საფასურის ოდენობის

⁹ ხელშეკრულებები N215 15.09.2015 და N74 13.03.2015

¹⁰ =438+27,8

¹¹ ადმინისტრაციის წერილობითი ინფორმაცია N01-19/14 – 22/03/2016წ.

დადგენის კრიტერიუმები (კალკულაცია, ხარჯების გაანგარიშება და სხვა) და საფუძველი.

✓ 2015 წლის ფინანსური ანგარიშგებით, კორტების სარგებლობიდან მიღებული შემოსავალი შეადგენს 3 150 ლარს. შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებით 2013 წლის 22 მარტის N36 ბრძანებით (პირველი პუნქტი) საჩოგბურთო კომპლექსით მოსახურების საფასური დაინტერესებული პირებისათვის განსაზღვრულია თვეში 75 ლარით, კვირაში სამჯერ ერთი საათით 1 კორტის სარგებლობის პირობით, ხოლო (მე-2 პუნქტი) ვინც წარმოადგენს მწვრთნელს და აღსაზრდელებს წვრთნებს უტარებს, თვეში 50 ლარი, კვირაში სამჯერ ერთი საათით 1 კორტის სარგებლობის პირობით. აღნიშნულ ბრძანებაში არ არის იდენტიფიცირებული, თუ რა სახის მოსახურებისთვისაა განსაზღვრული სარგებლობის საფასური¹², მწვრთნელის შემთხვევაში, ერთზე მეტი აღსაზრდელის პირობებში რა პრინციპით უნდა მოხდეს საფასურის გადახდა (50 ლარს იხდის ყველა აღსაზრდელი თუ მხოლოდ მწვრთნელი). აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ საჩოგბურთო კომპლექსის მიერ ვერ იქნა წარმოდგენილი ბრძანებით განსაზღვრულ საფასურის დადგენის კრიტერიუმები (კალკულაცია, გაანგარიშების საფუძველი), აგრეთვე ბრძანებით დადგენილ დროში ფიზიკური პირების მიერ (კვირაში სამჯერ ერთი საათით 1 კორტის სარგებლობის პირობით) ფაქტობრივად მიღებული მომსახურების დამადასტურებელი მტკიცებულება. იმ პირობებში, როდესაც ბრძანებით დადგენილია ორი სახის საფასური (50 ლარი, 75 ლარი), ხოლო მიღებულ შემოსავლებში ასახულია ცალკეული პირების მიერ 4 ლარის, 10 ლარის, 20 ლარის, 30 ლარის, 120 ლარის და სხვა ოდენობის თანხების გადახდა, 2015 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის იდენტიფიცირებული N36 ბრძანების ფარგლებში სხვადასხვა საფასურით მოსარგებლე პირებთან ანგარიშსწორების მდგომარეობა.

✓ 2014 წლის 25 მარტის N01-03/12 ბრძანებით განსაზღვრულია სატრენაჟორო დარბაზით მომსახურების საფასური 25 ლარი და 50 ლარი, კვირაში სამჯერადი მომსახურებით, ყოველ ჯერზე ერთი საათის დატვირთვით. აღნიშნული ბრძანების ფარგლებში, 2015 წელს (34 შემთხვევაში) მიღებული შემოსავალი შეადგენს 920 ლარს. საჩოგბურთო კომპლექსის მიერ ვერ იქნა წარმოდგენილი ბრძანებით განსაზღვრულ საფასურის დადგენის კრიტერიუმები (კალკულაცია, გაანგარიშების საფუძველი), აგრეთვე ბრძანებით დადგენილი დროის განმავლობაში ფიზიკური პირების მიერ (კვირაში სამჯერადი მომსახურებით, ყოველ ჯერზე ერთი საათის

¹² რადგან 2013 წლის 1 ოქტომბრის N01-03/73 ბრძანებით განსაზღვრულია სწავლების საფასური 20 ლარი, ხოლო 2014 წლის 25 მარტის N01-03/12 ბრძანებით განსაზღვრულია სატრენაჟორო დარბაზით მოსახურების საფასური 25 ლარი და 50 ლარი,

დატვირთვით) ფაქტობრივად მიღებული მომსახურების დამადასტურებელი მტკიცებულება. იმ პირობებში, როდესაც ბრძანების ფარგლებში ტრენაჟორით მოსარგებლე პირთა შესახებ მიღებული შემოსავლებიდან, 13 შემთხვევაში მოსარგებლე პირების მიერ გადახდილია ბრძანებით დადგენილისგან განსხვავებული საფასური (30 ლარი, 35 ლარი), საჩოგბურთო კომპლექსის 2015 წლის ფინანსური ანგარიშგებაში არ არის იდენტიფიცირებული სხვადასხვა საფასურით მოსარგებლე პირებთან ანგარიშსწორების მდგომარეობა.

ზემოაღნიშნული გარემოებებიდან გამომდინარე, საჩოგბურთო კომპლექსის მიერ N01-03/73; N36 და N01-03/12 ბრძანებების ფარგლებში ფაქტობრივად გაწეული მომსახურებით მისაღები შემოსავლები, მასთან დაკავშირებით გაწეული ხარჯი და გადასახდელი მომსახურების საფასურის რეალობა წარმოდგენილი დოკუმენტებით ვერ დასტურდება.

- საჩოგბურთო კომპლექსის საუნის სარგებლობიდან, 2015 წლის ფინანსური ანგარიშგებით მიღებული შემოსავალი შეადგენს (4 ფიზიკური პირი) 150 ლარს. აუდიტის პერიოდში, კომპლექსის მიერ ვერ იქნა წარმოდგენილი საუნის სარგებლობის საფასურის განსაზღვრის დამადასტურებელი კრიტერიუმები და საფუძველი, აგრეთვე სხვადასხვა პირების მიერ საუნით ფაქტობრივად სარგებლობის დრო და კომპლექსის მიერ ფაქტობრივად გაწეული ხარჯი. აღნიშნულიდან გამომდინარე, არ გვეძლევა საშუალება გამოვთქვათ მოსაზრება საჩოგბურთო კომპლექსის მიერ საუნის ფაქტობრივად დატვირთვის, გამოყენების, მასზე ფაქტობრივად გაწეული ხარჯის, მისაღები შემოსავლების რეალობის და 2015 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო ზეგავლენის შესახებ.

- ა(ა)იპ „ქ. ბათუმის საჩოგბურთო კომპლექსი“ და შპს „ალმაზტურს“ შორის 2014 წლის 1 ოქტომბერს გაფორმებულია ხელშეკრულება კომპლექსის ბალანსზე რიცხული 44,58 კვ.მ კვების ობიექტის და 7 900, 50 ლარის ღირებულების ძირითადი აქტივების იჯარით გაცემასთან დაკავშირებით, სადაც საიჯარო ღირებულება შეადგენს თვეში 220 ლარს, ხოლო ხელშეკრულების მოქმედების ვადა 2015 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდია ¹³. საჩოგბურთო კომპლექსის მიერ აქტივების იჯარა განხორციელებულია აუქციონის გარეშე, რაც შეუსაბამობაშია „სახელმწიფო ქონების შესახებ“ საქართველოს კანონის 36-ე მუხლის პირველი პუნქტის მოთხოვნებთან. აქტივების საიჯარო ქირის საბაზრო ფასის დასადგენად, კომპლექსის მოთხოვნის საფუძველზე, 2014 წლის 4 სექტემბერს დამოუკიდებელი აუდიტორის შპს „ექსპრესი XXI“-ის მიერ წარმოდგენილია დასკვნა (N14-09/05 04/09/2014წ), სადაც შენობა-ნაგებობა N3 შეფასებულია საბაზრო ღირებულებით 90 000 ლარი და

¹³ 2015 წლის 1 მაისს გაფორმებული შეთანხმებით საიჯარო ურთიერთობა შეწყვეტილია.

დადგენილია საიჯარო ქირის ოდენობა წელიწადში 2 330 ლარი. კომპლექსის ადმინისტრაციის წერილობითი განმარტებით ირკვევა, რომ აღნიშნულ შენობაში განთავსებულია იჯარას დაქვემდებარებული 46,58კვ.მ ფართობი (კვების ობიექტი), სატრენაჟორო დარბაზი და სასტუმროს 8 ნომერი. აუდიტის დასკვნაში არ არის გამიჯნული იჯარას დაქვემდებარებული 46,58კვ.მ ფართობის საბაზრო ღირებულება, აგრეთვე არ არის იდენტიფიცირებული საიჯარო ქირის ოდენობა დადგენილია თუ არა კომპლექსის მიერ გადაცემული 7 900 ლარის ღირებულების ძირითადი აქტივების გათვალისწინებით. აღნიშნული გარემოებებიდან გამომდინარე, საჩოგბურთო კომპლექსის მიერ აქტივების იჯარით გაცემა და საიჯარო ფასის განსაზღვრა განხორციელებულია „სახელმწიფო ქონების საპრივატიზებო საფასურის, საწყისი საპრივატიზებო საფასურისა და სარგებლობაში გადაცემის საფასურის განსაზღვრის წესის დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს პრეზიდენტის 2012 წლის 27 სექტემბრის N898 ბრძანებულების მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „ა“ და „ბ“ ქვეპუნქტებისა და მე-5 მუხლის პირველი პუნქტის მოთხოვნებთან შეუსაბამოდ.

8. მივლინების მუხლით გაწეული ხარჯები

მუსიკალური ცენტრის დირექტორის 2015 წლის 24 ნოემბრის N255 ბრძანებით 2016 წლის 4 იანვრიდან 2016 წლის 10 იანვრამდე საერთაშორისო ფესტივალში „VOICES OF COSTA BRAVA“ მონაწილეობის მიღების მიზნით, ორი თანამშრომელი მივლინებული იყო ესპანეთში ქ. ლორეტ დელ მარში. მივლინების მუხლით, წინასწარ გადარიცხულია შპს „თიმ თრეველისთვის“ ინვოისის საფუძველზე 13 876 ლარი. თანხის გაშიფვრაში ჩანს, რომ შპს „თიმ-თრეველს“ თანხა¹⁴ მიღებული აქვს მონაწილეობის ორგანიზებაში, რომელიც მოიცავს სათარჯიმნო მომსახურებას, საბუთების მომზადებას, ფესტივალის საფასურის ტრანსფერს, ღამისთვის ხარჯებს, კომპანიის მოგებას (10 %) და ა.შ. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ თანხის გადახდის ეტაპზე ცენტრს არ უხელმძღვანელია „დაქირავებულისათვის გადახდილი სამივლინებო ხარჯების ნორმების განსაზღვრის შესახებ“ ფინანსთა მინისტრის 2005 წლის 4 აპრილის N220 ბრძანებით დადგენილი მოთხოვნებით. აღნიშნული გარემოებების გათვალისწინებით, ცენტრის მიერ ხარჯების გაწევა ნაცვლად

¹⁴ 2 თვითმფრინავის ბილეთი - 3,362 ლარი, სასტუმროს საფასური (7 დამე) - 5,675 ლარი, ფესტივალის საფასური და ბილეთები - 300 ლარი, ვიზის თამბა და საკონსულო მოსაკრებელი - 338 ლარი, საელჩოში წარსადგენი საბუთების მომზადების საფასური - 300 ლარი, საბუთების თარგმნის საფასური - 150 ლარი, საერთაშორისო დაზღვევა - 90 ლარი, სამგზავრო თანხის დაზღვევა - 500 ლარი, თარჯიმნის თამბა - 700 ლარი, ტურისტული მოსაკრებელი - 250 ლარი, ტრანსფერი, ფესტივალის მსვლელობის დროს შიდა ტრანსფერის თანხა - 950 ლარი. ტურისტული კომპანიის მოგება 10 % - 1,261 ლარი.

მივლინების მუხლისა უნდა განხორციელებულიყო „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლით.

პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლებში აღწერილი საკითხების ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს აპარატის და მის სახაზინო კოდში (05) შემავალი იურიდიული პირების ფინანსურ მდგომარეობას 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ სააღრიცხვო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით.

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები

აქტივების მართვა

- 2015 წლის 11 დეკემბერს სააგენტოსა და შპს „ზუ-კას“ შორის გაფორმდა ხელშეკრულება, სააგენტოს სარგებლობაში არსებული ქონების¹⁵ იჯარით გაცემის შესახებ. ხელშეკრულების მიხედვით იჯარის ვადა განისაზღვრა 29 წლით, ხოლო წლიურმა საიჯარო ქირამ შეადგინა 69 360 ლარი¹⁶. ქონების იჯარით გაცემა განხორციელდა პირობიანი აუქციონის საფუძველზე, რომელიც გამოცხადდა 2015 წლის 11 ნოემბერს და დასრულდა 24 ნოემბერს (შპს „ზუ-კას“ სახელმწიფო რეგისტრაციის თარიღია 2015 წლის 20 ნოემბერი). წარმოდგენილი დოკუმენტაციის მიხედვით, საწყისი ქირის საფასურის განსაზღვრისთვის სააგენტომ იხელმძღვანელა ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერიის 2015 წლის 8 აგვისტოს აუდიტის დასკვნით, რომლის ჩატარების მოთხოვნის შესახებ სააგენტოში კორესპონდენცია არ ფიქსირდება. ქონების ღირებულების განსაზღვრის შესახებ აუდიტის დასკვნის მიხედვით 710 კვ.მ შენობა-ნაგებობა და მიწა, რომელზეც განთავსებულია აღნიშნული ფართი, შეფასებულია ჯამში 1 349 019¹⁷ ლარად. აქედან: შენობა-ნაგებობა 994 014¹⁸ ლარად, ხოლო მიწა 223 653¹⁹ ლარად, თუმცა სააგენტოს 2015 წლის ფინანსურ

¹⁵ თვითმმართველი ქალაქის - ბათუმის საკუთრებაში არსებული, ქ. ბათუმში, რუსთაველის ქ./დემეტრე თავდადებულის ქ. N17/7, რუსთაველის ქ. N15-ში მდებარე შენობა-ნაგებობის 710.01 კვ.მ. ფართი, 1870 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების თანასაკუთრების მიწის ნაკვეთიდან მასზე წილობრივად მიმაგრებული მიწის ნაკვეთი. საკადასტრო კოდი N05.22.13.014

¹⁶ საწყისი საიჯარო ქირად განისაზღვრა 68 000 ლარი.

¹⁷ 1 კვ.მ შეფასებულია 1900 ლარად, აქედან მიწა 500 ლარად, ხოლო შენობა-ნაგებობა 1500 ლარად

¹⁸ =1400*710.01

¹⁹ =500*710,01

ანგარიშგებაში აღნიშნული მიწა ბალანსზე ირიცხება 459 995 ლარად. ამდენად აუდიტის დასკვნით შეფასებული მიწის ღირებულება შეუსაბამოა საბალანსო მონაცემებში ასახულ ღირებულებასთან.

- აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს და (SPA 150021656) შპს „მობილ ჯორჯიას“ შორის 2015 წლის 15 სექტემბერს გაფორმებული N331 ხელშეკრულებით, სსიპ -დაბა შუახევის საჯარო სკოლა-პანსიონისათვის შეძენილია 64 664 ლარის ღირებულების ავეჯი. წარმოდგენილი დოკუმენტებით ირკვევა, რომ სატენდერო წინადადებით მისაწოდებელი ავეჯისთვის გათვალისწინებული მახასიათებლები და პარამეტრები არ არის ასახული ²⁰ და იდენტიფიცირებული მიმწოდებლის მიერ გაცემულ სასაქონლო ზედნადებებში და მხარეებს შორის გაფორმებულ საბოლოო მიღება-ჩაბარების აქტში, ხოლო ერთ შემთხვევაში სატენდერო წინადადებით გათვალისწინებული 25 ერთეული 220*130*60სმ ზომის ტანსაცმლის კარადის ნაცვლად, სასაქონლო ზედნადებში (ელ-0197945618) მითითებულია 25 ერთეული 210*130/60სმ ზომის კარადის მიწოდება.

- ა(ა)იპ „ნიკოლოზ კანდელაკის სახელობის სამხატვრო სკოლის“ 2015 წლის ფინანსური ანგარიშგებით, ძირითადი აქტივების იჯარით მიღებული შემოსავალი შეადგენს 32 002 ლარს. ქონების იჯარასთან დაკავშირებით სკოლას დამქირავებელთან ²¹ 2015 წელს ხელშეკრულება არ აქვს გაფორმებული და სარგებლობს 2014 წელში გაფორმებული ხელშეკრულებებით, რომელთა მოქმედების ვადა განისაზღვრებოდა ერთი წლით და შეთანხმების საფუძველზე გაგრძელდება 2015 წელსაც. უნდა აღინიშნოს, რომ სკოლისათვის ქონება, არსებობის ვადით, გადაცემულია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს მიერ და ქონების იჯარა უნდა განხორციელებულიყო აუქციონის ფორმით, რაც ფაქტობრივად არ განხორციელებულა. ამდენად, სკოლის მიერ მის სარგებლობაში არსებული ფართობის იჯარით გაცემა შეუსაბამოა „სახელმწიფო ქონების შესახებ“ საქართველოს კანონის 36-ე მუხლის პირველი პუნქტის მოთხოვნებთან.

სახელმწიფო შესყიდვები

- სსიპ-ბათუმის თოჯინებისა და მოზარდ მაყურებელთა პროფესიული სახელმწიფო თეატრისა და შპს „ტონიკის“ შორის 2015 წლის 22 ივნისს

²⁰ სამხატვრო სკოლის, მაგიდის, კარადის. ჰიგიენური უჯრის სამუშაო მაგიდის ზომები და სხვა მახასიათებლები.

²¹ სააქციო საზოგადოება „ია-ფეთ იალჩინ პეტროლ თურიზმ თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში“-1 100კვ.მ მიწის ნაკვეთი.

გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით გაფორმებულია N34 ხელშეკრულება, ქალაქ ბათუმში თოჯინებისა და მოზარდ მაცურებელთა სახელმწიფო პროფესიული თეატრის შენობის სარეაბილიტაციო-სარეკონსტრუქციო სამუშაოებისათვის. სახელშეკრულებო ღირებულება შეადგენს 212 553 ლარს. სამუშაოების შესრულებაზე მიმწოდებლის მიერ წარმოდგენილია სამუშაოს შესრულების აქტი და მხარეებს შორის გაფორმებულია მიღება-ჩაბარების აქტი 209 380 ლარის ღირებულების სამუშაოების შესრულებაზე, რაც გადახდილია სრულად, ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების დამადასტურებელი მტკიცებულების გარეშე, რაც შეუსაბამოა საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 14 იანვრის N55 დადგენილებით დამტკიცებული ტექნიკური რეგლამენტის, „სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვისას, ზედნადები ხარჯებისა და გეგმური მოგების განსაზღვრის წესის“ მე-3 პუნქტით გათვალისწინებულ მოთხოვნებთან.

- სსიპ -აჭარის ხელოვნების მუზეუმსა და შპს „მეოხმშენს“ შორის 2015 წლის 10 მარტს გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით გაფორმებულია N6 ხელშეკრულება, მუზეუმის ადმინისტრაციული შენობის ნაწილობრივი აღდგენითი სამუშაოებისათვის. სახელშეკრულებო ღირებულება შეადგენს 4 201,33 ლარს. სამუშაოების შესრულებაზე მიმწოდებლის მიერ წარმოდგენილია სამუშაოს შესრულების აქტი და მხარეებს შორის გაფორმებულია მიღება-ჩაბარების აქტი, რომლის საფუძველზეც მიმწოდებელზე გადახდილია სამუშაოების ღირებულება 4 122,92 ლარი, თუმცა არაა წარმოდგენილი ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების დამადასტურებელი მტკიცებულება, რაც შეუსაბამოა საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 14 იანვრის N55 დადგენილებით დამტკიცებული ტექნიკური რეგლამენტის, „სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვისას, ზედნადები ხარჯებისა და გეგმური მოგების განსაზღვრის წესის“ მე-3 პუნქტით გათვალისწინებულ მოთხოვნებთან.

- აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს მიერ 2015 წელს გამოცხადებულია სახელმწიფო შესყიდვა, ხულოს მუნიციპალიტეტის სოფელ ხიხადირის საჯარო სკოლის შენობის ცენტრალური გათბობის სისტემის მონტაჟის (SPA 150008430), საჯარო სკოლების სპორტული დარბაზების რეაბილიტაციის (SPA150008223) და სსიპ-ქედის მუნიციპალიტეტის სოფელ ოქტომბრის საჯარო სკოლის შენობის რეაბილიტაციის (SPA 150008430) სამუშაოებთან დაკავშირებით. სატენდერო წინადადების ტექნიკური დოკუმენტაცია ითვალისწინებდა, რომ ხელშეკრულების საგნის საბოლოო მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმებამდე შესრულებული სამუშაოების მოცულობა, რაოდენობა და ღირებულება მიმწოდებლის მიერ წარმოდგენილი აქტების (ფორმა N2)

გათვალისწინებით, შემსყიდვეების მიმართვის საფუძველზე უნდა დადასტურდეს სსიპ-ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს საექსპერტო დასკვნით. დასკვნის მოპოვებამდე შემსყიდველი უფლებამოსილია შესრულებულ სამუშაოზე შეაჩეროს მიღება-ჩაბარება და საბოლოო ანგარიშსწორება ხელშეკრულების ჯამური ღირებულების არანაკლებ 20%-ის ოდენობით, თუმცა სატენდერო წინადადების ხელშეკრულების პროექტში და შემდგომ მიმწოდებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაშიც²² მითითებული ნორმა 20% შემცირებულია 10%-მდე.

ბიუჯეტის შედგენა -შესრულება ხარჯები

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს აპარატის 2015 წლის დაზუსტებული ბიუჯეტით, გათვალისწინებულია 11 734 745 ლარის საკასო ხარჯის გაწევა. ფაქტობრივად გაწეული საკასო ხარჯი შეადგენს 11 112 165 ლარს (გეგმის 94.69%). ცალკეული კლასიფიკაციის მუხლების მიხედვით გაწეული საკასო ხარჯები შემდეგია:

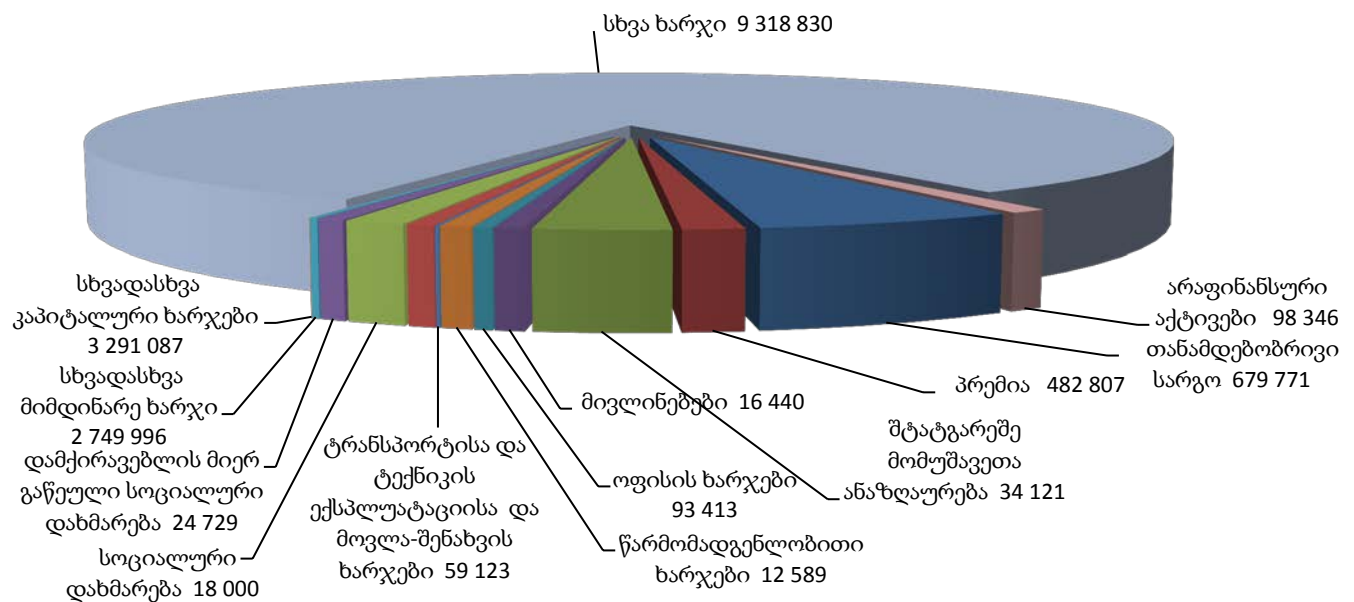
- **შრომის ანაზღაურება** - 1 167 611 ლარი (გეგმის 99.9%), მათ შორის თანამდებობრივი სარგო 667 301 ლარი, პრემია 156 527 ლარი, (თანამდებობრივი სარგოს 23,45 %) და დანამატი 343 783 ლარი (თანამდებობრივი სარგოს 51,51 %). გასული წლის შესაბამის პერიოდთან შედარებით დანამატი²³ (2014 წელს არაა გაცემული) გაზრდილია 343 783 ლარით, ხოლო პრემია (2014 წელი 482 807 ლარი, 2015 წელი 156 527 ლარი) შემცირებულია 326 280 ლარით. ამრიგად, 2015 წელს შეზღუდულია პრემიის სახით თანხების გაცემა, თუმცა დასაქმებულ პირებზე მკვეთრად გაიზარდა „დანამატის“ მუხლით გაცემული საბიუჯეტო სახსრების მოცულობა. შედეგად შეიძლება ითქვას, რომ ადგილი ჰქონდა პრემიის დანამატით ჩანაცვლებას. ამასთან, სამინისტროში დანამატის გაცემა ხდება შესაბამისი დასაბუთების გარეშე ან მხოლოდ კანონმდებლობით განსაზღვრული შესაბამისი მუხლის მითითებით.
- **საქონელი და მომსახურება** - 436 101 ლარი (გეგმის 74,69 %), მათ შორის შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება - 75 522 ლარი, მივლინება - 46 495 ლარი, ოფისის ხარჯები - 78 982 ლარი, წარმომადგენლობითი ხარჯი -8 838 ლარი, ტრანსპორტისა და ტექნიკის მოვლა-შენახვის ხარჯები -69 993 ლარი, სხვა დანარჩენი

²² N108-03.04.2015წ; N174-08.05.2015წ; N205-01.06.2015წ.

²³ საფუძველი აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის 2014 წლის 1 აგვისტოს N27 დადგენილება.

საქონელი და მომსახურება - 155 231 ლარი, სამედიცინო ხარჯი - 960 ლარი, რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების ხარჯი - 80 ლარი.

- **სუბსიდია** -69 338 ლარი (გეგმის 77.26%).
- **სოციალური უზრუნველყოფა** - 21 939 ლარი (გეგმის 99,99 %). აღნიშნული მუხლით დაფინანსებულია სამინისტროს აპარატის თანამშრომელთა შრომისუუნარობის ხარჯები.
- **სხვა ხარჯები** - 9 318 830 ლარი (გეგმის 95,35 %). აღნიშნული მუხლით დაფინანსებულია სამინისტროს პროგრამები და ღონისძიებები.
- **არაფინანსური აქტივების ცვლილება** - 98 346 ლარი (გეგმის 99,33 %). დაზუსტებული ბიუჯეტის შეუსრულებლობა გამოწვეულია ტენდერის შედეგად პრეტენდენტების მიერ ფასების შემცირებით. გაწეული ხარჯების საკასო შესრულება წარმოდგენილია შემდეგი პროპორციით.



საკასო და ფაქტობრივი ხარჯების შესრულება წარმოდგენილია ცხრილის სახით.

სტრუქტურის კოდი	ხარჯების ჩამონათვალი	დაზუსტებული გეგმით	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
010	1. ხარჯები	11635745	11013819	10024344	-989475
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	1167623	1167611	1167611	0
030	1.1.1 ხელფასები	1167623	1167611	1167611	0
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	1167623	1167611	1167611	0
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო		667301	667301	0
070	1.1.1.1.3 პრემია		156527	156527	0

აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

080	1.1.1.1.4 დანამატი		343783	343783	0
150	1.2 საქონელი და მომსახურება	583853	436101	377341	-58760
160	1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	91985	75522	75522	0
170	1.2.2 მივლინებები	68785	46495	45137	-1358
180	1.2.3 ოფისის ხარჯები	83975	78982	74711	-4271
190	1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	21500	8838	8838	0
200	1.2.5 კვების ხარჯები				0
210	1.2.6 სამედიცინო ხარჯები	960	960	960	0
220	1.2.7 რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები	80	80	80	0
230	1.2.8 ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	72793	69993	62585	-7408
250	1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	243775	155231	109508	-45723
260	1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება			53122	53122
350	1.5 სუბსიდიები	89740	69338	69338	0
460	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	21941	21939	21939	0
560	1.8 სხვა ხარჯები	9772588	9318830	8334993	-983837
620	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	0	9318830	8334993	-983837
630	1.8.2.1 მიმდინარე		3740773	3082088	-658685
640	1.8.2.2 კაპიტალური		5578057	5252905	-325152

მოთხოვნები

სამინისტროს საბალანსო მონაცემებით, 2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ირიცხება 802 004,22 ლარის მოთხოვნები, რომელიც 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაზრდილია და ირიცხება 2 018 207 ლარი, მათ შორის: მიმწოდებლებზე დარიცხული პირგასამტეხლო-244 057 ლარი, პროგრამის ფარგლებში უცხოეთში სწავლებისათვის ავანსად გადახდილი სწავლის საფასური 50 000 ლარი, სამინისტროს ავტომანქანის საგარანტიო მომსახურებისათვის გადახდილი 2 189 ლარი, ექსპერტიზის დასკვნის საფუძველზე მიმწოდებლის (შპს „ნიუ კონტრაქტშენი“) მიერ შეუსრულებელი სამუშაოებისათვის უკან დასაბრუნებელი 24 940,08 ლარი, მიმწოდებლებზე საგარანტიო უზრუნველყოფის საფუძველზე ავანსად გადახდილი 1 679 020 ლარი.

ვალდებულებები

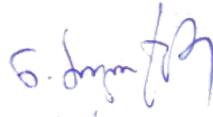
სამინისტროს საბალანსო მონაცემებით, 2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ირიცხება 69 738,47 ლარის ვალდებულებები, რომელიც 2015 წლის 31 დეკემბრის

მდგომარეობით გაზრდილია და ირიცხება 506 045,16 ლარი. მათ შორის: მიმწოდებლებზე დარიცხული სანქციით (რომელიც ირიცხება მოთხოვნების სახით) ბიუჯეტის წინაშე წარმოშობილი დავალიანება 268 998,03 ლარი, საჯარო სკოლების ინფრასტრუქტურის გაუმჯობესების პროგრამის ფარგლებში შესრულებული სამუშაოს ხარისხის გარანტიისათვის დატოვებული დასაფინანსებელი 236 698 ლარი და სამინისტროს აპარატის ხარჯებიდან წარმოშობილი დავალიანება 347,5 ლარი.

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, აუდიტის ანგარიში ჩაბარებიდან 20 დღის ვადაში შეიძლება გასაჩივრდეს მხოლოდ სახელმწიფო აუდიტის სამსახურში.

წამყვანი აუდიტორი/ჯგუფის ხელმძღვანელი/



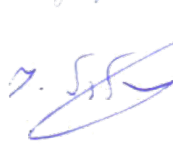
ნადიმ ბოლქვაძე

აუდიტორი/ჯგუფის წევრი/



მაია მუჯირიშვილი

აუდიტორ-ასისტენტი /ჯგუფის წევრი/



უჩა პაპუკაშვილი

12.04.2016წ.

ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა №1

ორგანიზაციის
ბალანსი

ორგანიზაციის დასახელება
აჭარის ა.რ. განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტრო

ჩაბარების ვადა

ჩააბარა

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

ზომის ერთეული: ლარი

2016 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნამთი წლის დასაწყისისთვის	ნამთი წლის (ცვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	წაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
020	წაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210		
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1220		
050	სადეპოზიტო ანგარიში ბანკში	1230		
060	სხვა ანგარიშები ბანკში	1240		
070	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1250		
080	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
090	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		
100	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280		
110	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290		
120	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310		
130	მოკლევადიანი სესხები	1320		
140	აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		
150	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
160	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
170	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
180	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
190	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		244059
200	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1355		
210	გადახდილი დღგ	1356		
220	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
230	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
240	მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების დანაკლისებით	1359		
250	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
260	მოთხოვნები ბარტერით	1410		
270	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
280	მოთხოვნები საქონლის და მომსახურების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1431	759164	1696587
290	მოთხოვნები აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1432	38915	0
300	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440		
310	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	1450		
320	მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	1460		1358
330	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470		
340	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480	3925	76203
350	გრძელვადიანი სესხები	1510		
360	აქციები და სხვა კაპიტალი	1520		
370	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1530		
380	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1540		
II. არაფინანსური აქტივები				
390	სტრატეგიული მარაგები	1610		
400	სხვა მატერიალური მარაგები	1620	53036	166568
410	შენიშნა-ნაგებობები	2110	329160	326486
420	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	215754	214781
430	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	14088	13945
440	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2140		
450	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200	58740	61138
460	ფასეულობები	2300		
470	არაწარმოებული აქტივები	2400	95008	95008
	ბალანსი		1567790	2896133

აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიში ს.ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის (კვარტლის)
1	2	3	4	5
I. ვალდებულებები				
480	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
490	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	66917.00	236887
500	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220	159.00	159
510	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
520	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
530	გადასახდელი დღგ	3242		
540	გადასახდელი სამშენსაველო გადასახადი	3243		
550	სხვა გადასახდელები	3244		
560	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	3245		
570	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3246	2663	268999
580	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		
590	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
600	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253		
610	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254		
620	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
630	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
640	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული	3257		
650	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
660	სოციალური დაზღვევის ანაზღაურებები	3259		
670	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		
680	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
690	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		
700	გრძელვადიანი ვალდებულებები სესხებით	3310		
710	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3320		
720	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3331		
730	აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3332		
740	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3333		
II. კაპიტალი				
750	წმინდა ღირებულება	5100	1498051	2390088
760	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
770	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
780	დაუფარავი ზარალი*	5230		
	ბალანსი		1567790	2896133
III. საცნობარო მუხლები				
790	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01		
800	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
810	გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
820	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები იქსპლუატაციაში	04	1913	1913
830	პირობითი მოთხოვნები	05		
840	პირობითი ვალდებულებები	06		
850	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
860	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08	68745	89448
870	გადავადილი დავალიანებები	09		
880	იქსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი	10	32250	32420
890	განსაკრებლად გადასაცემი მომრავი ქონება	11		

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა

*აღნიშნული სტრუქტურის მონაცემები აკლდება ბალანსის ვალდებულებებისა და კაპიტალის განსაკრებლად.



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

ბალანსის დანართი ფორმა №2-1

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება : აჭარის ა.რ. განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტრო

კოდი:

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2016 წლის 01 იანვრისთვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციები ს კოდები	დამტკიცებუ ლი გეგმით	დაზუსტებუ ლი გეგმით	ვალდებულე ბა	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	1. არაფინანსური აქტივები	31	18,000.00	99,000.00	98,346.00	98,346.00	98,346.00
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	-	-	98,346.00	98,346.00	98,346.00
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111	-	-	-	-	-
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
050	1.1.1.2 არსაცხოვრებელი შენობები	31112					
060	1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები	31113					
070	1.1.1.4 ქუჩები	31114					
080	1.1.1.5 გზები	31115					
090	1.1.1.6 ხიდები	31116					
100	1.1.1.7 გვირაბები	31117					
110	1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	31118					
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119					
130	1.1.1.10 მილსადენები	311110					
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111					
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	-	-	16,837.00	16,837.00	16,837.00
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121					
170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122			16,837.00	16,837.00	16,837.00

180	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113	-	-	81,509.00	81,509.00	81,509.00
190	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131					
200	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132					
210	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321			81,509.00	81,509.00	81,509.00
220	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი	311322					
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	31224					
300	1.3 ფასილობები	313					
310	1.4 არაწარმოებული აქტივები	314	-	-	-	-	-
320	1.4.1 მიწა	3141					
330	1.4.2 წიაღისეული	3142					
340	1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	3143	-	-	-	-	-
350	1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია	31431					
360	1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები	31432					
370	1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

30	1.3 მონეტარული ოქრო და ნახევრების სპეციალური უფლება	323					
40	2. ვალდებულებები	33	0	66918	66917	66917	66917
00	2.1 საშინაო	331	0	66918	66917	66917	66917
10	2.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312					
20	2.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313					
30	2.1.3 სესხები	3314					
40	2.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3315					
50	2.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3316					
60	2.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317					
70	2.1.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3318	0	66918	66917	66917	66917
80	2.2 საგარეო	332	0	0	0	0	0
90	2.2.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3322					
00	2.2.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3323					
10	2.2.3 სესხები	3324					
20	2.2.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3325					
30	2.2.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3326					
40	2.2.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3327					
50	2.2.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3328					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ. ა.



ბალანსის დანართი ფორმა №2-2

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

კანონის დაცვით: აჭარის არ. განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტრო კოდი -----

ილქობა: წლიური, კვარტალური .

2016 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

ზომის ერთეული: ლარი

იქონის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებუ ლი გეგმით	დაზუსტებუ ლი გეგმით	ვალდებუ ლება	მოთხოვნ ა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	I. ფინანსური აქტივები	32	0	0	0	0	0
020	1.1 საშინაო	321	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0
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					

აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ ორგანიზაციის დასახელება: აჭარის ა.რ. განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტრო კოდი:									
პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური..... 2016 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით ზომის ერთეული: ლარი									
არაფინანსური აქტივების დასახელება	მნიშვნელობა	მიღება	გასვლა	მნიშვნელობა	მიღება	გასვლა	მნიშვნელობა	მიღება	გასვლა
1. მატერიალური მარაგები	53036	61838	138362	0	0	29180	0	0	0
1.1. სტრატეგიული მარაგები									
1.2. სხვა მატერიალური მარაგები	53036	61838	138362	0	0	29180	0	0	0
1.2.1. ნედლეული და მასალები									
1.2.2. დამუშავებული ნედლეული									
1.2.3. მზა პროდუქცია									
1.2.4. მზღვრები									
1.2.5. დამუშავებული ნედლეული									
1.2.6. სათადარიგო ნაწილები		2908						2908	
1.2.7. სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები	53036	61838	135454	29180			91901	21039	166568
2. ძირითადი აქტივები	559002	36726	16836	0	0	0	0	0	0
2.1. შენობა-ნაგებობები	329160	1440	0	0	0	0	0	0	0
2.1.1. სახელოსნოები									
2.1.2. არასახელოსნოები	314172							3946	310226
2.1.3. საგზაო ნაგებობები									
2.1.4. ქუჩები									
2.1.5. გზები									
2.1.6. ხიდები									
2.1.7. გზისკენები									
2.1.8. გადინების სისტემები									
2.1.9. სხვა შენობა-ნაგებობები	14988	1440.00						168	16260
2.2. მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	215754	35286	16836	0	0	0	0	0	0
2.2.1. სატრანსპორტო საშუალებები	129951	35286					4229	25798	135210
2.2.2. სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	85803	16836						23068	79571

1.2.7 რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები	227	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00	-	-
1.2.8 ტრანსპორტისა და ტექნიკის შესაძენის ხარჯები	228	76,400.00	72,793.00	72,082.00	69,993.00	69,993.00	62,585.00	(7,408.00)	-
1.2.9 სახელოსნო ტექნიკისა და ტექნიკის ნაწილის შესაძენის ხარჯები	229								-
1.2.10 სხვა დანარჩენი საკონსტრუქციო და	2210	216,615.00	243,775.00	155,231.00	155,231.00	155,231.00	109,508.00	(45,723.00)	-
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23						53,122.00	53,122.00	-
1.4 პროცენტი	24								-
1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე	241								-
1.4.1.1 ორმხრივი ვალდებულებებზე	2411								-
1.4.1.2 მრავალმხრივი ვალდებულებებზე	2412								-
1.4.1.3 კომერციული ორგანიზაციებზე	2413								-
1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე	2414								-
1.4.2 საშინაო ვალდებულებებზე, გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა	242								-
1.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებული საშინაო ვალდებულებებზე	243								-
1.5 სუბსიდიები	25	89,740.00	89,740.00	69,338.00	69,338.00	69,338.00	69,338.00	-	-
1.6 გრანტები	26								-
1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261								-
1.6.1.1 მიმდინარე	2611								-
1.6.1.2 კაპიტალური	2612								-
1.6.2 გრანტები საერთაშორისო	262								-
1.6.2.1 მიმდინარე	2621								-
1.6.2.2 კაპიტალური	2622								-
1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო	263								-
ერთეულებს									-
1.6.3.1 მიმდინარე	2631								-
1.6.3.2 კაპიტალური	2632								-
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27		21,941.00	21,939.00	21,939.00	21,939.00	21,939.00	-	-
1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271								-
1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711								-
1.7.1.2 სასაქონლო ფორმით	2712								-
1.7.2 სოციალური დახმარება	272		6,000.00	6,000.00	6,000.00	6,000.00	6,000.00	-	-
1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721		6,000.00	6,000.00	6,000.00	6,000.00	6,000.00	-	-
1.7.2.2 სასაქონლო ფორმით	2722								-

აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

0	1.7.3 დამკრავების მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273	-	15,941.00	15,939.00	15,939.00	15,939.00	15,939.00	-
0	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731	-	15,941.00	15,939.00	15,939.00	15,939.00	15,939.00	-
0	1.7.3.2 სასაქონლო ფორმით	2732	-	-	-	-	-	-	-
0	1.8 სხვა ხარჯები	28	9,865,918.00	9,772,588.00	9,318,830.00	9,318,830.00	9,318,830.00	8,334,993.00	(983,837.00)
0	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	281	-	-	-	-	-	-	-
0	1.8.1.1 დივიდენდები	2811	-	-	-	-	-	-	-
0	1.8.1.2 კვაზი-კორპორაციების შემოსავლებიდან ამოღებული თანხები	2812	-	-	-	-	-	-	-
0	1.8.1.3 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც სადაზღვეო პოლისის	2813	-	-	-	-	-	-	-
0	1.8.1.4 რენტა	2814	-	-	-	-	-	-	-
20	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282	-	-	9,318,830.00	9,318,830.00	9,318,830.00	8,334,993.00	(983,837.00)
30	1.8.2.1 მიმდინარე	2821	-	-	3,740,773.00	3,740,773.00	3,740,773.00	3,082,088.00	(658,685.00)
40	1.8.2.2 კაპიტალური	2822	-	-	5,578,057.00	5,578,057.00	5,578,057.00	5,252,905.00	(325,152.00)

მონაცემები შტაბით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ				
მაჩვენებელი დასახელება	ბიუჯეტით		ბიუჯეტგარეშე	
	გვერდით	ფაქტურად	გვერდით	ფაქტურად
შტაბით მომუშავეთა რიცხოვნობა	58	58	0	0
შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა	3	3	0	0

ფაქტურად დასაქმებულ პირთა რიცხოვნობა გაიანგარიშა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში თვეების მიხედვით დასაქმებულ პირთა საშუალო რაოდენობით (საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში გათვლილი თვის მიხედვით გაანგარიშებული დასაქმებულ პირთა საშუალოთვიური რაოდენობის ჯამი უნდა გაიყოს საანგარიშო პერიოდის თვეების რაოდენობაზე).

რგანიზაციის ხელმძღვანელი:

თავარი ბუღალტერი:

ა



ბალანსის დანართი ფორმა #2

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ორგანიზაციის დასახელება: აჭარის ა.რ. განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტრო

ბიუჯეტის სახელი: 2016 წლის 01 იანვრისთვის

ზომის ერთეული: ლარი

კოდი: _____

ტროქონის კოდი	ხარჯების ჩამოთვალა	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გვერდით	საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გვერდით	ვალდებულება	მიზნობა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახდა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის (9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	1. ხარჯები	2	11,671,823.00	11,635,745.00	11,016,109.00	11,013,819.00	11,013,819.00	10,024,344.00	(989,475.00)
020	1.1 შრომის ანაზღაურება	21	1,174,900.00	1,167,623.00	1,167,623.00	1,167,611.00	1,167,611.00	1,167,611.00	-
030	1.1.1 ხელფასები	211	1,174,900.00	1,167,623.00	1,167,623.00	1,167,611.00	1,167,611.00	1,167,611.00	-
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	1,174,900.00	1,167,623.00	1,167,623.00	1,167,611.00	1,167,611.00	1,167,611.00	-
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი ხარჯი	21111			667,301.00	667,301.00	667,301.00	667,301.00	-
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი ხარჯი	21112							-
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113			156,539.00	156,527.00	156,527.00	156,527.00	-
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114			343,783.00	343,783.00	343,783.00	343,783.00	-
090	1.1.1.1.5 პენსია	21115							-
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116							-
110	1.1.1.2 ხელფასები სასაქონლო ფორმით	2112							-
120	1.1.2 სოციალური შენატანები	212							-
130	1.1.2.1 ფაქტობრივად განხორციელებული სოციალური შენატანები	2121							-
140	1.1.2.2 პოლიტიკური განხორციელებული სოციალური შენატანები	2122							-
150	1.2 საქონელი და მომსახურება	22	541,265.00	583,853.00	438,379.00	436,101.00	436,101.00	377,341.00	(58,760.00)
160	1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	2201	63,365.00	91,985.00	75,522.00	75,522.00	75,522.00	75,522.00	-
170	1.2.2 მიწისფლები	222	67,005.00	68,785.00	46,495.00	46,495.00	46,495.00	45,137.00	(1,358.00)
180	1.2.3 ფონდის ხარჯები	223	95,340.00	83,975.00	79,171.00	78,982.00	78,982.00	74,711.00	(4,271.00)
190	1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	21,500.00	21,500.00	8,838.00	8,838.00	8,838.00	8,838.00	-
200	1.2.5 კვების ხარჯები	225							-
210	1.2.6 სამედიცინო ხარჯები	226	960.00	960.00	960.00	960.00	960.00	960.00	-