“ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ”
სოციალური სფეროს აუდიტის
დეპარტამენტის უფროსი

ზაზა შეყილაძე

„15“ 12 2015 წელი

ეგზ. N2

საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტრო

ფინანსური აუდიტის ანგარიში 01/69/100

(2014 წლის 1 იანვარი - 2014 წლის 31 დეკემბერი)

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე 3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა 3
აუდიტორული მოსაზრების საფუძვლები 4
1.არაფინანსური აქტივები 4
1.1.აღურიცხავი და შეუფასებელი ძირითადი აქტივები 4
1.2.ოპერაციის დროში არასწორად ასახვა 6
1.3. არასწორი კლასიფიკაცია 6
1.4.საბალანსო ღირებულების არასწორი განსაზღვრა 7
1.5.გამოუყენებელი აქტივები 7
2 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები 8
2.1.არასწორი კლასიფიკაცია 8
3. ხარჯები........ 9
3.1.ძირითადი კაპიტალის მოხმარება 9
3.2.შრომის ანაზღაურება 10
4.საცნობარო მუხლები 11
5.მასშტაბის შეზღუდვა 11
სხვა მნიშვნელოვან გარემოებათა აბზაცი 14

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტროს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ბალანსს 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშგებებს: ხარჯების ანგარიშს ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით, არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების, ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების, წმინდა ღირებულების ანგარიშს, სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მოძრაობის, ფულადი გრანტების ანგარიშს, არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის, ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების ანგარიშს და ანგარიშს ავტომანქანების ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

სამინისტროს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ დებულების, ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციისა და ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ №364 ბრძანების შესაბამისად.

აღნიშნული პასუხისმგებლობა მოიცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვასა და შენარჩუნებას ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან განზრახ არამართლზომიერი ქმედებით (თაღლითობით) გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური პასუხისმგებელია აუდიტის საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება წარმოდგენილ ფინანსური ანგარიშგებაზე. აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით მოითხოვება აუდიტორის მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვა, აუდიტის დაგეგმვა და წარმართვა იმგვარად, რომ მიღებულ იქნეს დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობას. აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ. პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის განსჯის საფუძველზე, რაც მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებას, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს აუდიტორი განიხილავს, შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი სამინისტროს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის, რომ განსაზღვრულიყო მოცემული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოთქვას შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკასა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის შეფასებას, ასევე მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

1.არაფინანსური აქტივები

1.1.აღურიცხავი და შეუფასებელი ძირითადი აქტივები

გარემოება: რიგ შემთხვევებში არაფინანსური აქტივები (შენობა,მიწა) არ არის შეფასებული ან/და ასახული კომპონენტების (სსიპ-ების) ფინანსურ ანგარიშგებაში:

N	საჯარო სამართლის იურიდიული პირის დასახელება	აქტივის დასახელება	დანიშნულება	საკადასტრო კოდი	ფართობი (კვ.მ)	ღირებულება (ლარი)	მისამართი
1	სსიპ შოთა რუსთაველის სახელობის პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრი	მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	01.15.04.017.018	7500.00	-	თბილისი, შ. რუსთაველის გამზ. N 17

2	სსიპ – ილიკო სუხიშვილის და ნინო რამიშვილის სახელობის ქართული ნაციონალური ბალეტის სახელმწიფო აკადემიური დასი	მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	01.13.08.004.023.01.500	846.00	-	თბილისი, დ. აღმაშენებლის გამზ. N 123
3	სსიპ კულტურული მემკვიდრეობის დაცვის ეროვნული სააგენტო	შენობა		01.15.04.007.009	121.58	-	თბილისი, რ. თაბუკაშვილის N 5
		შენობა		01.16.01.010.019	5083	-	თბილისი, კონსტიტუციის ქ N2
		შენობა		03.03.21.248.01	470.50		ქუთაისი, ნაზარიშვილის ქ N5-7
4	სსიპ საქართველოს ეროვნული მუსიკალური ცენტრი	მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	01.13.08.004.032	3996.00	-	თბილისი, დ.აღმაშენებლის გამზ N 127
5	სსიპ საქართველოს თეატრის, მუსიკის, კინოსა და ქორეოგრაფიის სახელმწიფო მუზეუმი	მიწა	არასასოფლო სამეურნეო	01.13.08.003.051	2160.00	-	თბილისი, კარგარეთელის N6
6	სსიპ თბილისის მარიონეტების პროფესიული სახელმწიფო თეატრი	მიწა	სასოფლო-სამეურნეო	01.15.07.014.016	313.00	-	თბილისი, ოქროყანა N18
7	სსიპ ნოდარ დუმბაძის სახელობის მოზარდ მაყურებელთა პროფესიული სახელმწიფო თეატრი	მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	01.13.08.006.063	1503.00	-	თბილისი, აღმაშენებლის გამზ. N 99/1
8	სსიპ სკოლისგარეშე სახელოვნებო საგანმანათლებლო დაწესებულება - ქ.თბილისის ზ. ფალიაშვილის სახელობის ცენტრალური სამუსიკო სკოლის "ნიჭიერთა ათწლედი"	მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	01.13.08.010.033	9148.00	-	თბილისი, ჩხეიძის ქ N 8
	-	მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	01.15.05.014.009	2540.00	-	თბილისი, ა.ჭავჭავაძის N 19

9	სსიპ თბილისის აპოლონ ქუთათელაძის სახელობის სახელმწიფო სამხატვრო აკადემია	მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	01.15.05.007.010	5532.00	-	თბილისი, გრიბოედოვის N 22
10	სსიპ სკოლისგარეშე სახელოვნებო საგანმანათლებლო დაწესებულება ევგენი მიქელაძის სახელობის თბილისის N2 ცენტრალური სამუსიკო სასწავლებელი	მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	01.15.02.033.041	2287.00	439104.00	თბილისი, ბარნოვის N 54
11	სსიპ კოტე მარჯანიშვილის სახელობის პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრი	მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	01.13.08.011.032	820.00	-	თბილისი, მარჯანიშვილის N8
	-	მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	01.13.08.011.033	3134.00	-	თბილისი, უზნაძის N48-50
	ჯამი:				45454		

1.2.ოპერაციის დროში არასწორად ასახვა

გარემოება: ძირითადი აქტივების ჩამოწერის მუდმივმომქმედი კომისიის სხდომის ოქმისა (N2 01.04.2015) და მინისტრის ბრძანების (N03/121 20.04.2015) საფუძველზე განხორციელდა ქ. თბილისში ბეთლემის ქ. №26/7-ში მდებარე 222.9 ათასი ლარის ნარჩენი ღირებულების (საწყისი საბალანსო ღირებულება 292.2 ათასი ლარი) მქონე საცხოვრებელი შენობის სამინისტროს აპარატის ბალანსიდან ჩამოწერა, რომელიც აისახა 2014 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

1.3. არასწორი კლასიფიკაცია

გარემოება: სსიპ საქართველოს ხალხური სიმღერისა და ცეკვის აკადემიურ ანსამბლ ,,ერისიონი"-ს ფინანსურ ანგარიშგებაში, ,,დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი"-ს მუხლით საბოლოო ნაშთი შეადგენს 925 689 ლარს. წარმოდგენილი მტკიცებულებებით აღნიშნული წარმოადგენს ანსამბლის ბალანსზე რიცხულ შენობაზე (ქ. თბილისი, პეტრიაშვილის ქ.N7)

განხორციელებული სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოების (შენობის გარემონტება, ფართის მიშენება-დაშენება) ღირებულებას. მოცემულ შემთხვევაში არ განხორციელებულა დანახარჯების კაპიტალიზება და შესაბამისად არ გაზრდილა კონკრეტული ძირითადი აქტივის საბალანსო ღირებულება.[1]

1.4.საბალანსო ღირებულების არასწორი განსაზღვრა

გარემოება 1: 2008 წელს საქართველოს ფოლკლორის სახელმწიფო ცენტრს ეკონომიკური განვითარების მინისტრის N1-1/477 04/04/2008 ბრძანებით უსასყიდლო უზურფრუქტის ფორმით გადაეცა ქ. თბილისში აღმაშენებლის N64-68-ში მდებარე 1769 კვ.მ. შენობა-ნაგებობები (77805ლარი) და მათზე დამაგრებული 1124 კვ.მ. ფართის მიწის ნაკვეთი (38216 ლარის ღირებულებით). 2011 წელს საკონსულტაციო ჯგუფ ,,კავკას აუდიტის" დასკვნის საფუძველზე მოხდა აღნიშნული შენობის 1 613 925 ლარამდე აფასება, რომელსაც დაემატა მისი საწყისი საბალანსო ღირებულება -77 805 ლარი და მოცემული აქტივის საბალანსო ღირებულება განისაზღვრა 1 691 730 ლარით.

გარემოება 2: 2014 წელს საქართველოს ფოლკლორის სახელმწიფო ცენტრის წარმომადგენლობა გაიხსნა ოზურგეთის რაიონში. 2014 წლის 28 აპრილს გაფორმებული უსასყიდლო უზურფრუქტის ხელშეკრულების საფუძველზე ორგანიზაციას გადმოეცა ქ. ოზურგეთში ჭანტურიას ქ. N1-ში მდებარე 201 518 ლარის ღირებულების არასაცხოვრებელი შენობა და მასზე დამაგრებული 3237.81 ლარის ღირებულების არასასოფლო-სამეურნეო მიწა. აღნიშნული დაკვალიფიცირდა როგორც ძირითადი აქტივის, კერძოდ „შენობა-ნაგებების" მიღება და მოცემული აქტივის საბალანსო ღირებულება არასწორად[2] განისაზღვრა მასში მიწის ღირებულების ჩართვით.

1.5.გამოუყენებელი აქტივები.

გარემოება: სსიპ ჭაბუკიანის სახელობის საბალეტო სასწავლებელს „არაფინანსური აქტივების" საბალანსო მუხლის მიხედვით ერიცხება საცხოვრებელი ბინა, რომლის ნარჩენი საბალანსო ღირებულება წლის ბოლოსთვის შეადგენდა 12 597 ლარს. მისი ბალანსზე აყვანის სამართლებრივი საფუძველი წარმოდგენილი ვერ იქნა, საჯარო რეესტრის მონაცემის თანახმად, ფართი არაა სასწავლებელზე დარეგისტრირებული და არც ფაქტობრივი

[1] საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანება, მუხლი 10, პუნქტი 1
[2] საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანება, მუხლი 27, პუნქტები 14; 16.

მისამართია დაზუსტებული. სასწავლებელი მისი ფლობიდან არ ღებულობს რაიმე სარგებელს[3] და არ არსებობს მისი აქტივად აღიარების საფუძველი[4].

გავლენა

სამინისტროს კონსოლიდირებული ბალანსის არაფინანსური აქტივების საწყისი ნაშთი შემცირებულია 1 274.4 ათასი, ხოლო საბოლოო კი -222.9 ათასი ლარით. სულ ჯამში -1 497.3 ათასი ლარით.

2 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

სამინისტროს ნაერთი ფინანსური ანგარიშების თანახმად, 2014 წლის დასაწყისში ერიცხებოდა 5412.7 ათასი ლარის მოთხოვნები, რომელიც წლის განმავლობაში შემცირდა 967.5 ათასით და წლის ბოლოს შეადგინა 4 445.2 ათასი ლარი. კრედიტორული დავალიანების სახით ირიცხებოდა 5537.9 ათასი ლარის ვალდებულება, რომელიც გაიზარდა 72.0 ათასით და წლის ბოლოს შეადგინა 5 609.9 ათასი ლარი.

2.1.არასწორი კლასიფიკაცია

გარემოება 1: **სსიპ საქართველოს ეროვნული მუზეუმს** სამხრეთ კავკასიის მილსადენი კომპანიასთან (BP) არქეოლოგიური სამუშაოების წარმოებაზე გაფორმებული აქვს ჩარჩო-ხელშეკრულება NC-13SCPX-346311, რომლის პირობების შესაბამისად კომპანია ყოველი თვის დასრულებიდან 15 სამუშაო დღეში უნაზღაურებს მუზეუმს საანგარიშო თვეში შესრულებული სამუშაოების ღირებულებას. 2014 წლის დეკემბრის თვეში აღნიშნული პროექტის ფარგლებში დასაქმებულ შტატგარეშე თანამშრომლებზე, შესაბამისი გატარების თანახმად (დებეტი 7210 კრედიტი 3252), დარიცხულია ხელფასი 24 670 ლარის ოდენობით, რომელიც წლის ბოლოს ასახულია ბალანსის შესაბამის მუხლში (3252) ვალდებულების სახით, ასევე აღნიშნულ თანხაზე დეკემბრის თვეში ნაწარმოებია არასწორი გატარება (დებეტი 1360 კრედიტი 7210), რის შედეგადაც საბალანსო ანგარიშზე ,,სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები“ (1360), წლის ბოლოს იგივე შტატგარეშე თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულებასთან ერთად ირიცხება 24 670 ლარის მოთხოვნა, შესაბამისად აღნიშნული თანხით ზედმეტადაა გაზრდილი ბალანსის აქტივის ნაწილი.

---

[3] საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანება, მუხლი 41, პუნქტი1, ქვეპუნქტი „ა“

[4] საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანება, მუხლი 2, პუნქტი „თ“

გარემოება 2: სსიპ თბილისის ალ. გრიბოედოვის სახელობის რუსული პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრი ფიანანსურ ანგარიშგებაში დარბაზის მომსახურებით წარმოშობილი მოთხოვნა სსიპ ,,მიხეილ თუმანიშვილის სახელობის კინომსახიობთა პროფესიული სახელმწიფო თეატრის" მიმართ 11 000 ლარის ოდენობით ასახულია საქონლის და მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებების (3210) ანგარიშზე ნაცვლად სხვა დანარჩენ მოკლევადიან მოთხოვნების (1480) ანგარიშისა.

გავლენა

კონსოლიდირებულ ბალანსში „ფინანსური აქტივების" საბალანსე ანგარიშის საბოლოო ნაშთი გაზრდილია 13 670 ლარით. ამასთან გაზრდილია ვალდებულებების საბალანსე ანგარიშის საბოლოო ნაშთი 11 000 ლარით

3.ხარჯები

3.1.ძირითადი კაპიტალის მოხმარება

გარემოება: ცვეთის ხარჯის გაანგარიშებისას დაშვებულია რიგი უზუსტობები:

სსიპ-ის დასახელება	უზუსტობის სახე		უზუსტობის შედეგი	
	ცვეთის გაანგარიშებისას შერჩეულია არასწორი ბაზა	ცვეთის გაანგარიშებისას შერჩეულია არასწორი ნორმა	გაზრდა	შემცირება
სსიპ შოთა რუსთაველის სახელობის პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრის თეატრი		V		78,866
სსიპ ჭაბუკიანის სახელობის საბალეტო სასწავლებელი	V			1,865
სსიპ ჯანსუღ კახიძის სახელობის თბილისის მუსიკალურ-კულტურული ცენტრი		V	49,794	
სსიპ თბილისის კოტე მარჯანიშვილის სახელობის პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრი	V			4,154
სსიპ თბილისის აპოლონ ქუთათელაძის სახელობის სახელმწიფო სამხატვრო აკადემია		V	1,543	

გავლენა:

ცვეთის ხარჯი შემცირებულია ჯამში 33 548 ლარის ოდენობით, შესაბამისად გაზრდილია „წმინდა ღირებულების“ ან/და „კაპიტალის“ ანგარიშების საბოლოო ნაშთი

3.2.შრომის ანაზღაურება

გარემოება:

არასწორი კლასიფიკაცია

- სსიპ – თბილისის მარიონეტების პროფესიული სახელმწიფო თეატრს შტატით მომუშავეთა დანამატი 12 500 ლარის ოდენობით ხარჯებში ასახულია, როგორც შტატით მომუშავეთა თანამდებობრივი სარგო.
- „შრომის ანაზღაურების“ მუხლში ასახულია შტატგარეშე მომუშავეთა შრომის ანაზღაურება: სსიპ – საქართველოს ხალხური სიმღერისა და ცეკვის სახელმწიფო აკადემიური ანსამბლ „ერისიონს“ - 750 ლარი; მიხეილ თუმანიშვილის სახელობის კინომსახიობთა პროფესიულ სახელმწიფო თეატრს - 4581 ლარი, სსიპ – ალ. გრიბოედოვის სახელობის რუსულ პროფესიულ სახელმწიფო დრამატულ თეატრს - 67499,35 ლარი და სსიპ – შოთა რუსთაველის სახელობის პროფესიულ სახელმწიფო დრამატულ თეატრს კი -875 ლარი, რომელიც უნდა ასახულიყო ,,საქონელი და მომსახურების“ მუხლით.
- „შრომის ანაზღაურების“ მუხლში აქვს ასახული მატერიალური დახმარება სსიპ – ალ. გრიბოედოვის სახელობის რუსულ პროფესიულ სახელმწიფო დრამატულ თეატრს - 3500 ლარი და სსიპ – თბილისის კოტე მარჯანიშვილის სახელობის პროფესიულ სახელმწიფო დრამატულ თეატრს -1734 ლარი, ხოლო სსიპ – შოთა რუსთაველის სახელობის პროფესიულ სახელმწიფო დრამატულ თეატრს შტატით მომუშავეთა მატერიალური დახმარება 687,5 ლარის ოდენობით ასახული აქვს, როგორც შტატით მომუშავეთა დანამატი.

4.საცნობარო მუხლები

გარემოება 1: სამინისტროს ნაერთი ბალანსის საცნობარო მუხლში N 06 („პირობითი ვალდებულებები“) წლის დასაწყისისთვის ერიცხებოდა 933 330 ლარი. აქედან, ძირითადი თანხა 544325 ლარი ირიცხება სსიპ თბილისის ვანო სარაჯიშვილის სახელობის სახელმწიფო კონსერვატორიაზე. იგი მოიცავს სამშენებლო ორგანიზაცია „სპეცრემდიზაინი“-ის მიერ შესრულებული სამუშაოს ღირებულებას - 230734 ლარი, განბაჟების თანხას 273591 ლარი და ი/მ სებო სებისკვერაძის მიმართ დავალიანებას - ავეჯის ღირებულება 40000 ლარი. აღნიშნული თანხების ასახვა საცნობარო მუხლის „პირობით ვალდებულებების“ პუნქტში არ შეესაბამება ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანების 43-ე მუხლის მე-7 პუნქტის მოთხოვნებს.

გარემოება 2: სსიპ საქართველოს ეროვნული მუზეუმს ერიცხება გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება 25000 ლარი, იგი წარმოშობილია 1997 წელს შპს „დავითი“-ის მიმართ, ასევე 40080 ლარი წარმოშობილი 2002 წელს ასოციაცია „ქართული წიგნი“-ის მიმართ; აღნიშნული დავალიანებები გადატანილია საცნობარო მუხლში 2009 წლის 14 დეკემბრის საკომისიო ოქმის საფუძველზე, რომლებიც ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანების 43-ე მუხლის მე-4 პუნქტის თანახმად, 5 წლიანი ვადის გასვლის გამო უნდა მოხსნილიყო საცნობარო მუხლიდან, რაც არ განხორციელებულა.

გარემოება 3 : სსიპ თბილისის აპოლონ ქუთათელაძის სახელობის სახელმწიფო სამხატვრო აკადემია ერთი მსუბუქი ავტომანქანა (GEL – 757), რომელიც ამორტიზებულია და შესაბამისად ღირებულებაც განულებულია, ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის N439-ე მუხლის მე-6 მუხლის თანახმად, არ არის გადატანილი საცნობარო მუხლში

5.მასშტაბის შეზღუდვა

5.1.არაფინანსური აქტივები

- სსიპ საქართველოს თეატრის, მუსიკის, კინოსა და ქორეოგრაფიის სახელმწიფო მუზეუმის საბალანსო ნაშთების რეალობას ვერ ვადასტურებთ, ვინაიდან არ ხდებოდა საბუღალტრო ჩანაწერების (გატარებები) წარმოება. აღრიცხვა არ წარმოებდა კომპიუტერულ საბუღალტრო პროგრამაში.
- 2012 წელს ააიპ „თბილისის განვითარების ფონდის“ მიერ სსიპ საქართველოს თეატრის, მუსიკის, კინოსა და ქორეოგრაფიის სახელმწიფო მუზეუმის კუთვნილ შენობაზე ჩატარებულია აღდგენითი სარესტავრაციო სამუშაოებზე არაა გაფორმებული საბოლოო მიღება-ჩაბარების აქტი და უცნობია შესრულებულ

სამუშაოთა ღირებულება, შესაბამისად არ მომხდარა მისი კაპიტალიზება და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვა;

- სსიპ თბილისის ვასო აბაშიძის სახელობის მუსიკალური კომედიისა და დრამის პროფესიული სახელმწიფო თეატრისთვის 2004 წლის 5 ნოემბრის უზუფრუქტის ხელშეკრულებით და შესაბამისი მიღება ჩაბარების აქტით გადმოცემულია აღმაშენებლის გამზირ N 182-ში მდებარე შენობა-ნაგებობები, საერთო საბალანსო ღირებულებით 132 607 ლარი და ნარჩენი ღირებულებით 43 729 ლარი 4998 კვ.მ ფართის ოდენობით._ეკონომიკის მინისტრის 2012 წლის 19 ივლისის N1-1/1508 ბრძანებით N3,7,8,10 ნაგებობები გადაეცა თბილისის თვითმმართველ ერთეულს, თუმცა გადაცემულ ქონებაზე არ არის შედგენილი მიღება-ჩაბარების აქტი და მისი ღირებულება დაუდგენელია. შესაბამისად ორგანიზაციის ბალანსზე დარჩენილი შენობა ნაგებობების გამიჯვნა ვერ ხერხდება.
- ***ძირითადი აქტივების ინვენტარიზაცია.*** სამინისტროს ნაერთ ბალანსზე რიცხული ძირითადი აქტივების ნაშთების რეალობის დადასტურების მიზნით, აუდიტის ჯგუფის მიერ მოთხოვნილ იქნა სამინისტროს აპარატისა და დაქვემდებარებული სსიპ-ების (85) მიერ ჩატარებული სავალდებულო ინვენტარიზაციის მასალები[5] . ნაერთი ანგარიშგების სახაზინო სამსახურში წარდგენის მომენტისთვის (9 მარტი) მასალები არ ჰქონდა წარმოდგენილი 51 (60%) მათგანს (აპარატი და სსიპ-ები).

5.2.მოთხოვნა-ვალდებულებები:

- *სამინისტროს ცენტრალური აპარატის* ბალანსიდან სათანადო საფუძვლის გარეშე (საინვენტარიზაციო კომისიის დასკვნა) ჩამოწერილია 260644 ლარის დებიტორული დავალიანება. აქედან 2014 წელს ჩამოწერილია 88301 ლარი, ხოლო დანარჩენი 2007-2009 წლებში, აღნიშნული თანხები წარმოადგენს 1997-2004 წლებში იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე საგადასახადო დავალებებით გადარიცხულ თანხებს.
- *სსიპ ნოდარ დუმბაძის სახელობის მოზარდ მაყურებელთა პროფესიული სახელმწიფო თეატრის* ბალანსის საცნობარო მუხლში ასახულია გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება 336000 ლარის ოდენობით. აღნიშნულის ბალანსიდან ჩამოწერის საფუძველი ვერ იქნა წარმოდგენილი, ასევე ვერ ხდება მისი იდენტიფიცირება;
- *სსიპ თბილისის აპოლონ ქუთათელაძის სახელობის სახელმწიფო სამხატვრო აკადემიას* ჩამოწერილი აქვს 10695 ლარის დავალიანება, რომლის საფუძველიც დოკუმენტურად წარმოდგენილი ვერ იქნა, არ არის საინვენტარიზაციო კომისიის დასკვნა და ხელმძღვანელის ბრძანება, რომლის საფუძველზეც უნდა მომხდარიყო დავალიანების ჩამოწერა;
- *სსიპ საქართველოს თეატრის, მუსიკის, კინოსა და ქორეოგრაფიის სახელმწიფო მუზეუმმა* ვალდებულების ანგარიშიდან (3210), ჩამოწერა 3432 ლარის მომსახურების

[5] საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის N605 ბრძანება,

მოწოდებით წარმოშობილი ძველი წლების დავალიანება, რომელზეც ვერ იქნა წარმოდგენილი შესაბამისი საინვენტარიზაციო კომისიის დასკვნა.

- *სსიპ თბილისის კოტე მარჯანიშვილის სახელობის პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრი* ბალანსიდან ჩამოწერილია და საცნობარო მუხლში (03) ასახულია 2006 წელს წარმოშობილი 1462 ლარის მოთხოვნა შპს 2000 -ის მიმართ. რაზეც ვერ იქნა წარმოდგენილი შესაბამისი საინვენტარიზაციო კომისიის დასკვნა.
- არ დასტურდება (არაიდენტიფიცირებადია) 284 003 ლარის დებიტორული და 356 831 ლარის კრედიტორული დავალიანება.

კომპონენტი (სსიპ)	მოთხოვნის ანგარიში	თანხა	ვალდებულების ანგარიში	თანხა2
სსიპ კულტურული მემკვიდრეობის დაცვის ეროვნული სააგენტო	-	-	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	6809
-	-	-	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	20091
-	-	-	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	54320
სსიპ ნოდარ დუმბაძის სახელობის მოზარდ მაყურებელთა პროფესიული სახელმწიფო თეატრი	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	5159	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	10000
-	-	-	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები;	31 400
სსიპ თბილისის ვასო აბაშიძის სახელობის მუსიკალური კომედიისა და დრამის პროფესიული სახელმწიფო თეატრი	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	24841	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	157203
-	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1354	-	-
სსიპ თბილისის აპოლონ ქუთათელაძის სახელობის სახელმწიფო სამხატვრო აკადემია	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	2784	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	1579
სსიპ – თბილისის პეტროს ადამიანის სახელობის სომხური პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრი	-	-	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	53525

სსიპ – ილიკო სუხიშვილის და ნინო რამიშვილის სახელობის ქართული ნაციონალური ბალეტის სახელმწიფო აკადემიური დასი[6]	-	-	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	53304
სსიპ ქ.თბილისის ზ. ფალიაშვილის სახელობის ოპერისა და ბალეტის პროფესიული სახელმწიფო თეატრი[7]	გადახდილი დღგ	249865	-	-
სულ		**284003**		**356831**

5.3. საცნობარო მუხლები

- სამინისტროს ცენტრალურ აპარატს საცნობარო მუხლით 02 (პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები) არიცხია 19 518 ლარის ნაშთი, რომლის წარმოშობის თარიღი და ოპერაციის შინაარსი უცნობია.

პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

პირობითი მოსაზრების საფუძვლებში აღწერილი საკითხების ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად ასახავს სამინისტროს კონსოლიდირებულ ბალანსს 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით ხარჯების, არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების, ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების, წმინდა ღირებულების, ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების, არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის, ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების და არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის შესახებ ანგარიშგებებს.

[6] აღნიშნულ დავალიანებაზე კრედიტორი იდენტიფიცირებადია, თუმცა აუდიტის ჯგუფმა ვერ მოიძია კრედიტორული დავალიანების ამსახველი პირველადი დოკუმენტაცია

[7] აღნიშნულზე აუდიტის ჯგუფმა ვერ მოიძია შედარების აქტი შემოსავლების სამსახურთან, შესაბამისად ნაშთების სიზუსტეს ვერ ვადასტურებთ

სხვა მნიშვნელოვან გარემოებათა აბზაცი

1.აღრიცხვა-ანგარიშგება

1.1.არაფინანსური აქტივები

- სსიპ საქართველოს შოთა რუსთაველის თეატრისა და კინოს სახელმწიფო უნივერსტიტეტის მიერ წარმოდგენილი მტკიცებულებების (მიღება-ჩაბარების აქტები, უზურფრუქტის ხელშეკრულებები და ეკონომიკის მინისტრის ბრძანებები, ასევე მანქანა-დანაგარების რეესტრი) მიხედვით, აქტივების ღირებულებების ჯამი არ შეესაბამება საწყის საბალანსო ნაშთებს.
- 2009 წელს, საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროს გადაწყვეტილებით[8], სსიპ კულტურული მემკვიდრეობის დაცვის ეროვნული სააგენტოს უსასყიდლო უზურფრუქტის ფორმით გადაეცა ქ. თბილისში, ათონელის ქუჩა N27-ში მდებარე 371 კვ.მ. არასასოფლოს სამეურნეო დანიშნულების მიწა და მასზედ განთავსებული შენობა-ნაგებობა, საბაზრო ღირებულებით 2 734 000 ლარი. აღნიშნული ბრძანების გამოცემის შემდეგ არ მომხდარა ხელშეკრულების გაფორმება და საჯარო რეესტრში სარგებლობის უფლების დარეგისტრირება, შესაბამისად არც ამ ქონების სააგენტოს ბალანსზე ასახვა. საჯარო რეესტრში 2013 წლის 12 დეკემბერს მომზადებული ახალი ამონაწერის მიხედვით აღნიშნული ქონების მესაკუთრედ ფიქსირდება 11 ფიზიკური პირი, საკუთრების უფლების დამადასტურებელ დოკუმენტად საჯარო რეესტრში წარდგენილია საოქმო განჩინება[9].

1.2..მოთხოვნა-ვალდებულებები

არასწორი კლასიფიკაცია

კომპონენტი (სსიპ)	თანხა	ასახულია ანგარიშზე	უნდა ასახულიყო ანგარიშზე
სსიპ საქართველოს ეროვნული მუზეუმი	6178	1470	1358

[8] 2009 წლის 26 ოქტომბრის საქართველოს ეკონომიკური განვითარების მინისტრის ბრძანება N1-1/2438
[9] საოქმო განჩინება, საქმე N2-10192-13, დამოწმების თარიღი:24/10/2013, თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგია.

სსიპ თბილისის ვანო სარაჯიშვილის სახელობის სახელმწიფო კონსერვატორია	296003	1431	1432
სსიპ საქართველოს ეროვნული მუსიკალური ცენტრი	20589	1358	1410
	19333	1470	1431
სსიპ თბილისის კოტე მარჯანიშვილის სახელობის პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრი	2385	1431	1432
სსიპ თბილისის აპოლონ ქუთათელაძის სახელობის სახელმწიფო სამხატვრო აკადემია	58036	3210	3220
სსიპ – ილიკო სუხიშვილის და ნინო რამიშვილის სახელობის ქართული ნაციონალური ბალეტის სახელმწიფო აკადემიური დასი	11275	1431	1432
სსიპ – ვახტანგ ჭაბუკიანის სახელობის თბილისის საბალეტო ხელოვნების სახელმწიფო სასწავლებელი	1750	1431	1355
	5944	1480	1355

1.3. შეუსაბამობები ფინანსური ანგარიშგების ცალკეულ ფორმებში

- *სსიპ სკოლისგარეშე სახელოვნებო საგანმანათლებლო დაწესებულება ევგენი მიქელაძის სახელობის თბილისის N2 ცენტრალური სამუსიკო სასწავლებელი.* ბალანსის დანართ ფორმა N4-ში „შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლების" გრაფაში ასახული თანხა 159 441 ლარი, რომელიც მოიცავს სწავლის გადასახადის თანხებს, ასახული უნდა იყოს ამავე ფორმის „საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია" გრაფაში.
- *სსიპ საქართველოს ხალხური სიმღერისა და ცეკვის აკადემიური ანსამბლი ერისიონი.* ბალანსის დანართ ფორმა N5-ში საკუთარი შემოსავლებიდან შეძენილი მატერიალური მარაგები (საწვავი, ფეხსაცმლის ტყავი და სხვა) თანხით 6373 ლარი ასახული უნდა იყოს „სხვა შემოსავლებით" გრაფაში, ნაცვლად „სხვა ეკონომიკური

ნაკადებით“ გრაფისა. ბალანსის დანართ ფორმა N4-ში „ნებაყოფლობითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა“ გრაფაში ნაჩვენები 70570 ლარი, რომელიც წარმოადგენს ღონისძიებებიდან მიღებულ შემოსავალს ასახული უნდა იყოს „საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის“ გრაფაში.

- *სსიპ საქართველოს შოთა რუსთაველის თეატრისა და კინოს სახელმწიფო უნივერსიტეტი.* ბალანსის დანართ ფორმაN4-ის არაკლასიფიცირებულ შემოსავლებში ზედმეტად ასახულია ბანკის ანგარიშებს შორის შიდა ბრუნვა 726 758 ლარის ოდენობით. ბალანსის საცნობარო მუხლში (04) ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში არასწორადაა დაფიქსირებული საწყისი ნაშთი, ნაცვლად 444 538 ლარისა ასახულია 44 538 ლარი.
- *სსიპ თბილისის მარიონეტების პროფესიული სახელმწიფო თეატრი.* თეატრის ბალანსში 2218 დოლარის ნაშთის ექვივალენტი ლარში წარდგენილია საბალანსო ანგარიშზე მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში (1210), რაც ასახული უნდა იყოს ანგარიშზე მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში (1220).
- *სსიპ თბილისის კოტე მარჯანიშვილის სახელობის პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრი.* ბალანსის დანართ ფორმა N5-ში 31033 ლარი ნაცვლად გრაფისა „საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა“ ასახული უნდა იყოს გრაფაში „სხვა შემოსავლებით“.
- *სსიპ ნოდარ დუმბაძის სახელობის მოზარდ მაყურებელთა პროფესიული სახელმწიფო თეატრი.* ბალანსის დანართ ფორმა N5 ის მატერიალური მარაგების ნაწილში საწყის ნაშთად ირიცხება 20871 ლარის დაუმთავრებელი წარმოება, რომელიც აღრიცხული უნდა ყოფილიყო ნედლეულსა და მასალებში (აღნიშნული განულებულია წლის ბოლოს). ვადაგადაცილებული დავალიანებების საწყისი და საბოლოო ნაშთი არ ედრება კრედიტორული დავალიანების ფორმას (დავალიანების წარმოშობის წლების მიხედვით). საწყის ნაშთად ბალანსში ფიქსირდება 152264 ლარი, ხოლო კრედიტორული დავალიანების ფორმის მიხედვით 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვადაგადაცილებული დავალიანება იყო 87844. საბოლოო ნაშთად ფიქსირდება 120432, ხოლო კრედიტორული დავალიანების ფორმის მიხედვით 2014 წლის ბოლოსთვის ვადაგადაცილებულ დავალიანებად ფიქსირდება 117678 ლარი.
- *სსიპ მწერალთა სახლი.* საბალანსო ანგარიშზე სადეპოზიტო ანგარიში ბანკში (1230) საბოლოო ნაშთი წლის ბოლოს შეადგენს 19381 ლარს. აღნიშნული თანხა ასახული უნდა ყოფილიყო ანგარიშზე მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში (1220). ბალანსის დანართ ფორმა N5-ში „სხვა ეკონომიკური ნაკადებით“ გარაფაში წარმოდგენილი 6266 ლარი (მატერიალური მარაგების შესყიდვა) ასახული უნდა იყოს ამავე ფორმის „სხვა შემოსავლებით“ გრაფაში. ამავე ფორმაში გრაფაში „სხვა მიღებები“ წარმოდგენილი 11260 ლარი (აქტივების აფასება) ასახული უნდა იყოს გრაფაში „სხვა ეკონომიკური ნაკადებით“.

- *სსიპ თბილისის აპოლონ ქუთათელაძის სახელობის სახელმწიფო სამხატვრო აკადემია.* ბალანსის დანართ ფორმა N5-ში „შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის" გრაფაში ასახულია 2528 ლარის მატერიალური მარაგები, რომლებიც გადმოცემულია უსასყიდლოდ.
- *სსიპ – საქართველოს ფოლკლორის სახელმწიფო ცენტრი.* ბალანსის დანართ ფორმა N4-ში დ. აღმაშენებლის გამზ, N 68 ში მდებარე ფართის იჯარის თანხა 73150 ლარის ოდენობით ასახულია „საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია" გრაფაში, ნაცვლად გრაფისა „შემოსავლები საკუთრებიდან".

1.4. შეუსაბამობები ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ფორმის მონაცემებს შორის

- *სსიპ სკოლისგარეშე სახელოვნებო საგანმანათლებლო დაწესებულება - ქ.თბილისის ზ. ფალიაშვილის სახელობის ცენტრალური სამუსიკო სკოლის "ნიჭიერთა ათწლედი".* ბალანსის დანართების ფორმა N2 და ფორმა N2.1-ის საკასო ხარჯის ჯამი არ ედრება ბალანსის დანართ ფორმა N3-ში ასახულ საბიუჯეტო დაფინანსების თანხას.
- სსიპ საქართველოს ხალხური სიმღერისა და ცეკვის აკადემიური ანსამბლი ,,ერისიონი"-ის ბალანსის დანართ ფორმა N2-ში ასახული არ არის ცვეთის თანხა 189 396 ლარი.

2.ბიუჯეტის დაგეგმვისა და შესრულების მდგომარეობა

„2014 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ" საქართველოს კანონით სამინისტროსთვის დამტკიცებული წლიური საბიუჯეტო ასიგნებების ოდენობა განისაზღვრა 80 000.0 ათასი ლარით, რომელიც 16 229.2 ათასი ლარით ნაკლებია საბიუჯეტო განაცხადით მოთხოვნილზე.

პროგრამული ბიუჯეტის შესრულება(ათვისება)

მინისტრის 2014 წლის 9 იანვრის N03/4 ბრძანებით დამტკიცებულია 24 პროგრამა, აქედან 9 პროგრამის შემთხვევაში ათვისებამ პირველად დამტკიცებული ბიუჯეტის 100%-ს გადააჭარბა. მაგ. საერთაშორისო კულტურული ურთიერთობების მხარდაჭერის ღონისძიებების პროგრამის საკასო ხარჯი თავდაპირველად დამტკიცებული პროგრამის

ბიუჯეტის 378%-ია, ხოლო 9 პროგრამაზე კი ათვისება თავდაპირველად დამტკიცებული ბიუჯეტის 50%-ზე ნაკლებია. 2014 წლის განმავლობაში საკასო ხარჯი საერთოდ არ გაწეულა პროგრამებზე: „სამეზობლო კულტურული ურთიერთგაცვლის პროგრამა", „კრეატიული ინდუსტრიის მოხმარების სტიმულირების პროგრამა", „განსაკუთრებული ნიჭით დაჯილდოებული ბავშვთა და ახალგაზრდების ხელშეწყობის პროგრამა", „კულტურის სფეროს კომერციალიზაციის პროგრამა".

განხორციელებული ცვლილებები

2014 წლის განმავლობაში დამტკიცებული ბიუჯეტის ფარგლებში ასიგნებების გადანაწილებამ პროგრამულ კოდებს შორის ფინანსთა სამინისტროს საბიუჯეტო დეპარტამენტის ხარჯთაღრიცხვის ცვლილების ცნობების (92) მიხედვით სულ შეადგინა 3 988.8 ათასი ლარი, რაც სამინისტროსთვის გამოყოფილი ასიგნების 4.9%-ია და არ აჭარბებს საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის 31-ე მუხლის მე-3 პუნქტით გათვალისწინებულ 5%-იან ზღვარს. ცვლილებებმა ქვეპროგრამებს შორის (135)–4 683.1ათასი, ხოლო ეკონომიური კლასიფიკაციის მუხლებს შორის (51) – 976.3 ათასი ლარი შეადგინა.

- „საქართველოს 2014 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ" საქართველოს კანონის მიხედვით პროგრამის „კულტურული სფეროს მდგრადობის უზრუნველყოფისა და ფინანასური ძლიერების პროგრამა" (33 05) დამტკიცებულმა ასიგნებამ შეადგენდა 3 515.0 ათას ლარს. პროგრამებს შორის ცვლილებების ძირითადი ნაწილი - 3 134 896 ლარი, განხორციელებულია სწორედ აღნიშნული პროგრამიდან კერძოდ: 1895.0 ათასი ლარი მიმართული იქნა „კულტურის სფეროს მდგრადობის უზრუნველყოფის საინვესტიციო ფონდიდან" (კოდი 33 05 02), ხოლო 1239.9 - პროგრამული ფონდიდან „კულტურის სფეროს ფინანსური გაძლიერების პროგრამა" (კოდი 33 05 01)); საიდანაც 2 037 651 ლარი მიმართული იქნა და გაიზარდა პროგრამის „ხელოვნების დარგების განვითარების ხელშეწყობა და პოპულარიზაცია საქართველოში და მის ფარგლებს გარეთ" (კოდი 33 02) ქვეპროგრამები, როცა აღნიშნული პროგრამული კოდიდან ცვლილებები, დაახლოებით 640 ათასი ლარის ფარგლებში, განხორციელდა სხვა კოდების სასარგებლოდ, ხოლო დანარჩენი სახსრები გადატანილი იქნა „საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სფეროში პოლიტიკის შემუშავება და პროგრამების მართვა" (აპარატი)(33 01) და ,,სახელოვნებო განათლების სისტემის ხელშეწობა" (კოდი 33 03) პროგრამებში . ბიუჯეტის დაგეგმვის ეტაპზე „კულტურის სფეროს მდგრადობის უზრუნველყოფის და ფინანსური ძლიერების პროგრამით" გათვალისწინებული არ იყო რაიმე კონკრეტული ღონისძებების განხორციელება, აქედან გამომდინარე ის ასრულებდა „გაუთვალისწინებელი ხარჯებისათვის" საჭირო ერთგვარ ბუფერული რეზერვის ფუნქციას.
- სამინისტროს აპარატის (კოდი 33 01) თანამშრომელთა მატერიალური წახალისების მიზნით სხვადასხვა პროგრამული კოდებიდან მობილიზებულია 479 261 ლარი, მათ შორის ძირითადად 33 05 კოდიდან (420 502 ლარი). აღნიშნული კოდიდან განხორციელებული მასშტაბური ცვილილებების (კლება) პირობებში მთავრობის სარეზერვო ფონდიდან მოთხოვნილი და მიღებულია 516.7 ათასი ლარის ასიგნებები (მთავრობის განკარგულება N2326 18.12. 2014) აქედან 399.7 ათასი ლარი განკუთვნილი იყო ქ. თბილისში ახალი წლის ღამეს უცხოური ჯგუფების ,,parove stelar band" და „groovesonix band"-ის კონცერტების ჩასატარებლად, ხოლო 117.0 ათასი

ლარი - ზღაპარ-შოუ ,,ყინულის დედოფლის“ დასაფინანსებლად. განხორციელებული ცვლილებების ანალიზის შედეგად დგინდება, რომ 33 05 02 კოდის ქვეშ არსებულმა სსიპ-მა ფუნქციონირება დაიწყო ნოემბრის თვიდან და ვინაიდან ჩასატარებელი ღონისძიებების სახრები არ იყო საკმარისი, საჭირო გახდა მათი მოზიდავა მთავრობის სარეზერვო ფონდიდან.

- ქვეპროგრამებს შორის ცვლილებების ძირითადი ნაწილი 2 341 984 ლარის ღირებულებით, ისევე როგორც გასულ წელს, განხორციელებულია ,,საქართველოს საერთაშორისო კულტურული პრეზენტაციის პროგრამის "ქართული სეზონი“ (კოდი 33 02 01 40) პროგრამული კოდიდან, პროგრამის „ხელოვნების დარგების განვითარების ხელშეწყობა და პოპულარიზაცია საქართველოში და მის ფარგლებს გარეთ“ ქვეროგრამების სასარგებლოდ ქვეყნის შიგნით, თუ ქვეყნის ფარგლებს გარეთ სხვადასხვა კულტურული ღონისძებების დაფინანსებისთვის. მათ შორის 595413 ლარი მიმართულია პოგრამის „საერთაშორისო კულტურული ურთიერთობების მხარდაჭერის ღონისძიებები“(კოდი 33 02 02) პროგრამულ კოდზე „შავი ზღვის ჯაზ-ფესტივალის ორგანიზებისთვის. 200.0 ათასი ლარი - „ქართული პროფესიული მუსიკალური ხელოვნების განვითარების პროგრამა“ (33 02 01 29) ქვეპროგრამაზე „ფესტივალის „ღამის სერენადების“ ჩატარების მიზნით, 150.0 ათასი ლარი - „სსიპ-მ.თუმანიშვილის სახელობის კინომსახიობთა პროფესიული სახელმწიფო თეატრი“ (33 02 01 17) ქვეპროგრამაზე ქვეყნის ფარგლებს გარეთ სპექტაკლის „ცხოველების ფერმა“ წარდგენისთვის. აღსანიშნავია, რომ პროგრამიდან "ქართული სეზონი“ (კოდი 33 02 01 40) სისტემატურად (წინა პერიოდები) ხდება ასიგნებების დარეზერვება, რომლებიც შემდგომ ნაწილდება სხვადასხვა პროგრამებში, ხოლო დარჩენილი სახსრები მიმართულია თავისუფალი პროექტების დასაფინანსებლად, რაც წინასწარ არ იგეგმება.
- ხშირ შემთხვევაში მხარჯავი უწყების მიერ ფინანსთა სამინისტროსათვის გაგზავნილ წერილში, სადაც იგი ითხოვს ხარჯთაღრიცხვების ცვლილებას და შესაბამისად ასიგნებების გადანაწილებას, მოცემულია ინფორმაცია იმის შესახებ თუ რა ღონისძიებების დაფინანსება განხორციელდება აღნიშნული სახსრებით, თუმცა არაფერია ნათქვამი იმის შესახებ თუ რომელი აქტივობების შეჩერებას გამოიწვევს სხვა პროგრამების ასიგნებებიდან მითითებული თანხების ჩამოჭრა და შედეგად ვერ საბუთდება განსახორციელებელი ცვლილების აუცილებლობა და მისი უპირატესობა ასიგნებების გადანაწილების არსებულ ფორმატთან მიმართებაში.

3. შესყიდვები

საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტროს (33 00) მიერ 2014 წლის შესყიდვების წლიური გეგმა წლის განმავლობაში დაკორექტირდა 50-ჯერ და საბოლოოდ 49%-ით გაიზარდა (1,112 ათასი ლარი) საწყის გეგმასთან შედარებით, რაც განპირობებულია სამინისტროს მიერ პროგრამებით განსახორციელებელი ღონისძიებების, თავდაპირველ შესყიდვების გეგმაში გაუთვალისწინებლობით; საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტროს აპარატის (33 00) მიერ 2014 წლის განმავლობაში გაფორმებული შესყიდვების 275 ხელშეკრულებიდან 229 გამარტივებული ფორმით იქნა

განხორციელებული. აღნიშნული შესყიდვები ხელშეკრულებების მთლიანი ღირებულების (3,283 ათასი ლარი) 67%-ს შეადგენს.

3.1.სატენდერო დოკუმენტაციით კონკურენციაშემზღუდველი ტექნიკური მოთხოვნების განსაზღვრა.

- 2014 წლის 19 მაისს სამინისტრომ გამოაცხადა ტენდერი (SPA140012932) 17 დასახელების 273 ერთეული მუსიკალური ინსტრუმენტის შესყიდვაზე სავარაუდო ღირებულებით - 48 740 ლარი. სატენდერო დოკუმენტაციით საქონლის აღწერილობის საშუალებად განისაზღვრა პრეტენდენტის მიერ ნიმუშის წარმოდგენა „მოთხოვნიდან 2 სამუშაო დღის განმავლობაში“. ტენდერში მონაწილეობა მიიღო 2 პრეტენდენტმა ი/მ დავით ყიფიანმა და შპს ,,მაი მობაილ“-მა, რომელთა მიერ წარმოდგენილი სატენდერო წინადადებების საბოლოო ფასმა შესაბამისად შეადგინა 48 740 ლარი და 43 777 ლარი. იმის გამო, რომ უმცირესი ფასის წარმომდგენმა, შპს ,,მაი მობაილ“-მა 2 დღიან ვადაში სრულად ვერ წარმოადგინა მუსიკალური ინსტრუმენტების ნიმუშები და რიგ შემთხვევებში წარდგენილი საქონლის ნიმუშები არ შეესაბამებოდა სატენდერო დოკუმენტაციით განსაზღვრულ მოთხოვნებს, სატენდერო კომისიის მიერ მოცემული კომპანია დისკვალიფიცირებულ იქნა და ტენდერში გამარჯვებულად გამოცხადდა ინდ. მეწარმე დავით ყიფიანი და მასთან გაფორმებული ხელშეკრულების ღირებულებამ შეადგინა 48 740 ლარი. მოცემული მოთხოვნა რისკის შემცველია შემდეგი გარემოებების გამო: პირველი, მოცემული საქონლის ბაზარი არ წარმოადგენს აქტიურ ბაზარს და ძირითადად დამოკიდებულია ინდივიდუალურ შეკვეთებზე; მეორე, აუდიტის ობიექტის მიერ წარმოდგენილი მტკიცებულებებით ვერ მივიღეთ სათანადო რწმუნება მოცემულ საქონლის შეზღუდულ ვადებში შესყიდვის დასაბუთების თაობაზე, რომელიც თავის მხრივ გახდებოდა პრეტენდენტებისადმი კონკრეტული მოთხოვნის განსაზღვრის საფუძველი; ამასთან, შესყიდვების სააგენტოს პორტალზე არსებული ინფორმაციით ი/მ დავით ყიფიანს სულ პრეტენდენტის სახით მონაწილეობა მიღებული აქვს მხოლოდ სამინისტროს მიერ გამოცხადებულ 2 ტენდერში და ორივე შემთხვევაში ის გამარჯვებულად გამოცხადდა, ხოლო პორტალზე მიმწოდებლად დარეგისტრირდა სამინისტროს მიერ 2013 წლის 23 სექტემბერს გამოცხადებული ტენდერი (SPA130020804) -ის მიხედვით, წინადადების მიღების დაწყებამდე ერთი დღით ადრე.
- **თბილისის ვ. სარაჯიშვილის სახელობის სახელმწიფო კონსერვატორიას** 2014 წლის 14 აგვისტოს გამოცხადებული აქვს ტენდერი N SPA140019422, შენობის დასრულების სამუშაოების შესყიდვაზე (CPV 45400000) (საკანალიზაციო ქსელის მოწყობა), 10 000 ლარად დღგ-ს ჩათვლით. სატენდერო დოკუმენტაციით ტენდერში მონაწილე პრტენდენტებისთვის განისაზღვრა შემდეგი აუცილებელი ტექნიკური მოთხოვნა:

1.2010 წლიდან წინადადების წარდგენის დღემდე არანაკლებ 1 000 000 ლარის ჯამური ბრუნვა 2. არანაკლებ 5 წლიანი გამოცდილება ***სამშენებლო საქმიანობაში*** (მინიმუმ ერთი პროექტი სასწავლო დაწესებულებაში). ტენდერში მონაწილეობა მიიღო და გამარჯვებულად გამოცხადდა ერთადერთი პრეტენდენტი შპს ,, ლ.დ. იუნიონი“, რომელთანაც გაფორმებული ხელშეკრულების ღირებულებამ შეადგინა 9880 ლარი. იმ ფაქტს, რომ მოცემული ტექნიკური მოთხოვნები შესყიდვის ობიექტთან მიმართებაში არაპირდაპირი და არაპროპორციულად არის განსაზღვრული ადასტურებს შემდეგი გარემოებები: პირველი, კონტრაქტის მცირე „ზომა“ (სავარაუდო ღირებულება 10 000 ლარი), მეორე, მოცემულ მომსახურებაზე (საკანალიზაციო ქსელის მოწყობა) არსებული კონკურენტუნარიანი და აქტიური ბაზარი და მესამე, მოცემული კონტრაქტისთვის მიწოდების არც თუ ისე შეზღუდული ვადები. ამასთან გარკვეული რისკის შემცველია ის გარემოება, რომ კომპანიამ სატენდერო დოკუმენტაციით მოთხოვნილი ანალოგიურ დარგში საქმიანობის 5 წლიან გამოცდილების დასტურად წარმოადგინა, 2008 წლიდან 2014 წლამდე მის მიერ გაფორმებული კონტრაქტების შესახებ ინფორმაცია, საიდანაც ჩანს რომ მას ამ პერიოდში, (კონკრეტულად 2011 და 2012 წელს) შესრულებული აქვს კონსერვატორიის შენობის სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოები ჯამში 445 411 ლარის ოდენობით.

- **გ.ჩუბინაშვილის სახელობის ქართული ხელოვნების ისტორიისა და ძეგლთა დაცვის ეროვნული კვლევის ცენტრის** მიერ 2014 წლის 15 მაისს გამოცხადებულ იქნა ტენდერი N SPA140012648, სტელაჟების შესყიდვის მიზნით სავარაუდო ღირებულება 19 500 ლარი დღგ-ს ჩათვლით. სატენდერო დოკუმენტაციით პრეტენდენდებისადმი წაყენებულ ტექნიკურ მოთხოვნად განისაზვრა ანალოგიური მომსახურების სფეროში არანაკლებ ***ორწლიანი*** გამოცდილება, რის შესახებაც მას უნდა წარმოედგინა დამადასტურებელი დოკუმენტაცია (ხელშეკრულება, მიღება-ჩაბარების აქტი). მოცემული მოთხოვნა არაპროპორციულია შესყიდვის ობიექტის ხასიათთან მიმამართებაში, ვინაიდან სტელაჟების მოწყობა არ წარმოადგენს მომსახურების ისეთ სახეს, რომელიც გარკვეული სირთულით ხასიათდება და მოითხოვს სპეციალურ ცოდნას. ასეთი პროპორციით გამოცდილების მოთხოვნის მიზანს ჩვეულებრივ, ნორმალური პრაქტიკის პირობებში წარმოადგენს მაღალი სირთულის და სპეციალური ცოდნის მომსახურების შესყიდვის პროცედურებში კვალიფიციური მიმწოდებლის „დაშვება“. მოცემულ შემთხვევაში აღნიშნული მოთხოვნა შესყიდვის ობიექტის ხასიათიდან გამომდინარე, კონკურენციის შეზღუდვის რისკის შემცველია, რაც ნაწილობრივ დასტურდება იმ ფაქტით რომ ტენდერში მონაწილეობა მიიღო და გამარჯვებულად გამოცხადდა ერთადერთი პრეტენდენტი ი/მ ავთანდილ ქაფიანიძე, რომლის მიერ წარდგენილი სატენდერო წინადადების ღირებულებამ შეადგინა 19500 ლარი. ამასთან, აუდიტის ჯგუფმა ვერ მოიპოვა მტკიცებულებები, რომელიც დაასტურებდა პრეტენდენტის გამოცდილების შესაბამისობას სატენდერო წინადადებით განსაზვრულ შესაბამის ტექნიკურ მოთხოვნასთან. გამოცდილების

დამადასტურებელი დოკუმენტალური მტკიცებულებები შესყიდვების ელექტრონულ სისტემაში არ არის ატვირთული. უფლებამოსილი პირის განმარტებით, პრეტენდენტის მიერ, გამოცდილების დადასტურების მიზნით წარმოდგენილ იქნა 2013 წლის 4 თებერვალს ცენტრსა და ფ/პ ავთანდილ ქაფიანიძეს შორის გაფორმებული ხელშეკრულება.

- **სსიპ მწერალთა სახლს** 2014 წლის 5 აგვისტოს გამოცხადებული აქვს ტენდერი (SPA140018758)სამშენებლო უბნის მოსამზადებელი სამუშაოების *(ქ. თბილისში, სსიპ ,,მწერალთა სახლის" ეზოს სარეაბილიტაციო სამუშაოებთან დაკავშირებით ლანდშაფტის შეცვლის, პანდუსებისა და ეზოში შესასვლელი ტერიტორიის მოწყობის, ფერდობის ტერასირების სამუშაოები, ნიადაგის მოჭრისა და მიწის ამოვსების სამუშაოები, ბუჩქნარის ამოძირკვის, ასევე გამწვანებული ტერიტორიის მოწყობის სამუშაოები*) შესყიდვაზე სავარაუდო ღირებულებით 123 500 ლარი დღგ-ს ჩათვლით. ტენდერში მონაწილეობა მიიღო და გამარჯვებულად გამოცხადდა ერთადერთი პრეტენდენტი შპს ,,დიზაინ ავენიუ", რომლის მიერ წარმოდგენილი სატენდერო წინადადების ღირებულებამ შეადგინა 122 600 ლარი. სატენდერო დოკუმენტაციით განისაზღვრა ტენდერში მონაწილე პირთა მიმართ ტექნიკური მოთხოვნა 1) 2007 წლიდან სამუშაო გამოცდილება *(პრეტენდენტს ანალოგიურ სფეროში განხორციელებული უნდა ჰქონოდა არანაკლებ 3 (სამი) სამუშაო).* წარმოდგენილ უნდა ყოფილიყო შესრულებულ სამუშაოთა ჩამონათვალი, რომელსაც უნდა დართვოდა აღნიშნული სამუშაოების შესრულების დამადასტურებელი დოკუმენტები. 2) ტენდერში მონაწილე პრეტენდენტს უნდა წარმოედგინა არანაკლებ 1 დადებითი რეკომენდაცია შემსყიდველი ორგანიზაციისაგან მის მიერ უკანასკნელი 2 წლის განმავლობაში ანალოგიური სამშენებლო სამუშაოების შესრულების შესახებ, რომლის ღირებულება უნდა ყოფილიყო არანაკლებ 25 000 ლარისა. 3) ინფორმაცია პრეტენდენტი ორგანიზაციის 2013 წლის ბრუნვის შესახებ არანაკლებ 2 000 000 (ორი მილიონი) ლარისა, პასუხისმგებელი პირის მიერ ხელმოწერილი ბრუნვითი უწყისის სახით. წარმოდგენილი მტკიცებულებებით დადგინდა, რომ ტენდერში მონაწილე ერთადერთი კომპანია შპს ,,დიზაინ ავენიუ" აღნიშნულ მოთხოვნებს არ აკმაყოფილებდა, გარდა 2 მლნ ლარის ბრუნვისა (წარმოადგინა მხოლოდ 2013 წლის 7 ოქტომბერს შპს „გუდაური სქი რესორტ"-თან გაფორმებული ხელშეკრულება და მიღება-ჩაბარების აქტები), მიუხედავად ამისა ის გამოვლინდა გამარჯვებულად და გაფორმდა ხელშეკრულება ღირებულებით -105 198,57 ლარი. ამასთან, სამუშაოების მიღება განხორციელდა ხარისხისა და მოცულობის საექსპერტო შეფასების გარეშე. მიღება-ჩაბარების აქტს ხელს აწერს სატენდერო კომისიის თავმჯდომარე.

3.2.შესყიდვის საშუალების არასწორად შერჩევა

სსიპ თბილისის მარიონეტების პროფესიული სახელმწიფო თეატრმა 2014 წლის 3 ნოემბერს გამოაცხადა გამარტივებული ელექტრონული ტენდერი SPA140025417, ტელე და რადიოსიგნალის მიმღებები და აუდიო ან ვიდეოგამოსახულების ჩამწერი ან აღწარმოების აპარატურის შესყიდვაზე სავარაუდო ღირებულებით 18000 ლარი, დღგ-ს ჩათვლით. აღნიშნული ტენდერი არ შედგა და თეატრმა 2012 წლის 24 იანვრის მთავრობის #99 განკარგულების საფუძველზე, აღნიშნული საქონლის შესყიდვა გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით განახორციელა შპს ,,ეივიბი"-სგან, კონტრაქტის ღირებულებამ შეადგინა 53 597 ლარი. აუდიტის ჯგუფმა ვერ მიიღო სათანადო რწმუნება მოცემული გადაწყვეტილების მატერიალური კანონშესაბამისობის შესახებ. აღნიშნულ გადაწყვეტილებას ფორმალურ საფუძვლად უდევს მთავრობის 2012 წლის 24 იანვრის #99 განკარგულება, რომლის მიხედვითაც „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ" საქართველოს კანონის 10^1 მუხლის მე-3 პუნქტის ,,დ" ქვეპუნქტის შესაბამისად, სსიპ სახელმწიფო თეატრებს მიენიჭათ უფლებამოსილება სახელმწიფოებრივი და საზოგადოებრივი მნიშვნელობის ღონისძიებების შეზღუდულ ვადებში შეუფერხებლად ჩატარების მიზნით, <u>სადადგმო და შემოქმედებითი</u> საქმიანობისათვის საჭირო საქონლისა და მომსახურების სახელმწიფო შესყიდვები განახორციელონ გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით. კონკრეტულ შემთხვევაში გამარტივებული წესით შეძენილია აპარატურა, რომლის დანიშნულებას წარმოადგენს სპექტაკლების უცხოენოვანი მაყურებლისათვის ქართული ტექსტის თარგმა. მოცემული აპარატურის არარსებობა, არ არის თეატრის სადადგმო და შემოქმედებითი საქმიანობის განხორციელების შემზღუდველი ფაქტორი და არც მისი შემადგენელი. ის წარმოადგენს სპეციფიკური მაყურებლის მიერ უკვე დასრულებული პროდუქტის (სპექტაკლის) აღქმის საშუალებას. მოცემულ შემთხვევაში ოპერაციის შინაარსი განსხვავდება მისი ფორმისგან, შინაარსობრივად გამარტივებული შესყიდვის საშუალების გამოყენება გამოწვეულია ტენდერისათვის „არ შედგა" სტატსუსის მინიჭების მიზეზით წარმოშობილი გადაუდებელი აუცილებლობის მოტივით. ოპერაციის შინაარსის რელევანტური კლასიფიკაციის შემთხვევაში დარღვეულია სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 7 აპრილის #9 ბრძანებით დამტკიცებული „გამარტივებული შესყიდვის, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის" მე - 3 მუხლის მე-3 ნაწილის ,,ა" პუნქტის მოთხოვნები, კერძოდ: იმ შემთხვევაში თუ გადაუდებელი შესყიდვის აუცილებლობა გამოწვეულია ტენდერისათვის „არ შედგა" სტატუსის მინიჭების მიზეზით (ფაქტობრივი გარემოებები სწორედ ამ მიზეზს ადასტურებს), დაუშვებელია გამარტივებული შესყიდვისას ერთეულის ფასი აღემატებოდეს სატენდერო დოკუმენტაციით განსაზღვრულ ფასს.

3.3.ხელშეკრულებაში სატენდერო პირობებისადმი შეუსაბამო ცვლილებების განხორციელება

სსიპ თბილისის აპოლონ ქუთათელაძის სახელობის სამხატვრო აკადემიამ 2014 წლის 12 აგვისტოს გამოაცხადა ტენდერი (SPA140019214) სამხატვრო აკადემიის სასწავლო კორპუსის

(მდებარე ქ.თბილისი, ზუბალაშვილების ქ. №47) საპირფარეშოებისა და აუდიტორიების სარემონტო სამუშაოების შესყიდვაზე, სავარაუდო ღირებულებით 60 000 ლარი დღგ-ს ჩათვლით. სატენდერო დოკუმენტაციით პრეტენდენტებისადმი წაყენებულ ერთ-ერთ ტექნიკურ მოთხოვნად განისაზღვრა მინიმუმ 6 წლიანი გამოცდილება ანალოგიური სამუშაოების განხორციელებაში. წარმოდგენილი მტკიცებულებებით აუდიტის ჯგუფმა ვერ მიიღო სათანადო რწმუნება მოცემული ტექნიკური მოთხოვნის შესყიდვის ობიექტის პარამეტრებთან (მოცულობა, ხასიათი), ასევე მიწოდების პირობებთან პროპორციულობის თაობაზე. ტენდერში გამარჯვებულად გამოვლინდა შპს ტრიადა, რომელთანაც 2014 წლის 3 სექტემბერს გაფორმდა ხელშეკრულება ღირებულებით 59 122 ლარი. ხელშეკრულებით სამუშაოების დასრულების ვადად განისაზღრა 2014 წლის 25 სექტემბრი.

ხელშეკრულების გაფორმებიდან 8 დღეში, 2014 წლის 12 სექტემბერს შპს „ტრიადა"-ს მომართვის[10] საფუძველზე, მხარეთა შეთანხმებით ხელშეკრულებაში შევიდა ცვლილება, რომლის მიხედვითაც შესაძლებელი გახდა ეტაპობრივად, შესრულებული სამუშაობის მიხედვით ანგარიშსწორების განხორციელება. ასევე, მიმწოდებლის მომართვის საფუძველზე 2014 წლის 22 სექტემბრის შეთანხმების აქტის მიხედვით სამუშაოების მიწოდების საბოლოო ვადად განისაზღვრა 2014 წლის 2 ოქტომბერი, ხოლო 2014 წლის 3 ოქტომბერს განხორციელებული ცვლილებით 5863.82 ლარით გაიზარდა სახელშეკრულებო ღირებულება და სამუშაოების დასრულების ვადად განისაზღვრა 2014 წლის 15 ოქტომბერი. ფაქტობრივი გარემოებების და აუდიტის ობიექტის მიერ წარმოდგენილი მტკიცებულებების შესწავლით დადგინდა რომ კონტრაქტის არსებითი პირობების ასეთი სახის და ამ სიხშირის კორექტირება რისკის შემცველია:

პირველი, სატენდერო დოკუმენტაციისგან და კონტრაქტის თავდაპირველი რედაქციისაგან არსებითად განსხვავებული ანგარიშსწორების რეჟიმი, როდესაც არ არსებობს შესრულებული სამუშაოების ხარისხის და მოცულობის გარე ინსპექტირების(შეფასების) პირობა, ერთგვარი „წინასწარი ანგარიშსწორების" ელემენტების შემცველია, რომელსაც ნორმატიული რეგულირების განსხვავებული საფუძველი აქვს. ამასთან, ნორმალური პრაქტიკიდან გამომდინარე, შუალედურ ანგარიშსწორებას იყენებენ იმ შემთხვევაში როდესაც შესაძლებელია ცალკე, ტექნოლოგიურად „დასრულებული" ერთეულის მიწოდება. მოცემულ შემთხვევაში სამუშაოების ხასიათი არ იძლევა ცალკე, „დასრულებულ ობიეტების" იდენტიფიცირების შესაძლებლობას.

მეორე, მიმწოდებელთან დადებული ხელშეკრულების პირობების შეცვლა დაუშვებელია, თუ ამ ცვლილების შედეგად შემსყიდველი ორგანიზაციისთვის იზრდება ხელშეკრულების ღირებულება ან უარესდება ხელშეკრულების პირობები, გარდა საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის 398-ე მუხლით გათვალისწინებული შემთხვევებისა.[11] წარმოდგენილი მტკიცებულებებით აუდიტის ჯგუფმა ვერ მიიღო რწმუნება მოცემულ შემთხვევაში საქართველოს სამოქალაქო კოდესის 398-ე მუხლით გათვალისწინებული შემთხვევების არსებობის თაობაზე.

---

[10] 2014 წლის 10 სექტემბრის N07/580 წერილი

[11] თუ ის გარემოებები, რომლებიც ხელშეკრულების დადების საფუძველი გახდა, ხელშეკრულების დადების შემდეგ აშკარად შეიცვალა და მხარეები არ დადებდნენ ამ ხელშეკრულებას ან დადებდნენ სხვა შინაარსით, ეს ცვლილებები რომ გაეთვალისწინებინათ, მაშინ შეიძლება მოთხოვილ იქნეს ხელშეკრულების მისადაგება შეცვლილი გარემოებებისადმი. წინააღმდეგ შემთხვევაში, ცალკეულ გარემოებათა გათვალისწინებით, ხელშეკრულების მხარეს არ შეიძლება მოეთხოვოს შეუცვლელი ხელშეკრულების მკაცრად დაცვა

3.4.სახელშეკრულებო ვალდებულების შეუსრულებლობა

სსიპ საქართველოს შოთა რუსთაველის თეატრისა და კინოს სახელმწიფო უნივერსიტეტს მიერ შენობის დასრულების სამუშაოების შესყიდვაზე 2014 წლის 26 აგვისტოს გამოცხადებულ ტენდერში SPA140020174 გაიმარჯვა შპს ,,ჯორჯიან აგრო ექსპორტ"-მა და მასთან გაფორმდა ხელშეკრულება ღირებულებით 84 000 ლარი. სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ ხელშეკრულების მე-4 მუხლის შესაბამისად სამუშაოების დასრულების(მიწოდების) ვადა განისაზღვრა 2014 წლის 20 ოქტომბერი.სსიპ ,,ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიურო"-ს 2014 წლის 27 ნოემბრის დასკვნის საფუძველზე 28 ნოემბერს გაფორმდა მიღება ჩაბარება მხარეებს შორის 73 369,01 ლარზე. მიმწოდებელმა სამუშაობი დაასრულა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვადის დარღვევით. აქედან გამომდინარე, ხელშეკრულების 8.2 პუნქტის შესაბამისად მას უნდა დაკისრებოდა 1145 ლარის ჯარიმის გადახდა, თუმცა შემსყიდველს მის მიმართ საჯარიმო სანქციები არ გამოუყენებია.

3.5. შეუსაბამობა გადაუდებელი აუცილებლობის მოტივით გამარტივებული შესყიდვის საშუალების გამოყენების დროს

სსიპ თბილისის მარიონეტების პროფესიული სახელმწიფო თეატრმა გადაუდებელი აუცილებლობის მოტივით გამარტივებული შესყიდვის საშუალების გზით ფ/პ დავით აბაიშვილისგან 8000 აშშ დოლარად შეისყიდა ავტომანქანა MITSUBISHI L200. გამარტივებული შესყიდვის საშუალების გამოყენება არ იყო შეთანხმებული შემსყიდველი ორგანიზაციის სახელმწიფო კონტროლის განმახორციელებელ ადმინისტრაციულ ორგანოსთან (კულტურის და ძეგლთა დაცვის სამინისტრო) და მოცემული გადაწყვეტილების შესახებ არ უცნობებია სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოსთვის[12]

4. შრომის ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურების ხარჯმა 2014 წლის განმავლობაში სულ 53 061 548 ლარი შეადგინა, მათ შორის: თანამდებობრივი სარგო 48 809 258.17 ლარი მთლიანი ხარჯის 92 % - აქედან შტატით მომუშავეთა თანამდებობრივი სარგო 47 259 549,22 ლარი, შტატგარეშე მომუშავეთა თანამდებობრივი სარგო 1 549 708,95 ლარი, პრემია 3 459 421,83 ლარი მთლიანი ხარჯის 6.5 % - აქედან შტატით მომუშავეთა პრემია 2 992 389,83 ლარი, შტატგარეშე მომუშავეთა პრემია 467 032 ლარი, დანამატი 686 671,95 ლარი მთლიანი ხარჯის 1.3 %- აქედან შტატით მომუშავეთა დანამატი 657 471,95 ლარი, შტატგარეშე მომუშავეთა დანამატი 29 200 ლარი, ჰონორარი 101 895,55 ლარი მთლიანი ხარჯის 0,2 %, კომპენსაციამ 4 300 ლარი მთლიანი ხარჯის 0.01 %

[12] სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის N9 ბრძანება, მუხლი 3, მე-2 ნაწილი „ბ" პუნქტი

შეადგინა. აქედან აპარატის შტატით მომუშავე თანამშრომლებზე გაცემულია 1 236 561 ლარის პრემია და 397 523 ლარის დანამატი, შტატგარეშე თანმშრომლებზე კი 438 410 ლარის პრემია.

- რიგ შემთხვევებში აუდიტის ობიექტის მიერ ვერ იქნა წარმოდგენილი არასამუშაო/ზეგანაკვეთური საათების შესრულების დოკუმენტური (ტაბელი ან აღრიცხვის ჟურნალი) ანდა ელექტრონული ფორმით შექმნილი მტკიცებულება. ამასთან განხორციელებული აუდიტორული პროცედურებით ვერ იქნა მოპოვებული მტკიცებულებები, რომელიც დაადასტურებდა ცალკეულ შემთხვევებში ადმინისტრაციული პერსონალის მიერ განსაკუთრებით საპასუხისმგებლო ფუნქციური დატვირთვის ან/და სამსახურებრივი ფუნქციების მოსალოდნელზე უკეთ შესრულების კონკრეტულ ფაქტს. აქედან გამომდინარე, მოცემული შემთხვევების მიხედვით აუდიტის ჯგუფმა ვერ მიიღო რწმუნება პრემიის და დანამატის გაცემის მართლზომიერების შესახებ;
- შერჩეული სსიპ-ებიდან ზოგიერთ მათგანში სამინისტროსთან შეთანხმების[13] გარეშე გაცემულია პრემია 168 778 ლარის ოდენობით;
- სსიპ – თბილისის პეტროს ადამიანის სახელობის სომხური პროფესიული სახელმწიფო დრამატულ თეატრს 2014 წლის 19 ოქტომბრის N27ა ბრძანების საფუძველზე თეატრის სამხატვრო ხელმძღვანელს დარიცხული აქვს პრემია 3000 ლარის ოდენობით, 100 %-ზე მეტი ვიდრე მისი თანამდებობრივი სარგო(650ლარი);
- თბილისის მუსიკალურ–კულტურულ ცენტრს ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრებიდან ჰონორარის მუხლით დარიცხული აქვს 2014 წლის ივნისის თვეში 300ლარი, ხოლო ივლისის თვეში 6250 ლარი შესაბამისი მტკიცებულებებით გათვალისწინებულ თანხაზე 1250 ლარით მეტი (საფუძველი: 2014 წლის 4 ივნისის N22ა და 16 ივლისის 24ა ბრძანებები).

[13] საჯარო სამართლის იურიდიული პირის შესახებ საქ. კანონის მე-12 მუხლის პირველი პუნქტის დ1 ქვეპუნქტის და საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 15 ივლისის N449 დადგენილების მეოთხე მუხლის მე-6 პუნქტი.

აუდიტორთა ხელმოწერა:

უფროსი აუდიტორი ელგუჯა ბეროშვილი

აუდიტორი ნინო ბუხნიკაშვილი

აუდიტორი ნინო კუბლაშვილი

აუდიტორ ასისტენტი გიორგი როსტიაშვილი

აუდიტორ ასისტენტი მაკა წოწონავა

აუდიტორ ასისტენტი ზურაბ ჯაფარიძე

ფორმა N1 - ბალანსი	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	ნაშთი წლის ბოლოს
I.ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები		
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	14894	3555
ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	0	4429
მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1745714	1328687
მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	124029	52000
სადეპოზიტო ანგარიში ბანკში	119775	120983
სხვა ანგარიშები ბანკში	68103	84563
ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	13310	16391
დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	0	34648
სხვა ანგარიშები ხაზინაში	204150	86105
მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	48738	108239
მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	240954	354353
გადახდილი დღგ	296685	332710
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	77501	128696
სხვა საგადასახადო აქტივი	55543	80334
მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების დანაკლისებით	34142	34142
სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	0	24670
მოთხოვნები ბარტერით	0	67057
მოთხოვნები საქონლის და მომსახურების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	2107164	1523058
მოთხოვნები აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	217415	234222
მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	19174	18765
ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	26957	21409
მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	28537	18223
მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	35507	20589
სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	2191253	1475333
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	33119	3401
II. არაფინანსური აქტივები		
სხვა მატერიალური მარაგები	2235151	2627441
შენობა-ნაგებობები	175270462	188035754
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	22742335	22807883
სხვა ძირითადი აქტივები	1818964	1813618
დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	926375	926369
გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2113076	2232268
ფასეულობები	1749516	1763218

არაწარმოებული აქტივები	81380207	78884269
ბალანსი	295938750	305267382
ვალდებულებები და კაპიტალი		
I ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	13361	37218
მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	788266	471188
აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	172773	195191
გადასახდელი მოგების გადასახადი	49725	18208
გადასახდელი დღგ	101041	144796
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	216493	205570
სხვა გადასახდელები	1944302	2270221
ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	640116	692614
შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	978070	1037370
შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	54251	61237
ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	8285	6947
ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	30937	27833
დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	100	0
ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3880	2529
გადასახდელი სტიპენდიები	51913	36784
ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	38911	38911
სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	0	1000
სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	445446	362253
II.კაპიტალი		
წმინდა ღირებულება	292358452	302699227
გაუნაწილებელი მოგება	2686565	2758044
დაუფარავი ზარალი*	4644137	5799759
ბალანსი	295938750	305267382
საცნობარო მუხლები		
საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	597600	597600
პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	662021	662541
გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	612431	697907
ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	1787239	4192825
პირობითი მოთხოვნები	2249	2249
პირობითი ვალდებულებები	933330	959990
საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	22983	112583
ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	4442451	4751268
ვადაგადაცილებული დავალიანებები	4059360	4024045
ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	5290349	6094760
განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება	5994	175245

ფორმა N2 - ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ხარჯების ჩამონათვალი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით	საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი
1. ხარჯები	77420000	82876967	82751488	82602185	82602185	88797753
1.1 შრომის ანაზღაურება	5521000	5866361	5857645	5856457	5856457	5855765
1.1.1 ხელფასები			5805855	5804725	5804725	5804033
1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით			5805855	5804725	5804725	5804033
1.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო			3813426	3813426	3813426	3814446
1.1.1.1.3 პრემია			1594906	1593776	1593776	1591584
1.1.1.1.4 დანამატი			397523	397523	397523	398003
1.2 საქონელი და მომსახურება	9630000	9571112	9492642	9385803	9385803	9478040
1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება			1136156	1135795	1135795	1135570
თანამდებობრივი სარგო			677646	677285	677285	677285
პრემოა			458510	458510	458510	458285
1.2.2 მივლინებები			411977	367633	367633	365822
ქვეყნის შიგნით			98340	94518	94518	96245
ქვეყნის გარეთ			313637	273115	273115	269577
1.2.3 ოფისის ხარჯები			929909	891790	891790	923196
საკანცელარიო, საწერი ქაღალდის, საბ ბლანკების და სხვა ანალოგიური მასალების შეძენა			32408	32408	32408	34749
კომპიუტერული პროგრამის შეძენის და განახლების ხარჯი			23928	23908	23908	23908
ნორმატიული აქტების, ჟურნალ გაზეთების შეძენა და ამავე მიზნებტან დაკავშირებული სასტამბო საგამომც ხარჯები			188107	181953	181953	187787

მცირეფასიანი საოფისე ტექნიკის შეძენა და დამონტაჟების/დემონტაჟის ხარჯი	118918	118897	118897	142397
მაცივარი	2667	2667	2667	2667
კომპიუტერული ტექნიკა	16809	16809	16809	16723
კარტრიჯების შეძენა და დამუხტვა	35496	35475	35475	29782
მობილური ტელეფონი	1985	1985	1985	1985
ტელეფონის/ფაქსის აპსრსტი	2125	2125	2125	1925
მუსიკალური ინსტრუმენტი	53686	53686	53686	83165
გამათბობელი და გამაგრილებელი ტექნიკა	2206	2206	2206	2206
სხვა მცირეფასიანი საოფისე ტექნიკის შეძენასა და დამომტაჟებასთან/დემონტაჟთან დაკავშირებული ხარჯი	3944	3944	3944	3944
საოფისე ინვენტარის შეძენისა და დამონტაჟების ხარჯი	54891	54600	54600	51288
საოფისე ავეჯი	34819	34819	34819	31912
სხვა საოფისე მცირეფასიანი ინვენტარის შეძენასა და დამონრაჟებასთან დაკავშირებული ხარჯი	20072	19781	19781	19376
ოფისისათვის საჭირო საგნებისა და მასალების შეძენის ხარჯი	32552	32277	32277	35994
რეცხვის, ქიმწმენდის და სანიტარული საგნების შეძენის ხარჯი	8639	8639	8639	8639
შენობა ნაგებობებისა და მათი მიმდებარე ტერიტორიის მიმდინარე რემონტის ხარჯი	15659	15659	15659	23888

საოფისე ტექნიკის, ინვენტარის, მანქანა დანადგარების მოვლა შენახვის, ექსპლ და მიმდინარე რემონტის ხარჯი	19989	19989	19989	19239
კავშირგაბმულობის ხარჯი	176639	159577	159577	157792
საფოსტო მომსახურების ხარჯი	11701	11122	11122	10351
კომუნალური ხარჯი	246478	232761	232761	227164
ელექტროენერგიის ხარჯი	108129	106031	106031	106031
წყლის ხარჯი	52861	45962	45962	44488
ბუნებრივი და თხევადი აირის ხარჯი	54668	49948	49948	45825
შენობა ნაგებობის და მისი მიმდებარე ტერიტორიის მოვლა/დასუფთავების ხარჯი	30820	30820	30820	30820
1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	242861	241572	241572	230730
1.2.5 კვების ხარჯები	0	0	0	0
1.2.6 სამედიცინო ხარჯები	390	390	390	390
1.2.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯი	8984	8984	8984	4373
1.2.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა შენახვის ხარჯები	394248	375149	375149	377748
საწვავ/საპოხი მასალების შეძენის ხარჯი	259706	240713	240713	246489
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	49000	48894	48894	48894
ექსპლოატაციის, მოვლა შენახვისა და სათადარიგო ნაჭილების შეძენის ხარჯი	83482	83482	83482	80305
ტრანსპორტის დაქირავების (გადაყვანა გადაზიდვის) ხარჯი	2060	2060	2060	2060

1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება			6368117	6364490	6364490	6440211
ექსპერტიზის და შემოწმების ხარჯი			2298	2298	2298	2298
კადრების მომზადება გადამზადებასთან, კვალიფიკაციის ამაღლებასა და სტაჟირებასთან დაკავშირებული ხარჯი			749	749	749	749
რეკლამის ხარჯი			8862	8862	8862	8862
სესიების, კონფერენციების, ყრილობების, სემინარების და სხვა სამუშაო შეხვედრების ორგანიზების ხარჯი			25808	25808	25808	25808
საკონსულტაციო, სანოტარო, თარჯიმნისა და თარგმნის მომსახურების ხარჯი			92773	90912	90912	90913
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი			600	600	600	600
შენობა ნაგებობის დაცვის ხარჯი			8700	8700	8700	8700
კულტურული, სპორტული, საგანმანათლებლო და საგამოფენო ღონისძიებების ხარჯები			6084197	6083558	6083558	6159247
სხვა დანარჩენ საქონელზე და მომსახურებაზე გაწეული დანარჩენი ხარჯი			144130	143003	143003	143034
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება						4852278
1.5 სუბსიდიები	53105000	55434933	55406841	55385820	55385820	55580305
სხვა დანარცენი			8179971	8160250	8160250	8354725
მივლინება ქვეყნის შიგნით			50906	50781	50781	50781
მივლინება ქვეყნის გარეთ			1047718	1047715	1047715	1047715
თანამდებობრივი სარგო			43424010	43423267	43423267	43423277
პრემია			1394469	1394041	1394041	1394041
დანამატი			235648	235648	235648	235648

ჰონორარი			101895	101895	101895	101895
კომპენსაცია			4300	4300	4300	4300
დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება ფულადი ფორმით			57778	57778	57778	57778
შტატგარეშე მომუშავეთა თანამდებობრივი სარგო			872424	872423	872423	872423
შტატგარეშე მომუშავეთა პრემია			8522	8522	8522	8522
შტატგარეშე მომუშავეთა ჰონორარი			29200	29200	29200	29200
1.6 გრანტები	250000	215020	214983	214983	214983	214983
1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს			214983	214983	214983	214983
1.6.2.1 მიმდინარე			214983	214983	214983	214983
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	202000	171850	171590	169469	169469	169369
1.7.2 სოციალური დახმარება		178000	98550	98550	98550	98550
1.7.2.1 ფულადი ფორმით			98550	98550	98550	98550
1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება			73040	70919	70919	70819
1.7.3.1 ფულადი ფორმით			73040	70919	70919	70819
1.8 სხვა ხარჯები	8712000	11617691	11607787	11589653	11589653	12647013
1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები			11607787	11589653	11589653	12647013
1.8.2.1 მიმდინარე			4467817	4459614	4459614	4348617
სატრანსპორტო საშუალებების დაზღვევის ხარჯი			19880	19880	19880	19880
სახელმწიფო სასწავლო სტიპენდიის ხარჯი			138000	137999	137999	137999
სხვა სახელობის სტიპენდიისა და გრანტების ხარჯი			1013773	1013173	1013173	888200
მოსაკრებლები			5277	4985	4985	4985
სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯების სხვა დანარჩენი მიმდინარე ხარჯი			3290887	3283577	3283577	3297553

1.8.2.2 კაპიტალური	7139970	713003 9	7130039	8298396

მონაცემები შტატით და შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობის შესახებ

	ბიუჯეტით		ბიუჯეტგარეშე
	გეგმით	ფაქტიურად*	გეგმით
1. შტატით მომუშავეთა რიცხოვნობა	7188	6772	279
2. შტატგარეშე მომუშავეთა რიცხოვნობა	510	356	609

ფორმა N 2.1 - ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1. არაფინანსური აქტივები	31	2580000	2788476	2748434	2747580	274758 0
1.1 ძირითადი აქტივები	311			2745113	2744259	274425 9
1.1.1შენობა-ნაგებობები	3111			994707	993853	993853
1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111			0	0	0
1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112			950317	950317	950317
1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111			44390	43536	43536
1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112			1493434	1493434	149343 4
1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121			76500	76500	76500
მსუბუქი ავტომობილი	311213			76500	76500	76500
1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122			1416934	1416934	141693 4
ტელევიზორი	31122.1			13165	13165	13165
მაცივარი	31122.3			9983	9983	9983

კომპიუტერი	31122.3	208422	208422	208422
მობილური ტელეფონი	31122.4	4372	4372	4372
პრინტერი, სკანერი, ასლგადამღები	31122.5	19448	19448	19448
ხმის ჩამწერი აპარატურა	31122.7	23125	23125	23125
ფოტო აპარატი	31122.8	15754	15754	15754
ვიდეო აუდიო აპარატურა	31122.9	123866	123866	123866
მუსიკალური ინსტრუმენტი	31122.11	61461	61461	61461
ავეჯი	31122.14	31524	31524	31524
ნახატი, ქანდაკება, ხელოვნების სხვა ნიმუშიმ ანტიკვარიატი და ძვირადღირებული კოლექციები	31122.18	16850	16850	16850
კოსტუმები	31122.19	95440	95440	95440
სხვა მანქანადანადგარები და ინვენტარი რომელიც არ არის კლასიფიცირებული	31122.20	793524	793524	793524
1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113	256972	256972	256972
1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132	256972	256972	256972
1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321	54375	54375	54375
1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322	202597	202597	202597
1.3 ფასეულობები	31.3	3321	3321	3321

ფორმა N 2.2 - ორგანიზაციის ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
2	3	4	5	6	7	8
2. ვალდებულებები	33	0	68699	67890	67890	67890
2.1 საშინაო	331		68699	67890	67890	67890
2.1.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3318		68699	67890	67890	67890

ფორმა N3 - ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

დებეტი	თანხა	კრედიტი	თანხა
ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	0	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	292358452
მომუშავეთა ანაზღაურება	5855765	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	85417657
საქონელი და მომსახურება	9478040	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	0
ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	4852278	შემოსავლები	15362013
მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	4827783	მ.შ. გრანტები	9023226
პროცენტი	0		6231797
სუბსიდიები	55665305		106990
გრანტები	9128531		0
სოციალური უზრუნველყოფა	169369		0
სხვა ხარჯები	18807474	გრანტები ხაზინის გარეშე	0
აქტივების უსასყიდლოდ გასვლა, ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	3420938	აქტივების უსასყიდლოდ მიღება, ვალდებულებების უსასყიდლოდ გასვლა	16902948
ფინანსური აქტივები	0	ფინანსური აქტივები	3175
ფინანსური ვალდებულებები	0	ფინანსური ვალდებულებები	0
არაფინანსური აქტივები	3420938	არაფინანსური აქტივები	16899773
სხვა ეკონომიკური ნაკადები	215603	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	303599
ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით *	7386		61890
ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *	44753		241709
სადებეტო ბრუნვა	107645442	საკრედიტო ბრუნვა	117986217
სულ ჯამი:**	107645442	სულ ჯამი:***	410344669
ნაშთი პერიოდის ბოლოს		ნაშთი პერიოდის ბოლოს	302699227

ფორმა N 4 - ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

დასახელება		გეგმით	საკასო	ფაქტიური
ფულადი სახსრების ნაშთი წლის დასაწყისისთვის			2072105	
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალის ნაშთი წლის დასაწყისისთვის				-1957572
შემოსულობები				
საოპერაციო შემოსავლები				
საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები კლასიფიკაციის მიხედვით		14266487	18086920	15940484
გადასახადები				
გრანტები		329840	527639	
სხვა შემოსავლები		13936647	17559281	15940484
ა) შემოსავლები საკუთრებიდან		690200	883724	812102
ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია		11080817	13241249	12361203
გ) სანქციები,ჯარიმები,საურავები		30000	47475	109496
დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები,გრანტების გარდა		483580	795745	790199
ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები		1670818	2591088	1867484
შემოსულობები			0	0
არაფინანსური აქტივების კლება			0	
ფინანსური აქტივების კლება			0	
ვალდებულებების ზრდა			0	
სულ საოპერაციო შემოსავლები და შემოსულობები		14266487	18086920	15940484
გადასახდელები				
საოპერაციო ხარჯები				
1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი	13858195	16913690	17034229
1.1. შრომის ანაზღაურება	21	4860257	6149220	6179404
1.2 საქონელი და მომსახურება	22	7824140	8402678	8610509
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23	0	0	1297739
1.4 პროცენტი	24	0	0	640
1.5 სუბსიდიები	25	0	0	0
1.6 გრანტები	26	321075	548137	0
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	35000	37835	38835
1.8 სხვა ხარჯები	28	817723	1775820	907102
გადასახდელები		0	0	0

2. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31	703202	1612920	
2.1 ძირითადი აქტივები	311	379486	486149	
2.2 მატერიალური მარაგები	312	668572	1113689	
2.3 ფასეულობები	313	1000	13082	
2.4 არაწარმოებული აქტივები	314	0	0	
3. ფინანსური აქტივების ზრდა	32		0	
3.1 საშინაო	321		0	
3.2 საგარეო	322		0	
4. ვალდებულებების კლება	33	204	6246	
4.1 საშინაო	331	204	6276	
4.2 საგარეო	332		0	
სულ საოპერაციო ხარჯები და გადასახდელები	332	14561601	18532856	17034229
არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები				
არასაოპერაციო შემოსავლები		0	8181	95210
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი		0	8181	11906
არაფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ მიღება				33675
ფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ მიღება				49629
ვალდებულებების გადაცემა				0
არასაოპერაციო ხარჯები		0	4969	85608
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი		0	4969	24974
არაფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ გასვლა				1530
ფინანსური აქტივების უსასყიდლოდ გასვლა				0
ვალდებულებების მიღება				0
მოგების გადასახადი				59317
ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს		0	1629381	-3041715

ბალანსის დანართი ფორმა # 4-1 - ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ

		უცხოურ ვალუტაში	ეროვნულ ვალუტაში	სულ თანხა ლარებში		
				გეგმიური	საკასო	ფაქტიური
	გრანტის მთლიანი მოცულობა	565816	9235563	9676509	8765933	706083
	მ.შ მიღებული თანხა	449076	8721193	9135526	8836318	8658902
	მ.შ სულ დამტკიცებული მოცულობა	449076	8884913	9135526	8836318	8658902
	მ.შ უკანასკნელი ჩარიცხვა	174384	1044116	1162493	1145221	867942
				0		
1	ნაშთი პერიოდის დასაწყისში			191395	380770	0
2	მიმდინარე წლის მოცულობა			9031315	9023227	8827782
3	სულ (1+2)			9222710	9403997	8827782
4	ხარჯები			9011554	9006858	8902526
5	შრომის ანაზღაურება			354356	397993	426668
6	საქონელი და მომსახურება			396141	297299	293331
7	პროცენტი			0	0	0
8	სუბსიდიები			54108	37171	49278
9	გრანტები			0	0	0
10	სოციალური უზრუნველყოფა			0	0	0
11	სხვა ხარჯები			8206949	8274395	8133249
12	არაფინანსური აქტივების ზრდა			230584	231301	0
13	ფინანსური აქტივების ზრდა			0	0	
14	ვალდებულებების კლება			7763	7763	
15	სულ მიმდინარე წლის დამტკიცებული მოცულობა			9249901	9245922	
16	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები გრანტის თანხით			0	0	

ფორმა N5 - ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

					მიღება									გასვლა						
არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	შესყიდვა წინა წლების ავანსების შემცირებით	შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის	ბარტერით	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულიდან უსასყიდლოდ	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	*სხვა მიღებები	გაყიდვით	ბარტერით	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულზე უსასყიდლოდ	სუბსიდიებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონელი და მომსახურებით	ნაშთი წლის(პერიოდისთვის) ბოლოს
	288236086	137071	4680342	324	5032030	194883	2428183	37143	172012	11905782	17702	324	3422653	3860	135	895	41485	161395	6147603	3937984	299089820
1. მატერიალური მარაგები	2235151	16938	1668710	324	100700	1195	1406027	1950	18668	276646	16163	324	68352	3860	0	0	313	158697	0	2851159	2627441
1.2. სხვა მატერიალური მარაგები	2235151	16938	1668710	324	100700	1195	1406027	1950	18668	276646	16163	324	68352	3860	0	0	313	158697	0	2851159	2627441
1.2.1. ნედლეული და მასალები	487430	0	105625	0	0	0	673060	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	119993	0	603917	542205
1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	61464	0	18575	0	0	0	218713	0	11438	0	0	0	0	0	0	0	0	9450	0	197907	102833
1.2.3 მზა პროდუქცია	248178	0	18331	0	8526	0	20049	0	6455	0	16163	0	11704	0	0	0	0	0	0	25171	248501
1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი	326323	0	32453	0	0	0	64209	0	0	37806	0	0	116	0	0	0	0	0	0	148061	312614
1.2.5 ფულადი დოკუმენტები	36996	0	207974	0	0	0	58957	0	0	0	0	0	0	3860	0	0	0	0	0	266457	33610
1.2.6 სათადარიგო ნაწილები	14221	0	8850	0	0	0	13503	0	0	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25955	14864
1.2.7 სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები	1060539	16938	1276902	324	92174	1195	357536	1950	775	234595	0	324	56532	0	0	0	313	29254	0	1583691	1372814
2. ძირითადი აქტივები	200758136	118948	2381014	0	4885385	190504	620828	34880	13781	11556320	0	0	788082	0	135	895	34942	2698	6147603	1817	213583624
2.1 შენობა-ნაგებობები	175270462	99615	731780	0	4419190	0	167955	26450	1931	10282672	0	0	585672	0	0	0	0	0	2378629	0	188035754

2.1.1 საცხოვრებელი შენობები	257259	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	222936	0	0	0	0	0	374	0	33949
2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	172527151	6000	642070	0	4403903	0	167955	0	1931	10282672	0	0	362736	0	0	0	0	0	2317734	0	185351212
2.1.3 საგზაო მაგისტრალები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	2486052	93615	89710	0	15287	0	0	26450	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	60521	0	2650593
2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	22742335	19333	1418411	0	435710	42101	434510	8430	11850	1268473	0	0	202410	0	135	895	34942	0	3333536	1352	22807883
2.2.1სატრანსპორტო საშუალებები	1262851	0	76500	0	1890	0	135673	4150	0	0	0	0	21350	0	0	0	0	0	302695	1116	1155903
2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	21479484	19333	1341911	0	433820	42101	298837	4280	11850	1268473	0	0	181060	0	135	895	34942	0	3030841	236	21651980
2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	1818964	0	230823	0	30485	148403	15206	0	0	5175	0	0	0	0	0	0	0	0	435438	0	1813618
2.3.1 კულტივირებული აქტივები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	1818964	0	230823	0	30485	148403	15206	0	0	5175	0	0	0	0	0	0	0	0	435438	0	1813618
2.4 დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	926375	0	0	0	0	0	3157	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2698	0	465	926369
3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2113076	1185	627297	0	15159	1774	388246	313	139563	72816	1539	0	35384	0	0	0	6230	0	0	1085008	2231268
4. ფასეულობები	1749516	0	3321	0	19799	1410	13082	0	0	0	0	0	23910	0	0	0	0	0	0	0	1763218
4.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2. ხელოვნების ნიმუშები	1479224	0	3321	0	19799	0	11340	0	0	0	0	0	23910	0	0	0	0	0	0	0	1489774

4.3. სხვა ფასეულობები	270292	0	0	0	0	1410	1742	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	273444
5. არაწარმოებული აქტივები	81380207	0	0	0	10987	0	0	0	0	0	0	0	2506925	0	0	0	0	0	0	0	78884269
5.1 მიწა	81376418	0	0	0	10987	0	0	0	0	0	0	0	2506925	0	0	0	0	0	0	0	78880480
5.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3789	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3789

ფორმა N 6 - ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		საანგარიშო პერიოდში მიღება: შეძენა		საანგარიშო პერიოდში მიღება: სხვა სახით მიღება		საანგარიშო პერიოდში გასვლა: ექსპლუატაციიდან გასული		საანგარიშო პერიოდში გასვლა: სხვა სახით გასული		საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტიური)			
	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები
სატრანსპორტო საშუალება სულ:	176	1262851	7	210539	4	8461	3	13585	7	9372	739953	117208	510203	112542	720764	117717	484829	118218
მათ შორის																		
მსუბუქი	97	566232	3	76500	1	5000	1	292	5	7012	442443	75028	314049	53366	422758	75448	290346	56964
ჯიპები და პიკაპები	25	382587	2	28039	0	0	1	13094	0	0	230930	31203	152878	46849	231586	31280	151275	49031
სამგზავრო სატრანსპორტო საშუალებები	30	269289	0	0	3	3461	1	199	2	2360	51476	8638	30916	11922	50818	8650	30323	11845
სატვირთო	24	44743	2	106000	0	0	0	0	0	0	15104	2339	12360	405	15602	2339	12885	378