



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

სარეკომენდაციო წერილი

საქართველოს განათლების, მეცნიერების, კულტურისა და
სპორტის სამინისტრო

საქართველოს განათლების, მეცნიერების,
კულტურისა და სპორტის სამინისტროს
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
საანგარიშგებო პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების
ფინანსური აუდიტის ანგარიში

29 ნოემბერი, 2019 წელი

საქართველოს განათლების, მეცნიერების, კულტურისა და სპორტის მინისტრის მოადგილეს
ქალბატონ ირინე აბულაძეს

ქალბატონო ირინე,

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა საქართველოს განათლების, მეცნიერების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს მიერ 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. აუდიტს წარვმართავდით უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) მიხედვით.

აუდიტის მიზნებიდან გამომდინარე, შევისწავლეთ შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, ასევე შევაფასეთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობა, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობა.

საქართველოს განათლების, მეცნიერების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს მიერ 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა გასცა პირობითი მოსაზრება ქვემოთ აღწერილ გარემოებათა გამო.

წარმოგიდგენთ სარეკომენდაციო წერილს, რომელიც ასახავს აუდიტის პროცესში აღმოჩენილ უზუსტობებს, ნაკლოვანებებსა და მათ აღმოსაფხვრელად სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ გაცემულ რეკომენდაციებს.

შინაარსი

ტერმინები და შემოკლებები	2
1. პირობითი მოსაზრების საფუძვლები	3
2. სხვა საკითხები	18
3. წინა პერიოდის აუდიტის შედეგად გაცემულ რეკომენდაციებზე რეაგირების საკითხი	21
4. საკონტაქტო ინფორმაცია	24

ტერმინები და შემოკლებები

ა(ა)იპ - არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი.

აღრიცხვის ინსტრუქცია – საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის №429 ბრძანებით დამტკიცებული საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ინსტრუქცია.

სამინისტრო – საქართველოს განათლების, მეცნიერების კულტურისა და სპორტის სამინისტრო.

სსიპ – საჯარო სამართლის იურიდიული პირი.

ცენტრალური აპარატი – საქართველოს განათლების, მეცნიერების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს ცენტრალური აპარატი.

წარდგენის საფუძვლები – ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის შესაფერისი საფუძვლები.

1. პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

1.1 კონსოლიდაცია

გამოვლენილი გარემოება: სხვადასხვა პროგრამის ფარგლებში სამინისტროს ცენტრალურ აპარატსა (32 01 01 კოდი) და მის კონტროლირებულ ერთეულებს (სკოლები, უმაღლესი სასწავლებლები, კოლეჯები და სხვ.) შორის განხორციელდა შიდაჯგუფური ოპერაციები: ზოგადსაგანმანათლებლო სკოლების ვაუჩერული დაფინანსება, სტუდენტების სახელმწიფო სასწავლო და სამაგისტრო გრანტების დაფინანსება, კოლეჯების დაფინანსება პროექტის – „პროფესიული განათლების განვითარების ხელშეწყობა“, ფარგლებში და ა.შ. აღრიცხვის ინსტრუქციის თანახმად, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა ელიმინირდეს¹ ცენტრალურ აპარატსა და კონტროლირებად ერთეულებს შორის მომხდარი შიდაჯგუფური ოპერაციები. გამოვლინდა, რომ კონსოლიდაციის პროცესში არ არის ელიმინირებული/გამორიცხული ამ ოპერაციების მიხედვით მიღებული დაფინანსება და გაწეული ხარჯები შემდეგი პროგრამული კოდების მიხედვით **706,762,446 ლარის** ოდენობით:

ცხრილი N1. ინფორმაცია ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგებაში – ფორმა N2 არაელიმინირებული თანხების შესახებ

N	კოდი	პროგრამის დასახელება	თანხა
1	32 02 01	ზოგადსაგანმანათლებლო სკოლების დაფინანსება	596,139,356
2	32 02 04 01	წარმატებულ მოსწავლეთა წახალისება - საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს განკარგვა	90,022
3	32 02 07	დავისვენოთ და ვისწავლოთ ერთად	287,077
4	32 02 09	ბრალდებული და მსჯავრდებული პირებისათვის ზოგადი განათლების მიღების ხელმისაწვდომობა	109,174
5	32 02 12	სასკოლო აქტივობების ხელშეწყობა	523,932
6	32 02 13 01	ზოგადი განათლების ხელშეწყობა – საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს განკარგვა	58,016
7	32 02 14 01	ელექტრონული სწავლება (eLearning) - საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს განკარგვა	89,969
8	32 03 01 01	პროფესიული განათლების განვითარების ხელშეწყობა - საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს განკარგვა	14,135,468
9	32 04 02 01	სახელმწიფო სასწავლო გრანტი	86,329,704
10	32 04 02 02	სახელმწიფო სასწავლო სამაგისტრო გრანტი	4,138,138
11	32 04 02 04	პროგრამა "ცოდნის კარი"	548,960
12	32 04 02 05	გამყოფი ხაზის მიმდებარე სოფლებში დაზარალებული სტუდენტების სწავლის დაფინანსება	901,013
13	32 04 02 06	უმაღლეს საგანმანათლებლო პროგრამებზე ჩარიცხული სტუდენტების დაფინანსება, რომლებმაც საკუთარი სურვილით აიღეს სამხედრო სავალდებულო სამსახურის გავლის ვალდებულება	2,250
14	32 04 02 07	მასწავლებლის მომზადების ერთწლიანი საგანმანათლებლო პროგრამა	1,388,125
15	32 05 05	მეცნიერების პოპულარიზაცია	1,598,349
16	32 06 01 01	ინკლუზიური სწავლების ხელშეწყობა - საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს განკარგვა	422,893
სულ:			706,762,446

¹ ინსტრუქციის 39-ე მუხლის 30-ე პუნქტი.

ამასთანავე, აღნიშნული ფაქტი არ არის მითითებული განმარტებით შენიშვნებში.² შედეგად, კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგებაში – ფორმა N2-ში გაზრდილია დარიცხული შემოსავალი და ხარჯი – 706,762,446 ლარის ოდენობით.

რეკომენდაცია N1.

სამინისტროს აპარატს

სამინისტროს ფინანსური ანგარიშგების უტყუარი და სამართლიანი წარდგენის უზრუნველსაყოფად, ანგარიშგების მომზადებისას, განხორციელდეს შიდაჯგუფური ოპერაციების იდენტიფიცირება. ფინანსური ანგარიშგების კონსოლიდაციისას აღნიშნული ოპერაციების/ნაშთების ელიმინირების მიზნით, სამინისტროს საბალანსო ერთეულებმა უზრუნველყოთ განხორციელებული ოპერაციებისა და არსებული ნაშთების ურთიერთშედარება.

1.2 მოკლევადიანი აქტივები და ვალდებულებები

1.2.1 მოკლევადიანი აქტივები

გამოვლენილი გარემოება: კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხულია 22,585 ლარის დებიტორული დავალიანებები, რომელთა ამოღების ალბათობა დაბალია და ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს:

- სსიპ – გიორგი ელიაშვილი სახელობის ბაქტერიოფაგიის, მიკრობიოლოგიისა და ვირუსოლოგიის ინსტიტუტის ბალანსში დებიტორულ დავალიანებად აღიარებულია გასულ წლებში დარიცხული საიჯარო გადასახადით წარმოქმნილი შპს „იქსფაუერის“ დავალიანება 10,370 ლარის ოდენობით, რომელიც 2016 წლიდან აღსრულებაზეა გადაცემული და დღემდე არაფერი გადაუხდია;
- სსიპ – თბილისის ვასო აბაშიძის სახელობის მუსიკალური კომედიისა და დრამის პროფესიული სახელმწიფო თეატრის ბალანსში აღრიცხულია 2011 წელს წარმოშობილი შპს „აპრიორის“ დებიტორული დავალიანება 12,215 ლარის ოდენობით, რომლის ამოღების მიზნით თეატრს არანაირი ღონისძიებები არ გაუტარებია.

სსიპ – თბილისის ვასო აბაშიძის სახელობის მუსიკალური კომედიისა და დრამის პროფესიული სახელმწიფო თეატრის ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წელს გაყიდული ბილეთების მიხედვით 8,079 ლარის ოდენობით შემცირებულია შპს „ელ ბილეთების“ მიხედვით წარმოშობილი დებიტორული დავალიანება.

სსიპ – საქართველოს ფიზიკური აღზრდისა და სპორტის სახელმწიფო სასწავლო უნივერსიტეტში 2018 წელს განხორციელებული საქმიანობის ფარგლებში გაფორმებული ხელშეკრულებების შესაბამისად, შემცირებულია დებიტორული დავალიანება 17,957 ლარის ოდენობით.

შედეგად, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში – ფორმა N1-ში მოკლევადიანი აქტივები გაზრდილად არის წარდგენილია 22,585 ლარით; შემცირებულია – 26,036 ლარით.

1.2.2 ვალდებულებები

გამოვლენილი გარემოება: კონსოლიდირებული ბალანსის „სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებების“ მუხლში აღრიცხულია 1,867,399 ლარის კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხვის ინსტრუქციის მიხედვით არ აკმაყოფილებს ვალდებულებად³ აღიარების კრიტერიუმს და არ ექვემდებარება ვალდებულებების მუხლით აღრიცხვას, კერძოდ:

- ა(ა)იპ – სარკინიგზო ტრანსპორტის კოლეჯის ბალანსში 2018 წლის დასაწყისიდან აღრიცხულია სამინისტროს მიმართ რიცხული კრედიტორული დავალიანება 1,794,771 ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოდგენილი დოკუმენტაციის შესაბამისად, არ წარმოადგენს

² ინსტრუქციის 39-ე მუხლის 30-ე პუნქტი.

³ ინსტრუქციის მე-3 მუხლის 1-ლი პუნქტის „ჟ“ ქვეპუნქტი და მე-17 მუხლის 1-ლი პუნქტის „ვ“ ქვეპუნქტი.

ვალდებულებას. მოცემული დავალიანების წარმოშობის საფუძველია 2016 წელს კოლეჯს, სამინისტროს, სს „საქართველოს რკინიგზას“ და სსიპ – საქართველოს ტექნიკურ უნივერსიტეტს შორის გაფორმებული ხელშეკრულება. აღნიშნული ხელშეკრულებით სამინისტროს, სხვა ვალდებულებებთან ერთად, დაევალია ხელი შეეწყოს კოლეჯის შენობის სარეაბილიტაციო სამუშაოების შესრულებისთვის ხელშეწყობა და დაფინანსების მიზნით სარეაბილიტაციოდ განსაზღვრული ხარჯების 65%-ის ოდენობით შენატანის განხორციელება. სამუშაოები დასრულებულია და თანხა გადარიცხულია ეტაპობრივად 2017 წლის ბოლომდე შესაბამისი მიღება-ჩაბარების აქტების, ექსპერტიზის დასკვნების და ანგარიშ-ფაქტურების მიხედვით. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ბალანსში 1,794,771 ლარით გაზრდილი ოდენობით არის წარდგენილი კრედიტორული დავალიანება, ხოლო იმავე თანხით შემცირებული – კაპიტალის წლის საწყისი და საბოლოო ნაშთები;

- ა(ა)იპ – სარკინიგზო ტრანსპორტის კოლეჯის ბალანსში ვალდებულების საბოლოო ნაშთში ასახულია 2,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტი ლარში – 5,353 ლარი. აღნიშნული თანხა წარმოადგენს სსიპ – ათასწლეულის გამოწვევის ფონდ – „საქართველოსთან“ (MCA – GEORGIA) გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებული თანხიდან განხორციელებული აქტივობების შემდეგ გაუხარჯავ სახსრებს, რაზედაც კოლეჯს აღარ გააჩნია არანაირი ვალდებულება, მათ შორის, არც თანხის უკან დაბრუნებაზე;
- სსიპ – თბილისის ვასო აბაშიძის სახელობის მუსიკალური კომედიისა და დრამის პროფესიული სახელმწიფო თეატრის ბალანსში კრედიტორულ დავალიანებაში ზედმეტადაა აღრიცხული შპს „ინოვაციური სისტემების“ გადასახდელი თანხა 62,062 ლარის ოდენობით. ხელშეკრულების მიხედვით, შპს-ს შესრულების ვადის დარღვევის გამო ეკისრებოდა ჯარიმა და თეატრმა იმ რისკის გათვალისწინებით, რომ კომპანიას შეიძლება არ გადაეხადა ის, ანგარიშწორება განახორციელა ჯარიმით შემცირებული თანხით, რაზეც მათ შორის გაფორმდა მიღება-ჩაბარების აქტი, რითაც კომპანია თანხმობას აცხადებდა ჯარიმის დაკისრებასა და გადასახდელ თანხაში მის გაქვითვაზე. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჯარიმა 62,062 ლარის ოდენობით ექვემდებარება თეატრის შემოსავალში აღიარებას და არ წარმოადგენს კრედიტორულ დავალიანებას.
- სსიპ – თბილისის ვასო აბაშიძის სახელობის მუსიკალური კომედიისა და დრამის პროფესიული სახელმწიფო თეატრის მიერ 5,213 ლარით გაზრდილად წარმოდგენილი წინასწარ გაყიდული ბილეთების მიხედვით წარმოშობილი კრედიტორული დავალიანება.

სსიპ – თბილისის აპოლონ ქუთათელაძის სახელობის სახელმწიფო სამხატვრო აკადემიას ფინანსურ ანგარიშგებაში დარიცხვის მეთოდით აღიარებული არ აქვს სსიპ – შოთა რუსთაველის საქართველოს ეროვნულ სამეცნიერო ფონდთან გაფორმებული საგრანტო ხელშეკრულებების ფარგლებში მიღებული სახსრები. შედეგად, 2018 წლის ბოლოს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი შემცირებულია 17,232 ლარით.

შედეგად, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა N1) ვალდებულებები წარდგენილია 1,850,167 ლარით გაზრდილი ოდენობით (1,867,399-17,232).

აუდიტის ჯგუფს ვერ წარედგინა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული გასულ წლებში წარმოშობილი 120,960 ლარის დებიტორული და 142,672 ლარის კრედიტორული დავალიანებების რეალობის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია – წარმოშობის საფუძვლები: ხელშეკრულებები, მიღება-ჩაბარების და შედარების აქტები, დასტურის წერილები და ა.შ., მათ შორის: სსიპ – მასწავლებელთა პროფესიული განვითარების ეროვნული ცენტრის ბალანსში აღრიცხული დებიტორული

დავალიანების შესახებ 45,131 ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოქმნილია გასულ, 2010-2011 წლებში უცხოელ მასწავლებლებთან გაფორმებული ელექტრონული კონტრაქტების ფარგლებში, რომელთა საფუძველზე ხორციელდებოდა მათთვის ავიაბილეთის შეძენა საქართველოში ჩამოსვლის და ინგლისურ ენაში გაკვეთილების ჩატარების მიზნით; სსიპ – თბილისის აპოლონ ქუთათელაძის სახელობის სახელმწიფო სამხატვრო აკადემიის ბალანსში აღრიცხული 58,036 ლარის კრედიტორული დავალიანების შესახებ, რომელიც მოწოდებული ინფორმაციის მიხედვით წარმოიშვა 2002 წელს სს „სამშენებლო ტრესტი 2“-ის მიერ აკადემიაში სარემონტო სამუშაოების ჩატარების საფუძველზე და ა.შ.

შედეგად, ვერ მივიღეთ რწმუნება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფორმა N1-ში ასახული ზემოაღნიშნულ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების ნაშთის არსებობასა და სისწორეზე შემდეგი სსიპ-ების მიხედვით:

ცხრილი N2. ინფორმაცია დაუდასტურებელი დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება	დაუდასტურებელი დებიტორული დავალიანება	დაუდასტურებელი კრედიტორული დავალიანება
სსიპ – მასწავლებელთა პროფესიული განვითარების ეროვნული ცენტრი	50,033	7,209
სსიპ – თბილისის ვასო აბაშიძის სახელობის მუსიკალური კომედიისა და დრამის პროფესიული სახელმწიფო თეატრი	61,545	54,336
სსიპ – თბილისის აპოლონ ქუთათელაძის სახელობის სახელმწიფო სამხატვრო აკადემია	0	81,127
სსიპ – გიორგი ელიაშვილის სახელობის ბაქტერიოფაგიის, მიკრობიოლოგიისა და ვირუსოლოგიის ინსტიტუტი	9,382	0
სულ:	120,960	142,672

რეკომენდაცია N2.

სსიპ – გიორგი ელიაშვილის სახელობის ბაქტერიოფაგიის, მიკრობიოლოგიისა და ვირუსოლოგიის ინსტიტუტს, სსიპ – თბილისის ვასო აბაშიძის სახელობის მუსიკალური კომედიისა და დრამის პროფესიული სახელმწიფო თეატრს, სსიპ – საქართველოს ფიზიკური აღზრდისა და სპორტის სახელმწიფო სასწავლო უნივერსიტეტს, ა(ა)იპ სარკინიგზო ტრანსპორტის კოლეჯს, სსიპ – თბილისის აპოლონ ქუთათელაძის სახელობის სახელმწიფო სამხატვრო აკადემიას, სსიპ – მასწავლებელთა

ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანი წარდგენის მიზნით, განხორციელდეს ბალანსზე აღრიცხული მოთხოვნების და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია, დებიტორ-კრედიტორებთან ურთიერთშეძარბების აქტების გაფორმება. შეფასდეს მათი რეალობა, ხანდაზმულობა, ამოღების ალბათობა და ა.შ. მოცემული შეფასების საფუძველზე ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული იქნას ამ სფეროს მარეგულირებელ ნორმატიულ მოთხოვნათა შესაბამისი გადაწყვეტილება.

1.3 გრძელვადიანი აქტივები

1.3.1 შემცირებულად წარდგენილი გრძელვადიანი მატერიალური აქტივები

გამოვლენილი გარემოება: სამინისტროს დაქვემდებარებულ სსიპ-ებში სარგებლობის უფლებით მათი არსებობის ვადით სსიპ – სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსგან უზუფრუქტის ფორმით გადაცემული ქონება – შენობა-ნაგებობები და მიწის ნაკვეთი, არ არის შეფასებული და აღრიცხული ფინანსურ ანგარიშგებაში:⁴

ცხრილი N3. ინფორმაცია აღურიცხავი გრძელვადიანი აქტივების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება	ფართობი კვ.მ.
სსიპ – საგანმანათლებლო და სამეცნიერო ინფრასტრუქტურის განვითარების სააგენტო	160,082
სსიპ – გიორგი ელიაშვილის სახელობის ბაქტერიოფაგიის, მიკრობიოლოგიისა და ვირუსოლოგიის ინსტიტუტი	1,314
სსიპ – თბილისის კოტე მარჯანიშვილის სახელობის პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრი	7,002
სულ:	168,398

სსიპ - გიორგი ელიაშვილის სახელობის ბაქტერიოფაგიის, მიკრობიოლოგიისა და ვირუსოლოგიის ინსტიტუტი

- ინსტიტუტის მიერ 2018 წელს არასწორად განხორციელდა გასულ პერიოდში (2016 წელი) შენობაზე გაწეული 864,770 ლარის ღირებულების კაპიტალური სარემონტო სამუშაოების სააღრიცხვო კორექტირება საბალანსო ანგარიშების მიხედვით;⁵ აღნიშნულიდან გამომდინარე, 2018 წლის დასაწყისისათვის ძირითადი აქტივების ნარჩენი ღირებულება შემცირებულია 240,864 ლარით, ხოლო წლის ბოლოს – 70,854 ლარით. ასევე, კაპიტალის საწყისის ნაშთი შემცირებულია 71,689 ლარით, ხოლო საბოლოო ნაშთი – 70,854 ლარით;
- 2018 წელს შპს „როიალ ბილდინგ ჯორჯიასთან“⁶ და შპს „პეგასთან“⁷ გაფორმებული ხელშეკრულებების ხარჯთაღრიცხვებისა და შესრულებული სამუშაოების მიხედვით განხორციელდა ინსტიტუტის N5 შენობის არსებითი გაუმჯობესება-განახლება, რამაც გააუმჯობესა აქტივის საექსპლუატაციო თვისებები. აღრიცხვის ინსტრუქციის თანახმად, აქტივების არსებითი გაუმჯობესება განიხილება აქტივების მიღების ოპერაციად, რომელიც ზრდის მის ღირებულებას.⁸ ამის ნაცვლად, ინსტიტუტმა არ მოახდინა 105,447 ლარის შესრულებული სარემონტო სამუშაოების კაპიტალიზაცია. შესაბამისად, შემცირებულია ძირითადი აქტივების საბოლოო ნაშთი 104,393 ლარით;⁹

⁴ ინსტრუქციის მე-10 მუხლი.

⁵ ინსტრუქციის 144-ე მუხლის მე-11 პუნქტი.

⁶ ხელშეკრულება N114; 13.12.2017 წელი.

⁷ ხელშეკრულება N62; 03.05.2018 წელი.

⁸ ინსტრუქციის 144-ე მუხლის 21-ე და 22-ე პუნქტები.

⁹ ცვთვის გათვალისწინებით – 105,447-1,054=104,393.

- ბალანსში არაწარმოებული აქტივების – მიწის საბალანსო ანგარიშზე არ არის აღრიცხული 2008 წლის 7 აპრილის ხელშეკრულების შესაბამისად უსასყიდლო სარგებლობის უფლებით ინსტიტუტის არსებობის ვადით გადაცემული ქ. თბილისში, გოთუას ქ. N3-ში მდებარე 12,770 კვ.მ მიწის ნაკვეთი¹⁰ – 3,831,000 ლარის ღირებულებით, შედეგად შემცირებულია არაწარმოებული აქტივების – მიწის ღირებულების საწყისი და საბოლოო ნაშთი – 3,831,000 ლარით.

სსიპ – საქართველოს კულტურული მემკვიდრეობის დაცვის ეროვნულ სააგენტოს არ განხორციელებია სხვადასხვა ორგანიზაციის ბალანსზე (ცენტრალური და ადგილობრივი ხელისუფლებების) აღრიცხულ ძირითად აქტივებზე – კულტურული მემკვიდრეობის დაცვის ხელშეწყობის პროგრამის (33 04 03 02 კოდი) ფარგლებში – 4,227,678 ლარის ღირებულების შესრულებული სამუშაოების გადაცემა მათი ღირებულების გაზრდის (კაპიტალიზაციის) მიზნით და პირველადი დოკუმენტაციის გარეშე (მიღება-ჩაბარების აქტები და ა.შ.) ბალანსიდან ჩამოწერილია აღნიშნული ღირებულების ძირითადი აქტივები.

აღნიშნული თანხიდან შესრულებული სამუშაოები ღირებულებით – 345,954 ლარი, განხორციელებულია სამინისტროს კონტროლირებადი სსიპ-ების შენობა-ნაგებობების რეკონსტრუქცია/რეაბილიტაცია და ამ თანხით არ არის გაზრდილი მათი ძირითადი აქტივების საბოლოო ნაშთი.

ცხრილი N4. აქტივების საბოლოო ნაშთების შემცირება სსიპ-ების მიხედვით:

გადახდის დანიშნულება	თანხა
დავით და გიორგი ერისთავების სახლ-მუზეუმის რეაბილიტაციის სამუშაოები ხელშ. N3/277ტ 01.06.2018	102,275
სსიპ – თბილისის ზაქარია ფალიაშვილის სახელობის ოპერისა და ბალეტის პროფესიული სახელმწიფო თეატრის შენობის საპროექტო-სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტაციის შედგენა ხელშ. N3/284 04.06.2018	100,000
ქ. თბილისი, ისნის ქ. N24 მდებარე შენობის (სსიპ - შემოქმედებითი საქართველო) დროებითი გამაგრების სამუშაოები ხელშ. N3/289ტ 06.06.2018	23,093
სსიპ – ჯ. კახიძის სახელობის თბილისის მუსიკალურ-კულტურული ცენტრის შენობის ფასადის რეაბილიტაციის სამუშაოები ხელშ. N3/349ტ 18.07.2018	27,502
დავით და გიორგი ერისთავების სახლ-მუზეუმის რეაბილიტაციის III ეტაპის სამუშაოები ხელშ. N3/418 24.09.2018	93,083
სულ:	345,954

რეკომენდაცია N3.

სსიპ – საგანმანათლებლო და სამეცნიერო ინფრასტრუქტურის განვითარების სააგენტოს, სსიპ – გიორგი ელიაშვილის სახელობის ბაქტერიოფაგიის, მიკრობიოლოგიისა და

ფინანსური ანგარიშგების საიმედოობის უზრუნველყოფის მიზნით განხორციელდეს ფაქტობრივ მფლობელობაში არსებული აქტივების შეფასება და აღრიცხვა.

¹⁰ საკადასტრო კოდები: 01.10.13.016.065 და 01.10.13.016.020.

ვირუსოლოგიის ინსტიტუტს,
სსიპ – თბილისის კოტე
მარჯანიშვილის სახელობის
პროფესიულ სახელმწიფო
დრამატული თეატრს

რეკომენდაცია N4.

სსიპ – გიორგი ელიაშვილის
სახელობის ბაქტერიოფაგიის,
მიკრობიოლოგიისა და
ვირუსოლოგიის ინსტიტუტს

განხორციელდეს შენობა-ნაგებობის კაპიტალურ სარემონტო სამუშაოებთან დაკავშირებული ხარჯების რეკლასიფიკაცია და ამ სახის სამუშაოების ღირებულებით გაიზარდოს შესაბამისი ძირითადი აქტივების საბალანსო ნაშთები. შეცდომა შესწორდეს აღიცხვის ინსტრუქციის მოთხოვნების დაცვით.

რეკომენდაცია N5.

სსიპ – საქართველოს
კულტურული
მემკვიდრეობის დაცვის
ეროვნულ სააგენტოს

ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანი წარდგენის მიზნით, შესაბამისი მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე, მოხდეს კულტურული მემკვიდრეობის დაცვის ხელშეწყობის პროგრამის (33 04 03 02 კოდი) ფარგლებში განხორციელებული რეკონსტრუქციის/რეაბილიტაციის სამუშაოების ღირებულების კაპიტალიზაცია სამუშაოების მიმღებთან.

1.3.2 გაზრდილად წარდგენილი ძირითადი აქტივები

გამოვლენილი გარემოება:

- სსიპ – თბილისის კოტე მარჯანიშვილის სახელობის პროფესიულ სახელმწიფო დრამატულ თეატრში 2018 წელს ჩატარებული ინვენტარიზაციით გამოვლინდა ბალანსზე აღრიცხული შემდგომი ხმარებისათვის გამოუყენებელი ძირითადი აქტივები, წლის ბოლოს 430,467 ლარის საბალანსო ღირებულებით, რომელთაც დაერიცხა ცვეთა 9,075 ლარის ოდენობით; აღნიშნული ქონებიდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება არ არის მოსალოდნელი და არ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს;¹¹ ასევე, უკვე სრულად ამორტიზებული გამოუყენებელი ძირითადი აქტივები 272,860 ლარის ისტორიული ღირებულებით, რომელთა ჩამოწერა თეატრმა არ განახორციელა მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.¹² შედეგად, გაზრდილია თეატრის ბალანსის ძირითადი აქტივების მუხლი 430,467 ლარით;
- სსიპ – ილიას სახელმწიფო უნივერსიტეტში არ განხორციელდა 2017 წელს ჩატარებული ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი უნივერსიტეტისათვის შემდგომი ხმარებისათვის გამოუყენებელი ძირითადი აქტივების ჩამოწერა; აღნიშნულიდან გამომდინარე, ბალანსში ძირითადი აქტივების ნაშთი წლის ბოლოს გაზრდილია 13,601 ლარის ოდენობით; ასევე არ ჩამოიწერა ბალანსის საცნობარო მუხლში რიცხული 238,476 ლარის ისტორიული ღირებულების სრულად ამორტიზებული და გამოუყენებელი ძირითადი აქტივები.
- სსიპ – თბილისის ვასო აბაშიძის სახელობის მუსიკალური კომედიისა და დრამის პროფესიული სახელმწიფო თეატრის მიერ არ მოხდა 2018

¹¹ ინსტრუქციის მე-17 მუხლის 1-ლი პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტი.

¹² საქართველოს მთავრობის 2010 წლის 22 მარტის N82 დადგენილებით დამტკიცებული დებულების მე-2 მუხლის მე-2 პუნქტი.

წელს განხორციელებული 2,620,743 ლარის ღირებულების სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოების კაპიტალიზება – აქტივების ღირებულების გაზრდა. ამის ნაცვლად, შესრულებული სამუშაოების ღირებულება ასახულია „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივის“¹³ საბალანსო ანგარიშზე. მოცემული უზუსტობის შედეგად, 74,420 ლარის ოდენობით შემცირებულია ცვეთის ხარჯი და ამავე თანხით გაზრდილია ძირითადი აქტივების საბოლოო ნაშთი;

- კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში სხვადასხვა სსიპ-ის მიხედვით ძირითადი აქტივების საბალანსო ანგარიშზე არასწორად აღრიცხულია გასულ წლებში შეძენილი 249,404 ლარის ისტორიული ღირებულების გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები, რომელთა ერთეულის ღირებულება 500 ლარზე ნაკლებია. აღნიშნულიდან გამომდინარე, გაზრდილია ძირითადი აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება 167,733 ლარით.

ცხრილი N5. არასწორად კლასიფიცირებული აქტივები

ორგანიზაციის დასახელება	ისტორიული ღირებულება	საბალანსო ღირ-ბა 31.12.2018
სსიპ – გიორგი ელიავას სახელობის ბაქტერიოფაგიის, მიკრობიოლოგიისა და ვირუსოლოგიის ინსტიტუტი	10,539	7,490
ა(ა)იპ – სარკინიგზო ტრანსპორტის კოლეჯი	183,158	139,109
სსიპ – ილიას სახელმწიფო უნივერსიტეტი	40,752	11,416
სსიპ – თბილისის ვასო აბაშიძის სახელობის მუსიკალური კომედიისა და დრამის პროფესიული სახელმწიფო თეატრი	14,955	9,718
სულ:	249,404	167,733

რეკომენდაცია N6.

სსიპ – თბილისის კოტე მარჯანიშვილის სახელობის პროფესიულ სახელმწიფო დრამატულ თეატრს, სსიპ – ილიას სახელმწიფო უნივერსიტეტს, სსიპ – თბილისის ვასო აბაშიძის სახელობის მუსიკალური კომედიისა და დრამის პროფესიულ სახელმწიფო თეატრს, სსიპ – გიორგი ელიავას სახელობის ბაქტერიოფაგიის, მიკრობიოლოგიისა და ვირუსოლოგიის ინსტიტუტსა და ა(ა)იპ – სარკინიგზო ტრანსპორტის კოლეჯს

წარდგენის საფუძვლების მოთხოვნათა შესაბამისად ჩამოიწეროს და დაკორექტირდეს იმ ძირითადი აქტივების ნაშთები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ ძირითად აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. ასევე უზრუნველყოფილ იქნეს აქტივების სწორი კლასიფიკაცია და ამ ნაწილში შეცდომების გასწორება.

¹³ ინსტრუქციის 142-ე მუხლის მე-7 პუნქტი.

1.3.3 არამატერიალური აქტივები

გამოვლენილი გარემოება:

სსიპ – მასწავლებელთა პროფესიული განვითარების ეროვნული ცენტრი

ცენტრის მიერ ბალანსზე აღრიცხულია 2011-2016 წლებში შეძენილი საწყისი ისტორიული ღირებულების 216,614 ლარის არამატერიალური აქტივები. აქტივების ძირითადი ნაწილი – სახელმძღვანელოების პროგრამები და ტრენინგებისათვის საჭირო ვიდეომასალა – შეძენის წელსვე გადაცემულია მასწავლებლებზე/მსმენელებზე, ხოლო დარჩენილ ნაწილს ცენტრი აღარ იყენებს, ესენია: უკვე შეცვლილი სახელმძღვანელოების პროგრამების საავტორო უფლებები, ვიდეორგოლები, რომელთა ჩვენება აღარ არის თემატურად აქტუალური, პროგრამული უზრუნველყოფის გამოყენების ლიცენზია და ა.შ. აღნიშნული არამატერიალური აქტივები არ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს¹⁴ და ექვემდებარება ჩამოწერას. შედეგად, არამატერიალური აქტივების საბალანსო მუხლი გაზრდილია წლის დასაწყისში – 101,028 ლარით, წლის ბოლოს – 79,367 ლარით.

სსიპ – საგანმანათლებლო და სამეცნიერო ინფრასტრუქტურის განვითარების სააგენტო

სააგენტოს ბალანსში „არამატერიალური აქტივების“ მუხლში აღრიცხულია 775,537 ლარის ღირებულების პროექტები და კვლევები, რომლებიც გათვალისწინებულია საგანმანათლებლო დაწესებულებების/სკოლების სამშენებლო-სარეაბილიტაციო სამუშაოების ჩასატარებლად. აღნიშნული პროექტებისა და კვლევების მიხედვით ჩატარებულია და დასრულებულია სამშენებლო სამუშაოები; შედეგად, საგანმანათლებლო დაწესებულებების მიერ მოცემული პროექტების/კვლევების ღირებულებით უნდა გაზრდილიყო შესაბამისი ძირითადი აქტივების ღირებულება.¹⁵

სამინისტროს ცენტრალური აპარატი

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ უნდა იყოს ასახული გასულ წლებში შეძენილი 410,731 ლარის ისტორიული ღირებულების ის არამატერიალური აქტივები – ვებგვერდები, ვიდეორგოლები და პროგრამები, რომლებიც აღარ გამოიყენება და არ მიიღება ეკონომიკური სარგებელი ან მომსახურების პოტენციალი. აღნიშნულიდან გამომდინარე, 229,144 ლარის ოდენობით გაზრდილია ბალანსის არამატერიალური ძირითადი აქტივების საბალანსო ანგარიშის ნაშთი.

სსიპ – განათლების მართვის საინფორმაციო სისტემა

არამატერიალური აქტივების 2018 წლის საბოლოო ნაშთი 315,729 ლარით არის შემცირებული, რაც გამოწვეულია რიგ შემთხვევაში ისტორიული ღირებულების არასწორად განსაზღვრით, ამორტიზაციის კოეფიციენტის არასწორად შერჩევით და ა.შ.

სსიპ – თბილისის კოტე მარჯანიშვილის სახელობის პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრი

თეატრის მიერ არამატერიალური აქტივების საბალანსო ანგარიშზე არ არის აღრიცხული დადგმული სპექტაკლების ვიდეოჩანაწერები (ღირებულებით – 23,066 ლარი), რასაც ახორციელებს ყოველწლიურად როგორც საპრემიერო, ასევე

¹⁴ ინსტრუქციის მე-17 მუხლის 1-ლი პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტი.

¹⁵ ინსტრუქციის 144-ე მუხლის მე-10 პუნქტი.

ადრე დადგმული განმეორებადი ჩვენებების გადაღებისას. აღნიშნული ჩანაწერები თეატრის მიერ გამოიყენება ძირითად საქმიანობაში, როგორცაა: ძველ რეპერტუარში არსებული სპექტაკლის აღდგენა ახალ სეზონში (სადადგმო მეხსიერების შესანარჩუნებლად), ქვეყნის შიგნით და გარეთ გასტროლების ორგანიზებისათვის, საერთაშორისო სივრცეში თეატრის საქმიანობის წარსადგენად (პრომოუშენი), ფესტივალებში მონაწილეობის მიღებისა და გასტროლების უზრუნველსაყოფად და ა.შ. გადაღებებზე გაწეული სახსრები აღიარებულია მიმდინარე წლის ხარჯად, მიუხედავად იმისა, რომ ღირებულება 500 ლარზე მეტია და აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

არამატერიალურ აქტივებზე სსიპ – თბილისის აპოლონ ქუთათელაძის სახელობის სახელმწიფო სამხატვრო აკადემიაში ამორტიზაციის დარიცხვა არ ხორციელდებოდა მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის პროპორციულად;¹⁶ აქტივებზე დარიცხულია ამორტიზაციის 10%-იანი ნორმა. ასევე, არ განხორციელდა უკვე ვადაგასული 3,900 ლარის საწყისი ღირებულების არამატერიალური აქტივის ჩამოწერა წლის ბოლოს 1,550 ლარის ნარჩენი ღირებულებით. შედეგად, აკადემიის მიერ წარდგენილ ბალანსში არამატერიალური აქტივების ნაშთი წლის ბოლოს გაზრდილია 5,813 ლარით.

ცხრილი N6. ინფორმაცია სამინისტროს სსიპ-ების არამატერიალური აქტივების სააღრიცხვო უზუსტობების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება	გაზრდილია ღირ-ბა 31.12.2018	შემცირებულია ღირ-ბა 31.12.2019
სსიპ – მასწავლებელთა პროფესიული განვითარების ეროვნული ცენტრი	79,367	
სამინისტროს აპარატი	229,144	
სსიპ – განათლების მართვის საინფორმაციო სისტემა		315,729
სსიპ – თბილისის აპოლონ ქუთათელაძის სახელობის სახელმწიფო სამხატვრო აკადემია	5,813	
სსიპ – თბილისის კოტე მარჯანიშვილის სახელობის პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრი		23,066
ჯამი:	314,324	338,795

შედეგად, 314,324 ლარით შემცირებულია, ხოლო 338,795 ლარის ოდენობით გაზრდილია არამატერიალური ძირითადი აქტივების ნაშთი.

რეკომენდაცია N7.

სამინისტროს აპარატს, სსიპ – მასწავლებელთა პროფესიული განვითარების ეროვნულ ცენტრს, სსიპ – საგანმანათლებლო და სამეცნიერო ინფრასტრუქტურის განვითარების სააგენტოს, სსიპ – თბილისის კოტე მარჯანიშვილის სახელობის პროფესიულ სახელმწიფო

ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანად წარდგენის მიზნით, ინვენტარიზაციის შედეგებზე დაყრდნობით შეფასდეს ბალანსზე რიცხული არამატერიალური აქტივების მიერ აქტივად აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების ხარისხი და არამატერიალურ აქტივებზე გაწეული ხარჯების ბუნება (მიმდინარე საექსპლუატაციო, კაპიტალური). აღნიშნული შეფასების საფუძველზე განხორციელდეს შესაბამისი სააღრიცხვო კორექტირებები. ამასთანავე, ამორტიზაციის დარიცხვა განხორციელდეს აღრიცხვის ინსტრუქციით დადგენილი მოთხოვნების დაცვით, მათ შორის, სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრის შესაძლებლობის შემთხვევაში – ამ ვადის პროპორციულად.

¹⁶ ინსტრუქციის 158-ე მუხლის მე-4 პუნქტი.

დრამატულ თეატრს, სსიპ –
განათლების მართვის
საინფორმაციო სისტემას და
სსიპ – თბილისის აპოლონ
ქუთათელაძის სახელობის
სახელმწიფო სამხატვრო
აკადემიას

1.3.4 საინვესტიციო ქონება

გამოვლენილი გარემოება:

სსიპ – საქართველოს ეროვნული მუსიკალური ცენტრი

ცენტრის მიერ 13,600 ლარის ღირებულების 400 კვ.მ მიწის ნაკვეთი,¹⁷ რომელიც შემოსავლის მიღების მიზნით გაცემული აქვს 25-წლიანი იჯარით 32,910 ლარის წლიური საიჯარო ქირის გადახდით სს „სტადიუმ ჰოტელზე“, არ არის კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად.¹⁸ აქტივი ბალანსში ასახულია არაწარმოებული აქტივების – მიწის საბალანსო ანგარიშზე.¹⁹

სსიპ – საქართველოს ფოლკლორის სახელმწიფო ცენტრი

ცენტრს შემოსავლების მიღების მიზნით, თბილისში მდებარე შენობაში 214 კვ.მ საერთო ფართი – 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 331,088 საბალანსო ღირებულების და 440 კვ.მ მიწის ნაკვეთი – 14,960 ლარის ღირებულებით,²⁰ გასულ 2011–2013 წლებში იჯარით აქვს გაცემული 10 წლის ვადით შპს „ფოლკ გარდენ ფაინ ფუდ ენდ კატერინგზე“, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის კლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებად.²¹

შედეგად, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგების ფორმა N1-ში გაზრდილად არის წარმოდგენილი „ძირითადი აქტივების“ საბოლოო ნაშთი 331,088 ლარით, „არაწარმოებული აქტივების“ – 28,560 ლარით, ხოლო „საინვესტიციო ქონების“ საბალანსო ანგარიშის საბოლოო ნაშთი შემცირებულია 359,648 ლარის ოდენობით.

რეკომენდაცია N8.

სსიპ – საქართველოს
ეროვნულ მუსიკალურ
ცენტრს, სსიპ – საქართველოს
ფოლკლორის სახელმწიფო
ცენტრს

ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანად წარდგენის მიზნით, განხორციელდეს აქტივების რეკლასიფიკაცია აღრიცხვის ინსტრუქციის შესაბამისად.

1.3.5 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება

გამოვლენილი გარემოება: ცვეთის ხარჯის ხელახალი გადათვლით გამოვლინდა, რომ ზოგიერთი სსიპ-ის მიერ ძირითადი საშუალებების წლიური ცვეთის დაანგარიშებისას დაშვებული იყო უზუსტობები, რომლებიც გავლენას ახდენდა აქტივების პერიოდის ბოლოს საბალანსო ღირებულებაზე, კერძოდ: ცვეთის დარიცხვის არასწორი პოლიტიკა, აქტივის მიმართ შეუსაბამო

¹⁷ საკადასტრო კოდი: 01.13.07.024.028.

¹⁸ ინსტრუქციის 146-ე მუხლის „გ“ პუნქტი.

¹⁹ ინსტრუქციის 142-ე მუხლის მე-8 პუნქტი.

²⁰ საკადასტრო კოდი: 01.16.05.013.023.

²¹ ინსტრუქციის 146-ე მუხლის „გ“ პუნქტი.

კოეფიციენტის გამოყენება და ა.შ.²² სამინისტროს ცენტრალური აპარატის მიერ ცვეთის დარიცხვა არ წარმოებს დიმიტრი უზნაძის N52-ში მდებარე 4,204,764 ლარის ისტორიული ღირებულების მქონე შენობაზე, რადგან, უფლებამოსილი პირის განმარტებით, შენობა წარმოადგენს კულტურული მემკვიდრეობის ძეგლს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, 2018 წელს არ მოხდა 42,048 ლარის ძირითადი კაპიტალის მოხმარების მუხლით ხარჯის დარიცხვა; იმ შემთხვევაში, როდესაც სახელმწიფო ერთეულების მფლობელობაში არსებული მემკვიდრეობითი აქტივებისათვის დამახასიათებელია მათი მემკვიდრეობითი ფასეულობისაგან განსხვავებული მომსახურების პოტენციალი, ასეთი ფასეულობები განიხილება ძირითად აქტივებად და მათი აღიარება და შეფასება ძირითადი აქტივების ანალოგიურად ხორციელდება.²³

ცხრილი N7. ინფორმაცია სამინისტროს სსიპ-ების მიერ 2018 წელს ძირითად აქტივებზე (მათ შორის, არამატერიალურ აქტივებზე) არასწორად დარიცხული ცვეთის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება	გაზრდილია	შემცირებულია
სსიპ – გიორგი ელიაშვილის სახელობის ბაქტერიოფაგიის, მიკრობიოლოგიისა და ვირუსოლოგიის ინსტიტუტი	3,049	0
სსიპ – თბილისის კოტე მარჯანიშვილის სახელობის პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრი	12,211	0
სსიპ – თბილისის ვასო აბაშიძის სახელობის მუსიკალური კომედიისა და დრამის პროფესიული სახელმწიფო თეატრი	9,577	22,018
სსიპ – თბილისის აპოლონ ქუთათელაძის სახელობის სახელმწიფო სამხატვრო აკადემია	0	2,112
სსიპ – ილიას სახელმწიფო უნივერსიტეტი	53,117	0
ა(ა)იპ – სარკინიგზო ტრანსპორტის კოლეჯი	23,139	0
სამინისტროს აპარატი	0	42,048
სსიპ – საგანმანათლებლო და სამეცნიერო ინფრასტრუქტურის განვითარების სააგენტო	0	7,755
სულ:	101,093	73,933

არასწორად დარიცხული ცვეთის შედეგად, კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში (ფორმა N2) „ძირითადი კაპიტალის მოხმარება“ 27,160 ლარით გაზრდილად არის ნაჩვენები, ხოლო გასულ წლებში ცვეთის არასწორი პოლიტიკით გამოწვეული უზუსტობების გავლენით, ფორმა N1-ში „ძირითადი აქტივების“ საბოლოო ნაშთი შემცირებულია 989,316 ლარით.

გრძელვადიანი აქტივების აღრიცხვაში, მათ შორის, არამატერიალური აქტივების, არსებული ზემოაღნიშნული უზუსტობების შედეგად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფორმა N1-ში „გრძელვადიანი აქტივების“ მუხლი წარდგენილია 4,652,607 ლარით შემცირებული ოდენობით.

აღრიცხვაში არსებული მოცემული უზუსტობები გამოწვეულია სამინისტროსა და მის კონტროლს დაქვემდებარებულ დაწესებულებებს შორის შიდა კომუნიკაციაში არსებული ხარვეზებით; რიგ შემთხვევებში – ოპერაციებისა და სხვა მოვლენების მიმართ კონტროლის მექანიზმების არარსებობით ან კონტროლის არაეფექტიანი გარემოთი; რიგ შემთხვევებში – ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზებასა და წარმოებაზე პასუხისმგებელი პირების შეცდომით; შედეგად, წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომხმარებელს (პარლამენტი,

²² საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის N439 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქცია.

²³ ინსტრუქციის 142-ე მუხლის მე-14 პუნქტი.

რეკომენდაცია N9.

სამინისტროს აპარატს, ყველა დაქვემდებარებულ უწყებას

დაინტერესებული საზოგადოება) სრულად ვერ უზრუნველყოფს მისი უტყუარობის, სამართლიანობისა და სისრულის მოთხოვნას.

ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანი წარდგენის უზრუნველსაყოფად, სამინისტროს აპარატმა და მის კონტროლს დაქვემდებარებულმა ორგანიზაციებმა ცვეთის დარიცხვის მიზნებისათვის წარდგენის საფუძვლების მოთხოვნის შესაბამისად, ძირითადი აქტივების ამორტიზირებად ღირებულებად განსაზღვრონ მათი საწყისი (ისტორიული) ღირებულება. დანერგონ შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმები, რომლებიც უზრუნველყოფს უზუსტობის პრევენციას, აქტივების აღრიცხვისა და ცვეთის დარიცხვის პრაქტიკის შესაბამისობას ინსტრუქციის მოთხოვნებთან.

1.4 ინვენტარიზაცია

გამოვლენილი გარემოება: ინვენტარიზაცია არის კონტროლის მექანიზმი, რომლის მიზანია დანაკლისის, ზედმეტობისა და დაზიანებული ან/და გამოუსადეგარი ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების იდენტიფიცირება. შესაბამისად, ინვენტარიზაციის ჩატარება მნიშვნელოვანია იმაში დასარწმუნებლად, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ყველა მუხლი რეალურად არსებობს და ამასთანავე, ორგანიზაციის მფლობელობაში არსებული ყველა მუხლი სრულად არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში. ინვენტარიზაცია ასევე ზრდის აქტივების ეფექტიანად მართვის შესაძლებლობას.

2018 წელს არ ჩატარებულა აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია: სსიპ – თბილისის ვასო აბაშიძის სახელობის მუსიკალური კომედიისა და დრამის პროფესიულ სახელმწიფო თეატრსა და სსიპ – საგანმანათლებლო და სამეცნიერო ინფრასტრუქტურის განვითარების სააგენტოში (შედგენილია მხოლოდ წლის ბოლოს რიცხული დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების შესახებ შედარების აქტები), ხოლო სსიპ – მასწავლებელთა პროფესიული განვითარების ეროვნულ ცენტრსა და სსიპ – ილიას სახელმწიფო უნივერსიტეტში ჩატარებულია ნაწილობრივ: არ არის ჩატარებული დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების ინვენტარიზაცია.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, არ არის დაცული კანონმდებლობის მოთხოვნები.²⁴ ამასთანავე, ვერ ვრწმუნდებით ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში ფორმა N1-ში ასახული **114,473,415** ლარის ძირითადი და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების, სხვა მოკლევადიანი ფინანსური აქტივების, მატერიალური მარაგების და **13,501,608** ლარის სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებების საბოლოო ნაშთის არსებობაში, სიზუსტესა და სისრულეში.

რეკომენდაცია N10.

სამინისტროს სისტემის დაქვემდებარებულ უწყებებს

აქტივების დაცულობის უზრუნველსაყოფად, ასევე ფინანსურ ანგარიშგების სამართლიანი წარდგენის მიზნით და კანონმდებლობით გათვალისწინებული ნორმების შესასრულებლად, მნიშვნელოვანია, რომ სამინისტროს ყველა დაქვემდებარებულმა უწყებამ ყოველწლიურად შექმნას საინვენტარიზაციო კომისიები და განახორციელოს:

- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების და გრძელვადიანი აქტივების ფაქტობრივი აღწერა (3 წელიწადში ერთხელ – უძრავი ქონების);
- ზედმეტობაზე/დანაკლისებზე შემდგომი რეაგირება და კანონმდებლობით გათვალისწინებული ღონისძიებების გატარება;

²⁴ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის N605 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების და მოთხოვნა-ვალდებულებების ინვენტარიზაციის შესახებ“.

1.5 შემოსავლები

გამოვლინებული ფარგლები ფარგლებთან ურთიერთშედარების აქტების სსიპ – თბილისის აპოლონ ქუთათელაძის სახელობის სახელმწიფო სამხატვრო აკადემიის აკადემიის დაფუძნების დავალიანებების ბალანსგარეშე საცნობარო მუხლში გადატანის საკითხის გადაწყვეტა. აკადემიის საგრანტო ხელშეკრულებების ფარგლებში მიღებული სახსრები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული არ აქვს დარიცხვის მეთოდით. შედეგად, შემცირებულია 2018 წლის შემოსავალი ფორმა N2-ში – 32,910 ლარით.

სსიპ – საქართველოს ფიზიკური აღზრდისა და სპორტის სახელმწიფო სასწავლო უნივერსიტეტი

- 2018 წელს უნივერსიტეტის მიერ სააღრიცხვო რეგისტრების შესაბამისად 14,380 ლარით შემცირებულია სსიპ – მასწავლებელთა პროფესიული განვითარების ეროვნულ ცენტრთან გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში დარიცხული შემოსავალი და შესაბამისად, დებიტორული დავალიანება.
- უნივერსიტეტის სასწავლო კორპუსის ნულოვან სართულზე²⁵ 47,6 კვ.მ ფართზე განთავსებულია და ფუნქციონირებს კაფეტერია/ბუფეტი, რომლის მუშაობას უზრუნველყოფს კერძო კომპანია. აუდიტის ჯგუფს ვერ წარედგინა შესაბამისი საიჯარო ხელშეკრულება. აღნიშნული ფართის იჯარით გაცემაზე უნივერსიტეტს 2018 წელს ელექტრონული აუქციონი გამოცხადებული არ ჰქონია. 2018 წელს აუდიტორულმა კომპანიამ²⁶ აღნიშნული ფართის საიჯარო გადასახადი შეაფასა წლიურ – 2,052 ლარად (ყოველთვიური გადასახადი – 171 ლარის ოდენობით), რაც უნივერსიტეტის მიერ არ არის აღიარებული შემოსავლად.
- 2018 წელს გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე, სპორტული მოედნებისა და დარბაზების საათობრივი გაქირავებიდან მისაღები შემოსავლების გაანგარიშებით და მიღება-ჩაბარების აქტების მიხედვით, გამოვლინდა 3,577 ლარის აღურიცხავი შემოსავალი, შესაბამისად, ამავე თანხით შემცირებულია ორგანიზაციის დებიტორული დავალიანება.

ცხრილი N8. სამინისტროში საანგარიშო პერიოდში აღურიცხავი შემოსავლების შესახებ

ორგანიზაციები	თანხა
სსიპ – თბილისის აპოლონ ქუთათელაძის სახელობის სახელმწიფო სამხატვრო აკადემია	32,910
სსიპ – საქართველოს ფიზიკური აღზრდისა და სპორტის სახელმწიფო სასწავლო უნივერსიტეტი	20,009
სსიპ – თბილისის ვასო აბაშიძის სახელობის მუსიკალური კომედიისა და დრამის პროფესიული სახელმწიფო თეატრი ²⁷	67,275
სულ:	120,194

წარმოდგენილი სააღრიცხვო ნაკლოვანებები გამოწვეულია ბუღალტრული აღრიცხვა - ანგარიშგების წარმოებაში კონტროლის არასათანადო მექანიზმების არსებობით, რაც ზრდის ორგანიზაციის კუთვნილი სახსრების/აქტივების უკანონოდ მითვისების/დაუფლების რისკებს.

²⁵ საკადასტრო კოდი: 01.14.07.008.118, შენობა N1.

²⁶ შპს „აუდიტ-აისი“.

²⁷ დეტალურად იხილეთ საკითხი 1.3.

რეკომენდაცია N11.

სსიპ – თბილისის აპოლონ
ქუთათელაძის სახელობის
სახელმწიფო სამხატვრო
აკადემიას, სსიპ –
საქართველოს ფიზიკური
აღზრდისა და სპორტის
სახელმწიფო სასწავლო
უნივერსიტეტს, სსიპ –
თბილისის ვასო აბაშიძის
სახელობის მუსიკალური
კომედიისა და დრამის
პროფესიულ სახელმწიფო
თეატრს

*ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანად წარდგენის მიზნით,
უზრუნველყოფილ იქნეს შემოსავლების აღრიცხვა - დარიცხვის მეთოდით.*

2. სხვა საკითხები

2.1 სააღრიცხვო პოლიტიკა

გამოვლენილი გარემოება: სამინისტროში ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ინსტრუქციის მოთხოვნების შესასრულებლად, მისი საქმიანობისა და ორგანიზაციული სტრუქტურის სირთულის გათვალისწინებით არ არის შემუშავებული და დამტკიცებული²⁸ ერთიანი სააღრიცხვო პოლიტიკა - ერთეულის მიერ ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს გამოყენებული გარკვეული პრინციპების, საფუძვლების, დაშვებების, წესებისა და პრაქტიკული მეთოდების ერთობლიობა.²⁹ აღნიშნული პოლიტიკა შესაძლებელია მოიცავდეს ინსტრუქციას შემდეგი საკითხების აღრიცხვის შესახებ: უიმედო ვალები, მოძველებული მატერიალური ფასეულობები, ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების აღრიცხვის წესების შესახებ და სხვ. აქედან გამომდინარე, სააღრიცხვო პოლიტიკა შეიცავს და უზრუნველყოფს შესაბამისსა და საიმედო ინფორმაციას იმ ოპერაციების, სხვა მოვლენების ან მდგომარეობის შესახებ, რომლებიც ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.³⁰

რეკომენდაცია N12.

სამინისტროს აპარატს და დაქვემდებარებულ უწყებებს

სამინისტრომ და საბალანსო ერთეულებმა უზრუნველყონ, რომ უახლოეს მომავალში მიღებულ იქნეს დეტალიზებული, ორგანიზაცი(ებ)ის ძირითადი ოპერაციების ამსახველი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რაც მნიშვნელოვნად შეუწყობს ხელს ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორი ინფორმაციის ასახვასთან დაკავშირებული რისკის შემცირებას.

2.2 სამივლინებო ხარჯები

გამოვლენილი გარემოება:

სსიპ – ილიას სახელმწიფო უნივერსიტეტი

უნივერსიტეტის ადმინისტრაციის ხელმძღვანელის 2010 წლის 25 აგვისტოს N02-1967 ბრძანებით, სხვადასხვა მენეჯერულ პოზიციაზე მყოფი თანამშრომლებისთვის დამტკიცდა ქვეყნის გარეთ და შიგნით მივლინებისას საქართველოს მთავრობის დადგენილებით განსაზღვრულ სადღელამისო ნორმებს ზემოთ დანამატი:

1. სამსახურებრივი დავალების შესასრულებლად უნივერსიტეტის რექტორის საქართველოს ტერიტორიაზე მივლინებისას – 100 ლარის ოდენობით.
2. სამსახურებრივი დავალების შესასრულებლად ქვეყნის ფარგლებს გარეთ (იხ. ცხრილი N9).

²⁸ ინსტრუქციის მე-4 მუხლის მე-7 პუნქტი.

²⁹ ინსტრუქციის მე-11 მუხლის „ზ“ ქვეპუნქტი.

³⁰ ინსტრუქციის მე-12 მუხლი.

ცხრილი N9. ინფორმაცია ილიას უნივერსიტეტის მიერ დაწესებული სადღეღამისო ნორმებს ზემოთ დანამატის შესახებ

დაკავებული თანამდებობა	ევროპის ქვეყნები	სხვა დანარჩენი
რექტორი	100 ევრო	100 აშშ \$
ადმინისტრაციის ხელმძღვანელი	70 ევრო	70 აშშ \$
ადმინისტრაციის ხელმძღვანელის მოადგილეები	50 ევრო	50 აშშ \$
ხარისხის უზრუნველყოფის სამსახურის უფროსი	50 ევრო	50 აშშ \$
წარმომადგენლობითი საბჭოს სპიკერი	70 ევრო	70 აშშ \$
ბიბლიოთეკის დირექტორი	50 ევრო	50 აშშ \$
დეკანი	50 ევრო	50 აშშ \$
ინსტიტუტის დირექტორი	50 ევრო	50 აშშ \$

უნივერსიტეტის მიერ 2018 წელს კანონმდებლობასთან შეუსაბამოდ ზედმეტად ანაზღაურებულია ქვეყნის ფარგლებს გარეთ მივლინების ხარჯი – 18,555 ლარი, საიდანაც 3,073 ლარი სასტუმროს დაქირავების ხარჯია.

სამინისტროს ზოგიერთ სსიპ-ში ასევე დადგენილ ნორმაზე მეტი ოდენობით ანაზღაურდა მივლინებების მუხლით გაწეული სადღეღამისო და სასტუმროს ხარჯები, კერძოდ:

ცხრილი N10. სამინისტროში დადგენილ ოდენობაზე მეტი სამივლინებო თანხების გაცემის შესახებ

რეკომენდაცია N13.

სსიპ – ილიას სახელმწიფო უნივერსიტეტს, სსიპ – თბილისის კოტე მარჯანიშვილის სახელობის პროფესიულ სახელმწიფო დრამატულ თეატრს და სსიპ – თბილისის ვასო აბაშიძის სახელობის მუსიკალური კომედიისა და დრამის პროფესიულ სახელმწიფო თეატრს

ორგანიზაციის დასახელება	თანხა
სსიპ – თბილისის კოტე მარჯანიშვილის სახელობის პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრი	9,368
სსიპ – თბილისის ვასო აბაშიძის სახელობის მუსიკალური კომედიისა და დრამის პროფესიული სახელმწიფო თეატრი	1,185
სსიპ – ილიას სახელმწიფო უნივერსიტეტი	18,555
სულ:	29,108

დადგენილი ნორმის ზევით ზედმეტად ანაზღაურებული თანხები მივლინებაში მყოფი პირების მიმართ აღიარებულ იქნეს დებიტორულ დავალიანებად და გატარდეს შესაბამისი ღონიძირებები აღნიშნული დავალიანებების დაფარვის მიზნით.

2.3 კაპიტალში შენატანი

გამოვლენილი გარემოება: სამინისტროს მიერ 2018 წლის 19 დეკემბრის N603 ბრძანების საფუძველზე განისაზღვრა შპს „სპორტმენსერვისისათვის“ კაპიტალში შენატანი – 300,000 ლარის ოდენობით, ქ. თბილისში ასაშენებელი „ჭიდაობის სახლის“ საპროექტო-სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტაციის შესყიდვის უზრუნველსაყოფად, რომელიც გადაერიცხა შპს-ის 2018 წლის 21 დეკემბერს.

აუდიტის ობიექტის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტაციის შესაბამისად გამოვლინდა, რომ შპს-სთვის აღნიშნული თანხის გადარიცხვა განხორციელდა არსებულ კანონმდებლობასთან შეუსაბამოდ, კერძოდ, საქართველოს მთავრობის განკარგულების³¹ შესაბამისად, სახელმწიფო წილობრივი მონაწილეობით შექმნილი საწარმოსათვის, კაპიტალში შენატანის სახით სახსრების გადაცემა შესაძლებელია განხორციელდეს მხოლოდ ამ განკარგულებით გათვალისწინებული რამდენიმე პირობის დაკმაყოფილების

³¹ 2017 წლის 28 დეკემბრის N2737 განკარგულება.

შემთხვევაში, რომელთაგან ერთ-ერთი, შემდეგია: საწარმოს ბოლო 3 წლის (აუდირებული) ანგარიშებიდან, 2 წელიწადში მაინც არ აქვს ზარალი. შპს „სპორტშენსერვისმა“ კი ბოლო სამი წლიდან (2015–2017 წლები) 2 წელი დაასრულა ზარალით.

2.4 ძირითადი აქტივები

გამოვლენილი გარემოება:

სსიპ – საქართველოს ფიზიკური აღზრდისა და სპორტის სახელმწიფო სასწავლო უნივერსიტეტი

უნივერსიტეტის ბალანსზე 2018 წლის ბოლოს, 1,834,504 ლარად აღრიცხული საერთო საცხოვრებლის 1,645 კვ.მ ფართის მქონე შენობაში,³² 1993 წლიდან განსახლებულნი არიან აფხაზეთიდან დევნილი ოჯახები. 2014 წელს შენობის რეალური ღირებულება შეადგენდა 1,910,942 ლარს. მოცემული ძირითადი აქტივი არ გამოიყენება ეკონომიკურ საქმიანობაში.

2.5 ხარჯები

გამოვლენილი გარემოება: სსიპ – თბილისის ვასო აბაშიძის სახელობის მუსიკალური კომედიისა და დრამის პროფესიული სახელმწიფო თეატრის მიერ ირანში გასამართ საერთაშორისო ფესტივალში მონაწილეობის მისაღებად 2018 წლის 21 დეკემბრის N20 ბრძანების შესაბამისად შეძენილი ავიაბილეთები – 14,085 ლარის ოდენობით ხარჯად აღიარებულია არასწორ პერიოდში – 2018 წელს, ნაცვლად 2019 წლისა, რადგან ავიაბილეთების მიხედვით, მგზავრობის ხარჯი გაწეულია 2019 წლის თებერვალში.

2.6 პირობითი აქტივი

გამოვლენილი გარემოება: სსიპ – ილიას სახელმწიფო უნივერსიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებაში ბალანსგარეშე საცნობარო მუხლის შესაბამის ანგარიშზე არ იყო ასახული პირობით აქტივად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უნივერსიტეტში ოთხი სასწავლო პროგრამის აკრედიტაციის მოსაპოვებლად გაკეთებული განაცხადის ღირებულება 16,732 ლარის ოდენობით. სამ პროგრამას – 12,999 ლარის ღირებულებით, აკრედიტაცია მიენიჭა 2019 წლის იანვარში. აღნიშნული წარმოადგენს ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მაკორექტირებელ მოვლენას, რადგან ერთეულს გააჩნდა მტკიცებულებები ანგარიშგების თარიღისათვის პირობების არსებობაზე.

³² კამპუსი – საკადასტრო კოდი: 01.14.07.008.086.

3. წინა პერიოდის აუდიტის შედეგად გაცემულ რეკომენდაციებზე რეაგირების საკითხი

საქართველოს განათლების, მეცნიერების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს 2017 წლის ფინანსური აუდიტის ფარგლებში სულ გაცემულია – 28 რეკომენდაცია; აქედან შესრულებულია – 21 რეკომენდაცია, ნაწილობრივ შესრულებულია – 6 რეკომენდაცია, შეუსრულებელია – 1 რეკომენდაცია.

საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ფინანსური აუდიტი

რეკომენდაცია N1.

სსიპ – ბავშვთა და ახალგაზრდობის ეროვნულ ცენტრს, უნივერსიტეტებს

განხორციელდეს ფაქტობრივ მფლობელობაში არსებული არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწების შეფასება და ბალანსზე ასახვა. გამონაკლისი შემთხვევები დეტალურად და არგუმენტირებულად განიმარტოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში.

შესრულების მდგომარეობა:
ნაწილობრივ შესრულებული

რეკომენდაცია N2.

უნივერსიტეტებს, სსიპ – კორნელი კეკელიძის სახელობის ხელნაწერთა ეროვნულ ცენტრს

ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანი წარდგენის, ფიზიკური მდგომარეობის შენარჩუნებასა და დაცულობაზე კონტროლის უზრუნველსაყოფად, საკოლექციო წიგნები, უნიკალური ხელნაწერები, გამოცემები და რარიტეტები, რომლებიც არ გამოიყენება მოხმარების მიზნით, გააჩნიათ მნიშვნელოვანი ღირებულება და წარმოადგენენ ღირებულების დაგროვების საშუალებას, აღრიცხულ იქნეს ფასეულობების საბალანსო ანგარიშზე.

შესრულების მდგომარეობა:
ნაწილობრივ შესრულებული

რეკომენდაცია N3.

სამინისტროს უმაღლეს საგანმანათლებლო დაწესებულებებს (უნივერსიტეტებს)

ხელმძღვანელობამ შეარჩიოს და დანერგოს აღრიცხვის ისეთი სისტემა, სადაც შესაძლებელი იქნება სტუდენტების სწავლის საფასურის მიხედვით განხორციელებული ოპერაციების (დარიცხვა, გადახდა და ა.შ.) საბუღალტრო რეგისტრებში სრულად და დროულად ასახვა. ამასთანავე, შემუშავდეს კონტროლის სისტემა და დაინერგოს კონტროლის ისეთი მექანიზმები მათ განხორციელებაზე პასუხისმგებელი პირების პერსონიფიცირებით, რომლებიც უზრუნველყოფენ ოპერაციების ამსახველი მტკიცებულებითი ბაზის საიმედოობას და სისრულეს.

შესრულების მდგომარეობა:
ნაწილობრივ შესრულებული

საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტროს 2017 წლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ფინანსური აუდიტი

რეკომენდაცია N4.

სსიპ – საქართველოს
ეროვნულ მუზეუმს

ხელმძღვანელობამ შეიმუშაოს და დაამტკიცოს შტატით გათვალისწინებული ერთეულებისათვის, მათ შორის, გიდების, გიდ - პედაგოგებისა და არქეოლოგების მიერ შესასრულებელ სამუშაოთა დეტალური აღწერილობები, რაც უზრუნველყოფს შტატით და შტატგარეშე თანამშრომლის სტატუსით გათვალისწინებულ პოზიციებზე შესასრულებელ სამუშაოთა დუბლირების თავიდან აცილებას. ამასთანავე, განაცემების კლასიფიცირება განხორციელდეს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით გათვალისწინებული მოთხოვნების დაცვით.

შესრულების მდგომარეობა:
ნაწილობრივ შესრულებული

რეკომენდაცია N5.

სსიპ – ქუთაისის ლადო
მესხიშვილის სახელობის
პროფესიულ სახელმწიფო
დრამატულ თეატრს, სსიპ –
ნოდარ დუმბაძის სახელობის
მოზარდ მაყურებელთა
სახელმწიფო პროფესიულ
თეატრს, სსიპ – ქუთაისის
მელიტონ ბალანჩიშვილის
სახელობის ოპერისა და
ბალეტის პროფესიულ
სახელმწიფო თეატრს

ფინანსურ ანგარიშგებაში „აქტივების“ მუხლის სრულად წარმოდგენის მიზნით, განხორციელდეს მოცემული სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოების თვითღირებულების დადგენა შესაბამისი პირველადი დოკუმენტაციის მოძიება-აღდგენის გზით, ხოლო თუ ეს შეუძლებელია, განხორციელდეს კაპიტალური სამუშაოების რეალური ღირებულების სააღრიცხვო შეფასება და შედეგები აისახოს მომავალი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შესრულების მდგომარეობა:
ნაწილობრივ შესრულებული

საქართველოს სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა სამინისტროს 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ფინანსური აუდიტი

რეკომენდაცია N6.

საქართველოს კულტურისა
და სპორტის სამინისტროს

განხორციელდეს ბალანსის საცნობარო მუხლში ნაშთად აღრიცხული სხვადასხვა მუნიციპალიტეტების ტერიტორიაზე განლაგებული სპორტული მოედნების და თბილისის ზღვის მიმდებარედ არსებული ტურისტული სახლის ინვენტარიზაცია, შეფასდეს მათ მიერ აქტივად აღიარების კრიტერიუმების

დაკმაყოფილების ხარისხი და არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად, მიღებულ იქნეს გადაწყვეტილება მათი შემდგომი განკარგვის თაობაზე.

თბილისის ზღვის მიმდებარედ არსებული შენობა-ნაგებობა მოიხსნა სამინისტროს ბალანსიდან; მიმდინარეობს ხელოვნურსაფარიანი სპორტული მოედნების შესახებ ინფორმაციის მოძიება.

შესრულების მდგომარეობა:
ნაწილობრივ შესრულებული

რეკომენდაცია N7.

საქართველოს კულტურისა
და სპორტის სამინისტროს

ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანი წარდგენის, სახელმწიფო ქონების მართვისა და კონტროლის გაუმჯობესების მიზნით, სამინისტრომ უზრუნველყოს მისი მართვის ქვეშ მყოფი სახელმწიფოს წილობრივი მონაწილეობით შექმნილი შპს „სპორტმშენსერვისის“ კაპიტალის გასაზრდელად განხორციელებული ყველა ოპერაციის ბუღალტრული აღრიცხვა.

შესრულების მდგომარეობა:
შეუსრულებელი

რეკომენდაცია მიმდინარე პერიოდისთვის შეუსრულებელია.

4. საკონტაქტო ინფორმაცია

ვებგვერდი და სოციალური მედია	https://www.sao.ge/ https://www.budgetmonitor.ge/ka http://www.blog.sao.ge/ http://www.sai.ge/main/ https://www.linkedin.com/company/stateauditoffice/ https://www.youtube.com/user/saogeorgia https://www.facebook.com/www.sao.ge
ცხელი ხაზი	(+995 32) 243 81 81
ელექტრონული ფოსტა	sao@sao.ge

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

SAO.GE