



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

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

გიორგი ალასანია

„10“ დეკემბერი“ 2013 წელი

გვ. N1

საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტრო

ფინანსური აუდიტის ანგარიში №33/00

2012 წლის 1 იანვარი - 2012 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	4
პირობითი მოსაზრების საფუძვლები	5
1. უნივერსიტეტების სარგებლობაში არსებული შეუფასებელი და აღურიცხავი მიწა:	5
2. უნივერსიტეტების ბალანსზე არსებული დაურეგისტრირებელი ქონება:	6
3. სამინისტროს სისტემის ერთეულებს შორის წარმოშობილი დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების აღრიცხვიანობის შეუსაბამობა:	6
4. ძირითადი აქტივების არასწორი კლასიფიკაცია:	7
პირობითი მოსაზრება	7
ფინანსური აუდიტის შედეგად გამოვლენილი მნიშვნელოვანი გარემოებები	8
1. საეთერო დროის შესყიდვა ტელეკომპანია „რუსთავი 2-ისგან“:	8
2. სტუდენტური დასაქმების პროგრამა:	10
3. დებიტორული დავალიანება:	11
4. არაფინანსური აქტივები:	13
5. კრედიტორული დავალიანება:	15
6. საანგარიშო პერიოდში განხორციელებული შესყიდვების შესწავლის შედეგად გამოვლენილი ხარვეზები:	16
7. საბიუჯეტო ასიგნებები:	20
8. ლიკვიდირებული სამეცნიერო-კვლევითი ინსტიტუტების კუთვნილი აქტივები:	21
9. შიდა კონტროლის სისუსტეები:	22
ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები	23



საქართველოს მეცნიერებისა და განათლების სამინისტროს მენეჯმენტს:

მინისტრს

თამარ სანიკიძეს

მინისტრის პირველ მოადგილეს

ქეთევან ნატრიაშვილს

მინისტრის მოადგილეს

თამარ მარსაგიშვილს

მინისტრის მოადგილეს

ლია გიგაურს



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური ფინანსური აუდიტის ანგარიში

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს სამინისტროს ნაერთ ბალანსს 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ნაერთ ანგარიშგებებს: ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით, არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ, ფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ, წმინდა ღირებულების შესახებ, ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ, ფულადი გრანტების შესახებ, არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ, ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების ცვლილების შესახებ და ინფორმაციას არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აღნიშნული პასუხისმგებლობა მოიცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვასა და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან განზრახ არამართლზომიერი ქმედებით (თაღლითობით) გამოწვეულ არსებით 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 იქნას დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობას.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ნაერთ 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



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური
ფინანსური აუდიტის ანგარიში

გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის შეფასებას, ასევე მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია პირობითი აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველები

1. უნივერსიტეტების სარგებლობაში არსებული შეუფასებელი და აღურიცხავი მიწა:

- 10 სამეცნიერო-კვლევითი დაწესებულების და ეროვნული სამეცნიერო ბიბლიოთეკის სარგებლობაში არსებული 63.08 ჰექტარი მიწა არ არის შეფასებული და ბალანსზე აღრიცხული.

№	კვლევითი ცენტრის დასახელება	მიწის ფართობი (კვ.მ.)
1	მიხეილ ნოდის გეოფიზიკის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრი	362,515.00
2	ელეფთერ ანდრონიკაშვილის ფიზიკის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრი	141,426.00
3	ალექსანდრე ნათიშვილის მორფოლოგიის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრი	11,353.00
4	პაატა გუგუშვილის ეკონომიკის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრი	1,303.00
5	პეტრე მელიქიშვილის ფიზიკური და ორგანული ქიმიის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრი	41,680.00
6	რაფიელ აგლაძის არაორგანული ქიმიისა და ელექტროქიმიის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრი	31,137.00
7	კავკასიის ლექსანდრე თვალჭრელიძის მინერალური ნედლეულის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრი	3,570.00
8	ვახუშტი ბაგრატიონის გეოგრაფიის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრი	8,253.00
9	თინათინ წერეთელის სახელობის სახელმწიფო და სამართლის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრი	1,215.00
10	ეკონომიკურ ურთიერთობათა სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრი	19,151.00
11	ეროვნული სამეცნიერო ბიბლიოთეკა	9,159.00
სულ		630,762.00



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური
ფინანსური აუდიტის ანგარიში

2. უნივერსიტეტების ბალანსზე არსებული დაურეგისტრირებელი ქონება:

- თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტისა და საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრების ბალანსზე ასახული 60,701 კვ.მ. შენობა-ნაგებობა დაურეგისტრირებელია.

№	კვლევითი ცენტრის დასახელება	შენობა-ნაგებობა (კვ.მ.)
1	ვახუშტი ბაგრატიონის სახელობის გეოგრაფიის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრი	1,040.20
2	თინათინ წერეთელის სახელობის სახელმწიფო და სამართლის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრი	547.28
3	მიხეილ ნოდის სახელობის გეოფიზიკის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრი	5540.00
4	პაატა გუგუშვილის სახელობის ეკონომიკის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრი	1,530.20
5	პეტრე მელიქიშვილის ფიზიკური და ორგანული ქიმიის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრი	1,537.00
6	კავკასიის ალექსანდრე თვალჭრელიძის მინერალური ნედლეულის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრი	2,650.00
7	ეკონომიკურ ურთიერთობათა სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრი	3,252.00
8	ელეფთერ ანდრონიკაშვილის ფიზიკის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრი	22,894.00
9	ეროვნული ბიბლიოთეკა	18,536.00
10	ჰიდრომეტეოროლოგიის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრი	3,174.00
სულ		60,700.68

3. სამინისტროს სისტემის ერთეულებს შორის წარმოშობილი დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების აღრიცხვიანობის შეუსაბამობა:

ნაერთი დებიტორ-კრედიტორების რეესტრის შესწავლის შედეგად გამოვლინდა 32,013.0 ათასი ლარის ცალმხრივად აღრიცხული დებიტორული დავალიანება სამინისტროს ქვეუწყებებს შორის. „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე¹ №1321 ბრძანების მიხედვით მოთხოვნის წარმოქმნისას მეორე მხარეს მოცემული მოთხოვნის შესაბამისი ღირებულების ტოლი ვალდებულება წარმოექმნება. გამოვლენილი გარემოება არ შეესაბამება ამ მოთხოვნას¹.

¹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის ბრძანება №1321, მუხლი 28, პუნქტი 5.



4. ძირითადი აქტივების არასწორი კლასიფიკაცია:

სსიპ „საგანმანათლებლო და სამეცნიერო ინფრასტრუქტურის განვითარების სააგენტოს“ 2012 წლის ბოლოს 39,486.22 ათასი ლარი აღრიცხული ჰქონდა დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივის მუხლში. ბალანსის შემადგენელი მშენებლობებიდან საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უკვე დასრულებული იყო მინიმუმ 31,041.41 ათასი ლარის. აქედან გამომდინარე, აღნიშნული მშენებლობები ნაერთ ბალანსში წარმოდგენილია არასწორად დაუმთავრებელ ძირითად აქტივებად, როდესაც ისინი ექვემდებარება შენობა-ნაგებობად აღიარებას და შემდგომ ამორტიზაციას.

პირობითი მოსაზრება

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, სამინისტროს 2012 წლის 31 დეკემბრის ნაერთი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მომზადებულია "საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების დამტკიცების თაობაზე" საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულების, „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციისა და ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ №364 ბრძანების შესაბამისად.



ფინანსური აუდიტის შედეგად გამოვლენილი მნიშვნელოვანი გარემოებები

1. საეთერო დროის შესყიდვა ტელეკომპანია „რუსთავი 2-ისგან“:

2012 წელს ტელეკომპანია „რუსთავი 2-თან“ გაფორმდა სამი ხელშეკრულება, თებერვალში, მაისსა და აგვისტოში, საეთერო დროის შესყიდვის თაობაზე ჯამური ღირებულებით 800.00 ათასი ლარი. ხელშეკრულებების საფუძველზე სამინისტროს მითითებით ეთერში უნდა გასულიყო ტელეკომპანიის საკუთრებაში არსებული საგანმანათლებლო/შემეცნებითი პროგრამები. აღნიშნული პროგრამების დასახელება მითითებული არ არის გაფორმებულ ხელშეკრულებებში. ასევე ხელშეკრულებებით არ არის გათვალისწინებული სამინისტროს მხრიდან მომსახურების გაწევის მონიტორინგის მექანიზმი. რუსთავი 2-ის მხრიდან გაწეული მომსახურების დასტურად წარმოდგენილია მიღება-ჩაბარების აქტები და მედია-გეგმები².

ხელშეკრულების მიხედვით შესყიდვის საგანი და მისი ღირებულება არ არის დეტალურად განსაზღვრული. შესაბამისად ვერ დგინდება ხელშეკრულების ღირებულების გაანგარიშების საფუძველი.

ხელშეკრულების პირობების შესრულების დასტურად გაფორმებულ მიღება-ჩაბარების აქტებში არ არის მითითებული გაწეული მომსახურების მახასიათებლები და რაოდენობა. აღნიშნული ინფორმაცია მოცემულია მედია-გეგმებში, რომელიც არასრულად არის დამოწმებული. ზოგ შემთხვევაში ხელს არ აწერს სამინისტროს წარმომადგენელი, ხოლო რამდენიმე მედია-გეგმაზე ხელს აწერს „ახალი არხის“ წარმომადგენელი, მაშინ როდესაც ხელშეკრულება გაფორმებულია ტელეკომპანია „რუსთავი 2-სა“ და სამინისტროს შორის.

მედია-გეგმების მიხედვით ეთერში გასულია შემდეგი გადაცემები:

- ცხოველები, საქართველოს წითელი წიგნი – გასულია 14-ჯერ, საერთო ღირებულებით – 30.0 ათასი ლარი;
- დღის დაიჯესტი – გასულია 393-ჯერ, საერთო ღირებულებით 120.80 ათასი ლარი;
- ამორძალები, კაფე ქიშერიონი, ორნამენტი – გასულია 5-ჯერ, საერთო ღირებულებით 14.33 ათასი ლარი;
- პოპ-კორნი – თებერვლის ხელშეკრულების მიხედვით ეთერში გასულია 26-ჯერ, ღირებულება არ არის მითითებული. მაისის ხელშეკრულების მიხედვით ეთერში გასულია 16-ჯერ, საერთო ღირებულება – 47.00 ათასი ლარი;
- პოპ-არტი – თებერვლის ხელშეკრულების მიხედვით ეთერში გასულია 36-ჯერ, ღირებულება არ არის მითითებული. მაისის ხელშეკრულების მიხედვით ეთერში გასულია 14-ჯერ, საერთო ღირებულება – 58.0 ათასი ლარი.

² ხელშეკრულების მიხედვით მედია-გეგმა წარმოადგენს მომსახურების გაწევისთვის ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების დამადასტურებელს.



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური ფინანსური აუდიტის ანგარიში

ზემოთ აღნიშნული ტელეგადაცემების შესაბამისობა ვერ დგინდება ხელშეკრულების პირობებთან, რადგან ხელშეკრულებაში შესყიდვის საგანი აღწერილია ზოგადად, როგორც საგანმანათლებლო/შემეცნებითი გადაცემები.

ასევე, მედია-გეგმებსა და ხელშეკრულების პირობებს შორის არის შემდეგი შეუსაბამოები:

- თებერვალში გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად წარმოდგენილი მედია-გეგმის მიხედვით, რამდენიმე პროგრამა ეთერში გასულია ხელშეკრულების გაფორმებამდე.
- მაისში გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად წარმოდგენილი მედია-გეგმის და მიღება-ჩაბარების აქტის მიხედვით სამი პროგრამა, ჯამური თანხით 44.00 ათასი ლარი, იყო მზადების პროცესში. აღნიშნული სამი პროგრამის მომზადება და შემდგომში ეთერში გასვლა არ დასტურდება დოკუმენტურად.



2. სტუდენტური დასაქმების პროგრამა:

2012 წლის აგვისტოში, სსიპ „განათლების ხარისხის განვითარების ეროვნული ცენტრის“ მიერ განხორციელდა „სტუდენტური დასაქმების პროგრამა საზაფხულო არდადეგებზე“. პროგრამა ითვალისწინებდა აგვისტოს თვეში სტუდენტების დასაქმებას სხვადასხვა კერძო და საჯარო ორგანიზაციებში, რომლებიც მონაწილეობდნენ აღნიშნულ პროგრამაში. დასაქმებული პირების შრომითი ანაზღაურება განისაზღვრა სახელმწიფო ბიუჯეტით და გადახდილია პროგრამის განმახორციელებლის, განათლების ხარისხის განვითარების ეროვნული ცენტრის მიერ. პროგრამის ფარგლებში დასაქმდა 22.8 ათასი სტუდენტი, რომელთა შრომითი ანაზღაურების მიზნით გადახდილია 11,367.38 ათასი ლარი საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით. შრომითი ურთიერთობა რეგულირდებოდა სამმხრივი შრომითი ხელშეკრულებების საფუძველზე, რომელიც გაფორმდა დასაქმებულს³, დამსაქმებელს⁴ და პროგრამის განმახორციელებელს⁵ შორის.

ხელშეკრულება ითვალისწინებდა პროცედურას, რომ დამსაქმებელ კომპანიას თვის ბოლოს განათლების ხარისხის განვითარების ეროვნულ ცენტრისთვის წარედგინა დასაქმებულის მიერ შესრულებული სამუშაოს ანგარიში წერილის სახით. განათლების ხარისხის განვითარების ეროვნულ ცენტრს არ გააჩნია ანგარიშები 5.7 ათას დასაქმებულზე, რომელთაც ანაზღაურების სახით მინიმუმ 2,741.0 ათასი ლარი გადაერიცხათ საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით. პროგრამის კონტროლის მექანიზმების გამოვლენილი ხარვეზი მიუთითებს კონტროლის ღონისძიებების მოთხოვნათა დაუცველობას, რათა უზრუნველყოფილიყო საბიუჯეტო სახსრების მიზნობრივი ხარჯვა.

³ დასაქმებული – სტუდენტი, რომელიც მონაწილეობდა პროგრამაში;

⁴ დამსაქმებელი – კომპანია, რომელიც პროგრამის ფარგლებში ასაქმებდა სტუდენტებს;

⁵ პროგრამის განმახორციელებელი – სსიპ განათლების ხარისხის განვითარების ეროვნული ცენტრი;



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური
ფინანსური აუდიტის ანგარიში

3. დებიტორული დავალიანება:

2012 წლის ბოლოს დებიტორული დავალიანება შეადგენს 87,509.0 ათას ლარს. მათ შორის 3,748.90 ათასი ლარი ბალანსზე აისახება ფინანსური წლის ბოლოსთვის შესაბამისი ხარჯვის დამადასტურებელი დოკუმენტების წარმოდგენლობის გამო.

2012 წლის 31 დეკემბრს 1,000.00 ათასი ლარი ირიცხება დებიტორულ დავალიანებად ა(ა)იპ „სამოქალაქო ინსტიტუციონალიზმის განვითარების ფონდის“ მიმართ, რომელმაც განახორციელა არასამთავრო ორგანიზაციების და საინიციატივო ჯგუფების დაფინანსება სამოქალაქო სექტორის განვითარებისა და ინსტიტუტების დამკვიდრებისთვის. მიღებული თანხიდან 574.72 ათასი ლარით „სამოქალაქო ინსტიტუციონალიზმის განვითარების ფონდის“ მიერ დაფინანსებულია შემდეგი პროექტები:

ორგანიზაცია	პროექტი	გრანტი
ა(ა)იპ "ახალი თაობა - ახალი ინიციატივა"		304,800
	მდგრადი ორგანიზაცია 2012	60,000
	ინფორმირებული მოქალაქე = აქტიური მოქალაქე	99,800
	წინასაარჩევნო განწყობებისა და მოლოდინების კვლევა	145,000
ა(ა)იპ "უფლებები და თავისუფლებები - კავშირი"	მომავლის სკოლა	65,000
ა(ა)იპ "მედია ჯგუფი - კრეატივი"	საინფორმაციო ინტერნეტ-პორტალი www.onlinenews.ge	60,000
ა(ა)იპ "თავდაცვისა და უსაფრთხოების კვლევების ცენტრი"	რუსეთი საქართველოს წინააღმდეგ	49,900
ა(ა)იპ "ახალგაზრდა სოციოლოგთა და პოლიტოლოგთა კლუბი"	ტრენინგები სტუდენტური თვითმმართველობებისთვის საქართველოს მასშტაბით	40,260
ა(ა)იპ "დემოკრატიის ცენტრი"	ამომრჩეველთა სია	35,000
ა(ა)იპ "საზოგადოება სტუდენტები სტუდენტებისთვის"	ტრენინგები დემოკრატიული არჩევნების არსის შემცნების ხელშეწყობისთვის	19,763

სამოქალაქო ინსტიტუციონალიზმის განვითარების ფონდსა და სამინისტროს შორის გაფორმებულ ხელშეკრულებაში არ არის განსაზღვრული აღნიშნული საგრანტო პროექტების დაფინანსების დეტალური კრიტერიუმები და მონიტორინგის მექანიზმები. შესაბამისად, ვერ დგინდება გაცემული გრანტების მიზნობრიობა.

ფონდის მიერ მიღებული 1,000.00 ათასი ლარი გახარჯულია 2012 წლის ბოლომდე, მაგრამ სამინისტროში საქმიანობის ანგარიშის დროულად წარუდგენლობის გამო, წლის ბოლოს აღნიშნული თანხა კვლავ აისახება დებიტორად.

2010–2011 წლებში წარმოშობილი 2,748.90 ათასი ლარის დებიტორული დავალიანება სსიპ „საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდის“ მიმართ აღირიცხება „საქართველოს განათლების სისტემის გარდაქმნისა და განტკიცების პროექტი - ილია ჭავჭავაძის“ ბალანსზე ხარჯვის დოკუმენტაციის წარმოდგენლობის გამო.



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური
ფინანსური აუდიტის ანგარიში

2012 წლის ბოლოს სამინისტროს ფინანსური ანგარიშგების ფორმებში ასახულია შემდეგი უიმედო დებიტორული დავალიანებები:

დასახელება	თანხა (ათასი ლარი)	დარიცხვის პერიოდი
სამედიცინო უნივერსიტეტის დებიტორული დავალიანება	851.00	1996-2000 წწ.
საუნივერსიტეტო სახელმძღვანელოების განვითარების პროგრამა	132.02	2007 წ.
იაკობ გოგებაშვილი - საჯარო სკოლების რაბილიტაცია	1,764.20	2006-2008 წწ.
სულ	2,747.22	

სამედიცინო უნივერსიტეტის ბალანსზე აღრიცხულია 851.00 ათასი ლარის დებიტორული არასაბიუჯეტო დავალიანება, რომელიც წარმოიშვა 1996-2000 წლებში. ბალანსი მოიცავს: „დიპლომისშემდგომი და უწყვეტი პროფესიული განვითარების ინსტიტუტის“ ექიმების სწავლების მომსახურების საფასურს – 74.76 ათასი ლარი და ჟვანიას ბავშვთა სავადმყოფოს სადაზღვევო მომსახურების საფასურს – 776.63 ათასი ლარი. აღნიშნული უწყებები 2012 წლისთვის აღარ ეკუთვნის სამინისტროს, თუმცა მათი დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები ასახულია სამინისტროს ბალანსზე.

საუნივერსიტეტო სახელმძღვანელოების განვითარების პროგრამის ფარგლებში დებიტორული დავალიანება წარმოიშვა სსიპ „ილიას სახელმწიფო უნივერსიტეტის“ მიმართ 2007 წელს, მისგან წიგნების თარგმნის მომსახურების შემენით. 2012 წლის განმავლობაში აღნიშნული დებიტორული დავალიანებისთვის 120.72 ათასი ლარი დაბრუნდა ბიუჯეტში, თუმცა წლის ბოლოს ისევ რჩება 132.02 ლარის ბალანსი. დარჩენილ თანხაზე არ განხორციელებულა მომსახურების გაწევა ან თანხის დაბრუნება.

„იაკობ გოგებაშვილი - საჯარო სკოლების რეაბილიტაციის“ ლიკვიდირებული პროგრამის დებიტორული დავალიანებიდან 855.10 ათასი ლარი ჩამოიწერა ხარჯში, ხოლო 140.68 ათასი ლარი დაბრუნდა ბიუჯეტში. 2006 წელს წარმოშობილ 1,738.44 ათასი ლარის ხანდაზმულ⁶ დებიტორულ დავალიანებებთან მიმართებაში საჭიროა დამატებითი ღონისძიებების გატარება.

⁶ საქართველოს სამოქალაქო კოდექსი, მუხლი 129, ნაწილი 1-ის მიხედვით, სახელშეკრულებო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ვადა შეადგენს სამ წელს.



4. არაფინანსური აქტივები:

გასხვისებული ქონება

სამეცნიერო-კვლევითი დაწესებულებების ბალანსზე აღრიცხული უძრავი ქონება პრივატიზებულია ან გადაცემულია სხვა უწყებაზე. რადგან დაწესებულებებს არ გააჩნიათ ქონების ბალანსიდან ჩამოწერის დოკუმენტურად დადასტურებული სამართლებრივი საფუძველი, აღნიშნული აქტივები კვლავ ირიცხება მათ ბალანსზე, მაგალითად:

- მიხეილ ნოდიაშვილის გეოფიზიკის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრის სარგებლობაში არსებული ჭონქაძის ქ. №20-ში მდებარე მიწისქვეშა ობსერვატორია (მიწა 5,290 მ², შენობა-ნაგებობა 1,800 მ²) და ნუცუბიძის ქ. №77-ში მდებარე ლაბორატორია გადაცემულია სხვა უწყებაზე (მიწა 107,135 მ², შენობა-ნაგებობა 300 მ²).
- ელფთერ ანდრონიკაშვილის ფიზიკის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრის ბალანსზე ირიცხება ზაჰესში მდებარე 3,141 მ² საცხოვრებელი ფართი. აღნიშნული ფართი არ არის დაწესებულების ფაქტიურ სარგებლობაში. ასევე არ არის რეგისტრირებული საჯარო რეესტრში.
- პეტრე მელიქიშვილის ფიზიკური და ორგანული ქიმიის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრის ბალანსზე აღრიცხულია ჭირნახულის ქ. №7-ში მდებარე ლილოს საინჟინრო ცენტრი, რომელიც სარგებლობის უფლებით გადაეცა საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს.
- 2011 წლის 18 მარტს ა(ა)იპ „საქართველოს ტექნიკურ უნივერსიტეტზე“ დარეგისტრირდა ნიკო მუსხელიშვილის სახელობის გამოთვლითი მათემატიკის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრის სარგებლობაში არსებული აკურის ქუჩა №8-ში მდებარე 6,970.2 მ² შენობა-ნაგებობა და მასზე დამატებული არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების 7,604.0 მ² მიწა. დარეგისტრირებიდან ერთი წლის შემდეგ ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრომ მიმართა საჯარო რეესტრს, გაუქმებინა აღნიშნულ ქონებაზე უნივერსიტეტისათვის სარგებლობის უფლება. 2012 წლის 5 სექტემბერს სარგებლობის უფლება გაუქმდა და ქონება გასხვისდა. უნივერსიტეტისა და კვლევითი დაწესებულებისათვის აღნიშნული ქონების ბალანსზე აღიარების შეწყვეტისთვის საჭირო ინფორმაციის მიწოდება არ მომხდარა. ქონება ფინანსური წლის ბოლოს ჯერ კიდევ უნივერსიტეტის ბალანსზეა აღრიცხული.
- 2012 წლის 25 მაისს ა(ა)იპ „საქართველოს ტექნიკურ უნივერსიტეტს“ სარგებლობის უფლება გაუუქმდა კვების მრეწველობის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრის ბალანსზე და სარგებლობაში არსებულ დაბა თეთრიწყაროში აღმაშენებლის ქ. №129-ში მდებარე უძრავ ქონებაზე (სარგებლობის უფლებით ქონება დარეგისტრირებულია 2011 წლის 6 სექტემბერს, 22,635 მ² მიწა და 5,959 მ² შენობა-ნაგებობა). უნივერსიტეტისა და კვლევითი დაწესებულებისათვის აღნიშნული ქონების ბალანსზე აღიარების შეწყვეტისთვის საჭირო ინფორმაციის მიწოდება არ მომხდარა. ქონება ფინანსური წლის ბოლოს ჯერ კიდევ უნივერსიტეტის ბალანსზეა აღრიცხული.
- ვლადიმერ ჭავჭავაძის სახელობის კიბერნეტიკის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრი ბალანსზე აღრიცხავს სანდრო ეულის ქ. №5-ში მდებარე 14,032 მ² შენობა-ნაგებობებს და მათზე



**სახელმწიფო აუდიტის სამსახური
ფინანსური აუდიტის ანგარიში**

დამაგრებულ 13,777 მ² მიწის ნაკვეთს, რომელიც 2006 წლიდან დარეგისტრირებულია ეკონომიკის სამინისტროზე. ეკონომიკის სამინისტრომ 2012 წლის 24 სექტემბერს განაახლა საჯარო რეესტრიდან ამონაწერი და 25 სექტემბერს ქონება გაიტანა აუქციონზე, რომელიც არ გასხვისებულა.

- სამეცნიერო-კვლევით ცენტრ ტექნიფორმს ბალანსზე აღრიცხული აქვს 5,687.47 მ² შენობა-ნაგებობა და მასზე დამაგრებული 4,162 მ² მიწა. აღნიშნული ქონება სარგებლობის უფლებით არ არის დარეგისტრირებული სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრის სახელზე. ცენტრი განთავსებულია აღნიშნული ფართის მხოლოდ ნაწილზე.

საბალანსო ღირებულება არ გააჩნია სსიპ „ვახუშტი ბაგრატიონის გეოგრაფიის ინსტიტუტის“ სარგებლობაში არსებულ 3 ერთეულ შენობა-ნაგებობას ბათუმში, წყალტუბოსა და თიანეთში (საერთო ფართი 664.6 მ²).

პროფესიული სასწავლებლების საბალანსო ანგარიშებზე ასახული 2,322.80 ათასი ლარის უმრავი ქონება აღარ არის მათ ფაქტიურ სარგებლობაში. 2012 წლის ბოლოსთვის შენობა-ნაგებობებში ცხოვრობენ დევნილები:

დასახელება (თანხა ათას ლარებში)	შენობა-ნაგებობა	მიწა
სსიპ კოლეჯი „სპექტრი“ - ჭიჭინაძის №10	31.40	-
სსიპ კოლეჯი „მერმისი“ - სარაჯიშვილის №108	51.10	-
სსიპ კოლეჯი „მერმისი“ - გმირ კურსანტთა №3, №5, №6	1,054.50	932.0
სსიპ კოლეჯი „მერმისი“ - ერისთავის ჩიხი №1	253.80	-
სულ	1,390.80	932.00

კოლეჯებისთვის სარგებლობის უფლებით დარეგისტრირებული არაფინანსური აქტივები

ქვემოთ მოცემულია პროფესიული კოლეჯების ბალანსზე აღრიცხული შენობა-ნაგებობები და მიწა, რომლებიც არ არის მათ სარგებლობაში გადაცემული საჯარო რეესტრის მონაცემებით:

დასახელება (თანხა ათას ლარებში)	შენობა-ნაგებობა	მიწა
სსიპ კოლეჯი „განთიადი“	300.39	-
სსიპ კოლეჯი „მერმისი“	14.40	43.90
სსიპ კოლეჯი „ფაზისი“	109.10	-
სსიპ კოლეჯი „ერქვანი“	73.40	35.40
სსიპ გლდანის პროფესიული გადამზადების ცენტრი	-	-
სულ	497.29	79.30



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური ფინანსური აუდიტის ანგარიში

სარგებლობის უფლებით დაურეგისტრირებელია პროფესიული კოლეჯების ფაქტობრივ სარგებლობაში არსებული შემდეგი ქონება:

- სახელმწიფო საკუთრებად დარეგისტრირებული პროფესიულ კოლეჯ „განთიადის“ ფაქტობრივ მფლობელობაში არსებული შენობა-ნაგებობა საერთო ფართობით 10,613 მ², არასასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთი საერთო ფართობით 10,699 მ² და სასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთი საერთო ფართობით 372,507 მ².
- კოლეჯ „მერმისის“ ბალანსზე რიცხული 4,492 მ² შენობა-ნაგებობები და მათზე დამაგრებული 4,397 მ² მიწა.
- კოლეჯ „ფაზისის“ ბალანსზე რიცხული 5,213 მ² შენობა-ნაგებობები და მათზე დამაგრებული 36,888 მ² მიწა.
- კოლეჯ „ერქვანის“ ბალანსზე რიცხული 3039 მ² შენობა-ნაგებობები და მათზე დამაგრებული 23,001 მ² მიწა.
- გლდანის პროფესიული გადამზადების ცენტრის ფაქტობრივ მფლობელობაში არსებული მიწა საერთო ფართობით 5,800 მ², რომელიც არც ბალანსზეა ასახული.

5. კრედიტორული დავალიანება:

2012 წლის ბოლოს სამინისტროს ბალანსზე აღრიცხულია 468.18 ათასი ლარის ხანდაზმული⁷ საბიუჯეტო კრედიტორული დავალიანება⁸, რომელიც წარმოიშვა 1996-2007 წლებში.

საანგარიშო წლის ბოლოს ბალანსზე რჩება 302.66 ათასი ლარის კრედიტორული დავალიანება პროგრამა „ბავშვთა ზრუნვის“ ფარგლებში დაფინანსებული სკოლა-პანსიონების მიმართ. აღნიშნული პროგრამა გადაეცა შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს, მაგრამ მისი კრედიტორული დავალიანება კვლავ აისახება სამინისტროს ბალანსზე.

129.13 ათასი ლარის კრედიტორული დავალიანება აღრიცხულია ა(ა)იპ „თბილისის ივანე ჯავახიშვილის სახელმწიფო უნივერსიტეტის“ ბალანსზე, რომელიც წარმოიშვა 1996-2000 წლებში და წარმოადგენს მინერალური ნედლეულის ინსტიტუტის გაუცემელ ხელფასებს.

⁷ 1997 წლის 26 ივნისის საქართველოს კანონი # 786, მუხლი 129, პუნქტი 1-ის მიხედვით, სახელშეკრულებო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ვადა შეადგენს სამ წელს.

⁸ საბიუჯეტო კრედიტორული დავალიანება – დავალიანება რომელიც წარმოშობილია საბიუჯეტო სახსრებით.



6. საანგარიშო პერიოდში განხორციელებული შესყიდვების შესწავლის შედეგად გამოვლენილი ხარვეზები:

კასპის მუნიციპალიტეტის სოფელ ხოვლეს საჯარო სკოლის სამშენებლო სამუშაოების შესყიდვა

2012 წელს სსიპ „საგანმანათლებლო და სამეცნიერო ინფრასტრუქტურის განვითარების სააგენტო“ მთავრობის ნებართვის საფუძველზე გამარტივებული ელექტრონული ტენდერით შესყიდა სოფელ ხოვლეს საჯარო სკოლის სამშენებლო სამუშაოები. გამარტივებული ტენდერის ჩატარების ნებართვა სააგენტოს მიენიჭა შეზღუდულ ვადებში შესყიდვის შეუფერხებლად განხორციელებისთვის. ტენდერი გამოცხადდა მთავრობის განკარგულების მიღებიდან 80 დღის შემდეგ, შესაბამისად, შესყიდვის შეზღუდულ ვადებში განხორციელების აუცილებლობა არ დამდგარა.

2012 წლის 15 აგვისტოს სააგენტოს მიერ გამარტივებული ელექტრონული ტენდერის გამოცხადებით პრეტენდენტებს შეეზღუდათ ტენდერში მონაწილეობის ვადა, ვინაიდან გამარტივებულ ელექტრონულ ტენდერზე დიდი მასშტაბის მქონე ტენდერის ხარჯთაღიწვვისა სატენდერო დოკუმენტაციის წარსადგენად განისაზღვრა მხოლოდ 5 დღე. შედეგად, ტენდერში მონაწილეობა მიიღო ერთმა კომპანიამ.

სატენდერო დოკუმენტაციაში შემსყიდველმა სავალდებულო პირობად მიუთითა, რომ ტენდერში მონაწილე პრეტენდენტს ბოლო 3 წლის განმავლობაში შესრულებული უნდა ჰქონოდა არანაკლებ 500.00 ათასი ლარის ღირებულების სამშენებლო სამუშაოები. თითოეულ შესრულებულ სამუშაოზე გაცემული უნდა ყოფილიყო დამკვეთის მიერ წერილობითი დადასტურება, სარეკომენდაციო წერილის ან მიღება-ჩაბარების აქტის სახით, შემსრულებლის მიერ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების მთლიანად შესრულების თაობაზე.

ტენდერში მონაწილე კომპანიის, შ.პ.ს. „არქიტექტურას“, სატენდერო წინადადების ფასმა 804.00 ათასი ლარი შეადგინა. ვაჭრობის შედეგად საბოლოო ფასი განისაზღვრა 804.00 ათასი ლარით.

სატენდერო კომისიამ განიხილა და დაადასტურა შ.პ.ს. „არქიტექტურას“ მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტაციის შესაბამისობა შემსყიდველის მოთხოვნებთან. კომპანიის მიერ წარმოდგენილი ინფორმაცია შესრულებული სამუშაოების შესახებ არ შეესაბამებოდა შემსყიდველის მოთხოვნებს⁹.

კერძოდ შ.პ.ს. „არქიტექტურამ“ წარმოადგინა მიღება-ჩაბარების აქტები, რომელთაგან ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების სრულად შესრულებას ადასტურებდა მხოლოდ ორი და მათი საერთო ღირებულება შეადგენდა 172.82 ათას ლარს. სხვა დანარჩენი მიღება-ჩაბარების აქტები წარმოადგენდა შუალედურ აქტებს, რითაც არ დასტურდებოდა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების სრულად შესრულება, როგორც ეს სატენდერო დოკუმენტაციაში იყო მოთხოვნილი.

⁹ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის ბრძანება №9, მუხლი 12, პუნქტი 4.



სასკოლო ინვენტარის შესყიდვები

სსიპ „საგანმანათლებლო და სამეცნიერო ინფრასტრუქტურის განვითარების სააგენტოს“ მიერ განხორციელებული სასკოლო ინვენტარის შესყიდვის პროცედურებში იზღუდებოდა კონკურენცია, რაც მიზნად ისახავდა ტენდერში ერთი კონკრეტული კომპანიის - შ.პ.ს „ინსტა ჯორჯიასთვის“ უპირატესობის მინიჭებას.

1. ლაბორატორია

სააგენტომ ლაბორატორიის შესყიდვის პროცედურებში შ.პ.ს. „ინსტა ჯორჯიას“ სასარგებლოდ განსაზღვრა რიგი სატენდერო პირობები. კერძოდ, მონაწილე კომპანიას მოეთხოვებოდა ლაბორატორიული ხელსაწყოების მიწოდების გამოცდილება, რომლის ოდენობა უნდა ყოფილიყო არანაკლებ 1,000.00 ათასი ლარისა. 2011 წლის ერთ უკონკურენტო ტენდერში გამარჯვების გამო, შ.პ.ს. „ინსტა ჯორჯიას“ სააგენტოსთვის უკვე მიწოდებული ჰქონდა ამ ღირებულების ლაბორატორიის ხელსაწყოები და შესაბამისად ჰქონდა აღნიშნული გამოცდილება. აღნიშნულის დასტურად ცნობა სააგენტომ თავადვე გადასცა შ.პ.ს. „ინსტა ჯორჯიას“, რომელმაც ის უკან სააგენტოს წარუდგინა. ამის საფუძველზე შ.პ.ს. „ინსტა ჯორჯიამ“ გაიმარჯვა ტენდერში და გაუფორმდა 5,480.00 ათასი ლარის ხელშეკრულებები.

2. ავეჯის შესყიდვა

სსიპ „საგანმანათლებლო და სამეცნიერო ინფრასტრუქტურის განვითარების სააგენტოს“ მიერ 2011 – 2012 წლებში შესყიდულ იქნა 75,420 ცალი სასკოლო მერხი და სკამი 6 ტენდერით, საერთო სახელშეკრულებო თანხით 9,506.25 ათასი ლარი.

საერთო ჯამში სხვადასხვა სახის სახელმწიფო შესყიდვის პროცედურები, რომლებიც გამოირჩეოდა მაღალი კონკურენციით და პრეტენდენტების სიმრავლით, სააგენტომ 3-ჯერ შეწყვიტა დასაბუთებისა და განმარტების გარეშე. ხელშეკრულებები გაფორმდა კონკურენტის გარეშე დარჩენილ შ.პ.ს. „ინსტა ჯორჯიასთან“.

2012 წლის თებერვალში გახსნილ ტენდერში, რომელშიც შ.პ.ს. „ინსტა ჯორჯია“ წარმოადგენდა ერთადერთ პრეტენდენტს, ერთეული საქონლის - სასკოლო მერხის ფასმა იმატა 25%-ით, 110 ლარიდან 133 ლარამდე, რის შედეგადაც ჯამში შ.პ.ს. „ინსტა ჯორჯიას“ გაზრდილი ფასით აუნაზღაურდა 700,000 ლარი (სხვაობა უწინდელ და ახალ ფასს შორის).

მომდევნო ტენდერში ჩაერთვნენ კონკურენტები, რის შედეგადაც საქონლის ფასი 133 ლარიდან შემცირდა 124 ლარამდე და გაიმარჯვა სხვა კომპანიამ - შ.პ.ს. DEMLINE-მა.

აღნიშნული ტენდერის შემდეგ, მთავრობის ნებართვის საფუძველზე სააგენტომ 1 თვის განმავლობაში გამარტივებული შესყიდვით 3 სხვადასხვა ხელშეკრულება გააფორმა შ.პ.ს. „ინსტა ჯორჯიასთან“ სასკოლო მერხების 124 ლარის ღირებულებით შესყიდვის პირობით.



გლდანის პროფესიული სასწავლებლის მშენებლობა

სსიპ „საგანმანათლებლო და სამეცნიერო ინფრასტრუქტურის განვითარების სააგენტოს“ მიერ 2011 წლის 15 დეკემბერს, გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით, შ.პ.ს. „ანაგისგან“ შესყიდულია პროფესიული საგანმანათლებლო დაწესებულების სამშენებლო სამუშაოები. ხელშეკრულების თანახმად, შესყიდვის საერთო ღირებულება განისაზღვრა 11,507.59 ათასი ლარით.

ხელშეკრულება გაფორმდა ისე, რომ სააგენტოს არ შეუდგენია სამშენებლო ობიექტის პროექტი და ხარჯთაღრიცხვის დოკუმენტაცია. ასევე ობიექტის მშენებლობა დაიწყო შესაბამისი ნებართვის¹⁰ გარეშე.

საჯარო რეესტრის ამონაწერით ვლინდება, რომ პროფესიული საგანმანათლებლო დაწესებულების მშენებლობა განხორციელდა შპს „ველაჯიოს“ საკუთრებაში არსებულ მიწაზე. აქედან გამომდინარე, მშენებლობა განხორციელდა მიწის ნაკვეთზე, რომელიც არ წარმოადგენს სახელმწიფო საკუთრებას და რომელიც არ არის საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს სისტემის სარგებლობაში, რითაც მოხდა კერძო საკუთრების ხელყოფა.

გლდანის საცურაო აუზის მშენებლობა

სსიპ „საგანმანათლებლო და სამეცნიერო ინფრასტრუქტურის განვითარების სააგენტოს“ მიერ გამარტივებული¹¹ შესყიდვით, შპს „ანაგისგან“ შესყიდულია საცურაო აუზის მშენებლობის სამუშაოები. ხელშეკრულების საერთო ღირებულება განისაზღვრა 6,554.36 ათასი ლარით.

ხელშეკრულება დაიდო 2012 წლის 24 მაისს, მაშინ როდესაც აუზის სამშენებლო სამუშაოების განხორციელება დაიწყო 2012 წლის თებერვალში, რაც დასტურდება ფარული სამუშაოების აქტებით. აქედან გამომდინარე, სამუშაოები დაიწყო მთავრობის განკარგულების გამოცემამდე და მშენებელთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე.

სამშენებლო სამუშაოების დაწყების მომენტში მიწის ნაკვეთი, რომელზეც მიმდინარეობდა მშენებლობა, არ იყო სამინისტროს მფლობელობაში: ნაწილი ეკუთვნოდა ფიზიკურ პირს, ნაწილი ადგილობრივ თვითმმართველობას. ტერიტორიის ნაწილი უზუფრუქტით გადაეცა საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს 2012 წლის მარტში, მშენებლობის დაწყების შემდეგ. 2012 წლის 3 ოქტომბრისთვის საცურაო აუზთან დაკავშირებული მიწის ნაკვეთის ორივე ნაწილი დარეგისტრირებულია ქალაქ თბილისის თვითმმართველი ერთეულის საკუთრებად. საბოლოოდ, ზემოაღნიშნული ფართი და მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობები უზუფრუქტით 5 წლის ვადით გადაეცა ქალაქ თბილისის მერიის 100%-იან წილობრივ მფლობელობაში არსებულ შ.პ.ს. „გლდანის საცურაო აუზს“.

¹⁰ საქართველოს კანონის „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“ მუხლის 24 პუნქტი 23 და საქართველოს მთავრობის 2009 წლის 24 მარტის №57 დადგენილების „მშენებლობის ნებართვის გაცემის წესისა და საანგარიშო პირობების შესახებ“ მოთხოვნები.

¹¹ გამარტივებული შესყიდვის საფუძველია საქართველოს მთავრობის 2012 წლის 8 მაისის №870 განკარგულება.



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური ფინანსური აუდიტის ანგარიში

სააგენტომ სამშენებლო სამუშაოები განახორციელა მესაკუთრეების ინფორმირების და თანხმობის გარეშე. ასევე მშენებლობა დაიწყო და განხორციელდა მშენებლობის ნებართვის გარეშე.

საპროექტო-სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტაციას ხელშეკრულების გაფორმების მომენტში არ ჰქონდა საექსპერტო შეფასება. 2012 წლის 24 ოქტომბერს, ექსპერტიზის ეროვნულმა ბიურომ გასცა დადებითი რეკომენდაცია აუზის საპროექტო დოკუმენტზე, მაშინ როდესაც აუზზე სამუშაოები დასრულებული იყო.

აუზის მშენებლობა არ იყო გათვალისწინებული წლიური შესყიდვების¹² და სამოქმედო გეგმებში¹³, რომლის ასახვა მოხდა დაგვიანებით, მშენებლობის დაწყებიდან რამოდენიმე თვეში.

¹² შესყიდვების გეგმის კორექტირება 2012 წლის 31 მაისს მოხდა.

¹³ სამოქმედო გეგმის კორექტირება 2012 წლის 27 ივლისს მოხდა.



7. საბიუჯეტო ასიგნებები:

დამტკიცებული ბიუჯეტის ფარგლებში ასიგნებების გადანაწილება მუხლებსა და ორგანიზაციულ კოდებს შორის წლის განმავლობაში სამინისტროს მიერ განხორციელებულია 134-ჯერ, საერთო თანხით 91,138.3 ათასი ლარი, რაც დამტკიცებული ბიუჯეტის 14.6%-ია. პროგრამულ კოდებს შორის გადანაწილებამ სულ შეადგინა 41,635.2 ათასი ლარი, რაც დამტკიცებული ბიუჯეტის, 625,781.7 ათასი ლარის, 6.7%-ია.

2012 წლის 3 ოქტომბრის ფინანსთა სამინისტროს საბიუჯეტო დეპარტამენტის №1101 ხარჯთაღრიცხვის ცვლილების ცნობის საფუძველზე განხორციელებული ცვლილების (10,680.2 ათასი ლარი) შემდეგ ცვლილებათა საერთო მოცულობა გაიზარდა 37,912.2 ათას ლარამდე და შეადგინა იმ პერიოდისათვის სამინისტროს დამტკიცებული ბიუჯეტის (600,680.0 ათასი ლარი) 6.3%, რაც საბიუჯეტო კოდექსით განსაზღვრულ ზღვარს, 5%-ს, აღემატება 26%-ით (7,878.2 ათასი ლარით). აღნიშნულით დაირღვა საბიუჯეტო კოდექსის მოთხოვნა პროგრამებს შორის თანხების გადანაწილების მაქსიმალური ზღვრის შესახებ¹⁴.

2012 წლის 17 დეკემბერს სახელმწიფო ბიუჯეტში ცვლილებების განხორციელებისას კანონში აისახა მანამდე ხარჯთაღრიცხვის ცნობებით განხორციელებული 12,234.2 ათასი ლარის ცვლილება და ცვლილების მოცულობა შემცირდა 29,301.0 ათას ლარამდე, რაც დამტკიცებული ბიუჯეტის 4.7%-ია და 6%-ით ნაკლებია საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ დასაშვებ ნორმაზე.

სამინისტროს სისტემაში დამტკიცებული ბიუჯეტის ფარგლებში ხარჯთაღრიცხვებში განხორციელებული ცვლილებების სიხშირე და მოცულობა მიუთითებს იმ გარემოებაზე, რომ ბიუჯეტის ფორმირებისას წინამოსამზადებელი სამუშაოები ჩატარებულია არასათანადო დონეზე. ცვლილებების ჯამურმა მოცულობამ უკვე თებერვლის ბოლოსთვის 22,428.7 ათასი ლარი შეადგინა.

ფინანსთა სამინისტროს საბიუჯეტო დეპარტამენტის ხარჯთაღრიცხვის ცვლილებებს ახლავს განათლების სამინისტროს მოთხოვნები, სადაც ახსნილია, რა აქტივობები განხორციელდება გაზრდილი ასიგნებით, მაგრამ არა არის მითითებული რა აქტივობების ხარჯზე ხდება ცვლილებები. ამდენად, ხარჯთაღრიცხვის ცვლილებების ცნობებიდან და ცვლილების მოთხოვნებიდან არ ჩანს მიღებული გადაწყვეტილების დასაბუთება და ცვლილების შედეგად მიღებული შედეგის უპირატესობა ცვლილებამდე არსებულთან შედარებით.

საქართველოს რეგიონებში განსახორციელებელი პროექტების ფონდიდან საანგარიშო პერიოდში მთავრობის განკარგულებების მიხედვით საგანმანათლებლო დაწესებულებათა ინფრასტრუქტურის განვითარების პროგრამის ფარგლებში გამოიყო 6,500.0 ათასი ლარი, თუმცა წლის ბოლოს გამოყოფილი თანხა შემცირდა 2,213.8 ათასი ლარით და შეადგინა 4,286.2 ათასი ლარი. ცვლილება განხორციელდა გამოყოფიდან 5 თვის შემდეგ, წლის ბოლოს. თანხის აუთვისებლობა მიუთითებს

¹⁴ საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსი, მუხლი 31, ნაწილი 3.



**სახელმწიფო აუდიტის სამსახური
ფინანსური აუდიტის ანგარიში**

დაგეგმარების სისუსტეზე თანხების გამოყოფის დროს, ხოლო აუთენტიკური თანხების ფონდში წლის ბოლოს დაბრუნების გამო ვერ მოხერხდა ამ თანხების მიმართვა სხვა მიმართულებით.

შოთა რუსთაველის სამეცნიერო ფონდის ასიგნებები 2012 წელს შემცირდა 10.5 მილიონი ლარით. აქედან 6 მილიონ ლარზე მეტი მიიმართა საგანმანათლებლო დაწესებულებების ინფრასტრუქტურის რეაბილიტაციაზე. ზოგადსაგანმანათლებლო სკოლების დაფინანსებისათვის გამოყოფილი ასიგნებები შემცირდა 20 მილიონ ლარზე მეტით. აქედან 9.5 მილიონი ლარი მიიმართა ასევე საგანმანათლებლო დაწესებულებების ინფრასტრუქტურის რეაბილიტაციის ქვეპროგრამაზე. სხვადასხვა პროგრამების ხარჯზე საგანმანათლებლო დაწესებულებათა ინფრასტრუქტურის განვითარების პროგრამა წლის განმავლობაში გაიზარდა 31.4 მილიონი ლარით, საიდანაც 7.6 მილიონი ლარი მიიმართა საპრეზიდენტო პროგრამა „ირმის ნახტომზე“ და 23.8 მილიონი ლარი საგანმანათლებლო დაწესებულებების ინფრასტრუქტურის რეაბილიტაციაზე. აღნიშნული გარემოება მიუთითებს იმაზე, რომ ბიუჯეტის ზოგიერთ კომპონენტებში ხდება ასიგნებების დარეზერვება და შემდგომ მათი სხვა მიმართულებით გამოყენება.

8. ლიკვიდირებული სამეცნიერო-კვლევითი ინსტიტუტების კუთვნილი აქტივები:

2006-2007 წლებში ლიკვიდირებული ხუთი სამეცნიერო-კვლევითი ინსტიტუტის კუთვნილი არაფინანსური აქტივები, მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით და საცნობარო მუხლში წარმოდგენილი ექსპლუატაციაში მყოფი მცირეფასიანი აქტივები ისევ აღირიცხება სამინისტროს ფინანსური ანგარიშგების ფორმებში. სამინისტროს არ განუხორციელებია მონიტორინგი აღნიშნული ქონების კუთვნილებისა და სარგებლობის სტატუსის გასარკვევად:

№	ორგანიზაციის დასახელება	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	არაფინანსური აქტივები	საცნობარო მუხლი (ექსპლუატაციაში მყოფი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები)
1	სსიპ სამეგრელოს სამხარეო სამეცნიერო ცენტრი	5,817.00	83,292.00	7,627.00
2	სსიპ ინსტიტუტი "ავტომრეწვი"	-	548,464.00	3,257.00
3	სსიპ კლიმატური გამოცდის ცენტრი	-	103,798.00	-
4	სსიპ მასალათა გამოცდის ცენტრი	1,999.00	697,205.00	-
5	სსიპ სტანდარტიზაციისა და მეტროლოგიის სასაწავლო-სამეცნიერო ინსტიტუტი	-	59,344.51	6,553.00
სულ		7,816.00	1,492,103.51	17,437.00



9. შიდა კონტროლის სისტემები:

აუდიტის შედეგად გამოვლინდა სამინისტროში დანერგილი კონტროლის სისტემის შემდეგი ნაკლოვანებები:

- შიდა აუდიტის დეპარტამენტი ხელმძღვანელობს 2011 წელს მიღებული სამწლიანი სტრატეგიული გეგმის მიხედვით, რომელიც არ ითვალისწინებს საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით აუდიტის განხორციელებას.
- სსიპ „საგანმანათლებლო ინფრასტრუქტურის განვითარების სააგენტოს“ ბალანსზე აღრიცხულია 27,870.00 ათასი ლარის დებიტორული დავალიანება, რომელიც გახარჯულია ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულების მიერ. სააგენტოში არ ხორციელდება დებიტორული დავალიანების მონიტორინგი, რის გამოც, ხარჯვის დოკუმენტაცია ვერ იქნა წარმოდგენილი თანხის მიმღების მიერ. შედეგად აღნიშნული თანხა კვლავ აისახება დებიტორულ დავალიანების მუხლში ნაცვლად ძირითად საშუალებების მუხლისა.

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

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

ორგანიზაციის ბალანსი – ფორმა №1
2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს

ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები
2012 წელი

აქტივები	2011	2012
ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები	133,187,062	157,096,916
ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	15,696	5,023
ნაღდი ფული საღაროში უცხოურ ვალუტაში	-	-
მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	33,317,199	45,233,204
მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	7,025,276	6,293,427
სადეპოზიტო ანგარიში ბანკში	4,233,927	6,380,731
სხვა ანგარიშები ბანკში	6,358,048	5,922,672
ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	-	-
დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	19,726	26,587
დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	-	-
ხაზინის სავალუტო ანგარიში	157,008	365,702
სხვა ანგარიშები ხაზინაში	2,063,440	3,760,818
აქციები და სხვა კაპიტალი	40,160	410,881
მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა	-	6,409
მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	19,491,304	25,149,261
გადახდილი დღგ	532,995	202,153
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1,539,838	1,633,521
სხვა საგადასახადო აქტივი	1,308,915	1,569,635
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	848,942	1,233,609
მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	19,012,391	35,464,625
მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1,567,338	1,600,044
ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	591,779	1,347,648
მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები	177,027	172,796
მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	3,190	6,305
სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	30,188,566	14,610,838
გრძელვადიანი სესხები	919,483	775,456
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	3,774,814	4,925,571
არაფინანსური აქტივები	898,727,115	1,065,494,377
სტრატეგიული მარაგები	22,368	22,368
სხვა მატერიალური მარაგები	14,903,651	14,840,031
შენობა-ნაგებობები	389,982,275	512,305,450
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	86,168,967	94,134,659
სხვა ძირითადი აქტივები	67,148,863	75,202,526
დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	26,543,870	41,754,525
გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	7,217,747	8,666,998
ფასეულობები	428,774	1,189,078
არაწარმოებული აქტივები	306,310,600	317,378,742
ბალანსი	1,031,914,177	1,222,591,293

ორგანიზაციის ბალანსი – ფორმა №1 (გაგრძელება)
2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ვალდებულებები და კაპიტალი	2011	2012
ვალდებულებები	15,840,408	16,739,043
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	-	-
მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	2,538,435	3,481,914
აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	-	49,273
ვალდებულებები ბარტერით	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი	335,122	316,694
გადასახდელი დღგ	122,747	114,493
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	366,569	365,475
სხვა გადასახდელები	118,656	108,113
ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	-	3,047
ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	362,656	420,097
შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	1,283,306	1,253,635
შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	344,133	129,112
ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	37,498	27,706
ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	6,403	2,638
დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	7,473	6,404
დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული	-	-
ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	8,382	21,206
გადასახდელი სტიპენდიები	23,762	11,134
სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	76,039	76,039
ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	186,006	90,387
სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	4,960	4,960
სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	10,018,261	10,256,716
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	-	-
კაპიტალი	1,016,073,769	1,205,852,250
წმინდა ღირებულება	929,061,424	1,103,162,280
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	87,511,841	102,733,408
დაუფარავი ზარალი	499,496	43,438
ბალანსი	1,031,914,177	1,222,591,293
საცნობარო მუხლები		
საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	15,000	-
პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	2,629,098	2,761,973
გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	318,728	565,827
ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	13,431,635	15,691,076
პირობითი მოთხოვნები	-	-
პირობითი ვალდებულებები	-	-
საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	132,365	154,669
ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	20,003,810	29,484,054
ვადაგადაცილებული დავალიანებები	8,048,588	1,063,914
ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	72,432,153	99,150,369

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით
ბალანსის დანართი ფორმა №2
2012 წლის 12 თვის

ხარჯების ჩამონათვალი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით	საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის
ხარჯები	562,597,900	561,351,500	559,054,984	556,206,156	556,206,156	550,011,544	(6,194,612)
შრომის ანაზღაურება	21,994,700	20,976,447	20,969,681	20,750,213	20,750,213	20,749,954	(259)
სახელფასო ხარჯი	-	-	20,969,681	20,750,213	20,750,213	20,749,954	(259)
ხელფასები ფულადი ფორმით	-	-	20,969,681	20,750,213	20,750,213	20,749,954	(259)
თანამდებობრივი სარგო	-	-	18,088,328	18,019,400	18,019,400	17,797,850	(221,550)
პრემია	-	-	2,879,643	2,729,103	2,729,103	2,729,102	(1)
დანამატი	-	-	1,710	1,710	1,710	1,710	-
საქონელი და მომსახურება	63,242,400	62,422,747	61,880,464	61,581,760	61,581,760	59,608,995	(1,972,765)
შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	-	-	34,818,676	34,696,978	34,696,978	34,162,609	(534,369)
მივლინებები	-	-	3,420,162	3,386,479	3,386,479	3,360,923	(25,556)
ოფისის ხარჯები	-	-	9,995,299	9,912,613	9,912,613	9,324,283	(588,330)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-	605,035	596,462	596,462	695,175	98,713
კვების ხარჯები	-	-	25,793	25,793	25,793	25,793	(0)
სამედიცინო ხარჯები	-	-	15,738	15,738	15,738	14,278	(1,460)
რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად	-	-	432,825	432,799	432,799	525,290	92,491
ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაციისა და მოვლა-	-	-	1,523,009	1,498,237	1,498,237	1,433,004	(65,233)
სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	-	-	11,043,928	11,016,661	11,016,661	10,067,640	(949,021)
ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	-	-	-	-	-	20,431,181	20,431,181

ორგანიზაციის ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით (გაგრძელება)
ბალანსის დანართი ფორმა №2
2012 წლის 12 თვის

ხარჯების ჩამონათვალი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით	საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივ ი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის
სუბსიდიები	28,489,150	23,919,050	23,381,469	23,357,663	23,357,663	23,984,609	626,946
გრანტები	2,713,100	2,823,425	1,940,866	1,850,804	1,850,804	188,246	(1,662,558)
უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	-	-	1,613,561	1,613,561	1,613,561	4,621	(1,608,940)
მიმდინარე	-	-	1,613,561	1,613,561	1,613,561	4,621	(1,608,940)
საერთაშორისო ორგანიზაციებს	-	-	321,171	231,109	231,109	183,625	(47,484)
მიმდინარე	-	-	321,171	231,109	231,109	183,625	(47,484)
სოციალური უზრუნველყოფა	2,101,000	2,401,209	2,394,682	2,366,844	2,366,844	2,366,846	2
სოციალური დახმარება	-	-	2,188,390	2,162,590	2,162,590	2,162,590	-
ფულადი ფორმით	-	-	2,188,390	2,162,590	2,162,590	2,162,590	-
დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	-	-	206,292	204,254	204,254	204,256	2
ფულადი ფორმით	-	-	206,292	204,254	204,254	204,256	2
სხვა ხარჯები	444,057,550	448,808,622	448,487,822	446,298,872	446,298,872	422,681,713	(23,617,159)
სხვადასხვა ხარჯები	-	-	448,487,822	446,298,872	446,298,872	422,681,713	(23,617,159)
მიმდინარე	-	-	414,567,457	413,450,907	413,450,907	400,374,322	(13,076,585)
კაპიტალური	-	-	33,920,365	32,847,964	32,847,964	22,307,391	(25,982,010)

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ
ბალანსის დანართი ფორმა №2-1
2012 წლის 12 თვის

არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
არაფინანსური აქტივები	63,183,800	72,133,423	71,871,377	70,526,177	70,526,177
ძირითადი აქტივები	-	-	71,871,307	70,526,107	70,526,107
შენობა-ნაგებობები	-	-	29,712,561	28,393,272	28,393,272
არასაცხოვრებელი შენობები	-	-	23,542,493	22,732,006	22,732,006
საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	-	-	2,331	2,331	2,331
სხვა შენობა-ნაგებობები	-	-	6,167,738	5,658,935	5,658,935
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	-	-	41,243,616	41,217,707	41,217,707
სატრანსპორტო საშუალებები	-	-	653,881	653,881	653,881
სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	-	-	40,589,735	40,563,826	40,563,826
სხვა ძირითადი აქტივები	-	-	915,130	915,129	915,129
არამატერიალური ძირითადი აქტივები	-	-	915,130	915,129	915,129
ლიცენზიები	-	-	427,999	427,999	427,999
სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	-	-	487,130	487,130	487,130
არაწარმოებული აქტივები	-	-	70	70	70
მიწა	-	-	70	70	70

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ
ბალანსის დანართი ფორმა №2-2
2012 წლის 12 თვის

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	-
საშინაო	-	-	-	-	-
საგარეო	-	-	-	-	-
მონეტარული, ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	-	-	-	-	-
ვალდებულებები	-	46,776	46,775	45,030	45,030
საშინაო	-	-	46,775	45,030	45,030
სხვა კრედიტორული დავალიანებები	-	-	46,775	45,030	45,030
საგარეო	-	-	-	-	-

2012 წლის ფინანსური ანგარიში

ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ
ბალანსის დანართი ფორმა №3
2012 წლის 12 თვის

დებეტი	თანხა	კრედიტი	თანხა
ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	-	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	929,061,424
მომუშავეთა ანაზღაურება	26,316,826	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	626,777,363
საქონელი და მომსახურება	64,201,373	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	-
ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	21,845,187	შემოსავლები	47,724,518
მ. შ. ფიზიკური ცვეთა	21,364,353	მ. შ. გრანტები	15,760,781
პროცენტი	-	ინფრასტრუქტურის დაფინანსება	24,666,170
სუბსიდიები	24,365,148	ადგილობრივი ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	5,902,768
გრანტები	2,180,504	სააღმსრულებლო ფურცლის თანახმად	125,294
სოციალური უზრუნველყოფა	2,366,846	სხვა შემოსავლები	766,075
სხვა ხარჯები	423,092,336	გასული პერიოდის დებ.კრედ. დავალიანებების შემცირება	503,430
აქტივების უსასყიდლოდ გაცემა	105,422,590	აქტივების ვალდებულებების უსასყიდლოდ მიღება	113,560,582
ფინანსური აქტივები	-	ფინანსური აქტივები	-
ფინანსური ვალდებულებები	-	ფინანსური ვალდებულებები	-
არაფინანსური აქტივები	105,422,590	არაფინანსური აქტივები	113,560,582
სხვა ეკონომიკური ნაკადები	17,233,214	სხვა ეკონომიკური ნაკადები	74,562,676
ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები შემოსავლების საკასო შესრულებით	1,500,259		-
ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	15,259		-
სადებეტო ბრუნვა	688,524,283	საკრედიტო ბრუნვა	862,625,139
სულ ჯამი:	688,524,283	სულ ჯამი:	1,791,686,563
		ნაშთი პერიოდის ბოლოს	1,103,162,280

**ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ
ბალანსის დანართი ფორმა №4
2012 წლის 12 თვის**

შემოსავლები	გეგმით	საკასო	ფაქტიური
ნაშთი წლის დასაწყისისთვის		32,259,129	87,012,345
საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები	-	212,102,648	214,155,795
გრანტები		334,077	334,077
სხვა შემოსავლები		208,712,539	212,938,763
ა) შემოსავლები საკუთრებიდან		5,763,915	6,011,147
ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია		173,664,328	178,140,278
გ) სანქციები, ჯარიმები, საურავები		243,030	274,293
დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები გრანტების გარდა		12,555,093	12,219,412
ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები		16,486,173	16,293,633
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი		969,805	882,955
არაფინანსური აქტივების კლება		134	
ფინანსური აქტივების კლება		-	
ვალდებულებების ზრდა		2,086,093	
ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	-	187,489,601	198,478,170
შრომის ანაზღაურება		95,941,251	95,614,763
საქონელი და მომსახურება		72,519,710	78,084,235
ძირითადი კაპიტალის მოხმარება		-	4,635,796
პროცენტი		-	-
სუბსიდიები		52,787	52,787
გრანტები		380,657	380,707
სოციალური უზრუნველყოფა		322,715	325,892
სხვა ხარჯები		18,272,481	19,383,990
არაფინანსური აქტივების ზრდა	-	16,623,434	
ძირითადი აქტივები		12,107,687	
მატერიალური მარაგები		4,504,217	
ფასეულობები		-	
არაწარმოებული აქტივები		11,530	
ფინანსური აქტივების ზრდა	-	387,971	
საშინაო		387,971	
საგარეო		-	
ვალდებულებების კლება	-	2,132,344	
საშინაო		2,132,344	
საგარეო		-	
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები	-	11,677,388	
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	-	1,061,354	
ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს		37,728,427	102,689,970

ანგარიში ფულადი გრანტების შესახებ
ბალანსის დანართი ფორმა №4-1
2012 წლის 12 თვის

	გეგმიური	საკასო	ფაქტიური
1 გრანტის მთლიანი მოცულობა	48,806,876	48,616,694	48,772,599
2 მ.შ მიღებული თანხა	38,772,141	38,589,847	36,308,687
3 მ.შ სულ დამტკიცებული მოცულობა	-	-	-
4 მ.შ უკანასკნელი ჩარიცხვა	16,664,078	16,459,392	15,760,781
1 ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	-	4,405,642	10,381,819
2 მიმდინარე წლის მოცულობა	-	16,459,392	15,760,781
3 სულ მიმდინარე წლის შემოსულობები (1+2)	-	20,865,034	26,142,600
4 შრომის ანაზღაურება	-	5,588,067	5,566,872
5 საქონელი და მომსახურება	-	4,887,314	4,592,378
6 პროცენტი	-	-	-
7 სუბსიდიები	-	385,776	380,539
8 გრანტები	-	2,000,456	1,992,258
9 სოციალური უზრუნველყოფა	-	-	-
10 სხვა ხარჯები	-	456,775	410,623
11 არაფინანსური აქტივების ზრდა	-	738,159	933,172
12 ფინანსური აქტივების ზრდა	-	-	-
13 ვალდებულებების კლება	-	-	-
14 სულ მიმდინარე წლის დამტკიცებული მოცულობა	-	-	-
სულ ხარჯი		14,056,547	13,875,842
სულ მიმდინარე ნაშთი		6,808,487	12,266,758

**ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ
ბალანსის დანართი ფორმა №5
2012 წლის 12 თვის**

არაფინანსური აქტივების დასახელება	მიღება								
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	შესყიდვით	იმავე დონის სახელმწიფო ეროვნულიდან უქსაცოდ	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	დანაკლისის აღდგენით	სხვა მიღებები
მატერიალური მარაგები	14,926,019	10,480,159	6,255,057	391,740	419,948	2,244,850	6,967,667	-	382,404
სტრატეგიული მარაგები	22,368	-	-	-	-	-	-	-	-
სხვა მატერიალური მარაგები	14,903,651	10,480,159	6,255,057	391,740	419,948	2,244,850	6,967,667	-	382,404
ნედლეული და მასალები	1,714,420	806,937	132,059	141,025	184,007	6,249	1,601,959	-	18,961
დაუმთავრებელი წარმოება	2,034	24,000	-	-	-	-	111,874	-	57,668
მზა პროდუქცია	1,107,073	-	32,012	11,482	135,065	1,569,738	1,532,831	-	243,655
შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი	173,056	2,230	-	-	-	-	124,859	-	14,631
ფულადი დოკუმენტები	658,831	506,355	14,195	13,891	457	-	724,829	-	1,410
სათადარიგო ნაწილები	236,329	21,049	-	10,026	3,896	-	171,781	-	-
სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები	11,011,908	9,119,588	6,076,791	215,316	96,523	668,863	2,699,534	-	46,079
ძირითადი აქტივები	569,843,975	100,548,254	86,082,677	893,876	963,186	71,096,700	11,686,331	152	1,060,283
შენობა-ნაგებობები	389,982,275	13,797,823	58,457,388	-	346,244	67,769,635	5,938,706	-	740,978
საცხოვრებელი შენობები	5,870,023	-	200,728	-	-	1,076,565	-	-	-
არასაცხოვრებელი შენობები	373,550,316	12,867,147	57,083,784	-	346,244	66,493,195	5,749,280	-	733,749
გზები	3,070	-	37,576	-	-	-	-	-	-
გვირაბები	417,236	-	-	-	-	-	-	-	-
საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	8,354	4,934	-	-	-	-	80,176	-	-
ელექტროგადამცემი ხაზები	103,633	-	-	-	-	-	-	-	-
მილსადენები	8,659	-	-	-	-	-	-	-	-
სხვა შენობა-ნაგებობები	10,020,984	925,742	1,135,300	-	-	199,875	109,250	-	7,229
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	86,168,967	45,245,179	19,639,886	741,797	561,427	2,039,882	4,229,813	152	73,567
სატრანსპორტო საშუალებები	8,172,534	697,377	748,366	-	278,361	63,837	1,123,886	-	-
სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	77,996,433	44,547,802	18,891,520	741,797	283,066	1,976,045	3,105,927	152	73,567
სხვა ძირითადი აქტივები	67,148,863	2,080,103	7,568,378	152,079	55,515	1,143,218	964,646	-	31,246
კულტივირებული აქტივები	344,289	-	27,560	-	-	11,403	26,853	-	-
არამატერიალური ძირითადი აქტივები	66,804,574	2,080,103	7,540,818	152,079	55,515	1,131,815	937,793	-	31,246
დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	26,543,870	39,425,149	417,025	-	-	143,965	553,166	-	214,492
გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	7,217,747	18,959,112	6,663,963	161,789	232,306	283,342	1,685,388	750	25,242
ფასეულობები	428,774	-	-	-	-	760,304	-	-	-
მცირეფასი ქვები და ლითონები	362,451	-	-	-	-	738,610	-	-	-
ხელოვნების ნიმუშები	58,222	-	-	-	-	14,224	-	-	-
სხვა ფასეულობები	8,101	-	-	-	-	7,470	-	-	-
არაწარმოებული აქტივები	306,310,600	1,670	14,558,885	-	482,280	999,709	11,529	-	-
მიწა	306,310,148	1,670	14,553,989	-	482,280	995,149	11,529	-	-
წიაღისეული	-	-	4,896	-	-	-	-	-	-
არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	452	-	-	-	-	4,560	-	-	-

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ (გაგრძელება)
ბალანსის დანართი ფორმა №5
2012 წლის 12 თვის

არაფინანსური აქტივების დასახელება	გ ა ს ვ ლ ა													
	გაყიდვით	ბარტერით	იმვე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე უსასყიდლოდ	სუბსიდიებით	გრანტებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	საკუთარი სახსრებით	კაპიტალის შექმნა	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონელი და მომსახურებით	*სხვა გასვლები	ნაშთი წლის(პერიოდის თვის) ბოლოს
მატერიალური მარაგები	381,114	-	3,142,643	39,866	155,229	4,686	296,057	4,163,416	241,618	-	18,475,827	304,989	14,862,399	
სტრატეგიული მარაგები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,368	
სხვა მატერიალური მარაგები	381,114	-	3,142,643	39,866	155,229	4,686	296,057	4,163,416	241,618	-	18,475,827	304,989	14,840,031	
ნედლეული და მასალები	2,100	-	800	30,989	106,692	-	154,540	28,609	114,759	-	2,323,963	165,206	1,677,959	
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-	-	-	-	-	57,668	-	-	-	87,674	-	50,234	
მზა პროდუქცია	292,355	-	85,433	688	10,629	-	21,469	-	3,360	-	1,793,458	43,238	2,381,226	
შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი	78,719	-	155	-	9,400	-	22,532	-	-	-	4,401	-	199,569	
ფულადი დოკუმენტები	-	-	38,241	-	7,807	-	127	740	106,073	-	1,098,705	1,409	666,866	
სათადარიგო ნაწილები	-	-	-	1,635	9,529	-	1,907	-	1,212	-	181,406	2,710	244,682	
სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები	7,940	-	3,018,014	6,554	11,172	4,686	37,814	4,134,067	16,214	-	12,986,220	92,426	9,619,495	
ძირითადი აქტივები	19,429	16,500	84,874,430	-	322,933	13,077	838,789	5,738,989	9,340	26,480,982	44,042	419,763	723,397,160	
შენობა-ნაგებობები	-	-	15,163,637	-	-	-	-	1,123,474	-	8,195,673	4,581	240,234	512,305,450	
საცხოვრებელი შენობები	-	-	374,907	-	-	-	-	45,576	-	214,303	-	-	6,512,530	
არასაცხოვრებელი შენობები	-	-	14,550,974	-	-	-	-	905,780	-	7,235,729	257	240,234	493,890,741	
გზები	-	-	3,070	-	-	-	-	-	-	1,202	-	-	36,374	
გვირაბები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,301	4,302	-	408,633	
საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,390	22	-	92,052	
ელექტროგადამცემი ხაზები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,291	-	-	98,342	
მილსადენები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	176	-	-	8,483	
სხვა შენობა-ნაგებობები	-	-	234,686	-	-	-	-	172,118	-	733,281	-	-	11,258,295	
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	19,429	16,500	45,931,468	-	322,933	11,264	34,074	1,054,221	-	16,960,952	35,800	179,370	94,134,659	
სატრანსპორტო საშუალებები	5,029	16,500	2,770,401	-	-	-	21,532	188,261	-	1,219,768	-	172,999	6,689,871	
სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	14,400	-	43,161,067	-	322,933	11,264	12,542	865,960	-	15,741,184	35,800	6,371	87,444,788	
სხვა ძირითადი აქტივები	-	-	1,873,444	-	-	1,813	55,610	673,480	9,340	1,324,015	3,661	159	75,202,526	
კულტივირებული აქტივები	-	-	2,960	-	-	100	-	31,307	-	8,911	3,661	-	363,166	
არამატერიალური ძირითადი აქტივები	-	-	1,870,484	-	-	1,713	55,610	642,173	9,340	1,315,104	-	159	74,839,360	
დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	-	-	21,905,881	-	-	-	749,105	2,887,814	-	342	-	-	41,754,525	
გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	168,272	-	12,504,621	-	103,019	4,588	6,828	2,695,365	142,913	-	10,746,413	190,622	8,666,998	
ფასეულობები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,189,078	
ძვირფასი ქვები და ლითონები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,101,061	
ხელოვნების ნიმუშები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72,446	
სხვა ფასეულობები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,571	
არაწარმოებული აქტივები	-	-	4,900,896	-	-	-	-	4,693	-	-	-	80,342	317,378,742	
მიწა	-	-	4,900,896	-	-	-	-	4,693	-	-	-	79,591	317,369,585	
წიაღისეული	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,896	
არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	751	4,261	

ორგანიზაციის ანგარიში ეკონომიკური ნაკადების შედეგად
ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილების შესახებ
ბალანსის დანართი ფორმა №5-1
2012 წლის 12 თვის

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	მოგება ფლობიდან	ზარალი ფლობიდან	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით ზრდა	აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებებით კლება
ფინანსური აქტივები	-	-	-	67,997
სხვა დებიტორული დავალიანებები	-	-	-	67,997
ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-	697,300
სხვა კრედიტორული დავალიანებები	-	-	-	697,300

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე
ბალანსის დანართი ფორმა №6
2012 წლის 12 თვის

ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები														
დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში (რაოდენობა)		საანგარიშო პერიოდში მიღება		საანგარიშო პერიოდში გასვლა		საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტიური)			
	მუშა მდგომარეობაში	არამუშა მდგომარეობაში	რაოდენობა	რაოდენობა	რაოდენობა	რაოდენობა	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:	433	536	35	72	2	37	2,915,275	410,854	2,110,740	393,681	2,781,773	420,439	2,106,677	254,657
მ.შ. მსუბუქი	230	127	27	22	1	22	1,761,317	297,203	1,319,742	144,372	1,774,948	288,433	1,358,476	128,039
ჯიპები და პიკაპები	60	4	5	12	1	12	766,188	79,097	501,994	185,097	637,128	84,319	465,741	87,068
სატვირთო	143	405	3	38	-	3	387,770	34,554	289,004	64,212	369,697	47,687	282,460	39,550
მანქანა - დანადგარები და ინვენტარი და საოფისე ტექნიკა სულ:	48,085	5,247	86,935	9,366	1,426	50,774	38,730,042	28,631	-	10,443	401,329	15,336	-	6,686
მობილური ტელეფონები	1,499	401	328	148	69	40	24,868	399	-	678	6,465	69	-	-
ტელევიზორები	2,192	525	138	231	50	32	115,569	2,819	-	2,620	20,139	1,376	-	60
კომპიუტერები	44,394	4,321	86,469	8,987	1,307	50,702	38,589,605	25,413	-	7,145	374,725	13,891	-	6,626

სარეკომენდაციო წერილი

საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტრო

2012 წელი

სარჩევი

შესავალი	4
1. ფინანსური ანგარიშგების პროცესში გამოვლენილი არსებითი სისუსტეები.....	4
1.1. შიდა კონტროლის სისუსტეები	4
2. საბალანსე მუხლები - აქტივები	6
2.1. დებიტორული დავალიანება	6
2.2. არაფინანსური აქტივები	7
3. საბალანსე მუხლები - ვალდებულება და კაპიტალი.....	9
3.1. კრედიტორული დავალიანება.....	9
3.2. წმინდა ღირებულება	10
3.3. ბიუჯეტის ასიგნება.....	11
4. სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელების პროცესში გამოვლენილი ხარვეზები	12

საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს მენეჯმენტს:

მინისტრს

თამარ სანიკიძეს

მინისტრის პირველ მოადგილეს

ქეთევან ნატრიაშვილს

მინისტრის მოადგილეს

თამარ მარსაგიშვილს

მინისტრის მოადგილეს

ლია გიგაურს

შესავალი

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს სამინისტროს კონსოლიდირებულ ბალანსს 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

აუდიტის ფარგლებში გამოვლინდა რიგი შიდა კონტროლის სისუსტეები და ნაკლოვანებები, რაც გავლენას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე.

სარეკომენდაციო წერილში წარმოდგენილია აუდიტის იმ პროცედურების ჩატარებისას გამოვლენილი ფაქტები, რომლებიც შემუშავდა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოთქმის მიზნით. შესაბამისად, წერილში წარმოდგენილი კომენტარები არ მოიცავს ყველა იმ საკითხს, რომელიც შესაძლოა გამოვლენილიყო შიდა კონტროლების შემოწმების შედეგად.

1. ფინანსური ანგარიშგების პროცესში გამოვლენილი არსებითი სისუსტეები

1.1. შიდა კონტროლის სისუსტეები

გარემოება

სამინისტროში დანერგილი სუსტი შიდა კონტროლის სისტემა განაპირობებს მისი ფუნქციონირების დაბალ ხარისხს, რაც გამოიხატება შემდეგ ნაკლოვანებებში:

- სახელმწიფო ბიუჯეტის ცვლილებების განხორციელებისას არ არის დაცული საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლებსა და კოდებს შორის თანხების გადანაწილების ზღვრული მოცულობა.
- შიდა აუდიტის მიერ არ ხდება შიდა კონტროლების მონიტორინგი.
- გამოვლინდა გადარიცხვის საფუძველი დოკუმენტაციის სისრულის ხარვეზი, რაც მიუთითებს საბიუჯეტო სახსრების მიზნობრივად ხარჯვის კონტროლის ღონისძიების მოთხოვნათა დაუცველობაზე.

გავლენა

შიდა კონტროლის მექანიზმების განუსაზღვრელობა და შესაბამისად, მათი არაეფექტიანად ფუნქციონირება ზრდის სამინისტროს ნაერთ ანგარიშგებაში ცდომილების ალბათობას.

რეკომენდაცია

- განხორციელდეს ზედამხედველობა ასიგნებების გადანაწილების ცვლილებებისას საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლებსა და კოდებს შორის თანხების გადანაწილების ზღვრული მოცულობის დასაცავად.
- შემუშავდეს შიდა აუდიტის პროცედურები საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით შიდა კონტროლების აუდიტის განსახორციელებლად. გაიწეროს შიდა კონტროლების შერჩევისა და ტესტირების პროცედურები, რომელიც მუდმივად იქნება გამოყენებული.
- დაცულ იქნას კონტროლის დონისძიებების მოთხოვნები, რაც ხელს შეუწყობს საბიუჯეტო სახსრების ხარჯვის საფუძვლიანობის დასაბუთებას.

[მენეჯმენტის კომენტარი]

2. საბალანსე მუხლები - აქტივები

2.1. დებიტორული დავალიანება

გარემოება

2012 წლის ბოლოს დებიტორული დავალიანება შეადგენს 87,509.0 ათას ლარს. მათ შორის 3,748.90 ათასი ლარი აღრიცხულია შესაბამისი ხარჯვის დამადასტურებელი დოკუმენტების წარმოდგენილობის გამო.

ფინანსური წლის ბოლოს 2,747.22 ლარი წარმოადგენდა უიმედო დებიტორულ დავალიანებას¹.

გავლენა

წლის ბოლოს უკვე შესრულებული სამუშაოს ხარჯის დებიტორული დავალიანების სახით ასახვა იწვევს ფინანსური ანგარიშგების საბალანსე მუხლების ზედმეტად შეფასებას.

დებიტორული დავალიანების თანხები, რომელთა ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, ექვემდებარება ჩამოწერას² სახელმწიფო მმართველობის ერთეულების მიერ, იმ მიზნით რომ ფინანსური აქტივები ზედმეტად არ იყოს შეფასებული გადახდისუნარო დებიტორების აღრიცხვით.

რეკომენდაცია

სსიპ “საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდისგან” მოთხოვნილ იქნას საქართველოს განათლების სისტემის გარდაქმნისა და განმტკიცების პროექტი - APL2 (WB)-ის ფარგლებში მიღებული დაფინანსების ხაჯთაღრიცხვა, რის საფუძველზეც ჩამოიწერება 2,748.90 ათასი ლარის მოცულობის დებიტორული დავალიანება.

დაიგეგმოს და განხორციელდეს შესაბამისი პროცედურები შემდეგი დებიტორული დავალიანებების ლიკვიდაციისთვის (ჩამოიწეროს გადახდისუნარო დებიტორები ან მოხდეს თანხების დაბრუნება/მომსახურების და საქონლის მიღება):

დასახელება	თანხა (ათასი ლარი)	დარიცხვის პერიოდი
სამედიცინო უნივერსიტეტის დებიტორული დავალიანება	851.00	1996-2000 წწ.
საუნივერსიტეტო სახელმძღვანელოების განვითარების პროგრამა	132.02	2007 წ.
იაკობ გოგებაშვილი - საჯარო სკოლების რეაბილიტაცია	1,764.20	2006-2008 წწ.
სულ	2,747.22	

[მენეჯმენტის კომენტარი]

¹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის ბრძანება N1321, მე-14 მუხლი, 27-ე პუნქტი;

² საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის ბრძანება N1321, მე-14 მუხლი, 27-ე პუნქტი.

2.2. არაფინანსური აქტივები

გარემოება

სამინისტროს ბალანსზე აღრიცხული არაფინანსური აქტივების მუხლები შეიცავს შემდეგ უზუსტობებს:

- დაურეგისტრირებელია თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტისა და საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრების მიერ ბალანსზე აღრიცხული 60,583.40 მ² მიწა;
- შეუფასებელია და ბალანსზე არ არის აღრიცხული თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტისა და საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრების სარგებლობაში არსებული 63.08 ჰექტარი მიწა;
- პროფესული სასწავლებლების ბალანსზე ასახულია შენობა-ნაგებობები 497.29 მ² და მიწა 79.30 მ², რომლებიც არ არის მათზე დარეგისტრირებული;
- პროფესიული სასწავლებლების საბალანსო ანგარიშზე ასახული 2,322.80 ათასი ლარის უძრავი ქონება აღარ არის კოლეჯების ფაქტიურ სარგებლობაში;
- თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტისა და საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტის სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრების ბალანსზე აღრიცხული 160,603.0 მ² მიწა და 37,890.67 მ² შენობა-ნაგებობა აღარ არის მათ ფაქტიურ სარგებლობაში;
- 2006-2007 წლებში ლიკვიდირებული სამეცნიერო-კვლევითი ინსტიტუტების არაფინანსური აქტივები არ არის ჩამოწერილი და აღირიცხება სამინისტროს ბალანსზე;
- 2012 წლის ბოლოს, 39,486.22 ათასი ლარი აღრიცხული იყო დაუმთავრებელი მშენებლობის მუხლში, მაშინ როდესაც საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მინიმუმ 31,041.41 ათასი ლარის შესაბამისი მშენებლობები დასრულებული იყო.

გაგლეწა

სამინისტროს არაფინანსური აქტივების ანგარიში არასწორად არის ასახული.

დასრულებული შენობა-ნაგებობების დაუმთავრებელი მშენებლობების ანგარიშზე ასახვა იწვევს ცვეთის ხარჯის შემცირებას.

რეკომენდაცია

- უმაღლესმა სასწავლებლებმა უზრუნველყონ სამეცნიერო-კვლევითი ინსტიტუტებისაგან მიღებული უძრავი ქონების რეგისტრაცია;
- დადგინდეს უმაღლესი სასწავლებლების სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრების მიერ ბალანსზე ასახული ქონების ფაქტიური მოსარგებლე და სარგებლობის უფლების არარსებობის შემთხვევაში მოხდეს შესაბამისი ქონების ბალანსიდან ჩამოწერა;
- შეფასდეს და ბალანსზე აღირიცხოს უმაღლესი სასწავლებლების სამეცნიერო-კვლევითი ინსტიტუტების ფაქტიურ სარგებლობაში არსებული მიწა;
- სარგებლობის უფლებით დარეგისტრირდეს პროფესიული კოლეჯების ბალანსზე აღრიცხული მათზე დაურეგისტრირებელი ქონება;
- ჩამოიწეროს პროფესიული სასწავლებლების ბალანსზე აღრიცხული არაფინანსური აქტივები, რომლებზეც არ ფიქსირდება მათი სარგებლობის უფლება;
- დადგინდეს ლიკვიდირებული სამეცნიერო-კვლევითი ინსტიტუტების ბალანსზე აღრიცხული აქტივების სამინისტროს მიერ ფაქტიურად ფლობის სტატუსი;
- დროულად მოხდეს დაუმთავრებელი მშენებლობების შესაბამის შენობა-ნაგებობაზე დამატება და განახლებულ ღირებულებაზე ცვეთის დარიცხვა.

[მენეჯმენტის კომენტარი]

3. საბალანსე მუხლები - ვალდებულება და კაპიტალი

3.1. კრედიტორული დავალიანება

გარემოება

2012 წლის ბოლოს ბალანსზე აღრიცხულია 1996-2007 წლებში წარმოშობილი საბიუჯეტო კრედიტორული დავალიანება 468.18 ათასი ლარის მოცულობით:

- 302.66 ათასი ლარის კრედიტორული დავალიანება წარმოიშვა პროგრამა „ბავშვთა ზრუნვის“ ფარგლებში დაფინანსებული სკოლა-პანსიონების მიმართ. აღნიშნული პროგრამა გადაეცა შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს, მაგრამ მისი კრედიტორული დავალიანება კვლავ აისახება განათლების სამინისტროს ბალანსზე.
- 129.13 ათასი ლარის კრედიტორული დავალიანება აღრიცხულია ა(ა)იპ „თბილისის ივანე ჯავახიშვილის სახელმწიფო უნივერსიტეტის“ ბალანსზე, რომელიც წარმოიშვა 1996-2000 წლებში და წარმოადგენს მინერალური ნედლეულის ინსტიტუტის გაუცემელ ხელფასებს.

გავლენა

ხანდაზმული საბიუჯეტო კრედიტორების ასახვის შედეგად კრედიტორული დავალიანების მუხლი ზედმეტად არის შეფასებული.

რეკომენდაცია

დაიგეგმოს და განხორციელდეს შესაბამისი პროცედურები ლიკვიდირებული ორგანიზაციების მიმართ კრედიტორული დავალიანების ჩამოწერისთვის.

[მენეჯმენტის კომენტარი]

3.2. წმინდა ღირებულება

გარემოება

ნაერთი დებიტორ–კრედიტორების რეესტრის შესწავლის შედეგად გამოვლინდა 32,013.0 ათასი ლარის ცალმხრივად აღრიცხული დებიტორული დავალიანება სამინისტროს ქვეუწყებებს შორის.

გაფლუნა

გაზრდილია წმინდა ღირებულების ანგარიში კრედიტორული დავალიანებების შემცირების ხარჯზე.

რეკომენდაცია

სამინისტროს ქვეუწყებებში დებიტორული დავალიანებების აღრიცხვისას თანხის მიმღების მიერ აღირიცხოს შესაბამისი კრედიტორული დავალიანება.

[მენეჯმენტის კომენტარი]

3.3. ბიუჯეტის ასიგნება

გარემოება

სახელმწიფო ბიუჯეტით დამტკიცებული ასიგნებების გადანაწილების მიზნობრიობის შემოწმებით გამოვლინდა შემდეგი:

- წლის განმავლობაში ასიგნებების გადანაწილება განხორციელებულია 134-ჯერ საერთო მოცულობით 91,138.3 ათასი ლარი. მათ შორის თებერვლის თვის ბოლოს მდგომარეობით ცვლილებებმა შეადგინა 22,428.7 ათასი ლარი.
- ფინანსთა სამინისტროში გაგზავნილ ხარჯთაღრიცხვის ცვლილების მოთხოვნებში არ არის ახსნილი ასიგნებების შემცირებების შედეგად თუ რა აქტივობებს აღარ განახორციელებს მხარჯავი დაწესებულება.
- 2012 წლის 3 ოქტომბრის ხარჯთაღრიცხვის ცვლილებით, ცვლილებების საერთო თანხა აცდა საბიუჯეტო კოდექსით განსაზღვრულ ზღვარს 26% ით (ცვლილებებმა შეადგინა 6.3%, ხოლო დასაშვები ზღვარი 5.0%-ია).
- რეგიონული განვითარების ფონდიდან გამოყოფილი თანხის შემცირება მოხდა გამოყოფიდან 5 თვის შემდეგ, რამაც ხელი შეუშალა აღნიშნული თანხის, 2,213.8 ათასი ლარის, სხვა მიმართულებით ათვისებას.
- გამოვლინდა შემთხვევები, როდესაც სამინისტროს ქვე-პროგრამებისთვის ბიუჯეტით დამტკიცებული ასიგნებები მიიმართება და გამოიყენება სხვა მიმართულებით.

გავლენა

სახელმწიფო ბიუჯეტით გამოყოფილი ასიგნებების საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლებსა და კოდებს შორის თანხების გადანაწილების სიმრავლე, მოცულობა და შინაარსი მიუთითებს სამინისტროს ბიუჯეტის დაგეგმვის სისუსტეზე.

2012 წლის 3 ოქტომბრის ხარჯთაღრიცხვის ცვლილების შედეგად დაირღვა საბიუჯეტო კოდექსის მოთხოვნა პროგრამებს შორის თანხების გადანაწილების მაქსიმალური ზღვრის შესახებ³.

რეკომენდაცია

- გაუმჯობესდეს ბიუჯეტის დაგეგმვის ხარისხი, რათა შემცირდეს წლის განმავლობაში ხარჯთაღრიცხვის ცვლილებების მოცულობა.
- სამინისტროს მხრიდან სათანადო ყურადღება გამახვილდეს თანხების გადანაწილების შესახებ მოთხოვნის წერილში⁴ მხარჯავი დაწესებულების მიერ ბიუჯეტის გადანაწილების ახსნა-განმარტებაზე და დასაბუთდეს მხარჯავი დაწესებულების მიერ მოთხოვნილი გადანაწილება.
- დაცულ იქნას საბიუჯეტო კოდექსით დადგენილი ზღვარი ასიგნებების გადანაწილებისას.

[მენეჯმენტის კომენტარი]

³ საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსი, მუხლი 31, ნაწილი 3.

⁴ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2009 წლის 30 დეკემბრის №914 და 2011 წლის 27 აპრილის №259 ბრძანებებით დამტკიცებული "სახელმწიფო ბიუჯეტით გამოყოფილი ასიგნებების საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლებსა და კოდებს შორის თანხების გადანაწილების წესის" მუხლი 2, პუნქტი 2.

4. სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელების პროცესში გამოვლენილი ხარვეზები

გარემოება

- სამინისტროს უწყებაში გამოვლინდა სახელმწიფო შესყიდვების მარეგულირებელი კანონმდებლობით გათვალისწინებულ პროცედურებში კონტროლის პროცესების უგულვებელყოფა, რომელიც მიზნად ისახავდა კონკურენციის შეზღუდვას და საბიუჯეტო ფინანსების არამიზნობრივად ხარჯვას.
- ორ შემთხვევაში სამინისტროს უწყებაში სამშენებლო სამუშაოების შესყიდვა განხორციელებულია მიწის ნაკვეთებზე, რომლებზეც სამინისტროს სარგებლობის უფლება არ ფიქსირდებოდა. აღნიშნული მიწის ნაკვეთები ეკუთვნოდა ფიზიკურ პირს და კერძო სამართლის იურიდიულ პირს.
- 2012 წელს განხორციელებული საეთერო დროის შესყიდვების შესწავლისას გამოვლინდა შეუსაბამო დადებულ ხელშეკრულებებს, მიღება-ჩაბარების აქტებსა და გადახდილ ანაზღაურებას შორის.

გავლენა

სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელების მარეგულირებელი კანონმდებლობისა და კონტროლის პრცესების დაუცველობა შესაძლო თაღლითობის ინდიკატორია.

კონკურენციის ხელოვნურმა შეზღუდვამ შეიძლება გამოიწვიოს შესყიდვების განხორციელება არასახარბიელო ფასად.

სამშენებლო სამუშაოების განხორციელება მესამე პირის საკუთრებაში არსებულ მიწაზე რისკის ქვეშ აყენებს დასრულებული შენობა-ნაგებობების საკუთრების უფლებას.

რეკომენდაცია

- სამინისტროს შესაბამისი უწყების მმართველობამ და შესყიდვების სამსახურმა უზრუნველყონ შესყიდვების მარეგულირებელი კანონმდებლობის და პროცედურების დაცვა.
- სამინისტროს შიდა აუდიტის სტრუქტურულმა ერთეულმა მის საქმიანობაში გაითვალისწინოს სამინისტროს სისტემაში განხორციელებული შესყიდვების მოქმედ კანონმდებლობის შესაბამისობის, შესყიდვების პროცედურებისა და პოლიტიკის შემდგომი გაუმჯობესების მიზნით აუდიტის განხორციელება. გამოვლენილი არსებითი კანონშეუსაბამობის შესახებ სათანადო ინფორმაცია და დოკუმენტაცია მიეწოდოს სამართალდამცავ ორგანოებს.
- სამინისტროს შესაბამისი უწყების მმართველობამ და შესყიდვების სამსახურმა სამშენებლო პროექტების განხორციელებამდე შეისწავლონ მიწის ნაკვეთების საკუთრების სტატუსი, რათა გამოირიცხოს შემდგომში შენობა-ნაგებობის უფლებივი ნაკლი.
- სამინისტროს შესაბამისმა სამსახურებმა უზრუნველყონ მიღება-ჩაბარების აქტებში დაფიქსირებული მონაცემების შესაბამისობა გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან. ანაზღაურება განხორციელდეს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მომსახურების მიღების პირობების მიხედვით.

[მენეჯმენტის კომენტარი]