



"ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ"

საერთო დანიშნულების
სახელმწიფო მომსახურების
სფეროს აუდიტის
დეპარტამენტის უფროსი

ფ. შ. შ.

ფრიდონ შენგელია

„*10*“ *09* 2014 წელი

ეგზ. N2

საქართველოს ცენტრალური საარჩევნო კომისიის
ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტის ანგარიში საანგარიშო წლისთვის,
რომელიც დასრულდა 2011 წლის 31 დეკემბერს *24/00*

შინაარსი

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ.....	3
დასკვნა კანონმდებლობასთან შესაბამისობაზე	9
სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები.....	14
ფორმა N1 - ბალანსი.....	16
ფორმა N2 - ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	17
ფორმა N2.1 - ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ	18
ფორმა N2.2 - ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ.....	18
ფორმა N3 - ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ	19
ფორმა N4 - ანგარიში სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ.....	20
ფორმა N5 - ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ	21
ფორმა N6 - ანგარიში ავტომატური ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ.....	22
ნაერთი ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	23
1. ზოგადი ინფორმაცია	23
2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	24
3. ცესკოს საქმიანობის მიმოხილვა სტრუქტურული ერთეულების მიხედვით.....	24
4. სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	27
5. გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	28
6. სახელმწიფო შესყიდვები	28

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა საქართველოს ცენტრალური საარჩევნო კომისიის (შემდგომში „ცესკო“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ბალანსს 2011 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით ხარჯების, არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების, ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების, წმინდა ღირებულების, ფულადი გრანტების, არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის, ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების ცვლილებების, სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მოძრაობისა და ავტომატური ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ ანგარიშგებებს მოცემული თარიღებით დასრულებული სააღრიცხვო პერიოდებისათვის.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

ცესკოს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის წარდგენაზე „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული დებულების, „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციისა და „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის N364 ბრძანების შესაბამისად.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური პასუხისმგებელია აუდიტის საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI 4200) შესაბამისად. მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ამსახველ აზრადში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

საწყისი ნაშთები

2010 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდის ნაერთი ფინანსური ანგარიშგება არ არის აუდიტირებული. ამასთან, ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა დავსწრებოდით აღნიშნული თარიღით ცესკოში ჩატარებულ არაფინანსური აქტივების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი

აუდიტორული მტკიცებულება, იმის შესახებ, რომ 2010 წლის 31 დეკემბრისთვის საბალანსო მუხლებზე ასახული ნაშთები არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს. გამონაკლის წარმოადგენს მხოლოდ კომერციულ ბანკებში განთავსებული ფულადი სახსრები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თარიღისთვის ზუსტად და სრულად არის ასახული.

გარდა ამისა, ჩატარებული ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების შედეგად გამოვლინდა მთელი რიგი უზუსტობები, რაც არსებით გავლენას ახდენს 2011 წლის ნაერთ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

არაფინანსური აქტივები

ჩვენ ასევე არ გვქონდა შესაძლებლობა დავსწრებოდით 2011 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ცესკოში ჩატარებულ არაფინანსური აქტივების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების საფუძველზე დავრწმუნებულიყავით 2011 წლის 31 დეკემბრისთვის ბალანსში ასახული „მანქანა-დანადგარებისა და ინვენტარის“, „სხვა ძირითადი აქტივებისა“ და „სხვა მატერიალური მარაგების“ მუხლების სისრულესა და არსებობაში, რაც ბალანსში ასახულია 8,982,474 ლარის ჯამური ღირებულებით. გარდა ამისა, ცესკოს მიერ წარმოდგენილი ძირითადი აქტივების რეესტრის ანალიზის შედეგად გამოვლინდა შეუსაბამოებები, რაც არსებით გავლენას ახდენს აღნიშნულ მუხლებზე, კერძოდ:

- 2011 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სხვა მატერიალური მარაგის აღრიცხული ნაშთი შეადგენს 5,421,434 ლარს, 31 დეკემბრის მდგომარეობით კი - 5,399,487 ლარს. აქედან, 2011 წლის დასაწყისისათვის ცესკოს მიერ წარმოდგენილი ინფორმაციის მიხედვით, 2011 და 2012 საანგარიშგებო წლების განმავლობაში არ მომხდარა 2,885,655 ლარის ჯამური ღირებულების აქტივების ჩამოწერა. აღნიშნული თანხა მოიცავს:
 - 858,044 ლარის ღირებულების საარჩევნო კაბინებს;
 - საარჩევნო ყუთებს/ურნებს, რომელთა ჯამური ღირებულება 718,892 ლარს შეადგენს;
 - 2010 წელს შეძენილ 77,302 ლარის ღირებულების ოფსეტურ ქაღალდს, რომელიც ცესკოს მიერ წარმოდგენილი ინფორმაციით 2010 წელს გადაცემულია სხვადასხვა სტამბებზე;
 - 2010 წელს შეძენილ 12,096 ლარის ღირებულების უხილავი ულტრაიისფერ სითხეს, რომელიც ხასიათდება შეზღუდული ექსპლუატაციის პერიოდით;
 - 10,688 ლარის ღირებულების საწვავს;
 - სხვადასხვა მცირეფასიან ინვენტარს ჯამური ღირებულებით 1,208,633 ლარი;
- ცესკოს მიერ წარმოდგენილი მატერიალური მარაგების რეესტრის საფუძველზე შეუძლებელია ბუღალტრულ ჩანაწერებში 2011 წლის 1 იანვრისთვის 2,244,000 ლარის, ხოლო 31 დეკემბრისთვის 2,241,037 ლარის ღირებულების აქტივების გაშიფვრა. ხელმძღვანელობის განმარტებით აღნიშნული აქტივები გადაცემულია საოლქო კომისიებისათვის, თუმცა, არსებული ინფორმაციით შეუძლებელია განისაზღვროს აქტივების როგორც რაოდენობა, ასევე, მათი ზუსტი ადგილმდებარეობა.
- „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციით ცესკოს 2011 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არაფინანსურ აქტივებად არამართებულად აქვს ასახული ექსპლუატაციაში შესული, 500 ლარზე ნაკლები ღირებულების აქტივები, მათ შორის:
 - ცესკოს მიერ 2007 წელს შეძენილია და ძირითად აქტივად აღიარებულია 430,980 ლარის ღირებულების ფაქსისა (ერთ. ღირებულება: 240 ლარი) და ასლის გადამღები აპარატები (ერთ. ღირებულება: 291 ლარი). აღნიშნული აპარატების ნარჩენი ღირებულება 2011 წლის 1 იანვრისთვის შეადგენს 344,784 ლარს.

- 2011 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ექსპლუატაციაში შესული, 500 ლარზე ნაკლები ისტორიული ღირებულების მქონე სხვადასხვა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 17,688 ლარს.
- 2007 წელს ცესკომ შეიძინა სათვალთვალო ვიდეო კამერების კომპლექტი, რომლის შემადგენლობაში შედიოდა: ვიდეო კამერები, ვიდეო სიგნალის ციფრული ჩამწერები, კვების ბლოკები და კაბელები. იმის მიუხედავად, რომ კომპლექტის თითოეული შემადგენელი კომპონენტის ერთეულის ღირებულება ნაკლები იყო 500 ლარზე, კომპლექტის ექსპლუატაციაში შესვლის შემდეგ ცესკომ მხოლოდ ვიდეო სიგნალის ციფრული ჩამწერები ასახა ძირითად საშუალებებში, სხვა კომპონენტები კი ბალანსში წარმოადგინა „სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგების სახით“. ვიდეო სიგნალის ციფრული ჩამწერის ისტორიული ღირებულება შეადგენს 470,554 ლარს, ნარჩენი ღირებულება 2011 წლის 1 იანვრისთვის კი 291,744 ლარია.
- 2010 წლის 24 დეკემბერს გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე ცესკომ მიიღო 19,368 ლარის ღირებულების ავტომობილი „ჰიუნდაი სონატა“. აღნიშნული ოპერაცია ბუღალტრულ ჩანაწერებში აისახა 2011 წელს. შესაბამისად, ნაერთ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2011 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები 17,198 ლარით (სრული წლის ცვეთის გათვალისწინებით), ხოლო წმინდა ღირებულება ამავე თანხით შემცირებულად არის წარმოდგენილი.
- ცესკოს მიერ წარმოდგენილი ძირითადი საშუალებების რეესტრის ანალიზის საფუძველზე დგინდება, რომ 2011 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვის მეთოდები შეუსაბამოა „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2002 წლის 31 დეკემბრის N 439 ბრძანებასთან, რომლის მიხედვით ძირითად აქტივებს, მიუხედავად იმისა, საანგარიშო წლის რომელ თვეშია ისინი შეძენილი ან წარმოებული, ცვეთა ერიცხება წლის ბოლოს სრული კალენდარული წლისათვის და გამოიანგარიშება მათი საწყისი (ისტორიული) ღირებულების გამრავლებით აღნიშნული ინსტრუქციით გათვალისწინებულ წლიურ ნორმაზე. ორგანიზაციის მიერ ხშირ შემთხვევაში გამოყენებულია აღნიშნულ ბრძანებასთან შეუსაბამო ცვეთის ნორმები. ასევე, ხშირ შემთხვევაში, ნაცვლად საწყისი ღირებულებისა, ცვეთის ხარჯის გამოანგარიშება ხდებოდა შესაბამის საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის ნარჩენი ღირებულების გამრავლებით წლიურ ნორმაზე.
- გაეროს განვითარების ფონდმა ცესკოს უსასყიდლოდ გადასცა 88,943 აშშ დოლარის ღირებულების მანქანა-დანადგარები და სხვა ინვენტარი, რაც ბუღალტერიაში უნდა ასახულიყო ნომინალური ვალუტის ექვივალენტ ლარში, აქტივების გადმოცემის თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დაფიქსირებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ბუღალტრული გატარებების საფუძველს წარმოადგენს 2011 წლის 4 აპრილის (გაცვლითი კურსი 1.7) მიღება-ჩაბარების აქტი, თუმცა აღნიშნული აქტივების საწყისი ღირებულება დაანგარიშებულია გაურკვეველი გაცვლითი კურსის (1.74) მიხედვით და შეადგენს 154,761 ლარს. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში 2011 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მანქანა-დანადგარები და სხვა ინვენტარი წარმოდგენილია 3,558 ლარით გაზრდილად.
- 2011 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ცესკოს სხვადასხვა ორგანიზაციებზე დროებით სარგებლობაში გადაცემული აქვს: 79,856 ლარის ნარჩენი ღირებულების 62 ერთეული კომპიუტერი „TOSHIBA SATELLITE A300“, 2,730 ლარის ღირებულების 10 ერთეული ასლის გადამღები აპარატი „XEROX WC3119“ და 3 ფაქსის აპარატი ღირებულებით 1,102 ლარი. მიუხედავად ამისა, ცესკოს აღნიშნული აქტივები არ აქვს ბალანსიდან მოხსნილი, რაც შეუსაბამოა „სახელმწიფო ქონების შესახებ კანონსა“ და 2010 წლის 1 ოქტომბრის მთავრობის დადგენილება N302-თან.

დებიტორული დავალიანება

ცესკოს კუთვნილი შენობის მიმდინარე სარემონტო სამუშაოების ჩატარებაზე 2010 წელს შპს „იბერიასთან“ გაფორმდა 14,668 ლარის (N426/05; 17.09.2010წ) და 3,145 ლარის (N465/05; 15.11.2010 წ) ღირებულების ხელშეკრულებები. პირველი ხელშეკრულების შემთხვევაში ცესკომ ვერ წარმოადგინა გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტი შესრულებული სამუშაოს შესახებ, თუმცა არსებობს 2010 წლის 23 დეკემბრით დათარიღებული საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა. მეორე შემთხვევაში კი გვხვდება მიღება-ჩაბარების აქტი, რომელიც ხელმოწერილია 2010 წლის 15 დეკემბერს. ზემოთხსენებული ფაქტების მიუხედავად, ცესკომ ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული მიმდინარე სარემონტო ხარჯები ასახა 2011 წელს. შედეგად, 2011 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება 17,813 ლარით გაზრდილად, ხოლო წმინდა ღირებულების ანგარიში ამავე თანხით შემცირებულად არის წარმოდგენილი.

2011 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით „მომუშავეთა მიმართ მოთხოვნების“ საბალანსო ანგარიშზე ნაშთად ირიცხება 33,499 ლარი. აღნიშნული ანგარიშის შემადგენელ ნაშთებს შორის გვხვდება ისეთი მოთხოვნები, რომელთა ხანდაზმულობა 10 წელზე მეტია. თუმცა, მიუხედავად იმისა, რომ მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად მსგავსი მოთხოვნები კვალიფიცირდება ხანდაზმულად, ცესკოს არ წარმოდგენია ქვემოთ ჩამოთვლილი დებიტორული დავალიანებები საცნობარო მუხლებში ვადაგადაცილებული დავალიანებების სახით, როგორც მოითხოვებოდა 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის 43-ე მუხლის შესაბამისად:

- მომუშავეთა მიმართ მოთხოვნებში 12,807 ლარი წარმოადგენს 1995 წლის საქართველოს საპარლამენტო არჩევნების ჩასატარებლად საზღვარგარეთ მივლინებულ 18 პირის საავანსო განაცემებს;
- სხვა დანარჩენი მოთხოვნების საბალანსო ანგარიშზე ასახული 3,371 ლარის ნაშთი წარმოადგენს საქართველოს პარლამენტის 1999 წლის 31 ოქტომბრის და 9 აპრილის საპრეზიდენტო არჩევნების ჩასატარებლად, ქვეყნის საზღვრებს გარეთ შექმნილ საარჩევნო უზენაეს გადარიცხული თანხებს.

კრედიტორული დავალიანება

„სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი დაწესებულებებისა და ორგანიზაციებისათვის 2006 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით რიცხული კრედიტორული დავალიანებების დაზუსტების ღონისძიებათა შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2006 წლის 21 ივნისის N281 განკარგულების საფუძველზე, საბიუჯეტო ორგანიზაციებს დაევალით პირველად საბუღალტრო დოკუმენტებზე დაყრდნობით მოეხდინათ კრედიტორულ დავალიანებათა ინვენტარიზაცია და დაზუსტება 2006 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. შესაბამისი ღონისძიებების შედეგად დადგინდა ცესკოს აპარატის კრედიტორული დავალიანება 2,960,846 ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოადგენს 2003 წლის 2 ნოემბერს ჩატარებულ საპარლამენტო არჩევნებთან დაკავშირებულ საარჩევნო საოლქო კომისიის მოსამსახურეთა შრომის ანაზღაურებას, ანარიცხებს დამქირავებლიდან და საადვოკატო მომსახურების დავალიანებას. 2011 და 2012 წლების განმავლობაში აღნიშნული ნაშთი შესაბამისად 1,135 ლარითა და 896 ლარით შემცირდა, რაც წარმოადგენს აღსრულების ფონდიდან სასამართლოს გადაწყვეტილების შედეგად დაფარულ თანხას. ცესკოს მიერ წარმოდგენილ ინვენტარიზაციის აქტში არ არის სრულად ასახული ფიზიკური პირების სრული საიდენტიფიკაციო მონაცემები. აღნიშნულის გამო, ჩვენ ვერ დავრწმუნდით 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული 2,936,708 ლარის ოდენობის შტატით მომუშავეთა სახელფასო აღიარების კანონიერებასა და სიზუსტეში.

ხარჯების აღრიცხვა

2010 წელს შპს „ფიჯი-777“-თან მიმდინარე რემონტის შესახებ გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით ცესკომ ხარჯად აღიარა 165,329 ლარის სარემონტო სამუშაოები. სსიპ „ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს“ დასკვნის მიხედვით შპს „ფიჯი-777“-ის ფაქტობრივად შესრულებული სამუშაოების ღირებულება 2,569 ლარით ნაკლებია ფორმა N2 -ით განსაზღვრულ სამუშაოების ღირებულებაზე. ცესკომ აცნობა აღნიშნულ ფაქტის შესახებ შპს „ფიჯი-777“-ს (თანხა ბიუჯეტში დაბრუნებული არ არის), მაგრამ არ შეამცირა აღნიშნული ხარჯი 2,569 ლარით.

ცესკოში დოკუმენტაციის შესწავლის საფუძველზე გამოიკვეთა ხარჯების დაგვიანებულად ჩამოწერასთან დაკავშირებული სისტემური ხარვეზები, რომლის შედეგად წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯები შემცირებულად ან გაზრდილად არის წარმოდგენილი და არაზუსტად ასახავს მოცემულ პერიოდში ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების ოდენობას. კერძოდ, ფაქტობრივი ხარჯი გაზრდილია 2011 წელს 21,769 ლარით, მათ შორის:

- 2011 წლის იანვარში ხარჯში ჩამოიწერა 2,244 ლარის საკანცელარიო და სამეურნეო საქონელი, რომელის ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტები თარიღდება 2010 წლით;
- 2011 წლის იანვარში ჩამოიწერა 750 ლარის ღირებულების სავარძლები, რომლის გასავლის ზედდებული თარიღდება 2010 წლის 24 ნოემბრით;
- 2012 წლის იანვარში ჩამოიწერილი 3,997 ლარის საწვავის გასავლის ზედდებულები თარიღდება 2011 წლის დეკემბრით;
- 2011 წელს ბუღალტრულად ჩამოიწერა საკანცელარიო და სამეურნეო დანიშნულების საქონელი 22,772 ათასი ლარის ოდენობის, რომლის გასავლის ზედდებულები თარიღდება 2010 წლის დეკემბრით;

გადასახდებთან დაკავშირებული მუხლები

საანგარიშგებო წლის დასაწყისისთვის და ასევე, 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი და სხვა გადასახდელები ჯამში შეადგენს 22,607 ლარს. ცესკოს მიერ წარმოდგენილი ინფორმაცია არასრულყოფილი აღმოჩნდა აღნიშნული ნაშთების სიზუსტესა და არსებობაში დასარწმუნებლად. გარდა ამისა, ცესკოს მიერ წარდგენილი საშემოსავლო დეკლარაციები და ბუღალტრულ ჩანაწერებში არსებული ინფორმაცია, მნიშვნელოვნად განსხვავდება ერთმანეთისაგან.

გარდა ამისა, საოლქო საარჩევნო კომისიები საქონელი და მომსახურების საბიუჯეტო კლასიფიკაციით გასცემს ხელფასებს შტატგარეშე მოსამსახურეებზე. აღნიშნული ხელფასის საშემოსავლო გადასახადის დეკლარირებას ახორციელებს ცესკოს აპარატი. ცესკომ ვერ წარმოადგინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება იმის შესახებ, რომ აღნიშნული ხელფასების დეკლარირება ხდება დროულად და ზუსტად. ზემოთ განხილული შეცდომების საგადასახადო ეფექტის დადგენის შესაძლებლობის არქონის გამო, ჩვენ ვერ დავრწმუნდით 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ გადასახადებთან დაკავშირებული მუხლების სისწორეში.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენასთან დაკავშირებული ხარვეზები

ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახული აგრეგირებული მონაცემები, რაც წარმოდგენილია საოლქო კომისიების მიერ, მნიშვნელოვნად არ ედრება ცესკოს აპარატის მიერ წარმოებულ ბუღალტრულ ჩანაწერებს, რისი მიხედვითაც შედგენილია ნაერთი ფინანსური ანგარიშგება. რამოდენიმე საოლქო კომისიის ფინანსურ ანგარიშგებებში ხშირად გვხვდება წმინდა ღირებულების უარყოფითი ნაშთები, რაც თეორიულად შეუძლებელია. შესაბამისად, 2011 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ცესკოს

არასწორად და არასრულად აქვს წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგების შემადგენილი ფორმა N1, ფორმა N2, ფორმა N3, ფორმა N4, ფორმა N5, კერძოდ:

- ფორმა N2 და ფორმა N3-ში წარმოდგენილი საქონელსა და მომსახურებაზე გაწეული ხარჯები 8,378 ლარით ნაკლებია ბუღალტრულ ჩანაწერებში არსებულ თანხაზე;
- ნაერთ ფინანსურ ანგარიშგებაში სწავლების ცენტრის მიერ არასამათავრობო ორგანიზაციებისათვის გაცემული გრანტების ნაწილი 338,424 ლარის ოდენობით ასახულია ფორმა N4-ში გაცემული გრანტების გრაფაში. შესაბამისად, ფორმა N4-ის ნაშთი არ ედრება ბალანსში ასახულ გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშს, რაც არასწორია.

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის აზნაცში აღწერილი საკითხების ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენის მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

დასკვნა კანონმდებლობასთან შესაბამისობაზე

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კანონმდებლობასთან შესაბამისობაზე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და მის სამართლიან წარდგენის პასუხისმგებლობის გარდა, ცესკოს ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია, უზრუნველყოს ორგანიზაციის საქმიანობისა და ფინანსური ოპერაციების მოქმედ კანონმდებლობასთან შესაბამისობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

გარდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გამოთქმის პასუხისმგებლობისა, რომელიც აღწერილია ზემოთ, სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის პასუხისმგებლობაა გამოთქვას მოსაზრება იმის შესახებ შეესაბამება თუ არა საქმიანობა, ფინანსური ოპერაციები და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია მოქმედ კანონმდებლობას, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. პასუხისმგებლობა გულისხმობს აუდიტორული პროცედურების იმგვარად წარმართვას, რომ მიღებულ იქნას აუდიტორული მტკიცებულება იმის შესახებ, გამოყენებული იქნა თუ არა ცესკოს ხარჯები და შემოსულობები მოქმედი კანონმდებლობის მიზნების გათვალისწინებით. აღნიშნული პროცედურები ტარდება არსებითი შესაბამისობის რისკების შეფასების საფუძველზე.

ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

შესაბამისობის შესახებ უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

სწავლების ცენტრის მიერ გაცემული გრანტების მონიტორინგი

საგრანტო კონკურსის დებულებისა და საგრანტო ხელშეკრულებების შესაბამისად, საქართველოს სახელმწიფო ბიუჯეტის სახსრებით დაფინანსებული არასამთავრობო ორგანიზაციები სწავლების ცენტრს წარუდგენენ პროექტის შემაჯამებელ ანგარიშსა და გაწეული ხარჯების დამადასტურებელ პირველად დოკუმენტაციას.

სწავლების ცენტრის აფორმებს ხელშეკრულებას სსიპ - ლევან სამხარაულის სახელობის „სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნულ ბიუროსთან“, რომელიც უზრუნველყოფს პროექტის ფარგლებში გაწეული ხარჯების დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტაციის სისრულისა და პროექტის ბიუჯეტთან შესაბამისობის დადგენას. საბოლოოდ კი ყველა ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტაციის შენახვის ვალდებულება ეკისრება სწავლების ცენტრის შესაბამის სტრუქტურულ ერთეულს.

საგრანტო პროექტების შესრულებისა და თანხის მიზნობრივად ხარჯვის მონიტორინგს ახორციელებს სწავლების ცენტრი მის სტრუქტურაში არსებული მონიტორინგის ჯგუფის მეშვეობით, რომელიც შესრულებული სამუშაოს შესახებ დასკვნას წარუდგენს სწავლების ცენტრის დირექტორს. გამოვლენილი დარღვევების შესახებ დასკვნა წარედგინება საკონკურსო კომისიას, რომელიც იღებს გადაწყვეტილებას არასამთავრობო ორგანიზაციის პასუხისმგებლობის საკითხთან დაკავშირებით.

აუდიტის შედეგად, გამოვლინდა, რომ 2011 წლის 3 მაისს „ახალი თაობა-ახალი ინიციატივასთან“ გაფორმებული N4 ხელშეკრულების ფარგლებში შეძენილია ორი კონდინციონერი ჯამში 1,518 ლარის ღირებულების. კონდინციონერები შეძენილია 4 აგვისტოს და 30 ივლისს, როდესაც პროექტით გათვალისწინებული სემინარები დასრულებულია 31 ივლისს. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება, რომ საგრანტო პროექტის მიწურულს მსგავსი ტიპის ტექნიკური აღჭურვილობის შეძენა შეესაბამება საგრანტო კონკურსის დებულებას, რომლის

მიხედვით¹ პროექტზე გაცემული საგრანტო თანხის ხარჯვა უნდა მოხდეს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით მიზნობრივად და დასაბუთებულად პროექტის განხორციელების უზრუნველსაყოფად.

მონიტორინგის ჯგუფს არც მიმდინარე და არც შემაჯამებელი მონიტორინგის შედეგად არ გამოუვლენილია ზემოთ ხსენებული შემთხვევა. შესაბამისად, საკონკურსო კომისიის მიერ ვერ იქნებოდა გამოყენებული პასუხისმგებლობის ზომები, როგორცაა გაცემული გრანტის სახსრების გამოთხოვა, საგრანტო კონკურსში მონაწილეობის უფლების ჩამორთმევა ვადით ან უვადოდ და სხვა.

ცესკოს აპარატის მიერ შესყიდული საკონსულტაციო მომსახურებები

2011 წლის განმავლობაში საკონსულტაციო, ინტელექტუალური და წამომადგენლობითი მომსახურების შესყიდვის მიზნით ფიზიკურ პირებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებათა ჯამურმა ღირებულებამ 100,000 ლარს გადააჭარბა. ხელშეკრულებები ძირითადად გაფორმებულია იურიდიულ სფეროსთან, საზოგადოებასთან ურთიერთობებსა და ინფორმაციულ ტექნოლოგიებთან დაკავშირებულ მომსახურებებზე, მათ შორის აღსანიშნავია:

- ფიზიკურ პირთან, ჯულიეტა გიორგაძესთან 2011 წელს გაფორმებულია 36,000 ლარის (გადახდა 12,000 ლარი) ღირებულების ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც მიმწოდებელი ვალდებული იყო ცესკოსთვის გაეწია მომსახურება საზოგადოებასთან ურთიერთობის საკითხებში, აწარმოოს სისტემატიური ურთიერთობები საერთშორისო ორგანიზაციებთან და მედიასთან, ცესკოს სახელით გამართოს ბრიფინგები, პრესკონფერენციები და სხვა. შესყიდვა განხორციელებულია „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-10 მუხლის მე-3 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტის საფუძველზე.
- ფიზიკურ პირთან, ალექსანდერე ხუსკივაძესთან 2011 წელს გაფორმებულია 36,000 ლარის (გადახდა 27,000 ლარი) ღირებულების ხელშეკრულება. წარმოდგენილ ანგარიშში აღნიშნულია, რომ მიმწოდებელი მონაწილეობას იღებდა კომპიუტერისა და საოფისე ტექნიკის შესაძენად გამოცხადებული ტენდერში, კერძოდ კი სატენდერო წინადადებების განხილვაში. აგრეთვე, ის მონაწილეობას იღებდა ინტელექტუალური რუქის პროექტის განხორციელებაში. შესყიდვა განხორციელებულია „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-10 მუხლის მე-3 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტის საფუძველზე.
- ფიზიკურ პირთან, ნიკოლოზ პროსტოსერდოვთან 2011 წელს გაფორმებულია 13,050 ლარის ღირებულების ხელშეკრულებები. ასევე, გაფორმებულია ხელშეკრულება ფიზიკურ პირთან, ნინო მამულაშვილთან 15,900 ლარზე. აღნიშნული საკონსულტაციო მომსახურებები შესყიდულია „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-10 მუხლის მე-3 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტის საფუძველზე.

მოქმედი კანონმდებლობის² მიხედვით შემსყიდველ ორგანიზაციას ეძლევა უფლება განახორციელოს გამარტივებული შესყიდვა, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება, რომ მიმწოდებლისაგან შესყიდული ობიექტის ხარისხის გაუარესების თავიდან აცილების, ან/და მისი შემდგომი ექსპლუატაციის უზრუნველყოფის მიზნით, აუცილებელია შესყიდვა განხორციელდეს იმავე მიმწოდებლისაგან, ან იმავე მიმწოდებელთან დადებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ქვეკონტრაქტორისაგან, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც განსახორციელებელი შესყიდვის ობიექტის სავარაუდო ღირებულება აღემატება თავდაპირველად შესყიდული ობიექტის ღირებულებას.

¹ მე-11 მუხლის მე-2 პუნქტი

² „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონი, მუხლი 10, პუნქტი 3, ქვეპუნქტი „გ“

აღნიშნული საკანონმდებლო მოთხოვნის მიუხედავად ცესკომ ვერ წარმოადგინა საკმარისი და შესაბამისი მტკიცებულება იმის შესახებ, რომ ზემოთ ხსენებული შესყიდვების შემთხვევებში მართებულად იქნა გამოყენებული გამარტივებული შესყიდვის საშუალება. გარდა ამისა, გაურკვეველია თუ როგორ დარწმუნდა ცესკო შესყიდვით მომსახურებების ეკონომიურობაში და რა მსჯელობის საფუძველზე განსაზღვრა მან აღნიშნული ფიზიკური პირებისაგან ისეთი სახის მომსახურებების შესყიდვების აუცილებლობა, რაც მისივე აპარატში არსებული სამსახურების პირდაპირი ფუნქციები და მოვალეობებია.

ცესკოს აპარატის მიერ შესყიდული საწვავი

ცესკოს მიერ 2011 წლის განმავლობაში შესყიდულია 134,194 ლარის ღირებულების საწვავი. შესყიდვები განხორციელებულია „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-10 მუხლის მე-3 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტის საფუძველზე - გადაუდებელი აუცილებლობით.

2010 წლის 31 დეკემბერს საწვავის შეძენის მიზნით გამოცხადებულ იქნა გამარტივებული ელექტრონული ტენდერი, რომელშიც მონაწილეობა მიიღო ერთმა პრეტენდენტმა - შპს „რომპეტროლმა“. მის მიერ ვაჭრობის ძირითად რაუნდში დაფიქსირებულ იქნა სავარაუდო ღირებულების შესაბამისი ფასი - 130,000 ლარი, რაც დამატებით რაუნდში არ შეცვლილა. სატენდერო კომისიის გადაწყვეტილებით ტენდერი შეწყვეტილ იქნა და მას მიენიჭა შესაბამისი სტატუსი, რადგან კონკურენტუნარიანი გარემოს არარსებობის გამო დაფიქსირდა მიუღებელი ფასი.

აღსანიშნავია, რომ სატენდერო განცხადების მოთხოვნები ითვალისწინებდა ერთეული ლიტრი საწვავის ღირებულების განსაზღვრას შესაბამისი ფორმულით (საერთშორისო ბირჟაზე არსებული ფასების გათვალისწინებით). ამასთან, ერთი ლიტრის ღირებულება მინიმუმ სამი თეთრით ნაკლები უნდა ყოფილიყო, შემსყიდველის მიერ მოთხოვნის დღეს ქსელში არსებულ ფასებთან.

შპს „რომპეტროლის“ მიერ წარმოდგენილ სატენდერო წინადადებაში 1 ლიტრი ევროდიზელის ფასი შეადგენდა 1.90 ლარს, ხოლო ევროპრემიუმის - 2.00 ლარს. 2011 წლის 6 იანვარს გამარტივებული წესით (ხელშეკრულება N011/05) იმავე მიმწოდებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში 1 ლიტრი ევროპრემიუმის ფასი კი შეადგენდა 1.97 ლარს.

2011 წლის მანძილზე დამატებით, საწვავის შესყიდვის მიზნით გამოცხადებულ იქნა 30 ტენდერი, მასში მონაწილეობა არ მიიღო არცერთმა პრეტენდენტმა და სატენდერო კომისიის გადაწყვეტილებით მიენიჭა შესაბამისი სტატუსი.

სატენდერო დოკუმენტაციის ტექნიკური პირობების შესაბამისად მისაწოდებელი ბენზინი უნდა აკმაყოფილებდეს „საქართველოს სტანდარტიზაციის, მეტროლოგიის და სერთიფიკაციის სახელმწიფო დეპარტამენტის 2003 წლის 12 სექტემბრის N323 ბრძანებით დამტკიცებული საქართველოს ეროვნული სტანდარტის სსტ 41:2001 „ბენზინი საავტომობილო ტექნიკური პირობები“ დამტკიცების შესახებ და „საავტომობილო ბენზინის ხარისხობრივი ნორმების შესახებ“ საქართველოს მთვრობის 2004 წლის 31 დეკემბრის N124 დადგენილებით განსაზღვრულ მოთხოვნებს“, ამასთან პრეტენდენტი ვალდებული იყო წარმოედგინა საწვავის ხარისხის დამდასტურებელი სერთიფიკატი.

საყურადღებოა ის გარემოება, რომ აღნიშნული პირობები არ იქნა გათვალისწინებული გადაუდებელი აუცილებლობით მიმწოდებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში. ცალკეულ შემთხვევებში ხელშეკრულებებში გათვალისწინებული არ არის სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 7 აპრილის N9 ბრძანებით დამტკიცებული წესის მე-19 მუხლის მე-3 და მე-4 პუნქტებით გათვალისწინებული მოთხოვნები (საწვავის ფასის გამოთვლის ფორმულა)

ცესკოს აპარატის მიერ შესყიდული სარემონტო სამუშაოები

ადმინისტრაციულ შენობაში სხვადასხვა სახის სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოების განხორციელების მიზნით ცესკოს აპარატის მიერ ი/მ ზაზა მიქიაშვილთან გაფორმებული იქნა 41,888 ლარის ღირებულების ხელშეკრულებები, გადახდილმა თანხამ შეადგინა 38,403 ლარი, მათ შორის „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-10 მუხლის მე-3 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტის საფუძველზე - გადაუდებელი აუცილებლობით გაფორმებული ხელშეკრულების საშუალებით გადახდილი თანხა შეადგენს 36,785 ლარს.

კანონმდებლობის³ მიხედვით, შემსყიდველმა ორგანიზაციამ მაქსიმალურად უნდა აარიდოს თავი შესყიდვის გაჭიანურებას, რათა ხელოვნურად არ შეიქმნას შესყიდვის გადაუდებლად განხორციელების აუცილებლობა. ცესკომ ვერ წარმოადგინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები იმის შესახებ, რომ შესყიდვის გადაუდებელი აუცილებლობის დადგომა არ შეიძლებოდა ყოფილიყო წინასწარ განსაზღვრული და რომ აღნიშნული ვითარების თავიდან აცილების მიზნით მისი მხრიდან განხორციელებული იყო შესაბამისი ქმედებები.

სწავლების ცენტრის მიერ სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ ხელშეკრულებაში შეტანილი ცვლილებები

სწავლების ცენტრის მიერ ფიზიკურ პირთან, ვახტანგ ბერიძესთან ფლემ პრეზენტაციის მიღების მიზნით 2011 წლის 12 ივლისს გაფორმებული იქნა N064 ხელშეკრულება 2,000 ლარზე, რომელშიც 8 აგვისტოს განხორციელებული იქნა ცვლილებები და სახელშეკრულებო ღირებულება გაიზარდა 3,500 ლარამდე, ხოლო მიწოდების ვადა - 22 აგვისტომდე. აღნიშნული შეუსაბამობაშია მოქმედ კანონმდებლობასთან, რადგან „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის 21-ე მუხლის მე-5 პუნქტის თანახმად მიმწოდებელთან დადებული ხელშეკრულების პირობების შეცვლა დაუშვებელია, თუ ამ ცვლილების შედეგად შემსყიდველი ორგანიზაციისათვის იზრდება ხელშეკრულების ღირებულება, ან უარესდება ხელშეკრულების პირობები გარდა საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის 398-ე მუხლით გათვალისწინებული შემთხვევებისა. იმ შემთხვევაშიც კი თუ მხარეები დაწესებულება დასაბუთებულად გამოიყენებს საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის 398-ე მუხლით მინიჭებულ უფლებამოსილებას სახელშეკრულებო ღირებულების გაზრდა შესაძლებელია მხოლოდ 10 პროცენტით⁴.

არასრული მიღება-ჩაბარების აქტები

მიმწოდებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისი პუნქტით, გათვალისწინებულია საქონლის მიღება-ჩაბარების წესი, რომლის თანახმად საქონელი ჩაითვლება მიღებულად მხოლოდ მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმების შემდეგ. იმავე ხელშეკრულებებით განსაზღვრულია მიმწოდებლის ვალდებულება ყოველ ვადაგადაცდილებულ დღეზე გადაუხადოს შემსყიდველს პირგასამტეხლოს სახით დაგვიანებით მიწოდებული საქონლის ღირებულების შესაბამისი პროცენტი. ვინაიდან წარმოდგენილი მიღება-ჩაბარების აქტები ხშირ შემთხვევაში არ არის დათარიღებული, ვერ ხერხდება იმის დადგენა შეასრულა თუ არა მიმწოდებელმა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულება შესაბამის ვადაში, ხოლო ვადაგადაცდილების შემთხვევაში დაერიცხა თუ არა მას პირგასამტეხლოს შესაბამისი ოდენობა.

³ „გამარტივებული შესყიდვის, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის შესახებ“ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 7 აპრილის N9 ბრძანება - მუხლი 3, მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტი.

⁴ „გამარტივებული შესყიდვის, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის შესახებ“ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 7 აპრილის N9 ბრძანება - მუხლი 20, მე-3 პუნქტი.

ექსკლუზიური უფლება

ცესკოს აპარატისა და სწავლების ცენტრის თანამშრომლებისთვის ინგლისური ენის შესწავლის მიზნით შპს „აი ქიუ ცენტრთან“ გაფორმებული იქნა შესაბამისად 17,480 ლარისა და 7,720 ლარის ღირებულების ხელშეკრულებები „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-10 მუხლის მე-3 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის საფუძველზე, რომლის თანახმად სახელმწიფო შესყიდვა შეიძლება განხორციელდეს გამარტივებული წესით, თუ საქონლის მიწოდება, ან მომსახურების გაწევა მხოლოდ ერთი პირის ექსკლუზიური უფლებას და არ არსებობს მიზანშეწონილი ალტერნატივა შესყიდვის ობიექტის ჩასანაცვლებად.

ცესკოს ხელმძღვანელობის განმარტებით, აღნიშნული კომპანია წარმოადგენდა ერთადერთს, რომელიც საქართველოში უზრუნველყოფდა ინგლისური ენის სწავლებას მსოფლიოში აღიარებული სპეციალური მეთოდის საშუალებით. აღნიშნული არგუმენტი არ შეიძლება ჩაითვალოს დამაჯერებლად, რადგან შემსყიდველისთვის უცხო ენის სწავლების კონკრეტული მეთოდის უალტერნატივობის განსაზღვრა ამ შემთხვევაში არ ემყარებოდა რაიმე სახის ძირეულ კვლევას, ან სხვა გონივრულ ინდიკატორს.

მომსახურების ღირებულების გაორმაგებულად ანაზღურება

ცესკოს მფლობელობაში არსებული ავტოსატრანსპორტო საშუალებების ტექნიკური მომსახურების მიზნით სხვადასხვა მიმწოდებლებთან გაფორმებული იქნა 24,158 ლარის ღირებულების ხელშეკრულებები. გადახდილმა თანხამ შეადგინა 18,051 ლარი.

2011 წლის 17 და 21 თებერვალს შპს „თეგეტა მოტორსთან“ გაფორმებული იქნა N038/05 და 042/05 ხელშეკრულებები, რომლის ფარგლებშიც განხორციელდა ავტომანქანა შკოდა ოქტავიას ტექნიკური მომსახურება. 13 და 14 ივნისის საგადახდო მოთხოვნებით ანაზღურებული იქნა მომსახურების ღირებულება შესაბამისად 544 ლარისა და 949 ლარის ოდენობით. აღსანიშნავია, რომ ორივე შემთხვევაში გადახდის დოკუმენტებს საფუძველად თან ახლავს ერთიდაიგივე საგადასახდო ანგარიშფაქტურა N0619462 (522 ლარი). აქედან გამომდინარე, მიმწოდებლისთვის ზედმეტად გადახდილმა თანხამ შეადგინა 522 ლარი.

ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება და ნაერთი ფინანსური ანგარიშგების ფორმირება

აუდიტის შედეგად ასევე დადგინდა, რომ ცესკოს აპარატში და საარჩევნო საოლქო კომისიებში არ ხდება მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებზე ხელწერილის ჩამორთმევა ინვენტარიზაციის ჩატარების დროს, მატერიალური ფასეულობების ნაწილს მინიჭებული არ აქვს საინვენტარო ნომერი, არ იწარმოება აქტივების სასაწყობო აღრიცხვის დავთარი და ძირითადი აქტივების აღრიცხვის საინვენტარო ბარათი. დარღვეულია „საბიუჯეტო ორგანიზაციების პირველადი საბუღალტრო დოკუმენტებისა და სააღრიცხვო რეგისტრების ფორმების დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2004 წლის 28 ივლისის N 511 ბრძანების მოთხოვნები. გარდა ამისა, ცესკოს აპარატი საერთოდ არ ახდენს მის სტრუქტურაში შემავალი ერთეულების ფინანსურ ანგარიშგებების მონიტორინგს, არ არის შემუშავებული მკაცრად გაწერილი წესთა ერთობლიობა ნაერთი ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებასთან დაკავშირებით. აღნიშნულს კი, როგორც ეს 2011 წლის ნაერთი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის აბზაცშია წარმოდგენილი, არსებითი და ყოვლისმომცველი შეცდომების გამოწვევის ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი მიზეზია.

უარყოფითი მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

შესაბამისობის შესახებ უარყოფითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ცესკოს საქმიანობა, ფინანსური ოპერაციები და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია არ შეესაბამება მოქმედ კანონმდებლობას.

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები

სწავლების ცენტრი მიერ კომერციული ბანკის ანგარიშზე ფლობილი თანხა

საქართველოს პრეზიდენტის 2009 წლის 30 დეკემბრის N970 ბრძანებულების საფუძველზე ლიკვიდირებული იქნა სსიპ „განვითარებისა და რეფორმების ფონდი“, რომლის მიერ აუთოსისებელი თანხა 1,046,690 ლარის ოდენობით 2010 წლის 29 იანვარს გადაირიცხა სწავლების ცენტრის მიმდინარე ანგარიშზე სს „თიბის ბანკში“. 2010 წლის განმავლობაში სწავლების ცენტრმა გამოიყენა აღნიშნული თანხის ნაწილი კანონმდებლობით განსაზღვრული საქმიანობის შესაბამისად, კერძოდ კი არასამთავრობო სექტორის დასაფინანსებლად. შედეგად, 2011 წლის ბოლოსთვის სწავლების ცენტრის მიმდინარე ანგარიშზე ნაშთად ირიცხებოდა 535,919 ლარი, ხოლო 2012 წლის ბოლოს - 534,679 ლარი (2012 წელს შეცდომით მობრუნებული 1,240 ლარი გადაერიცხა უკან არასამთავრობო ორგანიზაციას).

„მოქალაქეთა პოლიტიკური გაერთიანებების შესახებ“ საქართველოს ორგანული კანონის 301-ე მუხლის მე-12 პუნქტი განსაზღვრავს, რომ თუ არასამთავრობო სექტორი ვერ გამოიყენებს ფონდიდან (სწავლების ცენტრიდან) მათთვის გასაცემ თანხას, ეს თანხა გასანაწილებლად გადავა მომდევნო წელს. აქედან გამომდინარე, შესაძლებელია ითქვას, რომ 2011 და 2012 წლების ბოლოსთვის სწავლების ცენტრს არ ევალებოდა კომერციული ბანკის ანგარიშზე აკუმულირებული თანხის ბიუჯეტში დაბრუნება. თუმცა აღსანიშნავია, რომ აღნიშნული ფინანსური სახსრების წინდახედულად განკარგვის შემთხვევაში, სწავლების ცენტრს შეეძლო ბანკთან შეთანხმების საფუძველზე ანგარიშზე განთავსებული თანხისგან არსებითი საპროცენტო სარგებელის მიღება და საჭიროების შემთხვევაში მიღებული თანხებით მისი ძირითადი და ადმინისტრაციული ფუნქციების განხორციელების დაფინანსება.

სწავლების ცენტრის საკონკურსო კომისიის მიერ მიღებული გადაწყვეტილებები

„მოქალაქეთა პოლიტიკური გაერთიანების შესახებ“ საქართველოს ორგანული კანონის 30¹ მუხლის მიხედვით, საქართველოს სახელმწიფო ბიუჯეტიდან ყოველწლიურად ირიცხება თანხა ფონდში, რომლის მიზანიცაა პარტიებისა და არასამთავრობო სექტორის განვითარებისა და ჯანსაღი, კონკურენტუნარიანი პოლიტიკური სისტემის ჩამოყალიბების ხელშეწყობა. ფონდის ფუნქციას ასრულებს სწავლების ცენტრი, რომელიც დადგენილი წესის მიხედვით არასამთავრობო ორგანიზაციებზე გასცემს გრანტებს. როგორც ეს მითითებულია ნაერთი ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში 2011 წელს არასამთავრობო ორგანიზაციებზე გაცემული თანხა შეადგენს 1,048,003 ლარს.

„მოქალაქეთა პოლიტიკური გაერთიანების შესახებ“ საქართველოს ორგანული კანონის 30¹ მუხლის მე-10 პუნქტის მიხედვით არასამთავრობო ორგანიზაციების მიერ წარმოდგენილი პროექტების განხილვისას ფონდის საქმიანობაში (საკონკურსო კომისიაში) სათათბირო ხმის უფლებით უნდა მონაწილეობდეს სულ მცირე 3 საერთაშორისო ორგანიზაციის ან შესაბამისი გამოცდილების მქონე უცხოური ფონდის წარმომადგენელი.

აუდიტის შედეგად გამოვლინდა, რომ მიუხედავად კანონმდებლობის მოთხოვნისა, რიგ შემთხვევაში საკონკურსო კომისიაში მონაწილეობას იღებდა სამზე ნაკლები შესაბამისი ორგანიზაციის წარმომადგენელი. ასევე, არის შემთხვევები, როდესაც საკონკურსო კომისიის მიერ მიღებულია გადაწყვეტილება ისე, რომ განხილვაში მონაწილეობა არ აქვს მიღებული არცერთ საერთაშორისო ორგანიზაციის, ან შესაბამისი გამოცდილების მქონე უცხოური ფონდის წარმომადგენელს. მაგალითად, საკონკურსო კომისიის 2011 წლის 10 ოქტომბრის N7 სხდომის ოქმის მიხედვით სხდომას არ ესწრებოდა არცერთი შესაბამისი ორგანიზაციის წარმომადგენელი. თუმცა, აუდიტის ჯგუფისთვის წარმოდგენილი მტკიცებულებების მიხედვით დასტურდება, რომ სწავლების ცენტრს მიღებული ჰქონდა თანხმობა აღნიშნული ორგანიზაციების მხრიდან კომისიის სხდომებში სათათბირო ხმით მონაწილეობასთან დაკავშირებით, სწავლების ცენტრი

უზრუნველყოფდა მათ ინფორმირებას საკონკურსო კომისიის კონკრეტული სხდომის თარიღის, დროისა და განსახილველი საკითხების შესახებ.

ყოველივე ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე შესაძლებელია დავასკვნათ, რომ აღნიშნული საკანონმდებლო დანაწესის აღსრულება დამოკიდებულია ერთი მხრივ სწავლების ცენტრის მხრიდან სათანადო სამართლებრივი საფუძვლების შექმნასა და სხვა ღონისძიებების განხორციელებაზე, ხოლო მეორე მხრივ - ზემოთ აღნიშნული ტიპის ორგანიზაციების მხრიდან კანონით მინიჭებული სათათბირო ხმის გამოყენების უფლების რეალიზაციაზე. ის ფაქტი, რომ არასამთავრობო ორგანიზაციები რიგ შემთხვევებში არ სარგებლობდნენ აღნიშნულ უფლებით, არ აყენებს ეჭვქვეშ საკონკურსო კომისიის მიერ მიღებული გადაწყვეტილების ლეგიტიმურობას. თუმცა, აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ არასამთავრობო ორგანიზაციის წარმომადგენლების სხდომებზე დაუსწრებლობის გამო, საკონკურსო კომისიის მიერ მიღებული გადაწყვეტილებები სათანადოდ არ პასუხობს სამოქალაქო საზოგადოების ჩართულობისა და გამჭვირვალობის კანონმდებლობით დადგენილ სტანდარტს.

გარდა ამისა, 2012 წლის ივნისიდან საგრანტო კომისია პროექტების შეფასებისას ეყრდნობა საგრანტო კონკურსის დებულების შესაბამისად განსაზღვრულ კრიტერიუმებს. მოცემულ თარიღამდე გაცემულ გრანტებთან დაკავშირებით არ არსებობს წერილობითი დასაბუთება, სადაც წარმოდგენილი იქნებოდა შეხედულებები და მოსაზრებები, რომლებსაც კომისია დაეყრდნო გადაწყვეტილების მიღების დროს.

აუდიტორთა ხელმოწერები

ნიკა ბიჩინაშვილი

უფროსი აუდიტორი

თენგიზ გურასაშვილი

უფროსი აუდიტორი

ნინო ამირანაშვილი

უფროსი აუდიტორი

მანანა ღვინაძე

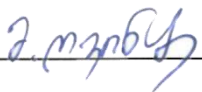
უფროსი აუდიტორი

პაპუნა ხოფერია

აუდიტორი

ნანა ვაჩაძე

აუდიტორი

	10.09.2014 ^წ
	10.09.2014 ^წ
	10.09.2014 ^წ
	10.09.2014 ^წ
	10.09.2014 ^წ
	10.09.2014 ^წ

საქართველოს ცენტრალური საარჩევნო კომისია

ფორმა N1 - ბალანსი

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2011 წლის 31 დეკემბერს

	შენიშვნა	2011	2010
აქტივები			
ფინანსური აქტივები და სხვა დებიტორული დავალიანებები			
მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში		535,975	499,957
მოთხოვნები მივლინებით		15,632	33,499
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		12	-
სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	526,848	1,484,069
სულ ფინანსური აქტივები და სხვა დებიტორული დავალიანებები		1,078,467	2,017,525
არაფინანსური აქტივები			
შენობა-ნაგებობები		2,127,009	2,074,235
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი		3,408,654	3,577,901
სხვა ძირითადი აქტივები		126,225	94,053
სხვა მატერიალური მარაგები		5,447,595	5,460,127
არაწარმოებული აქტივები		272,364	272,364
სულ არაფინანსური აქტივები		11,381,847	11,478,680
სულ აქტივები		12,460,314	13,496,205
ვალდებულებები და კაპიტალი			
ფინანსური ვალდებულებები და სხვა კრედიტ. დავალიანებები			
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი		8,496	8,496
სხვა გადასახდელები		14,111	14,111
გადასახდელი ხელფასები შტატით მომუშავეთათვის		33,409	33,409
სოციალური დაზღვევის ანარიცხები		19	
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	5	2,905,435	2,907,645
სულ ფინანსური ვალდებულებები და სხვა კრედიტორული დავალიანებები		2,961,470	2,963,661
კაპიტალი			
წმინდა ღირებულება		9,498,776	10,532,464
გაუნაწილებელი მოგება		68	80
სულ კაპიტალი		9,498,844	10,532,544
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,460,314	13,496,205

საქართველოს ცენტრალური საარჩევნო კომისია

ფორმა N2 - ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2011 წლის 31 დეკემბერს

ხარჯების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის
1.1 შრომის ანაზღაურება	4,374,400	5,092,411	5,090,205	5,089,962	5,089,962	5,089,982	20
1.2 საქონელი და მომსახურება	1,655,000	1,673,539	1,668,024	1,667,128	1,667,128	1,953,358	286,230
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	-	-	-	-	-	694,641	694,641
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	11,000	21,976	20,976	20,972	20,972	20,972	-
1.8 სხვა ხარჯები	7,123,500	7,974,702	7,918,721	7,753,636	7,753,636	8,088,629	334,993
სულ ხარჯები	13,163,900	14,762,628	14,697,926	14,531,698	14,531,698	15,847,582	1,315,884

საქართველოს ცენტრალური საარჩევნო კომისია

ფორმა N2.1 - ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2011 წლის 31 დეკემბერს

არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1.1 ძირითადი აქტივები	-	-	42,826	42,826	42,826
<i>1.1.1 შენობა-ნაგებობები</i>	-	-	<i>6,865</i>	<i>6,865</i>	<i>6,865</i>
არასაცხოვრებელი შენობები	-	-	6,865	6,865	6,865
<i>1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი</i>	-	-	<i>20,264</i>	<i>20,264</i>	<i>20,264</i>
სატრანსპორტო საშუალებები	-	-	1,246	1,246	1,246
სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	-	-	19,018	19,018	19,018
<i>1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები</i>	-	-	<i>15,697</i>	<i>15,697</i>	<i>15,697</i>
სულ არაფინანსური აქტივები	-	-	42,826	42,826	42,826

ფორმა N2.2 - ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1. ფინანსური აქტივები	-	1,235	1,235	1,235	1,235
2. ვალდებულებები	-	1,235	1,235	1,235	1,235
2.17 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	-	1,235	1,235	1,235	1,235
სულ არაფინანსური აქტივები	-	1,235	1,235	1,235	1,235

საქართველოს ცენტრალური საარჩევნო კომისია
 ფორმა N3 - ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2011 წლის 31 დეკემბერს

წმინდა ღირებულება 31/12/2010	10,532,464
სადებეტო ბრუნვა	
მომუშავეთა ანაზღაურება	(5,089,982)
საქონელი და მომსახურება	(1,953,358)
ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	(694,641)
გრანტები	(338,424)
სოციალური უზრუნველყოფა	(20,972)
სხვა ხარჯები	(8,088,629)
აქტივების უსასყიდლოდ გაცემა	(372,158)
სხვა ეკონომიკური ნაკადები	(9,383)
სულ სადებეტო ბრუნვა	(16,567,547)
საკრედიტო ბრუნვა	
ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	14,575,759
აქტივების უსასყიდლოდ მიღება	956,700
სხვა ეკონომიკური ნაკადები	1400
სულ საკრედიტო ბრუნვა	15,533,859
წმინდა ღირებულების ცვლილება	(1,033,688)
წმინდა ღირებულება 31/12/2011	9,498,776

საქართველოს ცენტრალური საარჩევნო კომისია

ფორმა N4 - ანგარიში სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2011 წლის 31 დეკემბერს

	საკასო	ფაქტიური
ნაშთი 31/12/2010	499,957	
სულ საანგარიშგებო პერიოდის სხვა შემოსავლები	38,858	-
ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით		
საქონელი და მომსახურება	2,816	2,816
გრანტები	-	338,424
სხვა ხარჯები	24	12
სულ ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	2,840	341,252
სულ არაფინანსური აქტივები	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	-	-
სულ ვალდებულებები	-	-
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები	-	-
ნაშთი პერიოდის ბოლოს 31/12/2011	535,975	(341,252)

საქართველოს ცენტრალური საარჩევნო კომისია

ფორმა N5 - ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2011 წლის 31 დეკემბერს

არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი 31/12/2010	შესყიდვით	იმავ დონის სახელმწიფო ერთეულიდან უზსყიდლოდ	სხვა ეკ. ნაკადებით	იმავ დონის სახელმწიფო ერთეულიდან უზსყიდლოდ	სხვა	ეკონომიკური ნაკადებით	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონელი და მომსახურებით	ნაშთი 31/12/2011
ძირითადი აქტივები										
შენობა/ნაგებობები	2,074,235	11,295	414,770	-	346,560	-	26,731	-	-	2,127,009
არასაცხოვრებელი შენობები	2,074,235	11,295	414,770		346,560		26,731	-	-	2,127,009
მანქანადანადგარები და ინვენტარი	3,577,901	20,264	476,500	1,400	18,293	5,160	643,958	-	-	3,408,654
სატრანსპორტო საშუალებები	318,885	1,246	62,569			1,246	76,341	-	-	305,113
სხვა მანქანადანადგარები და ინვენტარი	3,259,016	19,018	413,931	1,400	18,293	3,914	567,617	-	-	3,103,541
სხვა ძირითადი აქტივები	94,053	15,697	44,650	-	-	4,223	23,952	-	-	126,225
სხვა არამატერ. ძირითადი აქტივები	94,053	15,697	44,650			4,223	23,952			126,225
სულ ძირითადი აქტივები	5,746,189	47,256	935,920	1,400	364,853	9,383	694,641	-	-	5,661,888
მატერიალური მარაგები										
ფულადი დოკუმენტები	41,658	174,881						188,643	27,896	
სათადარიგო ნაწილები		6,500						6,500	-	
სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები	5,418,469	164,427	20,780		7,305			176,672	5,419,699	
სულ მატერიალური მარაგები	5,460,127	345,808	20,780	-	7,305	-	-	371,815	5,447,595	
ფასეულობები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
არაწარმოებული აქტივები										
მიწა	272,364	-	-	-	-	-	-	-	-	272,364
სულ არაწარმოებული აქტივები	272,364	-	-	-	-	-	-	-	-	272,364
სულ არაფინანსური აქტივები	11,478,680	393,064	956,700	1,400	372,158	9,383	694,641	371,815	11,381,847	

საქართველოს ცენტრალური საარჩევნო კომისია

ფორმა N6 - ანგარიში ავტომატების ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2011 წლის 31 დეკემბერს

მაჩვენებელთა დასახელება	ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო სახსრებით		სულ	
	საკასო ხარჯები	ფაქტიური ხარჯები	საკასო ხარჯები	ფაქტიური ხარჯები	საკასო ხარჯები	ფაქტიური ხარჯები
სატრანსპორტო ერთეულთა საშუალო წლიური რაოდენობა სულ: (18)						
მ.შ. მსუბუქი მანქანები სულ:	187,494	187,203			187,494	187,203
ა) პერსონალური სარგებლობისთვის 17	157,149	153,986			157,149	153,986
ბ) სამსახურებრივი მიმოსვლის 1	30,345	33,217			30,345	33,217

საქართველოს ცენტრალური საარჩევნო კომისია

ნაერთი ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2011 წლის 31 დეკემბერს

1. ზოგადი ინფორმაცია

ცესკო წარმოადგენს საქართველოს საარჩევნო ადმინისტრაციის უმაღლეს ორგანოს, რომელიც დადგენილებით იღებს საქართველოს საარჩევნო ადმინისტრაციის რეგლამენტს და თავისი უფლებამოსილების ფარგლებში ხელმძღვანელობს და აკონტროლებს ყველა დონის საარჩევნო კომისიებს, უზრუნველყოფს საქართველოს საარჩევნო კანონმდებლობის ერთგვაროვან გამოყენებას საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე. საარჩევნო კომისიის მუშაობის წესი განისაზღვრება „საქართველოს საარჩევნო კოდექსის“ და შესაბამისი კომისიის რეგლამენტით. ცესკოს თავმჯდომარეს 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს ზურაბ ხარატიშვილი.

ცესკო-ს საბიუჯეტო კოდია 06 00. ის წარუდგენს ფინანსთა სამინისტროს კვარტალურ და წლიურ ნაერთ ფინანსურ ანგარიშგებას. აღნიშნულ ანგარიშგებაში გაერთიანებულია შემდეგი სტრუქტურული ერთეულების ფინანსური ინფორმაცია.

- ცესკო და მისი აპარატი;
- სსიპ „საარჩევნო სისტემების განვითარების, რეფორმებისა და სწავლების ცენტრი“ (სწავლების ცენტრი);
- საოლქო საარჩევნო კომისიები (75 ოლქი);
- ამომრჩეველთა სიების დაზუსტების უზრუნველყოფის კომისია (სიების კომისია).

სწავლებ ცენტრი, საოლქო და სიების კომისიები ფინანსდებიან ასევე 06 00 საბიუჯეტო კოდის მიხედვით, თუმცა მათ აქვთ ბეჭედი თავიანთი სახელწოდებით, შტამპი, დამოუკიდებელი ბალანსი, ანგარიშსწორებისა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშები. ცესკოს მიერ განსაზღვრული ფინანსების ხარჯვაზე პასუხისმგებელი არის სტრუქტურული ერთეულის თავმჯდომარე და ბუღალტერი.

აუდიტის ობიექტის ძირითადი ოპერაციები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ ბიუჯეტის კანონში განსაზღვრული კოდების შესაბამისად:

კოდი	დასახელება	საბ. მოთხოვნა 2011
06 01	საარჩევნო გარემოს განვითარება - ცესკო	5,759,020
06 02	არჩევნების ჩატარების ღონისძიებები - საოლქო კომისიები	676,716
06 03	საარჩევნო სისტემების განვითარება და სისტემისათვის მოხელეთა მომზადება-გადამზადება - სწავლებ ცენტრი	4,735,552
06 04	პოლიტიკური პარტიებისა და არასამთავრობო სექტორის დაფინანსება - ცესკო / სწავლებ ცენტრი	2,698,752
06 05	დონორების დაფინანსებული პროექტები	705,719
06 06	ამომრჩეველთა სიების დაზუსტების უზრუნველყოფის პროგრამა“ - სიების კომისია	-
		14,575,759

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

სააგენტო ხელმძღვანელობს „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული დებულებით, „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციით და სხვა მარეგულირებელი ნორმატიული აქტებით.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს ერთ წელს, რომელიც მთავრდება 31 დეკემბერს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

წარმოდგენილი ბუღალტრული ანგარიშგების საანგარიშგებო ვალუტა – ქართული ლარი.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივებისა და ვალდებულებების ეროვნულ ვალუტაში გადაფასება ხდება ბალანსის შედგენის თარიღისათვის ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტით გამოსახული ნაკადების ღირებულება კონვერტირდება ეროვნული ვალუტით იმ თარიღისათვის მოქმედი ოფიციალური კურსით, როდესაც ამ ნაკადებს ჰქონდათ ადგილი. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გაცვლით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება სხვა ეკონომიკურ ნაკადებში (მოგება/ზარალი ფლობიდან).

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც სააგენტომ გამოიყენა ბუღალტრული ანგარიშგების მომზადებისას:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსები 1 GEL	
2011	
აშშ დოლარი USD	1.6703
ევრო EUR	2.1614
გირვანქა სტერლინგი GBP	2.5776

3. ცესკოს საქმიანობის მიმოხილვა სტრუქტურული ერთეულების მიხედვით

ა) ცესკოს აპარატი

ცენტრალური საარჩევნო კომისიის აპარატი არის მუდღეობით მოქმედი, რომელიც სსაკუთარი სტრუქტურული ერთეულების მეშვეობით ფუნქციონირებს არჩევნების ჩატარების ორგანიზაციული, სამართლებრივი და ტექნიკური უზრუნველყოფის, ასევე ცესკოს საქმიანობის ხელშეწყობის მიზნით. აპარატს საერთო ხელმძღვანელობას უწევს ცესკოს თავმჯდომარე, რომელიც განკარგავს ცესკოს ფინანსურ სახსრებს. აპარატის სტრუქტურული დეპარტამენტებია:

- კოორდინაციისა და მართვის დეპარტამენტი;
- საორგანიზაციო დეპარტამენტი;
- იურიდიული დეპარტამენტი;
- ადმინისტრაციული დეპარტამენტი;

- საზოგადოებასთან ურთიერთობის დეპარტამენტი;
- დაგეგმვისა და ანალიზის დეპარტამენტი;
- საინფორმაციო ტექნოლოგიების დეპარტამენტი;

ბ) სსიპ „საარჩევნო სისტემების განვითარების, რეფორმებისა და სწავლების ცენტრი“

„საარჩევნო სისტემების განვითარების, რეფორმებისა და სწავლების ცენტრი“ (შემდგომ - სწავლების ცენტრი) არის საარჩევნო კოდექსის საფუძველზე შექმნილი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი. მისი უფლებამოსილება განისაზღვრება საქართველოს კანონმდებლობით, აგრეთვე სწავლების ცენტრის დებულებით. სწავლების ცენტრის სახელმწიფო კონტროლს ახორციელებს ცესკო, მის ხელმძღვანელს ცესკოს თანხმობით თანამდებობაზე ნიშნავს და თანამდებობიდან ათავისუფლებს ცესკოს თავმჯდომარე. სწავლების ცენტრის ძირითადი ფუნქციებია:

- **საარჩევნო რეფორმების ხელშეწყობა:** კომპეტენციის ფარგლებში ანხორციელებს საარჩევნო სისტემების სრულყოფის მიზნით წინადადებებისა და რეკომენდაციების შემუშავებას. ასევე, „მოქალაქეთა პოლიტიკური გაერთიანების შესახებ“ საქართველოს ორგანული კანონის 30 1 მუხლის მიხედვით, საქართველოს სახელმწიფო ბიუჯეტიდან ყოველწლიურად ირიცხება თანხა ფონდში, რომლის მიზანია პარტიებისა და არასამთავრობო სექტორის განვითარებისა და ჯანსაღი, კონკურენტუნარიანი პოლიტიკური სისტემის ჩამოყალიბების ხელშეწყობა. ფონდის ფუნქციას ასრულებს სწავლებ ცენტრი, რომელიც დადგენილი წესის მიხედვით არასამთავრობო ორგანიზაციებზე გასცემს გრანტებს. 2011 წლის განმავლობაში საარჩევნო თემატიკის მიხედვით გაცემული გრანტები შესაძლებელია შემდეგნაირად წარმოვადგინოთ:

	მიმდინარე გრანტების რაოდენობა	საკასო	ფაქტობრივი
აქტიური ამომრჩეველთა ქსელი - ამომრჩეველთა განათლების წყარო	19	484,295	619,073
ინფორმირებული ამომრჩეველი - დემოკრატიული არჩევნების წყარო	17	452,755	347,668
საარჩევნო პროცესში ჩართულ მხარეებს შორის საკომუნიკაციო არხების განვითარების ხელშეწყობა	3	61,705	-
ეთნიკურ უმცირესობათა სამართლებრივი განათლების ამაღლების ხელშეწყობა დემოკრატიული არჩევნების არსისა და ორგანიზაციული თავისებურებების შემცენებაში	3	-	94,138
პოლიტიკური პარტიების რეგიონალური განვითარების ხელშეწყობა	4	-	106,482
საარჩევნო გარემოს რეგიონალური კვლევა	2	49,248	-
	48	1,048,003	1,167,361

- **პარტიების დაფინანსება:** „მოქალაქეთა პოლიტიკური გაერთიანებების შესახებ“ საქართველოს ორგანული კანონის 301 მუხლით გათვალისწინებული ფონდის ფუნქციის შესრულება;

- **მოხელეთა ტრენინგი:** საარჩევნო ადმინისტრაციის მოხელეთა და დაინტერესებულ პირთა სწავლება და კვალიფიკაციის ამაღლება ადგილობრივ და საერთაშორისო ორგანიზაციებთან მჭიდრო თანამშრომლობის გზით;

- **მოხელეთა სერტიფიცირება:** ცესკოს დადგენილებით განსაზღვრული წესით საარჩევნო ადმინისტრაციის მოხელეთა სერტიფიცირების ჩატარება.

გ) საარჩევნო საოლქო კომისიები

საოლქო საარჩევნო კომისია თავისი უფლებამოსილების ფარგლებში საარჩევნო ოლქში უზრუნველყოფს არჩევნების, რეფერენდუმისა და პლებისციტის გამართვას, აკონტროლებს საქართველოს საარჩევნო კანონმდებლობის შესრულებას და უზრუნველყოფს მის ერთგვაროვნად გამოყენებას.

ცესკო დადგენილებით განსაზღვრავს არჩევნების, რეფერენდუმისა და პლებისციტის გამართვისათვის სახელმწიფოს მიერ გამოყოფილი თანხის განაწილებისა და გამოყენების წესს.

„საქართველოს 2012 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ“ საქართველოს კანონის საფუძველზე, ცესკოს 2012 წლის 2 აგვისტოს N28/2012 დადგენილებით დამტკიცდა საქართველოს პარლამენტის 2012 წლის 1 ოქტომბრის არჩევნებისათვის სახელმწიფოს მიერ გამოყოფილი თანხის განაწილებისა და გამოყენების წესი (ხარჯთაღრიცხვა).

დ) ამომრჩეველთა სიების დაზუსტების უზრუნველყოფის კომისია

ამომრჩეველთა სიების დაზუსტების უზრუნველყოფის კომისია არის დამოუკიდებელი ადმინისტრაციული ორგანო, რომელიც თავისი უფლებამოსილების ფარგლებში დამოუკიდებელია სხვა სახელმწიფო ორგანოებისაგან. კომისიის ძირითადი ამოცანაა საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე ამომრჩეველთა სიების დაზუსტების უზრუნველყოფა სხვადასხვა საშუალებით, მათ შორის, კარდაკარ გადამოწმების პრინციპით.

სიების კომისიის შემადგენლობაში თანაბარი წარმომადგენლობის პრინციპით შედიან ხელისუფლების, ოპოზიციური პოლიტიკური გაერთიანებებისა და არასამთავრობო ორგანიზაციების წარმომადგენლები. კომისიის შემადგენლობაში უნდა შედგებოდეს არანაკლებ 15 წევრისგან.

კომისიას ქმნის და მის შემადგენლობას პოლიტიკური გაერთიანებებისა და არასამთავრობო ორგანიზაციების წარდგინებით განსაზღვრავს საქართველოს პრეზიდენტი.

ამომრჩეველთა სიების დაზუსტების უზრუნველყოფის კომისიის საქმიანობის ორგანიზაციულ-ტექნიკურ და საინფორმაციო უზრუნველყოფას ახორციელებს კომისიის აპარატი. მისი საქმიანობის წესი განისაზღვრება კომისიის დებულებით, რომელსაც კომისიის წარდგინებით ამტკიცებს საქართველოს პრეზიდენტი.

საქართველოს ცენტრალური საარჩევნო კომისია

ნაერთი ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2011 წლის 31 დეკემბერს

4. სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები

სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები 2011 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს:

	2011	2010
არასამთავრობო ორგანიზაციებზე გაცემული გრანტები	201,899	376,051
პოლიტიკური პარტიებისათვის გადარიცხული თანხები	249,913	92,124
გაეროს განვითარების პროგრამის წარმომადგენლობა საქართველოში	61,962	774,370
შპს „ფიჯი - 777“	-	165,329
სხვა მოთხოვნები	13,074	76,195
	526,848	1,484,069

სწავლების ცენტრის მიერ 2011 წლის განმავლობაში არასამთავრობო ორგანიზაციებისათვის გაცემული გრანტები შესაძლებელია შემდეგნაირად წარმოვადგინოთ:

არასამთავრობო ორგანიზაციის დასახელება	მიმდინარე გრანტების რაოდენობა	საკასო ხარჯი	ფაქტობრივი ხარჯი
ა(ა)იპ „ახალი თაობა-ახალი ინიციატივა“	2	58,950	49,700
ა(ა)იპ „ჯგუფი პოლიტეა“	2	53,171	17,761
ა(ა)იპ „ფონდი გაეროს ასოციაცია“	1	49,986	49,986
ა(ა)იპ „სამართ. არჩევნ. და დემოკრ. საერთაშორისო საზოგადოება“	1	49,870	49,409
ა(ა)იპ „დემოკრატიის ქსელი“	1	49,850	49,809
ა(ა)იპ „დემოკრატიისა და სამართლებრივი განვითარების საზოგადოება“	2	49,850	99,409
ა(ა)იპ „საარჩევნო სისტემების კვლევითი ცენტრი“	1	49,850	49,436
ა(ა)იპ „სამოქალაქო ინიციატივა-სამართლიანი არჩევნები“	1	49,830	49,717
ა(ა)იპ „ახალი ხედვა-საქართველო“	2	49,786	99,562
ა(ა)იპ „საქართველოს ტერიტორიულ-ადმინისტრაციული მოწყობის სტრატეგიული კვლევითი ცენტრი“	2	49,615	98,603
ა(ა)იპ „საარჩევნო გარემოს განვითარების ცენტრი“	2	49,500	98,918
ა(ა)იპ „დევენილთა ასოციაცია მშვიდობისათვის“	3	48,892	24,643
ა(ა)იპ „ფონდი - ALPE“	2	45,730	80,799
ა(ა)იპ „მედია ჯგუფი - კრეატივი“	2	40,000	27,440
ა(ა)იპ „თავისუფალი არჩევანი - სამართლიანი საზოგადოება“	1	39,900	39,765
ა(ა)იპ „ბიზნეს ცენტრი კახეთი“	3	34,969	44,082
ა(ა)იპ „სამოქალაქო განათლება“	2	30,563	28,453
სხვა არასამთავრობო ორგანიზაციები	18	247,692	209,871
	48	1,048,003	1,167,361

5. გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები

„სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი დაწესებულებებისა და ორგანიზაციებისათვის 2006 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით რიცხული კრედიტორული დავალიანებების დაზუსტების ღონისძიებათა შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2006 წლის 21 ივნისის N281 განკარგულების საფუძველზე, საბიუჯეტო ორგანიზაციებს დაევალი პირველად საბუღალტრო დოკუმენტებზე დაყრდნობით მოეხდინათ კრედიტორულ დავალიანებათა ინვენტარიზაცია და დაზუსტება 2006 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. შესაბამისი ღონისძიებების შედეგად დადგინდა ცესკოს აპარატის კრედიტორული დავალიანება 2,960,846 ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოადგენს 2003 წლის 2 ნოემბერს ჩატარებულ საპარლამენტო არჩევნებთან დაკავშირებულ საარჩევნო საოლქო კომისიის მოსამსახურეთა შრომის ანაზღაურებას, ანარიცხებს დამქირავებლიდან და საადვოკატო მომსახურების დავალიანებას. 2011 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული ვალდებულება შემცირებულია და შეადგენს 2,903,695 ლარს, რაც გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებების და კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო მუხლის ძირითად ნაწილს შეადგენს.

6. სახელმწიფო შესყიდვები

2011 წლის განმავლობაში სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ კანონის შესაბამისად ცესკოს ცესკოს სტრუქტურული ერთეულების მიერ განხორციელებული შესყიდვები შესაძლებელია შემდეგნაირად იქნას წარმოდგენილი:

ა) ცესკოს აპარატი

	სახელშეკრულებო ღირებულება	გადახდა
ელექტრონული და გამარტივებული ელექტრონული ტენდერი	153,639	139,647
გამარტივებული შესყიდვა	817,279	702,749
<i>კანონის მე-10 მუხლის მე-3 პუნქტის მიხედვით</i>	<i>649,118</i>	<i>539,333</i>
<i>სხვა გამარტივებული საშუალება</i>	<i>168,161</i>	<i>163,416</i>
	970,918	842,396

ბ) სწავლების ცენტრი

	სახელშეკრულებო ღირებულება	გადახდა
ელექტრონული და გამარტივებული ელექტრონული ტენდერი	80	80
გამარტივებული შესყიდვა	137,366	127,913
<i>კანონის მე-10 მუხლის მე-3 პუნქტის მიხედვით</i>	<i>24,233</i>	<i>21,544</i>
<i>სხვა გამარტივებული საშუალება</i>	<i>113,133</i>	<i>106,369</i>
	137,446	127,993

საქართველოს ცენტრალური საარჩევნო კომისია

ნაერთი ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2011 წლის 31 დეკემბერს

დ) სარეზერვო ფონდები

	სახელშეკრულებო ღირებულება	გადახდა
სიების კომისიის შესყიდვები	25,000	24,906
2011 წლის შუალედური არჩევნებისთვის განხორციელებული შესყიდვები	74,636	72,274
	99,636	97,180