



"ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ "

საერთო დანიშნულების
სახელმწიფო მომსახურების
სფეროს აუდიტის
დეპარტამენტის უფროსი

ფ. შ. ბი

ფრიდონ შენგელია

„*03*“ „*02*“ 2015 წელი

ეგზ. N1

საქართველოს სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა სამინისტროს
2013 წლის ფინანსური და შესაბამისობის
აუდიტის ანგარიში

N^o 19/00

შინაარსი

1. დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების და კანონმდებლობასთან შესაბამისობაზე.....	3
1.1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან და კანონმდებლობასთან შესაბამისობაზე-----	3
1.2. აუდიტის პასუხისმგებლობა-----	3
2. პირობითი აუდიტორული მოსაზრების საფუძვლები ფინანსური ანგარიშგების და კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ	3
2.1. ფულადი სახსრები-----	4
2.2. ძირითადი აქტივები-----	4
2.3. დებიტორული დავალიანება-----	7
2.4. კრედიტორული დავალუიანება-----	9
2.5. მივლინება-----	13
2.6. საქართველოს კანონს ეროვნული ფედერაციის დაფინანსება, სპორტულ სახეობათა განვითარების პროგრამა (39.02.04)-----	13
3. პირობითი აუდიტორული მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების და კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ	15

1.დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების და კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა საქართველოს სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა სამინისტროს ფინანსური ანგარიშგების და კანონმდებლობასთან შესაბამისობის აუდიტი, რომელიც მოიცავს ბალანსს 2013 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.

1.1.ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან და კანონმდებლობასთან შესაბამისობისთან დაკავშირებით

სამინისტროს 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.

სამინისტროს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, რომ უზრუნველყოს ორგანიზაციის საქმიანობის და ფინანსური ოპერაციების მოქმედ კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან შესაბამისობა.

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

1.2.აუდიტორის პასუხისმგებლობა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური პასუხისმგებელია აუდიტის საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან შესაბამისობის შესახებ. აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI 4200) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა გულისხმობს აუდიტორული პროცედურების იმგვარად წარმართვას, რომ მიღებულ იქნას გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობას, აგრეთვე შეესაბამება თუ არა სამინისტროს საქმიანობა და ფინანსური ოპერაციები მოქმედი კანონმდებლობის და სხვა მარეგულირებელი ნორმების მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

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

2.პირობითი აუდიტორული მოსაზრების საფუძვლები ფინანსური ანგარიშგების და კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

2.1.ფულადი სახსრები

სამინისტროს ბალანსი არასწორად ასახავს ფულად სახსრების ანგარიშს, კერძოდ „სახაზინო სამსახურის მიერ საბიუჯეტო ორგანიზაციების სამივლინებო და წარმომადგენლობითი ხარჯების ანგარიშის გახსნისა და კორპორაციული ბარათების დამზადების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 15 თებერვლის N92 ბრძანების საფუძველზე სამინისტროსთვის გახსნილია ანგარიში და დამზადებულია კორპორატიული ბარათი. 2013 წლის 31 დეკემბრისათვის აღნიშნულ ანგარიშზე ირიცხებოდა ნაშთი 2,950.78 ლარი, რომელიც ბალანსში ფულადი სახსრების ანგარიშზე არ არის ასახული.

2.2.ძირითადი აქტივები

სამინისტროს ბალანსი არარეალურად ასახავს გრძელვადიან არაფინანსურ აქტივებს (ძირითად აქტივებს), რადგან ბალანსში 2013 წლის 1 იანვრისთვის და 2013 წლის 31 დეკემბრისთვის არ არის ასახული შესაბამისად, 7,828,810.86 ლარის და 5,801,937.44 ლარის ღირებულებების არაფინანსურ აქტივები, კერძოდ - ხელოვნურსაფარიანი და ასფალტაფარიანი მოედნები და ე.წ. „პატრიოტული ბანაკების“ ინფრასტრუქტურა, რომელიც სამინისტროს შექმნამდე (2010 წლის პირველ ივლისამდე), არაფინანსური აქტივების მუხლით ირიცხებოდა ყოფილი საქართველოს კულტურის, ძეგლთა დაცვისა და სპორტის სამინისტროს სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება – საქართველოს სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა დეპარტამენტის ბალანსზე, ხოლო სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა სამინისტროს შექმნის შემდეგ, აღნიშნული ქონება ასახულია ბალანსგარეშე ანგარიშზე.

სამინისტროს, აღნიშნული ქონება უნდა აღერიცხა ბალანსში ძირითად საშუალებად, ვინაიდან 2010 წლის 29 ივნისს „საქართველოს მთავრობის სტრუქტურის, უფლებამოსილებისა და საქმიანობის წესის შესახებ“ საქართველოს კანონით ლიკვიდირებულ იქნა საქართველოს კულტურის, ძეგლთა დაცვისა და სპორტის სამინისტროს სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება – სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა დეპარტამენტი და შეიქმნა საქართველოს სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა სამინისტრო, რომელიც ჩაითვალა ზემოთაღნიშნული დეპარტამენტის უფლებამონაცვლედ.

უნდა აღინიშნოს, რომ სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა სამინისტრომ ყოფილი დეპარტამენტის ბალანსზე რიცხული უძრავ-მოძრავი ქონების გადმოცემასთან დაკავშირებით მიმართა (წერილი N03-11/32 13.07.2010წ.) ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს. ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს საპასუხო წერილის შესაბამისად, სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა სამინისტრომ 2010 წლის 30 სექტემბრის N03-11/612 წერილით წარადგინა ყოფილი დეპარტამენტის ბალანსზე რიცხული უძრავი და მოძრავი ქონების ჩამონათვალი, რის შემდეგაც, ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრომ უზრუნველყო მოძრავი ქონების გადაცემა მისი არსებობის ვადით (წერილი

#15/2053/3-10 01.11.2010წ.), ხოლო უძრავი ქონების გადაცემის უზრუნველსაყოფად მოითხოვა აზომვითი ნახაზების და საკადასტრო რუკების წარდგენა. სამინისტრომ, იმის გათვალისწინებით, რომ ლიკვიდირებულად გამოცხადებული დეპარტამენტის ბალანსზე რიცხული უძრავი ქონების დიდი ნაწილი (ხელოვნურ და ასფალტსაფარიანი მოედნები) დისლოცირებულია საქართველოს თითქმის ყველა რეგიონში და წარმოადგენს მუნიციპალური დანიშნულების ობიექტებს, ხოლო ყოფილი პატრიოტული ბანაკები აღარ ფუნქციონირებს, მიზანშეწონლად არ მიიჩნია აღნიშნული ობიექტების აზომვითი ნახაზების და საკადასტრო რუკების მომზადებაზე საბიუჯეტო ხარჯების გაწევა, კერძოდ საკითხი ეხებოდა 10,014,250.00 ლარის უძრავ ქონებასთან დაკავშირებულ აზომვითი ნახაზების და საკადასტრო რუკების დოკუმენტაციის მომზადებას.

სამინისტროს მიერ დარღვეულია „სახელმწიფო ქონების შესახებ“ საქართველოს კანონის 33-ე მუხლის მე-3 პუნქტი, რომლის თანახმად, უძრავი ქონების სარგებლობაში გადაცემა საჯარო რეესტრში უნდა დაარეგისტრიროს იმ სახელმწიფო ორგანომ რომელსაც სარგებლობაში გადაეცა ეს ქონება“¹

2013 წელს, სამინისტომ ადგილობრივ თვითმმართველობებთან კონსულტაციების შედეგად დაადგინდა სამინისტროს ბალანსის საცნობარო მუხლში ასახული რამდენიმე ხელოვნურ და ასფალტსაფარიანი მინიმოედნის მუნიციპალიტეტებისადმი კუთვნილება (რეესტრიდან ამონაწერების საშუალებით), ასევე კანონმდებლობით დადგენილი პროცედურების გავლის შემდეგ, სამინისტროს უშუალო მონაწილეობით 2013 წელს განხორციელდა მინიმოედნების ნაწილის ადგილობრივი თვითმმართველობების საკუთრებაში რეგისტრაცია, 2013 წელს სულ გადაცემულია 1,575,469.26 ლარის ქონება, რის შემდეგაც ამ მოედნების ღირებულება მოიხსნა ბალანსგარეშე ანგარიშიდან.

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ სამინისტრომ მხოლოდ 2013 წელს დააზუსტა ყოფილი სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა დეპარტამენტიდან 2010 წლის პირველი ივლისს მიღებული ბალანსგარეშე ანგარიშებზე რიცხული უძრავი ქონება - ხელოვნურსაფარიანი მოედნების: NB112.03371 ანგარიშზე - 1,903,525.77 ლარის; NB112.03390 ანგარიშზე - 937,611.75 ლარის და NB112.03391 ანგარიშზე - 1,722,660.00 ლარის ქონების დასახელება და ღირებულება. დაზუსტების შედეგად გამოვლინდა, რომ 451,404.16 ლარის თანხა დარჩა გაუნაწილებელი ისე, რომ მას არ შეესაბამება აქტივის დასახელება. აღნიშნული თანხა 2013 წლის 31 დეკემბრისთვის ირიცხება გარესბალანსო „ხელოვნურ საფარიანი მოედნების კორექტირების“ NB113 ანგარიშზე.

აგრეთვე, აღნიშნული უძრავი ქონების ჩამონათვალში ასახულია ზუგდიდის მუნიციპალიტეტის სოფელ განმუხურში 2009 წლიდან რიცხული პატრიოტული ბანაკის ქონება (18 ერთეული კოტეჯი და ბანაკის დამხმარე ინფრასტრუქტურა, სულ 925,299.0 ლარის ღირებულების), რომელიც ირიცხება სამინისტროს ბალანსზე საცნობარო მუხლების შემდეგ ანგარიშებზე: შენობა-ნაგებობები და სპორტული მოედნები (ანგარიში B11203141) - ნარჩენი ღირებულებით - 617,500.00 ლარი; 18 კოტეჯი (ანგარიშები B11203162 - B11203179) - ნარჩენი ღირებულებით - 307,799.00 ლარი. აუდიტის მიმდინარეობისას, სახელმწიფო აუდიტის

¹ „სახელმწიფო ქონების შესახებ“ საქართველოს კანონის 33-მუხლის მე-3 პუნქტი: „სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების სარგებლობაში გადაცემა საჯარო რეესტრში უნდა დაარეგისტრიროს იმ სახელმწიფო, აფხაზეთის ან აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ან ადგილობრივი თვითმმართველობის ორგანომ, ფიზიკურმა პირმა, საჯარო სამართლის ან კერძო სამართლის იურიდიულმა პირმა, რომელსაც სარგებლობაში გადაეცა ეს ქონება“.

სამსახურის და სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა სამინისტროს ადმინისტრაციული დეპარტამენტის წარმომადგენლების მიერ, აღნიშნული ქონების ადგილზე დათვალიერების შედეგად გამოვლინდა, რომ განმუხურის ბანაკის ინფრასტრუქტურა და 18 ერთეული კოტეჯი ადგილზე არ აღმოჩნდა (საკითხი ასახულია აუდიტის ანგარიშის საიდუმლო ნაწილში).

2010 წლის 29 სექტემბრიდან, სამინისტროს ბალანსის ძირითადი აქტივებში 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგონარეობით ირიცხება სამინისტროს არსებობის პერიოდში შექმნილი „ანაკლიის ბანაკი პროექტის ჩათვლით“ (N2119.1.00216 ანგარიშზე) - 2,800,000.00 ლარის ნარჩენი ღირებულებით და ორი კოტეჯი (N2112.00214 და 2112.00215 ანგარიშებზე) - 19,062.34 ლარის ნარჩენი ღირებულებით, რომლებიც სამინისტროს სახელზე დარეგისტრირებული არ არის. რითაც დარღვეულია „სახელმწიფო ქონების შესახებ“ საქართველოს კანონის 33-ე მუხლის მე-3 პუნქტი.²

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ დათვალიერების შედეგად, ანაკლიის ბანაკის ორი ერთეული კოტეჯი ადგილზე არ აღმოჩნდა. სამინისტროს განმარტებით სამინისტროს კონტროლს დაქვემდებარებულმა სსიპ „ბავშვთა და ახალგაზრდობის ეროვნულმა ცენტრმა“ 2011 წლის 10 მაისს შპს „ვიაიპი დენტთან“ გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე ანაკლიის ორი კოტეჯის და სქურის ბანაკის სამი კოტეჯის (37,439.10 ლარის ღირებულების) დაშლილი მასალისგან ააშენა ერთი კოტეჯი ანაკლიის ბანაკის ტერიტორიაზე, რომლის მშენებლობის ხარჯებმა შეადგინა 19,151.24 ლარი. ზემოთ აღნიშნული ოპერაციები (5 კოტეჯის დაშლა და დაშლილი მასალისგან ერთი ახალი კოტეჯის აშენება) სამინისტროს ბუღალტერ აღრიცხვაში ასახული არ არის. ე.ი. ბალანსში არასწორად არის ასახული არაფინანსურ აქტივებში რიცხული ანაკლიის 2 ერთეულ კოტეჯი - 19,062.34 ლარის ღირებულებით და საცნობარო მუხლში ასახული სქურის ბანაკის 3 ერთეულ კოტეჯი - 37,439.10 ლარის ღირებულებით.

2011 და 2012 წლებში უძრავი ქონების ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა, ხოლო საქართველოს სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა მინისტრის 2013 წლის 28 ოქტომბრის #01/774 ბრძანების საფუძველზე 2013 წლის 20 დეკემბრის მდგომარეობით განხორციელებული ინვენტარიზაციის აქტში განმუხურის ბანაკის ინფრასტრუქტურა და 18 ერთეული ხის კოტეჯი - სულ 925,299.00 ლარის ღირებულების ქონება, დანაკლისად არ არის დაფიქსირებული. საინვენტარიზაციო კომისიის 2013 წლის 27 დეკემბრის N1 ოქმში აღნიშნულია, რომ „2009 წელს მოწყობილ განმუხურის პატრიოტულ ბანაკთან დაკავშირებით საჭიროა გაიმართოს კონსულტაციები შესაბამის უწყებებთან“, კონსულტაციების გამართვის შესახებ რაიმე დოკუმენტი წარმოდგენილი ვერ იქნა. ასევე, ინვენტარიზაციის მასალებში არ არის დაფიქსირებული ანაკლიის და სქურის ბანაკების 5 ერთეული კოტეჯის დაშლილის და დაშლილი მასალისგან აშენებული ერთი ახალი კოტეჯის არსებობის ფაქტი.

დებიტორული დავალიანება

2013 წლის 31 დეკემბრისთვის სამინისტროს ბალანსზე ირიცხება შემდეგი ძველი მოთხოვნები:

² „სახელმწიფო ქონების შესახებ“ საქართველოს კანონის 33-მუხლის მე-3 პუნქტი: „სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების სარგებლობაში გადაცემა საჯარო რეესტრში უნდა დაარეგისტრიროს იმ სახელმწიფო, აფხაზეთის ან აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ან ადგილობრივი თვითმმართველობის ორგანომ, ფიზიკურმა პირმა, საჯარო სამართლის ან კერძო სამართლის იურიდიულმა პირმა, რომელსაც სარგებლობაში გადაეცა ეს ქონება“.

ანგარიში +	დასახელება	საბოლოო/დები 01.01.2014	წარმოშობის თარიღი/ პერიოდი	განმარტება	გატარებული ლონისძიებები
1462 2	ძველი დავალიანება (4 პირი)	4,969.00	1996-2001		-
1484	ძველი დებიტორული დავალიანება	83,037.30	2008	ფეხბურთის ფედერაციის მიერ წარმოდგენილი ხარჯი, რომელიც საქართველოს კონტროლის პალატის სარევიზიო ჯგუფის მიერ არ იქნა ხარჯად აღიარებული	-

სამინისტროს მიერ არ არის საკმარისი ღონისძიებები გატარებული აღნიშნული დებიტორული დავალიანებების ამოსაღებად.

აგრეთვე სამინისტროს ბალანსზე 2013 წლის 31 დეკემბრისთვის ირიცხებოდა 2012 წელს წარმოშობილი მოთხოვნები:

ანგარიში +	დასახელება	საბოლოო/ დებიტი 01.01.2014	წარმოშობის თარიღი/ პერიოდი	განმარტება	გატარებული ღონისძიებები
1481 1 121	ააიპ ძიუდოს ეროვნული ფედერაცია	53,845.11	2012	სპორტული ღონისძიებების ხარჯი, წინასწარი გადარიცხვა	მთავარ პროკურატურაში 2014 წლის 5 ნოემბერს N 09/3985 წერილით გადაიგზავნა შესაბამისი მასალები, აქედან 01.08.2014 N575 წერილის თანახმად დაბრუნებულია 18,785.00 ლარი
1481 1 172 და 1482 1 2 172	ააიპ საქართველოს მაგნიტის ჩოგბურთის ეროვნული ფედერაცია	55,332.00	2012	სპორტული ღონისძიებების ხარჯი, წინასწარი გადარიცხვა	მთავარ პროკურატურაში 2014 წლის 5 ნოემბერს N 09/3985 წერილით გადაიგზავნა შესაბამისი მასალები
1481 1 161 და 1482 1 1 1 2 161	ააიპ საქართველოს პარაოლიმპიური კომიტეტი	48,000.00	2012	პარაოლიმპიელთა მხარდა მიზნით კლიპის გადაღების და სხვა პიარ აქტივობების ხარჯებისთვის. წინასწარი გადარიცხვა	მთავარ პროკურატურაში 2014 წლის 5 ნოემბერს N 09/3985 წერილით გადაიგზავნა შესაბამისი მასალები
1482 1 2 139	ააიპ სპორტულ შუშნალისტიკა ასოციაცია	100,000.00	2012	სპორტული ღონისძიებების ხარჯი, წინასწარი გადარიცხვა	მთავარ პროკურატურაში 2014 წლის 5 ნოემბერს N 09/3985 წერილით გადაიგზავნა შესაბამისი მასალები
1481 1 193 და 1482 1 2 193	ააიპ საქართველოს ნარდის ასოციაცია	11,784.54	2012	სპორტული ღონისძიებების ხარჯი, წინასწარი გადარიცხვა	მთავარ პროკურატურაში 2014 წლის 5 ნოემბერს N 09/3985 წერილით გადაიგზავნა შესაბამისი მასალები

სამინისტროს მიერ მხოლოდ აუდიტის მიმდინარეობის პერიოდში გატარდა ღონისძიებები: „საბიუჯეტო ასიგნებებიდან სპორტის სფეროში ღონისძიებების დაფინანსებისათვის გამოყოფილი თანხების ხარჯვისა და ანგარიშსწორების შესახებ“ საქართველოს სპორტისა და ახალგაზრდობის მინისტრის 2011 წლის 19 დეკემბრის #180 ბრძანებით დამტკიცებულ წესის

მე-7 მუხლის, 1; 2; 3; და 4 პუნქტის მოთხოვნების³ შესაბამისად საქართველოს მთავარ პროკურატურაში 2014 წლის 5 ნოემბერს N 09/3985 წერილით გადაიგზავნა დოკუმენტური მასალები შემდგომი რეაგირებისათვის.

2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბალანსში არასწორად არის ასახული „მოთხოვნები მივლინებით ქვეყნის გარეთ N1462.1.429 ანგარიშზე“ - 10,000.00 ლარის ოდენობით, რეალურად უნდა იყოს 7,049.22 ლარი.

2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბალანსში ა(ა)იპ - საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციის ანგარიშზე N1482.1.1.1.100 არარეალურად ირიცხება დებიტორული დავალიანება 170,000.00 ლარი. რეალურად, ა(ა)იპ - საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციის მიერ წარმოდგენილი დავალიანების დამასტურებელი 2014 წლის 11 ნოემბრის N03/796 წერილით გამომდინარეობს, რომ აღნიშნული დავალიანება დახურულია 2013 წლის 30 დეკემბერს სამინისტროსა და ფედერაციას შორის გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტით, ხოლო სამინისტროს ბუღალტრულ აღრიცხვაში გატარებული აქვს დაგვიანებით - 2014 წლის 31 იანვარს.

სამინისტროს 2011-2012 წლების შესაბამისობის და 2013 წლის ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტის ანგარიშის პროექტთან დაკავშირებით სამინისტროს მიერ 2014 წლის 23 დეკემბრის N07/4748 და 2014 წლის 26 დეკემბრის N07/4790 წერილების თანახმად ფეხბურთის ფედერაციას სსიპ ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს დასკვნებიდან (N015087-2012/02/1 15/05/2012 და N015121-2012/3/1 15/05/2012) გამომდინარე სამინისტროს ბალანსზე და ბუღალტრულ აღრიცხვაში უნდა ერიცხებოდეს დებიტორული დავალიანება ფეხბურთის ფედერაციის მიმართ 27,155.75 ლარის (ქ.ფოთში ცენტრალური სტადიონზე მოედნის მოწყობის სამუშაოებიდან გამომდინარე) და 128,682.5 ლირის (ქ.გორში ცენტრალური სტადიონზე მოედნის მოწყობის სამუშაოებიდან გამომდინარე) ოდენობით, მაგრამ არ ერიცხება. ე.ი აღნიშნული თანხებით დებიტორული დავალიანება არარეალურად არის შემცირებული. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ აუდიტის მიმდინარეობის პროცესში აღნიშნული სსიპ ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს დასკვნები (N015087-2012/02/1 15/05/2012 და N015121-2012/3/1 15/05/2012) აუდიტის განმახორციელებელი ჯგუფისთვის წარმოდგენილი არ ყოფილა.

კრედიტორული დავალიანება

3 - მუხლი 7, პუნქტი 1. ღონისძიებების დასრულების შემდგომ ფედერაციამ, წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირის ხელმოწერით, სამინისტროში უნდა წარმოადგინოს წერილი, რომელზეც დართული იქნება შემდეგი დოკუმენტაცია:

ა) საბიუჯეტო ასიგნებებიდან გამოყოფილი სახსრების ხარჯთაღრიცხვის შესაბამისად მიზნობრივად ხარჯვის დამადასტურებელი დოკუმენტების ასლები;

ბ) ღონისძიების ტექნიკური ანგარიში (შეჯიბრების შემთხვევაში).

2. საბიუჯეტო ასიგნებებიდან მიღებულ თანხაზე ხარჯვის დამადასტურებელი დოკუმენტაციის წარმოდგენისას, იმ თანხის იდენტური ოდენობის თანხას, რომელზეც არ აქვს წარმოდგენილი ხარჯვის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია ან შესაბამისი განმარტება, ფედერაცია აბრუნებს სახელმწიფო ბიუჯეტში სამინისტროს მიერ მითითებულ ანგარიშზე.

3. ყოველი კონკრეტული ღონისძიების ჩატარების შემდეგ, ამ მუხლის პირველი და მე-2 პუნქტით გათვალისწინებული დოკუმენტაციის საფუძველზე, სამინისტროსა და ფედერაციას შორის ფორმდება შესაბამისი მიღება-ჩაბარების აქტი.

4. ამ მუხლის პირველი და მე-2 პუნქტით გათვალისწინებული დოკუმენტაციის, ფედერაციის მიერ არ წარმოდგენის ან დოკუმენტაციის არასწორად ან/და არასრულად წარმოდგენის გამო, სამინისტროს მიერ მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმებაზე საფუძვლიანად უარის თქმის და ფედერაციის მიერ მიღებული თანხის დაუბრუნებლობის შემთხვევაში, ღონისძიების დაფინანსებასთან დაკავშირებული მასალები შემდგომი რეაგირებისთვის გადაეგზავნება საქართველოს სამართალდამცავ ორგანოებს.

სამინისტროს 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ერიცხება 1,134,904.00 ლარის ვადაგადაცილებული კრედიტორული დავალიანებები, რომელიც წარმოშობის პერიოდის და საფუძვლის მითითებით მოცემულია ცხრილის სახით:

ანგარიშის #	ინფორმაცია კრედიტორული დავალიანების შესახებ 01.01.2015	ნაშთი 01.01.2014	წარმოშობის თარიღი/ პერიოდი	განმარტება
3214 807	ა/კ "ორბი"	3,563.00	1997	ავიაბილეთების ღირებულება
3214 808	ა/კ "ეარ ჯორჯია"	2,101.00	1998	ავიაბილეთების ღირებულება
3251 1 1	ხელფასები 211	41,861.00	1997-2001	გადასახდელი (გაყიწილი) ხელფასები შტატით მომუშავეთათვის
3255 1	ძველი დავალიანებები	21,110.00	1997; 2000;2001	ვეტერან სპორტსმენებზე გაუცემელი სოციალური დახმარება ბიუჯეტის სეკვესტრის გამო
3258	გადასახდელი სტიპენდიები	241,070.00	1997;1998;1999; 2003;	პრეზიდენტის სტიპენდიანტებზე, ასევე ეროვნული ნაკრების წევრებზე გაუცემელი სტიპენდიები ბიუჯეტის სეკვესტრთან დაკავშირებით.
3285 1 1 119	ააიპ საქართველოს რაგბის კავშირი	11,592.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 120	ააიპ კალათბურთის ეროვნული ფედერაცია	19,504.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 121	ააიპ ძიუდოს ეროვნული ფედერაცია	12,009.00	1998; 1999; 2004	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 122	ააიპ ტანვარჯიშის სახეობათა ეროვნული ფედერაცია	56,837.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 123	ააიპ საქ.მძლეოსნობის ეროვნული ფედერაცია	27,842.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 125	ააიპ საქ.სროლის სახეობათა ეროვნული ფედერაცია	19,914.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 126	ააიპ სპორტის საწყლოსნო სახეობათა ეროვნული ფედერაცია	23,079.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 127	ააიპ საქ.კრივის ეროვნული ფედერაცია	12,320.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 130	ააიპ საქართველოს ჩოგბურთის ფედერაცია	8,358.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 131	ააიპ საქართველოს ფარიკაობის ჩოგბურთის ფედერაცია	10,080.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 132	ააიპ საქართველოს ძალოსნობის ფედერაცია	10,070.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 134	ააიპ საქართველოს ფრენბურთის ეროვნული ფედერაცია	6,909.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)

3285 1 1 143	ააიპ საქართველოს ფედერაცია - სპორტი ყველასათვის	7,290.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 144	ააიპ საქართველოს ველოსპორტის ეროვნული ფედერაცია	10,372.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 145	ააიპ საქართველოს ხელბურთის ეროვნული ფედერაცია	12,327.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 157	ააიპ ჭიდაობის ეროვნული ფედერაცია	26,159.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 158	ააიპ საქართველოს ჭადრაკის ეროვნული ფედერაცია	20,207.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 159	ააიპ ქართული ჭიდაობის ეროვნული ფედერაცია	6,042.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 164	ააიპ საქ.საუნივერსიტეტო სპორტის ფედერაცია	4,224.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 165	ააიპ საქ. სამზოს ეროვნული ფედერაცია	9,104.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 167	ააიპ საქართველოს ტაიკვანდოს ფედერაცია	6,784.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 169	ააიპ საქართველოს მეკლდეურობის ეროვნული ფედერაცია	2,494.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 172	ააიპ საქართველოს მაგიდის ჩოგბურთის ეროვნული ფედერაცია	6,740.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 173	ააიპ საქართველოს წყალსათხილამურო სპორტის ეროვნული ფედერაცია	3,972.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 312	ააიპ საქართველოს მთასვლელთა საერთაშორისო ფედერაცია	4,300.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 408	ააიპ საქართველოს საცხენოსნო სპორტის ეროვნული ფედერაცია	15,181.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 415	ააიპ საქართველოს ბალახის ჰოკეის ეროვნული ფედერაცია	7,108.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 809	ააიპ საქართველოს ბეისბოლისა და სოფტბოლის ფედერაცია	7,518.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 810	ზამთრის სახეობები	7,710.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 811	ააიპ ათლეტიზმის ფედერაცია	7,548.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 812	ალპური კლუბი	4,779.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 1 813	ააიპ საქართველოს ბადმინტონის ფედერაცია	6,416.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)
3285 1 124	ააიპ საქ. ნიჭოსნობისა და კანოეს ეროვნული ფედერაცია	18,776.00	1998-1999	ფედერაციების შენახვის ხარჯი (სეკვესტრი)

3285 1 2	მსოფლიო და ევროპის ჩემპიონთა ჯილდოები	117,000.00	1999	გაუცემელი ფულადი ჯილდო (სეკვესტრი)
3285 1 3	81 პიროვნების დავალიანება	282,466.00	1997-1999	საკუთარი ხარჯებით ჩატარებული სპორტული ღონისძიებების ხარჯები, რომელითა დაფარვის ვალდებულება აღებული ჰქონდა სპორტის დეპარტამენტს
3285 1 814	მძლეოსნობის კომპლექსი	890.00	1997	იჯარის თანხა
3285 1 815	სპორტული მედიცინის რეაბილიტაციის ცენტრი	11,278.00	1998	სამედიცინო მომსახურების ღირებულება
	ჯამი	1,134,904.00		

სამინისტროს მიერ, „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის 30-ე მუხლის „ფინანსური ვალდებულებებით და სხვა კრედიტორული დავალიანებებით ოპერაციათა კლასიფიკაციის“ 31-ე პუნქტის „ვადაგადაცილებული დავალიანებები ანგარიშგებაში აისახება საცნობარო მუხლის სახით – ვადაგადაცილებული დავალიანებების 09 ანგარიშზე“⁴ გათვალისწინებით სამინისტროს ნაერთ ბუღალტრული ანგარიშის ფორმა N1-ის (ბალანსის) 09 საცნობარო მუხლში დაფიქსირებულია საბალანსო მუხლებში არსებული ყველა კრედიტორული დავალიანების ჯამი-საანგარიშო წელს წარმოშობილი კრედიტორული დავალიანებების გამოკლებით. ბუღალტრულ აღრიცხვაში (საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“) ვადაგადაცილებული დავალიანებები არ არის ასახული საცნობარო მუხლებში ბალანსგარე ანგარიშებზე, რის გამოც ფინანსური ანგარიშგება და ბუღალტრული აღრიცხვა არ შეესაბამება ერთმანეთს.

აღნიშნული კრედიტორული დავალიანებების გარდა ბალანსზე ირიცხება ძველი - ვადაგადაცილებული დავალიანებები ბიუჯეტის მიმართ, რომელთა წარმომავლობის შესახებ სამინისტრო დაზუსტებულ ინფორმაციას ვერ ფლობს, კერძოდ:

ანგარიშ ის #	ინფორმაცია კრედიტორული დავალიანების შესახებ 01.01.2014	ნაშთი 01.01.2014	წარმოშობი ს თარიღი/ პერიოდი	განმარტება	გატარებული ღონისძიებები
3259	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	129,781.16	1997-98	დაკისრებული სოცდაზღვევის გადასახადი, რომელიც აღიარებული იყო სპორტის დეპარტამენტის მიერ	შედარების აქტის საფუძველზე მოიხსნა 2014 წ. 12 მარტს (2005 წლის 1 თებერვლიდან) 126246.16 ლარი შემოსავლების სამსახურის მიერ ბაზაში განხორციელებული კორექტირების შემდეგ (შემცირებულია, სავარაუდო ტექნიკური ხარვეზის შესწორება)

⁴ - მუხლი 30. „ფინანსური ვალდებულებებით და სხვა კრედიტორული დავალიანებებით ოპერაციათა კლასიფიკაციის“

პუნქტი 31 „ვადაგადაცილებული დავალიანებები ანგარიშგებაში აისახება საცნობარო მუხლის სახით – ვადაგადაცილებული დავალიანებების 09 ანგარიშზე“

3321	სასამართლოს ან/და ადმინისტრაციული ორგანოს მიერ დარიცხული ვალდებულებები	1,501.00	1996-2001	სოცდაზღვევის გადასახადი რომელიც თავის დროზე არ გადაირიცხა	
3322	საშემოსავლო გადასახადზე დარიცხული საურავი	461,052.74	1996-2013	გადაუხდელ საშემოსავლო გადასახადზე დარიცხული საურავი	
3322	სოციალურ გადასახადზე დარიცხული საურავი	284,156.97	1996-2013	გადაუხდელ სოციალურ გადასახადზე დარიცხული საურავი	შედარების აქტის საფუძველზე მოიხსნა 2014 წ. 12 მარტს (2005 წლის 1 თებერვლიდან) 276,174.51 ლარი შემოსავლების სამსახურის მიერ ბაზაში განხორციელებული კორექტირების შემდეგ, მოტივით: შემცირებულია, სავარაუდო ტექნიკური ხარვეზის შესწორება.
3323	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	6,035.94	1996	გაცემულ თანხაზე დაუკავებელი საშემოსავლო გადასახადი	
	ჯამი	882,528.07			

სამინისტროს მიერ არ არის ჩატარებული დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების ინვენტარიზაცია, რითაც დარღვეულია „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის N605 ბრძანებით დამტკიცებული წესის მე-4 მუხლის პირველი პუნქტის „კ“ ქვეპუნქტის მოთხოვნა, რომლის თანახმად - ფინანსური მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარება რეკომენდებულია - წელიწადში ორჯერ მაინც.“⁵

მივლინება

ქვეყნის გარეთ მივლინების პერიოდში გაწეულმა კავშირგაბმულობის ხარჯმა 2013 წელს შეადგინა 6,390.00 ლარი, მათ შორის მინისტრის ბრძანებების საფუძველზე, სამინისტროს თანამშრომლებისათვის (მინისტრის გარდა) კავშირგაბმულობის ხარჯებმა შეადგინა 4,653.00 ლარი, რითაც დარღვეულია „მოსამსახურეთათვის სამსახურებრივი მივლინების ხარჯების ანაზღაურების შესახებ“ საქართველოს პრეზიდენტის 2005 წლის 20 აპრილის N231 ბრძანებულების დანართი N3-ის მე-5 პუნქტი, რომელიც არ ითვალისწინებს მინისტრის გარდა სპორტის და ახალგაზრდობის სამინისტროს დანარჩენი თანამშრომლებისათვის ქვეყნის გარეთ მივლინების პერიოდში კავშირგაბმულობის ხარჯების ანაზღაურებას.“⁶

⁵ - საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის N605 ბრძანების მე-4 მუხლის პირველი პუნქტის „კ“ ქვეპუნქტი: „ინვენტარიზაციის ჩატარება რეკომენდებულია შემდეგ ვადებში: ფინანსური მოთხოვნებისა და ვალდებულებების - წელიწადში ორჯერ მაინც.“

⁶ - 5.საქართველოს პრეზიდენტს, საქართველოს პრემიერ-მინისტრს, საქართველოს მინისტრს და სახელმწიფო მინისტრს, ქვეყნის ფარგლებს გარეთ მივლინებისას მივლინებასთან დაკავშირებული კავშირგაბმულობის, ტრანსპორტის დაქირავებისა და წარმომადგენლობითი ხარჯები აღნაზღაურდება ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების დამადასტურებელი საბუთების მიხედვით,

საქართველოს კანონს ეროვნული ფედერაციის დაფინანსება (სპორტულ სახეობათა განვითარების პროგრამა 39.02.04)

სპორტულ სახეობათა განვითარების პროგრამის ფარგლებში (39.02.04) 2013 წელს განხორციელდა ა(ა)იპ საქართველოს კანონს ეროვნული ფედერაციის დაფინანსება სულ 71,317.00 ლარის ოდენობით, რომლიდანაც სამინისტროს მიერ ფაქტიურ ხარჯად აღიარებულია 67,234.00 ლარი, ხოლო 4,083.00 ლარი დაბრუნებულია ბიუჯეტში.

მაჩვენებლები მოყვანილია ცხრილში:

საქართველოს კანონს ეროვნული ფედერაციის დაფინანსება (კოდი 39.02.04)							
N	ხელშ. N და თარიღი	მიღება-აბარების თარიღი	საკასო ხარჯის თარიღი	საკასო ხარჯი	ფაქტიური ხარჯი	დაბრუნებულია ბიუჯეტში	შენიშვნა
1	#316ს/ფ 01.01.2013	#54, 27.01.2014	1/04/2013	9,154.00	7,595.00	1559.0	ბიუჯეტიდან ზედმეტად გადახდილი ხარჯი 368.6
2	#317ს/ფ 01.04.2013	#42, 21.01.2014	1/04/2013	12,022.00	10,370.00	1652.00	ხელშეკრულებით შვებულება უნდა გამართულიყო ფოტოში, ფაქტიურად, სამინისტროსთან დოკუმენტურად შეუთანხმებლად, გაიმართა ბაზალეთში.
3	#693ს/ფ 13.06.2013	#18, 14.01.2014	13/06/2013	11,140.00	10,338.00	802.00	
4	#765ს/ფ 28.06.2013	#4, 09.01.2014	28/06/2013	8,881.00	8,881.00		
5	#546ს/ფ 20.05.2013	#3, 14.01.2014	20/05/2013	7,320.00	7,320.00		
6	#900ს/ფ 18.07.2013	#1, 08.01.2014	18/07/2013	4,800.00	4,730.00	70.00	
7	#1146ს/ფ 12.09.2013	#4, 16.01.2014	12/09/2013	18,000.00	18,000.0		ბიუჯეტიდან ზედმეტად გადახდილი 1.81 ლარი
	ჯამი			71,317.00	67,234.00	4083.00	

აუდიტით გამოვლინდა შემდეგი დარღვევა-ნაკლოვანებები:

- ა(ა)იპ - საქართველოს კანონს ეროვნული ფედერაციის წერილის N35, 7/03/2013 საფუძველზე გაფორმდა ხელშეკრულება (N316 ს/ფ, 01/04/2013წ.) ს/ფ საქართველოს სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა სამინისტროსა და ა(ა)იპ - საქართველოს კანონს ეროვნული ფედერაციის შორის. ხელშეკრულების საგანი იყო 2013 წლის 5-7 აპრილს ქ.ფოთში, კანოე-კაიაკში საქართველოს თასის (პირველი ეტაპი) გათამაშებისათვის საჭირო ხარჯების დაფარვის უზრუნველყოფა. ხარჯთაღრიცხვით და ხელშეკრულებით დასაფინანსებელი და გადარიცხული თანხა შეადგენდა 9154.0 ლარს. ფედერაციის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტებით ხარჯი შეადგენდა 8386.4 ლარს, რომლიდანაც სამინისტრომ დასაბუთებულად ცნო და ფაქტიურ ხარჯად აღიარებული აქვს -7595.00 ლარი, ხოლო სხვაობა - 1559.0 ლარი ბიუჯეტში დაბრუნებულია 14/01/2014-ში. ამასთან ხარჯებში ასახულია 1160.0 ლარის ხარჯები „2 დღის განმავლობაში 85 სპორტსმენის კვებისათვის“, რომელიც კანონს ეროვნული ფედერაციის პრეზიდენტის მიერ დამტკიცებული „საქართველოს კანონს ეროვნული ფედერაციის მიერ 2012 წელს ჩასატარებელი სპორტული ღონისძიებების დებულების მე-8 მუხლის

„შეჯიბრების დაფინანსების პირობების“ თანახმად, ფედერაციის გადასახდელი არ იყო და შესაბამისად სამინისტროსაც ფაქტიურ ხარჯად არ უნდა ელიარებინა. აღნიშნული თანხიდან ბიუჯეტიდან გადახდილი თანხა შეადგენს 368.6 ლარს, ხოლო 791.4 ლარის ხარჯი გაწეულია ფედერაციის მიერ. ე.ი ბიუჯეტიდან ზედმეტად გადახდილია 368.6 ლარი.

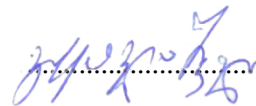
- ა(ა)იპ - საქართველოს კანოეს ეროვნული ფედერაციის წერილის N34, 6/03/2013 საფუძველზე გაფორმდა ხელშეკრულება (N317 ს/ფ, 01/04/2013წ.) საქართველოს სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა სამინისტროსა და ა(ა)იპ - საქართველოს კანოეს ეროვნული ფედერაციას შორის. ხელშეკრულების საგანია: 2013 წლის 14-26 მარტს ქ.ფოთში, 1997-1998 წლებში დაზარალებული სპორტსმენების კანოეს ეროვნულ ნაკრებში მოსახვედრად სასელექციო შეკრებისათვის საჭირო ხარჯების დაფარვის უზრუნველყოფა. ხარჯთაღრიცხვით და ხელშეკრულებით დასაფინანსებელი თანხა შეადგენს 12022.0 ლარს. სამინისტროსა და ფედერაციას შორის 2014 წლის 21 იანვარს გაფორმებულ მიღება-ჩაბარების N42 აქტის თანახმად ღონისძიებისთვის გადარიცხული იქნა 12022.0 ლარი, ფაქტიურმა ხარჯმა სულ შეადგინა 10370.0 ლარი, ბიუჯეტში დაბრუნებას დაექვემდებარა 1652.0 ლარი, რომელიც დაბრუნებულია 9/01/2014-ში. ამასთან, წაროდგენილი ანგარიშის მიხედვით შეკრება ქ. ფოთში არ ჩატარებულა, ფაქტობრივად, 2013 წლის 14-28 მარტს სანაკრებო შეკრება ჩატარდა ქ. დუშეთში, ბაზალეთის ტბაზე. ღონისძიება ჩატარდა ისე, რომ ხელშეკრულებაში და ხარჯთაღრიცხვაში ცვლილებები არ შესულა. დოკუმენტურად არ ჩანს სამინისტროსთან აღნიშნული ცვლილება შეთანხმებული იყო თუ არა. რითაც დაირღვა სამინისტროს 2011 წლის 19 დეკემბრის #180 ბრძანებით დამტკიცებული წესის მე-6 მუხლის მე-5 პუნქტი, რომლის თანახმად „სამინისტროსთან შეთანხმებით, გამოყოფილი საერთო თანხების ფარგლებში, ფედერაციების მხრიდან დასაშვები არის ხარჯთაღრიცხვაში გარკვეული სახის კორექტივების შეტანა, რაც არ საჭიროებს ხელშეკრულებაში ცვლილებების შეტანას“.
- ა(ა)იპ - საქართველოს კანოეს ეროვნული ფედერაციის N113, 12/09/2013წ, წერილის საფუძველზე (რომელსაც თან დართული აქვს ხარჯთაღრიცხვა 18004.06 ლარზე; ესთაფეტური, სპორტის 4 სახეობაში, ექსტრემალური შეჯიბრის „რედ ბულ გერგეთი 2013“ ჩატარების დებულება და კანოეს ფედერაციის თავჯდომარის ბრძანება #113, 12/09/2013წ., 13-14 სექტემბერს ყაზბეგში, საერთაშორისო ოთხჭიდის ჩატარების შესახებ) გაფორმდა ხელშეკრულება 1146ს/ფ 12/09/2013წ საქართველოს სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა სამინისტროსა და ა(ა)იპ - საქართველოს კანოეს ეროვნული ფედერაციას შორის. ხელშეკრულების საგანია: 2013 წლის 13-14 სექტემბერს, დაბა ყაზბეგში, ექსტრემალურ ოთხჭიდში (კაიაკი, მთის ველოსიპედი, სირბილი, მეკლდეურობა) საერთაშორისო ტურნირის ჩასატარებლად საჭირო ხარჯების დაფარვის უზრუნველყოფა. ხელშეკრულებით ბიუჯეტიდან დაფინანსების ოდენობა განისაზღვრა 18000.0 ლარის ოდენობით, რომელიც გადარიცხული იქნა 12/09/2013-ში. სულ ხარჯმა შეადგინა - 17998.19 ლარი, ხოლო სამინისტროს ფაქტიურ ხარჯად აღიარებული აქვს 18000.0 ლარი, ე.ი ბიუჯეტიდან ზედმეტად გადახდილია 1.81 ლარით მეტი ვიდრე დოკუმენტურად არის დადასტურებული.

პირობითი აუდიტორული მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგებისა და კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

სამინისტროს ფინანსური ანგარიშგება და ფინანსური საქმიანობა ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით გარდა, პირობითი აუდიტორული მოსაზრების საფუძველზე აღწერილი საკითხებისა, რეალურად არის წარმოდგენილი და შეესაბამება მოქმედ კანონმდებლობას და სხვა მარეგულირებელი ნორმების მოთხოვნებს.

წამყვანი აუდიტორი

გურამ ყავლაშვილი

 03.02.2015

უფროსი აუდიტორი

მანანა ღვინაძე

 03.02.2015

უფროსი აუდიტორი

თეიმურაზ გოდუაძე

 03.02.15

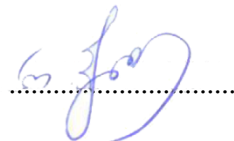
აუდიტორი

ნანა ვაჩაძე

 03.02.15

აუდიტორ-ასისტენტი

რუსუდან აბულაშვილი

 03.02.2015