

აუდიტის ობიექტი:

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის
განათლების, კულტურისა და
სპორტის სამინისტრო

1. ფაქტობრივი გარემოება:

1.1. დრამატულ თეატრს აჭარის ა/რ ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს მიერ უსასყიდლოდ გადაეცა ქ. ბათუმში, ბაქოს ქ. N74-ში მდებარე 133,34 კვ.მ ფართი და მასზე წილობრივად დამაგრებული არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი 232,0 ათასი ლარის ნარჩენი ღირებულებით, მოძრავი ქონება 11,4 ათასი ლარის ნარჩენი ღირებულებით, გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები 0,8 ათასი ლარის ღირებულებით და ქ. ბათუმში, მემედ აბაშიძის ქ. N18/20-ში მდებარე შენობა-ნაგებობის ნაწილი 86,1 კვ.მ. გადმოცემული ძირითადი აქტივები და მცირეფასიანი გრძელვადიანი აქტივები თეატრის მიერ არ არის ასახული 2016 წლის ბალანსში.

1.2. ა(ა)იპ „ბათუმის საჩოგბურთო კომპლექსის“ მიერ, 2016 წელს ჩამოწერილია ბალანსიდან 23,3 ათასი ლარის ღირებულების ძირითადი აქტივები (სხვა მანქანა-დანადგარები). ჩამოწერა განხორციელდა სპორტულ ფედერაციებთან 2014 წელს გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტების საფუძველზე. აუდიტის პერიოდში წარმოდგენილი დოკუმენტებით ირკვევა, რომ სპორტულ ფედერაციებს ზემოთ აღნიშნული აქტივები ბალანსზე არა აქვთ ასახული და მხოლოდ სარგებლობის უფლებით არის გადაცემული, რასაც ადასტურებს საჩოგბურთო კომპლექსის 2014 წლის საინვენტარიზაციო მასალები.

1.3. სსიპ - აჭარის სახელმწიფო ვოკალური ანსამბლი ბათუმის დირექტორის 2016 წლის 19 დეკემბრის N16 ბრძანებით შექმნილი საინვენტარიზაციო კომისიის დასკვნით, ფაქტობრივად ადგილზეა და ინახება 7,6 ათასი ლარის ღირებულების მცირეფასიანი აქტივები, თუმცა აღნიშნული ნაშთი არ არის ასახული 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

1.4. სამინისტროსა და ა(ა)იპ „საქართველოს კულტურის ხელშეწყობის და განვითარების ფონდს“ შორის, 2016 წლის 10 ივნისს გაფორმდა ხელშეკრულება პროექტის „მეგობრობის პალიტრა“ ფინანსურ მხარდაჭერასთან დაკავშირებით. მხარეებს შორის, 2016 წლის 24 ივნისს გაფორმებულია მიღება-ჩაბარების აქტი, დადასტურებულია ხელშეკრულების პირობების შესრულება და გადაცემულია სამინისტროზე პროექტის ფარგლებში შექმნილი 18 ნამუშევარი, რომლის შეფასება და 2016 წლის ბალანსში ასახვა არ არის განხორციელებული.

1.5. სსიპ - ბათუმის არქეოლოგიური მუზეუმის მიერ, არასაბიუჯეტო საქმიანობით მიღებული შემოსავლებიდან, შეძენილია 23,8 ათასი ლარის ღირებულების არაფინანსური აქტივები, ბალანსის ფორმა N5-ში კი ასახულია 9,2 ათასი ლარის აქტივების მიღება, 14,6 ათასი ლარით ნაკლები.

1.6. სსიპ - ქალაქ ბათუმის N6 ფიზიკა-მათემატიკის საჯარო სკოლას 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგებით, ფორმა N5-ით, შეძენილი აქვს 4,1 ათასი ლარის მატერიალური მარაგები, რომელიც შემდგომში გადატანილია საცნობარო მუხლში და 2017 წლის 1 იანვრის

მდგომარეობით ირიცხება ნაშთად. წარმოდგენილი დოკუმენტებით ირკვევა, რომ მიმდინარე პერიოდში ფაქტობრივად შეძენილია 1,6 ათასი ლარის აქტივები, ხოლო სხვაობა 2, 5 ათასი ლარის აქტივები შეძენილია წინა პერიოდში და ბალანსის ფორმა N1-ში ასახულია წლის დასაწყისისათვის არსებულ ნაშთად

1.7. ა(ა)იპ „მოსწავლე ახალგაზრდობის სასახლეს“, 2016 წლის ბალანსზე აღებული აქვს შემოსავალში 7,5 ათასი ლარის ღირებულების დასაკრავი ინსტრუმენტები, მათ შორის 0,8 ათასი ლარი ასახულია ძირითადი აქტივების შემადგენლობაში როგორც გრანტი, ხოლო 6,7 ათასი ლარის ასახულია გრძელვადიანი აქტივების შემადგენლობაში. მიღებული აქტივების აღდგენა-შეკეთებისათვის კი დამატებით გაწეულია 1,0 ათასი ლარის ხარჯი. წარმოდგენილი დოკუმენტებით ირკვევა, რომ აღნიშნული აქტივები ფაქტობრივად არ მიეკუთვნება ა(ა)იპ „მოსწავლე ახალგაზრდობის სასახლის“ საკუთრებას და ის ფიზიკური პირის მიერ დროებით, უკან გატანის პირობით არის გადმოცემული.

1.8. მუსიკალურ ცენტრს გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების ანგარიშზე აღრიცხული აქვს სხვადასხვა წელს მიღებული 32,9 ათასი ლარის ისტორიული ღირებულების ძირითადი აქტივები.

გავლენა

სამინისტროს და მის სახაზინო კოდში შემავალი იურიდიული პირების მიერ, 2016 წლის ბალანსში შემცირებულად არის წარმოდგენილი არაფინანსური აქტივები არანაკლებ 322,6 ათასი ლარით, წმინდა ღირებულება არანაკლებ 281,3 ათასი ლარით, ხოლო გაზრდილად არის წარმოდგენილი აქტივების შეძენა 42,8 ათასი ლარით.

რეკომენდაცია:

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს ხელმძღვანელობის მიერ გატარდეს ქმედითი ღონისძიებები, რომ სახაზინო კოდში (05) შემავალმა იურიდიულმა პირებმა, გონივრულ ვადაში უზრუნველყონ, 2016 წელში შეძენილი და გადმოცემული აქტივების ღირებულებით, ფინანსური ანგარიშგების აქტივების მუხლში შესაბამისი ცვლილების განხორციელება, რაც შესაბამისად გაზრდის ცალკეული იურიდიული პირების წმინდა ღირებულებას.

2. ფაქტობრივი გარემოება:

2.1. სსიპ - ბათუმის არქეოლოგიური მუზეუმის მიერ, არასაბიუჯეტო საქმიანობით მიღებული შემოსავლებიდან, წლის დასაწყისში არსებული ფულადი სახსრების ნაშთი 10,3 ათასი ლარი, ასახულია როგორც მიმდინარე პერიოდის შემოსავალი. სახაზინო სამსახურის მონაცემებით, მუზეუმის არასაბიუჯეტო საქმიანობით მიღებული შემოსავლები შეადგენს 81,0 ათას ლარს, ფაქტობრივად კი ბალანსში ასახულია 64,9 ათასი ლარის შემოსავლები, 14,6 ათასი ლარით ნაკლები.

გავლენა

სსიპ-ბათუმის არქეოლოგიური მუზეუმის მიერ, 2016 წლის ბალანსში წლის დასაწყისში არსებული ფულადი სახსრების ნაშთი 10,3 ათასი ლარით და არასაბიუჯეტო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები 14,6 ათასი ლარით შემცირებულად არის წარმოდგენილი.

რეკომენდაცია:

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს ხელმძღვანელობამ, როგორც კონტროლის განმახორციელებელმა, ანალოგიური დარღვევის შემდგომში დაუშვებლობის მოტივით გაატაროს ქმედითი ღონისძიებები, რომ სსიპ-ბათუმის არქეოლოგიური მუზეუმის მიერ გაძლიერდეს შიდა კონტროლის მექანიზმები და გონივრულ ვადაში აღმოფხვრას 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული უზუსტობები.

3. ფაქტობრივი გარემოება:

3.1. სსიპ-ბათუმის თოჯინებისა და მოზარდ მაყურებელთა პროფესიული სახელმწიფო თეატრის მიერ, ძირითადი კაპიტალის მოხმარების (ცვეთა) სახით გაწეული ხარჯები შეადგენს 35,8 ათას ლარს. წარმოდგენილი დოკუმენტებით ირკვევა, რომ გაწეული ხარჯიდან 2,9 ათასი ლარის ხარჯი შეადგენს მცირეფასიან ინვენტარზე დარიცხულ ცვეთას.

გავლენა

სსიპ-ბათუმის თოჯინებისა და მოზარდ მაყურებელთა პროფესიული სახელმწიფო თეატრის მიერ ძირითადი კაპიტალის მოხმარების ხარჯები 2,9 ათასი ლარით გაზრდილად არის წარმოდგენილი.

რეკომენდაცია:

სსიპ-ბათუმის თოჯინებისა და მოზარდ მაყურებელთა პროფესიული სახელმწიფო თეატრმა გონივრულ ვადაში უზრუნველყონ არასწორად გაზრდილი ძირითადი კაპიტალის მოხმარების ხარჯის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღდგენა-ასახვა.

4. ფაქტობრივი გარემოება:

4.1. ა(ა)იპ „ქ. ბათუმის სასპორტო სკოლას“, 2016 წლის ინვენტარიზაციის მასალებით, ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაში ირიცხება ნულოვანი ნარჩენი ღირებულების, 189,1 ათასი ლარის ისტორიული ღირებულების ამორტიზირებული ძირითადი აქტივები. აღნიშნული აქტივები არ არის ასახული 2016 წლის ბალანსის საცნობარო მუხლში.

4.2. სსიპ-აჭარის მ. კუხიანიძის სახელობის სიმღერისა და ცეკვის სახელმწიფო აკადემიური ანსამბლის 2016 წლის ინვენტარიზაციის მასალებით, ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაში ირიცხება ნულოვანი ნარჩენი ღირებულების, 5,5 ათასი ლარის, ისტორიული ღირებულების ამორტიზირებული ძირითადი აქტივები. აღნიშნული აქტივები არ არის ასახული 2016 წლის ბალანსის საცნობარო მუხლში .

4.3. სსიპ -აჭარის სახელმწიფო ვოკალური ანსამბლი ბათუმის 2016 წლის ბალანსის საცნობარო მუხლში, ნაშთად ნაჩვენებია 9,6 ათასი ლარის ექსპლუატაციაში მყოფი, ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების ნაშთი. წარმოდგენილი საბუღალტრო ჩანაწერების მიხედვით კი ფაქტობრივი ნაშთი შედაგენს 7,6 ათას ლარს.

გავლენა

სამინისტროს სახაზინო კოდში შემავალ იურიდიულ პირებს, 2016 წლის ბალანსში, საცნობარო მუხლი ორ შემთხვევაში 194,6 ათასი ლარით შემცირებულად და ერთ შემთხვევაში 2,0 ათასი ლარით გაზრდილად აქვთ წარმოდგენილი.

რეკომენდაცია:

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს სახაზინო კოდში (05) შემავალმა იურიდიულმა პირებმა, გონივრულ ვადაში უზრუნველყონ, საცნობარო მუხლში არასწორად ასახული აქტივების ღირებულების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღდგენა-ასახვა.

5. ფაქტობრივი გარემოება:

5.1. სამინისტროსა და შპს „იდეალ გლობალს“ შორის გაფორმებული ხელშეკრულება ითვალისწინებდა 400 ერთეული, 220 გვერდიანი სანოტო კრებულის - „აჭარული ტრადიციული მუსიკა“-მიწოდებას. სახელშეკრულებო ღირებულება 12,4 ათასი ლარი გადახდილია მიმწოდებელზე სრულად. წარმოდგენილი სასაქონლო ზედნადების (0280226021) მიხედვით ირკვევა, რომ მიწოდებულია 400 ერთეული, 202 გვერდიანი „აჭარული ხალხური სიმღერები.“

5.2. სააგენტოსა და შპს „მარკას“ შორის, 2016 წლის 25 აპრილს გაფორმებულია N49 ხელშეკრულება (SPA 160010597), აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ტერიტორიაზე არსებული კულტურული მემკვიდრეობის ძეგლების 7,0 ათასი ცალი გზამკვლევის, ელექტრონული და ბეჭდური ვერსიების მომზადება-მიწოდებასთან დაკავშირებით, რისთვისაც გადახდილი იქნა 79,4 ათასი ლარი. სატენდერო დოკუმენტაციის მიხედვით, თითოეულ გამოცემას უნდა ერთვოდეს მუნიციპალიტეტების რუკა, ტერიტორიაზე განთავსებული ძეგლების მითითებით და მინიმუმ 2 საინტერესო მარშრუტის მონიშვნით, ხოლო ბროშურები აკინძული უნდა იყოს თერმულად, შიგთავსის შეკერვით. წარმოდგენილი მტკიცებულებებით ირკვევა, რომ მიწოდებულ გზამკვლევში ყველა კულტურული მემკვიდრეობის ძეგლი არ არის დატანილი, ხოლო თერმულად არ არის აკინძული 5 ათასი ცალი.

გავლენა

სამინისტროს და სააგენტოს ორ შემთხვევაში მოწოდებული აქვს ისეთი საქონელი, რომელიც არ აკმაყოფილებს სატენდერო დოკუმენტაციით გათვალისწინებულ მოთხოვნებს.

რეკომენდაცია:

სამინისტრომ და სააგენტომ დანერგოს შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმები და უზრუნველყონ, რომ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საქონელის მიღება განხორციელდეს სატენდერო წინადადებისა და ხელშეკრულების პირობების სრული დაცვით.

წამყვანი აუდიტორი/ჯგუფის ხელმძღვანელი/

ნ. ზოლქაძე

ნადიმ ბოლქვაძე

წამყვანი აუდიტორი

გ. შარაბიძე

გოჩა შარაბიძე

აუდიტორი

მ. მუჯირიშვილი

მაია მუჯირიშვილი

აუდიტორ-ასისტენტი

რ. დიასამიძე

რამაზ დიასამიძე

19.04.2017წ.