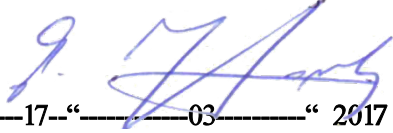




“**ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ**”
სოციალური სფეროს აუდიტის
დეპარტამენტის უფროსი

ზაზა შეშილაძე


„17--“ 03-----“ 2017 წელი

გვ. N1

საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტრო

ფინანსური აუდიტის ანგარიში N11/36

2015 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშგებო
პერიოდისთვის კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის
ანგარიში

სარჩევი

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ	3
პირობითი მოსაზრების საფუძვლები.....	4
1.არაფინანსური აქტივები	4
2. შემოსავლები.....	6
3.ხარჯები.....	7
4.მაშტაბის შეზღუდვა	8
4.1. სსიპ „საქართველოს შოთა რუსთაველის სახელობის თეატრისა და კინოს სახელმწიფო უნივერსიტეტი“-ის მიხედვით:.....	8
4.2 შემოსავლები.....	9
პირობითი მოსაზრება	9
მნიშვნელოვან გარემოებათა აბზაცი.....	10
1. აღრიცხვა - ანგარიშგება.....	10
2. უფლებადურეგისტრირებული არასაცხოვრებელი ფართები.	12
3. ხარჯთაღრიცხვის ცვლილებები	12
4. შესყიდვები	13
5. შრომის ანაზღაურება.....	15
6. „საერთაშორისო კულტურული ურთიერთობებისა და ქართული კულტურის პოპულარიზაციის „პროგრამა	16
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება.....	19

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტროს (შემდგომში „სამინისტრო“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ფინანსური შედეგების შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ბიუჯეტისა და ფაქტიური თანხების შედარების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე მათთან დაკავშირებულ კონსოლიდირებულ დანართებს¹ მოცემული თარიღით დასრულებული სააღრიცხვო პერიოდისათვის.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული დებულების, „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის N429 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

აუდიტორის პასუხისმგებლობაში შედის, რომ ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება წარმოდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით მოითხოვება აუდიტორების მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვა, აუდიტის დაგეგმვა და წარმართვა იმგვარად, რომ მიღებულ იქნას გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, შეიცავს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობას.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ. პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის განსჯის საფუძველზე, რაც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებას, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს აუდიტორი განსაზღვრავს შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი უტყუარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის. შიდა კონტროლის შეფასება მიზნად ისახავს მოცემული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და არა შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე მოსაზრების გამოთქმას. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის შეფასებას, ასევე მთლიანად კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

ჩვენს პასუხისმგებლობაში შედის, გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პირობითი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

¹ „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის N429

ბრძანება. დანართები 1-დან 11-მდე.

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

1. არაფინანსური აქტივები

1.1. გარემოება:

- სსიპ „კულტურული მემკვიდრეობის დაცვის სააგენტოს“ მიერ 2015 წლის განმავლობაში „სხვადასახვა კაპიტალური ხარჯის“ მუხლით განხორციელდა 5,931.2 ათასი ლარის კულტურული მემკვიდრეობის ძეგლების საპროექტო - სარესტავრაციო-სარეაბილიტაციო სამუშაოები, საიდანაც 261.0 ათასი ლარის ხარჯი, საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის მინისტრის 2015 წლის 5 მარტის N02/166 ბრძანების თანახმად, გაწეულია სამინისტროს დაქვემდებარებაში მყოფი რამდენიმე სსიპ-ის სარგებლობაში მყოფი არასაცხოვრებელი შენობების საპროექტო - სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტაციის შედგენის მომსახურებაზე, რომლის კაპიტალიზაცია და შესაბამისად აქტივების ღირებულების ზრდა არ მომხდარა².

N	მისამართი	მოსარგებლე	ღირ-ბა
1	ქ. თბილისი, დ. აღმაშენებლის გამზ. #103/ზ. ჭავჭავაძის ქ. #2	სსიპ „ქ. თბილისის გიორგი მიქელაძის სახ. თოჯინების პროფესიული სახელმწიფო თეატრი“	16 172
2	ქ. თბილისი, დ. აღმაშენებლის #127ა	სსიპ „საქართველოს ეროვნული მუსიკალური ცენტრი“	49 892
3	ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. #19,	სსიპ „საქართველოს შ.რუსთაველის სახ. თეატრისა და კინოს სახ. უნივერსიტეტი“	94 899
4	ქ. თბილისი, უშანგი ჩხეიძის ქ. #8	სსიპ „ზ. ფალიაშვილის სახ. ცენტრ. სამუსიკო სკოლა“	99 946
სულ			260 909

- სსიპ „საქართველოს თეატრის, მუსიკის, კინოსა და ქორეოგრაფიის სახელმწიფო მუზეუმში“ 2012 წელს ა(ა)იპ „თბილისის განვითარების ფონდის“ მიერ ჩატარებულია შენობის კაპიტალური შეკეთება, რომლის ღირებულების ამსახველი დოკუმენტაცია აღნიშნულ ფონდზე მიმართვის (წერილი N224 12.12.2014) მიუხედავად მუზეუმს არ გადმოცემია, შესაბამისად იგი არაა კაპიტალიზირებული და ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

1.2. გარემოება:

- სსიპ „თბილისის აპოლონ ქუთათელაძის სახელობის სახელმწიფო სამხატვრო აკადემია“-მ შეიძინა სასწავლო პროცესის მართვის ელექტრონული პროგრამა, რომელიც აქტივად არ იქნა აღიარებული. აღნიშნული პროგრამის გაუმჯობესებაზე და აკადემიურ მოთხოვნებთან მის შესაბამისობაში მოყვანაზე 2015 წელს სამხატვრო აკადემიამ გასწია 12 ათასი ლარის ღირებულების სამუშაოები, რომლის კაპიტალიზირება არ მომხდარა, რაც შეუსაბამობაშია "საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ" ინსტრუქციის მოთხოვნასთან³;
- სსიპ ქ. ფოთის ვ. გუნიას სახელობის პროფესიული სახელმწიფო თეატრის მიერ 2008 წელს შეძენილია არამატერიალური აქტივი - „ორის-ბუღალტერია“ ღირებულებით 0.6 ათასი ლარი, რომელიც ბალანსზე აღრიცხული არ არის;

² საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის №429 ბრძანებით დამტკიცებული "საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ" ინსტრუქცია, მუხლი 34 პუნქტი 10 ქვეპუნქტი „გ“

³ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის №429 ბრძანება მუხლი 33, პუნქტი 1.

- სსიპ „ნოდარ დუმბაძის სახელობის მოზარდმაყურებელთა პროფესიული სახელმწიფო თეატრი“ 2011 წლიდან ფლობს საბუღალტრო პროგრამა „ორის“, რომელიც არაა ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში;

1.3.გარემოება: სსიპ „თბილისის ვასო აბაშიძის სახელობის მუსიკალური კომედიისა და დრამის სახელმწიფო თეატრის“ N2112 საბალანსე ანგარიშზე ირიცხება შენობა-ნაგებობა 242.0 ათასი ლარის ოდენობით. წარმოდგენილი ინფორმაციის თანახმად, 2012 წელს თეატრის სარგებლობაში არსებული შენობა-ნაგებობების გარკვეული ნაწილი, კერძოდ: შენობა-ნაგებობა NN3,7,8 და 10 საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების მინისტრის 2012 წლის 19 ივლისის N1-1/1508 ბრძანებით სარგებლობაში გადაეცა ქ.თბილისის თვითმმართველ ერთეულს. გადაცემისას არ მომხდარა შენობა-ნაგებობების შეფასება და გადაცემული ქონების ღირებულების დადგენა. 2012 წლის ბოლოს ჩამოიწერა იმ შენობა-ნაგებობების საბალანსო ღირებულება, რომლის იდენტიფიცირებაც შესაძლებელი იყო (NN 7,8), ხოლო გადაცემული NN3 და 10 შენობა-ნაგებობა ღირებულების დაუდგენლობის გამო ვერ იქნა მოხსნილი ბალანსიდან.

1.4.გარემოება: რიგ შემთხვევებში არაფინანსური აქტივები (შენობა, მიწა) არ არის შეფასებული ან/და ასახული კომპონენტების (სსიპ-ების) ფინანსურ ანგარიშგებაში:

N	საჯარო სამართლის იურიდიული პირის დასახელება	აქტივის დასახელება	დანიშნულება	საკადასტრო კოდი	ფართობი (კვ.მ)
1	სსიპ შოთა რუსთაველის სახელობის პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრი	მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	01.15.04.017.018	7500
2	სსიპ – ქ.თბილისის გ.მიქელაძის სახ. თოჯინების სახ.თეატრი.	მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	01.13.08.009,061	1805
3	სსიპ საქართველოს ეროვნული მუსიკალური ცენტრი	მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	01.13.08.004.032	3996
4	სსიპ საქართველოს თეატრის, მუსიკის, კინოსა და ქორეოგრაფიის სახელმწიფო მუზეუმი	მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	01.13.08.003.051	2160
5	სსიპ თბილისის მარიონეტების პროფესიული სახელმწიფო თეატრი	მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	01.18.03.016.028	184
6	სსიპ საქართველოს ფოლკლორის სახელმწიფო ცენტრი	შენობა-ნაგებობა		28.19.02.690	199
-		მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	34.08.56.082	2324
-		შენობა		34.08.56.082	131
7	სსიპ ნოდარ დუმბაძის სახელობის მოზარდ მაყურებელთა პროფესიული სახელმწიფო თეატრი	მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	01.13.08.006.063	1503
8	სსიპ სკოლისგარეშე სახელოვნებო საგანმანათლებლო დაწესებულება - ქ.თბილისის ზ. ფალიაშვილის სახელობის ცენტრალური სამუსიკო სკოლის "ნიჭიერთა ათწლედი"	მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	01.13.08.010.033	9148
-		მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	01.15.05.014.009	2540
9	სსიპ თბილისის აპოლონ ქუთათელაძის სახელობის სახელმწიფო სამხატვრო აკადემია	მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	01.15.05.007.010	5532
10	სსიპ კოტე მარჯანიშვილის სახელობის პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრი	მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	01.13.08.011.032	820
-		მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	01.13.08.011.033	3134
11	სსიპ ქ. თელავის ვაჟა ფშაველას სახელობის პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრი	მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	53.20.41.028	5670
12	სსიპ ქ. ფოთის ვ. გუნიას სახელობის პროფესიული სახელმწიფო თეატრი	მიწა	არასასოფლო-სამეურნეო	04.02.08.087	5143
ჯამი:					51789

1.5.გარემოება: სსიპ საქართველოს ეროვნულ მუზეუმს ფინანსური ანგარიშგების ფორმა N1-ში „ძირითადი აქტივების“ მუხლის საწყისსა და საბოლოო ნაშთებში აღრიცხული აქვს 1,496.5 ათასი

ლარის ღირებულების სამუზეუმო ექსპონატები, რომელთა სრული სახელობითი სიის მიწოდება აუდიტის ჯგუფისთვის სსიპ საქართველოს ეროვნულმა მუზეუმმა ვერ უზრუნველყო. „მუზეუმების შესახებ“ საქართველოს კანონის⁴ 22 მუხლის მე-2 პუნქტის თანახმად, სამუზეუმო ექსპონატი არ ექვემდებარება საბუღალტრო აღრიცხვას.

1.6.გარემოება: სსიპ „თბილისის აპოლონ ქუთათელაძის სახელობის სახელმწიფო სამხატვრო აკადემიამ“ 2015 წლის 3 ნოემბერს შპს „იკორთა 2007“-თან შენობის კონსტრუქციული გამაგრებითი სამუშაოებისთვის განხორციელებული წინასწარი ანგარიშსწორების (ავანსის) თანხით 352.7 ათასი ლარით გაზარდა „შენობა-ნაგებობების“ ანგარიშის სადებეტო ბრუნვა და განახორციელა მისი კაპიტალიზება. შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების ფორმა N1-ში გაზრდილი ღირებულებით არის წარმოდგენილი „ძირითადი აქტივების“ მუხლი და შემცირებულია „სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები“⁴.

1.7.გარემოება: სსიპ „ვაჟა ფშაველას სახელობის თელავის სახელმწიფო დრამატულმა თეატრმა“ ნაცვლად ძირითადი აქტივების დაშლის შედეგად მიღებული სხვა მატერიალური მარაგების ღირებულების გაზრდისა⁵, მოახდინა დემონტაჟის ხარჯების კაპიტალიზაცია და შენობა-ნაგებობების საბალანსე ღირებულების გაზრდა 113.1 ათასი ლარით. თეატრს 2015 წელს ბალანსიდან არ აქვს ჩამოწერილი⁶ 2,014.6 ათასი ლარის საბალანსე ღირებულების ძირითადი საშუალებები, რომელსაც გაუკეთდა დემონტაჟი, შესაბამისად შემცირებული ღირებულებით არის წარმოდგენილი არასაოპერაციო ხარჯები⁷. პასუხიმგებელი პირების განმარტებით არ მომხდარა ძირითადი აქტივების დაშლის შედეგად მიღებული სხვა მატერიალური მარაგების შეფასება და მისი ბალანსზე აღრიცხვა.

1.8.გარემოება: სსიპ „ჭაბუკიანის სახელობის საბალეტო სასწავლებელს“ „არაფინანსური აქტივების“ საბალანსო მუხლის მიხედვით ერიცხება საცხოვრებელი ბინა, რომლის ნარჩენი საბალანსო ღირებულება წლის ბოლოსთვის შეადგენდა 12.6 ათასი ლარს. მისი ბალანსზე აყვანის სამართლებრივი საფუძველი წარმოდგენილი ვერ იქნა. საჯარო რეესტრის მონაცემის თანახმად, ფართი არაა სასწავლებელზე დარეგისტრირებული და არც ფაქტობრივი მისამართია დაზუსტებული. სასწავლებელი მისი ფლობიდან არ ღებულობს რაიმე სარგებელს და აქედან გამომდინარე ის არ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს⁸.

გავლენა: კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი აქტივების საბალანსე ანგარიშის საბოლოო ნაშთი 3,971.0 ათასი ლარით არის გაზრდილი.

2. შემოსავლები

სსიპ „საქართველოს ეროვნული მუზეუმის“ შემოსავლის ერთ-ერთ წყაროს წარმოადგენს სამხრეთ კავკასიის მილსადენის კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში შესრულებული არქეოლოგიური სამუშაოები, რომელიც დაყოფილია ეტაპებად „Call off“-ებად. თითოეული ეტაპის ფარგლებში ხდება ეროვნული მუზეუმის მიერ დამკვეთისათვის ინვოისების წარდგენა შესასრულებელი

⁴ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის №429 ბრძანებით დამტკიცებული "საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ" ინსტრუქციის მუხლი 26, პუნქტი 26.

⁵ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის №429 ბრძანებით დამტკიცებული "საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ" ინსტრუქციის მუხლი 34, პუნქტი 9.

⁶ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის №429 ბრძანებით დამტკიცებული "საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ" ინსტრუქციის მუხლი 33, პუნქტი 2.

⁷ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის №429 ბრძანებით დამტკიცებული "საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ" ინსტრუქციის მუხლი 33, პუნქტი 19.

⁸ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის №429 ბრძანებით დამტკიცებული "საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ" ინსტრუქციის მუხლი 3, პუნქტი 2, „ლ“-ქვეპუნქტი

ან უკვე შესრულებული სამუშაოებისთვის თანხის მიღების მიზნით და ბოლოს ფორმდება მიღება-ჩაბარების აქტი მთლიანი ეტაპით განსაზღვრული სამუშაოების შესრულებაზე. მუზეუმის მიერ შემოსავლის აღიარება ხდება თითოეულ ეტაპზე შედგენილი მიღება-ჩაბარების თარიღის მიხედვით, რაც ეწინააღმდეგება საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის №429 ბრძანებით დამტკიცებული "საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ" ინსტრუქციის⁹ მოთხოვნებს, რომლის მიხედვითაც „მომსახურებიდან შემოსავლები აისახება მომსახურების გაწევისას“.

2015 წლის განმავლობაში მე-20 და 21-ე ეტაპის ფარგლებში მუზეუმმა შეასრულა 619.8 ათასი ლარის სამუშაოები, რომლის ანაზღაურების მიზნით დამკვეთისთვის გაგზავნილი ჰქონდა 16 ინვოისი, აქედან 2015 წელს სამხრეთ კავკასიის მილსადენის კომპანიას ანაზღაურებული აქვს 377.2 ათასი ლარი, რომელიც ორგანიზაციამ საანგარიშგებო პერიოდში აღიარა როგორც კრედიტორული დავალიანება, ვინაიდან საანგარიშგებო პერიოდში შემოსავალი არ იქნა აღიარებული. 242.6 ათასი ლარით შემცირებული ღირებულებით არის წარმოდგენილი „სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების“ მუხლიც (საბოლოო მიღება ჩაბარების აქტი ორივე ეტაპის ფარგლებში განხორციელებული სამუშაოების შესახებ გაფორმდა 2016 წელს).

გავლენა: „კრედიტორული დავალიანების“ ანგარიშის საბოლოო ნაშთი გაზრდილია 377.2 ათასი ლარით, „გაუნაწილებელი მოგების“ და „მოკლევადიანი მოთხოვნების“ ანგარიშების საბოლოო ნაშთები შემცირებულია 619.8 და 242.6 ათასი ლარით.

3. ხარჯები

3.1. გარემოება: ცვეთის ხარჯის გაანგარიშებისას დაშვებულია რიგი უზუსტობები:

სსიპ-ის დასახელება	უზუსტობის შედეგი	
	ზრდა	შემცირება
სსიპ შოთა რუსთაველის სახელობის პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრი		184 113
სსიპ ჭაბუკიანის სახელობის საბალეტო სასწავლებელი		1 100
სსიპ პ. ადამიანის სახ. სომხური თეატრი	81	
სსიპ ქ. თბილისის გიორგი მიქელაძის სახ. თოჯინების პროფესიული სახელმწიფო თეატრი		2 680
სსიპ „თბილისის ვასო აბაშიძის სახელობის მუსიკალური კომედიისა და დრამის სახელმწიფო თეატრი“	9 893	3 028
სსიპ ქ. ფოთის ვ. გუნიაშვილის სახ. თეატრი		2 666
სსიპ სახელმწიფო თეატრის, კინოსა და მუსიკის მუზეუმი		868
სულ	9 974	194 455

3.2. გარემოება: სსიპ „თბილისის ვანო სარაჯიშვილის სახელობის სახელმწიფო კონსერვატორიას“ საკუთარი სახსრებით შტატით მომუშავეთა დანამატი 15.0 377.2 ათასი ლარის ოდენობით, ხარჯებში ასახული აქვს როგორც შტატგარეშე მომუშავეთა დანამატი.

გავლენა: წმინდა ღირებულება გაზრდილია 184.5 ათასი ლარით.

⁹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის №429 ბრძანებით დამტკიცებული "საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ" ინსტრუქციის მუხლი 38, პუნქტი 16. 17

4.მაშტაბის შეზღუდვა

4.1. სსიპ „საქართველოს შოთა რუსთაველის სახელობის თეატრისა და კინოს სახელმწიფო

უნივერსიტეტი“-ის მიხედვით:

- საბუღალტრო კომპიუტერული პროგრამის მონაცემები არ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგების მონაცემებს:

ფორმა N1		ანგარიშგება		საბუღალტრო პროგრამა		სხვაობა	
დასახელება	ანგარიში	31-12-2015	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2014
აქტივები							
მოკლევადიანი აქტივები							
ფულადი სახსრები	1100-1200	23,700	63 116	23 701	63 116	(1)	0
სხვა მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1300	9 835	3 084	-	-	9 835	3 084
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1400	160 444	38 217	234 792	167 974	(74 348)	(129 757)
სხვა მატერიალური მარაგები	1620	261 667	259 606	52 448	44 939	209 219	214 667
სულ მოკლევადიანი აქტივები		455 646	364 023	310 941	276 029	144 705	87 994
გრძელვადიანი აქტივები							
გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200	460 330	460 330	460 330	460 330	-	-
ძირითადი აქტივები	2100	1 997 687	1 982 028	998 605	863 242	999 082	1 118 786
ფასეულობები	2300	-	-	-	-	-	-
არაწარმოებული აქტივები	2400	871 321	871 321	871 321	871 321	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3 329 338	3 313 679	2 330 256	2 194 893	999 082	1 118 786
ბალანსი		3 784 984	3 677 702	2 641 197	2 470 922	1 143 787	1 206 780
ვალდებულებები							
სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3200	6 812	53 202	3 103	45 594	3 709	7 608
სულ ვალდებულებები		6 812	53 202	3 103	45 594	3 709	7 608
კაპიტალი							
აქტივების წმინდა ღირებულება	5100	3 495 796	3 324 113	5 511 242	3 135 747	(2 015 446)	188 366
გაუნაწილებელი მოგება	5220	282 376	300 387	112 890	112 890	169 486	187 497
დაუფარავი ზარალი	5230	-	-	3 046 451	883 721	(3 046 451)	(883 721)
სულ კაპიტალი		3 778 172	3 624 500	2 577 681	2 364 915	1 200 491	1 259 585
ბალანსი		3 784 984	3 677 702	2 580 784	2 410 509	1 204 200	1 267 193
		-	-	(60 412)	(60 412)	60 412	60 412

აუდიტის ობიექტის განმარტებით აღნიშნული სხვაობები გამოწვეულია 1982-2005 წლებში შეძენილი აქტივებისა და ეკონომიკის სამინისტროს მიერ გადაცემული შენობების აღურიცხაობით „ორისის“ საბუღალტრო პროგრამაში.

- ძირითადი საშუალებების რეესტრის მონაცემები არ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგებისა და საბუღალტრო პროგრამა „ორისის“ მონაცემებს:

		ანგარიშგება		ორისის ბაზა		რეესტრის მონაცემები	
დასახელება	ანგარიში	31-12-2015	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2015	31-12-2014	31-12-2015
გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200	460 330	460 330	460 330	460 330	-	-
ძირითადი აქტივები	2100	1 997 687	1 982 028	998 605	863 242	1 629 088	1 631 691
არაწარმოებული აქტივები	2400	871 321	871 321	871 321	871 321	871 321	871 321

- არ არის განხორციელებული არაფინანსური აქტივების ინვენტარიზაცია;
- უნივერსიტეტმა ვერ წარმოგვიდგინა შპს "აუდიტომპანიასთან" 7,000 ლარის დებიტორულ დავალიანებაზე შედარების აქტი;
- ბუღალტრული პროგრამა „ორისის“ მიხედვით საწყისი და საბოლოო საბალანსე ნაშთები არ ბალანსდება, შედეგად სხვაობა შეადგენს 60.4 ათას ლარს. აუდიტის ობიექტის მიერ ვერ იქნა

მოწოდებული შესაბამისი განმარტება აღნიშნული უზუსტობის გამომწვევი მიზეზების შესახებ.

აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ მივიღეთ გონივრული რწმუნება სსიპ „საქართველოს შოთა რუსთაველის სახელობის თეატრისა და კინოს სახელმწიფო უნივერსიტეტის“ საბალანსე ნაშთების სისრულის და სიზუსტის თაობაზე.

4.2 შემოსავლები

სსიპ „თბილისის აპოლონ ქუთათელაძის სახელობის სახელმწიფო სამხატვრო აკადემიას“ 2015 სანგარიშგებო წელს საგანმანათლებლო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი, ფინანსური ანგარიშგების ფორმა N2-ის „საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის“ მუხლში აღრიცხული აქვს საკასო მეთოდით სულ 3,200.2 ათასი ლარის ღირებულებით, რაც შეუსაბამოა შიპა "საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ" ინსტრუქციის მოთხოვნებთან¹⁰. შესაბამისად, სამხატვრო აკადემიას ფინანსური ანგარიშგების ფორმა N1-ში არ აქვს დაფიქსირებული სტუდენტების მიმართ საგანმანათლებლო საქმიანობასთან დაკავშირებით წარმოშობილი დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები.

სამხატვრო აკადემიამ ვერ წარმოგვიდგინა საკმარისი და შესაფერისი სააღრიცხვო ჩანაწერები, რომლის საფუძველზეც შესაძლებელი გახდებოდა აღნიშნული არასწორი სააღრიცხვო პოლიტიკის ფინანსური ანგარიშგებაზე გავლენის დადგენა, შესაბამისად ჩვენ ვერ ვადასტურებთ თუ რა ოდენობის დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები უნდა ასახულიყო ფინანსური ანგარიშგების ფორმა N1-ში სტუდენტების მიმართ და რა რაოდენობის ფაქტიური შემოსავალი მიიღო უნივერსიტეტმა 2015 წელს.

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აზრად აღწერილი საკითხების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენის გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად ასახავს სამინისტროს ფინანსურ მდგომარეობას 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული დებულების, „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის N429 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის შესაბამისად.

¹⁰ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის №429 ბრძანებით დამტკიცებული "საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ" ინსტრუქციის მუხლი 37, პუნქტი 1.

მნიშვნელოვან გარემოებათა აზიზი

1. აღრიცხვა - ანგარიშება

1.1. მოთხოვნა-ვალდებულებები

- სსიპ „ნოდარ დუმბაძის სახელობის მოზარდ მაყურებელთა პროფესიული სახელმწიფო თეატრის“ ბალანსის საცნობარო მუხლში ასახულია გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება 336.0 ათასი ლარის ოდენობით. აღნიშნული დავალიანების ბალანსიდან ჩამოწერის საფუძველი ვერ იქნა წარმოდგენილი, ასევე ვერ ხდება მისი იდენტიფიცირება;
- წარმოდგენილი მტკიცებულებებით არ დასტურდება ბალანსზე რიცხული 331.2 ათასი ლარის დებიტორული და 391.2 ათასი ლარის კრედიტორული დავალიანების წარმოშობა.

კომპონენტი (სსიპ)	მოთხოვნის ანგარიში	თანხა	ვალდებულების ანგარიში	თანხა
სსიპ კულტურული მემკვიდრეობის დაცვის ეროვნული სააგენტო	-	-	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	6 809
-	-	-	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	20 091
-	-	-	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	54 320
სსიპ ნოდარ დუმბაძის სახელობის მოზარდ მაყურებელთა პროფესიული სახელმწიფო თეატრი	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები	5 159		
-	-	-		
სსიპ თბილისის ვასო აბაშიძის სახელობის მუსიკალური კომედიისა და დრამის პროფესიული სახელმწიფო თეატრი	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	27 214	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	157 203
-	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1 840	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებაზე დარიცხული ვალდებულება-	21 626
	სხვა საგადასახადო აქტივი	30 885		
სსიპ რუსთაველის სა. აკადემიური სახ. თეატრი	მოთხოვნა ფიზიკურ პირებზე	850	გაუცემელი ხელფასები	66 290
	მოთხოვნა კულტურის სამინისტროს მიმართ	11 000		
სსიპ – ილიკო სუბიშვილის და ნინო რამიშვილის სახელობის ქართული ნაციონალური	-	-	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული	53 304

კომპონენტი (სსიპ)	მოთხოვნის ანგარიში	თანხა	ვალდებულების ანგარიში	თანხა
ბაღეცის სახელმწიფო აკადემიური დასი ¹¹			ვალდებულებები	
სსიპ ქ.თბილისის ზ. ფალიაშვილის სახელობის ოპერისა და ბაღეცის პროფესიული სახელმწიფო თეატრი ¹²	გადახდილი დღგ	250 286	-	-
	საგადასახადო აქტივი	3 948		
სსიპ თეატრის, მუსიკისა და კინოს სახელმწიფო მუზეუმი			შტატით მომუშავეთა სახელფასო დავალიანება.	11 565
სულ		331 182		391 208

- სამინისტროს ნაერთი ბალანსის მიხედვით (აპარატი, სსიპ-ები), „საქონელი და მომსახურების მუხლში“, ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე ერიცხება 5,484.9 ათასი ლარის დებიტორული დავალიანება, საიდანაც შედარების აქტები, წარმოდგენილია მხოლოდ 1,427.4 ათას ლარზე (26%-ი). იმავე მუხლით ირიცხება 1,432.3 ათასი ლარის კრედიტორული დავალიანება, საიდანაც შედარების აქტები წარმოდგენილია მხოლოდ 122.2 ათას ლარზე (9%-ი).
- ზოგიერთ სსიპ-ს წლების განმავლობაში უცვლელი ოდენობით ერიცხებათ მოთხოვნა-ვალდებულებები, რომლებზეც არაა შედგენილი შედარების აქტები:

კომპონენტი (სსიპ)	მოთხოვნის ანგარიში	თანხა	ვალდებულების ანგარიში	თანხა
სსიპ კულტურული მემკვიდრეობის დაცვის ეროვნული სააგენტო	მოთხოვნები აქტივებისა და მომსახურების მოწოდებაზე -	29 444		
-	მოთხოვნები დანაკლისებით-	8 779		
სსიპ ნოდარ დუმბაძის სახელობის მოზარდ მაყურებელთა პროფესიული სახელმწიფო თეატრი	მოთხოვნები აქტივებისა და მომსახურების მოწოდებაზე	100		
სსიპ პ.ადამიანის სახ. სომხური თეატრი-	მოთხოვნა აქტივებისა და მომსახურების მიწოდებიდან-	5 000		
სსიპ თბილისის ვასო აბაშიძის სახელობის მუსიკალური კომედიისა და დრამის პროფესიული სახელმწიფო თეატრი	მოთხოვნები დანაკლისებით	16 675		
სსიპ სახელმწიფო ეროვნულ მუსიკალური ცენტრი	მოთხოვნა აქტივებისა და მომსახურების მიწოდებიდან-	104 503		
სსიპ – ილიკო სუხიშვილის და ნინო რამიშვილის სახელობის ქართული ნაციონალური ბაღეცის სახელმწიფო აკადემიური დასი	მოთხოვნები საქონლის, მომსახურებისა და აქტივების მირებაზე-	10 604	წინასწარ მიღებული ანაზღაურება	30 458
სულ		175 105		30 458

¹¹ აღნიშნულ დავალიანებაზე კრედიტორი იდენტიფიცირებადია, თუმცა აუდიტის ჯგუფმა ვერ მოიძია კრედიტორული დავალიანების წარმოშობის დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტაცია.

¹² აღნიშნულზე აუდიტის ჯგუფმა ვერ მოიძია შედარების აქტი შემოსავლების სამსახურთან, შესაბამისად ნაშთების სიზუსტეს ვერ ვადასტურებთ

2. უფლებადურეგისტრირებული არასაცხოვრებელი ფართები.

არის შემთხვევები, როდესაც უძრავი ქონების იჯარის უფლება, საქართველოს კანონით „საჯარო რეესტრის“ შესახებ მეორე თავის მე-11 მუხლის მოთხოვნის მიხედვით არაა რეგისტრირებული საჯარო რეესტრში.

სსიპ „პ.ადამიანის სახ. სახელმწიფო თეატრი“ 160 კვმ

სსიპ „მწერლის სახლი“153კვმ

სსიპ „სახელმწიფო ეროვნულ მუსიკალური ცენტრი“.....253კვმ

სსიპ „ვ. აბაშიძის სახ. მუსიკისა და დრამის სახ.თეატრი“.....680კვმ

3. ხარჯთაღრიცხვის ცვლილებები

დამტკიცებული ბიუჯეტის ფარგლებში ასიგნებების გადანაწილებამ პროგრამულ კოდებს შორის ფინანსთა სამინისტროს საბიუჯეტო დეპარტამენტის ხარჯთაღრიცხვის ცვლილების (69) ცნობების მიხედვით სულ შეადგინა 4,316.3 ათასი ლარი, რაც სამინისტროსთვის გამოყოფილი ასიგნების 4.5%-ია, რაც შესაბამისობაშია „საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის“ 31-ე მუხლის მე-3 პუნქტით გათვალისწინებულ მოთხოვნასთან. ქვეპროგრამებს შორის განხორციელებულმა ცვლილებამ (229) – 9,135.6 ათასი ლარი შეადგინა. სულ ჯამში განხორციელდა 298 ცვლილება, 13,451.9 ათასი ლარის ოდენობით.

2015 წლის განმავლობაში ერთი და იგივე პროგრამებიდან ასიგნებების გადანაწილება ხდებოდა სხვადასხვა პროექტებისა თუ ღონისძიებების დასაფინანსებლად, ხოლო ამავე პროგრამებში ასიგნების შევსება ხდებოდა სხვადასხვა პროგრამებიდან გადმოტანილი თანხებით, კერძოდ:

„ხელოვნების განვითარების ხელშეწყობის პროგრამის“ კოდიდან (33 02 01 33). გადანაწილებულია 1,961.0 ათასი, ხოლო მიღებულია 2,399.2 ათასი ლარი:

- 320.8 ათასი ლარი მიიმართა სსიპ „მწერალთა სახლის“ (კოდი 33 02 01 27) მიერ ორგანიზებული სხვადასხვა პროექტების (ჟურნალებისა და ალბომების გამოცემა, ფესტივალებისა და კვირეულების გამართვა) დაფინანსებისთვის;
- 300.8 ათასი ლარი - სსიპ „საქართველოს კინემატოგრაფიის ეროვნული ცენტრის“ (კოდი 33 02 01 13) მიერ სხვადასხვა პროექტების დაფინანსებისთვის;
- 252.9 ათასი ლარი - სსიპ „საქართველოს ეროვნული მუსიკალური ცენტრზე“ (კოდი 33 02 01 11), სადაც 217.0 ათასი ლარი მიმართული იყო ქ. ბერლინში საორკესტრო ფესტივალის „Yoinf Euro Clasic“ საზეიმო დახურვაზე მონაწილეობის ხარჯების დაფინანსებისთვის და სხვა.

მიღებული თანხის უმეტესი ნაწილი დამატებულია სხვადასხვა პროგრამული კოდებიდან, კერძოდ:

- „კულტურის სფეროს ფინანსური გაძლიერების და კაპიტალური დანახარჯების პროგრამის“ (კოდი 33 02 05) პროგრამული კოდიდან მიმართულია 557.4 ათასი ლარი;
- „კულტურის განვითარების საინვესტიციო ფონდიდან“ (კოდი 33 02 04) - 534.7 ათასი ლარი;
- სსიპ „საქართველოს შოთა რუსთაველის თეატრისა და კინოს სახელმწიფო უნივერსიტეტის“ (კოდი 33 02 03) პროგრამული კოდიდან - 512.0 ათასი ლარი;

დამტკიცებულ საბიუჯეტო ასიგნებებში განხორციელებულია ისეთი სახის ცვლილებები, როდესაც კონკრეტულ პროგრამულ კოდში გადანაწილებულია გარკვეული სახსრები, ხოლო იგივე კოდიდან თანხები გადატანილია სხვა კოდების სასარგებლოდ. ასე მაგალითად: 2015 წლის 24 აგვისტოს N1190

ცნობით (24.08.2015; 17.08.2015) „კულტურის სფეროს ფინანსური გაძლიერების და კაპიტალური დანახარჯების პროგრამის“ (33 02 05) კოდიდან 500.0 ათასი ლარი მიიმართა სსიპ „საქართველოს შოთა რუსთაველის თეატრისა და კინოს სახელმწიფო უნივერსიტეტის“ (კოდი 33 03 02) შენობის სარეკონსტრუქციო სამუშაოების შესრულების მიზნით, მაშინ როცა 2015 წლის 28 დეკემბრის N1887 ცნობით (28.12.2015; 25.12.2015) ამავე კოდიდან 512.0 ათასი ლარი მიიმართა „ხელოვნების განვითარების ხელშეწყობის პროგრამის“ (33 02 01 33) სასარგებლოდ, ქართველი რეჟისორების ფილმების, ზაზა ურუშაძის „პარაბელუმის“ და გიორგი ოვაშვილის „ხიბულას“ ხელშეწყობის მიზნით.

4. შესყიდვები

ზოგადი ინფორმაცია

საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტროს მიერ 2015 წლის შესყიდვების წლიური გეგმა წლის განმავლობაში დაკორექტირდა 34-ჯერ და საბოლოოდ 54%-ით გაიზარდა (563.3 ათასი ლარი) საწყის გეგმასთან შედარებით, რაც ნაწილობრივ განპირობებულია იმ გარემოებებით, რომ სამინისტროში პროექტების დაფინანსების არსებული წესის სპეციფიკის გათვალისწინებით შესყიდვების გეგმაში წინასწარ შეუძლებელია აღნიშნული თანხების გათვალისწინება.

ტენდერები	რაოდენობა
გამოცხადებული	90
წარმატებით დასრულებული	57
არშემდგარი	31
უარყოფითი შედეგით დასრულებული	2
შეწყვეტილი	0

საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტროს აპარატის მიერ 2015 წლის განმავლობაში გაფორმებული შესყიდვების 420 ხელშეკრულებიდან 354 შედგენილია გამარტივებული ფორმით. აღნიშნული შესყიდვები ხელშეკრულებების მთლიანი ღირებულების (607.8 ათასი ლარი) 44%-ს შეადგენს.

ხელშეკრულებები	420	1 367 874
ტენდერის საფუძველზე	57	559 589
კონსოლიდირებული ტენდერის საფუძველზე	9	200 535
გამარტივებული წესით	354	607 750

4.1. ტენდერში პოტენციურ მონაწილე პრეტენდენტთა შეზღუდვის რისკი

სსიპ ვაჟა ფშაველას სახელობის თელავის სახელმწიფო დრამატულ თეატრს 2015 წლის 17 ნოემბერს გამოცხადებული აქვს ტენდერი (SPA150030606) თეატრის წინ დაუმთავრებელი მინაშენის ლითონის კონსტრუქციების სადემონტაჟო სამუშაოებზე-CPV კოდით 451, სავარაუდო ღირებულებით 121.0 ათასი ლარი. სატენდერო დოკუმენტაციის 2.5.1 პუნქტის მიხედვით პრეტენდენტს უნდა წარმოედგინა ინფორმაცია ბოლო ორი წლის მანძილზე განხორციელებული ანალოგიური სამუშაოების შესახებ, რომელთა საერთო ღირებულება შეადგენდა არანაკლებ 500.0 ათას (ხუთასი ათასი) ლარს.

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიების მხრიდან გამოხატულ იქნა ინტერესი აღნიშნულ ტენდერთან მიმართებაში (4 კომპანიას დასმული აქვს კითხვები რომელსაც თეატრმა არ უპასუხა¹³) ტენდერი არ შედგა. კითხვები ეხებოდა შემდეგს:

- შესაძლებელი იყო თუ არა გამოცდილებაში ჩათვლილიყო მშენებლობა-რემონტის სამუშაოები?
- ანალოგიურში თუ ჩაითვლებოდა სამშენებლო სარემონტო სამუშაოები 1,200.0 ათასი ლარის, აგრეთვე სადემონტაჟო სამუშაოები 66.0 ათასი ლარის ღირებულების?

2015 წლის 24 ნოემბერს თეატრმა განმეორებით გამოაცხადა ტენდერი (**SPA150031203**) იგივე პირობებით. ამჯერად ტენდერში მონაწილეობა მიიღო ერთადერთმა კომპანიამ შპს „ბილდინგ“-მა, რომელთანაც გაფორმდა ხელშეკრულება ღირებულებით 118.8 ათასი ლარი. შპს „ბილდინგ“-ს წარმოდგენილი აქვს ინფორმაცია მის მიერ 2013-2015 წლებში განხორციელებულ შენობის დასრულების სამუშაოებზე, CPV კოდით 454.

აღნიშნულმა გარემოებებმა გაზარდა სატენდერო პროცედურებში პოტენციური მიმწოდებლების მონაწილეობის შეზღუდვის რისკი.

4.2. ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სამუშაოების შესრულების დადასტურება არაკრედიტებული პირის მიერ

სამშენებლო სამუშაოების შესყიდვაზე გამოცხადებული ტენდერების მიხედვით, სატენდერო დოკუმენტაციით და შემდეგ სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ გაფორმებული ხელშეკრულებით ანგარიშსწორების განხორციელების საფუძველს წარმოადგენდა ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს ან სხვა **აკრედიტებული პირის მიერ** გაცემული დასკვნა, შესრულებულ სამუშაოზე/მომსახურებაზე. არის შემთხვევები, როდესაც ანგარიშსწორება განხორციელებულია არაკრედიტებული პირების მიერ გაცემული დასკვნების საფუძველზე.

შემსყიდველი	ტენდერის N	მიმწოდებელი	სახელშ. თანხა	დასკვნის გამცემი პირი	სამუშაოს/მომსახურების მოცულობა
სსიპ თბილისის აპოლონ ქუთათელაძის სახელობის სახელმწიფო სამხატვრო აკადემია	SPA150025186	შპს „იკორთა 2007“	2 500 000	შპს „მშენ ექსპერტი“ ¹⁴	598 818
სსიპ მწერალთა სახლი	SPA150029650	შპს „აპექსი“ ¹⁵	135 735	შპს „ინტელექტ აუდიტი“ ¹⁶	135 735

¹³ დარღვეულია სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის ბრძანება №9 მუხლი 6 პუნქტი 1 - ნებისმიერ მიმწოდებელს უფლება აქვს სისტემის მოდულის „კითხვა/პასუხის“ მეშვეობით მოსთხოვოს შემსყიდველ ორგანიზაციას სატენდერო განცხადებისა და სატენდერო დოკუმენტაციის დაზუსტება. შემსყიდველი ორგანიზაცია ვალდებულია გონივრულ ვადაში, მაგრამ არაუგვიანეს 2 საათისა შესაბამის ტენდერში წინადადებების მიღების დასრულებამდე, სისტემის მოდულის – „კითხვა/პასუხის“ მეშვეობით გააკეთოს შესაბამისი დაზუსტება/განმარტება, რითაც შესაძლებელია იხელმძღვანელოს ნებისმიერმა დაინტერესებულმა პირმა.

¹⁴ არაკრედიტებული იყო იმ კონკრეტული პერიოდისთვის

¹⁵ სატენდერო დოკუმენტაციის 2.6.1. პუნქტის მიხედვით მიმწოდებელს უნდა წარმოედგინა ძირითადი მასალის შესახებ ინფორმაცია, მწარმოებელი ქვეყანა, მარკა და მოდელის მითითებით. მიუხედავად ამისა შპს „აპექსი“ აღნიშნული ინფორმაცია არ წარმოუდგენია.

შემსყიდველი	ტენდერის N	მიმწოდებელი	სახელშ. თანხა	დასკვნის გამცემი პირი	სამუშაოს/მოსახურების მოცულობა
სსიპ საქართველოს ეროვნულ მუზეუმი	SPA150017125	შპს „თურსი“	162 111	შპს „სამემფასებლო კომპანია ACD“	161 395
სსიპ საქართველოს ეროვნულ მუზეუმი	SPA150029870	ი/მ ავთანდილ მამაცაშვილი	55 000	ააიპ „დამოუკიდებელ საზოგადოებრივ ექსპერტთა კავშირი“	55 000

4.3. სახელმეკრულებო ვალდებულების შეუსრულებლობა

არის შემთხვევები, როდესაც მიმწოდებლებმა სამუშაოები დაასრულეს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვადის დარღვევით, რის გამოც ისინი ექვემდებარებოდნენ დაჯარიმებას, თუმცა შემსყიდველს მათ მიმართ საჯარიმო სანქციები არ დაუკისრებია.

შემსყიდველი	მიმწოდებელი	ტენდერის N	ჯარიმის თანხა
სსიპ თბილისის აპოლონ ქუთათელაძის სახელობის სახელმწიფო სამხატვრო აკადემია	შპს „ჭიათურმშენი“	SPA150028590	1 100
სსიპ მწერალთა სახლი	შპს „არტიფექსი“	SPA150013080	2 145
სსიპ მწერალთა სახლი	შპს „ბადო“	SPA150023942	3 072

5. შრომის ანაზღაურება

სამინისტროს „შრომის ანაზღაურების“ ხარჯმა 2015 წლის განმავლობაში სულ 71,800.7 ათასი ლარი შეადგინა, მათ შორის: სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებით გაწეულმა ხარჯმა 57,559.9 ათასი ლარი, მთლიანი ხარჯის (80%), საკუთარი სახსრებით გაწეულმა ხარჯმა კი 14,240.8 ათასი ლარი - მთლიანი ხარჯის (20%), აქედან შრომის ანაზღაურების მუხლით გაწეულია 64,523.1 ათასი ლარის ხარჯი - მთლიანი ხარჯის (90%), მათ შორის: თანამდებობრივი სარგო - 5 834.3 ათასი ლარი (90,4%), პრემია - 2 258.6 ათასი ლარი (3,5%), დანამატი - 3,260.8 ათასი ლარი (5%), ჰონორარი - 658.3 ათასი ლარი (1%), კომპენსაცია - 2,600 ლარი (0,04%). შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურების მუხლით გაწეულმა ხარჯმა 7,277.6 ათასი ლარი, მთლიანი ხარჯის (10%) შეადგინა, მათ შორის: თანამდებობრივმა სარგომ - 6,342.9 ათასი ლარი (87,2%), პრემიამ - 475.1 ათასი ლარი (6,5%), დანამატმა - 220.7 ათასი ლარი (3%), ჰონორარმა კი - 238.9 ათასი ლარი (3,3%).

- რიგ შემთხვევებში სამინისტროს სისტემაში შემავალი ერთეულების მიერ (სამინისტროს აპარატისგან განსხვავებით), ვერ იქნა წარმოდგენილი არასამუშაო/ ზეგანაკვეთური საათების შესრულების დოკუმენტური (ტაბელი ან აღრიცხვის ჟურნალი) ანდა ელექტრონული ფორმით შექმნილი მტკიცებულება. ამასთან განხორციელებული აუდიტორული პროცედურებით ვერ

¹⁶ დასკვნის სათაური-სარეაბილიტაციო სამუშაოებზე შესრულებული სამუშაოების აქტების ერთეულ ღირებულებათა შესაბამისობის დადგენა, ფაქტობრივი ხარჯებისა და ხარჯთაღრიცხვით გათვალისწინებულ სამუშაოთა ერთეულ ღირებულებასთან

იქნა მოპოვებული მტკიცებულებები, რომელიც დაადასტურებდა ცალკეულ შემთხვევებში ადმინისტრაციული პერსონალის მიერ განსაკუთრებით საპასუხისმგებლო ფუნქციური დატვირთვის ან/და სამსახურებრივი ფუნქციების მოსალოდნელზე უკეთ შესრულების კონკრეტულ ფაქტს;

- შტატგარეშე მომუშავეთა დანიშვნის ბრძანებების უმეტესობაში არ არის მითითებული შესასრულებელი სამუშაოს აღწერილობა;
- წლის განმავლობაში თანამშრომლებზე დანამატები გაცემულია წლის დასაწყისში სახელფასო დანამატის დაწესების შესახებ ბრძანებების საფუძველზე. მაგალითად, სსიპ „კულტურული მემკვიდრეობის დაცვის სააგენტოს“¹⁷ მაღალი და საშუალო დონის მენეჯმენტის 72 ერთეულს, 289 საშტატო ერთეულიდან (განსაკუთრებით საპასუხისმგებლო ფუნქციური დატვირთვის გათვალისწინებით), ხოლო სსიპ „საქართველოს ეროვნული მუზეუმის“¹⁸, სსიპ „თბილისის მარიონეტების პროფესიული თეატრის“¹⁹, სსიპ „მწერალთა სახლის“²⁰ რიგ თანამშრომლებს წლის დასაწყისში დაუწესდათ ყოველთვიური სახელფასო დანამატის ოდენობები.

6. „საერთაშორისო კულტურული ურთიერთობებისა და ქართული კულტურის პოპულარიზაციის „პროგრამა“

საქართველოს კანონით „2015 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ“ „საერთაშორისო კულტურული ურთიერთობებისა და ქართული კულტურის პოპულარიზაციის პროგრამის“ (კოდი 33 02 02) ამოცანას წარმოადგენს ქართველ შემოქმედთა პროფესიონალური განვითარება, ქვეყნის პოპულარიზაცია და იმიჯის ჩამოყალიბება საერთაშორისო ასპარეზზე, ხოლო პროგრამის საბოლოო შედეგების შეფასების ინდიკატორებია: განხორციელებული ღონისძიებებისადმი მასმედიის, საზოგადოების ინტერესის, ღონისძიებებზე დამსწრეთა, რეალიზებული ბილეთების, მათ შორის ტურისტების დასწრების მაჩვენებლები. პროგრამის ფარგლებში გაწეულმა ხარჯმა შეადგინა 6,998.7 ათასი ლარი, ხოლო ქვეპროგრამის „საერთაშორისო ფესტივალების ხელშეწყობა“ (33 02 02 02) ფარგლებში გაწეულმა ფაქტიურმა ხარჯმა 3,287.5 ათასი ლარი შეადგინა. აღნიშნული ქვეპროგრამის ფარგლებში დაფინანსებულია 10 მუსიკალური, 5 თეატრალური, 8 კინო და 3 ფოტო ფესტივალი. ქვეპროგრამით გათვალისწინებულია პროექტების შედარებით მყარი, სტაბილური წრე ე.წ. „ტრადიციული პროექტები“, რომელიც მრავალი წლის განმავლობაში მხარდაჭერილია სამინისტროს მხრიდან მათი სოციალურ-კულტურული მნიშვნელობიდან და საერთაშორისო ცნობადობიდან გამომდინარე. ასევე არსებობს ახალი, „თავისუფალი პროექტები“ რომელთა ინიცირება და მხარდაჭერა ხდება სამინისტროს მიერ ყოველ კონკრეტულ წელს.

ე.წ. „ტრადიციული პროექტების“ მიხედვით, კულტურის სფეროს მდგრადობის უზრუნველყოფის საკითხების განმხილველი კომისიის (შემდგომში კომისია) მიერ ყოველწლიურად ფასდება მხოლოდ სახელმწიფოს მხრიდან თანადაფინანსების მოცულობა. „საერთაშორისო ფესტივალების ხელშეწყობის“ პროგრამის ფარგლებში ძირითადად დაფინანსებულია ტრადიციული პროექტები (საერთაშორისო „ჯაზფესტივალები“, „დამის სერენადები“, კამერული მუსიკის ფესტივალი, საერთაშორისო ფესტივალი „საჩუქარი“ და სხვა). აღნიშნული პროექტები ყოველწლიურად თითქმის უცვლელი მოცულობით არის დაფინანსებული. საერთაშორისო პრაქტიკის მიხედვით, შოუ-ბიზნესის კულტურული პროექტების დაფინანსების მოდელებში სჭარბობს ისეთი მოდელი, როდესაც

¹⁷ სსიპ კულტურული მემკვიდრეობის დაცვის სააგენტოს 2015 წლის 20 თებერვალის N1/44 ბრძანება

¹⁸ სსიპ საქართველოს ეროვნული მუზეუმის 2014 წლის 31 დეკემბრის N507/კ და N508/კ, 2015 წლის 30 იანვრის N24/კ და პირველი ივნისის N226/კ ბრძანებები

¹⁹ სსიპ თბილისის მარიონეტების პროფესიული თეატრის 2015 წლის 4 იანვრის N4 ბრ

²⁰ სსიპ მწერალთა სახლის 2014 წლის 29 დეკემბრის N2/16, 2015 წლის 30 ივნისის N2/19 ბრძანებები

სახელმწიფოს მხრიდან ფინანსური მხარდაჭერის მოცულობა დამოკიდებულია იმ ფაქტზე, თუ პროექტი მისი სასიცოცხლო ციკლის რომელ ეტაპზე იმყოფება. თავდაპირველ ეტაპზე სახელმწიფოს მხარდაჭერის მოცულობა, პროექტის დაფინანსების სხვა წყაროების მიმართ, როგორც აბსოლიტურად, ისე შეფარდებით მაღალია. სასიცოცხლო ციკლის შემდგომ ეტაპზე ეს მაჩვენებელი კლების ტენდენციით ხასიათდება. მრავალ ქვეყანაში კულტურის ორგანიზაციების ფინანსური მხარდაჭერის მიზანს წარმოადგენს არა მარტო მათი ფინანსური მდგრადობის უზრუნველყოფა, არამედ საბაზრო პირობებისადმი მათი ადაპტაციის ხელშეწყობა, ეს განსაკუთრებით ეხება ისეთი კულტურის ორგანიზაციებს და პროექტებს, რომლებიც მოღვაწეობენ შოუ-ბიზნესის სფეროში და ხასიათდებიან კომერციალიზაციის მაღალი რესურსით.

სუსტია პროცესში ინტერესთა კონფლიქტის თავიდან აცილების კონტროლის მექანიზმები. “შავი ზღვის” და “თბილისის ჯაზფესტივალების” ორგანიზატორი კომპანიის შპს „ისტერნ პრომოუშენის“ განაცხადი დაკმაყოფილდა და კომისიამ 2015 წლის 16 თებერვლის და 31 მარტის სხდომაზე მხარი დაუჭირა მოცემული პროექტების ფინანსურ მხარდაჭერას. აღნიშნულ სხდომებს თავმჯდომარეობდა და გადაწყვეტილების მიღების პროცესში მონაწილეობდა კომისიის თავმჯდომარის მოადგილე - მინისტრის პირველი მოადგილე კახი კანდელაკი, რომელიც „საჯარო სამსახურში ინტერესთა შეუთავსებლობისა და კორუფციის შესახებ“ საქართველოს კანონის მიზნებისათვის წარმოადგენს „თანამდებობის პირს“, რომლის ახლო ნათესავი - მამა აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღების მომენტში შპს „ისტერნ პრომოუშენსში“ ფლობდა 10%-იან წილს. მოცემულ შემთხვევაში მოქმედი კანონმდებლობა ზღუდავს თანამდებობის პირის მოქმედებას კერძოდ, „პირი, რომლის მოვალეობაა კოლეგიალურ ორგანოს შემადგენლობაში იმ გადაწყვეტილების მიღება, რომლის მიმართაც მას ქონებრივი ან სხვა პირადი ინტერესი აქვს, ვალდებულია ამის თაობაზე აცნობოს ამ ორგანოს სხვა წევრებს ან თავის უშუალო ხელმძღვანელს. ამასთან უარი განაცხადოს გადაწყვეტილების მიღებაში მონაწილეობაზე“.²¹ ადმინისტრაციულ წარმოებაში არ შეიძლება მონაწილეობდეს ადმინისტრაციული ორგანოს ის თანამდებობის პირი, რომელიც საქმეში მონაწილე დაინტერესებული მხარის ან მისი წარმომადგენლის ნათესავია. თანამდებობის პირი ვალდებულია ზემდგომ თანამდებობის პირს აცნობოს აღნიშნული გარემოებისა და თვითაცილების შესახებ.²² მოცემულ შემთხვევაში კახა კანდელაკს თვითაცილების შესახებ განცხადება არ გაუკეთებია.

შესამოწმებელ პერიოდში გაუმჯობესდა სამინისტროს მხრიდან ფინანსური მხარდაჭერის მიზნობრივ ხარჯვაზე და შეთანხმებულ პირობების შესრულებაზე მონიტორინგის მექანიზმი. მიუხედავად აღნიშნულისა ჯერ კიდევ არსებობს ამ კუთხით გარკვეული სახის ხარვეზი, კერძოდ: კულტურის ორგანიზაციასთან გაფორმებული ხელშეკრულებით განისაზღვრება ფინანსური მხარდაჭერის მიზნობრიობა და კონკრეტულად ხარჯის ის მუხლი, რომლის დაფინანსებაც ხორციელდება. ხელშეკრულებით შეთანხმებულია პირობა, რომლის მიხედვით „თუ დაფინანსებული მუხლის მიხედვით შემსრულებელი (კულტურის ორგანიზაცია) პარალელურად მიიღებს დაფინანსებას მესამე პირისგან, შემსრულებელი ვალდებულია მესამე პირთან დაფინანსების მიღების შესახებ დადებული შეთანხმებიდან 2 საბანკო დღის განმავლობაში დაუბრუნოს დამკვეთს მის მიერ შემსრულებლისათვის გადახდილი თანხა მესამე პირისგან მიღებული დაფინანსების პროპორციულად.“ არ არსებობს სამინისტროს მხრიდან მოცემული პირობის შესრულებაზე კონტროლის რეალური მექანიზმი.

²¹ „საჯარო სამსახურში ინტერესთა შეუთავსებლობისა და კორუფციის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-11 მუხლის პირველი პუნქტი.

²² საქართველოს ზოგადი ადმინისტრაციული კოდექსი 92-ე მუხლი პირველი ნაწილის „ბ“ ქვეპუნქტი და მე-3 ნაწილი.

აუდიტორთა ხელმოწერა:

წამყვანი აუდიტორი		ელგუჯა ბეროშვილი
აუდიტორი	ნ. ბუხნიკაშვილი	ნინო ბუხნიკაშვილი
აუდიტორი	ნ. კუბლაშვილი	ნინო კუბლაშვილი
აუდიტორი	ზ. ზუმბაძე	ზურაბ ზუმბაძე
აუდიტორი	დავით ქურციკიძე	დავით ქურციკიძე
აუდიტორ ასისტენტი	მ. ჭოწონავა	მკა ჭოწონავა
აუდიტორ ასისტენტი	ზ. ჯაფარიძე	ზურაბ ჯაფარიძე
აუდიტორ ასისტენტი	გიორგი გოგოლიძე	გიორგი გოგოლიძე
აუდიტორ ასისტენტი	ნ. ფიფია	ნანა ფიფია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N1

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში (ბალანსი)

დასახელება	ანგარიში	2015 წლის 31 დეკემბერი (საანგარიშო წელი)	2014 წლის 31 დეკემბერი (საანგარიშო წლის წინა წელი)
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები	1100 - 1200	3,275,615	1,731,361
სხვა მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1300	1,200,534	1,056,456
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1400	5,067,778	3,366,731
სხვა მატერიალური მარაგები	1620	2,646,170	2,610,618
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,190,097	8,765,166
გრძელვადიანი აქტივები			
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები	1500	3,401	3,401
სტრატეგიული მარაგები	1610	-	-
გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2200	2,363,918	2,228,437
ძირითადი აქტივები	2100	225,608,168	213,583,624
ფასეულობები	2300	1,780,147	1,763,218
არაწარმოებული აქტივები	2400	76,486,927	78,884,269
სულ გრძელვადიანი აქტივები		306,242,561	296,462,949
ბალანსი		318,432,658	305,228,115
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები და სხვა კრედიტორული დავალიანებები			
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100	13,972	37,218
სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3200	7,084,889	5,578,612
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები		7,098,861	5,615,830
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები და კრედიტორული დავალიანებები	3300	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		7,098,861	5,615,830
კაპიტალი	5000		
აქტივების წმინდა ღირებულება	5100	313,044,421	302,666,150
გაუნაწილებელი მოგება	5220	3,976,181	2,745,894
დაუფარავი ზარალი	5230	5,686,805	5,799,759
სულ კაპიტალი		311,333,797	299,612,285
ბალანსი		318,432,658	305,228,115

ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიში

დასახელება		2015 წლის 31 დეკემბერი (საანგარიშო წელი)		
		ბიუჯეტი	ეკონომიური საქმიანობა	სულ
010	ბიუჯეტიდან დაფინანსება	108,493,880		108,493,880
020	შემოსავლები (030+040+050+060)	25,265,749	27,060,374	52,326,123
030	გადასახადები			-
040	სოციალური შენატანები			-
050	გრანტები	24,884,899	5,914,946	30,799,845
060	სხვა შემოსავლები (070+080+090+100+110)	380,850	21,145,428	21,526,278
070	ა. ქონებასთან დაკავშირებული შემოსავლები	-	1,193,790	1,193,790
080	ბ. საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია	593	15,826,671	15,827,264
090	გ. სანქციები, ჯარიმები, საურავები	-	66,569	66,569
100	დ. ნებაყოფლობითი ტრანსფერები, გარდა გრანტებისა	351,984	360,679	712,663
110	ე. სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	28,273	3,697,719	3,725,992
120	სულ (010+020)	133,759,629	27,060,374	160,820,003
130	ხარჯები			
140	მომუშავეთა ანაზღაურება	55,518,702	9,426,586	64,945,288
150	საქონელი და მომსახურება	19,214,695	13,340,580	32,555,275
160	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	5,986,967	600,097	6,587,064
170	პროცენტი	-	-	-
180	სუბსიდიები	-	-	-
190	გრანტები	5,816,339	519,706	6,336,045
200	სოციალური უზრუნველყოფა	308,243	84,269	392,512
210	სხვა ხარჯები	26,869,027	1,070,559	27,939,586
220	რეალიზებული მარაგების ხარჯი	7,438	93,192	100,630
230	სულ (140+150+160+170+180+190+200+210+220)	113,721,411	25,134,989	138,856,400
240	ფინანსური შედეგი (120-220)	20,038,218	1,925,385	21,963,603

ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიში

დასახელება		ხაზინის ერთიანი ანგარიში	საკუთარი ფულადი სახსრები	მესამე პირის გადახდები	სულ
010	წმინდა ღირებულება/მოგება ზარალი	10,378,271	1,343,241	-	11,721,512
020	კორექტირებები: ¹	(5,344,749)	1,171,526	29,920	(4,143,303)
030	ცვლილება (+)	5,986,967	600,097	-	6,587,064
040	აქტივების (გარდა მატერიალური მარაგებისა და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივებისა) და ვალდებულებების, არაფულადი ოპერაციებით და სხვა მოვლენებით, წმინდა მიღება (-/+) ²	(9,512,685)	(887,379)		(10,400,064)
050	მატერიალური მარაგების ზრდა/კლება (-/+)	(49,672)	14,120	-	(35,552)
060	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები (-/+)	(108,573)	(26,909)	-	(135,482)
070	დებიტორული დავალიანებების ზრდა/კლება (-/+)	(1,537,640)	(101,129)	-	(1,638,769)
080	კრედიტორული დავალიანებების ზრდა/კლება (+/-)	(123,146)	1,572,726	29,920	1,479,500
090	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან ³	5,033,522	2,514,767	29,920	7,578,209
100	ფულადი სახსრების ნაკადები არაფინანსურ აქტივებში განთავსებული ინვესტიციებიდან				
110	არაფინანსური აქტივების გაყიდვა	-	-	-	-
120	ძირითადი აქტივები	-	-	-	-
130	სტრატეგიული მარაგები	-	-	-	-
140	ფასეულობები	-	-	-	-
150	არაწარმოებული აქტივები	-	-	-	-
160	არაფინანსური აქტივების შესყიდვა	5,161,103	872,852	-	6,033,955
170	ძირითადი აქტივები	5,151,058	866,262	-	6,017,320
180	სტრატეგიული მარაგები			-	-
190	ფასეულობები	10,045	6,590	-	16,635
200	არაწარმოებული აქტივები	-	-	-	-
210	წმინდა ფულადი სახსრები არაფინანსურ აქტივებში განთავსებული ინვესტიციებიდან ⁴	(5,161,103)	(872,852)	-	(6,033,955)
220	ფულადი სახსრების ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან				
230	წმინდა ფინანსური აქტივები, გარდა ფულადი სახსრებისა				-
240	წმინდა ვალდებულებების წარმოქმნა				-
250	წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან ⁵	-	-	-	-
260	ფულადი სახსრების მარაგების წმინდა ცვლილება ⁶	(127,581)	1,641,915	29,920	1,544,254
270	ფულადი სახსრების ნაშთი წლის დასაწყისში	379,206	1,352,155	-	1,731,361
280	ფულადი სახსრების ნაშთი წლის ბოლოს	466,664	2,779,031	29,920	3,275,615
290	ვალუტა და დეპოზიტებით მიღებული კურსთაშორის სხვაობა (-/+)	-	(396)	-	(396)
300	დროებით შეზღუდული თანხები (აკრედიტივები)				-

¹ 020=030+040+050+060+070+080² აქტივების (გარდა მატერიალური მარაგებისა და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივებისა) და ვალდებულებების, არაფულადი ოპერაციებით და სხვა მოვლენებით, მიღებულ და გასულ აქტივებსა და ვალდებულებებს შორის სხვაობა, მიღების მეტობის შემთხვევაში აკლდება საანგარიშო პერიოდის წმინდა ღირებულება/მოგება -ზარალს, ხოლო ნაკლებობის დროს ემატება³ 090=010+030+040+050+060+070+080⁴ 210=110-160⁵ 250=230+240⁶ 260=090+210+250

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიში

N	დასახელება	(საანგარიშო წელი)		
		ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა	სულ
010	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	302,666,150	(3,053,865)	299,612,285
020	არასაოპერაციო შემოსავლები (030+040)	1,111,430	171,889	1,283,319
030	კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი	5,454	62,290	67,744
040	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	1,105,976	109,599	1,215,575
050	არასაოპერაციო ხარჯები (060+070)	10,701,720	51,462	10,753,182
060	კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	6,542	22,284	28,826
070	სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	10,695,178	29,178	10,724,356
080	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები (090+100)	69,657	102,571	172,228
090	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებებით	69,657	192	69,849
100	მოგების გადასახადი	-	102,379	102,379
110	საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური შედეგი	20,038,218	1,325,385	21,363,603
120	ნაშთი წლის ბოლოს (010+020-050-080+110)	313,044,421	(1,710,624)	311,333,797

ბიუჯეტის და ფაქტიური თანხების შედარების ანგარიში

დასახელება		ბიუჯეტით დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებულ ი გეგმით	გადახრა % დამტკიცებულ და დაზუსტებულ გეგმას შორის	საკასო ხარჯი	გადახრა % დაზუსტებულ გეგმასა და საკასო ხარჯს შორის	ფაქტობრივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ და საკასო ხარჯს შორის
010	ხარჯები	92,519,000	95,612,381	3	103,290,061	8	113,721,411	10,431,350
020	მათ შორის:							
030	შრომის ანაზღაურება	54,369,000	54,685,497	1	54,612,035	(0)	55,518,702	906,667
040	არაფინანსური აქტივების ზრდა	2,381,000	5,294,784	122	5,176,468	(2)		(5,176,468)
050	ფინანსური აქტივების ზრდა							-
060	ვალდებულებების კლება		27,353		27,350	(0)		(27,350)

ინფორმაცია ორგანიზაციის აქტივების, ვალდებულებების ანგარიშებზე და საცნობარო მუხლებზე არსებული ნაშთების შესახებ
 ორგანიზაციის დასახელება **საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტრო** კოდი 33 00
 პერიოდულობა: **წლიური, კვარტალური** 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის ზომის ერთეული: **ლარი**

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის (კვარტალის) ბოლოს 01.01.2016	ნაშთი წლის (კვარტალის) დასაწყისში 01.01.2015
1	2	3	4	5
I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110	3,774	3,555
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1210	22,166	579,485
040	სხვა ანგარიშები ბანკში	1220	80,000	15,877
050	მიმდინარე ანგარიში არასაბიჯეტო სახსრებისათვის	1230	2,436,843	913,376
060	ანგარიში მიზნობრივი გრანტების და მიზნობრივი დაფინანსებისათვის	1240	157,661	86,105
090	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270	29,920	
100	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1280	278,123	70,704
110	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290	267,128	62,259
190	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353	204	
200	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354	174,482	108,239
210	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1355	466,499	354,353
220	გადახდილი დღგ	1356	329,521	332,710
230	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357	86,243	122,008
240	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358	100,006	80,334
250	მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების დანაკლისებით	1359	43,579	34,142
260	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360	-	24,670
270	მოთხოვნები ბარტერით	1410	104,503	67,057
290	მოთხოვნები საქონლის და მომსახურების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1431	2,533,202	1,202,531
300	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1432	682,026	554,904
310	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440	20,309	18,765
320	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები ავანსად გაცემული თანხებით	1451	6,656	7,783
330	ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები სხვა თანხებით	1452	12,045	14,551
340	მოთხოვნები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	1461	4,771	7,151
350	მოთხოვნები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	1462	56,413	8,536
360	მომუშავეების მიმართ სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1463	1,430	2,525
370	მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახდელებით	1470	10,716	9,073
380	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480	1,635,707	1,473,855
430	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1540	3,401	3,401
	სულ ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები:		9,547,328	6,157,949
II. არაფინანსური აქტივები				
450	ნედლეული და მასალები	1621	562,057	576,829
460	დაუმთავრებელი წარმოება/მომსახურება	1622	150,791	102,833
470	მზა პროდუქცია	1623	87,195	97,470
480	შემდგომი რეალიზაციისათვის შემენილი საქონელი	1624	491,759	463,875
490	ფულადი დოკუმენტები	1625	38,049	33,611
500	სათადარიგო ნაწილები	1626	14,294	14,718
510	სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგები	1627	1,302,025	1,321,282
520	საცხოვრებელი შენობები	2111	33,575	33,949
530	არასაცხოვრებელი შენობები	2112	196,898,057	185,351,819
600	სხვა ნაგებობები	2119	2,654,062	2,649,987
610	სატრანსპორტო საშუალებები	2121	1,487,551	1,157,185
620	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2122	21,593,066	21,653,179
640	არამატერიალური ძირითადი აქტივები	2132	1,696,181	1,811,136
650	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2141	1,245,676	926,369
670	ტექნიკა	2210	65,931	164,890
680	ინვენტარი	2220	636,926	458,387
690	მოწყობილობა	2230	307,425	290,084
700	სხვა მცირეფასიანი აქტივები	2240	1,353,636	1,315,076
720	ხელოვნების ნიმუშები	2320	1,521,713	1,510,763
730	სხვა ფასეულობები	2330	258,434	252,455
740	მიწა	2410	76,483,138	78,880,480
770	არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	2440	3,789	3,789
	სულ არაფინანსური აქტივები:		308,885,330	299,070,166
	სულ აქტივები და მოთხოვნები:		318,432,658	305,228,115

კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათ ვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5
III. ვალდებულებები				
780	ვალდებულებები დეპოზიტებით	3110		
790	ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით, გარდა აქციებისა	3120		
800	მოკლევადიანი ვალდებულებები საბიუჯეტო სესხებით	3131		
810	მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები არასაბიუჯეტო სახსრებით	3132	13,972	13,972
820	ვალდებულებები აქციებით და სხვა კაპიტალით	3140		
830	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3150		
840	საქონლის და მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	533,492	472,462
850	არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220	252,932	195,191
860	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
870	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241	86,804	18,139
880	გადასახდელი დღგ	3242	161,936	144,796
890	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243	178,580	205,570
900	სხვა გადასახდელები	3244	2,573,988	2,291,703
910	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3245	740,569	677,161
920	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251	982,356	1,037,370
930	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252	37,995	61,237
940	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3253	6,832	6,947
950	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3254	37,054	27,833
960	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255	-	1,000
980	ვალდებულებები ორგანიზაციის მომუშავეების ხელფასებიდან დაკავებული თანხებით	3257	6,087	4,147
990	გადასახდელი სტიპენდიები	3258	17,209	36,784
1000	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259	7,056	
1010	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260	38,911	38,911
1040	წინასწარ მიღებული საიჯარო ქირა	3281	8,715	27,449
1050	წინასწარ მიღებული სხვა შემოსავლები	3282	1,324,632	287,772
1090	სხვა დარიცხული მოკლევადიანი ვალდებულებები	3286	89,741	67,386
	სულ ვალდებულებები		7,098,861	5,615,830
1160	წმინდა ღირებულება	5100	313,044,421	302,666,150
1180	გაუნაწილებელი მოგება	5220	3,976,181	2,745,894
1190	დაუფარავი ზარალი*	5230	5,686,805	5,799,759
	სულ კაპიტალი:		311,333,797	299,612,285
	სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		318,432,658	305,228,115
საცნობარო მუხლები				
1200	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები და მათთან დაკავშირებული დანახარჯები	01	-	597,600
1210	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02	644,017	642,503
1220	გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03	441,104	437,263
1230	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	04	2,765,042	2,216,615
1240	პირობითი მოთხოვნები	05	2,249	2,249
1250	პირობითი ვალდებულებები	06	732,142	719,642
1260	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07	184,885	112,583
1270	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08	8,337,553	4,889,012
1280	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09	4,723,591	4,024,045
1290	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	10	7,432,313	6,079,807
1300	განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება	11	34,083	-

ორგანიზაციის ანგარიში შემოსავლების და ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით
 ორგანიზაციის დასახელება **საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტრო**
 პერიოდულობა: **წლიური** , კვარტალური 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის

კოდი 33 00
 ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	შემოსავლების და ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით		საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გეგმით		ვალდებულება		საკასო		ფაქტობრივი	
			ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა	ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა	ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა	ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა	ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა
N	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
			94,900,000	23,774,000	100,934,518	30,112,285	108,599,904	27,128,053	108,493,879	26,614,166	113,721,411	25,135,490
010	1. შემოსავლები	1	-	1,246,500	854,052	1,766,514			16,756,342	29,769,522	25,265,749	26,460,374
020	1.1 გადასახადები	11			640,772				10,642,363	2,773,659	-	
030	1.2 გრანტები	13		800,000	32,318	1,059,349			374,157	4,134,901	24,884,899	5,314,945
040	1.3 სხვა შემოსავლები	14	-	446,500	180,962	707,165			5,739,822	22,860,962	380,850	21,145,429
050	1.3.1 შემოსავლები საკუთრებიდან	141		73,500	-	92,560			749,999	1,159,126		1,198,587
060	1.3.2 საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია	142		163,000	123,903	277,001			3,416,299	18,078,842	593	15,828,422
070	1.3.3 სანქციები, ჯარიმები, საურავები	143								19,971		66,569
080	1.3.4 ნებაყოფლობითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა	144			57,059	94,245				456,425	351,984	354,332
090	1.3.5 შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	145		210,000		243,359			1,573,524	3,146,598	28,273	3,697,519
100	2. ხარჯები	2	92,519,000	23,127,000	95,612,381	28,270,593	103,395,508	25,770,387	103,290,061	25,257,484	113,721,411	25,135,490
110	2.1 შრომის ანაზღაურება	21	54,369,000	11,030,000	54,685,497	11,089,473	54,684,843	10,197,884	54,612,035	9,911,071	55,518,702	9,421,464
120	2.1.1 ხელფასები	211	-	-	-	-	54,684,843	10,197,884	54,612,035	9,911,071	55,518,702	9,421,464
130	2.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	-	-	-	-	54,684,843	10,197,884	54,612,035	9,911,071	55,518,702	9,418,080
140	2.1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო	21111					50,863,337	7,733,836	50,860,387	7,482,396	51,726,417	7,070,475
160	2.1.1.1.3 პრემია	21113					1,870,170	478,726	1,800,332	458,275	1,800,333	426,102
170	2.1.1.1.4 დანამატი	21114					1,834,127	1,430,489	1,834,107	1,426,685	1,871,038	1,386,210
180	2.1.1.1.5 ჰონორარი	21115					114,609	554,833	114,609	543,715	118,314	535,293
100	2.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116					2,600		2,600		2,600	
150	2.2 საქონელი და მომსახურება	22	18,447,000	11,541,000	18,960,502	15,261,939	18,981,377	13,781,091	18,956,378	13,604,764	19,214,695	13,326,879
160	2.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	221					2,948,322	4,376,239	2,947,855	4,329,770	2,940,645	4,339,728
170	2.2.2 მივლინებები	222					2,142,533	1,241,077	2,136,359	1,232,504	2,150,900	1,204,324
180	2.2.3 ოფისის ხარჯები	223					4,984,397	3,209,711	4,972,196	3,162,382	5,354,047	3,100,788
190	2.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224					789,094	290,723	785,922	288,896	806,596	265,752
200	2.2.5 კვების ხარჯები	225						1,741		1,741		7,721
210	2.2.6 სამედიცინო ხარჯები	226					3,340	21,100	3,340	20,950	3,144	17,949
220	2.2.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები	227					339,600	437,823	339,600	434,165	316,812	274,924
230	2.2.8 ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	228					572,247	562,166	570,694	560,262	586,652	572,085
250	2.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210					7,201,844	3,640,511	7,200,412	3,574,094	7,055,899	3,543,608

სტრუქტურული ს. კოდი	შემსავლების და ხარჯების ჩამონათვალი	კოდი	ბიუჯეტით დამტკიცებული წლიური გეგმით		საანგარიშო პერიოდის დაზუსტებული გეგმით		ვალდებულება		საკასო		ფაქტობრივი	
			ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა	ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა	ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა	ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა	ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა
260	2.3 მირითადი კაპიტალის მოხმარება	23									5,986,967	600,097
270	2.4 პროცენტი	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
280	2.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
290	2.4.1.1 ორმხრივ კრედიტორებზე	2411										
300	2.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე	2412										
310	2.4.1.3 კომერციულ ორგანიზაციებზე	2413										
330	2.4.2 საშინაო ვალდებულებებზე გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა	242										
340	2.4.3 სახელმწიფო ერთეულებიდან აღებულ საშინაო ვალდებულებებზე	243										
350	2.5 სუბსიდიები	25										
360	2.6 გრანტები	26	312,000	-	1,095,442	78,037	1,089,424	70,413	1,087,993	70,387	5,816,339	538,484
370	2.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებს	261	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,471
380	2.6.1.1 მიმდინარე	2611										3,471
390	2.6.1.2 კაპიტალური	2612										
400	2.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	262	-	-	508,296	26,377	506,798	25,253	505,367	25,227	506,548	21,525
410	2.6.2.1 მიმდინარე	2621					506,798	25,253	505,367	25,227	506,548	21,525
420	2.6.2.2 კაპიტალური	2622										
430	2.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	263	-	-	587,146	51,660	582,626	45,160	582,626	45,160	5,309,791	513,488
440	2.6.3.1 მიმდინარე	2631					582,626	45,160	582,626	45,160	5,245,494	513,488
450	2.6.3.2 კაპიტალური	2632									64,297	
460	2.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	154,000	60,000	313,641	85,460	308,710	84,298	308,243	84,269	308,243	84,269
470	2.7.1 სოციალური დაზღვევა	271	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
480	2.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711										
490	2.7.1.2. სასაქონლო ფორმით	2712										
500	2.7.2 სოციალური დახმარება	272	-	-	-	-	99,750	-	99,750	-	101,324	-
510	2.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721					99,750		99,750		101,324	
520	2.7.2.2. სასაქონლო ფორმით	2722										
530	2.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273	-	-	-	-	208,960	84,298	208,493	84,269	206,919	84,269
540	2.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731					208,960	84,298	208,493	84,269	206,919	84,269
550	2.7.3.2. სასაქონლო ფორმით	2732										
560	2.8 სხვა ხარჯები	28	19,237,000	496,000	20,557,299	1,755,684	28,331,154	1,636,701	28,325,412	1,586,993	26,869,027	1,071,105
570	2.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	281	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
620	2.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282	-	-	-	-	28,331,154	1,636,701	28,325,412	1,586,993	26,869,027	1,071,105
630	2.8.2.1 მიმდინარე	2821					17,170,643	1,631,901	17,169,975	1,582,193	17,326,052	1,066,305
640	2.8.2.2 კაპიტალური	2822					11,160,511	4,800	11,155,437	4,800	9,542,975	4,800
650	2.9 რეალიზებული მარაგების ხარჯი										7,438	93,192

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება *საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტრო*

კოდი 33 00

პერიოდულობა: *წლიური, კვარტალური*

2015 წლის 31 დეკემბრისთვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით		დაზუსტებული გეგმით		ვალდებულება		საკასო	
			ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა	ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა	ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა	ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
010	1. არაფინანსური აქტივების ზრდა	31	2,381,000	647,000	5,294,784	1,579,007	5,177,046	1,149,339	5,176,468	1,148,591
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311	-	-	-	-	5,147,061	1,058,613	5,146,483	1,057,865
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111	-	-	-	-	3,072,943	187,938	3,072,381	187,888
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111								
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112					3,015,012	186,993	3,014,450	186,943
110	1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	31118					11,857	195	11,857	195
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119					2,370		2,370	
130	1.1.1.10 მილსადენები	311110								
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111					43,704	750	43,704	750
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	-	-	-	-	1,568,376	841,977	1,568,360	841,279
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121					154,911	27,531	154,911	27,531
170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122					1,413,465	814,446	1,413,449	813,748
180	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113	-	-	-	-	505,742	28,698	505,742	28,698
190	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131								
200	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132	-	-	-	-	505,742	28,698	505,742	28,698
210	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321								
220	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322					505,742	28,698	505,742	28,698
230	1.2 მატერიალური მარაგები	312	-	-	-	-	19,940	84,136	19,940	84,136
240	1.2.1 სტრატეგიული მარაგები	3121	-	-	-	-	19,940	84,136	19,940	84,136
250	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122	-	-	-	-	19,940	84,136	19,940	84,136
260	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221					810		810	
290	1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი	31224					19,130	84,136	19,130	84,136
300	1.3 ფასეულობები	313					10,045	6,590	10,045	6,590
310	1.4 არაწარმოებული აქტივები	314	-	-	-	-	-		-	-
320	1.4.1 მიწა	3141								

330	1.4.2 წიაღისეული	3142								
340	1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	3143	-	-	-	-	-	-	-	-
სტრუქტურული კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით		დაზუსტებული გეგმით		ვალდებულება		საკასო	
			ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა	ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა	ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა	ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა
010	2. არაფინანსური აქტივების კლება	31	-	-	-	-	-		-	-
020	2.1 ძირითადი აქტივები	311	-	-	-	-	-		-	-
030	2.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111	-	-	-	-	-		-	-
040	2.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111								
050	2.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112								
060	2.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები	31113								
070	2.1.1.4 ქუჩები	31114								
080	2.1.1.5 გზები	31115								
090	2.1.1.6 ხიდები	31116								
100	2.1.1.7 გვირაბები	31117								
110	2.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	31118								
120	2.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119								
130	2.1.1.10 მილსადენები	311110								
140	2.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111								
150	2.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112	-	-	-	-	-		-	-
160	2.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121								
170	2.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122								
180	2.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113	-	-	-	-	-		-	-
190	2.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131								
200	2.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132	-	-	-	-	-		-	-
210	2.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321								
220	2.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322								
230	2.2 მატერიალური მარაგები	312	-	-	-	-	-		-	-
240	2.2.1 სტრატეგიული მარაგები	3121								
250	2.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122	-	-	-	-	-		-	-
300	2.3 ფასეულობები	313								
310	2.4 არაწარმოებული აქტივები	314	-	-	-	-	-		-	-
320	2.4.1 მიწა	3141								
330	2.4.2 წიაღისეული	3142								
340	2.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	3143	-	-	-	-	-		-	-
370	2.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144								

ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება: *საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტრო*

კოდი 33 00

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2015 წლის 31 დეკემბრისთვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრუქტურის კოდი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით		დაზუსტებული გეგმით		ვალდებულება		საკასო	
			ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა	ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა	ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა	ბიუჯეტი	ეკონომიკური საქმიანობა
1	2	3		4		5		6		8
010	1. ფინანსური აქტივების ზრდა	32	-	-	-	-	-		-	-
020	1.1 საშინაო	321	-	-	-	-	-		-	-
100	1.2 საგარეო	322	-	-	-	-	-		-	-
180	1.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323								
190	2. ვალდებულებების ზრდა	33	-	-	-	-	-		-	-
200	2.1 საშინაო	331	-	-	-	-	-		-	-
	2.3 ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებების ზრდა									
010	3. ფინანსური აქტივების კლება	32		-		-			-	-
020	3.1 საშინაო	321		-		-			-	-
100	3.2 საგარეო	322		-		-			-	-
180	3.3 მონეტარული ოქრო და ნასესხობის სპეციალური უფლება	323								
190	4. ვალდებულებების კლება	33		-	27,353	262,685	27,350	208,327	27,350	208,091
200	4.1 საშინაო	331		-	27,353	262,685	27,350	208,327	27,350	208,091
210	4.1.1 ვალუტა და დეპოზიტები	3312								
220	4.1.2 ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	3313								
230	4.1.3 სესხები	3314								
240	4.1.4 აქციები და სხვა კაპიტალი (მხ. სახელმწიფო საწარმოები და ორგანიზაციები)	3315								
250	4.1.5 სადაზღვევო ტექნიკური რეზერვები	3316								
260	4.1.6 წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	3317								
270	4.1.7 სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3318			27,353	262,685	27,350	208,327	27,350	208,091
280	4.2 საგარეო	332		-		-			-	-
360	4.3 ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებების კლება									

ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება **საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტრო**

დანართი №5
კოდი 33 00

პერიოდულობა: **წლიური, კვარტალური**

2015 წლის 31 დეკემბრისთვის

ზომის ერთეული: ლარი

	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	მიღება								გასვლა										ნაშთი წლის(პერიოდისთვის) ბოლოს
			შესყიდვა წინა წლების ავანსების შემცირებით	შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის გადახდებით	არასაპირვლო შემოსავლებით	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	საკუთარი სახსრებით კაპიტალი შექმნა	დანაკლისის აღდგენით	*სხვა მიღებები	გაყიდვით	არასაპირვლო ხარჯები	გრანტებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	საკუთარი სახსრებით კაპიტალი შექმნა	ძირითადი კაპიტალის მოხმარებ	საქონელი და მომსახურებით	რეალიზებული მარაგების ხარჯ	*სხვა გასვლები	
010	1. მატერიალური მარაგები	26068	3094	32530	2678	1523	7091	9723	228	9701	827	150	2839	-	3388	2926		28941	9038	14567	24670
020	1.1. სტრატეგიული მარაგები																				-
030	1.2. სხვა მატერიალური მარაგები	26068	3094	32530	2678	1523	7091	9723	228	9701	827	150	2839	-	3388	2926		28941	9038	14567	24670
040	1.2.1. ნედლეული და მასალები	5689	-	9075		-	-	266		270						5781		7049		446	5257
050	1.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	10833	1844	25321			-	1180		493						206		2032		5132	15791
060	1.2.3 მზა პროდუქცია	940		11751	-		40	792			60	-						12145	79	1304	875
070	1.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი	4685		16517	-	2100	5867	250			737	-	493		2074			10604	7062	-	4979
080	1.2.5 ფულადი დოკუმენტები	3611	-	12408		-	76			4041								12308		48	3849
090	1.2.6 სათადარიგო ნაწილები	1478	-	3184		-												3248			1494
100	1.2.7 სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები	132182	12250	166674	2678	13273	1424	7140	228	4937	-	150	2436		984	17729		14935	14297	3240	131025
110	2. ძირითადი აქტივები	233894	36404	54488	7735	218840	21468	28900	-	2355	-	9049	38377	154	85691	904	68404	3887	-	505	224838
120	2.1 შენობა-ნაგებობები	189256	14064	28938	4692	192887	20466	-	-	-	-	7938	28749	-	85283	-	24843	-	-	350	198894
130	2.1.1 საცხოვრებელი შენობები	3949	-	-	-	-	-	-	-	-							34				3355
140	2.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	1853519	14064	289144	46136	1924987	20456	-	-	-		7938	287019		85283		248494			350	1988857
150	2.1.3 საგზაო მაგისტრალები	-																			-
210	2.1.9 სხვა შენობა-ნაგებობები	264987	-	4454	26	980	-	-	-	-			240				406				26462
240	2.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	28034	2160	18606	5425	13426	1392	28900	-	2255	-	1036	5639	154	408	-	39332	3887	-	1405	21067
250	2.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	157385		8242	20786	3623				1103		2184	5613		162		38319			-	14851
260	2.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	216379	2160	16424	1469	87943	13732	28910	-	11542		852	66	154	234		35403	3887		1405	219806
270	2.3 სხვა ძირითადი აქტივები	181136	-	3666	98	-	-	-	-	50	-	-	-	-	-	-	5229	-	-	-	16681
290	2.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	181136	-	3666	98	-	-	-	-	50							5229				16681
300	2.4 სხვა დანარჩენი ძირითადი აქტივები	9539	-	3363	-	9287	-	-	-	-	-	-	9269	-	-	984	-	-	-	-	12566
310	2.4.1 დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	9239		3363		9287		-					9269			984					12566

	არაფინანსური აქტივების დასახელება	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	შესყიდვა წინა წლების ავანსების შემცირებით	შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის გადახდებით	არასაოპერაციო შემოსავლებით	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	დანაკლისის აღდგენით	*სხვა მიღებები	გაყიდვით	არასაოპერაციო ხარჯები	გრანტებით	დანაკლისით	სხვა ხარჯებით	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	საქონელი და მომსახურებით	რეალიზებული მარაგების ხარჯი	*სხვა გასვლები	ნაშთი წლის(პერიოდისთვის) ბოლოს
330	3. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	22847	1520	8862	120	40748	22823	198388	-	192474	-	1512	3386		4321	3266	-	128067	10638	180234	23698
340	4. ფასეულობები	17628	-	1665	1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	96	-	-	-	-	-	17814
350	4.1. ძვირფასი ქვები და ლითონები	-	-	-	-	-	-	-	-	-											-
360	4.2. ხელოვნების ნიმუშები	151763		970	1200	-	-	-	-	-											152173
370	4.3. სხვა ფასეულობები	2465		685	-	-	-	-	-	-					96						2864
380	5. არაწარმოებული აქტივები	78869	-	-	25166	43145	-	-	-	3750	-	-	150281	-	164842	-		-	-	-	76837
390	5.1 მიწა	7880480			25166	43145				3750			150281		164842					-	7683138
400	5.2 წიაღისეული																				-
410	5.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
420	5.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია																				-
430	5.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები																				-
440	5.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	389																			389

ორგანიზაციის ანგარიში არასოპერაციო შემოსავლებისა და ხარჯების შედგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება *საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტრო*

კოდი 33 00

ზომის ერთეული: ლარი

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის

	ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დასახელება	არასოპერაციო შემოსავლები კრედიტი (8100)	არასოპერაციო ხარჯები დებეტი (8200)
010	ფინანსური აქტივები	-	-
100	ფინანსური ვალდებულებები	-	-

დანართი N7

ინფორმაცია მიზნობრივი გრანტების და მიზნობრივი დაფინანსების შესახებ*

ორგანიზაციის დასახელება *საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტრო*

კოდი 33 00

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის

ზომის ერთეული: ლარი

		უცხოურ ვალუტაში	ეროვნულ ვალუტაში	სულ თანხა ლარებში		
				გეგმა	საკასო	ფაქტობრივი
1	გრანტის მთლიანი მოცულობა	391,526	8,702,214	8,027,962	42,359	2,364
2	მ.შ მიღებული თანხა	390,885	8,646,026	8,232,422	8,156,433	7,966,369
3	მ.შ სულ დამტკიცებული მოცულობა	390,885	8,613,708	8,232,421	8,156,433	7,966,369
4	მ.შ უკანასკნელი ჩარიცხვა	118,661	920,802	1,017,165	1,010,170	816,106
	1	ნაშთი პერიოდის დასაწყისში		-	86,105	-
	2	მიმდინარე წლის მოცულობა		8,156,433	8,156,433	7,897,938
	3	სულ (1+2)		8,156,433	8,242,538	7,897,938
	4	ხარჯები		8,107,256	8,006,442	7,966,369
	5	შრომის ანაზღაურება				
	6	საქონელი და მომსახურება		275,224	175,338	175,265
	7	პროცენტი				
	8	სუბსიდიები				
	9	გრანტები		33	33	
	10	სოციალური უზრუნველყოფა				
	11	სხვა ხარჯები		7,831,999	7,831,071	7,791,104
	12	არაფინანსური აქტივების ზრდა		134,747	78,436	-
	13	ფინანსური აქტივების ზრდა				
	14	ვალდებულებების კლება				
	15	სულ მიმდინარე წლის დამტკიცებული მოცულობა		8,242,003	8,084,878	7,917,598
	16	ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებები გრანტის თანხით			157,660	

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

ორგანიზაციის დასახელება საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტრო

კოდი 33 00

პერიოდულობა: წლიური, კვარტალური

2015 წლის 31 დეკემბრისთვის

ზომის ერთეული: ლარი, ცალი

ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები

	დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		საანგარიშო პერიოდში მიღება				საანგარიშო პერიოდში გასვლა				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტიური)			
				შეძენა		სხვა სახით მიღება		ექსპლუატა ციიდან გასული		სხვა სახით გასული									
1	სატრანსპორტო საშუალება სულ:	172	1,157,185	5	182,366	8	545,278	7	2,300	6	57,659	609,899	106,821	333,912	169,166	601,261	105,571	380,352	115,338
	მათ შორის																		
1.1	მსუბუქი	94	517,360	2	64,463	8	390,862	3	855	6	57,659	301,049	59,683	163,642	77,724	317,964	57,140	201,776	59,048
1.2	ჯიპები და პიკაპები	25	322,330	3	117,903		72,896	-	-	-	-	255,616	34,917	143,979	76,720	225,726	36,462	145,782	43,482
1.3	სამგზავრო სატრანსპორტო საშუალებები	26	190,684				81,520	3	1,445	-	-	51,157	12,221	24,631	14,305	52,391	11,969	27,968	12,454
1.4	სატვირთო	27	126,811					1	-	-	-	2,077	-	1,660	417	5,180	-	4,826	354

ინფორმაცია
ორგანიზაციების ანგარიშებზე რიცხული დებიტორული დავალიანებათა შესახებ

დანართი #9

#	დასახელება	2015 წლის 31 დეკემბრისთვის რიცხული დებიტორული დავალიანებები	მათ შორის წარმოშობის წლების მიხედვით												
		სულ	1996- 2003წ.	2004 წ	2005 წ	2006 წ	2007 წ	2008 წ	2009 წ	2010 წ	2011 წ	2012 წ	2013 წ	2014 წ	2015 წ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
010	ს უ ლ	6,271,713	57,369	6,404	43,800	2,927	24,489	16,730	18,022	115,911	83,478	165,680	360,226	351,141	5,025,536
020	შემოსულობები (დარიცხვით წარმოქმნილი დავალიანებები)	68,896	-	-	-	-	-	1,800	1,290	31,581	-	-			34,225
030	გრანტები	-													
040	სხვა შემოსავლები	121,770											4,500		117,270
050	არაფინანსური აქტივების კლება	-											-		
060	ფინანსური აქტივების კლება	-													
070	გადასახდლები (წინასწარ გადახდილი თანხებით წარმოქმნილი დავალიანებები)	646,364	33,604	4,804			69	316	2,249	28,404	47,263	102,466	130,858	142,972	153,359
080	შრომის ანაზღაურება	1,430												1,430	
090	საქონელი და მომსახურება	1,176,633	1,354	1,600	40,435	491	12,870	13,942	4,694	52,816	30,360	61,101	21,504	33,410	902,056
100	მშ. შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	330													330
110	მივლინებები	61,220										23		4,138	57,059
120	ოფისის ხარჯები	72,359					3	240		4	-	994			71,118
130	წარმომადგენლობითი ხარჯები	-													
140	კვების ხარჯები	-													
150	სამედიცინო ხარჯები	-													
160	რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები	22,516													22,516
190	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	1,020,208	1,354	1,600	40,435	491	12,867	13,702	4,694	52,812	30,360	60,084	21,504	29,272	751,033
200	პროცენტი	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
210	საგარეო ვალდებულებებზე	-													
240	სუბსიდიები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
250	გრანტები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
260	სოციალური უზრუნველყოფა	4,740					4,740								
270	სხვა ხარჯები	3,393,492					3,114			4	2,638	1,684	200,836	9,372	3,175,844
280	არაფინანსური აქტივების ზრდა	682,026		-	-					3,000	2,500	259		153,272	522,995
290	სხვა მოთხოვნები (გარდა საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული მუხლებისა)	176,362	22,411	-	3,365	2,436	3,696	672	9,789	106	717	170	2,528	10,685	119,787
300	დანაკლისი	42,826	16,675		3,365	2,436		590	6,369		552		1,858		10,981
310	ბარტერი	104,503												8,451	96,052
320	სხვა დანარჩენი მოთხოვნები	29,033	5,736				3,696	82	3,420	106	165	170	670	2,234	12,754

ორგანიზაციის ანგარიშებზე რიცხულ კრედიტორულ დავალიანებათა შესახებ

#	დასახელება	2015 წლის 31 დეკემბრისთვის რიცხული კრედიტორული დავალიანებები	მათ შორის წარმოშობის წლების მიხედვით												
		სულ	1996- 2003წ.	2004 წ	2005 წ	2006 წ	2007 წ	2008 წ	2009წ	2010 წ	2011 წ	2012 წ	2013 წ	2014 წ	2015 წ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
010	ს უ ლ:	7,098,861	1,688,536	31,289	66,116	5,513	120,156	18,188	395,020	439,653	489,920	500,246	417,040	551,914	2,375,270
020	შემოსულობები (წინასწარ მიღებული თანხებით წარმოქმნილი დავალიანებები)	1,296,339	10,070						16,458	14,000					1,255,811
030	გადასახდელები	305,595	268,913	-	-		4,915	-		-		-	-	25,911	5,856
040	შრომის ანაზღაურება	1,132,581	1,003,681	2,160	28,643	3,072	85,691	5,355	2,219	319			437	670	334
050	საქონელი და მომსახურება	639,893	51,875	29,129	11,298	2,098	6,150	12,529	31	10,932	2,026	10,347	40,524	76,125	386,829
060	მშ. შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	38,009	21,013		5,102		45				2,026		3,176	6,647	-
070	მივლინებები	46,882	3,453	3,363								2,968	15,348	12,504	9,246
080	ოფისის ხარჯები	225,903	4,131				6			499			2,000	56,848	162,419
090	წარმომადგენლობითი ხარჯები	1,699													1,699
120	რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები	854										12			842
130	ტრანსპორტის და ტექნიკის ექსპლუატაციის და მოვლა შენახვის ხარჯები	67,805	1,990												65,815
150	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	258,741	21,288	25,766	6,196	2,098	6,099	12,529	31	10,433	-	7,367	20,000	126	146,808
160	პროცენტი	7,388										4,640	2,108	640	
170	სუბსიდიები	268,504	80,557	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28,260	98,509	61,178
180	შრომის ანაზღაურება	29,323	29,323												
190	საქონელი და მომსახურება	58,214													58,214
200	სოციალური უზრუნველყოფა	51,234	51,234												
210	სხვა ხარჯები	129,733											28,260	98,509	2,964
220	გრანტები	-													
230	სოციალური უზრუნველყოფა	-													
240	სხვა ხარჯები	212,939	10,712	-	5,786	-	-	-	-	1,350	787	196	1,938	2,596	189,574
250	სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯები	207,395	10,712		5,786					1,350	787	196	1,938	2,596	184,030
260	სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯები	5,544													5,544
270	არაფინანსური აქტივების შეძენა	252,932	214,746	-	20,389	-	-	304	-	-	-	1,985	-	-	15,508
280	ძირითადი აქტივები	252,932	214,746		20,389			304				1,985			15,508
320	ფინანსური ვალდებულებები	2,374,358	2,790			343	1,862		322,995	397,708	427,804	423,213	255,428	258,442	283,773
330	სხვა ვალდებულებები	608,332	45,192	-	-	-	21,538	-	53,317	15,344	59,303	59,865	88,345	89,021	176,407
350	სხვა დანარჩენი ვალდებულებები	608,332	45,192				21,538		53,317	15,344	59,303	59,865	88,345	89,021	176,407