



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

სარეკომენდაციო წერილი

საქართველოს განათლების, მეცნიერების, კულტურისა და სპორტის
სამინისტრო

საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის
სამინისტროს 2017 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების ფინანსური
აუდიტის ანგარიშის შედეგების შესახებ

ტერმინთა განმარტება

1. საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტრო - **სამინისტრო**.
2. საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტროს ცენტრალური აპარატი - **ცენტრალური აპარატი**.
3. საჯარო სამართლის იურიდიული პირი - **სსიპ**.
4. შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება - **შპს**.
5. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის შესაფერისი საფუძვლები - **წარდგენის საფუძვლები**.
6. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის N429 ბრძანებით დამტკიცებული საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ინსტრუქცია - **ინსტრუქცია**.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტროს (2017 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის კანონით განსაზღვრული პროგრამული კოდი: 33 00) 2017 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და გასცა პირობითი მოსაზრება შემდეგ გარემოებათა გამო:

1. პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

1.1 აქტივები

გამოვლენილი გარემოებები

-) სსიპ - თბილისის ვანო სარაჯიშვილის სახელობის სახელმწიფო კონსერვატორიის სააღრიცხვო რეგისტრებში „სხვა მოკლევადიანი ფინანსური აქტივების“ ანგარიშზე ფიქსირდება საკრედიტო (უარყოფითი) ნაშთები: საწყისი ნაშთი - 16,648 ლარი და საბოლოო ნაშთი - 73,638 ლარი, რომელიც თავისი შინაარსით წარმოადგენს ვალდებულებას. ამასთანავე, „სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებების“ საბალანსო ანგარიშზე ირიცხება აქტიური (დადებითი) ნაშთები: საწყისი ნაშთი - 22,614 ლარის, საბოლოო - 85,733 ლარის ოდენობით, რომელიც თავისი შინაარსით წარმოადგენს მოთხოვნას;
-) სსიპ - საქართველოს შოთა რუსთაველის თეატრისა და კინოს სახელმწიფო უნივერსიტეტის სააღრიცხვო რეგისტრებში „სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნების“ ანგარიშზე წლის საწყის ნაშთად ფიქსირდება 83,727 ლარის საკრედიტო (უარყოფითი) ნაშთი;
-) სსიპ - ქუთაისის ლადო მესხიშვილის სახელობის პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრის სააღრიცხვო რეგისტრებში „სხვა მოკლევადიანი ფინანსური აქტივების“ ანგარიშზე წლის საწყის ნაშთად ფიქსირდება 1,254 ლარის საკრედიტო (უარყოფითი) ნაშთი.

აღნიშნული არ შეესაბამება საჯარო სექტორში ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის შესაბამისობის საფუძვლებით განსაზღვრული აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო პოლიტიკას.

რეკომენდაცია N1.

სსიპ - თბილისის ვანო სარაჯიშვილის სახელობის სახელმწიფო კონსერვატორიას, სსიპ - საქართველოს შოთა რუსთაველის თეატრისა და კინოს სახელმწიფო უნივერსიტეტს და სსიპ - ქუთაისის ლადო მესხიშვილის სახელობის პროფესიულ სახელმწიფო დრამატულ თეატრს

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაციის შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით, განხორციელდეს არსებითი მუხლების - „ფინანსური აქტივების“ (მოთხოვნების) და „ვალდებულებების“ განცალკევებით წარმოდგენა საჯარო სექტორში ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის შესაბამისობის საფუძვლების თანახმად.

გამოვლენილი გარემოება

სსიპ - თბილისის გიორგი მიქელაძის სახელობის თოჯინების სახელმწიფო პროფესიული თეატრის მიერ ოპერაცია არასწორ სააღრიცხვო პერიოდშია რეგისტრირებული. კერძოდ, შპს „ნანოტექსტროის“ მიერ 161,620 ლარის შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, 2016 წლის დეკემბერში გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე, 2017 წლის იანვარში დარეგისტრირდა ოპერაცია.

რეკომენდაცია N2.

სსიპ - თბილისის გიორგი მიქელაძის სახელობის თოჯინების სახელმწიფო პროფესიულ თეატრს

საბუღალტრო სამსახურმა, ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების სამართლიანად წარდგენის მიზნით, უზრუნველყოს პირველადი დოკუმენტების სააღრიცხვო ჩანაწერებში ასახვა ეკონომიკური მოვლენის მოხდენის თარიღის შესაბამისად, სწორ საანგარიშგებო პერიოდზე მიკუთვნებით.

გამოვლენილი გარემოება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი აქტივების საბალანსო ღირებულებაში არ არის ასახული შენობებზე გაწეული კაპიტალური სამუშაოების ღირებულება:

- J სსიპ - ნოდარ დუმბაძის სახელობის მოზარდ მაყურებელთა სახელმწიფო პროფესიული თეატრის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით არ არის განხორციელებული 2007 წელს ასოციაცია „ატუს“ მიერ თეატრის შენობაზე შესრულებული და შესაბამისი მიღება-ჩაბარების აქტით საექსპლუატაციოდ გადაცემული 2,769,871 ლარის ღირებულების სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოების კაპიტალიზაცია. აღნიშნულ საბალანსო მუხლში არ არის ასახული ასევე გასულ წლებში თბილისში, აღმაშენებლის გამზირზე მდებარე თეატრის შენობაზე აღდგენითი და სარეკონსტრუქციო სამუშაოების ფარგლებში შესრულებული სამუშაოების (ბოლო სართულის/მანსარდის და ჭერის) ღირებულება, რომელიც განახორციელა თბილისის განვითარების ფონდმა (უფლებამოსილი პირის განმარტებით, თანხები უცნობია);
- J სსიპ - ქუთაისის მელიტონ ბალანჩივაძის სახელობის ოპერისა და ბალეტის პროფესიულ სახელმწიფო თეატრს და სსიპ - ქუთაისის ლადო მესხიშვილის სახელობის პროფესიული

სახელმწიფო დრამატული თეატრის შენობის ნაწილს გასულ, 2010-2012 წლებში ადგილობრივი თვითმმართველობის დაფინანსებით ჩაუტარდა კაპიტალური სამშენებლო-სარეზილიტაციო სამუშაოები. აუდიტის ობიექტების განმარტებით, მიუხედავად არაერთი მცდელობისა, ვერ იქნა მოპოვებული ჩატარებული კაპიტალური სამუშაოების ამსახველი დოკუმენტაცია, რომელთა საფუძველზე მოხდებოდა შენობის ღირებულების გაზრდა. შესაბამისად, აღნიშნული თეატრების შენობების ბალანსში აღიარებული ღირებულება არსებითად განსხვავდება რეალური ღირებულებისგან.

რეკომენდაცია N3.

სსიპ - ნოდარ დუმბაძის სახელობის მოზარდ მაყურებელთა სახელმწიფო პროფესიულ თეატრს, სსიპ - ქუთაისის მელიტონ ბალანჩიშვილის სახელობის ოპერისა და ბალეტის პროფესიულ სახელმწიფო თეატრს და სსიპ - ქუთაისის ლადო მესხიშვილის სახელობის პროფესიულ სახელმწიფო დრამატულ თეატრს

ფინანსურ ანგარიშგებაში „აქტივების“ მუხლის სრულად წარმოდგენის მიზნით, განხორციელდეს მოცემული სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოების თვითღირებულების დადგენა შესაბამისი პირველადი დოკუმენტაციის მოძიება-აღდგენის გზით, ხოლო თუ ეს შეუძლებელია, განხორციელდეს კაპიტალური სამუშაოების რეალური ღირებულების სააღრიცხვო შეფასება და შედეგები აისახოს მომავალი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გამოვლენილი გარემოება

- სსიპ - საქართველოს ხალხური სიმღერისა და ცეკვის სახელმწიფო აკადემიური ანსამბლის - „ერისიონის“ მიერ არასწორადაა განსაზღვრული და ფინანსური ანგარიშგების „ძირითადი აქტივების“ მუხლში აღრიცხული 2015 წლიდან ანსამბლისთვის სარგებლობის უფლებით თბილისში, ხეთაგუროვის ქუჩაზე გადაცემული შენობის ღირებულება. მოცემული აქტივის საწყისი საბალანსო ღირებულების განსაზღვრის დროს გამოყენებულ იქნა ამორტიზაციის 5%-იანი განაკვეთი, ნაცვლად 1%-ისა. აღნიშნულიდან გამომდინარე, 2017 წლის აქტივის საწყისი ნაშთი - 923,380 ლარით, ხოლო საბოლოო ნაშთი - 913,957 ლარით შემცირებულად არის წარმოდგენილი;
- სსიპ - ჩერქეზული (ადიღური) კულტურის ცენტრის მიერ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში „ძირითადი აქტივების“ საბალანსო მუხლის საწყისი ნაშთი - 2,381 ლარით და საბოლოო ნაშთი - 2,347 ლარით მეტი ოდენობით არის წარდგენილი, რაც გამოწვეულია ქონების/შენობის გადაფასების დროს დაშვებული შეცდომით.

რეკომენდაცია N4.

სსიპ - საქართველოს ხალხური სიმღერისა და ცეკვის სახელმწიფო აკადემიურ ანსამბლ „ერისიონს“ და სსიპ - ჩერქეზულ (ადიღეური) კულტურის ცენტრს

ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანად წარდგენის მიზნით, „ძირითადი აქტივების“ საწყისი ისტორიული ღირებულება დადგინდეს შესაბამისობის საფუძველით განსაზღვრული ცვეთის ნორმის მიხედვით; ამასთანავე, აღნიშნული და გადაფასების დროს დაშვებული შეცდომით გამოწვეული უზუსტობები შესწორდეს მომავალი საანგარიშო წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გამოვლენილი გარემოება

სსიპ - ნოდარ დუმბაძის სახელობის მოზარდ მაყურებელთა სახელმწიფო პროფესიული თეატრის მიერ ფინანსური ანგარიშგების „ძირითადი აქტივების“ საბალანსო მუხლში აღრიცხულია სრულად გაცვეთილი (ამორტიზებული) და შემდგომი ხმარებისთვის გამოუყენებელი 63,365 ლარის ისტორიული ღირებულების სადადგმო ქონება.

რეკომენდაცია N5.

სსიპ - ნოდარ დუმბაძის სახელობის მოზარდ მაყურებელთა სახელმწიფო პროფესიულ თეატრს

ფინანსური ანგარიშგების საიმედოობის ამაღლების მიზნით, სრულად გაცვეთილი (ამორტიზებული) და შემდგომი ხმარებისთვის გამოუყენებელი სადადგმო ქონება ისტორიული ღირებულებით აისახოს ბალანსის საცნობარო მუხლში (08) - „ამორტიზებული ძირითადი აქტივების“ ანგარიშზე, მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ჩამოწერამდე.

1.2 საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვების შეუძლებლობა (მასშტაბის შეზღუდვა)

გამოვლენილი გარემოებები

- სსიპ - თბილისის ვანო სარაჯიშვილის სახელობის სახელმწიფო კონსერვატორიის მიერ სახსრების სწორი და გამჭვირვალე აღრიცხვა-ანგარიშგების უზრუნველსაყოფად, ბუღალტრული აღრიცხვა არ წარმოებს კანონმდებლობით გათვალისწინებული ანგარიშგების გეგმის შესაბამისად, ერთიანი მეთოდოლოგიური პრინციპების დაცვით. აღნიშნულიდან გამომდინარე, კონსერვატორიის მიერ წარდგენილი 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგება (ბალანსი) ვერ უზრუნველყოფს ორგანიზაციის სამეურნეო პროცესებისა და საქმიანობის შედეგების შესახებ სრული და უტყუარი ინფორმაციის ჩამოყალიბებას. ფინანსურ

ანგარიშგებაში (ბალანსში) სრულად არ არის ასახული ყველა სამეურნეო ოპერაცია, რომელთა განხორციელების ფაქტიც დასტურდება პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტებით და არ არის შესაბამისობაში წარდგენილი ბალანსის აქტივების ნაშთებთან. შედეგად, კონსერვატორიის მიერ წარდგენილი 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების საბალანსო ნაშთები არ არის შესაბამისობაში სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვის შესაბამის მონაცემებთან;

- სსიპ - საქართველოს შოთა რუსთაველის თეატრისა და კინოს სახელმწიფო უნივერსიტეტში 2017 წელს ჩატარებული ქონების ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლინდა სრულად ამორტიზებული და შემდგომი ექსპლუატაციისათვის გამოუსადეგარი 1,056 ერთეული 237,870 ლარის საწყისი ისტორიული ღირებულების ძირითადი აქტივები. სამინისტროსგან მიღებული თანხმობის შემდეგ, უნივერსიტეტის მიერ განხორციელდა აღნიშნული აქტივების გატანა/განადგურება. თეატრალურმა უნივერსიტეტმა 2017 წლის ბოლოს ბუღალტრული გატარების გზით არასაოპერაციო ხარჯებზე ასახვით განახორციელა უკვე დიდი ხნის წინ ამორტიზებული აქტივების ჩამოწერა საწყისი ისტორიული ღირებულებით - 237,870 ლარის ოდენობით, რომელთა ღირებულება უკვე განულებული იყო. ამასთანავე, 2017 წელს უნივერსიტეტის სააღრიცხვო რეგისტრების მიხედვით 441,510 ლარის ოდენობით დაკორექტირებულია (გაზრდილია) ცვეთის თანხა, რომლის მიხედვით ოპერაციის იდენტიფიცირება ვერ ხდება.

რეკომენდაცია N6.

სსიპ - თბილისის ვანო სარაჯიშვილის სახელობის სახელმწიფო კონსერვატორიას და სსიპ - საქართველოს შოთა რუსთაველის თეატრისა და კინოს სახელმწიფო უნივერსიტეტს

ხელმძღვანელობამ და საბუღალტრო სამსახურებმა კონტროლის მექანიზმების სრული მოცულობით შემუშავება-დანერგვით და მათი ეფექტიანი განხორციელების მიზნით, შესაბამისი პასუხისმგებელი პირების განსაზღვრით, უზრუნველყონ განხორციელებული ეკონომიკური მოვლენის შესახებ სრული და ზუსტი მონაცემების ასახვა სააღრიცხვო რეგისტრებში და შესაბამისობის საფუძვლების მოთხოვნების დაცვით შემუშავებული სააღრიცხვო პოლიტიკის საფუძველზე ფინანსური ანგარიშგების სანდოობის ხარისხის ამაღლება.

2. სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები

2.1 აღრიცხვა-ანგარიშგება

გამოვლენილი გარემოება

სსიპ - საქართველოს ეროვნული მუზეუმის მიერ 2017 წელს შემოსავალში აღებულია და აღრიცხულია ძირითადი აქტივების საბალანსო ანგარიშზე 1,896 ლარის სხვადასხვა დასახელების აქტივები (მაცივარი, ლაზერული პრინტერები), რომელთა თვითღირებულება ნაკლებია 500 ლარზე¹.

რეკომენდაცია N7.

სსიპ - საქართველოს ეროვნულ მუზეუმს

შესაბამისობის საფუძვლის მოთხოვნების გათვალისწინებით, უზრუნველყოფილ იქნეს აქტივების სწორი კლასიფიკაცია და ამ ნაწილში შეცდომების გასწორება განხორციელდეს მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების შესადარის ინფორმაციაში.

გამოვლენილი გარემოებები

-)/ სსიპ - საქართველოს ეროვნული მუზეუმის მიერ წარდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების თანახმად, გრძელვადიან ძირითად აქტივებზე დარიცხული ცვეთა შეადგენს 973,831 ლარს. აუდიტით გამოვლინდა, რომ მუზეუმის ბალანსზე აღრიცხული აქტივების 2017 წელს დარიცხული ცვეთის ხარჯი 4,174 ლარით არის შემცირებული (ზოგიერთ აქტივს არ ჰქონდა ცვეთა დარიცხული);
-)/ სსიპ - თბილისის გიორგი მიქელაძის სახელობის თოჯინების სახელმწიფო პროფესიული თეატრის მიერ ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი აქტივების „სხვა მანქანა-დანადგარების და ინვენტარის“ საბალანსო ანგარიშის საწყისი ნაშთი წარდგენილია არასწორად - 2,310 ლარით გაზრდილი ღირებულებით (ცვეთის არასწორად დარიცხვიდან გამომდინარე);
-)/ სსიპ - საქართველოს ხალხური სიმღერისა და ცეკვის სახელმწიფო აკადემიური ანსამბლის - „რუსთავის“ მიერ 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების „ძირითადი აქტივების“ საბალანსო მუხლის საწყისი და საბოლოო ნაშთები წარდგენილია არასწორად - 2,931 ლარით მეტი ოდენობით (რაც გამოწვეულია შენობაზე ცვეთის არასწორად დაანგარიშებით).

აღნიშნული უზუსტობების შედეგად, გაზრდილი ღირებულებით არის წარდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საბოლოო ნაშთები: „ძირითადი აქტივების“ შესაბამისი ანგარიშების მიხედვით - 8,246 ლარის და „კაპიტალის“ - 6,678 ლარის ოდენობით.

¹ ინსტრუქციის მე-3 მუხლის 1-ლი პუნქტის „ფ“ ქვეპუნქტი; 67-ე მუხლის მე-4 პუნქტი.

რეკომენდაცია N8.

სსიპ - საქართველოს ეროვნულ მუზეუმს, სსიპ - თბილისის გიორგი მიქელაძის სახელობის თოჯინების სახელმწიფო პროფესიულ თეატრს და სსიპ - საქართველოს ხალხური სიმღერისა და ცეკვის სახელმწიფო აკადემიურ ანსამბლ - „რუსთავს“

საბუღალტრო სამსახურმა შეიმუშაოს და დანერგოს შიდა კონტროლის ისეთი ელემენტები (კონტროლზე პასუხისმგებელი პირის განსაზღვრით), რომელიც შესაბამისობის საფუძვლების მოთხოვნის დაცვით უზრუნველყოფს ძირითადი კაპიტალის მოხმარების (ცვეთის) სისწორეს და სიზუსტეს.

გამოვლენილი გარემოებები

- J სსიპ - საქართველოს ხალხური სიმღერისა და ცეკვის სახელმწიფო აკადემიურმა ანსამბლმა „ერისიონმა“ 2017 წლის ოქტომბერში მონაწილეობა მიიღო ბათუმის სახელმწიფო მუსიკალურ ცენტრში გამართულ ღონისძიებაში, რომელიც ჩატარდა ა(ა)იპ - ფონდ „ოცნების“ ეგიდით. ფონდთან გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად, პროექტის ღირებულება შეადგენდა 6,000 ლარს. აღნიშნული თანხა სსიპ-ის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში არ არის აღიარებული შემოსავლებში. შედეგად, 6,000 ლარით შემცირებულია „კაპიტალის“ საბალანსო ანგარიში;
- J მივლინებებში ქვეყნის ფარგლებს გარეთ საგასტროლოდ გამგზავრებისას, სამინისტროს კონტროლის ქვეშ მყოფი სსიპ-ების მიერ ზოგ შემთხვევაში აუდიტის ჯგუფისთვის ვერ იქნა წარმოდგენილი სამივლინებო დოკუმენტები - მიწვევა, გაფორმებული ხელშეკრულებები საპროდიუსერო კომპანიებთან, ღონისძიებების/ფესტივალების ორგანიზატორებთან ან საკონცერტო დარბაზებთან, რომელთა მიხედვით შესაძლებელი იქნებოდა მისაღები შემოსავლების იდენტიფიცირება და გაწეული სამივლინებო ხარჯების სისწორე. კერძოდ:
- Z სსიპ - საქართველოს ხალხური სიმღერისა და ცეკვის სახელმწიფო აკადემიურ ანსამბლ „ერისიონის“ მიერ შესაბამისი ბრძანებების² თანახმად, განხორციელდა საკონცერტო მოგზაურობა თურქეთსა (ქ. ბოდრუმი) და საგასტროლო მოგზაურობა ყაზახეთში (ქ. ალმა-ატა). განხორციელებული მივლინებების მიხედვით, „ერისიონმა“ ვერ წარმოადგინა საგასტროლო მოგზაურობის ფარგლებში გაფორმებული ხელშეკრულებები, მიწვევები;
- Z ასევე სსიპ - ნოდარ დუმბაძის სახელობის მოზარდ მაყურებელთა სახელმწიფო პროფესიული თეატრის მიერ 2017 წელს განხორციელებული გასტროლების ფარგლებში არ არის გაფორმებული შესაბამისი ხელშეკრულებები.

² ანსამბლ „ერისიონის“ ხელმძღვანელის 2017 წლის 21 ივლისის N87 და 28 ივნისის N75 ბრძანებები.

რეკომენდაცია N9.

სსიპ - ნოდარ დუმბაძის სახელობის მოზარდ მაყურებელთა სახელმწიფო პროფესიულ თეატრს და სსიპ - საქართველოს ხალხური სიმღერისა და ცეკვის სახელმწიფო აკადემიურ ანსამბლ - „ერისიონს“

შემუშავდეს და დაინერგოს ისეთი შიდა პოლიტიკა და პროცედურები შესაბამისი კონტროლის ელემენტებით, რომელიც უზრუნველყოფს საგასტროლო მიზნით მივლინების პროცესის ყველა ეტაპზე (ინიცირებიდან - ანგარიშის მომზადებამდე) შესაფერისი მტკიცებულებითი ბაზის (მოწვევა, მოხსენებითი ბარათი, ავიაბილეთი და ა.შ.) შექმნას, რომელიც, თავის მხრივ, მივლინების რეალობის, მიზნობრიობის და გაწეული ხარჯების თაობაზე შესაბამისი რწმუნების მიღების საფუძველია.

2.2 იჯარით გაცემული ფართები

გამოვლენილი გარემოებები

სსიპ - საქართველოს ეროვნული მუზეუმი

2017 წელს ეროვნული მუზეუმის შესაბამისი სამსახურის მიერ სამუზეუმო კაფეს და/ან მაღაზიის მოწყობის მიზნით შერჩეულ იქნა იჯარით გასაცემი ფართები, რომელიც მიზნად ისახავდა ამ ობიექტების მუშაობისა და მართვისათვის საჭირო ხარჯების შემცირებას და მუზეუმის მიერ ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში მიღებული შემოსავლების ზრდას.

ეროვნული მუზეუმის მიერ 2017 წლის სექტემბერსა და ნოემბერში გამოცხადდა ელექტრონული აუქციონები, რომელთა შედეგების საფუძველზე, კომპანიებთან გაფორმდა საიჯარო ხელშეკრულებები.

მუზეუმის მიერ გამოცხადებული აუქციონები იყო პირობებიანი, რომელთა თანახმად, აუქციონში გამარჯვებული მოიჯარე ვალდებული იყო განსაზღვრულ ვადაში დაეწყო საქმიანობა და შესაბამის ობიექტებს - ფუნქციონირება; ასევე უზრუნველყო კომუნალური გადასახადებისათვის საჭირო მრიცხველების დაყენება და განხორციელებინა აღნიშნული კომუნალური გადასახადების გადახდა.

აუდიტით გამოვლინდა, რომ გამარჯვებულ კომპანიებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან ყველა ობიექტი დათქმულ ვადაში არ ამოქმედდა; ასევე არ განხორციელდა საიჯარო ხელშეკრულების მიხედვით გათვალისწინებული კომუნალური გადასახადების მრიცხველების გამხოლოება. ხელშეკრულებების თანახმად³ კი, მუზეუმი უფლებამოსილი იყო ხელშეკრულებით განსაზღვრული

³ ხელშეკრულებების მე-2 მუხლის 2.1.4 ქვეპუნქტი.

საიჯარო პირობების დარღვევისას, მოიჯარესთან ვადამდე მოეშალა ხელშეკრულება (სხვა პირგასამტეხლო გათვალისწინებული არ იყო).

შპს „მაღაზია ინტელექტთან“ გაფორმებული იჯარის შესახებ ხელშეკრულების მიხედვით, სამუზეუმო მაღაზია ამოქმედდა დროულად, მაგრამ მოიჯარე კომპანიამ ხელშეკრულების შესაბამისი პუნქტის⁴ მიხედვით, საკუთარი სახსრებით არ უზრუნველყო შიდა კომუნიკაციების (მათ შორის, ელექტროენერგიის მრიცხველის) მოწყობა. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ეროვნული მუზეუმი იხდის მაღაზიის მიერ მოხმარებული ელექტროენერგიის, წყლისა და დასუფთავების მოსაკრებელს (თანხების იდენტიფიცირება შეუძლებელი იყო, რადგან არ მომხდარა მრიცხველების გამხოლოება).

სსიპ - ნოდარ დუმბაძის სახელობის მოზარდ მაყურებელთა სახელმწიფო პროფესიული თეატრი

თეატრის მიერ 2015 წელს ელექტრონული აუქციონის ფორმით გაცემულ იქნა შპს „ლიბკოპზე“ სარგებლობის უფლებით სულ 94,93 კვ.მ ფართები (40,27 + 54,66 - სარდაფი) 4 წლის ვადით, 2018 წლის 31 დეკემბრამდე, ყოველთვიურად - 1,900 ლარის გადახდით⁵. გამოცხადებული აუქციონი იყო პირობებიანი და ითვალისწინებდა სხვა პირობებთან ერთად შემდეგს: ფართის მოიჯარე ვალდებული იყო გარდა საიჯარო თანხისა, ცალკე შეთანხმების საფუძველზე გადაეხადა კომუნალური მომსახურების თანხები (ელექტროენერგია, კავშირგაბმულობა, გათბობა). ხელშეკრულების 1.4 პუნქტის თანახმად კი, კომპანიის მიერ კომუნალური ხარჯები ანაზღაურდებოდა ცალკე, ყოველთვიურად მოხმარებული ელექტროენერგიის და ტელეფონით განხორციელებული ფასიანი ზარების შესაბამისად.

პირობებიანი ელექტრონული აუქციონის ჩატარების წესების თანახმად, სარგებლობის უფლება მიენიჭება იმ მონაწილეს, რომელიც აიღებს ვალდებულებას დააკმაყოფილოს გამოცხადებული პირობები და ამასთანავე, შესთავაზებს ყველაზე მაღალ ფასს⁶. აღნიშნულ მოთხოვნებთან შეუსაბამოდ, 2017 წლის 1 იანვრიდან შპს-სთან გაფორმდა შეთანხმება, რომლის თანახმად, ყოველთვიური გადასახადი მოიცავდა კომუნალურ გადასახადებს.

შპს „ლიბკოპს“ მთელი საიჯარო პერიოდის განმავლობაში კომუნალური გადასახადები არ გადაუხდია. 2017 წელს, თეატრში არსებული შიდა აღრიცხვის (მიღება-ჩაბარების აქტები) დოკუმენტების შესაბამისად, კომპანიის კომუნალურმა გადასახადებმა შეადგინა 1,068 ლარი, რომელიც გადახდილი და ხარჯად აღიარებულია თეატრის მიერ.

სსიპ - ქუთაისის მელიტონ ბაღანჩივაძის სახელობის ოპერისა და ბალეტის პროფესიული სახელმწიფო თეატრი

⁴ ხელშეკრულების მე-2 მუხლის 2.4.3 ქვეპუნქტი.

⁵ 2015 წლის 12 დეკემბრის ხელშეკრულება.

⁶ საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების მინისტრის 2011 წლის 10 თებერვლის N1-1/172 ბრძანების 1-ლი მუხლის მე-5 პუნქტი.

2017 წელს თეატრმა უზუფრუქტის ფორმით სარგებლობაში არსებული შენობის ნაწილი 197 კვ.მ-ის ოდენობით, დამატებით შემოსავლების მიღების მიზნით, გასცა იჯარის წესით. სულ, 8 ხელშეკრულების ფარგლებში 2017 წელს მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 17,800 ლარი.

აღნიშნული ხელშეკრულებები თეატრის მიერ გაფორმებულია მოქმედ კანონმდებლობასთან შეუსაბამოდ⁷, ელექტრონული აუქციონის გარეშე.

რეკომენდაცია N10.

სსიპ - საქართველოს ეროვნულ მუზეუმს და სსიპ - ნოდარ დუმბაძის სახელობის მოზარდ მაყურებელთა სახელმწიფო პროფესიულ თეატრს

ფართების იჯარით გაცემის დროს უზრუნველყოფილ იქნეს აუქციონის პირობებისა და საიჯარო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისობა. შესაბამისი ტექნიკური პირობების არსებობის შემთხვევაში, განხორციელდეს მოიჯარეების ცალკე აბონენტად რეგისტრაცია. იმ შემთხვევაში, თუ ეს შეუძლებელია, საექსპერტო შეფასების საფუძველზე განხორციელდეს მათ მიერ მოხმარებული კომუნალური მომსახურების მოცულობების დადგენა და მოიჯარეების მიერ მისი გადახდა. აღნიშნული გავრცელდეს განვლილ საიჯარო პერიოდზე და გატარდეს შესაბამისი ღონისძიებები (პასუხისმგებელი პირების განსაზღვრით) ამ პერიოდში მოიჯარეების მიერ მოხმარებული კომუნალური მომსახურების ღირებულების ანაზღაურების მიზნით.

რეკომენდაცია N11.

სსიპ - ქუთაისის მელიტონ ბალანჩიშვილის სახელობის ოპერისა და ბალეტის პროფესიულ სახელმწიფო თეატრს

მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, იჯარით გასაცემ ქონებაზე საბაზრო პირობების შესაბამისი საიჯარო ქირის ჩამოყალიბების მიზნით, მოიჯარის შერჩევა განხორციელდეს ელექტრონულ აუქციონზე გამართული ვაჭრობის საფუძველზე.

2.3 საბიუჯეტო კლასიფიკაციასთან შეუსაბამო განაცემები

გამოვლენილი გარემოებები

აუდიტის პერიოდში სსიპ - საქართველოს ეროვნულ მუზეუმს შტატით მომუშავე თანამშრომლებთან - საექსკურსიო/პედაგოგიური საქმიანობის და არაგეგმური არქეოლოგიური სამუშაოების

⁷ საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების მინისტრის 2011 წლის 10 თებერვლის N1-1/172 ბრძანება.

შესასრულებლად, გაფორმებული აქვს ხელშეკრულებები შტატგარეშე თანამშრომლის სტატუსით. აღნიშნული შტატგარეშე თანამშრომლების მიერ შესრულებული სამუშაოები ანაზღაურებულია ეკონომიკური კლასიფიკაციის „საქონელი და მომსახურების“ - შტატგარეშე მომუშავეთა თანამდებობრივი სარგოს მუხლით. შტატიანი თანამშრომლების მიერ ზეგანაკვეთური წესით შესრულებული სამუშაოებიც ანაზღაურებულია ასევე „საქონელი და მომსახურების“ მუხლით. 2017 წელს ზემოაღნიშნული საქმიანობების სახით, განაცემებმა შეადგინა სულ 536,007 ლარი. მათ შორის:

ცხრილი N1. მუზეუმის მიერ კლასიფიკაციასთან შეუსაბამოდ გაცემული თანხები (ლარი)

საექსკურსიო/პედაგოგიური საქმიანობა	არაგეგმური არქეოლოგიური სამუშაოები	ზეგანაკვეთური სამუშაოები	სულ
120,628	356,665	58,715	536,008

შტატით მომუშავე თანამშრომლების მიერ შტატგარეშედ ხელშეკრულების ფარგლებში შესრულებული სამუშაოები თავისი შინაარსით წამოადგენს არასამუშაო/საღამოს საათებში, სადღესასწაულო და დასვენების დღეებში, ასევე ზეგანაკვეთურად შესრულებულ სამუშაოს, რომელთა მიხედვით, მოქმედი კანონმდებლობით⁸, შრომის ანაზღაურება უნდა განხორციელდეს დანამატის ფორმით.

რეკომენდაცია N12.

სსიპ - საქართველოს ეროვნულ მუზეუმს

ხელმძღვანელობამ შეიმუშაოს და დაამტკიცოს შტატით გათვალისწინებული ერთეულებისათვის, მათ შორის, გიდების, გიდი-პედაგოგებისა და არქეოლოგების მიერ შესასრულებელ სამუშაოთა დეტალური აღწერილობები, რაც უზრუნველყოფს შტატით და შტატგარეშე თანამშრომლის სტატუსით გათვალისწინებულ პოზიციებზე შესასრულებელ სამუშაოთა დუბლირების თავიდან აცილებას. ამასთანავე, განაცემების კლასიფიცირება განხორციელდეს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით გათვალისწინებული მოთხოვნების დაცვით.

⁸ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 25 აგვისტოს N672 ბრძანებით დამტკიცებული „საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაცია“.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური
ქ.თბილისი, 0144, წმ. ქეთევან დედოფლის გამზირი N96
+995 32 243 84 38

SAO.GE