

**სსიპ „საზოგადოებრივი მანუალებლის“
შიდა აუდიტის 2024 წლის ანგარიში**



აუდიტორი

კახაბერ მურცხვალაძე
20/03/2025

ზოგადი ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ

საზოგადოებრივი მაუწყებლის სამაუწყებლო პოლიტიკას განსაზღვრავს კანონი „მაუწყებლის შესახებ“ და მისგან გამომდინარე პროგრამული პრიორიტეტები, რომელსაც შეიმუშავებს საზოგადოებრივი მაუწყებლის სამეურვეო საბჭო.

საზოგადოებრივი მაუწყებლობის დაფინანსების ძირითადი წყაროა საქართველოს სახელმწიფო ბიუჯეტი. საზოგადოებრივი მაუწყებლობის დაფინანსების ოდენობაა საქართველოს სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ წლიური კანონის პროექტის შემუშავების პერიოდში დასაგეგმი წლის წინა წლისთვის განსაზღვრული მთლიანი შიდა პროდუქტის არანაკლებ 0,14 % ისა. საზოგადოებრივი მაუწყებლობის გადასახდელის გადამხდელია ყველა ფიზიკური პირი, რომელსაც საქართველოში აქვს საშემოსავლო გადასახადით დასაბეგრი შემოსავალი. ბიუჯეტის შედგენაზე, შესრულებაზე, აღრიცხვასა და კონტროლზე პასუხისმგებელია სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებელი“.

ანგარიშის სამართლებრივ საფუძველს წარმოადგენს საქართველოს კანონი "მაუწყებლობის შესახებ" - მუხლი 35: სამეურვეო საბჭო არაუგვიანეს ყოველი წლის 1 მაისისა საქართველოს პარლამენტსა და კომისიას წარუდგენს და აქვეყნებს გასული წლის შიდა და გარე აუდიტების დასკვნებს.

2024 წლის ბიუჯეტის მიმოხილვა

საზოგადოებრივი მაუწყებლის 2024 წლის ბიუჯეტის პროექტი სამეურვეო საბჭოს წარედგინა დასამტკიცებლად 2023 წლის დეკემბერში. 2024 წლის ბიუჯეტის საერთო მოცულობამ შეადგენა - 159 252 847 ლარი. ბიუჯეტში ძირითადი აქცენტი გაკეთებულია მშენებლობის, ახალი შენობის აღჭურვის და გადასვლის ხარჯებზე.

მსხვილი მუხლების მიხედვით ჩამოილია შემდეგნაირად:

| | |
|---|--------------------|
| სამეურვეო საბჭო | 1,517,850 |
| საოპერაციო საქმიანობაზე განუელი ხარჯი | 60,863,970 |
| საინვესტიციო საქმიანობაზე განუელი ხარჯი | 75,566,414 |
| ფინანსური ხარჯი | 21,304,613 |
| მთლიანი ბიუჯეტი: | 159,252,847 |

ბიუჯეტის დაფინანსების წყაროები:

საზოგადოებრივი მაუწყებელი ძირითადად ფინანსდება სახელმწიფო ბიუჯეტიდან. 2024 წლის ბიუჯეტის 53%-ს შეადგენდა სახელმწიფოსგან მიღებული ასიგნება, 5,78%-ს - ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი, ხოლო 41,2% შეადგინა მშენებლობის საჭიროებსთვის წინა (2023წ) წელს დაგენერირებულმა ნაშთმა.

ფულადი შემოსულობები

| | |
|--------------------------------------|--------------------|
| სახელმწიფო ასიგნება | 85,242,456 |
| შენობის რეალიზაცია | 5,700,000 |
| კომერციული შემოსავალი | 1,663,699 |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი | 1,850,000 |
| სამშენებლო ხარჯის გარადამავალი ნაშთი | 64,796,692 |
| ჯამი | 159,252,847 |

მაუწყებლის მიერ წარდგენილ ბიუჯეტის პროექტში დაგეგმილი ეკონომიკური საქმიანობიდან მოსალოდნელი შემოსავალი შეადგენდა 9 213 699 ლარს. 2024 წლის განმავლობაში მაუწყებლის მიერ ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებულმა ფაქტობრივმა შემოსავალმა შეადგინა 14 932 785 ლარი, რომლის მნიშვნელოვანი წილი (49,7%) უჭირავს დეპოზიტზე დარიცხულ საპროცენტო შემოსავალს.

ბიუჯეტის შესრულების ტენდენციები:

დაგეგმილი და განხული საკასო ხარჯის შედარება

| ბიუჯეტის გეგმა / შესრულება | ბიუჯეტი | ხარჯი | სხვაობა | % |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------|
| სამეურვეო საბჭო | 1 517 850 | 1 053 692 | 464 158 | 69,42% |
| გენერალური დირექტორი და დაქვემდებარებული სამსახურები | 774 426 | 751 829 | 22 597 | 97,08% |
| ახალი და მიმდინარე ამბები | 13 577 939 | 12 683 499 | 894 439 | 93,41 % |
| მედია | 18 704 469 | 12 422 242 | 6 282 227 | 66,41% |
| ტექნიკა და ტექნოლოგიები | 12 041 423 | 11 057 601 | 983 822 | 91,82% |
| ფინანსები და ადმინისტრაცია | 7 666 480 | 6 411 310 | 1 255 170 | 83,63% |
| სხვა გადასახადები | 575 000 | 470 153 | 104 847 | 82% |
| მთლიანი ბიუჯეტი | 54 857 587 | 44 850 326 | 10 007 261 | 82% |

ფინანსური და არაფინანსური აქტივები

არაფინანსური აქტივების ზრდა გამოწვეულია სამშენებლო სამუშაოებით. წლის განმავლობაში მაუწყებლის ძირითადი ფინანსური რესურსი მიმართული იყო ახალი შენობის მშენებლობის და კეთილმოწყობისთვის, რამაც გამოიწვია არაფინანსური აქტივის მკვეთრი მატება.

| ფინანსური აქტივები | წლის დასაწყისი | წლის ბოლო |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| დეპოზიტზე არსებული ნაშთი | 63 568 916,64 | 37 386 783,14 |
| ბარათზე არსებული ნაშთი | 4 039,78 | 9 129,32 |
| უცხოური ვალუტის ნაშთი | 14 808,59 | 17 098,55 |
| მიზნობრივი გრანტი | 1 862,00 | 1 876,18 |
| ჯამი | 63 589 627,01 | 37 414 887,19 |

| არაფინანსური აქტივები | წლის დასაწყისი | წლის ბოლო |
|--------------------------------------|----------------|---------------|
| მინა; პოლიტეკოვსკაია 31 | 22 293 0445 | 22 930 445 |
| მანქანა დანადგარები და მოწყობილობები | 33 072 831,38 | 47 633 114,02 |
| დაუმთავრებელი აქტივები (შენობა) | 31 858 383,27 | 71 731 804,04 |

არაფინანსური აქტივები (დაუმთავრებელი შენობა) ჩაშლილი მონაცემების მიხედვით გამოიყურება შემდეგნაირად:

| | |
|------------------|---------------|
| საექსპერტო | 33,673.24 |
| სხვა | 802,925.74 |
| საზედამხედველო | 1,559,227.54 |
| საინჟინრო აქტივი | 24,429,800.84 |
| სამშენებლო | 13,047,793.41 |

შესყიდვები

შესყიდვები განხორციელდა წლის დასაწყისში დაგეგმილი მონაცემების შესაბამისად. რიგ შემთხვევებში, იყო მინიმალური განსხვავება დაგეგმილსა და ფაქტობრივად განხორციელებულ შესყიდვას შორის, თუმცა, აღნიშნული გამოწვეული იყო ტენდერის პროცედურის თავისებურებებით. ფასთა კვლევის შედეგად გაცხადებული თანხის მოცულობა ძირითადად 20%-ის ფარგლებში განიცდიდა კლებას, თუმცა, წლის მანძილზე რამდენიმე შემთხვევა ფიქსირდება, როდესაც ფასის კლება განხორციელდა 20%-ზე მეტი მოცულობით. ასეთ შემთხვევაში პრეტენდენტის მიერ წარმოდგენილი იყო ფასწარმოქმნის ადეკვატურობის დოკუმენტი.

| შესყიდვის საშუალება | რაოდენობა | ხელშეკრულების ჯამური ღირებულება | განარჯული თანხა ნაზარდი ჯამით | % |
|-------------------------------------|------------|---------------------------------|-------------------------------|------------|
| ელექტრონული ტენდერი | 39 | 23 660 491.96 | 16 459 953.33 | 69% |
| კონსოლიდირებული ტენდერი | 17 | 720 125.18 | 31 634.00 | 5% |
| გამარტივებული ტენდერი | 386 | 5 326 710.47 | 2 405 063.39 | 45% |
| გამარტივებული ტენდერი (გადაუღებელი) | 1 | 34 236.00 | - | |
| ჯამი | 443 | 29 741 563.61 | 18 896 650;72 | 63% |

ცხრილში მოყვანილი 63%-იანი ათვისება გულისხმობს, რომ გამოცხადებული ტენდერების 37%- არის გარდამავალი და შესაბამისად ათვისებული იქნება მომდევნო პერიოდში.

ინვენტარიზაცია

ინვენტარიზაცია წარმოადგენს ბუღალტრული აღრიცხვის ერთ-ერთ მნიშვნელოვან ელემენტს, რომლის მეშვეობითაც შესაძლებელი ხდება ბუღალტრული ნაშთების ფაქტობრივი მდგომარეობის შედარება. ინვენტარიზაცია გულისხმობს როგორც სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების, ასევე, ძირითადი საშუალებების აღწერას. აუდიტორულმა კომპანია - შპს „კორა კონსალტინგმა“, 2024 წლის 6 ნოემბერის 182-1 ხელშეკრულების თანახმად, განია მომსახურება, რაც გულისხმობს სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის“ ბალანსზე რიცხული ძირითადი საშუალებების და სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ერთჯერად ინვენტარიზაციას. შედეგად მოხდა ყველა არსებული ძირითადი საშუალებების და სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების დათვლა და ბუღალტრულ ნაშთებთან შედარება. ინვენტარიზაციის პროცესში გამოვლინდა სხვაობა ფაქტობრივ რაოდენობასა და ბუღალტრულ ნაშთებს შორის - 2024 წლის 1 ოქტომბრის მდგომარეობით, ჯამში 6 ძირითად საშუალებაზე (კამერის ჩანთები) საწყისი საბალანსო ღირებულებით 11 380 ლარი, ხოლო ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით 8 440 ლარი.

| კოდი+/ ანბარი + | დასახელება | საწყისი ღირებულება | ნარჩენი ღირებულება | ივანთარის # | ბუღალტრული რაოდენობა | სხვაობა |
|--------------------|---|-----------------------|-----------------------|----------------|-------------------------|---------|
| 49208 | კამერის ჩანთა Hard camera carrying case | 1,897 | 1,407 | 25458 | 1 | -1 |
| 49209 | კამერის ჩანთა Hard camera carrying case | 1,897 | 1,407 | 25458 | 1 | -1 |
| 49210 | კამერის ჩანთა Hard camera carrying case | 1,897 | 1,407 | 25458 | 1 | -1 |
| 49211 | კამერის ჩანთა Hard camera carrying case | 1,897 | 1,407 | 25458 | 1 | -1 |
| 49212 | კამერის ჩანთა Hard camera carrying case | 1,897 | 1,407 | 25458 | 1 | -1 |
| 49213 | კამერის ჩანთა Hard camera carrying case | 1,897 | 1,407 | 25458 | 1 | -1 |

ავტოპარკი

ტრანსპორტის ხარჯი - ახალ შენობაში გადასვლის პროცესში გადაცემების ნაწილმა გადაინაცვლა რადიოპლატფორმაზე, რამაც გამოიწვია მივლინებების და ტრანსპორტის მოხმარების შემცირება, მსაბამისად დაფიქსირდა საწვავის ნაკლები ხარჯვა და არ დადგა ავტოპარკის განახლების საჭიროება. ასევე, წინა წელთან შედარებით, საწვავის ფასი შემცირდა 5-6%-ით. აღნიშნულმა ფაქტორებმა განაპირობა დაგეგმილი ბიუჯეტიდან საწვავისთვის გამოყოფილი ფინანსური რესურსის ნაწილობრივ ათვისება.

| | ბიუჯეტი | ხარჯი | სხვაობა | % |
|----------------------|------------------|----------------|----------------|-------------|
| ავტოპარკის სერვისი | 405 000 | 149 812 | 255 188 | 37 % |
| საწვავი | 800 000 | 243 200 | 556 800 | 30 % |
| ავტოპარკის განახლება | 187 620 | - | - | - |
| ავტოპარკის დაზღვევა | 50 000 | 35 478 | 14 522 | 71 % |
| პარკირება და სხვა | 19 600 | 17 657 | 1 943 | 90% |
| ჯამი | 1 462 220 | 634 217 | 828 003 | 43 % |

მიზნება

| | გეგმა | ფაქტი | მაჩვენებელი |
|--|---------------|---------------|-------------|
| კომუნალური ხარჯი | | | |
| წყალი | 139,429.15 | 226,825.04 | 1.63 |
| ელექტრო ენერჯია | 798,796.81 | 621,019.38 | 0.78 |
| ბუნებრივი აირი | 81,268.40 | 93,769.86 | 1.15 |
| დასუფთავება | 372,000.00 | 480,152.28 | 1.29 |
| ადმინისტრაციული ხარჯები | | | |
| სამეურნეო საქონელი | 39,300.00 | 219,932.19 | 5.60 |
| ტექნიკური: სხვა არასაინვესტიციო ხარჯი | | | |
| ინტერნეტ და სატელევიზიო მომსახურება | 18,920.00 | 325,332.00 | 17.20 |
| საკომუნიკაციო ჭებით მომსახურება | 42,901.28 | 157,955.92 | 3.68 |
| არქივის გაციფრულების პროექტი | 50,000.00 | 94,390.84 | 1.89 |
| მარკეტინგი | | | |
| სხვა მარკეტინგული ხარჯი | 210,500.00 | 2,850.00 | 0.01 |
| მივლინება | | | |
| ახალი ამბები | 802,152.13 | 535,028.38 | 0.67 |
| სესხის მომსახურება | 13,500,000.00 | 13,896,220.53 | 1.03 |

| აუდიტის საგანი | მიზნება / განმარტებითი შენიშვნები |
|--|--|
| კომუნალური ხარჯი | კომუნალური ხარჯების ნაწილში წყლის, ბუნებრივი აირის და დასუფთავების ბიუჯეტის გეგმიურ და ფაქტობრივ მაჩვენებლებს შორის სხვაობა შეადგენს 208 050 ლარს, რომლის დიდი ნაწილი (52%) მოდის დასუფთავებაზე. აღნიშნული დაკავშირებულია ახალი შენობის რემონტის შემდგომ დასუფთავებასთან და მენეჯმენტის განმარტებით გათვალისწინებული იყო ახალი შენობის მშენებლობის მუხლში, თუმცა ფორმალურად მისი ასახვა მოხდა კომუნალური ხარჯების მუხლში, რადგან თვისობრივად შესაბამებოდა ამ მიმართულებას. |
| ადმინისტრაციული ხარჯი | ხარჯის გადაჭარბება ფიქსირდება სამეურნეო ნაწილში. აღნიშნული მიმართულებით ხარჯი გათვალისწინებული იყო ახალი შენობის მშენებლობის მუხლში, თუმცა მისი ასახვა მოხდა თემატურად შესაბამის მუხლში. |
| ტექნიკური; სხვა არასაინვესტიციო ხარჯი | ახალი შენობის ტექნიკური აღჭურვისთვის იყო გამოყოფილი შესაბამისი სახსრები, თუმცა მოხდა ამ ხარჯების ასახვა შესაბამის თემატურ მუხლში, რამაც შექმნა გადაჭარბების ეფექტი. |
| მარკეტინგი | მარკეტინგული მიმართულებით ფიქსირდება ათვისების დაბალი მაჩვენებელი, რაც გამოწვეულია იმით, რომ ახალი წლის საზეიმო ღონისძიებისთვის გათვალისწინებული ხარჯები არ იქნა გამოყენებული სრულად, დედაქალაქში მიმდინარე აქციების გამო. |
| მივლინება | მივლინებების კუთხით ბიუჯეტით გათვალისწინებული რესურსიდან დანახარჯი შეადგენს 67%-ს. აღნიშნულ მაჩვენებელზე გავლენა იქონია ახალ შენობაში გადასვლის პროცესმა (დროებით შეიცვალა საეთერო ბადე, რაც თავისმხრივ გულისხმობს გარკვეული მივლინებების შეჩერებას). |
| სესხი | სესხის მომსახურების ნაწილში დანახარჯები გადაჭარბებულია 396 221 ლარით. დაგეგმილი 13 500 000 ნაცლად გადახდილმა თანხამ შეადგინა 13 896 221 ლარი. სესხის საპროცენტო განაკვეთი განკუთვნილია ინდექსირებულ კატეგორიას, შესაბამისად, იცვლება რეფინანსირების განაკვეთის მაჩვენებელიდან გამომდინარე, რის გამოც მისი ზუსტი პროგნოზირება შეუძლებელია. |

რეკომენდაცია:

1. ინვესტიციების დაკავშირებით აქტიური მოყვანილ ფაქტზე, გაიცეს რეკომენდაცია; შესაბამისმა სამსახურმა და პასუხისმგებელმა პირმა აწარმოოს მონიტორინგი შემდგომი პროცესების სამართავად.
2. რადგან ხარჯების ცალკეული კატეგორია თანხობრივად ასახული იყო ბიუჯეტში, მაგრამ შესრულებაში ეს თანხები აისახა შინაარსობრივად სხვა მუხლში, უმჯობესია, რომ თავიდანვე, დაგეგმვის ეტაპზე მოხდეს მათი განწერა თემატურ მიმართულებებში;
3. მარკეტინგი - გარე ფაქტორებიდან გამომდინარე, რამაც გამოიწვია ღონისძიებების შეჩერება, ამის გათვალისწინება წინასწარ ვერ მოხერხდებოდა, შესაბამისად ბიუჯეტის კორექტირებაც მეოთხე კვარტლის მეორე ნახევარში შინაარს მოკლებული იქნებოდა.
4. აუდიტის მიგნებაში მივლინების თემასთან დაკავშირებით, გამომწვევ მიზეზად გამოიკვეთა გადაცემების ფორმატის ცვლილება ან დროებით რადიოში გადასაცვლება. ვინაიდან, წლის პირველ ნახევარში ცნობილი გახდა ამგვარი საჭიროების შესახებ, სასურველი იქნებოდა ბიუჯეტის შესაბამის მუხლში კორექტირების განხორციელება კლების მიმართულებით.

ხელმძღვანელობის და აუდიტის პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე, ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის №9108 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

აუდიტის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და წარმოვადგინოთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს აუდიტის მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას, რომ ISSAI-ის (საჯარო სექტორის ეფექტიანობის აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტები) მიხედვით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და ჩაითვლება არსებითად, თუ მოსალოდნელია, რომ ცალკე ან ჯამურად ისინი ზეგავლენას მოახდენენ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე. ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს აუდიტის მსვლელობისას, ამასთანავე ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებითი უზუსტობის რისკის იდენტიფიცირებას და შეფასებას, რომელიც შესაძლოა დაშვებულ იქნეს შეცდომის გამო, ვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკების შესაფერის აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი დასკვნის გამოსატანად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს.